

GUÍA DE APRENDIZAJE

1. IDENTIFICACIÓN DE LA GUIA DE APRENDIZAJE

- Denominación del Programa de Formación: Contabilización de operaciones comerciales y financieras.
- Código del Programa de Formación:133100-1
- Nombre del Proyecto: solución a problemas en la contabilidad comercial, financiera e inventarios de las MiPymes de la sabana de occidente
- Fase del Proyecto: Análisis
- Actividad de Proyecto (N/A)
- Competencia: Reconocer recursos financieros de acuerdo con metodología y normativa
- Resultados de Aprendizaje a Alcanzar: Identificar la estructura empresarial, normativa laboral, comercial, contable financiera y tributaria, de acuerdo con el tipo de organización

2. PRESENTACIÓN



Apreciado Aprendiz, en esta guía se proponen actividades orientadas a identificar los diferentes estados financieros.

Conocer cada estado financiero nos da herramientas para conocer la situación real de la empresa y como servidores de la información contable poder dar las mejores recomendaciones con respecto a las decisiones que se deban tomar para el mejor funcionamiento de la empresa.

¡Sus aportes son importantes y enriquecen la formación!

¿Qué son los Estados Financieros?

Los **Estados Financieros**, son además conocidos como: **estados contables, informes financieros o cuentas anuales**, básicamente se trata de una serie de informes utilizados en las instituciones/empresas reflejando la situación económica y financiera y los cambios que se dan en cierta fecha o periodo determinado. Dicha información tiene la utilidad en la **administración de empresas**, reguladores y demás partes interesadas como ser los accionistas, acreedores o propietarios de empresas de diversos sectores de actividad.

Generalmente este tipo de informes reflejan los **resultados finales de la contabilidad**, siendo elaborados en base a una serie de **principios contables** generalmente aceptados, así como normas contables o normas de información financiera. En lo que hace a la contabilidad, esta es realizada por **contadores públicos** habilitados, y que, en los diferentes países del mundo, estos profesionales tienen que registrarse en organismos de control públicos o privados para ejercer tal profesión.

¿Cuáles son los 5 estados financieros de una empresa?

Los siguientes son los **5 estados financieros básicos de una empresa**:

1. El balance general
2. El estado de resultados
3. El estado de cambios en el patrimonio
4. El estado de cambios en la situación financiera
5. El estado de flujos de efectivo.

Estados Financieros: Composición

Los estados financieros son uno de los documentos que representan mayor importancia a la hora de evaluar y tener conocimiento acerca de la situación económica en la que se encuentra la empresa, por ende, las sociedades comerciales tienen la obligación de presentar dichos documentos durante un periodo posterior a su año contable, sin embargo, las empresas que realicen las operaciones de cierre de forma semestral deben hacer la presentación de sus estados financieros individualmente.

Es por esto que es importante tener claro cuáles son los 5 estados financieros básicos que debes conocer al momento de evaluar la situación económica de la misma:

- **Balance General:** Se denomina Balance General, también llamado Balance de Situación, al registro que señala el estado financiero acerca de la situación de una empresa dentro de un período de tiempo determinado, ayudando así a visualizar con claridad en qué situación económica se maneja la misma.
- **Estado de Resultados:** Este estado financiero también es llamado Estado de Pérdidas y Ganancias. Dentro de este estado se podrá conocer la situación financiera de la empresa junto con su liquidez disponible, el estado de resultados puede registrarse de forma anual, o bien de manera trimestral.
- **Estado de Cambios en el Patrimonio Neto:** Dentro de este estado permanecerán registrados todos los movimientos y operaciones financieras que haya realizado la empresa las cuales afecten a su patrimonio.
- **Estado de Flujos de Efectivo:** En el registro de este estado se verán reflejados todas y cada una de las operaciones financieras realizadas por medio del efectivo con relación a la empresa, desde la entrada del efectivo hasta la salida del mismo.
- **Memoria:** Se amplía y comenta a modo de obtener un archivo con referencias de los documentos anteriormente mencionado de la empresa que integran las cuentas anuales.

¿Cuáles son las características de los estados financieros?

Los estados financieros deben cumplir con una serie de características establecidas, las cuales servirán de ayuda para que la información de torne lo más clara y comprensible hacia los destinatarios de los informes.

- Comprensibilidad
- Relevancia
- Comparabilidad
- Confiabilidad
- Pertinencia

La **información financiera** debe contener ciertas características buscando aportar al cumplimiento de sus objetivos y, garantizar que sea eficaz al utilizarlo. Entre las características a reunir los estados financieros son:

1. **Comprensibilidad:** En cuánto a la información esta tiene que ser comprensible para todas las partes e incluir notas que ayuden al entendimiento de ciertos aspectos complejos, para poder decidir en base a los datos.
2. **Relevancia / Sistematización:** La información es importante, al presentar la información y si se omite por error, perjudica e influye en las decisiones tomadas o a tomar.
3. **Confiabilidad:** La información tiene que estar libre de errores materiales, ser neutral y no tendenciosa, a la hora de utilizarla y no tener intereses que la manipulen.
4. **Comparabilidad:** La información debe respetar las normas y políticas contables, con lo que poder realizar una fácil y directa comparación con periodos anteriores para conocer la tendencia, y la comparación con otras empresas.
5. **Pertenencia:** Su finalidad es la de satisfacer las necesidades básicas.

Contabilización de Operaciones Comerciales y Financieras

ESTADOS FINANCIEROS



Actividades

1. Consultar cuales son los nuevos nombres que tienen los estados financieros en Colombia.
2. Investigar sobre como se les llama a estos estados financieros en otros países y en que se diferencian de los nuestros.
3. Consultar que son las NIC y las NIIF
4. Quienes promovieron las anteriores y con que motivo.