



UNIREMINGTON[®]
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA REMINGTON
RES. 2661 MEN JUNIO 21 DE 1996

CONTABILIDAD FINANCIERA I
TRANSVERSAL
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

Vicerrectoría de Educación a Distancia y virtual

2016



El módulo de estudio de la asignatura CONTABILIDAD FINANCIERA I es propiedad de la Corporación Universitaria Remington. Las imágenes fueron tomadas de diferentes fuentes que se relacionan en los derechos de autor y las citas en la bibliografía. El contenido del módulo está protegido por las leyes de derechos de autor que rigen al país.

Este material tiene fines educativos y no puede usarse con propósitos económicos o comerciales.

AUTOR

Sandra Mercedes Fetecua Rodríguez

Contador Público de la Universidad de Medellín; Especialista en Política y Legislación Tributaria de la Universidad de Medellín; Certificada en Normas Internacionales de Información Financiera por The Institute of Chartered Accountants in England and Wales – ICAEW (Instituto de Contadores de Inglaterra y Gales). Docente en Estándares Internacionales de Información Financiera (IFRS-NIIF), Docente de Cátedra en las asignaturas Fundamentos Contables, Contabilidad de Recursos, Teoría Contable; Conferencista en temas relacionados con la Contabilidad Internacional, y panelista de temas afines

sandrafetecua@outlook.co sfetecua@postobon.com.co

Nota: el autor certificó (de manera verbal o escrita) No haber incurrido en fraude científico, plagio o vicios de autoría; en caso contrario eximió de toda responsabilidad a la Corporación Universitaria Remington, y se declaró como el único responsable.

RESPONSABLES

Jorge Alcides Quintero Quintero

Decano de la Facultad de Ciencias Contables

jquintero@uniremington.edu.co

Eduardo Alfredo Castillo Builes

Vicerrector modalidad distancia y virtual

ecastillo@uniremington.edu.co

Francisco Javier Álvarez Gómez

Coordinador CUR-Virtual

falvarez@uniremington.edu.co

GRUPO DE APOYO

Personal de la Unidad CUR-Virtual
EDICIÓN Y MONTAJE

Primera versión. Febrero de 2011.

Segunda versión. Marzo de 2012

Tercera versión. noviembre de 2015

Cuarta versión 2016

Derechos Reservados



Esta obra es publicada bajo la licencia Creative Commons.
Reconocimiento-No Comercial-Compartir Igual 2.5 Colombia.

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1 MAPA DE LA ASIGNATURA	7
2 UNIDAD 1 LEGISLACION COMERCIAL BÁSICA Y TEORIA CONTABLE – CONCEPTOS BASICOS	8
2.1.1 RELACIÓN DE CONCEPTOS.....	8
2.1.2 OBJETIVO GENERAL	9
2.1.3 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	9
2.2 TEMA 1 CONCEPTO DE CONTABILIDAD.....	9
2.3 TEMA 2 EVOLUCION DE LA CONTABILIDAD	11
2.4 Ejercicios de Aprendizaje.....	17
2.5 Tema 3 DEFINICIÓN DE COMERCIO Y COMERCIANTE	18
2.6 Ejercicios de Aprendizaje.....	19
2.7 Tema 4 DEFINICIÓN Y CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS	21
2.8 Ejercicios de Aprendizaje.....	28
2.9 Tema 5 FUNDAMENTOS CONTABLES Y CLASES DE CONTABILIDADES	31
2.10 Ejercicios de Entrenamiento.....	33
3 UNIDAD 2 MARCO CONCEPTUAL NIIF	35
3.1.1 RELACIÓN DE CONCEPTOS.....	35
3.1.2 OBJETIVO GENERAL	38
3.1.3 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	38
3.2 Tema 1 INTRODUCCION	39
3.3 Tema 2 GLOSARIO DE TÉRMINOS.....	39
3.4 Tema 4 GENERALIDADES Y ESTRUCTURA NIIF	40
3.5 Tema 5 OBJETIVOS Y CUALIDADES DE LA INFORMACION FINANCIERA	40

3.6	Tema 6 HIPÓTESIS FUNDAMENTALES	44
3.7	Tema 7 ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	45
3.8	Tema 8 CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	50
3.8.1	PISTA DE APRENDIZAJE.....	56
3.9	Ejercicios de Aprendizaje Unidad 2	58
4	UNIDAD 3 TÉCNICA Y CICLO CONTABLE	60
4.1.1	RELACIÓN DE CONCEPTOS.....	60
4.1.2	OBJETIVO GENERAL	61
4.1.3	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	61
4.2	Tema 1 SISTEMA DE INFORMACION – PROCESO CONTABLE	61
4.2.1	Pista de aprendizaje:	64
4.3	Tema 2 RECOLECCIÓN DE LOS DOCUMENTOS SOPORTES EXTERNOS E INTERNOS, TRANSACCIÓN Y CUENTAS.....	65
4.3.1	Pista de aprendizaje:	67
4.4	Tema 3 CODIFICACION DE LOS SOPORTES EXTERNOS E INTERNOS, DEBITOS Y CREDITOS Y ECUACIÓN CONTABLE.....	68
4.5	Pista de aprendizaje:	76
4.6	Tema 4 REGISTRO DE LAS OPERACIONES EN EL COMPROBANTE DE CONTABILIDAD	81
4.7	Tema 5 REGISTRO EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD AUXILIAR Y PRINCIPAL:.....	82
4.7.1	Tema 6 ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS.....	84
4.8	Tema 7 ESTADOS FINANCIEROS BASICOS.....	86
4.9	Ejercicios de Aprendizaje Unidad 3	88
5	UNIDAD 4 ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS	90
5.1.1	RELACIÓN DE CONCEPTOS.....	90
5.1.2	OBJETIVO GENERAL	90

5.1.3	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	90
5.2	Tema 1 CONTABILIZACION, BALANCE DE PRUEBA Y PRESENTACION DEL BALANCE GENERAL	91
5.3	Tema 2 ESTADO DE RESULTADOS.....	96
5.4	Tema 3 CONTABILIZACION DE RENTAS Y GASTOS.....	99
5.5	Tema 4 CIERRES	109
5.6	Tema 5 ASIENTOS DE AJUSTE	117
5.7	Tema 6 CIERRES	137
6	UNIDAD 55 EMPRESAS COMERCIALES	147
6.1.1	RELACIÓN DE CONCEPTOS.....	147
6.1.2	OBJETIVO GENERAL	147
6.1.3	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	147
6.2	Tema 1 CUENTAS DE INVENTARIO	148
6.3	Tema 2 SISTEMAS DE INVENTARIOS.....	153
6.4	TEMA 3 MÉTODOS DE VALORACIÓN DE INVENTARIO	157
7	UNIDAD 6 RESUMEN6 PRINCIPALES ESTANDARES INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA ...	160
7.1.1	OBJETIVO GENERAL	160
7.1.2	OBJETIVO ESPECIFICO.....	160
7.2	Tema 1 NIC 2 INVENTARIOS	160
7.3	Tema 2 NIC 7 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.....	161
7.4	Tema 3 NIC 12 IMPUESTOS A LAS GANANCIAS:	161
7.5	Tema 4 NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	162
7.6	Tema 5 NIC 17 ARRENDAMIENTOS	162
7.7	Tema 6 NIC 18 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	163
7.8	Tema 7 NIC 29 INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS	163

7.9	Tema 8 NIC 32 INSTRUMENTOS FINANCIEROS	164
7.10	Tema 9 NIC 36 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS	164
7.11	Tema 10 NIC 37 PROVISIONES, PASIVOS CONTINGENTES Y ACTIVOS CONTINGENTES	165
7.12	Tema 11 NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES	165
7.13	Tema 12 NIC 39 INSTRUMENTOS FINANCIEROS, RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN	166
7.14	Tema 13 NIC 40 PROPIEDAD DE INVERSIÓN	166
8	PISTAS DE APRENDIZAJE	167
9	GLOSARIO	177
10	BIBLIOGRAFÍA	184

1 MAPA DE LA ASIGNATURA

CONTABILIDAD FINANCIERA I

PROPÓSITO GENERAL DEL MÓDULO

Lo que se busca con la Contabilidad Financiera I es proveer a los estudiantes de los conceptos básicos contables, teniendo en cuenta las características y objetivos de la información financiera que le permitan generar información útil, oportuna y comparable que facilite la toma de decisiones por parte de terceros.

La información financiera como parte fundamental y esencial del ente económico busca presentar el efecto de las operaciones realizadas durante un periodo de tiempo, para lo cual la Contabilidad Financiera I, proporciona las bases necesarias para una correcta clasificación, elaboración y presentación de los estados financieros.

UNIDAD 1

Proveer a los estudiantes de los conceptos básicos contables, teniendo en cuenta las características y objetivos de la información financiera que le permitan aplicar los conceptos básicos de la legislación comercial básica.

UNIDAD 2

Manejar el Marco Conceptual de las NIIF y las razones por las cuales se da el proceso de convergencia en Colombia.

UNIDAD 3

Aplicar los conceptos de técnica contable y del ciclo contable al interior de la empresa, para la evaluación, procesamiento y generación de la información financiera.

UNIDAD 4

Utilizar los conceptos y procedimientos de técnica contable y del ciclo contable para la elaboración de los estados financieros.

UNIDAD 5

Identificar las generalidades de las empresas comerciales para una correcta aplicación de los conceptos contables.

UNIDAD 6

Interpretar el Marco Conceptual de los principales estándares internacionales de información financiera.

2 UNIDAD 1 LEGISLACION COMERCIAL BÁSICA Y TEORIA CONTABLE – CONCEPTOS BASICOS



¿Qué es la contabilidad? [Enlace](#)

2.1.1 RELACIÓN DE CONCEPTOS



Contabilidad es la metodología mediante la cual la información financiera de un ente económico es registrada, clasificada, interpretada y comunicada; esto con el fin de que sea utilizada por los gerentes, inversionistas, autoridades gubernamentales y otras personas y empresas, como ayuda para la toma de decisiones en cuanto a asignación y utilización de recursos.

En el corazón de la contabilidad se encuentra la medición de transacciones financieras, las cuales representan transferencias del derecho de propiedad legal, según una relación contractual. Quedan excluidas expresamente aquellas transacciones no financieras, según varios de sus principios generalmente aceptados.

Tomado de <http://www.degerencia.com/tema/contabilidad>

2.1.2 OBJETIVO GENERAL

Proveer a los estudiantes de los conceptos básicos contables, teniendo en cuenta las características y objetivos de la información financiera que le permitan aplicar los conceptos básicos de la legislación comercial básica

2.1.3 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Definir las características y objetivos de la información financiera.
- Precisar los conceptos de comerciante y actos de comercio.
- Clasificar las diferentes empresas de acuerdo a su objetivo y organización.

2.2 TEMA 1 CONCEPTO DE CONTABILIDAD

“

“La contabilidad es un sistema de control de naturaleza económica que tiene como objetivo regular el tratamiento de la información económica, financiera y social que, en desarrollo del objeto social, se genera en el entorno o al interior de la empresa o ente económico.”

”

Como lo indica el **Comité Técnico del Sistema Documental Contable**, creado por el **CTCP**, la contabilidad representa **un conjunto elementos** que se **entrelazan** en un **subsistema conceptual, documental e instrumental**, que contribuyen al objetivo de la misma.

De acuerdo con lo anterior, “**la contabilidad** requiere de **un conjunto de conceptos** para **poder desarrollarse**; precisa de **criterios claros** para la **producción y conservación** de **la documentación** que la respalda y necesita de unos **lineamientos específicos** sobre cómo **llevarla**, cómo **diligenciar** los **registros contables** y las **herramientas manuales o electrónicas** que se usarán para este fin.

Todo lo anterior, lleva a concluir que:

La contabilidad **incorpora un proceso** cuyo **producto final** son **los estados financieros**.

Podemos decir entonces, que la contabilidad es:

El proceso que **elabora información financiera** de las empresas, tendiente a **reflejar** la **situación económica** de las mismas.

Tomado de Documento de Orientación Técnica 001 – Contabilidad bajo los nuevos marcos técnicos normativos. CTCP. Pág.3

PISTAS DE APRENDIZAJE



Traer a la memoria:

- La contabilidad es un **sistema de control** de **naturaleza económica**.
- La contabilidad **regula** el tratamiento de la información **económica, financiera y social** de la empresa
- La contabilidad **incorpora** un proceso cuyo **producto final** son **los estados financieros**.
- Podemos decir entonces, que la contabilidad es **el proceso** que elabora **información financiera** de las empresas, tendiente a **reflejar** la **situación económica** de las mismas.

2.3 TEMA 2 EVOLUCION DE LA CONTABILIDAD



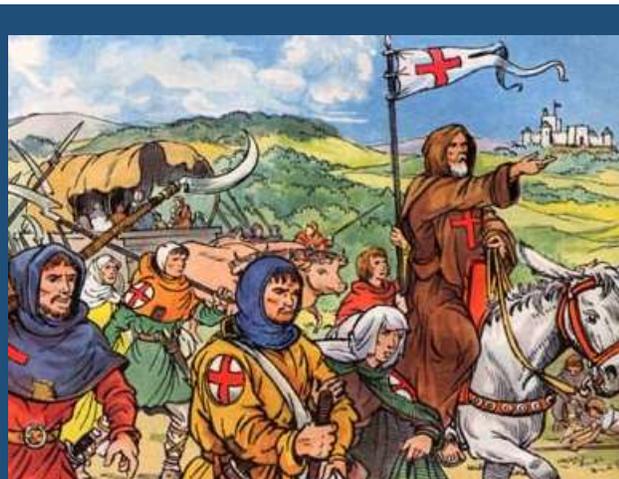
Historia de la contabilidad [Enlace](#)



Historia de la contabilidad y marco legal colombiano [Enlace](#)

La Contabilidad como sistema de información financiera, se constituye en la **base para la toma de decisiones** de índole generalmente económica, y aunque podría pensarse que se trata de un concepto nuevo, es innegable que desde los orígenes del hombre se ha recurrido a la contabilidad como sistema de control, por lo tanto **conocer de manera general la historia y su evolución nos ayuda a entender los principios contables actuales**, los cuales han ido evolucionando a la par con el progreso de la humanidad y de los sistemas económicos.

Desde la **edad antigua** existió la **necesidad del control las actividades** desarrolladas, para lo cual **de manera empírica se llevaban los registros de las operaciones** realizadas bien fuera con símbolos, anotaciones u otras señales; hasta aquí podríamos hablar de unos primeros registros contables de partida simple (básicamente de cuentas patrimonio), que, si bien aún no constituían un modelo contable, sí formaron parte de las bases que en tiempos posteriores se consolidarían



www.arteguias.com

Hacia finales de la edad antigua se dio origen a **LAS CRUZADAS** y con ello se dio una gran movilización de personas de un lugar a otro generando un **incremento en el comercio** que **EXIGIÓ A LOS COMERCIANTES UN MAYOR CONTROL DE SUS MERCANCÍAS Y DEL DINERO** que ellas representaban, consolidando la moneda como primer medio de transacción o intercambio

Posteriormente con la caída del imperio romano, **SURGE EL CAPITALISMO** y el **concepto de riqueza**, haciendo cada vez más necesario en control de las operaciones.

SURGE LA PARTIDA DOBLE Y LA TENEDURÍA DE LIBROS, Y CON ELLO APARECEN LOS CONCEPTO DE “DÉBITO” Y “CRÉDITO” para las cuentas, el concepto de “Pérdida” y “Ganancia”, el libro “Diario” y el balance de comprobación para igualar los débitos y créditos, proporcionando así las bases para la contabilidad moderna; no obstante los asientos de diario son simples (dos cuentas con redacción extensa) y el balance es solo una comprobación de sumas iguales, y no un estado de situación financiera como lo conocemos hoy en día.



azcoaching.com.mx



es.slideshare.net

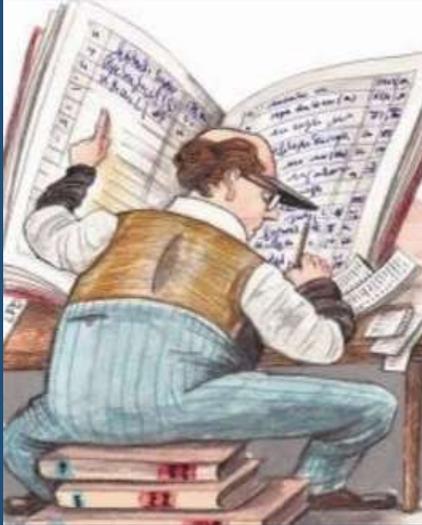


sobrehistoria.com

A continuación se da la **REVOLUCIÓN INDUSTRIAL** con la cual se desarrollan diferentes prácticas comerciales e industriales, generando **incrementando en la inversión de capital y en el fortalecimiento de la actividad financiera**; esta situación comienza a generar nuevos requerimientos de información y con ello nuevos niveles de control que requiere que se vaya estructurando un nuevo modelo de registros contables.

Ante ésta situación se introducen nuevos conceptos como el de **PRESUPUESTOS** (para realizar previsiones de ingresos y de gastos), **COSTOS** (para medir la utilidad o ganancia), valoración de mercancías, la distinción entre

la figura del **“Propietario”** y el de la **“Empresa”** (lo que perfeccionó el balance de comprobación) y el cálculo económico para la toma de decisiones.



herramientasdecomp.wordpress.com

Con los cambios anteriores **comienza a marcarse una gran diferencia** entre lo que **“TENEDURÍA DE LIBROS”** y **“CONTABILIDAD”** desde la perspectiva de la información financiera orientada a los problemas económico–administrativos como base para la toma de decisiones.

A partir de este momento, y con un enfoque más científico, **surgen las primeras corrientes contables** “que dejan atrás las preocupaciones sobre el mecanismo de las cuentas, para indagar en aspectos más complejos y sustanciales que permitan elaborar un cuerpo de teoría contable”

http://datos.aplicacion.com.ar/previews/2008/9789871487028_vazquez_bongianino_principio_de_teor%C3%ADa_contable_preview.pdf

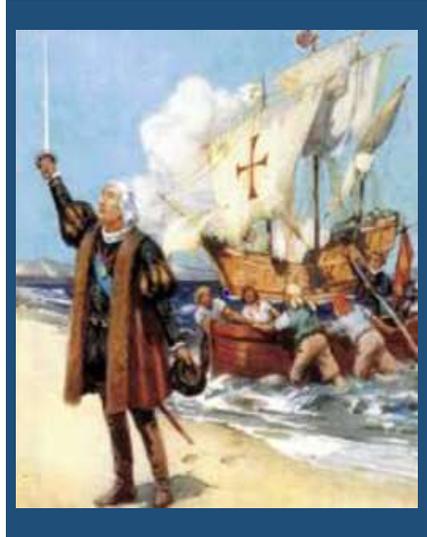
En 1880 se constituye el Instituto de Contadores Colegiados de Inglaterra y Gales, y en 1887 la Asociación Americana de Contadores Públicos dando origen a las primeras agremiaciones de contadores públicos; consecuentemente surgen los primeros centros docentes y los primeros mandatos legales sobre la disciplina contable.



Durante este periodo se declara la **profesión contable como una actividad independiente, profesional y libre** y se exige que solo el contador autorizado sea la persona calificada para ejercer esta profesión, se ordena además que quien desee practicar la profesión contable debe someterse a un severo examen, después de haber trabajado determinado tiempo con un profesional calificado.

Tomado de http://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1198/historia_de_la_contabilidad.html

Para hablar de los antecedentes en Colombia, nos remontaremos a la colonización periodo durante el cual se impusieron las técnicas y normas contables españolas entre las que se destacan “La Ordenanza de Bilbao” y “la Recopilación de Indias”, las cuales permanecieron durante mucho tiempo aún después de lograda la independencia en 1810; durante este periodo carecíamos de normas contables propias, el primer paso se dio un año después de constitución de 1886, cuando de emitieron las primeras disposiciones del Código de Comercio en todo lo relacionado con la contabilidad mercantil, las permanecieron a través de los tiempos hasta 1971 cuando, se adoptó el Código de Comercio que nos rige actualmente.



En 1905 se creó la Escuela Nacional de Comercio, primer paso para la profesionalización de la Contaduría Pública en nuestro país; en 1931 surge el primer intento de la reglamentación de la profesión contable mediante la expedición de la Ley 58, en donde se crea la institución la revisoría fiscal. No obstante, estos primeros intentos de normalización solo se vieron reflejados en la década de los 50 en donde ocurrieron hechos trascendentales en la historia de la contabilidad en Colombia, destacándose la creación de la Junta Central de Contadores (1956) y la expedición de la Ley 45 en 1960 la cual reglamentó definitivamente el ejercicio de la profesión y fijó los requisitos necesarios para su práctica; actualmente sigue rigiendo esta Ley, con algunas adiciones o modificaciones dadas por:

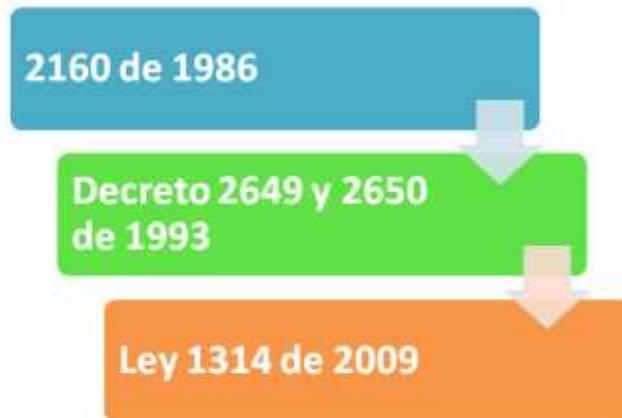
- DR 1462 DE 1961
- DR 1109 DE 1963
- DR 1776 DE 1973
- DR907 DE 1983
- DL 3410 DE 1983

En **materia de regulación contable**, el primer Decreto emitido fue el **2160 de 1986**, **sustituido por el Decreto 2649 y 2650 de 1993** mediante el cual se reglamentó la contabilidad mercantil y se expedieron las normas de contabilidad generalmente aceptadas incluyendo normas contables técnicas y normas sobre presentación de los estados financieros y sus revelaciones.

La mayor bondad de los decretos antes mencionados **fue la armonización en Colombia de las normas de contabilidad y la presentación de los estados financieros**; sin embargo **la globalización de la economía** y de los mercados financieros nos han llevado a la **internacionalización de la contabilidad**, Colombia comprometida con

este cambio, expidió la Ley 1314 de 2009 “Convergencia a Estándares Internacionales de Información Financiera”, es así como nuestro país entra a alinearse con los estándares internacionales.

Evolución de la Regulación contable en Colombia:



PISTAS DE APRENDIZAJE



Traer a la memoria:

La Contabilidad como sistema de información financiera surge desde los orígenes del hombre como sistema de control y administración de la información

La contabilidad y los sistemas contables han ido evolucionando a la par con el progreso de la humanidad y de los sistemas económicos.

Tips de Aprendizaje

La evolución en los sistemas económicos marcan una gran diferencia entre lo que es “teneduría de libros” y “contabilidad” decisiones

la globalización de la economía y de los mercados financieros nos han llevado a la internacionalización de la contabilidad

2.4 EJERCICIOS DE APRENDIZAJE

A las siguientes afirmaciones responda Falso o Verdadero:

1. La Contabilidad como sistema de información financiera acompaña al hombre desde sus orígenes. ____
2. La historia y evolución de la contabilidad no son importantes para el entendimiento de los principios contables actuales. ____
3. El incremento del comercio en la época antigua impulso el desarrollo de la contabilidad generando la necesidad de un mayor control de cada una de las operaciones. ____
4. La contabilidad siempre ha sido independiente de otras líneas de conocimiento, en el tal sentido no tiene nada de relación con otras ciencias económicas, matemáticas o financieras. ____
5. La teneduría de libros tiene marcadas diferencias con el concepto de contabilidad. ____
6. Las corrientes contables surgen como agremiaciones para sentar una posición de propuesta frente a las demás profesiones. ____
7. La década de los 50 en Colombia fue el periodo en donde ocurrieron hechos trascendentales en la historia de la contabilidad local. ____
8. Con la emisión de la Ley 1314 de 2009 se sugiere la convergencia a normas internacionales de información financiera para quienes deseen adoptarlas, es decir se trata de una decisión de empresa.

Respuestas al **Ejercicio de Aprendizaje**

A las siguientes afirmaciones responda Falso o Verdadero:

1. La Contabilidad como sistema de información financiera acompaña al hombre desde sus orígenes. **Verdadero**
2. La historia y evolución de la contabilidad no son importantes para el entendimiento de los principios contables actuales. **Falso**
3. El incremento del comercio en la época antigua impulso el desarrollo de la contabilidad generando la necesidad de un mayor control de cada una de las operaciones. **Verdadero**
4. La contabilidad siempre ha sido independiente de otras líneas de conocimiento, en el tal sentido no tiene nada de relación con otras ciencias económicas, matemáticas o financieras. **Falso**
5. La teneduría de libros tiene marcadas diferencias con el concepto de contabilidad. **Verdadero**
6. Las corrientes contables surgen como agremiaciones para sentar una posición de propuesta frente a las demás profesiones. **Falso**
7. La década de los 50 en Colombia fue el periodo en donde ocurrieron hechos trascendentales en la historia de la contabilidad local. **Verdadero**
8. Con la emisión de la Ley 1314 de 2009 se sugiere la convergencia a normas internacionales de información financiera para quienes deseen adoptarlas, es decir se trata de una decisión de empresa. **Falso**

2.5 TEMA 3 DEFINICIÓN DE COMERCIO Y COMERCIANTE



<http://definicion.de/wp-content/uploads/2009/02/actodecomercio.jpg>

COMERCIO: “Es toda negociación que involucra la compra, venta o intercambio de productos, bienes o servicios. Proviene del latín commercium, que significa ‘**compra y venta de mercancía**’.

En este sentido, como comercio también se puede denominar el conjunto de negociaciones que forman parte de dicho proceso.

Existen **dos tipos básicos de comercio**, que se distinguen entre sí por estar o no sujetos a los estatutos legales vigentes en materia comercial: **el comercio formal y el comercio informal**.

El **comercio informal** será todo aquel que un individuo realice **fuera de las estructuras formales del Estado**, evadiendo el pago de impuestos y demás formalidades jurídicas. El ejemplo de comercio informal más común es aquel de los vendedores ambulantes, pero también aquel referido a negocios ilícitos, como la venta de drogas prohibidas o el comercio de autopartes procedentes de robos o hurtos.

Por su parte, **el comercio formal comprende aquel regulado por el Estado** en el código de comercio, sujeto a la normativa legal vigente, y declarado con periodicidad ante los organismos fiscales competentes. La importancia del comercio formal es que este tiene la capacidad de impulsar la economía de un país, dinamizarla, diversificarla, y producir riqueza para sus ciudadanos”.

Tomado de <http://www.significados.com/comercio/>

COMERCIANTE: Es aquella persona que se dedica de manera oficial a la actividad del comercio. Esto supone que **compra y vende** diferentes tipos de artículos o servicios con el objetivo de obtener una ganancia por actuar como intermediario entre quien produce el artículo o servicio y quien lo utiliza. El rol de comerciante es uno de los roles más importantes en la sociedad humana ya que a lo largo de la historia ha sido quien ha permitido conectar las materias primas con los usuarios, ofreciéndoles a estos muchas veces la posibilidad de conocer productos de otros ambientes o regiones.

Tomado de <http://www.definicionabc.com/social/comerciante.php>

PISTAS DE APRENDIZAJE



Traer a la memoria:

- **COMERCIO:** Es toda negociación que involucra la compra, venta o intercambio de productos, bienes o servicios.
- **COMERCIO:** conjunto de negociaciones
- Existen dos tipos básicos de comercio: el comercio formal y el **comercio informal**.
- El **comercio informal** es aquel que se realiza fuera de las estructuras formales del Estado (ejemplo vendedor ambulantes)
- El **comercio formal** comprende aquel regulado por el Estado en el código de comercio, sujeto a la normativa legal vigente.
- **COMERCIANTE:** Es aquella persona que se dedica de manera oficial a la actividad del comercio. Esto supone que compra y vende diferentes tipos de artículos o servicios con el objetivo de obtener una ganancia por actuar como intermediario entre quien produce el artículo o servicio y quien lo utiliza.

2.6 EJERCICIOS DE APRENDIZAJE

1. Comercio es:

- Intercambio de Productos y Bienes
- Es la compra – venta de mercancía
- Son las actividades de intercambio únicamente de manera informal.

___ a y b son correctas y c es falsa

___ a, b, c son correctas

___ a, b, c son incorrectas

2. Comerciante es:

- a) Adquiere y entrega bienes sin fines lucrativos
- b) Aquella persona que se dedica de manera oficial a la actividad del comercio.

___ a y b son correctas

___ a y b son incorrectas

___ a es incorrecta y b es correcta

Respuesta al Ejercicio de Aprendizaje

3. Comercio es:

- a. Intercambio de Productos y Bienes
- b. Es la compra – venta de mercancía
- c. Son las actividades de intercambio únicamente de manera informal.

___ a y b son correctas y c es falsa

___ a, b, c son correctas

___ a, b, c son incorrectas

4. Comerciante es:

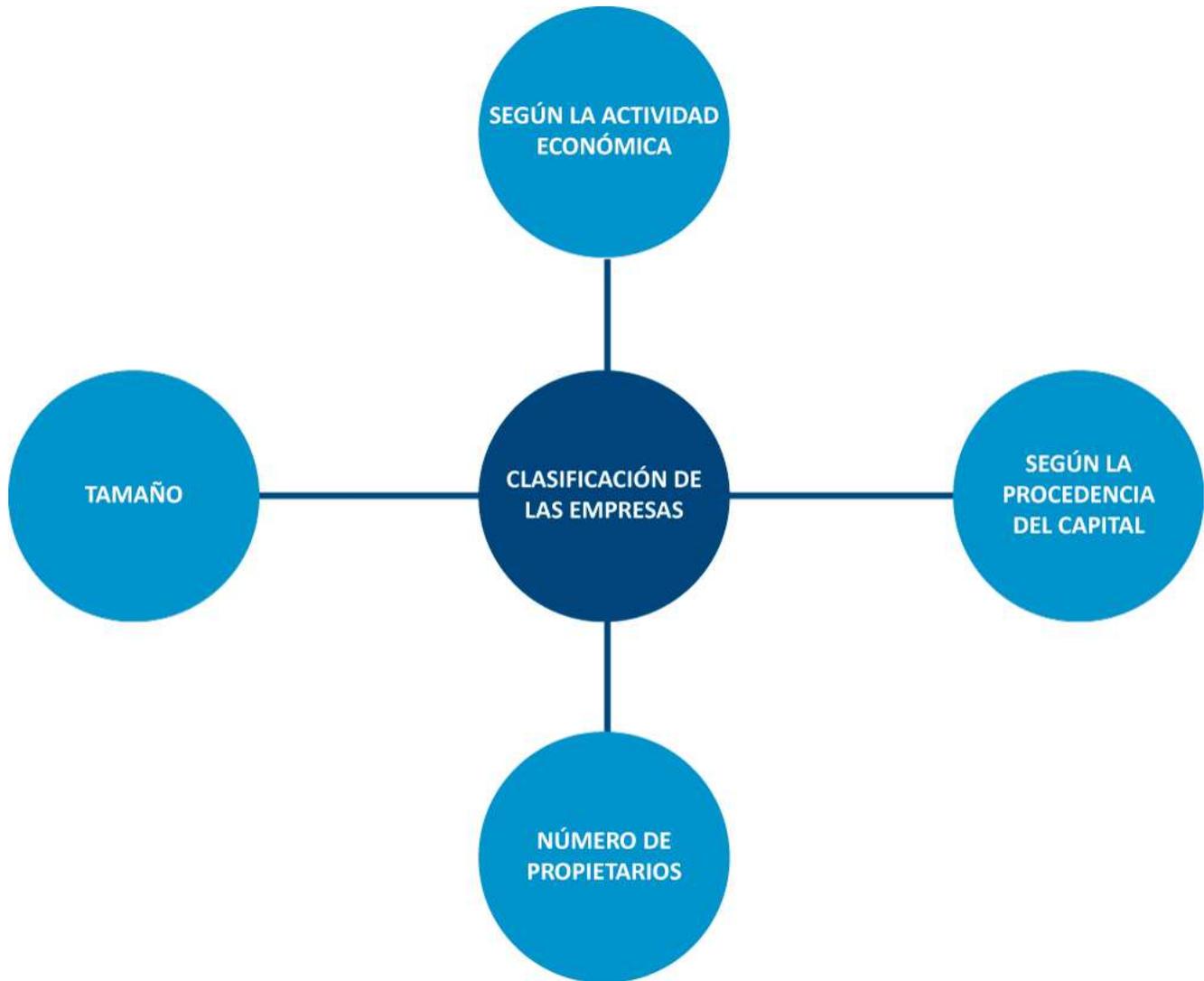
- c) Adquiere y entrega bienes sin fines lucrativos
- d) Aquella persona que se dedica de manera oficial a la actividad del comercio.

___ a y b son correctas

___ a y b son incorrectas

___ a es incorrecta y b es correcta

2.7 TEMA 4 DEFINICIÓN Y CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS

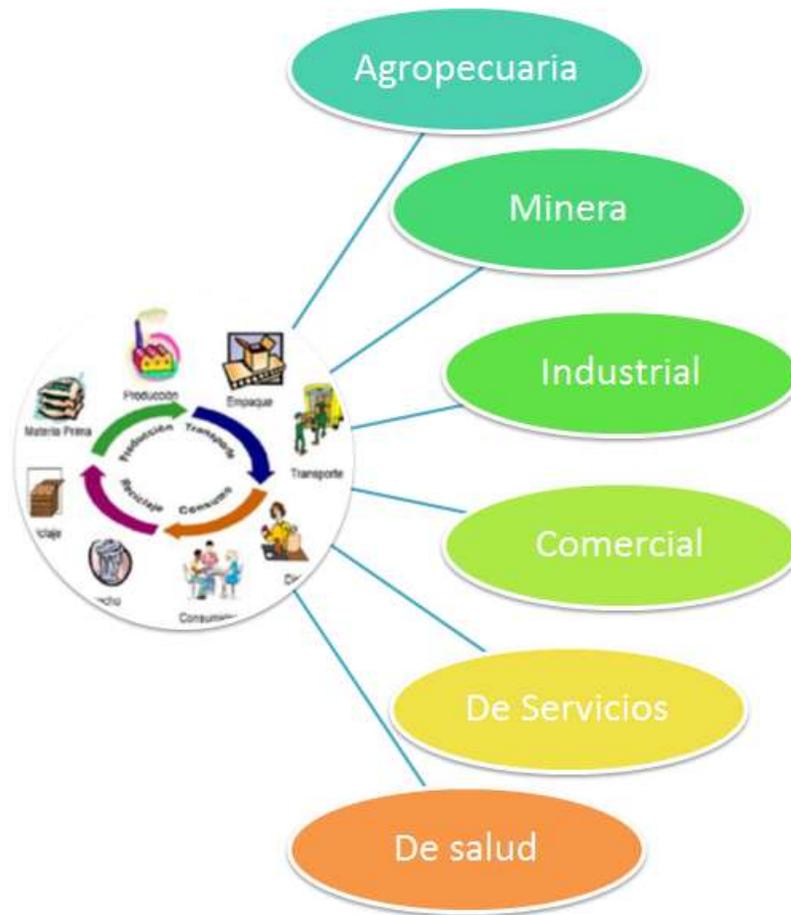


EMPRESA: es una **unidad económico-social**, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos (trabajo, tierra y capital).

Tomado de <http://definicion.de/empresa/#ixzz3wzT3xaax>

CLASIFICACION DE LAS EMPRESAS

SEGÚN SU ACTIVIDAD ECONÓMICA, se clasifican en:



Empresas Agropecuarias: Aquellas que producen bienes agrícolas y pecuarios en grandes cantidades; Ejemplo de estas son: Granjas avícolas, porcinas, invernaderos, haciendas de producción agrícola.

Empresas Mineras: Aquellas que tienen como objetivo principal la explotación de los recursos del subsuelo; Ejemplos: Empresas de petróleos, auríferas, de piedras preciosas, y de otros minerales.

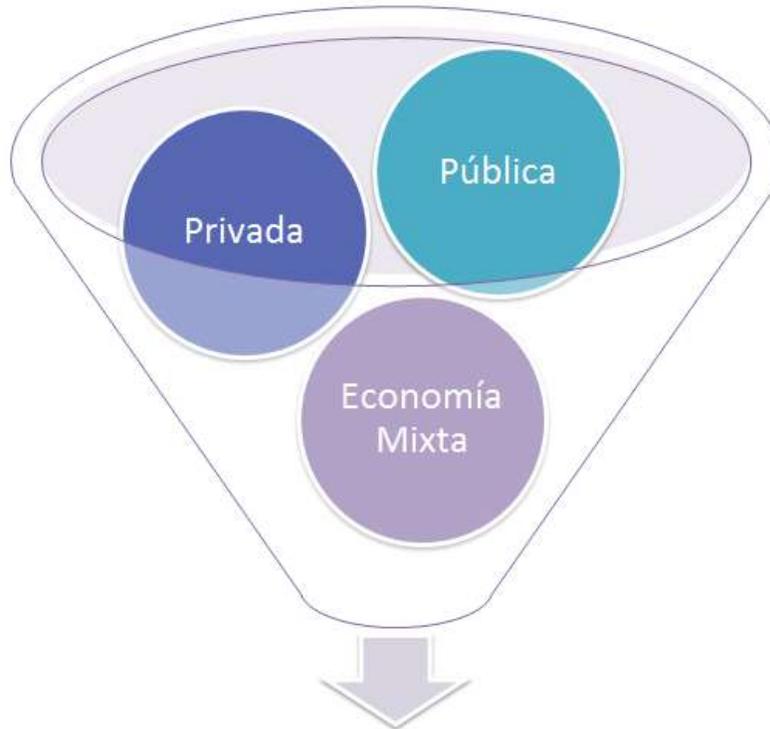
Empresas Industriales: Son las encargadas de transformar la materia prima en producto terminado; para esa transformación se necesita un proceso de manufactura constituido por recursos humanos, maquinaria y equipos. Ejemplos de este tipo de empresas son: Propilco, Postobón, Coltejer, etc.

Empresas Comerciales: Están dedicadas a la compra y venta de artículos elaborados por otras empresas. Su principal fuente de ingresos está representada por la venta de mercancías, por ejemplo: supermercados, almacenes, droguerías, etc.

Empresas De Servicios: Son las encargadas de vender un producto intangible como la prestación de un servicio. Ejemplo: las EPS. Los hospitales regionales, las clínicas, las IPS, los centros médicos, entidades bancarias y financieras, clubes sociales y deportivos, instituciones educativas, culturales y recreativas, los hoteles y demás actividades del sector turismo. La principal fuente de ingreso de estas empresas se origina en la venta de servicios.

Servicios De Salud: Debe tener muy presente las nuevas disposiciones que existen en materia de salud. En Colombia, la implementación de la reforma de la seguridad social, genera un vuelco total en la prestación de los servicios de

SEGÚN LA PROCEDENCIA DEL CAPITAL



Procedencia de Capital

Empresas Privadas: las que para su constitución y funcionamiento necesitan aportes de **personas o entidades particulares**; Ejemplos: Centros educativos privados, supermercados de propiedad de una familia.

Empresas Oficiales o Públicas: Las que para su funcionamiento reciben aportes o transferencias del **estado**; Ejemplos: Hospitales Departamentales, Colegios y Universidades Nacionales.

Empresas de Economía Mixta: Las que para su buen funcionamiento reciben aportaciones de los **particulares y del estado**; Ejemplos: Universidades Semioficiales.

SEGÚN EL NÚMERO DE PROPIETARIOS:



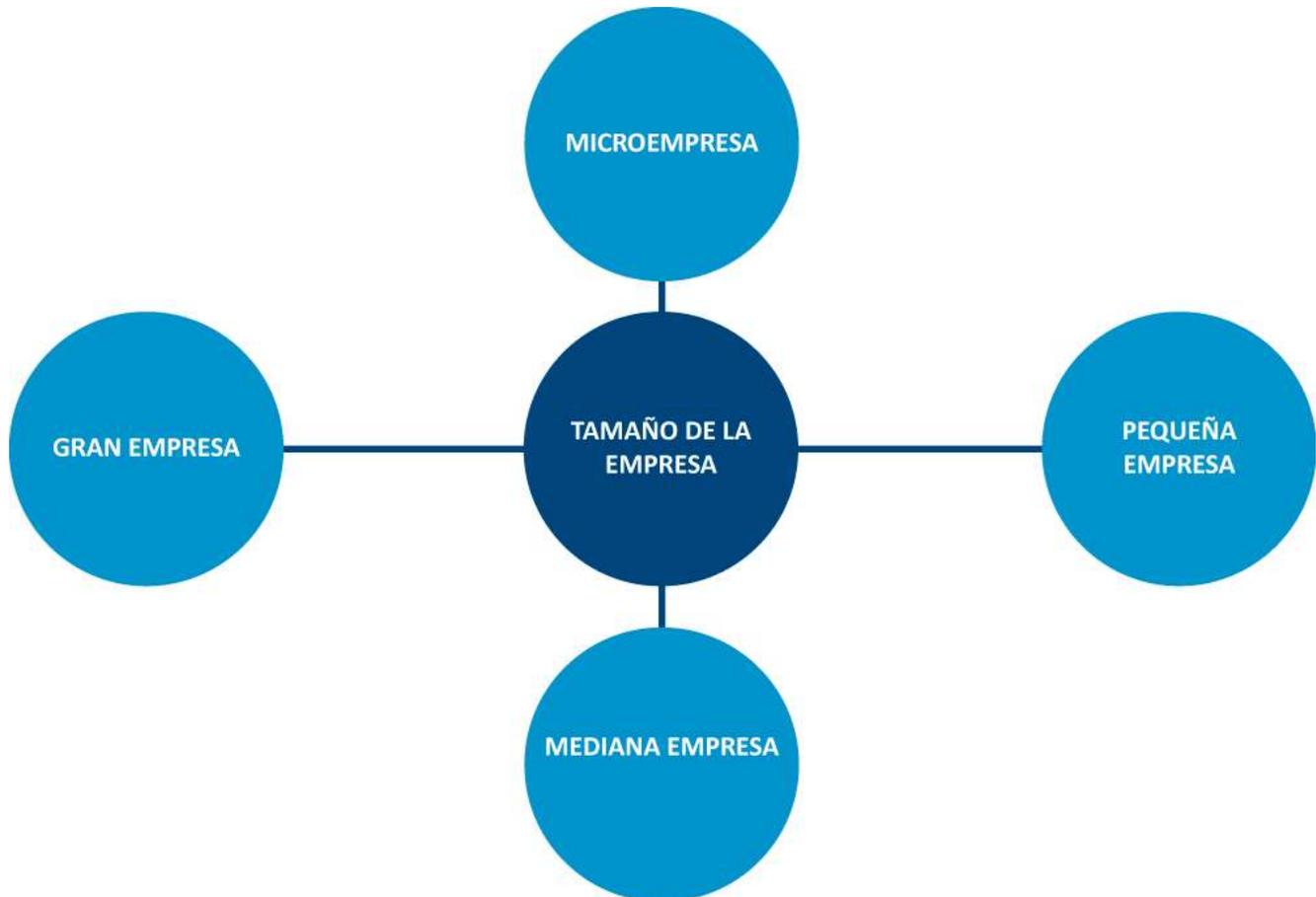
Personas Naturales: Denominadas también empresas de propietario único. **Pertenecen sólo a un dueño** y en la mayoría de los casos son pequeñas en cuanto al volumen de sus operaciones y capital invertido; están dedicadas a la producción y prestación de servicios, como talleres, carpinterías, consultorios médicos, odontológicos, oficinas profesionales, tiendas, entre otros.

Empresas Unipersonales: persona natural o jurídica que, reuniendo las calidades jurídicas para ejercer el comercio, destina parte de sus activos para la realización de una o varias actividades de carácter mercantil. La empresa unipersonal una vez inscrita en el registro mercantil forma una persona jurídica.

Sociedades: Empresas de **propiedad de 2 o más personas** llamadas socios y se subdividen en sociedades de personas y sociedades de capital. Ejemplos: Vélez & Mejía, Cía. Ltda. de propiedad de José Vélez y Carlos Mejía.

Tomado de http://aprendeonline.udea.edu.co/lms/men_udea/mod/page/view.php?id=19376

SEGÚN EL TAMAÑO:



MICROEMPRESA:

- a) Planta de personal no superior a los diez (10) trabajadores.
- b) Activos totales excluida la vivienda por valor inferior a quinientos (500) salarios mínimos mensuales legales vigentes o,

PEQUEÑA EMPRESA:

- a) Planta de personal entre once (11) y cincuenta (50) trabajadores.
- b) Activos totales por valor entre quinientos uno (501) y menos de cinco mil (5.000) salarios mínimos mensuales legales vigentes o,

MEDIANA EMPRESA:

- a) Planta de personal entre cincuenta y uno (51) y doscientos (200) trabajadores.

b) Activos totales por valor entre cinco mil uno (5.001) a treinta mil (30.000) salarios mínimos mensuales legales vigentes.

GRAN EMPRESA

a) Planta de personal superior a los doscientos (200) trabajadores.

b) Activos totales superiores a treinta mil (30.000) salarios mínimos mensuales legales vigentes.

<http://es.slideshare.net/AnaDominguez1/expo-administracion-45016065>



Historia de la contabilidad en colombia [Enlace](#)

Adicionalmente, las empresas deben tener en cuenta algunas obligaciones como las siguientes:

OBLIGACIONES LABORALES:

Comprende el valor de los pasivos a cargo del ente económico y a favor de los trabajadores, ex trabajadores o beneficiarios, originados en virtud de normas legales, convenciones de trabajo o pactos colectivos.

Dentro de los aspectos relevantes relacionados con Obligaciones Laborales tenemos los siguientes:

-  Pagar un salario el cual no puede ser inferior al salario mínimo legal vigente.
-  Elaborar un contrato de trabajo el cual puede ser verbal o escrito, a término fijo o a término indefinido en cuanto su duración.
-  Pagar y provisionar las prestaciones sociales las cuales son:

- Cesantías 30 días por año.
- Prima 30 días por año 15 días en junio y 15 en diciembre.
- Vacaciones 15 días por año.
- Intereses a las cesantías 12% anual.
- Subsidio de transporte lo decretado por la ley.
- Dotación y uniformes de trabajo de acuerdo al oficio a realizar.
- Riesgos profesionales.

OBLIGACION FISCAL:

Permiten conocer el régimen fiscal y las obligaciones que corresponden de acuerdo a las actividades que realiza, entre ellas tenemos:

- IVA impuesto al valor agregado 16% IVA general.
- Retención de IVA de acuerdo a la ley 15%.
- Retención en la Fuente esta es un anticipo a impuestos se tiene una tabla de acuerdo a la actividad comercial contratada.
- Impuesto de rodamiento impuesto que paga todos los vehículos de transporte.

PISTAS DE APRENDIZAJE



Traer a la memoria:

- **EMPRESA:** es una **unidad económico-social**, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios.
- Las empresas se **clasifican según su actividad económica** en: Empresas Agropecuarias, Empresas Mineras, Empresas Industriales, Empresas Comerciales, Empresas De Servicios, Empresas de Servicios De Salud.
- Las empresas se clasifican **según la procedencia del capital:** en empresas privadas, empresas oficiales o públicas, empresas de economía mixta.
- Las empresas se clasifican **según el número de propietarios** en Personas Naturales, Empresas Unipersonales y Sociedades.
- Las empresas se clasifican **según el tamaño** en: microempresa, pequeña empresa, mediana empresa y gran empresa
- Las empresas tienen obligaciones laborales como las siguientes: salarios por pagar que no puede ser inferior al salario mínimo legal vigente, elaborar un contrato de trabajo el cual puede ser verbal o escrito, a término fijo o a término indefinido en cuanto su duración y pagar las prestaciones sociales (Cesantías, Primas, Vacaciones, Subsidio de transporte, Dotación, Riesgos Profesionales)
- Dentro de las Obligaciones Fiscales tenemos IVA, Retención de IVA, Retención en la Fuente, Impuesto de Industria y Comercio, Impuesto de Renta entre otros.

2.8 EJERCICIOS DE APRENDIZAJE

1. ¿Porque surge la creación de una empresa?
 - a) Para suministrar información a los clientes
 - b) Para Fomentar el emprendimiento
 - c) Para atender las necesidades de la sociedad

___ a y b son correctas y c es falsa

___ a, b, c son correctas

___ a, b, c son incorrectas

___ a y b son incorrectas y c es correcta

2. ¿Qué es una empresa?

- a) Es una entidad que siempre busca el lucro a través de la prestación de servicios
- b) Es una entidad de carácter privado que busca el beneficio económico
- c) Es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios

___ a y b son correctas y c es falsa

___ a, b, c son correctas

___ a, b, c son incorrectas

___ a y b son incorrectas y c es correcta

3. Las empresas se clasifican de acuerdo a la procedencia de capital en:

- a) Empresas privadas, públicas o mixtas
- b) Empresas de personas Naturales, unipersonales, sociedades anónimas y limitadas
- c) Microempresa, Pymes, Grandes empresas

___ a es correcta y b y c son es falsas

___ a, b, c son correctas

___ a, b, c son incorrectas

___ a y b son incorrectas y c es correcta

Respuestas al Ejercicio de Aprendizaje

4. ¿Porque surge la creación de una empresa?

- d) Para suministrar información a los clientes
- e) Para Fomentar el emprendimiento
- f) Para atender las necesidades de la sociedad

___ a y b son correctas y c es falsa

___ a, b, c son correctas

___ a, b, c son incorrectas

___ a y b son incorrectas y c es correcta

5. ¿Qué es una empresa?

- d) Es una entidad que siempre busca el lucro a través de la prestación de servicios
- e) Es una entidad de carácter privado que busca el beneficio económico
- f) Es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios

a y b son correctas y c es falsa

a, b, c son correctas

a, b, c son incorrectas

a y b son incorrectas y c es correcta

6. Las empresas se clasifican de acuerdo a la procedencia de capital en:

- d) Empresas privadas, públicas o mixtas
- e) Empresas de personas Naturales, unipersonales, sociedades anónimas y limitadas
- f) Microempresa, Pymes, Grandes empresas

a es correcta y b y c son es falsas

a, b, c son correctas

a, b, c son incorrectas

a y b son incorrectas y c es correcta

2.9 TEMA 5 FUNDAMENTOS CONTABLES Y CLASES DE CONTABILIDADES



La contabilidad representa el sistema de información financiera de la empresa a través el cual la dirección basa la toma decisiones, debido a que es el proceso donde confluyen las siguientes actividades:

1. Recolección.
2. Identificación.
3. Medición del valor económico: de la transacción.
4. Clasificación de los soportes de contabilidad por grupos homogéneos.
5. Codificación.
6. Acumulación.
7. Registro
8. Emisión de estados financieros
9. Revelación
10. Interpretación
11. Analizar

12. Evaluación sobre la factibilidad financiera de la empresa en marcha
13. Seguimiento y mediante indicadores de gestión.

* Teniendo en cuenta el valor del dinero en el tiempo (tasa de interés implícito o explícito en operaciones con pago aplazado)

CLASES DE CONTABILIDADES

La contabilidad desde el punto de vista social es medio de prueba y para poder ser aportada como prueba debe de cumplir con los parámetros exigidos por la normatividad vigente. Existen diversas clases de contabilidad, y aunque los principios utilizados son básicamente los mismos, la clasificación depende del sector económico en donde desarrolla sus actividades el ente económico.

Contabilidad financiera: El objetivo que se pretende con esta base es proporcionar datos respecto de la información financiera, el desempeño y los cambios en la posición financiera de la empresa y en los flujos de efectivo.

Contabilidad Fiscal: Cuya base es la renta gravable y la presentación de las declaraciones tributarias correspondientes a cada país.

Contabilidad gerencial: Es otro tipo de información, ahora de carácter interno, con el fin de impulsar y controlar la gestión.

Contabilidad ambiental: Toda vigencia por la responsabilidad de todo ente económico de preservar la naturaleza al momento de desarrollar su objetivo social.

Contabilidad pública: La que proporciona información para el estado y es generada por los diferentes entes territoriales tales como gobernación, alcaldías, empresas del estado.

Contabilidad de servicios: Para aquellas empresas que se dedican a la presentación de servicios tales como bancarios, hotelería, turismo y de seguros.

Contabilidad comercial: Para aquellas empresas que operan mediante la compra y venta de mercancías no fabricadas por ellas.

Contabilidad de costos: Muy propia de las empresas industriales. Lo que pretende es informar sobre el costo de producir un producto.

Contabilidad social: Mide el impacto de la actividad en la sociedad o comunidad en la cual se desarrolla.

2.10 EJERCICIOS DE ENTRENAMIENTO

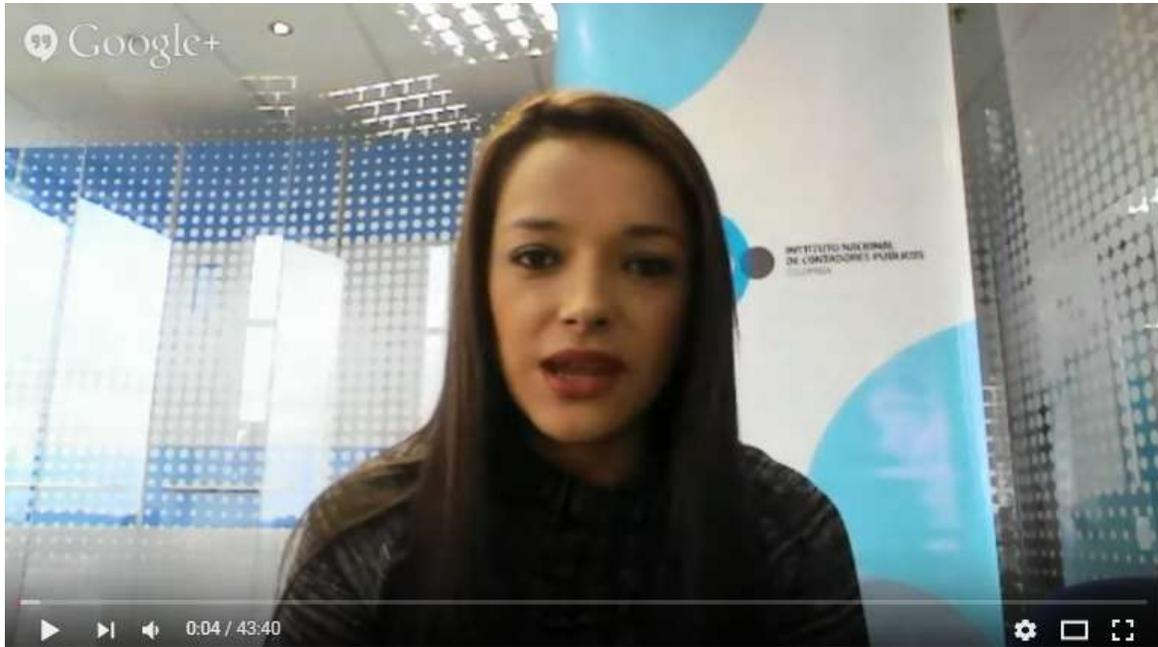
De cada concepto relacionado o clase de contabilidad dado, ubique la descripción correspondiente en la columna del frente y haga asociación de conceptos y descripciones:

1	Contabilidad financiera	Proporciona la base para la renta gravable y la presentación de las declaraciones tributarias correspondientes a cada país.
2	Contabilidad ambiental	Presenta información de carácter interno, con el fin de impulsar y controlar la gestión.
3	Contabilidad de servicios	Proporciona información para el estado y es generada por los diferentes entes territoriales tales como gobernación, alcaldías, empresas del estado.
4	Contabilidad comercial	Proporciona los datos respecto de la información financiera, el desempeño y los cambios en la posición financiera de la empresa y en los flujos de efectivo.
5	Contabilidad Fiscal	Aplica para aquellas empresas que operan mediante la compra y venta de mercancías no fabricadas por ellas.
6	Contabilidad gerencial	Evalúa la responsabilidad de todo ente económico de preservar la naturaleza al momento de desarrollar su objetivo social.
7	Contabilidad pública	Es la contabilidad para aquellas empresas que se dedican a la presentación de servicios tales como bancarios, hotelería, turismo y de seguros.
8	Contabilidad de costos	Es propia de las empresas industriales. Lo que pretende es informar sobre el costo de producir un producto.

Respuesta al Ejercicio de Entrenamiento

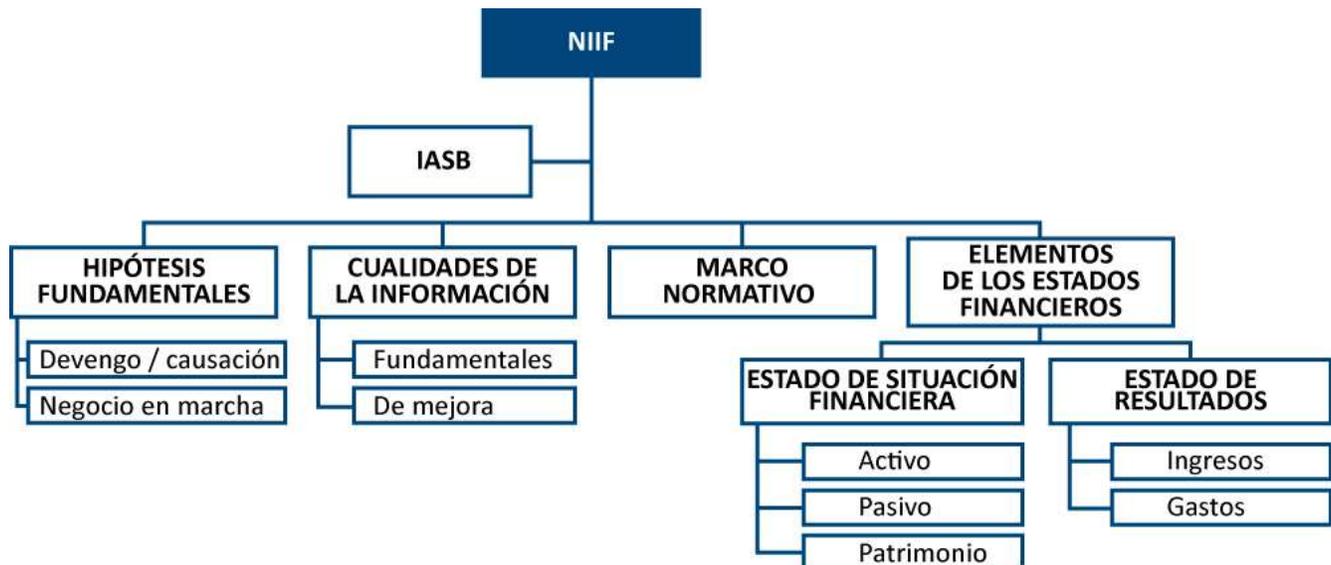
1	Contabilidad financiera	5	Proporciona la base para la renta gravable y la presentación de las declaraciones tributarias correspondientes a cada país.
2	Contabilidad ambiental	6	Presenta información de carácter interno, con el fin de impulsar y controlar la gestión
3	Contabilidad de servicios	7	Proporciona información para el estado y es generada por los diferentes entes territoriales tales como gobernación, alcaldías, empresas del estado
4	Contabilidad comercial	1	Proporciona los datos respecto de la información financiera, el desempeño y los cambios en la posición financiera de la empresa y en los flujos de efectivo.
5	Contabilidad Fiscal	4	Aplica para aquellas empresas que operan mediante la compra y venta de mercancías no fabricadas por ellas
6	Contabilidad gerencial	2	Evalúa la responsabilidad de todo ente económico de preservar la naturaleza al momento de desarrollar su objetivo social.
7	Contabilidad pública	3	Es la contabilidad para aquellas empresas que se dedican a la presentación de servicios tales como bancarios, hotelería, turismo y de seguros.
8	Contabilidad de costos	8	Es propia de las empresas industriales. Lo que pretende es informar sobre el costo de producir un producto

3 UNIDAD 2 MARCO CONCEPTUAL NIIF



El por qué y para qué de las NIIF [Enlace](#)

3.1.1 RELACIÓN DE CONCEPTOS



NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera.

IASB (International Accounting Standards Board): La sigla IASB se refiere a normas financieras que están establecidas internacionalmente. Esta denominación nace del término en inglés “International Accounting Standards Board”, que es una entidad que funciona de forma independiente en los sectores privados. El objetivo de este organismo es desarrollar y aprobar las IASCF (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad).

Esta institución funciona desde el año 2001 y se instaló para sustituir al “International Accounting Standards Committee.

DEVENGO / CAUSACION: Las operaciones (transacciones) se deben registrar en los estados financieros en el momento que ocurren y no necesariamente en el momento que se recibe o **se paga** en efectivo.

NEGOCIO EN MARCHA: Significa que una entidad estará en funcionamiento y continuará su actividad dentro del futuro previsible, no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones.

CUALIDADES FUNDAMENTALES DE LA INFORMACION FINANCIERA: Son las cualidades básicas que debe contener la información financiera, son **relevancia y representación fiel**.

CUALIDADES DE MEJORA DE LA INFORMACION FINANCIERA: son características cualitativas que mejoran la calidad de la información, estas son: **Comparabilidad, Verificabilidad, Oportunidad, Comprensibilidad**.

MARCO NORMATIVO: **Conjunto general de normas, criterios, metodologías, lineamientos y sistemas**, que establecen la forma en que deben desarrollarse las acciones para alcanzar los objetivos propuestos en el proceso de programación - Presupuestación.

ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS: son los **ACTIVOS**, los **PASIVOS**, el **PATRIMONIO**, los **INGRESOS** y los **GASTOS**.



ACTIVO:

Es un **RECURSO CONTROLADO** por la EMPRESA, como resultado de sucesos pasados, del que la misma espera obtener en el futuro, beneficios económicos.



PASIVO:

Es una **OBLIGACION ACTUAL** de la EMPRESA, como resultado de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla, la EMPRESA espera obtener en el futuro, beneficios económicos.

PATRIMONIO:

Es la diferencia Aritmética entre los valores del **ACTIVO** y las obligaciones que constituyen el **PASIVO**



INGRESO:

Son los **INCREMENTOS EN LOS BENEFICIOS ECONÓMICOS**, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa. Se presentan en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones. Estos dan, como resultado, aumentos del patrimonio, distintos de las aportaciones de inversores de patrimonio

GASTOS:

Son los **DECREMENTOS EN LOS BENEFICIOS ECONÓMICOS**, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa. Se presentan en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos. Estos dan, como resultado, decrementos en el patrimonio, distintos de las distribuciones realizadas en los inversores de patrimonio



3.1.2 OBJETIVO GENERAL

Conocer el marco conceptual y las hipótesis básicas sobre las que se fundamentan las NIIF, entendiendo los criterios de reconocimiento y medición para poder aplicar el juicio profesional de acuerdo a cada una de las situaciones del entorno económico.

3.1.3 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Conocer el marco conceptual y las hipótesis básicas sobre las que se fundamentan las NIIF, entendiendo los criterios de reconocimiento y medición para poder aplicar el juicio profesional de acuerdo a cada una de las situaciones del entorno económico.
- Analizar las normas contables de aplicación mundial que regulan el tratamiento contable.
- Conocer los elementos de los estados financieros que constituyen la estructura de las NIIF, identificando las principales diferencias entre la normatividad contable y tributaria.
- Comprender que incluye el paquete normativo internacional (Normas básicas y sus interpretaciones)
- Identificar las diferencias que se presentan en el tratamiento contable y tributario de ciertos eventos como consecuencia de la aplicación de las NIC, NIIF, SIC y CINIIF, y de las normas tributarias vigentes en el país

3.2 TEMA 1 INTRODUCCION

La llegada de la Ley 1314 de 2009, no solamente implica el establecimiento de nuevos requerimientos de información financiera, sino que tiene múltiples efectos colaterales. Uno de ellos se produce en el proceso contable de las entidades. La falta de comprensión sobre la diferencia existente entre contabilidad y Normas de Información Financiera (NIF) causa diversas confusiones e inconvenientes conceptuales y operativos para las entidades que se sujeten a esos marcos”

OBJETIVOS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF

Podemos destacar como los principales objetivos de Implementación de las NIIF las siguientes:



- Implementar un lenguaje universal (argot contable)
- Facilitar el acceso de las entidades a los mercados de capital tanto nacionales como internacionales (bolsas de valores)
- Atraer la inversión extranjera para el desarrollo del país.
- Reducir el costo de elaboración de información
- Incrementar la eficiencia del mercado.
- Mejorar la transparencia, la comparabilidad y la credibilidad y confianza en la información financiera.
- Seguridad para los inversionistas.
- Mayores flujos de capital basados en la información.

3.3 TEMA 2 GLOSARIO DE TÉRMINOS

http://www.nicniif.org/files/normas2010/parte%20b/70_glossary%20of%20terms%20f_139.pdf

3.4 TEMA 4 GENERALIDADES Y ESTRUCTURA NIIF

El Marco Conceptual entendido como el conjunto de fundamentos, principios y conceptos básicos de carácter general, alcance amplio y estable en el tiempo representa una guía cuyo cumplimiento conlleva a una aplicación uniforme de conceptos que reflejan estructuras y contenidos similares.

El Marco Conceptual se ocupa de:

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

Tomado de: ES_RedBV2015_Conceptual_Framework_PartA_179

3.5 TEMA 5 OBJETIVOS Y CUALIDADES DE LA INFORMACION FINANCIERA

El objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que **sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes** y potenciales **PARA TOMAR DECISIONES** sobre el suministro de recursos a la entidad. Esas decisiones conllevan, comprar, vender o mantener patrimonio e instrumentos de deuda y proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito.

Las decisiones que tomen inversores existentes o potenciales sobre la compra, venta o mantenimiento de patrimonio e instrumentos de deuda dependen de la rentabilidad que esperen obtener de una inversión en esos instrumentos, por ejemplo, dividendos, pagos del principal e intereses o incrementos del precio de mercado. De forma similar, las decisiones que tomen prestamistas y otros acreedores existentes o potenciales sobre proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito dependen de los pagos del principal e intereses u otra rentabilidad que esperen obtener. Las expectativas de inversores, prestamistas y otros acreedores sobre rentabilidades dependen de su evaluación del importe, calendario e incertidumbre sobre (las perspectivas de) la entrada de efectivo neta futura a la entidad. Por consiguiente, los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes o potenciales necesitan información que les ayude a evaluar las perspectivas de entrada de efectivo neta futura a la entidad.

Para evaluar las perspectivas de entrada de efectivo neta futura de una entidad, los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes o potenciales necesitan información sobre los recursos de la entidad, los derechos de los acreedores contra la entidad y la medida en que la gerencia y el órgano de gobierno han cumplido eficiente y eficazmente con sus responsabilidades relacionadas con el uso de los recursos de la entidad.

Tomado de: ES_RedBV2015_Conceptual_Framework_PartA_179

Teniendo claro el objetivo de la información financiera bajo NIIF, abordaremos las características que debe cumplir la misma, la cual se analiza desde las características cualitativas fundamentales y de mejora, las cuales comprende lo siguiente:



Fuente Propia

1. LAS CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS FUNDAMENTALES:

Son la relevancia y la representación fiel.

a. RELEVANCIA

La información financiera relevante es capaz de influir en las decisiones tomadas por los usuarios. **La información puede ser capaz de influir en una decisión** incluso si algunos usuarios eligen no aprovecharla o son ya conocedores de ella por otras fuentes.

La información financiera es capaz de influir en las decisiones si tiene valor predictivo, valor confirmatorio o ambos.

La información financiera tiene valor predictivo si puede utilizarse como un dato de entrada en los procesos empleados por usuarios para predecir resultados futuros.

La información financiera tiene valor confirmatorio si proporciona información sobre (confirma o cambia) evaluaciones anteriores.

El valor predictivo y el valor confirmatorio de la información financiera están interrelacionados. La información que tiene valor predictivo habitualmente también tiene valor confirmatorio. Por ejemplo, la información de ingresos de actividades ordinarias para el ejercicio corriente, que puede ser utilizada como base para la predicción de ingresos de actividades ordinarias en ejercicios futuros, puede también compararse con predicciones de ingresos de actividades ordinarias para el ejercicio actual que se realizaron en ejercicios pasados. Los resultados de esas comparaciones pueden ayudar a un usuario a corregir y mejorar los procesos que se utilizaron para hacer esas predicciones anteriores

Materialidad o Importancia relativa

La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones que los usuarios adoptan a partir de la información financiera de una entidad que informa específica. **En otras palabras, la materialidad o la importancia relativa es un aspecto específico de la**

relevancia de una entidad, basado en la naturaleza o magnitud, o ambas, de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una entidad individual. Por consiguiente, el Consejo no puede especificar un umbral cuantitativo uniforme para la materialidad o importancia relativa, ni predeterminar qué podría ser material o tener importancia relativa en una situación particular.

b. REPRESENTACION FIEL

Los informes financieros representan fenómenos económicos en palabras y números. Para ser útil, la información financiera debe no sólo representar los fenómenos relevantes, sino que también debe representar fielmente los fenómenos que pretende representar. **Para ser una representación fiel perfecta, una descripción tendría tres características:**

1. **Completa,**
2. **Neutral y**
3. **Libre de error.**

Una descripción **COMPLETA** incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda el fenómeno que está siendo representado, incluyendo todas las descripciones y explicaciones necesarias. Por ejemplo, una representación completa de un grupo de activos incluiría, como mínimo, una descripción de la naturaleza de los activos del grupo, una descripción numérica de todos los activos del grupo, y una descripción de qué representa la descripción numérica (por ejemplo, costo original, costo ajustado o valor razonable). Para algunas partidas, una descripción completa puede también conllevar explicaciones de hechos significativos sobre la calidad y naturaleza de las partidas, los factores y las circunstancias que pueden afectar a su calidad y naturaleza, y el proceso utilizado para determinar la descripción numérica.

Una descripción **NEUTRAL** no tiene sesgo en la selección o presentación de la información financiera. Una descripción neutral no está sesgada, ponderada, enfatizada, atenuada o manipulada de otra forma para incrementar la probabilidad de que la información financiera sea recibida de forma favorable o adversa por los usuarios. Información neutral no significa información sin propósito o influencia sobre el comportamiento. Por el contrario, la información financiera relevante es, por definición, capaz de influir en las decisiones de los usuarios.

Representación fiel no significa exactitud en todos los aspectos. **LIBRE DE ERROR** significa que no hay errores u omisiones en la descripción del fenómeno, y que el proceso utilizado para producir la información presentada se ha seleccionado y aplicado sin errores. En este contexto, libre de errores no significa perfectamente exacto en todos los aspectos.

2. LAS CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE MEJORA:

Las características cualitativas de mejora son:

- a. **Comparabilidad,**

- b. Verificabilidad,
- c. Oportunidad y
- d. Comprensibilidad

Las anteriores son características cualitativas que mejoran la utilidad de la información que es relevante y está fielmente representada.

Las características cualitativas de mejora pueden también ayudar a determinar cuál de las dos vías debe utilizarse para describir un fenómeno, si ambas se consideran igualmente relevantes y fielmente representadas.

a. COMPARABILIDAD

Las decisiones de los usuarios conllevan elegir entre alternativas, por ejemplo, vender o mantener una inversión, o invertir en una entidad que informa o en otra. Por consiguiente, la información sobre una entidad que informa es más útil si puede ser comparada con información similar sobre otras entidades y con información similar sobre la misma entidad para otro periodo u otra fecha.

La comparabilidad es la característica cualitativa que permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas. A diferencia de otras características cualitativas, la comparabilidad no está relacionada con una única partida. Una comparación requiere al menos dos partidas

b. VERIFICABILIDAD

La verificabilidad ayuda a asegurar a los usuarios que la información representa fielmente los fenómenos económicos que pretende representar. Verificabilidad significa que observadores independientes diferentes debidamente informados podrían alcanzar un acuerdo, aunque no necesariamente completo, de que una descripción particular es una representación fiel. La información cuantificada no necesita ser una estimación única para ser verificable. También puede verificarse un rango de posibles importes y las probabilidades relacionadas.

La verificación puede ser directa o indirecta. Verificación directa significa comprobar un importe u otra representación mediante la observación directa, por ejemplo, contando efectivo. Verificación indirecta significa comprobar los datos de entrada de un modelo, fórmulas u otra técnica, y recalcular el resultado utilizando la misma metodología.

c. OPORTUNIDAD

Oportunidad significa que los responsables de la toma de decisiones **dispongan a tiempo de información**, de forma que ésta tenga la capacidad de influir en sus decisiones. Generalmente, **cuánto más antigua es la información, menor es su utilidad**. Sin embargo, cierta información puede continuar siendo oportuna durante bastante tiempo después del cierre de un periodo sobre el que se informa debido a que, por ejemplo, algunos usuarios pueden necesitar identificar y evaluar tendencias.

d. COMPRESIBILIDAD

La clasificación, caracterización y presentación de la información de forma clara y concisa la hace comprensible.

Los informes financieros se preparan para usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y del mundo de los negocios, y que revisan y analizan la información con diligencia. A veces, incluso los usuarios diligentes y bien informados pueden necesitar recabar la ayuda de un asesor para comprender la información sobre fenómenos económicos complejos.

La restricción del costo en la información financiera útil

El costo es una restricción dominante en la información que puede proporcionarse mediante la información financiera. La presentación de información financiera impone costos, y es importante que esos costos estén justificados por los beneficios de presentar esa información. Existen varios tipos de costos y beneficios a considerar.

Al aplicar la restricción del costo, el Consejo evalúa si los beneficios de presentar una información en particular probablemente justifican los costos incurridos para suministrar y utilizar esa información. Cuando se aplica la restricción del costo al desarrollar una propuesta de norma de información financiera, el Consejo recaba información de los suministradores de información financiera, usuarios, auditores, académicos y otros sobre la naturaleza y cantidad de los beneficios y costos esperados de esa norma. En la mayoría de las situaciones, las evaluaciones se basan en una combinación de información cuantitativa y cualitativa.

Debido a la subjetividad inherente, las diferentes evaluaciones individuales de los costos y los beneficios de la presentación de partidas particulares de información financiera variarán. Por ello, el Consejo pretende considerar los costos y beneficios en relación a la información financiera de forma general, y no solo en relación a entidades que informan individuales. Eso no significa que las evaluaciones de costos y beneficios justifiquen siempre los mismos requerimientos de información para todas las entidades. Las diferencias pueden resultar apropiadas debido a los distintos tamaños de entidades, las diversas formas de obtener capital (en mercados cotizados o no cotizados), las necesidades de los diferentes usuarios u otros factores.

tomado de: ES_RedBV2015_Conceptual_Framework_PartA_179

3.6 TEMA 6 HIPÓTESIS FUNDAMENTALES

Los estados financieros se preparan bajo 2 supuestos fundamentales: Devengo y Negocio en Marcha:

HIPÓTESIS FUNDAMENTALES	
DEVENGO	NEGOCIO EN MARCHA
Los estados financieros se preparan sobre la base de la acumulación o del DEVENGO contable	Que la entidad está en funcionamiento y continuara su actividad dentro del futuro previsible (no tiene la

intención ni la necesidad de liquidar o recordar en forma importante sus operaciones)

ACUMULACIÓN (O DEVENGO)

Las operaciones (transacciones) se deben **registrar** en los estados financieros en el **momento que ocurren** y no necesariamente en el momento que se recibe o se paga en efectivo.

HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que una entidad **está en funcionamiento y continuará su actividad dentro del futuro previsible**. Por lo tanto, se supone que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones; si tal intención o necesidad existiera, los estados financieros pueden tener que prepararse sobre una base diferente, en cuyo caso dicha base debería revelarse.

También podemos decir que el negocio en marcha se fundamenta en:

- La entidad no tiene la intención ni necesidad de liquidar el objeto social
- Tampoco planea recortar o discontinuar partes importantes de sus operaciones.

Tomado de: ES_RedBV2015_Conceptual_Framework_PartA_179

3.7 TEMA 7 ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros reflejan los efectos financieros de las transacciones y otros sucesos, agrupándolos en **grandes categorías de acuerdo con sus características económicas**. Estas grandes categorías son los elementos de los estados financieros. Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera **en el balance son los activos, los pasivos y el patrimonio**.

Los elementos directamente relacionados con la medida del rendimiento **en el estado de resultados son los ingresos y los gastos**. El estado de cambios en la situación financiera habitualmente refleja elementos del estado de resultados y cambios en los elementos del balance; por consiguiente, este Marco Conceptual no identifica elementos exclusivos de este estado.

Tomado de: ES_RedBV2015_Conceptual_Framework_PartA_179



ELEMENTOS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA:

1. ACTIVOS

Un **ACTIVO** es un **recurso controlado** por la entidad como resultado de sucesos pasado, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos

Tomado de: ES_RedBV2015_Conceptual_Framework_PartA_179

Al hablar de **“beneficios económicos futuros”** se hace referencia a la capacidad del activo para contribuir a la **generación los flujos de efectivo** o de sus equivalentes los cuales representan ingreso de efectivo o equivalente de efectivo a la empresa o la reducción de pagos en el futuro.

Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo pueden llegar a la entidad por diferentes vías. Por ejemplo, un activo puede ser:

- a. Utilizado aisladamente, o en combinación con otros activos, en la producción de bienes y servicios a vender por la entidad;
- b. Intercambiado por otros activos;
- c. Utilizado para satisfacer un pasivo; o
- d. Distribuido a los propietarios de la entidad.

Muchos activos, como por ejemplo las propiedades, planta y equipo, son elementos tangibles. Sin embargo, la tangibilidad no es esencial para la existencia del activo; así las patentes y los derechos de autor, por ejemplo, tienen la cualidad de activos si se espera que produzcan beneficios económicos futuros para la entidad y son, además, controlados por ella.

Algunos activos, como por ejemplo las cuentas por cobrar y los terrenos, están asociados con derechos legales, incluido el derecho de propiedad. Al determinar la existencia o no de un activo, el derecho de propiedad no es esencial; así, por ejemplo, la propiedad en régimen de arrendamiento financiero es activo si la entidad controla los beneficios económicos que se espera obtener de ésta.

Aunque la capacidad de una entidad para controlar estos beneficios sea, normalmente, el resultado de determinados derechos legales, una partida determinada podría incluso cumplir la definición de activo cuando no se tenga control legal sobre ella. Por ejemplo, los procedimientos tecnológicos, producto de actividades de desarrollo llevadas a cabo por la entidad, pueden cumplir la definición de activo cuando, aunque se guarden en secreto sin patentar, la entidad controle los beneficios económicos que se esperan de ellos.

2. PASIVOS

Un **PASIVO** es una **obligación presente** de la entidad, surgida a raíz de **sucesos pasados**, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos

Una característica esencial de todo pasivo es que la entidad tiene contraída una **obligación en el momento presente**. Un pasivo es un compromiso o responsabilidad de actuar de una determinada manera. Las obligaciones **pueden ser exigibles legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato** o de un mandato contenido en una norma legal. Este es normalmente el caso, por ejemplo, de las cuentas por pagar por bienes o servicios recibidos.

No obstante, **las obligaciones también aparecen por la actividad normal de la entidad, por las costumbres** y por el deseo de mantener buenas relaciones comerciales o actuar de forma equitativa. Si, por ejemplo, la entidad decide, como medida política, atender a la rectificación de fallos en sus productos incluso cuando éstos aparecen después del periodo normal de garantía, los importes que se espere desembolsar respecto a los bienes ya vendidos son también pasivos para la entidad.

Usualmente, la cancelación de una obligación presente implica que la entidad entrega unos recursos, que llevan incorporados beneficios económicos, para dar cumplimiento a la reclamación de la otra parte. La cancelación de un pasivo actual puede llevarse a cabo de varias maneras, por ejemplo, a través de:

- a. Pago de efectivo;
- b. Transferencia de otros activos;
- c. Prestación de servicios;
- d. Sustitución de ese pasivo por otra deuda; o
- e. Conversión del pasivo en patrimonio.

Un pasivo puede cancelarse por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

Ciertos pasivos sólo pueden medirse utilizando un alto grado de estimación.

Algunas entidades describen tales pasivos como provisiones. En ciertos países las provisiones no son consideradas como deudas, porque en ellos el concepto de pasivo está definido con tal precisión que sólo permite incluir las partidas que pueden determinarse sin necesidad de realizar estimaciones.

La definición de pasivo dada es una aproximación más amplia al concepto. Así, cuando la provisión implique una obligación presente, que cumple el resto de la definición, se trata de un pasivo, incluso si la cuantía de la misma debe estimarse. Ejemplos de estas situaciones son las provisiones para pagos a realizar por las garantías contenidas en los productos, y las provisiones para cubrir obligaciones por pensiones.

Tomado de: ES_RedBV2015_Conceptual_Framework_PartA_179

3. PATRIMONIO

PATRIMONIO es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos

El patrimonio puede subdividirse a efectos de su presentación en el balance. Por ejemplo, en una sociedad por acciones pueden mostrarse por separado los fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas, las reservas específicas procedentes de ganancias y las reservas por ajustes para mantenimiento del capital. Esta clasificación puede ser relevante para las necesidades de toma de decisiones por parte de los usuarios de los estados financieros, en especial cuando indican restricciones, sean legales o de otro tipo, a la capacidad de la entidad para distribuir o aplicar de forma diferente su patrimonio. También puede servir para reflejar el hecho de que las partes con participaciones en la propiedad de la entidad tienen diferentes derechos en relación con la recepción de dividendos o el reembolso del capital.

En ocasiones, la creación de reservas viene obligada por leyes o reglamentos, con el fin de dar a la entidad y sus acreedores una protección adicional contra los efectos de las pérdidas. Otros tipos de reservas pueden haber sido dotadas porque las leyes fiscales del país conceden exenciones o reducciones impositivas, cuando se produce su creación o dotación. La existencia y cuantía de las reservas de tipo legal, reglamentario o fiscal es una información que puede ser relevante para las necesidades de toma de decisiones por parte de los usuarios. La dotación de estas reservas se deriva de la distribución de ganancias acumuladas, y por tanto no constituye un gasto para la entidad.

Tomado de: ES_RedBV2015_Conceptual_Framework_PartA_179

Al evaluar si una partida cumple la definición de activo, pasivo o patrimonio, debe prestarse atención a las condiciones esenciales y a la realidad económica que subyacen en la misma, y no meramente a su forma legal.

Así, por ejemplo, en el caso de arrendamientos financieros, la esencia y realidad económica es que el arrendatario adquiere los beneficios económicos futuros por el uso del activo alquilado, durante la mayor parte de su vida útil, aceptando como contrapartida de tal derecho una obligación de pago por un importe aproximado al valor razonable del activo más una carga financiera, correspondiente a los aplazamientos en el pago. Por lo tanto, el arrendamiento financiero da lugar a partidas que satisfacen la definición de activo y pasivo, y se reconocerán como tales en el balance del arrendatario.

ELEMENTOS DEL ESTADO DE RESULTADOS:

1 INGRESOS

INGRESOS son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, **que dan como resultado aumentos del patrimonio**, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio

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

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

Entre las ganancias se encuentran, por ejemplo, las obtenidas por la venta de activos no corrientes. La definición de ingresos incluye también las ganancias no realizadas; por ejemplo, aquéllas que surgen por la revaluación de los títulos cotizados o los incrementos de importe en libros de los activos a largo plazo.

Cuando las ganancias se reconocen en el estado de resultados, es usual presentarlas por separado, puesto que su conocimiento es útil para los propósitos de la toma de decisiones económicas. Las ganancias suelen presentarse netas de los gastos relacionados con ellas.

Al generarse un ingreso, pueden recibirse o incrementar su valor diferentes tipos de activos; como ejemplos pueden mencionarse el efectivo, las cuentas por cobrar y los bienes y servicios recibidos a cambio de los bienes o servicios suministrados. Los ingresos pueden también producirse al ser canceladas obligaciones. Por ejemplo, una entidad puede suministrar bienes y servicios a un prestamista, en pago por la obligación de reembolsar el capital vivo de un préstamo.

Tomado de: ES_RedBV2015_Conceptual_Framework_PartA_179

2. GASTOS

GASTOS son los decrementos en los benéficos económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones de valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, **que dan como resultado decrementos del patrimonio** y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio

La definición de gastos **incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad**. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los

salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Las pérdidas representan decrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de cualquier otro gasto.

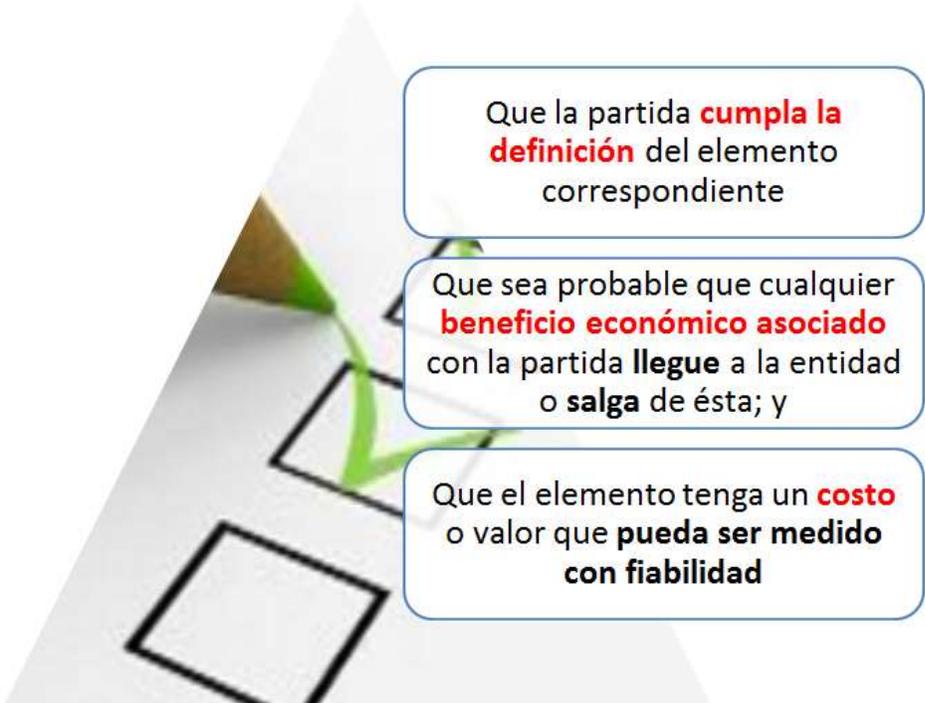
Entre las pérdidas se encuentran, por ejemplo, las que resultan de siniestros tales como el fuego o las inundaciones, así como las obtenidas por la venta de activos no corrientes. La definición de gastos también incluye las pérdidas no realizadas, por ejemplo aquéllas que surgen por el efecto que tienen los incrementos en la tasa de cambio de una determinada divisa sobre los préstamos tomados por la entidad en esa moneda. Si las pérdidas se reconocen en los estados de resultados, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para los propósitos de toma de decisiones económicas. Las pérdidas suelen presentarse netas de los ingresos relacionados con ellas.

Tomado de: ES_RedBV2015_Conceptual_Framework_PartA_179

3.8 TEMA 8 CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO

Se denomina reconocimiento al proceso de incorporación, en el balance o en el estado de resultados, de una partida **que:**



Que la partida **cumpla la definición** del elemento correspondiente

Que sea probable que cualquier **beneficio económico asociado** con la partida **llegue** a la entidad o **salga** de ésta; y

Que el elemento tenga un **costo** o valor que **pueda ser medido con fiabilidad**

Las partidas que satisfacen el criterio de reconocimiento deben reconocerse en el balance o en el estado de resultados. La falta de reconocimiento de estas partidas no se puede rectificar mediante la descripción de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo.

Al evaluar si una partida cumple estos criterios y, por tanto, cumple los requisitos para su reconocimiento en los estados financieros, es necesario tener en cuenta las condiciones de materialidad o importancia relativa.

El concepto de **PROBABILIDAD** se utiliza en los criterios de **reconocimiento con referencia al grado de incertidumbre** con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegarán a la entidad o saldrán de ésta. El concepto tiene en cuenta la incertidumbre que caracteriza el entorno en que opera la entidad. La medición del grado de incertidumbre correspondiente al flujo de los beneficios futuros se hace a partir de la evidencia disponible cuando se preparan los estados financieros. Por ejemplo, cuando sea probable que una cuenta por cobrar de otra entidad vaya a ser pagada por ésta, es justificable, en ausencia de cualquier evidencia en contrario, reconocer tal cuenta por cobrar como un activo. No obstante, para buena parte de las cuentas por cobrar, se considera normalmente probable un cierto grado de impago; y, por tanto, se reconoce un gasto que representa la reducción esperada en los beneficios económicos por tal motivo.

El segundo criterio para el reconocimiento de una partida es que tenga un **costo o valor** que se pueda medir con **FIABILIDAD**. En muchas ocasiones, el costo o valor se debe estimar; la utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad. No obstante, cuando no puede hacerse una estimación razonable, la partida no se reconoce en el balance ni en el estado de resultados. Por ejemplo, las indemnizaciones esperadas de un litigio ante los tribunales pueden cumplir las definiciones tanto de activo como de ingreso, así como la condición de probabilidad para ser reconocidas; sin embargo, si no es posible medir de forma fiable la reclamación, no debe reconocerse ni el activo ni el ingreso; a pesar de ello, la existencia de la reclamación puede ser revelada por medio de notas, material explicativo o cuadros complementarios.

Una partida que, en un determinado momento, no cumpla las condiciones para su reconocimiento establecidas en el párrafo 4.38, puede sin embargo cumplir los requisitos para ser reconocida, como consecuencia de circunstancias o sucesos producidos en un momento posterior en el tiempo.

Puede estar justificado que una partida a la que, aun poseyendo las características esenciales para ser un elemento, le falten por cumplir las condiciones para su reconocimiento, sea revelada a través de notas, cuadros u otro material informativo dentro de los estados financieros.

Ello es apropiado cuando el reconocimiento de tal partida se considere relevante, de cara a los usuarios de los estados financieros, para la evaluación de la situación financiera, los resultados y los flujos de fondos de una entidad.

Se **RECONOCE** un activo en el balance **cuando es probable** que se obtengan del mismo **beneficio económico futuro** para la entidad, y además el activo tiene un costo o valor que puede ser medido con facilidad.



<http://www.reinadelcielo.org/wp-content/uploads/2007/01/Bien-y-mal-2.jpg>



<http://www.reinadelcielo.org/wp-content/uploads/2007/01/Bien-y-mal-2.jpg>

Un activo no es objeto de reconocimiento cuando se considera improbable que, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro. En lugar de ello, tal transacción **lleva al reconocimiento de un gasto** en el estado de resultados

RECONOCIMIENTO DE PASIVOS

Se **RECONOCE** cuando sea **probable** que, se derive la **salida de recursos** que llevan incorporados beneficios económicos, y además la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad



<http://www.reinadelcielo.org/wp-content/uploads/2007/01/Bien-y-mal-2.jpg>



<http://www.reinadelcielo.org/wp-content/uploads/2007/01/Bien-y-mal-2.jpg>

Un activo **NO ES OBJETO DE RECONOCIMIENTO** cuando se considera **IMPROBABLE** la salida de recursos económicos y no corresponda a **sucesos pasados**.

Cuando el pasivo contingente tenga un grado de certeza, debe incorporarse como un pasivo aplicando la misma lógica de un activo contingente. Además, cuando es incierto y significado.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Se reconoce un ingreso en el estado de resultados **cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos** futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal **reconocimiento del ingreso ocurre simultáneamente al reconocimiento de incrementos de activos o decrementos de pasivos** (por ejemplo, el incremento neto de activos derivado de una venta de bienes y servicios, o el decremento en los pasivos resultante de la renuncia al derecho de cobro por parte del acreedor).

El reconocimiento como ingresos está restringido a aquellas partidas que, pudiendo ser medidas con fiabilidad, posean un grado de certidumbre suficiente.

RECONOCIMIENTO DE GASTOS

Se reconoce un gasto en el estado de resultados **cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros**, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente al reconocimiento de incrementos en las obligaciones o decrementos en los activos (por ejemplo, la acumulación o el devengo de salarios, o bien la depreciación del equipo).

Los gastos se reconocen en el estado de resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos. Este proceso, al que se denomina comúnmente correlación de costos con ingresos de actividades ordinarias, implica el reconocimiento simultáneo o combinado de unos y otros, si surgen directa y conjuntamente de las mismas transacciones u otros sucesos; por ejemplo, los diversos componentes de gasto que constituyen el costo de las mercancías vendidas se reconocen al mismo tiempo que el ingreso derivado de la venta de los bienes.

Cuando se espere que los beneficios económicos surjan a lo largo de varios periodos contables, y la asociación con los ingresos pueda determinarse únicamente de forma genérica o indirecta, los gastos se reconocen en el estado de resultados utilizando procedimientos sistemáticos y racionales de distribución. Esto es, a menudo, necesario para el reconocimiento de los gastos relacionados con el uso de activos tales como los que componen las propiedades, planta y equipo, la plusvalía, las patentes y las marcas; denominándose en estos casos el gasto correspondiente depreciación o amortización. Los procedimientos de distribución están diseñados a fin de que se reconozca el gasto en los periodos contables en que se consumen o expiran los beneficios económicos relacionados con estas partidas.

Dentro del estado de resultados, se reconoce inmediatamente como tal un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando, y en la medida que, tales beneficios futuros no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el balance.

Se reconoce también un gasto en el estado de resultados en aquellos casos en que se incurre en un pasivo sin reconocer un activo correlacionado, y también cuando surge una obligación derivada de la garantía de un producto.

CRITERIOS DE MEDICION



<http://dinerobits.com/wp-content/uploads/2014/04/Ganar-dinero-en-Internet.jpg>

MEDICIÓN es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance y el estado de resultados. Para realizarla es necesaria la selección de una base o método particular de medición.

En los estados financieros se emplean diferentes bases de medición, con diferentes grados y en distintas combinaciones entre ellas. Tales bases o métodos son los siguientes:



- a) **Costo histórico:** Los activos se registran por el **importe de efectivo y otras partidas pagadas, o** por el **valor razonable** de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición. Es decir las partidas se registran al importe de los productos recibidos o entregados

- b) **Costo Corriente:** es el importe de efectivo que debería pagarse, si en la actualidad por adquirir un activo u otro equivalente, o el importe sin descontar de efectivo necesarios para liquidar el pasivo en el momento presente.
- c) **Valor realizable (o de liquidación):** Es el importe de efectivo que podría ser obtenido actualmente, por la venta no forzada del activo, o el valor que se espera pagar por el pasivo en el curso normal de la operación.
- d) **Valor presente:** Es el valor descontado de los flujos de efectivo que se espere que sean generados por el activo, o sean necesitados para liquidar el pasivo.

La base o método de medición más comúnmente utilizado por las entidades al preparar sus estados financieros es el **costo histórico**.

Éste se combina, generalmente, con otras bases de medición. Por ejemplo, por lo general los inventarios se llevan contablemente al menor valor entre el costo histórico y el valor neto realizable, los títulos cotizados pueden llevarse al valor de mercado, y las obligaciones por pensiones se llevan a su valor presente.

Además, algunas entidades usan el costo corriente como respuesta a la incapacidad del modelo contable del costo histórico para tratar con los efectos de los cambios en los precios de los activos no monetarios.

3.8.1 PISTA DE APRENDIZAJE

- La entidad reconocerá un activo en el estado de situación financiera:
 - a) Cuando sea probable que se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y que el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.
 - b) Un activo no se reconocerá cuando no se vaya a obtener beneficios económicos futuros más allá del periodo actual sobre el que se informa.
 - c) En lugar de ello, esta transacción se reconocerá como un gasto en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, se presenta)
- Se reconoce un pasivo en el balance cuando:
 - a) Sea probable que, del pago de esa obligación presente,
 - b) se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos, y
 - c) la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.
- Cuando el pasivo contingente tenga un grado de certeza, debe incorporarse como un pasivo.

- El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y medición de activos y pasivos. El activo genera un ingreso cuando:
 - a) Surgen incrementos en los activos por beneficios económicos futuros probables y medidos con fiabilidad.
 - b) Se generan ingresos por cobrar, que son susceptibles de generar un beneficio neto y se ven reflejados en el patrimonio en calidad de utilidades netas,
 - c) Por la reversión del deterioro aumenta el importe del activo y disminuyen los gastos por deterioro en una medición posterior, y se lleva como una recuperación de gastos de periodos anteriores.

- El pasivo genera un ingreso por decremento del importe:
 - a) Cuando surge un decremento en el pasivo, como salidas de efectivo probables y medidas con fiabilidad.
 - b) Cuando se aplican ingresos recibidos por anticipado, por cumplimiento de operación, y aumentan los ingresos.
 - c) Por conversión de obligaciones en moneda extranjera, cuando hay baja en la tasa representativa; de lo contrario, genera gastos.

- El reconocimiento de gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos.

- El activo genera un gasto en los siguientes casos:
 - a) Cuando se calculan los gastos (costos de ventas) disminuyen los activos.
 - b) Por el cálculo de la depreciación, amortización o agotamiento se genera un gasto ordinario de la entidad.
 - c) El deterioro en el valor de los activos disminuye su valor e incrementa el gasto en los estados de resultados.
 - d) La baja en cuenta de activos la disminuye y aumenta los gastos.

- La Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se registran las transacciones económicas.
- Para llevar a cabo la Medición es necesario seleccionar una base o método particular de medición.

- Entre los métodos de medición tenemos: Costo Histórico, Costo Corriente, Valor realizable, Valor Presente.

3.9 EJERCICIOS DE APRENDIZAJE UNIDAD 2

1. ¿Qué son las NIIF?
2. ¿Cuál es la entidad que emite y aprueba las NIIF?
3. ¿Las NIIF están diseñadas con fines impositivos?
4. ¿Cuáles son los criterios de RECONOCIMIENTO CONTABLE establecidos en las NIIF?
5. ¿Cuáles son los criterios de RECONOCIMIENTO de los ACTIVOS?
6. ¿Cuáles son los criterios de RECONOCIMIENTO de los PASIVOS?
7. ¿Cuáles son los criterios de RECONOCIMIENTO de los INGRESOS?
8. ¿Cuáles son los criterios de RECONOCIMIENTO de los GASTOS?
9. ¿Qué es la medición bajo conceptos básicos contables?
10. ¿Cuál es el objetivo del marco conceptual internacional?
11. ¿Cuáles son las características que resalta el IASB con relación a la información financiera?
12. ¿En qué consiste el criterio de medición?
13. Enuncie 3 métodos de medición contable
14. Bajo NIIF, ¿Cuál de las siguientes opciones describe mejor el término PASIVO?
 - a) Exceso de patrimonio sobre los activos corrientes
 - b) Obligaciones que tiene la entidad
 - c) Recursos que saldrá de la entidad para cubrir las obligaciones generadas
 - d) Una obligación presente generada por eventos pasados
15. Teniendo en cuenta que es una de las premisas del marco conceptual bajo NIIF, ¿Cuál de las siguientes afirmaciones describe mejor el término “NEGOCIO EN MARCHA”
 - a) Es cuando los pasivos de una entidad alcanzan a ser cubiertos con los activos
 - b) Es el potencial de contribuir al flujo de efectivo que tiene la entidad
 - c) Es la capacidad de la entidad para continuar en operación durante el futuro
 - d) Es cuando los gastos exceden los ingresos

16. Por favor completar: El marco conceptual emitido por el IASB, establece que se denomina reconocimiento al proceso de incorporación en el balance o en el estado de resultados de una partida que cumpla la definición del elemento correspondiente, y satisfaga además los siguientes dos criterios:

a) _____; y

b) _____.

17. Por favor completar: Teniendo en cuenta el marco conceptual internacional el IASB plantea dos tipos de características cualitativas de la información financiera: _____ y _____

18. Por favor completar: los elementos de los estados financieros bajo NIIF relacionados con la situación financiera son: _____, _____ y _____; Los elementos relacionados con el estado de resultados son: _____ y _____

4 UNIDAD 3 TÉCNICA Y CICLO CONTABLE

4.1.1 RELACIÓN DE CONCEPTOS

- **CICLO CONTABLE** es el proceso que debe seguirse para garantizar que todos los hechos económicos se reconozcan y se presenten correctamente en los estados financieros.
- **SOPORTE CONTABLE:** son los documentos pertinentes que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de una empresa.
- **CODIFICACIÓN:** consiste en tomar cada documento soporte, analizar la operación y definir un código de cuenta de acuerdo al plan único de cuentas.
- **TRANSACCIÓN:** Es una operación que realiza la empresa
- **RUBRO:** Es cada uno de los renglones o partidas que se presentan en los estados financieros. Normalmente incluye el importe de un conjunto de cuentas y sub-cuentas cuyo origen y esencia es la misma.
- **CUENTA:** es la unidad mínima de registro utilizada para contabilizar. Es el lugar en el que se anotan los aumentos o disminuciones de cada partida, provocados por los movimientos que se originan en una transacción.



- **CICLO CONTABLE**, es el proceso mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención de los Estados Financieros.

Este proceso está formado de los siguientes pasos:

1. Recolección de los documentos soportes externos e internos
2. Codificación de cada soporte en sus operaciones o transacciones
3. Registros en el comprobante de contabilidad
4. Registros en los libros de contabilidad auxiliar y principal
5. Elaboración de los Estados Financieros

4.1.2 OBJETIVO GENERAL

Identificar las diferentes fases del ciclo contable, los libros de comercio utilizados y requeridos por la legislación colombiana, aplicando los conceptos adquiridos para lograr una adecuada presentación de los estados financieros.

4.1.3 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Conocer el principio básico de la partida doble, identificando la naturaleza de las cuentas y las características de la ecuación contable, para una correcta aplicación, clasificación y presentación de los estados financieros básicos.
- Identificar los diferentes grupos de cuentas.
- Aplicar el principio de la partida doble en el registro de las diferentes transacciones.
- Presentar correctamente la ecuación contable: $\text{Activos} = \text{Pasivos} + \text{Patrimonio}$.
- Identificar y presentar adecuadamente los estados financieros básicos.

4.2 TEMA 1 SISTEMA DE INFORMACION – PROCESO CONTABLE

El objeto de la Contabilidad Financiera es la representación de las transacciones que el ente económico realiza, con el objetivo de determinar el resultado y la situación financiera de la empresa al finalizar un ejercicio económico.

Para ello, la contabilidad debe apoyarse en una serie de instrumentos conceptuales y materiales que soporten el proceso contable.

CICLO CONTABLE, es el proceso mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención de los Estados Financieros.

EL CICLO CONTABLE es el proceso que debe seguirse para garantizar que todos los hechos económicos se reconozcan y se presenten correctamente en los estados financieros; muestra todo el proceso del sistema de información y consiste fundamentalmente en los siguientes aspectos:



1. RECOLECCIÓN DE LOS DOCUMENTOS SOPORTES EXTERNOS E INTERNOS:

Es el primer paso del ciclo contable, y consiste en **recolectar todos los documentos soportes** para ordenarlos por grupos homogéneos, con los cuales se va a preparar la contabilidad del ente económico para un período contable.

2. CODIFICACIÓN DE CADA SOPORTE EN SUS OPERACIONES O TRANSACCIONES:

Es la **asignación de código PUC a cada uno de los soportes** obtenidos, el cual se determina mediante el análisis de las operaciones realizadas, que servirán para acumular los registros en el Comprobante de Contabilidad. Para lograrlo debe primero sustentarse en el plan único de cuentas y segundo aplicar la regla de oro de la contabilidad, teniendo en cuenta las normas básicas y los principios de reconocimiento y medición.

3. REGISTROS EN EL COMPROBANTE DE CONTABILIDAD:

Comprende el **resumen de todos los documentos soportes** que contienen operaciones comunes en forma detallada por cada cuenta que fue afectada del activo, pasivos, gastos e ingresos y las subcuentas, en un período contable de un día, una semana o un mes, de acuerdo a los requerimientos que exija la empresa.

4. REGISTRO EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD AUXILIAR Y PRINCIPAL:

Consiste, en el **registro del Comprobante de Contabilidad** con todos sus soportes **en cada uno de los libros auxiliares** el cual incluye la cuenta control. Luego el mismo comprobante de contabilidad se lleva al libro Diario cuyos registros se acumulan diaria o mensualmente hasta llegar hacer el traspaso de éste al libro Mayor para establecer el balance de comprobación o prueba del período.

5. ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Los estados financieros **son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado**. Esta información resulta útil para la Administración, los gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

La mayoría de estos **informes constituyen el producto final de la contabilidad** y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera. La contabilidad es llevada adelante por contadores públicos que, en la mayoría de los países del mundo, deben registrarse en organismos de control públicos o privados para poder ejercer la profesión.

4.2.1 PISTA DE APRENDIZAJE:

■ **EL CICLO CONTABLE** es el proceso que debe seguirse para garantizar que todos los hechos económicos se reconozcan y se presenten correctamente en los estados financieros; muestra todo el proceso del sistema de información y consiste fundamentalmente en los siguientes aspectos:

■ El proceso contable incluye:

- a) Recolección de los documentos soportes externos e internos.
- b) Codificación de cada soporte en sus operaciones o transacciones.
- c) Registros en el comprobante de contabilidad.
- d) Registro en los libros de contabilidad auxiliar y principal.
- e) Elaboración de los estados financieros.

■ Recolección de los documentos soportes externos e internos, es el primer paso del ciclo contable, y consiste en reunir los documentos base de la contabilidad.

■ El proceso de codificación de soporte es la tabulación de la información con base en un catálogo de cuentas.

■ El registro de los comprobantes de contabilidad es el proceso de incorporación de la información financiera con base en los soportes de las transacciones.

- El registro en los libros de contabilidad es la acumulación de las transacciones para obtener el balance de comprobación o de prueba.
- La elaboración de los estados financieros se hace con base en los registros contables, deben ser fiel copia de la contabilidad y deben hacerse con base en los PCGA (principios de contabilidad generalmente aceptados)

4.3 TEMA 2 RECOLECCIÓN DE LOS DOCUMENTOS SOPORTES EXTERNOS E INTERNOS, TRANSACCIÓN Y CUENTAS

El primer paso del proceso contable es la “RECOLECCIÓN DE LOS DOCUMENTOS SOPORTES EXTERNOS E INTERNOS”

Los soportes contables son los documentos pertinentes que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de una empresa.

Todas las operaciones económicas que realizan las empresas deben ser registradas en los libros de contabilidad, pero a su vez para que cada uno de estos registros sean justificables deben soportarse con los documentos pertinentes para cada una de ellas, es decir los documentos que comprueban la transacción realizada; y dependiendo del hecho realizado se deberá tener un documento legalmente aceptado.

En la consecución de los Soportes: es necesario tener en cuenta los requisitos legales que sean aplicables según el tipo de acto de que se trate, por ejemplo:

PAGO DIRECTO EN CAJA	SOPORTE	RECIBO DE CAJA
COMPRAS	SOPORTE	FIGURA DE COMPRA VENTA
DEPÓSITO BANCARIO	SOPORTE	VOLANTE DE CONSIGNACIÓN

Los hechos económicos deben documentarse mediante soportes, de orígenes internos o externos, debidamente fechados y autorizados por quienes intervengan en ellos o los elaboren.

Los soportes deben adherirse a los comprobantes de contabilidad respectivos o, dejando constancia en estos de tal circunstancia, conservarse archivados en orden cronológico y de tal manera que sea posible su verificación.

Los soportes pueden conservarse en el idioma en el cual se hayan otorgado, así como ser utilizados para registrar las operaciones en los libros auxiliares o de detalle. Los soportes contables deben contener la siguiente información general:

- Nombre o razón social de la empresa que lo emite.
- Nombre, número y fecha del comprobante.
- Descripción del contenido del documento.
- Firmas de los responsables de elaborar, revisar, aprobar y contabilizar los comprobantes.

Los principales soportes de contabilidad son:

- **Comprobante de INGRESO (Recibo de caja):** es el soporte en el cual constan los **ingresos en efectivo o a través de consignación bancaria** que son recibidos por la empresa.
- **Recibo de caja menor:** es un soporte de los gastos pagados en efectivo, por **cuantías mínimas** que no requieren el giro de un cheque, para ello se establece un fondo denominado caja menor.
- **Comprobante de EGRESO (Orden de pago):** es un soporte que respalda el **pago de una determinada cantidad de dinero por medio de un cheque o en efectivo**; generalmente, en la empresa se elabora por duplicado, el original para anexar al comprobante diario de contabilidad y la copia para el archivo consecutivo. Para mayor control en el comprobante de pago queda copia del cheque, ya que el título valor se entrega al beneficiario.
- **Factura de compra-venta:** es el **soporte contable** que contiene la descripción **de los artículos comprados o vendidos**, incluyendo los impuestos que se causen. Desde el punto de vista del vendedor, se denomina factura de venta y del comprador, factura de compra. La factura se debe expedir con los siguientes requisitos:
 - a) Estar denominada expresamente como factura de venta (preimpreso)
 - b) Numeración en orden consecutivo (preimpreso)
 - c) Apellidos y nombre o razón social y NIT del vendedor o de quien preste el servicio (preimpreso)
 - d) Apellidos y nombre o razón social del adquiriente los bienes o servicios.
 - e) Fecha de expedición.
 - f) Descripción específica o genérica de los artículos vendidos o servicios prestados.
 - g) El nombre o razón social y NIT del impresor de la factura (preimpreso).

h) Indicar la calidad de retenedor del impuesto sobre las ventas.

- **Nota Débito:** es un comprobante que utiliza la empresa para cargar en la cuenta de sus clientes, un mayor valor por diversos conceptos, como por ejemplo intereses causados por financiación o por mora, errores por liquidaciones etc.
- **Nota Crédito:** es un comprobante que la empresa elabora cuando concede descuentos y rebajas que no estén liquidados en la factura o cuando los clientes hacen devoluciones totales o parciales de las mercancías, para su contabilización se utiliza un comprobante llamado nota crédito.
- **Nota de contabilidad:** Es el documento que se prepara con el fin de registrar las operaciones que no tienen un soporte contable como es el caso de los asientos de corrección, ajustes y cierre.

Los soportes de contabilidad pueden ser internos y externos, a continuación, algunos ejemplos:

Operaciones, Soportes y Origen del soporte		
Operaciones	Soportes de contabilidad	Origen del soporte
Consignaciones	Recibos de caja	Externo
Pagos caja menor	Recibo de caja menor	Interno
Liquidación activos	Nota de contabilidad	Interno
Compra mercancía	Facturas de compras	Externo
Venta mercancía	Factura de ventas	Externo
Cobro cartera	Recibo de caja	Externo
Depreciaciones	Notas de contabilidad	Interno
Provisión cartera	Notas de contabilidad	Interno

4.3.1 PISTA DE APRENDIZAJE:

- El primer paso del proceso contable es la “RECOLECCIÓN DE LOS DOCUMENTOS SOPORTES EXTERNOS E INTERNOS”
- Los soportes contables son los documentos pertinentes que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de una empresa.
- Los Soportes deben cumplir con los requisitos legales de acuerdo a cada una de las operaciones.
- Los soportes deben adherirse a los comprobantes de contabilidad para su verificación.
- Los soportes pueden conservarse en el idioma en el cual se hayan otorgado.

- Los soportes contables deben contener la siguiente información general (Nombre o razón social de la empresa que lo emite, Nombre, número y fecha del comprobante, Descripción del contenido del documento, Firmas de los responsables de elaborar, revisar, aprobar y contabilizar los comprobantes).
- Los principales soportes de contabilidad son: Comprobante de INGRESO, RECIBO DE CAJA MENOR, Comprobante de EGRESO, Factura de compra-venta.
- Factura de compra-venta: se debe expedir con los siguientes requisitos:
 1. Estar denominada expresamente como factura de venta (preimpreso)
 2. Numeración en orden consecutivo (preimpreso)
 3. Apellidos y nombre o razón social y NIT del vendedor o de quien preste el servicio (preimpreso)
 4. Apellidos y nombre o razón social del adquiriente los bienes o servicios.
 5. Fecha de expedición.
 6. Descripción específica o genérica de los artículos vendidos o servicios prestados.
 7. El nombre o razón social y NIT del impresor de la factura (preimpreso).
 8. Indicar la calidad de retenedor del impuesto sobre las ventas.
- Existen otros comprobantes internos como lo son: la Nota Débito, la Nota Crédito y la Nota de contabilidad.

4.4 TEMA 3 CODIFICACION DE LOS SOPORTES EXTERNOS E INTERNOS, DEBITOS Y CREDITOS Y ECUACIÓN CONTABLE

CODIFICACIÓN: consiste en tomar cada documento soporte, analizar la operación y definir un código de cuenta de acuerdo al plan único de cuentas.

En la contabilidad, se realizan los asientos contables basados en el método de la **partida doble**, que consiste en registrar por medio **DEBITOS y CREDITOS**, los efectos que producen las operaciones en las diferentes cuentas contables, que afectan los estados financieros, de manera que **siempre exista la igualdad** entre las sumas del debe y el haber.

Sistema de la partida doble

Es el principio que rige el riesgo contable de las operaciones contables de una empresa que establece que el valor de los cargos debe ser igual al valor de los

DÉBITOS = CRÉDITO

Esta manera de registrar las operaciones fue concebida por primera vez Luca Pacioli dando origen a la **TEORÍA DE LA PARTIDA DOBLE**, la cual está basada en la ley de **CAUSALIDAD (DUALIDAD)** que afirma que toda **causa tiene su efecto**, y el **EQUILIBRIO MATEMÁTICO** que indica que la **suma de los débitos debe ser igual a la suma de los créditos**.

Cada valor es el resultado de una acción u hecho económico, y con base en él hace el registro contable pertinente, teniendo en cuenta los principios de la partida pertinente.

Los siguientes son algunos de los principios fundamentales de la partida doble:

1. “Quien recibe debe a quien entrega, es decir quien recibe es deudor y quien entrega es acreedor”.
2. “No existe deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor”, este es el principio de la reciprocidad.
3. “Todo valor que entra debe ser igual al valor que sale”, es la base del equilibrio de la ecuación patrimonial).
4. “Una cuenta da al tiempo que otra cuenta recibe”, es decir todo valor que ingresa debe salir de otra cuenta.



La **partida doble** indica que por cada **aumento en el activo**, hay un **aumento en las cuentas de pasivo y patrimonio**, de igual manera una **disminución en las cuentas del activo** traen consigo una **disminución en las cuentas de pasivo y patrimonio**; es decir, si una cuenta se afecta en su lado positivo, la otra se debe afectar en su lado negativo.

La partida doble se compone de una cuenta, que es el elemento básico y central en la contabilidad.

La **cuenta contable** es la representación valorada en unidades monetarias, de cada uno de los elementos que componen los estados financieros (activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos) la cual debe tener:

1. un nombre,
2. un código
3. un valor negativo* y
4. otro valor positivo*

*** (DEBITOS y CREDITOS).**

Cada cuenta se puede representar en una T, se identifican dos partes, la parte izquierda de la T conocida también como DEBE o DEBITO y la parte derecha de la T conocida como HABER o CREDITO, generalmente en la parte superior de la T va el nombre de la respectiva cuenta. Su representación gráfica es la siguiente:

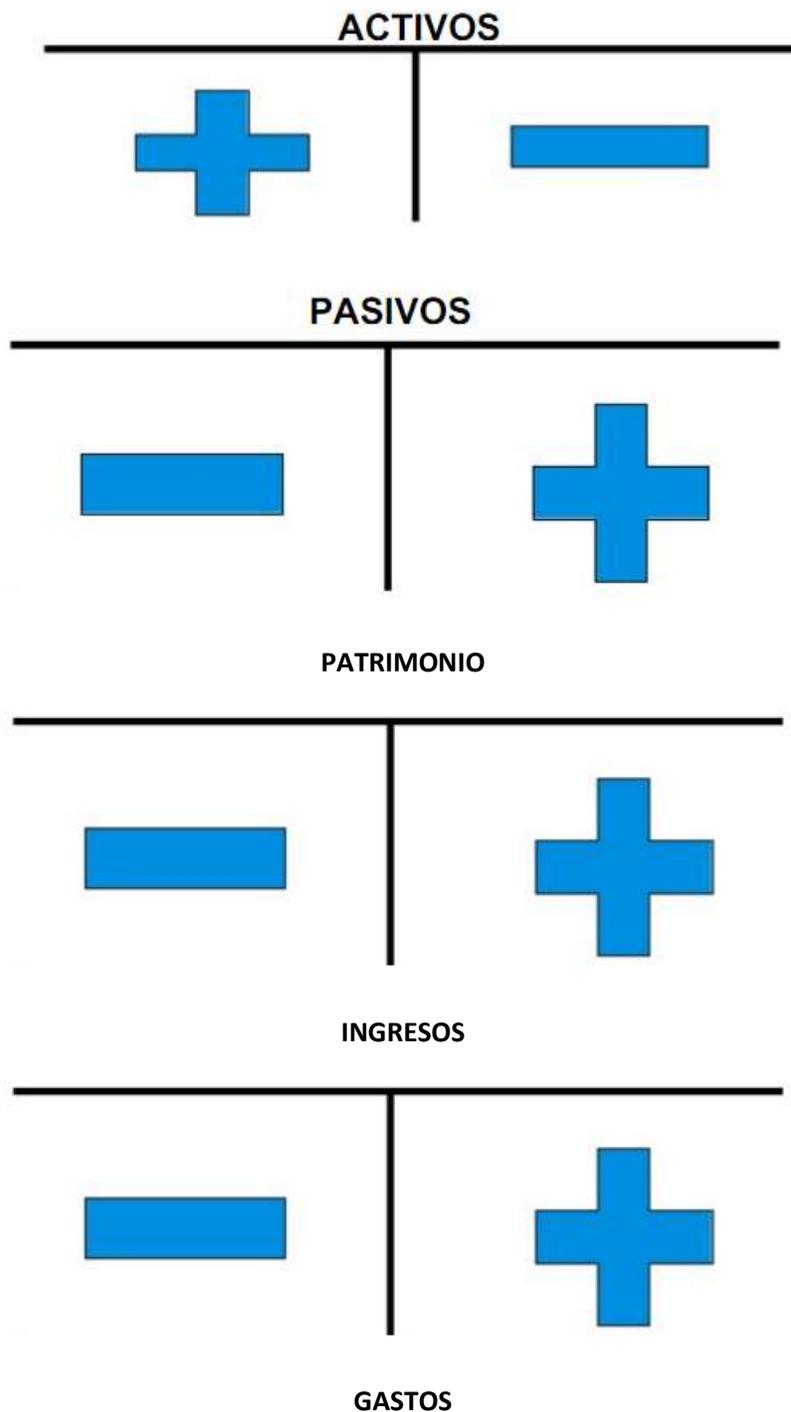
CAJA	
DEBE	HABER

El funcionamiento de la partida doble consiste en registrar un valor en por lo menos dos cuentas; sin embargo, en algunos casos se pueden afectar más de dos cuentas, pero aun así, los débitos y los créditos de las cuentas afectadas deben ser iguales, esto permite conservar el equilibrio matemático.

Esta técnica unida a los elementos de los estados financieros, la podemos representar de la siguiente manera:

<u>Débitos</u>	<u>Créditos</u>
Aumento de activos	Disminuciones del activo
Disminuciones del pasivo	Aumento de pasivos
Disminuciones del patrimonio	Aumento de patrimonio

Al momento de realizar los registros contables, es necesario analizar las operaciones o transacciones realizadas, determinando la causa y el efecto que producen en las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos. Es decir, para determinar si la cuenta aumenta o disminuye, teniendo en cuenta las siguientes reglas sobre débitos y créditos:





Partiendo de la premisa de que los débitos representan lo que se tiene, y los créditos representan lo que se debe, surge el concepto de **ECUACION CONTABLE**, en donde lo que se tiene es el activo y lo que se debe puede ser patrimonio y/o pasivo. Dicho de otra manera, Activo es igual a pasivo más patrimonio, o activo menos pasivo es igual a patrimonio, es decir:



Los **Elementos de la ecuación contable**: **Son grandes categorías** de acuerdo con las características económicas, y están relacionados directamente con la medición de la situación financiera de la empresa.

En el balance general (Estado de Situación Financiera) son ACTIVO, PASIVO y PATRIMONIO, y para el estado de resultados son INGRESOS y GASTOS.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA:		
ACTIVOS	PASIVOS	PATRIMONIO

ESTADO DE RESULTADOS:	
INGRESOS	GASTOS

Al momento de hacer un registro contable se debe cumplir con los criterios de reconocimiento; recordemos que RECONOCER UN HECHO ECONOMICO, es el proceso de incorporación de una partida en los estados financieros.

RECONOCIMIENTO DE UNA PARTIDA:

Para que una partida sea reconocida dentro de los estados financieros debe cumplir con lo siguiente:

- a) Con la definición del elemento (activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos)**
- b) Que sea probable que cualquier beneficio económico adicional asociado con la partida fluirá hacia o desde la empresa; y**
- c) Que la partida tiene un costo o valor que puede medirse con confiabilidad.**

El beneficio económico futuro es el potencial para contribuir, directa o indirectamente, al flujo de efectivo y sus equivalentes a la empresa.

El concepto de probabilidad se utiliza para referirse al grado de incertidumbre en que los beneficios económicos futuros asociados con la partida fluyan hacia o desde la empresa, éste dependerá del ambiente en el cual opera la empresa.

El segundo criterio para el reconocimiento de un ítem es que éste posea un costo o valor que pueda medirse con la confiabilidad; en ocasiones el costo debe estimarse y esta situación no desestabiliza su confiabilidad. No obstante, cuando un estimado razonable no puede establecerse, el ítem no se reconoce en el balance general o estado de ingresos.

La definición de los elementos del activo bajo norma local e internacional es la siguiente:

<u>Norma</u>	<u>ACTIVO</u>	<u>PASIVO</u>	<u>PATRIMONIO</u>
IFRS	<p>Un activo es un recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados, del que se espera obtener beneficios económicos futuros para la empresa.</p> <p>La forma física no es esencial para la existencia de un activo, como tampoco lo es el derecho a la propiedad; son activos si se espera que los beneficios económicos futuros fluyan de ellos hacia la empresa y si la empresa los controla.</p> <p>Por ejemplo, derechos, patentes, los terrenos que recibe una empresa del gobierno, como parte de un programa para fomentar el crecimiento económico en un área y el descubrimiento de depósitos de minerales.</p>	<p>Un pasivo es una obligación presente de la empresa derivada de eventos pasados, el pago de la cual se espera que resulte en una salida de recursos de la empresa que incorporan beneficios económicos.</p> <p>La característica esencial es una obligación actual, exigible legalmente o surgida de la práctica normal de los negocios, de la costumbre y de relaciones de negocios. Por ejemplo, garantías ofrecidas por una empresa ya son pasivos.</p> <p>Se necesita hacer una distinción entre una obligación actual y un compromiso futuro; una obligación surge cuando existe un acuerdo irrevocable</p>	<p>Patrimonio neto es la parte residual de los activos de las empresas, una vez deducidos todos sus pasivos.</p>

En Colombia se manejan las denominadas CUENTAS DE ORDEN, las cuales registran valores reales de la empresa, pero **no afectan de manera directa ni modifican las cuentas de Balance General y del Estado de Resultados**, lo que significa que son la representación de valores contingentes (Derechos y obligaciones contingentes probables) que nos sirven para efectos de controles administrativos o recordatorias. **Es importante tener en cuenta que bajo IFRS o NIIF ésta clasificación NO EXISTE**

- Cuentas de orden contingentes:** Reflejan hechos o circunstancias que pueden llegar a afectar la estructura financiera de un ente económico.
- Cuentas de orden fiduciarias:** Reflejan los activos, los pasivos, el patrimonio y las operaciones de otros entes que, por virtud de las normas legales o de un contrato, se encuentran bajo la administración del ente económico.
- Cuentas de orden fiscales:** Deben reflejar las diferencias de valor existentes entre las cifras incluidas en el balance y en el estado de resultados, y las utilizadas para la elaboración de las declaraciones tributarias, en forma tal que unas y otras puedan conciliarse.
- Cuentas de orden de control:** Son utilizadas por el ente económico para registrar operaciones realizadas con terceros que por su naturaleza no afectan la situación financiera de aquél. Se usan también para ejercer control interno.

Para el reconocimiento de los elementos de los activos, debemos tener en cuenta:

- a) **Reconocimiento de activos:** Un activo se reconoce en los estados financieros cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la empresa y su costo o valor pueda medirse confiablemente.
- b) **Reconocimiento de pasivos:** Un pasivo se reconoce en el balance general cuando es probable una salida de recursos que represente la liquidación de una obligación actual y la cantidad o el valor pueda medirse confiablemente.

Los elementos directamente relacionados con la medición del desempeño en el ESTADO DE RESULTADOS son INGRESOS Y GASTOS.

Norma	INGRESOS	GASTOS
IFRS	Los ingresos son un incremento en los beneficios económicos durante el período contable en la forma de entradas o mejoramientos de activos o disminución de pasivos que resultan en incrementos de capital contable, excepto aquellos relacionados con las aportaciones de los propietarios del capital contable.	Los gastos son las disminuciones en los beneficios económicos , durante el período contable en forma de salidas o agotamiento de activos o adquisición de pasivos que resultan en disminuciones de capital contable, excepto aquellos relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios del capital contable.
	La definición de ingresos abarca tanto el concepto ingreso ordinario como el de ganancia. El ingreso proviene del curso de las actividades normales de una empresa y se conoce una gran variedad de nombres diferentes tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías; sin embargo otras partidas que cumplen con la definición de ingreso pueden no provenir del curso de las actividades normales de una empresa, por ejemplo, aquellas venta de activos no circulantes, no obstante las ganancias representan los incrementos en los beneficios económicos y como tales no diferentes en naturaleza de los ingresos. De ahí que, no se les considera como un elemento separado en este marco , aunque usualmente se muestran separadamente, porque su conocimiento es útil para el propósito de tomar decisiones económicas.	La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como aquellos gastos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa. Entre los gastos de la actividad ordinaria de la empresa se incluyen, por ejemplo, costo de ventas, salarios y depreciación. Usualmente adoptan la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y sus equivalentes, inventarios, propiedad, planta y equipo. Las pérdidas representan otras partidas que cumplen con la definición de gastos y pueden o no surgir en el curso de las actividades ordinarias de la empresa. Las pérdidas representan disminuciones en los beneficios económicos y, como tales, no difieren en naturaleza de otros gastos. Por lo tanto, no se consideran como un elemento separado en este Marco Conceptual.

En Colombia, manejamos otro concepto que es el de COSTO, el cual Representan erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la adquisición o la producción de los bienes o la prestación de los servicios de los cuales un ente económico obtuvo sus ingresos.

- a) **Reconocimiento de ingresos:** Los ingresos se reconocen cuando se da un incremento en los beneficios económicos futuros relacionado con un aumento en un activo o disminución de un pasivo, que puede medirse confiablemente. (Ejemplo: aumento de activo: Clientes, Disminución de pasivo: descuentos en compras)
- b) **Reconocimiento de gastos:** Los egresos se reconocen cuando se da una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con el reconocimiento de un incremento en pasivos o una disminución en activos (por ejemplo, Aumento de pasivo: pasivo laboral, disminución de activos: depreciación de equipo).

Los egresos o gastos, se reconocen en el estado de resultado sobre la base de una asociación directa y simultanea entre los costos e ingresos.

Cuando se espera que los beneficios económicos surjan de varios períodos contables y la asociación con ingresos pueda determinarse amplia o directamente, los egresos se reconocen en el estado de resultados sobre la base de procedimientos de aplicación sistemática y racional.

Con frecuencia esto es necesaria en el reconocimiento de los egresos asociados con el consumo de activos tales como propiedad, planta, equipo, crédito mercantil, patentes y marcas registradas, en cuyos casos los gastos se conocen como depreciación o amortización.

4.5 PISTA DE APRENDIZAJE:

- **Codificación:** consiste en tomar cada documento soporte, analizar la operación y definir un código de cuenta de acuerdo al plan único de cuentas.
- El método de la partida doble, consiste en registrar por medio DEBITOS y CREDITOS, las operaciones en las diferentes cuentas contables, teniendo en cuenta que siempre exista la igualdad entre las sumas.
- La partida doble indica que, por cada aumento en el activo, hay un aumento en las cuentas de pasivo y patrimonio, de igual manera una disminución en las cuentas del activo traen consigo una disminución en las cuentas de pasivo y patrimonio.
- Cada cuenta se puede representar en una T, la parte izquierda es conocida también como DEBE o DEBITO y la parte derecha conocida como HABER o CREDITO.
- La partida doble implica en registrar un valor en por lo menos dos cuentas, aunque en algunos casos se pueden afectar más de dos cuentas, teniendo presente siempre que los débitos y los créditos deben ser iguales.

Los registros contables presentan las siguientes características:

<u>Débitos</u>	<u>Créditos</u>
Aumento de activos	Disminuciones del activo
Disminuciones del pasivo	Aumento de pasivos
Disminuciones del patrimonio	Aumento de patrimonio

Los **ACTIVOS** representan los bienes y derechos apreciables en dinero de propiedad de la empresa. Se entiende por bienes, entre otros, el dinero en caja o en bancos, las mercancías, los muebles, los inmuebles y los vehículos; los derechos, las cuentas por cobrar y los créditos a su favor.

Características:

- Estar en capacidad de generar beneficios o servicios.
- Estar bajo el control de la empresa
- Generar un derecho de reclamación

Movimiento de las cuentas del activo: Estas cuentas empiezan y aumentan su movimiento en el Debe, disminuyen y se cancelan en el Haber, por lo general su saldo es débito:

NOMBRE DE LA CUENTA DEL ACTIVO	
DEBE	HABER
Nacen y aumenta	Disminuyen
Saldo Débito	

Los **PASIVOS** Representa las obligaciones contraídas por la empresa, para su cancelación en el futuro. Son las deudas por pagar por cualquier concepto.

Características:

- La obligación tiene que haberse causado, lo cual implica el deber de hacer el pago
- Existe una deuda con un beneficio cierto

Movimiento de las cuentas del pasivo empiezan y aumentan su movimiento en el Haber, disminuyen y se cancelan en el Deber, por lo general su saldo es crédito:

NOMBRE DE LA CUENTA DEL PASIVO	
DEBE	HABER
Disminuyen	Nacen y aumentan
Saldo Crédito	

- El PATRIMONIO Representa los aportes de los dueños o del dueño para constituir la empresa, y además incluye las utilidades, las reservas, las pérdidas, que afectan el patrimonio de la empresa.
- Características:
 - a) Esta constituido por el aporte inicial y el aporte adicional de los dueños de la empresa
 - b) Se incrementa con las utilidades y se disminuye con las pérdidas del ejercicio contable
- Movimiento de las cuentas del patrimonio empiezan y aumentan su movimiento en el Haber, disminuyen y se cancelan en el Debe, por lo general su saldo es crédito.

NOMBRE DE LA CUENTA DEL PATRIMONIO	
DEBE	HABER
Disminuyen	Nacen y Aumentan
Saldo Crédito	

- Los INGRESOS Representa los recursos que obtiene la empresa al explotar su objeto social, ya sea que estos se realicen a crédito o de contado. Están representados por las ventas de mercancías o la prestación de servicios con el ánimo de obtener una ganancia.
- Características:
 - a) Son susceptibles de generar ganancias
- Movimiento de las cuentas de ingreso empiezan y aumentan su movimiento en el Haber, disminuyen y se cancelan en el Debe, por lo general su saldo es crédito.

NOMBRE DE LA CUENTA DE INGRESO	
DEBE	HABER
Disminuyen	Nacen y Aumentan
Saldo Crédito	

- Los GASTOS Representan los pagos que debe hacer la empresa para poder explotar su objeto social, como lo son los servicios públicos, los empleados, los impuestos diferentes al IVA, constituyen una disminución de las utilidades por que estos valores no son recuperables.
- Características:
 - a) Susceptibles de disminuir las utilidades o generar una pérdida
 - b) No son recuperable
- Movimiento de las cuentas de gastos empiezan y aumentan su movimiento en el Debe, disminuyen y se cancelan en el Haber, por lo general su saldo es débito.

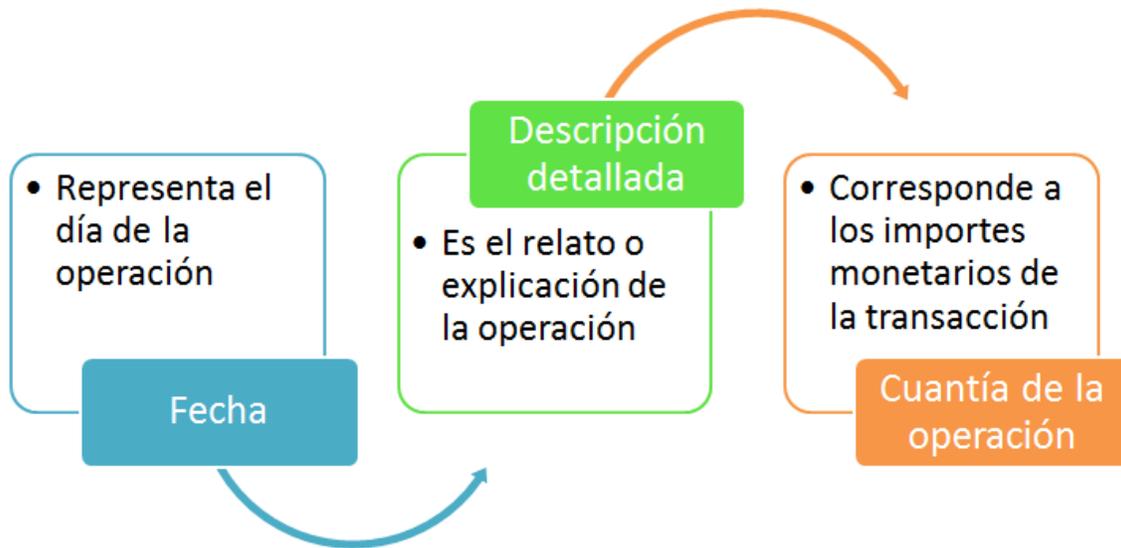
NOMBRE DE LA CUENTA DE GASTOS	
DEBE	HABER
Nacen y aumenta	Disminuyen
Saldo Débito	

- La ECUACION CONTABLE, se representa de la siguiente manera:



- Los Elementos de los estados financieros son: para el estado de situación financiera (Balance) son ACTIVO, PASIVO y PATRIMONIO, y para el estado de resultados son INGRESOS y GASTOS.
- El RECONOCIMIENTO DE UNA PARTIDA: debe cumplir con lo siguiente:
 - a. Con la definición del elemento (activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos)
 - b. Que sea probable que cualquier beneficio económico adicional asociado con la partida fluirá hacia o desde la empresa; y
 - c. Que la partida tiene un costo o valor que puede medirse con confiabilidad.

4.6 TEMA 4 REGISTRO DE LAS OPERACIONES EN EL COMPROBANTE DE CONTABILIDAD



Los **COMPROBANTES DE CONTABILIDAD**: Son documento en los cuales se **resumen las operaciones financieras y económicas** de la entidad y sirven de fuente para registrar los movimientos en el libro correspondiente. Debe elaborarse en idioma castellano con base en los documentos soporte, indicando:

c)



* Debe llevarse en forma consecutiva, y su codificación se hará de acuerdo con el catálogo de cuentas de la entidad.

Los comprobantes de contabilidad pueden elaborarse por medios manual, mecánico o electrónico y conservarse de manera que sea posible su verificación posterior; un ejemplo de comprobante contable es el siguiente:

Nº 001

FECHA _____

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
SUMAS IGUALES			

4.7 TEMA 5 REGISTRO EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD AUXILIAR Y PRINCIPAL:

Libros Contables:

LIBRO DIARIO	Es aquel en el cual se registra cronológicamente todas las operaciones.
LIBRO MAYOR	Registran cada una de las operaciones en cuenta por separado.
LIBRO DE INVENTARIOS O BALANCES	Reflejan la situación del patrimonio en la empresa en una fecha determinada.

El comerciante debe llevar su contabilidad de acuerdo con las proyecciones y naturaleza de su actividad comercial. Pero en todo caso, **debe llevar el libro diario, el de inventario y el mayor**, llamados Libros Principales, y además, puede llevar otros libros que estime conveniente para el mejor orden y claridad de sus operaciones, a los cuales se les califica de Libros Auxiliares.

El registro en los libros de contabilidad, nos permiten la obtención del balance de prueba o de comprobación, tomando tanto los saldos de los libros auxiliares en sus hojas de control o de los libros auxiliares.

1. **Libro diario:** El libro diario es aquel en el cual se **registra cronológicamente todas las operaciones**; la importancia del libro diario radica en lo siguiente:

- ✓ Presenta un estado claro de los hechos indicándonos las cuentas afectadas y sus importes monetarios, así como los conceptos que dieron origen a esos hechos.
 - ✓ Nos facilita los pases a las cuentas del mayor.
2. **Libro Mayor:** recoge la **información** ya incluida en el diario, pero **reordenada por cuentas**, en él se recogen para cada cuenta, de acuerdo con el principio de partida doble, todos los cargos y abonos realizados en las mismas y es más fácil de llevar.

Es importante porque en él se registran en cada folio cada una de las operaciones de cada cuenta por separado de manera de ofrecer un mayor control de las mismas.

3. **Libro Inventario o Balances:** **reflejan la situación del patrimonio de la empresa en una fecha determinada.** Los balances se crean cuando hemos pasado las cantidades de las cuentas de los asientos a su libro mayor. El libro de inventario debe cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas, estas deben demostrar con evidencias y verdad los beneficios obtenidos y las pérdidas sufridas.

PISTAS DE APRENDIZAJE



Traer a la memoria:

El comerciante debe llevar su contabilidad en el libro diario, el de inventario y el mayor, llamados Libros Principales y Libros Auxiliares.

Los libros de contabilidad son: Libro Diario en el cual se registra cronológicamente todas las operaciones; el Libro Mayor recoge la información ya incluida en el diario, pero reordenada por cuentas; el Libro Inventario o Balances reflejan la situación del patrimonio de la empresa en una fecha determinada

4.7.1 TEMA 6 ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros son:

1. De propósito general y
2. De propósito especial.

ESTADOS FINANCIEROS					
DE PROPÓSITO GENERAL				DEPOSITO ESPECIFICO	
Estado de situación financiera	Estado de resultados	Estado de cambios en el patrimonio	Estado de flujos de efectivo	Estado de costo	Estado de inventario

ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO GENERAL

Son aquellos que **se preparan al cierre de un período** para ser conocidos por usuarios indeterminados, con el ánimo principal de satisfacer el interés común del público en evaluar la capacidad de un ente económico para generar flujos favorables de fondos. Se deben caracterizar por su concisión, claridad, neutralidad y fácil consulta.

Son estados financieros de propósito general:

- a) Los estados financieros básicos y
- b) Los estados financieros consolidados.

ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL:

Estados financieros de propósito especial. Son estados de propósito especial aquellos que **se preparan para satisfacer necesidades específicas de ciertos usuarios** de la información contable. Se caracterizan por tener una circulación o uso limitado y por suministrar un mayor detalle de algunas partidas u operaciones.

Entre otros, son estados financieros de propósito especial:

- a) El balance inicial,
- b) Los estados financieros de períodos intermedios,
- c) Los estados de costos,

- d) El estado de inventario,
- e) Los estados financieros extraordinarios,
- f) Los estados de liquidación,
- g) Los estados financieros que se presentan a las Autoridades con sujeción a las reglas de clasificación y con el detalle determinado por éstas y los estados financieros preparados sobre una base comprensiva de contabilidad distinta de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

La elaboración de los Estados Financieros es el último paso del ciclo contable, se procede a la validación de la información contable del balance de comprobación de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados y su correspondiente racionalización de operaciones y registros para darle confiabilidad a la información; se detecta los errores u omisiones que se hayan podido cometer en forma voluntaria o involuntaria con el objeto de hacer los ajustes de reconocimiento de gastos e ingresos, así mismo se procede a calcular las depreciaciones y amortizaciones. El resultado de éste proceso es el balance ajustado; se hace el cierre de las cuentas así: las cuentas de saldo débito se cierran al crédito y las cuentas de saldo crédito se cierran al débito y no pasan al balance general porque se resumen en la utilidad del ejercicio que va directamente al patrimonio.

Con este proceso culmina la elaboración del Balance General y el Estado de Resultados, los cuales constituyen la base para elaborar los demás estados financieros básicos, como son Estado de cambios en el patrimonio, Estado de cambios en la situación financiera, Estado de flujos de efectivo. Por último, se registra el libro de inventarios.

La información que resulta del proceso del ciclo contable es la garantía para la elaboración de la declaración de renta, de timbre nacional y de Industria y Comercio, tableros y avisos, porque en cualquier momento la Administración de Impuestos Nacionales puede aplicar procedimientos de auditoría rigurosos y exigentes y encontrar omisiones por incumplimiento de normas tributarias que van en contra de la empresa, lo que hace onerosa la carga de los impuestos por las sanciones.

PISTAS DE APRENDIZAJE



Traer a la memoria:

Los estados financieros son: De propósito general y De propósito especial.

Los estados financieros de propósito general son aquellos que se preparan al cierre de un período para ser conocidos por usuarios indeterminados, con el ánimo principal de satisfacer el interés común del público en evaluar la capacidad de un ente económico para generar flujos favorables de fondos.

Los estados financieros de propósito especial son aquellos que se preparan para satisfacer necesidades específicas de ciertos usuarios de la información contable. Se caracterizan por tener una circulación o uso limitado y por suministrar un mayor detalle de algunas partidas u operaciones.

En el último paso del ciclo contable se valida la información contable del balance de comprobación, se detecta los errores u omisiones que se hayan podido cometer, se efectúan los ajustes de reconocimiento de gastos e ingresos, y el cálculo de las depreciaciones y amortizaciones.

El resultado del proceso anterior es el balance ajustado; se hace el cierre de las cuentas y se calcula la utilidad del ejercicio que va directamente al patrimonio.

Con el proceso descrito anteriormente se culmina la elaboración del Balance General y el Estado de Resultados, los cuales constituyen la base para elaborar los demás estados financieros básicos (Estado de cambios en el patrimonio, Estado de cambios en la situación financiera, Estado de flujos de efectivo).

4.8 TEMA 7 ESTADOS FINANCIEROS BASICOS

Los estados financieros básicos son:

- a) Balance general
- b) Estado de resultados
- c) Estado de cambios en el patrimonio
- d) Flujo de efectivo



- **Balance general:** Informe básico que **muestra la situación financiera** de un ente económico, **en una fecha determinada**. Contiene información sobre los **activos, pasivos y patrimonio**, los cuales deben relacionarse unos con otros para reflejar dicha situación financiera.

- **Estado de resultados:** **muestra el resultado neto de las operaciones** de un ente económico, durante el período contable. Sus elementos son: **ingresos, costos y gastos**. El resultado del período se encuentra por la sumatoria de estos elementos.

- **Estado de cambios en el patrimonio:** Informe básico que **revela las variaciones** operadas en cada una **de las partidas del patrimonio**, durante el período contable, explicando sus orígenes.

- **Estado de flujos de efectivo:** es un informe básico que tiene como propósito mostrar el **movimiento del efectivo o equivalentes de efectivo** durante un período, en términos de cobros y pagos vinculados a las actividades de operación, inversión y financiación, como herramienta útil para accionistas, acreedores, administradores, inversionistas y demás interesados en evaluar la capacidad del ente para generar flujos favorables de efectivo.

El estado de flujos de efectivo tiene los siguientes objetivos:

- ✓ Evaluar el potencial del ente para obtener flujos favorables de efectivo.
- ✓ Comprobar la eficiencia del ente económico para cumplir con sus obligaciones.
- ✓ Asociar la utilidad neta (u operacional) con los movimientos de efectivo (actividad de operación).
- ✓ Medir los flujos de efectivo asociados a las actividades de inversión y financiación.
- ✓ Analizar las transacciones de inversión y financiación que no originan ni hacen uso de efectivo

Estados financieros consolidados: son informes que se presentan cuando existe la relación entre una compañía matriz y sus subordinadas o controladas, dando origen al concepto de ente económico ampliado

PISTAS DE APRENDIZAJE



Traer a la memoria:

- Los estados financieros básicos son: Estado de Situación Financiera, Estado de resultados, Estado de cambios en el patrimonio y Flujo de efectivo
- El Balance General o Estado de Situación Financiera contiene información sobre los activos, pasivos y patrimonio en una fecha determinada.
- El Estado de Resultados muestra el resultado neto de las operaciones de un ente económico, durante el período contable.
- El Estado de Cambios en el Patrimonio refleja los cambios en las partidas del patrimonio.
- El Estado de Flujo de Efectivo tiene como propósito mostrar el movimiento del efectivo o equivalentes de efectivo durante un período

4.9 EJERCICIOS DE APRENDIZAJE UNIDAD 3

1. ¿Cuáles son los estados financieros que deben prepararse y presentarse de acuerdo a NIIF?
2. ¿Cuál es la diferencia existente entre estados financieros de propósito general y estados financieros de propósito específico?
3. ¿Cuál de los siguientes términos define mejor la relación entre Activos, Pasivos y patrimonio?

- a) Estado de Resultados
- b) Estado de Situación Financiera
- c) Estado de Beneficio Económico Futuro
- d) Estado de Cambio en la Situación Financiera
- e) Estado de Patrimonio

4. Por favor completar: Los estados financieros de _____ y _____

5 UNIDAD 4 ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS

5.1.1 RELACIÓN DE CONCEPTOS



Contabilizar: Registrar operaciones económicas en un libro de cuentas.

Estado de Situación Financiera: comúnmente denominado Balance General, es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico a una fecha determinada. Su estructura la conforman cuentas de activo, pasivo y patrimonio o capital contable.

Balance de Prueba: es un instrumento financiero que se utiliza para visualizar la lista del total de los debitos y de los créditos de las cuentas, junto al saldo de cada una de ellas (ya sea deudor o acreedor). De esta forma, permite establecer un resumen básico de un estado financiero.

5.1.2 OBJETIVO GENERAL

Comprender el proceso de elaboración y emisión de los estados financieros con el fin de suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la situación financiera de una empresa, útil para la toma decisiones económicas.

5.1.3 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Identificar las diferentes fases del ciclo contable, los libros de comercio utilizados y requeridos por la legislación colombiana, aplicando los conceptos adquiridos para lograr una adecuada presentación de los estados financieros.
- Elaborar correctamente un estado de situación financiera de prueba.

- Realizar asientos de cierre.
- Identificar en que consiste un ajuste de cierre y cuando debe realizarse, para una aplicación correcta de los mismos.
- Realizar los asientos contables acumulados y diferidos.

5.2 TEMA 1 CONTABILIZACION, BALANCE DE PRUEBA Y PRESENTACION DEL BALANCE GENERAL

El objetivo es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que **sea útil para la toma de decisiones económicas**; así mismo muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados.

Las características generales de los estados financieros son:



Una entidad identificará claramente cada estado financiero y las notas la siguiente información en lugar destacado, y la repetirá cuando sea necesario:

- a. Nombre
- b. EF Individuales o Consolidados
- c. Fecha de cierre o Periodo
- d. Moneda
- e. Grado de Redondeo

BLANCO Y NEGRO S.A.
ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

Estado Consolidado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2011 y 2010.
(Cifras en miles de pesos - M\$)

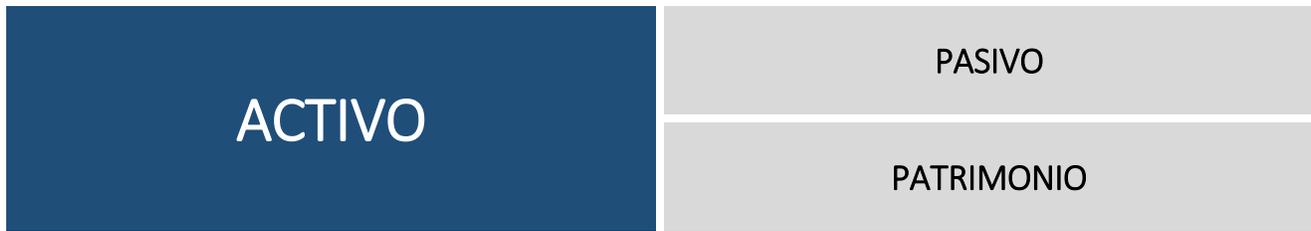
Activos		31.12.2011	31.12.2010
Activos corrientes	Nota	M\$	M\$

- a) El nombre de la entidad
- b) Si los estados financieros pertenecen a una entidad individual o a un grupo de entidades;
- c) La fecha del cierre del periodo sobre el que se informa o el periodo cubierto por el juego de los estados financieros o notas;
- d) La moneda de presentación, tal como se define en la NIC 21; y
- e) El grado de redondeo practicado al presentar las cifras de los estados financieros.

La NIC 1 "Presentación de Estados Financieros" no prescribe ni el orden ni el formato en que una entidad presentará las partidas; simplemente enumera partidas que son lo suficientemente diferentes, en su naturaleza o función, como para justificar su presentación por separado. Además:

- a) Se añadirán otras partidas cuando el tamaño, naturaleza o función de una partida o grupo de partidas sea tal que la presentación por separado resulte relevante para comprender la situación financiera de la entidad; y
- b) Las denominaciones utilizadas y la ordenación de las partidas o agrupaciones de partidas similares, podrán ser modificadas de acuerdo con la naturaleza de la entidad y de sus transacciones.

La estructura del balance se presenta en la siguiente gráfica:



Entre las partidas más relevantes en cada uno de los grupos tenemos:

ACTIVOS

Efectivo y equivalentes al efectivo

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar - corriente

Inventarios

Activos por impuestos corrientes – corriente

Activos biológicos

Activos financieros

Activos mantenidos para la venta y Operaciones Discontinuas

Propiedades de inversión

Propiedades, planta y equipo

Activos intangibles

Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación

PASIVOS	Provisiones corrientes por beneficios a los empleados
	Otras provisiones corrientes
	Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar
	Pasivos por impuestos corrientes – corriente
	Otros pasivos financieros corrientes
	Pasivos por impuestos diferidos
	Provisiones no corrientes por beneficios a los empleados
PATRIMONIO	Capital emitido
	Prima de emisión
	Ganancias acumuladas
	Reservas

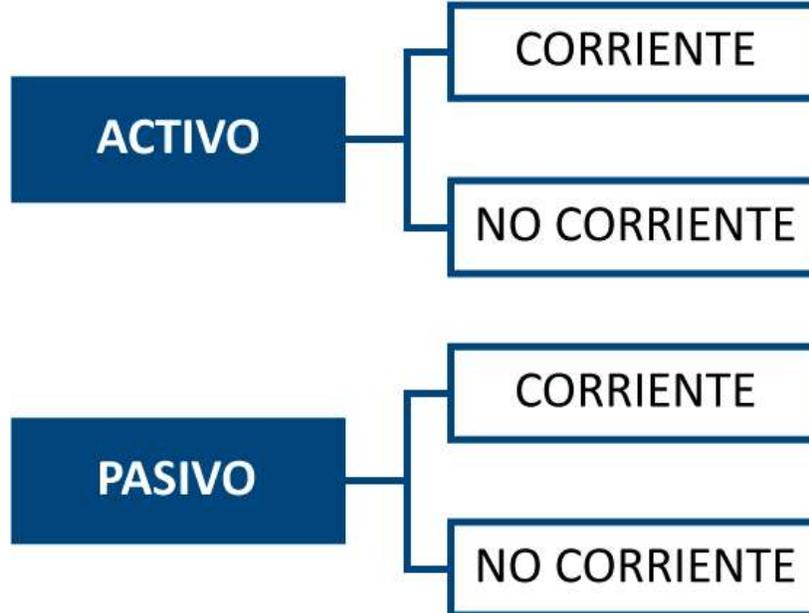
DISTINCIÓN ENTRE PARTIDAS CORRIENTES Y NO CORRIENTES:

Una entidad presentará sus activos y pasivos clasificados en corrientes y no corrientes, como categorías separadas excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante.

Cuando se aplique esa excepción, una entidad presentará todos los activos y pasivos ordenados atendiendo a su liquidez.

Independientemente del método de presentación adoptado, una entidad revelará el importe esperado a recuperar o a cancelar después de los doce meses; Esta distinción servirá también para destacar tanto los activos que se espera realizar en el transcurso del ciclo normal de la operación, como los pasivos que se deban liquidar en ese mismo periodo.

En conclusión, se debe clasificar las partidas en **CORRIENTES** y **NO CORRIENTES**:



ACTIVOS CORRIENTES

Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

- Espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa; o
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la NIC 7) a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

Todos los demás activos son NO CORRIENTES, incluye activos tangibles, intangibles y financieros que por su naturaleza son a largo plazo.

PASIVOS CORRIENTES

Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;

- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; o
- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo al menos, doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

Una entidad clasificará todos los demás pasivos como no corrientes

5.3 TEMA 2 ESTADO DE RESULTADOS

Es ESTADO DE RESULTADOS, estado de rendimiento económico o estado de pérdidas y ganancias, es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado

El estado financiero abarca un período durante el cual deben identificarse perfectamente los costos y gastos que dieron origen al ingreso del mismo.

El estado de resultado del periodo se representa de la siguiente manera:

$$\begin{aligned}
 &+ \text{Ingresos} \\
 &- \text{Costo del Producto o Servicio prestado} \\
 &= \text{Utilidad Bruta} \\
 &- \text{Gastos de Operación} \\
 &= \text{Utilidad de Operación} \\
 &= \text{Utilidad Antes de Intereses e Impuestos} \\
 &- \text{Gastos Financieros} \\
 &= \text{Utilidad antes de Impuestos} \\
 &- \text{Impuestos} \\
 &= \text{Utilidad Neta}
 \end{aligned}$$

Bajo NIIF se maneja el concepto de **“ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES”**, el cual contiene de la misma manera los conceptos relacionados con los ingresos y gastos del periodo de la entidad adicionando los

componentes de otro resultado integral también **denominado ORI**, que es una partida que hace parte del patrimonio, también se conoce como ingresos gastos no realizados.

OTRO RESULTADO INTEGRAL

- Cambios en el superávit por revaluación.
- Resultados actuariales.
- Resultado de la conversión de los EF de un negocio en el extranjero
- Resultado derivados de la medición de los activos financieros disponibles para la venta.
- La parte efectiva de los resultados en instrumentos de cobertura en una cobertura de efectivo.

El término “resultado integral” no está definido en el marco conceptual de IASB pero se utiliza en la NIC 1 para describir el cambio en el patrimonio de una entidad durante un periodo que procede de transacciones, sucesos y circunstancias distintos de aquellos derivados de transacciones con los propietarios, cuando actúan como tales.

El Estado de Resultados Integrales puede presentarse en un solo estado en el que se muestre la utilidad integral total (ingresos y gastos que están en resultados, así como ingresos y gastos no realizados que están en el patrimonio); o

En dos estados uno que muestre los componentes del resultado y un segundo estado que comience con el resultado y muestre los componentes de otro resultado integral para llegar al resultado integral total.

Los componentes de **Otro Resultado Integral incluyen:**

- a) Cambios en el superávit de revaluación,
- b) Ganancias y pérdidas actuariales en planes de beneficios definidos,
- c) Ganancias y pérdidas producidas por la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero,
- d) Ganancias y pérdidas procedentes de cambios en el valor razonable de activos financieros disponibles para la venta,

Una entidad presentará todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en un periodo:

- a) En un único estado del resultado integral, o

En dos estados: uno que muestre los componentes del resultado (estado de resultados separado) y un segundo estado que comience con el resultado y muestre los componentes del otro resultado integral (estado del resultado integral).

Desglose por NATURALEZA	Por ejemplo depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costos de publicidad
Desglose por FUNCIÓN	Por ejemplo de los costos de actividades de distribución o administración.

EJEMPLO

Clasificación según la FUNCIÓN	Clasificación según la NATURALEZA
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ingresos ✓ Costo de ventas 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ingresos ordinarios ✓ Otros ingresos
UTILIDAD BRUTA	TOTAL INGRESOS
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Gasto de ventas ✓ Gastos de distribución ✓ Gastos de administración ✓ Otros ingresos ✓ Otros gastos 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Consumo de materia prima ✓ Variación de inventarios ✓ Gastos de personal ✓ Gastos de depreciación ✓ Arrendamientos ✓ Honorarios ✓ Gastos financieros ✓ Impuestos
UTILIDAD ANTESDEIMPTO	TOTAL GASTOS
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Impuestos 	RESULTADOS DEL EJERCITO
UTILIDAD NETA	

PISTAS DE APRENDIZAJE



Traer a la memoria:

- El estado de resultados, muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.
- Bajo NIIF se maneja el concepto de “estado de resultados integrales”, también denominado ORI, que es una partida que hace parte del patrimonio, pero que no afecta los resultados, debido a que los ingresos y gastos no se han realizado.
- El estado de “resultado integral” se utiliza para describir el cambio en el patrimonio pero que no hacen parte de la operación ni de los resultados del ejercicio.
- Los componentes de Otro Resultado Integral incluyen:
 - a. Cambios en el superávit de revaluación,
 - b. Ganancias y pérdidas actuariales en planes de beneficios definidos,
 - c. Ganancias y pérdidas producidas por la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero,
 - d. Ganancias y pérdidas procedentes de cambios en el valor razonable de activos financieros disponibles para la venta,
- El estado de resultado se puede presentar por desglose por naturaleza y desglose por función del gasto

5.4 TEMA 3 CONTABILIZACION DE RENTAS Y GASTOS

El objetivo de este capítulo es la determinación de la utilidad o pérdida del periodo, es decir es evaluar el objetivo general de la empresa el cual es la generación de utilidad y de la acumulación de la utilidad, la generación de riqueza.

Pregunta General

¿Cómo las empresas pueden crecer patrimonialmente o como mantener el capital invertido?

Respuesta posible

1. Haciendo nuevas aportaciones del capital
2. Generando utilidad

La respuesta lógica es generando utilidad ya que una organización que requiere capitalización permanentemente por parte de los accionistas o propietarios no tiene sentido pues los particulares invierten para obtener beneficio.

Definición de Rentas y Costos



Para abordar el tema primero definiremos el concepto genérico:

INGRESOS

Son las entradas de dinero o cuentas por cobrar que se generó por cumplir con el objetivo social del negocio

El cumplimiento del objeto social se puede cumplir bajo dos postulados básicos:

1. Por rentas es cuando las entradas de dinero o cuentas por cobrar se originan por la **prestación de un servicio**, es decir un bien intangible o inmaterial.
2. **Por ventas**: cuando las entradas de dinero o por cuentas por cobrar se originan por la comercialización de bienes tangibles o materiales y se presentan los traslados de los riesgos y el control del bien.

Contabilización consideraciones generales

1. Rentas: las rentas cuando se prestan tienen dos opciones de contado o a crédito por lo tanto su contabilización suma de la siguiente manera

a. Libro Diario

	<u>Db</u>	Cr
Caja	<u>XXXX</u>	
Renta		<u>XXXX</u>
C x cobrar renta	<u>XXXX</u>	
Renta		<u>XXXX</u>

b. Libro Mayor

<table border="1" style="width: 100%;"> <tr><td colspan="2">Caja</td></tr> <tr><td style="width: 50%;"><u>XXXXX</u></td><td></td></tr> </table>	Caja		<u>XXXXX</u>		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr><td colspan="2">Renta</td></tr> <tr><td></td><td style="width: 50%;"><u>XXXXXX</u></td></tr> </table>	Renta			<u>XXXXXX</u>
Caja									
<u>XXXXX</u>									
Renta									
	<u>XXXXXX</u>								
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr><td colspan="2">C x cobrar</td></tr> <tr><td style="width: 50%;"><u>XXXX</u></td><td></td></tr> </table>	C x cobrar		<u>XXXX</u>		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr><td colspan="2">Renta</td></tr> <tr><td></td><td style="width: 50%;"><u>XXXXX</u></td></tr> </table>	Renta			<u>XXXXX</u>
C x cobrar									
<u>XXXX</u>									
Renta									
	<u>XXXXX</u>								

Como se puede observar se presenta un incremento del activo (caja o cuentas por cobrar) son un debito por lo tanto las rentas son de naturaleza crédito.

Contabilización de los gastos

Los gastos cuando se efectúan las organizaciones tienen dos opciones, o pagarlos de contado o a crédito, lo cual implica una disminución del activo caja o un aumento del pasivo de cuentas por pagar, por lo tanto, es de naturaleza crédito en los movimientos, y los gastos son de naturaleza débito.

Ejemplo gasto

Libro diario

Descripción	<u>Db</u>	Cr
Gasto	<u>XXXX</u>	
Caja		<u>XXXX</u>

Libro mayor

	<u>Db</u>	Cr
Gasto	<u>XXXX</u>	
C x pagar		<u>XXXX</u>

Gasto	
<u>Xxxxx</u>	

Caja	
	<u>xxxxx</u>

Gasto	
<u>Xxxxx</u>	

Caja	
	<u>xxxxx</u>

Consideraciones para elaborar el estado de resultado:

1. Rentas generan un incremento de los activos y del patrimonio, vía utilidad
2. Gastos generan una disminución de los activos y un incremento de los pasivos y una disminución del patrimonio, una pérdida
3. Si las rentas > gastos hay una utilidad
4. Si los gastos > rentas hay pérdidas
5. Las cuentas de rentas y gastos son cuentas temporales, pues desaparecerán al hacer el cierre del periodo para determinar la utilidad
6. Todos los gastos y las rentas se deben contabilizar separadamente para poder evaluar cómo y en que se efectuaron los gastos y se obtuvieron las rentas

Ej.: Gastos por arriendo 200

Gastos por transporte 500

Contabilización

Gasto	
<u>(2) \$5.000</u>	\$5000 (1)

S.G.R	
	<u>\$5.000 (2)</u>

Nota: no deben ir juntos

7. Se debe abrir una cuenta que se llama superavit (S.G.R) ganancias retenidas que es la cuenta donde se reúnen todos los gastos y las rentas para poder determinar la utilidad, esta cuenta reemplaza las cuentas individuales de las rentas y los gastos, ese procedimiento del traslado de los saldos de estas cuentas es lo que se denomina cierre, y es allí cuando sabemos cuál fue la utilidad o la pérdida del periodo.

Procedimiento

1. Rentas saldo crédito
2. Gasto saldo debito
3. Se saldan estas cuentas
4. Se abre la cuenta S.G.R que es la que recibe los saldos de estas cuentas
5. Procedimiento A. saldo de las cuentas rentas es crédito se efectúan un debito por el mismo valor del saldo crédito y se efectúa un traslado a las cuentas S.G.R en el crédito

Gasto		S.G.R	
(2) \$5.000	\$5000 (1)		\$5.000 (2)

Como se observa el saldo de la cuenta de rentas termina en cero es decir desaparición, es por ello que se denominan cuentas temporales

Procedimiento para los gastos

Gasto		S.G.R	
\$3000	\$3000	\$3000 <u>Gto</u>	<u>Rtas</u>

Saldo o cuenta temporal

Desaparece

Procedimiento conjunto de rentas y gastos

Rentas		Gastos	
\$5000 (1)	\$5000	\$3000	\$3000

S.G.R (pérdidas y ganancias)

S.G.R	
gastos \$3000	Rentas \$5000 (1)
	\$2000 saldo: como las rentas > gastos se presenta utilidad, la utilidad es saldo crédito y es cuenta del patrimonio, como se puede observar lo aumento

Estado de resultado presentación

Compañía ABC

Estado resultado fechas

Ingresos

- Rentas (1)
- (2)
- (3)
- (4) _____
- Total, rentas

Gastos

- Gastos (10)
- (11)
- (12)
- (13) Total Gastos _____
- = Utilidad o pérdida del periodo

Presentación en el patrimonio

Patrimonio	
Aportes	Xxxx
S.G.R del periodo	Xxxx
Periodo anterior	Xxxx

NOTA: la utilidad o pérdida del periodo comprende al año fiscal o entabla la utilidad de periodo anteriores en la sumas y restas obtenidos por la empresa en toda su vida empresarial desde que inició operaciones.

Procedimiento para hallar el estado de resultado y la utilidad o pérdida del periodo:

1. Libro diario
2. Libro mayor
3. Saldar las cuentas
4. Balance de prueba antes de cierre
5. Cierre trasladar las cuentas de rentas y gastos a la cuenta de pérdidas y ganancias.
6. Estado de resultados balance general

Nota: los ejemplos más comunes de gastos y rentas son: 1. Honorarios 2. Servicios 3. Transporte 4. Papelería 5. Salarios 6. Alimentación 7. Servicios públicos 8. Publicidad

Ejemplo # 1

- 1 febrero, aportes \$3.000.000 en efectivo, edificio \$4.000.000, terreno \$2.000.000
- 5 de febrero presta servicios por \$4.000.000 más IVA de contado
- 6 de febrero le prestan servicios por \$3.000.000 más IVA a crédito
- 10 de febrero vende edificio por \$6.000.000 a crédito
- 12 de febrero vende el terreno por \$1.000.000 a crédito
- 15 de febrero el banco le presta \$4.000.000 al 5% de interés mensual de contado

NOTA: para efectos del IVA trabajamos al 16% la cual es la tarifa general, el IVA se define como el impuesto al valor agregado y es una cuenta del pasivo y su naturaleza es crédito ya que la empresa dentro de su objetivo debe vender o prestar servicios en una proporción mayor de lo que se compró o recibió por este concepto, cuando de la cuenta de IVA presenta un saldo debito significa que tiene un saldo a favor y se sigue presentando en el pasivo restando o () lo que significa que debe restarse del total del pasivo.

Solución libro diario

Febrero 1

	<u>Débito</u>	<u>Crédito</u>
- Caja	\$3.000.000	
- Edificio	\$4.000.000	
- Terreno	\$2.000.000	
- Aportes		\$9.000.000

Se presenta un incremento en los activos por lo tanto es un débito y un incremento en el patrimonio en la cuenta de aportes y su naturaleza es crédito.

Febrero 5

	<u>Débito</u>	<u>Crédito</u>
- Caja	\$4.640.000	
- Renta		\$4.000.000
- IVA		\$640.000

Se presenta un incremento en el activo, naturaleza debito como producto de una renta cuya naturaleza es crédito, en cuanto al IVA se genera por la renta y su naturaleza en un pasivo de naturaleza crédito la empresa se convierte en el estado dado que lo recauda y lo transfiere a través de la declaración de IVA (consultar los pagos, tarifas y regímenes), las características que debe cumplir la factura, la cuenta de renta hace parte del estado de resultados.

Febrero 6

	<u>Débito</u>	<u>Crédito</u>
- Gasto por servicio	\$3.000.000	
- IVA por servicio	\$480.000	
- Cuentas por pagar servicios		\$3.480.000

Como se observa la cuenta de gasto es de naturaleza debito ya que genero una obligación Cuenta por pagar + IVA la cual implica un incremento de los pasivos siendo la anterior de naturaleza crédito, la cuenta de gasto hace parte del estado de resultado.

Febrero 10

	<u>Débito</u>	<u>Crédito</u>
- <u>Cx</u> cobrar edificio	\$6.000.000	
- Edificio		\$4.000.000
- Utilidad o <u>Rta</u> <u>Vta</u> edificio		\$2.000.000

El activo Cuentas por cobrar edificio nos muestra a su interior el costo del edificio y la utilidad generada es por ello que se presenta un incremento de los activos en la proporción de la utilidad, la cuenta de utilidad y renta debe ser de fácil identificación ya que con ella hacemos el cierre para la determinación de la utilidad.

Febrero 12

	<u>Débito</u>	<u>Crédito</u>
- Cuentas por cobrar terreno	\$1.000.000	
- Gasto perdida x VTA terreno	\$1.000.000	
- Terreno		\$2.000.000

Esta transacción presenta una disminución en los activos \$2.000.000 por la salida del terreno es decir un crédito, pero la plata que ingreso aumenta la cuenta del activo caja y genera una pérdida gasto que es un crédito y disminuye los activos.

Febrero 15

	<u>Débito</u>	<u>Crédito</u>
- Caja	\$4.000.000	
- Obligación Fra		\$4.000.000

Se contabiliza inicialmente el crédito bancario el cual genera un incremento del activo caja cuya naturaleza es debito ya que incrementa los pasivos por la obligación bancaria

Continuación	<u>Débito</u>	<u>Crédito</u>
- Gasto interés	\$200.000	
- Caja		\$200.000

Nota: se presenta una disminución del activo caja naturaleza crédito ya que por el uso del dinero del banco tiene que pagar por su utilización un interés que se convierte en un gasto y el cual se deberá llevar al estado de rentas y gastos.

Aportes		Caja	
\$		\$	
\$	\$	\$	\$

Rentas x servicios		Gastos x servicios	
\$		\$	
\$	\$	\$	\$

edificio		Renta por venta edificio	
\$		\$	
\$	\$	\$	\$

Gasto perdida VTA terreno		Terreno	
\$		\$	
\$	\$	\$	\$

IVA		Obligación financiera	
\$		\$	
\$	\$	\$	\$

Gto interés		Cuenta por cobrar terreno	
\$		\$	
\$	\$	\$	\$

Cueta x pagar servicios		Cuenta x cobrar edificio	
\$		\$	
\$	\$	\$	\$

Cía. ABC
BALANCE DE PRUEBA ANTES DE CIERRE

CUENTA	DEBITO	CREDITO
✓ Aportes		\$9.000.000
✓ Caja	\$11.440.000	
✓ IVA		\$160.000
✓ CUENTA POR C TERRENO	\$1.000.000	
✓ C x pagar servicios		\$3.480.000
✓ Obligación Fra		\$4.000.000
✓ C x Cobrar edificio	\$6.000.000	
✓ Rta x servicios		\$4.000.000
✓ Gto x Servicios	\$3.000.000	
✓ Rta VTA Ed		\$2.000.000
✓ Gto x Perdida terreno	\$1.000.000	
✓ Gasto interés	\$200.000	
	<u>\$22.640.000</u>	<u>\$22.640.000</u>

5.5 TEMA 4 CIERRES

Procedimiento

1. Se saldan las cuentas y rentas y gastos
2. Se trasladan los saldos de renta y gastos a la cuenta pérdidas y ganancias generadas en débito y un crédito según el caso
3. Como se puede observar estas cuentas deben quedar en cero es por ello que se llaman cuentas temporales, pues desaparecen

Cuenta mayor de pérdidas y ganancias

P y G	
Costos	Rentas
\$3.000.000	\$4.000.000
\$1.000.000	
\$ 200.000	\$ 2.000.000
\$4.200.000	\$6.000.000
	\$1.800.000 utilidad

COMPAÑIA ABC
Balance General
FECHA

Activo		Pasivo		Patrimonio	
Efectivo / Eq. de efectivo	\$11.440.000	Obligación Financiera	\$4.000.000	Aportes	
C x C terreno	\$1.000.000	C xP servicios	\$3.480.000	S.G. R	\$9.000.000
C x cobrar Edificio	\$6.000.000	IVA	\$160.000	Utilidad periodo	\$1.800.000
Total CxC Comerciales	\$7.000.000				
Total ACTIVO CORRIENTE	\$18.440.000				
Total Activos	\$18.440.000	Total Pasivo	\$7.640.000	Total patrimonio	\$10.800.000

Total Activos	=	Total Pasivo	+	Total patrimonio
\$18.440.000	=	\$7.640.000	+	\$10.800.000
\$18.440.000	=	\$18.440.000		

Problema # 2

1. Marzo 2 aporte \$5.000.000 efectivo, \$3.000 dólares a \$2.000 cada uno, edificio \$4.000.000, vehículo \$5.000.000
2. Marzo 3 vende 1500 dólares a \$3000 cada uno de contado
3. Marzo 5 presta servicios por \$3.000.000 + IVA de contado
4. Marzo 6 le prestan de servicios por \$2.000.000+ IVA a crédito
5. Marzo 7 la empresa le presta a un tercero \$2.000.000 al 3% de interés mensual de contado
6. Marzo 8 vende el edificio por \$3.000.000 de contado
7. Marzo 9 arrienda el vehículo por \$400.000 mensuales pagando de contado
8. Marzo 10 compro papelería por \$400.000 de contado

Solución Libro Diario

	<u>Débito</u>	<u>Crédito</u>
- Caja	\$5.000.000	
- Divisas	\$ 6.000.000	
- Divisas	\$4.000.000	
- Vehículo	\$5.000.000	
- Aportes		\$20.000.000

Explicación: se presenta un aumento de los activos naturaleza débito, ya que se hicieron unos aportes que aumentaron el patrimonio.

Marzo 3

	Debito	Crédito
Efectivo /Equivalente de efectivo	\$4.500.000	
Divisas		\$3.000.000
RTA x VTA de divisas		\$1.500.00

El aumento de la caja es un debito ya que se recibe la plata en efectivo y se genera una disminución del activo divisas generando un movimiento crédito y se genera una renta por la diferencia entre el precio del aporte y el precio de la venta.

Marzo 5

	débito	crédito
Efectivo /Equivalente de efectivo	\$3.480.000	
RTA x Servicios		\$3.000.000
IVA		\$480.000

Aumento del activo debito (caja) vía prestación de un servicio, renta y es de naturaleza crédito, y IVA es de naturaleza crédito ya que es un pasivo

Marzo 6

	Debito	Crédito
Gasto por servicio	\$2.000.000	

IVA		\$320.000
G x pagar servicios		\$2.320.00

Se presenta un aumento de los pasivos como producto de la compra de un servicio

Marzo 7

	Debito	Crédito
C x Cobrar tercero	\$2.000.000	
Efectivo /Equivalente de efectivo		\$2.000.000
Efectivo /Equivalente de efectivo	\$60.000	
RTA interés		\$60.000

Se presenta un aumento en los activos Cuentas x Cobrar débito, y una disminución del activo caja crédito. La renta por interés genero un aumento del activo caja

Marzo 8

	Debito	Crédito
Efectivo /Equivalente de efectivo	\$3.000.000	
Gasto perdida	\$1.000.000	
Edificio		\$4.000.00

El ingreso a la caja es un activo y es de naturaleza debito ya que se aumentó, de igual forma la perdida (gasto) y se disminuye el activo edificio.

Marzo 9

	Debito	Crédito
Efectivo /Equivalente de efectivo	\$400.000	
Renta arriendo		\$400.000

Se aumenta el activo por la generación de una renta

Marzo 10

	Debito	Crédito
Gasto papelería	\$500.000	
Efectivo /Equivalente de efectivo		\$500.00

Disminución del activo caja dado la generación del gasto

Libro Mayor

Aportes	
	\$5.000.000 (1)
	\$6.000.000 (1)
	\$4.000.000 (1)
	\$5.000.000 (1)
	\$20.000.000

Divisas	
\$6.000.000 (1)	\$3.000.000 (2)
\$3.000.000	

Vehículo	
\$5.000.000 (1)	
\$5.000.000	

edificio	
\$4.000.000 (1)	\$4.000.000 (6)
\$0	\$0

Caja	
\$5.000.000 (1)	\$2.000.000 (5)
\$4.500.000 (2)	\$400.000 (8)
\$3.480.000 (3)	
\$60.000 (5)	
\$3.000.000 (6)	
\$400.000 (7)	
\$16.440.000	\$2.400.000
\$14.040.000	

Renta por servicio	
	\$3.000.000 (3)
H \$3.000.000	\$3.000.000

RTA VTA divisas	
	\$1.500.000 (2)
F \$1.500.000	\$1.500.000

IVA	
\$320.000 (4)	\$480.000
	\$160.000

Gasto por servicio	
\$2.000.000 (4)	
\$2.000.000	\$2.000.000 D

Rta Interes	
	\$60.000 (5)
\$60.000 E	\$60.000

C x Pagar servicio	
	\$2.320.000 (4)
	\$2.320.000

C x C terreno	
\$2.000.000 (5)	
\$2.000.000	

Perdido X VTA Ed	
\$1.000.000 (6)	
\$1.000.000	\$1.000.000 B

RTA arriendo Vehículo	
	\$400.000 (7)
C \$400.000	\$400.000

Gasto papelería	
\$400.000 (8)	
\$400.000	\$400.000 A

Compañía ABC
Balance de prueba
Fecha

	<u>Débito</u>	<u>Crédito</u>
- Aportes		\$20.000.000
- Caja	\$14.040.000	
- C x pagar ser		\$2.320.000
- Divisas	\$3.000.000	
- Vehículo	\$5.000.000	
- IVA		\$160.000
- C x C terreno	\$2.000.000	
- Rta x servicios		\$3.000.000
- Rta VTA divisas		\$1.500.000
- Rta interés		\$60.000
- Arriendo		\$400.000
- Gto servicio	\$2.000.000	
- Perdidas VT Ed	\$1.000.000	
- <u>Gto papelería</u>	<u>\$400.000</u>	
	<u>\$27.440.000</u>	<u>\$27.440.000</u>

Cierres

P Y G	
A \$400.000	C \$400.000
B \$1.000.000	E \$60.000
D \$2.000.000	F \$1.500.000
	H \$3.000.000
\$3.400.000	\$4.960.000
	\$1.560.000
	Utilidad

COMPANIA ABC

BALANCE GENERAL

FECHA

ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	14.040.000	Cuentas por pagar comerciales	2.320.000
Divisas	3.000.000	Impuestos Corrientes por Pagar	160.000
Cuentas por Cobrar	2.000.000	Total Pasivo Corriente	2.480.000
Total Activo Corriente	19.040.000		
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO	
Propiedad, Planta y Equipo	5.000.000	Aportes de Capital	20.000.000
Total Activo No Corriente	5.000.000	Resultados del Ejercicio	1.560.000
		Total Patrimonio	21.560.000
TOTAL ACTIVO	24.040.000	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	4.040.000

Ejemplo #3

Con la siguiente información presente libro diario, libro mayor, balance de prueba, estado de resultados y balance general de la compañía 123:

1. Abril 10 aporte \$8.000.000 efectivo, vehículo \$3.000.000, terreno \$6.000.000
2. Abril 15 presta servicios por \$4.000.000 + IVA mitad contado mitad crédito
3. Abril 16 el banco le presta \$6.000.000 al 5% de interés mensual de contado
4. Abril 17 la empresa le presta a un socio \$3.000.000 al 4% interés mensual de contado
5. Abril 19 arrienda el terreno por \$500.000 mes de contado

6. Abril 20 le presta servicios por \$7.000.000 + IVA a crédito
7. Abril 21 paga salarios por \$600.000
8. Abril 22 compra seguro por \$300.000 de contado
9. Abril 25 vende el vehículo por \$2.000.000 de contado

Ejercicio #2

Con la siguiente información presenta balance general, estado de resultado para los meses de abril y mayo:

1. Abril 5 aporte \$1.300.000 efectivo, maquinaria \$10.000.000, equipo oficina \$3.000.000 \$5.000.000 en divisas cada divisa es a \$5.000. recuerde que la contabilidad se lleva en pesos y en español, la cuenta de divisas ya está en pesos
2. Abril 10 presta servicios por \$10.000.000 + IVA de contado
3. Abril 12 se presta servicios por \$5.000.000 + IVA mitad de contado mitad a crédito
4. Abril 15 el banco le presta \$10.000.000 al 5% de interés mensual pagadero de contado el interés, (el interés de ser causado en los dos meses)
5. Abril 17 arrienda la maquinaria por \$500.000 mensuales por 3 meses pagados mensualmente
6. Abril 19 la empresa le presta a un socio \$5.000.000 mensuales por 3 meses al 4% de interés pagadero mensual de contado
7. Abril 20 vende el 50% de las divisas a \$7.000.000 cada una de contado
8. Abril 25 compra publicidad por \$300.000 a crédito
9. Abril 27 paga salario por \$500.000 mensuales por dos meses pagadero mensual

Transacciones para el mes de mayo

1. Mayo 15 le presta servicios por \$15.000.000 + IVA a crédito
2. Mayo 17 presta servicios por \$10.000.000 + IVA de contado

Nota: las transacciones de abril 15-17-19-27 deben ser causadas en el mes de mayo

Ejercicio #3

En la siguiente información presenta balance general de estado de resultados, libro diario, libro mayor de la compañía el rodeo

1. Julio 3 aporte \$14.000.000 efectivo, banco \$5.000.000, terreno \$6.000.000, vehículo \$4.000.000
2. Julio 5 compra 1500 dólares a \$3.000 cada uno a crédito
3. Julio 6 vende el terreno por \$7.000.000 mitad de contada mitad a crédito
4. Julio 7 presta servicios por \$8.000.000 + IVA de contado
5. Julio 9 paga salario por \$600.000
6. Julio 10 compra inversión por \$7.000.000 a crédito y esta le renta en dividendo \$500.000 por mes
7. Julio 15 el banco le presta \$5.000.000 al 3% de interés mensual pagadero de contado
8. Julio 17 le presta servicios por \$5.000.000 + IVA a crédito
9. Julio 20 abona el 10% de todas sus cuentas por pagar
10. Julio 23 vende el 50% de los dólares a \$5.000 cada uno de contado
11. Julio 25 ingreso un nuevo socio y aporta \$5.000.000 en un computador

Preguntas de confirmación del aprendizaje:

1. Qué es renta
2. Gasto
3. Cómo se realiza los cierres

5.6 TEMA 5 ASIENTOS DE AJUSTE

Es el procedimiento contable mediante el cual se hace la asignación de la renta o el gasto al periodo contable que se va a cerrar, para este procedimiento debemos considerar lo siguiente:

1. Periodo: es el lapso de tiempo en el cual se determina cerrar los libros de contabilidad, en general corresponde a cada uno de los meses del año y el cierre definitivo es 31 de diciembre que corresponde al periodo fiscal.
2. La forma como se pacta el gasto o la renta en cuanto a la forma de pago, es decir al movimiento de la caja, si se paga de una se denomina renta y gastos pagados o recibidos por anticipado es decir no se ha prestado el servicio o no se ha recibido, y ya se canceló por lo tanto en la transacción original se origina un activo pagado por anticipado es decir todavía no lo hemos consumido en el caso de la renta anticipado como no hemos prestado el servicio quiere decir es un pasivo
3. La asignación de la renta o el gasto que comprende al periodo nos genera unos estados financieros más exactos es por ello la importancia de ajustarlos
4. Qué tipo de ajustes existen son 3 a. el de las rentas y los gastos b. las provisiones y depreciaciones

Para efecto de este capítulo nos concentraremos en las de rentas, gastos y las depreciaciones

Nota: los ajustes se efectúan a las cuentas que cubren más de un periodo, a continuación, mostraremos algunos cuentas que se requieren ajustar.

- | | |
|---------------|--|
| 1. Honorarios | A. para que se dé el ajuste el gasto y la renta deben cubrir más de un periodo |
| 2. Intereses | B. se considera meses de 30 días y año de 360 por efecto prácticos |
| 3. Arriendo | C. la resta será simple es decir del 20 al 30 |
| 4. Papelería | hay 10 días |
| 5. Publicidad | |
| 6. Salario | |

Ajuste Acumulado

Gastos acumulados y rentas acumuladas son aquellas que se han generado en un periodo contable pero que al cierre del periodo no han sido cobrado o pagados, pero ya se generó la transacción que origino la renta o el

gasto, las contrapartidas de este movimiento es renta o gasto acumulado por cobrar o por pagar es decir se presenta un movimiento en el activo y en el pasivo por los días correspondientes en el periodo en el momento del cierre de los libros.

Ejemplos de ajustes acumulados

Consideraciones generales

1. Cierre de libros los 30 de cada mes
2. Periodo contable mensual de 30 días y año 360
3. Resta simple

Ejemplo #1 cuando la renta y el gasto están en el periodo se arrienda una bodega por \$300.000 mensuales el 1 de marzo pagadero al final del periodo de cierre. Elaborado para el arrendador y para el arrendatario (renta y gasto)

Fecha Gastos

30 de marzo

	Débito	Crédito
Gasto arrendamiento	\$300.000	
Efectivo /Equivalente de Efectivo		\$300.000

Renta

	Débito	Crédito
Efectivo /Equivalente de Efectivo	\$300.000	
Rta x arriendo		\$300.000

Como se puede observar el movimiento o la acusación se elaboró al final del periodo en el cierre, en este movimiento los cálculos se realizaron por los 30 días del periodo contable los cuales no requiere ajustes

Ejemplo #2 Arriendo

Se arrienda una bodega por \$300.000 mensuales el 10 de marzo pagadero vencido mensual

1. Para el arrendatario

Fecha 30 de marzo

	<u>Débito</u>	<u>Crédito</u>
- Cuentas por cobrar arriendo	\$200.000	
- Renta por arriendo		\$200.000

Como se puede verificar solo se causa los 20 días pertenecientes al periodo contable, los 10 días siguientes en el periodo contable de abril

2. Para el arrendador

Fecha 30 de marzo

	<u>Débito</u>	<u>Crédito</u>
- Gasto por arriendo	\$200.000	
- Arriendo por pagar		\$200.000

Observe que en las dos transacciones anteriores se originó un movimiento de las cuentas del activo de Cuentas por cobrar y del pasivo Cuenta por pagar

Ejemplo #3

Contrata 4 servicios técnicos de movimientos de la maquinaria por \$2.000.00 pagadero al final, uno por mes, en julio 4 le efectúan el primer mantenimiento

Para el que recibe el mantenimiento

- Gasto mantenimiento	\$500.000	
- C x Pagar mantenimiento		\$500.000

Para el que presta el mantenimiento

- C x Cobrar mantenimiento	\$500.000	
- Renta por mantenimiento		\$500.000

Ejemplo #4

El banco le presta \$5.000.000 al 3% de interés mensual vencido al 15 de julio

Banco

15 de julio

	Débito	Crédito
Cuenta x cobrar cliente	\$5.000.000	
Efectivo /Equivalente de Efectivo		\$5.000.000

Ajuste 30 de julio

	Débito	Crédito
C x Cobrar interés	\$75.000	
Renta por interés		\$75.000

Cliente

15 de Julio

	Débito	Crédito
Efectivo /Equivalente de Efectivo	\$5.000.000	
Obligación Financiera		\$5.000.000

Ajuste 30 de julio

	Débito	Crédito
Gasto interés	\$75.000	
Cuenta x pagar interés		\$75.000

Como se paga el final solo se causa los 15 días que faltaron para cerrar los libros en el mes de julio

Ejemplo #5

La empresa compra papelería por \$360.000 de contado y para un año el 15 de julio

Papelería \$360.000 (activo diferido se lo gasta en un año)

	Débito	Crédito
Papelería	\$360.000	
Caja		\$360.000

Ajuste al 30:

$$\frac{\$360.000 \times 15}{360} - 1000 \times 5 = \$15.000$$

Observe: lo que se está gastando es el activo papelería.

No obstante, bajo NIIF se debe evaluar el cumplimiento de los criterios de reconocimiento para considerarlo activo, si no los cumple deben registrarse a resultados.

Ejemplo #6

Contrata los servicios de una secretaria por \$700.000 mensuales el salario lo paga cada 15 días, e inicia trabajo el 10 de agosto

Soluciones 10 de agosto – 25 de agosto paga salario

	Débito	Crédito
Gasto salario	\$350.000	
Efectivo y Equivalente de Efectivo		\$350.000

Del 25 al 30 de agosto

Calculo $\frac{\$1.000.000 \text{ salario}}{30 \text{ días mes}} = \$33.333 \times 5 \text{ (25 al 30)} = \166.666

30 días mes

Causación

	Débito	Crédito
Gasto salario	\$166.666	
Salario por pagar		\$166.666

En conclusión, en los gastos acumulados se genera una cuenta por cobrar y cuenta por pagar según el caso, producto de la causación de la renta y el gasto.

Ajuste diferido

También reciben el nombre de pagado por anticipado es decir son un activo que se convierten en gastos o recibidos por anticipado que son un pasivo, en este tipo de ajustes ya se recibió, o se pagó en efectivo, la renta y el gasto que recibiremos en el periodo o en varios periodos cuando la renta o el gasto se recibe en un solo periodo no se ajusta, cuando estos se relacionan con varios periodos si opera el ajuste, este grupo es lo que se denominan activos diferidos en la normatividad activa (decreto 2649), bajo el concepto de la norma internacional este grupo desaparece y hace parte del activo corriente dependiendo de la cuenta del gasto o la renta y se

permite causarlo en su totalidad pero es fundamental conocer estos procedimientos, en este caso todo el movimiento se efectúa en el pago y el recibo del efectivo.

Los ejemplos que trataremos son 1. Seguro 2. Papelería 3. Intereses 4. Arriendo 5. Las depreciaciones

Nota: en estos casos el consumo de los bienes y servicios causados se harán en el tiempo, es por ello que un activo se convierte en un gasto y un pasivo se convierte en una renta.

Ejemplo #1

Seguro, publicidad y papelería; el tratamiento contable es igual para las 3

Teniendo en cuenta que bajo NIIF se debe evaluar el cumplimiento de los criterios de reconocimiento para considerarlo activo, si no los cumple deben registrarse a resultados.

Enero 15

- Compras publicidad por \$50.000 a crédito por un año, la compra de contado

Enero 30 gasto por publicidad

	Débito	Crédito
Publicidad	\$500.000	
Efectivo y Equivalente de Efectivo		\$500.000

Calculo $\$500.000 \times 15 = \20.833

360

	Débito	Crédito
Gasto publicidad	\$20.833	
Publicidad		\$20.833

Como se observa al final del periodo solo se ha gastado 15 días y es lo que se lleva al estado de resultado

Los 3 costos citados en este ejemplo tienen el mismo tratamiento contable

Ejemplo #2 intereses

El banco le presta \$5.000.000 al 3% de interés anticipado el 10 de julio (realícelo para el banco y el cliente del banco)

Banco

Julio 10 banco

	Débito	Crédito
C x Cobrar cliente	\$5.000.0000	
Efectivo y equivalente de efectivo		\$5.000.000

El 10 de julio el banco recibe la totalidad del interés ya que se lo pago anticipado

	Débito	Crédito
Efectivo y equivalente de efectivo	\$150.000	
Interés recibido x ant		\$150.000

Nota: ya recibió la renta y no se la ha ganado por eso es un pasivo

Julio 30

	debito	Crédito
Interés recibido x ant	\$100.000	
Renta interés		\$100.000

$\$150.000 \times 20 = \100.000

30

Estas transacciones indican que ya la empresa obtuvo el derecho de la porción de interés de 20 días de los 30 que le habían anticipado.

Caso del empresario

Julio 10

	Débito	Crédito
Efectivo y Equivalente de Efectivo	\$5.000.000	
Obligación Financiera		\$5.000.000

Julio 10 Pago del interés anticipado.

	Débito	Crédito
Interés pagado por anticipado	\$150.000	

Efectivo y Equivalente de Efectivo		\$150.000
------------------------------------	--	-----------

Julio 30 Ajuste

	Débito	Crédito
Gasto interés	\$100.000	
Interés pagado por anticipado		\$100.000

Nota: el interés pagado por anticipado, su saldo es lo que se muestra en el grupo de activos diferidos.

Arriendos

Septiembre 15

- La cia ABC arrendo una bodega por \$500.000 y se la pagan de contado

	Débito	Crédito
Efectivo y Equivalente de Efectivo	\$500.000	
Arrendamiento pagado x anticipado		\$500.000

Septiembre 30

	Débito	Crédito
Arriendo recibido por anticipado	\$250.000	
Renta x arriendo		\$250.000

Arrendatario

Septiembre 15

	Débito	Crédito
arriendo pagado por anticipado	\$500.000	
Efectivo y Equivalente de Efectivo		\$500.000

Septiembre 30

	debito	Crédito
Gasto por arriendo	\$250.000	
Arriendo pag x ant		\$250.000

Depreciaciones

Propiedad planta y equipos, activos para la inversión, estos activos por su uso están sometidos al proceso de depreciación, el cual es el desgaste normal y natural por el uso del activo, es por ello que se debe considerar el valor del activo, la vida útil del activo y el valor del producto de salvamento de ellos, valor de salvamento se considera el 10 % del valor total del activo y el valor del activo incluye todo los costos y gastos necesarios para colocar en operación dicho activo, esto a su vez se clasifican en depreciables y no depreciables, el único activo no depreciable son los terrenos, para todos los activos pueden presentar pérdida por deterioro, el cual es el valor en libros del activo menos el valor del mercado.

Vida útil y presentación de la depreciación

- Edificio-----20 años
- Maquinaria y equipo ----- 10 años
- Equipo de telecomunicaciones ---- 5 años
- Herramientas -----10 años
- Equipo de transporte -----5años

Fórmula para el cálculo de la depreciación

Depreciaciones = valor del activo – valor de salvamento

Línea recta vida útil

Bajo NIIF las vidas útiles son las vidas económicas reales, es decir el tiempo en el cual se espera que el activo de rendimiento o sea usado por la empresa; por lo tanto, a diferencia de Colombia, la vida útil está definida por las políticas propias de cada empresa, las cuales deben ser acordes con el negocio que desarrollan.

El registro contable es el mismo que bajo norma local, lo que varía es el cálculo.

Contabilización

Luego de calcular la depreciación con la formula el resultado es la depreciación Y su contabilización es:

	Débito	Crédito
Gasto depreciaciones	xxxxxxx	
Depreciaciones acumulada activo		Xxxxxx

Nota: la depreciación acumulada es cuentas de balance y se presenta restando del activo.

Ej. Edificio	\$50.000.000
Depreciación Acumulada Edificio	<u>\$ 5.000.000</u>
Valor activo	\$ 45.000.000

Recuerden que el gasto depreciación es cuenta del estado de resultados.

Ejemplo #1

Compra edificio por \$3.000.000 el 20 de agosto lo compra a crédito

20 de agosto

	Débito	Crédito
Edificio	\$3.000.000	
Cuentas x pagar Ed		\$3.000.000

Calculo Depreciación $\frac{\$3.000.000 - \$3.000.000}{360} = \$135.000$ por año / $\frac{\$135.000}{360} = \375 (por día) x 10 días = \$3750

20

Contabilización

	debito	Crédito
Gasto depreciación	\$3.750	
Dep acumulada Ed		\$3.750

Ejemplo #2

Vehículo por \$10.000.000 a crédito Enero 15

	debito	Crédito
Vehículo	\$10.000.000	
C x pagar vehículo		\$10.000.000

Calculo dep = $\frac{\$10.000.000 - \$10.000.000}{360} = \frac{\$9.000.000}{360} = \$2.500$ x 15 = \$37.500

5

360

	Débito	Crédito
Gasto depreciación	\$75.000	
Dep Ac vehículo		\$75.000

Presentación en el balance:

-
- Vehículo \$1.000.000
- D. A. Vehículo \$75.000

- Valor vehículo \$9.925.000

Ejemplo de balance general y estado de rentas ajustados

Con la siguiente información presente balance general y estado de renta y gasto ajustados para el mes de octubre

- Octubre 3 aporte efectivo \$7.000.000, edificio \$5.000.000, terreno \$2.000.000, computadores \$4.000.000, maquinaria y equipo por \$3.000.000
- Octubre 4 el banco le presta \$5.000.000 por 3 meses al 4% de interés mensual pagado por anticipado
- Octubre 5 la empresa le presta a un socio \$3.000.000 al 4% de interés mensual vencido
- Octubre 6 arrienda el edificio por \$500.000 mensuales se lo pagan de contado
- Octubre 7 la empresa compra papelería por \$1.000.000 por un año a crédito
- Octubre 8 contrata un gerente por \$1.000.000 mensuales pagando el salario cada 10 días
- Octubre 10 presta servicios por \$10.000.000 + IVA de contado
- Octubre 12 le prestan servicios por \$5.000.000 + IVA de contado
- Octubre 15 el banco le presta \$10.000.000 al 4% interés vencido
- Octubre 16 la empresa le presta a un socio \$5.000.000 al 4% interés anticipado
- Octubre 17 alquila un vehículo por \$400.000 mensuales y paga el arriendo por anticipado

Solución

Libro diario

Octubre 3

	Debito	Crédito
Efectivo y Equivalente de Efectivo	\$7.000.000	
edificio	\$5.000.000	
Terreno	\$2.000.000	
Computadores	\$4.000.000	
Maquinaria equipo	\$3.000.000	
aportes		\$21.000.000

Ajustes octubre 30

Formula

Dep. **Acu= valor activo- valor salvamento**

Vida útil

Edificio $\frac{\$5.000.000 - \$500.000}{20 \text{ años}} = \frac{\$4.500.000}{20 \text{ años}} = \$225.000 = \$625 / \text{día} \times 27 \text{ días} = \16875

20 años

20 años 360 días

Terreno no se deprecia

Computadores = $\frac{\$4.00.000 - \$400.000}{5 \text{ años}} = \frac{\$3.600.000}{5 \text{ años}} = \frac{\$720.000}{\text{año}} = \$200/\text{día} \times 27$

5 años 5 años 360 días

Contabilización

	Débito	Crédito
Gasto depreciación edificio	\$16.875	
Gasto depreciación computador	\$54.000	
Gasto depreciación maquinaria y equipo	\$20.250	
Depreciación acumulada edificio		\$16.875
Depreciación acumulada computador		\$54.000
Depreciación acumulada Maquinaria y equipo		\$20.250

Octubre 4

	Débito	Crédito
Efectivo y equivalente de efectivo	\$5.000.000	
Obligación fra.		\$5.000.000
Interés pagado x anticipado	\$200.000	
Efectivo y equivalente de efectivo		\$200.000

Octubre 30 Ajuste

$\$200.000 \times 26 = \17.3333

30

	Debito	Crédito
Gasto interés	\$173.333	
Interés pagado x anticipado		\$173.333

Para poder realizarse el ajuste se calcula la porción del interés pagado por anticipado que comprende al mes de octubre 173.333 el resto se cancela en el mes de noviembre.

Octubre 5

	Débito	Crédito
Cuentas por cobrar	\$3.000.000	
Efectivo y equivalente de efectivo		\$3.000.000

Octubre 30

	Débito	Crédito
C x Cobrar interés	\$100.000	
Renta interés		\$100.000

Como el ajuste es vencido se genera la cuenta por cobrar solo se ha gastado 25 días

$$\$3.000.000 \times 4\% = \underline{\$120.000} = \$4.000 \times 25 = \$100.000$$

30

Octubre 6

	Débito	Crédito
Efectivo y equivalente de efectivo	\$500.000	
Arriendo recibido x ant Ed		\$500.000

Octubre 30

	Débito	Crédito
Arriendo recibido x ant Ed	\$400.000	
Renta arriendo edificio caja		\$400.000

$$\underline{\$500.000} \times 24 = \$400.000$$

30

Octubre 7

	Débito	Crédito
papelería	\$1.000.000	
C x pagar papelería		\$1.000.000

Los días que no hemos gastado por papelería son 23 el activo se convierte en un gasto

Octubre 30 ajuste

	Débito	Crédito
Gasto papelería	\$63889	
Papelería		\$63889

$$\frac{\$100.000}{360} = \$63.889$$

Octubre 8

$$\frac{\$1.000.000}{30} = \$333.333$$

30

Salario 8 al 18 de octubre

	Débito	Crédito
Gasto salario	\$333.333	
Efectivo y equivalente de efectivo		\$333.333

Salario 18 al 28 de octubre

	Débito	Crédito
Gasto salario	\$333.333	
Efectivo y equivalente de efectivo		\$333.333

Salario 28 al 30 de octubre

	Débito	Crédito
Gasto salario	\$66.666	
Salario por pagar		\$66.666

Octubre 10

	Débito	Crédito
Efectivo y equivalente de efectivo	\$11.600.000	
Renta por servicios		\$10.000.000
IVA x servicios		\$1.600.000

Octubre 12

	Débito	Crédito
Gasto por servicio	\$5.000.000	
IVA x servicios	\$800.000	
C x pagar servicio		\$5.800.000

Octubre 15

	Débito	Crédito
Efectivo y equivalente de efectivo	\$10.000.000	
Obligación Fra		\$10.000.000

Octubre 30

	Débito	Crédito
Gasto interés	\$200.000	
Interés por pagar		\$200.000

- \$1.000.000 x 4% = $\frac{\$333.333}{30} \times 15 = \200.000

Octubre 16

	Débito	Crédito
C x cobrar socio	\$5.000.000	
Efectivo y equivalente de efectivo		\$5.000.000

Octubre 16 anticipado

	Débito	Crédito
Efectivo y equivalente de efectivo	\$200.000	
Interés recibido ant		\$200.000

Octubre 30

	Débito	Crédito
Interés recibido ant	\$93.333	
Renta interés		\$93.333

$\$200.000 \times 14 = \93.333

30

Octubre 17

	Débito	Crédito
Arriendo pagado x ant	\$400.000	
Efectivo y equivalente de efectivo		\$400.000

Ajuste

$\$400.000 \times 13 = \173.333

30

	Debito	Crédito
Gasto arriendo	\$173.333	
Arriendo pagado x ant		\$173.333

Como se puede observar el proceso de ajuste se resume en la asignación de la renta o el gasto al periodo que se está contabilizado y la denominación anticipada o vencida es de acuerdo al pago si se realizó o no.

Caja	
\$7.000.000 (1)	\$200.000 (1)
\$5.000.000 (3)	\$3.000.000 (3)
\$500.000 (7)	\$333.333 (7)
\$11.600.000 (14)	\$333.333 (14)
\$10.000.000 (16)	\$5.000.000 (16)
\$200.000 (19)	\$400.000 (19)
\$34.300.000	\$9.266.666
\$25.033.334	

Edificio	
\$5.000.000 (1)	
\$5.000.000	
Terreno	
\$2.000.000 (1)	
\$2.000.000	

Computador	
\$4.000.000 (1)	
\$4.000.000	

Aportes	
	\$21.000.000 (1)
	\$21.000.000

Maquinaria y equipo	
\$3.000.000 (1)	
\$3.000.000	

Depreciación Ac Ed	
	\$16.875 (1)
	\$16.875

Dep Ac computador	
	\$54.000 (1)
	\$54000

Dep Ac maquinaria y equipo	
	20.250 (1)
	\$20.250

Obligaciones	
	\$5.000.000 (3)
	\$5.000.000

Gasto <u>dep ED</u>	
\$16.875 (2)	1
\$16.875	\$16.875

Gasto <u>Dep comp</u>	
\$54.000 (2)	
\$54.000	\$54.000

Gasto <u>dep maq y eq</u>	
\$20.250 (2)	
\$20.250	\$20.250

<u>Interes pagado con anterioridad</u>	
\$200.000 (3)	\$173.333 (4)
\$26.667	

Gasto <u>interes</u>	
\$173.333 (4)	
\$173.333	\$173.333

<u>Rta interes</u>	
	\$100.000 (6)
\$100.000	\$100.000

Renta arriendo edificio	
	\$400.000 (6)
\$400.000	\$400.000

C x Cobrar socio	
\$3.000.000 (5)	
\$3.000.000	

IVA x servicio	
\$800.000 (3)	\$1.600.000 (4)
	\$800.000

<u>Rta x servicio</u>	
	\$10.000.000 (4)
\$10.000.000	\$10.000.000

Gasto papelería	
\$63.889 (10)	
\$63.889	\$63.889

C x cobrar <u>interes</u>	
\$100.000 (6)	
\$100.000	

papelería	
\$1.000.000 (9)	\$63.889 (10)
\$936.111	

Gasto salario	
\$333.333 (11)	
\$333.333 (12)	
\$66.666 (13)	
\$733.332	\$733.332

Arriendo recibido x anticipado	
\$400.000 (8)	\$500.000 (7)
	\$100.000

cuenta x pagar papelería	
	\$1.000.000 (9)
	\$1.000.000

Gto servicios	
\$5.000.000 (15)	
\$5.000.000	\$5.000.000

C x pagar salario	
	\$66.666 (13)
	\$66.666

C x pagar servicios	
	\$5.800.000 (15)
	\$5.800.000

gasto <u>interes</u>	
\$200.000 (17)	
\$200.000	\$200.0000

<u>Interes</u> por pagar	
	\$200.000 (17)

Obligación <u>Fra</u>	
	\$10.000.000 (16)
	\$10.000.000

C x cobrar socio	
\$5.000.000 (18)	
\$5.000.000	

<u>Interes</u> recibido x anticipado	
\$93.333 (10)	\$200.000 (19)
	\$106.667

Rta <u>interes</u>	
	\$93.333 (20)
\$93.333	\$93.333

Gasto arriendo	
\$173.333 (22)	
\$173.333	\$173.333

Arriendo pagado x anticipado	
\$400.000 (21)	\$173.333 (22)
\$226.667	

Balance de Prueba

	Débito	Crédito
- caja	\$25.033.334	
- Edificio	\$5.000.000	
- Terreno	\$2.000.000	
- Computador	\$4.000.000	
- Maquinaria y equipo	\$3.000.000	
- Aportes		\$21.000.000
- <u>Dep acumulada edificio</u>		\$16.875
- <u>Dep acumulada computador</u>		\$54.000
- <u>Dep acumulada maquinaria</u>		\$20.250
- Obligación financiera		\$5.000.000
- <u>Interes pagado x ant</u>	\$26.667	
- Gasto <u>dep edificio</u>	\$16.875	
- Gasto <u>interes</u>	\$173.333	
- Gasto <u>dep computador</u>	\$54.000	
- Rta <u>interes</u>		\$100.000

	<u>Db</u>	Cr
<u>Gto dep maquinaria</u>	\$20.250	
Rta arriendo edificio		\$400.000
C x cobrar socio	\$3.000.000	
IVA x servicio		\$800.000
Rta x servicio		\$10.000.000
Gasto papelería	\$63.889	
C x cobrar <u>interes</u>	\$100.000	
Papelería	\$936.111	
<u>Gto salario</u>	\$733.332	
Arriendo recibido x <u>ant</u>		\$100.000
C x pagar papelería		\$1.000.000
<u>Gto servicios</u>	\$5.000.000	

	<u>Db</u>	Cr
C x pagar salario		\$66.666
<u>Interes x pagar</u>		\$200.000
C x pagar servicio		\$5.800.000
Obligación financiera		\$10.000.000
<u>Gasto interes</u>	\$200.000	
C x cobrar socio	\$5.000.000	
<u>Interes recibido con ant</u>		\$106.667
<u>Arriendo pagado x ant</u>	\$226.667	
Rta interés		\$93.333
<u>Gto arriendo \$5.600.000</u>	\$173.333	
	\$54.757.791	\$54.757.791

5.7 TEMA 6 CIERRES

P Y G	
\$173.333	\$93.333
\$5.000.000	\$10.000.000
\$200.000	\$400.000
\$733.332	\$100.000
\$63.889	
\$20.250	
\$54.000	
\$173.333	
\$16.875	
\$6.435.012	\$10.593.333
	\$4.158.321

Cia ABC estado situación fechas elabore el balance y el estado de resultados

Activo

Corriente

Disponible

Ejemplo #2

Con la siguiente información presenta balance general de estado de resultados de la cia 1

1. diciembre 3 aporte \$13.000.000, 5.000 dólares a \$3.000 cada uno, equipo edificio \$4.000.000, vehículo \$2.000.000
2. diciembre 4 presta servicios por \$6.000.000 + IVA de contado.

3. diciembre 5 presta servicios por \$8.000.000 + IVA de crédito
4. diciembre 6 arrienda el vehículo por \$500.000 por 3 meses y se lo pagan de contado
5. diciembre 7 vende 1000 dólares a \$4.000 cada uno de contado
6. diciembre 9 contrata un gerente por \$1.000.000 mensuales el salario lo paga cada 8 días
7. diciembre 10 el banco le presta \$5.000.000 al 4% de interés trimestre anticipado
8. diciembre 11 la cia le presta a un socio \$2.000.000 al 2% de interés vencido
9. diciembre 15 arrienda una maquinaria por \$400.000 mensuales y lo paga de contado
10. diciembre 20 compra papelería por \$500.000 a crédito

Ejemplo #3

Presente con la siguiente información el balance general y el estado de resultados para el mes de julio

1. Julio 7 aporte edificio \$10.000.000, Edificio \$5.000.000, terreno \$3.000.000, vehículo \$4.000.000
2. Julio 8 contrata una secretaria por \$2.000.000 pagando cada 15 días
3. Julio 8 el banco le resta \$5.000.000 al 4% de interés trimestre anticipado mensual
4. Julio 9 presta servicios por \$10.000.000 + IVA de contado
5. Julio 9 la cia. le presta a un tercero \$2.000.000 al 5% interés mensual vencido.
6. Julio 10 con el 50% de pago de los servicio compra inversión y le pagan \$600,000 de rendimiento por cada mes y de contado
7. Julio 12 compra publicidad por un año por \$2.000.000 a crédito
8. Julio 15 presta servicios por \$1.000.000 + IVA mitad de contada mitad a crédito
9. Julio 20 arrienda el vehículo por \$500000 mensuales le pagan el semestre anticipado

Ejemplo #4

Con la siguiente información presente balance general y estado de resultados para el mes de agosto

Agosto 6 aporte \$6.000.000 efectivo, computador \$3.000.000 vehículo \$4000.000

1. Agosto 6 compra edificio a crédito por \$10.000.000,
2. Agosto 8 arrienda el edificio por \$600.000 mensuales le pagan el semestre anticipado
3. Agosto 9 el banco le presta \$5.000.000 al 3% interés mensual anticipado, y \$4.000.000 al 4% interés vencido
4. agosto 10 la empresa presta servicios por \$8.000.000 + IVA a crédito
5. Agosto 12 la empresa le presta a un socio \$1.000.000 al 3% de interés mensual anticipado, y \$1.000.000 al 4% interés vencido
6. Agosto 15 contrata supervisor por \$5.000.000 mensuales el salario lo paga cada 15 días
7. Agosto 16 abre cuenta en el banco con el 50% de saldo de la caja

Ejemplo #5

Con las siguientes transacciones Presente balance general y el estado de resultados para el mes de septiembre de la cia ABC

1. Septiembre 3 aporte caja \$12.000.000 cta bancaria \$7.000.000, vehículo \$2.000.000, terreno \$4.000.000
2. Septiembre 4 vende el terreno por \$6.000.000 de contado
3. Septiembre 5 le presta servicios por \$3.000.000 + IVA de contado lo paga con un cheque
4. Septiembre 6 compra 5000 dólares a \$1.000 cada uno a crédito.
5. Septiembre 7 presta servicio por \$5.000.000 + IVA mitad de contada mitad a crédito
6. Septiembre 9 un socio le presta \$4.000.000 al 5% interés mensual anticipado
7. Septiembre 10 compra papelería por \$300.000 a crédito por un año
8. Septiembre 12 vende 1000 dólares a \$2000 cada uno de contado
9. Septiembre 15 contrata un conductor por \$1.000.000 mensuales el salario lo paga cada 10 días
10. Septiembre 17 la cia le presta a un tercero \$2.800.000 al 4% de interés mensual vencido

Septiembre 3

	Libro diario Db	Libro diario CR
Caja	\$12.000.000	
Balance	\$7.000.000	
Vehículo	\$2.000.000	
Terreno	\$4.000.000	
Aportes		\$25.000.000

Septiembre 30 ajuste vehículo

Formula: $\frac{\text{valor del activo} - \text{Valor del salvamento}}{\text{Vida útil}}$

Descripción: $\frac{\$2.000.000 - \$200.000}{5} = \frac{\$1.800.000}{5} = \$360.000 = \$100.000$

\$1.000/día x 27 = \$27.000

	Débito	Crédito
Gasto depreciación	\$27.000	
depreciación <u>acumu</u>		\$27.000

El ajuste a los activos fijos es la depreciación

Septiembre 4

	Débito	Crédito
caja	\$6.000.000	
terreno		\$4.000.000
Renta x VTA terreno		\$2.000.000

Se genera una utilidad por la VTA del activo el cual está registrado por \$4.000.000 y lo vende en \$6.000.000

Septiembre 5

	Débito	Crédito
Gasto x servicio	\$3.000.000	
IVA	\$480.000	
Banco		\$3.480.000

No se genera ajuste ya que el gasto solo emprende a un periodo

Septiembre 6

	Débito	Crédito
Divisas dólares	\$5.000.000	
C x pagar divisas		\$5.000.000

Septiembre 7

	Débito	Crédito
Caja	\$2.900.000	
C x cobrar servicios	\$2.900.000	
Renta x servicios		\$5.000.000
IVA		\$800.000

Septiembre 9

	Débito	Crédito
Caja	\$4.000.000	
C x pagar socio		\$4.000.000
Interés pagado x ant	\$200.000	
Caja		\$200.000

Septiembre 30 ajuste

	Débito	Crédito
Gasto interés	\$140.000	
Interés pagado x ant		\$140.000

Ajuste: primero se contabiliza el pago del interés el mismo día del crédito y luego se calcula el ajuste por el gasto interés por 21 días que efectivamente se los gasto

Septiembre 10

	Débito	Crédito
Papelería	\$300.000	
C x pagar papelería		\$2.900.000

Septiembre 30

ajuste

	Débito	Crédito
Gasto papelería	\$16667	
papelería		\$16667

$$\underline{\$300.000} = \$833 \times 20 = \$16.667$$

360

Se ajusta los días correspondientes a 20 días

Septiembre 12

	Débito	Crédito
Caja	\$2.000.000	
divisas		\$1.000.000
Renta x VTA divisas		\$1.000.000

Septiembre 15

	Débito	Crédito
Gasto salario	\$333.333	
Caja		\$333.333

Esta cifra corresponde al pago del salario hasta el 25 por 10 días

Ajuste

	Débito	Crédito
Gasto salario	\$166.666	
Salario por pagar		\$2.900.000

Esta cifra corresponde al salario del 25 al 20 el cual no se ha pagado

Septiembre 17

	Débito	Crédito
C x cobrar tercero	\$2.000.000	
caja		\$2.000.000

Septiembre 30

	Débito	Crédito
C x cobrar interés	\$34.666	
Renta por interés		\$34.666

$$\$2.00.000 \times 4\% = \underline{\$80.000} \Rightarrow \$26.666 \times 13 = \$34.666$$

30

Aporte		Banco	
	\$12.000.000 (1)	\$7.000.000 (1)	\$3.480.000 (3)
	\$7.000.000 (1)		
	\$2.000.000 (1)		
	\$4.000.000 (1)		
	\$25.000.000	\$3.520.000	

Caja			
\$12.000.000 (1)		\$200.000 (6)	
\$6.000.000 (2)		\$333.333 (9)	
\$2.900.000 (5)		\$2.000.000 (10)	
\$4.000.000 (6)			
\$2.000.000 (8)			
\$26.900.000		\$2.533.333	

Vehículo	
\$2.000.000 (1)	
\$2.000.000	

\$24.366.667	
---------------------	--

Terreno	
\$4.000.000 (1)	\$4.000.000 (1)
0	0

Dep. acumulada veh	
	\$27.000 (1)
	\$27.000

Gto dep vehículo	
\$27.000 (1)	
\$27.000	\$27.000 (22)

Rta x servicio	
	\$5.000.000
\$5.000.000 (23)	\$5.000.000

Divisas	
\$5.000.000 (4)	\$1.000.000 (8)
\$4.000.000	

C x pagar divisas	
	\$5.000.000 (4)
	\$5.000.000

Gto interes	
\$140.000 (6)	
\$140.000	\$140.000 (24)

C x cobrar servicio	
\$2.900.000 (5)	
\$2.900.000	

C x pagar socio	
	\$4.000.000 (6)
	\$4000..000

Interes pagado x anticipado	
\$200.000 (6)	\$140.000 (6)
\$60.000	

Papelería	
\$300.000 (7)	\$16.667 (7)
\$283.333	

C x pagar papelería	
	\$300.000 (7)
	\$300.000

Gto papelería	
\$16.667 (7)	
\$16.667	\$16.667 (25)

Salario por pagar	
	\$166.666 (9)
	\$166.666

Gasto salario	
\$333.333 (9)	
\$166.666 (9)	
\$500.000	\$500.000 (26)

RTA x Vta divisas	
	\$1.000.000 (8)
\$1.000.000	\$1.000.000

C x cobrar terceros	
\$2.000.000 (10)	
\$2.000.000	

Intereses x cobrar	
\$34.666 (10)	
\$34.666	

Rta interes	
	\$34.666 (10)
\$34.666 (28)	\$34.666 (10)

IVA x servicio	
\$480.000 (3)	\$800.000 (5)
	\$320.000

Renta VTA terreno	
	\$2.000.000 (2)
\$2.000.000 (20)	\$2.000.000

Costo x servicio	
\$3.000.000 (3)	
\$3.000.000	\$3.000..000 (21)

Balance de pruebas

Nombre de cuenta	Db	Libro diario CR
Aportes		\$25.000.000
Banco	\$3.520.000	
Vehículo	\$2.000.000	
IVA x servicio		\$320.000
Rta x VTA terreno		\$2.000.000
Gto x servicio	\$3.000.000	
Caja	\$24.366.667	
Dep Ac x Vehículo		\$27.000

Gto dep Vehículo	\$27.000	
Rta x servicio		\$5.000.000
Divisas	\$4.000.000	
Cx pagar divisas		\$5.000.000
Gto interés	\$140.000	
C x cobrar servicio	\$2.900.000	
C x pagar socio		\$4.000.000
Interés pag x anticipado	\$60.000	
Papelería	\$283.333	
C x pagar papelería		\$300.000
Gto papelería	\$16.667	
Salario x pagar		\$166.666
Gto salario	\$500.000	
rta divisas		\$1.000.000
Rta interés		\$34.666
Int x cobrar	\$34.666	
C x cobrar a tercero	\$2.000.000	
TOTAL	\$42.848.333	\$42.848.333

Cierre

P Y G	
(21) \$3.000.000	(20) \$2.000.000
(22) \$27.000	(23) \$5.000.000
(24) \$140.000	(27) \$1.000.000
(25) \$16.667	(28) \$34.666
(26) \$500.000	
\$3.683.667	\$8.034.666

Cia ABC estado de resultado Septiembre 30

RTA VTA terreno	\$2.000.000	
Por servicio	\$5.000.000	
VTA de divisas	\$1.000.000	
<u>Interes</u>	<u>\$34.666</u>	
		\$8.034.666

Gtos x servicios \$3.000.000

Gto dep vehículo	\$27.000	
Gto interes	\$140.000	
Gto papelería	\$16.667	
Gto salario	\$500.000	<u>\$3.683.667</u>
Utilidad		\$4.350.999

Cia ABC Balance general septiembre 30

Activos corrientes disponibles

- Caja	\$24.366.667
- Banco	\$3.520.000
- Divisas	<u>\$4.000.000</u>
	\$31.886.667
- Cx cobrar servicio	\$2.900.000
- Cx cobrar tercero	\$2.000.000
- Interes pagado x ant	\$60.000
- Papelería	\$283.000
- Interes x cobrar	<u>\$34.666</u>
	\$5.278.000

Pasivos corto plazo

- IVA x servicio	\$320.000
- Cx pagar divisas	\$5.000.000
- C x pagar socio	\$4.000.000
- C x pagar papelería	\$300.000
- Salario x pagar	<u>\$166.666</u>
- Total pasivos	\$9.786.666

Activos no corrientes

- Vehículo	\$2.000.000
- Dep ac Veh	<u>\$27.000</u>
- Total vehículo	\$1.973.000
- Total activo no cte	\$1.973.000

Patrimonio

- aporte	\$2.500.000
- utilidad	<u>\$4.350.999</u>
- Total pasivos	\$29.350.999

Total activos \$39.137.665

Total pas + pat \$39.137.665

6 UNIDAD 55 EMPRESAS COMERCIALES

6.1.1 RELACIÓN DE CONCEPTOS

INVENTARIOS

Son todos los bienes corporales que el ente económico tenga para la venta en el giro normal de sus operaciones; se incluye también bienes que se encuentren en proceso de producción o que se utilizarán o consumirán en la producción o elaboración de otros que igualmente van a ser vendidos.

CLASES DE INVENTARIOS



6.1.2 OBJETIVO GENERAL

Identificar los sistemas de inventarios y los métodos de valuación permitidos para realizar un correcto registro del ciclo contable para empresas comerciales.

6.1.3 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Identificar las cuentas inherentes a las empresas comerciales.
- Diferenciar los sistemas de inventarios y los métodos de valuación permitidos para realizar un correcto registro del ciclo contable para empresas comerciales.

6.2 TEMA 1 CUENTAS DE INVENTARIO

DEFINICION

Se entiende por INVENTARIOS todos los bienes corporales que el ente económico tenga para la venta en el giro normal de sus operaciones; se incluye también bienes que se encuentren en proceso de producción o que se utilizarán o consumirán en la producción o elaboración de otros que igualmente van a ser vendidos.

Los inventarios pueden clasificarse en 2 grandes grupos:

- a) Bienes no fabricados por la empresa
- b) Bienes que se encuentran en proceso de producción, los cuales incluyen Materias Primas, Producto en Proceso y Producto Terminado

En la cuenta de INVENTARIOS, las empresas manejan la mercancía disponible para abastecer las necesidades de los clientes, sin embargo, debe manejarse un nivel adecuado de existencias para que éstas no se conviertan en obsoletas, por ésta razón el nivel de inventario deberá contemplar los siguientes aspectos:

- a) Tipo de mercancía que se comercializa
- b) Ubicación geográfica de los proveedores
- c) La moda y la tecnología

Un nivel óptimo de inventarios permite un manejo eficiente de los recursos, una reducción de costos de personal y de costos de operación, pues no se necesitará grandes inversiones en bodegas de almacenamiento ni de personal cuidando y manteniendo en buen estado la mercancía.

CONTENIDO

Este grupo incluye:

- 1405 Materia Prima
- 1410 Producto en Proceso
- 1415 Obras en construcción
- 1417 Obras de urbanismo
- 1420 Contratos en ejecución
- 1425 Cultivos en desarrollo
- 1428 Plantaciones agrícolas

- 1430 Productos Terminados
- 1435 Mercancías no fabricadas por la empresa
- 1440 Bienes raíces para la venta
- 1445 Semovientes
- 1450 Terrenos
- 1455 Materiales, repuestos y accesorios
- 1460 Envases y empaques
- 1465 Inventarios en tránsito
- 1499 Provisiones

Materia Prima (1405):

Registra el valor de los elementos básicos adquiridos a nivel nacional o internacional, para uso en el proceso de fabricación o producción y que requieren procesamiento adicional.

El costo lo constituirá el monto total del valor del artículo más los cargos incurridos hasta colocarlos en bodega para ser utilizados.

Producto en Proceso (1410)

Registra el costo de los artículos semielaborados, es decir que poseen un cierto grado de terminación y para lo cual se ha incurrido en costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación requiriendo procesos adicionales para ser convertidos en productos terminados.

Obras de construcción en curso (1415)

Registra los diferentes componentes del costo como son: materiales, mano de obra y demás costos de construcción incurridos para el desarrollo de cada obra o frente de trabajo, hasta su traslado a la cuenta 1440 Bienes raíces para la Venta.

Registra también los componentes del costo de las obras en ejecución de propiedad del ente económico, que contrate bajo la modalidad de administración delegada.

Contratos en ejecución (1420)

Registra los diferentes componentes del costo como son: materiales, mano de obra y demás costos de producción o manufactura, incurridos por el ente económico en trabajos que esté ejecutando, así como de

construcciones diferentes a bienes raíces para la venta, en cuyo caso se llevarán a la cuenta 1415 Obras de construcción en curso.

Cultivos en Desarrollo (1425)

Registra los costos en que incurre el ente económico en los procesos de siembra, desarrollo y recolección de productos agropecuarios y/o piscícolas, los cuales son absorbidos en su totalidad, toda vez que su período productivo termina con la primera cosecha.

Plantaciones Agrícolas (1428)

Registra los costos amortizables en que incurre el ente económico en los procesos de adecuación, preparación, siembra y cultivo, toda vez que su producción se efectúa en varias cosechas y cuyo levantamiento o período productivo tiene una duración de 1 a 2 años.

Producto Terminado (1430)

Registra el valor de las existencias de los diferentes bienes cosechados, extraídos o fabricados parcial o totalmente por el ente económico y que se encuentran disponibles para la comercialización.

Mercancía no fabricada por la empresa (1435)

Registra el valor de los bienes adquiridos para la venta por el ente económico que no sufren ningún proceso de transformación o adición y se encuentran disponibles para su enajenación.

MERCANCIA NO FABRICADA POR LA EMPRESA

<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>
+ Por el costo de la mercancía comprada;	- Por el costo de la mercancía vendida.
+ Por ajustes por sobrantes resultantes de la toma física de inventario;	- Por el valor de las mercancías devueltas a los proveedores.
+ Por el costo de las mercancías devueltas al ente económico;	- Por el valor de los ajustes originados en faltantes o mercancía dada de baja.
+ Por el valor del inventario final al cierre del ejercicio, cuando el ente económico utiliza el sistema periódico.	- Por la merma en elementos susceptibles de evaporarse o disminuirse, siempre que ésta obedezca a causas naturales.
	- Por el valor de las mercancías destinadas al consumo interno del ente económico, y
	- Por el valor del inventario inicial al cierre del ejercicio, cuando el ente económico utiliza el sistema periódico.

Bienes raíces para la venta (1440)

Registra el valor de los terrenos y construcciones que tiene los entes económicos totalmente adecuados y terminados y se encuentran disponibles para la venta, tales como terrenos, casas, apartamentos, bodegas, locales, edificios, oficinas, parqueaderos, garajes y bóvedas. El costo del terreno se deberá registrar por separado del costo de la respectiva construcción.

Cuenta de uso exclusivo del ente económico dedicado a las actividades de construcción y/o venta de bienes raíces.

Semovientes (1445)

Registra los costos y demás cargos capitalizables en que incurre el ente económico para la adquisición de animales, tanto de especies mayores como menores, que están destinados para la venta, cría, levante o ceba.

Terrenos (1450)

Registra los costos y demás cargos capitalizables en que incurre el ente económico para la adquisición de terrenos que están destinados para la venta, o construcciones para la venta.

Cuenta de uso exclusivo del ente económico dedicado a las actividades de construcción y/o venta de bienes raíces.

Materiales, repuestos y accesorios (1455)

Registra el valor de los elementos que han sido adquiridos por el ente económico para consumir en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios en todas y cada una de las operaciones realizadas en su normal funcionamiento.

Comprende conceptos tales como elementos necesarios para mantenimiento y reparaciones, herramientas e implementos de trabajo, repuestos para maquinaria y equipo de producción.

MATERIALES, REPUESTOS Y ACCESORIOS

<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>
<ul style="list-style-type: none"> + Por el costo de adquisición de los materiales, repuestos y accesorios. + Por el valor de los ajustes originados por sobrantes. + Por el valor de las devoluciones de los elementos al almacén. 	<ul style="list-style-type: none"> - Por el costo de los materiales, repuestos y accesorios, consumidos, vendidos o dados de baja. - Por el valor de los ajustes originados en faltantes. - Por la merma en elementos susceptibles de evaporarse o disminuirse, siempre que ésta obedezca a causas naturales, y - Por devoluciones a proveedores.

Envases y empaques (1460)

Registra los elementos y materiales adquiridos para ser usados en el empaque o envase de productos tales como cartones, papeles, materiales para tapas, frascos y jarros.

Inventario en Tránsito (1465)

Se registra en esta cuenta el valor de las erogaciones efectuadas por el ente económico tanto para las importaciones, como para las compras realizadas en el país, desde el momento en que se inicia el trámite hasta cuando ingresan a la bodega como adquisiciones del período, tales como materias primas, suministros y repuestos, materiales, mercancías y subproductos.

INVENTARIO EN TRANSITO

<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>
<ul style="list-style-type: none"> + Por el valor de los bienes en tránsito. + Por los costos y gastos incurridos hasta la colocación del bien en condiciones de utilización o uso. 	<ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la legalización de los bienes recibidos

Provisiones (1499)

Registra los montos provisionados por el ente económico, para cubrir eventuales pérdidas de sus inventarios, por obsolescencia, faltantes, deterioro o pérdida de los mismos, como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventarios. Es una cuenta de valuación del activo, de naturaleza crédito.

6.3 TEMA 2 SISTEMAS DE INVENTARIOS

Para el registro contable de los inventarios, la legislación colombiana contempla 2 sistemas: el sistema periódico y el sistema permanente.

SISTEMA PERIODICO:

Es un sistema poco utilizado en Colombia, el cual se caracteriza porque el costo de la mercancía solo se conoce al final del periodo a través de un procedimiento llamado “JUEGO DE INVENTARIOS” el cual consiste en tomar el saldo de los inventarios al inicio de un periodo contable, sumarle las compras y restándole el total del inventario al final del periodo contable, obteniendo el costo de las mercancías vendidas.

Actualmente, el sistema tributario Colombiano, no acepta el inventario periódico para los contribuyentes que de acuerdo al Estatuto tributario deban presentar la declaración tributaria firmada por contador público.

Fiscalmente se acepta la disminución del inventario final hasta en un 3%. Esta disminución bien puede ser por deterioro o por pérdida, obsolescencia, etc.

Este sistema se caracteriza porque al momento de realizar una compra o venta no se afecta la cuenta de inventarios.

Ejemplo:

1. Partimos de un inventario inicial al comienzo del periodo de 100 unidades con un costo total de \$1.000.000 (costo promedio de \$10.000 la unidad).
2. El 10 de junio compramos 100 camisas por un valor total de \$2.200.000 + IVA del 16%:

6205	Compras de Mercancía	\$ 2.200.000	
2408	Iva Descontable	352.000	
236540	Retención en la fuente por compras		\$ 55.000
2367	Retención de Iva		\$ 52.800
2368	Retención de ICA		\$ 88
220505	Proveedores		\$ 2.444.112

Según lo anterior, el costo promedio de la unidad es de \$22.000 (\$2.200.000/100 unidades)

3. Como el objetivo de toda empresa es obtener utilidad, el precio de venta trae implícito este margen de rentabilidad; por lo anterior, y siguiendo el ejemplo, la empresa vendió 44 camisas a \$35.000 + IVA:

PUC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO
130505	Cientes	\$ 1.786.400	
4135	Ventas		\$ 1.540.000
2408	Iva Descontable		246.400

Las empresas que utilizan este sistema deben elaborar un conteo físico para poder determinar el costo de la mercancía vendida y luego poder elaborar el estado de resultados, como se muestra a continuación:

La empresa tenía un saldo inicial de 100 unidades, compró 100 unidades y vendió 44 unidades, por lo tanto, debe tener al final del periodo 156 unidades; una vez realizado el conteo físico comprobó que esto era así. Las 156 unidades del inventario al final del mes, se valorizan a costo promedio (uno de los métodos de valoración) y da como resultado un valor total de \$2.496.000

Al realizar el juego de inventarios tendríamos:

Inventario Inicial	\$ 1.000.000
+ Más compras efectuadas durante el mes	2.200.000
Subtotal:	
Mercancía Disponible para la venta	3.200.000
- Menos inventario final de mercancía	(2.496.000)
= COSTO DE LA MERCANCIA VENDIDA	\$ 704.000

Al final del periodo se cierran las cuentas de compras y se deja en la cuenta de inventarios con el saldo final:

PUC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO
1435	Inventario		\$1.000.000
6205	Compras	\$1.000.000	

* Para registrar el cierre del saldo de inventario inicial

PUC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO
1435	Inventario	\$2.496.000	
6205	Compras		\$2.496.000

* Para registrar el saldo de inventario final

PUC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO
6105	Costo de la mercancía vendida	\$704.000	
6205	Compras		\$704.000

* Para registrar el costo de la mercancía vendida

Con base en lo anterior, obtendremos el margen de utilidad bruta generado en este periodo, así:

Ingresos por ventas de mercancía	\$ 1.540.000
Menos:	
Costo de la mercancía vendida	(704.000)
<hr/>	
= Utilidad Bruta	\$ 836.000

Para verificar lo anterior tomamos el costo promedio del inventario que nos arrojó \$16.000 frente al precio de venta de \$35.000 me da una utilidad o ganancia de \$19.000 por unidad (\$35.000 - \$16.000), por las unidades vendidas nos da \$836.000 (\$19.000 x 44 unidades vendidas)

SISTEMA PERMANENTE:

El sistema de inventario permanente, o también llamado perpetuo, permite un control constante de los inventarios, al llevar el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario. Este control se lleva mediante tarjetas llamada Kardex, en donde se lleva el registro de cada unidad, su valor de compra, la fecha de adquisición, el valor de la salida de cada unidad y la fecha en que se retira del inventario. De esta forma, en todo momento se puede conocer el saldo exacto de los inventarios y el valor del costo de venta.

Además del control permanente de los inventarios, este sistema permite la determinación del costo al momento de hacer la venta, debido a que, en cada salida de un producto, es registra su cantidad y costo.

En el sistema permanente, las compras de mercancías se contabilizan en un débito a la cuenta de Inventarios (Activo).

En la devolución de compras de mercancías, se afecta directamente la cuenta de inventarios, es decir, se contabiliza como un crédito a la respectiva subcuenta de inventarios.

Cuando se realiza una venta, esta se contabiliza en la respectiva cuenta de ingresos, y a la vez se contabiliza el costo de venta, puesto que, al momento de cada venta, se determina también su costo.

Ejemplo:

Una empresa compra a crédito 200 pantalones de hombre a un costo promedio de \$35.000 cada uno + IVA, el registro será el siguiente:

PUC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO
1435	Inventario	7.000.000	
2408	Iva Descontable	1.120.000	
2205	Proveedores		8.120.000

Se realizan ventas a crédito de 60 pantalones por valor total de \$4.800.000 + IVA

PUC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO
130505	Clientes	5.568.000	
4135	Ventas		4.800.000
2408	Ivan Descontable		768.000

El uso de éste método implica un registro contable adicional al momento de realizar una venta y es el registro del retiro de la mercancía de la cuenta de inventarios por cuanto esa mercancía ya no se tiene.

El registro adicional al mostrar la salida de los inventarios de la mercancía vendida es el siguiente:

PUC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO
6135	Costo de ventas	2.100.000	
1435	Inventario		2.100.000

* Costo unitario \$35.000 por 60 unidades vendidas

Es importante tener en cuenta que se debe efectuar el doble asiento, uno para registrar la venta y otro para registrar el costo de ventas y la salida de inventario.

Para conocer la rentabilidad elaboramos el P y G con los datos existentes, así:

Ingresos por ventas de mercancía	\$ 4.800.000
Menos:	
Costo de la mercancía vendida	(2.100.000)
<hr/>	
Utilidad Bruta	\$ 2.700.000

Precio de compra \$35.000 precio de venta \$80.000, es decir en cada unidad se ganó \$45.000, por 60 pantalones que vendió nos da una utilidad de \$2.700.000

6.4 TEMA 3 MÉTODOS DE VALORACIÓN DE INVENTARIO

La valuación de los inventarios se realiza mediante diferentes métodos que buscan determinar el costo de la forma más real, dependiendo del tipo de empresa.

Entre los métodos de valuación tenemos: Método del promedio ponderado, Método Peps, Método Ueps, etc.

Promedio Ponderado

Con este método lo que se hace es determinar un promedio, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra.

El tratamiento de las devoluciones en ventas por este método, es similar o igual que los otros, de modo tal que las devoluciones en ventas se les vuelve a dar entrada por el valor del costo con que se sacaron en el momento de la venta y entran nuevamente a ser parte de la ponderación.

En el caso de las devoluciones en compras, estas salen del inventario por el costo en que se incurrió al momento de la compra y se procede nuevamente a realizar la ponderación.

Ejemplo:

1. Saldo inicial 180 unidades, precio unitario \$35.000
2. Agosto 02: compra 100 camisas a \$36.000 cada una
3. Agosto 05: vende 140 unidades por valor total de \$8.400.000
4. Agosto 07: vende 70 unidades por un valor total de \$4.900.000
5. Agosto 11: compra 50 unidades a \$36.000 cada una

6. Agosto 16: vende 80 unidades por un valor total de \$5.600.000
7. Agosto 21: compra 60 a \$40.000 cada una
8. Agosto 26: vende 90 unidades por un valor total de \$6.300.000

Se elabora el kardex con los movimientos:

Fecha	COMPRAS			VENTAS			SALDO		
	# unds	Costo Unitario	Costo Total	# unds	Costo Unitario	Costo Total	# unds	Costo Unitario	Costo Total
ago-01	180	35.000	6.300.000				180	35.000	6.300.000
ago-02	100	36.000	3.600.000				280	35.357	9.900.000
ago-05				140	35.357	4.950.000	140	35.357	4.950.000
ago-07				70	35.357	2.475.000	70	35.357	2.475.000
ago-11	50	36.000	1.800.000				120	35.625	4.275.000
ago-16				80	35.625	2.850.000	40	35.625	1.425.000
ago-21	60	40.000	2.400.000				100	38.250	3.825.000
ago-26				90	38.250	3.442.500	10	38.250	382.500

Procedimentalmente tenemos:

Agosto 02:

- a) Saldo anterior 180 unidades + 100 unidades compradas = 280 unidades
- b) El valor total del inventario es: En agosto 01 \$6.300.000 + las compras de agosto 02 \$3.600.00 total del valor del inventario: \$9.900.000
- c) El costo promedio será \$9.900.000 / 280 unidades, es decir \$35.357
- d) El costo promedio obtenido en el saldo inmediatamente anterior, se constituye el costo de la mercancía vendida.

Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS)

Este método consiste básicamente en darle salida del inventario a aquellos productos que se adquirieron primero, por lo que en los inventarios quedarán aquellos productos comprados más recientemente.

En cualquiera de los métodos las compras no tienen gran importancia, puesto que estas ingresan al inventario por el valor de compra y no requiere procedimiento especial alguno.

En el caso de existir devoluciones de compras, esta se hace por el valor que se compró al momento de la operación, es decir se la de salida del inventario por el valor pagado en la compra.

Si lo que se devuelve es un producto vendido a un cliente, este se ingresa al inventario nuevamente por el valor en que se vendió, pues se supone que cuando se hizo la venta, esos productos se les asignó un costo de salida según el método de valuación de inventarios manejado por la empresa.

7 UNIDAD 6 RESUMEN 6 PRINCIPALES ESTANDARES INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

7.1.1 OBJETIVO GENERAL

Proporcionar una visión general sobre algunos estándares internaciones.

7.1.2 OBJETIVO ESPECIFICO

- Conocer los aspectos generales de las Normas Internacionales de Información Financiera
- Proporcionar las bases para comprender los principales Estándares Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Reconocer los principales criterios de reconocimiento, medición presentación y revelación de partidas y elementos de los estados –financieros, abordados con las NIC.

7.2 TEMA 1 NIC 2 INVENTARIOS

NIC2 INVENTARIOS: su objetivo es prescribir el tratamiento contable para los inventarios incluyendo la determinación del costo y el reconocimiento del gasto. **Los inventarios se establecen al más bajo entre los costos y el valor realizable neto, los costos incluyen costos de compra, costos de conversión y los otros costos para conseguir que el inventario esté en su localización y condiciones presentes, pero no las diferencias de cambio.**

Para los elementos del inventario que no sean intercambiables los costos específicos se atribuyen a los elementos individuales, específicos del inventario.

Para los elementos intercambiables el costo es determinado con base ya sea en primero en entrar, primero en salir o promedio ponderado, no se permite último en entrar primero en salir.

Cuando se venden los inventarios el valor en libros es reconocido como un gasto del periodo en el cual se reconocen los ingresos ordinarios relacionados, los castigos al UVRN se reconocen como gasto en el periodo de castigo, las reservas que surjan de un incremento de UVRN se reconocen como reducción del gasto de inventario en el periodo en el cual ocurren.

7.3 TEMA 2 NIC 7 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

NIC7 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO: su objetivo es requerir la presentación de información acerca de los **cambios históricos, acerca del efectivo y los equivalentes del efectivo de la entidad** por medio del estado de flujos de efectivo que clasifica los flujos de efectivo durante el periodo de acuerdo con las actividades de operación, inversión y financiación.

El estado de flujo de efectivo analiza los cambios en el efectivo y en los equivalentes de efectivo ocurridos durante el periodo. Los equivalentes de efectivo incluyen las inversiones que sean de corto plazo fácilmente convertibles a una cantidad de efectivo conocida.

Los flujos de efectivo que surgen de las actividades de operación se reportan usando el método ya sea directo o indirecto.

El agregado de los flujos de efectivo relacionados con la obtención o pérdida del control de las subsidiarias u otros negocios se presenta por separado o se clasifica como actividades de inversión con las revelaciones adicionales especificadas.

Las transacciones de inversión y financiación que no requieran el uso de efectivo se excluyen del estado de flujos de efectivo.

7.4 TEMA 3 NIC 12 IMPUESTOS A LAS GANANCIAS:

NIC 12 IMPUESTOS A LAS GANANCIAS: sus objetivos son prescribir el tratamiento contable para los **impuestos a los ingresos** y establecer los principios y proporcionar orientación en la contabilidad para las consecuencias tributarias corrientes y futuras de: 1. la recuperación futura de los valores en libros de los activos reconocidos en el estado de posición financiera de la entidad. 2. Las transacciones y otros eventos del periodo corriente que se reconozcan en los estados financieros de la entidad.

Una diferencia temporal es la diferencia entre el valor en libros de un activo o pasivo y su base tributaria.

Los pasivos tributarios diferidos se reconocen por las consecuencias tributarias futuras de todas las diferencias temporales sujetas a impuestos con ciertas excepciones.

El activo tributario diferido es reconocido por las diferencias temporales deducibles, las pérdidas tributarias no usadas y los créditos tributarios no usados.

7.5 TEMA 4 NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

NIC16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: su objetivo es prescribir los principios para el reconocimiento inicial y la contabilidad subsiguiente de la propiedad, planta y equipo.

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se reconocen como activos cuando sea probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluyan para la entidad y el costo del activo se pueda medir confiablemente.

El reconocimiento inicial es al costo, el cual incluye todos los costos necesarios para conseguir que el activo esté listo para el uso que se tiene la intención darle si el pago se difiere más allá de los términos normales del crédito se reconocen los gastos por intereses, al menos que tal interés pueda ser capitalizado del acuerdo con el IAS 23, subsiguiente a la adquisición el IAS 16 permite la elección del modelo de contabilidad. **1 Modelo de costo: el activo es llevado al costo menos depreciación acumulado y deterioro.** **2 Modelo de reevaluación: el activo es llevado a la cantidad revaluada según el modelo de reevaluación las reevaluaciones se llevan a cabo de manera regular, se reevalúan todos los elementos de una clase dada.** 1 Los incrementos de la reevaluación se reconocen en otros ingresos comprensivos y se acumulan en patrimonio bajo el encabezado de superávit por revaluación. 2. Las disminuciones de la revaluación se reconocen en la utilidad o pérdida.

7.6 TEMA 5 NIC 17 ARRENDAMIENTOS

NIC 17 ARRENDAMIENTOS: su objetivo es prescribir para arrendatarios y arrendadores las políticas de contabilidad y revelaciones que sean apropiadas para los arrendamientos financieros y operacionales.

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y recompensas incidentales en la propiedad.

Todos los otros arrendamientos se clasifican como arrendamientos operacionales.

El arrendamiento tanto de terreno como de edificaciones se divide en dos elementos, terreno y edificación, sin embargo, no se requiere la medición separa del terreno y las edificaciones si el interés que el arrendatario tiene tanto en el terreno como en las edificaciones se clasifica como propiedad para inversión según el IAS 40, y se adopta el modelo de valor razonable.

Arrendamientos financieros: contabilidad del arrendatario. 1. el activo y el pasivo son reconocidos bajo el mismo valor. 2. La política de depreciación es la misma que para los activos en propiedad. 3. Los pasos del arrendamiento financiero se distribuyen entre gasto por interés y reducción en el pasivo.

Contabilidad del arrendador: 1. La cuenta por cobrar es reconocida a una cantidad igual a la inversión neta. 2. Los ingresos financieros se reconocen con base en un patrón que refleje la tasa de retorno periódica contante en la inversión neta del arrendador. 3. Los arrendadores que son fabricantes o distribuidores reconocen la utilidad o pérdida en la venta haciéndolo de manera consistente con la política para las ventas directas.

Arrendamientos operacionales: contabilidad del arrendatario, los pagos del arrendamiento se reconocen como un gasto en utilidad o pérdida en la venta sobre una base de línea recta durante el término del arrendamiento.

Contabilidad del arrendador: los activos tenidos para arrendamientos operacionales se presentan en el estado de posición financiera del arrendador de acuerdo con la naturaleza del activo y se deprecian de acuerdo con la política de depreciación que el arrendador tenga para activos similares.

Los arrendadores adicionan los costos directos iniciales al valor en libros del activo arrendado.

7.7 TEMA 6 NIC 18 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

NIC18 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS: su objetivo es prescribir el tratamiento contable para los ingresos ordinarios que surgen en las **ventas de bienes, prestación de servicios y de intereses, regalías y dividendos.**

Los ingresos ordinarios se miden al valor razonable de la consideración recibida por cobrar.

Los ingresos ordinarios generalmente se reconocen cuando sea probable que los beneficios económicos fluyan para la entidad y cuando la cantidad de los ingresos ordinarios se pueda medir confiablemente y cuando satisfagan las siguientes condiciones. 1. provenientes de la venta de bienes: cuando los riesgos y las recompensas hayan sido transferidas al comprador, el vendedor haya perdido en control efectivo y el costo pueda ser medido confiablemente. 2. Provenientes de la prestación del servicio: método del porcentaje de terminación. 3. Para intereses, regalías y dividendos: a) intereses: usando el método de interés efectivo según la IAS 39. B) regalías: sobre la base de causación de acuerdo con la sustancia del acuerdo. C. dividendos: cuando se haya establecido el derecho del accionista a recibir el pago.

Si su transacción tiene múltiples componentes el criterio de reconocimiento se aplica por separado.

7.8 TEMA 7 NIC 29 INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS

NIC 29 INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS: su objetivo es proporcionar orientación específica para las entidades que reporten en la moneda de una economía hiperinflacionaria, de manera que la información financiera que se proporcione sea significativa.

Los estados financieros de la entidad cuya moneda funcional es la moneda de una economía hiperinflacionaria se establecen en términos de la unidad.

La ganancia o pérdida en la posición monetaria neta se incluye en utilidad y pérdida.

Las cifras comparativas para periodos anteriores se re-emiten en la misma unidad de medición corriente.

Generalmente una economía es hiperinflacionaria cuando la tasa acumulada durante tres años se aproxima o excede al 100%.

7.9 TEMA 8 NIC 32 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

NIC 32 INSTRUMENTOS FINANCIEROS: su objetivo es prescribir los principios para la clasificación de los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio, y para la compensación de activos y pasivos financieros.

Clasificación que hace el emisor, de un instrumento ya sea como un pasivo o como un instrumento de patrimonio. 1) basado en la sustancia, no en la forma del instrumento 2) la clasificación se hace en el momento de la emisión y subsiguientemente no se modifica 3) un instrumento es un pasivo financiero si por ejemplo el emisor puede estar obligado a entregar efectivo u otro activo financiero. Un ejemplo son las acciones preferenciales obligatoriamente redimibles 4) un instrumento de patrimonio es un instrumento que evidencia un interés residual en los activos después de deducir todos sus pasivos. 5) los intereses, dividendos, ganancias y pérdidas relacionados con un instrumento clasificado como pasivo se reportan como ingresos o gastos según sea apropiado.

Los instrumentos vendibles y los instrumentos que le impongan a la entidad la obligación de entregar una participación pro-rata de los activos netos solamente en la liquidación que a) estén subordinados a todas las otras clases de instrumentos y b) satisfacen el criterio adicional.

Un activo financiero y un pasivo se compensan y la cantidad neta se reporta, cuando y solo cuando, la entidad tenga el derecho a compensar las cantidades, que se pueda hacer cumplir forzosamente por la ley.

El costo de las acciones de tesorería se deduce del patrimonio, y las reventas de las acciones de tesorería son transacciones de patrimonio.

Los costos de emitir o readquirir instrumentos de patrimonio se contabilizan como una deducción del patrimonio, neto de cualquier beneficio por impuesto a los ingresos que le esté relacionado.

7.10 TEMA 9 NIC 36 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

NIC 36 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS: su objetivo es asegurar que los activos son llevados a no más que su cantidad recuperable, y prescribir cómo se calcula la cantidad recuperable, la pérdida por deterioro o su reversa.

Activos que surgen de contratos de construcción, activos tributarios diferidos (vea el IAS 12), activos biológicos relacionados con la actividad agrícola medidos a valor razonable, y activos no corrientes clasificados como tenidos para la venta

Se reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros de un activo excede su cantidad recuperable.

La pérdida por deterioro se reconoce en utilidad o pérdida para los activos llevados al costo; y es tratada como una disminución de la revaluación para los activos llevados a la cantidad revaluada.

Valor en uso es el valor presente de los flujos de efectivo futuros que se espera surjan del uso continuado de un activo, y de su disposición al final de su vida útil.

La tasa de descuento usada para medir el valor en uso de un activo es la tasa antes de impuestos que refleja las valoraciones corrientes del mercado para el valor del dinero en el tiempo y para los riesgos específicos para el activo.

7.11 TEMA 10 NIC 37 PROVISIONES, PASIVOS CONTINGENTES Y ACTIVOS CONTINGENTES

NIC 37 PROVISIONES, PASIVOS CONTINGENTES Y ACTIVOS CONTINGENTES: su objetivo es asegurar que se aplican el criterio apropiado para el reconocimiento y las bases de medición para las provisiones, los pasivos contingentes y los activos contingentes, y asegurar que en las notas a los estados financieros se proporciona información suficiente para permitirles a los usuarios entender su naturaleza, oportunidad y cantidad.

Se reconoce una provisión solamente cuando un evento pasado haya creado una obligación legal o constructiva, sea probable una salida de recursos y se pueda estimar confiablemente la cantidad de la obligación.

La cantidad reconocida como provisión es el mejor estimado de la cantidad de la liquidación al final del periodo de presentación de reporte.

Las provisiones son revisadas al final de cada periodo de presentación de reporte para ajustarlas por los cambios en el estimado.

7.12 TEMA 11 NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES

NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES: su objetivo es percibir el tratamiento contable para el reconocimiento, la medición y la revelación de todos los activos intangibles que de manera específica no sean tratados en otro IFRS.

Un activo intangible sea comprado o auto-creado, es reconocido si: a) es probable que los beneficios económicos futuros fluirán para la entidad y b) el costo del activo puede ser medido confiablemente.

Señala un criterio adicional de reconocimiento para los activos intangibles generados internamente.

Todos los costos de investigación se llevan al gasto cuando se incurre en ellos.

Los costos de desarrollo se capitalizan solamente después de que haya sido establecida la factibilidad técnica y comercial del producto o servicio resultante.

7.13 TEMA 12 NIC 39 INSTRUMENTOS FINANCIEROS, RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

NIT 39 INSTRUMENTOS FINANCIEROS, RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN: su objetivo es establecer los principios para el reconocimiento, des-reconocimiento y medición de los activos financieros y de los pasivos financieros.

Todos los activos financieros y pasivos financieros, incluyendo todos los derivados y ciertos derivados implícitos, se reconocen en el estado de posición financiera.

Los instrumentos financieros inicialmente se miden al valor razonable en la fecha de adquisición o emisión. Éste generalmente es el costo para los activos financieros y pasivos financieros al valor razonable a través de la utilidad o pérdida, los costos de transacción se reconocen directamente en utilidad o pérdida.

En el caso de los activos y pasivos financieros que no son a valor razonable a través de la utilidad o pérdida, los costos de transacción que sean directamente atribuibles, a la adquisición o emisión se incluyen en el costo.

La entidad tiene la opción de reconocer las compras y ventas regulares de activos financieros en el mercado haciéndolo consistentemente ya sea a la fecha de liquidación, el IAS 39 requiere el reconocimiento de ciertos cambios en el valor entre las fechas de negociación y liquidación.

7.14 TEMA 13 NIC 40 PROPIEDAD DE INVERSIÓN

NIC 40 PROPIEDAD DE INVERSIÓN: su objetivo es prescribir el tratamiento contable para la propiedad de inversión y las revelaciones relacionadas.

Propiedad de inversión es el terreno o las edificaciones o una parte de una edificación o ambos tenidos (sea por el propietario o por un arrendatario según un arrendamiento financiero) para ganar alquileres o para apreciación de capital o ambos.

8 PISTAS DE APRENDIZAJE

- La contabilidad es un **sistema de control** de naturaleza económica.
- La contabilidad **regula** el tratamiento de la información económica, financiera y social de la empresa
- La contabilidad **incorpora** un proceso cuyo producto final son **los estados financieros**.
- Podemos decir entonces, que la contabilidad es el proceso que elabora información financiera de las empresas, tendiente a reflejar la **situación económica** de las mismas.
- La Contabilidad como sistema de información financiera surge desde los orígenes del hombre como sistema de control y administración de la información
- La contabilidad y los sistemas contables han ido evolucionando a la par con el progreso de la humanidad y de los sistemas económicos.
- La evolución en los sistemas económicos marcan una gran diferencia entre lo que es “teneduría de libros” y “contabilidad” decisiones
- La globalización de la economía y de los mercados financieros nos han llevado a la internacionalización de la contabilidad
- Comercio: Es toda negociación que involucra la compra, venta o intercambio de productos, bienes o servicios.
- Comercio: conjunto de negociaciones
- Existen dos tipos básicos de comercio: el comercio formal y el comercio informal.
- El comercio informal es aquel que se realiza fuera de las estructuras formales del Estado (ejemplo vendedor ambulantes)
- El comercio formal comprende aquel regulado por el Estado en el código de comercio, sujeto a la normativa legal vigente.
- Comerciante: Es aquella persona que se dedica de manera oficial a la actividad del comercio. Esto supone que compra y vende diferentes tipos de artículos o servicios con el objetivo de obtener una ganancia por actuar como intermediario entre quien produce el artículo o servicio y quien lo utiliza.
- Empresa: es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios.

- Las empresas se clasifican según su actividad económica en: Empresas Agropecuarias, Empresas Mineras, Empresas Industriales, Empresas Comerciales, Empresas De Servicios, Empresas de Servicios De Salud.
- Las empresas se clasifican según la procedencia del capital: en empresas privadas, empresas oficiales o públicas, empresas de economía mixta.
- Las empresas se clasifican según el número de propietarios en Personas Naturales, Empresas Unipersonales y Sociedades.
- Las empresas se clasifican según el tamaño en: microempresa, pequeña empresa, mediana empresa y gran empresa
- Las empresas tienen obligaciones laborales como las siguientes: salarios por pagar que no puede ser inferior al salario mínimo legal vigente, elaborar un contrato de trabajo el cual puede ser verbal o escrito, a término fijo o a término indefinido en cuanto su duración y pagar las prestaciones sociales (Cesantías, Primas, Vacaciones, Subsidio de transporte, Dotación, Riesgos Profesionales)
- Dentro de las Obligaciones Fiscales tenemos IVA, Retención de IVA, Retención en la Fuente, Impuesto de Industria y Comercio, Impuesto de Renta entre otros.
- La entidad reconocerá un activo en el estado de situación financiera:
 - a) Cuando sea probable que se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y que el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.
 - b) Un activo no se reconocerá cuando no se vaya a obtener beneficios económicos futuros más allá del periodo actual sobre el que se informa.
 - c) En lugar de ello, esta transacción se reconocerá como un gasto en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, se presenta)
- Se reconoce un pasivo en el balance cuando:
 - a) Sea probable que, del pago de esa obligación presente,
 - b) se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos, y
 - c) la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.
- Cuando el pasivo contingente tenga un grado de certeza, debe incorporarse como un pasivo.
- El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y medición de activos y pasivos. El activo genera un ingreso cuando:
 - a) Surgen incrementos en los activos por beneficios económicos futuros probables y medidos con fiabilidad.

- b) Se generan ingresos por cobrar, que son susceptibles de generar un beneficio neto y se ven reflejados en el patrimonio en calidad de utilidades netas,
 - c) Por la reversión del deterioro aumenta el importe del activo y disminuyen los gastos por deterioro en una medición posterior, y se lleva como una recuperación de gastos de periodos anteriores.
- El pasivo genera un ingreso por decremento del importe:
 - a) Cuando surge un decremento en el pasivo, como salidas de efectivo probables y medidas con fiabilidad.
 - b) Cuando se aplican ingresos recibidos por anticipado, por cumplimiento de operación, y aumentan los ingresos.
 - c) Por conversión de obligaciones en moneda extranjera, cuando hay baja en la tasa representativa; de lo contrario, genera gastos.
 - El reconocimiento de gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos.
 - El activo genera un gasto en los siguientes casos:
 - a) Cuando se calculan los gastos (costos de ventas) disminuyen los activos.
 - b) Por el cálculo de la depreciación, amortización o agotamiento se genera un gasto ordinario de la entidad.
 - c) El deterioro en el valor de los activos disminuye su valor e incrementa el gasto en los estados de resultados.
 - d) La baja en cuenta de activos la disminuye y aumenta los gastos.
 - La Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se registran las transacciones económicas.
 - Para llevar a cabo la Medición es necesario seleccionar una base o método particular de medición.
 - Entre los métodos de medición tenemos: Costo Histórico, Costo Corriente, Valor realizable, Valor Presente.
 - **EL CICLO CONTABLE** es el proceso que debe seguirse para garantizar que todos los hechos económicos se reconozcan y se presenten correctamente en los estados financieros; muestra todo el proceso del sistema de información y consiste fundamentalmente en los siguientes aspectos:

- El proceso contable incluye:
 - a) Recolección de los documentos soportes externos e internos.
 - b) Codificación de cada soporte en sus operaciones o transacciones.
 - c) Registros en el comprobante de contabilidad.
 - d) Registro en los libros de contabilidad auxiliar y principal.
 - e) Elaboración de los estados financieros.
- Recolección de los documentos soportes externos e internos, es el primer paso del ciclo contable, y consiste en reunir los documentos base de la contabilidad.
- El proceso de codificación de soporte es la tabulación de la información con base en un catálogo de cuentas.
- El registro de los comprobantes de contabilidad es el proceso de incorporación de la información financiera con base en los soportes de las transacciones.
- El registro en los libros de contabilidad es la acumulación de las transacciones para obtener el balance de comprobación o de prueba.
- La elaboración de los estados financieros se hace con base en los registros contables, deben ser fiel copia de la contabilidad y deben hacerse con base en los PCGA (principios de contabilidad generalmente aceptados)
- El primer paso del proceso contable es la “RECOLECCIÓN DE LOS DOCUMENTOS SOPORTES EXTERNOS E INTERNOS”
- Los soportes contables son los documentos pertinentes que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de una empresa.
- Los Soportes deben cumplir con los requisitos legales de acuerdo a cada una de las operaciones.
- Los soportes deben adherirse a los comprobantes de contabilidad para su verificación.
- Los soportes pueden conservarse en el idioma en el cual se hayan otorgado.
- Los soportes contables deben contener la siguiente información general (Nombre o razón social de la empresa que lo emite, Nombre, número y fecha del comprobante, Descripción del contenido del documento, Firmas de los responsables de elaborar, revisar, aprobar y contabilizar los comprobantes).
- Los principales soportes de contabilidad son: Comprobante de INGRESO, RECIBO DE CAJA MENOR, Comprobante de EGRESO, Factura de compra-venta.

- Factura de compra-venta: se debe expedir con los siguientes requisitos:
 1. Estar denominada expresamente como factura de venta (preimpreso)
 2. Numeración en orden consecutivo (preimpreso)
 3. Apellidos y nombre o razón social y NIT del vendedor o de quien preste el servicio (preimpreso)
 4. Apellidos y nombre o razón social del adquiriente los bienes o servicios.
 5. Fecha de expedición.
 6. Descripción específica o genérica de los artículos vendidos o servicios prestados.
 7. El nombre o razón social y NIT del impresor de la factura (preimpreso).
 8. Indicar la calidad de retenedor del impuesto sobre las ventas.

- Existen otros comprobantes internos como lo son: la Nota Débito, la Nota Crédito y la Nota de contabilidad.

- Codificación: consiste en tomar cada documento soporte, analizar la operación y definir un código de cuenta de acuerdo al plan único de cuentas.

- El método de la partida doble, consiste en registrar por medio DEBITOS y CREDITOS, las operaciones en las diferentes cuentas contables, teniendo en cuenta que siempre exista la igualdad entre las sumas.

- La partida doble indica que, por cada aumento en el activo, hay un aumento en las cuentas de pasivo y patrimonio, de igual manera una disminución en las cuentas del activo traen consigo una disminución en las cuentas de pasivo y patrimonio.

- Cada cuenta se puede representar en una T, la parte izquierda es conocida también como DEBE o DEBITO y la parte derecha conocida como HABER o CREDITO.

- La partida doble implica en registrar un valor en por lo menos dos cuentas, aunque en algunos casos se pueden afectar más de dos cuentas, teniendo presente siempre que los débitos y los créditos deben ser iguales.

- Los registros contables presentan las siguientes características:

<u>Débitos</u>	<u>Créditos</u>
Aumento de activos	Disminuciones del activo
Disminuciones del pasivo	Aumento de pasivos
Disminuciones del patrimonio	Aumento de patrimonio

- Los **ACTIVOS** representan los bienes y derechos apreciables en dinero de propiedad de la empresa. Se entiende por bienes, entre otros, el dinero en caja o en bancos, las mercancías, los muebles, los inmuebles y los vehículos; los derechos, las cuentas por cobrar y los créditos a su favor.
- Características:
 - d) Estar en capacidad de generar beneficios o servicios.
 - e) Estar bajo el control de la empresa
 - f) Generar un derecho de reclamación
- Movimiento de las cuentas del activo: Estas cuentas empiezan y aumentan su movimiento en el Debe, disminuyen y se cancelan en el Haber, por lo general su saldo es débito:

NOMBRE DE LA CUENTA DEL ACTIVO	
DEBE	HABER
Nacen y aumenta	Disminuyen
Saldo Débito	

- Los **PASIVOS** Representa las obligaciones contraídas por la empresa, para su cancelación en el futuro. Son las deudas por pagar por cualquier concepto.
- Características:
 - a) La obligación tiene que haberse causado, lo cual implica el deber de hacer el pago
 - b) Existe una deuda con un beneficio cierto

Movimiento de las cuentas del pasivo empiezan y aumentan su movimiento en el Haber, disminuyen y se cancelan en el Deber, por lo general su saldo es crédito:

NOMBRE DE LA CUENTA DEL PASIVO	
DEBE	HABER
Disminuyen	Nacen y aumentan
Saldo Crédito	

- El **PATRIMONIO** Representa los aportes de los dueños o del dueño para constituir la empresa, y además incluye las utilidades, las reservas, las pérdidas, que afectan el patrimonio de la empresa.

Características:

- a) Está constituido por el aporte inicial y el aporte adicional de los dueños de la empresa
- b) Se incrementa con las utilidades y se disminuye con las pérdidas del ejercicio contable

Movimiento de las cuentas del patrimonio empiezan y aumentan su movimiento en el Haber, disminuyen y se cancelan en el Debe, por lo general su saldo es crédito.

NOMBRE DE LA CUENTA DEL PATRIMONIO	
DEBE	HABER
Disminuyen	Nacen y Aumentan
Saldo Crédito	

- Los INGRESOS Representa los recursos que obtiene la empresa al explotar su objeto social, ya sea que estos se realicen a crédito o de contado. Están representados por las ventas de mercancías o la prestación de servicios con el ánimo de obtener una ganancia.

Características:

- a) Son susceptibles de generar ganancias

Movimiento de las cuentas de ingreso empiezan y aumentan su movimiento en el Haber, disminuyen y se cancelan en el Debe, por lo general su saldo es crédito.

NOMBRE DE LA CUENTA DE INGRESO	
DEBE	HABER
Disminuyen	Nacen y Aumentan
Saldo Crédito	

- Los GASTOS Representan los pagos que debe hacer la empresa para poder explotar su objeto social, como lo son los servicios públicos, los empleados, los impuestos diferentes al IVA, constituyen una disminución de las utilidades por que estos valores no son recuperables.

Características:

- a) Susceptibles de disminuir las utilidades o generar una pérdida
- b) No son recuperable

Movimiento de las cuentas de gastos empiezan y aumentan su movimiento en el Debe, disminuyen y se cancelan en el Haber, por lo general su saldo es débito.

NOMBRE DE LA CUENTA DE GASTOS	
DEBE	HABER
Nacen y aumenta	Disminuyen
Saldo Débito	

- La ECUACION CONTABLE, se representa de la siguiente manera:



- Los Elementos de los estados financieros son: para el estado de situación financiera (Balance) son ACTIVO, PASIVO y PATRIMONIO, y para el estado de resultados son INGRESOS y GASTOS.
- El RECONOCIMIENTO DE UNA PARTIDA: debe cumplir con lo siguiente:
 - Con la definición del elemento (activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos)
 - Que sea probable que cualquier beneficio económico adicional asociado con la partida fluirá hacia o desde la empresa; y
 - Que la partida tiene un costo o valor que puede medirse con confiabilidad.
- COMPROBRANTES DE CONTABILIDAD: Son documento en los cuales se resumen las operaciones financieras y económicas de la entidad y sirven de fuente para registrar los movimientos en el libro correspondiente. Debe elaborarse en idioma castellano con base en los documentos soporte, indicando: Fecha, descripción y cuantía de la operación.
- Libro Diario: Es aquel en el cual se registra cronológicamente todas las operaciones.
- Libro Mayor: Registran cada una de las operaciones en cuenta por separado.
- Libro de inventarios o Balances: Reflejan la situación del patrimonio de la empresa en una fecha determinada.

- Estado de Situación Financiera: Muestra la información financiera de un ente económico, en una fecha determinada.
- Estado de Resultados: Muestra el resultado neto de las operaciones de un ente económico, durante el período contable
- Estado de Cambios en el Patrimonio: Revela las variaciones operadas en cada una de las partidas del patrimonio, durante el período contable, explicando sus orígenes
- Estado de Flujos de Efectivo: Informe básico que tiene como propósito mostrar el movimiento del efectivo o equivalentes de efectivo durante un período
- El comerciante debe llevar su contabilidad en el libro diario, el de inventario y el mayor, llamados Libros Principales y Libros Auxiliares.
- Los libros de contabilidad son: Libro Diario en el cual se registra cronológicamente todas las operaciones; el Libro Mayor recoge la información ya incluida en el diario, pero reordenada por cuentas; el Libro Inventario o Balances reflejan la situación del patrimonio de la empresa en una fecha determinada
- Los estados financieros son: De propósito general y De propósito especial.
- Los estados financieros de propósito general son aquellos que se preparan al cierre de un período para ser conocidos por usuarios indeterminados, con el ánimo principal de satisfacer el interés común del público en evaluar la capacidad de un ente económico para generar flujos favorables de fondos.
- Los estados financieros de propósito especial son aquellos que se preparan para satisfacer necesidades específicas de ciertos usuarios de la información contable. Se caracterizan por tener una circulación o uso limitado y por suministrar un mayor detalle de algunas partidas u operaciones.
- En el último paso del ciclo contable se valida la información contable del balance de comprobación, se detecta los errores u omisiones que se hayan podido cometer, se efectúan los ajustes de reconocimiento de gastos e ingresos, y el cálculo de las depreciaciones y amortizaciones.
- El resultado del proceso anterior es el balance ajustado; se hace el cierre de las cuentas y se calcula la utilidad del ejercicio que va directamente al patrimonio.
- Con el proceso descrito anteriormente se culmina la elaboración del Balance General y el Estado de Resultados, los cuales constituyen la base para elaborar los demás estados financieros básicos (Estado de cambios en el patrimonio, Estado de cambios en la situación financiera, Estado de flujos de efectivo).
- El estado de resultados, muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.

- Bajo NIIF se maneja el concepto de “estado de resultados integrales”, también denominado ORI, que es una partida que hace parte del patrimonio, pero que no afecta los resultados, debido a que los ingresos y gastos no se han realizado.
- El estado de “resultado integral” se utiliza para describir el cambio en el patrimonio pero que no hacen parte de la operación ni de los resultados del ejercicio.
- Los componentes de Otro Resultado Integral incluyen:
 - a. Cambios en el superávit de revaluación,
 - b. Ganancias y pérdidas actuariales en planes de beneficios definidos,
 - c. Ganancias y pérdidas producidas por la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero,
 - d. Ganancias y pérdidas procedentes de cambios en el valor razonable de activos financieros disponibles para la venta,
- El estado de resultado se puede presentar por desglose por naturaleza y desglose por función del gasto

9 GLOSARIO

- **Contabilidad** es la metodología mediante la cual la información financiera de un ente económico es registrada, clasificada, interpretada y comunicada; esto con el fin de que sea utilizada por los gerentes, inversionistas, autoridades gubernamentales y otras personas y empresas, como ayuda para la toma de decisiones en cuanto a asignación y utilización de recursos.
- **Comercio:** “Es toda negociación que involucra la compra, venta o intercambio de productos, bienes o servicios. Proviene del latín commercium, que significa ‘**compra y venta de mercancía**’
- El **comercio informal** será todo aquel que un individuo realice fuera de las estructuras formales del Estado, evadiendo el pago de impuestos y demás formalidades jurídicas.
- El **comercio formal** comprende aquel regulado por el Estado en el código de comercio, sujeto a la normativa legal vigente, y declarado con periodicidad ante los organismos fiscales competentes.
- **Comerciante:** Es aquella persona que se dedica de manera oficial a la actividad del comercio. Esto supone que compra y vende diferentes tipos de artículos o servicios con el objetivo de obtener una ganancia por actuar como intermediario entre quien produce el artículo o servicio y quien lo utiliza.
- **Empresa:** es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos (trabajo, tierra y capital).
- **Empresas Agropecuarias:** Aquellas que producen bienes agrícolas y pecuarios en grandes cantidades; Ejemplo de estas son: Granjas avícolas, porcinas, invernaderos, haciendas de producción agrícola.
- **Empresas Mineras:** Aquellas que tienen como objetivo principal la explotación de los recursos del subsuelo; Ejemplos: Empresas de petróleos, auríferas, de piedras preciosas, y de otros minerales.
- **Empresas Industriales:** Son las encargadas de transformar la materia prima en producto terminado; para esa transformación se necesita un proceso de manufactura constituido por recursos humanos, maquinaria y equipos.
- **Empresas Comerciales:** Están dedicadas a la compra y venta de artículos elaborados por otras empresas. Su principal fuente de ingresos está representada por la venta de mercancías, por ejemplo: supermercados, almacenes, droguerías, etc.
- **Empresas De Servicios:** Son las encargadas de vender un producto intangible como la prestación de un servicio. Ejemplo: las EPS. Los hospitales regionales, las clínicas, las IPS, los centros médicos, entidades bancarias y financieras, clubes sociales y deportivos, instituciones educativas, culturales y recreativas, los hoteles y demás actividades del sector turismo. La principal fuente de ingreso de estas empresas se origina en la venta de servicios.

- **Servicios De Salud:** Debe tener muy presente las nuevas disposiciones que existen en materia de salud. En Colombia, la implementación de la reforma de la seguridad social, genera un vuelco total en la prestación de los servicios de salud, que complementa los procesos de cambio iniciados por disposiciones anteriores.
- **Empresas Privadas:** las que para su constitución y funcionamiento necesitan aportes de personas o entidades particulares; Ejemplos: Centros educativos privados, supermercados de propiedad de una familia.
- **Empresas Oficiales o Públicas:** Las que para su funcionamiento reciben aportes o transferencias del estado; Ejemplos: Hospitales Departamentales, Colegios y Universidades Nacionales.
- **Empresas de Economía Mixta:** Las que para su buen funcionamiento reciben aportaciones de los particulares y del estado; Ejemplos: Universidades Semioficiales.
- **Personas Naturales:** Denominadas también empresas de propietario único. Pertenecen sólo a un dueño y en la mayoría de los casos son pequeñas en cuanto al volumen de sus operaciones y capital invertido; están dedicadas a la producción y prestación de servicios, como talleres, carpinterías, consultorios médicos, odontológicos, oficinas profesionales, tiendas, entre otros.
- **Empresas Unipersonales:** persona natural o jurídica que, reuniendo las calidades jurídicas para ejercer el comercio, destina parte de sus activos para la realización de una o varias actividades de carácter mercantil. La empresa unipersonal una vez inscrita en el registro mercantil forma una persona jurídica.
- **Sociedades:** Empresas de propiedad de 2 o más personas llamadas socios y se subdividen en sociedades de personas y sociedades de capital.
- **Microempresa:** empresas que tienen: a) Planta de personal no superior a los diez (10) trabajadores, y b) Activos totales excluida la vivienda por valor inferior a quinientos (500) salarios mínimos mensuales legales vigentes o,
- **Pequeña empresa:** empresas que tienen: a) Planta de personal entre once (11) y cincuenta (50) trabajadores, y b) Activos totales por valor entre quinientos uno (501) y menos de cinco mil (5.000) salarios mínimos mensuales legales vigentes.
- **Mediana empresa:** empresas que tienen: a) Planta de personal entre cincuenta y uno (51) y doscientos (200) trabajadores, y b) Activos totales por valor entre cinco mil uno (5.001) a treinta mil (30.000) salarios mínimos mensuales legales vigentes.
- **Gran empresa:** empresas que tienen: a) Planta de personal superior a los doscientos (200) trabajadores, y b) Activos totales superiores a treinta mil (30.000) salarios mínimos mensuales legales vigentes.
- **Contabilidad:** representa el sistema de información financiera de la empresa a través el cual la dirección basa la toma decisiones, debido a que es el proceso donde confluyen las siguientes actividades: Recolección, Identificación, Medición del valor económico, Clasificación de los soportes de contabilidad por grupos homogéneos, Codificación, Acumulación, Registro, Emisión de estados financieros, Revelación,

Interpretación, Analizar, Evaluación sobre la factibilidad financiera de la empresa en marcha, Seguimiento y mediante indicadores de gestión.

- **Contabilidad financiera:** El objetivo que se pretende con esta base es proporcionar datos respecto de la información financiera, el desempeño y los cambios en la posición financiera de la empresa y en los flujos de efectivo.
- **Contabilidad Fiscal:** Cuya base es la renta gravable y la presentación de las declaraciones tributarias correspondientes a cada país.
- **Contabilidad gerencial:** Es otro tipo de información, ahora de carácter interno, con el fin de impulsar y controlar la gestión.
- **Contabilidad ambiental:** Toda vigencia por la responsabilidad de todo ente económico de preservar la naturaleza al momento de desarrollar su objetivo social.
- **Contabilidad pública:** La que proporciona información para el estado y es generada por los diferentes entes territoriales tales como gobernación, alcaldías, empresas del estado.
- **Contabilidad de servicios:** Para aquellas empresas que se dedican a la presentación de servicios tales como bancarios, hotelería, turismo y de seguros.
- **Contabilidad comercial:** Para aquellas empresas que operan mediante la compra y venta de mercancías no fabricadas por ellas.
- **Contabilidad de costos:** Muy propia de las empresas industriales. Lo que pretende es informar sobre el costo de producir un producto.
- **Contabilidad social:** Mide el impacto de la actividad en la sociedad o comunidad en la cual se desarrolla.
- **NIIF:** Normas Internacionales de Información Financiera.
- **IASB (International Accounting Standards Board):** La sigla IASB se refiere a normas financieras que están establecidas internacionalmente. Esta denominación nace del término en inglés "International Accounting Standards Board", que es una entidad que funciona de forma independiente en los sectores privados. El objetivo de este organismo es desarrollar y aprobar las IASCF (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad).
- **Devengo / Causación:** Las operaciones (transacciones) se deben registrar en los estados financieros en el momento que ocurren y no necesariamente en el momento que se recibe o se paga en efectivo.
- **Negocio en Marcha:** Significa que una entidad estará en funcionamiento y continuará su actividad dentro del futuro previsible, no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones.

- **Marco Normativo:** Conjunto general de normas, criterios, metodologías, lineamientos y sistemas, que establecen la forma en que deben desarrollarse las acciones para alcanzar los objetivos propuestos en el proceso de programación - Presupuestación.
- **Elementos De Los Estados Financieros:** son los activos, los pasivos, el patrimonio, los ingresos y los gastos.
- **Activo:** Un recurso: (a) controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados; y (b) del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- **Pasivo:** Obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- **Patrimonio:** Parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.
- **Ingresos:** Incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio
- **Gastos:** son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones de valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio
- **Criterio de Reconocimiento:** es el proceso de incorporación, en el balance [estado de situación financiera] o en el estado de resultados [estado del resultado integral], de una partida que cumpla la definición del elemento correspondiente y que satisfaga los siguientes criterios para su reconocimiento: (a) que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad, y (b) el elemento tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.
- **Criterio de Medición:** Proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance [estado de situación financiera] y el estado de resultados [estado del resultado integral].
- **Probabilidad:** se utiliza en los criterios de reconocimiento con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegarán a la entidad o saldrán de ésta.
- **Costo histórico:** Los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición.
- **Costo Corriente:** es el importe de efectivo que debería pagarse, si en la actualidad por adquirir un activo u otro equivalente, o el importe sin descontar de efectivo necesarios para liquidar el pasivo en el momento presente.

- **Valor realizable (o de liquidación):** Es el importe de efectivo que podría ser obtenido actualmente, por la venta no forzada del activo, o el valor que se espera pagar por el pasivo en el curso normal de la operación.
- **Valor presente:** Es el valor descontado de los flujos de efectivo que se espere que sean generados por el activo, o sean necesarios para liquidar el pasivo.
- **Ciclo contable:** es el proceso que debe seguirse para garantizar que todos los hechos económicos se reconozcan y se presenten correctamente en los estados financieros.
- **Soporte contable:** son los documentos pertinentes que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de una empresa.
- **Codificación:** consiste en tomar cada documento soporte, analizar la operación y definir un código de cuenta de acuerdo al plan único de cuentas.
- **Transacción:** Es una operación que realiza la empresa
- **Rubro:** Es cada uno de los renglones o partidas que se presentan en los estados financieros. Normalmente incluye el importe de un conjunto de cuentas y sub-cuentas cuyo origen y esencia es la misma.
- **Cuenta:** es la unidad mínima de registro utilizada para contabilizar. Es el lugar en el que se anotan los aumentos o disminuciones de cada partida, provocados por los movimientos que se originan en una transacción.
- **Ciclo contable:** es el proceso mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención de los Estados Financieros.
- **Comprobante de INGRESO (Recibo de caja):** es el soporte en el cual constan los ingresos en efectivo o a través de consignación bancaria que son recibidos por la empresa.
- **Recibo de caja menor:** es un soporte de los gastos pagados en efectivo, por cuantías mínimas que no requieren el giro de un cheque, para ello se establece un fondo denominado caja menor.
- **Comprobante de EGRESO (Orden de pago):** es un soporte que respalda el pago de una determinada cantidad de dinero por medio de un cheque o en efectivo; generalmente, en la empresa se elabora por duplicado, el original para anexar al comprobante diario de contabilidad y la copia para el archivo consecutivo. Para mayor control en el comprobante de pago queda copia del cheque, ya que el título valor se entrega al beneficiario.
- **Factura de compra-venta:** es el soporte contable que contiene la descripción de los artículos comprados o vendidos, incluyendo los impuestos que se causen.
- **Nota Débito:** es un comprobante que utiliza la empresa para cargar en la cuenta de sus clientes, un mayor valor por diversos conceptos, como por ejemplo intereses causados por financiación o por mora, errores por liquidaciones etc.

- **Nota Crédito:** es un comprobante que la empresa elabora cuando concede descuentos y rebajas que no estén liquidados en la factura o cuando los clientes hacen devoluciones totales o parciales de las mercancías, para su contabilización se utiliza un comprobante llamado nota crédito.
- **Nota de contabilidad:** Es el documento que se prepara con el fin de registrar las operaciones que no tienen un soporte contable como es el caso de los asientos de corrección, ajustes y cierre.
- **Cuenta contable:** es la representación valorada en unidades monetarias, de cada uno de los elementos que componen los estados financieros (activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos) la cual debe tener: un nombre, un código, un valor negativo* y otro valor positivo*
- **Elementos de la ecuación contable:** Son grandes categorías de acuerdo con las características económicas, y están relacionados directamente con la medición de la situación financiera de la empresa.
- **Estados financieros de propósito general:** Son aquellos que se preparan al cierre de un período para ser conocidos por usuarios indeterminados, con el ánimo principal de satisfacer el interés común del público en evaluar la capacidad de un ente económico para generar flujos favorables de fondos. Se deben caracterizar por su concisión, claridad, neutralidad y fácil consulta.

Son estados financieros de propósito general:

- a. Los estados financieros básicos y
- b. Los estados financieros consolidados.

- **Estados financieros de propósito especial:** Son estados de propósito especial aquellos que se preparan para satisfacer necesidades específicas de ciertos usuarios de la información contable. Se caracterizan por tener una circulación o uso limitado y por suministrar un mayor detalle de algunas partidas u operaciones.

Entre otros, son estados financieros de propósito especial:

- a) El balance inicial,
- b) Los estados financieros de períodos intermedios,
- c) Los estados de costos,
- d) El estado de inventario,
- e) Los estados financieros extraordinarios,
- f) Los estados de liquidación,
- g) Los estados financieros que se presentan a las Autoridades con sujeción a las reglas de clasificación y con el detalle determinado por éstas y los estados financieros preparados sobre una base comprensiva de contabilidad distinta de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

- **Contabilizar:** Registrar operaciones económicas en un libro de cuentas.

- **Estado de Situación Financiera:** comúnmente denominado Balance General, es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico a una fecha determinada. Su estructura la conforman cuentas de activo, pasivo y patrimonio o capital contable.
- **Balance de Prueba:** es un instrumento financiero que se utiliza para visualizar la lista del total de los débitos y de los créditos de las cuentas, junto al saldo de cada una de ellas (ya sea deudor o acreedor). De esta forma, permite establecer un resumen básico de un estado financiero.
- **Inventarios:** Son todos los bienes corporales que el ente económico tenga para la venta en el giro normal de sus operaciones; se incluye también bienes que se encuentren en proceso de producción o que se utilizarán o consumirán en la producción o elaboración de otros que igualmente van a ser vendidos.
- **Materia Prima:** elementos básicos adquiridos para uso en el proceso de fabricación o producción y que requieren procesamiento adicional.
- **Producto en Proceso:** son artículos semielaborados, es decir que poseen un cierto grado de terminación y para lo cual se ha incurrido en costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación requiriendo procesos adicionales para ser convertidos en productos terminados.
- **Producto Terminado:** son las existencias de los diferentes bienes cosechados, extraídos o fabricados parcial o totalmente por el ente económico y que se encuentran disponibles para la comercialización.
- **Mercancía no fabricada por la empresa:** son los bienes adquiridos para la venta por el ente económico que no sufren ningún proceso de transformación o adición y se encuentran disponibles para su enajenación.

10 BIBLIOGRAFÍA

- Carvalho B, J. A. (2009). Estado de Resultados: Procesos Contables. Medellín, Antioquia.
- Estupiñan Gaitan, R. (2012). Estados Financieros Básicos bajo NIC/NIIF. Bogotá D.C.
- Mantilla B, S. (2011). Estándares: Normas Internacionales de Información Financiera. Bogotá D.C.
- Jimenez Jaimes, N. (2005). De las Normas Contables Colombianas a las Normas – Estándares- Internacionales de Información Financiera. Medellín, Antioquia.
- Godoy Ramirez, E. (2014). Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Presentación de Estados Financieros Aplicación y Desarrollo Ejemplos, Ejercicios Prácticos Adopción por Primera Vez a las NIIF. Bogotá D.C.
- Franco, Franco, W. (2013). El ABC de las NIIF. Bogotá D.C.
- Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. (Libro rojo), IFRS

Fuentes digitales o electrónicas

- www.ifrs.org
- www.actualicese.com
- www.jccconta.gov.co
- www.supersociedades.gov.co