

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

## **“CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA INDUSTRIAS DE MECÁNICA FINA RODAS. E.I.R.L. EN CERCADO DE LIMA”**

**Trabajo de suficiencia profesional para optar al título  
profesional de:**

**Contadora Pública**

**Autor:**

Zoila Marleny Quispe Romero

**Asesor:**

Mg. Edwin Alberto Arroyo Rosales

<https://orcid.org/0000-0003-4358-9815>

Lima - Perú

2024

## Informe de Similitud



Página 2 of 57 - Descripción general de integridad

Identificador de la entrega trn:oid::1:3129546433

### 6% Similitud general




El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

#### Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado

---

#### Fuentes principales

- 6%  Fuentes de Internet
- 1%  Publicaciones
- 1%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

### **Dedicatoria**

El presente TSP, está dedicado a Dios por haberme permitido lograr concluir mi carrera, a mi padre que ya no está presente físicamente por sus consejos en que debería concluir con mi carrera, a mi familia que me dio su apoyo incondicional, a mi mejor amiga que siempre creyó en mí, y siempre estaré agradecida a mis compañeros de la universidad por sus enseñanzas.

### **Agradecimiento**

Agradecimiento eterno a Dios por brindarme la sabiduría y el don de la perseverancia

para continuar con la meta trazada.

A la Universidad que me brindó las facilidades de estudios, para ser mejor persona en lo profesional, a los profesores y compañeros por compartir momentos de confraternidad y

con algunos más de amistad.

**Tabla de contenido**

INFORME DE SIMILITUD .....	2
DEDICATORIA.....	3
AGRADECIMIENTO.....	4
ÍNDICE DE TABLAS.....	6
ÍNDICE DE FIGURAS .....	7
RESUMEN EJECUTIVO .....	8
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	9
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....	21
CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA .....	29
CAPÍTULO IV. RESULTADOS .....	38
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	44
REFERENCIAS.....	48
ANEXOS.....	50

### Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> Principales clientes de la empresa Industrias de Mecánica Fina Rodas E.I.R.L.....	11
<b>Tabla 2</b> Principales proveedores de la empresa Industrias de Mecánica Fina Rodas E.I.R.L.	12
<b>Tabla 3</b> FODA de la empresa El Progreso S.R.L.....	18
<b>Tabla 4</b> Instrumento de lista de cotejo.....	35
<b>Tabla 5</b> Resultados del componente ambiente de control (lista de cotejo) .....	38
<b>Tabla 6</b> Resultados del componente evaluación de riesgos (lista de cotejo).....	39
<b>Tabla 7</b> Resultados del componente actividades de control (lista de cotejo).....	40
<b>Tabla 8</b> Resultados del componente información y comunicación (lista de cotejo).....	41
<b>Tabla 9</b> Resultados del componente monitoreo (lista de cotejo).....	42

## Índice de Figuras

<b>Figura 1</b> Organigrama de la empresa de la empresa Industrias de Mecánica Fina Rodas E.I.R.L. .....	15
<b>Figura 2</b> Ubicación de la empresa Industrias de Mecánica Fina Rodas E.I.R.L. ....	20
<b>Figura 3</b> Fachada de la empresa Industrias de Mecánica Fina Rodas E.I.R.L. ....	20

## **RESUMEN EJECUTIVO**

El presente trabajo de suficiencia profesional tuvo como objetivo evaluar el control interno de las cuentas por pagar en la empresa Industrias de Mecánica Fina Rodas E.I.R.L., ubicada en el Cercado de Lima, con la finalidad de proponer mejoras que optimicen la gestión de pagos. Este propósito surge de la experiencia práctica del autor en el ámbito contable y del conocimiento adquirido en el modelo COSO, aplicado al control interno empresarial.

Se empleó como herramienta metodológica una Lista de Cotejo, diseñada para evaluar el cumplimiento de los cinco componentes fundamentales del modelo COSO, que incluyen el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el monitoreo. Los resultados obtenidos evidenciaron debilidades como la falta de políticas documentadas, controles insuficientes, ausencia de revisiones periódicas, falta de supervisión y carencias en la comunicación interna y externa, lo que compromete la eficiencia y la transparencia en la gestión de las cuentas por pagar.

A partir de estos hallazgos, se plantearon recomendaciones orientadas a la formalización de políticas y procedimientos, la capacitación del personal, la implementación de herramientas tecnológicas especializadas y la realización de auditorías internas periódicas. Estas propuestas buscan fortalecer el control interno, garantizar la trazabilidad de las operaciones y optimizar la gestión financiera de la empresa, contribuyendo así a una mejor toma de decisiones y al cumplimiento de los objetivos organizacionales.

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Descripción de la entidad

Industrias Rodas E.I.R.L., identificada con RUC N.º 20290402574, fue constituida el 14 de agosto de 1995 como una empresa de responsabilidad limitada y está conformada por un único socio fundador, quien aportó un capital social inicial de S/39,600, demostrando su compromiso con el desarrollo formal de la organización. Desde la creación, la empresa se registró en la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) y opera bajo el régimen REMYPE, diseñado para beneficiar a las micro y pequeñas empresas mediante incentivos tributarios específicos. Además, el 1 de diciembre de 2021, fue incorporada al Registro de Buenos Contribuyentes mediante la Resolución N.º 00019714512021, lo que evidencia el cumplimiento responsable y oportuno con las obligaciones tributarias, fortaleciendo la imagen ante clientes y proveedores. Este historial destaca la formalidad y adaptabilidad de Industrias Rodas E.I.R.L., consolidando la posición en el mercado y la capacidad para enfrentar los retos del entorno empresarial.

### 1.2. Objeto social

El objeto social de la empresa se centra en ofrecer servicios integrales en el ámbito de la fabricación, reparación y mantenimiento de maquinarias en general, adaptándose a las necesidades específicas de cada cliente y sector industrial; además, la empresa se especializa en el diseño, desarrollo e instalación de naves industriales y estructuras metálicas, garantizando soluciones eficientes, seguras y de alta calidad. Este enfoque permite atender proyectos desde la concepción hasta la ejecución final, combinando innovación tecnológica con altos estándares de ingeniería para satisfacer los requerimientos de industrias diversas.

### 1.3. Cartera de servicios

La empresa cuenta con una amplia cartera de servicios especializados, diseñados para atender las necesidades más exigentes de diversos sectores industriales. Entre los principales servicios se destacan:

a) Fabricación de piezas personalizadas: Se elaboran componentes a partir de una amplia gama de materiales, como aceros al carbono, aceros inoxidable, aceros bonificados, bronce y polímeros técnicos, entre ellos nylon, acrílico, ertalyte, polietileno, poliuretano, teflón, baquelita y fibra ferrocel, adaptándose a los requerimientos específicos de los clientes.

b) Mantenimiento de matrices y moldes: Ofrece mantenimiento integral para matrices de corte, troquelado, embutido y moldes de inyección, optimizando el rendimiento y prolongando la vida útil; asimismo, brinda servicios de mantenimiento para sistemas hidráulicos.

c) Reparación y mantenimiento de motores hidráulicos: Incluye la reparación de motores y pistones, así como el reemplazo de kits hidráulicos para garantizar el correcto funcionamiento de los equipos.

d) Fabricación de repuestos y componentes industriales: Diseña y fabrica piezas y repuestos para maquinaria industrial, tales como ejes, piñones helicoidales, piñones dobles, coronas, mordazas, levas, engranajes cónicos y cuchillas especializadas para diversos tipos de máquinas.

e) Reparación de piezas para matrices y maquinaria: Se especializa en la reparación y fabricación de piezas para matrices, maquinaria y equipos industriales, asegurando precisión y calidad.

f) Servicios de rectificado: Ofrece rectificado de rodillos, incluyendo rodillos planos, cónicos, radiales, rectificadores, formadores, soldadores, laterales y mordazas de bronce para máquinas LAC y LAF.

g) Corte por hilo CNC: Proporciona servicios avanzados de corte por hilo mediante tecnología de control numérico computarizado (CNC), garantizando resultados de alta precisión.

h) Servicios especializados de soldadura: Utiliza técnicas avanzadas como GMAW, FCAW, GTAW y soldadura en aluminio, asegurando acabados de excelente calidad y durabilidad.

#### 1.4. Principales clientes

**Tabla 1**

*Principales clientes de la empresa Industrias de Mecánica Fina Rodas E.I.R.L.*

No	RAZÓN SOCIAL	RUC
1	Precor S. A	20505506481
2	Mondelez Perú S.A.	20100164010
3	Embotelladora Graco S.A.C.	20608196812
4	Estanterías Metálicas JRM S.A.C.	20475428634
5	Tradi S. A	2010008719
6	Representaciones Martin S. A	20306637305
7	Compañía Nacional De Chocolates De Perú S. A	20514584789
8	Ajeper S.A.	20331061655

*Nota:* Registro de clientes de la empresa Industrias de Mecánica Fina Rodas E.I.R.L.

## 1.5. Principales proveedores

**Tabla 2**

*Principales proveedores de la empresa Industrias de Mecánica Fina Rodas E.I.R.L.*

N°	PROVEEDOR	RUC
1	Corporación Sudamericana De Aceros Especiales S.A.C. - Corpsae S.A.C.	20603426780
2	Compañía Comercial Industrial Peruano Sueca S.A. - Cipesa.	20101560504
3	Voestalpine High Performance Metals Del Peru S.A. - Voestalpine Hpm Perú.	20100036101

*Nota:* Registro de proveedores de la empresa Industrias de Mecánica Fina Rodas E.I.R.L.

## 1.6. Misión

Satisfacer a los clientes con productos de alta calidad para la industria metalmecánica, en base a soluciones inteligentes y creativas para cada producto aplicando tecnologías de vanguardia, desarrollando un proyecto para cada cliente y apostando claramente por un diseño creativo.

## 1.7. Visión

Ser reconocida como una empresa líder en el mercado de servicios a nivel nacional, comprometida en dar soluciones a los requerimientos de los usuarios y constituirse como un proveedor confiable en el rubro que se desarrolla.

## 1.8. Valores

Los principales valores que guían las actividades de Industrias de Mecánica Fina Rodas E.I.R.L. son los siguientes:

a) Integridad: La empresa se caracteriza por actuar con transparencia y ética, ofreciendo únicamente aquello que puede cumplir, lo cual se refleja en la puntualidad y la calidad de los trabajos realizados.

b) Compromiso: Se destaca por su firme dedicación al desarrollo y crecimiento continuo a nivel personal, profesional y organizacional, promoviendo la excelencia en todas las operaciones.

c) Responsabilidad: Asume con seriedad y planificación cada una de las acciones y decisiones, garantizando un trabajo ordenado y eficaz hacia los colaboradores, clientes y el entorno en general.

d) Innovación: La empresa fomenta la mejora constante de los procesos y servicios, incorporando tecnología avanzada y metodologías eficientes para satisfacer las necesidades cambiantes del mercado.

e) Trabajo en equipo: Se promueve un entorno de colaboración y respeto mutuo, integrando habilidades y conocimientos para alcanzar los objetivos comunes y ofrecer resultados de alto valor a los clientes.

## **1.9. Estructura Organizacional**

El organigrama de Industrias de Mecánica Fina Rodas E.I.R.L. refleja una estructura organizativa diseñada para optimizar la coordinación entre las distintas áreas de la empresa, facilitando el cumplimiento de sus objetivos estratégicos. La Gerencia General encabeza la estructura y se encarga de dirigir tanto las actividades operativas como las administrativas, garantizando que todos los procesos estén alineados con los estándares de calidad establecidos por la organización.

El Departamento de Administración, subordinado directamente a la Gerencia General, tiene como propósito gestionar las funciones administrativas esenciales para el buen funcionamiento de la empresa. Este departamento incluye el Área de Recursos Humanos, la cual vela por la gestión del talento humano, promoviendo un ambiente laboral óptimo. Complementando sus actividades, el Área Administrativa y Contable lleva a cabo las tareas relacionadas con la organización financiera, contando con el apoyo de un asistente que asegura la ejecución eficiente de las operaciones diarias.

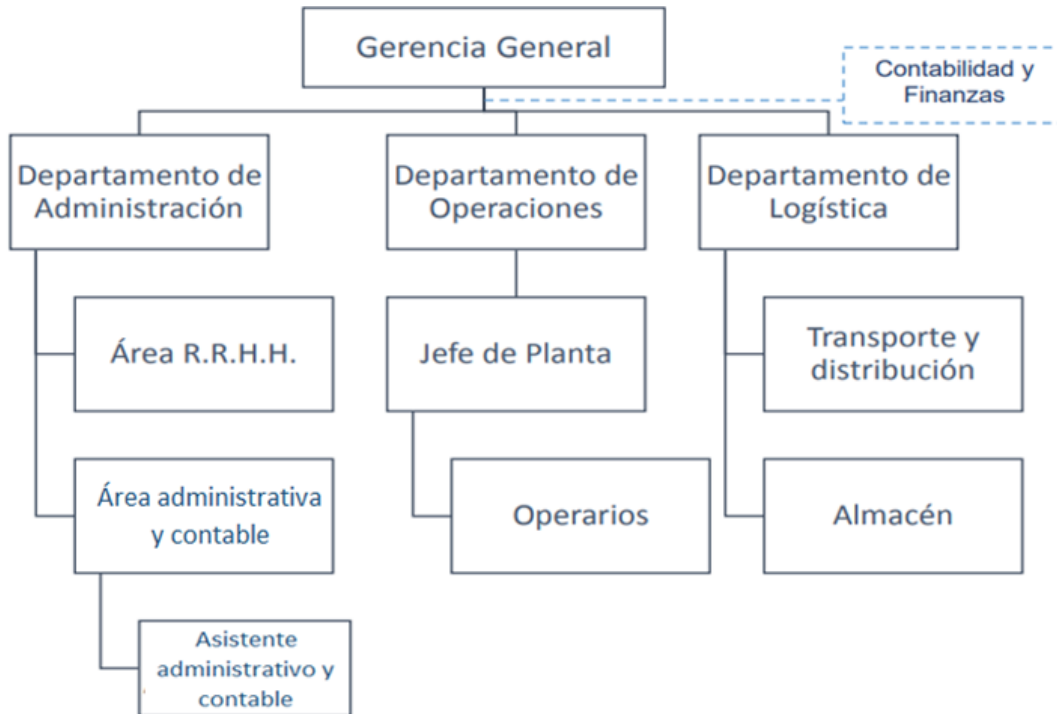
En el ámbito operativo, el Departamento de Operaciones está orientado a liderar los procesos de fabricación, reparación y mantenimiento. Bajo la supervisión del jefe de Planta, este departamento coordina las actividades del equipo de operarios, priorizando la productividad y el cumplimiento de los estándares de precisión requeridos por los clientes.

Por otro lado, el Departamento de Logística gestiona el flujo de materiales y productos dentro de la organización. Este departamento comprende el área de Transporte y Distribución, enfocada en garantizar entregas oportunas, y el área de Almacén, responsable del control y almacenamiento adecuado de los inventarios para apoyar las operaciones de la empresa.

Finalmente, el área de Contabilidad y Finanzas, que mantiene una relación directa con la Gerencia General, contribuye al análisis financiero y la planificación estratégica, ofreciendo información clave para la toma de decisiones.

**Figura 1**

*Organigrama de la empresa de la empresa Industrias de Mecánica Fina Rodas E.I.R.L.*



*Nota:* Organigrama proporcionado por la empresa Industrias de Mecánica Fina Rodas E.I.R.L.

## 1.10. Análisis FODA

### Fortalezas

**Amplia experiencia en el sector metalmecánico:** La trayectoria de la empresa le ha permitido consolidarse como un referente en el mercado, ganando la confianza de clientes y proveedores, lo que fortalece la reputación y credibilidad.

**Relaciones comerciales sólidas con proveedores estratégicos:** Los acuerdos sostenidos con proveedores clave garantizan el acceso continuo a materiales y condiciones favorables en las transacciones, fortaleciendo la estabilidad operativa.

**Cartera diversificada de clientes en sectores estratégicos:** Atender a diferentes industrias reduce la dependencia de un solo mercado, asegurando ingresos constantes y la posibilidad de explorar nuevos segmentos.

**Servicios personalizados y adaptados a las necesidades del cliente:** La capacidad de desarrollar soluciones específicas para cada cliente incrementa la satisfacción y fidelización, posicionando a la empresa como un socio confiable.

### **Debilidades**

**Falta de políticas formales para el control interno:** La inexistencia de procedimientos claros en la gestión interna genera desorganización, afectando el seguimiento adecuado de las cuentas por pagar y otros procesos administrativos.

**Procesos manuales incrementan errores en la gestión administrativa:** La dependencia de registros manuales limita la eficiencia operativa, incrementa el riesgo de errores y dificulta el análisis preciso de la información financiera.

**Supervisión limitada en la conciliación de facturas y pagos:** La falta de controles rigurosos puede ocasionar inconsistencias en los registros, generando riesgos de pagos duplicados o atrasos que afectan la relación con proveedores.

**Infraestructura limitada dificulta optimizar procesos productivos:** Las instalaciones actuales no permiten expandir ciertas operaciones o integrar tecnologías avanzadas, lo que limita la capacidad de responder a mayores demandas.

### **Oportunidades**

**Implementación de software para automatizar procesos administrativos:** La adopción de herramientas tecnológicas como puede optimizar la gestión de cuentas por pagar, mejorar la trazabilidad y reducir significativamente errores humanos.

**Crecimiento del sector industrial impulsa la demanda de servicios:** El auge en el sector metalmecánico brinda oportunidades para ampliar la oferta, incrementar clientes y fortalecer la posición de la empresa en el mercado.

**Capacitaciones fortalecen competencias en control y auditoría interna:** Invertir en la formación del personal administrativo mejora la eficiencia de los procesos internos y reduce riesgos asociados al control financiero.

**Alianzas estratégicas mejoran flexibilidad operativa y financiera:** Establecer colaboraciones con clientes y proveedores clave facilita condiciones más ventajosas en términos de financiamiento y operaciones.

### **Amenazas**

**Cambios normativos incrementan costos administrativos y financieros:** Las regulaciones más estrictas pueden demandar mayores recursos para cumplir con requisitos legales, lo que impacta los costos operativos y financieros.

**Fluctuaciones en precios de materias primas afectan márgenes:** Las variaciones en los costos de insumos dificultan la planificación financiera, obligando a reajustar precios o sacrificar márgenes de utilidad.

**Competencia creciente presiona condiciones en el mercado:** La entrada de nuevos competidores puede forzar a la empresa a ofrecer precios más bajos o extender condiciones de pago, afectando su rentabilidad.

**Falta de automatización aumenta riesgos de fraudes internos:** La ausencia de controles automatizados en los procesos administrativos genera vulnerabilidades que pueden ser explotadas por errores humanos o fraudes.

**Tabla 3**

*FODA de la empresa El Progreso S.R.L.*

<b>FORTALEZAS</b>	<b>OPORTUNIDADES</b>
<b>F1:</b> Amplia experiencia en el sector metalmecánico.	<b>O1:</b> Implementación de software para automatizar procesos administrativos.
<b>F2:</b> Relaciones comerciales sólidas con proveedores estratégicos.	<b>O2:</b> Crecimiento del sector industrial que impulsa la demanda de servicios.
<b>F3:</b> Cartera diversificada de clientes en sectores estratégicos.	<b>O3:</b> Capacitaciones que fortalecen competencias en control y auditoría interna.
<b>F4:</b> Servicios personalizados y adaptados a las necesidades del cliente.	<b>O4:</b> Alianzas estratégicas que mejoran flexibilidad operativa y financiera.
<b>DEBILIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<b>D1:</b> Falta de políticas formales para el control interno.	<b>A1:</b> Cambios normativos que incrementan costos administrativos y financieros.
<b>D2:</b> Procesos manuales que incrementan errores en la gestión administrativa.	<b>A2:</b> Fluctuaciones en precios de materias primas que afectan márgenes de ganancia.
<b>D3:</b> Supervisión limitada en la conciliación de facturas y pagos.	<b>A3:</b> Competencia creciente que presiona condiciones en el mercado.

**D4:** Infraestructura limitada que dificulta optimizar procesos productivos. **A4:** Falta de automatización que aumenta riesgos de fraudes internos.

---

### 1.11. Estrategias

a) Estrategia 1: Automatizar la gestión de cuentas por pagar mediante la implementación de un software, optimizando los procesos y reduciendo errores manuales.

b) Estrategia 2: Fortalecer las relaciones con proveedores clave para negociar plazos de pago flexibles y condiciones comerciales más favorables.

c) Estrategia 3: Capacitar al personal administrativo en control interno y auditoría financiera para mejorar la organización y evitar inconsistencias en los registros.

d) Estrategia 4: Diseñar e implementar políticas formales de control interno para supervisar y organizar las cuentas por pagar, garantizando trazabilidad y eficiencia.

### 1.12. Ubicación de la empresa

La empresa se encuentra ubicada en la Av. Naciones Unidas 1500, en la recta del coliseo Amauta, la cual pertenece al distrito de Cercado de Lima, provincia de Lima.

**Figura 2**

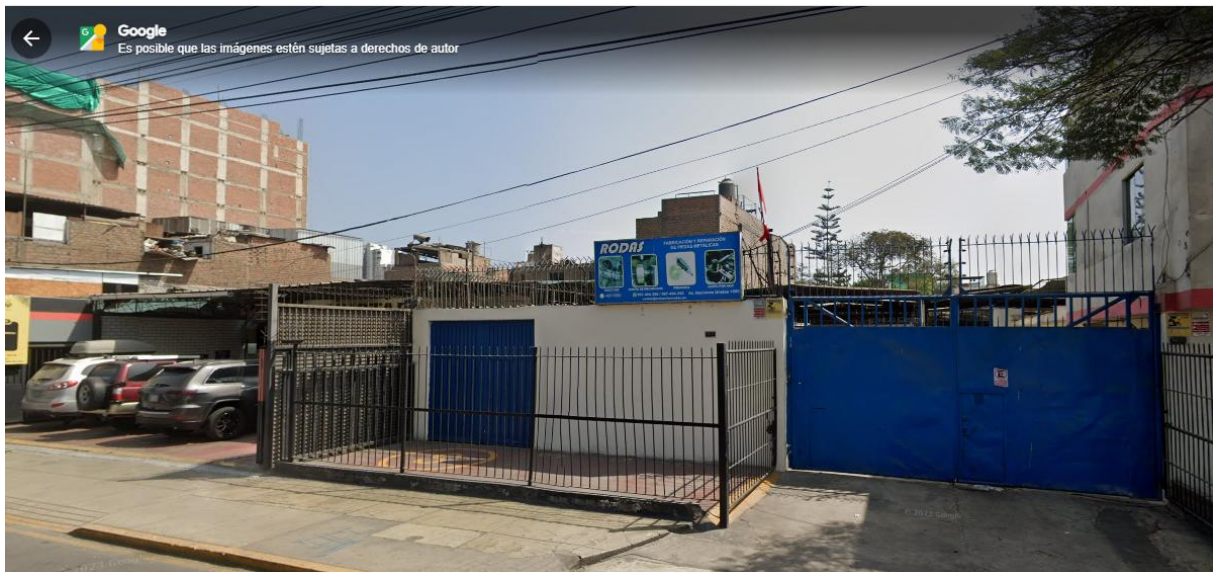
*Ubicación de la empresa Industrias de Mecánica Fina Rodas E.I.R.L.*



*Nota:* Obtenido de Google Maps

**Figura 3**

*Fachada de la empresa Industrias de Mecánica Fina Rodas E.I.R.L.*



## CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

### 2.1. Bases teóricas

#### 2.1.1. Control interno

Es un sistema integral diseñado para salvaguardar los activos de una organización, garantizar la confiabilidad de la información financiera y fomentar el cumplimiento de las normas legales y políticas internas; dicho sistema se estructura en base a políticas, procedimientos y actividades de supervisión que trabajan en conjunto para minimizar riesgos y prevenir errores; además, actúa como un mecanismo de apoyo para la toma de decisiones gerenciales, fortaleciendo la eficiencia operativa. Su efectividad requiere una correcta implementación y la participación activa de los niveles jerárquicos (Quevedo y Ramirez, 2006).

También es definido como un conjunto de medidas organizadas que se establecen con el propósito de proteger los recursos de la entidad, asegurar la exactitud de los registros contables y fomentar una gestión eficiente; este sistema incluye controles administrativos y contables que permiten identificar, analizar y mitigar riesgos inherentes a las actividades empresariales; además, constituye una herramienta clave para garantizar el cumplimiento normativo y promover la transparencia en los procesos financieros (Arias et al., 2020).

El control interno es un mecanismo dinámico que combina políticas, procedimientos y controles diseñados para mejorar la calidad de la gestión empresarial; su objetivo principal es proteger los activos, verificar la integridad de los registros contables y garantizar la adhesión a las leyes y regulaciones aplicables; asimismo, fomenta la eficiencia en los procesos operativos y reduce la probabilidad de errores o fraudes financieros. Este sistema requiere una evaluación constante para adaptarse a las necesidades específicas de la organización y fortalecer la toma de decisiones informada (Buele et al., 2020).

### **2.1.2. Modelo COSO**

El modelo COSO es un marco conceptual que define el control interno como una estructura organizada que facilita la identificación, evaluación y mitigación de riesgos en las organizaciones; está basado en cinco elementos fundamentales: el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el monitoreo; además, este modelo no solo persigue la integridad de la información financiera, sino que también busca fortalecer los procesos operativos y garantizar el cumplimiento de normas. A través de su enfoque estructurado, COSO promueve un equilibrio entre prevención y eficiencia, adaptándose a organizaciones de cualquier sector o tamaño (Gattringer y Marinho, 2020).

Más allá de ser un conjunto de reglas, el modelo COSO se concibe como una filosofía que integra controles en todos los niveles de una entidad, desde el liderazgo hasta las operaciones diarias; su flexibilidad permite que se ajuste a la complejidad y necesidades específicas de cada organización, abordando riesgos estratégicos, financieros y operativos de manera proactiva; además, destaca la importancia del compromiso ético y la cultura organizacional para el éxito de su aplicación; al utilizar COSO, las empresas no solo fortalecen su capacidad de respuesta frente a riesgos, sino que también generan confianza entre sus colaboradores y partes interesadas, consolidando un modelo de gestión que impulsa la sostenibilidad a largo plazo (Gattringer y Marinho, 2020).

### **2.1.3. Dimensiones de control interno según COSO**

Este modelo este compuesto por cinco componentes, los cuales se detallan a continuación:

**Ambiente de control:** Es el fundamento del modelo COSO, representando la cultura organizacional y el entorno ético en el que operan los controles internos; este componente incluye los valores, actitudes y acciones de la alta dirección y el consejo de administración, que influyen en la conciencia de control dentro de la entidad; además, factores como la integridad, la ética, la estructura organizacional, la asignación de responsabilidades y la competencia del personal son clave para su eficacia; asimismo, establece el tono general de la organización, asegurando que los empleados comprendan la importancia del control interno (Catagua et al., 2023).

**Evaluación de los riesgos:** Se centra en identificar, analizar y gestionar los eventos internos y externos que puedan afectar la consecución de los objetivos organizacionales; este proceso permite reconocer tanto riesgos inherentes como emergentes, evaluando su probabilidad e impacto para priorizar su tratamiento; asimismo, involucra un análisis continuo para adaptar los controles a los cambios en el entorno empresarial, considerando factores como regulaciones, tecnología y mercados (Estupiñán, 2015).

**Actividades de control:** Son procedimientos y políticas diseñados para mitigar riesgos específicos y garantizar que las decisiones y operaciones se ejecuten conforme a los objetivos de la organización; estas incluyen autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones de desempeño, entre otras; asimismo, las actividades de control se implementan en todos los niveles y funciones, alineándose con la naturaleza de los riesgos identificados; su efectividad radica en su diseño adecuado y en su aplicación constante, sin interferir en la eficiencia operativa (Catagua et al., 2023).

**Información y comunicación:** Este componente asegura que la información relevante, tanto interna como externa, fluya de manera oportuna y adecuada a todos los niveles de la

organización; además, implica el uso de sistemas confiables para recopilar, procesar y compartir datos que respalden la toma de decisiones informada; asimismo, fomenta una comunicación clara y abierta entre colaboradores, fortaleciendo la transparencia y la responsabilidad; la calidad de la información y su correcta transmisión son esenciales para que los controles sean efectivos y se mantenga una cultura de mejora continua (Estupiñán, 2015).

**Monitoreo:** Es el proceso continuo de supervisión y evaluación de los controles internos para garantizar que funcionen como se espera y sigan siendo efectivos ante cambios en la organización o su entorno; este componente incluye actividades de seguimiento rutinario, auditorías internas y evaluaciones periódicas que identifican debilidades o fallas en los controles; asimismo, permite realizar ajustes oportunos y prevenir problemas antes de que se conviertan en riesgos significativos (Catagua et al., 2023).

#### 2.1.4. Objetivos de control interno

El control interno tiene como principal objetivo salvaguardar los activos de una organización, protegiéndolos de posibles pérdidas por errores, fraudes o mal manejo; esto incluye no solo los recursos financieros, sino también los activos físicos y tecnológicos, esenciales para la continuidad de las operaciones; además, busca garantizar la confiabilidad de la información contable y financiera, asegurando que los registros sean precisos, completos y preparados bajo las normativas aplicables, lo que permite tomar decisiones estratégicas basadas en datos reales y transparentes (Santa Cruz, 2015).

Otro objetivo clave es asegurar el cumplimiento de las leyes, normativas y políticas internas, reduciendo riesgos legales y posibles sanciones que puedan afectar la reputación de la organización; esto implica establecer un marco de control que facilite la identificación de riesgos inherentes a la actividad empresarial y la implementación de medidas para mitigarlos.

Al mismo tiempo, el control interno promueve la eficiencia operativa, optimizando los recursos disponibles y mejorando los procesos para reducir desperdicios y maximizar resultados; estas acciones están diseñadas para alinear las operaciones diarias con los objetivos estratégicos, fomentando un entorno de mejora continua (Santa Cruz, 2015).

Por último, el control interno busca fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas en todos los niveles de la organización; al fomentar una cultura basada en la ética y la responsabilidad, asegura que cada colaborador comprenda su rol y contribuya al logro de los objetivos establecidos; además, proporciona herramientas para el monitoreo y la evaluación continua, permitiendo realizar ajustes oportunos en respuesta a cambios en el entorno o fallos en los procesos; de esta manera, el control interno no solo actúa como un mecanismo de protección, sino también como un impulsor del crecimiento y la sostenibilidad organizacional (Santa Cruz, 2015).

### **2.1.5. Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar representan las obligaciones financieras que una organización adquiere con terceros, como proveedores, acreedores o contratistas, derivadas de la adquisición de bienes o servicios a crédito; estas cuentas forman parte del pasivo corriente en el balance general y, por lo general, deben liquidarse en un plazo corto. Su adecuada gestión es esencial para mantener una relación favorable con los proveedores y garantizar el flujo operativo de la empresa; además, permite evitar sanciones por incumplimientos o atrasos en los pagos; las cuentas por pagar reflejan la capacidad de la organización para cumplir con sus compromisos financieros y gestionar su liquidez de manera eficiente (Sedevich, 2020).

Asimismo, se definen como las deudas que una entidad u organización mantiene con sus proveedores o acreedores debido a compras realizadas a crédito; este concepto abarca tanto bienes tangibles, como materia prima, como servicios contratados que aún no han sido cancelados; estas cuentas se consideran un pasivo a corto plazo y exigen un control riguroso para evitar sobreendeudamiento y optimizar los recursos financieros; además, la correcta administración de las cuentas por pagar no solo garantiza el cumplimiento de las obligaciones, sino que también contribuye al fortalecimiento de la reputación financiera de la organización en el mercado (Kanaparthi, 2023).

Son partidas contables que representan los compromisos adquiridos por una empresa con terceros por operaciones de crédito; estas obligaciones se registran en el pasivo del balance y suelen incluir transacciones como la compra de insumos, materiales o servicios esenciales para las actividades empresariales. La gestión de las cuentas por pagar implica establecer políticas claras de pago, negociar plazos favorables con los proveedores y evitar atrasos que puedan generar intereses o afectar la credibilidad de la entidad; además, su análisis periódico es crucial para evaluar la salud financiera y planificar estrategias de tesorería que aseguren un equilibrio entre pagos y disponibilidad de efectivo (Doxey, 2021).

### **2.1.6. Teorías principales de cuentas por pagar**

Teoría del Ciclo de Conversión de Efectivo (CCC): Analiza el tiempo que una empresa tarda en recuperar el efectivo invertido en sus operaciones; este modelo considera tres elementos fundamentales: el período de inventario (días necesarios para vender existencias), el período de cuentas por cobrar (tiempo que los clientes tardan en pagar) y el período de cuentas por pagar (plazo para liquidar deudas con proveedores). La CCC evalúa cómo las cuentas por pagar influyen en el flujo de efectivo, ya que extender los plazos puede mejorar la liquidez,

pero también podría afectar las relaciones con proveedores; un ciclo corto indica una eficiente gestión del capital de trabajo, mientras que uno prolongado puede generar problemas de liquidez; asimismo, es importante equilibrar los plazos para optimizar el uso de recursos sin comprometer la operatividad (Zheng et al., 2022).

Teoría de la Agencia (Agency Theory): Aborda los conflictos de interés que surgen en las relaciones entre los propietarios (principales) y los administradores (agentes) de una empresa. En el contexto de cuentas por pagar, esta teoría explica cómo los gestores pueden tomar decisiones que no necesariamente maximicen el valor de la organización, como demorar pagos estratégicamente para mejorar el flujo de efectivo a corto plazo, aunque esto pueda dañar las relaciones con los proveedores; asimismo, la teoría propone mecanismos como la supervisión y los contratos alineados con los intereses de ambas partes para reducir estos conflictos; en resumen, busca garantizar que las decisiones financieras, incluidas las relacionadas con las cuentas por pagar, beneficien tanto a los accionistas como a la sostenibilidad empresarial (Raimo et al., 2021).

### **2.1.7. Clasificación de las cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar se clasifican principalmente en dos grandes categorías: a corto plazo y a largo plazo, dependiendo del tiempo estipulado para su liquidación. Las cuentas por pagar a corto plazo incluyen aquellas obligaciones que deben ser saldadas dentro de un periodo menor a un año, como deudas comerciales con proveedores por la compra de bienes o servicios esenciales para las operaciones diarias de la empresa; estas cuentas son fundamentales para el manejo del flujo de caja y la gestión eficiente del capital de trabajo (Tang y Moro, 2020).

Por otro lado, las cuentas por pagar a largo plazo abarcan los compromisos que tienen un plazo de pago superior a un año, como préstamos bancarios, emisión de bonos o

financiamientos adquiridos para proyectos de gran envergadura; estas obligaciones se consideran parte del pasivo no corriente y suelen estar asociadas con acuerdos financieros formales que buscan impulsar el crecimiento estratégico de la organización; ambas clasificaciones son esenciales para evaluar la posición financiera de una empresa y planificar su sostenibilidad en el tiempo (Tang y Moro, 2020).

### **2.1.8. Políticas de crédito y pago**

Las políticas de crédito y pago son lineamientos establecidos por una organización para regular las condiciones bajo las cuales se otorgan créditos a clientes y se gestionan las cuentas por pagar a proveedores; estas políticas son esenciales para mantener un equilibrio financiero, asegurar la liquidez y minimizar riesgos asociados al incumplimiento de obligaciones. En el caso del crédito, se determinan criterios como los límites de crédito, plazos para el pago y los procedimientos de evaluación del historial crediticio de los clientes; estas medidas buscan garantizar que los clientes cumplan con sus compromisos en el tiempo estipulado, evitando afectaciones en el flujo de caja de la empresa (Fan y Lee, 2023).

Por otro lado, las políticas de pago establecen las directrices para la liquidación de las obligaciones con los proveedores; incluyen aspectos como los plazos máximos de pago, las condiciones para aprovechar descuentos por pronto pago, y los procedimientos para priorizar obligaciones en situaciones de restricción financiera; estas políticas no solo promueven una gestión ordenada de las cuentas por pagar, sino que también fortalecen las relaciones comerciales con los proveedores al cumplir puntualmente los compromisos adquiridos; en conjunto, las políticas de crédito y pago son pilares fundamentales para la sostenibilidad operativa y financiera de la organización (Mondal et al., 2021).

## CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA

### 3.1. Proceso de ingreso a la empresa

Mi trayectoria laboral en Industrias Rodas comenzó al ser seleccionada para ocupar el puesto de Asistente Contable. El proceso inició con una convocatoria para dicha posición, a la que postulé; posteriormente, fui contactada para coordinar una entrevista con la gerencia, donde se evaluaron mis competencias y experiencia profesional en el ámbito contable. Durante la entrevista, detallé mis habilidades y mi trayectoria laboral previa, destacando mis conocimientos en procedimientos administrativos y contables; tras superar satisfactoriamente este proceso, se me comunicó mi selección para el puesto y se me indicaron las funciones iniciales, las cuales incluían la familiarización con los procesos internos de la empresa para garantizar una integración adecuada a las dinámicas de trabajo.

Después de un periodo de inducción, que incluyó la observación y comprensión de las actividades clave, asumí de manera formal las funciones correspondientes al área contable; este periodo me permitió aplicar mis conocimientos y adaptarme a las necesidades de la organización, gestionando las tareas asignadas con eficiencia y compromiso. Esta experiencia marcó un momento significativo en mi desarrollo profesional, ya que no solo consolidó mis habilidades en el área contable, sino que también representó un desafío para fortalecer mi capacidad de gestión y mi autonomía en el desempeño laboral.

### 3.2. Funciones y responsabilidades

- a) Elaboración de presupuestos.
- b) Emisión de facturas y guías.
- c) Registro de compras en hojas de cálculo.
- d) Registro de ventas en hojas de cálculo.

- e) Llenado y presentación del PDT 621 (IGV y renta mensual).
- f) Recepción y organización de planos.
- g) Cálculo y llenado del PDT 601 para la planilla electrónica.
- h) Gestión de la recepción y envío de cotizaciones a los clientes.
- i) Supervisión de los plazos de pago de facturas a proveedores (15, 30 y 60 días).
- j) Gestión y pago de detracciones cuando el proveedor no las haya realizado.
- k) Entrega de boletas de pago a los trabajadores.

### **3.3. Personas y áreas involucradas**

En el desempeño de las funciones contables, las personas involucradas fueron los integrantes del área administrativa y quien suscribe, encargada de ejecutar las actividades contables diarias. El equipo administrativo proporcionaba información clave sobre las operaciones realizadas, incluyendo documentos de soporte como facturas, guías y órdenes de compra, necesarios para el registro y control de las transacciones.

Por mi parte, asumí la responsabilidad de tareas como el registro de compras y ventas, la elaboración de declaraciones tributarias a través del PDT 621, la gestión de la planilla electrónica mediante el PDT 601, y el control de los pagos a proveedores. Esta interacción y colaboración con el área administrativa fue fundamental para garantizar que los procesos contables se realizaran de manera organizada y en cumplimiento con las normativas vigentes, permitiendo un adecuado flujo de información y una correcta gestión de las obligaciones tributarias y laborales de la empresa.

### **3.5. Objetivo del proyecto**

### **Objetivo principal**

Describir el proceso de control interno en las cuentas por pagar en la empresa Industrias De Mecánica Fina Rodas. E.I.R.L., para posteriormente recomendar acciones de mejora.

### **Objetivos específicos**

- Verificar el grado de cumplimiento del componente ambiente de control del control interno en las cuentas por pagar en la empresa Industrias De Mecánica Fina Rodas. E.I.R.L.

- Verificar el cumplimiento del componente evaluación de riesgos del control interno en las cuentas por pagar en la empresa Industrias De Mecánica Fina Rodas. E.I.R.L.

- Validar la ejecución del componente actividades de control del control interno en las cuentas por pagar en la empresa Industrias De Mecánica Fina Rodas. E.I.R.L.

- Validar cómo se lleva a cabo el componente información y comunicación del control interno en las cuentas por pagar en la empresa Industrias De Mecánica Fina Rodas. E.I.R.L.

- Verificar como se lleva a cabo componente actividades de supervisión del control interno en las cuentas por pagar en la empresa Industrias De Mecánica Fina Rodas. E.I.R.L.

### **3.6. Diagnóstico del proyecto**

En Industrias de Mecánica Fina Rodas E.I.R.L., el control interno en las cuentas por pagar desempeña un papel fundamental para garantizar una gestión financiera eficiente y alineada con los objetivos estratégicos de la organización; este sistema debe diseñarse de manera que permita supervisar y controlar adecuadamente las obligaciones financieras de la empresa, minimizando riesgos, asegurando la puntualidad en los pagos, y promoviendo la transparencia en los procesos administrativos relacionados con las cuentas por pagar.

El área contable tiene la responsabilidad de implementar procedimientos sólidos de control interno que permitan registrar, verificar y supervisar todas las operaciones relacionadas con las cuentas por pagar; esto implica la necesidad de establecer mecanismos de control que aseguren la precisión en el registro de las facturas, la adecuada gestión de los plazos de pago a proveedores y el cumplimiento riguroso de las normativas aplicables; además, la coordinación entre los diferentes colaboradores y áreas de la empresa resulta esencial para evitar errores u omisiones en los procesos contables, asegurando una comunicación fluida y efectiva.

En el análisis de la situación actual, se han identificado ciertos puntos críticos en la gestión de las cuentas por pagar; entre ellos, destacan la falta de políticas claras para priorizar los pagos, deficiencias en la documentación de los procesos y debilidades en la supervisión continua de las operaciones; asimismo, se han detectado demoras en la conciliación de las cuentas con los proveedores, lo que ha generado inconvenientes en la planificación financiera de la empresa y, en algunos casos, afectaciones en las relaciones comerciales con los proveedores.

Estos hallazgos evidencian la necesidad de reforzar o fortalecer el control interno en las cuentas por pagar, implementando medidas correctivas que incluyan la capacitación del personal, la definición de responsabilidades específicas y el establecimiento de sistemas de monitoreo periódico; estas acciones permitirán optimizar los flujos financieros, garantizar la confiabilidad de los informes contables y fortalecer la posición financiera de Industrias de Mecánica Fina Rodas E.I.R.L. en el mercado. Con un sistema de control interno más adecuado, la empresa estará mejor preparada para enfrentar los desafíos financieros y operativos que puedan surgir, asegurando su sostenibilidad a largo plazo.

### 3.7. Planificación del proyecto

El proyecto se desarrolla con el objetivo de evaluar y optimizar el sistema de control interno aplicado a las cuentas por pagar en Industrias de Mecánica Fina Rodas E.I.R.L., abordando las debilidades existentes y alineándolo con los principios del modelo COSO. Este análisis busca no solo identificar posibles fallas en los procedimientos actuales, sino también proponer acciones concretas para fortalecer los procesos financieros y administrativos de la empresa.

La planificación inicia con un análisis detallado de los procesos internos relacionados con las cuentas por pagar, desde la recepción de documentos de los proveedores hasta la conciliación de los pagos realizados; este análisis permite identificar áreas críticas que requieren mejora. Paralelamente, se realiza una revisión bibliográfica que proporciona el marco teórico necesario para fundamentar el diagnóstico y las propuestas de mejora. Con esta base, se establecen objetivos específicos enfocados en implementar mecanismos más robustos de control interno.

Un aspecto fundamental de la metodología es la aplicación de una Lista de Cotejo como instrumento de evaluación, cuya herramienta está diseñada específicamente para examinar cada etapa del proceso de gestión de cuentas por pagar, evaluando aspectos como el registro de documentos, la validación de pagos, el cumplimiento de plazos y la comunicación con proveedores. La lista de cotejo permite recopilar información precisa y estructurada, proporcionando una visión integral sobre el estado actual del sistema de control interno.

Tras la recopilación de datos mediante el instrumento, se realiza un análisis exhaustivo de la información obtenida, identificando deficiencias y oportunidades de mejora; además, los

resultados permitirán establecer un diagnóstico claro de las condiciones actuales del control interno aplicado a las cuentas por pagar, destacando las áreas que requieren atención inmediata.

Finalmente, el proyecto culmina con la presentación de conclusiones y recomendaciones específicas basadas en los resultados del análisis, cuyas propuestas incluyen acciones estratégicas para optimizar los procedimientos, garantizar el cumplimiento de los plazos de pago, mejorar la transparencia en los procesos y reducir los riesgos asociados a la gestión de cuentas por pagar. Con estas mejoras, Industrias de Mecánica Fina Rodas E.I.R.L. podrá fortalecer su sistema de control interno, asegurando una gestión más eficiente y confiable.

### **3.8. Instrumentos y/o herramientas**

Para el presente proyecto, se seleccionó la Lista de Cotejo como instrumento metodológico principal, dado que su estructura permite verificar de manera sistemática y precisa el cumplimiento de los procedimientos relacionados con las cuentas por pagar; además, este instrumento es ideal para evaluar la efectividad del control interno, ya que facilita el registro detallado de la presencia o ausencia de actividades clave y controles previamente establecidos, garantizando una descripción clara y objetiva del sistema implementado en la empresa (Becerril et al., 2023).

La construcción de la Lista de Cotejo se fundamentó en los conceptos desarrollados en el marco teórico y en las directrices extraídas de la literatura relevante, complementadas con el conocimiento obtenido a partir de la experiencia práctica en la gestión contable de la empresa. Durante su diseño, se incluyeron las actividades más representativas del proceso de cuentas por pagar, como la validación de documentos, el registro de facturas, el seguimiento de los plazos de pago y la conciliación con los proveedores, cuyo enfoque asegura que se aborden todos los

aspectos críticos del control interno, ofreciendo una herramienta confiable para evaluar su estado actual.

Al integrar los elementos clave del proceso contable, la Lista de Cotejo no solo permite analizar el cumplimiento de las normativas internas, sino también identificar áreas de mejora en la gestión de las cuentas por pagar; de esta manera, su implementación contribuye al logro de los objetivos, proporcionando una base adecuada para la formulación de conclusiones y recomendaciones orientadas a optimizar los procedimientos financieros de la empresa.

**Tabla 4**

*Instrumento de lista de cotejo*

Componente	Nº	Lista de cotejo	Sí	No
Ambiente de control	1	La empresa cuenta con políticas documentadas específicas para la gestión de las cuentas por pagar.		
	2	El personal involucrado en las cuentas por pagar ha sido capacitado sobre los procedimientos internos establecidos.		
	3	Existen controles definidos para asegurar la integridad de los datos registrados en las cuentas por pagar.		
	4	Se dispone de herramientas tecnológicas adecuadas (software contable) para gestionar de manera eficiente las cuentas por pagar.		
	5	Se realiza una revisión periódica de los procesos internos para asegurar el cumplimiento de las políticas establecidas.		
Evaluación de riesgos	6	Se identifican los riesgos asociados a atrasos o discrepancias en los pagos a proveedores		
	7	La empresa tiene implementadas medidas correctivas para mitigar los riesgos detectados en la gestión de las cuentas por pagar.		
	8	Existe un registro actualizado de las facturas pendientes de pago y sus plazos correspondientes.		
	9	Se revisan las condiciones de crédito y pago de los proveedores para minimizar riesgos financieros.		
	10	Los responsables de las cuentas por pagar verifican la autenticidad y validez de las facturas antes de procesar los pagos.		
Actividades de control	11	Los pagos realizados a los proveedores son registrados y conciliados periódicamente.		

	12	Cada pago cuenta con la documentación de respaldo, como órdenes de compra y comprobantes de recepción de bienes o servicios.		
	13	Se realiza un seguimiento a los vencimientos de las facturas para evitar retrasos en los pagos.		
	14	Existe un procedimiento documentado para resolver discrepancias entre las facturas y los bienes o servicios recibidos.		
	15	Los registros contables son revisados por los responsables del área antes del cierre mensual.		
Información y comunicación	16	Los reportes sobre las cuentas por pagar se generan y comunican oportunamente a la gerencia.		
	17	Se mantiene una comunicación constante con los proveedores para resolver dudas o problemas relacionados con los pagos.		
	18	La información relacionada con las cuentas por pagar es compartida de manera clara y oportuna entre las áreas administrativas y contables.		
	19	Los responsables reciben retroalimentación sobre posibles mejoras en los procedimientos de cuentas por pagar.		
	20	Existen canales definidos para reportar problemas o irregularidades en la gestión de pagos.		
Monitoreo	21	Se supervisa regularmente el cumplimiento de las políticas internas relacionadas con las cuentas por pagar.		
	22	Se realizan revisiones periódicas para evaluar la eficacia de los controles internos aplicados a las cuentas por pagar.		
	23	Los resultados de las auditorías son documentados y se implementan medidas correctivas cuando es necesario.		
	24	Se lleva un registro de los problemas detectados y de las acciones correctivas aplicadas para mejorar los procesos.		
	25	Las ineficiencias en los procesos de control interno son corregidas de manera oportuna y documentadas.		

### 3.9. Metodología

El enfoque metodológico de esta investigación fue de tipo descriptivo, ya que se centró en analizar de manera detallada el control interno aplicado a la gestión de las cuentas por pagar en Industrias de Mecánica Fina Rodas E.I.R.L., ubicada en el Cercado de Lima. Este enfoque se sustentó en la observación directa de los procedimientos internos, con el objetivo de obtener información precisa sobre el estado actual del sistema de control, identificar posibles

deficiencias y proponer áreas de mejora que contribuyan a fortalecer la gestión financiera de la empresa (Gamarra y Rivera, 2018).

El análisis incluyó una evaluación minuciosa de los procesos relacionados con las cuentas por pagar, tales como el registro de facturas, la conciliación de cuentas y el cumplimiento de los plazos de pago a los proveedores; esta metodología no solo buscó describir la operatividad del sistema, sino también servir como base para formular recomendaciones que optimicen los procedimientos y garanticen una mayor eficacia en la gestión contable. La observación directa del entorno laboral y las prácticas contables permitió recopilar datos relevantes que ayudaron a diagnosticar el nivel de cumplimiento de los controles internos y su impacto en la estabilidad financiera y operativa de la empresa.

Para llevar a cabo este análisis, se utilizó como instrumento principal una Lista de Cotejo, diseñada específicamente para evaluar los aspectos clave de la gestión de cuentas por pagar; este instrumento permitió verificar si los procedimientos establecidos se estaban ejecutando adecuadamente, tomando en cuenta criterios como la puntualidad en los pagos, la validez de la documentación respaldatoria y la precisión en los registros contables; además, la Lista de Cotejo fue desarrollada considerando las particularidades del control interno en cuentas por pagar, lo que facilitó un análisis práctico y adaptado a la realidad de la empresa.

El diseño de la Lista de Cotejo se basó no solo en la experiencia profesional adquirida en la gestión contable, sino también en la necesidad de contar con una herramienta estructurada que garantizara una evaluación integral; su aplicación permitió identificar con claridad las áreas que requerían mejoras y ofreció un diagnóstico preciso de los puntos críticos dentro del sistema de control interno. De esta manera, la investigación proporcionó información clave para fortalecer la gestión de las cuentas por pagar en Industrias de Mecánica Fina Rodas E.I.R.L.

## CAPÍTULO IV. RESULTADOS

En este apartado se presentan los resultados obtenidos mediante la aplicación de una lista de cotejo basada exclusivamente en los componentes fundamentales del modelo COSO; dicho instrumento fue diseñado para evaluar, de manera estructurada, la implementación de controles internos en el área de cuentas por pagar,- además, cada uno de los cinco componentes del COSO permitió analizar aspectos clave, desde el entorno de control hasta las actividades de monitoreo, con el propósito de identificar fortalezas y oportunidades de mejora en los procedimientos y actividades relacionadas con la gestión de las obligaciones de la organización.

**Tabla 5**

*Resultados del componente ambiente de control (lista de cotejo)*

Componente	N°	Lista de cotejo	Sí	No
Ambiente de control	1	La empresa cuenta con políticas documentadas específicas para la gestión de las cuentas por pagar.	X	
	2	El personal involucrado en las cuentas por pagar ha sido capacitado sobre los procedimientos internos establecidos.	X	
	3	Existen controles definidos para asegurar la integridad de los datos registrados en las cuentas por pagar.		X
	4	Se dispone de herramientas tecnológicas adecuadas (software contable) para gestionar de manera eficiente las cuentas por pagar.		X
	5	Se realiza una revisión periódica de los procesos internos para asegurar el cumplimiento de las políticas establecidas.		X

En la tabla anterior se muestra que la empresa no cuenta con políticas documentadas específicas para la gestión de las cuentas por pagar, lo que podría generar inconsistencias y riesgos en la administración de esta área; tampoco se han establecido controles definidos para garantizar la integridad de los datos registrados, lo que afecta la confiabilidad de la información financiera; asimismo, no se dispone de herramientas tecnológicas adecuadas, como software contable, para gestionar de manera eficiente las cuentas por pagar; por último, no se realizan

revisiones periódicas de los procesos internos, lo que limita la capacidad de evaluar el cumplimiento de las políticas establecidas y detectar posibles desviaciones.

Por otro lado, se observa como aspecto positivo que el personal involucrado en la gestión de las cuentas por pagar ha recibido capacitación en los procedimientos internos establecidos, lo que contribuye a la adecuada ejecución de sus responsabilidades y fortalece el cumplimiento de las actividades asignadas en esta área.

**Tabla 6**

*Resultados del componente evaluación de riesgos (lista de cotejo)*

Componente	Nº	Lista de cotejo	Sí	No
Evaluación de riesgos	6	Se identifican los riesgos asociados a atrasos o discrepancias en los pagos a proveedores	X	
	7	La empresa tiene implementadas medidas correctivas para mitigar los riesgos detectados en la gestión de las cuentas por pagar.		X
	8	Existe un registro actualizado de las facturas pendientes de pago y sus plazos correspondientes.		X
	9	Se revisan las condiciones de crédito y pago de los proveedores para minimizar riesgos financieros.		X
	10	Los responsables de las cuentas por pagar verifican la autenticidad y validez de las facturas antes de procesar los pagos.	X	

En la tabla anterior se muestra que, en el componente de evaluación de riesgos, la empresa no ha implementado medidas correctivas para mitigar los riesgos identificados en las cuentas por pagar, lo que incrementa la probabilidad de que surjan problemas operativos o financieros que podrían haberse prevenido; además, no se cuenta con un registro actualizado de las facturas pendientes de pago y sus plazos correspondientes, lo cual dificulta el seguimiento adecuado de las obligaciones financieras y puede generar atrasos o incumplimientos; asimismo, no se revisan las condiciones de crédito y pago de los proveedores, lo que limita la posibilidad

de optimizar las condiciones financieras y gestionar eficientemente los riesgos asociados a estas transacciones.

Por otro lado, se identificó que los riesgos asociados a atrasos o discrepancias en los pagos a proveedores son detectados, lo que permite anticiparse a posibles problemas y tomar medidas preventivas; asimismo, los responsables de las cuentas por pagar verifican la autenticidad y validez de las facturas antes de procesar los pagos, fortaleciendo los controles internos y reduciendo el riesgo de errores o fraudes en las operaciones.

**Tabla 7**

*Resultados del componente actividades de control (lista de cotejo)*

<b>Componente</b>	<b>N°</b>	<b>Lista de cotejo</b>	<b>Sí</b>	<b>No</b>
Actividades de control	11	Los pagos realizados a los proveedores son registrados y conciliados periódicamente.	X	
	12	Cada pago cuenta con la documentación de respaldo, como órdenes de compra y comprobantes de recepción de bienes o servicios.		X
	13	Se realiza un seguimiento a los vencimientos de las facturas para evitar retrasos en los pagos.	X	
	14	Existe un procedimiento documentado para resolver discrepancias entre las facturas y los bienes o servicios recibidos.		X
	15	Los registros contables son revisados por los responsables del área antes del cierre mensual.	X	

En la tabla anterior se muestra que, en el componente de actividades de control, no todos los pagos cuentan con la documentación de respaldo correspondiente, como órdenes de compra o comprobantes de recepción de bienes o servicios, lo cual representa un riesgo considerable para la transparencia y trazabilidad de las transacciones; asimismo, no existe un procedimiento documentado para resolver discrepancias entre las facturas y los bienes o servicios recibidos, lo que podría generar conflictos con los proveedores y comprometer la eficiencia operativa.

Por otro lado, se identificó que los pagos realizados a los proveedores son registrados y conciliados periódicamente, lo que permite mantener un control adecuado sobre las transacciones financieras; además, se realiza un seguimiento a los vencimientos de las facturas para evitar retrasos en los pagos, lo que contribuye a mantener buenas relaciones con los proveedores y a evitar costos adicionales por incumplimientos; finalmente, los registros contables son revisados por los responsables del área antes del cierre mensual, garantizando la exactitud y confiabilidad de la información financiera.

**Tabla 8**

*Resultados del componente información y comunicación (lista de cotejo)*

<b>Componente</b>	<b>N°</b>	<b>Lista de cotejo</b>	<b>Sí</b>	<b>No</b>
Información y comunicación	16	Los reportes sobre las cuentas por pagar se generan y comunican oportunamente a la gerencia.		X
	17	Se mantiene una comunicación constante con los proveedores para resolver dudas o problemas relacionados con los pagos.		X
	18	La información relacionada con las cuentas por pagar es compartida de manera clara y oportuna entre las áreas administrativas y contables.		X
	19	Los responsables reciben retroalimentación sobre posibles mejoras en los procedimientos de cuentas por pagar.	X	
	20	Existen canales definidos para reportar problemas o irregularidades en la gestión de pagos.		X

En la tabla anterior se evidencia que, en la empresa no se generan ni comunican reportes oportunos a la gerencia sobre las cuentas por pagar, lo que limita la capacidad de los directivos para tomar decisiones informadas basadas en datos actualizados, este vacío en el flujo de información puede derivar en problemas operativos y financieros debido a la falta de visibilidad de las operaciones; además, no se mantiene una comunicación constante con los proveedores para resolver dudas o problemas relacionados con los pagos, lo que puede generar conflictos, atrasos y deterioro en las relaciones comerciales; otra debilidad identificada es que la

información relacionada con las cuentas por pagar no se comparte de manera clara y oportuna entre las áreas administrativas y contables, lo cual genera inconsistencias, retrasos en los procesos y un aumento en el riesgo de errores.

Por otro lado, se destaca que los responsables de las cuentas por pagar reciben retroalimentación sobre posibles mejoras en los procedimientos, lo cual representa una oportunidad para optimizar las actividades; sin embargo, esta fortaleza no compensa la ausencia de canales definidos para reportar problemas o irregularidades en la gestión de pagos, lo que deja un vacío crítico en la detección y resolución de incidencias; asimismo, esta carencia limita la capacidad de identificar tempranamente problemas operativos o administrativos, lo que incrementa el riesgo de que estos se conviertan en situaciones de mayor complejidad.

**Tabla 9**

*Resultados del componente monitoreo (lista de cotejo)*

<b>Componente</b>	<b>N°</b>	<b>Lista de cotejo</b>	<b>Sí</b>	<b>No</b>
Monitoreo	21	Se supervisa regularmente el cumplimiento de las políticas internas relacionadas con las cuentas por pagar.		X
	22	Se realizan revisiones periódicas para evaluar la eficacia de los controles internos aplicados a las cuentas por pagar.		X
	23	Los resultados de las auditorías son documentados y se implementan medidas correctivas cuando es necesario.		X
	24	Se lleva un registro de los problemas detectados y de las acciones correctivas aplicadas para mejorar los procesos.		X
	25	Las ineficiencias en los procesos de control interno son corregidas de manera oportuna y documentadas.		X

En la tabla anterior se evidencia que no se supervisa regularmente el cumplimiento de las políticas internas relacionadas con las cuentas por pagar, lo que implica una falta de seguimiento continuo que podría derivar en incumplimientos o inconsistencias en la aplicación de los procedimientos establecidos; tampoco se realizan revisiones periódicas para evaluar la

eficacia de los controles internos aplicados, lo que dificulta la identificación de posibles debilidades o áreas de mejora en los procesos; asimismo, los resultados de las auditorías no son documentados ni se implementan medidas correctivas cuando es necesario, lo que limita la capacidad de la empresa para abordar problemas detectados de manera estructurada y oportuna; además, no se lleva un registro de los problemas identificados ni de las acciones correctivas aplicadas, lo que genera una ausencia de evidencia y trazabilidad en la gestión de mejoras. Finalmente, las ineficiencias en los procesos de control interno no son corregidas de manera oportuna ni documentada, lo que aumenta el riesgo de recurrencia de los errores y compromete la confiabilidad del sistema de control.

## CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 5.1. Conclusiones

El componente ambiente de control presenta deficiencias, como la falta de políticas documentadas, controles internos definidos, herramientas tecnológicas adecuadas y revisiones periódicas de los procesos internos, lo que compromete la confiabilidad y eficiencia en la gestión de las cuentas por pagar; aunque la capacitación del personal es una fortaleza, resulta insuficiente sin la implementación de políticas formales, tecnología especializada y mecanismos de supervisión que aseguren una gestión alineada con los estándares establecidos.

En el componente de evaluación de riesgos se identificó falta de medidas correctivas para mitigar los riesgos, la ausencia de un registro actualizado de facturas pendientes y el incumplimiento de revisiones en las condiciones de crédito de los proveedores que limitan el control eficiente y aumentan la probabilidad de atrasos o problemas financieros; sin embargo, como fortaleza, se destaca la detección de riesgos asociados a discrepancias en los pagos y la verificación de la validez de las facturas, lo que fortalece los controles internos.

En el componente de actividades de control se identificaron deficiencias, como la falta de documentación de respaldo para los pagos y la ausencia de un procedimiento documentado para resolver discrepancias entre facturas y bienes o servicios, lo que pone en riesgo la transparencia y eficiencia operativa; sin embargo, se destacan fortalezas como el registro y conciliación periódica de pagos, el seguimiento a los vencimientos de facturas para evitar retrasos y la revisión de los registros contables antes del cierre mensual, lo que refuerza la exactitud y confiabilidad de la información financiera.

Respecto al componente de información y comunicación, se identificó la ausencia de reportes oportunos a la gerencia, lo que limita la capacidad de tomar decisiones informadas; además, también se evidenció falta de comunicación con los proveedores; asimismo, la información no se comparte de manera clara y oportuna entre las áreas administrativas y contables, lo que provoca inconsistencias, retrasos en los procesos e incrementa el riesgo de errores. Aunque se destaca como fortaleza la retroalimentación brindada a los responsables de las cuentas por pagar para optimizar los procedimientos, esta resulta insuficiente para compensar la ausencia de canales definidos para reportar problemas o irregularidades.

En el componente monitoreo, se encontró falta de supervisión regular del cumplimiento de políticas internas, revisiones periódicas de los controles internos, documentación de resultados de auditorías y medidas correctivas, así como la ausencia de registros de problemas identificados y acciones correctivas, lo que compromete la trazabilidad y confiabilidad del sistema de control; estas carencias incrementan el riesgo de recurrencia de errores y limitan la capacidad de mejora continua.

## 5.2. Recomendaciones

A la gerencia, implementar políticas formales y documentadas que definan los procedimientos específicos para la gestión de las cuentas por pagar, esto debe ir acompañado de la adquisición de herramientas tecnológicas, como software contable especializado, que permita automatizar y optimizar los procesos; además, debe establecer un calendario para revisiones periódicas de los procesos internos, con el fin de garantizar su correcta aplicación y cumplimiento de los estándares.

A la gerencia, diseñar medidas correctivas efectivas para mitigar los riesgos detectados en la gestión de las cuentas por pagar, implementando un sistema que permita mantener un registro actualizado de las facturas pendientes y sus respectivos plazos; asimismo, deben establecerse revisiones periódicas de las condiciones de crédito y pago de los proveedores para garantizar términos financieros más favorables y reducir la probabilidad de atrasos o problemas operativos.

Al área contable y gerencia, establecer un procedimiento documentado que garantice que cada pago esté respaldado por documentos como órdenes de compra y comprobantes de recepción; también se recomienda definir un protocolo claro para resolver discrepancias entre facturas y bienes o servicios, involucrando tanto a la gerencia como al personal operativo para asegurar transparencia y eficiencia en la ejecución.

Al área administrativa, implementar un sistema que garantice la generación y comunicación de reportes oportunos sobre las cuentas por pagar; paralelamente, es importante establecer canales de comunicación efectivos con los proveedores para resolver problemas relacionados con los pagos y evitar conflictos; también se recomienda que las áreas

administrativas y contables trabajen en coordinación, compartiendo información clara y precisa para evitar inconsistencias y retrasos en los procesos.

A la gerencia, implementar un sistema de supervisión que permita verificar regularmente el cumplimiento de las políticas internas relacionadas con las cuentas por pagar; este sistema debe incluir revisiones periódicas de los controles internos y la documentación de los resultados de las auditorías; además, se debe llevar un registro detallado de los problemas identificados y de las acciones correctivas aplicadas, asegurando así la trazabilidad y promoviendo la mejora continua de los procesos.

**REFERENCIAS**

- Arias, M., Salto, I., & Enriquez, J. (2020). Modelo de control interno para PYMES en base al informe COSO-ERM. *Universidad Ciencia y Tecnología*, 24(105), 4-11. <https://doi.org/10.47460/uct.v24i105.375>
- Becerril, M., Rodríguez, M., Fortanell, S., & Marín, M. (2023). Construcción y validación por expertos de lista de cotejo para valoración prenatal en escenarios clínicos simulados. *Revista de Enfermería*, 1(1), 19. <https://revistamedica.com/lista-cotejo-valoracion-prenatal/>
- Buele, I., Sandoval, A., & Espinoza, V. (2020). Report: application in ecuadorian corporations. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 24(6), 1-12. <https://pure.ups.edu.ec/en/publications/coso-iii-report-application-in-ecuadorian-corporations>
- Catagua, M., Pinargote, M., & Mendoza, M. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *Podium*, 44(1), 151-166. <https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10>
- Doxey, C. (2021). *The New Accounts Payable Toolkit*. John Wiley & Sons.
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes - 3ra edición: Analisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones.
- Fan, J., & Lee, C. (2023). Can green credit policies improve corporate green production efficiency? *Journal of Cleaner Production*, 397(1), 136573. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2023.136573>
- Gamarra, G., & Rivera, T. (2018). *Estadística e investigación con aplicación del SPSS (1ra. ed.)*. Perú: Editorial San Marcos.
- Gattringer, J., & Marinho, S. (2020). O uso do modelo COSO na administração pública: um estudo nos municípios catarinenses. *Enfoque: reflexão contábil*, 39(1), 75-95. <https://doi.org/10.4025/enfoque.v39i1.44412>
- Kanaparthi, V. (2023). Examining the Plausible Applications of Artificial Intelligence &

- Machine Learning in Accounts Payable Improvement. *FinTech*, 2(3), 461-474. <https://doi.org/10.3390/fintech2030026>
- Mondal, B., Garai, A., Mukhopadhyay, A., & Majumder, S. (2021). Inventory policies for seasonal items with logistic-growth demand rate under fully permissible delay in payment: a neutrosophic optimization approach. *Soft Computing*, 25(5), 3725-3750. <https://doi.org/10.1007/s00500-020-05402-9>
- Quevedo, D., & Ramirez, E. (2006). Análisis comparativo entre los enfoques modernos de Control Interno: COSO, COCO y MICIL. Trabajo especial de grado no publicado. *Universidad de Carabobo. República bolivariana de Venezuela*, 1(1), 18.
- Raimo, N., Vitolla, F., Marrone, A., & Rubino, M. (2021). Do audit committee attributes influence integrated reporting quality? An agency theory viewpoint. *Business Strategy and the Environment*, 30(1), 522-534. <https://doi.org/10.1002/bse.2635>
- Santa Cruz, M. (2015). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista De Investigación Valor Contable*, 1(1), 16. <https://doi.org/10.17162/rivc.v1i1.832>
- Sedevich, L. (2020). Accounting and quality management: the accounts payable function under ISO 9000. *Business Process Management Journal*, 26(3), 694-706. <https://doi.org/10.1108/BPMJ-12-2018-0344>
- Tang, Y., & Moro, A. (2020). Trade credit in China: Exploring the link between short term debt and payables. *Pacific-Basin Finance Journal*, 59(1), 101240. <https://doi.org/10.1016/j.pacfin.2019.101240>
- Zheng, X., Zhou, Y., & Iqbal, S. (2022). Working capital management of SMEs in COVID-19: role of managerial personality traits and overconfidence behavior. *Economic Analysis and Policy*, 76(1), 439-451. <https://doi.org/10.1016/j.eap.2022.08.006>

ANEXOS

ANEXO 1: Formato de cotización de Industrias de Mecánica Fina Rodas EIRL

Cot-Copy		voestalpine High Performance Metals del Perú S.A.		COTIZACIÓN U3 0007837 CD																
R. U. C. 2010203101 Luis Castro Ronceros 777 (Calle 20 Av. Arce/América) - Lima - Perú Sucursal: Calle Luis Castro Ronceros 777 - Lima		R. U. C. 2010203101 Luis Castro Ronceros 777 (Calle 20 Av. Arce/América) - Lima - Perú Sucursal: Calle Luis Castro Ronceros 777 - Lima		FECHA : 15/10/2024 HORA : 10:40a.m. MONEDA : Dólares																
SEÑOR (ES): INDUSTRIAS DE MECANICA FINA RODAS EIRL. CRD 00546 - 01 AG: 2%+ AV. NACIONES UNIDAS NRO. 1500 LIMA, LIMA, LIMA		CONDICIONES DE PAGO: VENTA AL CONTADO		VALIDEZ DE LA OFERTA: 7 DÍAS SALVO PREVIA VENTA (En caso de pedido, indicar N° de cotización)																
R.U.C. 20290402574 TELF. 4257000 SOLICITANTE: GUILIANA GARCIA E-MAIL: ventas@industriasrodas.pe		VENDEDOR: OFICINA LIM T: 6193232																		
Agradecemos su interés, nos es grato ofrecerle lo siguiente:		ENTREGAR EN:		CONTACTO: <a href="http://www.voestalpine.com/highperformancemetals/peru/es/">www.voestalpine.com/highperformancemetals/peru/es/</a> TELÉF.:																
N°	CÓDIGO	PZAS	DESCRIPCIÓN DE LA MERCADERÍA	CANTIDAD	VALOR UN	TOTAL ITEM	IMPORTE	OBSERV. ITEM												
1	0-84-0807	1	BOHLER K100 PL/C Cortada 50mm x 155mm x 168mm	1.00 pz	174.90	174.90	174.90													
OBS:																				
			Teléfonos: Ventas: 619-3232 Planta-TT: 619-3240 Administ.: 619-3250 Ate: 619-3247 Arequipa (054)28-2884 Los Olivos: 619-3231						V. VTA APROX. US\$ 174.90 IGV 18 % US\$ 31.48 TOTAL NETO APROX. US\$ 206.38 TOTAL A PAGAR APROX. US\$ 206.38 EL VALOR APROXIMADO PUEDE VARIAR DE ACUERDO AL PESO REAL DE BALANZA.											
CLAUDIA DE LA CRUZ Dpto. de Ventas			Directo : Telef. : 619-3232 Anexo 115 Móvil : 98427-6879 E-mail : claudia.deacruz@voestalpine.com			Sirvase depositar en las siguientes cuentas: <table border="1"> <thead> <tr> <th>BANCO</th> <th>CTA.CTE. DOLARES US\$</th> <th>CTA.CTE. SOLES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>BCP</td> <td>193-0749487-1-84</td> <td>193-0003360-0-09</td> </tr> <tr> <td>Scotiabank</td> <td>000-0081582</td> <td>000-0678368</td> </tr> </tbody> </table> Enviar copia del abono al siguiente e-mail, para registro del pag correo: creditos.peru@voestalpine.com 99867-0536 electrónico: rosa.zambrano@voestalpine.com 99867-6484 tesoreria.peru@voestalpine.com 619-3250 Ext. 216, 224 Teléfonos: (01)619-3250 Anexo 127, 124			BANCO	CTA.CTE. DOLARES US\$	CTA.CTE. SOLES	BCP	193-0749487-1-84	193-0003360-0-09	Scotiabank	000-0081582	000-0678368	"El plazo de entrega es variable y está sujeto a la reserva de abastecimiento de recursos necesarios. Si la no disponibilidad de estos recursos causa una imposibilidad fuera de nuestro control, no estamos incurriendo con nuestra oferta siempre y cuando hayamos notificado al cliente de tales circunstancias tan pronto como sea razonablemente posible y de la duración anticipada o posible efecto en el cumplimiento de nuestras obligaciones de entrega y servicio." Esta cotización queda sujeta a la aprobación de la casa vendedora.		
BANCO	CTA.CTE. DOLARES US\$	CTA.CTE. SOLES																		
BCP	193-0749487-1-84	193-0003360-0-09																		
Scotiabank	000-0081582	000-0678368																		

COTIZACION DE MATERIAL A EMPRESA VOESTALPINE

**ANEXO 2: Factura Electrónica para Industrias de Mecánica Fina Rodas EIRL.**

 ONE STEP AHEAD.	voestalpine High Performance Metals del Perú S.A. voestalpine HPM Peru E-mail : ventas.peru@voestalpine.com - creditos.peru@voestalpine.com https://www.voestalpine.com/highperformancemetals/peru	RUC: 20100036101 <b>FACTURA ELECTRÓNICA</b> FF07-26100
	Aceros : (01) 619-3232    Planta TT. : (01) 619-3240 Soldaduras : (01) 619-3248    Control Mat. : (01) 619-3252 Administración : (01) 619-3250    Créditos : (01) 619-3244	

Domicilio Fiscal : Calle Luis Castro Ronceros Nro 777 Int. 3, Lima - Lima - PERÚ Planta Tratamiento Térmico : Calle Luis Castro Ronceros 777 - Lima - Lima - Lima Sucursal Ate : Calle Santa Luisa 106 Z.I. Santa Lucía - Ate - Lima - Lima Sucursal Arequipa : Av. Angamos 204 Urb. María Isabel - Arequipa - Arequipa - Arequipa Sucursal Carabayillo : Av. El Rosal 398 Lota 70b Urb. Huertos de Tungasuca - Carabayillo - Lima - Lima	Teléfono(s) : (01) 619-3247 Teléfono(s) : (054) 26-2884 Teléfono(s) : (01) 619-3231
---	---


Cliente : INDUSTRIAS DE MECANICA FINA RODAS EIRL. Dirección : AV. NACIONES UNIDAS NRO. 1500, LIMA - LIMA - LIMA RUC : 20290402574	Código Cliente : 00546	Tipo de Cambio : 3.763
---	------------------------	------------------------

Vendedor: OFICINA LIM	Otro Documento:	Emitido Por: HELEN OBREGON	Fecha Emisión: 15-10-2024 16:00:45	Moneda: DOLAR AMERICANO
Número Pedido: U30007841	Incoterm:	Orden Compra:	Condición de Pago: CREDITO 30 DIAS	

Número de Guía	Código de Artículo	Descripción	Piezas	Cantidad	U.M.	Precio Unitario	Valor Unitario	Total
	0807	BÖHLER K100 PL/C Cortada 50mm x 155mm x 188mm	1.00	1.00	NIU	206.38	174.90	174.90

Estimado Cliente : La compra implica la aceptación de las condiciones generales del servicio disponible en <a href="http://www.voestalpine.com/highperformancemetals/peru">www.voestalpine.com/highperformancemetals/peru</a> FECHA VENCIMIENTO : 14-11-2024 IMPORTE NETO PENDIENTE : US\$ 206.38	Total Valor de Venta - Operaciones Gravadas: US\$ 174.90 IGV (18.00 %): US\$ 31.48 Importe Total: US\$ 206.38
--	---

**SON: DOSCIENTOS SEIS CON 38/100 DOLARES AMERICANOS**

Alcance certificado: "Venta, Asesoría Técnica y Distribución de Aceros Especiales, Soldaduras y Máquinas de soldar".	
Información para abonar en cuenta : BCP Cta. Cte. S/ 193-0003060-0-09 CCI : 00219300000306000912 BCP Cta. Cte. US\$ 193-0749487-1-84 CCI : 00219300074948718416	



**CONTROL  
VIGILANCIA**



**ANEXO 3: Estado de cuenta para Industrias de Mecánica Fina Rodas EIRL.**



Voestalpine High Performance Metales del Perú S.A.  
RUC 20100206101  
Luis Castro Raneros 777 - Abotado 863 LIMA - PERU  
www.voestalpine.com/highperformancemetal/peru

ESTADO DE CUENTA AL 02/12/2024

Cliente:	<b>INDUSTRIAS DE MECANICA FINA RODAS EIRL.</b>			Fecha/hora:	02/12/2024 4:52 p.m.
Ruc:	20290402574	Código:	00546	TelF:	4257000
Dirección:	AV. NACIONES UNIDAS NRO. 1500				
Ubicación:	LIMA LIMA LIMA				
Vendedor:	OFICINA LIM				

Item	Tipo doc.	Nro.doc.	Orden Compra	Fech.Emisión	Fech.Vcto.	Estado doc.	Importe S/	Importe US\$	Observación
1	Fact.	FF02-0032222		16/10/2024	31/10/2024	Venc. 32 días	S/ 86.02	US\$ -	
2	Fact.	FF02-0032246		17/10/2024	01/11/2024	Venc. 31 días	S/ 86.02	US\$ -	
3	Fact.	FF02-0032317		22/10/2024	06/11/2024	Venc. 26 días	S/ 56.11	US\$ -	
4	Fact.	FF02-0032197		14/10/2024	13/11/2024	Venc. 19 días	S/ 172.63	US\$ -	
5	Fact.	FF02-0032213		15/10/2024	14/11/2024	Venc. 18 días	S/ 127.81	US\$ -	
6	Fact.	FF01-0026100		15/10/2024	14/11/2024	Venc. 18 días	S/ -	US\$ 206.38	
7	Fact.	FF02-0032300		22/10/2024	21/11/2024	Venc. 11 días	S/ 361.29	US\$ -	
8	Fact.	FF07-0026153		23/10/2024	22/11/2024	Venc. 10 días	S/ -	US\$ 79.44	
9	Fact.	FF02-0032435		30/10/2024	29/11/2024	Venc. 3 días	S/ 268.67	US\$ -	
10	Fact.	FF07-0026226		31/10/2024	30/11/2024	Venc. 2 días	S/ -	US\$ 383.30	
11	Fact.	FF02-0032680		16/11/2024	16/12/2024		S/ 264.95	US\$ -	

<b>Saldo total:</b>	S/ 1,423.50	US\$669.12
---------------------	-------------	------------

Resumen :	Moneda		Nota de observación: <u>Legendas</u>
	S/	US\$	
Saldo Total	1,423.50	669.12	S: Documento tiene pago a cuenta
Saldo Vencido	1,158.55	669.12	P*000: Letra protestada o/ Nro. Nota de Débito
Saldo por Vencer	264.95	0.00	C/E: Número de saje (dócs) por letra(s)
<b>Detalle de Saldo Vencido</b>	S/	US\$	Contacto de pago:
de 00-30 días	986.51	669.12	TelF:
de 31-60 días	172.04	0.00	Email:
de 61-90 días	0.00	0.00	Ult.Mov.de Pago F02-0031562 14/10/2024
Mayor a 90 días	0.00	0.00	Ult.Mov. de Compra F04-0114041 02/12/2024

Sírvanse depositar en las cuentas:

Banco	N° Cta. Cte. Nuevos Soles	N° Cta. Cte. Dólares	Enviar copia del abono a los siguientes e-mail, para efectuar el registro del pago:
Bco. Crédito del Perú Bco. Scotiabank	193-0000060-0-09 000-0678368	193-0749487-1-84 000-0081582	Correo Electrónico : creditos.peru@voestalpine.com rosa.zambrano@voestalpine.com
Banco de la Nación	0000-764930	( para pagos de la DETRACCIÓN)	Dpto. de Créditos y Cobranzas 619-3244, 619-3243, 619-3250 Anexo 124, 127 Móvil: 998676484 Móvil: 998670536

## ANEXO 4: Detalle de Pago de Factura.

[← Volver](#)

### Detalle de operación

#### Datos de la operación

Tipo de operación	Transferencias a cuentas de terceros BCP local
Estado	Procesada
Número de operación	00213844
Fecha de proceso	02/12/2024 - 05:29 p.m.

Constancia de operación

 Descargar PDF

 Imprimir PDF

#### Datos de procesos de la operación

Código de solicitud	24346531
Preparada por	VICTOR RAUL RODAS SANTA-CRUZ
Fecha de preparación	02/12/2024 - 05:29 p.m.
Firmada por	VICTOR RAUL RODAS SANTA-CRUZ
Enviada por	VICTOR RAUL RODAS SANTA-CRUZ
Fecha de envío	02/12/2024 - 05:29 p.m.

#### Datos de la cuenta de origen

Titular	INDUSTRIAS DE MECANICA FINA RODAS E.I.R.
Cuenta	191-1018647-1-72
Tipo	Corriente Dólares

#### Datos de la cuenta de destino

Monto	<b>\$ 669.12</b>
Titular	VOESTALPINE HIGH PERFORMANCE METALS DEL
Cuenta	193-0749487-1-84
Tipo	Corriente Dólares
Referencia	pago fat 26100 26153 262226

#### Datos de envío de constancia

Correo(s)	rosaz.zambrano@voestalpine.com
-----------	--------------------------------

DETALLE DE OPERACION DE PAGO DE FACTURA

ANEXO 5: PLAME-Constancia de Pago

R01: Trabajadores - Datos de Ingresos, Tributos y Aportes											20/12/2024	
											9:0:39	
RUC : 20290402574												
Empleador : INDUSTRIAS DE MECANICA FINA RODAS EIRL.												
Periodo : 11/2024												
POT Planilla Electrónica - PLAME Número de Orden : 1113135962												
Datos del Trabajador						Información declarada						
Documento de Tipo	Número	Apellido Paterno	Apellido Materno	Nombres	Sit.	Ingresos		Descuentos	Tributos y aportes del	Neto a pagar	Tributos y Aportes del	
						Devengado	Pagado					
01	09215503	RODAS	SANTA CRUZ	VICTOR RAUL	ACTIVO O SUBSIDIAC	4,749.99	4,749.99	0.00	433.00	4,316.99	306.90	
01	28117362	RODAS	LINARES	VICTOR	ACTIVO O SUBSIDIAC	1,622.91	1,622.91	0.00	133.25	1,489.66	104.86	
01	40200341	BARTOLO	BARROSO	JOHNNY EVERT	ACTIVO O SUBSIDIAC	1,785.20	1,785.20	0.00	132.37	1,652.83	115.35	
01	43377220	CUBAS	CASTRO	ARTIDORO	ACTIVO O SUBSIDIAC	1,785.20	1,785.20	0.00	146.58	1,638.62	115.35	
01	45152585	INFANTE	SHUY	VICTOR	ACTIVO O SUBSIDIAC	1,237.12	1,237.12	0.00	149.96	1,087.16	101.48	
01	74130144	RODAS	QUISPE	MARITHA OFFLIA	ACTIVO O SUBSIDIAC	1,622.91	1,622.91	0.00	133.25	1,489.66	104.86	
						<b>12,803.33</b>	<b>12,803.33</b>	<b>0.00</b>	<b>1,128.41</b>	<b>11,674.92</b>	<b>848.80</b>	

PLAME MES DE NOVIEMBRE 2024

Constancia Formulario - 0501

Fecha: 20/12/2024 09:20:47

Identificación de la Transacción:

Número de Formulario : 0501  
Número de Orden : 1113135962  
Fecha de presentación : 20/12/2024

Datos de la Declaración:

RUC : 20290402574  
Nombre o Razón Social : INDUSTRIAS DE MECANICA FINA RODAS EIRL.  
Periodo : 202411  
Semana : 0  
Tipo de Declaración : Original  
Número de Trabajadores : 5.00  
Número de Pensionistas : 0.00  
Personal Cuarta Categoría : 0.00  
Personal Modalidad Formativa : 0.00  
Terceros : 0.00  
Regímenes Especiales : 0.00

Detalle de Tributos:

Tributos	Total Deuda	Monto Pago
3052 RENTA STA. CATEG. RETENCIONES	S/. 43	S/. 43
5210 ESSALUD SEG REGULAR	S/. 759	S/. 759
5211 ESSALUD S.C.T.R	S/. 90	S/. 90
E310 SNP - LEY 19990	S/. 803	S/. 803
<b>Total a Pagar</b>	<b>S/. 1,695</b>	<b>S/. 1,695</b>

Detalle de Pago:

Banco : Banco de la Nación  
Número de Operación : 00000000006846619750  
Medio de Pago : Cargo en cuenta de deducciones - cuenta convencional  
Fecha de Pago : 20/12/2024 09:02:28