SEMILLERO CONTABLE
Liliana Andrea Delgado

19 de diciembre de 2023

Liliana Delgado
Contadora Pública

Paso a paso para cierre contable

- Analizar saldos contables
- Auditoría de documentos electrónicos
  - Token DIAN
  - Cierre de impuestos (plantilla)
- Revisión de políticas contables: Estimaciones
- Aplicación de políticas en ajustes de cierre:
  - Efectivo
  - Cuentas por cobrar
  - Inventarios
  - Propiedad, planta y equipo
- Calculo de indicadores financieros
  - Determinar la hipótesis de negocio en marcha e INFORMAR INMEDIATAMENTE

Liliana Delgado
Contadora Pública

Paso a paso para cierre contable

- Cálculo de índices de coherencia tributaria
- Check list de revelaciones
- Realizar el cierre contable en el software
- Trasladar saldos
- Validar como va la compañía en temas de sostenibilidad

Paso a paso para cierre contable

COLOMBIA POTENCIA DE LA VIDA

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

2.21. Realidad de las prácticas empresariales: se refiere a la evaluación objetiva y transparente en la manera en que una Entidad Empresarial lleva a cabo sus prácticas comerciales y operativas en relación con la sostenibilidad, tal y como se define en el numeral 2.25. del acápite "definiciones".

2.22. Reporte de Sostenibilidad: se refiere al informe a través del cual una Entidad Empresarial de acuerdo con las recomendaciones aquí establecidas, presenta anualmente el resultado de su desempeño, el cual le debería permitir identificar, evaluar, prevenir, controlar y mitigar los impactos en las áreas de: i) ambiental, ii) social, iii) gobernanza, iv) económica y v) financiera, sin que las mencionadas áreas sean de interpretación taxativa, haciendo uso de los criterios de un Estándar Internacional en relación con el concepto de sostenibilidad, tal y como se define en el numeral 2.25 del acápite "definiciones".

Liliana Delgado Contadora Pública

¿Qué leer?

- https://www.supersociedades.gov.co/web/nuestra-entidad/sostenibilidad
- https://aplanet.org/es/recursos/indicadores-de-sostenibilidad/
- https://phcsoftware.pe/business-at-speed/indicadores-sostenibilidad-empresa/ (indicadores).
- https://aplanet.org/es/recursos/ifrs-s1-y-s2/
- https://aplanet.org/es/recursos/generar-valor/ (Ver video) Cadena de valor

Liliana Delgado
Contadora Pública

Los tres vértices de la sostenibilidad empresarial

Hablar de sostenibilidad en los negocios es hablar de un desarrollo basado en tres vértices: el económico, el ambiental y el social Cuando se combinan de manera estratégica, este triángulo ocasiona una actividad empresarial con impacto reducido en el ambiente y empleados felices, además de un valor añadido a tu negocio. Debes saber cuáles son los indicadores más importantes en la evaluación de la empresa y sus motivos.

Liliana Delgado
Contadora Pública

El concepto es tan amplio que la Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo de las Naciones Unidas (WCED, por sus siglas en inglés) lo ha explicado desde otro ángulo: una empresa con un desarrollo sostenible es aquella «que responde a las necesidades del presente sin comprometer la capacidad de que las futuras generaciones puedan responder a sus propias necesidades».

Sostenibilidad económica

Hace referencia al crecimiento económico que sostiene una empresa, siempre con respeto por los recursos naturales, reducción progresiva de la huella ecológica de los productos (en su ciclo completo) y riqueza distribuida de forma equitativa.

Para la evaluación puramente económica de la empresa, el Instituto de Apoyo a las Pequeñas y Medianas Empresas y a la Innovación recomienda estos indicadores:

- Fondo de maniobra y necesidades;
- Deuda (%) y estructura de endeudamiento (%):
- Volumen de negocios/pasivo;
- Liquidez general y reducida;
- Rentabilidad líquida y operacional de ventas;
- Rentabilidad operacional activo;
- Rentabilidad del capital propio;
- EBITDA;
- EBITDA / Gastos Financieros;
- Deuda Financiera / EBITDA;
- Valor añadido Bruto.

Liliana Delgado
Contadora Pública

Sostenibilidad ambiental

Se refiere a la minimización de impactos ambientales negativos producto de la actividad empresarial, con el objetivo de crear, con el tiempo, impactos positivos. Para ello, se basa en una manera de abordar el ciclo de vida del producto, interiorizando las buenas prácticas a todos los niveles de la estructura interna de la empresa.

Ejemplo de indicadores usados para medir la sostenibilidad ambiental:

- Ciclo de vida del producto;
- Calidad del producto;
- Salud ambiental;
- Uso de equipamiento;
- Cantidad de agua usada;
- Cantidad de energía usada;
- Cantidad de materiales usados, reutilizados y reciclados;
- Huella de carbono;
- Necesidad de transporte (medido en emisiones de CO_2).

Sostenibilidad Social

ste vértice plasma la relación sostenible que la empresa debe fomentar en la dimensión humana (es algo interno, pero también debe hacerse en beneficio de la sociedad y de la comunidad local de la que forma parte). Entre otras cosas porque, citando al programa Global Compact de las Naciones Unidad, «tanto de forma directa como indirecta, las empresas influyen en lo que sucede a los empleados, a los trabajadores de la cadena de valor, clientes y comunidades locales, y por ello es importante gestionar estos impactos de manera proactiva».

Ejemplo de indicadores usados para medir la sostenibilidad social:

- Acciones de voluntariado;
- Programas de apoyo a la comunidad;
- Inversión en intervención en la comunidad;
- Impacto social de las intervenciones (SROI);
- Puestos de trabajo creados;
- Iniciativas de apoyo a las familias de los empleados;
- Grado de satisfacción de los empleados;
- Diversidad de los empleados;
- Número de beneficios sociales para empelados;
- Frecuencia del uso de estos beneficios sociales.

¡Gracias por la asistencia a este semillero!