



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS Y TRATAMIENTO DE ERRORES EN EL COMPONENTE DE
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR EN UNA AUDITORÍA
FINANCIERA PERIODO 2022

IDROVO SANCHEZ LILIANA ELIZABETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2023



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS Y TRATAMIENTO DE ERRORES EN EL COMPONENTE
DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR EN UNA
AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2022

IDROVO SANCHEZ LILIANA ELIZABETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2023



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

ANÁLISIS Y TRATAMIENTO DE ERRORES EN EL COMPONENTE DE CUENTAS Y
DOCUMENTOS POR PAGAR EN UNA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2022

IDROVO SANCHEZ LILIANA ELIZABETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO

MACHALA, 01 DE MARZO DE 2023

MACHALA
01 de marzo de 2023

ANÁLISIS Y TRATAMIENTO DE ERRORES EN EL COMPONENTE DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR EN UNA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2022.

por LILIANA ELIZABETH IDROVO SANCHEZ

Fecha de entrega: 07-feb-2023 05:27p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2008829651

Nombre del archivo: IDROVO_SANCHEZ_LILIANA_ELIZABETH.docx (37.36K)

Total de palabras: 1858

Total de caracteres: 10296

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

La que suscribe, IDROVO SANCHEZ LILIANA ELIZABETH, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado ANÁLISIS Y TRATAMIENTO DE ERRORES EN EL COMPONENTE DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR EN UNA AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2022, 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.

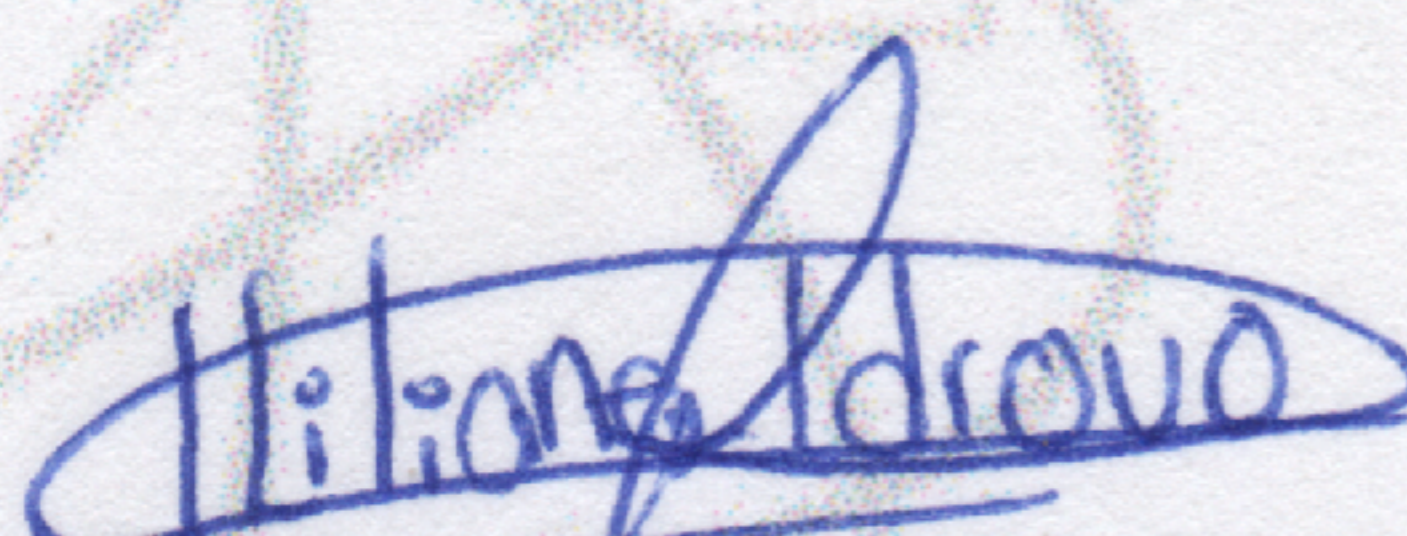
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

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


IDROVO SANCHEZ LILIANA ELIZABETH
0706570157

RESUMEN

El desarrollo del presente caso práctico se orienta a ejecutar los procedimientos de ajustes al componente de cuentas y documentos por pagar dentro de un proceso de auditoría externa debido a irregularidades en la presentación de sus estados financieros.

A través de los hallazgos que presenta el ejercicio se llevó a cabo el análisis de los escenarios y se identificó los errores presentes, posterior a ello se realiza la respectiva hoja de ajustes para proporcionar el sustento técnico que respalde la corrección a realizar. Dichos procedimientos se realizan con la finalidad de presentar los saldos de los estados financieros de manera razonable.

La presente investigación tiene como objetivo formular los procedimientos de ajustes para la corrección de los errores detectados en el componente de cuentas y documentos por pagar durante la auditoría a los estados financieros periodo 2022.

La metodología que se ha empleado es de tipo analítica debido a que para identificar el procedimiento de control y ajuste es necesario realizar una observación y establecer conclusiones sobre aquellos los movimientos presentados, a fin de definir las cuentas afectadas y como sanearlas.

Los resultados que se obtienen luego del desarrollo del presente caso evidencian que los errores materiales dentro del componente de cuentas por pagar no permiten reflejar la razonabilidad de los estados financieros, además de que, en los dos casos expuestos fue necesario establecer la hoja de ajustes con los respectivos asientos contables correctivos.

PALABRAS CLAVE: Auditoría, cuentas por pagar, razonabilidad, hoja de ajustes.

ABSTRACT

The development of this practical case is aimed at executing the definition procedures for the components of accounts and notes payable within an external audit process due to irregularities in the presentation of their financial statements.

Through the results presented in the exercise, the analysis of the scenarios was carried out and the present errors were identified, after which the respective definition sheet is made to provide the technical support that supports the correction to be made. Said procedures are carried out with the purpose of presenting the balances of the financial statements in a reasonable manner.

The objective of this investigation is to formulate the definition procedures for the correction of errors detected in the components of accounts and notes payable during the audit of the financial statements for the 2022 period.

The methodology that has been used is of an analytical type because to identify the control and adjustment procedure it is necessary to make an observation and establish conclusions about those movements presented, in order to define the affected accounts and how to clean them up.

The results that were obtained after the development of the present case show that the material errors within the accounts payable component do not allow reflecting the reasonableness of the financial statements, in addition to the fact that, in both cases, it was necessary to establish the definition sheet with the respective corrective accounting entries.

KEY WORDS: Audit, accounts payable, reasonableness, adjustment sheet

Contenido

RESUMEN	1
ABSTRACT	2
INTRODUCCIÓN	4
DESARROLLO	5
Caso práctico	8
Ajustes propuestos:	10
CONCLUSIÓN	12
Bibliografía	13

INTRODUCCIÓN

La auditoría es un procedimiento muy necesario dentro de toda organización, pues implica la comprobación de la razonabilidad (Zamarra y otros, 2021) y precisión de los saldos y registros, tal como lo mencionan Panchana et al. (2020). En la actualidad, en el Ecuador y muchos otros países (Hernández, 2021) se vuelve un requisito obligatorio que los organismos de control exigen a las compañías que cumplen con las debidas condiciones.

El presente trabajo se centra en ilustrar ejemplos de la auditoría aplicada al componente de cuentas y documentos por pagar de una compañía obligada por el organismo de control a contratar auditoría externa. Luego de examinarse sus estados financieros se refleja errores materiales debido a procedimientos aplicados incorrectamente, frente a este escenario surge la necesidad de establecer ¿cómo corregir los errores materiales del componente de cuentas y documentos por pagar a fin de presentar la razonabilidad en sus saldos?

Ante lo mencionado, la presente investigación es pertinente porque permite examinar el componente de cuentas y documentos por pagar, ya que es un tema dentro de la auditoría financiera el cual es pertinente a la profesión contable. Además, es importante y novedosa porque refleja la relevancia y vitalidad que es llevar a cabo el procedimiento de auditoría al componente de cuentas y documentos por pagar, lo que permitirá conocer si se está registrando adecuadamente los distintos movimientos de dicho componente.

En función de lo anterior, el presente trabajo tiene como objetivo formular los procedimientos de ajustes para la corrección de los errores detectados en el componente de cuentas y documentos por pagar durante la auditoría a los estados financieros periodo 2022. Para lograr este objetivo se presentará la respectiva hoja de ajustes la cual contendrá los procedimientos de corrección.

La presente investigación se encuentra delimitada en desarrollar la respectiva hoja de ajustes de los errores materiales encontrados en el componente de cuentas y documentos por pagar para que los saldos en el estado financiero se presenten de forma razonable.

DESARROLLO

Auditoría financiera

Un procedimiento indispensable para toda actividad económica es la auditoría (Paredes y León, 2021), la misma que permite realizar una mirada interna a las operaciones y resultados que se desarrollan (Serrano y otros, 2022), a fin de que, mediante la aplicación de pruebas técnicas se logra identificar si estas transacciones se encuentran correctas o razonables.

En palabras de Madariaga (2004) quien en su libro menciona que la auditoría financiera es:

“una revisión de los estados financieros similar a la auditoría externa. Su objetivo es expresar una opinión sobre si las cifras del balance y la cuenta de resultados presentan razonablemente la situación de la auditoría, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. (Madariaga, 2004, p. 16)

Otra característica que merece ser resaltada es aquella que mencionan Ruza, Valderrama, y Leal (2019) cuando indican que la auditoría aumenta la confiabilidad de los estados financieros en virtud de la opinión ética y profesional del auditor. Así en vista de la confianza que reposa sobre el auditor, es indispensable que este cuente con la debida preparación para que pueda realizar un trabajo eficiente. Además de considerar que, la evolución de la contabilidad a lo largo de los años hace que sus definiciones y clasificaciones se perfeccionen cada vez mejor (Ruíz & Ruiz, 2021)

Cuentas y documentos por pagar

Dentro del grupo de pasivos financieros encontramos el componente de cuentas y documentos por pagar, mismo que pueden clasificarse según nos recuerdan Mendoza y Ortiz (2016) como corriente (si su liquidación se espera que ocurra dentro del curso normal de la empresa) o no corriente en los casos que se prevé liquidar dentro de un periodo mayor a doce meses desde la fecha del balance.

Otra clasificación importante dentro de la presentación de estados financieros bajo norma internacional es la diferenciación entre cuentas por pagar relacionadas y no relacionadas, debido a que, las personas que mantienen un vínculo con la compañía llámese accionista,

gerente, familiares de acuerdo al grado de consanguinidad, entre otros aspectos hacen que su clasificación financiera sea diferenciada de los rubros por pagar normales.

Reclasificación de cuentas

A fin de presentar razonabilidad en los saldos del estado financiero, la reclasificación de cuentas se emplea cuando los saldos de una cuenta al final del periodo no representan su naturaleza, ya sea algún movimiento contable específico o, en general el saldo mayorizado de una cuenta

Errores materiales

La Norma Internacional de Auditoría 315 nos habla acerca de los errores materiales y menciona que el auditor tiene una responsabilidad elemental al momento de identificar y evaluar los riesgos de errores materiales dentro de los estados financieros. (Federación Internacional de Contadores, 2023)

Ajustes

Los asientos de ajustes son procedimientos característicos dentro de un proceso de auditoría externa, tomando en consideración que, durante la revisión de los estados financieros se presente información que no refleje la razonabilidad de los saldos, se procede a notificar al encargado del departamento de contabilidad. Es estimable que dentro de las organizaciones se tienda a presentar errores, debido a que incluso desde la antigüedad el sector empresarial y comercial manejan un margen de error dentro de sus transacciones (Toro y otros, 2021)

Cabe indicar que los ajustes propuestos por parte del organismo auditor son de carácter importante y deben llevarse a su cumplimiento, considerando que, dichos ajustes son necesarios para que los saldos de los estados financieros puedan obtener una opinión sin salvedad y razonable. (De la Rosa, 2022)

Proveedores

La Norma de Información Financiera (NIF) en la sección C-9 hace relación a el registro de los proveedores dentro del estado de situación financiera de la empresa, mencionando que “son cuentas por pagar por bienes que se han suministrado a la empresa, o servicios que esta

ha recibido, como resultado de un acuerdo formal con la contraparte” (Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, 2023)

El registro de proveedores debe realizarse de una forma ordenada, deberá constatar toda la información relacionada con la obligación de pago (comprobante de venta, fecha de vencimiento del crédito, formas de pago, entre otros) a fin de que al momento de su liquidación pueda realizarse sin inconvenientes.

En los casos de existir faltantes y descuadre de los saldos, la compañía deberá realizar la respectiva revisión de control interno para identificar en cual proceso se ha registrado la novedad y realizar el respectivo ajuste.

Anticipos de proveedores

Los anticipos a proveedores deben contabilizarse dentro del grupo de obligaciones (pasivos), ya que se convierten en una obligación para la empresa de la cual se espera desprender de un activo (efectivo o equivalente al efectivo) en el futuro.

Los anticipos a proveedores deben devengarse a futuro con el respectivo comprobante de venta, dentro de la contabilidad de la compañía debe existir un seguimiento de los saldos, a fin de que no exista confusión alguna.

Metodología

La metodología empleada en el presente estudio de caso práctico es de tipo analítica, debido que para la identificación de los errores materiales es necesario realizar la respectiva constatación e indagación de los errores presentes, lo que permitirá desarrollar los ajustes necesarios para que los saldos puedan reflejarse razonablemente.

Caso práctico

Errores materiales encontrados en el componente de cuentas y documentos por pagar:

Una empresa, auditó sus estados financieros al 31 de diciembre de 2022, presentando los siguientes hallazgos significativos en el componente de Cuentas por Pagar:

1. De entre los proveedores, se han observado los siguientes saldos deudores:

Cuenta	Cuentas por pagar	Debe
1	Anticipo de cliente 111	1 000,00
2	Anticipo de cliente 112	1 400,00
3	Anticipo de cliente 113	1 500,00

Del análisis a este componente, se determinó que estos saldos son por anticipos de proveedores.

2. Entre lo pagado a nuestros proveedores y lo enviado a depositar en el mes de diciembre de 2022, se determinó un faltante en pagos a proveedores por el monto de 15 000,00 USD, de los siguientes proveedores: Proveedor 101: 2 000,00 USD; Proveedor 102: 3 000,00 USD; Proveedor 103: 4 000,00 USD; y Proveedor 104: 6 000,00 USD. El saldo contable de esta cuenta al 31 de diciembre de 2022 fue de 175 750,00 USD.

Resolución:

ANALITICA DE CUENTAS POR PAGAR-PROVEEDORES	AA1
---	------------

Contabilidad:

Cuentas por pagar-Anticipo de Clientes 111

1000,00	1000,00
0,00	

Auditoría:

Anticipos de proveedores 111

1000,00	
---------	--

Cuentas por pagar-Anticipo de Clientes 112

1400,00	1400,00
0,00	

Anticipos de proveedores 112

1400,00	

Cuentas por pagar-Anticipo de Clientes 113

1500,00	1500,00
0,00	

Anticipos de proveedores 113

1500,00	

ANALITICA DE CUENTAS POR PAGAR-PROVEEDORES**AA2****Contabilidad:****CUENTAS POR PAGAR**

	175.750,00
	15.000,00
	190.750,00

Auditoría:**Otras Ctas. por Cobrar-NN Responsable**

15000,00	

Cuentas por Pagar-Proveedor 101

2.000,00	2.000,00
	2.000,00
	2.000,00

Cuentas por Pagar-Proveedor 102

3.000,00	3.000,00
	3.000,00
	3.000,00

Cuentas por Pagar-Proveedor 103

4.000,00	4.000,00
	4.000,00
	4.000,00

Cuentas por Pagar-Proveedor 104

6.000,00	6.000,00
	6.000,00
	6.000,00

Ajustes propuestos:

Para la corrección de esta transacción se procede a realizar el devengo contable de las cuentas de anticipo de clientes y registrando ese saldo en la cuenta de anticipo a proveedores:

Cuadro 1. Hoja de ajuste

EMPRESA "ABC" S.A.		H/A
HOJA DE AJUSTE		
CUENTAS	DEBE	HABER
-X-		
ANTICIPO DE PROVEEDORES 111	1.000,00	
ANTICIPO DE PROVEEDORES 112	1.400,00	
ANTICIPO DE PROVEEDORES 133	1.500,00	
CUENTAS POR PAGAR-ANTICIPO DE CLIENTES 111		1.000,00
CUENTAS POR PAGAR-ANTICIPO DE CLIENTES 112		1.400,00
CUENTAS POR PAGAR-ANTICIPO DE CLIENTES 113		1.500,00
A/RECLASIFICACIÓN		
-X-		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR-JOSÉ RODRÍGUEZ RODRÍGUEZ	15.000,00	
CUENTAS POR PAGAR-PROVEEDOR 101		2.000,00
CUENTAS POR PAGAR-PROVEEDOR 102		3.000,00
CUENTAS POR PAGAR-PROVEEDOR 103		4.000,00
CUENTAS POR PAGAR-PROVEEDOR 104		6.000,00
A/REGULACIÓN		

Fuente: Datos del caso práctico

Elaborado por, la autora.

Procedimiento del problema 1:

En la analítica **AA1**, se registra los saldos contables, a continuación, se detalla los pasos correspondientes:

1. Se procede a reclasificar el error material, debitando las cuentas de anticipos de proveedores, saldando las cuentas por pagar de anticipos de clientes al haber.
2. Se procede a mayorizar para saldar las cuentas por pagar de anticipos de clientes y se apertura las cuentas de anticipos de proveedores.

Procedimiento del problema 2:

En la analítica **AA2**, se registra los saldos contables, a continuación, se detalla los pasos correspondientes:

1. Se procede a acreditar los valores de las obligaciones con los proveedores, y se debita a nombre del presunto sujeto responsable del faltante a Otras Cuentas por Cobrar.
2. Se procede a mayorizar para acreditar las obligaciones con los proveedores que no fueron cancelados, sino que fueron objeto de apropiación indebida del responsable del pago a los proveedores.

CONCLUSIÓN

1. En el primer error material, se observó que en la cuenta anticipo de proveedores se encontraba mal registrada; por lo que, se procedió a corregir el mismo, acreditando las cuentas de pasivo y debitando la cuenta del activo que corresponde a la naturaleza de la operación, esto es, anticipo de proveedores
2. En la segunda incorrección, se trató de una apropiación indebida de fondos; valores que tenía que cancelar el jefe de proveeduría, las obligaciones de la empresa a los proveedores; por lo que, se procedió nuevamente acreditar las obligaciones pendientes con los proveedores, debitándose el cobro a otras cuentas por cobrar a nombre del presunto sujeto responsable (Jefe de Proveeduría).

Bibliografía

- Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera. (2023). *Normas de Información Financiera*. Ciudad de México.
- De la Rosa, M. (2022). La Gestión Contable Sostenible en la nueva normalidad. *RASCENDER Contabilidad y Gestión*, 7(20), 163-188. <https://doi.org/https://doi.org/10.36791/tcg.v8i20.169>
- Federación Internacional de Contadores. (2023). *Normas Internacionales de Auditoría*. Madrid.
- Hernández, Á. (2021). Auditoría interna. Un nuevo enfoque en las instituciones financieras no bancarias cubanas. *COFIN Habana*, 16(1), 1-16. Retrieved 23 de 01 de 2023, from <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v16n1/2073-6061-cofin-16-01-e06.pdf#:~:text=La%20auditor%C3%ADa%20interna%20se%20describe%20como%20la%20actividad,Instituto%20de%20Auditores%20Internos%20de%20Espa%C3%B1a%2C%202017a%2C%202017b%29>.
- Madariaga, J. (2004). *Práctico de auditoría*. Barcelona, España: Ediciones Deusto. Retrieved 09 de 01 de 2023, from https://books.google.com.ec/books?id=IEVfnqqIDBwC&pg=PA16&dq=auditor%C3%ADa+financiera&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj_8MSi8rv8AhWRmYQIHUdlBz8QuwV6BAgHEAc#v=onepage&q=auditor%C3%ADa%20financiera&f=false
- Mendoza, C., & Ortiz, O. (2016). *Contabilidad financiera para Contaduría y Administración*. Bogotá: ECOE Ediciones. Retrieved 09 de 01 de 2023, from https://books.google.com.ec/books?id=CHY2DAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=cuentas+por+pagar&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=cuentas%20por%20pagar&f=false
- Panchana, M., Cochea, H., Tigrero, F., & Tomalá, L. (2020). Auditorías a las cuentas de activo: efectivo y cuentas por cobrar. *Journal of business and entrepreneurial studies*, 4(1), 1-21. Retrieved 04 de 01 de 2022, from <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=573667940026>
- Paredes, A., & León, M. (2021). *La auditoría: fuente de información estratégica en la industria hotelera* (Vol. 28). Bogotá, Colombia. Retrieved 09 de 01 de 2023, from <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=576267205010>

- Ruíz, P., & Ruiz, M. (2021). La auditoría de género y su relación con la contabilidad social. *Cofin Habana*, 15(2), 1-13. Retrieved 10 de 01 de 2023, from http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612021000200002#:~:text=El%20presente%20art%C3%ADculo%20tiene%20como%20objetivo%20establecer%20la,disciplinas%20hasta%20llegar%20a%20su%20punto%20de%20convergencia.
- Ruza, W., Valderrama, Y., & Leal, E. (2019). Elementos de la confidencialidad en el ejercicio profesional del auditor. *Cuadernos de Contabilidad*, 20(49), 80-96. Retrieved 09 de 01 de 2023, from <https://www.redalyc.org/comocitar.oa?id=383665271005>
- Serrano, C., Cruz, R., Salcedo, J., & Malagón, A. (2022). La gestión del conocimiento en la auditoría interna: un modelo teórico-relacional para el crecimiento empresarial. *Información Tecnológica*, 33(1), 3-10. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642022000100003>
- Toro, W., Lindao, M., Suárez, K., & Mosquera, G. (2021). AUDITORÍA FINANCIERA-FORENSE COMO HERRAMIENTA DE CONTROL Y DETECCIÓN DE FRAUDE EN LA PROVINCIA DE SANTA ELENA. *UNIVERSIDAD Y SOCIEDAD*, 13(4), 267-276. Retrieved 10 de 01 de 2023, from http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202021000400267
- Zamarra, J., Gutiérrez, B., & Pérez, D. (2021). Análisis de la información financiera en torno al informe del auditor de las empresas del MILA. *Suma de Negocios*, 12(26), 64-72. <https://doi.org/http://doi.org/10.14349/sumneg/2021.V12.N26.A7>