



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“DEFICIENCIAS EN LA GESTIÓN DE CUENTAS  
POR PAGAR EN LA EMPRESA INGENIERIA Y  
TECNOLOGIA DEL NORTE S.A.C., TRUJILLO,  
2019”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora pública

Autores:

Castillo Jimenez, Marilin Araceli.  
Martinez Garcia, Glenny Yamileth.

Asesor:

Mg. CPC. Cecilia Fhon Núñez.

Trujillo - Perú

2020.

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo está dedicado a:  
A Dios, por darme la facultad de la vida y salud para seguir en el camino hacia mí meta.

Y a mis padres por depositar su confianza en mí.

**Castillo Jiménez, Marilin Araceli.**

## DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a:

A Dios, por darme la oportunidad de vivir y guiar mi camino, por fortalecer e iluminar mi mente durante todo el periodo de estudio.

A mis padres por ser los pilares fundamentales en todo lo que soy, por su incondicional apoyo, por darme la oportunidad de ser un profesional.

Finalmente a mis abuelos por su confianza puesta en mí y por apoyarme, y en especial a mi abuelito Dagoberto García (QEPD) por ser el primero en confiar en mí para iniciar mi vida profesional y por acompañarme siempre.

**Martinez Garcia, Glenny Yamileth.**

## **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad Privada del Norte, por ser mí centro de estudio.  
A los docentes de la carrera de Contabilidad y Finanzas especialmente al Dr. Ramón Chuman Rojas (QEPD) quien tuvo mucha dedicación y esmero para con sus estudiantes.

**Castillo Jiménez, Marilin Araceli.**

## **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad Privada del Norte por ser mi centro de estudios y lugar de gratos  
recuerdos.

A los docentes de la Carrera de Contabilidad y Finanzas por sus enseñanzas, sugerencias y  
consejos.

**Martinez Garcia, Glenny Yamileth.**

## Tabla de contenidos

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO.....	4
ÍNDICE DE TABLAS.....	8
ÍNDICE DE FIGURAS.....	9
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>11</b>
1.1. Realidad problemática.....	11
1.2. Formulación del problema.....	15
1.3. Objetivos.....	15
1.3.1. Objetivo general.....	15
1.3.2. Objetivos específicos.....	15
1.4. Hipótesis.....	16
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....</b>	<b>17</b>
2.1. Tipo de investigación.....	17
2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos).....	17
2.2.1. Población.....	17
2.2.2. Muestra.....	18
2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos.....	18
2.3.1. Instrumentos.....	19
2.4. Procedimiento.....	19

<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS .....</b>	<b>20</b>
3.1. Datos de la empresa.....	20
3.2. Análisis de la situación actual referida a la gestión de cuentas por pagar en la empresa Ingeniería y Tecnología del Norte S.A.C., Trujillo. ....	22
3.3. Identificación de las deficiencias en la gestión de cuentas por pagar referidas a la duplicidad de pagos en la empresa Ingeniería y Tecnología del Norte S.A.C. ....	31
3.4. Detalle de las deficiencias en la gestión de cuentas por pagar referidas al depósito de detracciones no recuperadas en la empresa Ingeniería y Tecnología del Norte S.A.C. ....	36
3.5. Determinación de las deficiencias en la gestión de cuentas por pagar referidas a los Anticipos a proveedores no compensados en la empresa Ingeniería y Tecnología del Norte S.A.C. ....	42
3.6. Propuesta de un modelo de gestión de cuentas por pagar para mejorar los resultados de la empresa Ingeniería y Tecnología del Norte S.A.C., Trujillo 2020. ....	44
<b>CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES .....</b>	<b>54</b>
4.1. Discusión.....	54
4.2. Conclusiones .....	57
REFERENCIAS .....	59
ANEXOS .....	61

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Cuentas por pagar no emitidas nacionales 2019.....	28
Tabla 2 Cuentas por pagar a proveedores nacionales 2019.....	29
Tabla 3 Cuentas por pagar a proveedores del exterior 2019..	29
Tabla 4 Cuentas por pagar a empresas vinculadas 2019. ....	29
Tabla 5 Recibos por honorarios pendientes de pago 2019. ....	30
Tabla 6 Anticipos otorgados a proveedores nacionales 2019. ....	30
Tabla 7 Anticipos otorgados a proveedores del exterior 2019. ....	30
Tabla 8 Cuenta corriente del proveedor SANCHEZ BARINOTTO, MASIAS EUGENIO periodo 2019.....	32
Tabla 9 Cuenta corriente del proveedor COLLAZOS NAVARRO, ABEL EDUARDO periodo 2019.....	33
Tabla 10 Cuenta corriente del proveedor UNIVERSIDAD CATOLICA DE TRUJILLO periodo 2019.....	34
Tabla 11 Cuenta corriente del proveedor TELLO HUAMANI JUAN JOSE periodo 2019. .....	34
Tabla 12 Número de pagos duplicados 2019.....	35
Tabla 13 Importe de pagos duplicados 2019 expresado en soles.....	36
Tabla 14 Listado de facturas afectas a detracción. ....	39
Tabla 15 Detalle de pago de detracciones. ....	41
Tabla 16 Resumen de diferencias en cálculo de detracciones.....	42
Tabla 17 Pagos realizados a WENZHOUE LEADERLAND periodo 2019. ....	43



## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama de la empresa.....	21
Figura 2 Mapa de procesos de la empresa Ingeniería y tecnología del Norte S.A.....	22
Figura 3 Flujograma del proceso de cuentas por pagar de la empresa Ingeniería y tecnología del Norte S.A.C. ....	25
Figura 4 Analisis de las cuentas por pagar de la empresa Ingenieria y Tecnologia del Norte SAC 2019. ....	27
Figura 5 Flujograma proceso cuentas por pagar-sub proceso Anticipos a proveedores nacionales. ....	47
Figura 6 Flujograma proceso cuentas por pagar-sub proceso Anticipos a proveedores exterior.....	50
Figura 7 Flujograma proceso cuentas por pagar-sub proceso pago con detracciones.....	53

## RESUMEN

La presente investigación titulada “Deficiencias en la gestión de cuentas por pagar en la empresa Ingeniería y Tecnología del Norte SAC, Trujillo 2019” tiene como objetivo determinar y analizar la situación de la empresa con relación a la gestión de cuentas por pagar a los proveedores.

El tipo de investigación empleado es no experimental-descriptivo, por lo cual se han identificado y descrito diversos procesos y sus efectos en el resultado económico de la empresa. Para la recolección de información se usó la ficha de análisis documental.

Asimismo, se obtuvo como resultado que la empresa ha tenido falencias en la gestión de sus cuentas por pagar como: la duplicidad de pagos, pago de detracciones indebido o en exceso sin ser regularizados, anticipos pendientes de aplicar con una antigüedad mayor a 03 años y por políticas y procedimientos desactualizados, por lo cual se determinó que se requiere implementar manuales de políticas, procedimientos y cronograma de pagos que favorezcan el control de la gestión de cuentas por pagar, con ellos se aseguraría una mayor eficiencia y eficacia en los procesos.

Palabras claves: Gestión, cuentas por pagar, procesos, políticas.

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

En la actualidad las organizaciones asumen diversos retos derivados del entorno competitivo global, lo que las obliga a adoptar modelos de gestión modernos y confiables para permanecer en el mercado; asimismo estas nuevas exigencias evidencian diversos problemas operativos en la gestión interna empresarial que generan pérdidas económicas que anteriormente no eran percibidas, o eran consideradas como gastos operativos inherentes al negocio.

Tal es el caso de la gestión de cuentas por pagar; pues las organizaciones con un enfoque de gestión tradicional consideran este acápite como un proceso inmerso en la compra y no asignan suficientes recursos ni desarrolla políticas claras para su ejecución. Es así que el recurso humano responsable de gestionar los pagos a proveedores por lo general tienen otras responsabilidades prioritarias, y ejecutan los procesos relacionados al pago de facturas sin dedicar un análisis adecuado de las exigencias contables derivadas de la normativa tributaria vigente; generando diversas fuentes de gastos afectando el resultado económico de la organización.

Por tanto, se hace imprescindible adoptar un modelo de gestión con bases sólidas para la operabilidad de las actividades que contribuya a la seguridad del sistema contable, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayuden a la organización en el cumplimiento de sus objetivos a corto, mediano y largo plazo; así Cardozo (2006) indica que una buena gestión empresarial garantiza la obtención de información financiera confiable, lo que constituye un elemento clave en la marcha de un negocio, pues permite tomar decisiones acertadas y planificar e implementar programas de mejoramiento continuo.

En el Perú existen muchas deficiencias aún por resolver, casi la mayoría de organizaciones no adopta un modelo de gestión eficiente y continúan operando bajo un modelo de administración familiar y de forma empírica, sin aplicar una metodología basada en técnicas eficaces y efectivas de gestión que les facilite lograr sus objetivos organizacionales; por ello las empresas para optimizar sus recursos deben de mejorar su gestión empresarial enfocando principalmente su atención a los procesos más críticos y de mayor riesgo, dentro de los que se encuentran los procesos de cuentas por pagar (Condori y Quispe,2019).

Bajo este concepto, Yeckle (2014) indica que es necesario contar con herramientas de gestión como: organigramas, manual de funciones actualizadas para delimitar las funciones entre los colaboradores; por ello es importante enfatizar el uso eficiente y eficaz de una herramienta de gestión para el logro de los objetivos de las organizaciones.

Las cuentas por pagar a proveedores comprenden un rubro sumamente sensible que sin el debido establecimiento de políticas, procesos y supervisión de actividades puede conllevar a que se presenten inconvenientes a lo largo de los diferentes movimientos desde el surgimiento de la obligación hasta la extinción de esta (Neira, 2016). En efecto, las organizaciones que no apliquen una óptima gestión en el proceso de las cuentas por pagar están propensas a presentar deficiencias significativas en la situación económica de la empresa porque implica realizar desembolsos de capital de trabajo.

Tal es así que Burgos y Suarez (2016) precisan que las deficiencias que se presenta en la gestión financiera y económica de las empresas es por el escaso control en la liquidez lo cual se mueve dentro cuentas por pagar y cobrar, viéndose afectada el área de contabilidad porque el personal dualiza sus funciones y carece de un manual de funciones. De lo contrario, se lograría un aumento de los ingresos brutos, disminución de los gastos generados por multas, si se llevará a cabo una buena gestión, por esa razón las utilidades

se ven impactadas positivamente, reflejándose en la economía de la entidad mediante el estado de resultados (Rodríguez, 2017).

Se hallaron investigaciones relacionadas, como la de Arroyo y Landa (2016) en su tesis “Incidencia del Sistema de control interno en las cuentas por pagar de la empresa Dalbert Inversiones EIRL”, quienes indican que la empresa carece de un control interno y procedimiento de pagos idóneos, asumiendo costos adicionales por el retraso de las obligaciones, a causa de la sobrecarga de funciones al área de tesorería y la supervisión limitada, generando una mala conciencia y compromiso hacia el control interno.

Dicha investigación concuerda en que una mala práctica de principios de control interno inciden negativamente en una organización, ya que no se logra minimizar los riesgos en las cuentas por pagar.

Un proceso mal definido y mal desarrollado genera deficiencias en las organizaciones, viéndose reflejados en las tomas de decisiones desafortunadas por la escasez de información concisa y verás, por ello es de vital importancia evaluar y mejorar continuamente los procesos. Bajo este concepto, Chávez (2011) en su tesis “Propuesta de mejora del proceso a proveedores de Inmobiliarias vinculadas para reducir los costos por ineficiencia y garantizar el pago puntual a los proveedores”, señala que la herramienta de mejora en el proceso de pago a proveedores reduce los costos vinculados a dicho proceso, aumentando los ingresos y mejora la imagen frente a clientes y proveedores, de esta manera es necesario se realice un continuo seguimiento a la situación del proceso, como también la capacitación y fidelización de los empleados.

Carranza, Céspedes y Yactayo (2016) en su tesis “Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios SUYELU S.A.C del distrito cercado de Lima en el año 2013”, quienes señalan en que si no existe un manual de funciones de procedimientos específicos en el área de tesorería, no se puede controlar las

actividades y operaciones de dicha área para garantizar la confiabilidad en la información, mostrando la importancia de implementar el control interno para proteger, salvaguardar los recursos y activos de la organización y así evitar fraudes, robos y pérdidas económicas.

Esta investigación determina la importancia de contar con empleados comprometidos para mejorar el proceso de cuentas por pagar, debiéndose individualizar las actividades de cada área.

Campos (2015) en su tesis: “Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa Constructora CONCISA en la ciudad de Chiclayo 2014”, explica que para mejorar el desempeño del área de tesorería, se debe mejorar los procedimientos de cada operación que realice dicha área y definir las políticas organizacionales, debido a que su estudio demostró la existencia de deficiencias en el control interno del proceso de operaciones del área de tesorería.

Considerando lo expuesto líneas arriba se halla la empresa Ingeniería y Tecnología del Norte SAC dedicada a la fabricación de implementos de seguridad por más de 10 años en el mercado industrial de toda la región de La Libertad, de las averiguaciones hechas se observa que la empresa presenta dificultades en el control de sus procesos a causa del aumento de sus operaciones para atender y lograr sus objetivos que año tras año se vinieron proyectando para ir acorde al mercado industrial.

En consecuencia el proceso de cuentas por pagar no es ajeno a las deficiencias de su gestión, por tal motivo se evidencia pagos duplicados, registro de pagos indebidos de detracciones y anticipos sin aplicación con una antigüedad mayor de 03 años; debido a que la empresa no desarrolla un proceso acorde a sus actividades, la falta de compromiso del personal de las áreas involucradas y la rotación frecuente del personal, dificultando realizar un correcto análisis de las cuentas por pagar y como resultado de ello las decisiones desafortunadas por la poca información real y confiable que se le brinda a gerencia.

Por tales motivos enunciados anteriormente, se presenta la siguiente investigación, referida a determinar cuáles son las deficiencias que presenta la gestión de cuentas por pagar en la empresa Ingeniera y Tecnología del Norte SAC, Trujillo 2020; con el objetivo de identificar tales deficiencias para así establecer una propuesta de mejora que permita a la empresa tomar decisiones acertadas en base a una información adecuada para lograr sus objetivos empresariales.

## 1.2. Formulación del problema

¿Cuáles son las deficiencias que presenta la gestión de cuentas por pagar en la empresa Ingeniería y Tecnología del Norte SAC Trujillo, 2019?

## 1.3. Objetivos

### 1.3.1. Objetivo general

Determinar cuáles son las deficiencias de la gestión de cuentas por pagar en la Empresa Ingeniería y Tecnología del Norte S.A.C., Trujillo 2020.

### 1.3.2. Objetivos específicos

- Analizar la situación actual referida a la gestión de cuentas por pagar en la empresa Ingeniería y Tecnología del Norte S.A.C.
- Identificar las deficiencias en la gestión de cuentas por pagar referidas a la duplicidad de pagos en la empresa Ingeniería y Tecnología del Norte S.A.C.
- Detallar las deficiencias en la gestión de cuentas por pagar referidas al depósito de detracciones no recuperadas en la empresa Ingeniería y Tecnología del Norte S.A.C.
- Determinar las deficiencias en la gestión de cuentas por pagar referidas a los anticipos a proveedores no compensados en la empresa Ingeniería y Tecnología del Norte S.A.C.

- Proponer un modelo de gestión de cuentas por pagar para mejorar los resultados de la empresa Ingeniería y Tecnología del Norte S.A.C., Trujillo 2020.

#### **1.4. Hipótesis**

La presente investigación es de tipo descriptiva; por tanto, no se plantea una hipótesis, al no requerir pronóstico.



## **CAPÍTULO II. METODOLOGÍA**

### **2.1. Tipo de investigación**

La presente investigación no experimental - descriptivo; puesto que se analizará la situación actual de la gestión de cuentas por pagar de la empresa Ingeniería y Tecnología del Norte S.A.C. para identificar las debilidades y formular una propuesta de mejora.

De acuerdo con Hernández, Fernández, Baptista, Méndez y Mendoza (2014), una investigación No Experimental se lleva a cabo sin realizar manipulación de las variables de estudio; es decir, consiste en observar fenómenos tal como ocurren en su contexto natural para luego analizarlos.

Hernández et al. (2014) afirma que en una investigación descriptiva se busca identificar y presentar las características o modalidades de una o más variable en una población, es decir, se describen una o más variables de estudio en su contexto natural sin ejercer estímulo alguno.

### **2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)**

#### **2.2.1. Población**

Según Tamayo y Tamayo (2013) la población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación.

En este sentido en la presente investigación, tiene como población a los procesos relacionados con la gestión de cuentas por pagar, pues dichos procesos se caracterizarán, se medirán, a fin de determinar la situación de dichos procesos en la empresa Ingeniería y Tecnología del Norte SAC.

### **2.2.2. Muestra**

En cuanto a la muestra, Castro (2003) la conceptúa como el subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible, es decir, representa una parte de la población objeto de estudio.

La presente investigación, tiene como muestra a los procesos relacionados con la gestión de cuentas por pagar realizados por la empresa Ingeniería y Tecnología del Norte SAC en el periodo 2019.

### **2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos**

Márquez (2016) indica que las técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos están referidas a como se va a obtener la información y cuáles serán los medios materiales a través de los cuales se hará posible la obtención y archivo de la información requerida para la investigación.

Para el desarrollo de la presente investigación los datos serán recopilados por las autoras en el área de cuentas por pagar la cual se encuentra dentro del área contable de la empresa Ingeniería y Tecnología del Norte SAC en la ciudad de Trujillo. Las técnicas que se utilizará en el trabajo de investigación son las siguientes:

#### **Análisis de documentos**

Hair, Bush y Ortinau (2004) describen el análisis de documentos como el proceso de convertir los documentos en una estructura de datos para generar información significativa y útil para el encargado de tomar decisiones.

Para eso se tuvo que revisar y consultar diferentes tipos de información tanto como normas, leyes informes, libros y textos los cuales estén ligados con el tema que está siendo motivo de estudio, así como la información proporcionada por la entidad y todas las áreas que se encuentren involucradas directamente con las cuentas por pagar, lo cual es útil en la elaboración de la presente investigación.

### **2.3.1. Instrumentos**

Paredes (2015) comenta que los instrumentos de investigación son los recursos que el investigador puede utilizar para abordar problemas, fenómenos y extraer información de ellos que se utilizan para recoger datos o información sobre un problema o fenómeno determinado.

Los instrumentos de investigación son los que ayudarán para el desarrollo del tema y servirán como guía para poder realizar el presente trabajo de investigación y los instrumentos a utilizarse son las siguientes:

Ficha de análisis documental: Estas fichas actuarán como intermediario entre el documento original y brindará la información que nos será necesaria para el desarrollo del tema de investigación.

### **2.4. Procedimiento**

La presente investigación se desarrolló en base al análisis de las cuentas por pagar comerciales obtenidas del estado de situación financiera, libro diario, registro compras, conciliaciones bancarias y libro caja y bancos. Con la información obtenida del análisis de las cuentas por pagar comerciales, se formula una propuesta que permitirá la mejora de la gestión de las cuentas por pagar en la empresa.

## CAPÍTULO III. RESULTADOS

### 3.1. Datos de la empresa

Ingeniería y Tecnología del Norte SAC es una empresa especializada en fabricar e importar Artículos de Seguridad Industrial o EPP, cumpliendo con los más exigentes estándares de calidad a nivel nacional e internacional, siempre pensando en el bienestar de los colaboradores y su entorno laboral; nuestra planta de fabricación se encuentra ubicada en la ciudad de Trujillo - Región La Libertad (Perú) desde el año 2010.

Dentro de sus líneas de productos están el Calzado Industrial, Protección Para la Cabeza, Protección Auditiva, Protección Contra Caídas, Protección Visual, Protección Facial, Protección Respiratoria, Protección Contra Temperaturas Altas, Guantes, Seguridad Vial y Ropa de Protección, los cuales están dirigidos a empresas de los sectores: Minero, Pesquero, Construcción, Manufacturero, Seguridad, Agropecuario, así como a entidades del Estado.

#### **Visión**

Consolidarnos como la mejor empresa de Comercialización en Equipos de Seguridad Personal (EPP) en cada uno de nuestros mercados, ofreciendo productos y servicios según los más altos estándares de Calidad, Seguridad y Ética en nuestros negocios, satisfaciendo las expectativas de nuestros clientes.

#### **Misión**

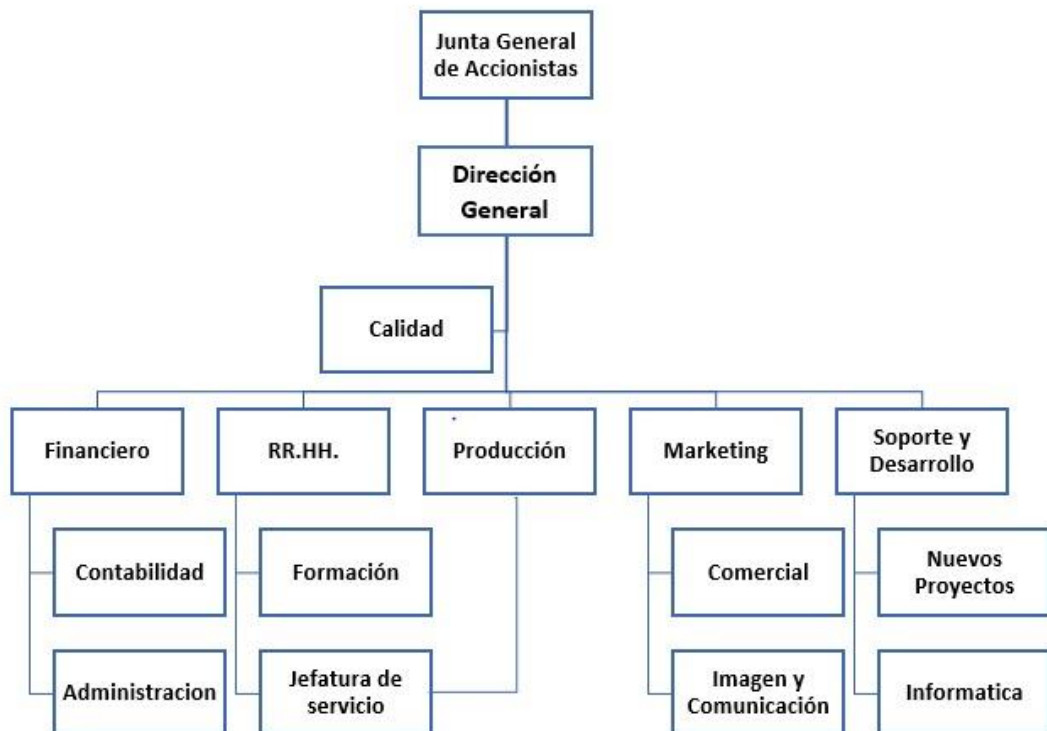
Somos una empresa comprometida en brindar mayor seguridad mediante nuestros productos, permitiendo ofrecer condiciones de trabajo óptimas para las personas, elevando su calidad de vida laboral.

#### **Valores**

- Honestidad, en todas nuestras actividades personales y profesionales.

- Integridad, vivir y transmitir nuestros valores con nuestros compañeros de trabajo, clientes y partes interesadas.
- Honradez, en todas nuestras alianzas internas y externas.
- Responsabilidad, en nuestras operaciones velando por la seguridad y salud en el trabajo de nuestros colaboradores y partes interesadas.
- Pasión, por la calidad en nuestro trabajo como fuente de excelencia.
- Agradecimiento, como reflejo de madurez, lucidez y entendimiento de la atención de las demás personas hacia nosotros.
- Crear valor, mediante la mejora continua para generar un crecimiento sostenible como empresa.

### Organigrama



*Figura 1* Organigrama de la empresa.  
Fuente: La empresa.

### 3.2. Análisis de la situación actual referida a la gestión de cuentas por pagar en la empresa Ingeniería y Tecnología del Norte S.A.C., Trujillo.

Para identificar la estructura de los procesos que gestiona la empresa Ingeniería y Tecnología del Norte S.A.C., se construyó el mapa de procesos que presenta una visión global de los procesos y su interacción, identificando los procesos estratégicos, clave y de apoyo que se desarrollan en la empresa.

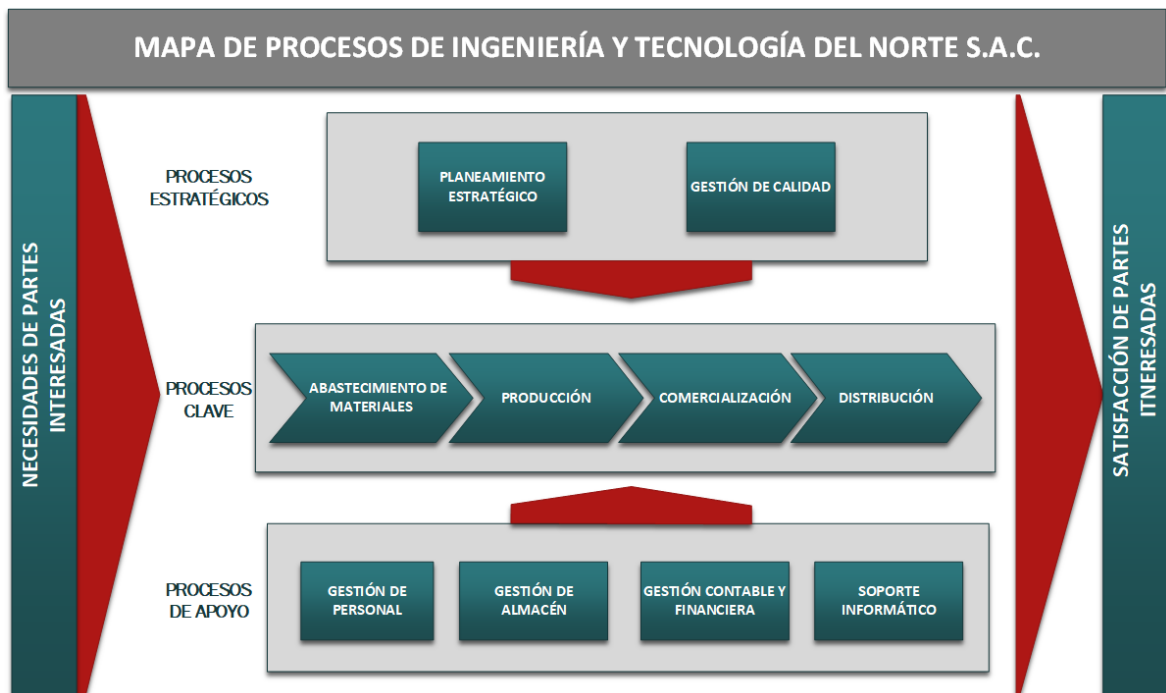


Figura 2 Mapa de procesos de la empresa Ingeniería y tecnología del Norte S.A.  
Fuente: La empresa.

Dentro del macro proceso de apoyo gestión contable y financiera, se encuentra el proceso de pago de cuentas que a su vez contiene los sub procesos: pago de cuentas nacionales, pago de cuentas al exterior y pago de cuentas entre organizaciones vinculadas.

#### 3.2.1. Procedimiento de las cuentas por pagar nacionales.

Las cuentas por pagar nacionales, nacen en la obligación a corto plazo con los proveedores del territorio peruano. El área de compras se contacta con dichos proveedores para el abastecimiento inmediato de la mercadería, realizando una orden de compra donde se especifica los productos y datos del proveedor, junto con el comprobante de pago se

procede a solicitar el pago a tesorería, dicha área ingresa la información en el sistema para realizar el pago correspondiente. Sin embargo, cuando no se tiene el comprobante emitido para el pago se realiza solo con la orden de compra y por la urgencia de la atención del proveedor, se obvia la recaudación de la documentación correspondiente, naciendo aquí el problema de la gestión de las cuentas por pagar nacionales, si bien es cierto el área de compras debe proporcionar la documentación correspondiente antes de las fechas de cierre establecidas por la empresa, esto no se llega aplicar, demostrándose cuando el área de tesorería a la fecha del registro del pago, por no tener el comprobante correspondiente, lo registra como anticipo comunicando al área de compras el pago sin sustento alguno.

Sumando a lo mencionado, en la empresa Ingeniería y Tecnología del Norte S.A.C., no solo el registro del pago se ve afectado por este problema, también el registro del costo o gasto de la compra en cuestión. Ya que se hace el ingreso de la mercadería al almacén sin la provisión del comprobante de pago, es decir hacen el ingreso con referencia a la orden de compra, por ello se procede a provisionar el costo de dicha compra como una cuenta por pagar no emitida, entendiéndose que al mes siguiente se cancelará la cuenta por pagar no emitida con la provisión del comprobante.

De igual importancia, es el pago de las cuentas por pagar que estén afectas a detracción, el procedimiento del pago de dichas cuentas por pagar comienza con el requerimiento de pago de la detracción y del saldo de la factura. Sin embargo, la persona encargada de realizar el pago, área de finanzas, solo hace el pago del saldo del comprobante de pago dejando pendiente el pago de la detracción para el mes siguiente. Al momento de la validación del registro de compras, estas cuentas por pagar son observadas por el área contable, donde se procede a retirar el documento del registro de compras del mes, y el pago se registra como anticipo al proveedor nacional. Estas compras por ser gastos no controlados y eventuales, el área de tesorería no continúa con la gestión del pago de la

detracción. De la misma manera se cancela la totalidad de la compra que esta afecta a detracción, sin hacer el requerimiento al proveedor de la autodestrucción antes de las fechas permitidas por SUNAT para el crédito fiscal, por ello también se ven obligados a dejar dicho pago como anticipo a proveedores nacionales.



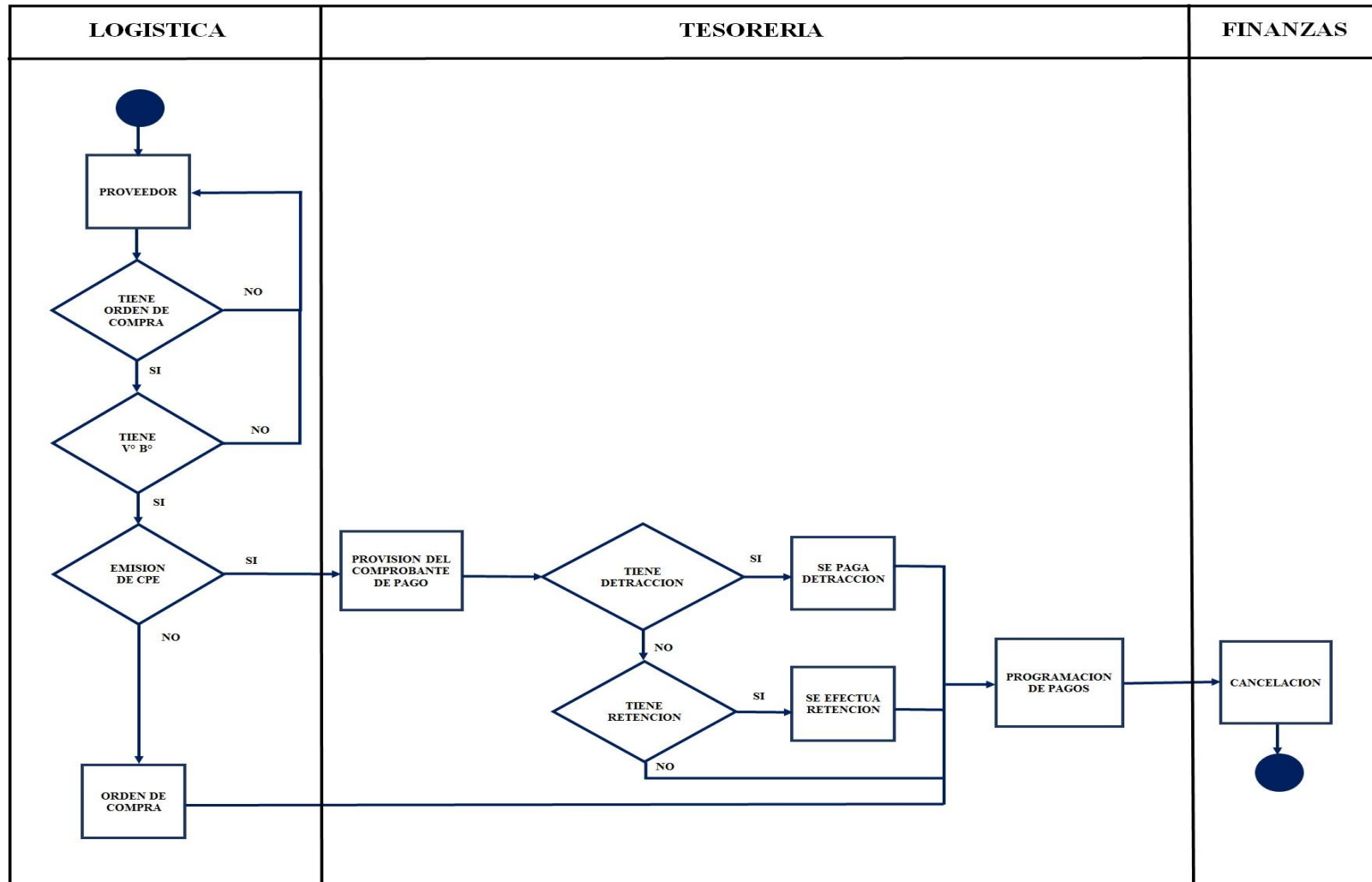


Figura 3 Flujograma del proceso de cuentas por pagar de la empresa Ingeniería y tecnología del Norte S.A.C.  
Fuente: La empresa.

### **3.2.2. Procedimiento de las cuentas por pagar al exterior.**

Como segunda clasificación del procedimiento de las cuentas por pagar están las compras realizadas con proveedores del exterior, las cuales son significativas por tratarse de otra moneda. Este procedimiento se inicia con el pago adelantado al proveedor, para que pueda iniciar la producción del requerimiento de la compra, dicho pago se realiza mediante una transferencia bancaria al exterior, donde se especifica a que orden de compra corresponde, registrándose dicho pago como anticipo al proveedor del exterior. Cuando ya se encuentra en el territorio peruano, se efectúa la nacionalización de la mercadería, para ello se hace los pagos requeridos por al agente de aduanas. Después de esto, se procede hacer el recojo de la mercadería para ser entregado en el establecimiento de la empresa. Y se valida la documentación de la importación para ser provisionado en el registro de compras.

Después de realizar todo el procedimiento antes mencionado, se realiza la aplicación del pago adelantado contra el comprobante de pago denominado Invoice, donde se debe considerar las referencias y los importes que indican en la transferencia al exterior.

### **3.2.3. Procedimiento de cuentas por pagar entre vinculadas.**

La empresa denomina las cuentas por pagar entre vinculadas, aquellas obligaciones que nacen con empresas que son creadas por los mismos socios de la empresa Ingeniería y Tecnología del Norte SAC. Dicho procedimiento comienza con la emisión del comprobante de pago emitido por el área contable para la empresa de Ingeniería y Tecnología del Norte SAC y viceversa para alguna otra empresa vinculada, posteriormente es entregada dichos comprobantes a el área de logística para la emisión de la orden de compra y ser provisionado por el área de tesorería, donde se finaliza la provisión del comprobante de pago. La aplicación de los pagos, depende mucho de las transferencias que se realicen entre las empresas vinculadas, es decir por cada transferencia se aplica a las

facturas pendientes de pagos, pero previo a ello el área de tesorería comunica a el área de finanzas la cantidad que se tiene por cancelar a alguna empresa vinculad, y según dicho importe queda a criterio del área de finanzas el importe de la transferencia.

### 3.2.4. Situación actual de las cuentas por pagar en el periodo 2019.

Teniendo como primer punto el proceso que se lleva en la operacionalidad de la empresa y para corroborar cada dificultad de lo descrito, se pasó a revisar la documentación según el SIF(Sistema de Información Financiera ) que en la actualidad usa la empresa, en donde se encuentra toda la información contable y en el cual como primer punto se tomó a las cuentas por pagar comerciales de todo el periodo 2019, las cuales están siendo motivo de estudio del presente informe el cual fue sometido a un análisis que arrojó el siguiente resultado según cuadro adjunto.

CUENTA	DETALLE	SALDO HISTORICO DIARIO	DIF T/CAMB ACTUALIZADA	SALDO ACTUAL DIARIO	SALDO CTA CTE
4211101	NO EMITIDAS NAC	197,836.78		197,836.78	197,836.78
4212101	COM NAC	1,090,060.76	-3,635.04	1,086,425.72	1,086,425.72
4212201	EXTERIOR	2,297,861.78	-24,125.99	2,273,735.79	2,273,735.79
<b>421</b>		<b>3,585,759.32</b>	<b>-27,761.03</b>	<b>3,557,998.29</b>	<b>3,557,998.29</b>
4221101	ANT NAC	-495,169.36	3,541.21	-491,628.15	-491,628.15
4221201	ANT EXTER	-3,449,163.24	35,240.33	-3,413,922.91	-3,413,922.91
<b>422</b>		<b>-3,944,332.60</b>	<b>38,781.54</b>	<b>-3,905,551.06</b>	<b>-3,905,551.06</b>
4241101	RXH	1,564.01	-	1,564.01	1,564.01
<b>424</b>		<b>1,564.01</b>	<b>-</b>	<b>1,564.01</b>	<b>1,564.01</b>
<b>42</b>		<b>-357,009.27</b>	<b>11,020.51</b>	<b>-345,988.76</b>	<b>-345,988.76</b>
4311101	NO EMITIDAS VINC	-	-	-	-
4312101	FACT-VINC	95,569.69	-661.79	94,907.90	94,907.90
4321101	ANT-VINC	-	-	-	-
<b>431</b>		<b>95,569.69</b>	<b>-661.79</b>	<b>94,907.90</b>	<b>94,907.90</b>
<b>43</b>		<b>95,569.69</b>	<b>-661.79</b>	<b>94,907.90</b>	<b>94,907.90</b>

Figura 4 Analisis de las cuentas por pagar de la empresa Ingenieria y Tecnologia del Norte SAC 2019.

Fuente: La empresa

Como se observa en la figura 4 existe S/ 3'557,998.29 en cuentas por pagar a terceros, conformado por S/197,836.78 en saldo pendiente de emitir, es decir pendiente de

provisionar el comprobante de pago; S/ 1'086,425.72 en cuentas por pagar a proveedores nacionales; s/ 1,564.01 recibos por honorarios pendientes de cancelar y con un mayor importe de S/ 2'273,735.79 en cuentas por pagar provenientes de proveedores del extranjero. Así mismo, como saldo pendiente de cancelar a empresas vinculadas es de S/ 94,907.90. Y conformando el activo corriente se tiene S/ 3'905,551.06 en anticipos de los cuales S/ 491,628.15 son anticipos otorgados a proveedores nacionales y S/ 3'413,922.91 pertenecen a proveedores del exterior.

El detalle de cada uno de los proveedores que conforman los resultados obtenidos en la figura 4 se muestran en los anexos adjuntos (Anexo n°1 al Anexo n° 10), de los cuales a continuación se detallan los primeros 10 proveedores más importantes con los cuales se mantiene los mayores importes de deuda y anticipos.

Tabla 1  
*Cuentas por pagar no emitidas nacionales 2019.*

NO EMITIDAS NACIONALES EXPRESADO EN SOLES AL 31/12/2019		
RUC	PROVEEDOR	TOTAL
20481218021	D & G INVERSIONES SAC	69,299.18
20481906262	MATT SEGURIDAD SAC	33,280.05
20501426041	SERVICIOS MULTIMEDIA SAC	11,386.00
20211040352	QUIMICOS GOICOCHEA SOC DE RESP LIMITADA	9,498.61
20503840121	REPSOL COMERCIAL SAC	5,631.61
20434154333	PETROLEOS DE VICCO S.A.C.	4,169.47
20475289171	DISTRIBUIDORA HERMER HNOS. S.A.C	4,032.05
20462604735	CORPORACION GTM DEL PERU SA	3,812.73
20481768951	PROBINSE INDUSTRIAL SAC	3,037.40
20392482637	DISTRIBUIDORA TACAS	2,950.00
PROVEEDORES VARIOS		50,739.68
<b>TOTAL CTA 4211101 (S/)</b>		<b>197,836.78</b>

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 2  
*Cuentas por pagar a proveedores nacionales 2019.*

<b>CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES NACIONALES EXPRESADO EN SOLES AL 31/12/2019</b>		
<b>RUC</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>TOTAL</b>
20134260824	D Y G HILOS Y CORDELES S A C	18,141.23
20131529181	SEGURINDUSTRIA SA	18,886.02
20603575688	DISMELEC PERU S.A.C	22,387.91
20100005213	COMPAÑIA QUIMICA SA	22,570.56
20131312955	SUPERINTENDENCIA NAC DE ADM TRIBUTARIA	27,810.06
20100003512	INDUSTRIAS ELECTRO QUIMICAS SA	33,491.67
20100000335	COMFER S A	55,110.44
20522350819	AGL INNOVACIONES SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	69,090.92
10733844839	GABUTEAU ESPINOSA, MICHELLE	109,533.31
20600612922	CONTE GROUP SAC	166,366.56
	PROVEEDORES VARIOS	543,037.04
<b>TOTAL CTA 4212101 (S/)</b>		<b>1,086,425.72</b>

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 3  
*Cuentas por pagar a proveedores del exterior 2019.*

<b>CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES DEL EXTERIOR EXPRESADO EN SOLES AL 31/12/2019</b>		
<b>RUC</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>TOTAL</b>
00201	TAIZHOU HUANGYAN MINPIN MOULD CO LTD	86,508.38
00290	ARLANXEO	93,099.26
00272	DU PONT MEXICANA S DE R L DE CV	110,482.65
00314	SINOPLAST GROUP LIMITED	131,193.36
00123	COIM BRASIL LTDA	146,059.47
00315	HONEYWELL ANALYTICS INC-FORMELY BW TECH	153,976.08
00127	MUEHLSTEIN INTERNATIONAL	162,117.08
00298	BW TECHNOLOGIES AMERICA	253,507.23
00339	PRODUCTOS ESPECIALIZADOS DE MEXICO DDM S DE RL DE CV	410,835.83
00233	WENZHOU LEADERLAND IMP & EXP CO LTD	440,972.95
	PROVEEDORES VARIOS	284,983.50
<b>TOTAL CTA 4212201 (S/)</b>		<b>2,273,735.79</b>

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 4  
*Cuentas por pagar a empresas vinculadas 2019.*

<b>CUENTAS POR PAGAR A EMPRESAS VINCULADAS EXPRESADO EN SOLES AL 31/12/2019</b>		
<b>RUC</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>TOTAL</b>
20603766301	GLOBAL TRACTO PARTS S.A.C,	94,907.90
<b>TOTAL CTA 4221201 (S/)</b>		<b>94,907.90</b>

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 5

*Recibos por honorarios pendientes de pago 2019.*

<b>RECIBOS POR HONORARIOS PENDIENTES DE PAGO EXPRESADO EN SOLES AL 31/12/2019</b>		
<b>RUC</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>TOTAL</b>
10296241089	HERRERA GONZALEZ, JEANETH MARIA	360.00
10402646379	COLANA PEDRO, FRANCISCO	0.01
10421263570	QUISPE TORBISCO, JUAN ALFREDO	300.00
10464747872	MOGOLLON CASTILLO, JUNIOR PAOLI	840.00
10472245037	ZAPATA PINDAY, INGRID DEL ROSARIO	64.00
<b>TOTAL CTA 4241101 (S/)</b>		<b>1,564.01</b>

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 6

*Anticipos otorgados a proveedores nacionales 2019.*

<b>ANTICIPOS A PROVEEDORES NACIONALES EXPRESADO EN SOLES AL 31/12/2019</b>		
<b>RUC</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>TOTAL</b>
20552817771	EZ SHIP SOCIEDAD ANONIMA CERRADA EZ SHIP S A C	7,586.46
20132062448	TRANSPORTES RODRIGO CARRANZA SAC	9,558.00
10076827708	COLLAZOS NAVARRO, ABEL EDUARDO	10,035.00
20100011884	CERTIFICACIONES DEL PERU S A CERPER	11,233.60
20505669607	METALURGIA DEL FIERRO Y EL COBRE SRL	11,683.42
10296565950	TELLO HUAMANI, JUAN JOSE	16,000.00
20131312955	SUPERINTENDENCIA NAC DE ADM TRIBUTARIA	17,138.00
20523501233	AJC PROYECTOS SAC	38,935.20
20100000335	COMFER S A	55,294.36
10733844839	GABUTEAU ESPINOSA, MICHELLE	152,716.44
PROVEEDORES VARIOS		161,447.67
<b>TOTAL CTA 4221101 (S/)</b>		<b>491,628.15</b>

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 7

*Anticipos otorgados a proveedores del exterior 2019.*

<b>ANTICIPOS A PROVEEDORES DEL EXTERIOR EXPRESADO EN SOLES AL 31/12/2019</b>		
<b>RUC</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>TOTAL</b>
00297	VIETNAM RUBBER INVESTMENT CORPORATION	94,830.75
00056	NORFAB CORPORATION	165,577.50
00165	TECHOMORE INDUSTRIAL CORP	170,775.63
00087	EVERLITE KOREA CO LTD	221,271.75
00315	HONEYWELL ANALYTICS INC-FORMELY BW TECH	250,756.29
00002	BW TECHNOLOGIES LP	251,898.24
00187	COLLT MFG INC	287,184.98
00335	PRODUCTO ESPECIALIZADOS DE MEXICO DDM S DE RL DE CV	384,482.33
00339	PRODUCTOS ESPECIALIZADOS DE MEXICO DDM S DE RL DE CV	414,378.60
00233	WENZHOUE LEADERLAND IMP & EXP CO LTD	752,817.79
PROVEEDORES VARIOS		419,949.05
<b>TOTAL CTA 4221201 (S/)</b>		<b>3,413,922.91</b>

Fuente: Elaboración propia.

### **3.3. Identificación de las deficiencias en la gestión de cuentas por pagar referidas a la duplicidad de pagos en la empresa Ingeniería y Tecnología del Norte S.A.C.**

Luego de conocer el desarrollo del proceso de las cuentas por pagar, se presentan diversas problemáticas, como es la duplicidad de pagos en la empresa Ingeniería y Tecnología del Norte S.A.C., a causa de dos acontecimientos que se detallará a continuación.

#### **3.3.1. Pagos realizados sin contar con el comprobante de pago.**

La duplicidad de pagos es una de las deficiencias en la gestión de cuentas por pagar, por la misma necesidad de la empresa en requerir la mercadería de manera inmediata, esto da lugar a que se realicen pagos sin contar con el comprobante de pago. El área de tesorería a solicitud del área de compras realiza el pago sin contar con el comprobante de pago del proveedor, basándose solo en la información indicada en la orden de compra; esta práctica habitual genera errores de duplicidad de pagos pues en fecha posterior el proveedor alcanza el comprobante de pago siendo registrado en el sistema de información, sin advertir el pago anticipado que se realizó porque no se llegó a registrar, y como consecuencia el área de tesorería realiza el requerimiento de pago para que el área de finanzas proceda con el pago. Sin embargo, al cierre de las conciliaciones bancarias se observan los cargos pendientes de registrar donde se identifican que algunos de ellos son los pagos duplicado, es decir aquellos pagos que se realizaron solo con la orden de compra.

Según lo observado en el sistema de información de la empresa, al proveedor UNION PAK DEL PERU SA se le realizó un primer pago de 40 dólares el día 25 de enero del 2019, con la orden de compra L120/2019, en el mes siguiente el proveedor emite la factura número FF01- 0017648 con fecha 05 de febrero del 2019 que pasa hacer registrado y pagado por segunda vez mediante una transferencia directa con la cuenta corriente del Banco de Crédito del Perú, quedando pendiente el primer pago de 40 dólares. Por ser un

proveedor que brinda servicios de desaduanaje y no es frecuente el trato comercial con este, se sigue teniendo pendiente el primer pago.

Del mismo modo se acontece con el proveedor SANCHEZ BARINOTTO MASIAS EUGENIO, a quien se le cancela el alquiler de la planta de operaciones por el importe de 610.52 soles, realizando el pago siempre de manera anticipada. En el periodo del 2019 se observa que se le realizó 14 depósitos, 10 de los cuales cuentan con el recibo de arrendamiento, 02 de ellos sin el recibo de arrendamiento y los otros 02 restantes de un pago doble, ANTICIPOS A PROVEEDORES N° 0036/2019 Y ANTICIPOS A PROVEEDORES N° 0323/2019. La deficiencia de la gestión de cuentas por pagar por duplicidad de pagos fue comunicada al área de tesorería por el análisis de los gastos fijos que realizan al cierre anual por parte del área contable, pues no se ha provisionado los 12 meses de gasto de alquiler del local de operaciones.

Tabla 8  
Cuenta corriente del proveedor SANCHEZ BARINOTTO, MASIAS EUGENIO periodo 2019.

Historial Pagos a Proveedores										
Periodo Del :		01/01/2019	Al		31/12/2019	Ruc:	10178243182	01	SANCHEZ BARINOTTO, MASIAS EUGENIO	
	Tipo Documento	Nº Documento	F. Doc.	F. Vcto.	M	Importe	Pagado	Saldo Periodo	Saldo Actual	
•	ANTICIPOS A PROVEEDORES	-0003/2019	02/01/2019	02/01/2019	S/	-610.52	-610.52	0.00	-0.00	
•	RECIBO POR ARRENDAMIENTO	01683-0226759686	15/01/2019	15/01/2019	S/	610.52	610.52	0.00	0.00	
•	ANTICIPOS A PROVEEDORES	-0036/2019	25/02/2019	25/02/2019	S/	-610.52	0.00	-610.52	-610.52	
•	RECIBO POR ARRENDAMIENTO	01683-0226996868	04/02/2019	04/02/2019	S/	610.52	610.52	0.00	0.00	
•	ANTICIPOS A PROVEEDORES	-0041/2019	01/02/2019	01/02/2019	S/	-610.52	-610.52	0.00	-0.00	
•	ANTICIPOS A PROVEEDORES	-0220/2019	02/03/2019	02/03/2019	S/	-610.52	-610.52	0.00	-0.00	
•	RECIBO POR ARRENDAMIENTO	01683-0227381644	05/03/2019	05/03/2019	S/	610.52	610.52	0.00	0.00	
•	ANTICIPOS A PROVEEDORES	-0076/2019	01/04/2019	01/04/2019	S/	-610.52	-610.52	0.00	-0.00	
•	ANTICIPOS A PROVEEDORES	-0229/2019	25/04/2019	25/04/2019	S/	-610.52	0.00	-610.52	-610.52	
•	ANTICIPOS A PROVEEDORES	-0141/2019	02/05/2019	02/05/2019	S/	-610.52	-610.52	0.00	-0.00	
•	RECIBO POR ARRENDAMIENTO	01683-0228505667	31/05/2019	31/05/2019	S/	610.52	610.52	0.00	0.00	
•	ANTICIPOS A PROVEEDORES	-0182/2019	01/06/2019	01/06/2019	S/	-610.52	-610.52	0.00	-0.00	
•	RECIBO POR ARRENDAMIENTO	01683-0000000015	25/06/2019	25/06/2019	S/	610.52	610.52	0.00	0.00	
•	ANTICIPOS A PROVEEDORES	-0282/2019	01/07/2019	01/07/2019	S/	-610.52	-610.52	0.00	-0.00	
•	ANTICIPOS A PROVEEDORES	-0288/2019	01/08/2019	01/08/2019	S/	-610.52	-610.52	0.00	-0.00	
•	RECIBO POR ARRENDAMIENTO	01683-0229220355	30/07/2019	30/07/2019	S/	610.52	610.52	0.00	0.00	
•	ANTICIPOS A PROVEEDORES	-0323/2019	22/08/2019	22/08/2019	S/	-610.52	0.00	-610.52	-610.52	
•	RECIBO POR ARRENDAMIENTO	01683-0229585742	27/08/2019	27/08/2019	S/	610.52	610.52	0.00	0.00	
•	ANTICIPOS A PROVEEDORES	-0329/2019	04/09/2019	04/09/2019	S/	-610.52	-610.52	0.00	-0.00	
•	ANTICIPOS A PROVEEDORES	T01-0020/2019	01/10/2019	01/10/2019	S/	-610.52	-610.52	0.00	-0.00	
•	RECIBO POR ARRENDAMIENTO	01683-0230029917	02/10/2019	02/10/2019	S/	610.52	610.52	0.00	0.00	
•	RECIBO POR ARRENDAMIENTO	01683-0230302087	22/10/2019	22/10/2019	S/	610.52	610.52	0.00	0.00	
•	ANTICIPOS A PROVEEDORES	T01-0045/2019	19/11/2019	19/11/2019	S/	-610.52	0.00	-610.52	-610.52	
•	RECIBO POR ARRENDAMIENTO	01683-0230747138	29/11/2019	29/11/2019	S/	610.52	610.52	0.00	0.00	

Fuente: La empresa.



Otro escenario que muestra las deficiencias en la gestión de cuentas por pagar por la duplicidad de pagos al no contar con el comprobante de pago, es cuando se ha realizado los pagos a solicitud de gerencia o alguna otra área con visto de gerencia, omitiendo al área de logística para el desarrollo de la orden de compra, asumiendo la regularización posterior del comprobante de pago.

De tal manera, se tiene el pago de forma anticipada al proveedor COLLAZOS NAVARRO, ABEL EDUARDO en el 2019, a quien se le realizó un pago doble de 1,500 dólares, debido a que gerencia en un primer momento solicitó el pago directo al área de finanzas sin informar al área de tesorería para el seguimiento correspondiente, evidenciándose la deficiencia de cuentas por pagar, por la omisión del proceso de cuentas por pagar y porque el área de finanzas tampoco confirma el pago realizado. Ante esto gerencia le solicita a tesorería que realice la gestión del pago, asumiendo que el área de finanzas no realizó el pago correspondiente.

Tabla 9

*Cuenta corriente del proveedor COLLAZOS NAVARRO, ABEL EDUARDO periodo 2019.*



Tipo Documento	Nº Documento	F. Doc.	F. Vcto.	M	Importe	Pagado	Saldo Periodo	Saldo Actual
ANTICIPOS A PROVEEDORES	L01-0030/2019	24/08/2019	24/08/2019	\$.	-1500.00	0.00	-1500.00	-1500.00
▶ ANTIPOS A PROVEEDORES	L01-0031/2019	26/08/2019	26/08/2019	\$.	-1500.00	0.00	-1500.00	-1500.00

Fuente: La empresa.

### 3.3.2. Pagos realizados por empleo de cheque de gerencia.

Otras de las causantes de la duplicidad de pagos, es el medio por el cual se hace el pago, ya que a la fecha se sigue utilizando el cheque gerencia, y en muchas oportunidades los proveedores entablan comunicación directa con gerencia, emitiéndose el cheque correspondiente; sin embargo, el área de tesorería desconoce lo mencionado y solicita la transferencia para el pago al proveedor, quedando en evidencia el doble pago en las conciliaciones bancarias.

La empresa Ingeniería y Tecnología del Norte S.A.C. motiva a su personal mediante el apoyo en su formación profesional, siendo el caso del supervisor de planta Michael Linares, quien se instruye en la UNIVERSIDAD CATOLICA DE TRUJILLO. Gerencia emite un cheque a nombre de Michael Linares para el pago de la matrícula del nuevo ciclo a iniciar, posterior a ello el área de tesorería registra el comprobante de pago que fue enviado a su correo, asumiendo que dicho comprobante está pendiente de pago procediendo a la gestión para ser cancelado. Al cierre mensual de las conciliaciones bancarias, se muestran pagos pendientes de registrar en el sistema de información que son comunicados por el área de contabilidad a tesorería, registrando este último pago como anticipos nacionales sin comunicar y solicitar la devolución de efectivo.

Tabla 10  
*Cuenta corriente del proveedor UNIVERSIDAD CATOLICA DE TRUJILLO periodo 2019.*



Tipo Documento	Nº Documento	F. Doc.	F. Vcto.	M	Importe	Pagado	Saldo Periodo	Saldo Actual
ANTICIPOS A PROVEEDORES	-0046/2019	09/02/2019	09/02/2019	S/	-165.20	0.00	0.00	-165.20
ANTICIPOS A PROVEEDORES	-0052/2019	01/02/2019	01/02/2019	S/	-165.20	-165.20	0.00	-0.00
FACTURA	0F001-0000014854	20/03/2019	20/03/2019	S/	2725.80	2725.80	0.00	0.00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	-0094/2019	08/03/2019	08/03/2019	S/	-991.20	-991.20	0.00	-0.00
FACTURA	0F001-0000015718	20/05/2019	20/05/2019	S/	1050.20	1050.20	0.00	0.00
Tipo Documento	Nº Documento	F. Doc.	F. Vcto.	M	Importe	Pagado	Saldo Periodo	Saldo Actual
FACTURA	0F001-0000016157	01/02/2019	01/02/2019	S/	165.20	165.20	0.00	0.00
Fecha	Forma Pago	Referencia	Banco	Cuenta	M	T/Cambio	Pago S/.	Pago \$
01/02/2019	APLICACION ANTICIPOS	0052/2019	NO DEFINIDO	NO DEFINIDO	S/	3.311	165.20	49.89

Fuente: La Empresa.

Así mismo se observó la realidad con el proveedor TELLO HUAMANI JUAN JOSE, quien nos ofrece la venta al por mayor de suministros, el pago duplicado por 4,500 soles debido al uso de dos medios de pago para el mismo comprobante de pago.

Tabla 11  
*Cuenta corriente del proveedor TELLO HUAMANI JUAN JOSE periodo 2019.*



Tipo Documento	Nº Documento	F. Doc.	F. Vcto.	M	Importe	Pagado	Saldo Periodo	Saldo Actual
ANTICIPOS A PROVEEDORES	-0279/2019	03/06/2019	03/06/2019	S/	-4500.00	0.00	0.00	-4500.00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	-0302/2019	04/06/2019	04/06/2019	S/	-4500.00	0.00	0.00	-4500.00

Fuente: La empresa.

Después de haber detallado las deficiencias de la gestión de cuentas por pagar por la duplicidad de pagos, se detalla por número las incidencias en los tres últimos periodos y por la sumatoria total de importes.

Tabla 12  
*Número de pagos duplicados 2019.*

Mes - año	2017	2018	2019
Enero	-	2	2
Febrero	-	-	2
Marzo	-	-	2
Abril	2	-	-
Mayo	-	5	2
Junio	2	-	-
Julio	2	-	-
Agosto	-	-	-
Setiembre	-	-	2
Octubre	-	-	-
Noviembre	-	2	-
Diciembre	-	2	-
Total	6	11	10

Fuente: Elaboración Propia

En tabla N° 12 se detalla el número de los pagos duplicados de los últimos 3 años se puede observar que estos han ido en aumento, esto debido a que la empresa ha ido acrecentando sus actividades, lo cual a falta de una buena gestión hace que este tipo de errores sean más recurrentes.

De igual manera se presenta la siguiente tabla donde se detalla el importe total que suman los pagos duplicados juntos por año.

Tabla 13  
*Importe de pagos duplicados 2019 expresado en soles.*

<b>Mes - año</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Enero	-	2,122.40	267.60
Febrero	-	-	330.40
Marzo	-	-	10,035.00
Abril	1,507.32	-	-
Mayo	-	3,053.69	1,221.00
Junio	7,000.00	-	-
Julio	246.85	-	-
Agosto	-	-	-
Setiembre	-	-	9,000.00
Octubre	-	-	-
Noviembre	-	1,350.00	-
Diciembre	-	7,000.00	-
<b>Total</b>	<b>8,754.17</b>	<b>13,526.09</b>	<b>20,854.00</b>

Fuente: Elaboración Propia

Como se puede observar en la tabla N°13 la sumatoria de la duplicidad de pagos arrojan importes relevantes que de no ser recuperados representan pérdidas de liquidez para la empresa. Debiéndose tomar medidas al respecto para la mejora de la gestión de las cuentas por pagar y lograr la minimización de deficiencias.

### **3.4. Detalle de las deficiencias en la gestión de cuentas por pagar referidas al depósito de detracciones no recuperadas en la empresa Ingeniería y Tecnología del Norte S.A.C.**

Después de analizar detalladamente las deficiencias que presenta la gestión en el área de cuentas por pagar y tomando como referencia los últimos tres últimos años y realizar un comparativo con el periodo que está siendo motivo de estudio (2019), enfocándonos específicamente al depósito de detracciones se puede observar que existen deficiencias por pago de detracciones tanto por depósitos indebidos como exceso que aún no han sido regularizados.

### **3.4.1. Deficiencias en la gestión de cuentas por pagar referidos depósitos indebidos de detracciones.**

La empresa para el desarrollo de sus actividades y para el traslado de la mercadería, incurre en gastos vinculados con las compras de insumos para su propia producción como por ejemplo el servicio transporte de carga y para que este servicio se haga efectivo el área de logística contrata los servicios de TRANSPORTE RODRIGO CARRANZA SAC en adelante (TRC), para realizar el traslado de mercadería de Lima a Trujillo con fecha según guía 30/05/2019, TRC emite un primer comprobante electrónico con fecha 08/06/2019, con número y serie FT01-0027320 e importe total de S/52,312.00 al cual por tratarse de un servicio de transporte de carga le corresponde el 4% de detracción (S/2,092.00), comprobante el cual es enviado en la misma fecha y mediante correo electrónico al área de logística de INGENIERÍA Y TECNOLOGÍA DEL NORTE SAC, luego con fecha 10/06/2019 y por razones que la entidad desconoce esta factura que en un principio fue emitida es dada de baja para luego ser emitida otra factura por la misma operación con fecha 12/06/2019, con serie y número FT01-0026974 la cual también fue enviada mediante correo al área de logística, el área de logística a su vez envía semanalmente todos los comprobantes de las operaciones realizadas en la semana en donde incluye erróneamente estas dos facturas, una que se encuentra dada de baja y la otra la cual se encuentra valida ante SUNAT, a el área de tesorería para que sean cancelados en su totalidad incluyendo las detracciones.

El área de tesorería sin antes validar todos los comprobantes electrónicos que hizo llegar el área de logística, solicitan un requerimiento de pago con transferencia en cuenta del proveedor al área de finanzas quien procede hacer el pago junto con las detracciones correspondientes y en su totalidad, esto con el fin de que estas facturas sean declaradas en

el mes correspondiente, después de haber culminado el proceso de cuentas por pagar y sin ninguna observación de la doble facturación por las áreas involucradas; la persona encargada de controlar la gestión de los almacenes, quien enlaza los gastos vinculados con la compra de mercadería para que sean parte del costo de los insumos y quien solo cuenta con guías de esta operación solicita el envío de toda la documentación referentes a esa operación al área de logística conjunto con el área de tesorería, y en donde después de validarlos con la mercadería detectan la existencia de una duplicidad de comprobantes de pago los cuales hacen referencia a una misma operación al notar esto proceden a validar en SUNAT el estado de ambos comprobantes obteniendo como resultado la problemática descrita líneas arriba, este tipo de error es considerado como un depósito de detracciones de forma indebida ya que este comprobante pertenece a la misma operación y además se encuentra dado de baja.

Al comunicar almacenes de esta problemática a tesorería, tesorería se da cuenta de que además de que existe un deposito indebido de detracciones por una factura electrónica que fue dada de baja esta también ya fue declarada, lo cual comunica inmediatamente al área de contabilidad.

Contabilidad con fecha 08/08/2019 empieza a gestionar el extorno del depósito doble de detracciones mediante la Solicitud de Corrección de Errores de Constancia de Depósito de Detracciones adjuntando también todos los documentos que hacen referencia a el error en el depósito, presentado mediante mesa de partes SUNAT, asignándonos el número de expediente 506208.

SUNAT con fecha 02/09/2019 y mediante la esuela Nro. 0599-2019-SUNAT/7G0300 indica explícitamente que: Luego de realizar todos los trámites correspondientes, el Banco de la Nación informa la inconsistencia: Cuenta del beneficiario, se encuentra sin saldo suficiente para efectuar el extorno. En consecuencia SUNAT indica

que la solicitud enviada por la entidad no pudo ser atendida; dejando a salvo el derecho a presentar nueva solicitud adjuntando todo y cada uno de los documentos sustentatorios correspondientes.

Las áreas involucrados pertenecientes a la entidad después de lo que resuelve SUNAT no dan seguimiento a este caso lo cual ocasiona siga quedando dinero pendiente de recuperar y por tal motivo la empresa se vea afectada.

### 3.4.2. Deficiencias en la gestión de cuentas por pagar referidas al cálculo del pago de las detracciones.

Lo principal para tener en cuenta antes de realizar algún depósito de detracciones es el importe de la factura por la cual se pasara hacer el cálculo de detracciones y la tasa que se aplicara sobre el importe. Sin embargo si algo tan importante se realiza de forma empírica, sin el conocimiento ni la revisión antes del pago de estas detracciones esto puede ocasionar que la empresa se vea perjudicada tributariamente. INGENIERÍA Y TECNOLOGÍA DEL NORTE SAC no es ajena a esta realidad ya que con fecha 31/12/2019 la empresa SEGURINDUSTRIA SAC emitió ocho facturas electrónicas correspondientes a la regularización de alquiler de local según el siguiente detalle:

Tabla 14  
*Listado de facturas afectas a detracción.*

PROVEEDOR SEGURINDUSTRIA				
CONCEPTO	SERIE Y NUMERO	IMPORTE DE DETRACCION ERRADA CANCELADA	IMPORTE DE DETRACCION CORRECTA	DIFERENCIA
Alquiler de local ABRIL	FS01-286	266	313	48
Alquiler de local MAYO	FS01-296	266	313	48
Alquiler de local JUNIO	FS01-297	266	313	48
Alquiler de local JULIO	FS01-298	266	313	48
Alquiler de local AGOSTO	FS01-299	266	313	48
Alquiler de local SETIEMBRE	FS01-300	266	313	48
Alquiler de local OCTUBRE	FS01-301	266	313	48
Alquiler de local NOVIEMBRE	FS01-302	266	313	48

Fuente: Elaboración propia.

Como se muestra en la tabla N°14 los comprobantes de pago en mención son de 994.00 dólares cada una y que el área de logística consideró erróneamente el valor venta para el cálculo de las detracciones, logística envía mediante correo y según el cálculo con el importe incorrecto el detalle de los pagos de detracciones que tiene que realizar el área de tesorería.

Tesorería a su vez y sin cotejar el importe de pago de detracciones que le envía logística con los comprobantes electrónicos, presenta un requerimiento de pago masivo de detracciones al área de finanzas lo cual culminan siendo canceladas, de igual manera estos comprobantes son registrados por tesorería en el registro de compras, contabilidad al verificar que cada uno de estos comprobantes afectos a detracción tienen número de constancia de detracciones y sin verificar que el cálculo de las detracciones haya sido el correcto pasa a realizar la declaración de impuestos.

El área de contabilidad, bancos, con fecha 25/01/2020 pasa descargar los pagos hechos en el mes de diciembre al sistema y es ahí donde al darse cuenta que existen detracciones pendientes de pagar y después de revisar los documentos se puede dar cuenta que el cálculo para el pago de detracciones de estas facturas fueron erróneos, bancos al darse cuenta de esta problemática, con fecha 28/01/2020 comunica mediante correo a las áreas involucradas de la problemática, pero como las demás áreas y por tratarse de estar en cierre anual no regularizan a la brevedad el inconveniente.

Detallaremos líneas abajo como se hizo el pago de detracciones y como debió ser según las siguientes tablas:



Tabla 15  
*Detalle de pago de detracciones.*

FACTURAS AFECTAS A DETRACCION								DETALLE CORRECTO DE PAGOS DE DETRACCIONES		DETALLE DE PAGOS DE DETRACCIONES ERRADOS		DIFERENCIA
CONCEPTO	SERIE Y NUMERO	FECHA DE EMISION	PRECIO DE VENTA \$	BASE IMPONIBLE \$	TC VENTA	CODIGO	% DETRACCION	PRECIO DE VENTA S/	IMPORTE A PAGAR	BASE IMPONIBLE S/	IMPORTE PAGADO	
Alquiler de local ABRIL	FS01-286	31/12/2019	\$ 944.00	\$ 800.00	3.319	019	10%	3133.14	313	2655.20	266	48
Alquiler de local MAYO	FS01-296	31/12/2019	\$ 944.00	\$ 800.00	3.319	019	10%	3133.14	313	2655.20	266	48
Alquiler de local JUNIO	FS01-297	31/12/2019	\$ 944.00	\$ 800.00	3.319	019	10%	3133.14	313	2655.20	266	48
Alquiler de local JULIO	FS01-298	31/12/2019	\$ 944.00	\$ 800.00	3.319	019	10%	3133.14	313	2655.20	266	48
Alquiler de local AGOSTO	FS01-299	31/12/2019	\$ 944.00	\$ 800.00	3.319	019	10%	3133.14	313	2655.20	266	48
Alquiler de local SETIEMBRE	FS01-300	31/12/2019	\$ 944.00	\$ 800.00	3.319	019	10%	3133.14	313	2655.20	266	48
Alquiler de local OCTUBRE	FS01-301	31/12/2019	\$ 944.00	\$ 800.00	3.319	019	10%	3133.14	313	2655.20	266	48
Alquiler de local NOVIEMBRE	FS01-302	31/12/2019	\$ 944.00	\$ 800.00	3.319	019	10%	3133.14	313	2655.20	266	48
<b>IMPORTE TOTAL DE PAGO DE DETRACCIONES</b>									<b>2507</b>		<b>2124</b>	<b>382</b>

Fuente: La Elaboración Propia.

En la tabla N° 15 se detalla el cálculo errado del pago de detracciones, tomando la base imponible de las facturas para el cálculo del pago de la detracción, comparando dicho escenario se calcula el importe correcto del pago de detracción, obteniendo una diferencia de s/ 382.00, cabe resaltar que dichas facturadas fueron declaradas en el mes de diciembre del 2019.

Tabla 16

*Resumen de diferencias en cálculo de detracciones.*

<b>Pago de detracciones</b>	
Sumatoria total de los pagos realizados errados.	<b>2124</b>
Sumatoria total de los pagos correctos.	<b>2507</b>
<b>Diferencia.</b>	<b>-382</b>

Fuente: Elaboración propia.

### **3.5. Determinación de las deficiencias en la gestión de cuentas por pagar referidas a los Anticipos a proveedores no compensados en la empresa Ingeniería y Tecnología del Norte S.A.C.**

Los anticipos en las cuentas por pagar de la entidad están representando de manera significativa, sin embargo estos anticipos no han tenido el correcto tratamiento contable ya que debido a la inexistencia de gestión para su posterior tratamiento contable, ha ocasionado que al área de tesorería carezca de sustento para aplicar el anticipo que se dio en un principio o que existan importes contabilizados como anticipos pero que la verdadera operación para la existencia de este anticipo sea un error de pago a proveedores, es por ello que se detalla de la siguiente manera las operaciones que generan un anticipo ocasionado por la falta de gestión en el área de cuentas por pagar.

#### **3.5.1. Deficiencias en la gestión de cuentas por pagar referidas a anticipos a proveedores provenientes de pagos duplicados.**

Como se hace mención en el punto 3.3 y en el punto 3.4 existen anticipos que tienen como referencia pagos duplicados como también anticipos provenientes de pagos indebidos y en exceso pago de detracciones a proveedores que hasta la fecha no han sido regularizados, cabe resaltar que existen operaciones con más de tres años de antigüedad y que a la fecha no se ha realizado la gestión correspondiente para compensar estos anticipos, lo que ocasiona que estos importes sigan reflejándose en las cuentas por pagar como anticipos.

### 3.5.2. Deficiencias en la gestión de cuentas por pagar referidas a anticipos a proveedores provenientes de operaciones no realizadas para la entidad.

En la actualidad muchos empresarios buscan diversificar sus inversiones para mitigar riesgos, bajo este marco se desarrollan los socios de INGENIERÍA Y TECNOLOGÍA DEL NORTE SAC, empresa la cual tiene como vinculada a la empresa GLOBAL TRACTO PARTS S.A.C, las cuales interrelacionan operaciones, es decir realizan actividades comerciales entre sí.

Ingeniería y Tecnología del Norte SAC, realiza lazos comerciales con el proveedor WENZHOU LEADERLAND IMP & EXP CO., LTD, utilizando transferencias SWIF con montos significativos de efectivo por la compra de maquinaria y repuestos, según el siguiente detalle:

Tabla 17  
*Pagos realizados a WENZHOU LEADERLAND periodo 2019.*

REFERENCIA	FECHA	IMPORTE	Detalle información SWIF
U032037	11/07/2019	\$ 19,637.00	30 % ADVANCE INVOICE LLA180025
U062413	15/08/2019	\$ 19,636.00	30 % ADVANCE INVOICE LLA180043
U076929	29/08/2019	\$ 26,182.00	BALANCE PAYMENT OF INVOICE LLA180045
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 65,455.00</b>	

Fuente: Elaboración propia.

Estos desembolsos y como se hace mención líneas arriba pertenecen a la compra de maquinaria y repuestos de la empresa extranjera WENZHOU en donde con anterioridad el área importaciones conjuntamente con el área de logística realizo las cotizaciones para la compra de los bienes, para ello solicitaron a el área de Tesorería realice la gestión correspondiente para que el área de finanzas realice las transferencias considerando el pago porcentual como indica la tabla 17. Tesorería sin solicitar la orden de compra emitida por logística la cual es por la compra de bienes para su empresa vinculada GLOBAL TRACTO PARTS S.A.C y considerando erróneamente que WENZHOU es proveedor frecuente de Ingeniería y Tecnología del Norte SA, pasa a solicitar el requerimiento de pago porcentual al área de finanzas por esta empresa. De la misma manera el área de bancos al realizar las

conciliaciones bancarias y cotejando con las transferencias SWIF que son enviadas a su correo pasa a contabilizar estas transferencias como anticipos de la empresa Ingeniería y Tecnología del Norte SAC.

Con fecha 30/08/2019 y mediante correo al área de logística e importaciones recepciona el INVOICE en donde dan la conformidad de la recepción del documento pues está conforme a lo solicitado mediante orden de compra, luego de tener toda la documentación correspondiente a la compra de bienes pasan a ser enviados al área de tesorería para ser registrados y es ahí donde Tesorería al encontrar esta problemática y después de constatar el invoice con la factura esta problemática no informa oportunamente a las áreas correspondientes.

La falta de análisis de estos anticipos ocasiona que estos sigan pendientes de aplicar y que contablemente se reflejen importes incorrectos de operaciones que no son propias de la empresa.

### **3.6. Propuesta de un modelo de gestión de cuentas por pagar para mejorar los resultados de la empresa Ingeniería y Tecnología del Norte S.A.C., Trujillo 2020.**

Después de haber identificado las deficiencias de la gestión de cuentas por pagar se procede a desarrollar un modelo de mejora del proceso de cuentas por pagar para mitigar los errores.

#### **3.6.1. Actualización de políticas y procedimiento de las cuentas por pagar de la empresa Ingeniería y Tecnología del Norte S.A.C.**

Establecer nuevos lineamientos y pasos necesarios para la mejora de las áreas comprometidas en el desarrollo de las cuentas por pagar como el área de logística, tesorería y contabilidad es el objetivo de actualizar las políticas y procedimiento de las cuentas por pagar, debido a que la empresa tiende a aumentar sus operaciones y así procurar una gestión eficaz y efectiva.

### **3.6.1.1. Pagos anticipados**

Por la misma coyuntura de las operaciones de la empresa, se realizan de manera frecuente el pago anticipado a proveedores nacionales y del exterior, se mejorará las políticas para proceder a realizar el pago.

#### **3.6.1.1.1. Anticipos a proveedores nacionales**

##### **a. Área de logística**

- Adjuntar la orden de compra y la solicitud de anticipo aprobado por la jefatura del área involucrada.
- La solicitud de cada anticipo no debe superar los 1,500 soles, caso contrario el proveedor deberá emitir el comprobante de pago.

##### **b. Área de Tesorería**

- Recepcionar la orden de compra junto con la solicitud del anticipo, para realizar el requerimiento al área de finanzas.
- Registrar el pago al proveedor como “anticipo” esto ayudará a visualizarse en la cuenta corriente del proveedor, adjuntando la transferencia del banco.
- Al mes cada proveedor solo tendrá como importe máximo de 1,500 soles como anticipos pendientes de regularizar.
- Establecer como plazo máximo de 03 días para la regularización y registro del comprobante de pago.
- Los cheques no serán utilizados como medios de pago a proveedores.
- Se reportará los anticipos registrados sin regularizar semanalmente.

**c. Área de Contabilidad**

- Reportar las conciliaciones bancarias el primer día del siguiente mes al área de tesorería y al área de logística.
- Establecer como plazo máximo hasta el tercer día del siguiente mes la regularización de los registros pendientes de las salidas de efectivo de las cuentas corrientes
- Establecer como plazo máximo hasta el quinto día del siguiente mes el reporte del área de tesorería del registro de compras adjuntando la entrega de los comprobantes de pago y su sustento correspondiente, es decir cada comprobante de pago deberá estar adjuntado su orden de compra, guías correspondientes y/o sustento del servicio
- Reportar cada mes los anticipos no regularizados a las jefaturas involucradas según las solicitudes firmadas.

**d. Área de Finanzas:**

- Recepcionar los requerimientos de pagos hasta el mediodía de cada día, para proceder con el pago correspondiente. Aquellos requerimientos ingresados fuera del horario establecido, deberán ser rechazados para que sean ingresados nuevamente al día siguiente y no tener requerimientos pendientes de atender.

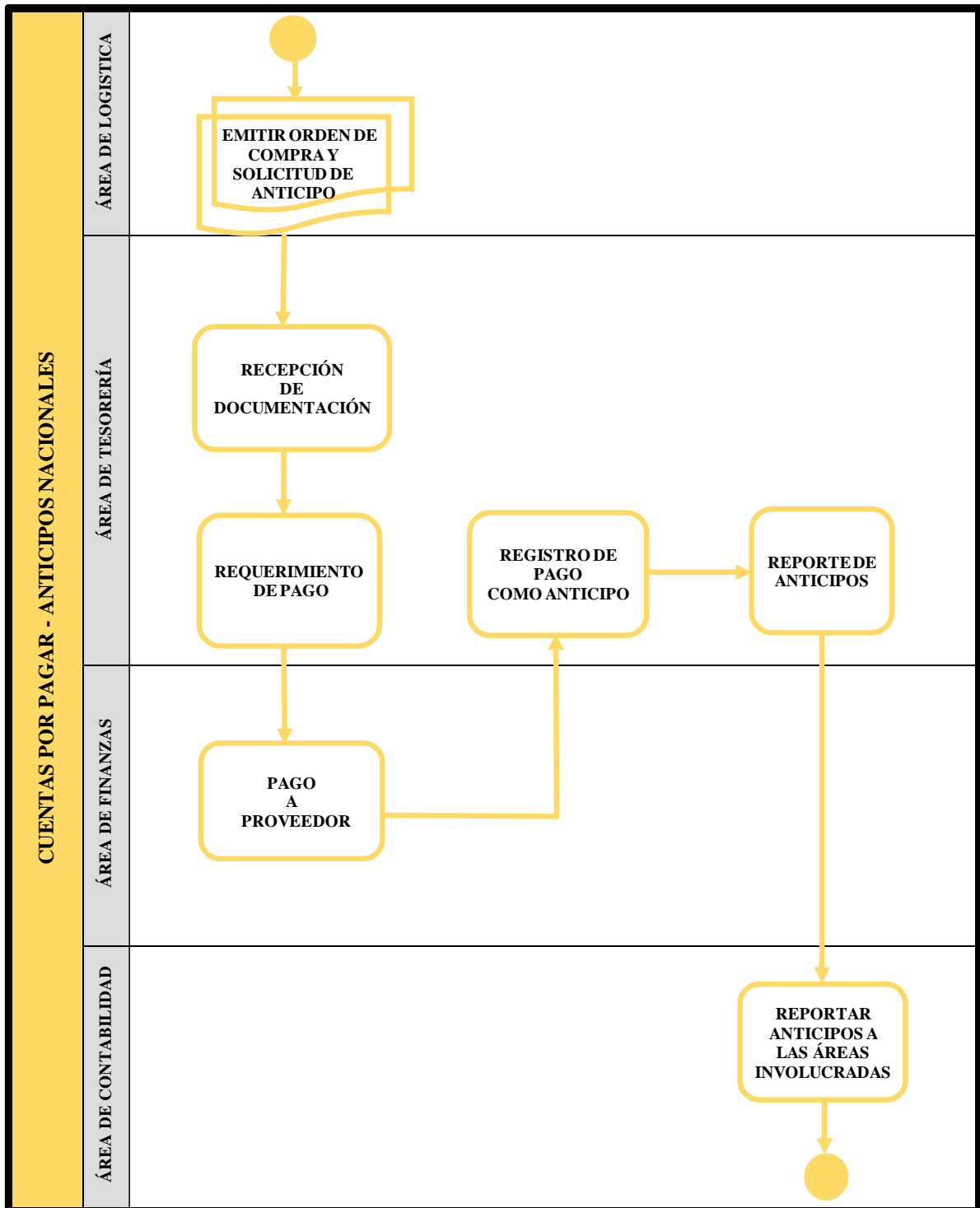


Figura 5 Flujograma proceso cuentas por pagar-sub proceso Anticipos a proveedores nacionales. Fuente: Elaboración propia.

### **3.6.1.1.2. Anticipos a proveedores del exterior**

Según lo observado en la gestión de cuentas por pagar referente a los pagos del exterior, para dichos proveedores siempre se tendrá que realizar pagos anticipadamente para la atención de lo requerido. Para este tipo de pagos solo se ven afectadas las áreas siguientes: contabilidad, logística y finanzas.

#### **a. Área de Logística:**

- Enviar las transferencias del exterior, adjuntando la orden de compra y la proforma del proveedor al área de contabilidad
- Los reportes emitidos por el área de contabilidad por los anticipos pendientes de aplicar mayores de 03 meses deberán ser sustentados en un plazo máximo de 02 días.

#### **b. Área de Contabilidad:**

- El área de contabilidad debe verificar que los documentos recepcionados coincidan que hayan sido emitidos desde una misma empresa:
  - Transferencia del exterior: Deberá indicar la orden de compra y/o proforma del proveedor
  - Orden de Compra: Debe indicar la fecha estimada en que estaría llegando la mercadería al establecimiento de la empresa, los pagos pendientes de realizar para dicha orden de compra
  - Proforma del proveedor: Debe coincidir los importes referidos en la orden de compra, además deberá ser emitido para la empresa que realiza la transferencia correspondiente.



- Si se identifican observaciones en la documentación del pago al proveedor del exterior, se deberá gestionar el levantamiento de las observaciones en un plazo máximo de 05 días posteriores realizado el pago:
  - Si el pago corresponde a una operación de una empresa vinculada, el área de logística confirmará a que empresa corresponde el trato comercial con el proveedor, para que el área de contabilidad comunique al área de finanzas que se debe realizar la devolución del pago de forma inmediata.
- Cada mes se debe verificar si existen comprobantes de pago “INVOICE” provisionados en el registro de compras, para proceder aplicar los anticipos de los proveedores al exterior.
- Aquellos anticipos pendientes de aplicar mayores a 03 meses, deben ser reportados al área de logística cada mes.

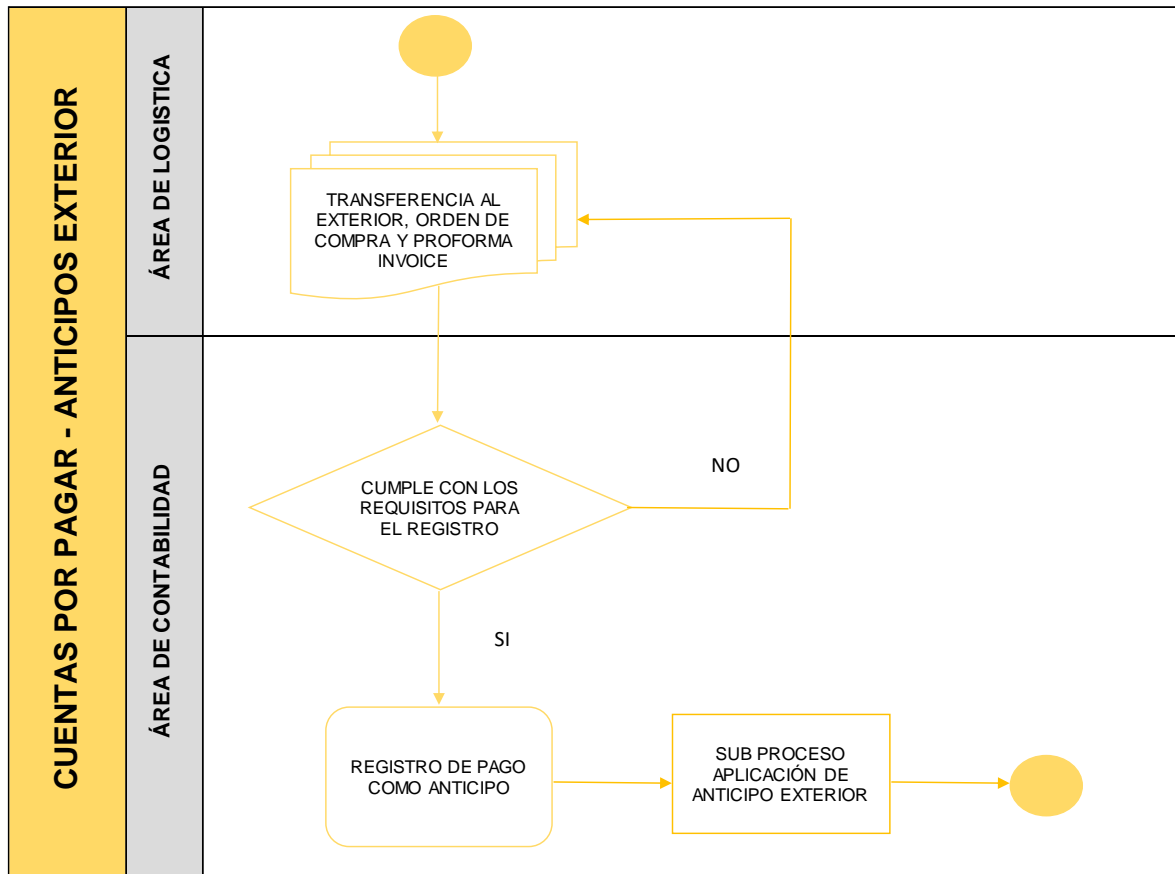


Figura 6 Flujograma proceso cuentas por pagar-sub proceso Anticipos a proveedores exterior.

### 3.6.1.2. Pagos con comprobantes de pagos nacionales

Para dicho proceso de las cuentas por pagar se propone a las áreas vinculadas lo siguiente:

#### a. Área de Logística

Recepcionar los comprobantes de pago y verificar que tengan la documentación sustentaría:

- Guías debidamente llenadas
- Elaboración de informe en caso se trate de servicio
- Recepción de archivo XML/ CDR en la plataforma de comprobantes de pago
- Validación realizada a SUNAT: Consulta de validez del CPE.

A todo lo listado se evidenciara en el llenado del CHECK LIST junto con la orden de compra se solicitará el pago al área de tesorería.

**b. Área de Tesorería**

Verificará que todo lo marcado en el check list este adjunto al comprobante de pago, para proceder a registrar el comprobante de pago, y posterior a ello solicitar el pago al área de finanzas. Cabe mencionar que si presenta alguna observación, automáticamente no se procederá a realizar el pago.

**c. Área de Finanzas:**

- Realizará el pago a los proveedores, de aquellos requerimientos que estén ingresados hasta el mediodía, caso contrario serán rechazados, por lo que el área de tesorería deberá ingresar el requerimiento por segunda vez al día siguiente.
- Es importante mencionar que los pagos que superen los 3,000 soles deberán ser requeridos un día antes a la fecha de pago.

**3.6.1.2.1. Pagos con detracciones:**

Conociendo las deficiencias en la gestión de cuentas por pagar por los pagos indebidos de detracciones se sugiere que el área de contabilidad capacite y actualice al personal de las demás áreas acerca de las operaciones afectas a detracciones.

**a. Área de Logística:**

- En la orden de compra debe comprender la tasa y el importe de la detracción a aplicar.

**b. Área de tesorería:**

- Debe validar que la orden de compra este elaborada correctamente para realizar el requerimiento del pago de la detracción, quedando bajo

responsabilidad del área de tesorería los errores por pagos indebidos de detracciones.

- En caso exista un pago errado afecto a detracciones, deberán realizar la gestión correspondiente, como también el retiro inmediato del comprobante de pago del registro de compras, comunicando al área de contabilidad para la provisión del gasto.

**c. Área de Contabilidad:**

- Deberá realizar un análisis de los pagos de detracciones, para que sean reportados a la misma fecha que los registros pendientes de las conciliaciones bancarias.

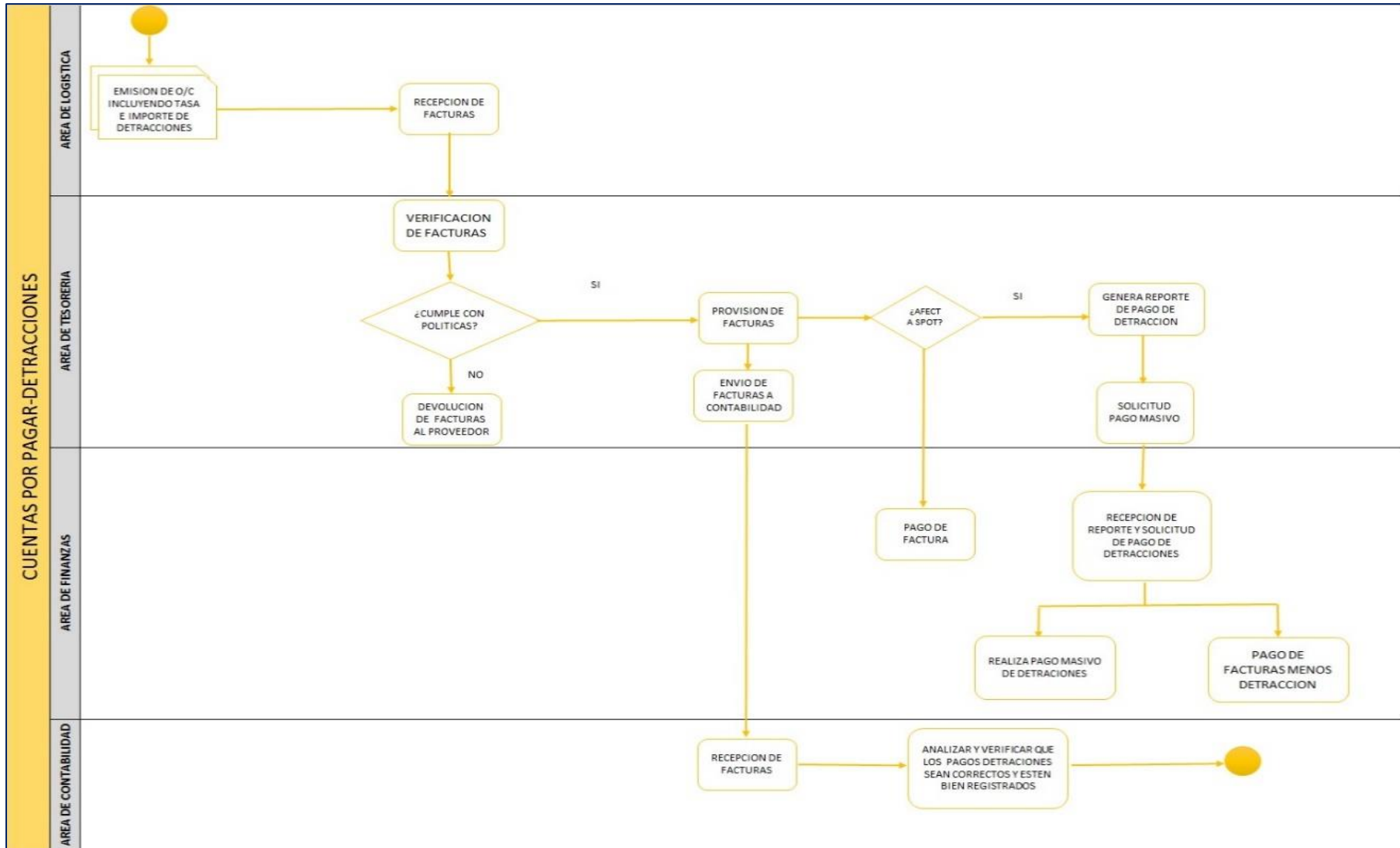


Figura 7 Flujoograma proceso cuentas por pagar-sub proceso pago con detracciones.

## CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1. Discusión

La gestión que se realiza en la entidad en cuanto al área de cuentas por pagar es un rol importante el cual debe ser de consideración para cualquier empresa ya que a través de las políticas y lineamientos que se suscriban dentro de la gestión permitirá evaluar, administrar y medir la información contable. Revisando las diferentes actividades que se realizan para cumplir con la operatividad de la empresa y antes de implementar los procesos que se deben realizar dentro de la gestión, se enfocan en que los resultados se realicen mediante lineamientos para la obtención de información financiera contable correcta y segura salvaguardando los activos de la empresa y el desarrollo eficiente de las operaciones.

El diagnóstico efectuado a la empresa INGENIERIA Y TECNOLOGIA DEL NORTE S.A.C. determinó que existen deficiencias a causa de falta de gestión en los procesos del área de cuentas por pagar, esto debido a que los procesos se realizan a través de controles empíricos o a criterio de los colaboradores, estos resultados se alinean a la investigación de (Condori y Quispe,2019) en la cual afirma que casi la mayoría de organizaciones no adopta un modelo de gestión eficiente y continúan operando bajo un modelo de administración familiar y de forma empírica, sin aplicar una metodología basada en técnicas eficaces y efectivas de gestión que les facilite lograr sus objetivos organizacionales; por ello las empresas para optimizar sus recursos deben de mejorar su gestión empresarial enfocando principalmente su atención a los procesos más críticos y de mayor riesgo, dentro de los que se encuentran los procesos de cuentas por pagar.

En cuanto a las deficiencias por falta de gestión de cuentas por pagar en el área de la empresa INGENIERIA Y TECNOLOGIA DEL NORTE S.A.C.se identificó duplicidad

de pagos, es por ello que Burgos y Suarez (2016) precisan que las deficiencias que se presenta en la gestión financiera y económica de las empresas es por el escaso control en la liquidez lo cual se mueve dentro cuentas por pagar y cobrar. Considerando el estudio realizado en la empresa y enfocándose a lo mencionado por los autores se puede observar que el escaso control de liquidez puede ocasionar, pagos duplicados debido a que no existe una correcta gestión en el área y que a la fecha no han sido recuperados.

Por otro lado (Rodríguez, 2017) indica que contar con una debida gestión de procesos en el área lograría un aumento de los ingresos brutos, disminución de los gastos generados por multas, si se llevará a cabo una buena gestión, por esa razón las utilidades se ven impactadas positivamente, reflejándose en la economía de la entidad mediante el estado de resultados. Teniendo en cuenta lo indicado anteriormente y según las deficiencias encontradas en los depósitos de detracciones, el contar con una adecuada gestión no solo evitaría errores con solución dentro de la entidad sino que también estos pueden generar gastos por multas debido a que las deficiencias encontradas ligadas con el depósito de detracciones traen consigo sanciones tributarias.

Para que la entidad realice una debida toma de decisiones y realizar una proyección enfocada al crecimiento en base a estas decisiones debe contar con información contable que refleje la realidad para ello es de suma importancia que lo que se encuentre reflejado en la contabilidad sea verídico y refleje la verdadera situación de la empresa, el seguir contabilizando anticipos que sean referentes a pagos duplicados o anticipos otorgados a proveedores, por operaciones que no sean de la empresa, como INGENIERIA Y TECNOLOGIA DEL NORTE S.A.C. lo está haciendo representa deficiencias sumamente perjudiciales para la empresa además Arroyo y Landa (2016) precisan que la empresa que carece de un control interno y procedimiento de pagos idóneos, asumen costos adicionales por el retraso de las obligaciones esto también puede ser a causa de

la sobrecarga de funciones al área de tesorería y la supervisión limitada, generando una mala conciencia y compromiso.

Teniendo en cuenta que el área de las cuentas por pagar es un área vulnerable a presentar deficiencias los cuales tienen que ver directamente con la gestión de procesos que se realiza dentro de ella, lo primero que se realizó es identificar cuáles son los puntos de mayor riesgo en donde se dio inicio a el error lo que conllevó a múltiples deficiencias en donde también ocasionó que las demás áreas se vean afectadas. Es preciso y necesario proponer procesos que no solo cuenten con políticas y lineamientos sino que también estos sean puestos en práctica, además de ello Cardozo (2006) indica que una buena gestión empresarial garantiza la obtención de información financiera confiable, lo que constituye un elemento clave en la marcha de un negocio, pues permite tomar decisiones acertadas y planificar e implementar programas de mejoramiento continuo.



## 4.2. Conclusiones

- En esta investigación se determinó que las deficiencias de la gestión de cuentas por pagar en la Empresa Ingeniería y Tecnología del Norte S.A.C son la duplicidad de pagos por no contar con el comprobante de pago y por utilizar más de un medio de pago; los pagos indebidos de detracciones no recuperados por un mal cálculo de detracción y por la falta de validación en el proceso de cuentas por pagar y los anticipos pendientes de aplicar con una antigüedad mayor a 03 años.
- Se analizó la situación actual en la gestión de cuentas por pagar en la empresa Ingeniería y Tecnología del Norte SAC resultando una gestión deficiente debido a que el proceso de cuentas por pagar no está acorde a la operatividad de la empresa y por la falta de capacitación hacia el personal.
- Se identificó como deficiencias en la gestión de cuentas por pagar referidas a la duplicidad de pago en la empresa Ingeniería y Tecnología del Norte SAC, la cancelación a los proveedores nacionales sin la emisión del comprobante de pago debido a la necesidad de ser atendidos a la brevedad, y el uso de más de un medio de pago a los proveedores nacionales.
- Según lo investigado, los depósitos de detracciones no recuperados en la empresa Ingeniería y Tecnología del Norte SAC es a consecuencia de la poca capacitación al personal que participa en la gestión de cuentas por pagar, ya que no se encuentran alineados a los requerimientos de SUNAT.
- Se concluye que los anticipos a proveedores no compensados se debe a una falta de gestión y separación de actividades de la empresa Ingeniería y Tecnología del Norte SAC con sus demás empresas vinculadas, que periodo tras periodo se fue asumiendo como parte de sus operaciones.

- Finalmente, como resultado de la investigación se determinó que una gestión acorde a la operatividad de la empresa, asegura la eficiencia y eficacia del proceso de cuentas por pagar, por ello es necesario establecer cronogramas y procedimientos que favorezcan el ordenamiento y control de la gestión de las cuentas por pagar.

## REFERENCIAS

- Aldave, L. (2017). *Influencia de las políticas de control gerencial en el área de cuentas por pagar de la Empresa Mexicam, Perú S.A.C, Lima 2016/* [Universidad Privada del Norte]. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/13567>
- Arroyo, M & Landa, M. (2016). *Incidencia del sistema del control interno en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet inversiones EIRL* [Universidad Nacional del Callao]. <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1572>
- Campos, S. (2015) *Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora CONCISA en la ciudad de Chiclayo 2014* [Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo] <http://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/214>
- Carranza, Y, Cespedes, S & Yactayo, L. (2016) *Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios SUYELU SAC del distrito cercado de Lima en el año 2013* [Universidad de Ciencias y Humanidades] <http://repositorio.uch.edu.pe/handle/uch/72>
- Condori, G., & Quispe, L. (2019). *La gestión del control interno en las cuentas por pagar de la empresa Central Parking System Perú S. A. 2018* [Universidad Tecnológica del Perú]. <http://repositorio.utp.edu.pe/handle/UTP/2196>

- Chavez, C. (2011) *Propuesta de mejora del proceso a proveedores de Inmobiliarias vinculadas para reducir los costos por ineficiencia y garantizar el pago puntual a los proveedores* [Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. [https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/324658/chavez\\_fc-pub%20tesis.pdf;jsessionid=1A62CFF9CCBA9528FBBC57AEB7039DFC?sequence=2](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/324658/chavez_fc-pub%20tesis.pdf;jsessionid=1A62CFF9CCBA9528FBBC57AEB7039DFC?sequence=2)
- Gómez, S. (2018). *El sistema de control interno de cuentas por pagar comerciales y su influencia en los egresos de fondos de la empresa Herramientas y Accesorios SAC de Lima Metropolitana año 2017* [Universidad Ricardo Palma]. <http://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/1663>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill Education.
- Neira, W. (2016). *Diseño de un sistema de control interno, pago a Proveedores en Asisbane* [Universidad de Guayaquil]. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/19489>
- Tamayo, M. (2013). *Metodología formal de la investigación científica*. Noriega: Limusa.
- Villafuerte, V. (2016). *Las cuentas por pagar y su presentación en los estados financieros de la empresa Plastiguayas Cía Ltda.* [Universidad Laica Vicente Rocafuerte]. <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2016/plastiguayas.html>

### ANEXOS

Anexo N° 01: Listado de cuentas por pagar a proveedores nacionales 2019 parte I.

<b>CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES NACIONALES EXPRESADO EN SOLES AL 31/12/2019</b>		
<b>PARTE I</b>		
<b>RUC</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>TOTAL</b>
20602588778	ESTACIONES GUAL S.A.C.	100.00
20601328691	JEMKCAR SOLUTION SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA	100.00
20559853322	LUBRICANTES Y SERVICIOS JORGE EIRL	100.00
20529515180	SECURITY CENTER A&M SRL	100.00
20548729689	SERVICIOS GERARDO MOTOR S S.A.C	100.00
XXXXXXXX	PROVEEDOR YXY	100.00
20601652910	ALMA VERDE E.I.R.L.	108.00
20563761866	CORPORACION HERRERA & CRUZATE S.A.C.	108.00
20558053691	GRUPO GARCIA TOLEDO SAC	108.03
XXXXXXXX	PROVEEDOR YXYXYXYXYXYXYXYXYXYX	130.00
20132062448	TRANSPORTES RODRIGO CARRANZA SAC	135.70
20553255881	CONSORCIO MEDITERRANEO S.A.C.	139.94
20525703283	CAYLU IMPORT SRL	142.40
20100016681	IMPORTACIONES HIRAOKA SAC	149.00
XXXXXXXX	YXYXYXYXYXYXYXYXYXYXYXYXYXY	153.10
20604202311	ORVA INGENIEROS INDUSTRIALES EIRL	155.00
YSYSYSYS	YWYWYWYWYWYWYXYXYXYXYXYXY	156.10
20601350034	JTS DISTRIBUIDORA COMERCIAL E.I.R.L	160.00
20513142120	DODERO SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	169.00
20100686814	OLVA COURIER SAC	176.48
20537243296	LUBRICLEAN SAC	190.00
YXYXYXYX	YXYXYXYXYXYXYXYXYXYWYWW	191.00
20571539463	DELPINO RESTAURANTE SAC	193.00
20100084172	PROMOTORES ELECTRICOS SA	196.53
20600254376	CORPORACION CIMENTO SAC	200.00
20101300341	ALIANZA METALURGICA SA	202.23
20601776767	500 GRADOS SAC	207.00
20544093038	ANDAMIOS DEL SUR E.I.R.L	214.00
20523867998	NEX IMPORT S A C	218.88
YWYWYWY	YWYWYWYWYWWYWYWYWYWWY	225.00
20112273922	MAESTRO PERU SOCIEDAD ANONIMA	232.50
20562986813	ASOCIACION CIVIL SOLUCIONES MAS SABIAS	236.00
20556094625	INDUSTRIAS FE & M S.A.C.	236.00
20601509351	CULINARIA DEL PERU S.A.C.	236.70
XXXXXXXX	WYWYWYWYWYWYWYWYWYWYWXYY	242.79
20518266391	CORPORACION PERUANA DE TRATAMIENTO SAC CORPT SAC	245.00
20550372640	RUTAS DE LIMA SAC	253.00
20529337737	TAUROTEC EIRL	268.29
1XXXXXX	YWYWYWYWYWYWWYWYWYWYWYWY	269.04
20513151978	TRANSLOGISTICS SAC	289.10
20100211034	SEDAPAR SA	294.70
20557825127	MAXI BIGBAG SAC	299.99
20514553123	AFRIL SERVICE E I R L	300.00
XXXXXXXX1	YWYWYWYWYWYWYWYWYXYX	306.00
20557779770	RFI MANIOBRAS PERU SAC	306.80
20132051322	COPY VENTAS SRL	313.80
<b>SUBTOTAL PARTE I</b>		<b>8,958.10</b>

Anexo N° 02: Listado de cuentas por pagar a proveedores nacionales 2019 parte II.

<b>CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES NACIONALES EXPRESADO EN SOLES AL 31/12/2019</b>		
<b>PARTE II</b>		
<b>RUC</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>TOTAL</b>
20523621212	LINEA AMARILLA SAC	315.06
20127765279	COESTI SA	320.02
20514020907	TERMINAL TERRESTRE PLAZA LIMA NORTE SAC	326.49
20603754990	FC IMPRESS & TECH S.A.C	330.40
20536557858	HEMOCENTERS PERUANOS SA	332.80
20525739806	GOURMET SERVICE EIRL	344.00
1XXXXXXX	~YWYWYWYWYWYWYWYWS	350.00
XXXXXXXXXX	YWYWYWYWYWYWYWYWYWY	359.90
20543092445	TRANSPORTES SIEMPRE UNIDOS CARGO EXPRESS SAC	369.50
20600652614	COMPASS FONDO DE INVERSION ADELANTO DE EFECTIVO	370.05
20600169158	ELECTROBOMBAS PERU SOLUCION TECNICA SAC	400.00
1XXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	402.30
1YYYYYYY	MXXXXXXXXXWWWWW	410.00
20536547976	INVERSIONES BJL SAC	412.20
20112273922	TIENDAS DE MEJORAMIENTO DEL HOGAR SA	415.16
20604916721	INVERSIONES N&G ANTHONY S.A.C.	450.00
1WWWW	LWYWYWYWYWYWYWYWYEL	463.00
20536296523	KUNGA TRAPEN SERVICE SAC	474.22
XXXXXXXXXX	YYYYYYYYYYYYYYYYYYYY	500.00
20100030242	ENGELS MERKEL Y CIA PERU SAC	515.95
10071598301	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	519.20
20603314485	INVERSIONES BRALLEK S.A.C.	540.00
20512528458	SHALOM EMPRESARIAL SAC	550.00
20100036101	VOESTALPINE HIGH PERFORMANCE METALS DEL PERU S.A.	551.95
20518042280	PERUVIAN AIR LINE S.A.C.	573.96
20601612250	INGENIERIA HIDRAULICA EDWARDS SAC	580.00
1XXXXXX	YYYYYYYYYYYYYYYYYYYY	603.55
20603331517	EUROHEATERS PERU S.R.L.	631.12
10YYY8	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	657.97
20521258986	KSG LOGISTICS SAC	660.80
20517805824	ROMANA PERU CHEMICAL SRL	697.09
20516367670	OXYMAN COMERCIAL SAC	760.00
20117211411	CASDEL HNOS SA	780.53
20544547756	DESPEGAR COM PERU SAC	786.35
20543083888	APM TERMINALS CALLAO SA	792.34
1XXXXXX	VYYYYYYYYYYYYYYYYYYA	844.00
20566307830	CARGO MODAL & SOLUTIONS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	846.09
20101520898	FARGOLINE SA	863.74
20600559029	SEPARADORES PERUPLAST E.I.R.L	920.00
20554453466	SEGURIDAD INDUSTRIAL POLINARIO EIRL	960.00
20601360382	ETIMARKA S.A.C	987.96
10WYWYW7	AXXXXXXXXXXXXXXXXXXO	1,040.00
1XXXXXX	CXXXXXXXXXXXXXXXXXX	1,075.00
20100020361	COMERCIAL DEL ACERO S A	1,125.67
20100010217	NEPTUNIA SA	1,167.72
1YYYYYYY	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	1,266.01
<b>SUBTOTAL PARTE II</b>		<b>28,642.10</b>

Anexo N° 03: Listado de cuentas por pagar a proveedores nacionales 2019 parte III.

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES NACIONALES EXPRESADO EN SOLES AL 31/12/2019		
PARTE III		
RUC	PROVEEDOR	TOTAL
XXXXXXX	PROVEEDOR XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	1,333.00
20603426780	CORPORACION SUDAMERICANA DE ACEROS ESPECIALES S.A.C. - C	1,333.04
XXXXXXX	PROVEEDOR XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	1,595.36
20516966620	ESTACION DE SERVICIOS LOS NORTEÑOS SAC	1,615.27
20522531872	CARGO WORLD PERU S.A.C	1,630.97
YYYYYYYY	PROVEEDOR YXYXYXYXYXYXYXYXYXYX	1,781.28
20101020739	Z ADITIVOS S A	1,834.78
YYYYYYYY	PROVEEDOR YXYXYXYXYXYXYXYXYXYX	1,883.40
10266861848	PROVEEDOR YXXXXYXYXYXYXX	1,989.00
20100043573	MURDOCH SISTEMAS S A	2,104.00
20559780856	MELAMUEBLES EIRL	2,181.01
10459349079	REDUCIENDO SOTO, LIZETH	2,300.31
20600374339	WAN HAI LINES PERU S.A.C	2,317.84
20100577012	GUVARSA IMPORTACIONES Y REPRESENTAC SRL	2,600.70
20601093309	MARPET & STYLO SOCIEDAD ANONIMA CERRADA-MARPET & STYL	2,611.28
20519022461	CONSORCIO ELECTRICO INDUSTRIAL S A C	2,622.98
20522819035	PROEL3 SAC	2,638.36
20104582428	PAPELERA DEL SUR SA	2,722.00
20539760000	EMPRESA DE TRANSPORTES ROMINA EIRL	2,958.00
20102028687	KBR INGENIEROS SA	2,963.87
20100170095	LA VARESINA SA	3,057.50
20546357377	QSI PERU S.A.	3,243.48
20142027578	EXIQUIM SAC	3,378.81
20601766311	URBAL INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES SAC	3,403.81
20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	3,453.71
20547409567	CONTRATISTAS GENERALES PJC EIRL	3,483.35
XXXXXXXX	PROVEEDOR YXYXYXYXYXXXXXXXXXX	3,719.60
20518783379	BONNETT SERVICIOS HIDRAULICOS S.A.C	3,768.23
20517660249	SEGURIDAD INDUSTRIAL GABIC EIRL	3,960.00
20513462388	DP WORLD CALLAO SRL	4,252.23
20513535105	MORBACH PERU SAC	4,303.60
20516957710	IMPORT TOOLS E RICHARD SAC	4,346.13
20101014097	EF & P INVERSIONES SAC	5,255.84
20100788650	METAL CENTRO SAC	5,426.46
20604406642	ARPACKING S.A.C	5,687.60
20106604160	CORDONES CINTAS SANTA ADELA SOCIEDAD COMERCIAL DE RESP	5,903.54
20100177774	TELEFONICA MOVILES SA	6,033.65
20510314078	ANDES SEGURIDAD S.A.C	6,259.68
20600316789	PRODUCTOS PALMERA S.A.C.	6,569.59
20555390140	MARINE CARGO LOGISTICS S.A.C.	7,032.56
20552817771	EZ SHIP SOCIEDAD ANONIMA CERRADA EZ SHIP S A C	7,334.54
<del>XXXXXXXX</del>	<del>XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX</del>	7,797.00
20108560437	PARMASA S R LTDA	7,976.11
20522138607	FABIMERA S.A.C.	9,445.89
20111740438	SONEPAR PERU SAC	11,728.70
20524559103	A & D CHEMICAL SAC	11,846.74
<b>SUBTOTAL PARTE III</b>		<b>191,684.80</b>

Anexo N° 04: Listado de cuentas por pagar a proveedores nacionales 2019 parte IV.

<b>CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES NACIONALES EXPRESADO EN SOLES AL 31/12/2019</b>		
<b>PARTE IV</b>		
<b>RUC</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>TOTAL</b>
20131529008	SEKUR PERU SA	12,293.54
20101360831	COINDUSTRIA SRL	12,310.47
20517914798	BETHLEHEM ENTERPRISES SAC	12,675.86
20106897914	ENTEL PERU SA	14,030.50
20513017147	PETROPACK SAC	14,077.25
20100073723	CORPORACION PERUANA DE PRODUCTOS QUIMICOS SA	14,871.58
XXXXXXXXX	PROVEEDOR XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	16,541.12
20537017954	VALKIMYA PERU SAC	16,597.64
20137976171	WELLCO PERUANA SA	16,772.97
20101030963	SULLAIR DEL PACIFICO SAC	17,407.10
20134260824	D Y G HILOS Y CORDELES S A C	18,141.23
20131529181	SEGURINDUSTRIA SA	18,886.02
20603575688	DISMELEC PERU S.A.C	22,387.91
20100005213	COMPAÑIA QUIMICA SA	22,570.56
20131312955	SUPERINTENDENCIA NAC DE ADM TRIBUTARIA	27,810.06
20100003512	INDUSTRIAS ELECTRO QUIMICAS SA	33,491.67
20100000335	COMFER S A	55,110.44
20522350819	AGL INNOVACIONES SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	69,090.92
10733844839	GABUTEAU ESPINOSA, MICHELLE	109,533.31
20600612922	CONTE GROUP SAC	166,366.56
20511751404	INDUSTRIAS GABUTEAU S A	166,174.01
<b>SUBTOTAL PARTE IV</b>		<b>857,140.72</b>
<b>TOTAL CTA 4212101 (S/)</b>		<b>1,086,425.72</b>



Anexo N° 05: Listado de cuentas por pagar a proveedores del exterior 2019.

<b>CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES DEL EXTERIOR EXPRESADO EN SOLES AL 31/12/2019</b>		
<b>RUC</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>TOTAL</b>
00002	BW TECHNOLOGIES LP	321.13
00093	MEDITERRANEAN SHIPPING COMPANY SA	323.81
00327	OCEAN NETWORK EXPRESS	782.28
00308	LEHIGH VALLEY SAFEFY SHOES	735.57
00009	TAIWAN DYEING AND FABRIC CO LTD	2,073.50
00082	HONEYWELL ANALYTICS DESTRIUTION INC	2,399.89
00322	ZHANGJIAGANG REGULUS MACHIMERY CO. LTD.	9,311.27
00335	TAITA INDIA	8,546.12
00071	MEGAPRIMA TAIWAN INTERNATIONAL CO LTD	13,320.34
00340	GUANGZHOU SOOCCI LIMITED	23,211.92
00300	TESEO COLOMBIA SAS	24,125.99
00015	SVIT MACHINERY SRO TR	61,755.43
00081	EPAFLEX POLYURETHANES SRL	64,761.66
00157	MEXICHEM RESINAS VINILICAS SA DE CV	73,314.59
00201	TAIZHOU HUANGYAN MINPIN MOULD CO LTD	86,508.38
00290	ARLANXEO	93,099.26
00272	DU PONT MEXICANA S DE R L DE CV	110,482.65
00314	SINOPLAST GROUP LIMITED	131,193.36
00123	COIM BRASIL LTDA	146,059.47
00315	HONEYWELL ANALYTICS INC-FORMELY BW TECH	153,976.08
00127	MUEHLSTEIN INTERNATIONAL	162,117.08
00298	BW TECHNOLOGIES AMERICA	253,507.23
00339	PRODUCTOS ESPECIALIZADOS DE MEXICO DDM S DE RL DE CV	410,835.83
00233	WENZHOU LEADERLAND IMP & EXP CO LTD	440,972.95
<b>TOTAL CTA 4212201 (S/)</b>		<b>2,273,735.79</b>

Anexo N° 06: Listado de cuentas por pagar a empresas vinculadas 2019.

<b>CUENTAS POR PAGAR A EMPRESAS VINCULADAS EXPRESADO EN SOLES AL 31/12/2019</b>		
<b>RUC</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>TOTAL</b>
20603766301	GLOBAL TRACTO PARTS S.A.C,	94,907.90
<b>TOTAL CTA 4221201 (S/)</b>		<b>94,907.90</b>

Anexo N°07: Listado de anticipos otorgados a proveedores nacionales 2019 partes I.

<b>ANTICIPOS A PROVEEDORES NACIONALES EXPRESADO EN SOLES AL 31/12/2019</b>		
<b>PARTE I</b>		
<b>RUC</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>TOTAL</b>
20509457159	REPRESENTACIONES ACTIVAS SA	26.88
10423938060	CASIMIRO MONTOYA, BORYSS ENRIQUE	32.70
20535540595	DISTRIBUIDORA CYTELSA S.A.C	37.47
20600770404	ALDO CAR SAC	42.48
20388853752	MULTI TOP SAC	50.00
20481174571	MULTILLANTAS PIMENTEL SAC	54.00
20603476132	GAPE ELECTRIC S.A.C.	69.03
20117431615	PROMHIL SRL	69.93
20509550795	INKABOLT	76.94
20110964928	SCHARFF INTERNATIONAL COURIER & CARGO SA	98.68
20600374339	WAN HAI LINES PERU S.A.C	130.00
20332970411	EL PACIF VIDA CIA DE SEGUROS Y REASEG SA	136.98
20414955020	RIMAC INTERNACIONAL SA EPS	138.32
10077413737	TUCCIO VALVERDE JAIME GONZALO	144.00
20100064490	DISPERCOL SA	166.78
20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	187.00
20601394571	EMPRESA DE SERVICIOS DE DESARROLLO EMPRESARIAL Y PR	200.00
20548352569	SESGOS Y CINTAS AMERICA SRL	216.01
20602265103	INNOVASUELA S.A.C.	232.80
20503701198	IMPORTACIONES Y NEGOCIACIONES TONY E I R L	280.00
10098005159	PARI AYALA, JORGUE LUIS	289.10
10084474369	FERNANDEZ ESPIRITU, BUENAVENTURA	300.00
20136615531	DISTRIBUCIONES TECNICAS S A C	320.00
20473938929	INDURA PERU S.A.	338.10
20600739477	TIENDAS ISHOP PERU SAC	365.94
20600283015	INSTITUTO NACIONAL DE CALIDAD	368.73
20101128777	DHL EXPRESS PERU SAC	421.30
20477796771	ASG PERU S.A.C	430.41
20543316815	ALIM IMPORTACIONES EIRL	501.75
20512528458	SHALOM EMPRESARIAL SAC	526.00
20100114349	SGS DEL PERU SAC	531.00
20480191537	DSD REPRESENTACIONES SAC	558.15
20112273922	TIENDAS DE MEJORAMIENTO DEL HOGAR SA	563.30
20480971621	LABORATORIO DE ANALISIS CLINICOS CANTELLA SAC	575.84
20295723646	GENOVA STAR EIRL	582.90
20101520898	FARGOLINE SA	599.16
20602452876	DAGAVANI S A C	615.96
20102173423	INDUSTRIA DE CROMO DURO SAC	635.48
<b>SUBTOTAL PARTE I</b>		<b>10,913.12</b>

Anexo N° 08: Listado de anticipos otorgados a proveedores nacionales 2019 parte II.

<b>ANTICIPOS A PROVEEDORES NACIONALES EXPRESADO EN SOLES AL 31/12/2019</b>		
<b>PARTE II</b>		
<b>RUC</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>TOTAL</b>
10737107677	RODRIGUEZ HUIMAN, KATHERINE ALEXANDRA	652.28
20451757581	ANDINA NEGOCIOS INTERNACIONALES SAC	664.21
10178969353	ALTAMIRANO JULCA, MERCEDES	675.00
20447726476	OPERADORES LOGISTICOS MERCURIO SOCIEDAD COMERCIA	688.43
20101865101	AMERICAN INDUSTRIAL EQUIPMENT S.A.C	710.48
20432018246	CERTINTEX SAC	710.48
20546357377	QSI PERU S.A.	710.48
20132023540	EMP REGIONAL DE SERV PUBLICO DE ELECTRICIDAD	747.90
20100327334	FORMULARIOS PERUANOS S A C	786.20
20421868302	TRANSPORTES Y SERVICIOS CARRAN EIRL	793.00
20602796524	MAQBETA SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA - MAQBETA S.A.C	874.08
20418453177	TRUPAL SA	885.00
10178410763	AZAHUANACHE AZABACHE, MARIA JACOBA	924.00
20392952455	CONTRANS S.A.C.	927.57
20536103822	ROTARY COMPRESSOR PERU SAC	934.69
20131609290	COMERCIAL RC SAC	944.43
20539760000	EMPRESA DE TRANSPORTES ROMINA EIRL	970.00
20559780856	MELAMUEBLES EIRL	970.49
20602592341	TOSI GROUP SAC	977.64
20511405166	RAY DOOR PERU S.A.C	1,156.40
	PACIFICO COMPAÑIA DE SEGUROS Y REASEGUROS	1,166.43
10095389029	ALEGRIA CHINCHAY, ALBERTO	1,200.00
20543027112	TECNOMARKET PERU S.A.C	1,204.20
20100041953	RIMAC INTERNACIONAL CIA DE SEG Y REASEG	1,208.27
20506592675	SCHENKER PERU SRL	1,243.34
10267292405	COLLANTES MEJIA, LUPE DEL CARMEN	1,250.00
20100036101	VOESTALPINE HIGH PERFORMANCE METALS DEL PERU S.A.	1,310.30
20422096605	UNION PAK DEL PERU SA	1,374.90
20600398475	CORPORACION ARTE DEL CALZADO S.A.C.	1,400.00
10028218538	RODAS NUNEZ, MARLENY LILLY	1,500.00
20520588486	DIVECENTER SAC	1,507.32
20112804553	INVERSIONES EL PINO S.A.C.	1,555.77
10712794262	ACUNA MATSUMURA, ALEXANDRA XIMENA	1,595.00
20522531872	CARGO WORLD PERU S.A.C	1,721.34
20389230724	SODIMAC PERU SA	1,795.40
20600054032	C & P DESIGN GROUP S.A.C.	1,817.00
20101020739	Z ADITIVOS S A	1,834.78
10038876070	BARRETO ACARO, AMANDA HAIDEE	1,895.00
20512031782	AQUILES PERU SAC	1,952.90
<b>SUBTOTAL PARTE II</b>		<b>45,234.71</b>

Anexo N° 09: Listado de anticipos otorgados a proveedores nacionales 2019 parte III.

<b>ANTICIPOS A PROVEEDORES NACIONALES EXPRESADO EN SOLES AL 31/12/2019 PARTE III</b>		
<b>RUC</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>TOTAL</b>
10081939255	BUENO SANCHEZ, JOSE ANTONIO	2,007.00
20155945860	PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATOLICA DEL PERU	2,076.80
20520749595	DECORGRAMA SAC	2,107.35
20100043573	MURDOCH SISTEMAS S A	2,110.00
20335020872	HEWLETT - PACKARD PERU S.R.L	2,113.40
20107972090	INST DE INGENIEROS DE MINAS DEL PERU	2,179.00
20566307830	CARGO MODAL & SOLUTIONS SOCIEDAD ANONIMA CERRAD	2,202.07
20300343253	TEXTIL MENDOZA E I R L	2,238.44
20559960595	MEBUSTRACK SAC	2,258.52
10098057795	TORRES ROJAS, JULIETT	2,456.40
10767598535	NUÑEZ CARDENAS, GREHELL CAROLAI	2,475.00
10073090739	BUSTILLOS MENDOZA, ROBERTO VICTOR	2,619.00
20508782013	VILLAS OQUENDO SA	2,622.34
20508976641	LB GAYOSO SAC	2,664.04
20100006538	MARCO PERUANA SA	2,890.85
20603354371	CORPORACION CASA LIMA S.A.C.	2,911.00
20547409567	CONTRATISTAS GENERALES PJC EIRL	3,265.35
20513151978	TRANSLOGISTICS SAC	3,310.71
20216594879	CONSTRUCCIONES METALICAS EL PROTECTOR EIRL	3,399.27
10292946142	SANCHEZ GAMERO, JOSE EDUARDO	3,500.00
20440397299	INDUSTRIAS EL BUFALO EIRL	3,500.00
20384083995	GREENANDES PERU SAC	3,579.15
10436938271	QUISPE COLLANTES, JOSE LUIS EFRAIN	3,587.00
10026121685	AGURTO PLATA, ROGGER OBDULIO	3,600.00
20518783379	BONNETT SERVICIOS HIDRAULICOS S.A.C	3,763.73
20547836473	LINIO PERU SAC	3,819.00
10178243182	SANCHEZ BARINOTTO, MASIAS EUGENIO	3,831.79
20516966620	ESTACION DE SERVICIOS LOS NORTEÑOS SAC	3,881.87
20544093038	ANDAMIOS DEL SUR E.I.R.L	3,935.60
20100210909	LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	3,942.34
20106897914	ENTEL PERU SA	4,034.84
20109022668	FABRICA MARSAR SRL	5,394.82
20555390140	MARINE CARGO LOGISTICS S.A.C.	7,023.16
20552817771	EZ SHIP SOCIEDAD ANONIMA CERRADA EZ SHIP S A C	7,586.46
20132062448	TRANSPORTES RODRIGO CARRANZA SAC	9,558.00
10076827708	COLLAZOS NAVARRO, ABEL EDUARDO	10,035.00
20100011884	CERTIFICACIONES DEL PERU S A CERPER	11,233.60
20505669607	METALURGIA DEL FIERRO Y EL COBRE SRL	11,683.42
10296565950	TELLO HUAMANI, JUAN JOSE	16,000.00
20131312955	SUPERINTENDENCIA NAC DE ADM TRIBUTARIA	17,138.00
20523501233	AJC PROYECTOS SAC	38,935.20
20100000335	COMFER S A	55,294.36
10733844839	GABUTEAU ESPINOSA, MICHELLE	152,716.44
<b>SUBTOTAL PARTE III</b>		<b>435,480.32</b>
<b>TOTAL CTA 4221101 (S/)</b>		<b>491,628.15</b>

Anexo N° 10: Listado de anticipos otorgados a proveedores del exterior 2019.

<b>ANTICIPOS A PROVEEDORES DEL EXTERIOR EXPRESADO EN SOLES AL 31/12/2019</b>		
<b>RUC</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>TOTAL</b>
00004	INTERTES SRL	351.23
00186	TESEO SPA	366.48
00071	MEGAPRIMA TAIWAN INTERNATIONAL CO LTD	688.17
00324	NOVISTA GROUP CO LIMITED	772.70
00119	NINGBO ALLCARE INDUSTRY AND TRADE CO LTD	1,377.10
00259	SINO HOLDING GROUP CO LTD	2,341.50
00302	COBUS GROUP S.R.L	2,815.95
00330	V-TRUST INSPECTION SERVICE CO. LTD.	3,585.84
00345	MAXI-BLAST INC.	6,280.24
00040	WENZHOU SHENLONG IMP & EXP TRADING CO LTD	6,690.00
00322	ZHANGJIAGANG REGULUS MACHIMERY CO. LTD.	8,462.85
00300	TESEO COLOMBIA SAS	9,258.12
00286	RUIAN CREDIT IMP AND EXP CO LTD	16,440.68
00009	TAIWAN DYEING AND FABRIC CO LTD	21,991.23
00247	TESI CHINA CO LTD	23,258.22
00061	LINZ INTERNATIONAL CO LTD	35,122.50
00336	HK SOOCCI LIMITED	49,325.38
00015	SVIT MACHINERY SRO TR	70,662.26
00203	PT PURA AGUNG	78,273.00
00299	AHSAN LEATHERS PRIVATE LTD	81,885.60
00297	VIETNAM RUBBER INVESTMENT CORPORATION	94,830.75
00056	NORFAB CORPORATION	165,577.50
00165	TECHOMORE INDUSTRIAL CORP	170,775.63
00087	EVERLITE KOREA CO LTD	221,271.75
00315	HONEYWELL ANALYTICS INC-FORMELY BW TECH	250,756.29
00002	BW TECHNOLOGIES LP	251,898.24
00187	COLLT MFG INC	287,184.98
00335	PRODUCTO ESPECIALIZADOS DE MEXICO DDM S DE RL DE CV	384,482.33
00339	PRODUCTOS ESPECIALIZADOS DE MEXICO DDM S DE RL DE CV	414,378.60
00233	WENZHOU LEADERLAND IMP & EXP CO LTD	752,817.79
<b>TOTAL CTA 4221201 (S/)</b>		<b>3,413,922.91</b>

Anexo N° 11: Pago de detracción.

CONSTANCIA DE DEPOSITO	
SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS D.LEG. 946	
Número de constancia	89756288
Código Cuenta SOL	SEGUR001
Cuenta de detracciones (Banco de la Nación)	00741060221
Tipo de Cuenta	Cuenta de Detracciones Convencional
RUC del Proveedor	20132062448
Nombre/Razón Social del Proveedor	TRANSPORTES RODRIGO CARRANZA S.A.C.
Tipo de Documento del Adquiriente	6 - REG. UNICO DE CONTRIBUYENTES
Número de Documento del Adquiriente	20482664793
Nombre/Razón Social del Adquiriente	INGENIERIA Y TECNOLOGIA DEL NORTE SAC
Tipo de operación	01 - Venta de bienes o prestación de servicio
Tipo de Bien o servicio	027 - Transporte de Carga
Monto del depósito	S/2092.00
Fecha y hora de pago	27/06/2019 17:56:00
Periodo Tributario	201906
Tipo de Comprobante	01 - FACTURA
Número de Comprobante	FT01 00027320
Número de operación	568733441

Anexo N° 12: Resolución SUNAT por pagos indebidos de detracciones.



Esquela Nro. 0599-2019-SUNAT/7G0300

Contribuyente : INGENIERIA Y TECNOLOGIA DEL NORTE SAC  
RUC : 20482664793  
Domicilio : MZA.01 LOTE 33 URB. SAN ISIDRO II ETAPA LA LIBERTAD -  
TRUJILLO - TRUJILLO  
Referencia : Expediente(s) Nro(s) 506208, ingresado(s) el 08/08/2019  
Fecha : Trujillo, 02 de Setiembre de 2019

Me dirijo a usted, en virtud al(los) expediente(s) de la referencia, mediante el(los) cual(es) se solicita la corrección de Error: "Pago en Exceso o Indebido" en la(s) constancia(s) de depósito de detracciones Nro(s). **99756288**.

Al respecto debemos indicarle, que luego de realizar todos los trámites correspondientes, el Banco de la Nación informa la inconsistencia: **Cuenta del Beneficiario, se encuentra sin saldo suficiente para efectuar el extorno.**

En consecuencia, su solicitud **no pudo ser atendida**; dejando a salvo su derecho a presentar nueva solicitud adjuntando todo y cada uno de los documentos sustentatorios correspondientes, señalados en el procedimiento publicado en el Portal SUNAT ([www.sunat.gob.pe](http://www.sunat.gob.pe) /Empresas/ Régimen de Detracciones del IGV/ operatividad/ corrección, restitución y extorno de depósitos), y confirmando la suficiencia de saldo en la cuenta de cargo.

De tener consultas al respecto, sírvase acudir a nuestros Centros de Servicios al Contribuyente ubicados en el Jr. Gamarra Nro. 484 – Trujillo, Av. Manuel Vera Enriquez Nro. 470 Urb. Las Quintanas- Trujillo, Oficina Remota Pacasmayo, ubicado en Jr. Silva Santisteban N° 175 A, Oficina Remota Chepén, ubicado en Calle Lima N° 434 en, Oficina Remota Huamachuco, ubicado en Jr. Balta N° 864 - 2do piso, de lunes a viernes de 08:30 a.m. a 05:00 p.m., o comunicarse con la Srta. Doris Emérita Jiménez Tacure al teléfono 481400 anexo: 41124.

Atentamente,

  
DANTE CRUZ ARTEAGA  
Jefe de la División de Control de la Deuda y Cobranza (a)  
INTENDENCIA REGIONAL LA LIBERTAD



DCA/dejt  
División de Control de la Deuda y Cobranza

Intendencia Regional La Libertad



Anexo N° 13: Servicio afecto a detracción.

**TRANSPORTES RODRIGO CARRANZA S.A.C.**  
INDEPENDENCIA NORTE EN 900 - LA LIBERTAD - TRUJILLO - MOQUE  
 TEL.FX. 04426-464600 - 464601 - 464602 FAX. 04426-464603  
 BUENOS AIRES 1000 - PUNO TEL. 08702-444444  
 CALLES 1 Y 2A. 400 - 21 BOCHAMBA - DEPARTAMENTO CALLAO - PROMUEVA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO - DEPARTAMENTO LIMA  
 TEL.FX. 01-800-1144-47274 FAX. 01-800-1144-47274  
 CHIMBOTE FRANCISCO DE SERRANO - PUNO TEL. 08702-444444  
 LIMA ALVARO DE CEBALLOS - PUNO TEL. 08702-444444

RUC: 20132062448  
**FACTURA ELECTRÓNICA**  
 Nro. FT01-0027320  
 REGISTRO M.T.C. 130301 CNO

FECHA: 08-06-2019  
 SEÑOR(ES): INGENIERIA Y TECNOLOGIA DEL NORTE SAC  
 DIRECCION: MZA. 01 LOTE 33 URB. SAN ISIDRO II ETAPA-LA LIBERTAD - TRUJILLO  
 TRUJILLO  
 R.U.C.: 20482664793

TRANSPORTE DE	ORIGEN	DESTINO
TRANSPORTE DE MERCADERIAS VARIAS	LIMA	TRUJILLO

DESCRIPCION	GUIA TRC.	FECHA	UNIDAD	CANTIDAD	FLETE	IMPORTE
OC./ 022-0000863	002-0103400	30/05/2019	VIAJE	1.0	44332.20	44332.20

OBSERVACIONES:  
**SON: UN MIL CIENTO VEINTIUNO Y 00/100 SOLES**  
 \*AGENTE DE RETENCION\* - Según Resolución de Superintendencia Nro. 080-2003/SUNAT de 6 abril del 2003  
 VALOR REFERENCIAL: NO APLICABLE. Según ART. 2 DEL D.S. Nro. 033-2005-MTC QUE MODIFICA ART. 7 DEL D.S. 010-2006-MTC  
 Resumen: HqU7WwK9h5+91B7D2EL2g44Lc=

Detracción (4.00%): - Cta. Cta. Banco de la Nación: 00-741-080221

VALOR DE RETRIBUCIÓN	IVV 18 %	TOTAL
S/44,332.20	S/7,979.80	S/52,312.00

Anexo N° 14: Transferencia realizada al proveedor del exterior WENZHO  
LEADERLAND IMP & EXP CO LTD. Swift U076929

**>BCP>**

28/08/19-15:37:39 FILEACK193BKTD-8658-000001 1

---

----- Instance Type and Transmission -----  
 Notification (Transmission) of Original sent to SWIFT (ACK)  
 Network Delivery Status : Network Ack  
 Priority/Delivery : Normal  
 Message Input Reference : 1537 190829BCPLPEPLAXXX9907662367

----- Message Header -----  
 Swift Input : FIN 103 Single Customer Credit Transfer  
 Sender : BCPLPEPLXXX  
           BANCO DE CREDITO DEL PERU  
           LIMA PE  
 Receiver : CHASUS33XXX  
           JPMORGAN CHASE BANK, N.A.  
           NEW YORK, NY US  
 SLA ID : 001  
 UETR : 85dd678b-9f05-47d6-97e1-7c548615ec4a

----- Message Text -----  
 20: Sender's Reference  
       U076929001  
 23B: Bank Operation Code  
       CRED  
 32A: Val Dte/Cur/Interbank Settle Amt  
       Date : 29 August 2019  
       Currency : USD (US DOLLAR)  
       Amount : #26182#  
 50K: Ordering Customer-Name & Address  
       /570000058742137  
       INGENIERIA Y TECNOLOGIA DEL NORTE S.A.C.  
       MZA. 01 LOTE.33 URB. SAN ISIDRO  
       TRUJILLO PERU  
 53D: Sender's Corr - Name & Address  
       /400-937-905  
       BANCO DE CREDITO DEL PERU  
 57A: Account With Institution - FI BIC  
       ABOCCNBJ110  
       AGRICULTURAL BANK OF CHINA, THE  
       (ZHEJIANG BRANCH)  
       HANGZHOU CN  
 59: Beneficiary Customer-Name & Addr  
       /1921511404004772  
       WENZHO LEADERLAND IMP AND EXP CO.  
       LTD/RM 6-324 BUILDING 1 NANTANG  
       XINJIANDI FEIXIA SOUTH RD LUCHENG D  
 70: Remittance Information  
       RAIANCE PAYMENT OF INVOICE  
       LLA100045  
 71A: Details of Charges  
       OUR  
 72: Sender to Receiver Information  
       /ACC/CHENG DONG SUB BRANCH

----- Message Trailer -----  
 (CHK:EFB93FC4C7D0)  
 PKI Signature: MAC-Equivalent

----- Interventions -----  
 Category : Network Report  
 Creation Time : 28/08/19 15:37:28

Anexo N° 15: Transferencia realizada al proveedor del exterior WENZHOU  
LEADERLAND IMP & EXP CO LTD. Swift U032037001

BCP

11/07/19-09:46:35 FILEACK103BKT0-1784-000001 1

---

----- Instance Type and Transmission -----  
 Notification (Transmission) of Original sent to SWIFT (ACK)  
 Network Delivery Status : Network Ack  
 Priority/Delivery : Normal  
 Message Input Reference : 0946 190711BCPLPEPLAXXX9788376877

TOL 470



----- Message Header -----  
 Swift Input : FIN 103 Single Customer Credit Transfer  
 Sender : BCPLPEPLXXX  
 BANCO DE CREDITO DEL PERU  
 LIMA PE  
 Receiver : SCBLUS33XXX  
 STANDARD CHARTERED BANK  
 NEW YORK, NY US  
 SLA ID : 001  
 UETR : 4643979d-d188-4329-b38a-371b383325e4

----- Message Text -----  
 20: Sender's Reference  
 U032037001  
 23B: Bank Operation Code  
 CRED  
 32A: Val Dte/Curr/Intorbnk Settlid Amt  
 Date : 11 July 2019  
 Currency : USD (US DOLLAR)  
 Amount : #19637#  
 50K: Ordering Customer-Name & Address  
 /570000058742137  
 INGENIERIA Y TECNOLOGIA DEL NORTE S.A.C.  
 ,MZA.01 LOTE 33 URB. SAN ISIDRO  
 TRUJILLO PERU  
 53D: Sender's Corr - Name & Address  
 /3544-031748-001  
 BANCO DE CREDITO DEL PERU  
 67A: Account With Institution - FI BIC  
 ABCCNBJ110  
 AGRICULTURAL BANK OF CHINA, THE  
 (ZHEJIANG BRANCH)  
 HANGZHOU CN  
 69: Beneficiary Customer-Name & Addr  
 /19215114040004772  
 WENZHOU LEADERLAND IMP AND EXP CO  
 LTD/IRM 6-324 BUILDING 1 NAN TANG  
 XINTIANDI FEIXIA SOUTH RD LICHENG  
 70: Remittance Information  
 30 O/O ADVANCE INVOICE LLA180025  
 71A: Details of Charges  
 OUR  
 72: Sender to Receiver Information  
 #REG/YOUR/  
 #ACC/WENZHOU CHENG DONG SUB BRANCH

----- Message Trailer -----  
 (CHK 7A08485E1101)  
 PKI Signature: MAC Equivalent

----- Interventions -----  
 Category : Network Report  
 Creation Time : 11/07/19 09:46:27

Anexo N° 16: Transferencia realizada al proveedor del exterior WENZHOU  
LEADERLAND IMP & EXP CO LTD. Swift U062413

14/08/19-16:50:40      FI FACK1C3FKTD-3161-000001 1

---

----- Instance Type and Transmission -----  
 Notification (Transmission) of Original sent to SWIFT (ACK)  
 Network Delivery Status : Network Ack  
 Priority/Delivery : Normal  
 Message Input Reference : 1650 190814BCPLPEPLXXX9873572046

----- Message Header -----  
 Swift Input : FIN 103 Single Customer Credit Transfer  
 Sender : BCPLPEPLXXX  
           BANCO DE CREDITO DEL PERU  
           LIMA PE  
 Receiver : CHASUS33XXX  
           JPMORGAN CHASE BANK, N.A.  
           NEW YORK,NY US  
 SLA ID : 001  
 UETR : 424179aa-d819-4e92-84dc-0b8ca23b0b86

----- Message Text -----  
 20: Sender's Reference  
     U062413001  
 23B: Bank Operation Code  
     CRED  
 32A: Val Dte/Curr/Interbank Settle Amt  
     Date : 15 August 2019  
     Currency : USD (US DOLLAR)  
     Amount : #19636#  
 50K: Ordering Customer Name & Address  
     /570000058742137  
     INGENIERIA Y TECNOLOGIA DEL NORTE S.A.C.  
     MZA. 01 LOTE 33 URB SAN ISIDRO  
     TRUJILLO PERU  
 53D: Sender's Corr - Name & Address  
     /400-837-905  
     BANCO DE CREDITO DEL PERU  
 57A: Account With Institution - FI BIC  
     ABOCCNBJ110  
     AGRICULTURAL BANK OF CHINA, IHH  
     (ZHEJIANG BRANCH)  
     HANGZHOU CN  
 58: Beneficiary Customer-Name & Adc  
     /19215114040004772  
     WENZHOU LEADERLAND IMP AND EXP CO  
     LTD / RM 8 324 BUILDING 1 NANTANG  
     XINJIANDI FEIXIA SOUTH RD  
 70: Remittance Information  
     30 O/O ADVANCE INVOICE LLA180043  
 71A: Details of Charges  
     OJR

----- Message Trailer -----  
 {CHK:EAE22F196B23}  
 PKI Signature: MAC-Equivalent

----- Interventions -----  
 Category : Network Report  
 Creation Time : 14/08/19 16:50:31  
 Application : SWIFT Interface  
 Operator : SYSTEM  
 Text

Anexo N° 17: Comprobante de pago emitido por el proveedor del exterior WENZHOU LEADERLAND IMP & EXP CO LTD para la empresa vinculada GLOBAL TRACTO PARTS SAC.

4101-0044

**温州领川进出口有限公司**  
WENZHOU LEADERLAND IMP & EXP CO.,LTD

Add:Rm2402 No.1 Bldg Group Five Xueyuandong Road Xintianyuan Wenzhou,China  
Tel:+86-57789856697 Fax: +86-57788120772

**COMMERCIAL INVOICE**

**TO:** GLOBAL TRACTO PARTS S.A.C.  
AV.AMERICA SUR 741 URB SANTO DOMINGO TRUJILLO PERU  
RUC 20603766301

**INVOICE NO.:** LLA180025-43-45  
**DATE:** AGU.30.2019

MARKS	DESCRIPTION OF GOODS	QUANTITY	UNIT PRICE	AMOUNT
				FOB NINGBO,CHINA
	DOUBLE COLOR AUTOMATIC PVC RAIN BOOT MACHINE 16 STAT-ONS	1 Set	US\$49,000.00	US\$49,000.00
	ELECTRIC MOTOR 30HP	1 Set	US\$1,700.00	US\$1,700.00
KS-2160D	ELECTRIC MOTOR 25HP	1 Set	US\$1,350.00	US\$1,350.00
	PUMPS	2 Sets	US\$560.00	US\$1,120.00
	COUPLERS	2 Sets	US\$50.00	US\$100.00
	MARTIN BOOT MOULDS: WITH STEEL TOECAP	0.5 Pair	US\$3,530.00	US\$1,765.00
KS-828H	828H Z/G ZAG	3 Sets	US\$2,220.00	US\$6,660.00
	YO-1905 WIDE RANGE SETTING MACHINE	1 Set	US\$2,560.00	US\$2,560.00
	NEED TRANSFORMER	1 Set	US\$100.000	US\$100.00
KS-SCREW	SCREW	2 Sets	US\$450.000	US\$900.00
<b>TOTAL</b>				<b>US\$64,450.00</b>

**COPIA AUTENTICADA**  
 L.B. GAYOSO S.A.C.  
 AGENCIA DE ADUANAS  
 DECRETO LEGISLATIVO 1053  
 ART. 25 LITERAL B  
 US\$100.00  
 LUIS B. GAYOSO GERVA  
 REPUBLICANA  
 RUC 20137-650 DNI: 17000548

温州领川进出口有限公司  
 WENZHOU LEADERLAND IMP & EXP CO.,LTD. 65425  
 刘舒琦

Anexo N° 18: Solicitud de Anticipo.

	<b>INGENIERIA Y TECNOLOGIA DEL NORTE SAC</b>
<b>SOLICITUD DE ANTICIPO</b>	
FECHA <input type="text"/>	N° SOL. ANT <input type="text"/>
	N° O/C <input type="text"/>
<b>BENEFICIARIO</b>	
RAZON SOCIAL _____	
RUC _____	IMPORTE _____
IMPORTE EN LETRA _____	MONEDA _____
CTA. CTE BANCARIA _____	BANCO _____
<b>MOTIVO</b>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
ÁREA REQUIRENTE	AUTORIZACIÓN PAGO

Anexo N° 19: Check list para el sustento de los comprobantes de pago.



## INGENIERIA Y TECNOLOGIA DEL NORTE SAC

### CHECK LIST SUSTENTO DE COMPROBANTE DE PAGO

FECHA

#### PROVEEDOR

RAZON SOCIAL \_\_\_\_\_

RUC \_\_\_\_\_

N° FACTURA \_\_\_\_\_

#### DOCUMENTACIÓN SUSTENTATORIA

Guías

Informe de servicio

Recepción de archivo XML/ CDR

Consulta de validez del CPE

Otros \_\_\_\_\_

Anexo N° 20: Ficha de análisis documental.

**FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL**

DATOS GENERALES			
EMPRESA		RUC	
CONTADOR			
GESTION DE LAS CUENTAS POR PAGAR: para el desarrollo de la investigación se realizará una revisión y análisis de los siguientes documentos			
ITEM	DOCUMENTOS	TIENE	NO TIENE
1	REGISTRO DE COMPRAS		
2	LIBRO DE CAJA Y BANCOS		
3	LIBRO DIARIO		
4	COMPROBANTES DE PAGO		
5	CRONOGRAMA DE PAGOS		
6	ESTADOS DE CUENTA BANCARIAS		
7	ESTADO DE CUENTA DE DETRACCIONES		
8	POLITICAS DE PAGO A CORTO PLAZO		
9	POLITICAS DE PAGO A LARGO PLAZO		
10	CONTRATO CON PROVEEDORES		