



**Facultad de  
Ciencias Administrativas**  
*Contabilidad y Auditoría*

**Tratamiento contable de las cuentas por pagar del sector manufacturero, Cantón La  
Libertad, al año 2020**

Dalemborg Geovanny Suárez Laínez

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II

Tutor: MCA. Lcdo. Cpa. Javier Arturo Raza Caicedo

2024





### Resumen

El presente trabajo con enfoque argumentativo está basado en el tratamiento contable de las cuentas por pagar, aplicado en el sector manufacturero del cantón La libertad, al año 2020, cuyo objetivo es analizar las cuentas por pagar a proveedores del sector mencionado anteriormente, con el planteamiento de un caso práctico, compuesto de una serie de procedimientos necesarios abordados en papeles de trabajo, con el fin de conocer el estado financiero de una empresa del sector objeto de estudio, a través de criterios propios. A través de ello es muy importante mencionar que durante el año 2020 hasta la actualidad el mundo entero ha pasado por una enorme preocupación y no es más que el surgimiento de la pandemia denominada COVID-19 que pasó factura en todos los ámbitos, así como es el caso del tema financiero, en donde algunas de las empresas dentro del país sufrieron grandes pérdidas económicas, orientando a la suspensión de actividades económicas una vez que las autoridades declararon el asilamiento obligatorio.

**Palabras claves:** Tratamiento contable, cuentas por pagar, papeles de trabajo, estado financiero

Firma Estudiante

**Dalemberg G. Suárez Laínez**

Firma Tutor

**MCA. Lcdo. Cpa. Javier A. Raza Caicedo**



## **Tratamiento contable de las cuentas por pagar del sector manufacturero, cantón La Libertad, al año 2020**

La contabilidad como tal es una disciplina que de a poco se ha convertido en una herramienta fundamental para las empresas en lo general, por el hecho de permitir llevar un orden preciso y claro, acompañadas de la auditoría para conocer su estado real y si se da el cumplimiento respectivo de las directrices establecidas. En la actualidad, solo pocas de las empresas del sector manufacturero se establecieron económicamente debido a que generaron gran rentabilidad, luego del surgimiento de una crisis humanitaria a nivel internacional que afectó hasta las pymes.

Esta crisis dio acceso a que las empresas dejen adeudos sobre sus proveedores, por ende, presentaron inconsistencias directas del pasivo, precisamente de las cuentas por pagar, requiriendo en definitiva de un tratamiento contable que permita su evaluación. Con lo expuesto anteriormente, la idea a defender comprende que una correcta aplicación de un tratamiento contable de las cuentas por pagar a proveedores permita reconocer las oportunidades para que la empresa cumpla con sus obligaciones en un periodo determinado y que a su vez genere rentabilidad, puesto que el objetivo se basa en el análisis de esta.

Para cumplir con el objetivo del presente trabajo se ha organizado tres bloques. En el primero se hace referencia a la parte teórica y conceptual, las cuales destacan los aportes de autores que señalan la información necesaria en base a estudios realizados entre las cuentas por pagar y el sector manufacturero. Seguido contiene un caso práctico con procedimientos adaptados en papeles de trabajo. Finalmente, se destacan conclusiones y recomendaciones.



## **Pasivos**

Entendemos a los pasivos como aquellas deudas u obligaciones que una entidad posee, ya sea corriente o corto plazo, que comprenden deudas menores de un año y las no corriente o largo plazo, que son deudas mayores a un año o al ciclo normal de operaciones de una empresa. Los pasivos dejan de reconocerse en el momento en que se cancela la obligación contraída. Los pasivos son obligaciones provenientes de operaciones que fueron ejecutadas en el pasado y las cuales no se pueden excusar; son reconocibles y cuantificadas en términos monetarios y representan una futura salida de recursos, es decir, un pago que se realizara para cumplir con dichas obligaciones. (Rodríguez, 2012)

### **Pasivos circulantes o corrientes**

También (Rodríguez, 2012), en su libro Análisis de Estados Financieros menciona que:

“Pasivos que deben pagarse en un plazo máximo de un año. Todas las obligaciones que estén bajo estas condiciones deben clasificarse como pasivos circulantes, independientemente del concepto que trate o de la operación que se haya realizado en el pasado.”

Según las Normas Internacionales de Contabilidad I, Presentación de Estados Financieros, indican que:

Una entidad clasificará a un pasivo corriente cuando;

(a) espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;



- (b) mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
- (c) el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; o
- (d) no tiene el derecho al final del periodo sobre el que se informa de aplazarla liquidación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa. (NIC, 2019)

### **Pasivos No Circulantes o No Corrientes**

Según (Rodríguez, 2012), en su libro Análisis de Estados Financieros menciona que:

“Pasivos que deben pagarse en un plazo mayor a un año. Estos pasivos comprenden normalmente a financiamientos que se adquieren para la compra de maquinarias, terrenos, edificios o cualquier activo utilizado en operaciones, cuya duración sea mayor a un año.”

### **Cuentas por pagar**

Entendemos generalmente a las cuentas por pagar como una cuenta de pasivo y aquella que está representada por saldos pendientes de pago a proveedores, concernientes a compras de bienes o servicios. Conocidas además como la representación del capital que posee la empresa hacia los proveedores. Según (Moreno, 2018) indica que: “Las cuentas por pagar constituyen en la gran mayoría de las empresas el monto principal de las obligaciones circulantes, debido a que se incluyen los adeudos por mercancías y servicios necesarios para las operaciones de producción y venta” así mismo retomamos el concepto



de los autores (Fierro, Fierro, & Fierro, 2016) quienes afirman que son cuentas que se generaron por concepto de gastos necesarios para que la entidad alcance su objeto social.

### **Auditoría**

Más que una determinación de actos fraudulentos, la auditoría es un proceso de procesos, examen sistemático de los estados financieros, registro y operaciones con la finalidad de determinar si están en total concordancia con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Según (Sánchez, 2006) define a la auditoría como “Examen integral sobre la estructura, transacciones y desempeño de una entidad para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración.”

Mientras que el autor (Martinez, 2016) afirma que el objetivo de la auditoría es “facilitar un dictamen razonable del punto de vista de un auditor forjado desde pruebas proporcionadas en exámenes realizados a los comentarios de los directivos (entidad), que facilite a los beneficiarios mantener una lucidez de los reportes acordes a leyes vigentes”

### **Papeles de trabajo**

Se reconocen a estos como el instrumento necesario en donde el auditor respalda de manera sistematizada sobre las descripciones de las pruebas elaboradas, una vez que se aplican las técnicas y procedimientos en las cuales se sustentan los resultados logrados. Según (Estupiñan, 2014) manifiesta que los papeles de trabajo son “toda evidencia obtenida



por el auditor para mostrar el trabajo que ha efectuado, los métodos y procedimientos que ha seguido y las conclusiones que ha obtenido”. Además, hay que indicar que los papeles de trabajo comprenden el conjunto de cédulas y documentaciones que sujetan datos e información con seguida por el auditor en su examen, en ellos las se mencionan y describen todas las pruebas que fueron realizadas, además de los procedimientos puestos en marcha y los resultados en donde se presentan las recomendaciones, observaciones, opiniones y conclusiones del informe.

### **Control interno**

El control interno es conocido como el contexto en donde se desenvuelven y desenrollan las organizaciones, *“como un proceso mediante el cual se posiciona el modo de gestión sugeridas para ser administradas”*. Estas permiten descubrir los probables inconvenientes centrados en los procesos organizacionales, los cuales ayudan a las entidades a la buena toma de decisiones, por lo que queda garantizado un oportuno cumplimiento de los objetivos que se establecen al inicio.(Navarro & Ramos, 2016)

El control interno cuenta con cinco aspectos importantes que están relacionados entre sí, originados en la gestión administrativa:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión o monitoreo



## Caso práctico

**Tabla 1**

*Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera Pasivo Corriente*



**ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PASIVO CORRIENTE**  
**PERÍODOS 2019 – 2020**

	2020	2019	Variación	
			Absoluta	Porcentual
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Cuentas por pagar proveedores	\$ 158.418,45	\$ 125.265,25	\$ 33.153,20	26%
Documentos por pagar	\$ 75.485,00	\$ 44.954,50	\$ 30.530,50	68%
Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ 55.236,40	\$ 35.174,00	\$ 20.062,40	57%
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 20.086,98	\$ 18.457,84	\$ 1.629,14	9%
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados	\$ 35.765,21	\$ 43.118,56	\$ (7.353,35)	(17%)
Otros pasivos corrientes	\$ 11.187,15	\$ 5.978,68	\$ 5.208,47	87%
<b>TOTAL, PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 356.179,19</b>	<b>\$ 272.948,83</b>	<b>\$ 83.230,36</b>	<b>30%</b>

Nota: Variación absoluta y relativa de la empresa Aquafit S. A.

El análisis horizontal es el procedimiento en donde se comparan los estados financieros de dos o más años fiscales de una entidad, tiene como fin el estudio del comportamiento individual de cada partida a lo largo de los años, requiriendo una aplicación consistente de los principios contables.

Para el efecto del análisis, se tomaron en cuenta los períodos 2019 y 2020, para la determinación de la existencia de una variación absoluta y relativa, respectivamente de las cuentas por pagar a proveedores, como la cuenta contable principal analizada, estableciendo una variación absoluta de \$33.153,20, estimando de esta manera una



variación porcentual del 26%, lo cual tiene su significatividad en que la empresa alcanzó valores elevados en cuanto a sus obligaciones con proveedores, una de las consecuencias por la baja obtención de ingresos por ventas, a causa de la pandemia.

## Tabla 2

*Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera Pasivo Corriente*



**EMPRESA AQUAFIT S.A.**

### **ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PASIVO CORRIENTE**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

	<b>2020</b>	<b>PESO RELATIVO</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Cuentas por pagar proveedores	\$ 158.418,45	44,23%
Documentos por pagar	\$ 75.485,00	21,07%
Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ 55.236,40	15,42%
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 20.086,98	5,61%
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados	\$ 35.765,21	9,99%
Otros pasivos corrientes	\$ 13.187,15	3,68%
<b>TOTAL, PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 358.179,19</b>	<b>100%</b>

Nota: Variación relativa de la empresa Aquafit S. A.

El análisis vertical es también denominado método de porcentajes integrales o análisis estructural de los estados financieros, las cuales tienen un enfoque de estudio en las relaciones que se pueden dar entre varias partidas a lo largo de un solo año o período fiscal.

Procede a elaborarse el análisis vertical de los estados financieros de los pasivos corrientes, en especial a la cuenta contable cuentas por pagar a proveedores, donde



podemos observar que se ha generado un total de \$158.418.25 sobre el total de los pasivos durante el año 2020, determinando de esta manera un peso relativo del 44.23%, el cuál es el porcentaje más alto en relación a las demás cuentas del pasivo corriente, es decir, han existido más obligaciones por parte de la empresa, debido a que la empresa adquirió plazas de crédito a los proveedores.

**Tabla 3**

*Cuestionario de Evaluación de Control Interno*

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		
<b>Calificación total</b>	4	<b>El nivel de confianza es bajo y el riesgo es alto.</b>
<b>Ponderación total</b>	10	
<b>Confianza y riesgo de control</b>	40%	

Nota: Cálculo de nivel de confianza y riesgo, por medio de la aplicación del Cuestionario de Evaluación de Control Interno.

Se procede a la elaboración del cuestionario de evaluación de control interno (CECI) con el fin de conocer que proceso se lleva a cabo en el departamento contable de la empresa AQUAFIT S. A., de esta manera también indagar si se cumplen las funciones respectivas en relación con lo estipulado en las normas, por ello, se realizaron preguntas que detectaron el nivel de riesgo y confianza de esta.



Son propuestas diez preguntas como parte del plan del CECI, las cuales tienen como opciones de respuesta: Si, No y N/A, posterior a aquello se le da una valoración a cada una de las preguntas, las cuales son de: 1 y 0. La valoración de 1 es dada a las preguntas de control cuya respuesta esté con relación a la respuesta esperada por el auditor, en ejemplo: respuesta: SI; respuesta esperada: SI; valoración de 1. De lo contrario su valoración es igual a 0. Una vez que se ha realizado, procede la adición y el cálculo del porcentaje, que permite verificar en que rango se encuentra.

En este caso, de las diez preguntas que se realizaron, cuatro de ellas regían de acuerdo con las normas, por lo que las seis restantes no ejercían lo que se esperaba, por lo que obtuvo un valor porcentual del 40% encontrándose dentro del rango 15% - 50%, dando a entender que correspondía al nivel de confianza baja y con un alto nivel de riesgo.

### **Tratamiento contable de las cuentas por pagar**

Se procede a realizar el tratamiento contable de las cuentas por pagar, con el fin de determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas por pagar a proveedores, en donde se elabora los papeles de trabajos, donde son reflejados los movimientos de los valores de la empresa, de esta manera los papeles de trabajo como la analítica de cuentas por pagar proveedores, las cuales contienen el nombre del proveedor, la referencia, saldos contables, plazo de crédito, documento comercial que lo posee, la confirmaciones enviadas, confirmaciones recibidas; entre ellas las positivas, negativas y en blanco, diferencia deudora o acreedora, el inicio y vencimiento del crédito, además de los días de mora y el saldo de auditoría.



Con la elaboración de la cédula analítica de cuentas por pagar proveedores, en donde se constaba una lista de once proveedores con su respectivo saldo contable y referencia, dando un total de \$158.418,45 equivalente al saldo total de los estados financieros, por consiguiente, se verifica que el plazo de crédito es de 90 días para todos los proveedores, y que constan en facturas. De acuerdo con las confirmaciones enviadas, se verifican con las confirmaciones recibidas, obteniendo el total de cinco proveedores cuyas confirmaciones recibidas fueron negativas que se reflejó en un saldo deudor por un valor de \$1.851,33, de la misma manera se registran los días de mora en relación a las fechas de inicio y vencimiento de crédito, finalmente se conoce que saldo de auditoría corresponde a un valor de \$156.567,12. Con respecto a lo anterior, se puede evidenciar que existe una diferencia entre el saldo de auditoría y el saldo de las cuentas por pagar a proveedores, la cual pertenece al mal registro de las mismas, por la ineficiencia de las actividades dispuestas por el departamento contable de la entidad, de acuerdo a lo anterior, recomiendo el siguiente asiento de ajuste:

**Tabla 4**

*Asiento de Ajustes*

FECHA	- DETALLE -	PARCIAL	DEBE	HABER
6/1/2021	<b>Cuentas por pagar proveedores</b>		\$ 1.851,33	
	AQUAMEJ S. A.	\$ 10,00		
	BANIDEX S. A.	\$ 0,45		
	FERREPEN S. A.	\$ 800,00		
	INDURA ECUADOR S. A.	\$ 1.000,00		
	TUBOS PACÍFICO S. A.	\$ 40,88		
	<b>Bancos</b>			\$ 1.851,33

Nota: Ajuste de las cuentas por pagar proveedores



**Tabla 5**

*Hoja de resumen pasivo corriente*

CUENTAS	SALDO CONTABLE	MOVIMIENTO		SALDO AUDITADO
		DEUDOR	ACREEDOR	
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Cuentas por pagar proveedores	\$ 158.418,45	\$1.851,33		\$ 156.567,12
Documentos por pagar	\$ 75.485,00			
Obligaciones con instituciones financieras	\$ 55.236,40			
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 20.086,98			
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados	\$ 35.765,21			
Otros pasivos por pagar	\$ 11.187,15			
<b>TOTAL, PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 356.179,19</b>			

Nota: Hoja de resumen de los pasivos corrientes con relación a los ajustes de las cuentas por pagar a proveedores.

Se realiza la hoja de resumen del pasivo corriente, en específico de las cuentas por pagar a proveedores en donde quedan registrados los movimientos de las cuentas en relación con el saldo contable y el saldo auditado.

Para aquello se tomó el saldo contable con respecto al año 2020 con un total de \$356.179,19, además del saldo deudor, obtenido de las confirmaciones negativas recibidas por un valor de \$1.851,33, una vez obtenidos, se realiza la diferencia respectiva para la obtención del saldo auditado por un valor de \$156.567,12.



En cuanto lo abordado con anterioridad, es importante mencionar que a pesar de que las causas probables de que exista una suma total de dinero por pagar a proveedores sea por los bajos ingresos provenientes de las disminuciones de ventas en el lapso de la mayoría de meses del 2020 generadas por la pandemia de COVID-19, el cual impedía la salida de los camiones distribuidores de los productos de la empresa, también se registra la mala eficiencia del departamento contable, las cuales son evidenciadas en el cuestionario de evaluación de control interno.

Se puede identificar que la empresa tiene problemas en relación con la falta de un control exhaustivo sobre los procesos de contabilización que permita verificar todos los movimientos contables generadas por la entidad.

Se recomienda a la empresa la adquisición de productos que solo sean necesarios para disminuir adeudos con los proveedores, además de ofrecer descuentos llamativos únicamente en un número de productos al por mayor, para de esta manera incrementar ingresos que permitan las cancelaciones de obligaciones.

La empresa debe incorporar un nuevo sistema contable que permita el acceso a todas las operaciones contables, esto permitiría que los documentos contables se organicen en un departamento de archivo y a su vez realizar el análisis de los proveedores.



### Listado de referencias

Estupiñan, R. (2014). *Papeles de trabajo en la auditoría Financiera: Con base en las NAI - Normas de Aseguramiento de la Información*. Ecoe Ediciones.

Fierro, A., Fierro, F., & Fierro, M. (2016). *Contabilidad de pasivos: con estándares internacionales para pymes*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Martinez. (2016). *La auditoría como ejercicio generador de herramienta gerenciales*. FACES.

Moreno, J. (2018). *Prontuario de finanzas empresariales*. México: Patria Educación.

Navarro, F., & Ramos, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de I industria. *Revistas Lasalle*, 25(01), 245-267. doi:10.3473/2951

NIC. (2019). *Normas Internacionales de Contabilidad 1: Presentación de Estados Financieros*. IFRS Foundation.

Rodríguez, L. (2012). *Análisis de Estados Financieros: un enfoque a la toma de decisiones*. Monterrey, México: Mc Graw Hill.

Sánchez, G. (2006). *Auditoría de estados financieros: práctica moderna integral, (2da edición)*. México, D. F., México: Pearson Educación.



## Apéndice 1

### Cuestionario de Evaluación de Control Interno.

**AQUAFIT S.A.**  
**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**  
**CUENTAS POR PAGAR**  
**PERIODO DEL EXAMEN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**



N°	Preguntas y controles	Si	No	N/A	Respuesta correcta esperada	Calificación	Preguntas/ observaciones
1	¿Las obligaciones se cancelan en la fecha convenida en el compromiso?	x			Si	1	Las obligaciones son canceladas en las fechas previstas con el fin de evitar regargos y multas.
2	Con respecto a lo anterior, ¿se controlan por medio de conciliaciones y registros detallados para su calificación, así sean a corto o largo plazo?	x			No	0	Las obligaciones no se controlan por medio de conciliaciones.
3	¿Las obligaciones contraídas con entidades bancarias son autorizadas bajo las políticas establecidas?		x		Si	0	Muchas de las obligaciones bancarias se ejecutan de inmediato y sin una previa autorización.
4	¿Existe un listado oportuno de todos los proveedores, adjuntados los documentos en donde constan las obligaciones contraídas?		x		Si	0	Existen faltantes de documentos contables que no permiten el acceso a la información
5	¿Se realiza un análisis mensual de todos los proveedores?		x		No	1	El personal administrativo no ejecuta el análisis mensual de sus proveedores
6	¿Se reciben mensualmente estados de cuentas de los bancos y de los proveedores más importantes?	x			Si	1	Mes a mes llegan por medio de correo electrónico todos los estados bancarios.
7	¿La máxima autoridad aplica políticas y procedimientos de archivos para la conservación y mantenimiento de archivos físicos y magnéticos?		x		Si	0	La aplicación de políticas y procedimientos para conservar archivos pasan por alto.
8	¿El personal encargado de los pagos verifican que los mismos estén debidamente justificados y comprobados con los documentos auténticos respectivos?	x			No	0	Los pagos no son comprobados con los documentos originales, de vez en cuando se ejecutan sin observarse.
9	¿El sistema de cómputo incluye información suficiente sobre las operaciones con proveedores y bancos de la empresa?	x			No	0	Se debe incorporar un sistema contable mucho más avanzado, que permita realizar todas las operaciones.
10	¿Se aprovechan todos los descuentos por pronto pago concedidos de los proveedores?	x			Si	1	Los descuentos concedidos por proveedores se aprovechan de manera correcta
<b>Calificación total</b>						4	<b>El nivel de confianza es bajo y el riesgo es alto.</b>
<b>Ponderación total</b>						10	
<b>Confianza y riesgo de control</b>						40%	

*Nota*

*Elaboración propia.*



## Apéndice 2

Análítica de las cuentas por pagar proveedores.

AUDITORES CON LIDERAZGO & RIESGO

EMPRESA AQUAFIT S. A.  
ANÁLITICA DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

BB1

NOMBRE DEL PROVEEDOR	REF	SALDO CONTABLE	TÉRMINOS Y CONDICIONES		CONFIRMACIONES ENVIADAS	CONFIRMACIONES RECIBIDAS			DIFERENCIA		PLAZO CRÉDITO		DÍAS DE MORA AL 31 DE DIC 2020	SALDO DE AUDITORÍA
			POLÍTICA CRÉDITO PLZO.	DOCUMENTO COMERCIAL		POSITIVA	NEGATIVA	BLANCO	DEUDORA	ACREEDORA	INICIO	VENCIMIENTO		
AQUAMEJ S. A.	AA.1.1	\$ 15.800,00	90	FACTURA	\$ 15.800,00	\$ -	\$ 15.790,00	\$ -	\$ 10,00	\$ -	03/01/2020	02/04/2020	272	\$ 15.790,00
BANIDEX S. A.	AA.1.2	\$ 18.400,45	90	FACTURA	\$ 18.400,45	\$ -	\$ 18.400,00	\$ -	\$ 0,45	\$ -	14/01/2020	13/04/2020	262	\$ 18.400,00
ESSENCE CORP.	AA.1.3	\$ 15.316,25	90	FACTURA	\$ 15.316,25	\$ 15.316,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	30/01/2020	29/04/2020	246	\$ 15.316,25
FERREPEN S. A.	AA.1.4	\$ 25.000,00	90	FACTURA	\$ 25.000,00	\$ -	\$ 24.200,00	\$ -	\$ 800,00	\$ -	22/02/2020	22/05/2020	223	\$ 24.200,00
GILLERMO CONTRERAS	AA.1.5	\$ 15.350,45	90	FACTURA	\$ 15.350,45	\$ 15.350,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	05/03/2020	03/06/2020	211	\$ 15.350,45
INDURA ECUADORS S. A.	AA.1.6	\$ 13.623,35	90	FACTURA	\$ 13.623,35	\$ -	\$ 12.623,35	\$ -	\$ 1.000,00	\$ -	12/03/2020	10/06/2020	204	\$ 12.623,35
ISSETEC S. A.	AA.1.7	\$ 7.850,55	90	FACTURA	\$ 7.850,55	\$ 7.850,55	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	28/03/2020	26/06/2020	188	\$ 7.850,55
OXIWELD S.A.	AA.1.8	\$ 10.915,25	90	FACTURA	\$ 10.915,25	\$ 10.915,25	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	04/04/2020	03/07/2020	181	\$ 10.915,25
PLASTIGAMA S. A.	AA.1.9	\$ 10.451,27	90	FACTURA	\$ 10.451,27	\$ -	\$ -	\$ 10.451,27	\$ -	\$ -	24/05/2020	22/08/2020	131	\$ 10.451,27
TELCONET S.A.	AA.1.10	\$ 15.870,00	90	FACTURA	\$ 15.870,00	\$ 15.870,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	10/06/2020	08/09/2020	114	\$ 15.870,00
TUBOS PACÍFICO S. A.	AA.1.11	\$ 9.840,88	90	FACTURA	\$ 9.840,88	\$ -	\$ 9.800,00	\$ -	\$ 40,88	\$ -	06/07/2020	04/10/2020	88	\$ 9.800,00
	Σ	\$ 158.418,45						Σ	\$ 1.851,33	\$ -			Σ	\$ 156.567,12

Nota: Elaboración propia.



### Apéndice 3

Días de Mora al 31 de diciembre de 2020.

DIAS MORA AL 31 DE DICIEMBRE 2020													
REFERENCIA/MESES	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Dias mora
AA.1.1				27	31	30	31	31	30	31	30	31	272
AA.1.2				17	31	30	31	31	30	31	30	31	262
AA.1.3				1	31	30	31	31	30	31	30	31	246
AA.1.4					9	30	31	31	30	31	30	31	223
AA.1.5						27	31	31	30	31	30	31	211
AA.1.6						20	31	31	30	31	30	31	204
AA.1.7						4	31	31	30	31	30	31	188
AA.1.8							28	31	30	31	30	31	181
AA.1.9								9	30	31	30	31	131
AA.1.10									22	31	30	31	114
AA.1.11										27	30	31	88

*Nota: Elaboración propia.*



#### Apéndice 4

Anexo listado de proveedores y cuentas por pagar.



AQUAFIT S. A.

#### ANEXO LISTADO DE PROVEEDORES / CUENTAS POR PAGAR

N.	NOMBRE DEL PROVEEDOR	SALDO CONTABLE	FECHA INICIO	FECHA DE VENCIMIENTO	CONFIRMACION RECIBIDA
1	AQUAMEJ S. A.	\$ 15.800,00	03/01/2020	02/04/2020	\$ 15.790,00
2	BANIDEX S. A.	\$ 18.400,45	14/01/2020	13/04/2020	\$ 18.400,00
3	ESSENCE CORP.	\$ 15.316,25	30/01/2020	29/04/2020	\$ 15.316,25
4	FERREPEN S. A.	\$ 25.000,00	22/02/2020	22/05/2020	\$ 24.200,00
5	GILLERMO CONTRERAS	\$ 15.350,45	05/03/2020	03/06/2020	\$ 15.350,45
6	INDURA ECUADORS S. A.	\$ 13.623,35	12/03/2020	10/06/2020	\$ 12.623,35
7	ISSETEC S. A.	\$ 7.850,55	28/03/2020	26/06/2020	\$ 7.850,55
8	OXIWELD S.A.	\$ 10.915,25	04/04/2020	03/07/2020	\$ 10.915,25
9	PLASTIGAMA S. A.	\$ 10.451,27	24/05/2020	22/08/2020	
10	TELCONET S. A.	\$ 15.870,00	10/06/2020	08/09/2020	\$ 15.870,00
11	TUBOS PACÍFICO S. A.	\$ 9.840,88	06/07/2020	04/10/2020	\$ 9.800,00
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 158.418,45</b>			<b>\$ 146.115,85</b>

Nota: Elaboración propia.