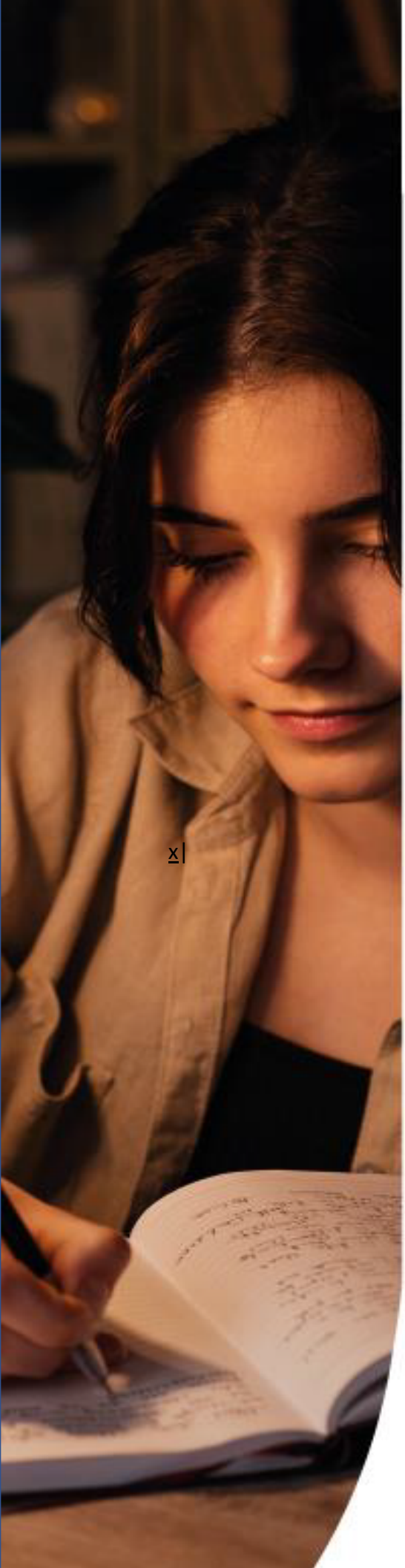
INSTITUTO SUPERIOR

UNIVERSITARIO

sure

GUÍA GENERAL DE ESTUDIO DE LA ASIGNATURA DE CONTABILIDAD I



x|

Guía general de estudio de la asignatura de Contabilidad I

Gordon Vergara Michelle Aymmé

Moreno Cruz Juan Iván

Aguas Ortiz María Cristina

Aldana Cruz Cristian Andrés

2024

Esta publicación ha sido sometida a revisión por pares académicos específicos por:

Edgar Germánico Chicaiza Taipe
Instituto Superior Universitario Cotopaxi

Corrección de estilo:

- Karla Jaramillo - Docente - Sucre
- Freddy Centeno - Docente - Sucre
- Ana Llumiquinga - Docente - Sucre

Diseño y diagramación:

- Ronny Chaguay - Docente - Sucre
- Santiago Cruz - Docente - Sucre

Primera Edición
Quito - Ecuador

ISBN: 978-9942-676-29-0

Esta publicación está bajo una licencia de Creative Commons Reconocimiento-No Comercial-Compartir Igual 4.0 Internacional.

Los contenidos de este trabajo están sujetos a una licencia internacional Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 (CC BY-NC-SA 4.0). Usted es libre de Compartir — copiar y redistribuir el material en cualquier medio o formato. Adaptar — remezclar, transformar y construir a partir del material citando la fuente, bajo los siguientes términos: Reconocimiento- debe dar crédito de manera adecuada, brindar un enlace a la licencia, e indicar si se han realizado cambios. Puede hacerlo en cualquier forma razonable, pero no de forma tal que sugiera que usted o su uso tienen el apoyo de la licenciante. No Comercial-no puede hacer uso del material con propósitos comerciales. Compartir igual-Si remezcla, transforma o crea a partir del material, debe distribuir su contribución bajo la misma licencia del original. No puede aplicar términos legales ni medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otras a hacer cualquier uso permitido por la licencia. https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/

MISIÓN

Ser una Institución Superior Universitaria con estándares de calidad académica e innovación, reconocida a nivel nacional con proyección internacional.

VISIÓN

Formamos profesionales competentes con espíritu emprendedor, capaces de contribuir al desarrollo integral del país.

ÍNDICE

Presentación de la asignatura *7*

Resultados del aprendizaje *7*

UNIDAD 1 GENERALIDADES DE LA CONTABILIDAD *8*

La Empresa y la Contabilidad *8*

Normativa Contable *11*

La partida doble *12*

Debe **13**

Haber **13**

Saldo **13**

Saldo **13**

Saldo Acreedor **13**

Saldo Nulo **13**

La cuenta contable *14*

El plan de Cuentas *15*

UNIDAD 2 CARACTERÍSTICAS ELEMENTALES DE LA CONTABILIDAD *20*

Los elementos de la contabilidad *20*

Activos *20*

Pasivo *22*

Patrimonio neto *24*

Ingresos *24*

Gastos *24*

El estado de resultados integrales *26*

UNIDAD 3 MANEJO DE LA CUENTA MERCADERÍA *27*

Inventarios *27*

Métodos de valoración de la tarjeta kárdex *28*

Métodos de valoración *29*

Regulación de la cuenta mercaderías *31*

Sistema de inventario permanente *32*

UNIDAD 4 HECHO ECONÓMICO O GENERADOR Y DOCUMENTOS FUENTE *33*

Hecho económico o generador *33*

Documentos fuente *33*

Comprobantes de venta *34*
Comprobantes de retención *35*
Documentos complementarios *35*
Diario general *36*
Libro mayor *37*
Balance de comprobación *40*
Identificación y Corrección de Errores *41*
Corrección de Errores *41*
Estados Financieros *41*
Estado de resultados integral *43*
Estado de situación financiera *44*
Autoevaluación *46*
Referencias Bibliográficas *47*

Presentación de la asignatura

La asignatura de Contabilidad I es considerada el cimiento principal de la carrera, debido a que sus contenidos constituyen primeros pasos de los estudiantes en temas contables, es donde se aplica la contabilidad general y básica en empresas de servicios y comerciales, así como el proceso contable genérico, cuyos subprocesos son aplicados en cualquiera de las ramas de la contabilidad, en esta asignatura se conocen los grupos de cuentas contables que existen y su naturaleza, para conocer cómo es su comportamiento en los registros contables, como aumenta, como disminuye y cuál es su tipo de saldo, una vez que se aprenda este tema conocido como la teoría de la T, cualquier contabilidad es de sencilla aplicación.

Resultados del aprendizaje

Conceptuar e identificar a la Contabilidad como disciplina científica.

Identificar con claridad el deudor y acreedor.

Conocer y aplicar el Principio de Partida Doble.

Registrar operaciones en el Libro Diario.

Identificar las clases de asientos.

Registrar correctamente los ajustes fundamentales.

Definir y pasar las cuentas al Libro Mayor.

Elaborar el Balance de Comprobación.

UNIDAD 1 GENERALIDADES DE LA CONTABILIDAD

La Empresa y la Contabilidad

La contabilidad nace con la necesidad de cuidar y proteger la información económica y financiera de toda clase de negocios, y a pesar que en mucho de los casos el proceso contable es aplicado de forma parcial o empírica por emprendimientos, es muy diferente su aplicación para una persona jurídica que esté legalmente constituidas.

Las empresas son figuras legales que representan el conjunto de recursos financieros y humanos que trabajan por obtener un beneficio que en la mayoría de casos es económico, el objetivo es ofrecer un bien o un servicio que requiera una inversión inicial pero que genere un resultado favorable a futuro, según Sánchez Javier (2024): "Una empresa es una organización de personas que administran ciertos recursos para conseguir beneficio económico. Esto pretenden lograrlo creando un producto o servicio que satisfaga una necesidad de la gente. Puede contar con una o muchas personas y uno de sus objetivos principales es buscar el lucro." (p. 1)

La Ley de Compañías, (1999) hace referencia a cinco figuras jurídicas diferentes, donde se puede destacar las dos más comunes: Compañía de responsabilidad limitada y compañía anónima, cuyas características serán expuestas en la Tabla 1

Tabla 1
La compañía de responsabilidad limitada y anónima

	Compañia Anómina	Compañia de Responsabilidad Limitada
Títulos	Acciones	Participaciones
Nombre de la Empresa	Al final debe colocarse Sociedad Anónima, Compañia Anónima, SA, CA,	Al final debe colocarse Compañia de responsabilidad limitada, Cía Ltda.
Número de Personas que la conforman	Mínimo dos y sin máximo personas	Mínimo tres y máximo quince personas
Capital Mínimo	$800,00	$800,00

Nota. Datos tomados de la Ley de Compañías, Sección V y VI (2018)

Todas las empresas son diferentes, y según su giro del negocio se puede determinar qué rama de la contabilidad es conveniente aplicar, para mayor facilidad se expondrán las subclasificaciones más importantes en la Tabla 2.

Tabla 2
Subclasificaciones Principales de las Empresas

Por su actividad económica	**Industriales**	Son aquellas empresas en donde la actividad es la producción de bienes por medio de la transformación o extracción de las
	Comerciales	Se trata de empresas intermediarias entre el productor y el consumidor en donde su principal función es la compra y venta de productos terminados aptos para la comercialización
	De Servicios	Son empresas que brindan servicios a la comunidad, pudiendo tener o no fines de lucro
Por su magnitud	**Unipersonal**	De 1 empleado autónomo.
	Pequeñas	**Pequeñas empresas:** su capital, ingresos y número de trabajadores son reducidos, de hecho no trabajan más de 20 personas.
		Microempresas: con un capital, número de trabajadores e ingresos en cuantías personales, de hecho no hay más de 10 personas entre empleados y trabajadores.
		Famiempresas: en que la familia es el motor del negocio. Son empresas familiares.
	Medianas	Entre 250 y 1000 empleados.
	Grandes	Con más de 1000 trabajadores.
Por el origen del capital	**Públicas**	Se trata de empresas en donde el capital pertenece al estado y en las que se pretende satisfacer las necesidades sociales.
	Privadas	Se trata de empresas en donde el capital es propiedad de inversionistas privados y son lucrativas en su totalidad. El origen de capital es privado.
	Semipúblicas	Las empresas semipúblicas, mixtas o semiprivadas utilizan capital público para su funcionamiento pero su gestión es privada.

Nota. Información tomada de Gestion.org (sf)

Una vez que se identifica el tipo de empresa, su tamaño y naturaleza, con lo que se puede determinar la ramificación contable que se debe usar, para obtener resultados favorables, pues el objetivo de usar la contabilidad en cualquier negocio es para el uso apropiado de los recursos, así como el crecimiento económico. Según Omecaña Jesús (2017):

"Podemos definir la contabilidad como ciencia que orienta a los sujetos económicos para que éstos coordinen y estructuren en libros y registros adecuados la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio (= estática contable), así como las operaciones que modifican, amplían o reducen dicho patrimonio (= dinámica contable)." (p. 14)

La contabilidad es un recurso empresarial que permite a las negocios, llevar un control adecuado de las transacciones comerciales que realiza en cada ejercicio económico, pues ejecuta un proceso sistemático

que transforma la información en reportes financieros que deben analizarse por parte del contador y el gobierno empresarial de cada negocio. Con una correcta revisión de los saldos de las cuentas contables que se visualizan en los estados financieros se toman decisiones, ya sean preventivas o correctivas. Con la finalidad de comprender como funciona en general el proceso contable, se presenta a continuación:

Tabla 3
Esquema General del Proceso Contable

Nombre del proceso	Descripción del proceso	Contenido del reporte generado en el proceso
Libro diario/ Libro General	- Al proceso de lo conoce como **JORNALIZACIÓN**	- Fecha
	- Contiene los todos los asientos contables	- Cuentas Contables y sus nombres
	- Los asientos contables pueden ser: ordinarios, de ajuste o de cierre del ejercicio	- Descripción de la transacción: clara y resumida
	- Cada asiento debe cumplir el principio de dualidad económica	- En caso de que aplique: Datos de proveedores/clientes
	- El formato responde a las necesidades de la empresa	- Valores al debe o haber de cada cuenta contable
Mayor Contable, Libro Mayor	- Al proceso se lo conoce como **MAYORIZACIÓN**	- Encabezado: Nombre y Código de cada cuenta contable
	- Contiene los movimientos individuales de cada cuenta contable	- Numeración de cada reporte (conocido como Folio)
	- Se determina si la cuenta tiene saldo deudor, acreedor o cero	- Fecha de la transacción
	- Puede presentarse en:	- Asiento contable (se obtiene de libro diario
	* En T Contable: Por rapidez se lo desarrolla en ejercicios académicos	- Descripción de la transacción: debe ser la misma que en el diario general
	* A un solo folio: presenta las columnas de SUMAS (debe y haber) de cada cuenta	- Movimiento al debe o haber, según corresponda
	* A doble folio: presenta las columnas de SUMAS (debe y haber) y SALDOS (deudor y acreedor) de cada cuenta	- Saldo de la Cuenta Contable
Balance de Comprobación	- Este reporte agrupa los totales de las SUMAS (Debe y haber) de cada cuenta contable que se obtiene de cada mayor contable	- Encabezado: Nombre de la empresa, Nombre del documento
	- Este reporte permite verificar y validar que todos los movimientos del libro diario fueron trasladados a los mayores y que todos los saldos presentados en las cuentas son los correctos	- Nombres de las cuentas contables (todas las usadas en el ciclo contable)
	- Este es el insumo preliminar para construir los estados financieros	- Columnas de SUMAS: Se copia el valor del debe y haber de cada cuenta
	- No es de uso obligatorio, ya que muchos sistemas contables lo hacen automaticamente	- Columnas de SALDOS: Se calcula el saldo, identificando como deudor y acreedor
Estados Financieros	- Se elabora el Estado de Situación Financiera: Con cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio	
	- Se elabora el Estado de Resultados Integrales: Ingresos, Costos y Gastos	
	- Se elabora el Estado del Flujo del Efectivo: Dividido en Actividades Operativas, Inversión y Financiamiento	
	- Se elabora el Estado de Cambios en el Patrimonio: Se presentan todos los movimientos del grupo Patrimonio	
	- Se elabora Notas a los Estados Financieros: Narran y explican las acciones y montos más relevantes de los Estados Financieros	

Nota.

Elaborado por: el autor Aymmé Gordón

El esquema básico del ciclo contable fue presentado en la tabla anterior, sin embargo según la naturaleza de las empresas y sus características se deben complementar con varios documentos y reportes que permiten llevar un adecuado control de las cuentas contables dentro de la contabilidad, incluyendo sistemas, métodos y técnicas contables, por lo que la contabilidad tiene varias ramificaciones que son complementarios para el proceso contable y se exponen en la Tabla:

Tabla 4
Recursos Complementarios del Proceso Contable

Aspecto General	Recurso Contable
Si la empresa maneja Nómina	La contabilidad debe incluir la elaboración de Roles de Pagos y Cuadro de Provisión de Beneficios Sociales de Trabajadores
Si la empresa maneja Mercadería	La contabilidad le ofrece dos sistemas de regularización de Inventarios: Sistema de Cuenta Múltiple y Sistema Perpetuo
Si la empresa maneja procesos productivos	La contabilidad le ofrece cuatro sistemas: Sistemas por órdenes de producción, Sistema de Costos por Procesos, Sistemas de Costos ABC, Sistema de Costeo Estándar
Si la empresa maneja Propiedad, Planta y Equipo	La contabilidad le ofrece métodos de depreciación para la propiedad, planta y equipo, según los que estén vigentes en la norma

Nota. Elaborado por el autor Aymmé Gordón

Normativa Contable

La contabilidad, como cualquier otra disciplina del conocimiento, tiene varios principios que deben ser inviolables para su aplicación razonable, pues en contabilidad no se puede hablar de perfección o exactitud, pues ofrece diferentes sistemas de control o regulación, o métodos de cálculos, y es donde el profesional contable aplica las políticas más favorables dentro del marco legal.

La ventaja de la contabilidad es que puede manejarse de forma universal, pues maneja Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) aplicadas a nivel mundial, estas normas son generales, mientras que también existen Normas Internacionales Contables (NIC's) que brindan información más específica sobre ciertas áreas dentro de la contabilidad. Por el momento, se va a considerar los principios básicos de la contabilidad, que han sido divididos en cuatro áreas. Según Claudia Fabián (2006):

Tabla 5
Principios Contables Agrupados por Áreas.

Area	Principios	Argumentos
Área 1	Equidad	El principio de equidad se encuentra en el área 1, porque es el principio general y fundamental para los demás principios.
Área 2	Ente, bienes económicos, moneda común, empresa en marcha, ejercicio.	Reflejan el medio socioeconómico. En otras palabras, estos principios hacen referencia a todo lo que tiene que ver con la empresa y el medio económico-social.
Área 3	Objetividad, prudencia, uniformidad, exposición y materialidad.	Estos principios están en relación con la información, ya que tienen que ver con la recolección, medición, exposición y forma en que se toma la información.
Área 4	Valuación al costo, devengado, realización.	Estos principios se caracterizan por referirse a la valuación, por tanto corresponde a todo lo referido a compromisos de pago, cobro y valorización de activos.

Nota. Información tomada de Claudia Fabián (2006)

La partida doble

A lo largo del tiempo ha sido un tema de discusión el determinar sí la contabilidad se debe considerar o no como una ciencia, muchos la consideran como una técnica, más no como una ciencia, sin embargo, es importante considerar que el principal criterio a considerar para poder determinar si una disciplina entra o no dentro del campo de la ciencia es que esta se fundamente en base a un principio epistemológico.

Tomando como referencia la reseña realizada por Laya, A. (2011) la aplicación del principio de la partida doble tiene sus orígenes en la antigüedad, pues el mismo facilitó relaciones comerciales entre mercaderes de la época, es sin embargo, que entre el siglo XVIII y XIX surge la evolución del pensamiento contable, sin embargo, es hasta el siglo XX, en las décadas de los años treinta y sesenta que genera una evolución de la ciencia contable donde surgen varios principios, conceptos y paradigmas que sustentaron aún más la caracterización de la contabilidad como una disciplina científica.

Con la revolución industrial y los cambios históricos que han existido en los últimos tiempos, la contabilidad y sus principios se han visto modificados, sin embargo, el principio del cargo y abono se mantiene a lo largo del tiempo, dando sentido así a la dualidad económica de las transacciones.

Todo recurso adquirido por la empresa (activo) tendrá un mecanismo de financiación, el cual puede generarse a partir de recursos propios de la entidad (patrimonio) o mediante mecanismo de financiación externa o deudas (pasivos).

El principio de la partida doble reconoce un doble registro de la información el principio de la partida doble se lo grafica mediante la T contable Laya, A. (2011):

Figura 1
La T contable.

NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	
DEBE	**HABER**
SUMA DEBE	SUMA HABER
SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR

Nota: Información recopilada de la epistemología contable

Debe Se lo representa en el lado izquierdo de la T contable, el debe aumenta cuando la empresa registra un aumento de recursos o un aumento de gastos, así como también se lo utiliza para registrar una disminución en los pasivos y patrimonio de la empresa.

Haber Se lo representa en el lado derecho de la T contable, en el haber se registran en aumento en pasivos, patrimonio e ingresos.

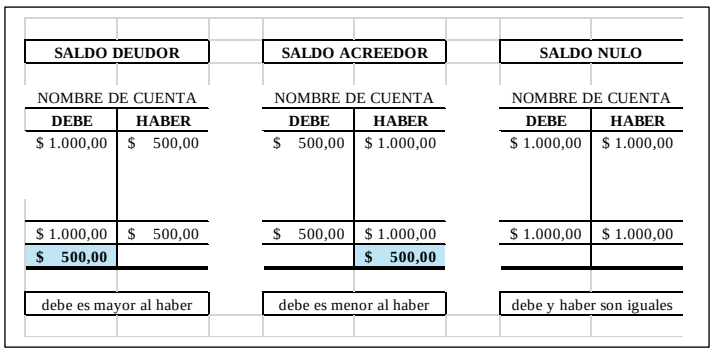
Saldo Puede ser deudor, acreedor, o nulo.

Saldo Deudor Cuando los cargos y abonos de la cuenta son mayores en el debe que en el haber

Saldo Acreedor Cuando los cargos y abonos de la cuenta son mayores en el haber que en el debe.

Saldo Nulo Cuando los valores del debe y los del haber son iguales.

Figura 2
Los saldos de las cuentas.



Nota: Información recopilada de la epistemología contable

Ejemplificar la dualidad económica o partida doble resulta sencillo, lo haremos así: Sí deseo adquirir un bien inmueble, una casa valorada en $120000,00 y únicamente he logrado ahorrar $20000,00 para financiar el resto, tendré que buscar una forma de financiamiento, con seguridad acudiré a una institución del sistema financiero para lograr financiar la diferencia, entonces, la propiedad valorada en $120000 constituye un recurso (activo), el cual ha sido financiado con dos diferentes fuentes de financiamiento $20000,00 con recursos propios depositados en cuenta bancaria y $100000,00 con deuda, todo movimiento que la empresa tenga a bien registrar deberá registrarse tanto en el debe y en igual proporción en el haber. No puede existir la adquisición de un activo, sin que para ello debamos separarnos de algún tipo de recurso, o sin que la empresa deba adquirir una obligación o financiamiento

de terceros. Lo que ocurre en la vida cotidiana, en las finanzas personales, se da también en el entorno empresarial, por ello es que para ilustrar este principio contable usamos como referencia un ejemplo cotidiano, para posteriormente asociarlo al entorno empresarial

Figura 3
Aplicación de la Partida Doble.

EDIFICACION (ACTIVO)		PRÉSTAMO (PASIVO)		BANCOS (ACTIVO)	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
$120.000,00			$100.000,00		$20.000,00

Nota: Explicación desarrollada por los autores

Ahora ejemplificamos la aplicación de la partida doble en el entorno empresarial La empresa requiere adquirir $25000,00 de inventario para sus operaciones diarias, el inventario es un recurso que dispone la empresa, es decir es un activo, la empresa dispone únicamente de $20000,00 en efectivo, ese dinero en efectivo es un recurso financiero de la empresa es decir, también es un activo, del cual la empresa tendrá que desprenderse para poder adquirir el inventario, sin embargo, aún es necesario financiar una parte del inventario, al no contar con recursos económicos suficientes, la empresa recurre al endeudamiento para financiar esa adquisición, es decir, el inventario adquirido tiene dos fuentes de financiamiento, recursos propios y endeudamiento.

Figura 4
Aplicación de la Partida Doble.

INVENTARIO (ACTIVO)		CUENTAS POR PAGAR (PASIVO)		BANCOS (ACTIVO)	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
$ 25.000,00			$ 5.000,00		$20.000,(

Nota: Explicación desarrollada por los autores

La cuenta contable

De acuerdo al aporte investigativo, consolidado en la obra titulada "Contabilidad General para Docentes y Estudiantes de Nivel Superior" cuya autoría corresponde a los autores Cevallos, M.; Dávila, P.& Mantilla, D.(2015), describen a la cuenta contable como el título o nombre genérico en el cual se registra de forma sistemática y clasificada los valores recibidos y/o entregados que entre sí tienen común

contenido o características, los cuales se deben mantener al menos durante el ejercicio contable, sin embargo, es importante añadir que para dar cumplimiento al principio de comparabilidad de la información financiera el cual se encuentra documentado en el Marco Conceptual (2018) emitido por el International Accounting Standards Board lo adecuado es que la codificación contable se mantenga entre un ejercicio económico y otro.

El plan de Cuentas

El Plan de Cuentas organiza las cuentas que van a ser empleadas en el proceso contable de acuerdo con su liquidez, en el caso de los activos, y por su exigibilidad en el caso de los pasivos. De acuerdo al Marco Conceptual (2018) emitido por el International Accounting Standards Board El plan de cuentas tiene por objeto registrar los hechos económicos de las entidades de forma uniforme para que la presentación de dicha información sea comprensible, adecuada y presentada de acuerdo con una categorización correcta. El plan de cuentas constituye una base para el desarrollo del ciclo contable, pues contiene de manera codificada el detalle de las cuentas contables, es importante mencionar que, en base a los grupos contables y la aplicación de la técnica contable en aplicación a las Normas Internacionales de Información Financiera, cada empresa diseña su plan de cuentas codificado acorde a las necesidades de su actividad económica. Las Cuentas Contables se agrupan de la siguiente manera: Activos (1), Pasivos (2), Patrimonio (3), Ingresos (4), Gastos y Costos (5). A continuación, se presenta un resumen de la estructura explicativa del plan de cuentas

Tabla 6

Estructura General del Activo Corriente

GRUPO CONTABLE	CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	REGISTROS AL DEBE	REGISTROS AL HABER
	1	**ACTIVO**		
	1.1	***CORRIENTES***		
Efectivo y Equivalentes	1.1.01	Caja	Ingreso de dinero por ventas, cobranzas y préstamos recibidos en efectivo	Depósitos bancarios o pagos en efectivo a proveedores
	1.1.02	Bancos	Apertura, depósito y acreditaciones por varias razones	Egreso de dinero mediante cheques y débitos bancarios
	1.1.03	Fondo de caja chica	Creación e incremento del fondo	Por disminución o supresión del fondo
	1.1.04	Inversiones financieras mantenidas al vencimiento Corto Plazo	Instrumentos financieros de cuantía fija como pólizas, depósitos a plazo, etc., mantenidos hasta su vencimiento.	Cumplimiento de plazo de la inversión o por transferir por decisión de gerencia a disponibles para la venta
	1.1.05	Cuentas por cobrar a clientes	Al recibir instrumentos financieros como pagarés o facturas negociables	Por abonos, cancelaciones o castigos legalmente reconocidos
	1.1.06	Préstamos por cobrar a empleados/socios	Por concesión de préstamos a empleados	Al momento de descontar a través del rol de remuneraciones
	1.1.07	Provisiones cuentas incobrables (-)	Al momento de oficializar la baja de cuentas incobrables	Al incrementar anualmente este tipo de reserva
Inventarios	1.1.08	Inventario de mercaderías	Al adquirir efectos de comercio y por devolución de lo vendido	Al registrar las ventas al costo y por devolución de lo comprado
	1.1.09	Provisiones por VNR (-)	Al concretar baja o pérdida en venta de inventario	Por reconocimiento de deterioro por VNR
Anticipos y Prepagados	1.1.10	IVA compras	Por reconocimiento de crédito tributario en compras	Por devolución y compensación con IVA en ventas
	1.1.11	Anticipo impuesto a la renta	Por los pagos efectuados por anticipo de IR	Al compensar anualmente con el impuesto a la renta causado
	1.1.12	Anticipo a proveedores	Abonos previos al ejercicio de una obra, según contrato	Ejecución del contrato y reembolsos por rescisión

Tabla 7
Estructura General del Activo no Corriente

GRUPO CONTABLE	CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	REGISTROS AL DEBE	REGISTROS AL HABER
	1.2	***NO CORRIENTES***		
	1.2.01	Terrenos	Compra, donación recibida en este tipo de bien y revalorización	Venta, expropiación o donaciones
	1.2.02	Deterioro acumulado terrenos(-)	Al reversar la situación nociva o al transferir al activo corriente	Al reconocer una pérdida real de valor por deterioro
	1.2.03	Edificios	Compra, construcción, donación recibida y revalorización	Transferencia al activo corriente, expropiación y donación
	1.2.04	Depreciación acumulada edificios (-)	Error en registro, regulación al llevar al activo corriente	Acumulación periódica de valores estimados técnicamente
	1.2.05	Deterioro acumulado edificios(-)	Al reversar la situación nociva o al transferir al activo corriente	Al reconocer una pérdida real de valor por deterioro
	1.2.06	Equipos de oficina	Compra, construcción, donación recibida y revalorización	Transferencia al activo corriente o por canje y donación
Propiedad, Planta & Equipos	1.2.07	Depreciación acumulada equipos (-)	Error en registro, regulación al llevar al activo corriente	Acumulación periódica de valores estimados técnicamente
	1.2.08	Deterioro acumulado equipos (-)	Al reversar la situación nociva o al transferir al activo corriente	Al reconocer una pérdida real de valor por deterioro
	1.2.09	Vehículos	Compra, donación recibida y revalorización	Transferencia al activo corriente o por canje y donación,
	1.2.10	Depreciación acumulada vehículos	Error en registro, regulación al llevar al activo corriente	Acumulación periódica de valores estimados técnicamente
	1.2.11	Deterioro acumulado vehículos (-)	Al reversar la situación nociva o al transferir al activo corriente	Al reconocer una pérdida real de valor por deterioro
	1.2.12	Equipo de oficina	Compra, construcción, donación recibida y revalorización	Transferencia al activo corriente o por canje y donación,
	1.2.13	Depreciación acumulada equipo de oficina (-)	Error en registro, regulación al llevar al activo corriente	Acumulación periódica de valores estimados técnicamente
	1.2.14	Deterioro acumulado equipo de oficina (-)	Al reversar la situación nociva o al transferir al activo corriente	Al reconocer una pérdida real de valor por deterioro
	1.2.25	Franquicias y marcas	Adquisición del derecho	Terminación del contrato de franquicia
	1.2.26	Amortización acumulada franquicias y marcas (-)	Error de registro y finalización del contrato	Acumulación periódica de valores estimados técnicamente
	1.2.27	Software	Desembolsos realizados a fin de desarrollar software	Transferencia al activo corriente o por canje y donación
	1.2.28	Amortización acumulada software (-)	Gastos incurridos en etapa preoperativa	Acumulación periódica de valores estimados técnicamente
Activos Diferidos	1.2.37	Impuesto a la renta diferido-activo	Reconocimiento de la diferencia temporaria	Devengamiento del Activo por Impuesto Diferido

Nota. Información tomada de Zapata Pedro (2019)

Tabla 8

Estructura General del Pasivo

GRUPO CONTABLE	CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	REGISTROS AL DEBE	REGISTROS AL HABER
	2		PASIVOS	
	2.1		CORRIENTES	
Obligaciones Laborales	2.1.01	Sueldos por pagar	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Servicio del personal devengados y no pagados
	2.1.02	Beneficios sociales por pagar	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Servicio del personal por décimos devengados y no pagados
	2.1.03	Participación trabajadores por pagar	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	15% por participación anual en utilidades
	2.1.04	Provisiones laborales parte corriente	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Al transferir desde el pasivo de largo plazo
Obligaciones Tributarias	2.1.05	Impuestos, tasas y contribuciones por pagar	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Obligaciones con gobiernos locales y entes de control
	2.1.06	Impuesto renta por pagar	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Retención de impuesto al comprar bienes y servicios
	2.1.07	IVA por pagar	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	
	2.1.09	IVA ventas	Al regular por devolución de ventas y pago o compensación	Cobro del impuesto en venta de bienes y servicios
Instrumentos financieros	2.1.10	Préstamo bancario a corto plazo	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Al recibir el valor del préstamo
	2.1.11	Sobregiros bancarios	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	
	2.1.12	Préstamos prendarios-parte corriente	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Al transferir desde el pasivo de largo plazo
	2.1.13	Préstamos hipotecarios-parte corriente	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Al transferir desde el pasivo de largo plazo
	2.1.14	Cuentas por pagar proveedores	Pago o compensación o extinción legal de la deuda	Al recibir mercaderías u otros objetos de comercio
	2.2		NO CORRIENTES	
Provisiones	2.2.01	Provisiones laborales largo plazo	Al transferir al pasivo corriente o al extinguirse legalmente la obligación	Por el reconocimiento del pasivo para jubilaciones y desahucios con base en
	2.2.02	Provisiones para atender futuros reclamos de clientes o	Al transferir al pasivo corriente o al extinguirse legalmente la obligación	Por reconocimiento formal de provisiones para reparar o resarcir daños a clientes
Instrumentos financieros	2.2.03	Préstamos bancarios con prenda por pagar Largo Plazo	Al transferir al pasivo corriente o al extinguirse legalmente la obligación	Recepción de préstamos bancarios con prenda comercial o industrial
	2.2.04	Préstamos con hipotecas por pagar Largo Plazo	Al transferir al pasivo corriente o al extinguirse legalmente la obligación	Recepción de préstamos bancarios con prenda hipotecaria
	2.2.05	Obligaciones de sociedades por pagar Largo Plazo	Al transferir al pasivo corriente o al extinguirse legalmente la obligación	Al concretar la venta de las obligaciones emitidas
Diferidos	2.2.06	Arriendos precobrados	Vencimiento, ajustes periódicos para amortización	
	2.2.07	Comisiones precobradas	Vencimiento, ajustes periódicos para amortización	Cobros anticipados a prestación de servicios
	2.2.08	Intereses precobrados	Vencimiento, ajustes periódicos para amortización	
	2.2.09	Anticipo de clientes	Al entregar el bien o servicio o compensar legalmente	Recepción de dinero para entrega futura de bienes o servicios

Nota. Información tomada de Zapata Pedro (2019)

Tabla 9
Estructura General del Patrimonio

GRUPO CONTABLE	CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	REGISTROS AL DEBE	REGISTROS AL HABER
	3	PATRIMONIO		
	3.1	CAPITAL SOCIAL		
	3.1.01	Capital acciones comunes y preferidas	Al devolver los haberes patrimoniales al momento de disolución y liquidación	Aportes en efectivo o especie del valor del capital suscrito
Capital y reservas	3.1.02	Aportes futuras capitalizaciones por dividendos	Capitalización o devolución	Incremento de aportes
	3.2	RESERVAS		
	3.2.01	Reserva legal	Capitalización o devolución a la liquidación de la Sociedad	Incremento de reserva legal
	3.2.02	Reserva estatutaria	Capitalización o devolución a la liquidación de la Sociedad	Incremento de reserva estatutaria
	3.3	SUPERÁVIT Y OTROS RESULTADOS	Capitalización o devolución a la liquidación de la Sociedad	
	3.3.01	Revaluaciones de P P&E	Capitalización o devolución a la liquidación de la Sociedad	Re expresión de P P & E
	3.3.02	Revaluaciones de inversiones en propiedades	Capitalización o devolución a la liquidación de la Sociedad	Re expresión inversiones en propiedades
Superávit y utilidades	3.4	RESULTADOS		
	3.4.01	Utilidades del presente ejercicio	Distribución o capitalización	Incremento de utilidades presentes
	3.4.02	Utilidades retenidas años anteriores	Distribución o capitalización	Incremento de utilidades no distribuibles
	3.4.03	Pérdidas presente ejercicio	Reconocimiento de la pérdida contable	Amortización, absorción o compensación con utilidades
	3.4.04	Pérdidas acumuladas años anteriores	Incremento de pérdidas años anteriores	Amortización, absorción o compensación con utilidades

Nota. Información tomada de Zapata Pedro (2019)

Tabla 10
Estructura General Ingresos

GRUPO CONTABLE	CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	REGISTROS AL DEBE	REGISTROS AL HABER
	4	RENTAS		
	4.1	OPERATIVAS		
	4.1.01	Ventas	Devolución en ventas, correcciones y cierre	Por la enajenación y transferencia de mercaderías, puede o no estar facturada
Ingresos Ordinarios	4.1.02	Ingresos por servicios prestados	Correcciones y cierre	Por la entrega del servicio, puede o no estar facturado
	4.1.03	Comisiones ganadas	Corrección de error y cierre de cuentas	
	4.1.04	Rendimientos financieros	Corrección de error y cierre de cuentas	

Nota. Información tomada de Zapata Pedro (2019)

Tabla 11
Estructura General Ingresos

GRUPO CONTABLE	CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	REGISTROS AL DEBE	REGISTROS AL HABER
	5		GASTOS Y COSTO DE VENTAS	
	5.1		OPERACIONALES	
Gastos Operativos	5.1.01	Sueldos y salarios	Al incurrir en la utilización de la fuerza laboral, según roles	Errores y cierre de cuentas
	5.1.02	Beneficios y prestaciones laborales	Al incurrir en la utilización de la fuerza laboral, según roles	
	5.1.03	Mantenimiento y reparación de PP&E	Al incurrir en gastos de mantenimiento y reparación de bienes permanentes	
	5.1.04	Seguros del personal, bienes y valores	Al devengar los seguros de accidentes, robo, hurto, etc.	
	5.1.05	Depreciación de PP&E	Desgaste de los bienes por usos de PP&E	
	5.1.06	Deterioros de PP&E	Pérdida de valor de PP&E por obsolescencia y	
	5.1.07	Amortización de intangibles	Al reconocer el desgaste de los intangibles	
	5.1.08	Gasto de cuentas incobrables	Al reconocer objetivamente los posibles incobrables	
	5.1.09	Costos financieros	Al reconocer los costos financieros, por préstamos en bienes o dinero	
	5.1.10	Gastos bancarios y comisiones	Servicios bancarios de mantenimiento de cuentas, certificaciones, etc.	
	5.1.11	Publicidad y propaganda	Al incurrir en gastos de publicidad y promoción: escrita, televisiva o hablada	
	5.1.12	Servicios básicos	Al consumir los servicios de electricidad, telefonía y agua	
	5.1.13	Alimentación y refrigerio para clientes y personal	Al consumir alimentos y bebidas destinado al personal y clientes	
	5.1.14	Útiles y servicios de aseo y limpieza	Al consumir productos de limpieza y aseo o servicios de aseo y limpieza	
	5.2		COSTO DE VENTAS	
Costo de ventas	5.2.01	Costo de ventas	Ventas de mercaderías al precio de costo	Devolución ventas a precio de costo y por cierre de cuentas

Nota. Información tomada de Zapata Pedro (2019)

UNIDAD 2 CARACTERÍSTICAS ELEMENTALES DE LA CONTABILIDAD

Los elementos de la contabilidad

Los elementos de los estados financieros son esenciales para brindar información financiera y útil a los usuarios, están definidos por NIIF y NIC. El marco conceptual de información financiera del International Accounting Standards Board (2018) describe principalmente estos elementos. Los elementos son:

Activos

Las NIIF define al activo como un recurso que una entidad controla debido a eventos pasados que se espera que generen beneficios financieros futuros.

Los activos pueden ser tangibles, como inventarios o intangibles, como patentes y derechos de autor. Los activos simbolizan la capacidad de una entidad para generar flujos de efectivo y otros beneficios a largo plazo.

Esta definición se basa en tres criterios fundamentales:

- ***Control por parte de la entidad*** La entidad debe tener el control futuro de los beneficios económicos asociados con el activo y debe poder limitar el acceso de terceros a esos beneficios.
- ***Resultado de eventos pasados*** El activo estará conectado con una transacción o evento pasado.
- ***Beneficios económicos futuros*** El activo debe tener la capacidad de generar flujos de efectivo para la entidad, directa o indirectamente.

De acuerdo al Marco Conceptual de International Accounting Standards Board (2018) los activos se pueden dividir en dos categorías principales: activos corrientes y activos no corrientes. Esta clasificación suministra información sobre la liquidez y la estructura financiera de la organización, lo cual es primordial para la razonabilidad de los estados financieros.

Activos corrientes

Los activos corrientes son aquellos que se espera se conviertan en efectivo, se consuman o vendan durante el ciclo normal de operaciones de la organización, generalmente en un plazo de un año, Según

International Accounting Standards Board (2018) “Presentación de Estados Financieros” los activos corrientes incluyen:

- ***Efectivo y equivalente de efectivo*** Corresponden al dinero de la caja general, depósitos bancarios a la vista y otras inversiones a corto plazo
- ***Cuentas por cobrar*** Valores adeudados ya sea por clientes, empleados, accionistas u otros que se espera sean recuperados en el corto plazo.
- ***Inventarios*** De acuerdo a lo que establece International Accounting Standards Board (2016) Corresponde a activos disponibles para la venta en el ciclo ordinario de operaciones de la misma, material para producción, insumos que no se utilizan dentro del ensamblaje de productos.
- ***Otros activos financieros corrientes*** Inversiones de corto plazo, bonos e instituciones monetarios alternativos que se espera vender a corto plazo, bonos e instrumentos monetarios que se esperan vender a corto plazo.
- ***Pagos realizados por anticipado*** Pagos creados para materiales y servicios que se recibirán en el futuro cercano.

Activos no corrientes

En concordancia con lo que establece International Accounting Standards Board (2018), se considera a un activo no corriente cuando no se espera que el mismo se convierta en efectivo y equivalentes dentro del ciclo normal de operaciones de la empresa de acuerdo a esto los activos no corrientes incluyen las siguientes partidas contables;

- ***Propiedad, planta y equipo (PPE)*** De acuerdo a lo que establece International Accounting Standards Board (2016) se considera que los activos correspondientes a Propiedad Planta y Equipo son todos aquellos de naturaleza corporal, utilizados para el giro del negocio de la empresa y que se espera que al menos tengan una vida útil superior a un ejercicio contable,

podemos citar como ejemplo a edificios, vehículos, maquinaria, mobiliario de oficina y equipos de cómputo.

- ***Activos intangibles*** De acuerdo a International Accounting Standards Board (2018) constituyen activos sobre los cuales la entidad mantiene control, identificables de naturaleza no corporal y sin apariencia física, como ejemplo podemos citar a los derechos de autor, patentes, marcas registradas, softwares, entre otros.

- ***Inversiones a largo plazo*** De acuerdo a International Accounting Standards Board (2016) constituyen participaciones en empresas con una influencia significativa, pero sin control absoluto como ejemplo podemos citar; bonos a largo plazo, acciones.

- ***Activos por impuestos diferidos*** De acuerdo a lo establecido por International Accounting Standards Board (2016) se consideran dentro de los activos por impuestos diferidos a aquellos créditos fiscales originados por diferencias temporarias no reconocidas en ejercicios económicos actuales.

Así, para la presentación apropiada de los estados financieros y la fijación de una imagen adecuada a los interesados, la clasificación de los activos según las NIIF y NIC es una necesidad.

Pasivo

International Accounting Standards Board (2018) define al pasivo como una obligación presente en la entidad, que surgió a partir de eventos pasados y que, para poder ser cubierta por la entidad, esta tendrá que deshacerse de beneficios económicos para su cumplimiento. Los pasivos son deudas u obligaciones contractuales. Representan las responsabilidades de una entidad para transferir recursos a otra entidad o individuo a un momento o un período de tiempo en el futuro.

Esta definición se basa en tres elementos fundamentales:

- ***Obligación presente*** La entidad tiene un compromiso actual que no puede evitar.

- ***Resultado de eventos pasados*** La obligación surge como consecuencia de eventos o transacciones que no ocurrieron con anterioridad.

- ***Salida de recursos*** Se espera que liquidar la obligación requiera el uso de los recursos de la entidad que proporcionan beneficios económicos.

Los pasivos se dividen en dos categorías principales: pasivos corrientes y pasivos no corrientes.

Pasivo corriente

Son los pasivos que la entidad espera liquidar en su ciclo normal de operación o dentro de los doce meses siguientes al período sobre el que se informa. Según International Accounting Standards Board (2018)"Presentación de Estados Financieros", los pasivos corrientes son:

- ***Cuentas por pagar comerciales*** Son aquellos que se originan después de haber recibido bienes y servicios, es la deuda con los acreedores;
- ***Préstamos a corto plazo*** Son aquellos que representan los sobregiros bancarios y otros préstamos que se pagarán dentro de un corto período de tiempo;
- ***Provisiones corrientes*** Son obligaciones por las cuales la empresa desconoce el momento y la cantidad exacta, pero que son pagaderas durante un corto período.
- ***Ingresos diferidos corrientes*** Son los pagos anticipados que realizan los clientes por adquisición de bienes o servicios los cuales no han sido entregados ni prestados.
- ***Otras cuentas por pagar*** son los salarios, los impuestos por pagar y otros.

Pasivos no corrientes

Los pasivos no corrientes, se refiere a aquellos pasivos que no cumplen los criterios para ser clasificados como corrientes. Por lo general, estos pasivos se liquidan en un periodo de más de un año. Según International Accounting Standards Board (2018) , los pasivos no corrientes se detallan a continuación:

Préstamos a largo plazo Son obligaciones que la entidad espera liquidarlas en un lapso de tiempo mayor a un año.

Arrendamientos financieros a largo plazo Constituyen pagos futuros por concepto de arrendamientos que cumplen con los criterios para ser registrados como pasivos.

Provisiones a largo plazo Son obligaciones contingentes en términos de monto o tiempo que se espera se liquidarán a largo plazo.

Pasivos por impuestos diferidos Corresponden a deudas fiscales resultantes de las diferencias temporales imponibles

Beneficios del plan de actividades a largo plazo Incluyen planes de pensión o beneficios posteriores al empleo u obligaciones similares. ·

Otros pasivos no corrientes Puede incluir contratos de arrendamiento a largo plazo operativos y otros compromisos contractuales.

Patrimonio neto

International Accounting Standards Board define al patrimonio (2018) como el residual en los activos de la entidad después de deducir todos los pasivos. El patrimonio neto incluye capital aportado de los propietarios, reservas y utilidades retenidas, el patrimonio representa también la inversión residual de los propietarios de la entidad. El estado de resultados integral revela también cambios en el patrimonio neto en un ejercicio contable.

Ingresos

International Accounting Standards Board (2018) define a los ingresos como incrementos en los beneficios económicos de la entidad producto de la actividad económica de la empresa y ocurridos dentro del ciclo de operaciones de la misma, estos pueden presentarse mediante el aumento del activo o la disminución de los pasivos que por consiguiente originarán el aumento del patrimonio neto de la empresa.

Los ingresos pueden provenir de la venta de bienes, la prestación de servicios, intereses, dividendos, regalías, etc.

Gastos

De acuerdo al Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera emitido por International Accounting Standards Board (2018) los gastos, son disminuciones en beneficios

económicos durante el período contable en forma de salidas o agotamiento de activos o incurrencias del pasivo que resultan en disminuciones en el patrimonio neto.

Entre los gastos que presenta una entidad están los costos de venta, gastos operacionales, gastos financieros y otros desembolsos necesarios para la operación de la empresa, estos representan salida de recursos para la entidad.

Ganancias y pérdidas

Las ganancias, se originan cuando los ingresos del ejercicio económico superan a los gastos en los cuales la empresa ha incurrido en sus operaciones, por consiguiente, las pérdidas se originan cuando los gastos que tuvo la empresa superan a los ingresos que la misma reportó en su ciclo de operaciones.

Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera

Las Normas Internacionales de Información Financiera, (n.d.) son un conjunto de estándares contables de aplicación internacional desarrollados por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Estas normas tienen por objeto proporcionar un marco para el desarrollo y presentación de estados financieros razonables, comprensibles, comparables y transparentes. La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera ha sido considerada a nivel de todos los países, con la finalidad de facilitar la globalización de los mercados y el intercambio internacional.

Cuentas reales

Las cuentas reales según Trujillo, J. (s.d.) son elementos del Estado de Situación Financiera que representan los recursos económicos, las obligaciones o el patrimonio neto de una entidad en un momento determinado. Estos incluyen activos como efectivo, inventarios, propiedades, pasivos como cuentas por pagar, deudas y patrimonio neto como utilidades retenidas y capital social.

Cuentas nominales

Las cuentas nominales según Trujillo, (s.d.), son aquellas que representan los ingresos, gastos, ganancias y pérdidas de una entidad durante un periodo de tiempo determinado, generalmente un año fiscal. El rendimiento financiero de la entidad durante ese periodo se muestra en cuentas, que son

esenciales para calcular la utilidad o pérdida neta. Los ingresos por ventas, los gastos de producción, los gastos administrativos, los ingresos financieros y las pérdidas por deterioro de activos son algunos ejemplos.

Tabla 12
Naturaleza de las cuentas

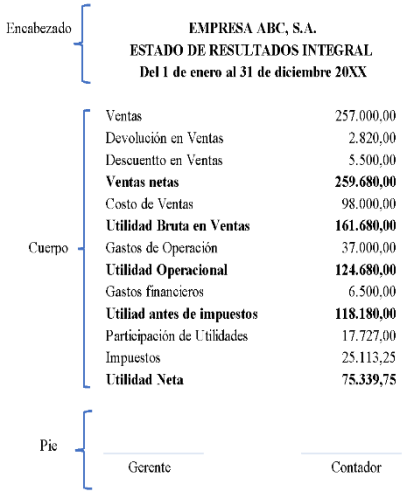
GRUPOS DE CUENTAS	TIPO DE CUENTA	NATURALEZA	SALDOS	PRIMER MOVIMIENTO	AUMENTAN POR	DISMINUYEN POR
Activos	REAL	Deudora	Deudor (DEBE mayor al HABER)	Debe	Debe	Haber
Pasivos	REAL	Acreedora	Acreedor (HABER mayor al DEBE)	Haber	Haber	Debe
Patrimonio	REAL	Acreedora	Acreedor (HABER mayor al DEBE)	Haber	Haber	Debe
Ingresos	NOMINALES	Acreedora	Acreedor (HABER mayor al DEBE)	Haber	Haber	Debe
Costos	NOMINALES	Deudora	Deudor (DEBE mayor al HABER)	Debe	Debe	Haber
Gastos	NOMINALES	Deudora	Deudor (DEBE mayor al HABER)	Debe	Debe	Haber

Nota: Información tomada de la Ing. Aymmé Gordón Msc.

El estado de resultados integrales

Según Zapata Sánchez, (2021) el estado de resultados integral es un estado financiero que muestra los efectos económicos de las operaciones ordinarias, no ordinarias y discontinuas que ha realizado la empresa en un período de tiempo determinado, estos efectos pueden ser una utilidad o una pérdida, reflejando de esta forma la calidad en el manejo de los recursos de la empresa.

Figura 5
Estructura Estado de resultados integral



Nota: Información desarrollada por los autores

UNIDAD 3 MANEJO DE LA CUENTA MERCADERÍA

Inventarios

Un inventario es un grupo de bienes, productos o recursos que pertenecen a una empresa, el cual va a ser utilizado para la venta o para el consumo dentro de la institución.

Según la NIC 2, "Inventarios", se pueden identificar los siguientes conceptos:

Tabla 13
Inventarios

DETALLE	DEFINICIÓN
Inventario	Son activos que van a ser vendidos durante la operación, o suministros que serán consumidos
Valor Neto Razonable	Es el precio de venta estimado menos los costos de producción y menos los gastos de venta
Valor Razonable	Es el importe por el cual puede ser intercambiado entre partes interesadas, que realizan una
Valoración de los inventarios	Los inventarios se valoran al costo o al valor neto realizable (VNR) se utiliza el menor.
Costo de los inventarios	Comprende los costos de MPD, MOD, CIF

Nota. Datos tomados de la NIC 2

Según el aporte bibliográfico de Bravo Valdivieso (2006), la partida contable correspondiente a mercadería, es una cuenta de activo corriente en donde se registran las entradas y salidas correspondientes a las existencias que dispone la empresa, tanto para ser vendidas, como en el caso de suministros, así como también aquellas que están dentro de un proceso de transformación como en el caso de la materia prima y los productos en proceso. Inventario inicial: Es el valor de la mercadería existente al inicio de un periodo económico, generalmente al 01 de enero de cada año. Inventario final: Es el valor de la mercadería que se encuentra al final del periodo económico, generalmente al 31 de diciembre.

Para determinar el inventario final se puede realizar de dos maneras:

- ***Toma física*** Consiste en realizar la constatación al menos una vez en el año de manera presencial, realizando un conteo, medición, peso etc. Y valorar el costo, el objetivo de este proceso es eliminar productos estropeados, caducados, dañados y obsoletos, se puede realizar la constatación mediante la aplicación de siguiente modelo:

Tabla 14
Control físico de inventarios

Contabilidad Express Cía. Ltda."

Inventario Final de Mercaderías.

Al 31 de diciembre del……

CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
			SUMAN	

Nota. Información tomada de Mercedes Bravo (2006)

- ***Tarjeta kárdex*** Se realiza la sumatoria de los saldos que constan en las tarjetas kárdex los mismos que deben coincidir con la constatación física que se realiza y con el saldo contable de la cuenta mercadería.

Figura 6
Formato de tarjeta kárdex

Contabilidad Express Cía. Ltda."

KARDEX

PRODUCTO: CANT. MÍNIMA:

MÉTODO: CANT. MÁXMIA:

Fecha	Detalle	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Valor Unitario	Total	Cant.	Valor Unitario	Total	Cant.	Valor Unitario	Total

Métodos de valoración de la tarjeta kárdex

Según las International Acconting Standars Board 02 (2016), Existencias, se pueden utilizar las siguientes técnicas para valorar los inventarios:

Costo promedio ponderado este método utiliza el costo promedio ponderado de todas las unidades disponibles durante el período para determinar el costo de cada unidad de inventario. El costo promedio se recalcula cada vez que se adquieren nuevas existencias.

Figura 7
Ejemplo kárdex método promedio ponderado

Kardex utilizando el método FIFO:
1 de enero: Inventario inicial de 100 unidades a $10 cada una.
15 de enero: Se compraron 200 unidades a $12 cada una.
25 de enero: Se vendieron 150 unidades.
28 de enero: Se compraron 100 unidades a $15 cada una.
30 de enero: Se vendieron 180 unidades.

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL
1/1/2024	INVENTARIO INICIAL							100	$ 10,00	$ 1.000,00
								100	$ 10,00	$ 1.000,00
15/1/2024	COMPRA	200	$ 12,00	$ 2.400,00				200	$ 12,00	$ 2.400,00
25/1/2024	VENTA				100	$ 10,00	$ 1.000,00	0	$ -	$ -
					50	$ 12,00	$ 600,00	150	$ 12,00	$ 1.800,00
								150	$ 12,00	$ 1.800,00
28/1/2024	COMPRA	100	$ 15,00	$ 1.500,00				100	$ 15,00	$ 1.500,00
30/1/2024	VENTA				150	$ 12,00	$ 1.800,00	0	$ -	$ -
					30	$ 15,00	$ 450,00	70	$ 15,00	$ 1.050,00

El método FIFO (Primero en Entrar, Primero en Salir) Se supone que los primeros artículos en entrar al inventario, son los primeros en salir. Esto significa que los productos vendidos reciben el costo de los inventarios más antiguos, mientras que los artículos más recientes constituyen el inventario final.

Figura 8
Ejemplo kárdex método FIFO

Kardex utilizando el método de promedio ponderado:
1 de enero: Inventario inicial de 100 unidades a $10 cada una.
15 de enero: Se compraron 200 unidades a $12 cada una.
25 de enero: Se vendieron 150 unidades.
28 de enero: Se compraron 100 unidades a $15 cada una.
30 de enero: Se vendieron 180 unidades.

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL
1/1/2024	INVENTARIO INICIAL							100	$ 10,00	$ 1.000,00
15/1/2024	COMPRA	200	$ 12,00	$ 2.400,00				300	$ 11,33	$ 3.400,00
25/1/2024	VENTA				150	$ 11,33	$ 1.700,00	150	$ 11,33	$ 1.700,00
28/1/2024	COMPRA	100	$ 15,00	$ 1.500,00				250	$ 12,80	$ 3.200,00
30/1/2024	VENTA				180	$ 12,80	$ 2.304,00	70	$ 12,80	$ 896,00

Métodos de valoración

Según Quinde & Ramos (2018) los métodos de valoración de inventarios es un procedimiento mediante el cual se valora las existencias en términos monetarios. Por otra parte, Panchi etal. (2017), manifiesta que la selección del método de valuación debe ser escogido minuciosamente ya que de este depende que se presenten saldos razonables en la cuenta de inventario del estado de situación financiera y las

utilidades en el estado de resultados, ya que de las existencias disponibles dependen las ventas, y por ende también los resultados económicos, la cual se la puede controlar de dos maneras:

1.- Sistema de cuenta múltiple o de Inventario Periódico

2.- Sistema de inventario Permanente o Inventario Perpetuo

Estos sistemas de control se aplican de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Sistema de cuenta múltiple

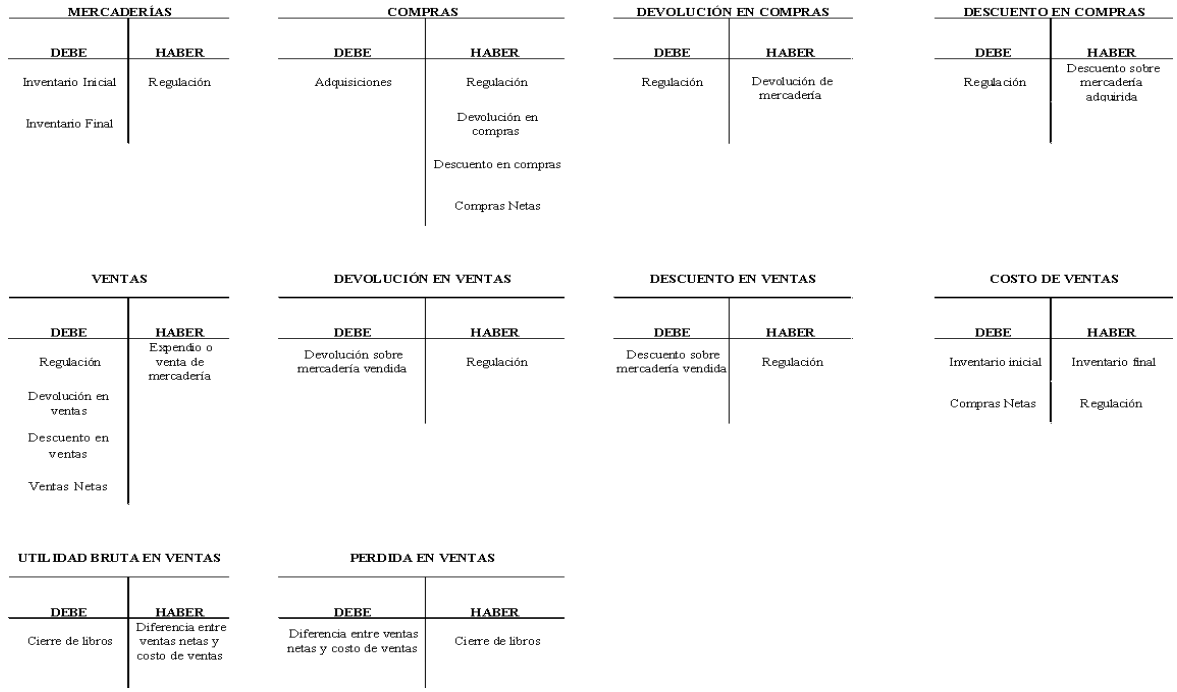
Se denomina también como sistema de inventario periódico, consiste en controlar el movimiento de la Cuenta Mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indican que se refiere a cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtienen mediante la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado Bravo Valdivieso (2006).

Tabla 15
Cuentas que intervienen en el proceso.

CUENTAS	GRUPO	SALDO
MERCADERÍAS	ACTIVO	DEUDOR
COMPRAS	GASTO	DEUDOR
DEVOLUCIÓN EN COMPRAS	GASTO	ACREEDOR
DESCUENTO EN COMPRAS	GASTO	ACREEDOR
VENTAS	INGRESO	ACREEDOR
DEVOLUCIÓN EN VENTAS	INGRESO	DEUDOR
DESCUENTO EN VENTAS	INGRESO	DEUDOR
COSTO DE VENTAS	COSTO	DEUDOR
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	PATRIMONIO	ACREEDOR
PÉRDIDA EN VENTAS	PATRIMONIO	DEUDOR

Nota. Información tomada de Mercedes Bravo (2006)

Figura 9.
Saldo de las cuentas



Nota. Información tomada de Mercedes Bravo (2006)

Regulación de la cuenta mercaderías

Cuando se controla el movimiento de la cuenta mercaderías utilizando el sistema de cuenta múltiple, al finalizar el periodo contable es necesario realizar la regulación o ajuste de mercadería.

Figura 10
Movimientos de regulación de inventarios

Cuentas de regulación	Concepto	Fórmula
Compras netas:	Se obtiene de las compras brutas menos devoluciones y descuentos en compras.	**CN = CB - Dv.C - Ds.C**
Ventas netas:	Se obtiene de las ventas brutas menos las devoluciones y descuentos en ventas.	**VN = VB - Dv.V - Ds.V**
Mercadería disponible para la venta:	Se determina del inventario inicial más las compras netas.	**MDV = Inv. I + CN**
Costo de ventas:	Se obtiene del inventario inicial más las compras netas menos inventario final.	**CV = Inv. I + CN - Inv. F**
Utilidad bruta en ventas:	Se obtiene cuando las ventas netas son mayores que el costo de ventas.	**UBV = VN - CV**
Pérdida en ventas:	Se determina cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas	**PV = CV - VN**

Nota. Información tomada de Mercedes Bravo (2006)

Sistema de inventario permanente

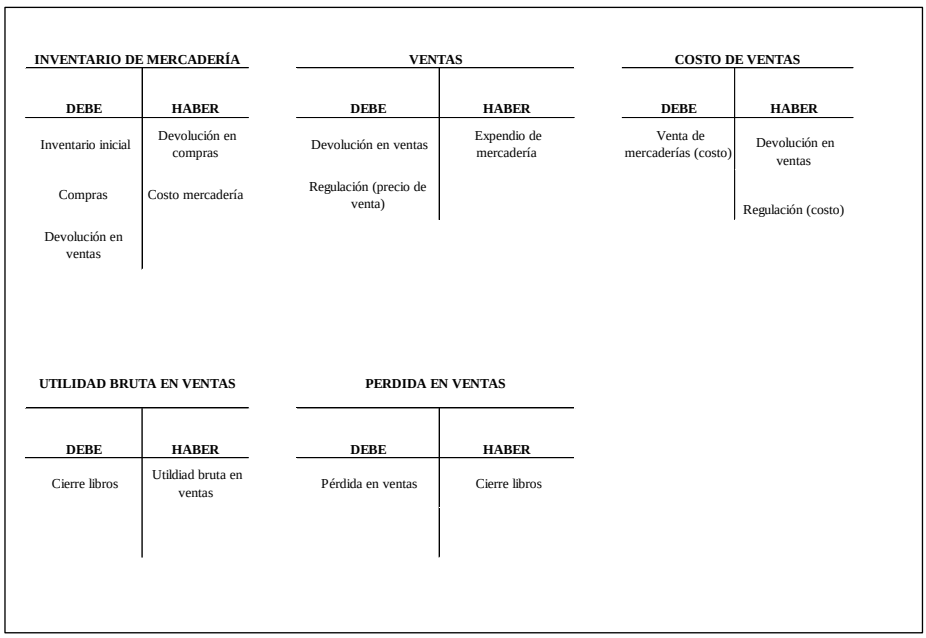
También llamado sistema de inventario perpetuo, este consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercadería mediante la utilización de tarjetas kárdex las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente.

Tabla 16
Cuentas que intervienen en el sistema

Cuenta	Definición
Inventario de mercaderías	En esta cuenta se registran los alores del inventario inicial, las adquisiciones o compras de mercaderías y el valor de las ventas al costo
Ventas:	En esta cuenta se registran todos los expendios o ventas de mercadería, sean estas de contado o a crédito, también se registra la devolución de las ventas al precio facturado.
Costo de ventas	En esta cuenta se registran las ventas de mercaderías y las devoluciones en ventas, al costo.
Utilidad bruta en ventas	En esta cuenta se registra el valor de la utilidad bruta en ventas, sin restar gastos, la cual se obtiene al final del ejercicio.
Pérdida en ventas	En esta cuenta se registra el valor de la pérdida en ventas, establecida en el ejercicio, cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas

Nota. Información tomada de Mercedes Bravo (2006)

Figura 12
Saldo de las cuentas



Nota Información tomada de Mercedes Bravo (2006)

UNIDAD 4 HECHO ECONÓMICO O GENERADOR Y DOCUMENTOS FUENTE

Hecho económico o generador

El hecho económico, también denominado hecho generador, se refiere a un evento o situación en la economía de una entidad o individuo. Este concepto es utilizado para expresar que una situación ha originado una transacción económica distinguible y, por ende, debe registrarse contablemente en los libros contables de una empresa.

De manera puntal tiene las siguientes características:

- Debe medirse de manera cuantitativa: Debe ser medible en términos monetarios.
- La cuantificación en términos monetarios implica que puede reducirse a número y valorarse en una cantidad económica.
- Debe tener un impacto económico: su existencia genera un efecto económico en la entidad.
- El hecho económico puede afectar sus activos, pasivos, ingresos, gastos o el patrimonio, debe contar con documentos de respaldo. como un recibo, un cheque cancelado, una factura.

Documentos fuente

De acuerdo a lo que determina el Reglamento de Comprobantes de Venta, emitido por el Servicio de Rentas Internas, (2017) los documentos fuente son comprobantes emitidos por los contribuyentes que respaldan las operaciones comerciales efectuadas, ya sea por el traspaso de bienes, la prestación de servicios u otro tipo de operaciones. Estos respaldos son requeridos para sustentar la legalidad y autenticidad de las actividades comerciales, así como para cumplir con los requerimientos de tipo fiscal determinados por la Administración Tributaria. Los documentos fuente incluyen información recopilada sobre la actividad efectuada, que según lo que establece el Servicio de Rentas Internas (2017) como ejemplo, podemos citar la identificación del emisor y receptor, la descripción de bienes o servicios a comercializar, el importe de la transacción, como también el valor del Impuesto al Valor Agregado. Los documentos fuente que considera la Administración Tributaria son: Comprobantes de Venta, Comprobantes de Retención y Documentos complementarios, a continuación, describiremos cada uno de ellos.

Comprobantes de venta

Según el reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, emitido por el Servicio de Rentas Internas (2017) determina que son documentos que respaldan las operaciones gravadas con tributos. Estos comprobantes son necesarios para un registro adecuado de las operaciones y observancia de l0s deberes fiscales. A continuación, se detalla brevemente cada uno de los comprobantes de venta autorizados por el Servicio de Rentas Internas

1. ***Facturas*** Las facturas son documentos que se emiten por la transferencia de bienes o la prestación de servicios gravados con impuestos. En las facturas se detalla el valor de los impuestos que gravan la operación.

   La administración tributaria mediante RESOLUCIÓN Nro. NAC-DGERCGC22-00000024 estableció la obligatoriedad de los contribuyentes para la presentación de facturas electrónicas, actualmente, los únicos contribuyentes que pueden generar sus comprobantes de venta de forma manual, son los contribuyentes RIMPE Negocios Populares, para quienes el requisito de facturación electrónica es opcional en caso de que el cliente requiera un desglose del Impuesto al Valor Agregado (IVA).

2. ***Notas de venta - RIMPE*** Las notas de venta son comprobantes simplificados utilizados por los contribuyentes acogidos al Régimen Impositivo Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE). Estas notas contienen información básica sobre la operación realizada, como la identificación del emisor, la descripción de los bienes o servicios, el precio y los impuestos aplicados.

3. ***Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios*** Se componen por documentos que respaldan la compra de bienes y la prestación de servicios, detallando la operación realizada, los montos involucrados y los impuestos aplicados, este documento es utilizado en el caso de que el proveedor de un servicio carezca de RUC.

4. ***Tiquetes emitidos por máquinas registradoras*** Son los comprobantes emitidos por las máquinas registradoras al realizar una venta. Estos tiquetes contienen información básica sobre

la transacción, como el monto total, la descripción de los bienes o servicios y la identificación del emisor, este documento no sustenta crédito tributario, está enfocado a las transacciones con el consumidor final, por lo que, el establecimiento deberá contar con facturas o notas de venta, para entregarlas al cliente, si el así lo requiere.

5. ***Boletos o entradas a espectáculos públicos*** Estos documentos son comprobantes de venta utilizados en la venta de boletos para espectáculos públicos, eventos culturales, deportivos, entre otros.

Comprobantes de retención

El Servicio de Rentas Internas, (2017) los describe como documentación que acredita retenciones de impuestos efectuadas por los contribuyentes que han sido designados como agentes de retención. Estos documentos contienen información, como la identificación del sujeto retenido, el valor de la retención, el porcentaje, el impuesto retenido.

Los comprobantes de retención son empleados para registrar retenciones en operaciones como pagos por servicios, arrendamientos, compras, servicios profesionales, entre otros. Estos documentos son necesarios tanto para el agente de retención como para el contribuyente afectado, ya que permiten cumplir con las obligaciones tributarias.

Documentos complementarios

Los documentos complementarios autorizados por el Servicio de Rentas Internas (2017) en Ecuador son documentos que complementan y modifican la información contenida en los comprobantes de venta, son utilizados para corregir errores, ajustar montos, registrar devoluciones, entre otras operaciones. A continuación, se describe brevemente cada uno de los documentos complementarios autorizados por el SRI:

1. ***Notas de crédito*** Según el Servicio de Rentas Internas (2017) las notas de crédito son documentos utilizados para corregir montos facturados en exceso, otorgar descuentos posteriores a la emisión de la factura original, registrar devoluciones de bienes o anular operaciones previamente facturadas. Estos documentos reflejan una disminución en el monto

total a pagar por parte del cliente y deben contener información detallada sobre la operación corregida.

2. ***Notas de débito*** Según la Administración Tributaria (2017) las notas de débito son documentos utilizados para corregir montos facturados de forma insuficiente, cargar intereses o penalidades posteriores a la emisión de la factura original, entre otras correcciones que impliquen un aumento en el monto total a pagar por parte del cliente. Estas notas deben contener información detallada sobre la operación corregida y el motivo de la modificación.

3. ***Guías de remisión*** El Servicio de Rentas Internas (2017) determina que las guías de remisión es un documento que respalda la movilización de bienes entre establecimientos o hacia los clientes. Es decir, es documentación fundamental para respaldar mercadería en tránsito y contiene la descripción de la mercadería transportada, así como también el monto de la misma.

Diario general

El diario general es el primer registro contable en el que se registran todas las transacciones de la empresa en un orden cronológico. Cada registro en el diario general se denomina “asiento contable” y debe completarse con datos suficientes y detallados para comprender y verificar la transacción. Entre sus características principales se encuentran:

Fecha Las transacciones se registran según el momento en que ocurren, de modo que se puede conocer cuándo sucedió cada transacción revisando el diario general.

Detalle Incluye el número de la transacción, las cuentas contables que intervienen y el motivo que originó las mismas.

Debe y Haber Se registran los valores que se debitan y acreditan a las cuentas contables que intervienen en la transacción, asegurando que se aplique se aplique el principio de partida doble.

Para ejemplificar lo anterior desarrollaremos las siguientes transacciones:

La Empresa de Servicios S.A., inicia sus actividades al 1 de mayo de 2024, con un aporte de capital de $ 18.000,00, con depósito bancario # 135645

Con fecha 5 de mayo se adquiere un vehículo para uso de la empresa por un valor de $ 25.000,00, mediante factura electrónica # 256, nos conceden un crédito a 5 años.

Con fecha 20 de mayo se Vende servicios al señor Santiago Guerra, según fact. 01, por $ 16.800 más IVA, canceló al contado mediante transferencia bancaria.

Con fecha 30 de mayo se paga sueldos a los empleados un valor de $ 6.571,00, con Cheque 2

Figura 14
El libro diario

Libro Diario

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1-may	- 1 -			
	Bancos		$ 18.000,00	
	Capital			$ 18.000,00
	Ref. Para registrar el estado de Situación Inicial			
	- 2 -			
5-may	Vehículos		$ 25.000,00	
	IVA en Compras		$ 3.750,00	
	Docuemtos por pagar			$ 28.750,00
	Ref. Para registrar compra de Vehículo según factura # 256, a crédito			
20-may	- 3 -			
	Bancos		$ 19.320,00	
	Ventas			$ 16.800,00
	IVA en Ventas			$ 2.520,00
	Ref. Para registrar la venta al Sr. Guera Según Fact 1			
30-may	- 4 -			
	Gastos Sueldo		$ 6.571,00	
	Bancos			$ 6.571,00
	Reg. Para registrar pago sueldo mayo			
	Total		**$ 54.641,00**	**$ 54.641,00**

Nota Ilustración desarrollada por los autores

Libro mayor

El libro mayor es una de las fases más importantes del proceso contable, en el cual, en base a la información registrada previamente en el diario general, se agrupa individualmente el movimiento en el debe o haber, de cada una de las partidas, por lo tanto, en un período contable se abrirán tantos mayores según el número de cuentas existentes. Zapata P. & Zapata M. (2023)

El libro mayor tiene por objeto compilar los valores de acuerdo a las cuentas contables que fueron afectadas, cada movimiento de cada movimiento debe registrarse al mismo lado donde inicialmente fue

registrada en el asiento contable, lógicamente, el valor por el cuál se debe registrar la transacción debe ser igual al de la transacción registrada en el diario.

Sabemos que en la práctica, el proceso contable se lo lleva a cabo de forma automatizada, sin embargo, para las prácticas contables que se desarrollan para fines didácticos, es importante que al momento de mayorizar, se realice el proceso de forma muy metódica, lo adecuado es mayorizar asiento por asiento y además es pertinente marcar las transacciones que se van mayorizando para evitar duplicidad u omisión al momento de efectuar el movimiento.

Figura 15
Libro mayor

Empresa de Servicios S.A,
Libro Mayor

Cuenta: Bancos

Fecha	Detalle	No. Asiento	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1-may	Reg. Estado de situación Inicial	1	$ 18.000,00		$ 18.000,00	
20-may	Ref. Para registrar la venta al SR, Guera Según Fact 1	3	$ 19.320,00		$ 37.320,00	
30-may	Reg. Para fegistrar pago sueldo mayo			$ 6.571,00	$ 30.749,00	
	Total		**$ 37.320,00**	**$ 6.571,00**		

Cuenta: Capital

Fecha	Detalle	No. Asiento	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1-may	Reg. Estado de situación Inicial	1		$ 18.000,00		$ 18.000,00
	Total		$ -	**$ 18.000,00**		

Cuenta: Vehículos

Fecha	Detalle	No. Asiento	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
5-may	Reg. Compra Vehículos	2	$ 25.000,00		$ 25.000,00	
	Total		**$ 25.000,00**	$ -		

Cuenta: IVA en compras

Fecha	Detalle	No. Asiento	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
5-may	Reg. Compra Vehículos	2	$ 3.750,00		$ 3.750,00	
	Total		**$ 3.750,00**	$ -		

Nota. Ilustración desarrollada por los autores

Figura 16
Libro mayor

Empresa de Servicios S.A,
Libro Mayor

Cuenta: Documentos por Pagar

Fecha	Detalle	No. Asiento	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
5-may	Reg. Compra Vehículos	2		$ 28.750,00		$ 28.750,00
	Total		**$ -**	**$ 28.750,00**		

Cuenta: Ventas

Fecha	Detalle	No. Asiento	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
20-may	Ref. Para registrar la venta al SR, Guera Según Fact 1	3		$ 16.800,00		$ 16.800,00
	Total		**$ -**	**$ 16.800,00**		

Cuenta: IVA en Ventas

Fecha	Detalle	No. Asiento	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
20-may	Ref. Para registrar la venta al SR, Guera Según Fact 1	3		$ 2.520,00		$ 2.520,00
	Total		**$ -**	**$ 2.520,00**		

Cuenta: Gasto Sueldo

Fecha	Detalle	No. Asiento	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
30-may	Reg. Para fegistrar pago sueldo mayo	3	$ 6.571,00		$ 6.571,00	
	Total		**$ 6.571,00**	**$ -**		

Nota. Ilustración desarrollada por los autores

En resumen, para desarrollar el libro mayor, es importante considerar lo siguiente:

Registrar transacciones en el libro diario Todas las transacciones se registran primero en el libro diario.

Definir cuentas: Para cada cuenta contable, debemos aperturar un mayor diferente.

Transferir al libro mayor Cada entrada del libro diario se transfiere al libro mayor afectando las cuentas correspondientes.

Actualizar y verificar Mantén el libro mayor actualizado y realiza conciliaciones periódicas para asegurar la exactitud de los registros contables.

Balance de comprobación

El balance de comprobación, es una de las fases del proceso contable, en el cual se registran los valores de la suma del Debe del Haber y el saldo de cada una de las cuentas que intervienen en el proceso contable, con el fin de constatar que se ha cumplido con el principio de partida doble. (Zapata & Zapata , 2023)

Como acotamos en párrafos anteriores, el proceso contable en mayor proporción se encuentra automatizado, sin embargo, para que el proceso de aprendizaje se desarrolle de manera adecuada, es indispensable llevar a cabo la actividad con total organización.

Para desarrollar esta fase del proceso, es importante contar con el libro mayor constatado y revisado, para a partir de ello, el primer paso es alimentar las columnas de sumas, se procede a pasar los saldos de cada mayor para cada uno de los mayores cuadrados, lo que corresponde en el debe, en el debe y lo que corresponde en el haber, en el haber.

Posterior a ello, procedemos a alimentar las columnas de los saldos, en base a los saldos generados en el libro mayor, las columnas de sumas deben cuadrar en debe y haber, las columnas de saldos deben cuadrar de dos en dos, deudor y acreedor, en observancia al principio de la partida doble.

Figura 17
Balance de Comprobación.

Empresa de Servicios S.A,
Balance de comprobación de Sumas y Saldos
Del 1 de mayo del 202x..Al 30 de mayo del 202x

No.	Cuentas	Ref	Sumas		Saldos	
			Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
1	Bancos		$ 37.320,00	$ 6.571,00	$ 30.749,00	
2	Capital			$ 18.000,00		$ 18.000,00
3	Vehículos		$ 25.000,00		$ 25.000,00	
4	IVA en compras		$ 3.750,00		$ 3.750,00	
5	Documenotos por pagar			$ 28.750,00		$ 28.750,00
6	Ventas			$ 16.800,00		$ 16.800,00
7	IVA en ventas			$ 2.520,00		$ 2.520,00
8	Gasto Sueldo		$ 6.571,00		$ 6.571,00	
	Total		**$ 72.641,00**	**$72.641,00**	**$ 66.070,00**	**$ 66.070,00**

Nota. Ilustración desarrollada por los autores

Aspectos a considerar en el Balance de Comprobación: El balance de comprobación es una fase previa a la generación de estados financieros, por ello es importante considerar los errores que pueden generarse en esta fase, para poder subsanarlos a tiempo y poder generar información financiera razonable y útil para efectos de toma de decisiones.

Identificación y Corrección de Errores

- Si el balance de comprobación no cuadra (débitos ≠ créditos), pueden existir varios tipos de errores:
- Errores de omisión: Una transacción completa no se registró en el libro mayor.
- Errores de valuación: Una transacción se registró en el libro mayor en la cuenta correcta pero con el monto incorrecto.
- Errores de duplicación: Una transacción se registró dos veces.

Corrección de Errores

- Revisar el libro diario: Verificar que todas las transacciones se registraron correctamente en el libro diario.
- Revisar el libro mayor: Asegurarse de que todas las transacciones del libro diario se hayan transferido correctamente al libro mayor.
- Revisar cálculos: Confirmar que los cálculos aritméticos en el balance de comprobación sean correctos.

El balance de comprobación es una fase del proceso contable que nos permite verificar la exactitud de los registros contables, además que nos facilita la identificación y corrección de errores previo a la preparación de estados financieros.

Estados Financieros

Podemos definir a los Estados Financieros como reportes que proporcionan a los usuarios internos y externos de la información financiera información acerca de la posición financiera de la empresa, los

resultados obtenidos en el ejercicio económico, las evoluciones del patrimonio durante el ejercicio contable, así como los movimientos del efectivo y sus equivalentes.

De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad emitida por el International Accounting Standars Board, (2018) las características cualitativas de los Estados Financieros son las que a continuación se detallan:

1. ***La Comprensibilidad*** International Accounting Standars Board, (2018) señala que la información debe ser presentada de manera clara y concisa para que los usuarios puedan entenderla fácilmente, esta cualidad de la información la proporcionan las notas aclaratorias a los estados financieros.

2. ***Relevancia*** La información contable constituye según el International Accounting Standars Board (2018) una herramienta fundamental para la toma de decisiones de los usuarios de la información financiera, por tanto una de las características de los estados financieros es su relevancia puesto que a partir de la presentación de información relevante para la empresa los usuarios tanto internos como externos cuentan con una herramienta relevante para las decisiones económicas de los usuarios.

3. ***Fiabilidad*** Los International Accounting Standars Board, (2018) en la NIC01 afirman que consiste en la calidad de la información que se reporta, es por ello que es necesario y pertinente que la información se construya en base a una correcta aplicación de los principios contables. La información debe ser fiable, es decir, debe estar libre de errores y sesgos significativos, y debe representar fielmente la realidad económica de la entidad.

4. ***Comparabilidad*** Una de las características más importantes de la información financiera es la comparabilidad de la información, según los el International Accounting Standars Board (2018) el principio de comparabilidad facilita la comparación de la información entre empresas

5. del sector, incluso entre países, dando paso así a la globalización de los mercados, sin embargo, la utilidad más representativa que se le da a la comparabilidad es la comparación de resultados

de una entidad entre un período y otro. Los estados financieros deben permitir a los usuarios comparar la situación financiera y el rendimiento de una entidad a lo largo del tiempo.

6. ***Importancia relativa*** La inclusión de información en los estados financieros debe basarse en su importancia relativa. Los elementos significativos deben ser presentados por separado, mientras que los elementos menos significativos pueden ser agregados o presentados en las notas.

7. ***Consistencia*** La información financiera de una entidad según el International Accounting Standars Board (2018) debe ser consistente en su presentación y metodología a lo La información debe ser consistente en su presentación y metodología a lo largo del tiempo, permitiendo comparaciones fiables de los datos financieros entre diferentes periodos.

De acuerdo a International Accounting Standars Board (2018) un juego completo de estados financieros está compuesto por la siguiente información: Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado y Otro Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo, Notas a los Estados Financieros

Para efectos del desarrollo de esta guía metodológica, ilustraremos la definición y el procedimiento para llevar a cabo el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados, puesto que, si bien es cierto, todos los estados financieros tienen igual relevancia, también es verdad que del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados Integral se desarrollan los otros estados financieros.

Estado de resultados integral

El estado de resultados integral, es un estado financiero que muestra el rendimiento financiero de una empresa, dentro de una temporalidad definida, generalmente, un año. Los resultados del ejercicio, según International Accounting Standars Board (2018) se estructuran a partir de la relación existente entre los ingresos y gastos que ejecuta la organización. Cuando los ingresos son mayores a los gastos, el resultado del ejercicio es favorable y por ende la empresa obtendrá rentabilidad, por otro lado, si los gastos son mayores a los ingresos, los resultados de la entidad serán desfavorables, y como resultado de ello, la empresa generará pérdida en el ejercicio económico.

Figura 18
Estado de Resultados Integral

EMPRESA DE SERVICIOS S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 1º DE MAYO AL 30 DE MAYO 202X

INGRESOS OPERACIONALES		
Servicios Prestados		$ 16.800,00
(-) GASTOS OPERACIONALES		$ 6.571,00
Gastos Amdimistrativos		
Sueldos	$ 6.571,00	
Gastos de Ventas		
Publicidad	$ -	
= Utilidad Operacional		$ 10.229,00
+/- OTROS INGRESOS Y GASTOS DE OPERACIONALES		$ -
Arriendos Ganados	$ -	
Pérdidas ocacionales	$ -	
=UTILIDAD OPERACIONAL		$ 10.229,00
Resultados Integrales		$ -
UTILIDAD INTEGRAL DEL AÑO		**$ 10.229,00**

GERENTE CONTADOR

Nota. Ilustración desarrollada por los autores

Estado de situación financiera

Los estados financieros se presentan generalmente bajo la temporalidad de un año, sin embargo, es importante acotar que, por requerimiento de los usuarios internos de la información financiera, se suelen presentar los estados financieros bajo una temporalidad menor, con la finalidad de contar con una perspectiva de la situación y resultados de la empresa de forma temprana y que ello mitigue riesgos financieros por no contar con información oportuna.

El estado de situación financiera, según el marco conceptual de los International Accounting Standars Board (2018) también conocido como balance general, es un componente fundamental de los estados financieros que proporciona una instantánea de la posición financiera de una entidad en un momento específico, generalmente al final de un periodo contable. En este estado se presentan los activos, los pasivos y el patrimonio neto de la entidad.

El estado de situación financiera es estructurado en base al principio de la ecuación contable:

Activo= Pasivo + Patrimonio

- ***Activos*** Constituyen recursos controlados por la empresa, producto de sucesos pasados y que generarán beneficios económicos futuros.

- ***Pasivos*** Son obligaciones resultantes de eventos pasados y que para su cumplimiento se espera la salida de recursos producto de beneficios económicos de la empresa.

- ***Patrimonio Neto*** Residual de los activos menos los pasivos de la empresa.

Figura 19
Balance de Comprobación.

EMPRESA DE SERVICIOS S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 30 de mayo de 202X

ACTIVOS CORRIENTES		$ 34.499,00	**PASIVO CORRIENTE (CP)**		$ 2.520,00
Caja			Sueldos por pagar		
Bancos	$ 30.749,00		IVA en ventas	$ 2.520,00	
IVA en compras	$ 3.750,00		Cuentas por pagar proveedores		
Inventario de suministros y materiales					
ACTIVO NO CORRIENTE		$ 25.000,00	**PASIVO NO CORRIENTE (LP)**		$ 28.750,00
Muebles de ofician			Documentos por pagar LP	$ 28.750,00	
Dep. Acum. Muebles de Oficina			**TOTAL PASIVOS**		**$31.270,00**
Vehículos	$ 25.000,00				
Dep. Acum. Vehículos			**PATRIMONIO**		
			Capital social	$ 18.000,00	
			Utilidad neta del ejercicio	$ 10.229,00	
			TOTAL PATRIMONIO		$ 28.229,00
TOTAL ACTIVOS		**$59.499,00**	**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**		**$59.499,00**

GERENTE CONTADOR

Nota. Ilustración desarrollada por los autores

Autoevaluación

En el siguiente apartado se muestra la evaluación de la materia, escoja la respuesta correcta según corresponda.

1.¿Del siguiente listado identifique que cuenta de activo tiene saldo acreedor?

a) Caja b) Bancos c) Depreciación acumulada Vehículos d) Inventario

2.- ¿A que equivale la ecuación contable?

a) Activo + Patrimonio = Pasivo b) Activo +Pasivo= Patrimonio c) Pasivo + Patrimonio = Activo d) Activo = Ingresos – Costos – Gastos

3.- ¿Identifique un ingreso no operativo?

a) Venta de bienes tarifa diferente de o b) Venta de bienes tarifa diferente de 0, c) Venta de activos fijos, d) Venta de servicios tarifa 0

4.- ¿Seleccione que herramienta permite mantener un control de la mercadería?

a) Libro mayor b) kárdex c) Hoja de trabajo d) Conciliación

5.- ¿Seleccione a que corresponde la siguiente característica, agrupa individualmente el movimiento en él debe o haber, de cada una de las partidas?

a) Libro diario b) Libro mayor c) Balance de comprobación, Kárdex

Referencias Bibliográficas

International Accounting Standards Board. (2016). International Accounting Standard 16 (IAS 16) - Property, Plant and Equipment. London: https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-16-property-plant-and-equipment/.

Bravo Valdivieso, M. (2006). Contabilidad General. Quito: Nuevo Día.

Cevallos Bravo, M. V., Dávila Pinto, P. G., & Mantilla Garcés, D. M. (2015). Contabilidad General para Docentes y Estudiantes de Nivel Superior. Quito-Ecuador: Raya Creativa.

Ecuador, H. C. (1999). Ley de Compañías. Quito - Ecuador: Registro Oficial 312 de 05-nov.-1999.

International Accounting Standards Board. (2016). International Accounting Standard 2 (IAS 2) - Inventories. London: https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-2-inventories/.

International Accounting Standards Board. (2016). International Accounting Standard 12 (IAS 12) - Income Taxes. . London: https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-12-income-taxes/.

International Accounting Standards Board. (2018). International Accounting Standard 38 (IAS 38) - Intangible Assets. London: https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-38-intangible-assets/.

International Accounting Standards Board. (2018). Marco Conceptual. London: https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/El%20Marco%20Conceptual%20para%20la%20Informaci%C3%B3n%20Financiera.pdf.

International Accounting Standards Board. (2016). International Accounting Standard 28 (IAS 28) - Investments in Associates and Joint Ventures. London: https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-28-investments-in-associates-and-joint-ventures/.

International Accounting Standards Board. (2018). International Accounting Standard 1 (IAS 1) - Presentation of Financial Statements. London: https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-1-presentation-of-financial-statements/.

International Financial Reporting Standards Foundation. (n.d.). About IFRS Standards. IFRS. Retrieved from. https://www.ifrs.org/about-us/.

Laya, A. (2011). Los principios y postulados básicos de la contabilidad: Una perspectiva histórica-conceptual desde la doctrina contable. Actualidad Contable Faces, 14(23), 79-101.

Servicio de Rentas Internas. (2017). Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Complementarios. Quito: Registro Oficial 247 de 30-jul.-2010.

Trujillo, J. M. (s.d.). Clasificación de las Cuentas. https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/34155811/52543986-clasificacion-de-las-cuentas-libre.pdf?1404889201=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DCLASIFICACION_DE_LAS_CUENTAS_195_cuentas.pdf&Expires=1719334139&Signature=TNccUx5AS1mH6CLEU7YTbGfj.

Zapata Sánchez, P. (2021). Contabilidad y Tributación Básica. Bogotá: Alphaomega COlombiana S.A.

Cevallos Bravo, M. V., Dávila Pinto, P. G., & Mantilla Garcés, D. M. (2015). Contabilidad General para Docentes y Estudiantes de Nivel Superior. Quito-Ecuador: Raya Creativa.

Gobierno Nacional del Ecuador. (2014). Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios. Quito - Ecuador: Decreto Presidencial 430.

Laya, A. (2011). Los principios y postulados básicos de la contabilidad: Una perspectiva histórica-conceptual desde la doctrina contable. Actualidad Contable Faces, 14(23), 79-101.

Zapata, P., & Zapata , M. (2023). Contabilidad y Triburación Básica. Quito - Ecuador: Gráficas DOVAAL.

ISBN: 978-9942-676-29-0

SUCREInstitutooficial @SUCREInstituto @SUCREInstituto