



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO

“HUAQUILLAS”

Guía de Contabilidad General I

Tecnología
▪ Contabilidad

Autor(a):

CORDOVA CUEVA, JOHANNA ELIZABETH

Huaquillas – Ecuador

2023

MISIÓN DEL INSTITUTO

Formar profesionales competentes, creativos, investigadores e innovadores con altos valores éticos y espíritu emprendedor, que generen soluciones a los problemas y necesidades del sector fronterizo sur.

VISIÓN DEL INSTITUTO

Ser una institución de educación superior con reconocimiento y prestigio en la formación de profesionales, quienes cumplirán los estándares de calidad para conseguir una proyección innovadora a nivel binacional.

ÍNDICE DE CONTENIDO

CONTENIDO

1. Prologo	6
1. Introducción.	7
2. Saludo a los Estudiantes.	8
2.1. Objetivo general	8
2.2. Objetivos específicos	8
3. Contenido técnico.....	9
3.1. CONCEPTOS GENERALES DE CONTABILIDAD	9
3.1.1. GENERALIDADES DE LA EMPRESA Y LA PROFESIÓN CONTABLE	10
3.1.2. CONCEPTO DE CONTABILIDAD Y OBLIGACIONES A LLEVAR CONTABILIDAD	13
3.1.3. USUARIOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE, CODIGO DE ÉTICA PARA PROFESIONALES DE LA CONTABILIDAD	16
3.2. NORMATIVA CONTABLE.....	19
3.2.1. ORGANISMOS EMISORES DE LAS NIIF	20
3.2.2. MARCO CONCEPTUAL PARA LA INFORMACIÓN FINANCIERA, OBJETIVOS Y CARACTERÍSTICAS.....	21
3.2.3. RECONOCIMIENTO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICACIÓN DE LAS NORMAS EN ECUADOR	23
3.3. FUNDAMENTOS DE LA CONTABILIDAD	28
3.3.1. ECUACIÓN CONTABLE	29
3.3.2. PARTIDA DOBLE	31

3.3.3.	CUENTA CONTABLE.....	33
3.4.	GRUPO DE CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	34
3.4.1.	GRUPO DE ATIVOS	35
3.4.2.	GRUPO DE PASIVOS.....	36
3.4.3.	GRUPO DE PATRIMONIO	37
3.5.	CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS DEL ESTADO DE RESULTADOS 38	
3.5.1.	INGRESOS.....	39
3.5.2.	GASTOS.....	40
3.5.3.	FASES DEL CICLO CONTABLE.....	42
3.6.	Actividad Propuesta.	42
3.7.	Autoevaluación.....	43
3.7.1.	Actividades de la Unidad Didáctica I:	43
3.7.2.	Actividades de la Unidad Didáctica II:	44
3.7.3.	Actividades de la Unidad Didáctica III:	45
3.7.4.	Actividades de la Unidad Didáctica IV:.....	46
3.7.5.	Actividades de la Unidad Didáctica V:.... ¡Error! Marcador no definido.	
4.	Créditos y Responsables.	48
5.	Glosario.	49
6.	Solucionario.	50
6.1.	Actividades de la Unidad Didáctica I:.....	50
6.2.	Actividades de la Unidad Didáctica II:.....	51

6.3.	Actividades de la Unidad Didáctica III:.....	52
6.4.	Actividades de la Unidad Didáctica IV:	53
6.5.	Actividades de la Unidad Didáctica V:	55
7.	Referencias.	56
	References	56

1. PROLOGO

En el umbral de una nueva era educativa, el Instituto Superior Tecnológico “Huaquillas” se enorgullece en presentar la guía de estudios para la asignatura **Contabilidad General I, II PAO 2023**, diseñada para los estudiantes de Tecnología Superior en Contabilidad. Este documento es un faro de conocimiento que ilumina el camino hacia la comprensión profunda del entorno social, económico, político y ecológico de Ecuador.

Impartida por la Econ. Johanna Córdova, esta guía sirve como una brújula para explorar a fondo los principios y prácticas fundamentales de la contabilidad. A través de sus páginas, los estudiantes emprenderán un viaje académico que abarca desde los conceptos básicos y teorías contables hasta la comprensión detallada de la estructura del estado de situación financiera.

Este prólogo es una invitación a desarrollar un pensamiento crítico y analítico en la gestión de cuentas y recursos financieros, y a asumir la responsabilidad de aplicar estos conocimientos para lograr una administración eficiente y ética. Que esta guía marque el inicio de un aprendizaje profundo y significativo, promoviendo el análisis y la reflexión que inspiren a cada estudiante a convertirse en un profesional comprometido con la transparencia y la sostenibilidad en el ámbito contable.

1. INTRODUCCIÓN.

La presente guía tiene como objetivo principal explorar y comprender la teoría, origen y elementos de los libros contables. Para lograr este propósito, se abordarán cinco temas fundamentales que abarcan diferentes aspectos de la sociedad y el entorno natural del país, mediante la asignatura de **Contabilidad General I, II PAO 2023**.

En la primera unidad, se abordarán los conceptos generales de contabilidad, donde los estudiantes aprenderán a diferenciar qué es una empresa y su finalidad, además de reconocer la clasificación de las empresas. Se dominará el concepto de contabilidad y se identificarán los usuarios de la información financiera.

En la segunda unidad, se estudiará la normativa contable, enfocándose en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Los estudiantes distinguirán qué son las NIIF, su objetivo, y el organismo emisor. Se dominará el marco conceptual para la información financiera, incluyendo sus objetivos y características, y se examinarán los elementos que conforman cada uno de los estados financieros bajo NIIF.

En la tercera unidad, se explorarán los fundamentos de la contabilidad, con énfasis en la ecuación contable, sus elementos y fórmula. Los estudiantes identificarán el principio de la partida doble y reconocerán qué es una cuenta contable y su importancia en el campo de la contabilidad.

En la cuarta unidad, se analizarán los grupos de cuentas del estado de situación financiera, donde los estudiantes aprenderán a identificar los diferentes grupos de cuentas y distinguir las subdivisiones de estos grupos

En la quinta unidad, se estudiarán las cuentas de ingresos y gastos del estado de resultados, con un enfoque en identificar y distinguir las subdivisiones de estas cuentas. Los estudiantes desarrollarán habilidades para reconocer la importancia de las cuentas de resultados en la evaluación del desempeño financiero de una entidad. Esta unidad culmina con la aplicación práctica de los conocimientos contables adquiridos, fortaleciendo la habilidad para realizar análisis financieros que apoyen la toma de decisiones empresariales.

2. SALUDO A LOS ESTUDIANTES.

Estimad@s estudiantes reciban un cordial saludo en este nuevo ciclo, esperando que el estudio de esta materia como es la de Contabilidad General I y los nuevos conocimientos adquiridos sean fructíferos para el cumplimiento de sus objetivos como futuros profesionales.

2.1. OBJETIVO GENERAL

- Desarrollar en los estudiantes las competencias necesarias para aplicar los principios contables fundamentales, seleccionando y utilizando adecuadamente los contenidos teóricos y normativos en la realización de procesos contables.

2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Dominar el concepto de contabilidad, mediante la comprensión del significado y la importancia real de la empresa, para la aplicación en las diferentes actividades económicas y que sea de utilidad a los diferentes usuarios de la información financiera.
- Interpretar con aptitud la normativa contable, mediante el conocimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para la toma de acciones pertinentes dentro del marco laboral de los diferentes entes económicos.
- Aplicar los fundamentos de contabilidad, mediante el dominio de la ecuación contable, el principio de la partida doble y de las cuentas contables, para la generación de respuestas con precisión a las diversas exigencias en el ámbito contable.
- Estructurar con disciplina los grupos de cuentas del estado de situación financiera, mediante la resolución de ejercicios, para la obtención de resultados correctos listos para su aplicación en el ámbito comercial y financiero.

3. CONTENIDO TÉCNICO.

Antes de empezar con la explicación del contenido, considere las siguientes indicaciones:

- Todo lo que aprendas en esta materia te ayudará a crecer profesionalmente.
- El trabajo final de la materia te ayudará a pensar críticamente y a analizar información de manera cuidadosa.
- Es importante ser constante en tus estudios. No basta con tener un buen plan o un horario; también necesitas ser persistente y seguir adelante incluso cuando sea difícil.
- En lugar de aprender de memoria, trata de entender cómo los temas se relacionan con tu vida.
- Es esencial que leas el libro de texto y la bibliografía que tu profesor te recomiende.
- Para entender mejor cada tema, es importante hacer ejercicios prácticos. Lee el texto y luego trata de hacer las actividades tú solo o con tus compañeros.

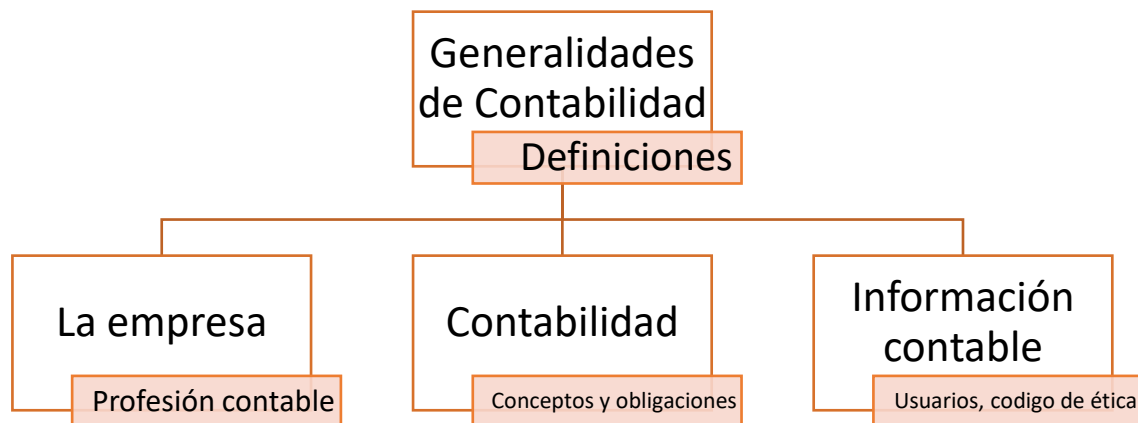
Los temas se muestran a continuación:

3.1. CONCEPTOS GENERALES DE CONTABILIDAD

La presente unidad hace referencia al estudio de la empresa como ente generador de recursos económicos, su constitución puede darse por una persona natural o un grupo de personas, su objetivo principal es producir o comercializar un bien o servicio que cubra las necesidades y deseos de las personas para así obtener beneficios económicos. Los beneficios económicos obtenidos por las empresas necesitan ser controladas por personas especializadas en la gestión contable, por eso es importante un contador, el cual se encarga de la información financiera de la empresa. Hoy en día la profesión de un contador es fundamental no solo para el registro de información contable sino para su análisis financiero que ayude a la toma de decisiones oportunas.

Objetivo: Identificar las diferencias empresariales mediante el cumplimiento de las obligaciones contables tributarios vigentes para la correcta aplicación de las normas, con ética profesional en el manejo de contenidos científicos.

Figura 1. Organizador gráfico de la UNIDAD I



nota: Este organizador ayuda a ilustrar el contenido correspondiente a la UNIDAD I

3.1.1. GENERALIDADES DE LA EMPRESA Y LA PROFESIÓN CONTABLE

Una empresa es una organización conformada por una o varias personas, que se dedican a la producción o comercialización de un bien o servicio para obtener ganancias o utilidades generadas de la actividad económica. Estas participan en el mercado el cual se conforma por demandantes y ofertantes que realizan transacciones económicas.

Para (Ayala & Fino, 2015) “Una empresa es un ente económico dedicado a la producción y transformación de bienes o dedicado a la prestación de servicios” (p.41). Así también Acosta y otros (2016), definen empresa como: Un ente económico donde se combinan los factores productivos: personas, capital y trabajo, bajo una forma jurídica y que tiene un objetivo específico, que puede ser producir bienes o servicios capaces de satisfacer necesidades colectivas. Algunas son

creadas con el propósito de cumplir fines sociales y otras tienen como objetivo la obtención del lucro. (p.23)

Así podemos decir que la empresa es un ente que combinando los factores productivos que logran obtener un producto o servicio que satisface las necesidades y deseos de las personas que a cambio entregan recursos económicos, una empresa u organización genera aportes económicos que ayudan al desarrollo de un país. Según varios estudios la empresa se clasifica según su actividad, tamaño, finalidad etc. A continuación, estudiaremos la clasificación de la empresa

Según su actividad

- Empresas Agropecuarias: Su actividad es la producción de bienes agrícolas, pecuarios etc.
- Empresas Mineras: El objetivo principal de estas empresas son la explotación de recursos del suelo.
- Empresas industriales: Se dedican a la transformación de materia prima para convertirlos en productos terminados.
- Empresas Comerciales: Su actividad se basa en la compra y venta de bienes que se venden a un precio mayor para obtener una ganancia.
- Empresas de servicios: Prestan servicios a la sociedad para satisfacer las necesidades de las personas.

Según su capital

- Sector público: El capital de este sector pertenece al Estado.
- Sector privado: Su capital se conforma por las empresas privadas.
- Sector mixto: Es el tipo de empresa en la que la propiedad del capital es compartida entre el Estado y las empresas privadas.

Según su tamaño

- Grandes: Estas empresas poseen un capital grande, ya que sus actividades son de millones.

- Medianas: En este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas y en algunos casos hasta miles.
- Pequeñas: Son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen.
- Microempresas: Son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales.

Según su constitución

- Unipersonales o individuales: Cuentan con un solo socio que es el dueño y su aportación es mínima.
- Sociedades: Se constituyen con el aporte de capital de varias personas naturales o jurídicas.
- Instituciones sin fines de lucro: Se constituyen con la finalidad de prestar servicios con finalidad social.

En nuestro país según la Ley de Compañías señala lo siguiente: Art. 2.- Hay cinco especies de compañías de comercio, a saber:

- La compañía en nombre colectivo;
- La compañía en comandita simple y dividida por acciones; La compañía de responsabilidad limitada;
- La compañía anónima;
- y, La compañía de economía mixta.

Estas cinco especies de compañías constituyen personas jurídicas. La Ley reconoce, además, la compañía accidental o cuentas en participación. (Ley de Compañías, 2017, pág. 1)

La profesión contable

Hablamos de la importancia de la empresa, pero para que esta funcione correctamente necesita profesionales especializados en cada área de la empresa, una de ellas e importante para la organización es la contable la cual se conforma por el contador.

La ocupación contable se desenvuelve en el sector público y privado, esta profesión a lo largo del tiempo ha evolucionado ya que las formas de hacer negocios sufren cambios constantes que obligan a que la profesión acoplarse a estas modificaciones. Actualmente el contador ya no es la persona que solamente registra las transacciones económicas de la empresa, hoy en día este se encarga también de analizar las situaciones económicas financieras que mejor convenga a la empresa, su conocimiento y profesionalismo ayudan a mejorar la situación de financiera mediante la toma de decisiones.

Como lo expresa (Monroy, 2017) “La nueva imagen del contador considera un enfoque de gestión directiva con una constante actualización profesional, con creatividad e innovación y una diversificación de actividades” (p.1). Para el ejercer de esta profesión es necesario el conocimiento actualizado sobre contabilidad, leyes y normativas; en la actualidad el contador debe dar cumplimiento a la normativa vigente, las Normas Internacionales de Información Financiera, así mismo cumplir con las disposiciones del Servicio de Rentas Internas, la Superintendencia de Compañías y demás entes de control.

3.1.2. CONCEPTO DE CONTABILIDAD Y OBLIGACIONES A LLEVAR CONTABILIDAD

La contabilidad tiene sus inicios mucho antes, como una necesidad de los primeros comerciantes por conocer los detalles de sus negocios, es decir quienes les debían y a quienes ellos debían, conocer los recursos con los que ellos contaban y básicamente saber si su negocio generaba una pérdida o ganancia.

A continuación, veremos algunos conceptos de contabilidad de diferentes autores:

Tabla 1. Conceptos de contabilidad

Fuente	Definición de Contabilidad
Huamán	Una ciencia dinámica que estudia la forma de registrar, clasificar, analizar e informar los hechos reales de las operaciones mercantiles, administrativas que realiza la empresa; para determinar la situación económica y financiera en un tiempo determinado. (Huamán, 2016)
Ayala & Fino	Es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y financieras, toda actividad económica que realizan desde las microempresas hasta las grandes empresas requiere del aporte de la

	contabilidad para conocer los resultados de la gestión empresarial y tomar decisiones apropiadas que conduzcan al logro de los objetivos y metas propuestas. (Ayala & Fino, 2015, pág. 22)
Guajardo & Nora	Es proveer información útil acerca de una entidad económica, para facilitar la toma de decisiones de sus diferentes usuarios (accionistas, acreedores, inversionistas potenciales, clientes, administradores, gobierno, etc (Guajardo & Andrade, 20115).

nota: Es importante reconocer qué, aunque existen diversas formas de definir a la contabilidad, todas involucran una acción de comercio o intercambio de bienes por un pago monetario, que debe ser controlado.

La contabilidad como se lee en los conceptos de varios autores concuerda en conceptualizar como la ciencia que registra, clasifica, analiza e interpreta la información económica de la empresa para la toma de decisiones y que su vez ayude a los diferentes usuarios que necesitan dicha información.

Tipos de Contabilidad

Se puede indicar que la contabilidad se divide en diferentes lo cuales son:

- **Contabilidad Financiera:** Esta área de la contabilidad se encarga de estructurar la información de las transacciones de una entidad en un periodo determinado.
- **Contabilidad de Costos:** Se basa en el registro de los costos y gastos que incurren en las actividades de producción de un bien.
- **Contabilidad Gubernamental:** Es aquella que ayuda a la gestión de Instituciones públicas para el registro sistemático de sus operaciones.
- **Contabilidad Bancaria:** Al igual que las otras ramas contables se encarga de registrar todos los movimientos económicos, pero de las instituciones financieras sean públicas o privadas.

Relación de la contabilidad con otras ciencias

La contabilidad y otras ciencias se relacionan estrechamente por datos económicos, técnicos etc., por ello lo veremos a continuación.

Figura 2. Relación de la contabilidad con otras ciencias

Relación de la contabilidad con otras ciencias	<i>Con la economía:</i> La economía se encarga del estudio de los recursos económicos de una persona, grupo de personas y la contabilidad estudia la constitución de su patrimonio por lo que su relación está estrechamente relacionada.
	<i>Con la Administración:</i> Su relación se basa en que ambas buscan la optimización de los recursos, la administración organiza y la contabilidad registra los sucesos que surgen de esta.
	<i>Con el Derecho:</i> En la actualidad el cumplimiento del marco legal en la contabilidad es obligatorio, las leyes van entrelazadas con la contabilidad ya que en ellas encontramos bases para el registro contable.

nota: La contabilidad no solo se limita a estas ciencias, también en la vida cotidiana. Cuando haces uso del dinero diario, el tiempo que dispones para tus actividades, y otras acciones que involucren calcular cuánto te queda de algo, para asegurarte de que todo te salga bien.

Obligaciones a llevar contabilidad

Las personas y empresas que sobrepasen los valores establecidos por la ley se verán en la obligación de llevar contabilidad, dando así cumplimiento a la normativa vigente, según la Ley de Régimen tributario interno indica lo siguiente:

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad. - (Reformado por el Art. 79 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007; y, por el Art. 13 de la Ley s/n, R.O. 405-S, 29-XII-2014). - Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás

trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

Para efectos tributarios, las asociaciones, comunas y cooperativas sujetas a la vigilancia de la Superintendencia de la Economía Popular y Solidaria, con excepción de las entidades del sistema financiero popular y solidario, podrán llevar registros contables de conformidad con normas simplificadas que se establezcan en el reglamento.

Art. 20.- Principios generales. - (Reformado por el Art. 80 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007). - La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo. (Ley de Régimen Tributario Interno, 2018, p.28).

Como explica el Art. 19 las empresas que sobre pasen los valores que describe el Reglamento de Régimen Tributario Interno se ven en la obligación de llevar contabilidad, estos valores corresponden a:

- Capital Propio debe superior a \$ 180.000,00
- Ingresos anuales del ejercicio final anterior inmediato superior a \$ 300.000,00
- Gastos y costos anuales que supere del año anterior inmediato \$ 240 000.00

3.1.3. USUARIOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE, CODIGO DE ÉTICA PARA PROFESIONALES DE LA CONTABILIDAD

La contabilidad como bien definimos es aquella técnica que registra las operaciones que surgen en la actividad económica, esta información es suministrada principalmente a personas externas de la empresa.

Los usuarios de la información contable están conformados por dos grandes grupos:

- Usuarios Internos
- Usuarios Externos

Figura 3. Usuarios de la información financiera



Fuente:

https://www.academia.edu/26475454/Contabilidad_Financiera_Guajardo_Cant%C3%B3n_McGrawHill.pdf

Usuario Internos

Como observamos en la figura 1 los usuarios internos está conformado por los administradores de la empresa que se ven representados por los funcionarios de los niveles jerárquicos superiores como lo son directores de área, gerente, etc., en donde tienen la función de monitorear a los trabajadores de la empresa con el fin de medir el desempeño y el resultado de su trabajo.

Usuarios Externos

Podemos definir como usuarios externos aquellas personas que no pertenecen a la empresa, pero necesitan información de esta para temas relacionado a inversión y financiamiento.

Código de ética para profesionales de la contabilidad.

Los profesionales que desean lograr el éxito en el campo contable deberán poseer, además de conocimientos técnicos y científicos, virtudes y valores morales que evidencien ante la sociedad como personas dignas de confianza. La ética contable deberá alimentarse de teorías tanto sociológicas, psicológicas, jurídicas, filosóficas entre otras que siempre estarán presentes los juicios de valor.

El código de ética del contador tiene como finalidad a servir como norma de conducta a los profesionales de la contabilidad, que, como profesión de formación científica y humanista, deben orientar su práctica profesional a la función social que desempeñan, promoviendo las condiciones para el progreso económico y bienestar de la sociedad. El Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad indica que el contador deberá cumplir con los siguientes principios fundamentales:

- **Integridad** – ser franco y honesto en todas las relaciones profesionales y empresariales.
- **Objetividad** – no permitir que prejuicios, conflicto de intereses o influencia indebida de terceros prevalezcan sobre los juicios profesionales o empresariales.
- **Competencia y diligencia profesionales** – mantener el conocimiento y la aptitud profesionales al nivel necesario para asegurar que el cliente o la entidad para la que trabaja reciben servicios profesionales competentes basados en los últimos avances de la práctica, de la legislación y de las técnicas y actuar con diligencia y de conformidad con las normas técnicas y profesionales aplicables.
- **Confidencialidad** – respetar la confidencialidad de la información obtenida como resultado de relaciones profesionales y empresariales y, en consecuencia, no revelar dicha información a terceros sin autorización adecuada y específica, salvo que exista un derecho o deber legal o profesional de revelarla, ni hacer uso de la información en provecho propio o de terceros.
- **Comportamiento profesional** – cumplir las disposiciones legales y reglamentarias aplicables y evitar cualquier actuación que pueda desacreditar a la profesión. (Accountants, 2009, pág. 8).

El código de ética sirve como guía para el comportamiento moral del profesional contable, siendo este una herramienta que declara el compromiso que este tiene sobre su profesión, dejando a un lado los intereses propios. Las normas que incluye el código tienen que ver con el carácter moral que deben ser puestas en

práctica, se debe considerar así mismos los valores morales y como base se debe considerar valores como integridad, objetividad, independencia, responsabilidad, competencia y confidencialidad, como buena práctica del contador en su labor diaria.

A nivel mundial se ha dado a conocer diferentes escándalos de empresas que han quebrado por conductas no éticas por falta de los profesionales contables, enumeramos algunos de los más conocidos:

- Caso Enron
- Caso Arthur Andersen
- Caso DAEWOO MOTORS
- Caso WORLD COM
- Caso Parmalat
- Caso Odebrecht
- Caso Xerox

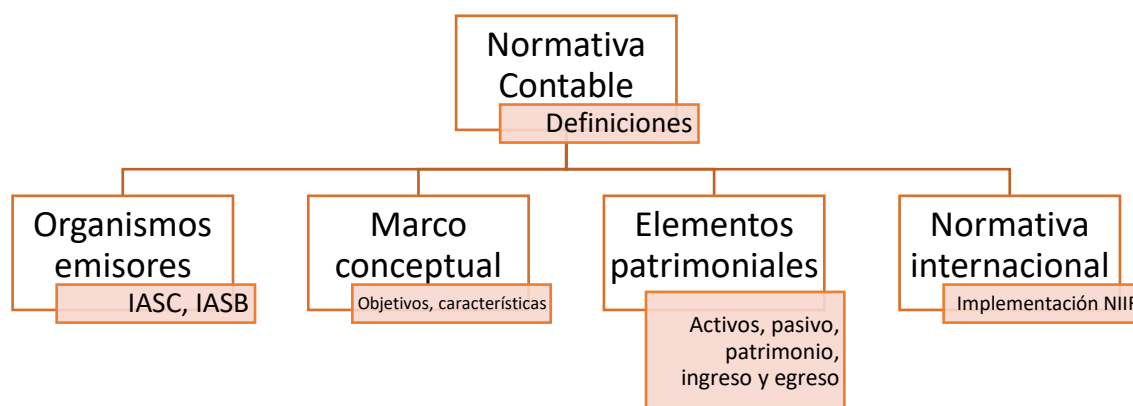
3.2. NORMATIVA CONTABLE

La creación de las Normas Internacionales de Información Financiera tiene como objetivo permitir que la información de los estados financieros sea comparable y transparente, lo que ayuda a los inversores y participantes de los mercados de capitales de todo el mundo a tomar sus decisiones.

La normativa contable permite el registro oportuno de la información económica de la empresa, además ayuda a tener criterios contables apegados a la realidad de la empresa sin dejar de lado el aspecto tributario y financiero. En esta unidad centrará su estudio en conocer un poco más sobre los organismos que emiten las NIIF, analizando su propósito dentro del país y como se debe aplicar considerando los elementos patrimoniales.

Objetivo: Analizar las Normas Internacionales de Información Financiera mediante el estudio detallado de las políticas contables vigentes para la correcta aplicación en los procesos contables, con responsabilidad al cumplimiento de la normativa.

Figura 4. Organizador gráfico de la UNIDAD II



nota: Este organigrama le ayudará a ilustrar de manera ordenada los contenidos de la UNIDAD II

3.2.1. ORGANISMOS EMISORES DE LAS NIIF

La globalización de la economía, que se evidencia mediante el gran número de importaciones y exportaciones de productos que se realiza diariamente, pone como manifiesto la necesidad de un cuerpo normativo que permita utilizar un lenguaje financiero universal.

Las diferentes actividades de negociación internacional crean la necesidad de disponer de más información comparable entre entidades que establecidas en diferentes países. Por consiguiente, ha nacido un gran interés en la estandarización de los métodos y principios para reportar Estados Financieros alrededor del mundo.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB), en español Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, son el resultado de grandes estudios con el fin de estandarizar la información financiera a nivel mundial (Ayala & Fino, 2015, p.40).

Estas normas en su idea principal fueron creadas con el propósito de ser una guía contable, pero con el paso del tiempo se han convertido además de un conjunto de reglas a seguir por los contadores de las empresas.

A partir del año 1973 hasta el año 2000 fueron emitidas por el International Accounting Standards Committee - IASC, luego de ellos en el 2001 se cambio a la IASB que son International Accounting Standards Board-IASB quien es el encargado de las revisiones posteriores de las anteriores emitidos por IASC.

Cabe recalcar que las IASB en un organismo dependiente de la Fundación IFRS, dicha fundación tiene como misión desarrollar normas que muestren transparencia en la rendición de cuentas de las empresas. Según como indica Fundación IFRS que “Las normas de contabilidad son un conjunto de requerimientos que siguen las empresas cuando preparan sus estados financieros” (p.2).

El conjunto de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el AISB comprenden:

- a) Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- b) Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC); e
- c) Interpretaciones CINIIF; e
- d) Interpretaciones del SIC

3.2.2. MARCO CONCEPTUAL PARA LA INFORMACIÓN FINANCIERA, OBJETIVOS Y CARACTERISTICAS

El Marco Conceptual para la Información Financiera, emitido por el IASB (2010) tiene como objetivo:

Es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad. Esas decisiones conllevan comprar, vender o mantener patrimonio e instrumentos de deuda, y proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito. (p. 7)

El alcance del Marco Conceptual se establece en:

- a) el objetivo de la información financiera;
- b) las características cualitativas de la información financiera útil;
- c) la definición, reconocimiento y medición de los elementos que constituyen los estados financieros; y
- d) los conceptos de capital y de mantenimiento del capital (p.7)

Como indica Ayala & Fino (2015) “Los estados financieros con propósito de información general son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información” (p.43)

Características cualitativas de la información financiera útil

Como explica Guajardo & Andrade (2015) “El propósito principal que persigue la contabilidad es preparar información financiera de calidad. Para lograr esa calidad se debe cumplir con una serie de características que le dan valor” (p. 35). Por ello la característica fundamental de la información financiera es la utilidad que los usuarios prestan a la información contable que esta brinda.

El Marco Conceptual indica que dicha información debe contener características que permitan comparar, verificar la información generada por la empresa y a su vez que esta sea oportuna y comprensible.

Tabla 2. Características del marco conceptual de información financiera

Características cualitativas fundamentales	Relevancia	Esta puede influir en las decisiones que tomen los usuarios, ya que presenta información financiera de las operaciones de la empresa.
	Representación fiel	La información a presentar debe mostrar así mismo fielmente los datos económicos, dicha presentación será completa, neutral y libre de error.
	Comparabilidad	Esta característica permite identificar y comprender las similitudes y diferencias entre partidas.
	Verificabilidad	Asegura que la información presentada sea fiel a los fenómenos económicos. Se puede verificar la información por partes como una muestra.

Características cualitativas de mejora	Oportunidad	Los responsables de la toma de decisiones dispongan a tiempo de información, de forma que ésta tenga la capacidad de influir en sus decisiones.
	Comprensibilidad	La exclusión de información sobre esos fenómenos en los informes financieros puede facilitar la comprensión de la información de dichos informes financieros

nota: Cada una de estas características resalta la importancia de la información de cada movimiento de dinero en una empresa, para poder tomar decisiones oportunas y prevenir pérdidas.

Como se puede visualizar en los esquemas presentados tenemos características cualitativas fundamentales y de mejora ambas abarcan principios necesarios para la presentación de la información financiera de la empresa. Ambas características buscan con su aplicación maximizarse la presentación oportuna de los hechos económicos.

3.2.3. RECONOCIMIENTO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICACIÓN DE LAS NORMAS EN ECUADOR

Los Estados Financieros reflejan los efectos de las distintas transacciones y otros hechos, los cuales se agrupan en grandes categorías basadas con sus características económicas y se los denomina elementos patrimoniales.

El Marco conceptual menciona lo siguiente:

Los estados financieros reflejan los efectos financieros de las transacciones y otros sucesos, agrupándolos en grandes categorías de acuerdo con sus características económicas. Estas grandes categorías son los elementos de los estados financieros. Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera en el balance son los activos, los pasivos y el patrimonio. Los elementos directamente relacionados con la medida del rendimiento en el estado de resultados son los ingresos y los gastos. El estado de cambios en la situación financiera habitualmente refleja elementos del estado de resultados y cambios en los elementos del balance; por consiguiente, este Marco Conceptual no identifica elementos exclusivos de este estado. (IFRS Foundation, 2010, p.18)

Los elementos relacionados directamente con la medición de la situación financiera en el Estado de Situación Financiera son:

- Activo
- Pasivo
- Patrimonio

Los elementos relacionados directamente con la medición en el Estado del Resultado Integral son:

- Ingresos
- Gastos

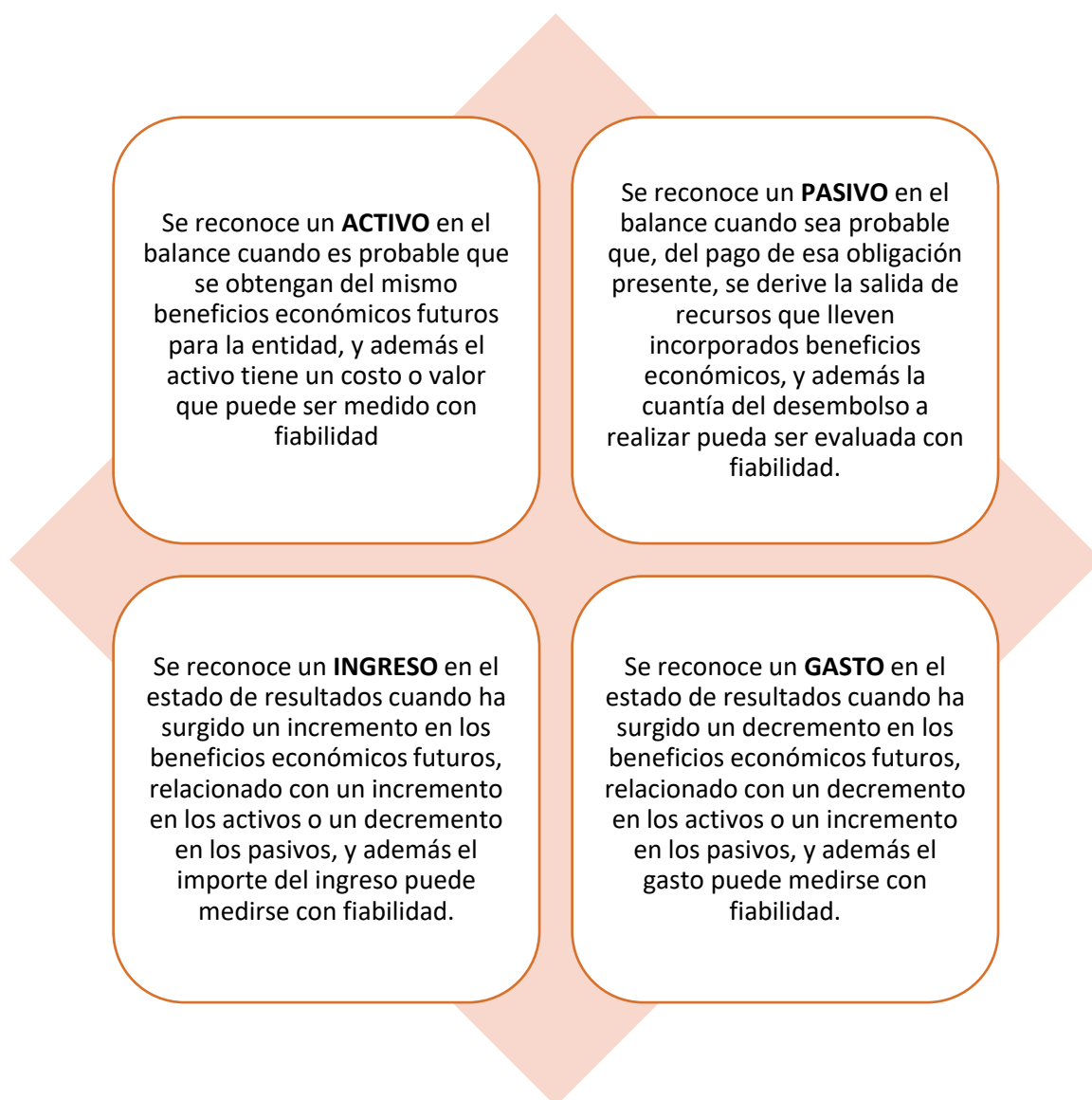
Veamos una breve definición de cada uno de los elementos que conforman el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados:

- **Activos:** Recurso controlado por la empresa como resultado de hechos pasados, del cual la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- **Pasivos:** Obligación presente de la empresa, surgida a raíz de hechos pasados, al vencimiento de la cual y para pagarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos
- **Patrimonio:** Es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.
- **Ingresos:** Incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo de un periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien disminuciones de las obligaciones, que dan como aumentos en el patrimonio, y que no están efectuados por los propietarios.
- **Gastos:** Son las disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de egresos o disminuciones de valor de los activos, o bien como surgimiento de obligaciones, que dan como resultado disminuciones en el Patrimonio, y que no están relacionados con las distribuciones de Patrimonio efectuados a los propietarios.

Reconocimiento de los elementos de los estados financieros

El marco conceptual señala que el activo, pasivo, ingresos y gastos deben ser evaluados por distintos criterios y a su vez los requisitos para su reconocimiento

Figura 5. Elementos de los estados financieros



nota: Aunque estos elementos son los más relevantes para empezar a comprender acerca de los estados financieros, es importante despertar curiosidad hacia las implicaciones que tiene el patrimonio para una buena reputación de una empresa frente a las entidades financieras.

Normas Internacionales de Información financiera, aplicación de las normas en Ecuador

El ente que emite las resoluciones y está a cargo de exigir a las empresas la implementación de las NIIF es la Superintendencia de Compañías del Ecuador (SIC). El mismo es el organismo técnico y con autonomía administrativa, económica, presupuestaria y financiera, que vigila y controla la organización, actividades,

funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías, en las circunstancias y condiciones establecidas por la Ley.

En el año 2006 la Superintendencia de Compañías mediante Resolución el 21 de agosto, instruyó la adopción de NIIF y determinó que su aplicación sea obligatoria. Sin embargo, la aplicación de la misma se planificó implementarla a partir del ejercicio económico del año 2009 debido que el proceso requirió de amplia divulgación y capacitación. Para la implementación mediante resolución se realizaron tres grupos los cuales implementaron NIIF a partir del año 2010, estos grupos son:

Grupo 1- Aplicación a partir del 1 de enero del 2010 Grupo 2- Aplicación a partir del 1 de enero del 2011 Grupo 3- Aplicación a partir del 1 de enero del 2012

Desde el año 2012, las empresas ecuatorianas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros de Ecuador llevan su contabilidad aplicando NIIF, inclusive las pequeñas y medianas empresas, las mismas que tienen la opción de aplicar la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Las condiciones para calificar a una empresa como PYME son:

- a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;
- b) Registren un valor bruto de ventas anuales hasta cinco millones de dólares; y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado); considerando el promedio ponderado anual.

Por otra parte, las instituciones del sector financiero e instituciones del sector público están obligadas aplicarlas NIIF de acuerdo al sector al que pertenecen. Las instituciones sin fines de lucro, a pesar de no tenerla obligatoriedad, podrían aplicar NIIF completas o la NIIF para PYMES de acuerdo a sus necesidades de información. (Ayala & Fino, 2015, p.55)

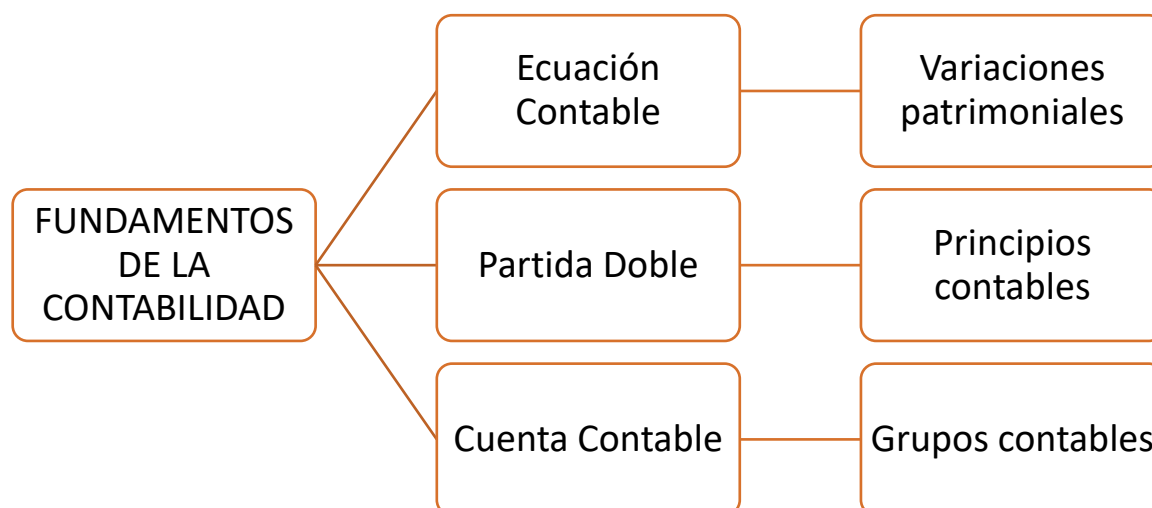
3.3. FUNDAMENTOS DE LA CONTABILIDAD

La contabilidad cuenta con principios básicos los cuales fueron dictados por Pacioli en la antigüedad, el investigó el contenido de la partida doble cuyo principio es fundamental para la contabilidad a nivel universal. El origen de la contabilidad surge en el año 1494 y la necesidad de llevar el control de los ingresos obtenidos por las ventas inició los principios contables, que hoy en día son la base de la contabilidad.

En esta unidad se estudiará la ecuación contable y su cumplimiento en el registro de los hechos económicos, así mismo se pondrá en práctica el principio de partida doble utilizando las cuentas contables, las mismas que se analizará conforme se realice la clasificación y registro contable.

Objetivo: Reconocer los elementos de la ecuación contable mediante el estudio de sus componentes con responsabilidad para el registro efectivo de los movimientos de una entidad.

Figura 6. Organizador gráfico de la UNIDAD III



nota: Este documento organiza, de manera ilustrada, los contenidos de la UNIDAD III

3.3.1. ECUACIÓN CONTABLE

Definimos ecuación contable como una de las bases principales de contabilidad la misma que sustenta el sistema contable por partida doble.

Para Ayala & Fino (2015) “La ecuación contable, también se define como una técnica básica de la contabilidad, que permite medir los cambios en el activo, pasivo y patrimonio, a través de una ecuación matemática, denominada ecuación patrimonial, que se caracteriza por mantener la igualdad” (p.62).

Así Guajardo & Andrade (2015) detallan que “La ecuación contable básica se muestra en la ecuación a) y representa la relación entre activos, pasivos y capital contable” (p.62).

Bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados se define de la siguiente forma:

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio}$$

Gráficamente la podemos representar de la siguiente manera:

Tabla 3. Ejemplo de ecuación contable

ACTIVO	PASIVO
\$ 100.000,00	\$ 40.000,00
	PATRIMONIO
	\$ 60.000,00

nota: observe cómo, al quitarle los pasivos al total de activos, resulta la cantidad presente en el patrimonio.

- El activo en la empresa representa los bienes y derechos de la empresa
- El pasivo representa los derechos que tienen las terceras personas
- El patrimonio representa los derechos de los propietarios

Como se aprecia en el recuadro anterior, los elementos de la ecuación contable son: activo, pasivo y patrimonio.

Ejemplos planteados en clase

Caso 1

Consideremos que un grupo de personas constituyó una empresa dedicada a la compra y venta de artículos de limpieza, y para ello los accionistas aportaron a la empresa la cantidad de \$70,000 en efectivo. Por lo tanto, la ecuación contable debe reflejar lo siguiente:

Tabla 4. Caso práctico de ecuación contable

CASO 1	ACTIVO	=	PASIVO	+	PATRIMONIO
	\$ 70.000,00		\$ -		\$ 70.000,00

nota: El patrimonio puede representar el total del activo, siempre que no haya obligaciones “pasivos”.

Observemos que derivado de la aportación de \$70,000 realizada por los socios a la empresa, los elementos de la ecuación contable necesariamente deben verse afectados. Esto se debe a que los \$70,000 aportados pasan a formar parte de los activos de la empresa, y simultáneamente la aportación de los socios quedará representada en el rubro correspondiente a capital por lo que podemos decir que el capital de la empresa se encuentra integrado por \$70,000, mismos que se encuentran representados en activos.

Caso 2

Ahora bien, supongamos que en una segunda transacción la administración de la empresa decidió comprar una camioneta para la distribución y entrega de las mercancías que comercializa; sin embargo, no se incurrió en ningún desembolso de efectivo, ya que la compra se realizó a crédito; el valor total de la camioneta es de \$40,000. La ecuación contable nuevamente tendría que modificarse de acuerdo con lo siguiente:

Tabla 5. Caso práctico de ecuación contable

	ACTIVO	=	PASIVO	+	PATRIMONIO
CASO 1	\$ 70.000,00		\$ -		\$ 70.000,00
CASO 2	\$ 40.000,00		\$ 40.000,00		

nota: El cambio implica que, hubo una adquisición de activos que fue equilibrada por un pasiva de igual cantidad, dejando intacta la cantidad del patrimonio.

Obsérvese que la cantidad correspondiente a la suma de los activos de la empresa ha mantenido en todo momento su igualdad numérica respecto del resultado de sumar los pasivos y el capital contable, ya que ahora la suma total de los activos es de \$110,000, y de igual forma obtenemos \$110,000 más, si sumamos la cantidad de \$40,000 correspondiente a pasivos más los \$70,000 de aportaciones de los socios. Por lo tanto, en términos netos la ecuación contable muestra las siguientes cantidades:

Tabla 6. Caso práctico de ecuación contable

	ACTIVO	=	PASIVO	+	PATRIMONIO
CASO 1	\$ 70.000,00		\$ -		\$ 70.000,00
CASO 2	\$ 40.000,00		\$ 40.000,00		
TOTAL	\$110.000,00		\$ 40.000,00		\$ 70.000,00

nota: Ahora se representa la operación completa, evidenciando que el valor del patrimonio no se ha alterado.

3.3.2. PARTIDA DOBLE

La partida doble es un principio universal, según el cual se debita un valor, se debe acreditar otro u otros por un valor igual. Este principio da como origen a los asientos contables que son el registro que realiza la empresa de todas las transacciones u operaciones comerciales en cada una de las cuentas afectadas.

La partida doble significa que en cada transacción se registran dos efectos, uno que recibe y otro que entrega; por tanto, afectará por lo menos a dos partidas o cuentas contables por igual valor para que exista equilibrio.

En contabilidad, una transacción es todo acontecimiento con valor monetario que afecta la situación financiera o económica de la entidad, susceptible de registrarse de manera objetiva. (Ayala & Fino, 2015, p.72).

Ventajas de la partida doble

- Permite el control de las entradas y salidas simultáneamente a dos valores que se cambian, el ordenamiento de los mismo en dos columnas separadas, izquierda y derecha, fija como condición de exactitud que sus respectivas sumas coincidan entre sí.

- Permite incluir en la contabilidad un panorama completo del negocio.

La aplicación de la partida doble se fundamenta en los siguientes hechos:

- No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor;
- El que recibe es deudor y el que entrega es acreedor. Todo lo que se recibe se debita y lo que se entrega se acredita;
- El total del Debe (débitos) debe ser igual al total del Haber (créditos);
- En las cuentas se registran partidas de una misma naturaleza. Todo concepto que se debita por una cuenta debe acreditarse por la misma cuenta o viceversa;
- Las pérdidas se debitan y las ganancias se acreditan;
- Se debitan las cuentas que representan: un aumento del Activo, una disminución del Pasivo y una disminución del Patrimonio Neto;
- Se acreditan las cuentas que representan: una disminución del Activo, un aumento del Pasivo y un aumento del Patrimonio Neto (ganancias).

Mediante la gráfica podemos visualizar que se representa así:

Tabla 7. Representación de la partida doble

NOMBRE DE LA CUENTA	
Lado Izquierdo	Lado Derecho
Debe	Haber
Débito	Crédito
Cargo	Abono

nota: Lo que puede observa aquí corresponde a las diferentes formas de nombrar a las partes de la partida doble.

3.3.3. CUENTA CONTABLE

Son el conjunto de anotaciones contables que se registran en el libro diario con la finalidad de registrar un hecho económico que provoca un cambio en la composición del patrimonio de la empresa y por tanto un movimiento en las cuentas de la empresa.

Cuenta contable es el nombre genérico que agrupa a determinados bienes, derechos, obligaciones, ingresos y gastos de la misma naturaleza, para presentar la información de los hechos económicos de manera clara, ordenada y comprensible.

Cuenta contable es el registro de los conceptos homogéneos relativos a las transacciones que ocurren en la empresa, bajo un título apropiado, que facilita la comprensión e interpretación de las operaciones. (Ayala & Fino, 2015, p.77)

Para el registro de estos hechos económicos se debe realizar con el respectivo nombre de la cuenta el cual está registrado en cada plan de cuenta de las empresas, la Superintendencia de Compañías en su página presenta el Plan de Cuentas bajo NIIF e instructivo bajo NIIF.

Grupo de Cuentas

Para el correcto registro contable es necesario conocer las cuentas que conforman el Plan de Cuentas, cabe recalcar que la estructura del plan va de acuerdo a la actividad de la empresa y su necesidad, la Superintendencia de Compañías como ente regulador a emitido un Plan de Cuentas con el que las empresas deben tener como referencia, este está conformado por cuentas principales y subcuentas.

Figura 7. Plan de cuentas

PLAN DE CUENTAS

SIGNO	TIPO DE CUENTA	TIPO DE ESTADO
P=POSITIVO	T=TOTAL	1=ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
N=NEGATIVO	D=DETALLE	2=ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
D=DOBLE		3=ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
		5=ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SIGNO	TIPO DE CUENTA	TIPO DE ESTADO
1	ACTIVO	P	T	1
101	ACTIVO CORRIENTE	P	T	1
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	P	D	1
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	D	T	1
1010201	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	P	D	1
1010202	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	P	D	1
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	P	D	1
1010204	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	N	D	1
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	P	T	1
101020501	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	P	D	1
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	P	D	1
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	P	D	1
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	P	D	1
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	P	D	1
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	N	D	1
10103	INVENTARIOS	D	T	1
1010301	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	P	D	1
1010302	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	P	D	1
1010303	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	P	D	1
1010304	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIO	P	D	1
1010305	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	P	D	1
1010306	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS	P	D	1
1010307	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	P	D	1

nota: La figura solo muestra una parte del plan de cuentas. El archivo completo está disponible en: https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/guiasUsuarios/images/guias/info_fin/otros/PLAN%20DE%20CUENTAS.pdf

3.4. GRUPO DE CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

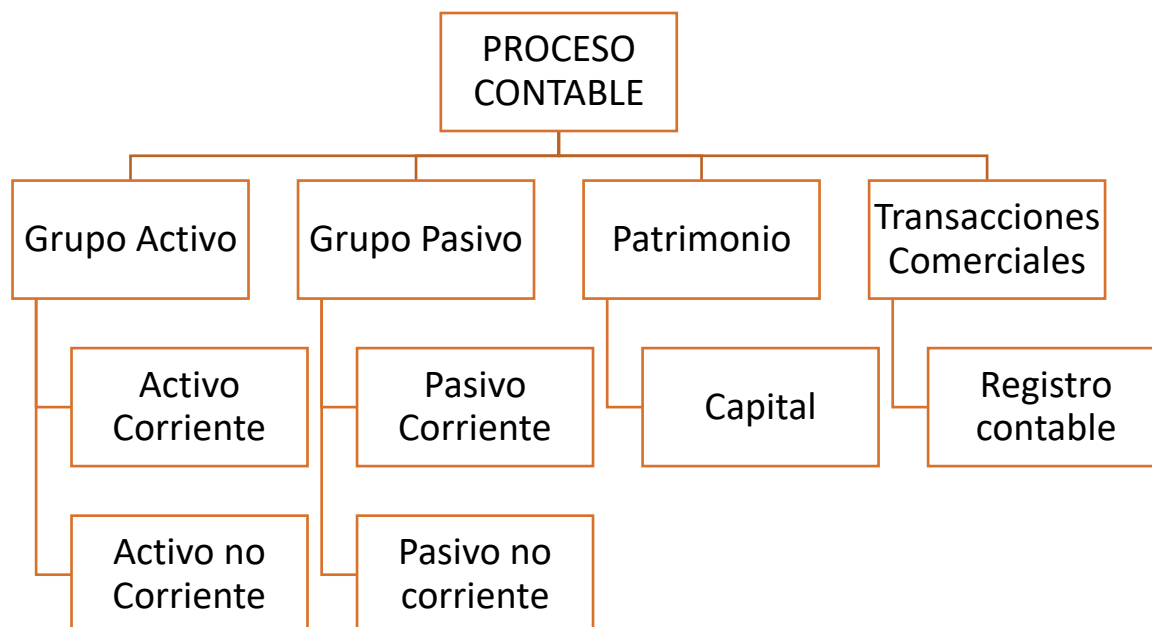
La contabilidad se define como el arte de clasificar y registrar los hechos económicos de la empresa que surgen de la actividad económica, pero este cuenta con un proceso, el cual se denomina proceso contable porque tiene un inicio que va desde la clasificación de los documentos fuentes hasta la emisión de los estados financieros. Se estudio que estos estados están conformados por elementos patrimoniales que son activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.

En esta unidad se centra en el estudio de las cuentas de cada uno de los grupos contables realizando el respectivo registro aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera para iniciar la elaboración de los estados financieros.

Objetivo: Registrar las transacciones contables en los libros obligatorios para la presentación ordenada y oportuna de la información contable y financiera con

responsabilidad en el orden y secuencia de afectación de los movimientos económicos aplicadas con ética profesional.

Figura 8. Organizador gráfico de la UNIDAD IV



nota: Este organizador muestra, de manera mas sencilla de comprender, el contenido de la UNIDAD IV

3.4.1. GRUPO DE ATIVOS

Es considerado como un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados y del cual espera obtener en el futuro beneficios económicos, en relación con los pasivos estos son definidos como obligaciones presentes de la entidad generada a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de las cuales espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Figura 9. Elementos del Activo

ACTIVO	CORRIENTE	Efectivo y equivalentes al efectivo Activos financieros Inventarios Servicios y otros pagos anticipados Activos por Impuestos corrientes Activos no corrientes disponibles para la venta y operaciones discontinuadas Construcción en proceso Otros activos corrientes
	NO CORRIENTE	Propiedades, planta y equipo Propiedades de inversión Activos Biológicos

	Activo Intangible Activos por Impuesto a la Renta diferido Activos Financieros no corrientes Otros activos no corrientes
--	---

nota: Estos elementos son los que propone el plan de cuentas, y deben utilizarse de ese modo.

3.4.2. GRUPO DE PASIVOS

Como lo hemos visto en el tema anterior definimos pasivo como:

Obligación presente de la empresa, surgida a raíz de hechos pasados, al vencimiento de la cual y para pagarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Un pasivo se clasificará como corriente cuando satisfaga alguno de los siguientes criterios:

- a) se espere liquidar en el ciclo normal de la explotación de la entidad;
- b) se mantenga fundamentalmente para negociación;
- c) deba liquidarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha del balance;
- o
- d) la entidad no tenga el derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del balance

Figura 10. Elementos del pasivo

PASIVO	CORRIENTE	Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultado Pasivos por contratos de arrendamientos financiero Cuentas y Documentos por Pagar Obligaciones con Instituciones financieras Provisiones Porción corriente obligaciones emitidas Otras obligaciones corrientes Cuentas por Pagar diversas/relacionadas Otros pasivos financieros Anticipos de clientes Pasivos directamente asociados con activos no corrientes
--------	-----------	--

		disponibles para la venta y operaciones discontinuadas Porción corriente provisiones por beneficios a empleados
	NO CORRIENTE	Pasivos por contratos de arrendamiento financieros Cuentas y Documentos por pagar Obligaciones con Instituciones financieras Cuentas por Pagar diversas/ relacionadas Obligaciones emitidas Anticipos de clientes Provisiones por beneficios a empleados Otras provisiones Pasivo diferido

nota: Estos elementos son los que propone el plan de cuentas, y deben utilizarse de ese modo.

3.4.3. GRUPO DE PATRIMONIO

Según lo definido en la unidad dos se define patrimonio como parte residual en los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

El capital social constituye la inversión a largo plazo que realiza el dueño de un negocio unipersonal o los aportes en efectivo o en especies realizados por una persona natural o jurídica, en una sociedad o compañía para el desarrollo de las actividades empresariales, con el objetivo de generar ingresos y obtener rendimientos. (Ayala & Fino, 2015, p.392)

El grupo de patrimonio está conformado por:

- Capital Suscrito o Asignado
- Reservas
- Otros Resultados Integrales
- Resultados acumulados
- Resultados del Ejercicio

El monto por el cual se muestra el Patrimonio en el Estado e Situación Financiera depende de la valorización asignada a los activos y pasivos.

Variaciones en el patrimonio

Existen dos tipos de variaciones en el patrimonio que producen cambios su composición, estas son:

Variaciones Permutativas: Estas operaciones que no aumentan ni disminuyen el capital o patrimonio neto de la empresa. Las cuentas del Activo y Pasivo implican cambios en su composición, no producen alteraciones en el Patrimonio Neto.

Variaciones Modificativas: Son aquellas operaciones que aumentan o disminuyen el capital o patrimonio neto de la empresa, originadas por una ganancia o por una pérdida. En esta clase de variaciones intervienen cuentas patrimoniales (activo y pasivo) y de resultado (pérdida o ganancia).

Tratamiento contable de la cuenta Capital:

- Se acredita por el valor de la inversión inicial realizada por el propietario, por el incremento del capital, por capitalización de las utilidades del ejercicio.
- Se debita por el valor de la disminución del capital, por absorción de pérdidas del ejercicio económico pérdidas acumuladas
- Saldo acreedor

Transacciones Comerciales

Cuando se habla transacciones comerciales quiere indicar que son sucesos que entre dos o más partes para el intercambio de bienes o servicios a cambio de dinero. El estudio de estas transacciones lo hemos visto en las unidades anteriores, a continuación, se presenta ejercicios para la aplicación de los temas tratados.

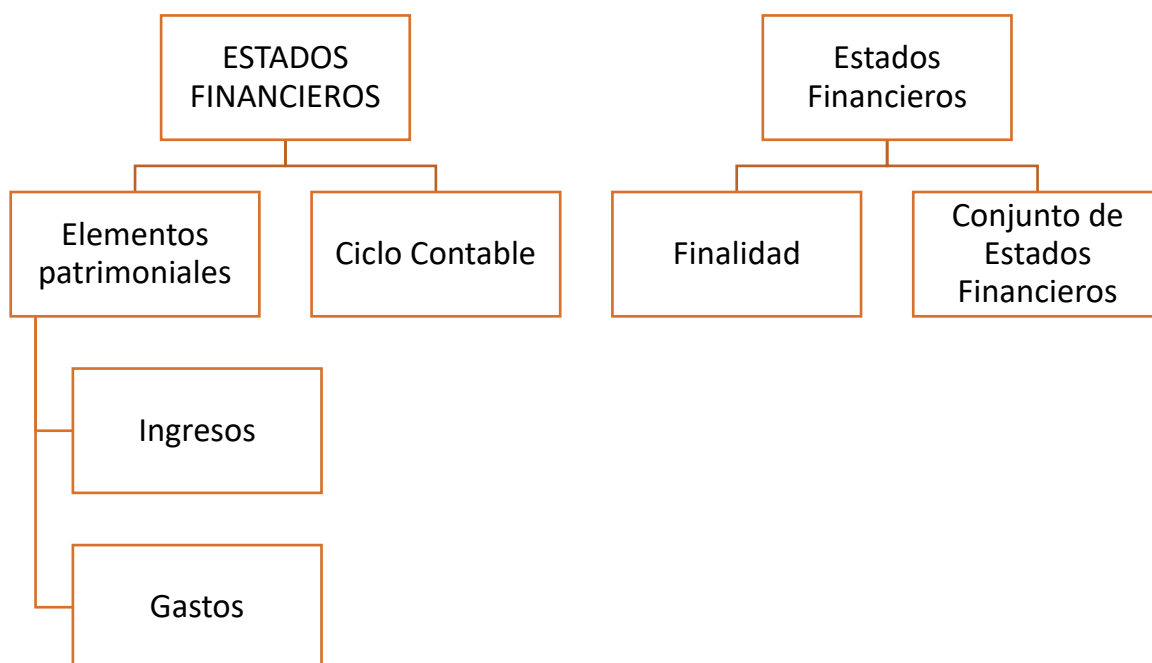
3.5. CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS DEL ESTADO DE RESULTADOS

Las cuentas de ingresos y gastos son elementos relacionados directamente con la medición de la utilidad neta. La utilidad neta es a menudo usada como una medida de desempeño en la actividad de la empresa, por ello es importante el análisis de ambos grupos ya que al finalizar el periodo contable se conocerá si la empresa u organización ha obtenido una ganancia o pérdida.

En esta última unidad se estudiará los grupos de ingresos y gastos; analizando las subcuentas que agrupan, así también se caracterizará las fases del proceso contable hasta llegar a la elaboración de los estados financieros según la Normas Internacionales de Contabilidad.

Objetivo: Elaborar los estados financieros de una entidad mediante la aplicación de los procesos contables para la presentación responsable de las pérdidas o ganancias generadas en un ente económico que permita una toma de decisiones.

Figura 11. Organizador gráfico de la UNIDAD IV



nota: Estos elementos son los que propone el plan de cuentas, y deben utilizarse de ese modo.

3.5.1. INGRESOS

La definición de ingresos incluye tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías.

Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son

diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Por tanto, en este Marco Conceptual no se considera que constituyan un elemento diferente.

(IASB, Marco Conceptual, 2010, p. 22)

Así también la NIC 18 indica lo siguiente:

Esta Norma debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a) venta de bienes;
- b) la prestación de servicios; y
- c) el uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos. (IASB, Ingresos de Actividades Ordinarias 2010, p.1).

3.5.2. GASTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Las pérdidas representan decrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de cualquier otro gasto. Por tanto, en este Marco Conceptual no se considera que constituyan un elemento diferente.

Reconocimiento de gastos

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente al reconocimiento de incrementos en las obligaciones o

decrementos en los activos (por ejemplo, la acumulación o el devengo de salarios, o bien la depreciación del equipo). (IASB, Marco Conceptual, 2010, p. 22).

Clasificación de los Gastos

Dentro de las empresas se derivan múltiples gastos que son necesarios reconocer ya que afectan a la actividad de la empresa, el siguiente gráfico ayudará a conocer un poco más los tipos de gastos.

Tabla 8. Clasificación de los gastos

Funciones de la empresa	Descripción	Cuentas contables
Costo de ventas	Comprende el costo de los inventarios vendidos durante el ejercicio económico.	- Costo de ventas - Costos de operación (empresas de servicios) - Costos de producción (empresas industriales)
Gastos de venta	Costos relacionados con el área comercial de la empresa.	- Sueldos y salarios - Aportes a la seguridad social - Decimotercera remuneración - Decimocuarta remuneración - Fondos de reserva - Vacaciones - Comisiones a vendedores - Promoción y publicidad - Transporte en ventas - Deterioro de inventarios
Gastos administrativos	Costos relacionados con el área administrativa de la empresa.	- Sueldos y salarios - Aportes a la seguridad social - Decimotercera remuneración - Decimocuarta remuneración - Fondos de reserva - Vacaciones - Honorarios profesionales - Mantenimiento y reparaciones - Suministros y materiales - Gastos de gestión - Depreciación de propiedades, planta y equipos - Arrendamiento operativo
Gastos financieros y otros	Costos relacionados con actividades de financiamiento, necesarios para las	- Intereses por arrendamiento financiero - Intereses con instituciones financieras

	operaciones de la empresa.	- Costos de transacciones financieras
		- Otros gastos financieros

nota: Es importante comprender que las cuentas contables del gasto, no será utilizadas toda por una empresa en particular. Dependerá de su actividad y forma de constitución. Sin embargo, al utilizar varias de ellas podrá poner en práctica su impacto en el estado de resultados integrales.

3.5.3. FASES DEL CICLO CONTABLE

El ciclo o proceso contable es un conjunto de operaciones que se realiza en una empresa u organización durante un periodo determinado, la finalidad es la preparación de la información acerca de los resultados obtenidos en dicho ejercicio y su situación económico-financiera al término del mismo.

Figura 12. Fases del ciclo contable



nota: Se conoce como ciclo porque se repite con cada transacción. Actualmente esto es organizado por sistemas automatizados.

3.6. ACTIVIDAD PROPUESTA.

UNIDAD II

1. Ejercicio práctico de reconocimiento de los elementos del estado de resultado bajo NIIF
2. Ejercicio práctico de reconocimiento de los elementos del balance general bajo NIIF
3. Ejercicio práctico de reconocimiento de los elementos del estado de cambios en el patrimonio bajo NIIF
4. Ejercicio práctico de reconocimiento de los elementos del estado de flujos de efectivo bajo NIIF

5. Cálculo del estado de resultado
6. Cálculo del balance general
7. Cálculo del estado de cambios en el patrimonio
8. Cálculo del estado de flujo de efectivo

UNIDAD III

9. Ejercicio práctico de ecuación contable
10. Ejercicio práctico de asientos contables aplicando el principio de la partida doble

3.7. AUTOEVALUACIÓN.

3.7.1. ACTIVIDADES DE LA UNIDAD DIDÁCTICA I:

1. Seleccione verdadero o falso

Profesión contable

Universalmente el profesional contable está dedicado a aplicar, analizar e interpretar la información externa de una organización.

- A. Verdadero
- B. Falso

2. Escoja 1 respuesta correcta

Clasificación de las empresas: Existen varios tipos de clasificación de las empresas, entre las principales tenemos las siguientes.

- A. Por su tamaño, por su historial crediticio, por su vida útil
- B. Por su tamaño, por su actividad económica, por su constitución patrimonial
- C. Por su forma, por su vida útil, por su constitución patrimonial
- D. Ninguna de las anteriores

3. Escoja 1 respuesta correcta

Son las empresas que proporcionan materia prima a otras industrias, por ejemplo, pesca, agricultura, caza, explotación de bosques y canteras:

- A. Comerciales
- B. Industriales
- C. Extractivas
- D. Ninguna de las anteriores

4. Seleccione 1 opción correcta

Contabilidad es la ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para:

- A. Proporcionar beneficios que sirven de base para la toma de decisiones
- B. Poder registrar los análisis de la información financiera de la empresa
- C. Proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones
- D. Ninguna de las anteriores

5. Seleccione 1 opción correcta

Son usuarios de la información contable:

- A. Usuarios informáticos, usuarios potenciales, Gobierno
- B. Usuarios internos, usuarios externos, Gobierno
- C. Informáticos, funcionarios, profesionales
- D. Ninguna de las anteriores

3.7.2. ACTIVIDADES DE LA UNIDAD DIDÁCTICA II:

1. Escoja 1 respuesta correcta

Qué son las NIIF:

- E. Normas Internacionales de Contabilidad
- F. Normas Internacionales de Investigación Financiera
- G. Normas Internacionales de Información Financiera
- H. Ninguna de las anteriores

2. Seleccione 1 opción correcta

Cuál es el organismo emisor de las NIIF actualmente:

- A. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad
- B. Organismo Internacional de información de contabilidad
- C. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
- D. Ninguna de las anteriores

3. Seleccione verdadero o falso

Las NIIF, se consideran hoy en día un lenguaje nacional de la contabilidad y las finanzas, el cual consiste en tener un sistema separado, diferenciado y homologado de las normas y procedimientos contables:

- A. Verdadero
- B. Falso

4. Escoja 4 respuestas correctas

Las NIIF sólo consideran 4 estados financieros, que se entienden obligatorios, que son:

- A. Balance de ganancias
- B. Estado de resultados
- C. Balance general
- D. Memoria
- E. Estado de cambios en el patrimonio
- F. Estado de cambios en la utilidad
- G. Estado de flujos de efectivo
- H. Ninguno de las anteriores

5. Escoja 5 respuesta correcta

Son elementos de los estados financieros bajo NIIF:

- A. Informes
- B. Pasivos
- C. Balance general
- D. Activos
- E. Egresos (Costos y Gastos)
- F. Estado de resultado
- G. Ingresos
- H. Ventas
- I. Patrimonio
- J. Ninguna de las anteriores

3.7.3. ACTIVIDADES DE LA UNIDAD DIDÁCTICA III:

1. Escoja 1 respuesta correcta

Los elementos de la ecuación contable son los siguientes:

- I. Activo, pasivo y patrimonio
- J. Activo, pasivo, ingresos y gastos
- K. Activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos
- L. Ninguna de las anteriores

2. Seleccione 1 opción correcta

Partida doble

Consiste en que cada hecho y operación que se realice afectará, por lo menos, a:

- E. Dos partidas y tres cuentas contables
- F. Una partida o cuenta contable
- G. Dos partidas o cuentas contables
- H. Ninguna de las anteriores

3. Seleccione verdadero o falso

La siguiente fórmula pertenece a la fórmula de la ecuación contable:

ACTIVO = PASIVO - PATRIMONIO

- C. Verdadero
- D. Falso

4. Escoja 1 respuesta correcta

Cuenta contable

Se define a la cuenta contable como el nombre que se utiliza para:

- I. Registrar, en forma ordenada las operaciones que diariamente se realizan en una empresa
- J. Registrar, en forma ordenada las operaciones que anualmente se realizan en una empresa
- K. Registrar los datos mas relevantes de una empresa
- L. Ninguno de las anteriores

5. Seleccione verdadero o falso

Principio de la partida doble:

El método de la partida doble se fundamenta en dos principios básicos:

- 1.- "Quien recibe debe a quien entrega"
 - 2.- "No existe deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor"
- A. Verdadero
 - B. Falso.

3.7.4. ACTIVIDADES DE LA UNIDAD DIDÁCTICA IV:

1. Seleccione 1 opción correcta

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Está compuesto por el grupo de cuentas de:

- A. Activo, pasivo, ingresos y egresos

- B. Activo, pasivo, patrimonio, ingresos y egresos
- C. Activo, pasivo y patrimonio
- D. Ingresos, egresos y utilidad

2. Seleccione verdadero o falso

Clasificación de los activos

Los activos que una empresa posee se clasifican en activos corrientes, activos no corrientes, pasivos corrientes y pasivos no corrientes:

- A. Verdadero
- B. Falso

3. Escoja 1 respuesta correcta

CLASIFICACIÓN DE LAS CUENTAS

El grupo de cuentas del balance general o estado de situación financiera pertenecen a:

- A. Las cuentas reales
- B. Cuentas Nominales
- C. Cuentas de orden
- D. Ninguna de las anteriores

4. Seleccione verdadero o falso

Pasivos corrientes:

Son deudas a largo plazo que se deben cancelar en periodos económicos posteriores a 12 meses

- A. Verdadero
- B. Falso

5. Seleccione 1 opción correcta

GRUPO DE PATRIMONIO

Está compuesto por las cuentas:

- A. Capital, activos y pasivos
- B. Capital, reservas, resultados
- C. Ingresos, egresos y utilidad
- D. Capital, patrimonio, pasivo.

3.7.5. ACTIVIDADES DE LA UNIDAD DIDÁCTICA V

1. Según la NIC 18 se contabiliza ingresos cuando se origina de que sucesos, selección el correcto
 - A. Compra de bienes
 - B. Pago de proveedores
 - C. el uso, por parte de terceros, de pasivos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.
2. Complete lo siguiente:
 - a) Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un _____ en los beneficios económicos futuros.
 - b) Las pérdidas representan decrementos en los _____
 - c) El ciclo o proceso contable es un _____ que se realiza en una empresa u organización durante un _____ determinado.
3. Con base en el Plan de Cuentas, indique cuales son las cuentas de ingresos
 - A. venta de bienes;
 - B. Compra de acciones

Propiedad, planta y equipo

4. CRÉDITOS Y RESPONSABLES.

- **DATOS PERSONALES**

Econ. Johanna Córdova Cueva, 33 años

- **ESTUDIOS REALIZADOS**

INSTRUCCIÓN SUPERIOR:

Título de: Economista con Mención en Gestión Empresarial

Estudios actuales: estudiando, Maestría en Administración de empresas

MBA

Responsable:

Econ. Johanna Elizabeth Córdova Cueva

Revisado y aprobado por:

Mgs. Dayana Hidalgo E.

5. GLOSARIO.

Activo: Recurso controlado por la empresa como resultado de hechos pasados, del cual se espera obtener beneficios económicos en el futuro.

Pasivo: Obligación presente de la empresa surgida a raíz de hechos pasados, que espera liquidar mediante la entrega de recursos económicos.

Patrimonio: Parte residual de los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Contabilidad Financiera: Área de la contabilidad que estructura la información de las transacciones de una entidad durante un período determinado.

Contabilidad de Costos: Se centra en el registro de los costos y gastos incurridos en las actividades de producción de un bien.

Contabilidad Gubernamental: Contabilidad destinada a la gestión de instituciones públicas, registrando sistemáticamente sus operaciones.

Contabilidad Bancaria: Se encarga de registrar todos los movimientos económicos de las instituciones financieras, sean públicas o privadas.

Gastos Financieros: Costos relacionados con las actividades de financiamiento necesarias para las operaciones de la empresa, como intereses y costos de transacciones financieras.

Gastos Administrativos: Costos relacionados con el área administrativa de la empresa, como sueldos, aportes a la seguridad social, y mantenimiento.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): Estándares internacionales emitidos por el International Accounting Standards Board (IASB) para la preparación y presentación de los estados financieros.

Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad: Conjunto de principios y normas que guían el comportamiento profesional y moral de los contadores, incluyendo la integridad, objetividad, competencia, y confidencialidad.

6. SOLUCIONARIO.

6.1. ACTIVIDADES DE LA UNIDAD DIDÁCTICA I:

1. Seleccione verdadero o falso

Profesión contable

Universalmente el profesional contable está dedicado a aplicar, analizar e interpretar la información externa de una organización.

A. Verdadero

B. Falso

2. Escoja 1 respuesta correcta

Clasificación de las empresas: Existen varios tipos de clasificación de las empresas, entre las principales tenemos las siguientes.

A. Por su tamaño, por su historial crediticio, por su vida útil

B. Por su tamaño, por su actividad económica, por su constitución patrimonial

C. Por su forma, por su vida útil, por su constitución patrimonial

D. Ninguna de las anteriores

3. Escoja 1 respuesta correcta

Son las empresas que proporcionan materia prima a otras industrias, por ejemplo, pesca, agricultura, caza, explotación de bosques y canteras:

A. Comerciales

B. Industriales

C. Extractivas

D. Ninguna de las anteriores

4. Seleccione 1 opción correcta

Contabilidad es la ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para:

A. Proporcionar beneficios que sirven de base para la toma de decisiones

B. Poder registrar los análisis de la información financiera de la empresa

C. Proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones

D. Ninguna de las anteriores

5. Seleccione 1 opción correcta

Son usuarios de la información contable:

A. Usuarios informáticos, usuarios potenciales, Gobierno

B. Usuarios internos, usuarios externos, Gobierno

C. Informáticos, funcionarios, profesionales

D. Ninguna de las anteriores.

6.2. ACTIVIDADES DE LA UNIDAD DIDÁCTICA II:

1. Escoja 1 respuesta correcta

Qué son las NIIF:

A. Normas Internacionales de Contabilidad

B. Normas Internacionales de Investigación Financiera

C. Normas Internacionales de Información Financiera

D. Ninguna de las anteriores

2. Seleccione 1 opción correcta

Cuál es el organismo emisor de las NIIF actualmente:

A. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad

B. Organismo Internacional de información de contabilidad

C. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad

D. Ninguna de las anteriores

3. Seleccione verdadero o falso

Las NIIF, se consideran hoy en día un lenguaje nacional de la contabilidad y las finanzas, el cual consiste en tener un sistema separado, diferenciado y homologado de las normas y procedimientos contables:

A. Verdadero

B. Falso

4. Escoja 4 respuestas correctas

Las NIIF sólo consideran 4 estados financieros, que se entienden obligatorios, que son:

A. Balance de ganancias

B. Estado de resultados

C. Balance general

D. Memoria

E. Estado de cambios en el patrimonio

F. Estado de cambios en la utilidad

G. Estado de flujos de efectivo

H. Ninguno de las anteriores

5. Escoja 5 respuesta correcta

Son elementos de los estados financieros bajo NIIF:

A. Informes

B. Pasivos

C. Balance general

D. Activos

E. Egresos (Costos y Gastos)

F. Estado de resultado

G. Ingresos

H. Ventas

I. Patrimonio

J. Ninguna de las anteriores

6.3. ACTIVIDADES DE LA UNIDAD DIDÁCTICA III:

1. Escoja 1 respuesta correcta

Los elementos de la ecuación contable son los siguientes:

A. Activo, pasivo y patrimonio

B. Activo, pasivo, ingresos y gastos

C. Activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos

D. Ninguna de las anteriores

2. Seleccione 1 opción correcta

Partida doble

Consiste en que cada hecho y operación que se realice afectará, por lo menos, a:

- A. Dos partidas y tres cuentas contables
- B. Una partida o cuenta contable
- C. **Dos partidas o cuentas contables**
- D. Ninguna de las anteriores

3. Seleccione verdadero o falso

La siguiente fórmula pertenece a la fórmula de la ecuación contable:

ACTIVO = PASIVO - PATRIMONIO

- A. Verdadero
- B. **Falso**

4. Escoja 1 respuesta correcta

Cuenta contable

Se define a la cuenta contable como el nombre que se utiliza para:

- A. **Registrar, en forma ordenada las operaciones que diariamente se realizan en una empresa**
- B. Registrar, en forma ordenada las operaciones que anualmente se realizan en una empresa
- C. Registrar los datos mas relevantes de una empresa
- D. Ninguno de las anteriores

5. Seleccione verdadero o falso

Principio de la partida doble:

El método de la partida doble se fundamenta en dos principios básicos:

- 1.- “Quien recibe debe a quien entrega”
- 2.- “No existe deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor”

- A. **Verdadero**
- B. Falso

6.4. ACTIVIDADES DE LA UNIDAD DIDÁCTICA IV:

1. Seleccione 1 opción correcta

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Está compuesto por el grupo de cuentas de:

- A. Activo, pasivo, ingresos y egresos
- B. Activo, pasivo, patrimonio, ingresos y egresos
- C. Activo, pasivo y patrimonio**
- D. Ingresos, egresos y utilidad

2. Seleccione verdadero o falso

Clasificación de los activos

Los activos que una empresa posee se clasifican en activos corrientes, activos no corrientes, pasivos corrientes y pasivos no corrientes:

- A. Verdadero
- B. Falso**

3. Escoja 1 respuesta correcta

CLASIFICACIÓN DE LAS CUENTAS

El grupo de cuentas del balance general o estado de situación financiera pertenecen a:

- A. Las cuentas reales**
- B. Cuentas Nominales
- C. Cuentas de orden
- D. Ninguna de las anteriores

4. Seleccione verdadero o falso

Pasivos corrientes:

Son deudas a largo plazo que se deben cancelar en periodos económicos posteriores a 12 meses

- A. Verdadero
- B. Falso**

5. Seleccione 1 opción correcta

GRUPO DE PATRIMONIO

Está compuesto por las cuentas:

- A. Capital, activos y pasivos
- B. Capital, reservas, resultados**
- C. Ingresos, egresos y utilidad
- D. Capital, patrimonio, pasivo

6.5. ACTIVIDADES DE LA UNIDAD DIDÁCTICA V:

4. Según la NIC 18 se contabiliza ingresos cuando se origina de que sucesos, selección el correcto
 - D. **Compra de bienes**
 - E. Pago de proveedores
 - F. el uso, por parte de terceros, de pasivos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.
5. Complete lo siguiente:
 - d) Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un **Decremento** en los beneficios económicos futuros.
 - e) Las pérdidas representan decrementos en los **Beneficios económicos**
 - f) El ciclo o proceso contable es un **conjunto de operaciones** que se realiza en una empresa u organización durante un **periodo** determinado.
6. Con base en el Plan de Cuentas, indique cuales son las cuentas de ingresos
 - C. **venta de bienes;**
 - D. Compra de acciones
 - E. Propiedad, planta y equipo

7. REFERENCIAS.

REFERENCES

- Accountants, F. (2009). Código de ética para profesionales de la contabilidad. Obtenido de <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/codigo-de-etica-para-profesionales-de-la-contabilidad.pdf>
- Acosta, C., Benavides, I., & Terán, M. (2016). *FUNDAMENTOS CONTABLES BÁSICOS*. Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. Obtenido de <https://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/handle/21000/11689>
- Ayala, S., & Fino, G. (2015). *CONTABILIDAD BÁSICA GENERAL*. Obtenido de https://urepublicana.edu.co/images/libros_pdf/978-958-5447-21-9.pdf
- De La Hoz, B., Castro, T., & Suriaga, M. (2020). Aplicación de las normas internacionales de información financiera en las empresas ecuatorianas. *Ciencias Económicas y Empresariales*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7504259>
- Duarte, L. (2021). Ciclo contable básico para ingenieros. *Universidad Cooperativa de Colombia*. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/0bcd3cfd-0ee9-4135-b001-452f010ee77f/content>
- Guajardo, G., & Andrade, N. (2011). *Contabilidad Financiera 5ed.* INTERAMERICANA EDITORES, S.A. https://doi.org/https://www.academia.edu/26475454/Contabilidad_Financiera_Guajardo_Cant%C3%BA_5t
- Huamán, V. (2016). *Fundamentos de Contabilidad Básica Teórica y Práctica*. Edrgraber.
- IASB. (2010). Ingreso de actividades ordinarias. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/18_NI_C.pdf

Ley de Compañías. (2017). Obtenido de https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2018/02/ley_de_companias.pdf

Lindao, A., Holguín, J., Samaniego, T., Ferruzola, E., & Suárez, K. (20019). Contabilidad de Costo. *Editorial Colloquium*. Obtenido de <https://colloquiumbiblioteca.com/index.php/web/article/view/11>

Medina, S., Cañizarez, B., Ruata, S., & González, E. (2018). Contabilidad Geneal. *Editorial CIDEPRO*. Obtenido de <https://docplayer.es/151515892-Silvia-alexandra-medina-anchundia-benita-del-carmen-canizalez-de-aguirre-silvia-adriana-ruata-aviles-erick-ermory-gonzalez-linc-contabilidad-general.html>

Monroy, A. (2018 de 04 de 2017). *Universidad Interncontinental*. Obtenido de la *profesión contable: de la tradición a la creatividad*. Obtenido de <https://www.uic.mx/noticias/la-profesion-contable-la-tradicion-la-creatividad/>