



**TRATAMIENTO CONTABLE DEL PASIVO CORRIENTE Y SU REVELACIÓN EN LA  
PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL SECTOR COMERCIAL**

Elsa Marianel Vélez Pincay

Universidad Estatal Península de Santa Elena

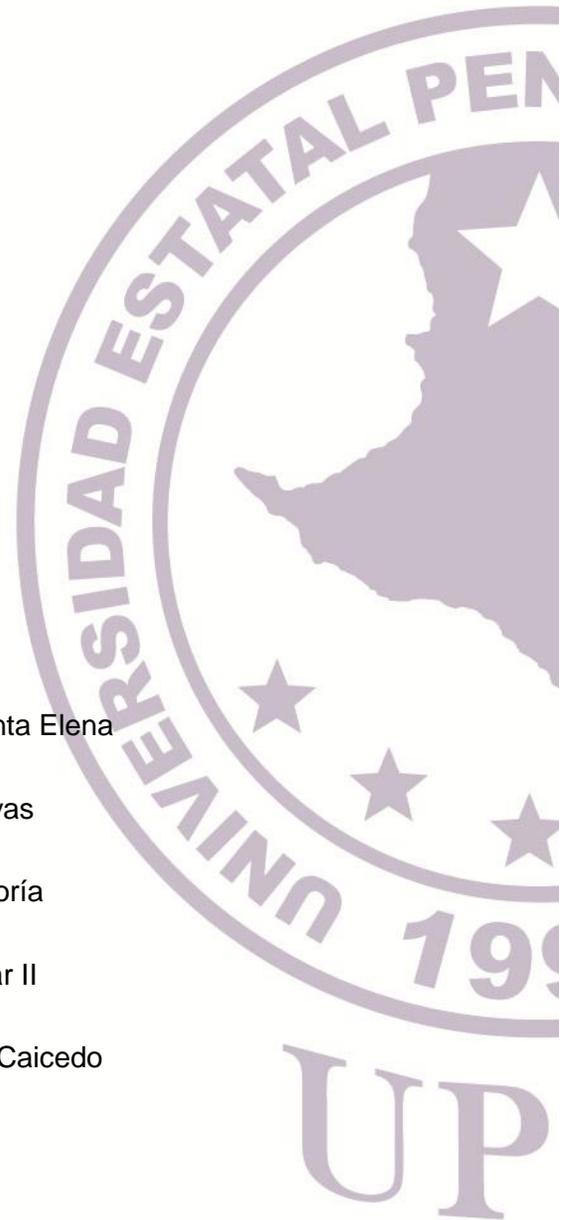
Facultad Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II

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

Agosto 2021





## Resumen

El presente ensayo argumentativo hace referencia al tratamiento contable de los pasivos corrientes en las empresas del sector comercial, en el cual se demuestra que un adecuado tratamiento contable en los pasivos corrientes contribuirá a la presentación razonable de los estados financieros, el objetivo se centra en analizar el tratamiento contable del pasivo corriente mediante papeles de trabajo y su revelación de los estados financieros de las empresas comerciales. Esta investigación se fundamentó en la recopilación de información de diversos autores relacionada a los pasivos corrientes, así mismo se efectuó un ejercicio práctico en el que se utilizaron papeles de trabajos determinando los ajustes correspondientes para la correcta preparación de los estados financieros que ayude a la toma de decisiones. Además, se concluye que las cuentas y documentos por pagar no son completamente razonables, puesto que algunos saldos deudores no fueron contabilizados, lo que genera que la cuenta se encuentra sobrevalorada y con deudas vencidas

**Palabras clave:** Pasivo corriente, Tratamiento contable, Sector comercial

Firma Estudiante

Vélez Pincay Elsa Marianel

Firma Tutor

MCA Lcdo. Raza Caicedo Javier Arturo



## **Tratamiento contable del pasivo corriente y su revelación en la presentación de los estados financieros del sector comercial**

En la actualidad, el comercio es uno de los sectores más importante en la economía del país, este sector es el mayor generador de plazas de empleos e inversión, sin embargo, de acuerdo con el Ministerio de producción, comercio exterior, inversiones y pesca, las ventas promedias en las primeras semanas de la emergencia sanitaria en el sector comercio disminuyeron en un 49% (USD 834 millones). Algunas empresas presentaron dificultades en su liquidez ocasionando que se vean afectados los flujos económicos que impiden asumir de manera oportuna sus pagos. El tratamiento y clasificación inadecuado de los pasivos genera el incumplimiento oportuno de las obligaciones, los indicadores financieros no se calculan correctamente y, por lo tanto, no se conoce la realidad económica de la entidad, esto ocasiona poca razonabilidad en los saldos presentados en los estados financieros

De acuerdo a lo antes mencionado, la idea a defender plantea que la aplicación de un adecuado tratamiento contable en los pasivos corrientes contribuirá a la presentación razonable de los estados financieros en las empresas comerciales de la provincia de Santa Elena, por ello, el objetivo de esta investigación es analizar el tratamiento contable del pasivo corriente y su revelación en la presentación de los estados financieros en el sector comercial.

Para cumplir con el propósito de este trabajo, el ensayo se ha organizado en tres bloques. En el primero hace referencia a las bases teóricas, se destacan los aportes de autores con el objeto de sustentar el tema planteado. El segundo bloque contiene un caso práctico que demuestra el adecuado tratamiento de los pasivos corrientes mediante la revisión de estados financieros y papeles de trabajo, finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones.



**UPSE** Los pasivos son considerados obligaciones que contrae la entidad con terceros, es decir aquellos recursos utilizados para la compra de algún bien o servicio para realizar inversiones o para poder ejercer sus funciones. Las cancelaciones de estas obligaciones representan la reducción de beneficios económicos.

### **Pasivo corriente**

Es denominado también obligaciones a corto plazo, estas financian parte de las operaciones de la entidad, son consideradas obligaciones exigibles o inmediatas debido a que se deben cancelar en un periodo no mayor a 12 meses, es decir, en un ciclo contable. Es así que (Hernández D, 2014) menciona que denomina pasivos corrientes a “todas aquellas partidas que representen obligaciones de la empresa cuyo pago debe efectuarse durante su ciclo operacional”, esto es, cuentas como los créditos concedidos por proveedores de mercaderías y todo tipo de obligaciones contraídas a corto plazo.

### **Clasificación**

El pasivo se clasifica en el Estado de situación financiera como corriente y no corriente, es importante un adecuado reconocimiento y tratamiento contable de los mismos para establecer los saldos correctos de cuentas determinadas, generando así información razonable y fiable para la toma de decisiones económicas acertadas.

Un pasivo se catalogará como corriente siempre que contenga los siguientes contextos:

- Se pueda liquidar en el ciclo normal de las funciones de la empresa;
- Se mantenga principalmente con la finalidad de realizar negocios;
- Deba liquidarse en un plazo de doce meses desde el momento en que se informó;



- La institución no cuenta con el derecho absoluto para prorrogar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses posteriores a la fecha en que se presenta el balance.
- Los demás pasivos serán considerados como no corrientes. IASB (2018)

Los pasivos corrientes contribuyen a financiar parte de las actividades del negocio.

Forman parte de esta sección las cuentas por pagar procedentes de créditos a proveedores, préstamos a accionistas, documentos por pagar, intereses por pagar, deudas con entidades financieras, obligaciones con el IESS y todos aquellos compromisos que tiene la empresa al terminar el ejercicio contable.

Cabe destacar que, al igual que las provisiones sobre activos se pueden efectuar provisiones sobre pasivos estimados. Ávila (2017) menciona que “La provisión sobre un pasivo estimado se llevará a cabo cuando no se tiene seguridad del valor exacto de la obligación, no obstante, se conoce que en el corto plazo se va ser ineludible asumir el compromiso”. (p.13). Por otro lado, la empresa efectuará la baja un pasivo financiero o parte de este cuando el mismo se haya extinguido, es decir, cuando el compromiso se haya cancelado.

### **Documentos por pagar**

Es importante destacar que las cuentas y documentos por pagar constituyen compromisos que adquiere la organización a raíz de operaciones pasadas que se originan cuando se realizan intercambios comerciales; por ejemplo: adquisición de materia prima, mercadería, entre otros. Los Documentos por Pagar son pasivos escritos en los que entidad se compromete a cancelar cierta cantidad de dinero en un determinado periodo, mientras



que, las Cuentas por Pagar se muestran como una partida de financiamiento a corto plazo que no requiere de garantía.

El manejo inadecuado de las cuentas y documentos por pagar puede generar duplicidad en las cancelaciones e incumplimiento oportuno de los desembolsos. Dentro de una organización las cuentas por pagar son de suma importancia porque inciden en la salud financiera de la misma, si no se cancelan a tiempo estas obligaciones se puede presentar la modificación de las situaciones de los acuerdos de deuda, llevando a considerar medidas de reestructuración financiera de los negocios, con la intención de que estos permanezcan rentables y solventes. Para que la información presentada en estas obligaciones sea razonable, se debe aplicar un correcto procedimiento en donde se refleje los saldos correctos del valor de las compras, los datos del proveedor, los periodos de pagos y los documentos que sustenten las adquisiciones.

### **Políticas**

Las políticas contables son aquellas bases de medición, normas, principios, acuerdos y pericias específicas acogidas por el ente para la presentación y elaboración de los estados económicos. El reconocimiento de un pasivo únicamente se genera cuando conste un tercero con un derecho de cobro en la misma fecha y que dicho derecho de cobro se ocasione efectivamente en la cesión de un bien o la prestación un servicio a la entidad.

Asimismo, gestionar las cuentas y documentos por pagar es igual de importante que la administración de cualquier otra cuenta del Estado de Situación Financiera, por tal motivo, de no constituirse un adecuado control a las políticas de adquisición de bienes o servicios y cancelaciones de estos, la liquidez de la organización se ve afectada. La fuente primordial de financiamiento a corto plazo de la mayoría de los negocios son los créditos procedentes



de proveedores, ante esta situación es necesario poseer un registro donde se puntualicen las cuentas pendientes de pago determinando los plazos de corte o límite de pago de cada una de las obligaciones y esta forma conseguir las condiciones de crédito más convenientes.

### **Control interno**

El control interno se aplica con la finalidad de proporcionar razonabilidad en la consecución de los objetivos y salvaguardar los recursos de la entidad. Es por ello que, Zapata (2017) afirma que:

El control interno es un proceso continuo, efectuado por el personal en todos sus niveles, aplicado en la definición de la estrategia, en cada nivel y unidad de la organización. Está diseñado para identificar eventos potenciales, gestionar riesgos, y para proveer seguridad razonable relacionada con el logro de los objetivos (p. 105).

### **Control Interno Contable**

Asimismo, Estupiñán (2015) manifestó que “como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos”

Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y, en el período contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos; que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté contabilizado, investigado cualquier diferencia para adoptar la consecuente y



UPSE apropiada acción correctiva; que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas (p. 8)

De acuerdo a lo anterior, es de suma importancia el control interno en una entidad para asegurar el cumplimiento las normas y políticas, la razonabilidad de la información económica, así como la eficacia y eficiencia en cada una de las operaciones. El control interno en el componente del pasivo corriente se dirigirá a los procedimientos que efectúa la institución para obtener una obligación por pagar, esto quiere decir, en la adquisición que se hizo al proveedor o acreedor, la emisión de cheques para pagar a los proveedores, determinación de un impuesto pendiente de pago, entre otros.

### **Estados financieros**

Cabe señalar que, los estados financieros son informes que contienen los saldos reflejados en las operaciones contables que lleva a cabo la entidad, estos documentos se elaboran a través de la recolección de datos y presentan información acerca de la situación financiera en la que se encuentra la empresa. Del mismo modo, Díaz (2016) define a los estados financieros como:

Registros generales que el departamento contable gestiona al final de un periodo determinado de tiempo, que por lo general es anual, para determinar la variación de la posición financiera de la organización y el cumplimiento de las metas de acuerdo a ciertos parámetros preestablecidos.

La importancia de los estados financieros radica en que “son esenciales para que en primer lugar la administración central y posteriormente las diferentes áreas de las empresas, puedan tomar decisiones relevantes que potencialicen al negocio”. (Sáenz, 2012)



**UPSE** La información contenida en los estados financieros debe estar propiamente revisada y sustentada, además de ser comprensible y confiable, de modo que los stakeholders o usuarios de la información (accionistas, administradores, inversores) conozcan la realidad de la organización en un determinado ejercicio económico. Los estados financieros comprenden un estado de situación financiera, Estado de Resultados, Estado de flujo de efectivo, Estado de Cambio en el Patrimonio y finalmente las notas a los Estados Financieros.

### **Ajustes contables**

Para determinar las cifras correctas en los estados financieros es indispensable revisar que la contabilización se esté efectuando de manera adecuada de tal forma que “Un ajuste es el asiento contable o registro contable, que se realiza para llevar el saldo de una cuenta a su valor real, usualmente afecta una cuenta del Estado de Situación Financiera y una del estado de resultados” (Gherssi, 2018, p. 96)

En concordancia, durante de un ejercicio económico la entidad genera un sinnúmero de operaciones que al finalizar un periodo al 31 de diciembre pueden presentar inconsistencia en la contabilización, es por ello que los ajustes contables se realizan con el propósito de ratificar que todas las cuentas presenten saldos correctos, estas correcciones contables pueden cambiar el resultado de los estados financieros afectando al estado de resultado integral y además el estado de situación financiera obteniendo así beneficios o pérdidas.

### **Presentación de los Estados Financieros (NIC 1)**

Los estados financieros presentan de manera razonable el rendimiento, los flujos de efectivo y la situación financiera de la entidad, es decir, deben representar fielmente los resultados de la empresa. Se debe considerar la estructura y requerimientos necesarios para



la presentación de los Estados Financieros al finalizar un periodo económico, cumpliendo con las políticas contables establecidas, al contar con una información razonables se podrán realizar comparaciones con periodos anteriores y así tomar decisiones acertadas. Es así que, las IASB (2018) refieren que “Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos pasivos, ingresos y gastos”

### **Caso práctico Documentos por pagar**

Para poder evidenciar el tratamiento contable del pasivo corriente y su incidencia en la presentación de los estados financieros; se propone el caso práctico presentado a continuación. La empresa Ferriacero S. A”, plasma la presentación de sus estados financieros al culminar el ciclo contable. El 1 de enero de 2020, se efectuó la estimación al Pasivo Corriente-Documentos por Pagar con corte al 31 de diciembre del 2020, en donde se realizaron las siguientes operaciones:

- Análisis vertical o importancia relativa del Pasivo Corriente.
- Análisis horizontal o comportamiento de saldos del Pasivo Corriente.
- Cuestionario de evaluación de control interno – Cuentas y Documentos por Pagar
- Tratamiento contable del pasivo corriente y los correspondientes ajustes.
- Saldos ajustados en la hoja de resumen del Pasivo Corriente.

### **Pasivo corriente análisis horizontal o comportamiento de saldos**

#### **Tabla 1**



Comportamiento de los saldos de las Cuentas y Documentos por Pagar durante el periodo  
2019-2020

EMPRESA FERRIACERO S.A				
ANÁLISIS HORIZONTAL DEL PASIVO CORRIENTE				
DESCRIPCIÓN	2020	2019	Variación	
			Absoluta	Porcentual
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Cuentas y documentos por pagar comerc.	\$ 68.011,02	\$ 74.676,60	\$ 6.665,58	-8,93%
Obligaciones con instituciones financieras	\$ 43.208,74	\$ 44.913,14	\$ 1.704,40	-3,79%
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 754,07	\$ 1.394,71	\$ 640,64	-45,93%
Participación trabajadores por pagar	\$ 52,67	\$ 1.118,75	\$ 1.066,08	-95,29%
Obligación con el IESS por pagar	\$ 2.066,02	\$ 2.271,51	\$ 205,49	-9,05%
Otros pasivos ctes por benef. empleados	\$ 10.435,04	\$ 10.780,60	\$ 345,56	-3,21%
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>\$124.527,56</b>	<b>\$135.155,31</b>	<b>\$ 10.627,75</b>	<b>-7,86%</b>

Nota. Esta tabla muestra la variación porcentual y absoluta de las cuentas del Pasivo Corriente durante los periodos 2019 - 2020.

El comportamiento de saldos o análisis horizontal permite efectuar comparaciones entre diversos periodos, a fin de que se conozca la variación tanto absoluta como porcentual de una determinada partida en los ciclos evaluados (2019- 2020). Cabe recalcar, que este análisis permite realizar un seguimiento a las cuentas que han representado aumento o disminución de un periodo a otro, esto es aquellas que tengan variaciones significativas.

Las Cuentas y Documentos por pagar del periodo 2019 constituyen \$ 74.676, por otra parte, en el año 2020 \$ 68.011 lo que evidencia una disminución de -8,93% con respecto al año 2020, esto en términos monetarios representa \$ 6.665. Esto indica que las cuentas por pagar decrecieron de un año a otro, debido a que la entidad adquirió alrededor del 43,93% (\$94.327) menos de inventario de mercadería para el año 2020 como se muestra en la tabla 2, es así que se realizaron menos compras y a su vez las Cuentas por Pagar disminuyeron.



Tabla 2

*Inventario de Mercaderías*

EMPRESA FERRIACERO S.A				
DESCRIPCIÓN	2020	2019	Variación	
			Absoluta	Porcentual
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Inventario de Mercadería de la empresa	\$120.385,14	\$214.712,21	\$ 94,327,07	-43,93%

*Nota. Esta tabla presenta la variación de la cuenta Inventario de Mercadería 2019 – 2020*

En consecuencia, la prueba ácida que es un indicador financiero que sirve para medir la liquidez y la capacidad de pago, determinado por el Activo Corriente menos los inventarios dividido entre el pasivo corriente, proporcionó como resultado un valor de 0,27 en función al año 2020, siendo este valor inferior a 1, lo que indica que la empresa presenta problemas para afrontar sus obligaciones a corto plazo. Es muy importante para la administración el determinar si la empresa puede cancelar sus deudas a corto plazo con prontitud y de esta forma procurar que el negocio se mantenga rentable.

**Pasivo corriente análisis vertical o importancia relativa**

Tabla 3

*Importancia relativa de las cuentas por pagar con relación al total de pasivo*

EMPRESA FERRIACERO S.A			
ANÁLISIS VERTICAL DEL PASIVO CORRIENTE			
PASIVO CORRIENTE		2020	Peso relativo
Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes	\$	68.011,02	54,62%
Obligaciones con instituciones financieras	\$	43.208,74	34,70%
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$	754,07	0,61%
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$	52,67	0,04%
Obligación con el IESS por pagar	\$	2.066,02	1,66%



Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	\$	10.435,04	8,38%
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>\$</b>	<b>124.527,56</b>	<b>100,00%</b>

*Nota. Esta tabla figura el peso relativo de las Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales con relación al total del Pasivo Corriente.*

El análisis vertical de los estados financieros de la entidad se realiza con el objetivo de determinar el peso porcentual de determinada partida con relación a la suma total, en este caso, las Cuentas y Documentos por Pagar en función al total de los Pasivos, proporcionando así la realidad financiera de la entidad para la interpretación de los saldos.

Al término del ejercicio económico de la empresa al 31 de diciembre del 2020 se determinó que las Cuentas y Documentos por pagar representan \$ 68.011 dólares, que en términos de peso relativo representan un 49,96% del total del pasivo, por lo tanto, es la partida más representativa en relación a las otras cuentas que conforman el pasivo corriente.

Esto se debe a que la empresa efectúa las compras mediante obligaciones futuras requiriendo crédito a los proveedores. Asimismo, los rubros de pasivo corriente no deben superar los del Activo Corriente para que el capital de trabajo no se vea afectado de modo que permita responder oportunamente a las obligaciones. Esto se basa en que los activos corrientes establecen entradas de efectivo y los Pasivos Corrientes, desembolsos del mismo; es por ello que, resulta indispensable disponer de capital de trabajo para garantizar el efectivo necesario para responder con la cancelación de los compromisos contraídos al momento de su vencimiento.

#### **Cuestionario de Control Interno (CECI) – Cuentas y Documentos por pagar**

El Cuestionario de Control Interno es una herramienta que permite recopilar datos necesarios para evaluar diversos procesos en áreas específicas, esta información sirve para



Verificar el cumplimiento de los procedimientos y controles de la entidad determinando el grado de confianza y riesgo con el que cuenta la misma, es así que contribuye a una visión clara de la realidad económica de la empresa.

El Cuestionario de Control Interno que se realizó a las Cuentas y Documentos por Pagar presenta las siguientes secciones: el número de pregunta, las preguntas o controles, las preguntas de cumplimiento, las respuestas obtenidas, la calificación de control interno y por último los comentarios. El cuestionario que se aplicó consta de diez preguntas, de las cuales siete son positivas y tres negativas, al dividir la calificación total sobre la ponderación total se obtuvo un nivel de confianza de la entidad del 30%, por consiguiente, el riesgo es alto.

Los resultados obtenidos se deben a que la empresa no cuenta con normas y procedimientos que regulen las cuentas y documentos pendientes de pago, no existe en la entidad un manual en el que se establezca las responsabilidades y funciones de los empleados que conforman el área de compras, no se cumplen a tiempo las obligaciones, la entidad no realiza las provisiones establecidas para cubrir las obligaciones contraídas, la empresa no cuenta con conciliaciones actualizadas, asimismo los documentos que respaldan las cuentas pendientes de pago no están en función a su vencimiento.

### **Tratamiento contable de Documentos por Pagar Proveedores**

Se elaboró el tratamiento contable de Documentos por Pagar con la finalidad de determinar la razonabilidad de los saldos de dicha cuenta, este tratamiento está compuesto de diversos casilleros como: el nombre de los proveedores, las referencias, el tipo de documento, el saldo contable, las confirmaciones enviadas y recibidas, asimismo, el tipo de



confirmación, las diferencias deudoras y acreedoras, tiempo de plazo, fecha de inicio y vencimiento del préstamo, la tasa de interés y el saldo contable ajustado.

Se enlistó diez proveedores con el tipo de documento y el saldo contable correspondiente, luego se procedió a calcular las diferencias deudoras o acreedoras en función a las confirmaciones enviadas y recibidas, resultando diez confirmaciones negativas y dos positivas para así obtener el saldo ajustado. De acuerdo al anexo de Documentos por Pagar los proveedores nos han otorgado un plazo de 180 días para cancelar las deudas. En el casillero de fecha de concesión se colocó los periodos en que inicio la obligación y de la misma forma la fecha de vencimiento, además de la tasa de interés. Posteriormente, se realizó el cálculo de los días mora determinados a partir de la fecha de vencimiento de la obligación con corte al 31 de diciembre del 2020 y se estableció los respectivos intereses que se obtienen de multiplicar el saldo auditado por la tasa de interés y por los días de mora, dividido entre 36000 días.

Al determinar el saldo contable ajustado se encontró una diferencia deudora de \$ 2.310 con respecto al saldo contable. Las diferencias encontradas en la verificación de los Documentos por pagar al 31 de diciembre del 2020 corresponden a los proveedores Ecuaimco S.A, Megakons S.A, Remeco, Megaproductos S.A, Disconsa, Falcón, Ceneflex y Steel Center. Este valor no se reportó ni fue contabilizado por el departamento contable, por lo cual se recomienda realizar el siguiente ajuste:

**Tabla 4**

*Asiento de ajuste*

EMPRESA FERRIACERO S.A				
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber



UPSE

24-07-21	<b>Documentos por pagar</b>		\$ 2.310,00
	ECUAIMCO S.A	\$ 160,00	
	MEGAKONS S.A	\$ 480,00	
	REMECO	\$ 10,00	
	MEGAPRODUCTOS S.A	\$ 400,00	
	DISCONSA	\$ 680,00	
	FALCÓN	\$ 30,00	
	CENEFLEX	\$ 150,00	
	STEEL CENTER	\$ 400,00	
	<b>Bancos</b>		\$ 2.310,00
	<b>P/r Registros no contabilizados por el departamento de contabilidad el 30/09/2020</b>		

*Nota. En esta tabla se muestran los ajustes que se realizaron al elaborar el tratamiento contable de Documentos por Pagar.*

Por otra parte, se elaboró un asiento de ajuste para contabilizar los intereses por pagar, mismos que resultan del cálculo la tasa de interés de mora cuyos días de plazo para el pago del crédito concedido por los proveedores vencieron antes de finalizar el periodo contable 2020, el monto de estos intereses asciende a \$911 lo que indica que la empresa presenta incumplimiento en el pago de sus obligaciones con los proveedores, como lo muestra la siguiente tabla:

**Tabla 5**

*Asiento de ajuste para contabilizar intereses*

EMPRESA FERRIACERO S.A				
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
24-07-21	<b>Resultados acumulados de años anteriores</b>		\$ 911,66	
	<b>Intereses por pagar</b>			\$ 911,66
	ECUAIMCO S.A	\$ 275,60		
	MEGAKONS S.A	\$ 430,08		
	DISCONSA	\$ 22,00		
	CENEFLEX	\$ 54,38		
	STEEL CENTER	\$ 129,60		



UPSE

**P/r Resultados acumulados de años anteriores**

*Nota. Esta tabla se presenta los ajustes realizados para la contabilización de los Intereses por Pagar.*

**Tabla 6**

*Hoja resumen del Pasivo Corriente*

<b>EMPRESA FERRIACERO S.A</b>				
<b>HOJA RESUMEN DEL PASIVO CORRIENTE</b>				
	Saldo contable	Movimientos		Saldo ajustado
		Deudor	Acreedor	
<b>DESCRIPCIÓN</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Cuentas y documentos por pagar comerc.	\$ 68.011,02	\$ 2310,00		\$65.701,02
Obligaciones con instituciones financ.	\$ 43.208,74			\$43.208,74
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 754,07			\$ 754,07
Participación trabajadores por pagar	\$ 52,67			\$ 52,67
Obligación con el IESS por pagar	\$ 2.066,02			\$ 2.066,02
Otros pasivos ctes por benef. empleados	\$ 10.435,04			\$10.435,04
Intereses por pagar	\$ -		\$ 911,66	\$ 911,66
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>\$124.527,56</b>			

*Nota. En la tabla se presenta las cuentas del Pasivo Corriente con los movimientos deudores y acreedores que se efectuaron.*

En la hoja resumen del pasivo corriente al 31 de diciembre del 2020 se establecen las cuentas que componen el pasivo corriente, el saldo contable, los movimientos tanto deudores como acreedores y los ajustes efectuados para determinar el saldo contable ajustado.

Se realizó un tratamiento contable a los pasivos corrientes en el cual el saldo histórico de los documentos por pagar corresponde a \$68.011, después de realizar la verificación las confirmaciones enviadas y recibidas por parte de los proveedores, los mayores contables y el cálculo de las diferencias se obtiene un movimiento deudor, este



movimiento es debido a que la empresa no ha registrado contablemente al 31 de diciembre abonos realizados. Se efectuaron los ajustes correspondientes por un valor de \$2.310 como diferencia deudora, al ser el pasivo de naturaleza acreedora existe una disminución en el saldo contable, dando como resultado un saldo contable ajustado de \$ 65.701. Por otra parte, los Intereses por Pagar representaron un movimiento acreedor de \$ 911.

De acuerdo al tratamiento contable, se concluye que la empresa no cuenta con normas y manuales de procedimientos que regulen las cuentas y documentos pendientes de pago, lo que genera el incumplimiento oportuno de las obligaciones, que podría ocasionar a su vez la negación de futuras financiaciones.

Las Cuentas y Documentos por pagar no expresan razonabilidad en la presentación de los estados financieros, puesto que algunos movimientos deudores no fueron contabilizados, lo que genera que la cuenta se encuentre sobrevalorada y con obligaciones a pagar vencidas. Es así, que un adecuado tratamiento contable en el pasivo corriente es de suma importancia en la presentación de los estados financieros para que de esta forma la información proporcionada sea real y oportuna.

Es recomendable que la entidad mejore el proceso de contabilización de sus movimientos contables y se actualice constantemente el manual de funciones de los empleados, con el fin de cumplir los objetivos planteados, y que además, se establezcan políticas contables que le permita el cumplimiento de las actividades y procedimientos que ejecuta para el tratamiento de los Pasivos Corrientes, de modo que exista un correcto registro contable y manejo de las obligaciones y que de esta forma se refleje en los estados financieros información confiable que permita la toma acertada de decisiones financieras.



UPSE Referencias

Ávila, K. (Julio de 2017). *Auditoría externa a la sección de pasivo corriente de una empresa que presta servicios de Seguridad privada*. Obtenido de [http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_5681.pdf](http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_5681.pdf)

Díaz, H. (2016). *Contabilidad General*. México: Series Schaun. Tercera Edición.

Estupiñán, G. (16 de Junio de 2015). *Control interno y fraudes análisis de informe coso I, II Y III con base en los ciclos transaccionales (tercera edición ed.)*. Bogotá. Obtenido de <https://books.google.com/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=rodrigo+estupi%C3%B1an+2015&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwiGiLzu4eziAhXiguAKHUykB0Q6AEIMDAB#v=onepage&q=rodrigo%20estupi%C3%B1an%202015&f=false>

Gherzi, (. (2018). *Contabilidad General*.

Hernández D, D. (18 de Noviembre de 2014). *Fundamentos teóricos del capital de trabajo neto*. Obtenido de [www.gestiopolis.com](http://www.gestiopolis.com): <http://www.gestiopolis.com/fundamentos-teoricos-del-capital-de-trabajoneto/>

International Accounting Standars Board ( IASB). (Octubre de 2018). *Norma Internacional de Contabilidad [NIC 1]Presentación de estados financieros*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%201%20-%20Presentaci%C3%B3n%20de%20Estados%20Financieros.pdf>

Sáenz, A. (2012). *Contabilidad de Costos*. Madrid España: Editorial Pirámide. Cuarta Edición.

Wayne y De León. (2015). *Contabilidad para No Contables*. En *Contabilidad para no contables*. Madrid: Pirámide.

Zapata, S. (2017). *Contabilidad general con base en normas internacionales de información financiera (octava edición ed.)*.S. G. M., Ed.) Colombia: Alfaomega Colombiana S.A. Obtenido de <https://cbues.bibliotecasdigitales.com/read/9789587782332>



UPSE Apéndice

Apéndice 1. Cuestionario de Evaluación de Control Interno

EMPRESA ABC S.A																								
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO C.E.C.I.																								
ÁREA:	PASIVO CORRIENTE	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR																						
PERIODO DEL EXAMEN:	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020	CUMPLIMIENTO																						
RESPONSABLE:	MARIANEL VÉLEZ PINCAY	PESO DEL C.I.																						
Nº	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	N/A	PREGUNTA DE CUMPLIMIENTO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	COMENTARIO																
1	¿Existen normas y procedimientos referidos al control de las Cuentas por pagar?	X			¿Puede facilitarme el documento donde están definidas las normas y procedimientos respecto a las cuentas por pagar?	NO	0	Se evidenció que la empresa no cuenta con normas y procedimientos que regulen las cuentas pendientes de pago																
2	¿Existe un manual de procedimientos del área de compras, donde se establezcan sus funciones y responsabilidades?		X		¿Puede mostrar el documento donde están definidas las responsabilidades y funciones de los empleados que conforman el departamento de Compras?	NO	0	No existe un manual en que establezca la responsabilidad de los empleados que conforman el area de compras																
3	¿Se cumplen a tiempo las obligaciones contraídas con los proveedores?	X			¿Podría evidenciar mediante un informe si se cumplen a tiempo las obligaciones contraídas?	NO	0	La entidad presenta dificultades para cumplir con sus obligaciones de forma oportuna																
4	¿Se controlan las facturas inmediatamente después de recibirlas? ¿Los registros contables son verificados periódicamente?	X			¿Me podría mostrar los registros de las facturas recibidas?	NO	0	La empresa no cuenta con los respaldos suficientes																
5	¿Existen provisiones establecidas para cubrir las obligaciones contraídas?	X			¿Podría evidenciar que se realizan provisiones para cubrir las obligaciones contraídas?	NO	0	La empresa no realiza las provisiones establecidas para cubrir las obligaciones																
6	¿Se realizan conciliaciones de los préstamos y se comparan con los saldos del mayor general?	X			¿Me podría mostrar el libro mayor de las cuentas por pagar evidenciando su saldo periódico?	NO	0	La entidad carece de conciliaciones actualizadas																
7	¿Da seguimiento adecuado a los abonos realizados?	X			¿Podría facilitarme el registro de los pagos que se le realizan a los proveedores?	SI	1	La empresa realiza un seguimiento a los desembolsos																
8	¿El sistema de archivos esta organizado en función al vencimiento?		X		¿Podría evidenciar que las facturas pendientes de pago se encuentran en función a su vencimiento?	NO	0	Los documentos que evidencian las cuentas pendientes de pago no estan organizadas en función a su vencimiento																
9	¿Se llevan saldos individuales por proveedor? ¿Cuenta con un listado de proveedores?	X			¿ Podría mostrarme la lista o catalogos de los proveedores?	SI	1	La entidad mostró la lista de los proveedores																
10	¿Se analizan y se aprovechan los descuentos concedidos por los proveedores?	X			¿Podría mostrar a través de documentos las políticas de los proveedores en cuanto a descuentos?	SI	1	Se evidenció que la empresa hace uso de los descuentos concedidos por los proveedores																
						<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				
NIVEL DE RIESGO																								
ALTO	MEDIO	BAJO																						
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%																						
BAJO	MEDIO	ALTO																						
NIVEL DE CONFIANZA																								
						<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>	3	El nivel de confianza es bajo 30%, por lo tanto en la entidad se refleja un nivel de riesgo alto																
						<b>PONDERACIÓN TOTAL</b>	10																	
						<b>CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL</b>	30%																	

Nota: Elaboración propia del cuestionario de evaluación de control interno a las cuentas y documentos por pagar.

