

2

La ecuación contable

Competencias

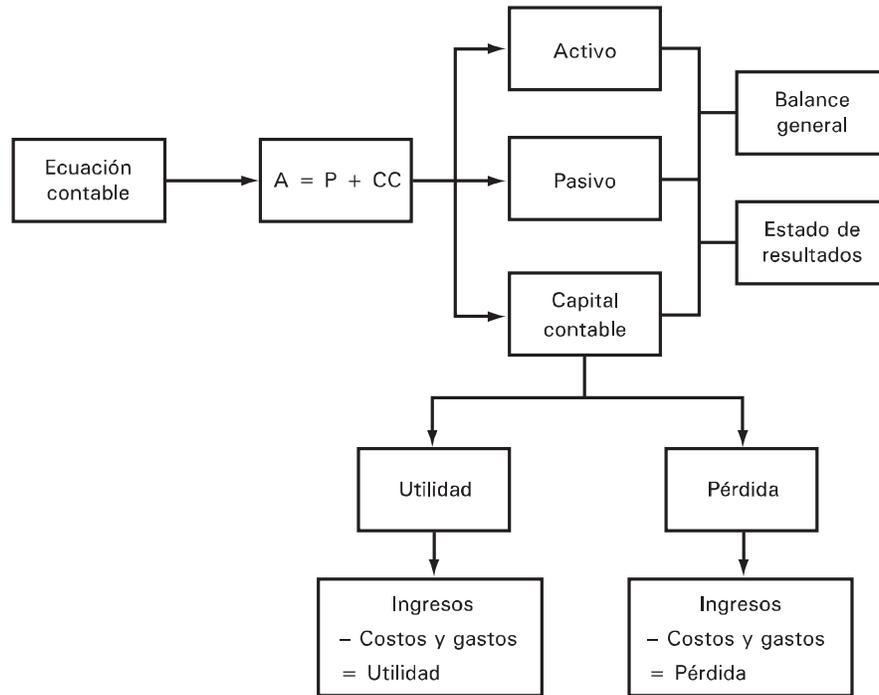
Al finalizar la unidad, el alumno:

- Identificará las partes que integran la ecuación contable.
- Identificará los elementos que integran los estados financieros básicos.
- Identificará las características de los elementos que integran o componen el balance general.
- Determinará la igualdad numérica en la ecuación contable, así como determinar la utilidad por diferencias de capital.

Contenido

- 2.1 Partes que integran la ecuación contable
- 2.2 Activo
- 2.3 Pasivos
- 2.4 Capital contable
- 2.5 Ingresos. Incrementos brutos en capital
- 2.6 Costos y gastos. Disminuciones brutas en capital
- 2.7 Determinación de la utilidad o pérdida

Conceptos centrales



Introducción

La técnica contable está basada en una sencilla ecuación de primer grado denominada ecuación contable, y para conocer las implicaciones y sustento de los reportes que ésta genera, resulta de suma importancia comprender su funcionamiento.

La trascendencia de la ecuación contable se refleja en las operaciones cotidianas de cualquier entidad económica, ya que independientemente de su tamaño, número de empleados o inclusive de la actividad económica a la que se dedique, diariamente se llevan a cabo una serie de actividades que de cierta forma tendrán un efecto en la información contable que prepare la entidad. Para ejemplificar algunos de estos casos tenemos que mencionar que día con día las empresas realizan transacciones de compra o venta de artículos o de mercancías; pagan o cobran cantidades de dinero; otorgan y reciben financiamiento de diferentes fuentes, e incurrir en costos o gastos además de generar ingresos. Todas estas operaciones inciden en la denominada "ecuación contable".

La ecuación contable constituye un sencillo modelo matemático a través del cual se representa el sistema de información contable; por lo tanto, permite identificar los efectos que tienen sobre cada uno de sus elementos las operaciones económicas o financieras que realiza cualquier empresa.

En esta unidad estudiaremos las partes que integran la ecuación contable, además de los elementos que conforman el balance general y el estado de resultados, destacando sus características. Se ejemplificará con casos prácticos la forma en que activo, pasivo y capital contable afectan a la ecuación contable.

¿Por qué es importante el estudio de la ecuación contable y sus elementos?

¿Qué es la ecuación contable?

2.1 Partes que integran la ecuación contable

En términos generales podemos decir que la ecuación contable está integrada por tres elementos: activo, pasivo y capital contable.

La ecuación contable se representa de la siguiente manera:

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Capital contable}$$

También es posible representarla de acuerdo con lo siguiente:

$$A = P + CC$$

La ecuación contable refleja los tres elementos del balance general: los activos, pasivos y el capital contable.



$$A = P + CC$$

La aportación en efectivo de los accionistas representa en la ecuación contable un incremento de los activos y un incremento en el capital contable.

La adquisición de equipo de reparto a crédito representa en la ecuación contable un incremento en los activos y un incremento en los pasivos.

Independientemente de las transacciones que realice una entidad, la igualdad numérica en la ecuación contable debe mantenerse en todo momento.

Si analizamos cada uno de los elementos de la ecuación, podemos decir que con la finalidad de mantener la igualdad numérica entre sus componentes, cualquier transacción realizada por la empresa se reflejará en por lo menos dos de los elementos de dicha ecuación; es decir, si una empresa adquiere o incrementa el rubro de los activos, será necesario identificar la fuente que dio origen a dicho activo, mismo que pudo haberse originado mediante la adquisición de un pasivo o, en su caso, mediante una aportación de capital contable.

Para ejemplificar de manera numérica las afectaciones que en la ecuación contable implican las diferentes operaciones realizadas en las empresas. A continuación se muestra una serie de transacciones que ayudarán a comprender su manejo e importancia. Para realizar esta ejemplificación, podemos decir que en términos generales los activos de la empresa se integran por todos aquellos bienes y derechos con que se cuenta; sus pasivos representan las deudas y obligaciones, y el capital contable incluye las aportaciones de socios, además de las utilidades o pérdidas en que se haya incurrido.

Caso 1

Consideremos que un grupo de empresarios constituyó una empresa dedicada a la compra y venta de artículos de oficina, y para ello los accionistas aportaron a la empresa la cantidad de \$50,000 en efectivo. Por lo tanto, la ecuación contable debe reflejar lo siguiente:

$$\begin{array}{l} \text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Capital contable} \\ \text{Caso 1} \quad \$50,000 = \$0.00 + \quad \$50,000 \end{array}$$

Observemos que derivado de la aportación de \$50,000 realizada por los socios a la empresa, los elementos de la ecuación contable necesariamente deben verse afectados. Esto se debe a que los \$50,000 aportados pasan a formar parte de los activos de la empresa, y simultáneamente la aportación de los socios quedará representada en el rubro correspondiente a capital por lo que podemos decir que el capital de la empresa se encuentra integrado por \$50,000, mismos que se encuentran representados en activos.

Caso 2

Ahora bien, supongamos que en una segunda transacción la administración de la empresa decidió comprar una camioneta para la distribución y entrega de las mercancías que comercializa; sin embargo, no se incurrió en ningún desembolso de efectivo, ya que la compra se realizó a crédito; el valor total de la camioneta es de \$30,000. La ecuación contable nuevamente tendría que modificarse de acuerdo con lo siguiente:

$$\begin{array}{l} \text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Capital contable} \\ \text{Caso 1} \quad \$50,000 = \$0.00 + \quad \$50,000 \\ \text{Caso 2} \quad \$30,000 = \$30,000 + \quad \$ 0.00 \end{array}$$

Obsérvese que la cantidad correspondiente a la suma de los activos de la empresa ha mantenido en todo momento su igualdad numérica respecto del resultado de sumar los pasivos y el capital contable, ya que ahora la suma total de los activos es de \$80,000, y de igual forma obtenemos \$80,000 más, si sumamos la cantidad de \$30,000 correspondiente a pasivos más los \$50,000 de aportaciones de los socios. Por lo tanto, en términos netos la ecuación contable muestra las siguientes cantidades:

$$\begin{array}{l} \text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Capital contable} \\ \$80,000 = \quad \quad \$80,000 \end{array}$$

Caso 3

Consideremos ahora una tercera transacción, consistente en el pago en efectivo de \$10,000 a cuenta de la deuda que le generó a la empresa la compra de la camioneta descrita anteriormente. La ecuación contable se vería afectada de la siguiente manera:

	Activo	=	Pasivo	+	Capital contable
Caso 1	\$50,000	=	\$ 0.00	+	\$ 50,000
Caso 2	\$30,000	=	\$30,000	+	\$ 0.00
Caso 3	-\$10,000	=	-\$10,000	+	\$ 0.00

En este caso, como la empresa adquirió una deuda (pasivo) derivada de la compra de una camioneta, a través de la cual el monto de los pasivos se incrementó, al momento de liquidar o hacer pagos a cuenta de esa deuda, en el nivel de la ecuación contable debe ocurrir lo contrario, es decir, la cantidad de pasivos debe disminuir, ya que el pago de \$10,000 redujo la deuda que originalmente se había contratado, por lo que en términos netos y después de descontar el pago, la empresa adeuda únicamente la cantidad de \$20,000.

Los valores netos de la ecuación contable estarían representados de la siguiente manera:

	Activo	=	Pasivo	+	Capital contable
	\$70,000	=	\$20,000	+	\$50,000

Por lo tanto:

$$\$70,000 = \$70,000$$

En este momento, y considerando que la empresa ha realizado únicamente tres transacciones, podemos decir que los \$70,000 de activos que forman parte de su propiedad se integran de la manera siguiente:

Aportación en efectivo de los socios	\$ 50,000	(caso 1)
+ Compra de una camioneta a crédito	\$ 30,000	(caso 2)
- Pago realizado en efectivo	\$ 10,000	(caso 3)
= Total	\$70,000	

Por otra parte, el pasivo más el capital contable total se integran por:

Aportación en efectivo de los socios	\$ 50,000	(caso 1)
+ Deuda por la compra de una camioneta	\$ 30,000	(caso 2)
- Pago a cuenta de la deuda de la camioneta	\$ 10,000	(caso 3)
= Total	\$70,000	

En el concepto de capital contable incluido en la ecuación deben verse reflejadas las utilidades, o en su caso las pérdidas en que incurrir las empresas. En términos generales, podemos decir que las utilidades o pérdidas se determinan de la siguiente manera:

Ingresos	\$10,000	Ingresos	\$10,000
- Costos y gastos	\$ 6,000	- Costos y gastos	\$12,000
= Utilidad	\$ 4,000	= Pérdida	\$ 2,000

Los pagos en efectivo a cuenta de deudas representan en la ecuación contable una disminución de activos, y por lo tanto, una disminución de los pasivos.

En todo momento la ecuación contable indica que la suma total de los activos representa la misma cantidad de recursos que se encuentran clasificados como pasivos y como capital contable.

Las empresas obtienen utilidades cuando la suma de sus ingresos es superior a la suma de sus costos y gastos. Asimismo, las empresas obtienen pérdidas cuando la suma de sus costos y gastos fue superior a la de los ingresos percibidos.

La prestación de servicios representa en la ecuación contable un incremento en los activos, a la vez que un incremento en los ingresos y, por lo tanto, también en el capital contable.

Los pagos de sueldos que las empresas efectúan a sus empleados representan en la ecuación contable un decremento en los activos; sin embargo, representan un incremento en los costos y gastos, que a su vez disminuyen la utilidad presentada dentro del capital contable, una vez que se confrontan con los ingresos.

En caso de existir diferencias entre el monto total de los activos respecto de la suma de los pasivos y el capital contable, necesariamente se incurrió en un error al afectar algunos de los elementos de la ecuación contable.

Al igual que en los activos, pasivos o el capital contable, los conceptos relacionados con ingresos generados por la empresa y los costos y gastos en que se incurra afectan la ecuación contable, ya que puede decirse que los ingresos representan un incremento al capital contable y, por el contrario, los costos y gastos representan una disminución dentro del mismo.

Caso 4

Consideremos una cuarta transacción donde la empresa generó un ingreso derivado de un servicio que prestó, y por el cual recibió la cantidad de \$20,000. La ecuación contable se afectaría de la siguiente manera:

	Activo	=	Pasivo	+	Capital contable
Caso 1	\$50,000	=	\$ 0.00	+	\$50,000
Caso 2	\$30,000	=	\$30,000	+	\$ 0.00
Caso 3	-\$10,000	=	-\$10,000	+	\$ 0.00
Caso 4	\$20,000	=	\$ 0.00	+	\$20,000

Al representar el ingreso de \$20,000 en la ecuación contable, observamos que la cantidad de activos se incrementó en \$20,000; esto es así debido a que se produjo una entrada de efectivo y, de manera simultánea, el capital contable se incrementó, reflejando el ingreso percibido, ya que al prestar el servicio se generó un ingreso.

Caso 5

Ahora consideremos dentro de la ecuación contable un gasto de \$5,000, derivado del pago en efectivo hecho por la empresa a sus empleados por concepto de sueldos.

	Activo	=	Pasivo	+	Capital contable
Caso 1	\$50,000	=	\$ 0.00	+	\$50,000
Caso 2	\$30,000	=	\$30,000	+	\$ 0.00
Caso 3	-\$10,000	=	-\$10,000	+	\$ 0.00
Caso 4	\$20,000	=	\$ 0.00	+	\$20,000
Caso 5	-\$ 5,000	=	\$ 0.00	+	-\$ 5,000

Como se observa en la ecuación contable, la cantidad de activos propiedad de la empresa sufrió una disminución de \$5,000 derivada de la salida de efectivo que le ocasionó el pago a sus trabajadores por concepto de sueldos. La ecuación contable mantiene su igualdad numérica, ya que de manera simultánea se disminuyó dentro del capital contable la cantidad de \$5,000 para reflejar el gasto en que se incurrió con el fin de pagar a los empleados de la empresa.

Considerando las cinco transacciones realizadas hasta este momento por la empresa, comprobemos si la igualdad numérica de la ecuación contable se ha mantenido.

Los activos de la empresa se encuentran integrados de la siguiente manera:

Aportación en efectivo de los socios	\$50,000
+ Compra de una camioneta a crédito	\$30,000
- Pago realizado a cuenta de la camioneta	\$10,000
+ Efectivo generado por servicios	\$20,000
- Efectivo pagado por pago de sueldos	\$10,000
= Total	\$80,000

Por su parte, el pasivo más el capital contable total está conformado por los siguientes conceptos:

Aportación en efectivo de los socios	\$ 50,000
+ Deuda por la compra de una camioneta	\$ 30,000
– Pago a cuenta de la deuda de la camioneta	\$ 10,000
+ Ingreso generado por servicios	\$ 20,000
– Gasto generado por pago de sueldos	\$ 10,000
= Total	\$80,000

Como se puede observar, en todo momento la igualdad entre los elementos de la ecuación contable se ha mantenido, por lo que es posible representar los valores netos de dicha ecuación en el esquema siguiente:

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Capital contable}$$

$$\$85,000 = \$20,000 + \$65,000$$

Por lo tanto:

$$\$85,000 = \$85,000$$

Resulta importante destacar que, hasta este momento, el estudio de la ecuación contable se ha llevado a cabo considerando su forma de presentación general; sin embargo, la ecuación contable puede ser modificada con el fin de encontrar cualquiera de sus elementos, por lo que tendríamos las combinaciones siguientes:

$$\text{Pasivo} = \text{Activo} - \text{Capital contable}$$

Que se puede representar

$$P = A - CC$$

También es posible presentarla de la forma siguiente:

$$\text{Capital contable} = \text{Activo} - \text{Pasivo}$$

Que se puede representar:

$$CC = A - P$$

Para ejemplificar las variantes de la ecuación contable expresadas anteriormente, supongamos que conocemos el valor total de los activos de una empresa por \$150,000, y que su capital contable suma un total de \$80,000; por lo tanto, podemos determinar que el valor total de su pasivo necesariamente debe corresponder a \$70,000.

Activo	\$ 150,000
– Capital contable	\$ 80,000
= Pasivo	\$ 70,000

Ahora bien, si los valores que se conocieran de acuerdo con el caso anterior fueran los activos y tuvieran un monto total de \$150,000, mientras que los pasivos lo tuvieran por \$70,000, el valor del capital contable deberá representar la diferencia restante de \$80,000.

Activo	\$ 150,000
– Pasivo	\$ 70,000
= Capital contable	\$ 80,000

¿Cuáles son las variantes que puede presentar la ecuación contable?



$$P = A - CC$$



$$CC = A - P$$

Consulta Normas de Información Financiera 2006.

La Norma de Información Financiera A-2, denominada "Postulados básicos", describe los ocho postulados básicos que representan los conceptos teóricos fundamentales de los objetivos de la información financiera.

Los activos representan, en términos generales, los bienes y derechos propiedad de una empresa.

Hay que tener en cuenta que el manejo adecuado de la ecuación contable resulta de suma importancia, ya que es esta ecuación la que constituye el principio que sustenta la manera de elaborar y "cuadrar" el estado de situación financiera o balance general, además de permitir una adecuada integración de la utilidad o pérdida determinadas a través del estado de resultados.

Para saber más...

Para entender con mayor detalle la relación que guardan los diferentes conceptos integrantes de los estados financieros respecto de su fuente de origen, es la NIF A-2 donde se comenta acerca del postulado básico denominado **dualidad económica**.

Postulado básico

La estructura financiera de una entidad económica está constituida por los recursos de los que dispone para la consecución de sus fines y por las fuentes para obtener dichos recursos, ya sean propias o ajenas.

Explicación del postulado básico

Estructura financiera

La representación contable dual de la entidad es fundamental para una adecuada comprensión de su estructura y de su posición en relación con otras entidades; es por eso que en los estados financieros se incorporan partidas que constituyen representaciones de los recursos económicos de la entidad por un lado, y de las fuentes de dichos recursos, por el otro.

Los activos representan recursos económicos con los que cuenta la entidad, en tanto que los pasivos y el capital contable o patrimonio contable representan participaciones en la obtención de dichos recursos, a una fecha. Los distintos elementos en los estados financieros reflejan los efectos de las transacciones y transformaciones internas que lleva a cabo una entidad económica, así como de otros eventos, que la afectan económicamente; dichos efectos ocasionan cambios en su estructura en distintos intervalos o periodos de tiempo.

Todas las entidades procesan sus recursos para generar más valor económico y finalmente convertirlos en efectivo. La esencia de un activo o recurso es precisamente su capacidad para generar beneficios económicos futuros para la entidad. Por otro lado, las fuentes de dichos recursos, están constituidas por elementos tanto de pasivo como de capital contable o patrimonio contable. La esencia de un pasivo es un deber o requerimiento que representa el sacrificio de beneficios económicos en el futuro derivados de operaciones ocurridas en el pasado, lo cual se manifiesta cuando la entidad transfiere activos, proporciona servicios, para satisfacer la obligación en que ha incurrido o que le ha sido impuesta. En adición, el capital contable o patrimonio contable representan el valor contable de los activos netos (activos menos pasivos) con que cuenta la entidad.

2.2 Activo

En este apartado estudiaremos uno de los elementos fundamentales del balance general, cuya afectación a nivel de la ecuación contable tratamos anteriormente. Nos referimos al activo que forma parte de las empresas, el cual constituye parte fundamental de las mismas. En términos generales podemos decir que representa los bienes y derechos propiedad de una entidad económica a una fecha determinada.

Distintos autores se han dado a la tarea de definir el término “activo”, dentro de los cuales podemos destacar los siguientes:

Antes de emitir las NIF, la Comisión de Principios de Contabilidad, en su boletín A-11, párrafo 11, definía al activo como:

- “Conjunto o segmento cuantificable de los de los beneficios económicos futuros fundamentalmente esperados y controlados por una entidad, representados por efectivo, derechos, bienes o servicios, como consecuencia de transacciones pasadas o de otros eventos ocurridos”¹
- “El conjunto de recursos financieros que pertenecen a una entidad.”²
- “Recurso económico, propiedad de un negocio, del cual se espera que rinda beneficios económicos en el futuro.”³
- “Total de recursos de que dispone la empresa para realizar sus operaciones o todos los bienes materiales, derechos y servicios de que hace uso la empresa para realizar sus operaciones”⁴

No obstante lo anterior, el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de las Normas de Información Financiera es el organismo encargado de emitir la normatividad contable en México, bajo la premisa de ser congruente con la tendencia mundial. Es así que en el párrafo cuarto de su NIF A-5, se menciona que “un activo es un **recurso controlado por una entidad, identificado, cuantificado en términos monetarios**, del que se esperan fundamentalmente **beneficios económicos futuros, derivado de operaciones ocurridas en el pasado** que han afectado económicamente a dicha entidad”.

Como se indica en la definición anterior, podemos decir en términos generales que los activos de las empresas constituyen beneficios económicos futuros generados por operaciones ocurridas en el pasado, donde la entidad tiene la capacidad de controlar los recursos, además de determinarlos en términos monetarios, obtenerlos y regularlos, esperando que impacten económicamente a la empresa.

Se considera entonces que un activo es controlado por una empresa cuando ésta puede determinar, obtener y regular los futuros beneficios económicos que afecten favorablemente su flujo de efectivo.

Para saber más...

Cada uno de los elementos que integran la definición de activo se encuentra comentado dentro de la Norma de Información Financiera A-5, de acuerdo con lo siguiente:

Recurso controlado por una entidad. Un activo es controlado por una entidad, cuando ésta tiene el derecho de obtener para sí misma, los beneficios económicos futuros que derivan del activo y de regular el acceso de terceros a dichos beneficios. Todo activo es controlado por una entidad determinada, por lo que no puede ser controlado simultáneamente por otra entidad.

Identificado. Un activo ha sido identificado cuando pueden determinarse los beneficios económicos que generará a la entidad.

¹ Comisión de principios de contabilidad, boletín A-11, párrafo 11.

² Vartkes Hatzacorsian Hovsepian, *Fundamentos de contabilidad*, p. 24.

³ Gerardo Guajardo, *Contabilidad Financiera*, p. 25.

⁴ Antonio Méndez Villanueva, *Teoría y prácticas de contabilidad*, p. 19.

¿Qué son los activos de las empresas?

Consulta la Norma de Información Financiera A-5, en su párrafo 4.

La Norma de Información Financiera A-2, denominada “Postulados básicos”, describe los ocho postulados básicos que representan los conceptos teóricos fundamentales que describen los objetivos de la información financiera.

Lo anterior se logra cuando el activo puede separarse para venderlo, rentarlo, intercambiarlo, licenciarlo, transferirlo o distribuir sus beneficios económicos.

Cuantificado en términos monetarios. Un activo debe cuantificarse en términos monetarios confiablemente.

Beneficios económicos futuros. Representan el potencial de un activo para impactar favorablemente a los flujos de efectivo de la entidad u otros equivalentes, ya sea de manera directa o indirecta. Los equivalentes de efectivo comprenden valores a corto plazo, de alto grado de liquidez, que son fácilmente convertibles en efectivo y que no están sujetos a un riesgo significativo de cambios en su monto.

Derivado de operaciones ocurridas en el pasado. Todo activo debe reconocerse como consecuencia de operaciones que han ocurrido en el pasado; por lo tanto, aquellas que se espera ocurran en el futuro, no deben reconocerse como un activo, pues no han afectado económicamente a la entidad.

Para ejemplificar y entender el concepto de activo, tomemos como ejemplo los bienes materiales que conforman los inventarios (mercancías o bienes que se tienen disponibles para su venta) propiedad de las empresas, y que también forman parte de sus activos.

En este caso, el **recurso controlado por la entidad** lo constituyen los inventarios, ya que por el sólo hecho de ser propiedad de la empresa, ésta mantiene el control o administración de los mismos. Se consideran **identificados** debido a que se trata de artículos para la venta a terceros, y es posible por tanto determinar los **beneficios económicos futuros** que dichos inventarios generarán al momento de su venta; esto al considerar el costo en que se incurrió por su compra, además de su precio de venta al cliente. De este modo, es posible identificar el margen de utilidad que en **términos monetarios** obtendrá la empresa por cada artículo vendido; todo esto como consecuencia de la venta y por lo tanto de haber cedido la propiedad de dichos inventarios a un tercero, ocasionado por una **operación ocurrida en el pasado** y que será reflejada en la información financiera que se presente a futuro.

En la unidad cuatro se estudiarán diferentes cuentas o renglones de activo que usualmente manejan las empresas; sin embargo, en este momento podemos mencionar algunos de los conceptos que constituyen activos para las empresas:

1. Los recursos monetarios de las cuentas bancarias propiedad de las empresas.
2. Las cantidades por cobrar a favor de la empresa, derivadas de ventas a crédito, préstamos a empleados o terceros, et cetera.
3. Las mercancías propiedad de la empresa que integran los inventarios que comercializa.
4. Los pagos realizados por adelantado para asegurar un servicio, como son los seguros.
5. Los bienes muebles e inmuebles propiedad de la empresa.

2.3 Pasivos

En este apartado abordaremos el tema relativo a los pasivos de las empresas, de los cuales podemos decir que representan las deudas y obligaciones a cargo de una entidad económica.

Antes de emitir las NIF, la Comisión de Principios de Contabilidad y otros autores definían el concepto pasivo en los siguientes términos:

¿Por qué se dice que los activos son recursos controlados e identificados por la entidad?

¿Qué transacciones constituyen activos para las empresas?

Los pasivos representan las deudas y obligaciones de las empresas.

- “Conjunto o segmento, cuantificable, de las obligaciones presentes de una entidad particular, virtualmente ineludibles, de transferir efectivo, bienes o servicios en el futuro a otras entidades, como consecuencia de transacciones o eventos pasados”⁵
- “Representa lo que el negocio debe a otras personas conocidas como acreedores”⁶
- “Son las deudas y obligaciones de carácter financiero de la entidad.”⁷

Sin embargo, el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de las Normas de Información Financiera indica en su NIF A-5 que “un pasivo es una *obligación presente* de la entidad, *virtualmente ineludible, identificada, cuantificada en términos monetarios* y que representa una *disminución futura de beneficios económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado*, que han afectado económicamente a dicha entidad”.

¿Qué son los pasivos?

Consulta la Norma de Información Financiera A-5, en su párrafo 19.

Para saber más...

Cada uno de los elementos que integran la definición de pasivo se encuentra comentado dentro de la Norma de Información Financiera A-5, de acuerdo con lo siguiente:

Obligación presente. Es una exigencia económica identificada en el momento actual, de cumplir en el futuro con una responsabilidad adquirida por la entidad.

Obligación virtualmente ineludible. Un pasivo es virtualmente ineludible, cuando existe la probabilidad, aunque no la certeza absoluta, de dar cumplimiento a la obligación.

Identificada. Un pasivo ha sido identificado cuando puede determinarse la salida de recursos que generará a la entidad por lo que todo pasivo debe tener un propósito definido; es decir, no debe reconocerse con fines indeterminados.

Cuantificada en términos monetarios. Un pasivo debe identificarse en términos monetarios con suficiente confiabilidad.

Disminución futura de beneficios económicos. Representa la probable salida de recursos de la entidad, para dar cumplimiento a una obligación.

La disminución de beneficios económicos ocurre al transmitir activos, instrumentos financieros de capital emitidos por la propia entidad, o proporcionar productos y servicios.

Derivada de operaciones ocurridas en el pasado. Todo pasivo debe reconocerse como consecuencia de operaciones que han ocurrido en el pasado; por lo tanto, aquellas que se espera ocurran en el futuro, no deben reconocerse como un pasivo, pues no han afectado económicamente a la entidad.

Algunas de las transacciones que generalmente representan pasivos para las empresas son:

1. Las cantidades pendientes de pago, derivadas de compra de mercancías a crédito.
2. Las cantidades pendientes de pago por concepto de impuestos.
3. Las cantidades pendientes de pago a instituciones bancarias, originadas por préstamos de dinero recibidos por la empresa.
4. Cualquier otra cantidad pendiente de pago.

¿Qué transacciones constituyen pasivos en las empresas?

⁵ Comisión de principios de contabilidad, boletín A-11, párrafo 31.

⁶ Gerardo Guajardo, *op. cit.*, p. 25.

⁷ Vartkes Hatzacorsian Hovsepian, *op. cit.*, p. 24.

El capital contable refleja las aportaciones de los socios, así como las utilidades o pérdidas.

¿Qué es el capital contable?

Consulta la Norma de Información Financiera A-5, en su párrafo 32.

¿Qué transacciones constituyen el capital contable de las empresas?

2.4 Capital contable

El último elemento integrante del balance general lo constituye el capital contable, a través del cual las empresas reflejan todas aquellas aportaciones de sus socios o accionistas, así como las utilidades o pérdidas generadas en el ejercicio o en ejercicios anteriores.

Algunas de las definiciones que se tenían de este concepto hasta antes de emitirse las NIF son las siguientes:

- “Derecho de los propietarios sobre los activos netos que surge por aportaciones de los dueños por transacciones y otros eventos o circunstancias que afectan una entidad y el cual se ejerce mediante reembolso o distribución.”⁸
- “Representa los recursos de que dispone la entidad para la realización de sus fines, los cuales han sido aportados por fuentes internas representadas por los propietarios o dueños, así como los provenientes de las operaciones realizadas y otros eventos económicos y circunstancias que lo afecten. Los propietarios adquieren un derecho residual sobre los activos netos, el cual se ejerce mediante reembolso o distribución.”⁹
- “El capital contable es el capital aportado por los accionistas más las utilidades o menos las pérdidas acumuladas.”¹⁰

Al igual que para los activos y pasivos, el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de las Normas de Información Financiera, en su NIF A-5, indica que el capital contable “es el *valor residual de los activos* de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos”.

Para saber más...

El término “valor residual de los activos”, que forma parte integrante de la definición de capital contable, se encuentra descrito dentro de la Norma de Información Financiera A-5, de acuerdo con lo siguiente:

Valor residual de los activos. El capital contable o patrimonio contable, representa el valor que contablemente tienen para la entidad sus activos y sus pasivos sujetos de reconocimiento en los estados financieros; por esta razón, también se le conoce como “activos netos” de una entidad (activos menos pasivos).

Algunas de las transacciones que de manera general se incluyen dentro del capital contable de las empresas son las siguientes:

1. Las aportaciones en efectivo o en especie de los socios o accionistas de la empresa.
2. La utilidad o, en su caso, la pérdida del ejercicio.
3. Utilidades retenidas de ejercicios anteriores, o en su caso, las pérdidas de ejercicios pasados.

⁸ Comisión de principios de contabilidad, boletín A-11, párrafo 40.

⁹ Javier Romero, *Principios de contabilidad*, p. 172.

¹⁰ INITE, *Contabilidad financiera I*, p. 56.

2.5 Ingresos Incrementos brutos en capital

Los ingresos pueden ser considerados incrementos brutos al capital, ya que como se comentó en párrafos anteriores, dentro del concepto de capital contable se incluye la utilidad o la pérdida en que la empresa haya incurrido, concepto que a su vez se determina confrontando los ingresos respecto de los costos y gastos. Se obtendrá una utilidad cuando la suma de los ingresos sea superior a la de los dos últimos conceptos.

Antes de la entrada en vigencia de las NIF, la Comisión de Principios de Contabilidad definía los ingresos de la siguiente forma:

- “Es el incremento bruto de activos o disminución de pasivos experimentado por una entidad, con efecto en su utilidad neta, durante un periodo contable, como resultado de las operaciones que constituyen sus actividades primarias o normales.”¹¹

Otros autores describen los ingresos en los siguientes términos:

- “Los ingresos son aumentos de los activos o disminución de los pasivos de la empresa en un periodo determinado, que se reflejan en su utilidad neta.”¹²

Veamos ahora y comparemos la definición que proporciona del término ingreso el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de las Normas de Información Financiera en su NIF A-5. “Un ingreso es el incremento de los activos o el decremento de los pasivos de una entidad, durante un periodo contable, con un impacto favorable en la utilidad o pérdida neta o, en su caso, en el cambio neto en el patrimonio contable y, consecuentemente, en el capital ganado o patrimonio contable, respectivamente.”

Para saber más...

Es la misma NIF A-5 donde se describen de manera puntual los elementos de la definición de ingreso.

Durante un periodo contable. Se refiere a que el ingreso se reconoce contablemente en el periodo en que se devenga.

Impacto favorable. El reconocimiento de un ingreso debe hacerse sólo cuando el movimiento de activos y pasivos impacte favorablemente al capital ganado o patrimonio contable de la entidad, a través de la utilidad o pérdida neta, o en su caso, del cambio neto en el patrimonio contable, respectivamente.

La clasificación de los ingresos la podemos abordar desde dos perspectivas: la primera relativa a los ingresos cuya naturaleza los ubica como ordinarios y, en segundo término, aquellos ingresos que no son ordinarios.

¹¹ Normas de Información Financiera. Instituto Mexicano de Contadores Públicos AC.

¹² INITE, *Contabilidad financiera I*, p. 93.

¿Qué son los ingresos?

Consulta la Norma de Información Financiera A-5, en su párrafo 43.

¿Cómo se clasifican los ingresos?

Los ingresos ordinarios son aquellos que se derivan de transacciones propias del giro de la entidad.

Los ingresos no ordinarios son aquellos que se derivan de transacciones ajenas al giro de la entidad.

¿Qué transacciones representan ingresos para las empresas?

El efecto de los costos y gastos en la información de las empresas puede ser favorable o desfavorable.

Ingresos ordinarios

Son ordinarios debido a que se derivan de transacciones internas y de cualquier otro evento usual y, por lo tanto, son propios del giro de la entidad, no obstante que su generación sea de forma frecuente o no.

A manera de ejemplo, supongamos que una entidad económica tiene como giro principal la compra y venta de escritorios de oficina, por lo que cualquier transacción donde se enajene alguno de los escritorios de oficina constituirá para la empresa un ingreso de tipo ordinario; esto debido a que su giro principal consiste en la venta de escritorios de oficina.

Este ingreso puede ser frecuente o no, ya que esto dependerá del momento en que la empresa realice la venta de sus artículos, pero en todo momento se tratará de un ingreso de tipo ordinario, ya que la empresa fue constituida para vender muebles de oficina.

Ingresos no ordinarios

Se consideran ingresos no ordinarios aquellos que se derivan de eventos inusuales, por no ser propios del giro de la entidad, sin importar la frecuencia con la que ocurran. Siguiendo con la empresa que tomamos de ejemplo en los ingresos ordinarios, supongamos que la administración general decidió vender uno de los vehículos mediante los cuales se distribuían los escritorios de oficina, por lo tanto, el ingreso percibido al momento de la venta de este vehículo debe ser clasificado como un ingreso no ordinario, ya que no obstante de representar un ingreso, éste no se derivó de la venta de alguno de los artículos considerados dentro de su giro principal, es decir, lo originó la venta de un vehículo y no los escritorios de oficina.

En términos generales podemos decir que las transacciones que generalmente representan ingresos, ya sean de tipo ordinario o no ordinario, son las siguientes:

- Cualquier venta o enajenación de bienes, artículos o productos que constituyan el giro principal de la entidad económica, independientemente de la frecuencia con la que se realicen.
- Cualquier venta o enajenación de bienes, artículos o productos que no constituyan el giro principal de la entidad económica, independientemente de la frecuencia con la que se lleven a cabo.

2.6 Costos y gastos Disminuciones brutas en capital

Los costos y gastos en que incurren las empresas constituyen un elemento importante para la determinación de la utilidad o la pérdida; al igual que los ingresos, los costos y gastos generan un efecto dentro del concepto de capital contable. Este efecto puede ser favorable cuando la suma de estos costos y gastos es inferior a la suma de los ingresos, o puede ser desfavorable para la empresa, cuando la suma de dichos costos y gastos es superior a la suma de los ingresos. En este último caso la empresa obtendría una pérdida que representa una disminución bruta en el capital contable.

Anteriormente los boletines contables definían el costo y el gasto de la siguiente manera:

- Un **gasto** “es el decremento bruto de activos o incremento de pasivos experimentado por una entidad, con efecto en su utilidad neta, durante un periodo contable, como resultado

de las operaciones que constituyen sus actividades primarias o normales y que tienen por consecuencia la generación de ingresos'.¹³

- Para fines de estados financieros, por **costo** debe entenderse "el valor de los recursos que se entregan o prometen entregar (sacrificio económico) a cambio de un bien o un servicio".¹⁴

Sin embargo, en la NIF A-5 del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de las Normas de Información Financiera se indica que "el costo y el gasto son decrementos de los activos o incremento de los pasivos de una entidad, durante un periodo contable, con la intención de generar ingresos y con un impacto desfavorable en la utilidad o pérdida neta o, en su caso, en el cambio neto en el patrimonio contable y, consecuentemente, en su capital ganado o patrimonio contable, respectivamente".

Para saber más...

En la misma NIF A-5 se describen de manera particular los elementos de la definición de costos y gastos.

Durante un periodo contable. Se refiere a que el costo y el gasto deben reconocerse contablemente en el periodo en el que puedan asociarse con el ingreso relativo.

Con la intención de generar ingresos. El costo y el gasto representan el esfuerzo económico efectuado por la administración para alcanzar sus logros y generar ingresos.

Impacto desfavorable. El reconocimiento de un costo o un gasto debe hacerse sólo cuando el movimiento de activos y pasivos impacte desfavorablemente al capital ganado o patrimonio contable de una entidad, a través de la utilidad o pérdida neta o, en su caso, del cambio neto en el patrimonio contable, respectivamente.

La clasificación de los costos y gastos también se puede abordar atendiendo a su naturaleza, es decir, aquellos que se consideran ordinarios y aquellos que se consideran no ordinarios.

Costos y gastos ordinarios

Son aquellos que se originan de operaciones usuales y, por lo tanto, son propios del giro de la entidad, independientemente de la frecuencia con la que ocurran.

Costos y gastos no ordinarios

Son aquellos que se originan de operaciones inusuales y, por lo tanto, no son propias del giro de la entidad, independientemente de la frecuencia con la que ocurran.

Para ejemplificar el concepto de costo, podemos utilizar la cantidad de dinero que erogan las empresas para transformar o producir un artículo o producto, mismo que a

¹³ Comisión de principios de contabilidad, boletín A-11, párrafo 73.

¹⁴ Comisión de principios de contabilidad, boletín A-11, párrafo 79.

¿Qué son los costos y gastos de las empresas?

Consulta la Norma de Información Financiera A-5, en su párrafo 51.

¿Cuál es la finalidad de los costos y gastos?

¿Cuándo debe reconocerse un costo o gasto?

¿Cómo se clasifican los costos y gastos de las empresas?

futuro será vendido a los clientes considerando un sobreprecio con la finalidad de que permita a la entidad obtener un beneficio económico. En este caso en particular, el costo lo constituyen todas aquellas erogaciones realizadas por la empresa para transformar o producir el artículo que será vendido.

Un ejemplo de gasto lo pueden representar aquellas cantidades de dinero que una empresa determinada entregue a sus empleados por concepto de pago de nómina.

La clasificación de los costos y gastos en ordinarios y no ordinarios dependerá de si su origen radica en operaciones usuales o inusuales de las empresas.

2.7 Determinación de la utilidad o pérdida

Un elemento importante para las empresas y sus accionistas consiste en mantener un adecuado nivel de rentabilidad, es decir, si la entidad cuenta con recursos invertidos por parte de los socios y de terceras personas, además de tener una serie de bienes que le permitan llevar a cabo sus operaciones, lo que se esperaría de esta combinación es que generen cantidades de dinero aceptables de acuerdo con la actividad desempeñada, es decir, que generen utilidades.

En la NIF A-5 se indica que “la utilidad neta es el valor residual de los ingresos de una entidad lucrativa, después de haber disminuido sus costos y gastos relativos reconocidos en el estado de resultados, siempre que estos últimos sean menores a dichos ingresos, durante un periodo contable. En caso contrario, es decir, cuando los costos y gastos sean superiores a los ingresos, la resultante es una pérdida neta”.

¿Por qué interesa a las empresas la generación de utilidades?

¿Qué es la utilidad neta o pérdida neta?

Consulta la Norma de Información Financiera A-5, en su párrafo 64.

Para saber más...

Es la misma NIF A-5 en donde se describen los elementos de la definición correspondiente a la utilidad neta.

Elementos de la definición.

Valor residual de los ingresos. La utilidad o pérdida neta es consecuencia de un enfrentamiento entre los ingresos devengados y sus costos y gastos relativos, reconocidos en el estado de resultados, es decir, sin considerar aquellos ingresos, costos y gastos que por disposición expresa de alguna norma particular formen parte de las otras partidas integrales, según se definen en esta NIF.

Durante un periodo contable. Se refiere al lapso convencional en que se divide la vida de la entidad, a fin de determinar de forma periódica, entre otras cuestiones, el resultado de sus operaciones.

Resumen

En esta unidad estudiamos la ecuación contable y los elementos que la integran con base en una serie de casos sencillos; se abordaron también las variantes que en su formato puede presentar dicha ecuación y la forma en que es posible determinar su igualdad numérica. Asimismo, tuvimos un primer acercamiento con algunos de los principales conceptos que utilizaremos en esta materia, ya que se describieron, comentaron y ejemplificaron los términos relativos al activo, los pasivos y el capital contable de las empresas, correlacionado dicho contenido con la Norma de Información Financiera que, de manera detallada,

describe cada uno de los elementos integrantes de su definición. Igualmente se trataron los temas de ingresos, costos y gastos, así como el de utilidad neta.

Es importante destacar que el manejo adecuado de los conceptos tratados en esta unidad constituye una base fundamental para el desarrollo de la materia de Información Financiera, ya que es necesario tenerlos presentes durante las unidades subsecuentes relativas al estado de resultados y el balance general, donde los conceptos de activo, pasivo, capital, ingresos, costos y gastos adquieren mayor relevancia.

Ejercicio 1

- I. Con base en las preguntas siguientes, aplica la ecuación contable y determina el elemento o valor que se te solicita.
1. Si los activos totales de una empresa son \$15,000.00 y el pasivo total es de \$6,500.00, ¿Cuál es el total de los activos?
 2. Si el capital contable es de \$86,500.00 y los pasivos totales de la empresa son de \$115,250.00, ¿cuánto se tiene de activos totales?
 3. Si el capital contable de una empresa es de \$62,500.00 y el activo total es de \$155,380.00, ¿cuál es el importe total del pasivo?
 4. Si una empresa tiene un adeudo con un banco por \$60,250.00 y además los socios realizaron una aportación inicial de \$125,350.00, ¿cuántos hay en existencia?
 5. Si una empresa cuenta con un terreno de \$35,000.00, un edificio cuyo valor es de \$78,250.00 y equipo de cómputo por \$25,000.00 que fue financiado por un acreedor al 100%: a) ¿cuál es el importe total del capital contable? b) ¿cuál es la cantidad de pasivo más capital contable existente?
 6. Si los socios de una empresa realizaron una aportación inicial de \$50,000.00 y además solicitaron un préstamo bancario por \$65,000.00 donde el activo total es de \$150,000.00, ¿cuál es la utilidad o pérdida neta que se obtuvo?
 7. Si los socios de una empresa realizaron una aportación inicial de \$50,000.00 y además solicitaron un préstamo bancario por \$65,000.00 donde el activo total es de \$100,000.00, ¿cuál es la utilidad o pérdida neta que se obtuvo?
 8. Una empresa cuenta con efectivo por \$110,000.00, además posee un inventario de mercancías por \$95,500.00 y edificio de 350,000.00. Sin embargo los inventarios fueron adquiridos a crédito y se adeuda aún 50% de su importe, de igual forma el edificio fue financiado por un acreedor y aún no se realiza ningún pago a cuenta. Si la aportación inicial de los socios fue de \$200,000.00, ¿cuál fue la utilidad o pérdida neta que se obtuvo?
 9. Una empresa cuenta con efectivo por \$110,000.00, además posee un inventario de mercancías por \$95,500.00, y un edificio de 350,000.00. Sin embargo los inventarios fueron adquiridos a crédito y se adeuda aún 50% de su importe, de igual forma el edificio fue financiado por un acreedor y se debe 80% de su valor. Si la aportación inicial por parte de los socios fue de \$200,000.00, ¿cuál fue la utilidad o pérdida neta que se obtuvo?
 10. Si al término del ejercicio existió una pérdida neta de \$73,250.00; la aportación de los socios para constituir la empresa fue de \$350,000.00 y se tienen bienes y derechos por \$450,000.00, ¿cuál debe ser el importe total de las deudas y obligaciones?

Solución

Sección I

1. \$8,500
2. \$201,750
3. \$92,880
4. \$185,600
5. a) \$113,250 y b) \$138,250
6. Pérdida de \$35,000
7. Utilidad de \$15,000
8. Pérdida de \$42,250
9. Utilidad de \$27,750
10. \$173,250

Ejercicio 2

- I. Lee con atención las siguientes preguntas y da respuesta a cada una de ellas.
 1. ¿Qué es la ecuación contable?
 2. ¿Cómo se representa la ecuación contable?
 3. ¿Cuáles son los elementos que integran la ecuación contable?
 4. ¿Cuáles son las dos modificaciones que puede tener la ecuación contable en su presentación?
 5. ¿Qué efecto tienen los pagos en efectivo de las empresas, dentro de la ecuación contable?
 6. ¿Cuál es el elemento de la ecuación contable en el que se incluyen las utilidades?
 7. ¿Cuál es el elemento de la ecuación contable en el que se incluyen las pérdidas?
 8. ¿Cuál es el efecto que generan los pagos por concepto de sueldos en la ecuación contable?
 9. Define brevemente el postulado de dualidad económica.
 10. De acuerdo con las NIF, ¿qué es un activo?
 11. Con tus propias palabras define el término activo.
 12. ¿Cuándo se considera que un recurso es controlado por una entidad?
 13. ¿Por qué se dice que de un activo debe esperarse un beneficio económico a futuro?
 14. Menciona tres ejemplos de transacciones que representan activos para las empresas.
 15. De acuerdo con las NIF, ¿qué es un pasivo?
 16. Con tus propias palabras define el término pasivo.
 17. ¿Por qué se dice que los pasivos son una obligación presente de la entidad?
 18. ¿Por qué se dice que los pasivos constituyen una obligación virtualmente ineludible para las empresas?
 19. Menciona tres ejemplos de transacciones que representen pasivos para las empresas.
 20. De acuerdo con las NIF, ¿qué es el capital contable?
 21. Con Tus propias palabras define el término capital contable.
 22. Menciona tres conceptos que formen parte del renglón de capital contable.
 23. De acuerdo con las NIF, ¿qué son los ingresos?
 24. Con tus propias palabras define el término ingreso.
 25. ¿Por qué se dice que los ingresos se deben reconocer cuando se produzca un efecto favorable?
 26. ¿Cómo se clasifican los ingresos?
 27. Describe brevemente los ingresos ordinarios.
 28. Describe brevemente los ingresos no ordinarios.
 29. Menciona dos ejemplos de transacciones que constituyen ingresos para las empresas.
 30. De acuerdo con las NIF, ¿qué son los costos y gastos?
 31. Con tus propias palabras define a los costos y gastos.
 32. ¿Cómo se clasifican los costos y gastos?
 33. Describe brevemente los costos ordinarios.
 34. Describe brevemente los costos no ordinarios.
 35. ¿Por qué es importante para las empresas la generación de utilidades?
 36. De acuerdo con las NIF ¿qué es la utilidad neta?
 37. De acuerdo con las NIF ¿qué es la pérdida neta?

Solución

Sección I

1. La ecuación contable constituye un sencillo modelo matemático a través del cual se representa al sistema de información contable y, por lo tanto, permite identificar los efectos que tienen sobre cada uno de sus elementos, las operaciones económicas o financieras que realiza cualquier empresa.
2. Activo = Pasivo + Capital contable.
3. Activo, pasivo y capital contable.
4. Pasivo = Activo - Capital contable o Capital contable = Activo - Pasivo
5. Representan una disminución de activos y, por lo tanto, una disminución de los pasivos.
6. Capital contable.
7. Capital contable.
8. Representan un decremento en los activos, sin embargo, representan un incremento en los costos y gastos, que a su vez, disminuyen la utilidad presentada dentro del capital contable una vez que se confrontan con los ingresos.
9. La estructura financiera de una entidad económica está constituida por los recursos de los que dispone para la consecución de sus fines y por las fuentes para obtener dichos recursos, ya sean propias o ajenas.
10. Es un recurso controlado por una entidad identificado y cuantificado en términos monetarios, del que se esperan fundadamente beneficios económicos futuros, derivado de operaciones ocurridas en el pasado que han afectado económicamente a dicha entidad.
11. Esta respuesta depende del estudiante.
12. Cuando ésta tiene el derecho de obtener para sí misma los beneficios económicos futuros que derivan del activo, así como regular el acceso de terceros a dichos beneficios. Todo activo es controlado por una entidad determinada, por lo que no puede ser controlado simultáneamente por otra entidad.
13. Porque un activo impacta favorablemente los flujos de efectivo de la entidad, ya sea de manera directa o indirecta.
14. a) Recursos monetarios de las cuentas bancarias propiedad de las empresas; b) las cantidades por cobrar a favor de la empresa derivadas de ventas a crédito, préstamos a empleados o terceros y, c) mercancías propiedad de la empresa que integran los inventarios con los que se comercializa.
15. Es una obligación presente de la entidad, virtualmente ineludible, identificada y cuantificada en términos monetarios que representa una disminución futura de beneficios económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado que han afectado económicamente a dicha entidad.
16. Esta respuesta depende del estudiante.
17. Por que se trata de la exigencia económica, identificada en el momento actual, de cumplir en el futuro con una responsabilidad adquirida por la entidad.
18. Por que debe cumplirse la obligación debido a la existencia de la probabilidad.
19. a) Las cantidades pendientes de pago derivadas de las compras de mercancías a crédito; b) la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas hasta que no se entreguen a los trabajadores y c) las cantidades pendientes de pago por concepto de impuestos.
20. Es el valor residual de los activos de la entidad una vez deducidos todos sus pasivos.
21. Esta respuesta depende del estudiante.
22. a) Las aportaciones en efectivo o en especie de los socios o accionistas de la empresa; b) el capital donado por los socios o accionistas y c) la utilidad o, en su caso, la pérdida del ejercicio.

23. Un ingreso es el incremento de los activos o el decremento de los pasivos de una entidad durante un periodo contable, con un impacto favorable en la utilidad o pérdida neta o, en su caso, en el cambio neto en el patrimonio contable y, consecuentemente, en el capital ganado o patrimonio contable, respectivamente.
24. Esta respuesta depende del estudiante.
25. Por que deben reconocerse cuando el movimiento de activos y pasivos impacte favorablemente al capital ganado o patrimonio contable de la entidad a través de la utilidad o pérdida neta, o en su caso, del cambio neto en el patrimonio contable, respectivamente.
26. Ingresos ordinarios y no ordinarios.
27. Son aquellos que se derivan de transacciones internas y de cualquier otro evento usual y, por lo tanto, son propios del giro de la entidad, no obstante que su generación sea de forma frecuente o no.
28. Son aquellos que se derivan de eventos inusuales, por no ser propios del giro de la entidad, sin importar la frecuencia en que éstos ocurran.
29. Cualquier venta o enajenación de bienes, artículos o productos, que constituyan el giro principal de la entidad económica, independientemente de la frecuencia en que se realicen.
30. El costo y el gasto son decrementos de los activos o incremento de los pasivos de una entidad durante un periodo contable, con la intención de generar ingresos y con un impacto desfavorable en la utilidad o pérdida neta o, en su caso, en el cambio neto en el patrimonio contable y, consecuentemente, en su capital ganado o patrimonio contable, respectivamente.
31. Esta respuesta depende del estudiante.
32. Ordinarios y no ordinarios.
33. Son aquellos que se originan de operaciones usuales y, por lo tanto, son propios del giro de la entidad, independientemente de la frecuencia en que ocurran.
34. Son aquellos que se originan de operaciones inusuales y, por lo tanto, no son propias del giro de la entidad, independientemente de la frecuencia en que ocurran.
35. Es importante debido a que es un elemento primordial para las empresas y sus accionistas para mantener un adecuado nivel de rentabilidad.
36. Es el valor residual de los ingresos de una entidad lucrativa, después de haber disminuido sus costos y gastos relativos reconocidos en el estado de resultados, siempre que estos últimos sean menores a dichos ingreso durante un periodo contable.
37. Es el valor residual de los ingresos de una entidad lucrativa, después de haber disminuido sus costos y gastos relativos reconocidos en el estado de resultados, siempre que estos últimos sean mayores a dichos ingresos durante un periodo contable.