

## FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“IMPLEMENTACIÓN DE UN ÓPTIMO PROCESO  
PARA EL CONTROL DE COBROS Y PAGOS DE  
LA EMPRESA FITO PAN SRL, 2020”

Trabajo de suficiencia profesional para optar el título  
profesional de:

CONTADORA PÚBLICA

**Autor:**

Carla Margarita Broncano Jauregui

Asesor:

Mg. María Graciela Zurita Guerrero  
<https://orcid.org/0000-0002-0993-5684>

Trujillo - Perú

## Tabla de contenidos

<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>3</b>
<b>RESUMEN EJECUTIVO .....</b>	<b>7</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>8</b>
<b>CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>12</b>
<b>CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA .....</b>	<b>17</b>
<b>CAPÍTULO IV. RESULTADOS .....</b>	<b>30</b>
<b>CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>68</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>71</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>73</b>

## Índice de figuras

<b>Figura 1:</b> Organigrama de la empresa Fito Pan SRL .....	10
<b>Figura 2:</b> Flujograma del área de cuentas por pagar. ....	
<b>Figura 3:</b> Flujograma del área de cuentas por cobrar. ....	
<b>Figura 4:</b> Reestructuración del proceso de pagos.....	30
<b>Figura 5:</b> Figura de la Guía de remisión N° 449 – 240198 - Alicorp Sac. ....	31
<b>Figura 6:</b> Factura de la Guía de remisión N° 449 – 240198 - Alicorp Sac.....	32
<b>Figura 7:</b> Guía de remisión N° 449 – 240347 - Alicorp Sac .....	33
<b>Figura 8:</b> Factura de la Guía de remisión N° 449 – 240347 - Alicorp Sac.....	34
<b>Figura 9:</b> Guía de remisión N° 449 – 240348 - Alicorp Sac .....	35
<b>Figura 10:</b> Factura de la Guía de remisión N° 449 – 240348 - Alicorp Sac.....	36
<b>Figura 11:</b> Guía de remisión N° 449 – 240874 - Alicorp Sac .....	37
<b>Figura 12:</b> Factura de la Guía de remisión N° 449 – 240874 – Alicorp.....	38
<b>Figura 13:</b> Sistema VarSystem - Victoria. ....	39
<b>Figura 14:</b> Usuario del inicio de Sesión de VarSystem.....	39
<b>Figura 15:</b> El área de proceso de cuentas por pagar en el sistema .....	40
<b>Figura 16:</b> Archivo de documentación física de la cuenta por pagar. ....	41
<b>Figura 17:</b> Documentos que contiene el archivador de cuentas por pagar. ....	41
<b>Figura 18:</b> Importaciones de reporte de las cuentas por pagar por proveedor.....	42
<b>Figura 19:</b> Reporte de aprobación de pagos por gerencia. ....	43
<b>Figura 20:</b> Transferencia de pago de la factura 1 Alicorp SA.....	44
<b>Figura 21:</b> Transferencia de pago de la factura N° F019 – 125516 y F019 – 125517 .....	44
<b>Figura 22:</b> Transferencia de pago de la factura N° F019 – 0125965 y F019 – 125966 .....	45
<b>Figura 23:</b> Estado de la factura en pendiente de pago – crédito.....	46
<b>Figura 24:</b> Cancelación de la factura con los datos de la transferencia bancaria .....	47
<b>Figura 25:</b> Correo informativo de pagos a proveedores .....	47
<b>Figura 26:</b> Verificación que la factura este cancelada en sistema .....	40
<b>Figura 27:</b> Nuevo Proceso de cuentas por cobrar.....	49
<b>Figura 28:</b> Sistema de cuentas por cobrar en Sistema de VarSystem Victoria.....	50
<b>Figura 29:</b> Archivador de cuentas por cobrar de la empresa Fito Pan.....	51

<b>Figura 30:</b> Reporte de exportado de cobros para gerencia .....	52
<b>Figura 31:</b> Estados de cuenta por cobrar de un cliente Cencosud Retail Peru SA .....	54
<b>Figura 32:</b> Abono del Cliente Cencosud Restial Peru Sa del día 04/03/2020 .....	55
<b>Figura 33:</b> Detalle de pago del Cliente Cencosud Restial Peru Sa del día 04/03/2020 .....	56
<b>Figura 34:</b> Abono del Cliente Cencosud Restial Peru Sa del día 11/03/2020 .....	56
<b>Figura 35:</b> Detalle de pago del Cliente Cencosud Restial Peru Sa del día 11/03/2020 .....	57
<b>Figura 36:</b> Abono del Cliente Cencosud Restial Peru Sa del día 18/03/2020 .....	57
<b>Figura 37:</b> Detalle de pago del Cliente Cencosud Restial Peru Sa del día 18/03/2020 .....	58
<b>Figura 38:</b> Abono del Cliente Cencosud Restial Peru Sa del día 25/03/2020 .....	58
<b>Figura 39:</b> Detalle de pago del Cliente Cencosud Restial Peru Sa del día 25/03/2020 .....	59
<b>Figura 40:</b> Cancelación de cobros hechos a los clientes .....	60
<b>Figura 41:</b> Alimentar al sistema con la información del cobro de crédito .....	61
<b>Figura 42:</b> Reporte de las facturas cobradas al cliente Cencosud Retail Peru Sac. ....	62
<b>Figura 43:</b> Reporte total de las facturas cobradas en marzo 2020. ....	
<b>Figura 44:</b> Reporte en Excel de las facturas canceladas del 1 al 33 .....	64
<b>Figura 45:</b> Reporte en Excel de las facturas canceladas del 34 al 61 .....	65
<b>Figura 46:</b> Validación de la información por contabilidad .....	66

## RESUMEN EJECUTIVO

Para el crecimiento empresarial es vital importancia el desarrollo de la gestión de procesos porque permite identificar las debilidades de cada área, y el área de contabilidad no tiene excepción alguna; permitiendo la optimización de procesos eficientes que den como resultado una información transparente y efectiva, obteniendo así una buena toma de decisiones logrando la mejora y el crecimiento continuo para la empresa. En el Perú gestionar el control interno de las áreas, no está visto como prioridad en las empresas del sector PYMES Y MICRO ya que tienen el concepto que solo las empresas grandes tienen que aplicarlo, sin saber que el control interno ayuda mucho en la optimización de procesos, logrando como resultado varias ventajas como una buena toma de decisiones, mejor desempeño empresarial, como también información verídica y concisa. La gestión que se aplica al área de contabilidad de la empresa Fito Pan SRL es gestión financiera y económica tomando como cuentas principales las cuentas por cobrar y cuentas por pagar área que demanda información valiosa para la toma de decisiones y proyección económica que la empresa realiza periódicamente con el objetivo seguir en el camino comercial con aspiraciones de crecimiento económico. Esta área se encontraba con procesos de información y documentación desactualizada, fuera de uso. Es ahí donde se aplicó un óptimo proceso de cobros y pagos, dando como resultado información inmediata, actualizada y fehaciente, información necesaria y demandante para la toma de decisiones de la gerencia.

## **NOTA DE ACCESO**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.**

## REFERENCIAS

- Medisan (2010). *El sistema de control interno: garantía de logros de objetivos*. V.14.n.5.[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1029-30192010000500001](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1029-30192010000500001).
- Quinaluisa N., Ponce V., Muñoz S. y Ortega X. (2018), El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO Cofin vol.12 no.1 [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000100018&script=sci\\_arttext&tlng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000100018&script=sci_arttext&tlng=en)
- Gonzabay & Torres (2017). Propuesta De Mejora Del Control Interno Basado En El Modelo Coso.
- Santa Cruz, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. Universidad Peruana Unión <file:///C:/Users/Carla%20Contabilidad/Downloads/832-exto%20del%20art%C3%ADculo-1080-1-10-20180524.pdf>
- Análisis documental de la norma\_AENOR. Norma UNE 50-103-90 Documentación. Preparación de resúmenes. En: Documentación. Recopilación de normas UNE. Madrid: AENOR, 1994. <https://leonardocsuleam.blogspot.com/2018/11/analisis-documental.html>
- Lincon (2019), Desempeño Laboral Y Su Incidencia En El Desconocimiento Del Manual De Organización Y Funciones De Los Trabajores De La Ugel Ambo – 2019”. <https://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/5616>
- Caceres, (2017). Implementación del sistema de control interno eficiente y eficaz para la mejora continua en los sistemas administrativos en la clínica maría del pilar Ayacucho,2016. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/2726>

- Arebalo y Neciosuo, (2017) “Implementación de un sistema de control interno de cuentas por pagar y su impacto en la liquidez de la empresa constructora Kapricornio Srl, Trujillo - 2016”.
- Perez T. y Ramos M. (2016) .“Implementación de un sistema de control interno en las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa Bagservis Sac, en trujillo, en el año 2016.”  
  
file:///F:/3.%20TESIS%20DE%20SUFICIENCIA%20PROFESIONAL/BASES%20TEORICAS%20OCTUBRE%202022/1.%20CI%20EN%20LAS%20CTAX%20COBRAR%20%20SU%20INDICI%20LIQUIDEZ.pdf.
- Gonzabay, D. y Torres, M. (2017). Propuesta De Mejora Del Control Interno Basado En El Modelo Coso en VENTASCORP S.A.  
  
file:///F:/3.%20TESIS%20DE%20SUFICIENCIA%20PROFESIONAL/BASES%20TEORICAS%20OCTUBRE%202022/4%20cta%20x%20pagar%20y%20cobrar%20riesgos%20TESIS%20PROPUSTA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20BASADO%20EN%20EL%20MODELO%20COSO.pdf.
- Black, N. (2017). Propuesta de Diseño de un sistema de control interno y de gestión para el proceso de cuentas por pagar de una compañía manufacturera de esferográficos, basado en el modelo COSO.