PROCESO DE GESTIÓN DE FORMACIÓN PROFESIONAL INTEGRAL

FORMATO GUÍA DE APRENDIZAJE

IDENTIFICACIÓN DE LA GUIA DE APRENDIZAJE

- Denominación del Programa de Formación: TÉCNICO EN CONTABILIZACIÓN DE OPERACIONES COMERCIALES Y FINANCIERAS
- Código del Programa de Formación: 133100 V2
- Nombre del Proyecto: Aplicación del Ciclo Contable en una Empresa Didactica Comercial en las Intitucones Educativas del Departamento del Quindio
- Fase del Proyecto: Fase II Planeación
- Actividad de Proyecto: Identificar la estructura administrativa, organizacional y tributaria del ente económico según normativa
- Competencia: Reconocer recursos financieros de acuerdo con metodología y normativa
- Resultados de Aprendizaje Alcanzar: 4- Reconocer pasivos según criterios de medición procedimiento técnica y normativa
- Duración de la guía :48 horas

2. PRESENTACIÓN:

1. **PRESENTACIÓN**



Imagen 1

Apreciado aprendiz:

Las familias, personas y empresas son los protagonistas para que el Estado pueda cumplir con unos de los proyectos que se ha trazado, como es la obtención de ingresos e invertir en desarrollo social del país.

El conjunto de impuestos forma parte del sistema tributario que se encuentra establecido por ley, donde el propósito principal es la obtención de ingresos para el sostenimiento del Gasto Público, en otras palabras, es el cubrimiento de las necesidades de la sociedad en general.

Esta guía le permitirá a usted desarrollar los elementos suficientes para comprender los principios y la legislación del sistema tributario en Colombia.

3. FORMULACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE:

- **Reflexión inicial**

Estimado aprendiz:

Desarrolle de forma individual la siguiente actividad teniendo como herramienta el material de apoyo: "Las compras" donde encontrará facturas de las diferente operaciones en que incurren todas las familias en sus actividades cotidianas; ahora identifique el impacto que tiene los impuestos en el pago de estas actividades y reflexione al respecto dando respuesta a las preguntas que se plantean a continuación:

1. Indague con sus padres acerca de la forma cómo ellos contribuyen con el pago de impuestos y elabore una reflexión de 5 a 10 renglones al respecto.
2. ¿Cómo cree que usted o su familia podría participar activamente en el desarrollo económico y social de un país?

Socialice su respuesta en el ambiente de formación con sus compañeros e instructor.

- **Actividades de contextualización e identificación de conocimientos necesarios para el aprendizaje:**

Tenga presente que su formación profesional integral en el SENA es por proyectos, por tanto, lo invitamos a que realice y aplique en su proyecto formativo "Elaboración del Ciclo Contable de una Empresa Didactica Comercial en las Intituciones Educativas Del Departamento Del Quindio", los diferentes conocimientos teóricos y prácticos que se proponen en esta guía, la cual tiene como objetivo bridarle las herramientas que le permiten identificar la importancia de los conceptos en materia tributaria como contribuyentes, ciudadanos y desde el punto de vista contable. Por lo tanto lo invitamos a desarrollar las siguientes actividades:

De acuerdo a sus conocimientos previos con su equipo de trabajo reflexione acerca de los siguientes interrogantes:

- ¿Qué impuestos y tarifas conoce a nivel nacional y departamental que se manejen en Colombia?
- ¿Qué sucedería si las personas naturales y jurídicas no cumplen con el deber de pagar sus impuestos cuando hubiese la obligación de hacerlo?
- ¿Consideraría justo que todas las personas cancelaran el mismo monto por concepto de impuestos independientemente de sus ingresos, consumos y ganancias?. Argumente su posición.

Socialice su respuesta en el ambiente de formación con sus compañeros e instructor.

- **Actividades de apropiación**

Actividad 1: Por medio de una lectura comprensiva del material de apoyo, los textos planteados en la bibliografía o cualquier otro referente al tema, conteste las siguiente preguntas entréguelos a su instructor para ser socializada bajo la tutoría de éste en el ambiente de aprendizaje:

1) Determinen significado de impuesto a las ventas.
2) Por qué operaciones se origina un impuesto descontable y por cuales un impuesto generado?
3) Consulte las tarifas vigentes de IVA
4) ¿Qué cuentas se ven afectadas en el manejo del impuesto a las ventas?
5)

	Quienes pueden Pertenecer	**Requisitos para pertenecer**	**Obligaciones/ Responsabilidades**
Responsable de IVA			
No responsable de IVA			

Actividad 2: De manera individual conteste las siguientes preguntas ,realice la siguiente actividad con la orientación de su instructor, consulte y lea el material de apoyo, los textos sugeridos en la sección de la bibliografía, demás libros necesarios, páginas por internet

1. ¿Qué es Retención en la Fuente?
2. ¿Qué son agentes de retención?.
3. Obligaciones de los Agentes de Retención.
4. Consulte la tabla de retención en la fuente año gravable 2021, en la cual se muestran las bases para efectuar retención en la fuente y las tarifas aplicables.
5. ¿Cuáles son las obligaciones de los agentes retenedores?
6. ¿Cuándo sucede un anticipo de impuestos por retención en la fuente?
7. Qué cuentas se utilizan, ¿cuándo soy sujeto activo?, y ¿Cuando soy sujeto pasivo? De la retención en la fuente.
8. ¿Qué significa para la empresa tener un anticipo de impuestos a título de retención en la fuente?

Entregue su trabajo de manera individual

- **Actividades de transferencia del conocimiento.**

Estimado aprendiz, luego de haber construido toda una serie de conocimientos teóricos, en conjunto con sus compañeros e instructor, es momento que demuestre todo lo que ha asimilado acerca de esta Guía. Por lo tanto, desarrolle el taller práctico "**IVA y RETENCION EN LA FUENTE**" propuesto por su instructor dando respuesta a su proyecto formativo.

Envie la actividad en el link dispuesto en la plataforma territororium.

Ambiente requerido : Ambiente de aprendizaje con tablero, video beam

Materiales: lápices , colores, esferos, marcadores hoja de papel.

4. ACTIVIDADES DE EVALUACIÓN

Evidencias de Aprendizaje	Criterios de Evaluación	Técnicas e Instrumentos de Evaluación
Evidencias de Conocimiento : • Reconoce la legislación tributaria vigente en Colombia. • Identifica los regímenes establecidos por el Gobierno Nacional • Reconoce la Norma tributaria el IVA y la retención en la fuente. • Reconoce los regímenes tributarios y las responsabilidades de los contribuyentes **Evidencias de Desempeño** • Identifica los elementos de la obligación tributaria. • Elabora el registro contable de la retención en los diferentes regímenes establecidos en Colombia • Identifica las diferentes tarifas de los impuestos de Iva **Evidencias de Producto:** • Registro de Transacciones económicas básicas con aplicación de normas Tributarias (impuestos y	• Identifica en las organizaciones la legislación tributaria, según normativa. • Calcula impuestos, de acuerdo con procedimiento técnico y normativa.	Instrumento: Cuestionario Técnica: Formulación de Preguntas **Instrumento:** Lista de chequeo **Técnica:** Observación Sistemática GFPI-F-135 V01 **Instrumento:** Lista de chequeo

Retenciones)		**Técnica:** Taller proyecto formativo

5. GLOSARIO DE TERMINOS

- **AGENTES DE RETENCION**: Es quien debe practicar la retención y revisar si al que le va a realizar el pago o abono en cuenta por el bien o servicio es sujeto pasivo del impuesto o si el concepto a pagar o abonar se encuentra sujeto a retención.
- **COMPENSACIÓN:** Es un mecanismo de extinción total o parcial de obligaciones entre acreedor y deudor, sin verificar que se haya cumplido la prestación objeto de las obligaciones a extinguir.
- **CONTRIBUYENTE**: es toda persona natural o jurídica que realiza una actividad económica o laboral que genera el pago de un impuesto y que asume una serie de deberes formales de acuerdo con el Código Tributario y a las normas y resoluciones de la autoridad tributaria. Asimismo, son contribuyentes aquellas personas con bienes inmobiliarios gravados por la ley.
- **ESTATUTO TRIBUTARIO**: Se encuentran las normas que regulan los impuestos administrados por la DIAN.
- **GRAVAMEN:** Del latín *gravamen*, un gravamen es una carga (una obligación, impuesto o tributo que se aplica a un inmueble, a un caudal o a un bien y al uso que se hace de estos). Se conoce como tipo de gravamen a la tasa que se aplica a la base imponible y que supone la cuota tributaria. Esta tasa puede ser fija o variable y se expresa a través de un porcentaje. Es un impuesto que grava los ingresos o las utilidades. Se trata de una carga que se impone a la persona o a un bien.
- **REFORMA TRIBUTARIA:** cambia uno o varios aspectos de la estructura tributaria, buscándose, a través de ella, aumentar o disminuir la cantidad de dinero que recibe el Estado por concepto de impuestos.
- **REGÍMENES ESPECIALES:** son normativas dirigidas a sectores económicos que por su naturaleza o actividad requieren de incentivos para el desarrollo de sus operaciones. Estos incentivos son otorgados en forma de exenciones al cumplimiento de ciertas obligaciones tributarias.
- **RENTA:** Son todos los Ingresos que constituyen Utilidades o beneficios que rinde una cosa o actividad.

6. REFERENTES BILBIOGRAFICOS

6.1BIBLIOGRAFÍA

- **CONTABILIDAD FINANCIERA Incluye NIIF**, primera Edición, Ediciones de la U. Autor Uriel Guillermo Angulo Guiza.
- **CONTABILIDAD PRESENTACIÓN DE ESTADO FINANCIEROS,** Grupo editorial Nueva Legislación Ltda., Autor Eduardo Godoy Ramírez
- **DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES – DIAN,** https://www.dian.gov.co/
- **SECRETARIA DISTRITAL DE HACIENDA,** http://www.shd.gov.co/shd/contribuyentes
- **ACCOUNTER,** https://www.accounter.co/

GERENCIE, https://www.gerencie.com/

6.2WEBGRAFÍA

- Página Dirección de impuestos y aduanas Nacionales: http://www.dian.gov.co
- Página Biblioteca SENA: http://www.sena.edu.co
- Página Superintendencia de sociedades: http://www.supersociedades.gov.co
- Los impuestos y su clasificación: http://inpuestos-geografia.blogspot.com.co/

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)	Sandra Milena Barrios Silva	Instructor	Sena Comercio y Turismo	Julio 2021

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

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha	Razón del Cambio
Autor (es)	SandraMilena Barrios Silva Uriel Hernan Rojas Jimenez	Instructor Instructor	Sena Comercio y Turismo Sena Comercio y Turismo	Octubre 2022	Version 2