

# Fundamentos de Contabilidad

Con NIC y Normas Internacionales de Información Financiera



**ECOE**  
EDICIONES

**Gloria Stella Mesa Velásquez**  
**Alejandro García Lopera**





# **FUNDAMENTOS DE CONTABILIDAD**

GLORIA STELLA MESA VELÁSQUEZ  
ALEJANDRO GARCÍA LOPERA

Mesa Velásquez, Gloria Stella

Fundamentos de contabilidad : con NIC y Normas Internacionales de Información Financiera / Gloria Stella Mesa Velásquez, Alejandro García Lopera. -- 1a. ed. -- Bogotá : Ecoe Ediciones, 2019.

320 p. -- (Ciencias empresariales. Contabilidad y finanzas)

Incluye complemento virtual SIL (Sistema de Información en Línea). -- Incluye datos curriculares de los autores. -- Contiene bibliografía.

ISBN 978-958-771-871-3 -- 978-958-771-872-0 (e-book)

1. Contabilidad -- Fundamentos 2. Contabilidad financiera -- Normas I. García Lopera, Alejandro II. Título

CDD: 657 ed. 23

CO-BoBN- a1055531

---



**Colección:** Ciencias empresariales

**Área:** Contabilidad y finanzas

**ECOE**  
**EDICIONES**



► Gloria Stella Mesa Velásquez

► Alejandro García Lopera

© Ecoe Ediciones Limitada

info@ecoeediciones.com

www.ecoeediciones.com

Carrera 19 # 63C 32, Tel.: 248 14 49

Bogotá, Colombia

**Primera edición:** Bogotá, enero de 2020

**ISBN:** 978-958-771-871-3

**e-ISBN:** 978-958-771-872-0

Coordinación editorial: Angie Sánchez Wilchez

Corrección de estilo: Orlando Riaño

Diagramación: Olga L. Pedraza

Carátula: Harold López

Impresión: DGP Editores

Calle 63 # 70 D -34

*Prohibida la reproducción total o parcial por cualquier medio  
sin la autorización escrita del titular de los derechos patrimoniales.*

*Impreso y hecho en Colombia - Todos los derechos reservados*

*"El libro es callado, manso, espera a que lo tomen y tantas veces como lo abran, el repite incansable su mensaje con amor y paciencia".*

*San Antonio María Claret.*



# CONTENIDO

<b>PRÓLOGO .....</b>	<b>XIX</b>
<b>CAPÍTULO 1. LA CONTABILIDAD, BASE PARA LA TOMA DE DECISIONES ECONÓMICAS .....</b>	<b>1</b>
Objetivos del capítulo .....	1
Qué es una empresa .....	1
Clasificación de las empresas en Colombia.....	1
Tipos de sociedades.....	2
Sistema de información .....	6
Proceso de un sistema de información .....	6
Clasificación de los sistemas de información.....	7
La contabilidad como sistema de información.....	7
Qué es la contabilidad.....	7
Sistema de Información Contable (SIC).....	8
Estado de cambios en el patrimonio .....	12
Usuarios de la información contable.....	16
Organismos de la profesión contable.....	17
Ejercicios de repaso .....	18



<b>CAPÍTULO 2. MARCO CONCEPTUAL DE LA INFORMACIÓN CONTABLE</b>	
<b>FINANCIERA</b> .....	23
Objetivos del capítulo .....	23
Normas contables .....	23
Normas Internacionales de Información Financiera.....	23
Normas contables colombianas .....	24
Marco conceptual de la contabilidad .....	26
Objetivos básicos de la información contable.....	26
Hipótesis de negocio en marcha o continuidad .....	26
Cualidades de la información contable.....	27
Restricción de la información.....	29
Ejercicios de repaso .....	30
<b>CAPÍTULO 3. LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS ELEMENTOS</b> .....	33
Objetivos del capítulo .....	33
Los estados financieros .....	33
Estados financieros de propósito general.....	34
Estados financieros de propósito especial .....	34
Estado de situación financiera .....	35
Ecuación contable .....	46
Ejemplo para trabajar con la ecuación contable .....	47
Ciclo contable y registro contable .....	49
Ciclo contable.....	49
Registro contable .....	50
Estado de resultado para empresas de servicios.....	59
Elementos del Estado de resultado .....	59
Ingresos .....	59
Costos.....	60
Gastos .....	60
Presentación del Estado de resultado.....	61
Relación entre el Estado de situación financiera y el Estado de resultado .....	64
Aplicación del ciclo contable incluyendo los elementos del Estado de resultado .....	67
Ejercicios de repaso .....	83
<b>CAPÍTULO 4. AJUSTES Y CIERRES</b> .....	103
Objetivos del capítulo .....	103
Qué son los ajustes .....	103
Asociación de ingresos o gastos a un período específico.....	104
Tipos de ajustes.....	105
Ingresos ganados y no registrados o contabilizados .....	105

Ingresos recibidos por anticipado y aún no ganados, que cubren más de un período contable .....	107
Costos y gastos que cubren más de un período contable.....	109
Gastos en los cuales se incurrieron o consumieron recursos y que todavía no se han contabilizado ni se han pagado.....	111
Efectos en los elementos de los estados financieros, si no se realiza un registro contable de ajuste .....	116
Cierres.....	117
Cierre de los ingresos .....	118
Cierre de los gastos.....	118
Crear el impuesto de renta .....	118
Cierre de la cuenta de pérdidas y ganancias .....	119
Ejercicios de repaso .....	125
<b>CAPÍTULO 5. EMPRESAS COMERCIALES E INVENTARIOS.....</b>	<b>133</b>
Objetivos del capítulo .....	133
Definición.....	133
Clasificación de los inventarios .....	134
Inventarios de una empresa industrial o manufacturera .....	134
Inventarios de una empresa comercial .....	134
Inventarios de una empresa de servicios.....	135
Ciclo operacional de los inventarios en una empresa comercial .....	135
Estado de resultado para una empresa comercial .....	135
Sistemas de registro de los inventarios .....	140
Temas esenciales en el tratamiento de los inventarios.....	140
Sistema de Inventario Permanente (SIPm) .....	142
Sistema de Inventario Periódico (SIPr) .....	157
Tratamiento especial para los descuentos por pronto pago.....	173
Métodos de valoración de los inventarios.....	174
Inventarios comprados en el exterior .....	186
Efectos de la tasa de cambio sobre la adquisición de inventarios .....	187
Ejercicios de repaso .....	192
<b>CAPÍTULO 6. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR .....</b>	<b>203</b>
Objetivos del capítulo .....	203
Cuenta por cobrar clientes .....	203
Qué son las cuentas por cobrar a clientes.....	204
Cuentas por cobrar a clientes extranjeros .....	204
Cuentas incobrables o deudas de difícil cobro .....	207
Ejercicios de repaso .....	212

<b>CAPÍTULO 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....</b>	<b>219</b>
Objetivos del capítulo .....	219
Determinación del costo .....	220
Costos posteriores a la puesta en funcionamiento del bien adquirido....	220
Depreciación .....	221
Elementos necesarios para el cálculo del gasto depreciación .....	222
Métodos para calcular la depreciación .....	223
Medición posterior al reconocimiento de un bien.....	231
Revalorización de la propiedad, planta y equipo.....	231
Revaluación positiva de un bien.....	232
Revaluación negativa de un bien .....	234
Disposición de la propiedad planta y equipo.....	237
Venta de un bien con utilidad .....	238
Venta de un bien con pérdida .....	239
Cambio de activos .....	240
Ejercicios de repaso .....	243
 <b>CAPÍTULO 8. PASIVOS .....</b>	 <b>249</b>
Objetivos del capítulo .....	249
Definición de pasivos.....	250
Obligaciones tributarias .....	250
Impuesto al valor agregado IVA .....	250
Retención en la fuente.....	255
Obligaciones financieras.....	259
Beneficios a empleados.....	261
Beneficios a corto plazo .....	262
Otros beneficios de largo plazo.....	262
Beneficios por terminación del contrato .....	263
Beneficios post empleo o prestaciones por jubilación .....	263
Factores relacionados con la liquidación de la nómina.....	263
Valor devengado .....	263
Deducciones al empleado .....	264
Ejercicios de repaso .....	273
 <b>CAPÍTULO 9. PATRIMONIO .....</b>	 <b>275</b>
Objetivos del capítulo .....	275
Definición de patrimonio.....	275
Tipos de empresas .....	276
Patrimonio de las sociedades de capital o por acciones .....	276
Tratamiento contable de las cuentas de patrimonio .....	278
Capital social .....	278
Venta de acciones a valor nominal o a la par .....	280

Superávit de capital.....	282
Donaciones.....	283
Utilidades retenidas apropiadas.....	286
Utilidades retenidas no apropiadas.....	288
Readquisición de acciones propias.....	292
Declaración de entrega de dividendos.....	297
Estado de cambios en el patrimonio.....	306
Cálculo final de los diferentes tipos de acciones que posee la empresa.....	309
Ejercicios de repaso.....	310
<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>319</b>

Al final del libro encontrará el código para ingresar al **Sistema de información en Línea** - SIL - donde podrá encontrar ejercicios complementarios y sus respectivas soluciones en archivos Excel, que amplían los temas abordados en cada capítulo.



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Clasificación de las empresas según el tamaño. ....	2
Tabla 2.	Clasificación de las empresas de acuerdo al Direccionamiento estratégico Consejo Técnico de la Contaduría Pública*. ....	5
Tabla 3.	Ejemplo de Estado de situación financiera de una empresa. ....	10
Tabla 4.	Ejemplo Estado de resultado de una empresa. ....	11
Tabla 5.	Ejemplo actualizado del Estado de la situación financiera de una empresa. ....	12
Tabla 6.	Ejemplo Estado de flujo de efectivo. ....	13
Tabla 7.	Ejemplo Estado de cambio en el patrimonio. ....	13
Tabla 8.	Cambios en las siglas de las Normas Internacionales de Información Financiera. ....	24
Tabla 9.	Normas contables colombianas. ....	25
Tabla 10.	Encabezado del Estado de situación financiera. ....	36
Tabla 11.	Estado de situación financiera presentado por grado de solvencia. ....	43
Tabla 12.	Ejemplo del Estado de la situación financiera presentado por grado de solvencia. ....	44
Tabla 13.	Estado de situación financiera presentado por grado de liquidez. ....	45
Tabla 14.	Estado de situación financiera presentado por grado de liquidez. ....	46
Tabla 15.	Metodología de aumentos y disminuciones. ....	47
Tabla 16.	Metodología de débitos y créditos ....	47
Tabla 17.	Ejemplo de aplicación de la ecuación contable con aumentos y disminuciones. ....	48
Tabla 18.	Ejemplo de aplicación de la ecuación contable con débitos y créditos. ....	49
Tabla 19.	Libro Mayor con aumentos y disminuciones. ....	55
Tabla 20.	Libro Mayor con débitos y créditos. ....	56
Tabla 21.	Balance de prueba con aumentos y disminuciones. ....	57
Tabla 22.	Balance de prueba con débitos y créditos. ....	57

Tabla 23.	Estado de situación financiera.....	58
Tabla 24.	Presentación del Estado de resultado .....	62
Tabla 25.	Ejemplo del Estado de resultado .....	63
Tabla 26.	Relación del Estado de resultado y el Estado de situación financiera.....	65
Tabla 27.	Efecto de los ingresos y gastos en la ecuación contable con aumentos y disminuciones .....	66
Tabla 28.	Efecto de los ingresos y gastos en la ecuación contable con débitos y créditos.....	67
Tabla 29.	Libro Mayor con aumentos y disminuciones. ....	71
Tabla 30.	Libro Mayor con débitos y créditos .....	72
Tabla 31.	Balance de prueba con aumentos y disminuciones .....	73
Tabla 32.	Balance de prueba con débitos y créditos .....	74
Tabla 33.	Estado de resultado.....	74
Tabla 34.	Estado de situación financiera.....	75
Tabla 35.	Libro Mayor bajo la metodología de aumentos y disminuciones.....	78
Tabla 36.	Libro Mayor bajo la metodología de débitos y créditos.....	79
Tabla 37.	Balance de prueba con aumentos y disminuciones. ....	80
Tabla 38.	Balance de prueba con débitos y créditos. ....	80
Tabla 39.	Estado de resultado.....	81
Tabla 40.	Estado de situación financiera.....	82
Tabla 41.	Datos del problema ingresos ganados y no registrados o contabilizados.....	106
Tabla 42.	Amortización de los intereses del problema ingresos ganados y no registrados o contabilizados.....	106
Tabla 43.	Ejemplo del Libro Mayor por el método de aumentos y disminuciones.....	112
Tabla 44.	Ejemplo del Libro Mayor por el método de débitos y créditos. ....	113
Tabla 45.	Balance de prueba con aumentos y disminuciones .....	114
Tabla 46.	Balance de prueba por el método de débitos y créditos.....	114
Tabla 47.	Ejemplo del Estado de resultado y Estado de situación financiera.....	115
Tabla 48.	Ejemplo Estado de resultado con y sin ajuste contable .....	116

Tabla 49.	Ejemplo del Estado de situación financiera con y sin ajuste contable.....	117
Tabla 50.	Ejemplo efecto de los ajustes en los elementos de los Estados financieros. ....	117
Tabla 51.	Saldos iniciales para el cierre de fin de período por el método de aumentos y disminuciones. ....	120
Tabla 52.	Saldos iniciales para el cierre de fin de período por el método de débitos y créditos.....	121
Tabla 53.	Libro Mayor con cierre de cuentas bajo la metodología de aumentos y disminuciones. ....	123
Tabla 54.	Libro Mayor con cierre de cuentas bajo la metodología de débitos y créditos. ....	124
Tabla 55.	Comportamiento de los elementos de los estados financieros.....	128
Tabla 56.	Estado de resultado del período por el sistema de inventario permanente. ....	137
Tabla 57.	Estado de resultado del período por el sistema de inventario periódico. ....	138
Tabla 58.	Otro resultado integral. ....	139
Tabla 59.	Estructura del Estado de resultado según la presentación de naturaleza de los gastos.....	140
Tabla 60.	Estructura del Estado de resultado según la presentación en función de los gastos. ....	140
Tabla 61.	Libro Mayor incluyendo las operaciones de inventario bajo la metodología de aumentos y disminuciones. ....	155
Tabla 62.	Libro Mayor incluyendo las operaciones de inventario bajo la metodología de débitos y créditos.....	156
Tabla 63.	Estado de resultado incluyendo las operaciones de inventario bajo el sistema de inventario permanente (SIPm) .....	157
Tabla 64.	Movimiento para hallar el costo de la mercancía vendida. ....	158
Tabla 65.	Libro Mayor incluyendo operaciones de inventario presentado por el método de aumentos y disminuciones .....	170
Tabla 66.	Libro Mayor incluyendo operaciones de inventario presentado por el método de débitos y créditos.....	171
Tabla 67.	Estado de resultado incluyendo operaciones de inventario por el sistema de inventarios periódico.....	172

Tabla 68.	Resumen de las diferencias de las transacciones bajo los dos métodos de inventario: permante (SIPr) y periódico (SIPm). .....	173
Tabla 69.	Ejemplo del descuento comercial y financiero de los inventarios. ....	175
Tabla 70.	Datos necesarios para la aplicación del método primeras en entrar primeras en salir bajo el sistema de inventario permanente (SIPm). ....	177
Tabla 71.	Kardex elaborado por el método de valoración de PEPS. ....	178
Tabla 72.	Kardex elaborado por el método de valoración de promedio ponderado o PP. ....	181
Tabla 73.	Comparativo del comportamiento de las utilidades entre los métodos PEPS y PP. ....	182
Tabla 74.	Datos necesarios para aplicar el método de primeras en entrar primeras en salir bajo el Sistema de Inventario Periódico (SIPr). ....	183
Tabla 75.	Costo de las unidades vendidas. ....	184
Tabla 76.	Valor de los inventarios finales. ....	184
Tabla 77.	Datos necesarios para aplicar el método de promedio ponderado. ....	184
Tabla 78.	Comparativo de Estado de resultado entre el modelo PEPS y el PP. ....	186
Tabla 79.	Datos para la adquisición de los inventarios comprados en el exterior. ....	188
Tabla 80.	Ejemplo de los elementos del costo en inventarios comprados en el exterior. ....	188
Tabla 81.	Fluctuación en la tasa de cambio. ....	190
Tabla 82.	Fluctuación en la tasa de cambio en ventas de mercancía al extranjero. ....	206
Tabla 83.	Clasificación del vencimiento de las facturas. ....	209
Tabla 84.	Presentación de los efectos de la depreciación acumulada por el método de actividad. ....	225
Tabla 85.	Presentación de los efectos de la depreciación acumulada por el método de línea recta. ....	227
Tabla 86.	Comportamiento de la depreciación por los tres métodos línea recta, suma de dígitos y doble tasa. ....	230



Tabla 87. Cálculos y comparación para hallar la revaluación positiva de un bien que es causada por primera vez .....	232
Tabla 88. Cálculos y comparación para hallar la revaluación negativa de un bien que es causada por primera vez.....	235
Tabla 89. Hechos generadores que causan IVA.....	254
Tabla 90. Tabla amortización obligación financiera, cuota fija.....	260
Tabla 91. Porcentajes de recargo de horas extras.....	264
Tabla 92. Tabla porcentaje retención fondo solidaridad pensional.....	264
Tabla 93. Tabla retención en la fuente asalariados.....	265
Tabla 94. Riesgos laborales.....	266
Tabla 95. Cálculo del factor prestacional. ....	267
Tabla 96. Cálculo del total devengado.....	268
Tabla 97. Cálculo del valor de las deducciones de los empleados. ....	269
Tabla 98. Cálculo de los aportes a seguridad social por parte del empleado. ....	270
Tabla 99. Cálculo de los aportes parafiscales por parte del empleador.....	270
Tabla 100. Cálculo de los aportes parafiscales por parte del empleador.....	270
Tabla 101. Contabilización de la nómina.....	271
Tabla 102. Presentación del patrimonio de una sociedad constituida por acciones .....	278
Tabla 103. Libro Mayor venta de acciones bajo la metodología de aumentos y disminuciones. ....	280
Tabla 104. Libro Mayor venta de acciones bajo la metodología de débitos y créditos.....	281
Tabla 105. Estado de situación financiera luego de la venta de acciones.....	282
Tabla 106. Libro Mayor luego de una donación bajo la metodología de aumentos y disminuciones.....	284
Tabla 107. Libro Mayor luego de una donación bajo la metodología de débitos y créditos.....	285
Tabla 108. Estado de situación financiera luego de una donación. ....	286
Tabla 109. Libro Mayor incluyendo reservas bajo la metodología de aumentos y disminuciones. ....	289

Tabla 110. Libro Mayor incluyendo reservas bajo la metodología de débitos y créditos.....	290
Tabla 111. Estado de situación financiera luego de aplicar las reservas. ....	291
Tabla 112. Libro Mayor después de vender acciones propias readquiridas bajo la metodología de aumentos y disminuciones.....	294
Tabla 113. Libro Mayor después de vender acciones propias readquiridas bajo la metodología de débitos y créditos.....	295
Tabla 114. Estado de situación financiera luego de vender acciones propias readquiridas. ....	296
Tabla 115. Libro Mayor de la declaración de los dividendos, bajo la metodología de aumentos y disminuciones.....	300
Tabla 116. Libro Mayor de la declaración de los dividendos, bajo la metodología de débitos y créditos. ....	301
Tabla 117. Estado de situación financiera. ....	302
Tabla 118. Libro Mayor de la entrega de los dividendos, bajo la metodología de aumentos y disminuciones.....	304
Tabla 119. Libro Mayor de la entrega de los dividendos, bajo la metodología de débitos y créditos.....	305
Tabla 120. Estado de situación financiera luego del pago de dividendos. ....	306
Tabla 121. Estado de cambios en el patrimonio.....	307

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Procesos de un sistema de información. .... 6

Figura 2. Clasificación de los sistemas de información. .... 7

Figura 3. Proceso del Sistema de Información Contable (SIC). .... 8

Figura 4. Ecuación patrimonial. .... 9

Figura 5. Hipótesis de la información contable. .... 26

Figura 6. Características cualitativas fundamentales. .... 28

Figura 7. Características cualitativas de mejora. .... 29

Figura 8. Restricción de la información contable. .... 29

Figura 9. Relación entre los recursos, los derechos de  
los acreedores y los derechos de los dueños. .... 35

Figura 10. Ecuación contable. .... 47

Figura 11. Efectos de los ingresos y gastos en la  
ecuación contable. .... 66

Figura 12. Diferentes tipos de ajustes. .... 105

Figura 13. Ciclo operacional de los inventarios. .... 136

Figura 14. Traslado del costo de los inventarios. .... 142

Figura 15. Comportamiento de la depreciación acumulada por los  
tres métodos: línea recta, suma de dígitos y doble tasa. .... 230

Figura 16. Clasificación de los beneficios a empleados. .... 262

Figura 17. Diferentes tipos de reservas. .... 287



## PRÓLOGO



El contenido de este libro va dirigido especialmente a aquellos estudiantes del área de Contaduría, Administración y afines, quienes necesitan conocer los conceptos fundamentales de la contabilidad, por tanto, el enfoque utilizado es una combinación de dos metodologías, la primera basada en créditos y débitos y la segunda en aumentos y disminuciones; esta última metodología no es la convencional de la contabilidad y fue implementada por el área contable del Departamento de Contaduría Pública de la Universidad EAFIT y los autores la acogieron para el desarrollo del libro.

Al inicio de cada capítulo se presentan las competencias que deben alcanzar el estudiante, el tema tratado de cada sección y los ejercicios propuestos.

El capítulo 1 pretende familiarizar al estudiante con los conceptos básicos de las definiciones de lo que es una empresa, clasificación de un sistema de información, qué es la contabilidad, cómo se clasifica, tipos de contabilidad, usuarios del Sistema de información contable (SIC) y descripción de los estados financieros básicos.

El capítulo 2 permite conocer los objetivos de la información financiera, la evolución de contabilidad internacional, identificar las cualidades de la información contable, y conocer las normas básicas de la información contable.

El capítulo 3 define cada uno de los componentes de los estados financieros, los elementos que los componen, la estructura de presentación y define el concepto de ecuación contable.

El capítulo 4 ayuda a identificar los hechos económicos que deben ser medidos en cada periodo, explicando el impacto que tienen en el resultado de cada período, entre ellos se encuentran los gastos pagados por anticipado, los ingresos cobrados por anticipado, gastos acumulados por pagar, ingresos acumulados por cobrar, depreciaciones y consumo de materiales.

El capítulo 5 permite conocer los diferentes elementos de medición, presentación y registro de los inventarios al momento de la compra, la valoración para determinar su costo de adquisición y venta para determinar la utilidad o pérdida generada. Este capítulo permite determinar el impacto del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y la retención en la fuente al momento de la compra o venta de inventario; de igual forma, los impactos que se presentan cuando se hace devolución de inventario tanto en la compra como en la venta.

El capítulo 6 presenta las cuentas comerciales a cobrar por el plazo otorgado a los clientes, por la compra de bienes o prestación de servicios; el capítulo brinda los elementos para terminar el riesgo de incumplimiento en el pago por parte de los clientes, el impacto que este tiene en el resultado de la compañía de forma inicial por medio de una provisión y posteriormente, como un deterioro de cartera por la pérdida de los recursos que se ocasionaron; también permite conocer el comportamiento de la recuperación de cartera por medio del pago del cliente.

El capítulo 7 muestra cómo se determina el valor de adquisición de los bienes clasificados como propiedad planta y equipo, define cómo es la medición posterior de la propiedad planta y equipo por el uso o tiempo de reposición de estos bienes por medio de la depreciación, los métodos y el impacto que tiene a nivel de resultados de depreciación; se determinan los elementos y la contabilización cuando la propiedad planta y equipo presenta revalorización o deterioro y el resultado cuando la empresa realiza estos bienes con el fin reponerlos o adquirir otros más eficientes.

El capítulo 8 brinda los elementos para identificar el reconocimiento de las obligaciones contraídas por la empresa en el desarrollo del objeto social, el método de medición para reflejar financieramente el impacto de las obligaciones en los estados financieros, determinar las responsabilidades adquiridas por la empresa con el impuesto al valor agregado y el impuesto de renta. Identifica las obligaciones contraídas por la empresa con el personal contratado, determina los porcentajes de retención, presentación y pago ante los diferentes entes reguladores por parte del empleador y del empleado.

El capítulo 9 permite identificar las características de las sociedades anónimas, su composición accionaria, define el concepto de capital, acción, tipos de acciones, valor de las acciones, permite conocer los tipos de actividades que se pueden realizar por medio de las acciones y su reconocimiento en los estados financieros.

Con todos los capítulos anteriores el estudiante estará en capacidad de elaborar los estados financieros de una empresa, información que es útil para una debida toma de decisiones.



## CAPÍTULO 1

# LA CONTABILIDAD, BASE PARA LA TOMA DE DECISIONES ECONÓMICAS

### Objetivos del capítulo

1. Definir qué es una empresa.
2. Clasificar las empresas.
3. Definir qué es un sistema de información.
4. Definir qué es la contabilidad.
5. Describir los pasos de un sistema de información contable.
6. Clasificar los sistemas de información contables.
7. Clasificar los usuarios del sistema de información contable.

### Qué es una empresa

La empresa se define como un conjunto ordenado de recursos, objetivos y fines de tipo financieros, humanos, físicos, tecnológicos, entre otros, orientados a desarrollar una actividad económica con un objetivo común por medio del cual se alcanzará el lucro esperado.

### ***Clasificación de las empresas en Colombia***

#### **De acuerdo con su tamaño**

En Colombia el segmento empresarial está compuesto por micro, pequeñas, medianas y grandes empresas, clasificación reglamentada mediante el decreto 957



de 2019, se determina la clasificación de las empresas, con base en el valor de los ingresos que se generan por la actividad económica (ver tabla 1).

**Tabla 1. Clasificación de las empresas según el tamaño.**

Tamaño	Manufactura	Servicios	Comercio
Micro	Ingresos inferiores o iguales a 23.563 UVT*	Ingresos inferiores o iguales a 32.988 UVT	Ingresos inferiores o iguales a 44.769 UVT
Pequeña	Superior a 204.995 UVT e inferior a 204.995 UVT	Superior a 32.988 UVT e inferior a 131 .951 UVT	Superior a 44.769 UVT e inferior a 431.196 UVT
Mediana	Superior a 204.995 UVT e inferior a 1.735.565 UVT	Superior a 131.951 UVT e inferior a 483.034 UVT	Superior a 431.196 UVT e inferior a 2'160.692 UVT

\* UVT: Unidad de Valor Tributario

### De acuerdo con la procedencia de su capital

Las empresas se clasifican en:

- Empresas privadas: aquellas en donde el capital es aportado, cien por ciento, por personas naturales o jurídicas particulares.
- Empresas públicas: aquellas cuyo capital es aportado, cien por ciento, por el Estado.
- Empresas mixtas: en este tipo de empresas el capital es aportado, parte por el Estado y parte por la empresa privada o personas naturales.

### De acuerdo con el número de personas que las conforman

Según el número de personas que conforman el ente económico, se debe definir el concepto de sociedad.

#### ¿Qué es una sociedad?

Por el contrato de sociedad dos o más personas se obligan a hacer un aporte en dinero, en trabajo o en otros bienes apreciables en dinero, con el fin de repartirse entre sí las utilidades obtenidas en la empresa o actividad social. La sociedad, una vez constituida legalmente, forma una persona jurídica distinta de los socios individualmente considerados (Código de Comercio, artículo 98).

### ***Tipos de sociedades***

#### **Sociedad colectiva**

La sociedad colectiva se constituye con el fin de realizar actividades de comercio en condiciones de igualdad; este tipo de sociedad se crea con dos o más socios, quienes tienen elementos en común como los principios morales, éticos, entre otros, pilares para la constitución de este tipo de sociedades.

### Responsabilidad de los socios:

Todos los socios de la sociedad en nombre colectivo responderán solidaria e ilimitadamente por las operaciones sociales. Cualquier estipulación en contrario se tendrá por no escrita.

Esta responsabilidad sólo podrá deducirse contra los socios cuando se demuestre, aún extrajudicialmente, que la sociedad ha sido requerida vanamente para el pago.

En todo caso, los socios podrán alegar las excepciones que tenga la sociedad contra sus acreedores (Código de Comercio, artículo 294).

### Sociedad Anónima

La sociedad anónima se formará por la reunión de un fondo social suministrado por accionistas responsables hasta el monto de sus respectivos aportes; será administrada por gestores temporales y revocables y tendrá una denominación seguida de las palabras “Sociedad Anónima” o de las letras “S A.”

Si la sociedad se forma, se inscribe o se anuncia sin dicha especificación, los administradores responderán solidariamente de las operaciones, sociales que se celebren (Código de Comercio, artículo 373).

Mínimo de accionistas. La sociedad anónima no podrá constituirse ni funcionar con menos de cinco accionistas (Código de Comercio, artículo 374).

Capital social: el capital de la sociedad anónima se dividirá en acciones de igual valor que se representarán en títulos negociables (Código de Comercio, artículo 375).

Capital autorizado, suscrito y pagado: al constituirse la sociedad deberá suscribirse no menos del cincuenta por ciento del capital autorizado y pagarse no menos de la tercera parte del valor de cada acción de capital que se suscriba.

Al darse a conocer el capital autorizado se deberá indicar, a la vez, la cifra del capital suscrito y la del pagado (Código de Comercio, artículo 376).

### Sociedad de responsabilidad limitada

Razón social sociedad de responsabilidad limitada. La sociedad girará bajo una denominación o razón social, en ambos casos seguida de la palabra “limitada” o de su abreviatura “Ltda”, que de no aparecer en los estatutos, hará responsables a los asociados solidaria e ilimitadamente frente a terceros (Código de Comercio, artículo 357).

Responsabilidad de los socios: en las compañías de responsabilidad limitada los socios responderán hasta el monto de sus aportes. En los estatutos podrá estipularse para todos o algunos de los socios una mayor responsabilidad o prestaciones

accesorias o garantías suplementarias, expresándose su naturaleza, cuantía, duración y modalidades (Código de Comercio, artículo 353).

**Capital Social:** el capital social se pagará íntegramente al constituirse la compañía, así como al solemnizarse cualquier aumento del mismo. El capital estará dividido en cuotas de igual valor, cesibles en las condiciones previstas en la ley o en los estatutos. Los socios responderán solidariamente por el valor atribuido a los aportes en especie (Código de Comercio, artículo 354).

**Número máximo de socios:** los socios no excederán de veinticinco. Será nula de pleno derecho la sociedad que se constituya con un número mayor. Si durante su existencia excediere dicho límite, dentro de los dos meses siguientes a la ocurrencia de tal hecho podrá transformarse en otro tipo de sociedad o reducir el número de sus socios. Cuando la reducción implique disminución del capital social, deberá obtenerse permiso previo de la Superintendencia, so pena de quedar disuelta la compañía al vencerse el referido término (Código de Comercio, artículo 357).

### **Sociedad en comandita simple**

La sociedad en comandita simple está compuesta por dos tipos de socios: los socios gestores, quienes están encargados de la administración y operación de la sociedad, son responsables de forma solidaria e ilimitada, razón por la cual no es necesario que realicen aportes a la sociedad. Y los socios comanditarios, responsables del aporte de capital, estos no tienen ningún tipo de intervención en la administración de la empresa, su responsabilidad es hasta el valor de los aportes.

El nombre de la sociedad se forma con:

[...] el nombre completo o el solo apellido de uno o más socios colectivos y se agregará la expresión “y compañía” o la abreviatura “& Cía.”, seguida en todo caso de la indicación abreviada “S. en C.” o de las palabras “Sociedad Comanditaria por Acciones” o su abreviatura “S. C. A.” [...] (Código de Comercio artículo 324).

### **Sociedad por acciones simplificadas (SAS)**

La sociedad por acciones simplificada es una sociedad de capitales cuya naturaleza será siempre comercial, independientemente de las actividades previstas en su objeto social. Para efectos tributarios, la sociedad por acciones simplificada se registrará por las reglas aplicables a las sociedades anónimas (Ley 1258 de 2008, artículo 3).

La sociedad por acciones simplificada podrá constituirse por una o varias personas naturales o jurídicas, quienes sólo serán responsables hasta el monto de sus respectivos aportes [...] (Ley 1258 de 2008, artículo 1).

Las acciones y los demás valores que emita la sociedad por acciones simplificada no podrán inscribirse en el Registro Nacional de Valores y Emisores ni negociarse en bolsa (Ley 1258 de 2008, artículo 1).

## Sociedad economía mixta

Artículo 461. Definición de la sociedad de economía mixta. Son de economía mixta las sociedades comerciales que se constituyen con aportes estatales y de capital privado (Código de Comercio).

Artículo 463. Aportes estatales en la sociedad de economía mixta. En las sociedades de economía mixta los aportes estatales podrán consistir, entre otros, en ventajas financieras o fiscales, garantía de las obligaciones de la sociedad o suscripción de los bonos que la misma emita, auxilios especiales, etc. El Estado también podrá aportar concesiones (Código de Comercio).

Participación estatal mayoritaria:

Artículo 466. Sociedades de economía mixta con participación estatal superior al cincuenta por ciento del capital social. Cuando en las sociedades de economía mixta la participación estatal exceda del cincuenta por ciento (50%) del capital social, a las autoridades de derecho público que sean accionistas no se les aplicará la restricción del voto y quienes actúen en su nombre podrán representar en las asambleas acciones de otros entes públicos (Código de Comercio).

Con la entrada de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a través de la Ley 1314 de 2009, se hizo necesario que las empresas fueran clasificadas con el fin de facilitar el proceso de implementación, es por ello que mediante el direccionamiento estratégico del proceso de convergencia de las normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información, con estándares internacionales emitido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública del 22 de junio de 2011 párrafo 25, las empresas fueron, clasificadas en tres grandes grupos (ver tabla 2).

**Tabla 2. Clasificación de las empresas de acuerdo al Direccionamiento estratégico Consejo Técnico de la Contaduría Pública\*.**

Grupo 1	Grupo 2	Grupo 3
Emisores de valores y entidades de interés público.  En este grupo se encuentran clasificadas las sociedades anónimas que emitan acciones y coticen en bolsa, al igual que las sociedades mixtas que cumplan la totalidad de condiciones que establezca la ley.	Empresas de tamaño grande y mediano, que no sean emisores de valores ni entidades de interés público, según la clasificación legal colombiana de empresas.  En este grupo se encuentran las sociedades: colectivas, de responsabilidad limitada, en comandita simple, por acciones simplificada, economía mixta.	Pequeñas y micro empresas según la clasificación legal colombiana de empresas.  Sociedad por acciones simplificada.

\* (22 de diciembre de 2011, párrafo 25).

Al hacer las anteriores clasificaciones, una empresa perfectamente puede ser ubicada dentro de una combinación de las antes mencionadas; ejemplo: una empresa puede estar constituida con capital mixto, ser una empresa grande, estar constituida como sociedad anónima y ser una prestadora de servicios. Igualmente, se puede tener una pequeña empresa, constituida con aportes privados; legalmente ser una empresa unipersonal y dedicada a la actividad económica de distribución de productos, y las combinaciones anteriores dar la clasificación de la empresa en el grupo 1 o 2 de las NIIF.

Finalmente, lo que se quiere mostrar es que, por pequeña o grande que la empresa sea, siempre va a necesitar de sistemas de información, algunas con unos sistemas más sofisticados que otras, pero siempre necesitando de ellos.

## Sistema de información

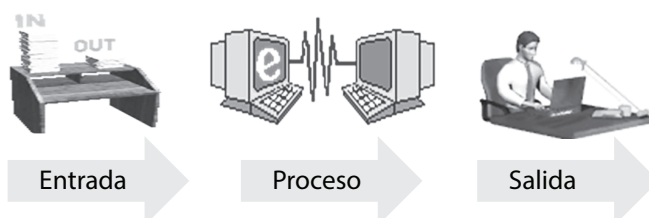
Un sistema de información es un conjunto de elementos que interactúan entre sí, con el fin de apoyar las actividades de una empresa o negocio. Los elementos que interactúan son: el equipo computacional o hardware, el recurso humano, los datos o información fuente, los programas de software, normatividad internacional, nacional y fiscal.

### Proceso de un sistema de información

El sistema de información va a tener el siguiente procedimiento: unas entradas, un proceso y unas salidas de información, como la muestra la figura 1. A continuación se define cada una de las anteriores actividades.

- **Entrada de información:** la entrada es el proceso mediante el cual el sistema de información toma los datos que requiere para procesar la información.
- **Procesamiento de la información:** es la capacidad del sistema de información para efectuar determinados cálculos.
- **Salidas de información:** es la capacidad de un sistema para obtener la información procesada.

Figura 1. Procesos de un sistema de información.



## ***Clasificación de los sistemas de información***

A su vez, los sistemas de información se pueden clasificar en operativos y sistemas de apoyo a las decisiones, como lo muestra la figura 2.

- Los sistemas operativos tienen gran entrada y salida de datos de información; sus cálculos y procesos suelen ser simples y poco complejos.
- Los estratégicos son aquellos que le sirven a la dirección para la toma de decisiones; ellos se caracterizan por ser intensivos en cálculos y escasos en entradas y salidas de información.

Dentro de los diferentes sistemas que puede tener una empresa, se encuentra el sistema de información contable, clasificado entre en los sistemas de información operativos, pero que sirven de apoyo a los niveles gerenciales.

**Figura 2. Clasificación de los sistemas de información.**



## **La contabilidad como sistema de información**

Al referirnos al sistema de información contable, obligatoriamente tenemos que definir primero qué es la contabilidad.

### ***Qué es la contabilidad***

La contabilidad es un sistema de información mediante el cual se registra, clasifica y resume para generar informes, en forma clara, completa y fidedigna. Pero, más que una simple secuencia de pasos es el valor que tiene la información que la contabilidad suministra, por medio de los informes, a la gerencia, para una debida toma de decisiones y control de los recursos de una empresa.

En relación con la definición de lo que es la contabilidad, el sistema de información contable tiene entonces un proceso, y es el siguiente.