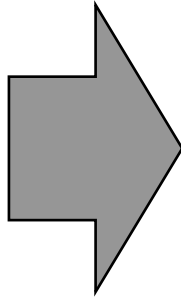


Revisión de tópicos sobre Contabilidad Financiera y Gerencial

Contabilidad Financiera vs de Gestión

Contabilidad Financiera

Usuarios Externos

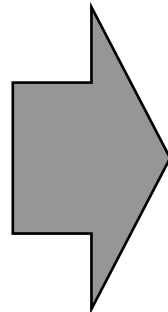


- Bancos
- SUNAT / SBS
- Auditores
- Accionistas
- Analistas Financieros

- Balance General
- Estado PyG
- Flujo de Caja
- Libro Mayor
- Libro Diario
- Etc.

Contabilidad de Gestión

Usuarios Internos



- Directorio
- Gerencia General
- Gerencia de Area
- Controllers

- Reportes de Costo de Productos
- Reportes de Centros de Costos
- Reportes de Centros de Beneficios
- Margen de Rentabilidad

Sociedades FI y sociedad CO

SOCIEDAD CO

Unidad organizacional donde se refleja la Contabilidad de Gestión

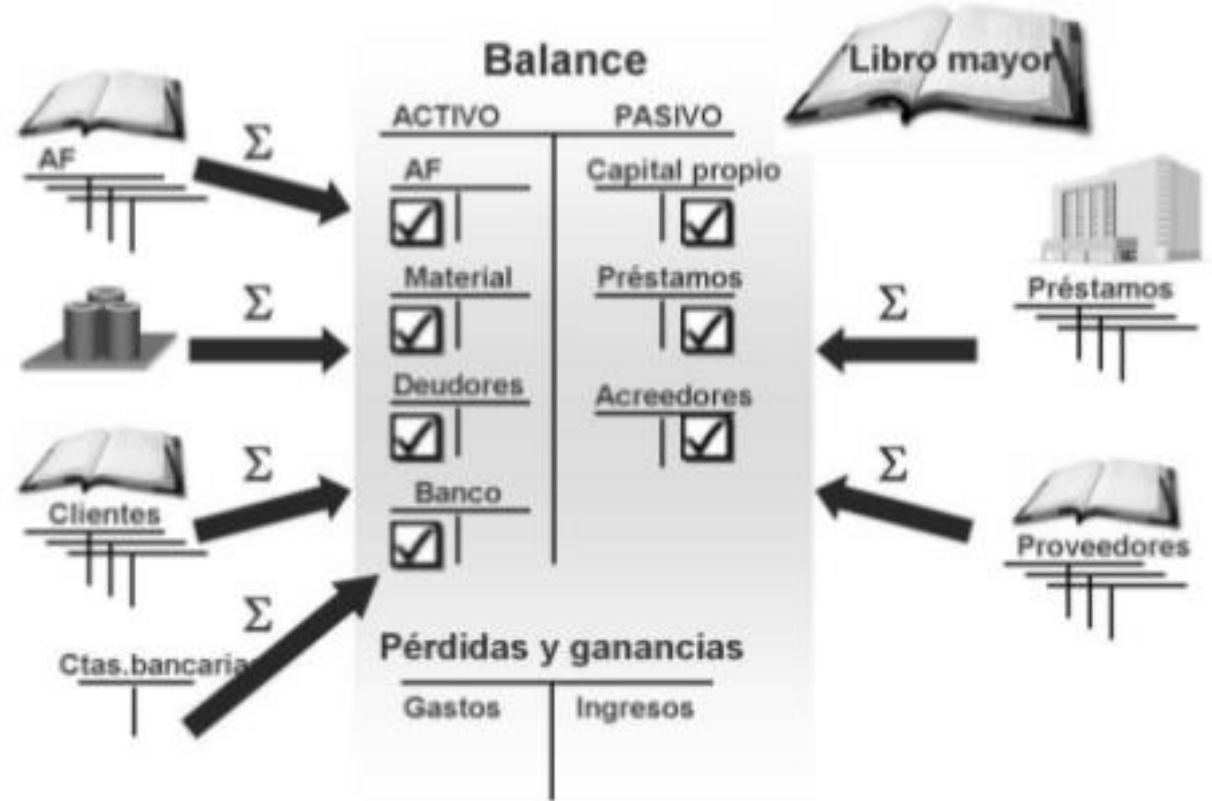
SOCIEDAD
FI

SOCIEDAD
FI

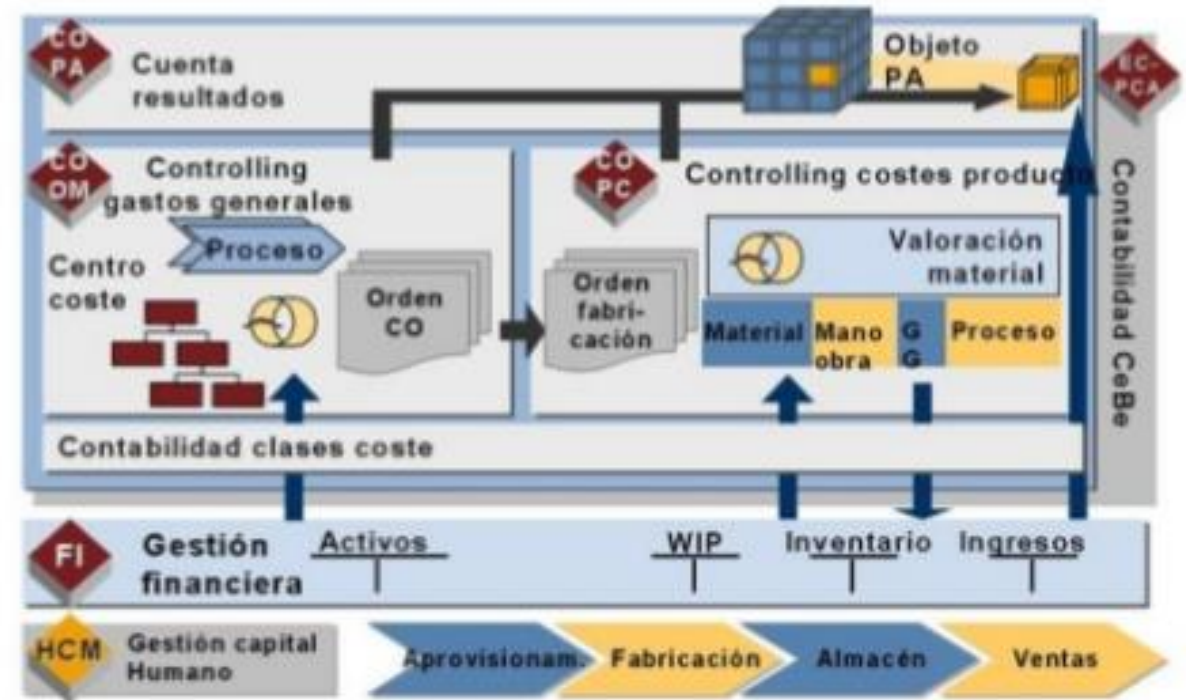
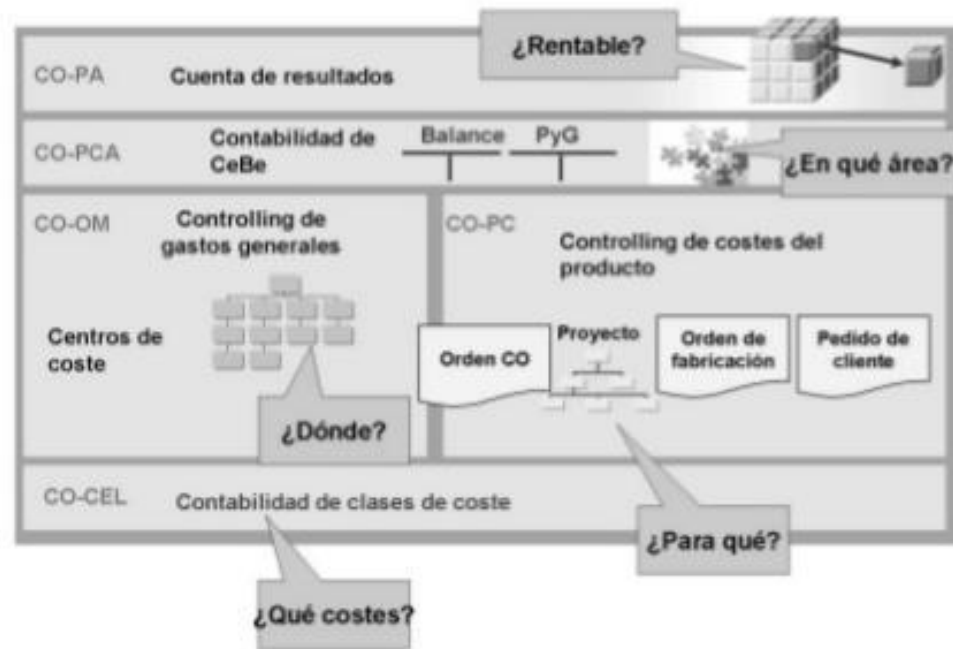
SOCIEDAD
FI

Sociedades jurídicas independientes, utilizadas para organizar una
compañía desde el punto de vista de la Contabilidad Financiera

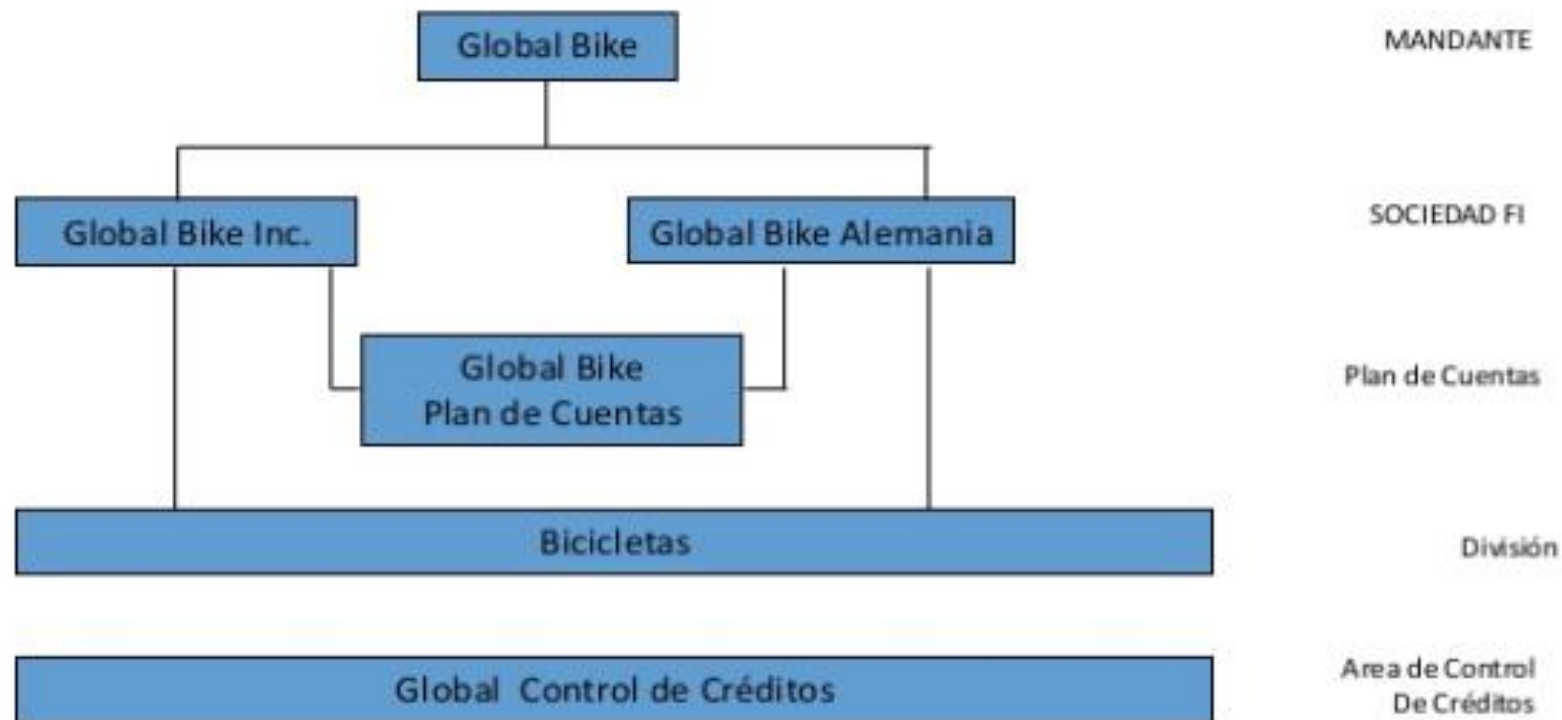
Tareas de la gestión financiera



Tareas y arquitectura de controlling



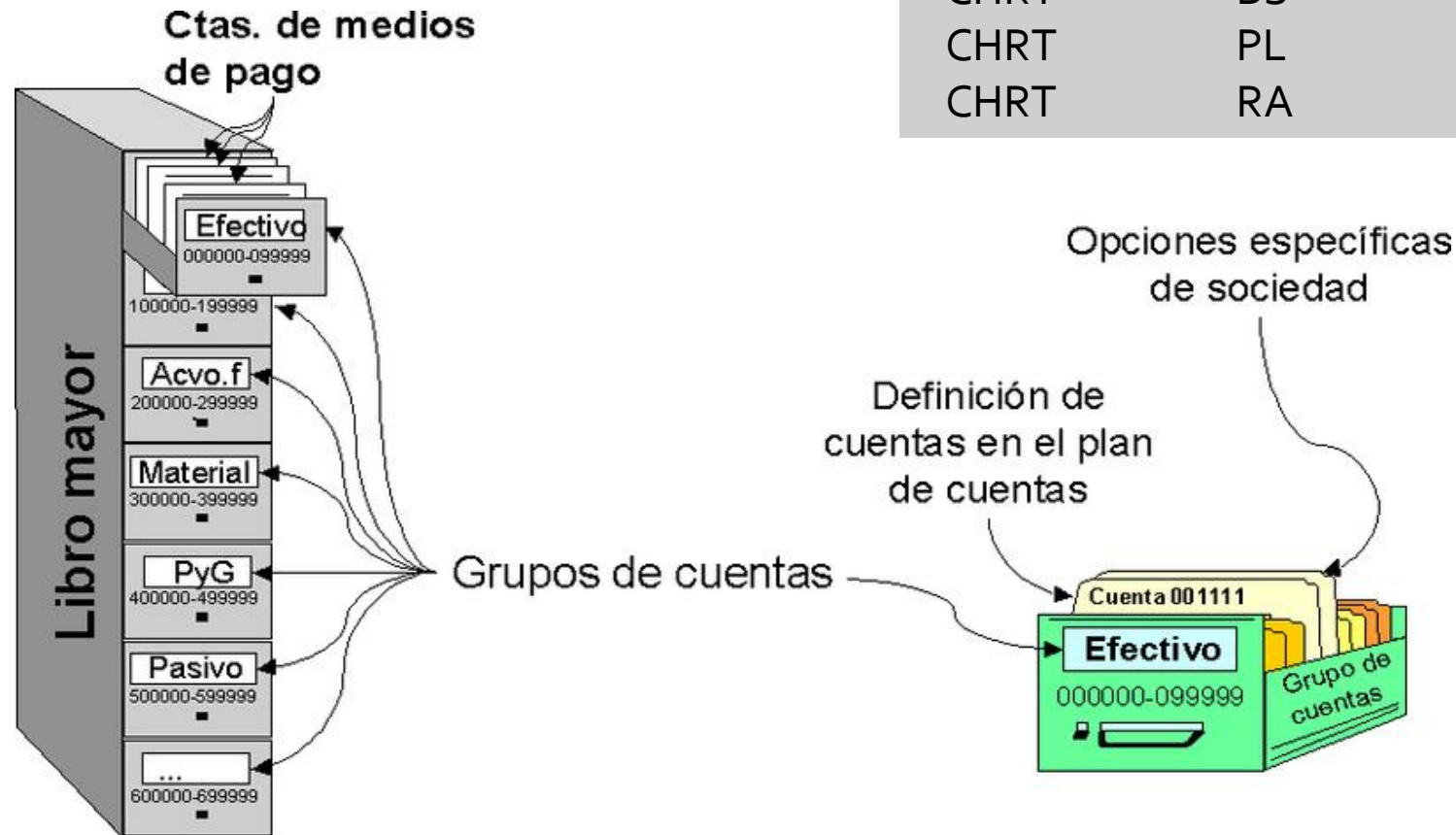
GBI: Estructura para la contabilidad Financiera



Plan de cuentas

- El Libro Mayor esta basado en un Plan de Cuentas.
- Debe ser asignado a cada sociedad FI para crear el Libro Mayor de esa compañía.
- Varias sociedades FI pueden usar el mismo plan de cuentas.
- Los reportes de la contabilidad financiera son preparados desde los balances contenidos en el Plan de Cuentas del Libro Mayor.
- Existen 5 clases de cuentas contenidas en un Plan de Cuentas.
 - Activos (cuenta de balance)
 - Pasivos (cuenta de balance)
 - Patrimonio (cuenta de balance)
 - Ingresos (cuenta de PyG o resultados)
 - Gastos (cuenta de PyG o resultados)

Grupos de cuenta



<u>Chrt/accts</u>	<u>Acct group</u>	<u>Description</u>	<u>From</u>	<u>To</u>
CHRT	BS	Balance Sheet	100000	399999
CHRT	PL	Income Sheet	400000	999999
CHRT	RA	Reconciliation	110000	310000

Las cuentas de un grupo de cuentas tienen funciones empresariales similares

Grupos de cuenta

Account Group BS				
Account control				
Account management				
Document entry				
Bank/financial details				
Interest calculation				
Joint venture				

Account control	Suppress	Req. entry	Opt. entry	Display
Currency	<input checked="" type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
Tax category	<input checked="" type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
Reconciliation account	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
...				

La configuración de visualización y llenado de campos para las cuentas contables se hace a través de los grupos de cuenta.

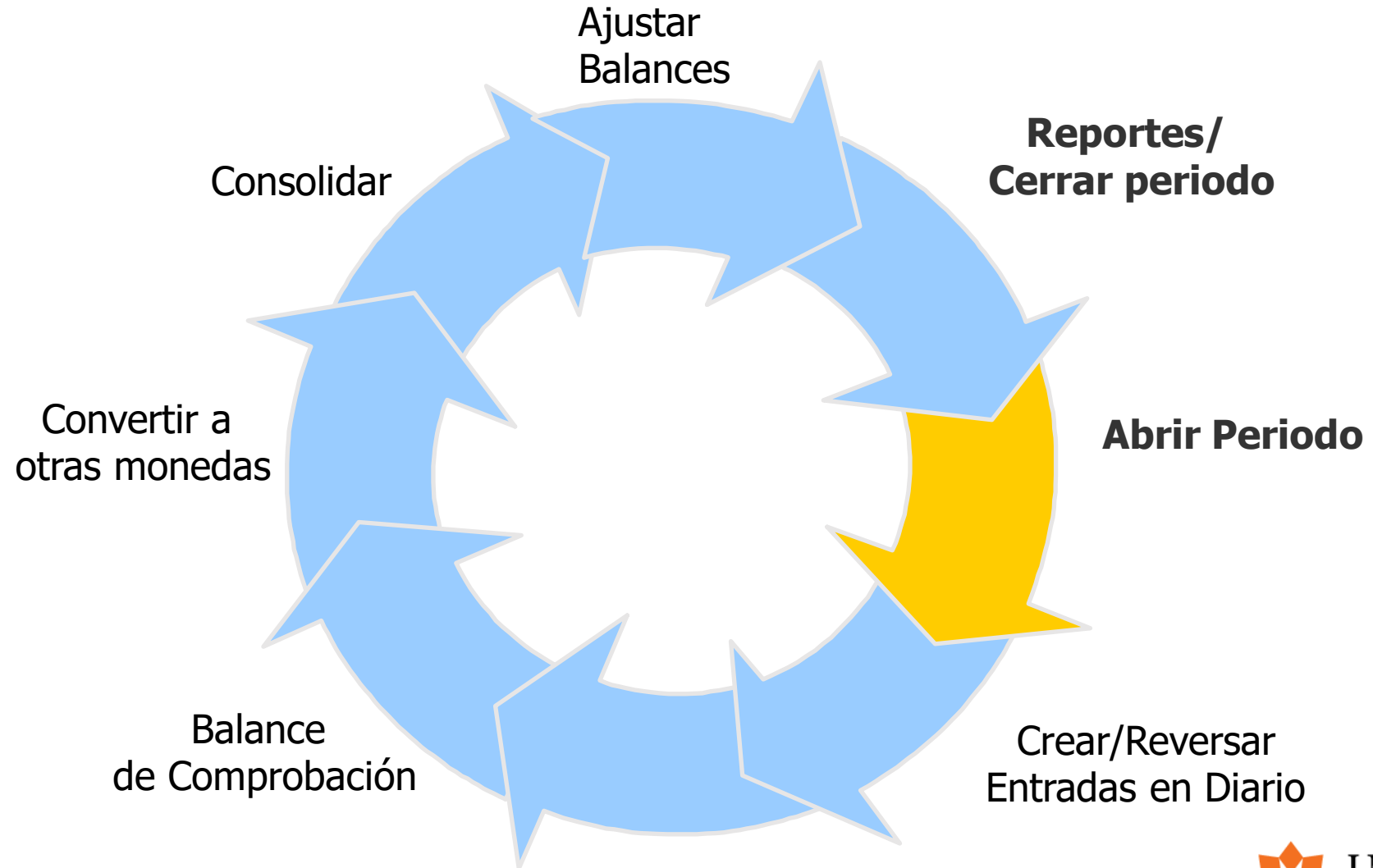
Año fiscal (Fiscal Year)

- Un año fiscal se divide en periodos contables (meses), en el caso del Perú su variante de ejercicio es el normal, se apertura en enero y se cierra en diciembre. Antes de poder contabilizar un documento, el periodo contable debe estar abierto a nivel de periodo y año fiscal.
- Además de los periodos comunes, se pueden definir variantes de periodos especiales para el cierre de año.

Variantes de ejercicio



Ciclo contable



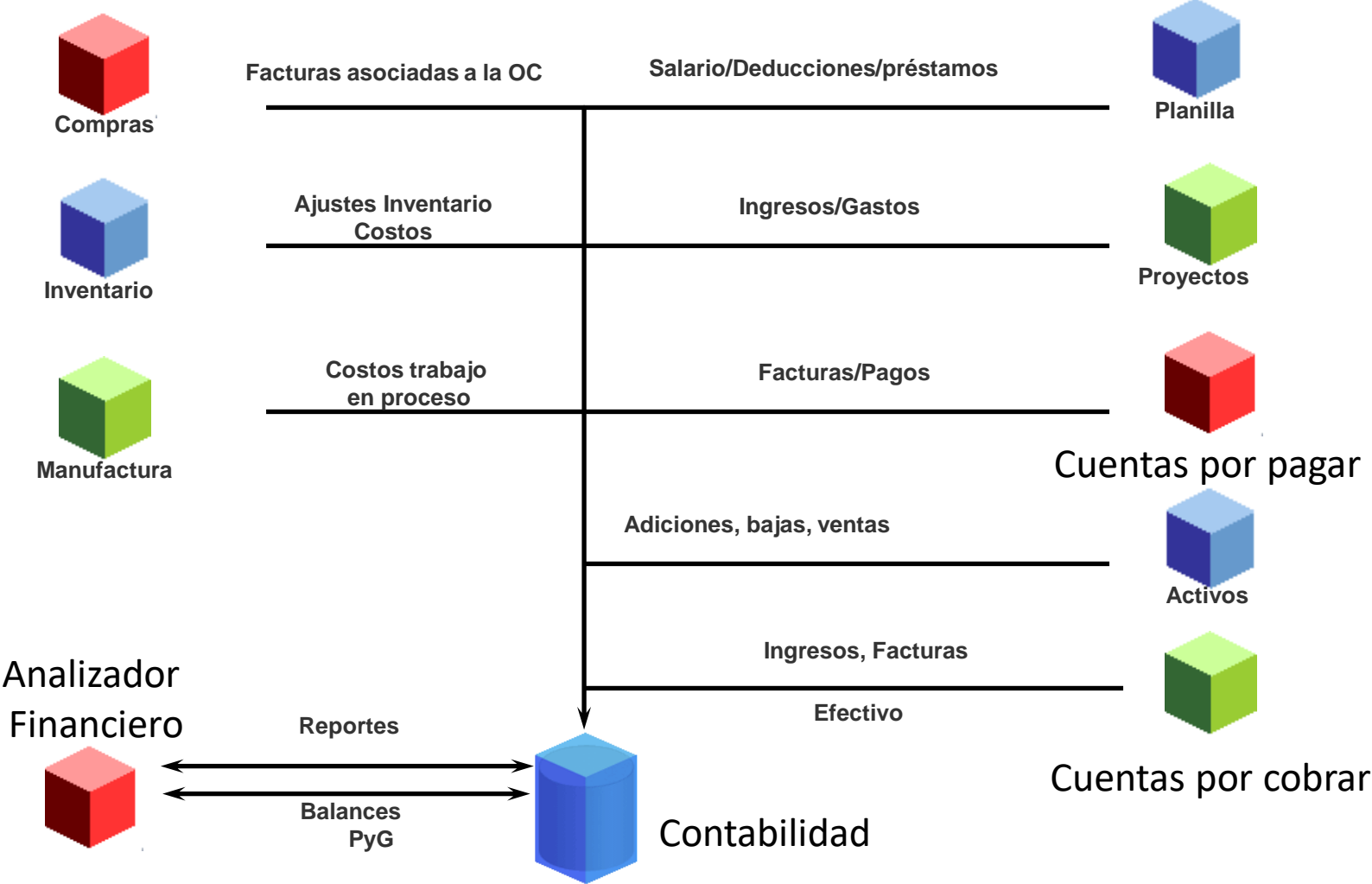
Tolerancias

- Control interno, sirve para delimitar límites de cantidades al ingresar documentos por los empleados de la empresa con respecto a:
 - Una transacción.
 - Una cuenta de proveedor o cliente.
 - Descuentos.
 - Diferencias de pago aceptadas.
 - Las tolerancias se definen por el total a contabilizar y por posición del asiento contable

La contabilidad como herramienta gerencia y de control

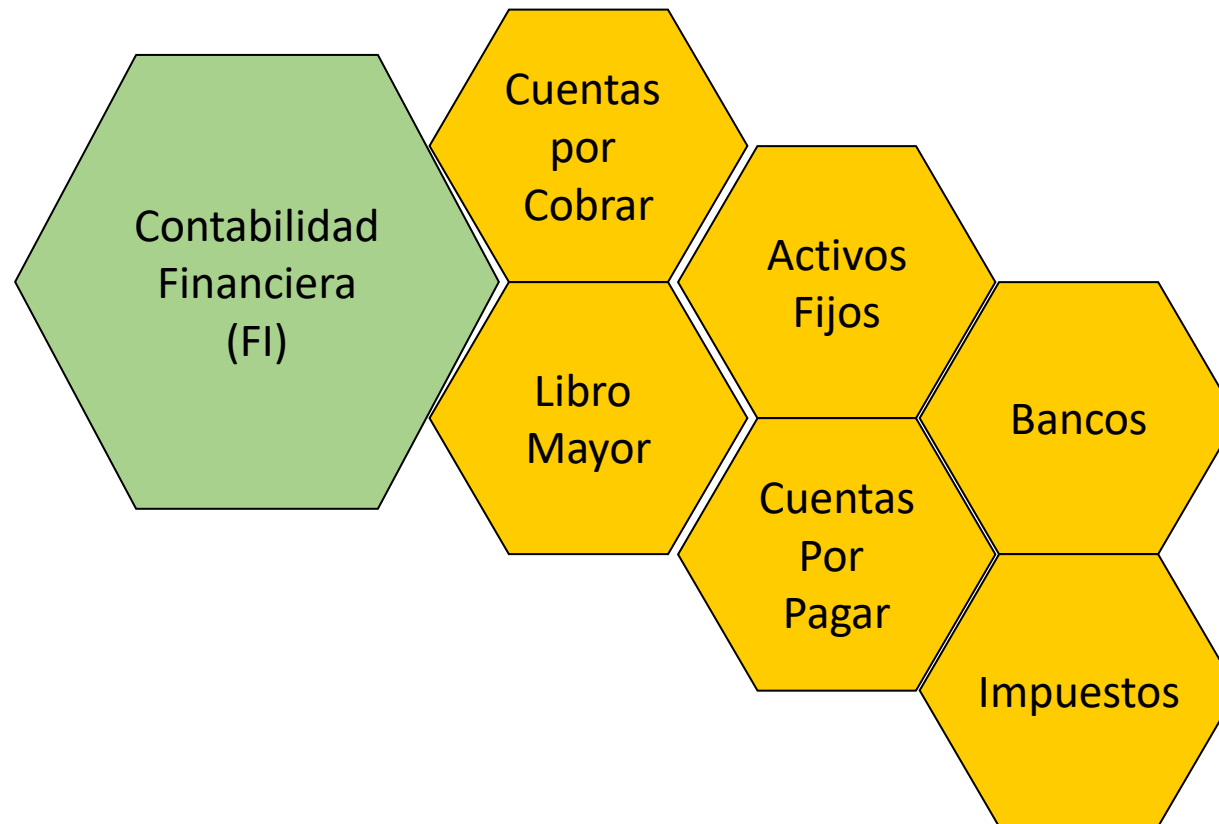
- La *planificación y el control* determinan el éxito de los negocios y se nutren de la contabilidad gerencial.
- Como instrumento gerencial presenta la información financiera para que las gerencias puedan *evaluar las operaciones corrientes y pueda planificar a largo plazo.*
- La contabilidad puede servir para promover información financiera que permita *planificar el futuro financiero, los controles internos sirven para proteger los activos de empresa*

Información para el sistema contable



Objetivo de la contabilidad financiera (Financial Accounting)

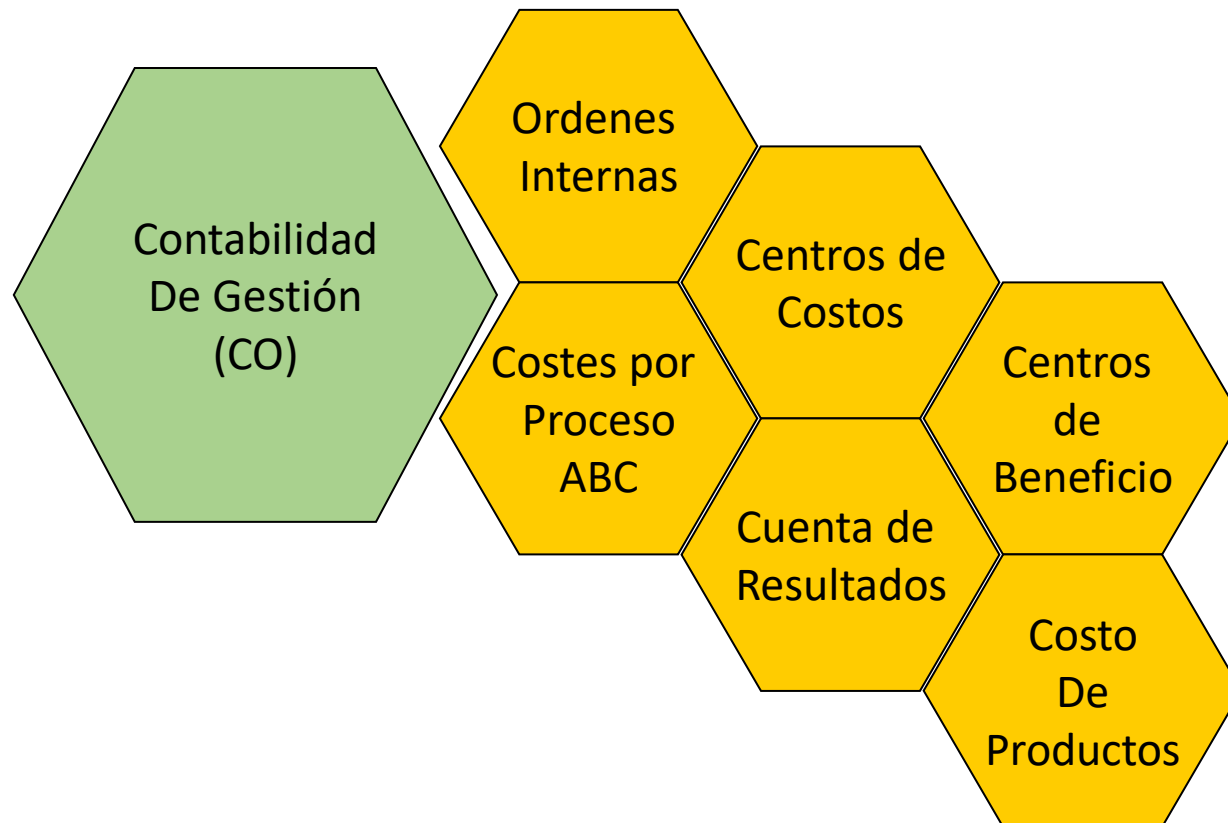
- Esta diseñada para recolectar toda la información necesaria para la preparación de los *estados financieros* para los *usuarios externos*.



Drivers definidos por la entidad fiscalizadora

Objetivo de la Contabilidad de Gestión (Management Accounting)

- Esta diseñada para recolectar toda la información necesaria para la preparación de *reportes de análisis* para los *usuarios internos*.

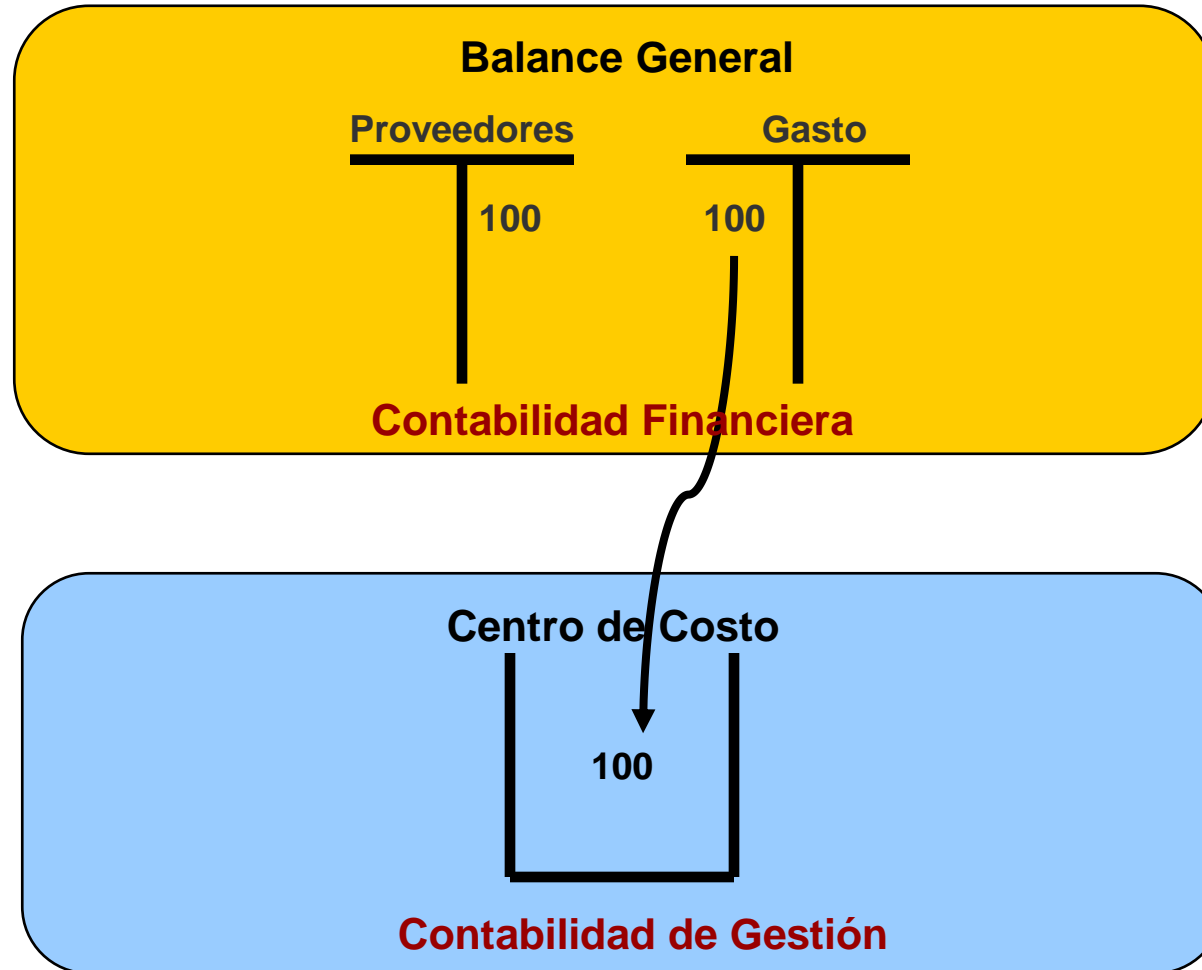


Drivers definidos por la empresa

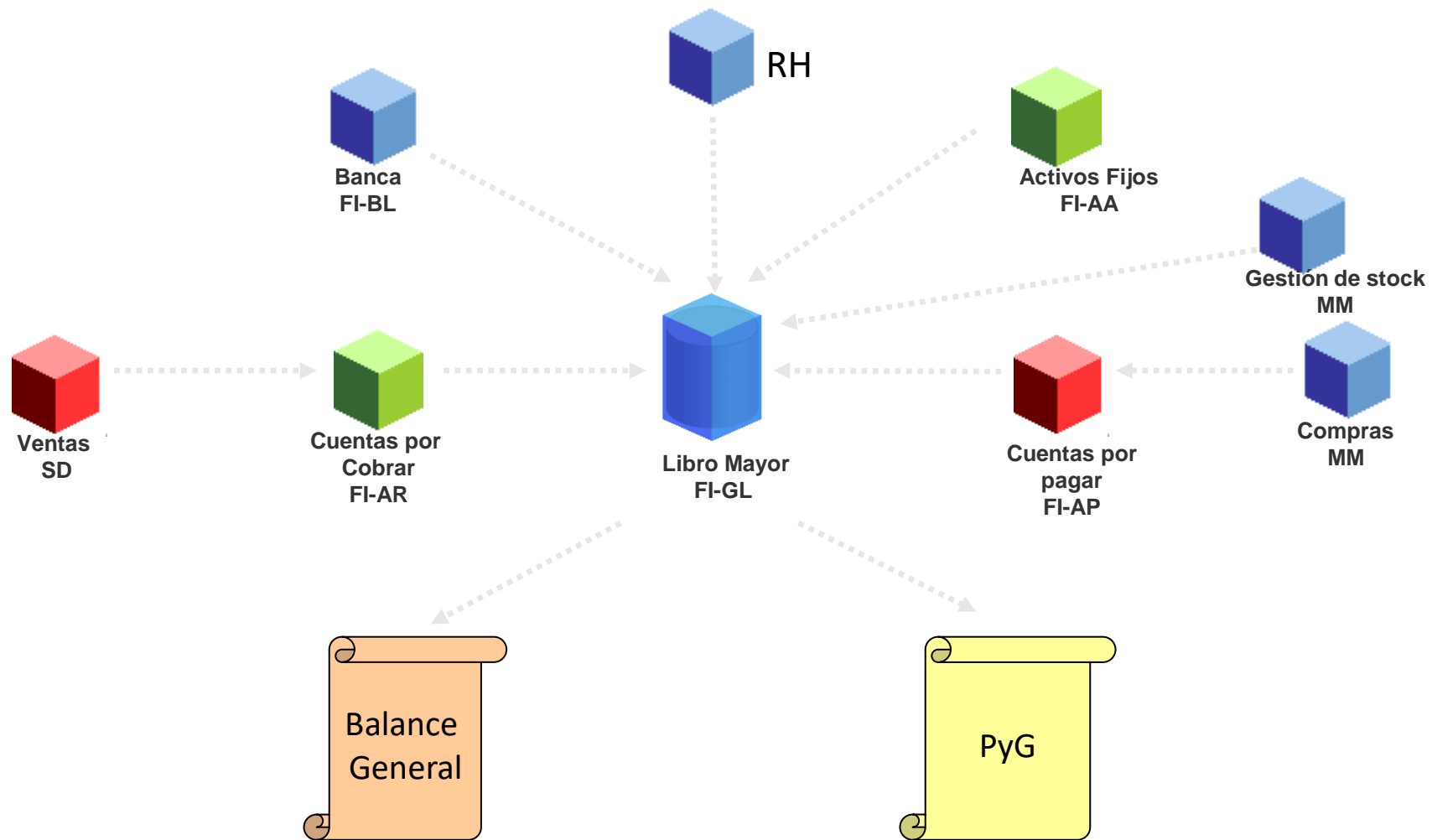
Contabilidades interrelacionadas

(FI) Documento
Transacción
Importe
Cuenta G/L #
Centro de Costo
1900012432

(CO) Documento
Transacción
Centro de Costo
Elemento de Costo
20000657



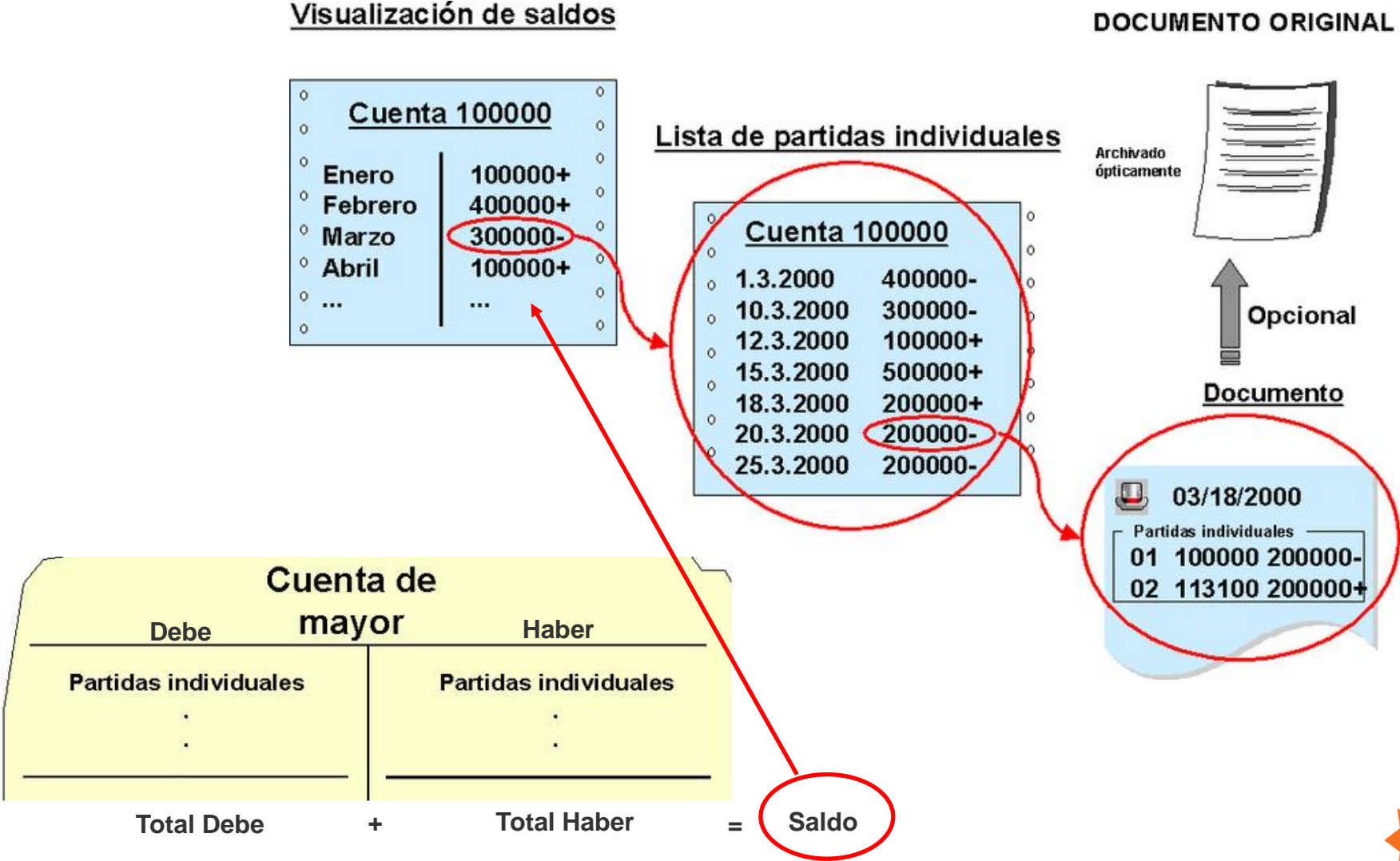
Libro Mayor (General Ledger)



¿Qué contiene el libro mayor?

- Provee de un registro completo de todas las transacciones de negocio “aceptadas” desde el punto de vista contable
- Una transacción de negocios “aceptada” tiene las siguientes características:
 - Afecta la posición financiera de la empresa
 - Medible en una moneda
 - Afecta por lo menos dos cuentas contables
 - Cada cuenta está compuesta de: Nro. Cuenta, Nombre de cuenta y Clase de cuenta (Balance/PyG)
 - Activo = Pasivo + Patrimonio
 - Débitos = Créditos
- Contiene contabilizaciones colectivas.

Información sobre las cuentas

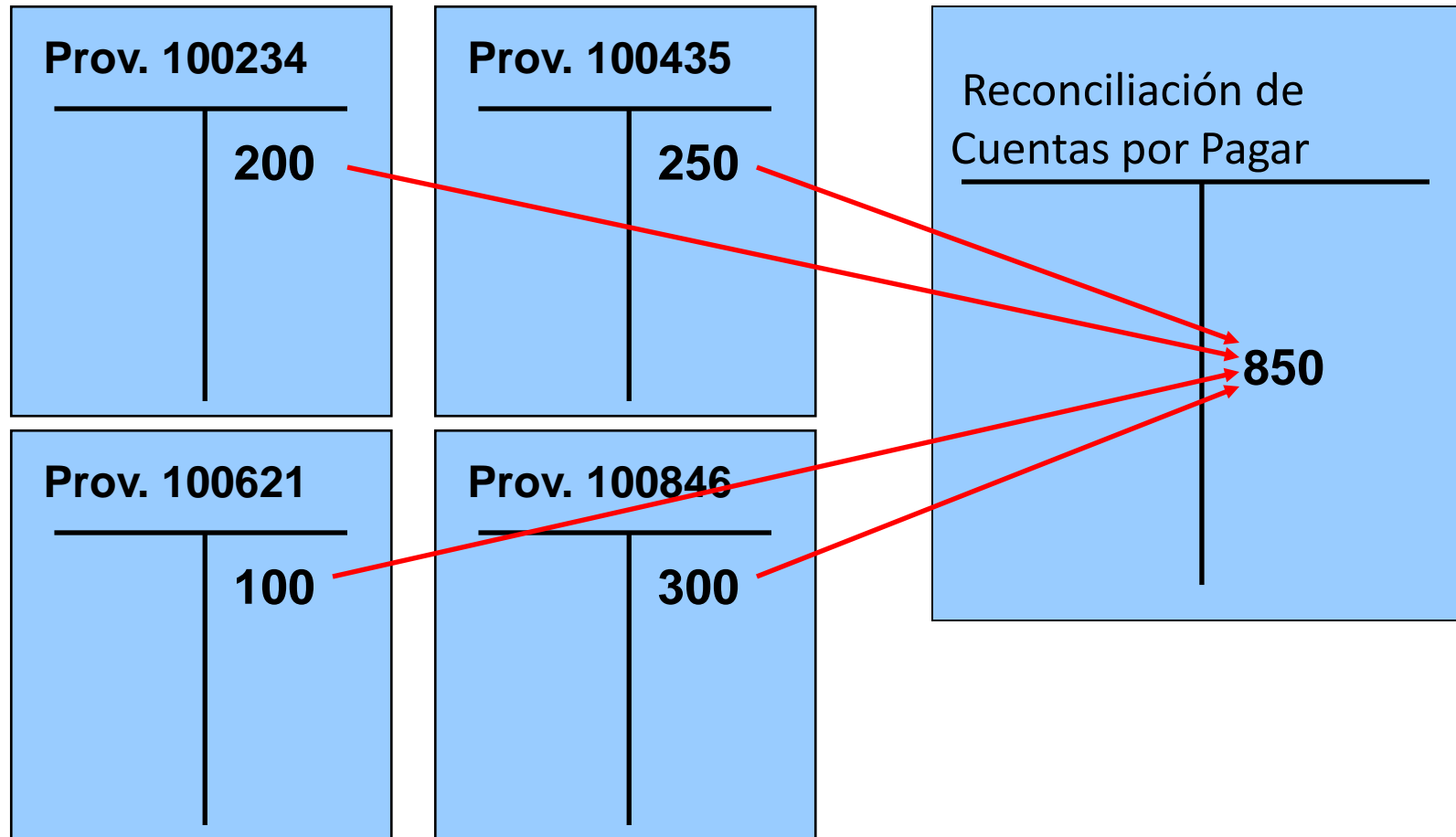


Libro Mayor: Datos maestro de una cuenta contable

- Numero de cuenta
- Nombre del Plan de Cuentas
- Grupo de cuenta suministra información que controla la creación del registro para una Sociedad FI

Numero de cuenta	100101
Plan de cuentas	CPEN
Grupo de cuenta	BS
Tipo cta est. P&G	<input type="checkbox"/>
Cta de balance	<input checked="" type="checkbox"/>

Cuenta por pagar: cuenta de reconciliación



Principios de documentación

- Cada documento contable contabilizado tiene una cabecera de documento y por lo menos dos líneas

Document Date		Currency	USD
Posting Date			
Reference			
Doc.Header Text			
Cross-CC no.			
Company Code	C999	Instructor Master Vermillion	

	St...	G/L acct	Short text	D/C	Amount in doc.curr.	Loc.curr.amount
	✓	740100	Supplies Exp	Debit	100.00	100.00
	✓	100100	Bank	Credit	100.00	100.00



