PROCESO DIRECCIÓN DE FORMACIÓN PROFESIONAL INTEGRAL

FORMATO GUÍA DE APRENDIZAJE

IDENTIFICACIÓN DE LA GUÍA DE APRENDIZAJE

Guía 23 Estado de situación financiera y Estado de resultados integrales, notas y revelaciones

- **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 5**: Elaborar informes financieros aplicando herramientas informáticas según políticas y normativa
- **Actividad de Aprendizaje: AA_23**: Preparar estado de situación financiera y estado de resultados integral utilizando software especializado según normativa y políticas contables
- Competencia: **210303023** Elaborar informes financieros de acuerdo con metodología y normativa
- Resultados de Aprendizaje:
  210303023 01 Establecer la estructura de los informes financieros de acuerdo con normativa.
  210303023 02 Elaborar los informes financieros, según políticas contables y normativa.
- Duración de la Guía: 144 horas, 3 Créditos

2. PRESENTACIÓN



Estimado Aprendiz:

Durante el desarrollo de esta guía, fortalecerá sus conocimientos, destrezas y habilidades en torno al tema de preparación del estado de situación financiera y estado de resultado integral, es importante desarrollar su trabajo de manera autónoma sistemática y organizada, apoyado en el trabajo colaborativo con sus compañeros en aras de contribuir al crecimiento integral propio y del grupo, utilice los recursos sugeridos en el material de apoyo y la bibliografía, aproveche sus conocimientos previos, aportando a su formación profesional integral en el ser, saber y hacer.

Los estados financieros son informes claves para el conocimiento de la situación financiera de la organización, ofreciendo un panorama acerca de los bienes y derechos que posee, las deudas, lo que pertenece a los socios, así como los resultados de sus operaciones; por la importancia que revisten estos informes financieros es

vital elaborarlos de manera correcta de acuerdo a estándares internacionales de información financiera, con el fin de tomar decisiones que contribuyan al crecimiento, mejora continua y éxito de la organización.

"Si miras cualquier tipo de organización moderna y piensas '¿Cuál es el instrumento de poder más potente?', verás que es la información." Ricardo Semler, empresario.

3. FORMULACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

3.1 Actividades de Reflexión inicial

Duración de la actividad: 0.25 horas trabajo directo – 0.50 hora trabajo independiente- Total 0.75 Horas

En el entorno personal, familiar y empresarial siempre es necesario tener el conocimiento claro de cómo se encuentra nuestra situación financiera, y es importante que como futuro profesional en el área financiera usted pueda utilizar sus conocimientos para aportar a su familia, de acuerdo a ello realice la siguiente actividad:

- Escoja al miembro (s) de su hogar que esté(n) a cargo del control financiero del mismo, por ejemplo: su mamá, su papá, o si los dos contribuyen económicamente al hogar reúna la información de los dos, con la información realice un informe de cómo se encuentra la situación financiera de su hogar, de acuerdo a las siguientes preguntas:

  ¿Cuánto es el valor de sus bienes y cuentas por cobrar? (activos)
  ¿Cuánto es el valor de sus deudas? (Pasivos)
  ¿Cuánto es el valor de su patrimonio: recuerde que la diferencia entre el activo y el pasivo o sus bienes y sus deudas da como resultado el patrimonio de su hogar?
  ¿Cuánto reciben de ingresos?
  ¿Cuánto gastan?
  ¿Cuánto es el valor que les queda de los ingresos que reciben, descontando los gastos que deben realizar?
  Finalmente, de su opinión acerca de cómo se encuentra la situación financiera de su hogar de acuerdo a las preguntas anteriores.

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: 0.5 hora trabajo directo- 1.5 horas trabajo independiente- Total 2 horas

Estimado aprendiz, es el momento de reaprender sus conocimientos previos, adquiridos en su proceso de aprendizaje como lo son el activo, pasivo, patrimonio, ingreso y gasto, conocidos como los elementos de los estados financieros y así continuar en este interesante universo del conocimiento para la elaboración del estado de situación financiera y estado de resultados integral, por ello lo invitamos a reconocer la importancia de estos temas en su entorno personal, 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:

3.2.1. Consulte y observe el video "Estados financieros: concepto y uso de los estados financieros" https://www.youtube.com/watch?v=6_Q4AWJvUzU y de forma individual y desescolarizada , tomándolo como base participe en la mesa redonda respondiendo los siguientes interrogantes, preséntelos por escrito a través de un cuadro sinóptico:

¿A quiénes les interesa la información financiera y para que les sirve?
¿Porque es importante los estados financieros para la empresa? En
sus palabras ¿En qué consiste el estado de resultados?
En sus palabras ¿En qué consiste el estado de situación financiera?

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 universitas P&M, Proquest

3.3 Actividades de apropiación del conocimiento (Conceptualización y Teorización)

Duración de la actividad: 8,25 horas trabajo directo - 17 horas trabajo independiente- Total 25.25 horas

Querido aprendiz hasta este momento ha identificado el activo, pasivo, patrimonio, ingreso y gasto como los elementos de los estados financieros, así como la importancia de los estados financieros paras las personas y organizaciones en la toma de decisiones, continua construyendo conocimiento contando con el apoyo de tus compañeros e instructor, desarrollando las siguientes actividades:

3.3.1 Las empresas deben preparar estados financieros acorde a los estándares internacionales, siendo responsables de la preparación de estos la administración de la compañía, quien lidera, apoya sobre el conocimiento de la entidad para la adecuada presentación de la información, por lo tanto consulte e indague en la norma internacional NIC 1 Presentación de estados financieros y el marco conceptual, y como material de apoyo la ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios, la siguiente información recopilada a través de un cuadro sinóptico, o rejilla de conceptos:

1. Finalidad de los estados financieros (NIC 1.9)
2. Características de la información financiera
   - Comprensibilidad:
   - Relevancia
   - Materialidad o Importancia Relativa
   - Fiabilidad
   - Esencia sobre forma
   - Prudencia
   - Integralidad
   - Comparabilidad
   - Oportunidad
   - Costo beneficio
   - Comprensibilidad



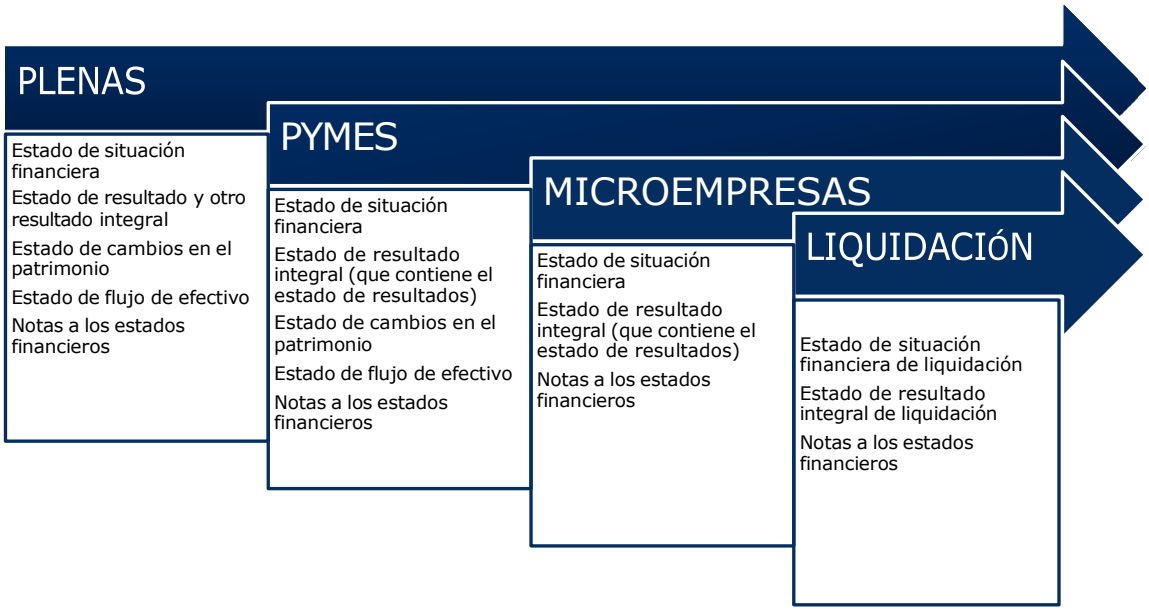
3. Declaración de cumplimiento
4. Hipótesis de negocio en marcha
   - Concepto
   - Situaciones que dan indicios de incumplimiento de la hipótesis
5. Base de acumulación o devengo

3.3.2 De acuerdo a los diferentes marcos normativos de normas internacionales, NIC 1 Presentación de estados financieros y el marco conceptual, en Colombia encontramos las siguientes clasificaciones de los estados financieros:

CLASIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS EN COLOMBIA



ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL SEGÚN NIIF



De acuerdo a lo anterior defina los estados financieros de propósito general y sus elementos (también con su definición) bajo estándares internacionales, y elabore un informe de forma individual, conserve sus evidencias, este atento a las indicaciones de su instructor para la socialización. Consulte NIC 1 Presentación de estados financieros y el marco conceptual para esta actividad. Este atento a la instrucción de su instructor para la socialización y su realimentación.

- Estado de situación financiera
- Estado de Resultado Integral ORI
- Estado de cambio en el patrimonio
- Flujos de efectivo

3.3.3 Después de haber identificado los elementos de los estados financieros, entre ellos el estado de situación financiera con el activo, pasivo y patrimonio; y el estado de resultado y otro resultado integral del periodo (resultado integral) con ingresos y gastos (en Colombia el costo se detalla), observamos a continuación su presentación



Fuente: KPMG



No existe el concepto de gastos extraordinarios.

Revelaciones adicionales	
• El gasto total de amortización/ depreciación • El gasto total de personal	• La naturaleza y el monto de las partidas significativas de

Fuente: KPMG

De acuerdo a esta información con su grupo y de manera autónoma, continúe con la lectura de la NIC 1 Preparación de estados financieros y realicen un presentación creativa utilizando la herramienta "Genially", donde incluyan:

Identificación del estado de situación financiera
Activos Corrientes
Activos no corrientes
Pasivos corrientes
Pasivos no corrientes
Información a presentar NIC 1.54 a NIC 1.59, NIC1.77-78

Identificación del estado de resultado integral
Información a presentar en el estado de resultado del periodo NIC 1.82, NIC1.88,89
Información a presentar en el otro resultado integral NIC 1.82ª, NIC1.90,91
Modelo de presentación por naturaleza de los gastos NIC1.102
Modelo de presentación por función de los gastos NIC1.102, NIC1.104
Información a presentar o revelar en los resultados del periodo u en el resultado integral NIC1.97

Material de apoyo:
Video "principales diferencias entre el estado de resultados y el estado de resultado integral" https://youtu.be/_mL1eDY03W0
Video tutorial Genially https://youtu.be/Mnf6tp2VH4s , https://youtu.be/3ZS0kb-klps

Este atento las indicaciones para la socialización y realimentación de su intructor, conserve la actividad en su portafolio de evidencias.



3.3.3. Su instructor presentará a través de un ejercicio practico los puntos 3.3.1, 3.3.2 y 3.3.3 para desarrollar, profundizar, aclarar y resolver sus inquietudes y deficiencias entorno a los elementos, estructura y presentación de los estados financieros, esté atento a su intervención, participe. Complemente su información con los aspectos mas importantes de la exposición de su instuctor.

3.3.4 De manera individual y desescolarizada Consulte el video "los 5 elementos de las notas a los estados financieros https://youtu.be/zozCb7Xfx0M hasta minuto 19;24 de igual manera apóyese en la NIC 1 presentación de estados financieros: párrafos 112 a 138 de la NIC 1 y NIC 8párrafos 28-31; 39-40, 49 o cualquier otro texto de consulta que referencie el tema y se encuentren a su alcance; diseñe la estructura de las notas y revelaciones de los estados financieros. Esta ilustración debe realizarse a través de cualquier estrategia grafica como mapa mental, diagrama, Infograma, cuadro sinóptico. Esté atento a los lineamientos de su instructor para su socialización.

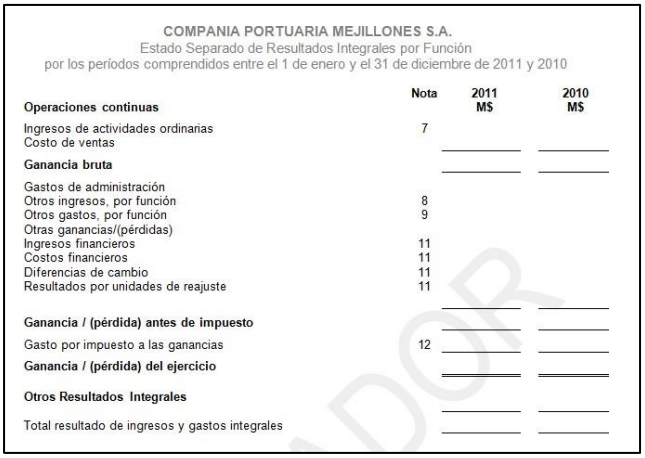
3.3.5. Su instructor presentará de manera lúdica y práctica el tema de notas y revelaciones a los estados financieros; para desarrollar y profundizar el tema. Esté atento a su intervención, tome notas y participe por medio de aportes y preguntas.

3.4. Actividades de transferencia del conocimiento.

Duración de la actividad: 5.5 horas trabajo directo – 11.5 horas trabajo independiente- Total 17 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.



COMPANIA PORTUARIA MEJILLONES S.A.
Estado Separado de Resultados Integrales por Función
por los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2011 y 2010

	Nota	2011 M$	2010 M$
Operaciones continuas			
Ingresos de actividades ordinarias	7		
Costo de ventas			
Ganancia bruta			
Gastos de administración			
Otros ingresos, por función	8		
Otros gastos, por función	9		
Otras ganancias/(pérdidas)			
Ingresos financieros	11		
Costos financieros	11		
Diferencias de cambio	11		
Resultados por unidades de reajuste	11		
Ganancia / (pérdida) antes de impuesto			
Gasto por impuesto a las ganancias	12		
Ganancia / (pérdida) del ejercicio			
Otros Resultados Integrales			
Total resultado de ingresos y gastos integrales			

4. ACTIVIDADES DE EVALUACIÓN

Duración de la actividad:3 horas trabajo directo- Total 3 horas

Evidencias de Aprendizaje	Criterios de Evaluación	Técnicas e Instrumentos de Evaluación
Evidencias de Conocimiento : -Identifica el objetivo, caracteristicas y elementos de los estados financieros básicos, notas y revelaciones **Evidencias de Desempeño:** -Prepara los estados financieros de acuerdo con la normativa **Evidencias de Producto:** Actualiza su Proyecto con el estado de situación financiera, el estado de resultado y otro resultado integral del periodo, notas y revelaciones	*Clasifica los estados financieros del ente económico de acuerdo con políticas contables y normativa *Consolida la información financiera según políticas contables y normativa *Elabora los informes financieros de acuerdo con políticas contables y normativa *Presenta informes de la situación financiera según política de la organización 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

6. GLOSARIO DE TÉRMINOS

Estados financieros: Un juego completo de estados financieros comprende: un estado de situación financiera al final del periodo; un estado del resultado integral del periodo; un estado de cambios en el patrimonio de periodo; un estado de flujos de efectivo del periodo

Estados financieros con propósito de información general: Son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

6. REFERENTES BILBIOGRÁFICOS

- Carvalho, J. (2010) *Estados Financieros. Normas para su preparación y presentación.* Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Estupiñán, R., Sierra, A (2012). *Estados financieros básicos: bajo NIC /NIIF*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Estupiñan, R.J.(2013). *nic/niif transición y adopción en la empresa*.Bogotá:Ediciones de la U.

WEBGRAFÍA

- NIIF Pymes - Notas Estados Financieros y Políticas Contables. Recuperado de https://youtu.be/aSnKuu4RfAI
- **Imagen 1.**
- https://encrypted-tbn0.gstatic.com/images?q=tbn%3AANd9GcQ-c6Y_L_IaA0iWXoC_OJtEAIKeStNrA33TSiCKyiQy1u3RU1sM&usqp=CAU
- **Imagen 2**
- https://encrypted-tbn0.gstatic.com/images?q=tbn%3AANd9GcRfSD1oez_KvWUWV3kMOEl4CG8u1wksARtSIJLY3HJAR6NhsVAn&usqp=CAU
- **Imagen 3**
- https://encrypted-tbn0.gstatic.com/images?q=tbn%3AANd9GcRUmi1j6Qd303aSZ8GlmtWpRxiTb6tFrZS3o09uCDP9X7rQb_iN&usqp=CAU

7. CONTROL DEL DOCUMENTO

	Nombre	**Cargo**	**Dependencia**	**Fecha**
Autor (es)	Yuly Esperanza Avila Vargas	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 Cúcuta	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					

Centro de Comercio y Servicios
Regional Cauca



TECNÓLOGO EN GESTIÓN CONTABLE Y DE INFORMACIÓN FINANCIERA

ESTADOS FINANCIEROS

TALLER DE CONTEXTUALIZACIÓN

Estimado aprendiz, consulte y de respuesta a los siguientes interrogantes utilizando la herramienta tecnológica de su preferencia.

1. ¿Qué es un proceso contable?
2. ¿Cuáles son los cuatro pasos de un proceso contable?
3. ¿Qué es un cierre contable?
4. ¿Qué son los Estados Financieros en una empresa?
5. ¿Cuáles son los Estados Financieros?
6. ¿Qué Objetivo cumple cada Estado Financiero?
7. ¿Qué cuentas contables intervienen en cada uno de los Estados Financieros?
8. A través de una imagen represente cada uno de los Estados Financieros
9. ¿Cómo se obtiene el saldo de una cuenta contable?
10. ¿Qué es un análisis vertical dentro de los Estados Financieros?
11. ¿Qué es un análisis horizontal dentro de los Estados Financieros?

Centro de Comercio y Servicios
Regional Cauca



TECNÓLOGO EN GESTIÓN CONTABLE Y DE INFORMACIÓN FINANCIERA

ESTADOS FINANCIEROS

Estimado aprendiz, registre las siguientes transacciones de la empresa SURTIDORA LA ECONOMIA, dedicada a la venta de productos varios para el hogar.

Para la contabilización es necesario:

1. indicar el tipo de documento a utilizar
2. Realizar la causación y pago de cada hecho económico
3. Entregar el saldo de cada una de las cuentas contables (a través de cuentas T)
4. Debe determinar si realiza retención en la fuente en cada hecho económico
5. El IVA en cada transacción corresponde al 19%
6. El método utilizado para el manejo del inventario es Promedio Ponderado
7. Realizar el Balance General o Estado de Situación Financiera de la empresa

Hechos Económicos:

1. Se constituye la empresa con los siguientes aportes: Una bodega ubicada al Sur de la ciudad avaluada en $42.000.000 y $50.200.000 en efectivo por parte de su segundo socio.
2. Se compra 3 computadores marca Lenovo en $890.000 c/u más IVA para ser utilizados por los auxiliares contables. Se paga de contado el 30%
3. Se compra totalmente a crédito muebles y enseres en $6.320.000 más IVA para ser instalados en las áreas administrativas
4. Se compra 11 vajillas para la venta por valor de $234.000 c/u más IVA, se paga el 80% mediante contado y el saldo a 15 días
5. Se abre una cuenta bancaria en Davivienda y se consigna lo que existe en efectivo
6. El Banco nos otorga una chequera por valor de $600.000 el cual es descontado directamente de la cuenta



7. Se compra 10 portarretratos dorados en $19.000 c/u más IVA, 17 cerámicas decorativas en $26.200 c/u más IVA. Se paga el total de la factura mediante cheque
8. Se paga servicios públicos mediante transferencia bancaria:

- Acueducto y alcantarillado por la bodega: $310.000
- Energía para las oficinas: $104.000
- Acueducto y alcantarillado por las oficinas: $85.700
- Energía para las oficinas: $65.000

9. Se vende 8 vajillas en $287.000 c/u más IVA y la mitad de los portarretratos en $29.500 c/u más IVA. Nos pagan el 80% mediante transferencia bancaria y el saldo a 45 días.
10. Pagamos servicio de mantenimiento a los equipos de oficinas por valor de $480.000. Se paga mediante transferencia bancaria
11. Se realiza consignación bancaria correspondiente al saldo con el proveedor
12. Se compra 26 jarrones decorativos en pasta en $18.000 c/u más IVA
    20 jarrones decorativos en vidrio en $30.000 c/u más IVA
    6 alfombras circulares en $106.000 c/u IVA INCLUIDO
    Se paga mediante consignación bancaria el total de la factura
13. Se gira cheque por valor de $3.000.000 para apertura de la caja menor
14. Paga mediante cheque honorarios al auxiliar contable por valor de $2.020.000
15. Se compra más mercancía para la venta, en este caso se surte nuevamente de las cerámicas decorativas. Se compran 39 unidades, c/u en $22.300 más IVA, pagamos mediante cheque.
16. Se adquiere préstamo con Bancolombia por valor de $7.000.000. Nos descuentan el 3% por estudio de crédito. Nos desembolsan en nuestra cuenta
17. Se compran detalles para el día de la secretaria por valor de $80.000 los cuales se pagan de caja menor
18. Se decide expandir la empresa por lo que alquila un local comercial ubicado al Norte de la ciudad por valor de $3.700.000. Se paga mediante cheque
19. El cliente nos paga el saldo adeudado
20. Vende a crédito 5 alfombras en $ 198.000 c/u más IVA y 19 jarrones decorativos en pasta en $26.000 c/u más IVA. La empresa le ofrece un descuento del 5% al cliente si paga dentro de los próximos 10 días.



21. Se cancela servicio de instalación eléctrica al nuevo local comercial por valor de $370.000. Se paga mediante transferencia bancaria
22. Se realiza devolución de 8 jarrones en vidrio. Nos realiza una consignación bancaria
23. Se vende a crédito 37 unidades de cerámicas decorativas en $33.200 c/u más IVA
24. Concedemos el 5% de descuento al cliente que compró las alfombras y los jarros pues canceló a los 8 días
25. Se paga servicio de correo certificado para enviar correspondencia importante. Se paga mediante caja menor
26. Pagamos mediante cheque honorarios al abogado por valor de $2.890.000
27. Se paga servicio de publicidad para la impresión de pendones, lo cual contribuye a la divulgación de la surtidora. Se gira cheque por valor de $1.800.000
28. Se paga primera cuota del banco por valor de $2.020.000 de los cuales el 20% equivale a intereses y el saldo a capital
29. Se retira un millón en efectivo para aumentar el saldo de la caja menor
30. Se compra 3 impresoras en $310.000 c/u IVA INCLUIDO. Se paga mediante transferencia bancaria

1. IDENTIFICACIÓN DE LA GUÍA DE APRENDIZAJE

GUÍA DE APRENDIZAJE No. AA7 "FUNDAMENTACIÓN TRIBUTARIA"

- **Denominación del Programa de Formación:** GESTION CONTABLE Y DE INFORMACION FINANCIERA.
- **Código del Programa de Formación: 123101 V1**
- **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:** Identificar el proceso de estructuración de la empresa de acuerdo con normativa y el entorno empresarial.

- **Actividad de Proyecto:** AP2: Identificar información contable, tributaria, financiera y administrativa, según normativa

  - **Competencia:**
    - **210303024** Elaborar declaraciones tributarias de acuerdo con guía técnica y normativa fiscal
  - **Resultados de Aprendizaje Alcanzar:**

    Especifico

    210303024 01 Identificar obligaciones tributarias, territoriales y nacionales, de acuerdo con normativa.

    210303024 02 Aplicar las tarifas de impuestos en las operaciones de acuerdo con normativa.

  - **Duración de la Guía:** 96
  - **Créditos:** 2

2. PRESENTACIÓN



Imagen 1

Apreciado aprendiz:

Las familias, personas y empresas son los protagonistas para que el Estado pueda cumplir con 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 apunta a que usted de manera progresiva, conozca las conductas que deben asumir frente al sistema tributario, y dar cumplimiento a la legislación donde alcanzaremos un beneficio común para la sociedad.

"Los impuestos son el precio que pagamos por una sociedad civilizada"

Oliver Wendell Holmes

3. FORMULACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

- **Descripción de la(s) Actividad(es)**

3.1 Actividades de reflexión inicial:

Duración de la actividad: 2 horas (96 minutos de trabajo directo – 24 minutos de trabajo independiente) Estimado aprendiz:



Imagen 2

Querido aprendiz, desarrolle de forma individual la siguiente actividad teniendo como herramienta el material de apoyo: "Las compras" donde encontrará facturas de las diferentes 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 o familiares 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?
3. Si está contribuyendo al progreso de su país a través del pago de los impuestos ¿Qué beneficios considerara que puede recibir?

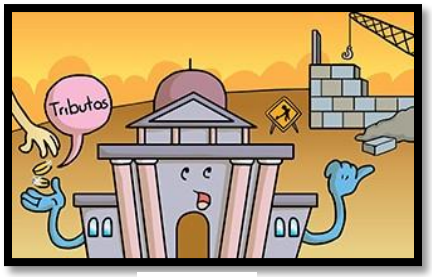


Imagen 4

A continuación, en una mesa redonda cada uno de los aprendices debe compartir la actividad realizada y dar una reflexión acerca de la participación que todo ciudadano tiene con respecto al mejoramiento de la sociedad. Al finalizar la actividad el instructor junto con el grupo dará una conclusión y reflexión relacionado con el tema.

Recuerde tener las anteriores actividades resueltas dentro de su portafolio de evidencias y esté atento a la retroalimentación de su instructor a las actividades antes planteadas.

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

Duración: 2 horas (96 minutos de trabajo directo – 24 minutos de trabajo independiente)

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, 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 con sus conocimientos previos con su equipo de trabajo reflexione acerca de los siguientes interrogantes:

¿Qué impuestos y tarifas conoce a nivel nacional y distrital 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?

¿Todas las personas deberían contribuir, poco o mucho, por medio de la cancelación de impuestos a la financiación del Estado; indistintamente de si trabajan, consumen o generen ganancias?

¿Consideraría justo que todas las personas cancelaran el mismo monto por concepto de impuestos independientemente de sus ingresos, consumos y ganancias? Argumente su posición.

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 de 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:

Duración: 23 Horas (18 horas de trabajo directo – 5 horas de trabajo independiente) Apreciado

Aprendiz, hemos reconocido la importancia que precisan los impuestos para la sostenibilidad de los Estados; ahora lo invitamos a construir conocimiento en colaboración de sus compañeros e instructor, por medio del desarrollo de los siguientes ítems:

3.3.1. En trabajo con su grupo de compañeros, lea a continuación los párrafos planteados, este atento a la explicación de su instructor acerca de los mismos, reflexione, aporte y elabore un resumen a través de un cuadro sinóptico, mapa conceptual o cualquier estratégica didáctica.

¿QUE SON LOS IMPUESTOS?

Es aquel tributo o carga que los individuos que viven en una determinada comunidad o país le deben pagar al estado que los representa, para que este, a través de ese pago pueda financiar sus gastos. De esto se desprende, entonces, que el objetivo básico de los impuestos será el de financiar los gastos de un determinado estado.

Imagen 6



Muchos de los hospitales, escuelas, puentes, parques, puertos, carreteras, y servicios de seguridad son brindados por el Estado.

Imagen 5

Para financiar la construcción de infraestructuras y la prestación de servicios se requiere del aporte de los habitantes. A estos aportes se les llama impuestos o tributos.

o
s
administrativas e incluso consecuencias penales.

HISTORIA DE LOS IMPUESTOS:

En la Antigüedad, los imperios como Roma, Egipto o Babilonia se financiaban a través de tributos para mantener a sus gobernantes y realizar grandes obras.

En la Edad Media, los siervos debían pagar fuertes tributos a sus señores feudales por el uso de la tierra. Muchos de ellos convirtieron sus feudos en reinados y algunos de estos reinados se hicieron fuertes y se constituyeron en Estados modernos financiados con los tributos pagados por sus pueblos.



Imagen 7

La legislación tributaria ha sido creada por el Ministerio de hacienda, para determinar las obligaciones tributarias, estimadas en el presupuesto nacional, previstas por la ley cuyo objetivo es el reconocimiento del pago del impuesto.

Actualmente, los impuestos o tributos son más complejos que en el pasado y se pagan en diferentes situaciones: tales como cuando se obtiene un ingreso, al comprar un bien o pagar por un servicio, cuando se realiza importaciones o exportaciones, en el momento de adquirir una propiedad etc. Esto significa que hay muchos tipos de impuestos y algunos de ellos tienen fines específicos; por ejemplo, existe un impuesto que se recauda para el mantenimiento de carreteras o para mejorar la seguridad en las comunidades.

3.3.2. Por medio de una lectura comprensiva y desescolarizada del material de apoyo "*Fundamentación*

tributaria", los textos planteados en la bibliografía o cualquier otro referente al tema, elabore una cartilla que desarrolle los siguientes ítems, entréguelos a su instructor para ser socializada bajo la tutoría de éste en el ambiente de aprendizaje:

Elementos de la obligación tributaria
Diferencias entre impuestos, tasas y contribuciones. Ejemplo de cada uno.
Clasificación de los impuestos.
Características de los impuestos en Colombia.
¿Cuáles son los principales impuestos vigentes en Colombia?
En Colombia quien tiene la facultad de establecer los tributos y en qué condiciones. Igualmente, quien debe cancelarlos. Responda teniendo en cuenta la Constitución Política
(art. 338; art. 95 numeral 9; art. 215; art. 150 numerales 11 y 12)
Bienes Gravados
Bienes Exentos
Bienes Excluidos
Ingresos fuente nacional
Ingreso fuente extranjera
Contribuyentes y No Contribuyentes.
Responsable y No Responsable

3.3.3. De manera autónoma, diligencie la siguiente rejilla; utilice los textos sugeridos en la sección de la bibliografía y demás libros necesarios, especialmente el Estatuto Tributario; luego el instructor escogerá a un grupo para socializar este punto y despejar inquietudes que se puedan presentar, por último, plasme esta información en su portafolio individual, como evidencia y que también le va a ser útil para el desarrollo de su proyecto.

	RENTA	**IVA**	**RENTA ESPECIAL**	**ICA**
Sujeto Activo				
Sujeto Pasivo				
Hecho generador				
Base Gravable				
Tarifa				
Periodo de pago				

3.3.4. De manera individual y desescolarizada lea con cuidado el Art. 437 parágrafo 3 y 506 del Estatuto Tributario, así como el resto de regulación expedida sobre la materia y posteriormente diligencie la siguiente rejilla con base al análisis de la lectura. Plasme esta información en su portafolio individual porque le servirá para el desarrollo de su proyecto.

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

3.3.5. De manera colaborativa y 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, elaboré una cartilla acerca de los siguientes ítems:

1. ¿Qué es Retención en la Fuente?
2. ¿Qué son agentes de retención?
3. ¿A qué impuestos se le practica Retención en la fuente?
4. Hechos para efectuar la Retención y Reglas o situaciones cuando no se practica.
5. Obligaciones de los Agentes de Retención.
6. ¿Que son autorretenedores y quién pueden tener dicha facultad?
7. Tablas de retención en la fuente e ICA para el presente año (páginas web de la DIAN, Secretaria de hacienda municipal).
8. Cuadro de operaciones comerciales (compra y venta) entre regímenes teniendo como característica principal las diferentes responsabilidades en materia tributaria de cada contribuyente.

Este atento a la retroalimentación de su instructor el cual dará las pautas para socializar estos ítems, de igual manera debe conservar las evidencias dentro de su portafolio.

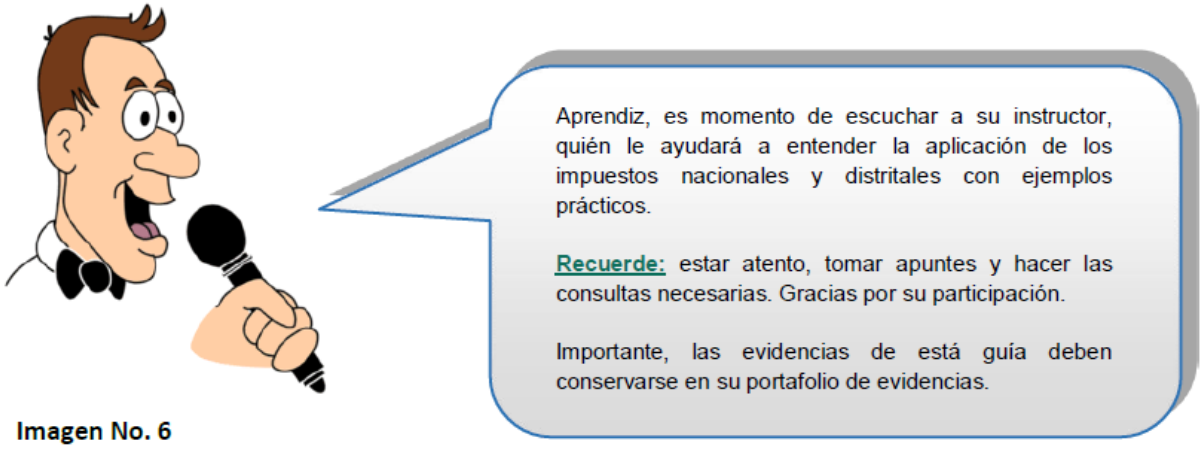


Imagen No. 6

3.3.6. El instructor presentará por lo menos 5 casos distintos y ejemplos por medio de contabilizaciones para practicar las retenciones en las fuentes por los diferentes tipos de impuestos entre los actores de una transacción de compraventa y teniendo en cuenta condiciones como régimen de IVA y calidad de agente de retención que revisten estos dos participantes (comprador y vendedor). Así mismo, se socializará de acuerdo con la NIC 12 Impuesto diferido los siguientes contenidos con ejercicios prácticos:

- Concepto
- Activos por impuestos diferidos
- Pasivos por impuestos diferidos
- Bases fiscales y bases contables

- Diferencias temporarias y diferencias temporales
- Medición
- Reconocimiento

<u>Elabore todas las actividades en computador en un documento de Word o en el formato que se le indique en cada actividad y no olvide conservar las evidencias desarrolladas dentro de su portafolio individual.</u>

3.4 Actividades de Transferencia el Conocimiento:

Duración: 24 Horas



Imagen 5 – Tomado de: https://goo.gl/S91inb

Felicitaciones 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 "FUNDAMENTACIÓN TRIBUTARIA" propuesto por su instructor dando respuesta a su proyecto formativo y consérvelo dentro de su portafolio de evidencias. Este atento a la estrategia de revisión y valoración que plantee su instructor.

- **AMBIENTE REQUERIDO**: Ambientes en Centro de Formación o móvil, dotado de equipos de cómputo, aplicativos, recursos de papelería, formatos, marcadores, borradores, y herramientas ofimáticas para el desarrollo de la formación de acuerdo a la región (urbana o rural). un (1) Televisor, un (1) Tablero Acrílico, Aplicaciones y herramientas ofimáticas con conectividad a internet. Elementos y condiciones relacionadas con la seguridad industrial, la salud ocupacional y el medio ambiente.
  Señalización de seguridad, Elementos de Protección contra incendios, Vías y salidas de evacuación, Limpieza, orden y mantenimiento centros de trabajo, Climatización, Ventilación, Iluminación, Ruidos, Ergonomía, Kit de primeros auxilios."

- **MATERIALES**: Memoria USB, marcador permanente, borrables y resaltador, resma de papel tamaño carta y oficio, pegante, papel Kimberly, periódico, iris y fomi, sobre manila tamaño carta y oficio, post-it, borrador para tablero, folder, carpeta y ganchos legajadores, cinta adhesiva transparente y de enmascarar, saca ganchos, cosedora, gancho clip y mariposa,

perforadora, esferos, tijera común y bisturí, cartón paja y cartulina, block papel rayado, sacapuntas, borrador y regla, lápiz, colores y portaminas.

3. PLANTEAMIENTO DE EVIDENCIAS DE APRENDIZAJE PARA LA EVALUACIÓN EN EL PROCESO FORMATIVO. Duración: 6 Horas

Fase del proyecto formativo	Actividad del proyecto formativo	Actividad de Aprendizaje	Evidencias de Aprendizaje	Criterios de Evaluación	Técnicas e Instrumentos de Evaluación
: Identificar el proceso de estructuración de la empresa de acuerdo con normativa y el entorno empresarial.	AP2: Identificar información contable, tributaria, financiera y administrativa, según normativa	Reconocer los fundamentos del sistema tributario colombiano de acuerdo con la normativa.	**Evidencias de Conocimiento:** • Reconoce la legislación tributaria vigente en Colombia. • Identifica los regímenes establecidos por el Gobierno Nacional • Identifica los diversos tipos de impuestos de orden nacional y territorial y sus elementos. • Reconoce la Norma tributaria sobre el impuesto de renta, IVA, Impuesto	• Establece responsabilidades tributarias de los contribuyentes, según caracterización y normativa • Analiza acciones, conductas y comportamiento de la evasión y elusión de los impuestos, según normativa	**Conocimiento:** **Instrumento:** Cuestionario **Técnica:** Formulación de Preguntas **Desempeño:** **Instrumento:** Lista de chequeo **Técnica:** Observación Sistemática

			al consumo e ICA. Reconoce los regímenes tributarios y las responsabilidades de los contribuyentes		
			Evidencias de Desempeño • Identifica los elementos de la obligación tributaria. • Conoce cómo funciona el calendario tributario. • Elabora el registro contable de la retención en los diferentes regímenes establecidos en Colombia Identifica las diferentes tarifas de los impuestos de Renta, IVA, Consumo e ICA **Evidencias de Producto:**		**<u>Producto:</u>** **Instrumento:** Lista de chequeo **Técnica:** Taller proyecto formativo

			Desarrollo del taller propuesto como parte del proyecto formativo		

4. GLOSARIO DE TÉRMINOS

- **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.

5. REFERENTES BIBLIOGRAFICOS

BIBLIOGRAFÍA:

- **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

REFERENCIAS IMÁGENES

- Imagen 1: https://www.google.com.co/search?hl=es&biw=1366&bih=613&tbm=isch&sa=1&q=Los+tributos&oq=Los+tributos&gs_l
- Imagen 2: https://www.google.com.co/search?hl=es&biw=1366&bih=613&tbm=isch&sa=1&q=ni%C3%B1o+estudiando&oq=ni%C3%B1o+estu&gs_l
- Imagen 3 y 4: https://www.google.com.co/search?hl=es&biw=1366&bih=613&tbm=isch&sa=1&q=alumnos+en+grupo+animados&oq=alumnos+en+grup&gs
- Imagen 5 y 6: https://www.google.com.co/search?hl=es&biw=1366&bih=613&tbs=itp%3Aclipart&tbm=isch&sa=1&q=obligacion+tributaria&oq=obligacion+&gs_l=psy-ab.1.0.0l4.93939.96729.0.99082.11.11.0.0.0.0.343.1542.0j5j2j1.8.0....0...1.1.64.psy-ab..3.8.1542...0i67k1.A6BCqWSvk8Q#imgrc=CG3IRgP9QyCB9M:
- Imagen 7: https://www.google.com.co/search?hl=es&biw=1366&bih=613&tbm=isch&sa=1&q=DIAN&oq=DIAN&gs_l
- Imagen 8: https://www.google.com.co/search?hl=es&biw=1366&bih=613&tbm=isch&sa=1&q=ni%C3%B1os+pensando&oq=ni%C3%B1os+pensando&gs
- Imagen 9: https://www.google.com.co/search?hl=es&biw=1366&bih=613&tbm=isch&sa=1&q=mural+de+cuadro+sinoptico&oq=mural
- Imagen 10: https://www.google.com.co/search?hl=es&biw=1366&bih=613&tbm=isch&sa=1&q=lo+estas+haciendo+bien&oq

WEBGRAFÍA

- Página Dirección de impuestos y aduanas Nacionales: http://www.dian.gov.co
- Página Cámara de Comercio de Bogotá: http://www.ccb.org.co
- Página Biblioteca SENA: http://www.sena.edu.co
- Página Ministerio de Comercio, Industria y Turismo: http://www.mincit.gov.co/
- Página Superintendencia de sociedades: http://www.supersociedades.gov.co
- Los impuestos y su clasificación: http://inpuestos-geografia.blogspot.com.co/

6. CONTROL DEL DOCUMENTO

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha

Autor (es)	Sonia Vargas Mantilla	Instructora	Regional Norte de Santander – Centro CIES	Septiembre 2019
	Mercedes Bivanquez Villadiego	Instructora	Regional Atlántico – Centro de Comercio y Servicios	Septiembre 2019
	Juan Camilo Pulgarin Vanegas	Instructor	Coordinación contabilidad, Finanzas e impuestos / CSF – Distrito Capital	Septiembre 2019
	Fernán Alonso Cardona Quintero	Instructor	Coordinación contabilidad, Finanzas e impuestos / CSF – Distrito Capital	Septiembre 2019
	Jasbleidy Contreras Beltrán	Instructora	Coordinación contabilidad, Finanzas e impuestos / CSF – Distrito Capital	Septiembre 2019
	Jorge Enrique Cifuentes Bolaños	Coordinador Académico	Coordinación contabilidad, Finanzas e impuestos / CSF – Distrito Capital	Diciembre 2019

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

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha	Razón del Cambio
Autor (es)	Hugo Miguel Agredo Ramirez	Instructor	Comercio y Servicios	1 Julio de 2024	Ajuste a Proyecto Formativo