



**Tratamiento contable de las cuentas por pagar y su revelación en los estados
financieros del sector tecnológico del cantón La Libertad**

Luis Ariel Yagual Borbor

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

Marzo2021.





Resumen

Este ensayo argumentativo aborda el tema tratamiento contable de las cuentas por pagar y su revelación en los estados financieros del sector tecnológico del cantón La Libertad, tiene como objetivo analizar las cuentas por pagar proveedores y cómo estas se presentan en los estados financieros de la empresa. Se presenta análisis de criterio de autores que contrasta el trabajo planteado, se plantea una serie de procedimientos en un caso práctico sobre los papeles de trabajo, con la única finalidad de encontrar las falencias respecto a las cuentas por pagar proveedores, para así dar razonabilidad y credibilidad sobre los estados financieros de la empresa.

Palabras claves: Tratamientos contables, razonabilidad, revelación, estados financieros.

Yagual Borbor Luis Ariel

MCA. Lcdo. Cpa. Javier Arturo Raza Caicedo



Tratamiento contable de las cuentas por pagar y su revelación en los estados financieros del sector tecnológico del Cantón La Libertad

En la actualidad la contabilidad y auditoría se han convertido en una herramienta necesaria en el manejo de las empresas, por eso se requiere que las empresas auditen sus estados financieros al final de año de cada cierre contable, para evaluar y examinar la manera de como las empresas operan la información. Es importante que las cuentas por pagar en los estados financieros sean utilizadas de manera oportuna, demostrando una correcta confiabilidad para poder tomar decisiones adecuadas y apropiadas en beneficio de la empresa.

A partir de lo anterior, la idea a defender es que una adecuada aplicación del tratamiento contable de las cuentas por pagar proveedores permite la correcta razonabilidad y credibilidad en los estados financieros para tomar buenas decisiones en el sector tecnológico, por lo tanto, el propósito del trabajo se centra en analizar que cuentas se deben cancelar debidamente, para poder lograr beneficios y así cumplir con los objetivos trazado por la empresa.

Para cumplir con el objetivo, el trabajo se ha estructurado en tres bloques, en el primero bloque se hacen precisiones teóricas y conceptuales, se destacan los aportes de varios autores que señalan estudios realizados en relación con las cuentas por pagar, puesto que representan la base en el procedimiento de la elaboración de la información. Seguido del segundo bloque contiene la base legal que rige el procedimiento de nuestro trabajo. En el tercer bloque contiene un ejercicio práctico el cual es desarrollado mediante la revisión de los estados financieros y papeles de trabajo que faciliten los ajustes necesarios



para corregir los errores financieros. Finalmente, se destacan conclusiones y recomendaciones.

Cuentas por pagar

Se establece que las cuentas por pagar representan fundamentalmente el capital que una empresa posee a los proveedores y vendedores. “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...”(Moreno, 2018, pág. 601). Se comprende que, las cuentas por pagar representan un rubro muy significativo dentro de los pasivos corrientes, son deudas que tiene una empresa con los acreedores y proveedores, por servicios o bienes adquiridos, en si representan un crédito a la empresa para el desarrollo de su actividad económica. Esta cuenta se origina cuando se adquieren materiales, insumos u otros bienes que no son cancelados inmediatamente, estas deudas deben ser registrado en los libros contables y ser cancelados en el tiempo acordado.

Control de las cuentas por pagar

El control implica que las compras y pagos que se realicen en las entidades deben estar autorizados y sustentados por escritos.

“El sistema de control interno contable debe asegurar la captación exacta de las operaciones realizadas. Se apoya en forma importante en la dualidad económica de las operaciones tomando en cuenta la base en que se sustenta...”(Moreno, 2018, pág. 611). Al reconocer lo que estudia el control de las cuentas por pagar, muestra la necesidad que dentro de toda empresa existan varias personas encargadas de cada función, llevando un registro de todas las deudas, vencimientos y demás situaciones para asegurar su cumplimiento, sustentando los pagos que obtuvo la empresa mediante comprobantes archivados y que en caso de existir saldo sean gestionado rápidamente.



Auditoría UPSE

El aporte más importante de la auditoría son las verificaciones de la contabilidad en una empresa. Según varios tratadistas determinan que:

Auditoría es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planteados, que las políticas y procedimientos establecidos se han observado y respetado. Es evaluar la forma en que se administra y opera para aprovechar al máximo los recursos. (Tapia, Guevara, Castillo, Rojas, & Salomón, 2016)

Con relación a las ideas de los autores, considero que es un proceso que se realiza a una entidad o institución con el ánimo de conocer las características específicas, fortalezas y debilidades, también ayuda a localizar los aspectos relacionados con la eficiencia y rentabilidad en los diferentes departamentos que están conformado dentro de las entidades, este proceso ayuda a mejorar los puntos débiles y otros aspectos relacionados con la empresa.

Estados financieros

Los informes financieros son los datos más esenciales para que la empresa de a conocer su situación económica. Según Estupiñán establece que:

Los estados financieros, mediante representación estructurada, deberán presentar razonablemente la situación financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de una empresa, para representar de manera fiable los hechos económicos que las afectan, representadas en transacciones, eventos (riesgos) y condiciones (contratos) de acuerdo con los criterios de reconocimiento (inicial y posterior) y medición (inicial y posterior) de las NIIF/NIC, dejando constancia de su cumplimiento de esas normas internacionales a unas fechas determinadas como reflejo de su situación financiera y de los periodos comparados de su desempeño y resultado de



sus flujos de efectivo, así como en sus notas se dejarán declaraciones explícitas y sin reserva acerca de las NIIF/NIC que le sean aplicables. (Estupiñán, 2017)

Podríamos resumir a continuación que, son informes financieros de mayor importancia donde se refleja la contabilidad de una empresa y muestran su estructura económica, en esta se realizan los ejercicios económicos de un tiempo determinado, dentro de ello encontramos los bienes y deudas, resultados obtenidos, entradas y salidas de efectivos que se han realizados, esto ayuda a la empresa a interpretar y analizar su situación económica y poder tomar decisiones que le beneficien.

Razonabilidad de los estados financieros

Dentro de la razonabilidad de los estados financieros se concreta la correcta aplicación de los principios contables. Según Filgueira (2020) determina que:

En una auditoría, el auditor proporciona un nivel de seguridad alta, aunque no absoluto, expresado en forma positiva en el informe de auditoría como informe razonable de que la información auditada (es decir, los estados financieros) se encuentra libre de representaciones erróneas significativas.

Con relación a la idea del autor, la razonabilidad comprende a una correcta aplicación de los estados financieros de las empresas de acuerdo con las políticas contables establecidas y así puedan tener una razonabilidad en la presentación de la situación financiera.

Revelación de los estados financieros

Son explicaciones que están representados en los estados financieros de una empresa. Según Sanguino, Holguín, Barbosa, Tejero (2015) establece que: La representación de las revelaciones en los estados financieros debe hacerse siguiendo un orden lógico y consistente, considerando la importancia de la información contenida en ellas, en la medida que sea práctico. Las revelaciones que corresponden o se



Identifican con información significativa deben relacionarse con los correspondientes reglones a los estados financieros.

En concordancia con la definición anterior, la revelación es una fase del proceso contable donde una entidad anuncia el origen de los hechos económicos dado dentro de ella, cabe recalcar que es importante aclarar que las revelaciones dadas se realizan del total de los datos, sean estas cualitativos o cuantitativos, que componen los estados financieros.

Presentación de los estados financieros

La finalidad de la presentación de los estados financieros es proveer información sobre las situaciones económicas de las empresas.

Los estados financieros establecen una representación estructurada sobre la situación y rendimiento financieros de una entidad. Tiene como objetivo suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una empresa, que sea de mayor aportación para una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones financieras. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiado. Para lograr estos objetivos, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos dentro de una entidad:

- (a) Activos;
- (b) Pasivos;
- (c) Patrimonio;
- (d) Ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- (e) Aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- (f) Flujo de efectivo. (Normas Internacionales de Contabilidad NIC 1, 2018)

Se comprende que la presentación de los estados financieros consiste en la recopilación de valores de las operaciones y transacciones económicas realizadas, en ella se proveen información de la situación financiera, operaciones y flujo de efectivo de la empresa, el cual dirige a tomar decisiones económicas futuras.

Caso práctico

Tabla 1

Análisis vertical del estado financiero-pasivo corriente-importancia relativa.

ESLUXER S.A		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2019		
PASIVO	2019	PESO RELATIVO
CORRIENTE		
Cuentas por pagar proveedores	\$ 50.500,00	67%
Documentos por pagar	\$ 5.550,00	7%
Obligaciones financieras	\$ 7.500,00	10%
Obligaciones laborales	\$ 3.000,00	4%
Sobregiros bancarios	\$ 2.500,00	3%
Remuneraciones por pagar	\$ 5.000,00	7%
Impuestos por pagar	\$ 1.569,00	2%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 75.619,00	100%

Nota. La tabla muestra el cálculo porcentual del peso relativo y sus comportamientos de saldos que tiene cada una de las cuentas del pasivo corriente en el estado de situación financiera de la empresa ESLUXER S.A.

Se elaboro la planificación vertical para determinar el peso relativo que tiene la cuenta por pagar proveedores en relación con el total del pasivo corriente.

Se escoge las cuentas del pasivo corriente, se calcula el saldo contable en relación con el total del pasivo corriente, se estima el 67% de las cuentas por pagar proveedores, lo que significa que este pasivo corriente fue superior a diferencia de las demás cuentas, en este sentido existieron más obligaciones por parte de la empresa.

Las cuentas por pagar proveedores poseen un alto porcentaje de peso relativo, esto se debe que la empresa realiza sus compras por obligaciones futuras, por lo tanto, utilizan



procedimientos de solicitar plazas de crédito a los proveedores, debido a esto el disponible lo utilizan para otros gastos.

Tabla 2

ESLUXER S.A							
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2019-2020							
PASIVO	2020		2019		Variación		
					Absoluta	Porcentual	
CORRIENTE							
Cuentas por pagar proveedo	\$	53.085,00	\$	50.500,00	\$	2.585,00	5%
Documentos por pagar	\$	7.500,00	\$	5.550,00	\$	1.950,00	35%
Obligaciones financieras	\$	7.900,00	\$	7.500,00	\$	400,00	5%
Obligaciones laborales	\$	3.560,00	\$	3.000,00	\$	560,00	19%
Sobregiros bancarios	\$	2.800,00	\$	2.500,00	\$	300,00	12%
Remuneraciones por pagar	\$	5.250,00	\$	5.000,00	\$	250,00	5%
Impuestos por pagar	\$	2.000,00	\$	1.569,00	\$	431,00	27%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$	82.095,00	\$	75.619,00	\$	6.476,00	

Análisis horizontal de estados financieros-pasivo corriente-comportamiento de saldo.

Nota. La tabla muestra el cálculo porcentual de la variación y sus comportamientos de saldos que tienen cada una de las cuentas del pasivo corriente en el estado de situación financiera de la empresa ESLUXER S.A.

Se elaboro una planificación horizontal para determinar el comportamiento del saldo de las cuentas del pasivo corriente entre el periodo 2019 y 2020.

Se escogen los valores del pasivo corriente entre los periodos 2019 y 2020, se calcula el valor absoluto mediante la diferencia de ambos, mostrando un valor muy significativo, se estima un 5% de las cuentas por pagar proveedores, por lo tanto, muestra un porcentaje poco significativo en relación con las demás cuentas.

Las cuentas por pagar proveedores entre los periodos 2019 y 2020 obtuvo un bajo porcentaje en un 5%, se estima que la empresa obtuvo valores elevados en cuanto a sus obligaciones, esto significa que la empresa adquiriría más equipos tecnológicos, créditos o proveedores para el giro del negocio.

Tabla 3



Evaluación de control interno-CECI-Cuestionario de control interno.

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		
CALIFICACIÓN TOTAL	4	EL NIVEL DE CONFIANZA ES BAJO EN UN 40% Y EL RIESGO ES ALTO.
PONDERACIÓN TOTAL	10	
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL	40%	

Nota. La tabla muestra el porcentaje del nivel de confianza y nivel de riesgo obtenido por medio de la aplicación del cuestionario de la evaluación de control interno

Se elaboro la evaluación del control interno para determinar su grado de confianza y riesgo dentro de la empresa, mediante preguntas de controles, preguntas de cumplimientos, calificaciones y observaciones.

La evaluación del control interno es un procedimiento donde se debe medir la eficiencia y eficacia de las operaciones, por lo tanto, se han realizados diez preguntas donde se espera la respuesta del usuario, luego se corrobora con una pregunta de cumplimiento para obtener una respuesta esperada, dependiendo de la respuesta del usuario se califica con uno si existe control y cero si no lo hay.

En la evaluación del control interno de las diez preguntas que se realizaron cuatro fueron positivas y seis negativas, por ende se puede observar que no existe un listado de proveedores actualizado, no se realizan una respectiva revisión de las facturas contra las órdenes de compra, dentro de la empresa no existe una persona indicada que se encargue y por ende no se realicen las cotizaciones de las mercaderías de los proveedores, dando así que no existe un control de los pagos efectuados y que las facturas no son registradas en su momento, por estas eficiencias el nivel de confianza es bajo y el nivel de riesgo es alto.

Tratamiento contable de la cuenta por pagar proveedores



Se procedió a realizar el tratamiento de la cuenta por pagar, para determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta contable del pasivo corriente, este papel del trabajo tiene una referencia vi alfanumérica (dos letras y un número), en este papel de trabajo se comprende el detalle de los proveedores, referencias, saldo contable, evaluación del tipo de negociación, procedimiento externo de cartas de confirmaciones hacia los proveedores para que nos mencionen si existen confirmaciones positivas, negativas o abstenerse de opinar, después de haber obtenido información de los proveedores, se procede mediante carta de confirmación a calcular las diferencias deudoras y acreedoras, dependiendo de la confirmación receptada, finalmente se analiza un plazo crédito de fecha de inicio y de vencimiento para calcular los días mora y luego obtener el saldo de auditoría.

Para elaborar la cedula analítica, se procedió a enlistar a veinte proveedores con su respectivo saldo contable, donde el total del saldo contable es igual al saldo del estado financiero, la empresa constaba con un plazo de crédito de noventa días por parte de los proveedores, luego de recibir las confirmaciones positivas, negativas y en blanco, se calculó la diferencia entre las confirmaciones enviadas y las negativas dándonos un saldo deudor, también de los días mora al 31 de diciembre del 2020, esto mediante la fecha de vencimiento del plazo del crédito y finalmente el cálculo del saldo auditado que corresponde a la diferencia entre el saldo contable y el saldo deudor.

Dentro del tratamiento contable de la cuenta por pagar proveedores se evidencia que el saldo total auditado es inferior al saldo del estado financiero, esta diferencia corresponde a los registros que no fueron contabilizados correctamente en su debido momento por el departamento de contabilidad, por lo tanto, recomiendo el siguiente asiento contable:

Tabla 4

Asiento de ajuste



FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
09/01/21	CUENTAS POR PAGAR-PROVEEDORES		\$ 2.345,00	
	GS ESTAN S.A	\$ 580,00		
	ALTIMASA S.A	\$ 25,00		
	TELCOPC S.A	\$ 550,00		
	PCPLAN	\$ 50,00		
	ALECOTOT CIA. LTDA.	\$ 50,00		
	ACTUARIA PC CIA. LTDA.	\$ 550,00		
	CARTORAPC S.A.	\$ 90,00		
	GBITUL	\$ 450,00		
	BANCOS		\$ 2.345,00	
P/ Registro no contabilizado por el departamento de contabilidad 15/10/2020,Transferencia por banco.				

Nota. La tabla presenta los ajustes correspondientes de la cuenta por pagar proveedores, obtenido mediante los procedimientos realizado en la cedula analítica.

Tabla 5

Hoja de resumen de pasivos corrientes

CUENTAS	SALDO CONTABLE	MOVIMIENTO		SALDO AUDITADO
		DEUDOR	ACREEDOR	
PASIVO				
CUENTAS POR PAGAR-PROVEEDORES	\$ 53.085,00	\$ 2.345,00 ✓		\$ 50.740,00 ✓
DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 7.500,00			
OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ 7.900,00			
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 3.560,00			
SOBREGIROS BANCARIOS	\$ 2.800,00			
REMUNERACIONES POR PAGAR	\$ 5.250,00			
IMPUESTO POR PAGAR	\$ 2.000,00			
TOTAL PASIVO	Σ 82.095,00			

Nota. La tabla muestra la hoja de resumen que se realizó en los procedimientos para los ajustes de las cuentas por pagar proveedores en el estado de situación financiera.

Se procedió a realizar la hoja de resumen de los pasivos corrientes, específicamente de la cuenta por pagar proveedores, con su respectivo saldo contable, movimiento contable que se identificó al momento de receiptar las cartas y el saldo auditado.

Para realizar el procedimiento de la hoja de resumen del pasivo corriente, se verifico el saldo contable de las cuentas del pasivo y el saldo deudor calculado dentro de la cedula analítica, se procedió a realizar la diferencia para obtener el saldo auditado.



Mediante la auditoría se evidencia que existió un saldo deudor que no fue contabilizado en su momento, por ende, no fueron cancelados a los proveedores en su totalidad, puesto a que esto puede resultar una negación de plazos de créditos a futuro.

En relación con lo ante expuesto, se pudo verificar que las cuentas por pagar proveedores no se encuentran en su total razonabilidad, debido a los atrasos de registros contables de los pagos sobre los proveedores que demuestran falta de control contable por parte de las personas competentes en la función.

La empresa posee un gran problema sobre los procesos adecuados en base a las obligaciones, la falta de utilización de los recursos disponibles induce que los valores se eleven en los estados financieros, por lo tanto, esto perjudica el desarrollo financiero de la misma.

La falta de control sobre los procesos de contabilización de todos los movimientos contables y financieros de la empresa genera inconformidad en los estados financieros, se recomienda realizar el registro adecuado sobre las cuentas contables para presentar de manera razonable sus informes financieros.

La empresa debe alinearse a procedimientos contables y políticas de control interno para que pueda tener un buen manejo y control dentro de sus obligaciones pertinentes, el mejor manejo y equilibrio de sus ingresos y egresos ayuda a la empresa a desarrollarse económicamente.





Apéndice
UPSE

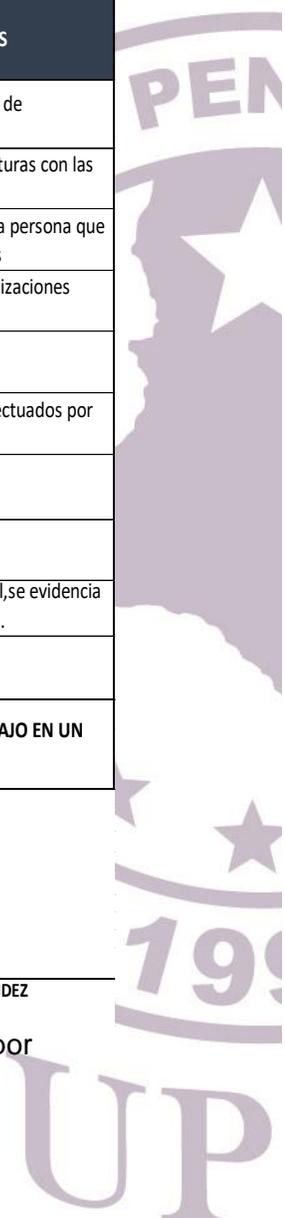
Apéndice 1. Cuestionario de Evaluación de Control Interno

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO - CECI																						
UNIDAD DE AUDITORÍA:	SERCAF , SERVICIOS DE ASESORIA CONTABLE Y FINANCIERA																					
AREA AUDITADA:	CUENTAS POR PAGAR-PROVEEDORES																					
PERÍODO DEL EXAMEN	AL 20 DE AGOSTO DEL 2020																					
COLABORADOR RESPONSABLE PARA LA APLICACIÓN DEL C.E.C.I	ING. HORACIO MARTIN FERNÁNDEZ RODRÍGUEZ																					
AUDITOR RESPONSABLE:	LCDO. CPA. LUIS YAGUAL BORBOR																					
																						
Nº	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	PREGUNTA DE CUMPLIMIENTO	RESPUESTA CALIFICACION ESPERA	OBSERVACIONES																
1	¿ Existe una lista de proveedores actualizado ?	X		¿Podria observar el ultimo proveedor en el listado?	NO 0	La empresa no tiene el listado de proveedores actualizado.																
2	¿Se revisan las facturas contra las ordenes de compras?	X		¿Puede evidenciarme la factura de la ultima compra?	NO 0	No hay una revision de las facturas con las ordenes de compras.																
3	¿Existe una persona encargada del manejo de proveedores?	X		¿Podria observar el control que lleva de ellos?	NO 0	No se evidencia que existe una persona que se encarga de los proveedores																
4	¿Se solicitan cotizaciones de precios a proveedores?		X	¿Podria visualizar los registros de costo de los proveedores?	NO 0	El encargado no realiza las cotizaciones correspondientes.																
5	¿Se lleva un registro contable de las operaciones efectuadas ?	X		¿Podria observar el ultimo registro contable de la empresa?	SI 1																	
6	¿ Los pagos son previamente aprobados por personas autorizadas?	X		¿Podria evidenciarme los pagos que se realizan a los proveedores?	NO 0	No existe control de pagos efectuados por parte del personal autorizado.																
7	¿ Se analizan y se aprovechan los descuentos concedidos por los proveedores ?	X		¿Podria mostrarme el porcentaje de descuento que brindan los proveedores?	SI 1																	
8	¿Se concilian las notas de cargo con la nota de abono emitida por el proveedor?		X	¿Podria observar el registro de conciliacion emitida por el proveedor?	SI 1																	
9	¿Las facturas son registradas inmediatamente despues de recibidas?	X		¿Podria visualizar la ultima factura recibida?	NO 0	No existe un adecuado control,se evidencia que se registran cada dos dias.																
#	¿ Los proveedores brindan plazos para la cancelacion de sus mercaderias?	X		¿Podria observar el registro del ultimo plazo que brindo el proveedor?	Si 1																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> <tr> <th>ALTO</th> <th>MEDIO</th> <th>BAJO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15%-50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <th>BAJO</th> <th>MEDIO</th> <th>ALTO</th> </tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> </tbody> </table>					NIVEL DE RIESGO			ALTO	MEDIO	BAJO	15%-50%	51% - 75%	76% - 95%	BAJO	MEDIO	ALTO	NIVEL DE CONFIANZA			CALIFICACIÓN TOTAL PONDERACIÓN TOTAL CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL	4 10 40%	EL NIVEL DE CONFIANZA ES BAJO EN UN 40% Y EL RIESGO ES ALTO.
NIVEL DE RIESGO																						
ALTO	MEDIO	BAJO																				
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%																				
BAJO	MEDIO	ALTO																				
NIVEL DE CONFIANZA																						

NOMBRE: Lcdo. LUIS YAGUAL BORBOR
Analista de Auditoría

NOMBRE: ING.HORACIO FERNÁNDEZ
Gerente

Nota. Elaboración propia del cuestionario de evaluación del control interno de la cuenta por pagar proveedores.





Apéndice 2. Analítica de la cuenta por pagar proveedores

AUDITORES CON LIDERAZGO DE RIESGOS

ENTUSIASMO MAS ACCION, IGUAL A EXITO S.A.

ANALITICA DE CUENTAS POR PAGAR-PROVEEDORES

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

BB1

NOMBRE DEL PROVEEDOR	REF	SALDO CONTABLE	Terminos de Negociacion		CONFIRMACIONES	CONFIRMACIONES RECIBIDAS			DIFERENCIA		Plazo Crédito		DIAS DE MORA AL 31 DE DICIEMBRE 2020	SALDO DE AUDITORIA
			Política Crédito Pto.	Documento Comercial	ENVIADAS	Positiva	Negativas	Blanco	DEUDORA	ACREEDORA	INICIO	VENCIMIENTO		
GLOBAL PLUS	AA.1.1	\$ 2.652,00	90	Factura	\$ 2.652,00	\$ 2.652,00			\$ -	\$ -	03/01/2020	02/04/2020	273	\$ 2.652,00
GS ESTAN S.A	AA.1.2	\$ 2.580,00	90	Factura	\$ 2.580,00		\$ 2.000,00		\$ 580,00	\$ -	15/01/2020	15/04/2020	260	\$ 2.000,00
IDEAS GROUP	AA.1.3	\$ 2.506,00	90	Factura	\$ 2.506,00	\$ 2.506,00				\$ -	30/01/2020	30/04/2020	245	\$ 2.506,00
ALTIMASA S.A	AA.1.4	\$ 3.025,00	90	Factura	\$ 3.025,00		\$ 3.000,00		\$ 25,00	\$ -	25/02/2020	26/05/2020	219	\$ 3.000,00
SANI GROUP	AA.1.5	\$ 2.135,00	90	Factura	\$ 2.135,00	\$ 2.135,00			\$ -	\$ -	28/02/2020	29/05/2020	216	\$ 2.135,00
TELCOPC S.A	AA.1.6	\$ 2.550,00	90	Factura	\$ 2.550,00		\$ 2.000,00		\$ 550,00	\$ -	12/03/2020	10/06/2020	204	\$ 2.000,00
PCPLAN	AA.1.7	\$ 2.550,00	90	Factura	\$ 2.550,00		\$ 2.500,00		\$ 50,00	\$ -	20/03/2020	18/06/2020	196	\$ 2.500,00
COMPUTER S.A	AA.1.8	\$ 2.117,00	90	Factura	\$ 2.117,00			\$ 2.117,00		\$ -	15/04/2020	14/07/2020	170	\$ 2.117,00
QUILZIOLLI S.A.	AA.1.9	\$ 2.480,00	90	Factura	\$ 2.480,00	\$ 2.480,00				\$ -	18/04/2020	17/07/2020	167	\$ 2.480,00
ALECOTOT CIA. LTDA.	AA.1.10	\$ 2.450,00	90	Factura	\$ 2.450,00		\$ 2.400,00		\$ 50,00	\$ -	05/05/2020	03/08/2020	150	\$ 2.400,00
VIRTUAL NATURAS. A	AA.1.11	\$ 2.570,00	90	Factura	\$ 2.570,00	\$ 2.570,00				\$ -	15/05/2020	13/08/2020	140	\$ 2.570,00
CEPOM CIA. LTDA.	AA.1.12	\$ 3.150,00	90	Factura	\$ 3.150,00	\$ 3.150,00				\$ -	25/06/2020	23/09/2020	99	\$ 3.150,00
QBE DIGITAL S.A	AA.1.13	\$ 3.560,00	90	Factura	\$ 3.560,00	\$ 3.560,00				\$ -	05/07/2020	03/10/2020	89	\$ 3.560,00
ACTUARIA PC CIA. LTDA.	AA.1.14	\$ 2.550,00	90	Factura	\$ 2.550,00		\$ 2.000,00		\$ 550,00	\$ -	15/07/2020	13/10/2020	79	\$ 2.000,00
CARTORAPC S.A.	AA.1.15	\$ 2.590,00	90	Factura	\$ 2.590,00		\$ 2.500,00		\$ 90,00	\$ -	29/07/2020	27/10/2020	65	\$ 2.500,00
SERVICOMP S.A	AA.1.16	\$ 2.150,00	90	Factura	\$ 2.150,00			\$ 2.150,00		\$ -	02/08/2020	31/10/2020	61	\$ 2.150,00
COMPU CENTER S.A	AA.1.17	\$ 2.560,00	90	Factura	\$ 2.560,00	\$ 2.560,00				\$ -	15/08/2020	13/11/2020	48	\$ 2.560,00
NETVIRTUAL S.A	AA.1.18	\$ 2.380,00	90	Factura	\$ 2.380,00	\$ 2.380,00				\$ -	30/08/2020	28/11/2020	33	\$ 2.380,00
COMPUTRIN S.A	AA.1.19	\$ 2.580,00	90	Factura	\$ 2.580,00	\$ 2.580,00				\$ -	02/09/2020	01/12/2020	30	\$ 2.580,00
GBITUL	AA.1.20	\$ 3.950,00	90	Factura	\$ 3.950,00		\$ 3.500,00		\$ 450,00	\$ -	15/09/2020	14/12/2020	17	\$ 3.500,00
		\$ 53.085,00							\$ 2.345,00					\$ 50.740,00

Nota. Elaboración propia



Apéndice 3. Días 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	Días mora
AA.1.1				<u>28</u>	<u>31</u>	<u>30</u>	<u>31</u>	<u>31</u>	<u>30</u>	<u>31</u>	<u>30</u>	<u>31</u>	<u>273</u>
AA.1.2				<u>15</u>	<u>31</u>	<u>30</u>	<u>31</u>	<u>31</u>	<u>30</u>	<u>31</u>	<u>30</u>	<u>31</u>	<u>260</u>
AA.1.3					<u>31</u>	<u>30</u>	<u>31</u>	<u>31</u>	<u>30</u>	<u>31</u>	<u>30</u>	<u>31</u>	<u>245</u>
AA.1.4					<u>5</u>	<u>30</u>	<u>31</u>	<u>31</u>	<u>30</u>	<u>31</u>	<u>30</u>	<u>31</u>	<u>219</u>
AA.1.5					<u>2</u>	<u>30</u>	<u>31</u>	<u>31</u>	<u>30</u>	<u>31</u>	<u>30</u>	<u>31</u>	<u>216</u>
AA.1.6						<u>20</u>	<u>31</u>	<u>31</u>	<u>30</u>	<u>31</u>	<u>30</u>	<u>31</u>	<u>204</u>
AA.1.7						<u>12</u>	<u>31</u>	<u>31</u>	<u>30</u>	<u>31</u>	<u>30</u>	<u>31</u>	<u>196</u>
AA.1.8							<u>17</u>	<u>31</u>	<u>30</u>	<u>31</u>	<u>30</u>	<u>31</u>	<u>170</u>
AA.1.9							<u>14</u>	<u>31</u>	<u>30</u>	<u>31</u>	<u>30</u>	<u>31</u>	<u>167</u>
AA.1.10								<u>28</u>	<u>30</u>	<u>31</u>	<u>30</u>	<u>31</u>	<u>150</u>
AA.1.11								<u>18</u>	<u>30</u>	<u>31</u>	<u>30</u>	<u>31</u>	<u>140</u>
AA.1.12									<u>7</u>	<u>31</u>	<u>30</u>	<u>31</u>	<u>99</u>
AA.1.13										<u>28</u>	<u>30</u>	<u>31</u>	<u>89</u>
AA.1.14										<u>18</u>	<u>30</u>	<u>31</u>	<u>79</u>
AA.1.15										<u>4</u>	<u>30</u>	<u>31</u>	<u>65</u>
AA.1.16											<u>30</u>	<u>31</u>	<u>61</u>
AA.1.17											<u>17</u>	<u>31</u>	<u>48</u>
AA.1.18											<u>2</u>	<u>31</u>	<u>33</u>
AA.1.19												<u>30</u>	<u>30</u>
AA.1.20												<u>17</u>	<u>17</u>

Nota. Elaboración propia

Apéndice 4. Hoja de anexo de proveedores

		ANEXO DE CUENTAS POR PAGAR-PROVEEDORES			
		LOS PROVEEDORES NOS DABAN 90 DIAS PLAZO PARA CANCELAR			
N.	NOMBRE DEL PROVEEDOR	SALDO CONTABLE	FECHA INICIO	FECHA DE VENCIMIENTO	CONFIRMACION RECIBIDA
1	GLOBAL PLUS	\$ 2.652,00	03/01/2020	02/04/2020	\$ 2.652,00
2	GS ESTAN S.A	\$ 2.580,00	15/01/2020	15/04/2020	\$ 2.000,00
3	IDEAS GROUP	\$ 2.506,00	30/01/2020	30/04/2020	\$ 2.506,00
4	ALTIMASA S.A	\$ 3.025,00	25/02/2020	26/05/2020	\$ 3.000,00
5	SANI GROUP	\$ 2.135,00	28/02/2020	29/05/2020	\$ 2.135,00
6	TELCOPC S.A	\$ 2.550,00	12/03/2020	10/06/2020	\$ 2.000,00
7	PCPLAN	\$ 2.550,00	20/03/2020	18/06/2020	\$ 2.500,00
8	COMPUTER S.A	\$ 2.117,00	15/04/2020	14/07/2020	
9	QUILZIOLLI S.A.	\$ 2.480,00	18/04/2020	17/07/2020	\$ 2.480,00
10	ALECOTOT CIA. LTDA.	\$ 2.450,00	05/05/2020	03/08/2020	\$ 2.400,00
11	VIRTUAL NATURAS. A	\$ 2.570,00	15/05/2020	13/08/2020	\$ 2.570,00
12	CEPOM CIA. LTDA.	\$ 3.150,00	25/06/2020	23/09/2020	\$ 3.150,00
13	QBE DIGITAL S.A	\$ 3.560,00	05/07/2020	03/10/2020	\$ 3.560,00
14	ACTUARIA PC CIA. LTDA.	\$ 2.550,00	15/07/2020	13/10/2020	\$ 2.000,00
15	CARTORAPC S.A.	\$ 2.590,00	29/07/2020	27/10/2020	\$ 2.500,00
16	SERVICOMP S.A	\$ 2.150,00	02/08/2020	31/10/2020	
17	COMPU CENTER S.A	\$ 2.560,00	15/08/2020	13/11/2020	\$ 2.560,00
18	NETVIRTUAL S.A	\$ 2.380,00	30/08/2020	28/11/2020	\$ 2.380,00
19	COMPUTRIN S.A	\$ 2.580,00	02/09/2020	01/12/2020	\$ 2.580,00
20	GBITUL	\$ 3.950,00	15/09/2020	14/12/2020	\$ 3.500,00
TOTAL		\$ 53.085,00			\$ 46.473,00

NOTA: Las diferencias ocasionadas entre las confirmaciones enviadas y las recibidas corresponden a abonos efectuados por la empresa auditada el 15 de octubre de 2020.

Nota. Elaboración propia



Lista de referencia

Estupiñán, R. (2017). *Estados financieros básicos bajo NIC-NIIF. Ciencias empresariales.*

Contabilidad y finanzas. Ecoe Ediciones.

<https://books.google.com.ec/books?id=5q5JDwAAQBAJ>

Filgueira, C. (2020). *Manual de auditoría de estados financieros en NIIF: Aplicación práctica.*

Universidad Alberto Hurtado.

<https://books.google.com.ec/books?id=JNv7DwAAQBAJ>

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

<https://books.google.com.ec/books?id=d0JqDwAAQBAJ>

Normas Internacionales de Contabilidad 1, Presentación de Estados Financieros, octubre,

2018, <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos>

[/niiif2019/NIC%201%20%20Presentaci%C3%B3n%20de%20Estados%20Financieros.](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif2019/NIC%201%20%20Presentaci%C3%B3n%20de%20Estados%20Financieros.pdf)

[pdf](#)

Sanguino, C., Barbosa, M., Tejero, J. y Holguín, F. (2015). *Revelaciones de información necesaria en los estados financieros conforme a las NIF.* IMCP.

<https://books.google.com.ec/books?id=nglIDwAAQBAJ>

Tapia, C., Guevara, E., Prieto, S., Tamayo, M. y Salomón, L. (2016). *Fundamentos de auditoría. Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría.* IMCP.

<https://books.google.com.ec/books?id=zyx0DgAAQBAJ>

