



INSTITUTO SUPERIOR
TECNOLÓGICO PELILEO

CONTABILIDAD INTERMEDIA



CONTABILIDAD INTERMEDIA

Directorio editorial institucional

Dr. Rodrigo Mena Mg. Rector
Mg. Sandra Cando Coordinadora Institucional
Mg. Oscar Toapanta Coordinador de I+D+i
Ing. Johanna Iza Líder de Publicaciones

Diseño y diagramación

Mg. Belén Chávez
Mg. Santiago Mayorga

Revisión técnica de pares académicos

Ing. Elizabeth Bermeo
IST PELILEO
Correo: eebermeo@institutos.gob.ec
Ing. Darwin Sánchez Mg.
IST PELILEO
Correo: dfsanchez@institutos.gob.ec

ISBN: 978-9942-686-58-9

DOI: <https://doi.org/10.59602/re.106>

Primera edición

Agosto 2024

<https://istp.edu.ec>

Usted es libre de compartir, copiar la presente guía en cualquier medio o formato, citando la fuente, bajo los siguientes términos: Debe dar crédito de manera adecuada, bajo normas APA vigentes, fecha, página/s. Puede hacerlo en cualquier forma razonable, pero no de forma arbitraria sin hacer uso de fines de lucro o propósitos comerciales; debe distribuir su contribución bajo la misma licencia del original. No puede aplicar restricciones digitales que limiten legalmente a otras a hacer cualquier uso permitido por la licencia

Esta obra está bajo una licencia internacional [Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0.](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/)



AUTORES



Ing. Marina Philco, Mg.

DOCENTE



*Ing. Juan Carlos Pico
Lescano, Mg.*

DOCENTE

Destacada profesional en el campo de la contabilidad y las finanzas, con una trayectoria académica y profesional notable. Graduada como Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA y con una maestría en Finanzas con mención en Dirección Financiera de la Universidad Técnica de Ambato, Marina ha acumulado una rica experiencia tanto en el sector público como en el privado. Actualmente, docente en el Instituto Superior Tecnológico Pelileo, en la carrera de Contabilidad donde aplica sus amplias habilidades analíticas y numéricas, destacándose por su capacidad para trabajar en equipo, cumplir con plazos y resolver problemas complejos de manera eficiente.

Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA por la Universidad Técnica de Ambato y Magíster en Finanzas con mención en Dirección Financiera, ha desarrollado una sólida carrera en los sectores financiero, educativo y deportivo.

En el ámbito financiero, inició en 2018 como Asesor Integral y luego como Ejecutivo de Negocios en Microfinanzas, gestionando soluciones financieras. Desde 2019, se desempeña como docente y Coordinador de prácticas pre-profesionales en el Instituto Superior Tecnológico Pelileo.

Paralelamente, ha sido Director de Partidos en la Liga Pro Ecuador, coordinando eventos deportivos de alto perfil.



Ing. Lorena Ramírez.

DOCENTE

Ingeniera en Contabilidad y Auditoría (CPA) por la Universidad Técnica de Ambato. Además, actualmente cursa una maestría en Contabilidad y Auditoría Mención en Riesgos Operativos y Financieros en la Universidad Católica de Ambato. Es una profesional con una destacada formación académica y una amplia experiencia en el ámbito contable. En la actualidad, se desempeña como docente en el Instituto Superior Tecnológico Pelileo, donde transmite su conocimiento y experiencia a las nuevas generaciones de profesionales.



Ing. Belén Landázuri

DOCENTE

Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA. Actualmente, se desempeña como docente en la carrera de Contabilidad del Instituto Superior Tecnológico Pelileo. Con una sólida experiencia en la rama Contable y Administrativa, su rol académico y profesional le permite contribuir significativamente al desarrollo empresarial y educativo, transmitiendo sus conocimientos y fomentando el desarrollo de competencias esenciales en sus estudiantes y colaborando con diversas organizaciones para el mejoramiento del sector contable y administrativo.



PRÓLOGO

La contabilidad no se limita a sumar y restar. Es una disciplina que nos permite comprender la lógica detrás de las operaciones comerciales, evaluar el desempeño de una empresa y tomar decisiones estratégicas. La contabilidad es el lenguaje universal de los negocios. Al igual que un idioma, nos permite comunicarnos de manera precisa y eficaz sobre la salud financiera de una empresa.

A través de sus números y registros, nos cuenta historias sobre el pasado, nos ayuda a tomar decisiones en el presente y nos permite vislumbrar el futuro.

En esta guía, exploraremos cómo los números cuentan historias, cómo las decisiones de hoy impactan el futuro y cómo la contabilidad puede ser una herramienta poderosa para crear valor.



**INSTITUTO SUPERIOR
TECNOLÓGICO PELILEO**

TOMO 1:

Contabilidad Intermedia

Ing. Marina Philco Mg.

CONTENIDOS

01

UNIDAD UNO INTRODUCCIÓN LEYES Y NORMATIVAS VIGENTES

- 1.1. Las NIC
- 1.2. Las NIIF

02

UNIDAD DOS CICLO CONTABLE DE EMPRESAS DE SERVICIOS Y COMERCIALES

- 2.1. Reconocimiento
- 2.2. Medición
- 2.3. Presentación
- 2.4. Revelación

03

UNIDAD TRES ESTADOS FINANCIEROS PRINCIPALES Y COMPLEMENTARIOS

- 3.1. Estado de Situación Financiera
- 3.2. Estado de Resultados
- 3.3. Estado de Cambios en el Patrimonio
- 3.4. Estado de Flujo de Efectivo

04

UNIDAD CUATRO NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- 4.1. Objetivos
- 4.2. Importancia
- 4.3. Estructura

BIBLIOGRAFÍA ANEXOS



01

INTRODUCCIÓN LEYES Y NORMATIVAS VIGENTES

Las NIC

Las NIC se crearon por primera vez en 1973 por el entonces Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC, siglas en inglés), ahora conocido como el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, siglas en inglés), una organización privada con sede en Londres. El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB cumple con la responsabilidad de desarrollar y mantener los estándares internacionales de contabilidad, y su objetivo principal es lograr la convergencia global en las prácticas contables.

Las NIC se han actualizado y revisado continuamente a lo largo de los años con el objeto de evidenciar la evolución en el ámbito empresarial y la aplicación contable. Estas normas están diseñadas para ser aplicables a una amplia gama de entidades, incluidas las empresas comerciales, las organizaciones sin fines de lucro y las entidades del sector público, y cubren una variedad de temas contables, como el reconocimiento de ingresos, la medición de activos y pasivos, y la presentación de estados financieros.

El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad estableció las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) para establecer un estándar para la elaboración y presentación de los estados

financieros de las empresas. Estas reglas tienen como objetivo estandarizar y armonizar las prácticas contables en todo el mundo, lo que facilitará la comparación de estados financieros entre empresas y países.

La presentación de estados financieros, la contabilización de activos, pasivos, ingresos y gastos son algunos de los temas contables que cubren las NIC. Son utilizados por empresas y grupos de todo el mundo para preparar sus estados financieros de acuerdo con normas contables internacionalmente reconocidas.

Estas normas son revisadas y actualizadas periódicamente para reflejar los cambios en el entorno económico y las prácticas contables.

NIC 1. Norma Internacional de Contabilidad nº 1

Presentación de estados financieros

La Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1) se titula "Presentación de Estados Financieros". Es una norma emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) que establece los principios generales para la presentación de estados financieros con propósito general, asegurando que sean

comparables, comprensibles, relevantes y confiables para los usuarios externos e internos.

La NIC 1 establece los requisitos para la presentación de estados financieros, incluyendo el balance general, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y las notas explicativas. Estos estados financieros son herramientas clave que permiten a los usuarios comprender la situación financiera, el desempeño y los cambios en la situación financiera de una entidad.

Los estados financieros son una presentación organizada de la posición financiera y del desempeño de una entidad. Su propósito es proporcionar datos sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad, lo cual es útil para una amplia gama de usuarios en sus decisiones económicas. Además, los estados financieros reflejan los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que han sido confiados. Para alcanzar este fin, los estados financieros ofrecen información sobre distintos elementos de la entidad: activos; pasivos; patrimonio; ingresos y gastos, aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y flujos de efectivo.

Entre los aspectos más importantes de la NIC 1 se encuentran:

- **Propósito y alcance:** La NIC 1 establece los objetivos y el alcance de la presentación de estados financieros, asegurando que la información proporcionada sea útil para la toma de decisiones económicas.
 - El balance general
 - El estado del resultado integral
 - El estado de cambios en el patrimonio neto
 - El estado de flujos de efectivo.
 - Notas Explicativas a los Estados Financieros
- **Elementos de los estados financieros:** Define los elementos básicos de los estados financieros, como activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos, y establece los criterios para su reconocimiento y medición.
- **Estructura y contenido:** Establece los requisitos para la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo la clasificación de partidas, la agrupación de información y la presentación de totales y subtotales.
- **Políticas contables:** Requiere la divulgación de las políticas contables significativas utilizadas por la entidad en la preparación de sus estados financieros, así como cualquier cambio en esas políticas.
- **Comparabilidad y coherencia:** Fomenta la comparabilidad y la coherencia en la presentación de estados financieros, permitiendo a los usuarios

comparar la situación financiera y el desempeño de una entidad a lo largo del tiempo y con otras entidades.

La NIC 1 proporciona una guía integral para la presentación de estados financieros con el fin de garantizar que la información financiera sea transparente, relevante y confiable para los usuarios. Su cumplimiento es fundamental para la preparación de estados financieros que cumplan con los estándares internacionales de contabilidad.

NIC 2. Inventarios

Establece los principios contables para la valoración y presentación de los inventarios en los estados financieros. Su propósito principal es garantizar que los inventarios se valoren correctamente y que los costos relacionados con ellos se reconozcan de manera adecuada en el momento en que se consumen o venden, proporcionando información confiable sobre el rendimiento y la posición financiera de la empresa.

Objetivo de la NIC 2

El principal objetivo de la NIC 2 es regular el tratamiento contable de los inventarios, asegurando que se valoren al menor entre el costo y su valor neto realizable. Además, la norma especifica cómo determinar el costo de los inventarios y cómo reconocerlo como gasto cuando se venden, así como cualquier ajuste

por deterioro que pueda ser necesario.

Definiciones clave de la NIC 2

Inventarios: Son activos que:

- Se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones.
- Están en proceso de producción para ser vendidos posteriormente.
- Se usarán como materiales o suministros en el proceso de producción o prestación de servicios.

Costo: Comprende todos los costos incurridos para llevar el inventario a su ubicación y condiciones actuales. Esto incluye:

- Costo de adquisición: Precio de compra, aranceles, impuestos no recuperables y costos de transporte, menos descuentos y bonificaciones.
- Costo de transformación: Costos directos de producción, como mano de obra y materiales, y una proporción razonable de los costos indirectos fijos y variables relacionados.
- Otros costos: Gastos adicionales necesarios para dar al inventario su forma y ubicación actuales.

Valor neto realizable (VNR): Es el precio estimado de venta en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para completar la producción y los necesarios para la venta.

Valoración de los inventarios

La NIC 2 establece que los inventarios deben valorarse al menor entre:

- **Costo:** El monto calculado según los métodos aceptados de la norma.
- **Valor neto realizable:** La cantidad que la entidad espera obtener de la venta menos los costos asociados.

Si el VNR es menor que el costo, se reconoce una pérdida por deterioro. Estas reducciones son reversibles si en períodos futuros el VNR aumenta.

Métodos para determinar el costo de los inventarios

1. Identificación específica: Se usa para productos que no son intercambiables o están destinados a proyectos específicos. Es común en empresas que manejan productos únicos o de alto valor, como maquinaria o joyas.
2. Fórmulas de costeo:
 - Promedio ponderado: El costo se calcula promediando los costos de las unidades disponibles en el inventario al final de cada período.
 - Primero en entrar, primero en salir (FIFO): Se asume que los primeros artículos adquiridos o producidos son los primeros en venderse. Por lo tanto, los inventarios finales corresponden a los costos más recientes.

El método LIFO (último en entrar, primero en salir) no está permitido bajo la NIC 2 debido a que no refleja adecuadamente el flujo real de costos.

Reconocimiento como gasto

El costo de los inventarios debe ser reconocido como un gasto en el período en que se venden los bienes o servicios asociados. Si los inventarios experimentan una reducción de valor, esta disminución también debe reconocerse como un gasto en el estado de resultados.

Importancia de la NIC 2

La NIC 2 es fundamental para garantizar que los inventarios se valoren adecuadamente, evitando sobreestimaciones que distorsionen los resultados financieros. Su correcta aplicación mejora la transparencia, la comparabilidad y la relevancia de los estados financieros, ayudando a las empresas a reflejar fielmente su desempeño económico y su posición financiera.

NIC 16. Propiedades, Planta y Equipo.

Es una guía contable emitida por el IASB (International Accounting Standards Board) que establece las reglas para el reconocimiento, medición, depreciación y presentación de los activos tangibles que son utilizados por las empresas en sus operaciones. Esta norma asegura que estos activos se contabilicen de manera precisa y

uniforme, reflejando su contribución económica a lo largo de su vida útil.

Objetivo de la NIC 16

El propósito principal de la NIC 16 es proporcionar criterios claros para registrar y presentar en los estados financieros los activos que la empresa utiliza para producir bienes o prestar servicios, que no están destinados para la venta inmediata. Busca garantizar que la medición de estos activos sea confiable y que la información proporcionada sea útil para los usuarios de los estados financieros al tomar decisiones.

Principales aspectos de la NIC 16

Reconocimiento de un activo: Un activo se clasifica como propiedad, planta o equipo si cumple con dos condiciones esenciales:

- Es probable que el activo genere beneficios económicos futuros para la entidad.
- Su costo puede ser medido de forma confiable.
- Esto incluye tanto el activo adquirido inicialmente como los costos posteriores asociados, siempre que estos últimos aumenten la capacidad, eficiencia o vida útil del activo.

Medición inicial: En el momento de su reconocimiento, un activo debe medirse a su costo. Este costo incluye:

- Precio de adquisición (menos descuentos comerciales).
- Costos directamente atribuibles para poner el activo en condiciones de operación

(transporte, instalación, pruebas, entre otros).

- Una estimación de los costos futuros necesarios para desmantelar o retirar el activo, si aplicable.

Medición posterior: La NIC 16 ofrece dos métodos para valorar un activo después de su reconocimiento inicial:

- **Modelo de costo:** El activo se registra al costo original menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.
- **Modelo de revaluación:** El activo se mide a su valor razonable (precio de mercado o valor estimado) en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro. Las revaluaciones deben hacerse con suficiente regularidad para que el valor en libros no difiera significativamente de su valor razonable.

Depreciación del activo: La depreciación es el proceso de distribuir el costo del activo a lo largo de su vida útil. La norma establece que:

- Cada componente significativo de un activo debe depreciarse por separado si tiene un patrón de consumo distinto.
- El método de depreciación debe reflejar el patrón en que los beneficios económicos futuros del activo se consumen. Los métodos comunes incluyen el método lineal, el método de

saldo decreciente y el basado en unidades de producción.

- La vida útil del activo y su valor residual deben revisarse periódicamente, y cualquier cambio significativo debe ajustarse prospectivamente.

Deterioro del valor del activo: Si existe evidencia de que un activo puede haber perdido valor (por ejemplo, debido a obsolescencia tecnológica o daño físico), debe realizarse una evaluación para determinar su valor recuperable. Si este valor es menor que el valor en libros, se debe reconocer una pérdida por deterioro.

Baja de activos: Cuando un activo deja de ser utilizado (por venta, obsolescencia o reemplazo), se da de baja de los libros contables. La ganancia o pérdida resultante de esta baja debe ser reconocida en el estado de resultados del período correspondiente.

Elementos especiales de la NIC 16

Costos por desmantelamiento: Si se espera que un activo incurra en costos de desmantelamiento o restauración, estos deben incluirse como parte de su costo inicial.

Inspecciones periódicas: Si el activo requiere inspecciones regulares para su funcionamiento, los costos de estas inspecciones se capitalizan y se amortizan a lo largo del tiempo hasta la siguiente inspección.

Importancia de la NIC 16

La NIC 16 garantiza que los activos tangibles se contabilicen de forma clara, precisa y coherente, proporcionando información confiable para inversionistas, acreedores y otros interesados. Además, permite reflejar el impacto financiero del uso, deterioro y disposición de estos activos en los estados financieros, mejorando la transparencia y facilitando la comparabilidad entre empresas.

Las NIIF

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un conjunto de estándares contables internacionales desarrollados y emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), anteriormente conocido como el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Estas normas establecen los principios y directrices para la preparación y presentación de estados financieros, con el objetivo de asegurar la uniformidad, transparencia, comparabilidad y relevancia de la información financiera en todo el mundo. Las NIIF son utilizadas por empresas y organizaciones en más de 140 países como base para la preparación de sus estados financieros.

Algunos aspectos importantes sobre las NIIF son:

- **Adopción global:** Las NIIF son ampliamente reconocidas y adoptadas en todo el mundo como estándares contables de alta calidad. Su objetivo es promover la convergencia de prácticas contables a nivel internacional, facilitando la comparabilidad de los estados financieros entre empresas y países.
- **Amplio alcance:** Las NIIF cubren una amplia gama de temas

contables, incluyendo el reconocimiento, la medición, la presentación y la revelación de transacciones financieras y otros eventos económicos en los estados financieros.

- **Actualizaciones periódicas:** Las NIIF se actualizan regularmente para reflejar los cambios en el entorno económico, las prácticas contables y las necesidades de los usuarios de la información financiera. El IASB emite nuevas normas y enmiendas para abordar cuestiones emergentes y mejorar la claridad y la relevancia de las NIIF.
- **Aplicación por tipo de entidad:** Las NIIF se aplican a diferentes tipos de entidades, incluyendo empresas privadas, empresas públicas, entidades sin fines de lucro y entidades gubernamentales. Sin embargo, algunas normas pueden tener disposiciones específicas para ciertos tipos de entidades o industrias.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son estándares contables globales que establecen los principios y directrices para la preparación de estados financieros, con el objetivo de mejorar la calidad y la comparabilidad de la información

financiera en todo el mundo. Su adopción y cumplimiento son fundamentales para garantizar la transparencia y la integridad de la información financiera.

NIIF 1: Adopción por Primera Vez de las NIIF

Es una norma diseñada para guiar a las entidades en el proceso de transición hacia la presentación de sus estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta norma es fundamental para empresas que deciden presentar sus informes bajo NIIF por primera vez, ya sea para cumplir con requisitos regulatorios, facilitar su presencia en mercados internacionales o mejorar la comparabilidad y transparencia de su información financiera.

Objetivo de la NIIF 1

El propósito de la NIIF 1 es garantizar que los primeros estados financieros preparados conforme a NIIF proporcionen un punto de partida claro y confiable para los usuarios de la información financiera. La norma establece que estos estados financieros deben incluir toda la información necesaria para que los usuarios puedan comparar los datos presentados con períodos anteriores y con los de otras entidades ya informando bajo NIIF.

Alcance y Aplicación de la NIIF 1

Esta norma se aplica a cualquier entidad que esté preparando sus estados financieros en plena conformidad con las NIIF por primera

vez. Esto incluye empresas que anteriormente utilizaron otros marcos contables nacionales y que ahora buscan alinearse con las normas internacionales. La NIIF 1 detalla cómo las empresas deben presentar y ajustar sus activos, pasivos y capital en su transición al sistema NIIF.

Elementos Fundamentales del NIIF 1

1. Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA)

Uno de los principales requisitos de la NIIF 1 es la preparación de un Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) bajo NIIF, que representa el punto de partida de la entidad al momento de adoptar las NIIF. Este estado financiero inicial debe reflejar la situación financiera de la empresa de acuerdo con los principios y criterios de reconocimiento y medición definidos por las NIIF en la fecha de transición.

2. Reconocimiento y Medición de Activos y Pasivos

La NIIF 1 establece que todos los activos y pasivos deben ser reconocidos y valorados siguiendo los principios de las NIIF en el momento de la transición. En muchos casos, esto implica la revaluación de ciertos activos o la incorporación de ajustes en el valor de ciertos pasivos, para alinearlos con los requisitos de reconocimiento y medición de las NIIF.

Para simplificar la transición, la NIIF 1 permite ciertas exenciones opcionales y excepciones

obligatorias. Estos ajustes facilitan la conversión de activos y pasivos al sistema NIIF y disminuyen la carga administrativa de la transición.

3. Presentación de Estados Financieros Comparativos

El NIIF 1 exige que se presente información financiera comparativa para el año anterior, en línea con las NIIF. Esto permite que los usuarios de los estados financieros puedan analizar cómo las cifras del período actual y del anterior reflejan cambios en los procesos contables y en la situación financiera de la entidad.

Divulgación y Transparencia en el NIIF 1

La NIIF 1 también requiere que las empresas proporcionen suficiente información sobre el proceso de transición en los estados financieros iniciales bajo NIIF. Esto incluye:

- **Conciliación del Patrimonio Neto:** Una explicación de cómo los valores reportados en los estados financieros anteriores difieren de los que resultan de la adopción de las NIIF.
- **Conciliación de Resultados:** Una comparación detallada que explique los cambios en los resultados financieros en el período de transición.

Beneficios de Adoptar la NIIF 1

- **Comparabilidad:** Facilita la comparación con empresas de otros países que también reportan bajo NIIF, promoviendo

transparencia y mejorando la imagen de la empresa en el mercado global.

- **Aumento de la Confianza:** Al adoptar las NIIF, las empresas proyectan mayor credibilidad hacia los inversionistas internacionales, debido a la consistencia y claridad de los informes.
- **Mejora en el Acceso a Mercados Internacionales:** La información financiera bajo NIIF suele ser preferida por instituciones financieras y otros inversionistas globales, lo que facilita el acceso a financiación y alianzas internacionales.

La NIIF 1 es esencial para cualquier entidad que decida adoptar las NIIF, proporcionando un marco estructurado para lograr una transición efectiva y completa, aportando beneficios que en términos de transparencia, comparabilidad y acceso a mercados internacionales. La adopción de las NIIF, guiada por la NIIF 1, posiciona a las empresas en un nivel superior de competitividad y abre puertas en el ámbito financiero y comercial global.



Cuestionario

Capítulo I



CUESTIONARIO CAPÍTULO 1

¿En qué año se establecieron por primera vez las normas contables internacionales?

- A. 1973
- B. 2001
- C. 2000
- D. 1990

¿Cuál es el organismo responsable de realizar modificaciones en el marco legal de las normas contables internacionales?

- A. International Financial Reporting Standards Foundation (IFRSF)
- B. International Accounting Standards Board (IASB)
- C. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC)
- D. Organización Internacional de Normalización (ISO)

¿Cuál es el propósito principal de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)?

- A. Establecer
- A. Establecer un estándar para la presentación de estados financieros
- B. Armonizar las prácticas contables en todo el mundo
- C. Facilitar la comparación de estados financieros entre empresas y países
- D. Todas las anteriores

¿Por qué se revisan y actualizan periódicamente las NIC?

- A. Para complicar la contabilidad
- B. Para reflejar los cambios en el entorno económico y las prácticas contables
- C. Para hacerlas menos relevantes
- D. Para aumentar los costos de cumplimiento.



¿Qué establece la NIC 1?

- A. Los principios generales para la presentación de estados financieros
- B. Los principios para la contabilización de activos y pasivos
- C. Los principios para la contabilización de ingresos y gastos
- D. Ninguna de las anteriores

¿Qué significa la sigla NIIF?

- A. Normas Internacionales de Inversión Financiera
- B. Normas Internacionales de Información Financiera
- C. Normas de Inversión e Información Financiera
- D. Ninguna de las anteriores

¿Quién adopta las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

- A. Organización Mundial de Comercio (OMC)
- B. International Accounting Standards Board (IASB)
- C. International Financial Reporting Standards Foundation (IFRSF)
- D. Organización Internacional de Normalización (ISO)

¿Cuál es uno de los propósitos principales de las NIIF?

- A. Aumentar la complejidad de los estados financieros
- B. Unificar un lenguaje contable a nivel global
- C. Restringir el acceso a la información financiera
- D. Ninguna de las anteriores

¿Qué ventaja proporciona la unificación del lenguaje contable según las NIIF?

- A. Mayor complejidad
- B. Comunicación e interacción entre empresas
- C. Dificulta la toma de decisiones
- D. Ninguna de las anteriores



¿Cómo pueden las NIIF ayudar a identificar oportunidades comerciales potenciales?

- A. Creando un lenguaje contable único
- B. Proporcionando un formato comparable
- C. Reflejando el desempeño de la empresa de manera inexacta
- D. Ninguna de las anteriores



02

CICLO CONTABLE DE EMPRESAS DE SERVICIOS Y COMERCIALES

beneficios futuros y su valor puede ser medido.

- **Pasivos:** Deben reconocerse cuando se espera que su liquidación de recursos requiera y puede calcularse el monto del compromiso.
- **Ingresos:** Se registran cuando hay un aumento en los beneficios económicos futuros, reflejado en un incremento de activos o disminución de pasivos.
- **Costos y gastos:** Se reconocen al disminuir los beneficios futuros, ya sea por una reducción en los activos o un incremento en los pasivos, siempre que pueda medirse el monto con confiabilidad.

El principio de devengo asegura que estos elementos se reconozcan en el momento en que ocurren, independientemente de los movimientos de efectivo.

Ejemplo: La empresa “XYZ” vende productos por un valor de \$10,000 a un cliente y emite una factura por el monto adeudado. En este punto, se reconoce el ingreso por ventas en el momento en que se realiza la venta y un activo por la cuenta por cobrar.

Medición

En esta etapa, se determina el valor adecuado para los elementos contables que han sido reconocidos. La medición puede involucrar el uso de diferentes bases de valoración, como el costo histórico, el valor razonable o el valor

presente, dependiendo de la naturaleza de los activos, pasivos, ingresos y gastos.

- **Costo Histórico:** Este es el método más comúnmente utilizado y consiste en valorar los activos fijos al costo de adquisición, incluyendo todos los costos necesarios para llevarlos a su ubicación y condición operativa.
- **Revalorización:** Según la NIC 16, los activos fijos también pueden ser valorados a su valor razonable, que puede ser determinado mediante la revalorización. Este método implica ajustar el valor contable de los activos en función de su valor razonable en la fecha de revalorización.
- **Valor Neto Realizable:** Este método implica valorar los activos fijos al valor neto realizable, es decir, al monto que se espera obtener por su venta en el mercado menos los costos estimados de disposición.
- **Valor Presente:** En algunos casos, especialmente para activos que generan flujos de efectivo futuros, se puede utilizar el valor presente de los flujos de efectivo futuros como método de valoración. Esto implica descontar los flujos de efectivo futuros esperados al valor presente utilizando una tasa de descuento apropiada.

Ejemplo: La empresa “XYZ” adquiere una propiedad por \$100,000. Al

momento de adquirir la propiedad, se debe determinar el valor adecuado para reconocer el activo en los libros contables. En este caso, se utiliza el costo histórico como base de medición para registrar la propiedad en los libros contables.

Presentación

Una vez que las transacciones han sido reconocidas y medidas correctamente, se procede a presentar la información contable de manera adecuada en los estados financieros. Esto implica organizar y estructurar la información de manera clara y comprensible para los usuarios de los estados financieros, siguiendo los formatos y criterios establecidos en las NIIF.

Una entidad debe identificar claramente cada uno de sus estados financieros y sus notas explicativas. Además, debe mostrar de forma destacada la siguiente información y repetirla cuando sea necesario para asegurar que la información sea clara y comprensible:

- a) el nombre de la entidad u otra forma de identificación de la misma, así como los cambios relativos a dicha información desde el final del periodo precedente;
- b) si los estados financieros pertenecen a una entidad individual o a un grupo de entidades;
- c) la fecha del cierre del período sobre el que se informa o el

período cubierto por el juego de los estados financieros o notas;

- d) la moneda de presentación, tal como se define en la NIC 21; y (e) el grado de redondeo practicado al presentar las cifras de los estados financieros. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, 2023)

Ejemplo: La empresa “XYZ” prepara sus estados financieros al final del año fiscal. Organiza la información contable de manera clara y estructurada en el balance general, el estado de resultados y el estado de cambios en el patrimonio neto, siguiendo los formatos y criterios establecidos en las NIIF para la presentación de estados financieros.

Revelación

Finalmente, se requiere revelar información adicional en las notas a los estados financieros para proporcionar una explicación detallada de las políticas contables adoptadas, así como cualquier otra información relevante que no esté directamente reflejada en los estados financieros. Esto ayuda a los usuarios a comprender mejor la situación financiera y el desempeño de la empresa.

Siempre que sea posible, las notas deben organizarse de manera sistemática, considerando cómo esto impacta en la claridad y comparabilidad de los estados financieros. Además, cada partida de los estados financieros, como el estado de situación financiera, el estado del resultado integral, y los

estados de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, debe contar con una referencia cruzada a la información correspondiente en las notas.

Su estructura es:

- a) presentarán información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas;
- b) revelarán la información requerida por las NIIF que no haya sido incluida en otro lugar de los estados financieros; y
- c) proporcionarán información que no se presente en ninguno de los
- d) estados financieros, pero que es relevante para entender cualquiera de ellos. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, 2023)

Ejemplo: En las notas a los estados financieros de la empresa "XYZ", se proporciona una explicación detallada de las políticas contables utilizadas, incluyendo el método de depreciación aplicado a los activos fijos y cualquier otro criterio importante. Además, se revela información adicional sobre contingencias, compromisos y otros aspectos relevantes para que los usuarios comprendan mejor la situación financiera y el desempeño de la empresa.



Cuestionario

Capítulo II



CUESTIONARIO CAPÍTULO II

¿Qué implica el reconocimiento en el proceso contable bajo NIIF?

- A. Identificar y registrar transacciones y eventos económicos en los libros contables.
- B. Determinar el valor adecuado para los elementos contables.
- C. Presentar información contable en los estados financieros.
- D. Revelar información adicional en las notas a los estados financieros.

¿Qué implica la medición en el proceso contable bajo NIIF?

- A. Identificar y registrar transacciones y eventos económicos en los libros contables.
- B. Determinar el valor adecuado para los elementos contables.
- C. Presentar información contable en los estados financieros.
- D. Revelar información adicional en las notas a los estados financieros.

¿Qué método de valoración se utiliza comúnmente bajo NIIF y consiste en valorar los activos al costo de adquisición?

- A. Valor neto realizable
- B. Revalorización
- C. Valor presente
- D. Costo histórico

¿Qué etapa del proceso contable implica organizar y estructurar la información contable de manera clara y comprensible en los estados financieros?

- A. Reconocimiento
- B. Medición
- C. Presentación
- D. Revelación

¿Cuál es el propósito de la revelación en el proceso contable bajo NIIF?

- A. Identificar y registrar transacciones y eventos económicos en los libros contables.
- B. Determinar el valor adecuado para los elementos contables.
- C. Presentar información contable en los estados financieros.
- D. Proporcionar una explicación detallada de las políticas contables adoptadas y revelar información adicional en las notas a los estados financieros.

¿Qué método de valoración implica ajustar el valor contable de los activos en función de su valor razonable en la fecha de revalorización?

- A. Valor neto realizable
- B. Revalorización
- C. Valor presente
- D. Costo histórico

¿Cuál es el propósito del reconocimiento en el proceso contable bajo NIIF?

- A. Proporcionar una explicación detallada de las políticas contables adoptadas.
- B. Determinar el valor adecuado para los elementos contables.
- C. Identificar y registrar transacciones y eventos económicos en los libros contables.
- D. Revelar información adicional en las notas a los estados financieros.

¿Qué etapa del proceso contable implica determinar el valor adecuado para los elementos contables que han sido reconocidos?

- A. Reconocimiento
- B. Medición
- C. Presentación
- D. Revelación

¿Cuál es el propósito de la presentación en el proceso contable bajo NIIF?

- A. Determinar el valor adecuado para los elementos contables.
- B. Organizar y estructurar la información contable en los estados financieros de manera clara y comprensible.
- C. Identificar y registrar transacciones y eventos económicos en los libros contables.
- D. Proporcionar una explicación detallada de las políticas contables adoptadas.

¿Cuál es el método de valoración que implica utilizar el valor neto realizable como base para valorar los activos fijos?

- A. Valor neto realizable
- B. Revalorización
- C. Valor presente
- D. Costo histórico



03

ESTADOS FINANCIEROS PRINCIPALES Y COMPLEMENTARIOS

Estados financieros principales y complementarios

Los estados financieros son una presentación organizada de la posición financiera, el desempeño y los flujos de efectivo de una empresa. Su propósito es brindar información que resulte útil para una diversidad de usuarios al tomar y evaluar decisiones económicas relacionadas con la asignación de recursos. Además, los estados financieros reflejan cómo los administradores han gestionado los recursos que les fueron confiados. (Contaduría general de la nación, 2014)

Se elaboran al finalizar el periodo contable, con el objetivo de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. (Bravo, 2013)

Los estados financieros son aquellos informes que reflejan la imagen fiel de la compañía, como su nombre lo indica acerca de su situación financiera, información que servirá para la toma de decisiones de socios, accionistas, inversionistas, entre otros.

Los estados financieros deben proporcionar información sobre varios elementos: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos, además de los aportes y distribuciones a los propietarios y los flujos de efectivo. Además, la empresa puede presentar

información complementaria que permita una visión más detallada de sus actividades, así como una mejor estimación de sus flujos de efectivo futuros, considerando especialmente su distribución en el tiempo y el nivel de certeza asociado. (Contaduría general de la nación, 2014)

Objetivo

El objetivo básico de la presentación de los informes o estados financieros es proporcionar información que sea útil para tomar decisiones de inversión y préstamos. Para que la información sea útil en la toma de decisiones debe ser pertinente, confiable y comparable. (Bravo, 2013).

Los estados financieros tienen como propósito facilitar la evaluación del desempeño económico y financiero de la entidad, su estabilidad y posibles riesgos, además de su efectividad y eficiencia en alcanzar sus metas.

Evaluar la capacidad de la entidad para preservar y mejorar sus recursos, obtener financiamiento adecuado, remunerar a sus financiadores y, en última instancia, asegurar su sostenibilidad como negocio en funcionamiento.

Importancia

Los estados financieros son útiles para:

- a) Tomar decisiones sobre inversiones o asignación de recursos en las entidades, lo cual exige comprender la estructura financiera, el potencial de crecimiento, la estabilidad y rentabilidad de la empresa.
- b) Analizar la solvencia y liquidez de la empresa, así como su capacidad para generar fondos.
- c) Decidir sobre la concesión de crédito por parte de proveedores y acreedores que buscan una justa compensación por los recursos o créditos otorgados.
- d) Evaluar la habilidad de la entidad para obtener ingresos a través de sus actividades operativas.
- e) Identificar el origen y las características de los recursos financieros de la entidad.
- f) Formar un criterio sobre la gestión de la entidad y evaluar el desempeño de su administración.
- g) Obtener información sobre aspectos clave de la entidad, tales como su capacidad de crecimiento, generación y uso de flujos de efectivo, productividad, y las variaciones en sus recursos y obligaciones.

Los estados financieros son:

- Estado de situación patrimonial o Situación Financiera

- El estado de resultados integrales o Estado de Pérdidas y Ganancias.
- Estado de Flujos de Efectivo
- Estado de cambios en el patrimonio Neto
- Notas a los estados Financieros.

Estado de Situación Financiera

El estado de situación financiera, o balance de situación, es un informe obligatorio para todas las empresas. Este documento muestra, por un lado, el aspecto económico de la empresa y, por otro, su aspecto financiero. En la sección de activos, se incluyen los bienes y derechos que posee la empresa y que son necesarios para sus operaciones diarias. Este apartado se organiza comenzando con los activos corrientes, es decir, aquellos que estarán en la empresa por menos de un año, ordenados generalmente de menor a mayor liquidez. Luego, se presentan los activos no corrientes, que son aquellos bienes y derechos que la empresa mantendrá por más de un año.

La segunda sección es el pasivo corriente, donde se detallan las obligaciones a corto plazo de la empresa. Finalmente, se encuentra el pasivo no corriente, que incluye las deudas a largo plazo con terceros. Y la siguiente sección es el patrimonio neto, donde se registran las aportaciones de los socios, subvenciones y resultados de ejercicios anteriores. (Stefanuca, 2021).

El estado de situación financiera, también conocido como balance general, es uno de los principales estados financieros que una empresa prepara al final de un período contable, generalmente al final de un mes, trimestre o año fiscal. Su objetivo principal es proporcionar una instantánea de la situación financiera de la empresa en un momento específico. En este informe solo se utilizan las cuentas reales (activo, pasivo y capital) y en él se cumple la ecuación fundamental de contabilidad:

(ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO),

con sus variantes

(PASIVO = ACTIVO – PATRIMONIO)

(PATRIMONIO = ACTIVO – PASIVO)

Así como también el principio básico de Contabilidad de la “Partida Doble”, las cantidades de los activos y los pasivos deben ser iguales. (Rodríguez, 2015).

Ecuación contable

Esta fórmula (**ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO**), indica que los activos, es decir, todos los recursos que la empresa posee o controla, deben ser financiados a través de dos fuentes posibles: los pasivos y el patrimonio. Los pasivos representan las obligaciones o deudas que la empresa tiene con terceros, mientras que el patrimonio refleja las aportaciones de los propietarios o inversionistas y las ganancias retenidas.

La ecuación contable debe estar siempre en equilibrio. Esto significa

que cualquier cambio en los activos, pasivos o patrimonio afectará a los otros elementos para mantener la igualdad. Este equilibrio es esencial para reflejar fielmente la situación financiera de la empresa y entender cómo se financian sus operaciones.

Partida doble

Es un principio esencial en la contabilidad que establece que cada transacción debe registrarse en al menos dos cuentas distintas, de manera que los débitos (cargas) y los créditos (abonos) estén siempre equilibrados. En otras palabras, cada operación contable tiene un efecto doble: afecta al menos dos cuentas, y el total de los débitos debe ser igual al total de los créditos. Este método asegura que la ecuación contable (**Activos = Pasivos + Patrimonio**) se mantenga en equilibrio.

Cuentas que intervienen

Activos: Los activos representan los recursos controlados por la empresa, que se espera que generen beneficios económicos futuros. Se dividen en activos corrientes y no corrientes.

- Los activos corrientes son aquellos que se espera que se conviertan en efectivo o se utilicen dentro de un año, como efectivo, cuentas por cobrar e inventarios.
- Los activos no corrientes son aquellos que se espera que duren más de un año, como propiedades, planta y equipo.



Análisis de Mercaderías: La cuenta de mercaderías es una cuenta contable utilizada para registrar todas las operaciones relacionadas con la compra, venta y gestión de inventarios de bienes que una empresa comercializa. Su función principal es reflejar, de manera clara y organizada, el movimiento de los productos que forman parte de los inventarios y que están destinados a la venta. Esta cuenta es crucial para determinar el costo de ventas y, en consecuencia, calcular la utilidad o pérdida bruta de la empresa.

Sistema de registro y control de inventarios: los sistemas son:

- Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo, es utilizado en empresas comerciales, industriales y de servicios. En este sistema, se utilizan tres cuentas específicas: inventario de mercaderías, ventas y costo de ventas que se registran en tiempo real. Cada operación actualiza automáticamente la cuenta de inventarios, permitiendo un control constante de las existencias.

Ventaja: Proporciona información inmediata y precisa.

Desventaja: Requiere sistemas informáticos y mayor complejidad operativa.

- Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico, este sistema no registra continuamente las operaciones relacionadas con el inventario.

Se utilizan las cuentas compras, ventas, devoluciones en ventas, costo de ventas, devoluciones en compras.

Ventaja: Proporciona información detallada de cada cuenta.

Desventaja: No permite conocer en tiempo real las existencias disponibles.

Kárdex

El Kárdex es un registro detallado utilizado principalmente en el sistema perpetuo para controlar las entradas, salidas y saldos de inventarios de un artículo en específico. Este registro permite un control minucioso de las existencias y su costo, proporcionando una base para los informes contables y la toma de decisiones empresariales.

Elementos del Kardex:

- **Fecha:** Identifica el día en que se realizó la operación.
- **Descripción:** Detalle la naturaleza de la operación (compra, venta, devolución, etc.).
- **Entradas:** Registra las unidades adquiridas junto con su costo.
- **Salidas:** Refleja las unidades vendidas o retiradas del inventario, especificando su costo.
- **Saldo:** Indica las unidades restantes en el inventario, junto con su valor total.

#	Fecha	Detalle		Entradas			Salidas			Saldos		
		Concepto	Doc.	Cantidad	Precio unitario	Precio total	Cantidad	Precio unitario	Precio total	Cantidad	Precio unitario	Total
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												

Tabla 1
Kárdex

<https://enciclopediacontable.com/kardex/>

Método de valoración de inventarios

La valoración de inventarios es fundamental para determinar el costo de ventas y el valor de los inventarios finales. Los métodos más comunes son:

- Promedio ponderado:** El método promedio ponderado es una técnica contable utilizada para valorar inventarios y calcular el costo de los bienes vendidos. Este método se basa en determinar un costo promedio para todas las unidades disponibles en el inventario, teniendo en cuenta tanto las cantidades como los costos de adquisición. Este promedio se actualiza cada vez que se realiza una nueva compra de inventarios. Su fórmula es:

$$\frac{\text{Costo total de las unidades}}{\text{Cantidad Total de las unidades}}$$

Para el cálculo del costo de se utiliza el costo promedio más reciente calculado. Mientras que, para el cálculo del inventario final, las unidades

restantes en el inventario se valoran al costo promedio ponderado actualizado.

- FIFO o PEPS:** El método FIFO, que significa "Primero en Entrar, Primero en Salir" (por sus siglas en inglés: First In, First Out), es una técnica de valoración de inventarios utilizada para determinar el costo de los productos vendidos y el valor del inventario final. Este método supone que los primeros bienes adquiridos o producidos son los primeros en salir, ya sea por venta o por consumo en el proceso productivo. En otras palabras, las unidades más antiguas en el inventario son las primeras en contabilizarse como vendidas. Bajo FIFO, los productos más antiguos se asignan al costo de ventas, mientras que los productos más recientes permanecen en el inventario final. Esto simula una lógica de rotación de inventarios, lo que resulta especialmente útil para bienes perecederos o sujetos a obsolescencia. El inventario final se valora utilizando los costos más

recientes, reflejando el precio actual del mercado en los estados financieros. FIFO no necesariamente refleja el flujo físico real de los bienes, pero establece una base sistemática para la valoración de inventarios y el cálculo del costo de ventas.

- **LIFO o UEPS:** El método LIFO, por sus siglas en inglés "Last In, First Out" (Último en Entrar, Primero en Salir), es una técnica contable utilizada para la valoración de inventarios. Este método supone que los últimos bienes adquiridos o producidos son los primeros en salir del inventario, ya sea para su venta o uso. En otras palabras, los bienes más recientes son los primeros en contabilizarse como vendidos, mientras que los bienes más antiguos permanecen en el inventario final.

Los bienes más recientes, adquiridos a precios actuales, se utilizan para calcular el costo de ventas, reflejando los costos más cercanos al momento de la transacción. Los bienes más antiguos permanecen en el inventario final, lo que puede llevar a que este se valore a costos que no reflejan el valor de mercado actual, especialmente en períodos de inflación. LIFO no necesariamente representa el flujo físico de los bienes, pero establece un método práctico para la valoración de inventarios en ciertos contextos económicos.

Ejercicios

PRODUCTO B			
FECHA	DETALLE	UNIDADES	PRECIO
	Inventario inicial	4	50
3-feb	Compras	7	50,75
5-feb	Compras	10	50,8
6-feb	Compras	6	50,95
10-feb	Salida/ requerimiento	2	
13-feb	Salida/ requerimiento	5	
14-ene	Salida/ requerimiento	10	

Tabla 2
Datos para kárdex

PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTAL
	Inventario inicial							4	5,00	20
3-feb	Compras	7	5,75	40,25			0	11	5,48	60,25
5-feb	Compras	10	5,8	58			0	21	5,63	118,25
6-feb	Compras	6	5,95	35,7			0	27	5,70	153,95
10-feb	Requerimiento			0	2	5,7	11,4	25	5,70	142,55
13-feb	Requerimiento			0	5	5,7	28,5	20	5,70	114,05
14-feb	Requerimiento			0	10	5,7	57	10	5,71	57,05

Tabla 3
Kárdex Promedio Ponderado

FIFO o PEPS

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTAL
	Inventario inicial							4	5	20
3-feb	Compras						0	4	5	20
		7	5,75	40,25			0	7	5,75	40,25
				0			0	4	5	20
				0			0	7	5,75	40,25
5-feb	Compras	10	5,8	58			0	10	5,8	58
				0			0	4	5	20
				0			0	7	5,75	40,25
				0			0	10	5,8	58
6-feb	Compras	6	5,95	35,7			0	6	5,95	35,7
10-feb	Requerimiento			0	2	5	10	2	5	10
				0			0	7	5,75	40,25
				0			0	10	5,8	58
				0			0	6	5,95	35,7
13-feb	Requerimiento			0	2	5	10			0
				0	3	5,75	17,25	4	5,75	23
				0			0	10	5,8	58
				0			0	6	5,95	35,7
14-feb	Requerimiento			0	4	5,75	23			0
				0	6	5,8	34,8	4	5,8	23,2
				0			0	6	5,95	35,7

Tabla 4
Kárdex FIFO

LIFO o UEPS

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTAL
	Inventario inicial							4	5	20
3-feb	Compras						0	4	5	20
		7	5,75	40,25			0	7	5,75	40,25
				0			0	4	5	20
				0			0	7	5,75	40,25
5-feb	Compras	10	5,8	58			0	10	5,8	58
				0			0	4	5	20
				0			0	7	5,75	40,25
				0			0	10	5,8	58
6-feb	Compras	6	5,95	35,7			0	6	5,95	35,7
				0			0	4	5	20
				0			0	7	5,75	40,25
				0			0	10	5,8	58
10-feb	Requerimiento			0	2	5,95	11,9	4	5,95	23,8
				0			0	4	5	20
				0			0	7	5,75	40,25
13-feb	Requerimiento			0	1	5,8	5,8	9	5,8	52,2
				0	4	5,95	23,8	0	0	0
				0			0	4	5	20
14-feb	Requerimiento			0	1	5,75	5,75	6	5,75	34,5
				0	9	5,8	52,2	0	0	0

Tabla 5
Kárdex LIFO

Activos fijos: Los activos fijos son bienes tangibles o intangibles que una empresa adquiere con el objetivo de utilizarlos en sus operaciones comerciales durante un período prolongado, generalmente superior a un año. Estos activos no están destinados a la venta, sino que son esenciales para generar ingresos y mantener las operaciones comerciales. Su valor se refleja en los estados financieros como parte del balance general. Se clasifican en:

- Depreciables, que son aquellos bienes tangibles que tienen una vida útil limitada y cuya capacidad para generar beneficios disminuye con el tiempo debido al uso, desgaste o envejecimiento natural. El proceso mediante el cual se reconoce esta pérdida de valor se denomina depreciación, que es un método contable para distribuir el costo del activo a lo largo de su vida útil. Ejemplos: **Propiedades, planta y equipo** (Maquinaria, vehículos, edificios industriales), **Equipos tecnológicos** (Computadoras, impresoras, equipos de telecomunicaciones), **Muebles y enseres** (Mesas, sillas, equipos de oficina).
- No Depreciables, por otro lado, son aquellos que no están sujetos al desgaste físico o pérdida de valor por el paso del tiempo o el uso constante. Estos activos suelen conservar su valor original o incluso aumentarlo, dependiendo de las condiciones

del mercado o de su naturaleza. Ejemplos: **Terrenos** (Los terrenos no se deprecian, ya que su valor no disminuye con el tiempo y, en muchos casos, puede aumentar debido a la apreciación del mercado inmobiliario), **Obras de arte** (Pinturas, esculturas y piezas de colección que pueden mantener o incrementar su valor), **Activos naturales** (Recursos como reservas de minerales o bosques protegidos, cuyo valor radica en su conservación).

Depreciación: La depreciación es un proceso contable que distribuye de manera sistemática el costo de un activo tangible a lo largo de su vida útil. Representa la pérdida de valor de un activo debido al uso, desgaste, obsolescencia o paso del tiempo. Este concepto es esencial para reflejar de manera precisa los costos asociados con el uso de los activos en los estados financieros y determinar su valor real a medida que envejecen o se deterioran.

Causas de la depreciación

- **Uso y Desgaste:** Los activos pierden valor debido a su utilización diaria en las operaciones de la empresa.
- **Obsolescencia:** La tecnología o los avances pueden hacer que los activos pierdan valor incluso si están en buenas condiciones.
- **Factores Naturales:** El paso del tiempo, la exposición al clima o las condiciones ambientales pueden deteriorar los activos.

Métodos de depreciación

La NIC 16 acepta tres métodos técnicos que permiten aproximar la cifra del desgaste físico.

1. Método lineal o línea recta.
2. Método de unidades producidas.
3. Método acelerado (suma de dígitos)

Método lineal o línea recta.

El método de línea recta es uno de los sistemas más utilizados para calcular la depreciación de activos fijos. Este método se basa en distribuir de manera uniforme el costo de un activo a lo largo de su vida útil estimada, suponiendo que el desgaste o pérdida de valor ocurre de forma constante cada año. Es una técnica simple, directa y ampliamente aceptada en contabilidad y finanzas, requiere de 3 datos:

- **Costo histórico o valor actual:** Precio de adquisición del bien, incluyendo los gastos necesarios para su instalación y puesta en funcionamiento.
- **Valor Residual:** Valor estimado que tendrá el activo al final de su vida útil.
- **Vida Útil:** Tiempo durante el cual se espera que el activo sea funcional y productivo.

La fórmula para el cálculo de la depreciación es:

$$\frac{\text{Costo histórico o valor actual} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil}}$$

Si las variables permanecen constantes, el resultado de la

fórmula será siempre el mismo a lo largo del tiempo, lo que convierte a la depreciación en un gasto recurrente y fijo.

Un vehículo que cuesta \$10,000, con un valor residual de \$2,000 y una vida útil de 5 años, tendrá una depreciación de:

$$\frac{\text{Costo histórico o valor actual} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil}}$$

$$\frac{10.000 - 2.000}{5}$$

La depreciación es de: \$1.600 anual

Método de unidades producidas

El método de depreciación por unidades producidas es una técnica contable utilizada para calcular la depreciación de un activo basada en el uso real o la producción generada por el activo durante un período determinado. El método de unidades producidas relaciona directamente la depreciación con el nivel de actividad del activo, ya sea en términos de horas de funcionamiento, unidades producidas o cualquier otra medida de rendimiento relevante, este método requiere de 4 datos:

- **Costo histórico o valor actual:** Es el costo original de adquisición del bien, incluyendo adiciones capitalizables y cualquier revalorización realizada. Este dato se determina a partir de documentos como facturas de compra, mejoras realizadas e informes de revalorización.
- **Valor residual o de rescate final:** Es el valor estimado que se espera obtener al final de la vida

útil del activo. Este monto depende de la política contable de la empresa. Si la intención es utilizar el activo hasta su desgaste total, el valor residual puede ser marginal, ya que su venta sería en calidad de desecho. Por el contrario, si la política contempla un uso limitado para preservar un mayor valor de reventa, este monto será más significativo.

- **Vida útil estimada en unidades de producción programadas:** Este dato, que suele estar especificado en los catálogos técnicos proporcionados por los fabricantes o constructores, representa la cantidad total de unidades que se espera producir con el activo. Una estimación precisa garantiza que la depreciación refleje razonablemente el desgaste real del bien.
- **Unidades producidas durante el período:** Es la cantidad de unidades que el activo ha producido o ha sido utilizado durante un periodo específico.

La fórmula de cálculo es:

$$\frac{\text{Costo histórico o valor actual} - \text{Valor residual}}{\text{Total Unidades}} \times \text{Nro. de Unidades Producidas}$$

Imaginemos una máquina que cuesta \$50,000 y tiene un valor residual estimado de \$5,000. Se espera que la máquina produzca un total de 100,000 unidades durante su vida útil. Durante el primer año, la máquina produce 12,000 unidades. La depreciación para ese año sería:

$$\frac{\text{Costo histórico o valor actual} - \text{Valor residual}}{\text{Total Unidades}} \times \text{Nro. de Unidades Producidas}$$

$$\frac{50.000 - 5.000}{100.000} \times 12000$$

La depreciación es de: \$5.400 anual

Este método es particularmente adecuado para activos en los siguientes contextos:

- **Maquinaria y equipo de manufactura:** Para las fábricas y plantas productivas, donde los activos como máquinas, prensas y hornos están directamente involucrados en la producción de bienes. La cantidad de producción es una medida precisa del desgaste.
- **Vehículos de transporte:** En empresas de transporte, como camiones o furgonetas, la depreciación puede depender de la cantidad de kilómetros recorridos.
- **Equipos agrícolas:** Maquinaria agrícola, como tractores o cosechadoras, cuya depreciación está relacionada con el uso intensivo en campos de cultivo.

Método acelerado (suma de dígitos)

Este método distribuye el costo del activo de forma proporcional, asignando un peso mayor a los primeros años. Se basa en sumar los números correspondientes a cada año de la vida útil del activo y asignar una fracción decreciente del costo en función de la posición del año. Este método requiere de 3 datos:

- **Costo o valor actual:** Se refiere al monto con el que se adquirió el activo.

- **Valor residual:** Es el valor monetario estimado que se determina con base en las políticas contables de la empresa.
- **Vida útil esperada:** Se define en términos de años, meses o semestres, dependiendo del uso previsto del activo, así como también basado en especificaciones del fabricante o en asesorías técnicas.

Procedimiento para calcular la depreciación con el método de suma de dígitos:

1. A cada período de la vida útil se le asigna un número consecutivo, comenzando desde uno.
2. Se suman todos los números asignados.
3. Para cada período, se establece una fracción donde: El denominador es la suma total de los dígitos. El numerador corresponde al dígito asignado al período (de forma ascendente) o al período invertido (de forma descendente).
4. Esta fracción se multiplica por la diferencia entre el costo actual del activo y su valor residual.

La fórmula de cálculo es:

- $Valor\ a\ depreciar = Valor\ actual - Valor\ residual$
- $Fracción \times valor\ a\ depreciar$

Supongamos un activo con: Costo inicial: \$50,000; Valor residual: \$5,000; Vida útil: 5 años

Valor a depreciar: 50.000 – 5.000

Valor a depreciar: 45.000

Suma de dígitos de la vida útil:

$$5+4+3+2+1=15$$

Depreciación anual

AÑO	FRACCIÓN	VALOR A DEPRECIAR	DEPRECIACIÓN
1	$\frac{5}{15}$	45.000	15.000
2	$\frac{4}{15}$	45.000	12.000
3	$\frac{3}{15}$	45.000	9.000
4	$\frac{2}{15}$	45.000	6.000
5	$\frac{1}{15}$	45.000	3.000

Pasivos: Los pasivos son las obligaciones financieras de la empresa, es decir, las deudas y obligaciones que la empresa debe pagar en el futuro. Al igual que los activos, se dividen en pasivos corrientes y no corrientes.

- Los pasivos corrientes son las obligaciones que se espera que se paguen dentro de un año, como cuentas por pagar y préstamos a corto plazo.
- Los pasivos no corrientes son las obligaciones que se pagarán en un plazo superior a un año, como préstamos a largo plazo y bonos.

Patrimonio: También conocido como capital contable o patrimonio de los accionistas, representa la inversión de los propietarios en la empresa. Se calcula como la diferencia entre los activos y los pasivos de la empresa y se compone de acciones ordinarias, utilidades

retenidas y otros componentes de capital.

Elementos del este informe

1. Encabezado:

- a) Nombre de la empresa (quién)
- b) Nombre del documento (qué)
- c) Fecha del documento (cuándo)
- d) Unidad monetaria en que se expresa (dólares)

2. Detalle de las cuentas:

- **Activos:** Efectivo, cuentas por cobrar, inventarios, propiedades, planta y equipo.
- **Pasivos:** Cuentas por pagar, préstamos a corto y largo plazo, bonos.
- **Patrimonio:** Acciones ordinarias, utilidades retenidas

3. Firmas de responsabilidad:

- Gerente y contador

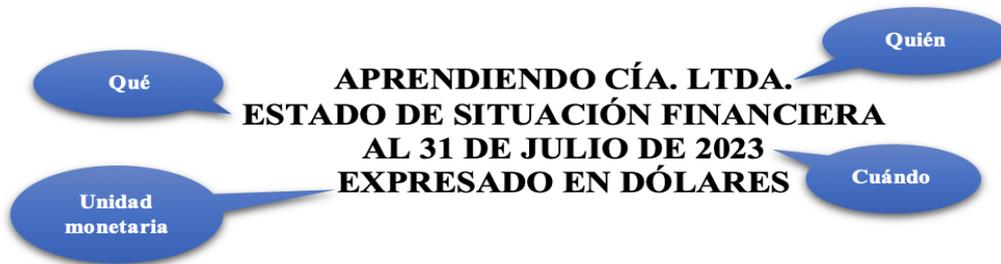


Figura 2

Encabezado

Presentación

Este estado puede ser presentado de dos maneras: Horizontal o en forma de T, en este método, los activos se presentan en una columna y los pasivos y el patrimonio se presentan al lado del activo en otra columna; y Vertical, en este método, los activos, pasivos y el patrimonio se presentan uno debajo del otro en una sola columna.

EMPRESA SEGUNDO			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
AL 31 DE JULIO DE 2023			
EXPRESADO EN DOLARES			
ACTIVO			PASIVO
CORRIENTE		\$ 81.128,92	CORRIENTE
Caja	\$ 8.345,20		Aporte personal por pagar
Bancos	\$ 57.220,54		Aporte patronal por pagar
Cuentas por cobrar	\$ 2.822,40		Xiii sueldo por pagar
Mercaderías	\$ 11.886,74		Xiv sueldo por pagar
Iva compras	854,04		Fondos de reserva por pagar
NO CORRIENTE		\$ 32.450,00	Iva ventas
Muebles y enseres	\$ 950,00		NO CORRIENTE
Equipo de computo	\$ 1.500,00		Préstamo bancario
Edificios	\$ 30.000,00		TOTAL PASIVO
			\$ 32.818,08
			PATRIMONIO
			CAPITAL
			Capital pagado
			\$ 81.450,00
			RESULTADOS
			UTILIDAD/PÉRDIDA DEL EJERCIO
			-\$ 689,16
			TOTAL PATRIMONIO
			\$ 80.760,84
			TOTAL PASIVO + PATRIMONIO
			\$ 113.578,92
TOTAL ACTIVO		\$ 113.578,92	

GERENTE

CONTADOR

Figura 3
Estado de Situación Financiera -
Horizontal

EMPRESA SEGUNDO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE JULIO DE 2023
EXPRESADO EN DOLARES

ACTIVO		
CORRIENTE		\$ 81.128,92
Caja	\$ 8.345,20	
Bancos	\$ 57.220,54	
Cuentas por cobrar	\$ 2.822,40	
Mercaderias	\$ 11.886,74	
Iva compras	854,04	
NO CORRIENTE		\$ 32.450,00
Muebles y enseres	\$ 950,00	
Equipo de computo	\$ 1.500,00	
Edificios	\$ 30.000,00	
TOTAL ACTIVO		<u>\$113.578,92</u>
PASIVO		
CORRIENTE		\$ 2.818,08
Aporte personal por pagar	\$ 177,05	
Aporte patronal por pagar	\$ 227,63	
Xiii sueldo por pagar	\$ 156,13	
Xiv sueldo por pagar	\$ 112,50	
Fondos de reserva por pagar	\$ 97,06	
Iva ventas	\$ 2.047,71	
NO CORRIENTE		\$ 30.000,00
Préstamo bancario	\$ 30.000,00	
TOTAL PASIVO		<u>\$ 32.818,08</u>
PATRIMONIO		
CAPITAL		\$ 81.450,00
Capital pagado	\$ 81.450,00	
RESULTADOS		
UTILIDAD/PÉRDIDA DEL EJERCIO		<u>-\$ 689,16</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>\$ 80.760,84</u>
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>\$113.578,92</u>

GERENTE

CONTADOR

Figura 4
 Estado de Situación Financiera -
 Vertical

Estado de Resultados Integral

El estado de resultados, denominado también Estado de Pérdidas y Ganancias, estado de Rentas y Gastos, Estado de Operaciones. Se elabora al finalizar el período contable con la finalidad de determinar la situación económica de la empresa. (Bravo, 2013).

Es un documento contable que muestra los ingresos, los gastos y el resultado neto de una empresa durante un período contable específico, generalmente un mes, trimestre o año. Su principal objetivo es proporcionar información sobre la rentabilidad y el desempeño financiero de la empresa en un período determinado.

El estado de resultados muestra la diferencia entre los ingresos generados por la empresa y los gastos incurridos durante el mismo período. Esta diferencia se conoce como resultado neto, que puede ser una utilidad (ganancia) si los ingresos superan los gastos, o una pérdida si los gastos son mayores que los ingresos, los resultados positivos o negativos y permitirán tomar decisiones sobre ellos.

Cuentas que intervienen

Ingresos: Representan los ingresos generados por la venta de bienes o servicios.

De acuerdo con su naturaleza, los ingresos de una entidad se dividen en:

- **Ordinarios u Operativos:** Estos ingresos provienen de transacciones, transformaciones internas u otros eventos habituales, es decir, están relacionados directamente con la actividad principal de la entidad, independientemente de su frecuencia.
- **No ordinarios o No Operativos:** Son aquellos ingresos generados por transacciones, transformaciones internas u otros eventos que no forman parte de las actividades habituales de la entidad, ya sea que ocurran con frecuencia o de manera esporádica.

Costo de ventas: Representa el costo directo de los bienes vendidos o los servicios prestados.

Gastos: Incluyen todos los gastos relacionados con la operación del negocio, como salarios, alquiler, suministros, publicidad, etc.

Según su naturaleza, los costos y gastos de una entidad se clasifican en:

- **Ordinarios u Operativos:** Son aquellos que resultan de operaciones habituales y están relacionados con las actividades propias de la entidad, independientemente de su frecuencia.
- **No ordinarios o No Operativos:** Estos costos y gastos provienen de operaciones poco comunes, es decir, no están directamente vinculados con las actividades principales de la entidad, ya sea

que ocurran con regularidad o de forma esporádica.

Otros ingresos y gastos: Pueden incluir ingresos o gastos no relacionados con las operaciones principales de la empresa, como ingresos por inversiones o gastos financieros.

Resultado neto: Es la diferencia entre los ingresos totales y los gastos totales, que representa la utilidad o pérdida neta de la empresa durante el período.

La utilidad representa el saldo que queda de los ingresos de una entidad después de restablecer los costos y gastos asociados registrados en el estado de resultados, siempre que estos costos y gastos sean menores que los ingresos en un período contable. Por el contrario, si los costos y gastos superan los ingresos, el resultado es una pérdida.

Elementos del este informe

1. Encabezado:

- a) Nombre de la empresa (quién)
- b) Nombre del documento (qué)
- c) Fecha del documento (cuándo)
- d) Unidad monetaria en que se expresa (dólares)

2. Detalle de las cuentas:

- Ingresos por ventas
- Costo de ventas
- Gastos operativos (como salarios, alquiler, suministros, etc.)
- Otros ingresos y gastos (como intereses ganados, intereses pagados, etc.)

3. Firmas de responsabilidad:

- Gerente y contador

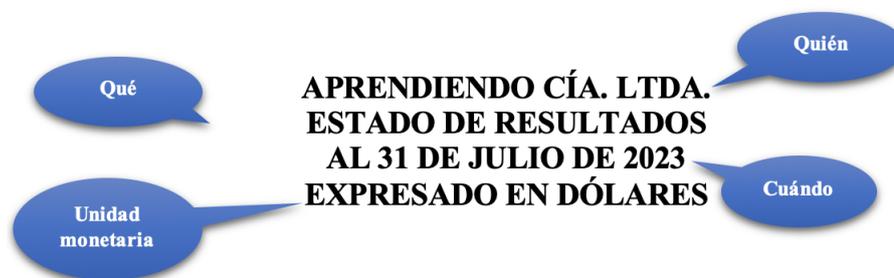


Figura 5
Encabezado

EMPRESA SEGUNDO
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE JULIO DE 2023
EXPRESADO EN DOLARES

INGRESOS		
OPERACIONALES		
VENTAS		
Ventas	\$ 17.064,29	
NO OPERACIONALES		
Interes ganados	\$ 5,94	
TOTAL INGRESOS		\$17.070,23
COSTO DE VENTAS		
(-)Costo de Ventas	-\$ 15.113,26	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		<u>\$ 1.956,97</u>
GASTOS		
OPERACIONALES		
Servicios basicos	\$ 50,00	
Gasto sueldos	\$ 1.873,53	
Gasto aporte patronal	\$ 227,63	
Gasto xiii sueldo	\$ 156,13	
Gasto xiv sueldo	\$ 112,50	
Gasto fondo de reserva	\$ 97,06	
Gasto mantenimiento	\$ 50,00	
Gasto publicidad	\$ 66,96	
TOTAL OPERACIONALES		\$ 2.633,81
NO OPERACIONALES		
Gasto interes	\$ 12,32	
TOTAL NO OPERACIONALES		<u>\$ 12,32</u>
TOTAL GASTOS		<u>\$ 2.646,13</u>
UTILIDAD /PÉRDIDA DEL EJERCICIO		<u><u>-\$ 689,16</u></u>

GERENTE

CONTADOR

Figura 6
Estado de Resultados

Estado de Cambios en el Patrimonio

Se denomina también estado de Evolución del Patrimonio y según la Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC) N° 1 y Norma Internacional de Contabilidad (NIC) N° 1 manifiesta que es el cuarto informe contable, que permite conocer y analizar los cambios en políticas contables sobre las cuentas patrimoniales, dentro de un período y de un período a otro, partiendo que los componentes del patrimonio son los derechos que tienen los accionistas la empresa, por lo tanto estos son los más interesados en conocer la situación de su patrimonio y las variaciones que han sufrido las cuentas de capital, reservas, superávit y resultados.

Es un informe financiero que muestra los cambios en el patrimonio de una empresa durante un período contable específico. Muestra cómo el capital y las reservas de una empresa han evolucionado a lo largo del tiempo, teniendo en cuenta los diferentes eventos que han afectado al patrimonio, como las utilidades retenidas, las distribuciones de dividendos, las emisiones de acciones, entre otros.

Importancia

Es un informe contable de uso interno y externo; internamente se puede evaluar el desempeño de los directivos y de la toma de decisiones, externamente sirve para los accionistas, proveedores, inversionistas y prestamistas. Nos permite conocer la variación que ha

tenido el patrimonio, incrementándose por efecto de una utilidad o disminuyéndose por efecto de una pérdida.

Objetivos

- Valorar las acciones o patente accionario de una empresa.
- Establecer rentabilidad sobre el capital o aporte de los socios.
- Determinar los incrementos o disminuciones que ha sufrido las cuentas patrimoniales.
- Evaluar el desempeño en la toma de decisiones por parte de los directivos y gerentes.
- Analizar la estructura del patrimonio y establecer la relación del capital o aportes de los socios frente al patrimonio y el total de activos.

Estructura

El estado de cambios en el patrimonio se encuentra estructurado por:

- **Capital Pagado:** Es la parte del capital autorizado que los accionistas de una sociedad por acciones se comprometen a pagar. Corresponde a los aportes que los socios entregan a la compañía y que pueden ser pagados de contado o a plazos. Es la parte del capital suscrito que ha sido efectivamente cancelado por los accionistas.
- **Aporte Furas Capitalizaciones:** Aporte de los socios en efectivo o bienes que luego de un tiempo

se podría capitalizar, mediante aumento de capital justificado en la escritura de aumento de capital.

- **Reservas:** Pueden ser reservas legal, estatutaria, facultativa, son aquellas que fortalecen el capital de los socios para cualquier tipo de contingencia o a la vez sirven para capitalizarse, la reserva legal es la determinada por la ley de Compañías.
- **Resultados:** Representan utilidades o pérdidas del periodo presente o periodos anteriores.
- **Cambio de políticas:** Significa la corrección de errores que la empresa ha identificado en un periodo y que no fueron registradas en el momento oportuno.

- **Variaciones:** Estas pueden ser cuantitativas y cualitativas.
 - Cualitativas: Aquellas variaciones que afectan monetariamente a cada una de las cuentas patrimoniales, en tanto que el patrimonio no sufre variación, por ejemplo, la capitalización de reservas o aportes futuras capitalizaciones.
 - Cuantitativas: Son aquellas variaciones que afectan directamente al patrimonio, por ejemplo, la declaración de dividendos.

EMPRESA SEGUNDO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
EXPRESADO EN DÓLARES

CONCEPTO/CUENTAS	CAPITAL PAGADO	APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO ANTERIOR	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo al 01 de enero	\$ 4.000,00	\$ 500,00	\$ 2.000,00	\$ 7.000,00	\$ 6.000,00	\$ -	\$ 19.500,00
INCREMENTO	\$ 500,00		\$ -	\$ 6.000,00		\$ 5.000,00	\$ 11.500,00
DISMINUCIÓN		\$ 500,00	\$ -		\$ 6.000,00	\$ -6.500,00	\$ -6.500,00
Saldo al 31 de diciembre	\$ 4.500,00	\$ -	\$ 2.000,00	\$ 13.000,00	\$ -	\$ 5.000,00	\$ 24.500,00

TOTAL PATRIMONIO al 01 de enero

TOTAL PATRIMONIO al 31 de


GERENTE


CONTADOR

Figura 7
Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujo de Efectivo

El estado de flujo de efectivo es un informe financiero que muestra los movimientos de efectivo y sus equivalentes durante un período contable específico. Proporciona información sobre cómo se generó y utilizó el efectivo en una empresa durante ese período.

Importancia

Es importante para controlar la liquidez de la empresa y conocer en que activos se está invirtiendo y cuan rentables son.

Objetivo

El objetivo principal del estado de flujo de efectivo es proporcionar información sobre la capacidad de una empresa para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como sobre sus necesidades de liquidez.

Elementos

Los elementos principales del estado de flujo de efectivo son:

Actividades de operación:

Representa el efectivo generado o utilizado por las actividades principales de la empresa, como la venta de productos o servicios.

Las actividades de operación, se refieren básicamente a aquellas actividades relacionadas con el desarrollo y puesta en marcha del objeto social o actividad principal de la empresa, con esto nos referimos a la producción o comercialización de sus bienes Y/o la prestación de servicios.

Dentro de estas actividades tenemos las siguientes:

- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestaciones de servicios.
- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos.
- Pagos a Proveedores de Bienes y Servicios
- Pago a los Empleados y por cuenta de ellos
- Pagos o devoluciones del impuesto a las ganancias, a menos que puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión y financiación
- Cobros y pagos procedentes de inversiones, préstamos y otros contratos
- En el flujo de efectivo neto de las actividades de operación se presenta revelando información sobre las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos, esta información se puede obtener:
- De los registros contables de la entidad
- Ajustando las ventas, el costo de las ventas y otras partidas en el Estado de Resultado Integral o el Estado de Resultados

Actividades de inversión:

Representa el efectivo generado o utilizado por la compra o venta de activos de largo plazo, como equipos o inversiones.

Las actividades de inversión hacen referencia a las inversiones que realiza la empresa en activos fijos, ya sea esta operación de compra y venta, adquisición de inversiones en otras empresas, compra de títulos valores, etc.

Dentro de estos conceptos tenemos los siguientes:

- Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo.
- Cobros por ventas de propiedades, planta y equipos, activos intangibles y otros activos a largo plazo
- Pagos por la adquisición de instrumentos de Patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades
- Cobros por la venta de instrumentos de Patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades y participaciones en negocios conjuntos
- Anticipos de efectivo y préstamos a terceros
- Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos a terceros
- Los flujos de efectivo agregados, procedentes de adquisición y ventas y disposición de subsidiarias o de otras unidades de negocio deberán presentarse por separado, y clasificarse como actividades de inversión.

Actividades de financiamiento:

Representa el efectivo generado o utilizado por la obtención o

reembolso de financiamiento, como préstamos o emisión de acciones.

Las actividades de financiamiento se refieren a la adquisición de recursos para la empresa, que bien pueden ser de terceros (pasivos) o de sus socios (patrimonio). En estas actividades de financiación debemos de excluir los pasivos que corresponden a las actividades de operación, es decir, proveedores, pasivos laborales, impuestos, etc. Podemos decir que este tipo de actividades la conforman las obligaciones financieras a largo plazo y la colocación de bonos, la capitalización de la empresa mediante nuevo aporte de los socios, o la colocación de acciones para incorporar nuevos socios. Estas actividades pueden ser:

- Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital.
- Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad.
- Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, prestamos, pagares, bonos, hipotecas, y otros préstamos a largo plazo.
- Reembolso de los importes de préstamos.
- Pagos realizados por un arrendamiento para reducir la deuda pendiente relacionada con un arrendamiento financiero.

Pasos para elaborar un Estado de Flujo de Efectivo

1. Análisis de la información
2. Se requiere al menos de Balances de Dos períodos contables consecutivos
3. Se debe realizar la diferencia entre el año actual y el anterior a este
4. Determinar si las diferencias son aumentos o disminuciones de dinero
5. Las disminuciones en Activos representan Entradas de Dinero
6. Los incrementos en Activos significan salidas de Dinero
7. En el Pasivo y Patrimonio los incrementos son entradas de Dinero.
8. En el Pasivo y Patrimonio las disminuciones son Salidas de Dinero.
9. Clasificar las actividades a las que pertenecen: Actividades Operacionales, Actividades de Financiamiento, Actividades de Inversión
10. Con la información analizada y clasificada elaborar el Estado de flujo de Efectivo.

EMPRESA SEGUNDO NOCTURNO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
EXPRESADO EN DÓLARES

	2023	2022	VARIACIÓN
ACTIVO	\$ 89.200,00	\$ 62.200,00	
ACTIVO CORRIENTE	\$ 51.000,00	\$ 38.000,00	
Efectivo	\$ 22.000,00	\$ 6.000,00	\$ 16.000,00
Cuentas por cobrar	\$ 8.000,00	\$ 12.000,00	-\$ 4.000,00
Inventario	\$ 21.000,00	\$ 20.000,00	\$ 1.000,00
ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 38.200,00	\$ 24.200,00	
Muebles de Oficina	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ -
Equipos de Oficina	\$ 6.200,00	\$ 4.500,00	\$ 1.700,00
Vehículos	\$ 28.000,00	\$ 15.000,00	\$ 13.000,00
(-) Depreciación acumulada	-\$ 1.000,00	-\$ 300,00	-\$ 700,00
PASIVO	\$ 37.700,00	\$ 13.000,00	
PASIVO CORRIENTE	\$ 7.700,00	\$ 3.000,00	
Cuentas por pagar	\$ 7.400,00	\$ 3.000,00	\$ 4.400,00
Impuestos por pagar	\$ 300,00	\$ -	\$ 300,00
PASIVO NO CORRIENTE	\$ 30.000,00	\$ 10.000,00	
Hipoteca por pagar	\$ 30.000,00	\$ 10.000,00	\$ 20.000,00
			\$ -
PATRIMONIO	\$ 51.500,00	\$ 49.200,00	
CAPITAL	\$ 2.000,00	\$ 800,00	
Capital social	\$ 2.000,00	\$ 800,00	\$ 1.200,00
RESULTADOS	\$ 49.500,00	\$ 48.400,00	
Utilidad del ejercicio	\$ 49.500,00	\$ 48.400,00	\$ 1.100,00
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 89.200,00	\$ 62.200,00	

GERENTE

CONTADOR

Figura 8
Estado de Situación Financiera comparativo

**EMPRESA SEGUNDO NOCTURNO
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
EXPRESADO EN DÓLARES**

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 10.700,00
Cuentas por cobrar	\$ 4.000,00
Inventario	-\$ 1.000,00
Utilidad del ejercicio	\$ 1.100,00
Cuentas por pagar	\$ 4.400,00
Impuestos por pagar	\$ 300,00
Capital social	\$ 1.200,00
(-) Depreciación acumulada	\$ 700,00
 ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	 -\$ 14.700,00
Equipos de Oficina	-\$ 1.700,00
Vehículos	-\$ 13.000,00
 ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	 \$ 20.000,00
Hipoteca por pagar	\$ 20.000,00
 Flujo de efectivo	 <u><u>\$ 16.000,00</u></u>



GERENTE



CONTADOR

*Figura 9
Estado de Flujo de Efectivo*



CUESTIONARIO

CAPÍTULO III



CUESTIONARIO CAPÍTULO III

¿Cuál es el otro nombre para el estado de situación financiera?

- A. Estado de flujo de efectivo
- B. Estado de resultados
- C. Balance general
- D. Estado de cambios en el patrimonio neto

¿Cuál es el propósito principal del estado de situación financiera?

- A. Presentar los ingresos y gastos de la empresa
- B. Mostrar el flujo de efectivo de la empresa
- C. Proporcionar una instantánea de la situación financiera de la empresa
- D. Detallar los cambios en el patrimonio neto de la empresa

¿Cómo se calcula el patrimonio neto en el estado de situación financiera?

- A. Restando los activos de los pasivos
- B. Sumando los activos y los pasivos
- C. Restando los pasivos de los activos
- D. Sumando los pasivos y los activos

¿Qué representan los activos en el estado de situación financiera?

- A. Las deudas de la empresa
- B. Los recursos controlados por la empresa
- C. La inversión de los propietarios
- D. Los ingresos generados por la empresa



¿Qué representa el resultado neto en el estado de resultados?

- A. La diferencia entre los ingresos y los gastos operativos.
- B. La suma de los ingresos y los gastos operativos.
- C. La utilidad o pérdida neta de la empresa.
- D. El total de ingresos generados por la empresa.

¿Cuál es el objetivo principal del estado de resultados?

- A. Mostrar la situación financiera de la empresa.
- B. Proporcionar información sobre la liquidez de la empresa.
- C. Informar sobre la rentabilidad y el desempeño financiero de la empresa.
- D. Resumir las transacciones financieras de la empresa.

¿Qué representan los gastos operativos en el estado de resultados?

- A. Los gastos relacionados con la producción de bienes o servicios.
- B. Los gastos relacionados con la venta de bienes o servicios.
- C. Los gastos financieros de la empresa.
- D. Los gastos relacionados con la inversión en activos fijos.

¿Cuál es el objetivo principal del estado de cambios en el patrimonio?

- A. Mostrar la situación financiera de la empresa.
- B. Informar sobre los cambios en el patrimonio de la empresa durante un período específico.
- C. Proporcionar información sobre los ingresos y gastos de la empresa.
- D. Resumir las transacciones financieras de la empresa.

¿Qué elementos suelen incluirse en el estado de cambios en el patrimonio?

- A. Ingresos y gastos
- B. Activos y pasivos
- C. Capital social, utilidades retenidas, dividendos, entre otros.



D. Actividades de inversión y financiamiento

¿Qué información proporciona el estado de cambios en el patrimonio que no se encuentra en otros estados financieros?

- A. Los ingresos y gastos de la empresa.
- B. Los activos y pasivos de la empresa.
- C. Los cambios en el capital social, las utilidades retenidas y los dividendos distribuidos.
- D. Las transacciones financieras de la empresa.

¿Qué representa el capital social al inicio del período en el estado de cambios en el patrimonio?

- A. El capital invertido por los accionistas al inicio del período.
- B. Las utilidades acumuladas al inicio del período.
- C. Los dividendos distribuidos al inicio del período.
- D. Los ingresos generados por la empresa al inicio del período.

¿Cuál es el principal objetivo del estado de flujo de efectivo?

- A. Mostrar la situación financiera de la empresa.
- B. Proporcionar información sobre la capacidad de la empresa para generar efectivo.
- C. Resumir los ingresos y gastos de la empresa.
- D. Informar sobre las transacciones financieras de la empresa.

¿Cuál es una de las actividades principales del estado de flujo de efectivo?

- A. Actividades operativas
- B. Actividades de producción
- C. Actividades de ventas
- D. Actividades administrativas

¿Cuál es una cuenta que interviene en el estado de flujo de efectivo?

- A. Capital social
- B. Utilidades retenidas
- C. Inventarios
- D. Todos los anteriores

CASO PRÁCTICO 1.

De acuerdo a los datos presentados en el Balance de Comprobación se realiza el Estado de Situación Financiera.

CASO PRÁCTICO 2.

Con los datos presentados en el Balance de Comprobación realizar el Estado de Resultados.

EMPRESA EL CONTADOR BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 EXPRESADO EN DÓLARES				
CUENTA	SUMAN		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
BANCOS	\$45.000,00	\$1.696,39	\$43.303,61	
CUENTAS POR PAGAR	\$2.000,00	\$2.000,00	\$0,00	
CAJA	\$25.000,00	\$14.902,34	\$10.097,66	
DOCUMENTOS POR COBRAR	\$1.000,00		\$1.000,00	
MUEBLES Y ENSERES	\$950,00		\$950,00	
EQUIPO DE COMPUTO	\$1.500,00		\$1.500,00	
EDIFICIOS	\$30.000,00		\$30.000,00	
IVA PAGADO	\$840,00		\$840,00	
GASTO INTERES	\$12,32		\$12,32	
SERVICIOS BASICOS	\$50,00		\$50,00	
GASTO SUELDOS	\$1.873,46		\$1.873,46	
GASTO APORTE PATRONAL	\$227,63		\$227,63	
GASTO XIII SUELDO	\$156,12		\$156,12	
GASTO XIV SUELDO	\$115,00		\$115,00	
GASTO FONDO DE RESERVA	\$156,06		\$156,06	
GASTO VACACIONES	\$78,06		\$78,06	
PRÉSTAMO BANCARIO		\$30.000,00		\$30.000,00
CAPITAL		\$81.450,00		\$81.450,00
IESS POR PAGAR		\$177,04		\$177,04
PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		\$732,87		\$732,87
IVA COBRADO		\$535,72		\$535,72
MERCADERIAS	\$27.000,00	\$4.464,29	\$22.535,71	
SUMAN	\$135.958,65	\$135.958,65	\$112.895,63	\$112.895,63

GERENTE

CONTADOR

CASO PRÁCTICO 3.

La empresa MEGA COMPU, se dedica a la venta de computadores. Se inician las actividades el 01 de julio con los siguientes valores:

CUENTAS	VALOR
BANCOS	\$40.000,00
CAJA	\$20.000,00
DOCUMENTOS POR COBRAR	\$1.000,00
CUENTAS POR PAGAR	\$2.000,00
PRÉSTAMO BANCARIO	\$30.000,00
MUEBLES Y ENSERES	\$950,00
EQUIPO DE COMPUTO	\$1.500,00
EDIFICIOS	\$30.000,00
COMPUTADORES 50 UNIDADES A \$400 CU	\$ 20.000,00

Julio 05: Se adquiere 20 computadores a \$350 más IVA c/u; al contado.

Julio 06: Se cancela la cuenta por pagar del 01 de julio más el 10% de interés anual por 22 días.

Julio 10: Se cobra la deuda del documento por cobrar del 01 de julio con el 12% de interes anual por 18 días.

Julio 11: Se deposita el valor recaudado del día anterior.

Julio 12: Se vende 10 computadores por un valor de \$500 incluido IVA c/u al contado

Julio 13: Se deposita el valor recaudado.

Julio 15: Se vende 28 computadores por un valor de \$450 más IVA c/u, 80% al contado y el 20% a crédito personal.

Julio 16: Se deposita el valor recaudado.

Julio 19: Se cancela en efectivo por mantenimiento del computador un valor de \$50 más IVA.

Julio 20: Se cancela por publicidad un valor de \$75 incluido IVA con cheque



Julio 30: Se cancela por servicios básicos el valor de \$50

Julio 30: Se cancela sueldos y salarios:

- Vendedor sueldo mensual \$650, laboró 8 horas el domingo, y 4 horas el día lunes luego de su jornada normal.
- Bodeguero sueldo mensual \$450, laboró 2 horas el día viernes luego de su jornada normal.
- Contador sueldo mensual \$850, laboró este mes 25 días; el lleva en la empresa 10 meses.

Se pide:

- **Estado de Situación Inicial**
- **Libro diario**
- **Libro mayor**
- **Balance de comprobación**
- **Estado de Situación Financiera**
- **Estado de Resultados**

CASO PRÁCTICO 4.

La empresa CURTIEMBRES S.A, ha tenido las siguientes variaciones en las cuentas de Patrimonio en el transcurso de su periodo contable 2021-2022, para lo cual se detalla los siguientes datos:

- El capital pagado del 2021 fue de 5000,00, mientras que en el 2022 es de 5600,00
- En el 2021 existía un valor en aporte futuras capitalizaciones de 600,00, en el 2022 los socios deciden incrementar su capital por lo que este valor es clasificado a capital pagado.
- Las reservas se han mantenido con 3000,00 en los dos períodos.
- Resultados integrales también se han mantenido en 5000,00 en los dos períodos.
- Resultados acumulados en el 2021 el valor es de 5000,00 y en el 2022 es de 8800,00.
- El resultado del ejercicio actual (2022) es de \$4000,00

- El Resultado del ejercicio del año anterior (2021) fue de \$3.800,00.

CASO PRÁCTICO 5.

Con los siguientes datos realizar el Estado de Flujo de Efectivo

DISEÑADORES S.A.			
ESTADO DE SIUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020-2021			
CUENTAS/PERÍODOS	2020	2021	
ACTIVO	\$62,200.00	\$89,200.00	
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo	\$ 6,000.00	\$22,000.00	
Cuentas por cobrar	\$ 12,000.00	\$ 8,000.00	
Inventario	\$ 20,000.00	\$ 21,000.00	
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Muebles de oficina	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00	
Equipo de oficina	\$ 4,500.00	\$ 6,200.00	
Vehículos	\$ 15,000.00	\$ 28,000.00	
(-) Depreciación acumulada	\$ -300.00	\$ -1,000.00	
PASIVO	\$13,000.00	\$37,700.00	
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar	\$ 3,000.00	\$ 7,400.00	
Impuestos por pagar	\$ -	\$ 300.00	
PASIVO NO CORRIENTE			
Hipoteca por pagar	\$ 10,000.00	\$ 30,000.00	
PATRIMONIO	\$49,200.00	\$51,500.00	
Capital social	\$ 800.00	\$ 2,000.00	
Utilidad del ejercicio	\$ 48,400.00	\$ 49,500.00	



04

**NOTAS
ACLARATORIAS**

Notas aclaratorias

Notas aclaratorias

Las notas aclaratorias, también conocidas como notas explicativas o notas a los estados financieros, son una parte integral de los estados financieros de una empresa. Su objetivo principal es proporcionar información adicional y detallada que complementa y aclara la información presentada en los estados financieros principales. Las Notas Aclaratorias son esenciales en los estados financieros, ofreciendo detalles adicionales que son integrales para comprender plenamente la situación financiera y los resultados operativos de una empresa.

Entonces, podemos definir las aclaraciones o explicaciones que se hacen al margen de los estados financieros con la finalidad de precisar, aclarar o explicar algo. Las notas a los estados financieros no son más que notas aclaratorias que se adjuntan a todo estado financiero.

Propósito

Las notas aclaratorias tienen varios propósitos, que incluyen proporcionar detalles sobre las políticas contables utilizadas, revelar información sobre transacciones importantes, explicar eventos posteriores al período de informes y divulgar cualquier otra información relevante que no esté directamente incluida en los estados financieros principales.

Objetivo

- Brindar información clara y entendible de las prácticas contables de una empresa.
- Proporcionar información mínima necesaria para lograr entender como se realizaron los estados financieros para la toma de decisiones.

Importancia

Las notas aclaratorias son fundamentales para una comprensión completa y precisa de los estados financieros de una empresa.

- **Clarificación y contexto:** Proporcionan a los usuarios, como inversionistas, analistas financieros, prestamistas y reguladores, información adicional que les ayuda a evaluar la situación financiera y el desempeño de la empresa de manera más informada.
- **Focos de atención de Auditoría:** Las notas aclaratorias también son objeto de auditoría por parte de auditores externos e internos. Los auditores verifican la precisión y la integridad de la información proporcionada en las notas aclaratorias para garantizar que cumplan con los requisitos normativos y que sean consistentes con los estados financieros principales.
- **Requisitos para la transparencia y cumplimiento:** Las normas contables, como las Normas

Internacionales de Información Financiera (NIIF) o los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), establecen requisitos específicos sobre qué información debe revelarse en las notas aclaratorias. Estos requisitos garantizan la consistencia y la transparencia en la presentación de la información financiera.

Por lo tanto, las notas aclaratorias son una parte esencial de los estados financieros de una empresa, ya que proporcionan detalles adicionales y revelan información relevante que no está directamente reflejada en los estados financieros principales. Su adecuada preparación y presentación son fundamentales para garantizar la transparencia y la fiabilidad de la información financiera.

Características

- **Comprensibilidad:** Deben precisar una buena comprensibilidad para el usuario.
- **Relevancia:** Se deben resaltar los puntos más relevantes en el caso de la Situación Financiera, se representa el total del Activo, Pasivo y Patrimonio.
- **Fiabilidad:** Toda información financiera debe ser fiable, tener toda la confianza para poder tomar una buena decisión.
- **Comparabilidad:** Se realiza de acuerdo a periodos anteriores, si hubo más ingresos o gastos, como también en la determinación de las utilidades.

Contenido

Las notas aclaratorias abordan una amplia gama de temas, como políticas contables significativas, estimaciones contables críticas, eventos posteriores al período de informes, transacciones entre partes relacionadas, contingencias legales y compromisos, entre otros. Estas notas suelen estar numeradas y presentadas en orden secuencial para facilitar su referencia.

EMPRESA SEGUNDO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023
EXPRESADO EN DÓLARES

ACTIVO			
CORRIENTE		Notas	\$ 49,284.75
Caja	3	\$ 5,427.95	
Bancos	4	\$ 1,426.05	
Clientes		\$ 27,224.53	
Cuentas por cobrar	5	\$ 3,104.44	
menos: Prov. Cuentas Incobrables		\$ -567.28	
Inventarios	6	\$ 12,669.06	
		<hr/>	
FIJO			\$ 23,642.74
Propiedad Planta y Equipo	7	\$ 23,642.74	
			<hr/>
OTROS ACTIVOS			\$ 1,791.16
Crédito Tributario Impuesto a la Renta		\$ 953.38	
Anticipo Impuesto a la Renta		\$ 310.14	
Impuesto a la Renta Pagado		\$ 527.64	
		<hr/>	
Total de Activos			<u><u>\$ 74,718.65</u></u>
PASIVO			
CORRIENTE			\$ -46,355.60
Proveedores		\$ -30,163.10	
Cuentas por pagar	8	\$ -2,498.66	
Anticipo Clientes		\$ -518.04	
Préstamo Bancario		\$ -4,421.78	
Cheques por Pagar		\$ -5,791.28	
Gastos por Pagar		\$ -671.25	
Impuesto Renta por Pagar		\$ -544.53	
less por Pagar		\$ -1,458.16	
IVA retenido por pagar		\$ -37.32	
Impuesto Renta Empleados		\$ -8.64	
Impuesto Renta Retenido		\$ -242.84	
		<hr/>	
NO CORRIENTE			\$ -14,256.59
Préstamo Bancario		\$ -14,256.59	
TOTAL PASIVO			\$ -60,612.19
PATRIMONIO			
Capital Social		\$ -800.00	
Aporte socios futuras capitalizaciones		\$ -1,392.66	
Reserva Legal		\$ -1,940.50	
Reserva Capital		\$ -10,337.71	
Pérdidas Acumuladas		\$ 1,767.03	
Utilidad del Ejercicio		\$ -1,402.63	
		<hr/>	
TOTAL PATRIMONIO			\$ -14,106.47

GERENTE

CONTADOR

Figura 9
Estado de Situación Financiera

EMPRESA SEGUNDO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACIÓN GENERAL

Constitución y objeto social

La compañía fue constituida el 14 de julio de 2003 para dedicarse a la importación y distribución de productos veterinarios en general.

Segmentos Operacionales

La principal actividad es, la distribución y comercialización de productos veterinarios de la marca REPROSALUD en las provincias de: Pichincha, Imbabura, Tulcán y Esmeraldas

Siendo el su centro de operaciones la ciudad de Ambato.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A Continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros, estas políticas han sido diseñadas y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presenten en estos estados financieros.

2.1. Bases de preparación de estados financieros

Los presentes estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y las Normas Internacionales de Contabilidad que han sido adoptadas en el Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reserva de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presenta.

2.2. Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en dólares estadounidenses.

3. CAJA

Los rubros de caja se detallan a continuación



En dólares estadounidenses	5166.05
En Euros *	261.90
Total	5427.95

- La empresa dispone de 194 euros reconocidos a 1.35 dólares por Euro, según cotización del 31 de diciembre de 2005

4. BANCOS

La compañía mantiene las siguientes cuentas bancarias:

Banco del Pichincha Cta. Cte. a)	-573.95 USD
Banco del Austro inversión . b)	2.000, USD

- a) La cuenta de Banco Pichincha se encuentra con un sobregiro al 30 de Noviembre del 2005 debido a que se encuentran girados cheques a proveedores y que aún no han sido cobrados por los mismos.
- b) Se ha reportado una póliza de acumulación en el Banco del Austro, el mismo que fue otorgado como préstamo a uno de los socios de la empresa

5. CUENTAS POR COBRAR

	2005
Sr. Ariel Torres	\$ 2.280,79
Srs. COFARPEC	\$ 25,77
Sr. Contador	\$ 90,00
Sr. Vendedor	\$ 50,00
Sr. Chofer	\$ 657,88
	<hr/>
	\$ 3.104,44

La administración de la Compañía considera cuentas por cobrar los préstamos a empleados

6. INVENTARIOS

Saldo cta inventario estado 2004	\$ 7,685.88
Compras	\$ 147,895.64
Devolución en compras	\$ -1,334.36
Ventas	\$ 141,578.10
Saldo cta inventario estado 2005	\$ 12,669.06

El valor del costo abarca el valor del producto, fletes y gastos necesarios en la adquisición.

Considerando la caducidad de los productos la compañía considera el método de valoración de inventarios los FIFO, First in First out.

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VALOR EN LIBROS	DEPRECIACIÓN	SALDO
Equipo de Oficina	737.61	561.86	175.75
Muebles y Enseres	1,434.48	358.49	1,075.99
Equipo Telefónico	144.54	106.13	38.41
Equipo de Aseo y Limpieza	0	0	0
Equipo de Cómputo	2,788.62	-2,426.10	5,214.72
Software de cómputo	772.8	772.8	0
Vehículo	18,362.00	1,224.13	17,137.87
TOTAL	24,240.05	597.31	23,642.74

La depreciación se realiza considerando los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno

8. CUENTAS POR PAGAR

DETALLE	VALOR	
SR. GABRIEL TELLO	\$730,64	*
SRA. LILIA VALENCIA	\$562,77	*
SRA. ROSARIO LOPEZ	\$322,49	*
DRA. CECILIA TOSCANO	\$152,40	**
FAMESA	\$730,36	***
TOTAL	\$2.498,66	

*Tello, Valencia y López roles pendientes de cancelación; Valencia \$192,19 y López \$192.19 participación de trabajadores pendiente de cancelación

** Honorarios pendientes de cancelación

*** Saldos de compra de video grabadora y televisión

GERENTE

CONTADOR



CUESTIONARIO

CAPÍTULO IV



CUESTIONARIO CAPÍTULO IV

¿Cuál es el objetivo principal de las notas aclaratorias en los estados financieros?

- A. Proporcionar información adicional y detallada
- B. Resumir los estados financieros
- C. Redactar los estados financieros principales
- D. Realizar cálculos contables

¿Qué temas pueden abordar las notas aclaratorias?

- A. Políticas contables significativas
- B. Sólo transacciones de corto plazo
- C. Historial laboral de los empleados
- D. Información sobre ventas futuras

¿Cuál es uno de los propósitos de las notas aclaratorias?

- A. Limitar la transparencia
- B. Ocultar información
- C. Proporcionar detalles sobre transacciones importantes
- D. Ignorar los eventos posteriores al período de informes

¿Qué normas contables establecen requisitos específicos sobre qué información debe revelarse en las notas aclaratorias?

- A. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- B. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)
- C. Normas de Auditoría
- D. Leyes Tributarias

¿Quiénes son algunos de los usuarios de las notas aclaratorias?

- A. Inversionistas
- B. Solo los empleados de la empresa
- C. Reguladores
- D. Todas las opciones anteriores



¿Qué hacen los auditores con respecto a las notas aclaratorias?

- A. Las escriben
- B. Las imprimen
- C. Las revisan y auditan
- D. Las ignoran

¿Cómo son presentadas generalmente las notas aclaratorias en los estados financieros?

- A. En forma de gráficos
- B. Numeradas y en orden secuencial
- C. Al final de cada página
- D. En forma de tablas

¿Cuál es una de las funciones de las notas aclaratorias en relación con los eventos posteriores al período de informes?

- A. Ignorarlos
- B. Explicarlos detalladamente
- C. Ocultarlos
- D. No tienen ninguna función al respecto

¿Qué ayudan a garantizar las notas aclaratorias en los estados financieros?

- A. La confusión
- B. La transparencia y la fiabilidad de la información financiera
- C. La opacidad
- D. La falta de información

¿Por qué son fundamentales las notas aclaratorias en los estados financieros?

- A. Para confundir a los usuarios
- B. Para proporcionar información irrelevante
- C. Para proporcionar detalles adicionales y revelar información relevante
- D. Para ocultar la información financiera



SOLUCIONARIO



CAPÍTULO I

¿En qué año se establecieron por primera vez las normas contables internacionales?

- A. 1973**
- B. 2001
- C. 2000
- D. 1990

¿Cuál es el organismo responsable de realizar modificaciones en el marco legal de las normas contables internacionales?

- A. International Financial Reporting Standards Foundation (IFRSF)
- B. International Accounting Standards Board (IASB)**
- C. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC)
- D. Organización Internacional de Normalización (ISO)

¿Cuál es el propósito principal de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)?

- A. Establecer un estándar para la presentación de estados financieros
- B. Armonizar las prácticas contables en todo el mundo
- C. Facilitar la comparación de estados financieros entre empresas y países
- D. Todas las anteriores**

¿Por qué se revisan y actualizan periódicamente las NIC?

- A. Para complicar la contabilidad
- B. Para reflejar los cambios en el entorno económico y las prácticas contables**
- C. Para hacerlas menos relevantes
- D. Para aumentar los costos de cumplimiento.

¿Qué establece la NIC 1?

- A. Los principios generales para la presentación de estados financieros**
- B. Los principios para la contabilización de activos y pasivos
- C. Los principios para la contabilización de ingresos y gastos



D. Ninguna de las anteriores

¿Qué significa la sigla NIIF?

- A. Normas Internacionales de Inversión Financiera
- B. Normas Internacionales de Información Financiera**
- C. Normas de Inversión e Información Financiera
- D. Ninguna de las anteriores

¿Quién adopta las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

- A. Organización Mundial de Comercio (OMC)
- B. International Accounting Standards Board (IASB)**
- C. International Financial Reporting Standards Foundation (IFRSF)
- D. Organización Internacional de Normalización (ISO)

¿Cuál es uno de los propósitos principales de las NIIF?

- A. Aumentar la complejidad de los estados financieros
- B. Unificar un lenguaje contable a nivel global**
- C. Restringir el acceso a la información financiera
- D. Ninguna de las anteriores

¿Qué ventaja proporciona la unificación del lenguaje contable según las NIIF?

- A. Mayor complejidad
- B. Comunicación e interacción entre empresas**
- C. Dificulta la toma de decisiones
- D. Ninguna de las anteriores

¿Cómo pueden las NIIF ayudar a identificar oportunidades comerciales potenciales?

- A. Creando un lenguaje contable único**
- B. Proporcionando un formato comparable
- C. Reflejando el desempeño de la empresa de manera inexacta
- D. Ninguna de las anteriores



CAPÍTULO II

¿Qué implica el reconocimiento en el proceso contable bajo NIIF?

- A. Identificar y registrar transacciones y eventos económicos en los libros contables.**
- B. Determinar el valor adecuado para los elementos contables.
- C. Presentar información contable en los estados financieros.
- D. Revelar información adicional en las notas a los estados financieros.

¿Qué implica la medición en el proceso contable bajo NIIF?

- A. Identificar y registrar transacciones y eventos económicos en los libros contables.
- B. Determinar el valor adecuado para los elementos contables.**
- C. Presentar información contable en los estados financieros.
- D. Revelar información adicional en las notas a los estados financieros.

¿Qué método de valoración se utiliza comúnmente bajo NIIF y consiste en valorar los activos al costo de adquisición?

- A. Valor neto realizable
- B. Revalorización
- C. Valor presente
- D. Costo histórico**

¿Qué etapa del proceso contable implica organizar y estructurar la información contable de manera clara y comprensible en los estados financieros?

- A. Reconocimiento
- B. Medición
- C. Presentación**
- D. Revelación

¿Cuál es el propósito de la revelación en el proceso contable bajo NIIF?

- A. Identificar y registrar transacciones y eventos económicos en los libros contables.
- B. Determinar el valor adecuado para los elementos contables.

- C. Presentar información contable en los estados financieros.
- D. Proporcionar una explicación detallada de las políticas contables adoptadas y revelar información adicional en las notas a los estados financieros.**

¿Qué método de valoración implica ajustar el valor contable de los activos en función de su valor razonable en la fecha de revalorización?

- A. Valor neto realizable
- B. Revalorización**
- C. Valor presente
- D. Costo histórico

¿Cuál es el propósito del reconocimiento en el proceso contable bajo NIIF?

- A. Proporcionar una explicación detallada de las políticas contables adoptadas.
- B. Determinar el valor adecuado para los elementos contables.
- C. Identificar y registrar transacciones y eventos económicos en los libros contables.**
- D. Revelar información adicional en las notas a los estados financieros.

¿Qué etapa del proceso contable implica determinar el valor adecuado para los elementos contables que han sido reconocidos?

- A. Reconocimiento
- B. Medición**
- C. Presentación
- D. Revelación

¿Cuál es el propósito de la presentación en el proceso contable bajo NIIF?

- A. Determinar el valor adecuado para los elementos contables.
- B. Organizar y estructurar la información contable en los estados financieros de manera clara y comprensible.**
- C. Identificar y registrar transacciones y eventos económicos en los libros contables.



- D. Proporcionar una explicación detallada de las políticas contables adoptadas.

¿Cuál es el método de valoración que implica utilizar el valor neto realizable como base para valorar los activos fijos?

- A. Valor neto realizable**
- B. Revalorización
- C. Valor presente
- D. Costo histórico

CAPÍTULO III

¿Cuál es el otro nombre para el estado de situación financiera?

- A. Estado de flujo de efectivo
- B. Estado de resultados
- C. Balance general**
- D. Estado de cambios en el patrimonio neto

¿Cuál es el propósito principal del estado de situación financiera?

- A. Presentar los ingresos y gastos de la empresa
- B. Mostrar el flujo de efectivo de la empresa
- C. Proporcionar una instantánea de la situación financiera de la empresa**
- D. Detallar los cambios en el patrimonio neto de la empresa

¿Cómo se calcula el patrimonio neto en el estado de situación financiera?

- A. Restando los activos de los pasivos
- B. Sumando los activos y los pasivos
- C. Restando los pasivos de los activos**
- D. Sumando los pasivos y los activos



¿Qué representan los activos en el estado de situación financiera?

- A. Las deudas de la empresa
- B. Los recursos controlados por la empresa**
- C. La inversión de los propietarios
- D. Los ingresos generados por la empresa

¿Qué representa el resultado neto en el estado de resultados?

- A. La diferencia entre los ingresos y los gastos operativos.
- B. La suma de los ingresos y los gastos operativos.
- C. La utilidad o pérdida neta de la empresa.**
- D. El total de ingresos generados por la empresa.

¿Cuál es el objetivo principal del estado de resultados?

- A. Mostrar la situación financiera de la empresa.
- B. Proporcionar información sobre la liquidez de la empresa.
- C. Informar sobre la rentabilidad y el desempeño financiero de la empresa.**
- D. Resumir las transacciones financieras de la empresa.

¿Qué representan los gastos operativos en el estado de resultados?

- A. Los gastos relacionados con la producción de bienes o servicios.**
- B. Los gastos relacionados con la venta de bienes o servicios.
- C. Los gastos financieros de la empresa.
- D. Los gastos relacionados con la inversión en activos fijos.

¿Cuál es el objetivo principal del estado de cambios en el patrimonio?

- A. Mostrar la situación financiera de la empresa.
- B. Informar sobre los cambios en el patrimonio de la empresa durante un período específico.**
- C. Proporcionar información sobre los ingresos y gastos de la empresa.
- D. Resumir las transacciones financieras de la empresa.



¿Qué elementos suelen incluirse en el estado de cambios en el patrimonio?

- A. Ingresos y gastos
- B. Activos y pasivos
- C. Capital social, utilidades retenidas, dividendos, entre otros.**
- D. Actividades de inversión y financiamiento

¿Qué información proporciona el estado de cambios en el patrimonio que no se encuentra en otros estados financieros?

- A. Los ingresos y gastos de la empresa.
- B. Los activos y pasivos de la empresa.
- C. Los cambios en el capital social, las utilidades retenidas y los dividendos distribuidos.**
- D. Las transacciones financieras de la empresa.

¿Qué representa el capital social al inicio del período en el estado de cambios en el patrimonio?

- A. El capital invertido por los accionistas al inicio del período.**
- B. Las utilidades acumuladas al inicio del período.
- C. Los dividendos distribuidos al inicio del período.
- D. Los ingresos generados por la empresa al inicio del período.

¿Cuál es el principal objetivo del estado de flujo de efectivo?

- A. Mostrar la situación financiera de la empresa.
- B. Proporcionar información sobre la capacidad de la empresa para generar efectivo.**
- C. Resumir los ingresos y gastos de la empresa.
- D. Informar sobre las transacciones financieras de la empresa.



¿Cuál es una de las actividades principales del estado de flujo de efectivo?

- A. Actividades operativas**
- B. Actividades de producción
- C. Actividades de ventas
- D. Actividades administrativas

¿Cuál es una cuenta que interviene en el estado de flujo de efectivo?

- A. Capital social
- B. Utilidades retenidas
- C. Inventarios
- D. Todos los anteriores**

CASO PRÁCTICO 1.

Para la elaboración del Estado de Situación Financiera, se procede a reconocer las cuentas de los grupos de Activos, Pasivos y Patrimonio. Una vez reconocidas las cuentas, se deben ubicar los rubros de las columnas de SALDOS del Balance de Comprobación. Posterior a eso se suman los valores correspondientes a cada grupo de cuenta, con la finalidad de cumplir con la ecuación contable **(ACTIVO= PASIVO + PATRIMONIO)**.

**EMPRESA EL CONTADOR
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
EXPRESADO EN DÓLARES**

ACTIVO		
CORRIENTE		\$77.776,98
CAJA	\$10.097,66	
BANCOS	\$43.303,61	
DOCUMENTOS POR COBRAR	\$1.000,00	
IVA PAGADO	\$840,00	
MERCADERIAS	\$22.535,71	
NO CORRIENTE		\$32.450,00
MUEBLES Y ENSERES	\$950,00	
EQUIPO DE COMPUTO	\$1.500,00	
EDIFICIOS	\$30.000,00	
TOTAL ACTIVO		<u>\$110.226,98</u>
PASIVO		
CORRIENTE		\$1.445,63
IVA COBRADO	\$535,72	
IESS POR PAGAR	\$177,04	
PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	\$732,87	
NO CORRIENTE		\$30.000,00
PRÉSTAMO BANCARIO	\$30.000,00	
TOTAL PASIVO		<u>\$31.445,63</u>
PATRIMONIO		
CAPITAL		\$ 81.450,00
CAPITAL PAGADO	\$81.450,00	
RESULTADOS		
UTILIDAD/PÉRDIDA DEL EJERCIO		<u>-\$ 2.668,65</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>\$ 78.781,35</u>
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>\$ 110.226,98</u>

GERENTE

CONTADOR

CASO PRÁCTICO 2.

Para la elaboración del Estado de Resultados, se procede a reconocer las cuentas de los grupos de Ingresos, Costos y Gastos. Una vez reconocidas las cuentas, se deben ubicar los rubros de las columnas de SALDOS del Balance de Comprobación. Posterior a eso se suman los valores correspondientes a cada grupo de cuenta.

**EMPRESA EL CONTADOR
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
EXPRESADO EN DÓLARES**

INGRESOS		
OPERACIONALES		\$0,00
NO OPERACIONALES		\$0,00
TOTAL INGRESOS		\$0,00
COSTO DE VENTAS		\$0,00
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		\$0,00
GASTOS		
OPERACIONALES		
SERVICIOS BASICOS	\$50,00	\$2.656,33
GASTO SUELDOS	\$1.873,46	
GASTO APORTE PATRONAL	\$227,63	
GASTO XIII SUELDO	\$156,12	
GASTO XIV SUELDO	\$115,00	
GASTO FONDO DE RESERVA	\$156,06	
GASTO VACACIONES	\$78,06	
NO OPERACIONALES		\$12,32
GASTO INTERES	\$12,32	
TOTAL GASTOS		\$2.668,65
UTILIDAD/PÉRDIDA DEL EJERCIO		-\$2.668,65

GERENTE

CONTADOR

CAPÍTULO IV

¿Cuál es el objetivo principal de las notas aclaratorias en los estados financieros?

- A. Proporcionar información adicional y detallada
- B. Resumir los estados financieros
- C. Redactar los estados financieros principales
- D. Realizar cálculos contables

¿Qué temas pueden abordar las notas aclaratorias?

- A. Políticas contables significativas**
- B. Sólo transacciones de corto plazo
- C. Historial laboral de los empleados
- D. Información sobre ventas futuras

¿Cuál es uno de los propósitos de las notas aclaratorias?

- A. Limitar la transparencia
- B. Ocultar información
- C. Proporcionar detalles sobre transacciones importantes**
- D. Ignorar los eventos posteriores al período de informes

¿Qué normas contables establecen requisitos específicos sobre qué información debe revelarse en las notas aclaratorias?

- A. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**
- B. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)
- C. Normas de Auditoría
- D. Leyes Tributarias

¿Quiénes son algunos de los usuarios de las notas aclaratorias?

- A. Inversionistas
- B. Solo los empleados de la empresa
- C. Reguladores
- D. Todas las opciones anteriores**

¿Qué hacen los auditores con respecto a las notas aclaratorias?

- A. Las escriben
- B. Las imprimen
- C. Las revisan y auditan**
- D. Las ignoran

¿Cómo son presentadas generalmente las notas aclaratorias en los estados financieros?

- A. En forma de gráficos



B. Numeradas y en orden secuencial

- C. Al final de cada página
- D. En forma de tablas

¿Cuál es una de las funciones de las notas aclaratorias en relación con los eventos posteriores al período de informes?

- A. Ignorarlos
- B. Explicarlos detalladamente**
- C. Ocultarlos
- D. No tienen ninguna función al respecto

¿Qué ayudan a garantizar las notas aclaratorias en los estados financieros?

- A. La confusión
- B. La transparencia y la fiabilidad de la información financiera**
- C. La opacidad
- D. La falta de información

¿Por qué son fundamentales las notas aclaratorias en los estados financieros?

- A. Para confundir a los usuarios
- B. Para proporcionar información irrelevante
- C. Para proporcionar detalles adicionales y revelar información relevante**
- D. Para ocultar la información financiera



BIBLIOGRAFÍA



Bibliografía:

Bravo, M. (2013). Contabilidad General. Quito: Escobar Ediciones.

Díaz, J., & Ramos, R. (2022). Manual de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). México: Editorial Trillas.

Jimenez, J. M. (2016). Contabilidad Financiera 1. España: Pearson Education S.A.

Marquez, M. (17 de octubre de 2018). Contador Contado. Obtenido de <https://contadorcontado.com/2018/10/17/estado-de-resultados-o-estado-de-resultado-integral-nif-b-3/>

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). (2021). NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera. Fundación IFRS. Recuperado de www.ifrs.org

Ojeda, C. N. (2010). Manual de Contabilidad Financiera I: Conceptos Básicos. Mexico: mcgraw hill.

Rodriguez, E. (15 de Agosto de 2015). Sites. Obtenido de <https://sites.google.com/site/contabilidaddenivelbasico/estado-de-situacion-financiera>

Sanjuán, F. J. (4 de Abril de 2019). ECONOMIPEDIA. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/estado-flujos-efectivo.html>



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO PELILEO

ISBN: 978-9942-686-58-9



9 789942 686589

Educación gratuita y de calidad