



ESTADOS FINANCIEROS

BALANCE GENERAL
En 31 de Diciembre de 1.9...

ACTIVO

CORRIENTE

Caja.....

Bancos.....

PASIVO

CORRIENTE

Cuentas Por Pagar.....

PRUEBA PRACTICA

ESTADOS FINANCIEROS

AUXILIAR DE CONTABILIDAD



Convenio: SENA - SENALDE



1989

Convenio SENA-SENALDE

Proyecto Validación y Certificación Ocupacional

PRUEBA PRACTICA

ESTADOS FINANCIEROS

Elaborada por: Sr. ALFREDO GARCIA VILLARREAL
Ex-Instructor SENA
Contador

Asesoría Metodológica: Sra. CILIA RIVEROS DE ROMERO

Coordinación y Asesoría: Dra. CECILIA RODRIGUEZ DE ROJA
Profesional Asesor SENA
Sub-Técnico Pedagógica

Contiene: Instrucciones para el Evaluador
Instrucciones para el Evaluando
Hoja de Evaluación

Bogotá, marzo de 1989

MODULO DE ESTADOS FINANCIEROS

PRUEBA PRACTICA

INSTRUCCIONES PARA EL EVALUADOR

1. OBJETIVO

Medir y evaluar los conocimientos aplicados, la competencia y destrezas adquiridas por los examinandos en la práctica de las tareas básicas del auxiliar de estados financieros, de acuerdo con las tareas representativas del oficio de auxiliar de contabilidad.

2. TAREAS

- Elaborar estados de pérdidas y ganancias
- Elaborar balances generales
- Elaborar estado de origen y aplicación de fondos
- Hacer análisis financiero

3. CRITERIO DE EVALUACION

Se considera que el evaluando pasa la prueba cuando en cada tarea obtiene un porcentaje igual o superior al criterio: 80%

4. FACTORES DE EVALUACION

Para medir y evaluar la tarea, se tendrán en cuenta los siguientes factores:

- Método de trabajo
- Ortografía
- Exactitud
- Objetividad
- Consistencia
- Pulcritud y presentación
- Calidad

5. TIEMPO

Preparación	15 minutos
Instrucciones	15 minutos
Práctica de la prueba	180 minutos
Calificación	<u>60 minutos</u>
Total	<u><u>270 minutos</u></u>

6. EQUIPO

- mesa
- silla
- calculadora
- cosedora
- lápiz rojo

ELEMENTOS

- hoja con el contenido de la prueba práctica
- hoja con los estados de pérdidas y ganancias elaboradas

FIN

- hoja con los balances generales elaborados
- hoja con el estado origen y aplicación de fondos
- hoja con el análisis financiero elaborado
- hoja de evaluación
- hoja en blanco para el informe
- una carpeta

CONTROL DE LA PRUEBA

Durante la prueba, el evaluador debe:

- a. Verificar la anotación de los datos de identificación del evaluando, en la hoja de evaluación
- b. Leer y analizar con los evaluando:
 - el objetivo de la prueba
 - las tareas a realizar
 - el tiempo máximo para la prueba
 - las instrucciones
- c. Suministrar toda la información necesaria para que la realización de la prueba sea clara y comprensible, cerciorándose de que el evaluando coloque la fecha en la cual se realiza la prueba.
- d. Entregar al evaluando las instrucciones para la elaboración de la prueba.
- e. Anotar la hora de comienzo y hacer el seguimiento de la prueba
- f. Conceder autonomía al evaluando en cuanto al orden de las actividades
- g. Registrar el tiempo utilizado por el evaluando en la prueba. Cuando se cumpla el tiempo de ejecución indicado, y

FIN

el evaluando no haya terminado, usted recogerá el trabajo desarrollado y anotará la hora de terminación.

- h. Al recibir del evaluando el material de la prueba, verificar la realización de las tareas y dejar constancia de las que no fueron realizadas.
- i. Verificar que el cuadernillo de la prueba esté completo y sin marcas, cuando lo recoja
- j. Evaluar las actividades según los factores señalados en la hoja de evaluación
- k. Tener en cuenta que la presentación del trabajo del evaluando no tiene que coincidir exactamente con la de la clave, pero debe observar los límites aceptables fijados por los factores de evaluación.

7. INSTRUCCIONES PARA LA EVALUACION

- a. Para calificar, escriba en la columna P.L. frente a cada indicador y en cada factor, el puntaje logrado
- b. Al terminar de evaluar todos los factores de las diferentes tareas, sume los puntajes logrados y anote el resultado en la columna correspondiente a los totales
- c. Compare el puntaje total logrado con el criterio fijado y escriba el signo más (+) si aprueba, y el signo menos (-) si reprueba.

FIN

- hoja con los datos para el análisis financiero
- cuatro hojas de contabilidad de tres columnas
- hoja papel cuadriculado tamaño oficio
- dos hojas de papel borrador
- guía para el desarrollo de la prueba

INFORMACION

- a. Solicite al evaluador las aclaraciones necesarias para resolver la prueba
- b. Compruebe si están disponibles los elementos necesarios para la realización de la prueba.

7. RECOMENDACIONES

- a. No olvide que la prueba que va a realizar, refleja el trabajo que le toca ejecutar en la empresa real.
- b. Las fechas de los registros son las que se indican en los datos a procesar.
- c. Analice la información contenida en los datos y proceda a realizar las respectivas tareas con la naturalidad con que las haría en la empresa real.
- d. Usted tiene autonomía para realizar su trabajo en la forma en que mejor o más fácil le parezca, pero dentro del marco generalmente aceptado en cuanto a redacción, presentación, claridad, objetividad, consistencia y exactitud en los registros.
- e. Le conviene ejecutar las tareas en el orden solicitado en la realización de la prueba.

FIN

- f. Lea detenidamente las instrucciones que a manera de guía se le suministran para ayudarlo, y vuelva a ellas cuando lo necesite, durante la realización de la prueba. Si aún tiene alguna duda, pregunte al evaluador.

FIN

MODULO DE ESTADOS FINANCIEROS

GUIA PARA EL DESARROLLO DE LA PRUEBA PRACTICA

01. La prueba que usted va a presentar consta de dos partes:
 - La primera consiste en elaborar los estados de pérdidas y ganancias, los balances generales y el estado de origen y aplicación de fondos.
 - La segunda consiste en calcular diez razones del análisis financiero aplicado al balance general y al estado de pérdidas y ganancias.

02. Los estados financieros mencionados tienen como fecha el 31 de diciembre del año en que presenta la prueba y del año inmediatamente anterior. En los datos que se le suministran, el año en que presenta la prueba se identifica con la notación 19C, y el año inmediatamente anterior con la notación 19A.

03. Lo anterior le indica que si usted presenta la prueba en 1990, este corresponde a 19C, y 1989 corresponderá a 19A. En la presentación de su prueba, reemplace las notaciones indicadas con los años correspondientes.

04. para la presentación de los estados de pérdidas y ganancias, usted recibe una hoja de contabilidad de tres columnas, de las cuales debe usar las dos primeras. Escriba la palabra DETALLE dentro del espacio que encabeza la columna destinada a presentar el análisis de los ingresos y egresos. En la primera columna anota el año correspondiente a 19C, y en la segunda, el correspondiente a 19A.

Guía para el desarrollo de la prueba práctica

05. En la parte superior de dicha hoja, escriba el encabezamiento que identifica la prueba que realiza: Nombre de la empresa, nombre del estado y la leyenda "Ejercicios terminados en 31 de diciembre de los años 19C y 19A.
06. La presentación de dichos estados es en forma de reporte, es decir, verticalmente y usando una sola columna por año, como ya se le dijo. Por lo tanto, debe resumir las partidas verticalmente, encerrando los parciales entre dos líneas sencillas hasta llegar al último renglón, debajo del cual escribirá la leyenda "A Superávit" , y trazará doble línea.
07. Debe tener en cuenta que se trata de una información muy simplificada, pues la prueba sólo busca medir el mínimo de conocimientos que usted tiene al respecto. Por lo tanto, límitese a analizar sólo los datos que se le dan, en el orden que el análisis técnico exige.
08. Tenga en cuenta que el capital social está formado por acciones preferentes y ordinarias, y en consecuencia, debe tener en cuenta la liquidación de los dividendos preferentes antes que los ordinarios.
09. La liquidación y pago de dichos dividendos, se presenta en los estados de pérdidas y ganancias con el solo fin de facilitar el resumen final de dichos estados en la presentación de la prueba.
10. Por la razón anterior, el saldo final del resumen se lleva a superávit como utilidad de los accionistas ordinarios, sin tener en cuenta consideraciones de los hechos reales, que en este caso no interesan.

FIN

Guía para el desarrollo de la prueba práctica

11. Para la presentación de los balances generales, usted recibe dos hojas de contabilidad de tres columnas, en el caso de que no alcance una sola. La primera de ellas debe encabezarla como se le dice en las instrucciones 04 y 05 de esta guía.
12. Si el número de renglones de la hoja solo tiene capacidad para detallar el ACTIVO, utilice la segunda hoja para detallar el PASIVO.
13. La presentación de los balances también es en forma de reporte, como se dice en la instrucción 06 de esta guía, encerrando los parciales de cada rubro del Activo y del Pasivo entre dos líneas sencillas, hasta llegar al último renglón en el cual escribirá la leyenda "TOTAL ACTIVO" o "TOTAL PASIVO", y trazará doble línea.
14. Para detallar el balance general en forma vertical y en una sola columna por año, tenga en cuenta lo dicho en la instrucción 07 de esta guía. No agregue más información innecesaria, pues, prolonga el trabajo y el tiempo de elaboración.
15. En todo caso, y como ayuda, le informamos que el estado de pérdidas y ganancias, lo puede detallar con dieciocho renglones, el balance en el lado del ACTIVO, con dieciocho renglones, y en el lado del PASIVO, con quince renglones, Estos renglones no incluyen el encabezamiento inicial.

FIN

Guía para el desarrollo de la prueba práctica

16. En el caso del balance, el detalle se simplifica porque no hay datos para relacionar reservas, todo queda resumido en Superávit pagado y Superávit ganado. No olvide dedicar un renglón para cada total parcial de los diferentes rubros del Activo y del Pasivo.
17. El estado de origen y aplicación de fondos debe elaborarlo con base en los dos balances generales y el estado de pérdidas y ganancias, pero le facilitamos el trabajo suministrándole la lista de los cambios que se produjeron, cuyo análisis es el trabajo que usted debe hacer.
18. Para que se le facilite el trabajo identifique cada renglón de la lista con una O si se trata de un origen de fondos, y con una A si se trata de una aplicación.
19. Este estado corresponde al ejercicio terminado en 31 de diciembre de 19C, y para su presentación, usted recibe una hoja de contabilidad de tres columnas, la cual debe encabezar en la parte superior, como se le indica en la instrucción 05 de esta guía.
20. La presentación debe hacerla verticalmente, primero los ORIGENES, y después del total de Orígenes, las APLICACIONES. Use una sola columna, la primera.
21. Para ayudarlo, le decimos que la Utilidad y la Depreciación son los dos primeros renglones de Orígenes, y los Dividendos y el Aumento de Activos fijos son los dos primeros de Aplicaciones.

FIN

Guía para el desarrollo de la prueba práctica

22. Para la segunda parte, del análisis financiero, usted recibe una hoja de papel cuadriculado tamaño oficio, en la cual presentará las diez fórmulas, que debe resolver, indicando con la respectiva numeración, el nombre de la razón que corresponde al número de orden, su planteamiento con palabras y su solución matemática.

Ejemplo:

10. RAZON COSTO DE VENTAS A VENTAS NETAS

$$\frac{\text{COSTO DE VENTAS}}{\text{VENTAS NETAS}} = \frac{\text{XXX}}{\text{XXX}} = \text{XX,XX\%}$$

23. En este caso, las razones deben expresarse con dos decimales; la segunda se aproxima si la tercera es 5 o mayor.
24. Lea y analice cuidadosamente toda la información que se le suministra.
25. Asegúrese de que los cálculos son correctos.
26. No escriba ni haga señal alguna en el material que se le suministra; utilice las hojas de borrador que le sirven para hacer sus análisis y cálculos.
27. La claridad, exactitud y buena presentación son factores que cuentan en la aprobación del examen.
28. Tenga cuidado con el uso del material que se le suministra; lo contrario le causará dificultades para el desarrollo de la prueba.

FIN

Guía para el desarrollo de la prueba práctica

29. Tenga confianza en sus conocimientos y experiencias, y aplíquelos conscientemente y sin preocupaciones.
30. No trate de adivinar, no se demore en lo que no pueda resolver, pero trate de hacer lo que pueda en la mejor forma.
31. Al entregar su prueba, ordene el material procesado por usted, así:
 - hoja con el estado de pérdidas y ganancias
 - hojas con el balance general
 - hoja con el estado de origen y aplicación de fondos
 - hoja con el análisis financiero.
32. Devuelva al evaluador, el material que se entregó para facilitar el desarrollo de la prueba.
33. No olvide identificar su prueba con firma y número de cédula.
34. Tiempo para informarse del contenido y desarrollo de la prueba: quince minutos.
35. Tiempo máximo de la prueba: tres horas.

FIN

MODULO DE ESTADOS FINANCIEROS

PRUEBA PRACTICA

LISTA DE LAS TAREAS POR REALIZAR

La empresa MINERVA, S.A. lo contrata a usted como auxiliar de estados financieros, en cuyo desempeño debe realizar las siguientes tareas:

1. Preparar la elaboración de estados de pérdidas y ganancias
2. Preparar la elaboración de balances generales
3. Preparar la elaboración del estado de origen y aplicación de fondos o cambios en la posición financiera
4. hacer el análisis financiero de los estados mencionados.

MODULO DE ESTADOS FINANCIEROS

PRUEBA PRACTICA

EMPRESA MINERVA, S.A.

Datos para los estados de pérdidas y ganancias de los ejercicios terminados en 31 de diciembre de los años 19A (el anterior al año en que presenta la prueba) y 19C, año en que la presenta.

DETALLE	19C	19A
Ventas	3'073.538	2'567.530
Utilidad bruta		
Gastos en ventas	100.500	108.089
Costo de ventas	2'088.039	1'711.011
Depreciación y agotamiento	238.886	223.099
Gastos generales y de administración	190.005	190.020
Arrendamiento financiero	69.011	63.880
Total gastos de operación		
Utilidad neta en operaciones		
Intereses	62.338	58.846
Utilidad neta antes de impuesto	324.759	212.585
Impuesto de renta	94.348	64.157
Utilidad neta después de impuesto		
Dividendo de acciones preferentes	10.000	10.000
Utilidad para accionistas ordinarios	220.411	138.428
Dividendos de acciones ordinarias	98.195	97.598
A superávit	122.216	40.830

MODULO DE ESTADOS FINANCIEROS
PRUEBA PRACTICA

Datos para los Balances generales de los ejercicios terminados en 31 de diciembre de los años 19A (al anterior al año en que presenta la prueba) y 19C, año en que la presenta

	19C	19A
Caja	362.970	287.718
Valores negociables	68.162	50.764
Cuentas por cobrar	508.695	383.854
Inventario	283.883	280.857
Costo de ventas	2'088.039	1'711.011
Total activo corriente		
Terrenos y edificios	2'071.594	1'902.962
Maquinaria y equipo	1'743.226	1'692.263
Muebles y enseres	316.191	286.212
Vehículos	274.704	314.285
Otros activos fijos	98.352	96.183
Total activos fijos al costo		
Depreciación y agotamiento	2'172.008	2.056.249
Activos fijos depreciables netos		
Activos intangibles	42.004	30.770
Arrendamientos pagados	15.000	10.000
Total activos fijos		
Total Activo		
Cuentas por pagar	381.894	270.159
Documentos por pagar	79.378	58.992
Pasivos acumulados	159.479	153.786
Ventas	3'073.538	2'567.530
Total pasivo corriente		

Datos para los Balances generales

	19C	19A
Pasivo a largo plazo	1'022.437	966.858
Arrendamientos recibidos	180.000	120.000
Total pasivo externo		
Acciones preferentes	200.000	200.000
Acciones ordinarias	190.655	190.610
Superávit pagado	429.003	417.503
Superávit ganado	1'133.927	1'011.711
Total capital contable		
Total Pasivo		

MODULO DE ESTADOS FINANCIEROS

PRUEBA PRACTICA

Datos para el Estado de origen y aplicación de fondos correspondiente al año en que presenta la prueba 19C, con base en la información suministrada por el Balance general y el Estado de pérdidas y ganancias del mismo año.

Aumento en Caja	75.252
Aumento en valores negociables	17.398
Aumento en cuentas por cobrar	118.841
Aumento en inventario	8.026
Aumento en activos fijos	346.523
Aumento en cuentas por pagar	111.735
Aumento en documentos por pagar	20.386
Aumento en pasivos acumulados	5.693
Aumento en pasivo a largo plazo	55.579
Aumento en superávit pagado	11.500
Utilidad neta después de impuestos	230.411
Depreciación del ejercicio	238.886
Venta de acciones	45
Dividendos pagados	108.195

MODULO DE ESTADOS FINANCIEROS
PRUEBA PRACTICA

ANALISIS FINANCIERO

Razones que debe determinar con base en los datos del estado de pérdidas y ganancias y el balance general correspondientes al año de 19C, que usted debió elaborar correctamente:

1. Capital neto de trabajo
2. Indice de solvencia
3. Indice de la prueba del ácido
4. Rotación del inventario. Para el promedio, tener en cuenta los inventarios de los dos balances
5. Rotación de cuentas por cobrar.
Las ventas a crédito equivalen al 95% del total
6. Rotación de cuentas por pagar.
Las compras a crédito equivalen al 80% del costo de las mercancías vendidas
7. Porcentaje de margen bruto de utilidad
8. Porcentaje del rendimiento de la inversión o activos totales
9. Porcentaje del rendimiento del capital común o de acciones ordinarias
10. Utilidades por acción ordinaria
Acciones en circulación: 76262
Tomar como base la utilidad después de dividendos preferentes que usted determine.

- d. Se considera que el evaluando pasa la prueba cuando en cada tarea obtiene un puntaje igual o superior al criterio.
- e. Si el evaluando no obtiene un puntaje igual o superior al criterio en cada tarea, anote las tareas en las que necesita capacitación complementaria, en el espacio dispuesto para ello, en la parte superior de la hoja de evaluación.

FIN

CLAVE DEL EVALUADOR

MODULO DE ESTADOS FINANCIEROS

Contenido de las pruebas prácticas

1. Elaboración de estado de pérdidas y ganancias.

Se ilustra con datos resumidos de una empresa real, correspondientes a dos años consecutivos y presentados en forma de reporte para facilitar su comparación y análisis.

2. Elaboración de balances generales

Se ilustra con datos resumidos de la misma empresa, en las circunstancias explicadas.

3. Elaboración del estado de origen y aplicación de fondos

Se ilustra y desarrolla con base en los estados antes mencionados.

4. Análisis financiero

Se ilustra con diez razones financieras calculadas con base en los mismos estados antes mencionados.

CLAVE DEL EVALUADOR

MODULO DE ESTADOS FINANCIEROS

PRUEBA PRACTICA

EMPRESA MINERVA, S.A.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

Ejercicios terminados en 31 de diciembre de 19C y 19A

DETALLE	19C	19A
Ventas	3'073.538	2'567.530
Menos costo de ventas	2'088.039	1'711.011
Utilidad bruta en ventas	<u>985.499</u>	<u>856.519</u>
Gastos de operación:		
Gastos en ventas	100.500	108.089
Gastos generales y de administración	190.005	190.020
Arrendamiento financiero	69.011	63.880
Depreciación y agotamiento	238.886	223.099
Total gastos de operación	<u>598.402</u>	<u>585.088</u>
Utilidad neta en operaciones	387.097	271.431
Menos intereses	62.338	58.846
Utilidad neta antes de impuesto	<u>324.759</u>	<u>212.585</u>
Menos impuesto de renta	94.348	64.157
Utilidad neta del ejercicio	<u>230.411</u>	<u>148.428</u>
Menos dividendos de acciones preferentes	10.000	10.000
Utilidad por distribuir	<u>220.411</u>	<u>138.428</u>
Menos dividendos de acciones ordinarias	98.195	97.598
A Superávit	<u>122.216</u>	<u>40.830</u>

CLAVE DEL EVALUADOR

EMPRESA MINERVA, S.A.

BALANCE GENERAL

Ejercicios terminados en 31 de diciembre de 19C y 19A

ACTIVO	19C	19A
CORRIENTE		
Caja	362.970	287.718
Valores negociables	68.162	50.764
Cuentas por cobrar	502.695	383.854
Inventario	288.883	280.857
Total activo corriente	<u>1'222.710</u>	<u>1'003.193</u>
FIJO		
Intangibles	42.004	30.770
Terrenos y edificios	2.071.594	1'902.962
Maquinaria y equipo	1'743.226	1'692.263
Muebles y enseres	316.191	286.212
Vehículos	274.704	314.285
Otros activos fijos	98.352	96.183
Total activos fijos	<u>4'546.071</u>	<u>4'322.675</u>
Menos depreciación y agotamiento	<u>2'172.008</u>	<u>2'056.249</u>
Total activos fijos netos	<u>2'374.063</u>	<u>2'266.426</u>
Total Activo	<u><u>3'596.773</u></u>	<u><u>3'269.619</u></u>
PASIVO		
CORRIENTE		
Cuentas por pagar	381.894	270.159
Documentos por pagar	79.378	58.992
Pasivos acumulados	159.479	153.786
Total pasivo corriente	<u>620.751</u>	<u>482.937</u>
Pasivo a largo plazo	<u>1'022.437</u>	<u>966.858</u>
Total pasivo externo	<u>1'643.188</u>	<u>1'449.795</u>
CAPITAL CONTABLE		
Acciones preferentes	200.000	200.000
Acciones ordinarias	190.655	190.610
Superávit pagado	429.003	417.503
Superávit ganado	1'133.927	1'011.711
Total capital	<u>1'953.585</u>	<u>1'819.824</u>
Total Pasivo	<u><u>3'596.773</u></u>	<u><u>3'269.619</u></u>

CLAVE DEL EVALUADOR

EMPRESA MINERVA, S.A.

ESTADO DE ORIGEN Y APLICACION DE FONDOS
Ejercicio terminado en 31 de diciembre de 19C

ORIGENES

Utilidad neta del ejercicio	230.411
Depreciación y agotamiento	238.886
Aumento en compras por pagar	111.735
Aumento en documentos por pagar	20.386
Aumento en pasivos acumulados	5.693
Aumento en pasivo a largo plazo	55.579
Aumento en el superávit pagado	11.500
Venta de acciones	45
Total Orígenes	<u>674.235</u>

APLICACIONES

Dividendos pagados	108.195
Aumento en activos fijos	346.523
Aumento en Caja	75.252
Aumento en valores negociables	17.398
Aumento en cuentas por cobrar	118.841
Aumento en inventario	8.026
Total Aplicaciones	<u>674.235</u>

CLAVE DEL EVALUADOR

ANALISIS FINANCIERO

Estado de pérdidas y ganancias ejercicio año de 19C, Balances generales años de 19C y 19A

1. CAPITAL NETO DE TRABAJO

Activo corriente	1'222.710
Pasivo corriente	(620.751)
Capital neto de trabajo	<u>601.959</u>

2. INDICE DE SOLVENCIA

$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{1'222.710}{620.751} = 1,97$
---	------------------------------------

3. INDICE DE LA PRUEBA DEL ACIDO

$\frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{1'222.710 - 288.883}{620.751} = 1,50$
---	--

4. ROTACION DEL INVENTARIO

$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario promedio}}$	$\frac{2'088.039}{\frac{288.883 + 280.857}{2}} = 7,33$
---	--

5. ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR

$\frac{\text{Ventas anuales a crédito}}{\text{Promedio de cuentas por cobrar}}$	$\frac{2'919.861,10}{\frac{502.695 + 383.854}{2}} = 6,59$
---	---

6. ROTACION DE CUENTAS POR PAGAR

$\frac{\text{Compras anuales a crédito}}{\text{Promedio de Cuentas por pagar}}$	$\frac{1'670.431,20}{\frac{381.894 + 270.159}{2}} = 5,12$
---	---

7. PORCENTAJE DEL MARGEN BRUTO DE UTILIDAD

Ventas	100,00 %
Costo de ventas	<u>67,94</u>
Margen bruto de utilidad	<u>32,06 %</u>

Estado de pérdidas y ganancias ejercicio año de 19C, Balances generales años de 19C y 19A

8. PORCENTAJE DE RENDIMIENTO DE LA INVERSION O ACTIVOS TOTALES

$$\frac{\text{Utilidad neta del ejercicio}}{\text{Total Activo}} = \frac{230.411}{3'596.773} = 6,40\%$$

9. PORCENTAJE DEL RENDIMIENTO DEL CAPITAL ORDINARIO

$$\frac{\text{Utilidad neta del ejercicio}-\text{Dividendos preferentes}}{\text{Capital contable}-\text{Capital preferente}} = \frac{230.411 - 10.000}{1'953.585 - 200.000} = 12,57\%$$

10. UTILIDAD POR ACCION ORDINARIA

$$\frac{\text{Utilidad disponible por acción ordinaria}}{\text{Número de acciones en Circulación}} = \frac{220.441}{76.262} = \$2,89$$

CONVENIO SENA - SENALDE

HOJA DE EVALUACION PRUEBA PRACTICA DE

ESTADOS FINANCIEROS

REGIONAL _____ EMPRESA _____

EVALUADOR _____ TRABAJADOR _____

FECHA _____ C.C. o T.I. _____

ACTIVIDADES : DE _____

1. Elaborar Estados de Pérdidas y Ganancias HORA INICIACION _____ HORA TERMINACION _____

2. Elaborar Balances Generales

3. Elaborar Estado de Origen y Aplicación de Fondos TIEMPO PREVISTO Tres (3) horas _____

4. Hacer Análisis Financieros (10 fórmula.) TIEMPO DE EJECUCION _____

APROBO : SI _____ NO _____

FIRMA : _____

P E = Puntaje Esperado

P L = Puntaje Logrado

A C T I V I D A D No. 1 - ELABORAR ESTADOS DE PERDIDAS Y GANANCIAS

Factores

METODO DE TRABAJO	P E	PL	C A L I D A D	P E	PL
El ordenamiento de los datos refleja un correcto análisis Técnico Contable.	5.0		La presentación está de acuerdo con la técnica Contable	5.0	
			Sin borriones ni tachones.	0.5	
			Sin errores de ortografía.	0.5	
SUBTOTAL	5.0		SUBTOTAL	6.0	

E X A C T I T U D	P E	PL	OBJETIVIDAD Y CONSISTENCIA	P E	PL
Los parciales y totales están de acuerdo con los de la clave.	5.0		La información obtenida permite conocer con claridad los resultados de los ingresos y egresos.	2.0	
			No hay confusión entre las partidas y los renglones de los datos suministrados.	2.0	
SUBTOTAL	5.0		SUBTOTAL	4.0	

ACTIVIDAD No. 2. - ELABORAR BALANCES GENERALES

Factores

METODO DE TRABAJO	PE PL	CALIDAD	PE PL
Los parciales y totales del Activo y del Pasivo reflejan un correcto análisis de los datos.	5.0	La presentación es clara y correcta de acuerdo con el esquema vertical. Sin borriones ni tachones Sin errores de ortografía	5.0 0.5 0.5
SUBTOTAL	5.0	SUBTOTAL	6.0
EXACTITUD	PE PL	OBJETIVIDAD Y CONSISTENCIA	PE PL
Los parciales y totales están de acuerdo con los de la Clave	5.0	Los resultados presentados permiten conocer con claridad la situación financiera de la empresa. No hay uso incorrecto entre los diferentes renglones y las partidas asignadas.	2.0 2.0
SUBTOTAL	5.0	SUBTOTAL	4.0

A C T I V I D A D No. 3 - ELABORAR ESTADO DE ORIGEN Y APLICACION DE FONDOS

Factores

METODO DE TRABAJO	P E	PL	C A L I D A D	P E	PL
El correcto análisis y la ordenación de los datos se reflejan en la buena presentación del estado.	5.0		La presentación es aceptable según la costumbre y criterios aplicados. Sin borrones ni tachones. Sin errores de ortografía.	5.0 0.5 0.5	
SUBTOTAL	5.0		SUBTOTAL	6.0	

E X A C T I T U D	P E	PL	OBJETIVIDAD Y CONSISTENCIA	P E	PL
Los parciales y totales concuerdan con la clave.	5.0		Hay claridad en la forma como se produjo el flujo del efectivo. No hay confusión entre los renglones y los valores que les corresponde.	2.0 2.0	
SUBTOTAL	5.0		SUBTOTAL	4.0	

A C T I V I D A D No. 4 - HACER ANALISIS FINANCIERO (DIEZ FORMULAS. - PUNTAJE ALICUOTA)

Factores

METODO DE TRABAJO	P E P L	C A L I D A D	P E P L
El planteo correcto de las fórmulas es reflejo del correcto análisis de los estados financieros bien elaborados.	10.0	El planteo de las fórmulas no presenta dificultades en su interpretación. Sin borrones ni tachones Sin errores de ortografía.	5.0 5.0 5.0
SUBTOTAL	10.0	SUBTOTAL	15.0

E X A C T I T U D	P E P L	OBJETIVIDAD Y CONSISTENCIA	P E P L
Los valores utilizados y sus resultados concuerdan con la clave.	5.0	Los resultados obtenidos muestran claramente las condiciones financieras en que se halla la empresa. Los valores empleados corresponden a los exigidos por cada fórmula.	5.0 5.0
SUBTOTAL	5.0	SUBTOTAL	10.0

MODULO DE ESTADOS FINANCIEROS

RESUMEN DEL RESULTADO DE LA PRUEBA PRACTICA

N°	FACTORES ACTIVIDADES	METODO DE TRABAJO			CALIDAD			EXACTITUD			OBJETIVIDAD			CONSISTENCIA			PUNTAJE			CRITERIO			
		PE P L			PE P L			PE P L			PE P L			PE P L			PE P L			PE P L			
		PE	P	L	PE	P	L	PE	P	L	PE	P	L	PE	P	L	PE	P	L	PE	P	L	
1	Elaborar estados de pérdidas y ganancias.	5.0			6.0			5.0			2.0			2.0			2.0			20.0			16.0
2	Elaborar balances generales.	5.0			6.0			5.0			2.0			2.0			2.0			20.0			16.0
3	Elaborar estado de origen y aplicación de fondos.	5.0			6.0			5.0			2.0			2.0			2.0			20.0			16.0
4.	Hacer análisis financiero	10.0			15.0			5.0			5.0			5.0			5.0			40.0			32.0
T O T A L E S		25.0			33.0			20.0			11.0			11.0			11.0			100.0			80.0

Convenio SENA-SENALDE

Proyecto Validación y Certificación Ocupacional

PRUEBA PRACTICA
ESTADOS FINANCIEROS

Elaborada por: Sr. ALFREDO GARCIA VILLARREAL
Ex-Instructor SENA
Contador

Asesoría Metodológica: Sra. CILIA RIVEROS DE ROMERO

Coordinación y Asesoría: Dra. CECILIA RODRIGUEZ DE ROJAS
Profesional Asesor SENA
Sub-Técnico Pedagógica

Contiene: Instrucciones para el Evaluando
Elementos y formatos para la tarea

Bogotá, marzo de 1989

MODULO DE ESTADOS FINANCIEROS

PRUEBA PRACTICA

INSTRUCCIONES PARA EL EVALUANDO

1. OBEJTIVO

Medir y evaluar los conocimientos aplicados, la competencia y destrezas adquiridas por los evaluandos en la práctica de las tareas básicas del auxiliar de estados financieros de acuerdo con las tareas representativas del oficio de auxiliar de contabilidad.

2. TAREAS

- Elaborar estados de pérdidas y ganancias
- Elaborar balances generales
- Elaborar estado de origen y aplicación de fondos
- Hacer análisis financiero

3. CRITERIO DE EVALUACION

Se considera que el evaluando pasa la prueba cuando en cada tarea obtiene un porcentaje igual o superior al criterio: 80%

4. FACTORES DE EVALUACION

- Método de trabajo
- Ortografía
- Exactitud
- Objetividad
- Consistencia
- Pulcritud
- Calidad

5. TIEMPO PARA EJECUCION

Preparación	15 minutos
Instrucciones	15 minutos
Práctica de la prueba	<u>180</u> minutos
Total	<u><u>210</u></u> minutos

Tres horas y media

6. EQUIPO

- mesa
- silla
- calculadora
- lápiz
- regla pequeña
- borrador
- cosedora

ELEMENTOS

- hoja con los datos para el estado de pérdidas y ganancias
- hoja con los datos para el balance general
- hoja con los datos para el estado de origen y aplicación de fondos

FIN