



Facultad de
Tratamiento contable en las cuentas por pagar del sector comercial, cantón La
Ciencias Administrativas
Contabilidad y Auditoría
Libertad, año 2020

Melissa Liliana Morales Malavé

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad Ciencias Administrativas

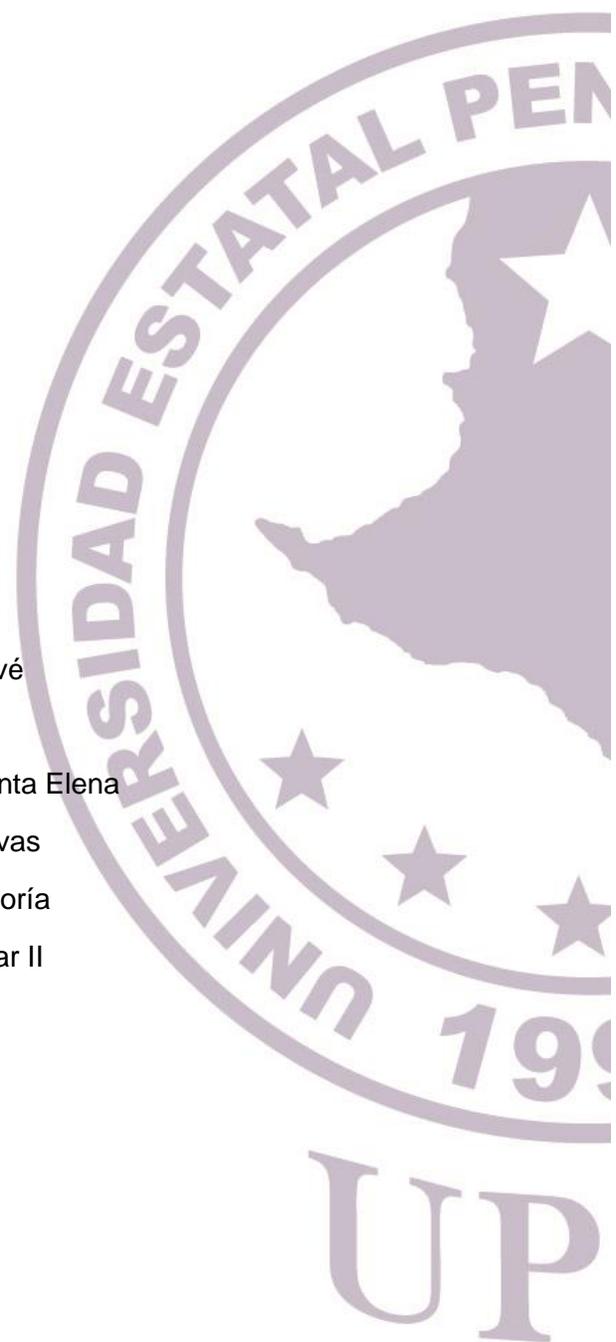
Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II

Tutor:

Lcdo. Javier Raza Caicedo

Febrero 2022.





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

El presente ensayo contiene información sobre las cuentas por pagar, auditoría financiera, presentación de los estados financieros y los papeles de trabajo donde se da a conocer el tratamiento contable. Se plantea un caso simulado del comportamiento de la cuenta por pagar mediante la elaboración de un cuestionario de evaluación de control interno y papeles de trabajo con el fin de encontrar falencias o errores en los saldos contables, para así realizar el respectivo asiento de ajuste, también tiene una hoja de resumen donde se evidencia el saldo faltante que la empresa necesita cancelar. Por último, se emiten las debidas conclusiones del trabajo.

Palabras claves: cuentas por pagar, auditoría, estados financieros, papeles de trabajo.

Lcdo. Javier Raza Caicedo

Melissa Liliana Morales Malavé





Facultad de
Tratamiento contable en las cuentas por pagar del sector comercial, cantón La
Ciencias Administrativas
Contabilidad y Auditoría
Libertad, año 2020

En la actualidad la auditoria es una herramienta muy necesaria que utilizan las empresas o entidades debido a que determina cómo se está manejando la información en los estados financieros dentro de la misma, es necesario realizar una auditoria en cada uno de los periodos contables para determinar que no existan irregularidades en cada una de las cuentas que maneja una entidad. Es indispensable que la entidad maneje de una manera correcta las cuentas por pagar proveedores para que pueda seguir comprando ya sea productos o servicios a crédito.

Por esta razón, la idea a defender es la aplicación del tratamiento contable en las cuentas por pagar proveedores que permite conocer cuáles son las deudas y obligaciones que la entidad tiene con terceros y para la toma de decisiones en el sector comercial, por lo tanto, el presente ensayo se basa en mostrar los procedimientos en las cuentas por pagar mediante la elaboración de un Cuestionario de Evaluación de Control Interno y los respectivos papeles de trabajo que ayudan a ver el manejo que tiene una empresa con esta cuenta.

Para concluir con el trabajo, se ha constituido en tres bloques, en el primero se presentan las bases teóricas y conceptuales de diferentes autores con temas relacionados en las cuentas por pagar, control interno, papeles de trabajo, auditoría financiera, estados financieros y presentación en los estados financieros. En el segundo bloque contiene un caso práctico con el tema planteado, donde se verifica los datos que se encuentra en los estados financieros corrigiendo así errores que se presenten. Finalmente, se encuentran las debidas conclusiones y recomendaciones del trabajo.



Facultad de Ciencias Administrativas

Cuentas por pagar

Contabilidad y Auditoría

Las cuentas por pagar son las deudas que se originan por una compra de mercadería a crédito que realiza una entidad con el fin de seguir con su funcionamiento. “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, p. 601). Se entiende que, las cuentas por pagar son importantes para una entidad o empresa debido a que representan una cantidad muy significativa, esto se da por la compra de un producto o servicio a crédito y deben de ser canceladas en el tiempo estipulado.

“Las cuentas por pagar son pasivos derivados de contratos y/o documentos, distintos de obligaciones financieras, que representan flujos o salidas de efectivo que se liquidan en un plazo determinado y pueden incorporar costos de financiamiento.” (Borrero y Ortiz, 2016, p. 147).

Control en las cuentas por pagar

El control en las cuentas por pagar es de vital importancia porque nos permite verificar si se registrando correctamente las transacciones realizadas por la entidad y confirmarlos días de mora de cada uno de los proveedores.

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, que es la partida doble en donde un pasivo aumenta con un aumento de activo o una disminución del capital u otro pasivo y los pasivos disminuyen por una disminución del activo o por un aumento del capital o de otro pasivo (Moreno, 2018, p. 611).

El control interno es un conjunto de procedimientos que tiene como fin asegurar que los registros sean reales, confiables y que las operaciones se deben de realizar de acuerdo a



Facultad de
Ciencias Administrativas
Contabilidad y Auditoría

las normas y políticas que tenga la empresa para así lograr con sus objetivos planteados dentro de la entidad.

Control Interno

El control interno es muy importante para las entidades en el cual se puede verificar si sus empleados están realizando cada una de sus actividades correspondientes para cumplir con sus debidas tareas y obligaciones.

El control interno es el proceso diseñado y ejecutado por los encargados de la dirección de la entidad, la gerencia y otro personal para proveer una certeza razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad con respecto a:

- La confiabilidad de la emisión de informes financieros.
- La eficacia y eficiencia de las operaciones.
- El cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Por lo tanto, el control interno se diseña y se implanta para abordar los riesgos identificados del negocio que amenacen el logro de cualquiera de estos objetivos.

Campos et al. (2018, p.193).

Con respecto a los autores, el control interno es un proceso que busca conocer las falencias de cada una de las áreas que tiene una entidad, para así convertirlas en fortaleza que ayuden al mejoramiento de la misma cumpliendo con los objetivos planteados dentro de la empresa.

Auditoría

La auditoría es un proceso donde se verifica el cumplimiento de cada una de las actividades para obtener evidencia suficiente y realizar una evaluación objetiva que permita determinar cuáles son los riesgos que tiene la entidad. “La auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencias de una manera objetiva y se aplica en distintas actividades de la organización social: empresas privadas y públicas, entidades de otros sectores, ámbito fiscal, medioambiental, forense e informático” (Manrique, 2019, p. 16). Con



Facultad de Ciencias Administrativas

Contabilidad y Auditoría

relación a la idea del autor, la auditoría es un proceso que realiza una entidad ya sea pública o privada con el fin de conocer cuáles son las fortalezas o debilidades que tiene la misma, este proceso ayuda a que la empresa mejore sus puntos débiles y siga con su funcionamiento.

La auditoría se presenta como estrategia para evaluar el desempeño y responsabilidad de la dirección de la empresa respecto de la utilización del principio de negocio en marcha, así como el aseguramiento de que la información financiera esté libre de incorrecciones materiales debida a fraude o error y al marco de información financiera aplicada. (Saucedo Venegas, 2019). La auditoría se encarga de evaluar a la entidad con el fin de revisar si existen inconsistencia o irregularidades en los estados financieros y poder dar una solución que no perjudique a la misma.

Auditoría Financiera

La auditoría financiera es la verificación de la información económica y financiera de la entidad. Según este autor manifiesta que:

Es un proceso realizado por auditores independientes o expertos, que someten a examen y verificación la información económica y financiera contenida en los estados financieros en su conjunto, procesada según principios de contabilidad generalmente aceptados que en nuestro país son las normas internacionales de información financiera (NIIF), con el objetivo de que emitan su opinión mediante un dictamen de auditoría sobre la razonabilidad o fiabilidad de las cifras. (Manrique, 2019, p. 16)

Con relación a la idea del autor, la auditoría financiera es un análisis que se efectúa en los estados financieros de la entidad ya sea por un auditor interno o externo, con el fin de conocer cuáles son los problemas que tiene la entidad y así poder tomar las debidas medidas correctivas.



Papeles de trabajo

Facultad de Ciencias Administrativas

Contabilidad y Auditoría

Los papeles de trabajo son documentos mediante el cual se detallan todas pruebas realizadas por el auditor con el fin de obtener resultados de cómo se encuentra la entidad.

El auditor externo deberá documentar los asuntos que son importantes para apoyar la opinión de auditoría y dar evidencia de que la auditoría se llevó a cabo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Los papeles de trabajo:

- a) Auxilian en la planeación y desempeño de la auditoría.
- b) Auxilian en la supervisión y revisión del trabajo en auditoría.
- c) Registran la evidencia de auditoría resultante del trabajo de auditoría desempeñado, para apoyar la opinión del auditor externo (Estupiñán, 2016, p. 35).

Los papeles de trabajo que utiliza el auditor sirven para determinar que los valores presentados en los estados financieros sean reales y confiables, en el cual se detallan todas las operaciones realizadas, con el fin de presentar un informe final de auditoría que ayude a la toma de decisiones en la entidad.

Estados financieros

Los estados financieros de una empresa son importantes para una entidad ya que reflejan los valores reales que posee cada una de las cuentas que maneja.

Los estados financieros son la manifestación fundamental de la información financiera. Su propósito general respecto de la entidad es proveer información acerca de su posición financiera, del resultado de sus operaciones y de los cambios en su capital contable y en sus recursos o fuentes. Todos esos datos resultan útiles al usuario para la toma de decisiones (Vite, 2017).

Las entidades que efectúan actividades comerciales deben mostrar sus estados financieros en cada uno de sus periodos contable este documento le permite conocer de



Facultad de Ciencias Administrativas

manera detallada la contabilidad que lleva la entidad, donde se encuentran los activos y pasivos que a realizado una empresa en un periodo determinado.

Contabilidad y Auditoría

Presentación de los estados financieros

La presentación de los estados financieros es importante porque da a conocer de forma sistemática la situación económica de la empresa.

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del 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 sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos 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) flujos de efectivo. (Normas Internacionales de Contabilidad NIC 1, 2018)

Sin duda alguna, la presentación de los estados financieros es la recopilación de todas las operación y transacción realizadas en un periodo contable, la cual permite conocer detalladamente cada una de sus cuentas. donde se presenta la situación financiera o económica que tiene la entidad, con el fin de tomar las debidas decisiones para el mejoramiento de la misma.



Facultad de
Ciencias Administrativas
 Contabilidad y Auditoría

Tabla 1

Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera

Empresa Comercial TAMI S.A.						
Análisis Horizontal Del Estado De Situación Financiera Pasivo Corriente						
Al 31 de diciembre del 2020						
Pasivo	2020		2019		Variación	
					Absoluta	Relativa
Corrientes						
Cuentas por pagar proveedores	\$	998.393	\$	856.134	\$ 142.259	17%
Documentos por pagar	\$	245.932	\$	153.918	\$ 92.014	60%
Obligaciones financieras	\$	198.123	\$	125.694	\$ 72.429	58%
Beneficios sociales por pagar	\$	12.579	\$	10.297	\$ 2.282	22%
Impuestos por pagar	\$	124.521	\$	112.564	\$ 11.957	11%
Otras cuentas por pagar	\$	132.100	\$	126.456	\$ 5.644	4%
Total Pasivo Corriente	\$	1.711.648	\$	1.385.063	\$ 326.585	

Nota. Cálculo porcentual del peso relativo y sus comportamientos de saldos de las cuentas del pasivo corriente específicamente de las cuentas por pagar- proveedores de la empresa comercial Tami S.A del Estado de Situación Financiera.

En el análisis horizontal determina si la empresa ha tenido un crecimiento o aun decrecimiento en cada una de sus cuentas, por ello se debe hacer una comparación de dos periodos contables, en este caso de estudio se analizó los pasivos corrientes especialmente en las cuentas por pagar, del año 2019-2020.

La variación absoluta de las cuentas por pagar se calculó mediante la resta de ambos años, dando así un valor de \$142.259,00 correspondiente a los años 2019-2020 de la empresa, también se calculó la variación porcentual restando los dos años y dividiendo para el periodo anterior. La cuenta por pagar tuvo un aumento de acuerdo a la variación porcentual debido a que la empresa adquirió más mercadería a crédito con el objetivo de seguir con su funcionamiento y esto ocasiona más deudas y obligaciones con los proveedores, también por la falta de pago de las facturas desaparecidas dentro de la entidad por lo que ocasiona incertidumbre respecto a los pasivos de la empresa.



Facultad de Ciencias Administrativas

Contabilidad y Auditoría

Cabe mencionar que la variación relativa de las cuentas por pagar es del 17% esto puede darse a que la empresa tiene deudas que no son canceladas inmediatamente a los proveedores en su tiempo debido por la falta de un debido control en la cuenta por pagar. Las cuentas por pagar al no ser canceladas, provovaria que los proveedores no les den respectivos creditos por la compra de mercaderia y esto ocasionaria que la entidad no tenga mercaderia en su inventario y no pueda seguir con su funcionamiento.

Tabla 2

Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera

Empresa Comercial TAMI S.A.		
Análisis Vertical Del Estado De Situación Financiera Pasivo Corriente		
Al 31 de diciembre del 2020		
Pasivo	2020	Peso Relativo
Corrientes		
Cuentas por pagar proveedores	\$ 998.393	58,33%
Documentos por pagar	\$ 245.932	14,37%
Obligaciones financieras	\$ 198.123	11,57%
Beneficios sociales por pagar	\$ 12.579	0,73%
Impuestos por pagar	\$ 124.521	7,27%
Otras cuentas por pagar	\$ 132.100	7,72%
Total Pasivo Corriente	\$ 1.711.648	100%

Nota. Cálculo de la variación absoluta y porcentual, comportamiento de saldos de las cuentas del pasivo corriente específicamente de las cuentas por pagar- proveedores de la empresa TAMI S.A. del Estado de Situación Financiera.

El análisis vertical permite conocer de manera porcentual el peso relativo que tiene cada una de las cuentas en un periodo contable establecido, en este caso de estudio se realizó en el año 2020 con la finalidad de verificar la conducta de los pasivos corrientes especialmente de la cuenta por pagar- proveedores del estado de situación financiera, es indispensable realizar este análisis ya que ayuda a ver las variaciones que han tenido las cuentas.



Facultad de Ciencias Administrativas

Contabilidad y Auditoría

Se analizó las cuentas por pagar de la empresa comercial Tami S.A el cual, durante el año 2020 ha generado \$998.393,00 sobre el total de los pasivos corrientes, determinando así el peso relativo con el 58%, este valor se calculó dividiendo el valor de las cuentas por pagar con el total de los pasivos corrientes.

Se observó que las cuentas por pagar es la primera con un mayor peso relativo lo que significa que en la empresa han existido mayores deudas u obligaciones en este periodo contable debido a que la entidad compró más mercadería a crédito. Las cuentas por pagar aumentaron por la adquisición de mercadería a crédito y por facturas que no fueron canceladas en el tiempo debido. La entidad deberá cancelar sus cuentas por pagar porque si no ocasionaría que la empresa se endeude y no siga funcionando debidamente.

Tabla 3

Cuestionario de Evaluación 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 y de igual manera el Nivel de Riesgo es alto
Ponderación Total	10	
Confianza y Riesgo de Control	40%	

Nota. Cálculo del porcentaje del nivel de confianza y nivel de riesgo.

Se elaboró un cuestionario de evaluación de control interno para determinar el nivel de confianza y nivel de riesgo, mediante preguntas de control las cuales deben de responder cada uno de los empleados que trabajan en el área correspondiente, preguntas de cumplimiento sirven para evaluar si se cumplen con los controles, calificaciones que da el



Facultad de
Ciencias Administrativas
Contabilidad y Auditoría

especialista de acuerdo a las respuestas y observaciones que debe de dar el auditor en cada uno de los controles que sea necesario.

En el cuestionario se presentan 10 preguntas de control de las cuales 4 de ellas dieron positivas y 6 negativas, donde se puede observar que la entidad no cumple con los controles, normas o disposiciones plateadas en la institución, dando, así como resultado que la empresa tiene un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo es alto con un valor porcentual del 40% y se encuentra en el rango de 15%-50%, cabe recalcar que la empresa debe de tomar decisiones que le ayuden a mejorar su nivel de confianza y su nivel de riesgo para su buen funcionamiento.

Se observó que la empresa no conoce las normas y las políticas de las cuentas por pagar, las facturas canceladas no se encuentran selladas, no se elaboran informes en cuanto a las facturas aprobadas, no realiza una inspección periódica, no existen procedimientos para el tratamiento y contabilización correcta de devoluciones y no existen pagos aprobados por personal autorizado.

Tratamiento de la cuenta pagar proveedores

Se realizó el tratamiento contable de la cuenta por pagar proveedores, para determinar la razonabilidad del saldo presentado en los estados financieros del pasivo corriente, los papeles de trabajos reflejan los movimientos de los saldos correspondientes de cada uno de los proveedores, las referencias vi alfanumérica están representadas por dos letras y un número, también permite conocer políticas de crédito, documento comercial, las confirmaciones enviadas y recibidas, se muestran la diferencia ya sea deudora o acreedora, además muestra los días de mora en referencia a los plazos de concesión para así obtener el saldo ajustado.



Facultad de Ciencias Administrativas
 Contabilidad y Auditoría

Para elaborar la cédula analítica de cuentas por pagar, se enlisto a 20 proveedores cada uno con su saldo contable correspondiente, dando un cálculo total de \$ 998.393,00, igual al monto establecido en los estados financiero, el plazo de crédito aplicado por la entidad es de 90 días. Se registra la fecha de vencimiento con un saldo ajustado de \$ 34.794,00.

Se observo que 7 proveedores no coincidieron con el saldo contable con lo registrado en la cuenta por pagar debido a que ellos manifiestan que la entidad ya les cancelo por lo que se generó movimientos deudores y conllevó hacer un ajuste contable donde se dio de baja la Cuenta por pagar y se canceló con Bancos, finalmente se puede observar que la entidad mantiene saldo vencidos con estos proveedores.

Tabla 4
Asiento de Ajuste

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
8/12/2021	Cuentas por pagar		\$ 34.794,00	
	Sublimar	980,00		
	Pinto S.A.	4.802,00		
	Incontex	1.966,00		
	Computer S.A.	8.660,00		
	Ekonegocio	2.798,00		
	Solvesa S.A.	2.711,00		
	P & L Distribuidora	12.877,00		
	Bancos			\$ 34.794,00
	BANCO DEL PACÍFICO	\$ 34.794,00		
	P/R. Registro de abono no efectuado transferencia bancaria Banco del Pacífico			

Nota. Ajuste en las cuentas por pagar proveedores.



Facultad de
Ciencias Administrativas
Contabilidad y Auditoría
Hoja de resumen de pasivos corrientes

Cuentas	REF.	Saldo Contable	AJE'S Y/O RAJE'S		Saldo Auditado
			Dedudor	Acreedor	
Cuentas por pagar proveedores	AA.1	\$ 998.393	\$ 34.794		\$ 963.599
Documentos por pagar	AA.2	\$ 245.932			
Obligaciones financieras	AA.3	\$ 198.123			
Beneficios sociales por pagar	AA.4	\$ 12.579			
Impuestos por pagar	AA.5	\$ 124.521			
Otras cuentas por pagar	AA.6	\$ 132.100			
Totales		\$ 1.711.648	\$ 34.794	\$ -	\$ 963.599

Nota. Hoja de resumen de los pasivos corrientes.

Se realizó una hoja de resumen de los pasivos corrientes donde muestra cada una de las cuentas con sus respectivas referencias, saldo contable, movimiento del saldo ajustados o reajustados ya sean deudores o acreedores y el saldo auditado, para esto se debe conocer cuáles son las confirmaciones enviadas y recibidas que se emiten en la empresa.

La hoja de resumen del pasivo corriente de la cuenta por pagar proveedores tiene un saldo contable de \$998.393,00, en el cual se realizó un ajuste con un saldo deudor de \$34.794,00, este valor se calcula en la cedula analítica, dando a entender que la entidad no registro adecuadamente los saldos de esta cuenta quedando así un saldo auditado de \$963.599,00.

En relación con lo antes mencionado, se pudo comprobar que las cuentas por pagar proveedores, no son registradas en el tiempo debido y no fueron canceladas a los proveedores en su totalidad, por lo que ocasiona una falta de control contable al llevar los registros actualizados de cada uno de los proveedores.



Facultad de Ciencias Administrativas

Contabilidad y Auditoría

La entidad posee un gran problema debido a que el personal que trabaja en el área de las cuentas por pagar no conoce las políticas y normas, las facturas canceladas no son selladas debidamente y no se elaboraran informes de las facturas aprobadas, esto ocasiona que no se realicen los debidos procesos contables, por lo tanto, esto perjudica al financiamiento de la empresa.

Finalmente, es recomendable que en la entidad se establezcan controles y normas en los registros de cuentas por pagar proveedores, para evitar irregularidades en la documentación y registros de esta cuenta, la entidad debe cancelar sus obligaciones o deudas en el tiempo debido y que los estados financieros reflejen los valores reales de cada una de las cuentas.



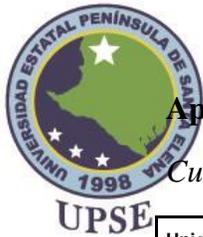


Facultad de

Ciencias Administrativas

LISTA DE REFERENCIA

- Estupinán Gaitán, R. (2016). *Papeles de trabajo en la auditoría financiera: con base en las NIAS- Normas de Aseguramiento de la información*. <https://elibro.net/es/ereader/upse/131879>
- Borrero Páez, A., & Ortiz Tovar, O. (2016). *Pymes: implementación de normas de información financiera internacional, grupo 2*. <https://elibro.net/es/ereader/upse/69983?page=157>
- Campos Muñiz, A., Castañeda Audiffred, R., Holguín Maillard, F., López Prado, A., & Tejero González, A. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación. Con énfasis en riesgos*. <https://elibro.net/es/ereader/upse/116938?page=193>.
- Manrique Plácido, J. M. (2019). *Introducción a la auditoría*. <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14785/INTRODUCCION%20A%20LA%20AUDITORIA%20%281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Moreno Fernández, J. (2018). *Prontuario de finanzas empresariales*. https://books.google.com.ec/books?id=d0JqDwAAQBAJ&pg=PT15&hl=es&source=gbs_selected_pages&cad=2#v=onepage&q&f=false
- (2018). *Normas Internacionales de Contabilidad NIC*
1. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%201%20-%20Presentación%20de%20Estados%20Financieros.pdf>
- Saucedo Venegas, H. (2019). *Auditoría Financiera del Capital de Trabajo en PYMES*. https://books.google.com.ec/books?id=eD2dDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=auditoria+financiera&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=auditoria%20financiera&f=false
- Vite Rangel, V. T. (2017). *Contabilidad General*. <https://elibro.net/es/ereader/upse/41179?page=8>



Apéndice 1
Facultad de Ciencias Administrativas
 Contabilidad y Auditoría
Cuestionario de Evaluación Control Interno

Unidad De Auditoría:		FYMJ AUDITORES Y ASESORES S.A.							
Área Auditada:		Cuentas Por Pagar-Proveedores							
Período Del Examen:		Al 31 de diciembre del 2020							
Colaborador Responsable:		Ing. Jhon Anthony Balon Severino							
Auditor Responsable:		Lcda. CPA. Melissa Morales Malavé							
N.º	Preguntas Y Controles	SI	NO	N / A	Pregunta de cumplimiento	Respuesta Esperada Correcta	Calificación	Comentario	
1	¿Se conoce las normas y políticas que posee las cuentas por pagar?	x			Detallar cuales son las políticas y normas que se da en las cuentas por pagar	No	0	La empresa no conoce las normas y políticas de las cuentas por pagar	
2	¿Existe una lista de proveedores actualizado?	x			Revisar el listado de los proveedores	Si	1	La entidad si cuenta con un listado actualizado de proveedores	
3	¿Se elaboran expedientes de pago por cada proveedor, su factura de cobro y su respectivo cheque o forma de pago?	x			Registan en su sistema los pagos a los proveedores	Si	1	La empresa si registra los pagos a sus proveedores	
4	¿Las facturas canceladas se encuentran selladas haciendo constar que ya se encuentran canceladas?	x			Verificar si las facturas se encuentran selladas	No	0	Las facturas canceladas no se encuentran selladas.	
5	¿La entidad elabora un informe de constancia en cuanto a las facturas aprobadas con la finalidad de evitar duplicaciones en referencia a los pagos?	x			Revisar el informe de las facturas aprobadas	No	0	La empresa no elabora informen es en cuanto a las facturas aprobadas.	
6	¿Los descuentos que son proporcionados por los proveedores son aprovechados?	x			Verificar el valor de los descuentos que dan los proveedores	Si	1	La entidad si aprovecha los descuentos que realiza los proveedores	
7	¿Se realiza una inspección periódica para comprobar que si se está recibiendo la cantidad estipulada en la factura?	x			Revisar si se realiza inspección periódica para comprobar si se está recibiendo la cantidad estipulada en la factura.	No	0	No se realiza una inspección periódica.	
8	¿Existen los procedimientos necesarios para el tratamiento y contabilización correcta de las devoluciones?	x			Verificar si se están cumpliendo los debidos procedimientos para el tratamiento y contabilizaciones las devoluciones	No	0	No existen procedimientos para el tratamiento y contabilización correcta de devoluciones	
9	¿Los pagos son previamente aprobados por personas autorizadas?	x			Evidenciar los pagos que se realizan a los proveedores	No	0	No existen pagos aprobados por personal autorizado	
10	¿Los proveedores brindan plazos para la cancelación de sus mercaderías?	x			Revisar el ultimo registro del plazo que brindo el proveedor	Si	1	La empresa si cuenta con los registros de los plazos de cancelación	
Calificación Total							4	El Nivel de Confianza es bajo y de igual manera el Nivel de Riesgo es alto	
Ponderación Total							10		
Confianza y Riesgo de Control							40%		

Analista de Auditoría



NOMBRE: Melissa Morales Malavé

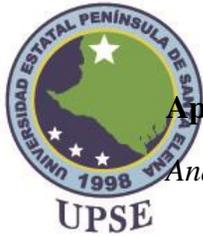
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

Gerente de Tesorería



NOMBRE: Ing. Jhon Balon Severino

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



Facultad de
Ciencias Administrativas
Contabilidad y Auditoría
Analítica de las cuentas por pagar

AA1

Analítica de Cuentas por Pagar
Al 31 de diciembre del 2020

Nombre Del Proveedor	REF	Saldo Contable	Terminos de Negociacion		Confirmaciones Enviadas	Confirmaciones Recibidas			Diferencia		Plazo Crédito		Días de mora al 31 de diciembre 2020	
			Política Crédito Plto.	Documento Comercial		Positiva	Negativas	Blanco	Deudora	Acreedora	Inicio	Vencimiento		
Imprenta KLS	AA.1.1	\$ 59.362,00	90	Factura	\$ 59.362,00	\$ 59.362,00					24/01/2020	23/04/2020	251	
Sublimar	AA.1.2	\$ 36.942,00	90	Factura	\$ 36.942,00		\$ 35.962,00		\$ 980,00		20/09/2020	19/12/2020	12	
Veritas	AA.1.3	\$ 62.385,00	90	Factura	\$ 62.385,00			\$ 62.385,00			16/10/2020	14/01/2021		
Pinto S.A.	AA.1.4	\$ 47.925,00	90	Factura	\$ 47.925,00		\$ 43.123,00		\$ 4.802,00		08/08/2020	06/11/2020	55	
Senefelder	AA.1.5	\$ 68.460,00	90	Factura	\$ 68.460,00			\$ 68.460,00			30/01/2020	29/04/2020	246	
Poligrafia LM	AA.1.6	\$ 54.235,00	90	Factura	\$ 54.235,00	\$ 54.235,00					15/10/2020	13/01/2021		
Incontex	AA.1.7	\$ 28.912,00	90	Factura	\$ 28.912,00		\$ 26.946,00		\$ 1.966,00		21/01/2020	20/04/2020	255	
Computer S.A.	AA.1.8	\$ 54.636,00	90	Factura	\$ 54.636,00		\$ 45.976,00		\$ 8.660,00		18/06/2020	16/09/2020	106	
Global Plus	AA.1.9	\$ 69.423,00	90	Factura	\$ 69.423,00			\$ 69.423,00			26/11/2020	24/02/2021		
Ideas Group	AA.1.10	\$ 67.424,00	90	Factura	\$ 67.424,00	\$ 67.424,00					21/03/2020	19/06/2020	195	
Servicomp S.A.	AA.1.11	\$ 98.936,00	90	Factura	\$ 98.936,00			\$ 98.936,00			15/08/2020	13/11/2020	48	
J & M Distribuidores	AA.1.12	\$ 32.628,00	90	Factura	\$ 32.628,00	\$ 32.628,00					06/08/2020	04/11/2020	57	
Ekonegocio	AA.1.13	\$ 23.694,00	90	Factura	\$ 23.694,00		\$ 20.896,00		\$ 2.798,00		20/02/2020	20/05/2020	225	
Grafimpac S.A.	AA.1.14	\$ 36.956,00	90	Factura	\$ 36.956,00			\$ 36.956,00			09/11/2020	07/02/2021		
Ilustracion Express	AA.1.15	\$ 46.594,00	90	Factura	\$ 46.594,00	\$ 46.594,00					08/07/2020	06/10/2020	86	
Solvesa S.A.	AA.1.16	\$ 42.369,00	90	Factura	\$ 42.369,00		\$ 39.658,00		\$ 2.711,00		09/05/2020	07/08/2020	146	
Symantec	AA.1.17	\$ 48.525,00	90	Factura	\$ 48.525,00			\$ 48.525,00			06/09/2020	05/12/2020	26	
Targmex	AA.1.18	\$ 32.596,00	90	Factura	\$ 32.596,00	\$ 32.596,00					06/05/2020	04/08/2020	159	
P & L Distribuidora	AA.1.19	\$ 46.823,00	90	Factura	\$ 46.823,00		\$ 33.946,00		\$ 12.877,00		17/09/2020	16/12/2020	15	
Matriflexo	AA.1.20	\$ 39.568,00	90	Factura	\$ 39.568,00	\$ 39.568,00					18/10/2020	16/01/2021		
		\$ 998.393,00												
									\$ 34.794,00					

Nota. Elaboración propia analítica de cuentas por pagar





**Facultad de
Ciencias Administrativas**

Contabilidad y Auditoría

Apéndice 3

Días de mora al 31 de diciembre del 2020

Días Mora al 31 de diciembre del 2020													
Meses Referencia	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Días de Mora
AA.1.1				6	31	30	31	31	30	31	30	31	251
AA.1.2												12	12
AA.1.4											24	31	55
AA.1.5				1	31	30	31	31	30	31	30	31	246
AA.1.7				10	31	30	31	31	30	31	30	31	255
AA.1.8									14	31	30	31	106
AA.1.10						11	31	31	30	31	30	31	195
AA.1.11											17	31	48
AA.1.12											26	31	57
AA.1.13					11	30	31	31	30	31	30	31	225
AA.1.15										25	30	31	86
AA.1.16								24	30	31	30	31	146
AA.1.17												26	26
AA.1.18								37	30	31	30	31	159
AA.1.19												15	15

Nota. Elaboración propia



Facultad de
Ciencias Administrativas
Contabilidad y Auditoría
Anexo de las cuentas por pagar

Anexo de cuentas por pagar

El 7 de diciembre del 2021 le realizamos un examen exhaustivo a las cuentas de Pasivo, con corte al 31 de diciembre del 2020, aplicación a la Auditoría Financiera a la compañía TAMI S.A. Para lo cual, sus estados financieros presentan los siguientes saldos.



Anexo de cuentas por pagar	
Los proveedores don dan 90 días de plazo	



N.	Nombre del Proveedor	Saldo Contable	Fecha de Inicio	Fecha de vencimiento	Confirmación recibida
1	Imprenta KLS	\$ 59.362,00	24/01/2020	23/04/2020	\$ 59.362,00
2	Sublimar	\$ 36.942,00	20/09/2020	19/12/2020	\$ 35.962,00
3	Veritas	\$ 62.385,00	16/10/2020	14/01/2021	
4	Pinto S.A.	\$ 47.925,00	08/08/2020	06/11/2020	\$ 43.123,00
5	Senefelder	\$ 68.460,00	30/01/2020	29/04/2020	
6	Poligrafia LM	\$ 54.235,00	15/10/2020	13/01/2021	\$ 54.235,00
7	Incontex	\$ 28.912,00	21/01/2020	20/04/2020	\$ 26.946,00
8	Computer S.A.	\$ 54.636,00	18/06/2020	16/09/2020	\$ 45.976,00
9	Global Plus	\$ 69.423,00	26/11/2020	24/02/2021	
10	Ideas Group	\$ 67.424,00	21/03/2020	19/06/2020	\$ 67.424,00
11	Servicomp S.A.	\$ 98.936,00	15/08/2020	13/11/2020	
12	J & M Distribuidores	\$ 32.628,00	06/08/2020	04/11/2020	\$ 32.628,00
13	Ekonegocio	\$ 23.694,00	20/02/2020	20/05/2020	\$ 20.896,00
14	Grafimpac S.A.	\$ 36.956,00	09/11/2020	07/02/2021	
15	Ilustracion Express	\$ 46.594,00	08/07/2020	06/10/2020	\$ 46.594,00
16	Solvesa S.A.	\$ 42.369,00	09/05/2020	07/08/2020	\$ 39.658,00
17	Symantec	\$ 48.525,00	06/09/2020	05/12/2020	
18	Targmex	\$ 32.596,00	06/05/2020	04/08/2020	\$ 32.596,00
19	P & L Distribuidora	\$ 46.823,00	17/09/2020	16/12/2020	\$ 33.946,00
20	Matriflexo	\$ 39.568,00	18/10/2020	16/01/2021	\$ 39.568,00
Total		\$ 998.393,00			

Nota. Elaboración propia