



GUÍA DE
ORIENTACIÓN

Módulo de Información y control contable

Saber Pro



TÉRMINOS Y CONDICIONES DE USO PARA PUBLICACIONES Y OBRAS DE PROPIEDAD DEL ICFES

El Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación (ICFES) pone a la disposición de la comunidad educativa y del público en general, **DE FORMA GRATUITA Y LIBRE DE CUALQUIER CARGO**, un conjunto de publicaciones a través de su portal www.icfes.gov.co. Dichos materiales y documentos están normados por la presente política y están protegidos por derechos de propiedad intelectual y derechos de autor a favor del ICFES. Si tiene conocimiento de alguna utilización contraria a lo establecido en estas condiciones de uso, por favor infórmenos al correo prensaicfes@icfes.gov.co.

Queda prohibido el uso o publicación total o parcial de este material con fines de lucro. **Únicamente está autorizado su uso para fines académicos e investigativos.** Ninguna persona, natural o jurídica, nacional o internacional, podrá vender, distribuir, alquilar, reproducir, transformar¹, promocionar o realizar acción alguna de la cual se lucre directa o indirectamente con este material.

En todo caso, cuando se haga uso parcial o total de los contenidos de esta publicación del ICFES, el usuario deberá consignar o hacer referencia a los créditos institucionales del ICFES respetando los derechos de cita; es decir, se podrán utilizar con los fines aquí previstos transcribiendo los pasajes necesarios, citando siempre al ICFES como fuente de autor. Lo anterior siempre que los pasajes no sean tantos ni seguidos que razonadamente puedan considerarse como una reproducción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del ICFES.

Asimismo, los logotipos institucionales son marcas registradas y de propiedad exclusiva del Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación (ICFES). Por tanto, los terceros no podrán usarlas con signos idénticos o similares respecto de cualesquiera productos o servicios prestados por esta entidad, cuando su uso pueda causar confusión. En todo caso queda prohibido su uso sin previa autorización expresa del ICFES. La infracción de estos derechos se perseguirá civil y, en su caso, penalmente, de acuerdo con las leyes nacionales y tratados internacionales aplicables.

El ICFES realizará cambios o revisiones periódicas a los presentes términos de uso, y los actualizará en esta publicación.

El ICFES adelantará las acciones legales pertinentes por cualquier violación a estas políticas y condiciones de uso.

¹ La transformación es la modificación de la obra a través de la creación de adaptaciones, traducciones, compilaciones, actualizaciones, revisiones, y, en general, cualquier modificación que de la obra se pueda realizar, generando que la nueva obra resultante se constituya en una obra derivada protegida por el derecho de autor, con la única diferencia respecto de las obras originales que aquellas requieren para su realización de la autorización expresa del autor o propietario para adaptar, traducir, compilar, etcétera. En este caso, el ICFES prohíbe la transformación de esta publicación.



Módulo de

Información y control contable

El módulo evalúa la competencia para identificar, resolver y proponer soluciones cognitivas y operativas desde el conocimiento del campo de la contabilidad, la información financiera y el aseguramiento, comprendiendo cabalmente la vinculación y relación que se establece entre la(s) teoría(s) y la práctica, ejercida en contextos y entornos organizacionales diversos.

Las competencias evaluadas tienen que ver con: 1. Comprender la teoría y epistemología contable como el referente conceptual del desarrollo disciplinar; 2. Comprender los modelos regulativos que se aplican en el desempeño profesional, en las relaciones con las organizaciones y la sociedad en general; 3. Considerar la importancia del sistema de información de gestión como apoyo en la

toma de decisiones en las organizaciones; 4. Aplicar la regulación tributaria en las organizaciones; y 5. Evaluar los conceptos de control y aseguramiento de la información financiera y no financiera, sus tendencias y los elementos desde la óptica organizacional y profesional.

1. Comprender la teoría y epistemología contable como el referente conceptual del desarrollo disciplinar

Evalúa desempeños como:

1.1. Explica el conocimiento contable desde la perspectiva de su construcción y evolución en el contexto disciplinar.

1.2. Diferencia enfoques teóricos en la

construcción del conocimiento contable a través de procesos de investigación de las prácticas profesionales.

2. Comprender los modelos regulativos que se aplican en el desempeño profesional, en las relaciones con las organizaciones y la sociedad en general

Evalúa desempeños como:

2.1. Interpreta las normas y pautas disciplinarias y profesionales.

2.2. Comprende los estándares internacionales de contabilidad, de información financiera.

2.3. Contrasta los elementos del gobierno corporativo en cuanto a transparencia y responsabilidad en la generación de la información con propósitos de interés público con el desempeño profesional del Contador Público.

3. Considerar la importancia del sistema de información de gestión como apoyo en la toma de decisiones en las organizaciones

Evalúa desempeños como:

3.1. Reconoce la contabilidad de costos como un sistema de información administrativo que permite medir y comprender el desempeño organizacional.

3.2. Establece la importancia del presupuesto en la organización como medio de control.

3.3. Compara los sistemas de costeo total y directo de acuerdo con sus impactos.

4. Aplicar la regulación tributaria en las organizaciones

Evalúa desempeños como:

4.1. Determina las relaciones entre la contabilidad y la tributación.

4.2. Diferencia los elementos esenciales de la tributación.

4.3. Estima riesgos asociados al comportamiento tributario de los agentes y las organizaciones.

4.4. Interpreta la legislación tributaria en su parte sustantiva y procedimental.

5. Evaluar los conceptos de control y aseguramiento de la información financiera y no financiera, sus tendencias y los elementos desde la óptica organizacional y profesional

Evalúa desempeños como:

5.1. Diferencia los modelos más importantes de control interno.

5.2. Verifica el aseguramiento de la información financiera desde las demandas del entorno nacional e internacional.

5.3. Juzga las actividades de las organizaciones desde el control de fiscalización.

5.4. Comprende el proceso de aseguramiento.

Esté módulo está dirigido a estudiantes de los programas de Contaduría pública.

Ejemplos de preguntas

Información y control contable

Las siguientes preguntas se utilizaron en aplicaciones previas del módulo e ilustran algunas de las tareas de evaluación que forman parte de este. El módulo se diseñó según el Modelo Basado en Evidencias, que incluye la definición de afirmaciones (expresión general de lo que se quiere evaluar), evidencias (conductas observables del evaluado mediante las cuales se constata lo que se plantea en la afirmación) y tareas (acciones que debe realizar el evaluado para responder una pregunta). En razón de esto, en las preguntas de ejemplo se incluyen las respectivas afirmaciones y evidencias que las sustentan, así como la clave o respuesta correcta.

Todas las preguntas del módulo son de selección múltiple con única respuesta, en las cuales se presentan el enunciado y cuatro opciones de respuesta, (A, B, C, D). Solo una de estas es correcta y válida respecto a la situación planteada, razón que se precisa en la correspondiente justificación.

Pregunta 1.

La contabilidad debe dar cuenta y razón de la realidad material y social sustentada en las condiciones económicas de contextos específicos. Además, dirige su atención al control de la riqueza como complemento indispensable de las funciones de la administración económica y financiera de la empresa. Lo anterior significa que

- A. la cuenta representa un conjunto de valores económicos referidos cuya sumatoria integra el valor de la empresa.
- B. la contabilidad orienta sus esfuerzos teóricos a explicar los resultados de la gestión y las condiciones sociales y económicas en que actúa la empresa.
- C. el balance general establece el valor actual del patrimonio y determina el beneficio del ejercicio, excluyendo variaciones de precios evidenciadas en el mercado.
- D. la contabilidad tiene como objetivo la actividad económica de la empresa expresada en el mecanismo de las cuentas según la ley de igualdad causa/efecto a la causa.

Clave B

Afirmación	Comprende la teoría y epistemología contable como el referente conceptual del desarrollo disciplinar.
Evidencia	Explica el conocimiento contable desde la perspectiva de su construcción y evolución en el contexto disciplinar.
Justificación	La realidad cultural material de la Europa del primer medio siglo XIX visualizó como sinónimo economía y hacienda en la empresa, y la especificidad del control material y social para la contabilidad.

Pregunta 2.

En la evolución de la Contabilidad se aceptan tres periodos: el empírico, el clásico y el científico. Durante el periodo empírico aparecen las bases pragmáticas que le dan a la contabilidad un estatus de legalidad y se enfocan en el arte de la teneduría de libros. En los dos periodos siguientes hay claras evidencias de avances hacia un cuerpo disciplinar con características propias y las diferencias fundamentales entre el periodo clásico y el periodo científico son: en el periodo clásico

- A. se dan reglas para el manejo de las cuentas, el control hacendal, y la determinación del beneficio verdadero; en el periodo científico se configura el paradigma de la utilidad de la información y un enfoque disciplinar teleológico.
- B. se consolida el registro contable escrito, surge el principio del costo histórico y emergen los informes financieros básicos; en el periodo científico aparecen las diferentes escuelas contables, y el desarrollo disciplinar es ontológico.
- C. la contabilidad integra los currículos universitarios norteamericanos, se estructura la profesión contable en Estados Unidos y aparecen diversos órganos de regulación; en tanto en el período científico hay enfoque empírico, y se consolidan diversos métodos de valuación de inventarios.
- D. aparece la investigación positivista contable, se propone la axiomatización contable, y se da el modelo circulatorio de flujos; en el periodo científico en el que se generaliza la partida doble, y se orienta hacia el beneficio verdadero.

Clave A

Afirmación Comprender la teoría y epistemología contable como el referente conceptual del desarrollo disciplinar.

Evidencia Diferencia enfoques teóricos en la construcción del conocimiento contable a través de procesos de investigación de las prácticas profesionales.

Justificación Los más reconocidos estudiosos de la disciplina contable (Tua, Cañibano, Gonzalo, Montesinos, Sunders, Mattessich, Belkaoui, y otros) consideran que durante el período clásico el conocimiento contable tuvo fuerte tendencia pragmática e instrumental que apuntó al correcto y exacto manejo e identificación de las cuentas con miras al control de los elementos patrimoniales, lo que conllevaba a la determinación de los resultados de las operaciones, en lo que denominaron el paradigma del beneficio verdadero. En ese contexto, la disciplina contable evolucionó al período científico en el cual las actividades y procesos contables descansaron en evidentes objetivos vinculados a los usuarios de la información y sus necesidades (lo teleológico), configurándose un nuevo paradigma: el de la utilidad de la información para la toma de decisiones.

Pregunta 3.



- A. entregar la información y recurrir a las herramientas jurídicas que ofrecen las normas legales vigentes para el cobro de sus honorarios.
- B. informar de esta situación a la Junta Central de Contadores para que lleve a cabo las acciones pertinentes.
- C. informarle al nuevo contador de la situación respecto al pago de honorarios.
- D. retener la información hasta cuando le paguen sus honorarios.

Clave

A

Afirmación

Comprender los modelos regulativos que se aplican en el desempeño profesional, en las relaciones con las organizaciones y la sociedad en general.

Evidencia

Interpreta las normas y pautas disciplinarias y profesionales.

Justificación

El Contador Público aunque tiene derecho a que se le remunere por sus servicios, no expondrá al usuario de sus servicios a riesgos injustificados de acuerdo a la Ley 43 de 1990 por ende tiene que tramitar el cobro de sus honorarios por medio de las herramientas jurídicas con ocasión a las relaciones laborales.

Pregunta 4.

El gobierno corporativo maneja las tensiones entre la propiedad y el control corporativo, este último recae en pocas manos, mientras que la propiedad puede estar fragmentada entre muchos accionistas. De esta forma el gobierno corporativo permite diseñar mecanismos organizacionales para mejorar el proceso de gestión. Por tanto la principal característica del gobierno corporativo en el ámbito organizacional es

- A. ser mediador entre los accionistas mayoritarios y los accionistas minoritarios.
- B. gestionar los conflictos de intereses entre los trabajadores y la administración.
- C. resolver los conflictos de intereses entre la administración y la propiedad de la empresa.
- D. ser mediador entre la gerencia y los *stakeholders*.

Clave C

Afirmación	Comprender los modelos regulativos que se aplican en el desempeño profesional, en las relaciones con las organizaciones y la sociedad en general.
Evidencia	Contrasta los elementos del gobierno corporativo en cuanto a transparencia y responsabilidad en la generación de la información con propósitos de interés público con el desempeño profesional del Contador Público.
Justificación	La administración debe rendir cuentas permanentes a los propietarios de la organización, acerca de sus procesos de gestión y control que ejercen de las operaciones. El gobierno corporativo establece las pautas o mecanismos para ello.

Pregunta 5.

En Colombia, el estado de costos es un estado financiero de propósito especial que busca conocer en detalle las erogaciones y los cargos realizados para producir los bienes o prestar los servicios, de los cuales un ente económico deriva sus ingresos.

Este estado podría presentarse al cierre de un periodo por las empresas

- A. de servicios, para propósitos contables.
- B. manufactureras que deseen hacerlo, para propósitos internos.
- C. obligadas a tener revisor fiscal, para propósitos contables.
- D. que deseen hacerlo, para propósitos internos.

Clave

D

Afirmación

Considerar la importancia del sistema de información de gestión como apoyo en la toma de decisiones en las organizaciones.

Evidencia

Reconoce la contabilidad de costos como un sistema de información administrativo que permite medir y comprender el desempeño organizacional.

Justificación

Según los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, la presentación de estados financieros de propósito general son de carácter obligatorio, como son el balance general, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio, el estado de cambios en la situación financiera, y el estado de flujos de efectivo. Mientras que los estados financieros de propósito especial se hacen precisamente con la intención de satisfacer necesidades específicas de ciertos usuarios de la información contable, y por lo tanto pueden ser preparados por las empresas que deseen hacerlo para propósitos internos, tal es el caso del estado financiero conocido como estado de costos.

Pregunta 6.

La fábrica de celulares La panela y la Flecha Ltda., presenta en la tabla las erogaciones en el período 20X1 y que hasta la fecha se habían considerado en su totalidad como costos de fabricación.

Vigilancia y aseo de la planta de producción	\$3.000
Insumos y materiales	\$50.000
Depreciación de las ensambladoras	\$11.000
Mano de obra de los operarios	\$30.000
Salarios de gerencia y personal de apoyo	\$15.000
Promoción y publicidad	\$9.000

Tabla

En su encargo como nuevo contador de la organización, deberá verificar la contabilización de estas partidas y e identificar aquellas que están asociadas directamente al producto.

Por tanto, cuando usted reclasifique las cuentas, lo que presentará es:

- A. Costos de producción por \$ 80.000 y Gastos del período por \$ 38.000.
- B. Costos de producción por \$ 94.000 y Gastos del período por \$ 24.000.
- C. Costos de producción por \$ 83.000 y Gastos del período por \$ 35.000.
- D. Costos de producción por \$ 91.000 y Gastos del período por \$ 27.000.

Clave	B
Afirmación	Considerar la importancia del sistema de información de gestión como apoyo en la toma de decisiones en las organizaciones.
Evidencia	Compara los sistemas de costeo total y directo de acuerdo con sus impactos.
Justificación	En el ejercicio planteado, los únicos gastos de administración y ventas corresponden a los salarios de gerencia y a la promoción y publicidad, que son de \$15.000 y \$9.000 respectivamente (valor final de \$24.000). Por su parte, los costos de producción incluyen las materias primas (\$50.000), la mano de obra (\$30.000) y algunos costos indirectos requeridos durante el proceso productivo como las depreciaciones (\$11.000), la vigilancia y el aseo de la planta de producción (\$3.000) para un valor final de \$94.000

Pregunta 7.

La venta de vivienda de interés social es una venta excluida del impuesto sobre las ventas, lo cual permite a los constructores solicitar la devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA) facturado en la compra de materiales para su construcción. La finalidad de la norma es

- A. favorecer a los constructores de vivienda de interés social.
- B. minimizar los costos de producción de las viviendas.
- C. no trasladar al comprador final el valor del IVA de los materiales.
- D. incentivar la construcción de vivienda de interés social.

Clave C

Afirmación Aplicar la regulación tributaria en las organizaciones.

Evidencia Diferencia los elementos esenciales de la tributación.

Justificación El espíritu de la norma es la de no trasladar al comprador el valor del IVA de los materiales utilizados en la construcción de la vivienda de interés social y, para ello opta por hacerle la devolución al constructor.

Pregunta 8.

Un contribuyente persona natural presentó su declaración de renta y complementarios un mes antes de su fecha de vencimiento; sin embargo, 15 días después, al consultar la información que la DIAN le reportó por concepto de ingresos, se percató de que no declaró 5 millones de pesos producto de una asesoría que realizó.

Esta situación exige que además de la corrección de la declaración se debe cancelar la sanción

- A. mínima.
- B. por corrección.
- C. por no declarar.
- D. por extemporaneidad.

Clave B

Afirmación Aplicar la regulación tributaria en las organizaciones.

Evidencia Estima riesgos asociados al comportamiento tributario de los agentes y las organizaciones.

Justificación Cuando los contribuyentes, responsables o agentes retenedores, corrijan sus declaraciones tributarias, deberán liquidar y pagar una sanción (Art. 644. Sanción por corrección de las declaraciones)

Pregunta 9.

Dentro del proceso de registro contable se presentan diferentes riesgos, entre ellos el de registrar operaciones no autorizadas. De acuerdo con lo anterior, el control más adecuado para mitigar este riesgo es:

- A. El sistema no permite procesar un registro que no esté cuadrado, y genera un mensaje de error.
- B. Un funcionario, independiente de la función de registro y modificación de la información, aprueba lo adecuado y pertinente de cualquier cambio.
- C. Los accesos deben verificarse periódicamente validando que todas las operaciones cuenten con niveles de preparación, revisión y aprobación.
- D. La aprobación de los accesos a los sistemas debe realizarla el gerente contable, y los accesos no autorizados deben investigarse oportunamente.

Clave **C**

Afirmación Evaluar los conceptos de control y aseguramiento de la información financiera y no financiera, sus tendencias y los elementos desde la óptica organizacional y profesional.

Evidencia Diferencia los modelos más importantes de control interno.

Justificación Los accesos sean verificados periódicamente validando que todas las operaciones cuenten con niveles de preparación, revisión y aprobación. La verificación de los accesos permite validar que solo las personas autorizadas tienen los accesos correctos según el nivel de segregación de funciones de tal forma que sólo se permitan registros autorizados.

Pregunta 10.

Los reportes financieros de una corporación son útiles porque permiten a inversionistas, empleados, clientes y otros grupos *stakeholders* conocer los resultados económicos en un periodo determinado; así mismo, evaluar el papel de quien se ha encargado de la gestión de los recursos.

Por ello, el gerente general de una compañía se motivará a presentar los mayores resultados, especialmente si su remuneración depende de ello.

Por tanto, la junta directiva que ejerce el gobierno corporativo deberá considerar

- A. la formulación de esquemas de compensación que equilibren los intereses de la administración.
- B. la modificación de las políticas contables que favorezcan a la administración de la organización.
- C. un control de las operaciones a través de la incorporación de los mecanismos de mercado.
- D. un aseguramiento de la información a través de la implementación de auditorías externas.

Clave D

Afirmación	Evaluar los conceptos de control y aseguramiento de la información financiera y no financiera, sus tendencias y los elementos desde la óptica organizacional y profesional.
------------	---

Evidencia	Verifica el aseguramiento de la información financiera desde las demandas del entorno nacional e internacional.
-----------	---

Justificación	El gobierno corporativo se refiere a los mecanismos que ejerce la junta directiva y otros grupos de usuarios de la información para evaluar la gestión de una compañía, y por supuesto, para asegurarse que la información presentada por la administración es transparente y fiable. Por ello, las juntas de accionistas han implementado las auditorías externas que se constituyan independientes, como una forma de supervisar la calidad y la confiabilidad de la información financiera.
---------------	--

