



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ESTUDIO DE VARIACIONES DE LA ECUACIÓN CONTABLE Y SU
INCIDENCIA EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EN LA
EMPRESA JM&DO

CASADILLA AGUILAR ELISENIA MARIBEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ESTUDIO DE VARIACIONES DE LA ECUACIÓN CONTABLE Y SU
INCIDENCIA EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EN
LA EMPRESA JM&DO

CASADILLA AGUILAR ELISENIA MARIBEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

ESTUDIO DE VARIACIONES DE LA ECUACIÓN CONTABLE Y SU INCIDENCIA
EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA JM&DO

CASADILLA AGUILAR ELISENIA MARIBEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

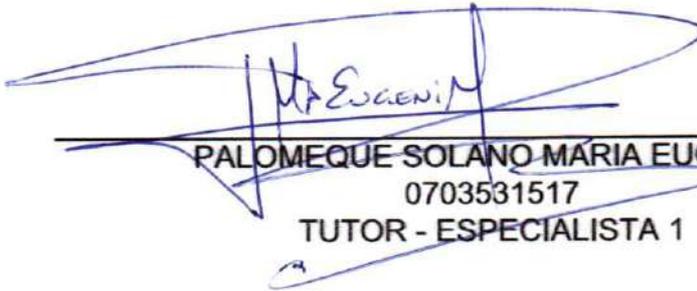
PALOMEQUE SOLANO MARIA EUGENIA

MACHALA, 05 DE JULIO DE 2018

MACHALA
05 de julio de 2018

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Estudio de variaciones de la ecuación contable y su incidencia en el Estado de Situación Financiera en la empresa JM&DO, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



PALOMEQUE SOLANO MARÍA EUGENIA
0703531517
TUTOR - ESPECIALISTA 1



VARGAS JIMENEZ MÓNICA DEL CARMEN
0704180041
ESPECIALISTA 2



VERDEZOTO REINOSO MARIANA DEL ROCÍO
0703553362
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: jueves 05 de julio de 2018 - 14:05

Urkund Analysis Result

Analysed Document: ELISENIA MARIBEL CASADILLA AGUILAR.docx (D40211261)
Submitted: 6/16/2018 3:58:00 AM
Submitted By: ecasadilla_est@utmachala.edu.ec
Significance: 8 %

Sources included in the report:

<https://www.slideshare.net/freddyhersonfencomesia58/balance-general-diapositivas-terminadas>

<https://sites.google.com/site/cursointegracion2011/home/contabilidad/partida-doble>

<https://www.slideshare.net/NANCYORTEGAB/3-ecuacion-contable>

Instances where selected sources appear:

11

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, CASADILLA AGUILAR ELISENIA MARIBEL, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Estudio de variaciones de la ecuación contable y su incidencia en el Estado de Situación Financiera en la empresa JM&DO, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 05 de julio de 2018



CASADILLA AGUILAR ELISENIA MARIBEL
0704198787

DEDICATORIA

Al culminar la presente investigación de mi caso práctico complejo, dedico primeramente a Dios, por haberme dado la vida, por permitirme llegar en donde estoy, cumpliendo mis más anhelados sueños, objetivos propuestos en lapso de mi carrera como una futura profesional en la carrera de Contabilidad y Auditoría.

A mis padres por ser un ejemplo de vida, especialmente a mi madre por darme su apoyo incondicional para seguir adelante con mis estudios, brindándome su amor, comprensión y paciencia sobre todo, para cumplir una meta más en mi vida.

A mis hijos por ser mi motor principal, mi mayor fuerza para culminar mis estudios en la Universidad Técnica de Machala obteniendo el título como Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

RESUMEN

Estudio de las variaciones de la ecuación contable y su incidencia en el Estado de Situación Financiera

Elisenia Maribel Casadilla Aguilar

ecasadilla_est@utmachala.edu.ec

En el mundo moderno las empresas se dedican a las distintas actividades comerciales, industriales y prestación de servicios entre otras, en la cual necesitan llevar un control contable necesario para la toma de decisiones. Las entidades se afectan económicamente por las operaciones que realizan mediante transacciones comerciales que deben registrarse en un libro diario aplicando el principio de la partida doble. La presente investigación tiene como objetivo analizar las variaciones de la ecuación contable mediante la aplicación de la partida doble para el reconocimiento del doble efecto que originan en el Estado de Situación Financiera de la empresa JM&DO. La metodología aplicada es tipo cuantitativa, se base en el estudio de revistas científicas y libros de distintos autores para poder conocer cuál es el origen de la contabilidad, ecuación contable, variaciones, partida doble y sus principios, la importancia de la contabilización en el libro diario mediante asientos contables registrando las transacciones mercantiles, que generan las empresas en el transcurso de sus operaciones identificando los aumentos y disminuciones de cada operación, información que se reflejan los resultados en el Estado de Situación Financiera. Para la obtención de la información plasmada en el presente trabajo, se realizó una revisión de documentos de investigación bibliográfica, aplicando en la práctica donde se demuestran ejemplos de casos de variaciones que se presentan en los diferentes movimientos de la ecuación contable. Se concluye que la teoría de la ecuación básica se relaciona con los principios de la partida doble porque se fundamentan en la contabilidad.

Palabras claves: Ecuación contable, partida doble, variaciones.

ABSTRACT

Study of the variations of the accounting equation and its incidence in the Statement of Financial Position

Elisenia Maribel Casadilla Aguilar

ecasadilla_est@utmachala.edu.ec

In the modern world, companies are engaged in distinctive commercial, industrial and service provision activities, among others, in which they need to keep an accounting control and information necessary for decision making. The entities are economically affected by the operations they carry out through commercial transactions that must be recorded in a daily book applying the principle of double entry. The objective of this research is to analyze the variations of the accounting equation by applying the double entry for the recognition of the double effect that they originate in the Statement of Financial Position of the company JM & DO. The applied methodology is quantitative, based on the study of scientific journals and books by different authors to know what is the origin of accounting, accounting equation, variations, double entry and its principles, the importance of accounting in the daily book by means of accounting entries recording the mercantile transactions, generated by the companies in the course of their operations, identifying the increases and decreases of each operation, information that reflects the results in the Statement of Financial Position. To obtain the information captured in this work, a review of bibliographic research documents was carried out, applying in practice where several case examples of variations that are presented in the different movements of the accounting equation are shown. It is concluded that the theory of the basic accounting equation with its assets, liabilities and assets is related to the principles of the double entry because they are based on accounting.

Keywords: Accounting equation, double entry, variations.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

PORTADA

NOTA DE ACEPTACIÓN

URKUND

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

DEDICATORIA

RESUMEN

ABSTRACT

INDICE DE CONTENIDOS

INDICE DE TABLAS

INDICE DE ANEXOS

| | |
|--|----|
| 1. INTRODUCCIÓN | 12 |
| 2. DESARROLLO | 14 |
| 2.1 Origen de la contabilidad | 14 |
| 2.1.1 Origen de la partida doble | 15 |
| 2.1.2 Principio Contable de la Partida Doble. | 15 |
| 2.1.3 Ecuación contable..... | 16 |
| 2.1.4. Elementos que integran la Ecuación Contable | 16 |
| 2.1.4.1 Activo..... | 16 |
| 2.1.4.2 Pasivo..... | 17 |
| 2.1.4.3 Patrimonio..... | 17 |
| 2.1.5. Estado de Situación Financiera | 17 |
| 2.1.5. 1 Transacciones comerciales | 18 |
| 2.1.6. Combinaciones de la ecuación contable..... | 18 |
| 2.1.6.1 Aumento y disminución del Activo. | 19 |
| 2.1.6.2 Aumento de activo y aumento de pasivo. | 19 |
| 2.1.6.3 Aumento de activo y aumento de capital. | 19 |
| 2.1.6.4 Disminución de activo y disminución de pasivo | 19 |
| 2.1.6.5 Disminución y aumento de pasivo..... | 19 |
| 2.1.6.6 Disminución de pasivo y aumento de capital. | 19 |
| 2.1.6.7 Disminución de capital y disminución de activo. | 20 |
| 2.1.6.8 Disminución de capital y aumento de pasivo. | 20 |

| | |
|--|----|
| 2.1.6.9 Aumento y disminución de capital. | 20 |
| 2.2. CASO PRÁCTICO | 20 |
| 3. CONCLUSIONES | 24 |
| BIBLIOGRAFÍA | 25 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1. Combinaciones de la ecuación contable..... | 18 |
| Tabla 2. Personificación de cuentas..... | 21 |

ÍNDICE DE ANEXOS

| | |
|--|----|
| ANEXO A. Registro contable aumento del activo con un incremento en el patrimonio. | 27 |
| ANEXO B. Registro contable de la disminución y aumento en el patrimonio. | 28 |
| ANEXO C. Registro contable la disminución en el activo y un aumento en el activo. . | 29 |
| ANEXO D. Registro contable disminución del activo con disminución del pasivo. | 30 |
| ANEXO E. Registro contable un incremento en el pasivo con un aumento en el activo. | 31 |
| ANEXO F. Registro contable una disminución en el pasivo a un incremento en el patrimonio..... | 32 |
| ANEXO G. Registro contable de un incremento en el activo a un incremento del patrimonio..... | 33 |
| ANEXO H. Registro contable de una disminución del patrimonio a una disminución en el activo..... | 34 |

1. INTRODUCCIÓN

La contabilidad durante la historia del hombre fue desarrollándose con una técnica de registros de los bienes, deudas u obligaciones y valores, pero su origen como ciencia nace a partir de la evolución del desarrollo de estas técnicas de conteo y de registro, es decir, esta nace como producto de todos los actos de la humanidad, de comercializar, comunicar para facilitar el intercambio y manejo de los registros de las operaciones comerciales, es así que han surgido muchos cambios desde aquellas épocas que a finales del siglo XV comienza a desarrollar profesionalmente la contabilidad otorgando el reconocimiento legal del contador en distintos países de Europa y Estados Unidos es así como surgen los principios contables.

En cuanto el origen de la partida doble se suscitó por el desarrollo económico en el estado italiano en los años de 1200 entre 1350, que dio lugar al incremento de los negocios en la actividad comercial, es por ello que, los orígenes de la contabilidad constituye el antecedente de la teoría de la partida doble y se complementan entre sí con la ecuación contable, esta teoría fue desarrollada por Luca Paccioli conocido como el “padre de la contabilidad” por su obra matemática mantiene que existe un equilibrio en la igualdad de los valores donde nos indica que el debe será igual que el haber o sin deudor no hay acreedor, bajo este principio de partida doble debe registrarse cada transacción diaria que se presenta en la actividad del negocio. El procesamiento de la información financiera obedece a una ecuación de igualdad, cuando ésta no se cumple, existe un desequilibrio en el principio básico, es decir, no existe contabilidad por partida doble, es así, como se formula la siguiente interrogante ¿Cuáles son las diferentes variaciones de la ecuación contable y sus afectaciones en el Estado de Situación Financiera en la empresa JM&DO?, respondiendo a la interrogante, existen nueve combinaciones de los elementos del activo, pasivo y patrimonio que integran la ecuación contable que se reflejan en el Estado de Situación Financiera.

El presente trabajo de investigación pretende abordar el análisis de variaciones de la ecuación contable mediante la aplicación de la partida doble para el reconocimiento del doble efecto que originan en el Estado de Situación Financiera. Para alcanzar los objetivos planteados de este trabajo, se aplicó la metodología cuantitativa, partiendo de la revisión de documentos de investigación bibliográfica. Como resultados de la

investigación se presenta los conceptos básicos que sustentan la investigación realizada, luego de ello se ejecuta una práctica donde se demostrará los cambios matemáticos manteniendo la igualdad de los valores en los diferentes movimientos de la ecuación contable que se verán reflejados en el Estado de Situación Financiera en cada caso que se presenta en las distintas variaciones de la ecuación.

El estudio del caso práctico de variaciones de la ecuación contable sea de gran utilidad para quienes realicen futuras investigaciones para lograr la comprensión del tema planteado para que sirva como ayuda en la práctica profesional, contando con la asesoría técnica de profesionales en el área contable de la Universidad Técnica de Machala.

2. DESARROLLO

2.1 Origen de la contabilidad

Desde tiempos muy antiguos, la humanidad en la actividad comercial ha tenido que llevar una excesiva acumulación de datos sin ningún tipo de orden, recolección, análisis de información en cada operación, por lo tanto surgió un cambio fundamental en la ciencia moderna utilizando medios más avanzados para facilitar el manejo de los registros de las operaciones mercantiles. Así la contabilidad aparece con la necesidad de toda persona que tenga como actividad comercial, industrial y prestación de servicios con la finalidad de obtener información sobre sus propiedades. Las más antiguas civilizaciones, generaron buscar para contextualizar los hechos económicos que se producían con frecuencia por lo tanto eran procesos demasiados complicados para memorizar, es así que, la contabilidad ha ido evolucionando en distintas partes en la antigua era como Mesopotamia, Egipto, Grecia Roma y Europa Medieval, donde los negociantes desarrollaban nuevos métodos que les permitían mejorar los registros contables (Ron, 2015).

Según la historia a inicios de 1300 la técnica de la contabilidad por partida doble fue desarrollada por mercaderes italianos, sin embargo consideran al monge Franciscano Luca Bartolomeo de Paccioli, el “padre de la contabilidad” por una obra que publicó en el año de 1494 que nombro “Summade Arithmetica, Geometría Proportioni et proportionalita” es decir detalla una obra acerca del conocimiento matemático donde se describen los métodos contables empleados por los negociantes y aún más aplicó un tratado especial detallando los procesos de registros de las transacciones comerciales que hoy en día es conocida como el principio matemático de la partida doble, significa que en cada transacción realizada se registran dos efectos, un efecto cuando se recibe y el otro efecto es cuando se entrega, por lo tanto afectarán a una o dos cuentas contables manteniendo un equilibrio por partes iguales los valores por lo tanto Paciolo construye una teoría contable (Cano, Restrepo y Villa, 2015).

Han surgido muchos cambios desde aquella época donde la contabilidad comienza a sufrir grandes transformaciones que ha ido evolucionando en distintos países del mundo, a finales del siglo XIX en Europa y Estados Unidos es donde comienza a desarrollar profesionalmente la contabilidad otorgando el reconocimiento legal de la profesión, es así como aparecen los principios contables en diferentes países adaptándoles en sus propias leyes y organismos de control con la finalidad de garantizar la transparencia y rendición de cuentas en la administración de las empresas y para la toma de decisiones, esta normativa contable fue emitida en los Estados Unidos de Norteamérica, implementando las primeras normas contables en el Ecuador de los cuales podemos mencionar a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), emitidos por XIII Congreso Nacional de Contadores en noviembre de 1975 y se divulgó mediante Asamblea Nacional en 1978 por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, en la actualidad estos principios fueron ratificados por el organismo de control de la Superintendencia de Compañías en el año 1987 mediante resolución (Yaguache, Puma y Moncayo, 2015)

2.1.1 Origen de la partida doble

Este método de la partida doble se extendió desde orígenes de Italia por todo el continente de Europa, en la edad media, los mercaderes italianos desarrollaron las primeras muestras de la partida doble, como las investigaciones de diferentes autores como Montrone y Chirieleison (2009 a, 2009b) indican que existen muestras muy tempranas de comunidades religiosas entre los años 1461 a 1464.. Esta técnica se fundamentaba en realizar apuntes en un diario general de todas las cuentas que registraban movimientos contables a través de las transacciones que surgían mediante el comercio de manera cronológica luego de ello se mayorizaban cada una de la cuentas en debe y el haber en forma coordinada para informar sobre la situación global de la empresa (Villaluenga, 2013).

2.1.2 Principio Contable de la Partida Doble.

Los principios contables generalmente aceptados conocidos como normas de información, se componen por reglas generales necesarias para la correcta

contabilización de las cuentas presentadas en los elementos en el Estado de Situación Financiera, reflejen una imagen fiel a la actividad de la empresa (Sánchez, Laguna y Cruz, 2013). La contabilidad se basa en el principio de la partida doble en el que define que en todo hecho contable que realiza la empresa se contabiliza en la columna del debe como en la columna del haber, es decir lo que se contabiliza como debe por lo general corresponde a un incremento en lo que posee la entidad o una disminución en lo que ella adeuda, mientras lo que se contabiliza en el haber pertenece a un incremento en lo que la empresa debe o un aumento en lo que ella posee.

2.1.3 Ecuación contable

Esta ecuación matemática se fundamenta en que los activos son todos los recursos, bienes y derechos son de propiedad del giro del negocio, el pasivo se derivan de fuentes de financiamiento como las deudas adquiridas con terceras personas y el patrimonio son los aportes de los dueños, en la cual resume el balance general conocido como Estado de Situación Financiera. La ecuación contable se la representa gráficamente:

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO} \text{ (Farfán, 2017)}$$

En concordancia (Zapata, 2017) nos define que:

La ecuación contable es una herramienta básica necesaria que permite medir las variaciones o cambios que se producen en los componentes del Estado de Situación Financiera del activo, pasivo y patrimonio manteniendo un equilibrio o igualdad que estará expresada en la ecuación por efectos de las numerosas transacciones mercantiles, por lo tanto el activo siempre será igual al pasivo más el patrimonio (pág. 57) .

2.1.4. Elementos que integran la Ecuación Contable

2.1.4.1 Activo

Los elementos que integran la ecuación contable reflejan en el Estado de Situación Financiera como primer componente el activo. (Quinteros y Marco, 2014) El activo se

combina por dos subgrupos que se clasifican en el activo corriente y el activo no corriente. En otras palabras se describe que el activo son todos aquellos recursos que poseen la empresa para el desarrollo de sus actividades, de las cuales se reconocerán cumpliendo con tres características fundamentales, que provengan de hechos o sucesos pasados, que se obtengan beneficios económicos a futuros y que tenga un costo que puede ser medido en forma fiable.

2.1.4.2 Pasivo

Son todas aquellos financiamientos que adquiere la empresa con terceras personas tales como, proveedores e instituciones financieras, en la cual una entidad reconocerá un pasivo siempre y cuando cumpla con las características: provengan de sucesos pasados, desprenderse de recursos que incorporen beneficios futuros (Mejía y Serna, 2016, p. 88)

2.1.4.3 Patrimonio

El patrimonio es la representación gráfica fundamental de la ecuación contable $\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio}$, o se puede representar de la siguiente manera: $\text{Patrimonio} = \text{Activo} - \text{Pasivo}$, es decir son todas aquellas aportaciones que cada socio realiza para la empresa. Esta cuenta representa el Capital Social de cada aportación de los empresarios (Márquez y Arangú, 2015, p. 28)

2.1.5. Estado de Situación Financiera

En relación a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas entidades (2015) establece características para proporcionar información útil a los usuarios acerca de la situación económica de las empresas para la toma de decisiones por lo tanto esta normativa es una guía para preparar y presentar la situación y rendimiento financiero de una entidad.

El Estado de Situación Financiera conocido también como Balance General se clasifica en las cuentas del Activo, Pasivo y Patrimonio, se refleja situación financiera de la entidad en un tiempo determinado, que sirve para guía de los socios o accionistas para la toma de decisiones (Cifuentes, Endara, Reyes y Rivas, 2018).

2.1.5. 1 Transacciones comerciales

Las transacciones forman todo acto voluntario, con valor monetario que implique la adquisición de compra y venta de un bien o servicio, es así que existen variaciones en la ecuación contable, ya sea este por aumento o disminución de cada uno de los componentes: activo, pasivo y patrimonio. Las transacciones comerciales siempre se registran primeramente en el libro diario, después los valores acumulados de este libro se trasladan al mayor general creando cada una de las cuentas que ha sido afectada por dicha transacción luego se pasan los saldos acumulados a los respectivos Estados Financieros. (Alarcón , 2014).

2.1.6. Combinaciones de la ecuación contable.

Se detalla mediante una tabla, nueve casos prácticos que se presentan de las distintas combinaciones de la ecuación matemática según los aumentos con el signo más (+) o disminuciones que representa el signo menos (-) (Prieto, 2014, pág. 44)

Tabla 1. Combinaciones de la ecuación contable.

| Combinaciones | Activo | Pasivo | Patrimonio |
|---|--------|--------|------------|
| 1. A todo aumento de activo corresponde: | | | |
| Una disminución en el activo | (-) | | |
| Un aumento en el pasivo | | (+) | |
| Un aumento de capital | | | (+) |
| 2. A toda disminución del pasivo corresponde: | | | |
| Una disminución en el activo | (-) | | |
| Un aumento en el pasivo | | (+) | |
| Un aumento de capital | | | (+) |
| 3. A toda disminución del capital corresponde: | | | |
| Una disminución en el activo | (-) | | |
| Un aumento en el pasivo | | (+) | |
| Un aumento del capital | | | (+) |

Fuente: (Prieto, 2014, p. 54)

2.1.6.1 Aumento y disminución del Activo.

En este tipo de regla se da en las distintas operaciones contables, en un aumento del activo la empresa adquiere un bien, pagando servicios por adelantado y recibiendo dinero por cobros efectuados, además se disminuye el activo por la razón que se entrega el dinero.

2.1.6.2 Aumento de activo y aumento de pasivo.

En el siguiente caso se realizan compras de mercadería a crédito, préstamos bancarios se incrementara el activo por los bienes recibidos y de igual forma se incrementara el pasivo a favor de los proveedores.

2.1.6.3 Aumento de activo y aumento de capital.

En este caso se presenta ventas a crédito, aportaciones de los socios en especies o efectivo, ingresos por servicios y por interés entre otras, por tal razón se incrementara el activo y el capital del negocio.

2.1.6.4 Disminución de activo y disminución de pasivo

En esta operación se presenta en el pago de un dividendo obtenido de un préstamo bancario ya sea en especie o dinero.

2.1.6.5 Disminución y aumento de pasivo.

En esta regla de la partida doble nos da entender que corresponde al traspaso de deudas es decir cambiar o reemplazar de un acreedor a otro mediante documentos, cuentas o títulos de créditos.

2.1.6.6 Disminución de pasivo y aumento de capital.

En este ejemplo nos ilustra esta situación de la integración de un nuevo socio, por pago de deuda mediante acciones que pertenecen a la empresa.

2.1.6.7 Disminución de capital y disminución de activo.

En este caso nos aclara que esta situación se presenta cuando existe un gasto, consumo o una pérdida, este tipo de operaciones afectan al activo y capital de la empresa, otra forma afecta a la entidad disminuyendo el capital y el activo es cuando los socios toman la decisión de repartir las ganancias acumuladas de otros periodos.

2.1.6.8 Disminución de capital y aumento de pasivo.

Este caso nos ilustra, cuando sale un accionista y su aportación queda pendiente de pago.

2.1.6.9 Aumento y disminución de capital.

Esta situación se presenta cuando un accionista de la empresa decide acceder un porcentaje de sus acciones a otra persona.

2.2. CASO PRÁCTICO

2.2.1 Afectaciones de las transacciones económicas de la ecuación contable.

Existen distintos cambios en la ecuación contable porque estas sufren variaciones de manera iterativa debido a las transacciones operacionales diarias de la entidad, que afectarán de manera consecutiva a los tres elementos de la fórmula básica activo, pasivo y patrimonio, estos cambios se reflejarán en el Estado de Situación Financiera.

a) Elaborar el Estado de Situación Financiera

Se realizará varios ejemplos de casos prácticos para entender de una forma más clara y sencilla, se generará el aporte inicial del capital del o los socios para la creación de una entidad, se identificará la actividad económica que se dedique la empresa, en este ejemplo la actividad económica es: compra y venta de artículos. Se observará detalladamente en cada transacción como se producen variaciones de los valores de la ecuación contable.

- La entidad inicia sus actividades al 31 de diciembre del 2017, para lo cual el dueño aporta y hace entrega lo siguiente:

Tabla 2. Personificación de cuentas

| Grupo | Cuentas | Valores |
|--------------|---------------------|----------------|
| Activo | Caja | \$ 1.000,00 |
| Activo | Edificio | \$ 65.000,00 |
| Activo | Equipos de Computo | \$ 700,00 |
| Pasivo | Hipotecas por pagar | \$ 48.000,00 |

Elaboración propia (2018)

Cada aporte que recibe la empresa formará parte del Activo, cada deuda y obligación adquirida representa un Pasivo, al mismo tiempo que la entidad reconoce el activo, un pasivo, está contrayendo una obligación denominada Capital en la cual representará el Patrimonio del negocio. Con lo anteriormente mencionado el asiento contable quedaría de la siguiente forma:

A continuación, para la respectiva explicación de la práctica resuelta de las combinaciones que se presentan en las variaciones de la ecuación contable se detalla en la parte de ANEXOS:

PRIMER EJEMPLO: Aumento en el activo compete:

- **Un incremento en el patrimonio.-** Se ilustra el siguiente caso práctico en el que se cumple esta combinación: (Ver anexo A).

b) En caso que el señor Joaquín Mendieta decide ceder el 25% de sus derechos al Sr. David Ortiz como quedaría la ecuación contable con su respectivo estado de situación financiera.

SEGUNDO EJEMPLO: Disminución y aumento de capital. En el siguiente caso de la ecuación contable se ilustra lo siguiente:

06 Dic 2017. El socio Joaquín Mendieta decide ceder sus derechos del 25% al socio David Ortiz. (Ver anexo B).

c) Casos de variaciones de ecuaciones contables

TERCER EJEMPLO: Disminución en el activo comprende:

- **Un aumento en el activo:** En este ejemplo nos ilustra la siguiente transacción:

07 Dic 2017. La empresa apertura una cuenta corriente en el Banco de Guayaquil por el cual deposita dinero en efectivo por un valor de \$500,00. (Ver anexo C).

CUARTO EJEMPLO: Disminución en el activo pertenece a:

- Una disminución en el pasivo:**

10 Dic 2017. Mediante este caso nos evidencia el pago de un dividendo con un valor de \$350,00 de un préstamo a la inmobiliaria mediante débito bancario. (Ver anexo D).

QUINTO EJEMPLO: Incremento en el activo concierne:

- **Un aumento en el pasivo:** En la siguiente transacción se efectúa.

12 Dic 2017. Se compra mercadería a crédito por un valor de \$ 3.500,00.(Ver anexo E).

SEXTO EJEMPLO: A toda disminución del pasivo pertenece a:

- **Un incremento en el patrimonio:**

14 Dic 2017. En la siguiente transacción se paga hipoteca por pagar pendiente a la inmobiliaria por el valor de \$ 46.650,00, mediante acciones de la empresa. (Ver anexo F).

SÉPTIMO EJEMPLO: Incremento en el activo corresponde:

- **Un incremento en el patrimonio.** En la siguiente transacción se realiza:

19 Dic 2017. Se vende un inventario por un valor de \$3.500,00, cancelan con cheque N. 001 del Banco de Machala al señor Juan Carlos Moreno. (Ver anexo G).

OCTAVO EJEMPLO: Disminución en el patrimonio concierne a:

- **Una disminución en el activo:** Se presenta en la siguiente transacción.

20 Dic 2017. Se realiza el pago por servicios básicos (Agua, luz, teléfono e internet) a CNEL por un valor de \$ 120,00 con efectivo. (Ver anexo H).

3. CONCLUSIONES

Como resultado se entiende que la teoría de la ecuación contable se vincula relativamente con la partida doble siendo un principio fundamental de la contabilidad, manteniendo un equilibrio entre elementos del activo, pasivo y patrimonio que conforman el Estado de Situación Financiera.

Los componentes de la ecuación contable, pueden presentarse en posibles combinaciones de los elementos de la ecuación básica que se presenta en las distintas transacciones comerciales que se llevan a cabo por la entidad, manteniendo un equilibrio de igualdad de valores de las cuentas que causan el doble efecto en la ecuación.

Con los casos aplicados de las variaciones, se demostró mediante la práctica que existen numerosas transacciones comerciales que efectúa el ente económico, con la finalidad de obtener una utilidad o ganancia por la actividad cotidiana de la empresa. Por lo tanto, el sistema de la partida doble permite controlar los cambios que se derivan en los elementos del Activo, Pasivo y Patrimonio del Estado Financiero originados por las operaciones de la empresa en un determinado período.

BIBLIOGRAFÍA

- Alarcón . (2014). EL Proceso Contable: Análisis e interpretación de la información contable en las organizaciones actuales. *Métodos, Ciencia e Investigación, Vol. 12*,(Núm. 12), 92-101.
- Cano, Restrepo y Villa. (2015). La nueva mentalidad urbana y la teneduría de libros por partida doble:Génova, Venecia y Florencia, siglos XIII a XVI. *Unilibre Cali, Vol. 11, N° 2,* 132-144.
- Cifuentes, Endara, Reyes y Rivas. (2018). Manejo Contable en la empresa. *Dominio de las ciencias, Vol. 4*, (Núm. 1), 178-187.
- Farfán, E. (2017). Pérdidas en el capital contable por un desempeño deficiente de la misión de la empresa. *Actualidad contable faces*, 48-83.
- García, N. (s.f.). Representación la expresión del Patrimonio Neto como rubro de los Estados Contables, Loq.
- Márquez y Arangú. (2015). Tratamiento contable de las partidas patrimoniales en las cooperativas de Venezuela. *Compendium*, 23-40.
- Mejía y Serna. (2016). Contabilidad Ambiental:enfoque de publicaciones en Colombia. *Revista Electronica de Investigación de Ciencias Económicas*, 74-104.
- Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas entidades. (2015). *Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas entidades*. Estados Unidos: Fundación IFRS.
- Prieto, A. (2014). *Operación contable en los procesos de negocio*. Mexico: Pearson Educación.
- Quinteros y Marco. (2014). Análisis de Balances de clínicas y sanatorios. *Revista Científica Visión Futuro*, 1-17.
- Reyes. (2013).
- Ron, R. E. (2015). Utilización de la Normas de Contabilidad en el Ecuador. *Observatorio Economía Latinoamericana.*, 1-12.
- Sánchez, Laguna y Cruz. (2013). Dirección de la actividad científico-investigativa en la asignatura contabilidad. *Ciencias Holguín*, 1-11.
- Villaluenga, S. (2013). La partida doble y el cargo y data como instrumentos de un sistema de información contable y. *Revista de Contabilidad, Vol. 16, núm. 2, 2013*, 126-135.

- Villaluenga, S. (2013). La partida doble y el cargo y data como instrumentos de un sistema de información contable y. *Revista de Contabilidad, Vol. 16, núm. 2, 2013*, 126-135.
- Yaguache, Puma y Moncayo. (2015). La Contabilidad y la Normativa. *Sur Académica*(ISSN 1390-9045), 19-29.
- Zapata, P. (2017). *Contabilidad General con base en normas internacionales de información financiera*. Colombia: Alfaomega.

ANEXOS

ANEXO A. Registro contable aumento del activo con un incremento en el patrimonio.

**Empresa JM&DO
Libro diario**

Folio 1

| Fecha | Código | Cuenta | Parcial | Debe | Haber |
|--------------|-------------------|-------------------------------------|----------------|-------------|--------------|
| 05/12/17 | 1.01.01.01.01.001 | Caja | | \$ 1.000.00 | |
| | 1.02.01.02.01.001 | Edificio | | \$65.000,00 | |
| | 1.02.01.08.01.001 | Equipos de Computo | | \$700,00 | |
| | 2.01.07.03.01.005 | Hipoteca por pagar | | | \$ 48.000,00 |
| | 3.01.01.01.01.001 | Aportación/socio | | | \$ 18.700,00 |
| | | P/R. La aportación del socio JM. | | | |

Elaboración propia (2018)

Anexo A. Registro contable aumento del activo con un incremento en el patrimonio.

**Empresa JM&DO
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en dólares**

| ACTIVO | | PASIVO | |
|----------------------------|--------------------|----------------------------|--------------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | PASIVO CORRIENTE | |
| Caja | \$ 1.000,00 | PASIVO NO CORRIENTE | |
| Edificio | \$65.000,00 | Hipotecas por pagar L/P | \$ 48.000,00 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | PATRIMONIO | |
| Equipos de Computo | \$700,00 | Capital JM | \$ 18.700,00 |
| | | TOTAL PASIVO MAS | |
| TOTAL ACTIVO | \$66.700,00 | PATRIMONIO | \$66.700,00 |

Fuente: (Zapata, 2017, p. 60)

ANEXO B. Registro contable de la disminución y aumento en el patrimonio.

**Empresa JM&DO
Libro diario**

Folio 2

| Fecha | Código | Cuenta | Parcial | Debe | Haber |
|--------------|-------------------|---|----------------|-------------|--------------|
| 10/01/17 | 3.02.01.01.01.001 | Aportación/socio JM | | \$14.025,00 | |
| | 3.02.01.01.01.002 | Aportación/socio DO | | \$ 4.675,00 | |
| | 3.01.01.01.01.001 | Capital Social | | | \$66.700,00 |
| | | P/R. El ingreso de nuevo socio a la entidad | | | |

Elaboración propia (2018)

En este ejemplo nos explica que el socio de la empresa accede derechos aceptando un nuevo socio en la entidad, en la cual existen cambios en el patrimonio, en este caso juegan las cuentas denominadas Capital JM disminuyendo sus valores del socio mayoritario por el movimiento que realiza de acceder al nuevo socio el 25% de sus derechos por lo tanto se incrementa la cuenta capital DO.

Anexo B. Registro contables de la disminución y aumento en el patrimonio.

**Empresa JM&DO
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en dólares**

| ACTIVO | | PASIVO | |
|----------------------------|--------------------|----------------------------|--------------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | PASIVO CORRIENTE | 00,00 |
| Caja | \$ 1.000,00 | PASIVO NO CORRIENTE | |
| Edificio | \$65.000,00 | Hipotecas por pagar L/P | \$ 48.000,00 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | PATRIMONIO | |
| Equipos de Computo | \$700,00 | Capital Social JM | \$ 14.025,00 |
| | | Capital Social DO | \$ 4.675,00 |
| | | TOTAL PASIVO MAS | |
| TOTAL ACTIVO | \$66.700,00 | PATRIMONIO | \$66.700,00 |

Fuente: (Zapata, 2017, p. 60)

ANEXO C. Registro contable la disminución en el activo y un aumento en el activo.

**Empresa JM&DO
Libro diario**

Folio 3

| Fecha | Código | Cuenta | Parcial | Debe | Haber |
|--------------|-------------------|--|----------------|-------------|--------------|
| 10/01/2017 | 1.01.01.02.01.001 | Banco | | \$ 500,00 | |
| | 1.01.01.01.01.001 | Caja | | | \$500,00 |
| | | P/R. Apertura de cuenta corriente N. 001 del Banco de Guayaquil | | | |

Elaboración propia (2018)

En este caso práctico las cuentas del activo denominadas Caja y Bancos sufren cambios en los valores designados de cada cuenta, es decir se adquiere dinero de caja y se deposita en una cuenta bancaria realizando una transferencia.

Anexo C. Registro contable disminución del activo con incremento del activo.

**Empresa JM&DO
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en dólares**

| ACTIVO | | PASIVO | |
|----------------------------|--------------------|----------------------------|--------------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | PASIVO CORRIENTE | 00,00 |
| Caja | \$ 500,00 | PASIVO NO CORRIENTE | |
| Bancos | \$ 500,00 | Hipotecas por pagar L/P | \$ 48.000,00 |
| Edificio | \$65.000,00 | PATRIMONIO | |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | Capital Social JM | \$ 14.025,00 |
| Equipos de Computo | \$700,00 | Capital Social DO | \$ 4.675,00 |
| | | TOTAL PASIVO MAS | |
| TOTAL ACTIVO | \$66.700,00 | PATRIMONIO | \$66.700,00 |

Fuente: (Zapata, 2017, p.60)

ANEXO D. Registro contable disminución del activo con disminución del pasivo.

Empresa JM&DO
Libro diario

Folio 4

| Fecha | Código | Cuenta | Parcial | Debe | Haber |
|--------------|-------------------|--|----------------|-------------|--------------|
| 10/01/17 | 2.01.07.03.01.005 | Hipotecas por pagar | | \$ 350,00 | |
| | 1.01.01.02.01.001 | Banco | | | \$350,00 |
| | | P/R. El pago de dividendo a inmobiliaria | | | |

Elaboración propia (2018)

En el activo, Bancos sufre una disminución por el pago de un préstamo obtenido con anterioridad, afectando otra contrapartida del pasivo no corriente con la cuenta Hipotecas por pagar, restando el valor de la deuda adquirida con el ente. A continuación se procede a registrar en el libro diario la transacción.

Anexo D. Registro contable disminución del activo con disminución del pasivo.

Empresa JM&DO
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en dólares

| ACTIVO | | PASIVO | |
|----------------------------|--------------------|----------------------------|--------------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | PASIVO CORRIENTE | 00,00 |
| Caja | \$ 500,00 | PASIVO NO CORRIENTE | |
| Bancos | \$ 150,00 | Hipotecas por pagar L/P | \$ 47.650,00 |
| Edificio | \$65.000,00 | PATRIMONIO | |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | Capital Social JM | \$ 14.025,00 |
| Equipos de Computo | \$700,00 | Capital Social DO | \$ 4.675,00 |
| | | TOTAL PASIVO MAS | |
| TOTAL ACTIVO | \$66.350,00 | PATRIMONIO | \$66.350,00 |

Fuente: (Zapata, 2017, p. 60)

ANEXO E. Registro contable un incremento en el pasivo con un aumento en el activo.

Empresa JM&DO
Libro diario

Folio 5

| Fecha | Código | Cuenta | Parcial | Debe | Haber |
|------------|-------------------|--|---------|-------------|------------|
| 10/01/2017 | 1.01.03.01.01.001 | Inventario | | \$ 3.500,00 | |
| | 1.02.06.03.01.001 | Cuentas por pagar | | | \$3.500,00 |
| | | P/R. La compra de mercadería a crédito | | | |

Elaboración propia (2018).

En este ejemplo se obtiene un financiamiento a crédito por lo tanto aumentará el activo por los bienes adquiridos representando la cuenta Inventarios y se agrega una partida denominada Cuentas por pagar en el pasivo que aumentará a favor de los proveedores. A continuación se reflejará el asiento diario.

Anexo E. Registro contable un incremento en el pasivo con un aumento en el activo.

Empresa JM&DO
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en dólares

| ACTIVO | | PASIVO | |
|----------------------------|--------------------|----------------------------|--------------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | PASIVO CORRIENTE | |
| Caja | \$ 500,00 | Cuentas por pagar | \$ 3.500,00 |
| Bancos | \$ 150,00 | PASIVO NO CORRIENTE | |
| Inventario | \$ 3.500,00 | Hipotecas por pagar L/P | \$ 47.650,00 |
| Edificio | \$65.000,00 | PATRIMONIO | |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | Capital Social JM | \$ 14.025,00 |
| Equipos de Computo | \$700,00 | Capital Social DO | \$ 4.675,00 |
| | | TOTAL PASIVO MAS | |
| TOTAL ACTIVO | \$69.850,00 | PATRIMONIO | \$69.850,00 |

Fuente: (Zapata, 2017, p. 60)

ANEXO F. Registro contable una disminución en el pasivo a un incremento en el patrimonio.

Empresa JM&DO
Libro diario

Folio 6

| Fecha | Código | Cuenta | Parcial | Debe | Haber |
|-----------|-------------------|--|---------|-------------|-------------|
| 14/12//17 | 2.01.07.03.01.005 | Hipotecas por pagar | | \$47.650,00 | |
| | 3.02.01.01.01.003 | Aporte de accionista P/R. Pago de deuda pendiente por nuevo ingreso de socio. | | | \$47.650,00 |

Elaboración propia (2018)

En el ejemplo se evidencia que se cancela la deuda pendiente que la empresa mantenía con el Proveedor de la Inmobiliaria, saldando la cuenta mediante acciones de la empresa y se reconoce como aporte de capital.

Anexo F. En el Registro contable una disminución en el pasivo a un incremento en el patrimonio.

Empresa JM&DO
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en dólares

| ACTIVO | | PASIVO | |
|----------------------------|--------------------|----------------------------|--------------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | PASIVO CORRIENTE | |
| Caja | \$ 500,00 | Cuentas por pagar | \$ 3.500,00 |
| Bancos | \$ 150,00 | PASIVO NO CORRIENTE | |
| Inventario | \$ 3.500,00 | Hipotecas por pagar L/P | \$ 00,00 |
| Edificio | \$65.000,00 | PATRIMONIO | |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | Capital Social JM | \$14.025,00 |
| Equipos de Computo | \$700,00 | Capital Social DO | \$ 4.675,00 |
| | | Capital Inmobiliaria | \$47.650,00 |
| | | TOTAL PASIVO MAS | |
| TOTAL ACTIVO | \$69.850,00 | PATRIMONIO | \$69.850,00 |

Fuente: (Zapata, 2017, p. 60)

ANEXO G. Registro contable de un incremento en el activo a un incremento del patrimonio.

Empresa JM&DO
Libro diario

Folio 7

| Fecha | Código | Cuenta | Parcial | Debe | Haber |
|-------------|-------------------|--|---------|------------|-----------|
| 19/12//2017 | 1.01.01.02.01.001 | Bancos | | \$3.500,00 | |
| | 4.01.01.01.01.001 | Ventas | | | \$3500,00 |
| | | P/R. Venta de inventario al cliente Juan Moreno. | | | |

Elaboración propia (2018)

En el siguiente ejemplo la empresa realiza una venta de inventario, por lo tanto la cuenta Bancos tendrá un movimiento de incremento en su valor por la venta realizada, se modifica el patrimonio por las rentas obtenidas que se reflejan en la cuenta de resultados con la subcuenta ingresos con un incremento.

Anexo G. Registro contable de una disminución del patrimonio a una disminución en el activo.

Empresa JM&DO
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en dólares

| ACTIVO | | PASIVO | |
|----------------------------|--------------------|----------------------------|--------------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | PASIVO CORRIENTE | |
| Caja | \$ 500,00 | Cuentas por pagar | \$ 3.500,00 |
| Bancos | \$ 3.650,00 | PASIVO NO CORRIENTE | |
| Inventario | \$3.500,00 | Hipotecas por pagar L/P | \$ 00,00 |
| Edificio | \$65.000,00 | PATRIMONIO | |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | Capital Social JM | \$14.025,00 |
| Equipos de Computo | \$700,00 | Capital Social DO | \$ 4.675,00 |
| TOTAL ACTIVO | \$73.350,00 | Capital Inmobiliaria | \$47.650,00 |
| | | Resultados | |
| | | Ingresos por venta | \$3.500,00 |
| | | TOTAL PASIVO MAS | |
| | | PATRIMONIO | \$73.350,00 |

Fuente: (Zapata, 2017, p. 60)

ANEXO H. Registro contable de una disminución del patrimonio a una disminución en el activo.

Empresa JM&DO
Libro diario

Folio 8

| Fecha | Código | Cuenta | Parcial | Debe | Haber |
|-------------|-------------------|---------------------------------------|---------|----------|----------|
| 20/12//2017 | 5.02.01.18.01.001 | Servicios Básicos | | \$120,00 | |
| | 1.01.01.02.01.001 | Bancos | | | \$120,00 |
| | | P/R. Pago de servicios básicos a CNEL | | | |

Elaboración propia (2018)

En este ejercicio la empresa efectúa un pago de servicios básicos del consumo de energía eléctrica de la entidad, este valor se verá reflejado en los resultados de la empresa con una disminución por el gasto que se está realizando.

Anexo H. Registro contable de una disminución del patrimonio a una disminución en el activo.

Empresa JM&DO
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2017
Expresado en dólares

| ACTIVO | | PASIVO | |
|----------------------------|--------------------|----------------------------|---------------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | PASIVO CORRIENTE | |
| Caja | \$ 380,00 | Cuentas por pagar | \$ 3.500,00 |
| Bancos | \$ 3650,00 | PASIVO NO CORRIENTE | |
| Inventario | \$ 3.500,00 | Hipotecas por pagar L/P | \$ 00,00 |
| Edificio | \$65.000,00 | PATRIMONIO | |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | Capital Social JM | \$14.025,00 |
| Equipos de Computo | \$700,00 | Capital Social DO | \$ 4.675,00 |
| TOTAL ACTIVO | \$73.230,00 | Capital Inmobiliaria | \$47.650,00 |
| | | Resultados | |
| | | Ingresos por venta | \$3.500,00 |
| | | Gastos (Servicios básicos) | (\$120,00) |
| | | TOTAL PASIVO MAS | |
| | | PATRIMONIO | \$73.230,00 |

Fuente: (Zapata, 2017, p. 60)