



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AJUSTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS EN UN  
PERIODO CONTABLE PARA PRESENTAR UNA OPINIÓN CON  
SEGURIDAD RAZONABLE.

PALADINES BERMEO KRISTEL PAULETTE  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2021



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AJUSTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS EN UN  
PERIODO CONTABLE PARA PRESENTAR UNA OPINIÓN CON  
SEGURIDAD RAZONABLE.

PALADINES BERMEO KRISTEL PAULETTE  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2021



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

AJUSTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS EN UN PERIODO  
CONTABLE PARA PRESENTAR UNA OPINIÓN CON SEGURIDAD RAZONABLE.

PALADINES BERMEO KRISTEL PAULETTE  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO

MACHALA, 20 DE SEPTIEMBRE DE 2021

MACHALA  
20 de septiembre de 2021

# AJUSTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS EN UN PERIODO CONTABLE PARA PRESENTAR UNA OPINIÓN CON SEGURIDAD RAZONABLE.

*por* Kristel Paulette Paladines Bermeo

---

**Fecha de entrega:** 02-ago-2021 08:00p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 1626992583

**Nombre del archivo:** PALADINES\_BERMEO\_KRISTEL\_PAULETTE.docx (151.4K)

**Total de palabras:** 2743

**Total de caracteres:** 15241



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

La que suscribe, PALADINES BERMEO KRISTEL PAULETTE, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Ajustes a los estados financieros auditados en un periodo contable para presentar una opinión con seguridad razonable., 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, 20 de septiembre de 2021

*Kristel Paladines.*  
PALADINES BERMEO KRISTEL PAULETTE  
0704257740

## RESUMEN

El siguiente trabajo está enfocado en tener una opinión razonable a través del análisis de los Estados Financiero auditados de un periodo contable, la misma que se realiza por medio de procesos sistemáticos que van dentro de los papeles de trabajos, de la cual nos valemos para recolectar evidencias o hallazgos que les permitan tener una opinión segura y razonable en la carta del dictamen. Teniendo como objetivo realizar el cierre de la hoja de ajuste en una auditoría, saldando las cuentas transitorias de resultados acumulados para emitir una opinión con seguridad razonable de los estados financieros de una empresa. Para sistematizar el trabajo investigativo se utilizó una metodología problemática descriptiva, debido a que es una problemática que se constituye en un aspecto muy importante dentro de las competencias de los profesionales en Contabilidad y Auditoría, de tal manera para determinar ¿Cómo se debe cerrar una hoja de ajustes?. Por tal motivo nos apoyamos en revisión bibliográfica, papers e investigaciones científicas para determinar el procedimiento de los ajustes dentro de una auditoría. Finalmente después de realizar los respectivos ajustes se obtuvo los saldos contables los cuales el auditor independiente realizará los estados financieros auditados. Basándonos en los resultados obtenidos saldando las cuentas transitorias en auditoría, el auditor podrá determinar si los estados financieros están presentados razonablemente, para así poder emitir una opinión con seguridad razonable basándose en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**PALABRAS CLAVES:** Auditoría Financiera, Cuentas transitorias: Resultados acumulados, Estados financieros auditados, Hoja de ajuste, Opinión con seguridad razonable.

## **ABSTRACT**

The following work is focused on having a reasonable opinion through the analysis of the audited Financial Statements of an accounting period, which is carried out through systematic processes that go within the papers of work, from which we use to collect evidence or findings that allow them to have a safe and reasonable opinion in the letter of the opinion. Aiming to close the adjustment sheet in an audit, paying the accrued income statements to give a reasonable opinion of a company's financial statements. To systematize the investigative work, a descriptive problematic methodology was used, because it is a problem that constitutes a very important aspect within the competencies of professionals in Accounting and Auditing, in such a way to determine how should an adjustment sheet be closed?. For this reason we rely on literature review, papers and scientific research to determine the procedure of adjustments within an audit. Finally, after making the respective adjustments, the accounting balances were obtained, which the independent auditor will carry out the audited financial statements. Based on the results obtained by settling the audited esrauates, the auditor may determine whether the financial statements are reasonably presented, in order to be able to give an opinion with reasonable certainty based on International Financial Reporting Standards (IFRS).

**KEYWORDS:** Financial Audit, Transitional Accounts: Accumulated results, Audited financial statements, Adjustment sheet, Opinion with reasonable certainty.

## ÍNDICE

RESUMEN	1
ABSTRACT	2
ÍNDICE	3
INTRODUCCIÓN	4
DESARROLLO	5
2.1. MARCO TEÓRICO	5
2.1.1 Auditoría	5
2.1.2. Auditoría Financiera	5
2.1.3. Cuentas transitorias: Resultados acumulados	6
2.1.4. Estados Financieros	6
2.1.5. Estados financieros auditados	6
2.1.6. Hoja de Ajustes	7
2.1.7 Normas Internacionales de Auditoría	7
2.1.8. Opinión con seguridad razonable	7
2.1.9. Papeles de trabajo	8
2.1.10. Periodo Contable	8
2.2 PLANTEAMIENTO DEL CASO	8
2.2.1. Contexto o situación del problema:	8
2.2.2. Pregunta a resolver	9
Figura 1: Estados Financieros preparados y presentados por el contador	9
Figura 2: Ajuste de la cuenta transitoria de auditoría Resultados Acumulados	11
Figura 3: Estados Financieros Auditados	11
Figura 4: Opinión del Auditor	11
CONCLUSIÓN	13
BIBLIOGRAFÍA	14
ANEXOS	16
Anexo A. Hoja de ajustes y reclasificación de cuentas en auditoría	16
Anexo A. (Continuación).	17
Anexo B. Mayorización	18



## 1. INTRODUCCIÓN

Una auditoría financiera tiene influencia en las empresas a nivel mundial, ya que es importante el desarrollo y aplicación de la misma, dando a conocer que es un proceso de revisión, verificación que realizan los auditores a los estados financieros de manera sistemática a las empresas que están obligadas a presentar estados financieros auditados a los organismos de control correspondientes, con el fin de agregar credibilidad de los saldos que presentan los estados financieros al culminar el periodo contable, el auditor para corregir los errores materiales prepara y propone la hoja de ajustes, a fin de que las empresas presenten información confiable para tomar decisiones.

El contador al 31 de diciembre debe presentar los estados financieros rigiéndose a las normativas vigentes NIIF, dando a conocer el resultado de la situación financiera general, para que sus saldos sean evaluables relativamente, por lo tanto le permite al auditor poder realizar de manera más práctica la revisión de los componentes contables, así teniendo la seguridad razonable para poder emitir una opinión con respecto a los estados financieros basándose a las normas internacionales de auditoría (NIA).

La investigación trae como novedad, realizar los ajustes en las cuentas transitorias de resultados acumulados, que son utilizadas en la elaboración de la auditoría, la cual tiende a ser afectada en el patrimonio. El cual se realizará mediante el cierre de la hoja de ajuste de la cuenta transitoria de resultados acumulados, proponiendo como se debe ajustar dicha cuenta y poder presentar una opinión con seguridad razonable. El presente trabajo de investigación es pertinente en la Carrera de Contabilidad y Auditoría, porque permite desarrollar capacidades, conocimientos, destrezas, aptitudes necesarias para encontrar soluciones a los hallazgos dentro de un proceso de auditoría.

La aplicación de la auditoría representa una evaluación práctica en el cual se puede determinar la razonabilidad de los saldos de los estados financieros para dictaminar una opinión por parte de un auditor independiente, de esta manera el objetivo del presente trabajo de investigación es: Realizar el cierre de la hoja de ajuste en una auditoría, saldando las cuentas transitorias de resultados acumulados para emitir una opinión con seguridad razonable de los estados financieros de una empresa.

La investigación está delimitada en las bases teóricas revisadas en artículos científicos relacionados con el área de auditoría y contabilidad, y sobre las responsabilidades del auditor para presentar una opinión sobre los estados financieros basado en la revisión de las NIA lo cual estará expresado en el desarrollo dentro del marco teórico.

## **2. DESARROLLO**

### **2.1. MARCO TEÓRICO**

#### **2.1.1 Auditoría**

La auditoría al pasar de los años ha tenido una evolución en su concepto, siendo un proceso de revisión y verificación de los estados financieros de manera crítica y sistemática, para el estudio de los resultados obtenidos con sus respectivos respaldos, realizados bajo las normativas y principios vigentes de contabilidad, permitiendo tomar decisiones de manera eficiente y efectiva (Medina Enríquez et al., 2020).

La aplicación de auditoría en las empresas ayuda de manera positiva al control de la situación financiera, corroborando de manera confiable los valores obtenidos, de esta manera el auditor independiente puede emitir un informe conforme a los hallazgos obtenidos del mismo, beneficiando al administrador a tomar decisiones (Quispe Fernández et al., 2016).

Entendiéndose como auditoría que es un estudio minucioso realizado por los auditores que tiene como objetivo la verificación de las actividades realizadas dentro de una empresa, a través de la observación o análisis de los registros contables pasados que existen dentro de la entidad para de esa manera poder concluir con una opinión de lo auditado con sus respaldos respectivos, facilitando al administrador a tomar medidas correctivas.

#### **2.1.2. Auditoría Financiera**

Es un informe que se realiza mediante el procedimiento de una evaluación de las evidencias obtenidas, donde se presentan todos los sucesos o movimientos económicos de la entidad, para lograr alcanzar la información precisa para expresar una opinión. Teniendo como objetivo el estudio de la razonabilidad presentados en los estados financieros, emitidos por los contadores públicos dentro de la entidad (Gamboa Poveda et al., 2017).

Sin embargo, (Carrera López et al., 2020) define a la auditoría financiera como “una técnica de control interno que aporta de forma positiva a los miembros de la empresa a tomar decisiones de la manera correcta que ayuden a mejorar la situación financiera y alcanzar los objetivos propuestos por parte de la empresa”.

La auditoría financiera es importante ya que es la encargada de detectar los errores contables o financieros, donde el auditor tiene como finalidad constatar cada uno de los

registros en el libro diario y que se encuentren con sus respectivos respaldos, de la misma manera si se llevan a cabo las normas y principios para la correcta elaboración de la información financiera; para finalmente expresar una opinión razonable.

### **2.1.3. Cuentas transitorias: Resultados acumulados**

Para Chávez Flores et al. da referencia que “las cuentas transitorias son creadas al momento de que se desea saldar una cuenta, por lo que son denominadas como cuentas de tránsito” (2018, p. 81). Utilizadas por el el auditor con el fin de realizar ajustes a los saldos contables que tiene una empresa al término de un periodo contable, normalmente la cuenta que se maneja en auditoría para realizar los respectivos asientos contables sugeridos por el auditor es denominada como “Resultados Acumulados” donde se registrará el débito o crédito, si es registrada en el debe la cuenta designada sera Resultados Acumulados-Pérdidas Acumuladas y por el contrario cuando es registrada en el haber es designada a la cuenta Resultados Acumulados-Ganancias Acumuladas siempre y cuando se determine si el ejercicio económico tiene pérdida o ganancia.

### **2.1.4. Estados Financieros**

Documentos que deben preparar las empresas de sus actividades diarias, los estados financieros deben ser presentados en forma estructurada y de fácil comprensión, ya que es la información receptada del ejercicio contable los cuales dan a conocer el rendimiento financiero de la empresa, presentando de en distintos períodos dentro de un año o anual (Elizalde, 2019).

Según Meza (2017) expresa que “ los estados financieros es el resultado obtenido del periodo contable, el cual proporciona información eficiente para que la gerencia pueda tomar decisiones oportunas para el futuro económico empresarial” citado en (Barreto Granda, 2020).

El estado financiero es todo valor registrado en los asientos contables de los libros diarios emitidos, en el cual la información otorgada se refleja en los estados financieros, siendo una de las herramientas fundamentales para la elaboración y verificación de los saldos contables que será realizado por parte del auditor, emitiendo una opinión que servirá como ayuda primordial para tomar decisiones.

### **2.1.5. Estados financieros auditados**

Los estados financieros auditados es un examen que realizan los auditores, basándose en sus objetivos que son dar credibilidad a la información financiera que están plasmadas en los estados financieros, mediante la revisión de los asientos contables y sus respectivos respaldos con la finalidad de dar una opinión profesional formulada en la

carta de dictamen rigiéndose a las Normas Internacionales de Auditoría, por lo tanto, es de suma importancia que el auditor independiente realice pruebas de la fiabilidad de la información obtenida (Valderrama et al., 2018).

#### **2.1.6. Hoja de Ajustes**

Los ajustes en los estados financieros se deben realizar de manera profesional, asegurándose que la información detallada de la entidad sea correcta para lograr tomar decisiones, ya que la función que realiza el auditor puede cambiar varios aspectos dentro de la entidad, lo que cae en su responsabilidad todo daño y perjuicio al implementar incorrectamente las normas internacionales de auditoría (NIA) vigentes (Cevallos Bravo & Latorre Aizaga, 2016).

El auditor es el encargado de realizar la hoja de ajustes, donde se manifiestan los registros contables para que los mismos sean considerados para mejorar la elaboración y presentación de la información económica de la empresa auditada, dando un dictamen que ayuda a la entidad a tener mayor seguridad de relacionarse en otros ámbitos donde presenten sus estados financieros razonables que evidencien su situación financiera.

#### **2.1.7 Normas Internacionales de Auditoría**

La federación internacional de contadores públicos (IFAC) en el año 1977 formó el IAPC los cuales fueron los responsables de la creación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). El objetivo principal de estas normas dar confianza de el papel importante que juega la auditoría, determinando lineamientos relacionados con el desempeño y comportamiento del auditor y su equipo profesional, seguridad de los papeles de trabajo que estan sido practicados, y el control de eficiencia sobre los informes emitidos de forma clara, íntegra y franca (Del Valle, 2021).

#### **2.1.8. Opinión con seguridad razonable**

En una auditoría el auditor puede emitir una opinión con seguridad razonable de la presentación de los estados financieros en el marco de cumplimiento de todos los estándares siempre y cuando haya recolectado y examinado toda la información financiera de los mismos, mediante el examen de auditoría, donde se ejecutan cada uno de los procedimientos y pruebas expresadas en los papeles de trabajo, y en base a estos resultados podemos determinar si los estados financieros en su conjunto están libres de error, o fraude que nos conlleve a emitir una opinión favorable o desfavorable (Quintero Bazán, 2017).

### **2.1.9. Papeles de trabajo**

Generalmente los papeles de trabajo reflejan la historia del trabajo y el suceso exacto de cada uno de los procesos que ha realizado el auditor en una auditoría, esencialmente los papeles de trabajo ayudan al auditor a elaborar el informe final debido a que contiene todos los registros de cada una de las pruebas, evidencias, procedimientos, resultados y recomendaciones, los papeles de trabajo deben estar diseñados de forma completa, es decir, que no necesiten de ninguna otra prueba verbal y a su vez para que sirva de evidencia concreta en cualquier otro momento que algún órgano regulador lo requiera (Panchana Panchana et al., 2020).

### **2.1.10. Periodo Contable**

El periodo contable es el tiempo en que se realizan las actividades económicas dentro de una entidad u organización entre dos fechas que comprende el dicho periodo. Puede ser tanto mensual, trimestral, semestral o anual según cuando el usuario necesite la información financiera generada en el departamento contable. La forma más usada por los principios contables es regirse a las operaciones económicas que se debe distinguir y registrar en un periodo determinado, por lo general es por un año del 01 de enero del año en curso al 31 de diciembre, que tiene como objetivo dar a conocer el desempeño que tiene la empresa comparándolo con otros periodos, para visualizar las utilidades generadas.

### **Metodología**

La metodología aplicada en la presente investigación es problemática descriptiva, ya que se va a dar solución a una interrogante que en este caso es la siguiente: ¿Cómo cerrar la hoja de ajustes para emitir una opinión en la carta de dictamen? y será descriptiva ya que se va dar a conocer paso a paso la solución del problema planteado, tratando específicamente la cuentas de Resultados Acumulados que son utilizadas en auditoría al momento de realizar sus respectivos ajustes.

## **2.2 PLANTEAMIENTO DEL CASO**

### **2.2.1. Contexto o situación del problema:**

Usted, está practicando una auditoría de estados financieros a una Empresa, y necesita cerrar la hoja de ajuste propuesta en auditoria, con saldo deudor en la cuenta transitoria de resultados acumulados utilizados en la ejecución del trabajo y un resultado del ejercicio preparado por el Contador con saldo acreedor, para expresar una opinión a los estados financieros en su conjunto.

## 2.2.2. Pregunta a resolver

¿Cómo cerrar la hoja de ajustes para emitir una opinión en la carta de dictamen?

### Estados Financieros

Figura 1: Estados Financieros preparados y presentados por el contador

ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS Y PRESENTADOS POR EL CONTADOR 2020		
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>		
(=) Utilidad Antes de P/Te Impuestos	\$ 180.000,00	
(-) 15% Part. Trabajadores	<u>\$ -27.000,00</u>	
(=) Utilidad Antes de Imp. Renta	<b>\$ 153.000,00</b>	
(-) Impuesto a la Renta 25%	<u>\$ -38.250,00</u>	
(=) Resultado del Ejercicio	<b>\$ 114.750,00</b>	
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>		
TOTAL DE ACTIVOS	\$ 1.800.000,00	
TOTAL DE PASIVOS		\$ 1.200.000,00
TOTAL DE PATRIMONIO		<b>\$ 600.000,00</b>
<b>ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO</b>		
INCREMENTO DEL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 300.000,00	
DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE CAPITAL O INVERSIÓN	\$ -200.000,00	
DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u>\$ -250.000,00</u>	
<b>DISMINUCIÓN NETO DEL EFECTIVO</b>	<b>\$ -150.000,00</b>	
SALDO INICIAL DEL EFECTIVO	<u>\$ 190.000,00</u>	
<b>SALDO FINAL DEL EFECTIVO</b>	<b>\$ 40.000,00</b>	
<b>ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO</b>		
PATRIMONIO INICIAL	\$ 485.250,00	
INCREMENTO DEL PATRIMONIO	<u>\$ 114.750,00</u>	
<b>PATRIMONIO FINAL DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 600.000,00</b>	

**Fuente:** Propia de la autora

**Elaborado por:** Kristel Paladines.

### Hoja de ajustes y reclasificación de cuentas en auditoría (Anexo A.)

#### Resolución del caso práctico

Se determinó al final de la auditoría que en la cuenta transitoria de Resultados Acumulados presentó un saldo deudor por el valor de \$ 144.750,00 USD; y el resultado del saldo contable del ejercicio al 31 de diciembre del 2020 que fue presentado por el contador obtuvo un saldo acreedor por la cantidad de \$ 97.200,00 USD, generando una pérdida.



Resultados Acumulados- Pérdidas Acumuladas al final de la Auditoría	<b>\$ 99.500,00</b>	Saldo Contable Rentable del Ejercicio	<b>\$ 114.750,00</b>
---	---------------------	---------------------------------------	----------------------

**RESULTADOS ACUMULADOS- Pérdidas Acumuladas**

700,00	
61.000,00	
500.000,00	
230.000,00	
30.550,00	
<b>822.250,00</b>	<b>722.750,00</b>
99.500,00	99.500,00

**RESULTADOS ACUMULADOS- Ganancias Acumuladas**

	9.800,00
	2.000,00
	1.500,00
	8.000,00
	700.000,00
	1.450,00
<b>722.750,00</b>	<b>722.750,00</b>

**Estado de Resultado Integral Auditado**

**2020**

<b>CUENTA</b>	<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>Resultados Acumulados</b>	<b>Diferencia de Auditoría</b>
(=) Utilidad Antes de P/T e Impuestos	\$ 180.000,00	\$ - 99.500,00	\$ 80.500,00
(-) 15% Part. Trabajadores	\$ - 27.000,00	\$ 14.925,00	\$ - 12.075,00
<b>(=) Utilidad Antes de Imp. Renta</b>	\$ 153.000,00	\$ - 84.575,00	\$ 68.425,00
(-) Impuesto a la Renta 25%	\$ - 38.250,00	\$ 21.143,75	\$ - 17.106,25
<b>(=) Resultado del Ejercicio</b>	\$ 114.750,00	\$ - 63.431,25	\$ 51.318,75

**Mayorización ( Anexo B.)**

Figura 2: Ajuste de la cuenta transitoria de auditoría Resultados Acumulados

HOJA DE AJUSTE AUDITADA		H/A
CUENTA TRANSITORIA RESULTADOS ACUMULADOS		
DIARIO GENERAL		
CUENTAS	DEBE	HABER
1		
RESULTADOS ACUMULADOS- Ganancias Acumuladas	\$ 722.750,00	
RESULTADOS ACUMULADOS- Pérdidas Acumuladas		\$ 722.750,00
P/R Ajuste de Auditoría		
2		
Participación Trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 14.925,00	
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	\$ 21.143,75	
Resultados del Ejercicio- Ganancia Neta del Periodo	\$ 63.431,25	
RESULTADOS ACUMULADOS- Pérdidas Acumuladas		\$ 99.500,00
P/R Ajuste de Auditoría		
	\$ 822.250,00	\$ 822.250,00

Fuente: Ajustes de auditoría

Elaborado por: Kristel Paladines.

Figura 3: Estados Financieros Auditados

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS 2020		
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AUDITADO		
(=) Utilidad Antes de P/Te Impuestos		\$ 80.500,00
(-) 15% Part. Trabajadores		\$ 12.075,00
(=) Utilidad Antes de Imp. Renta		\$ 68.425,00
(-) Impuesto a la Renta 25%		\$ 17.106,25
(=) Resultado del Ejercicio		\$ 51.318,75
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AUDITADO		
TOTAL DE ACTIVOS		\$ 1.891.500,00
TOTAL DE PASIVOS		\$ 1.354.931,25
TOTAL DE PATRIMONIO		\$ 536.568,75
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO AUDITADO		
INCREMENTO DEL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		\$ 276.500,00
DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE CAPITAL O INVERSIÓN		\$ -190.200,00
DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		\$ -250.000,00
DISMINUCIÓN NETO DEL EFECTIVO		\$ -163.700,00
SALDO INICIAL DEL EFECTIVO		\$ 190.000,00
SALDO FINAL DEL EFECTIVO		\$ 26.300,00
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO AUDITADO		
PATRIMONIO INICIAL		\$ 485.250,00
INCREMENTO DEL PATRIMONIO		\$ 51.318,75
PATRIMONIO FINAL DEL EJERCICIO		\$ 536.568,75

Fuente: Propia de la autora

Elaborado por: Kristel Paladines.

Figura 4: Opinión del Auditor

<b>Materialidad:</b>	1.891.500,00*5%	\$ 94.575,00
<b>Materialidad Planeada:</b>	94.575,00*75%	\$ 70.931,25
<b>Error Tolerable:</b>	70.931,25*5%	\$ 3.546,56
<b>OPINIÓN:</b>	ADVERSA O NEGATIVA porque afecta al patrimonio de \$63.431,25 siendo una variación por encima del error tolerable generando una pérdida.	

Fuente: Propia de la autora

Elaborado por: Kristel Paladines.

## **Análisis Descriptivo:**

La presente investigación fue realizada para determinar cómo se cierra una hoja de ajustes para emitir una opinión, realizando una serie de procedimientos los cuales fueron ejecutar una hoja de ajustes y reclasificación detallando cada uno de los asientos contables propuestos por parte del auditor con la finalidad de corregir los errores detectados durante el examen de auditoría estableciendo saldos reales que permitan determinar la razonabilidad de los estados financieros. Culminando este proceso se procedió a realizar la respectiva mayorización de cada una de las cuentas con la finalidad de determinar si el saldo de las cuentas transitorias son acreedoras o deudoras. El saldo obtenido por la auditoría realizada en Resultados acumulados fue de \$99.500,00 USD con saldo deudor, mientras que los saldos contables presentados por el contador en el Resultado del ejercicio fue \$114.750,00 USD con saldo acreedor, es por ello que para poder determinar los valores en Resultados del ejercicio- pérdida neta del periodo contable se realizó los siguientes cálculos: a la utilidad antes de participación a trabajadores se le calculó el 15% de participación a trabajadores por pagar, luego se restó con el monto anterior, después calculamos el 25% de impuesto a renta por pagar del ejercicio para llegar al resultado final del ejercicio. Finalmente para poder determinar las diferencias en los saldos en auditoría restando los valores presentados por el contador con los resultados acumulados.

Dando como resultado en el ejercicio una pérdida de \$ 63.431,25 que afectó al patrimonio de la empresa, por lo cual se realizó dos ajustes para saldar las cuentas transitorias utilizadas en auditoría las cuales fueron Resultados Acumulados- Ganancias acumuladas, Resultados acumulados- Pérdidas acumuladas, Participación a trabajadores por pagar, Impuesto a la renta por pagar, Resultados del ejercicio- Ganancia neta del periodo, para así proceder a corregir los mayores para poder realizar y presentar los estados financieros auditados al final del periodo contable y emitir una opinión acerca de su razonabilidad lo cual nos dio negativa o adversa, ya que afectó al patrimonio con variación por encima del error tolerable.

### 3. CONCLUSIÓN

La investigación fue basada en plantear de qué manera en auditoría se pueden saldar las cuentas transitorias, determinando cual es la afectación significativa que va a tener en el patrimonio, cuando se obtuvo en auditoría un saldo deudor que comparado con el resultado del ejercicio contable que fue saldo acreedor, dando como conclusión que al momento de realizar la hoja de ajustes y saldando las cuentas transitorias de Resultados Acumulados se determinó una afectación en el patrimonio lo cual viene a ser negativa, ya que se produce una pérdida en el periodo contable, viniendo a reducir las utilidades de la empresa que afectan directamente al patrimonio.

Realizando las observaciones y análisis se procedió a realizar los ajustes, al momento de saldar las cuentas transitorias utilizadas en auditoría se ejecutó los respectivos asientos de ajustes, primeramente se ajustó la cuenta de Resultados Acumulados- Ganancias Acumuladas contra Resultados Acumulados- Pérdidas Acumuladas para conseguir el saldo auditoría, y el siguiente ajuste para saldar la cuenta Resultados Acumulados- Pérdidas Acumuladas que contaban con un saldo deudor viéndose afectado directamente en la participación de trabajadores e impuestos del periodo contable.

Para finalizar el auditor independiente para emitir una opinión razonable de los resultados de los estados financieros debió haber culminado cada uno de los análisis, procedimientos y verificación de los estados financieros obteniendo las pruebas necesarias para justificar el trabajo realizado, presentando una carta de dictamen.

#### 4. BIBLIOGRAFÍA

- Barreto Granda, N. B. (2020). Análisis financiero: factor sustancial para la toma de decisiones en una empresa del sector comercial. *12*(3), 129-134. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n3/2218-3620-rus-12-03-129.pdf>
- Carrera López, J. S., Bedor Vargas, D. D., & Borja Salinas, E. I. (2020, marzo). Auditoría financiera para el control interno en los procesos departamentales de una empresa. *5*(03), 903-921. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7518075>
- Cevallos Bravo, M. V., & Latorre Aizaga, F. L. (2016). El papel del auditor contable. *2*(9), 373-386. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833535>
- Chávez Flores, R., Chávez Cruz, G., & Maza Iñiguez, J. (2018). El tratamiento de los costos de activo no corriente importado aplicando normativa internacional (NIC) 16. *4*(65), 81-88. <http://scielo.sld.cu/pdf/rc/v14s1/1990-8644-rc-14-s1-81.pdf>
- Del Valle, F. (2021). Proceso de establecimiento de las normas internacionales de auditoría. *1*(1), 9-17. <https://revistas.unlp.edu.ar/auditar/article/view/12095/10900>
- Elizalde, L. (2019, septiembre 21). Los estados financieros y las políticas contables. *4*(5-1), 217-226. <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>
- Gamboa Poveda, J. E., Ortega Haro, X. F., Valderrama Barragan, E. F., & Zea Jiménez, S. R. (2017). Auditoría financiera en el sector comercial y su incidencia en la toma de decisiones. *4*(11), 776-789. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7055403>
- Medina Enríquez, A., Medina Nogueira, Y. E., Medina León, A., & Nogueira Rivera, D. (2020, junio). Fundamentos teóricos-conceptuales de la auditoría de procesos. *14*(1), 1-19. <https://doi.org/10.23913/ride.v8i16.329>
- Panchana Panchana, M., Cochea Tomalá, H., Tigrero, F., & Tomalá, L. (2020). Auditorías a las cuentas de activo: efectivo y cuentas por cobrar. *4*(1). <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7472738>
- Quintero Bazán, M. E. (2017). Materialidad en la auditoría financiera: estándares internacionales y juicio profesional. *(2)*, 324-335. <https://www.redalyc.org/jatsRepo/4655/465552407014/465552407014.pdf>
- Quispe Fernández, G. M., Arellano Cepeda, O. E., & Ayaviri Nina, D. (2016, octubre). Aplicación de la Auditoría en las MyPEs del Ecuador: Un estudio de la demanda. *18*(4), 483-396. <http://dx.doi.org/10.18271/ria.2016.241>

Valderrama, Y., Rivera, J., & Valecillos, Z. (2018). Procedimientos de Control de Calidad Aplicados en la Auditoría de Estados Financieros. 5(10), 210-228.  
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=553057245011>



## ANEXOS

### Anexo A. Hoja de ajustes y reclasificación de cuentas en auditoría

Hoja de ajustes y reclasificaciones	H/A- 01	
CUENTAS	DEBE	HABER
<b>1</b>		
OCXC-NN1	\$ 23.500,00	
CAJA		\$ 23.500,00
Asiento de regulación, por faltante de efectivo		
<b>2</b>		
BANCOS- Banco de Guayaquil Cta. Cte. 01010102	\$ 9.800,00	
RESULTADOS ACUMULADOS- Ganancias Acumuladas		\$ 9.800,00
Asiento de ajuste por intereses financieros no registrados por póliza de inversión a 30 días plazo del mes diciembre del 2020		
<b>3</b>		
OCXC-NN2	\$ 18.000,00	
INVENTARIO DE MERCADERÍAS- Mercaderías para la venta		\$ 16.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS- Ganancias Acumuladas		\$ 2.000,00
Asiento de regulación, por faltante de mercadería		
<b>4</b>		
OCXC-NN3	\$ 2.000,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA- Deprec. Acum. Equipo de Ofic.	\$ 3.500,00	
MAQUINARIA Y EQUIPO- Equipos de oficina		\$ 4.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS- Ganancias Acumuladas		\$ 1.500,00
Asiento de regulación, por faltante en propiedad planta y equipo registrado al precio de mercado		
<b>5</b>		
OCXC-NN4	\$ 6.000,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA- Deprec. Acum. Mobiliario	\$ 7.000,00	
MUEBLES Y ENSERES- Mobiliario		\$ 13.000,00
Asiento de regulación, por faltante en propiedad, planta y equipo		
<b>6</b>		
OCXC-NN5	\$ 2.000,00	
CYDXP-Proveedor NN09		\$ 2.000,00
Asiento de regulación, por faltante de pago a proveedores		
<b>7</b>		
OCXC-NN6	\$ 300,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA- Deprec. Acum. Computadores	\$ 8.000,00	
RESULTADOS ACUMULADOS- Pérdidas Acumuladas	\$ 700,00	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN- Computadores		\$ 9.000,00
Asiento de regulación, por faltante en propiedad, planta y equipo a precio de mercado		
<b>8</b>		
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS L.P.- Banco de Guayaquil	\$ 150.000,00	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS C.P.- Banco de Guayaquil		\$ 142.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS- Ganancias Acumuladas		\$ 8.000,00
Asiento de regulación, por amortización de obligaciones financieras		
<b>PASAN</b>	<b>\$ 230.800,00</b>	<b>\$ 230.800,00</b>

**Fuente:** Sumaria

**Elaborado por:** La autora

Anexo A. (Continuación).

Hoja de ajustes y reclasificación	H/A- 02	
VIENEN	\$ 230.800,00	\$ 230.800,00
CUENTAS	DEBE	HABER
<b>9</b>		
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS L.P.- Banco de Guayaquil	\$ 950.000,00	
OCXC- Banco de Guayaquil	\$ 89.000,00	
RESULTADOS ACUMULADOS- Pérdidas Acumuladas	\$ 61.000,00	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS C.P.- Banco de Guayaquil		\$ 1.100.000,00
Asiento de regulación, por amortización de obligaciones financieras		
<b>10</b>		
CYDXC CLIENTE NO RELACIONADO- Cliente NN105 S.A	\$ 803.000,00	
CREDITO TRIBUTARIO AFE IR- Impuesto a la renta	\$ 4.000,00	
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA- IR por pagar	\$ 6.000,00	
RESULTADOS ACUMULADOS- Ganancias Acumuladas		\$ 700.000,00
CRED. TRIB. AFE. IVA- Impuesto al valor agregado		\$ 60.000,00
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA- IVA por pagar		\$ 53.000,00
Asiento de regulación, por venta registrada en el siguiente periodo		
<b>11</b>		
RESULTADOS ACUMULADOS- Pérdidas Acumuladas	\$ 500.000,00	
INVENTARIO DE MERCADERÍAS- Mercaderías para la venta		\$ 500.000,00
Asiento de regulación, para registrar el costo de venta		
<b>12</b>		
RESULTADOS ACUMULADOS- Pérdidas Acumuladas	\$ 230.000,00	
PROV. VALOR NETO REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN EL INV.- MP A		\$ 60.000,00
PROV. VALOR NETO REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN EL INV.- MP B		\$ 72.000,00
PROV. VALOR NETO REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN EL INV.- MP C		\$ 98.000,00
Asiento de regulación, para registrar el valor neto de realización		
<b>13</b>		
INVENTARIO RESPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS- Llantas	\$ 1.200,00	
OTROS INVENTARIOS- Tinta de impresora	\$ 250,00	
RESULTADOS ACUMULADOS- Ganancias Acumuladas		\$ 1.450,00
Asiento de regulación, por gasto de herramientas y accesorios y suministros		
<b>14</b>		
EQUIPO CAMIONERO- Volquetas	\$ 430.000,00	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN- Copiadora	\$ 7.000,00	
MAQUINARIA Y EQUIPO- Volquetas		\$ 430.000,00
MAQUINARIA Y EQUIPO- Equipo de Oficina		\$ 7.000,00
Asiento de regulación, reclasificación de las cuentas de propiedad planta y equipo		
<b>15</b>		
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPYE- Deprec. Acum. MY Eq.- Volquetas	\$ 30.000,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPYE- Deprec. Acum. MY Eq.- Eq. Ofic.	\$ 250,00	
RESULTADOS ACUMULADOS- Pérdidas Acumuladas	\$ 30.550,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPYE- Deprec. Acum. Eq. Cam.- Volquetas		\$ 60.000,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPYE- Deprec. Acum. Eq. Comp.- Copiadoras		\$ 800,00
Asiento de regulación, ajuste por el gasto de depreciación		
<b>SUMANIGUALES</b>	<b>\$3.373.050,00</b>	<b>\$3.373.050,00</b>

Fuente: Sumaria

Elaborado por: Kristel Paladines.

Anexo B. Mayorización

**PART. TRAB. POR PAGAR**

	\$ 27.000,00
\$ 14.925,00	
	\$ 12.075,00

**RESULTADOS DEL EJERCICIO GANANCIA NETA DEL PERIODO**

	\$ 114.750,00
\$ 63.431,25	
	\$ 51.318,75

**ACTIVOS**

\$ 1.800.000,00	
\$ 23.500,00	\$ 23.500,00
\$ 9.800,00	\$ 16.000,00
\$ 18.000,00	\$ 4.000,00
\$ 2.000,00	\$ 13.000,00
\$ 3.500,00	\$ 9.000,00
\$ 6.000,00	\$ 60.000,00
\$ 7.000,00	\$ 500.000,00
\$ 2.000,00	\$ 60.000,00
\$ 300,00	\$ 72.000,00
\$ 8.000,00	\$ 98.000,00
\$ 89.000,00	\$ 430.000,00
\$ 803.000,00	\$ 7.000,00
\$ 4.000,00	\$ 60.000,00
\$ 1.200,00	\$ 800,00
\$ 250,00	
\$ 430.000,00	
\$ 7.000,00	
\$ 30.000,00	
\$ 250,00	
\$ 3.244.800,00	\$ 1.353.300,00
\$ 1.891.500,00	

**IMP. A LA RENTA POR PAGAR**

	\$ 38.250,00
\$ 21.143,75	
	\$ 17.106,25

**RESULTADOS DEL EJERCICIO PERDIDA NETA DEL PERIODO**

	\$ 51.318,75
--	--------------

**PASIVOS**

	\$ 1.200.000,00
\$ 150.000,00	\$ 2.000,00
\$ 950.000,00	\$ 142.000,00
\$ 6.000,00	\$ 1.100.000,00
\$ 14.925,00	\$ 53.000,00
\$ 21.143,75	
\$ 1.142.068,75	\$ 2.497.000,00
	\$ 1.354.931,25

**PATRIMONIO**

	\$ 600.000,00
\$ 63.431,25	
	\$ 536.568,75

**Fuente:** Mayorización de los asientos contables

**Elaborado por:** Kristel Paladines.