

Contabilidad general

Con base
en las normas
internacionales
de información
financiera

PEDRO
ZAPATA
SÁNCHEZ

10ª EDICIÓN



æ
alphaeditorial



CONTABILIDAD GENERAL

Con base en Normas
Internacionales de
Información Financiera

PEDRO ENRIQUE ZAPATA SÁNCHEZ Doctor de tercer nivel en Contabilidad y Auditoría, Magister en Derecho Tributario y licenciado en Administración de Empresas, docente de la Universidad Central (UCE), Escuela Politécnica Nacional (EPN), Universidad Católica del Ecuador (PUCE) Escuela Politécnica de las Fuerzas armadas (ESPE), docente de posgrados en Universidad Andina Simón Bolívar, sede Ecuador (UASB-E), Universidad Técnica de Ambato (UTA), Universidad Regional de los Andes (UNIANDES), Universidad Católica de Cuenca (UCACUE) y Universidad estatal de Bolívar (UEB). En su perfil profesional figura una larga lista de actividades como gerente general, gerente financiero, consultor, asesor contable financiero de entidades y empresas en las que ha dejado su valiosa huella, cobijada por su amplia experiencia, ha dictado cursos, seminarios, presentado ponencias en eventos nacionales e internacionales en Tributación, Contabilidad, Finanzas, Costos y afines, ha participado en la solución efectiva de problemas en empresas importantes como Petroecuador, empresa Eléctrica Quito, Pasteurizadora Quito SA, ha colaborado en varios centros de capacitación de la ciudad y del país. Ha sido consultor del Banco Interamericano de Desarrollo, BID Perito del Tribunal de lo Contencioso y Administrativo.

Autor de libros técnicos desde 1990 para sellos importantes como McGraw-Hill Interamericana y desde 2015 colabora con Alpha Editorial en la 3ª edición de *Contabilidad de Costos, herramienta para tomar decisiones* y ahora en la 10ª edición de *Contabilidad General en base de NIIF-NIC*, con evidentes éxitos editoriales conforme las estadísticas de venta en Ecuador, ventas importantes en México, Colombia y Perú.

CONTABILIDAD GENERAL

Con base en Normas
Internacionales de
Información Financiera

10 EDICIÓN

Pedro Zapata Sánchez

CATALOGACIÓN EN LA PUBLICACIÓN – BIBLIOTECA NACIONAL DE COLOMBIA

ZAPATA SÁNCHEZ, PEDRO, AUTOR

CONTABILIDAD GENERAL : CON BASE EN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA
/ PEDRO ZAPATA SÁNCHEZ. -- DÉCIMA EDICIÓN. -- BOGOTÁ : ALPHA EDITORIAL, 2024.
578 PÁGINAS.

INCLUYE DATOS CURRICULARES DEL AUTOR -- INCLUYE GLOSARIO E ÍNDICE.

ISBN 978-958-778-932-4 -- 978-958-778-933-1 (DIGITAL)

1. CONTABILIDAD 2. ESTADOS FINANCIEROS 3. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN
FINANCIERA

CDD: 657 ED. 23

CO-BOBN- A1129850

Alpha Editorial S.A.

Calle 62 20-46 /esquina, Bogotá

Teléfono (601) 746 0102

cliente@alpha-editorial.com

www.alpha-editorial.com

Libros digitales

www.alphaeditorialcloud.com

Décima edición, 2024

© Pedro Zapata Sánchez

© Alpha Editorial

Todos los derechos son reservados. Esta publicación no puede ser reproducida total ni parcialmente. No puede ser registrada por un sistema de recuperación de información, en ninguna forma ni por ningún medio, sea mecánico, fotoquímico, electrónico, magnético, electroóptico, fotocopia o cualquier otro, sin el permiso previo y por escrito de la editorial.

Edición } Sandra Ardila, Cristian Vega

Diseño } Ana Paula Santander

ISBN 978-958-778-932-4

ISBN 978-958-778-933-1 DIGITAL

Hecho en Colombia

Printed and made in Colombia

*A mi familia unida y solidaria:
mamita Luz, mami Gigi, Mercedes, Yoli,
Susy, María, Natalia, Diego Javier, Alicia del
Consuelo, nietos y sobrinos queridos, por
ustedes y para ustedes.*



Material de apoyo web

Este libro cuenta con materiales adicionales de consulta en la web que facilitan la comprensión de los temas.

- Plan de cuentas en base de NIIF-NIC. Modelo de una empresa comercial, preparado bajo guía implícita de las NIIF-NIC, incluyendo la dinámica de las cuentas.
- Laboratorio contable. Dos meses de operaciones de una empresa comercial, desde el reconocimiento de los hechos económico hasta la preparación de estados financieros, anexos y notas aclaratorias. Comprende: memorando de operaciones, reconocimiento y valoración, registros en los libros diario y mayor, cuatro estados financieros; anexos y documentos como: roles de pago, tarjetas que controlan las existencias (kárdex), conciliación bancaria, conciliación tributaria, liquidación de importaciones, que facilitarán el aprendizaje integral. Esta ayuda fue desarrollada en Excel para visualizar el origen de los cálculos.
- Cuestionarios de evaluación. Uno para cada capítulo con el fin de facilitar el autoaprendizaje y reforzaría lo visto en las clases presenciales o virtuales
- Resumen tributario al año 2023. Impuestos administrados por el SRI-Ecuador
- Formatos. Registros contables y documentos fuente regulados que permitirán un ahorro de tiempo, a la hora de utilizarlo en las aplicaciones y prácticas.
- Prácticas contables. Cerca de 200 ejercicios propuestos para desarrollar en el salón de clases o en casa, según lo defina el maestro.
- Presentaciones en PowerPoint por capítulo. Con los temas más importantes con el fin de facilitar la comprensión y guían la ejecución de las clases magistrales de los docentes.
- Capítulo 9 sobre "Notas aclaratorias a los estados financieros".

Para acceder a estos recursos tenga en cuenta las siguientes instrucciones:

- Ingrese a <https://www.alpha-editorial.com/>
 - Dé clic en el icono de panel de control e inicie sesión.
 - Acceda a panel de control y dé clic en "Mis productos" y posteriormente en "Contenido digital".
 - Ingrese el siguiente código:
-
- Una vez validado verá la imagen del libro y el botón para ver el contenido.

CONTENIDO POR CAPÍTULOS

Capítulo 1

ÁMBITO DE LA CONTABILIDAD FUNDAMENTOS TÉCNICO- LEGALES Y PROCESO CONTABLE

Para iniciar el estudio de la contabilidad se desarrolla brevemente el tema del emprendimiento que da origen a la empresa, su importancia, organización, funciones y la necesidad que tienen los administradores de contar con sistemas de información y control de los recursos; buena parte del capítulo está dedicado a las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las mismas que ponen énfasis en los procesos de *reconocimiento, valoración y presentación* de los hechos económicos que a diario ocurren en las entidades modificando constantemente su situación económica y financiera; la rigurosidad técnica de las citadas normas contables de cierta forma obliga a estandarizar criterios, procedimientos y prácticas que redundan en la calidad y transparencia de la información que se presenta en los registros o libros contables y que son socializados a través de los estados financiero y sus notas aclaratorias.

Capítulo 2

ANÁLISIS DEL ACTIVO CORRIENTE

Analiza las cuentas del activo corriente en el marco de las NIIF-NIC. Para esto, parte de la definición y presentación de la situación financiera o balance general y luego conceptualiza y ejemplifica el tratamiento contable y financiero del efectivo empresarial; las inversiones en instrumentos financieros, tales como los préstamos concedidos a los clientes y las inversiones en títulos valores. Enfatiza en el tratamiento de los inventarios de mercaderías, vinculando las operaciones de compra-venta con el IVA e impuesto a la renta. Así mismo, se tratan temas complementarios como la importación de mercaderías y las operaciones con mercaderías en consignación. Al cerrar el capítulo aborda el cálculo y registro de las provisiones para mercaderías obsoletas, las cuentas difíciles de cobrar y la disminución del valor en títulos de inversión financiera.

Capítulo 3

ANÁLISIS DEL ACTIVO NO CORRIENTE

Describe los aspectos más relevantes del activo no corriente, específicamente el ciclo vital de las propiedades, la planta, los equipos y los intangibles, entre otros asuntos, que contribuyen a la generación de ingresos, mediante alquiler, explotación y utilización racional planificada. Así mismo, se refiere a la compra y otras formas de adquisición de la propiedad, control, uso y baja de estos recursos, desde la óptica contable y tributaria, tan relacionados entre sí. Se actualizó el tema de arrendamientos con la vigencia de NIIF 16.

Capítulo 4

ANÁLISIS DEL PASIVO Y PATRIMONIO

Comprende el estudio de las fuentes de los recursos que permiten a las empresas disponer de activos. Dicho de otra forma, las compañías existen porque hay personas que financian los activos empresariales, las cuales pueden ser internas (patrimonio) y externas (pasivos). En ese contexto, el endeudamiento 'per se' no es malo o bueno, es el destino que se da a los recursos obtenidos por este mecanismo que influirá positiva o negativamente en los resultados y la situación financiera. El estudio del patrimonio contempla desde las formas de organización de las empresas y la consecuente integración del capital monetario, para la constitución formal y financiera de la entidad, dando lugar a las cuentas que reflejan la situación patrimonial. Estos asuntos se relacionan con los resultados económicos de la gestión y de otros resultados integrales (ORI), así como con las aplicaciones o destinos de las utilidades. Para completar el estudio

se explica brevemente la forma de registros contables, antes y durante el proceso de liquidación y disolución de empresas, que funcionaron como sociedades mercantiles.

Capítulo 5**ESTADO DE RESULTADOS**

Se ocupa de estudiar el estado del resultado integral, mediante el análisis y exposición de datos, conceptos y otras novedades relacionadas con las cuentas de ingresos (rentas), costos y gastos, de cuya relación se establece el éxito relativo representado en una utilidad o las dificultades traducidas en una pérdida indeseable. Como aporte relevante de este capítulo se presentan casos para aplicar el contenido de la NIIF15 "Contratos con los clientes".

Estos hechos que marcan la situación económica y modifican la situación financiera tienen una íntima relación con los aspectos tributarios concretamente con el IVA-IR incluido el ICE, los porcentajes (%) los procedimientos y los cambios en el IVA, ICE e I R se han actualizado al julio 2023.

Capítulo 6**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y GANANCIAS ACUMULADAS**

En este capítulo, se aborda un tema de interés casi exclusivo del propietario o los socios, quienes a través de un informe específico podrán conocer si su inversión inicial y las utilidades no repartidas representadas en reservas o retenidas, están seguras y, además, si las utilidades recibidas hasta hoy, están garantizando los beneficios futuros.

Capítulo 7**EFFECTIVO EMPRESARIAL**

Se aborda de manera amplia el efectivo empresarial en tres momentos: el proceso de planificación financiera, con énfasis en el efectivo que se plasma en el denominado *cash flow*. La gestión del efectivo que incluye el tema actual de dinero electrónico. Y, la evaluación del manejo histórico del dinero visualizado en el estado de flujo del efectivo y equivalentes. Se aprovecha del tema para abordar de manera tangencial el análisis financiero a través de razones e indicadores

Capítulo 8**ESTADOS FINANCIEROS COMBINADOS Y CONSOLIDADOS**

Este capítulo trata sobre la combinación de negocios, la apertura de sucursales y agencias y la consolidación de estados financieros de la matriz con sus subsidiarias: La temática planteada se explica –como en todos los capítulos anteriores-, en un ambiente NIIF-NIC. Por considerarlo necesario, se establecen las diferencias sustantivas entre NIIF completas y NIIF para PYMES, en estos procesos de consolidación, fusión e integración de entes contables relacionados.

Capítulo 9**NOTAS ACLARATORIAS**

Este capítulo que se presenta en el material web del libro. El objetivo es ayudar a generar habilidades comunicacionales en los contadores, pues al no existir formatos estándar, pero si una guía del contenido que podría constar como notas ampliatorias o aclaratorias, cada profesional contable deberá exponer con claridad y precisión los mensajes que crea necesarios para que los lectores de los estados financieros puedan comprender el mensaje sin dificultad. Se exponen algunos ejemplos a fin de ayudar al propósito central, que es darle la importancia superlativa a las notas aclaratorias y ayudar a redactarlas de manera clara y precisa.

CONTENIDO

LISTA DE ILUSTRACIONES	xi
LISTA DE TABLAS	xii
PRÓLOGO	xx
AGRADECIMIENTOS	xxi
MENSAJE DEL AUTOR	xxii
PRESENTACIÓN DÉCIMA EDICIÓN	xxiii
MATRIZ RESUMEN DE VALORACIÓN DE LAS PARTIDAS CONTABLES	xxv
LOS COLEGAS OPINAN SOBRE EL LIBRO	1
<hr/>	
CAPÍTULO 1. LA EMPRESA, FUNDAMENTOS Y PROCESO CONTABLE	2
1.1 La Contabilidad y la profesión contable	4
1.2 La empresa	8
1.3 Las operaciones y los documentos fuente	13
1.4 Operaciones económicas y necesidad de registro usando cuentas contables	27
1.5 Marco conceptual y ecuación contable	36
1.6 Proceso contable: reconocimiento y registros	46
1.7 Ajustes contables	58
1.8 Estados financieros básicos	70
1.9 Clausura del ciclo de operaciones y cierre contable	74
1.10. Enunciado de las operaciones	76
<hr/>	
CAPÍTULO 2. ANÁLISIS DEL ACTIVO CORRIENTE	84
2.1 Propósitos del balance general	86
2.2 Criterios para agrupar cuentas del Estado de situación financiera (balance general)	86
2.3 Análisis de las cuentas del activo corriente	89
2.4 Reconocimiento del activo corriente	91
2.5. Mercaderías (inventarios disponibles para la venta)	103
2.6 Contabilidad de los inventarios y los tributos	123
2.7 Mercaderías: otros casos de estudio	131
2.8 Exigible empresarial: como instrumento financiero del activo	152
2.9 Inversiones en títulos –valor: instrumentos financieros activos	168
<hr/>	
CAPÍTULO 3. ANÁLISIS DEL ACTIVO NO CORRIENTE	196
3.1 Activos fijos tangibles (propiedad, planta, equipo) y activos intangibles	198
3.2 Cómputo del costo a valor histórico	201
3.3 Depreciaciones y amortizaciones	207
3.4 Revaluación y deterioro de activos fijos	220
3.5 Activos diferidos y otros no corrientes	227
3.6 Antecedentes del arrendamiento	231
<hr/>	
CAPÍTULO 4. PASIVO Y PATRIMONIO	246
4.1 Reconocimiento de los pasivos	248
4.2 Pasivos corrientes o a corto plazo	249
4.3 Pasivos no corrientes o de largo plazo	281
4.4 Patrimonio empresarial	292
4.5 Ejercicio integral	310
4.6 Liquidación de Sociedades mercantiles	313

CAPÍTULO 5. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL (ERI)	322
5.1 Estado de resultados integrales	324
5.2 Importancia del Estado de resultados integrales	326
5.3 Ingresos o rentas (NIIF15)	326
5.4 Gastos	331
5.5 Apropriaciones de utilidades. Impuesto a la renta	360
5.6 Otros resultados integrales (ORI)	368
5.7 Cierre de cuentas	369
5.8 Ejemplo integrador	371
<hr/>	
CAPÍTULO 6. ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y GANANCIAS ACUMULADAS	378
6.1 Origen de los negocios y del capital	380
6.2 Resultados económicos de la gestión y otros resultados	384
6.3 Estado de cambios en el patrimonio	390
6.4 Estado de resultados y ganancias acumuladas para PYMES	396
6.5 Información a revelar	399
6.6 Interrelación de los estados financieros	400
<hr/>	
CAPÍTULO 7. PLANIFICACIÓN, GESTIÓN Y CONTABILIDAD DEL EFECTIVO	402
7.1 Administración eficaz del efectivo	404
7.2 Políticas, normas y prácticas para salvaguardar la integridad del efectivo	406
7.3 Tamaño del efectivo	407
7.4 Inversiones financieras inmediatas y temporales	408
7.5 El financiamiento: fuentes y costo financiero	409
7.6 Cuánto cuesta usar el dinero prestado	409
7.7 Dinero electrónico y virtual	410
7.8 Dinero virtual o criptomonedas	414
7.9 Planificación financiera	419
7.10 Esquema presupuestario: un enfoque contable	421
7.11 Presupuestos de operación	422
7.12 La contabilidad del efectivo	439
7.13 Estado de flujo del efectivo (EFE)	444
7.14 Introducción al análisis de estados financieros	468
<hr/>	
CAPÍTULO 8. ESTADOS FINANCIEROS COMBINADOS Y CONSOLIDADOS	486
8.1. Combinaciones de negocios	488
8.2 Consolidación de estados financieros	494
8.3 Relación de la oficina principal con las sucursales y agencias	521
8.4 Aspectos tributarios en combinación de negocios, en las relaciones matriz-subsidiarias y principal-sucursales-agencias	538
<hr/>	
CAPÍTULO 9. NOTAS ACLARATORIAS A ESTADOS FINANCIEROS	540
GLOSARIO DE SIGLAS	544
ÍNDICE	546

LISTA DE ILUSTRACIONES

ILUSTRACIÓN 1.1	Contenido de la factura	19
ILUSTRACIÓN 1.2	Nota de venta	21
ILUSTRACIÓN 1.3	Comprobante de retención de impuestos	23
ILUSTRACIÓN 1.4	Formato nota débito	25
ILUSTRACIÓN 1.5	Transacción comercial	28
ILUSTRACIÓN 1.6	Representación gráfica de la cuenta	29
ILUSTRACIÓN 1.7	Ciclo económico contable	46
ILUSTRACIÓN 1.8	El proceso contable	47
ILUSTRACIÓN 2.1	Elementos del Control Interno	90
ILUSTRACIÓN 2.2	Procedimiento de arqueo	95
ILUSTRACIÓN 2.3	Flujo de conciliación bancaria	100
ILUSTRACIÓN 2.4	Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico	116
ILUSTRACIÓN 2.5	Tributos	123
ILUSTRACIÓN 2.6	Clasificaciones de las inversiones	153
ILUSTRACIÓN 2.7	Medición de los activos financieros	155
ILUSTRACIÓN 2.8	Valorar los instrumentos financieros activos	160
ILUSTRACIÓN 2.9	Métodos para el cálculo de incobrables	162
ILUSTRACIÓN 2.10	Clasificación que determina la medida de los activos financieros	172
ILUSTRACIÓN 2.11	Información básica sobre los bonos estatales	181
ILUSTRACIÓN 3.1	Propiedad, planta, equipo e intangibles	198
ILUSTRACIÓN 3.2	Clasificación de los bienes según su evidencia física	201
ILUSTRACIÓN 3.3	Componentes de costo	202
ILUSTRACIÓN 3.4	Enajenación del activo no corriente dispuesto a la venta	215
ILUSTRACIÓN 3.5	Resumen de normas del contrato de leasing	234
ILUSTRACIÓN 3.6	Funcionamiento del Leasing	236
ILUSTRACIÓN 4.1	Sueldos devengados y no pagados	250
ILUSTRACIÓN 4.2	Tipos de constitución de empresas	293
ILUSTRACIÓN 5.1	Proceso para aplicar costeo ABC	337
ILUSTRACIÓN 6.1	Relación entre los procesos contables y los estados financieros	400
ILUSTRACIÓN 7.1	¿Cómo abrir una cuenta y hacer pagos desde la billetera móvil?	412
ILUSTRACIÓN 7.2	Ciclo del efectivo	417
ILUSTRACIÓN 7.3	Esquema presupuestario. Un enfoque contable	422
ILUSTRACIÓN 7.4	Proceso de análisis de estados financieros	472
ILUSTRACIÓN 8.1	Relación matriz - subsidiaria	494

LISTA DE TABLAS

Tabla 1.1 Clasificación de empresas por su tamaño	12	Tabla 1.49 Cierre de cuentas	75
Tabla 1.2 Clasificación de los documentos	17	Tabla 1.50 Cierre de cuentas (2)	75
Tabla 1.3 Plazos de autorización para comprobantes de venta	27	Tabla 1.51 Registro de destino de utilidad del ejercicio	76
Tabla 1.4 Personificación de las cuentas	30	Tabla 1.52 Reconocimiento de las operaciones. Ejemplo 1.10	77
Tabla 1.5 Plan general de cuentas, empresa de servicios	35	Tabla 1.53 Libro diario folio 1. Ejemplo 1.10	78
Tabla 1.6 Listado de las NIIF-NIC	37	Tabla 1.54 Libro diario folio 2. Ejemplo 1.10	79
Tabla 1.7 Reconocimiento. Ejemplo 1.4	48	Tabla 1.55 Libro mayor ejemplo 1.10	80
Tabla 1.8 Reconocimiento. Ejemplo 1.5	49	Tabla 1.56 Libro mayor. Ejemplo 1.10	80
Tabla 1.9 Reconocimiento. Ejemplo 1.6	49	Tabla 1.57 - Balance de comprobación. Ejemplo 1.10	81
Tabla 1.10 Formato de libro diario	50	Tabla 1.58 Estado de Resultados. Ejemplo 1.10	81
Tabla 1.11 Formato de asiento contable	51	Tabla 1.59 Estado de situación o balance general. Ejemplo 1.10	82
Tabla 1.12 Formato de asiento simple	51	Tabla 2.1 Esquema del Balance bajo criterio liquidez	88
Tabla 1.13 Formato de asiento compuesto	51	Tabla 2.2 Esquema balance bajo criterio materialidad	88
Tabla 1.14 Formato de asiento mixto	51	Tabla 2.3 Cuentas de activo corriente	92
Tabla 1.15 Afectación por aplicación de la partida doble	52	Tabla 2.4 Dinámica de cuenta caja general	93
Tabla 1.16 Libro diario. Ejemplo 1.7	52	Tabla 2.5 Dinámica de caja chica	93
Tabla 1.17 Libro diario. Ejemplo 1.8	52	Tabla 2.6 Registro de creación de caja chica	94
Tabla 1.18 Libro diario. Ejemplo 1.9	53	Tabla 2.7 Registro de gastos con caja chica	94
Tabla 1.19 Representación de cuenta contable en formato T	53	Tabla 2.8 Registro de disminución de caja chica	94
Tabla 1.20 Libro mayor en formato a un folio	53	Tabla 2.9 Registro de aumento de caja chica	94
Tabla 1.21 Ejemplo 1.10. Formato en T	54	Tabla 2.10 Modelo de arqueo de caja	96
Tabla 1.22 Formato en T. Ejemplo 1.11	54	Tabla 2.11 Ejemplo de arqueo	96
Tabla 1.23 Ejemplo 1.12	55	Tabla 2.12 Ejemplo de certificado contable	96
Tabla 1.24 Libros mayor principal y libro mayor auxiliar	55	Tabla 2.13 Ejemplo de novedades comunicadas	97
Tabla 1.25 Formato balance de comprobación	56	Tabla 2.14 Acta de arqueo de caja	97
Tabla 1.26 Ajuste por provisión. Ejemplo 1.13	59	Tabla 2.15 Registro de novedades en arqueo	97
Tabla 1.27 Ajuste ejemplo 1.14	60	Tabla 2.16 Dinámica de cuenta Bancos	98
Tabla 1.28 Recuperación de cuentas. Ejemplo 1.15.	61	Tabla 2.17 Estado de cuenta bancaria	100
Tabla 1.29 Ajustes por consumo. Ejemplo 1.16	61	Tabla 2.18 Libro auxiliar de bancos	101
Tabla 1.30 Cobros anticipados. Ejemplo 1.17	62	Tabla 2.19 Cédula de conciliación bancaria	101
Tabla 1.31 Ajuste luego 1er. mes arrendatario	63	Tabla 2.20 Registro de revocatoria de cheques	102
Tabla 1.32 Ajuste luego 1er. mes	63	Tabla 2.21 Registro de descongelamiento de revocatoria	102
Tabla 1.33 Ajustes por obligaciones acumuladas. Ejemplo 1.18.1	64	Tabla 2.22 Registro y control de novedades de conciliación	102
Tabla 1.34 Ajustes por obligaciones acumuladas. Ejemplo 1.19	65	Tabla 2.23 Registro en moneda extranjera	103
Tabla 1.35 Ajustes por depreciación anual	65	Tabla 2.24 Conversión de euros a moneda local	103
Tabla 1.36 Ajuste por depreciación anual. Ejemplo 1.20	66	Tabla 2.25 Conversión de euros a moneda local (2)	103
Tabla 1.37 Vida útil según SRI de activos fijos	67	Tabla 2.26 Dinámica de cuenta Inventario de mercaderías	104
Tabla 1.38 Ajuste por amortización anual. Ejemplo 1.21	68	Tabla 2.27 Valoración de compra de inventarios	105
Tabla 1.39 Registro venta de servicios. Ejemplo 1.22	68	Tabla 2.28 Registro de compras y transporte	106
Tabla 1.40 Compra de un terreno. Ejemplo 1.23	69	Tabla 2.29 Registro de compras. Ejemplo 2.2	106
Tabla 1.41 Ajuste por error en cantidad	69	Tabla 2.30 Aplicación del ejemplo 2.3	106
Tabla 1.42 Registro de faltante en caja. Ejemplo 1.24	69	Tabla 2.31 Asignación de transporte y estibaje	107
Tabla 1.43 Formato balance de comprobación	70	Tabla 2.32 Asignación del costo del seguro	107
Tabla 1.44 Estado de resultados integrales	73	Tabla 2.33 Registro de compras y otros conceptos atribuibles	107
Tabla 1.45 Balance general horizontal	74	Tabla 2.34 Diseño de Kárdex	107
Tabla 1.46 Balance general sentido vertical	74	Tabla 2.35 Kárdex método promedio ponderado	108
Tabla 1.47 Cierre de cuentas de ingreso	75	Tabla 2.36 Kárdex método PEPS	109
Tabla 1.48 Cierre de cuentas gastos y costos	75		

Tabla 2.37 Registro comparativo de los métodos	109	Tabla 2.87 Registro en libros del consignatario	138
Tabla 2.38 Dinámica de cuenta ventas	110	Tabla 2.88 Registros en libros del comitente	139
Tabla 2.39 Dinámica de la cuenta Costo de ventas	111	Tabla 2.89 Registro en libros del comisionista	140
Tabla 2.40 Registro del ejemplo 2.5	111	Tabla 2.90 Reporte de ventas (Consignatario)	141
Tabla 2.41 Enunciado del ejemplo	112	Tabla 2.91 Guía parcial para asignar costos	145
Tabla 2.42 Registro de varias operaciones. Ejemplo 2.6	112	Tabla 2.92 Registro de los pagos realizados en proceso de importación	146
Tabla 2.43 Movimientos en el Kárdex Artículo A	113	Tabla 2.93 Cédula de liquidación de la importación	147
Tabla 2.44 Movimientos en el Kárdex Artículo B	114	Tabla 2.94 Parámetros para asignar costos a liquidación de importaciones	147
Tabla 2.45 Movimientos en el Kárdex FIFO Artículo A	114	Tabla 2.95 Registro de ajuste para transferir a la cuenta mercaderías	148
Tabla 2.46 Movimientos en el Kárdex FIFO Artículo B	114	Tabla 2.96 Registro de ajuste que permite reducir el valor de libros	148
Tabla 2.47 Relación costo-utilidad-inventario final	115	Tabla 2.97 Datos de las mercaderías importadas	149
Tabla 2.48 Ventajas del sistema permanente	116	Tabla 2.98 Desarrollo de la fórmula VNR	149
Tabla 2.49 Registro del inventario inicial	117	Tabla 2.99 Diferencia entre el saldo contable y el valor razonable	149
Tabla 2.50 Registro de las ventas	117	Tabla 2.100 Registros de sobrantes y faltantes de mercaderías	150
Tabla 2.51 Registro de venta a crédito	117	Tabla 2.101 Registro de cargo por faltantes	150
Tabla 2.52 Registro de devolución en ventas	118	Tabla 2.102 Registros que se sustentan en el acta de levantamiento físico	151
Tabla 2.53 Registro de compra de mercaderías	118	Tabla 2.103 Diferencia de precios	152
Tabla 2.54 Compra a crédito	118	Tabla 2.104 Partidas de inversiones financieras	154
Tabla 2.55 Devolución en compras	118	Tabla 2.105 Dinámica de Cuentas por cobrar a clientes	156
Tabla 2.56 Registro de transporte en compras	119	Tabla 2.106 Registro de cuentas por cobrar a clientes. Ejemplo 2.11	156
Tabla 2.57 Fórmula del costo de ventas	119	Tabla 2.107 Registro de cuentas por cobrar. Ejemplo 2.12	157
Tabla 2.58 Registro por el método costo de ventas	120	Tabla 2.108 Dinámica de la cuenta Anticipos y préstamos de remuneraciones	157
Tabla 2.59 Registro por el método diferencia de inventarios	121	Tabla 2.109 Dinámica de anticipos de dividendos y préstamos a accionistas	157
Tabla 2.60 Ventajas y desventajas del sistema de cuenta múltiple	121	Tabla 2.110 Dinámica de préstamos de mutuo a compañías relacionadas	158
Tabla 2.61 Detalle de inventario final	122	Tabla 2.111 Dinámica de Anticipos a proveedores y prepagos	158
Tabla 2.62 Comparativo entre costos y VNR	123	Tabla 2.112 Dinámica de Impuestos y retenciones en la fuente del IVA y del IR	159
Tabla 2.63 Registro pérdida en valoración de inventarios	123	Tabla 2.113 Tabla explícita o implícita de pagos graduales	160
Tabla 2.64 Sistema permanente - Tratamiento del IVA	125	Tabla 2.114 Flujo del dinero futuro a una tasa de interés efectivo	161
Tabla 2.65 Síntesis de retención del impuesto a la renta	127	Tabla 2.115 Registro deterioro en la cartera del cliente	161
Tabla 2.66 Síntesis de porcentajes de retención del IVA	128	Tabla 2.116 Registro de provisión para incobrables	161
Tabla 2.67 Registro de operaciones de Cía. Éxito Total - Ejemplo 2.8	129	Tabla 2.117 Costo amortizado de cuentas por cobrar	162
Tabla 2.68 Registro Compra a crédito 180 días	130	Tabla 2.118 Formato para calcular por el método de antigüedad	163
Tabla 2.69 Modelo de la nota aclaratoria	131	Tabla 2.119 Formato para calcular por el método estadístico	163
Tabla 2.70 Registro en libros del comitente	132	Tabla 2.120 Registro de ejemplo 2.14	164
Tabla 2.71 Registro de pagos realizados por el comisionista por cuenta del comitente	132	Tabla 2.121 Detalle de cuentas por cobrar a clientes	165
Tabla 2.72 Registro por parte del comitente	133	Tabla 2.122 Cálculo de incobrables	166
Tabla 2.73 Registro de venta de mercaderías consignada	133	Tabla 2.123 Cédula de antigüedad de saldos	166
Tabla 2.74 Registro de conocimiento de compra	133	Tabla 2.124 Registros modelos para la provisión, eliminación y recuperación de incobrables	167
Tabla 2.75 Registro de la venta al costo de mercaderías	133	Tabla 2.125 Registro de los intereses por mora	167
Tabla 2.76 Registro de venta al comisionista	134		
Tabla 2.77 Costo de las mercaderías facturadas	134		
Tabla 2.78 Reporte de las ventas	134		
Tabla 2.79 Reporte del consignatario	135		
Tabla 2.80 Registro del pago comisiones	135		
Tabla 2.81 Registro en el libro del consignatario	135		
Tabla 2.82 Estado de resultados integrales	135		
Tabla 2.83 Estado de resultados integrales de comisionista o de consignatario	136		
Tabla 2.84 Registro en los libros del comitente	137		
Tabla 2.85 Reporte de ventas del comisionista	137		
Tabla 2.86 Estado de resultados del comitente	137		

Tabla 2.126 Productos para colocar recursos	169	Tabla 2.162 Registro de cobro de intereses. Ejemplo 2.39	191
Tabla 2.127 Rendimiento de las inversiones financieras	169	Tabla 2.163 Formas de ajustar el valor de los instrumentos financieros activos	192
Tabla 2.128 Inversiones financieras temporales	171	Tabla 2.164 Formato de registro de provisión protección inversiones	192
Tabla 2.129 Inversiones financieras permanentes o de largo plazo	171	Tabla 2.165 Formato de registro de utilidades retenidas	192
Tabla 2.130 Tipos de inversión	172	Tabla 2.166 Registro de pérdida cotización de inversiones financieras	193
Tabla 2.131 Colocación de una póliza de acumulación a 90 días	173	Tabla 2.167 Registro de utilidades retenidas. Ejemplo 2.40	193
Tabla 2.132 Registro de cancelación o renovación de inversiones. Ejemplo 2.17	173	Tabla 2.168 Balance ahora la medición del valor comparada	193
Tabla 2.133 Registro colocación de un depósito a plazo fijo	174	Tabla 2.169 Selección de valoración de Instrumentos financieros. Ejemplo 2.41	193
Tabla 2.134 Para cancelar o renovar depósito a plazo fijo	174	Tabla 2.170 Selección de valoración apropiada de acciones. Ejemplo 2.42	193
Tabla 2.135 Registro Colocación de un certificado de inversión. Ejemplo 2.20	174	Tabla 2.171 Registro de valoración apropiada de acciones. Ejemplo 2.42	194
Tabla 2.136 Registro redención de la inversión	175	Tabla 3.1 Listado de activos fijos	199
Tabla 2.137 Registro de Compra y cancelación de deuda	175	Tabla 3.2 Valoración de activos fijos	203
Tabla 2.138 Registro de Venta del aval, dentro del período. Ejemplo 2.23	176	Tabla 3.3 Registro de importación. Ejemplo 3.1	203
Tabla 2.139 Registro de Inversión financiera. Ejemplo 2.24	177	Tabla 3.4 Registro del activo fijo importado	203
Tabla 2.140 Registro de venta de cédulas y reconocimiento de interés	178	Tabla 3.5 Registrar el costo del activo fijo fabricado. Ejemplo 3.2	204
Tabla 2.141 Cobro los cupones semestrales de intereses. Ejemplo 2.26	178	Tabla 3.6 Inversiones para construir una bodega	204
Tabla 2.142 Registro de interés por cédulas. Ejemplo 2.27	179	Tabla 3.7 El registro, mientras la construcción esté en curso	204
Tabla 2.143 Registro de cobro de cupones de interés. Ejemplo 2.28	179	Tabla 3.8 Registro contable para indicar el uso efectivo del inmueble	204
Tabla 2.144 Registro inversión sobre la par. Ejemplo 2.29	180	Tabla 3.9 Registro de donación	205
Tabla 2.145 Registro de cobro de cupones. Ejemplo 2.30	180	Tabla 3.10 Desembolsos para desarrollar un programa específico	205
Tabla 2.146 Registrar la adquisición de bonos a valor inferior al nominal	182	Tabla 3.11 Registro sistemático y sostenido durante el período de desembolsos	206
Tabla 2.147 Registro de intereses devengados. Ejemplo 2.31	182	Tabla 3.12 Reclasificar cuentas y reconocer el intangible	206
Tabla 2.148 Registro de cobro de inversiones. Ejemplo 2.32	182	Tabla 3.13 Pagos para mantener y operar las computadoras	206
Tabla 2.149 Registro de cobro de bonos e intereses	182	Tabla 3.14 Registro varios desembolsos	206
Tabla 2.150 Registro por adquisición de acciones a valor nominal. Ejemplo 2.32	185	Tabla 3.15 Listado de pagos efectuados respecto de un edificio	207
Tabla 2.151 Registro por adquisición de acciones. Ejemplo 2.33	185	Tabla 3.16 Varios gastos relacionados con los activos fijos de la empresa	207
Tabla 2.152 Anotación por dividendos ganados. Ejemplo 2.34	186	Tabla 3.17 Varios desembolsos capitalizables	207
Tabla 2.153 Registro de la cobranza y recepción de acciones nuevas	186	Tabla 3.18 Registro de depreciación método de línea recta	209
Tabla 2.154 Recepción de acciones nuevas por dividendos declarados	187	Tabla 3.19 Registro de la depreciación por el método de unidades producidas. Ejemplo 3.8	210
Tabla 2.155 Registro compra de paquete accionario. Ejemplo 2.35	188	Tabla 3.20 Método acelerado o suma de dígitos	211
Tabla 2.156 Registro de ajuste al valor patrimonial. Ejemplo 2.35	188	Tabla 3.21 Depreciación del ejemplo 3.10	211
Tabla 2.157 Registro de la utilidad asociada. Ejemplo 2.36	188	Tabla 3.22 Registro de la depreciación del ejemplo 3.10	211
Tabla 2.158 Registro de ajuste a la valoración del V P P. Ejemplo 2.37	189	Tabla 3.23 Registro de amortización de los programas computacionales	212
Tabla 2.159 Registro compra de paquete accionario del 60%. Ejemplo 2.38	189	Tabla 3.24 Registro del ejemplo 3.11	212
Tabla 2.160 Registro de ajuste por valoración de inversión. Ejemplo 2.38	190	Tabla 3.25 Porcentajes de depreciación según LRTI	212
Tabla 2.161 Registro de refrendación y comisiones. Ejemplo 2.39	191	Tabla 3.26 Cuadro comparativo de tres métodos para ejemplo 3.12	213
		Tabla 3.27 Registro la depreciación. Ejemplo 3.12	213

Tabla 3.28 Anotación para venta de activos fijos	215	Tabla 4.5 Beneficios y pérdidas	251
Tabla 3.29 Registro de la depreciación del ejemplo 3.13	216	Tabla 4.6 Registro de obligaciones laborales	252
Tabla 3.30 Reclasificación del bien del activo corriente del ejemplo 3.13	216	Tabla 4.7 Calendario aproximado de los pasivos laborales	252
Tabla 3.31 Registro de venta a valor neto en los libros	216	Tabla 4.8 Impuestos, tasas y contribuciones	253
Tabla 3.32 Registro de venta del vehículo con la utilidad. Ejemplo 3.13	217	Tabla 4.9 Registro compras de mercaderías. Ejemplo 4.1	256
Tabla 3.33 Registro canje y la pérdida en la negociación del ejemplo 3.13	217	Tabla 4.10 Para registrar la venta de mercaderías. Ejemplo 4.1	256
Tabla 3.34 Registro de canje con utilidad	218	Tabla 4.11 Para registrar compras. Ejemplo 4.2	256
Tabla 3.35 Registro de canje y la pérdida en la negociación	218	Tabla 4.12 Para registrar la venta de mercaderías. Ejemplo 4.2	256
Tabla 3.36 Registro de la donación del ejemplo 3.15	219	Tabla 4.13 Datos de la transacción para ejemplo 4.3	257
Tabla 3.37 Registro de la donación al sector privado. Ejemplo 3.15	219	Tabla 4.14 Datos de la transacción para ejemplo 4.3 (2)	257
Tabla 3.38 Registro de la destrucción	220	Tabla 4.15 Liquidación del IVA para ejemplo 4.3	257
Tabla 3.39 Revaluación de maquinaria, según ejemplo 3.17	221	Tabla 4.16 Para registrar la declaración del IVA	257
Tabla 3.40 Revaluación de un edificio, según ejemplo 3.18	221	Tabla 4.17 Tarifas de impuesto a la renta 2015	259
Tabla 3.41 Ventajas y desventajas de revalorizar	222	Tabla 4.18 Cálculo el IR causado	260
Tabla 3.42 Registro tipo de la destrucción de activos fijos	223	Tabla 4.19 Para registrar las provisiones	261
Tabla 3.43 Recuperación del valor del activo	223	Tabla 4.20 Cédula de conciliación tributaria. Ejemplo 4.5	261
Tabla 3.44 Registro de nuevo valor, ejemplo 3.19	223	Tabla 4.21 Para registrar las provisiones	261
Tabla 3.45 Registro de nuevo valor, ejemplo 3.20	224	Tabla 4.22 Pasivos reconocidos del ejemplo 4.5	262
Tabla 3.46 Registro de depreciación en línea recta, del ejemplo 3.21	225	Tabla 4.23 Las tarifas que siguen vigentes al 2019. Grupo I	262
Tabla 3.47 Registro de depreciación. Ejemplo 3.22	225	Tabla 4.24 Tarifas vigentes al 2019. Grupo II	263
Tabla 3.48 Registro de la baja del activo. Ejemplo 3.22	225	Tabla 4.25 Tarifas vigentes al 2019. Grupo III	263
Tabla 3.49 Registro de concesión de la propiedad. Ejemplo 3.23	226	Tabla 4.26 Tarifas vigentes al 2019. Grupo IV	263
Tabla 3.50 Descubrimiento de reservas existentes. Ejemplo 3.24	227	Tabla 4.27 Tarifas al Grupo V	264
Tabla 3.51 Cuadro de diferencias: depreciación, deterioro y agotamiento	228	Tabla 4.28 Asignación de precio ex fábrica	265
Tabla 3.52 Registro del ejemplo 3.25	230	Tabla 4.29 Cálculo de impuestos y el precio de venta para ejemplo 4.6	266
Tabla 3.53 Cuadro resumen comparativo	231	Tabla 4.30 Comprobación del valor sugerido	266
Tabla 3.54 Aspecto legal del arrendamiento financiero	234	Tabla 4.31 Cálculo del ICE	267
Tabla 3.55 Aspectos tributarios del leasing	235	Tabla 4.32 Cálculo del IVA	267
Tabla 3.56 Aspectos financieros y económicos del leasing	235	Tabla 4.33 Registro del ejemplo 4.8	267
Tabla 3.57 Registro del ejemplo 3.26.	238	Tabla 4.34 Cálculo para el ejemplo 4.9	267
Tabla 3.58 Registro de pagos en libros del arrendatario	239	Tabla 4.35 Cálculo para ejemplo 4.9 (2)	267
Tabla 3.59 Registro de operaciones del leasing	240	Tabla 4.36 Registro para ejemplo 4.9	268
Tabla 3.60 Cuotas de amortización de leasing	241	Tabla 4.37 Cálculo para ejemplo 4.10	268
Tabla 3.61. Registro de arrendamiento. Ejemplo 3.28	242	Tabla 4.38 Registro para ejemplo 4.10	268
Tabla 3.62 Registro de opción de compra	242	Tabla 4.39 Cuadro guía para retención del IVA en 2020	270
Tabla 3.63 Registro cuando el arrendador no decide comprar	243	Tabla 4.40 Ingresos del trabajo en relación de dependencia gravados con IR	273
Tabla 3.64 Amortización de varios períodos	244	Tabla 4.41 Operaciones entre contribuyente especiales (CE) y contribuyentes ordinarios (CO)	273
Tabla 3.65 Registro pagos de leasing varios períodos. Ejemplo 3.29	244	Tabla 4.42 Operaciones entre contribuyentes ordinarios	273
Tabla 3.66 Activación del bien arrendado. Ejemplo 3.28	244	Tabla 4.43 Operaciones entre una sociedad y PN	274
Tabla 4.1 Presentación de los activos corrientes	249	Tabla 4.44 Operaciones entre dos (CO) del ejemplo 4.14	274
Tabla 4.2 Dinámica de la cuenta Remuneraciones por pagar	250	Tabla 4.45 Unidad de nóminas para el ejemplo 4.15	274
Tabla 4.3 Ingresos de los trabajadores	251	Tabla 4.46 Unidad de nóminas para el ejemplo 4.15	275
Tabla 4.4 Descuentos y retenciones en la fuente	251	Tabla 4.47 Registro Impuestos retenidos	275
		Tabla 4.48 Resumen de obligaciones de agente de retención	276
		Tabla 4.49 Dinámica de la cuenta préstamos bancarios	276
		Tabla 4.50 Registro de préstamos con firmas. Ejemplo 4.16	278

Tabla 4.51 Registro cancela préstamo con firmas. Ejemplo 4.16	278	Tabla 4.93 Modelo de registro por la suscripción de participaciones	300
Tabla 4.52 Para registrar préstamo sobre firmas. Ejemplo 4.17	279	Tabla 4.94 Modelo de registro para integrar el capital	300
Tabla 4.53 Registro pago parcial. Ejemplo 4.17	279	Tabla 4.95 Modelo de registro de destino utilidades por decisiones de JGA	301
Tabla 4.54 Dinámica de la cuenta Proveedores por pagar	279	Tabla 4.96 Cuadro de pago dividendo acción. Ejemplo 4.26 A	301
Tabla 4.55 Registro del ejemplo 4.18	280	Tabla 4.97 Registro pago de dividendos. Ejemplo 4.26 A	302
Tabla 4.56 Registro del contrato de mutuo. Ejemplo 4.19	280	Tabla 4.98 Lista de suscripción de acciones	302
Tabla 4.57 Registro de cancelación del préstamo de mutuo. Ejemplo 4.20	281	Tabla 4.99 Registro de las acciones emitidas. Ejemplo 4.26	302
Tabla 4.58 Dinámica de la cuenta Hipotecas por pagar	282	Tabla 4.100 Registro de decisiones de Junta de accionistas. Ejemplo 4.26	303
Tabla 4.59 Dinámica de cuenta Obligaciones largo plazo	282	Tabla 4.101 Registro de integración de capital. Ejemplo 4.26	303
Tabla 4.60 Cuadro de amortización de cuota variable. Ejemplo 4.21	283	Tabla 4.102 Registro de la impresión de acciones. Ejemplo 4.26	303
Tabla 4.61 Registro del préstamo, ejemplo 4.21	283	Tabla 4.103 Estado de situación financiera. Ejemplo 4.26	303
Tabla 4.62 Registro pago de la primera cuota. Ejemplo 4.21	283	Tabla 4.104 Registro de nuevas acciones	304
Tabla 4.63 Cuadro de amortización cuota fija	284	Tabla 4.105 Registro de pago de dividendos	304
Tabla 4.64 Registro del ejemplo 4.22	285	Tabla 4.106 Reparto de utilidades del ejemplo 4.29	304
Tabla 4.65 Diferencia entre pasivos reales y provisiones	286	Tabla 4.107 Registro de la decisión de la JGA. Ejemplo 4.29	305
Tabla 4.66 Registro de la provisión	286	Tabla 4.108 Situación financiera al 15/03. Ejemplo 4.29	305
Tabla 4.67 Para registrar la provisión del ejemplo 4.23	288	Tabla 4.109 Registro de Reservas de capital. Ejemplo 4.30	305
Tabla 4.68 Registro del ejemplo 4.23	288	Tabla 4.110 Situación del patrimonial. Ejemplo 4.30	305
Tabla 4.69 Regla para valoración de instrumentos financieros	288	Tabla 4.111 Registro de compra de acciones de propia emisión. Ejemplo 4.30	306
Tabla 4.70 Registro del préstamo. Ejemplo 4.24	289	Tabla 4.112 Nueva situación patrimonial	306
Tabla 4.71 Amortización de la deuda	289	Tabla 4.113 Nueva situación patrimonio. Ejemplo 4.30	306
Tabla 4.72 Para registrar los desembolsos. Ejemplo 4.24	289	Tabla 4.114 Registro de decisión de JGA respecto a utilidades	306
Tabla 4.73 Presentación de costo amortizado	290	Tabla 4.115 Situación del Patrimonio al 15/03. Ejemplo 4.30	306
Tabla 4.74 Registro de la emisión y colocación de obligaciones. Ejemplo 4.25	290	Tabla 4.116 Características de las reservas de capital	307
Tabla 4.75 Cuadro de amortización de obligaciones	291	Tabla 4.117 Registro de las reservas legales	308
Tabla 4.76 Cuadro de costo efectivo de cada cuota semestral	291	Tabla 4.118 Registro de reservas estatutarias	308
Tabla 4.77 Registro pago primer desembolso. Ejemplo 4.25	292	Tabla 4.119 Registro de la reserva facultativa	308
Tabla 4.78 Dinámica de cuenta capital individual	294	Tabla 4.120 Registro modelo de revaluación y donación en activos fijos	309
Tabla 4.79 Registros de movimiento del capital individual	294	Tabla 4.121 Resumen de roles de pagos y provisiones	310
Tabla 4.80 Dinámica de la cuenta retiros personales	295	Tabla 4.122 Registro del movimiento. Ejemplo 4.5	310
Tabla 4.81 Registros de movimiento de retiros personales	295	Tabla 4.123 Registro de integración capital y reservas. Ejemplo 4.5	312
Tabla 4.82 Modelo del registro del capital social	296	Tabla 4.124 Presentación en el estado situación, sector patrimonio	313
Tabla 4.83 Modelo del registro de retiro de capital social	296	Tabla 4.125 Registro del balance previo a la liquidación	316
Tabla 4.84 Modelo de registro de utilidades retenidas	296	Tabla 4.126 Registro de movimientos en período de liquidación	317
Tabla 4.85 Modelo registro de cierre de cuenta personal de retiros	296	Tabla 4.127 Balance de liquidación total, previa al proceso divisorio	318
Tabla 4.86 Opción 1 de reparto de utilidades	296	Tabla 4.128 Balance de liquidación total, previa al proceso divisorio [2]	319
Tabla 4.87 Opción 2 de reparto de utilidades	296	Tabla 4.129 Registro de la división efectiva del remanente	319
Tabla 4.88 Opción 3 de reparto de utilidades	297	Tabla 5.1 Estado de resultados integrales	325
Tabla 4.89 Modelo de registro de autorización de acciones	298	Tabla 5.2 Clasificación de cuentas de ingresos	327
Tabla 4.90 Modelo de registro de suscripción de acciones	298		
Tabla 4.91 Modelo de registro del cobro y regulación del capital autorizado	299		
Tabla 4.92 Modelo de registro de la emisión de participaciones	300		

Tabla 5.3 Registro de ingresos con afectación de activos y pasivos	328	Tabla 5.45 Dinámica de la cuenta Intereses y descuentos	355
Tabla 5.4 Determinación del costo de ventas	329	Tabla 5.46 Registro cancelación préstamo de mutuo. Ejemplo 5.17	356
Tabla 5.5 Registro de ingreso por ventas	330	Tabla 5.47 Registro del gasto por descuentos. Ejemplo 5.18	356
Tabla 5.6 Registro de ingreso por ventas	330	Tabla 5.48 Registro de beneficio por descuentos. Ejemplo 5.18	356
Tabla 5.7 Registro de mercadería vendida	330	Tabla 5.49 Cuadro de asignación de gastos comunes	358
Tabla 5.8 Registro cobro anticipado de un ingreso por devengar	331	Tabla 5.50 Estado de resultados integrales	359
Tabla 5.9 Registro de realización del 50% del precobrados	331	Tabla 5.51 Estadísticas actualizadas del personal. Ejemplo 5.20	361
Tabla 5.10 Registro de gastos	333	Tabla 5.52 Rol de pagos de 10% de utilidades. Ejemplo 5.20	361
Tabla 5.11 Registro de prepagados	333	Tabla 5.53 Rol de pagos de 5% de utilidades. Ejemplo 5.20	361
Tabla 5.12 Registro de gasto de publicidad y sueldos	333	Tabla 5.54 Registro de pago por participación. Ejemplo 5.20	362
Tabla 5.13 Listado de gastos	334	Tabla 5.55 Cédula de conciliación tributaria. Ejemplo 5.21	365
Tabla 5.14 Registro de gastos de la empresa según objeto	334	Tabla 5.56 Registro, de no acogerse a la reinversión de utilidades. Ejemplo 5.21	365
Tabla 5.15 Clasificación del gasto según función	335	Tabla 5.57 Registro, si se acogen a la reinversión de utilidades. Ejemplo 5.21	365
Tabla 5.16 Datos del ejemplo 5.7	336	Tabla 5.58 Estado de resultados integrales. Ejemplo 5.21	366
Tabla 5.17 Criterios de distribución del ejemplo 5.7	336	Tabla 5.59 Referencial para determinar el valor del Crédito Tributario por GP	367
Tabla 5.18 Valoración y registro de gastos de actividades	336	Tabla 5.60 Cálculo del IR de personas naturales y sucesiones indivisas año 2023	367
Tabla 5.19 Mapa de actividades de empresa	338	Tabla 5.61 Cálculos varios	368
Tabla 5.20 Actividades seleccionadas	339	Tabla 5.62 Ingresos y gastos para ejemplo 5.23	370
Tabla 5.21 Datos estadísticos necesarios	339	Tabla 5.63 Registro de cierre para ejemplo 5.23	370
Tabla 5.22 Lista de gastos de enero	340	Tabla 5.64 Registro de gastos operacionales del ejercicio 5.24	370
Tabla 5.23 Identificación de los inductores del gasto	340	Tabla 5.65 Balance de comprobación ajustado. Ejemplo 5.8	371
Tabla 5.24 Resultado de la asignación del gasto a las actividades	340	Tabla 5.66 Estado de resultados integrales	373
Tabla 5.25 Estado de resultado por actividades	341	Tabla 5.67 Balance general ejemplo 5.8	373
Tabla 5.26 Beneficios y prestaciones sociales vigentes en el 2023	343	Tabla 6.1 Estado de resultados integral, empresa modelo	384
Tabla 5.27 Datos para elaborar roles de pago y de provisión	345	Tabla 6.2 Cálculo de depreciación para el ejemplo 6.1	387
Tabla 5.28 Rol de pagos elaborado para el ejemplo 5.10	345	Tabla 6.3 Cálculo de vida útil restante para el ejemplo 6.2	387
Tabla 5.29 Rol de provisiones elaborado para ejemplo 5.10	345	Tabla 6.4 Registro de indemnización del ejemplo 6.3	388
Tabla 5.30 Procedimiento para determinar el impuesto a la renta del empleado "A"	347	Tabla 6.5 Registro de retención por garantía del ejemplo 6.4	389
Tabla 5.31 Pagos y retenciones al trabajador del ejemplo 5.12	348	Tabla 6.6 Registro de reconocimiento de ingresos de años pasados	389
Tabla 5.32 Registro del gasto por remuneraciones. Ejemplo 5.13	349	Tabla 6.7 Estado de cambios en el patrimonio-matriz horizontal	391
Tabla 5.33 Dinámica del gasto de comisiones	350	Tabla 6.8 Estado de cambios en el patrimonio-matriz vertical	391
Tabla 5.34 Cuadro de valor de comisiones	350	Tabla 6.9 Datos para preparar el informe horizontal	392
Tabla 5.35 Dinámica de la cuenta Gasto, viáticos y subsistencias	351	Tabla 6.10 Registro de las decisiones de la Junta de socios. Ejemplo 6.6	392
Tabla 5.36 Registro de viáticos. Ejemplo 5.15	351	Tabla 6.11 Presentación horizontal del estado de Cambios	392
Tabla 5.37 Dinámica de la cuenta Gastos por seguros	352		
Tabla 5.38 Dinámica de la cuenta Gastos por impuestos, tasas y contribuciones	353		
Tabla 5.39 Dinámica de la cuenta Gastos por honorarios	353		
Tabla 5.40 Dinámica de la cuenta Gasto por depreciación	353		
Tabla 5.41 Dinámica de la cuenta Gasto de publicidad y propaganda	354		
Tabla 5.42 Registro de pago por publicidad. Ejemplo 5.16	354		
Tabla 5.43 Registro de ajuste del ejemplo 5.16	354		
Tabla 5.44 Dinámica de la cuenta Gasto por cuentas incobrables	354		

Tabla 6.12 Registro de decisiones de la Junta del ejemplo 6.7	393	Tabla 7.39 Conversión de euros a dólares	444
Tabla 6.13 Presentación vertical del estado de cambios	393	Tabla 7.40 Conversión de euros a dólares, opción 2	444
Tabla 6.14 Registros de operaciones del ejemplo 6.8	394	Tabla 7.41 Transacciones y movimientos del efectivo	449
Tabla 6.15 Estado de cambios en el patrimonio	395	Tabla 7.42 Tabla de fuentes y usos de efectivo	450
Tabla 6.16 Formato vertical del estado de ganancias acumuladas	397	Tabla 7.43 Hechos originales y derivados en las cuentas	451
Tabla 6.17 Formato horizontal del estado de ganancias acumuladas	397	Tabla 7.44 Método directo de flujo del efectivo	453
Tabla 6.18 Estado de Ganancias acumuladas para el ejemplo 6.9	398	Tabla 7.45 Método directo de flujo del efectivo Sector D. Anexo	454
Tabla 6.19 Cálculo de participación de los trabajadores para el ejemplo 6.9	398	Tabla 7.46 Estado de Resultados. Ejemplo 7.8	455
Tabla 6.20 Estado de ganancias acumuladas para el ejemplo 6.9	399	Tabla 7.47 - Estado de Situación. Ejemplo 7.8	455
Tabla 7.1 Listado de productos de inversión	408	Tabla 7.48 Auxiliar bancos. Ejemplo 7.8	455
Tabla 7.2 Clasificación de los préstamos bancarios	410	Tabla 7.49A Estado de flujo de efectivo	456
Tabla 7.3 Tarifas (costos) de manejo dinero electrónico	414	Tabla 7.49B Estado de flujo de efectivo	457
Tabla 7.4 Cantidades pronosticadas	423	Tabla 7.49C Estado de flujo de efectivo	457
Tabla 7.5 Cédula de cantidades por adquirir	425	Tabla 7.49D Estado de flujo de efectivo	457
Tabla 7.6 Presupuesto de precios	425	Tabla 7.49E Estado de flujo de efectivo	458
Tabla 7.7 Cédula presupuestaria de compras	425	Tabla 7.49F Estado de flujo de efectivo	458
Tabla 7.8 Anexo costo de ventas	425	Tabla 7.49G Estado de flujo de efectivo	458
Tabla 7.9 Lista de gastos para armar el presupuesto	426	Tabla 7.50 Estado de flujo del efectivo	460
Tabla 7.10 Cédula presupuestaria de gastos	426	Tabla 7.51 Continuación de la tabla 7.50	461
Tabla 7.11 Cédula presupuesto de activos fijos	427	Tabla 7.52 Estado de resultados integrales	463
Tabla 7.12 Cédula de presupuesto de caja	428	Tabla 7.53 Estado de Situación financiera	464
Tabla 7.13 Cédula de presupuesto de caja – Modelo alternativo	429	Tabla 7.54 Estado de Flujo del efectivo	465
Tabla 7.14 Estado de resultados proforma	431	Tabla 7.55 Comparativo de similitudes entre presupuesto caja y Estado de flujo	467
Tabla 7.15 Balance general histórico inicial	431	Tabla 7.56 Comparativo de diferencias entre presupuesto caja y Estado de flujo (2)	467
Tabla 7.16 Balance general proforma	432	Tabla 7.57 Estado de Resultados para análisis vertical	473
Tabla 7.17 Estado de resultados proforma	434	Tabla 7.58 Estado de situación financiera, para análisis horizontal	474
Tabla 7.18 Balance general proforma	434	Tabla 7.59 Estado de resultados Integral	480
Tabla 7.19 Presupuesto de ventas primer trimestre	435	Tabla 7.60 Estado de Situación del ejemplo 7.10	481
Tabla 7.20 Presupuesto para materiales	435	Tabla 8.1 Primer momento del ejemplo 8.1	490
Tabla 7.21 Presupuesto de compra materiales	436	Tabla 8.2 Valoración de activos del ejemplo 8.1	491
Tabla 7.22 Presupuesto de gastos	436	Tabla 8.3 Ejercicio 8.1. Segundo momento	492
Tabla 7.23 Presupuesto de inversiones	437	Tabla 8.4 Hoja de trabajo de ejemplo 8.1.	492
Tabla 7.24 Formato de presupuesto de caja	437	Tabla 8.5 Situación financiera ejercicio 8.1	493
Tabla 7.25 Estado de resultados proforma	438	Tabla 8.6 Asiento contable en la matriz	495
Tabla 7.26 Balance general proforma	439	Tabla 8.7 Balance general no consolidado-matriz caso 1	498
Tabla 7.27 Registro de ingresos en efectivo	440	Tabla 8.8 Situación financiera de subsidiaria antes de consolidación caso 1	499
Tabla 7.28 Registro de recepción de dinero a nombre de terceros	440	Tabla 8.9 Registros contables Caso 1	499
Tabla 7.29 Registro por desembolso	441	Tabla 8.10 Balance no consolidado	499
Tabla 7.30 Registro de abono de cuentas pendientes	441	Tabla 8.11 Hoja de trabajo para la consolidación	500
Tabla 7.31 Registro de pago anticipado	441	Tabla 8.12 Balance general consolidado	500
Tabla 7.32 Registro de garantías	441	Tabla 8.13 Balance general de matriz antes de la compra	501
Tabla 7.33 Registro por pago de valores retenidos	441	Tabla 8.14 Situación financiera de subsidiaria antes de la consolidación	501
Tabla 7.34 Registro por fondos congelados	442	Tabla 8.15 Registros contables Caso 1	502
Tabla 7.35 Registro de cheques revocados	442	Tabla 8.16 Balance general ante de consolidación	502
Tabla 7.36 Registro cuando se levanta el congelamiento	443	Tabla 8.17 Hoja de trabajo de consolidación	503
Tabla 7.37 Registro de sobregiros	443	Tabla 8.18 Balance general consolidado	503
Tabla 7.38 Registro por pago en euros	444	Tabla 8.19 Balance general matriz antes compra - Caso 3	504
		Tabla 8.20 Situación financiera de subsidiaria antes venta - Caso 3	504

Tabla 8.21 Registros contables - Caso 3	505	Tabla 8.52 Balance General previo de la matriz - Caso 8	518
Tabla 8.22 Balance general matriz Caso 3	505	Tabla 8.53 Situación financiera de la subsidiaria - Caso 8	518
Tabla 8.23 Hoja de trabajo Caso 3	506	Tabla 8.54 Distribución del patrimonio de subsidiaria- Caso 8	519
Tabla 8.24 Balance general consolidado - Caso 3	506	Tabla 8.55 Movimientos - Caso 8	519
Tabla 8.25 Balance general antes compra – Caso 4	507	Tabla 8.56 Balance general matriz – actualizado- Caso 8	519
Tabla 8.26 Situación financiera de subsidiaria antes de venta – Caso 4	507	Tabla 8.57 Hoja de trabajo – Caso 8	520
Tabla 8.27 Resumen de la relación – Caso 4	508	Tabla 8.58 Balance general consolidado Caso 8	520
Tabla 8.28 Movimientos - Caso 4	508	Tabla 8.59 Cuadro comparativo	522
Tabla 8.29 Balance general actualizado - Caso 4	508	Tabla 8.60 Dinámica de la cuenta “Sucursal - cuenta corriente”	523
Tabla 8.30 Hoja de trabajo - Caso 4	509	Tabla 8.61 Dinámica de la cuenta “Principal - Cuenta corriente”	523
Tabla 8.31 Balance general consolidado- Caso 4	509	Tabla 8.62 Reporte de los gastos en la caja chica	524
Tabla 8.32 Situación financiera previa de matriz - Caso 5	510	Tabla 8.63 Registro de libros en la sucursal y en la principal	525
Tabla 8.33 Situación financiera de subsidiaria antes de venta – Caso 5	510	Tabla 8.64 Mayorización en la sucursal	525
Tabla 8.34 Distribución del patrimonio de subsidiaria- Caso 5	511	Tabla 8.65 Registro del cierre de libros. Ejemplo 8.2	526
Tabla 8.35 Movimientos - Caso 5	511	Tabla 8.66 Estado de los resultados de sucursal. Ejemplo 8.2.	527
Tabla 8.36 Balance General actualizado matriz- Caso 5	511	Tabla 8.67 Estado de Situación de sucursal. Ejemplo 8.2	528
Tabla 8.37 Hoja de trabajo - Caso 5	512	Tabla 8.68 Balance comprobación principal. Ejemplo 8.2	528
Tabla 8.38 Balance general consolidado - Caso 5	512	Tabla 8.69 Estado de resultados de principal. Ejemplo 8.2	529
Tabla 8.39 Balance general previo Matriz - Caso 6	513	Tabla 8.70 Estado de situación de principal. Ejemplo 8.2	529
Tabla 8.40 Situación financiera de subsidiaria - Caso 6	513	Tabla 8.71 Hoja de trabajo para combinación. Ejemplo 8.2	530
Tabla 8.41 Distribución del patrimonio de subsidiaria- Caso 6	513	Tabla 8.72 Estados de resultados combinados. Ejemplo 8.2	531
Tabla 8.42 Registro de la inversión - Caso 6	514	Tabla 8.73 Estados de situación combinados. Ejemplo 8.2	531
Tabla 8.43 Balance general actualizado – Caso 6	514	Tabla 8.74 Diario general de cierre en la principal. Ejemplo 8.2	532
Tabla 8.44 Hoja de trabajo Caso 6	514	Tabla 8.75 Libro diario. Ejemplo 8.3	534
Tabla 8.45 Balance general consolidado Caso 6	515	Tabla 8.76 Libro diario. Ejemplo 8.4	536
Tabla 8.46 Estado de situación financiera Caso 7	515		
Tabla 8.47 Distribución del patrimonio de subsidiaria- Caso 7	516		
Tabla 8.48 Registro de la inversión -Caso 7	516		
Tabla 8.49 Balance general actualizado- Caso 7	516		
Tabla 8.50 Hoja de trabajo-Caso 7	517		
Tabla 8.51 Balance general consolidado – Caso 7	517		

PRÓLOGO

El perfil actual del contador y su posición en las organizaciones dentro de la escala jerárquica y salarial va en aumento; prueba de ello, los nuevos roles y responsabilidades que la gerencia general le confía y que lo llevan a poder actuar en forma independiente como asesor financiero contable, socio de firmas auditoras muchas de ellas internacionales, conferencista en congresos internacionales, docente connotado y líder de procesos de cambio.

De otro lado, las empresas que han adoptado las NIIF-NIC conocen su verdadera situación financiera, patrimonial y económica, y desde los datos contables relevantes y su adecuada interpretación pueden proyectar su futuro, detectar problemas y neutralizarlos a tiempo, además de aprovechar las fortalezas para crecer en forma sostenida.

Por su parte, la contabilidad bajo NIIF-NIC garantiza la fiabilidad de los datos presentados en los estados financieros y otros informes especializados y específicos, siempre y cuando los protagonistas del quehacer empresarial contribuyan con objetividad a generar la información interna requerida. En otras palabras, la gerencia debe emitir y velar por la aplicación de las políticas contables apropiadas y otras que son su responsabilidad. La dirección de operaciones debe informar sobre el estado físico de equipos y maquinarias, notificando los cambios sobre el estado de uso, deterioros acelerados y usos no programados. De igual forma, es de vital importancia que todos los funcionarios responsables por el manejo de recursos y custodia de bienes reporten los cambios que pueden modificar la estructura económica y financiera.

También, las NIIF-NIC están diseñadas para reforzar el control interno, a tal punto que los usos indebidos de recursos, la manipulación de las cifras, los descuadres entre acreedores y deudores o la imprudencia en la medición de las utilidades, son materia del pasado. Además, con la responsabilidad social asumida por los niveles directivos, es posible asegurar el éxito de los negocios, la estabilidad de la empresa y mitigar los impactos al medio ambiente.

Por todo lo expresado en las páginas de esta décima edición- actualizada al año 2024 del libro Contabilidad General, con base en NIIF-NIC, de autoría del dilecto amigo del Colegio de Contadores de Pichincha-CCPE, distinguido catedrático universitario, Doctor Pedro Zapata Sánchez, con seguridad y objetividad, el lector podrá familiarizarse con los elementos que contienen los estados financieros, a partir de cuyos resultados la gerencia tomará decisiones acertadas, los inversionistas podrán conocer con seguridad las fortalezas financieras, además de poder evaluar la gestión gerencial y de servir como herramienta de análisis para los organismos de control estatal, los cuales efectuarán pruebas de cumplimiento, con el fin de verificar si los entes supervisados están dentro de los parámetros de contabilidad.

En definitiva, la contabilidad moderna -muy bien explicada y ejemplificada en el texto de este libro- le garantiza a la sociedad civil: transparencia en la información, controles adecuados y, con una dosis de responsabilidad por parte de los socios y gerentes, asegura la existencia de empresas, organizaciones y emprendimientos sanos que trascenderán en el tiempo.

DRA. CRISTINA TRUJILLO, M.B.A.
*EX-PRESIDENTA DEL COLEGIO DE CONTADORES
PÚBLICOS DE PICHINCHA*

AGRADECIMIENTOS

A los contadores-audidores profesionales. A los docentes de las carreras de contabilidad y afines que creen en Ecuador y respaldan la producción intelectual de los ecuatorianos. A los estudiantes, por dar crédito a sus maestros y a los establecimientos educativos en donde se están formando. A los empresarios visionarios, que actúan con responsabilidad social y día a día generan riqueza para compartir con sus trabajadores, que pagan en forma correcta sus tributos, que mantienen una cordial relación con sus clientes y apoyan a sus proveedores.

A mis colegas, que en forma desinteresada han opinado y cuestionado, además de proponer mejoras y sugerir temas. A todos los que directa e indirectamente han contribuido durante estos treinta años, al enriquecimiento del contenido de las catorce ediciones publicadas, cinco nacionales y nueve internacionales.

A los revisores técnicos María Elsy Sepúlveda, docente de la Universidad EAN, Efraín Francisco Mendoza, docente de la Universidad Santo Tomás y

a Héctor Vargas, profesor de la Universidad Central por sus valiosos comentarios y aportes.

Y de manera especial mis agradecimientos a los colegas y amigos Maribel Paredes Gioconda y Cristina Trujillo Calero, José Luis Vinueza, Helen Gómez, Patricia Sarzosa, Mercedes Zapata, Vicente Novillo, Marco Villagómez, Jaime Chiriboga, Ulises Álvarez, Carlos Moreano, Zoila Espinoza, Lucía Martínez, Edison Sosa, Holger Romo, Patricio Mosquera, Germán Gómez, Hugo Silva, Fredy Araque, Patricio Gálvez, Rocío Cando, Luis Merino, Marco Vinicio Cevallos, Nancy Pérez, Diego Proaño, Mónica Noboa, Johnson Folleco, Ivonne Narváez, Ramiro Pinda, Rita Zambrano, Jorge Paredes, Fernando Méndez, José Luis Román, Luciola Delgado, Manuel Torres, Mercy León, Edwin Sandoval, Patricio Mosquera, Klever Mejía, Carlos Montalvo, Mónica Andrade Ramiro Jaramillo, René Tola, Milton Angulo, José Villavicencio y decenas de profesores de Institutos superiores, Universidades y Politécnicas del Ecuador que utilizan mis textos como ayuda para desarrollar sus clases.

MENSAJE DEL AUTOR

La globalización se evidencia en la libre movilidad de capitales y bienes, aunque el desplazamiento de los seres humanos sea limitado y, en algunos países, llegue hasta la criminalización. Esta forma de entender el desarrollo económico está llevando a la humanidad a una marcada discriminación, a una competencia desigual, a irrespetar códigos de ética y a atentar contra los principios elementales de la convivencia y la naturaleza. De ahí, las recurrentes crisis, ambientales, sociales, económicas y financieras, además de la irracional concentración del 46% de la riqueza, en apenas el 1% de la población mundial. Frente a esta lacerante realidad, la directora ejecutiva de OXFAM Internacional (al 2017) advierte que “La desigualdad extrema no es solo moralmente condenable, sino que, también, mina el crecimiento económico y, por tanto, supone una amenaza para la actividad empresarial”. (Byanyima, 2015)

El desarrollo de la informática y las comunicaciones, con su última y reciente aporte de la Inteligencia artificial (IA), y el uso de la genética con fines benéficos han contribuido a mejorar sistemas constructivos y productivos, pero poco han aportado al objetivo de científicos y cientistas, encaminado a lograr una sociedad más equitativa. Priman el desmedido enriquecimiento y la acumulación absurda de bienes materiales, perdiendo de vista lo elemental, en el marco de una convivencia pacífica.

No obstante, en medio de ese crítico panorama surgen innovadores emprendimientos inspirados en la protección del medio ambiente que marcan el tipo de producto, la forma de elaborarlo y el respeto por la naturaleza y el ser humano.

Específicamente, existen varias empresas inmersas en su responsabilidad social, entidades que corrigen sus prácticas, mejoran las condiciones laborales de sus empleados y cumplen con los requisitos de ley en procura del bienestar general. Además de propender por una permanente actualización académica en asuntos relacionados con marketing, psicología organizacional, finanzas, contabilidad, costos e ingeniería ambiental, entre otras disciplinas, para gestionar en forma integral las distintas facetas del negocio, en el marco de la competitividad y la búsqueda de la excelencia.

A LOS COLEGAS CONTADORES

Usted que ya aplica en su empresa las NIIF-NIC, habrá percibido cambios significativos en la forma de reconocer, valorar y presentar los datos, las cifras y las notas en los estados financieros y los reportes especializados. Así mismo, ha tenido que involucrarse en la elaboración y aplicación de las políticas contables, con el fin de utilizar de manera conveniente la información específica y general que le proporciona el sistema. Ajustarse a tales exigencias habrá contribuido al desarrollo de sus destrezas contables y habilidades interpretativas; además de verse obligado a profundizar sus conocimientos en tributación, legislación laboral y societaria.

Con estos nuevos conocimientos y con base en las nuevas competencias otorgadas por la contabilidad internacional, usted está mejor preparado para actuar en un campo altamente competitivo, en calidad de gerente financiero, contralor, contador, auditor, asesor financiero, e incluso como facilitador de procesos formativos de futuros profesionales en el área de la contaduría.

Sin embargo, nunca el conocimiento será suficiente y total, toda vez que las NIIF-NIC están en permanente actualización, la empresa evoluciona y las leyes inherentes a la profesión también son cambiantes. De ahí la necesidad de renovarse para no caer en la obsolescencia profesional y este libro se convertirá en su mejor aliado en este camino.

A LOS PROFESORES Y MAESTROS

Las catorce ediciones publicadas de “Contabilidad general” han sido pieza fundamental en la formación de estudiantes, en el fortalecimiento de conceptos entre los docentes y en la resolución de problemas contables en las empresas, según la voz autorizada de los lectores y usuarios, entre quienes se cuentan contadores-audidores, profesores, socios de compañías auditoras, coordinadores de las carreras de contabilidad y afines, entre otros profesionales. Su lenguaje sencillo, acompañado con ejemplos fáciles de comprender y aplicar a la realidad empresarial y económica, está a la vanguardia de los cambios introducidos en las normativas y prácticas contables.

PEDRO ZAPATA SÁNCHEZ

PRESENTACIÓN DÉCIMA EDICIÓN

Esta nueva edición del libro *Contabilidad general* es una valiosa obra del contador y catedrático universitario que ha surgido en nuestro entorno, Pedro Zapata Sánchez, mi maestro, colega y amigo. Para mí es un verdadero honor presentarlo ante la comunidad académica.

Pedro Zapata Sánchez destacó en medio del contexto de la contabilidad con discusiones fundamentadas de la teoría, así como con teorías propias que sirven para aplicar y entender mejor el papel del mediador dentro del área de la responsabilidad social, bases para el elemento administrativo y ejecutor de unas políticas predeterminadas, fruto de un esfuerzo para garantizar el adecuado uso de los recursos proporcionados por la sociedad.

Este libro, más que un texto de consulta, estudio y análisis, es la herramienta didáctica necesaria en la ejecución de proyectos, concebida para docentes y, sobre todo, para los estudiantes, en el proceso de revitalizar las ciencias sociales.

La obra proporciona una compilación integral que trasciende las fronteras del simple registro de movimientos y actividades propias de las labores contables. Es un texto que va al análisis, a la planificación financiera y al control empresarial, para que un lector pueda formarse en actividades relacionadas con la gestión financiera, laboral y tributaria, convirtiendo esta profesión en el soporte de la administración, sin perder de vista el principio humanista de la contabilidad social.

Parafraseando al autor, la globalización y la libre movilidad de capitales han generado un constante cambio, renovación y desarrollo de diversas disciplinas. Prueba de ello, la informática, las comunicaciones, las ciencias administrativas, entre muchas otras. De ahí que la ciencia contable no puede ni debe quedarse por fuera del proceso de evolución, en procura de que todas las profesiones en conjunto generen una sociedad más equitativa, que convierta los factores económico, ambiental y social en las variables fundamentales de desarrollo y crecimiento de las empresas, para que sean sustentables, socialmente responsables y capaces de crecer.

Me parece muy oportuno enfatizar en algunas de las características más relevantes de esta décima edición actualizada al 2024 de *Contabilidad general*. El libro contempla una visión global e integral de la contaduría, desde el correcto análisis,

registro y procesamiento, hasta la razonable presentación de la información contable y el análisis financiero. Además de los conocimientos mínimos e imprescindibles sobre tributación, legislación laboral y societaria.

Los requerimientos actuales de empresas e organismos públicos y privados se enfocan en profesionales con una formación integral, objetiva y crítica, para que se puedan convertir en ejes de la correcta administración y oportuna toma de decisiones. Razón orientadora del contenido de este libro que, desde la óptica contable, pretende preparar profesionales competentes, capaces de encajar en cualquier área o faceta de la empresa, en el marco de la competitividad, responsabilidad social y excelencia.

Los lectores de *Contabilidad general* serán capaces de dominar, comprender, aplicar la normativa contable, laboral, societaria y tributaria vigentes, desde la base del principio y la ética, pilares fundamentales en la formación autónoma.

Existe una serie de paradigmas alrededor de la contabilidad, aquellos que tienen relación con darle costo a cada uno de los insumos. Y, si alcanzáramos a darle valor a los sentimientos, el agradecimiento no estaría en ese rango, pues su valor es infinito, el mismo que me honra por ser la primera persona en tener entre sus manos esta nueva edición y por contar con la valiosa amistad de un profesional de tan reconocida trayectoria.

MARIBEL PAREDES PH.D

EX-DIRECTORA DE INVESTIGACIÓN Y POSGRADOS DE LA
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO, UTA

LIMITACIÓN DEL ALCANCE

Teniendo en cuenta su grado de especificidad y especialidad, las siguientes normas internacionales, no se explican en el libro:

- Contratos de construcción (NIC 11)
- Contabilización de las subvenciones del gobierno e información por revelar sobre ayudas gubernamentales (NIC 20)
- Activos biológicos-agricultura (NIC 41)
- Información financiera en economía hiperinflacionaria (NIC 29)
- Exploración y evaluación de recursos mineros (NIIF 6)
- Contratos de seguros (NIIF17)

LO MÁS RELEVANTE

Como novedades de esta edición se incorpora el tratamiento y aplicación de las NIIF 15- Contratos con los clientes y NIIF 16 Arrendamientos, además el capítulo nueve (disponible en el material web del libro) se ha destinado a un tema poco escrito y desarrollado didácticamente como el de las Notas aclaratorias a los estados financieros.

Igual que en las ediciones anteriores el texto mantiene un enfoque multidisciplinario en temas de finanzas, administración, tributación, legislación laboral y societaria, aplicado especialmente a la realidad de Ecuador, a sus empresas, negocios, individuos y organizaciones y, por supuesto, al entorno de otros países -con algunas salvedades en términos tributarios, societarios y laborales-, considerando que la normativa contable es universal.

Trata todos los aspectos relativos a las tarifas y procedimientos impositivos, actualizados al 2023 en lo que cabe, en otras palabras, incorpora lo dispuesto por el Ley de Simplificación y Progresividad Tributaria, Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal tras la pandemia COVID19, Decreto Ejecutivo N° 586 y, ahora último, la expedida Ley Orgánica de Fortalecimiento de la Economía Familiar – Decreto Ley publicado en R0 335 de 20 julio 2023 y las subsiguientes resoluciones del SRI. Así mismo, los valores de los salarios a enero de 2023, sus componentes adicionales y los procedimientos para pagos mensuales del décimo tercer y cuarto salarios y fondos de reserva.

En lo formal, en esta décima edición el lector encontrará los objetivos de aprendizaje con el tema respectivo, mediante la cita a un costado del texto relacionado, así como nuevos ejemplos y ejercicios resueltos, diagramas de flujo, cuadros sinópticos, mapas conceptuales y tablas que, además de ayudar a comprender mejor el tema tratado, aseguran el aprendizaje.

Todo el material web está disponible para los usuarios tanto del libro físico como de la digital.

LO NUEVO

En las respectivas secciones del libro se explica el marco conceptual y con los ejercicios y ejemplos propuestos se aplican los tres procesos secuenciales y cohesionados que la contabilidad en base de NIC-NIIF se desarrolla, estos son 1) Reconocimiento, 2) Valoración y, 3) Presentación.

Cada proceso debe ser ejecutado con rigurosidad para obtener un producto de calidad, en el caso de la Contabilidad son los estados financieros. En la valoración se debe poner énfasis y mucho cuidado, pues es el más sensible y requiere no solo atender la norma sino también las políticas específicas de cada ente, que sobre la medición la gerencia haya definido. Con el propósito de disponer de una guía referencial para poder aplicar debidamente el proceso de valoración, se ha preparado una tabla que resume este proceso. Invitamos a revisarla cuando persistan las dudas sobre los elementos que deben incorporarse en las fórmulas de valoración establecidas por las diferentes NIC-NIIF

MATRIZ RESUMEN DE VALORACIÓN DE LAS PARTIDAS CONTABLES

Este apartado inicial es una guía general de valoración de las distintas partidas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y costos-gastos en tres momentos; por tanto, sirve para todos capítulos de este libro. En este sentido, puede ser consultado a manera de resumen a fin de asegurar la comprensión de lo expresado cuando de medir o valorar las partidas se trata.

PARTIDAS O GRUPOS	VALORACIÓN INICIAL (al momento de comprar construir, invertir o arrendar)	VALORACIÓN RECURRENTE, DURANTE PERIODO	VALORACIÓN POSTERIOR - FINAL DEL EJERCICIO
ACTIVOS	Recursos tangibles e intangibles que controla la empresa, que han sido valorados de manera confiable, que generarán beneficios futuros y que han sido reconocidos en hechos pasados.		
INVENTARIOS			
Para la venta (productos terminados)	Costo= precio + todos los bienes y servicios accesorios directos hasta que estos ingresen a bodegas o al uso respectivo.	Decidir entre FIFO o PP	Seleccionar entre costo o VNR, el que sea menor
Para la producción		Decidir entre FIFO o PP o ST	
Para el consumo interno		Decidir entre FIFO o PP	El costo
INSTRUMENTOS FINANCIEROS			
Efectivo	Al valor nominal o costo de la moneda, en caso de moneda extranjera a la cotización del día de recepción de las divisas.	Ajustar por diferencial cambiario al momento de realizar la divisa.	Ajustar las divisas al valor de mercado (a la compra) con cargo a ORI.
Cuentas por cobrar relacionados	Al valor nominal o costo de derecho a cobro.	Dar de baja si cumple cualquiera de las condiciones, establecidas como deterioro	Mediante estudios de antigüedad de saldo determinar el valor razonable de los posibles incobrables. Las "provisiones" que superen el 1% no son deducibles.
Cuentas por cobrar no relacionados			Mediante estudios de antigüedad de saldo determinar el valor razonable de los posibles incobrables. Las "provisiones" de RELACIONADOS es gasto no deducible.
Inversiones financieras a vencimiento	Al costo del instrumento	Puede ir registrando los rendimientos financieros que se van devengando mes a mes, instrumentos de renta fija.	Saldo amortizado de los instrumentos financieros que están por vencer
Inversiones financieras a la venta	Al costo del instrumento o a valor razonable.		Actualizar el valor razonable inicial, si fuere del caso
Inversiones financiera designadas como permanentes	Al valor razonable	En caso de declaración de dividendos ajustar el valor de la inversión hasta alcanzar el Valor Patrimonial Proporcional (VPP).	En base de los resultados de la Cía accionaria ajustar en valor de la inversión hasta alcanzar la relación VPP.
PROPIEDAD, PLANTA & EQUIPO			
Inmuebles	Costo = precio + todos los bienes y servicios accesorios directos, inclusive obras civiles relacionadas, gastos legales y desmontaje. El método alternativo es registrar a valor razonable, si se cuenta con información técnica u oficial segura.	Los impuestos a la propiedad y todo tipo mantenimiento al gasto, obras que amplíen capacidad debe incrementar el COSTO.	Puede que sea necesario re-valorizar si se disponen de datos técnicos u oficiales que aseguren el nuevo valor. Si es hacia arriba, es REVALORIZACIÓN, si es para abajo es DETERIORO. Siempre se debe contar con autorización de JGA. La depreciación sobre edificaciones por el método línea recta; La depreciación de los muebles, por cualquiera de los tres métodos aceptado por las NIIF. La depreciación es deducible dentro de los límites permitidos por la LRTI. Las variables como valor residual vida útil funcional, se los define en las políticas. Las revalorizaciones netas se abonan al patrimonio (ORI). Los deterioros físicos hecho públicos y denunciados son deducibles. Los deterioros tecnológicos o de mercado, son no deducibles ahora pero generan un activos por impuestos diferidos.
Muebles		Todo tipo de mantenimiento, al gasto, obras que amplíen capacidad o alarguen la vida útil debe incrementar el COSTO.	

Matriz resumen de valoración de las partidas contables (continuación)

INVERSIONES INMOBILIARIAS	A valor razonable de los inmuebles	El mantenimiento al gasto; obras que aumente capacidad al COSTO.	La depreciación sobre edificaciones por el método línea recta; Las revalorizaciones netas se abonan a resultados igual que los deterioros.
INTANGIBLES	Comprados: se valoran al costo = precio más costos legales. Egresos generados internamente en la empresa para desarrollar los productos de investigaciones hasta que sea aplicables.	Los servicios de mantenimiento regular al gasto, pero si se generan mejoras sustantivas en el Intangible adicionar al COSTO.	Se amortizan en el tiempo previsto en el contrato o si se tiene vida infinita, en 20 años.
ARRENDAMIENTOS			
Operativo menor cuantía	Al valor nominal del gasto	Ninguna	Saldo amortizado en caso de arriendos prepagados
Operativo mayor cuantía	Se crea un activo y un pasivo simultáneos por el valor acumulado de los cánones acordados en el contrato.	Mes a mes ir cargando al gasto por el valor del servicio y ajustar los saldos de los activos y pasivos por arrendamientos.	Al fin de año, las cuentas del activo y pasivos por arriendos deben presentar el saldo por ejecutar. NO SE DEPRECIA EN LOS LIBROS DEL ARRENDATARIO, PERO SÍ, EN LOS LIBROS DEL ARRENDADOR.
Financiero (<i>Leasing</i>)	Se crea un activo a valor presente y un pasivo por el valor acumulado de los cánones acordados en el contrato.	Todo tipo mantenimiento al gasto, obras que amplíen capacidad o alarguen la vida útil debe incrementar el COSTO.	Al fin de año, las cuentas del activo y pasivos por arriendos deben presentar el saldo por ejecutar. SÍ SE DEPRECIA EL BIEN ARRENDADO EN LOS LIBROS DEL ARRENDATARIO MAS NO EN LOS LIBROS DEL ARRENDADOR (empresa <i>leasing</i>).
OTROS ACTIVOS CORRIENTES			
Anticipos	Al valor nominal o del costo	Si se desea, se deben ir amortizando mes a mes.	Saldo amortizado al fin de año
Prepagados	Al valor nominal o del costo	Si se desea, se deben ir amortizando mes a mes.	Saldo amortizado al fin de año
PARTIDAS O GRUPOS	VALORACIÓN INICIAL (al momento de reconocer la obligación real o potencial)	VALORACIÓN RECURRENTE, DURANTE PERIODO	VALORACIÓN POSTERIOR - FINAL DEL EJERCICIO
PASIVOS	Obligaciones y compromisos libremente contraídos en el pasado que están pendientes de pago que deben honrarse en su momento, por un valor que incluye beneficios económicos.		
CORRIENTES	A valor presente de la obligación, los beneficios para el acreedor en caso de préstamos contratados se los registra también como pasivos.	Cada mes calcular y registrar los intereses devengados o tomar el valor que puede constar en tabla de amortización. El valor presente se calcula con la tasa efectiva, pero si se acuerda tasa nominal se aplicará esta.	A valor amortizado; para en evento de renegociación (en el que cambia importe, plazo o tasa de intereses) el valor será diferente.
NO CORRIENTES	A valor presente de la obligación, los beneficios para el acreedor en caso de préstamos contratados se los registra también como pasivos.	Cada mes calcular y registrar los intereses devengados o tomar el valor que puede constar en tabla de amortización. La tasa normalmente es la nominal, pero si se acuerda tasa efectiva se aplicará esta.	A valor amortizado; para en evento de renegociación (en el que cambia importe, plazo o tasa de intereses) el valor será diferente. Al final, debe desprenderse el valor de la cuota corriente al pasivo corriente.
PROVISIONES	Al valor estimado a partir de estudios rigurosos o proyecciones estadísticas históricas.	No aplica	Solo si los estudios o tendencias modificasen los valores iniciales
CONTINGENTES	No se los registra, pero pueden ser valorados y se los expondría en notas aclaratorias.	No aplica	No aplica

Matriz resumen de valoración de las partidas contables (continuación)

PARTIDAS O GRUPOS	VALORACIÓN INICIAL (al momento de reconocer los incrementos de las partidas)	VALORACIÓN RECURRENTE, DURANTE PERIODO	VALORACIÓN POSTERIOR - FINAL DEL EJERCICIO
PATRIMONIO	La diferencia entre los activos menos los pasivos; o mejor dicho el valor de los derechos que propiedad que les asiste a los propietarios del ente económico.		
APORTES DE CAPITAL	Al valor nominal de los títulos representativos del capital aportado (acciones/participaciones/otros).	A valor nominal nuevas acciones/participaciones emitidas y suscritas.	A valor nominal de las acciones/participaciones en circulación más las readquiridas y que están temporalmente en la tesorería de la empresa.
RESERVAS DE CAPITAL	Al valor nominal de las reservas legal, estatutaria y especiales que se hayan constituido hasta 31 dic.	Si por decisión de la Junta de accionistas(JGA) se establecieran reservas especiales.	Valor nominal que incluye las nuevas reservas establecidas en el periodo.
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	Al valor inicial nominal de los ajustes de valoración que se vayan reconociendo en los activos y pasivos.	Valor de nuevos ajustes (+/-) contables que permiten valorar debidamente activos y pasivos.	Valor nominal actualizado
RESULTADOS ECONÓMICOS	Al valor nominal de las utilidades retenidas y las nuevas que vayan reconociendo en el ERI.	Ajustes por decisión de la JGA, que capitalicen o distribuyan Utilidades recientes o anteriores.	Valor nominal actualizado
PARTIDAS O GRUPOS	VALORACIÓN INICIAL (al momento de reconocer los ingresos, los costos y los gastos).	VALORACIÓN RECURRENTE (DURANTE EL PERIODO)	VALORACIÓN POSTERIOR - FINAL DEL EJERCICIO
INGRESOS	Beneficios obtenidos por dejar que otros usen los recursos tangibles o intangibles o por la prestación de servicios específicos o por la venta de bienes generados o comprados		
VENTAS	Al valor nominal neto de las medidas de desempeño que se hayan cumplido y trasladado el control y riesgos al cliente.	Valor de las notas de crédito o débito que se emiten por diversas circunstancias.	Al fin de año, se cuantificará técnicamente el ingreso por el cumplimiento de la medida de desempeño en proceso. Requiere de un informe técnico de avance.
INTERESES Y OTROS RENDIMIENTOS GANADOS	El valor neto de los rendimientos financieros obtenidos en inversiones financieras.		El monto acumulado que incluyen los rendimientos devengados que estén pendientes de cobro.
ARRIENDOS GANADOS	El valor neto de los cánones de arrendamiento que se vayan facturando.		El monto acumulado que incluyan arriendos devengados y no cobrados.
OTRAS PARTIDAS DE INGRESO	Valor neto de los servicios y/o bienes trasladados al control y riesgos de los clientes.		El monto acumulado que incluya todos los bienes y servicios entregados y que estén pendiente de cobro.

Matriz resumen de valoración de las partidas contables (continuación)

PARTIDAS O GRUPOS	VALORACIÓN INICIAL (al momento de reconocer los ingresos, los costos y los gastos)	VALORACIÓN RECURRENTE (DURANTE EL PERIODO)	VALORACIÓN POSTERIOR - FINAL DEL EJERCICIO
COSTOS DE VENTA Y/O PRODUCCIÓN	Al valor neto del costo de las mercaderías compradas o producidas, que constan en el kardex respectivo. Para servicios producto de contratos de avance de obra requiere de una valoración justa de costo de los avances según sea la medida de desempeño. Puede incluir IVA y otros tributos directos atribuibles al costo de ventas, NO RECUPERABLES.		A fin de año, se designará el costo respectivo del avance de cumplimiento de la medida de desempeño en proceso.
GASTOS	Al valor neto del costo de los bienes o servicios consumidos, utilizados, devengados o que estén en curso inmediato, puede incluir IVA y otros tributos directos atribuibles al gasto, NO RECUPERABLES.		Al fin de año, se actualizará el costo de los bienes y servicios devengados, inclusive estimaciones de potenciales gastos futuros que se originarían en hechos pasados como: garantías otorgadas, promesas y compromisos aceptados formalmente, contingentes y provisiones del pasivo.

NOTA: En la narrativa no se incluyen ciertas especificaciones dadas ciertas circunstancias y condiciones.

LOS COLEGAS OPINAN SOBRE EL LIBRO

**Patricia Sarzosa Espinosa
de los Monteros**

Catedrática universitaria

Como docente por más de 20 años de la Universidad Central del Ecuador en la Carrera de Contabilidad y Auditoría, me es grato recomendar la décima edición del libro *Contabilidad General, con base en las Normas Internacionales de Información Financiera*, cuyo autor no solo es un colega, sino un buen amigo, maestro de alto prestigio dentro de la Academia, con sólida experiencia financiera, lo que garantiza el contenido de la obra. Esta edición viene a llenar vacíos, a brindar actualidad, plantear ejemplos prácticos, proponer un sistema de contabilidad computarizada y conexión actualizada con los organismos de control del Estado. El libro está concebido en un marco lógico de comprensión para el estudiante, a través de la aplicación de mapas cognitivos, que me permiten dar fe de su inequívoco grado de cualificación. No dudo que este libro tendrá un alto nivel de utilidad e interés para cualquier profesional y será una obra de exigible uso para el estudiante de esta disciplina.

Idrian Estrella Silva

Presidente de la Federación de Contadores del Ecuador, catedrático de PUCE y posgrados de UASB; socio principal de la firma auditora Apolo-Estrella Asociados.

Las formas, tiempos y lugares en que se realizan las actividades empresariales han cambiado con el desarrollo de la informática, la acuciosidad de los empresarios y el movimiento de capitales. No obstante, se afirma que la esencia de la contabilidad, en otras palabras, la partida doble se mantiene (debe = haber). Mayúscula equivocación aseverarlo, toda vez que las entidades no requieren una fría y limitada información contable, sino una rica y muy amplia información financiera. Precisamente, las bondades que cobijan a *Contabilidad General*, libro en el que el autor, a través de su experiencia en las aulas de diferentes universidades de Ecuador y el exterior, expone de una manera práctica y metodológicamente estructurada. Texto concebido para estudiantes hasta experimentados empresarios, interesados en entender la contabilidad y los beneficios de su correcta expresión, mediante la identificación, medición y revelación de las transacciones económicas. No es un texto improvisado, esta nueva edición internacional recoge las normas vigentes NIIF y sus interpretaciones.