


CONTENIDO



INTRODUCCIÓN	xvii
SIGLAS Y ABREVIATURAS	xix
TABLAS	xxi
FIGURAS	xxviii
MATERIAL WEB	xxix

UNIDAD 1

ASPECTOS CONCEPTUALES DE LA CONTABILIDAD

CAPÍTULO 1		
Empresa y contabilidad		3
1.1.	Empresa	3
	1.1.1. Clasificación	4
	1.1.2. Requerimientos legales para constituir una empresa	6
1.2.	La profesión contable	8
1.3.	Contabilidad	9
	1.3.1. Definiciones	9
	1.3.2. Campos de aplicación	10
	1.3.3. Obligación de llevar contabilidad	10
	1.3.4. Usuarios de la información contable	11
1.4.	Código Internacional de Ética para profesionales de la contabilidad	12
	1.4.1. Integridad	14
	1.4.2. Objetividad	14
	1.4.3. Competencia y diligencia profesionales	14
	1.4.4. Confidencialidad	15
	1.4.5. Comportamiento profesional	16
	 Evaluación 1	16

CAPÍTULO 2		
Normativa contable		19
2.1.	Organismo emisor de las Normas Internacionales de Información Financiera	19
2.2.	Marco Conceptual para la Información Financiera	20
	2.2.1. El objetivo de la información financiera con propósito general	20
	2.2.2. Características cualitativas de la información financiera útil	21
	2.2.3. Estados financieros y la entidad que informa	22

2.2.4. Elementos de los estados financieros	22
2.2.5. Reconocimiento y baja de cuentas	23
2.2.6. Medición	24
2.2.6.1. Costo histórico	24
2.2.6.2. Valor corriente	24
2.2.7. Presentación e información a revelar	26
2.2.7.1. Presentación e información a revelar como herramienta de comunicación	26
2.2.7.2. Objetivos y principios de presentación e información a revelar	26
2.2.7.3. Clasificación	26
2.2.8. Conceptos de capital y de mantenimiento del capital	27
2.2.8.1. Conceptos de capital	27
2.2.8.2. Conceptos de mantenimiento del capital y la determinación del resultado	27
<hr/>	
2.3. Normas Internacionales de Información Financiera	27
<hr/>	
2.4. Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y medianas entidades	28
<hr/>	
2.5. Fundamentos básicos de la información financiera	32
 Evaluación 2	35
<hr/>	
CAPÍTULO 3	
Fundamentos de la contabilidad	39
<hr/>	
3.1. Ecuación contable	39
3.1.1. Cambios en la ecuación contable	41
3.1.2. Ecuación contable ampliada	46
<hr/>	
3.2. Partida doble	48
3.2.1. Procedimiento para la aplicación de la partida doble	48
<hr/>	
3.3. Cuenta contable	53
3.3.1. Clasificación	54
<hr/>	
3.4. Plan de cuentas	54
3.4.1. Características del plan de cuentas	55
3.4.2. Codificación de las cuentas	56
3.4.3. Procedimiento para elaborar el plan de cuentas	57
3.4.4. Estructura del plan de cuentas	57
3.4.5. Modelo de plan de cuentas	59
 Evaluación 3	65

UNIDAD 2

CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - ACTIVOS

CAPÍTULO 4

Cuentas del activo

4.1. Activos financieros	76
--------------------------	----

4.1.1. Reconocimiento inicial de activos financieros	77
4.1.2. Medición inicial	78
4.1.3. Medición posterior	78
4.1.4. Baja de activos financieros	80
4.1.5. Deterioro de valor	80
4.1.6. Principales definiciones relacionadas con instrumentos financieros	80
4.1.7. Presentación de los activos financieros en el estado de situación financiera	80
4.2. Efectivo y equivalentes al efectivo	81
4.2.1. Caja	81
4.2.1.1. Arqueo de caja	82
4.2.2. Caja chica (caja menor)	86
4.2.2.1. Documentos para el control de caja chica	88
4.2.3. Bancos	88
4.2.3.1. Conciliación bancaria	90
4.2.4. Control de tesorería	97
4.2.5. Control interno	98
4.3. Inversiones financieras	99
4.3.1. Clasificación de las inversiones financieras	99
4.3.2. Cuentas contables para el registro de inversiones financieras	100
4.3.3. Inversiones financieras al costo amortizado	101
4.3.4. Inversiones financieras a valor razonable con cambios en el resultado integral	105
4.3.5. Inversiones financieras a valor razonable con cambios en resultados	109
4.3.6. Control interno	112
4.4. Cuentas y documentos por cobrar	112
4.4.1. Cuentas y documentos por cobrar comerciales	113
4.4.2. Otras cuentas y documentos por cobrar	123
4.4.3. Anticipo de sueldos	124
4.4.4. Anticipo a proveedores	125
4.4.5. Deterioro de cuentas y documentos por cobrar	126
4.4.5.1. Deterioro de valor	127
4.4.5.2. Medición de las pérdidas crediticias esperadas (PCE)	127
4.4.5.3. Cuentas contables relacionadas con el deterioro de cuentas y documentos por cobrar	127
4.4.5.4. Procedimiento para determinar las pérdidas crediticias esperadas	128
4.4.6. Baja de cuentas y documentos por cobrar	131
4.4.7. Recuperación de cuentas y documentos por cobrar dadas de baja	133
4.4.8. Control interno	135
4.5. Inventarios	136
4.5.1. Sistema de inventario permanente o perpetuo	137
4.5.1.1. Inventario de mercaderías	137
4.5.1.2. Venta de bienes	138
4.5.1.3. Costo de ventas	138
4.5.2. Fórmulas de cálculo del costo	140
4.5.2.1. Promedio ponderado	140
4.5.2.2. FIFO	141
4.5.2.3. Identificación específica	141
4.5.3. Medición de los inventarios	150
4.5.3.1. Cuentas contables relacionadas con la medición de inventarios	152
4.5.4. Deterioro de los inventarios	154
4.5.4.1. Cuentas contables relacionadas con el deterioro de inventarios	154
4.5.5. Baja de los inventarios	154


4.5.6. Inventario de suministros y materiales	155
4.5.7. Mercaderías en tránsito	156
4.5.8. Mercaderías en consignación	158
4.5.9. Ventas a comisión	162
4.5.10. Control interno	164
<hr/>	
4.6. Activos por impuestos corrientes	164
4.6.1. Impuesto al Valor Agregado (IVA)	166
4.6.1.1. Hecho generador	166
4.6.1.2. Objeto del impuesto	166
4.6.1.3. Concepto de transferencia	166
4.6.1.4. Transferencias que no son objeto del impuesto	166
4.6.1.5. Base imponible general	167
4.6.1.6. Base imponible en los bienes importados	167
4.6.1.7. Tarifas	167
4.6.2. IVA compras	167
4.6.3. IVA ventas	168
4.6.4. IVA por pagar	169
4.6.5. Crédito tributario IVA	170
4.6.6. Retenciones del IVA	171
4.6.6.1. Agentes de retención	171
4.6.7. IVA retenido en ventas	172
4.6.8. Retención IVA por pagar	172
4.6.9. Administración tributaria	174
4.6.10. Control interno	174
<hr/>	
4.7. Gastos pagados por anticipado	175
4.7.1. Seguros pagados por anticipado	175
4.7.2. Publicidad pagada por anticipado	176
4.7.3. Control interno	177
<hr/>	
4.8. Propiedades, Planta y Equipo (PPE)	177
4.8.1. Reconocimiento de propiedades, planta y equipo	178
4.8.2. Medición en el momento del reconocimiento	178
4.8.2.1. Componentes del costo	178
4.8.2.2. Costos que no forman parte del costo	179
4.8.2.3. Medición del costo	179
4.8.3. Medición posterior al reconocimiento	179
4.8.3.1. Modelo del costo	179
4.8.3.2. Modelo de revaluación	179
4.8.4. Clases de elementos de propiedades, planta y equipo	180
4.8.4.1. Cuentas contables relacionadas con propiedades, planta y equipo	182
4.8.5. Depreciación de propiedades, planta y equipo	186
4.8.5.1. Importe depreciable y período de depreciación	186
4.8.5.2. Cuentas contables relacionadas con la depreciación	186
4.8.6. Métodos de depreciación	187
4.8.6.1. Método lineal	187
4.8.6.2. Método de depreciación decreciente	189
4.8.6.3. Método de las unidades de producción	190
4.8.7. Deterioro del valor de propiedades, planta y equipo	191
4.8.8. Revaluación de los elementos de propiedades, planta y equipo	194
4.8.9. Otras transacciones relacionadas con propiedades, planta y equipo	200
4.8.9.1. Venta de elementos de propiedades, planta y equipo	200
4.8.9.2. Baja en cuentas de elementos de propiedades, planta y equipo	201
4.8.9.3. Donaciones entregadas de elementos de propiedades, planta y equipo	202
4.8.9.4. Intercambio de activos	202

4.8.10. Control interno	204
4.9. Activos no corrientes mantenidos para la venta	205
4.9.1. Valoración y reconocimiento	205
4.10. Propiedades de inversión	207
4.10.1. Reconocimiento	209
4.10.2. Medición inicial	209
4.10.3. Medición posterior	209
4.10.4. Transferencias	209
4.10.5. Baja	209
4.10.6. Tratamiento contable de propiedades de inversión	210
4.11. Activos intangibles	211
4.11.1. Reconocimiento	211
4.11.2. Medición	211
4.11.3. Otros activos intangibles generados internamente	212
4.11.4. Medición posterior al reconocimiento	212
4.11.5. Vida útil	212
4.11.6. Activos intangibles con vida útil finita	213
4.11.6.1. Período y método de amortización	213
4.11.6.2. Valor residual	213
4.11.7. Activos intangibles con vida útil indefinida	213
4.11.8. Marcas	214
4.11.9. Franquicias	214
4.11.10. Software y licencias informáticas	215
4.11.11. Control interno	217
4.12. Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	217
4.12.1. Influencia significativa	218
4.12.2. Método de la participación	219
4.13. Impuestos diferidos	220
4.13.1. Base fiscal	221
4.13.2. Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos corrientes	222
4.13.3. Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos diferidos	222
4.13.3.1. Diferencias temporarias impositivas	222
4.13.3.2. Diferencias temporarias deducibles	222
4.13.4. Medición de activos y pasivos por impuestos diferidos	223
4.13.5. Activos por impuestos diferidos	223
4.13.6. Pasivos por impuestos diferidos	224
4.13.7. Control interno	226
4.14. Valor razonable	227
4.14.1. Medición de valor razonable	227
4.14.2. Técnicas de valoración	227
4.14.3. Niveles de medición del valor razonable	227
4.15. Deterioro de los activos	228
4.15.1. Identificación de deterioro de un activo	229
4.15.2. Reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro del valor	230
4.15.3. Unidad generadora de efectivo	230
 Evaluación 4	231

UNIDAD 3**CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - PASIVOS Y PATRIMONIO****CAPÍTULO 5****Cuentas del pasivo**


	261
5.1. Pasivos financieros	262
5.1.1. Reconocimiento inicial de pasivos financieros	263
5.1.1.1. Pasivos financieros medidos al costo amortizado	263
5.1.1.2. Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados	264
5.1.2. Medición de los pasivos financieros	264
5.1.3. Baja de pasivos financieros	264
5.2. Cuentas y documentos por pagar	264
5.2.1. Cuentas y documentos por pagar comerciales	265
5.2.2. Otras cuentas y documentos por pagar	265
5.3. Obligaciones con instituciones financieras	268
5.3.1. Tipos de créditos	268
5.3.2. Amortización de las obligaciones financieras según el método francés	269
5.3.3. Amortización de las obligaciones financieras según el método alemán	272
5.4. Pasivos por beneficios a empleados	276
5.4.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	277
5.4.1.1. Reconocimiento y medición	278
5.4.2. Beneficios posempleo	278
5.4.2.1. Beneficios posempleo - planes de aportaciones definidas	279
5.4.2.2. Beneficios posempleo - planes de beneficios definidos	279
5.4.3. Beneficios por terminación	281
5.4.4. Otros beneficios a los empleados a largo plazo	281
5.4.5. Beneficios a los empleados a corto plazo según la normativa ecuatoriana	281
5.4.6. Cálculo de remuneraciones	282
5.4.7. Beneficios adicionales	284
5.4.8. Aportes a la seguridad social	286
5.4.9. Rol de pagos	287
5.4.10. Cuentas contables de gastos y pasivos relacionadas con el rol de pagos	288
5.4.11. Planilla de beneficios adicionales	290
5.4.12. Cuentas contables de gastos y pasivos relacionadas con la planilla de beneficios adicionales	290
5.4.13. Pago de las obligaciones determinadas en el rol de pagos y planilla de beneficios adicionales	292
5.4.14. Participación a trabajadores	294
5.4.15. Beneficios a los empleados a largo plazo según la normativa ecuatoriana	297
5.4.16. Cuentas de gastos y pasivos relacionadas con los beneficios a los empleados a largo plazo	297
5.5. Pasivos por impuestos	301
5.5.1. Impuesto a la renta	302
5.5.2. Tarifa del impuesto a la renta	302
5.5.3. Conciliación tributaria	303


5.5.4.	Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	304
5.5.4.1.	Agentes de retención	304
5.5.4.2.	Clases de retención	304
5.5.4.3.	Porcentajes de retención en la fuente del impuesto a la renta	304
5.5.5	Cuentas contables relacionadas con retenciones del impuesto a la renta	307
5.5.5.1.	Retención impuesto a la renta por pagar	307
5.5.5.2.	Impuesto a la renta retenido	309
5.5.5.3.	Retención impuesto a la renta en relación de dependencia	309
<hr/>		
5.6.	Arrendamientos	311
5.6.1.	Definiciones	312
5.6.2.	Identificación de un arrendamiento	313
5.6.3.	Aspectos relacionados con el arrendatario	313
5.6.4.	Cuentas contables relacionadas con arrendamiento según el arrendatario	316
5.6.5.	Aspectos relacionados con el arrendador	318
5.6.5.1.	Clasificación de los arrendamientos	318
5.6.5.2.	Reconocimiento y medición del arrendamiento operativo	318
5.6.6.	Cuentas contables relacionadas con arrendamiento según el arrendador	319
5.6.7.	Reconocimiento y medición del arrendamiento financiero	319
5.6.7.1.	Medición inicial de los pagos por arrendamiento incluidos en la inversión neta en el arrendamiento	320
<hr/>		
5.7.	Provisiones y pasivos contingentes	321
5.7.1.	Provisiones	321
5.7.1.1.	Reconocimiento	323
5.7.1.2.	Medición	324
5.7.2.	Pasivos contingentes y activos contingentes	324
5.7.2.1.	Activos contingentes	324
5.7.2.2.	Pasivos contingentes	325
5.7.2.3.	Cuentas contables relacionadas con pasivos contingentes	325
<hr/>		
5.8.	Pasivos por ingresos diferidos	328
5.8.1.	Anticipo de clientes	328
5.8.2.	Ingresos diferidos	328
<hr/>		
5.9.	Control interno	330
	 Evaluación 5	331
<hr/>		
CAPÍTULO 6		
Cuentas del patrimonio		341
<hr/>		
6.1.	Capital social	341
6.1.1.	Capital de negocios unipersonales	342
6.1.2.	Capital en la compañía de responsabilidad limitada	344
6.1.3.	Capital en la compañía anónima	345
6.1.3.1.	Capital	347
6.1.3.2.	Clases de acciones	348
<hr/>		
6.2.	Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	348
<hr/>		
6.3.	Reservas	349
<hr/>		
6.4.	Resultados acumulados	351
6.4.1.	Dividendos declarados	352

6.5.	Ganancias por acción	354
	6.5.1. Definiciones	354
	6.5.2. Medición	355
	6.5.3. Ajustes retroactivos	355
6.6.	Otros Resultados Integrales (ORI)	358
6.7.	Control interno	359
	 Evaluación 6	359

UNIDAD 4

CUENTAS DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL - INGRESOS Y GASTOS

CAPÍTULO 7		
	Cuentas de ingreso	365
7.1.	Reconocimiento y medición de los ingresos de actividades ordinarias	366
	7.1.1. Reconocimiento	366
	7.1.1.1. Identificación del contrato	366
	7.1.1.2. Identificación de las obligaciones de desempeño	367
	7.1.2. Medición	367
	7.1.2.1. Determinación del precio de la transacción	367
	7.1.2.2. Asignación del precio de la transacción a las obligaciones de desempeño	367
	7.1.2.3. Contabilización del ingreso a medida que se satisface la obligación de desempeño	368
7.2.	Venta de bienes	369
7.3.	Intereses por ventas a crédito	370
7.4.	Prestación de servicios	370
7.5.	Comisiones ganadas	375
7.6.	Dividendos ganados	375
7.7.	Intereses ganados	375
7.8.	Arriendos ganados	377
7.9.	Ganancia por venta de propiedades, planta y equipo	377
7.10.	Subvenciones del gobierno	379
	7.10.1. Reconocimiento	380
	7.10.2. Presentación	380
	7.10.3. Tratamiento contable	381
7.11.	Control interno	383
	 Evaluación 7	384


CAPÍTULO 8		
Cuentas de gasto		387
8.1.	Clasificación de los gastos	387
	8.1.1. Por la naturaleza de los gastos	387
	8.1.2. Por la función de los gastos	388
8.2.	Costo de ventas	389
8.3.	Gastos de personal	389
8.4.	Honorarios profesionales	396
8.5.	Mantenimiento y reparaciones	397
8.6.	Comisiones a vendedores	397
8.7.	Promoción y publicidad	398
8.8.	Combustibles y lubricantes	399
8.9.	Suministros y materiales	400
8.10.	Seguros y reaseguros	400
8.11.	Servicios públicos	401
8.12.	Arrendamiento operativo	402
8.13.	Depreciación propiedades, planta y equipo	402
8.14.	Deterioro de los activos	404
8.15.	Amortización activos intangibles	404
8.16.	Gasto impuesto a la renta	405
8.17.	Otro Resultado Integral	406
8.18.	Control interno	407
	 Evaluación 8	407

UNIDAD 5

CICLO CONTABLE

CAPÍTULO 9		
Fases del ciclo contable		415
9.1.	Hecho económico	416
9.2.	Documentación fuente	417
	9.2.1. Clasificación de la documentación fuente	417
	9.2.2. Comprobantes de venta	417
	9.2.3. Documentos tributarios	418
	9.2.4. Documentos bancarios	418
	9.2.5. Documentos internos	418
	9.2.6. Documentos externos	419
	9.2.7. Otros documentos	419

9.3.	Diario general	419
9.4.	Libro mayor	421
9.5.	Balance de comprobación	428
9.6.	Control interno	430
9.7.	Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores	430
	9.7.1. Políticas contables	430
	9.7.1.1. Selección de políticas contables	431
	9.7.1.2. Uniformidad de las políticas contables	431
	9.7.1.3. Cambios en las políticas contables	431
	9.7.2. Cambios en las estimaciones contables	432
	9.7.3. Errores	433
	9.7.3.1. Limitaciones a la reexpresión retroactiva	433
	9.7.4. Material o con importancia relativa	433
	9.7.5. Impracticable	434
9.8.	Estados financieros	439
	9.8.1. Definiciones	439
	9.8.2. Finalidad de los estados financieros	440
	9.8.3. Características generales de los estados financieros	441
	9.8.4. Clasificación de los estados financieros	441
	9.8.5. Identificación de los estados financieros	442
	9.8.6. Responsables de la emisión y aprobación de los estados financieros	442
	9.8.7. Estado de situación financiera	442
	9.8.7.1. Estructura del estado de situación financiera	442
	9.8.8. Estado del resultado del período y otro resultado integral	442
	9.8.8.1. Estructura del estado del resultado integral	444
	9.8.8.2. Información de la sección de resultados del período	444
	9.8.8.3. Información de la sección de Otro Resultado Integral	444
	9.8.8.4. Clasificación de los gastos	445
	9.8.9. Estado de cambios en el patrimonio	445
	9.8.9.1. Información del estado de cambios en el patrimonio	445
	9.8.10. Estado de flujos de efectivo	445
	9.8.10.1. Beneficios de la información sobre flujos de efectivo	446
	9.8.10.2. Definiciones	447
	9.8.10.3. Presentación de un estado de flujos de efectivo	447
	9.8.10.4. Métodos de presentación de los flujos de efectivo de las actividades de operación	449
	9.8.10.5. Procedimiento para elaborar el estado de flujos de efectivo	450
	9.8.10.6. Transacciones que generan fuentes y usos de efectivo	451
	9.8.10.7. Transacciones que no generan fuentes ni usos de efectivo	451
	9.8.10.8. Relación de flujos de efectivo con otros estados financieros	452
	9.8.11. Notas a los estados financieros	452
	9.8.11.1. Estructura de las notas a los estados financieros	452
9.9.	Hechos posteriores a la fecha del balance	454
	9.9.1. Reconocimiento y medición de hechos posteriores a la fecha del balance	458
	9.9.2. Hipótesis de negocio en marcha	458
	9.9.3. Información a revelar	459
9.10.	Información a revelar sobre partes relacionadas	460
	9.10.1. Propósito de la información a revelar sobre las partes relacionadas	460
	9.10.2. Definiciones	461
	9.10.3. Información a revelar sobre partes relacionadas	463

9.11.	Estados financieros separados	463
	9.11.1. Definiciones	463
	9.11.2. Preparación de estados financieros separados	463
	9.11.3. Información a revelar sobre estados financieros separados	464
9.12.	Cierre del ciclo contable	464
9.13.	Presentación e información a revelar en los estados financieros - NIIF 18	465
	 Evaluación 9	470
ANEXO		
Ejercicio sobre elaboración de estados financieros y notas explicativas		475