

The image features two thick black L-shaped brackets. One is positioned in the top-left corner, and the other is in the bottom-right corner. They are oriented towards each other, framing the central text.

CONTABILIDAD FINANCIERA

Temario

- Naturaleza de los registros contables
- Análisis e interpretación de los Estados Financieros
- Funciones directivas
- Mejores prácticas para control contable y financiero

Dato histórico

Luca Pacioli, el “padre” de la contabilidad creador de la partida doble. Ya se venía usando dos siglos antes, desde alrededor del 1300.

Pero en 1494 escribió Pacioli "Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalita", era un resumen de todo lo que se sabía sobre las matemáticas: 615 páginas, incluyó 27 páginas que muchos consideran el trabajo más influyente en la historia del capitalismo.

El sistema que usamos en todo el mundo hoy es esencialmente el mismo que describió Pacioli. Era la primera descripción de la contabilidad de partida doble la explicaba de forma clara, detallada y con muchos ejemplos.

Summa de Arithmetica geo-

metria. Proportioni: et proportionalita:

Recentemente impressa In Volsolano su la riva del Venacense et
unico capitolino Laco: Amantissimo Sitos de li antique et
evidenti ruine di la nobil cita Senaco città illustra.

Et Cum numerosa de Impatori epistolis
di antique et perfette littere sculpiri or-
tato: et cui finissimi et mirabili co-
lone marmorei: inumeri

fragmenti di alba-
stro porfidi et serpenti. Loco certo

jetto: nno d'istto oculata.

de mirata vigne foto.

sera le ritro

uano.

Fil. Dir. 012747
BIBLIOTECA
STOCKHOLM UNIVERSITÄT

Continencia de tutta lopera:

De numeri e misure in tutti modi
occurrenti.

De proportioni e proportionalita a notitia
del 1^o de Euclide: e de tutti li altri
soli libri.

Chianciouero euidentie numero. 13. per
le quantita continue. pportionali del
6^o et 7^o de Euclide extratte.

Tutte le parti de l'arismetico: cioe reuera
re partire multiplicare: sumare: et so-
trare con tutte sue. pte in fini e rotti
e radici e progressioni.

De la regola mercantefca tutta del 3. e
soli fondamenti co casi exemplari p' c' m'

e loz fabriche e fondamenti.

Spague in tutti modi: e loz partire.

Socie de bestiamie loz partire.

Fititi. pfectione: cottimilitanti: dogagioni:
e godimenti.

Baratti in tutti modi semplici: compo-
siti: col tempo.

Cambi real: secchi: fittiti: e diminati:
ouer communi.

Meriti semplici e a capo danno: e altri

Residui: di conti: de tempo e donarie: de
recre a vn di piu partite.

Quaraginta: elioo affinate: e carattare.
di molti casi e ragioni: l'raordinarie: va-
rie: e altre: a tutta occorrenza: elioo

€ 2007

	DATE	DÉSIGNATION	RECETTES	DÉPENSES
-	-		18000 -	84388 S3
23	93	loyer de la maison (Parking Avel)		120 -
23	94	jeune		1210 -
25	95	Madame		2000 -
25	96	Spook		3100 -
27	97	de Proj et Parking (05, 06, 07)		360 -
30	98	de Proj et Parking (1998) repas		250 -
			11754,00	18000 / 92058 S3

ISA

PARTIDA DOBLE

Método que consiste en realizar una doble anotación, una en una cuenta donde entra el importe y otra en la que sale. Esto quiere decir que cada transacción tiene un asiento contable dónde la suma de los débitos debe ser igual a la suma de los créditos

TIPOS DE CUENTAS

Activo = Derechos (recurso con valor que alguien posee con la intención de que genere un beneficio futuro sea económico o no) Ejemplos: cuentas bancarias, propiedades, planta y equipo; marcas, clientes.

Pasivos = Obligaciones (conjunto de deudas y obligaciones pendientes de pago)
Ejemplos: Préstamos, proveedores, sueldos por pagar.

Capital = Invertido y ganado / perdida (el derecho de los propietarios sobre los activos netos) Ejemplos: Capital social, utilidades del ejercicio, prima de acciones.

Activo

Pasivo

Capital

**Debe = Cargo =
Deudor
Positivo**

**Haber = Abono =
Acreedor
Negativo**

Activo + Pasivo - Capital - Gastos + Costo	Activo - Pasivo + Capital + Gastos - Depreciación Amortización Ingresos	
Suma cargos	Sumas de abonos	= diferencia deberá ser 0

(Anexo de registros básicos)

PLAN DE CUENTAS

Es el listado codificado de las cuentas de una empresa que se manejan en el sistema contable, complementado por una guía de cuentas dónde detalle su utilización explícita, es la estructura básica, deberá ser homogéneo, integro, sistemático, flexible y bajo una normatividad vigente (NIIF Normas Internacionales de la Información Financiera = IFRS International Financial Reporting Standards; NIF “Normas de Información Financiera”).

(Anexo del ejemplo de plan de cuentas y guía contable)

Codificación	Rubro
1	Activo
2	Pasivo
3	Capital
4	Ingreso
5	Costo
6	Gasto
7	Financieros
8	Impuestos a la utilidad
9	Cuentas de orden

BALANZA DE COMPROBACIÓN

Informe que muestra movimientos asociados a cada registro contable. Este tipo de registro nos permite clasificar visualmente los débitos y créditos, y obtener rápidamente los saldos finales correspondientes permite comprobar saldos y detectar fallas en los movimientos y saldos de las cuentas "T" del **plan de cuentas**.

Análisis e interpretación de los Estados Financieros

Estados financieros ¿qué son?

- Son los informes que se generan al final del periodo (mensual, trimestral, cuatrimestral, anual) con el objetivo de brindar información a usuarios para la toma de decisiones ya sea básicos o consolidados.
- La información financiera nos proporcionará la realidad de cada transacción de la empresa, por lo que su análisis, interpretación y lectura es clave para la comprensión de lo que sucede a través de las cuentas, por lo que antes de analizar se deberá revisar previamente que la calidad, las cuentas, sub cuentas, catálogos, centros de costos, cuentas puente y los métodos aplicados sean correctos by the book, para que el análisis genere valor y no solo información que no apoye a la verdadera toma de decisiones.
- Individuales y consolidados.

Estados Financieros Básicos

NIF	NIIF = IFRS	Objetivo
Estado de Flujos de Efectivo (NIF B-2)	Estado de Flujos de Efectivo (NIC 1)	Muestra las entradas y salidas de efectivo que representan la generación o aplicación de recursos en un periodo, de las actividades de operación, inversión, financiamiento.
Estado de Resultado Integral (NIF B-3)	Estado del Resultado de periodo y otro resultado integral (NIC 1)	Muestra las partidas de ingresos, costos y gastos devengados del periodo, y determina la utilidad o pérdida. *
Estado de Situación Financiera (NIF B-6) (Balance General)	Estado de Situación Financiera (NIC 1)	Muestra la posición financiera de la entidad tanto de los derechos, obligaciones, inversión y resultados de un periodo. *
Estado de Cambios en el Capital Contable (NIF B-4)	Estado de Cambios en el Patrimonio (NIC 1)	Muestra los movimientos del capital contribuido y ganado de un periodo.

Funciones directivas en la contabilidad

Pilares

- Control Interno
- Costos e inventarios
- Tesorería
- Cobranza & cuentas por pagar
- Obligaciones fiscales
- Contabilidad
- Presupuestos & Forecasting
- Cadena de suministro
- Compliance
- Nómina
- IT
- (Anexo de funciones básicas)

Mejores prácticas para control contable y financiero

- 1. Control del plan de cuentas y capacitación de la guía contable
- 2. Uso y aplicación de centros de costos
- 3. Control interno
 - a. *Controlar la calidad de registro*
 - b. *Políticas mínimas identificadas*
 - c. *Matriz de obligaciones fiscales*
- d. Calendario de cierre
- 4. Actualización de las normatividad y marco legal

(Anexo de mejores prácticas)