



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE LOS AJUSTES CONTABLES Y SU IMPORTANCIA EN LA  
PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AGUILAR ARMIJOS RUBEN MAURICIO  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2018



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE LOS AJUSTES CONTABLES Y SU IMPORTANCIA  
EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AGUILAR ARMIJOS RUBEN MAURICIO  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2018



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

ANÁLISIS DE LOS AJUSTES CONTABLES Y SU IMPORTANCIA EN LA  
PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AGUILAR ARMIJOS RUBEN MAURICIO  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

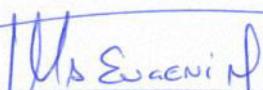
PALOMEQUE SOLANO MARIA EUGENIA

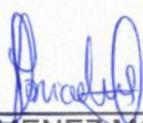
MACHALA, 05 DE JULIO DE 2018

MACHALA  
05 de julio de 2018

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Análisis de los ajustes contables y su importancia en la presentación de los estados financieros, 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

  
VARGAS JIMENEZ MÓNICA DEL CARMEN  
0704180041  
ESPECIALISTA 2

  
VERDEZOTO REINOSO MARIANA DEL ROCIO  
0703553362  
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: miércoles 04 de julio de 2018 - 20:41

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** AGUILAR\_RUBEN-CASO.docx (D40206934)  
**Submitted:** 6/15/2018 7:17:00 PM  
**Submitted By:** rmaguilara\_est@utmachala.edu.ec  
**Significance:** 2 %

Sources included in the report:

45 ELEMENTOS BASICOS DE CONTABILIDAD.pdf (D21328082)

Instances where selected sources appear:

2

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

El que suscribe, AGUILAR ARMIJOS RUBEN MAURICIO, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado Análisis de los ajustes contables y su importancia en la presentación de los estados financieros, 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.

El autor 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.

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

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

Machala, 05 de julio de 2018

  
AGUILAR ARMIJOS RUBEN MAURICIO  
0707070322

## **DEDICATORIA**

A Dios, por dotarme de las cualidades necesarias para disfrutar de este corto pero intrépido viaje llamado vida.

A mi mamá, Elba; por ser la fuente de inspiración a cada uno de mis días.

A mi hermano, Andrés; por la paciencia y ejemplo que pregona.

## **AGRADECIMIENTO**

La realización de este trabajo de investigación no hubiera sido posible sin el apoyo de varias personas que de una u otra manera aportaron a mi formación personal y profesional.

La gratitud es un sentimiento que, aunque abstracto debe permanecer intacto. Por ello debo agradecer primeramente a mis docentes y tutores de la gloriosa Universidad Técnica de Machala, por dejar su huella en mi proceso de formación integral como profesional. A mis compañeros y amigos que hicieron que cada día en las aulas sean llevaderos. Finalmente, a las personas que Dios puso en mi camino.

## RESUMEN

La presente investigación está encaminada a analizar los ajustes contables que se presentan en el registro diario de los hechos económicos de las empresas, siendo para ellas un tópico a tener en consideración debido a que la elaboración oportuna de este tipo de asientos contables permite presentar estados financieros razonables y que reflejen la verdadera situación en la que operan. Para su desarrollo se utilizó a más de la revisión bibliográfica propuesta por varios autores, una metodología de tipo descriptiva en la que se detallan los distintos tipos de ajustes contables. Teniendo como resultado de este trabajo que el uso tanto de las políticas establecidas por las propias empresas, las normas, leyes, reglamentos, entre otros permiten al profesional en contabilidad ajustar los saldos contables con el fin de que se apeguen a un contexto real.

**PALABRAS CLAVES:** *Ajuste contable, registro, estados financieros, razonabilidad, hechos económicos.*

## **ABSTRACT**

This research is aimed at analyzing the accounting adjustments that are presented in the daily record of the economic facts of the companies, being for them a topic to be considered because the timely elaboration of this type of seats accounting allows to present reasonable financial statements and reflect the real situation in which they operate. For its development it was used to more than the bibliographical review proposed by several authors, a methodology of descriptive type in which the different types of accounting adjustments are detailed. Having as a result of this work that the use of the policies established by the companies themselves, the norms, laws, regulations, among others allow the accounting professional to adjust the accounting balances in order to be adhere to a real context.

**KEYWORDS:** Accounting adjustment, registration, financial statements, reasonableness, economic facts.

## ÍNDICE

DEDICATORIA .....	I
AGRADECIMIENTO .....	II
RESUMEN .....	1
ABSTRACT.....	2
1. INTRODUCCIÓN.....	5
2. DESARROLLO .....	6
2.1 Ajustes contables .....	6
2.1.2 Ajuste por provisiones de posibles incobrables .....	7
2.1.3 Ajustes para registrar consumo de suministros y materiales .....	7
2.1.4 Ajuste por diferidos (precobrados y prepagados) .....	7
2.1.5 Ajustes por obligaciones y derechos pendientes .....	7
2.1.6 Ajuste por desgaste de Propiedad, Planta y Equipo .....	7
2.1.7 Ajuste por deterioro de Propiedad, Planta y Equipo .....	8
2.1.8 Ajuste por amortización de activos intangibles y diferidos .....	8
2.1.9 Ajustes por error, omisión y usos indebidos .....	8
2.2 Estados financieros .....	9
2.2.1 Estado de Resultados Integrales.....	9
2.2.2 Estado de Situación financiera .....	9
2.2.3 Estado de Flujo de Efectivo .....	9
2.2.4 Estado de Cambios en el Patrimonio .....	9
2.2.5 Notas aclaratorias a los Estados financieros .....	9
CASO PRÁCTICO .....	10
CONCLUSIONES .....	14
BIBLIOGRAFÍA .....	15
ANEXOS .....	17

## LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Libro Diario AGUITOA S.A – Asiento erróneo. ....	10
Tabla 2. Asiento de ajuste (reverso) .....	17
Tabla 3. Asiento de ajuste por mal registro. ....	18
Tabla 4. Asiento de ajuste por depreciación periodo 1.....	19
Tabla 5. Asiento de ajuste por depreciación periodo 2.....	20
Tabla 6. Asiento de ajuste por deterioro de PPyE. ....	20
Tabla 7. Mayor Gasto por depreciación de Muebles de oficina .....	21
Tabla 8. Mayor Gasto por deterioro de Muebles de oficina .....	21
Tabla 9. Mayor Muebles de oficina .....	21
Tabla 10. Depreciación de muebles de oficina. ....	22
Tabla 11. Estado de situación financiera una vez aplicados los asientos de ajuste. ....	22
Tabla 12. Estado de Resultados integrales una vez aplicados los asientos de ajuste. ....	23

## LISTA DE ANEXOS

Anexo A. Asiento de ajuste (reverso).....	17
Anexo B. Asiento de ajuste por mal registro. ....	18
Anexo C. Asiento de ajuste por depreciación periodo 1.....	19
Anexo D. Asiento de ajuste por depreciación periodo 2. ....	20
Anexo E. Asiento de ajuste por deterioro de PPyE. ....	20
Anexo F. Mayores.....	21
Anexo G. Depreciación de muebles de oficina.....	22
Anexo H. Estado de situación financiera una vez aplicados los asientos de ajuste.....	22
Anexo I. Estado de Resultados integrales una vez aplicados los asientos de ajuste.....	23

## 1. INTRODUCCIÓN

Debido a que en la práctica contable existe la posibilidad de que los saldos presenten desajustes por fallas o errores, el contador debe abocar a los criterios técnicos establecidos en las distintas normas, políticas, leyes, reglamentos vigentes para corregir y con ello confeccionar los estados financieros, dicho esto; se plantea la siguiente interrogante: ¿Cuáles son los ajustes contables y su importancia en la presentación de los estados financieros?

Para el desarrollo del presente trabajo se establece el objetivo de analizar los principales ajustes contables mediante la aplicación de un caso práctico a una empresa comercial, estableciendo su importancia en la presentación de los estados financieros. Siendo los objetivos específicos que ayuden a la consecución del mismo, los siguientes:

- Identificar los principales tipos de ajustes contables que existen.
- Resolver un caso práctico que incluya la aplicación de ajustes contables por error, depreciación y deterioro de propiedad, planta y equipo.
- Argumentar el proceso a seguir en la elaboración de cada asiento de ajuste presentado durante el desarrollo del reactivo.
- Elaborar un estado de situación financiera y estado de resultados que reflejen las partidas afectadas por los ajustes contables realizados en el caso práctico.

La investigación conjuga un enfoque tanto cualitativo como cuantitativo pues se proporcionan resultados a partir del uso de asientos contables que alteran la presentación final de los estados financieros, mediante el uso de cálculos y la presentación de conceptos relacionados al tema. Será de tipo descriptivo debido a que el autor detalla, con la ayuda de una modalidad básica de investigación bibliográfica los tipos de ajustes contables que surgen en la práctica diaria de los profesionales.

La estructura de este trabajo estará dada por una introducción en donde implícitamente se analiza la problemática tomando los intereses del contexto, se aborda además la finalidad del estudio, para ello se han planteado los objetivos generales y específicos. En la parte medular del trabajo: el desarrollo, que con ayuda de bases teóricas pretende responder al mismo: detallando, los tipos de ajustes contables que existen; valiéndose de un caso práctico, se finaliza dando respuesta a los objetivos con la conclusión.

## 2. DESARROLLO

La globalización en la presentación de información financiera de las organizaciones busca que esta sea estandarizada, de calidad y que permita a los diferentes usuarios la toma correcta de decisiones, constituyéndose desde el presente siglo una meta fijada por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad o IASB (*International Accounting Standards Boards*, por sus siglas en inglés). Con la emisión por parte del IASB de las Normas Internacionales de Información Financiera, se ha buscado aportar los principios contables para la elaboración de los estados financieros al personal que prepara mencionados reportes.

Tal como lo mencionan Vega y González (2014) con el fin de que los reportes financieros sean razonables, apegándose a la realidad de las entidades y sus intereses económicos, los conceptos de contabilidad deben ser asumidos con responsabilidad.

En el año 2006, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 dispuso la adopción de las NIIF en el Ecuador, la utilización de estos estándares resulta un tema novedoso que tiende a ser confuso para los profesionales contables al tratar de migrar la información que preparan a estos modelos internacionales y con la aplicación de los correctivos empleando ajustes contables que permitan la correcta presentación de los estados financieros.

Para Chávez (2015), los ajustes que se realizan para presentar la realidad financiera de una empresa muchas veces generan desconfianza a los organismos de control, Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas principalmente, teniendo ellos la potestad de verificar los registros contables y documentos que consideren necesarios a fin de asegurar que no se procede irregularmente.

A continuación, para dar un soporte teórico idóneo se delimitan las siguientes definiciones:

### 2.1 Ajustes contables

Los ajustes contables son registros cuyo objetivo principal es revelar la situación económica verídica de los entes, plasmada en los estados financieros. Existe un gran volumen de transacciones económicas que realiza una empresa pero, no todas reflejan los

cambios que ocurren en la situación financiera; es por ello, que el profesional considera pertinente elaborar algunos tipos de ajustes a provisiones por posibles incobrables, ajustes originados por la depreciación, deterioro, amortización, consumo de inventario o incluso por errores u omisiones presentes en todo el proceso contable (Guzmán y Romero, 2005).

### **2.1.2 Ajuste por provisiones de posibles incobrables**

Este ajuste corresponde a establecer una reserva con la finalidad de poder cubrir los derechos de cobro producto de las ventas a crédito que realizan las empresas, de las cuales se estima no podrán ser cobradas. En este sentido Arroba y Encalada (2016) establecen que, esta reserva para las organizaciones disminuye sus ganancias al ser reconocido como un gasto.

### **2.1.3 Ajustes para registrar consumo de suministros y materiales**

Este movimiento contable tiene por finalidad revelar el monto real de los inventarios, materiales y suministros que consume una entidad, (Zapata, 2016).

Además, para Bohórquez (2015) las existencias son susceptibles de daños, disminución en su precio e incluso obsolescencia; estas, entre otras razones ocasionan que el inventario presente un menor valor al final del ejercicio.

### **2.1.4 Ajuste por diferidos (precobrados y prepagados)**

En el ajuste por pagos y cobros diferidos se procede a su contabilización a medida en que los pagos y cobros se devenguen en el tiempo (Bravo, 2015).

### **2.1.5 Ajustes por obligaciones y derechos pendientes**

A fin de presentar los estados financieros se realizan los ajustes contables correspondientes a los gastos o ingresos acumulados que, devengados por una empresa no han sido registrados una vez ocurridos. En este tipo de ajuste impera el principio de devengado, que para Díaz y Coba (2016) significa reconocer un hecho económico sin que por medio exista o no el uso de efectivo.

### **2.1.6 Ajuste por desgaste de Propiedad, Planta y Equipo**

Este ajuste contable se reconoce a partir de la depreciación de un activo fijo, siendo para Ávila, Ramírez, y Carmona (2014) el desgaste que sufre un bien como consecuencia de

su uso. Al momento de registrar el asiento, se debe reconocer periódicamente este desgaste como un gasto a fin de reflejar el valor real de activo fijo.

### **2.1.7 Ajuste por deterioro de Propiedad, Planta y Equipo**

El deterioro físico de una Propiedad, Planta y Equipo es el resultado de la disminución en el precio de un activo, dicho esto y en conformidad con Maza, Chávez, y Herrera (2017) cuando el activo pierde valor producto del deterioro, se debe presentar una valorización acorde a través de los métodos del costo histórico o por revaluación.

### **2.1.8 Ajuste por amortización de activos intangibles y diferidos**

Para los autores Perea, Castellanos, y Valderrama (2016) haciendo referencia a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 38, Amortización de intangibles, se entiende como amortización a la distribución sistemática del monto depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

El ajuste constituye un gasto a razón de la pérdida que existe en valor de los activos intangibles de una entidad, abonando a la cuenta Amortización acumulada del referido activo. Este movimiento se lo realiza antes de preparar los estados financieros (Zapata, 2016).

### **2.1.9 Ajustes por error, omisión y usos indebidos**

El ajuste por error se da por la selección equívoca de partidas, también en el registro de valores incorrectos, teniendo como resultado que ciertas cuentas se vean sobrevaloradas o subvaloradas.

Al hablar de omisión se establece que dentro del periodo por alguna razón en particular no se ha registrado uno o varios hechos económicos, provocando inconsistencia en los saldos de las cuentas.

Los usos indebidos están ligados al mal manejo de fondos por parte de custodios. Toda organización establece dentro de sus políticas qué procedimiento debe seguir en torno a esta situación, la práctica más común es cargar a cuenta del responsable el valor faltante (Chávez, Campuzano, y Alvarado, 2015).

## **2.2 Estados financieros**

Los estados financieros son reportes que se constituyen como el producto final del ciclo contable de un ente. Proporcionan información útil en materia financiera de un periodo determinado a los diferentes usuarios (internos o externos) para una acertada toma de decisiones (Marcotrigiano, 2013).

### **2.2.1 Estado de Resultados Integrales**

Este informe presenta clasificados los ingresos y gastos de una organización, permitiendo conocer cuál es la rentabilidad obtenida por ella en un periodo dado (Castaño y Arias, 2013).

### **2.2.2 Estado de Situación financiera**

También conocido como balance general, este informe presenta al usuario la situación económica real de una empresa a determinado periodo. En Ecuador, generalmente se emiten con fecha de corte mensual, semestral o anual (Campuzano, Chávez, y Gonzalo, 2015).

### **2.2.3 Estado de Flujo de Efectivo**

El estado de flujo de efectivo provee información respecto a los movimientos de del efectivo y su equivalente y cómo estos se generan en las actividades de operación, inversión y financiamiento (Duque, 2015).

### **2.2.4 Estado de Cambios en el Patrimonio**

Este informe contable establece en un periodo dado las variaciones que ocurrieron en el patrimonio de una empresa, además de los movimientos que lo afectan (Marcotrigiano, 2013).

### **2.2.5 Notas aclaratorias a los Estados financieros**

Son revelaciones de interés que sustentan a los estados financieros y que proveen de información útil a los usuarios para una correcta toma de decisiones (Díaz N. , 2014).

## CASO PRÁCTICO

El 2 de Marzo de 2017 la empresa AGUITOA S.A. con factura 001-002-923695099, compró un escritorio para la oficina por \$1850,00 + IVA a Mueblería DECOMUEBLES S.A, se pagó con cheque a la vista. A continuación se registró de la siguiente manera:

**Tabla 1. Libro Diario AGUITOA S.A – Asiento erróneo.**

**Fuente:** Tutora de titulación.

		AGUITOA S.A			
		LIBRO DIARIO		Folio: 1	
FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
02/03/17		-1-			
	1171	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		185.00	
	117102	Equipos de oficina	<u>185.00</u>		
	11211	CRÉDITO TRIBUTARIO DEL IVA		25.90	
	1121101	IVA en compras	<u>25.90</u>		
	211121	OBLIGACIONES CON LA ADM. TRIBUTARIA			1.85
	21112101	Retención 1% Bienes no Producidos Soc.	<u>1.85</u>		
	1111	BANCOS			209.05
	111101	Banco del Austro cta. Corriente. 075649687	<u>209.05</u>		
		Ref.: para registrar compra de un escritorio S/fact. 001-002-923695099			

### Se pide:

- Realizar el ajuste correspondiente con los respectivos asientos contables.
- Argumente cuáles son los principales ajustes que existen.

**Observaciones:** Haga de cuenta que el contador al siguiente día debe realizar las transacciones correspondiente.

Se propone un plan de cuentas para el desarrollo del caso práctico, tomando como base al catálogo único presentado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO
1010101	CAJA
1010102	BANCOS
101010201	Banco del Austro Cta. Cte. # 075649687
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1010501	CREDITOS TRIBUTARIO DEL IVA
101050101	IVA Compras 14%
102	ACTIVOS NO CORRIENTES
10201	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS
1020105	Muebles de Oficina
1020106	Equipo de Oficina
1020112	(-) DEPRECIACION ACUM. DE PPYE
102011205	(-) Depreciación Acum. Muebles Oficina
1020113	(-) DETERIORO ACUM. PPYE
102011305	(-) Deterioro Acum. Muebles Oficina
2	PASIVOS
201	PASIVOS CORRIENTES
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
201070101	Retención 1% Bienes no Producidos Soc.
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR
2010705	PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES
3	PATRIMONIO NETO
301	CAPITAL
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO
3010101	Mario Macas
3010102	Andrés Cedillo
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO
30701	Ganancia neta del periodo
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4101	Venta de bienes
42	GANANCIA BRUTA

5	COSTOS Y GASTOS
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN
5201	GASTOS
520121	DEPRECIACION DE PPYE
52012105	Gasto Dep. Muebles de Oficina
520223	GASTO DETERIORO
5202231	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
520223105	Gasto Deterioro Muebles Oficina
5203	GASTOS FINANCIEROS
5204	OTROS GASTOS

Para el desarrollo del reactivo práctico se sigue el proceso metodológico presentado a continuación:

- Dado un error involuntario por parte del auxiliar contable se registró el ingreso del escritorio en la cuenta equivocada y con un valor incorrecto. El contador al día siguiente del hecho se percató de lo ocurrido, es así que en el asiento 2 se invierte el orden de las cuentas del asiento 1 para dejar “en cero” los saldos de las cuentas afectadas (ver anexo A).
- El siguiente asiento corresponde al registro de manera correcta en la adquisición del escritorio, por ello y como dicta la NIC 16, Propiedades, Planta y Equipo, se reconoce a tal bien como una Propiedad, planta y equipo al cumplir con las características establecidas por la norma (ver anexo B). Hay que tomar en cuenta que el crédito tributario por concepto de Impuesto al valor agregado en compras para este periodo (2017) es del 14% según la Ley Orgánica de Solidaridad y Corresponsabilidad Ciudadana.
- En el asiento 4 (ver anexo C), con fecha 31 de diciembre se reconoce el gasto por depreciación de acuerdo a los porcentajes establecidos en el Reglamento de aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. El gasto reconocido es de \$ 154,08 valor debitado en el diario y se lo acredita con la cuenta (-) Depreciación acumulada de Muebles de oficina.
- A continuación, se realizan los cálculos hasta el 30 de junio de 2018 para dejar en libros el valor real por concepto de depreciación. Para tal efecto, se procede del mismo modo como en el asiento 4 (ver anexo D).

- La empresa se percató que el mueble ha sufrido un deterioro por lo que procede a contratar a un perito para que realice un estudio al activo, en su informe detalla que el deterioro sufrido es por \$ 200,00. El departamento de Contabilidad procede según la NIC 16 a reconocer como un gasto dicho deterioro debitando la cuenta Gasto por deterioro Muebles de oficina y acreditando a Deterioro acumulado Muebles de oficina (ver anexo E).
- Se procede a mayorizar las principales cuentas que confeccionan los estados financieros propuestos para visualizar los ajustes realizados (ver anexo F).
- El ROLRTI en su Art. 28 establece los porcentajes permitidos por la administración tributaria para la depreciación de los activos fijos, para este caso será del 10 % por tratarse de un mueble de oficina (ver anexo G).

**Vida útil:** Tal y como lo determina la técnica contable, la vida útil para este tipo de bienes será de 10 años.

**Valor residual:** Dentro de las políticas establecidas por la empresa, se fija para la depreciación un valor residual de \$1,00.

- Con la realización del correcto registro contable en la adquisición del activo, así como los respectivos ajustes por concepto de depreciación y deterioro de la propiedad, planta y equipo; se establecen los saldos reales en las partidas que integran el estado de situación financiera (ver anexo H) y estado de resultados integrales (ver anexo I), presentados bajo consideraciones de la NIC 1, Presentación de Estados financieros.

## CONCLUSIONES

Lo expuesto a lo largo de este trabajo permite arribar a las siguientes conclusiones:

- Con la revisión teórica de varios autores se analizó los distintos tipos de ajustes contables que realizan de forma periódica (mensual, trimestral o anual) las organizaciones, permitiendo que los saldos en sus estados financieros presenten razonabilidad.
- La aplicación del caso práctico permitió establecer los saldos reales plasmados en los estados financieros de una empresa comercial, valiéndose del uso de ajuste por error en el libro diario, coadyuvando a los usuarios de los estados financieros a una correcta toma de decisiones.
- Las NIIF, políticas contables, las leyes y sus reglamentos son el sustento idóneo para la aplicación técnica de los ajustes contables, justificando su aplicación en la corrección de registros que al finalizar un periodo reflejen la verdadera situación económica de un ente.
- La elaboración de un estado de situación financiera en el que se reflejan las cuentas contables una vez ajustados los registros erróneos o por omisión permite apreciar los efectos de una correcta práctica en el ejercicio de la profesión.

## BIBLIOGRAFÍA

- Arroba, J., & Encalada, L. (2016). Provisión de las cuentas por cobrar y su efecto en los estados financieros de la compañía ITVESCO S.A. *Observatorio de la economía lationamericana*, 1-7. Obtenido de <http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2016/intvescom.html>
- Ávila, P., Ramírez, L., & Carmona, E. (2014). ¿Cómo afecta a las empresas mexicanas la aplicación de la depreciación por componentes ? *Revistas universitaria de administración*, 18-27. Obtenido de <http://erevistas.uacj.mx/ojs/index.php/NovaRua/article/view/19>
- Bohórquez, N. (2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *INNOVAR*, 79-92. Obtenido de <https://revistas.unal.edu.co/index.php/innovar/article/view/51548>
- Bravo, J. (15 de Junio de 2015). *Modelo contable para la cámara de la pequeña industria de Los Ríos*. Obtenido de Universidad UNIANDES: <http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/1156>
- Campuzano, J., Chávez, R., & Gonzalo, C. (2015). *Elementos básico de contabilidad*. Machala: Ediciones UTMACH.
- Castaño, C., & Arias, J. (2013). Análisis financiero integral de empresas colombianas 2009-2010: perspectivas de competitividad regional. *Entramado*, 84-100. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/2654/265428385006.pdf>
- Chávez, G., Campuzano, J., & Alvarado, F. (2015). *Contabilidad Intermedia*. Machala: Ediciones UTMACH.
- Chávez, J. (2015). Los errores en la valuación del activo fijo en los registros contables, propicia adeudos fiscales para los empresarios. *Revista Iberoamericana de Contaduría, Economía y Administración*, 68-85. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5212148>
- Díaz, J., & Coba, E. (2016). El devengado como principio y fundamento para el reconocimiento contable del anticipo impuesto a la renta en el Ecuador. *UNIANDES EPISTEME*, 164-176. Obtenido de <http://186.46.158.26/ojs/index.php/EPISTEME/article/view/215>

- Díaz, N. (2014). Una mirada a la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados y a las normas internacionales de información financiera en las PYMES de Cúcuta y su área metropolitana. *Respuestas*, 66-78. Obtenido de <http://revistas.ufps.edu.co/ojs/index.php/respuestas/article/view/8>
- Duque, A. (2015). Estado de flujos de efectivo: aplicación de razonamientos algebraicos y de la NIC 7. *Cuadernos de contabilidad*, 73-109. Obtenido de [revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/13094/10457](http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/13094/10457)
- Guzmán, D., & Romero, T. (2005). *Contabilidad Financiera*. Bogotá: Centro Editorial de la Universidad del Rosario.
- Marcotrigiano, L. (2013). Reflexiones acerca de la elaboración y presentación de estados financieros bajo ambiente VEN-NIFF PYME. *Actualidad contable FACES*, 45-81. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25728399004>
- Maza, J., Chávez, G., & Herrera, J. (2017). Revalorización de Propiedades, Planta y Equipo (PPyE) con fines de financiamiento. *Revista científica de la Universidad de Cienfuegos*, 184-190. Obtenido de <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>
- Perea, S., Castellanos, H., & Valderrama, Y. (2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica difusa. *Actualidad contables FACES*, 113-141. Obtenido de <http://132.248.9.34/hevila/ActualidadcontableFACES/2016/vol19/no32/5.pdf>
- Vega, B., & González, P. (2014). Las técnicas financieras para la determinación de valor razonable, su aplicación en los estados financieros y las posibles repercusiones para las empresas. *Forum Empresarial*, 51-69. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=63137908003>
- Zapata, P. (2016). *Contabilidad General* (Séptima ed.). Bogotá: Alfaomega.  
Recuperado el 2 de Junio de 2018

## ANEXOS

### Anexo A. Asiento de ajuste (reverso)

Tabla 2. Asiento de Ajuste (reverso)

AGUITOA S.A					
Libro Diario					
Folio: 1					
FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
03/03/17		-2-			
	1010102	BANCOS		209.05	
	101010201	Bancos del Austro cta. Corriente. 075649687	<u>209.05</u>		
	2010701	CON LA ADM. TRIBUTARIA		1.85	
	201070101	Retención 1% Bienes no Producidos Soc.	<u>1.85</u>		
	10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			185.00
	1020106	Equipos de oficina	<u>185.00</u>		
	1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO DEL IVA			25.90
	101050101	IVA en compras	<u>25.90</u>		
		Ref.: para registrar ajuste reverso asiento 1.			

**Fuente:** Elaboración propia

**Anexo B. Asiento de ajuste por mal registro.**

Fuente: Elaboración propia

**Tabla 3. Asiento de ajuste por mal registro.**

<b>AGUITOA S.A</b>					
<b>Libro Diario</b>					
<b>Folio: 1</b>					
<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
03/03/17		-3-			
	10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		1850.00	
	1020105	Muebles de oficina	<u>1850.00</u>		
	1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO DEL IVA		259.00	
	101050101	IVA en compras	<u>259.00</u>		
	2010701	CON LA ADM. TRIBUTARIA			18.50
	201070101	Retención 1% Bienes no Producidos Soc.	<u>18.50</u>		
	1010102	BANCOS			2090.50
	101010201	Bancos del Austro cta. Corriente. 075649687	<u>2090.50</u>		
		Ref.: para registrar compra de un escritorio S/fact. 001-002-923695099			

**Anexo C. Asiento de ajuste por depreciación periodo 1.**

Fuente: Elaboración propia

**Tabla 4. Asiento de ajuste por depreciación periodo 1.**

AGUITOA S.A					
Libro Diario					
Folio: 15					
FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/17		-112-			
	520121	DEPRECIACION DE PPYE		154.08	
	52012105	Gasto Dep. Muebles de Oficina	<u>154.08</u>		
	1020112	(-) DEPRECIACION ACUM. DE PPYE			154.08
	102011205	(-) Depreciación Acum. Muebles Oficina Ref.: para registrar gasto proporcional depreciación (10 meses).	<u>154.08</u>		

**Anexo D. Asiento de ajuste por depreciación periodo 2.**

**Tabla 5. Asiento de ajuste por depreciación periodo 2.**

AGUITOA S.A					
Libro Diario					
Folio: 27					
FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
30/06/18		-231-			
	520121	DEPRECIACION DE PPYE		92.45	
	52012105	Gasto Dep. Muebles de Oficina	<u>92.45</u>		
	1020112	(-) DEPRECIACION ACUM. DE PPYE			92.45
	102011205	(-) Depreciación Acum. Muebles Oficina Ref.: para registrar gasto proporcional depreciación (6 meses).	<u>92.45</u>		

Fuente: Elaboración propia

**Anexo E. Asiento de ajuste por deterioro de PPyE.**

**Tabla 6. Asiento de ajuste por deterioro de PPyE.**

AGUITOA S.A					
Libro Diario					
Folio: 27					
FECHA	CÓDIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
30/06/18		-232-			
	5202231	DETERIORO DE PPYE		200.00	
	520223105	Gasto Deterioro Muebles Oficina	<u>200.00</u>		
	1020113	(-) DETERIORO ACUM. PPYE			200.00
	102011305	(-) Deterioro Acum. Muebles Oficina	<u>200.00</u>		
		Ref.: para registrar gasto por deterioro de muebles de oficina.			

**Fuente:** Elaboración propia

## Anexo F. Mayores

**Tabla 7. Mayor Gasto por depreciación de Muebles de oficina**

<b>Cuenta:</b> Gasto por depreciación Muebles de oficina		<b>Código:</b> 52012105			
<b>Fecha</b>	<b>Concepto</b>	<b>Movimientos</b>		<b>Saldos</b>	
		<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>	<b>Deudor</b>	<b>Acreedor</b>
31/12/17	Registro gasto proporcional 10 meses	154.08		154.08	
30/06/18	Registro gasto proporcional 6 meses	92.45		246.53	

**Fuente:** Elaboración propia

**Tabla 8. Mayor Gasto por deterioro Muebles de oficina**

<b>Cuenta:</b> Gasto por deterioro Muebles de oficina		<b>Código:</b> 520223105			
<b>Fecha</b>	<b>Concepto</b>	<b>Movimientos</b>		<b>Saldos</b>	
		<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>	<b>Deudor</b>	<b>Acreedor</b>
30/06/18	Registro gasto por deterioro de muebles de oficina	200.00		200.00	

**Fuente:** Elaboración propia

**Tabla 9. Mayor Muebles de oficina**

<b>Cuenta:</b> Muebles de oficina		<b>Código:</b> 1020105			
<b>Fecha</b>	<b>Concepto</b>	<b>Movimientos</b>		<b>Saldos</b>	
		<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>	<b>Deudor</b>	<b>Acreedor</b>
03/03/17	Registro compra de un escritorio S/fact. 001-002-923695099	1850.00		1850.00	

**Fuente:** Elaboración propia

## Anexo G. Depreciación de muebles de oficina.

**Tabla 10. Depreciación de muebles de oficina.**

AGUITOA S.A									
Cuadro depreciación Muebles de oficina									
Fecha de Compra	Costo histórico	Valor residual	Valor a depreciar	% Dep.	Dep. anual	Dep. Acum.	Valor en libros	Años	
02/03/2017	1,850.00	1.00	1,849.00	10%	154.08	154.08	1695.92	(2017)10	meses
	1,850.00	1.00	1,849.00	10%	92.45	246.53	1603.47	(2018) 6	meses

**Fuente:** Elaboración propia

## Anexo H. Estado de situación financiera una vez aplicados los asientos de ajuste.

**Tabla 11. Estado de situación financiera una vez aplicados los asientos de ajuste.**

AGUITOA S.A.			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
Al 30 de junio 2018			
En dólares americanos			
ACTIVO			PASIVO
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE
ACTIVO NO CORRIENTE		<b>1,403.47</b>	PASIVO NO CORRIENTE
<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS</b>		<b>1,850.00</b>	TOTAL PASIVO
Muebles de Oficina	1,850.00		
<b>(-)DETERIORO ACUM. PPYE</b>		<b>200.00</b>	PATRIMONIO
(-)Deterioro Acum. PPYE	200.00		<b>CAPITAL SOCIAL</b>
<b>(-)DEP. ACUM. (PPYE)</b>		<b>246.53</b>	Mario Macas
(-)Dep. Acum. Muebles Of.	246.53		436.04
			Andrés Cedillo
			436.04
			<b>Ganancia del ejercicio</b>
			<b>531.39</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>1,403.47</b>	<b>TOTAL PASIVO, PATRIMONIO 1,403.47</b>
	_____		_____
	<b>Gerente</b>		<b>Contador</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Anexo I. Estado de Resultados integrales una vez aplicados los asientos de ajuste.**

**Tabla 12. Estado de Resultados integrales una vez aplicados los asientos de ajuste.**

<b>AGUITOA S.A.</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES</b>		
Al 30 de junio 2018		
En dólares americanos		
Ventas		2,200,00
Costo de venta	800,00	
Gasto Depreciación	246.53	
Gasto Deterioro	200.00	
Otros gastos	102	
Gastos financieros	500	
Total de gastos		<u>-1398,53</u>
Utilidad antes de participación de utilidades e impuestos		801,47
Participación de trabajadores 15%		<u>120,22</u>
Utilidad antes de impuestos		681,25
Impuesto a la renta 25%		149,86
<b>Utilidad Neta</b>		<b><u>531,39</u></b>

\_\_\_\_\_  
**Gerente**

\_\_\_\_\_  
**Contador**

**Fuente:** Elaboración propia