



FORMACIÓN PROFESIONAL

WWW.NEOUPRO.COM



MÓDULO 1

Fundamentos de la Contabilidad

Tema 1. Concepto, objetivos e importancia de la contabilidad



Concepto de contabilidad

La contabilidad es una disciplina que se encarga de identificar, medir, registrar y comunicar la información económica de una empresa u organización.

Su propósito principal es reflejar de manera ordenada y sistemática las operaciones financieras que se realizan en un periodo determinado.

Gracias a la contabilidad, es posible conocer la situación financiera y el desempeño económico de una entidad.



Objetivos de la contabilidad

Uno de los principales objetivos de la contabilidad es proporcionar información confiable y comprensible para la toma de decisiones.

También busca facilitar el control de los recursos, el cumplimiento de obligaciones legales y la evaluación de resultados económicos.

La contabilidad permite comparar periodos, analizar tendencias y planificar el futuro financiero de la organización.



Importancia de la contabilidad

La contabilidad es fundamental porque ayuda a las empresas a organizar sus finanzas y evitar pérdidas económicas.

Es una herramienta clave para administradores, inversionistas y entidades de control, ya que brinda transparencia y seguridad en la información.

Sin contabilidad, no sería posible evaluar el crecimiento, la rentabilidad ni la sostenibilidad de un negocio.

¡Gracias!



FORMACIÓN PROFESIONAL

WWW.NEOUPRO.COM



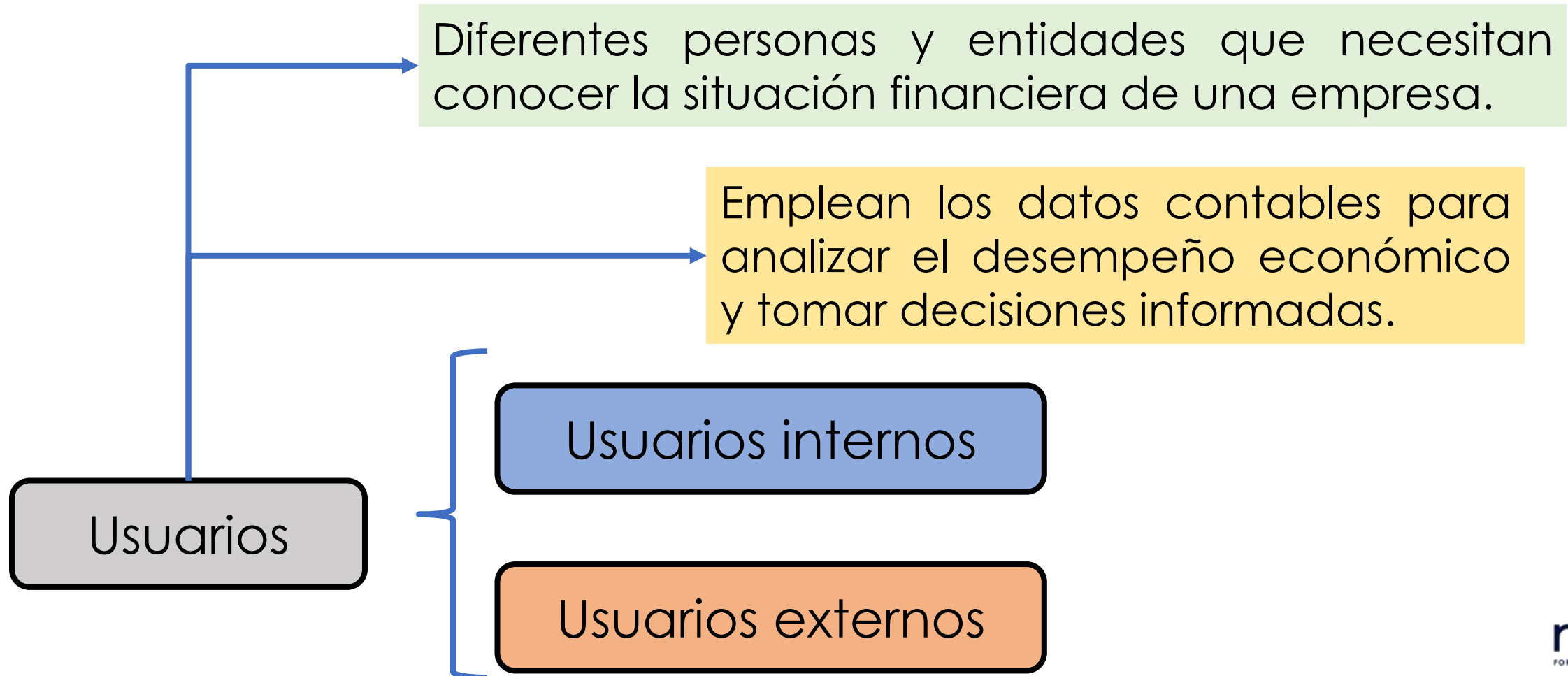
MÓDULO 1

Fundamentos de la Contabilidad

Tema 2. Usuarios de la información contable



¿Quiénes utilizan la información contable?





Usuarios internos de la información contable

Los usuarios internos son aquellas personas que forman parte de la empresa, como gerentes, administradores y socios.

Gerentes

Administradores

Socios

Ellos utilizan la información contable para planificar, organizar y controlar las actividades del negocio.

La contabilidad les permite evaluar costos, fijar metas y mejorar la eficiencia operativa.



Usuarios externos de la información contable

Los usuarios externos son personas o entidades que no pertenecen directamente a la empresa, como inversionistas, bancos y entidades gubernamentales.

Inversionistas

Bancos

**Entidades
gubernamentales**

Estos usuarios analizan la información contable para evaluar la solvencia, rentabilidad y riesgo financiero.

La información contable les brinda confianza y transparencia sobre la gestión económica de la empresa.

¡Gracias!



WWW.NEOUPRO.COM



MÓDULO 1

Fundamentos de la Contabilidad

Tema 3. La empresa y su actividad económica

Concepto de empresa

La empresa es una organización que combina **recursos humanos, materiales y financieros** con el fin de producir bienes o prestar servicios.

Su principal objetivo es satisfacer necesidades del mercado y obtener un beneficio económico.

Toda empresa realiza actividades económicas que deben ser registradas y controladas mediante la contabilidad.





Actividad económica de la empresa

La actividad económica corresponde al conjunto de operaciones que la empresa realiza para generar ingresos.

Estas actividades incluyen la compra de insumos, la producción, la venta de productos o la prestación de servicios.

Cada una de estas operaciones tiene un impacto financiero que debe ser registrado contablemente.





Actividad económica de la empresa

Resolución 114 del 21 de diciembre de 2020

**SECCIÓN G.
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR;
REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS
(DIVISIONES 45 A 47)**

División 45. Comercio, mantenimiento y reparación de vehículos automotores y motocicletas, sus partes, piezas y accesorios.

451 Comercio de vehículos automotores.

4511 Comercio de vehículos automotores nuevos.

4512 Comercio de vehículos automotores usados.

452 Mantenimiento y reparación de vehículos automotores.

4520 Mantenimiento y reparación de vehículos automotores.

453 Comercio de partes, piezas (autopartes) y accesorios (lujos) para vehículos automotores.

4530 Comercio de partes, piezas (autopartes) y accesorios (lujos) para vehículos automotores.

454 Comercio, mantenimiento y reparación de motocicletas y de sus partes, piezas y accesorios.

4541 Comercio de motocicletas y de sus partes, piezas y accesorios.

4542 Mantenimiento y reparación de motocicletas y de sus partes y piezas.

**SECCIÓN F.
CONSTRUCCIÓN
(DIVISIONES 41 A 43)**

División 41. Construcción de edificios.

411 Construcción de edificios.

4111 Construcción de edificios residenciales.

4112 Construcción de edificios no residenciales.

División 42. Obras de ingeniería civil.

421 Construcción de carreteras y vías de ferrocarril.

4210 Construcción de carreteras y vías de ferrocarril.

422 Construcción de proyectos de servicio público.

4220 Construcción de proyectos de servicio público.

429 Construcción de otras obras de ingeniería civil.

4290 Construcción de otras obras de ingeniería civil.



Relación entre empresa y contabilidad



La contabilidad permite conocer cómo se desarrollan las actividades económicas de la empresa.



A través de los registros contables, se puede evaluar si la empresa es rentable y si está bien administrada.

Sin contabilidad, la empresa no podría controlar sus recursos ni tomar decisiones adecuadas.



¡Gracias!



FORMACIÓN PROFESIONAL

WWW.NEOUPRO.COM



MÓDULO 1

Fundamentos de la Contabilidad

Tema 4. Hechos económicos y su clasificación

Concepto de hechos económicos



Los hechos económicos son todos aquellos acontecimientos que afectan la situación financiera de una empresa.



Estos hechos implican una variación en el patrimonio, los activos o los pasivos de la entidad.

Solo los hechos económicos que pueden medirse en dinero son registrados por la contabilidad.





Clasificación de los hechos económicos

Hechos económicos de inversión:

Incluyen la adquisición o venta de activos a largo plazo, como terrenos, edificios, maquinaria, etc

Hechos económicos de financiación:

Estos están relacionados con la obtención de financiamiento para la empresa, ya sea a través de préstamos, emisión de bonos u otras formas de financiamiento externo.

Hechos económicos contables: Aquí se incluyen los ajustes contables periódicos, como la depreciación de activos, provisiones para impuestos, entre otros.

Hechos económicos operativos:

Estos se refieren a las transacciones diarias relacionadas con la operación del negocio, como ventas, compras de materia prima, pago de salarios, entre otros.

Importancia del registro de los hechos económicos

El registro adecuado de los hechos económicos permite mantener información contable **confiable** y **ordenada**.



Gracias a este registro, se puede conocer la **situación real** de la empresa en cualquier momento.



La correcta clasificación de los hechos económicos facilita la elaboración de los estados financieros.

¡Gracias!



WWW.NEOUPRO.COM



MÓDULO 1

Fundamentos de la Contabilidad

Tema 5. Relación de la contabilidad con otras áreas del conocimiento



Contabilidad y administración



La contabilidad se relaciona directamente con la administración porque suministra información clave para planear, organizar y controlar las actividades de la empresa.

Los datos contables permiten evaluar el desempeño empresarial y tomar decisiones estratégicas.

Sin contabilidad, la administración carecería de bases objetivas para la gestión.

Contabilidad y economía, derecho y finanzas

La contabilidad se apoya en la economía para interpretar fenómenos como costos, ingresos y mercados.

Se relaciona con el derecho porque debe cumplir normas legales, tributarias y comerciales.



También es fundamental para las finanzas, ya que proporciona información para analizar inversiones, liquidez y rentabilidad.





Contabilidad y otras disciplinas

La contabilidad se integra con áreas como la estadística para el análisis de datos y la informática para el uso de software contable.

Estadística



Análisis de datos

Informática



Uso de software contable

Ética



Garantizar información
transparente y confiable.

¡Gracias!



WWW.NEOUPRO.COM



MÓDULO 2

Principios y Normas Contables

Tema 1. Principios básicos de la contabilidad

¿Qué son los principios contables?

Los principios contables son reglas generales que orientan la forma correcta de registrar, medir y presentar la información financiera.



Estos principios buscan que la información contable sea clara, uniforme y comprensible para todos los usuarios.

Su aplicación garantiza que los estados financieros reflejen la realidad económica de la empresa.

Ejemplo: imagina que una empresa compra una máquina por un valor específico. Según los principios contables, esa máquina debe registrarse al costo de adquisición y, con el tiempo, se debe aplicar la depreciación de manera sistemática.



Principios contables más importantes

El **principio de entidad**, que separa la empresa de sus propietarios.

El **principio de medición** establece que solo se registran hechos económicos cuantificables en dinero.

El **principio de consistencia** indica que los métodos contables deben mantenerse en el tiempo para facilitar la comparación.

El **principio de medición** registra aquellos hechos económicos que se puedan cuantificar en términos monetarios.

El **principio de consistencia** utiliza los mismos métodos contables de un periodo a otro para que la información sea comprable.

El **principio de prudencia** anticipa los gastos y las pérdidas, pero no los ingresos, para no sobrestimar la situación financiera.



Importancia de los principios contables

Los principios contables permiten que la información sea confiable y comparable entre diferentes periodos y empresas.

Ayudan a evitar errores, manipulaciones y malas interpretaciones de la información financiera.

Gracias a estos principios, la contabilidad se convierte en una herramienta útil para la toma de decisiones.

¡Gracias!



WWW.NEOUPRO.COM



MÓDULO 2

Principios y Normas Contables

Tema 2. Normas contables y marco conceptual

¿Qué son las normas contables?



Las normas contables son reglas técnicas que establecen cómo deben registrarse, medirse y presentarse las operaciones financieras.

Estas normas buscan que la información contable sea homogénea y comparable entre diferentes empresas.

Su aplicación permite que los estados financieros sean aceptados y comprendidos a nivel nacional e internacional.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): Son estándares globales que buscan la transparencia, comparabilidad y calidad de la información financiera a nivel mundial.

Normas de Información Financiera para PYMES (NIIF para las PYMES): Versión simplificada de las NIIF, diseñada para pequeñas y medianas empresas, facilitando su aplicación.

Decreto 2685 de 1993: Normativa local que regula la contabilidad en Colombia, estableciendo principios y requisitos específicos para las empresas nacionales.

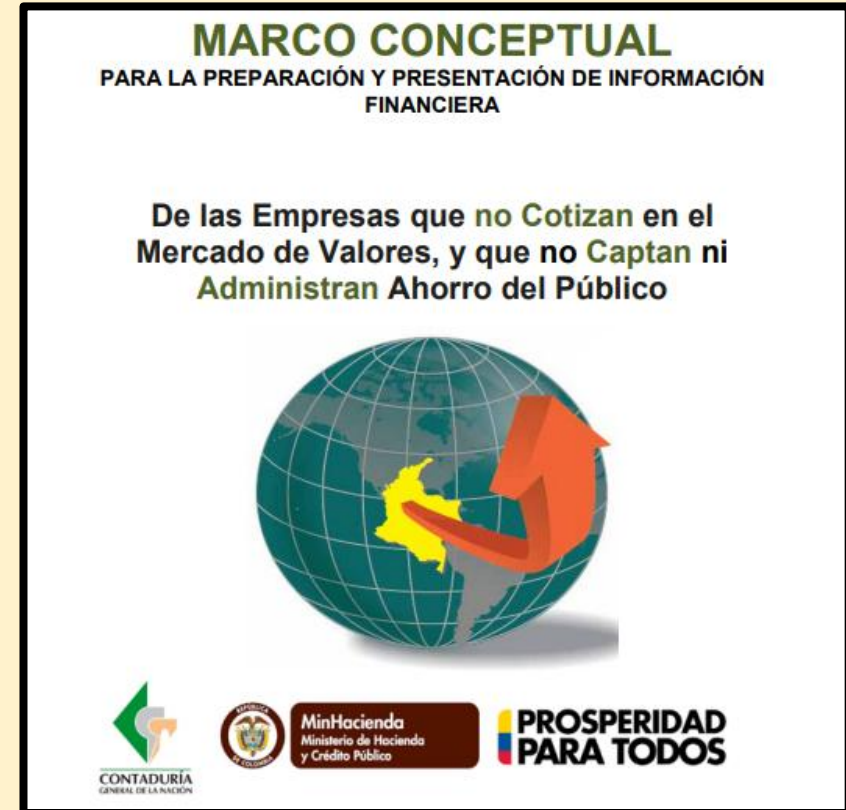
Marco conceptual de la contabilidad



El marco conceptual es la base teórica que sustenta las normas contables.

Define los objetivos de la información financiera, los elementos de los estados financieros y los criterios de reconocimiento.

Este marco sirve como guía cuando no existe una norma específica para una situación contable.



Contaduría General de la Nación . (2015). Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera (Versión 2015.04) [PDF]. Recuperado de la página oficial de la DIAN. https://www.dian.gov.co/fizcalizacioncontrol/herramientaconsulta/NIIF/Grupo%205/Marco_Conceptual_Version_2014_01.pdf

Importancia de las normas contables



Las normas contables garantizan transparencia y confiabilidad en la información financiera.



Facilitan la toma de decisiones por parte de administradores, inversionistas y entidades de control.



Además, contribuyen a la correcta interpretación de la situación económica de la empresa.

¡Gracias!



WWW.NEOUPRO.COM



MÓDULO 2

Principios y Normas Contables

Tema 3.Características de la información contable



Información contable útil

La información contable debe ser útil para apoyar la toma de decisiones económicas.

Debe permitir evaluar la situación financiera, el desempeño y los cambios en la empresa.

Una información útil ayuda a prever resultados y a reducir la incertidumbre.



Principales características cualitativas

La información contable debe ser comprensible para los usuarios, incluso si no son expertos.

Debe ser relevante, es decir, influir en las decisiones económicas que se tomen.

También debe ser confiable, reflejando fielmente los hechos económicos de la empresa.



Comparabilidad y oportunidad

La información contable debe permitir comparar resultados entre diferentes periodos y empresas.

Debe presentarse de manera oportuna para que sea útil en el momento adecuado.

Estas características fortalecen la transparencia y credibilidad de la contabilidad.

¡Gracias!



WWW.NEOUPRO.COM



MÓDULO 2

Principios y Normas Contables

Tema 4. Periodo contable y empresa en marcha



¿Qué es el periodo contable?

El periodo contable es el tiempo durante el cual se registran y resumen las operaciones económicas de una empresa.

Generalmente corresponde a un año, aunque también puede ser mensual o trimestral.

Al finalizar cada periodo contable se elaboran los estados financieros.

Importancia del periodo contable



El periodo contable permite evaluar el desempeño financiero de la empresa en un tiempo determinado.

Facilita la comparación de resultados entre distintos periodos.

Además, es fundamental para cumplir con obligaciones fiscales y administrativas.

Principio de empresa en marcha



El principio de empresa en marcha supone que la empresa continuará operando en el futuro.

Este principio permite valorar los activos y pasivos sin pensar en una liquidación inmediata.

Es clave para la correcta interpretación de los estados financieros.

¡Gracias!



FORMACIÓN PROFESIONAL

WWW.NEOUPRO.COM



MÓDULO 2

Principios y Normas Contables

Tema 5. Ética y responsabilidad en la información contable



Ética en la contabilidad

La ética en la contabilidad se refiere a actuar con honestidad y transparencia al registrar la información financiera.

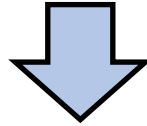
El contador debe presentar datos reales, sin ocultar ni alterar la información.

La ética fortalece la confianza de los usuarios en la información contable.

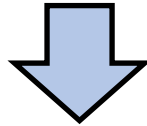


Responsabilidad profesional

El profesional contable es responsable de la calidad y veracidad de la información que produce.



Sus decisiones pueden afectar a empresas, inversionistas y a la sociedad en general.



Por ello, debe cumplir las normas contables y legales vigentes.

Consecuencias de una mala práctica contable

La falta de ética puede generar sanciones legales y pérdidas económicas.

También puede afectar la reputación de la empresa y del profesional.

Una contabilidad ética garantiza decisiones justas y sostenibles.



Repercusiones éticas en la contabilidad

Perdida de confianza

Daño a la reputación

Sanciones legales

Pérdida de clientes

¡Gracias!



FORMACIÓN PROFESIONAL

WWW.NEOUPRO.COM



MÓDULO 3

La Ecuación Contable y las Cuentas

Tema 1. La ecuación contable básica



¿Qué es la ecuación contable?

La ecuación contable es una fórmula fundamental que muestra que los activos de una empresa son siempre iguales a la suma de sus Pasivos y Patrimonio.

$$\text{Activos} = \text{Pasivos} + \text{Patrimonio}$$

Esta ecuación sirve para asegurar que los registros financieros estén siempre en equilibrio, reflejando que todo lo que posee una empresa se financia con deudas y con la inversión de sus propietarios.



Componentes de la ecuación contable

El activo representa los bienes y derechos de la empresa.

El pasivo y el patrimonio indican de dónde provienen los recursos.



La ecuación contable se expresa como: $\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio}$.

Importancia de la ecuación contable

Garantiza que los registros financieros están equilibrados, lo que permite tener una visión clara y precisa de la salud financiera de la empresa.

Asegura que todos los recursos estén bien contabilizados, facilita la toma de decisiones informadas y ayuda a cumplir normativas y la transparencia financiera.

Gracias a esta ecuación se pueden elaborar los estados financieros correctamente.

Transparencia financiera: es la claridad y accesibilidad de la información económica de una empresa, garantizando que los datos sean verídicos y fáciles de entender.

Salud financiera: es la capacidad de una empresa para mantener el equilibrio entre ingresos, gastos y deudas.

¡Gracias!



FORMACIÓN PROFESIONAL

WWW.NEOUPRO.COM



MÓDULO 3

La Ecuación Contable y las Cuentas

Tema 2. Clasificación de las cuentas: activo, pasivo y patrimonio

¿Qué son las cuentas contables?

Las cuentas contables son herramientas que permiten registrar y clasificar las operaciones económicas.



Cada cuenta representa un tipo específico de recurso, obligación o derecho.

Facilitan el orden y control de la información financiera.



Cuentas de activo, pasivo y patrimonio

Un **activo** es cualquier recurso que posee una empresa y que se espera que genere beneficios económicos futuros.

Efectivo

Cuentas por cobrar

Inventarios

Bienes raíces

Las cuentas de **pasivo** muestran las obligaciones y deudas con terceros.

Cuentas por pagar

Impuestos por pagar

Préstamos bancarios

Obligaciones tributarias

Las cuentas de **patrimonio** reflejan los aportes de los propietarios y las utilidades acumuladas.

Capital social

Aportaciones adicionales de los socios

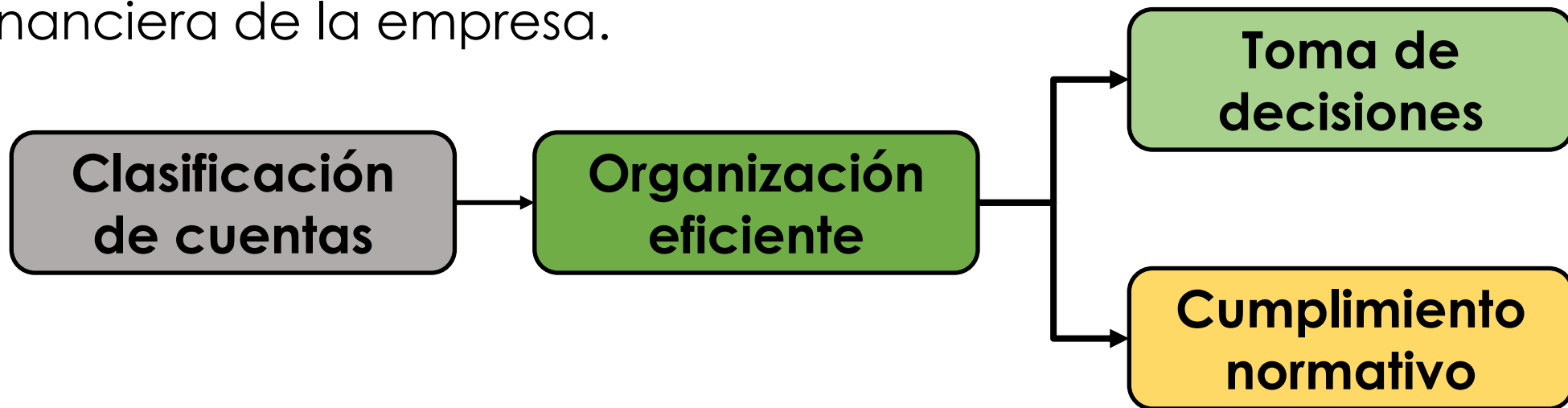
Utilidades obtenidas

Importancia de la clasificación de cuentas

Clasificar correctamente las cuentas permite una mejor organización contable. Además, facilita la elaboración de los estados financieros.



Ayuda a interpretar la situación financiera de la empresa.



¡Gracias!



FORMACIÓN PROFESIONAL

WWW.NEOUPRO.COM



MÓDULO 3

La Ecuación Contable y las Cuentas

Tema 3. Ingresos, costos y gastos

¿Qué son los ingresos?



Los ingresos representan los recursos que obtiene una empresa como resultado de su actividad económica principal.

Se generan por la venta de bienes o la prestación de servicios y constituyen la base para medir el desempeño financiero.

Un adecuado reconocimiento de los ingresos permite conocer la capacidad de la empresa para generar recursos.



Costos en la actividad empresarial

Los costos corresponden a los recursos que se utilizan directamente para producir bienes o prestar servicios.

Incluyen elementos como materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Identificar correctamente los costos es fundamental para calcular el precio de venta y la rentabilidad.





Gastos y su impacto financiero

Los gastos son desembolsos necesarios para el funcionamiento administrativo y comercial de la empresa.

No están directamente relacionados con la producción, pero sí con la operación general del negocio.

El control adecuado de los gastos contribuye a mejorar los resultados financieros.



¡Gracias!



WWW.NEOUPRO.COM



MÓDULO 3

La Ecuación Contable y las Cuentas

Tema 4. Naturaleza y movimiento de las cuentas



Naturaleza de las cuentas

Cada cuenta contable tiene una naturaleza que determina cómo se incrementa o disminuye su saldo.

Por ejemplo, las cuentas de activo normalmente aumentan con débitos y disminuyen con créditos, mientras que las de pasivo y patrimonio aumentan con créditos y disminuyen con débitos.



Comprender la naturaleza de las cuentas es fundamental para registrar correctamente las operaciones y mantener el equilibrio contable.



Movimiento de las cuentas

El movimiento de las cuentas se refiere a cómo se registran los aumentos y disminuciones a lo largo del tiempo.

Cada operación contable afecta al menos dos cuentas, siguiendo la ecuación contable básica: $\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio}$.

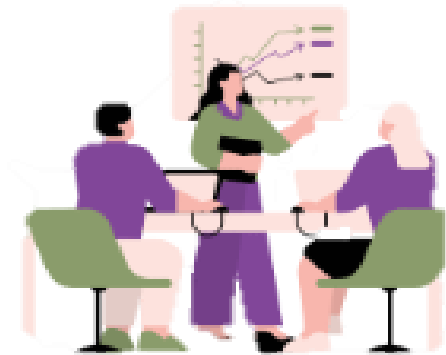
Registrar correctamente los movimientos garantiza que la información financiera sea confiable y que los estados financieros reflejen la realidad económica de la empresa.

Importancia de controlar los movimientos

Controlar los movimientos contables permite detectar errores y evitar inconsistencias en los registros.

Facilita la toma de decisiones y la planificación financiera, ya que proporciona información precisa sobre la situación de la empresa.

El seguimiento adecuado de la naturaleza y el movimiento de las cuentas es la base para una contabilidad ordenada y transparente.



¡Gracias!



FORMACIÓN PROFESIONAL

WWW.NEOUPRO.COM



MÓDULO 3

La Ecuación Contable y las Cuentas

Tema 5. Plan de cuentas

¿Qué es un plan de cuentas?



El plan de cuentas es un listado ordenado de todas las cuentas que utiliza una empresa para registrar sus operaciones contables.



Cada cuenta recibe un código o número que facilita su identificación y clasificación dentro de la contabilidad.

Este sistema organiza la información financiera y asegura que todos los registros sean consistentes y uniformes.



Estructura del plan de cuentas



El plan de cuentas se divide generalmente en grupos: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos.

Cada grupo puede contener subcuentas que permiten detallar las operaciones y tener un mayor control financiero.



Una estructura clara y bien organizada facilita la elaboración de informes y la toma de decisiones.

Importancia del plan de cuentas



El plan de cuentas es fundamental para mantener el orden contable y garantizar que todos los hechos económicos se registren adecuadamente.

Permite a la empresa conocer su situación financiera en cualquier momento y realizar análisis comparativos entre periodos.

Además, es una herramienta clave para auditores, gerentes y cualquier usuario de la información contable que necesite información confiable y precisa.



¡Gracias!



FORMACIÓN PROFESIONAL

WWW.NEOUPRO.COM



MÓDULO 4

Registro de Operaciones Contables

Tema 1. El proceso contable

¿Qué es el proceso contable?



El proceso contable es el conjunto de pasos sistemáticos que permite registrar, clasificar, resumir e interpretar las operaciones financieras de una empresa.



Su objetivo es transformar los hechos económicos en información útil para la toma de decisiones.



Sin un proceso contable ordenado, la información financiera sería confusa e inconsistente, dificultando la planificación y el control.

Etapas del proceso contable



Identificación de hechos económicos

Registro en libros contables



Clasificación de cuentas

Elaboración de estados financieros

Análisis de la información



Importancia del proceso contable



Seguir un proceso contable adecuado permite a la empresa conocer su situación financiera en tiempo real.

Facilita el cumplimiento de obligaciones fiscales y legales, y brinda transparencia frente a usuarios internos y externos.

Además, permite detectar errores, prevenir fraudes y tomar decisiones más acertadas para el crecimiento de la organización.

¡Gracias!



WWW.NEOUPRO.COM



MÓDULO 4

Registro de Operaciones Contables

Tema 2. Documentos y comprobantes contables

¿Qué son los documentos contables?

Los documentos contables son registros que respaldan cada operación económica de la empresa.

Estos documentos sirven como **evidencia legal y financiera**, asegurando que los hechos económicos sean verificables.



Sin ellos, no sería posible realizar registros contables confiables ni elaborar estados financieros correctos.

Importancia de los documentos contables

El uso adecuado de documentos y comprobantes garantiza la transparencia y confiabilidad de la información financiera.



Permite auditar y controlar los registros contables, evitando errores o fraudes.



Además, facilita la toma de decisiones, ya que proporciona evidencia clara de todas las transacciones de la empresa.

¡Gracias!



WWW.NEOUPRO.COM



MÓDULO 4

Registro de Operaciones Contables

Tema 3. Registro en el libro diario

¿Qué es el libro diario?

El libro diario es el registro contable donde se anotan todas las operaciones económicas de la empresa en orden cronológico.



Cada transacción se registra con la fecha, las cuentas afectadas, los valores debitados y acreditados, y una breve descripción del hecho económico.



Este libro es fundamental porque sirve como base para todos los demás registros contables y garantiza la transparencia de la información.



Forma de registrar las operaciones

Cada operación contable afecta al menos dos cuentas, siguiendo el principio de partida doble: débitos y créditos.



Por ejemplo, al comprar materia prima pagando en efectivo, se debita la cuenta de inventarios y se acredita la cuenta de caja.

Registrar correctamente en el libro diario asegura que la ecuación contable siempre esté equilibrada y que los estados financieros sean precisos.

Importancia del libro diario



El libro diario permite llevar un control detallado de todas las transacciones realizadas por la empresa.

Facilita la elaboración del libro mayor, de los balances de comprobación y de los estados financieros.

Además, es un documento legal que respalda la información contable ante auditorías y autoridades fiscales.



¡Gracias!



WWW.NEOUPRO.COM



MÓDULO 4

Registro de Operaciones Contables

Tema 4. Registro en el libro mayor

¿Qué es el libro mayor?

El libro mayor es un registro contable donde se agrupan todas las cuentas de la empresa con sus movimientos y saldos acumulados.

A diferencia del libro diario, que registra las operaciones en orden cronológico, el libro mayor organiza la información por cuentas específicas.

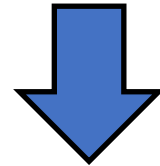
Esto permite conocer de manera detallada cómo cada cuenta ha sido afectada por las transacciones.





Forma de registrar en el libro mayor

Cada cuenta recibe un registro separado donde se anotan los débitos y créditos correspondientes a cada operación.



Se incluyen el saldo inicial, los movimientos del periodo y el saldo final.



Este registro es fundamental para asegurar que la contabilidad esté equilibrada y lista para elaborar los estados financieros.

Importancia del libro mayor

El libro mayor facilita el análisis del comportamiento de cada cuenta durante un periodo contable.



Es la base para preparar balances de comprobación y estados financieros confiables.

Además, permite detectar errores o inconsistencias en los registros, asegurando la integridad de la información contable.

¡Gracias!



FORMACIÓN PROFESIONAL

WWW.NEOUPRO.COM



MÓDULO 4

Registro de Operaciones Contables

Tema 5. Balance de comprobación

¿Qué es el balance de comprobación?

El balance de comprobación es un **informe contable** que muestra todas las cuentas del libro mayor con sus saldos deudores y acreedores.

Su objetivo es verificar que la suma de los débitos sea igual a la suma de los créditos, asegurando que la contabilidad esté equilibrada.



Este balance se elabora antes de generar los estados financieros para detectar posibles errores en los registros.



Estructura del balance de comprobación



El balance de comprobación incluye todas las cuentas, indicando el saldo inicial, los movimientos y el saldo final.



Se separan los saldos en deudores y acreedores para garantizar que la ecuación contable se cumpla: $\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio}$.

Una estructura clara facilita la revisión y el análisis de la información contable.



Importancia del balance de comprobación

El balance de comprobación permite detectar errores antes de elaborar los estados financieros, como omisiones o registros duplicados.



Garantiza la confiabilidad de la información y facilita la toma de decisiones por parte de la administración.

También sirve como documento de respaldo para auditorías internas y externas.



¡Gracias!



FORMACIÓN PROFESIONAL

WWW.NEOUPRO.COM



MÓDULO 5

Estados Financieros Básicos

Tema 1. Concepto y finalidad de los estados financieros



¿Qué son los estados financieros?

Los estados financieros son informes que resumen la situación económica y financiera de una empresa en un periodo determinado.



Proporcionan información sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos.

Su objetivo es ofrecer una visión clara y completa del desempeño de la empresa para tomar decisiones informadas.

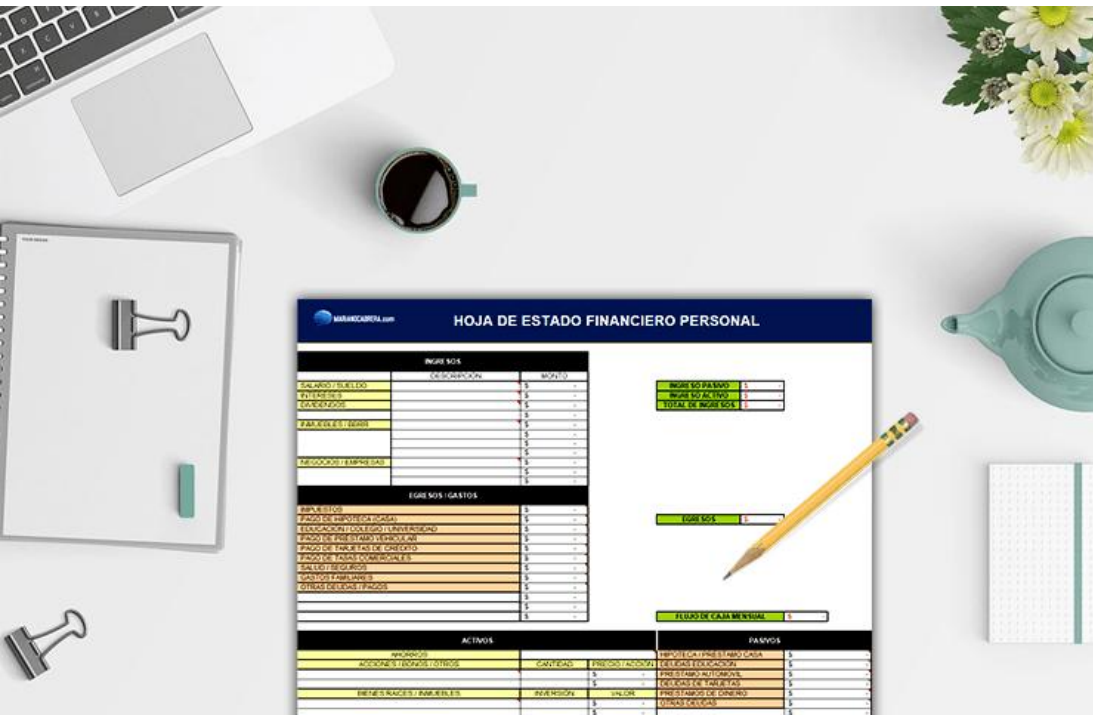


Finalidad de los estados financieros

Los estados financieros permiten evaluar la capacidad de la empresa para generar ingresos y cumplir sus obligaciones.

Son herramientas fundamentales para administradores, inversionistas, acreedores y otras partes interesadas.

Además, facilitan la planificación, el control y la toma de decisiones estratégicas en la organización.



Usuarios y beneficios



Los principales usuarios son gerentes, propietarios, bancos, inversionistas y autoridades fiscales.

Proporcionan información confiable que ayuda a tomar decisiones sobre inversión, financiamiento y operaciones.

Su correcta elaboración garantiza transparencia y fortalece la confianza en la información contable.



¡Gracias!



WWW.NEOUPRO.COM



MÓDULO 5

Estados Financieros Básicos

Tema 2. Estado de situación financiera



¿Qué es el estado de situación financiera?

El estado de situación financiera, también llamado balance general, muestra la posición económica de la empresa en un momento específico.

Balance de Situación Componentes, SA			
ACTIVO	Importe	PN Y PASIVO	Importe
ACTIVO NO CORRIENTE	0	PATRIMONIO NETO	60.000
Inmovilizado intangible		- Capital social	60.000
Inmovilizado material			
Inversiones inmobiliarias		PASIVO NO CORRIENTE	0
Inversiones financieras a LP			
ACTIVO CORRIENTE	60.000	PASIVO CORRIENTE	0
Existencias			
Realizable			
Disponible			
- Bancos, cc	60.000		
TOTAL ACTIVO	60.000	TOTAL PN Y PASIVO	60.000

Refleja los activos, pasivos y el patrimonio, permitiendo conocer lo que la empresa posee y lo que debe.

Es fundamental para evaluar la solvencia y estabilidad financiera de la organización.

Componentes del estado de situación financiera



Activo: bienes y derechos de la empresa, como efectivo, inventarios y cuentas por cobrar.

Pasivo: obligaciones y deudas con terceros, como préstamos y proveedores.

Patrimonio: aportes de los propietarios y utilidades acumuladas.

Estos elementos se relacionan mediante la ecuación contable básica: $\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio}$.



Importancia del estado de situación financiera

Permite conocer la capacidad de la empresa para enfrentar sus obligaciones y planificar inversiones.

Facilita la toma de decisiones estratégicas y la evaluación de riesgos financieros.

También es un documento clave para bancos, inversionistas y autoridades fiscales, asegurando transparencia y confianza en la información contable.

¡Gracias!



WWW.NEOUPRO.COM



MÓDULO 5

Estados Financieros Básicos

Tema 3. Estado de resultados



¿Qué es el estado de resultados?

El estado de resultados, también conocido como estado de pérdidas y ganancias, muestra la rentabilidad de la empresa en un periodo determinado.

Incluye ingresos, costos y gastos, reflejando si la empresa obtuvo utilidad o pérdida.

Es fundamental para evaluar la eficiencia operativa y la capacidad de generar ganancias.

Estructura del Estado de Resultados

Ventas
(-) Costo de Ventas
Utilidad Bruta
(-) Gastos
Utilidad de Operación
(-) Gastos Financieros
Utilidad antes de impuestos
(-) Impuestos
Utilidad Neta
(-) Pago de Dividendos
Utilidades Retenidas

Componentes del estado de resultados



Ingresos: recursos obtenidos por ventas de bienes o prestación de servicios.

Costos: desembolsos directos asociados a la producción o adquisición de bienes.

Gastos: erogaciones necesarias para el funcionamiento administrativo y comercial.

Importancia del estado de resultados



Permite analizar el desempeño financiero y la rentabilidad de la empresa.



Facilita la toma de decisiones sobre costos, precios, inversión y financiamiento.

También es un instrumento clave para inversionistas, gerentes y autoridades fiscales, brindando información confiable sobre los resultados económicos.

¡Gracias!



FORMACIÓN PROFESIONAL

WWW.NEOUPRO.COM



MÓDULO 5

Estados Financieros Básicos

Tema 4. Estado de cambios en el patrimonio



¿Qué es el estado de cambios en el patrimonio?

El estado de cambios en el patrimonio muestra cómo varía el capital de los propietarios durante un periodo contable.

Incluye aportes de los socios, utilidades retenidas, distribuciones de dividendos y otros movimientos que afectan el patrimonio.

Este informe permite entender la evolución de los recursos propios de la empresa y cómo se utilizan para fortalecer su posición financiera.

Componentes del estado de cambios en el patrimonio

Aportes de los socios: capital inicial o adicional invertido por los propietarios.

Distribución de dividendos: parte de las utilidades entregadas a los socios.

Utilidades retenidas: ganancias acumuladas que no se distribuyen, sino que se reinvierten en la empresa.

Otros movimientos: ajustes por revaluación de activos o correcciones contables.

Cada uno de estos elementos impacta directamente en el patrimonio y en la estabilidad financiera de la organización.

Importancia del estado de cambios en el patrimonio



Permite a los propietarios y administradores conocer cómo se gestionan los recursos propios de la empresa.

Facilita la toma de decisiones sobre reinversión de utilidades, distribución de dividendos y planificación financiera.

También es un documento clave para auditores y entidades externas que evalúan la salud financiera y la transparencia de la empresa.

¡Gracias!



WWW.NEOUPRO.COM



MÓDULO 5

Estados Financieros Básicos

Tema 5. Importancia de los estados financieros para la toma de decisiones

Rol de los estados financieros

Los estados financieros proporcionan información clara y estructurada sobre la situación económica y los resultados de la empresa.



Permiten a los gerentes, inversionistas y acreedores evaluar la rentabilidad, liquidez y solvencia del negocio.



Sin estos informes, la toma de decisiones estratégicas sería arriesgada y carecería de respaldo confiable.

Beneficios para la toma de decisiones



Facilitan identificar oportunidades de inversión, controlar costos, planificar recursos y ajustar estrategias operativas.



Ayudan a determinar la viabilidad de proyectos y el impacto financiero de las decisiones administrativas.

También permiten detectar problemas financieros a tiempo y establecer medidas correctivas adecuadas.



Transparencia y confianza

Los estados financieros generan confianza entre propietarios, socios, bancos y organismos de control.

Proporcionan evidencia objetiva del desempeño económico y financiero de la empresa.



Una contabilidad transparente y confiable fortalece la credibilidad de la organización y respalda decisiones fundamentadas.

¡Gracias!



FORMACIÓN PROFESIONAL

WWW.NEOUPRO.COM