



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DICTAMEN PROFESIONAL DE AUDITORÍA DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS PREPARADOS Y PRESENTADOS POR UNA EMPRESA

SINCHE TENESACA GABRIELA DANIELA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2021



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DICTAMEN PROFESIONAL DE AUDITORÍA DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS PREPARADOS Y PRESENTADOS POR UNA
EMPRESA

SINCHE TENESACA GABRIELA DANIELA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2021



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

DICTAMEN PROFESIONAL DE AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
PREPARADOS Y PRESENTADOS POR UNA EMPRESA

SINCHE TENESACA GABRIELA DANIELA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO

MACHALA, 20 DE SEPTIEMBRE DE 2021

MACHALA
20 de septiembre de 2021

Dictamen profesional de auditoría de los Estados Financieros preparados y presentados por una empresa.

por Gabriela Daniela Sinche Tenesaca

Fecha de entrega: 03-ago-2021 10:26p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1627544674

Nombre del archivo: SINCHE_TENESACA_GABRIELA_DANIELA.docx (1.71M)

Total de palabras: 2285

Total de caracteres: 12442

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

La que suscribe, SINCHE TENESACA GABRIELA DANIELA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Dictamen profesional de auditoría de los estados financieros preparados y presentados por una empresa, 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



SINCHE TENESACA GABRIELA DANIELA
0705823771

DEDICATORIA

Este logro alcanzado se lo consagro a mi abuelita materna que supo brindarme en vida sus felicitaciones animosas y que con ello lograba avivar mi objetivo, mis ganas de alcanzar esta meta que hoy en día finalizó, no obstante, esperando que vengan más.

AGRADECIMIENTO

Este trabajo de titulación va en agradecimiento a Dios en primer lugar por darme la valentía de superar cada objetivo presentado en este aprendizaje, a mi mamá que me supo brindar su apoyo incondicional, a mi abuelito materno, familia en general; y, por último, a los docentes que con su sabiduría y enseñanzas lograron impartir conocimientos en mí a lo largo de la carrera universitaria.

RESUMEN

El trabajo investigativo y práctico enseña cómo saldar la cuenta transitoria utilizada en auditoría “ganancias acumuladas” con saldo acreedor, a través de los ajustes y reclasificaciones respectivas mostradas en la hoja de ajustes.

Como primer punto se encuentra la introducción, donde se puntualiza los antecedentes del problema, motivo por el cual en el desarrollo de la auditoría se encuentra un resultado acumulado con saldo acreedor mientras que el contador presentó un resultado del ejercicio con saldo deudor. La novedad y pertinencia del trabajo práctico con base a los conocimientos adquiridos dentro de la CCA se pudo desarrollar el examen de auditoría. Para ello su objetivo fue cerrar la hoja de ajuste propuesta en auditoría saldando la cuenta transitoria de resultados acumulados para la presentación de estados financieros auditados, expresando una opinión profesional de la información financiera examinada. Y para la resolución de la investigación se apoyó en conceptos básicos sobre manifestaciones de diferentes autores de revistas indexadas.

Como segundo punto presenta el desarrollo, donde se definen bases teóricas acorde al tema a resolver y la resolución del caso práctico planteado. Finalmente, y como tercer punto en base a los resultados obtenidos se procedió a elaborar los estados financieros auditados con los nuevos saldos contables y posteriormente la emisión de la opinión profesional de dichos reportes acorde a las Normas Internacionales de Auditoría.

PALABRAS CLAVES: Resultados acumulados, Hoja de Ajustes, Opinión del Auditor.

ABSTRACT

The investigative and practical work teaches how to settle the transitional account used in audit "accumulated earnings" with credit balance, through the respective adjustments and reclassifications shown in the adjustment sheet.

As a first point is the introduction, which points out the background of the problem, which is why in the development of the audit there is an accumulated result with credit balance while the accountant presented a result of the year with debit balance. The novelty and relevance of the practical work based on the knowledge acquired within the CCA could be developed by the audit review. To this end, its objective was to close the adjustment sheet proposed in audit by paying off the accrued income statement for the presentation of audited financial statements, expressing a professional opinion of the financial information examined.

And for the resolution of the research, we relied on basic concepts about manifestations of different authors of indexed journals.

As a second point presents the development, where theoretical bases are defined according to the issue to be solved and the resolution of the practical case raised. Finally, and as a third point based on the results obtained, the audited financial statements were prepared with the new accounting balances and subsequently the issuance of the professional opinion of these reports in accordance with international auditing standards.

KEYWORDS: Cumulative results, Adjustment Sheet, Auditor's Opinion.

INDICE GENERAL

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
RESUMEN	IV
ABSTRACT	V
1. INTRODUCCIÓN	8
2. DESARROLLO	9
2.1. Bases teóricas	9
2.1.1. Auditoría	9
2.1.2. Auditoría Financiera	9
2.1.3. Cuenta transitoria utilizada en Auditoría	9
2.1.4. Cómo saldar la Cuenta transitoria utilizada en Auditoría	9
2.1.5. Norma Internacional de Auditoría	10
2.1.6. Dictamen u Opinión Profesional	10
2.1.7. Hoja de Ajustes propuesto en auditoría	11
2.1.8. Estados financieros	11
2.1.9. Estados financieros Auditados	11
2.2. Marco metodológico	12
2.3. CASO PRÁCTICO	12
2.3.1. Contexto del problema	12
2.3.2. Pregunta a resolver	12
2.3.3. Resolución del caso	14
3. CONCLUSIÓN	17
ANEXOS	18
Referencias	21

INDICE DE FIGURAS

Figura 1: Hoja de Ajustes por cerrar	13
Figura 2: (continuación)	13
<i>Figura 3: Mayorización</i>	15
Figura 4: Diferencias halladas en la Auditoría	15
Figura 5: Hoja de Ajustes propuesta en Auditoría	15
Figura 6: Expresión de la Opinión	16

1. INTRODUCCIÓN

Las entidades hoy en día han crecido rápidamente a nivel mundial donde su principal motivo, es obtener un alto beneficio económico a través de la eficiente gestión de recursos, de tal manera que es imprescindible realizar una auditoría financiera; dentro de ella se estudia todo los movimientos contables con la finalidad de corroborar si al final del periodo la documentación contable expresada en los estados financieros otorgada por el contador expresa saldos razonables, que estén bajo normativas vigentes y además que estén ligados a los principios contables. Es por ello que surge la necesidad de que las empresas contraten a un auditor independiente para que estos posibles errores hallados en dichos reportes den un giro hacia la veracidad y otorguen seguridad a sus consumidores.

En cuanto a la problemática que se desea resolver se sitúa durante la ejecución de una auditoría a una entidad, el auditor encuentra un saldo acreedor en la cuenta transitoria de resultados acumulados, mientras que el resultado del ejercicio preparado por el Contador lo presenta con saldo deudor, de tal modo que se necesita cerrar dicha cuenta y en base a los hallazgos se emitirá una opinión a los Estados Financieros en su conjunto.

Lo novedoso de este trabajo investigativo es que el auditor propone asientos de ajustes y reclasificaciones de la cuenta transitoria de resultados acumulados debido a las concepciones erróneas cometidas por el contador que son reflejadas en los hallazgos de auditoria. Así mismo, el desarrollo de este caso práctico va acorde a los lineamientos estudiados dentro de la Carrera de Contabilidad y Auditoría.

Para realizar el respectivo análisis de caso y lograr la propuesta trazada se plantea el siguiente objetivo: Cerrar la hoja de ajuste propuesta en auditoría saldando la cuenta transitoria de resultados acumulados para la presentación de estados financieros auditados, expresando una opinión profesional de la información financiera examinada.

El desenlace de la investigación y ejecución del mismo se verá reflejada en el marco teórico, donde se expondrá conceptualmente definiciones básicas sobre manifestaciones de autores de revistas indexadas, temas acordes a la problemática para tener una noción de lo que se busca resolver, y por último también va a contar con el apoyo de las normativas vigentes relacionadas en las NIA y NIFF-NIC.

2. DESARROLLO

2.1. Bases teóricas

2.1.1. Auditoría

Según Villadefrancos & Riviera (2006) citado en (Londoño & Gutiérrez, 2021) “la auditoría es una herramienta de control y supervisión que es llevada a cabo dentro de las organizaciones. Esta permite detectar fallas o errores dentro de las estructuras de dichas organizaciones” (p.65). De tal manera expresa que el auditor debe corroborar que la información administrativa, financiera que se emite sea honesta, efectiva y pertinente, es decir, que se debe comprobar que la contabilidad se realice de manera adecuada y que el control y políticas se esté haciendo acorde con lo determinado.

2.1.2. Auditoría Financiera

La auditoría financiera tiene como finalidad la manifestación de un juicio profesional de manera efectiva, autónoma y cristalina sobre la razonabilidad de la información adjunta en ellos y sobre el acatamiento de las normativas contables que se soliciten. Asimismo, la auditoría inspecciona los reportes financieros y por medio de ellos los procedimientos financieros ejecutados por una entidad, con el objetivo de otorgar un criterio profesional y competente (Hurtado & Oña, 2019).

Sin embargo se sobreentiende que “la finalidad de la auditoría financiera es exponer una valoración creíble del entorno económico, métodos, instrucciones y consecuencias de las actividades administrativas del área financiera del ente, no obstante, que el auditor se abstenga de emitir una opinión profesional” (Carrera & Bedor, 2020).

2.1.3. Cuenta transitoria utilizada en Auditoría

Para llevar a cabo una auditoría se sugiere emplear una propuesta de ajustes dentro del rubro de Resultados acumulados, misma que se denomina: cuenta transitoria de resultados acumulados del tiempo inspeccionado, la cual será saldada al cese en la hoja de ajustes; recibe el nombre de Pérdidas Acumuladas cuando esta cuenta se registra en el debe y Ganancias acumuladas cuando se encuentra en el haber. La labor de aquella cuenta en auditoría, es pasar valores negativos o positivos a cuentas pertenecientes a su naturaleza, con el propósito de mostrar reportes financieros fidedignos (Paccha Farez, 2017) .

2.1.4. Cómo saldar la Cuenta transitoria utilizada en Auditoría

La cuenta que es utilizada de contrapartida es: resultados del ejercicio, misma que saldará la cuenta transitoria de resultados acumulados. Cabe indicar que en el cierre también son

implicados rubros de pasivo tales como, impuesto a la renta por pagar del ejercicio, participación de trabajadores. Este registro engloba aquellas falencias que se descubrieron y que tuvieron que ser ajustados en los reportes financieros ajustados (Paccha Farez, J.N. 2017).

2.1.5. Norma Internacional de Auditoría

Referente a la creación de la opinión del auditor, el contador público autorizado, tendrá que seguir lo estipulado en la NIA 700 que conceptualiza los compromisos del auditor para formar un juicio a los estados financieros, adjuntando diseño y argumento de la opinión que expresa como consecuencia de la auditoría a los estados financieros de un ente, en relación a las NIA mismas que exhiben un manual para amparar congruencias en el dictamen, que provoca veracidad y sencillez entendimiento por parte de los clientes (Escalante, 2017, pág. 55).

Por otro lado, en conformidad con la NIA 705. Cuando el auditor decide llevar a cabo la revisión de los valores contables y sus descubrimientos, tendrá que esmerarse por tomar en cuenta la probabilidad de la organización de seguir con su inversión a largo plazo, puesto de que si hubiese pruebas que visualicen aproximación de un cierre de actividades en un corto, mediano plazo, esto habría de ser indicado en el dictamen emitido por un profesional de auditoría (Valderrama & Barrios, 2016).

2.1.6. Dictamen u Opinión Profesional

Conforme a la Contraloría General del Estado (2001) citado en (Pucha & Narváez, 2019) Se distingue por exponer una valoración profesional a un segmento de los estados financieros, esto se origina cuando los consorcios que llevan a cabo una exploración de los recursos públicos como la Contraloría General del Estado quiere saber la administración de algunas transacciones en particular que por distintos motivos tiende a ser sospechoso en su ejecución o solamente por acusaciones cimentadas (p.67).

De igual manera se conoce que, es la obligación de rendir un criterio o juicio profesional sobre los estados financieros, en relación a la auditoría realizada a una empresa, de modo que se entregue una opinión verificada y certera de dichos reportes y se solicita que estos sean presentados y preparados acordes a los principios contables y normativas actuales; a fin de que estén exentos de falencias en su documentación (Gamboa, Ortega, & Ramon, 2017).

Adicionalmente, los autores (Gutiérrez-Calle, Narváez, & Torres, 2020) mencionan que dicho dictamen puede encerrar distintas clases de opinión sobre la labor ejecutada, el cual acatará a las situaciones halladas: la opinión sin salvedades o conocida también como limpia, esta se origina cuando el auditor no tiene ninguna contradicción con los saldos expresados en los reportes financieros y además de no constar con algún evento relevante. Por otro lado, existe la opinión con salvedades, aquella se emplea cuando el auditor está conforme con los saldos de los estados financieros, no obstante, se encuentran errores relevantes que provoca que este profesional emita un dictamen con el adagio salvo por, tanto por presentir inseguridad, carencia de datos o inconvenientes de cualquier índole. Adicional y último criterio es la, opinión desfavorable o abstención de la opinión se la emite cuando el profesional en auditoría presenta una discordia con los reportes financieros, mismos que no revelan un contexto referente a la veracidad del ente bien sea por casos financiero u económico, o por complicaciones notables que el auditor se abstenga de expresar una opinión.

2.1.7. Hoja de Ajustes propuesto en auditoría

Los ajustes y reclasificaciones que se efectúan en una auditoría son asientos contables que este profesional refleja en la hoja de ajustes, con la finalidad de hacer las correcciones a los saldos de las cuentas que por omisión o errores no manifiestan las cifras exactas, es por ello que de esta forma se consigue modificar las cuentas de resultados del periodo auditado (Pombo, 2013, pág. 549).

2.1.8. Estados financieros

Según la Norma Internacional de Contabilidad No. 1 –NIC 1- IASB (2011), citado en (Sosa, 2020) “expresa que los estados financieros son una organización estructural del escenario financiero, de utilidad, flujo de efectivo y de la afectación en el patrimonio de la compañía o ente” (pág.139). En otras palabras, son informes financieros que brindan información real de un periodo determinado.

2.1.9. Estados financieros Auditados

En auditoría los estados financieros preparados por este profesional con de gran importancia para dar fe de la información contable que tiene la compañía, puesto que es clave fundamental en la toma de decisiones de los gerentes administrativos, así como para los accionistas o inversionistas, también para establecer la seguridad a sus colaboradores

y a nivel empresarial, los mismos que se utilizan para ser exteriorizados a los distintos gremios de control (Palazuelos Cobo, 2017).

2.2. Marco metodológico

La metodología que se recurrió en el trabajo práctico fue problémica-descriptiva, puesto que se presenta un caso práctico ilustrativo con el fin de aprender a saldar la cuenta de resultados acumulados y a la vez se describe el proceso para su resolución. Además de que se utilizó definiciones teóricas obtenidas de revistas indexadas afines al tema investigativo a resolver.

2.3. CASO PRÁCTICO

2.3.1. Contexto del problema

Se realiza una Auditoría hacia los Estados Financieros de una Entidad y donde se requiere cerrar la hoja de ajuste, que posee un saldo acreedor en la cuenta transitoria de resultados acumulados, mientras que el resultado del ejercicio preparado por el Contador es de saldo deudor, para emitir una opinión a los Estados Financieros en su conjunto. Proponga un caso práctico con dichas indicaciones y la hoja de ajustes en auditoría.

2.3.2. Pregunta a resolver

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

En la figura 1 encontramos la hoja de ajustes presentada por el contador con todos sus movimientos comerciales.

Figura 1: Hoja de Ajustes por cerrar

EMPRESA "GDST" S.A.		H/A -01
HOJA DE AJUSTES		
CUENTAS	DEBE	HABER
AC -01		
OCXC-NN1	19.000,00	
CAJA		19.000,00
P/r Asiento de regulación, por faltante de efectivo		
AC -02		
BANCOS- Banco del Pichincha Cta. Cte. 01030301	3.230,00	
RESULTADOS ACUMULADOS-Ganancias Acumuladas		3.230,00
P/R Asiento de ajuste por intereses financieros no registrados por póliza de inversión a 30 días plazo del mes diciembre del 2020		
AC -03		
OCXC-NN2	95.000,00	
INVENTARIO DE MERCADERÍAS- Mercaderías para la venta		88.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS-Ganancias Acumuladas		7.000,00
P/R Asiento de regulación, por faltante de mercadería		
AC -04		
OCXC-NN3	6.700,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA- Deprec. Acum. Mobiliario	9.000,00	
MUEBLES Y ENSERES- Mobiliario		15.700,00
P/R Asiento de regulación, por faltante en propiedad planta y equipo		
AC -05		
OCXC-NN4	11.000,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA- Deprec. Acum. Mobiliario	2.500,00	
MUEBLES Y ENSERES- Mobiliario		4.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS-Ganancias Acumuladas		9.500,00
P/R Asiento de regulación, por faltante en propiedad, planta y equipo		
AC -06		
OCXC-NN5	350,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA- Deprec. Acum. Laptops	7.000,00	
RESULTADOS ACUMULADOS- Pérdidas Acumuladas	3.000,00	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN- Laptops		10.350,00
P/R Asiento de regulación, por faltante en propiedad, planta y equipo a precio de mercado		
AC -07		
OCXC-NN6	3.100,00	
CYDXP- Proveedor NN10		3.100,00
P/R Asiento de regulación, por faltante de pago a proveedores		
AC -08		
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS L.P.- Banco del Pichincha	300.000,00	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS C.P.- Banco del Pichincha		241.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS-Ganancias Acumuladas		59.000,00
P/R Asiento de regulación, por amortización de obligaciones financieras		
PASAN	459.880,00	459.880,00

Fuente: Propia de la autora

Elaborado por: Gabriela Sinche.

Figura 2: (continuación)

EMPRESA "GDST" S.A.		H/A -02
HOJA DE AJUSTES		
CUENTAS	DEBE	HABER
VIENEN	459.880,00	459.880,00
AC -09		
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS L.P.- Banco del OCXC- Banco del Pichincha	1.500.800,00	
RESULTADOS ACUMULADOS-Pérdidas Acumuladas	35.000,00	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS C.P.-Banco del P/R Asiento de regulación, por amortización de obligaciones financieras		1.985.800,00
AC -10		
CYDXC CLIENTE NO RELACIONADO- Cliente NN103 S.A	800.000,00	
CREDITO TRIBUTARIO AFE IR- Impuesto a la renta	3.000,00	
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA- IR por pagar	4.500,00	
RESULTADOS ACUMULADOS-Ganancias Acumuladas		760.500,00
CRED. TRIB. AFE. IVA- Impuesto al valor agregado		23.000,00
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA- IVA por pagar		24.000,00
P/R Asiento de regulación, por venta registrada en el siguiente periodo		
AC -11		
RESULTADOS ACUMULADOS- Pérdidas Acumuladas	80.000,00	
INVENTARIO DE MERCADERÍAS- Mercaderías para la venta		80.000,00
P/R Asiento de regulación, para registrar el costo de venta		
AC -12		
RESULTADOS ACUMULADOS- Pérdidas Acumuladas	100.000,00	
PROV. VALOR NETO/ REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INV.-		25.000,00
PROV. VALOR NETO/ REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INV.-		25.000,00
PROV. VALOR NETO/ REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INV.-		50.000,00
P/R Asiento de regulación, para registrar el valor neto de realización		
AC -13		
INVENTARIO RESPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS- Accesorios	4.000,00	
OTROS INVENTARIOS- Resmas de hojas A4	500,00	
RESULTADOS ACUMULADOS-Ganancias Acumuladas		4.500,00
P/R Asiento de regulación, por gasto de herramientas y accesorios y suministros		
AC -14		
EQUIPO CAMIONERO- Volquetas	330.000,00	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN- Impresoras	5.500,00	
MAQUINARIA Y EQUIPO- Volquetas		330.000,00
MAQUINARIA Y EQUIPO- Equipo de Oficina		5.500,00
P/R Asiento de regulación, reclasificación de las cuentas de propiedad planta y equipo		
AC -15		
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPYE- Deprec. Acum. M Y Eq.- Volquetas	15.000,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPYE- Deprec. Acum. M Y Eq.- Eq. Ofic.	300,00	
RESULTADOS ACUMULADOS- Pérdidas Acumuladas	150.000,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPYE- Deprec. Acum. Eq. Cam.- Volquetas		150.300,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPYE- Deprec. Acum. Eq. Comp.- Copiadoras		15.000,00
P/r Asiento de regulación, ajuste por el gasto de depreciación		
SUMAN IGUALES	3.938.480,00	3.938.480,00

Fuente: Propia de la autora

Elaborado por: Gabriela Sinche.

Posteriormente el Contador prepara y presenta los Estados financieros preparados al 31 de diciembre del 2020 (Anexo A).

2.3.3. Resolución del caso

Se determinó que la cuenta transitoria de resultados acumulados al finiquitar la auditoría exhibió un saldo acreedor por un valor de 475.730,00 USD mientras que el saldo contable del ejercicio al 31 de diciembre del 2020 elaborado por el contador tuvo un saldo deudor por el valor de 10.500,00 USD.

Figura 3: Mayorización

RESULTADO ACUMULADOS- Ganancias Acumuladas		RESULTADOS ACUMUADOS- Pérdidas Acumuladas	
	3.230,00	3.000,00	
	7.000,00	35.000,00	
	9.500,00	80.000,00	
	59.000,00	100.000,00	
	760.500,00	150.000,00	
	4.500,00	368.000,00	368.000,00
368.000,00	843.730,00		
475730	475.730,00		

Fuente: Propia de la autora

Elaborado por: Gabriela Sinche.

Figura 4: Diferencias halladas en la Auditoría

CUENTAS	CONTABILIDAD	AJUSTE	DIFERENCIA
(=)Ganancias antes de Impuestos y Participación de Trabajadores	10.500,00	475.730,00	465.230,00
(-) Participación de Trabajadores	-	69.784,50	69.784,50
(=)Ganancias Antes de Impuestos	10.500,00	405.945,50	395.445,50
(-) Impuesto a la Renta	-	98.861,38	98.861,38
(=)Resultado del Ejercicio	10.500,00	307.084,12	296.584,12

Fuente: Propia de la autora

Elaborado por: Gabriela Sinche.

Figura 5: Hoja de Ajustes propuesta en Auditoría

EMPRESA "GDST" S.A.		H/A -03
HOJA DE AJUSTES PROPUESTA EN AUDITORIA		
CUENTAS	DEBE	HABER
AC -16		
RESULTADOS ACUMULADOS-Ganancias Acumuladas	368.000,00	
RESULTADOS ACUMULADOS- Pérdidas Acumuladas		368.000,00
P/r Asiento para saldar pérdidas acumuladas		
AC -17		
RESULTADOS ACUMULADOS-Ganancias Acumuladas	475.730,00	
Pérdida Neta del Periodo		10.500,00
Participación de Trabajadores del Ejercicio		69.784,50
Impuesto a la Renta del Ejercicio		98.861,38
Ganancia Neta del Periodo		296.584,12
P/R Asiento para saldar la cuenta transitoria de ganancias		
SUMAN IGUALES	843.730,00	843.730,00

Fuente: Propia de la autora

Elaborado por: Gabriela Sinche.

Figura 6: Expresión de la Opinión

EXPRESIÓN DE OPINIÓN		
Materialidad	4.424.330,00 * 5%	221.216,50
Materialidad Planeada	221.216,50 * 75%	165.912,38
Error Tolerable	165.912,38 * 5%	8.295,62
OPINIÓN:	ADVERSA O NEGATIVA: Porque hubo una afectación en el patrimonio de 307.084,12 USD por encima del error tolerable.	

Fuente: Propia de la autora

Elaborado por: Gabriela Sinche.

Análisis descriptivo

El presente caso práctico fue desarrollado para resolver y conocer cómo se cierra la hoja de ajustes para expresar una opinión. En primer lugar, se procedió a realizar la mayorización (Anexo B) para conocer el saldo real de la cuenta transitoria de resultados acumulados, lo cual arrojó un saldo acreedor de ganancias acumuladas encontradas por él auditor, determinando una utilidad para dicho periodo, mientras que el contador había presentado una pérdida en este.

Posteriormente se procedió a traspasar datos para cerrar la cuenta de pérdidas acumuladas, dando como resultado el asiento de reclasificación; en el debe la cuenta de resultados acumulados de ganancias acumuladas y resultados acumulados de pérdidas acumuladas como cuenta de contrapartida.

Luego de eso se saldó la cuenta de ganancias acumuladas; asiento contable que realiza el respectivo ajuste, quedando en el debe la cuenta de Resultados acumulados-Ganancias acumuladas (valor de ajuste obtenido por el auditor) y en el haber las cuentas afectadas: Pérdida neta del período (valor que presentó el contador), Participación de trabajadores por pagar, Impuesto a la renta por pagar y la Ganancia neta del período (valores que son obtenidos por la diferencia en auditoría, es decir cifras pertenecientes al estado de resultados auditado).

Consecutivamente se desarrollaron los estados financieros auditados (Anexo C) con los nuevos saldos. Por último, se emite la opinión a base de todos los hallazgos; para expresar el dictamen se toma en referencia el mayor de patrimonio para medir su afectación, en lo que se pudo dictaminar acerca de su razonabilidad es de negativa o adversa, puesto que afectó a dicho rubro con una variación por encima del error tolerable.

3. CONCLUSIÓN

La auditoría realizada a los estados financieros preparados y presentados por el contador, permitió conocer que el resultado del ejercicio no expresaba la razonabilidad y transparencia en su saldo, puesto que el resultado obtenido por el auditor en el examen de auditoría fue de saldo acreedor en la cuenta transitoria de resultados acumulados.

De tal manera que para determinar la forma en cómo saldar la cuenta transitoria utilizada en auditoría se empleó ajustes y reclasificaciones en dicha cuenta. Adicionalmente asientos contables que modifican aquel resultado del ejercicio erróneo obtenido por el contador, todo esto se lo encuentra en la hoja de ajuste propuesta por el auditor con la finalidad de expresar la realidad económica de la empresa; realidad que reflejaba utilidad en la organización por lo que se realizó los cálculos respectivos de participación a trabajadores e impuesto a la renta del período contable.

Concluyendo el auditor independiente, con toda la información analizada y la revisión de los estados financieros obtuvo pruebas suficientes para dictaminar la razonabilidad sobre los estados financieros la cual fue una opinión adversa negativa.

ANEXOS
ANEXO A

EMPRESA "GDST" S.A.
ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS Y PRESENTADOS POR EL CONTADOR
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
Expresados en dólares Americanos
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Resultado del Ejercicio	<u>10.500,00</u>
-------------------------	-------------------------

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Total de Activos	<u>3.500.000,00</u>	
Total de Pasivos		2.500.000,00
Total Patrimonio		<u>1.000.000,00</u>
Total Pasivo y Patrimonio		<u>3.500.000,00</u>

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
--

Patrimonio Inicial	1.010.500,00
Disminución del Patrimonio	<u>10.500,00</u>
Patrimonio al Final del Ejercicio	<u>1.000.000,00</u>

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Incremento del Efectivo en Actividades de Operación	730.000,00
Disminución del Efectivo en Actividades de Inversión	-250.000,00
Disminución del Efectivo en Actividades de Financiación	<u>-290.000,00</u>
Incremento Neto del Efectivo	190.000,00
Saldo Inicial del Efectivo	<u>190.000,00</u>
Saldo Final del Efectivo	<u>380.000,00</u>



f) Contador



f) Gerente

ANEXO B

Pasivos		RESULTADOS DEL EJERCICIO	
300.000,00	2.500.000,00	10.500,00	307.084,12
1.500.800,00	3.100,00		296.584,12
4.500,00	241.000,00		
	1.985.800,00		
	24.000,00		
	69.784,50		
	98.861,38		
1.805.300,00	4.922.545,88		
	3.117.245,88		
		Patrimonio	
			1.000.000,00
			296.584,12
			10.500,00
			1.307.084,12
		Participación de trabajadores por Pagar	
			69.784,50
			69.784,50
		Impuesto a la Renta por pagar	
			98.861,38
			98.861,38
		Activos	
3.500.000,00	19.000,00		
19.000,00	88.000,00		
3.230,00	15.700,00		
95.000,00	4.000,00		
6.700,00	10.350,00		
9.000,00	23.000,00		
11.000,00	80.000,00		
2.500,00	25.000,00		
350,00	25.000,00		
7.000,00	50.000,00		
3.100,00	330.000,00		
450.000,00	5.500,00		
800.000,00	150.300,00		
3.000,00	15.000,00		
4.000,00			
500,00			
330.000,00			
5.500,00			
15.000,00			
300,00			
5.265.180,00	840.850,00		
4.424.330,00			

ANEXO C

EMPRESA "GDST" S.A.	
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS	
Expresados en dólares Americanos	
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL	
(=)Ganancias antes de Impuestos y Participación de Trabajadores	465.230,00
(-) Participación de Trabajadores	<u>69.784,50</u>
(=)Ganancias Antes de Impuestos	395.445,50
(-) Impuesto a la Renta	<u>98.861,38</u>
(=)Resultado del Ejercicio	<u>296.584,12</u>

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
Total de Activos	<u>4.424.330,00</u>
Total de Pasivos	3.117.245,88
Total Patrimonio	<u>1.307.084,12</u>
Total Pasivo y Patrimonio	<u>4.424.330,00</u>

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO	
Patrimonio Inicial	1.010.500,00
Incremento del Patrimonio	<u>296.584,12</u>
Patrimonio al Final del Ejercicio	<u>1.307.084,12</u>

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO	
Incremento del Efectivo en Actividades de Operación	711.000,00
Disminución del Efectivo en Actividades de Inversión	-246.770,00
Disminución del Efectivo en Actividades de Financiación	<u>-290.000,00</u>
Incremento Neto del Efectivo	174.230,00
Saldo Inicial del Efectivo	<u>190.000,00</u>
Saldo Final del Efectivo	<u>364.230,00</u>



f) Auditor

Referencias

- Carrera, J., & Bedor, D. (Marzo de 2020). Auditoría financiera para el control interno en los procesos departamentales de una empresa. *Polo del conocimiento*, 5(3), 903-921. doi:10.23857/pc.v5i3.1520
- Escalante, P. (3 de Diciembre de 2017). La formación de la opinión del auditor y su dictamen bajo la NIA 700. *Revista Gestión y Desarrollo Libre*, 1(2), 51-64. doi:2539-3669
- Gamboa, J., Ortega, X., & Ramon, S. (18 de Septiembre de 2017). Confiabilidad del informe de auditoría y toma de decisiones en empresas públicas. *Revista Publicando*, 4(12(2)), 334-347. doi:1390-93
- Gutiérrez-Calle, J., Narváez, C., & Torres, M. (6 de Marzo de 2020). El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales. *Dominio de las ciencias*, 6(1), 127-166. doi:<https://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1139>
- Hurtado, K., & Oña, B. (2019). Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador. *ESPACIOS*, 40(13), 4. doi:0798 1015
- Londoño, J., & Gutiérrez, B. (Enero-Junio de 2021). Análisis de la información financiera en torno al informe del auditor de las empresas MILA. *Suma de Negocios*, 12(26), 64-72. doi:<http://doi.org/10.14349/sumneg/2021.V12.N26.A7>
- Paccha Farez, J. N. (2017). Afectación al resultado del ejercicio con saldo acreedor de una auditoría hacia los estados financieros. *Examen Complexivo*. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/11044>

- Palazuelos Cobo, E. &. (Enero-Marzo de 2017). ¿Importa la auditoría de los estados financieros de las Pymes a los analistas de riesgo de crédito? *Universia Business Review*(53), 168-187. doi:10.3232/UBR.2017.V14.N1.04
- Pucha, R., & Narváez, C. (7 de Junio de 2019). Examen especial a las operaciones administrativas y financieras de la cuenta transitoria viáticos, movilización y subsistencia del personal de la coordinación Provincial de pensiones del IESS-Loja en el periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2017. *Visionario Digital*, 3(2.1), 60-85.
doi:<https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/view/546/1296>
- Sosa, E. (12 de Mayo de 2020). Propuesta de un procedimiento analítico sustantivo para auditar los ingresos por intereses sobre préstamos en una asociación solidaria. *Pensamiento Actual*, 20(34), 138-152. doi:10.15517/PA.V20I34.41783
- Valderrama, Y., & Barrios, A. (Julio-Diciembre de 2016). Responsabilidad social empresarial en las firmas de auditores a partir de la adopción de estándares internacionales de auditoría. *Sapienza Organizacional*, 3(6), 187-206. doi:2443-4256
- Pombo, J. (2013). *Contabilidad y Fiscalidad*. Madrid-España: Paraninfo S.A.