



PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
SEDE ESMERALDAS
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
Y CONTABLES
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



TESIS DE GRADO

TEMA:

ELABORACIÓN DE UNA GUÍA DIDÁCTICA CONTABLE QUE SIRVA COMO HERRAMIENTA DE ESTUDIO PARA LOS ESTUDIANTES DE PRIMERO A TERCER NIVEL DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA PUCESE.

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

LINEA DE INVESTIGACIÓN CONTABLE:
SISTEMAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES EN LAS
ORGANIZACIONES

AUTOR:

HOLGUÍN ALVARADO JÉSSICA MONCERRATE

ASESOR:

DRA. TAHIMÍ ACHILIE VALENCIA, Msc.

ESMERALDAS, 2012

Trabajo de tesis aprobado luego de haber dado cumplimiento a los requisitos exigidos por el reglamento de Grado de la PUCESE previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y auditoría CPA.

Presidente tribunal de Graduación

Lector 1

Lector 2

Director de Escuela

Director de Tesis

Esmeraldas, 30 de Noviembre de 2012

AUTORÍA

Yo, Jessica Moncerrate Holguín Alvarado, declaro que la presente investigación enmarcada en el actual trabajo de tesis es absolutamente original, auténtica y personal.

En virtud que el contenido de ésta investigación es de exclusiva responsabilidad legal y académica de la autora y de la PUCESE

Jéssica Holguín Alvarado.

C.I. _____

Dra. Tahimí Achilie Valencia.

C.I. _____

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por prestarme vida, a mis padres por apoyarme emocional y económicamente para culminar con éxito la formación superior.

A cada uno de mis maestros que con gran voluntad y paciencia, impartieron sus conocimientos durante esta etapa estudiantil, en especial a la Doctora Tahimí Achilie, por su colaboración incondicional en el desarrollo del presente Trabajo y a la Ingeniera Cecilia Velasco por dedicar largas horas en explicar el proceso para culminar la presente tesis.

A todos quienes conforman la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Esmeraldas, en especial a la Escuela de Contabilidad y Auditoría, que de una u otra manera hicieron posible el desarrollo del presente trabajo.

Jéssica Holguín Alvarado.

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a mis padres y hermanos por apoyarme en cada momento de esta etapa de mi vida.

A los demás miembros de mi familia, por estar dispuestos a ayudarme en lo que necesitaré durante mi formación profesional.

A mis compañeros de clase, con quienes compartí risas y problemas, porque en estos cuatro años se convirtieron en mi segunda familia.

Jéssica Holguín Alvarado

RESUMEN EJECUTIVO

Esta investigación nace como respuesta a la inquietud por los problemas mostrados en el proceso aprendizaje de los tres primeros niveles de la carrera de contabilidad, por cuanto la escuela no expide un documento interactivo que refuerce los conocimientos adquiridos en las aulas de clases provocando que los alumnos presenten problemas en la realización de trabajos y en la adquisición de conocimientos, al recurrir a fuentes bibliográficas que en su mayoría no presentan información clara, actualizada y resumida en ejemplos.

Siendo el objetivo principal del presente estudio la creación de una guía didáctica contable para mejorar el proceso de aprendizaje en los estudiantes de los tres primeros niveles de la carrera de Contabilidad y Auditoría se llevo a cabo el análisis de diferentes aspectos; iniciando por conocer la situación actual de la educación superior a nivel nacional y local para tener una perspectiva más amplia de los problemas del estudiante de contabilidad para luego proceder a desarrollar la propuesta que cubra las necesidades del alumno; primero estructurando teóricamente la distribución del documento en secciones y capítulos y luego elaborar el cuerpo documental del producto objeto de este estudio.

Para el desarrollo de la investigación se utilizaron métodos como el analítico y el descriptivo apoyándose de técnicas como la observación y la encuesta para obtener información relevante que sustente la necesidad de crear una guía para apoyo a los alumnos de contabilidad.

La propuesta que presenta esta investigación busca facilitar el aprendizaje significativo desarrollando destrezas y habilidades en el estudiante, apoyando al docente en sus clases y a la gestión de la escuela para mejorar la calidad educativa para los educandos contables.

ABSTRACT

This research comes in response to concerns about the problems shown in the learning process of the first three levels of the accounting degree, because the school does not issue an interactive document that reinforces the knowledge acquired in the classroom causing students problems arise in the performance of work and the acquisition of knowledge, to use literature sources which mostly have no clear, updated and summarized in examples.

As the main objective of this study to create a tutorial book to improve the learning process of students in the first three levels of the Accounting and Auditing career took out the analysis of different aspects, starting to know the situation current higher education nationally and locally to have a broader perspective of student problems accounting and then proceed to develop a proposal that meets the needs of the student, first theoretically structured document distribution into sections and chapters and then produce the documentary body of the product under study.

For the development of research methods were used as the analytical and descriptive techniques relying as observation and survey to obtain relevant information substantiating the need for a guide to support accounting students.

The proposal presented by this research seeks to facilitate meaningful learning and developing skills in the student skills, supporting teachers in their classrooms and school management to improve the quality of education for accounting students.

INDICE GENERAL

CARATULA.....	i
AUTORÍA	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
RESUMEN EJECUTIVO.....	vii
ABSTRACT.....	viii
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I.....	3
MARCO CONTEXTUAL.....	3
1.1 PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.2 JUSTIFICACIÓN	4
1.3 OBJETIVOS	5
CAPITULO II.....	6
MARCO TEÓRICO	6
2.1 ANTECEDENTES DE ESTUDIO	6
2.1.1 EL CONTADOR EN LA ACTUALIDAD.	6
2.1.2 EL CONTADOR Y LAS HERRAMIENTAS DE LA ACTUALIDAD..	6
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	7
2.2.1 TERMINOLOGÍAS UTILIZADAS EN LA NUEVA FORMACIÓN CONTABLE.	7
2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	8
CAPITULO III.....	10
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	10
3.1 MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN.....	10
3.1.1 MÉTODOS INDUCTIVOS	10
3.1.2 MÉTODOS ANALÍTICOS.....	10
3.2 CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN	10
3.2.1 NIVEL DE INVESTIGACIÓN	10
3.3 ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO	11
3.5 DESCRIPCIÓN DE LA INFORMACIÓN EMPÍRICA	12
3.6 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	13
3.6.1 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	13
3.7 CONSTRUCCIÓN DEL INFORME DE INVESTIGACIÓN	13
CAPITULO IV	14

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS EN RELACIÓN CON LOS OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	14
4.1 LA EDUCACIÓN SUPERIOR EN EL ECUADOR.....	14
4.1.1 LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR A NIVEL NACIONAL.....	14
4.1.2 LA IMPORTANCIA DE LA ACREDITACIÓN EN LA EDUCACIÓN SUPERIOR.....	16
4.1.3 BACHILLERATO: BASES PARA LA UNIVERSIDAD.....	17
4.1.4 LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR EN ESMERALDAS.....	19
4.1.5 LA FORMACIÓN ACADÉMICA EN LA PUCESE.....	24
4.3.3 DIFICULTADES QUE PRESENTA UN ESTUDIANTE DE LA ESCUELA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.....	29
4.2.1 INTRODUCCIÓN PARA LA ORGANIZACIÓN DE LA GUIA DIDÁCTICA.....	35
4.2.2 ESTRUCTURA DE LA GUÍA DIDÁCTICA CONTABLE.....	36
4.3 INGENIERÍA DE LA PROPUESTA.....	40
4.3.1 TITULO DE LA PROPUESTA.....	40
4.3.2 MOTIVOS PARA LA ELABORACIÓN DE LA PROPUESTA.....	40
4.3.3 OBJETIVOS DE LA PROPUESTA.....	41
4.3.4 DETERMINACIÓN DE COSTOS.....	41
4.3.5 DISTRIBUCIÓN.....	42
4.3.6 PRESENTACIÓN DE LA GUIA DIDACTICA.....	42
4.4 ANÁLISIS DE IMPACTOS.....	103
4.4.1 IMPACTO CULTURAL.....	104
4.4.2 IMPACTO EDUCATIVO.....	105
4.4.3 GLOBAL.....	106
CAPITULO V.....	107
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	107
5.1. CONCLUSIONES.....	107
5.2 RECOMENDACIONES.....	108
REFERENCIAS.....	109

INTRODUCCIÓN

El área contable en una empresa ha llegado a tener un lugar indispensable e irremplazable en la misma, puesto que la contabilidad es una herramienta primordial en el mundo de los negocios para la toma de decisiones con respecto al futuro de la organización.

La formación del estudiante contable en la actualidad debe estar fundamentada pedagógicamente, con el fin de crear herramientas interactivas que contribuyan al proceso de formación del alumno acercándole a procesos de autoformación y aprendizaje significativo.

El presente trabajo de investigación, presenta la elaboración de una Guía Didáctica para la formación académica de los primeros niveles de la carrera de contabilidad y auditoría, la misma que reúne información que sirve como marco referencial educativo para las primeras materias contables que el estudiante debe cursar, instrucción necesaria respecto al nivel de conocimientos en la rama contable que debería conocer para que en años posteriores no tengan dificultad en seguir los contenidos programáticos donde normalmente se van a medir los conocimientos adquiridos.

El estudiante a través del uso de herramientas como la que plantea el presente estudio puede interpretar información y junto con directrices del maestro tener el suficiente conocimiento, capacidad de análisis y síntesis en el ámbito de la Contabilidad General y en el campo estudiantil y profesional.

La aplicación de la guía didáctica es de mucha importancia ya que dinamiza la metodología participativa del proceso de enseñanza-aprendizaje que fortalece y orienta a aprender por sí mismos a los estudiantes.

Este trabajo contempla cinco capítulos que responden a cada una de las etapas de investigación realizadas.

El capítulo I contiene el marco contextual sobre el cual se elaboró la investigación, en este capítulo se presentan planteamiento del problema, justificación y los objetivos.

El capítulo II abarca el marco teórico que se refiere a la revisión documental y los trabajos previos realizados sobre el problema.

El capítulo III: Se refiere a la metodología, aquí se explica el modelo metodológico asumido para la realización del trabajo de investigación y constan de las siguientes partes:

Métodos utilizados, técnicas e instrumentos de investigaciones utilizadas, población, muestra.

El capítulo IV. Abarca el análisis e interpretación en relación a los objetivos de la investigación, desarrollando el informe final del estudio que incluye el análisis de la información recolectada, el desarrollo de la propuesta y la evaluación de los posibles impactos que se generaran al utilizar la propuesta.

El capítulo V. Contiene las conclusiones y recomendaciones en base a los resultados que se han obtenido del desarrollo del estudio.

Como complemento de esta investigación se añade la sección de referencia que contiene las fuentes de información y anexos.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL

1.1 PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

La Escuela de Contabilidad cuenta con una educación basada en la excelencia, entre los diversos niveles de la carrera la malla curricular presenta varias asignaturas entre ellas contabilidad general I, contabilidad general II y contabilidad intermedia; en el proceso de aprendizaje es observable que la escuela no cuenta con un documento que sirva de apoyo para que los estudiantes desarrollen el aprendizaje de una forma más práctica y efectiva, ocasionando que los alumnos inmersos en el proceso de profesionalización contable presenten algunos problemas en la realización de trabajos y la adquisición de conocimientos; por ejemplo, el no tener fuentes bibliográficas de forma inmediata donde encontrar información clara, actualizada y resumida en ejemplos.

En este sentido, nacen las siguientes interrogantes:

- ¿Será conveniente realizar un diagnóstico de la necesidad de la elaboración de una guía didáctica contable como herramientas de fácil manejo en el proceso aprendizaje de los estudiantes de la escuela de Contabilidad y Auditoría?
- ¿Cuáles serán las causas y efectos generados por la falta de una guía didáctica efectiva para los estudiantes que ingresan por primera vez a la carrera?
- ¿Qué información sería necesaria recolectarse para elaborar los ejemplos prácticos sobre las temáticas que debe incluir la guía didáctica de acuerdo a la malla curricular de los estudiantes de primero a Cuarto nivel?
- ¿Será factible la elaboración de una guía didáctica contable para los estudiantes de los primeros, segundo, tercero y cuarto nivel de la escuela de contabilidad y Auditoría?

1.2 JUSTIFICACIÓN

Las Universidades como instituciones de Educación Superior deben garantizar a los estudiantes de las diversas carreras una formación que responda a las exigencias educativas actuales; bajo esta premisa el resultado del presente trabajo de grado propuesto busca satisfacer las necesidades de los alumnos de primero a tercer semestre de la escuela de Contabilidad y Auditoría, pues se constituye en una guía centrada en un material didáctico claro y ejemplificado basado en el contenido del programa de estudios de estos niveles.

Para la Escuela de Contabilidad este instrumento será una herramienta pedagógica que dará mayor realce a la gestión de mejora de la misma; ya que será una carta resumen de la composición de la malla curricular en los primeros niveles y la formación que la escuela ofrece a los estudiantes de esta ingeniería.

La guía didáctica constituirá para las personas que ingresan a la ingeniería una guía que ayude a retroalimentar conceptos básicos contables sobre los cuales se fundamentan ciertos tópicos de las materias de especialidad.

Además de lo antes señalado la elaboración del presente estudio constituye un requisito obligatorio para obtener la titulación de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría para la autora del mismo.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 GENERAL

Elaborar una guía didáctica contable como herramienta de estudio, mediante un documento de fácil manejo, para mejorar el proceso de aprendizaje de los estudiantes de primero a tercer nivel de la escuela de Contabilidad y Auditoría.

1.3.2 ESPECÍFICOS

- Realizar un diagnóstico de situación de la educación contable que determine la necesidad de la elaboración de una guía didáctica contable como herramientas de fácil manejo en el proceso aprendizaje de los estudiantes de la escuela de Contabilidad y Auditoría.
- Analizar las causas y efectos generados por la falta de una guía didáctica para los estudiantes que ingresan por primera vez a la carrera.
- Determinar la información requerida y necesaria para elaborar los ejemplos prácticos de las temáticas que se incluirán en la guía didáctica según la malla curricular de la escuela.
- Diseñar una guía didáctica contable, de acuerdo a la malla curricular para los niveles de primero a tercer semestre y determinar el medio de distribución de la misma.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE ESTUDIO

2.1.1 EL CONTADOR EN LA ACTUALIDAD.

El contador es en el presente considerado dentro de muchas áreas por el perfil que define a este profesional, pero este perfil es de constantes cambios por lo cual los estudiantes en formación así como los profesionales deben valerse de herramientas que permitan su auto preparación.

Fregona (2007, p.64) sostuvo que, “La demanda del mercado en el campo de las diversas actividades profesionales, y en especial la relacionada con la profesión contable, se ve considerablemente afectada e involucrada en el nuevo escenario mundial de los negocios, y requiere una constante revisión y análisis tanto de forma como de fondo. Dentro de esta amplia gama de aspectos sujetos a revisión se encuentran la educación y la capacitación para la formación y desarrollo de los futuros profesionales, como así también la acción de los consejos o cuerpos que manejan a la profesión en su etapa de ejercicio”.

2.1.2 EL CONTADOR Y LAS HERRAMIENTAS DE LA ACTUALIDAD.

En la actualidad el uso de herramientas que permitan adquirir conocimientos es un recurso indispensable para crear ventajas frente a miles de personas que se están formando en la misma línea de conocimientos, en este caso las guías didácticas representan una estrategia que propone mejorar el aprendizaje.

Con el manejo de las guías didácticas dentro de las materias incorporadas a la formación del contador, las actividades estarían enfocadas a promover el sentido crítico, el análisis y el autoconocimiento teóricos y prácticos, dentro de estas premisas la educación del contador debe estar direccionada a la formación de una visión amplia del mundo económico, financiero y social, la cual le permita adaptarse a cambios

concurrente de la profesión, debemos tener en cuenta que “el objetivo de la profesión contable es estar al servicio de las necesidades actuales de un mundo global y de la tecnología, como asesores de negocios” , Gómez. L (2008).

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 TERMINOLOGÍAS UTILIZADAS EN LA NUEVA FORMACIÓN CONTABLE.

NIIF: “Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF son aquellas con las que se preparan y se presentan los estados financieros a nivel internacional” López, M (2010, p. 3); estas normas de importante relevancia tiene sus inicio en la necesidad de una homogeneidad a nivel global en cuanto al tratamiento contable de las empresas y negocios.

NIC: Las Normas Internacionales de contabilidad son un conjunto de principios que establecen la manera correcta de llevar los registros contables.

NIAS: Las Normas de auditoría son los principios en los cuales se enmarca el trabajo del auditor, el manejo de estas normas para los estudiantes de la línea contable- auditora es una preparación para el ejercicio de la profesión como auditor.

Tributación: Esta doctrina se aplica a la interpretación de las leyes y el conocimiento y evaluación de la carga tributaria de las empresas y personas naturales.

Existe algunas instituciones que proponen la actualización y preparación del contador tales como:

La Federación Internacional de Contadores (IFAC), institución que propone un modelo de formación para contadores profesionales a través de su International Accounting Education Standard Borrada con base en normas internacionales.

Comité Internacional de Estándares Contables, el IASB es una organización privada, compuesta por 14 miembros cuyo objetivo es desarrollar normas contables

globalmente válidas para facilitar la disponibilidad, confiabilidad y comparabilidad de dichas normas.

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

La aplicación contable la podemos diferenciar en diversas leyes y reglamentos como se expresa de manera subjetiva la importancia de los conocimientos de ciertas normas y temáticas que rigen los ejercicios de la carrera del contador.

Para la aplicación de la Normas internacionales la Superintendencia de Compañías mediante resolución expresa lo siguiente:

“El Superintendente de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009”

“Según Resolución No. 06.Q.ICI.003 de 21 de agosto del 2006, el Señor Superintendente de Compañías, resolvió disponer la adopción de las normas internacionales de auditoría y aseguramiento “NIAA”, a partir del 1 de enero del 2009, tal como se indica en el Artículo 2 de dicha resolución.”

En lo referente a la educación la Constitución de la República determina:

Art. 26.- La educación es un derecho de las personas a lo largo de su vida y un deber ineludible e inexcusable del Estado. Constituye un área prioritaria de la política pública y de la inversión estatal, garantía de la igualdad e inclusión social y condición indispensable para el buen vivir. Las personas, las familias y la sociedad tienen el derecho y la responsabilidad de participar en el proceso educativo.

Mientras que la ley de educación superior establece:

Art. 4.- Derecho a la Educación Superior.- El derecho a la educación superior consiste en el ejercicio efectivo de la igualdad de oportunidades, en función de los méritos respectivos, a fin de acceder a una formación académica y profesional con producción de conocimiento pertinente y de excelencia.

Las ciudadanas y los ciudadanos en forma individual y colectiva, las comunidades, pueblos y nacionalidades tienen el derecho y la responsabilidad de participar en el proceso educativo superior

Art. 5.- Derechos de las y los estudiantes.- Son derechos de las y los estudiantes los siguientes:

- a) Acceder, movilizarse, permanecer, egresar y titularse sin discriminación conforme sus méritos académicos;
- b) Acceder a una educación superior de calidad y pertinente, que permita iniciar una carrera académica y/o profesional en igualdad de oportunidades;
- c) Contar y acceder a los medios y recursos adecuados para su formación superior; garantizados por la Constitución;
- d) Participar en el proceso de evaluación y acreditación de su carrera;
- e) Elegir y ser elegido para las representaciones estudiantiles e integrar el cogobierno, en el caso de las universidades y escuelas politécnicas;
- f) Ejercer la libertad de asociarse, expresarse y completar su formación bajo la más amplia libertad de cátedra e investigativa;
- g) Participar en el proceso de construcción, difusión y aplicación del conocimiento;
- h) El derecho a recibir una educación superior laica, intercultural, democrática, incluyente y diversa, que impulse la equidad de género, la justicia y la paz; e,
- i) Obtener de acuerdo con sus méritos académicos becas, créditos y otras formas de apoyo económico que le garantice igualdad de oportunidades en el proceso de formación de educación superior.

Art. 36.- Asignación de recursos para publicaciones, becas para profesores o profesoras e investigaciones.- Las instituciones de educación superior de carácter público y particular asignarán obligatoriamente en sus presupuestos, por lo menos, el seis por ciento (6%) a publicaciones indexadas, becas de posgrado para sus profesores o profesoras e investigaciones en el marco del régimen de desarrollo nacional. La Secretaría Nacional de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación velará por la aplicación de esta disposición.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN

Los métodos utilizados en el presente estudio son:

3.1.1 MÉTODO INDUCTIVO

La utilización de este método permitió inferir la población estudiada en base a los datos provenientes de las muestras y establecer conclusiones del tema como respuesta a los efectos generados por la falta de un documento didáctico dentro de la escuela para la realización de tareas e investigaciones.

3.1.2 MÉTODO ANALÍTICO

Mediante este método se realizó un análisis profundo de la información obtenida en diversas fuentes, estudiando cada uno de los procesos a seguir para la realización de este estudio.

3.2 CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN

Este trabajo se ha desarrollado en base y conforme a los parámetros y directrices que establece la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Esmeraldas, así como los parámetros y directrices de la asesora de tesis que ha tenido como fin común la realización del informe final del trabajo de tesis que concluye con la elaboración de una guía didáctica contable.

3.2.1 NIVEL DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación es de tipo:

Investigación Bibliográfica

Incluyó la revisión, análisis y recopilación de la información obtenida del internet, libros, folletos, revistas, guías educativas, informativos, entre otros.

Investigación Descriptiva

Consistió en la descripción de la actual situación de la escuela de Contabilidad y Auditoría de manera que permita detallar y particularizar los hechos que se han suscitado con los alumnos del primer a tercer nivel en relación a las asignaturas de la especialidad, con el fin de mejorar el proceso de aprendizaje en dichos niveles.

3.3 ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO

El marco teórico se lo elaboró en tres aspectos significativos para tener las bases científicas y definiciones necesarias, el primer aspecto referente a los antecedentes previos al estudio incluyendo el análisis del perfil del contador en la actualidad y el uso de herramientas para mejorar la educación del mismo. El segundo aspecto presenta la nueva terminología usada en la formación de los contadores y para finalizar el marco teórico se incluye la normativa que fundamenta la necesidad de contadores bien preparados para realizar los registros contables, además se incluyen los artículos que fundamentan el derecho a obtener una educación superior de calidad.

3.4 RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN EMPÍRICA

3.4.1 INFORMACIÓN PRIMARIA

La información primaria requerida para la presente investigación fue obtenida a través de las siguientes técnicas de estudio:

Observación: La cual se aplicó para conocer la situación actual de la educación dentro de la escuela de contabilidad y del proceso aprendizaje para luego confrontar la teoría con la práctica.

Encuestas: Técnica aplicada a estudiantes y docentes de la escuela de contabilidad y auditoría de la PUCESE, bachilleres aspirantes a ingresar a la carrera que se presentaron a rendir las pruebas de admisión.

3.4.2 INFORMACIÓN SECUNDARIA

Se obtuvo información documental extraída de libros, revistas y apuntes de varios autores con el objeto de profundizar teorías y conceptualizaciones.

3.5 DESCRIPCIÓN DE LA INFORMACIÓN EMPÍRICA

Para el desarrollo de la presente investigación se ha obtenido información a través de fuentes primarias y secundarias para lo cual se aplicaron los siguientes procedimientos:

En las fuentes primarias se procedió al análisis de información obtenida de la SENESCYT, INEC; documentos de varias instituciones de educación superior como la ESPOL, Universidad Central de Quito, datos numéricos de estudiantes de la PUCESE en especial de la escuela de Contabilidad.

Se realizaron encuestas basadas en un cuestionario de 12 preguntas cerradas y con varias opciones de respuesta las mismas que se aplicaron a:

- 97 estudiantes de la escuela que presentan el siguiente perfil:
 - Jóvenes de entre 17 y 25 años
 - Estudiantes de primer, segundo, cuarto, sexto y octavo nivel de contabilidad.
 - 84 estudiantes mujeres y 13 estudiantes hombres.

- 91 bachilleres que se presentaron a rendir las pruebas de admisión para ingresar a la carrera de Ingeniería de Contabilidad y Auditoría los mismos que presentan las siguientes características.
 - Jóvenes de entre 17 y 19 años
 - Bachilleres en su mayoría con especialidad en contabilidad.
 - 28 aspirantes hombres y 63 aspirantes mujeres.

- 12 docentes que imparten cátedra dentro de la escuela de Contabilidad
 - 5 docentes mujeres y 7 docentes hombres; de los cuales son:
 - 6 docentes del área de contabilidad.
 - 4 docentes del área de administración y economía.
 - 2 docentes de áreas de conocimiento general.

En la recolección de información existieron datos relevantes que se exponen a continuación:

- 72% de los alumnos de la escuela son graduados en Contabilidad en la secundaria.
- Las materias con mayor problemas a consideración de los estudiantes de la carrera son matemáticas básica con un 40% y contabilidad I con un 37%.
- Los docentes de la carrera consideran en un 83% que las bases teóricas prácticas con las que llegan los bachilleres son insuficientes.

3.6 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

3.6.1 POBLACIÓN Y MUESTRA

En este caso como la población a encuestar era finita, se tomó la totalidad de la población, distribuida en tres grupos, docentes, estudiantes de la escuela y estudiantes aspirantes, para totalizar una población de 200 encuestados; hecho que apartó la aplicación de fórmulas para determinar una muestra.

3.7 CONSTRUCCIÓN DEL INFORME DE INVESTIGACIÓN

Se presenta a continuación los resultados de la investigación a través de un informe conformado por 3 capítulos:

El primer capítulo titulado *La Educación Superior del Ecuador* presenta un análisis a la situación educativa a nivel nacional, provincial y dentro de la PUCESE llegando a describir la problemática origen del estudio y donde se presentan los resultados de las encuestas.

El segundo capítulo presenta la estructura de la guía de manera distributiva por secciones y capítulos.

El tercer capítulo está integrado por la elaboración de la guía didáctica contable.

Posterior a la presentación de los 3 capítulos anteriores se presentan los impactos derivados de la aplicación de la investigación.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS EN RELACIÓN CON LOS OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.

4.1 LA EDUCACIÓN SUPERIOR EN EL ECUADOR.

4.1.1 LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR A NIVEL NACIONAL.

En la última década la educación superior ecuatoriana ha tenido cambios relevantes, varios de ellos se refieren al uso de la tecnología en la formación académica, aumento de la demanda estudiantil, las exigencias profesionales del entorno empresarial, etc.

La Educación Superior en el Ecuador se encuentra definida en la Constitución de la República promulgada desde el año 2008 y la Ley Orgánica de Educación Superior vigente desde el año 2010. Leyes que expresan que la educación superior en el país reconocerá a las universidades y escuelas politécnicas autonomía académica, administrativa, financiera y orgánica, también expresan que las instituciones del Sistema Nacional de Educación Superior ecuatoriano están abiertas a todas las corrientes y formas del pensamiento universal expuesto de manera científica.

Actualmente la Secretaría Nacional de Educación Superior Ciencia y Tecnología; SENESCYT por sus siglas; es el ente rector en materia educativa a nivel superior, es la institución encargada de determinar los lineamientos y políticas para todas las universidades y escuelas politécnicas del país.

A nivel de equidad e igualdad de oportunidades para acceder a la educación superior, el gobierno actual busca garantizar la educación desde el nivel básico hasta el superior sujeto a la responsabilidad académica del estudiante. Sin embargo, dado el alto nivel de desigualdad existente en el país no todos reciben la educación de calidad que establece la Constitución de la República.

El Sistema de Educación Superior del país está conformado por 408 Institutos Tecnológicos, Pedagógicos y Conservatorios de Arte y 72 Universidades y Escuelas Politécnicas.

Las Universidades y Escuelas Politécnicas son de naturaleza públicas y particulares; las públicas financiadas por el estado en su totalidad y las particulares que se clasifican en “cofinanciadas por el Estado” y “autofinanciadas”. Las cofinanciadas, sin perder su calidad de privadas, reciben fondos del estado y por tales fondos deben responder ante los organismos de control del estado ecuatoriano. Las autofinanciadas funcionan de manera independiente, sin recibir ayuda directa alguna del Estado.

El número estimado de estudiantes matriculados al 2010 en las universidades y escuelas politécnicas públicas y cofinanciadas según información de la revista Cifras de la Universidad Central fue de 494.025 personas, en cuanto a la distribución de esta población por género, el femenino tiene una participación del 54% y el masculino del 46%.

La oferta académica se distribuye de acuerdo a la SENESCYT de la siguiente manera:

Tabla N.1

DISTRIBUCIÓN OFERTA ACADÉMICA	
Ciencia de la salud	11%
Ciencias administrativas y contables	33%
Tecnologías y comunicaciones	17%
Agrícola y pecuaria	3%
Ciencias sociales	15%
Educación	14%
Otras	7%

Fuente: Secretaría Nacional de Educación Superior Ciencia y Tecnología

La propuesta de estudio que actualmente presentan las universidades llega a la sociedad con un aporte sobre valores, habilidades gerenciales y responsabilidad social, destrezas que evidencian características de una formación integral.

En la actualidad para acceder a la formación superior en las carreras de pregrado se necesitan requisitos tales como:

- ✓ Obtener el título de bachiller
- ✓ La aprobación de procesos descritos en el Sistema de Nivelación y Admisión
- ✓ Cumplir con los requisitos de cada institución.

Otro acontecimiento importante en la instrucción superior en los últimos años es el proceso de acreditación de las instituciones que conforman el sistema de educación superior ecuatoriano, con el afán de mejorar la calidad formativa.

4.1.2 LA IMPORTANCIA DE LA ACREDITACIÓN EN LA EDUCACIÓN SUPERIOR.

En el año 2009 el ex Consejo Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior-CONEA, publicó la categorización de A, B, C, D y E para las instituciones de educación superior existentes en el País, dicha categorización evaluaba aspectos como entorno de aprendizaje de estudiantes, investigación y gestión interna; tomando en cuenta la realidad nacional. Es así que los principales entes rectores en materia de educación a nivel Nacional promueven el establecimiento de métodos de evaluación interna y externa, métodos que permitan la revisión permanente de los procesos y la mejora continua de las instituciones pertenecientes al programa de acreditación.

En este sentido las universidades han decidido instaurar y mejorar la revisión de varias áreas tales como:

- ✓ La selección de los estudiantes.
- ✓ Las competencias y conocimientos de los docentes.
- ✓ Los planes de estudio y sistemas de proceso aprendizajes.
- ✓ Instalaciones y servicios.
- ✓ Tecnología e investigación.

Los procesos de evaluación y acreditación para las instituciones de Educación Superior, de acuerdo al Art. 90 de la LOES, comprende tres etapas: la Autoevaluación, la Evaluación Externa y la Acreditación. Cada una de ellas tiene su propia caracterización y metodología que orientan su aplicación y desarrollo.

El proceso de acreditación ha generado varios análisis respecto a la formación de estudiantes, uno de ellos es la educación recibida en la secundaria, puesto que ésta tiene sus repercusiones en la instrucción superior.

4.1.3 BACHILLERATO: BASES PARA LA UNIVERSIDAD.

La calidad educativa en la secundaria ecuatoriana ha generado por años preocupación, a pesar de que el Gobierno busca garantizar un mayor acceso y eficiencia en el nivel superior. De acuerdo a datos de la SENESCYT al 2010, los bachilleratos privados en el Ecuador atienden al 31% del total de la matrícula y el público al 69%; del total de matriculados en el bachillerato regular, el 58% corresponden a especialidades de ciencias y 42% al bachillerato técnico.

Existen problemas graves respecto a la articulación entre el bachillerato y la universidad, de acuerdo a información recolectada en el documento titulado Perfil del bachiller y su influencia en el desempeño en la universidad del autor Segundo Hernán Cadena; del 100% de graduados cada año solo el 6% ingresa a las universidades, de los cuales logra graduarse solo el 1%, lo cual no solo cuestiona la calidad del bachillerato sino al proceso de formación vocacional de los estudiantes.

Si bien no existen modelos que puedan recomendarse para la reforma de la estructura tradicional del bachillerato, estudios recientes distinguen algunas tendencias, entre ellas, el traslado de los cursos técnicos a nivel de post-bachillerato y el desarrollo de una educación académica más práctica y concreta pero no vocacional. Los nuevos lineamientos para la organización curricular del bachillerato ecuatoriano contemplan la existencia de bachilleratos técnicos univalentes.

El gobierno actual busca a través de su nueva propuesta de bachillerato general unificado, mejorar la calidad de la educación secundaria para crear buenas bases para la instrucción superior es así que la propuesta presenta los siguientes puntos:

- ✓ Suprimir las especialidades, conjugando la formación técnica y la humanística en un currículo común orientado a preparar simultáneamente a los estudiantes tanto en el campo científico como tecnológico.

- ✓ Eliminar la modalidad que obliga a que todos los estudiantes del país hagan una prematura opción profesional al pasar a cuarto curso o primero de bachillerato.
- ✓ Formar bachilleres con conocimientos generales en diversas ramas académicas que le permitan no solo responder a futuro como profesionales de una especialidad.

El proyecto del gobierno pretende crear el siguiente perfil en el estudiante que egresa de un bachillerato:

- Pensar, razonar, analizar y argumentar de manera lógica, crítica y creativa. Además: planificar, resolver problemas y tomar decisiones
- Comprender y utilizar el lenguaje para comunicarse y aprender (tanto en el idioma propio como en uno extranjero y en una lengua ancestral quienes asisten a instituciones que son parte del Sistema Intercultural Bilingüe). Expresarse oralmente y por escrito de modo correcto, adecuado y claro. Además, participar de la Literatura y otras artes como una forma de expresarse y explorar el mundo.
- Conocer y utilizar la Matemática en la formulación, análisis y solución de problemas teóricos y prácticos, así como en el desarrollo del razonamiento lógico.
- Utilizar las Tecnologías de la Información y la Comunicación (TIC) para buscar y comprender la realidad circundante, resolver problemas y manifestar su creatividad, evitando la apropiación y uso indebido de la información.
- Manejar adecuadamente sus emociones, entablar buenas relaciones sociales, trabajar en grupo y resolver conflictos de manera pacífica y razonable.
- Ser proactivo y capaz de concebir y gestionar proyectos de emprendimiento económico, social o cultural, útiles para la sociedad. Además, formular su plan de vida y llevarlo a cabo.
- Acceder a la información disponible de manera crítica: investigar, aprender, analizar, experimentar, revisar, autocriticarse y autocorregirse para continuar aprendiendo sin necesidad de directrices externas. Además, disfrutar de la lectura y leer de manera crítica y creativa.

El proyecto presentado por el Ministerio de Educación contiene varios aspectos, que buscan una organización única del bachillerato en el país y establecer reglas comunes, permitiendo flexibilidad necesaria para diversas situaciones y posibilidades de capacitación que conlleven a mejorar los conocimientos para la formación de profesionales en el nivel superior.

4.1.4 LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR EN ESMERALDAS.

A nivel provincial se pueden citar las siguientes instituciones de educación superior; la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Esmeraldas y la Universidad Técnica Luis Vargas Torres, las cuales tienen carreras de diversas ramas académicas de forma presencial además existen varias universidades a distancia tales como la Universidad Particular de Loja, Universidad de Guayaquil y la Escuela Politécnica del Ejército.

La comunidad estudiantil universitaria en Esmeraldas según el INEC al 2010 suma 15.970 estudiantes de distintas carreras que se distribuye entre las antes mencionadas universidades.

Algunas características de la comunidad estudiantil de Esmeraldas son:

- ✓ Predominan los jóvenes de 18 a 24 años.
- ✓ El número de graduados aumenta consecutivamente.
- ✓ Consolida el afán de completar la carrera profesional con estudios complementarios.
- ✓ Los post grado forman parte de los objetivos de los estudiantes de pregrado.

En el presente año, las universidades esmeraldeñas para inicio de su primer semestre 2012 aplicaron los procesos de admisión y nivelación a los aspirantes para ingresar a las carreras de pregrado como parte de las exigencias del proceso de mejora de la educación superior, es así que ante la PUCESE se presentaron alrededor de 828 aspirantes los mismos que rindieron las pruebas de admisión en tres fechas distintas, según lo expresó la asistente del Departamento de Pastoral y Bienestar estudiantil de esta sede.

4.1.4.1 LA OFERTA ACADÉMICA A NIVEL PROVINCIAL.

En el año 2011 las Universidades de la Provincia de Esmeraldas se han esmerado en ordenar, perfeccionar y actualizar su oferta académica con la finalidad de ajustarla a los estándares nacionales, los requerimientos de desarrollo, las condiciones socioeconómicas y principales actividades de la provincia; todo esto como parte del proceso de acreditación que se sigue desde el 2009.

La oferta académica esmeraldeña se encuentra concentrada en las carreras administrativas, financieras y de negocios como respuesta a aspectos relacionados al crecimiento continuo del área de servicios y comercio en la economía de la provincia, así como a las oportunidades de trabajo en el sector público y privado, derivadas del perfil profesional de cada una de estas líneas universitarias.

Para el presente estudio se mencionan las carreras de pregrado que ofrecen las universidades presenciales de la provincia con el afán de detallar la oferta académica de Esmeraldas:

Universidad Técnica Luis Vargas Torres; En este momento ofrece las siguientes carreras:

Tabla N.2

CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES	<ul style="list-style-type: none">○ Ingeniería en administración de empresas○ Ingeniería en Administración Pública○ Ingeniería en comercio exterior○ Ingeniería en contabilidad y auditoría○ Ingeniería en Banca y Finanzas○ Ingeniería en marketing
CIENCIAS DE LA SALUD	<ul style="list-style-type: none">○ Ingeniería Química○ Enfermería
TECNOLOGÍAS Y	<ul style="list-style-type: none">○ Ingeniería en Sistemas y computación

COMUNICACIONES	
EDUCACIÓN	<ul style="list-style-type: none"> ○ Licenciatura en Educación
SOCIOLOGÍA	<ul style="list-style-type: none"> ○ Trabajo Social ○ Comunicación social ○ Sociología ○ Derecho ○ Antropología Cultural
AGRÍCOLAS	<ul style="list-style-type: none"> ○ Ingeniería Agronómica ○ Ingeniería Forestal ○ Ingeniería Zootécnica
OTRAS	<ul style="list-style-type: none"> ○ Ingeniería Mecánica ○ Ingeniería eléctrica ○ Turismo

Fuente: www.utelvt.edu.ec

Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Esmeraldas; oferta a la comunidad esmeraldeña:

Tabla N.3

CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES	<ul style="list-style-type: none"> ○ Ingeniería comercial mención productividad ○ Ingeniería en comercio exterior ○ Ingeniería en contabilidad y auditoría ○ Ingeniería en administración de empresas hoteleras y turísticas.
CIENCIAS DE LA SALUD	<ul style="list-style-type: none"> ○ Bioanálisis clínico ○ Enfermería
TECNOLOGÍAS Y COMUNICACIONES	<ul style="list-style-type: none"> ○ Ingeniería en Sistemas y computación
EDUCACIÓN	<ul style="list-style-type: none"> ○ Licenciatura en Educación Inicial ○ Licenciatura en Educación Básica ○ Licenciatura en Educación del bachillerato.
OTRAS	<ul style="list-style-type: none"> ○ Diseño gráfico ○ Licenciatura en lingüística ○ Ingeniería en Gestión Ambiental

Fuente: www.pucese.net

Como se observa, en ambas universidades la mayor cantidad de carreras ofertadas están derivadas de las ciencias administrativas, financieras y contables.

4.1.4.2 CARRERAS ADMINISTRATIVAS: LAS MÁS ELEGIDAS

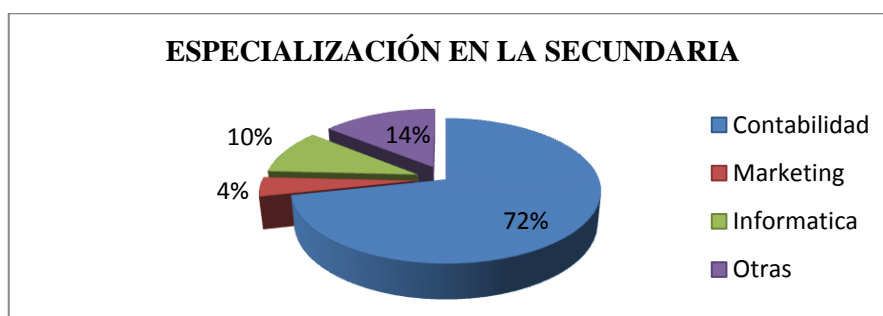
Dentro de la provincia las carreras con mayor número de estudiantes son aquellas que se refieren al ámbito administrativo y financiero, por citar un ejemplo las carreras referentes a esta instrucción en la PUCESE sumaron 615 estudiantes matriculados en el primer período 2012; dato obtenido de la pagina web de esta sede. La demanda por carreras de administración tendría las explicaciones siguientes:

1. El alto número de estudiantes que se gradúan en la secundaria en las especialidades de ciencias como comercio, marketing, informática y contabilidad;
2. La ilusión de alcanzar posiciones gerenciales en las diferentes empresas del sector público y privado; y
3. Las mayores posibilidades de encontrar empleo a dependencia.

Para fundamentar estas hipótesis, se realizaron encuestas en la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la PUCESE, donde se obtuvieron los siguientes resultados en una de las preguntas que buscaba determinar el porcentaje de estudiantes graduados en la especialidad de contabilidad:

Los resultados muestran, que la mayor parte de los estudiantes que deciden seguir una carrera administrativa, en este caso contabilidad y auditoría, lo hace por referencia del bachillerato en el cual se formó académicamente, el 72% de las personas encuestadas son bachilleres en contabilidad, seguido de un 14% de bachilleres en otras especialidades tales como físico matemático, químico biólogo y sociales; mientras que el 10% de los encuestados son graduados en informática y solo el 4% representa a bachilleres formados en marketing.

Gráfico n. 1



Fuente: Encuesta
Elaborado por: Investigadora

Además de las encuestas, se efectuó un sondeo para establecer el motivo de la preferencia de los alumnos de la PUCESE por estudiar carreras administrativas entre un grupo de 20 estudiantes de las carreras de contabilidad y administración, a quienes se les preguntó *¿Cuál de los siguientes motivos lo indujeron a estudiar una carrera administrativa?*; se obtuvieron los siguientes resultados:

Gráfico N. 2



Fuente: Sondeo
Elaborado por: Investigadora

Como se puede observar en el gráfico N. 2, el 45% de los consultados decidió estudiar una carrera administrativa- financiera por la consecución en su formación académica, un 35% escoge estas carreras por la posibilidad de tener estabilidad económica en el

futuro debido a las oportunidades de empleo que brinda el perfil académico y el restante 20% deciden seguir estas carreras por la afinidad que genera la carrera en sí..

4.1.5 LA FORMACIÓN ACADÉMICA EN LA PUCESE.

La PUCESE es una sede educativa conformada por 11 unidades académicas denominadas con el nombre de escuelas, tiene un currículo académico superior materializado en la malla curricular de cada escuela.

La malla curricular de cada unidad expresa en términos de créditos el camino a seguir hacia la titulación por un estudiante, la malla tiene por finalidad servir de orientación para el contenido técnico de la formación profesional y a la vez busca:

- La adquisición de conocimientos y técnicas.
- El desarrollo de habilidades, destrezas y valores.
- La utilización óptima de recursos pedagógicos.
- La formación de criterio y opiniones propias.

Entre las diferentes unidades de la PUCESE se encuentra la Escuela de Contabilidad y Auditoría.

4.1.5.1 MALLA CURRICULAR Y CONTENIDOS DE LA CARRERA CONTABLE.

La malla curricular de la Escuela de Contabilidad y Auditoría ha cambiado significativamente esto como respuesta a las exigencias del proceso de acreditación que enfrenta actualmente la Universidad, el objetivo fundamental de los cambios originados es la mejora en la formación curricular que esta unidad académica ofrece, ajustándose a realidades del mercado y hacer que los contenidos de las asignaturas que componen la malla sean lo más universal posible, la misma que actualmente está dividida de la siguiente forma:

Se compone de 246 créditos correspondiente a 63 materias divididos en 8 niveles, dentro de las cuales también se suman 8 créditos que pertenecen a 2 materias optativas;

además de esta descripción se debe considerar que los estudiantes aspirantes a ingresar a la carrera deben aprobar un curso de nivelación con 28 créditos repartidos en 7 materias.

El detalle de la malla actual se diferencia en los siguientes aspectos de la anterior:

El número de créditos a ser aprobados por un estudiante era de 260 lo que representaba 65 materias en nueve niveles sin tener que aprobar un curso de nivelación.

Actualmente la malla curricular de la carrera de Contabilidad y Auditoría incluye materias contables, administrativas, en tecnologías y de conocimientos generales en áreas bien definidas como son:

- Contabilidad
- Auditoría
- Finanzas
- Administración, economía y negocios
- Matemáticas y estadísticas, y
- Conocimientos complementarios

La malla tiene algunas características que indican:

Pre-requisitos, co- requisitos, códigos y nombres de asignaturas, ubicación de asignaturas en semestres; es así que las asignaturas que constan en la malla curricular de la carrera se han adaptado a los siguientes criterios de codificación:

- **Código de la escuela:** ICA
- **Código de formación:** de 100 a 800
- **Ciclo o nivel:** De primero a octavo

A continuación, para efectos de esta tesis, se realiza una descripción de la malla de la carrera de Contabilidad de primero a tercer nivel respecto de las materias contables centro del presente estudio:

NIVEL 1: Para el primer semestre dentro de la carrera el estudiante debe cursar 31 créditos en 7 materias, teniendo en este nivel que cursar 1 materia contable:

Contabilidad General I: Mediante esta asignatura el estudiante puede comprender los fundamentos y conceptos básicos de la contabilidad y aplicarlos al proceso contable de empresas de servicios y comerciales, desde la recopilación de la información hasta la elaboración de Estados Financieros para la toma de decisiones.

NIVEL 2: Este semestre está constituido por 31 créditos en 8 materias, teniendo en este nivel la materia contable de:

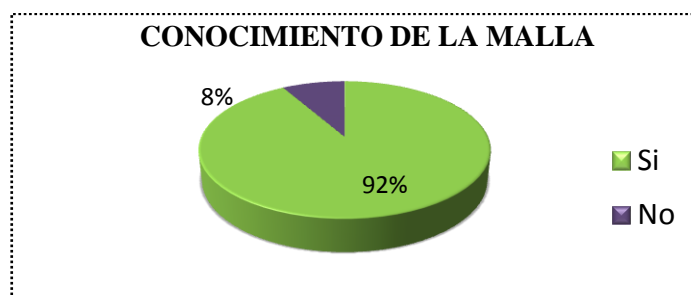
Contabilidad General II: Es una disciplina cuyo contenido comprende el conocimiento básico que todo profesional del área contable debe manejar. Con el fin de que se produzca un correcto proceso de enseñanza – aprendizaje, todos y cada uno de los contenidos que se imparten tiene una aplicabilidad práctica, de tal forma que el estudiante al final el semestre, se encuentre capacitado para desempeñarse en la vida profesional como asistente contable.

NIVEL 3: Dentro de este semestre el estudiante cursa 9 materias que constituyen 33 créditos dentro de los cuales 4 corresponden a la materia de:

Contabilidad Intermedia: Esta asignatura permite que el estudiante logre comprender de una manera más detallada la aplicación de ciertas normas como la NIC 1 Marco Conceptual y Presentación de Estados Financieros, Notas explicativas a los Estados Financieros, NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo, NIC 10 Hechos ocurridos después de la fecha del Balance, Notas a los Estados Financieros, NIC 16 Propiedad Planta y Equipo y NIIF 1 Adopción por primera vez de las NIIF, que son fundamentales para la formación contable del profesional.

El conocimiento de la malla curricular es importante para el cumplimiento de la programación de una unidad académica puesto que asegura el involucramiento de los partícipes del proceso de enseñanza- aprendizaje; para conocer el grado de involucramiento de los docentes con la malla curricular de la escuela se realizó la siguiente pregunta *¿Conoce la malla curricular de la Escuela de Contabilidad y Auditoría?* a 12 profesores y los resultados fueron los siguientes:

Gráfico N. 3



Fuente: Encuesta
Elaborado por: Investigadora

Los resultados de la encuesta muestran que de los docentes consultados el 92% de ellos conocen la malla curricular mientras que el 8% aseguró desconocerla, esto denota que la mayoría de ellos trabaja en base a la misma en cuanto se refieren a la preparación y ejecución de la programación académica.

El conocimiento del contenido de la malla por parte de los docentes contribuye a que se facilite la estructura y resultado del perfil del estudiante.

4.1.5.2 PERFIL DEL ESTUDIANTE CONTABLE.

La formación del perfil del contador se basa en una visión amplia del mundo desde la perspectiva social, económica y financiera; para ello el estudiante contador debe adquirir destrezas y habilidades que le permitan adaptarse a situaciones de cambio que influyen drásticamente al ejercicio de su profesión. El estudiante en esta área debe contar con conocimientos que le suministren criterio y flexibilidad, para no ceñirse a reglas y características memorizadas, sino que tenga la habilidad de razonar y concluir en decisiones acertadas.

Es importante resaltar que en la formación del contador se debe generar el ánimo y el espíritu investigativo del estudiante, hecho que debe ser promovido desde los niveles primarios de la carrera, generando un compromiso de seguir aprendiendo durante toda su vida, ya que la profesión contable depende de ello, y es que actualmente se espera que todo profesional contable se actualice en conocimientos cotidianos de contabilidad,

tributación y auditoría, además de toda la normativa contable y financiera que rige la profesión contable.

Es de suma importancia que un estudiante contable participe de programas de capacitación, conferencias, seminarios, etc.; manera de entrenamiento antes de concluir con la carrera. Lo importante de estar al día es tener en cuenta que lo que se conoce hoy será obsoleto mañana.

La Escuela de Contabilidad y Auditoría busca que durante la formación el estudiante presente el siguiente perfil:

- Manejo de conceptos básicos de la contabilidad incorporando contenidos de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), reconocimiento de hechos económicos, tratamiento contable de las operaciones contables finalizando con la elaboración e interpretación de los estados financieros.

Al mismo tiempo busca que un estudiante al término de la carrera; sea capaz de:

- Diseñar y evaluar las funciones de planeamiento, coordinación de entidades públicas y privadas.
- Implantar y mejorar estructuras, sistemas y procesos administrativos-contables.
- Intervenir en el diseño de sistemas de información y decisión para el logro de los objetivos de las organizaciones.
- Diseñar e implantar sistemas de control y auditoría de gestión.
- Desempeñarse como comisario, perito, administrador o árbitro.
- Dictaminar sobre la razonabilidad de la información contable destinada a ser presentada a terceros, en calidad de auditor externo.
- Diseñar, implantar y dirigir sistemas de registro e información contable.

Sin embargo es notable que en la búsqueda de este perfil aparezcan problemas, los mismos que se refieren al proceso de aprendizaje de los alumnos en los primeros niveles donde se crean las bases principales para el desarrollo de la carrera, generando que el estudiante no alcance el perfil creado para el mismo.

4.1.6 DIFICULTADES QUE PRESENTA UN ESTUDIANTE DE LA ESCUELA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

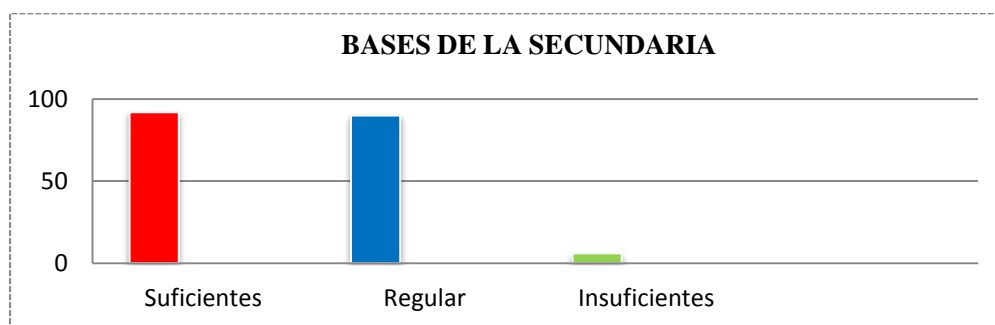
Como se lo ha referido en el presente estudio, varias de las dificultades en los primeros niveles pueden referirse a los vacíos conceptuales y prácticos con los que llegan los alumnos a la universidad lo cual genera que el proceso formativo sea más complejo para un alumno con pocos conocimientos que para uno que está formado con sólidas bases en la materia contable esta aseveración pareciera ser inexacta considerando que la mayoría de los alumnos que ingresan a la carrera son bachilleres en contabilidad.

Además se debe señalar que un significativo número de bachilleres en otras especialidades optan por estudiar la carrera, los mismos cuyos conocimientos referentes a contabilidad son escasos, debido a que su preparación se realizó en otras áreas académicas.

Por lo mencionado se puede afirmar que las bases del colegio contribuyen a el progreso del alumno en el proceso de enseñanza- aprendizaje; por ello a los estudiantes en formación de la carrera de Contabilidad y Auditoría y a los aspirantes para ingresar a ella se les consultó *¿Cómo considera los conocimientos adquiridos en el colegio para la carrera de Contabilidad y Auditoría?* respondiendo de la siguiente manera:

De un total de 188 estudiantes entre bachilleres aspirantes y estudiantes de la carrera, 92 de ellos consideran que las bases del colegio son suficientes lo cual representa el 49%, 90 alumnos contestaron que son regulares los conocimientos adquiridos en el colegio para seguir la carrera y 6 personas consultadas expresaron que son insuficiente las bases de la secundaria; representando el 48% y 3% respectivamente, como se muestra en el siguiente gráfico:

Gráfico N. 4



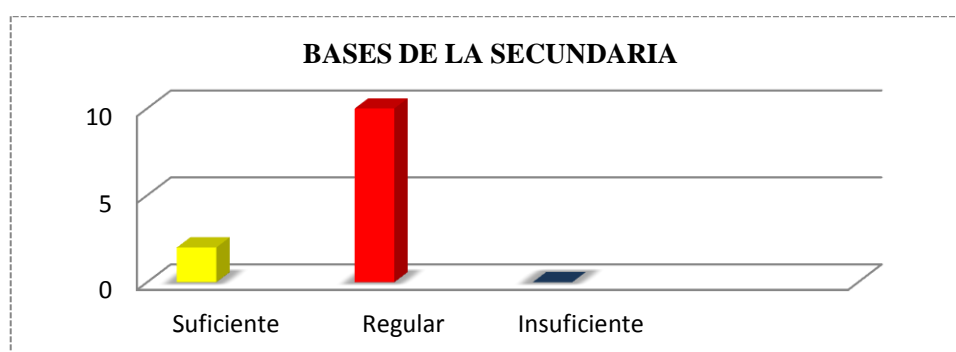
Fuente: Encuesta

Elaborado por: Investigadora

Estos resultados difieren a la opinión de los docentes consultados para el presente estudio, quienes al realizarles la misma interrogante respondieron de la siguiente manera:

De los 12 docentes consultados, 10 de ellos consideran regulares las bases del colegio lo cual se ve reflejado durante las clases y 2 de los docentes consideran suficientes dichos conocimientos; los resultados se representan gráficamente de la siguiente forma:

Gráfico N. 5



Fuente: Encuesta

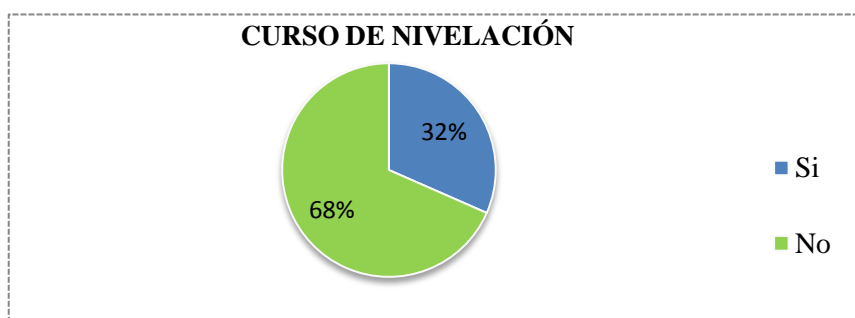
Elaborado por: Investigadora

Confrontando los resultados obtenidos por las partes que conforman el proceso aprendizaje, estudiantes y docentes, tienen diferentes puntos de vista; sin embargo los

docentes afirman que las deficiencias pueden ser observadas en el desempeño del estudiante dentro del aula, puesto que estos desfases no permiten desarrollar en su totalidad los programas de estudio con los que se inicia el semestre.

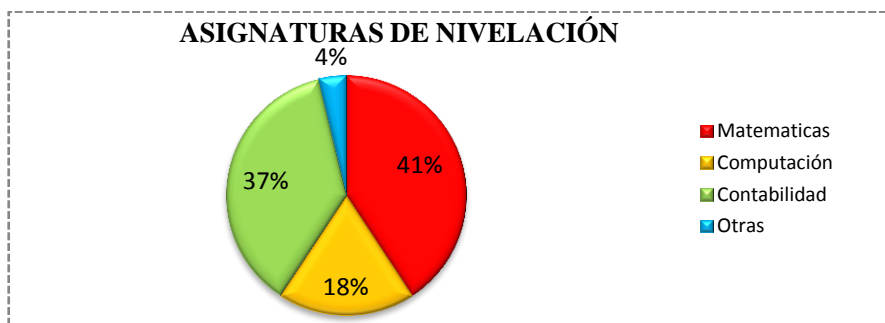
Pocos de los estudiantes para cubrir las deficiencias de la secundaria antes de ingresar a la universidad recurren a cursos de capacitación, en la consulta realizada a los estudiantes que forman parte de la carrera, el 68% de ellos no asistieron a un curso de nivelación mientras que el 32% de la población consultada que suma 97 encuestados si asistieron para tratar de igualar conocimientos; las materias en las cuales se centró la nivelación para estos alumnos fueron en un 40% matemáticas, 37% en contabilidad, 19% en computación y un 4% en otras asignaturas tales como lenguaje y finanzas; estos resultados se muestran en los siguientes gráficos:

Gráfico N. 6



Fuente: Encuesta
Elaborado por: Investigadora

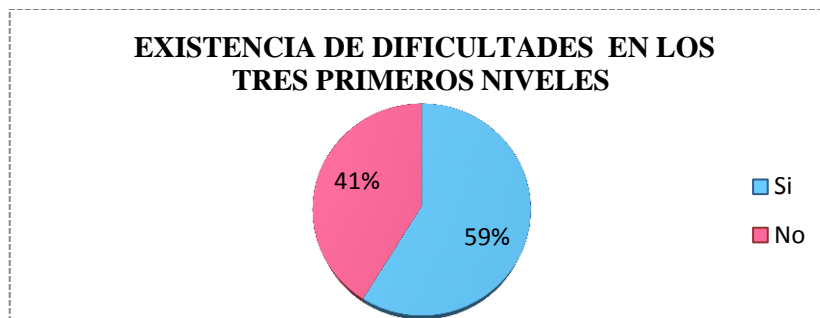
Gráfico N.7



Fuente: Encuesta
Elaborado por: Investigadora

A pesar que son pocos los estudiantes que asisten a cursos de nivelación; durante la consulta también se evidenció que muchos presentan dificultades en los primeros niveles de la carrera y es que gran parte de las materias contables y de matemáticas donde los educandos obtienen la mayoría de conocimientos que le serán útiles en las asignaturas posteriores así como en el desarrollo de la profesión que se imparten en los tres primeros ciclos como se observa en la malla curricular de la escuela (anexo 1); las siguientes ilustraciones muestran los resultados de dos de las preguntas de la encuesta que buscaban fundamentalmente determinar el porcentaje de alumnos que mostró algún problema académico y en qué materia los presentó:

Gráfico N. 8



Fuente: Encuesta
Elaborado por: Investigadora

Gráfico N. 9



Fuente: Encuesta
Elaborado por: Investigadora

El gráfico 8 muestra que de 97 encuestados el 41% asegura no haber tenido dificultades y el 59% afirma que presentó algún problema académico en los primeros niveles, mientras que el gráfico 9 muestra que los problemas académicos en estos niveles se refieren en porcentajes significativos a las materias de matemáticas básicas y matemáticas I, de igual forma los porcentajes que representan a las materias de contabilidad general I y II son reveladores puesto que demuestran que los problemas académicos del 59% de la población consultada se refieren a las materias que fundamentan todo el proceso de aprendizaje de la carrera.

Lo antes referido muestra que es necesario crear estrategias que mitiguen los problemas que presentan los alumnos en los primeros niveles, para ello es fundamental el empleo de herramientas que mejoren el proceso de aprendizaje del estudiante en estos niveles.

4.1.6.1 HERRAMIENTAS DE APOYO EN LA FORMACIÓN CONTABLE

Al hablar de los medios didácticos utilizados dentro de la carrera de contabilidad y auditoría como parte del proceso de aprendizaje podemos distinguir y señalar:

Moodle y Edmodo: Son plataformas virtuales que crean sistemas de aprendizaje en línea, su uso en la PUCESE se inició en el 2012.

Talleres: Esta metodología se aplica en gran porcentaje dentro de la programación de las materias de la carrera según lo muestran los sílabos que reposan en la dirección de escuela. Durante los talleres o tareas en clases se desarrollan ejercicios que reúnen la parte teórica y práctica de la temática dictada en el aula de clases, la mayoría de los docentes utiliza varias fuentes para preparar estos ejercicios la siguiente tabla muestra las fuentes más utilizadas por los docentes en la preparación de los talleres:

Tabla N. 4

FUENTE PARA ELABORACIÓN DE EJERCICIOS	
Libros	36,84%
Elaboración propia	52,63%
Otras	10,53%
Total	100%

Fuente: Encuestas

Laboratorios: Aquí prevalece la explicación del profesor, el trabajo autónomo de los estudiantes permite que cada uno de ellos vaya acomodando el aprendizaje a sus particulares circunstancias e intereses, actualmente la escuela no cuenta con un laboratorio propio a pesar de que existe un proyecto para la implementación del mismo, hoy en día los docentes de la carrera se ajustan a horarios de los laboratorios generales de la universidad para poder impartir horas clases con este tipo de herramienta.

Autoaprendizaje: Más allá de las técnicas de estudio, hay que enseñar a los estudiantes a buscar información nueva, a utilizarla y evaluar su importancia, para ello se necesitan destrezas cognitivas de alto nivel basadas en materiales didácticos; dentro de las materias de la malla se incluyen tareas que buscan que el estudiante trabaje de forma autónoma basándose a los conocimientos obtenidos en clases, usualmente los estudiantes se apoyan en medios como módulos y guías didácticas.

∞ **Módulos:** Son documentos que contienen una recopilación de información de varios medios escritos con la finalidad de que sirva como apoyo en el desarrollo de una materia específica dentro de las actividades realizadas por el estudiantes.

∞ **Guía didáctica:** Es el documento que orienta el estudio acercando a los procesos cognitivos del alumno, con el fin de que pueda trabajarlo de manera autónoma. Sirve para la organización del trabajo del alumno, este material de gran beneficio en la actualidad no se usa dentro de la universidad por cuanto no se ha elaborado para su expedición.

Es notorio que en la formación de profesionales el uso de herramientas mejoran los procesos de enseñanza y en busca del mejoramiento de la educación es necesario que se plantee el uso periódico de recursos didácticos como las guías.

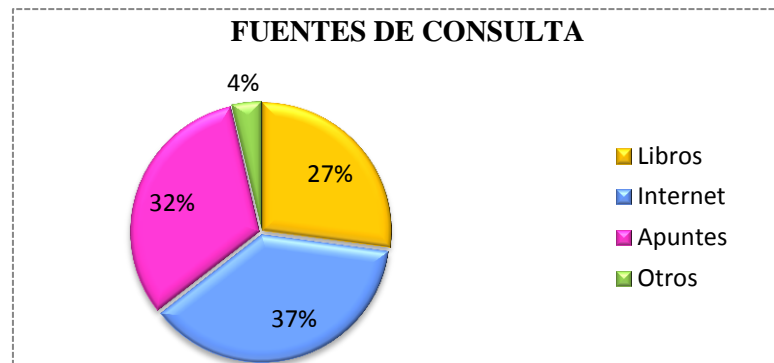
4.1.6.2 USO DE GUÍAS DIDÁCTICAS EN LA FORMACIÓN CONTABLE

La función de la guía didáctica dentro de la formación profesional del estudiante de contabilidad y auditoría es de complementar el proceso aprendizaje haciendo que el estudiante se interese por la autoformación.

Una guía didáctica para la escuela se adhieren a la necesidad de integrar en un solo documento las bondades de las guías de lectura, cuadernillos de ejercicios, y estrategias que conduzcan al estudiante aprender con éxito, además de constituirse como fuente

bibliográfica accesible para la revisión de dudas referentes a la temática de las asignaturas de especialidad; actualmente los estudiantes para despejar una inquietud recurren en un 37% al internet, un 32% acude a sus apuntes, un 27% concurre a los libros, como lo muestra la siguiente imagen resultado de la encuesta realizada:

Gráfico N. 10



Fuente: Encuesta
Elaborado por: Investigadora

Además del motivo expuesto en el párrafo anterior se puede agregar que la Guía Didáctica busca convertirse en el material educativo y herramienta de motivación y apoyo, a través de diversos recursos comprensibles como: explicaciones, ejemplos, comentarios, estudio de casos y otras acciones similares a las que el profesor utiliza en clase, de ahí la necesidad de generar un documento que permita al estudiante con dudas recurrir a un medio didáctico que ayude a su preparación de forma sencilla y entendible.

4.2 INFORMACIÓN REQUERIDA PARA LA ELABORACIÓN DE LA GUÍA DIDÁCTICA CONTABLE.

4.2.1 ORGANIZACIÓN DE LA GUIA DIDÁCTICA.

El proceso de mejoramiento de la calidad educativa del contador debe incluir herramientas que permitan promover el trabajo investigativo, para ello el alumno debe saber interpretar la información disponible y con instrumentos económicos, financieros y capacidad de análisis dar solución a dificultades referentes al ámbito contable.

Dentro de la escuela de Contabilidad y Auditoría de la PUCESE se busca que los estudiantes de los primeros tres niveles alcancen destrezas profesionales siendo capaces de:

- Manejar temas básicos de la contabilidad incorporando Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- Reconocer y comprender hechos económicos que generan operaciones.
- Comprender y resaltar la importancia del Control Interno en una empresa
- Desarrollar ejercicios relacionadas a los registros de Inversiones y rendimientos financieras a corto y largo plazo.
- Reconocer las cuentas de acuerdo a su naturaleza, reclasificación y presentación en los Estados Financieros.
- Elaborar los Estados de Flujo de Efectivo, Evolución del Patrimonio y Ganancias Retenidas de una empresa de acuerdo a la NIC 7 Y NIIF 1.
- Diseñar notas explicativas en los Estados Financieros de Hechos ocurridos después de la fecha del Balance NIC 10.

Hoy en día existen recursos para alcanzar el perfil antes indicado, acercar el conocimiento al alumno y facilitar su interiorización, pero es cada profesor quien, con el dominio del contenido científico, habilidades pedagógicas y el uso de herramientas didácticas proponga las estrategias que mejor se adapten a las características de los receptores y a los contenidos de la asignatura que desea enseñar. Para convertir a la guía didáctica objeto de este estudio, en un material formativo que tenga asociado en sus páginas a un maestro que orienta, acompaña e involucra permanentemente al estudiante en su aprendizaje autónomo, se ha formulado una estructura muy sencilla pero con algunos elementos claves, que hagan a la guía dinámica, motivadora y muy práctica.

4.2.2 ESTRUCTURA DE LA GUÍA DIDÁCTICA CONTABLE.

Para potenciar las destrezas de autoformación en los estudiantes de contabilidad y auditoría de la PUCESE, es indispensable usar herramientas que generen el ánimo de investigación para ello se propone elaborar Guías Didácticas muy completas, que

potencien las bondades y compensen los vacíos en el proceso del aprendizaje universitario; que contemple los apartados siguientes:

- | | |
|------------------------|------------------|
| 1) Datos informativos. | 4) Introducción. |
| 2) Índice. | 5) Contenidos. |
| 3) Orientaciones | 6) Bibliografía. |

4.2.2.1 DATOS INFORMATIVOS

Básicamente esta parte de la guía didáctica contiene los siguientes datos:

Portada o pasta:

- Institución
- Nombre de la facultad y la escuela
- Ciclos para los que se diseña la guía didáctica.
- Año de publicación.

4.2.2.2 ÍNDICE

En el índice están contenidos los títulos y temas prácticos separados por sección y unidades con el correspondiente número de página, que representan a las materias contables de la malla curricular que se han tomado en cuenta para el presente estudio.

4.2.2.3 ORIENTACIONES DE LA GUÍA DIDÁCTICA

Esta sección está formada por un conjunto de sugerencias al estudiante respecto al uso del documento, con el propósito de que identifique las ventajas favorables para estudiar, integrar las diferentes fuentes de información, controlar sus progresos en el aprendizaje y obtener éxitos en sus estudios. Con esta finalidad las orientaciones de la guía buscan en el alumno la adquisición de destrezas para el aprendizaje y desarrollar otros valores agregados como: hábitos de lectura, estudio, capacidad para planificar y organizar mejor su tiempo.

4.2.2.4 INTRODUCCIÓN

La introducción de la Guía Didáctica consiste en una redacción sencilla e interesante, que presenta de manera global lo esencial de las asignaturas que la componen, son líneas que hacen que el estudiante se interese por el contenido del documento, para ello la redacción incluye:

- La presentación de las asignaturas y su espacio en el contexto de la carrera.
- La importancia de la guía como documento de apoyo académico en el proceso de enseñanza – aprendizaje
- El propósito que se desea alcanzar con la utilización de la guía
- Enunciar de manera global los grandes temas o unidades que comprende el documento.

4.2.2.5 CONTENIDOS

La guía didáctica contable está dividida en tres secciones:

- + La primera sección está compuesta por la fundamentación y marco conceptual,
- + La segunda está dividida en tres unidades que contienen ejercicios prácticos referentes a la temática de las materias involucradas en la guía didáctica en base al marco conceptual de las NIIF.
- + En la tercera sección la guía contiene un laboratorio sencillo y que reúne en un solo ejercicio las características de un proceso contable.

A continuación se muestra la estructura detallada de la guía didáctica contable:

SECCIÓN 1:

FUNDAMENTACION TEÓRICA Y MARCO CONCEPTUAL

Con la finalidad de generar un marco introductorio al estudiante el documento detalla en conceptos cortos y claros la siguiente temática:

1. Definición de contabilidad
2. La ecuación contable
3. La cuenta contable
4. Dentro de esta misma sección se explica de forma gráfica y detallada el proceso contable el mismo que va desde los documentos fuentes hasta las notas a los estados financieros.

SECCIÓN 2:

UNIDAD 1: LOS ACTIVOS EN EL PROCESO CONTABLE

Detalla de forma ejemplificada la temática siguiente:

1. El efectivo en la empresa

- 1.1 Caja General
- 1.2 Caja chica

1.3 Bancos

2. Exigibles

1.3.1 Cuentas y documentos por cobrar NIC 32 y 39

1.3.2 Cuentas Incobrables

3. Inventarios :

3.1 Tratamiento NIC 2

4. Propiedad, planta y equipo: tratamiento según NIC 16

5. Otros Activos.

UNIDAD 2: USO DE LOS PASIVOS

Dentro de esta fase se incluye la siguiente temática:

1. Cuentas y documentos por pagar NIC 32 y 39
2. Ingresos ordinarios NIC 18
3. Provisiones sociales por pagar.
4. Préstamos bancarios.

UNIDAD 3: LOS ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1) DE LA EMPRESA

Para el tratamiento de esta asignatura se incluye en la guía los siguientes temas:

1. Estado del Resultado Integral
2. Estado de Evolución del Patrimonio
3. Estado de Situación Financiera
4. Estado de flujo de efectivo

SECCIÓN 3:

Constituida por el desarrollo de un laboratorio práctico que incluye todo el proceso contable dentro de una empresa comercial, el mismo que incluye la elaboración y preparación de:

1. Jornalización
2. Mayorización
3. Balance de comprobación
4. Estado del Resultado Integral
5. Estado de Situación Financiera
6. Estado de Evolución del Patrimonio.
7. Estado de flujo de efectivo.

4.2.2.6 BIBLIOGRAFÍA

Para efectos de aclarar las referencias se especifica:

Bibliografía básica, mencionando los textos básicos seleccionados para el desarrollo del documento.

Bibliografía complementaria, se refiere al detalle de documentos utilizados dentro de la elaboración de la guía, tales como boletines, documentos con ejemplos de desarrollo de casos prácticos, etc.

Bibliografía en Internet, se incluye las direcciones electrónicas de las cuales se obtuvo información para la realización del trabajo así como los sitios web de las instituciones importantes en el campo contable tales como el IFAC, SRI, etc.; cuyo propósito fundamental es la de ayudar al estudiante en las actividades cotidianas de estudio y formación.

4.3 INGENIERÍA DE LA PROPUESTA

4.3.1 TÍTULO DE LA PROPUESTA

La propuesta desarrollada como parte del informe final del trabajo de grado para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría se denomina con el nombre de *Guía Didáctica de Contabilidad*.

4.3.2 MOTIVOS PARA LA ELABORACIÓN DE LA PROPUESTA.

Los motivos que generaron la creación de la *Guía Didáctica de Contabilidad* se describen a continuación:

- Dentro de la universidad no se expide un documento de fácil manejo que incluya ejercicios de la temática contable y que sirva a los estudiantes como fuente bibliográfica.
- Actualmente la Escuela de Contabilidad y Auditoría no cuenta con un documento guía para los estudiantes que ingresan a la carrera y que tienen la necesidad de ratificar conocimientos adquiridos en la secundaria; así como para aquellos que no tienen suficientes bases teóricas- prácticas y necesitan un documento que los introduzcan en las temáticas de la carrera; dentro de los primeros niveles.

- Las instituciones de educación superior buscan la excelencia en la educación por ello es necesario el empleo de medios que generen que el estudiante se autoprepere, los cuales deben ser diseñados para captar la atención del estudiante y desarrollar habilidades en el proceso de enseñanza aprendizaje.
- La necesidad de integrar en un solo documento teoría y práctica de forma simplificada que conduzcan al estudiante a aprender con éxito de forma autónoma.

4.3.3 OBJETIVOS DE LA PROPUESTA.

- 1) Presentar temáticas ejemplificadas con base de las NIIF para que el alumno refuerce sus conocimientos.
- 2) Lograr que el estudiante reconozca los conceptos básicos que establecen las NIIF y los relacione con las operaciones de una empresa.
- 3) Conseguir que el estudiante asocie las Normativa contable con las cuentas de Balance.

4.3.4 DETERMINACIÓN DE COSTOS

Para la publicación de la guía es necesario determinar un costo por diagramación, diseño e impresión, para lo cual se ha buscado a varios posibles proveedores de los cuales se ha escogido a la Sr. Alfonso Rodríguez, quien posee un pequeño estudio de diseño y fotografías en la ciudad de Atacames; quien además trabaja con otros estudios de diseño e impresión en Quito; proporcionando los siguientes costos:

TABLA N. 5

<i>DESCRIPCIÓN</i>	<i>COSTO</i>
Diagramación y diseño por toda la guía	55,00
Impresión por unidad	7,20

Fuente: proforma

Elaborado por: Investigadora

Con los datos expuestos anteriormente para determinar el valor unitario de la guía Didáctica se tendría que conocer el total de ejemplares a imprimir. Por suponer:

Tabla N. 6

DESCRIPCIÓN	
Unidades a imprimir	120
Costo de diagramación unitario	0,45
Impresión por unidad	7,20
Costo por unidad	7,65

Fuente: proforma
Elaborado por: Investigadora

Si se desea imprimir 120 ejemplares el costo total por unidades sería \$7,65; por cuanto al valor de la diagramación y diseño se reducirá a medida que las unidades aumenten; puesto que solo se diagrama la primera unidad.

4.3.5 DISTRIBUCIÓN

La distribución del documento se dará por medio de la matrícula, donde se cargará al costo de la misma el valor de la guía, la cual será entregada a los estudiantes que cursen los tres primeros niveles al momento de asentar su matrícula en los registros de la universidad.

4.3.6 PRESENTACIÓN DE LA GUÍA DIDÁCTICA

Después de haber realizado los análisis correspondientes se procede a presentar la *Guía Didáctica de Contabilidad*, objeto de este estudio:



Pontificia Universidad Católica del Ecuador
Sede Esmeraldas
Facultad de Ciencias Administrativas y
Contables
Escuela de Contabilidad y Auditoría



Guía Didáctica de Contabilidad

NIVELES 1
 2
 3

2012

Orientaciones



Estudiar contabilidad requiere de un gran esfuerzo y dedicación, nada imposible de lograrlo con el cumplimiento ordenado y secuencial de nuestros deberes como estudiantes.

A continuación se presentan algunas orientaciones que le servirán de guía durante la aplicación del presente documento.

1. La guía didáctica de contabilidad, está diseñada con los contenidos para las asignaturas de Contabilidad General I y II e Intermedia.
2. El estudio de los contenidos de estas asignaturas comprende tres unidades, la primera sobre los activos, la segunda referente a los pasivos y la tercera sobre los Estados Financieros.
3. Para adquirir las destrezas de autoaprendizaje organice su tiempo con el fin de revisar la guía entre las múltiples actividades que requiere la realización de tareas y trabajos.
4. Para desarrollar tareas apoyadas en la guía didáctica se recomienda dedique por lo menos 15 minutos para revisar los ejercicios propuestos en la guía didáctica.
5. Durante el estudio de las asignaturas y el desarrollo de los trabajos, se presentarán dudas e inquietudes, por lo que se sugiere realice las consultas necesarias a los docentes de la materia, para luego reforzar con la información de la guía didáctica.

Introducción



La preparación de la información contable es de gran importancia en el desarrollo de cualquier empresa, sea esta grande o pequeña, ya que mediante los resultados generados a través de la Contabilidad los diferentes usuarios toman decisiones en beneficio de la empresa. Bajo este contexto el estudio de las materias de Contabilidad General I y II así como Contabilidad Intermedia dentro de la carrera de Contabilidad y Auditoría, trata de crear en el estudiante los conocimientos tanto teóricos como prácticos, acoplados a la normativa mundial y la legislación vigente aplicable al ambiente en el cual se desenvuelven los negocios, con el afán de que en la vida profesional el contador a través de los resultados de su trabajo presente información válida para la toma de decisiones.

La utilización de la presente guía didáctica busca la adquisición de habilidades referente al proceso contable en los tres primeros niveles de la carrera creando bases sólidas para el registro contable de las operaciones económicas y presentación de los estados financieros.

El presente documento comprende los siguientes Secciones:

- ❖ La primera sección, busca introducir al estudiante en conceptos básicos relacionados a las ciencias contables.
- ❖ La segunda sección, presenta de manera ejemplificada el uso de varias cuentas, a la vez constituye una fuente de consulta sobre los movimientos de las cuentas. Esta sección se divide en tres unidades:
 - Unidad 1: Esta unidad ejemplifica el procedimiento de las cuentas de activos dentro de la empresa.
 - Unidad 2: Dentro de esta unidad se instruye el tratamiento de los pasivos y el patrimonio dentro del proceso contable.
 - Unidad 3: Refleja el tratamiento y elaboración de los estados financieros.
- ❖ La tercera sección, expresa un laboratorio con todo lo que incluye el “**ciclo contable**” presentando un estudio pormenorizado de las diferentes fases del proceso contable, proporcionado al estudiante las bases para el uso correcto de los comprobantes de venta, el registro de las transacciones en los diferentes libros contables y la elaboración de los balances.

Fundamentación teórica y marco conceptual



CONTABILIDAD:

Contabilidad es la ciencia que permite recolectar, clasificar y registrar en forma sistemática ordenada y cronológica las operaciones mercantiles de una persona natural o jurídica con el fin producir información que permite planear y tomar decisiones.

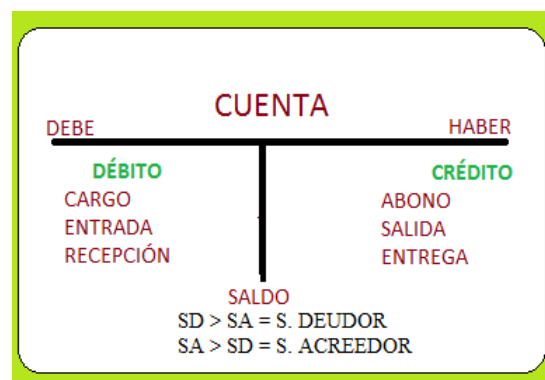
CUENTA CONTABLE:

La cuenta es el nombre que recibe una operación para registrar en forma ordenada las transacciones que realiza una empresa. Los nombres de las cuentas deben ser claros, precisos, identificables, para que por sí mismo muestren lo que representa.

¿Cómo representarla?

Una cuenta se puede representar a través de una T, esta muestra el comportamiento de las cuentas.

- ✓ Si una cuenta se genera por el débito ya sea por compra o cobro; corresponde a los activos.
- ✓ Si una cuenta se genera por el crédito a través de venta o pago; corresponde a los Pasivos y se refieren a los aportes de capital o reservas del mismo se refiere a patrimonio.



ECUACIÓN CONTABLE:

La ecuación contable sobre la cual trabaja la contabilidad sirve para medir los cambios en el activo, pasivo y patrimonio; es igual a la diferencia entre activos y los pasivos y se representa de la siguiente forma:

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

Ejemplo 1:

Supongamos que el Sr. José Pérez posee los siguientes datos:

- Edificio \$50.000,00
- Computadores \$ 5.000,00
- Dinero en su cuenta \$ 2.000,00
- Hipoteca por pagar \$13.000,00
- Se pide: determinar el patrimonio del señor Pérez

Desarrollo:

Luego de conocer los datos anteriores procedemos a clasificar en activos y pasivos las cuentas dadas:

<i>ACTIVOS</i>		<i>PASIVOS</i>	
<i>EFFECTIVO Y EQ. DE EFFECTIVO</i>	\$ 2.000,00	<i>HIPOTECA POR PAGAR</i>	<u>\$13.000,00</u>
<i>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</i>	\$ 5.000,00		
<i>EDIFICIO</i>	<u>\$50.000,00</u>	<i>TOTAL</i>	\$13.000,00
<i>TOTAL</i>	\$57.000,00		

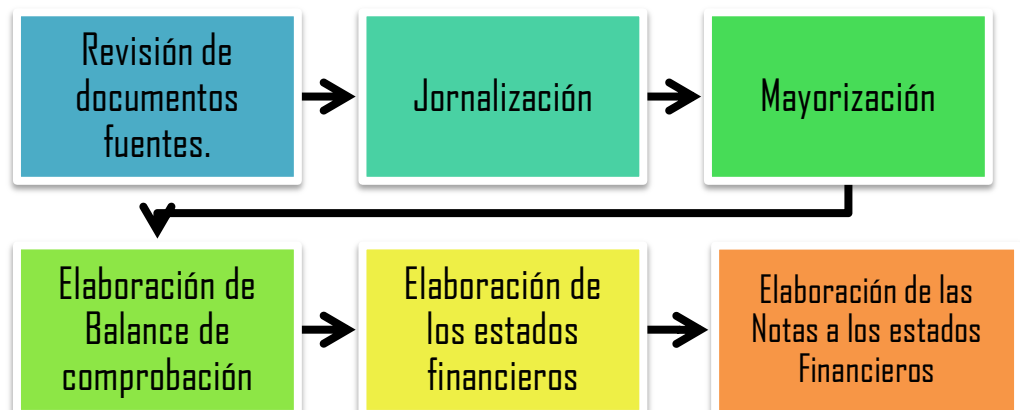
Para conocer el patrimonio aplicamos la ecuación:

$$\text{ACTIVOS} - \text{PASIVOS} = \text{PATRIMONIO}$$
$$\$57.000,00 - \$13.000,00 = \mathbf{\$44.000,00}$$

De esta manera se determina que el patrimonio equivale a \$44.000,00

PROCESO CONTABLE:

El proceso contable se compone de un conjunto de pasos que inician desde la obtención de documentos fuentes hasta la elaboración de las notas a los estados financieros; a continuación se representa gráficamente el proceso:



- **Revisión de documentos fuentes:** Se refiere a la observación y validación de documentos que sustentan las operaciones económicas de compras y ventas, estos documentos deberán ser validos ante la ley tributaria.
- **Jornalización:** Luego de la validación de los documentos fuentes se procede a registrar en el Libro General mediante la elaboración de “asientos”, las operaciones económicas del ente contable.

Ejemplo:

La empresa VELL S.A compra mercadería a CT S.A por un valor de \$32.000,00 más Iva, el pago se realiza con cheque N. 324

Se pide:

Registrar la transacción en el Libro Diario General

DESARROLLO:

Primero se debe reconocer cual es la cuenta que representa al ingreso de mercaderías a la empresa, que en este caso es Compra; posterior se debe calcular el impuesto que equivale al 12% sobre el valor de la mercadería:

$$\mathbf{\$32000 \times 12\% = \$ 3.840,00}$$

Luego para efectos del pago, procedemos a evaluar las retenciones que en este ejemplo solo corresponden a retenciones en la fuente por lo determinado en Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno que determina que entre sociedades no se puede retener Iva, de esta manera la retención en la fuente se calcula así:

$$\mathbf{\$32000 \times 1\% = \$ 320,00}$$

Por ultimo, para registrar la salida de dinero utilizamos la cuenta Bancos que se origina del valor correspondiente a la suma de la mercadería más el Iva menos la retención de impuesto a la renta.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	--x--			
01-sep-12	Compra		32.000,00	
	Iva en compras		3.840,00	
	Retención IR 1%			320,00
	Banco			35.520,00
	V/. Registro de compra de mercaderías			

Mayorización: Es la actividad en la cual los registros realizados en el Libro Diario General son trasladados al libro “Mayor”, agrupándolos en cuentas de acuerdo a una misma naturaleza, conceptualización o denominación, con el fin de determinar los saldos de las cuentas que intervienen en el proceso contable.

Se puede representar en T o en folios de acuerdo a la elección de la empresa, para presentar un ejemplo en esta parte del proceso se usará una de las cuentas del ejemplo anterior:

En T:
En la parte superior registramos el nombre de la cuenta, en el lado derecho se registran las entradas de dinero y bienes.

Compra	
\$ 32.000,00	
\$ 32.000,00	

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01-sep	Compra de Mercaderia	32.000,00		32.000,00
Suma		32.000,00		

En Folio:
Se lo puede registrar en 5 columnas que resumen la fecha y descripción del movimiento, por el lado del debe el ingreso de dinero y bienes y en lado del haber los pagos y salidas de bienes; en la última columna el saldo que resulta de la resta entre el debe y el haber.

- **Elaboración de Balance de comprobación:** Se refiere a la elaboración de un documento que compila los saldos de las cuentas contables y verifica la igualdad en saldos deudor y acreedor.
- **Elaboración de los Estados Financieros:** El conjunto de los estados financieros esta constituido por la elaboración de:
 - ✓ Estado del Resultado Integral
 - ✓ Estado de Evolución del Patrimonio.
 - ✓ Estado de Situación Financiera
 - ✓ Estado de flujo de efectivos

Para los dos últimos pasos del proceso contable ver el laboratorio que se encuentra en la sección tres.

SEGUNDA SECCIÓN

Unidad 1: Los activos en el proceso contable

El efectivo: Arqueo de Caja

Ejercicio 1:

El delegado de la empresa Srta. Gloria Holguín realiza el arqueo de caja custodiada por Daniela Alvarado a las 14h17 del día 02 de Octubre del presente año; obteniendo los siguientes datos:

Monedas fraccionarias encontradas:

89 monedas de 0,10 centavos; 76 monedas de 0,25 centavos; 35 monedas de \$1 dólar.

Billetes encontrados:

10 Billetes de \$ 5,00 dólares; 13 billetes de \$10,00 dólares; 7 billetes de \$20,00 dólares

Considerando los siguientes escenarios realizar el arqueo de caja:

Escenario 1: El saldo de acuerdo al sistema es igual al encontrado en caja.

Escenario 2: El saldo contable es de 386,00. Además se constató que dentro de los billetes de 5 dólares existen dos falsos y según políticas de la empresa la responsabilidad es del custodio de caja.

Escenario 3: El saldo Contable es de \$358,60, según políticas de la empresa los sobrantes se registran como otros ingresos.

DESARROLLO:

En el escenario 1: El saldo contable y el de constatación son idénticos por lo que no se genera asiento contable, a continuación se muestra el acta de arqueo de caja:

Empresa V&G		
Arqueo de Caja		
Fecha: Mayo 02 de 20XX		Delegado: Gloria Holguín
Custodio: Daniela Alvarado		Hora: 14h17
CANTIDAD	DENOMINACIÓN	TOTAL
Níquel		
89	Monedas 0,10	8,90
76	Monedas 0,25	19,00
35	Monedas \$1	35,00
SUBTOTAL		62,90
Billetes		
10	Billete de \$5	50,00
13	Billete de \$10	130,00
7	Billete de \$20	140,00
SUBTOTAL		320,00
Escenario 1	TOTAL PRESENTADO	382,90
	SALDO CONTABLE	382,90
	DIFERENCIA	-

En el escenario 2:

Empresa V&G		
Arqueo de Caja		
Fecha: Mayo 02 de 20XX		Delegado: Gloria Holguín
Custodio: Daniela Alvarado		Hora: 14h17
CANTIDAD	DENOMINACIÓN	TOTAL
Níquel		
89	Monedas 0,10	8,90
76	Monedas 0,25	19,00
35	Monedas \$1	35,00
SUBTOTAL		62,90
Billetes		
10	Billete de \$5	50,00
13	Billete de \$10	130,00
7	Billete de \$20	140,00
SUBTOTAL		320,00
TOTAL PRESENTADO		382,90
Escenario 2	SALDO CONTABLE	386,00
	DIFERENCIA	3,10

El arqueo de caja presenta un saldo contable mayor al encontrado en caja generando un asiento para registrar el faltante, además en este caso se genera un asiento por los 2 billetes de \$5,00 falsos; cargando ambos valores al custodio por la política de la empresa.

REGISTRO:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----1----- Cuentas por cobrar empleados Caja V/. Por faltante en caja		3,10	3,10
	-----2----- Cuentas por cobrar empleados Caja V/. Por pérdida en 2 billetes falsos de \$5,00		10,00	10,00

En el escenario 3:

Empresa V&G		
Arqueo de Caja		
Fecha: Mayo 02 de 20XX		Delegado: Gloria Holguín
Custodio: Daniela Alvarado		Hora: 14h17
CANTIDAD	DENOMINACIÓN	TOTAL
Níquel		
89	Monedas 0,10	8,90
76	Monedas 0,25	19,00
35	Monedas \$1	35,00
SUBTOTAL		62,90
Billetes		
10	Billete de \$5	50,00
13	Billete de \$10	130,00
7	Billete de \$20	140,00
SUBTOTAL		320,00
TOTAL PRESENTADO		382,90
Escenario 3	SALDO CONTABLE	358,60
	DIFERENCIA	24,30

El resultado del arqueo presenta un sobrante que se debe registrar como otros ingresos.

REGISTRO:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----1-----			
	Caja		24,30	
	Otros ingresos			24,3
	V/. Por Sobrante de caja			

El efectivo: Conciliación bancaria

Ejercicio 2: Con los datos que se presentan a continuación elaborar la conciliación bancaria correspondiente al mes de Junio de 2012.

LIBRO AUXILIAR CUENTA CORRIENTE N. 20016107				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01-jun	Apertura Cta. Con deposito N. 1023	1.000,00		1.000,00
02-jun	Pago de energía Cheque N. 0001		100,00	900,00
08-jun	Depósito por venta	1.500,00		2.400,00
19-jun	Pago de sueldos Cheque N. 0002		1.200,00	1.200,00

ESTADO DE CUENTA CORRIENTE N. 20016107 BANCO PICHINCHA				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01-jun	Depósito N. 1023		1.000,00	1.000,00
02-jun	Débito por chequera	15,00		985,00
02-jun	Pago Cheque N. 0001	100,00		885,00
08-jun	Depósito		1.500,00	2.385,00
30-jun	Intereses bancarios N/C N. 0021		2,40	2.387,40
30-jun	Débito por servicios Bancarios	1,35		2.386,05

DESARROLLO:

Primero se debe realizar la conciliación; posteriormente se realizan los asientos para registro de las Notas de crédito y débito.

Almacenes EL CONTADOR			
Cédula de Conciliación bancaria			
Al 30 de junio de 2012			
Saldo Estado de Cuenta	2.386,05	Saldo Auxiliar Libro Banco:	1.200,00
(-) Cheques en circulación	(1.200,00)	Total de Notas de débito y crédito	(13,95)
Cheque N. 002	1.200,00	(-) Nota de débitos Chequera	(15,00)
		(-) Nota de débitos	(1,35)
		(+) N/C 0021	2,40
Saldo conciliado al 30/06/2012	1.186,05	Saldo conciliado al 30/06/2012	1.186,05

REGISTRO:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----1-----			
30-jun	Gastos por servicios bancarios		16,35	
	Banco			16,35
	V/. Nota de débito por chequera y servicios bancarios			
	-----2-----			
30-jun	Banco		2,40	
	Intereses Ganados			2,40
	V/.Nota de crédito por intereses bancarios			

El efectivo: Caja chica

Ejercicio 3:

Septiembre 1: Almacenes *EL CONTADOR Contribuyente Especial*, crea el fondo rotativo de caja chica con un valor de \$350,00 a través del cheque N. 005, como política la empresa establece que una vez consumido el 75% del fondo se reponga de forma inmediata y que los pagos máximos con el fondo son de \$120,00.

Octubre 2: La encargada de caja chica presenta los gastos que se muestran a continuación:

Fecha	Factura	Detalle	Base	IVA	30%	70%	1%	2%	Total
13-sep	2011	Compra de útiles de oficina a Librería SW S.A	120,00	14,40	4,32		1,20		128,88
17-sep	1234	Pago Suministro de limpieza a "LIMPIA" S.A	60,00	7,20	2,16		0,60		64,44
19-sep	1267	Pago de almuerzos empleados a Sr. Pedro López	56,00	6,72		4,70		1,12	56,90
29-sep	1900	Pago de publicidad a LUNIX S.A	45,00	5,40		3,78	0,45		46,17
Totales			281,00	33,72	6,48	8,48	2,25	1,12	296,39

Se pide:

- Realizar la respectiva contabilización

DESARROLLO:

La primera transacción a ser registrada es la creación del fondo rotativo con la cuenta caja chica por el lado del debe y se acredita la cuenta banco para registrar el cheque; el segundo asiento es para registrar el consumo del fondo de caja chica debitando los

gastos y acreditando el valor a la cuenta banco para reponer el fondo, a través de método directo.

REGISTRO:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01-sep-12	--x-- Caja Chica		350,00	
	Banco			350,00
	V/. Creación de fondo de Caja Chica			
02-sep-12	--x-- Gastos generales		281,00	
	Gastos de Suministros de Oficina	120,00		
	Gasto suministro de limpieza	60,00		
	Gastos de alimentación	56,00		
	Gastos de publicidad	45,00		
	Iva en compras		33,72	
	Retención Iva 30%			6,48
	Retención Iva 70%			8,48
	Retención IR 1%			2,25
	Retención IR 2%			1,12
	Banco			296,39
	V/. Registro de los pagos mediante comprobantes mes de julio y reposición del fondo.			
	TOTAL	281,00	664,72	664,72

Inventarios: NIC 2

Ejercicio 1:

TRIAC S.A se dedica a la compra y venta de electrodomésticos; compra a la Distribuidora Brandon un lote de 20 lavadoras por un monto total de \$16.000,00 más el valor correspondiente a IVA, cancelando con cheque N. 0023. Se debe considerar que la distribuidora es un contribuyente especial.

Con los datos anteriores se pide:

- Contabilizar la compra de mercaderías

DESARROLLO:

En este ejemplo se procede a registrar la compra de mercadería adicionando el 12% IVA y las retenciones que en este caso solo corresponden a Impuesto a la renta por cuanto la empresa vendedora es contribuyente especial y según la Ley de Régimen

Tributario una Sociedad Anónima (S.A) no puede retener Iva a un Contribuyente Especial. Para calcular el valor de la retención realizamos el siguiente procedimiento:

$$\text{Retención} = 16.000,00 \times 1\% = 160,00$$

Posteriormente se calcula el valor del cheque:

$$\text{CHEQUE} = (\text{Compra} + \text{Iva} - \text{Retención}) = 16.000,00 + 1.920,00 - 160,00 = \underline{\underline{\$17.760,00}}$$

REGISTRO:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----x-----			
	Inventarios		16.000,00	
	Iva en compras		1.920,00	
	Retenciones en la fuente Impuesto a la renta 1%			160,00
	Bancos			17.760,00
	V/. Registro de compra de Inventarios a contado			

Ejercicio 2:

Considerando la compra del ejercicio anterior referente a las 20 lavadoras a \$800,00 cada una, la empresa desea conocer si el valor del inventario es correcto; teniendo en cuenta que las lavadoras las puede vender en \$1.300,00 por unidad y que además cancela \$150,00 por concepto de comisión al vendedor.

Se pide:

- Determinar el valor correcto del inventario de acuerdo al tratamiento de la NIC 2;
- Realizar la contabilización correspondiente.

DESARROLLO:

Según lo establece la NIC 2 para determinar el valor de los inventarios de debe comparar entre el valor del Costo y el Valor Neto de Realización (VNR), de esta comparación según la norma los inventarios quedarán registrados al menor valor. El valor neto de realización es la diferencia entre el valor de mercado o valor en el que se puede vender el inventario y los gastos en los que incurre la empresa para vender la mercadería.

De esta manera para determinar el valor del inventario comparamos:

$$\text{VNR} = \$1.150,00 \quad (\text{VNR} = \text{Valor de mercado} - \text{comisión} = 1.300,00 - 150,00 = 1.150,00)$$

$$\text{COSTO} = \$800,00$$

En este ejercicio no se origina un asiento de ajuste puesto que la aplicación de la **NIC 2** determina que el menor valor corresponde al costo y la empresa tiene registrado la compra de las lavadoras al costo de \$800,00 cada una (ejercicio anterior)

Ejercicio 3:

Almacenes COMPUKLON S.A mantiene en sus inventarios una copiadora que compró al Sr. Sánchez a \$900,00 más el valor de Iva y las correspondientes retenciones, el valor de mercado es de \$800,00; además debe pagar \$100,00 al vendedor por concepto de comisión.

Se pide:

- Determinar el valor correcto del inventario de acuerdo a la NIC 2.
- Realizar la contabilización correspondiente.

DESARROLLO:

Primero revisamos el asiento en libros de la compra de la copiadora:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
	Inventarios		900,00	
	Iva en compras		108,00	
	Retenciones en la fuente Impuesto a la renta 1%			9,00
	Retenciones de Iva 30%			32,40
	Bancos			966,60
	V/. Registro de compra de Copiadora			

Luego se debe determinar el Valor Neto de Realización:

$$\mathbf{VNR = Valor de mercado - comisión = 800,00 - 100,00 = 700,00}$$

Luego comparamos:

$$\mathbf{VNR = \$700,00}$$

$$\mathbf{COSTO = \$900,00}$$

En este ejercicio el menor valor corresponde al VNR que es de \$700; como la NIC 2 establece que los inventarios deben quedar al valor más bajo es necesario ajustar la diferencia a través de un asiento contable por el valor de \$200,00

REGISTRO:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	x			
	Pérdida por valoración de inventarios		200,00	
	Inventarios			200,00
	V/. Registro de revalorización de inventarios			

Ejercicio 4:

ARIEL S.A; empresa dedicada a la compra y venta de computadoras, compró dos computadoras que será destinada a la venta a COMPUEC S.A por un valor \$2.300,00 más el IVA, con cheque N.00345

DESARROLLO:

Inicialmente se debe determinar si el producto comprado corresponde a inventarios o activos fijos, para este caso la compra es reconocida como parte de los inventarios porque cumple con el concepto de que el bien es poseído para ser vendido en el curso normal de las operaciones; como lo establece la NIC2.

Posterior se contabiliza la compra, la misma que según este caso se realizó de contado; en cuanto a las retenciones solo se realizan las referentes a Impuesto a la renta:

$$\text{Retención} = \$2.300 \times 1\% = 23,00$$

No se retiene Iva porque la empresa vendedora y la compradora son sociedades y según la ley no se puede retener entre sociedades.

REGISTRO:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----x-----			
	Inventarios		2.300,00	
	Iva en compras		276,00	
	Retenciones en la fuente Impuesto a la renta 1%			23,00
	Bancos			2.553,00
	V/. Compra de activos disponibles para la vta.			

Ejercicio 5:

JL S.A posee inventarios que ascienden a \$100.000,00 que corresponden a 1000 cortinas, la empresa necesita vender las cortinas por que en el mercado ya no son productos atractivos la empresa ha fijado en \$80,00 cada cortina y hay que pagar al vendedor comisiones por \$8,00 por cada producto vendido.

Se pide:

- Determinar el valor del deterioro.

DESARROLLO:

Al analizar los datos se pudo notar que el Inventario ha tenido un deterioro que se calcula de la siguiente manera:

Precio de venta	80.000,00
(-) Valor de inventarios	100.000,00
= Deterioro	(20.000,00)
(+) Comisiones	8.000,00
= Deterioro total	28.000,00

Posterior a esto se realiza un ajuste en el inventario; contabilizando la pérdida por deterioro de \$28.000,00

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----x----- Pérdida por valoración de inventario Inventarios V/. Registro de deterioro en Inventarios		28.000,00	28.000,00

Ejercicio 6:

La empresa cuya actividad es la comercialización de muebles ha realizado la siguiente compra de inventarios durante el presente mes:

Compra 1 =600 mueble a \$450,00

Compra 2 =200 mueble a \$310,50

Se conoce que el Inventario Inicial es de 50 unidades a \$200,00 y un inventario final de 200 unidades; se vendieron 650 unidades y se desea conocer el costo de venta de las mismas.

DESARROLLO:

Se procede a determinar el costo del inventario a través del método PEPS y Promedio Ponderado, puesto que la norma determina que estos métodos se pueden utilizar para registrar inventarios que tengan las mismas características en este caso la actividad de la empresa es la venta de muebles y los inventarios que ha adquirido son muebles; la diferencia ocurre en la determinación de costos como se muestra a continuación:

PEPS

FECHA	CONCEPTO	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		CANT.	V.U	V.T	CANT.	V.U	V.T	CANT.	V.U	TOTAL
	INVENTARIO INICIAL							50	200,00	10.000,00
	COMPRA	600	450,00	270.000,00				650	325,00	211.250,00
	COMPRA	200	310,50	62.100,00				850	317,75	270.087,50
	VENTA				650	317,75	206.537,50	200	317,75	63.550,00

PROMEDIO PONDERADO:

FECHA	CONCEPTO	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		CANT.	V.U	V.T	CANT.	V.U	V.T	CANT.	V.U	TOTAL
	INVENTARIO INICIAL							50	200,00	10.000,00
	COMPRA	600	450,00	270.000,00				50	200,00	10.000,00
	COMPRA							600	450,00	270.000,00
	COMPRA							50	200,00	10.000,00
	COMPRA	200	310,50	62.100,00				600	450,00	270.000,00
	VENTA				50	200,00	10.000,00	200	310,50	62.100,00
	VENTA				600	450,00	270.000,00			
								200	310,50	62.100,00

Exigibles: NIC 39 y 37, NIIF 7 y 9

Ejercicio 1:

La empresa CITY S.A vendió \$3.000,00 en mercaderías más el valor correspondiente de IVA a crédito por 30 días al Sr. Oswaldo Loor.

- Registrar la cuenta por cobrar de acuerdo a la norma contable.

DESARROLLO:

Según lo establece la NIC 32 y 39 las cuentas por cobrar deberán ser registradas inicialmente al costo, en este ejercicio se debe registrar el valor de la venta más el valor del IVA debitando las cuentas por cobrar que se generan por la venta a crédito; además de las retenciones que corresponden a Impuesto a la renta que se calcula:

$$\text{Retención} = \$3.000,00 \times 1\% = 30,00$$

En el caso de retenciones de Iva no se aplican pues el cliente es una persona natural y según la normativa tributaria no puede retener a una sociedad.

REGISTRO:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----1-----			
	Cuentas por cobrar		3.330,00	
	Retencione en fuente Impuesto a la renta 1%		30,00	
	Ventas			3.000,00
	Iva en ventas			360,00
	V/. Registro de venta a crédito.			

Ejercicio 2:

Distribuidora Loja, Contribuyente Especial, vende \$25.000,00 en mercaderías a 60 días plazo; una política de la empresa determina que si se paga de contado antes de esta fecha, se otorga el 10% de descuento.

La empresa que adquiere la mercadería es CENEX S.A

Se pide:

- Registrar la venta a crédito.

DESARROLLO:

En este ejercicio existe un interés implícito que será registrado como ingreso por intereses, el cual representa un valor a favor del cliente por el concepto de valor del dinero en el tiempo el cual se obtiene así:

$$\text{VALOR DE DESCUENTO} = \$25.000,00 \times 10\% = \$2.500,00$$

Luego de haber obtenido el valor del descuento es necesario determinar el Valor Razonable de la venta que se calcula de la diferencia entre el valor de la venta y el interés implícito:

$$\text{VR} = 25.000,00 - 2.500,00 = 22.500,00$$

Luego se calcula el IVA y la Retención:

$$\text{IVA} = (22.500,00 \times 12\%) = 2.700,00$$

$$\text{RETENCIÓN} = (25.000,00 \times 1\%) = 250,00$$

Entonces, el valor de las cuentas por cobrar será igual a:

$$\text{VALOR CUENTA POR COBRAR} = \text{VR} + \text{Interés implícito} + \text{IVA} - \text{Retención}$$

$$\text{VALOR CUENTA POR COBRAR} = 22.500 + 2.500 + 2.700 - 250 = \$27.450,00$$

REGISTRO:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----X-----			
	Cuentas por cobrar		27.450,00	
	Retenciones en la Fuente Impuesto a la renta 1%		250,00	
	Ventas			22.500,00
	Iva en Ventas			2.700,00
	Intereses diferidos			2.500,00
	V/. Registro de venta a crédito.			

Para contabilizar el cobro de la cuenta se realiza el siguiente asiento:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----X-----			
	Bancos		27.450,00	
	Intereses diferidos		2.500,00	
	Cuentas por cobrar			27.450,00
	Ingresos por intereses			2.500,00
	V/. Registro de cobro de cuenta.			

Ejercicio 3:

CATRINA S.A vende electrodoméstico en pagos diferidos a DRIX S.A por un valor de \$30.000,00; el cliente entrega el 20% de entrada en efectivo y por el valor restante se concede un crédito con cuotas a 60 y 90 días desde la fecha de la venta por el monto de \$12.000,00 cada una. Si el cliente decide pagar de contado el valor de la venta se reducirá en un 15%.

Se pide:

- Contabilizar la venta
- Realizar los asientos de pago de las cuotas del crédito

DESARROLLO:

Primero se calcula el valor razonable de la venta, hay que tener en cuenta que existe un interés implícito del 15% (que se calcula multiplicando el valor de la venta por el 15%) que debe restarse al valor de la venta:

$$\text{Valor razonable} = \$30.000,00 - \$4.500,00 = \$25.500,00$$

Posteriormente se calcula el Iva y la retención de impuesto a la renta; no se calcula retención de IVA porque entre sociedades no se retienen:

$$\text{IVA} = \$25.500,00 \times 12\% = \$3.060,00$$

$$\text{RETENCIÓN} = \$30.000,00 \times 1\% = \$300,00$$

Luego debemos determinar la forma de pago en efectivo que equivale a la entrada:

$$\text{EFECTIVO} = (\$30.000,00 \times 20\%) = \$6.000,00$$

Por último determinamos el valor de la cuenta por cobrar:

$$\text{Cuenta por cobrar} = (\text{Venta} - \text{Entrada}) + \text{IVA} - \text{Retención}$$

$$\text{Cuenta x cobrar} = (24.000,00) + 3.060,00 - 300,00 = 26.760,00$$

REGISTRO:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----x-----			
	Bancos		6.000,00	
	Cuentas por cobrar		26.760,00	
	Retenciones en la fuente Impuesto a la renta 1%		300,00	
	Ingresos por intereses			4.500,00
	Ventas			25.500,00
	Iva en ventas			3.060,00
	V/. Registro de venta a credito documentado			

CUENTAS INCOBRABLES:

Ejercicio 4:

Se conoce la siguiente información referente a cuentas por cobrar:

CUENTAS VENCIDAS	
Vencida a 30 días	16.890,00
Vencidas a 60 días	12.870,00
Vencidas a 120 días	8.520,00
Vencidas más de 121 días	7.720,00
TOTAL	\$ 46.000,00

Además se conoce que la empresa maneja un interés implícito del 20%

La experiencia ha marcado los siguientes porcentajes de provisiones:

- Hasta 30 días 0,5%
- Hasta 90 días 1%
- Hasta 150 días 3%
- Hasta 180 días 5%

Se pide:

- ✓ Determinar y contabilizar la provisión por cuentas por cobrar

DESARROLLO:

Para iniciar se realiza la provisión de cuentas incobrables; para ello, primero se prepara la tabla de antigüedad de saldos:

CUENTAS VENCIDAS		%	PROVISIÓN
Vencida a 30 días	16.890,00	0,5%	84,45
Vencidas a 60 días	12.870,00	1%	128,70

Vencidas a 120 días	8.520,00	3%	255,60
Vencidas hasta 180 días	7.720,00	5%	386,00
TOTAL	\$ 46.000,00		\$ 854,75

Luego se realiza el registro del asiento correspondiente a provisión de incobrables que corresponden a la suma de los valores de las provisiones separando la parte deducible correspondiente al 1% del total de las cuentas vencidas según lo establece la normativa tributaria:

$$46.000,00 \times 1\% = 460,00$$

y las no deducibles por diferencia.

$$854,75 - 460,00 = 394,75$$

REGISTRO:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----X-----			
	Gastos de cuentas incobrables		460,00	
	Gastos de cuentas incobrables no deducibles		394,75	
	Provisión cuentas incobrables			854,75
	V/. Registro de Provisión cuentas incobrables			

Propiedad, planta y equipo: NIC 16



Ejercicio 1:

TRUCT S.A compró una maquinaria en \$6.000,00 y una papelería por \$80,00 a distribuidora RICK, considerada contribuyente especial; una política de la empresa determina que se considera activo fijo siempre que su costo supere los \$100,00.

Se pide

- ✓ Registrar la compra de los bienes.

DESARROLLO:

Primero se debe reconocer si los bienes pertenecen a Propiedad, planta y equipo, según lo que dispone la NIC 16; evaluando si cumple las siguientes especificaciones:

- Que los bienes originen beneficios futuros.
- Va a durar más de un período.
- Si cumple la política de la empresa.

En el caso de la maquinaria cumple todas las especificaciones por ello se procede a registrar como propiedad, planta y equipo; al contrario con la papelería que no cumple con la política de la empresa se procede a registrarla como gasto.

Además del costo de cada bien se registra el valor del Iva y el de retenciones a la fuente:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----X-----			
	Maquinarias		6.000,00	
	Gastos por enseres de oficina		80,00	
	Iva en compra		729,60	
	Retenciones en la fuente Impuesto a la renta 1%			60,80
	Banco			6.748,80
	V/. Registro de compra de maquinaria y papelería			

Ejercicio 2:

La empresa adquirió un vehículo cuya vida útil es de 4 años a una suma de \$40.000,00 más IVA. A este bien se le ha estimado un valor residual de \$5.000,00. El ejercicio requiere registrar la compra del vehículo pero además se debe calcular la depreciación, para efecto de este ejercicio se calculará la depreciación por medio de los tres métodos que determina la norma; sin embargo en el desarrollo de otros ejercicios es recomendable aplicar el método de acuerdo al activo y a las políticas contables establecidas por la empresa.

Se pide:

- ✓ Determinar el valor de depreciación por cada uno de los métodos.
- ✓ Contabilizar la depreciación.

DESARROLLO:

Primero se registra la compra del vehículo a la cual se calcula el valor del IVA y las retenciones correspondientes:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----1-----			
	Vehículo		35.000,00	
	Iva en compra		4.200,00	
	Retención en la fuente Impuesto a la renta 1%			350,00
	Banco			38.850,00
	V/. Registro de compra de maquinaria y papelería			

El ejercicio determina que la vida útil del vehículo es de cuatro años, independiente de lo que dice la norma tributaria; a continuación se muestra el cálculo del método lineal

<u>CÁLCULO DE:</u>	(Valor del vehículo – Valor residual)/ Años de vida útil.
<u>MÉTODO LINEAL</u>	(40.000,00- 5.000,00)/4 = 8750

Para la contabilización de la depreciación se la divide en deducible que corresponde a la parte permitida por la Ley de Régimen Tributario Interna; la cual se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Gasto de Depreciación} = \text{Valor del vehículo} / 5 \text{ años} = (40000,00 - 5000,00) / 5 = 7000,00$$

Y la parte no deducible por diferencia:

$$\text{Gasto dep. no deducible} = \text{Valor de dep.} - \text{porción deducible} = 8.750 - 7.000 = \$1.750$$

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----x-----			
	Gastos de depreciación del vehículo		7.000,00	
	Gastos de depreciación del vehículo no deducible		1.750,00	
	Depreciación acumulada			8.750,00
	V/. Registro de Depreciación método lineal			

CÁLCULO MÉTODO DE UNIDADES DE PRODUCCIÓN:

Primero se divide el valor del vehículo para los kilómetros que se estima en 100.000 Km para obtener el factor:

$$(40.000,00 - 5.000,00) / 100.000 \text{ Km} = 0,35$$

El resultado se multiplica por los kilómetros recorridos:

Años	Km. Recorrido	Factor	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
					40.000,00
1	23.000	0,35	8.050,00	8.050,00	31.950,00
2	25.000	0,35	8.750,00	16.800,00	23.200,00
3	27.000	0,35	9.450,00	26.250,00	13.750,00
4	25.000	0,35	8.750,00	35.000,00	5.000,00
	100.000				

Para contabilizar se lleva a cabo el mismo procedimiento que en el método lineal:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----x-----			
	Gastos de depreciación del vehículo		7.000,00	
	Gastos de depreciación del vehículo no deducible		1.050,00	
	Depreciación acumulada			8.050,00
	V/. Registro de Depreciación método unidades de producción			

CÁLCULO DEPRECIACIÓN DECRECIENTE:

El primer paso es sumar los dígitos de los años de vida útil (10), posteriormente se divide el total para cada dígito; para el año 1 se divide 4 para 10, para el año 2 se divide 3 para 10 y así con los dos años siguientes con el objetivo de obtener el factor, luego multiplicar por el valor a depreciar que en este caso es \$35.000 que es el resultado del valor del vehículo menos el valor residual (40.000-5.000),

Años	Factor	Valor a depreciar	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
					40.000,00
1	0,40	35.000,00	14.000,00	14.000,00	26.000,00
2	0,30	35.000,00	10.500,00	24.500,00	15.500,00
3	0,20	35.000,00	7.000,00	31.500,00	8.500,00
4	0,10	35.000,00	3.500,00	35.000,00	5.000,00
10					

Para contabilizar se sigue el mismo proceso que el método lineal:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----x-----			
	Gastos de depreciación del vehículo		7.000,00	
	Gastos de depreciación del vehículo no deducible		7.000,00	
	Depreciación acumulada			14.000,00
	V/. Registro de Depreciación método decreciente			

Ejercicio 3:

Luego de contratar a un perito evaluador la empresa desea aplicar la revalorización del edificio con los datos que se dan a continuación.

Costo de edificio	\$ 60.000,00
Depreciación acumulada	\$ 24.000,00
Valor en libros	\$ 36.000,00
Vida útil del edificio	25 años
La depreciación corresponde a	10 años
Valor de revalúo	\$ 82.800,00

Se pide:

- ✓ Calcular la revalorización
- ✓ Contabilizar los valores de la revalorización

DESARROLLO:

Para la revalorización existen dos métodos para tratar a la depreciación:

El primero llamado Depreciación acumulada reexpresada proporcional al cambio del activo bruto; requiere determinar un índice, dividiendo el valor del revalúo para el valor neto en libros; con el fin de aplicar al costo y a la depreciación acumulada.

$$82.800,00 / 36.000,00 = 2,3$$

Inmediatamente se calcula los valores revalorizados, multiplicando los valores en libros por el índice, luego se restan los valores en libros con los valores revalorizados para obtener la variación:

Cuentas	Sin revalorización	Índice	Valores revalorizados	Variación
Costo edificio	\$ 60.000,00	2,30	\$ 138.000,00	\$ 78.000,00
Depreciación acumulada	\$ 24.000,00	2,30	\$ 55.200,00	\$ 31.200,00
Valor en libros	\$ 36.000,00			\$ 46.800,00

A continuación se muestra la contabilización de la revalorización la cual se realiza con las variaciones para mostrar el valor del edificio a valor razonable.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----X-----			
	Revalorización edificio		78.000,00	
	Depreciación acumulada			31.200,00
	Superávit por revalorización			46.800,00
	V/. registro de revalorización			

Al registrar la revalorización con el valor de la variación se lograr reflejar el valor del revalúo de la siguiente manera:

	Costo de Edificio	60.000,00
-	Depreciación acumulada	24.000,00
=	Valor en libros	36.000,00
+	Revalorización de Edificio	78.000,00
-	Depreciación acumulada edificio revalorizado	31.200,00
=	Valor en libros	82.800,00

El segundo denominado Depreciación acumulada eliminándola contra el importe bruto en libros:

Primero Se realiza un asiento para eliminar el valor de la depreciación acumulada y se carga a la cuenta edificio la diferencia entre el valor del revalúo con el valor del costo de edificio.

$$\text{Diferencia} = \text{Revalúo} - \text{Costo} = \$82.800,00 - \$60.000,00 = 22.800,00$$

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----X-----			
	Edificio		22.800,00	
	Depreciación acumulada		24.000,00	
	Superávit por revalorización			46.800,00
	V/. Registro de Depreciación por revalorización			

Después se procede a calcular la depreciación del bien revalorizado; se divide el valor del revalúo del edificio para los años de vida útil que falta por depreciar.

$$88.200,00 / 15 = 5.880,00$$

Este valor se divide en porción deducible y no deducible porque el SRI no considera la revalorización dentro de la normativa; así para calcular la parte deducible al valor del costo lo multiplicamos por el 5% que establece la ley:

$$\text{Gasto deducible} = 60.000,00 \times 5\% = \$3.000,00$$

$$\text{Gasto no deducible} = \text{depreciación} - \text{gasto deducible} = 5.880 - 3.000 = \$2.880$$

REGISTRO:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----X-----			
	Gasto de depreciación deducible		3.000,00	
	Gasto de depreciación no deducible		2.880,00	
	Depreciación acumulada			5.880,00
	V/. Registro de depreciación			

Arriendos: NIC 17

Ejercicio 1:

Almacenes L&W S.A arrienda un vehículo con Vida útil estimada de 5 años a Concesionaria Pro- auto la cual es considerada como contribuyente especial; el Costo mensual es \$500,00y una tasa de interés del 18% por 24 meses, y un valor de mercado de \$50.000,00. El contrato se firma sin opción de compra.; además se conoce que se ha determinado un valor residual para el vehículo de \$5.000,00

Se pide:

Registrar la presente transacción desde el punto de vista del arrendador y del arrendatario

DESARROLLO:

Primero se debe identificar si el contrato se refiere a un arriendo operativo o financiero.

En este ejercicio se pudo determinar que el arriendo corresponde a un arrendamiento operativo por los siguientes aspectos determinados según la NIC 17:

- ∞ No hay transferencia del vehículo al finalizar el contrato.
- ∞ No hay opción de compra del vehículo.
- ∞ El valor actual de los pagos difiere sustancialmente del valor razonable del activo; puesto que el valor actual de los pagos asciende a \$10. 015,20 lo cual difiere del valor del vehículo en el mercado que es de \$50.000,00.

Para calcular el valor actual de los pagos se lo puede realizar a través de la fórmula:

$$VA = A * (1 - (1 + i)^{-n}) / i$$

Donde:

$$i = (\text{tasa anual}/100) / 12 = (18/100)/12 = 0,015$$

$$n = \text{número de periodos de pago} = 36$$

$$A = \text{monto que se cancela mensualmente} = \$500,00$$

En este caso el resultado de esta operación será igual a \$10. 015,20

REGISTRO:

1. Desde el punto de vista de del arrendatario; se registra únicamente el valor del gasto de arrendamiento.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----x-----			
	Gasto de arriendo		500,00	
	Iva pagado		60,00	
	Retenciones en la fuente impuesto a la renta 10%			50,00
	Bancos			510,00
	V/. Registro pago mensual de arriendo.			

2. Desde el punto de vista del arrendador se contabiliza la compra del vehículo, la depreciación mensual y el cobro del canon de arriendo.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----X-----			
	Vehiculos		50.000,00	
	Iva en compras		6.000,00	
	Retenciones en la fuente de impuesto a la renta 1%			500,00
	Bancos			55.500,00
	V/. Registro de compra de vehiculo.			
	-----X-----			
	Gasto de depreciación		750,00	
	Depreciación acumulada			750,00
	V/. Registro de depreciación mensual met. Lineal			
	-----X-----			
	Bancos		510,00	
	Retenciones en la fuente de impuesto a la renta 10%		50,00	
	Iva en ventas			60,00
	Ingresos por arriendos			500,00
	V/. Registro de cobro mensual por arriendo de vehiculo			

Ejercicio 2:

IT S.A arrienda una copiadora con un canon mensual de \$100,00; a un plazo de 12 meses con una tasa de interés de 17%; Vida útil estimada de 10 años, valor en el mercado \$1.100,00.

Además se conocen los siguientes datos:

- El arrendador es una Sociedad Anónima, el valor de pagos actual: \$1.096,43; el contrato se firma con opción de compra y se han transferido los riesgos al arrendatario.

Se pide:

- Contabilizar el arriendo desde el punto de vista del arrendatario y arrendador.

DESARROLLO:

Este ejercicio corresponde a un arrendamiento financiero por los siguientes aspectos según la NIC 17:

- ∞ Hay transferencia del riesgo de los riesgos y ventajas de la propiedad.
- ∞ El contrato se firmó con opción de compra de la copiadora.
- ∞ El valor actual de los pagos es equivalente al valor neto de realización al comparar el valor de la copiadora en el mercado y el valor de pagos actual; por lo cual es factible ejercer la compra

Al determinarlo como un arrendamiento financiero la empresa arrendataria aunque no es el titular del activo debe contabilizar el arrendamiento como una compra de activo a crédito; la norma también establece que se debe registrar al menor valor que en este caso es \$1.096,43.

Además se debe elaborar una tabla de amortización:

MESES	CAPITAL AMORTIZADO	AMORTIZACIÓN DE INTERES	PAGO ANUAL	SALDO DEL PRESTAMO
				1.096,43
1	84,47	15,53	100,00	1.011,96
2	85,66	14,34	100,00	926,30
3	86,88	13,12	100,00	839,42
4	88,11	11,89	100,00	751,31
5	89,36	10,64	100,00	661,96
6	90,62	9,38	100,00	571,34
7	91,91	8,09	100,00	479,43
8	93,21	6,79	100,00	386,22
9	94,53	5,47	100,00	291,70
10	95,87	4,13	100,00	195,83
11	97,23	2,77	100,00	98,60
12	98,60	1,40	100,00	0,00

REGISTRO:

Desde el punto de vista del arrendatario:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----X-----			
	Equipo de oficina		1.096,43	
	Iva en compra		131,57	
	Retenciones en la fuente Impuesto a la renta 10%			109,64
	Cuentas por pagar			1.118,36
	V/. Registro de arrendamiento financiero copiadora			
	-----X-----			
	Gastos de depreciación		9,16	
	Depreciación acumulada			9,16
	V/. Registro de Depreciación método líneal			
	-----X-----			
	Cuentas por pagar		84,47	
	Gasto de interes		15,53	
	Bancos			100,00
	V/. Registro de pago de interes primer mes			

Desde el punto de vista del arrendador, se debe registrar como un préstamo que se debe cobrar, a continuación se muestran los asientos para registrar el arrendamiento y el cobro del primer mes:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----X-----			
	Cuentas por cobrar		1.118,36	
	Retenciones en la fuente Impuesto a la renta 10%		109,64	
	Iva en venta			131,57
	Bancos			1.096,43
	V/. Registro de arrendamiento financiero copiadora			
	-----X-----			
	Bancos		100,00	
	Cuentas por cobrar			84,47
	Intereses ganados			15,53
	V/. Registro de pago de interes primer mes			

Unidad 2: Uso de los pasivos

Cuentas por pagar: NIC 39 y 32

Ejercicio 1:

ITALY S.A compra mercaderías por \$80.000,00 más IVA, cancela \$40.000,00 del total en efectivo y el valor restante a 90 días plazo, la tasa de interés aplicada por el proveedor es del 5% mensual.

El vendedor es SYSTEM S.A.

Se pide:

- Contabilizar la compra de mercadería.
- Contabilizar el pago de la cuenta por pagar

DESARROLLO:

Primero se debe calcular el valor razonable de la mercadería hay que tener en cuenta que existe un costo financiero implícito del 5% que se registra como intereses diferidos lo cual genera el siguiente cálculo:

$$\text{Costo implícito} = \text{Costo} \times 5\% = \$80.000,00 \times 5\% = \$4.000,00$$

$$\text{Valor razonable} = \text{Costo} - \text{Costo implícito} = \$80.000,00 - \$4.000,00 = \$76.000,00$$

Luego debemos determinar la cuenta por pagar al proveedor restando al costo total de la compra el valor de la entrada el valor de las retenciones y sumando el valor del Iva.

$$\text{Iva} = 76.000,00 \times 12\% = 9.120,00$$

$$\text{Retención IR} = 80.000,00 \times 1\% = 800,00$$

$$\text{Cuentas por pagar} = \text{Costo} - \text{Entrada} - \text{Retención} + \text{IVA}$$

$$\text{Cuentas por pagar} = \$80.000,00 - \$40.000,00 - 800,00 + 9.120,00 = \$48.320,00$$

REGISTRO:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----X-----			
	Inventarios		76.000,00	
	IVA en compras		9.120,00	
	Intereses diferidos		4.000,00	
	Retenciones en la fuente Impuesto a la renta 1%			800,00
	Bancos			40.000,00
	Cuentas por pagar			48.320,00
	V/. Registro de compra de mercaderías.			
	-----X-----			
	Cuentas por pagar		48.320,00	
	Gasto de intereses		4.000,00	
	Bancos			48.320,00
	Intereses diferidos			4.000,00
	V/. Registro de pago de cuenta por pagar.			

Ejercicio 2:

Distribuidora ÉXITO, adquiere 300 neveras por un valor de \$600,00 cada una más el valor del IVA a IGLU S.A, el proveedor acepta tres letras firmadas 60, 90 y 120 días desde la fecha de compra con una tasa de interés del 15% mensual.

La empresa es considerada por SRI como Contribuyente especial

Se pide:

- Registra la compra de mercadería a crédito.

DESARROLLO:

Para resolver este ejercicio se debe determinar el valor de la letra mensual:

$$\text{Compra total} = 300 \times 600 = 180.000,00$$

$$\text{Letra mensual} = 180.000,00/3 = 60.000,00$$

Como las letras contienen un costo financiero implícito del 15% se debe calcular el valor presente de las letras con la siguiente fórmula:

$$VA = A * (1 + i)^{-n}$$

Donde:

i = tasa = 0,15

n = número de periodos de pago = 3

A = monto que se cancela mensualmente = \$60.000,00

LETRAS DE CAMBIO		VALOR PRESENTE
Vencimiento a 60 días	60.000,00	(52.173,91)
Vencimiento a 90 días	60.000,00	(45.368,62)
Vencimiento a 120 días	60.000,00	(39.450,97)
TOTAL	\$ 180.000,00	(136.993,50)

Una vez obtenido el valor razonable de los documentos, obtenemos por diferencia el valor del costo implícito:

$$\text{Costo implícito} = \text{Valor Venta} - \text{Valor Presente}$$

$$\text{Costo implícito} = \$180.000,00 - \$136.993,50 = \$43.006,50$$

Posterior calculamos el valor del Iva, las retenciones que en este ejemplo corresponden a Impuesto a la renta (1% sobre el valor de la compra) y retenciones de IVA (30% sobre el total del IVA), esto debido a que la ley establece que un contribuyente especial es agente de retención frente a una sociedad.

$$\text{Iva} = 136.993,50 \times 12\% = 16.439,22$$

$$\text{Retención IR} = 180.000,00 \times 1\% = \$180,00$$

$$\text{Retención IVA} = 16439,22 \times 30\% = \$4.931,77$$

El valor los documentos por pagar es igual:

$$\text{Doc. Por pagar} = \text{Costo de compra} + \text{Iva} - \text{retenciones}$$

$$\text{Doc. Por pagar} = 180.000,00 + 16.439,22 - 180,00 - 4.931,77 = \$191.327,45$$

REGISTRO

Luego se realiza la contabilización de la compra de inventarios reconociendo el valor razonable de la venta.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----x-----			
	Inventarios		136.993,50	
	Intereses diferidos		43.006,50	
	Iva en compra		16.439,22	
	Retenciones en la fuente Impuesto a la renta 1%			180,00
	Retenciones IVA 30%			4.931,77
	Documentos por pagar			191.327,45
	V/. Registro de compra de mercadería a crédito			

Ingresos ordinarios: NIC 18

Ejercicio 1:

DAY INN S.A recibe un pedido de INTRIAGO S.A por 20 computadoras a un costo de \$1.200,00 cada una más IVA; las mismas que la empresa facturó pero que aún no tiene disponible en bodegas y por las cuales recibió el pago en cheque N. 8890

Se pide:

- Contabilizar el pedido recibido.
- Contabilizar la transferencia de dominio

Como el producto no está disponible se debe registrar la venta como un pasivo hasta que se realice la transferencia de dominio; como lo establece la NIC 18.

Para obtener el valor de la mercadería realizamos el siguiente cálculo:

$$\text{Venta} = 20 \times 1200 = 24.000,00$$

$$\text{Iva} = 24.000,00 \times 12\% = 2.880,00$$

$$\text{Retención IR} = 24.000,00 \times 1\% = 240,00$$

$$\text{Valor de cheque} = 24.000 + 2880 - 240 = \$26.640,00$$

Una vez realizado los cálculos se procede a realizar la contabilización:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----X-----			
	Bancos		26.640,00	
	Retenciones en la fuente Impuesto a la renta 1%		240,00	
	Pasivo diferido			24.000,00
	Iva en ventas			2.880,00
	V/. Registro de venta a crédito.			

Cuando ya se ha realizado la transferencia de dominio se procede a contabilizar el ingreso como ventas:

REGISTRO:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----X-----			
	Pasivo diferido		24.000,00	
	Ventas			24.000,00
	V/. Registro de transferencia de dominio			

Ejercicio 2:

DAY INN S.A vende 4 aires acondicionados por el valor total de \$16.000,00 más el IVA; pero para que la mercadería sea entregada al cliente, este debe confirmar el día de la instalación.

Se pide:

- Registrar la venta y la posterior entrega de dominio

DESARROLLO:

Según lo establece la NIC 18 la venta no puede ser registrada como tal hasta que exista la transferencia de dominio, en este caso se debe registrar la venta como pasivo diferido por cuanto la mercadería permanecerá en las instalaciones de la empresa hasta que el cliente confirma la entrega de los productos.

REGISTRO:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----X-----			
	Bancos		17.760,00	
	Retenciones en la fuente Impuesto a la renta 1%		160,00	
	Pasivo diferido			16.000,00
	Iva en ventas			1.920,00
	V/. Registro de venta			
	-----X-----			
	Pasivo diferido		16.000,00	
	Ventas			16.000,00
	V/. Registro de transferencia de dominio			

Retribuciones a los empleados: NIC 19



Ejercicio 1:

Con los siguientes datos provisionar los beneficios sociales:

N. empleados	Áreas	Sueldo	S. Total
4	Administración	\$ 540,00	\$ 2.160,00
2	Ventas	\$ 410,00	\$ 820,00

Se pide:

- Registrar la provisión por beneficios sociales

DESARROLLO:

Se debe registrar los valores correspondientes al pasivo, ya que se tratan de beneficios devengados por servicios como lo determina la NIC 19, la misma que establece cuando un empleado ha prestado sus servicios en la empresa durante el ejercicio, se debe reconocer el importe por beneficios sociales de acuerdo a la ley sin descontar de los valores correspondiente a sueldos para determinar el valor mensual se realizan los siguientes cálculos:

N. empleados	Áreas	Sueldo	Dec. Tercero	Dec. Cuarto	Vacaciones
4	Administración	\$ 540,00	180,00	97,33	90,00
2	Ventas	\$ 410,00	68,33	48,67	34,17
			248,33	146,00	124,17

REGISTRO:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----1-----			
	Gastos de beneficios sociales		518,50	
	Gasto décimo Tercer sueldo	248,33		
	Gasto décimo Cuarto sueldo	146,00		
	Gastos de Vacaciones	124,17		
	Beneficios sociales por pagar			518,50
	Pasivo décimo tercer sueldo	248,33		
	Pasivo décimo cuarto sueldo	146,00		
	Pasivo de vacaciones	124,17		
	V/. Registro de Beneficios a corto plazo			

Ejercicio 2:

La empresa determina la provisión de jubilación, para lo cual contrata a una firma especializada la misma que presenta los siguientes datos:

Provisión por jubilación años anteriores	\$ 7.000,00
Obligaciones de jubilación periodo vigente	\$ 8.200,00

Se pide:

- Contabilizar la provisión por jubilación

DESARROLLO:

Para determinar el valor de la jubilación la empresa contrató a una firma especializada; para poder registrar el valor correspondiente se debe contabilizar la diferencia entre el valor registrado en años anteriores y el valor del periodo vigente.

$$\text{Valor de la provisión por jubilación} = 8.200,00 - 7.000,00 = 1.200,00$$

REGISTRO:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----1----- Gasto por jubilación		1.200,00	
	Provisión por jubilación			1.200,00
	V/. Registro de Beneficios post empleo			

Ejercicio 3:

La institución se compromete a provisionar el valor correspondiente a jubilación a través de un fondo; de este modo debe entregar el monto de \$15.000,00 anualmente cada 30 de junio.

DESARROLLO:

La provisión se la debe registrar al cierre del periodo, como el monto es anual se debe dividir el total para 12 meses y luego multiplicarlo por los meses transcurridos para determinar la provisión hasta 31 de diciembre del año en curso.

$$(15.000,00 / 12) * 6 = 7.500,00$$

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----1----- Gasto por jubilación		7.500,00	
	Provisión por jubilación			7.500,00
	V/. Registro de Beneficios post empleo			

Ejercicio 4:

La institución deberá cancelar el contrato de un grupo de trabajadores antes que termine; por lo cual se deberá indemnizar con una suma de \$7.000.00

DESARROLLO:

En este ejemplo la empresa debe reconocer una provisión, como medida de prevención si el contrato se termina antes de la fecha acordada.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----1----- Gasto de indemnización Provisión por terminación de contrato. V/. Registro de provisión por terminación de contrato		7.000,00	7.000,00

Préstamos bancarios: NIC 39

**Ejercicio 1:**

Se solicitó un préstamo bancario por \$40.000,00 a una tasa del 10% a 3 años plazo, dentro de los cuales se cancela \$1.000.00 como comisión.

DESARROLLO:

En este caso el pasivo en cuestión es mantenido hasta su vencimiento por ello es llevado a método amortizado como lo establece la NIC 39. Para ello elaboramos la tabla de amortización

Tabla de amortización:

AÑOS	CAPITAL AMORTIZADO	AMORTIZACIÓN DE INTERES	PAGO ANUAL	SALDO DEL PRESTAMO
				40.000,00
1	12.084,59	4.000,00	16.084,59	27.915,41
2	13.293,05	2.791,54	16.084,59	14.622,36
3	14.622,36	1.462,24	16.084,59	0,00

REGISTRO:

Para registrar la transacción se debe dividir el total del capital en dos partes una corriente y la otra no corriente; la porción corriente corresponde al capital amortizado

por el periodo; cada año la empresa deberá realizar el mismo procedimiento determinar la parte corriente y la parte no corriente. A continuación se presenta el registro de la contabilización del préstamo, contabilización del gasto de interés, pago de la cuota y la contabilización de la porción corriente en el segundo año.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----1-----			
	Banco		40.000,00	
	Préstamo a corto plazo			12.084,59
	Préstamo a largo plazo			27.915,41
	V/. Registro de Préstamo bancario.			
	-----2-----			
	Gastos de intereses		4.000,00	
	Préstamo a corto plazo			4.000,00
	V/. Registro de intereses primer año			
	-----3-----			
	Pasivos intereses por pagar		4.000,00	
	Préstamos a corto plazo		12.084,59	
	Banco			16.084,59
	V/. Registro de pago de cuota primer año			
	-----4-----			
	Préstamo a largo plazo		13.293,05	
	Préstamo a corto plazo			13.293,05
	V/. Registro de porción corriente segundo año			

Unidad 3: Los Estados Financieros

Estado del Resultado Integral: NIC 1

Ejercicio 1:

Con los siguientes datos elaborar el Estado del Resultado Integral por el método de Naturaleza de los gastos:

Total de ventas	60.000,00
Otros ingresos	2.000,00
Costo de venta	35.000,00
Depreciación de PPE	4.000,00
Amortización	2.000,00
Sueldos administrativos	5.000,00
Sueldos de ventas	3.000,00
Otros gastos	1.400,00
Gastos financieros	1.200,00
Ganancias por revaluación de propiedades	650,00
Ganancias de activos disponibles para la venta	789,00

DESARROLLO:

Con los datos dados se procede a realizar el ERI por el método de la naturaleza de los gastos, como lo establece la NIC 1, es aquel método que permite agrupar por naturaleza los gastos de acuerdo a las funciones de la empresa; este estado financiero está compuesto por dos segmentos:

- los ingresos y los gastos que afectan al resultado del período.
- otro resultado integral que van directo al patrimonio.

Para la elaboración del Estado del Resultado Integral por este método se procede a agrupar por naturaleza los gastos como es el caso de Amortización y Depreciación; sueldos administrativos y de ventas.

Es importante señalar que partir del 2012 el impuesto a renta que ha determinado el Código de la Producción del Ecuador y la normativa tributaria es del 23%.

CONTADORES S.A
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20XX

<i>Ventas</i>		60.000,00
<i>Otros ingresos</i>		2.000,00
Variación de las existencias en productos terminados	35.000,00	
Depreciación y Amortización	6.000,00	
Gastos en personal	8.000,00	
Otros gastos	1.400,00	
Gastos financieros	1.200,00	
TOTAL DE GASTOS		(51.600,00)
<i>Utilidad ante de participacion de utilidades e impuestos</i>		10.400,00
<i>Participación trabajadores 15%</i>		1.560,00
<i>Utilidad antes de impuestos</i>		8.840,00
<i>Impuesto a la renta 23%</i>		2.033,20
GANANCIAS DEL PERÍODO		6.806,80
Otros resultados integrales		
Ganancias por revaluacion de propiedades		650,00
Ganancias de activos disponibles para la venta		789,00
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO NETO DE IMPUESTOS		1.439,00
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		8.245,80
_____	_____	
GERENTE	CONTADOR	

Ejercicio 2:

Con los siguientes datos elaborar el Estado del Resultado Integral Método Función de los gastos:

- Se tuvieron ingresos derivados de la actividad por \$90.000,00
- Durante el periodo se tuvieron ingresos por interés que suman \$4.000,00
- Las ventas alcanzaron un costo de venta de \$38.000,00
- Los sueldos de los administrativos sumaron \$8.000,00
- Los sueldos de los vendedores fueron \$6.000,00
- Se gastaron \$2.800.00 en combustibles para el vehículo del dpto. de Ventas
- Los gastos financieros fueron de \$5.000,00.
- La revaluación del edificio fue de \$3.000,00
- Por los activos disponibles para la venta se ganaron \$2.000,00
- El impuesto sobre las ganancias relacionadas con los componentes de otro resultado integral por un valor \$72

DESARROLLO:

En este caso se aplica el método de Gastos por Función, el cual consiste en clasificar los gastos por función como parte del costo de venta, este Estado se compone de:

- los ingresos y los gastos que afectan al resultado del período.
- otro resultado integral que van directo al patrimonio.

En este método se suman los gastos por área o función es decir dentro del área de distribución o ventas se suman los sueldos de los empleados y el gasto en combustible.

CONTADORES S.A ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20XX	
Ventas	90.000,00
Costo de venta	38.000,00
MARGEN BRUTO	52.000,00
Otros ingresos	4.000,00
Gastos de distribución	(8.800,00)
Gastos de administración	(8.000,00)
Otros gastos	-
Gastos financieros	(5.000,00)
Utilidad ante de participacion de utilidades e impuestos	34.200,00
<i>Participación trabajadores 15%</i>	5.130,00
<i>Utilidad antes de impuestos</i>	29.070,00
<i>Impuesto a la renta 23%</i>	6.686,10
GANANCIAS DEL PERÍODO	22.383,90
Otros resultados integrales	
Ganancias por revaluacion de propiedades	3.000,00
Ganancias de activos disponibles para la venta	2.000,00
Impuesto sobre las ganancias relacionada con los componente de otro resultado integral	72,00
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO NETO DE IMPUESTOS	5.072,00
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	27.455,90
_____ GERENTE	_____ CONTADOR

Estado Cambio en el patrimonio: NIC 1



Ejercicio 1:

Con los datos que se proporcionan a continuación preparar el Estado de cambio en el patrimonio:

Capital Inicial	7.000,00
Reservas	500,00
Utilidades acumuladas	6.000,00
Utilidades del ejercicio	6.900,00
Cambio en las políticas contables	200,00
Superávit por revaluación	678,00
Ganancia de los activos disponibles para la venta	450,00

DESARROLLO:

Este estado financiero que según la NIC 1 registra los aumentos y disminuciones del patrimonio, este se elabora en base al Estado del Resultado Integral.

CONTADORES S.A							
ESTADO DE EVOLUCIÓN EN EL PATRIMONIO							
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20XX							
EXPRESADOS EN DÓLARES							
	Capital	Reservas	Utilidades acumuladas	Superavit por revalorización	Act. Financ. Disponibles para la venta	TOTAL	Patrimonio total
Saldos Iniciales al 31 de diciembre de 2010	7.000,00	500,00	6.000,00	-	-	13.500,00	13.500,00
Cambios en Políticas contables.			200,00			200,00	200,00
Saldo reexpresados	7.000,00	500,00	6.200,00	-	-	13.700,00	13.700,00
Cambio en el patrimonio año 2011							
Resultado integral del año.			6.900,00	678,00	450,00	8.028,00	8.028,00
Saldo Inicial al 31 de diciembre al año 2011	7.000,00	500,00	13.100,00	678,00	450,00	21.728,00	21.728,00

Estado de Situación Financiera: NIC 1



Ejercicio 1:

Con los siguientes datos elaborar el Estado Situación financiera:

Acreedores comerciales C/P	10.000,00
Activos financieros a valor razonable, con cambios en resultado	2.500,00
Activos financieros disponibles para la venta L/P	12.000,00
Activos intangibles	234,00
Activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta	1.200,00
Activo por impuestos diferidos	135,00
Capital pagado	56.000,00
Bancos	8.000,00
Impuesto a la renta	1.200,00
Inventario	7.000,00
Inversiones en otras empresas	1.500,00
Obligaciones con Instituciones de crédito C/P	300,00
Obligaciones con Instituciones de crédito L/P	6.800,00
Propiedades Planta y Equipo	15.000,00
Propiedades de Inversión	15.000,00
Reservas de capital	4.669,00
Utilidad del ejercicio	5.600,00

Contadores S.A
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 20XX
Expresados en dólares

<u>ACTIVOS</u>	84.569,00
Activos corrientes	28.700,00
Efectivo y equivalente de efectivo	8.000,00
Activos financieros a valor razonable, con cambios en resultado	2.500,00
Deudores por ventas y otras cuentas por cobrar	10.000,00
Inventario	7.000,00
Activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta	1.200,00
Activos no corrientes	55.869,00
Activos financieros disponibles para la venta L/P	12.000,00
Inversiones en otras empresas	1.500,00
Activos intangibles	234,00
Propiedades Planta y Equipo	15.000,00
Propiedades de Inversión	27.000,00
Activo por impuestos diferidos	135,00
<u>PASIVOS + PATRIMONIOS</u>	84.569,00
<u>PASIVOS</u>	18.300,00
Pasivos corrientes	11.500,00
Obligaciones con Instituciones de crédito C/P	300,00
Acreedores comerciales C/P	10.000,00
Impuesto a la renta	1.200,00
Pasivos no corrientes	6.800,00
Obligaciones con Instituciones de crédito L/P	6.800,00
<u>PATRIMONIO</u>	66.269,00
Capital pagado	56.000,00
Reservas de capital	4.669,00
Utilidad del ejercicio	5.600,00

GERENTE

CONTADOR

TERCERA SECCIÓN

Laboratorio

EL CONTADOR S.A es una empresa dedicada a la compra y venta de Copiadoras para el ejercicio económico del año 2012 presenta los siguientes datos:

SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

Bancos	59.000,00	Terrenos	70.000,00
Inventarios	200.000,00	Edificios	50.000,00
Cuentas por pagar	80.000,00	Utilidades acumuladas	8.200,00
Reservas	5.200,00	Depreciación acumulada edificio	25.000,00
Cuentas por cobrar	91.500,00		

OPERACIONES DEL MES DE ENERO:

- Enero 4:** Se recibe un pedido por parte de la Distribuidora LUNIX, contribuyente especial; de 10 copiadoras a un valor de \$1.600,0 cada una, más el valor correspondiente a IVA; las mismas que la empresa facturó pero que aún no tiene disponible en bodegas hasta el día 8 de enero. Nos cancela con cheque del Banco Pichincha N. 12098.
- Enero 4:** Se compran suministros a Súper Paco para la oficina por un monto de \$130,00 más Iva; el proveedor al que se le compran los suministros es considerado por el SRI como contribuyente especial, se cancela con cheque N. 1302345.
- Enero 9:** Se realiza la transferencia de dominio de la venta realizada el día 3 de enero, la misma que posee un costo de venta de \$5000,00
- Enero 9:** Se cancela con cheque número 123-45 las planillas de:
 - Energía eléctrica por \$98,00.
 - Agua potable por \$102,00.
 - Teléfono por \$110,00 más Iva.
- Enero 18:** La empresa compra mercaderías a XTREMO S.A por \$27.000,00 más IVA, que corresponde a 30 copiadoras a un precio unitario de \$900,00; la empresa cancela \$20.000,00 del total en efectivo y el valor restante a 90 días plazo, la tasa de interés aplicada por el proveedor es del 5% mensual.

6. **Enero 18:** La empresa compró una perforadora en Dilipa para uso de la secretaria por un valor de \$11,00 más el valor correspondiente al impuesto, una política de la empresa determina que se considera activo fijo siempre que su costo supere los \$100,00. Dilipa es considerado Persona natural obligada a llevar contabilidad.
7. **Enero 18:** Luego de contratar a un perito evaluador la empresa desea aplicar la revalorización del edificio que posee como parte de sus inversiones con los datos que se dan a continuación.

Costo de edificio	\$ 50.000,00
Depreciación acumulada	\$ 25.000,00
Valor en libros	\$ 25.000,00
Vida útil del edificio	50 años
La depreciación corresponde a	25 años
Valor de revalúo	\$ 62.000,00

8. **Enero 21:** Se solicitó un préstamo bancario por \$28.000,00 a una tasa del 10% anual, a 3 años plazo con pagos semestrales de \$5.516,49; la tabla de amortización es la siguiente:

MESES	CAPITAL AMORTIZADO	AMORTIZACIÓN DE INTERES	PAGO ANUAL	SALDO DEL PRESTAMO
				28.000,00
1	4.116,49	1.400,00	5.516,49	23.883,51
2	4.322,31	1.194,18	5.516,49	19.561,20
3	4.538,43	978,06	5.516,49	15.022,77
4	4.765,35	751,14	5.516,49	10.257,42
5	5.003,62	512,87	5.516,49	5.253,80
6	5.253,80	262,69	5.516,49	-

9. **Enero 23:** Se cancela el canon por arriendo de la bodega al Sr. Miguel Demera, persona natural no obligada a llevar contabilidad por un valor de \$990,00; el contrato se firmó con opción de compra a 36 meses a una tasa del 12%. Se cancela con cheque N. 28045 del Banco Bolivariano.
10. **Enero 28:** Se venden 17 copadoras a ECUAPRO, Persona natural obligada a llevar contabilidad por un valor de \$20.400,00 más el valor del IVA, ECUAPRO cancela 20.000 en efectivo más e valor del IVA; y por la diferencia se concede un crédito con una letras firmadas a 60 días desde la fecha de compra con una tasa de interés del 15% mensual por la diferencia de la venta; el costo de venta de esta transacción asciende a \$8.500,00.

Se pide:

- Realizar el registro de las transacciones correspondientes al mes de enero
- Mayorizar y elaborar el balance de comprobación.
- Elaborar los Estados Financieros
- Elaborar las notas explicativas.

EL CONTADOR S.A
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE ENERO DE 2012
EXPRESADO EN DÓLARES

ACTIVOS		445.500,00
ACTIVOS CORRIENTES		350.500,00
Efectivo y equivalente de efectivo		59.000,00
<i>Bancos</i>	<i>59.000,00</i>	
Deudores por ventas y otras cuentas por cobrar		91.500,00
<i>Cuentas por Cobrar</i>	<i>91.500,00</i>	
Inventarios		200.000,00
ACTIVOS NO CORRIENTES		95.000,00
Propiedad, planta y Equipo		50.000,00
<i>Edificio</i>	<i>50.000,00</i>	
Depreciación acumulada de edificio		(25.000,00)
Propiedades de Inversión		70.000,00
<i>Terrenos</i>	<i>70.000,00</i>	
PATRIMONIO+ PASIVOS		445.500,00
PASIVOS		80.000,00
PASIVOS CORRIENTES		80.000,00
Acreedores comerciales c/p		80.000,00
PATRIMONIO		365.500,00
Capital		352.100,00
Reservas		5.200,00
Utilidades acumuladas		8.200,00

GERENTE

CONTADOR

EL CONTADOR S.A				N. 000001	
Comprobante de Diario					
Nombre:	Distribuidora LINUX			Fecha:	04/01/2012
Concepto:	Venta	Tarjeta:	-	Voucher #	-
Cheque #:	12098	Banco:	PICHINCHA	Efectivo	-
CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
	Bancos		17.184,00		
	Retenciones en la Fuente Imp. A la Renta 1%		160,00		
	Retenciones IVA 30%		576,00		
	Pasivo diferido			16.000,00	
	Iva en ventas			1.920,00	
SON:			Diecisiete mil novecientos veinte Dólares	TOTAL \$:	17.920,00 17.920,00
REALIZADO POR:			APROBADO POR:		
JESSICA HOLGUIN			TAHIMÍ ACHILIE		

EL CONTADOR S.A				N. 00002	
Comprobante de Diario					
Nombre:	Super Paco			Fecha:	04/01/2012
Concepto:	Compra de suministros	Tarjeta:	-	Voucher #	-
Cheque #:	1302345	Banco:	PICHINCHA	Efectivo	-
CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
	Suministros de oficina		130,00		
	Iva en compra		15,60		
	Retenciones en la Fuente Imp. A la Renta 1%			1,30	
	Banco			144,30	
SON:			Ciento cuarenta y cinco dólares con sesenta centavos.	TOTAL \$:	145,60 145,60
REALIZADO POR:			APROBADO POR:		
JESSICA HOLGUIN			TAHIMÍ ACHILIE		

EL CONTADOR S.A				N. 000003	
Comprobante de Diario					
Nombre:	Distribuidora LINUX			Fecha:	09/01/2012
Concepto:	Venta	Tarjeta:	-	Voucher #	-
Cheque #:	12098	Banco:	PICHINCHA	Efectivo	-
CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
	Pasivo diferido		16.000,00		
	Ventas			16.000,00	
SON:			Dieciseis mil dólares.	TOTAL \$:	16.000,00 16.000,00
REALIZADO POR:			APROBADO POR:		
JESSICA HOLGUIN			TAHIMÍ ACHILIE		

EL CONTADOR S.A				N. 00004	
Comprobante de diario					
Nombre:	LINUX S.A			Fecha:	09/01/2012
Concepto:	Venta	Tarjeta:	-	Voucher #	-
Cheque #:	12098	Banco:	PICHINCHA	Efectivo	-
CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
	Costo de venta		5.000,00		
	Inventarios			5.000,00	
SON:	Cinco mil dólares.	TOTAL \$:	5.000,00	5.000,00	
REALIZADO POR:			APROBADO POR:		
JESSICA HOLGUIN			TAHIMÍ ACHILIE		

EL CONTADOR S.A				N. 00005	
Comprobante de Diario					
Nombre:	CNEL			Fecha:	09/01/2012
Concepto:	Pago de servicios	Tarjeta:	-	Voucher #	-
Cheque #:	1302346	Banco:	PICHINCHA	Efectivo	-
CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
	Servicios generales		98,00		
	Banco			98,00	
SON:	Noventa y ocho dólares	TOTAL \$:	98,00	98,00	
REALIZADO POR:			APROBADO POR:		
JESSICA HOLGUIN			TAHIMÍ ACHILIE		

EL CONTADOR S.A				N. 00006	
Comprobante de Diario					
Nombre:	EAPA SAN MATEO			Fecha:	09/01/2012
Concepto:	Pago de servicios	Tarjeta:	-	Voucher #	-
Cheque #:	1302347	Banco:	PICHINCHA	Efectivo	-
CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
	Servicios generales		102,00		
	Banco			102,00	
SON:	Ciento dos dólares.	TOTAL \$:	102,00	102,00	
REALIZADO POR:			APROBADO POR:		
JESSICA HOLGUIN			TAHIMÍ ACHILIE		

EL CONTADOR S.A				N. 00007	
Comprobante de Diario					
Nombre:	CNT		Fecha:	09/01/2012	
Concepto:	Pago de servicios	Tarjeta:	-		Voucher #
Cheque #:	1302348	Banco:	PICHINCHA		Efectivo
CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
	Servicios generales		110,00		
	IVA en compras		13,20		
	Banco			123,20	
SON: Ciento diez dólares.			TOTAL \$:	123,20	123,20
REALIZADO POR:			APROBADO POR:		
JESSICA HOLGUIN			TAHIMÍ ACHILIE		

EL CONTADOR S.A				N. 00008	
Comprobante de Diario					
Nombre:	XTREMO S.A		Fecha:	18/01/2012	
Concepto:	Compra de mercaderías	Tarjeta:	-		Voucher #
Cheque #:		Banco:			Efectivo
CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
	Inventarios		25.650,00		
	IVA en compras		3.078,00		
	Intereses diferidos		1.350,00		
	Bancos			20.000,00	
	Retenciones en la fuente Impuesto a la renta 1%			270,00	
	Cuentas por pagar			9.808,00	
SON: Treinta mil doscientos cuarenta dólares.			TOTAL \$:	30.078,00	30.078,00
REALIZADO POR:			APROBADO POR:		
JESSICA HOLGUIN			TAHIMÍ ACHILIE		

EL CONTADOR S.A				N. 00009	
Comprobante de Diario					
Nombre:	Dilipa		Fecha:	18/01/2012	
Concepto:	Compra de perforadora	Tarjeta:	-		Voucher #
Cheque #:		Banco:			Efectivo
CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
	Gastos en enseres de oficina		11,00		
	Iva en compra		1,32		
	Retenciones en la fuente Impuesto a la renta 1%			0,11	
	Banco			12,21	
SON: Doce dólares con treinta y dos centavos.			TOTAL \$:	12,32	12,32
REALIZADO POR:			APROBADO POR:		
JESSICA HOLGUIN			TAHIMÍ ACHILIE		

EL CONTADOR S.A				N. 00010	
Comprobante de Diario					
Nombre:	-----			Fecha:	18/01/2012
Concepto:	Revalorización de Edificio	Tarjeta:	-----	Voucher #	-
Cheque #:	-----	Banco:	-----	Efectivo	
CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
	Edificio		12.000,00		
	Depreciación acumulada edificio		25.000,00		
	Superávit por revalorización			37.000,00	
SON: Treinta y siete mil dólares.			TOTAL \$:	37.000,00	37.000,00
REALIZADO POR:			APROBADO POR:		
JESSICA HOLGUIN			TAHIMÍ ACHILIE		

EL CONTADOR S.A				N. 00011	
Comprobante de Diario					
Nombre:	Banco Pichincha			Fecha:	18/01/2012
Concepto:	Préstamo Solicitado	Tarjeta:	-----	Voucher #	-
Transferencia X		Banco:	-----	Efectivo	----
CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
	Banco		28.000,00		
	Préstamo a corto plazo			8.438,80	
	Préstamo a largo plazo			19.561,20	
SON: Veintiocho mil dólares			TOTAL \$:	28.000,00	28.000,00
REALIZADO POR:			APROBADO POR:		
JESSICA HOLGUÍN			TAHIMÍ ACHILIE		

EL CONTADOR S.A				N. 00012	
Comprobante de Diario					
Nombre:	Miguel Demera			Fecha:	23/01/2012
Concepto:	Pago de arriendo	Tarjeta:	-----	Voucher #	-
Cheque N. :	28045	Banco:	Bolivariano	Efectivo	
CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
	Gasto de arriendo		990,00		
	Iva en compras		118,80		
	Retenciones IVA 100%			118,80	
	Retenciones en la fuente Impuesto a la renta 8%			79,20	
	Bancos			910,80	
SON: Mil ciento ocho dólares con ochenta centavos.			TOTAL \$:	1.108,80	1.108,80
REALIZADO POR:			APROBADO POR:		
JÉSSICA HOLGUÍN			TAHIMÍ ACHILIE		

EL CONTADOR S.A				N. 000013	
Comprobante de Ingreso					
Nombre:	ECUAPRO			Fecha:	28/01/2012
Concepto:	Venta	Tarjeta: -		Voucher #	-
Cheque #:	-----	Banco:		Documento:	X
CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
	Banco		22.080,80		
	Documentos por cobrar		196,00		
	Retenciones en la Fuente Imp. A la Renta 1%		204,00		
	Ventas			17.340,00	
	Iva en ventas			2.080,80	
	Ingresos por intereses			3.060,00	
SON: Veintidos mil ochocientos cuarenta y ocho.			TOTAL \$:	22.480,80	22.480,80
REALIZADO POR:			APROBADO POR:		
JESSICA HOLGUIN			TAHIMÍ ACHILIE		

EL CONTADOR S.A				N. 00014	
Comprobante de diario					
Nombre:	ECUAPRO			Fecha:	28/02/2012
Concepto:	Venta	Tarjeta: -		Voucher #	-
Cheque #:	123450	Banco:	PICHINCHA	Efectivo	-
CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
	Costo de venta		8.500,00		
	Inventarios			8.500,00	
SON: Ocho mil quinientos dólares.			TOTAL \$:	8.500,00	8.500,00
REALIZADO POR:			APROBADO POR:		
JESSICA HOLGUIN			TAHIMÍ ACHILIE		

EL CONTADOR S.A
LIBRO MAYOR
Del 1 al 31 de enero del 2012

CUENTA	Bancos			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03-ene	Saldos iniciales	59.000,00		59.000,00
04-ene	Comprobante N. 000001	17.184,00		76.184,00
04-ene	Comprobante N. 000002		144,30	76.039,70
09-ene	Comprobante N. 000005		98,00	75.941,70
09-ene	Comprobante N. 000006		102,00	75.839,70
09-ene	Comprobante N. 000007		123,20	75.716,50
18-ene	Comprobante N. 000008		20.000,00	55.716,50
18-ene	Comprobante N. 000009		12,21	55.704,29
18-ene	Comprobante N. 000011	28.000,00		83.704,29
23-ene	Comprobante N. 000012		910,80	82.793,49
28-ene	Comprobante N. 000013	22.080,80		104.874,29
	Suma	126.264,80	21.390,51	

CUENTA	Retenciones en la fuente 1%			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
04-ene	Comprobante N. 000001	160,00	-	160,00
04-ene	Comprobante N. 000002		1,30	158,70
18-ene	Comprobante N. 000008		270,00	(111,30)
18-ene	Comprobante N. 000009		0,11	(111,41)
28-ene	Comprobante N. 000013	204,00		92,59
	Suma	364,00	271,41	

CUENTA	Retenciones Iva 30%			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
04-ene	Comprobante N. 000001	576,00		576,00

CUENTA	Pasivos Diferidos			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
04-ene	Comprobante N. 000002	-	16.000,00	16.000,00
18-ene	Comprobante N. 000008	16.000,00		-
	Suma	16.000,00	16.000,00	

CUENTA	IVA en ventas			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
04-ene	Comprobante N. 000001	-	1.920,00	1.920,00
28-ene	Comprobante N. 000013	-	2.080,80	4.000,80
	Suma		4.000,80	

CUENTA	Terreno			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03-ene	Saldo inicial	70.000,00		70.000,00
	Suma	70.000,00		

CUENTA	Capital			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03-ene	Saldos Iniciales		352.100,00	352.100,00
	Suma		352.100,00	

CUENTA	Reservas			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03-ene	Saldos Iniciales		5.200,00	5.200,00
	Suma		5.200,00	

CUENTA	Utilidades acumuladas			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03-ene	Saldos Iniciales		8.200,00	8.200,00
	Suma		8.200,00	

CUENTA	Iva en compras			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
04-ene	Comprobante N.000002	15,60		15,60
09-ene	Comprobante N.000007	13,20		28,80
18-ene	Comprobante N.000008	3.078,00		3.106,80
18-ene	Comprobante N.000009	1,32		3.108,12
23-ene	Comprobante N.000012	118,80		3.226,92
	Suma	3.226,92		

CUENTA	Suministro de oficina			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
04-ene	Comprobante N.000002	130,00	-	130,00
	Suma	130,00		

CUENTA	Ventas			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
09-ene	Comprobante N. 000003		16.000,00	16.000,00
28-ene	Comprobante N. 000013		17.340,00	33.340,00
30-ene	Costo de venta	13.500,00		19.840,00
	Suma	13.500,00	33.340,00	

CUENTA	Costo de Venta			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
09-ene	Comprobante N. 000004	5.000,00		5.000,00
28-ene	Comprobante N. 000014	8.500,00		13.500,00
30-ene	Cierre		13.500,00	-
	Suma	13.500,00	13.500,00	

CUENTA	Inventarios			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03-ene	Saldos iniciales	200.000,00		200.000,00
04-ene	Comprobante N. 000004		5.000,00	195.000,00
18-ene	Comprobante N. 000008	25.650,00		220.650,00
28-ene	Comprobante N.000014		8.500,00	212.150,00
	Suma	225.650,00	13.500,00	

CUENTA	Servicios Generales			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
09-ene	Comprobante N. 000005	98,00		98,00
09-ene	Comprobante N. 000006	102,00		200,00
09-ene	Comprobante N. 000007	110,00		310,00
	Suma	310,00		

CUENTA	Intereses diferidos			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
18-ene	Comprobante N. 000008	1.350,00		1.350,00
	Suma	1.350,00		

CUENTA	Cuentas por pagar			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03-ene	Saldo Inicial		80.000,00	80.000,00
18-ene	Comprobante N. 000008		9.808,00	89.808,00
	Suma		89.808,00	

CUENTA	Gasto de enseres de Oficina			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
18-ene	Comprobante N. 000009	11,00		11,00
	Suma	11,00	-	

CUENTA	Edificio			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03-ene	Saldo inicial	50.000,00		50.000,00
18-ene	Comprobante N. 000010	12.000,00		62.000,00
	Suma	62.000,00		

CUENTA	Depreciación acumulada edificio			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03-ene	Saldo Inicial		25.000,00	25.000,00
18-ene	Comprobante N. 000010	25.000,00		-
	Suma	25.000,00	25.000,00	

CUENTA	Superavit por revalorización			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
18-ene	Comprobante N. 000010		37.000,00	37.000,00
	Suma		37.000,00	

CUENTA	Préstamo Corto Plazo			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
18-ene	Comprobante N. 000011		8.438,80	8.438,80
	Suma		8.438,80	

CUENTA	Préstamo Largo plazo			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
18-ene	Comprobante N. 000011		19.561,20	19.561,20
	Suma		19.561,20	

CUENTA	Gasto de arriendo			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
23-ene	Comprobante N. 000012	990,00		990,00
	Suma	990,00	-	

CUENTA	Retenciones Iva 100%			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
23-ene	Comprobante N. 000012		118,80	118,80
	Suma		118,80	

CUENTA	Retenciones en la fuente Impuesto a la renta 8%			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
23-ene	Comprobante N. 000012		79,20	79,20
	Suma		79,20	

CUENTA	Documentos por cobrar			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
28-ene	Comprobante N. 000013	196,00		196,00
	Suma	196,00		

CUENTA	Cuentas por cobrar			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03-ene	Saldo Inicial	91.500,00		91.500,00
	Suma	91.500,00		

CUENTA	Ingresos por intereses			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
28-ene	Comprobante N. 000013		3.060,00	3.060,00
	Suma	-	3.060,00	

EL CONTADOR S.A
BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL 31 DE ENERO DE 2012
EXPRESADO EN DÓLARES

	Cuentas	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Bancos	126.264,80	21.390,51	104.874,29	
2	Inventarios	225.650,00	13.500,00	212.150,00	
3	Cuentas por cobrar	91.500,00		91.500,00	-
4	Documentos por cobrar	196,00		196,00	
5	Edificios	62.000,00		62.000,00	
6	Terreno	70.000,00		70.000,00	
7	Iva en compras	3.226,92		3.226,92	
8	Suministro de oficina	130,00		130,00	
9	Servicios Generales	310,00		310,00	
10	Intereses diferidos	1.350,00		1.350,00	
11	Gasto de enseres de Oficina	11,00		11,00	
12	Depreciación acumulada	25.000,00	25.000,00		-
13	Gasto de arriendo	990,00		990,00	
14	Cuentas por pagar		89.808,00		89.808,00
15	Préstamo Corto Plazo		8.438,80		8.438,80
16	Préstamo Largo plazo		19.561,20		19.561,20
17	Capital		352.100,00		352.100,00
18	Reservas		5.200,00		5.200,00
19	Utilidades acumuladas		8.200,00		8.200,00
20	Pasivos Diferidos	16.000,00	16.000,00		-
21	Ventas	13.500,00	33.340,00		19.840,00
22	IVA en ventas	-	4.000,80		4.000,80
23	Superavit por revalorización		37.000,00		37.000,00
24	Retenciones Iva 100%		118,80		118,80
25	Retenciones en la fuente 8%		79,20		79,20
26	Ingresos por intereses		3.060,00		3.060,00
27	Retenciones Iva 30%	576,00		576,00	
28	Retenciones en la fuente 1%	364,00	271,41	92,59	
	SUMA TOTAL	637.068,72	637.068,72	547.406,80	547.406,80

GERENTE

CONTADOR

EL CONTADOR S.A	
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL	
AL 31 DE ENERO DEL 20XX	
EXPRESADO EN DÓLARES	
<i>Ventas</i>	33.340,00
<i>Otros ingresos</i>	3.060,00
Costo de venta	13.500,00
Gasto administrativo	1.441,00
Gastos financieros	1.350,00
TOTAL DE GASTOS	16.291,00
<i>Utilidad ante de participacion de utilidades e impuestos</i>	20.109,00
<i>Participación trabajadores</i>	3.016,35
<i>Utilidad antes de impuestos</i>	17.092,65
<i>Impuesto a la renta 23%</i>	3.931,31
GANANCIAS DEL PERÍODO	13.161,34
Otros resultados integrales	
Ganancias por revaluacion de propiedades	12.000,00
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO NETO DE IMPUESTO:	37.000,00
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	50.161,34

GERENTE

CONTADOR

EL CONTADOR S.A							
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO							
AL 31 DE ENERO DEL 2012							
EXPRESADOS EN DÓLARES							
	Capital	Reservas	Utilidades acumuladas	Superavit por revalorización	TOTAL	Participaciones no control.	Patrimonio total
Saldos Iniciales al 31 de diciembre de 2011	352.100,00	5.200,00	8.200,00	-	365.500,00	-	365.500,00
Saldo reexpresados	352.100,00	5.200,00	8.200,00	-	365.500,00	-	365.500,00
Cambio en el patrimonio año 2012							
Resultado integral del año.			13.161,34	37.000,00	50.161,34	-	50.161,34
Saldo Inicial al 31 de Enero 2012	352.100,00	5.200,00	21.361,34	37.000,00	415.661,34	-	415.661,34
CONTADOR (A)				GERENTE			

EL CONTADOR S.A
Estado de Situación Financiera
Al 31 de enero del 20XX
Expresados en dólares

	<u>2012</u>	<u>2011</u>	Diferencia
<u>ACTIVOS</u>	540.720,29	445.500,00	
Activos corrientes	408.720,29	350.500,00	
Efectivo y equivalente de efectivo	104.874,29	59.000,00	45.874,29
Deudores por ventas y otras cuentas por cobrar	91.696,00	91.500,00	196,00
Inventario	212.150,00	200.000,00	12.150,00
Activos no corrientes	132.000,00	95.000,00	
Propiedades Planta y Equipo	62.000,00	50.000,00	12.000,00
Depreciación acumulada edificio	-	(25.000,00)	25.000,00
Propiedades de Inversión	70.000,00	70.000,00	-
<u>PASIVOS +PATRIMONIO</u>	540.720,29	445.500,00	
<u>PASIVOS</u>	125.058,95	80.000,00	
Pasivos corrientes	105.497,75	80.000,00	
Obligaciones con Instituciones de crédito C/P	8.438,80	-	8.438,80
Acreedores comerciales C/P	89.808,00	80.000,00	9.808,00
Impuesto a la renta	3.931,31	-	3.931,31
Provisiones corto plazo	-	-	-
Participación trabajadores	3.016,35	-	3.016,35
Iva por pagar	773,88	-	773,88
Retenciones Iva 100%	118,80	-	118,80
Retenciones en la fuente Impuesto a la renta 10%	79,20	-	79,20
Retenciones Iva 30%	(576,00)	-	576,00
Retenciones en la fuente 1%	(92,59)	-	92,59
Pasivos no corrientes	19.561,20	-	
Obligaciones con Instituciones de crédito L/P	19.561,20	-	19.561,20
<u>PATRIMONIO</u>	415.661,34	365.500,00	
Capital pagado	352.100,00	352.100,00	-
Reservas de capital	5.200,00	5.200,00	-
Utilidad del ejercicio	13.161,34	-	13.161,34
Utilidad acumulada	8.200,00	8.200,00	-
Ganancias por revaluación de propiedades	37.000,00	-	37.000,00

GERENTE

CONTADOR

EL CONTADOR S.A
Estado de Flujo de efectivo
Al 31 de enero del 20XX
(En dólares Americano)
Método Directo

FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Efectivo Recibido de Clientes	31.613,60
Efectivo Pagado a Proveedores y Empleados	(9.808,00)
Impuesto a la renta	(3.931,31)
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de explotación	17.874,29
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Propiedad, Planta y equipo	-
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión	-
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Crédito Largo plazo	28.000,00
Dividendos Pagados	
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento	28.000,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:	45.874,29
Incremento Neto de Efectivo Durante el Año	45.874,29
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al inicio del Año	59.000,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO A FINAL DEL PERIODO	104.874,29

Para efectos de este ejercicio se ilustran dos notas a los estados financieros, sin embargo en la práctica cotidiana es necesario realizar una nota por cada cuenta.

Nota a los Estados Financieros N. 001		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo:		
La composición del Efectivo y Equivalente al efectivo es el siguiente		
	Enero 31.2012	DICIEMBRE 31.2011
EFFECTIVO EN CAJA	0,00	0,00
EFFECTIVO EN BANCOS	104874,29	59000,00
EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	0,00	0,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	104874,29	59000,00
La composición de los saldos en bancos es la siguiente:		
BANCO DEL PICHINCHA	104874,29	

Nota a los Estados Financieros N. 002		
INVENTARIOS		
La composición de los Inventarios es el siguiente		
	Enero 31.2012	DICIEMBRE 31.2011
UNIDADES	373 30	400
PRECIO UNITARIO	500,00 855,00	500,00
VALOR DEL INVENTARIO	186.500,00 25.650,00	200000,00
El método de valoración de Inventarios utilizado es el PEPS		
El total del Inventario Ascende a	212.150,00	

4.4 ANÁLISIS DE IMPACTOS

Luego de haber realizado los estudios que el proyecto necesita se realizó un análisis de los impactos que este puede generar en distintos escenarios.

Se han instaurado aspectos que repercutirán positivamente en el ámbito cultural y educativo, los mismos que para una mejor comprensión se presentan bajo una matriz de impacto, para lo cual se sigue el procedimiento descrito a continuación:

- ✓ Se establecieron indicadores de impactos en la respectiva matriz, que se relacionan directa o indirectamente con el proyecto.
- ✓ A cada indicador se le estableció un valor numérico de nivel de impacto, los niveles de impactos se clasifican numéricamente con las siguientes escalas:

NIVEL	INTERPRETACIÓN
- 3	Impacto alto negativo
- 2	Impacto medio negativo
- 1	Impacto bajo negativo
0	No hay impacto
1	Impacto bajo positivo
2	Impacto medio positivo
3	Impacto alto positivo

- ✓ En la matriz de cada área horizontalmente se ubica un rango de impactos establecidos en el cuadro anterior y verticalmente se ha determinado una serie de indicadores que determinan el nivel de impactos.
- ✓ Se realizó una sumatoria de los respectivos niveles de impactos en cada matriz y se obtuvo un promedio.
- ✓ Cabe mencionar que bajo cada matriz se realiza el análisis y sustentación de las razones y las circunstancias por las que se asigna ese valor.
 - ✓ Finalmente se ha estructurado una matriz general o global de impactos en la que verticalmente se sustituyen los indicadores por las áreas de influencia y

matemáticamente con el procedimiento mencionado se determina el nivel de impacto global del proyecto.

- ✓ Para la determinación de un porcentaje se dividirá la sumatoria que ha alcanzado el nivel de impacto para los indicadores o factores del mismo.
- ✓ Se utilizo la siguiente formula

$$\text{Nivel de impacto social} = \frac{\Sigma}{\text{Número de indicadores}}$$

4.4.1 IMPACTO CULTURAL

<i>Ponderación</i>	-3	-2	-1	0	1	2	3
Indicadores							
Fomentar la lectura							X
Formación basada en la lectura dentro del aula.						X	
Cambio en la manera de pensar						X	
TOTAL						4	3

$$NI = 7/3 = 2,3$$

Nivel de Impacto cultural: Medio Positivo

Análisis:

El proyecto tendrá un impacto cultural medio positivo, por cuanto busca incrementar la cultura de la lectura dentro las aptitudes de estudiantes de contabilidad, como medio para la auto- formación del contador presente y futuro.

Además busca instaurar una formación basada en la lectura, dentro de la universidad en especial en la escuela, que ayudará a los alumnos a constituir ventajas de aprendizaje en las diferentes asignaturas que se reciben.

La guía didáctica busca en el estudiante y futuro profesional el cambio de forma de pensar de que solo se aprende en el aula de clases y que los docentes son los medios para adquirir conocimientos.

4.4.2 IMPACTO EDUCATIVO

Ponderación	-3	-2	-1	0	1	2	3
Indicadores							
a) Guía en la realización de tareas.							X
b) Auto- aprendizaje							X
c) Participación activa en el proceso enseñanza- aprendizaje .						X	
d) Aplicación de normas contables							X
TOTAL						2	9

$$NI = 11/4 = 2,75$$

Nivel de Impacto educativo: Alto Positivo

Análisis:

El documento de este estudio servirá de guía para los estudiantes de contabilidad y auditoría en la realización de tareas y despeje de dudas presentadas durante el desarrollo de actividades en las materias de especialidad de los tres primeros niveles que constituyen las bases de la carrera.

El uso de la guía significa un avance en el sistema de aprendizaje promoviendo la auto preparación y la participación activa y voluntaria del educando ,dicho avance se verá observado principalmente en los siguientes casos:

- Elaboración de trabajos de investigación individuales y grupales
- Facilidad de respuestas ante preguntas relacionadas a las temáticas de la guía didáctica.
- Proceso de aprendizaje participativo entre estudiantes y docentes dentro de horas clases.

La aplicación de la guía tendrá un impacto altamente positivo en los estudiantes que ingresan a la carrera y que cursan los primeros ciclos sean capaces de aplicar dentro de las asignaturas contables la normativa vigente, que es hoy por hoy el pilar fundamental sobre el cual se fundamenta la preparación de profesionales contables.

4.4.3 GLOBAL

Ponderación	-3	-2	-1	0	1	2	3
Indicadores							
a) Cultural.						X	
b) Educativo							X
TOTAL						2	3

$$NI = 5 / 2 = 2,50$$

Nivel de Impacto Global: Positivo

Análisis:

Este proyecto se suma a la tarea de aportar soluciones a la necesidad existente, su ejecución contribuirá de una u otra manera a:

- a. Fomentar una nueva cultura basada en la lectura como medio fundamental para la preparación formativa de un profesional dentro de la carrera de Contabilidad y auditoría. La aplicación de este estudio no solo favorecerá a los beneficiarios directos sino a toda la comunidad educativa de la escuela, favoreciendo al desarrollo de habilidades que le permitan al estudiante tener mayor participación dentro del aula de clase, lo cual mejorará el resultado académico esperado por los docentes.

- b. Desarrollar la capacidad de autoaprendizaje como habilidad de actualización del contador dentro de su preparación y ejercicio de la carrera.

Trabajar en conjunto con los docentes mejorando la calidad del sistema educativo y por ende la adquisición de conocimientos, orientado a los alumnos hacia una capacitación continua, no solo en el ámbito normativo de la contabilidad sino que en otras áreas como la laboral, tributaria y administrativa.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

Para culminar este trabajo de investigación denominado creación de una guía didáctica contable que sirva como herramienta de estudio para los estudiantes de primero a tercer nivel de la escuela de contabilidad se exponen las siguientes conclusiones:

- ✚ Al realizar un análisis sobre la situación actual de los estudiantes que ingresan a la carrera de contabilidad y Auditoría se pudo determinar la necesidad de crear un documento que recopile de forma ejemplificada ejercicios para el desarrollo del aprendizaje en las materias contable dentro de los tres primeros niveles de la carrera, al conocer que:
 - El 59% de los estudiantes de la escuela asegura haber tenido problemas académicos dentro de los primeros niveles en especial en las materias de matemáticas y contabilidad general I y II; a pesar que el 72% de ellos son graduados en la secundaria con especialidad en contabilidad.
 - El 80% de los profesores consultados consideran insuficientes las bases de la secundaria de los estudiantes, mientras que los alumnos consideran en un 49% que son suficientes.
 - De los estudiantes encuestados el 41% mencionó que asistió a un curso de nivelación para reforzar en matemáticas y contabilidad.

- ✚ Los efectos que genera la falta de una guía o documento recopilatorio de ejercicios dentro de la carrera ha provocado que muchos alumnos no posean una fuente bibliográfica inmediata.

- ✚ Se recopiló información para la elaboración de los ejercicios basándose en las normas Internacionales de Información Financiera como lineamientos fundamentales para la elaboración del documento y con base a los ejercicios desarrollados dentro de las horas clases de las materias involucradas en la guía.

- ✚ Se elaboró la guía didáctica contable dirigida a los alumnos de los tres primeros niveles de la carrera de Contabilidad y Auditoría con ejemplos de las temáticas de las materias de contabilidad general I y II e Intermedia, de manera detallada especificando paso a paso el uso de las NIIF que le permitirá al estudiante tener una referencia clara del temario del programa académico, para la elaboración de la guía se emplearon algunos ejercicios proporcionados por docentes de la carrera.

5.2 RECOMENDACIONES

- ✚ Se sugiere que se lleve a cabo la aplicación de la propuesta desarrollada dentro de este estudio por cuanto es altamente positiva para el proceso de enseñanza-aprendizaje como apoyo al contador en formación, y como elemento motivador de la autoformación dentro de la PUCESE.
- ✚ Extender el uso de la guía didáctica contable a otras unidades académicas, las mismas que mantengan dentro de sus mallas curriculares asignaturas de contabilidad.
- ✚ Incentivar a los estudiantes y docentes para el uso de la guía didáctica dentro de sus actividades curriculares, como parte de sus herramientas de estudio y formación; y a la vez estimular a los estudiantes de la carrera a participar a la actualización futura de la guía.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Camargo, K. e Itas, V. (2007). *Elaboración de una guía didáctica interactiva, para mejorar el proceso de enseñanza – aprendizaje de la asignatura de contabilidad general básica, para los décimos años de educación básica del colegio nacional “huaca” de la ciudad san Pedro de Huaca año lectivo 2006-2007*. Tesis de grado para optar al Título de Licenciadas en Educación, Escuela de pedagogía, Universidad Técnica del Norte. Ibarra, Ecuador.

Criterios de evaluación para carreras de contador público y/o contador auditor, Comité Técnico de Contadores Públicos y Contadores Auditores, Obtenida el 14 de Noviembre de 2011, de <http://www.cnap.cl>

CONESUP, Consejo Nacional de Educación Superior, 4 de Agosto del 2008, “Estadísticas Universitarias”, Suplemento Institucional, Quito, Ecuador

Constitución de la Republica del Ecuador, 2008.

Costamagna. R., (1993). *El plan de estudio contable y las demandas de la Actualidad*. Revista del Instituto Internacional de Costos, 62-65.

Ecuador, Superintendencia de Compañías. (2006). Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006. Quito.

Gómez, L. (2003). *La formación del Contador Público y la ética en el ejercicio profesional*, Pontificia Universidad Católica del Perú. Perú.

Hansen, M. Hansen, T. Hansen, J. C (2009). *NIIF Teoría y práctica*. Guayaquil, Ecuador: Editorial textos del Pacifico.

IFAC y la formación de contadores profesionales. Obtenida el 27 de octubre de 2011, de <http://es.ifac.org/>

Ley de Educación Superior (Ley 2000-16, R.O. 77, 15-V-2000).

Martínez, R. (2009). *Propuesta para la elaboración de un GUIA DIDACTICA de procesos del sistema contable para la agencia de viajes y operadora de turismo jakunamatata travel s.a. de la ciudad de Riobamba. Tesis de grado para optar al Título de Ingeniera en Contabilidad, Escuela de contabilidad y auditoría, Escuela Politécnica de Chimborazo. Riobamba, Ecuador.*

Puruncajas, M. (2011). *Normas Internacionales de Información Financiera. Guayaquil, Ecuador: Editorial de la Universidad Particular de Loja*

PREAL, Programa de Promoción de Reforma Educativa en América Latina y el Caribe, “*Informe de Progreso Educativo: Ecuador*”, 2009.

Universidad Central de Quito, Julio del 2010, “*Estadísticas Universitarias*”, Suplemento Institucional, Quito, Ecuador

LINKOGRAFÍA

www.cnap.com

www.ifr.org

www.intelecto.com.ec

www.supercias.gov.ec

www.puce.edu.ec

www.pucese.net

www.pwc.com

www.utelvt.edu.ec

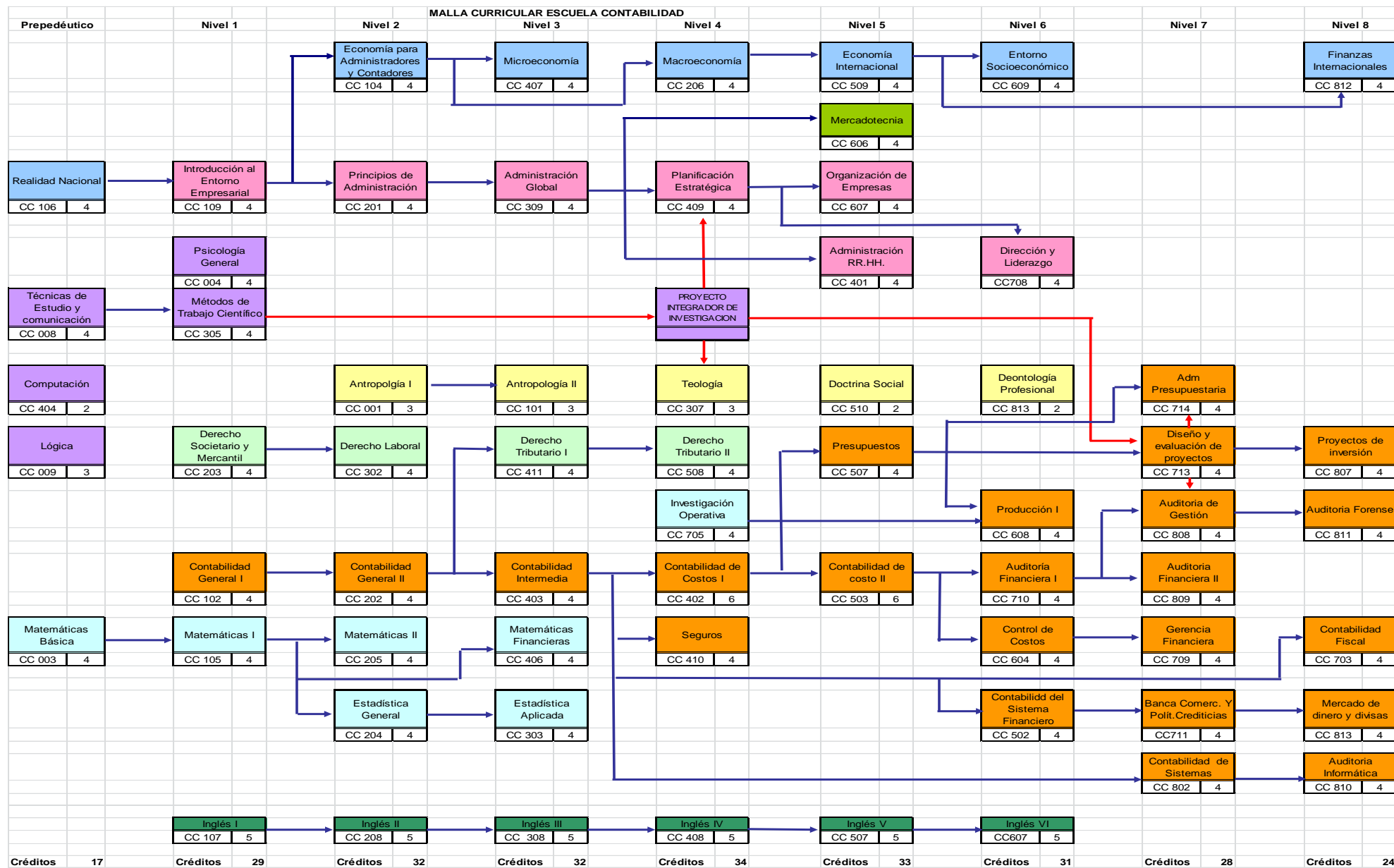
COLABORACIÓN DE DOCENTES DE LA PUCESE:

Ing. Cristina Cervantes, Docente investigador de la Escuela de Contabilidad.

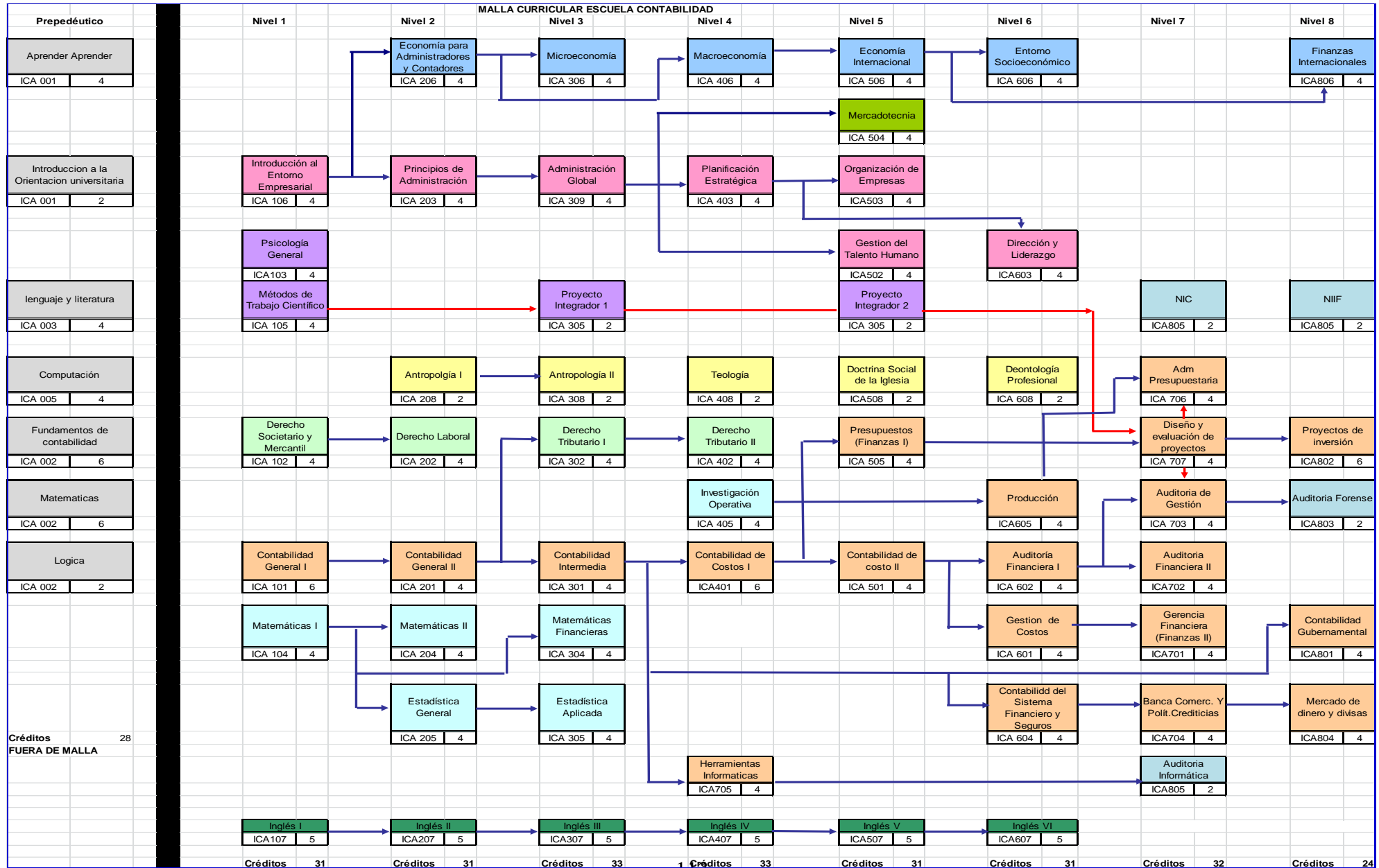
Dra. Tahimí Achilie, Docente investigador de la Escuela de Contabilidad

ANEXOS

Anexo 1. MALLA ANTERIOR DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Anexo 2. MALLA ACTUAL DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA



7. *En base a su respuesta anterior, ¿En qué materia considera se debe reforzar considerando que le serán útiles como bases en materias de los niveles superiores?*

Matemáticas Computación Contabilidad

8. *¿En qué porcentaje las materias de contabilidad contienen ejercicios prácticos?*

70% 50%
40% Otro.....

9. *¿Para aclarar inquietudes en las tareas e investigaciones a cuál de las siguientes fuentes de información recurre?*

Internet
Libros
Apuntes
Otras

Especifique.....

10. *¿Ha utilizado guías didácticas en sus tareas e investigaciones, las mismas que contengan ejemplos claros de las temáticas de materias de la carrera que cursa?*

Sí No

11. *¿Cómo consideraría el aporte brindado por una guía didáctica para estudiantes que ingresan a la carrera y desean conocer de forma general las materias de especialidad en los cuatro primeros niveles?*

Excelente Bueno Regular

12. *Del siguiente listado escoja los temas que ayudarían a los estudiantes de primero a cuarto nivel a reforzar conocimientos y coadyuvar en las tareas e investigaciones.*

Conceptos básicos de contabilidad.
Casos prácticos de contabilidad General con aplicación de NIIF.
Conceptos generales de Tributación
Casos prácticos sobre declaraciones de Iva e Impuesto a la Renta
Definiciones utilizadas en Matemática Financieras
Casos prácticos de matemáticas financieras.

13. *De los siguientes valores ¿Cuánto considera podría costar la publicación de la guía o GUIA DIDACTICA contable?*

5 dólares 7 dólares 8 dólares

Nombre.....

CI.....

N. de Matricula.....

GRACIAS.

Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Esmeraldas
Facultada de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela de Contabilidad y Auditoría
Encuesta Dirigida a Docentes de la escuela de contabilidad y auditoria

Con la finalidad de obtener información relevante para la continuación de mi trabajo de grado solicito a usted llenar la siguiente encuesta:

1. **¿Conoce la malla curricular de la escuela de contabilidad y Auditoría?**

Sí

No

2. **Durante la formación educativa de los primeros niveles ¿Cómo considera las bases teóricas- prácticas adquiridas en la secundaria por los estudiantes?**

Suficientes

Regular

Insuficientes

3. **De la siguiente lista; ¿En qué materia considera Usted que se debería reforzar conocimientos antes de ingresar al primer nivel de la carrera?**

Contabilidad

Computación

Matemáticas

Estadísticas

4. **¿En qué medida ayudaría un GUIA DIDACTICA contable a los estudiantes que ingresen a la Ingeniería en contabilidad a conocer ciertas temáticas de la carrera?**

Mucho

Poco

Nada

5. **¿A cuál de las siguientes fuentes de información usted sigue a los estudiantes recurrir para despejar dudas en tareas que envía a casa o en horas clase?**

Internet

Apuntes

Libros

Documentos facilitados por Usted

6. **Los ejercicios prácticos que se desarrollan en la materia que usted imparte ¿De qué fuente provienen?**

Libros

Elaboración propia

Otras Especifique.....

7. *¿Ha trabajado con guías didácticas que incluyan casos prácticos resueltos como medio para reforzar conocimientos impartidos en clases?*

Sí No

8. *De ser el caso, ¿Estaría Usted dispuesto a proveer ciertos ejemplos tratados en la materia que imparte para su posterior publicación en la guía?*

Si No

9. *¿Qué relación porcentual debe tener la guía respecto a teoría y ejercicios prácticos?; Escoja una de la siguientes opciones:*

70% ejercicios- 30% teoría
60% ejercicios- 40% teoría
55% ejercicios- 45% teoría
50% ejercicios- 50% teoría

10. *Del siguiente listado escoja los temas que le ayudarían a los estudiantes de primero a cuarto nivel a reforzar conocimientos y despejar dudas en tareas.*

Conceptos básicos de contabilidad.
Casos prácticos de contabilidad General con aplicación de NIIF.
Casos prácticos de aplicación de NIIF.
Conceptos generales de Tributación
Casos prácticos sobre declaraciones de Iva e Impuesto a la Renta
Definiciones utilizadas en Matemáticas Financieras
Casos prácticos de matemáticas financieras.

11. *A su criterio, cuántas páginas debería contener una guía didáctica para los estudiantes de primero a cuarto nivel.*

25 30 35

Nombre.....

CI.....

Firma.....

GRACIAS