



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ESTADOS FINANCIEROS CON OPINIÓN ADVERSA FUNDAMENTADA  
EN EL ERROR DE LA MATERIALIDAD DEL TOTAL DEL ACTIVO.

GARCES JUMBO JOSELYN ESTEFANIA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2023



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ESTADOS FINANCIEROS CON OPINIÓN ADVERSA  
FUNDAMENTADA EN EL ERROR DE LA MATERIALIDAD DEL  
TOTAL DEL ACTIVO.

GARCES JUMBO JOSELYN ESTEFANIA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2023



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

ESTADOS FINANCIEROS CON OPINIÓN ADVERSA FUNDAMENTADA EN EL  
ERROR DE LA MATERIALIDAD DEL TOTAL DEL ACTIVO.

GARCES JUMBO JOSELYN ESTEFANIA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO

MACHALA, 01 DE MARZO DE 2023

MACHALA  
01 de marzo de 2023

# Caso Practico

*por* Joselyn Garcés Jumbo

---

**Fecha de entrega:** 09-feb-2023 08:17a.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 2009283382

**Nombre del archivo:** GARCES\_JUMBO\_JOSELYN\_ESTEFANIA.pdf (109.99K)

**Total de palabras:** 2356

**Total de caracteres:** 11615

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

La que suscribe, GARCES JUMBO JOSELYN ESTEFANIA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Estados financieros con opinión adversa fundamentada en el error de la materialidad del total del activo., otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

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

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

Machala, 01 de marzo de 2023

  
GARCES JUMBO JOSELYN ESTEFANIA  
0706313749

## **DEDICATORIA**

Es de gran honor y gratitud que escribo esta dedicatoria para ustedes y este trabajo es dedicado a Dios, mis padres, hermanos, abuelito y abuelitas ya que sin el apoyo y amor incondicional de todos ellos no hubiese sido posible, además ellos han sido un pilar fundamental durante todo mi proceso académico y de vida, brindándome consejos, los mismos que me han servido para seguir adelante y ser una persona de bien y poder cumplir con mi objetivo.

**Joselyn Estefanía Garcés Jumbo**

## **AGRADECIMIENTO**

Primeramente, comenzando con Dios, le agradezco por darme salud, fuerza e inteligencia y sabiduría para alcanzar este logro, culminar mis estudios académicos y bendecirme con una familia maravillosa que ha estado conmigo de principio a fin apoyándome incondicionalmente.

A mis queridos padres, no puedo expresar con palabras lo mucho que les agradezco, por ser mis pilares de apoyo y creer en mí desde el primer día. Gracias por ser mi luz en los momentos oscuros y por siempre estar ahí para mí.

A mis queridos abuelitos paternos que ahora están en el cielo agradecerles también por creer en mí desde inicio a fin y alentarme que no me rinda y continúe mis estudios.

A mi abuelita materna por el amor incondicional y apoyo para salir adelante, a mis hermanos por estar conmigo en las buenas y las malas, brindándome su afecto lo cual ha permitido que no decaiga en mis estudios durante estos 6 años.

También agradezco a los docentes de mi carrera quienes a través de sus enseñanzas me han brindado conocimientos para mi desarrollo profesional, a ciertos compañeros de curso con los cuales he compartido buenos momentos durante los años que estudié en la universidad.

Y por último a mi Tutor el Ing. José Alberto Vásquez Flores quién ha sido una guía fundamental ya que me ha brindado su tiempo para atender y explicarme cualquier inquietud y de esta manera avanzar correctamente con el desarrollo del trabajo de titulación.

**Joselyn Estefanía Garcés Jumbo**

## **RESUMEN**

El propósito de este caso práctico e investigativo es expresar una opinión adversa, considerando el error de la materialidad del total del activo a fin de obtener certeza razonable de las cifras presentadas en los estados financieros y así obtener certeza razonable de las cifras presentadas en los estados financieros. Una auditoría financiera permite a una organización o empresa conocer si se ha llevado de manera correcta las normas y principios con los cuales se ha elaborado la información financiera, además esta ayuda analizar el riesgo que puede presentar la misma. La metodología que se realizó en esta investigación es técnica y científica ya que asegura que el trabajo es propiamente realizado a cabalidad por medio de revistas y artículos científicos para así brindar información oportuna, también se desarrolló de un ejercicio práctico para mejor entendimiento. Acordé al ejercicio práctico desarrollado se obtuvo una opinión adversa.

### **Palabras Clave**

Auditoría financiera, Normas Internacionales de la Auditoría, Opinión adversa.

## **ABSTRACT**

The purpose of this practical and investigative case is to express an adverse opinion, considering the error of the materiality of the total asset in order to obtain reasonable certainty of the figures presented in the financial statements and thus obtain reasonable certainty of the figures presented in the financial statements. Financial. A financial audit allows an organization or company to know if the rules and principles with which the financial information has been prepared have been correctly carried out, in addition it helps to analyze the risk that it may present. The methodology that was carried out in this investigation is technical and scientific since it ensures that the work is fully carried out through scientific journals and articles in order to provide timely information, a practical exercise was also developed for better understanding. According to the practical exercise developed, an adverse opinion was obtained.

### **Keywords**

Adverse opinion, International Auditing Standards, Financial audit.

## CONTENIDO

DEDICATORIA .....	1
AGRADECIMIENTO .....	2
RESUMEN .....	3
Palabras Clave.....	3
ABSTRACT.....	4
Keywords .....	4
INTRODUCCIÓN.....	6
DESARROLLO .....	8
LAS NIC 1 .....	8
Los Estados financieros.....	8
La materialidad.....	9
Factores de materialidad .....	9
Revisión de la materialidad según avanza la auditoría. ....	10
Riesgos de auditoría .....	10
Tipos de opiniones de auditoría .....	11
Metodología .....	11
Caso práctico.....	11
<i>Resolución del caso práctico:</i> .....	11
Cierre de la hoja de ajustes.....	13
CONCLUSIÓN.....	14
ANEXOS .....	16
ANEXO (1) .....	16
CASO PRACTICO (Anexo 2) .....	16
BIBLIOGRAFÍA (Anexo 3).....	15

## INTRODUCCIÓN

El tema que se abordara en este estudio es Estados financieros con opinión adversa fundamentada en el error de la materialidad del total del activo, dicho término se encuentra de forma principal al momento de realizar la auditoria financiera y tiene como propósito que se brinde la razonabilidad, por lo cual permite incrementar el grado de confianza de los usuarios, la materialidad es un aspecto clave, que se lo reconoce también como un principio contable.

De acuerdo a lo que señala en el IASB, dentro del Marco Conceptual para la preparación y presentación de los Estados Financieros, se indica que se debe suministrar información útil a distintos usuarios sobre la situación financiera, flujos de efectivo, resultados de las empresas. Se debe indicar que algunos de los organismos profesionales que trabajan de forma más intensa a favor de que se dispongan los estados financieros de una manera fiable, relevante y comparable es la International Accounting Standards Board (IASB) — a través de la emisión de Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera (NIC/NIIF)— y el International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) de la International Federation of Accountants (IFAC) —mediante la elaboración de Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Los estados financieros deberán tener información contable de importancia para las partes interesadas; lo cual significa que esta también debe tener consideraciones sobre lo que es la importancia relativa de aquellos posibles errores que se pueden presentar en dicho informe. Aquellos errores, llegan a incluir omisiones que se consideran importantes si se presentan de forma individual o de forma acumulada estos a su vez pueden influenciar en las decisiones económicas que los usuarios pueden tomar de los estados financieros.

Este caso práctico presenta como novedad visualizar métodos o técnicas para determinar el error de la materialidad y de esta manera se puedan tomar las decisiones correctas para la empresa donde se encuentran prestando servicios. Es pertinente el perfil profesional del contador, ya que puede ser utilizado como material de estudio en la formación universitaria de los futuros contadores y auditores.

Por todo lo antes expuesto, se plantea como objetivo de estudio expresar una opinión adversa, considerando el error de la materialidad del total del activo a fin de obtener certeza razonable de las cifras presentadas en los estados financieros, recordando que es responsabilidad del contador realizar y presentar estados financieros, en cambio el auditor es el encargado de verificar, revisar la información relevante y verídica la misma que permita a los directivos de la empresa analizar y tomar decisiones a beneficio de la empresa.

Cabe mencionar que en algunas empresas no realizan auditorías y es ahí donde surgen problemas por lo que si no se lleva a cabo esta tendría consecuencias a largo plazo como fraudes financieros, lavado de activos, entre otros; es por ello que para evitar este tipo de casos se debe realizar una auditoría dentro de una empresa, es decir que es muy importante ya que ayuda a evaluar la eficacia y eficiencia, además el auditor después de revisar los estados financieros determinará si la opinión es con salvedad o es desfavorable (adversa) y de esta manera brindar seguridad razonable y adecuada para así realizar un informe individual y determinar el nivel de veracidad de la empresa.

El caso práctico se delimitará a parafrasear conceptos como las NIC 1, estados financieros, materialidad, factores de la materialidad, revisión de la materialidad, riesgos de auditoría y tipos de opiniones de la auditoría.

## DESARROLLO

### LAS NIC 1

Esta norma llega a establecer las reglas para presentar los estados financieros y asegurar que estos sean comparables, además permite que sea aplicada a todo tipo de estados financieros con el propósito de tener una información de manera general, los cuales son elaborados y presentados de acuerdo a la Norma Internacional de la Información (NIIF). Los estados financieros que presentan un propósito de información general son los que desean cubrir las necesidades que tienen los usuarios, que no cuenten en condiciones de que se exijan informes según sus necesidades. (Normas Internacionales de Contabilidad, 2019)

La finalidad que tiene esta norma es en la representación de la estructura de la situación financiera y el rendimiento de la empresa, teniendo información general, sobre el rendimiento y el flujo de efectivo de la entidad, la misma que será útil para los usuarios en el momento que les toque tomar decisiones económicas (Cando, Cunuhay, & Tualombo, 2020).

#### **Los Estados financieros**

Los estados financieros llegan a recibir otras denominaciones tales como estados contables, cuentas anuales o informes financieros, llegando a constituir un reflejo de la contabilidad de la organización y la estructura económica. Por medio de estos documentos se llega a plasmar las actividades económicas que se llevan a cabo en las empresas en un período específico (Toledo , Peñafiel, & Carrasco, 2021).

Por otra parte los estados financieros permiten dominar cuentas de resultado, liquidez y análisis de caja, flujo de caja resulta necesario para tomar decisiones estratégicas por parte de los directivos; los estados financieros permiten que se recoja las operaciones de las empresas durante cierto periodo, cuanto se ha llegado a facturar, cuanto se le debe a un proveedor, el balance de las compras, cuanto queda por amortizar en un préstamo, entre otros (Elizalde, 2019).

El punto de mayor importancia de los estados financieros es conocer a ciencia cierta cuales son las diferentes clases de estos que se utilizan, primeramente, se tiene que

conocer que se clasifican en cinco tipos (Macias, Gautherot, & Pazmiño, 2021), los cuales se muestran en la ilustración 1.

***(Ver anexo 1)***

### **La materialidad**

La materialidad llega a jugar un papel de importancia e inclusivo, que se da en el proceso hasta que se publiquen los estados financieros, cabe mencionar que la materialidad es aplicada por el Auditor cuando establece los riesgos para la realización de la auditoría y cuando conoce el efecto de un error no identificado en la auditoría, en las declaraciones incorrectas no corregidas, en los estados financieros y en la formación de la opinión sobre el informe del auditor.

La materialidad es una herramienta que cada auditor debería implementar para lograr una mejor planeación y aplicación de una auditoría en una empresa. Este elemento hace que impedimentos como el poder supervisar cada una de las operaciones que realiza la entidad objetivo de la auditoría o la necesidad de optimizar recursos, puedan dejarse en cierta medida a un lado debido a su misma función a la hora de realizar una auditoría (Carrasco, Falconí, Chavez, & Naranjo, 2021)

El auditor determina la materialidad para los estados financieros tomados en su conjunto para propósitos de determinar la naturaleza y el alcance de los procedimientos de evaluación de riesgos, identificar y evaluar los riesgos de errores materiales, determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría. (Alvarez, 2018)

De acuerdo a Alva (2020), Para determinar la materialidad, el auditor utiliza dos juicios críticos de auditoría: el primero es seleccionar un benchmark, y el segundo es determinar un porcentaje de medida razonable.

### **Factores de materialidad**

De acuerdo a Sosa (2019), se tiene que tomar en cuenta que existen dos factores sobre materialidad los cuales son cualitativo y cuantitativo, estos forman parte de la determinación. Permitiendo que se formen criterios y juicios sobre la toma de decisiones.

## **Revisión de la materialidad según avanza la auditoría.**

La materialidad se llega a revisar de acuerdo a la consecuencia que se da en el cambio de las circunstancias que suceden en la auditoría (Serrano, Bustos, Porcuna, & Labatut, 2022) la decisión de adquirir o vender una parte de importancia del negocio de la empresa, cambio del entendimiento del auditor de la empresa, información nueva y las operaciones como consecuencia de la realización de los procedimientos que son adicionales en la auditoría.

Si en el proceso de la auditoría, los resultados financieros pretenden ser sustancialmente distintos a los que se utilizan al principio para establecer la materialidad de los estados financieros en su conjunto, es así que el auditor examina dicha materialidad y procede a evaluar si se encuentra necesario que se revise la oportunidad, naturaleza y alcance de los procedimientos de la auditoría pendiente para realizar.

## **Riesgos de auditoría**

Un riesgo de auditoría puede existir cuando el auditor da una opinión inapropiada o cuando la información financiera que se presente en el informe esté elaborado de manera errónea. Los tipos de riesgos que se presentan en la auditoría son:

Riesgo inherente. - Este tipo de riesgo se enfoca principalmente en toda actividad económica que realiza una empresa y afecta a la rentabilidad y capital de la empresa, es decir que este riesgo se hace presente en la empresa antes de realizar actividades de control otorgados por la gerencia, es por ello que, al detectar rápidamente este riesgo inherente, la empresa tendrá mayor facilidad para planear una auditoría (Serrano, Cruz, & Salcedo, 2022).

Riesgo de control. - Hace énfasis a la posibilidad de que estos controles no permitan detectar y corregir errores en tiempo y forma, es decir que cuanto más efectivos sean los controles de una entidad, menor será el riesgo de control.

Riesgo de detección. - Este riesgo se da cuando el auditor emite una opinión adecuada o no detecta un error en el momento que hace la revisión de los estados financieros.

## Tipos de opiniones de auditoría

Opinión favorable. - Se emite en aquellas auditorías de cuentas que, habiéndose aplicado todos los procedimientos de auditoría, los mismos han sido satisfactorios, no existiendo limitaciones al alcance del trabajo del auditor (Sotelo, 2018).

Opinión con salvedades. - No siempre el informe del auditor es favorable, por el contrario, es relativamente frecuente que éste contenga una opinión adversa (derivada de las denominadas salvedades), o bien se opte por la abstención (provocada por incertidumbres y limitaciones al alcance).

Opinión desfavorable. - Supone la manifestación de que las cuentas anuales no reflejan la imagen fiel, por lo que es el resultado de errores, incumplimientos de naturaleza muy significativa o que hay un número elevado de salvedades, es decir que el auditor debe indicar las razones por las que se expresa una opinión desfavorable.

Opinión denegada. - Se emplea para indicar que, después de realizar la auditoría de cuentas, el auditor no ha sido capaz de formarse una opinión sobre la situación que refleja la contabilidad de la empresa.

## Metodología

La metodología en este caso práctico es técnica y científica ya que asegura que el trabajo es propiamente realizado a cabalidad por medio de revistas y artículos científicos para así conceptualizar y brindar información oportuna, es decir que se realizó una indagación considerando un periodo de estudio del año 2018 hasta el 2023 e igualmente se utilizó un enfoque cuantitativo con un alcance descriptivo por lo que se contextualiza pequeños conceptos, además se realizó un caso práctico referente al tema a tratar.

## Caso práctico

Presentación del caso práctico ([Ver anexo2](#))

### Resolución del caso práctico:

PERDIDAS ACUMULADAS	GANANCIAS ACUMULADAS
40.000,00	15.000,00
11.500,00	20.000,00
60.000,00	10.000,00

700.000,00			50.000,00
300.000,00			899.400,00
10.350,00			5.600,00
<b>1.121.850,00</b>	1.000.000,00	1.000.000,00	<b>1.000.000,00</b>
<b>121.850,00</b>	121.850,00		<b>0,00</b>
<b>0,00</b>			

<b>-1-</b>		
GANANCIAS ACUMULADAS-Ganancias Acumuladas	1.000.000,00	
PÉRDIDAS ACUMULADAS-Pérdidas Acumuladas		1.000.000,00

ACTIVOS		PASIVOS		PATRIMONIO	
<b>9.500.000,00</b>	40.000,00	200.000,00	<b>8.500.000,00</b>	38.250,00	<b>1.000.000,00</b>
15.000,00	60.000,00	1.600.000,00	2.500,00	61.850,00	
80.000,00	15.000,00	7.100,00	150.000,00		<b>899.900,00</b>
7.000,00	5.000,00	9.000,00	2.160.000,00		
8.000,00	20.000,00	12.750,00	60.600,00		
12.000,00	50.000,00		0,00		
3.000,00	700.000,00		0,00		
500,00	100.000,00	<b>1.828.850,00</b>	<b>10.873.100,00</b>		
8.000,00	100.000,00		<b>9.044.250,00</b>		
2.500,00	100.000,00				
500.000,00	550.000,00				
1.000.000,00	6.500,00				
2.900,00	10.000,00				
5.000,00	1.500,00				
600,00					
550.000,00					
6.500,00					
1.000,00					
150,00					
<b>11.702.150,00</b>	<b>1.758.000,00</b>				
<b>9.944.150,00</b>					

<b>EMPRESA NEGOCIOS "ABC" S.A.</b>			
<b>ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS Y PRESENTADOS POR EL CLIENTE</b>			
<b>2022</b>			
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL</b>	<b>CONTABLE</b>	<b>AJUSTE</b>	<b>AUDITADO</b>

RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES	60.000,00	-121.850,00	-61.850,00
(-) PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES	-9.000,00	9.000,00	0,00
RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS	51.000,00	-112.850,00	-61.850,00
(-) IMPUESTO A LA RENTA	-12.750,00	12.750,00	0,00
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>38.250,00</b>	<b>100.100,00</b>	<b>-61.850,00</b>

#### **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AUDITADO**

TOTAL DE ACTIVOS	<b>9.944.150,00</b>	
TOTAL DE PASIVOS		<b>9.044.250,00</b>
TOTAL DE PATRIMONIO		<b>899.900,00</b>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<b>9.944.150,00</b>

#### **ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO AUDITADO**

PATRIMONIO INICIAL	961.750,00
DISMINUCIÓN DEL PATRIMONIO	-61.850,00
PATRIMONIO AL FINAL DEL EJERCICIO	<b>899.900,00</b>

#### **ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO AUDITADO**

INCREMENTO DEL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	615.000,00
DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE CAPITAL O INVERSIÓN	-300.000,00
DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-290.000,00
INCREMENTO NETO DEL EFECTIVO	25.000,00
SALDO INICIAL DEL EFECTIVO	50.000,00
SALDO FINAL DEL EFECTIVO	<b>75.000,00</b>

MATERIALIDAD	475.000,00
ERROR TOLERABLE	<b>47.500,00</b>
VARIACIÓN EN EL PATRIMONIO	<b>100.100,00</b>
OPINIÓN	<b>Adversa</b>

#### **Cierre de la hoja de ajustes**

La hoja de ajuste propuesta por auditoría, se cierra saldando las cuentas transitorias de pérdidas acumuladas y ganancias acumuladas, posteriormente se mayoriza las cuentas del activo, pasivo y patrimonio, y al existir errores monetarios, en las cuentas de patrimonio y de resultados, en el presente caso si se modifica los cuatro estados financieros, y el error tolerable de la materialidad está por debajo de la variación del patrimonio, se expresa una opinión adversa conforme a la Norma Internacional de Auditoría (NIA 705).

## CONCLUSIÓN

El presente caso práctico presentó, una opinión adversa, debido a que la variación del patrimonio es superior al error tolerable de la materialidad. Materialidad que de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), en las sociedades con fines de lucro se calcula en base al 5% del total del activo contable; y de su resultado se obtiene un 10% como error tolerable.

De conformidad a la NIA 705, se expresa una opinión adversa cuando el error de la materialidad se generaliza a los estados financieros. Y en el caso que se expone, el error si modifica a los cuatros estados financieros y supera el error tolerable de la materialidad.

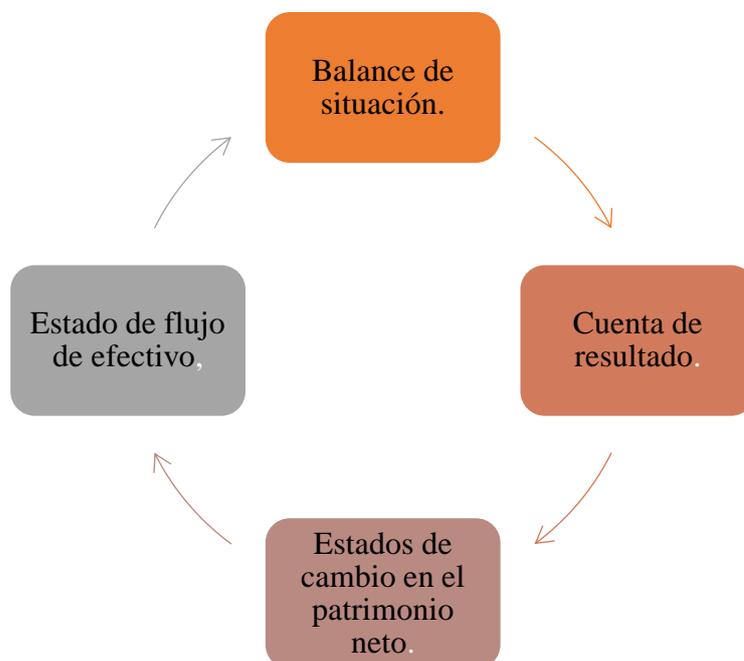
### BIBLIOGRAFÍA (Anexo 3)

- Alva, M. (2020). El criterio de materialidad y su utilidad en un proceso de auditoría tributaria. *Area Tributaria*(455), 1-8. doi:<http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/wp-content/uploads/sites/320/2020/10/EL-CRITERIO-DE-MATERIALIDAD.pdf>
- Alvarez, B. (2018). LA MATERIALIDAD EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, PRONUNCIAMIENTO DEL IASB. *Revista Interactiva de Actualidad. AEDAF*(2), 1-7. Obtenido de <https://digibuo.uniovi.es/dspace/bitstream/handle/10651/50952/Materialidad.pdf?sequence=1>
- Cando, J., Cunuhay, L., & Tualombo, L. (2020). Impactos de las NIC y las NIIF en los estados financieros. *FIPCAEC*, 5(5), 328-340. Obtenido de <https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/175/278>
- Carrasco, Y., Falconí, M., Chavez, M., & Naranjo, S. (2021). El proceso contable y su normativa. *Visión digital*, 5(4), 78-87. doi:<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v5i4.1896>
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Digital Publisher*, 41(51), 217-226. doi:<https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>
- Macias, K., Gautherot, E., & Pazmiño, V. (2021). Importancia de los estados financieros en la toma de decisiones de las empresas ecuatorianas. *Revista Uleam*, 3(5), 87-105. Obtenido de [https://revistas.uleam.edu.ec/index.php/uleam\\_bahia\\_magazine/article/view/218](https://revistas.uleam.edu.ec/index.php/uleam_bahia_magazine/article/view/218)
- Normas Internacionales de Contabilidad. (2019). *NIC 1 Presentación de Estados Financieros*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%201%20-%20Presentaci%C3%B3n%20de%20Estados%20Financieros.pdf>
- Saenz, L. (2020). Estados financieros: competencia contable básica en la formación de contadores públicos autorizados. *Revista Saberes APUDEP*, 3(2), 1-8. Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/journal/223/2231336006/2231336006.pdf>
- Serrano, C. L., Cruz, R. I., & Salcedo, J. (2022). La gestión del conocimiento en la auditoría interna: un modelo teórico-relacional para el crecimiento empresarial. *Información tecnológica*, XXXIII(1), 50-63. doi:<http://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642022000100003>
- Serrano, J., Bustos, E., Porcuna, L., & Labatut, G. (2022). El origen de ingresos del auditor y calidad de la auditoría: El caso español. *REVISTA DE CONTABILIDAD*, 25(2), 302-315. doi:<https://www.doi.org/10.6018/rcsar.430531>
- Sosa, E. (2019). Una propuesta metodológica para establecer niveles de materialidad en respuesta a los riesgos de errores importantes en los estados financieros. *Tec Empresarial*, 13(1), 35-52. doi:<http://dx.doi.org/10.18845/te.v13i1.4300>
- Sotelo, J. G. (Enero- Junio de 2018). La planeación de la auditoría en un sistema de gestión de calidad tomando como base la norma ISO 19011:2011. *Revista Iberoamericana para la investigación y desarrollo educativo*, VIII(16). doi:10.23913/ride.v8i16.329
- Toledo, N., Peñafiel, I., & Carrasco, Y. (2021). Las NIC – NIIF dentro del proceso contable. *Alpha publicaciones*, 3(3), 57-67. doi:<https://doi.org/10.33262/ap.v3i3.1.77>

## ANEXOS

### ANEXO (1)

#### Ilustración 1. Clasificación de los estados financieros.



**Elaboración:** Propia

#### CASO PRACTICO (Anexo 2)

HOJA DE AJUSTES		<b>H/A</b>
CUENTAS	DEBE	HABER
-1-		
CAJA-Caja	15 000,00	
GANANCIAS ACUMULADAS-Ganancias Acumuladas		15 000,00
Asiento de regulación, por faltante de efectivo		
-2-		
PÉRDIDAS ACUMULADAS-Pérdidas Acumuladas	40 000,00	
BANCOS-Banco de Machala Cta. Cte. 01010102		40 000,00
Ajuste por Gastos financieros no registrados por actividad de financiamiento a 30 días plazo del mes de diciembre de 2016		
-3-		
OCXC-NN2	80 000,00	
INVENTARIOS DE MERCADERÍAS-Mercaderías para la venta		60 000,00
GANANCIAS ACUMULADAS-Ganancias Acumuladas		20 000,00
-4-		
OCXC-NN3	7 000,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA-Deprec. Acum. Mobiliario	8 000,00	
MUEBLES Y ENSERES-Mobiliario		15 000,00
-5-		

OCXC-NN4	12 000,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA-Deprec. Acum. Equipos de Oficina	3 000,00	
MAQUINARIA Y EQUIPO-Equipos de oficina		5 000,00
GANANCIAS ACUMULADAS-Ganancias Acumuladas		10 000,00
-6-		
OCXC-NN5	500,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA-Deprec. Acum. Laptops	8 000,00	
PÉRDIDAS ACUMULADAS-Pérdidas Acumuladas	11 500,00	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN-Laptops		20 000,00
-7-		
OCXC-NN6	2 500,00	
CYDXP-Proveedor NN10		2 500,00
-8-		
OBLIGACIONES CON INSTIT. FINANCIERAS LP-Banco de Machala	200 000,00	
OBLIGACIONES CON INSTIT. FINANCIERAS CP-Banco de Machala		150 000,00
GANANCIAS ACUMULADAS-Ganancias Acumuladas		50 000,00
-9-		
OCXC-Banco de Machala	500 000,00	
OBLIGACIONES CON INSTIT. FINANCIERAS LP-Banco de Machala	1 600 000,00	
PÉRDIDAS ACUMULADAS-Pérdidas Acumuladas	60 000,00	
OBLIGACIONES CON INSTIT. FINANCIERAS CP-Banco de Machala		2 160 000,00
-10-		
CYDXC CLIENTE NO RELACIONADO-Cliente NN101 S.A.	1 000 000,00	
CREDITO TRIBUTARIO AFE IR-Impuesto a la renta	2 900,00	
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA-IR por Pagar	7 100,00	
CRED. TRIB. AFE IVA-Impuesto al valor Agregado		50 000,00
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA-IVA por Pagar		60 600,00
GANANCIAS ACUMULADAS-Ganancias Acumuladas		899 400,00
-11-		
PÉRDIDAS ACUMULADAS-Pérdidas Acumuladas	700 000,00	
INVENTARIOS DE MERCADERÍAS-Mercaderías para la venta		700 000,00
-12-		
PÉRDIDAS ACUMULADAS-Pérdidas Acumuladas	300 000,00	
PROVI. VALOR NETO/REALIZ. Y OTRAS PERDIDAS EN EL INV.-MP A		100 000,00
PROVI. VALOR NETO/REALIZ. Y OTRAS PERDIDAS EN EL INV.-MP B		100 000,00
PROVI. VALOR NETO/REALIZ. Y OTRAS PERDIDAS EN EL INV.-MP C		100 000,00
PASAN.....	5 119 500,00	5 119 500,00

<b>HOJA DE AJUSTES</b>		<b>H/A</b>
	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
.....VIENEN.....	4 557 500,00	4 557 500,00
-13-		
INVENTAR. RESPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS-Llantas	5 000,00	
OTROS INVENTARIOS-Resmas de papel bond	600,00	
GANANCIAS ACUMULADAS-Ganancias Acumuladas		5 600,00
-14-		
EQUIPO CAMINERO-Volquetes	550 000,00	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN-Impresoras	6 500,00	
MAQUINARIA Y EQUIPO-Volquetes		550 000,00
MAQUINARIA Y EQUIPO-Equipo de Oficina		6 500,00

-15-		
DEPREC. ACUMULADA PPYE-Deprec. Acumul. M y EQ.-Volquetes	1 000,00	
DEPREC. ACUMULADA PPYE-Deprec. Acumul. M y EQ.-Eq. Oficina	150,00	
PÉRDIDAS ACUMULADAS-Pérdidas Acumuladas	10 350,00	
DEPREC. ACUMULADA PPYE-Deprec. Acumul. EQ. CAMIN.-Volquetes		10 000,00
DEPREC. ACUMULADA PPYE-Deprec. Acumul. EQ.COMP.-Impresoras		1 500,00
<b>SUMAN IGUALES:</b>	<b>5 131 000,00</b>	<b>5 131 000,00</b>

**EMPRESA NEGOCIOS "ABC" S.A.**  
**ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS Y PRESENTADOS POR EL CLIENTE**  
**2022**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES	60.000,00	
(-) PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES	-9.000,00	
GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS	51.000,00	
(-) IMPUESTO A LA RENTA	-12.750,00	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>38.250,00</b>	

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

TOTAL DE ACTIVOS	<b>9.500.000,00</b>	
TOTAL DE PASIVOS		<b>8.500.000,00</b>
TOTAL DE PATRIMONIO		<b>1.000.000,00</b>

**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**

PATRIMONIO INICIAL	961.750,00	
INCREMENTO DEL PATRIMONIO	38.250,00	
<b>PATRIMONIO AL FINAL DEL EJERCICIO</b>	<b>1.000.000,00</b>	

**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**

INCREMENTO DEL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	600.000,00	
DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE CAPITAL O INVERSIÓN	-300.000,00	
DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-250.000,00	
INCREMENTO NETO DEL EFECTIVO	50.000,00	
SALDO INICIAL DEL EFECTIVO	50.000,00	
<b>SALDO FINAL DEL EFECTIVO</b>	<b>100.000,00</b>	

**Se pide:** Saldar las cuentas de resultados acumulados de la hoja de ajustes; presentar los estados financieros auditados y expresar una opinión sobre la razonabilidad de la información financiera.