



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

INCIDENCIA DE LAS VARIACIONES DE LA ECUACIÓN CONTABLE Y
SUS AFECTACIONES EN LA ELABORACIÓN DEL BALANCE DE
SITUACIÓN FINANCIERA.

MOROCHO RIVERA KARLA GABRIELA
INGENIERA COMERCIAL MENCIÓN EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

INCIDENCIA DE LAS VARIACIONES DE LA ECUACIÓN
CONTABLE Y SUS AFECTACIONES EN LA ELABORACIÓN DEL
BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA.

MOROCHO RIVERA KARLA GABRIELA
INGENIERA COMERCIAL MENCIÓN EN ADMINISTRACIÓN DE
EMPRESAS

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

EXAMEN COMPLEXIVO

INCIDENCIA DE LAS VARIACIONES DE LA ECUACIÓN CONTABLE Y SUS
AFECTACIONES EN LA ELABORACIÓN DEL BALANCE DE SITUACIÓN
FINANCIERA.

MOROCHO RIVERA KARLA GABRIELA
INGENIERA COMERCIAL MENCIÓN EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

PALOMEQUE SOLANO MARIA EUGENIA

MACHALA, 01 DE FEBRERO DE 2019


MACHALA
01 de febrero de 2019

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado INCIDENCIA DE LAS VARIACIONES DE LA ECUACIÓN CONTABLE Y SUS AFECTACIONES EN LA ELABORACIÓN DEL BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA., 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 MARIA EUGENIA
0703531517
TUTOR - ESPECIALISTA 1


MEDINA CASTILLO WILIAM TRANQUILINO
0702530023
ESPECIALISTA 2


LAÑANGUI BALCAZAR MARGOT ISABEL
1103417869
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: viernes 01 de febrero de 2019 - 09:24

Urkund Analysis Result

Analysed Document: MOROCHO RIVERA KARLA GABRIELA_PT-011018.pdf (D47010433)
Submitted: 1/19/2019 5:43:00 PM
Submitted By: titulacion_sv1@utmachala.edu.ec
Significance: 4 %

Sources included in the report:

ELISENIA MARIBEL CASADILLA AGUILAR....docx (D40184090)
TRABAJO GALLEGOS, QUEZADA, TOBAR.docx (D45437119)

Instances where selected sources appear:

4

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

La que suscribe, MOROCHO RIVERA KARLA GABRIELA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado INCIDENCIA DE LAS VARIACIONES DE LA ECUACIÓN CONTABLE Y SUS AFECTACIONES EN LA ELABORACIÓN DEL BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA., 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, 01 de febrero de 2019



MOROCHO RIVERA KARLA GABRIELA
0706349321

DEDICATORIA

La culminación de este trabajo se lo dedico principalmente a Dios porque ha estado conmigo en cada paso que doy y por haberme permitido llegar hasta este punto brindándome salud y fortaleza para lograr cumplir con mis objetivos.

A mis padres, por sus consejos y por sus motivaciones quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi pilar fundamental en todo momento, depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad.

A mi hijo por ser mi lucha del día a día, siendo un motor importante que me inspira a seguir adelante y terminar las metas propuestas.

KARLA GABRIELA MOROCHO RIVERA

Incidencia de las variaciones de la ecuación contable y sus afectaciones en la elaboración del Balance de Situación Financiera.

RESUMEN

A medida que pasan los años las organizaciones toman distintas actividades de trabajo lo cual se ven afectados económicamente por las operaciones que se generan y se encuentran con la necesidad de llevar un registro ordenado y actualizado de la situación actual de su empresa. Las organizaciones sufren cambios debido a las transacciones comerciales nuevas, producto de las decisiones que toman y que deben ser aplicadas con el principio de la partida doble. La presente investigación tiene como objetivo el estudio de las variaciones de la ecuación contable mediante el análisis de la partida doble para determinar la situación económica del Balance de Situación Financiera.

La metodología que se aplica es cualitativa, está fundamentada en el estudio de libros de distintos autores, artículos y revistas científicas para conocer qué es una ecuación contable, los elementos que lo conforman, variaciones, partida doble, el registro de transacciones mercantiles que las empresas generan a lo largo de sus nuevas operaciones sufriendo variaciones como aumentos y disminución de cada transacción realizada, información que debe ser presentada de manera real en el Balance de Situación financiera.

Para la información requerida en esta investigación se ejecutó revisiones en documentos bibliográficos empleados con prácticas y analizando casos de variaciones que se demuestran en los movimientos de la ecuación contable. Se concluyó que las transacciones que se generan por hechos económicos en la entidad producen distintas variaciones de la ecuación contable, estableciendo una igualdad de valores en sus cuentas reflejadas en el Balance de Situación Financiera.

Palabras claves: Ecuación contable, partida doble, variaciones, transacciones.

Incidence of variations in the accounting equation and its effects on the preparation of the balance of financial position.

ABSTRACT

As the years go by, organizations take on different work activities which are economically affected by the operations that are generated and are faced with the need to keep an orderly and updated record of the current situation of their company. Organizations suffer changes due to new business transactions, product of the decisions they make that must be applied with the principle of double entry. The objective of this research is to study the variations of the accounting equation by analyzing the double entry to determine the economic situation of the Balance Sheet.

The methodology that is applied is qualitative, is based on the study of books by different authors, articles and scientific journals to know what is an accounting equation, the elements that make up, variations, split double the register of business transactions that companies generate throughout its new operations, suffering variations such as increases and decreases in each transaction made, information that must be presented in a real way in the Balance Sheet.

For the information required in this investigation, we carried out revisions in bibliographic documents used with practices and analyzing cases of variations that are shown in the movements of the accounting equation. It was concluded that the transactions that are generated by economic events in the entity produce different variations of the accounting equation, establishing an equality of values in their accounts reflected in the Balance Sheet.

Keywords: Accounting equation, double entry, variations, transactions.

ÍNDICE

PORTADA.....	1
DEDICATORIA.....	2
RESUMEN.....	3
ABSTRACT.....	4
ÍNDICE.....	5
ÍNDICE DE TABLAS.....	6
ÍNDICE DE ANEXOS.....	6
1. INTRODUCCIÓN.....	7
2. DESARROLLO.....	8
2.1 Origen de la contabilidad.....	8
2.1.1 Origen de la partida doble.....	9
2.1.2 Principios contables de la partida doble.....	10
2.1.3 La ecuación contable básica.....	11
2.1.4 Elementos de una ecuación contable.....	11
2.1.4.1 Activo.....	11
2.1.4.2 Pasivo.....	12
2.1.4.3 Patrimonio.....	12
2.1.5 Estado de situación financiera.....	12
2.1.5.1 Transacciones comerciales.....	13
2.1.6 Variaciones de la ecuación contable.....	14
2.2 CASO PRÁCTICO.....	14
3. CONCLUSIONES.....	19
4. BIBLIOGRAFÍA.....	19

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Combinaciones de ecuaciones contables.....	17
---	----

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A. Aumento del activo compete un incremento en el patrimonio.	21
ANEXO B. Disminución y aumento en el patrimonio.	22
ANEXO C. Aumento del activo y aumento del pasivo.	23
ANEXO D. Aumento del activo con un incremento en el activo.	24
ANEXO E. Aumento del activo e incremento en el patrimonio.	25
ANEXO F. Disminución en el Patrimonio y disminución en el Activo.....	26
ANEXO G. Disminución en el Pasivo y disminución en el Activo.	27
ANEXO H. Disminución en el Pasivo y aumento en el patrimonio.....	28
ANEXO I. Disminución en el Patrimonio y aumento en el Pasivo.....	29

1.- INTRODUCCIÓN

La historia de la contabilidad a lo largo de los años se ha ido evolucionando debido al desarrollo comercial que se generaba. Pero es en el siglo XVIII donde empieza los grandes cambios a raíz de las revoluciones Francesa e Industrial que se encontraron con la necesidad de comercializar sus intercambios y registrar las operaciones comerciales, como efecto de esto la contabilidad alcanza una mayor importancia llegando a formalizarse como una contabilidad académica en la Universidad de Pensilvania (EE.UU) en el año de 1881 y es así que en el año 1896 en New York se logró dar el reconocimiento de contadores como una profesión legal, para posteriormente llegar a definir el concepto de contabilidad, las normas técnicas y establecerse los principios contables.

El Origen de la partida doble nace en Italia a finales del siglo XV originándose de las necesidades sociales y comerciales que se presentaban para tener incrementos en sus actividades, de esa manera el origen de la contabilidad se fundamenta en el antecedente de la teoría de la partida doble y se complementa con la ecuación contable, quien lo diseñó fue el “padre de la contabilidad” Fray Luca Paccioli en su obra matemática explica que no hay ingreso sin que exista una fuente de él y que no hay egreso sin que exista una aplicación del mismo es decir que no habrá deudor sin acreedor y viceversa, llegando a convertirse en un principio de contabilidad y constituyéndose como la forma más sencilla para presentar las transacciones y originar los estados financieros de cada hecho u operación que se genere afectando así a dos partidas o cuentas contables. Llegando a la formulación de la siguiente pregunta ¿Cómo inciden las variaciones de la ecuación contable en la elaboración del Balance de Situación Financiera? Para la contestación de ésta interrogante existen nueve casos de variaciones que se presentan en el activo, pasivo y patrimonio que se aplicaran con transacciones que se verán reflejadas en el Balance de Situación Financiera.

El presente trabajo tiene como objetivo general el estudio de las variaciones de la ecuación contable mediante el análisis de la partida doble para determinar la situación económica del Balance de Situación Financiera, llegando a la determinación de dos objetivos específicos:

- Analizar los efectos de las transacciones que se presentan en las distintas variaciones de la ecuación contable.
- Identificar la posición financiera en la que se encuentra la empresa para lograr el proceso adecuado de toma de decisiones.

Para lograr los objetivos plasmados en esta investigación se aplicó una metodología de tipo cualitativa, utilizando la revisión de documentos de investigación bibliográficos de los últimos 5 años.

Los resultados de este trabajo se apoyan de conceptos básicos en cuanto a la investigación realizada, posteriormente se muestra una práctica de los casos de variaciones de la ecuación contable que son explicadas con transacciones comerciales y como se ven reflejados en el balance de situación financiera.

El tema investigado se ha encaminado en examinar principalmente en el negocio del Sr. Ernesto Aguilera analizando los balances en donde se realiza un enfoque sobre la ecuación contable y sus variaciones, permitiendo obtener información necesaria para llegar a la solución y tomar decisiones acertadas que favorezcan a la organización y demás empresas del sector comercial.

2.- DESARROLLO

2.1 Origen de la Contabilidad

La técnica de contabilidad es muy vieja así como la necesidad de tener información para llevar una cuantificación de los beneficios que se producen de las actividades económicas, en los tiempos antiguos los pueblos fenicios de Asia y los venecianos de Europa desarrollaron formas para la contabilización de sus operaciones, las primeras civilizaciones tuvieron que realizar nuevas ideas que lograran contextualizar y representar los hechos económicos que poseían debido a que los procesos que se generaban eran más complejos y no bastaba con la simple memoria tanto reyes y los sacerdotes necesitaban para calcular sus reparticiones registrar sus recaudaciones. Luego la contabilidad fue evolucionando en distintas partes como Mesopotamia, Egipto, Grecia, Roma y Europa Medieval, en Estados Unidos fue donde la primera escuela

enseño contabilidad en el año 1881 en la Universidad de Pensylvania y seis años después en New York que se concede el reconocimiento como profesión. Las primeras normas contables en el Ecuador fueron los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados que fueron otorgados por XIII Congreso Nacional de Contadores en el año de 1975, luego llegaron a ser divulgados por el Instituto en la Asamblea Nacional en el año de 1978 y luego fueron confirmados por la Superintendencia de Compañías, para posteriormente adoptarse las Normas Internacionales de Contabilidad. (Yaguache, Puma, & Moncayo, 2015)

Debido a la evolución de la historia la contabilidad ha llegado a definirse como el lenguaje de los negocios ya que se encarga de identificar, medir y comunicar los informes económicos que se generan permitiendo que los comerciantes tomen una mejor decisión en cuanto a lo que ocurre en la empresa. Aplicada como ciencia la contabilidad presenta un sistema informativo en el cual se realiza datos estructurados y notables de todos los componentes que hacen de la actividad económica real como son la sociedad, la entidad y el sector público, proporcionalmente esta información es analizada por personas encargadas de controlarlos. (Mendoza & Ortiz, 2016).

La contabilidad llega a ser una ciencia económica que estudia el conocimiento pasado, presente y futuro de las actividades económicas con datos cuantitativos en todos los niveles organizativos, a través de métodos específicos que se encuentren fundamentados con bases suficientes comprobadas, permitiendo de esta manera la obtención de información que resuelva las necesidades económicas y también las que son de planificación y las de control internas. (Saavedra & Saavedra, 2015)

2.1.1 Origen de la partida doble

La técnica de contabilidad no se perfeccionó hasta el inicio del siglo XIV una vez que se descubriera la puesta en práctica contable por partida doble, en el que consiste llevar dos asientos en uno como deudor y el otro como acreedor, teniendo como fundamento y principio de que en todo hecho económico siempre existe un deudor de la cantidad que otorga su valor y otro acreedor de ese mismo valor. Ésta duplicidad refleja siempre la igualdad de cantidades que se presentan en la partida del debe y el haber, como

resultado de todo hecho económico registrado por partida doble se muestra la ecuación contable permitiendo la comprobación de los registros. Esta técnica fue desarrollada en Italia y pasó a Europa en 1494 cuando Fray Luca Pacioli lo descubrió en su obra teórica edita en Venecia, *Summa di arithmetica geometría Proportioni et proportionalita* se conforma de las siguientes partes la primera que se encarga del álgebra y aritmética, luego la aplicación de ambas, después la teneduría de libros, también los sistemas monetarios y de la geometría pura y aplicada. (Cano, Restrepo, & Villa, 2015)

Este método de partida doble se basa en anotar en un manual o diario de forma ordenada todas las operaciones que se generen permitiendo que exista una relación entre las cuentas que existan y en el libro mayor, esas mismas operaciones deben registrarse en él debe y haber de las cuentas de acuerdo a lo que pertenezca. Los primeros ejemplos de partida doble se encontraban en la contabilidad que llevaban los mercaderes en los estados de Italia sobre la edad media, así mismo en las comunidades religiosas, luego desde Italia se llegó a extender este método por toda Europa. (Villaluenga de Gracia, 2013).

2.1.2 Principios contables de la partida doble

Los principios contables están fundamentados con reglas constituidas con una representación obligatoria, permitiendo que los hechos registrados y los saldos que se obtiene de las cuentas reflejadas en los estados financieros muestren una imagen real del patrimonio también de la situación financiera y de los resultados de la entidad, por lo cual los estudiantes deben llegar a cumplir con esos principios, cuyo contenido muestra las argumentaciones que pueden pasar en las situaciones problemáticas de la contabilidad. (Sanchez, Laguna, & Cruz, 2013).

A los principios de contabilidad se le concedió en los últimos años un estatus sintetizado en las normas en las Normas Internacionales de Contabilidad conocidas como NIC, y las Normas Internacionales de Información Financiera conocidas como NIIF, que fueron formuladas por un comité de Normas Internacionales de Contabilidad desde el año 1973 quien obtiene este rol es la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad a partir de 2001, de esta manera la presencia de estos principios contables

llegaron a facilitar un marco de referencia en el que concede a sus técnicas y formas el apoyo de teoría necesario para que la información financiera mostrada llegue a cumplir con el objetivo útil en la toma de decisiones para los usuarios que se dirige. (Marcotrigiano, 2017).

2.1.3 La ecuación contable básica

La ecuación contable es constituida como la fórmula básica de la contabilidad, que nace a partir de los cambios que se producen en las actividades económicas y se ven con la necesidad de saber que movimientos ocurren en el activo, pasivo y patrimonio de la entidad siendo así la base en la cual se sustenta el principio de la partida doble permitiendo que siempre se presente una igualdad sobre los valores que se debitan y los que se acrediten. (Zapata Sanchez, 2017).

La ecuación contable se encuentra basada principalmente en el balance general y también de los estados financieros, por lo tanto esta ecuación específica que el activo siempre deberá ser igual a la suma del pasivo más el patrimonio, llegando a convertirse en una legítima ley de la práctica contable y financiera, de tal forma que resulta algo incierto cuando la igualdad de la ecuación no se desempeña ya que los analistas efectúan claros esfuerzos para la asignación apropiada de capital a los diferentes puntos de los estados financieros, para demostrar de esa forma que la ecuación contable efectivamente se cumple. (Juárez, 2015)

2.1.4 Elementos de una ecuación contable

2.1.4.1 Activo

Los activos son aquellos bienes y derechos se presentan de manera tangible e intangible son de tipo natural social o económicos y deben ser controlados por la empresa mediante la potestad, propiedad, control, uso, posibilidad de disposición y/o explotación directa o indirecta del mismo con la posibilidad de obtener ganancias que pueden ser ambientales, sociales o económicas. (Mejía & Ceballos, 2016).

El activo se lo conceptualiza como un medio que debe estar controlado por la institución financiera teniendo la capacidad de proporcionar una entrada con mucho

potencial de servicios o beneficios económicos y que esto resulta de un hecho pasado.(Catarino Rua, 2016)

2.1.4.2 Pasivo

El Pasivo en una entidad representa las deudas y las obligaciones que se tienen debido a las acciones económicas que se realizan, generalmente el pasivo se forma del financiamiento que se obtiene y producto de ello se debe a los proveedores, entidades bancarias, varios fiadores y otras cosas que se presenten. (Moreno, 2014)

2.1.4.3 Patrimonio

El patrimonio neto está compuesto de la parte residual de los activos una vez que ya están deducidos todos sus pasivos, aquí se incluye las aportaciones que están realizadas por los accionistas o demás miembros que no tengan la consideración de pasivos, también están los resultados acumulados o las distintas variaciones que lleguen afectar, está constituido por el capital social, las reservas que se presentan de beneficios anteriores o a su vez aportadas por los mismos accionistas y por otras partidas. (Márquez & Arangú, 2015).

El Patrimonio está constituido por el capital suscrito o asignado que está representado por las compañías anónimas, limitadas o mixtas también se encuentra el capital suscrito no pagado registrándose el capital adeudado y el valor de las acciones de la organización, igualmente están los aportes de socios que son aquellos valores que invierten sus accionistas con el fin de generar ganancias y por lo cual se califican como parte del patrimonio, así mismo dentro de éste se encuentran las reservas que llegaron hacer las utilidades, las reservas legales reservándose un cierto porcentaje según la sociedad que pertenezca y reportándose anualmente, las reservas facultativas en cambio se conforman por voluntad de los accionistas. (Campuzano, Chávez, & Chávez, 2015)

2.1.5 Estado de situación financiera

Los estados financieros nos permiten estar al tanto de la situación financiera que se tiene en una institución económica, realizándose ampliamente esta información a los

demás miembros que estén interesados en el desarrollo de tal institución. De esta manera los mencionados estados buscan proporcionar una necesidad de información, que es solicitada por el personal interno y externo de la organización ya que esta es el medio más ventajoso al momento de tomar decisiones económicas. Dentro de los disímbolos interesados en estos estados están las autoridades fiscales por lo cual se debe saber que la información mostrada es veraz, representativa, objetiva y verificable. (Yáñez & Ávila, 2015)

El Estado de Situación Financiera es el principal de los estados financieros, en él se debe incorporar la información de la situación actual que se encuentra la empresa, este estado muestra la ecuación contable para determinar el total del activo, del pasivo y del patrimonio indicando los movimientos de las cuentas de acuerdo a las actividades que se generen. (Quinteros & De Marco, 2014)

El balance general es el resumen en el cual se ve reflejado la situación actual que tiene la organización, este sirve para llevar a los accionistas de la institución al momento de tomar decisiones financieras, generalmente es el resumen de todo aquello que posee la organización, las deudas y todo aquello que realmente le concierne al dueño de la empresa. (Cifuentes, Endara, Reyes, & Rivas, 2018)

2.1.5.1 Transacciones Comerciales

Para la contabilización de transacciones que posee una entidad se las realiza por medio de las cuentas y la presentación de la información económica debe ir resumido en los rubros, por lo tanto el ciclo contable que se debe desarrollar son; el registro de transacciones en el diario general, luego la información que se obtiene llevarlas hacia el mayor general, obtener la balanza que nos comprueba, registrar los ajustes de asientos, obtener la balanza de comprobación ya con los ajustes para llegar a la formulación de los estados financieros, realizar los asientos de cierre y por último obtener la balanza de comprobación con el cierre realizado. (Alarcón, 2014)

La transacción comercial es el hecho por el cual las personas sean estas naturales o jurídicas con obligaciones tributarias llegan a intercambiar sus bienes o los servicios para obtener un valor monetario, deben estar clasificadas según el origen o la naturaleza

a la que pertenezca y registradas con el nombre que corresponda, en concepto de puede decir que las transacciones comerciales son las compras ventas, pagos, cobros, descuentos y depósitos que generan los comerciantes. (Romero & Burgos, 2016)

2.1.6 Variaciones de la ecuación contable.

Se presenta un detalle de nueve casos en los que se muestran las variaciones que se generan en una ecuación contable y que se verá reflejada en el Balance de Situación Financiera, mostrando que de cualquier transacción generada por los negocios siempre deberá existir la igualdad. (Prieto Llorente, 2014)

Tabla 1. Combinaciones de las ecuaciones contables

Combinaciones	Activo	Pasivo	Patrimonio
1.- A todo Aumento del Activo le corresponde:			
• Una Disminución en el Activo	-		
• Un Aumento en el Pasivo		+	
• Un Aumento en el Capital			+
2.- A toda Disminución del Pasivo le corresponde:			
• Una Disminución del activo	-		
• Un aumento del pasivo		+	
• Un aumento de capital			+
3.- A toda disminución de capital le corresponde:			
• Una disminución del activo	-		
• Un aumento del pasivo		+	
• Un aumento de capital			+

Fuente: Prieto Llorente, 2014, pág. 44

2.2 CASO PRÁCTICO

2.2.1 Variaciones en las transacciones económicas de la ecuación contable.

a) Elaborar el balance de situación inicial

Para el logro de una mejor comprensión se mostrará ejemplos de algunos casos prácticos, se indicará los recursos con los que inicia sus actividades el Sr. Ernesto Aguilera, la actividad con la que empezará en este caso será la compra y venta de electrodomésticos, y en cada transacción se observará las variaciones que ocurren en la ecuación contable.

El señor Ernesto Aguilera posee los siguientes recursos el 31 de diciembre del 2017 y desea emprender un negocio con la siguiente información.

Oficina de su propiedad	40.000,00
Computadora	750,00
Dinero en efectivo	3.000,00
Deuda al inmobiliario S.A	25.000.00

EJEMPLO 1: Del aumento en el activo

- Concierno un incremento en el Patrimonio.

De acuerdo a la información del sr. Ernesto Aguilera sobre el inicio de sus actividades se presenta la elaboración del balance de situación financiera estableciendo cada una de las cuentas en lo que respecta al activo, pasivo y patrimonio. (Revisar anexo A)

b) Sr Ernesto Aguilera decide ceder el 20% de sus derechos a Sr. Pablo Espinoza realizar el nuevo balance de situación inicial.

EJEMPLO 2: Disminución y aumento en el patrimonio.

Este ejemplo nos explica que el sr. Ernesto Aguilera accede derechos a un nuevo socio en la Empresa, existiendo de esa forma un cambio en el patrimonio, variando la cuenta denominada Capital EA y disminuyendo sus valores por el movimiento que se realiza de acceder al nuevo socio el 20% de sus derechos e incrementado la cuenta capital PE. El nuevo balance de situación inicial se muestra de lo siguiente. (Revisar Anexo B)

c) Argumente las variaciones de la ecuación contable que habría:

EJEMPLO 3: Aumento del activo ocasiona:

- Un aumento del pasivo: Éste ejemplo observamos de la siguiente transacción:

9 de Enero 2018. Se adquiere un vehículo tipo furgón para el traslado de su mercadería por un costo de \$10.000 esta compra se la realizó a crédito, respaldado por letras de cambio que serán pagadas en forma trimestral, cada letra será cancelada de \$1.000. En este caso se compra un vehículo para el traslado de la mercadería lo que produce un aumento del activo y aumentando el pasivo por la deuda adquirida que vendría hacer el documento por pagar. (Revisar Anexo C)

EJEMPLO 4: Aumento del activo causa:

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

20 de Enero 2018. Se abre una cuenta en el Banco Machala, depositando dinero en efectivo por \$2.000

Este caso ocurre cuando las entidades adquieren bienes o servicios cancelando su valor al contado, por lo tanto se da un aumento en el activo al momento de recibir el bien o por el derecho de cobrar el servicio prestado ocasionando que ocurra una disminución en el mismo activo producto del pago. En este ejemplo observamos que Disminuye el activo por que la empresa toma dinero de caja para abrir una cuenta bancaria ocasionando que aumente el activo al momento de realizar la transferencia en el Banco (Revisar Anexo D)

EJEMPLO 5: Aumento del activo concierne:

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

30 de Enero 2018. La empresa realiza una venta por \$800.00 que son cancelados con dinero en efectivo por el cliente.

Sucede este caso cuando se recibe dinero de las ventas realizadas a crédito, los ingresos de los servicios que se presten haciendo que el activo aumente y al no tener que restituirlos a terceros produce un aumento del activo y del capital. En este ejemplo nos muestra que ocurre un aumento del activo por el dinero que se recibe de la venta realizada lo que también genera un incremento en el patrimonio con el nombre de Ingreso por venta. (Revisar Anexo E)

EJEMPLO 6: Disminución en el patrimonio origina:

- **Una disminución en el activo:** en la siguiente transacción se realiza.

3 de Febrero 2018. Se cancela sueldo a sus empleados por un valor de \$600 con cheque del Banco de Machala.

Este movimiento se presenta cuando la entidad realiza sus pagos como sueldos, rentas, servicio de luz, agua y publicidad entre otros gastos esto ocasiona que disminuya el activo y por ende el capital, otro caso que se dé la disminución de capital y disminución del activo es porque los socios deciden repartir las rentabilidades acumuladas de periodos anteriores. En el ejemplo ocurre una disminución del activo en la cuenta Banco ya que se cancela a los empleados con un cheque y también existe una disminución en el patrimonio de la cuenta gastos por servicios producto del pago.(Revisar Anexo F)

EJEMPLO 7: Disminución en el pasivo produce:

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

9 de Abril 2018. Se cancela la primera letra de cambio por el pago del vehículo tipo furgón que se adquirió hace tres meses, para lo cual se gira un cheque por el valor de \$1000.

En el siguiente caso se origina cuando se cancela un préstamo adquirido anteriormente por lo cual hace que se disminuya el activo cancelando con dinero en efectivo o por transferencias bancarias y se disminuye el pasivo del préstamo haciendo que su pago vaya reduciendo. En este ejemplo observamos una disminución del activo banco ya que se cancela con un cheque el pago de la primera cuota del vehículo ocasionando que también disminuya el pasivo de la cuenta Documento por pagar producto de la cancelación.(Revisar Anexo G)

EJEMPLO 8: Disminución del pasivo corresponde:

- **Un aumento en el Patrimonio:** Se presenta en la siguiente transacción.

20 de Abril 2018. Se cancela la deuda pendiente de la inmobiliaria por un costo de 25000,00 mediante acciones de la empresa.

Esta regla nos indica que se da cuando se incorpora a la entidad un nuevo socio que haya sido acreedor por lo tanto el pasivo deja de existir y sus valores representan el capital social. En este caso disminuye el pasivo ya que se cancela la deuda pendiente

que se tenía por la inmobiliaria, saldando la cuenta mediante las acciones de la Empresa ocasionando que se aumente el patrimonio con el aporte de capital.(Revisar Anexo H)

EJEMPLO 9: Disminución del patrimonio pertenece:

- **Un aumento en el pasivo:** Se analiza en la siguiente transacción.

2 de Julio 2018. El socio Pablo Espinoza decide retirarse del negocio por motivos de fuerza mayor dejando sus aportaciones a deberle.

Esta regla se da cuando un accionista decide retirarse de la entidad y su aportación queda a deberle formándose como cuenta del pasivo. En este ejemplo de transacción ocurre una disminución de capital por motivo que el socio decide retirarse del negocio dejando así un aumento en el pasivo por el valor que se le queda a deber producto de sus acciones contribuidas. (Revisar Anexo I)

DISCUSIÓN

Esta investigación demuestra que la ecuación contable sufre variaciones conforme a las diferentes actividades que realiza la empresa para su bienestar económico, a cada una de estas operaciones se las conoce como las transacciones comerciales que deben ser controladas y registradas en el balance de situación financiera cada vez que se genere un nuevo hecho económico para garantizar nuevas decisiones.

Estos argumentos guardan relación con lo que sostiene Alarcón, 2014 en su estudio basado al análisis e interpretación de la información contable en las organizaciones actuales lo cual hace referencia que las transacciones comerciales se generan a partir de las tantas operaciones que se realizan y que sus cuentas deben ser anotadas y resumidas para contar con el balance de situación financiera actual. Ello es acorde con lo que en este estudio se halla.

Todos aquellos bienes de naturaleza susceptible y de naturaleza inmaterial se pueden definir como un activo, para un mejor resultado estos deben estar controlados por la entidad para llegar a obtener la rentabilidad deseada por los dueños, el pasivo se genera de las obligaciones que se contrae de la realización de las actividades que pueden ser

saldadas más adelante, esto se puede generar con otras organizaciones teniendo la obligación de cumplir parte de sus ganancias a los proveedores. (Mejía & Ceballos, 2016).

El patrimonio que está inmerso en la entidad nos explica que se forma a partir de los saldos que deja el activo una vez que ya se haya restado el pasivo es aquí donde se observa la fórmula de la ecuación contable en la cual nos dice que el patrimonio es igual activo menos los pasivos explicandonos que siempre se debe presentar una igualdad sobre sus cuentas, dentro del patrimonio también se integran el capital social y las reservas. (Márquez & Arangú, 2015).

3.- CONCLUSIONES

- Como se demuestra en esta investigación las transacciones comerciales son aquellos acuerdos, comunicación o movimientos que se producen entre el comprador y el vendedor por sus actividades económicas y que se presentan al momento de realizar sus negocios.
- Las entidades generan diariamente numerosas actividades con el único objetivo de tener rentabilidad a futuro, las cuales se conocen como transacciones que son registradas a diario y permiten que se produzcan movimientos en los componentes de la ecuación contable estos cambios pueden ser de aumentos o disminución en las cuentas.
- Al aplicar la fórmula de la ecuación contable, se puede determinar el valor actual del activo, pasivo y patrimonio ya que es la base que sustenta el sistema contable de partida doble y su información real se refleja en el balance de situación financiera.
- Con los ejemplos efectuados en esta investigación se demostró que se pueden presentar numerosas transacciones que se efectúan en la actividad de las

empresas presentándose posibles combinaciones y manteniendo siempre un equilibrio de igualdad de valores en las cuentas que se registran en los estados financieros.

4.- BIBLIOGRAFÍA

Alarcón, G. À. (Octubre de 2014). El proceso contable: análisis e interpretación de la información contable en las organizaciones actuales. *Mèthodos*(12), 93-94. doi:1692-2875

Campuzano, J., Chávez, R., & Chávez, G. (2015). Elementos Básicos de Contabilidad. En J. Campuzano, R. Chávez Cruz, & G. Chávez Cruz, *Elementos Básicos de Contabilidad* (1 ed., págs. 93-94). Machala, El Oro, Ecuador: Utmach.

Cano, A. M., Restrepo, C. M., & Villa, O. O. (julio- diciembre de 2015). La nueva mentalidad urbana y la teneduría de libros por partida doble: Génova, Venecia. *Entramado*, 11(2), 140-141. doi:1900-3803

Catarino Rua, S. (2016). El reconocimiento de los bienes de dominio público: El caso de los municipios. *Intangible Capital*, 12(1), 77. doi:2014-3214

Cifuentes, L., Endara, I., Reyes, P., & Rivas, L. (Enero de 2018). Manejo Contable en la empresa. *Dominio de las Ciencias*, 4(1), 183. doi:2477-8818

Juárez, F. (junio de 2015). La Desigualdad de la Ecuación de la Contaduría desde el Punto de Vista de la Teoría de Conjuntos. *Revista Nova et Vetera*, 1(5). doi:2422-2216

Marcotrigiano, L. D. (julio-diciembre de 2017). La Regulación Contable Internacional: ¿ Un modelo basado en reglas o en principios? *Of Human Action*, 2(2), 233. doi:2500-669X

Márquez, G., & Arangú, M. (julio-diciembre de 2015). Tratamiento contable de las partidas patrimoniales en las cooperativas de Venezuela. *Compendium*, 18(35), 28-29. doi:1217-6099

Mejía, E., & Ceballos, O. (julio-diciembre de 2016). Medición contable de la sustentabilidad. *General José María Córdova*, 14(18), 225. doi:1900-6586

Mendoza, C., & Ortiz, O. (2016). Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración. En O. O. Calixto Mendoza Roca, & Ecoe (Ed.), *Contabilidad*

Financiera para Contaduría y Administración (pág. 5). Barranquilla, Colombia: Universidad del Norte.

Moreno, J. (2014). Contabilidad Básica 4ta Edición. En J. Moreno, *Contabilidad Básica 4ta Edición* (4 ed., pág. 15). México: Patria.

Prieto Llorente, A. (2014). Operación Contable en los procesos de negocios (1 ed.). Juárez, México: Pearson Education.

Quinteros, J. J., & De Marco, M. (julio-diciembre de 2014). Análisis de Balances de Clínicas y Sanatorios. *Visión de Futuro*, 18(2), 3. doi:1669-7634

Romero, D., & Burgos, J. (Septiembre de 2016). Las transacciones Comerciales en las Organizaciones: un estudio empírico de su control interno para la transparencia y oportunidad en el registro contable. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*. doi:2254-7630

Saavedra, M., & Saavedra, M. (31 de julio-diciembre de 2015). La investigación contable en Latinoamérica. *Actualidad Contable Faces*, 18(31), 102. doi:1316-8533

Sánchez, A., Laguna, J. A., & Cruz, M. A. (julio-septiembre de 2013). Dirección de la actividad científico-investigativa en la asignatura contabilidad. *Trimestral*, 19(3). doi:1027-2127

Villalunga de Gracia, S. (2013). La partida doble y el cargo y data como instrumentos de un sistema de información contable y. *Revista de contabilidad*, 16(2), 129. doi:1138-4891

Yaguache, D. M., Puma, R. P., & Moncayo, J. H. (2015). La Contabilidad y la Normativa. *Sur Academia*, 20-26. doi:1390-9045



Yáñez, R., & Ávila, H. (abril-junio de 2015). Dictamen de estados financieros para efectos fiscales: naturaleza jurídica, evolución e incongruencias. *Contaduría y Administración*, 60(2), 403. doi:0186-1042

Zapata Sánchez, P. (2017). Contabilidad General con Bases en Normas Internacionales de Información Financiera. En P. Zapata Sánchez, *Contabilidad General* (8 ed., pág. 57). Colombia: Sara Gallardo M.

ANEXOS

ANEXO A. Aumento del activo compete un incremento en el patrimonio.

Sr. Ernesto Aguilera
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre 2017
Expresado en Dólares



ACTIVO		PASIVO	
Activo Corriente		Pasivo no Corriente	
Caja	\$3.000,00	Deuda al inmobiliario	\$25.000,00
Activo no Corriente			
Propiedades Planta y Equipo			
Terreno	\$40.000,00		
Equipo de oficina	\$750,00		
		PATRIMONIO	
		Capital sr. EA	\$18750,00
TOTAL ACTIVO	\$43.750,00	TOTAL PASIVO MAS	\$43750,00
		PATRIMONIO	
 Firma Gerente		 Firma Contador	

(Elaboración propia)

ANEXO B. Disminución y aumento en el patrimonio.

Este ejemplo nos explica que el sr. Ernesto Aguilera accede derechos a un nuevo socio en la Empresa, existiendo de esa forma un cambio en el patrimonio, variando la cuenta denominada Capital EA y disminuyendo sus valores por el movimiento que se realiza de acceder al nuevo socio el 20% de sus derechos e incrementado la cuenta capital PE

Sr. Ernesto Aguilera
Balance de Situación Inicial
Al 31 de diciembre 2017
Expresado en Dólares



ACTIVO		PASIVO	
Activo Corriente		Pasivo no Corriente	
Caja	\$3.000,00	Deuda al inmobiliario	\$25.000,00
Activo no Corriente			
Propiedades Planta y Equipo			
Terreno	\$40.000,00		
Equipo de oficina	\$750,00		
		PATRIMONIO	
		Capital Social sr. EA	\$15.000,00
		Capital Social sr. PE	\$3.750,00
TOTAL ACTIVO	\$43.750,00	TOTAL PASIVO MAS	\$43.750,00
		PATRIMONIO	
			
	<hr/>		
	Firma Gerente		Firma Contador

(Elaboración propia)

ANEXO E. Aumento del activo e incremento en el patrimonio

En este ejemplo nos muestra que ocurre un aumento del activo por el dinero que se recibe de la venta realizada lo que también genera un incremento en el patrimonio con el nombre de Ingreso por venta.

Sr. Ernesto Aguilera
Balance de Situación Financiera
Al 31 de diciembre 2017
Expresado en dólares



ACTIVO		PASIVO	
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Caja	1.800,00	Documentos por pagar	10.000,00
Banco	2.000,00		
		Pasivo no Corriente	
		Deuda al inmobiliario	25.000,00
Activo no Corriente			
Propiedades Planta y Equipo			
Terreno	40.000,00		
Equipo de oficina	750,00		
Vehículo	10.000,00		
		PATRIMONIO	
		Capital	18.750,00
		Capital Social sr. EA	15.000,00
		Capital Social sr. PE	3.750,00
		Resultados y Reservas	
		Ingresos por venta	800,00
TOTAL ACTIVO	54.550,00	TOTAL PASIVO MAS	54.550,00
		PATRIMONIO	
			
		Firma Gerente	Firma Contador

(Elaboración propia)

ANEXO F. Disminución en el Patrimonio y disminución en el Activo

Ocurre una disminución del activo en la cuenta Banco ya que se cancela a los empleados con un cheque y también existe una disminución en el patrimonio de la cuenta gastos por servicios producto del pago.

Sr. Ernesto Aguilera
Balance de Situación Financiera
Al 31 de diciembre 2017
Expresado en dólares



ACTIVO		PASIVO	
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Caja	1.800,00	Documentos por pagar	10.000,00
Banco	1.400,00		
		Pasivo no Corriente	
		Deuda al inmobiliario	25.000,00
Activo no Corriente			
Propiedades Planta y Equipo			
Terreno	40.000,00		
Equipo de oficina	750,00		
Vehículo	10.000,00		
		PATRIMONIO	
		Capital	18.750,00
		Capital Social sr. EA	15.000,00
		Capital Social sr. PE	3.750,00
		Resultados y Reservas	
		Ingresos por servicios	800,00
		Gastos por sueldos	-600,00
TOTAL ACTIVO	53.950,00	TOTAL PASIVO MAS	53.950,00
		PATRIMONIO	
			
		Firma Gerente	Firma Contador

(Elaboración propia)

ANEXO G. Disminución en el Pasivo y disminución en el Activo

En este ejemplo observamos una disminución del activo banco ya que se cancela con un cheque el pago de la primera cuota del vehículo ocasionando que también disminuya el pasivo de la cuenta Documento por pagar producto de la cancelación.

Sr. Ernesto Aguilera
Balance de Situación Financiera
Al 31 de diciembre 2017
Expresado en dólares



ACTIVO		PASIVO	
Activo corriente		Pasivo no Corriente	
Caja	1.800,00	Documentos por pagar	9.000,00
Banco	400,00		
Activo no Corriente		Pasivo no Corriente	
Propiedades Planta y Equipo		Deuda al Inmobiliario	25.000,00
Terreno	40.000,00		
Equipo de oficina	750,00		
Vehículo	10.000,00		
		PATRIMONIO	
		Capital	18.750,00
		Capital Social sr. EA	15.000,00
		Capital Social sr. PE	3.750,00
		Resultados y Reservas	
		Ingresos por servicios	800,00
		Gastos por sueldos	-600,00
TOTAL ACTIVO	52.950,00	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	52.950,00
			
Firma Gerente		Firma Contador	

(Elaboración propia)

ANEXO I. Disminución en el Patrimonio y aumento en el Pasivo

En este ejemplo ocurre una disminución de capital por motivo que el socio decide retirarse del negocio dejando así un aumento en el pasivo por el valor que se le queda a deber producto de sus acciones contribuidas.

Sr. Ernesto Aguilera
Balance de Situación Financiera
Al 31 de diciembre 2017
Expresado en dólares

ACTIVO		PASIVO	
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Caja	1.800,00	Documentos por pagar	9.000,00
Banco	400,00		
Activo no Corriente			
Propiedades Planta y Equipo			
Terreno	40.000,00		
Equipo de oficina	750,00		
Vehículo	10.000,00		
		PATRIMONIO	
		Capital	43.750,00
		Capital Social sr. EA	15.000,00
		Capital Inmobiliaria	25.000,00
		Resultados y Reservas	
		Ingresos por servicios	800,00
		Gastos por sueldos	-600,00
TOTAL ACTIVO	52.950,00	TOTAL PASIVO MAS	52.950,00
		PATRIMONIO	
			
		Firma Gerente	Firma Contador

(Elaboración propia)