



PROCESO DIRECCIÓN DE FORMACIÓN PROFESIONAL INTEGRAL
FORMATO GUÍA DE APRENDIZAJE

IDENTIFICACIÓN DE LA GUÍA DE APRENDIZAJE

Guía No. 30 Análisis financiero

- **Denominación del Programa de Formación:** Gestión contable y de información financiera
- **Código del Programa de Formación:** 123101 Versión 1
- **Nombre del Proyecto:** Aplicación de la normativa contable, tributaria, laboral, comercial y financiera, a través de una empresa didáctica y/o del sector productivo.
- **Fase del Proyecto:** Evaluación: Verificar la información contable y financiera de acuerdo con políticas y normativa
- **Actividad de Proyecto: AP7:** Verificar los resultados contables y financieros del ente económico de acuerdo con indicadores
- **Competencia:**
210303027 Evaluar resultados financieros de acuerdo con indicadores y metodologías
- **Resultados de Aprendizaje Alcanzar:**
210303027 01 Identificar técnicas de análisis financiero e indicadores de gestión, según políticas organizacionales
- **Duración de la Guía:** 96 horas - 2 créditos.

2. PRESENTACIÓN

Estimado Aprendiz:

Con el desarrollo de esta guía orientará su proceso auto formativo, al revelar técnicas de análisis de los informes financieros apoyado en indicadores y razones financieras y en indicadores de gestión, diseñados para facilitar su análisis, es procedente que usted desarrolle las actividades utilizando los recursos sugeridos.



La identificación de estas técnicas de análisis de los informes financieros, garantizan la viabilidad financiera de la organización pues permite ver y analizar la realidad contable y estructura financiera del ente económico para que las decisiones tomadas garanticen la tranquilidad económica de la entidad.



"Si su asesor financiero le hizo perder su inversión de dinero. No lo culpe a él. De una mirada a sí mismo y pregúntese si usted está dispuesto a reducir el riesgo educándose". Robert Kiyosaki



Biblioteca virtual SENA Ingrese a la base de datos SENA. Puede acceder a colecciones de libros, revistas, artículos, índices bibliográficos, resúmenes y tesis en texto completo en inglés y español, que pueden ser consultadas desde la red del SENA.

<http://biblioteca.sena.edu.co/> dar clic en bases de datos y puede acceder a: e-brary, Gale, Galé Cengage Learning, Océano para administración, Knovel, Océano universitas P&M, Proquest

3. FORMULACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

3.1 Actividades de Reflexión inicial

Duración de la actividad: 1.0 horas trabajo directo – 0.6 hora trabajo independiente- Total 1.6 Horas

Las organizaciones regularmente preparan y presentan información financiera como parte del proceso contable llevado a cabo, pero esta información requiere ser leída de manera crítica resaltando los aspectos positivos y negativos aprovechando los unos y eliminando los otros, para maximizar las utilidades sociales.

¿Leído el texto anterior si usted se encuentra con un informe financiero que muestra un saldo en su efectivo y equivalentes a efectivo suficiente, y unos pasivos financieros vencidos con treinta días de mora en su pago que acción tomaría?

¿De la misma forma los informes financieros pueden mostrar por ejemplo que las ventas aumentaron en relación con el periodo anterior, vistas en términos globales, pero puede suceder que determinado segmento o producto haya disminuido su participación en el total de las ventas del periodo, como cree usted que se detectó esta situación de las ventas de la empresa?

La actividad consiste en que discuta al interior de su equipo de trabajo los cuestionamientos anteriores planteados y definan en cada caso los pasos a seguir para solucionarlos.

Lo invitamos a que en sesión presencial cada grupo presente un escrito y exponga su respuesta.



Prepare el tema para ser socializado de acuerdo a las indicaciones dadas por su instructor. Conserve la actividad en su portafolio.

3.2 Actividades de contextualización e identificación de conocimientos necesarios para el aprendizaje

Duración de la actividad: 4.8 hora trabajo directo- 1.2 horas trabajo independiente- Total 6 horas

Estimado aprendiz, es el momento de adquirir los conocimientos para identificar las técnicas de análisis, como los indicadores financieros y los indicadores de gestión que nos permiten tomar los elementos requeridos para analizar los informes que estructuran financieramente la organización.

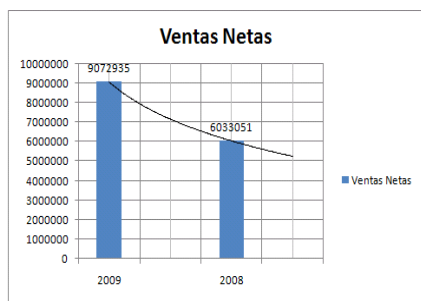


Ilustración 1 Ingresos por ventas de Febrero- 2009 y Febrero-2008

Entendemos la importancia de este tema para que usted realice análisis financiero, usted debe conocerlo para que su proyecto formativo denominado Aplicación de la normativa contable, tributaria, laboral, comercial y financiera, a través de una empresa didáctica y/o del sector productivo sea analizado con el uso de estas técnicas, por lo cual lo invitamos a desarrollar las siguientes actividades:

Usted seguramente se ha encontrado en una situación en la cual tiene que decidir qué hacer con el efectivo en su poder, lo mismo sucede en las organizaciones, si lo invierte en activos o si, por el contrario, lo deja en la cuenta corriente del banco donde actualmente está.

Cuáles serían las variables que tendría en cuenta para tomar la decisión ¿analizaría por ejemplo la tasa de interés de colocación, riesgos de mercado, la inflación del país? Entre otros.

De manera individual y desescolarizada, de acuerdo con sus conocimientos previos, consulte y debata al interior de sus gaes las opciones y realice un cuadro comparativo indicando los factores a favor y en contra en cada caso planteado.

3.3 Actividades de apropiación del conocimiento (Conceptualización y Teorización)

Duración de la actividad: 49.8 horas trabajo directo – 10.2 horas trabajo independiente- Total 60 horas

Estimado aprendiz, ya que ahora reconoce la importancia de las técnicas para llevar a cabo el análisis financiero de una entidad, lo invitamos a construir su conocimiento en colaboración con sus compañeros e instructor, desarrollando los siguientes ítems:

3.3.1 Por medio de una lectura comprensiva y desescolarizada del libro Análisis Financiero. Héctor Ortiz Anaya y otros textos de consulta que se encuentren en la biblioteca virtual Sena, indague acerca de los siguientes interrogantes y desarróllelos por medio de cuadros sinópticos

1. Defina análisis financiero.



2. ¿Cuál es el alcance y las limitaciones del análisis financiero?
3. ¿En qué consiste el análisis cualitativo y cuantitativo?
4. Defina análisis de proporciones o análisis vertical y horizontal
5. ¿Qué son indicadores de gestión y financieros y defina razones financieras?
6. Defina punto de equilibrio y como se calcula
7. Defina Contribución financiera
8. Defina Valor económico agregado.
9. Defina Utilidad antes de intereses, impuestos y depreciaciones (EBITDA).
10. Defina Costo de capital promedio ponderado.
11. Defina capital de trabajo.
12. Defina Índice de precios al consumidor, deflación, tasa de cambio.

3.3.2 A continuación encuentra una matriz que lo familiariza con los temas propuestos en esta guía, facilitándole una mayor comprensión, investigue y complete la tabla, consulte la bibliografía planteada.

Indicador para el Análisis Financiero	Fórmula para su calculo	Interpretación
Razones de liquidez		
Razones de actividad		
Razones de endeudamiento		
Razones de rentabilidad		
Punto de equilibrio		
Margen de contribución		



Valor económico agregado (EVA)		
Utilidad antes de intereses, impuestos y depreciaciones (EBITDA)		
Costo de capital promedio ponderado		
Capital de trabajo		
Capital de trabajo neto operativo		
Contribución financiera.		

3.3.3 Con la intención de fortalecer los conceptos adquiridos a continuación usted encuentra una estructura financiera de una organización y su instructor explicara el cálculo de la Contribución financiera, usted debe completar la matriz SENSIBILIDAD ANTE DIFERENTES NIVELES DE ENDEUDAMIENTO, y entregar a su instructor en Excel Usando la función Tabla de datos el cálculo de la contribución financiera a diferentes niveles de endeudamiento de la organización.



ESTRUCTURA FINANCIERA

	AÑO 1
Activos	1.000.000,00
Pasivos	400.000,00
Patrimonio	600.000,00
Politica de endeudamiento	40%

Costo de la deuda	25,0%
-------------------	-------

	AÑO 1
Ventas netas	3.500.000,00
costo de ventas	2.100.000,00
Utilidad bruta en ventas	1.400.000,00
Gastos de operación	1.100.000,00
Utilidad operativa	300.000,00
Gastos financieros	100.000,00
Utilidad antes de impuestos	200.000,00

INDICADORES FINANCIEROS

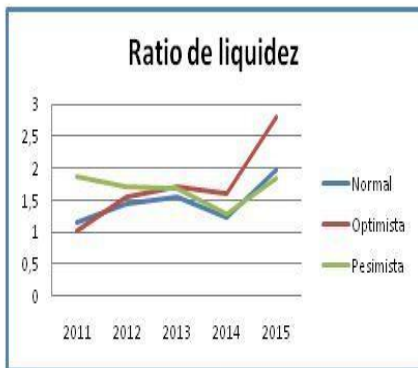
Razon de rentabilidad	30,00%
Politica de endeudamiento	40,00%
Contribucion financiera	3,33%

Sensibilidad ante diferentes Niveles de endeudamiento

NIVEL DE ENDEUDA	Contribución Financiera
	3,3%
10%	0,56%
20%	1,25%
30%	2,14%
40%	3,33%
50%	
60%	
70%	
80%	
90%	
100%	



	2011	2012	2013	2014	2015
Normal	1.142	1.434	1.539	1.222	1.980
Optimista	1.025	1.547	1.701	1.611	2.810
Pesimista	1.876	1.710	1.674	1.272	1.837



3.3.4 Su instructor presentará de manera magistral la aplicación de técnicas de análisis financiero aplicando conceptos vistos anteriormente utilizando y sensibilizando a diferentes niveles el Capital de trabajo y capital de trabajo neto operativo y un indicador de gestión de ventas, con la intención de profundizar aclarar y resolver sus inquietudes, esté atento a su intervención, participe. Presente de manera individual y desescolarizada a través de un cuadro sinóptico los aspectos más importantes de la exposición de su instructor.

3.4. Actividades de transferencia del conocimiento.

Duración de la actividad: 20.4 horas trabajo directo – 4 horas trabajo independiente- Total 24.4 horas

Felicitaciones estimado aprendiz, luego de haber alcanzado el conocimiento en la identificación de técnicas para el análisis financiero, alcanzado con su activo interés y la participación de su instructor, es el momento de aplicar todo lo que ha aprendido acerca de esta guía, por lo tanto desarrolle el taller propuesto por su instructor y consérvelo en su portafolio de evidencias.

3.4.1. Desarrolle el taller propuesto por el instructor para que sea aplicado a su proyecto formativo

Este atento a la retroalimentación de su instructor para todas las actividades propuestas y recuerde conservar las evidencias en su portafolio.

4. ACTIVIDADES DE EVALUACIÓN

Duración de la actividad: 4 horas trabajo directo- Total 4 horas

Tome como referencia la técnica e instrumentos de evaluación citados en la guía de Desarrollo Curricular

Evidencias de Aprendizaje	Criterios de Evaluación	Técnicas e Instrumentos de Evaluación
Evidencias de Conocimiento : sobre	Aplica técnicas y funciones de	Conocimiento



análisis financiero, razones financieras, análisis vertical, análisis horizontal	los indicadores financieros y de gestión del sector real, según normativa.	Técnica: Formulación de preguntas Instrumento: Cuestionario
Evidencias de Desempeño: Identifica, reconoce y comprende las técnicas del análisis financiero	Estima las razones financieras y de gestión del ente económico, de acuerdo con políticas de la organización.	Desempeño: Técnica: Observación sistemática Instrumento: lista de chequeo de desempeño
Evidencias de Producto: Taller aplicado al proyecto formativo	Emplea herramientas informáticas en el procesamiento de indicadores financieros y de gestión, según políticas de la organización.	Producto: Técnica: Observación del producto Instrumento: lista de chequeo de producto del proyecto formativo

5. GLOSARIO DE TÉRMINOS

Indicadores Financieros: son el producto de establecer resultados numéricos basados en relacionar dos cifras o cuentas bien sea del Balance General y/o del Estado de Pérdidas y Ganancias. Los resultados así obtenidos por si solos no tienen mayor significado; sólo cuando los relacionamos unos con otros y los comparamos con los de años anteriores, para así formarnos una idea acerca del comportamiento de algún aspecto específico de esta

Liquidez: representa la cualidad de los activos para ser convertidos en dinero efectivo de forma inmediata sin pérdida significativa de su valor. De tal manera que cuanto más fácil es convertir un activo en dinero se dice que es más líquido. Por definición el activo con mayor liquidez es el dinero, es decir los billetes y monedas tienen una absoluta liquidez, de igual manera los depósitos bancarios a la vista, conocidos como dinero bancario, también gozan de absoluta liquidez y por tanto desde el punto de vista macroeconómico también son considerados dinero

Endeudamiento: es la capacidad de prevenir y tener la disposición necesaria para llevar a cabo futuras rentas, dependiendo de la solidez económica y de la estabilidad laboral. Este fenómeno es causado por los cambios en variables económicas, que sirven para anticipar rentas para el futuro



Ebitda: es un indicador financiero representado mediante un acrónimo que significa en inglés EarningsBeforeInterest, Taxes, Depreciation, and Amortization(beneficio antes de intereses, impuestos, depreciaciones y amortizaciones), es decir, el beneficio bruto de explotación calculado antes de la deducibilidad de los gastos financieros

Leverage: es un indicador del nivel de endeudamiento de una organización en relación a sus activos o patrimonio, mide hasta qué punto está comprometido el patrimonio de los propietarios de la empresa con respecto a sus acreedores en el financiamiento de los activos

6. REFERENTES BIBLIOGRÁFICOS

- ✓ Leon,O., Estupiñán y O. (2003). Análisis Financiero y de Gestión. Bogotá: Editorial Ecoe Ediciones
- ✓ Rincón, C., Lasso., Parrado, A.,(2013). Contabilidad Siglo XXI. Bogotá: Editorial Ecoe Ediciones
- ✓ Godoy, E. (2015). Adopción por primera vez a las Niif – Esfa plenas, pymes y microempresas (COLGAAP), Bogotá: grupo editorial nueva legislación
- ✓ Mesa, J. (2014). Matemáticas Financieras Aplicadas. Bogotá: Editorial Ecoe Ediciones
- ✓ Gudiño,E.,Coral,L.(2016). *Contabilidad plus*. México D.F: McGraw-Hill.
- ✓ Leon,O. (2009). Administración Financiera. Fundamentos y Aplicaciones. García, Cali: Prensa Moderna impresores.
- ✓ Ortiz, H y N. (2009).Flujo de caja y proyecciones con análisis de riesgo. Bogotá: Universidad Externado de Colombia.
- ✓ Ortiz, H. (2007).Finanzas básicas para no financieros con normas internacionales de información

7. CONTROL DEL DOCUMENTO

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha
Autor (es)	Fernando Ibañez Quiñonez	Instructor	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Mayo 14 de 2020
Autor (es)				
Autor (es)				
Verificadores Técnicos	Gerardo Alfonso Jiménez Bernal	Instructor	Regional Cundinamarca	Septiembre 2020
	Juan Pablo Ríos Rodríguez	Instructor	Regional Antioquia	Septiembre 2020



	Juliana María Osorio Ramírez	Instructor	Regional Valle	Septiembre 2020
	Jairo Alberto Jiménez Benavidez	Instructor	Regional Valle	Septiembre 2020
	José Manuel Montero Yanquen	Instructor	Regional Boyacá	Septiembre 2020
	Alba Gisela Araque Orozco	Instructor	Regional Norte de Santander – Centro CIES	Septiembre 2020
	Alejandra Arias Durán	Instructor	Regional Santander	Septiembre 2020
	Blanca Yaneth Murallas Bueno	Coordinadora Académica	Regional Santander	Septiembre 2020
Revisión	Jasbleidy Contreras Beltrán	Instructora	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Septiembre 2020
Revisión y Aprobación	Jorge Enrique Cifuentes Bolaños	Coordinador Académico	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Septiembre 2020

8. CONTROL DE CAMBIOS (diligenciar únicamente si realiza ajustes a la guía)

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha	Razón del Cambio
Autor (es)					
Revisión					
Aprobación					



PROCESO DIRECCIÓN DE FORMACIÓN PROFESIONAL INTEGRAL
FORMATO GUÍA DE APRENDIZAJE

1. IDENTIFICACIÓN DE LA GUÍA DE APRENDIZAJE

Guía 29 Estado de costos y estados financieros

- **Denominación del Programa de Formación:** Tecnología en Gestión Contable y de Información Financiera.
- **Código del Programa de Formación:** 123101 Versión 1.
- **Nombre del Proyecto:** Aplicación de la normativa contable, tributaria, laboral, comercial y financiera, a través de una empresa didáctica y/o del sector productivo.
- **Fase del Proyecto: Ejecución.** Presentar informes contables, tributarios y proyecciones de acuerdo con políticas y normativa
- **Actividad de Proyecto: AP 6:** Aplicar costos en el ente económico según políticas organizacionales.
- **Competencia:**
210303023 Elaborar informes financieros de acuerdo con metodología y normativa
- **Resultados de Aprendizaje Alcanzar:**
210303023 03 Revisar la información financiera, de acuerdo con las políticas organizacionales y normativa.
- **Duración de la Guía:** 96 horas - 2 créditos
-

2. PRESENTACIÓN

Estimado Aprendiz:

En el desarrollo de la siguiente guía, usted logrará orientar su proceso auto formativo, fortaleciendo sus habilidades, destrezas y conocimientos, en lo relacionado con la elaboración y presentación del estado de costos y estados financieros aplicados a entidades manufactureras, extractivas, de servicios entre otras. Se recomienda realizar cada una de las actividades utilizando los recursos sugeridos, de forma individual o grupal según sea el caso.



Imagen 1

“Las oportunidades se pierden por la mayoría de personas, porque se visten de forma normal y parecen trabajo.” Thomas Alva Edison. (1847-1931 inventor, científico, empresario).

El desarrollo productivo ha crecido a pasos agigantados, los procesos técnicos y tecnológicos en las empresas, cada día generan más tareas operativas de carácter mecánico, reemplazando al ser humano en varios ámbitos de aplicación.

Este tipo de actividades es apropiado por más empresas cada día, quienes las adoptan con la finalidad de hacer sus procesos más rentables en términos económicos, debido a la gran demanda de utilidades por parte de los inversionistas, quienes ven en ellas una oportunidad de riqueza.

Aunque los procesos productivos se pueden automatizar fácilmente, aspectos como el análisis, la creatividad, la investigación y el desarrollo, continúan participando activamente en la toma de decisiones en las diferentes empresas, contribuyendo al crecimiento de las mismas; estas decisiones no suelen ser asertivas si no cuentan con la información adecuada y con la calidad suficiente para orientar a sus usuarios en la selección de las mejores alternativas.



Biblioteca virtual SENA Ingrese a la base de datos SENA. Puede acceder a colecciones de libros, revistas, artículos, índices bibliográficos, resúmenes y tesis en texto completo en inglés y español, que pueden ser consultadas desde la red del SENA.

<http://biblioteca.sena.edu.co/> dar clic en bases de datos y puede acceder a: e-brary, Gale, Galé Cengage Learning, Océano para administración, Knovel, Océano universitas P&M, Proquest

3. FORMULACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

3.1 Actividades de Reflexión inicial

Duración de la actividad: 1 de trabajo directo – 2 horas de trabajo independiente- Total 3. Horas.

La información de toda actividad o labor desarrollada se plasma en formatos, estos son compilados de manera organizada y posteriormente se resumen en informes, los cuales contribuyen enormemente en la toma de decisiones.



Estimad@ aprendiz a continuación usted debe hacer una relación sobre los ingresos de dinero recibidos durante el último mes y la destinación que le ha dado a estos dineros, describiendo la fecha, el motivo, la persona o entidad y el valor de la transacción, posteriormente debe consolidar la información relacionada mediante un informe.

De manera resumida relate su experiencia, socialice las respuestas con su ficha, según las indicaciones de su instructor y conserve la actividad en su portafolio.

3.2 Actividades de contextualización e identificación de conocimientos necesarios para el aprendizaje

Duración de la actividad: 2 de trabajo directo – 5 horas de trabajo independiente- Total 7. Horas.

Estimad@ aprendiz.

Es el momento de dar continuidad a nuestro proceso formativo, enriqueciendo nuestro conocimiento sobre el cálculo, análisis, contabilización, y consolidación de información mediante el estado de costos y estados financieros; por ello lo invitamos a reconocer la importancia de estos temas en nuestra vida diaria, en las empresas y en su proyecto formativo, el cual se denomina “Aplicación de la normativa contable, tributaria, laboral, comercial y financiera, a través de una empresa didáctica y/o del sector productivo”, por lo cual lo invitamos a desarrollar las siguientes actividades:

Teniendo en cuenta el conocimiento adquirido en las Guías 26 Elementos del Sistema de costos, 27 Nomina – Costos, 28 Sistema de costeo y 23 Estado de situación financiera y estado de resultados integral, notas y revelaciones, junto con sus experiencias previas:

Imagen 2

- Visualice el siguiente video mediante el enlace descrito a continuación o material de apoyo disponible.
https://www.youtube.com/watch?time_continue=15&v=kNgFUshQJ0&feature=emb_logo
- Con base al video relacionado anteriormente, responda las siguientes preguntas:
 - Describa ¿cuáles son los objetivos de la contabilidad de costos?
 - Identifique ¿cuál es el rol que ocupa la contabilidad de costos?
 - Sobre ¿qué dimensiones la contabilidad de costos nos puede aportar información?
 - ¿Qué importancia tiene la contabilidad de costos para el hombre de negocios?
 - ¿Cuáles son los objetivos del cálculo de costos?
 - ¿Cuáles son los elementos constitutivos del costo?
 - ¿Cómo se clasifican los costos?
 - ¿Qué sistemas de costeo existen y como se clasifican?



Realice un relato sobre su experiencia, acompañado de la evidencia de su desarrollo, preséntela ante su instructor para socializarla y conserve la actividad en su portafolio.

3.3 Actividades de apropiación del conocimiento (Conceptualización y Teorización)

Duración de la actividad: 8 de trabajo directo – 16 horas de trabajo independiente- Total 24. Horas.

Estimado aprendiz, ya que ahora puede reconocer la importancia que reviste el contenido de esta guía, lo invitamos a construir su conocimiento en colaboración con sus compañeros e instructor, desarrollando los siguientes ítems:

3.3.1 De acuerdo con la bibliografía recomendada en esta guía y demás libros de consulta o webgrafía, responda las siguientes preguntas y preséntelas a través de un mapa conceptual, cuadro sinóptico o cualquier otro que considere para su socialización.

- ¿En qué consiste el estado de costos?
- ¿Cuál es la función del estado de costos?
- ¿Qué refleja el estado de costos?

3.3.2 A continuación encontrará una serie de conceptos relacionados con el estado de costos de producción, que le ayudarán a tener una mayor comprensión del tema planteado en esta guía, por tanto, indague sobre los términos que se indican en la siguiente matriz y complétela, desarrolle la actividad teniendo	DEFINICIÓN
---	-----------------------





en cuenta la bibliografía planteada. ONCEPTO	
Materiales Directos	
inventario inicial de materiales Directos	
Compras de materiales Directos	
Materiales directos disponibles para usar	
Inventario final de Materiales directos	
Costo materiales directos usados	
Mano de obra directa Costos indirectos de fabricación	
Materiales indirectos	
Mano de obra indirecta	
Costos de producción del periodo	
Costo de productos en proceso	
Inventario Inicial de productos en proceso	
Inventario Final de productos en proceso	
Costo de productos terminados	
Inventario Inicial de productos terminados	
Inventario Final de productos terminados	
Costo de productos disponibles para venta	
Costo de ventas	

3.3.3. Mediante consulta de la bibliografía y la webgrafía propuesta en esta guía o en algún otro medio que esté a su alcance, indague sobre los esquemas utilizados por las empresas para revelar los costos incurridos dentro del periodo productivo, plasme ejemplos de dos compañías.



3.3.4. Su instructor presentará de manera lúdica y practica la elaboración del estado de costos de producción, aplicando los conceptos vistos en los puntos anteriores, para desarrollar, profundizar, aclarar y resolver sus inquietudes y deficiencias, esté atento a su intervención y participe activamente en esta actividad.

De igual manera presentará los estados de resultados y de situación financiera y su relación con el estado de costos.



Imagen 3

Presente de manera individual y desescolarizada a través de un cuadro sinóptico los aspectos más importantes de la exposición realizada por su instructor.

3.4. Actividades de transferencia del conocimiento.

Duración de la actividad: 18 de trabajo directo – 40 horas de trabajo independiente- Total 58. Horas.

Felicitaciones estimado aprendiz, luego de haber construido su conocimiento en conjunto con sus compañeros e instructor, es el momento que demuestre todo lo que ha asimilado acerca de esta guía, por lo tanto, desarrolle el taller propuesto por su instructor y consérvelo en su portafolio de evidencias.

Este atento a la retroalimentación de su instructor para todas las actividades propuestas y recuerde conservar las evidencias en su portafolio.

4. ACTIVIDADES DE EVALUACIÓN

Duración de la actividad: 4 horas trabajo directo- Total 4 horas

EVIDENCIAS DE APRENDIZAJE	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN
Evidencias de Conocimiento: Identifica, clasifica y diferencia los costos de materiales, de la mano de obra, directos e indirectos, fijos, variables y demás costos indirectos de fabricación. Reconoce los costos primos, costos de conversión, costos totales y los asociados de acuerdo con el ente económico.	Realiza el Estado de costos del ente económico de acuerdo con políticas contables y normativa Calcula el punto de equilibrio entre producción y ventas	Conocimiento Instrumento: Cuestionario Técnica: Formulación de preguntas Desempeño: Técnica: Observación sistemática



Identifica la naturaleza y aplicación del Estado de Costos de Producción, Concepto, Importancia, Formas de presentación Diferencia el Costeo Absorbente o total VS costeo directo y realiza conciliación de la utilidad entre los dos métodos. Evidencias de Desempeño: Realiza el Estado de costos del ente económico de acuerdo con políticas contables y normativa Elabora El Estado de Costos de producción. Ajusta, Prepara y presenta Estado de Costos de Producción. Ajusta, Prepara y presenta Estado de Costo de producción y ventas. Calcula el punto de equilibrio entre producción y ventas teniendo en cuenta las políticas organizacionales. Calcula y analiza variaciones Elabora el Estado de Costos de Producción con los ajustes de las Variaciones Elabora Estado de resultados y Estado de situación financiera. Ajusta, Prepara y presenta Estado de resultados. Ajusta, Prepara y presenta Estado de situación financiera. Evidencias de Producto: Realiza taller aplicado propuesto	teniendo en cuenta las políticas organizacionales	Instrumento: lista de chequeo de desempeño Producto: Técnica: Observación del producto Instrumento: lista de chequeo de producto del proyecto formativo
---	--	---

5. GLOSARIO DE TÉRMINOS



- **Estados financieros de propósito especial:** Los estados financieros de propósito especial son aquellos que se preparan para satisfacer necesidades específicas de determinados usuarios, en cuanto a detalle de algunas partidas u operaciones.
- **Costos de producción:** hacen referencia a los costos incurridos en el área funcional de producción, es decir, en el proceso de fabricación del producto, los costos de producción comprenden los tres elementos del costo.
- **Costos de operación:** Los costos de operación hacen referencia a los costos del período, es decir, a la salida de recursos incurridos en las áreas funcionales de administración y ventas.

Tomado de: Sinisterra, Valencia, Gonzalo. Contabilidad de costos, Ecoe Ediciones, 2011. ProQuest Ebook Central, <http://ebookcentral.proquest.com/lib/senavirtualsp/detail.action?docID=3198219>. Created from senavirtualsp on 2020-05-29 13:32:11.

6. REFERENTES BIBLIOGRÁFICOS

6.1 BIBLIOGRAFIA

- TÍTULO, Contabilidad de costos; AUTOR, Gonzalo Sinisterra Valencia; EDITORIAL, Ecoe Ediciones; FECHA DE PUBLICACIÓN IMPRESA, 2011-01-01 disponible en base de datos Biblioteca sena.
- TÍTULO, Contabilidad de costos; AUTOR, Aldo Torres Salinas; EDITORIAL, McGraw-Hill Interamericana; FECHA DE PUBLICACIÓN IMPRESA, 2002-01-01 disponible en base de datos Biblioteca Sena.
- TÍTULO, Contabilidad de costos; AUTOR, Juan García Colín; EDITORIAL, McGraw-Hill Interamericana; FECHA DE PUBLICACIÓN IMPRESA, 1996-01-01 disponible en base de datos Biblioteca Sena.
- Código Sustantivo del Trabajo.

6.2 WEBGRAFIA

- <https://ebookcentral-proquest-com.bdigital.sena.edu.co/lib/senavirtualsp/detail.action?docID=3198219>
- https://www.youtube.com/watch?time_continue=15&v=kNgFUshQJ0&feature=emb_logo
- **Imagen 1**
- Vector de Negocios creado por rawpixel.com - www.freepik.es
- **Imagen 2**
- <https://pxhere.com/es/photo/756281>
- **Imagen 3**
- <https://thumbs.dreamstime.com/b/collage-con-los-trabajadores-en-industria-y-transporte-el-lugar-de-trabajo-116245169.jpg>



7. CONTROL DEL DOCUMENTO

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha
Autor (es)	John Alexander Bernal Castro	Instructor	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Mayo 2020
Verificadores Técnicos	Gerardo Alfonso Jiménez Bernal	Instructor	Regional Cundinamarca	Septiembre 2020
	Juan Pablo Ríos Rodríguez	Instructor	Regional Antioquia	Septiembre 2020
	Juliana María Osorio Ramírez	Instructor	Regional Valle	Septiembre 2020
	Jairo Alberto Jiménez Benavidez	Instructor	Regional Valle	Septiembre 2020
	José Manuel Montero Yanquen	Instructor	Regional Boyacá	Septiembre 2020
	Alba Gisela Araque Orozco	Instructor	Regional Norte de Santander – Centro CIES	Septiembre 2020
	Alejandra Arias Durán	Instructor	Regional Santander	Septiembre 2020
	Blanca Yaneth Murallas Bueno	Coordinadora Académica	Regional Santander	Septiembre 2020
Revisión	Jasbleidy Contreras Beltrán	Instructora	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Septiembre 2020
Revisión y Aprobación	Jorge Enrique Cifuentes Bolaños	Coordinador Académico	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Septiembre 2020

8. CONTROL DE CAMBIOS (diligenciar únicamente si realiza ajustes a la guía)



	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha	Razón del Cambio
--	--------	-------	-------------	-------	------------------

Autor (es)					
Revisión					
Aprobación					





PROCESO DIRECCIÓN DE FORMACIÓN PROFESIONAL INTEGRAL

FORMATO GUÍA DE APRENDIZAJE

IDENTIFICACIÓN DE LA GUÍA DE APRENDIZAJE

Guía No.31 Interpretación de Indicadores

- **Denominación del Programa de Formación:** Gestión contable y de información financiera
- **Código del Programa de Formación:** 123101 Versión 1
- **Nombre del Proyecto:** Aplicación de la normativa contable, tributaria, laboral, comercial y financiera, a través de una empresa didáctica y/o del sector productivo.
- **Fase del Proyecto:** Evaluación Verificar la información contable y financiera de acuerdo con políticas y normativa
- **Actividad de Proyecto:** AP7: Verificar los resultados contables y financieros del ente económico de acuerdo con indicadores
- **Competencia:** 210303027 Evaluar resultados financieros de acuerdo con indicadores y metodologías
- **Resultados de Aprendizaje Alcanzar:**
210303027 02 Aplicar técnicas de análisis financiero e indicadores de gestión, según políticas organizacionales.
210303027 04 Generar informes del análisis financiero, según políticas de la organización y normativa.
- **Duración de la Guía:** 96 horas equivalente a 2 créditos.

2. PRESENTACIÓN

Estimado Aprendiz:

Con el desarrollo de esta guía orientara su proceso auto formativo, al desarrollar la capacidad de lectura y observación de los informes financieros apoyado en las técnicas de análisis financieros y el uso de indicadores diseñados para facilitar su análisis, es procedente que usted desarrolle las actividades utilizando los recursos sugeridos.



El análisis de los informes financieros es necesario para garantizar la viabilidad financiera de la organización pues las decisiones tomadas garantizan, en un alto grado, el éxito para alcanzar una estructura financiera razonable del ente económico en el presente y futuro.



“No es lo que tú tienes, sino como lo usas lo que marca la diferencia.” Zig Ziglar



Biblioteca virtual SENA Ingrese a la base de datos SENA. Puede acceder a colecciones de libros, revistas, artículos, índices bibliográficos, resúmenes y tesis en texto completo en inglés y español, que pueden ser consultadas desde la red del SENA.

<http://biblioteca.sena.edu.co/> dar clic en bases de datos y puede acceder a: e-brary, Gale, Galé Cengage Learning, Océano para administración, Knovel, Océano universitas P&M, Proquest

3. FORMULACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

3.1 Actividades de Reflexión inicial

Duración de la actividad: 1.8 horas trabajo directo – 0.6 hora trabajo independiente- Total 2.4 Horas

Las entidades preparan y presentan información financiera periódicamente como resultado del proceso contable llevado a cabo, pero esta información se enriquece cuando es analizada determinando posibles excesos o defectos, resultado de las decisiones financieras tomadas por la dirección de la entidad.

¿Leído el texto anterior si usted se encontrara con un informe financiero que muestra una cartera por cobrar por un monto que excede las políticas de crédito de la empresa, que acción tomaría?

¿Teniendo en cuenta la situación del párrafo anterior y adicionalmente existieran unos pasivos próximos a vencerse recurriría al sector financiero en busca de financiación?

La actividad consiste en que discuta al interior de su equipo de trabajo los cuestionamientos anteriores planteados y definan en cada caso los pasos a seguir para solucionarlos.

Lo invitamos a que en sesión presencial cada grupo exponga como se hubiera podido predecir y evitar la situación de una cartera al final del periodo con montos tan altos que superan las políticas de crédito de la empresa.

Prepare el tema para ser socializado de acuerdo a las indicaciones dadas por su instructor. Conserve la actividad en su portafolio.

3.2 Actividades de contextualización e identificación de conocimientos necesarios para el aprendizaje

Duración de la actividad: 3.6 hora trabajo directo- 1.2 horas trabajo independiente- Total 4.8 horas



Estimado aprendiz, es el momento de adquirir los conocimientos para hacer análisis financiero con las técnicas existentes disponibles y los indicadores financieros que nos permiten tomar las decisiones adecuadas para fortalecer la organización y garantizar su permanencia en el mercado.



www.shutterstock.com · 1170248227

Seguros de lo que financieramente representa este tema, usted debe aplicarlo en su proyecto formativo el cual se denomina: Aplicación de la normativa contable, tributaria, laboral, comercial y financiera, a través de una empresa didáctica y/o del sector productivo, por lo cual lo invitamos a desarrollar las siguientes actividades:

Usted seguramente se ha encontrado en una situación en la cual tiene que decidir financieramente qué camino seguir, lo mismo sucede en las organizaciones, si cubre con sus existencias de efectivo disponible, los pasivos próximos a vencerse o si por el contrario toma esos recursos existentes y

los invierte en activos que le generen rendimientos a corto plazo y logre cubrir esos pasivos posteriormente.

Cuales serían las variables que tendría en cuenta para tomar la decisión ¿analizaría por ejemplo la naturaleza de los pasivos, la puntualidad con que los hemos cancelado en oportunidades anteriores o de pronto los rendimientos y riesgos de la inversión? Entre otros.

De manera individual y desescolarizada, de acuerdo con sus conocimientos previos, consulte y debata al interior de su gaes las opciones y realice un cuadro comparativo indicando los factores a favor y en contra en cada caso planteado.

3.3 Actividades de apropiación del conocimiento (Conceptualización y Teorización)

Duración de la actividad: 40.8 horas trabajo directo – 10.2 horas trabajo independiente- Total 60 horas

Estimado aprendiz, ya que ahora reconoce la importancia del análisis financiero como complemento a la lectura de los Estados financieros presentados, lo invitamos a construir su conocimiento en colaboración con sus compañeros e instructor, desarrollando los siguientes ítems:

3.3.1 A continuación usted encuentra el estado de situación financiera, y el estado de resultado integral de la empresa ANALISIS FINANCIERO S.A. y su instructor para que usted comprenda mejor, explicara la forma como se efectuó el análisis vertical y el análisis horizontal indicándoles como se debe leer o interpretar cada uno de los índices obtenidos en el análisis efectuado, elabore una matriz en Excel con el indicador obtenido y su interpretación y elabore un informe.



ANALISIS FINANCIERO S.A							
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA							
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2020							
ACTIVO	2020	2019	ANALISIS VERTICAL 2020	ANALISIS VERTICAL 2019	ANALISIS HORIZONTAL ABSOLUTO	ANALISIS HORIZONTAL RELATIVO	INTERPRETACION
ACTIVO CORRIENTE							
DISPONIBLE Y EQUIVALENTES	396.110	185.031	23,17%	11,05%	211.079	114,08%	
INVERSIONES NEGOCIABLES	276.024	282.516	16,15%	16,87%	-6.492	-2,30%	
DEUDORES	230.824	258.180	13,50%	15,42%	-27.356	-10,60%	
INVENTARIOS	806.283	948.918	47,17%	56,66%	-142.635	-15,03%	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.709.241	1.674.645	0,27	0,27	34.596	2,07%	
ACTIVO NO CORRIENTE							
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO	3.594.203	3.734.673	77,87%	82,38%	-140.470	-3,76%	
INTANGIBLES, NETO	1.021.607	799.038	16,15%	17,62%	222.569	27,85%	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	4.615.810	4.533.711	73%	73%	82.099	1,81%	
TOTAL ACTIVO	6.325.051	6.208.356	100%	100%	116.695	1,90%	
PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS							
PASIVO CORRIENTE INSTRUMENTOS FINANCIEROS							
OBLIGACIONES FINANCIERAS	231.946	476.527	14,88%	25,99%	-244.581	-51,33%	
PROVEEDORES	972.810	904.289	62,39%	49,33%	68.521	7,58%	
CUENTAS POR PAGAR	179.137	280.231	11,49%	15,29%	-101.094	-36,08%	
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	88.118	59.869	5,65%	3,27%	28.249	47,18%	
OBLIGACIONES LABORALES	37.094	47.490	2,38%	2,59%	-10.396	-21,89%	
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	34.690	50.910	2,22%	2,78%	-16.220	-31,86%	
OTROS PASIVOS	15.397	13.925	0,99%	0,76%	1.472	10,57%	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1.559.192	1.833.241	72,09%	68,31%	-274.049	-14,95%	
PASIVO NO CORRIENTE INSTRUMENTOS FINANCIEROS							
OBLIGACIONES FINANCIERAS	603.567	850.653	100,00%	100,00%	-247.086	-29,05%	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	603.567	850.653	27,91%	31,69%	-247.086	-29,05%	
TOTAL PASIVO	2.162.759	2.683.894	34,19%	43,23%	-521.135	-19,42%	
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS,	4.162.292	3.524.462	65,81%	56,77%	637.830	18,10%	
TOTAL DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	4.162.292	3.524.462	65,81%	56,77%	637.830	18,10%	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	6.325.051	6.208.356	100%	100%	116.695		

ANALISIS FINANCIERO S.A							
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL							
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019							
	2020	2019	ANALISIS VERTICAL 2020	ANALISIS VERTICAL 2019	ANALISIS HORIZONTAL ABSOLUTO	ANALISIS HORIZONTAL RELATIVO	INTERPRETACION
INGRESOS OPERACIONALES	6.981.903	7.124.974			-143.071	-2,01%	
VENTAS	6.981.903	7.124.914	100,00%	100,00%	-143.011	-2,01%	
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	6.981.903	7.124.974			-143.071	-2,01%	
COSTOS DE VENTAS	5.243.066	5.361.157	75,10%	75,24%	-118.091	-2,20%	
UTILIDAD BRUTA	1.738.837	1.763.757	24,90%	24,75%	-24.920	-1,41%	
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION Y VENTAS							
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	467.067	473.790	6,69%	6,65%	-6.723	-1,42%	
OTROS GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION Y VENTAS	733.284	746.829	10,50%	10,48%	-13.545	-1,81%	
DEPRECIACION Y AMORTIZACIONES	283.608	277.312	4,06%	3,89%	6.296	2,27%	
TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION Y VENTAS	1.483.959	1.497.931	21,25%	21,02%	-13.972	-0,93%	
UTILIDAD OPERACIONAL	254.878	265.826	3,65%	3,73%	-10.948	-4,12%	
INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES							
GASTOS FINANCIEROS	60.584	215.815	0,87%	3,03%	-155.231	-71,93%	
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES, NETO							
TOTAL INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES, NETO	60.584	87.531	0,87%	1,23%	-26.947	-30,79%	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS E INTERESES MINORITARIOS	194.294	178.295	2,78%	2,50%	15.999	8,97%	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	194.112	173.022	2,78%	2,43%	21.090	12,19%	
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	46810	19700	0,67%	0,28%	27.110	137,61%	
TOTAL	46.810	19.700	0,67%	0,28%	27.110	137,61%	
UTILIDAD NETA	147.302	153.322	2,11%	2,15%	-6.020	-3,93%	

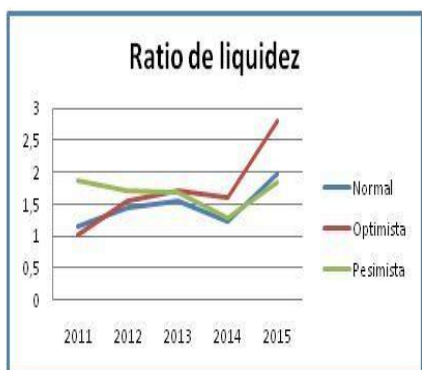
3.3.2 En la siguiente matriz encuentra una actividad que lo familiariza con los temas propuestos en esta guía, facilitándole una mayor comprensión, tomando información de los anteriores estados financieros complete la tabla para los dos años, y elabore un informe con la evaluación e interpretación de los



indicadores financieros propuestos analizando las variaciones de un año con respecto al otro en cada indicador.

Indicador para el Análisis Financiero	Calculo	Interpretación
Razones de liquidez		
Razones de actividad: Rotación de cartera, inventarios, proveedores.		
Razones de endeudamiento		
Razones de rentabilidad		
Capital de trabajo		
Capital de trabajo neto operativo		

	2011	2012	2013	2014	2015
Normal	1,142	1,434	1,539	1,222	1,980
Optimista	1,025	1,547	1,701	1,611	2,810
Pesimista	1,876	1,710	1,674	1,272	1,837



3.3.3. Su instructor presentará de manera magistral la aplicación de técnicas de análisis financiero utilizando el concepto de utilidad antes de impuestos, UDI, un indicador de generación de valor, EVA, y un indicador de gestión de ventas, empleando los estados financieros dispuestos por él, con la intención de profundizar, aclarar y resolver sus inquietudes, esté atento a su intervención, participe. Presente de manera individual y desescolarizada a través de un cuadro sinóptico los aspectos más importantes de la exposición de su instructor.

3.4. Actividades de transferencia del conocimiento.

Duración de la actividad: 23.8 horas trabajo directo – 8.0 horas trabajo independiente- Total 21.6 horas



Felicitaciones estimado aprendiz, luego de haber alcanzado el conocimiento en análisis financiero, logrado con su interés por el conocimiento y la participación de su instructor, es el momento de aplicar todo lo que ha aprendido acerca de esta guía, por lo tanto desarrolle el taller propuesto por su instructor y consérvelo en su portafolio de evidencias.

3.4.1. Desarrolle el taller propuesto por el instructor para que sea aplicado a su proyecto formativo

Este atento a la retroalimentación de su instructor para todas las actividades propuestas y recuerde conservar las evidencias en su portafolio.

4. ACTIVIDADES DE EVALUACIÓN

Duración de la actividad: 6 horas trabajo directo- Total 6 horas

Evidencias de Aprendizaje	Criterios de Evaluación	Técnicas e Instrumentos de Evaluación
Evidencias de Conocimiento: Sobre indicadores financieros de liquidez, solvencia y gestión	Aplica técnicas para el cálculo de los indicadores financieros y de gestión del sector real según normativa.	Conocimiento Técnica: Formulación de preguntas Instrumento: Cuestionario
Evidencias de Desempeño: Interpreta los resultados obtenidos de las variaciones y las presenta en informe.	Verifica los resultados del análisis financiero y de gestión, según políticas de la organización	Desempeño: Técnica: Observación sistemática Instrumento: lista de chequeo de desempeño
Evidencias de Producto: Taller aplicado al proyecto formativo	Presenta informes de la situación financiera, según política de la organización y normativa.	Producto: Técnica: Observación del producto Instrumento: lista de chequeo de producto del proyecto formativo

5. GLOSARIO DE TÉRMINOS



Indicadores Financieros: son el producto de establecer resultados numéricos basados en relacionar dos cifras o cuentas bien sea del Balance General y/o del Estado de Pérdidas y Ganancias. Los resultados así obtenidos por si solos no tienen mayor significado; sólo cuando los relacionamos unos con otros y los comparamos con los de años anteriores, para así formarnos una idea acerca del comportamiento de algún aspecto específico de esta

Liquidez: representa la cualidad de los activos para ser convertidos en dinero efectivo de forma inmediata sin pérdida significativa de su valor. De tal manera que cuanto más fácil es convertir un activo en dinero se dice que es más líquido. Por definición el activo con mayor liquidez es el dinero, es decir los billetes y monedas tienen una absoluta liquidez, de igual manera los depósitos bancarios a la vista, conocidos como dinero bancario, también gozan de absoluta liquidez y por tanto desde el punto de vista macroeconómico también son considerados dinero

Endeudamiento: es la capacidad de prevenir y tener la disposición necesaria para llevar a cabo futuras rentas, dependiendo de la solidez económica y de la estabilidad laboral. Este fenómeno es causado por los cambios en variables económicas, que sirven para anticipar rentas para el futuro

Ebitda: es un indicador financiero representado mediante un acrónimo que significa en inglés Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation, and Amortization (beneficio antes de intereses, impuestos, depreciaciones y amortizaciones), es decir, el beneficio bruto de explotación calculado antes de la deducibilidad de los gastos financieros

Leverage: es un indicador del nivel de endeudamiento de una organización en relación a sus activos o patrimonio, mide hasta qué punto está comprometido el patrimonio de los propietarios de la empresa con respecto a sus acreedores en el financiamiento de los activos

6. REFERENTES BIBLIOGRÁFICOS

- ✓ Leon, O., Estupiñán y O. (2003). Análisis Financiero y de Gestión. Bogotá: Editorial Ecoe Ediciones
- ✓ Rincón, C., Lasso, Parrado, A., (2013). Contabilidad Siglo XXI. Bogotá: Editorial Ecoe Ediciones
- ✓ Godoy, E. (2015). Adopción por primera vez a las Niif – Esf. plenas, pymes y microempresas (COLGAAP), Bogotá: grupo editorial nueva legislación
- ✓ Mesa, J. (2014). Matemáticas Financieras Aplicadas. Bogotá: Editorial Ecoe Ediciones
- ✓ Gudiño, E., Coral, L. (2016). *Contabilidad plus*. México D.F: McGraw-Hill.
- ✓ Leon, O. (2009). Administración Financiera. Fundamentos y Aplicaciones. García, Cali: Prensa Moderna impresores.
- ✓ Ortiz, H y N. (2009). Flujo de caja y proyecciones con análisis de riesgo. Bogotá: Universidad Externado de Colombia.
- ✓ Ortiz, H. (2007). Finanzas básicas para no financieros con normas internacionales de información

7. CONTROL DEL DOCUMENTO

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha
Autor (es)	Fernando Ibañez	Instructor	Coordinación Contabilidad, finanzas	Mayo 2020



	Quiñonez		e Impuestos. CSF - Distrito Capital	
Verificadores Técnicos	Gerardo Alfonso Jiménez Bernal	Instructor	Regional Cundinamarca	Septiembre 2020
	Juan Pablo Ríos Rodríguez	Instructor	Regional Antioquia	Septiembre 2020
	Juliana María Osorio Ramírez	Instructor	Regional Valle	Septiembre 2020
	Jairo Alberto Jiménez Benavidez	Instructor	Regional Valle	Septiembre 2020
	José Manuel Montero Yanquen	Instructor	Regional Boyacá	Septiembre 2020
	Alba Gisela Araque Orozco	Instructor	Regional Norte de Santander – Centro CIES	Septiembre 2020
	Alejandra Arias Durán	Instructor	Regional Santander	Septiembre 2020
	Blanca Yaneth Murallas Bueno	Coordinadora Académica	Regional Santander	Septiembre 2020
Revisión	Jasbleidy Contreras Beltrán	Instructora	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF -Distrito Capital	Septiembre 2020
Revisión y Aprobación	Jorge Enrique Cifuentes Bolaños	Coordinador Académico	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Septiembre 2020

8. CONTROL DE CAMBIOS (diligenciar únicamente si realiza ajustes a la guía)

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha	Razón del Cambio
Autor (es)					
Revisión					
Aprobación					



PROCESO DIRECCIÓN DE FORMACIÓN PROFESIONAL INTEGRAL
FORMATO GUÍA DE APRENDIZAJE

1. IDENTIFICACIÓN DE LA GUÍA DE APRENDIZAJE

[Guía No. 32 Presupuesto](#)

- Denominación del Programa de Formación: Tecnología en Gestión Contable y de Información Financiera.
- Código del Programa de Formación: 123101 Versión 1.
- Nombre del Proyecto: Aplicación de la normativa contable, tributaria, laboral, comercial y financiera, a través de una empresa didáctica y/o del sector productivo.
- Fase del Proyecto: EVALUACIÓN
- Actividad de Proyecto: AP 7: Verificar los resultados contables y financieros del ente económico de acuerdo con indicadores
- Competencia: 210303023 Elaborar informes financieros de acuerdo con metodología y normativa
- Resultados de Aprendizaje Alcanzar: 21030302304 Presentar información para la elaboración de estados financieros y proyecciones según políticas contables y normativa...
- Duración de la Guía: 144 horas equivalente a 3 créditos (114 TD y 30 TI)

2. PRESENTACIÓN



En esta guía, conocerá los conceptos básicos sobre los presupuestos y los pasos que se deben llevar a cabo para la elaboración del mismo. Además, comprenderá la importancia del presupuesto como herramienta planificación y control, que expresa en términos cuantitativos y económicos la planeación estratégica de la organización. El cual es elaborado con el propósito de garantizar el logro del objetivo básico financiero y en general para controlar el uso de los recursos, crecer y permanecer en el tiempo.

Lo invitamos a planear sus actividades mediante la implementación de técnicas de aprendizaje colaborativo, en equipo y auto formativo; seguramente así usted tendrá una experiencia muy enriquecedora. Previo a su elaboración debe retomar los conocimientos vistos en las guías de elementos del costo, sistemas de costeo y



estados financieros, para garantizar el éxito en la elaboración de los productos finales de su proyecto formativo.

“Si pudiéramos saber primero en donde estamos y a donde nos dirigimos, podríamos juzgar mejor qué hacer y cómo hacer las cosas”. Abraham Lincoln.



Biblioteca virtual SENA Ingrese a la base de datos SENA. Puede acceder a colecciones de libros, revistas, artículos, índices bibliográficos, resúmenes y tesis en texto completo en inglés y español, que pueden ser consultadas desde la red del SENA.

<http://biblioteca.sena.edu.co/> dar clic en bases de datos y puede acceder a: e-brary, Gale, Galé Cengage Learning, Océano para administración, Knovel, Océano universitas P&M, Proquest

3. FORMULACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

3.1 Actividades de Reflexión inicial



3.1.1. Conociendo que, mediante el diseño de un visión, objetivos, metas, estrategias se planea el futuro de la empresa el cual se materializa mediante el diseño de planes, programas, subprogramas, que finalmente se cuantifican con la elaboración del presupuesto. Realice un ejercicio simulado sobre proyecto de vida, definiendo una visión personal y profesional como tecnólogo en Gestión contable y de información financiera en los próximos 5 años, luego formule un objetivo general con sus respectivos objetivos específicos, posteriormente diseñe las estrategias que utilizará para lograrlos y sus respectivas metas. Finalmente formule las actividades y los recursos financieros que necesitara en cada una de estas. Consolide dicha información en archivo Excel, distinguiendo entre ingresos proyectados y egresos requeridos (gastos o costos) para cada año y concluya sobre su viabilidad.

Recuerde que los elementos de su planeación estratégica deben conservar la coherencia y articulación, sin perder de vista el objetivo general y su respectiva meta.

3.2 Actividades de contextualización e identificación de conocimientos necesarios para el aprendizaje



3.2.1. De forma desescolarizada y autónoma, realice la lectura del artículo de autoría de Carlos Vicente Ramírez, denominado “Los presupuestos: sus objetivos e importancia” y responda con sus propias palabras, los siguientes cuestionamientos.

https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/revista_cultural/article/download/3981/3350/



- ¿Qué ventajas competitivas, se pueden observar en una empresa que controla sus recursos mediante los presupuestos y aquellas que no?
- ¿Qué impactos puede tener para la empresa, el diseño de un presupuesto con bases y métodos poco confiables?
- ¿Por qué se dice que los presupuestos son herramientas, que ayudan a la eficacia y la eficiencia de las organizaciones?
- ¿Existe alguna posibilidad de error o % de riesgo, en los cálculos realizados en los presupuestos?
- ¿Quiénes deben participar en la elaboración de los presupuestos?

3.3 Actividades de apropiación del conocimiento (Conceptualización y Teorización)

Estimado aprendiz recuerde que su formación profesional integral en el SENA es por proyectos, el cual se denomina “Aplicación de la normativa contable, tributaria, laboral, comercial y financiera, a través de una empresa didáctica y/o del sector productivo” y que las actividades propuestas en la presente guía, buscan garantizar la apropiación de los conceptos básicos para la elaboración de los presupuestos, además que se comprenda la importancia que estos tienen para la toma de decisiones de una compañía.

3.3.1. De forma desescolarizada e individual, realice la lectura de los documentos de apoyo de la presente guía, así como también del primer y segundo capítulo del texto “Presupuestos” de Díaz, Parra, López, Editorial Pearson, que se encuentra disponible en el Sistema Nacional de Bibliotecas SENA. Si desea puede ampliar sus conocimientos mediante la consulta de otros textos referencias al tema de estudio. Finalmente elabore una infografía que contenga los siguientes elementos:

- ✓ Diagnóstico de factores interno y externos para la elaboración del presupuesto
- ✓ Análisis de datos históricos y elasticidad de la demanda
- ✓ Definición de metas para cada estrategia organizacional (cuantitativas)
- ✓ Presupuestos, ventajas y desventajas
- ✓ Principios presupuestales
- ✓ Ciclo presupuestal





- ✓ Características
- ✓ Ventajas y desventajas
- ✓ Requisitos
- ✓ Clasificación de los presupuestos:
 - Según su flexibilidad
 - Según el periodo que cubran
 - Según el campo de aplicabilidad en la empresa
 - Según el sector en el cual se utilicen
 - Según su contenido
 - Según técnica de valuación
 - Según los niveles de responsabilidad y el área
 - Según su finalidad u objetivos que persigue
- ✓ Técnicas para hallar pronósticos
- ✓ Determinación de la capacidad instalada
- ✓ Etapas para la elaboración de los presupuestos (Pre iniciación, elaboración, ejecución, control y evaluación)
- ✓ Mecanismo de control presupuestal (variaciones presupuestales)
- ✓ Ejecución presupuestal y mecanismos para subsanar inconsistencias
- ✓ Informe final sobre evaluación del presupuesto
- ✓ Metodología para la proyección de estados financieros y flujo de caja.

3.3.2. Indague su texto guía y material e apoyo que se encuentra disponible en el Sistema Nacional de Bibliotecas SENA, los tipos de presupuestos (cédulas presupuestales), que se deben elaborar, sus características, técnicas o métodos e información requerida para su elaboración y consolidación en presupuesto maestro de una organización y completa la siguiente matriz de conceptos, con apoyo de su instructor:

Definición / Tipo Presupuestos	Definición o descripción	Características / Requisitos	Información requerida previamente para su elaboración	Para que sirve
Presupuesto de ventas				
Presupuesto de compras				
Presupuestos de Mano de obra				
Presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación				
Presupuesto de producción				
Presupuesto de costos de producción				
Presupuestos de gastos administrativos				
Presupuestos de gastos de ventas				
Presupuestos de inversión				
Presupuesto de caja				
Presupuestos Financieros				

3.3.3. Ficha costos unitarios estándar: Con base en la información obtenida sobre el producto a fabricar, indagué las cantidades y costos unitarios para la elaboración del producto, así como también los procesos productivos



requeridos y su estimación en tiempo y los costos indirectos variables y fijos que se requerían por cada unidad a producir, finalmente elaboré ficha técnica de costos unitarios. Para lo cual le recomendados el siguiente formato:

FICHA COSTOS UNITARIOS					
NOMBRE PRODUCTO:		Referencia:			
ELEMENTO COSTO: MATERIA PRIMA					
MATERIAL	TIPO COSTO	VALOR UNIDAD MEDIDA (kg, gr, Lt, m, cm, ml, etc...)	CANTIDAD REQUERIDA POR UNIDAD PRODUCIDA (kg, gr, Lt, m, cm, ml)	VALOR COSTO POR UNIDAD DE MEDIDA	TOTAL COSTO POR UNIDAD PRODUCIDA
TOTAL COSTO UNITARIO MATERIA PRIMA (MP)					
ELEMENTO COSTO: MANO OBRA					
CARGO POR PROCESO PRODUCCIÓN	ÁREA / DPTO (CENTRO COSTO)	VALOR UNITARIO HORA MANO OBRA	VALOR UNITARIO OSEA POR MINUTO MANO DE OBRA	TIEMPO TOTAL REQUERIDO POR UNIDAD A PRODUCIR (MINUTOS)	TOTAL COSTO DE MANO DE OBRA
			192		
TOTALES					
TOTAL COSTO UNITARIO MANO DE OBRA (MO)					
ELEMENTO COSTO: COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN					
COSTOS CIF VARIABLES	ÁREA / DPTO (CENTRO COSTO)	UNIDAD MEDIDA (Kg, gr, lt, ml, m, cm u horas)	VALOR POR UNIDAD MEDIDA	CANTIDAD REQUERIDA POR UNIDAD PRODUCIDA	TOTAL COSTO POR UNIDAD PRODUCIDA
TOTAL COSTO UNITARIO CIF (VARIABLE)					
COSTOS CIF FIJOS	ÁREA / DPTO (CENTRO COSTO)	UNIDAD MEDIDA	VALOR TOTAL CONSUMO MES	CAPACIDAD INSTALADA EN UNIDADES POR MES	Tasa Predeterminada Unitaria de CIF FIJOS
TOTAL COSTOS INDIRECTOS FIJOS DEL MES				Costo unitario CIF FIJOS	
TOTAL COSTO UNITARIO					
TOTAL COSTO UNITARIO VARIABLE					
TOTAL COSTO UNITARIO FIJO					
TOTAL COSTO UNITARIO PRIMO					
TOTAL COSTO UNITARIO CONVERSIÓN					
PRECIO VENTA UNITARIO					

3.3.4. **Presupuesto de ventas:** Estimado aprendiz, consciente de la importancia que reviste la correcta elaboración de las cédulas presupuestal de ventas, como base para la construcción de las demás cédulas. Indague de forma individual y desescolarizada en textos relacionados y también su material de apoyo, los diferentes métodos de proyección o pronóstico de ventas y clasifíquelos en métodos estadísticos, no estadísticos, combinados y específicos, finalmente sintetice esta información en un cuadro sinóptico que evidencie los conocimientos adquiridos y aplique en un ejercicio simulado alguno de ellos, determinando el total



Para la estimación de unidades a vender por el método de mínimos cuadrados, se debe contar con información histórica que sea consistente y permita establecer una tendencia para luego despejar la ecuación de la demanda así:



$$Y = a + bx$$

$$a = \sum y / N$$

$$b = \sum yx / \sum x^2$$

Luego de despejar las anteriores ecuaciones, debe realizar tabla de frecuencias para así poder estimar respecto a la tendencia las unidades a vender en los periodos futuros a presupuestar, para lo cual se sugerimos el siguiente formato:

Años	Y	X	x^2	YX	Y''

Recuerde que para el cálculo del precio de venta puede utilizar alguna de estas fórmulas:

- a. Precio de venta para recuperar costo:

Costo unitario

(1 - % Utilidad)

- b. Precio de venta para recuperar capital invertido:

(% de Rendimiento X Capital Invertido)

Ventas en unidades

- c. Precio de venta según margen de utilidad operacional:

(Costos variables + Costos y gastos Fijos) x (% Utilidad Operacional + 1)

Unidades a vender

- d. Precio de venta según margen de utilidad antes de impuestos:



$$\frac{(\text{Costos y Gastos Totales} + \text{Gastos Financieros}) \times (\% \text{ Utilidad Antes de Impuestos} + 1)}{\text{Unidades a vender}}$$

e. Precio de venta según margen de utilidad neta:

$$\frac{(1 - \% \text{ Impuestos de Renta}) \times (\text{Costos y Gastos Totales} + \text{Gastos Financieros})}{\text{Cantidades por vender} \times ((1 - \% \text{ Impuestos de Renta}) - \text{Utilidad Neta})}$$

f. Precio de venta según costo total:

$$\text{Costo total unitario} + \% \text{ utilidad deseada}$$

g. Precio de venta por costeo directo:

$$\text{Costo fijo unitario} + \text{Costo variable unitario} + \% \text{ Margen de contribución}$$

Finalmente elaboré cédula presupuestal para todos los periodos establecidos en el enunciado:

FORMATO CEDULA DE VENTAS	Año 2020	Año 2021	Año 2022	Año 2023	Año 2024
Unidades a vender	50.000	60.000			
Precio Unitario de Venta	\$ 23.000	\$ 25.300			
Total Ventas Pesos	\$ 1.150.000.000	\$ 1.518.000.000	\$ -	\$ -	\$ -

3.3.4. Presupuesto de producción (unidades): Para elaborar la cédula de producción, se debe conocer que los resultados obtenidos en ella, se expresan en unidades a producir y que deben ser coherentes con la política de stock de inventarios (inv. Finales) y los niveles de ventas presupuestados. Para garantizar la correcta elaboración de esta cédula, se debe indagar sobre los diferentes métodos de valuación de inventarios y evidenciar su comprensión mediante la aplicación de cada uno de estos métodos a una misma referencia de producto simulando operaciones de compra y venta y determine el costo unitario en cada método, comparé sus resultados



y reflexione respecto al mismo.

- a. Método valuación de inventarios Promedio Ponderado
- b. Método valuación de Primeras en entrar primeras en salir (PEPS)
- c. Método Retail
- d. Método Identificación Específica

Amplíe sus conocimientos mediante la investigación de las siguientes temáticas y responda los interrogantes planteados:

- a. Plan o programa de producción
- b. Costo de mantenimiento de los inventarios
- c. Diseño de política de inventarios y aspectos a considerar

Responda: ¿Cómo se calcula el costo de mantenimiento del inventario? ¿Cuáles son los elementos fundamentales a tener en cuenta en el diseño de la política de inventarios?

Finalmente, determine las unidades a producir de las referencias de producto X, Y, M y N, se estima unas ventas de 50.000 con un incremento anual de 50% y una política de stock de inventario del 3% sobre las unidades a vender en el periodo siguiente, para lo cual se le sugiere la utilización del siguiente formato de cédula presupuestal de producción:

- Inventario final Producto X 1.800 Unid
- inventario inicial Producto X 0 Unid

FORMATO CEDULA PRODUCCIÓN	Año 2020	Año 2021	Año 2022	Año 2023	Año 2024
Unidades a vender	50.000	60.000	72.000	-	-
Unidad de inventario final	1.800	2.160		-	-
Total Unidades a producir	51.800	62.160		-	-
Menos Inventario Inicial	-	- 1.800		-	-
Total unidades netas a producir	51.800	63.960		-	-

3.3.5. Presupuestos Materia Prima: Con base en la información de la ficha de costos unitarios estándar de materia prima, determine el costo total por unidad a producir, multiplicando el costo unitario estándar por las unidades a producir obtenido en la cédula de producción. Recuerde que debe elaborar una cédula por cada materia prima requerida, para la elaboración de una unidad de producto. Le sugerimos el siguiente formato.

FORMATO CEDULA MATERIA PRIMA 1 (Tela Blue Jean)	Año 2020	Año 2021	Año 2022	Año 2023	Año 2024
Unidad a producir	51.800	63.960			



Cantidad Materia prima Tela Blue Jean (1,5 metros)	1,5	1,5			
Total cantidad materia prima	77.700	95.940			
Valor Costo por unidad medida (\$ por metro)	\$ 7.500	7.500			
TOTAL COSTO MATERIA PRIMA 1	\$ 582.750.000	\$ 719.550.000			

3.3.6. Presupuestos Mano de obra: Con base en la información reflejada en la ficha de costos unitarios estándar de mano de obra, determine el costo total requerido para la producción del periodo, multiplicando el costo unitario MO por las unidades a producir en el periodo a presupuestar. Recuerde que para la correcta elaboración de esta cédula, debe establecer el costo total por mes de cada trabajador e incluir en este los conceptos salariales, + prestaciones sociales + los aportes patronales, que reconoce el empleador al trabajador y dividirlos en las horas efectivamente trabajadas directamente en producción normalmente 176 horas mes (22 días mes x 8 horas diarias), para que así obtener un costo unitario por hora trabajada que asuma los días dominicales y festivos pagados al empleado sin que este trabaje en la producción. Luego proceda a calcular el costo total de mano de obra para la producción estimada en cada periodo, para lo cual le sugerimos la siguiente cédula.

FORMATO CEDULA DE MANO DE OBRA Operario 1	Año 2020	Año 2021	Año 2022	Año 2023	Año 2024
Unidades a producir	51.800	63.960			
Cantidad minutos mano obra por unidad	2	1,5			
TOTAL MINUTOS MANO OBRA REQUERIDOS	103.600	95.940			
Valor minuto de mano de obra	\$ 111	\$ 111			
COSTO TOTAL MANO DE OBRA OPERARIO 1	\$ 11.514.701	\$ 10.663.324			

3.3.7. Presupuestos CIF: Con base en la ficha de costos unitarios estándar de CIF determine cuales son fijos, variables o mixtos y estime los costos totales para la producción del periodo. Recuerde que para los costos indirectos fijos debe calcular una tasa predeterminada unitaria de CIF, para los costos indirectos variables se deben multiplicar el costo unitario por las unidades a producir y para los mixtos se debe utilizar un método de separación válido y de reconocido valor técnico, para lo cual debe consultar los siguientes conceptos:

- Tasa predeterminada de CIF
- Clasificación de los Costos Indirectos de Fabricación
- Método separación costos mixtos Punto Alto y Punto Bajo.
- Método separación costos mixtos Dispersión

Luego de determinar los costos CIF fijos, variables y mixtos determine los costos totales indirectos del periodo, para lo cual le sugerimos la siguiente cédula. Recuerde asignar siempre por centros de costos o unidades generadoras de efectivo, que le permitan hacer un análisis más detallado del comportamiento de los costos en la producción y sus variaciones frente a la ejecución real

FORMATO CÉDULA COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN FIJOS									
Item	Descripción	Valor Mes	Base de asignación CIF	Tasa Predeterminada a CIF Unitaria	Año 2020	Año 2021	Año 2022	Año 2023	Año 2024
1	Servicios público Luz	\$ 1.057.600	Horas Maquina						
2	Arriendo	\$ 6.610.000	Unidades a producir						
3	Mantenimiento Maquinaria	\$ 661.000	Horas Maquina						



4	Servicios generales	\$ 1.057.600	Unidades a producir						
TOTAL COSTO UNITARIO MATERIA PRIM		\$ 9.386.200							

3.3.8. Cédula de inventarios finales: Luego de determinar los costos unitarios reales del mes para cada elemento del costo se puede determinar el costo unitario total y así poder obtener el costo total de las unidades de inventario final de producto terminado (las no vendidas), para incluirlo en el estado de costos. Se le sugiere utilizar este formato de cédula presupuestal.

FORMATO CEDULA PRODUCCIÓN	Año 2020	Año 2021	Año 2022	Año 2023	Año 2024
Unidades de inventario final Producto Terminado	1.800				
X Costo unitario (Del Estado de Costos)	\$ 12.500				
TOTAL COSTO INVENTARIO FINAL PRODUCTO TÉRMINADO	\$ 22.500.000				

3.3.9. Estado de Costos de producción: Con la información consolidada, elaboré estado de costos de producción proyectados, teniendo en cuenta políticas de stock de inventarios, métodos de valuación, sistemas de costeo, para lo cual debe seguir esta estructura. Se advierte que los datos aquí reflejados son simulados para la comprensión de la estructura.

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS					
Del 1 enero al 31 diciembre de 2020					
COSTOS DE PRODUCCIÓN					
Material directo					
	Inventario inicial de material directo				9.500
	Compras brutas MP		70.000		
	(-) Devoluciones sobre compras		-4.300		
	(-) Descuentos sobre Compras		-2.500		
	(+) fletes sobre compras		8.000		
	Costo Materia Prima Comprada				71.200
	Materia prima disponible para uso				80.700
	Inventario Final de MP				-10.000
	Materia Prima Utilizadas				70.700
Mano de obra directa					
					56.000
Costos indirectos de Fabricación					
					24.100
	MOI		9.000		
	Supervisión		5.500		
	Energía		3.500		
	Seguros de Fábrica		915		
	Materiales Indirectos y suministros		5.185		
	Costo de produccion del periodo				150.800
(+)	Invent. Inicial de trabajo en proceso				7.000
=	Costo de produccion acumulasa				157.800
(-)	Invent. Final de trabajo en proceso				-8.500
=	TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN MES				149.300
(+)	Invent. Inicial de mercancías terminadas				70.000
=	Costo de producción disponible para la venta				219.300
(-)	Invent. Final de mercancías terminadas				-65.000
=	TOTAL COSTO DE VENTAS				154.300

3.3.10. Presupuesto de gastos admón. y ventas: Con base en los comportamientos históricos, estime los gastos a administrativos y de ventas que se incurrirán en los periodos a presupuestar, ajústelos por el IPC y establezca su valor total en cada periodo. Establezca en mapa conceptual diferentes conceptos que puede generarse en el área administrativa y de ventas en una empresa de producción, sintetice estos conceptos en cuadro resumen.

3.3.8. Presupuesto Financiero: Este presupuesto está conformado por los estados financieros proyectados, así:



Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Flujos de Efectivo. Con el ánimo de apropiar los conceptos vistos en clase, indagué sobre la metodología de aplicación, su estructura y utilidad. Refleje brevemente en cuadro sinóptico lo comprendido.

3.3.7. Presupuesto maestro: Consiste en consolidar los presupuestos operativos y financieros en un solo informe, para la efectividad de la herramienta se deben analizar indicadores, determinar variaciones e implementar acciones preventivas y correctivas, que propendan por el logro de metas propuestas en planes de acción. Elaboré en un friso los componentes de este informe, atendiendo a las instrucciones dadas por su instructor.

Esta actividad desarróllela de manera individual, conservándola dentro de su portafolio de evidencias. Este atento a la retroalimentación de su instructor el cual la realizará en ambiente de formación.

3.4. Actividades de transferencia del conocimiento.

3.4.2 Desarrolle el taller práctico propuesto para que sea aplicado a su proyecto formativo, consérvelo dentro de su portafolio de evidencias. Este atento a la estrategia de revisión y valoración que plantee su instructor.

3.4.1. Elaboré informe final para la sustentación de su proyecto y consulté los criterios de la NIC 1 sobre Presentación Estados Financieros y la NIC 7 Flujos de Efectivo.

Felicitaciones estimado aprendiz, luego de haber construido saber, en conjunto con sus compañeros e instructor, es momento que demuestre todo lo que ha asimilado acerca de esta Guía.

4. ACTIVIDADES DE EVALUACIÓN

Total 5 Horas: 1 hora evidencia de conocimiento, 2 horas evidencia de desempeño, 2 horas evidencia de producto

Evidencias de Aprendizaje	Criterios de Evaluación	Técnicas e Instrumentos de Evaluación
---------------------------	-------------------------	---------------------------------------



Evidencias de Conocimiento: Infografía de conceptos generales de presupuestos. Evidencias de Desempeño: Matriz conceptos sobre cédulas presupuestales. Cuadro sinóptico sobre métodos de proyección de ventas Política de inventarios, compras y ventas Evidencias de Producto: Cédulas de producción, MP, MO y CIF Cédula de gastos generales	Define los conceptos básicos del presupuesto Identifica la importancia de los presupuestos para el cumplimiento de objetivo financieros. Comprende diferencias entre diferentes tipos de presupuestos Conoce las diferentes clasificaciones de los presupuestos, desde diversos aspectos. Aplica los principios, técnicas y mecanismos básicos para la	Conocimiento Instrumento: Cuestionario Técnica: Formulación de preguntas Desempeño: Técnica: Observación sistemática Instrumento: lista de chequeo de desempeño Producto: Técnica: Observación del producto Instrumento: lista de chequeo de producto del proyecto formativo
--	---	---



Estados financieros proyectados.	elaboración de los presupuestos.	
----------------------------------	----------------------------------	--

5. GLOSARIO DE TÉRMINOS

Administración: Proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar el uso de los recursos y las demás actividades, con el fin de lograr los objetivos o metas de la organización de forma eficiente y eficaz.

Control: Función administrativa que abarca el proceso de medición y evaluación del desempeño, a fin de adoptar las medidas correctivas necesarias, que debe ser un proceso permanente y regulador

Estados financieros: Informes financieros o de cuentas anuales, que por disposición legal deben presentar las empresas para mostrar su situación económica y financiera durante un periodo determinado

Estrategia: Herramienta de dirección que proporciona procedimientos y técnicas con fundamento científico, que aplicadas de forma permanente permiten mejorar las relaciones de la organización y su entorno. Buscando siempre cumplir la satisfacción de las necesidades de sus clientes y el logro de objetivos

Margen de rentabilidad bruto: Representa el margen de utilidad obtenido sobre las ventas, donde sólo se recupera el costo de ventas.

Margen rentabilidad neta: Represente el margen de utilidad obtenido sobre las ventas, una vez cubierto los impuestos y las reservas.

Meta: Término definido para demostrar el cumplimiento de una meta, estas se complementan con los objetivos definidos en la estrategia.

Objetivo: Enunciado de un deseo y las acciones concretas que se proponen para alcanzarlo. Este debe ser claro, medible y observable. Define de forma más abstracta y cualitativamente, lo que pretende lograr

Política: Plan general de acción quien u orienta a los integrantes de una organización.

6. REFERENTES BIBLIOGRÁFICOS

Buitrago, J.E. () Presupuestos el que hacer financiero en áreas de la empresa. Universidad de Boyacá.

Van, J. Wachowicz, J. (2010). Fundamentos de Administración Financiera. México D.F: Pearson.

Burbano, J. (2011). Presupuestos, Un enfoque de direccionamiento estratégico, gestión, y

Diaz, L. (2012). Presupuestos, Un enfoque para la Planeación Financiera. México D.F: Pearson

6.1. WEBGRAFIA

Biblioteca virtual SENA Ingrese a la base de datos SENA. Puede acceder a colecciones de libros, revistas, artículos, índices bibliográficos, resúmenes y tesis en texto completo en inglés y español, que pueden ser consultadas desde la red del SENA. <http://biblioteca.sena.edu.co/> Y dar clic en bases de datos y puede acceder a: e-brary, Gale, Galé Cengage Learning, Océano para administración, Knovel, Océano universitas P&M, Proquest



7. CONTROL DEL DOCUMENTO

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha
Autor (es)	Diana Mireya Cortes Roa	Instructor	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	19/05/2020
Verificadores Técnicos	Gerardo Alfonso Jiménez Bernal	Instructor	Regional Cundinamarca	Septiembre 2020
	Juan Pablo Ríos Rodríguez	Instructor	Regional Antioquia	Septiembre 2020
	Juliana María Osorio Ramírez	Instructor	Regional Valle	Septiembre 2020
	Jairo Alberto Jiménez Benavidez	Instructor	Regional Valle	Septiembre 2020
	José Manuel Montero Yanquen	Instructor	Regional Boyacá	Septiembre 2020
	Alba Gisela Araque Orozco	Instructor	Regional Norte de Santander – Centro CIES	Septiembre 2020
	Alejandra Arias Durán	Instructor	Regional Santander	Septiembre 2020
	Blanca Yaneth Murallas Bueno	Coordinadora Académica	Regional Santander	Septiembre 2020
Revisión	Jasbleidy Contreras Beltrán	Instructora	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Septiembre 2020
Revisión y Aprobación	Jorge Enrique Cifuentes Bolaños	Coordinador Académico	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Septiembre 2020



8. CONTROL DE CAMBIOS (diligenciar únicamente si realiza ajustes a la guía)

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha	Razón del Cambio
Autor (es)				2020	
Revisión	Jasbleidy Contreras Beltrán	Instructora	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	2020	
Aprobación	Jorge Enrique Cifuentes Bolaños	Coordinado Académico	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	2020	



PROCESO DIRECCIÓN DE FORMACIÓN PROFESIONAL INTEGRAL

FORMATO GUÍA DE APRENDIZAJE

IDENTIFICACIÓN DE LA GUÍA DE APRENDIZAJE

Guía de Aprendizaje No. 33 ESTADOS FINANCIEROS PROYECTADOS

- Denominación del Programa de Formación: Tecnología en Gestión Contable y de Información Financiera.
- Código del Programa de Formación: 123101 Versión 1.
- Nombre del Proyecto: Aplicación de la normativa contable, tributaria, laboral, comercial y financiera, a través de una empresa didáctica y/o del sector productivo.
- Fase del Proyecto: Evaluación - Valorar la situación financiera del ente económico de acuerdo al entorno empresarial.
- Actividad de Proyecto: AP 7 Valorar la situación financiera del ente económico de acuerdo al entorno empresarial.
- Competencia: 210303027 Evaluar resultados financieros de acuerdo con indicadores y metodologías.
- Resultados de Aprendizaje Alcanzar: 210303027 03 Evaluar la situación financiera de la empresa, de acuerdo con políticas de la organización y el entorno económico
- Duración de la Guía: 96 horas 2 créditos

2. PRESENTACIÓN

Uno de los propósitos importantes del presupuesto es permitir la proyección de los estados financieros de la empresa, otorgando así una muy valiosa herramienta para la toma de decisiones gerenciales, que permitan llevar a la compañía al éxito y cumplimiento de sus objetivos empresariales y financieros.

La planeación del trabajo es el primer paso para el éxito en la correcta elaboración de la guía. Los conocimientos adquiridos serán de más utilidad al aplicar métodos de investigación y el desarrollo sistemático de los ejercicios y talleres propuestos por el instructor para llevar a cabo con éxito la finalidad de esta guía de estudios.

La interacción con sus grupos de estudio es fundamental para que el conocimiento se socialice y sea aplicado con éxito en el desarrollo de su vida laboral.



Biblioteca virtual SENA Ingrese a la base de datos SENA. Puede acceder a colecciones de libros, revistas, artículos, índices bibliográficos, resúmenes y tesis en texto completo en inglés y español, que pueden ser consultadas desde la red del SENA.

<http://biblioteca.sena.edu.co/> dar clic en bases de datos y puede acceder a: e-brary, Gale, Galé Cengage Learning, Océano para administración, Knovel, Océano universidades P&M, Proquest

www.sena.edu.co

📞 📧 📱 SENAComunica



3. FORMULACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

3.1 Actividades de Reflexión inicial

3.1.1 Muchos necesitarán de un patrocinio económico para poder materializar sus proyectos. La disponibilidad inmediata que podamos tener de los mismos, incidieran en el tiempo requerido para poner en acción dicha empresa dependiendo de la fuente que utilicemos para acceder a la disponibilidad de esos recursos, se consolidaran determinadas responsabilidades y obligaciones con terceros, inclusive se reflejará en el flujo de efectivo y en los estados financiero futuros a través de sus proyecciones e indicadores.

“Cómo predecir tu libertad financiera: ¿Cuánto dinero gastas? ¿Cuánto dinero ahorras? ¿Cuánto dinero inviertes?”.

De acuerdo con la anterior premisa contestar las siguientes preguntas:

- a. Si usted tiene un proyecto personal y necesita recursos económicos para operacionalizarlo, ¿en qué momento toma la decisión de ejecutar ese anhelado proyecto?:
 - Cuando logre **ahorrar** el dinero necesario para ello, indistintamente del **tiempo** que se demore en reunirlo, pero no le debe a nadie
 - Cuando logre disponer el dinero necesario para ello, aunque sea por medio de un **préstamo**, pero el **tiempo** para iniciarlo es mucho menor.
 - Cuando obtenga el dinero necesario para ello, independientemente de: las **fuentes** que pueda utilizar para lograrlo (recursos propios y/o externos) así como del tiempo a emplear para colocar en acción su proyecto.

Participe activamente de la mesa de redonda liderada por su instructor para poner en común estas reflexiones

3.2 Actividades de contextualización e identificación de conocimientos necesarios para el aprendizaje

Apreciado Aprendiz: Se propone con las siguientes actividades que usted a través de su proyecto formativo denominado Aplicación de la normativa contable, tributaria, laboral, comercial y financiera, a través de una empresa didáctica y/o del sector productivo pueda comprender la importancia de elaborar la proyección de estados financieros y determinar los requerimientos de inversión y la forma de financiarlos según los propósitos, metas, y objetivos de cualquier ente.

Para que su instructor pueda reconocer de manera previa que tanto conoce usted acerca de los contenidos a desarrollar en esta Guía, plantearemos entonces una serie de preguntas para que debatan al interior de su grupo GAES y luego sean socializadas sus respuestas con el resto del Grupo bajo la orientación de su Tutor, por medio de una mesa redonda argumentando las respuestas construidas por su GAES:

- ✓ ¿Cómo se determinaría la cantidad de dinero necesaria para realizar un proyecto? Justifique.



- ✓ ¿Cree usted que la misión y visión enmarcan el quehacer de la empresa? Justifique.
- ✓ ¿Qué se necesita para preparar un presupuesto? Justifique.

Estimado Aprendiz: Es pertinente recordarle que debe mantener las anteriores actividades en su portafolio de evidencias, teniendo en cuenta la retroalimentación de su instructor ya que se constituye en un insumo importante para su proceso formativo de aprendizaje.

Por medio de un panel dirigido por el instructor acerca de la lectura participe de manera activa.

3.3 Actividades de apropiación del conocimiento (Conceptualización y Teorización)

Apreciado aprendiz:

Las proyecciones financieras que pueda realizar con base a políticas y estados financieros elaborados con anterioridad, permite simular el escenario futuro al que puede verse enfrentada una empresa en un periodo determinado, por ende, esta proyección le permite realizar ajustes y/o tomar decisiones en aras de mejorar, potencializar u optimizar ese pronóstico. Por tanto, es indispensable que se realicen dentro de cualquier organización y con mayor razón dentro de su proyecto formativo, de ahí su importancia. Por esta razón ahora le invitamos a generar conocimiento alrededor de este tema en colaboración de sus compañeros e instructor, por medio del desarrollo de los siguientes ítems:

3.3.1 En el abordaje de este tema-proyecciones de estados financieros-se requiere que empiece a reconocer determinados conceptos básicos, para una mayor comprensión del mismo. En consecuencia, de manera individual y desescolarizada, por medio de una lectura comprensiva e individual de cualquier texto de consulta que haga referencia al tema y se encuentren a su alcance, indague acerca de los siguientes términos y diligencie la siguiente matriz:

CONCEPTO	DEFINICION	PROPOSITO	ESTRUCTURA	METODOS
Flujo de caja proyectado				
Estado de Situación Financiera proyectado				
Estado de Costos proyectado				
Estado resultado proyectado				
Proyección de Ventas				

La actividad 3.3.1 será desarrollada de manera individual y desescolarizada para ser conservada dentro de su portafolio de evidencias. Igualmente esté atento a los lineamientos de su instructor para socializarla.

3.3.2 Ejercicio para elaborar el estado de situación financiera y estado de resultados proyectado



Información inicial estado de la situación financiera del año anterior:

COMPAÑÍA PRESUPUESTO S.A.

ESTADOS DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del año anterior

(Valores expresados en pesos colombianos)

NIT 890439234-6

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	60.000.000	PROVEEDORES	150.000.000
CUENTAS POR COBRAR	200.000.000	GASTOS Y COSTOS POR PAGAR	20.000.000
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	-7.090.910	IMPUESTO DE RENTA POR PAGAR	30.000.000
INVENTARIOS	230.000.000	DIVIDENDOS POR PAGAR	100.000.000
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>482.909.090</u>	TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>300.000.000</u>
ACTIVO NO CORRIENTE		TOTAL PASIVO	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			<u>300.000.000</u>
EDIFICIOS	250.000.000	PATRIMONIO	
MAQUINQRIA Y EQUIPO	140.000.000	CAPITAL	448.000.000
DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-21.000.000	RESERVA LEGAL	13.000.000
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	<u>369.000.000</u>	UTILIDADES RETENIDAS	30.000.000
INTANGIBLES		RESULTADOS DE EJERCICIOS	90.909.090
INTANGIBLES (MARCAS)	<u>30.000.000</u>		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>399.000.000</u>	TOTAL PATRIMONIO	<u>581.909.090</u>
TOTAL ACTIVO	<u>881.909.090</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>881.909.090</u>

Teniendo en cuenta la información de año anterior la compañía PRESUPUESTO S.A. desea proyectar sus operaciones 6 meses y de acuerdo a los presupuestos ha estructurado la siguiente información:

INGESOS:

a) Ventas proyectadas: Enero \$ 300.000.000, febrero \$400.000.000, marzo \$500.000.000, abril \$800.000.000, mayo \$1.000.000.000 y Junio \$1.200.000.000. Se espera que de contado se recaude el 30% y a crédito se recaude el 70% a 30 días o sea al mes siguiente.

b) Las cuentas por cobrar que estaban pendientes al 31 de diciembre del año anterior se recuperarán en el mes de enero.

c) Se venderá papel reciclable así: En marzo \$500.000 y en Septiembre \$500.000

EGRESOS:

a) Las cuentas por pagar de proveedores a diciembre 31 del año anterior vencen en el mes de enero y en ese mes se pagarán.



- b) Las compras de materiales serán: En enero 180.000.000, febrero \$240.000.000, marzo \$300.000.000, abril \$ 360.000.000, mayo \$420.000.000 y junio \$480.000.000. Estos materiales serán adquiridos en condiciones de pago a 30 días, los cuales serán cancelados tan pronto como se vengzan, o sea al siguiente mes.
- c) Se planeó compra de equipo de cómputo en febrero \$50.000.000 y en julio \$60.000.000 Condiciones de pago a 30 días, ósea al siguiente mes.
- d) En cada mes y en todos los meses se van a comprar útiles de oficina por: \$5.000.000, condiciones de pago 60 días, o sea se pagará cada mes a los 2 meses siguientes al de la compra.
- e) Se planea celebrar el día del trabajador para lo cual se ha presupuestado \$15.000.000 en mayo.
- f) Se estiman efectuar los siguientes pagos cada mes: Salarios por \$70.000.000, costos indirectos de fabricación de \$30.000.000 y gastos de administración \$ 25.000.000.
- g) Pago de impuestos a la renta \$15.000.000 en 1ra cuota en marzo y en junio pago de la 2da cuota por el mismo valor.
- h) Pago de dividendos acumulados en el mes de enero por \$100.000.000
- i) Pago de dividendos correspondiente al período gravable del año anterior en mes de abril \$40.000.000

Notas: EL saldo en efectivo al 31 de diciembre del año anterior es de \$60.000.000, Saldo mínimo mensual requerido en caja \$ 50.000.000, los saldos créditos o saldos en rojo serán cubiertos con un préstamo bancario cancelando intereses del 2% mensual, los préstamos y su cancelación se harán al millón más cercano suponiendo que se cancelará la deuda y los intereses al mes siguiente a aquel en que se efectuaron.

Con la información anterior y junto con el instructor elabore el flujo de caja proyectado:



COMPAÑÍA PRESUPUESTO S.A.							
Presupuesto de Caja							
Primer semestre de 20XX							
DETALLE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL
Saldo							
INGRESOS							
Ventas de contado							
Ventas a credito							
Cuentas por Cobrar							
Ventas de papel reciclable							
Total Ingresos							
Efectivo disponible							
EGRESOS							
Cuentas por Pagar							
Materiales							
Equipo de computo							
Utililes de oficina							
Celebración dia del trabajador							
Salarios							
CIF							
Gastos de Admon y Grles							
Pago impuestos Renta							
Pago de dividendos							
Total egresos							
Saldo antes del préstamo							
Préstamo corto plazo							
Abono al préstamo							
Intereses del 2 % mensual							
Saldo al final							

Con la dirección y el acompañamiento del instructor, teniendo en cuenta el anterior flujo de caja y el estado de situación financiera del año anterior, elaborar el estado de la situación financiera y estado de resultados proyectados.

3.3.3. Considerando la socialización que ha realizado su instructor acerca de la proyección de los estados financieros y los presupuestos de inversión y financiación, elabore un análisis y entréguelo por escrito donde resuma el impacto que generan las políticas de clientes, proveedores, efectivo, inventarios en la elaboración y proyección de los anteriores estados y flujos.

3.3.4. De forma desescolarizada visite el link sugerido <https://prezi.com/gcrmwu4j8odg/proyecciones-financieras/> o https://es.slideshare.net/tatu_pegue/proyeccion-financiera y elabore individualmente un esquema paso a paso sobre el proceso a implementar la proyección financiera.

Las actividades 3.3.1 y 3.3.3 serán desarrolladas de manera individual y desescolarizada para ser conservada dentro de su portafolio de evidencias. Igualmente esté atento a los lineamientos de su instructor para socializarla.

3.4. Actividades de transferencia del conocimiento.

Congratulaciones apreciado aprendiz, después de haber desarrollado el presente instrumento hasta este momento, ha construido conocimiento con conjunto sus compañeros e instructor alrededor del tema



elaboración y proyección de estados financieros, como tal lo animamos a que pueda ejercitar sus nuevos saberes con el desarrollo de los siguientes numerales.

3.4.1. Desarrolle el taller práctico propuesto por su instructor y consérvelo dentro de su portafolio de evidencias. Este atento a la estrategia de revisión y valoración que plantee su instructor.

4. ACTIVIDADES DE EVALUACIÓN

Tome como referencia la técnica e instrumentos de evaluación citados en la guía de Desarrollo Curricular

Evidencias de Aprendizaje	Criterios de Evaluación	Técnicas e Instrumentos de Evaluación
Evidencias de Conocimiento: Desarrollo de cada una de las actividades propuestas en la guía. Evidencias de Desempeño: Observación en la elaboración de proyección de flujo de caja y estados financieros Evidencias de Producto: Proyecto actualizado con: - Estado de flujos de efectivo - Proyectado, Estado situación financiera y Estado de resultados proyectados.	• Calcula: Presupuesto de ingresos, presupuesto de egresos, consolida el presupuesto • Calcula: Saldos proyectados de las cuentas. • Clasifica: Activos, Pasivos y Patrimonio. • Clasifica ingresos y egresos en efectivo. diferentes tipos de flujo de efectivo. • Clasifica ingresos, costos de producción, gastos de operación, estado de costos, estado de resultados • Elabora modelos de pronóstico en hojas electrónicas.	Conocimiento Instrumento: Cuestionario Técnica: Formulación de preguntas Desempeño: Técnica: Observación sistemática Instrumento: lista de chequeo de desempeño Producto: Técnica: Observación del producto Instrumento: lista de chequeo de producto del proyecto formativo

5. GLOSARIO DE TÉRMINOS

Flujo de Caja: Es una herramienta que permite controlar la liquidez de una empresa durante un determinado periodo.



Gestión Financiera: También se conoce como gestión de fondos, ya que se orienta a conseguir, mantener y dar racional uso al efectivo y sus equivalentes.

Proyección financiera: Es una perspectiva a futuro que hace la empresa sobre ingresos y egresos para un periodo comercial; con el fin de apoyar la toma de decisiones.

6. REFERENTES BIBLIOGRÁFICOS

<https://prezi.com/gcrmwu4j8odg/proyecciones-financieras/>

<https://www.100plandenegocios.com/proyecciones-financieras-en-el-plan-de-negocios>

<https://www.forcemanager.com/es/blog/pronosticos-cuantitativos/>

https://es.slideshare.net/tatu_peque/proyeccion-financiera

7. CONTROL DEL DOCUMENTO

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha
Autor (es)	José A. Quiroga	Instructor	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Mayo 2020
	Guillermo salavarrieta S.	Instructor	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Mayo 2020
Verificadores Técnicos	Gerardo Alfonso Jiménez Bernal	Instructor	Regional Cundinamarca	Septiembre 2020
	Juan Pablo Ríos Rodríguez	Instructor	Regional Antioquia	Septiembre 2020
	Juliana María Osorio Ramírez	Instructor	Regional Valle	Septiembre 2020
	Jairo Alberto Jiménez Benavidez	Instructor	Regional Valle	Septiembre 2020
	José Manuel Montero Yanquen	Instructor	Regional Boyacá	Septiembre 2020



	Alba Gisela Araque Orozco	Instructor	Regional Norte de Santander – Centro CIES	Septiembre 2020
	Alejandra Arias Durán	Instructor	Regional Santander	Septiembre 2020
	Blanca Yaneth Murallas Bueno	Coordinadora Académica	Regional Santander	Septiembre 2020
Revisión	Jasbleidy Contreras Beltrán	Instructora	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Septiembre 2020
Revisión y Aprobación	Jorge Enrique Cifuentes Bolaños	Coordinador Académico	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Septiembre 2020

8. CONTROL DE CAMBIOS (diligenciar únicamente si realiza ajustes a la guía)

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha	Razón del Cambio
Autor (es)				2020	Actualización material desarrollo curricular y formato guía de aprendizaje
Revisión	Jasbleidy Contreras Beltrán	Instructora	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	2020	
Aprobación	Jorge Enrique Cifuentes Bolaños	Coordinador Académico	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	2020	



PROCESO DIRECCIÓN DE FORMACIÓN PROFESIONAL INTEGRAL
FORMATO GUÍA DE APRENDIZAJE

1. IDENTIFICACIÓN DE LA GUÍA DE APRENDIZAJE: Nómina ID 2141296

- **Denominación del Programa de Formación:** Tecnología en Gestión Contable y Financiera
- **Código del Programa de Formación:** 123102 Versión 1
- **Nombre del Proyecto:** PROPUESTA DE MEJORA PARA EL ÁREA CONTABLE Y FINANCIERA EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DE LA REGIÓN.
- **Fase del Proyecto:** PLANEACIÓN: Reconocer hechos económicos de acuerdo con normativa y políticas contable
- **Actividad de Proyecto:** DENTIFICAR LOS PROCESOS OBJETO DE MEJORA EN LAS EMPRESAS INTERVENIDAS.
- **Competencia:** 210303022 Reconocer recursos financieros de acuerdo con metodología y normativa
- **Resultados de Aprendizaje Alcanzar:**
- 210303022 06 Liquidar la nómina del ente económico, de acuerdo con políticas contables y normativa.

Duración de la Guía: 48 horas – 1 Crédito

2. PRESENTACIÓN

El estudio de esta guía, es de vital importancia para ustedes aprendices, debido a que serán parte de la nómina de una empresa, en la cual todos los involucrados en el desarrollo del objeto social,



Imagen 1

reciben una retribución económica de acuerdo al trabajo realizado; por lo tanto es necesario estar informados sobre el valor del salario que van a devengar, los beneficios legales y extralegales, así como las fechas y la forma de pago, las prestaciones y subvenciones a los que tienen derecho los empleados; de acuerdo a lo estipulado por decretos de ley y otros beneficios o deducciones, que deben

hacer la empresas por pactos o convenciones colectivas.



El documento contable que sirve para registrar el total salarios devengados, las deducciones que sirven como base para cálculos de seguridad social, apropiación de prestaciones sociales, con el fin de que la empresa funcione correctamente de acuerdo a la ley; lo registramos en la “Nomina”.

Por ser un tema de tanta importancia para su vida laboral, lo invitamos a desarrollar de una forma autónoma y desescolarizada esta guía, para así lograr las competencias que se requieren para el conocimiento de cada uno de los temas propuestos.

Es importante organizar el tiempo necesario para el desarrollo de las actividades las cuales deberán ser socializadas y compartidas con su instructor y grupo de trabajo para una mejor comprensión y conocimiento sobre el mismo.

3. FORMULACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

3.1 Actividades de Reflexión inicial

Duración de la actividad: 2 Horas (96 minutos de trabajo directo – 24 minutos de trabajo independiente)

3.1.1 Nuestros parientes y conocidos cuentan con alguna forma de sustento representada en ingresos por diversas actividades, varios de ellos lo hacen a través de contratos con vínculo laboral a término fijo, otros con contrato permanente a término indefinido con una empresa, otros con contratos por prestación de servicios o por obra o labor contratada, otros cuentan con negocios privados.

De forma individual y desescolarizada realice las siguientes preguntas por los menos a tres personas:

- ✓ ¿En qué empresa trabaja y que tipo de contrato laboral tiene?
- ✓ ¿Cada cuánto tiempo le pagan, diario, semanal, quincenal o mensual?
- ✓ ¿Le pagan menos del salario mínimo o más?

Señor aprendiz, está invitado a reunirse con 4 compañeros, compartan las respuestas obtenidas y realicen una matriz en la cual consoliden la información de las personas encuestadas, ahora con su grupo de respuesta a los siguientes cuestionamientos:

- ✓ ¿Qué tipo de contrato genera estabilidad laboral? ¿Por qué?
- ✓ ¿Cuántas personas ganan menos de un salario mínimo? ¿Por qué cree que ganan menos?
- ✓ ¿para su grupo cual sería el tiempo ideal de pago en la nómina? Diario, semanal, quincenal o mensual justifique su respuesta.

Este atento a las indicaciones de su instructor para socializar las respuestas obtenidas y tome nota de las conclusiones de la actividad.

Estimado Aprendiz: Es pertinente recordarle que debe mantener la anterior actividad en su portafolio de evidencias, teniendo en cuenta la retroalimentación de su instructor ya que hace parte de su proceso formativo y de aprendizaje.



3.2 Actividades de contextualización e identificación de conocimientos necesarios para el aprendizaje.

Duración de la actividad: 2 Horas (96 minutos de trabajo directo – 24 minutos de trabajo independiente)

Apreciado aprendiz: Se propone con las siguientes actividades a través de su proyecto formativo pueda comprender la importancia y responsabilidad que representa la elaboración y reconocimiento (contabilización) de la nómina, de acuerdo con la normatividad vigente.

3.2.1 Con el objeto de contextualizar la nómina, valiéndose de la colaboración de un familiar o conocido, usted debe conseguir una nómina, o una como ejemplo de una página de internet que le permita visualizar su estructura, en esta debe identificar y señalar cada una de sus partes dando respuesta a las siguientes preguntas:

➤ Determine ¿cómo está compuesto el encabezado y la estructura de nómina de la nómina? ➤ Relacione los conceptos que componen el devengado ➤ Relacione los posibles conceptos que componen las deducciones ➤ Mencione otros aspectos que llamen su atención en la nómina.	ENCABEZADO CONCEPTOS DEVENGOS DEDUCCIONES SALARIO NETO SELLO EMPRESA FECHA RECIBÍ
---	---

Su instructor de manera aleatoria escogerá a tres estudiantes que presentaran la actividad como parte de la socialización, este atento a las aclaraciones y realice las preguntas a que haya lugar.



Biblioteca virtual SENA Ingrese a la base de datos SENA. Puede acceder a colecciones de libros, revistas, artículos, índices bibliográficos, resúmenes y tesis en texto completo en inglés y español, que pueden ser consultadas desde la red del SENA.

<http://biblioteca.sena.edu.co/> dar clic en bases de datos y puede acceder a: e-brary, Gale, Galé Cengage Learning, Océano para administración, Knovel, Océano universitas P&M, Proquest



3.3 Actividades de apropiación del conocimiento (Conceptualización y Teorización)

Duración de la actividad: 20 Horas (960 minutos de trabajo directo – 240 minutos de trabajo independiente)

Apreciado aprendiz, con el trabajo realizado hasta este momento ya debemos haber formado un criterio de lo que representa y como está conformada la nómina. Con el fin de profundizar en el tema debemos proceder a desarrollar los puntos que se registran a continuación:

3.3.1 Su instructor organizará grupos de trabajo, quienes utilizando una didáctica activa como por ejemplo: rejilla de conceptos, mapa conceptual, o cuadro sinóptico, lo que más se le facilite y valiéndose de textos relacionados como el código sustantivo de trabajo, el régimen laboral, cartillas etc., defina:

- ✓ Trabajo Art. 5 y 6 del CST
- ✓ Contrato de trabajo Art. 22 del CST
- ✓ Elementos del contrato de trabajo Art. 23 CST
- ✓ Clases de contrato de trabajo (Indefinido, fijo, por obra o labor contratada) Art. 37, 38 y 39 del CST
- ✓ Sueldo
- ✓ Salario Art. 127 del CST
- ✓ Salario en especie Art. 129 del CST
- ✓ Salario por unidad de tiempo
- ✓ Salario por unidad de obra
- ✓ Modalidades de salario
- ✓ Salario mínimo Art. 145 del CST
- ✓ Auxilio de transporte
- ✓ Horas extras
- ✓ Salario integral
- ✓ Bonificaciones
- ✓ Viáticos
- ✓ Comisiones
- ✓ Periodos de pago Art. 134 CST
- ✓ Retención en la fuente por salarios

3.3.2. Realice la siguiente actividad con su grupo de estudio, diseñe un folleto en el cual presente los ítems propuestos con base en el Código Sustantivo del Trabajo-CST- u otras fuentes de consulta que se encuentre a su alcance, su instructor le indicará en que momento participar para compartirlo en el ambiente de aprendizaje

- Descansos remunerados en general (Parágrafos 1 y 2 del 179 CST y Art. 180, 181 y 183 del CST)
- Jornada laboral (Art. 158, 161, 165, 167 y 167ª del CST)
- Trabajo suplementario (Art. 159 del CST)
- Trabajo ordinario (Art. 160 del CST)
- Trabajo nocturno (Art. 160 del CST)
- Descanso remunerado dominical (Art. 172, 173, 174 y 175, del CST)



- Descanso remunerado festivo (Art. 177 y 178 del CST)

3.3.3 De acuerdo con el cuadro que se relaciona a continuación de forma individual y desescolarizada consulte en las páginas web, código sustantivo del trabajo, los porcentajes que se aplican para el cálculo de horas extras actualmente, usando el valor de una hora de salario mínimo legal vigente en la actualidad, calcule el valor de la equivalencia de 1 hora de trabajo por cada concepto señalado:

HORAS EXTRAS					
CONCEPTO	ABREVIATURAS	% RECARGO	VALOR SALARIO HORA	FORMULA	TOTAL RECARGO DE 1 HORA
Hora ordinaria diurna	HOD				
Hora ordinaria nocturna	HON				
Hora extra diurna	HED				
Hora extra nocturna	HEN				
Hora ordinaria dominical diurna	HODD				
Hora ordinaria dominical nocturna	HODN				
Hora extra dominical diurna	HEDD				
Hora extra dominical nocturna	HEDN				

3.3.4 De manera individual y desescolarizada complete la matriz con la información solicitada de prestaciones sociales, parafiscales y seguridad social; para ello utilice páginas web como actualícese, gerencie .com, ministerio de trabajo entre otros que estén a su alcance:

PRESTACIONES SOCIALES						
CONCEPTO	DEFINICIÓN	FACTOR BASE DE LIQUIDACIÓN	(%) DE LIQUIDACIÓN	FORMULA	RESPONSABLE DEL PAGO	PERIODICIDAD DEL PAGO
VACACIONES						



CESANTIAS	
INTERESES A LAS CESANTIAS	
PRIMA SERVICIOS	
VACACIONES	

APORTES A SEGURIDAD SOCIAL

APORTES	FACTOR BASE DE LIQUIDACIÓN	(%) DE LIQUIDACIÓN EMPLEADO	(%) DE LIQUIDACIÓN EMPLEADO	PERIODO DE LIQUIDACIÓN	EXCEPCIONES	CONDICIONES DE LIQUIDACIÓN
SALUD						
PENSION						
FONDO DE SOLIDARIDAD PENSIONAL						
ARL						

APORTES PARA FISCALES

APORTES	FACTOR BASE DE LIQUIDACIÓN	(%) DE LIQUIDACIÓN EMPLEADO	(%) DE LIQUIDACIÓN EMPLEADO	PERIODO DE LIQUIDACIÓN	EXCEPCIONES	CONDICIONES DE LIQUIDACIÓN
CAJA DE COMPENSACIÓN						
ICBF SENA						



Estimado Aprendiz: Es pertinente recordarle que debe mantener las anteriores actividades en su portafolio de evidencias, teniendo en cuenta la retroalimentación de su instructor ya que hace parte de su proceso formativo y de aprendizaje.



Imagen 3

Señor aprendiz,

Es momento de prestar atención a la explicación de su instructor, quién realizará de manera magistral un ejercicio práctico en el cual se elaborará una nómina que incluirá, horas extras, bonificaciones, prestamos, retención en la fuente etc., al igual que la liquidación de prestaciones sociales, parafiscales y demás componentes como soportes de la nómina, reconocimiento (registro contable) y beneficio a empleados según NIC 8 y NIC 19.

Recuerde es momento de preguntar y tomar apuntes de las aclaraciones.

3.4. Actividades de transferencia del conocimiento.

Duración de la actividad: 20 Horas (960 minutos de trabajo directo – 240 minutos de trabajo independiente)

Apreciado aprendiz, debe sentirse satisfecho de haber dedicado tiempo y esfuerzo en el desarrollo de estos interesantes temas que le serán de gran utilidad en su vida laboral; ahora lo invitamos a realizar la aplicación de estos conocimientos, de una manera practica junto con sus compañeros y la dirección del instructor.

3.4.1 Desarrolle el taller práctico propuesto por el instructor y consérvelo dentro de su portafolio de evidencias. Este atento a la estrategia de revisión y valoración que plantee su instructor.

Las anteriores evidencias de aprendizaje deben estar organizadas y guardarlas en el portafolio de evidencias.

4. ACTIVIDADES DE EVALUACIÓN

Duración de la actividad: 4 horas (1 hora evidencia de conocimiento, 1 hora evidencia de desempeño, 2 horas evidencia de producto)



Evidencias de Aprendizaje	Criterios de Evaluación	Técnicas e Instrumentos de Evaluación
Evidencias de Conocimiento • Devengados, deducciones y neto a pagar. • Liquidación de prestaciones sociales y seguridad social. Evidencias de Desempeño: • Liquidación de nómina. • Causación de nómina. • Pago de nómina. Evidencias de Producto: • Desarrollo del taller propuesto por el instructor.	• Reconoce los hechos económicos de la nómina de acuerdo con normativa y políticas contables. • Calcula la Nómina de acuerdo con la normativa laboral y política contable.	Conocimiento Instrumento: Cuestionario Técnica: Formulación de preguntas Desempeño: Técnica: Observación sistemática Instrumento: lista de chequeo de desempeño Producto: Técnica: Observación del producto Instrumento: lista de chequeo de producto del proyecto formativo

5. GLOSARIO DE TÉRMINOS

Contrato de trabajo: El artículo 22 C.S.T (Código Sustantivo de Trabajo) dice “1. Contrato de trabajo es aquél por el cual una persona natural se obliga a prestar un servicio personal a otra persona, natural o jurídica, bajo la continua dependencia o subordinación de la segunda y mediante remuneración.

Cesantías: Constituye una prestación social a cargo de empleador, de pagar a sus trabajadores un mes de salario por cada año de servicio, y proporcionalmente por fracción de año.

Salario Integral: Es una modalidad de salario donde un trabajador devenga 13 o más salarios mínimos legales vigentes mensuales, en el cual están incluidas las prestaciones sociales (cesantías, intereses a las cesantías, prima, horas extras y recargos); con excepción de las vacaciones.

Devengados: Son todos los valores a los que tiene derecho el trabajador a percibir un salario por los servicios prestados al empleador, comprende el sueldo básico, auxilio de transporte, horas extras, recargo nocturno y cualquier erogación adicional que se contemple en el contrato de trabajo.

Deducciones: Corresponde a descuentos que se le practican al trabajador ya sea por ley, o por decisión propia o por decisión de un juez.



6. REFERENTES BIBLIOGRÁFICOS

6.1 BIBLIOGRAFIA

- Hernando Díaz Moreno. (2011). Contabilidad General. Pearson. Tercera edición.
- Eduardo Godoy Ramírez. (2012). Contabilidad y presentación de estados financieros. Nueva Legislación. Segunda Edición.
- Jorge Enrique Chavarro Cadena, Guillermo Cortés Guzmán. (2019). Cartilla laboral y seguridad social.
- Ignacio Cadavid Gómez., Eraclio Arenas Gallego. (2009). Cartilla del trabajo. Sello Editorial, universidad de Medellín.

6.2 WEBGRAFIA

- <https://factorialhr.es/blog/como-hacer-nomina-irpf-cotizacion/>
- <https://www.youtube.com/watch?v=O2hgqVRugak>
- <https://www.youtube.com/watch?v=v1WoUMOV3OI>
- **Imagen 1:**
<https://www.prolancer.com.mx/CristyEc/3505/>
- **Imagen 2 :**
<https://www.cursosfemxa.es/blog/empleo/que-hacer-cuando-llega-la-primera-nomina>
- **Imagen 3**
https://es.123rf.com/photo_35804664_stock-vector-ilustraci%C3%B3n-de-dibujos-animados-de-una-mujer-de-negocios-joven-aislado-en-un-fondo-blanco-.html

6.3 INFOGRAFIA

Biblioteca virtual SENA Ingrese a la base de datos SENA. Puede acceder a colecciones de libros, revistas, artículos, índices bibliográficos, resúmenes y tesis en texto completo en inglés y español, que pueden ser consultadas desde la red del SENA. <http://biblioteca.sena.edu.co/> dar clic en bases de datos y puede acceder a: e-brary, Gale, Galé Cengage Learning, Océano para administración, Knovel, Océano universitas P&M, Proquest.



7. CONTROL DEL DOCUMENTO

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha
Autor (es)	Pedro Cortés Sánchez	Instructor	Contabilidad	30-4-2020
	Jasbleidy Contreras Beltrán	Instructora	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Mayo 2020
Verificadores Técnicos	Gerardo Alfonso Jiménez Bernal	Instructor	Regional Cundinamarca	Septiembre 2020
	Juan Pablo Ríos Rodríguez	Instructor	Regional Antioquia	Septiembre 2020
	Juliana María Osorio Ramírez	Instructor	Regional Valle	Septiembre 2020
	Jairo Alberto Jiménez Benavidez	Instructor	Regional Valle	Septiembre 2020
	José Manuel Montero Yanquen	Instructor	Regional Boyacá	Septiembre 2020
	Alba Gisela Araque Orozco	Instructor	Regional Norte de Santander - CIES	Septiembre 2020
	Alejandra Arias Durán	Instructor	Regional Santander	Septiembre 2020
	Blanca Yaneth Murallas Bueno	Coordinadora Académica	Regional Santander	Septiembre 2020
Revisión	Jasbleidy Contreras Beltrán	Instructora	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Septiembre 2020
Revisión Y Aprobación	Jorge Enrique Cifuentes Bolaños	Coordinador Académico	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Septiembre 2020



8. CONTROL DE CAMBIOS (diligenciar únicamente si realiza ajustes a la guía)

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha	Razón del Cambio
Autor (es)					
Revisión					
Aprobación					



PROCESO DIRECCIÓN DE FORMACIÓN PROFESIONAL INTEGRAL

FORMATO GUÍA DE APRENDIZAJE

1. IDENTIFICACIÓN DE LA GUÍA DE APRENDIZAJE

Guía No. 26 Elementos del Costo

- **Denominación del Programa de Formación:** Tecnología en Gestión contable y de información financiera
- **Código del Programa de Formación:** 123101
- **Nombre del Proyecto:** Aplicación de la normativa contable, tributaria, laboral, comercial y financiera, a través de una empresa didáctica y/o del sector productivo
- **Fase del Proyecto:** Ejecución: Presentar informes contables, tributarios y proyecciones de acuerdo con políticas y normativa
- **Actividad de Proyecto:** AP 6 Aplicar costos en el ente económico según políticas organizacionales
- **Competencia:**
21030322 Reconocer recursos financieros de acuerdo con metodología y normativa
- **Resultados de Aprendizaje Alcanzar:**
21030302207 Recopilar la información del sistema de costeo en el ente económico de acuerdo con políticas contables y normativa.
- **Duración de la Guía:** 96 horas - 2 créditos

2. PRESENTACIÓN

La contabilidad financiera que hasta el momento se había abordado, se centraba principalmente en la generación de informes a usuarios externos de la organización, pero para que esta información sea confiable, se requiere un adecuado sistema contable que determine correctamente los costos unitarios y totales del producto o servicio ofertado, los niveles de producción y los márgenes de contribución, entre otros, de allí nace la contabilidad de costos





Imagen 1

En esta guía se abordarán conceptos básicos sobre los elementos del costo, su clasificación y comportamiento, para garantizar un correcto análisis y tratamiento en la ejecución de sistemas de costeo, que se abordarán en posteriores guías de esta competencia.

Lo invitamos a apropiarse de sus conceptos de forma autónoma mediante un trabajo sistemático y organizado y a planificar sus actividades de una forma eficiente, para el logro de los objetivos de aprendizaje. Recuerde que el trabajo en equipo y colaborativo, es vital para el desarrollo de su proceso formativo, ya que esto le facilitará el desarrollo de actividades propias de la formación por proyectos como estrategia pedagógica general utilizada en el SENA.

3. FORMULACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

3.1 Actividades de Reflexión inicial

Duración de la actividad: 5 horas (240 minutos trabajo directo – 60 minutos trabajo independiente)

3.1.1. Con la ayuda de su grupo familiar, seleccione dentro de los productos de consumo masivo en su hogar, uno de su predilección y mediante la observación directa, determine las materias primas requeridas para la elaboración de un producto, luego estime su valor unitario y determine el costo total de materia prima. Luego responda las siguientes preguntas.

- a) ¿Cree usted que además de las materias primas, se requiere mano de obra que transforme esa materia prima?
- b) Si su respuesta es afirmativa, responda:
¿Cómo cree que se podría medir y controlar esa mano de obra?
- c) Finalmente cree usted, ¿qué para elaborar una unidad de este producto, se requieren otros costos? ¿en cuáles otros costos se incurre para su elaboración?





3.2 Actividades de contextualización e identificación de conocimientos necesarios para el aprendizaje

Duración de la actividad: 20 Horas (16 horas trabajo directo - 4 horas trabajo independiente)

3.2.1. Estimado aprendiz, luego de reconocer que para la fabricación de un producto, se requieren otros conceptos de costos adicionales a la materia prima y que son de igual o mayor importancia en algunos casos para el proceso de producción. Además para ampliar sus conocimientos examiné el siguiente vídeo:

<https://www.youtube.com/watch?v=7IhvGy9GNdU>, posteriormente lo invitamos a construir su conocimiento en colaboración con sus compañeros e instructor, definiendo los siguientes ítems:

- ✓ Elementos del Costo
 - Materia Prima
 - Mano de Obra
 - Costos Indirectos de fabricación
- ✓ Costos de conversión
- ✓ Costos Primo
- ✓ Clasificación de los costos
 - Según su identidad en el producto (Directos e Indirectos)
 - Según su comportamiento (Costos fijos, variables y mixtos)
 - Según su alcance (Costos unitarios y costos totales)
- ✓ Costos del periodo y costos del producto
- ✓ Costo de producción y costo de ventas
- ✓ Costo estándar y costo estimado

3.2.2. Conociendo la definición y tipos de costos, el contexto de las NIIF, observe el video titulado “Por qué el costo de ventas se llama gastos en las NIIF?”, ubicado en el siguiente link:

<http://actualicese.com/respuestas/costo-de-ventas-y-gastos-en-las-niif/>

Al finalizar el video, el instructor realizará una mesa redonda la cual se desarrollará teniendo en cuenta los siguientes ítems:

- ¿Qué entiende por Costo?
- ¿Cree usted que hay diferencias entre Gastos y Costos? ¿Cuáles?
- ¿Qué diferencia existe entre costos de producción y costo de ventas?



- ¿Qué diferencia existe entre costos estimado y costo estándar?

Estimado Aprendiz: Es pertinente recordarle que debe mantener las anteriores actividades en su portafolio de evidencias, teniendo en cuenta la retroalimentación de su instructor ya que se constituye en un insumo importante para su proceso formativo de aprendizaje.

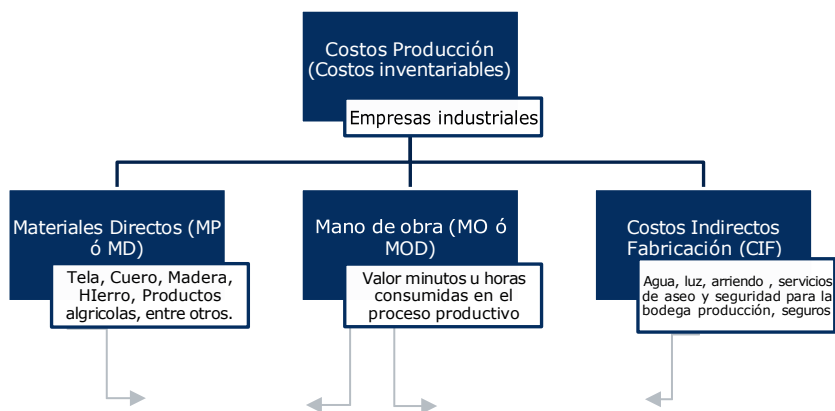


Biblioteca virtual SENA Ingrese a la base de datos SENA. Puede acceder a colecciones de libros, revistas, artículos, índices bibliográficos, resúmenes y tesis en texto completo en inglés y español, que pueden ser consultadas desde la red del SENA.

<http://biblioteca.sena.edu.co/> dar clic en bases de datos y puede acceder a: e-brary, Gale, Galé Cengage Learning, Océano para administración, Knovel, Océano universidades P&M, Proquest

3.3 Actividades de apropiación del conocimiento (Conceptualización y Teorización)

Duración de la actividad: 41 horas (1.968 minutos trabajo directo - 492 minutos trabajo independiente)





Costos
Primos

Costos
Conversi

3.3.1. Conociendo los conceptos anteriores, en compañía de su Grupo GAES defina en su proyecto formativo que referencia de producto va a fabricar en este trimestre y elabore ficha técnica de costos unitarios, en el siguiente formato:

Elemento del costo	Cantidad	Costo por unidad medida	Costo total Unitario Estimado
Materia Directos			
Materia Prima A			
Materia Prima B			
Costo total Materiales Directos			
Mano de obra Directa			
Proceso 1			
Proceso 2			
Total costo Mano de Obra			
Costos Indirectos Fabricación			
Variables			
Fijos			
Total costo CIF			
Total Costo unitario			

3.3.2. Luego de conocer los conceptos de costos variables, fijos y mixtos, en el siguiente caso de estudio, determine cómo se comportan cada uno de estos costos y realice una gráfica que represente dicho comportamiento.

- Una compañía de juguetes produce muñecas Barbie, estas tienen un motor interno, cuyo costo unitario es \$19.000, si la producción en enero fue de 2000 unidades y en los meses siguientes ha ido aumentando mensualmente en un 5%, grafique el comportamiento del costo total de motores e identifique si es fijo o variable.
- La misma compañía incurre en costos de arriendo mensual por valor de \$4.000.000, determine el costo unitario que tendría que asumir cada unidad de producto fabricada en cada mes.

3.3.3. Indague de forma autónoma e independiente, mediante la consulta de material bibliográfico de esta guía, los diferentes métodos que existen para la separación del componente fijo y el variable de un costo mixto, establezca las diferencias en cada una de las metodologías y elabore un ejemplo de aplicación:

- Método de punto alto y punto bajo



- b) Método del grafico de dispersión
- c) Método de mínimos cuadrados

Para socializar las actividades 3.3.1 y 3.3.2 se realizará una exposición, donde el instructor elegirá tres grupos de forma aleatoria.

3.3.4. Luego de comprender las características y comportamiento de los elementos del costo (MP, MO y CIF), complete el siguiente cuadro de clasificación de costos de la Empresa Industrias Cruz Ltda., determinando los costos unitarios y totales para una producción de 1000 unidades, luego traslade su valor al elemento del costo que corresponda e identifique si es directo o indirecto. Fijo o variable, finalmente halle valores totales verticales para cada columna.

Unidades a producir	1000			COSTOS SEGÚN EL ALCANCE		ELEMENTOS DEL COSTO			GASTOS		COSTOS SEGÚN EL COMPORTAMIENTO	
Concepto	Unidad Medida	Valor	Cantidad x Unidad medida	Costo unitario	Costo total	Materiales	Mano Obra Directa	Costos Indirectos Fabricació	GASTOS VENTAS	GASTOS ADMON	FIJOS	VARIABLES
Ángulos	Metros	170	3	\$ 510								
Arrendamiento punto venta		750.000										
Cerrajero		380.000										
Combustible y lubricantes fabrica		55.000										
Contador		1.500.000										
Depreciación de maquinaria producción		150.000										
Diseñador imagen producto		500.000										
Energía eléctrica fabrica. Incluye cargo basico de \$ 6000		96.000										
Jefe de planta		290.000										
Material directo	Metros	2.000	0,50									
Pintor		290.000										
Pintura	Galones	17.000	0,10									
Salario vendedor		850.000										
Secretaria de producción		120.000										
Seguro de fábrica		85.000										
Servicio de alimentación.												
Trabajadores fabrica		125.000										
Servicios públicos 60% admón y 40% ventas		150.000										
Soldadura	Unidades	100	0,50									
Thinner	Galones	2.000	0,01									
Tomillos	Unidades	100	10,00									
Tubos	Metros	500	2,00									
TOTALES												

3.3.5. Uno de los procedimientos más difíciles en un sistema de costeo, es la asignación de los costos fijos a la producción, es por eso que se debe estudiar la metodología para su distribución mediante el cálculo de tasas predeterminadas de CIF. Luego de comprender esta temática, tome los costos fijos de la anterior matriz



y halle la tasa predeterminada que se debe aplicar para determinar el costo unitario de producción en esta empresa.

3.3.6. Con base en los costos unitarios y totales hallados anteriormente, calculé el punto de equilibrio, el precio de venta de su producto y el margen de contribución, para esto debe leer detenidamente su material de apoyo y los recursos bibliográficos de esta guía. Luego analice los resultados obtenidos por la empresa Industrias Cruz Ltda. del punto 3.3.3.

“Las anteriores evidencias deben organizarlas y guardarlas en el portafolio de evidencias”

3.4. Actividades de transferencia del conocimiento.

Duración de la actividad: 25 horas (20 horas trabajo directo - 5 horas trabajo independiente)

Estimado aprendiz, luego de haber desarrollado las anteriores evidencias y fomentar su conocimiento en normas internacionales, es momento que demuestre todo lo que ha asimilado acerca de esta Guía. Por tanto desarrolle el taller propuesto por el instructor para que sea aplicado a su proyecto formativo.

4. ACTIVIDADES DE EVALUACIÓN

Duración de la actividad: 5 horas (1 hora evidencia de conocimiento, 2 horas evidencia desempeño, 2 horas evidencia de producto)



Evidencias de Aprendizaje	Criterios de Evaluación	Técnicas e Instrumentos de Evaluación
Evidencias de Conocimiento : Identificar los costos variables, fijos, mixtos, directos e indirectos, mediante la aplicación y simulación de casos. Evidencias de Desempeño: En la empresa de su proyecto debe realizar la clasificación de los diferentes costos según su comportamiento, identidad en el producto y naturaleza. Evidencias de Producto: Realizar el taller aplicado propuesto	Clasifica los sistemas de Contabilidad de Costos en empresas comerciales, industriales y de servicios, de acuerdo con política organizacional. Registra los costos de la materia prima, mano de obra y costos indirectos, de acuerdo con el ente económico.	EVIDENCIAS DE CONOCIMIENTO: Instrumento: Cuestionario Técnica: Formulación de preguntas EVIDENCIAS DE DESEMPEÑO: Técnica: Observación sistemática Instrumento: Lista de chequeo EVIDENCIAS DE PRODUCTO: Técnica: Observación del producto Instrumento: lista de chequeo

5. GLOSARIO DE TÉRMINOS

Contabilidad de Costos: Rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de las empresas manufactureras, de servicios y comerciales de una empresa, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse.

Costeo por Operaciones: En un sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo, en el cual los costos se acumulan por estaciones de operaciones o de trabajo.

Costeo por Proyectos: Forma del sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo, que se utiliza para contabilizar la construcción a largo plazo o los contratos de servicios prestados, definidos como proyectos.



Costo: Son los egresos necesarios para adquirir o producir bienes y servicios.

Costo de Conversión: Son los costos de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación que se requieren para convertir la materia prima (material directo) en un producto.

Costo del producto: Son los costos que se incurren por concepto de materiales directos, mano de obra directa, y costos indirectos de fabricación, para hacer un producto. Tomado de: <https://es.slideshare.net/henrryrichardsanchezmorales/5-glorario-de-terminos-de-costos>.

6. REFERENTES BIBLIOGRÁFICOS

Sinisterra, G. (2006). Contabilidad de costos. Ecoe Ediciones. Tomado de <http://www.ebooks7-24.com.bdigital.sena.edu.co/?il=38>

T., C. , L., G., O., W. (2006). Contabilidad administrativa.(13a.ed.) Pearson Educación. Tomado de <http://www.ebooks7-24.com.bdigital.sena.edu.co/?il=3621>

7. CONTROL DEL DOCUMENTO

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha
Autor (es)	Diana Mireya Cortes Roa	Instructora	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Junio 2020
Verificadores Técnicos	Gerardo Alfonso Jiménez Bernal	Instructor	Regional Cundinamarca	Septiembre 2020
	Juan Pablo Ríos Rodríguez	Instructor	Regional Antioquia	Septiembre 2020
	Juliana María Osorio Ramírez	Instructor	Regional Valle	Septiembre 2020
	Jairo Alberto Jiménez Benavidez	Instructor	Regional Valle	Septiembre 2020
	José Manuel Montero Yanquen	Instructor	Regional Boyacá	Septiembre 2020



	Alba Gisela Araque Orozco	Instructor	Regional Norte de Santander – Centro CIES	Septiembre 2020
	Alejandra Arias Durán	Instructor	Regional Santander	Septiembre 2020
	Blanca Yaneth Murallas Bueno	Coordinadora Académica	Regional Santander	Septiembre 2020



Revisión	Jasbleidy Contreras Beltrán	Instructora	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Septiembre 2020
Revisión y Aprobación	Jorge Enrique Cifuentes Bolaños	Coordinador Académico	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Septiembre 2020

8. CONTROL DE CAMBIOS (diligenciar únicamente si realiza ajustes a la guía)

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha	Razón del Cambio
Autor (es)				2020	
Revisión					
Aprobación					



PROCESO DIRECCIÓN DE FORMACIÓN PROFESIONAL INTEGRAL
FORMATO GUÍA DE APRENDIZAJE

1. IDENTIFICACIÓN DE LA GUÍA DE APRENDIZAJE

Guía No. 27 Nómina - Costos

- **Denominación del Programa de Formación:** Tecnología en Gestión Contable y de Información Financiera.
- **Código del Programa de Formación:** 123101 Versión 1.
- **Nombre del Proyecto:** Aplicación de la normativa contable, tributaria, laboral, comercial y financiera, a través de una empresa didáctica y/o del sector productivo.
- **Fase del Proyecto:** Ejecución: Presentar informes contables, tributarios y proyecciones de acuerdo con políticas y normativa
- **Actividad de Proyecto:** AP 6: Aplicar costos en el ente económico según políticas organizacionales
- **Competencia:**
210303022 Reconocer recursos financieros de acuerdo con metodología y normativa
- **Resultados de Aprendizaje Alcanzar:**
210303022 02 Analizar elementos de materia prima, mano de obra y costos indirectos del ente económico, según políticas contables y normativa.
- **Duración de la Guía:** 96 horas - 2 créditos.

2. PRESENTACIÓN

Estimado Aprendiz:

En el desarrollo de la siguiente guía, usted logrará orientar su proceso auto formativo, fortaleciendo sus habilidades, destrezas y conocimientos, en lo relacionado con la fundamentación y aplicación de los costos de producción en lo relacionado con la mano de obra aplicado a entidades manufactureras, extractivas, de servicios entre otras. Se recomienda realizar cada una de las actividades utilizando los



recursos sugeridos, de forma individual o grupal según sea el caso.



Imagen 1

“Las oportunidades se pierden por la mayoría de personas, porque se visten de forma normal y parecen trabajo.” Thomas Alva Edison. (1847-1931 inventor, científico, empresario).

La fuerza laboral ha sido parte fundamental de los procesos productivos durante siglos, desde que el ser humano era nómada, contribuyendo con su comunidad como cazador, pescador o recolector y aún más desde “La Revolución Industrial” (siglo XVIII) donde la especialización del trabajo trajo consigo un aumento significativo en los índices de producción, así como en el surgimiento y desarrollo empresarial de los procesos productivos, donde la mano de obra a pesar de la automatización aún juega un papel muy importante.

3. FORMULACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

3.1 Actividades de Reflexión inicial

Duración de la actividad: 1 de trabajo directo – 2 horas de trabajo independiente- Total 3. Horas.

En todo proceso productivo es necesaria la participación del talento humano en la elaboración o fabricación de bienes o en la prestación de servicios,

Estimad@ aprendiz usted o su familia ha participado en la elaboración de algún producto para la venta como postres o alimentos de algún tipo para algún evento escolar u otro en el que se vendieran los productos que elaboraron.

¿Cómo fue su experiencia en este proceso?

¿De qué manera participó en esta elaboración?



¿Recuerda el tiempo que se demoró la fabricación?

¿Cuántas personas participaron en la elaboración del producto?

¿Cuál fue su recompensa por haber contribuido en esta actividad?

De manera resumida relate su experiencia, socialice las respuestas con su ficha, según las indicaciones de su instructor y conserve la actividad en su portafolio.

3.2 Actividades de contextualización e identificación de conocimientos necesarios para el aprendizaje

Duración de la actividad: 2 de trabajo directo – 5 horas de trabajo independiente- Total 7. Horas.

Estimad@ aprendiz.



Es el momento de continuar nuestro camino al conocimiento sobre el cálculo, análisis y contabilización de la *mano de obra*, por ello lo invitamos a reconocer la importancia de estos temas en nuestra vida diaria, en las empresas y en su proyecto formativo, el cual se denomina “Aplicación de la normativa contable, tributaria, laboral, comercial y financiera, a través de una empresa didáctica y/o del sector productivo”, por lo cual lo invitamos a desarrollar las siguientes actividades:

Imagen 2

Teniendo en cuenta el conocimiento adquirido en las Guías 17 Nomina y 26 Elementos del Sistema de costos y sus experiencias previas.

- Prepare de manera individual o con su Gaes, el postre de su predilección, preferiblemente uno en el que tenga experiencia, liste los ingredientes usando la ficha de costos.
- Seguidamente, elabore un diagrama del proceso que desarrolla, identificando el paso a paso para la preparación del mismo.
- Posteriormente, con base en el diagrama elaborado con anterioridad, realice la preparación, identificando en cada uno de ellos, el tiempo que invierte en su desarrollo, minutos o segundos según



sea el caso.

- Clasifique si este tiempo fue de intervención directa, fue tiempo de algún electrodoméstico o fue tiempo conjunto.
- Realice la sumatoria de tiempos correspondiente de manera individual sobre su intervención directa, para los electrodomésticos y para el tiempo conjunto.
- Finalmente establezca cuanto tiempo en total invirtió para la elaboración del postre.

Si usted tuviera la oportunidad de elaborar estos postres como opción de empleo, cuantos puede elaborar en un mes, dedicando únicamente su jornada ordinaria de trabajo.

Cuanto cobraría por cada uno de ellos y teniendo en cuenta que usted desea ganar 1,5 SMMLV por cada mes que se dedique a esta actividad.

Realice un relato sobre su experiencia, acompañado de la evidencia de su desarrollo, preséntela ante su instructor y conserve la actividad en su portafolio.



Biblioteca virtual SENA Ingrese a la base de datos SENA. Puede acceder a colecciones de libros, revistas, artículos, índices bibliográficos, resúmenes y tesis en texto completo en inglés y español, que pueden ser consultadas desde la red del SENA.

<http://biblioteca.sena.edu.co/> dar clic en bases de datos y puede acceder a: e-brary, Gale, Galé Cengage Learning, Océano para administración, Knovel, Océano universitas P&M, Proquest

www.sena.edu.co

📞 📧 ⓘ SENAComunica



3.3 Actividades de apropiación del conocimiento (Conceptualización y Teorización)

Duración de la actividad: 16 de trabajo directo – 8 horas de trabajo independiente- Total 24 Horas.

Estimado aprendiz, ya que ahora puede reconocer la importancia que reviste el contenido de esta guía, lo invitamos a construir su conocimiento en colaboración con sus compañeros e instructor, desarrollando los siguientes ítems:

3.3.1 De acuerdo con la bibliografía recomendada en esta guía y demás libros de consulta o webgrafía, responda las siguientes preguntas y preséntelas a través de un escrito, tabla, cuadro o cualquier otro que considere para su socialización.

Aprendiz, recuerde verificar la Guía No. 17 de Nomina, los conceptos sobre salario (efectivo y en especie ejemplo: casino), jornada laboral y como se clasifica, prestaciones sociales, su clasificación y los conceptos que lo componen y parafiscales.

Para los procesos de costos en mano de obra es fundamental conocer los siguientes conceptos y soportes

- ¿Qué es tarjeta de tiempo?
- ¿Qué es Tiempo estándar?
- ¿Qué es contrato de prestación de servicios?
- ¿Qué es maquila?
- ¿Qué es operación satélite?

3.3.2 A continuación encontrará una serie de conceptos relacionados con las prestaciones sociales presentadas liquidadas y pagadas al personal de producción, que le ayudarán a tener una mayor comprensión del tema planteado en esta guía, por tanto, indague sobre los términos que se indican en la siguiente matriz y complétela, desarrolle la actividad teniendo en cuenta la bibliografía planteada.

CONCEPTO	DEFINICIÓN	FACTOR BASE DE LIQUIDACIÓN	(%) DE LIQUIDACIÓN	FORMULA
Vacaciones				
Cesantías				



Intereses a las Cesantías				
Prima de servicios				
Vacaciones				
Salud				
Pensión				
Fondo de solidaridad Pensional				
ARL				
SENA				
ICBF				
Caja de compensación				

3.3.3. Su instructor presentará de manera lúdica y a través de un ejercicio práctico en hoja de cálculo la



elaboración de la nómina, tomando los conceptos estudiados en la guía No. 17 de nómina, aplicando la liquidación de horas extras, liquidación de prestaciones sociales, aportes parafiscales, incapacidades, licencias, descansos remunerados y no remunerados, liquidación de un contrato laboral con justa causa y sin justa causa (indemnización de acuerdo al tipo de contrato) muy importante tener en cuenta el reconocimiento (apropiaciones y pagos a terceros) y soportes. Esta práctica le servirá para profundizar, aclarar y resolver sus inquietudes. Finalizada la presentación de su instructor de manera individual y desescolarizada conserve en el portafolio de evidencias el ejercicio desarrollado con su instructor.

3.3.4. Mediante consulta de la bibliografía y la webgrafía propuesta en esta guía o en algún otro que esté a su alcance, responda las siguientes preguntas.



- ¿Cuánto dinero desembolsaría un empleador o empresa que contrate a una persona por un salario mínimo mensual, sin tener en cuenta extras, comisiones, bonificaciones, primas o auxilios extralegales y porque conceptos?
- ¿Cómo se clasifica la mano de obra?, según su nivel de participación en la elaboración del producto u objeto de costo, defina cada una.
- ¿De qué forma se realiza la reconocimiento de la mano de obra directa e indirecta en un proceso productivo?
- ¿De cuantas horas se compone la jornada laboral ordinaria, diaria, semanal y mensualmente?
- ¿Qué es un diagrama de proceso y cuál es su propósito?



3.3.5. Su instructor presentará de manera lúdica y practica la liquidación, reconocimiento y pago de la nómina de producción aplicando los conceptos vistos en el punto anterior, para desarrollar, profundizar, aclarar y resolver sus inquietudes y deficiencias, esté atento a su intervención y participe activamente en esta actividad.

Presente de manera individual y desescolarizada a través de un cuadro sinóptico los aspectos más importantes de la exposición realizada por su instructor.



Imagen 3

3.4. Actividades de transferencia del conocimiento.

Duración de la actividad: 40 de trabajo directo – 18 horas de trabajo independiente- Total 58 Horas.

Felicitaciones estimado aprendiz, luego de haber construido su conocimiento en conjunto con sus compañeros e instructor, es el momento que demuestre todo lo que ha asimilado acerca de esta guía, por lo tanto, desarrolle el taller propuesto por su instructor y consérvelo en su portafolio de evidencias.

Este atento a la retroalimentación de su instructor para todas las actividades propuestas y recuerde conservar las evidencias en su portafolio.

4. ACTIVIDADES DE EVALUACIÓN

Duración de la actividad: 4 horas (1 Hora evidencia conocimiento, 1 horas evidencia desempeño, 2 horas evidencia de producto)



EVIDENCIAS DE APRENDIZAJE	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN
Evidencias de Conocimiento: Identifica, clasifica y diferencia los costos de la mano de obra, directos e indirectos, fijos, variables. Reconoce los costos primos, costos de conversión, costos totales y los asocia de acuerdo con el ente económico. Evidencias de Desempeño: Registra los costos de la materia prima, mano de obra y costos indirectos, de acuerdo con el ente económico. Analiza el costo de la mano de obra según las políticas contables de la organización Causa y aplica la mano de obra directa y la diferencia en su tratamiento contable de la mano de obra indirecta teniendo en cuenta los criterios de costo. Contabiliza el costo de la mano de obra directa e indirecta aplicando políticas contables de beneficios a empleados y normatividad vigente. Determina estándares y calcula variaciones de mano de obra según los requerimientos de uso y capacidad instalada. Determina y controla el uso de la mano de obra directa de acuerdo con los requerimientos laborales	Registra los costos de la materia prima, mano de obra y costos indirectos, de acuerdo con el ente económico.	Conocimiento Instrumento: Cuestionario Técnica: Formulación de preguntas Desempeño: Técnica: Observación sistemática Instrumento: lista de chequeo de desempeño Producto: Técnica: Observación del producto Instrumento: lista de chequeo de producto del proyecto formativo



en la elaboración de productos. Evidencias de Producto: Analiza el costo de la mano de obra según las políticas contables de la organización Causa y aplica la mano de obra directa y la diferencia en su tratamiento contable de la mano de obra indirecta teniendo en cuenta los criterios de costo. Contabiliza el costo de la mano de obra directa e indirecta aplicando políticas contables de beneficios a empleados y normatividad vigente. Determina estándares y calcula variaciones de mano de obra según los requerimientos de uso y capacidad instalada. Determina y controla el uso de la mano de obra directa de acuerdo con los requerimientos laborales en la elaboración de productos. Asigna el costo de la mano de obra al producto, acorde con las políticas contables de la organización		
--	--	--



5. GLOSARIO DE TÉRMINOS

- **Mano de obra:** La mano de obra representa el esfuerzo del trabajo humano que se aplica en la elaboración del producto.
- **Mano de obra directa:** La mano de obra directa constituye el esfuerzo laboral que aplican los trabajadores que están físicamente relacionados con el proceso productivo, sea por acción manual u operando una máquina.
- **Mano de obra indirecta:** La parte del costo de la mano de obra que no se puede razonablemente asociar con el producto terminado o que no participa estrechamente en la conversión de los materiales en producto terminado se clasifica como mano de obra indirecta.

6. REFERENTES BIBLIOGRÁFICOS

6.1 BIBLIOGRAFIA

- TÍTULO, Contabilidad de costos; AUTOR, Gonzalo Sinisterra Valencia; EDITORIAL, Ecoe Ediciones; FECHA DE PUBLICACIÓN IMPRESA, 2011-01-01 disponible en base de datos Biblioteca sena.
- TÍTULO, Contabilidad de costos; AUTOR, Aldo Torres Salinas; EDITORIAL, McGraw-Hill Interamericana; FECHA DE PUBLICACIÓN IMPRESA, 2002-01-01 disponible en base de datos Biblioteca Sena.
- TÍTULO, Contabilidad de costos; AUTOR, Juan García Colín; EDITORIAL, McGraw-Hill Interamericana; FECHA DE PUBLICACIÓN IMPRESA, 1996-01-01 disponible en base de datos Biblioteca Sena.
- Código Sustantivo del Trabajo.

6.2 WEBGRAFIA

- <https://ebookcentral-proquest-com.bdigital.sena.edu.co/lib/senavirtualsp/detail.action?docID=3198219>



- https://leyes.co/codigo_sustantivo_del_trabajo.htm
- **Imagen 1**
<https://thumbs.dreamstime.com/b/los-trabajadores-pegan-concepto-collage-de-diversas-profesiones-grupo-hombres-y-mujeres-uniforme-enojados-que-gritan-en-el-estudio-139383496.jpg>
- **Imagen 2**
<https://germandebonis.com/wp-content/uploads/2019/01/chef-lider-min.png>
- **Imagen 3**
<https://thumbs.dreamstime.com/b/collage-con-los-trabajadores-en-industria-y-transporte-el-lugar-de-trabajo-116245169.jpg>

7. CONTROL DEL DOCUMENTO

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha
Autor (es)	John Alexander Bernal Castro	Instructor	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Mayo-2020
Verificadores Técnicos	Gerardo Alfonso Jiménez Bernal	Instructor	Regional Cundinamarca	Septiembre 2020
	Juan Pablo Ríos Rodríguez	Instructor	Regional Antioquia	Septiembre 2020
	Juliana María Osorio Ramírez	Instructor	Regional Valle	Septiembre 2020
	Jairo Alberto Jiménez Benavidez	Instructor	Regional Valle	Septiembre 2020
	José Manuel Montero Yanquen	Instructor	Regional Boyacá	Septiembre 2020
	Alba Gisela Araque Orozco	Instructor	Regional Norte de Santander – Centro CIES	Septiembre 2020
	Alejandra Arias Durán	Instructor	Regional Santander	Septiembre 2020



	Blanca Yaneth Murallas Bueno	Coordinadora Académica	Regional Santander	Septiembre 2020
Revisión	Jasbleidy Contreras Beltrán	Instructora	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Septiembre 2020
Revisión y Aprobación	Jorge Enrique Cifuentes Bolaños	Coordinador Académico	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Septiembre 2020

8. CONTROL DE CAMBIOS (diligenciar únicamente si realiza ajustes a la guía)

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha	Razón del Cambio
Autor (es)					



PROCESO DIRECCIÓN DE FORMACIÓN PROFESIONAL INTEGRAL
FORMATO GUÍA DE APRENDIZAJE

1. IDENTIFICACIÓN DE LA GUÍA DE APRENDIZAJE

Guía 28 Sistemas de costeo

- **Denominación del Programa de Formación:** Tecnología en Gestión Contable y de Información Financiera.
- **Código del Programa de Formación:** 123101 Versión 1.
- **Nombre del Proyecto:** Aplicación de la normativa contable, tributaria, laboral, comercial y financiera, a través de una empresa didáctica y/o del sector productivo.
- **Fase del Proyecto:** Ejecución: Presentar informes contables, tributarios y proyecciones de acuerdo con políticas y normativa
- **Actividad de Proyecto:** AP 6: Aplicar costos en el ente económico según políticas organizacionales.
- **Competencia:** 210303022 Reconocer recursos financieros de acuerdo con metodología y normativa
- **Resultados de Aprendizaje Alcanzar:**
210303022 08 Elaborar el estado de costos del ente económico, de acuerdo con políticas contables y normativa.
- **Duración de la Guía:** 144 horas equivalente a 3 créditos.

2. PRESENTACIÓN

- **Estimado Aprendiz:**

En el desarrollo de la siguiente guía, usted logrará orientar su proceso auto formativo, fortaleciendo sus conocimientos, habilidades y destrezas, en lo relacionado con los sistemas de costeo aplicados a los modelos de producción utilizados en entidades manufactureras, extractivas, de servicios entre otras. Se recomienda realizar cada una de las actividades utilizando los recursos sugeridos, de forma individual o grupal según sea el caso.



Imagen 1

“Son grandes las ventajas industriales que se derivan del principio económico de la división del trabajo, pero por él se ha privado de alma y de vida al trabajo del hombre.”

JOHANNES KEPLER. (1571-1630 astrónomo, matemático, músico, teólogo).

Con la llegada de “La Revolución Industrial” (siglo XVIII) las maquinas modernas han reemplazado el esfuerzo productivo del hombre, inclusive en el campo agropecuario donde el hombre era el líder dominante.

Las maquinas han llegado para quedarse y reemplazar al hombre en cada uno de los procesos manuales que venía desempeñando de manera mecánica, con un poco más de rendimiento, sofisticación y perfección, del cual el hombre carece por su natural humanidad. Pero en estos tiempos modernos de perfección y sofisticación, las obras humanas se han valorado muy por encima de lo cotidiano y homogéneo elaborado por la industria empresarial, haciendo cada vez más imprescindible agregar valor a cada uno de los bienes tanto manuales y únicos como automatizados; para esto es necesario identificar, medir y controlar en la medida de lo posible, los cada vez más escasos recursos para su elaboración.

Por lo anterior, los sistemas de acumulación de costos o sistemas de costeo, permiten a las entidades artesanales e industriales, cuantificar y dar valor comercial a los bienes que se producen cada día con tanto esfuerzo y dedicación.

3. FORMULACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

3.1 Actividades de Reflexión inicial

Duración de la actividad: 3 horas de trabajo directo – 1 hora de trabajo independiente- Total 4 Horas.

Los procesos productivos se presentan en todas las actividades desarrolladas por el hombre, la producción organizada representa la forma que tiene el ser humano de transmitir sus técnicas y métodos para la elaboración de bienes o la prestación de servicios.

Estimad@ aprendiz su familia cuenta con recetas alimenticias heredadas de sus abuelos, padres o simplemente que han aprendido a lo largo de sus vidas y que son únicas en su sabor, forma o color. Para el desarrollo de esta actividad usted debe identificar esta receta y comentarnos.



- ¿Cómo llegó esta receta a su familia?
- ¿Quién la enseñó y cómo fue ese proceso de aprendizaje?
- ¿Qué materiales o elementos necesita para recrear esta receta?
- ¿Sabe usted preparar este delicioso alimento?
- ¿Le gustaría aprender a prepararlo para deleitar a su familia con este delicioso manjar?

De manera resumida relate su experiencia, socialice las respuestas con su ficha, según las indicaciones de su instructor y conserve la actividad en su portafolio.

3.2 Actividades de contextualización e identificación de conocimientos necesarios para el aprendizaje

Duración de la actividad: 8 de trabajo directo – 2 horas de trabajo independiente- Total 10. Horas.

Estimad@ aprendiz.

Es el momento de continuar nuestro camino al conocimiento sobre el cálculo, análisis y contabilización de los recursos utilizados en el desarrollo de actividades productivas y su asociación o asignación a la elaboración de productos o la prestación de servicios, mediante sistemas de acumulación; por ello lo invitamos a reconocer la importancia de estos temas en nuestra vida diaria, en las empresas y en su proyecto formativo, el cual se denomina “Aplicación de la normativa contable, tributaria, laboral, comercial y financiera, a través de una empresa didáctica y/o del sector productivo”, por lo cual lo invitamos a desarrollar las siguientes actividades:



Teniendo en cuenta el conocimiento adquirido en las Guías 26 Elementos del Sistema de costos, 27 Nómina costos y sus experiencias previas, tomaremos como referencia esa receta casera que usted aprendió a preparar junto a su familia y la vamos a recrear, para lo cual usted, de manera individual o colaborativa junto a su Gaes, seleccionaran una

de esas deliciosas recetas y realizarán las siguientes actividades:

- Elabore un diagrama o esquema que describa el proceso paso a paso para la preparación de la misma.
- Elabore la ficha técnica de la receta, teniendo en cuenta los ingredientes necesarios para la preparación, determinando las cantidades unitarias que utilizará en la preparación.
- Posteriormente, con base en el diagrama elaborado con anterioridad, realice la preparación, identificando en cada uno de ellos, el tiempo que invierte en su desarrollo, minutos o segundos según sea el caso.



- Clasifique si este tiempo fue de intervención directa, fue tiempo de algún electrodoméstico o fue tiempo conjunto.
- Realice la sumatoria de tiempos correspondiente de manera individual sobre su intervención directa, para los electrodomésticos y para el tiempo conjunto.
- Identifique los recursos adicionales indirectos necesarios para la preparación del plato.
- Clasifíquelos de forma unitaria según las indicaciones, para la distribución de indirectos mediante tasas predeterminadas.
- Finalmente establezca el costo unitario de cada plato según el proceso de elaboración.

Actividad de aplicación:

Calcule los recursos a utilizar para la elaboración de 30 porciones diarias, incluyendo el costo de arrendamiento de un local y servicios públicos para prestar el servicio de restaurante. ¿Cuánto cobraría por cada plato?, teniendo en cuenta que usted trabaja con 3 personas más y cada uno gana 1 SMMLV.

Realice un relato sobre su experiencia, acompañado de la evidencia de su desarrollo, preséntela ante su instructor y conserve la actividad en su portafolio.



Biblioteca virtual SENA Ingrese a la base de datos SENA. Puede acceder a colecciones de libros, revistas, artículos, índices bibliográficos, resúmenes y tesis en texto completo en inglés y español, que pueden ser consultadas desde la red del SENA.

<http://biblioteca.sena.edu.co/> dar clic en bases de datos y puede acceder a: e-brary, Gale, Galé Cengage Learning, Océano para administración, Knovel, Océano universitas P&M, Proquest

3.3 Actividades de apropiación del conocimiento (Conceptualización y Teorización)

Duración de la actividad: 29 de trabajo directo – 7 horas de trabajo independiente- Total 36 Horas.

Estimad@ aprendiz, ya que ahora puede reconocer la importancia que reviste el contenido de esta guía, lo invitamos a construir su conocimiento en colaboración con sus compañeros e instructor, desarrollando los siguientes ítems:

3.3.1 De acuerdo con la bibliografía recomendada en esta guía y demás libros de consulta o webgrafía, responda las siguientes preguntas y preséntelas a través de un escrito, tabla, cuadro o cualquier otro que considere para su socialización.

- ¿Qué son los sistemas de costeo?
- ¿Cómo se clasifican?
- ¿Cuáles son las características de cada uno de ellos?



- ¿Mediante un diagrama o esquema represente cómo funcionan los sistemas de costeo e identifique en que tipos de empresas o sectores económicos se utilizan con mayor frecuencia y por qué?

3.3.2 A continuación encontrará una serie de conceptos relacionados con los sistemas de costeo, que le ayudarán a tener una mayor comprensión del tema planteado en esta guía, por tanto, indague sobre los términos que se indican en la siguiente matriz y complétela, desarrolle la actividad teniendo en cuenta la bibliografía planteada.

CONCEPTO	DEFINICIÓN	EJEMPLO DE APLICACIÓN
Departamentalización		
Inventario de materias primas		
Inventario de producto terminado		
Inventario de producto en proceso		
Tasa predeterminada		
Inventarios iniciales		
Unidades retenidas		
Unidades perdidas		
Producción equivalente		
Productos dañados normales		
Productos dañados anormales		
Productos defectuosos normales		
Productos defectuosos anormales		
Costos conjuntos		
Coproducto		
Subproducto		
Material de desperdicio normal		
Material de desperdicio anormal		
Material de desecho normal		
Material de desecho anormal		

3.3.3. Mediante consulta de la bibliografía y la webgrafía propuesta en esta guía o en algún otro que esté a su alcance, responda las siguientes preguntas.

- ¿Cómo se acumulan los costos en un modelo de costos por órdenes de producción o específicas?
- ¿Cómo se controla y reconoce la materia prima directa en un sistema de costeo por órdenes de producción?
- ¿Cómo se controla y reconoce la mano de obra directa en un sistema de costeo por órdenes de producción?
- ¿Cómo se controlan y reconocen los costos indirectos en un sistema de costeo por órdenes de producción?
- ¿Cómo se acumulan los costos en un modelo de costos por procesos?
- ¿Cómo se controlan y reconocen los costos de producción en un sistema de costeo por procesos?



3.3.4. Su instructor presentará de manera lúdica y practica el control, análisis y reconocimiento de los elementos del costo para los sistemas de costeo por órdenes de producción u órdenes específicas y costos por procesos aplicando los conceptos vistos en el los puntos anteriores, para desarrollar, profundizar, aclarar y resolver sus inquietudes y deficiencias, esté atento a su intervención y participe activamente en esta actividad.

Presente de manera individual y desescolarizada a través de un cuadro sinóptico los aspectos más importantes de la exposición realizada por su instructor.



Imagen 3

3.4. Actividades de transferencia del conocimiento.

Duración de la actividad: 72 de trabajo directo – 18 horas de trabajo independiente- Total 90. Horas.

Felicitaciones estimad@ aprendiz, luego de haber construido su conocimiento en conjunto con sus compañeros e instructor, es el momento que demuestre todo lo que ha asimilado acerca de esta guía, por lo tanto, desarrolle el taller propuesto por su instructor y consérvelo en su portafolio de evidencias.

Este atento a la retroalimentación de su instructor para todas las actividades propuestas y recuerde conservar las evidencias en su portafolio.



4. ACTIVIDADES DE EVALUACIÓN

Duración de la actividad: 4 horas trabajo directo- Total 4 horas

EVIDENCIAS DE APRENDIZAJE	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN
Evidencias de Conocimiento: Identifica, clasifica y diferencia los costos de la mano de obra, directos e indirectos, fijos, variables. Reconoce los costos primos, costos de conversión, costos totales y los asocia de acuerdo con el ente económico. Evidencias de Desempeño: Registra los costos de la materia prima, mano de obra y costos indirectos, de acuerdo con el ente económico. Analiza el costo de la mano de obra según las políticas contables de la organización Causa y aplica la mano de obra directa y la diferencia en su tratamiento contable de la mano de obra indirecta teniendo en cuenta los criterios de costo. Contabiliza el costo de la mano de obra directa e indirecta aplicando políticas contables de beneficios a empleados y normatividad vigente. Determina estándares y calcula variaciones de mano de obra según los requerimientos de uso y capacidad instalada. Determina y controla el uso de la mano de obra directa de acuerdo con los requerimientos laborales en la elaboración de productos.	Desarrolla los sistemas de costeo en el ente económico según políticas contables y normativa	Conocimiento Instrumento: Cuestionario Técnica: Formulación de preguntas Desempeño: Técnica: Observación sistemática Instrumento: lista de chequeo de desempeño Producto: Técnica: Observación del producto Instrumento: lista de chequeo de producto del proyecto formativo



Evidencias de Producto: Desarrolla taller aplicado		
--	--	--

5. GLOSARIO DE TÉRMINOS

- **Costos estándar:** Los costos estándar son aquellos que se predeterminan en forma rigurosa, haciendo uso de estudios de tiempos y movimientos, de calidad de materiales, de técnicas estadísticas para proyectar costos.
- **Costos de producción:** hacen referencia a los costos incurridos en el área funcional de producción, es decir, en el proceso de fabricación del producto, los costos de producción comprenden los tres elementos del costo.
- **Costos de operación:** Los costos de operación hacen referencia a los costos del período, es decir, a la salida de recursos incurridos en las áreas funcionales de administración y ventas.

Tomado de: Sinisterra, Valencia, Gonzalo. Contabilidad de costos, Ecoe Ediciones, 2011.

ProQuest Ebook Central,

<http://ebookcentral.proquest.com/lib/senavirtualsp/detail.action?docID=3198219>. Created from senavirtualsp on 2020-05-29 13:32:11.

6. REFERENTES BIBLIOGRÁFICOS

6.1 BIBLIOGRAFIA

- TÍTULO, Contabilidad de costos; AUTOR, Gonzalo Sinisterra Valencia; EDITORIAL, Ecoe Ediciones; FECHA DE PUBLICACIÓN IMPRESA, 2011-01-01 disponible en base de datos Biblioteca sena.
- TÍTULO, Contabilidad de costos; AUTOR, Aldo Torres Salinas; EDITORIAL, McGraw-Hill Interamericana; FECHA DE PUBLICACIÓN IMPRESA, 2002-01-01 disponible en base de datos Biblioteca SENA.
- TÍTULO, Contabilidad de costos; AUTOR, Juan García Colín; EDITORIAL, McGraw-Hill Interamericana; FECHA DE PUBLICACIÓN IMPRESA, 1996-01-01 disponible en base de datos Biblioteca SENA.
- Código Sustantivo del Trabajo.



6.2 WEBGRAFIA

- <https://ebookcentral-proquest-com.bdigital.sena.edu.co/lib/senavirtualsp/detail.action?docID=3198219>
- https://leyes.co/codigo_sustantivo_del_trabajo.htm
- Sinisterra, Valencia, Gonzalo. Contabilidad de costos, Ecoe Ediciones, 2011. ProQuest Ebook Central, <http://ebookcentral.proquest.com/lib/senavirtualsp/detail.action?docID=3198219>. Created from senavirtualsp on 2020-05-29 13:32:11.
- **Imagen 1**
- <https://www.google.com/url?sa=i&url=https%3A%2F%2Feducalingo.com%2Fes%2Fmanufacturera&psig=AOvVaw1z6oH9SKLVIOHt5DRSigpQ&ust=1590762602756000&source=images&cd=vfe&ved=0CAIQjRxqFwoTCID9mt3i1ukCFQAAAAAdAAAAABAK>
- **Imagen 2**
- <https://comidastipicasdecolombiablog.files.wordpress.com/2016/08/collage-comida-colombiana1.png?w=772>
- **Imagen 3**
- <https://www.google.com/url?sa=i&url=https%3A%2F%2Fsostenibilidad.semana.com%2Fnegocios-verdes%2Farticulo%2Fsostenibilidad-empresas-moda-verdadera-revolucion-industrial%2F33176&psig=AOvVaw1z6oH9SKLVIOHt5DRSigpQ&ust=1590762602756000&source=images&cd=vfe&ved=0CAIQjRxqFwoTCID9mt3i1ukCFQAAAAAdAAAAABAD>

7. CONTROL DEL DOCUMENTO

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha
Autor (es)	John Alexander Bernal Castro	Instructor	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Mayo 2020
Verificadores Técnicos	Gerardo Alfonso Jiménez Bernal	Instructor	Regional Cundinamarca	Septiembre 2020
	Juan Pablo Ríos Rodríguez	Instructor	Regional Antioquia	Septiembre 2020



	Juliana María Osorio Ramírez	Instructor	Regional Valle	Septiembre 2020
	Jairo Alberto Jiménez Benavidez	Instructor	Regional Valle	Septiembre 2020
	José Manuel Montero Yanquen	Instructor	Regional Boyacá	Septiembre 2020
	Alba Gisela Araque Orozco	Instructor	Regional Norte de Santander – Centro CIES	Septiembre 2020
	Alejandra Arias Durán	Instructor	Regional Santander	Septiembre 2020
	Blanca Yaneth Murallas Bueno	Coordinadora Académica	Regional Santander	Septiembre 2020
Revisión	Jasbleidy Contreras Beltrán	Instructora	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Septiembre 2020
Revisión y aprobación	Jorge Enrique Cifuentes Bolaños	Coordinador Académico	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Septiembre 2020

8. CONTROL DE CAMBIOS (diligenciar únicamente si realiza ajustes a la guía)

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha	Razón del Cambio
Autor (es)					