

# CONTABILIDAD II

Edna Fernanda Correa Alzate.  
Técnico en Contabilidad.  
Asesor certificado ContaPyme  
InSoft Ltda.





Explicar los componentes principales y el manejo del módulo de Contabilidad.



1

ESTADO DE SITUACIÓN  
FINANCIERA (BALANCE  
GENERAL)

2

ESTADO DE  
RESULTADOS

3

ESTADO DE CAMBIOS  
EN EL PATRIMONIO

4

ESTADO DE FLUJOS DE  
EFECTIVO

5

OTROS INFORMES  
CONTABLES

6

MANEJO DE MONEDA  
EXTRANJERA-  
ACTIVACIÓN DEL  
MÉTODO

7

REGISTRO TASA DE  
CAMBIO-OPERACIONES EN  
MONEDA EXTRANJERA

8

AJUSTES POR  
DIFERENCIA EN CAMBIO-  
INFORMES EN MONEDA  
EXTRANJERA

# Estado de Situación Financiera-Balance General

---

El estado de situación financiera (a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica—al final del periodo sobre el que se informa.

# Estado de Situación Financiera-Balance General

- Efectivo y equivalentes al efectivo.
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- Activos financieros
- Inventarios.
- Propiedades, planta y equipo.
- Propiedades de inversión.
- Activos intangibles.
- Activos biológicos.
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- Pasivos financieros
- Pasivos y activos por impuestos corrientes.
- Pasivos por impuestos diferidos
- Provisiones.
- Patrimonio.

ACTIVOS

PASIVOS

PATRIMONIO

# Estado de Situación Financiera-Balance General

---

Las NIIF especifican que las empresas deben estar en la capacidad de poder presentar su estado de situación financiera, especificando los valores separados por activos corrientes y no corrientes y pasivos corrientes y no corrientes.

# Estado de Situación Financiera-Balance General

**Activo corriente:** Se entiende por activos corrientes aquellos activos que son susceptibles de convertirse en dinero en efectivo en un periodo inferior a un año. Ejemplo de estos activos además de caja y bancos, se tienen las inversiones a corto plazo, la cartera y los inventarios.

**Pasivo corriente:** Los pasivos corrientes hacen referencia a los pasivos que la empresa debe pagar en un plazo igual o inferior a un año.



1

ESTADO DE SITUACIÓN  
FINANCIERA (ANTES  
BALANCE GENERAL)



2

ESTADO DE  
RESULTADOS

3

ESTADO DE CAMBIOS  
EN EL PATRIMONIO

4

ESTADO DE FLUJOS DE  
EFECTIVO

5

OTROS INFORMES  
CONTABLES

6

MANEJO DE MONEDA  
EXTRANJERA-  
ACTIVACIÓN DEL  
MÓDULO

7

REGISTRO TASA DE  
CAMBIO-OPERACIONES EN  
MONEDA EXTRANJERA

8

AJUSTES POR  
DIFERENCIA EN CAMBIO-  
INFORMES EN MONEDA  
EXTRANJERA

# Estado de resultados

---

El estado de resultados presenta los ingresos, gastos y costos de venta de una entidad en una fecha específica—al final del periodo sobre el que se informa.

# Estado de resultados

## Cuenta de resultados: ilustración por naturaleza

Ingresos ordinarios  
Otros ingresos de operación  
±Variación en inventarios de productos terminados y en proceso  
-Consumos de materias primas  
-Gastos de personal  
-Gastos por amortización  
-Otros gastos de la explotación  
**Resultado de la explotación**  
-Gastos financieros  
Participación en los resultados de las asociadas  
Ganancia o pérdida antes de impuestos  
Impuesto a las ganancias  
**Ganancia o pérdida neta de las actividades ordinarias**  
± Partidas extraordinarias  
**Ganancia neta del periodo**  
Ganancia por acción  
Dividendos por acción (o en notas)

## Cuenta de resultados: ilustración por función

Ingresos ordinarios  
-Costo de las ventas (detalle)  
**Margen bruto**  
Otros ingresos de explotación  
-Gastos de distribución  
-Gastos de administración  
-Gastos de personal  
-Gastos por amortización  
-Otros gastos de explotación  
**Resultado de explotación**  
-Gastos financieros  
Participación en los resultados de las asociadas  
**Ganancia o pérdida antes de impuestos**  
-Gasto por el impuesto a las ganancias  
**Ganancia o pérdida neta de las actividades ordinarias**  
± Partidas extraordinarias  
**Ganancia neta del periodo**  
Ganancia por acción  
Dividendos por acción (o en notas)

✓ 1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (ANTES BALANCE GENERAL)

✓ 2 ESTADO DE RESULTADOS

➔ 3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

4 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

5 OTROS INFORMES CONTABLES

6 MANEJO DE MONEDA EXTRANJERA- ACTIVACIÓN DEL MÉTODO

7 REGISTRO TASA DE CAMBIO-OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA

8 AJUSTES POR DIFERENCIA EN CAMBIO-INFORMES EN MONEDA EXTRANJERA

# Estado de cambios en el patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad.

- Las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el ORI.
- Los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores.
- Los importes de las inversiones hechas.
- Los dividendos.
- Otras distribuciones recibidas durante el periodo por los inversores en patrimonio.

# Contenido

✓ 1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (ANTES BALANCE GENERAL)

✓ 2 ESTADO DE RESULTADOS

✓ 3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

➔ 4 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

5 OTROS INFORMES CONTABLES

6 MANEJO DE MONEDA EXTRANJERA- ACTIVACIÓN DEL MÉTODO

7 REGISTRO TASA DE CAMBIO-OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA

8 AJUSTES POR DIFERENCIA EN CAMBIO-INFORMES EN MONEDA EXTRANJERA

# Estado de flujos de efectivo

---

Este informe proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo en un período contable.

El estado de flujos de efectivo deberá mostrar los flujos de efectivo habidos durante el periodo en el que se informa, clasificados en actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

# Estado de flujos de efectivo

---

## Actividades de operación:

Principales actividades productoras de ingresos de la empresa.

- Entradas de efectivo por venta de bienes y prestación de servicios
- Salida de efectivo por pago a proveedores de bienes y servicios.

# Estado de flujos de efectivo

---

## Actividades de inversión:

Adquisiciones y aplicaciones de activos de largo plazo y de otras inversiones no consideradas equivalentes al efectivo

- Salida de efectivo para adquirir acciones o instrumentos de otras empresas.
- Entrada de efectivo por la venta de inmuebles.

# Estado de flujos de efectivo

---

## Actividades de financiación:

Actividades que producen cambios en el tamaño y composición de capital propio y del endeudamiento de la empresa.

- Pagos en efectivo para readquirir o redimir acciones de la empresa.
- Entrada de efectivo por emisión de obligaciones, préstamos, hipotecas y otras formas de endeudamiento a corto y largo plazo.

✓ 1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (ANTES BALANCE GENERAL)

✓ 2 ESTADO DE RESULTADOS

✓ 3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

✓ 4 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO



5 OTROS INFORMES CONTABLES

6 MANEJO DE MONEDA EXTRANJERA- ACTIVACIÓN DEL MÉTODO

7 REGISTRO TASA DE CAMBIO-OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA

8 AJUSTES POR DIFERENCIA EN CAMBIO-INFORMES EN MONEDA EXTRANJERA

# Otros informes contables

---

ContaPyme ofrece varios informes contables que permiten a los usuarios llevar un control de las imputaciones contables, presentando la información en modo consulta y en modo impresión.

Adicionalmente, permite generar los certificados de retención en la fuente y anexos.

✓ 1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (ANTES BALANCE GENERAL)

✓ 2 ESTADO DE RESULTADOS

✓ 3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

✓ 4 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

✓ 5 OTROS INFORMES CONTABLES

➔ 6 MANEJO DE MONEDA EXTRANJERA- ACTIVACIÓN DEL MÉTODO

7 REGISTRO TASA DE CAMBIO-OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA

8 AJUSTES POR DIFERENCIA EN CAMBIO-INFORMES EN MONEDA EXTRANJERA

# Moneda extranjera-activación del módulo

---

ContaPyme permite incluir las transacciones en moneda extranjera en los estados financieros y también permite convertir los estados financieros a la moneda de presentación.

# Moneda extranjera-activación del módulo

**Moneda funcional:** es la moneda del entorno económico principal en el que opera la empresa (Peso Colombiano).

**Moneda extranjera:** es cualquier moneda distinta de la moneda funcional de la empresa (Dólar, Euro, etc.).

**Moneda de presentación:** es la moneda en que se presentan los estados financieros.

# Moneda extranjera-activación del módulo

**Tasa de cambio:** es la relación de cambio entre dos monedas. (Dólar = \$2.280).

**Diferencia de cambio:** valor que surge al convertir un número de unidades de una moneda a otra moneda, utilizando tipos de cambio diferentes.

**Transacción en moneda extranjera:** es una transacción que requiere su liquidación en una moneda diferente a la funcional.

**Negocio en el extranjero:** empresa dependiente, asociada, negocio conjunto o sucursal de la empresa que informa, cuyas actividades se llevan a cabo en un país o moneda

✓ 1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (ANTES BALANCE GENERAL)

✓ 2 ESTADO DE RESULTADOS

✓ 3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

✓ 4 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

✓ 5 OTROS INFORMES CONTABLES

✓ 6 MANEJO DE MONEDA EXTRANJERA- ACTIVACIÓN DEL MÉTODO

➔ 7 REGISTRO TASA DE CAMBIO-OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA

8 AJUSTES POR DIFERENCIA EN CAMBIO-INFORMES EN MONEDA EXTRANJERA

# Registro tasa cambio-operaciones moneda extranjera

---

ContaPyme cuenta con una operación que permite registrar la tasa de cambio de las monedas extranjeras.

Se puede utilizar una tasa de cambio media semanal o mensual.

Si las tasas de cambio varían de forma significativa, no es correcto utilizar la tasa media del periodo.

# Registro tasa cambio-operaciones moneda extranjera

Ejemplo operación moneda extranjera

07/11/2014 Se compra seguro contra incendios a crédito en moneda extranjera, por un valor de USD 1.200.

Tasa de cambio = \$2.280

Cuenta	Débito	Crédito
Seguro contra incendios	\$2.736.000	
Cuenta por pagar extranjero		\$2.736.000

# Contenido

✓ 1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (ANTES BALANCE GENERAL)

✓ 2 ESTADO DE RESULTADOS

✓ 3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

✓ 4 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

✓ 5 OTROS INFORMES CONTABLES

✓ 6 MANEJO DE MONEDA EXTRANJERA- ACTIVACIÓN DEL MÉTODO

✓ 7 REGISTRO TASA DE CAMBIO-OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA

➔ 8 AJUSTES POR DIFERENCIA EN CAMBIO-INFORMES EN MONEDA EXTRANJERA

# Ajustes por diferencia en cambio-informes

---

Al final de cada periodo contable, se deben registrar las diferencias de cambio que surjan al convertir las partidas monetarias cuando se utilizan tasas de cambio diferentes a las de su reconocimiento inicial.

# Ajustes por diferencia en cambio-informes

Ejemplo diferencia en cambio

Reconocimiento inicial: 07/11/2014      USD 1.200 \* \$2.280

= \$2.736.000

Final del periodo:                      30/11/2014      USD 1.200 \* \$2.100

= \$2.520.000

Saldo 31/11/2014 cuenta por pagar = \$2.200.000

Diferencia

Ajuste por diferencia de cambio:  
\$216.000

Cuenta	Débito	Crédito
Cuenta por pagar extranjero	\$216.000	
Ingreso		\$216.000

# Ajustes por diferencia en cambio-informes

---

El sistema permite presentar los estados financieros en moneda diferente a la moneda funcional especificando en el informe la moneda de presentación y la tasa de cambio aplicada.

# ¡MUCHAS GRACIAS!

[www.contapyme.com](http://www.contapyme.com)

## Soporte

Tel: 885 0810 - Cel: 314 679 8500  
jefe.soporte@contapyme.com

## Comercial

Tel: 885 0800 - Cel: 313 650 6677  
gestion.comercial@contapyme.com

Conta  
**Pyme**

Agro**Win**

**InSoft**