

FACULTAD DE NEGOCIOS



Carrera de Contabilidad y Finanzas

“OPTIMIZACIÓN EN EL DISEÑO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA SOLUCIONES EN CONTROL INDUSTRIAL Y DE PROCESOS S.A.C., TRUJILLO, 2020”

Trabajo de suficiencia profesional para optar el título profesional de:

CONTADORA PÚBLICA

Autor:

Arienne Vanessa Zavaleta Amoroto

Asesor:

Mg. María Graciela Zurita Guerrero

Trujillo - Perú

2021

DEDICATORIA

El presente trabajo de tesis está dedicado a Dios y a mis padres.

A Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza a seguir adelante.

A mis padres quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo el apoyo en todo momento, brindándome si entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a la Universidad Privada del Norte por haberme brindado todas las posibilidades para aprender y crecer como persona.

También a mi familia por apoyarme, los cuales me han motivado durante mi formación profesional.

Agradezco también a mi asesor por haberme brindado la oportunidad de recurrir de su capacidad, conocimiento y poder guiarme durante el desarrollo de este trabajo.

Muchas gracias y que Dios los bendiga.

Tabla de contenidos

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	6
RESUMEN	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	8
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....	12
CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA.....	17
CAPÍTULO IV. RESULTADOS	24
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	34
REFERENCIAS.....	36
ANEXOS	37

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Debilidades y Soluciones de un Control Interno.....	21
--	----

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Organigrama de la Empresa	10
Figura 2: Encabezado del Formato de Cuentas por Pagar	23
Figura 3: Proceso de Cuentas por Pagar Actual	24
Figura 4: Facturas de Compras de la Empresa ABB	25
Figura 5: Facturas de Compras de la Empresa Precision	26
Figura 6: Facturas de Compras Selladas de la Empresa ABB	27
Figura 7: Facturas de Compras Selladas de la Empresa Precision	28
Figura 8: Sistema de Cotización de la Empresa ABB	29
Figura 9: Orden de Compra 007-2020	29
Figura 10: Sistema de Cotización de la Empresa Precision	30
Figura 11: Orden de Compra 0053-2020	30
Figura 12: Formato Actual de Excel	31
Figura 13: Transferencias por Telecrédito a la Empresa ABB	32
Figura 14: Cheque a la Empresa Precision	33

RESUMEN

La forma como se desarrolla la contabilidad de una empresa permite a los gerentes tomar buenas decisiones, sin embargo, para ello depende del tamaño de la empresa. En el Perú por ser la mayoría microempresas no otorgan la importancia debida a su contabilidad, dejando de lado el control interno de la gestión financiera de la empresa ya que quien desarrolla la ejecución y responsabilidad de las cuentas por cobrar y pagar lo desempeña en la mayoría de los casos, el gerente.

A diferencia de una pequeña o grande empresa, estas desarrollan su contabilidad a través de gestiones tales como; gestión tributaria, gestión laboral, y gestión financiera, permitiendo llevar un adecuado control de los gastos que se incurren, facilitando la información con la finalidad de reducir los errores que generen como consecuencias pérdidas económicas.

Es por ello que, dentro de la experiencia profesional realizada en el área de finanzas específicamente en la gestión de cuentas por pagar, optimice el diseño de evaluación de control interno de cuentas por pagar, mejorando la calidad de la información a procesar del área.

En resumen, para llevar un adecuado control de las cuentas por pagar no es necesario ser una grande empresa, ya que en realidad toda empresa debería manejarse de la manera más adecuada.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. IDENTIFICACIÓN, ACTIVIDAD ECONÓMICA Y OTROS ASUNTOS SOCIETARIOS

1.1.1. Identificación

La empresa Soluciones en Control Industrial y de Procesos S.A.C – SCIP con RUC N° 20482444912 y partida electrónica N° 11134229, fue constituida el 20 de enero del 2010 por los socios: Natividad Caro, Daniel Enrique identificado con DNI N° 43693092 y Aguilar Velásquez, Angelica Del Pilar identificada con DNI N° 42337628. Su domicilio fiscal se encuentra ubicado en Mz. “M” Lote - 5 Urb. La Merced- III Etapa, Trujillo y su oficina de ingeniería en calle Mercedes Ayarza de Morales 1129 Mz. “C” Lote - E7 Urb. San Fernando, Trujillo.

1.1.2. Actividad Económica

La empresa se dedica a:

- La venta y suministro de equipos de automatización, instrumentación control industrial y potencia.
- Programación, configuración, instalación y puesta en marcha de sistemas de control, equipos y/o procesos industriales implementados en plataformas de control.
- Migración de sistemas de control obsoletos a nuevas plataformas de control.
- Diseño, armado y montaje de tableros eléctricos en baja tensión.
- Asesoramiento en la ingeniería y supervisión de montaje.
- Mantenimiento y calibración en equipos de instrumentación.
- Servicio de instalación de luminarias y tableros de distribución eléctrica.

1.1.3. Misión

Somos una empresa dedicada a la prestación de servicios de ingeniería, control y telecomunicaciones, orientados en entender sus requerimientos y establecer estrategias con óptimos resultados a fin de satisfacer las necesidades del cliente.

1.1.4. Visión

Ser reconocida como una empresa líder en el análisis, desarrollo y ejecución de proyectos e ingeniería, anticipándonos a las necesidades de nuestros clientes y superando sus expectativas de servicio.

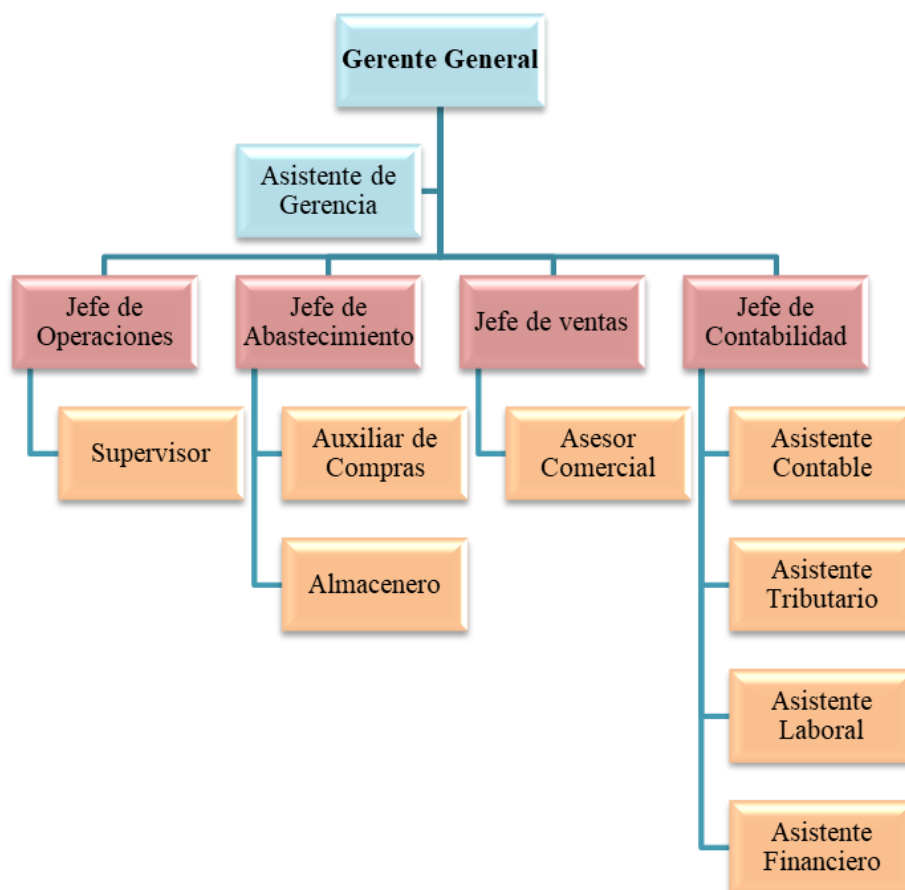
1.1.5. Valores

- Integridad.
- Responsabilidad.
- Vocación de servicio.
- Compromiso con el cliente.
- Excelencia e innovación.
- Trabajo en equipo.

1.1.6. Estructura Organizacional

Figura 1.

Organigrama de la Empresa



1.1.7. Principales Productos

Sus principales productos son variadores de velocidad en baja y media tensión, arrancadores suanes en baja y media tensión, motores eléctricos en baja y media tensión, tableros de distribución, tableros de transferencia automática, tableros con arranque suave, tableros con variadores de velocidad, banco de condensadores, paneles solares, inversores solares.

1.1.8. Principales clientes

Entre sus principales clientes tiene a: Vitapro S.A., Consorcio Minero Horizonte S.A., Instituto Nacional De Defensa Civil, Trupal S.A, Air Products Peru S.A., Gloria S.A., Cia Minera Poderosa S.A.

1.1.9. Principales proveedores

Entre sus principales proveedores tiene a: Gtres S.A.C., Solutions Electronic S.A.C., Sonepar Peru S.A.C., Grau Logística Express S.A.C., Grupo Deltron S.A., Shalom Empresarial S.A.C., Electro Industrial Solutions S.A., ABB S.A., Precision Peru S.A., Globaltec S.A.C., Maquinaria Nacional S.A.

Respecto al objetivo

Describir la optimización en el Diseño de Evaluación del Control Interno de Cuentas por Pagar de la Empresa Soluciones en Control Industrial y de Procesos S.A.C., Trujillo, 2020.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

2.1. Conceptos Básicos de la Experiencia Profesional

2.1.1. Control Interno

El control interno es un proceso integral diseñado para enfrentar los riesgos y brindar la seguridad en la gestión de una determinada área, para alcanzar el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Según el Marco conceptual del control interno (2014) menciona: A nivel académico, respecto de los estudios del ciclo gerencial y sus funciones, el control se define como la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos (p. 10).

Es decir, el control interno es fundamental en la administración de los riesgos, de cada área, como procesos y actividades que realiza la empresa.

2.1.1.1. Objetivos del Control Interno.

Según Estupiñán R. (2010)

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según directrices marcadas por la administración.

De acuerdo con lo anterior, los objetivos básicos son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar lo razonable de los informes contables y administrativos, así como su fiabilidad.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.

- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

2.1.1.2. Componentes del Control Interno.

Según Coso (2013)

El control interno establece cinco componentes y diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales relacionados con los componentes.

Estos componentes y los principios del control interno son los siguientes:

- **Ambiente de Control.** Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el control interno en la organización. El consejo y alta gerencia establecen las pautas con respecto a la importancia del control interno y las normas de conducta esperadas.
- **Evaluación del Riesgo.** Consiste en un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos para el logro de los objetivos de la entidad, formando una base para determinar cómo se deben manejar los riesgos. La gerencia considera posibles cambios en el entorno externo y dentro de su propio modelo de negocio, que puedan obstaculizar su capacidad para lograr sus objetivos.
- **Actividades de Control.** Son las medidas establecidas por las políticas y procedimientos para asegurar que se cumplan las directivas de la gerencia para mitigar los riesgos para el logro de los objetivos.
- **Información y Comunicación.** La información es necesaria en la entidad para que se lleven a cabo las responsabilidades de control interno en apoyo del logro de sus objetivos. La comunicación se produce tanto a nivel interno como externo y proporciona a la

organización la información necesaria para llevar a cabo los controles día a día.

- **Actividades de Supervisión.** Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes, o una combinación de ambas, se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes de control interno, incluidos los controles para efectuar principios dentro de cada componente, están presentes y en funcionamiento.

2.1.1.3. Métodos de Evaluación del Control Interno.

- **Método descriptivo**

Yarasca, P. (2006) resalta que

Consiste en una descripción detallada de las características del sistema que se está evaluando, tales como funciones, procedimientos, registros, empleados y departamento que interviene en el sistema.

- **Método COSO**

Desde el punto de vista de Bravo, M. (2012)

El control Interno se define entonces como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar una garantía razonable para el logro de los objetivos.

2.1.1.4. Herramientas del Control Interno.

Según Cohaila R. (2012)

¿Qué es una herramienta?

Un aspecto fundamental para entender, diseñar implementar y mantener el control interno en las entidades públicas y privadas, es identificar las herramientas que deberán utilizar los encargados de la gestión (ministros, presidentes regionales, alcaldes, presidentes de directorios, jefes institucionales, gerentes generales, gerentes de línea y otros responsables de gestionar recursos); así como de los encargados de control, fundamentalmente posterior, tales como los auditores externos e internos. (p 97).

Las herramientas que habitualmente emplean los gestores y auditores para el control interno de sus actividades son diversas, siendo las más características las siguientes:

- Herramientas de gestión de planeamiento.
- Herramientas de gestión de presupuesto.
- Herramientas de gestión de organización.
- Herramientas de gestión de procedimientos.

2.1.2. Cuentas por Pagar.

Es necesario mencionar que las cuentas por pagar deben ser utilizadas correctamente, esto se origina de la necesidad de administrar convenientemente el efectivo con que cuentan las empresas. Por ello, se deben considerar, para una administración efectiva; el análisis de la liquidez, la planificación y control de las obligaciones.

Martínez (2005) resalta que: Las cuentas por pagar se pueden definir como el conjunto de las obligaciones presentes de una entidad, virtualmente ineludibles, de transferir activos o proporcionar servicios en el futuro a otras entidades, y cuyo vencimiento se producirá dentro del ciclo normal de operaciones, lo cual ocurre

generalmente dentro del mismo año, por lo tanto, requiere de la utilización del capital de trabajo. (p.2)

Conforme a la cita, se debe clasificar las cuentas por pagar para lograr reconocerlas por pago al contado o crédito, para que el área encargada programe su pago oportuno.

2.1.2.1. Gestión de las Cuentas por Pagar.

La gestión de cuentas por pagar tiene como finalidad la planificación, seguimiento y control de los medios con los que cuenta la empresa.

Para obtener el objetivo al que queremos llegar se necesita una gestión activa del área encargada donde la previsión es un instrumento principal para planificar los desembolsos y asegurar la disponibilidad de ello.

Chaparro (2014) señala que: “Una de cada mil facturas puede llegar a ser pagada dos veces, si a estos pagos duplicados se añaden otros tipos de errores como el tipo de cambio en pagos con moneda extranjera, errores en el tratamiento de anticipos, en el importe contabilizado y en el pago de facturas con acuerdos por volumen, la sumatoria de los montos perdidos a raíz de dichos errores puede representar un importe significativo de pérdida económica en las compras anuales.” (p.8)

A mi criterio las cuentas por pagar y el área encargada deben tener comunicación entre sí, esto es un factor fundamental para subsanar equivocaciones, es indispensable comprobar si fueron aplicados los descuentos y detracciones a los servicios y productos adquiridos, para que así se realice un correcto pago.

CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA

3.1. Proceso de ingreso a la empresa

Con la finalidad de desarrollar experiencia en el área contable, el 01 de abril del 2019 inicie vínculo laboral con la empresa Soluciones en Control Industrial y de Procesos SAC, trabajando como apoyo directo del contador general, realizando declaraciones y revisando los comprobantes de pago, sin embargo, por disposición de gerencia se realizó, la reestructuración de la empresa, asignándome como responsable de las siguientes funciones:

- a) Mantener el registro de bienes adquiridos y de los servicios contratados.
- b) Tener un control en las cuentas por pagar, teniendo que reportar a mi jefatura los saldos de cuentas por pagar.
- c) Contactar con las entidades financieras.
- d) Emisión de facturas y registrarlas en el sistema.
- e) Manejo y control de archivos.
- f) Participar en los inventarios físicos de suministros, materiales y herramientas ubicados en el almacén de ingeniería de la empresa.
- g) Preparar informes, cuadros, listados, memorándums y otros documentos asignados por el contador.
- h) Mantener actualizado los libros legales de la empresa.

Personas involucradas

Las personas con las que usualmente coordino e interactúo laboralmente son:

- Ing. Daniel Natividad Caro - Gerente General de la empresa con más de 11 años en experiencia en el rubro de ingeniería en procesos industriales y de sistemas electrónicos.

- CPC José Carlos Sánchez Chilcho - Jefe de Contabilidad desde el año 2017.

3.2. Proceso actual de las cuentas por pagar en la empresa

La empresa Soluciones en Control Industrial y de Procesos SAC, con la nueva reestructuración de funciones presenta cambios positivos, que contribuyen a la toma de decisiones oportunas y al manejo adecuado de la información contable de la empresa.

Toda empresa tiene un área de finanzas, independientemente a la forma que desarrolle sus funciones y procedimientos. En este caso la empresa se había acostumbrado a manejar un proceso de cuentas por pagar de manera empírica, es decir no estaba respaldado por ningún control sistemático, donde se pueda corroborar la información, siendo el problema principal la gestión de gerencia.

Al igual que en otras empresas, los gerentes por ideologías propias siempre deciden tener el control de su dinero y de sus pagos, en la empresa SCIP no fue la excepción, ya que por mas profesionales que disponga la empresa, si no se tiene el acceso de forma libre a la información no permitirá realizar el trabajo de manera eficiente.

En este caso, se planteó dos planes de trabajo, el primero se diseñó en base a coordinación con la gerencia, debido a que el gerente general no quería que nadie más realice los pagos o maneje los egresos de dinero.

Primer Plan de Trabajo:

La gerencia solo autorizo, que las cuentas de los bancos solo podrían ser visualizadas y que los egresos que se ejecuten de las cuentas el asistente las consulte a gerencia y de esta forma se llevaría un control de los pagos, y gerencia se comprometía a entregar el comprobante de pago sustentatorio.

Sin embargo, la gerencia por sus mismas labores cotidianas no pudo cumplir con su parte acordada, ya que en muchas ocasiones se le preguntaba el motivo del egreso

que figuraba en el banco y solo nos indicaba que informaría después porque está en reunión o simplemente nos brindaba información como el producto o servicio que estaba pagando más no, nos indicaba que comprobante.

Esta limitación, también afectó al área de contabilidad ya que, cerrado el mes, la gerencia acumulaba de trabajo al entregar recién los comprobantes de pago.

En conclusión, el primer plan de trabajo que se desarrolló por 3 meses no fue satisfactorio.

Segundo Plan de Trabajo:

El área de contabilidad con la finalidad de demostrar una excelente gestión decidió presentar en reunión un segundo plan de trabajo, considerando que si bien es cierto el primer plan de trabajo no fue satisfactorio, al menos contribuyó a que gerencia se dé cuenta que el control debe ser manejado por el profesional de la respectiva área, no habiendo limitaciones de las disposiciones de la gerencia.

El segundo plan de trabajo consistió en solicitar un token adicional para que se trabaje los pagos a proveedores, o personal con firmas mancomunadas es decir el profesional del área realizaba la orden del pago vía aplicativo, pero quien autorizaba la operación era gerencia, todo este proceso tuvo como finalidad descargar la responsabilidad de gerencia y llevar un adecuado orden en contabilidad. Siendo este plan aprobado por gerencia.

Para iniciar el plan en marcha, se estipuló que primero todo comprobante debería pasar por contabilidad para que provisione la compra de bien o servicio y sea sellado como proceso de control, el área de finanzas no está autorizado a recibir comprobantes de pago sin registro ni sello, ya que no se les puede programar pago.

Cuando el comprobante cumpla con los requisitos establecidos finanzas lo registra

en el Excel de control de cuentas por pagar donde anexa en formato Pdf la cotización, orden de compra, factura, guía de remisión, de esta manera al momento que se realiza el pago anexa el Pdf de la transferencia, evitando de esta manera realizar un pago duplicado o generar intereses moratorios por falta de pago.

Bajo este procedimiento se viene trabajando todo el año 2020 – 2021 logrando contribuir con el control para el área de contabilidad y disminuyendo errores en los pagos a proveedores.

3.3. Diagnóstico del proyecto

Sin embargo, las funciones que se desempeñaba en la empresa para controlar las cuentas por pagar estaban dirigidas exclusivamente por el gerente general, es decir; el coordinaba con los proveedores fechas y formas de pagos, generando inconformidad en la información contable ya que no se podía llevar un control de los pagos generados por la empresa.

Generando consecuencias, tales como; pagos repetitivos a proveedores, debido a que el cancelaba al proveedor sin contar con los comprobantes respectivos, y cuando estos llegaban a contabilidad, muchas veces se volvía a cancelar; atraso en pagos de obligaciones financieras y con terceros, como no se llevaba un cronograma de obligaciones muchas veces la empresa generaba intereses moratorios a pesar de contar con liquidez suficiente para cumplir sus obligaciones y por último se generaba informalidad en la documentación para contabilidad ya que en ocasiones los desembolsos generados en el mes por pago a proveedores era mayor a los comprobantes que se encontraban registrados.

3.4. Planificación del proyecto

3.4.1. Objetivo del proyecto

El objetivo de esta experiencia profesional es optimizar el control interno de las cuentas por pagar, para que se puedan tomar decisiones de forma oportuna y reducir errores que generan pagos adicionales a la empresa.

3.4.2. Estrategia para el desarrollo del proyecto

Para contribuir a la mejora se propuso al contador general coordinar una reunión donde se explicó de manera detallada las debilidades y soluciones para llevar un control de cuentas por pagar, siento muy satisfactorio el acuerdo final.

Tabla 1
Debilidades y Soluciones de un Control Interno

DEBILIDADES	SOLUCIONES
1 persona realiza 2 funciones: coordinación y pago de las cuentas por pagar.	Establecer a una persona enfocada y haciendo una reestructuración en el diseño de cuentas por pagar y así estrictamente cumplir en el control interno diariamente.
No existen controles de protección para evitar que los documentos por pagar se utilicen nuevamente en otro pago.	El gerente adoptar una actitud más estricta para el cumplimiento del control interno en las cuentas por pagar.
Nunca se efectúan recomendaciones que contribuyan al mejoramiento y optimización del proceso de cuentas por pagar.	Poner énfasis en la función de supervisión y monitoreo para el cumplimiento de los procedimientos y políticas implantadas en las cuentas por pagar.
Con frecuencia los documentos pendientes por pagar se registran al final de cada mes o después que se haya ejecutado su pago.	Mejora en el método de control del sistema contable para evitar el registro duplicado de documentos.
Los pagos realizados se realizan de manera verbal o por correo y no es compartido adecuadamente.	Realizar monitoreos periódicos de cuentas por pagar para asegurarse que sus procesos son eficientes y eficaces.

Fuente: Elaboración propia.

3.4.3. Metodología para el desarrollo del proyecto

La metodología empleada se fundamenta en el entendimiento de diversos temas que logré adquirir a lo largo de mi carrera profesional, con el fin de desarrollar el diagnóstico se utilizaron las siguientes herramientas:

- Entrevista: Para comenzar se entrevistó detalladamente al gerente para excavar en la búsqueda exhaustiva de la información en el control de cuentas por pagar.

Según Corbetta (2007) opina que es una conversación provocada por un entrevistador con un número considerable de sujetos elegidos según un plan determinado con una finalidad de tipo cognoscitivo. Siempre está guiada por el entrevistador, pero tendrá un esquema flexible no estándar.

- Observación: Mediante la observación se llegó a obtener información de los procedimientos de las cuentas por pagar, así como comprender y definir los problemas que se suscitaban en diferentes situaciones.

Según Hurtado (2008) expresa que la observación representa un proceso de recopilación, visualización, selección y registro de información para el cual, el investigador se apoya en sus sentidos (p. 449).

- Análisis de datos: Mediante el análisis se pudo examinar y llegar a la conclusión que la información que se encontraba en el sistema no era significativa, por ello se pudo evidenciar que no existía un seguimiento de las cuentas por pagar, llevando a cometer errores en los pagos.

Según Sabino (2003), señala que el análisis de los datos no es tarea que se improvisa, como si recién se comenzará a pensar en él luego de procesar todos los datos. Por el contrario, el análisis surge más del marco teórico trazado que

de todos los datos concretos obtenidos y todo investigador que domine su tema y trabaje con rigurosidad deberá tener una idea precisa de cuáles serán los lineamientos principales del análisis que habrá de efectuar antes de comenzar a recolectar datos (p. 103).

3.4.4. Herramientas para el desarrollo del proyecto

- MOF: Según Franklin Ríos Ramos, nos dice que el manual de organización y funciones (MOF) es un documento formal que las empresas elaboran para plasmar parte de la forma de la organización que han adoptado, y que sirve como guía para todo el personal.

Quienes fueron asignados a realizar el MOF de la empresa SCIP, son el asistente de gerencia y el supervisor.

- Ampliar el Excel que usan para control: Según Luis Orlando Pérez González, nos comenta que Microsoft Excel es una herramienta para la investigación. Este software podría serles muy útil para este fin. Excel es básicamente una hoja de cálculo electrónica, pero es mucho más, es una opción muy buena para resolver la mayoría de las necesidades estadísticas de nuestras investigaciones.

Por este motivo se decidió ampliar algunas columnas para llevar un control más detallado de las cuentas por pagas.

Figura 2.

Encabezado del Formato de Cuentas por Pagar

Saldo por Facturar	Orden de Compra	Orden de Compra Lista	Estado de Atención	Fecha de Emisión	Proveedor	Forma de Pago	Total OC	
Pagos	Medio de Pago	Fecha de Pago	Número de Factura	Total Factura	Fecha de Factura	Estado de Factura	Periodo Correspondiente	Periodo Declarado

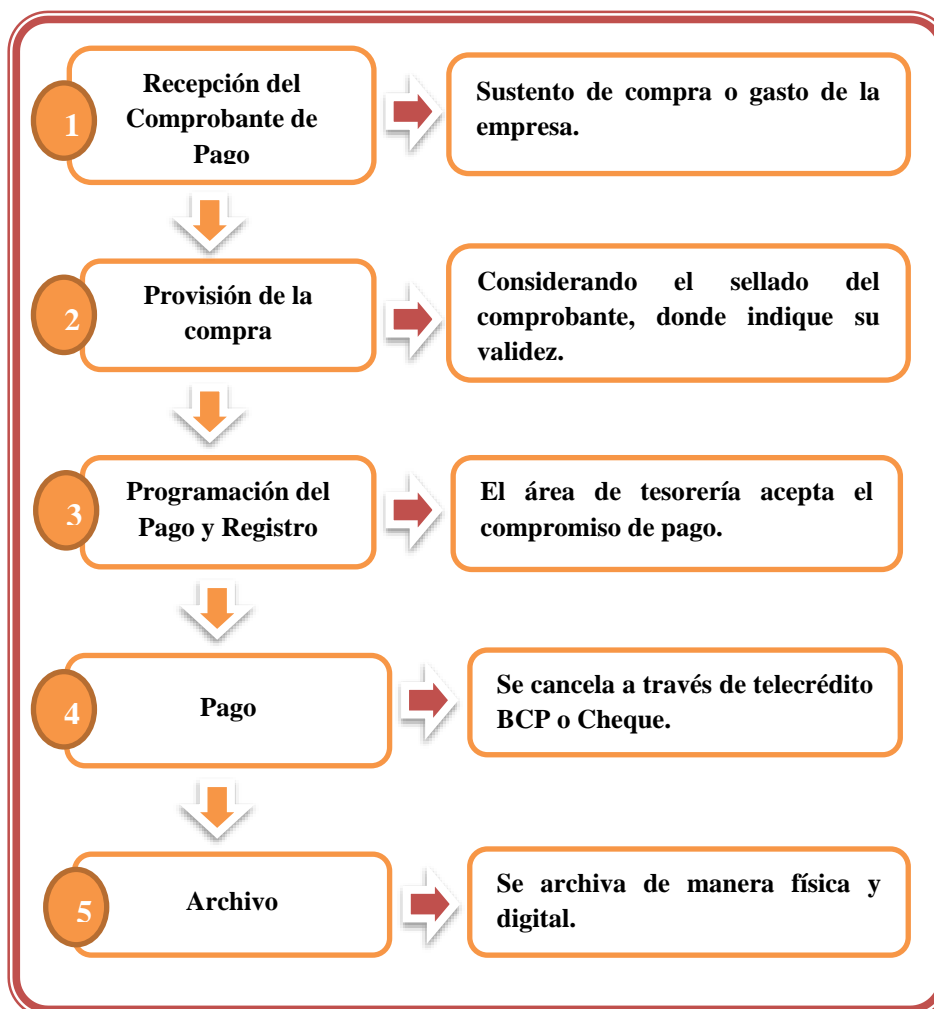
CAPÍTULO IV. RESULTADOS

Para la optimización en el diseño de evaluación del control interno de cuentas por pagar de la empresa Soluciones en Control Industrial y de Procesos SAC, se implementó dos planes de trabajo siendo más satisfactorio el segundo plan de trabajo.

Sin embargo, como el diseño implementado forma parte de un proceso, se debe estructurar con la finalidad de que, si en algún momento hubiera rotación de personal, se continúe con los lineamientos establecidos.

Figura 3

Proceso de Cuentas por Pagar Actual



Fuente: Elaboración propia.

El proceso actual de las cuentas por pagar inicia con la recepción del comprobante de pago o documento sustentatorio que respalda la operación de adquisición de bienes o servicios que realiza el gerente o personal responsable de área, los documentos sustentatorio pueden ser boletas, facturas, recibos por honorarios, recibos internos, entre otros siempre y cuando estén autorizados por la gerencia.

Figura 4

Facturas de Compras de la Empresa ABB

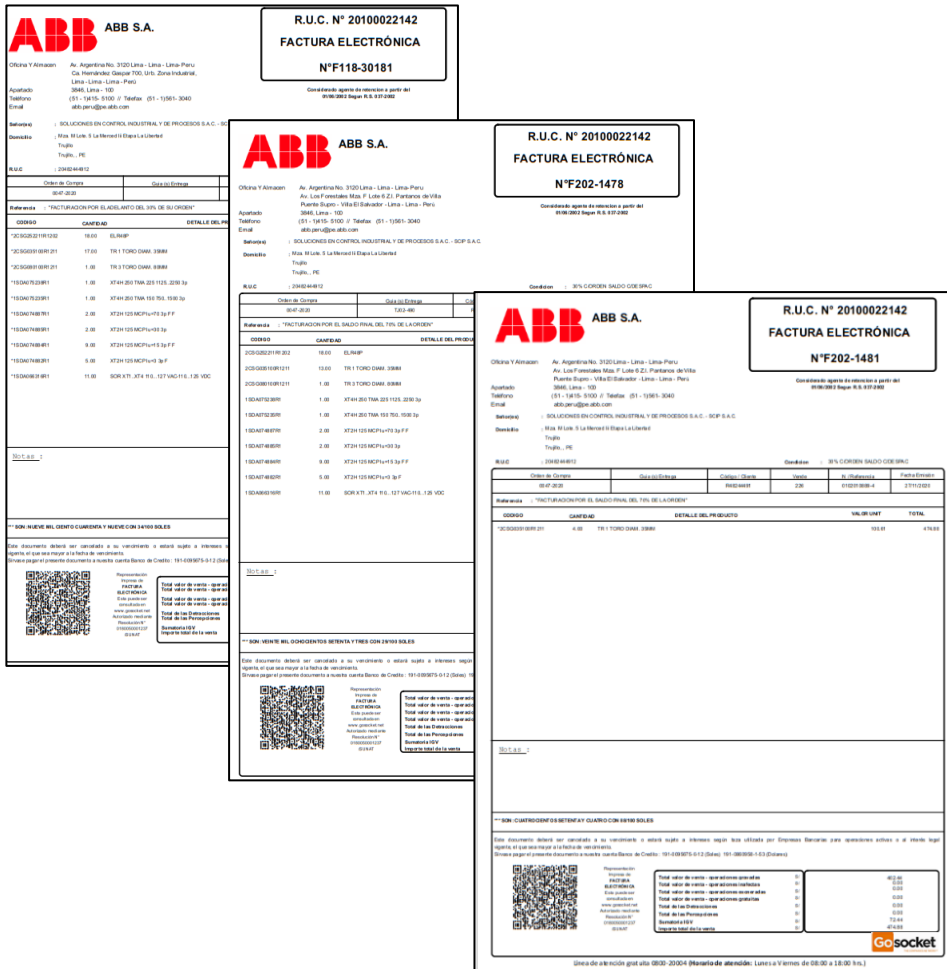


ABB S.A.
R.U.C. N° 20100022142
FACTURA ELECTRÓNICA
N°F118-30181

ABB S.A.
R.U.C. N° 20100022142
FACTURA ELECTRÓNICA
N°F202-1478

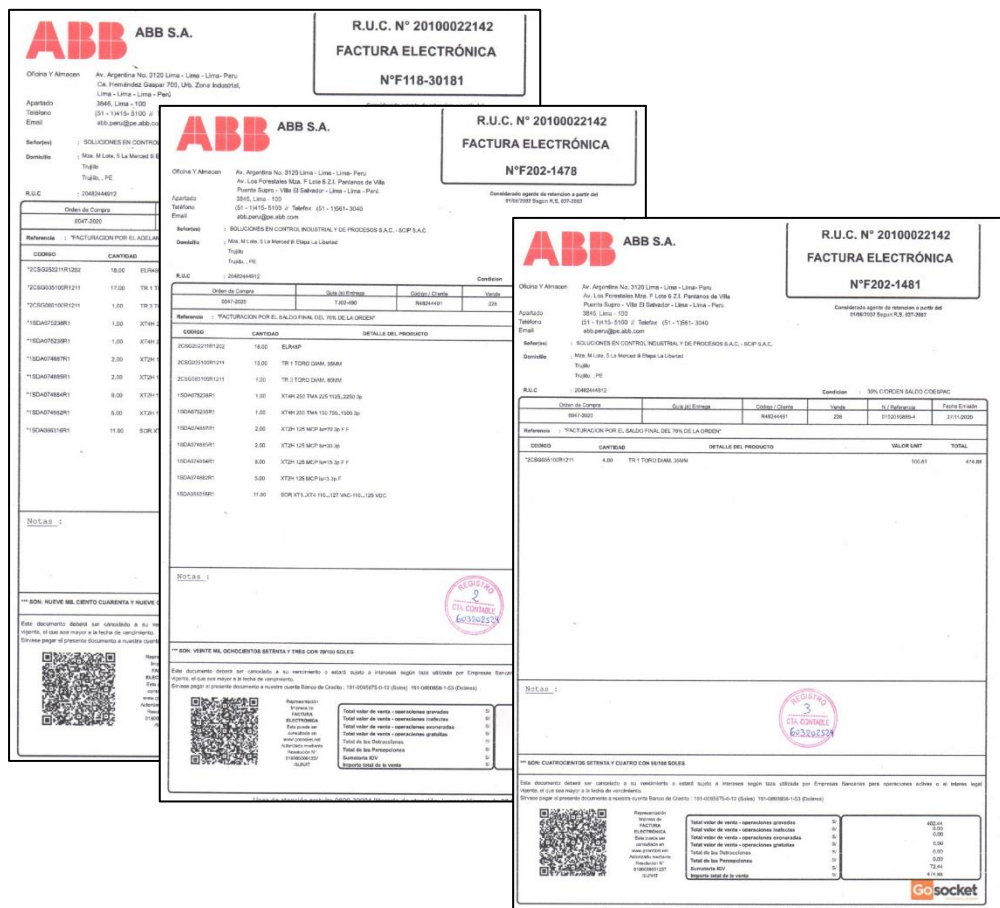
ABB S.A.
R.U.C. N° 20100022142
FACTURA ELECTRÓNICA
N°F202-1481

REFERENCIA	CANTIDAD	DETALLE DEL PRODUCTO	PRECIO UNITARIO	TOTAL
305002111032	18.00	ELIMP		
305002111031	17.00	TR 1 FORQ 0066 3886		
305002111031	1.00	TR 3 FORQ 0066 3886		
150A07239R1	1.00	XT4H 200 FMA 100 100 100 30		
150A07239R1	1.00	XT4H 200 FMA 100 100 100 30		
150A07469R1	2.00	XT24 125 MCF14 3 3 F F		
150A07469R1	2.00	XT24 125 MCF14 3 3 F F		
150A07469R1	5.00	XT24 125 MCF14 3 3 F F		
150A07469R1	5.00	XT24 125 MCF14 3 3 F F		
150A06918R1	11.00	SOR AT1 XT4 R16 127 VAC 115 1 20 VDC		

Después, se debe entregar al área de contabilidad para que puedan provisionarlo, como medida de control a cada documento registrado se le coloca un sello donde indica la partida contable a la que fue reconocida, así mismo del número de asiento, este procedimiento es obligatorio, para que el área de tesorería no devuelva el comprobante.

Figura 6

Facturas de Compras Selladas de la Empresa ABB



The image displays three overlapping electronic invoices from ABB S.A. Each invoice includes the company logo, R.U.C. number (20100022142), and invoice number (N°F202-1478, N°F202-1478, and N°F202-1481). The invoices contain detailed information about the supplier (ABB S.A.), the buyer (SOLUCIONES EN CONTROL INDUSTRIAL Y DE PROCESOS S.A.C.), and the specific goods purchased, such as 'TORO DAM 300W' and 'TORO DAM 600W'. Each invoice also features a QR code, a 'RECEBIDO' stamp, and a 'GoSocket' logo at the bottom right.

Figura 7

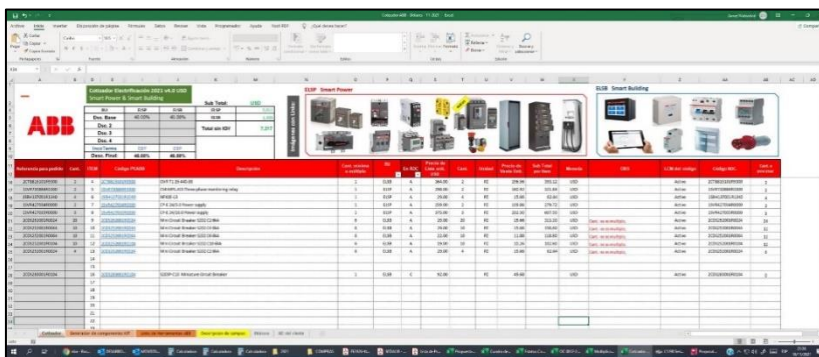
Facturas de Compras Selladas de la Empresa Precision

REPORTE DE COMPROBANTE ELECTRÓNICO																																			
DATOS DEL COMPROBANTE:																																			
TIPO DE COMPROBANTE: Factura		NÚMERO: F912-1031																																	
FECHA DE EMISIÓN: 2020-12-23		MONEDA: DOLAR AMERICANO																																	
DATOS DEL EMISOR:																																			
RUC: 20293331066		RAZÓN SOCIAL: PRECISION																																	
DOMICILIO FISCAL: AV. PASEO DE LA REPUBLICA 2131 - URB. SANTA CATALINA, LIMA-LIMA LA VICTORIA, LIMA-LIMA, LIMA, PE																																			
DATOS DEL CLIENTE:																																			
TIPO DE DOCUMENTO: RUC		NÚMERO DE DOCUMENTO: 2048244912																																	
RAZÓN SOCIAL: SOLUCIONES EN CONTROL INDUSTRIAL Y DE PROCESOS S.A																																			
DETALLE:																																			
Cant. (a)	U.M.	Código	Descripción	Valor Unit. (b)	Precio Unit. (c)	Valor V. (a)*(b)	ICBPER																												
1.00	UNIDAD	000000000000017193	1497B - CCT, 1000VA, 240X480V 60HZ PRIMARY-120 240V SECONDARY, 0 PRI - 0 SEC FUSE BLOCK/MARCA: ALLEN-BRADLEY/MODELO: 1497B/C/DIGO: 1497B-A1-1414-04	210.05	247.86	210.05	0.00																												
4.00	UNIDAD	000000000000016131	1606-A F340E: ESSENTIAL POWER SUPPLY, 24-28V DC, 240 W, 170 240V AC INPUT VOLTAGE/MARCA: ALLEN-BRADLEY/MODELO: 1606C/DIGO: 1606-XLE240E	208.43	245.95	833.72	0.00																												
1.00	UNIDAD	000000000000053055	1809 NEXT GEN UPS, DELUXE MODEL, 1500 VA, 120V AC/MARCA: ALLEN-BRADLEY/MODELO: 1809C/DIGO: 1609-DJ500N	640.97	756.34	640.97	0.00																												
2.00	UNIDAD	000000000000045848	EXTERNAL BATTERY HOUSING/MARCA: ALLEN-BRADLEY/MODELO: 1606C7/DIGO: 1609-EXBAT	168.04	198.29	336.08	0.00																												
15.00	UNIDAD	000000000000043395	40C BATTERY, UPS ACCESSORY/MARCA: ALLEN-BRADLEY/MODELO: 1606C7/DIGO: 1609-SBAT	33.65	39.71	504.75	0.00																												
3.00	UNIDAD	00000000000005911	7 SLOT CONTROLLOGIX CHASSIS/MARCA: ALLEN-BRADLEY/MODELO: CONTROLLOGIX/DIGO: 1756-A7	274.58	324.00	823.74	0.00																												
5.00	UNIDAD	000000000000031040	CONTROLLOGIX HIGH CAPACITY ETHERNET IP MODULE - TPMARCA: ALLEN-BRADLEY/MODELO: CONTROLLOGIX/DIGO: 1756-EN2T	1429.18	1686.43	7145.90	0.00																												
2.00	UNIDAD	000000000000033839	LOGIX673 PROCESSOR WITH 8 MBYTES MEMORY/MARCA: ALLEN-BRADLEY/MODELO: CONTROLLOGIX/DIGO: 1756-L73	5909.79	6973.55	11819.58	0.00																												
12.00	UNIDAD	000000000000003746	EMPTY SLOT FILLER CARD (1 FILL)/MARCA: ALLEN-BRADLEY/MODELO: CONTROLLOGIX/DIGO: 1756-R2	15.38	18.15	184.56	0.00																												
3.00	UNIDAD	000000000000003734	85-205 VAC POWER SUPPLY (SXB10 AMP)/MARCA: ALLEN-BRADLEY/MODELO: CONTROLLOGIX/DIGO: 1756-PA72	493.72	582.59	1481.16	0.00																												
2.00	UNIDAD	000000000000047264	CONTROLLOGIX REDUNDANCY MODULE/MARCA: ALLEN-BRADLEY/MODELO: CONTROLLOGIX/DIGO: 1756-RM2	2633.15	3107.12	5266.30	0.00																												
2.00	UNIDAD	000000000000030628	1 METER FIBER CABLE/MARCA: ALLEN-BRADLEY/MODELO: CONTROLLOGIX/DIGO: 1756-RM1	90.09	106.31	180.18	0.00																												
1.00	UNIDAD	000000000000047566	STRATIX 5700 SWITCH, MANAGED, 8 FAST ETHERNET COP/MARCA: ALLEN-BRADLEY/MODELO: STRATIX 5700C/DIGO: 1783-BMS10CL	876.22	1033.94	876.22	0.00																												
1.00	UNIDAD	000000000000033447	STRATIX 4000 3-PORT ETHERNET TAP/MARCA: ALLEN-BRADLEY/MODELO: STRATIX 2000C/DIGO: 1783-ETAP	295.17	348.30	295.17	0.00																												
2.00	UNIDAD	000000000000047530	3-PORT ENET IP TAP - 2 TP 1 FIBER/MARCA: ALLEN-BRADLEY/MODELO: STRATIX 2000C/DIGO: 1783-ETAP1F	443.47	523.29	886.94	0.00																												
2.00	UNIDAD	000000000000036128	3-PORT ENET IP TAP - 1 TP 2 FIBER/MARCA: ALLEN-BRADLEY/MODELO: STRATIX 2000C/DIGO: 1783-ETAP2F	542.59	640.26	1085.18	0.00																												
2.00	UNIDAD	000000000000007786	ADAPTADOR ETHERNET PARES TRENZADOS/MARCA: ALLEN-BRADLEY/MODELO: FLEX I/O/DIGO: 1794-ABNT	381.98	450.74	763.96	0.00																												
2.00	UNIDAD	000000000000006191	MODULO DE ENTRADA DE 16 PTS./MARCA: ALLEN-BRADLEY/MODELO: FLEX I/O/DIGO: 1794-IB16	165.44	195.22	330.88	0.00																												
5.00	UNIDAD	000000000000035197	HART ANALOG INPUT MODULES, 8 SINGLE-ENDED INPUTS/MARCA: ALLEN-BRADLEY/MODELO: FLEX I/O/DIGO: 1794-IPBH	827.20	976.10	4136.00	0.00																												
1.00	UNIDAD	000000000000040405	FLEX I/O MODULE 4 ISOLATED OUTPUTS/MARCA: ALLEN-BRADLEY/MODELO: FLEX I/O/DIGO: 1794-OF4I	701.60	827.89	701.60	0.00																												
8.00	UNIDAD	00000000000003722	TERMINAL BASE 3 WIRE/MARCA: ALLEN-BRADLEY/MODELO: FLEX I/O/DIGO: 1794-TB3	104.38	123.17	835.04	0.00																												
				<table border="1"> <tr> <td>Descuento Global *</td> <td>\$ 0</td> </tr> <tr> <td>Total valor venta gravado</td> <td>\$ 39337.98</td> </tr> <tr> <td>Total valor venta inafecto</td> <td>\$ 0</td> </tr> <tr> <td>Total valor venta exonerado</td> <td>\$ 0</td> </tr> <tr> <td>Total valor venta gratuito</td> <td>\$ 0</td> </tr> <tr> <td>Total valor venta exportación</td> <td>\$ 0</td> </tr> <tr> <td>Descuento Global **</td> <td>\$ 0</td> </tr> <tr> <td>Total descuentos</td> <td>\$ 0</td> </tr> <tr> <td>Sumatoria otros tributos</td> <td>\$ 0</td> </tr> <tr> <td>Sumatoria otros cargos</td> <td>\$ 0</td> </tr> <tr> <td>Sumatoria ISC</td> <td>\$ 0</td> </tr> <tr> <td>Sumatoria IGV</td> <td>\$ 7080.84</td> </tr> <tr> <td>Sumatoria ICBPER</td> <td>\$ 0</td> </tr> <tr> <td>Importe total</td> <td>\$ 46418.82</td> </tr> </table>				Descuento Global *	\$ 0	Total valor venta gravado	\$ 39337.98	Total valor venta inafecto	\$ 0	Total valor venta exonerado	\$ 0	Total valor venta gratuito	\$ 0	Total valor venta exportación	\$ 0	Descuento Global **	\$ 0	Total descuentos	\$ 0	Sumatoria otros tributos	\$ 0	Sumatoria otros cargos	\$ 0	Sumatoria ISC	\$ 0	Sumatoria IGV	\$ 7080.84	Sumatoria ICBPER	\$ 0	Importe total	\$ 46418.82
Descuento Global *	\$ 0																																		
Total valor venta gravado	\$ 39337.98																																		
Total valor venta inafecto	\$ 0																																		
Total valor venta exonerado	\$ 0																																		
Total valor venta gratuito	\$ 0																																		
Total valor venta exportación	\$ 0																																		
Descuento Global **	\$ 0																																		
Total descuentos	\$ 0																																		
Sumatoria otros tributos	\$ 0																																		
Sumatoria otros cargos	\$ 0																																		
Sumatoria ISC	\$ 0																																		
Sumatoria IGV	\$ 7080.84																																		
Sumatoria ICBPER	\$ 0																																		
Importe total	\$ 46418.82																																		
<p>* Descuento Global que Afecta la Base Imponible</p> <p>** Descuento Global que No Afecta la Base Imponible</p>																																			

El área de tesorería tiene como lineamiento no recibir comprobantes incompletos, es decir todo documento debe contar con su cotización, orden de compra y comprobante de pago, caso contrario debe ser regresado a contabilidad y no se procede a realizar programación del pago.

Figura 8

Sistema de Cotización de la Empresa ABB



Item	Descripción	Cant.	Precio Unitario	Precio Total	D1	D2	D3	Precio Global
1.00	Relé Diferencial Marca: ABB Modelo: S200 Código: 184800 Referencia: 1848001181800	18	S/ 1,057.00	S/ 19,026.00	22.00%	15.00%	15.00%	S/ 36,722.10
2.00	Toroides Marca: ABB Modelo: T50 Código: T50 Referencia: 184800130011914	17	S/ 255.00	S/ 4,335.00	22.00%	15.00%	15.00%	S/ 2,442.90
3.00	Toroides Marca: ABB Modelo: T60 Código: T60 Referencia: 184800130011911	01	S/ 401.00	S/ 401.00	22.00%	15.00%	15.00%	S/ 325.98
4.00	Interruptor Caja Módulo UL Marca: ABB Modelo: S101 Código: X74H 250 TMA 225-200 Referencia: 184800130011911	01	S/ 1,721.00	S/ 1,721.00	22.00%	15.00%	15.00%	S/ 969.87
5.00	Interruptor Caja Módulo UL Marca: ABB Modelo: S101 Código: X74H 250 TMA 190-190 Referencia: 184800130011911	01	S/ 1,652.00	S/ 1,652.00	22.00%	15.00%	15.00%	S/ 939.98
6.00	Interruptor Caja Módulo UL Marca: ABB Modelo: S12H Código: X74H 250 TMA 75 Referencia: 184800130011911	02	S/ 898.00	S/ 1,796.00	22.00%	15.00%	15.00%	S/ 1,612.34
7.00	Interruptor Caja Módulo UL Marca: ABB Modelo: S12H Código: X74H 125 MA 35 Referencia: 184800130011911	02	S/ 898.00	S/ 1,796.00	22.00%	15.00%	15.00%	S/ 1,612.34
8.00	Interruptor Caja Módulo UL Marca: ABB Modelo: S12H Código: X74H 125 MA 65 Referencia: 184800130011911	09	S/ 898.00	S/ 8,082.00	22.00%	15.00%	15.00%	S/ 4,564.61

Figura 9

Orden de Compra 0047-2020

Orden de Compra N° 0047-2020

Razón Social: ABB S.A.
RUC: 20100022142
Domicilio Fiscal: AV. ARGENTINA NRO. 3120 2 I,
LIMA, LIMA

Fecha: 21/05/2020
Condición de pago: 2/20 adelante, 3/60 contra entrega.

Proveedor: Soluciones en Control Industrial y de Procesos S.A.C.
Calle Unión 250 Urb. San Dimas Trujillo

Cliente Final: SCIP - Soluciones en Control Industrial y de Procesos S.A.C.
Calle Unión 250 Urb. San Dimas Trujillo

Item	Descripción	Cant.	Precio Unitario	Precio Total	D1	D2	D3	Precio Global
1.00	Relé Diferencial Marca: ABB Modelo: S200 Código: 184800 Referencia: 1848001181800	18	S/ 1,057.00	S/ 19,026.00	22.00%	15.00%	15.00%	S/ 36,722.10
2.00	Toroides Marca: ABB Modelo: T50 Código: T50 Referencia: 184800130011914	17	S/ 255.00	S/ 4,335.00	22.00%	15.00%	15.00%	S/ 2,442.90
3.00	Toroides Marca: ABB Modelo: T60 Código: T60 Referencia: 184800130011911	01	S/ 401.00	S/ 401.00	22.00%	15.00%	15.00%	S/ 325.98
4.00	Interruptor Caja Módulo UL Marca: ABB Modelo: S101 Código: X74H 250 TMA 225-200 Referencia: 184800130011911	01	S/ 1,721.00	S/ 1,721.00	22.00%	15.00%	15.00%	S/ 969.87
5.00	Interruptor Caja Módulo UL Marca: ABB Modelo: S101 Código: X74H 250 TMA 190-190 Referencia: 184800130011911	01	S/ 1,652.00	S/ 1,652.00	22.00%	15.00%	15.00%	S/ 939.98
6.00	Interruptor Caja Módulo UL Marca: ABB Modelo: S12H Código: X74H 250 TMA 75 Referencia: 184800130011911	02	S/ 898.00	S/ 1,796.00	22.00%	15.00%	15.00%	S/ 1,612.34
7.00	Interruptor Caja Módulo UL Marca: ABB Modelo: S12H Código: X74H 125 MA 35 Referencia: 184800130011911	02	S/ 898.00	S/ 1,796.00	22.00%	15.00%	15.00%	S/ 1,612.34
8.00	Interruptor Caja Módulo UL Marca: ABB Modelo: S12H Código: X74H 125 MA 65 Referencia: 184800130011911	09	S/ 898.00	S/ 8,082.00	22.00%	15.00%	15.00%	S/ 4,564.61

Orden de Compra N° 0047-2020

Razón Social: Soluciones en Control Industrial y de Procesos S.A.C.
RUC: 20483449132
Domicilio Fiscal: AV. ARGENTINA NRO. 3120 2 I,
LIMA, LIMA

Fecha: 21/05/2020
Condición de pago: 2/20 adelante, 3/60 contra entrega.

Proveedor: Soluciones en Control Industrial y de Procesos S.A.C.
Calle Unión 250 Urb. San Dimas Trujillo

Cliente Final: SCIP - Soluciones en Control Industrial y de Procesos S.A.C.
Calle Unión 250 Urb. San Dimas Trujillo

Item	Descripción	Cant.	Precio Unitario	Precio Total	D1	D2	D3	Precio Global	
9.00	Interruptor Caja Módulo UL Marca: ABB Modelo: S12H Código: X74H 125 MA 65 Referencia: 184800130011911	05	S/ 898.00	S/ 4,490.00	22.00%	15.00%	15.00%	S/ 2,530.34	
10.00	Botón de Diagrama Marca: ABB Modelo: S200 Código: S200 Referencia: 1848001181800	11	S/ 233.00	S/ 2,563.00	22.00%	15.00%	15.00%	S/ 1,444.38	
								SUB TOTAL	S/ 25,845.53
								I.G.V. (18%)	S/ 4,652.20
								TOTAL	S/ 30,497.73

Son: Treinta mil cuatrocientos noventa y siete con 73/100 Soles

NOTA:
Favor de Gifar la Factura con los siguientes datos:
Razón Social: Soluciones en Control Industrial y de Procesos S.A.C.
RUC: 20483449132
Dir.: MOZ. M/LOTE 5 URB. LA MERCED III ETAPA LA LIBERTAD - TRUJILLO

Figura 10

Sistema de Cotización de la Empresa Precision

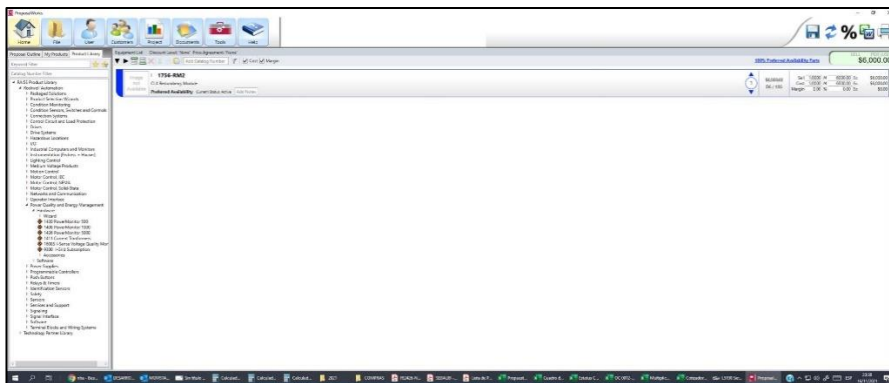




Figura 11

Orden de Compra 0053-2020

						
ORDEN DE COMPRA N° 0053-2020						
Proveedor: PRECISIÓN PERU S.A. RUC: 2029331066 Domicilio Fiscal: AV. PASEO DE LA REPUBLICA NRO. 2131 URB. SANTA CATALINA - LA VICTORIA - LIMA El proveedor conoce las condiciones de compra anexas			Fecha: 16/10/2020 Condición de Pago: Cheque diferido 30 días. Referencia de Cotización: 00384376 Cliente Final: CIA MINERA POCOBOLSA S.A.			
Persona de contacto / Tel: Daniel Peralta Tiempo de Entrega: 5-6 Semanas			Moneda: Dólares Americanos			
Ítem	Descripción	Cant.	Und.	Precio Lista Unitario	Descuento	Precio Parcial Global
1.00	Transformador de Control Marca: Allen-Bradley Modelo: 140T0 Código: 1493B-A11-M14-0-N	1	Pza.	\$201.05	0.00%	\$201.05 \$210.05
2.00	UPS Marca: Allen-Bradley Modelo: 1500 Código: 1608-D1500N	1	Pza.	\$640.97	0.00%	\$640.97 \$640.97
3.00	Batería Externa Marca: Allen-Bradley Modelo: 1500 Código: 1608-EX-BAT	2	Pza.	\$168.04	0.00%	\$168.04 \$336.08
4.00	Batería Marca: Allen-Bradley Modelo: 1500 Código: 1608-98-BAT	15	Pza.	\$33.65	0.00%	\$33.65 \$504.75
5.00	Fuente de Alimentación Marca: Allen-Bradley Modelo: 1500 Código: 1608-XLE240E	4	Pza.	\$208.43	0.00%	\$208.43 \$833.72
6.00	Chasis Marca: Allen-Bradley Modelo: ControlLogix Código: 1756-A7	3	Pza.	\$274.58	0.00%	\$274.58 \$823.74
7.00	Controlador Marca: Allen-Bradley Modelo: ControlLogix Código: 1756-275	2	Pza.	\$5,909.79	0.00%	\$5,909.79 \$11,819.58
8.00	Escáner Ethernet Marca: Allen-Bradley Modelo: ControlLogix Código: 1756-EN2T	5	Pza.	\$1,429.18	0.00%	\$1,429.18 \$7,145.90
9.00	Módulo de Redundancia Marca: Allen-Bradley Modelo: ControlLogix Código: 1756-RE1	2	Pza.	\$2,633.15	0.00%	\$2,633.15 \$5,266.30
10.00	Cable de Fibra Marca: Allen-Bradley Modelo: ControlLogix Código: 1756-8M1C1	2	Pza.	\$90.09	0.00%	\$90.09 \$180.18
11.00	Fuente de Alimentación Marca: Allen-Bradley Modelo: ControlLogix Código: 1756-PA72	3	Pza.	\$493.72	0.00%	\$493.72 \$1,481.16
12.00	Tapa Ciega Marca: Allen-Bradley Modelo: ControlLogix Código: 1756-N2	12	Pza.	\$15.38	0.00%	\$15.38 \$184.56
SUB TOTAL						\$39,337.98
I.G.V. (18%)						\$7,080.84
TOTAL						\$46,418.82

						
13.00	Switch Industrial Administrable Marca: Allen-Bradley Modelo: Switch 3700 Código: 1783-SM319CCL	1	Pza.	\$876.22	0.00%	\$876.22 \$876.22
14.00	Adaptador Ethernet Marca: Allen-Bradley Modelo: Switch 2000 Código: 1783-ETAP	1	Pza.	\$295.17	0.00%	\$295.17 \$295.17
15.00	Adaptador Ethernet Marca: Allen-Bradley Modelo: Switch 2000 Código: 1783-ETAP2F	2	Pza.	\$443.47	0.00%	\$443.47 \$886.94
16.00	Adaptador Ethernet Marca: Allen-Bradley Modelo: Switch 2000 Código: 1783-ETAP2F	2	Pza.	\$542.59	0.00%	\$542.59 \$1,085.18
17.00	Escáner Ethernet Marca: Allen-Bradley Modelo: Switch 2000 Código: 1783-AD-ENT	2	Pza.	\$381.98	0.00%	\$381.98 \$763.96
18.00	Módulo de Entradas Digitales Marca: Allen-Bradley Modelo: Flex IO Código: 1784-DB16	2	Pza.	\$165.44	0.00%	\$165.44 \$330.88
19.00	Módulo de Entradas Analógicas Marca: Allen-Bradley Modelo: Flex IO Código: 1784-DB16	5	Pza.	\$827.20	0.00%	\$827.20 \$4,136.00
20.00	Módulo de Salidas Analógicas Marca: Allen-Bradley Modelo: Flex IO Código: 1784-DB16	1	Pza.	\$701.60	0.00%	\$701.60 \$701.60
21.00	Base Terminal Marca: Allen-Bradley Modelo: Flex IO Código: 1784-TB3	8	Pza.	\$104.38	0.00%	\$104.38 \$835.04
SUB TOTAL						\$39,337.98
I.G.V. (18%)						\$7,080.84
TOTAL						\$46,418.82

Son: Cuarenta y seis mil cuatrocientos dieciocho con 82/100 Dólares Americanos

NOTA:
Favor de Girar la Factura con los siguientes datos:
Razón Social: Soluciones en Control Industrial y de Procesos S.A.C.
RUC: 2048244912
Dir.: MZA, M LOTE, 5 URB. LA MERCED III ETAPA LA LIBERTAD - TRUJILLO

La programación del pago es realizada en coordinación con la gerencia ya que por motivos externos tiene conocimiento de formas de pago a sus proveedores. Para ello esta programación se registra en un sistema de Excel donde se lleva el control de los comprobantes como de los pagos, contribuyendo a mantener la información siempre al día.

Figura 12

Formato Actual de Excel

Orden de Compra	Orden de Compra Lista	Estado de Atención	Fecha de Emisión	Proveedor	Forma de Pago	Total OC
OC 0001-2020	OC 0001-2020	100.00%	14/01/2020	ELECTRO INDUSTRIAL SOLUTIONS S.A.	30%-70%	\$7,940.22
OC 0003-2020	OC 0003-2020	100.00%	20/01/2020	TECHPRO S.A.C.	50%-50%	\$6,311.23
OC 0004-2020	OC 0004-2020	100.00%	21/01/2020	INDUSTRIAL PROCESS S.R.L.	Contado	\$84.02
OC 0005-2020	OC 0005-2020	100.00%	23/01/2020	RHONA PERU S.A.C.	Contado	\$169.87
OC 0006-2020	OC 0006-2020	0.00%	17/02/2020	UNITED STATES ANTENNA PRODUCTS	30%-70%	\$34,850.00
OC 0007-2020	OC 0007-2020	100.00%	17/02/2020	PRECISIÓN PERU S.A.	Cheque 60	\$5,758.40
OC 0008-2020	OC 0008-2020	0.32%	17/02/2020	PRECISIÓN PERU S.A.	Cheque 30	\$251.58
OC 0009-2020	OC 0009-2020	50.00%	20/02/2020	ELECTRO ENCHUFE S.A.C.	50%-50%	\$884.06
OC 0010-2020	OC 0010-2020	100.00%	20/02/2020	MANUFACTURAS ELÉCTRICAS S.A.	Contado	S/. 5,779.05
OC 0011-2020	OC 0011-2020	100.00%	04/03/2020	AUDAX S.A.	Contado	S/. 1,375.94
OC 0012-2020	OC 0012-2020	100.00%	06/03/2020	PRECISIÓN PERU S.A.	Cheque 30	\$71,065.50
OC 0013-2020	OC 0013-2020	100.00%	06/03/2020	MAFORT SERVICE S.A.C.	Contado	\$949.90
OC 0015-2020	OC 0015-2020	43.96%	06/03/2020	SERVILEC POWER FOREX S.A.C.	50%-50%	S/. 3,450.00

Pagos	Medio de Pago	Fecha de Pago	Número de Factura	Total Factura	Fecha de Factura	Guía de Remisión	Estado de Factura	Periodo Correspondiente	Periodo Declarado
\$2,382.07	Transferencia	27/01/2020	F001-001298	\$7,940.22	11/03/2020		Registrada - No Declarada	Marzo	Marzo
\$5,558.15	Transferencia	26/09/2020					Recepcionada - Declarada	Enero	Enero
\$3,155.62	Transferencia	21/01/2020	F001-00000244	\$3,155.61	27/01/2020		Recepcionada - Declarada	Mayo	Mayo
\$3,155.61	Transferencia	13/05/2020	F001-00000318	\$3,155.61	13/05/2020	T001-000000007	Recepcionada - Declarada	Febrero	Febrero
\$84.02	Transferencia	12/02/2020	F001-00004297	\$84.02	13/02/2020		Recepcionada - Declarada	Enero	Enero
\$169.87	Transferencia	27/01/2020	F001 N° 00003761	\$169.87	24/01/2020	T009-00003468	Recepcionada - Declarada	Marzo	Marzo
\$15,129.00	Transferencia	30/03/2020					Recepcionada - Declarada	Febrero	Febrero
\$5,758.40	Transferencia	09/02/2020	F012-000000884	\$5,758.40	17/03/2020		Recepcionada - Declarada	Marzo	Marzo
			F012-000000863	\$200.60	21/02/2020	0013-0000001921	Recepcionada - Declarada	Marzo	Marzo
			F012-000000881	\$50.98	12/03/2020	0013-0000001940	Recepcionada - Declarada	Mayo	Mayo
\$442.03	Transferencia	04/03/2020	F289 - 00000030	\$884.06	14/05/2020	0013-10025	Recepcionada - Declarada	Febrero	Febrero
S/. 5,779.05	Transferencia	20/02/2020	F008-14472	S/. 5,779.04	20/02/2020		Recepcionada - Declarada	Marzo	Marzo
S/. 1,375.97	Transferencia	04/03/2020	F001-3605	S/. 1,375.97	04/03/2020	0002-61604	Recepcionada - Declarada	Marzo	Marzo
\$71,065.20	Transferencia	31/07/2020	F012-000000902	\$71,065.50	19/05/2020	0013-0000001952	Recepcionada - Declarada	Marzo	Marzo
\$949.90	Transferencia	06/03/2020	FFA1-753	\$949.90	11/03/2020		Recepcionada - Declarada	Marzo	Marzo
S/. 1,725.00	Transferencia	06/03/2020	001-000920	S/. 3,450.00	10/03/2020	N/A	Registrada - Declarada	Marzo	Marzo
S/. 1,725.00	Transferencia	11/03/2020							

Para realizar el pago, el personal de tesorería genera la orden de pago por telecrédito o cheque y gerencia a través de un token mancomunado autoriza la operación. Descargando de esta manera la constancia de pago.

Figura 13

Transferencias por Telecrédito a la Empresa ABB

12/10/2020

Telecrédito - BCP



A cuentas de terceros

Datos generales

Tipo de operación: A cuentas de terceros BCP
Número de operación: 167536391
Fecha de proceso: 12/10/2020 02:14 PM

Datos de la cuenta de cargo

Cuenta: 570-1835280-0-56 - SOLUCIONES E
Tipo: Corriente
Moneda: Soles
Nombre: SOLUCIONES EN CONTROL INDUS

Datos de la cuenta de destino

Cuenta: 191-0095675-0-12
Tipo: Corriente
Moneda: Soles
Nombre: ABB S.A.
Referencia: OC 0047-2020

Monto: S/ 9,077.50

Observaciones

Ninguna

23/11/2020



A cuentas de terceros

Datos generales

Tipo de operación: A cuentas de terceros BCP
Número de operación: 171093475
Fecha de proceso: 23/11/2020 02:34 PM

Datos de la cuenta de cargo

Cuenta: 570-1835280-0-56 - SOLUCIONES EN CONTROL INDUSTRIAL Y DE PR
Tipo: Corriente
Moneda: Soles
Nombre: SOLUCIONES EN CONTROL INDUSTRIAL Y DE PR

Datos de la cuenta de destino

Cuenta: 191-0095675-0-12
Tipo: Corriente
Moneda: Soles
Nombre: ABB S.A.
Referencia: OC 0047-2020

Monto: S/ 21,420.23

Observaciones

Ninguna

Figura 14

Cheque a la Empresa Precision



BCP Pago Diferido

Trujillo 21/12/2020 Páguese desde el 21/01/2021
Lugar día mes año día mes año

Nº 00000205 5 002 570 1824173174 06

Pague a la orden de Precision Perú S.A. 46,418.82
Dólares Americanos

Cuarenta y seis mil cuatrocientos dieciocho con 82/100 Dólares Americanos

SOLUCIONES EN CONTROL INDUSTRIAL Y DE PR
DOI: 20482444962

NO NEGOCIABLE

Firma Daniel Natividad Caro
GERENTE GENERAL

Hombre(s)

No escribir ni firmar debajo de esta línea

00000205 002 570 1824173174

Por último, se procede a anexar la transferencia o medio de pago sustentatorio, y escanear todos los comprobantes para poder manejar un archivo físico y digital de manera simultánea.

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

A través de la optimización en el diseño de evaluación del control interno de cuentas por pagar de la empresa Soluciones en Control Industrial y de Procesos S.A.C. se concluye que una adecuada gestión en las cuentas por pagar, con respaldo de un profesional altamente calificado reduce las contingencias y errores económicos que restan liquidez a la empresa ya que al tener un control detallado es difícil que se pueda realizar involuntariamente algunos errores, las mejoras aplicadas el 2020 trajeron como principales beneficios a la empresa lo siguiente:

Reducción de pagos dobles a proveedores, que antes se presentaba en el 60% de los pagos y actualmente solo se presenta en el 5% de los pagos.

Reducción de intereses moratorios por incumplimiento de obligaciones financieras, que antes se presentaba en el 40% de los pagos y actualmente ya no presenta irregularidades de los pagos, logrando así una forma eficiente en la programación de pagos.

Reducción del 70% en los pagos sin sustento de comprobantes de pago, permitiendo conocer a detalle los motivos de las adquisiciones realizadas por la empresa.

Esta eficiencia logra que no solo la gerencia tenga la información a su alcance, sino también el área de contabilidad quien realiza su trabajo en base a la información que se proporciona.

Para mantener las mejoras obtenidas en el control interno de cuentas por pagar, se recomienda:

- Realizar una circularización de saldos a través de cartas a los proveedores, para detectar la posibilidad de pagos dobles.

- Digitalizar los contratos y cronogramas de obligaciones financieras, para evitar incurrir en mora por falta de pago.
- Informar de manera mensual los egresos realizados de la empresa que no contengan comprobantes de pago.
- Establecer como meta la entrega de las conciliaciones bancarias dentro de los 5 primeros días de cada mes con la finalidad de detectar inconsistencias en los pagos.
- Realizar una auditoría de procesos de gestión de cuentas por pagar de manera anual, que permita evaluar de la mejor manera la información financiera.

REFERENCIAS

- Bravo, M. (2012). *Control Interno*. Lima: San Marcos.
- Chaparro, N. (2014). *Importancia del control interno en el proceso de compras y cuentas por pagar de las empresas multifuncionales en Colombia*. Bogotá: Universidad militar nueva granada.
- Cohaila, R. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación* (Vol.1). Lima, Perú: Instituto Pacifico S.A.C.
- Corbetta, P. (2007). *Metodología y técnicas de investigación*. Italia: McGrawHill.
- Coso, (2013). *Marco integrado de control interno*.
- El marco conceptual del control interno* (2014). Contraloría general de la república.
- Estupiñán, R. (2010). *Control interno y fraudes*. Bogotá - Colombia: ECOE Ediciones.
- http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/5_MARCOCONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO.pdf
- Fonseca Luna, Oswaldo. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Lima: Instituto de Investigación en accountability y control.
- Mantilla, S. (2012). *Auditoría del Control Interno*. ECOE Ediciones.
- Marco metodológico*.
- <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0093186/cap03.pdf>
- Martínez, V. (2005). *Administración de las cuentas por pagar*. Boletín Técnico. Medisur (Vol. 4, pp. 3)
- Perdomo Moreno, Abraham. (2005). *Diseño, Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno* (9ª ed.) Editorial Thompson. México.
- Sabino, C. (2003). *El Proceso de Investigación*. Editorial Panapo de Venezuela.
- Zegarra, V. (2012). *Manual de Organización y Funciones*.

ANEXOS

Anexo N°1. Brochure de la Empresa



■ CONTROL DE POTENCIA

- Equipamiento para salas eléctricas.
- Configuración y puesta en marcha de arrancadores, variadores de velocidad, centro de control de motores.

INSTALACIÓN, MONTAJE Y MANTENIMIENTO

■ CONTROL DE POTENCIA

- Instalación de sistemas eléctricos en baja y media tensión.
- Instalación de equipos de instrumentación.
- Cableado y conexión hasta comprobaciones de E/S.

■ MONTAJE

- Montaje y canalización subterránea.
- Montaje de tuberías y bandejas porta-cables.
- Montaje de equipamiento de campo para procesos industriales.
- Montaje de máquinas y sistemas.

■ MANTENIMIENTO

- Mantenimiento de tableros eléctricos.
- Mantenimiento de sub-estaciones en baja y media tensión.
- Mantenimiento de instrumentos de campo.

CONSTRUCCIÓN

■ SANÉAMIENTO Y AGUA POTABLE

- Construcción y rehabilitación de líneas de conducción.
- Construcción de plantas de tratamiento de aguas residuales.
- Construcción de plantas de tratamiento de agua potable.
- Proyectos de irrigación y canales de riego.

■ EDIFICACIONES INSTITUCIONALES Y COMERCIALES.

- Infraestructura Sector Educación.
- Infraestructura Sector Salud.
- Edificios Bancarios.
- Edificios Administrativos.
- Centros Comerciales.

■ INFRAESTRUCTURA Y CARRETERAS

- Construcción, mejoramiento y rehabilitación de vías, carreteras.
- Construcción, mejoramiento y rehabilitación de puentes.

SCIP
Soluciones en Control Industrial y de Procesos

MINERÍA

CONSTRUCCIÓN

AGUA

CAS Y PETRÓLEO

ENERGÍA

AGROINDUSTRIA

☎ 044-285029
 ☎ 948998802

🏠 OFICINA COMERCIAL: Mz. M # 5
 Urb. La Merced - 3ra Etapa - Trujillo - La Libertad
 🏠 OFICINA DE INGENIERIA: Calle Mercedes Ayarza de Morales #1225, Urb. San Fernando - Trujillo

🌐 WWW.SCIP.COM.PE
 ✉ INFO@SCIP.COM.PE

PORTAFOLIO DE PRODUCTOS

CONTROL DE POTENCIA

- VARIADORES DE VELOCIDAD EN BAJA TENSIÓN**
 - Rango de Tensión: 220V - 690V
 - Aplicaciones: Torque Constante, Torque Variable.
- VARIADORES DE VELOCIDAD EN MEDIA TENSIÓN**
 - Rango de Tensión: 2.3kV-13.8kV
 - Potencia hasta 16,000 HP
- ARRANCADORES SUAVES EN BAJA TENSIÓN**
 - Rango de Tensión: 220V - 690V
 - Aplicaciones: Bombas, Molinos, Mezcladoras, Compresores.
- ARRANCADORES SUAVES EN MEDIA TENSIÓN**
 - Rango de Tensión: 2.3kV-13.8kV
 - Control de torque.

CENTRO DE CONTROL DE MOTORES

- NEMA**
 - Extraíbles / Fijos.
- IEC**
 - Extraíbles / Fijos.

MOTORES ELÉCTRICOS NEMA PREMIUM

- MOTORES ELÉCTRICOS EN BAJA TENSIÓN**
 - Rango de Tensión: 220V-575V
 - Propósito General, IEEE-841, Prueba de Explosión.
- MOTORES ELÉCTRICOS EN MEDIA TENSIÓN**
 - Rango de Tensión: 2.3kV-13.8kV
 - TEFC, TEAAC, DDP

EQUIPAMIENTO ELÉCTRICO

- MANDO Y SEÑALIZACIÓN**
 - Pulsadores
 - Pilotos Luminosos
 - Selectores
- DISTRIBUCIÓN ELÉCTRICA**
 - Interruptores en Caja Moldeada
 - Fusibles Ultra-Rápidos
- CONTROL DE MOTOR**
 - Contactores
 - Guardamotores
 - Relés de Sobrecarga
- Interruptores Riel DIN
- Medidores de Energía

TABLEROS ELÉCTRICOS

- TABLEROS DE DISTRIBUCIÓN
- TABLEROS DE TRANSFERENCIA AUTOMÁTICA
- TABLEROS CON ARRANQUE SUAVE
- TABLEROS CON VARIADORES DE VELOCIDAD
- BANCO CON CONDENSADORES

DISTRIBUCIÓN EN MEDIA TENSIÓN

- CELIDAS DE MEDIA TENSIÓN - NEMA**
 - Cellas de Media Tensión MetalClad
 - Cellas a Prueba de Arco Interno
- CELIDAS DE MEDIA TENSIÓN - IEC**
 - Cellas de Remorte
 - Cellas de Protección
 - Cellas de Llegada

INSTRUMENTACIÓN

- I. DE PROCESOS**
 - Nivel
 - Temperatura
 - Presión
 - Flujo
- I. ANALÍTICA**
 - PH/ORP
 - Conductividad
 - Turbidez
 - Oxígeno Disuelto

ENERGÍA RENOVABLE

- PANELES SOLARES**
 - Mono-Cristalino
 - Poli-Cristalino
- BATERÍAS**
 - Baterías de GEL
 - Baterías de Litio
- INVERSORES SOLARES**
 - Inversores Autónomos
 - Inversores Conectados a Red

DISÑO, INGENIERÍA Y SUPERVISIÓN

- DISÑO**
 - Diseño conceptual de proyectos.
 - Diseño de planos eléctricos, mecánicos, civiles.
 - Diseño de sistemas de control.
- INGENIERÍA**
 - Diseño de anteproyectos y expedientes técnicos.
 - Desarrollo de ingeniería conceptual, básica y de detalle.
 - Desarrollo de arquitectura y filosofía de control.
 - Desarrollo de redes de comunicación.
- SUPERVISIÓN**
 - Supervisión de ejecución de proyectos y obras.

AUTOMATIZACIÓN, INSTRUMENTACIÓN Y CONTROL DE POTENCIA

- AUTOMATIZACIÓN**
 - Equipamiento para sistemas de control.
 - Migración de sistemas de control.
 - Configuración de redes industriales.
 - Programación de sistemas de control distribuido DCS.
 - Desarrollo de sistemas HM/SCADA.
- INSTRUMENTACIÓN**
 - Configuración, calibración de sensores de campo.

LINEAS DE NEGOCIO

Anexo N°2. Oficina de Archivo de la Empresa.



Anexo N°3. Oficina Comercial de la Empresa.



Anexo N°4. Oficina de Operaciones de la Empresa.



Anexo N°5. Oficina Contable de la Empresa.



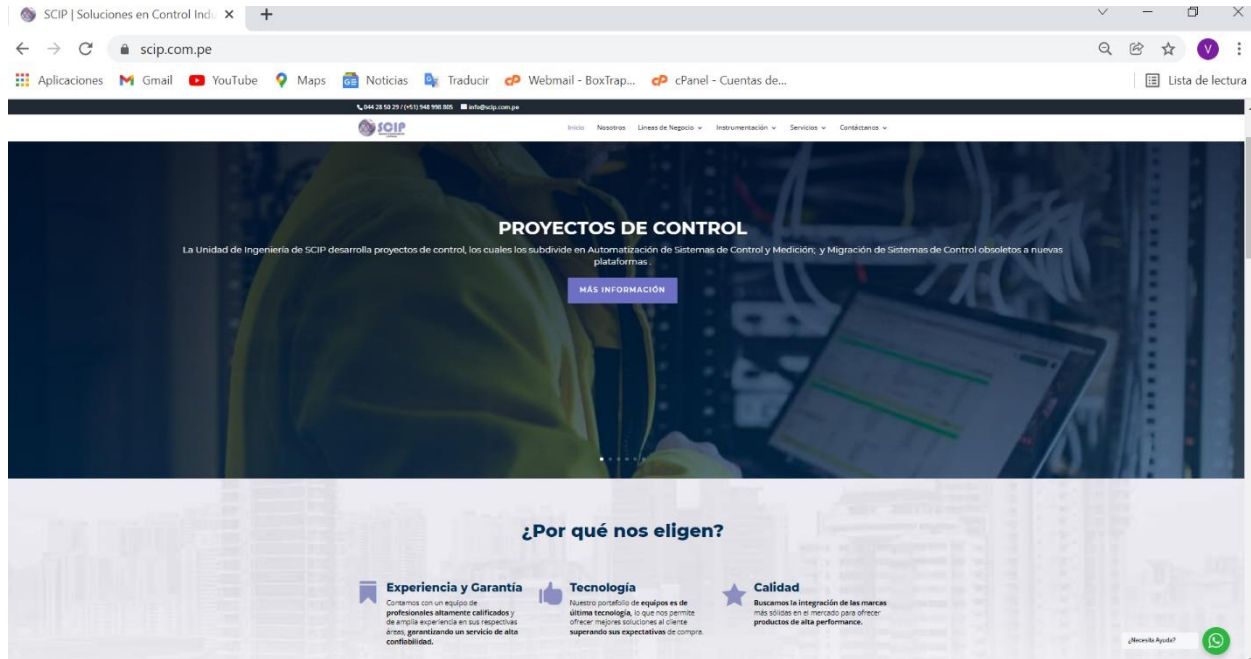
Anexo N°6. Oficina Gerencial de la Empresa.

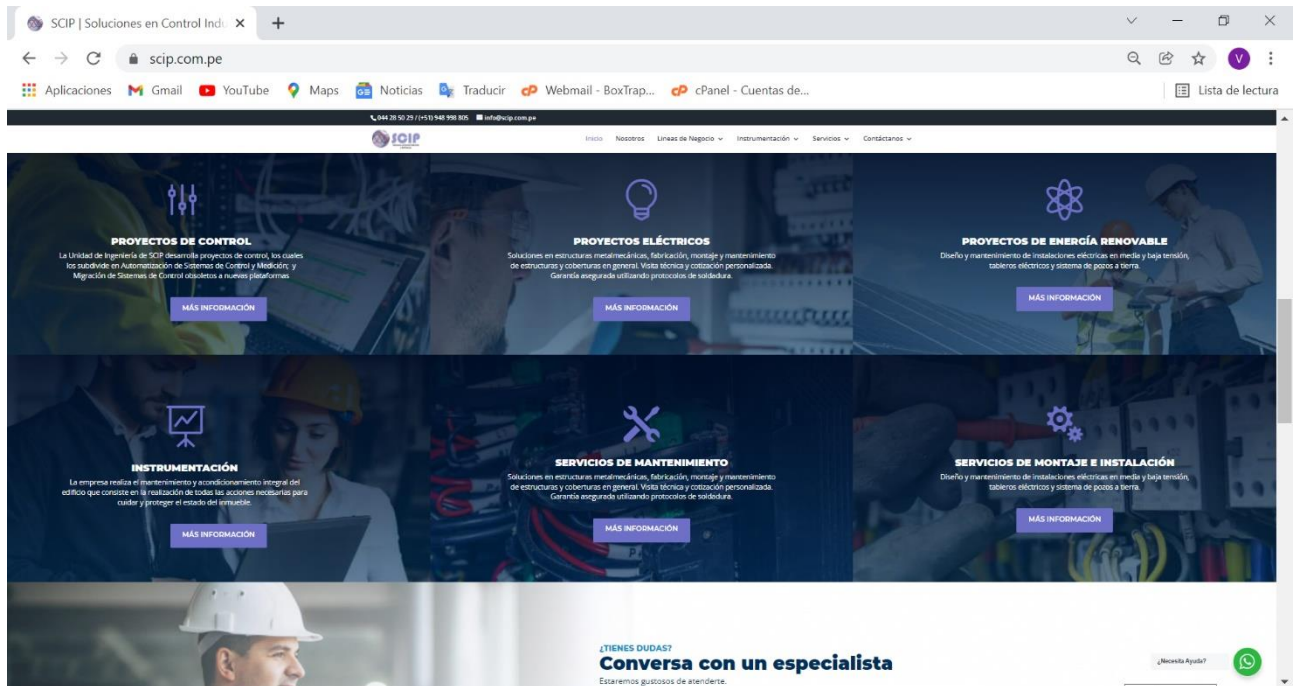


Anexo N°7. Oficina Administrativa de la Empresa.



Anexo N°8. Página web





Anexo N°9. Ficha Ruc

22/11/21 12:40

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)



FICHA RUC : 20482444912
SOLUCIONES EN CONTROL INDUSTRIAL Y DE PROCESOS S.A.C. - SCIP S.A.C.
 Número de Transacción : 63688020
 CIR - Constancia de Información Registrada

Información general del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social	SOLUCIONES EN CONTROL INDUSTRIAL Y DE PROCESOS S.A.C. - SCIP
Tipo de Contribuyente	: S.A.C.
Fecha de Inscripción	: 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inicio de Actividades	: 20/01/2010
Estado del Contribuyente	: 20/01/2010
Dependencia SUNAT	: ACTIVO
Condición del Domicilio Fiscal	: 0003 - I.R.LA LIBERTAD-MEPECO
Emisor electrónico desde	: HABIDO
Comprobantes electrónicos	: 17/05/2018
	: FACTURA (desde 17/05/2018)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial	: -
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 4100 - CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS
Actividad Económica Secundaria 1	: 7110 - ACTIVIDADES DE ARQUITECTURA E INGENIERÍA Y ACTIVIDADES CONEXAS DE CONSULTORÍA TÉCNICA
Actividad Económica Secundaria 2	: 4652 - VENTA AL POR MAYOR DE EQUIPO, PARTES Y PIEZAS ELECTRÓNICOS Y DE TELECOMUNICACIONES
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL
Sistema de Contabilidad	: MANUAL
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: IMPORTADOR
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: 44 - 285029
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: 44 - 939757227
Teléfono Móvil 2	: -
Correo Electrónico 1	: vaneza1088@gmail.com
Correo Electrónico 2	: -

Domicilio Fiscal

Actividad Económica	: 4100 - CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS
Departamento	: LA LIBERTAD
Provincia	: TRUJILLO
Distrito	: TRUJILLO
Tipo y Nombre zona	: URB. LA MERCED III ETAPA
Tipo y Nombre vía	: -
Nro	: -
Km	: -
Mz	: M
Lote	: 5
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: -
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: ALQUILADO

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	: 19/01/2010
Número de Partida Registral	: 11134229
Tomo/Ficha	: -
Folio	: -
Asiento	: -
Origen del Capital	: NACIONAL
País de Origen del Capital	: -

Registro de Tributos Afectos

<https://e-menu.sunat.gob.pe/ci-li-ftmenu/MenuInternet.htm?pestanas=&agrupacion=>

1/2

22/11/21 12:40

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)

Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	20/01/2010	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/04/2012	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/07/2012	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2019	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/07/2012	-	-	-
SNP - LEY 19990	22/06/2020	-	-	-
SENCICO	09/11/2020	-	-	-

Representantes Legales						
Tipo y Número de Documento	Apeñados y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación	
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -43093092	NATIVIDAD CARO DANIEL ENRIQUE	GERENTE GENERAL	06/08/1984	19/01/2010	-	
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	URB. LA MERCED Mz M Lote 5	LA LIBERTAD TRUJILLO	13 --	-		

Otras Personas vinculadas						
Tipo y Nro.Doc.	Apeñados y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -42337628	AGUILAR VELASQUEZ ANGELICA DEL PILAR	SOCIO	03/02/1984	19/01/2010	-	20.0000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	---	---	---	---		
Tipo y Nro.Doc.	Apeñados y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -43093092	NATIVIDAD CARO DANIEL ENRIQUE	SOCIO	06/08/1984	19/01/2010	-	80.0000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	---	---	---	---		

Establecimientos Anexos						
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0001	L. COMERCIAL	-	LA LIBERTAD TRUJILLO	URB. SAN FERNANDO CAL. MERCEDES A. DE MORALES Mz E Lote 7	-	ALQUILADO

Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.
Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT
Fecha:22/11/2021
Hora:12:46