



UTPL
La Universidad Católica de Loja

Vicerrectorado de Modalidad Abierta y a Distancia

Prácticum 4.1 Trabajo de Integración Curricular / Examen Complexivo: opción Examen Complexivo

Guía didáctica





Facultad Ciencias Económicas y Empresariales

Prácticum 4.1 Trabajo de Integración Curricular / Examen Complexivo: opción Examen Complexivo

Guía didáctica

Carrera	PAO Nivel
Contabilidad y Auditoría	VII

Autores:

María Belén Muñoz Viteri

Reestructurada por:

Ángel Alexander Higuerey Gómez



CONT_4032



Universidad Técnica Particular de Loja

Prácticum 4.1 Trabajo de Integración Curricular / Examen Complejivo: opción Examen Complejivo

Guía didáctica

María Belén Muñoz Viteri

Reestructurada por:

Ángel Alexander Higuerey Gómez

Diagramación y diseño digital

Ediloja Cía. Ltda.

Marcelino Champagnat s/n y París

edilojacialtda@ediloja.com.ec

www.ediloja.com.ec

ISBN digital -978-9942-39-642-6

Año de edición: diciembre 2023

Edición: primera edición reestructurada en septiembre 2024 (con un cambio del 20%)

Loja-Ecuador



Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0)

Usted acepta y acuerda estar obligado por los términos y condiciones de esta Licencia, por lo que, si existe el incumplimiento de algunas de estas condiciones, no se autoriza el uso de ningún contenido.

Los contenidos de este trabajo están sujetos a una licencia internacional Creative Commons **Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual** 4.0 (CC BY-NC-SA 4.0). Usted es libre de **Compartir** — *copiar y redistribuir el material*



en cualquier medio o formato. **Adaptar** — remezclar, transformar y construir a partir del material citando la fuente, bajo los siguientes términos:

Reconocimiento- debe dar crédito de manera adecuada, brindar un enlace a la licencia, e indicar si se han realizado cambios. Puede hacerlo en cualquier forma razonable, pero no de forma tal que sugiera que usted o su uso tienen el apoyo de la licenciante. **No Comercial**-no puede hacer uso del material con propósitos comerciales. **Compartir igual**-Si remezcla, transforma o crea a partir del material, debe distribuir su contribución bajo la misma licencia del original. No puede aplicar términos legales ni medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otras a hacer cualquier uso permitido por la licencia.

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>



Índice

1. Datos de información	9
1.1 Presentación de la asignatura	9
1.2 Competencias genéricas de la UTPL.....	9
1.3 Competencias específicas de la carrera	9
1.4 Problemática que aborda la asignatura	10
2. Metodología de aprendizaje	11
3. Orientaciones didácticas por resultados de aprendizaje	12
Primer bimestre	12
Resultado de aprendizaje 1:	12
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas	12
Semana 1	13
Unidad 1. Contabilidad y gestión	13
1.1 Fundamentos de contabilidad.....	
Actividad de aprendizaje recomendada	18
Autoevaluación 1	18
Autoevaluación 2.....	20
Resultado de aprendizaje 1:	26
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas	26
Semana 2	26
Unidad 1. Contabilidad y gestión	26
1.2 Contabilidad financiera	26
Actividad de aprendizaje recomendada	31
Resultado de aprendizaje 1:	33
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas	33
Semana 3	33
Unidad 1. Contabilidad y gestión	33
Actividad de aprendizaje recomendada	35



Autoevaluación 3.....	35
Resultado de aprendizaje 1:	37
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas	37
Semana 4	37
Unidad 1. Contabilidad y gestión	37
1.3. Contabilidad financiera avanzada.....	37
Actividad de aprendizaje recomendada	39
Resultado de aprendizaje 1:	41
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas	41
Semana 5	41
Unidad 1. Contabilidad y gestión	41
Actividad de aprendizaje recomendada	43
Autoevaluación 4.....	43
Resultado de aprendizaje 1:	45
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas	45
Semana 6	45
Unidad 1. Contabilidad y gestión	45
1.4 Contabilidad corporativa	45
Resultado de aprendizaje 1:	48
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas	48
Semana 7	48
Unidad 1. Contabilidad y gestión	48
Resultado de aprendizaje 1:	50
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas	50
Semana 8	50
Actividades finales del bimestre	50
Segundo bimestre	51
Resultado de aprendizaje 2:	51
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas	51



Semana 9	51
Unidad 1. Contabilidad y gestión	51
1.5 Contabilidad agraria	52
Actividad de aprendizaje recomendada	54
Resultado de aprendizaje 2:	56
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas	56
Semana 10	56
Unidad 1. Contabilidad y gestión	56
1.6 Contabilidad de costos	56
Actividad de aprendizaje recomendada	59
Resultado de aprendizaje 2:	61
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas	61
Semana 11	61
Unidad 1. Contabilidad y gestión	61
1.7 Aplicaciones de costos	61
Resultado de aprendizaje 2:	63
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas	63
Semana 12	63
Unidad 1. Contabilidad y gestión	63
Actividad de aprendizaje recomendada	64
Autoevaluación 5	64
Resultado de aprendizaje 3:	66
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas	66
Semana 13	66
Unidad 2. Contabilidad pública y estatal	66
2.1 Contabilidad gubernamental	67
Actividades de aprendizaje recomendadas	70
Resultado de aprendizaje 3:	72
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas	72



Semana 14	72
Unidad 2. Contabilidad pública y estatal	72
Resultado de aprendizaje 3:	74
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas	74
Semana 15	74
Unidad 2. Contabilidad pública y estatal	74
Actividad de aprendizaje recomendada	75
Autoevaluación 6.....	76
Resultado de aprendizaje 2 y 3:	78
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas	78
Semana 16	78
Actividades finales del bimestre	78
4. Solucionario	79
5. Referencias Bibliográficas	87





1. Datos de información

1.1 Presentación de la asignatura



1.2 Competencias genéricas de la UTPL

- Vivencia de los valores universales del humanismo de Cristo
- Pensamiento crítico y reflexivo
- Comunicación oral y escrita
- Trabajo en equipo

1.3 Competencias específicas de la carrera

- Incorpora metodologías, conocimientos y capacidades en los campos de la formación de auditor y contador, para interactuar en los escenarios de la profesión y aportar a la solución de las problemáticas de los contextos, ejes y tensiones del desarrollo social y productivo del país.



1.4 Problemática que aborda la asignatura

Necesidad de formación especializada en los diferentes ámbitos de la contabilidad para aportar con información económica y financiera que permita el fortalecimiento y sostenibilidad de los sectores prioritarios y el cumplimiento de las obligaciones tributarias, laborales y societarias.

Necesidad de formación especializada en los diferentes ámbitos de la contabilidad para aportar con información económica y financiera que permita el fortalecimiento y sostenibilidad de los sectores prioritarios y el cumplimiento de las obligaciones tributarias, laborales y societarias.





2. Metodología de aprendizaje

Para garantizar que el proceso de aprendizaje logre cumplir con los objetivos propuestos en cuanto al cumplimiento de resultados, se ha establecido una metodología basada en el autoaprendizaje, el mismo que permite al estudiante aprender por sí mismo, adquiriendo conocimientos, habilidades y actitudes basadas en el estudio de contenidos o por medio de la experiencia.

A través de la aplicación de esta metodología se pretende cumplir con el estudio y retroalimentación de varias asignaturas que conforman el presente componente de aprendizaje, con la finalidad de adquirir los conocimientos necesarios que lo lleven a desarrollar y rendir el examen complejo.

Para poder cumplir con el proceso de evaluación de competencias específicas de la carrera, el estudiante debe considerar los lineamientos propuestos, los cuales se describen brevemente:

- La preparación para rendir la evaluación correspondiente al examen complejo estará conformada por las asignaturas Prácticum 4.1 y Prácticum 4.2.
- El instrumento de evaluación contempla la evaluación de las competencias específicas de la carrera; y de forma transversal las competencias genéricas.
- El examen complejo es una evaluación escrita y oral, que se evaluará a través de estudio de casos basados en las competencias del perfil de egreso de la carrera.
- **Parte escrita:** se desarrollará considerando las competencias, a través de estudio de casos de los cuales se derivan un conjunto de preguntas objetivas de opción múltiple de respuesta única. Para la formulación de preguntas se considera la taxonomía de Bloom en los niveles de la aplicación, evaluación y análisis.





3. Orientaciones didácticas por resultados de aprendizaje



Primer bimestre

Resultado de aprendizaje 1:

Aplica las Normas Internacionales de Información Financiera y la legislación tributaria, laboral y societaria en el registro de las operaciones y generación de información financiera y económica de las empresas.

Para alcanzar este resultado de aprendizaje, le propongo los contenidos abordados en el presente componente. Estos incluyen la recopilación de información teórica y práctica de las principales asignaturas de la carrera. En conjunto con la asignatura Prácticum 4.2, permitirán al estudiante reforzar el conocimiento adquirido a lo largo de su preparación profesional, con el objetivo de rendir el examen complejo que le habilitará para ejercer su profesión.

Se ha planificado diferentes actividades tanto síncronas como asíncronas compuestas en casos prácticos de estudio, foros de discusión académicos, videocolaboraciones y validación de conocimientos a través de evaluaciones parciales en línea y autoevaluaciones de diferentes temas propuestos.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas

Recuerde revisar de manera paralela los contenidos con las actividades de aprendizaje recomendadas y actividades de aprendizaje evaluadas.





Semana 1

Unidad 1. Contabilidad y gestión

Estimado estudiante, bienvenido a la primera semana del ciclo académico, en la cual partiremos con el refuerzo de la asignatura de Fundamentos de contabilidad, siendo el primer tema propuesto en la unidad 1.

1.1 Fundamentos de contabilidad

Para iniciar con el refuerzo de los contenidos estudiados durante la formación profesional, es importante partir de los conocimientos básicos de la contabilidad, que abarca temas esenciales como el concepto de empresa, definición de contabilidad, normativa contable aplicable, fundamentos de contabilidad y composición de estados financieros.

Recuerde que la contabilidad es muy importante para el desarrollo organizacional de las empresas y para el logro de los objetivos propuestos, debido a que proporciona información relevante para una acertada toma de decisiones y se formula bajo principios, normas y leyes que rigen y controlan la práctica contable.

Para mejor comprensión y retroalimentación de los contenidos, le invito a realizar la lectura comprensiva del texto de Espejo, L. y López,(2018). Contabilidad general. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en el cual abarcará los siguientes temas de estudio:

- Empresa y contabilidad.
- Normativa contable.
- Fundamentos de contabilidad.
- Cuentas del estado de situación financiera.
- Cuentas del estado de resultados integral.
- Ciclo contable.



Luego de la lectura, seguro pudo recordar el concepto de empresa, que según Guajardo & Andrade, (2012), son organizaciones económicas como una combinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos que son administrados con el objetivo de generar algún bien o servicio a la sociedad.

Así mismo, ha podido identificar varios conceptos de contabilidad; en ellos se describe que es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y financieras (Espejo & López, 2018, p. 24).

Para la formulación correcta de información contable, es primordial remitirse al estudio de la normativa aplicable que abarca lo referente a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad o IASB (International Accounting Standard Board), con la finalidad de estandarizar lineamientos básicos y teóricos para la preparación de estados financieros.

La información económica y financiera que se formule en la contabilidad debe cumplir con características cualitativas como representación fiel, relevancia, oportunidad, comparabilidad, entre otras, que establece el marco conceptual emitido por el IASB.

Recuerde que existen cinco elementos que componen los estados financieros, los cuales los puede observar en la siguiente figura:



Figura 1

Elementos de los estados financieros



Nota. Adaptado de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (p.47), por Espejo & López, 2018, Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.

Los fundamentos básicos de la información financiera también forman parte de los principios de formulación de estados financieros. Entre ellos tenemos: entidad, negocio en marcha, base contable de acumulación o devengo, esencia sobre la forma, entre otros.

Ahora, vamos a recordar algunos conceptos esenciales sobre contabilidad, los cuales le invito a revisar en la siguiente infografía

Fundamentos de contabilidad

Para reforzar los contenidos sobre los fundamentos de contabilidad, tanto en la teoría como en la práctica, puede revisar la información proporcionada en el texto de Espejo, L. y López, G. (2018). Contabilidad general.

Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como también la guía didáctica de [Fundamentos de contabilidad](#) de la autora Espejo, L. (2018).

Así mismo, se recomienda revisar las cuentas que pertenecen a cada uno de los elementos de los estados financieros. Se inicia con las cuentas del estado de situación financiera:

- **Cuentas del estado de situación financiera - activos**

- Efectivo y equivalentes al efectivo.
- Cuentas y documentos por cobrar.
- *Inventarios.*
- Activos por impuestos corrientes.
- Gastos prepagados.
- Propiedad, planta y equipo.

- **Cuentas del estado de situación financiera - pasivos**

- Cuentas y documentos por pagar.
- Obligaciones con instituciones financieras.
- Pasivos por beneficios a empleados.
- Pasivos por impuestos corrientes.
- Pasivos por ingresos diferidos.

- **Cuentas del estado de situación financiera – patrimonio**

- Capital social.
- Aportes de socios o accionistas para futura capitalización.
- Reservas.
- Resultados acumulados.

Continúe con la revisión de las cuentas que pertenecen al estado de resultado integral:

- **Cuentas del estado de resultado integral–ingresos**

- Venta de bienes.
- Intereses por ventas a crédito.
- Prestación de servicios.
- Comisiones ganadas.



- Intereses ganados.
- Arriendos ganados.
- Ganancia por venta de propiedad, planta y equipo.

• **Cuentas de estado de resultado integral–costos y gastos**

- Costo de ventas.
- Gasto de personal.
- Honorarios profesionales.
- Mantenimiento y reparaciones.
- Comisiones a vendedores.
- Promoción y publicidad.
- Combustibles y lubricantes.
- Suministros y materiales.
- Seguros y reaseguros.
- Servicios públicos.
- Arrendamiento operativo.
- Depreciación de propiedad, planta y equipo.

Para culminar con el estudio del primer tema de una unidad 1, revise los contenidos del o que indica las fases del ciclo contable, relacionados con el hecho económico o generador, documentación fuente, diario general, libro mayor, balance de comprobación, corrección de errores, estados financieros y cierre del ciclo del ejercicio.

Revise los ejercicios prácticos sobre la aplicación de la ecuación contable, registro de transacciones según la naturaleza de las cuentas, identificación de saldo deudor y acreedor, cumplimiento del ciclo contable y elaboración de estados financieros.



Le invito de igual forma a revisar el video relacionado con el [Principio de la partida doble](#) y el ciclo contable, para reforzar el conocimiento adquirido.





Actividad de aprendizaje recomendada

Continuemos con el aprendizaje mediante su participación en la actividad que se describe a continuación:

Estimado estudiante, con el propósito de evaluar los conocimientos adquiridos en la presente semana, se recomienda realizar las siguientes autoevaluaciones.



Autoevaluación 1

1. Seleccione el concepto que mejor se relaciona con el término de contabilidad:
 - a. Herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan
 - b. Ciencia económica que realiza el proceso de medir la información económica y sobre la cual toman decisiones los usuarios internos.
 - c. Organización económica que tiene una combinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos.
2. Los inversionistas, prestamistas, proveedores, clientes y organismos públicos son usuarios de información financiera:
 - a. Internos.
 - b. Externos.
 - c. Internos y externos.
3. Los elementos relacionados con la medida de la situación financiera son:
 - a. Ingresos y gastos.
 - b. Activos, ingresos y patrimonio.
 - c. Activos, pasivos y patrimonio.
4. Una de las características cualitativas de la información financiera indica que estos informes representan fenómenos económicos en



palabras y números, siendo la información completa, neutral y libre de error. Esta característica se denomina:

- a. Relevancia.
- b. Representación fiel.
- c. Verificabilidad.

5. La siguiente descripción: "Son incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos del valor de los activos o como decrementos de pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio" corresponde al elemento de los estados financieros:

- a. Activos.
- b. Gastos.
- c. Ingresos.
- d. Patrimonio.

6. La NIC1 trata de:

- a. Presentación de estados financieros.
- b. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
- c. Propiedad, planta y equipo.

7. La materialidad significa que:

- a. La omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones que los usuarios de los informes financieros adoptan.
- b. La entidad presentará los estados financieros, por lo menos en forma anual.
- c. Las transacciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma.

8. La partida doble significa:

- a. Que en cada transacción se registran dos efectos, uno que recibe y otro que entrega, por tanto, afectará por lo menos a



- dos partidas o cuentas contables por igual valor para que exista equilibrio
- b. Que en cada transacción se registran dos efectos, uno que recibe y otro que entrega; por tanto, afectará por lo menos a dos partidas o cuentas contables por diferente valor.
 - c. Que en cada transacción se registra el efecto de lo que se recibe y lo que se entrega; pues, afectará a una sola partida o cuenta contable.
9. Según la NIC 1, un conjunto completo de estados financieros lo conforman:
- a. Estado del resultado integral, estado de situación financiera y estado de cambios en el patrimonio.
 - b. Estado del resultado integral, estado de situación financiera, estado de flujos del efectivo y estado de cambios en el patrimonio.
 - c. Estado del resultado integral, estado de situación financiera, estado de flujos del efectivo, estado de cambios en el patrimonio y notas explicativas a los estados financieros.
10. Dentro de las cuentas activos del estado de situación financiera se encuentra:
- a. Efectivo y equivalentes al efectivo y obligaciones con instituciones financieras.
 - b. Cuentas y documentos por cobrar y cuentas y documentos por pagar.
 - c. Activos por impuestos corrientes y gastos prepagados.

[Ir al solucionario](#)



Autoevaluación 2

1. Complete la ecuación contable:



Activo = ____ + Patrimonio.

- a. Gastos.
- b. Ingresos.
- c. Pasivos.

2. De las siguientes opciones de ecuación contable, indique cuál es la correcta:

- a. Activos = Pasivos – Patrimonio.
- b. Pasivos = Activos + Patrimonio.
- c. Patrimonio = Activos – Pasivos.

3. Con la información proporcionada, complete la ecuación contable:

Activos = \$50.000.

Pasivos = \$30.000.

Patrimonio = ¿?

- a. Patrimonio = \$20.000.
- b. Patrimonio = \$80.000.
- c. Patrimonio = \$30.000.

4. Septiembre 20, 20 x 1: una persona natural no obligada a llevar contabilidad adquiere una computadora portátil para uso de la



empresa a una sociedad, por un valor de \$2.000 más IVA. Se cancela mediante transferencia bancaria. El registro contable es:



a. **Tabla a.**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----XX-----			
Sep. 20	Equipos de computación.		\$2.000	
	IVA compras.		\$240	
	Bancos.			\$2.240
	P/r. Compra de equipo de computación.			
	Pago con transferencia.			

b. **Tabla b.**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----XX-----			
Sep. 20	Equipos de computación.		\$2.000	
	IVA compras.		\$240	
	Cuentas y documentos por pagar.			\$2.240
	P/r. Compra de equipo de computación.			
	Pago con transferencia.			



c. **Tabla c.**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----XX-----			
Sep. 20	Equipos de computación.			\$2.000
	IVA compras.			\$240
	Caja.		\$2.240	
	P/r. Compra de equipo de computación.			
	Pago con transferencia.			

5. El dinero que tiene la empresa en las cuentas corrientes y de ahorros en las instituciones financieras, se registra con la cuenta contable:
 - a. Caja chica
 - b. Caja.
 - c. Bancos.
6. Los valores que la empresa retiene a los proveedores por el Impuesto al Valor Agregado en la compra de bienes o prestación de servicios, se registran con la cuenta contable.
 - a. IVA retenido en ventas.
 - b. Retención IVA por pagar.
 - c. Retención IF por pagar.
7. Seguros pagados por anticipado, arriendos pagados por anticipado, activo a proveedores, ¿a qué elemento de los estados financieros corresponde?
 - a. Activo.
 - b. Ingresos.
 - c. Pasivo.

8. Sueldos y salarios, seguridad y vigilancia, transporte, honorarios profesionales, ¿a qué elemento de los estados financieros corresponde?
- a. Activo.
 - b. Gastos.
 - c. Ingresos.
9. Una empresa adquiere mercancía de acuerdo con la factura 001-3007, se realiza una compra de mercaderías a crédito por \$5.000,00, el valor grava con IVA. El registro contable correcto por el sistema de inventario permanente es el siguiente:
- a. Se debitan (debe) las cuentas, compras e IVA compras y se acredita (haber) cuentas y documentos por pagar comerciales.
 - b. Se debitan (debe) las cuentas, inventario de mercaderías e IVA compras y se acredita (haber) cuentas y documentos por pagar comerciales.
 - c. Se debitan (debe) las cuentas, compras y cuentas por cobrar y se acredita (haber) la cuenta bancos.
10. La venta de bienes, los intereses por ventas a crédito y la prestación de servicios, ¿a qué elemento de los estados financieros corresponde?
- a. Activo.
 - b. Pasivo.
 - c. Ingreso.

[Ir al solucionario](#)



Resultado de aprendizaje 1:

Aplica las Normas Internacionales de Información Financiera y la legislación tributaria, laboral y societaria en el registro de las operaciones y generación de información financiera y económica de las empresas.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 2

Unidad 1. Contabilidad y gestión

En la presente semana, se recordará lo estudiado en la asignatura de Contabilidad financiera, lo correspondiente a cuentas del activo, pasivo y patrimonio con enfoque en NIIF. ¡Iniciamos!

1.2 Contabilidad financiera

Estimado estudiante, le invito a realizar la lectura comprensiva del texto de Espejo, L. y López, G. (2018). Contabilidad general. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) así como de la guía didáctica de [Contabilidad financiera](#), de la autoría de la Dra. Carmen Raquel Córdova, correspondiente al componente, con la finalidad de retroalimentar los contenidos estudiados.

Una vez revisada la información de los documentos, usted pudo recordar varios contenidos relacionados con el componente, los cuales podemos identificar en el siguiente desarrollo del tema.



Recuerde que el primer elemento del estado de situación financiera es el activo, el cual es un recurso controlado por la empresa, como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener beneficios futuros económicos, según lo especifica IASB (2010). De este elemento, es importante recordar las siguientes cuentas con enfoque en NIIF:

Le invito a continuar con el aprendizaje mediante la revisión de las siguientes tablas:



Tabla 1.

Cuentas contables del activo con enfoque en NIIF

Activos financieros	
Principales rubros del activo que conforman los valores y derechos contractuales que tiene la entidad. Forman parte de los instrumentos financieros representados por la NIC 32. Es importante observar que el reconocimiento inicial y la medición posterior de estos activos puede ser a costo amortizado, valor razonable con cambios en ORI (patrimonio) y valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.	
Efectivo y equivalentes del efectivo: recursos de alta liquidez que dispone la entidad para sus operaciones regulares, con un riesgo poco significativo de cambios de valor.	<ul style="list-style-type: none">• Caja.• Caja chica.• Bancos.
Inversiones financieras: inversiones en títulos y/o valores financieros que otorga un derecho contractual de recibir el principal más los intereses acordados en los plazos establecidos.	<ul style="list-style-type: none">• Inversiones financieras a costo amortizado• Inversiones financieras a valor razonable con cambios en el resultado integral.• Inversiones financieras a valor razonable con cambios en resultados.
Cuentas y documentos por cobrar: derechos de cobro por créditos concedidos a clientes y terceros por la venta de bienes o prestación de servicios.	<ul style="list-style-type: none">• Cuentas y documentos por cobrar comerciales.• Otras cuentas y documentos por cobrar.• Anticipo de sueldos.• Deterioro de cuentas y documentos por cobrar.
Inventarios Son activos propiedad de la empresa destinados a la venta, en proceso de producción o en forma de materiales y suministros para ser consumidos. La NIC 2 indica el tratamiento contable de los inventarios o existencias y suministra una guía práctica para la determinación del costo, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo deterioro. Se valorarán al costo o al Valor Neto Realizable (al menor de los dos).	
Propiedad, planta y equipo Son activos de los cuales es probable obtener beneficios futuros y se espera utilizarlos por	



Activos financieros

más de un periodo, cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad y medido inicialmente por su costo y posteriormente por su costo o revaluación. Este componente incluye el reconocimiento de la depreciación y deterioro.

Nota. Adaptado de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (p.111), por Espejo & López, 2018, Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.

También se describen algunas cuentas tanto del pasivo como del patrimonio, las cuales se mencionan a continuación:



Tabla 2.

Cuentas contables del pasivo y patrimonio con enfoque en NIIF

Pasivos financieros

Es la obligación contractual de entregar efectivo u otro activo financiero o intercambiar activos financieros por pasivos financieros (condiciones desfavorables), o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio. Su tratamiento contable se establece en la NIC 32 de instrumentos financieros, así como su reconocimiento y medición inicial y medición posterior.

Cuentas y documentos por pagar: son obligaciones contraídas por la empresa por la compra de bienes o servicios. Se valoran a su valor razonable, salvo evidencia contraria donde se aplicará el precio de transacción, y posteriormente, se valorarán a costo amortizado.

Obligaciones con instituciones financieras: créditos solicitados a instituciones financieras, para financiar actividades relacionadas con la actividad de la empresa.

Pasivos por ingresos diferidos: se relacionan con la NIIF 15 y registran valores recibidos por adelantado, por la entrega a futuro de un bien o un servicio en función de plazos establecidos. Son ajustadas periódicamente y la entrega de bienes o prestación de servicios, dará como resultado el registro de una cuenta de ingreso.

Capital social

Monto de inversión con que una empresa o negocio individual inicia sus actividades económicas. Está identificado en capital suscrito (compromiso asumido), capital autorizado (definido en la escritura de constitución), capital pagado (monto pagado por los accionistas).

Reservas

Forman parte del grupo de patrimonio, creadas con la finalidad de salvaguardar recursos de la empresa y de terceros, constituidas por la totalidad o parte de las utilidades no distribuidas del ejercicio.

Resultados acumulados

Son las utilidades netas no distribuidas o pérdidas de ejercicios económicos anteriores, resultados del ejercicio y resultados acumulados de origen de adopción por primera vez de las NIIF.

Otros resultados integrales

Son ganancias o pérdidas que no se reconocen en los resultados del ejercicio, bajo el criterio de diferentes NIIF. Afecta directamente al patrimonio de la empresa

Nota. Adaptado de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (p.329), por Espejo & López, 2018, Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.



Luego de esta breve descripción, le invito a revisar en el texto de Espejo, L. y López, G. (2018). Contabilidad general, la aplicación o tratamiento contable de cada una de las cuentas de activos, pasivos y patrimonio y los procedimientos que se ejecutan, poniendo en práctica lo establecido por las NIIF relacionadas.

Para mejorar el aprendizaje adquirido, le invito a revisar los videos relacionados con:

- [NIC 2 inventarios.](#)
- [NIC 16 tratamiento contable de propiedad, planta y equipo.](#)



Actividad de aprendizaje recomendada

Le invito a reforzar sus conocimientos, participando de la siguiente actividad.

Una vez concluido la revisión de los temas planteados, se recomienda realizar un resumen de los aspectos contables que se aplican a las diferentes cuentas contables estudiadas, tanto del activo, pasivo y patrimonio. Centre su atención en los criterios de reconocimiento y valoración.

Nota: conteste la actividad en un cuaderno de apuntes o en un documento Word.

Una vez desarrollada la actividad recomendada, le invito a retroalimentar su aprendizaje.

En el desarrollo de esta actividad usted pudo identificar las características que deben cumplir los activos, pasivos y patrimonio para ser reconocidos en una contabilidad. A continuación, se menciona, por ejemplo, algunas características de un activo financiero:

- **Definición:** un activo financiero es cualquier activo que sea efectivo, instrumentos de patrimonio de otra entidad, un derecho contractual



de recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad o de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio.

- **Reconocimiento inicial:** cuando una entidad reconoce a un activo financiero por primera ocasión, podrá hacerlo a costo amortizado, a valor razonable, con cambios en otro resultado integral (patrimonio) o a valor razonable, con cambios en pérdidas y ganancias.
- **Medición posterior:** se medirá de igual forma a costo amortizado, a valor razonable con cambios en otro resultado integral (patrimonio) o a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias. Esto dependerá de la finalidad que tenga el activo financiero.

Esta identificación de características se puede aplicar a las diferentes cuentas estudiadas en la semana 2, para reforzar el estudio de los contenidos propuestos.



Resultado de aprendizaje 1:

Aplica las Normas Internacionales de Información Financiera y la legislación tributaria, laboral y societaria en el registro de las operaciones y generación de información financiera y económica de las empresas.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 3

Unidad 1. Contabilidad y gestión

En la presente semana, continuaremos con el estudio de Contabilidad financiera, lo correspondiente a cuentas de ingresos y gastos y el desarrollo del ciclo contable y formulación de estados financieros con enfoque en NIIF.

Para ello, se parte de manera inicial con el estudio de la cuenta de ingresos de actividad ordinaria y su relación con las NIIF 15 ingresos por actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes. Además, le invito a realizar la lectura comprensiva del en el texto de Espejo, L. y López, G. (2018). Contabilidad general, unidad 7, que describe las cuentas de ingreso.

Luego de la lectura, estoy segura de que pudo identificar la naturaleza de cada una de las cuentas de ingreso y el tratamiento contable que se debe aplicar. Además, bajo las NIIF 15, se establece un nuevo reconocimiento de ingresos, derivados de los contratos con clientes, que deberán cumplir con todos los criterios establecidos en la norma, y que se detallan a continuación:

- Que haya sido aprobado y se hayan comprometido las partes del contrato.



- Que la entidad pueda identificar los derechos de las partes en relación con los bienes o servicios a transferir.
- Que la entidad pueda identificar las condiciones de pago.
- Que el contrato tenga carácter comercial.
- Que sea probable en cobro de la contraprestación a la que tendrá derecho.

Además de las cuentas de ingreso, también se analiza las cuentas de gasto desde su naturaleza, concepto, clasificación y registro o tratamiento contable. Entre estas cuentas, se estudia la cuenta de costo por intereses que está contextualizada en las NIC 23, la cual menciona este tipo de costos de préstamos que sean atribuibles a la adquisición, construcción y producción de un activo, debe ser reconocido como un gasto (Deloitte, 2019)

En la guía didáctica de [Contabilidad financiera](#) también podrá encontrar información valiosa sobre la aplicación y la práctica de las cuentas de los elementos de los estados financieros. ¡Demos un repaso!

Muy bien, ahora nos corresponde analizar el último tema de este componente, que está orientado a los estados financieros con enfoque en NIIF y para ello, es muy relevante la comprensión de la NIC 1 presentación de estados financieros, que indica los principales informes financieros que deben ser presentados, así como los lineamientos para su formulación.

Basándonos en esta información, le invito a observar el siguiente video:

[NIC 1 presentación de estados financieros.](#)

Como pudo observar en el video, las NIC 1 tiene información extensa sobre la presentación de estados financieros. Esto le ayudará a reforzar la aplicación del ciclo contable, bajo la normativa internacional.

Con la finalidad de reforzar los contenidos específicos adquiridos en este componente y el componente de Contabilidad financiera, le invito a revisar el texto de Espejo, L. y López, G. (2018). Contabilidad general.



Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) así como la guía didáctica de Contabilidad financiera de la autora, Córdova, R. (2020). Revise los ejercicios prácticos sobre la aplicación de NIIF en las cuentas específicas de estudio.

¡Felicidades!, ha culminado con un tema más de estudio!



Actividad de aprendizaje recomendada

Es hora de reforzar los conocimientos adquiridos resolviendo la siguiente actividad:

Le invito a reforzar sus conocimientos, participando en la siguiente autoevaluación.



Autoevaluación 3

1. () Las cuentas de efectivo y equivalentes al efectivo se encuentran clasificadas en el activo no corriente y tienen saldo deudor.
2. () La conciliación bancaria permite establecer la diferencia entre el saldo contable de la cuenta auxiliar de bancos y el estado de cuenta emitido por la institución financiera.
3. () La NIC 2 brinda las bases de tratamiento contable para las inversiones financieras.
4. () La cuenta “deterioro acumulado cuentas y documentos por cobrar” corresponde a una cuenta de gasto que la administración de una empresa registra cuando se han agotado todas las instancias de recuperación de cartera.
5. () La NIC 16 indica que el importe en libros es el valor por el que se reconoce a la propiedad, planta y equipo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumulado.



6. () El deterioro de un activo correspondiente a propiedad, planta y equipo se produce cuando el valor contable es menor al valor neto realizable.
7. () Las NIIF 9 especifica que el reconocimiento inicial de un pasivo financiero se medirá a su valor razonable, deduciendo los costos de transacción.
8. () Según la NIC 1, el desglose de gastos reconocidos en los resultados se clasifican en función a la naturaleza o función de los gastos dentro de la entidad.
9. () Para el estado de flujos de efectivo, las variaciones de las cuentas y documentos por cobrar, inventarios y otras cuentas y documentos por cobrar corresponden a actividades de inversión.
10. () Las NIIF 15 trata sobre los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con cliente.

[Ir al solucionario](#)



Resultado de aprendizaje 1:

Aplica las Normas Internacionales de Información Financiera y la legislación tributaria, laboral y societaria en el registro de las operaciones y generación de información financiera y económica de las empresas.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 4

Unidad 1. Contabilidad y gestión

Estimado estudiante, en la presente semana se recordará lo estudiado sobre la Contabilidad financiera avanzada, específicamente sobre El tratamiento contable de los instrumentos financieros. ¡Adelante!

1.3. Contabilidad financiera avanzada

Se inicia con el estudio del primer tema, que corresponde a la Definición, clasificación y tratamiento contable de los instrumentos financieros, que están relacionados con las siguientes NIIF:

- NIIF 9 instrumentos financieros.
- NIC 32 instrumentos financieros: presentación.
- NIIF 7 instrumentos financieros: información a revelar.

Para mejor comprensión sobre el tema, le invito a realizar la lectura comprensiva de las NIIF mencionadas, así como del texto de Barrientos, M. & Sarmiento, D. (2016). Normas internacionales de información financiera. Considere parámetros como el alcance, objetivo, definiciones, clases y tipos de instrumentos financieros, reconocimiento, medición y deterioro.



Una vez realizada la lectura, pudo identificar aspectos importantes para la comprensión de los instrumentos financieros. Las NIIF antes mencionadas tiene por objetivos los siguientes:

- **NIIF 32:** establecer principios para presentar los instrumentos financieros desde el punto de vista del emisor.
- **NIIF 7:** proporcionar directrices para la presentación de los estados financieros y revisión de información que permita evaluar la relevancia de los instrumentos financieros.
- **NIC 39:** presentar el enfoque de clasificación y valoración de los activos financieros.

El instrumento financiero es un contrato que origina simultáneamente un activo financiero en una entidad y un pasivo financiero o instrumento de capital en otra entidad, según lo menciona Barrientos & Sarmiento (2016). De esta definición se desprenden los activos financieros y pasivos financieros.

Así mismo, Barrientos & Sarmiento (2016), afirman que se reconoce un instrumento financiero cuando cumpla todos los criterios para realizarlo considerando tres categorías para su medición inicial: a costo amortizado, a valor razonable con cambios en otro resultado integral y a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, al igual que se aplica en la medición posterior.

Para la medición de los instrumentos financieros también es importante especificar si son de renta fija (constan de capital, más intereses) o de renta variable (no tiene intereses). Para mayor comprensión del tema, le invito a revisar la siguiente infografía:

[Medición de instrumentos financieros](#)

Con esta información proporcionada en la infografía, se establece con claridad cómo debe realizarse la medición de Instrumentos Financieros, dependiendo del tipo de renta que se aplique. Además, la normativa internacional establece parámetros para la aplicación del deterioro de estos



Instrumentos Financieros, el cual se basa en el modelo de pérdida esperada que considera el riesgo al que se exponen los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Los riesgos que se consideran son: riesgo de tasa de cambio, tasa de interés y otros riesgos de mercado. Esta información debe ser revelada tanto cuantitativa como cualitativamente.

La información sobre los Instrumentos Financieros es muy extensa, por tal motivo le invito a reforzar los conocimientos de estudio, revisando el texto de Barrientos, M. & Sarmiento, D. (2016). Normas internacionales de información financiera, así como la guía didáctica de [Contabilidad financiera avanzada](#) de la autora Inga, R. (2020).

Así mismo, le invito a revisar los videos relacionados con los:

- [Casos de NIIF Instrumentos Financieros](#)
- [NIIF 9 La evolución en contabilidad de coberturas.](#)

Estoy segura de que le será de gran ayuda para entenderlos con más precisión.



Actividad de aprendizaje recomendada

Estimado estudiante, con el propósito de reforzar los conocimientos adquiridos en la presente semana, se recomienda realizar la siguiente actividad:

Identifique y enliste los diferentes instrumentos financieros como depósitos a la vista, depósitos a plazo fijo, cuentas por cobrar, obligaciones con instituciones financieras, acciones, bonos, futuros, *forward*, entre otros. Analice su naturaleza, clasifique si son primarios o derivados, reconozca si son de renta fija o renta variable, y cómo debería realizar su medición inicial y posterior.



Nota: conteste la actividad en un cuaderno de apuntes o en un documento Word.

Una vez desarrollada la actividad recomendada, le invito a retroalimentar su aprendizaje.

Los instrumentos financieros son contratos celebrados en los que intervienen dos entidades; una de ellas genera un activo financiero y la otra genera un pasivo financiero.

Un instrumento financiero es por ejemplo las acciones, que se clasifica como primario, del cual se espera recibir un rendimiento futuro, debido al aumento de utilidades o aumento del valor de la acción, por lo tanto, constituye un instrumento de renta variable.

Se pueden medir inicialmente a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, cuyos costos de transacción se excluyen, reconociéndolos directamente al gasto. Posteriormente, se medirán a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, considerando el precio cotizado en un mercado activo, el precio más reciente para un mercado similar o la aplicación de técnicas de valoración; y, los cambios generados, ya sean pérdidas o ganancias, se reconocerán en los resultados del ejercicio.



¿Pudo identificar estas características en otros instrumentos financieros? Seguramente sí. ¡Buen trabajo!



Resultado de aprendizaje 1:

Aplica las Normas Internacionales de Información Financiera y la legislación tributaria, laboral y societaria en el registro de las operaciones y generación de información financiera y económica de las empresas.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 5

Unidad 1. Contabilidad y gestión

Inicia una nueva semana de estudio y seguimos revisando los temas relacionados con la Contabilidad financiera avanzada, entre los cuales se considera el tratamiento contable de propiedades de inversión, activos intangibles, activos no corrientes mantenidos para la venta. Además, se toman en cuenta las normas internacionales que aplican a políticas contables y hechos ocurridos después del periodo, así como las provisiones contingentes y subvenciones del Gobierno.

A continuación, en la tabla se presenta un resumen de los principales criterios que aplica para el tratamiento contable de los activos de propiedades de inversión, activos intangibles y los no corrientes mantenidos para la venta:



Tabla 3.*Criterios de tratamiento contable*

Criterios	Propiedades de inversión	Activos intangibles	Activos no corrientes mantenidos para la venta
Definición	Propiedades mantenidas para obtener rentas o apreciación de capital.	Activo no identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.	Activo que no cumple la definición de activo corriente.
NIIF aplicada	NIC 40	NIC 38	NIIF 5
Medición	Inicialmente, se reconoce al costo, que incluye aquellos asociados a la transacción. Posteriormente, se mide al costo o al valor razonable.	Inicialmente, al costo de adquisición o costos incurridos internamente. Posteriormente bajo el modelo de costo o modelo de revaluación.	Al menor valor entre su importe en libros o su valor razonable menos los costos de venta.

Nota. Adaptado de Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (p.235), por Espejo & López, 2018, Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.

Para conocer la aplicación práctica de estos criterios, lo invito a revisar el texto y la guía didáctica de la asignatura de [Contabilidad financiera avanzada](#), en la que se proporciona información más amplia.

Así mismo, considere la revisión de estos documentos para recordar el estudio de los siguientes temas:

- Políticas contables y hechos ocurridos después del periodo – [NIC 8](#).
- Provisiones contingentes y subvenciones del Gobierno – [NIC 37](#), [NIC20](#).





Actividad de aprendizaje recomendada

Continuemos con el aprendizaje mediante su participación en la actividad que se describe a continuación:

Luego de retroalimentar los contenidos propuestos durante estas dos semanas, lo invito a desarrollar la autoevaluación dirigida a los contenidos estudiados en la asignatura de Contabilidad financiera avanzada.

¡Adelante!



Autoevaluación 4

1. () Cuando se reconoce un activo financiero a costo amortizado, los costos de transacción se deben restar.
2. () Cuando se reconoce un pasivo financiero a costo amortizado, los costos de transacción se deben restar.
3. () De forma general, la medición inicial de los instrumentos financieros se realiza a valor razonable y a costo amortizado.
4. () Los instrumentos financieros de renta fija son aquellos que constan de capital más intereses.
5. () Los terrenos y los vehículos son considerados como propiedades de inversión.
6. () Una empresa adquiere un edificio con la finalidad de venderlo durante el mismo periodo económico. Por lo tanto, lo ha clasificado como una propiedad de inversión.
7. () El ajuste del importe en libros de un activo o un pasivo es considerado como una política contable.
8. () Cuando se realiza una estimación contable, los efectos se aplicarán solo hacia el futuro.
9. () Según la NIC 37, una provisión puede ser un activo.
10. () La NIC 37 trata sobre el tratamiento de la propiedad, planta y equipo.



Ir al solucionario



Resultado de aprendizaje 1:

Aplica las Normas Internacionales de Información Financiera y la legislación tributaria, laboral y societaria en el registro de las operaciones y generación de información financiera y económica de las empresas.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 6

Unidad 1. Contabilidad y gestión

¡Bienvenido a la semana 6 de estudio! Hemos avanzado con la revisión de varias asignaturas y en esta semana corresponde estudiar los contenidos correspondientes a contabilidad corporativa.

1.4 Contabilidad corporativa

La asignatura está relacionada con la vinculación entre la contabilidad y el gobierno corporativo, que involucra la parte económica jurídica de quienes ejercen actividades de planificación, organización, dirección y control en una empresa.

El reglamento que se considera para regular la dirección y el control del gobierno corporativo está basado en normas y principios establecidos en las Normas Ecuatorianas para el Buen Gobierno Corporativo. Los mismos determinan los estándares elementales para:

- Proteger derechos de socios o accionistas y la existencia de un trato equitativo.
- Establecer una administración transparente y responsable.



- Dar fluidez a la información de la sociedad y recomendar mecanismos de control.
- Regular las relaciones con el grupo de interés.
- Transparentar la información que se deriva de su operación.
- Establecer recomendaciones para el ejercicio de las actividades de la compañía, bajo estándares éticos.

Esta normativa también hace referencia al gobierno familiar, arquitectura de control, transparencia e información financiera y no financiera, y las medidas para mitigar la corrupción empresarial.



Para conocer más sobre estos apartados lo invito a revisar la guía didáctica de [Contabilidad corporativa](#) de los autores González, M. y Armijos, R. (2021).

Al relacionar el gobierno corporativo con la contabilidad, también es necesario analizar las Normas Internacionales de Información Financiera que se aplican, con el objetivo de estandarizar la información financiera.

Una de las normas internacionales relacionada, es las NIIF 3 combinaciones de negocios, que tiene como objetivo relevar la información cuando dos o más empresas manifiestan su deseo de unirse y que sea una sola entidad que informe sobre el giro del negocio creado para tal efecto.

Esta norma establece el criterio para reconocer los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos, que deben satisfacer a la fecha de adquisición y ser parte de lo que la adquirente y la adquirida intercambian en las transacciones de la combinación de negocios y no el resultado de transacciones esperadas.

Así mismo, establece los métodos de medición, que indica que los activos y pasivos asumidos serán medidos a valor razonable en la fecha de adquisición. Además, se medirán los componentes de las participaciones no controladoras de la adquirida a valor razonable o participación proporcional de los instrumentos de propiedad actuales en los importes reconocidos de



los activos netos identificables de la adquirida. Igualmente, se deberá reconocer y medir la plusvalía que se genere de la compra en términos muy ventajosos.



Resultado de aprendizaje 1:

Aplica las Normas Internacionales de Información Financiera y la legislación tributaria, laboral y societaria en el registro de las operaciones y generación de información financiera y económica de las empresas.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 7

Unidad 1. Contabilidad y gestión

Continuamos con el estudio del Gobierno corporativo, y se tratarán otras normas que se encuentran relacionadas con este tema, las cuales son:

- NIIF 10 estados financieros consolidados.
- NIIF 11 acuerdos conjuntos.
- NIIF 12 revelación de participaciones en otras entidades.
- NIC 24 información a revelar sobre partes relacionadas.
- NIC 28 inversiones asociadas y negocios conjuntos.
- NIIF 13 medición a valor razonable.



Le recomiendo realizar una lectura comprensiva de los contenidos de cada una de estas normas, con la finalidad de entender su relación con los gobiernos corporativos. También encontrará estos temas desarrollados en la guía didáctica de [Contabilidad corporativa](#) de los autores González, M. y Armijos, R. (2021).

Una vez realizada la lectura, pudo identificar el alcance, objetivo y definiciones que se establecen en cada una de las normas, así como los criterios de medición y reconocimiento.



Finalmente, se estudia la valuación y análisis de acciones ordinarias, consideradas como una fuente de financiamiento, que se emiten en las empresas para la inversión de activos. Estas acciones junto con los bonos son activos financieros que se cotizan en los mercados financieros.

La base de la valuación de acciones ordinarias es la información disponible en los estados financieros que permite determinar el valor real o intrínseco de la empresa y valorar el precio de las acciones. Además, se debe realizar el análisis técnico y análisis fundamental del cambio del precio de las acciones.

Para complementar la revisión de los temas propuestos y estudiados en la asignatura de Contabilidad corporativa, lo invito a realizar la lectura comprensiva del texto de Brigham, E., Ehrhardt, M. (2016). Finanzas corporativas. Enfoque central, así como de la guía didáctica de Contabilidad corporativa de los autores González, M. y Armijos, R. (2021), de los contenidos que han sido propuestos en el Plan docente.



Resultado de aprendizaje 1:

Aplica las Normas Internacionales de Información Financiera y la legislación tributaria, laboral y societaria en el registro de las operaciones y generación de información financiera y económica de las empresas.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 8

Actividades finales del bimestre

¡Enhorabuena!, ha culminado el estudio y retroalimentación de los temas propuesto en el primer bimestre. Recuerde que los contenidos que han sido estudiados constituyen la base para la preparación del examen complejo.

Para obtener mejores resultados en la evaluación bimestral, es importante revisar nuevamente los contenidos estudiados a lo largo del bimestre a través de la guía didáctica, los textos de cada asignatura, así como las guías didácticas de las mismas y las diversas herramientas educativas propuestas.





Segundo bimestre

Resultado de aprendizaje 2:

Diseña sistemas de costos para empresas que producen bienes o servicios y proporciona información de costos para el análisis, el control y la toma de decisiones.

Para lograr el presente resultado de aprendizaje, el estudiante se enfocará en diseñar sistemas de costos eficientes para empresas que producen bienes o servicios. A través de clases teóricas y estudios de casos prácticos, el estudiante aprenderá a identificar y clasificar los diferentes tipos de costos, así como a aplicar métodos de costeo apropiados para distintos contextos empresariales.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas

Recuerde revisar de manera paralela los contenidos con las actividades de aprendizaje recomendadas y actividades de aprendizaje evaluadas.



Semana 9

Unidad 1. Contabilidad y gestión

Estimado estudiante, inicia el segundo bimestre de estudio, en el cual abordaremos temas de tres asignaturas adicionales: Contabilidad agraria, Contabilidad de costos y Contabilidad gubernamental. Con ello, finalizaremos la fase inicial de preparación para el examen complejo, dando paso al estudio de la asignatura Prácticum 4.2 en el siguiente ciclo, con la cual podrá evaluarse y acreditarse finalmente como profesional.



1.5 Contabilidad agraria

En la presente semana se recordarán los contenidos estudiados en la asignatura de Contabilidad agraria, desde los aspectos generales hasta el proceso contable del sector agropecuario.

Es importante recalcar que el estudio de esta asignatura es de suma importancia, ya que Ecuador es un país con alto potencial para aprovechar el suelo en actividades productivas y es generador de productos agrícolas tales como el banano, cacao, camarón, flores, entre otros. De ahí nace la importancia de conocer la aplicación y manejo contable de las transacciones que se originan en este sector.

La aplicación de la contabilidad agraria está relacionada con la NIC 41 agricultura, la cual introduce nuevos conceptos relacionados con esta actividad en cuanto a su producción, procesamiento, comercialización y distribución de productos agrícolas.

Esta norma internacional permite conocer los criterios para el reconocimiento y medición inicial y posterior de los activos biológicos y productos agrícolas. Para adquirir estos conocimientos, le invito a revisar los componentes de la NIC 41 como son el alcance, objetivo, definiciones, reconocimiento y medición.

Una vez revisada esta información, pudo identificar que el objetivo de la norma es prescribir el tratamiento contable, presentación de estados financieros y la información a revelar en las notas sobre la actividad agrícola.

Adicional de esta norma, la actividad agrícola también se relaciona con la NIC 2 inventarios, NIC 16 propiedad, planta y equipo, NIC 38 activos intangibles, NIC 19 retribuciones a empleados, NIC 20 contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas.





Además de la normativa internacional aplicable al tratamiento contable que debe ejercerse en los productos agrícolas, también existe leyes y normas que son aplicables a empresas direccionadas a esta actividad, como, lo invito a revisar la siguiente infografía con el ejemplo normativo:

[Normativa de contabilidad agraria](#)

Ahora es momento de recordar la estructura contable del sector agrario en cuanto a las cuentas contables y plan de cuentas. En relación con un plan de cuentas general, no diferente mayormente, a excepción de las cuentas relacionadas con los activos biológicos, las mismas que se clasifican de la siguiente manera:

Figura 2

Cuentas relacionadas con los activos biológicos

Inventario	Activo corriente	Activo no corriente	Propiedad, planta y equipo
Productos agrícolas después de la cosecha.	Activos biológicos cuyo ciclo de producción sea menor a un año.	Activos biológicos cuyo ciclo de producción sea mayor a un año.	Plantas reproductoras.

Nota. Adaptado de Guía didáctica de Contabilidad agraria (p.47), por López G., 2020, Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.

Además, en los resultados del ejercicio se registrarán las ganancias o pérdidas que se originan por la medición de los activos biológicos y productos agrícolas medidos a valor razonable menos los costos de ventas y las pérdidas por deterioro o las ganancias por reversión del deterioro de los activos biológicos.

Respecto al sistema de costeo, este se establecerá dependiendo de la naturaleza, productos y la necesidad de información de la empresa agraria que lo aplique, pudiendo ser sistema de costos por procesos, costos estándar y estimados, costos por actividades o ABC. En este proceso se

debe considerar de forma primordial la NIC 41 para determinar adecuadamente los costos de producción, el costo de los activos biológicos, de los productos biológicos.

En lo que corresponde al registro contable, la aplicación es igual a la de cualquier otra empresa de productos o servicios que contabilizará sus operaciones en base las NIIF. Sin embargo, difiere en el registro contable del proceso productivo que incluye los elementos del costo, valoración de activos biológicos y productos agrícolas, reconociendo cuentas de activos y resultados correspondientes, bajo los criterios de la NIC 41; además de la contabilización de reconocimiento de inventarios e ingresos por venta de productos.

Para este registro contable se debe considerar lo establecido en la NIC 41, respecto el reconocimiento y valoración de los productos agrícolas, que indica que estos productos deben ser valorados, en el punto de cosecha o recolección, según su valor razonable, menos los costos de venta. Luego de este proceso, se reconocerá como inventario, bajo lo establecido en la NIC 2.



Para culminar con la revisión de esta asignatura, le recomiendo revisar todos los temas estudiados del componente en la guía didáctica de [Contabilidad agraria](#) de la autora López, G. (2021) así como el texto de Aguirre, J. (2018). Administración y control de empresas agropecuarias



Actividad de aprendizaje recomendada

Estimado estudiante, con el propósito de reforzar sus conocimientos, le invito a realizar la siguiente actividad:

Investigue en el texto de Administración y control de empresas agropecuarias de Aguirre, J. (2018) y en la NIC 41 agricultura sobre el reconocimiento y valoración de los activos biológicos. Luego elabore un cuadro sinóptico con la información recabada.



Nota: conteste la actividad en un cuaderno de apuntes o en un documento Word.

Una vez desarrollada la actividad recomendada, le invito a retroalimentar su aprendizaje.

La información que aplicó para realizar el cuadro sinóptico se enfoca en el reconocimiento y medición de los activos biológicos:

- **Reconocimiento:** una entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola, cuando controle este activo como resultado de sucesos pasados, cuando sea probable que genere beneficios económicos a la entidad y puedan ser medidos con fiabilidad.
- **Medición:** un activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa a su valor razonable menos los costos de venta. Solamente si los activos biológicos no pueden ser medidos con fiabilidad en su reconocimiento inicial, se medirán a costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.



Resultado de aprendizaje 2:

Diseña sistemas de costos para empresas que producen bienes o servicios y proporciona información de costos para el análisis, el control y la toma de decisiones.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 10

Unidad 1. Contabilidad y gestión

Estimado estudiante, continuamos con la revisión de contenidos estudiados de las principales asignaturas que forman parte del proceso de formación profesional. En la presente semana corresponde recordar los temas aprendidos en el componente de Contabilidad de costos.

1.6 Contabilidad de costos

Recuerde que la contabilidad de costos tiene definición y objetivos diferentes a la contabilidad financiera. Según menciona Ramírez (2019), la contabilidad de costos es un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna costos de bienes o servicios para determinarlos global o unitariamente y facilitar la toma de decisiones, control administrativo y la planeación.

Según los autores Vacas, Bonilla, Santo, & Avilés (2010), entre los principales objetivos que tiene esta rama de la contabilidad, se pueden mencionar los siguientes:

- **Evaluar** la eficiencia del uso de los recursos de la empresa, tanto financieros, materiales, fuerza de trabajo, entre otros.



- **Clasificar** los costos de acuerdo a su naturaleza.
- **Analizar** el comportamiento de los costos.
- **Establecer** precio a los productos o servicios, basado en la generación de costos.
- **Permitir** la toma de decisiones en relación con la generación de beneficios a menor costo.

Referente a la base legal y normativa de la contabilidad de costos, se aplica la misma que la contabilidad financiera, con énfasis en la NIC 2 inventarios, que es uno de los rubros más relacionados con la aplicación de costos.

Es importante que revise la Norma Internacional de Contabilidad 2 de inventarios para que recuerde las definiciones que expone, así como el reconocimiento y valoración de existencias.

Las principales cuentas contables con las que se relaciona la aplicación de contabilidad de costos son las que se presentan a continuación, según por Cuenca, M. 2020:

- Inventarios de materia prima.
- Inventarios de productos en proceso.
- Inventarios de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción.
- Inventarios de suministros o materiales a ser consumidos en la prestación de servicios.
- Inventario de productos terminados y mercadería en almacén – producido por la compañía.
- Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén – comprados a terceros.
- Costo de ventas y producción.

Respecto a los elementos del costo, estos se pueden clasificar de diferentes maneras; como por su alcance (totales y unitarios), por su importancia (relevantes y no relevantes), por la identidad (directos e indirectos), por el momento en que se determinan (valores históricos o reales y predeterminados o estándar), entre otros.



Los elementos del costo son tres: el primero es materia prima que se dividen en directos e indirectos; el segundo elemento es la mano de obra, que al igual que el primer elemento, se divide en directa e indirecta; y el tercer elemento es el costo indirecto de fabricación que se puede emplear como reales o aplicados.

El tercer elemento del costo es el más complejo de asignar a un producto; esto no puede realizarse de forma directa como la materia prima directa y la mano de obra directa. Para facilitar esta tarea en las empresas, se puede determinar una tasa predeterminada, que considera el total de costo indirecto presupuestado y lo fracciona para una base de aplicación presupuestada; esta base se establecerá basado en el tipo de producción.

Una de las bases de asignación más utilizadas para distribuir los costos indirectos de fabricación son las unidades de producción; también se aplican las horas de mano de obra directa, horas máquina, costo de materiales directos y costo de mano de obra.

Para recordar la clasificación de costo, de los elementos del costo y la forma de aplicación de los costos indirectos de fabricación, lo invito a revisar la guía didáctica de [Contabilidad de costos](#) de Cuenca, M. (2020), así como el texto de Zapata, P. (2019). Contabilidad de costos, herramientas para la toma de decisiones.

Una vez conocida la forma de asignación de los tres elementos del costo, debe recordar cómo costearlos según los diferentes métodos. En el componente de Contabilidad de costos pudo estudiar sobre el costeo ABC y el sistema de costos por órdenes de producción.

A continuación, lo invito a revisar el siguiente módulo didáctico que describe brevemente cada uno de ellos:

[Sistemas de costeo](#)



Como pudo observar en el módulo didáctico, existen diferencias entre estos sistemas, pero tiene la misma finalidad, la cual es asignar el costo de un producto elaborado por la empresa.

Es importante que conozca y recuerde los procesos que se llevan a cabo en estos modelos de costeo y el tratamiento contable que se aplica para generar información económica y financiera de las empresas que aplican contabilidad de costos.

La aplicación de los fundamentos de la contabilidad de costos, requiere el estudio tanto teórico como práctico de los procedimientos de los modelos de costeo. Para ello, lo invito a revisar la guía didáctica de Contabilidad de costos de Cuenca, M. (2020), así como el texto de Zapata, P. (2019). Contabilidad de costos, herramientas para la toma de decisiones. Además, considere todos los temas que han sido propuestos en el Plan docente de Contabilidad de costos.

También es necesario que recurra al siguiente artículo web y video relacionados con la asignatura, para ello, lo invito a revisar el cálculo de contabilidad de costos y los métodos tradicionales en [Contabilidad de costos: conceptos, importancia y clasificación y costos indirectos de fabricación](#).

Para culminar con esta semana de estudio, lo invito a revisar las actividades recomendadas.



Actividad de aprendizaje recomendada

Estimado estudiante, le invito a participar de la siguiente actividad con el propósito de reforzar sus conocimientos:



Con apoyo de *Internet*, realice la búsqueda de información de una empresa manufacturera e investigue su proceso productivo. Identifique los elementos del costo que intervienen en el proceso y clasifíquelos como materia prima directa, materia prima indirecta, mano de obra directa, mano de obra indirecta y costos indirectos de fabricación.

Nota: conteste la actividad en un cuaderno de apuntes o en un documento Word.

Una vez desarrollada la actividad recomendada, le invito a retroalimentar su aprendizaje.

Con apoyo de *Internet*, habrá encontrado información de varias empresas manufactureras, relacionado con su proceso productivo. La finalidad de esta tarea es que usted haya podido relacionar los recursos que invierte la empresa en la fabricación de un producto y los relacione con los tres elementos del costo: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Por ejemplo, si usted investigó sobre una empresa que fabrica telas, la materia prima directa sería el algodón, la mano de obra directa los obreros que dedican específicamente a la elaboración del producto, un costo indirecto de fabricación puede ser la depreciación de maquinaria.

Continúe con la investigación, identificando primero todos los recursos invertidos y luego clasificándolos en cada elemento.



Resultado de aprendizaje 2:

Diseña sistemas de costos para empresas que producen bienes o servicios y proporciona información de costos para el análisis, el control y la toma de decisiones.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 11

Unidad 1. Contabilidad y gestión

Inicia una nueva semana de estudio y en esta ocasión corresponde recordar los contenidos abordados en la asignatura de Aplicaciones de costos, la misma que es la continuación del componente de Contabilidad de costos. Retomemos algunos de los temas estudiados. ¡Adelante!

1.7 Aplicaciones de costos

En el primer tema, se considera un nuevo modelo aplicado para costear, el mismo que se denomina sistema de costo por procesos; este sistema es aplicable para empresas que producen en serie y en grandes cantidades de productos iguales.

La finalidad de este modelo es el mismo que los otros modelos que se han presentado, ya que pretende obtener el costo de los productos que han sido elaborados por la empresa una vez culminado su proceso productivo.

Este sistema tiene una aplicación y tratamiento de elementos de costo distinta a la que se estudió en el sistema de costo por órdenes de producción. Por tal motivo, lo invito a revisar la guía didáctica de



[Aplicaciones de costos](#) de la autora Robles, I. (2020) así como, el texto de Zapata, P. (2019). Contabilidad de costos, herramientas para la toma de decisiones.

Estoy segura de que con la revisión de estas herramientas educativas puede recordar varios conceptos sobre este modelo de costeo, aplicación y asignación de los elementos de costo y tratamiento o aplicaciones contables de costos por procesos.



Resultado de aprendizaje 2:

Diseña sistemas de costos para empresas que producen bienes o servicios y proporciona información de costos para el análisis, el control y la toma de decisiones.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 12

Unidad 1. Contabilidad y gestión

Así mismo, pudo recordar lo correspondiente a los Costos estándar, los mismos que son costos predeterminados y proporcionan a la empresa un valor agregado de servir de base para la toma de decisiones gerenciales, en cuanto al control de costos de productos o servicios.

En este tipo de costos existe un tratamiento para cada elemento como materia prima, mano de obra y costos generales de producción; así como, las aplicaciones contables, en la cual se realiza el registro de las operaciones, el cálculo de variaciones de costo, el registro de costos de producción y la elaboración de estados financieros.

Al igual que la Contabilidad de costos, la asignatura de Aplicaciones de costos requiere el estudio teórico/práctico de los temas estudiados. Para ello, lo invito a revisar la guía didáctica de [Aplicaciones de costos](#) de la autora Robles, I. (2020), así como el texto de Zapata, P. (2019). Contabilidad de costos, herramientas para la toma de decisiones.





Actividad de aprendizaje recomendada

Continuemos con el aprendizaje mediante el desarrollo de la siguiente actividad recomendada.

Le invito a reforzar sus conocimientos, participando en la siguiente autoevaluación.



Autoevaluación 5

1. () La actividad agropecuaria corresponde al desarrollo o proceso de explotación de la tierra y ganadería, caracterizado por la correlación que existe entre ellos.
2. () Los cinco primeros productos ecuatorianos de exportación son: banano, camarón, flores, cacao, pescado; representan el 90 % del total de exportaciones agropecuarias.
3. () El producto agrícola es recolectado del activo biológico en el momento de la siembra.
4. () Las plantas reproductoras se tratan según la NIC 16, por consiguiente, se clasifican en el estado de situación financiera en los activos no corrientes porque su vida útil es superior a un año.
5. () Para establecer el proceso de transformación biológica es necesario asignar los costos a los diferentes procesos o actividades.
6. () Los principales productos que se negocian en el mercado de capitales son los bonos y las acciones.
7. () Para analizar las variaciones de los precios de las acciones, es recomendable efectuar el análisis técnico y fundamental.
8. () En la NIC 16, los ingresos derivados de la venta de productos agrícolas se reconocen cuando se transfieren los riesgos y beneficios significativos al comprador.
9. () Los costos de las empresas agrarias sirven para determinar el valor de los productos biológicos en el momento de la cosecha.



10. () El registro de los costos en las empresas agrarias se realiza al momento de que ocurren.

[Ir al solucionario](#)



Resultado de aprendizaje 3:

Aplica los fundamentos legales y conceptuales de la contabilidad gubernamental.

Para lograr el siguiente resultado de aprendizaje, el estudiante se centrará en aplicar los fundamentos legales y conceptuales de la contabilidad gubernamental. A través de una combinación de clases teóricas y estudios de casos prácticos, el estudiante aprenderá a interpretar y aplicar las normativas y principios que rigen la contabilidad en el sector público.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas

Recuerde revisar de manera paralela los contenidos con las actividades de aprendizaje recomendadas y actividades de aprendizaje evaluadas.



Semana 13

Unidad 2. Contabilidad pública y estatal

La presente semana inicia una nueva unidad de estudio, correspondiente a los temas relacionados con la contabilidad pública y estatal. Durante las siguientes semanas estudiaremos los componentes del Sistema Nacional de Finanzas Públicas, el proceso contable y reconocimiento de hecho económicos, los principios y normas técnicas de presupuesto, el clasificador presupuestario, entre otros temas. ¡Adelante!



2.1 Contabilidad gubernamental

Inicie el estudio de la asignatura con la revisión del concepto de contabilidad gubernamental, que especifica la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado en su artículo 13.

Como pudo observar, la contabilidad gubernamental tiene como finalidad establecer y mantener en cada institución del Estado un sistema específico y único de contabilidad y de información gerencial que integre las operaciones financieras, presupuestarias, patrimoniales y de costos, que incorpore los principios de contabilidad generalmente aceptados aplicables al sector público, y que satisfaga los requerimientos operacionales y gerenciales para la toma de decisiones, de conformidad con las políticas y normas establecidas en el Ministerio de Economía y Finanzas (LOCGE, 2002, p.4-A-320).



Recuerde que, basado en la Constitución de la República del Ecuador, ordena que, en todos los niveles de Gobierno, las finanzas públicas se deben conducir de forma sostenible, responsable y transparente y procurar la estabilidad económica. Las instituciones públicas deben aplicar, sin excepción, el COPYFP, para la administración de recursos públicos

El Sistema Nacional de Finanzas Públicas (SINFIP) comprende el conjunto de normas, políticas, instrumentos, procesos, actividades, registros y operaciones que las entidades y organismos del sector público, deben realizar con el objeto de gestionar en forma programada los ingresos, gastos y financiamiento público, con sujeción al Plan Nacional de Desarrollo y a las políticas públicas establecidas en la ley (COPFP, 2010, p. 24).

Para recordar las bases conceptuales de contabilidad gubernamental le sugiero revisar el Manual de Contabilidad Gubernamental que se encuentra en la Sección I: Doc. 1 del texto “Legislación de Contabilidad Gubernamental”. En este apartado encontrará temas relacionados con el



registro contable, los principios, normas y procedimientos técnicos, la información financiera que se genera, presupuesto, proceso presupuestario, ingresos, gastos, compromisos, obligaciones y pagos, entre otros tópicos.

Para complementar la revisión de los temas propuestos y estudiados en la asignatura de Contabilidad gubernamental, lo invito a revisar los temas propuestos en el Plan docente de la asignatura, los cuales se detallan a continuación:

- Base legal de las finanzas públicas.
- Bases conceptuales.
- Características de la contabilidad gubernamental.

Para cumplir con esta actividad, es necesario que haga uso del texto Corporación de estudios y publicaciones (2018). Legislación de contabilidad gubernamental; así como, la guía didáctica de la autora Castro. G (2018).

Continuamos con el estudio de la Contabilidad gubernamental en los siguientes temas:

- Proceso del registro contable.
- Reconocimiento de los hechos económicos.
- Principios generales del Sistema Nacional de Finanzas Públicas (SINFIP).

El primer tema está relacionado al proceso del registro contable, en relación con el reconocimiento de los hechos económicos. El proceso contable comprende 3 fases bien diferenciadas, las mismas que inician con el análisis de la documentación fuente, la extracción de datos de hecho económicos u operaciones patrimoniales y presupuestarias y finalmente la producción de la información.

Este proceso contable es el mismo que se aplica a contabilidad de empresas privadas, tanto si ofrecen productos y/o servicios. Al final, se genera la misma información como balance de comprobación, estado de resultados, estado de situación financiera, estado de flujos de efectivo; la diferencia se





presenta cuando se formulan los auxiliares presupuestarios, para generar el Estado de ejecución presupuestaria y las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos.

Continúe con el estudio del proceso contable que se establece en el texto Corporación de estudios y publicaciones (2018). Legislación de contabilidad gubernamental.

Debe considerar que los principios establecidos del presupuesto son:

Tabla 4.
Principios del presupuesto

Principios del presupuesto	Ejemplos de Principios
Universalidad	Unidad
Programación	Equilibrio y estabilidad
Plurianualidad	Eficiencia
Eficacia	Transparencia
Flexibilidad	Especificación

Nota. Adaptado de Principios de Presupuestos, de Corporación de estudios y publicaciones, 2018, Editorial Ediciones y Publicaciones.

Una vez identificado los principios del presupuesto, debe encontrar el significado de cada uno de ellos. Para ello lo invito a revisar el texto Corporación de estudios y publicaciones (2018). Legislación de contabilidad gubernamental; así como, la guía didáctica de la autora Castro. G (2018).



Actividades de aprendizaje recomendadas



Estimado estudiante, le invito a fortalecer sus conocimientos mediante el desarrollo de las siguientes actividades:

1. Revise el [Acuerdo 320](#) denominado Manual de contabilidad gubernamental. Identifique y realice un resumen de los diferentes aspectos de la Contabilidad gubernamental que se consideran en el documento, enfocadas a las características y proceso contable.

Una vez desarrollada la actividad recomendada, le invito a retroalimentar su aprendizaje.

El Manual de contabilidad gubernamental es extenso, por lo que es necesario que haya identificado algunas de las características principales de esta rama de la contabilidad. En lo que respecta a las características, la Contabilidad gubernamental, contiene varias, como, por ejemplo:

- Integra las operaciones patrimoniales con las presupuestarias, las operaciones patrimoniales deben ser registradas por partida doble y las presupuestarias por partida simple.
- Es de aplicación obligatoria, en las entidades que conforman el sector público no f
- Utiliza el Catálogo General de Cuentas y el Clasificador Presupuestario de Ingresos y Gastos, como elementos básicos, comunes, únicos y uniformes.

En el documento referido, pudo identificar todas estas características. Por otro lado, el proceso contable comprende 3 fases bien diferenciadas: inicia con el análisis de la documentación

fuelle, la extracción de datos de los hechos económicos u operaciones patrimoniales y presupuestarias acontecidas y su registro en los libros de entrada original.

2. Diríjase al Manual de [contabilidad gubernamental](#), identifique los principios del presupuesto y realice un mapa conceptual con las características de cada principio.

Una vez desarrollada la actividad recomendada, le invito a retroalimentar su aprendizaje.

Los principios del presupuesto son:

- Universalidad.
- Unidad.
- Programación.
- Equilibrio y estabilidad.
- Plurianualidad.
- Eficiencia.
- Eficacia.
- Transparencia.
- Flexibilidad.
- Especificación.

El texto nos permite apreciar la contextualización de cada uno de los principios. Por ejemplo, de la transparencia nos menciona que el presupuesto, se expondrá con claridad, de forma que pueda ser entendible, a todo nivel de la organización del Estado y la sociedad y será objeto permanente de informes públicos, sobre los resultados de su ejecución.

Nota: conteste las actividades en un cuaderno de apuntes o en un documento Word.



Resultado de aprendizaje 3:

Aplica los fundamentos legales y conceptuales de la contabilidad gubernamental.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 14

Unidad 2. Contabilidad pública y estatal

Bienvenido a una nueva semana de estudio, en la cual se continúa con el estudio de la asignatura de Contabilidad gubernamental. ¡Adelante!

Los temas propuestos para esta semana son:

- Principios y normas técnicas de presupuesto.
 - Normativa técnica de presupuesto.
 - Clasificador presupuestario de ingresos y egresos y momentos de afectación.

La normativa técnica de presupuesto tiene como objetivo la aplicación de programación, formulación, aprobación, ejecución, evaluación y liquidación del presupuesto público.

Establece la programación presupuestaria en la cual se establece los objetivos fiscales y techos generales de ingresos, gastos, y financiamiento.

También se definen los programas, productos, proyectos y actividades que se deben incorporar al presupuesto, basado en un análisis de metas, necesidades, recursos, resultados y plazos.



Respecto al clasificador presupuestario, consiste en un instrumento que permite organizar y presentar información que nace de las operaciones correlativas al proceso presupuestario con el objeto de facilitar la toma de decisiones durante el mismo.

Para recordar más información sobre los temas propuestos lo invito a revisar el texto Corporación de estudios y publicaciones (2018). *Legislación de contabilidad gubernamental*; así como, la guía didáctica de la autora Castro. G (2018).

A continuación, se recuerda los temas relacionados con los principios y normas técnicas de contabilidad gubernamental, según los siguientes tópicos:

- Políticas de contabilidad gubernamental.
- Principios generales del Sistema de Administración Financiera (SINFIP).
- Principios de contabilidad gubernamental.
- Normativa de contabilidad gubernamental.
- Principio del devengado.

Para la aplicación de la contabilidad gubernamental, se ha establecido un marco legal, así como políticas y marco conceptual, en el que se instituye los lineamientos para el desarrollo de esta rama de la contabilidad.

Lo invito a revisar estos temas propuestos en el texto Corporación de estudios y publicaciones (2018). *Legislación de contabilidad gubernamental*; así como, la guía didáctica de la autora Castro. G (2018).

Como se habrá dado cuenta, la información es muy amplia en relación con los lineamientos para la aplicación de la contabilidad gubernamental, y en ella se establece los entes financieros, el periodo de gestión, los principios aplicables, objetivo de generar información entre otros temas específicos de la aplicación contable.



Resultado de aprendizaje 3:

Aplica los fundamentos legales y conceptuales de la contabilidad gubernamental.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 15

Unidad 2. Contabilidad pública y estatal

Estimado estudiante, en la presente semana culminamos el estudio de la asignatura de Contabilidad gubernamental, en la cual veremos temas relacionados a las Normas técnicas de tesorería, con los siguientes subtemas:

- Principios de tesorería.
- Programa de caja.
- Cuentas en el depositario oficial de los fondos públicos.
- Percepción de recursos financieros.
- Pago de obligaciones.
- Compensación de adeudos.

Las normas técnicas de tesorería comprende los componentes del proceso de percepción, depósito y colocación de los recursos financieros públicos a disposición de las entidades y organismos del sector público para la cancelación oportuna de sus obligaciones.

Se basa en los siguientes principios:

- Universalidad.
- Equilibrio.



- Unidad.
- Flexibilidad.

Para hacer uso de estos recursos financieros, se debe establecer una programación de caja que prevé de forma calendarizada las disponibilidades efectivas de fondos y su correspondiente utilización, basado en la planificación de ejecución presupuestaria.

Las cuentas que corresponden al depositario oficial son la Cuenta Corriente Única del Tesoro Nacional y sus auxiliares.

Para recordar más sobre estos temas lo invito a revisar el texto Corporación de estudios y publicaciones (2018). Legislación de contabilidad gubernamental; así como, la guía didáctica de la autora Castro. G (2018).

Estimado estudiante, ha culminado con el estudio y revisión de temas propuestos para el segundo bimestre. Lo invito a realizar una retroalimentación de los contenidos expuestos en las asignaturas de Contabilidad agraria, Contabilidad corporativa y Contabilidad gubernamental, y, realice su preparación para rendir la evaluación bimestral.

No olvide considerar las herramientas educativas que han sido proporcionadas y realizar un estudio tanto teórico como práctico. ¡Adelante!



Actividad de aprendizaje recomendada

Reforcemos el aprendizaje resolviendo la siguiente actividad.

Le invito a reforzar sus conocimientos, participando en la siguiente autoevaluación.





Autoevaluación 6

1. El ente rector de las finanzas públicas recomendará los lineamientos de política fiscal, en coordinación con las:
 - a. Instituciones financieras internacionales.
 - b. Entidades involucradas.
 - c. Organismos multilaterales.
2. Una de las fases de la programación fiscal, plurianual y anual, es:
 - a. Ejecución de la programación.
 - b. Determinación del escenario fiscal final.
 - c. Liquidación parcial y total.
3. La característica principal de la contabilidad gubernamental, es la de:
 - a. Integrar los sistemas fiscales y sociales.
 - b. Desintegrar las operaciones patrimoniales con las presupuestarias.
 - c. Desagregar información al mínimo posible.
4. Uno de los componentes de contabilidad gubernamental es:
 - a. Economía.
 - b. Presupuesto.
 - c. Costos.
5. Los ingresos presupuestarios son:
 - a. Corrientes, capital y financiamiento.
 - b. Corrientes, producción y capital.
 - c. Producción, financiamiento y su aplicación.
6. Los gastos desde la óptica presupuestaria están constituidos por las adquisiciones de bienes:
 - a. Muebles e inmuebles.
 - b. Intangibles.
 - c. Económicos.
7. Los gastos, según la clasificación económica, se catalogan en:
 - a. Corrientes, de producción, de inversión, de capital y de aplicación del financiamiento.



- b. Patrimoniales y presupuestarios, de capital y de aplicación del financiamiento.
 - c. Financieros económicos, de capital y de aplicación del financiamiento.
- 8. Obligaciones a pagar, cualquiera que sea el gasto que se registre, el crédito siempre se hará a la cuenta:
 - a. Por pagar.
 - b. Por cobrar.
 - c. De orden.
- 9. La naturaleza económica de la partida presupuestaria 63.03.01 "Pasajes al interior", es:
 - a. Egreso de producción.
 - b. Ingreso de capital.
 - c. Egreso de inversión.
- 10. Las cuentas por pagar, en los casos que corresponda, estarán asociadas a los grupos del clasificador presupuestario de:
 - a. Ingresos.
 - b. Egresos.
 - c. Cuentas contables de egresos de gestión.

[Ir al solucionario](#)



Resultado de aprendizaje 2 y 3:

- Diseña sistemas de costos para empresas que producen bienes o servicios y proporciona información de costos para el análisis, el control y la toma de decisiones.
- Aplica los fundamentos legales y conceptuales de la contabilidad gubernamental.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 16

Actividades finales del bimestre

¡Felicitaciones!, ha culminado el estudio y retroalimentación de los temas propuestos en el segundo bimestre. Recuerde que los contenidos que han sido estudiados constituyen la base para la preparación del examen complejo.

Para obtener mejores resultados en la evaluación bimestral, es importante revisar nuevamente los contenidos estudiados a lo largo del bimestre a través de la guía didáctica, los textos de cada asignatura, así como las guías didácticas de las mismas y las diversas herramientas educativas propuestas.





4. Solucionario

Autoevaluación 1

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	a	Esta información es fundamental para la planificación, el control y la evaluación de las operaciones empresariales, y permite a los gerentes y otros interesados evaluar la salud financiera y el desempeño de la empresa.
2	b	Corresponden a usuarios externos, ya que son aquellas personas que no forman parte del negocio, pero utilizan información financiera para tomar decisiones.
3	c	Los activos representan los recursos controlados por la empresa, los pasivos son las obligaciones financieras de la empresa y el patrimonio es el interés residual en los activos de la empresa después de deducir los pasivos. Estos tres elementos son fundamentales para evaluar la posición financiera de una empresa en un momento dado y para comprender su capacidad para generar ingresos futuros y cumplir con sus obligaciones.
4	b	La representación fiel significa que la información financiera refleja con precisión las transacciones y eventos económicos de la empresa. Es crucial que esta información sea completa, neutral y libre de errores para que los usuarios puedan confiar en los informes financieros al tomar decisiones económicas.
5	c	La descripción corresponde al elemento de ingreso, pues habla sobre la percepción de beneficios económicos, que se producen en un periodo contable.
6	a	La Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1) establece los requisitos generales para la presentación de los estados financieros, directrices para su estructura y requisitos mínimos para su contenido. Su objetivo es asegurar que los estados financieros sean comparables tanto con los de periodos anteriores de la misma entidad como con los de otras entidades.
7	a	La materialidad es un concepto fundamental en contabilidad que determina la relevancia de la información financiera. Si la omisión o la inexactitud de una información puede influir en las decisiones económicas de los usuarios, entonces esa



Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
		información se considera material y debe ser incluida en los informes financieros.
8	a	El principio de partida doble es el fundamento de la contabilidad financiera. Este principio asegura que cada transacción afecta al menos dos cuentas de la contabilidad, manteniendo el equilibrio de la ecuación contable (Activos = Pasivos + Patrimonio). Este método ayuda a detectar errores y proporciona una imagen más completa y precisa de las transacciones financieras.
9	c	De acuerdo con la NIC 1, los estados financieros son 5: el estado del resultado integral, el estado de situación financiera, el estado de flujos del efectivo, el estado de cambios en el patrimonio y las notas explicativas a los estados financieros.
10	c	De acuerdo con la NIC 1, entre las cuentas de activo se encuentran los activos por impuestos corrientes y los gastos prepagados.

[Ir a la autoevaluación](#)



Autoevaluación 2

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	d	La ecuación contable fundamental es: Activos = Pasivos + Patrimonio. Esto significa que todos los recursos de una empresa (activos) están financiados por obligaciones (pasivos) y el interés residual de los propietarios (patrimonio).
2	c	Esta forma de la ecuación contable (Patrimonio = Activos – Pasivos) muestra que el patrimonio de los propietarios es lo que queda después de restar las obligaciones de la empresa (pasivos) de sus recursos totales (activos).
3	a	Bajo la ecuación contable básica, el patrimonio sería de \$20.000 que, sumado con el pasivo, nos da como resultado el total del activo.
4	a	Se recibe en la empresa el equipo de computación y el IVA cancelado en la compra y se entrega a cambio el valor monetario, directamente del banco.
5	c	La cuenta “Bancos” se utiliza para registrar el dinero que la empresa tiene en cuentas corrientes y de ahorro en instituciones financieras. “Caja” se refiere al efectivo en mano y “Caja chica” a pequeños fondos para gastos menores.
6	b	La cuenta “Retención IVA por pagar” se usa para registrar el IVA que la empresa retiene a los proveedores y debe pagar posteriormente a la autoridad fiscal. “IVA retenido en ventas” se usa para el IVA retenido por las ventas.
7	a	Estos elementos son pagos anticipados que representan derechos futuros y, por lo tanto, se clasifican como activos en el balance general. Reflejan beneficios económicos futuros para la empresa.
8	b	Estos son costos incurridos por la empresa en sus operaciones normales y se registran como gastos en el estado de resultados. Los gastos reducen el patrimonio neto y reflejan el costo de operar el negocio.
9	b	En el sistema de inventario permanente, las compras de inventario se registran directamente en la cuenta de inventario. El IVA se registra como IVA compras y las cuentas por pagar comerciales reflejan la obligación de pago.
10	b	Estos son ejemplos de ingresos, que representan aumentos en los beneficios económicos de la empresa durante el periodo contable, dando como resultado incrementos del patrimonio. Los ingresos son reconocidos cuando se realizan las ventas o se



Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
		prestan los servicios, independientemente de cuando se recibe el efectivo.

[Ir a la autoevaluación](#)



Autoevaluación 3

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	F	Son cuentas que presentan alta liquidez y pertenecen al grupo de activo corriente que tienen saldo deudor.
2	V	Este es un proceso de control interno que permite identificar las diferencias entre el saldo contable y saldo del estado de cuenta bancario.
3	F	La NIC 2 se refiere a "Inventarios". Las inversiones financieras están reguladas por las NIIF 9, que aborda la contabilidad de instrumentos financieros.
4	F	La cuenta corresponde al grupo del activo, porque acumula las pérdidas generadas por el deterioro de cuentas y documentos por cobrar.
5	V	La NIC 16 establece que el importe en libros de un activo de propiedad, planta y equipo es el costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, reflejando su valor residual.
6	F	Se registra el deterioro de propiedad, planta y equipo cuando el valor contable es mayor al importe recuperable.
7	V	Según las NIIF 9, el reconocimiento inicial de un pasivo financiero se hace al valor razonable, y los costos de transacción que son directamente atribuibles se deducen de ese valor.
8	V	La NIC 1 permite que los gastos se presenten según su naturaleza (como sueldos, alquileres, etc.) o según su función (costo de ventas, gastos administrativos, etc.), proporcionando flexibilidad en la presentación de informes financieros.
9	F	Estas variaciones corresponden a las actividades de operación para el estado de flujos de efectivo.
10	V	Las NIIF 15 tiene como objetivo establecer los principios que aplicará una entidad para presentar información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de un contrato con un cliente.

[Ir a la autoevaluación](#)



Autoevaluación 4

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	F	Según las NIIF 9 todos los activos que sean instrumentos financieros se reconocerán a costo amortizado si se tiene hasta el vencimiento, por lo tanto, al incluirse los costos de transacción suman al instrumento financiero.
2	V	Según las NIIF 9 todos los pasivos que sean instrumentos financieros se reconocerán a costo amortizado si se tiene hasta el vencimiento, por lo tanto, al incluirse los costos de transacción restan al costo de la operación.
3	V	Las NIIF 9 proporciona lineamientos que permiten reconocer los instrumentos financieros a costo amortizado si se mantiene hasta el vencimiento, a valor razonable con cambios en resultados y a valor razonable con cambios en ORI.
4	V	Los instrumentos financieros de renta fija, como bonos y obligaciones, incluyen un monto fijo de capital más los intereses pagaderos durante un periodo específico.
5	F	La NIC 40 dice textualmente que son propiedades de inversión los terrenos y edificios.
6	F	La norma indica que para reconocer como propiedad de inversión al menos debe permanecer un año dentro de la empresa.
7	F	Las políticas contables son principios, lineamientos y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros, por lo tanto, corresponde a una estimación contable.
8	V	Las estimaciones contables se aplican de manera prospectiva, afectando solo los periodos futuros y no los periodos anteriores.
9	F	La NIC 37 se refiere a provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes. Las provisiones son pasivos, no activos. Los activos contingentes son posibles activos que surgen de eventos pasados y cuya existencia solo se confirmará por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros inciertos.
10	F	La NIC 37 tiene como objetivo asegurar que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, así como que se revele la información complementaria suficiente, por medio de las notas, como para permitir a los usuarios



Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
		comprender la naturaleza, calendario de vencimiento e importes, de las anteriores partidas.

[Ir a la autoevaluación](#)

Autoevaluación 5

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	V	La actividad agropecuaria involucra tanto la explotación agrícola como ganadera, y existe una correlación entre ambos procesos en el uso y manejo de la tierra y los recursos.
2	V	Corresponden a los principales productos de exportación del Ecuador.
3	F	No corresponde al momento de la siembra, es el momento de la cosecha.
4	V	Establecido en la NIC 16 según los criterios de reconocimiento.
5	V	Asignar costos a los diferentes procesos o actividades es esencial para comprender y gestionar la transformación biológica en actividades agropecuarias.
6	V	Estos serían los principales productos que se negocian en el mercado de capitales.
7	V	El análisis técnico y el análisis fundamental son dos enfoques complementarios utilizados para evaluar y predecir las variaciones de los precios de las acciones.
8	F	La NIC 16 se refiere a propiedades, planta y equipo. La norma que trata sobre los ingresos derivados de la venta de productos agrícolas es la NIC 41, agricultura. Según la NIC 41, los ingresos se reconocen cuando se recolecta el producto agrícola.
9	V	Efectivamente, para las empresas agrarias, la determinación del valor de los productos biológicos postcosechas, se apoya en los costos incurridos.
10	V	Los costos en las empresas agrarias se registran en el momento en que se incurren para asegurar una contabilidad precisa y oportuna.



[Ir a la autoevaluación](#)

Autoevaluación 6

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	b	La política fiscal se aplica coordinadamente con el Ministerio de Finanzas, Banco Central del Ecuador y otras entidades.
2	b	La programación fiscal incluye la determinación del escenario fiscal final, que implica la proyección de ingresos y gastos futuros para una planificación adecuada.
3	b	La primera característica de la contabilidad gubernamental es la aplicación del principio del devengado.
4	b	El presupuesto es un componente crucial de la contabilidad gubernamental, ya que representa la planificación de ingresos y gastos del gobierno.
5	a	Los ingresos presupuestarios se clasifican en corrientes (ingresos regulares), capital (venta de activos) y financiamiento (préstamos y otras fuentes).
6	c	Los gastos presupuestarios están dados por los bienes económicos.
7	a	Los gastos se clasifican según su naturaleza económica, incluyendo corrientes (operacionales), de producción, de inversión, de capital y aplicación del financiamiento.
8	a	Las obligaciones se reconocen con las cuentas por pagar, según el principio del devengado.
9	a	Los "Pasajes al interior" se clasifican como egresos de producción, ya que están relacionados con los gastos operativos.
10	b	Las cuentas por pagar están asociadas a los grupos de egresos, reflejando las obligaciones financieras del gobierno.

[Ir a la autoevaluación](#)





5. Referencias Bibliográficas

- Aguirre, J. (2018). *Administración y control de empresas agropecuarias*. Editorial Ecoediciones.
- Barrientos, M., & Sarmiento, D. (2016). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Colombia: Carvajal Soluciones de Comunicación S.A.S.
- COPFP. (2010). Código Orgánico de Planificación y Finanzas Pública. Art. 70.
- Corporación de Estudios y Publicaciones. (2018). *Legislación de Contabilidad Gubernamental*. Editorial Ediciones y Publicaciones.
- Deloitte. (2019). Costos por préstamos. 6.
- Espejo, L., & López, G. (2018). *Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información financiera (NIIF)*. Loja: Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.
- Guajardo, G., & Andrade, N. (2012). *Contabilidad para no Contadores*. México: McGraw Hill.
- IASB, (2010). Marco Conceptual para la información financiera, párrafo 4.4.
- LOCGE. (2002). Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. Art. 13.
- Ramírez, D. (2019). *Contabilidad Administrativa. Un enfoque estratégico para la competitividad*. México: McGrawHill.
- Zapata, P. (2019). *Contabilidad de costos, herramientas para la toma de decisiones*. Colombia: Alfaomega S.A.

