



INSTITUTO SUPERIOR
TECNOLÓGICO
VICENTE LEÓN

Guía

general de estudio
de la asignatura

CONTABILIDAD INTERMEDIA

Marco Vinicio Gallo Pacheco



Carrera de Tecnología Superior en Administración Financiera
Asignatura: Contabilidad intermedia
Código de la asignatura: AF09-2P2
Segundo Nivel



INSTITUTO SUPERIOR
TECNOLÓGICO
VICENTE LEÓN

Belisario Quevedo #501 / Latacunga – Cotopaxi
Campus Matriz

CONTABILIDAD INTERMEDIA

Autor: Marco Vinicio Gallo Pacheco

MSc. Ángel Velásquez Cajas Editor

Directorio editorial institucional

Mg. Omar Sánchez Andrade Rector

Mg. Fabricio Quimba Herrera Vicerrector

Mg. Milton Hidalgo Achig Coordinador de la Unidad de Investigación

Diseño y diagramación

Mg. Alex Zapata Álvarez

Mtr. Leonardo López Lidioma

Revisión técnica de pares académicos

– Juliana Lissette Guerrero López

Instituto Superior Tecnológico Bolívar

jguerrero@institutos.gob.ec

– Marcela Patricia Vizuete Achig

Universidad Técnica de Cotopaxi

marcela.vizuete@utc.edu.ec

ISBN: 978-9942-676-00-9

Primera edición

Julio 2024

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.



RIMANA
EDITORIAL

DESARROLLO GUÍA DE ESTUDIO	5
1. Datos informativos	5
2. Presentación de la Asignatura	5
3. Introducción de los Temas	5
4. Objetivos de Aprendizaje	6
5. Unidad y Subunidades	6
6. Resultados de Aprendizaje	6
7. Estrategias Metodológicas	6
8. Criterios de Evaluación	7
9. Desarrollo de las Subunidades	8
10. Actividades de Aprendizaje	39
11. Autoevaluación	40
12. Evaluación final	43
13. Solucionario de las Autoevaluaciones	43
14. Glosario	45
15. Referencias Bibliográficas	46
16. Anexos o Recursos	46

DESARROLLO GUÍA DE ESTUDIO

1. Datos informativos

Marco Vinicio Gallo Pacheco es docente de la carrera de Tecnología en Administración Financiera perteneciente al Instituto Superior Tecnológico Vicente León de la ciudad de Latacunga, Tiene más de 9 años de trayectoria como docente de Educación Superior, ha brindado sus servicios en otras instituciones tanto públicas como privadas permitiéndole poner en práctica sus conocimientos en el área contable financiero.

Sus estudios de pregrado los curso en la Universidad Técnica de Cotopaxi, obteniendo el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA. Los estudios de posgrado los está cursando actualmente en la Universidad Estatal de Milagro.

2. Presentación de la Asignatura

La contabilidad intermedia introduce a los estudiantes a un nivel más profundo y más amplio, orientado a dotar de los fundamentos contables y financieros, para el dominio del proceso a partir de la aplicación de la normativa legal vigente, proporciona una base sólida en la contabilidad avanzada y la capacidad de analizar y tomar decisiones basadas en información financiera.

3. Introducción de los Temas

El estudio de la Contabilidad Intermedia, aborda temas más complejos como el desarrollo de los estados financieros en las organizaciones, así como la interpretación de informes financieros más detallados, se profundiza en conceptos como los principios contables internacionales, las normas de contabilidad y las regulaciones específicas del país. El análisis básicamente se centra en el estudio de activos y pasivos corriente; así como los ingresos, costos y gastos operacionales, tanto en el marco internacional contable, como en el ámbito tributario ecuatoriano.

La contabilidad intermedia representa un paso a la formación contable brindando a los estudiantes una comprensión más profunda de los aspectos contables avanzados que son importantes para la toma de decisiones empresariales y la presentación de informes financieros precisos, además se desarrollara en cada una de las unidades ejercicios prácticos que ayuden a la comprensión de lo teórico para ponerlo en la práctica, estos conocimientos serán planteados de tal forma que el estudiante pueda de manera sencilla resolverlos y cumplir con el propósito de cada una de las unidades de estudio de este documento.

4. Objetivos de Aprendizaje

Utilizar la normativa contable vigente para el registro de operaciones para comprender, analizar, y tomar decisiones estratégicas basadas en la información financiera de una organización dentro de un periodo, obteniendo resultados confiables que permitan la toma de decisiones.

5. Unidad y Subunidades

- 5.1. Control Interno.
- 5.2. Caja: arqueo de caja, registros contables.
- 5.3. Bancos: conciliación bancaria, registros contables.
- 5.4. Inventarios: sistemas y métodos de valoración de acuerdo a las NIIF, kárdex y registros contables.
- 5.5. Activos Depreciables: métodos de depreciación, registros contables.

6. Resultados de Aprendizaje

Proporciona un conocimiento especializado en el área contable, permite comprender las cuentas del activo, pasivo y patrimonio, lo que es esencial para profesionales en los campos contables y tributarios.

7. Estrategias Metodológicas

Se aplicará el aprendizaje en el análisis de las cuentas del activo y la resolución de problemas y ejercicios prácticos que reflejen situaciones

contables reales, esto permite aplicar lo que han aprendido y desarrollar habilidades.

Los casos de estudio contable permiten enfrentarse a situaciones empresariales complejas y aplicar conocimientos para tomar decisiones financieras.

Trabajar en grupos para resolver problemas o caos contables, esto fomenta la colaboración y la discusión, lo que puede ayudar a aclarar conceptos y enriquecer el conocimiento.

Aprendizaje basado en la experiencia: Proporciona oportunidades para que los estudiantes adquieran experiencia práctica en su campo de estudio a través de pasantías, prácticas profesionales o proyectos de servicio comunitario. Esto les ayuda a desarrollar habilidades específicas y les permite aplicar lo que han aprendido en situaciones reales.

8. Criterios de Evaluación

Se evaluará un 60% mediante trabajos prácticos (Talleres en clase, tareas individuales y grupales, trabajo autónomo).

- Un 20% de una o varias lecciones prácticas por parcial.
- Y un 20% de la evaluación final.

ESTRUCTURA: El estudiante será evaluado a través del análisis, criterios, investigación y análisis sobre el tema, desenvolvimiento y capacidad para generar criterios empresariales que ayuden al logro de los objetivos (Posición frente al entorno empresarial- soluciones - panorama organizacional)

Trabajos prácticos:	6
Lecciones:	2
Evaluaciones:	2
Total:	10

9. Desarrollo de las Subunidades

Control Interno

Concepto

El término “control interno” se usa para describir todas las acciones tomadas por los propietarios y directores de las organizaciones para administrar y controlar a los empleados.

Según ARIAS, VALLEJO, & ARIAS, (2023) Un sistema de control interno consiste en reglas y procedimientos que aseguran a la gerencia de que la empresa cumplirá con sus objetivos y metas. Estas normas y procedimientos se conocen como controles, los cuales incluyen el control interno de la organización. Esto debe estar en línea con los objetivos y metas de la empresa. (p. 92).

Para MORGAN, PERILLA, & LOPEZ, (2018) El Control Interno es una acción (que se aplica tanto en instituciones públicas como privadas) llevada a cabo por el órgano de gobierno, el titular, la administración y los demás servidores públicos de una institución con el fin de garantizar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la institución. Este proceso se puede aplicar a cualquiera de las siguientes categorías:

Eficacia y eficiencia en las operaciones, lo que permite lograr los objetivos institucionales fundamentales de rentabilidad social, desempeño y protección de activos;

La confiabilidad de los datos financieros y no financieros relacionados con la creación y publicación de estados financieros confiables y otros informes relacionados con las operaciones de la institución.

Cumplimiento de normas, políticas y leyes. (p. 10)

Según MORGAN, PERILLA, & LOPEZ, (2018) Estas categorías trabajan juntas para crear sinergias que ayudan a una institución a cumplir con su misión y mandato legal.

¿Cuál es su propósito?

Para evitar diversos peligros según los objetivos de cada entidad gubernamental, como los relacionados con la salud, la educación, la alimentación, la vivienda, los ambientes, los políticos, la reputación, los macroeconómicos y la sostenibilidad, entre otros.

Para detectar casos de mal manejo de los recursos asignados a su gestión;

Para reducir los desperdicios y gastos; (p. 11)

Para MORGAN, PERILLA, & LOPEZ, (2018) El Control Interno es un concepto antiguo en la gestión pública; Sin embargo, ni los diseñadores ni los implementadores de políticas públicas lo conocen adecuadamente. Muchos funcionarios públicos creen que el Control Interno es una herramienta de gestión que debe ser creada e implementada directamente por los administradores públicos, en lugar de los Órganos de Control. Todavía existen opiniones igualitarias sobre las responsabilidades en este ámbito. En las instituciones públicas, esta confusión se convierte en una limitación para su adecuado establecimiento, funcionamiento y efectividad. (p. 11)

MORGAN, PERILLA, & LOPEZ, (2018) En cualquier actividad institucional, el Control Interno es un proceso continuo que debe estar presente antes, durante y después para garantizar su efectividad. El Ambiente de control, la Evaluación de Riesgos, las Actividades de Control, la Información y Comunicación y el Monitoreo son los cinco componentes que interactúan a todos los niveles y bajo la misma estructura del proceso administrativo, según el Comité COSO. La connotación del Control Interno como proceso se refiere a una sucesión organizada de funciones integradas a los demás procesos básicos de la operación administrativa. (p. 11)

Para los autores ARIAS, VALLEJO, & ARIAS, (2023) Los controles contables y administrativos son parte del control interno:

Los controles contables son el plan organizacional y los procedimientos utilizados para proteger los activos y la confiabilidad de los registros financieros. Estos controles deben señalarse de tal manera que brinden la seguridad razonable de:

1. Las operaciones se llevan a cabo con la aprobación de la gerencia.
2. Para facilitar la preparación de los estados financieros, es necesario que se registren de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
3. Garantizar la protección de los activos.
4. Ofrecer información adecuada y oportuna para la toma de decisiones
5. Solo con permiso de la administración se puede acceder a los activos.
6. Compare periódicamente la existencia contable de los bienes con su existencia física y tome las medidas necesarias en caso de que haya discrepancias.

Los controles administrativos se refieren a las reglas y procedimientos para la eficiencia operativa y el cumplimiento de las políticas establecidas por el gobierno.

Hay que tener en cuenta que el Sistema de Control Interno es una actitud y un compromiso de todos los miembros de la organización, desde la gerencia hasta el nivel más bajo. (p.93)

ELEMENTOS Y PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO

Para ARIAS, VALLEJO, & ARIAS, (2023) el control interno requiere la implementación de los principios del control interno.

La idea de igualdad. El sistema de control interno debe asegurarse de que las acciones de la organización sean efectivamente orientadas hacia el interés general.

Principio de Moralidad: Todas las operaciones deben seguir los principios éticos y morales que rigen la sociedad, así como las normas aplicables a la organización.

El principio de eficiencia garantiza que las condiciones de calidad y las oportunidades sean iguales y que los bienes o servicios se proporcionen a un costo mínimo.

El principio de economía garantiza que los recursos sean asignados de la manera más adecuada a los objetivos y metas de la organización.

El principio de celeridad: la capacidad de respuesta de la empresa en comparación con la competencia es un componente crucial del control.

El principio de responsabilidad y publicidad se refiere a obtener la mayor transparencia en la forma en que la organización está operando.

El Principio de Valoración de Costos Ambientales- tiene como objetivo reducir al mínimo los efectos ambientales negativos, que son un componente crucial de la toma de decisiones.

Las entidades, bajo la responsabilidad de sus líderes, deben establecer los siguientes criterios que guiarán la implementación del control interno:

a) Crear los objetivos, las metas generales y específicas y los planos operativos necesarios.

b) Definir las políticas como directrices para actuar y procedimientos para llevar a cabo los procesos.

c) El establecimiento de un sistema organizativo apropiado para llevar a cabo los aviones.

d) Definición precisa de los límites de autoridad y responsabilidad.

e) El establecimiento de un sistema organizativo apropiado para llevar a cabo los aviones.

f) Definición y gestión del personal utilizando un sistema de evaluación adecuado.

g) Aplicar las sugerencias de las evaluaciones de control interno.

h) Crear métodos que permitan a la entidad conocer las opiniones de sus usuarios o clientes sobre la gestión implementada.

i) Crear sistemas de información actualizados que faciliten la gestión y el control.

- J) Establecer procedimientos confiables para evaluar la gestión.
- k) Crear programas para la inducción, capacitación y actualización del personal de la entidad.
- l) Actualizar y simplificar las normas y procedimientos. (p. 94)

El proceso de conocimiento del control interno y evaluación del riesgo de control tiene las siguientes fases:

Figura 1

Fases del control interno y evaluación del riesgo de control

FASE 1	Obtener y documentar el conocimiento del control interno: diseño y operación.
FASE 2	Evaluación del riesgo de control.
FASE 3	Diseño, realización y evaluación de pruebas de controles.
FASE 4	Decidir la detección planeada del riesgo y pruebas sustantivas.

Nota. En la imagen se puede apreciar las fases de control interno (ARIAS, VALLEJO, & ARIAS, 2023)

Fases del control interno

El conocimiento del control interno y las pruebas requeridas para su auditoría superan el de una auditoría de estados financieros. El resultado es que el auditor puede concentrarse en aprender sobre el control interno y las pruebas necesarias para la auditoría del control interno. El último recuadro de la figura anterior muestra cómo el auditor puede utilizar los resultados de la auditoría del control interno para determinar el riesgo planeado de detección y las pruebas sustantivas para la auditoría de estados financieros una vez que la auditoría del control interno esté completa. (ARIAS, VALLEJO, & ARIAS, 2023)

La administración debe registrar el diseño de los controles, que incluye los cinco componentes principales, así como los resultados de las pruebas y evaluaciones realizadas. Los tipos de información que reúne la administración para evaluar y registrar la eficacia del control interno incluyen manuales de políticas, diagramas de flujo, narrativas, documentos, cuestionarios

y otros formatos en papel o electrónico. Para obtener este conocimiento de la empresa auditada, esta documentación es una fuente importante de información; Sin embargo, el auditor también debe documentar esta evidencia según su conocimiento. (ARIAS, VALLEJO, & ARIAS, 2023)

El auditor utiliza métodos para comprender el control interno, que incluyen reunir pruebas sobre su diseño y si se han implementado. Luego, utilice esta información como base para la auditoría integrada. Las narrativas, los diagramas de flujo y los cuestionarios de control interno son las tres formas en que los auditores suelen recopilar información sobre el diseño de control interno.

Narrativa: Es una explicación escrita de cómo funciona el control interno del cliente. Cuatro características se incluyen en una descripción adecuada de un sistema de contabilidad y los procedimientos de control asociados:

1. El origen de cada registro y documento en el sistema.

Por ejemplo, la descripción muestra de dónde provienen los pedidos del cliente y cómo se generan las facturas de venta.

2: ¿Cómo se realiza todo el proceso?

Se debe describir el proceso si se utiliza un programa de cómputo que multiplica las cantidades enviadas por los precios normales de almacenado para calcular los montos de las ventas.

3: Las siguientes etapas componen el proceso de conocimiento del control interno y evaluación del riesgo del control. (ARIAS, VALLEJO, & ARIAS, 2023)

La comprensión del control interno y las pruebas necesarias para su auditoría son más complejas que la de una auditoría de estados financieros. El auditor puede concentrarse en aprender sobre el control interno y las pruebas necesarias para la auditoría del control interno como resultado. El último recuadro de la figura anterior muestra cómo el auditor puede usar los resultados de la auditoría del control interno para determinar el riesgo planeado de detección y las pruebas sustantivas para la auditoría de estados financieros una vez que esté completa. (ARIAS, VALLEJO, & ARIAS, 2023)

Los resultados de las pruebas y evaluaciones realizadas, así como el diseño de los controles, deben registrarse por la gerencia. Los manuales de políticas, diagramas de flujo, narrativas, documentos, cuestionarios y otros formatos en papel o electrónico son algunos de los tipos de información que reúne la administración para evaluar y registrar la eficacia del control interno.

Esta documentación es una fuente importante de información para obtener este conocimiento de la empresa auditada; Sin embargo, el auditor también debe documentar esta evidencia según su conocimiento.

El auditor puede comprender el control interno reuniendo pruebas sobre su diseño y si se ha implementado. Utilice esta información como base para la auditoría integrada después. Los auditores suelen recopilar información sobre el diseño de control interno de tres maneras: narrativas, diagramas de flujo y cuestionarios de control interno. (ARIAS, VALLEJO, & ARIAS, 2023)

La narración es una explicación escrita de cómo funciona el control interno del cliente. Una descripción adecuada de un sistema de contabilidad, así como los procedimientos de control asociados, tiene cuatro características:

1. Cada registro y documento en el sistema.

Por ejemplo, la descripción muestra dónde provienen los pedidos del cliente y cómo se generan las facturas de venta.

2. ¿Cómo se completa todo?

Si se utiliza un programa de cómputo que multiplica las cantidades enviadas por los precios normales de almacenado para calcular el monto de las ventas, se debe describir el proceso.

3. La ubicación de cada documento y registro en el sistema

Además, se debe especificar si los documentos deben ser destruidos, enviados a los clientes o registrados.

4. Un ejemplo de las técnicas de evaluación de riesgos de control.

Estos incluyen verificación interna, autorizaciones y aprobaciones separadas y responsabilidades separadas. (ARIAS, VALLEJO, & ARIAS, 2023)

SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

El sistema de control interno consta de:

- El ambiente de control.
- Realizar un análisis de riesgos.
- Mantener el control.
- Gestión ambiental.
- Tecnología de la comunicación e información.
- Información y comunicación.
- Observación.

a) El entorno de control: Se refiere al conjunto de circunstancias y comportamientos que influyen en el comportamiento de una entidad desde el punto de vista del control interno. Es principalmente el resultado de la postura adoptada por la alta dirección y el resto de los servidores y servidores sobre la importancia del control interno y su impacto en las actividades y resultados.

El establecimiento de un entorno organizacional que fomenta el uso de prácticas, valores, comportamiento y reglas adecuadas para aumentar la conciencia de los miembros de la entidad y fomentar una cultura de control interno. (ARIAS, VALLEJO, & ARIAS, 2023)

La autoridad máxima debe mantener una actitud de apoyo a las en su responsabilidad de supervisar el sistema interno.

Se han difundido las reglas de control establecidas en la institución y se ha demostrado su adherencia a ellas mientras realizan las tareas diarias.

Es la máxima autoridad y debe informar por escrito y en forma clara sobre las líneas de conducta y las medidas de control para alcanzar los objetivos de la entidad. (ARIAS, VALLEJO, & ARIAS, 2023)

b) Integridad y valores éticos: La integridad y los valores éticos son esenciales para el ambiente de control, así como para la gestión y el control de los otros componentes del control interno.

Para comprender su integridad y compromiso con la organización, los líderes y la máxima autoridad establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren y cambien con el tiempo. (ARIAS, VALLEJO, & ARIAS, 2023)

c) Evaluación del riesgo: La autoridad superior establecerá los procedimientos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos.

El riesgo es la probabilidad de que ocurra un evento no deseado que pueda perjudicar o tener un impacto negativo en una entidad o su entorno. El departamento administrativo será responsable de las siguientes tareas: (ARIAS, VALLEJO, & ARIAS, 2023)

- Identificar los peligros potenciales.
- Elaborar una estrategia para reducir los riesgos.
- Realizar una evaluación de riesgos.
- Elaborar un plan de respuesta al riesgo.

d) Actividades de control: La máxima autoridad de la entidad y los servidores y servidores responsables del control interno de acuerdo con sus competencias establecerán políticas y procedimientos para manejar los riesgos para lograr los objetivos institucionales, proteger y conservar los activos y establecer controles de acceso a los sistemas de información. (ARIAS, VALLEJO, & ARIAS, 2023)

Clasificación y rotación de tareas.

e) La gestión ambiental: Se refiere al sistema global que se compone de elementos físicos, químicos o biológicos, socioculturales, naturales y artificiales y sus interacciones, que están constantemente alterados por la naturaleza o la acción humana.

Cualquier área de interacción entre la sociedad y la naturaleza y sus efectos. humano, que controla la existencia y el crecimiento de la vida en sus distintas manifestaciones. (ARIAS, VALLEJO, & ARIAS, 2023)

f) Tecnología de la información: La organización informática de las entidades y organismos de la sociedad debe integrarse en un marco de trabajo para procesos de tecnología de la información que aseguren la transparencia y el control, y que involucre a la alta dirección. Por lo tanto, debe haber una unidad que se encargue de supervisar y estandarizar las áreas de tecnología de la información. (ARIAS, VALLEJO, & ARIAS, 2023)

g) Información y comunicación: Para que los servidores y servidores puedan cumplir sus responsabilidades, la máxima autoridad y los directivos de la entidad deben identificar, capturar y comunicar información pertinente y con oportunidad.

h) Seguimiento: Según ARIAS, VALLEJO, & ARIAS, (2023) “Para garantizar la eficacia del sistema de control interno, la máxima autoridad y los directivos de la entidad establecerán procedimientos de seguimiento continuo, evaluaciones regulares o una combinación de ambas”. (p. 100)

Implementación y desarrollo de SCI

Un sistema de control interno se implantará correctamente y se mantendrá si las demás funciones del proceso administrativo se organizan de manera adecuada:

La estructura organizacional: Todas las organizaciones existen para realizar una o varias funciones, es decir, tienen un propósito social. La estructura organizacional de una empresa debe definir claramente la línea ejecutiva de la organización y las áreas responsables de los procesos fundamentales y de apoyo. (ARIAS, VALLEJO, & ARIAS, 2023)

Una organización debe implementar la racionalización de trámites para aumentar la eficiencia y el rendimiento.

El uso del control simplifica los procesos y las operaciones, lo que permite a los gerentes concentrarse en los aspectos realmente importantes de su gestión.

Debido a que requiere tiempo y recursos, la formalización y documentación de los procesos y procedimientos se considera una actividad poco rentable.

Integrar los procesos de planificación y presupuesto: cumplir con las metas organizacionales propuestas dentro del presupuesto es crucial. La unión y conciliación de los procesos planificados con el presupuesto para cumplir con los objetivos y metas de la entidad se conoce como integración de la planificación.

Control de gestión y evaluación del desempeño: un proceso continuo de evaluación del desempeño del personal es necesario para que el control de gestión funcione bien. Para que los responsables reciban recompensas, los resultados de las evaluaciones de desempeño deben integrarse en el sistema de control. (ARIAS, VALLEJO, & ARIAS, 2023)

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO (RIESGOS DE MUESTREO Y AUDITORÍA)

Después de terminar su estudio del control interno (revisión y pruebas de cumplimiento), los auditores deben evaluar el sistema para determinar su confianza en él.

Esta evaluación indica que el programa de auditoría se modifica y que los procedimientos de auditoría se amplían en áreas de control interno débil y se limitan a áreas de control interno fuerte. Después de evaluar el control interno, los auditores pueden crear un plan de auditoría completo para el compromiso.

El análisis del control interno encuentra las fortalezas y debilidades del sistema. Las debilidades importantes y las características excepcionales de la fuerza se resumen en un papel de trabajo en el que se reserva espacio para el desarrollo de pruebas sustantivas adicionales, que se llevarán a cabo en áreas de control débiles, así como para establecer límites a los procedimientos de auditoría en áreas de control fuerte. (ARIAS, VALLEJO, & ARIAS, 2023)

El riesgo de auditoría se clasifica de acuerdo con las siguientes categorías:

El riesgo inherente: Es el riesgo de que una afirmación de estados financieros contenga un error significativo en función de la actividad de la entidad y las características de la cuenta o transacción, sin importar la bondad del sistema de control interno. Por ejemplo, una empresa que realiza una actividad comercial y paga a sus directivos en función de los beneficios obtenidos tiene más riesgo que una entidad estatal cuya actividad sea similar. La actividad del auditor determina el riesgo. Por lo tanto, es más probable que una provisión técnica se registre en una entidad del sector asegurador que requiera cálculos complejos que en una factura de un proveedor de servicios de telefonía móvil. (ARIAS, VALLEJO, & ARIAS, 2023, p. 103)

Riesgo de control (RC): Para ARIAS, VALLEJO, & ARIAS, (2023) “es el riesgo de que el sistema de control interno de la entidad no detecte o evite un error significativo en los estados financieros. Las limitaciones de cualquier sistema de control interno hacen que siempre exista un riesgo de control”. (p. 103)

El riesgo de detección (RD) Según ARIAS, VALLEJO, & ARIAS, (2023) “se refiere al riesgo de que el auditor no pueda encontrar un error significativo en los procedimientos de auditoría que utiliza”. (p. 103) La validez y ejecución de los procedimientos de auditoría por parte del auditor son determinantes.

El riesgo de auditoría, que es una combinación de los tres tipos de riesgos mencionados anteriormente, se representa en la siguiente expresión:

$$RA = RI + RC + RD$$

¿Donde?:

RA= riesgo de auditoría.

RI= riesgo inherente.

EC= riesgo de control.

RD = riesgo de detección.

El auditor no tiene control sobre el riesgo inherente; el riesgo es completamente exógeno a las acciones del auditor. Aunque el riesgo de control no se ve afectado a corto plazo, si la entidad toma medidas e implementa estas medidas, el riesgo puede disminuir.

Sin embargo, sí puede reducir el riesgo de auditoría al reducir el riesgo de detección debido a la calidad de los procedimientos de auditoría utilizados, la mayor o menor habilidad de los auditores y la materialidad que establece para la ejecución del trabajo, que determinará la extensión de las pruebas a realizar.

La mayor extensión de las pruebas necesarias, el menor riesgo de no detección y la opinión técnica del auditor sobre las cuentas equivocadas disminuyen, como se mencionó anteriormente. (ARIAS, VALLEJO, & ARIAS, 2023, p. 104)

CAJA PRINCIPAL

En el activo corriente, la cuenta caja muestra el valor nominal del dinero en efectivo que la empresa posee esencialmente en monedas, billetes y cheques.

Se paga con billetes, monedas y/o cheques a la vista en ventas al contado, cobro de cuentas, etc.

Se acredita mediante valores cancelados en billetes y/o monedas, depósitos en cuentas bancarias, etc.

El saldo es deudor y se compone de los fondos que la empresa tiene en caja en un momento determinado. (ESPEJO, 2018, p. 127)

Es el activo corriente más líquido que la empresa posee actualmente. Se puede ver en monedas, billetes, divisas internacionales y cheques bancarios, tanto nacionales como extranjeros, y está disponible para depositarse en cuentas bancarias y eventualmente utilizarse directamente como medio de pago. (ZAPATA, 2019, p.38)

REGULACIONES

Establecer e implementar políticas específicas que aseguren su presencia.

- Diferenciar las funciones.
- Depositar los fondos el día siguiente exactamente en las cuentas bancarias de la empresa.
- Requiere cheques para todos los pagos.
- Realizar arcos de caja inesperados.

Arqueo de la caja

Para asegurarse de que haya suficiente efectivo, es necesario llevar a cabo con regularidad y sin aviso el arqueo de caja, que es un recuento físico del dinero (monedas y billetes), cheques y otros documentos que posee el cajero. El resultado de esta actividad se registra en un documento conocido como “acta de archivo de caja”. (ESPEJO, 2018, p.128)

Procedimiento para realizar el arqueo de caja

Recibir la autorización escrita de la autoridad competente para llevar a cabo la inspección

Presentar el día previsto ante el custodio de la caja
solicitar el pago y otros efectos

Clasificar el dinero en monedas, billetes y cheques, y desglosar facturas u otros documentos que muestren el uso autorizado del dinero.

Realizar un acta de la suma de estos valores (efectivos y comprobantes) en cada sector.

Realice una comparación entre el saldo registrado por contabilidad y el saldo verificado.

Establezca diferencias si hay más (sobrantes) o menos (faltantes).

Preparar y aprobar el acta de arqueo, en el que se registrarán todos los valores encontrados y se destacarán las diferencias en caso de existir.

Se debe informar a las autoridades sobre la acción llevada a cabo, quienes tomarán las medidas adecuadas en caso de que los recursos financieros no se hayan administrado y utilizado de manera adecuada. (ZAPATA, 2019, p. 39)

REGISTROS CONTABLES

Según (ESPEJO, 2018) todas las transacciones de efectivo se registran en los registros contables de caja, que son una parte importante de la contabilidad de una empresa. Aquí te explico cómo se pueden registrar algunas operaciones comunes en el Libro Diario o Libro de Caja:

1. Ingresos en Efectivo:

- Débito: efectivo o caja
- Crédito: ganancias de ventas u otra cuenta de ganancias

2. Registrar las compras que se hicieron en efectivo:

- Débito: gastos (como gastos de oficina, compras, etc.)
- Crédito: Fondos de caja o efectivo

3. Registro de los retiros de fondos realizados por el propietario:

- Débito: retiros del propietario;
- Crédito: efectivo o caja

4. Mantener un registro de depósitos bancarios en efectivo:

- Débito: efectivo o caja
- Crédito: una cuenta bancaria

5. Mantenga un registro de los gastos en efectivo:

- Débito: gastos (como costos de oficina y venta)
- Crédito: Fondos de caja o efectivo

LOS BANCOS

La cuenta del activo corriente muestra el valor de los depósitos en bancos del país o del extranjero, así como los retiros vía ventanilla, giros de

cheques o transferencias bancarias realizadas directamente por la empresa depositaria u otra persona autorizada por ella. (ZAPATA, 2019)

El activo corriente incluye la cuenta bancaria, que muestra las disponibilidades efectivas de la empresa en cuentas corrientes y de ahorro, así como los diversos movimientos realizados.

– Se cobra por la apertura de cuentas bancarias (cuentas corrientes y/o cuentas de ahorro), depósitos y notas de crédito emitidas a favor de la empresa.

– Se acredita por pagos mediante cheques y notas de débito emitidas por el banco.

– Los valores que tiene la empresa en sus cuentas bancarias en una fecha dada se denominan saldo deudor.

Cuando la empresa tiene varias cuentas bancarias, debe llevar el control a través de cuentas auxiliares; en caso contrario, solo se utilizará la cuenta bancaria. (ESPEJO, 2018, p. 147)

Conciliación Bancaria

La conciliación bancaria es una forma de resolver las discrepancias entre el saldo del libro bancario de la empresa y el estado de cuenta corriente de la institución bancaria. Al final de cada mes, es común que el saldo de la cuenta bancaria (libro bancario) sea diferente al saldo del estado de cuenta corriente, por lo que es necesario llevar a cabo un proceso de conciliación para descubrir y resolver las causas de estas discrepancias. (ESPEJO, 2018, p. 149)

Podemos mencionar algunas operaciones que hacen que el libro bancario y el estado de cuenta corriente sean diferentes:

– Transacciones que la institución bancaria registró en su estado de cuenta corriente como notas de débito y crédito, pero que la empresa no registró.

– Transacciones que no se han registrado en el libro bancario de la empresa y que no han sido registradas por la institución bancaria, como:

– Los cheques fueron enviados y entregados a los beneficiarios, quienes aún no los han efectivizado en el banco, por lo que están pendientes de cobro; y,

– Depósitos que no se registraron en el banco.

Errores en los registros bancarios y contables, como el siguiente:

Falta de registro de cheques, depósitos y notas de débito y crédito;
y - falta de registro de cantidades diferentes en cheques emitidos, depósitos y notas de crédito.

Errores que el banco puede cometer, como ejemplo citamos:

Cheques registradores y depósitos en varios monto; y gistrador tarjetas de crédito y débito que no corresponden a la empresa.

La conciliación bancaria se puede llevar a cabo teniendo en cuenta dos situaciones:

1. Tomando el saldo del estado de cuenta corriente y mostrando el saldo del libro bancos; y
2. Tomando el saldo del estado de cuenta corriente y mostrando el saldo del libro bancos.

En empresas medianas y grandes, donde hay muchos movimientos bancarios, se pueden presentar anexos al momento de realizar la conciliación bancaria para evitar una conciliación extensa. Estos anexos pueden incluir depósitos no registrados, cheques girados y no cobrados, notas de crédito y de débito.

Para llevar a cabo la conciliación bancaria, se necesitan dos documentos: el libro auxiliar bancario, que debe actualizarse diariamente en la empresa con información sobre los cheques girados y depósitos; y el estado de cuenta corriente, un documento emitido por la institución bancaria cada mes, en el cual se detallan los depósitos, los cheques cobrados, las notas de débito y las notas de crédito correspondientes.

Procedimiento de conciliación bancaria

Para (ESPEJO, 2018), se realiza una verificación utilizando los valores que se encuentran en el estado de cuenta corriente partiendo de los diversos movimientos registrados en el libro auxiliar bancos.

Para ello, se coloca un vistazo junto a las cifras que coinciden en los dos registros (libro auxiliar bancos y estado de cuenta corriente).

Después de la verificación, se encontrarán valores que no están presentes en ninguno de los dos registros; en este caso, es conveniente resaltar o encerrarlos en una circunferencia. La conciliación bancaria utiliza valores que no están registrados en uno u otro registro.

Tabla 1

Procedimiento previo a la conciliación bancaria

Partida o causa	Procedimiento	Unitario
Partidas no registradas en el banco		Verificar que los cheques en Tránsito (del mes pasado) aparezcan en el Estado de cuenta enviado por Banco. Verificar que los Depósitos en Tránsito (del mes pasado) aparezcan en el estado de cuenta enviado por Banco
Partidas no registradas en la empresa	Revisar que las Notas de Débito o Cheques omitidos (del mes pasado) estén reflejadas en el libro mayor de Banco. Revisar que las Notas de Crédito o Depósitos omitidos (del mes pasado) estén reflejadas en el libro mayor de Banco.	
Errores	Comprobar que se hayan asentado todos los errores (del mes pasado) en los libros de la empresa (libro mayor de Banco) ya sean por diferencias, mal ubicación, omisión o prescripción de cheques.	Comprobar que se hayan asentado todos los errores (del mes pasado) en el estado de cuenta bancario, ya sean por diferencias, mal ubicación, omisión o partidas que no corresponden a la empresa.

Nota. En la presente tabla se puede apreciar el proceso para la realización de la conciliación bancaria

REGISTROS CONTABLES

Según (ROMERO, 2018, p. 92) todas las transacciones financieras que involucran cuentas bancarias deben registrarse en los registros contables de los bancos. Aquí te explico cómo algunas operaciones comunes podrían registrarse en el Libro Diario o Libro de Bancos:

1. Realizar un depósito en un banco:

Débito: Cuenta Bancaria; Crédito: Caja o Efectivo

2. Deshacerse de una cuenta bancaria:

Débito: efectivo o caja

Crédito: una cuenta bancaria

3. Pagar los gastos con un cheque:

– Débito: gastos (como costos de oficina y venta)

Crédito: una cuenta bancaria

4. Ingresos del Banco:

Débito: una cuenta bancaria

– Crédito: Ingresos (como ingresos por intereses o dividendos, por ejemplo)

5. Transmisión de fondos entre cuentas bancarias:

El débito se encuentra en la cuenta bancaria de origen, mientras que el crédito se encuentra en la cuenta bancaria de destino.

6. Reembolso de un préstamo bancario:

Crédito: cuenta bancaria; Débito: intereses y gastos.

Estos ejemplos son generales y pueden variar en función de las necesidades y características particulares de cada empresa. Los registros contables deben ajustarse a la estructura contable de la empresa y cumplir con las normas contables y fiscales aplicables.

Inventarios

Para ROMERO, (2018) uno de los principales recursos de una entidad comercial o industrial es el inventario. Es crucial disponer de inventarios adecuados, ya que depende de ellos las actividades principales para las que se desarrolló la empresa, como las compras que generarán

ganancias y generarán efectivo, lo que reiniciará el ciclo financiero a corto plazo de empresas industriales y comerciales. (p. 224)

Sistemas de registro y control de inventarios

Para Zapata, (2018) los sistemas de control de inventario de mercaderías empleados en el ámbito comercial son:

1. El sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo, que se ha posicionado fuertemente debido a la presencia de NIIF-NIC y los beneficios de su uso.
2. El sistema de cuenta múltiple o inventario periódico, que de a poco se está volviendo obsoleto, a pesar de que existe en el sistema tributario.

Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo

ZAPATA, (2018) menciona que, debido a sus enormes ventajas, este es el sistema adecuado para las necesidades de control e información actuales y futuras. Se ha posicionado para empresas de servicios, comerciales e industriales. Sus atributos incluyen:

1. Utilice tres cuentas directas: inventario de ventas, costo de ventas e inventario de mercancías.
2. Cada tipo de producto debe tener un asistente. Como resultado, el inventario tiene la capacidad de ser modificado en cualquier momento. Para cubrir las necesidades de control, es necesario realizar observaciones físicas regulares al universo o es más conveniente utilizar bases de muestreo (muestreo) de forma recurrente.
3. Registre cada asiento de venta o devolución de venta al precio del costo. Su aplicación requiere personal contable adecuado, capacitado y entrenado debido a la dificultad inicial.

Cuentas que utiliza

Como se explica a continuación, este sistema tiene en cuenta tanto las cuentas de inventario de bienes como las cuentas de ventas al costo.

Inventario de mercaderías

Zapata, (2018) “Debido a que siempre mostrará el valor del inventario final, el movimiento o la dinámica en la tabla, esta cuenta, también conocida como almacén, estará en constante actividad”. (p. 120). Las mercaderías son artículos de comercio adquiridos que se pueden vender sin ninguna transformación o adición significativa.

Tabla 2

Dinámica de cuenta de inventarios de mercaderías

INVENTARIO DE MERCADERÍAS	
DÉBITOS	CRÉDITOS
– Por el registro del inventario inicial	– Para registrar las ventas de las mercaderías al costo
– Para registrar las compras (precio de lista más transportes, más seguros etc.) sean locales, nacionales o internacionales.	– Para registrar las notas de crédito comercial por devoluciones de compras previas y otros conceptos que permitan reducir el costo.
– Por el registro al costo, de las devoluciones efectuadas por los clientes.	– Para registrar bajas o castigos autorizados de inventarios que deben salir de las bodegas en mal estado.
Por regulaciones que consten en notas de débito comercial	

Nota. En la tabla se puede apreciar una dinámica de la cuenta inventario de mercaderías

Métodos para la evaluación de inventarios

Estos son algunos métodos para calcular los costos que varían según el tipo de empresa:

El método de entrada anticipada y salida anticipada (PEPS)

Este método consiste en eliminar los productos que se adquirieron

primero del inventario, lo que significa que solo los productos comprados más recientemente quedarán en el inventario.

Las compras no son significativas en ningún método, ya que se agregan al inventario por el valor de la compra y no requieren procedimientos específicos.

Si hay devoluciones de compras, se devuelven por el valor que se pagó al momento de la operación, es decir, por el valor que se pagó al salir del inventario.

Si un producto se devuelve es vendido a un cliente, se ingresa al inventario nuevamente por el valor en que se vendió, ya que se supone que a esos productos se les asigna un costo de salida según el método de valoración de inventarios manejado por la empresa. al momento de la venta (ROMERO, 2018, p. 264).

El método de últimas entradas primeras salidas (UEPS)

En este método, se eliminan los productos que se compraron recientemente con el objetivo de que los productos que se compraron primero queden en el inventario final. Cuando los precios de los productos aumentan constantemente, que es muy común en los países con tendencias inflacionarias, este método es muy útil.

Las devoluciones de compras son tratadas de la misma manera que las devoluciones del método PEPS, es decir, se eliminan del inventario por el valor de adquisición. Esto se debe a que, de manera lógica, el producto se devuelve por el valor que se pagó al comprar. Deben recordarse además que, dado que las compras ya tienen un costo identificado, que es el valor pagado por ellas, los diferentes métodos de valoración tienen validez para costear las ventas o salidas.

En el caso de devoluciones en ventas, se agregarán nuevamente al inventario por el mismo valor o costo que salieron al momento de la venta (ROMERO, 2018, p. 266).

El método ponderado

Para (ROMERO, 2018) La forma de valoración se utiliza con relativa facilidad de cálculo y se considera que se ajusta adecuadamente a la tendencia voluble del mercado, es decir, los precios suben y bajan indistintamente en intervalos regulares.

Por lo tanto, es conveniente que las mercaderías que se encuentran en este vaivén sean valoradas al PP. (p. 254).

Fundamentos de Valoración de Inventarios

Las siguientes son las bases fundamentales para la valoración de los inventarios:

La importancia de la evaluación de inventarios.

La base de costos para evaluar los inventarios es:

Cualquier costo adicional necesario para colocar los artículos en los anaqueles está incluido en el costo.

Los costos incidentales incluyen los derechos de importación, los fletes u otros gastos de transporte, el almacenamiento, el seguro y los gastos ocasionales mientras los artículos y/o materias primas se transportan o se mantienen en el almacén (ROMERO, 2018, p. 299).

La base de costos o el mercado más bajo:

De acuerdo con el tipo de inventario, el precio de mercado puede establecerse utilizando cualquiera de las siguientes bases:

Base de reposición o adquisición:

Esta regla se aplica a los bienes o recursos comprados.

Costo base de reposición:

Se aplica a los artículos en proceso y se calcula utilizando los precios de los materiales en el mercado, los costos prevalecientes de salarios y los gastos de fabricación habituales.

Base de ejecución

Un valor de compra o reposición para ciertas piezas de inventario, como mercancías o materias primas desactualizadas o recogidas por clientes, puede no ser conocido en el mercado. En tal caso, es posible que sea necesario aceptar el probable precio de venta como un valor estimado de mercado, reduciendo todos los posibles costos necesarios para reacondicionar las mercancías o materias primas y venderlas con un margen de utilidad razonable.

La valoración de inventarios se basa en la consistencia, lo que significa que se debe obtener información contable utilizando los mismos principios durante todo el período contable y durante diferentes períodos contables. Esto permite comparar los Estados Financieros de diferentes periodos y conocer la evolución de la entidad económica, así como comparar con los Estados Financieros de otras entidades económicas.

Tarjetas Kardex

Las tarjetas Kardex denominadas también tarjetas de existencias, fichas de materiales, como menciona Medina, et. Ad (2018); “Se utiliza para registrar los movimientos de las existencias de materiales y permite mantener un control constante y actualizado en la bodega. Los materiales se entregan al departamento de producción mediante orden de requisición.” (p. 64).

Para facilidad y manejo de los costos se utiliza las tarjetas kardex en los métodos conocidos como manifiestan Garrido, Merino y Colcha (2018), generalmente en este sector se maneja los kardex por el método promedio; sin embargo, puede haber situaciones en las que se pueda aplicar el método FIFO (primeras en entrar, primeras en salir)

El método LIFO (últimas en entrar, primeras en salir), fue eliminado por la Norma Internacinal de Contabilidad No. 2 debido a que causa mucha distorsión para establecer el valor razonable y el valor neto realizable (p. 48).

Tabla 3

Formato tarjeta Kardex

TARJETA KARDEX EMPRESA XY										
Material:			Código:							
Bodega:			Unidad de medida:							
Existencia máxima:			Existencia mínima:							
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Precio	Valor	Cant.	Precio	Valor	Cant.	Precio	Valor

Nota. En la presente tabla se puede apreciar el formato de la tarjeta Kardex (Garrido, et Ad, 2018)

El método seleccionado debe responder por igual a las necesidades de control e información de una organización, a las tendencias de precios y a la particularidad de los bienes, el método más utilizado y recomendado es el método promedio ponderado a continuación se detalla un ejercicio.

Ejemplo:

Una empresa reinicia sus actividades el 3 de enero del 2022, con un inventario de 10 unidades de artículo licuadoras, el costo unitario es de \$ 85,00; el 8 de enero compra al contado un lote de 60 licuadoras del mismo tipo y marca a razón de \$ 88,00; y el 16 de enero vende 19 unidades a razón de \$ 100,00. Registre en la tarjeta kárdex estos movimientos por el método Promedio ponderado y registre el asiento contable.

Tabla 4

Registro en el Kardex

TARJETA KARDEX EMPRESA XY										
Material: Licuadoras			Código:							
Bodega:			Unidad de medida:							
Existencia máxima:			Existencia mínima:							
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Precio	Valor	Cant.	Precio	Valor	Cant.	Precio	Valor
3/1/23	Inv. Inicial							10	85,00	850,00
8/1/23	Compra	60	88,00	5.280,00				70	87,57	6.130,00
16/1/23	Venta				19	87,57	1.663,86	51	87,57	4.466,14

Nota. En la presente tabla se puede apreciar un ejemplo de registro de mercaderías en el Kardex

Tabla 5

Registro en el libro diario

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	--- 1 ---			
3/1/2023	Inv. Mercaderías		\$ 850,00	
	Capital			\$ 850,00
	P/R			
8/1/2023	--- 2 ---			
	Inv. Mercaderías		\$ 5.280,00	
	Bancos			\$ 5.280,00
	P/R			
16/1/2023	--- 3 ---			
	Caja		\$ 1.900,00	
	Ventas			\$ 1.900,00
	P/R			
16/1/2023	--- 4 ---			
	Costo de Ventas		\$ 1.663,86	
	Inv. Mercaderías			\$ 1.663,86
	P/R			

Nota. En la presente tabla se puede apreciar un ejemplo de registro de mercaderías en el libro diario

Activos depreciables

Es crucial destacar algunos aspectos importantes del manejo de los recursos que tienen las empresas en cuenta. Muchos de los activos tangibles (efectivo, muebles, vehículos, equipos y otros) y los intangibles (adquiridos o desarrollados internamente) son susceptibles de valorarse y registrarse en la contabilidad de acuerdo con las normas técnicas. (Zapata P. 2018, p. 105).

Objetivo

Reconocer, valorar y registrar adecuadamente los recursos que califiquen como activos fijos tangibles (propiedad, planta, equipo, herramientas y otros que tengan larga duración) y activos intangibles en las fases de: a) adquisición y toma de control; b) uso y mejora significativa; y c) baja o exclusión para garantizar el control y uso adecuados. (Zapata P. 2018, p. 210).

Las empresas invierten grandes cantidades de dinero en bienes y derechos de larga duración que reportarán beneficios durante varios años; estos se denominan activos fijos o propiedad, planta y equipos e intangibles, respectivamente.

Clasificación de los activos fijos

Para Zapata P. (2018) Los activos fijos, incluidos PP&E y los activos intangibles, se clasifican de acuerdo con dos enfoques: 1) La evidencia tangible y 2) La facilidad de transporte.

Los activos fijos tanto son tangibles como intangibles, según la evidencia física.

1. Tangibles. Estos se pueden observar, medir y sentir. De acuerdo con su naturaleza, se pueden clasificar en:

- Depreciables. Activos sin valor de uso
- No depreciables. Activos que, al ser utilizados en la producción de bienes y servicios o con el tiempo, no pierden su valor original, sino que pueden ganar en precio a pesar de su uso.
- Agotables. Activos que pierden su valor cuando se extraen de su material. Los bienes que se representan como recursos naturales no renovables y que pierden valor al cumplir con los propósitos para los que fueron adquiridos.

2. Intangibles. Se pueden clasificar los derechos que, aunque no se pueden ver, se consideran beneficiosos:

- Amortizables. Si el valor comercial de las nuevas tecnologías disminuye con el tiempo o por imposición.
- No amortizables. Si pueden aumentar su valor con el tiempo.

(p. 213)

Métodos de depreciación

Calcular con precisión el valor monetario de las depreciaciones resulta difícil; como resultado, la NIC 16 acepta tres métodos técnicos que permiten aproximar la cifra del desgaste físico.

Estos métodos son los siguientes:

1. Método lineal o línea recta

Es aquel que divide el valor a depreciar del bien en partes iguales entre los períodos de vida útil estimados. Es válido para productos que no tienen contadores de producción incorporados, como muebles, estructuras y enseres. Por cada bien que se desea depreciar, se requieren tres datos. (Zapata P. 2018, p. 222).

Costo histórico o valor residual. Es el mismo con el que fue adquirido y ha recibido más adiciones capitalizables y revalorizaciones. Este dato se puede precisar mediante facturas de compra y mejoras, así como informes de revalorización. (Zapata P. 2018, p. 222).

Valor residual o de último rescate. La cantidad estimada de dinero que se calcula utilizando la política contable establecida por la gerencia. De acuerdo con esta teoría, si se tiene la intención de explorar completamente el activo, el valor puede ser mínimo, lo que significa que la venta será considerada como desecho. Por otro lado, si la política establece un tiempo de uso limitado para recuperar el mayor valor posible, el valor puede ser significativo. (Zapata P. 2018, p. 222).

Vida útil esperada. Que se establece en años, semestres o meses, según la intensidad de uso prevista, la resistencia de los materiales utilizados y el plan de mantenimiento.

Este dato estimado, que debe ser aprobado por fabricantes, características técnicas o consejo técnico, indicará la bondad del método; es decir, si la estimación de vida útil es precisa, el valor de la depreciación será razonable. (Zapata P. 2018, p. 222).

La fórmula para calcular la depreciación es:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo histórico o valor residual} - \text{valor residual}}{\text{Vida útil estimada (años, meses, etc.)}}$$

La depreciación se convierte en un gasto fijo porque el resultado de la fórmula siempre sería idéntico con el tiempo si no se modifican ninguna de las variables.

Ejemplo:

Calcule la depreciación por el método de línea recta y regístrela al 31 de diciembre del 20XX, de un automóvil Chevrolet de propiedad de Excelencia S.A., cuyo costo es de \$ 12.500,00, adquirido el 2 de enero del 20XX. Se estima un valor residual de \$ 2.500,00 y una vida útil de 6 años.

Solución:

$$\text{Depreciación} = \frac{(12500 - 2500) / (6 \text{ años}) = (10.000,00) / 6}{= 1.667,00 \text{ (aproximado)}}$$

Registro en el libro diario

Tabla 6

Registro en el libro diario

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	--- 1 --			
	Gasto depreciación Depre.			
3/12/20XX	Acumulada Vehículo P/R depreciación anual por método de línea recta		\$ 1.667,00	\$ 1.667,00

Nota. En la presente tabla se puede apreciar un ejemplo de registro de la depreciación.

2. Método de unidades producidas

Para activos cuya vida útil está estrechamente relacionada con su capacidad de producción, como vehículos y maquinarias, que suelen tener un contador de unidades incorporado, este método se utiliza.

Se usa con frecuencia en empresas industriales que desean disponer de un monto de depreciación variable que se ajuste al nivel de producción. (Zapata P. 2018, p. 223).

Este método requiere cuatro datos por cada bien que se desea depreciar y son:

Costo histórico o valor actual. El dinero con el que fue adquirido tiene más valor capitalizable y ha experimentado más revalorizaciones. Este dato se puede precisar mediante facturas de compra y mejoras, así como informes de revalorización. (Zapata P. 2018, p. 223).

Valor residual o de último rescate. La cantidad estimada de dinero que se calcula utilizando la política contable que haya establecido la gerencia. De acuerdo con esta teoría, si se piensa explorar completamente el activo, el valor puede ser pequeño, lo que significa que la venta será en calidad de desecho, o puede ser significativo si la política establece un tiempo de uso limitado para recuperar el mayor valor posible. (Zapata P. 2018, p. 223).

Vida útil estimada en unidades programadas de producción. Este dato se encuentra generalmente en los catálogos de especificaciones técnicas y debe consultarse con fabricantes o constructores. Al igual que con el método lineal, dependerá de este dato la bondad de la depreciación, es decir, si la estimación de las unidades que se espera producir con el bien es precisa, el valor de la depreciación será razonable. (Zapata P. 2018, p. 223).

La fórmula para calcular la depreciación por este método es:

$$\frac{\text{Costo o valor actual} - \text{valor residual}}{\text{Total unidades (ej: kilómetros)}} \times \text{No de unidades producidas en el período}$$

Ejemplo:

Calcule y registre la depreciación al 31 de diciembre del 20XX, por el método de unidades producidas, de un automóvil Chevrolet de propiedad de Excelencia S.A., cuyo costo es de \$ 12.500,00, adquirido el 1 de enero

del 20XX. Se estima una vida útil de 500.000 kilómetros y un valor residual de \$ 2.500,00. Durante este año recorrió 25.000 Km.

Solución:

$$\text{Depreciación} = (12500,00 - 2500,00) / (500.000 \text{ km}) = (10.000,00) / 500.000 = \$0.020 \times 25000 \text{ km} = \$ 500,00$$

Tabla 7

Registro en el libro diario

FECHA	DETAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	--- 1 --			
	Gasto depreciación			
31/12/20XX	Depre. Acumulada Vehículo P/R depreciación anual por método de unidades producidas		\$ 500,00	\$ 500,00

Nota. En la presente tabla se puede apreciar un ejemplo de registro de la depreciación

Aspecto tributario de la depreciación y amortización de Activos Fijos

La Ley de Régimen Tributario Interno permite que las depreciaciones normales del ingreso bruto se deduzcan de acuerdo con la naturaleza de los bienes y su vida útil, de acuerdo con las normas establecidas por el reglamento o, en su defecto, a los consejos de la técnica contable. (Zapata P. 2018, p. 226).

Al determinar la base imponible del impuesto a la renta, es importante tener en cuenta que la Ley de Régimen Tributario (LRTI) establece los porcentajes máximos aceptados como gastos deducibles por depreciación. Cualquier valor superior reconocido por la contabilidad en este concepto debe reintegrarse a la utilidad para establecer una base imponible justa. (Zapata P. 2018, p. 226).

Tabla 8

Porcentajes de depreciación según LRTI

ACTIVO DEPRECIABLE	% DEPRECIACIÓN ANUAL DEDUCIBLE	EQUIVALENTE DE VIDA ÚTIL. EN AÑOS
Construcciones, edificaciones, barcas, aeronaves y naves	5	20
Maquinaria y equipo	10	20
Muebles y equipo de oficina	10	20
Vehículos y equipo de transporte y caminero	20	5
Equipo de cómputo y complementarios informáticos, sus accesorios y sus programas	33,33	3

Nota. En la presente tabla se puede apreciar los porcentajes de depreciación (Zapata P. 2018, p. 226).

10. Actividades de Aprendizaje

Taller Arqueo de caja

Con fecha 20 de febrero, siendo las 12:30, se procede a realizar el arqueo de caja general al Sr. Rubén Álvarez.

El delegado, en la constatación física, encuentra los siguientes valores:

50 monedas de \$0,50 30 monedas de \$0,25

60 billetes de \$50,00 45 billetes de \$20,00

40 billetes de \$10,00

50 billetes de \$5,00 50 monedas de \$1,00

Encuentra un cheque del Banco del Pichincha a favor de la empresa por \$350,00.

Un cheque del Banco del Pacífico por \$2.610,00 para cobrar en 45 días.

Una planilla de pago al IESS por \$38,00.
Planilla de luz, agua, teléfono por \$45,00.
Comprobante de pago de mantenimiento de vehículo por \$38,00.
Papeleta de depósito bancario por \$650,00.
Un vale de caja por préstamo al gerente por \$30,00.
Se conoce que el saldo contable al iniciar el día fue de \$2.350,00, ingresaron a caja \$500,00 por cobro de cuentas pendientes a clientes, las ventas al contado que se facturaron ascienden a \$5.600,00.

Notas adicionales:

Un billete de \$20,00 deteriorado completamente.
Un billete de \$50,00 falso (negligencia del cajero).

Políticas:

Faltantes o sobrantes deben ser registrados en el momento del arqueo, el faltante con un recargo al cajero más un 10% de multa sobre el valor, o el sobrante con cargo a ingresos por aclarar.

Todo billete falso recibido sin tomar las debidas precauciones se cargará al responsable.

Los billetes deteriorados a cargo de la empresa.
Están autorizados a efectuar pagos con caja general.

Se pide:

- a) Elaborar el acta de arqueo de caja.
- b) Contabilizar las novedades del arqueo.

11. Autoevaluación

1. ¿Qué es el principio de partida doble en contabilidad?

- a) El principio de partida doble establece que cada transacción afecta al menos a dos cuentas, con al menos una entrada deudora y una entrada acreedora, manteniendo así el equilibrio contable.
- b) La contabilidad se realiza para una entidad económica identificable, como una empresa o una organización, separando las transacciones de otras entidades.
- c) Los principios contables deben aplicarse de manera consistente a lo

largo del tiempo, para que los estados financieros sean comparables de un período a otro.

d) Se busca la uniformidad en la aplicación de los principios contables dentro de una entidad y entre diferentes entidades para facilitar la comparación.

2. Defina el término “activo” en contabilidad.

a) El principal objetivo de la contabilidad es conocer el estado financiero de una determinada compañía, tanto internamente como externamente.

b) Hacer más cosas en menos tiempo, con menor esfuerzo y obteniendo grandes resultados.

c) Un activo es un recurso controlado por una entidad como resultado de eventos pasados y se espera que genere beneficios económicos futuros.

d) Gestionar las actividades relacionadas con los proveedores y los requisitos a cumplir con el cliente.

3. Seleccione la respuesta correcta según corresponda.

a. La ecuación contable fundamental es:

b. Activo + Pasivo = Patrimonio Neto.

c. Activo = Pasivo + Patrimonio Neto.

d. Activo - Pasivo = Patrimonio Neto.

4. ¿Qué es el ciclo contable?

a) El ciclo contable es el proceso secuencial de registrar, clasificar y resumir las transacciones financieras de una entidad durante un período contable.

b) Es aquella que no tiene más de 10 trabajadores y no tiene activos superiores a 501 salarios mínimos.

c) Inicio de una actividad que exige esfuerzo o trabajo, o tiene cierta importancia.

d) Es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad.

5. Defina el término “amortización”.

a) La amortización es la distribución sistemática del costo de un activo intangible a lo largo de su vida útil.

b) Los principios contables buscan proteger el capital de la entidad, evitando la sobreestimación de activos y utilidades.

c) Solo se deben registrar y revelar los eventos y transacciones que son significativos desde el punto de vista financiero.

6. ¿Qué es la depreciación?

- a) Son los bienes que no tienen valor.
- b) Son todos los bienes materiales o inmateriales que pueden ser valuados en términos monetarios.
- c) Son las adquisiciones que se hacen a crédito.
- d) La depreciación es la asignación sistemática del costo de un activo tangible a lo largo de su vida útil.

7. Define el concepto de “capital contable”.

- a) Los activos se registran inicialmente a su costo de adquisición y se ajustan posteriormente según ciertos principios, como la depreciación.
- b) El capital contable representa los intereses residuales en los activos de una entidad después de deducir sus pasivos.
- c) Todos los hechos importantes relacionados con la situación financiera y los resultados de operación de una entidad deben ser revelados en los estados financieros.
- d) Todas las anteriores

8. ¿Cuál es la función de un estado de resultados?

- a) Negociables y No negociables.
- b) Relevantes y Efectivos.
- c) El estado de resultados muestra los ingresos, gastos y ganancias o pérdidas de una entidad durante un período específico.
- d) Reales y Ficticios.

9. ¿Qué representa el estado de flujo de efectivo?

- a) No hay deudor sin acreedor y no hay acreedor sin deudor.
- b) El estado de flujo de efectivo proporciona información sobre los ingresos y egresos de efectivo de una entidad durante un período específico.
- c) Solo necesitamos acreedor.
- d) La partida doble no necesita ni deudor ni acreedor.

10. Explica el concepto de “pérdida por deterioro”.

- a) Son una serie de normas y conductas que aseguren alcanzar niveles y estándares de calidad, eficiencia y seguridad con los servicios, productos y bienes que se ofrecen.
- b) Son normas encaminadas a lograr una adecuada administración de los recursos públicos y el correcto funcionamiento de las entidades y organismos del Estado.

- c) La pérdida por deterioro ocurre cuando el valor en libros de un activo es superior a su valor recuperable, lo que lleva a una reducción en el valor del activo.
- d) Son la adecuada coordinación entre las cosas y personas de la empresa, de acuerdo con los objetivos, recursos y necesidades de la misma.

12. Evaluación final

La evaluación final se aplicará en la plataforma TEAM, el mismo que constará de 10 preguntas de selección múltiple de acuerdo a la unidad.

13. Solucionario de las Autoevaluaciones

1. ¿Qué es el principio de partida doble en contabilidad?

- a) El principio de partida doble establece que cada transacción afecta al menos a dos cuentas, con al menos una entrada deudora y una entrada acreedora, manteniendo así el equilibrio contable.
- b) La contabilidad se realiza para una entidad económica identificable, como una empresa o una organización, separando las transacciones de otras entidades.
- c) Los principios contables deben aplicarse de manera consistente a lo largo del tiempo, para que los estados financieros sean comparables de un período a otro.
- d) Se busca la uniformidad en la aplicación de los principios contables dentro de una entidad y entre diferentes entidades para facilitar la comparación.

2. Define el término “activo” en contabilidad.

- a) El principal objetivo de la contabilidad es conocer el estado financiero de una determinada compañía, tanto internamente como externamente.
- b) Hacer más cosas en menos tiempo, con menor esfuerzo y obteniendo grandes resultados.
- c) Un activo es un recurso controlado por una entidad como resultado de eventos pasados y se espera que genere beneficios económicos futuros.
- d) Gestionar las actividades relacionadas con los proveedores y los requisitos a cumplir con el cliente.

3. Seleccione la respuesta correcta según corresponda.

- a. La ecuación contable fundamental es:
- b. Activo + Pasivo = Patrimonio Neto.
- c. Activo = Pasivo + Patrimonio Neto.
- d. Activo - Pasivo = Patrimonio Neto.

4. ¿Qué es el ciclo contable?

- a) El ciclo contable es el proceso secuencial de registrar, clasificar y resumir las transacciones financieras de una entidad durante un período contable.
- b) Es aquella que no tiene más de 10 trabajadores y no tiene activos superiores a 501 salarios mínimos.
- c) Inicio de una actividad que exige esfuerzo o trabajo, o tiene cierta importancia.
- d) Es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad.

5. Define el término “amortización”.

- a) La amortización es la distribución sistemática del costo de un activo intangible a lo largo de su vida útil.
- b) Los principios contables buscan proteger el capital de la entidad, evitando la sobreestimación de activos y utilidades.
- c) Solo se deben registrar y revelar los eventos y transacciones que son significativos desde el punto de vista financiero

6. ¿Qué es la depreciación?WW

- a) Son los bienes que no tienen valor.
- b) Son todos los bienes materiales o inmateriales que pueden ser valuados en términos monetarios.
- c) Son las adquisiciones que se hacen a crédito.
- d) La depreciación es la asignación sistemática del costo de un activo tangible a lo largo de su vida útil.

7. Define el concepto de “capital contable”.

- a) Los activos se registran inicialmente a su costo de adquisición y se ajustan posteriormente según ciertos principios, como la depreciación.
- b) El capital contable representa los intereses residuales en los activos de una entidad después de deducir sus pasivos.
- c) Todos los hechos importantes relacionados con la situación financiera

y los resultados de operación de una entidad deben ser revelados en los estados financieros.

8. ¿Cuál es la función de un estado de resultados?

- a) Negociables y No negociables.
- b) Relevantes y Efectivos.
- c) El estado de resultados muestra los ingresos, gastos y ganancias o pérdidas de una entidad durante un período específico.
- d) Reales y Ficticios.

9. ¿Qué representa el estado de flujo de efectivo?

- a) No hay deudor sin acreedor y no hay acreedor sin deudor.
- b) El estado de flujo de efectivo proporciona información sobre los ingresos y egresos de efectivo de una entidad durante un período específico.
- c) Solo necesitamos acreedor.
- d) La partida doble no necesita ni deudor ni acreedor.

10. Explica el concepto de "pérdida por deterioro".

- a) Son una serie de normas y conductas que aseguren alcanzar niveles y estándares de calidad, eficiencia y seguridad con los servicios, productos y bienes que se ofrecen.
 - b) Son normas encaminadas a lograr una adecuada administración de los recursos públicos y el correcto funcionamiento de las entidades y organismos del Estado.
 - c) La pérdida por deterioro ocurre cuando el valor en libros de un activo es superior a su valor recuperable, lo que lleva a una reducción en el valor del activo.
 - d) Son la adecuada coordinación entre las cosas y personas de la empresa, de acuerdo con los objetivos, recursos y necesidades de la misma.
- Inicia texto, preguntas y respuesta correcta.

14. Glosario

Amortización: La distribución sistemática del costo de un activo intangible a lo largo de su vida útil.

Balance General: Un estado financiero que presenta los activos, pasivos y patrimonio neto de una empresa en un momento específico.

Cambio Contable: Una alteración en las políticas contables de una empresa,

generalmente aplicada retrospectivamente a los estados financieros anteriores.

Costo de Capital: El costo de obtener fondos, que puede incluir el costo de la deuda y el costo de capital propio.

Depreciación: La asignación sistemática del costo de un activo tangible a lo largo de su vida útil.

Efectivo Equivalente: Activos líquidos que son fácilmente convertible a efectivo, como los depósitos a corto plazo y valores negociables.

Fondo de Amortización: Un fondo reservado para cubrir el reembolso de deudas o la depreciación de activos.

Gastos Acumulados: Gastos que se han incurrido, pero aún no se han pagado.

Ingresos Diferidos: Ingresos recibidos, pero aún no ganados; se reconocen a medida que se cumplen las obligaciones.

Inventario Perpetuo: Un sistema de inventario donde se actualizan las existencias después de cada transacción.

15. Referencias Bibliográficas

–ARIAS, J., VALLEJO, L., & ARIAS, E. (2023). FUNDAMENTOS DE AUDITORIA. Riobamba: ESPOCH.

–ESPEJO, L. (2018). Contabilidad General. Loja: Ediloja.

–LUNA, G., & et ad. (2019). Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial. Guayaquil: E- IDEA OMWIN S.A.

–MORGAN, R., PERILLA, J., & LOPEZ, A. (2018). Control Interno y Gestión Gubernamental. Mexico: Publicaciones Empresariales UNAM.

–ROMERO, A. (2018). Contabilidad Intermedia. Mexico: McGrawHill.

–ZAPATA, P. (2018). Contabilidad General. Colombia: Alfaomega.

–Zapata, P. (2019). Contabilidad de Costos . Bogotá: Alfaomega.

–ZAPATA, P. (2019). CONTABILIDAD GENERAL. COLOMBIA: ALFAOMEGA.

16. Anexos o Recursos

Anexo 1

Video elaboración de Kardex método Promedio Ponderado

<https://www.youtube.com/watch?v=xYpt2IRFfgQ>

Anexo 2

Ejemplo de informe de Arqueo de Caja

[https://www.eeasa.com.ec/content/uploads/2020/07/
Informe-Arqueos-de-Caja.pdf](https://www.eeasa.com.ec/content/uploads/2020/07/Informe-Arqueos-de-Caja.pdf)

Anexo 3

Guía para la elaboración de una conciliación Bancaria paso a paso

[http://accioneduca.org/admin/archivos/clases/material/conciliacion-
bancaria_1563900249.pdf](http://accioneduca.org/admin/archivos/clases/material/conciliacion-bancaria_1563900249.pdf)

Anexo 4

NIFF COMPLETAS

[https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/
audit/documentos/niiif-2019/NIIF-2019-Completas.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/NIIF-2019-Completas.pdf)

Anexo 5

Activos Fijos

[https://gc.scalahed.com/recursos/files/r157r/w13031w/ContaFinII_
U06_5aEd.](https://gc.scalahed.com/recursos/files/r157r/w13031w/ContaFinII_U06_5aEd.)



INSTITUTO SUPERIOR
TECNOLÓGICO
VICENTE LEÓN

Guía

general de estudio
de la **asignatura**

Julio 2024

ISBN: 978-9942-676-00-9



9 789942 676009