



PROCESO DE GESTIÓN DE FORMACIÓN PROFESIONAL INTEGRAL

IDENTIFICACIÓN DE LA GUÍA DE APRENDIZAJE

Denominación del Programa de Formación: Contabilización de Operaciones Comerciales y Financieras.

Código del Programa de Formación: 133100 V2.

Nombre del Proyecto: Creación de una empresa didáctica para aplicar criterios de reconocimiento y medición de los hechos económicos.

Fase del Proyecto: Ejecución

Actividad de Proyecto: Generar el balance de prueba de la información contable y financiera de acuerdo con normativa y políticas contables.

Competencias: Reconocer recursos financieros de acuerdo con metodología y normativa.

Resultado de Aprendizaje:

- Reconocer pasivos, según criterios de medición, procedimiento técnico y normativa.
- Reconocer ingresos y gastos, según criterios de medición, procedimiento técnico y normativa.
- Aplicar herramientas ofimáticas en el registro de la información contable, según políticas de la organización.

Duración de la Guía: 168 horas

2. PRESENTACIÓN

EL PASIVO

Todas las organizaciones, como resultado del desarrollo de su objeto social, asumen diversas obligaciones de distinta naturaleza, entre las cuales algunas se caracterizan por un alto grado de incertidumbre. Con el propósito de apoyar la toma de decisiones gerenciales, es indispensable que la información financiera suministrada sea útil, confiable y elaborada dentro de márgenes de riesgo tolerables, con niveles de incertidumbre debidamente calculados y clasificados para su adecuada gestión al interior de la empresa.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) abordan estas situaciones propias de las unidades económicas, estableciendo lineamientos específicos para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos relacionados.

El presente taller expone casos prácticos que pueden presentarse en cualquier organización, con el fin de afianzar los conocimientos adquiridos en estas temáticas y fortalecer las competencias en identificación,



clasificación, medición de provisiones y reconocimiento de contingencias, contribuyendo así al desarrollo del proyecto formativo formulado en el marco del FPI.

INGRESOS COSTOS Y GASTOS

La mayor parte de los recursos que recibe una organización proviene del desarrollo de su objeto social, es decir, de la actividad económica a la cual se dedica. Otros ingresos pueden generarse a partir de inversiones o de actividades complementarias que aportan beneficios adicionales a la empresa.

Es fundamental que el ente económico administre de manera adecuada los recursos que percibe, definiendo con claridad su distribución, la periodicidad de los desembolsos y los mecanismos necesarios para cumplir con los requerimientos operativos. Asimismo, debe establecer controles que garanticen procesos de adquisición de bienes y servicios eficientes, transparentes e imparciales, orientados a la optimización de los resultados obtenidos.

A través del desarrollo de esta guía, usted podrá apropiarse los conceptos esenciales para el manejo adecuado de los ingresos, costos y gastos en las unidades productivas.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, establecen los elementos fundamentales que conforman los estados financieros y proporcionan las definiciones de ingresos y gastos, aunque no incluyen una definición específica del término “costos”.

OFIMÁTICA

Se denomina ofimática al conjunto de herramientas de hardware y software utilizadas para crear, recopilar, almacenar, manipular y transmitir digitalmente la información necesaria en una oficina, con el fin de ejecutar tareas y alcanzar los objetivos propuestos.

Las principales actividades que realiza un sistema ofimático incluyen el almacenamiento de datos, la transferencia electrónica de información y la gestión de los documentos digitales relacionados con la operación del negocio.

En el ámbito contable, la aplicación de la informática ha representado un avance significativo en la eficiencia y el ahorro de tiempo. Gracias a los sistemas computarizados, el contador ya no necesita realizar manualmente tareas repetitivas como la clasificación y el registro de datos, las cuales, aunque necesarias, no constituyen el propósito final de la contabilidad.



La automatización y sistematización de los procesos contables han liberado al profesional de estas labores operativas, permitiéndole concentrarse en el análisis, la interpretación y la toma de decisiones basadas en la información generada por los programas contables.

Actualmente, el contador no se limita a registrar cifras; su papel ha evolucionado hacia el de un analista financiero y asesor estratégico, capaz de interpretar los resultados que proporcionan los sistemas informáticos y convertirlos en información útil para la gestión empresarial.

TRIBUTARIO

Las familias, personas y empresas son actores fundamentales para que el Estado pueda cumplir con sus propósitos, entre ellos la obtención de ingresos públicos y la inversión en el desarrollo social y económico del país.

El conjunto de impuestos conforma el sistema tributario, el cual está establecido por la ley y tiene como finalidad principal generar los recursos necesarios para el financiamiento del gasto público, es decir, para cubrir las necesidades colectivas y garantizar el bienestar de la sociedad en general.

La tributación es, por tanto, una herramienta esencial para la sostenibilidad del Estado, ya que permite la prestación de servicios públicos, la construcción de infraestructura y la ejecución de programas sociales que benefician a todos los ciudadanos.

El desarrollo de esta guía le permitirá al estudiante adquirir los conocimientos necesarios para comprender los principios, fundamentos y la legislación que rige el sistema tributario en Colombia, fortaleciendo así su formación contable y su comprensión del papel que cumplen los impuestos en la economía nacional.

RECOMENDACIÓN

Para lograr un proceso de formación exitoso, es fundamental planificar adecuadamente los tiempos, recursos y evidencias de aprendizaje, orientándolos al fortalecimiento del desarrollo integral del aprendiz.

En el ámbito empresarial, resulta esencial comprender el manejo de los ingresos, costos y gastos, ya que estos elementos permiten determinar, al finalizar un periodo contable, si la empresa ha obtenido utilidades o pérdidas, y cómo dichas utilidades serán distribuidas entre los socios o accionistas.

El conocimiento y la interpretación de estos conceptos son vitales para evaluar el desempeño financiero de una organización y tomar decisiones acertadas que contribuyan a su sostenibilidad y crecimiento.



A través del desarrollo de esta guía, el estudiante podrá identificar y analizar los componentes del Estado de Resultados, comprendiendo cómo su interpretación se convierte en una herramienta clave para la toma de decisiones por parte de socios, accionistas y directivos de la empresa.

3. FORMULACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

3.1 Actividad de reflexión inicial

Descripción de la actividad: Acompañado por el docente técnico se observaran los siguientes videos , se sugiere ver un video y realizar la actividad asociada

- ✓ **Video 1:** “ Diferencia entre activos y Pasivo” <https://youtu.be/wpsGoYCfhxc>,
- ✓ **Video 2:** “ El desafio de los ingresos y gastos” <https://youtu.be/8PEcigPsswE>
- ✓ **Video 3:** “ Ofimatica” https://youtu.be/_rdBVEAgSHA
- ✓ **Video 4:** “ Contabilidad de Costos” <https://youtu.be/yd5dY1YxbKI>

Una vez visto cada video se procedera a realizar la actividad correspondiente

Actividad Video 1: Despues de observar el video el aprendiz de manera individual dará respuesta a los siguientes casos, determinando que cosidera un activo y que considera un pasivo, explicando la razón de su respuesta :

- ✓ Compro una moto para desplazarme a mi trabajo
- ✓ Compro un Lote para construir mi taller de mecánica
- ✓ Compro un horno para arepas para la venta
- ✓ Compro un Horno para uso en la casa
- ✓ Compro una Sala para la casa
- ✓ Compro maquinaria para mis empleados

Actividad Video 2 : Responda las siguientes preguntas

- ✓ ¿Crees que la mamá de Rodrigo tuvo una buena idea al enseñarle a su hijo el manejo de los ingresos y gastos?
- ✓ ¿Qué propuesta puedes hacerle a Rodrigo para optimizar sus ingresos?
- ✓ ¿Cuáles son tus ingresos y gastos semanales?
- ✓ La fuente de ingresos de Rodrigo son sus padres. ¿Cuáles son tus fuentes de ingreso?
- ✓ ¿Por qué doña Claudia registra diariamente sus compras y ventas?
- ✓ ¿Por qué son importantes los ingresos para las empresas?
- ✓ Considera que las personas deben llevar un registro diario de sus ingresos y gastos ¿Por qué?



Actividad Video 3 :

- ✓ Realice una observación en la Institucion educativa, y escriba de que medios de ofimatica hace uso el colegio para mejorar las actividades administrativas y de los docentes.

Actividad Video 4: Responda las siguientes preguntas

- ✓ ¿Por qué es importante determinar los costos en la empresa?
- ✓ ¿Cree usted que los costos permiten optimizar los recursos de la empresa?
- ✓ ¿Alguna vez ha determinado el costo de un producto. Por ejemplo en la venta de dulces en el colegio. ?
- ✓ ¿Conoces alguna empresa o negocio en tu barrio? Como determinan el precio de venta y el margen de utilidad. ?

En este primer momento de su aprendizaje, lo invitamos a participar en una actividad llamada:

¿Cómo los colombianos contribuimos legalmente con el gobierno?

Actividad Impuestos A continuación apreciado Aprendiz le presento el modelo de una factura para que usted la analice y descubra los valores pagados por el artículo comprado y los valores adicionales cancelados para legalizar la compra realizada a la empresa Capacitacion S.A.

Item	Descripción	Cantidad	Impto. Cargo	Valor Impto.Cargo	Impto. Rete.	Valor Impto.Rete.	Vr. Total
1	SERVICIO DE IMPLEMENTACION DEL SOFTWARE	1.00	19 %	54,285.66	4 %	11,428.56	328,571.10

Total items: 1

Valor en Letras: Trescientos veintisiete mil novecientos cuarenta y dos pesos con cincuenta y tres cent.

Forma de pago: Crédito

Medio de pago: Otro - Crédito - Cuota No. 001 vence el 2025-04-06 por \$ 327,942.53

Observaciones:

A esta factura de venta aplican las normas relativas a la letra de cambio (artículo 5 Ley 1231 de 2008). Con esta el Comprador declara haber recibido real y materialmente las mercancías o prestación de servicios descritos en este título - Valor. Número Autorización Electrónica 18764079004736 aprobado en 20240906 prefijo FE desde el número 601 al 1000 Vigencia: 12 Meses

Responsable de IVA - Actividad Económica 3600 Captación, tratamiento y distribución de agua Tarifa 6.6 / 1000

CUFE: 1f81621ce8e0ff40b159b679d741511b6330d27466f7ee3759d1eaa5a134df2b3268941c93f9ed8c87d308bac24267

Factura electrónica de venta No. FE 702

Fecha y hora Factura

Generación	06/03/2025, 09:52
Expedición	06/03/2025, 09:53
Vencimiento	06/03/2025

EMPRESA DE CAPACITACIONES SA
NIT 890.001.001-9
CL 72 50 30
Bogotá D.C
Capacitaciones@siigo.co
No somos Auto retenedores
No somos grandes contribuyentes
Actividad Económica 8559
Tarifa ICA 2.2*1000

Siigo

Señores EMPRESA DIDACTICA SAS
NIT 890.312.368-3 **Teléfono** (000) 4898936 - Ext. 000
Dirección CL 64 NORTE 5B 146 OF 404 **Ciudad** Cali - Colombia

Total Bruto 285,714.00
IVA 19% 54,285.66
Retefuente 4% 11,428.56
ReteICA 2.2/1000 628.57
Total a Pagar 327,942.53



<i>Describa que bien o servicio se compró</i>	
<i>Cuánto fue el valor del bien o servicio comprado (Total Bruto)</i>	
<i>Qué valor se canceló por el Impuesto de IVA</i>	
<i>Escriba que otros valores adicionales se descontaron y a qué porcentaje corresponden</i>	
<i>Escriba el valor total pagado por esta compra</i>	

En Mesa redonda con la moderación del docente/instructor, socialice sus respuestas y responda las siguientes preguntas:

¿Cree usted que esta empresa, cumple con el pago de los impuestos al Gobierno Nacional?

Analice si el valor del bien o servicio aumentó o disminuyó de precio por efecto del impuesto.

¿De qué forma sus familias aportan su granito de arena para el buen funcionamiento del Estado?

Modalidad de trabajo: Individual /Grupal

Técnica didáctica Activa: Demostración

Ambiente requerido: Ambiente de Clase

Estrategias o técnicas didácticas activas: Colaborativo, conversatorio

Materiales de formación: Lapiceros, lapiz, cuaderno, block, tablero y video beam.

Material de apoyo: Imagen Factura Electrónica.

Duración de la actividad: 2 horas.

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

Pasivos y su clasificación

3.2.1. Descripción de la actividad

Para su actividad formativa, le solicitamos lo siguiente:

Consulte detenidamente el material de apoyo disponible en la plataforma acerca de los pasivos y su tratamiento conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Discútalos en sesión plenaria junto con sus compañeros, bajo la dirección del docente técnico encargado.

A continuación, observe el siguiente video: Qué es un PASIVO CONTABLE / PASIVO FINANCIERO: diferencias y ejemplos + PASIVO CORRIENTE y NO CORRIENTE. <https://youtu.be/tUmtKMKDlbc>



Realice un cuadro clasificatorio con los pasivos corrientes y pasivos no corrientes de una empresa del sector comercio. Esta evidencia se subirá al Portafolio del Aprendiziz.

Modalidad de trabajo: Individual /Grupal

Técnica didáctica Activa: demostración

Ambiente requerido: Aula de clase.

Estrategias o técnicas didácticas activas: Colaborativo, mesa redonda

Materiales de formación: Lapiceros, lápiz, cuaderno, block, tablero y video beam.

Material de apoyo: Pasivos bajo NIIF. Dinamica de los pasivos.

Duración de la actividad: 2 horas.

3.2.2 Ingresos, Costos y Gastos

1. En equipos de trabajo, consultar y definir los conceptos referidos a Ingresos, Costos y Gastos, la informacion la encontrara en el video “Cuentas de ingresos, costos y gastos” , el cual podrá acceder mediante el siguiente enlace <https://youtu.be/w5dxdOEDRiY>. El Docente técnico escogerá tres grupos , los cuales deberán socializar sus conclusiones con la plenaria.
2. Cada equipo conformado, realizará la clasificación por niveles de grupos las cuentas de Ingresos, Costos y Gastos incluyendo cuentas de gastos de nómina, dando dos ejemplos de cada cuenta a través de un mapa mental con imágenes alusivas a las cuenta. Evidencia que subirá al portafolio del aprendiz.
3. En equipo responda las siguientes preguntas:
 - ✓ ¿Cual es la función de los costos?
 - ✓ ¿Cómo están clasificados los costos?
 - ✓ ¿Cómo se calculan los costos en una empresa?
 - ✓ ¿Qué es el precio de venta?
 - ✓ ¿Qué es el margen de utilidad?

3.2.3 Ofimática en la empresa

El docente técnico mostrara el video “¿Qué es software empresarial? Características, tipos y ventajas para un negocio” , el cual se encuentra en el siguiente enlace <https://youtu.be/9ht9P9b1oB0?si=84vrqKATHZdn8psn>. Los aprendices investigaran en la internet o en la biblioteca digital del Sena , que tipos de herramientas ofimáticas se utilizan en el área contable y financiera de las organizaciones.

Con el apoyo del docente del área técnica, se determinaran las herramientas financieras mas usadas en la ciudad , para el depto de contabilidad y finanzas.



Dicha investigación se socializará en plenaria usando herramienta de Power Point y será su evidencia en el portafolio del aprendiz

3.2.4 Ofimática en la empresa

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

- Qué impuestos y tarifas ha escuchado 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 generan 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.

Modalidad de trabajo: Individual /Grupal

Técnica didáctica Activa: Demostración

Ambiente requerido: Ambiente de Clase

Estrategias o técnicas didácticas activas: Colaborativo, conversatorio

Materiales de formación: Lapiceros, lápiz, cuaderno, block, tablero y video beam.

Material de apoyo: Videos de la web

Duración de la actividad: 2 horas.

3.3 Actividades de Apropiación - Teorización o conceptualización

3.3.1 PASIVOS

Un pasivo es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Al evaluar si existe o no una obligación presente, la empresa debe tener en cuenta, con base en la información disponible al cierre de periodo, la probabilidad de tener o no la obligación; si es mayor la probabilidad de no tenerla, no hay lugar a reconocimiento de pasivo.

Los pasivos proceden de transacciones u otros sucesos pasados. Así, por ejemplo, la adquisición de bienes y servicios da lugar a cuentas por pagar (a menos que el pago se haya anticipado o se haya hecho al contado) y la recepción de un préstamo bancario da lugar a la obligación de reembolsar la cantidad prestada. Sin embargo,



los pasivos también pueden proceder de sucesos futuros; así, las rebajas y descuentos futuros por las compras que realizan los clientes y los servicios que se obliga a prestar en programas de fidelización de clientes pueden reconocerse como pasivos.

Las obligaciones pueden ser exigibles legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato o de un mandato contenido en una norma legal; sin embargo, las obligaciones también pueden aparecer por la actividad normal de la empresa, por costumbre o por la intención de mantener buenas relaciones comerciales o de actuar equitativamente. Por ejemplo, si la empresa decide, como medida política, atender a la rectificación de defectos en sus productos (incluso cuando estos aparezcan después del periodo normal de garantía) los valores que se espere desembolsar por los bienes ya vendidos son también pasivos para la empresa.

Es necesario distinguir entre una obligación presente y un encargo o compromiso para el futuro. La decisión de adquirir activos en el futuro no da lugar, por sí misma, al nacimiento de una obligación presente, sino que la obligación surge solo cuando se ha recibido el activo o la empresa realiza un acuerdo irrevocable para adquirir el activo.

La cancelación de una obligación presente implica que la empresa entrega unos recursos que llevan incorporados beneficios económicos. La extinción de una obligación presente puede llevarse a cabo de varias maneras, entre otras, a través de pago en efectivo, transferencia o traslado de otros activos; prestación de servicios; sustitución de esa obligación por otra; conversión de la obligación en patrimonio; y prescripciones de acuerdo con la normatividad sobre la materia.

RECONOCIMIENTO DE PASIVOS

Se reconocerá un pasivo cuando sea probable que, del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que incorporen beneficios económicos y que la cuantía del desembolso a realizar se pueda medir con fiabilidad.

El principio de devengo impone que las obligaciones derivadas de contratos sin ejecutar no se reconozcan como pasivos, dado que la obligación presente surge y, por ende, se causa en el momento en que el deudor tiene la obligación de pagar y el acreedor tiene el derecho a exigir el pago.

3.3.1.1 Descripción de la actividad

Consulte el Material de apoyo concerniente a Pasivos, y de acuerdo a la lectura, realice un cuadro sinoptico de las clases de pasivos que hoy se reconocen en las NIIF, clasificadas por su naturaleza CORRIENTE y NO CORRIENTE



Esta evidencia deberá subirla al Portafolio del Aprendiziz.

3.3.1.2 Descripción de la actividad

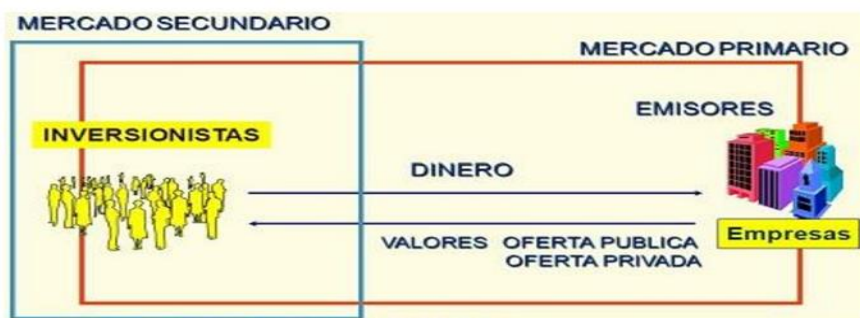
Los instrumentos financieros son contratos celebrados entre dos partes, mediante los cuales se generan derechos y obligaciones de naturaleza económica. En este tipo de acuerdo, una de las partes emite un título valor con el propósito de obtener recursos o apalancamiento financiero, mientras que la otra parte adquiere dicho título a cambio de entregar una suma de dinero, esperando recibir rendimientos o intereses en el futuro.

La entidad que emite el instrumento financiero se denomina emisor y puede hacerlo de dos maneras:

- Mediante títulos de deuda, comprometiéndose a pagar intereses y devolver el capital en una fecha determinada.
- Mediante instrumentos de patrimonio, ofreciendo participación en los resultados o rendimientos derivados de las fluctuaciones del precio del título en el mercado de valores.

Por su parte, la entidad o persona que adquiere el instrumento se denomina inversor. Este destina sus excedentes de liquidez con la intención de obtener beneficios económicos, ya sea a través de los flujos contractuales (intereses) o por los rendimientos derivados de las variaciones del valor de los títulos en el mercado.

mercado de valores.



INSTRUMENTOS DE DEUDA

- CDT
- Bonos
- TES
- Pagares
- Repos



INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO

Por lo general son Acciones, sin que esto genere control o influencia significativa sobre la entidad que está emitiendo los títulos valores.

Si la entidad es la INVERSIONISTA, es decir adquiere el título valor, entonces el registro contable se llevará al ACTIVO y dentro de ellos encontramos:

- Efectivo y equivalente de efectivo
- Activos financieros
- Cuentas por cobrar, pagarés por cobrar, préstamos por cobrar, obligaciones por cobrar

Si la entidad es el EMISOR del título valor, (sin permitir que el inversionista tenga control o influencia significativa), entonces el registro contable se llevará o al PASIVO o al PATRIMONIO y dentro de ellos encontramos: (la clasificación de pasivo o patrimonio depende de la existencia de flujos de efectivo)

- Pasivos financieros
- Cuentas por pagar, pagarés por pagar, préstamos por pagar, obligaciones por pagar
- Instrumentos de Patrimonio

“Los instrumentos financieros dan lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra entidad”

Estimado Aprendiz: Es pertinente recordarle que debe mantener las anteriores actividades en su portafolio de evidencias, teniendo en cuenta la explicación de su instructor ya que se constituye en un insumo importante para su proceso formativo de aprendizaje

Modalidad de trabajo: Individual /Grupal

Técnica didáctica Activa: Demostración

Ambiente requerido: Ambiente de Clase

Estrategias o técnicas didácticas activas: Colaborativo, conversatorio

Materiales de formación: Lapiceros, lapiz, cuaderno, block, tablero y video beam.

Material de apoyo: Videos de la web

Duración de la actividad: 2 horas.

3.3.2. Descripción de la actividad

Consulte de manera individual, y desescolarizada los principales instrumentos financieros básicos que podrá encontrar en el párrafo 11.5 del documento “Módulo 11 Instrumentos financieros básicos”.



Complete la siguiente tabla y manténgala en su portafolio de evidencias:

INSTRUMENTO FINANCIERO BASICO	DEFINICION

3.3.3. Descripción de la actividad

Consulte en textos de acuerdo a la bibliografía dada los siguientes ítems:

- ✓ Cuentas por pagar
- ✓ Cuándo se genera una cuenta por pagar
- ✓ Que son Proveedores
- ✓ Cuándo se genera una cuenta Proveedores
- ✓ Que son Obligaciones con empleados
- ✓ Cuando se genera una cuenta de Obligaciones
- ✓ Que son los Impuestos por Pagar
- ✓ Cuando se genera una cuenta de Impuestos Por Pagar
- ✓ Que son las Obligaciones Financieras
- ✓ Cuando se genera una cuenta de Obligacion financiera
- ✓ Casos en los que se debe elaborar tabla de amortización
- ✓ Registro contable
- ✓ Ejemplos con y sin tabla de amortización
- ✓ Capital e intereses en una tabla de amortización

3.3.3.1. Descripción de la actividad

En trabajo grupal y de manera autónoma, elabore un crucigrama que incluya y relacione los conceptos abordados en las temáticas anteriores.

3.3.3.2. Descripción de la actividad

Apreciado aprendiz:

Hemos reconocido la importancia que tienen los impuestos para la sostenibilidad del Estado. Ahora lo invitamos a continuar construyendo conocimiento de manera colaborativa con sus compañeros y el instructor, mediante el desarrollo de las siguientes actividades:



En trabajo grupal, lea atentamente los párrafos que se presentan a continuación. Preste atención a la explicación del instructor, reflexione sobre los contenidos, participe con sus aportes y elabore un resumen utilizando una estrategia didáctica de su preferencia (cuadro sinóptico, mapa conceptual u otra).

Los temas desarrollados deberán ser analizados y profundizados para fortalecer su comprensión del sistema tributario.

Modalidad de trabajo: Individual /Grupal

Técnica didáctica Activa: Demostración

Ambiente requerido: Ambiente de Clase

Estrategias o técnicas didácticas activas: Colaborativo, conversatorio

Materiales de formación: Lapiceros, lápiz, cuaderno, block, tablero y video beam.

Material de apoyo: Bibliografía recomendada. Importancia de los impuestos para Colombia.

Duración de la actividad: 2 horas.

¿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.

Tal como su nombre lo indica, los impuestos son una imposición establecida por la ley y por lo tanto su pago es obligatorio y acarrea acciones 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.

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.



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 un mapa mental 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.
- 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.

3.3.3.3. Descripción de la actividad

De manera autónoma, diligencie la siguiente rejilla utilizando los textos sugeridos en la sección de bibliografía y demás fuentes necesarias, en especial el Estatuto Tributario. Posteriormente, el instructor seleccionará un grupo para socializar este punto y resolver las inquietudes que puedan surgir. Finalmente, registre la información en su portafolio individual como evidencia del trabajo realizado, la cual será de utilidad 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 INGRESOS

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

Por lo general, la mayoría de los ingresos de una empresa surgen de las actividades ordinarias. No obstante, la empresa también clasifica como ingresos, las ganancias obtenidas por la venta de activos no corrientes, y aquellas surgidas como producto de los cambios en el valor razonable de activos y pasivos que, de acuerdo con las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, se deban reconocer en el resultado del periodo.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Se reconocerá un ingreso cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros relacionado con la entrada o incremento en el valor de los activos o con una disminución en los pasivos y cuando el valor del ingreso pueda medirse con fiabilidad.

Esto significa que el reconocimiento del ingreso ocurre simultáneamente con el reconocimiento de la entrada o incremento en el valor de los activos o con la disminución de los pasivos; por ejemplo, el reconocimiento del ingreso ocurre con el incremento neto de activos derivado de una venta de bienes o servicios, o con la disminución en los pasivos resultante de la renuncia o extinción del derecho de cobro por parte del acreedor.

La aplicación del principio de devengo es coherente con la condición de que el ingreso se reconoce si ha surgido un incremento en los beneficios económicos, dado que tiene como objetivo restringir el reconocimiento solo a aquellas partidas que, pudiendo ser medidas con fiabilidad, posean un grado de certidumbre suficiente.

3.3.4.1 Descripción de la actividad

on base en el material de apoyo disponible en la plataforma, titulado “INGRESOS”, elabore las definiciones de los siguientes conceptos: Ingresos de Operaciones Ordinarias e Ingresos No Operacionales. Posteriormente, construya un mapa conceptual que refleje las características, diferencias y ejemplos de cada tipo de ingreso, con el fin de fortalecer la comprensión del tema y consolidar su aprendizaje.

3.3.4.2 Descripción de la actividad

De Acuerdo al Material de la plataforma , Contabilidad NIIF para pymes, haga un análisis de la sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias.



Modalidad de trabajo: Individual /Grupal

Técnica didáctica Activa: Demostración

Ambiente requerido: Ambiente de Clase

Estrategias o técnicas didácticas activas: Colaborativo, conversatorio

Materiales de formación: Lapiceros, lapiz, cuaderno, block, tablero y video beam.

Material de apoyo: Módulo 23: Ingresos de Actividades Ordinarias

Duración de la actividad: 2 horas.

3.3.5 COSTOS

Los costos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, que están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

Los costos contribuyen a la generación de beneficios económicos futuros, se recuperan, fundamentalmente, por la venta de bienes y la prestación de servicios, razón por la cual tienen relación directa con los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la empresa.

RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Se reconocerán costos y gastos cuando haya surgido una disminución en los beneficios económicos relacionada con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos y cuando el costo o el gasto pueda medirse con fiabilidad.

Esto significa que el reconocimiento de los costos y los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de aumentos en los pasivos o disminuciones en los activos; por ejemplo, el devengo de salarios o la depreciación de los bienes.

Los costos y gastos se reconocerán sobre la base de una asociación directa entre los cargos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos. Este proceso implica el reconocimiento simultáneo o combinado de unos y otros si surgen directa y conjuntamente de las mismas transacciones u otros sucesos. Así, por ejemplo, los diversos componentes del costo de las mercancías vendidas se reconocerán al mismo tiempo que el ingreso derivado de la venta de los bienes.

Cuando se espere que los beneficios económicos surjan a lo largo de varios periodos contables y la asociación con los ingresos pueda determinarse únicamente de forma genérica o indirecta, los costos y gastos se reconocerán utilizando procedimientos sistemáticos y racionales de distribución. Esto es, a menudo, necesario para el reconocimiento de los costos y gastos relacionados con el uso de activos, tales como propiedades, planta y equipo; patentes y marcas. En estos casos, el costo o gasto correspondiente se denomina depreciación



o amortización. Los procedimientos de distribución estarán diseñados a fin de que se reconozca el costo o gasto en los periodos contables en que se consumen o expiran los beneficios económicos relacionados con estas partidas.

3.3.5.1 Descripción de la actividad

En forma individual, en sus cuadernos y de acuerdo con los conocimientos que poseen calculen el costo total y de cada plato en el siguiente caso:

Un familiar suyo va a cumplir años próximamente y se decidió que se ofrecerá un plato de arroz con pollo, dos bebidas gaseosas y dos cervezas a cada invitado.

El numero total de invitados es de 20 personas.

- a. ¿Cuál es el valor total de la comida y bebida que se ofrecerá en la celebración?
- b. ¿Cuál es el valor del consumo de cada persona?
- c. ¿Qué factores tuvo en cuenta para establecer el valor total?

Se socializarán los resultados al final de la actividad.

3.3.5.2 Descripción de la actividad

Con base en el material de apoyo “Generalidades de los Costos de Producción” que se encuentra en la plataforma, en parejas de aprendices, respondan las siguientes preguntas:

- a. ¿Cuáles son las diferencias entre costo y gasto?
- b. ¿Cuáles son los elementos del costo? Defina cada uno de ellos.
- c. En una empresa que fabrica muebles, clasifique entre los tres elementos los siguientes ítems:

- ✓ Los salarios de los operarios que los fabrican.
- ✓ Madera.
- ✓ El sueldo del auxiliar de mantenimiento de maquinaria.
- ✓ Tuercas y tornillos.
- ✓ Servicio de energía de la planta.
- ✓ Arrendamiento de una bodega donde se almacenan materiales de producción.
- ✓ Laca y barniz.
- ✓ Servicio de teléfono de la planta.
- ✓ Salarios de los supervisores de la planta.



3.3.5.3 Descripción de la actividad

Apoyándose en el material en powerpoint denominado “Normas Internacionales de Contabilidad – NIC 2 de inventarios” que encontrará en plataforma y será presentado por el instructor o docente técnico describa detalladamente por cuáles factores está compuesto el costo de los inventarios. Individual.

3.3.5.4 Descripción de la actividad

Teniendo en cuenta el material de apoyo de los puntos anteriores, el material denominado “Costos en la empresa comercial” y lo aprendido en la fase de planeación acerca del manejo de los inventarios y con la asesoría del instructor o docente técnico, resuelva el taller denominado “Ejercicios del costo de inventarios” que encontrará en la plataforma. Individual.

Modalidad de trabajo: Individual /Grupal

Técnica didáctica Activa: Demostración

Ambiente requerido: Ambiente de Clase

Estrategias o técnicas didácticas activas: Colaborativo, conversatorio

Materiales de formación: Lapiceros, lapiz, cuaderno, block, tablero y video beam.

Material de apoyo: NIC 2 de Inventarios

Duración de la actividad: 2 horas.

3.3.6 GASTOS

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

La mayoría de gastos de una empresa surgen de las actividades ordinarias. No obstante, la empresa también clasifica como gastos, las pérdidas que surjan en siniestros, venta de activos no corrientes, ajustes por efectos en la tasa de cambio de una moneda extranjera y cambios en el valor razonable de activos y pasivos que, de acuerdo con las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, se deban reconocer en el resultado del periodo

3.3.6.1 Descripción de la actividad

Defina los siguientes términos:

- Gastos Operacionales



- Gastos Operacionales de Administración.
- Gastos Operacionales de Venta
- Gastos No Operacionales

3.3.6.2. Descripción de la actividad

De manera individual los aprendices deben consultar los siguientes conceptos, elementos y porcentajes que componen una nómina: devengados, deducciones, descuentos, prestaciones sociales y aportes del empleador. Consulte y defina los tipos de contratos laborales vigentes en Colombia.

3.3.6.3. Descripción de la actividad

Con relación al siguiente cuadro, clasifique y marque con una (X) los gastos según corresponda y asigne los códigos de las cuentas de acuerdo al plan único de cuentas vigente.

HECHO ECONÓMICO (TRANSACCIÓN)	GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	GASTOS OPERACIONALES DE VENTA	GASTOS NO OPERACIONALES	CÓDIGO DE LA CUENTA
Sueldo del Aux. Contable.				
Compra papelería para uso de la gerencia de ventas				
Servicios de telefonía celular del dpto. de logística.				
Causación arrendamiento de las oficina de la empresa.				
Compra de elementos de aseo y cefeteria en general				
Interes causados por préstamo del banco xxx a la empresa.				
Depreciación equipo de oficina				
Auxilio de Transporte del Vendedor.				
Gastos Notariales por registro de escrituras de aumento de capital				
Multa pagada a la DIAN por corrección de la declaración de iva				
Mantenimiento equipo de computo del contador				
Aportes a la seguridad social-pensión.				

3.3.6.7. Descripción de la actividad



Con la ayuda del Docente técnico y/o Instructor técnico, liquide la nómina mensual de una empresa simulada de 10 empleados con diferentes salarios, usando la herramienta informática NOMINA.

- 1 Gerente General. 10 SMLV – contrato a término indefinido
- 1 Asistente Administrativo. 2 SMLV – contrato a término indefinido
- Director de Ventas. 5 SMLV – contrato a término indefinido
- Auxiliar Contable 2 SMLV – contrato a término indefinido – 8 Horas Extras Diurnas
- Operarios de planta. 1 SMLV – contrato a término fijo – 4 Horas Extras Festivas
- Vendedores. 1 SMLV – contrato a término fijo. Comisiones del 3% sobre ventas así:
- Vendedor A: \$ 10.000.000
- Vendedor B: \$ 8.500.000

La nómina debe contener: Salarios por pagar, horas extras, auxilio de transporte, deducciones y provisiones para prestaciones sociales y seguridad social con su respectiva contabilización.

Esta evidencia debe ser elaborada con el aplicativo semiautomático que les compartirá el instructor del Sena y deberá subirlo al portafolio de evidencias en Google drive.

Modalidad de trabajo: Individual /Grupal

Técnica didáctica Activa: Demostración

Ambiente requerido: Ambiente de Clase

Estrategias o técnicas didácticas activas: Colaborativo, conversatorio

Materiales de formación: Lapiceros, lápiz, cuaderno, block, tablero y video beam.

Material de apoyo: Nomina y formato en excel

Duración de la actividad: 2 horas.

3.3.7 OFIMATICA

3.3.7.1 Descripción de la actividad

Haciendo uso del aplicativo de Nomina Automática que les compartirá el Instructor, los aprendices aprenderán a Liquidar la Nomina, usando una herramienta Ofimática automatizada, para su ejercicio práctico se tomará como base el ejercicio anterior de nomina.

3.4 Actividad de Transferencia.

Descripción de la actividad: En la empresa objeto de su proyecto formativo realice las siguientes actividades, haciendo uso de una herramienta ofimática:



- Elabore los comprobantes de diario (No cuentas T) relacionado con las transacciones del taller ofimuebles o el propuesto por el docente técnico, en el aplicativo.
- Elabore los Estados Financieros Básicos (Estado de la Situación Financiera y el Estado de Resultados), en el aplicativo

Modalidad de trabajo: Individual /Grupal

Técnica didáctica Activa: Demostración

Ambiente requerido: Ambiente de Clase

Estrategias o técnicas didácticas activas: Colaborativo, conversatorio

Materiales de formación: Lapiceros, lapiz, cuaderno, block, tablero y video beam, aplicativo.

Material de apoyo: Taller Ofimuebles

Duración de la actividad: 2 horas.

4. ACTIVIDADES DE EVALUACIÓN

Evidencias de Aprendizaje	Criterios de Evaluación	Técnicas e Instrumentos de Evaluación
<ul style="list-style-type: none"> • Evidencias de Conocimiento : <ul style="list-style-type: none"> ✓ Formulación de preguntas sobre Ingresos, Costos y Gastos. ✓ Mapas Conceptuales • Evidencias de Desempeño: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Diligenciamiento de matrices de costos y gastos. ✓ Registros contables relacionados con los Ingresos, Costos y Gastos. ✓ Liquidación de Ingresos, Costos y Gastos • Evidencias de Producto: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Documento con asientos contables . ✓ Facturas de Venta y Compras ✓ Estados financieros básicos: Estado de situación financiera y Estado de Resultados. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Define el marco conceptual contable y financiero, de acuerdo con normativa ✓ Reconoce principios de medición, según la necesidad del proceso y normativa ✓ Emplea herramientas financieras para el reconocimiento y medición de los hechos económicos, de acuerdo con necesidades de la organización. ✓ Mide las operaciones relacionadas con ingresos y gastos, de acuerdo con la normativa. ✓ Reconoce las transacciones de los ingresos y gastos, según normativa. 	<p>Formulación de preguntas. Instrumento de evaluación Cuestionario</p> <p>Método de observación Lista de Chequeo</p> <p>Valoración de producto Lista de chequeo</p> <p>Informes de Aplicativo Ofimática</p>



5. GLOSARIO DE TÉRMINOS

- **Actividades Ordinarias:** Es la entrada bruta de beneficios económicos durante el período surgido en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no este relacionado con los aportes.
- **Costos:** Erogación de dinero para la elaboración de productos , prestación de servicios o comercialización de bienes.
- **Contrato:** es un acuerdo de voluntades, verbal o escrito, manifestado en común entre dos o más, personas con capacidad (partes del contrato), que se obligan en virtud del mismo, regulando sus relaciones relativas a una determinada finalidad o cosa
- **Estado de Resultado:** Estado financiero que permite determinar los ingresos, costos, gastos y la utilidad o pérdida de la operación de un período.
- **Gastos:** Erogación de dinero para el mantenimiento y funcionamiento de la empresa
- **Ingresos:** Toda entrada de beneficios económicos obtenidos por el ejercicio de la venta de bienes y servicios u otras actividades.
- **Planilla Nómina.** Documento para la preparación y liquidación de todos los elementos que integran el pago de la nómina de los empleados.

6. REFERENTES BIBLIOGRÁFICOS

- Gudiño,E,Coral,L.(2016). *Contabilidad plus*. México D.F: McGraw-Hill.
- Sinisterra,G., Polanco,L.(2010). *Contabilidad sistema de informacion para las organizaciones* México D.F: McGraw-Hill
- Torres S A. (1998). *Contabilidad de costos. Análisis para la toma de desiciones*. México D.F McGraw-Hill
- Tomado de <https://www.youtube.com/watch?v=8PEcigPsswE&list=TLPQMjUwMzlwMjD6TsWjAv45cA&index=3>
- Tomado de: <https://www.youtube.com/watch?v=yd5dY1YxbKI>
- Tomado de: <https://www.youtube.com/watch?v=w5dxdOEDRiY>

7. CONTROL DEL DOCUMENTO

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha
Autor (es)	Hering Medina Javier Montaña Aura Ligia Ramirez	Instructores	SENA Centro de Gestión técnológica de Servicios CGTS.	Marzo de 2025



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

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha	Razón del Cambio
Autor (es)					