SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE - SENA

CENTRO DE COMERCIO Y SERVICIOS

REGIONAL CAUCA

Programa:

TECNOLOGÍA EN GESTION CONTABLE Y DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Fase:

Análisis

Competencia:

Reconocer los fundamentos del sistema tributario colombiano, de acuerdo con la normativa.

Evidencia

GA2-210303024-AA1-EV03. Taller. Registros de los impuestos territoriales y nacionales.

Ficha:

3466237

Instructor

Esperanza Rivas

Instructor Técnico Contabilidad

Aprendiz

Greisy Solanguie Uribe Carvajal

Ángela Johana Suárez Abril

Laura Estefanía Villada Gallardo

Ciudad y fecha:

Popayán, Julio 25 de 2026

INDICE

Introducción_____3

Objetivos_____4

Desarrollo_____5

1.Defina el perfil de la empresa_____5

2. De acuerdo con la empresa seleccionada para desarrollar el proyecto formativo, realice el reconocimiento y medición de las siguientes transacciones de acuerdo con la normativa vigente:

A. Identifique 8 proveedores de diferentes regímenes, relacionando nombre o razón social, Número de Identificación tributaria (NIT), dirección y régimen, seguidamente registre las transacciones (compras) entre los diferentes regímenes con el fin de dar aplicabilidad a los impuestos. Mínimo 2 operaciones por cada régimen._____ANEXO EXCEL

B. Identifique 10 clientes de diferentes regímenes, relacionando nombre o razón social, Número de Identificación tributaria (NIT), dirección y régimen, seguidamente registre las transacciones (ventas) entre los diferentes regímenes con el fin de dar aplicabilidad a los impuestos. Mínimo 2 operaciones por cada régimen._____ANEXO EXCEL

C. Registre una devolución de compra y una de venta._____ANEXO EXCEL

D. Realice el reconocimiento y medición de los principales gastos mensuales de una empresa: pago arrendamiento, servicios públicos, diversos, vigilancia, mantenimiento, honorarios, seguros, publicidad, gastos financieros. Aplique los respectivos impuestos._____ANEXO EXCEL

E. Elabore los documentos soporte para cada transacción, teniendo en cuenta los soportes personalizados en la guía 2._____ANEXO EXCEL

INTRODUCCIÓN

El presente taller tiene como propósito aplicar los conocimientos adquiridos en contabilidad con las operaciones comerciales de la empresa Cuidarte Home Care S.A.S., una empresa dedicada a la prestación de servicios de salud domiciliaria y a la comercialización de equipos, dispositivos e insumos médicos. También se investigará en diferentes fuentes de información para terminar de definir el perfil de la empresa, con el fin de entender mejor cómo funciona su régimen tributario.

De igual manera trabajaremos ejercicios de compras, ventas, devoluciones y gastos, registraremos las transacciones, daremos aplicación de los impuestos territoriales e identificaremos los diferentes documentos contables de soporte necesarios utilizando las cuentas del Plan Único de Cuentas (PUC), las cuales son fundamentales para el proceso contable de una empresa en Colombia.

OBJETIVOS

1. Definir el perfil de nuestra empresa.

2. Aplicar los conocimientos contables y tributarios mediante el desarrollo de ejercicios prácticos de compras, ventas, devoluciones y gastos de la empresa Cuidarte HomeCare S.A.S.

3. Identificar los diferentes impuestos y tarifas.

4. Elaborar correctamente los documentos comerciales y contables utilizados en las operaciones de compra, venta, prestación de servicios y devoluciones.

5. Registrar las operaciones mediante los correspondientes asientos contables, identificando las cuentas del Plan Único de Cuentas (PUC) que intervienen en cada transacción.

6. Comprender la importancia del cumplimiento de las obligaciones tributarias y contables de una empresa Responsable de IVA, garantizando el adecuado registro y control de sus operaciones.

DESARROLLO

Perfil de nuestra empresa IPS Cuidarte HomeCare S.A.S

Nombre o razón social: **Cuidarte Home Care S.A.S.**

Número de Identificación Tributaria (NIT): **1.001.187.542-8**

Grupo de presentación de información financiera:

Grupo 3 – Microempresa.

Cuidarte Home Care S.A.S. pertenece al Grupo 3 de presentación de información financiera, por lo que aplica el marco técnico normativo para microempresas establecido en Colombia. Este grupo comprende empresas de menor tamaño que deben elaborar y presentar su información financiera conforme a la normatividad vigente.

Responsabilidades tributarias:

Cuidarte Home Care S.A.S. se encuentra registrada como Responsable del Impuesto sobre las Ventas (IVA), por lo cual debe cumplir con las obligaciones tributarias establecidas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). Entre sus principales responsabilidades se encuentran:

- Responsable del Impuesto sobre las Ventas (IVA).
- Expedir factura electrónica por las operaciones realizadas.
- Llevar contabilidad conforme a las normas legales vigentes.
- Presentar las declaraciones tributarias que correspondan.

- Practicar las retenciones en la fuente cuando la ley lo establezca.
- Conservar los documentos soporte de las operaciones comerciales y contables.

Tarifas tributarias aplicadas en los ejercicios

Durante el desarrollo de los ejercicios contables se aplicaron las siguientes tarifas tributarias:

Concepto	Tarifa
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS (IVA)	19 %
RETENCIÓN EN LA FUENTE POR COMPRA DE VEHÍCULOS	1 %
RETENCIÓN EN LA FUENTE POR SERVICIOS	4 %
RETENCIÓN EN LA FUENTE POR COMPRA DE MERCANCÍAS	Según la tarifa aplicable al concepto desarrollado en cada ejercicio
RETENCIÓN DE INDUSTRIA Y COMERCIO (ICA)	6 x 1000

Actividad económica

Cuidarte Home Care S.A.S. es una empresa dedicada a la prestación de servicios de atención médica domiciliaria y a la comercialización de equipos, dispositivos e insumos médicos, ofreciendo soluciones integrales en salud con calidad, responsabilidad y cumplimiento de la normatividad vigente.

CONCLUSIÓN

El desarrollo de los ejercicios nos permitió fortalecer los conocimientos y comprender la importancia de los documentos soporte en el proceso contable, ya que cada operación económica debe estar respaldada por un documento válido que garantice su registro y trazabilidad, identificando la función específica de cada documento dentro del ciclo contable.

Se aplicaron correctamente conceptos tributarios como el IVA, la retención en la fuente y la retención de ICA, reconociendo su impacto en las compras, ventas y pagos realizados por la empresa. El trabajo permitió relacionar los documentos comerciales con los registros contables, facilitando la elaboración de asientos de causación y pago conforme al Plan Único de Cuentas (PUC).

REFERENCIAS

Recurso Zajuna https://zajuna.sena.edu.co/Repositorio/Titulada/institution/SENA/Finanzas/123101_V/Contenido/OVA/CF4/index.html#/

Responsable de IVA 2026 https://blog.alegra.com/colombia/responsable-de-iva/

Decreto 1670 de 2021 https://globalcontable.com/decreto1670-21/

Regímenes tributarios en Colombia y cuales son sus obligaciones https://anexup.com/blog/el-mapa-del-crecimiento-empresarial-1/regimenes-tributarios-en-colombia-y-cuales-son-sus-obligaciones-9

SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE - SENA

CENTRO DE COMERCIO Y SERVICIOS

REGIONAL CAUCA

Programa:

TÉCNICO EN GESTIÓN CONTABLE Y DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Fase:

Análisis

Competencia:

Taller "Impuestos Nacionales y Territoriales”

Ficha:

3466237

Instructor

ESPERANZA RIVAS

Aprendiz

ERIKA JOHANNA JEREZ CRUZ

LIDIA MARIA MERCADO JIMÉNEZ

JERSED DAVID CARVAJAL MARTÍNEZ

Ciudad y fecha:

Cucuta 31 de Julio del 2026

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo tiene como objetivo aplicar la normativa tributaria colombiana sobre **Impuestos Nacionales y Territoriales** en el registro contable de operaciones de compra y venta.

A partir de la caracterización de la empresa **Exalta tu belleza** (del Grupo III y no responsable de IVA), se desarrollan ejercicios prácticos de causación con diversos proveedores y clientes pertenecientes a distintos regímenes fiscales (Grandes Contribuyentes, Régimen Simple, Responsables y No Responsables de IVA). Con ello, se ejercita la correcta aplicación del IVA, la Retención en la Fuente y el Impuesto de Industria y Comercio (ICA) mediante la codificación contable del PUC.

Contenido

1. Defina el perfil de la empresa que contenga: nombre o razón social, Número de Identificación tributaria (NIT), grupo de presentación de información financiera, responsabilidades tributarias y tarifas.

RAZÓN SOCIAL:	Exalta tu belleza
NIT:	1056798596-9
ACTIVIDAD ECONOMICA:	Empresa dedicada a la venta y distribución de productos de belleza
GRUPO PRESENTACION DE INFORMACIÓN:	Grupo III: Microemprresa
RESPONSABILIDADES TRIBUTARIAS:	Inscripción y actualización del Rut ante la DIAN Declaración de renta si cumple los topes establecidos. Impuestos de industria y comercio ICA
TARIFAS:	No responsable de IVA por lo tanto no se cobra IVA mientras se mantenga sujeto al RUT esta condición.

2. De acuerdo con la empresa seleccionada para desarrollar el proyecto formativo, realice el reconocimiento y medición de las siguientes transacciones d
e acuerdo con la normativa vigente:

a. Identifique 8 proveedores de diferentes regímenes, relacionando nombre o razón social, Número de Identificación tributaria (NIT), dirección y régimen, seguidamente registre las transacciones (compras) entre los diferentes regímenes con el fin de dar aplicabilidad a los impuestos. Mínimo 2 operaciones por cada régimen.

NOMBRE DE LA EMPRESA	NIT	DIRECCIÓN	REGIMEN
NIKOL´S	37512729-2	Centro industrial san José Bogotá.	Gran contribuyente autorretenedor
IGORA ROYAL	900455556-0	Cr 56 B #7-23	Régimen simple
PROKAPIL	9005665574	Calle 23 #56-89	No responsable de IVA
LEHIT	800056821-3	Cr 89 #65-45	Gran contribuyente
MARLIU	800248092-5	Av. 13 #67-7	Gran contribuyente
DUVYCLASS	830071113-9	Calle 23 b #25-2	Régimen simple
BELL FRANCE	901896427-4	Cr 21 d #56-9	No responsable de IVA
LISSIA	705986235-6	AV 23 #67-3	Gran contribuyente autorretenedor

EJERCICIO #1
PROVEEDOR: NIKOL´S **Gran contribuyente autorretenedor**

COMPRADOR: Exalta tu belleza **no responsable de IVA**

Exalta tu belleza le compra 346.800 en shampoo a Nikol´s

VALOR DE LA COMPRA	IVA	RENTECION EN LA FUENTE	INDUSTRIA Y COMERCIO	VALOR TOTAL
346.800	65.892	8.670	1.907	423.269

CAUSACIÓN-COMPRAS

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CREDITO
4135	Comercio al por mayor y menor	346.800	
2408	Iva generado	65.892	
2365	Retención en la fuente	8.670	
	ICA		
2205	Proveedores		423269

EJERCICIO #2
PROVEEDOR: Igora royal – régimen simple
COMPRADOR: Exalta tu belleza no responsable de IVA
Exalta tu belleza realiza una compra de 1.000.000 en tintes a la empresa

VALOR DE LA COMPRA	IVA 19%	VALOR TOTAL
1´000.000	190.000	1´190.000

CAUSACIÓN-COMPRAS

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CREDITO
4135	Compra por mayor y al menor	1´000.000	
2408.00	IVA por pagar	190.000	
2205	proveedores		1´190.000
TOTAL		1´190.000	

PAGO

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CREDITO
1110	BANCOS		1´190.000
2205	PROVEEDORES	1´190.000	

EJERCICIO #3
PROVEEDOR: PROKAPIL – NO RESPONSABLE DE IVA
COMPRADOR: EXALTA TU BELLEZA – NO RESPONSABLE DE IVA

Prokapil le vende 450.000 en la caja de tono a tono a Exalta tu Belleza

VALOR DE LA COMPRA	**VALOR TOTAL**
450.000	450.000

CAUSACIÓN-COMPRAS

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CREDITO
4135	Compra por mayor y al menor	450.000	
2205	proveedor		450.000
Total:		450.000	

PAGO

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CREDITO
1110	BANCO		450.000
2205	PROVEEDOR	450.000	

EJERCICIO #4
PROVEEDOR: LEHIT – GRAN CONTRIBUYENTE
COMPRADOR: EXALTA TU BELLEZA – NO RESPONSABLE DE IVA

La empresa lehit le vende 200 sobres de tratamiento por el valor de 400.000 a exalta tu belleza.

VALOR DE LA COMPRA	**IVA**	**RET DE FUENTE**	**ICA**	**TOTAL A PAGAR**
400.000	76.000	10.000	2.200	488.200

CAUSACIÓN-COMPRAS

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CREDITO
4135	Compras al por mayor y menor	400.000	
2408.00	**IVA**	76.000	
2365	Retención de la fuente	10.000	
	ICA	2.200	
2206	Proveedor		488.200
	TOTAL:	488.200	

PAGO

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CREDITO
1110	BANCO		488.200
2205	PROVEEDOR	488.200	

EJERCICIO #5
PROVEEDOR: MARLIU-GRAN CONTRIBUYENTE
COMPRADOR: EXALTA TU BELLEZA – NO RESPONSABLE DE IVA

La empresa Marliu le vende 20 tarros de oxigentas por el valor de 720.000 a exalta tu belleza.

VALOR DE LA COMPRA	IVA	RET DE FUENTE	ICA	TOTAL A PAGAR
720.000	136.800	18.000	3.960	878.760

CAUSACIÓN-COMPRAS

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CREDITO
4135	Compras al por mayor y menor	720.000	
2408.00	**IVA**	136.800	
2365	Retención de la fuente	18.000	
	ICA	3.960	
2206	Proveedor		878.760
	TOTAL:	878.760	

PAGO

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CREDITO
1110	BANCO		878.760
2205	PROVEEDOR	878.760	

EJERCICIO #6
PROVEEDOR: DUVVY CLASS – REGIMEN SIMPLE
COMPRADOR: EXALTA TU BELLEZA – NO RESPONSABLE DE IVA
La empresa DUVVY CLASS le vende 600.000 en shampos a exalta tu belleza a contado.

VALOR DE LA COMPRA	IVA 19%	VALOR TOTAL
600.000	114.000	614.000

CAUSACIÓN-COMPRAS

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CREDITO
4135	Compra por mayor y al menor	600.000	
2408.00	IVA por pagar	114.000	
	TOTAL:	714.000	

EJERCICIO #7
PROVEEDOR: BELL FRANCE – No responsable de IVA
COMPRADOR: EXALTA TU BELLEZA – No responsable de IVA
La empresa Bell France le vende 2 cajas de aceite de argán a exalta tu belleza por un valor de 300.00

VALOR DE LA COMPRA	VALOR TOTAL
300.000	300.000

CAUSACIÓN-COMPRAS

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CREDITO
4135	Compra por mayor y al menor	300.000	
2205	proveedor		300.000
Total:		300.000	

EJERCICIO #8
PROVEEDOR: LISSIA- Gran contribuyente autorretenedor
COMPRADOR: Exalta tu belleza – No responsable de Iva
La empresa Lissia le vende 1 caja de 24 tintes a exalta tu belleza por un valor de 1´200.000 a contado.

VALOR DE LA COMPRA	IVA	RENTECION EN LA FUENTE	INDUSTRIA Y COMERCIO	VALOR TOTAL
1´200.000	228.000	30.000	6.600	1´434.630

CAUSACIÓN-COMPRAS

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CREDITO
4135	Comercio al por mayor y menor	1´200.000	
2408	Iva generado	228.000	
2365	Retención en la fuente	30.000	
	ICA	6.600	
2205	Proveedores	1´434.630	

b. Identifique 10 clientes de diferentes regímenes, relacionando nombre o razón social, Número de Identificación tributaria (NIT), dirección y régimen, seguidamente registre las transacciones (ventas) entre los diferentes regímenes con el fin de dar aplicabilidad a los impuestos. Mínimo 2 operaciones por cada régimen.

CLIENTE	NIT	DIRECCIÓN	REGIMEN
NAILES SPA	7895358926-5	CR 23 #V 46-98	RESPONSABLE DE IVA-REGIMEN COMUN
PELUQUERIA BERLIN	900123598-6	CALLE 22 D #45-87	GRAN CONTRIBUYENTE
CLAUDIA PEREZ	25879613	CR 67 A#98-56	GRAN CONTRIBUYENTE AUTORETENEDOR
DISTRIBUIDORA LA 7	8025693289-7	CALLE 51 S #67-21	RESPONSABLE DE IVA

CARMEN LOPEZ		AV AMERICAS # 67-12	RESPONSABLE DE IVA REGIMEN - COMUN
SPA VILLA CRUZ	78596321	CR 14 # 54-12	GRAN CONTRIBUYENTE AUTORETENEDOR
FERNANDA LIZARAZO	52896314	CALLE 34 D #21-32	NO RESPONSABLE DE IVA
CARLA MARIN	1098654798	CR 89 # 54 -A12 SUR	REGIMEN SIMPLE
ANA BENAVIDEZ	248759635	CALLE 49 SUR #14 C - 21	GRAN CONTRIBUYENTE
SALON SIEMPRE LINDA	100289642	CALLE 21 # 67 A 330 SUR	RESPONSABLE DE IVA

EJERCICIO #1

GRAN CONTRIBUYENTE-RESPONSABLE DE IVA REGIMEN COMUN

VENTA	IVA	RETEFUENTE 2.5%	TOTAL A PAGAR	AUTORENTA ESPECIAL	COSTO 30%
560.000	106.400	14.000	652400	3.080	168.000

CODIGO	DESCRIPCIÓN	TERCERO	DEBITO	CREDITO
1305.05	CLIENTES NACIONALES		652.400	
1355.15.01	ANTICIPO DE IMPUESTOS RETE FUENTE 2.5%		14.000	
1355.15.02	ANTICIPO IMPU RETE ESPECIAL 0.55%		3.080	
4135	COMERCIO AL POR MAYOR Y POR MENOR			560.000
2408.01	IVA GENERADO			106.400
2365.75.02	AUTORENTA 0.55%			3.080
6135	COMERCIO AL POR MAYOR Y MENOR		168.000	
1435	MERCANCIA NO FABRICADA POR LA EMPRESA			168.000
TOTAL:			**837.480**	**837.480**

EJERCICIO #2

GRAN CONTRIBUYENTE-GRAN CONTRIBUYENTE

VENTA	IVA 19%	RETEFUENTE 2.5%	TOTAL A PAGAR	AUTO RENTA ESPECIAL 0.55%	COSTO 30%
850.000	161.500	21.250	990.250	4.675	255.000

CODIGO	DESCRIPCIÓN	TERCERO	DEBITO	CREDITO
1305.05	CLIENTES NACIONALES		990.250	
1355.15.01	ANTICIPO IMP RETE FUENTE		21.250	
1355.15.02	ANTICIPO DE IMPU RETE ESPECIAL 0.55%		4.675	
4135	COMERCIO AL POR MAYOR Y MENOR			850.000
2408.01	IVA GENERADO			161500
2365.75.02	AUTORENTA 0.55%			4.675
6135	COMERCIO AL POR MAYOR Y MENOR		255.000	
1435	MERCANCIA NO FABRICADA POR LA EMPRESA			255.000
TOTAL			**1´271.175**	**1´271.175**

EJERCICIO #3

GRAN CONTRIBUYENTE- GRAN CONTRIBUYENTE AUTORETENEDOR

VENTA	IVA	RETEFUENTE 2.5%	TOTAL A PAGAR	AUTORENTA ESPECIAL	COSTO 30%
730.000	138.700	18.250	850.450	4.015	219.000

CODIGO	DESCRIPCIÓN	TERCERO	DEBITO	CREDITO
1305.05	CLIENTES NACIONALES		850.450	
1355.15.01	ANTICIPO IMP RETE FUENTE		18.250	
1355.15.02	ANTICIPO DE IMPU RETE ESPECIAL 0.55%		4.015	
4135	COMERCIO AL POR MAYOR Y MENOR			730.000
2408.01	IVA GENERADO			138700
2365.75.02	AUTORENTA 0.55%			4.015
6135	COMERCIO AL POR MAYOR Y MENOR		219.000	
1435	MERCANCIA NO FABRICADA POR LA EMPRESA			219.000
TOTAL			**1´091.715**	**1´091.715**

EJERCICIO #4

REGIMEN SIMPLE-RESPONSABLE DE IVA

VENTA	IVA 19%	RETE IVA 15%	TOTAL A PAGAR	AUTORENTA ESPECIAL	COSTO 30%
380.000	72.200	57.000	395.200	---	114.000

CODIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CREDITO
1305.05	CLIENTES NACIONALES	395.200	
135517.00	ANTICIPO DE IMPUESTO	57.000	
4135.00	COMERCIO AL POR MAYOR		380.000
2408.01	IVA GENERADO		72.200
6135.00	COMERCIO AL POR MAYOR Y MENOR	114.000	
1435.00	MERCANCIA NO FABRICADA POR LA EMPRESA		114.000
TOTAL:		**566.200**	**566.200**

EJERCICIO #5

RESPONSABLE DE IVA-RESPONSABLE DE IVA

VENTA	IVA	RETEFUENTE 2.5%	TOTAL A PAGAR	AUTORENTA ESPECIAL 0.55%	COSTO 30%
690.000	131.100	17.250	803.850	3.795	207.000

CODIGO	DESCRIPCIÓN	TERCERO	DEBITO	CREDITO
1305.05	CLIENTES NACIONALES		803.850	
1355.15.01	ANTICIPO DE IMPUESTO RENTA		17.250	
1355.15.02	ANTICIPO DE IMPUESTO RENTA ESPECIAL		3.795	
4135	COMERCIO AL POR MAYOR Y MENOR			690.000
2408.01	IVA GENERADO			131.100
2365.75.02	AUTORENTA 0.55%			3.795
6135	COMERCIO AL POR MAYOR Y MENOR		207.000	
1435	MERCANCIA NO FABRICADA POR LA EMPRESA			207.000
TOTAL			**1´031.895**	**1´037.895**

EJERCICIO #6

RESPONSABLE DE IVA-NO RESPONSABLE DE IVA

VENTA	IVA	RETEFUENTE 2.5%	TOTAL A PAGAR	AUTORENTA ESPECIAL 0.55%	COSTO 30%
985.000	187.150	24.625	1´147.525	5.417	295.500

CODIGO	DESCRIPCIÓN	TERCEROS	DEBITO	CREDITO
1305.05	CLIENTES NACIONALES		1´147.525	
1355.15.02	ANTICIPO DE IMPUESTO RENTA ESPECIAL0.55%		5417	

4135	COMERCIO AL POR MAYOR Y MENOR			985.000
2408.01	IVA GENERADO			187.750
2365.75.02	AUTORENTA 0.55%			5.417
6135	MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA		295.500	
1435	COMERCIO AL POR MAYOR Y AL DETAL			295.500
TOTAL			1´448.442	1´448.442

EJEMPLO #7

GRAN CONTRIBUYENTE-GRAN CONTRIBUYENTE

VENTA	IVA	RETEFUENTE 2.5%	TOTAL A PAGAR	AUTORENTA ESPECIAL 0.55%	COSTO 30%
500.000	95.000	12.500	582.500	2.750	150.000

CODIGO	DESCRPCIÓN	TERCEROS	DEBITO	CREDITO
1305.05	CLIENTES NACIONALES		582.500	
1355.15.01	ANTICIPO DE IMPUESTOS RETEFUENTE		2.750	
1355.15.02	ANTICIPO DE IMPUESTOS RETERENTA		12.500	
4135	COMERCIO AL POR MAYOR Y MENOR			500.000
2408.01	IVA GENERADO			95000
2365.75.02	AUTORENTA			2750
6135	COMERCIO AL POR MAYOR Y MENOR		150.000	
1435	MERCANCIA NO FABRICADA POR LA EMPRESA			150.000
TOTAL:			747.750	747.450

EJEMPLO #8

NO RESPONSABLE DE IVA-RESPONSABLE DE IVA

VENTA	IVA	RETEFUENTE 2.5%	TOTAL, A PAGAR	AUTORENTA ESPECIAL 0.55%	COSTO 30%
900.000	0	0	900.000	0	270.000

CODIGO	DESCRIPCIÓN	TERCEROS	DEBITO	CREDITO
1305.05	CLIENTES NACIONALES		900.000	
4135	COMERCIO POR MAYOR Y MENOR			900000
6135	COMERCIO AL POR MAYOR Y MENOR.		270.000	

1435	MERCANCIA NO FABRICADA POR LA EMPRESA			270.000
TOTAL:			1´170.000	1´170.000

C. Registre una devolución de compra y una de venta

Devolución de compra
Se devuelve mercancía previamente comprada a crédito por valor de 2.000.000 de pesos (antes de IVA) a un proveedor nacional (responsable de IVA)

Base devuelta: 2.000.000
IVA descontable: 380.000
ReteFuente (2,5%): 50.000
ReteICA: 14.000

Compra	IVA	Total compra	Retefuente	ReteICA	Total a pagar
2,000,000	380,000	2,380,000	50,000	14,000	2,316,000

Código	Descripción	Débito	Crédito
2205	Proveedores nacionales	2.316.000	
236540	ReteFuente	50.000	
236805	ReteICA	14.000	
1435	Mercancías no FxE		2.000.000
240810	IVA descontable		380.000
SUMAS IGUALES		2.380.000	2.380.000

Devolución de venta
Un cliente devuelve productos de belleza vendido a crédito por valor de 2.800.000 más IVA
Base: 2.800.000
IVA generado: 532.000
Anticipo de ReteFuente: 70.000 (2,5%)
Anticipo de ReteICA: 19.600

Venta	IVA	Total venta	ReteFuente	ReteICA	Total a pagar
2.800.000	532.000	3.332.000	70.000	19.600	3.242.400

Código	Descripción	Débito	Crédito
4175	Devoluciones en venta	2.800.000	
240805	IVA generado	532.000	
130505	Clientes nacionales		3.242.400
135515	Anticipo de ReteFuente		70.000
135518	Anticipo de ReteICA		19.600
SUMAS IGUALES		3.332.000	3.332.000

D. Realice el reconocimiento y medición de los principales gastos mensuales de una empresa: pago arrendamiento, servicios públicos, gastos diversos, vigilancia y seguridad, mantenimiento y reparaciones, honorarios, seguros, publicidad y gastos financieros.

Principales gastos mensuales de EXALTA TU BELLEZA S.A.S con la aplicación de sus respectivos impuestos.

Concepto del gasto	Valor base	IVA (19%)	ReteFuente	Total factura	Valor pagado
Arrendamiento	2.000.000	380.000	70.000 (3,5%)	2.380.000	2.310.000
Servicios públicos	800.000		No aplica	800.000	800.000
Gastos diversos (aseo y cafetería)	500.000	95.000	12.500 (2,5%)	595.000	582.500
Vigilancia y seguridad	1.200.000	228.000	24.000 (2%)	1.428.000	1.404.000
Mantenimiento y reparaciones	900.000	171.000	36.000 (4%)	1.071.000	1.035.000
Honorarios (asesoría contable)	1.500.000		150.000 (10%)	1.500.000	1.350.000
Seguros (póliza de protección)	600.000			600.000	600.000
Publicidad	1.000.000	190.000	40.000 (4%)	1.190.000	1.150.000
Gastos financieros	350.000			350.000	350.000

DOCUMENTOS SOPORTE Y COMPROBANTES DE EGRESO

PRINCIPALES GASTOS MENSUALES

EMPRESA: EXALTA TU BELLEZA S.A.S.

Introducción a los Soportes: A continuación, se presentan los documentos soporte y comprobantes de egreso correspondientes a cada un de las transacciones de gastos mensuales de la empresa Exalta Tu Belleza S.A.S., diseñados bajo los parámetros de los soportes contables estándar y aplicando los valores, bases, IVAs y retenciones en la fuente calculados en el desarrollo contable.

EXALTA TU BELLEZA S.A.S. **NIT: 1056798596-9** **COMPROBANTE DE EGRESO No. CE-001**	
Concepto / Gasto:	Arrendamiento Oficina Principal
Beneficiario / Proveedor:	Inmobiliaria Commercial S.A.S. (NIT: 800.987.654-3)
Valor Base:	$ 2.000.000,00
IVA (19% / Aplicado):	$ 380.000,00
Retención en la Fuente:	$ 70.000,00
Total Factura:	$ 2.380.000,00
Neto Pagado:	$ 2.310.000,00

EXALTA TU BELLEZA S.A.S. **NIT: 1056798596-9** **COMPROBANTE DE EGRESO No. CE-002**	
Concepto / Gasto:	Servicios Públicos (Energía y Acueducto)
Beneficiario / Proveedor:	Empresa de Servicios Públicos E.S.P. (NIT: 890.111.222-4)
Valor Base:	$ 800.000,00
IVA (19% / Aplicado):	$ 0,00
Retención en la Fuente:	$ 0,00
Total Factura:	$ 800.000,00
Neto Pagado:	$ 800.000,00

EXALTA TU BELLEZA S.A.S.
NIT: 1056798596-9
COMPROBANTE DE EGRESO No. CE-003

Concepto / Gasto:	Gastos Diversos (Aseo y Cafetería)
Beneficiario / Proveedor:	Distribuidora de Aseo Limpieza Total Ltda. (NIT: 900.456.789-1)
Valor Base:	$ 500.000,00
IVA (19% / Aplicado):	$ 95.000,00
Retención en la Fuente:	$ 12.500,00
Total Factura:	$ 595.000,00
Neto Pagado:	$ 582.500,00

EXALTA TU BELLEZA S.A.S.
NIT: 1056798596-9
COMPROBANTE DE EGRESO No. CE-004

Concepto / Gasto:	Vigilancia y Seguridad Privada
Beneficiario / Proveedor:	Cooperativa de Vigilancia Segurex Ltda. (NIT: 830.654.321-9)
Valor Base:	$ 1.200.000,00
IVA (19% / Aplicado):	$ 228.000,00
Retención en la Fuente:	$ 24.000,00
Total Factura:	$ 1.428.000,00
Neto Pagado:	$ 1.404.000,00

EXALTA TU BELLEZA S.A.S.
NIT: 1056798596-9
COMPROBANTE DE EGRESO No. CE-005

Concepto / Gasto:	Mantenimiento y Reparaciones Locativas
Beneficiario / Proveedor:	Servicios Técnicos Integrales S.A.S. (NIT: 900.789.123-5)
Valor Base:	$ 900.000,00
IVA (19% / Aplicado):	$ 171.000,00
Retención en la Fuente:	$ 36.000,00
Total Factura:	$ 1.071.000,00
Neto Pagado:	$ 1.035.000,00

EXALTA TU BELLEZA S.A.S.
NIT: 1056798596-9
COMPROBANTE DE EGRESO No. CE-006

Concepto / Gasto:	Honorarios (Asesoría Contable)
Beneficiario / Proveedor:	Juan Pérez (Contador Público) (NIT: 79.123.456-7)
Valor Base:	$ 1.500.000,00
IVA (19% / Aplicado):	$ 0,00
Retención en la Fuente:	$ 150.000,00
Total Factura:	$ 1.500.000,00
Neto Pagado:	$ 1.350.000,00

EXALTA TU BELLEZA S.A.S.
NIT: 1056798596-9
COMPROBANTE DE EGRESO No. CE-007

Concepto / Gasto:	Seguros (Póliza de Protección Activos)
Beneficiario / Proveedor:	Seguros del Estado S.A. (NIT: 860.002.345-1)
Valor Base:	$ 600.000,00
IVA (19% / Aplicado):	$ 0,00
Retención en la Fuente:	$ 0,00
Total Factura:	$ 600.000,00
Neto Pagado:	$ 600.000,00

EXALTA TU BELLEZA S.A.S.
NIT: 1056798596-9
COMPROBANTE DE EGRESO No. CE-008

Concepto / Gasto:	Publicidad y Medios
Beneficiario / Proveedor:	Agencia Publicitaria Creativos S.A.S. (NIT: 900.321.654-8)
Valor Base:	$ 1.000.000,00
IVA (19% / Aplicado):	$ 190.000,00
Retención en la Fuente:	$ 40.000,00
Total Factura:	$ 1.190.000,00
Neto Pagado:	$ 1.150.000,00

EXALTA TU BELLEZA S.A.S.
NIT: 1056798596-9
COMPROBANTE DE EGRESO No. CE-009

Concepto / Gasto:	Gastos Financieros (Comisiones Bancarias)
Beneficiario / Proveedor:	Banco Nacional S.A. (NIT: 860.034.272-8)
Valor Base:	$ 350.000,00
IVA (19% / Aplicado):	$ 0,00
Retención en la Fuente:	$ 0,00
Total Factura:	$ 350.000,00
Neto Pagado:	$ 350.000,00

CONCLUSIÓN

El desarrollo de este taller permitió aplicar la normativa tributaria colombiana sobre Impuestos Nacionales y Territoriales en las operaciones de compra, venta, devoluciones y gastos de la empresa Exalta tu belleza. Se evidenció la importancia de identificar los regímenes fiscales (Grandes Contribuyentes, Régimen Simple, Responsables y No Responsables de IVA) para aplicar correctamente el IVA, la Retención en la Fuente y el ICA mediante la codificación del PUC. Asimismo, la elaboración de soportes y comprobantes de egreso demostró que una adecuada causación contable garantiza la precisión financiera y el cumplimiento de las obligaciones legales ante la DIAN y entes territoriales.

BIBLIOGRAFIA

 Estatuto Tributario Nacional (Colombia):

- Artículos sobre retención en la fuente por compras, servicios, arrendamientos y honorarios.
- Regulación sobre la responsabilidad del Impuesto sobre las Ventas (IVA) y la clasificación de no responsables de IVA (antiguo Régimen Simplificado).
- Regulación del Régimen Simple de Tributación (RST) y Grandes Contribuyentes.

 Decreto Único Reglamentario en Materia Tributaria (DUR 1625 de 2016):

- Compilación de las normas reglamentarias de los impuestos administrados por la DIAN.

 Plan Único de Cuentas (PUC) para Colombia:

- Codificación y descripción contable de las cuentas de activo (1), pasivo (2), ingresos (4), costos (6) y gastos (5).

 Acuerdos Municipales de Impuesto de Industria y Comercio (ICA):

- Tarifas y retenciones territoriales aplicables según la actividad económica (comercio al por mayor y menor de productos de belleza) y el municipio de operación.

 Material de Formación del SENA:

- Guías y talleres del programa *Técnico en Gestión Contable y de Información Financiera* sobre reconocimiento y medición de impuestos.