

**INSTITUTO DE EDUCACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL DE ROLDANILLO-
VALLE, INTEP
UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y CONTADURÍA
TECNOLOGÍA EN GESTIÓN CONTABLE**

II SEMESTRE

1. OBJETIVO DEL PROYECTO: Desarrollar en el estudiante habilidades contables y administrativas, través de una actividad que integre todas las temáticas aprendidas en las asignaturas que a continuación se detallan:

ASIGNATURA	% PONDERADO	ACTIVIDAD
PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO	50	Declaraciones tributarias con anexos, información exógena y conciliación fiscal
ANÁLISIS FINANCIERO	20	Análisis de estados financieros bajo NIIF
NORMATIVIDAD CONTABLE	30	Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

Nota: Coordinador del proyecto, es el docente que direcciona la asignatura Procedimiento Tributario

Competencias a desarrollar: El estudiante estará en capacidad de realizar una contabilidad comercial de una persona jurídica Sociedad Anónima, responsable del IVA, del grupo 2 NIF para PYMES, aplicar software administrativo y financiero con sus respectivos documentos, ciclo contable, Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral, con su respectivo proceso y revelaciones; las declaraciones de retención en la fuente, IVA, renta y complementarios, información exógena y conciliación fiscal. Todo se realizará digital y se entregará en las fechas establecidas en un CD al líder del proyecto integrador.

- Grupos de tres a cuatro estudiantes
- Trabajo sistematizado y sustentación oral
- Hacer seguimiento a los avances del proyecto
- Persona jurídica sociedad s.a. Responsable del iva para aplicar software administrativo y financiero.
- Comerciante de mercancías gravadas
- Transformación legal del negocio
- Inventario por sistema permanente – kardex
- Llevar contabilidad comercial y libros oficiales
- Ciclo contable con cierre de cuentas
- Estados financieros – estado de situación financiera y estados de resultado integral
- Información financiera bajo NIIF para pymes comparativa con norma tributaria
- Realizar declaraciones tributarias vigentes
- Realizar información exógena

Los docentes con el ejercicio de un año, a partir de las transacciones y estados financieros del proyecto integral de contabilidad agropecuaria, a diciembre 31 del año anterior con sus correspondientes estados financieros bajo NCIF, realizarán el movimiento de enero del año en curso para cambiar de actividad económica de agropecuaria a comercial y obtener los estados financieros bajo NCIF a fin de mes, con las correspondientes notas y revelaciones que se requieran y a partir de allí sistematizar en un software contable el mes de febrero. La empresa solo opera durante esos dos meses.

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO I – Se realizan las diferentes declaraciones tributarias a que está obligado con sus correspondientes anexos usando el portal de la DIAN, información exógena en el prevalidador correspondiente y determinar las diferencias que puedan surgir de la norma tributaria y NCIF para ser reveladas en la conciliación fiscal.

ANÁLISIS FINANCIERO: Se deben elaborar los correspondientes estados financieros bajo NCIF teniendo en cuenta los movimientos y saldos del año anterior, con sus correspondientes Notas y revelaciones, además de realizar su correspondiente análisis.

NORMATIVIDAD CONTABLE: a través de esta asignatura, se reconstruye el diagnóstico de la empresa asignando a cada cuenta las respectivas sesiones de las NCIF para PYMES, estableciendo las políticas NCIF para Pymes de las cuentas utilizadas en los estados financieros a diciembre 31 del año anterior.

Realice las siguientes transacciones de una sociedad anónima S.A. conformada por su grupo de trabajo y dos personas adicionales, que comercializa productos gravados. Las transacciones generales son las siguientes:

TRANSACCIONES DE ENERO

1. Revise las transacciones del año anterior y realice los ajustes necesarios (causaciones que falten, depreciaciones, deterioros, valor razonable de los activos biológicos, dejar por pagar y cobrar lo que estime necesario, etc)
2. Corrija los NIT de los terceros del año anterior con el aplicativo de la DIAN con el fin de que el prevalidador no los rechace. Realice un archivo Excel por terceros
3. Calcular y registre el valor razonable del ganado al 25 de enero y de los cultivos al 31 de enero
4. Realizar la declaración de retención en la fuente de diciembre del año anterior e impuestos sobre las ventas de noviembre y diciembre del año anterior, con sus correspondientes anexos
5. Organizar todos los soportes del año anterior para elaborar la declaración de renta
6. Diligenciar el formato 2516 de conciliación fiscal
7. Realice la venta de todos los cultivos y semovientes que posea a crédito
8. Realice las operaciones necesarias para cambiar de actividad económica

PROCEDIMIENTO A SEGUIR

Teniendo en cuenta que el ejercicio integral de una empresa comercial es ficticio, se iniciará así:

- A. Consulte sobre las NCIF para PYMES aplicables a esta empresa según las cuentas del Estado de situación financiera inicial
- B. Inicie con el balance a diciembre 31 del año anterior y prepare el Estado de Situación Financiera con fecha 31-01-del año en curso.

- C. Realizar todos los ajustes que sean necesarios de acuerdo a las políticas de cada cuenta.
- D. Realice todos los KARDEX de las mercancías que ofrece la empresa
- E. Realice transacciones mes a mes
- F. Elabore los correspondientes estados financieros, con sus respectivas notas y análisis.

Realice los supuestos que sean necesarios para su empresa.

PROGRAMACIÓN DE AVANCES

Para el cumplimiento de los avances programados, los estudiantes tendrán acceso a la asesoría por parte del docente de cada asignatura que integra el proyecto a medida que avancen las temáticas, para lo cual debe trabajar de manera oportuna y asistir a las monitorias de acuerdo a los horarios establecidos para tal fin.

Fecha	ACTIVIDAD	Avances	OBSERVACIONES
Primera semana	Explicación del proyecto integrador		Cada estudiante será responsable de la realización del trabajo, bajo principios de Ética profesional.
Segunda semana	Definición de empresa a trabajar	Nombre de la empresa y objeto social de la misma, organización de información	Definir grupo máximo 4 estudiantes
Tercera semana	Estados financieros	A nivel de terceros con notas	
	Liquidación de		
	Diligenciamiento de transformación y papeles legales	Organización y escaneo de la documentación requerida para la apertura del negocio	Definir grupo máximo 4 estudiantes
Semana cinco	Declaraciones Tributarias de Retención en la fuente e impuestos a las ventas por pagar - IVA	Realizar anexos y formatos de declaraciones tributarias	Enviar por correo electrónico
Según programación	Sustentación	Terminado 100%	Entrega en cd y sustentación por grupo

Las actividades: Transacciones generales a diciembre del año anterior, Diagnóstico, políticas y ESFA a enero 1 del año en curso, Transacciones mes de enero correspondientes, Estados financieros, libro fiscal y Sustentación final se programan, a medida de los avances de temas en clase.