

# CONTABILIDAD Y ASESORÍA TRIBUTARIA

## GUÍA PRÁCTICA

### Contabilidad Financiera

Prerrequisito	Semestre	ACD	AA	APE	Total
Contabilidad general	II	48	42	30	120

El presente material fue evaluado por pares académicos experimentados en el área.

Esta obra está bajo la licencia



Atribución/Reconocimiento-NoComercial-Compartir Igual 4.0 Licencia Pública Internacional CC BY-NC-SA 4.0

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

**Atribución** — Usted 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 del licenciante.

**NoComercial** — Usted no puede hacer uso del material con propósitos Comerciales.

**CompartirIgual** — Si remezcla, transforma o crea a partir del material, debe distribuir su contribución bajo la misma licencia del original.

**Edición:** Primera, agosto 2024.

**Autor:** Ing. Karina Cuji Rosales

### ¿Cómo citar esta obra?

Cuji, K. (2024). *Guía práctica de contabilidad financiera*. Instituto Superior Universitario Almirante Illingworth. <https://investiga.aitec.edu.ec/guias-practicas-2024/>

**ISBN: 978-9942-7345-0-1**

Edición con fines académicos no lucrativos.

Distribuido digitalmente y elaborado en Ecuador

Director del equipo editorial: MSc. Rolando Álvarez.

Coordinadora editorial: Mtr. Jennifer Castillo Ortiz.



### Sello Editorial:

Instituto Superior Tecnológico Almirante Illingworth

Departamento de Investigación e Innovación

Av. José Gómez Gault, Kilómetro 8,5 vía a Daule

Guayaquil-Ecuador

Telf: (+593) 4 370 3300 Extensión 118

<https://aitec.edu.ec/>



## Tabla de contenido

PRESENTACIÓN.....	3
RESULTADOS DE APRENDIZAJE:.....	4
ORIENTACIONES METODOLÓGICAS:.....	4
Normas para uso de Ambiente de Aprendizaje: Aula de clases.....	5
Estructuración de las actividades de aprendizaje.....	5
Actividad #1 Control y tratamiento de efectivo.....	5
Bibliografía.....	9

## **PRESENTACIÓN**

Bienvenidos a la Guía Práctica de Contabilidad Financiera diseñada para los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Asesoría Tributaria.

Mediante la contabilidad se presentan informes a través de los cuales los usuarios de la información financiera perciben la realidad de las empresas, en general de cualquier organización económica. Dichos informes constituyen el producto final del conocido ciclo contable y su finalidad es brindar un detalle Informando sobre el desempeño financiero de las empresas.

Esta guía práctica es un complemento que le permitirá al estudiante realizar una aplicación contable de lo estudiado en clase, desarrollando habilidades y destrezas, mediante la aplicación de técnicas, normativas y herramientas contables a través de un análisis de información financiera, orientando a la toma de decisiones, así como el desarrollo de otros conocimientos como el manejo del efectivo, el dominio de las conciliaciones bancarias, los tipos de depreciaciones, el manejo los créditos dentro de las pymes, grandes empresas.

Permitirá al estudiante mejorar su perfil profesional, dando cumplimiento al Plan de Estudio de esta asignatura, cuyo propósito es orientar el aprendizaje alcanzando los objetivos propuestos.

La presente Guía práctica debe ser ejecutado de manera individual, contando con recursos como principios y normativas contables, que le permitan analizar el Estado financiero, transacciones comerciales y notas adicionales que se presenta de la empresa “EL FUTURO S.A.”, para la aplicación del control interno y sus respectivos ajustes, a su vez la presente guía consta de rúbrica de evaluación que indica el aprendizaje alcanzado por el estudiante.

### **RESULTADOS DE APRENDIZAJE:**

Analiza, evalúa y aplica el control interno, desarrollando el tratamiento del efectivo, créditos e inventarios; elaborando estados financieros que ayudan a la toma de decisiones financieras en una entidad en conjunto con herramientas financieras que ayudan a evaluar la situación real de la compañía.

### **ORIENTACIONES METODOLÓGICAS:**

Para el proceso de aprendizaje de la asignatura de Contabilidad Financiera para esta guía práctica se enfoca en la resolución de problemas prácticos siendo un diseño que permite medir la capacidad para identificar un problema, tomar medidas lógicas para encontrar una solución deseada, supervisar y evaluar la implementación de tal solución.

El objetivo de Aprendizaje es Comprender la importancia del control del efectivo, sus procedimientos y cómo implementarlos en la práctica.

Cuyos contenidos claves son:

- Concepto y función del efectivo en la empresa.
- Métodos de control del efectivo (arqueo de caja, conciliación bancaria, depreciación).
- Análisis de Estados financieros

La resolución de problemas prácticos en el contexto de la contabilidad financiera implica aplicar principios contables y normativas financieras para abordar situaciones específicas que afectan a las empresas.

## Normas para uso de Ambiente de Aprendizaje: Aula de clases

N/A

## Estructuración de las actividades de aprendizaje

### TITULO

#### Actividad #1 Control y tratamiento de efectivo

##### Resultado de aprendizaje:

Analiza, evalúa y aplica el control interno, desarrollando el tratamiento del efectivo, créditos e inventarios; elaborando estados financieros que ayudan a la toma de decisiones financieras en una entidad en conjunto con herramientas financieras que ayudan a evaluar la situación real de la compañía.

Tiempo (Horas)	Recursos:
10 horas	Principios de Contabilidad Generalmente aceptados (PCGA) Normas internacionales de información financiera (NIIF) Plan de Cuentas Personificación de cuentas

Estructuras de Estados financieros: Estado de Resultado y Estado Financiero Documentos contables.

TIC

**Contenido:**

- Tratamiento del Efectivo: Caja, Libro Caja, Arqueo de Caja Libro bancos, Conciliación Bancaria
- Tratamiento del Crédito: Crédito de la Empresa Métodos de depreciación

**Al cierre del ejercicio fiscal al 31 de diciembre de 2023 la empresa” El Futuro” presenta el siguiente Estado financiero información:**

L FUTURO S.A.		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023		
<b>ACTIVOS</b>		
<b>CORRIENTE</b>		\$ 40,439.20
<b>EFFECTIVO Y /O EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>		
CAJA	\$ 540.00	
BANCOS	\$2,590.50	
CUENTAS POR COBRAR	\$9,850.50	
INVENTARIOS	\$22,458.20	
INVERSIONES TEMPORALES	\$ 5,000.00	
<b>FIJOS</b>		\$ 93,771.00
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		
VEHICULO	\$23,000.00	
MAQUINARIA	\$80,000.00	
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	\$5,680.50	
MUEBLES DE OFICINA	\$2,890.50	
EQUIPO DE OFICINA	\$3,800.00	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(\$21,600.00)	
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>\$134,210.20</b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>CORRIENTES</b>		\$98,940.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$98,940.00	
<b>TOTAL PASIVOS</b>		\$98,940.00
<b>PATRIMONIO</b>		
CAPITAL SOCIAL	\$13,370.20	
RESERVAS	\$ 1,500.00	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$20,400.00	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		\$35,270.20
<b>TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>		<b>\$134,210.20</b>

**Datos adicionales:**



- La política de la empresa con las cuentas del activo es 10% del valor residual, aplicando el método de línea recta.
- La política de la empresa referente al efectivo caja es; si existe faltante cobrar al cajero.
- La política de la empresa referente al crédito para clientes es de 60, 90 y 120 días.

**Notas:**

- Sólo se ha depreciado las maquinarias, que fueron adquiridas hace 3 años. Los otros activos se los adquirieron en las siguientes fechas, y no han sido depreciados.
- Vehículos: 15 de marzo del 2022
- Maquinarias: 2 de enero del 2020
- Equipos de computación: 20 de abril del 2023
- Muebles de oficina: 5 de mayo del 2023
- Equipos de oficina: 12 de noviembre del 2023
- El físico encontrado en la caja al 31 de diciembre 2023 es:
  - Billetes \$390.00
  - Monedas \$ 135.00
- Se revisó vía internet el saldo de la cuenta bancos observando que en el estado de
- cuenta dos depósitos no se han registrado
- Cliente: Juan Carlos Villegas \$500.00
  - Cliente: María Cárdenas \$650.00
  - También se encontró una nota de débito por costo de la chequera \$35.00
- Para las cuentas por cobrar de los clientes. el 30 % del total de cartera está vencida.

**Se pide:**

- Realizar los correspondientes asientos de ajustes contables para registrar lo que no se ha contabilizado, preparar los estados financieros y presentar un informe sobre la situación financiera y económica de la empresa El Futuro

**Rúbrica:**



---

- **Asientos de Ajustes Contables (4 puntos)**

El estudiante demuestra un sólido entendimiento de los principios contables al realizar los asientos de ajustes necesarios en el libro diario. Esto incluye la identificación correcta de las cuentas involucradas y la aplicación de ajustes en activos fijos, arqueo de caja, conciliación bancaria, cuentas por cobrar y depreciación, reflejando la capacidad para adaptar la contabilidad a la realidad económica de la empresa.

- **Mayorización en T Esquemática (1 punto)**

El estudiante presenta una mayorización en T que permite visualizar claramente los saldos ajustados al término del ejercicio. Esta habilidad indica la capacidad para organizar y resumir la información financiera de manera efectiva, facilitando la interpretación de los resultados ajustados.

- **Estado de Resultados (1.5 puntos)**

El estudiante elabora un Estado de Resultados que refleja adecuadamente todos los cambios derivados de los ajustes. Esto demuestra su capacidad para integrar la información contable de manera que evidencie la rentabilidad de la empresa, permitiendo a los interesados comprender su desempeño económico.

- **Estado Financiero (1.5 puntos)**

El estudiante confecciona un Estado Financiero que incorpora todos los ajustes realizados, mostrando así su habilidad para consolidar información financiera de manera precisa. Este aprendizaje es esencial para evaluar la situación patrimonial de la empresa y su capacidad para generar recursos

- **Informe de Resultados Financieros (2 puntos)**

El estudiante elabora un informe claro y conciso que resume los resultados financieros obtenidos a partir del Estado de Resultados y Estado Financiero. Esta habilidad evidencia su capacidad para comunicar de manera efectiva la realidad económica de la empresa, lo que es crucial para la toma de decisiones informadas por parte de los usuarios de la información financiera

**Descripción de la actividad (antes, durante y después):**

**Antes:**



---

Antes de iniciar la actividad debe de reunir y revisar la información de normativas y principios contables, así como también políticas contables internas que presenta la actividad, para el análisis del Estado Financiero, de la empresa EL FUTURO, así como los movimientos de las actividades mercantiles de cualquier gasto que no hay sido contabilizado, comparando los registros contables para verificar el efectivo disponible. Identificar diferencias entre los registros de la empresa y el extracto bancario, asegurando que todas las transacciones estén registradas..

### **Durante:**

Durante la actividad deberá analizar el estado financiero presentado por la empresa EL FUTURO al 31 de diciembre de 2023, de acuerdo con la PCGA, NIIF y las políticas contables que se menciona en la guía práctica considerando registrar los asientos de ajustes y mayorización con sus respectivos cálculos, en base control y tratamiento de efectivo, de acuerdo con las fechas de los movimientos no registrados de las transacciones al cierre del ejercicio fiscal de 2023.

### **Después**

Al final deberá presentar los Estados financieros como son el Estado de Resultado y el Estado de Situación Financiera ajustado al cierre del ejercicio económico de 2023, a su vez presentar un informe de la real situación financiera de la Empresa El Futuro, que permita tomar decisiones efectivas por parte de las partes interesadas.

---

## **Bibliografía**

Guía de estudio de Contabilidad Financiera de la Carrera de Contabilidad y Asesoría Tributaria.

Duchac, J. E. Reeve, J. M. & Warren, C. S. (2016). Contabilidad financiera: (14 ed.). Cengage Learning. <https://elibro.net/es/lc/aitec/titulos/93233>

Angulo Guiza, U. G. (2016). Contabilidad financiera: ( ed.). Ediciones de la U. <https://elibro.net/es/lc/aitec/titulos/70282>

Alcarria Jaime, J. (2016). Contabilidad financiera I: ( ed.). D - Universitat Jaume I. Servei de Comunicació i Publicacions. <https://elibro.net/es/lc/aitec/titulos/51612>

# GUÍA PRÁCTICA

## Contabilidad financiera



ISBN: 978-9942-7345-0-1

