

Instituto Latinoamericano de Especialización Laboral

Presenta:

# Diplomado Asistente Administrativo Educativo

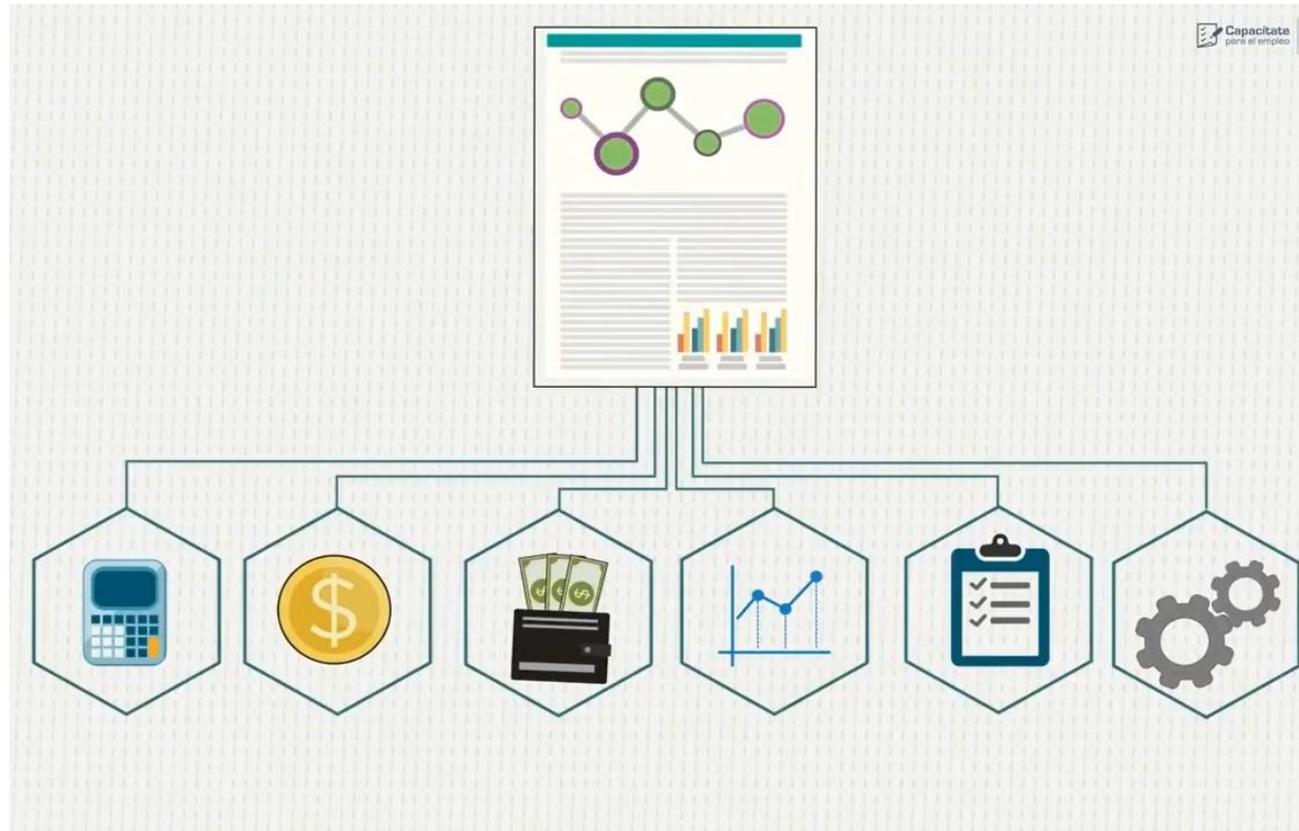
Módulo I



# OPERACIONES FINANCIERAS



# AL ANALIZARSE GANERAN UNA INFORMACIÓN VALIOSA



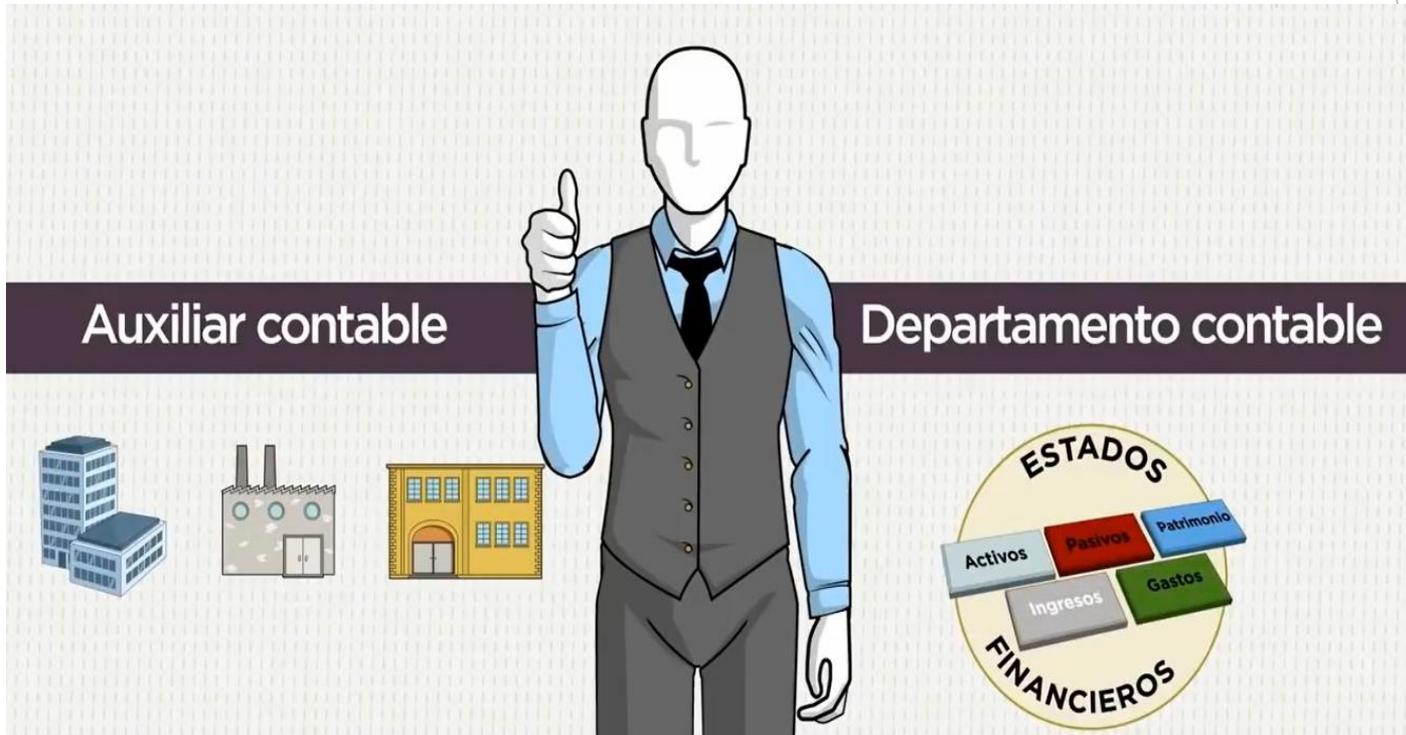
EL CONTADOR ES EL ENCARGADO DE: RECOPILAR,  
REGISTRAR, ANALIZAR, PRESENTAR Y RESGUARDAR ESTA  
INFORMACIÓN



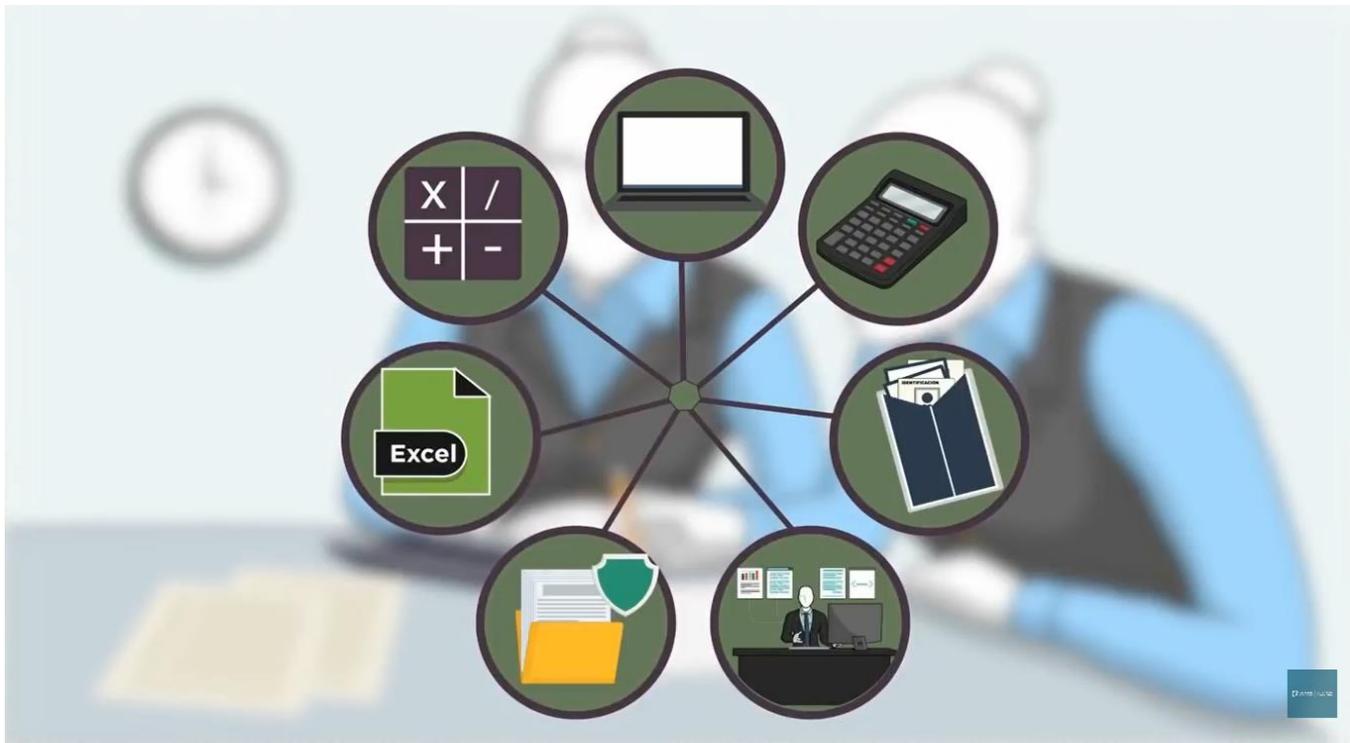
DEBIDO ENTONCES A LA GRAN MAGNITUD DE INFORMACIÓN  
EL CONTADOR NECESITARÁ DE UN ASISTENTE CONTABLE



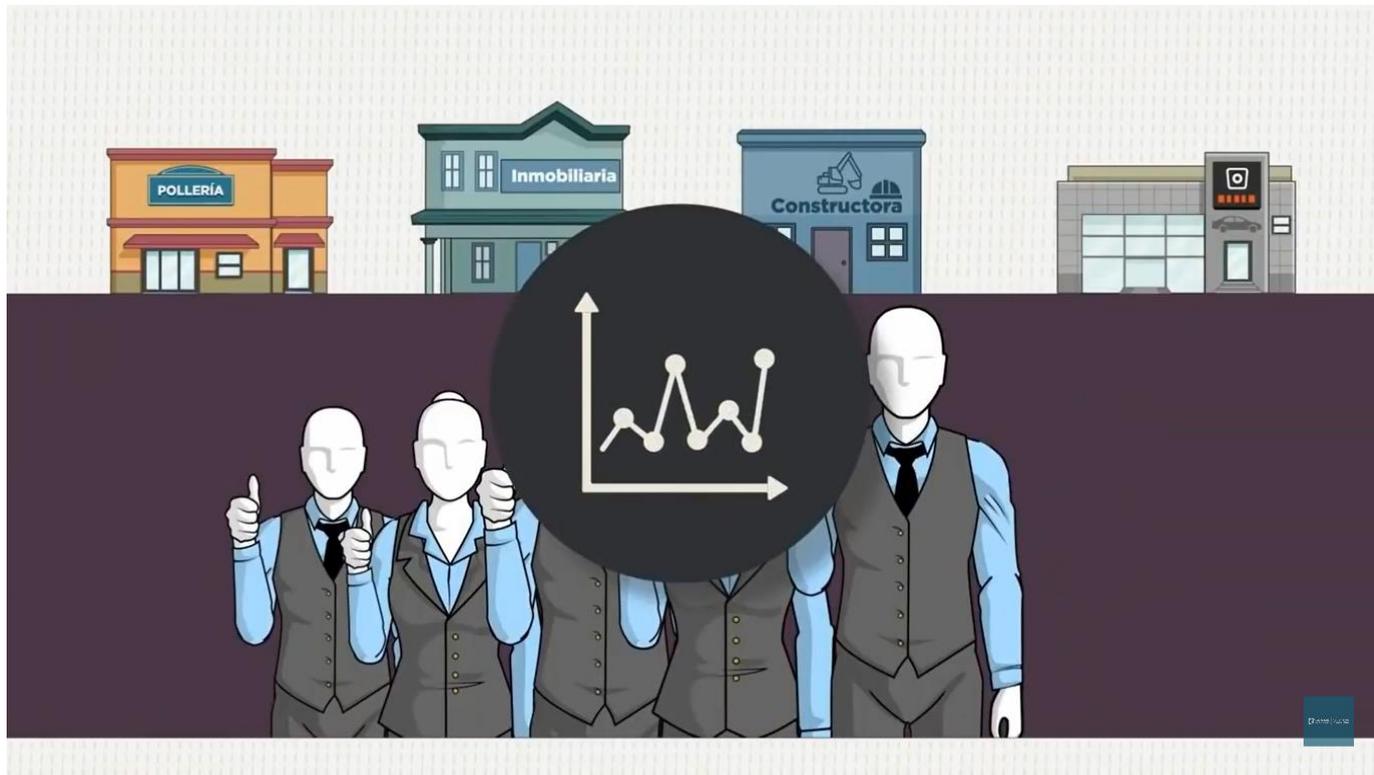
# GRACIAS A ÉL, LA EMPRESA PUEDE AGILIZAR LA PRESENTACIÓN DE LOS REPORTES Y ESTADOS FINANCIEROS EN UN PERIODO DETERMINADO



PARA ESTO EL ASISTENTE CONTABLE DEBE POSEER CIERTAS CAPACIDADES COMO: MANEJO DE OPERACIONES ARITMÉTICAS, COMPUTACIÓN, PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD, PROCEDIMIENTOS DE OFICINA, PROCESAMIENTO ELECTRÓNICO DE DATOS, RESGUARDO DE ARCHIVOS y MANEJO DE HOJA DE CÁLCULO.



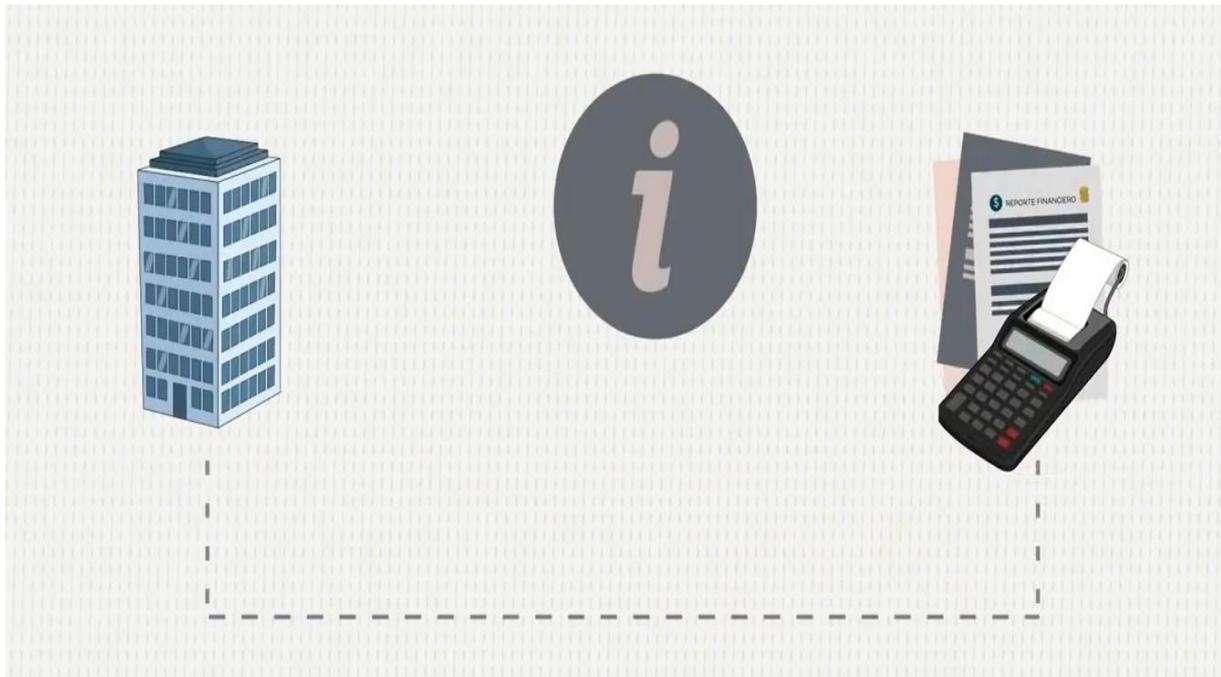
COMO ASISTENTE CONTABLE PODRÁS DESEMPEÑARTE EN CUALQUIER EMPRESA YA QUE TODAS NECESITAN LLEVAR EL CONTROL DE SU CONTABILIDAD



# PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DE LA CONTABILIDAD

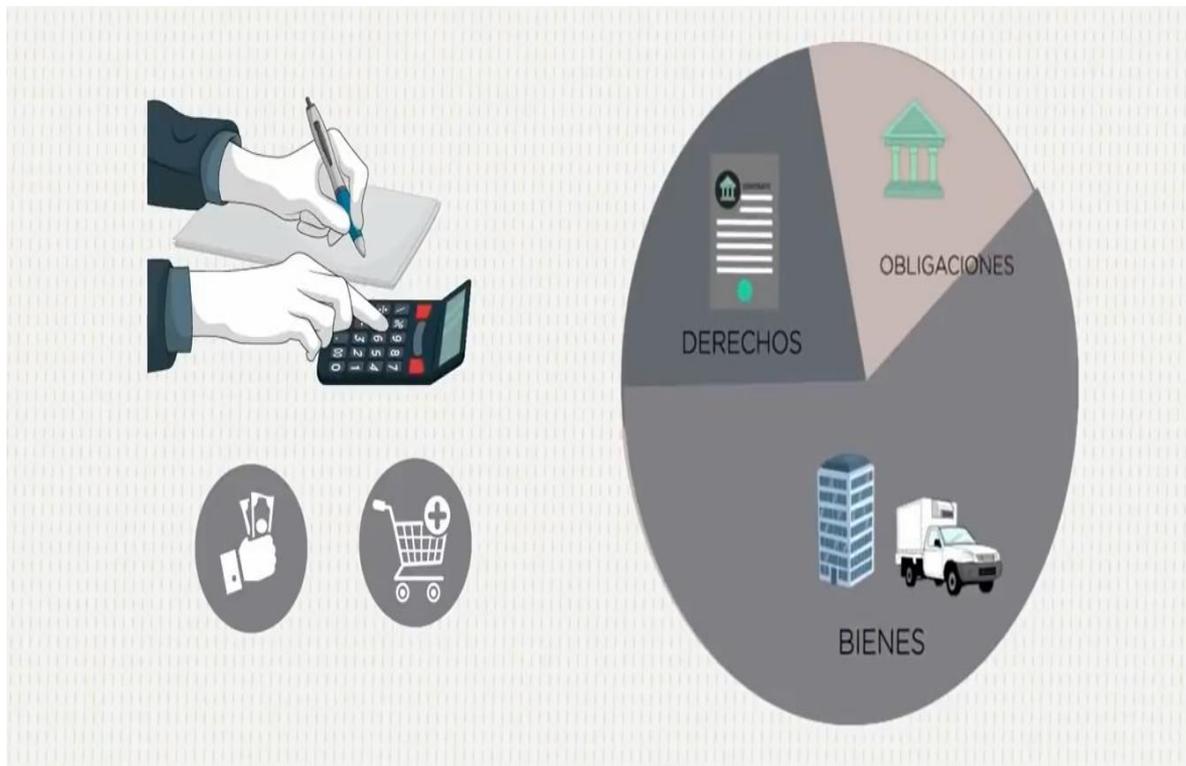
PARA QUE LA INFORMACIÓN RECAUDADA Y ANALIZADA SEA ÚTIL EN LA TOMA DE DECISIONES, DEBERÁ RESPETAR LOS SIGUIENTES PRINCIPIOS FUNDAMENTALES

NIF



## SUSTANCIA ECONÓMICA

ANALIZAR Y REGISTRAR EL EFECTO ECONÓMICO QUE SE GENERA DENTRO DE ELLOS. ES DECIR, LAS ALTERACIONES QUE SUFRE SU PATRIMONIO



## EJEMPLO:

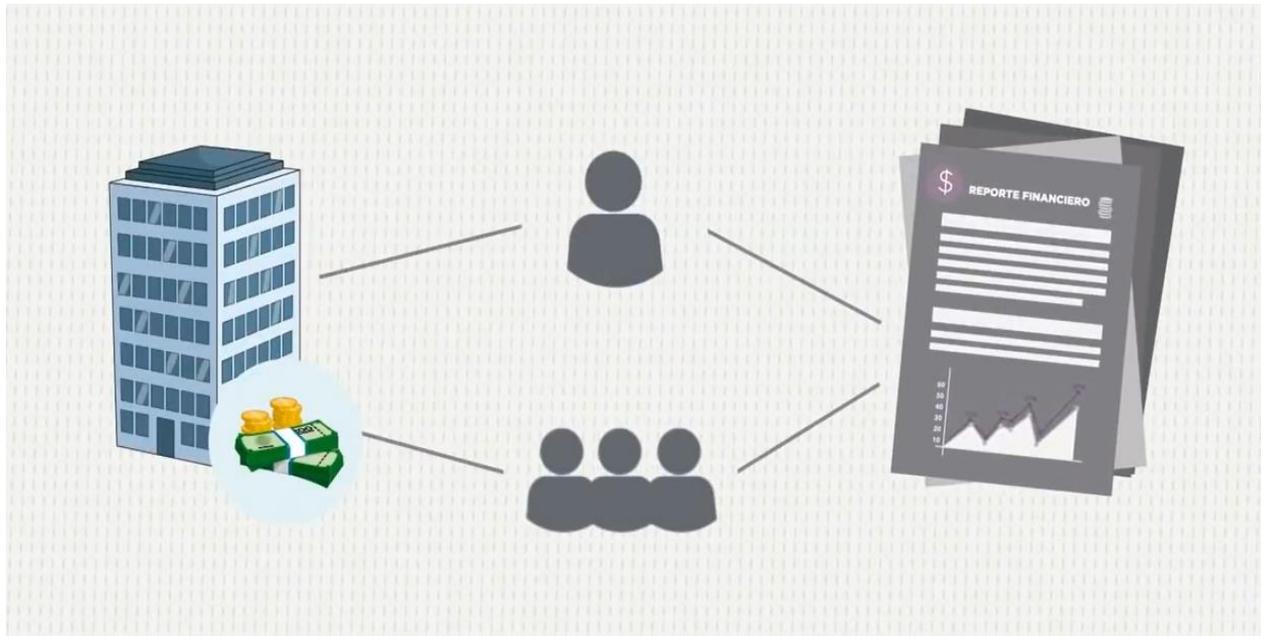
RECIBES UNA FACTURA POR COMPRA DE MATERIA PRIMA Y TE DAS CUENTA QUE ESE DINERO REALMENTE SE UTILIZÓ PARA PAGAR COMISIÓN A VENDEDORES.

EL BENEFICIO QUE SE RECIBIÓ EN REALIDAD FUE UNO DIFERENTE QUE EL SE PLASMÓ EN EL PAPEL



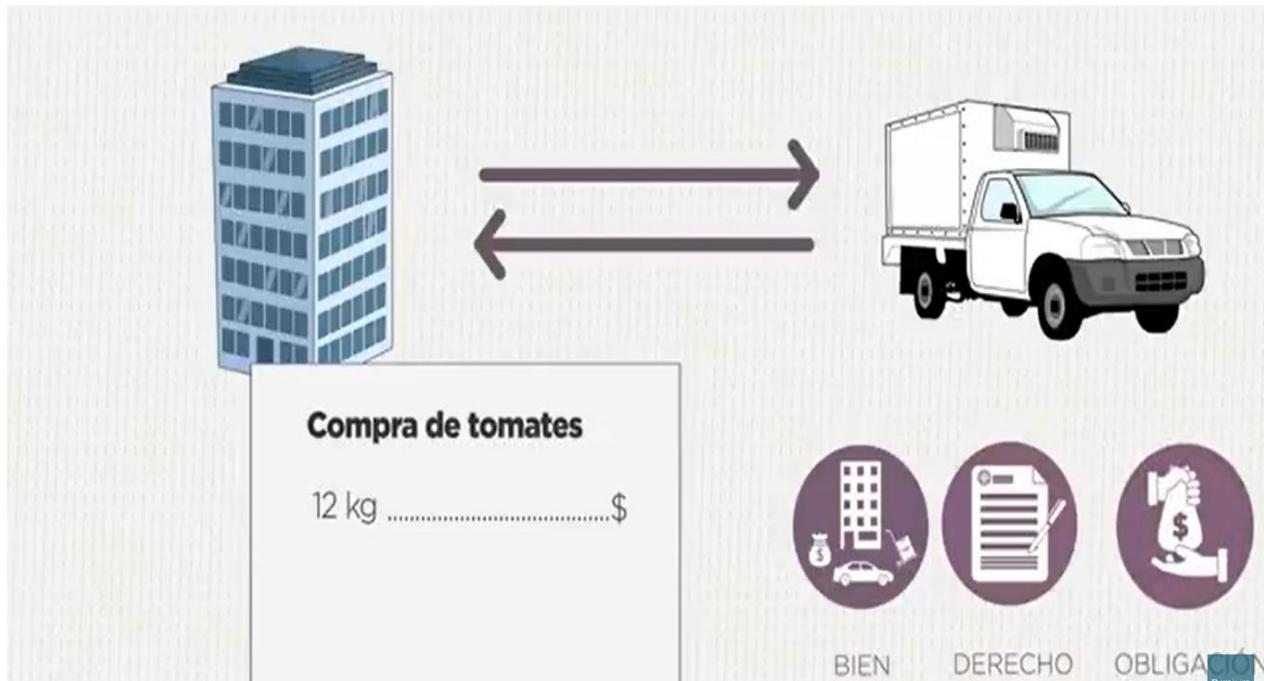
## ENTIDAD ECONÓMICA

LAS EMPRESAS SON ENTIDADES CREADAS CON EL OBJETIVO DE GENERAR UTILIDADES, INDEPENDIENTEMENTE DE LA MANERA EN QUE ESTÉ CONSTITUIDA, DEBEN INCLUIR EN SU REPORTE FINANCIERO INFORMACIÓN RELACIONADA AL PATRIMONIO QUE LA CONFORMA

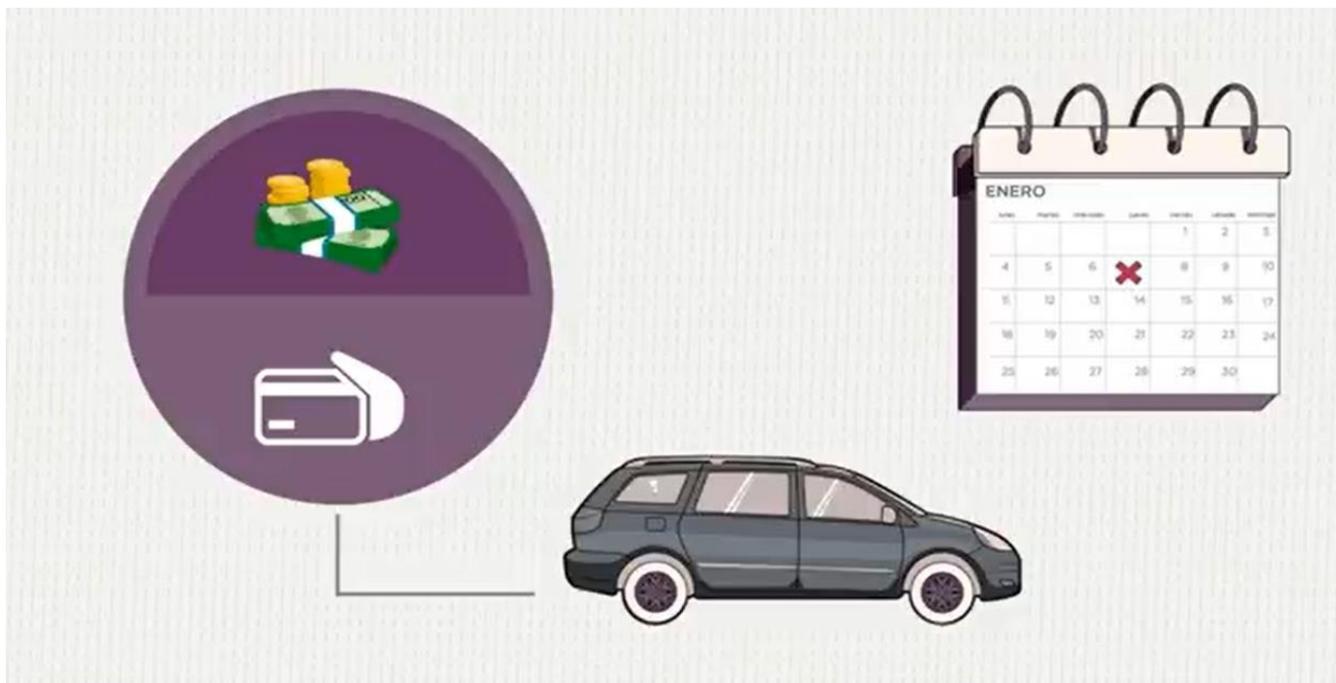


## DEVENGACIÓN CONTABLE

RECONOCER LOS EFECTOS DERIVADOS DE CUALQUIER TRANSACCIÓN QUE AFECTE AL PATRIMONIO DE LA EMPRESA EN SU TOTALIDAD EN EL MOMENTO QUE ESTO OCURRE, ES DECIR, CUANDO LA EMPRESA ADQUIERA EL BIEN, DERECHO U OBLIGACIÓN Y NO HASTA QUE SE MATERIALICE SU PAGO



EJEMPLO:  
SI SE ADQUIERE UNA CAMIONETA PAGANDO MITAD CONTADO Y  
SALDO A CRÉDITO, DEBERÁ CONTABILIZARSE EL DÍA DE  
COMPRA DEL VEHÍCULO Y NO CUANDO SE TERMINE DE  
CANCELAR



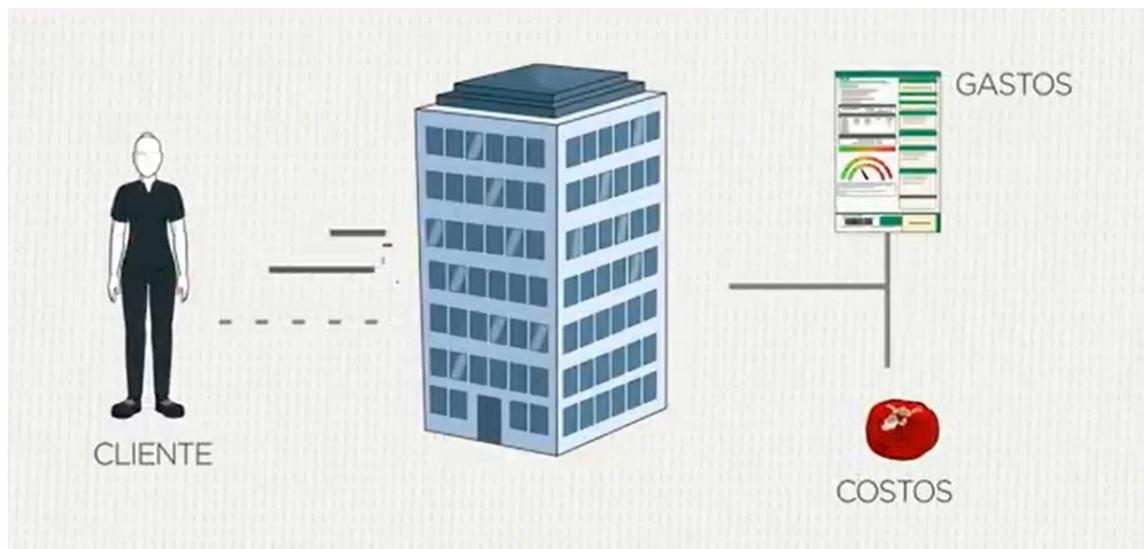
## PERIODOS CONTABLES

IDENTIFICAR LAS TRANSACCIONES QUE AFECTAN A LA EMPRESA  
EMPLEANDO PERIODOS DE TIEMPO LOS CUALES SE DENOMINAN  
“PERIODOS CONTABLES”



## ASOCIACIÓN DE COSTOS Y GASTOS CON INGRESOS

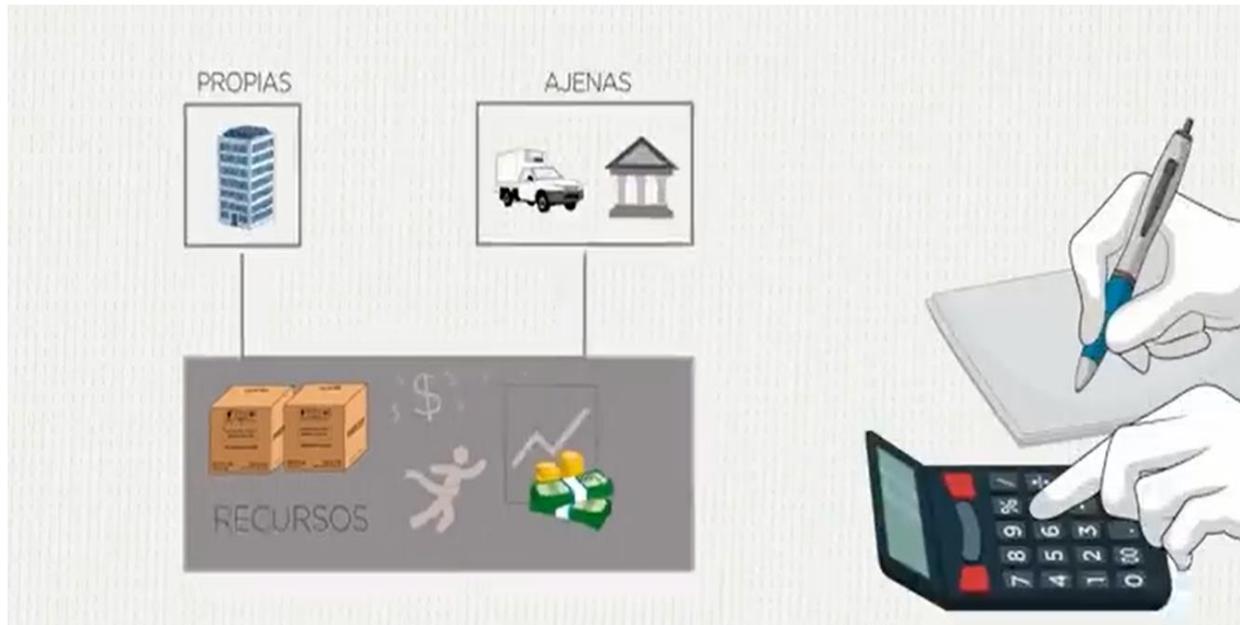
RECONOCER LOS INGRESOS EN EL MOMENTO EN QUE SE GENERAN E IDENTIFICAN DENTRO DEL MISMO PERIODO CONTABLE, LOS COSTOS Y GASTOS QUE TUVIERON QUE GENERARSE PARA PRODUCIR DICHOS INGRESOS



## DUALIDAD ECONÓMICA

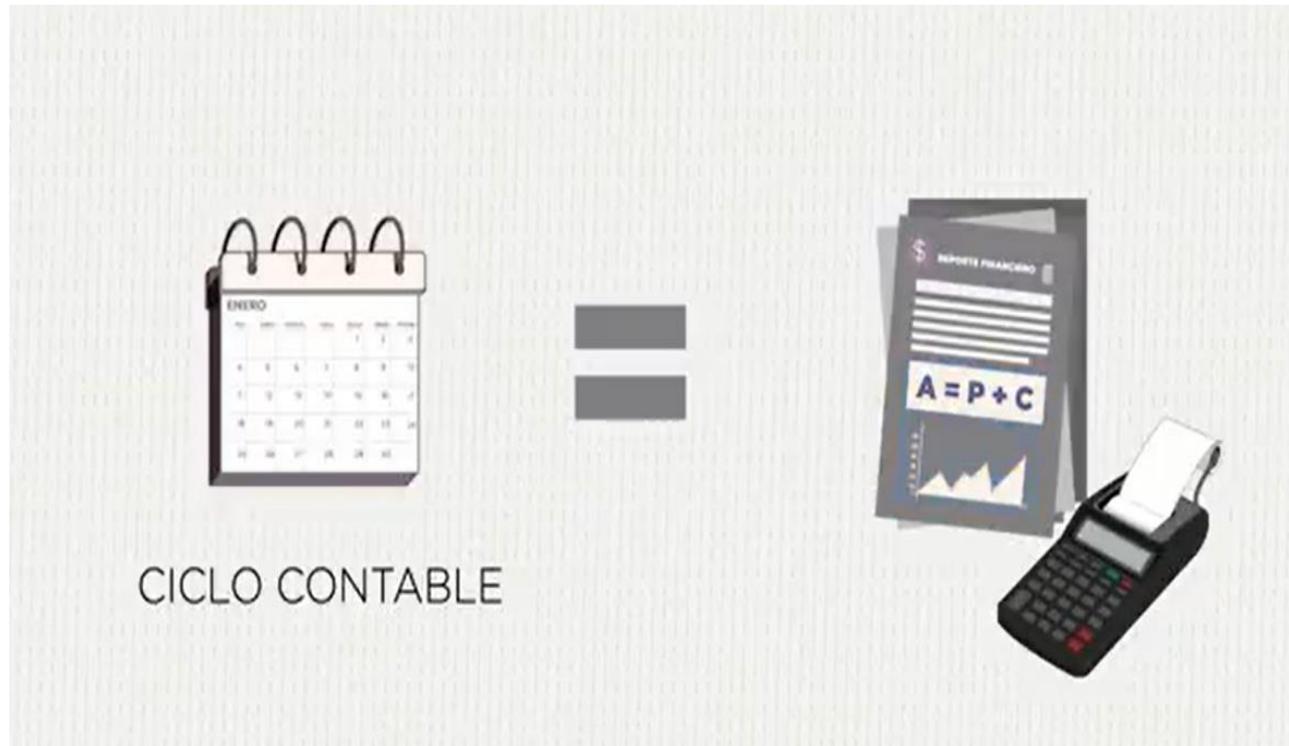
LA ESTRUCTURA FINANCIERA DE UNA EMPRESA ESTA CONSTITUIDA POR LOS RECURSOS QUE DISPONE Y FUENTES PARA LA OBTENCIÓN DE ESTOS RECURSOS.

AL ANALIZAR LA CONTABILIDAD DE LA EMPRESA DEBERÁS IDENTIFICAR DE MANERA CLARA CADA UNO DE ESTOS ELEMENTOS



## CONSISTENCIA

DICE EN RELACIÓN DE APLICAR EL MISMO TRATAMIENTO  
CONTABLE A CADA OPERACIÓN



## EL “PATRIMONIO”

CUANDO UNA EMPRESA SE FORMA ADQUIERE: BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES QUE LE PERMITEN LLEVAR A CABO SUS ACTIVIDADES



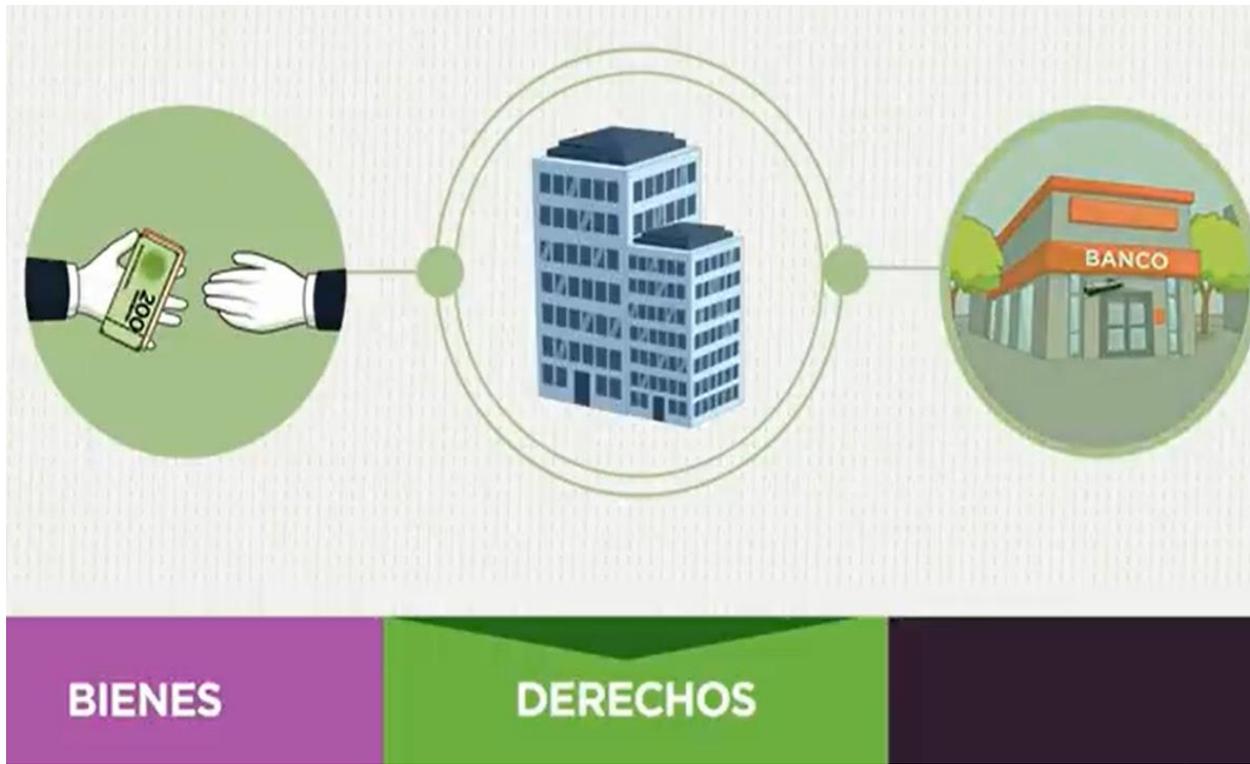
# BIENES

SON TODOS LOS OBJETOS MATERIALES E INMATERIALES QUE TIENEN UN VALOR ECONÓMICO Y QUE SATISFACEN UNA NECESIDAD



## DERECHOS

PERMITEN A LA EMPRESA EJERCER UNA FACULTAD POR  
EJEMPLO: COBRAR A SUS CLIENTES, RETIRAR DINEROS  
DEPOSITADOS EN UN BANCO, etc.



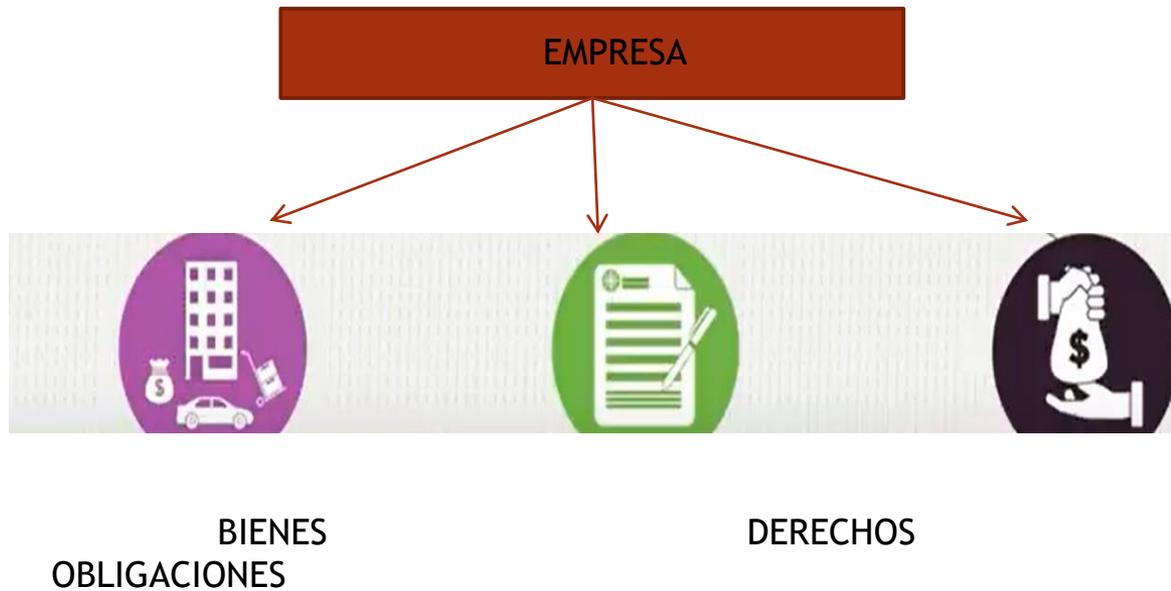
## OBLIGACIONES

SON LAS OBLIGACIONES ADQUIRIDAS POR LA EMPRESA  
COMO DEUDAS CONTRAIDAS CON BANCOS O CUENTAS POR  
PAGAR A PROVEEDORES



# PATRIMONIO

LA SUMA DE ESTOS TRES ELEMENTOS CONFORMAN EL PATRIMONIO DE LA EMPRESA



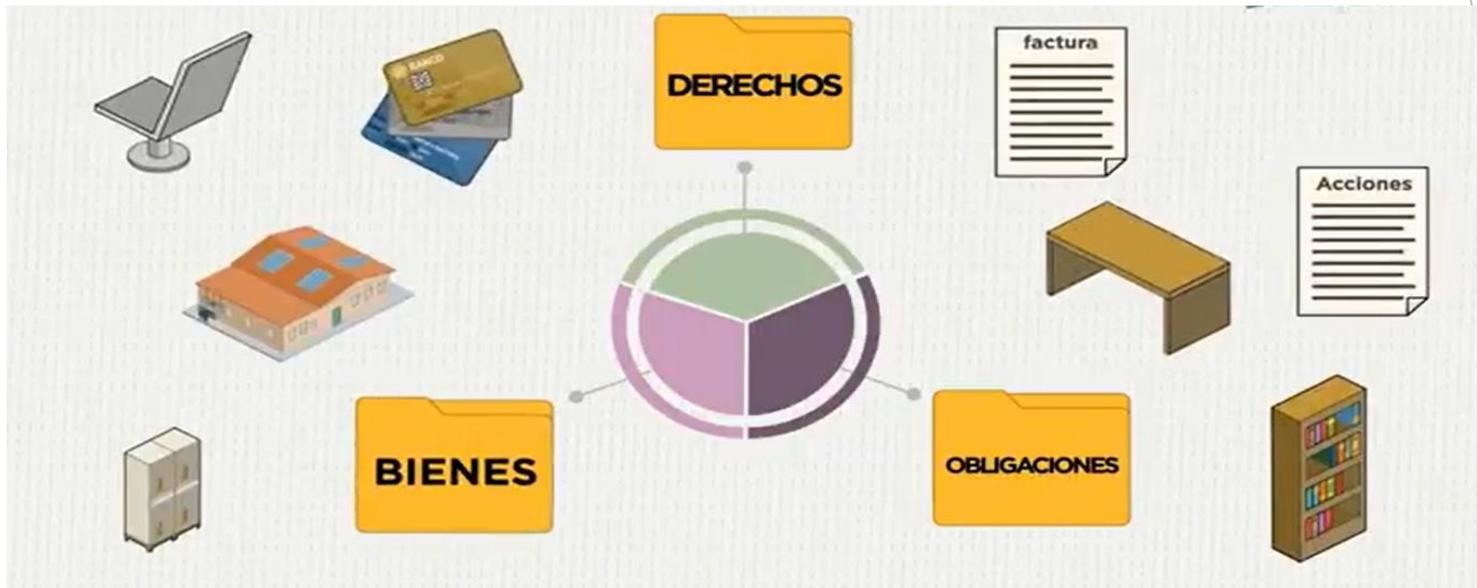
## ECUACIÓN CONTABLE

ESTA CONSISTE EN LO QUE LA EMPRESA TIENE, BIENES MÁS DERECHOS (ACTIVO); ES IGUAL A OBLIGACIONES (PASIVO) MÁS CAPITAL (CAPITAL)

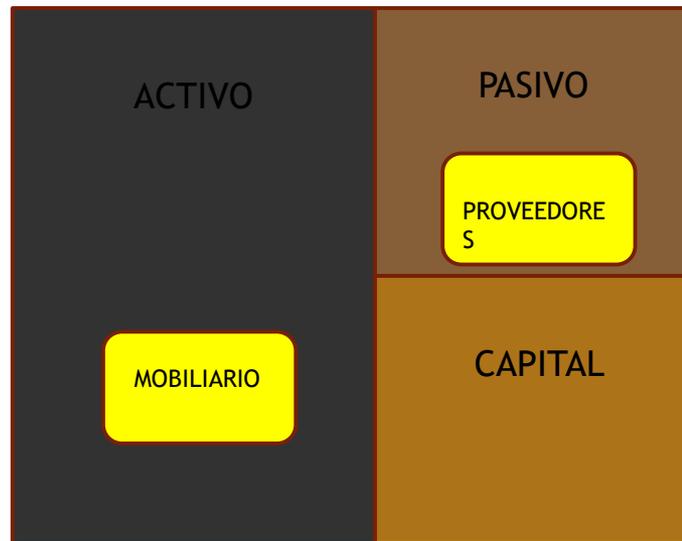


# CLASIFICACIÓN DE LAS CUENTAS (PATRIMONIO)

PARA FACILITAR EL ANÁLISIS CONTABLE SE DEBERÁ AGRUPAR LOS  
ELEMENTOS EN CUENTAS ESPECÍFICAS



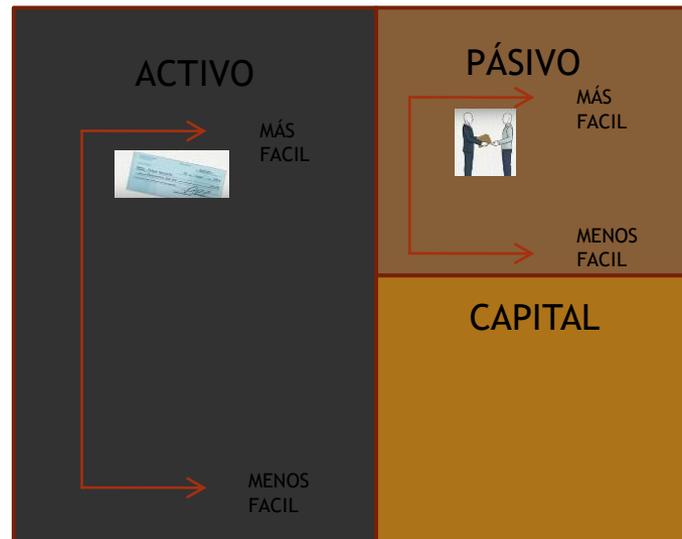
POR EJEMPLO:  
EN UNA OFICINA EXISTEN ESCRITORIOS, ESTANTES, LIBREROS.  
QUE SE PODRÍAN AGRUPAR EN UNA CUENTA DENOMINADA  
“MOBILIARIO”, ADEMÁS EXISTEN CUENTAS POR PAGAR A  
PROVEEDORES Y SE PODRÍA DENOMINAR CUENTA  
“PROVEEDORES”. OBTENIENDO EL SIGUIENTE ESQUEMA



## CLASIFICACION DE CUENTAS

PARA CLASIFICAR LAS CUENTAS SE DEBE HACERLO DESDE LAS CUENTAS QUE SON MÁS FÁCILES DE LIQUIDARLAS A LAS MENOS FACILES. ASÍ POR EJEMPLO AL TENER EN LOS ACTIVOS (lo que la empresa tiene) UN AUTOMÓVIL Y UN CHEQUE POR COBRAR ES EVIDENTE QUE SERÁ MÁS FACIL DE COBRAR EL CHEQUE QUE VENDER EL AUTOMOBIL.

EN EL PASIVO (lo que la empresa debe a terceros) SERA MÁS FACIL PAGAR CUENTAS ADEUDADAS A PROVEEDORES QUE VENDER UNA PROPIEDAD TAL COMO LO MUESTRA LA FIGURA



## ANOTACIÓN EN LAS CUENTAS

OBSERVA LO SIGUIENTE: TIENES EN ESTA FIGURA TRES CUENTAS, **CAJA** (registro en \$ del dinero en efectivo), **LA CUENTA MOBILIARIO** (registro en \$ de todo el mobiliario de la empresa) Y **LA CUENTA CAPITAL** (registro en \$ entregado por él o los dueños de la empresa)

|   | CAJA  |       | MOBILIARIO |       | CAPITAL |       |
|---|-------|-------|------------|-------|---------|-------|
|   | DEBE  | HABER | DEBE       | HABER | DEBE    | HABER |
| 1 | 1.000 |       |            |       |         | 1.000 |
| 2 |       | 500   | 500        |       |         |       |

Ahora fíjate en día 1: La cuenta caja tiene un saldo de \$ 1.000 y la cuenta Capital tiene el mismo saldo \$ 1.000. Esto cumple con la dualidad económica mencionada anteriormente

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{CAPITAL}$$

Fíjate ahora en el día 2: se realizó una compra de mobiliario por \$ 500 y se canceló en efectivo, esto incide en que en la cuenta Caja se disminuye en \$ 500 y la cuenta Mobiliario aumenta en \$ 500

Ten presente que: las cuentas de Activo cuando aumentan la anotación se anota al DEBE y cuando disminuye se anota al HABER (ver figura) y en las cuentas de Pasivo y Capital las anotaciones se realizan todo lo contrario

LIBROS BÁSICOS CONTABLES  
LIBRO DIARIO y LIBRO MAYOR



**Libro diario**



**Libro mayor**



## LIBRO DIARIO

En este libro se anotan en forma Cronológica cada compra o venta que realiza la empresa(asiento contable) respetando en el tratamiento de las cuentas los ingresos y egresos de acuerdo a los tipos de cuentas

ACTIVO - PASIVO - PATRIMONIO

| Empresa "ABC"                         |   | Folio N° 1 |       |
|---------------------------------------|---|------------|-------|
| LIBRO DIARIO                          |   |            |       |
| Periodo del 22 al 31 de Mayo del 2019 |   |            |       |
| FECHA                                 | CONCEPTO  | DEBE       | HABER |
|                                       | 1   |            |       |
| 22                                    | CAJA  | 1.000      |       |
|                                       | CAPITAL   |            | 1.000 |
|                                       | Glosa: Aporte de Capital Sr. Perez a Empresa "ABC"    |            |       |
|                                       | 2   |            |       |
| 23                                    | MOBILIARIO  | 500        |       |
|                                       | CAJA  |            | 500   |
|                                       | Glosa: Com´para de escritorio, factura N° 23 "DIN SA" |            |       |
|                                       |   |            |       |

# LIBRO MAYOR

Este es un libro donde se registra cada cuenta ejemplo: “Caja”, “Mobiliario”, “Capital”, etc. La información es extraída desde el libro Diario tal como lo muestra la siguiente figura

Empresa "ABC" Folio N° 1

**LIBRO MAYOR**

CUENTA CAJA  
Periodo del 22 al 31 de Mayo

| FECHA | N° | DESCRIPCIÓN       | DEBE  | HABER | SALDO |
|-------|----|-------------------|-------|-------|-------|
| 22    | 1  | Aporte capital    | 1.000 |       | 1.000 |
| 23    | 2  | compra Escritorio |       | 500   | 500   |

CUENTA MOBILIARIO  
Periodo del 22 al 31 de Mayo

| FECHA | N° | DESCRIPCIÓN       | DEBE | HABER | SALDO |
|-------|----|-------------------|------|-------|-------|
| 23    | 2  | Compra Escritorio | 500  |       | 500   |

CUENTA CAPITAL  
Periodo del 22 al 31 de Mayo

| FECHA | N° | DESCRIPCIÓN    | DEBE | HABER | SALDO |
|-------|----|----------------|------|-------|-------|
| 22    | 1  | Aporte Capital |      | 1.000 | 1.000 |

Empresa "ABC" Folio N° 1

**LIBRO DIARIO**  
Periodo del 22 al 31 de Mayo del 2019

| FECHA | CONCEPTO  | DEBE  | HABER |
|-------|---|-------|-------|
|       | 1   |       |       |
| 22    | CAJA  | 1.000 |       |
|       | CAPITAL   |       | 1.000 |
|       | Glosa: Aporte de Capital Sr. Perez a Empresa "ABC"    |       |       |
|       | 2   |       |       |
|       | MOBILIARIO  | 500   |       |
|       | CAJA  |       | 500   |
| 23    | Glosa: Com'para de escritorio, factura N° 23 "DIN SA" |       |       |