

Servicio Nacional de Aprendizaje SENA
INSTITUTO TECNICO ALFONSO LOPEZ
PRUEBA DIAGNOSTICA-ARCHIVO CONTABLE –JUAN CARLOS
LOZANO MOLINA
ASISTENCIA ADMINISTRATIVA-2023

NOMBRE: _____ GRADO: _____ FECHA: _____

Tips de Nomina:



1. La situación financiera o Balance general conocido así en Colombia se calcula teniendo en cuenta la ecuación patrimonial que dice que:

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO}$$

Si una empresa posee las siguientes cuentas determine:

EFECTIVO	\$ 15.000.000
BANCOS	\$12.000.000
CLIENTES	\$ 2.000.000
RETENCION EN LA FUENTE (ACIVO FISCAL)	\$230.000
PROVEEDORES	\$2.000.000
IMPUESTOS DE VENTAS (19%)	\$ 3.000.000
CAPITAL SOCIAL	\$20.000.000

TOTAL, ACTIVO ES:

- a. No hay activo
 - b. \$29.230.000
 - c. \$ 19.230.000
2. El pasivo de la empresa es:
- a. Imposible de calcular le falta la utilidad
 - b. El valor del pasivo es de \$3.000.000
 - c. El valor del pasivo es de \$5.000.000
3. La empresa tiene:
- a. Perdida del ejercicio y es de \$ 4.230.000
 - b. Perdida del ejercicio y es \$1.770.000

**Servicio Nacional de Aprendizaje SENA
INSTITUTO TECNICO ALFONSO LOPEZ
PRUEBA DIAGNOSTICA-ARCHIVO CONTABLE –JUAN CARLOS
LOZANO MOLINA
ASISTENCIA ADMINISTRATIVA-2023**

c. Tiene utilidad de \$ 4.230.000

4. La siguiente operación mercantil de compra se registro de manera contable aplicando NIIF de la siguiente manera es:

codigo	cuenta	debito	credito
620101.01	COMRA DE RENAULT	\$ 288.554.622	
240401.01	DESCONTABLE 19%	\$ 54.825.378	
242208.01	RF COMPRA 1.0%		\$ 2.885.546
110201.01	BBVA CORRIENTE		\$ 279.205.452
220101.01	RENAULT COLOMBIA		\$ 61.289.002
	SUMAS IGUALES	\$ 343.380.000	\$ 343.380.000

Para registrar el Gravamen a movimientos financieros o 4X1.000 se debe registrar así:

- a. No hay GMF ya que no supera el tope exigido este año 2023
b.

codigo	cuenta	debito	credito
530595.01	GMF(4*1000)	\$ 1.116.822	
110201.01	BBVA		\$ 1.116.822
	SUMAS IGUALES	\$ 1.116.822	\$ 1.116.822

c.

codigo	cuenta	debito	credito
530595.01	GMF(4*1000)	\$ 245.156	
110401.01	BBVA		\$ 245.156
	SUMAS IGUALES	\$ 245.156	\$ 245.156

5. En la operación anterior de la compra se aplicó IVA descontable porque:
a. A la empresa le esta saliendo una deuda con proveedores Renault de Colombia
b. Al comprar mercancías al pagar el IVA se puede deducir este impuesto
c. Esa afirmación no es correcta ya que el IVA es generado
6. Al llenar el dato que falta en la siguiente factura:

Factura de [LA ESPERANZA]		INSERTAR LOGOTIPO AQUI
<p>[Nombre de la compañía]</p> <p>[Dirección]</p> <p>[Dirección 2]</p> <p>[Ciudad, estado, código postal]</p> <p>[Sitio Web]</p> <p>[Correo electrónico]</p> <p>[Fecha de factura]</p> <p>Pagadero al recibir</p>	<p>N° de factura 34455533</p> <p>Facturar a ESTUDIANTES DECIMO 22023</p> <p>Dirección ITAL</p> <p>ocaña</p> <p>Teléfono 312XXXXXXX</p> <p>Correo electrónico decimo2023@gmail.com</p> <p>Depósito recibido \$ 10.000.000</p> <p>Subtotal de factura \$ 10.000.000</p> <p>I.V.A. 19,00%</p> <p>Total de la factura</p>	

La total factura es:

- A. \$10.000.000
B. \$1.900.000
C. \$ 11.900.000

7. Las deducciones de nómina son aquellos **descuentos que realizas a la hora de pagar, quincenal o mensualmente, el salario a tus trabajadores.** En este sentido, debes realizar las deducciones bajo el porcentaje que aporta el colaborador para el pago de sus prestaciones sociales. Una deducción para un trabajador es:

- a. Auxilio de Transporte
b. Salud y pensión

Servicio Nacional de Aprendizaje SENA
INSTITUTO TECNICO ALFONSO LOPEZ
PRUEBA DIAGNOSTICA-ARCHIVO CONTABLE –JUAN CARLOS
LOZANO MOLINA
ASISTENCIA ADMINISTRATIVA-2023

c. Viáticos

8. La siguiente tabla muestra la retención en la fuente para el año 2023:

CONSULTOR CONTABLE.COM		TABLA DE RETENCIONES EN LA FUENTE AÑO GRAVABLE 2023 www.consultorcontable.com		Tarifas más usadas
				UVT \$42.412
Concepto	Base mínima en UVT ≥	Base mínima en pesos ≥	%	
Salarios y demás rentas de trabajo	95	\$4.029.000	Tabla art. 383 ET	
Compras generales (declarantes renta)	27	\$1.145.000	2,5%	
Compras generales (no declarantes renta)	27	\$1.145.000	3,5%	
Servicios generales (declarantes renta)	4	\$170.000	4%	
Servicios generales (no declarantes renta)	4	\$170.000	6%	
Honorarios y comisiones (personas jurídicas)	0	100%	11%	
Honorarios y comisiones (no declarantes renta)	0	100%	10%	
Honorarios y comisiones pagados a personas jurídicas y también a P. naturales que suscriban contratos por más de 3.300 Uvt (\$119.816.400)	0	100%	11%	
Arrendamiento de bienes muebles	0	100%	4%	
Arrendamiento de bienes inmuebles (declarantes y no declarantes)	27	\$1.145.000	3,5%	

Si se desea saber la reterfuente para una compra de \$1.100.000 para una persona no declarante esta es:

- A. 2,5% con un valor de \$28.625
- B. 3,5% con un valor de \$40.075
- C. No se le aplica RF para esta compra

9. Llevar al día la contabilidad siempre es importante en un negocio. Llegados a estas fechas, se hace imprescindible para **afrontar con éxito el cierre contable y fiscal del ejercicio 2023**. Seguramente, con un empujón y mucha dedicación recopiláramos mucha información. Sin embargo, es mucho más fácil que se nos escape algo si dejamos todo para el último momento. Las fechas de cierre contable y fiscal debe ser según esto en:

- a. Las fechas no son importantes
- b. Las fechas del cierre contable y fiscal dependen de las de comienzo y fin del período contable; aunque no es obligatorio, lo más habitual es que coincida con el año natural.
- c. Las fechas del cierre contable y fiscal dependen del Gerente de la empresa

Servicio Nacional de Aprendizaje SENA
INSTITUTO TECNICO ALFONSO LOPEZ
PRUEBA DIAGNOSTICA-ARCHIVO CONTABLE –JUAN CARLOS
LOZANO MOLINA
ASISTENCIA ADMINISTRATIVA-2023

NOMBRE: _____ CURSO: _____ FECHA: _____

NOMBRE: _____ CURSO: _____ FECHA: _____

HOJA DE RESPUESTAS

N°	A	B	C
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			