



**UPSE Tratamiento del Pasivo Corriente en las Cuentas por Pagar y su Presentación de Estados
Financieros en el Sector Comercial**

Jefferson Alexander Choez Quimis

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad de Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II

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

Agosto 2021.

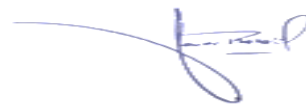


Resumen

El Tratamiento del Pasivo Corriente en las Cuentas por Pagar y su presentación de Estados Financieros en el sector comercial, tiene por objeto analizar las cuentas por pagar proveedores de la entidad, con el fin de verificar como se presenta la información en los estados financieros de la misma, se revisa la información, se aplica una evaluación de control interno, se plantea un caso práctico utilizando papeles de trabajos que permitan determinar la existencia de errores durante el procedimiento de auditoría, para de esta manera presentar la información contable con total veracidad que permita tomar decisiones que beneficien a la entidad.



Choez Quimis Jefferson Alexander



MCA. Lcdo. Cpa. Javier Arturo Raza Caicedo



UPSE Tratamiento del Pasivo Corriente en las Cuentas por Pagar y su Presentación de Estados

Financieros en el Sector Comercial

El estudio denominado "Tratamiento del Pasivo Corriente en las Cuentas por Pagar y su presentación de Estados Financieros" es de gran importancia ya que su estudio consiste en el reconocimiento de las cuentas por pagar - proveedores que mantiene una empresa comercializadora de calzado, a través de la aplicación de procedimientos de auditoría para determinar si se presentan cuentas con saldos de diferencias deudoras o acreedoras, las cuales una vez realizado el respectivo procedimiento se verán reflejados en los estados financieros.

El trabajo en desarrollo tiene por objeto el uso respectivo de procedimientos de auditoría, empezando por verificar los valores que se reflejan en los estados financieros de la entidad en las cuentas por pagar - proveedores, llegando así en primera instancia a determinar el saldo contable a través del uso de los papeles de trabajo con el fin de verificar que no existan inconsistencias en valores que presenta la información para así comprobar las diferencias de saldos tanto deudores como acreedores.

Con lo expuesto anteriormente, la idea a defender comprende la aplicación de un tratamiento al pasivo corriente en las cuentas por pagar, el cual permite a la entidad presentar su información financiera con total veracidad presentándose como análisis e interpretación de la información para una posterior toma de decisiones que beneficie a la empresa.

El objetivo de este trabajo consiste en verificar el tratamiento del Pasivo Corriente en las cuentas por pagar de una empresa comercializadora de calzado, basándose en el Manual de Control Interno de la entidad para la respectiva aplicación de procedimientos de auditoría, verificación, valoración y el tratamiento de la cuenta Cuentas por Pagar - Proveedores, la cual se refleja en los estados financieros.



UPSE

Finalmente, este trabajo dará a conocer el respectivo desarrollo del procedimiento aplicado en el tratamiento del pasivo corriente en las cuentas por pagar con el fin de determinar si la empresa presenta ajustes por diferencias deudoras o acreedoras de acuerdo con el manual de control interno, y se culmina con la respectiva conclusión y recomendación acerca del caso planteado para el mejoramiento y respectivo control de la cuenta acreedora en estudio.





UPSE Pasivos corrientes

Entendemos como pasivo a las deudas y obligaciones de una empresa, lo que es lo mismo, por ejemplo, deudas con bancos, acreedores con proveedores, corriente... Corriente, se refiere que esa deuda tiene un vencimiento inferior a un año, plazo. (Sánchez, 2021a, p. 7).

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 aplazar la liquidación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

(Norma Internacional de Contabilidad (N.I.C. 1, 2019), p. 24)

Toda entidad maneja obligaciones al momento de realizar una actividad, debido a que para concretar su objetivo se ve en la necesidad de adquirir financiamiento, los pasivos corrientes muestran las deudas a un corto periodo, es por ello que se aplica un examen en el cual la persona encargada se encontrará con varios errores, uno de ellos son las cantidades o el peso que mantienen los pasivos en los estados financieros, otro problema son los desacuerdos con los proveedores los cuales se generan por fallos en los sistemas o el no registro de los comprobantes de pago, ese es el problema por el que atraviesan varias entidades por lo tanto se requiere realizar un examen de auditoría a los pasivos corrientes.

Importancia

Es importante mantener un correcto equilibrio entre el activo y el pasivo, así como clasificar cada una de las partidas que lo componen de forma adecuada. Cuando se solicita financiación se someterá a examen a las

obligaciones a corto plazo de la empresa (pasivo corriente) y los recursos financieros, flujos de efectivo a corto plazo, éstos últimos deben ser suficiente para cubrir los pasivos corrientes. Si no es así, ningún acreedor, proveedor o entidad financiera querrá financiarnos debido a que el riesgo de impago de las nuevas obligaciones es alto (Sánchez, 2021b, p. 7).

Los pasivos corrientes son de suma importancia debido a que éstos forman parte de la estructura financiera la cual mantiene una relación directa con el funcionamiento de la entidad, estos también representan las obligaciones que la empresa mantiene con terceros y lo transforma en un medio de financiamiento a corto plazo.

Prueba selectiva

El sistema técnico especial que debe utilizar un auditor para derivar conclusiones sobre las características de un grupo numeroso de partidas, mediante el examen de un grupo parcial de ellas se denomina prueba selectiva o muestreo (Gaitán, 2010, p. 1).

Una vez revisada la información el auditor procede a determinar las respectivas conclusiones y recomendaciones sobre el tema en estudio, lo que plantea este proceso en exactitud es de aplicar un examen para determinar cuál es el comportamiento de las cuentas o grupo de partidas; es a esto a lo que se conoce como prueba selectiva o de muestreo.

Pruebas sustantivas

Perez(2012) citado por Hernandez Aros , De Almeida Santos, Barragán Ausique, & Vargas Duque (2018a, p. 83) mencionan que las pruebas sustantivas son aquellas que permiten evidenciar a la auditoría en base a la integridad y veracidad de la información financiera la cual se encuentra totalmente auditada o, en tal sentido, determina los presuntos errores así estos sean los más significativos que se encuentren durante el proceso.

Las pruebas sustantivas son aquellas que el auditor aplica para verificar si la información está relacionada con la validez de las transacciones o partidas que se reflejan en la información financiera de la empresa, es decir que le permita dar seguridad razonable

UPSE de que se están aplicando de manera correcta los controles internos establecidos en cada uno de los procesos que maneja la entidad auditada.

Pruebas de Cumplimiento

Pérez (2012) citado por Hernandez Aros , De Almeida Santos, Barragán Ausique, & Vargas Duque (2018b, p. 83), mencionan que las pruebas de cumplimiento tienen como finalidad comprobar la efectividad de los sistemas de control, según las normas internacionales de auditoría NIA 400, evaluación del riesgo y control interno con la cual busca establecer y proporcionar lineamientos para poder comprender los sistemas de contabilidad y control interno sobre los riesgos que se pueden presentar en auditoría.

Estas pruebas de cumplimiento son aquellas que le permiten al auditor recopilar información de auditoría, la cual durante el trayecto de la investigación permitirá determinar si se están aplicando de manera apropiada los procedimientos de control interno para conocer acerca de los riesgos que se presentan dentro de la entidad auditada.

Presentación de Estados Financieros

De acuerdo con la (N.I.C. 1), “Son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información” (p. 7).

De acuerdo con la (N.I.C. 1), “Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad, el objetivo es suministrar información acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas” (p. 9).

Los estados financieros son de gran importancia, debido a que estos se encargan de reflejar la situación económica y financiera de una entidad, permitiendo observar cómo ha sido el comportamiento de sus activos, sus obligaciones, inversiones y su rentabilidad. Estos



UPSE Son una serie de documentos que muestran un análisis de cómo ha sido su periodo económico permitiendo tomar decisiones que beneficien a una compañía.

La presentación de la información financiera es de suma importancia puesto que, se refiere al modo de mostrarse adecuadamente en los estados financieros y en sus notas, los efectos derivados de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a la entidad. La revelación es la acción de divulgar en estados financieros toda aquella información que amplíe el origen y significación de los elementos que se presentan en dichos estados financieros, proporcionando información acerca de las políticas contables, así como del entorno en el que se desenvuelve la entidad (Iturriaga, 2016, p. 8).

Toda empresa tiene la obligación de manejar su información de manera que le convenga, esta debe de contener el origen de cada una de las transacciones, cambios o movimientos que realiza la entidad con el fin de recopilar su información para la respectiva preparación y presentación de sus estados financieros, los cuales se presentan como un análisis para la respectiva toma de decisiones.

Importancia Relativa Planeada

Expresa en porcentajes las cifras de un estado financiero, este tipo de análisis se aplica generalmente al estado de situación financiera y al estado de resultados integral, se lo conoce también como análisis de porcentajes integrales. Debe aplicarse siempre en varios ejercicios con el fin de evaluar el comportamiento de las diferentes cuentas en cada uno de los periodos y es de gran utilidad para la toma de decisiones (Burguete, 2016a, p. 7).

Al presentar el estado de situación financiera es importante aplicar el análisis vertical, el cual consiste en evaluar el comportamiento de cada una de las diferentes cuentas que maneja la entidad, las cuales que se presentan en cada uno de los periodos expresados en

UPSE Cifras porcentuales, el fin de este análisis es mostrarle a la entidad como está representado

cada cuenta con su valor en términos de porcentajes y a su vez presentarse como un análisis que le permita tomar las mejores decisiones.

Con respecto a las cuentas por pagar al realizar el respectivo análisis vertical se pudo verificar que la cuenta en estudio mantiene un peso porcentual de 49%, el cual representa todas las deudas y obligaciones que mantiene ésta con los proveedores debido a la adquisición de productos o servicios, los cuales son esenciales en las actividades que realiza la entidad.

Al aplicar el análisis vertical al pasivo corriente ubicado en el estado de situación financiera se pudo determinar el peso porcentual de cada una de las cuentas, refiriéndose a las cuentas por pagar, estas poseen un porcentaje menor en comparación al periodo anterior, debido a que la empresa cubrió ciertas deudas, disminuyendo su efectivo el cual es indispensable para continuar con las actividades u operaciones que ésta realiza.

Tabla 1

Importancia Relativa de las Cuentas por Pagar - Proveedores aplicado al Pasivo Corriente

CALZADO MODA&DORA S.A.		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - 2020		
PASIVO	2020	Peso Relativo
CORRIENTE		
Cuentas por Pagar Proveedores	\$ 560.000,00	49,00%
Por Pagar Instituciones Financieras	\$ 94.358,61	8,26%
Impuesto a la Renta por Pagar	\$ 29.356,94	2,57%
15% Participación Trabajadores	\$ 20.892,65	1,83%
Otros por Pagar	\$ 438.352,74	38,35%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$1.142.960,94	100,00%

Fuente: Información adquirida de Estados Financieros.

Comportamiento de los saldos

Consiste en comparar estados financieros homogéneos en periodos consecutivos. Con este podemos observar si los resultados financieros de una empresa han sido positivos o negativos y también a identificar si los cambios que se han presentado merecen o no importancia para poder darles la atención pertinente. Los resultados de este análisis se presentan igual que el análisis vertical, en forma porcentual, sin embargo, a diferencia del anterior, este nos indica un crecimiento o decrecimiento; por ello, no se puede aplicar en un solo periodo de tiempo, siempre debemos aplicarlo teniendo los resultados de diferentes periodos de tiempo, como por ejemplo los estados financieros de dos años diferentes (Burguete, 2016b, p. 7).

La aplicación del análisis horizontal es de gran importancia debido a que este presenta el resultado de un aumento o decremento de los valores que se reflejan en los estados financieros de una entidad, como se refleja en el estado de situación financiera la aplicación de esta herramienta financiera consta del periodo de tiempo de dos años, con el fin de determinar una pauta que permita tomar decisiones empresariales apropiadas.

Como se refleja en el estado de Situación Financiera la cuenta en estudio Cuentas por Pagar - Proveedores presenta una disminución por un valor de \$ 208.355,16 entre el periodo 2019 al periodo 2020, y mantiene un peso relativo que disminuyó un 27,12%, esto debido a que la empresa ha cubierto gran parte de las deudas que mantiene con sus proveedores dejando como resultado una disminución en su efectivo el cual utiliza para financiar sus actividades comerciales durante un periodo económico.

Situación que se produjo por lo que la empresa al revisar su información contable se encontró con cantidades grandes en sus cuentas pendientes de pago, lo que ocasionó que la misma cubriera gran parte de sus deudas, las cuales se reflejan al momento de presentar su información contable.

Tabla 2

UPSE Comportamiento de saldos de la cuenta por pagar proveedores- Pasivo Corriente

CALZADO MODA&DORA S.A.				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2019 - 2020				
PASIVO	2020	2019	Variación	
CORRIENTE			Absoluta	Porcentual
Cuentas por Pagar Proveedores	\$ 560.000,00	\$ 768.355,16	\$ -208.355,16	-27,12%
Por Pagar Instituciones Financieras	\$ 94.358,61	\$ 122.734,31	\$ -28.375,70	-23,12%
Impuesto a la Renta por Pagar	\$ 29.356,94	\$ 29.754,69	\$ -397,75	-1,34%
15% Participación Trabajadores	\$ 20.892,95	\$ 19.269,71	\$ 1.623,24	8,42%
Otros por Pagar	\$ 438.352,74	\$ 445.241,18	\$ -6.888,44	-1,55%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$1.142.961,24	\$1.385.355,05	\$ -242.393,81	

Fuente: Información adquirida de Estados Financieros.

Evaluación de Control Interno

El control alcanza cada uno de los planes que tiene una empresa, junto con aquellos procedimientos para salvaguardar los activos y cumplir con sus obligaciones que posee la misma, para poder proveer seguridad razonable de que cada una de las transacciones sean realizadas con autorización dada por la alta gerencia, permitiendo de esta manera que los estados financieros se realicen de acuerdo con las normas aplicables, además del control que se permite al acceso de los activo y obligaciones, tomando decisiones adecuadas al encontrarse errores o diferencias en el proceso (Mantilla, 2013).

Cada entidad maneja sus planes con el fin de salvaguardar su posesión y cubrir obligaciones realizando de manera correcta cada uno de los procedimientos que se aplican durante el desarrollo de sus transacciones, movimientos, los cuales son altamente autorizados por la gerencia, con el único fin de que no existan errores o inconsistencias a la hora de presentar sus estados financieros y que estos estén totalmente elaborados conforme lo establecen las normas.

Es necesario aplicar el cuestionario de control interno, el cual se presenta como una herramienta que permite recolectar toda la información que posee la entidad, la cual es facilitada a sus empleados con el propósito de aplicar un examen de auditoría, el cual

UPSE permitirá dar recomendaciones para mejorar las áreas que requieran modificaciones para operar de manera que permita cumplir con sus metas.

La entidad no mostró toda la información solicitada, motivo por el cual se determinó que ésta no cuenta con un respaldo de la numeración; cheques que son emitidos para financiar las distintas actividades que se realizan en la empresa o para cubrir las respectivas deudas que ésta mantiene, y con lo que respecta a la inspección de las facturas no presenta información sobre este tema, así como tampoco se evidenció si se está llevando un control en el conteo de las facturas físicas, electrónicas y registros de pagos que la entidad mantiene con sus respectivos proveedores.

Luego de aplicar la respectiva evaluación de control interno se pudo apreciar una calificación de cuatro sobre ocho procesos evaluados, dejando como resultado, la obtención de un porcentaje de 50%, el cual hace referencia a un nivel de riesgo alto y a su vez mostrando un nivel de confianza bajo, el cual se realizó con éxito de acuerdo a lo establecido en los parámetros, lo que arroja como resultado que existan inconvenientes en la empresa por la falta de control interno adecuado.

Tratamiento del pasivo corriente en las cuentas por pagar proveedores

Se procedió a realizar la cédula analítica aplicada al pasivo corriente correspondiente a la cuenta por pagar para su respectivo tratamiento, la cédula analítica es un papel de trabajo que está compuesta por una referencia vi alfanumérica, en tal sentido la conforman dos letras y un número, por lo consiguiente en su aplicación se puede apreciar que empieza por detallar el listado de los proveedores, las referencias correspondientes, el saldo contable, los términos de negociación que comprende el respaldo o documento comercial que se utiliza para cumplir con la obligación del bien o servicio adquirido.

A continuación, se presentan las confirmaciones las cuales contienen los saldos contables, para así dar paso a confirmaciones recibidas, en este casillero se evalúa el tipo



de confirmación las cuales pueden ser positivas , negativas; si se presentan datos erróneos y blancas en las cuales el proveedor se abstiene de emitir una respuesta o comentario, una vez adquirida la información de los proveedores se procede a realizar el respectivo cálculo en base a las confirmaciones con el fin de establecer las diferencias deudoras o acreedoras, para finalizar, se verifican las fechas de inicio y vencimiento de los créditos otorgados para determinar los días moras continuando con la obtención del saldo ajustado.

Detallada la cédula analítica, se procedió a ubicar a los veinte proveedores con los cuales la empresa trabaja, cada uno con sus respectivos saldos contables, la totalidad de este saldo mantuvo un valor de \$ 560.000 el cual es igual al que se mantiene registrado en los estados financieros, los proveedores otorgaron a la entidad un crédito que mantenía un plazo de 180 días, una vez enviadas las confirmaciones, se evaluaron las mismas receptando un total de 11 positivas, 6 negativas y 3 en blanco para así proceder a realizar el cálculo para obtener las diferencias existentes, las cuales dejó como resultado un saldo deudor con el valor de \$ 19.260 a través de la fecha de inicio y vencimiento se procedió a realizar el cálculo de los días mora y para finalizar se calculó el saldo ajustado el cual fue por el valor de \$ 540.740, el mismo que se obtuvo mediante el saldo contable y la diferencia deudora obtenida mediante la aplicación de procedimientos de auditoría.

Aplicado el respectivo tratamiento de pasivos corrientes en las cuentas por pagar proveedores se verificó que el valor del saldo ajustado en relación al saldo contable reflejado en los estados financieros es inferior, esto debido a que el departamento de contabilidad no registró los abonos que la entidad emitió a sus proveedores, lo que ocasiona recomendar el siguiente asiento contable:

Tabla 3

Ajuste de Abonos efectuados por la entidad

UPS	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	20/3/2021	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		\$ 19.260,00	
		BRAND TAGLINI	\$ 4.700,00		
		GIUSEPPE ZANOTTI	\$ 1.500,00		
		GIUCCI	\$ 1.460,00		
		PUMA	\$ 500,00		
		REEBOK	\$ 2.100,00		
		NEROGEARDIN	\$ 9.000,00		
		BANCOS			\$ 19.260,00

P/R abono no registrado por parte del área contable efectuados el 15/9/2020

Nota: La tabla reflejada contiene los valores correspondientes a los pagos a proveedores que se detectaron al momento de aplicar la Auditoría.

Tabla 4

Hoja de Resumen del Pasivo Corriente

CUENTAS	SALDO CONTABLE	MOVIMIENTOS		SALDO AJUSTADO
		DEUDOR	ACREEDOR	
Cuentas por Pagar Proveedores	\$ 560.000,00	19.260,00		\$ 540.740,00
Por Pagar Instituciones				
Financieras	\$ 94.358,61			
Impuesto a la Renta por Pagar	\$ 29.356,94			
15% Participación Trabajadores	\$ 20.892,95			
Otros por Pagar	\$ 438.352,74			
TOTAL PASIVO	\$ 1.142.961,24			

Fuente: Información adquirida estados financieros.

Al realizar la hoja de resumen correspondiente al pasivo corriente en las cuentas por pagar proveedores, se procedió a registrar el saldo contable de la cuenta en estudio y el movimiento deudor encontrado en la cédula analítica, para determinar el saldo ajustado.

El proceso de la hoja de resumen comprende en ubicar el valor del saldo contable de las cuentas por pagar proveedores y el valor del movimiento deudor encontrado luego de recibir la respuesta de las confirmaciones enviadas, para de esta manera realizar la diferencia entre ambos saldos y hallar el saldo ajustado.

Al aplicar los respectivos procedimientos de auditoría se evidenció la existencia de un saldo deudor, situación que se produjo por no contabilizar los abonos en el momento en que fueron efectuados, ocasionando que los pagos a proveedores no fueran cancelados totalmente, lo que genera la existencia de una negociación de crédito a un mayor plazo.

Analizada la hoja se resumen aplicada al pasivo corriente, se dictamina que la información presentada de las cuentas por pagar proveedores no presenta total veracidad, debido a los pagos que no fueron contabilizados en el momento en que se efectuaron.

La entidad mantiene inconvenientes con las cuentas por pagar a proveedores, debido a que el personal del área de contabilidad tiene desconocimiento sobre el manual de procedimientos y políticas de pagos establecidos por la organización, ocasionando que la información financiera no esté reflejada con exactitud.





UPSE Referencias

Burguete, A. C. (2016). *Análisis Financiero*. Dig UNID.

Gaitán, R. E. (2010). *Normas Internacionales de Auditoría*. ECOE EDICIONES.

Hernandez Aros , L., De Almeida Santos, F., Barragán Ausique, L. V., & Vargas Duque, J. A. (2018). Interpretación de las evidencias por las pruebas sustantivas y pruebas de cumplimiento en el encargo de la auditoría. *Pensamiento Republicano*, 83.

Iturriaga, C. K. (2016). *Contabilidad financiera a corto plazo*. Azucena García Nares.

Mantilla. (2013). *Auditoría del control interno (3a. ed.)*. Ecoe Ediciones.

Norma Internacional de Contabilidad (N.I.C. 1). (Octubre de 2018). Presentación de Estados Financieros. 24.

Pérez, O. (2012). *Fundamentos teóricos de auditoría financiera*. Ediciones Pirámide.

Sánchez, L. (2021). Pasivo corriente y no corriente. *redalyc.org*, 7.

UPSA Apéndice 1. Evaluación de control interno

COMERCIALIZADORA MODA & DORA S.A.								
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO C.E.C.I.								
ÁREA:	Cuentas por Pagar Proveedores			EXISTENCIA				
PERIODO DEL EXAMEN:	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020			CUMPLIMIENTO				
RESPONSABLE:	Jefferson Choez Quimis			PESO DEL C.I.				
Nº	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	N/A	PREGUNTA DE CUMPLIMIENTO	RESPUESTA ESPERADA CORRECTA	CALIFICACIÓN	COMENTARIO
1	¿Se verifican las facturas, las cuales están canceladas y cellada a los proveedores?	X			¿Podría facilitarme el registro de las facturas canceladas a los proveedores?	SI	1	La entidad mostró el registro de las facturas canceladas a los
2	¿Con que frecuencia la entidad emite cheques de pagos?	X			¿Podría ayudar con la información solicitada?	SI	1	La entidad si mostro la información de la enumeración de cheques.
3	¿están correctamente enumerados los cheques?	X			¿Podría mostrarme la constancia de enumeración de cheques?	NO	0	La empresa no mostro constancia de la enumeración de cheques.
4	¿se realiza la respectiva inspección para determinar que se está recibiendo acorde a lo que se refleja en la factura?	X			¿Me podría ayudar con la información?	NO	0	La entidad no mostro información en cuanto a la
5	¿la entidad mantiene un respaldo de la revisión y conteo de las facturas físicas y electrónicas otorgadas por sus proveedores?	X			¿Podría evidenciar el registro de control de los conteos de las facturas físicas y electrónicas?	NO	0	infoemación sobre la revisión y conteo de las facturas físicas y electrónicas.
6	¿se mantienen controlados los pagos que realiza la empresa?	X			¿Podría mostrarme el registro de pagos?	SI	1	La empresa si presentó el registro de pagos.
7	¿existen políticas de pago dentro de la institución?	X			¿Podría presentarme el manual de las políticas de pago?	SI	1	La entidad si presentó el manual de las políticas de pago.
8	¿se verifican los valores, cálculos de los cheques que emite la entidad a cada uno de los proveedores?	X			¿Podría mostrarme el registro de pagos?	NO	0	La empresa no presentó el registro de pagos.
CALIFICACIÓN TOTAL							4	El Nivel de Confianza es bajo, mientras que el Nivel de Riesgo es alto.
PONDERACIÓN TOTAL							8	
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL							50%	

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

Apéndice 2. Cédula analítica

MODA&DORA S.A.

Tratamiento Contable del Pasivo Corriente - Cuentas por Pagar

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020



NOMBRE DEL PROVEEDOR	SALDO CONTABLE	TERMINOS DE NEGOCIACION		CONFIRMACIONES	CONFIRMACIONES RECIBIDAS			MOVIMIENTOS		PLAZO CREDITO		DIAS DE MORA AL 31 DE DICIEMBRE 2020	SALDO AJUSTADO
		Política Credito Pto.	Documento Comercial	ENVIADAS	Positiva	Negativas	Blanco	DEUDOR	ACREEDOR	INICIO	VENCIMIENTO		
BRAND TAGLINI	\$ 40.500,00	180	Factura	\$ 40.500,00		\$ 35.800,00		4.700,00	X	8/1/2020	7/7/2020	177	\$ 35.800,00
CONVERSE	\$ 27.750,00	180	Factura	\$ 27.750,00	\$ 27.750,00					14/1/2020	13/7/2020	171	\$ 27.750,00
POLO	\$ 28.000,00	180	Factura	\$ 28.000,00	\$ 28.000,00					20/1/2020	19/7/2020	165	\$ 28.000,00
COLUMBIA	\$ 33.500,00	180	Factura	\$ 33.500,00			\$ 33.500,00	X		25/1/2020	24/7/2020	160	\$ 33.500,00
NIKE	\$ 24.670,00	180	Factura	\$ 24.670,00	24.670,00				X	30/2/2020	29/7/2020	155	\$ 24.670,00
GIUSEPPE ZANOTTI	\$ 30.000,00	180	Factura	\$ 30.000,00		\$ 28.500,00		1.500,00		1/2/2020	31/7/2020	153	\$ 28.500,00
ADIDAS	\$ 11.980,00	180	Factura	\$ 11.980,00	11.980,00				X	7/2/2020	6/8/2020	147	\$ 11.980,00
GIUCCI	\$ 17.280,00	180	Factura	\$ 17.280,00		\$ 15.820,00		1.460,00	X	14/2/2020	13/8/2020	140	\$ 15.820,00
FASHION SHOES	\$ 24.870,00	180	Factura	\$ 24.870,00			\$ 24.870,00			20/2/2020	19/8/2020	134	\$ 24.870,00
UMBRO	\$ 27.500,00	180	Factura	\$ 27.500,00	27.500,00					28/2/2020	27/8/2020	126	\$ 27.500,00
LOTTO	\$ 36.200,00	180	Factura	\$ 36.200,00	36.200,00				X	3/3/2020	30/8/2020	123	\$ 36.200,00
PUMA	\$ 25.000,00	180	Factura	\$ 25.000,00		\$ 24.500,00		500,00		8/3/2020	4/9/2020	118	\$ 24.500,00
JOMA	\$ 46.500,00	180	Factura	\$ 46.500,00	46.500,00					13/3/2020	9/9/2020	113	\$ 46.500,00
CHANEL	\$ 18.650,00	180	Factura	\$ 18.650,00	18.650,00				X	19/3/2020	16/9/2020	106	\$ 18.650,00
REEBOK	\$ 22.100,00	180	Factura	\$ 22.100,00		\$ 20.000,00		2.100,00	X	30/3/2020	26/9/2020	96	\$ 20.000,00
DIOR	\$ 15.000,00	180	Factura	\$ 15.000,00	15.000,00					20/4/200	17/10/2020	75	\$ 15.000,00
PRADA	\$ 24.000,00	180	Factura	\$ 24.000,00			\$ 24.000,00	X		28/4/2020	25/10/2020	67	\$ 24.000,00
NEROGEARDIN	\$ 41.000,00	180	Factura	\$ 41.000,00		\$ 32.000,00		9.000,00		1/5/2020	28/10/2020	64	\$ 32.000,00
ANAIT	\$ 20.500,00	180	Factura	\$ 20.500,00	20.500,00					4/5/2020	31/10/2020	61	\$ 20.500,00
DC SHOE	\$ 45.000,00	180	Factura	\$ 45.000,00	45.000,00					19/5/2020	15/11/2020	46	\$ 45.000,00
	\$ 560.000,00							19.260,00	-				\$ 540.740,00



Apéndice 3. Calculo días mora

DIAS MORA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020														
Referencia	credito	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	DIAS MORA
1	180							24	31	30	31	30	31	177
2	180							18	31	30	31	30	31	171
3	180							12	31	30	31	30	31	165
4	180							7	31	30	31	30	31	160
5	180							2	31	30	31	30	31	155
6	180								31	30	31	30	31	153
7	180								25	30	31	30	31	147
8	180								18	30	31	30	31	140
9	180								12	30	31	30	31	134
10	180								4	30	31	30	31	126
11	180								1	30	31	30	31	123
12	180									26	31	30	31	118
13	180									21	31	30	31	113
14	180									14	31	30	31	106
15	180									4	31	30	31	96
16	180										14	30	31	75
17	180										6	30	31	67
18	180										3	30	31	64
19	180											30	31	61
20	180											15	31	46

Apéndice 4 Anexo de Cuentas por Pagar – Proveedores

		Anexo de Cuentas por Pagar los proveedores otorgaron un credito de 180 dias plazo			
NUMERACION	NOMBRE DEL PROVEEDOR	SALDO CONTABLE	FECHA DE INICIO	FECHA DE VENCIMIENTO	CONFIRMACION RECIBIDA
1	BRAND TAGLINI	\$ 40.500,00	8/1/2020	7/7/2020	\$ 35.800,00
2	CONVERSE	\$ 27.750,00	14/1/2020	13/7/2020	\$ 27.750,00
3	POLO	\$ 28.000,00	20/1/2020	19/7/2020	\$ 28.000,00
4	COLUMBIA	\$ 33.500,00	25/1/2020	24/7/2020	
5	NIKE	\$ 24.670,00	30/2/2020	29/7/2020	\$ 24.670,00
6	GIUSEPPE ZANOTTI	\$ 30.000,00	1/2/2020	31/7/2020	\$ 28.500,00
7	ADIDAS	\$ 11.980,00	7/2/2020	6/8/2020	\$ 11.980,00
8	GIUCCI	\$ 17.280,00	14/2/2020	13/8/2020	\$ 15.820,00
9	FASHION SHOES	\$ 24.870,00	20/2/2020	19/8/2020	
10	UMBRO	\$ 27.500,00	28/2/2020	27/8/2020	\$ 27.500,00
11	LOTTO	\$ 36.200,00	3/3/2020	30/8/2020	\$ 36.200,00
12	PUMA	\$ 25.000,00	8/3/2020	4/9/2020	\$ 24.500,00
13	JOMA	\$ 46.500,00	13/3/2020	9/9/2020	\$ 46.500,00
14	CHANEL	\$ 18.650,00	19/3/2020	16/9/2020	\$ 18.650,00
15	REEBOK	\$ 22.100,00	30/3/2020	26/9/2020	\$ 20.000,00
16	DIOR	\$ 15.000,00	20/4/200	17/10/2020	\$ 15.000,00
17	PRADA	\$ 24.000,00	28/4/2020	25/10/2020	
18	NEROGEARDIN	\$ 41.000,00	1/5/2020	28/10/2020	\$ 32.000,00
19	ANAIT	\$ 20.500,00	4/5/2020	31/10/2020	\$ 20.500,00
20	DC SHOE	\$ 45.000,00	19/5/2020	15/11/2020	\$ 45.000,00
	TOTAL	\$ 560.000,00			\$ 458.370,00