**FORMATO PARA EL DESARROLLO DE COMPONENTE FORMATIVO**

| PROGRAMA DE FORMACIÓN | Contabilidad: Reconocimiento de recursos financieros |
| --- | --- |

| COMPETENCIA | 210303022. Reconocer recursos financieros de acuerdo con metodología y normativa | RESULTADOS DE APRENDIZAJE | 210303022-01. Identificar los hechos económicos según normativa.  210303022-02. Contabilizar los diferentes tipos de operaciones de acuerdo con las normas de reconocimiento. |
| --- | --- | --- | --- |

| NÚMERO DEL COMPONENTE FORMATIVO | 001 |
| --- | --- |
| NOMBRE DEL COMPONENTE FORMATIVO | Contabilidad y hechos económicos |
| BREVE DESCRIPCIÓN | El componente proporciona los elementos conceptuales básicos para iniciar la comprensión de los principios contables y su registro con los consecuentes soportes que evidencian los hechos económicos. |
| PALABRAS CLAVE | activo, transacciones, pasivo, registro, soporte |

| ÁREA OCUPACIONAL | Finanzas y administración |
| --- | --- |
| IDIOMA | Español |

1. **TABLA DE CONTENIDOS**

**Introducción**

1. **Marco conceptual e importancia de la información contable**
   1. Definición
   2. Objetivo de la contabilidad
   3. Interesados de la información contable
   4. Cualidades de la información contable
   5. Fundamentos contables
   6. Elementos de los estados financieros
2. **Hechos económicos**
3. **Operaciones y registros contables**
   1. Reconocimiento
   2. Medición
   3. Bases de medición
   4. Baja de cuentas
4. **Soportes contables**
5. **DESARROLLO DE CONTENIDOS**

**Introducción**

Las actividades económicas regulares surgen de las capacidades adquiridas por los individuos, bien sea porque estudiaron y se formaron y emprenden un negocio o porque, a través del trabajo dependiente y la experiencia, cuando se agota o termina la dependencia, deciden emprender; siendo en ambos casos el oficio que se domina la fuente de la actividad a futuro.

Es así cuando surge la necesidad de llevar un sistema contable acorde con la normatividad, oportuno y confiable, que facilite la lectura e interpretación de lo ocurrido en la operación de la empresa y que facilite la toma de decisiones por parte del empresario o de quien lleve la administración.

Este componente lo orientará hacia el proceso contable y organizar su actividad comercial**.**

Para la elaboración de este componente, se abordaron varios autores conocidos en **contabilidad y hechos económicos**, de quienes se han citado y referenciado conceptos y ejemplos para los fines educativos de esta materia, en el entendido de que el conocimiento es social y, por lo tanto, es para ser usado por quienes necesitan adquirirlo. Se espera que este documento sea útil para todos aquellos, aprendices y lectores en general, que estén interesados en acercarse a asuntos básicos del **reconocimiento de recursos financieros**.

* 1. **Marco conceptual e importancia de la información contable**

El contenido de este primer ítem pretende introducirlo y sensibilizarlo frente a la configuración del concepto de contabilidad, sus antecedentes, la importancia que presta en las actividades económicas a las que se dediquen los individuos, bien sea desde lo particular o colectivo, a título personal, o como organización empresarial; mostrando los conceptos básicos generales y su entorno de aplicación y operación, como marco de referencia a nivel mundial de los negocios.

Para comprender un poco de la historia, origen y concepto de la contabilidad como una disciplina indispensable en el desarrollo de las organizaciones o empresas, se inicia por hacer una revisión evolutiva y una identificación de cómo se consolidó dicha disciplina:

| **Desde la historia:**   | Imperio romano | | --- | | Durante el Imperio romano se aprobaron los registros o asientos en libros de contabilidad. Los banqueros de Roma fueron quienes perfeccionaron técnicas, con el fin de controlar las inversiones que hacían en el ejército para el logro de las conquistas de nuevos territorios. | | Venecia | | En Venecia, entre los siglos VII y VIII, la actividad contable se convirtió en un oficio al servicio de los feudos, quienes llevaban los libros. Asimismo, esto repercutió y llevó a que en las ciudades de Venecia, Florencia y Génova se desarrollaran actividades de lo que se denominó comercio formal, centros de industria y de bancos, lo que les permitió desarrollar técnicas de contabilidad eminentemente de servicios financieros de captación y colocación. | | Padre contable | | En Italia, hacia 1494, el monje franciscano Luca Pacioli propuso el concepto contable de la doble partida, consistente en que todo lo que se tiene proviene de algo, toda transacción tiene un efecto al débito y al crédito, registrando las transacciones de manera cronológica a su acontecimiento; concepto que a la fecha se sigue aplicando y por el cual se le denomina el “padre” de la contabilidad. | | Estados Unidos | | En Estados Unidos, hacia 1920, los bancos y las bolsas de valores comenzaron a exigir estados financieros certificados por contadores públicos independientes a quienes querían acceder a créditos y a realizar actividades bursátiles. | | Latinoamérica | | En nuestra latitud Latinoamérica, los diferentes países, a pesar de lograr su independencia, siguieron aplicando las técnicas contables españolas. En el caso de Colombia, solo en el año 1993, se reglamentó el sistema de contabilidad general, y se expidió, a partir del decreto 2649, el conjunto de normas y principios de la contabilidad general y aceptada -PCGA, nombre que surge de la traducción de las Normas Internacionales de Contabilidad-NIC. | | Colombia | | Ya en tiempos recientes, se dicta la ley 2420 de 2015, donde se adoptaron, para Colombia, las Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF, cuyo objetivo es dar uniformidad a la presentación de la información contable y financiera de las empresas u organizaciones, facilitando su entendimiento y sin tener diferencias según la nacionalidad de quienes las aplican o implementan en su empresa. | | **Desde la evolución:**   | Ser asociativo | | --- | | El hombre, como especie, tiene dentro de sus variadas características una en especial y es el ser asociativo, esto es, que necesita relacionarse con los otros individuos; y derivado de esta relación, se asocia con fines específicos, donde el primer objetivo es la supervivencia. Al inicio, el hombre, al igual que otras especies, era dependiente de la naturaleza y nómada, ya que no poseía la capacidad de transformar su entorno y renovar los recursos, lo que hacía que tuviera comportamientos de desplazamiento, máxime en zonas de influencia de las estaciones, que lo dejaban más vulnerable.  Las primeras asociaciones derivadas de ese relacionamiento continuo fueron las familias, donde se establecieron roles de desempeño, lo que dio como resultado el origen del trabajo en función de los objetivos comunes. | | Especialización del trabajo | | Esta definición de roles, básicamente, consistió en la consecución de recursos por parte de los integrantes de estas nuevas organizaciones, los cuales debían ser racionalizados y distribuidos. De este ir y venir, las organizaciones se relacionaron con otras organizaciones familiares e intercambiaban productos o instrumentos, dando origen al comercio como trueque. Se consolidan organizaciones más complejas, donde comparten recursos comunes y se desarrolla la especialización del trabajo: unos eminentemente recolectores, otros dedicados a la caza, domesticación de animales, etc. Se dio el desarrollo de nuevas técnicas y las comunidades se fueron asentando poco a poco. Se descubre la renovación de los recursos y se inicia la agricultura, y con ello, la modificación del entorno y el desarrollo sustantivo de utilitarios para la producción de los diferentes recursos. | | Conteo y control | | Con la especialización laboral y el intercambio, ya los recursos no eran exclusivamente de consumo para la familia, sino que servían para intercambiar por otros, por lo cual se necesitó llevar técnicas de conteo, control y registro, lo que dio origen a la contabilidad como la disciplina que cumple con estos preceptos, y con ella, la escritura en paredes o tablillas, junto con la acumulación de recursos, tal como lo evidencia la historia. | | Negociación | | Este ejercicio, con el tiempo, se masificó y se adoptó en todas las organizaciones sociales y a todas las prácticas a las que se dedicaban los individuos, dando origen a grandes civilizaciones, donde cada una aportó diferentes instrumentos para la administración y tenencia de los recursos. Se podían concretar las negociaciones y luego la compensación, se podía entregar uno de los recursos en el momento y que la contraparte recibiera la contraprestación en otro momento, prácticas que debían evidenciarse por medio de registros. | | Financiamiento | | Civilizaciones como la de los sumerios y mesopotámicos realizaron grandes aportes a la contabilidad de los recursos, como la invención de sistemas de pesos y medidas para racionalizar el intercambio de cantidades de un recurso, la creación del pagaré como evidencia ante un intercambio pendiente de compensación, la letra de cambio que evidencia el acto de fe donde se declara la obligación de alguien de pagar o compensar por un bien recibido en un tiempo determinado, así como las prácticas de cobranza sobre esos derechos adquiridos por una transacción realizada en el pasado que tiene el registro y que está pendiente de cumplirse o ya se cumplió; todos los cuales constituyen esquemas iniciales de financiamiento tal como hoy se pueden realizar. | | Sostenibilidad | | En muchas otras civilizaciones del mundo, se adoptaron esquemas y sistemas similares en las organizaciones sociales, donde el papel predominante de la contabilidad fue sustantivo para el cumplimiento de los objetivos y la sostenibilidad de dichas organizaciones. | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |

Para cerrar el ciclo de la evolución e historia contable, cabe resaltar que desde hace años atrás se utilizan recursos de *software* que facilitan y agilizan las actividades contables, los cuales son parametrizados de acuerdo con las actividades de objeto social, bien sean bienes, productos o servicios.

**Figura 1**

*Historia y evolución contable*



Nota. Tomada de Nubox (2019). <https://blog.nubox.com/hubfs/historia-contabilidad.png>

En conclusión, estos principios milenarios de la contabilidad, con el paso del tiempo, dieron origen a las organizaciones particulares y privadas, en conformidad con sus intereses y objetivos de asociación, lo único que ha cambiado y evolucionado son las técnicas y recursos de aplicación para una homogeneización de las prácticas económicas y de la actividad objeto de cada organización, tal como es el caso nombrado de las Normas Internacionales de información financiera-NIIF, que facilitan el reconocimiento y registro de las actividades y hechos económicos de las organizaciones en los diferentes entornos del mundo, algo muy necesario y que tenía que darse en los mercados globales.

* 1. **Definición**

Con frecuencia, se escucha de parte de muchos autores y expertos que la contabilidad es el idioma o lenguaje de las empresas o negocios, para lo cual hay que reflexionar sobre la pregunta:

*¿hacer registros y seguimiento, tanto de los diferentes recursos como de sus fuentes, por clase y tipo de recurso en las empresas, se puede considerar un lenguaje?*

Para dar respuesta, pareciera inicialmente que no, pues son actividades meramente administrativas que por ley se exigen y son parte de los procesos de ordenamiento de los recursos financieros con que se opera en las empresas, pero si se analiza el propósito u objetivo de la contabilidad, el cual es describir lo que ha ocurrido en la organización en tiempos atrás y determinar el estado actual desde la óptica financiera como un efecto de las actuaciones de dicho pasado, entonces sí se puede decir que es todo un lenguaje descriptivo que hay que aprender a leer e interpretar para saber tomar nuevas actuaciones, tal como sucede con cualquier otro idioma, donde, en la medida en que se interpretan las cosas, se sabe cómo interactuar.

La contabilidad puede ser definida como la disciplina que se aplica a la **información existente en toda organización o empresa, que clasifica, registra y resume los acontecimientos económicos** realizados o pactados, expresados monetariamente, siempre debidamente sustentados o evidenciados.

**Figura 2**

*La contabilidad como disciplina*



Nota. Tomada Freepik (2021). <https://www.freepik.com/free-vector/audit-concept-illustration_16160814.htm#page=1&query=contabilidad&position=4&from_view=search>

Otra definición puede ser que la contabilidad es la disciplina encargada de consolidar y registrar la historia de las empresas u organizaciones, ya que compila los sucesos cronológicamente, trazando la ruta que ha llevado la evolución histórica hasta el momento actual de los recursos económicos y sus formas de financiamiento.

* 1. **Objetivo de la contabilidad**

La contabilidad tiene como finalidad objetiva suministrar información de la evolución histórica hasta la situación actual, respecto de la posición económica y financiera de la organización o empresa donde se aplique, en relación al desarrollo de sus actividades u objeto social, así como de todas las actuaciones o transacciones, ya que es pertinente su conocimiento para la toma de decisiones por parte de los interesados.

| Para reconocer la amplitud de conceptos sobre la temática de objeto de la contabilidad, puede consultar el Marco Conceptual para la Información Financiera del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2018): |  |
| --- | --- |

* 1. **Interesados de la información contable**

Los interesados y usuarios de la información contable de las organizaciones o empresas se denominan o conocen también como *stakeholders*, los cuales se pueden clasificar de la siguiente manera:

1. **Interesados o usuarios internos:** se encuentran los accionistas o propietarios de la empresa, los directivos o jefes, los empleados directos e indirectos, etc. Los cuales se detallan a continuación:
   * **Accionistas o propietarios**

Son quienes ponen a disposición de la organización o empresa los recursos de capital con que opera la empresa, quienes se preocupan por los riesgos de viabilidad del negocio a través del tiempo y por la rentabilidad que obtendrán por las inversiones que tienen en la empresa, por lo que necesitan estar informados sobre el estado de la empresa para determinar si deben ampliar su inversión, mantener la que tienen, venderla o retirar dicha inversión. Asimismo, los accionistas están interesados en saber la capacidad de caja o efectivo disponible de la empresa para pagar las utilidades en forma de dividendos periódicos, o cómo sería la forma de recibir dichos beneficios.

* + **Empleados**

Los empleados o trabajadores en general, bien sean directos o indirectos (contratistas o a través de una agencia que suministra servicios laborales de personal para el servicio de otra empresa, diferente a los seleccionadores de personal), y sus grupos sindicales, si los hay, siempre están interesados en la información contable y financiera de la organización o empresa, pues les preocupa su estabilidad económica, si tiene rentabilidad y capital para cumplir y responder frente al pago de las obligaciones de salarios y demás beneficios de prestaciones sociales, aportes al sistema general de seguridad social, higiene y riesgos propios de las actividades a que están enfrentados por las labores para las que son contratados, y demás aspectos propios del bienestar social de los trabajadores.

1. **Interesados o usuarios externos:** en este grupo se pueden encontrar los bancos y entidades de crédito, los proveedores de bienes o servicios, clientes, el gobierno o las entidades de control que supervisen la actividad económica, así como otras entidades del entorno nacional o internacional que quieran tener relaciones comerciales con la empresa, etc. Los anteriores actores se detallan a continuación:
   * **Entidades financieras**

Son las entidades, bien sean públicas o privadas, que suministran o proveen recursos adicionales, eminentemente monetarios y ajenos, a los aportados por los accionistas o propietarios de la organización o empresa. El interés de las entidades financieras o crediticias es identificar información que les permita analizar el estado actual de la empresa y sus tendencias pasadas o futuras, y así tomar la decisión de prestar o colocar los dineros que requiera la empresa, en conformidad con la determinación de la capacidad para pagar y devolver los préstamos junto con sus correspondientes intereses, dentro de un horizonte de tiempo pactado.

* + **Proveedores y demás acreedores**

Son todas las personas naturales o jurídicas (otras empresas u organizaciones) que suministran bienes o servicios, a quienes les interesa la información contable de la empresa u organización, ya que les permite saber si las cantidades y valores por esos bienes o servicios que suministran podrán ser pagadas al vencimiento o en un periodo más corto al que pactaron al momento de la negociación para el suministro de las mismas.

* + **Clientes**

Son los compradores o adquirientes de los productos o servicios que la empresa oferta, pueden ser consumidores directos o indirectos; directos, si son consumidores del bien o lo utilizan como materia prima para otros productos; e indirectos, si son compradores que buscan revender los productos de la empresa a cambio de un margen de beneficio. A los clientes les interesa contar con información contable de la empresa para saber sobre la continuidad y viabilidad de la empresa en el tiempo, cómo ha evolucionado y por tanto sobre su continuidad, especialmente cuando tienen compromisos a largo plazo o dependen comercialmente de ella.

* + **Gobierno**

El Estado y sus entidades gubernamentales son las que determinan las regulaciones para incentivar y dar continuidad a las empresas y organizaciones, por ello se preocupan por la disponibilidad y acceso a los recursos económicos para las empresas, velando por el funcionamiento de las mismas en capacidad y desarrollo; para tal fin, requieren información contable y financiera periódicamente de las empresas, para identificar y establecer estadísticas de actividad por parte de las empresas que se dedican a lo mismo, según su tamaño, por el sector al que pertenecen, por los niveles de endeudamiento y posición financiera que tengan, etc., información que puede ser de forma desagregada o de forma agregada en variables macroeconómicas; con esta información, podrá el gobierno tomar decisiones de si debe intervenir para fortalecer los mercados o para fortalecer la actividad económica en sí, con tecnologías, protección de mercados, etc., así como complementar la política para el desarrollo empresarial.

Por otro lado, al gobierno le interesa la información contable para determinar los niveles de impuestos que recibirá, fruto de la carga impositiva que se haya aprobado, pues de esos recursos es que realiza lo expuesto en el párrafo anterior.

* + **Entidades de control**

Por su parte, las entidades de control son las encargadas de verificar que las actuaciones de la empresa obedezcan a la normatividad vigente, que las empresas se dediquen y mantengan actividades lícitas, que no realicen actos comerciales por fuera de la ley; asimismo, que la información contable efectivamente exprese los hechos ocurridos en la empresa y que se estén declarando y pagando los impuestos de rigor, como el cumplimiento de sus obligaciones contractuales con los trabajadores y demás acreedores que tuviere, dentro de un marco de buenas prácticas contables. Por ello, periódicamente, mínimo una vez al año, hay que presentarles dicha información contable.

* + **Público en general**

La sociedad en general y todas las personas, de manera directa o indirecta, son afectadas por la operación y actividad de las empresas, por lo cual pueden requerir información acerca de su configuración, legalidad, su desarrollo y evolución, así como de sus proyecciones y presuntos alcances, ya que afectan el entorno de los vecinos o comunidad en general.

A continuación, se verifican y se organizan los interesados en la información contable, a través del siguiente esquema:

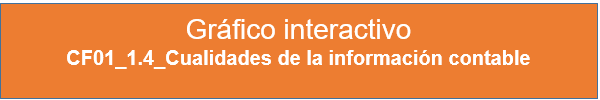
**Figura 3**

*Interesados en la información contable*



* 1. **Cualidades de la información contable**

La información contable y sus cualidades hacen referencia a las características cualitativas que debe tener la contabilidad y la información que alberga, con el fin que esta sea útil a los usuarios, y han sido definidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2018) de la siguiente manera:



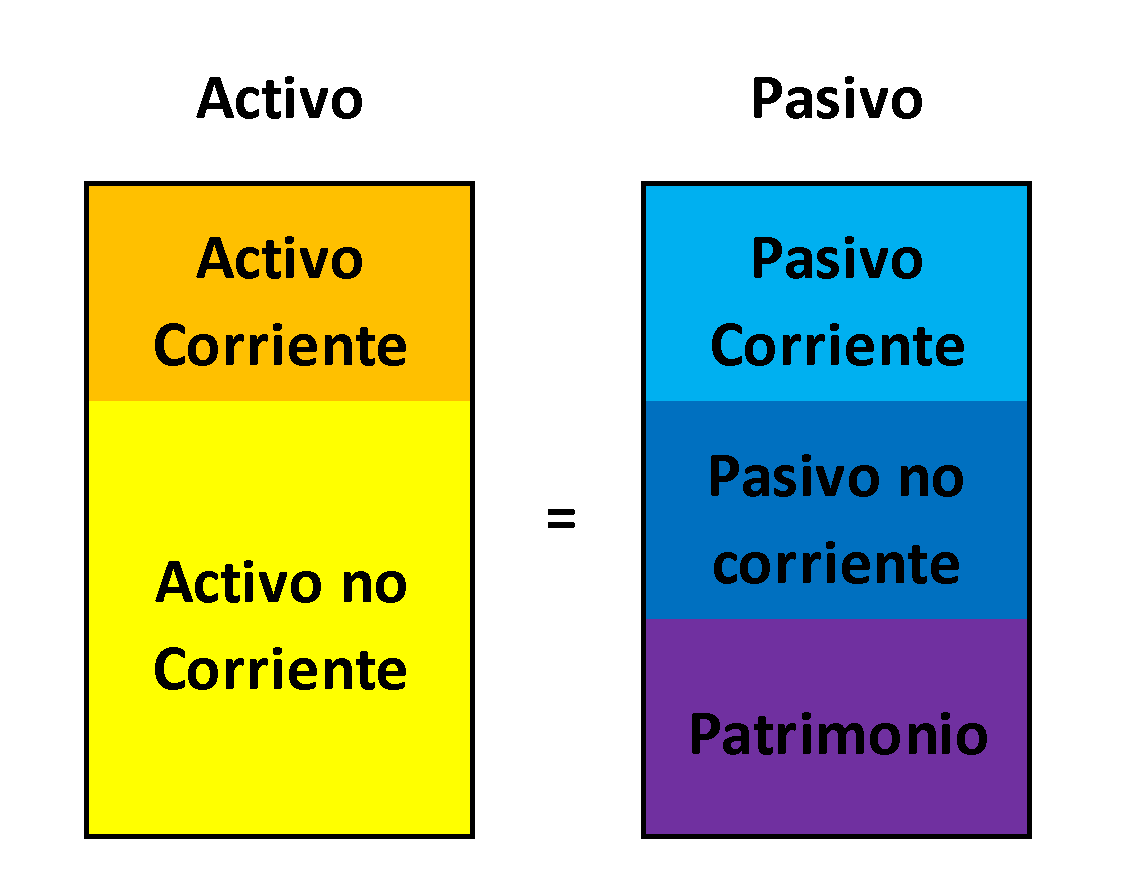
La información contable, para que sea eficientemente útil para la toma de decisiones, deberá cumplir con las cualidades fundamentales y de mejora.

* 1. **Fundamentos contables**

La contabilidad se sostiene sobre dos grandes columnas de idéntica y exacta magnitud económica, a las cuales se les denomina **Activo** y **Pasivo**. A través de la figura de “Posición financiera”, se debe establecer que la primera columna de **Activo** compila todos los recursos, bienes y derechos que posee la empresa u organización, con los que opera y a partir de los cuales toma decisiones para adecuarlos y desarrollar su actividad u objeto social, tal como pueden ser, por ejemplo: dinero en efectivo y el depositado en bancos, los inventarios, las edificaciones propias, locales propios, la maquinaria propia. La segunda columna, denominada **Pasivo,** compila el conjunto de recursos de procedencia propia y ajena, como, por ejemplo, las deudas con bancos, con proveedores y demás obligaciones que se tienen con terceros, esto es, la parte financiada de los recursos que posee la empresa, donde los fondos que configuran el patrimonio o aportes de los socios no son de exigibilidad u obligación.

**Figura 4**

*Posición financiera*



Con la operación diaria del negocio o empresa, en cuanto a la producción y/o venta de productos o servicios, se irá desarrollando la operación contable, teniendo en cuenta que las nuevas anotaciones en el activo se reflejarán por igual en el pasivo, asimismo, cualquier cambio en el pasivo se verá reflejado en el activo, razón por la cual la suma de cada columna será igual a la otra.

* 1. **Elementos de los estados financieros**

El balance o estado de posición financiera de los recursos con que cuenta la empresa también se denomina estado de balance y, como se menciona, su propósito es evidenciar los recursos de la empresa en un momento determinado del tiempo. Es un consolidado del nivel de capitales indicados en términos monetarios, que no expresa las cantidades de cada recurso, ni lo que ha ocurrido con ellos en un lapso de tiempo o periodo determinado, es decir, expresa cuáles existen al inicio o al final de un día determinado y de dónde proceden o cómo se financiaron. Muchos indican que es una “fotografía” que revela la situación actual, por esta razón, para conocer la evolución financiera de la empresa, es necesario tener una serie de estas “fotografías” de momentos o periodos consecutivos.

La estructuración del balance constituye el primer paso cuando se inicia un negocio o empresa y es parte de los estados financieros iniciales. La Norma Internacional de Contabilidad (NIC) Nº 1 define cada uno de estos elementos a través de tres **masas patrimoniales:**

1. **Activo** es un recurso controlado por la empresa como resultado de hechos pasados, del que espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Dentro del **Activo,** se pueden distinguir dos subtipos de estos recursos, los cuales se diferencian por su capacidad de convertirse en dinero o ser para uso y desarrollo de la operación de la empresa, así:

* + **Activo corriente**: dinero en caja, bancos, los inventarios, las facturas o cuentas por cobrar inferiores a un año de plazo. Estos activos son perspectiva a corto plazo en la empresa.
  + **Activo no corriente**: los bienes inmuebles, vehículos para trabajar, las máquinas con que produce, las marcas, etc. Estos activos son de permanencia de largo plazo en la empresa.

| **Clasificación del activo** |
| --- |

1. **Pasivo** es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de hechos pasados, al vencimiento de la cual y para pagarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

| **Clasificación del pasivo** |
| --- |

1. **Patrimonio** es la parte residual en los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

De acuerdo con lo anterior, se puede observar que el pasivo y el patrimonio neto son de la misma naturaleza, que es financiar los recursos de la empresa, y realizar su operación y su suma representa la estructura financiera de la empresa, donde los que son eminentemente ajenos son de naturaleza exigible, mientras que los de patrimonio no son exigibles, son recursos financieros meramente de parte de los accionistas o propietarios, lo que explica la posición financiera. La NIC Nº 1, al igual, realiza la clasificación de la siguiente manera:

**Activo = Pasivo + Patrimonio neto = Activo= Pasivo exigible + Pasivo no exigible**

Por lo tanto, el principio de partida doble contribuye al cumplimiento de la ecuación contable o patrimonial. Es por ello que hay que recordar que, al tener igualdad entre los débitos y los créditos de las cuentas, se reflejará un equilibrio de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, denominadas cuentas de balance. Estas son utilizadas para elaborar el estado de situación financiera (Tapia y Jiménez, 2018; Cuaspa, 2013; Vilches, 2019; Angulo, 2018).

Observe dos ejemplos, de acuerdo al cumplimiento de la ecuación contable, **para determinar el patrimonio**:

* **Ejemplo 1. Recursos de activo con que se soporta**

La empresa XYZ SAS suministra la siguiente información del periodo contable 2020. ¿A cuánto asciende el patrimonio de la empresa?:

**Tabla 1**

*Datos de ejemplo empresa XYZ SAS para calcular el patrimonio*

| **Cuenta** | **Valor** |
| --- | --- |
| Efectivo | $5.000.000 |
| Deudores | $3.500.000 |
| Inventarios | $2.000.000 |
| Propiedad, planta y equipo | $9.000.000 |
| obligaciones financieras | $15.000.000 |
| Capital - Aportes | ? |

La ecuación aplicable en este caso es la siguiente:

**Activo = Pasivo + Patrimonio neto**

**Patrimonio neto = Activo – Pasivo**

Patrimonio neto = Activo – Pasivo

Patrimonio neto = $19.500.000 - $15.000.000

Patrimonio neto = $4.500.000

**Tabla 2**

*Ejemplo cálculo del Patrimonio XYX SAS*

| **Activo** | | **Pasivo** | |
| --- | --- | --- | --- |
| Efectivo | $5.000.000 | Obligaciones financieras | $15.000.000 |
| Deudores | $3.500.000 | **Total Pasivo** | **$15.000.000** |
| Inventarios | $2.000.000 | **Patrimonio** | |
| Propiedad, planta y equipo | $9.000.000 | Capital | $4.500.000 |
| **Total Activo** | **$19.500.000** | **Total Patrimonio** | **$4.500.000** |

En este ejemplo, se puede observar cómo es la posición financiera de los recursos de activo con que se soporta la empresa.

* **Ejemplo 2. Clasificar los elementos del estado.**

La empresa ABC SAS presenta la siguiente información contable, con corte de cierre al 31 de diciembre de 2020, y se solicita calcular la ecuación contable que defina el nivel de activo, pasivo y patrimonio:

**Tabla 3**

*Información contable*

| **Cuenta** | **Valor** |
| --- | --- |
| Efectivo | $2.500.000 |
| Deudores | $2.000.000 |
| Inventarios | $2.800.000 |
| Propiedad, planta y equipo | $6.500.000 |
| Proveedores nacionales | $8.800.000 |
| Capital | $5.000.000 |
| Ingresos actividades ordinarias | $10.000.000 |
| Gastos | $4.000.000 |

Aplicando la fórmula contable:

**Activo = Pasivo + Patrimonio**

En este caso, primero se deben clasificar los elementos del estado de posición financiera, cuentas de activo, pasivo y patrimonio neto. Como se observa, existen cuentas de resultado, las cuales se deben omitir, es decir, las cuentas de ingresos y gastos en la información suministrada, ya que estas no definen posición financiera, sino que definen el estado de resultados. Por lo anterior, se obtiene que el valor de activos correspondiente asciende a $13.800.000, que es igual a la sumatoria de pasivo y patrimonio neto, cumpliendo con lo estipulado en la ecuación.

**Tabla 4**

*Ejemplo cálculo patrimonio ABC SAS*

| **Activo** | | **Pasivo** | |
| --- | --- | --- | --- |
| Efectivo | $ 2.500.000 | Obligaciones financieras | $ 8.800.000 |
| Deudores | $ 2.000.000 | Total pasivo | $ 8.800.000 |
| Inventarios | $ 2.800.000 | **Patrimonio neto** | |
| Propiedad, planta y equipo | $ 6.500.000 | Capital | $ 5.000.000 |
| **Total Activo** | **$ 13.800.000** | **Total Patrimonio** | **$ 5.000.000** |

**Activo = Pasivo + Patrimonio**

**$ 13.800.000 = $ 13.800.000**

**Nota:** para ampliar los conceptos y conocimientos sobre la temática, por favor, revisar las referencias bibliográficas propuestas de la biblioteca SENA, entre las se encuentra el libro de Contabilidad financiera, correlacionado con NIIF.

| Angulo, U. (2018). *Contabilidad financiera, correlacionado con NIIF*. Ediciones de la U. |  |
| --- | --- |

Asimismo, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, en 2018, define que en el estado de resultados integral se encuentran los elementos de ingresos y gastos:

| **Ingresos:** son los recursos que generan aumentos en los activos o reducciones en los pasivos y que afectarán, al final del periodo contable, en aumentos del patrimonio, a través de la cuenta de utilidades del periodo, que es diferente a los aportes de los socios como capital de patrimonio. Se deben registrar en el momento de su ocurrencia, independientemente de su cobro o momento de recibirlos. | **Gastos:** son los recursos que presentan reducciones en los activos o aumento en los pasivos y que afectarán, al final del periodo contable, en disminuciones del patrimonio, a través de la cuenta de utilidades del periodo, que es diferente a los aportes de los socios como capital de patrimonio. Se deben registrar en el momento de su ocurrencia, independientemente de su pago o momento de consumo. |
| --- | --- |

Estos dos elementos son los que definirán el impacto en el estado patrimonial, afectando la utilidad o beneficio de la empresa en el periodo de ejercicio y al final de la consolidación de la posición financiera; aspectos que se detallan en la configuración del estado de resultados.

| Para ampliar estos conceptos y principios, puede consultar el Marco Conceptual para la Información Financiera, emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2018, p. 34). |  |
| --- | --- |

* 1. **Hechos económicos**

Los hechos económicos en una empresa, desde el punto de vista contable, se pueden definir como cualquier actividad u operación que se realice en la empresa en desarrollo de su actividad o su sostenimiento, como, por ejemplo: compras de materias primas, insumos o suministros, ventas de productos, un crédito recibido, el pago de un abono a deuda, etc.

Los hechos económicos tienen efectos financieros, pues buscan, bien sea obtener recursos para la empresa, o gastar recursos de la empresa, y la contabilidad registrará tanto los ingresos de los recursos como las reducciones o salidas de dichos recursos.

**Figura 5**

*Hechos económicos y efectos*



Fuente: Pixabay. <https://pixabay.com/images/id-3681227/>

La labor contable inicia con que cada uno de los hechos económicos u operaciones deberán ser identificados y clasificados, para pasar luego a registrarlos en la contabilidad en los libros de diario, mayor, etc. Esta parte es sustantivamente importante, se tiene que tener en cuenta si la operación que se realizó afecta parte de los activos, de los pasivos o del patrimonio, determinando si representan entradas o salidas de recursos, es decir, si son ingresos o gastos; razón por la cual es de vital importancia conocer la definición y las características para su reconocimiento, y que tengan los respectivos soportes que comprueben el hecho. De igual forma, se tienen en cuenta las bases de medición, las cuales se encuentran registradas en las políticas contables que fueron diseñadas de acuerdo con las directrices señaladas en la NIC 8 (IFRS Foundation, 2018).

**Figura 6**

*Identificar rubros*



Fuente: Freepik. <https://www.freepik.com/free-vector/accountant-concept-illustration_13785128.htm#page=1&query=contabilidad&position=39&from_view=search>

Hacer la clasificación de los hechos económicos es una de las tareas más complejas para un principiante en contabilidad, ya que se verá expuesto a dudas. Por ejemplo, en una compra hay que identificar en qué rubro se ha de clasificar dicha compra, ¿será un activo fijo, un activo movible, un activo, un costo o un gasto? Se presentan frecuentemente confusiones entre cuentas de pasivo con un gasto o de activo con patrimonio. Por tanto, es muy relevante hacer un análisis de los conceptos y naturaleza del hecho económico, para que se pueda determinar su clasificación, y posteriormente sí realizar el registro en la contabilidad. Cabe señalar que errores en la contabilización de los hechos económicos de la empresa u organización por no saber hacer esta clasificación representan información no fiable, que no sirve para la toma de decisiones, por lo cual se deberán generar los ajustes contables pertinentes, con el fin de corregir y poder contar con información fiable, objetiva, que exprese lo sucedido, para poder tomar decisiones. De acuerdo con esto, se encuentran las siguientes clasificaciones:

* 1. **Clasificación por tipos de hechos económicos**

Desde el punto de vista contable, existen varios tipos o formas de clasificar los hechos económicos de una empresa; en este caso, para efectos del presente curso, se abordará la que más favorece el ejercicio de iniciación en contabilidad:

Una vez se ha realizado el análisis del hecho en sí y la clasificación de las transacciones realizadas en la empresa, se realizan los asientos o registros contables, los cuales se pueden clasificar de la siguiente manera, de acuerdo con Warren et al. (2016); Santos-Cid (2018); Vilches (2019); y Angulo (2018):

* **Asiento simple:** es cuando intervienen dos cuentas, una que se registra en el debe y la otra en el haber, dependiendo del tipo de operación y el elemento de los estados financieros que se haya clasificado.

Ejemplo: en una empresa que vende parte en efectivo, se realiza una consignación bancaria por las ventas realizadas. Para este este caso, se utilizan dos cuentas del activo: Caja y Bancos. Se debita la cuenta Bancos, donde se registra el aumento, y, en la cuenta Caja o Efectivo disponible, se acredita el mismo valor, registrando la disminución en el haber, tal como se relaciona a continuación:

**Tabla 5**

*Asiento simple*

| **Cuenta** | **Debe** | **Haber** |
| --- | --- | --- |
| Bancos | $ 1.000.000 |  |
| Caja |  | $ 1.000.000 |
| **Total** | **$ 1.000.000** | **$ 1.000.000** |

.

De acuerdo con la tabla anterior, se puede ver que en el débito y en el crédito se registra el mismo valor, y se presenta una igualdad en la transacción; es decir, débitos y créditos son idénticos, lo que es denominado principio de partida doble.

* **Asiento compuesto:** es la operación o hecho económico que ocurre en la empresa donde intervienen más de dos cuentas contables. Regularmente, sucede cuando se registran compras o ventas de productos, donde hay que relacionar otros ítems, como el impuesto sobre las ventas (IVA), las retenciones en la fuente por ventas, servicios, etc., las retenciones sobre el Impuesto de Industria y Comercio (ICA), entre otros.

Ejemplo: en una empresa, se realiza una venta por valor de $10.000.000, a crédito, sujeta a impuesto de IVA del 19 %, tal cual lo dicta la ley para el producto vendido. Analizando este hecho económico, se puede evidenciar que en la operación intervienen tres cuentas contables: 1) La de ventas o ingresos por actividades ordinarias (crédito), correspondiente a los ingresos que provocarán la venta, 2) la cuenta de IVA generado y por pagar (débito), de los pasivos, ya que es dinero que la empresa le debe ahora al gobierno por esa venta; y 3) la cuenta de clientes o cuentas por cobrar (crédito), la cual obedece al activo. De acuerdo con la naturaleza de cada una de las cuentas, se presentará un aumento o disminución; asimismo, se deberá registrar la operación de venta mediante el registro contable, tal como se observa a continuación:

**Tabla 6**

*Asiento compuesto*

| **Cuenta** | **Debe** | **Haber** |
| --- | --- | --- |
| Clientes – CxC | $ 11.900.000 |  |
| IVA generado |  | $ 1.900.000 |
| Ingresos por ventas actividades ordinarias |  | $ 10.000.000 |
| **Total** | **$ 11.900.000** | **$ 11.900.000** |

Es de resaltar que, en el registro del asiento compuesto, se aplica igualmente el principio de la partida doble, ya que se registra el ingreso por el valor monetario de la venta ($10.000.000) y después se calcula el valor del IVA señalado, a la tarifa del 19 %, el cual da como resultado $1.900.000. Por último, se registra el valor de la factura que deberá pagar el comprador, en la cuenta contable del activo corriente clientes o cuentas por cobrar CxC. El cliente pagará el valor total, que es la suma del valor facturado por el producto o servicio, y que será un ingreso para la empresa, y el IVA de dicha venta, que será un pasivo al gobierno; por ende, se deben incrementar estos dos valores en la cuenta por cobrar, y se registra entonces un valor total de $11.900.000.

* 1. **Cuenta: concepto y clasificación**

En los ítems anteriores se detallaron los conceptos sobre los hechos económicos, su clasificación y la forma de registrar una transacción o hecho contable en conformidad con la clasificación de los mismos. En complemento, es necesario ampliar la definición de los conceptos de cuentas contables y su clasificación, de acuerdo con la normatividad.

Las cuentas son agrupaciones que reflejan el récord de movimientos y estado actual de los diferentes recursos, tanto de los activos como del pasivo total y del patrimonio neto, y que, a su vez, se pueden subdividir de acuerdo con las especificidades y detalles de los mismos. A través de estas agrupaciones, las cuentas clasifican y registran las operaciones y transacciones contables y todos los detalles de los hechos económicos en que incurre la empresa. También se puede decir que son el nombre bajo el cual se registran ordenada y cronológicamente las diferentes transacciones en una empresa. Es obligatorio que estas transacciones se registren con la fecha de su suceso o momento de ocurrencia, lo que hace la obtención de información contable fiable y oportuna. (Warren et al., 2016; Santos-Cid, 2018; Vilches, 2019; Angulo, 2018).

Toda cuenta contable que aplique a la contabilidad de la empresa u organización, según su objeto social, se compone por los siguientes elementos:

* **Nombre de la cuenta:** su denominación obedece a lo establecido y debe registrarse de forma completa.
* **El debe:** se ubica en el lado izquierdo, inmediatamente después del nombre, para indicar los débitos de las transacciones o hechos económicos.
* **El haber:** se ubica en la parte derecha de la columna del debe, para registrar los créditos de la operación o hecho económico.

**Tabla 7**

*Ubicación de los elementos de una cuenta*

| **Cuenta** | **Debe** | **Haber** |
| --- | --- | --- |
| **Nombre de la cuenta** | **Valor debitado** |  |
| **Nombre de la cuenta** |  | **Valor acreditado** |

Al registrar las operaciones o hechos económicos en el libro diario, se puede proceder a determinar el saldo de las cuentas de acuerdo con las necesidades de información. En caso de que la empresa posea y maneje algún tipo de *software* aplicativo contable, se pueden obtener los detalles auxiliares de cada cuenta para su análisis o consulta (Warren et al, 2016; Santos-Cid, 2018; Vilches, 2019; Angulo, 2018).

Para calcular el saldo de la cuenta, se tienen que restar los valores monetarios que se encuentran registrados en el **debe** y en el **haber**. Por ejemplo, en una empresa, es frecuente saber cuál es el saldo de dinero efectivo, el cual está registrado en la cuenta de caja, luego, lo que hay que hacer es revisar todos los registros débitos y los registros créditos realizados a la fecha; posteriormente, se calcula la diferencia entre estos dos valores y el resultado de esa resta será el saldo de efectivo o de la cuenta caja, el cual debe coincidir con el recurso material de dinero físico; por ser del activo, su naturaleza es débito, esto significa que el saldo en caja no puede ser negativo, el dinero disponible está físicamente o no hay existencia de dinero.

* 1. **Clasificación de las cuentas**

Las cuentas contables, de acuerdo con su naturaleza de activo o de pasivo, se clasifican en cuentas de balance o cuentas reales, y en cuentas de resultado o cuentas nominales (Warren et al., 2016; Santos-Cid, 2018; Vilches, 2019; Angulo, 2018; CTCP, 2010):

* **Cuentas reales o de balance**

Son el conjunto de cuentas que compilan y definen el Estado de Situación Financiera de la empresa u organización, y se denominan y clasifican básicamente como cuentas de activo, pasivo total, y de patrimonio neto.

**Tabla 8**

*Comportamiento de las cuentas de balance*

| **Activo** | | | **Pasivo y Patrimonio neto** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **Débito** | **Crédito** | **Cuenta** | **Débito** | **Crédito** |
| **Nombre de la cuenta o r**ecurso controlado por la entidad que se genera a partir de eventos pasados y del cual se espera recibir beneficios económicos. | Inician y aumentan en el débito.  Su saldo es débito. Por ser recursos que posee la empresa, no son negativos. | Disminuyen y se cancelan en el crédito. | **Nombre de la cuenta** u obligación presente de la entidad, se genera igualmente de eventos pasados, financian los recursos del activo. | Disminuyen y se cancelan en el débito. | Inician y aumentan en el crédito.  Su saldo es crédito. |

* **Cuentas de resultado o nominales**

Son el conjunto de cuentas que definen el estado de resultados y son las cuentas que determinan la utilidad o pérdida del ejercicio operativo de la empresa u organización, lo que se determina al finalizar el periodo contable. En este grupo de cuentas de resultado, se compilan las cuentas que albergan los ingresos, los gastos y costos de venta o gastos producción, de acuerdo con el tipo de empresa y en conformidad con las normas locales en Colombia. Es de aclarar que en el ámbito de las normas internacionales contables no se configura la clasificación de costos, sino que son parte de los gastos en que incurre la empresa para una finalidad específica, por ejemplo, gastos de producción o servicio. Sin embargo, es un concepto muy establecido en Colombia y la región, que hace que, al presentar la contabilidad en ámbitos internacionales o de acuerdo con las normas internacionales, haya que traducir.

**Tabla 9**

*Comportamiento de las cuentas de resultado*

| **Cuentas de resultado** | | **Debe** | **Haber** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ingresos** | **Nombre de la cuenta**  Representan los aumentos de los recursos y generan beneficios monetarios o económicos.  Su aumento afecta el patrimonio neto vía utilidades. | Se reducen o disminuyen; su cancelación se hace en el deber o débito. | Inician y crecen en el haber o crédito.  Su saldo es de naturaleza crédito. |
| **Gastos** | **Nombre de la cuenta**  Registran las disminuciones de las utilidades o beneficios económicos. Tienen un efecto de disminución en el patrimonio neto. | Se registran, inician y aumentan en el débito. | Disminuyen y se cancelan en el crédito.  Su saldo es de naturaleza débito. |
| **Costos** | Son gastos que representan inversión para realizar o para adquirir el producto que se desea ofertar o que se fabrica, lo que depende del objeto social de la empresa. Se clasifican en costos de ventas y costos de producción. | Inician y aumentan en el débito  Su saldo es de naturaleza débito. | Disminuyen y se cancelan en el crédito. |

Como resumen del movimiento y naturaleza de las cuentas contables, la siguiente tabla indica su comportamiento de cómo aumentan y cómo disminuyen:

**Tabla 10**

*Resumen de comportamiento de las cuentas contables*

| **Clases de cuentas** | **Aumento** | **Disminuye** |
| --- | --- | --- |
| Activo | Débito | Crédito |
| Pasivo | Crédito | Débito |
| Patrimonio neto | Crédito | Débito |
| Ingresos | Crédito | Débito |
| Gastos | Débito | Crédito |
| Costos | Débito | Crédito |

Con el objeto de registrar las transacciones realizadas por las empresas y dar claridad y confiabilidad en dichos registros, se crea el Plan Único de Cuentas -PUC-. Por este motivo, en Colombia, existen 19 PUC, entre ellos, se encuentra el decreto 2650 de 1993, que es utilizado para comerciantes.

En Colombia, la política contable creó el Plan Único de Cuentas (Decreto 2650 de 1993), el cual brinda lineamientos de orden y registro para la confiabilidad y oportunidad de la información contable en las empresas con mérito comercial; es un catálogo que dicta las directrices generales de la contabilidad para ese tipo de empresas. Sin embargo, existen otros planes de cuentas, como el de la salud y de otros tipos especiales, los cuales son muy utilizados, a pesar de que, en coherencia con las normas internacionales, no se utiliza el Plan Único de Cuentas. Son muy similares, pero siempre existen diferencias. El PUC ha sido objeto de ajustes y modificaciones de acuerdo con las necesidades de las empresas y el surgimiento de nuevos recursos y alternativas de servicios, lo que es una constante en el tiempo; en algunos casos, se han realizado incorporaciones o eliminaciones de cuentas. También se cambian denominaciones de cuentas y códigos, con el fin de generar estados financieros que cumplan y se acerquen a los estándares establecidos internacionalmente.

En concordancia, puede revisar qué es la política contable y la implementación de diferentes criterios:

Política contable

* **Catálogo de cuentas**

En el catálogo de cuentas, se encuentran los detalles nominales y descriptivos de los grupos de cuentas y sus subdivisiones, es decir, las cuentas con sus respectivos desagregados por niveles; por ejemplo, de la cuenta del activo disponible:

**Tabla 11**

*Ejemplo desagregado de cuentas*

| **Clase** | **El primer dígito** | **1 Activo** |
| --- | --- | --- |
| **Grupo** | Los dos primeros dígitos. | 11 Disponible. |
| **Cuenta** | Los cuatro primeros dígitos. | 1110 Bancos. |
| **Subcuenta** | Los seis primeros dígitos. | 111005 Bancos nacionales. |
| **Auxiliares** | Con siete o más dígitos. | 11100501 Banco BBVA. |

**Fuente:** Decreto 2650 de 1993**.**

Las clases de cuentas contables que se encuentran en el PUC se detallan en el primer dígito de la cuenta, a partir de allí, se subdivide, como se mostró en la tabla anterior.

**Tabla 12**

*Clasificación del catálogo contable por tipos o clases de cuenta*

| **Clase** | |
| --- | --- |
| Clase 1 | Activo. |
| Clase 2 | Pasivo. |
| Clase 3 | Patrimonio. |
| Clase 4 | Ingresos. |
| Clase 5 | Gastos. |
| Clase 6 | Costos de ventas. |
| Clase 7 | Costos de producción. |

**Fuente:** Decreto 2650 de 1993.

* 1. **Impuestos**

El desarrollo de actividades empresariales implica, desde la instancia formal como empresa, que contablemente existe responsabilidad de cumplir con obligaciones tributarias establecidas por ley, las cuales hay que afrontar en la medida en que los hechos económicos lo contemplan y por el beneficio que representa para la empresa su actividad; es la contribución social que aportan las empresas.

Cada periodo determinado o en el año de ejercicio, las personas naturales y jurídicas deben declarar y pagar sus impuestos ante la Dirección de Impuestos Nacionales -DIAN, como lo establece la ley. Todos, sin falta, deben ser responsables de pagar estos tributos y así evitar ser sancionados y multados.

Entre los principales impuestos que se deben pagar a la Dian, se encuentran:

* **Impuesto al valor agregado - IVA**

El IVA es el tributo de carácter nacional que grava la venta de bienes, productos y servicios, así como las importaciones, la venta y operación de juegos de azar. Cabe mencionar que todas las empresas están obligadas a ser responsables del IVA, mientras que, en las personas naturales, la responsabilidad del IVA depende de que su facturación en el año inmediatamente anterior, o el nivel de consignaciones bancarias, haya sido superior a 3.500 UVT ($127.078.000).

Su cálculo parte de una tarifa general, la cual actualmente es del 19% para la mayoría de los bienes y servicios. Sin embargo, existen tarifas diferenciales para ciertos productos. La tarifa del impuesto establece que toda empresa que venda bienes o servicios debe calcular un valor del 19% adicional al valor del producto de producción, incluida su ganancia, por concepto de este impuesto denominado IVA. Esto significa que, en la factura, la empresa, una vez totalice los valores del producto vendido al cliente, le sumará el valor correspondiente al IVA, calculando el valor total y final a pagar por parte del cliente. Este último valor es un cargo al pasivo, pues es una obligación ante el estado y no hace parte de los recursos de la empresa (IVA por pagar).

Las empresas declarantes del IVA tienen dos periodos para pagar este impuesto recaudado, tal cual lo establece el Artículo 600 del Estatuto Tributario, uno bimestral y otro cuatrimestral:

* **Bimestral:**las empresas o personas naturales con ingresos brutos al 31 de diciembre del año gravable anterior, o en lo corrido del año, iguales o superiores a 92 Unidades de Valor Tributario ($3.340336). Estas UVT son lotes monetarios que cada año se declaran y actualizan por el gobierno ($36.308 pesos para 2021).
* **Cuatrimestral:** las empresas o personas naturales con ingresos, el año anterior, menores a 92 UVT ($3.340336 para el 2019).

Ahora la declaración, en ambos casos, se debe realizar de conformidad con el calendario establecido.

**Tabla 13**

*Ejemplo cálculo de IVA sobre ventas en factura a cliente*

| Cantidad | Descripción | | Precio/und | Total |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 15 | Producto A | | $ 18.000 | $ 270.000 |
| 10 | Producto B | | $ 12.000 | $ 120.000 |
| 20 | Producto C | | $ 35.000 | $ 700.000 |
|  |  | |  | $ - |
|  |  | |  | $ - |
|  |  |  | **SUBTOTAL** | **$ 1.090.000** |
|  |  |  | **IVA (19%)** | **$ 207.100** |
|  |  |  | **TOTAL** | **$ 1.297.100** |

**Tabla 14**

*Registro de IVA por ventas*

| **Cuenta** | **Debe** | **Haber** |
| --- | --- | --- |
| Clientes – CxC | $ 1.297.100 |  |
| IVA generado |  | $ 207.000 |
| Ingresos por ventas actividades ordinarias |  | $1.297100 |
| **Total** | **$ 1.297.100** | **$ 1.297.100** |



* **Retención en la fuente:**

Es un ejercicio establecido por la normatividad en el Estatuto Tributario, no es propiamente un tributo, es un mecanismo de recaudo anticipado de los impuestos de renta que deberán pagar las empresas sobre las utilidades esperadas.

Las retenciones se manejan en dos clases:

* + **Retenciones activas:** toda persona jurídica, previo ciertos requisitos, cada vez que paga, está obligada a realizar una retención en la fuente al acreedor o beneficiario del pago. El valor recaudado debe ser declarado, en formulario o electrónicamente, y pagado ante la Dirección de impuestos y aduanas DIAN, de forma mensual, en las fechas establecidas y fijadas en el calendario tributario.
  + **Retenciones pasivas:** suceden cuando la empresa vende bienes o servicios, entonces el cliente deberá realizar una retención en la fuente por el motivo que fuere pertinente; esto hace que toda empresa deba tener en cuenta la actividad, para saber si debe realizar pagos de retención anticipadamente, es decir, si sus clientes le descontarán por esas actividades, restando del valor a pagar al momento de la factura y donde le entregará un certificado que evidencie que le retuvieron dichos montos.

Para determinar en qué casos y cuáles son las tarifas o porcentajes de retención en la fuente, se sugiere consultar a través de la web las tablas de retención en la fuente. Con el apoyo e indicaciones, puede identificar los hechos económicos que serán sujetos de retención en la fuente y, en conformidad con el año en vigencia, se determinen, de acuerdo con el concepto, la tarifa a retener y la forma de contabilizarla.

| **Año** | **Enlace** |
| --- | --- |
| **2021** | Tabla de retención en la fuente año 2021 | Gerencie.com. (2020). <https://www.gerencie.com/tabla-de-retencion-en-la-fuente-2021.html> |

* **Gravamen a los movimientos financieros - GMF**

Es el impuesto que se conoce comúnmente como el 4 por 1.000, que cobra, por parte de las entidades financieras bancarias, por las transacciones de dinero que se hacen desde cuentas de ahorro y cuentas corrientes. Fue creado con el fin de solventar las crisis económicas de sectores económicos o necesidades del Estado. Se calcula tomando como base el valor de la transacción en dinero y multiplicar por 0.004, el resultado será el valor tributado por la empresa al realizar cada transacción. Como se indicó, el recaudo del impuesto lo realizan las entidades bancarias, quienes luego deben transferir los recaudos al gobierno. Para las empresas, esto representa un gasto financiero y es un menor valor del activo, por lo tanto, se debe registrar con naturaleza crédito.

* **Impuesto de Industria y Comercio - ICA**

Es el impuesto reglamentado desde la Ley 14 de 1983, el Decreto 1333 de 1986 y lo dispuesto en la Ley 1819 de 2016; además, está regulado desde cada municipio y su sistema tributario, es decir, es un tributo que se aplica a nivel nacional, pero su pago se realiza a los municipios donde se desarrolla la actividad económica de la empresa o por parte de la persona natural. Se genera por el desarrollo de cualquier actividad comercial, de servicios o de carácter industrial en la jurisdicción del municipio, no donde se presta, sino donde opera o tiene domicilio quien oferta.

Se debe identificar la base mínima, la cual corresponde a definir cuál es el valor a partir del cual se puede hacer la retención del ICA en cada municipio. Bogotá, para 2021, estableció una base mínima por servicios para pago de ICA de $145.000 (4 UVT), y para el caso de compras, este valor asciende a $980.000 (27 UVT). Por lo anterior, es necesario establecer los montos por los que las actividades están sujetas al pago de ICA, asimismo, definir desde qué valores se debe aplicar por ingresos en cada municipio, para así proceder al pago de este impuesto.

**Tabla 15**

*Tarifa para cálculo de retención en el ICA según actividad*

| Tipo de actividad | Actividad | Tarifa por mil |
| --- | --- | --- |
| Actividades industriales | Producción de alimentos, excepto bebidas; producción de calzado y prendas de vestir. | 4,14 |
| Fabricación de productos primarios de hierro y acero; fabricación de material de transporte. | 6,9 |
| Edición de libros. | 8 |
| Demás actividades industriales. | 11,4 |
| Actividades comerciales | Venta de alimentos y productos agrícolas en bruto; venta de textos escolares y libros (incluye cuadernos escolares); venta de drogas y medicamentos. | 4,14 |
| Venta de maderas y materiales para construcción; venta de automotores (incluidas motocicletas). | 6,9 |
| Venta de cigarrillos y licores; venta de combustibles derivados del petróleo y venta de joyas. | 13,8 |
| Demás actividades comerciales. | 11,04 |
| Actividades de servicios | Transporte, publicación de revistas, libros y periódicos, radiodifusión y programación de televisión. | 4,14 |
| Consultoría profesional; servicios prestados por contratistas de construcción, constructores y urbanizadores; presentación de películas en salas de cine. | 6,9 |
| Servicio de restaurante, cafetería, grill, discoteca y similares; servicios de hotel, motel, hospedaje, amoblado y similares; servicio de casas de empeño y servicios de vigilancia. | 13,8 |
| Servicios de educación prestados por establecimientos privados en los niveles de educación inicial, preescolar, básica primaria, básica secundaria y media. | 7 |
| Demás actividades de servicios. | 9,66 |
| Actividades financieras | Actividades financieras. | 11,04 |

Nota. Tomada de Secretaría Distrital de Hacienda SDH- Bogotá

**Ejemplo:**

Como ejemplo, se puede suponer que una empresa industrial del sector de Cota, municipio muy cercano a Bogotá, vende productos a otra empresa compradora en Bogotá, por un valor total de mercancías de $5.000.000. Calcular el valor de Reteica por parte de la empresa en Bogotá, que fue donde se realizó la transacción.

Como se mencionó anteriormente, en 2021 en Bogotá, desde la SDH, se estableció que la base mínima es de $980.000 por compras, luego, hay que practicar el Reteica por el hecho de la compra por parte de la empresa en Bogotá, así:

**(Valor bruto de la compra de mercancías X tarifa por mil de Reteica) ÷ 1000**

**($5.000.000 X 11.04) ÷ 1000 = $55.200**

Para legalizar la retención del ICA, la empresa retenedora debe diligenciar el formulario para declarar ICA de cada municipio, bien sea físico o electrónico (incluyendo el comprobante de egreso y adjuntar el asiento contable, de ser necesario), con el formulario del periodo liquidado junto con las demás retenciones realizadas.

La empresa retenedora deberá enviar el certificado de retención al sujeto que le fue aplicada la retención, donde evidencie y deje constancia del monto y tipo de Reteica que se aplicó (según la actividad). Con ese certificado, el vendedor puede declararlo y por ende deducirlo cuando vaya a hacer su propia declaración y su pago del ICA.

* **Impuesto de renta**

Es el impuesto anual que deben pagar las empresas sobre las utilidades generadas en el periodo anterior de ejercicio, en su cálculo se deben descontar los pagos realizados como anticipo por concepto de retención en la fuente, su pago se podrá realizar por medio de formularios en físico avalados por contador público y el revisor fiscal, asimismo, se podrá presentar electrónicamente. Cada año es susceptible de modificación, siendo las de los últimos periodos: año 2019: 33%, año 2020: 32%, año 2021: 31% y para el año 2022: 30%.

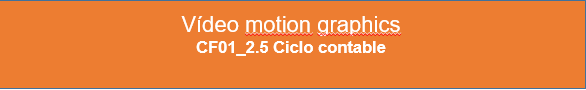
* **Impuesto al patrimonio**

Es el impuesto que grava la riqueza, entendida esta como el patrimonio líquido que la empresa tenga el primero de enero de cada año. Este impuesto es aplicable a las personas naturales o personas jurídicas que al 1 de enero contaran con un patrimonio líquido de cinco mil millones de pesos, donde el pago de este tributo se dará en conformidad con el calendario tributario que se fije.

* 1. **Ciclo contable**

La contabilidad inicia su aplicación cuando la empresa u organización inicia su actividad y, posteriormente, se lleva por periodos anuales, los cuales inician el 1 de enero y terminan el 31 de diciembre de cada año; si la empresa inicia el 23 de mayo, su primer ejercicio irá hasta el 31 de diciembre, y posteriormente por todo el año, tal como se indicó.

A continuación, observe la definición detallada del ciclo contable, a través del siguiente video:



Como se puede ver, el análisis del ciclo contable le permite a la empresa conocer a detalle la situación económica y financiera, permitiendo identificar que, si hay ganancias o pérdidas, la empresa diseñará un nuevo plan estratégico para el nuevo periodo.

Cabe señalar que las empresas u organizaciones ordenadas prefieren desarrollar su ciclo contable de modo mensual, bimestral, trimestral, semestral, y no ceñirse meramente al mínimo de una vez en el año de ejercicio, por que perderían capacidad de maniobra y toma de decisiones oportunas, bien sean de crecimiento o para corregir aspectos negativos.

| Para efectos de clarificar lo expuesto en esta fase de desarrollo del ciclo contable, se recomienda hacer lectura del ejemplo de un supuesto práctico de un ciclo contable completo a través de la dirección financiera y control de gestión. |  |
| --- | --- |

Finalmente, es importante tener presente que la empresa u organización empresarial es una unidad económica activa que se asemeja a una persona natural, por eso se les puede denominar persona jurídica, la cual es la asociación de una o varias personas plenamente identificables o de carácter anónimo, que ponen a disposición una serie de recursos para que sean productivos económicamente y poder así ofrecer bienes, productos o servicios a un mercado o beneficiarios específicos, para cumplir el propósito que decidieron desarrollar y alcanzar los dueños, socios o accionistas.

Para dar cumplimiento a la actividad comercial, industrial o de servicios, el o los empresarios deberán cumplir con los siguientes requisitos que formalizarán la actividad que desarrollarán:

Deberes, derechos, obligaciones y trámites legales para ejercer el comercio.

| Adicionalmente, puede descargar los requisitos de formalización para que pueda tenerlos de forma local. |  |
| --- | --- |

1. **Operaciones y registros contables**

Las operaciones y registros contables representan el conjunto de actividades que se deben realizar para el reconocimiento y registro de los hechos económicos o transacciones de la empresa dentro de la operación ordinaria y que pertenecen a un periodo de ejecución en la empresa; se relacionan con la fase de desarrollo del ciclo contable especialmente, sin dejar por fuera las otras dos fases.

* 1. **Reconocimiento**

Es el proceso de registrar los hechos económicos o transacciones realizadas en el ejercicio diario de las operaciones de la empresa, que se verán compilados en los estados financieros al final del ejercicio, previa verificación de que cumplen con el concepto de su naturaleza, definición y tengan o cumplan con los criterios o elementos para su reconocimiento, esto es, que estén debidamente soportados, lo que se traduce en que sean probables y sean fiables, cumpliendo con lo dispuesto.

Según las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF, y en general desde lo normativo en Colombia, se reconoce una partida como activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que el desembolso correspondiente de dicho recurso generará beneficios económicos en el futuro. Por ejemplo, la compra de materias primas es un activo, porque con ellas la empresa, a partir de un proceso productivo, generará bienes o productos susceptibles de vender, generando ingresos que a la postre repercutirán en utilidades, donde la compra de esas materias primas es evidenciada por una factura. Asimismo, en el caso de activos no corrientes, como la maquinaria, la cual, si bien su propósito no es la comercialización del recurso, produce beneficios en la empresa, pues es a través de la maquinaria que se elaboran o adecúan los productos que serán susceptibles de vender, luego, la maquinaria contribuye en la generación de beneficios en la operación de la empresa, y la adquisición de la misma es comprobable.

La certeza sobre los beneficios económicos que generarán los recursos adquiridos por la entidad es la razón por la que la empresa los reconocerá como activos, claro está, demostrando, probando y sustentando su debida adquisición, y por eso las partidas se deben reconocer en los estados financieros, con las debidas notas aclaratorias a que den lugar.

En el caso de los pasivos, se reconocerán cuando se evidencie o exista la probabilidad de salida de recursos por parte de la empresa, con el fin de cubrir o pagar las obligación financieras existentes, evidenciando el monto a cancelar y que este se pueda detallar de forma certera y por ende fiable. Por ejemplo, en la compra a crédito de maquinaria, se evidencia la obligación de pagar la factura de compra, así como de pagar los demás recursos que facilitan la disponibilidad de la máquina en la empresa, como son los transportes para traer la máquina, los impuestos de nacionalización y legalización de importación, el impuesto de IVA, etc., aspectos que sin duda serán susceptibles de pagar y son evidenciables.

Los pasivos por obligaciones contractuales sin cumplirse por parte de un proveedor, por ejemplo, el comprar inventarios no recibidos, no deben ser reconocidos como pasivos; sin embargo, por la existencia del contrato y sus cláusulas, sí pueden ser, ya que si hay anticipos o compromisos de pago previos para la producción de lo comprado, se genera la certeza de la obligatoriedad del pago, lo que cumple con la definición y criterios para el reconocimiento de pasivos, y se procederá al pago de los mismos, es decir, la compra se hizo y otra cosa es que está pendiente la entrega del recurso por parte del proveedor.

En el caso del reconocimiento de los ingresos, se dará cuando las transacciones evidencien que se produce un aumento en los activos o se genere una disminución de pasivos. Por ejemplo, el pago de una factura por parte de un cliente a quien se le dio plazo al momento de la venta genera un incremento en la cuenta de bancos, ya que consignó, lo cual es demostrable.

En cuanto a los gastos, se reconocerán cuando estos evidencien disminuciones en los activos o un aumento en los pasivos, y los recursos son consumidos en la operación del periodo de la empresa, de lo contrario, serán activo. Ejemplo de esto es la compra de materias primas, que si se usan, generan gasto del activo, afectando el estado de resultado de la operación, pero el resto de las materias primas que no se utilizaron quedan en la bodega, como un activo.

Como efecto del reconocimiento de los activos y pasivos, casi siempre se produce, paralelamente, el reconocimiento de ingresos y gastos, según el hecho económico, dadas las correlaciones entre costos o gastos y los ingresos. Por ejemplo, cuando hay una venta de bienes y/o servicios, se reconoce el ingreso por el pago del servicio dentro las actividades ordinarias de la empresa y, a su vez, se reconoce el activo generado, como es el dinero recibido por dicho servicio, el cual va a caja.

* 1. **Medición**

Es la determinación cuantitativa monetaria de las cuentas y los recursos que constituyen los estados financieros, para lo cual es necesario describir las bases de medición, factores, características y las técnicas para tener en cuenta al momento de realizar las mediciones de cada elemento constitutivo de los estados financieros (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018).

* 1. **Bases de medición**

Se puede definir la base de medición como la cuantificación monetaria (en pesos para Colombia) de las cuentas que conforman los estados financieros. Las políticas y lineamientos normativos permiten que se puedan presentar diferentes bases de cálculo, siendo muy importante seleccionar la base de medición más adecuada para presentar la información financiera de la empresa atendiendo a los estándares internacionales.(Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018). Dentro de estos, se debe tener en cuenta:

* **Costo histórico:** es el valor de precio de la transacción, el valor de compra o lo que llevó a la creación del activo. Es el valor fijado de la contraprestación recibida al aceptar un pasivo.
* **Valor corriente:** “Las mediciones del valor corriente proporcionan información monetaria sobre activos, pasivos, e ingresos y gastos relacionados, usando información actualizada para reflejar las condiciones en la fecha de medición. Debido a la continua actualización, los valores corrientes de activos y pasivos reflejan los cambios, desde la fecha de medición anterior, en las estimaciones de flujos de efectivo y otros factores reflejados en los valores corrientes”.(Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018, p. 44)
* **Valor razonable:** “Valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado, en la fecha de la medición”.(Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018, p. 44)
* **Valor en uso y valor de cumplimiento:** “El valor en uso es el valor presente de los flujos de efectivo, o de otros beneficios económicos, que una entidad espera obtener del uso de un activo y de su disposición final. El valor de cumplimiento es el valor presente de los flujos de efectivo, o de otros beneficios económicos, que una entidad espera verse obligada a transferir a medida que satisface un pasivo”. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018, p. 45)
* **Costo corriente:** “El costo corriente de un activo es el costo de un activo equivalente en la fecha de medición, que comprende la contraprestación que se pagaría en la fecha de medición más los costos de transacción en los que se incurriría en esa fecha”. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018, p. 45).

| Para ampliar estos conceptos y favorecer sus conocimientos en esta temática, se recomienda revisar el Marco Conceptual para la Información Financiera (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018, p. 43). |  |
| --- | --- |

Para optar y seleccionar la base de medición, relacionadas en el Manual de Políticas Contables, es importante analizar primero el tipo de empresa, su mercado y el comportamiento de su entorno, teniendo en cuenta los fenómenos y eventos que se dan con regularidad, y establecer lo más adecuado para la empresa u organización.

En esta determinación, hay que tener en cuenta que presentar información financiera confiable, actualizada, oportuna, comprensible y fácil de comparar facilitará la toma de decisiones por parte de la gerencia o quien haga sus veces administrativas.

La comunicación efectiva de la información de los estados financieros requiere, según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2018), lo siguiente:

1. Centrarse en los objetivos y principios de presentación de información a revelar, en lugar de centrarse en reglas.
2. Clasificar la información de forma que agrupe las partidas similares y separe las diferentes.
3. Agregar información de forma que no se ensombrezca con detalles innecesarios o agregación excesiva.
   1. **Baja de cuentas**

La baja de cuentas, en términos de cuentas de un activo o un pasivo, se refiere a la posibilidad de eliminación total o parcial de la cuenta a partir de dos posibles situaciones:

* Cuando la empresa u organización no posea o pierda el control del activo reconocido.
* Cuando la empresa u organización ya no tenga la obligación en el momento actual.

El propósito de dar de baja las cuentas donde se crea pertinente es reflejar la realidad económica y financiera de la empresa, cumpliendo con los criterios de reconocimiento y medición de los hechos económicos, con el fin de que sean reflejados en los estados financieros y que estos estados expresen información fiable, objetiva, útil, relevante y oportuna al momento en que se elaboran y presentan en la empresa.

1. **Soportes contables**

En la contabilidad, los soportes contables cobran mucha relevancia, ya que son documentos que prueban y evidencian la ocurrencia de los hechos económicos de la empresa, como las facturas de compra de mercancías o facturas de venta de productos de la empresa, asimismo, puede ser una letra que se firmó como respaldo de un crédito ante un acreedor no bancario. Los soportes son los documentos que evidencian y expresan la voluntad de las partes en los acuerdos comerciales o en transacciones financieras y económicas.

Igualmente, las transacciones comerciales deben reconocerse monetariamente, por medio de una serie de documentos contables y documentos no contables, así como de los títulos de valores que intervienen en el hecho económico (Angulo, 2018).

A continuación, puede visualizar los soportes contables y cada una de las categorías:



Con el propósito de ampliar sobre los detalles de definición e identificar las características de los principales documentos soportes contables y su diligenciamiento, se recomienda revisar:

| 1. Documentos soporte contable. |  |
| --- | --- |
| 1. Video soportes contables. |  |
| 1. Títulos valores código de comercio. |  |
| 1. Sistema general de títulos valores. |  |

1. **ACTIVIDADES DIDÁCTICAS (OPCIONALES SI SON SUGERIDAS)**

| DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDAD DIDÁCTICA | |
| --- | --- |
| Nombre de la Actividad | Reconocimiento de conceptos contables |
| Objetivo de la actividad | Sensibilizar al aprendiz en su aprendizaje de conceptos contables. |
| Tipo de actividad sugerida | Opción múltiple |
| Archivo de la actividad  (Anexo donde se describe la actividad propuesta) | Anexo: Actividad didáctica 1\_Reconocimiento de conceptos contables |

| **DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDAD DIDÁCTICA** | |
| --- | --- |
| Nombre de la Actividad | Aplicación de principios contables |
| Objetivo de la actividad | Identificar el estado de situación financiera y sus cambios ante un caso de hecho económico. |
| Tipo de actividad sugerida | Opción múltiple |
| **Archivo de la actividad**  **(Anexo donde se describe la actividad propuesta)** | Anexo: Actividad didáctica 2\_Aplicación de principios contables. |

1. **MATERIAL COMPLEMENTARIO**

| **Tema** | **Referencia APA del Material** | **Tipo de material** | **Enlace del Recurso o**  **Archivo del documento o material** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Marco conceptual e importancia de la información contable | Herz, J. (2018). *Apuntes de contabilidad financiera*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. | Libro | <https://search-ebscohost-com.bdigital.sena.edu.co/login.aspx?direct=true&db=nlebk&AN=2221446&lang=es&site=ehost-live> |
| 1. Marco conceptual e importancia de la información contable. | Warren, C., Reeve, J. y Duchac, J. (2016). *Contabilidad financiera*. Cengage Learning. | Libro | <https://webooks.co/images/team/academicos/contabilidad/pdfuniversales/1.Contabilidad%20financiera.pdf> |
| 1. Marco conceptual e importancia de la información contable. | International Accounting Standards Board. (2018). *Marco Conceptual para la Información Financiera*. IFRS. | PDF | <http://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-financiera/documentos-organismos-internacionales/enmiendas-iasb-emitidas-en-2018/5-c-marco-conceptual-para-la> |
| 3. Operaciones y registros contables | Urieles, S. (2014, julio 4). *Contabilidad para principiantes 1* [Video]. YouTube. | Video | <https://youtu.be/hsSn-mEnP5k> |
| 3. Operaciones y registros contables | LiMeyer. (2020, mayo 4). *Responsables y no responsables del I.V.A. en Colombia [SENA]* [Video]. YouTube. | Video | <https://www.youtube.com/watch?app=desktop&v=a_FHEKYZkxw> |

1. **GLOSARIO**

| **TÉRMINO** | **SIGNIFICADO** |
| --- | --- |
| **Capital** | Representa el valor por los aportes de los socios; puede darse en recursos monetarios, dinero, o aportando en recursos físicos para que la empresa opere, valorados de forma monetaria, financiera o industrial. |
| **Costo histórico** | Es el valor de la transacción de la operación. |
| **Cuenta** | Es la denominación técnica del registro de información financiera para evidenciar los hechos económicos de la empresa. |
| **Cuentas reales** | Son las cuentas que conforman el estado de balance o situación financiera, las cuales son: activo, pasivo y patrimonio. Definen cómo la empresa obtiene o pudo obtener los activos, con recursos de pasivos o de patrimonio. |
| **Cuentas de resultado** | La operación de una empresa en un periodo determinado se registra a través de estas cuentas, que son el grupo que registra los ingresos obtenidos y todos los gastos en que debe incurrir la empresa para operar y al final obtener un resultado de beneficio o pérdida. |
| **Debe** | Significa registrar el valor monetario al lado izquierdo, representa regularmente un cargo. |
| **Caja y Bancos** | Es el dinero efectivo y líquido que se encuentra en las cuentas de caja y en las cuentas de ahorro y cuentas corrientes en Bancos, y que están disponibles en el momento. |
| **Estado de situación financiera** | Es un estado integrado por los elementos de activo, pasivo y patrimonio. |
| **Estado de resultados** | Es un estado financiero compuesto por las cuentas de ingresos, gastos y costos, que reflejan el resultado del ejercicio. |
| **Haber** | Corresponde al registro al lado derecho, regularmente representan abonos. |
| **Partida doble** | Es la igualdad que debe existir entre los registros del debe y el haber en el asiento contable, presentando un equilibrio. Todo lo que se posee y de dónde proviene. |
| **Patrimonio** | Es la diferencia presentada entre activo y pasivo. Representa el aporte de los socios y el crecimiento o disminución del capital vía utilidad o pérdidas. |

1. **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

Angulo, U. (2018). *Contabilidad financiera, correlacionado con NIIF*. Ediciones de la U. <https://www-ebooks7-24-com.bdigital.sena.edu.co/?il=8047>

Cuaspa, C. (2013). *Normas internacionales de información financiera convergencia a Colombia y aplicación a empresas de salud.* Universidad Nacional de Colombia. <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/20782>

Decreto 2420 de 2015. Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones. Diciembre 14 de 2015. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=76745>

Dirección Financiera y Control De Gestión. (s. f.). *Fichas técnicas multimedia. Supuesto práctico de un ciclo contable completo*. <http://contenidos.campuslearning.es/CONTENIDOS/363/curso/pdf/FICHA-PDD-U15-A1-D1-PDF%20N%C2%BA%201.pdf>

Herz, J. (2018). *Apuntes de contabilidad financiera*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. <https://search-ebscohost-com.bdigital.sena.edu.co/login.aspx?direct=true&db=nlebk&AN=2221446&lang=es&site=ehost-live>

International Accounting Standards Board. (2018). *Marco Conceptual para la Información Financiera*. IFRS. <http://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-financiera/documentos-organismos-internacionales/enmiendas-iasb-emitidas-en-2018/5-c-marco-conceptual-para-la>

IFRS Foundation. (2018). *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores* (NIC 8 GI). <http://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-financiera/documentos-organismos-internacionales/compilacion-marcos-tecnicos-de-informacion-financi/1534369239-2962>

Pérez, J. y Fol, R. (2019). *Manual de casos prácticos de ISR 2019*. Tax Editores.

Santos-Cid, C. (2018). Una mirada a la historia de la Contabilidad. *Revista Cubana De Finanzas y Precios, 2*(1), p. 139-155. <https://www.mfp.gob.cu/revista_mfp/index.php/RCFP/article/view/10_V2N12018_CMSC>

Gaviria, E. (2011). *Impuesto de Industria y Comercio*. Especialidad en Comercio. <https://especialidadencomercio.webnode.es/impuestos/reteica>

Tapia, C. y Jiménez, J. (2018). *Cómo entender finanzas sin ser financiero.* Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Vilches, R. (2019). *Apuntes de contabilidad básica*. El Cid Editor.

Warren, C., Reeve, J. y Duchac, J. (2016). *Contabilidad financiera*. Cengage Learning. <https://webooks.co/images/team/academicos/contabilidad/pdfuniversales/1.Contabilidad%20financiera.pdf>

1. **CONTROL DEL DOCUMENTO**

|  | **Nombre** | **Cargo** | **Dependencia** | **Fecha** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Autor (es)** | Carlos Fernando Riaño | Experto Temático | Regional Norte de Santander - Centro de la Industria, la Empresa y los Servicios | Septiembre 2021 |
| Oscar Absalón Guevara | Diseñador Instruccional | Regional Distrito Capital - Centro de Gestión Industrial | Octubre 2021 |
| Andrés Felipe Velandia Espitia | Revisor Pedagógico y Metodológico | Regional Distrito Capital - Centro de Diseño y Metrología | Octubre 2021 |
| Rafael Neftalí Lizcano Reyes | Asesor Pedagógico | Centro Industrial del Diseño y la Manufactura - Regional Santander | Octubre 2021 |
|  | Darío González | Corrección de estilo | Regional Tolima – Centro Agropecuario La Granja | Octubre 2021 |

1. **CONTROL DE CAMBIOS**

**(Diligenciar únicamente si realiza ajustes a la Unidad Temática)**

|  | **Nombre** | **Cargo** | **Dependencia** | **Fecha** | **Razón del cambio** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Autor (es)** |  |  |  |  |  |