

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

DEDICATORIA

Dedico este logro a Dios por darme la fuerza y la oportunidad de cumplir mis metas, sé que nada es fácil, pero con empeño, esfuerzo, perseverancia y motivación todo es posible y trae grandes resultados.

AGRADECIMIENTO

Agradezco en primer lugar a Dios por permitirme cumplir una de mis metas, brindarme fuerza y salud para el desarrollo profesional.

Agradezco a mis familiares por el apoyo incondicional para mi formación académica.

Agradezco a la casa educativa por el conocimiento forjados para mi desempeño en el campo personal y laboral.

Tabla de contenidos

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

Índice de figuras

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

<i>Figura 30:</i> Reporte de exportado de cobros para gerencia	52
<i>Figura 31:</i> Estados de cuenta por cobrar de un cliente Cencosud Retail Peru SA	54
<i>Figura 32:</i> Abono del Cliente Cencosud Restial Peru Sa del día 04/03/2020	55
<i>Figura 33:</i> Detalle de pago del Cliente Cencosud Restial Peru Sa del día 04/03/2020	56
<i>Figura 34:</i> Abono del Cliente Cencosud Restial Peru Sa del día 11/03/2020	56
<i>Figura 35:</i> Detalle de pago del Cliente Cencosud Restial Peru Sa del día 11/03/2020	57
<i>Figura 36:</i> Abono del Cliente Cencosud Restial Peru Sa del día 18/03/2020	57
<i>Figura 37:</i> Detalle de pago del Cliente Cencosud Restial Peru Sa del día 18/03/2020	58
<i>Figura 38:</i> Abono del Cliente Cencosud Restial Peru Sa del día 25/03/2020	58
<i>Figura 39:</i> Detalle de pago del Cliente Cencosud Restial Peru Sa del día 25/03/2020	59
<i>Figura 40:</i> Cancelación de cobros hechos a los clientes	60
<i>Figura 41:</i> Alimentar al sistema con la información del cobro de crédito	61
<i>Figura 42:</i> Reporte de las facturas cobradas al cliente Cencosud Retail Peru Sac.	62
<i>Figura 43:</i> Reporte total de las facturas cobradas en marzo 2020.	6;Error! Marcador no definido.
<i>Figura 44:</i> Reporte en Excel de las facturas canceladas del 1 al 33	64
<i>Figura 45:</i> Reporte en Excel de las facturas canceladas del 34 al 61	65
<i>Figura 46:</i> 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.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1 IDENTIFICACIÓN, ACTIVIDAD ECONÓMICA, ORGANIGRAMA Y OTROS INFORMACIÓN COMERCIAL.

1.1.1 Identificación:

La empresa Fito Pan S.R.L identificado con RUC. 20354619734, con partida electrónica No. xxx con domicilio fiscal en la Av. Húsares de Junín 1235 Urb. La Arboleda, Trujillo, entro en vigencia a partir del 3 de abril del año 1998 teniendo como gerente general al Sr. Cesar Merino Vereau y como accionista minoritario al Sr. Enrique Merino Vereau.

La idea de negocio de la panificadora Fito Pan S.R.L fue propuesta por el gerente general, ya que él tiene conocimientos de panadería y pastelería, adquirida por la enseñanza de su padre.

Lo aprendido le sirvió para saber cómo opera una empresa de producción; y es así que dio marcha a la creación de su empresa que al inicio fue panadería como principal rubro conforme le fue rentable implemento el área de pastelería hasta concretarse como una panificadora Trujillana con nombre comercial FITO PAN hasta la actualidad.

Al posicionarse en el mercado de panificación, identifico que la empresa se enfrentaría a un mercado competitivo, es por ello que se especializado en la producción sea calidad y brindar una buena atención al cliente, logrando así diferenciarse de su competencia y posicionarse en el mercado Trujillano con excelencia.

1.1.2 Actividad Económica.

Fito Pan SRL es empresa industrial de panificación de dedicada a la producción y a la venta de productos terminados en pastelería, panadería, heladería y cafetería. teniendo como principal cliente a los supermercados ya reconocidos en el mercado peruano y el consumidor final.

1.1.3 Misión.

La panificadora Fito Pan es una empresa con una amplia trayectoria, especializada en los rubros de panadería, pastelería, heladería y cafetería, innovando en los productos y servicios que demanda, dirigida a cubrir necesidades del mercado local Trujillano.

1.1.4 Visión

En 5 años Fito Pan SRL será líder en el mercado del norte, en los rubros de pastelería y panadería implementando en sedes regionales en el norte del Perú.

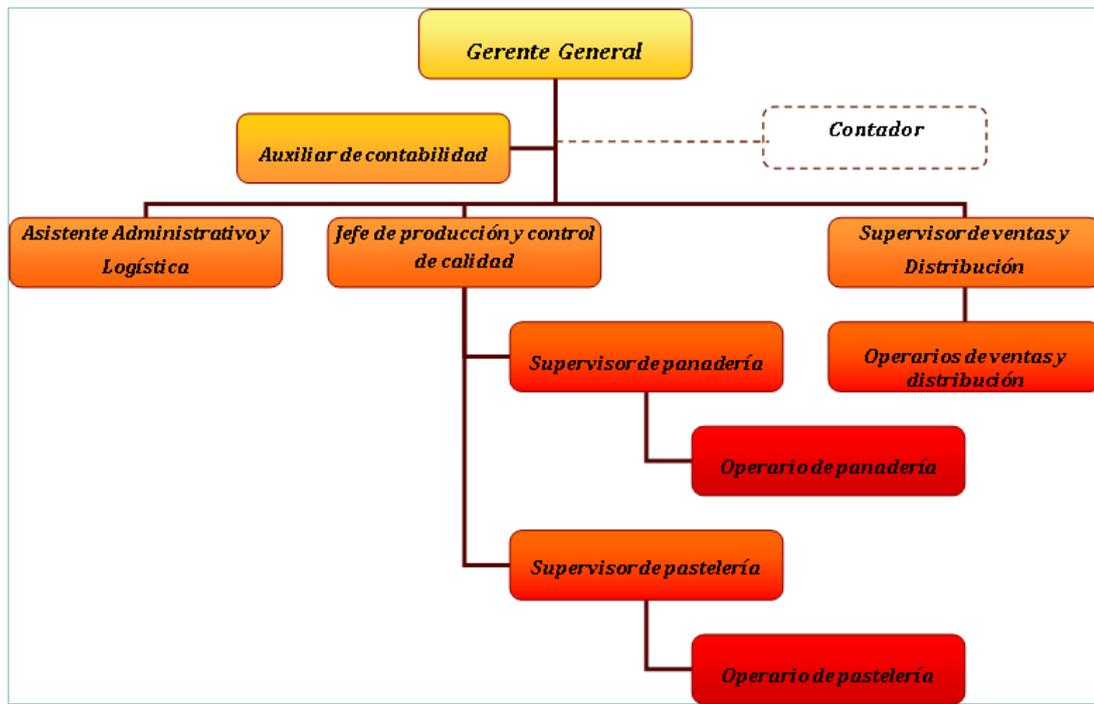
1.1.5 Valores.

- **Respeto:** Valor esencial para la comunicación organizacional entre colaboradores de los niveles estratégicos y operativos.
- **Compromiso:** Formar la unidad de compromiso en los colaboradores para llegar a cumplir los objetivos de la empresa.
- **Responsabilidad:** Tener el compromiso y la prioridad de cumplir con los cargos dados de acuerdo al área al que pertenece.
- **Calidad:** Confianza y responsabilidad en la elaboración de productos y satisfaciendo las necesidades de los clientes.
- **Trabajo en equipo:** Comunicación, coordinación y respeto con los trabajadores para el desempeño de sus actividades propuestas con el fin de cumplir un mismo objetivo.

1.1.6 Organigrama.

Figura 1

Organigrama de la empresa Fito Pan SRL.



Fuente: Fito Pan SRL

1.1.7 Principales productos

Los principales productos que la panificadora FITO PAN tiene son los siguientes:

- ✓ **Pastelería:** Torta de tres leches de chocolate y de vainilla, torta selva negra, torta de moca y capuchino.
- ✓ **Panadería:** Pan de hamburguesa, pan croissant, pan de piso y pan artesanal.
- ✓ **Postres:** Chifon, struden de manzana, mil hojas y muffins.
- ✓ **Bocaditos:** Pastel de acelga, empanadas de pollo y carne.
- ✓ **Heladería:** Helados de Lucma, maracuyá, fresa, mango guanábana y cremoladas.

1.1.8 Principales clientes.

Los principales clientes son el supermercado de metro Cencosud Retail Perú SA (Metro supermercados), DU&SA SAC, Cesar Armando Merino Dávila, Clínica la Merced SAC (Clínica San Pablo), M&V Representaciones y Servicios S.A (Hotel Gran Marques), Jinsei SAC (Norkys). Triscar SAC (Norkys) y otros.

1.1.9 Principales proveedores

Los principales proveedores son Alicorp SA, Bakels del Perú SA, Puratos del Perú SA, Corgorno SAC, Lesaffre SAA, Master Martini SA, Insumos Globales SRL, Solgas SA, Leitercorp SA y otros.

2.1 Objetivo de la investigación.

Describir la implementación de un óptimo proceso de cobros y pagos de la empresa Fito Pan SRL del 2020.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

2.1 Marco teórico

2.1.1 Control interno

2.1.1.1 Definición del control interno.

El control interno es la aplicación de procesos y planes estratégicos en una organización, para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y brindar información contable fidedigna promoviendo así la máxima eficiencia operacional y la gestión administrativa (Plasencia, 2010)

Un adecuado control interno garantiza resultados de eficiencia, eficacia y economía en la gestión de una organización grande o pequeña; elementos indispensables para alcanzar el desarrollo integral en la entidad.

Para Ponce y Muñoz (2018) el control interno es un proceso de salvaguardar los recursos y cumplir con los objetivos con eficiencia y eficacia de un ente.

2.1.1.2 Objetivos del control interno

De acuerdo con Plasencia (2010) el control interno se muestra como un proceso integrado a las operaciones dadas por la alta gerencia y el resto del personal de una entidad, para ofrecer una seguridad razonable del logro de los siguientes objetivos.

- Confiabilidad en la información
- Eficiencia y eficacia de las operaciones
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

Cruz (2014), también indica que los objetivos que con lleva el cumplimiento del control interno son los anteriormente mencionados

2.1.1.3 Componentes del control interno Coso.

El modelo COSO Cruz (2014) define al control interno como un proceso, ejecutado por la gerencia y por el resto del personal de una empresa.

El cual que consta de cinco componentes de control interrelacionados y/e integrados entre sí:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control
4. Información y comunicación
5. Supervisión y monitoreo.

Por el lado Gonzabay y Torres (2017) nos dice que el informe coso agrupa una serie de procedimientos y principios el cual permite orientar a la institución pública y privadas con respecto a temas de control interno y demás ramas implique el este.

Así mismo informe COSO es un modelo estándar de control interno integrado en todas las áreas lo que permite mejorar, controlar y maximizar la eficiencia a tal grado que se cumplan los objetivos institucionales trazados.

2.1.1.4 Importancia del control interno

La importancia del control interno en las organizaciones es fundamental debido que dependen este todas las operaciones, que se realicen correctamente y lo riesgos exigentes sean manejables (Cruz, 2014)

Para Plasencia (2010) el control interno es importante ya que constituye métodos y medidas de coordinación, interrelacionadas que funcionen con fluidez, seguridad y responsabilidad garantizando mantener con la máxima seguridad el control de los recursos.

2.1.2 Cuentas por pagar

2.1.2.1 Definición de las cuentas por pagar

La cuenta por pagar se encuentra en el pasivo de un balance general de una empresa. En esta cuenta están las obligaciones pendientes de pago que se adquirió a un proveedor como consecuencia de la actividad económica de la empresa, con una fecha de vencimiento establecida ya acordada mutuamente, para el compromiso de pago en la fecha que devengue.

Arévalo y Neciosup 2017, nos dicen que las cuentas por pagar presentan lo montos pendientes de pagos por operaciones a corto y largo plazo, también conocido como obligaciones de la empresa con terceros que forman parte del pasivo dentro de los estados financieros, estas obligaciones nacen a raíz de la compra de mercadería, materiales, uso de servicios, entre otros.

Las cuentas por pagar necesitan de un control constante, requieren de un eficiente monitoreo de las deudas, para tener un buen manejo financiero y así evitar pérdidas y riesgos críticos que afecten a corto o largo plazo a la entidad.

2.1.2.2 Clasificación de las cuentas por pagar

- Cuentas por pagar comerciales - terceros: En esta cuenta se encuentran los proveedores de bienes y servicios que se adquiere la empresa que no están canceladas.
- Cuentas por pagar comerciales – relacionados: Deuda generada con empresa relacionada (con afinidad ya sea en los directivos – rubros) que pertenecen al mismo grupo corporativo.
- Cuentas por pagar accionistas (socio y directores): Las deudas que tiene la empresa con una de sus accionistas.

2.1.2.3 Importancia de las cuentas por pagar

Las importancias de las cuentas por pagar son vitales para la toma de decisiones, la información que muestre esta cuenta debe ser fiable y oportuna para la buena gestión comercial y financiera. Evitando así generar irregularidades o pérdidas económicas como comerciales por la falta de control y seguimiento.

Tipos de pago

Pago efectivo. Facturas que superan la bancarización de acuerdo a ley de bancarización.

Paga bancaria. Método transferencia bancaria

2.1.2.4 Proceso de pago a proveedores

Anticipos: cantidad pagada al proveedor por la formalización de la cotización o para cerrar la compra.

Pago total: Pago total de la factura adquirida del proveedor.

2.1.3 Cuentas por cobrar

2.1.3.1 Definición

Las cuentas por pagar están son parte de un activo dentro del balance general.

Esta cuenta nace por la prestación de un servicio o bien dado a crédito a los clientes que se ira recuperando de manera parcial o total de acuerdo el mutuo acuerdo en se quedó.

Para Pérez y Ramon 2017 las cuentas por cobrar no solo surgen de comerciales terceros, sino también como préstamos a los empleados o a los ejecutivos, a subsidiarias derecho frente a varias Firmas,

Cueva, Vargas & Méndez 2017 concluye que las cuentas por cobrar comerciales permiten implementar las practicas apropiadas de cobros y las políticas fundamentales para la concesión de créditos.

2.1.3.2 Clasificación de las cuentas por cobrar

- **Cuentas por cobrar terceros:** Créditos dados a nuestros clientes por un determinado periodo de tiempo corto plazo.
- **Cuentas por cobrar relacionados:** Créditos dados a las empresas relacionados en el gremio corporativo al pertenecer la entidad.

2.1.3.3 Importancia de las cuentas por cobrar

La importancia de las cuentas por cobrar radica en la gestión de cobranza, que esta sea eficiente, debido al efecto directo que tiene en la rentabilidad de la empresa.

Esta cuenta representa los recursos económicos que tiene el cliente, por lo que se necesita llevar un seguimiento y control estricto de las cuentas para poder gestionar de manera oportuna y diligente el cobro de las facturas.

Cabe resaltar que la cuentas por cobrar tiene una estrecha relación con las cuentas por pagar ya que si hay un desbalance entre estas cuentas trae como consecuencia el no cumplir con nuestras responsabilidades financieras oportunas generando contingencias y pérdidas financieras.

CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA

3.1 Descripción del ingreso a la empresa:

El inicio de la experiencia laboral en la empresa FITO PAN SRL se da en el mes de julio del año 2018, siendo una empresa panificadora con más 20 años en el mercado Trujillano.

Empresa que desempeña grandes procesos industriales, contables, administrativos y más. Estos principales procesos implican un trabajo arduo de supervisión, control de procesos, manejo eficiente de información, para que cumplas con los objetivos empresariales planteados. En el área contable se maneja varias actividades que requieren de minuciosidad y seguimiento continuo para la declaración de información correcta y fehaciente del informe económico y financiero hecho tanto para los órganos de supervisión tributaria como también para la alta gerencia que sirve para la toma de dediciones. Las Funciones otorgadas son.

- A. Revisión de la cuadre de caja.
- B. Registro de facturas de compras
- C. Registro de ventas
- D. Control de las cuentas por pagar
- E. Seguimiento de las cuentas por cobrar
- F. Manejo de información del personal, Alta de personal, contrato, calcular sus beneficios sociales que le corresponde a lo largo del año, como también realizar las liquidaciones, declaración en al Plame, emisión de boletas.
- G. Supervisión y uso de las cuentas financieras
- H. Reporte de costos de insumos al gerente general
- I. Generar cotizaciones de acuerdo al rubro de ser compra o venta.
- J. Uso y actualización de la correcta documentación legal de la empresa.

3.1.1 Personas involucradas en el área de trabajo:

El personal con el que interactúo en el área contable es el gerente general y el contador, a continuación, son mencionados:

- El gerente general el Sr. Cesar Merino Vereau fundador de la empresa teniendo el grado de administrador técnico adquirido en la educación militar.
- El contador general CPC el Sr. Ángel Verselly Santos Rondón que lleva la contabilidad desde el año 2016.

3.2 Explicación de las funciones de desempeño y desarrollo del proyecto:

La empresa FITO PAN SRL cuenta con varias áreas en su estructura, estas áreas se encuentran bajo la supervisión directa de la gerencia quien es el gerente general, siendo un punto importante que presenta dos caras, favorable y no favorable. Favorable porque el gerente tiene el seguimiento de las funciones de las áreas, informándose de cada paso que se da ya que la autorización solo la genera él; y no favorable debido a que se sobrecarga con funciones y gestiones básicas, atendiendo actividades o contingencias rutinarias que son del día a día, que existen en cada área; en consecuencia, su área es el cuello de botella de toma de decisiones más grande de la empresa. Siendo esto solucionado con una buena delegación de encargados por áreas con autorizaciones limitadas en la toma de decisiones y funcionando como un canal de informe directo con gerencia. Trayendo como resultado un control interno más eficiente, productivo y rentable, ocasionando un crecimiento empresarial.

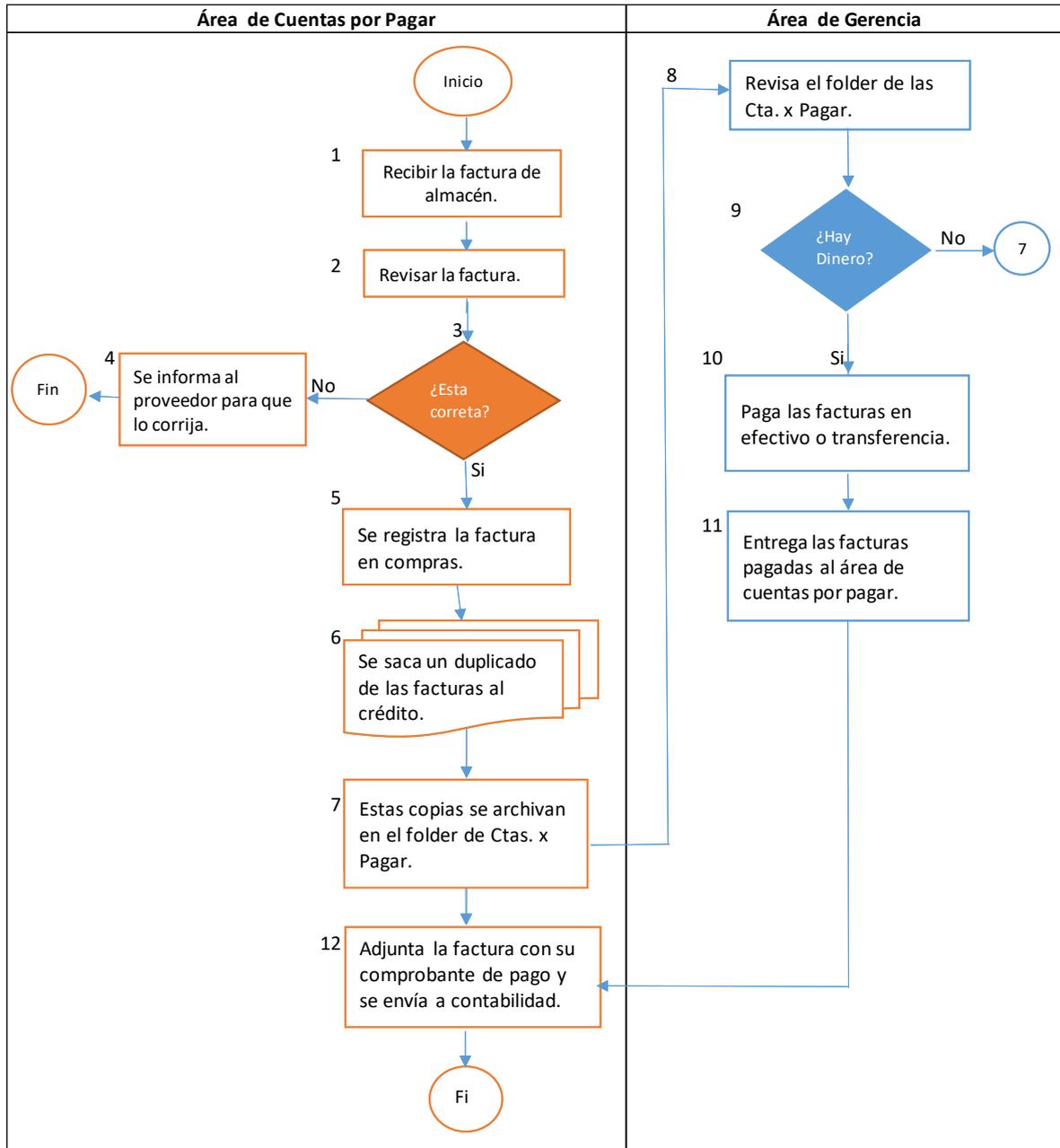
Pero como la mayoría de empresarios, hay factores que los limita a delegar como son el ego, la desconfianza, visualización errónea de gasto en jefes de área; que son más que todo creencias limitantes que deben de eliminarse de la forma de trabajar, solo eso trae retraso y poco rendimiento empresarial; Fito Pan SRL no es ajena esta realidad a continuación se presenta como se encuentra las funciones del área de cuentas por pagar y cuentas por cobrar.

3.2.1 Proceso de las cuentas por pagar:

A continuación, se detalla las funciones del área de cuentas por pagar y también se presenta el proceso de pago mediante un organigrama.

1. El almacenero recibe la guía de remisión o/y factura con la recepción de la mercadería y lo hace llegar al área de contabilidad.
2. Se revisa que la factura (física o electrónica) que este correctamente emitido.
3. Si está mal se informa por correo al proveedor para que se corrija.
4. En contabilidad se registran la guía con su factura al crédito y al contado como indique le documento.
5. Una vez hecho el registro en compras de se saca una copia de las facturas al crédito para archivar en un folder de cuentas por pagar.
6. El gerente revisa este folder como un control de sus cuentas por pagar.
7. El gerente es el encargado de pagos a los proveedores, yaqué el maneja el efectivo y las cuentas bancarias.
8. Las facturas al crédito que paga en efectivo tienen su firma de cancelado en el documento, y luego son enviados a contabilidad. O se da el efectivo al proveedor para que le haga el respectivo depósito y haga llegar el vaucher de pago.
9. Las facturas al crédito que son canceladas por transferencia bancaria, lo genera con su token empresarial e imprime su la transferencia para enviar a cuentas por pagar.
10. El área de cuentas por pagar archiva la factura con su respectivo comprobante de pago y lo envía a contabilidad.

Flujograma del área de cuentas por pagar.



Fuente: Propia

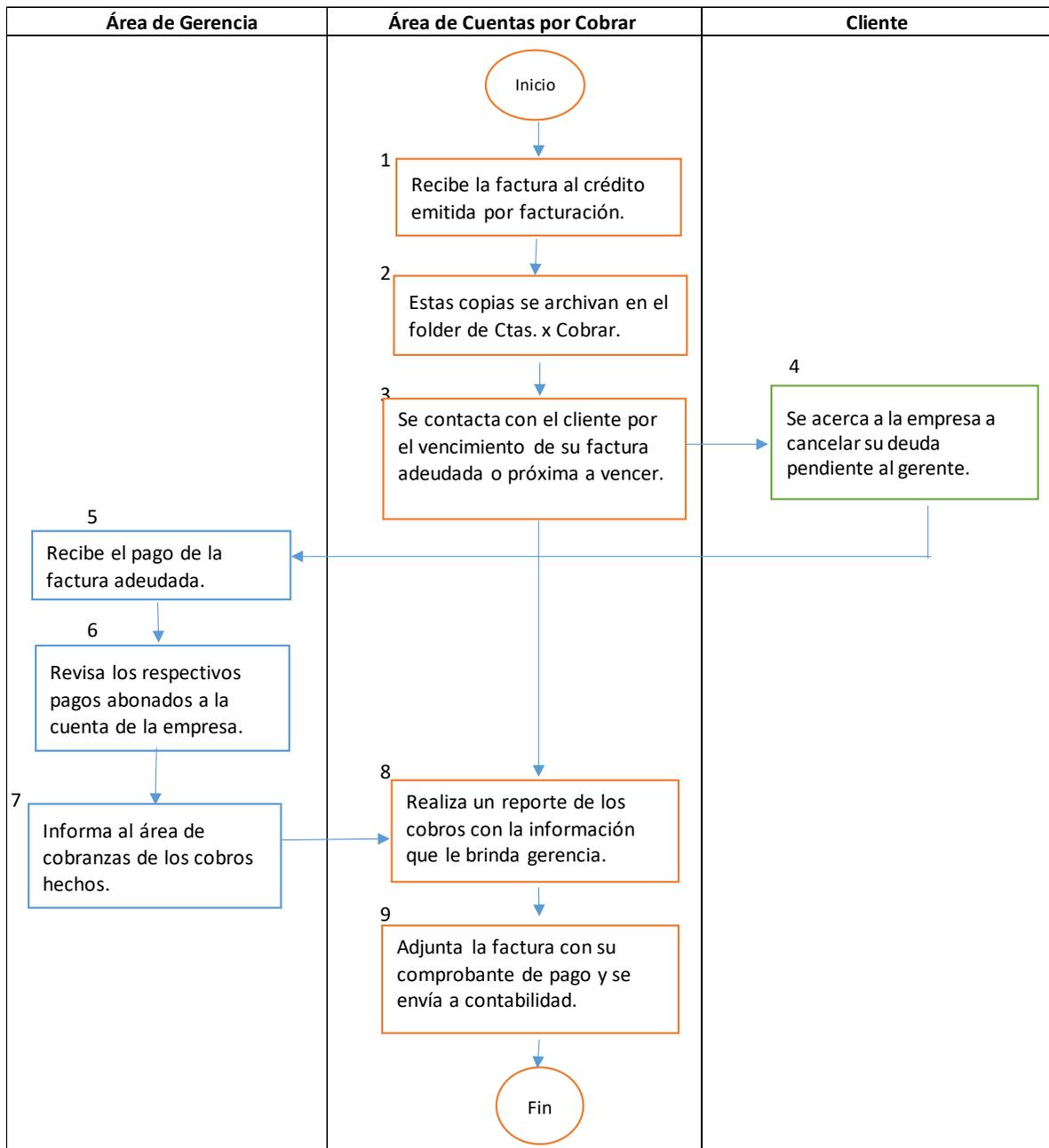
Elaboración del flujograma del área de pagos, de la empresa panificadora, proceso inicial como se encontraba operando.

3.2.2 Proceso de las cuentas por cobrar

En esta parte se describirá como se encontraba gestionando los procesos de cuentas por cobrar al inicio esta área sin la mejora aplicada.

1. El área de facturación emite la factura al crédito y al contado
2. Estas facturas al crédito tienen una copia que está en un folder de cuentas por pagar.
3. El área de facturación se comunica con el cliente para el pago de su factura próximo a vencer o vencida.
4. El gerente revisa el folder de cuentas por cobrar para su control.
5. Los clientes pagan en efectivo al gerente, y él nos informa a nosotros.
6. Los clientes pagan por medio bancario, informa con su transferencia hecha por correo.
7. Se corrobora el pago de la factura por la conformidad que emite el gerente de haber ingresado el dinero (efectivo o banco).
8. Se saca la factura del folder cuentas por cobrar y se anexo con su comprobante de pago.
9. Facturación archiva la factura con su transferencia correspondiente o la factura firmada con cancelado, para enviar a contabilidad.

Figura 3
Flujograma del área de cuentas por cobrar.



Fuente: propia.

Elaboración del flujograma del área de cobros en su proceso inicial sin la aplicada.

3.3 Identificación del Problema, diagnostico.

3.3.1 Identificación del problema:

La identificación del problema en el control interno de las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar se dan en la toma de decisiones limitadas que tienen los jefes de cada área para ejecutar funciones operativas que demanden agilizar su efectividad de su trabajo. Esto se debe a que la orden de pago lo maneja el gerente y en los cobros también, él interviene en el proceso de pagos y cobros con frecuencia, no de manera de supervisor sino si ejerciendo una función operativa que debería ser ejecutas por jefes de cada área como es el caso del área de facturación y del área de cuentas por pagar.

3.3.2 Diagnóstico del problema:

- a) En las cuentas por pagar: Se muestra que para cancelar una factura el pago tiene que hacerlo el gerente ya que no tiene acceso a las cuentas financieras y tampoco a la caja chica donde se maneja el efectivo, produciendo retraso en agilizar el pago de facturas con los proveedores.
- b) En las cuentas por Cobrar: Se identifica que no hay un proceso de cobros correcto para informar al cliente que debería hacerlo solo por el área de cuentas por pagar (ya sea en efectivo o transferencia bancaria) es decir una comunicación directa en ambas partes. Los clientes le pagan al gerente, por tanto tiempo que vienen trabajando con la empresa, él los ha acostumbrado a esa metodología de pago ocasionando un desorden informativo de los cobros ya que el área responsable de los cobros no se entera del pago del cliente hasta que se comunice con ellos, por su deuda vencida o por vencer y este informe que ya lo cancelo, generando en los clientes incomodad por realizar cobros indebidos, teniendo información errónea de la cuentas por cobrar,

por la falta de comunicación a tiempo con el área de gerencia debido a que tiene otras gestiones que demanden su concentración y su enfoque.

3.3.2 Consecuencia del problema:

A continuación, se muestra las consecuencias que nacen a raíz de la diagnóstico hecho en punto anterior de acuerdo a cada área tanto de cuentas por cobrar como de cuentas por pagar.

- Retraso en el tiempo de ejecutar el pago de proveedores pagos vencidos.
- Generando desorden al pagar al proveedor en efectivo siendo la factura mayor a la bancarización según ley. Con finalidad que haga llegar el voucher depósito. Lo cual genera pago doble ya que no se actualiza el pago por falta del documento de depósito bancario.
- No se elabora un estado de cuenta de semanal para una programación de pagos.
- Transferencias incongruentes con la factura adeudada, los pagos hechos al proveedor eran mayores que la factura indicaba.
- Registrar manualmente los documentos y datos (solo un folder con copias duplicadas).
- Buscar el documento extraviado de los pagos ya que gerencia no lo alcanza a tiempo.
- Mandar correcciones al área de contabilidad debido que no hay la documentación sustentaría del pago de las facturas.
- No cuentas con Software de integración de áreas de control de pagos y cobros.

Cuentas por cobrar:

- No existe un solo canal de cobro de cuentas por cobrar.

- Falta de acceso a la cuenta financiera para la validez de los pagos bancarios.
- Los clientes le cancelan solo al gerente llegando a tal punto de ser permisivo con ellos en el atraso de sus pagos.
- No hay una comunicación eficaz con el área de gerencia para la actualización de cobros que él ha recibido de los clientes.
- Falta de liquidez por pagos fueran del límite de crédito por nuestros clientes.
- No cuentan con políticas de crédito bien definidas
- Información errónea de los saldos de las cuentas por contar.
- No elabora un reporte mensual de las cuentas por cobrar, fuera del folder donde están archivadas de manera física las facturas, como un resumen total que se necesita.
- No realizan un seguimiento de cobro a los clientes por correo y tampoco con documento físico.
- No cuenta con Sistema - Software que le permita controlar de forma automatizada sus cobros.
- Retraso en la entrega de información al área contable de las cuentas por cobrar para su respectivo registro y declaración mensual.

3.4 Planificación del proyecto.

3.4.1 Objetivos del Proyecto.

El objetivo de la experiencia profesional obtenida, es implementar un óptimo proceso para el control de cobros y los pagos de la empresa FITO PAN SRL., dando como resultado la eficiencia, maximización y veracidad de la información que arrojan tanto el área de Cobranza como el área de cuentas por pagar.

3.4.2 Estrategia del Proyecto.

La estrategia que se aplicó a la empresa Fito Pan fue directamente con el área de gerencia quien es la máxima autoridad y quien realiza la toma de decisiones de manera continua y es quien indica las autorizaciones que se dan en la empresa. Para comenzar se mostró el flujograma de procesos hecho de ambas áreas de cobros y pagos (pag.21y23) al gerente general y además de ello las deficiencias y sus soluciones, explicándole de manera detallada y precisa para hacer entender en que estaba fallando, porque tarde o temprano sino se corrige a tiempo repercute en la eficiencia del negocio también en la rentabilidad y en la liquidez, grandes factores que hacen que una empresa siga creciendo y compitiendo en el mercado al local y global.

3.4.3 Metodología del proyecto.

La metodología aplicada para este proyecto está basada como fundamento de temas, adquirido en mi formación profesional, con la finalidad de identificar y mostrar el diagnóstico de este proyecto. Son los siguientes.

1. La observación: Mediante la observación de identificación como se desempeña el área de cobros y pago. Detallando con precisión la realidad exacta de sus procesos es por ello que se logró realizar el flujograma que ambas áreas no tenían, donde se identificó los puntos deficientes cada una de ellas.

Este método es el fenómeno de materia de investigación en la evaluación del control interno, registrado durante el proceso de la investigación para su posterior análisis Culquicondor (2018).

2. El análisis documental: esta para Culquicondor 2018 es una técnica de investigación que permite analizar, interpretar y describir los documentos, examinándolo de manera minuciosa. Permitiendo

analizar y decretar los efectos del control interno de una entidad. Que este caso del proyecto se utilizó para optimizar los procesos de las áreas de cuentas por cobrar y pagar de la empresa Fito Pan SRL.

3.4.4 Herramientas del proyecto.

Las herramientas utilizadas en este proyecto son los siguientes:

- Análisis documentario:

AENOR,1994 esta es un conjunto de operaciones a representar un conjunto de operaciones encaminadas a sustituir un documento y su contenido bajo una forma original, con el objetivo de posibilitar su recuperación posterior e identificarlo.

El análisis documental tiene 3 procesos:

- 1) Un proceso de comunicación, ya que posibilita y permite la recuperación de información para transmitirla
- 2) Un proceso de transformación, en el que un documento primario sometido a las operaciones de análisis se convierte en otro documento secundario de más fácil acceso y difusión
- 3) Un proceso analítico-sintético, porque la información es estudiada, interpretada y sintetizada minuciosamente para dar lugar a un nuevo documento que lo representa de modo abreviado pero preciso

- MOF: El manual de organización de funciones.

Para Falcon (2019) Es un documento de gestión institucional, que describe las funciones específicas a nivel de cargo, desarrolladas a partir de las funciones generales establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones y de los cargos considerados en el Cuadro

para Asignación de personal. También indica los objetivos y la importancia de manual de organización y funciones.

Objetivos:

Los objetivos del Manual de Organización y Funciones son:

- Indicar las funciones específicas de cada cargo, precisando las interrelaciones jerárquicas, funcionales, de autoridad, responsabilidad y coordinación.
- Servir como instrumento de base para supervisiones y auditorias.

Importancia:

- Describe en forma clara la estructura orgánica interna, las funciones y las líneas de responsabilidad y coordinación de la institución.
 - Facilita la normalización, evaluación y control de las actividades.
 - Permite que el personal conozca con claridad las funciones y responsabilidades asignadas, su dependencia jerárquica y mando, según el caso.
 - Determina el equilibrio de funciones y evita la interferencia o duplicidad de las mismas.
- Implementación de un Sistema control interno, entre las áreas de cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

Un sistema integral eficiente es conjunto de procesos que permite tener la información exacta en el momento oportuno.

Para este proyecto se adquirió el sistema de VarSystem denominado Victoria, con finalidad de optimizar procesos contables y brindar una información oportuna, confiable y verídica, de fácil manejo e información entendible.

Caceres, 2017 define el sistema de control interno como el conjunto de elementos organizacionales interrelacionados e independientes, que forman un sistema integrado que busca alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. La implementación de un sistema de control interno eficiente influye en la mejora continua de la gestión de una empresa.

CAPÍTULO IV. RESULTADOS

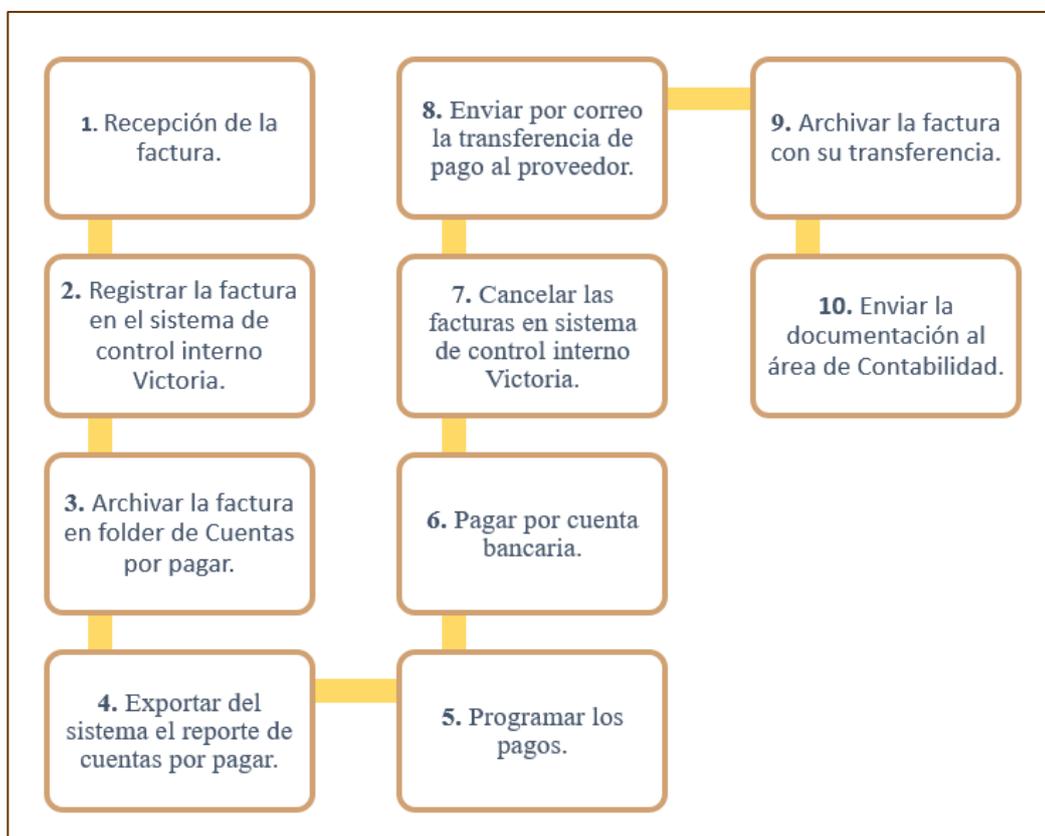
Para la implementación de un óptimo proceso del control interno tanto de los cobros y de los pagos en la empresa Fito Pan SRL. Se han desarrollados los siguientes procesos de mejora en cada área; utilizando las herramientas descritas en capítulo III de este proyecto; lograr optimizar los procesos de manera eficiente y que se vean reflejadas en la gestión de la empresa panificadora, es el objetivo de este proyecto, donde están involucradas las áreas de cuentas por pagar y la cuentas por cobrar.

Sin dejar de lado el seguimiento continuo al cumplimiento de estos procesos para verificar que se realice de manera correcta y eficiente y así de esta manera dar por concluido que la optimización de procesos aplicados sin funciona de forma efectiva.

Proceso de cuentas por Pagar:

Figura 4

Reestructuración del proceso de pagos.



Fuente elaboración: Propia.

El proceso actual del área de cuentas por pagar inicia en la recepción de la factura dada por el área de almacén, este documento de adquisición sea factura, boletas, guía de remisión que en la mayoría son facturas que llegan al correo de la empresa. Se da por la misma necesidad de la actividad económica que genera la empresa (productos o servicios) que necesite para cumplir sus actividades productivas. Quien otorga la autorización para realizar una adquisición es el gerente general.

Figura 5

Figura de la Guía de remisión N° 449 – 240198 - Alicorp Sac.

alicorp S.A.A.
R.U.C. Nº 20100055237
GUÍA DE REMISION - REMITENTE
449 Nº 0240198

alicorp S.A.A.
Av. Argentina 4793 Urb. Parque Industrial
Carmen de la Legua Raymona
Prov. Const. del Callao
T 915 0800

Cas. Panamericana Norte Km. 558
Frd. Fundo Larrea
Trujillo - Trujillo - La Libertad

Código	Cantidad	Unid.	Descripción	Peso
370010	60	CJA	NEVA MATEIDA FANSON COSTA 10MG ICJA-	616,000
700020	4	CJA	LEVADORA INST. NICOLINI 300GR.200L-	50,000
900150			CERTIFICADO DE CALIDAD-	0,000

Placa/Marca: 749553 Carreta: Peso contrat: 642,000
 Transporte: 0004206177 / 010025700 Tarifa: 0,00
 Nº Pedido: 0004762547 Flato: 0,00
 Costo Min. M.T.C.: 0,19

Recibi Conforme Total: 642,000.00

Destinatario: _____ Chofar: _____

Fuente: La empresa

Figura 6

Factura de la Guía de remisión N° 449 – 240198 - Alicorp Sac.

		alicorp S.A.A. Av. Argentina 4793 Zona Industrial Carmen de la Legua Reynoso - Callao T: (511) 315 0800		Av. Jorge Chávez N°902 Carmen de la Legua Reynoso Prov. Const. del Callao		R.U.C. 20100055237 FACTURA ELECTRONICA F019 - 00125413																																																															
Servicio al cliente: 0-800-12542 / (01) 708-9300		CLIENTE : FITO PAN S.R.L. DOC. IDENTIDAD : RUC 20354619734 DIRECCION : AV. HUSARES DE JUNIN 1235-1237 - LA TRUJILLO ENTREGAR EN : AV. HUSARES DE JUNIN 1235-1237 - LA		DIRECCIÓN DE SERVICIO:		TIPO DE MONEDA : SOL																																																															
OBSERVACIONES :		<table border="1"> <thead> <tr> <th>N° Pedido / N° Entrega</th> <th>Fecha Pedido</th> <th>Tipo Venta</th> <th>Forma Pago</th> <th>Interno de Factura</th> <th>Fecha de Emisión</th> <th>Territorio</th> <th>Cliente</th> <th>Día</th> <th>Frec.</th> <th>Loca / Zon Ent</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>P 6006760567</td> <td>09/03/2020</td> <td></td> <td>Cheque</td> <td>C 1300558272</td> <td>10/03/2020</td> <td>1174</td> <td>1163062</td> <td>MS</td> <td></td> <td>1300020</td> </tr> <tr> <td>E 0816712402</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>V 0928405182</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>										N° Pedido / N° Entrega	Fecha Pedido	Tipo Venta	Forma Pago	Interno de Factura	Fecha de Emisión	Territorio	Cliente	Día	Frec.	Loca / Zon Ent	P 6006760567	09/03/2020		Cheque	C 1300558272	10/03/2020	1174	1163062	MS		1300020	E 0816712402				V 0928405182																															
N° Pedido / N° Entrega	Fecha Pedido	Tipo Venta	Forma Pago	Interno de Factura	Fecha de Emisión	Territorio	Cliente	Día	Frec.	Loca / Zon Ent																																																											
P 6006760567	09/03/2020		Cheque	C 1300558272	10/03/2020	1174	1163062	MS		1300020																																																											
E 0816712402				V 0928405182																																																																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Código</th> <th>Descripción del Artículo</th> <th>Cantidad/Unid.</th> <th>Val. Vta. Unit.</th> <th>Dcto.Unit.</th> <th>Val.Vta.Total</th> <th>Otros Cargos</th> <th>Impuestos</th> <th>Precio de Vta. Unit.</th> <th>Valor Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>3702012</td> <td>NUEVA MANTECA FAMOSA COSTA 10KG 1CJA</td> <td>60 CJA</td> <td>45.71</td> <td>1.36</td> <td>2,660.92</td> <td>0.00</td> <td>478.97</td> <td>52.33</td> <td>3,139.89</td> </tr> <tr> <td>7005000</td> <td>LEVADURA INST. NICOLINI 500GR.20BOL</td> <td>5 CJA</td> <td>110.17</td> <td>0.00</td> <td>550.84</td> <td>0.00</td> <td>99.15</td> <td>130.00</td> <td>649.99</td> </tr> <tr> <td>920160</td> <td>CERTIFICADO DE CALIDAD</td> <td>1</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> </tr> </tbody> </table>		Código	Descripción del Artículo	Cantidad/Unid.	Val. Vta. Unit.	Dcto.Unit.	Val.Vta.Total	Otros Cargos	Impuestos	Precio de Vta. Unit.	Valor Total	3702012	NUEVA MANTECA FAMOSA COSTA 10KG 1CJA	60 CJA	45.71	1.36	2,660.92	0.00	478.97	52.33	3,139.89	7005000	LEVADURA INST. NICOLINI 500GR.20BOL	5 CJA	110.17	0.00	550.84	0.00	99.15	130.00	649.99	920160	CERTIFICADO DE CALIDAD	1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	Pag. 1 de 1 SON: TRES MIL SETECIENTOS OCHENTA Y NUEVE CON 88 /100 SOLES		<table border="1"> <tbody> <tr> <td>OP. GRATUITAS</td> <td>S/</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>OP. EXONERADA</td> <td>S/</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>OP. INAFECTA</td> <td>S/</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>OP. GRAVADA</td> <td>S/</td> <td>3,211.76</td> </tr> <tr> <td>TOT. DSCTO.</td> <td>S/</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>I.S.C.</td> <td>S/</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>I.G.V.</td> <td>S/</td> <td>578.12</td> </tr> <tr> <td>IMPORTE TOTAL</td> <td>S/</td> <td>3,789.88</td> </tr> </tbody> </table>		OP. GRATUITAS	S/	0.00	OP. EXONERADA	S/	0.00	OP. INAFECTA	S/	0.00	OP. GRAVADA	S/	3,211.76	TOT. DSCTO.	S/	0.00	I.S.C.	S/	0.00	I.G.V.	S/	578.12	IMPORTE TOTAL	S/	3,789.88
Código	Descripción del Artículo	Cantidad/Unid.	Val. Vta. Unit.	Dcto.Unit.	Val.Vta.Total	Otros Cargos	Impuestos	Precio de Vta. Unit.	Valor Total																																																												
3702012	NUEVA MANTECA FAMOSA COSTA 10KG 1CJA	60 CJA	45.71	1.36	2,660.92	0.00	478.97	52.33	3,139.89																																																												
7005000	LEVADURA INST. NICOLINI 500GR.20BOL	5 CJA	110.17	0.00	550.84	0.00	99.15	130.00	649.99																																																												
920160	CERTIFICADO DE CALIDAD	1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00																																																												
OP. GRATUITAS	S/	0.00																																																																			
OP. EXONERADA	S/	0.00																																																																			
OP. INAFECTA	S/	0.00																																																																			
OP. GRAVADA	S/	3,211.76																																																																			
TOT. DSCTO.	S/	0.00																																																																			
I.S.C.	S/	0.00																																																																			
I.G.V.	S/	578.12																																																																			
IMPORTE TOTAL	S/	3,789.88																																																																			

Fuente: La empresa

Figura 7

Guía de remisión N° 449 – 240347 - Alicorp Sac.

<p>alicorp S.A.A. Al Argentea 4783 Urb. Parque Industrial Carmen de la Legua Reynoso Prov. Const. del Callao T. 315 0800</p>		<p>alicorp S.A.A. Car. Panamericana Norte Km. 558 Fnd. Fundo Larrea Trujillo - Trujillo - La Libertad</p>		<p>R.U.C. N° 2010005237 GUIA DE REMISION - REMITENTE 449 N° 0240347</p>	
<p>Fecha de Inicio del Traslado: 11/03/2020 Fecha de Emisión: 11/03/2020 Dif. en el punto de partida: Car. Panamericana Norte Km. 558-Es. Fundo Larrea - Trujillo- Dp. La Libertad Nombre/R.Social del destinatario: 141372 FITO PAN S.R.L. Domicilio del punto de llegada: CAL VEINTITRES N° 09 LT 23 OPTO. I LA LIBERTAD - TRUJILLO - TRUJILLO R.U.C.: 202541973 TRUJILLO TRUJILLO LA LIBERTAD Nombre/R.Social del Transportista: 1640227 JUAN MANUEL GUZMAN REBACA Domicilio: CAL. ALEJANDRO DEUSTIA NRO. 425 URB. TRUJILLO (Ref: LA LIBERTAD) R.U.C.: 10181352260 Mod. Transporte: Público N° Constancia: 11FL0001 Chofer: HOUSTON JUARES RODRI Brevete: D48/00087</p>		<p>Motivo del Traslado: 1. Venta 2. Via. Sujeta a Cont. del Comp. 3. Compra 4. Consignación 5. Devolución 6. Tras. entre Establecimientos 7. Tras. de Bienes para Transp. 8. Recibo de Bienes Transp. 9. Trasm. por Emisión 10. Tras. Zona Primaria 11. Importación 12. Exportación 13. Otros. Motivo: VENTA</p>		<p>FE-F019-00125516 11.03.2020</p>	
Código	Cantidad	Unid.	Descripción	Peso	
6901051	15	SCD	NU. EXPERTA PRE MEZCLA INTEGRAL 25MG.-	382,500 KG	
6781032	4	SCD	NU. EXPERTA PRE MEZCLA MULTIGR. LONG.-	61,800 KG	
920160			CERTIFICADO DE CALIDAD-	0,000 KG	
<p>Placa/Marca: 748250 Carreteras Transporte: 00143328540 / 8100258500 N° Pedido: 6006769524 Costo Min. M.T.C.: 5,00</p>			<p>Recibi Conforme: <i>[Signature]</i> Total: 444,300 KG Destinatario: <i>Houston - 4860008</i> Chofer: <i>[Signature]</i></p>		

Fuente: La empresa

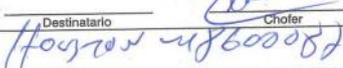
Factura de la Guía de remisión N° 449 – 240347 - Alicorp Sa.c

		aliciporp S.A.A. <small>Av. Argentina 4793 Zona Industrial Carmen de la Legua Reynoso - Callao T. (511) 315 0800</small>		<small>Av. Jorge Chávez N°902 Carmen de la Legua Reynoso Prov. Const. del Callao</small>		R.U.C. 20100055237 FACTURA ELECTRONICA F019 - 00125516				
Servicio al cliente: 0-800-12542 / (01) 708-9300										
CLIENTE : FITO PAN S.R.L. DOC. IDENTIDAD : RUC 20354619734 DIRECCION : AV. HUSARES DE JUNIN 1235-1237 - LA TRUJILLO ENTREGAR EN : CAL.VEINTITRES MZ 09 LT 23 DPTO. 1 OBSERVACIONES :		DIRECCIÓN DE SERVICIO:				TIPO DE MONEDA : SOL				
N° Pedido / N° Entrega	Fecha Pedido	Tipo Venta	Forma Pago	Interno de Factura	Fecha de Emisión	Territorio	Cliente	Día	Frec.	Loca / Zon Ent
P 6006769564 E 0816721597	10/03/2020		Cheque	C 1300564880 V 0928430270	11/03/2020	1174	1163062	MS		1300020
Código	Descripción del Artículo	Cantidad/Unid.	Val. Vta. Unit.	Dcto.Unit.	Val.Vta.Tot al	Otros Cargos	Impuestos	Precio de Vta. Unit.	Valor Total	
6901051	NU. EXPERTA PRE MEZCLA INTEGRAL 25KG.	15 SCO	47.38	0.47	703.54	0.00	126.64	55.35	830.18	
6901052	NU. EXPERTA PRE MEZCLA MULTICER.10KG.	6 SCO	51.86	0.52	308.05	0.00	55.45	60.58	363.50	
920160	CERTIFICADO DE CALIDAD	1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Pag. 1 de 1 SON: UN MIL CIENTO NOVENTA Y TRES CON 68 /100 SOLES							OP. GRATUITAS S/ 0.00 OP. EXONERADA S/ 0.00 OP. INAFECTA S/ 0.00 OP. GRAVADA S/ 1,011.59 TOT. DSCTO. S/ 0.00 I.S.C. S/ 0.00 I.G.V. S/ 182.09 IMPORTE TOTAL S/ 1,193.68			
Transportista			Expedición			Mercancía que recibí(mos) conforme en cantidad, calidad y peso.				
R.U.C.: 10181352260 Chofer: HOUSTON JUARES RODRI Placa: T4Q853 Código: 048600087			PE: E130 PE Trujillo Transporte: 0006338540 Cód. Tarifa: 130017- Peso: 444.300 Costo Min MTC:							

Fuente: La empresa

Figura 9

Guía de remisión N° 449 – 240348 - Alicorp Sac.

		alicorp S.A.A. Av. Argentina 4793 Urb. Parque Industrial Carmen de la Laguna Reynoso Prov. Const. del Callao T. 315 0800	Car. Panamericana Norte Km. 558 Fnd. Fundo Larrea Trujillo - Trujillo - La Libertad	R.U.C. N° 20100055237 GUIA DE REMISION - REMITENTE 449 N° 0240348									
Fecha de Inicio del Traslado: 11/03/2020 Fecha de Emisión: 11/03/2020 Dirección del punto de partida: Car. Panamericana Norte Km. 558-En Fundo Larrea - Trujillo- Dp. La Libertad Nombre/R.Social del destinatario: CALVEINTITRES NI DE LT 23 DPTO. LA LIBERTAD - TRUJILLO - TRUJILLO Domicilio del punto de llegada: TRUJILLO TRUJILLO LA LIBERTAD R.U.C.: 8095617005 Nombre/R.Social del Transportista: CALVEINTITRES NI DE LT 23 DPTO. LA LIBERTAD - TRUJILLO - TRUJILLO Domicilio: CALVEINTITRES NI DE LT 23 DPTO. LA LIBERTAD - TRUJILLO - TRUJILLO R.U.C.: 10151332260 Mod. Transporte: Público Chofer: ROUSTON JUARES RODRI Observaciones: FE-F019-00125517 11.03.2020	N°Entrega: 816721598 01/01 N°Constancia: 048600087 Brevete: 048600087	Motivo del Traslado: 1. Venta 2. Vta. Sujeta a Cont. del Comp. 3. Compra 4. Consignación 5. Devolución 6. Tras. entre Establecimientos 7. Tras. de Bienes para Transf. 8. Recibo de Bienes Transf. 9. Trans. por Emisor 10. Tras Zona Pérfeta 11. Importación 12. Exportación 13. Otros. Motivo: VENTA											
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Código</th> <th>Cantidad</th> <th>Unid.</th> <th>Descripción</th> <th>Peso</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>6804200</td> <td>10</td> <td>500</td> <td>HARINA NICOLINI PREMIUM PP-50K-</td> <td>503.170 KG</td> </tr> </tbody> </table>	Código	Cantidad	Unid.	Descripción	Peso	6804200	10	500	HARINA NICOLINI PREMIUM PP-50K-	503.170 KG			Recibí Conforme:  Total: 503.170 KG
Código	Cantidad	Unid.	Descripción	Peso									
6804200	10	500	HARINA NICOLINI PREMIUM PP-50K-	503.170 KG									
Placa/Marca: 748853 Carretas Transporte: 006338540 / 810025850 N° Pedido: 6006759564	Peso contrat: 503.170 Tarifa: - Flete: 0.00 Costo Min. M.T.C.: 6.15	Destinatario:  Chofer:  DESTINATARIO											

Fuente: La empresa

Figura 10

Factura de la Guía de remisión N° 449 – 240348 - Alicorp Sac.

		alicornp S.A.A. Av. Argentina 4793 Zona Industrial Carmen de la Legua Reynoso - Callao T: (511) 315 0900		Av. Jorge Chávez N°902 Carmen de la Legua Reynoso Prov. Const. del Callao		R.U.C. 20100055237 FACTURA ELECTRONICA F019 - 00125517				
		Servicio al cliente: 0-800-12542 / (01) 708-9300								
CLIENTE : FITO PAN S.R.L. DOC. IDENTIDAD : RUC 20354619734 DIRECCION : AV. HUSARES DE JUNIN 1235-1237 - LA TRUJILLO ENTREGAR EN : CAL.VEINTITRES MZ 09 LT 23 DPTO. 1 OBSERVACIONES :		DIRECCIÓN DE SERVICIO: TIPO DE MONEDA : SOL								
N° Pedido / N° Entrega	Fecha Pedido	Tipo Venta	Forma Pago	Interno de Factura	Fecha de Emisión	Territorio	Cliente	Día	Frec.	Loca / Zon Ent
P 6006769564 E 0816721598	10/03/2020		Cheque	C 1300564881 V 0928430271	11/03/2020	1174	1163062	MS		1300020
Código	Descripción del Artículo	Cantidad/ Unid.	Val. Vta. Unit.	Dcto.Unit.	Val.Vta.Tot al	Otros Cargos	Impuestos	Precio de Vta. Unit.	Valor Total	
6804000	HARINA NICOLINI PREMIUM PP.50K	10 SCO	96.90	0.00	969.01	0.00	174.42	114.34	1,143.43	
Pag. 1 de 1 SON: UN MIL CIENTO CUARENTA Y TRES CON 43 /100 SOLES OPERACION SUJETA A PERCEPCION DEL IGV IMPORTE INCL. PERCEPCION: S/1166.30							OP. GRATUITAS S/ 0.00 OP. EXONERADA S/ 0.00 OP. INAFECTA S/ 0.00 OP. GRAVADA S/ 969.01 TOT. DSCTO. S/ 0.00 I.S.C. S/ 0.00 I.G.V. S/ 174.42 IMPORTE TOTAL S/ 1,143.43			
Transportista		Expedición			Mercancía que recibí(mos) conforme en cantidad, calidad y peso. _____ Nombre Firma					
R.U.C.: 10181352260 Chofer: HOUSTON JUARES RODRI Placa: T4Q853 Código: D4860087		PE: E130 PE Trujillo Transporte: 0006338540 Cód. Tarifa: 130017- Peso: 503.170 Costo Min MTC: OIC: 6.1537691								

Fuente: La empresa

Figura 11

Guía de remisión N° 449 – 240874 - Alicorp Sac.

		allicorp S.A.A. Av. Argentina 4793 Urb. Parque Industrial Carmen de la Legua Reynoso Prov. Const. del Callao T 315 0600	Car. Panamericana Norte Km. 558 Frnd. Fundo Larrea Trujillo - Trujillo - La Libertad	R.U.C. N° 2010005237 GUIA DE REMISION - REMITENTE 449 N° 0240874																				
Fecha de Emisión: 16/03/2020 Fecha de Emisión del Traslado: 16/03/2020 Domicilio del punto de partida: Car. Panamericana Norte Km. 558-Ex Fundo Larrea - Trujillo- Dp. La Libertad Domicilio del punto de llegada: AV. HUBARES DE JUNEN 1235-1237 - LA TRUJILLO TRUJILLO TRUJILLO LA LIBERTAD R.U.C.: 20294419734 Nombre/R.Social del Transportista: TORITO LUGI EIRL		N°Entrega: 616742689 01/01 N°Constancia: 0179372248 Mod. Transporte: Público Observaciones: FE-F019-00125965 16.03.2020		Motivo del Traslado: 1. Venta 2. Vta. Sujeta a Conf. del Comp. 3. Compra 4. Consignación 5. Devolución 6. Tras. entre Establecimientos 7. Tras. de Bienes para Transf. 8. Rocio de Bienes Transf. 9. Trans. por Emisor 10. Tras. Zona Primaria 11. Importación 12. Exportación 13. Otros. Motivo: VENTA																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Código</th> <th>Cantidad</th> <th>Unid.</th> <th>Descripción</th> <th>Peso</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>6803546</td> <td>30</td> <td>SCD</td> <td>HNA, NICCOLINI SELEC. ESP. NORTE PP.50K-</td> <td>1509,510 KG</td> </tr> <tr> <td>6811010</td> <td>30</td> <td>SCD</td> <td>HARINA INCA ESPECIAL DEL NORTE PP 50K-</td> <td>1509,510 KG</td> </tr> <tr> <td>920160</td> <td></td> <td></td> <td>CERTIFICADO DE CALIDAD-</td> <td>0,000 KG</td> </tr> </tbody> </table>		Código	Cantidad	Unid.	Descripción	Peso	6803546	30	SCD	HNA, NICCOLINI SELEC. ESP. NORTE PP.50K-	1509,510 KG	6811010	30	SCD	HARINA INCA ESPECIAL DEL NORTE PP 50K-	1509,510 KG	920160			CERTIFICADO DE CALIDAD-	0,000 KG	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> allicorp S.A.A. TRUJILLO 16 MAR. 2020 DESPACHADO </div>		
Código	Cantidad	Unid.	Descripción	Peso																				
6803546	30	SCD	HNA, NICCOLINI SELEC. ESP. NORTE PP.50K-	1509,510 KG																				
6811010	30	SCD	HARINA INCA ESPECIAL DEL NORTE PP 50K-	1509,510 KG																				
920160			CERTIFICADO DE CALIDAD-	0,000 KG																				
Placa/Marca: T58952/DQNG FENG Carreta Transporte: 0006347065 / 6100260570 N° Pedido: 6096780075 Cnd: TLA		Peso contrat: 1000000,000 Tarifa: 130020-0023 Flete: 0,00 Costo Min. M.T.C.: 24,92		Recibí Conforme Total: 3019,020 KG Destinatario: _____ Chofer: <i>[Signature]</i>																				

Fuente: La empresa

Figura 12

Factura de la Guía de remisión N° 449 – 240874 – Alicorp.

		alicorp S.A.A. Av. Argentina 4799 Zona Industrial Carmen de la Legua Reynoso - Callao T: (511) 315 0800		Av. Jorge Chávez N°902 Carmen de la Legua Reynoso Prov. Const. del Callao		R.U.C. 20100055237				
						FACTURA ELECTRONICA				
						F019 - 00125965				
Servicio al cliente: 0-800-12542 / (01) 708-9300						DIRECCIÓN DE SERVICIO:				
CLIENTE : FITO PAN S.R.L.						TIPO DE MONEDA : SOL				
DOC. IDENTIDAD : RUC 20354619734										
DIRECCION : AV. HUSARES DE JUNIN 1235-1237 - LA TRUJILLO										
ENTREGAR EN : AV. HUSARES DE JUNIN 1235-1237 - LA										
OBSERVACIONES :										
N° Pedido / N° Entrega	Fecha Pedido	Tipo Venta	Forma Pago	Interno de Factura	Fecha de Emisión	Territorio	Cliente	Día	Frec.	Loca / Zon Ent
P 6006780075 E 0816742689	14/03/2020		Cheque	C 1300594450 V 0928453685	16/03/2020	1174	1163062	MS		1300020
Código	Descripción del Artículo	Cantidad/Unid.	Val. Vta. Unit.	Dcto.Unit.	Val.Vta. Total	Otros Cargos	Impuestos	Precio de Vta. Unit.	Valor Total	
6803016	HNA. NICOLINI SELEC. ESP. NORTE PP.50K	30 SCO	75.07	0.00	2,252.18	0.00	405.40	88.59	2,657.58	
6811010	HARINA INCA ESPECIAL DEL NORTE PP 50K	30 SCO	73.36	0.00	2,200.82	0.00	396.14	86.57	2,596.96	
920160	CERTIFICADO DE CALIDAD	1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Pag. 1 de 1 SON: CINCO MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO CON 54 /100 SOLES OPERACION SUJETA A PERCEPCION DEL IGV IMPORTE INCL. PERCEPCION-S/5359.63							OP. GRATUITAS	S/	0.00	
							OP. EXONERADA	S/	0.00	
							OP. INAFECTA	S/	0.00	
							OP. GRAVADA	S/	4,453.00	
							TOT. DSCTO.	S/	0.00	
							I.S.C.	S/	0.00	
							I.G.V.	S/	801.54	
							IMPORTE TOTAL	S/	5,254.54	
Transportista			Expedición			Mercancía que recibí(mos) conforme en cantidad, calidad y peso.				
R.U.C.: 20603613768 Chofer: MIGUEL LUJAN BENITES Placa: T5B852 Código: D17937224			PE: E130 PE Trujillo Transporte: 0006347065 Cód. Tarifa: 130020-0023 Peso: 3,019.020 OIC: 36.9226146			Costo Min MTC: 36.9226146				
						Nombre _____ Firma _____				

Fuente: La empresa

Luego se registra la factura en el sistema de control interno implementado llamado VARSYSTEM denominado Victoria. En el registro inicial se solicita datos de la factura, también datos de forma de pago, y además permite añadir los productos de cada factura que es de útil información para el área de costos y gerencia.

Figura 13

Sistema VarSystem - Victoria.



Fuente: La empresa

Figura 14

Usuario del inicio de Sesión de VarSystem.



Fuente: La empresa

Los usuarios designados para el uso de este sistema de control VarSystem Victoria los tienen las siguientes áreas gerencia, contabilidad, facturación, cuentas por pagar y cuentas por cobrar.

Figura 15

El área de proceso de cuentas por pagar en el sistema.



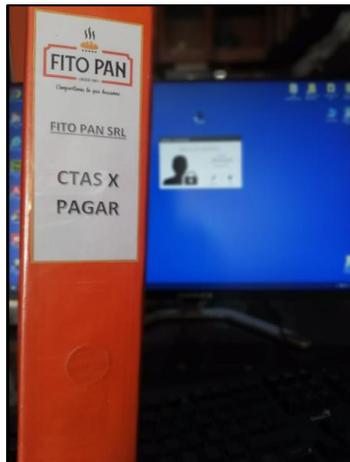
Fuente: La empresa

En este ítem tiene acceso el responsable del área de cuentas por pagar, para ejecutar su función y alimentar el sistema con la información correcta.

Una vez hecho el registro de la factura estas serán archivadas junto con su guía de remisión en un folder con la finalidad de continuar con un control físico por la seguridad de salvaguardar bien la información por alguna contingencia del sistema. Que este folder es de manejo directo para el gerente.

Figura 16

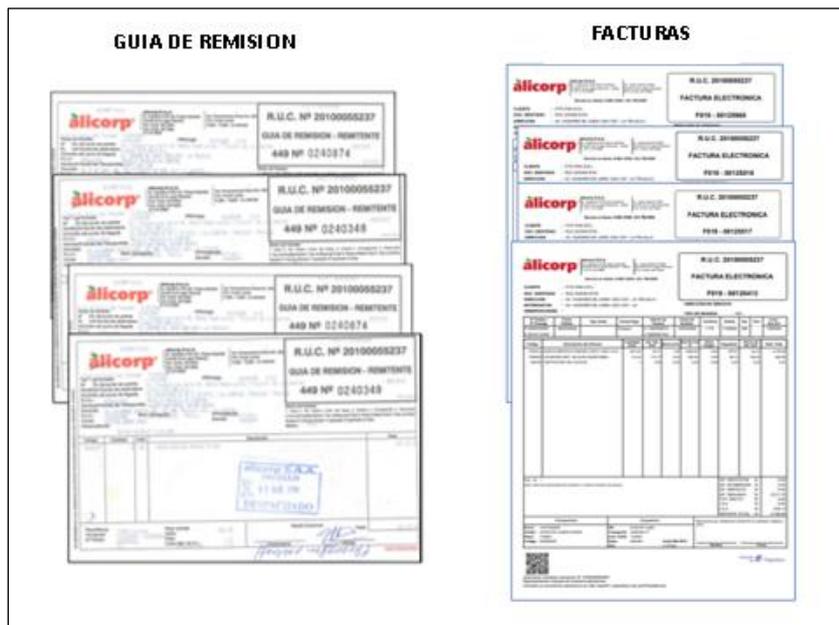
Archivo de documentación física de la cuenta por pagar.



Fuente: La empresa

Figura 17

Documentos que contiene el archivador de cuentas por pagar.



Fuente: La empresa

Se realiza exportaciones mensuales de las cuentas de por pagar para un adecuado manejo de información financiera para la toma decisiones del gerente, con esta información de los que refleja los compromisos de pagos permite analizar como va el rendimiento de la empresa y así tener una proyección de cuantitativa del manejo de apalancamiento operativo que se tiene con los proveedores - denominadas cuentas por pagar. Varios análisis se desarrollan con este reporte como la continuidad de compra con cada proveedor y los beneficios que esto le produce en la liquidez y rentabilidad del negocio.

Figura 18

Importaciones de reporte de las cuentas por pagar por proveedor.

FITO PAN S.R.L. REPORTE DE CUENTAS POR PAGAR MARZO 2020 - ABRIL 2020											
F.EMISION	SERIE	NUMERO	RUC	RAZON SOCIAL	OP.GRAVADAS	IGV	TOTAL	CONTADO/ CREDITO	FECHA VCTO	FECHA DE PAGO	N° Operación
29/02/2020	F019	0124948	201000552370	ALICORP S.A.A	94.92	17.08	112.00	CREDITO	28/03/2020		
29/02/2020	F019	0124947	20100055237	ALICORP S.A.A	4,453.00	801.54	5,254.54	CREDITO	30/03/2020		
10/03/2020	F019	0125413	20100055237	ALICORP S.A.A	3,211.76	578.12	3,789.88	CREDITO	09/04/2020		
11/03/2020	F019	0125516	20100055237	ALICORP S.A.A	1,011.59	182.09	1,193.68	CREDITO	10/04/2020		
11/03/2020	F019	0125517	2010055237	ALICORP S.A.A	969.01	174.42	1,143.43	CREDITO	10/04/2020		
16/03/2020	F019	125965	20100055237	ALICORP S.A.A	4,542.06	817.57	5,359.63	CREDITO	15/04/2020		
16/03/2020	F019	1259256	20100055237	ALICORP S.A.A	71.19	12.81	84.00	CREDITO	15/04/2020		
19/03/2020	F019	126318	20100055237	ALICORP S.A.A	1,557.16	280.29	1,837.45	CREDITO	18/04/2020		
19/03/2020	F019	126319	20100055237	ALICORP S.A.A	1,544.24	277.96	1,822.20	CREDITO	18/04/2020		
20/03/2020	F019	126436	20100055237	ALICORP S.A.A	140.71	25.33	166.04	CREDITO	20/04/2020		
TOTAL					17,595.64	3,167.21	20,762.85				

Fuente: La empresa

Este reporte permite evidenciar la cantidad de deuda que se tiene con cada proveedor, identificando por jerarquías cuantitativas con que proveedor se tiene más deuda, y que frecuencia se le compra, dato importante para gerencia.

La programación de los pagos es generada una vez por semana, presentado el reporte de cuentas por pagar a gerencia y este de la autorización de pago necesaria, función que antes lo hacía el gerente, pero ahora lo realiza el área de cuentas por pagar porque se le brindo la accesibilidad a las cuentas bancarias. Movimientos financieros que ejecutan son monitoreados por el gerente tienen que coincidir con el reporte de cobros anteriormente presentados.

Figura 19

Reporte de aprobación de pagos por gerencia.

FITO PAN S.R.L. REPORTE DE CUENTAS POR PAGAR MARZO 2020 - ABRIL 2020											
F.EMISION	SERIE	NUMERO	RUC	RAZON SOCIAL	OP.GRAVADAS	IGV	TOTAL	CONTADO/ CREDITO	FECHA VCTO	FECHA DE PAGO	N° Operación
29/02/2020	F019	0124948	201000552370	ALICORP S.A.A	94.92	17.08	112.00	CREDITO	28/03/2020		
29/02/2020	F019	0124947	20100055237	ALICORP S.A.A	4,453.00	801.54	5,254.54	CREDITO	30/03/2020		
10/03/2020	F019	0125413	20100055237	ALICORP S.A.A	3,211.76	578.12	3,789.88	CREDITO	09/04/2020		
11/03/2020	F019	0125516	20100055237	ALICORP S.A.A	1,011.59	182.09	1,193.68	CREDITO	10/04/2020		
11/03/2020	F019	0125517	20100055237	ALICORP S.A.A	969.01	174.42	1,143.43	CREDITO	10/04/2020		
16/03/2020	F019	125965	20100055237	ALICORP S.A.A	4,542.06	817.57	5,359.63	CREDITO	15/04/2020		
16/03/2020	F019	1259256	20100055237	ALICORP S.A.A	71.19	12.81	84.00	CREDITO	15/04/2020		
19/03/2020	F019	126318	20100055237	ALICORP S.A.A	1,557.16	280.29	1,837.45	CREDITO	18/04/2020		
19/03/2020	F019	126319	20100055237	ALICORP S.A.A	1,544.24	277.96	1,822.20	CREDITO	18/04/2020		
20/03/2020	F019	126436	20100055237	ALICORP S.A.A	140.71	25.33	166.04	CREDITO	20/04/2020		
TOTAL					17,595.64	3,167.21	20,762.85				



FITO PAN S.R.L.
Cesar Merino Vera
GERENTE GENERAL

Fuente: La empresa

El siguiente proceso es pagar las facturas utilizando las cuentas bancarias, con la autorización ya otorgada por gerencia, obteniendo un documento probatorio de pago que es la transferencia bancaria, de cual se utilizara los datos como fecha de pago, referencia de la factura y el número de operación.

Figura 20

Transferencia de pago de la factura 1 Alicorp.



BCP

A cuentas de terceros

Datos generales

Tipo de operación: A cuentas de terceros BCP
Número de operación: 155463205
Fecha de proceso: 16/04/2020 11:31 AM

Datos de la cuenta de cargo

Cuenta: 570-1149141-0-59 - FITO PAN S.R.LTDA
Tipo: Corriente
Moneda: Soles
Nombre: FITO PAN S.R.LTDA

Datos de la cuenta de destino

Cuenta: 191-0199500-0-50
Tipo: Corriente
Moneda: Soles
Nombre: ALICORP S.A.A.
Referencia: F019 - 0125413

Monto: S/ 3,789.88

Datos opcionales

Correo electrónico: rfernandezb@alcorp.com.pe

Observaciones

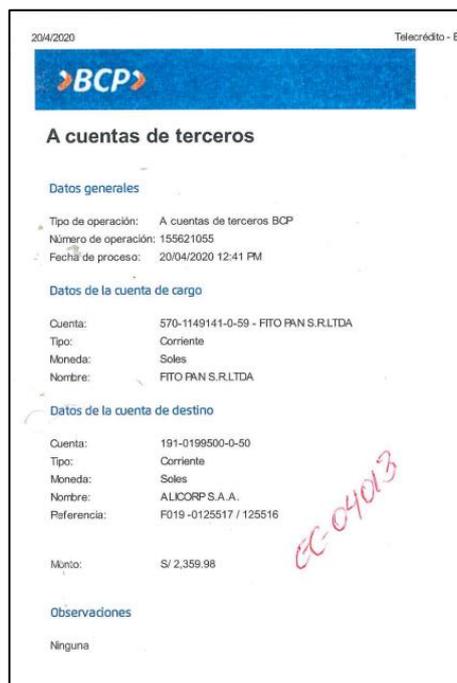
Ninguna

EC-0400

Fuente: La empresa

Figura 21

Transferencia de pago de la factura N° F019 – 125516 y F019 – 125517.



20/04/2020 Telecrédito - B

BCP

A cuentas de terceros

Datos generales

Tipo de operación: A cuentas de terceros BCP
Número de operación: 155621055
Fecha de proceso: 20/04/2020 12:41 PM

Datos de la cuenta de cargo

Cuenta: 570-1149141-0-59 - FITO PAN S.R.LTDA
Tipo: Corriente
Moneda: Soles
Nombre: FITO PAN S.R.LTDA

Datos de la cuenta de destino

Cuenta: 191-0199500-0-50
Tipo: Corriente
Moneda: Soles
Nombre: ALICORP S.A.A.
Referencia: F019 - 0125517 / 125516

Monto: S/ 2,359.98

Observaciones

Ninguna

EC-04013

Fuente: La empresa

Figura 22

Transferencia de pago de la factura N° F019 – 0125965 y F019 – 125966.



30/4/2020 Telecrédito - BCP

BCP

A cuentas de terceros

Datos generales

Tipo de operación: A cuentas de terceros BCP
Número de operación: 156060487
Fecha de proceso: 30/04/2020 08:15 AM

Datos de la cuenta de cargo

Cuenta: 570-1149141-0-59 - FITO PAN S.R.LTDA
Tipo: Corriente
Moneda: Soles
Nombre: FITO PAN S.R.LTDA

Datos de la cuenta de destino

Cuenta: 191-0199500-0-50
Tipo: Corriente
Moneda: Soles
Nombre: ALICORP S.A.A.
Referencia: F019 - 0125965 / 0125966

Monto: S/ 5,443.63

Datos opcionales

Correo electrónico: rfernandezb@alicorp.com.pe

Observaciones

Ninguna

EC-04011

Fuente: La empresa

Estas tres trasferencias de pago son del proveedor de Alicorp Sa presentadas el reporte de deuda por proveedor, que se tomaron como modelo para demostrar la optimización del control interno de las cuentas por pagar de la empresa Fito Pan SRL.

Cancelar las facturas en el sistema de control interno VarSystem Victoria, con la finalidad de llevar una automatización en el proceso de cobranza para tener una información actualizada y oportuna en el tiempo que necesite, información que accede gerencia y contabilidad; también sirve como un historial frente a cualquier contingencia (extravió de documento bancario) o auditoría que requería una solución inmediata, evitando recurrir a papeleos físico que demanda más tiempo de solución. Como una ruta rápida para localizar con exactitud la documentación que se solicite.

Figura 23

Estado de la factura en pendiente de pago – crédito.

Varsystem - Compras

COMPROBANTE: FACTURA

SERIE: F019 - NÚMERO: 125965

FECHA COMPRA: 10/03/2020
 PAGO: 09/04/2020
 DECLARACION: 10/03/2020

CONDICIÓN: CREDITO

DÍAS: 30

FORMA DE PAGO: DEP. CTA

INAFECTA CANCELADO PERCEPCION

RUC: 20100055237 OK

PROVEEDOR: ALICORP SAA

OP. GRAVADA S/.: 3211.76
 IGV S/.: 578.12
 PERCEPCIÓN: 0.00
 INAFECTA: 0.00
 TOTAL S/.: 3789.88

CARGAR STOCK

REFERENCIA:

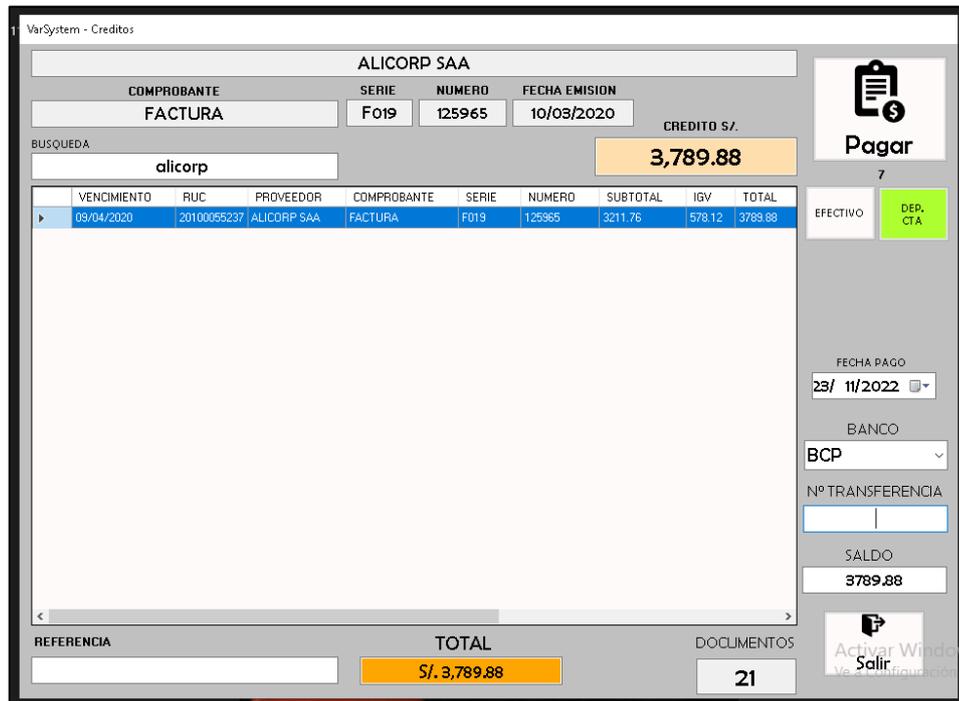
INSUMO	UM	CANTIDAD	VCOMPRA	PCOMPRA	IMPORTE	FACTOR	KAF
MANTECA FAMOSA COSTA 10KG 1 CJA.	CAJA 10 KG	60	44.350	52.330	3139.80	1.000	60.0
MANTECA FAMOSA COSTA 10KG 1 CJA.	CAJA 10 KG	60	44.350	52.330	3139.80	1.000	60.0
LEVADURA NICOLINI INST. 500 GR 20 BOL	CAJA 10 KG	5	110.170	130.000	650.00	1.000	5.00

Activar Wind
 Ver configurac
 Salir

Fuente: La empresa

Figura 24

Cancelación de la factura con los datos de la transferencia bancaria.



The screenshot shows a software interface titled 'VarSystem - Creditos' for 'ALICORP SAA'. It displays bill details: 'COMPROBANTE: FACTURA', 'SERIE: F019', 'NUMERO: 125965', and 'FECHA EMISION: 10/03/2020'. A search bar contains 'alicorp' and a credit amount of '3,789.88'. A table lists bill items with columns for 'VENCIMIENTO', 'RUC', 'PROVEEDOR', 'COMPROBANTE', 'SERIE', 'NUMERO', 'SUBTOTAL', 'IGV', and 'TOTAL'. The table contains one row with values: '09/04/2020', '20100055237', 'ALICORP SAA', 'FACTURA', 'F019', '125965', '3211.76', '578.12', and '3789.88'. On the right, there are fields for 'FECHA PAGO' (23/ 11/2022), 'BANCO' (BCP), 'Nº TRANSFERENCIA', and 'SALDO' (3789.88). At the bottom, there is a 'TOTAL' field showing 'S/. 3,789.88' and a 'DOCUMENTOS' field with the value '21'.

Fuente: La empresa

Enviar por correo electrónico la constancia de pago hechas a los proveedores, para informales que actualice el crédito que nos brindaron evitando generar mora o interés, por falta de comunicación oportuna del documento de pago a ellos. Brindando responsabilidad y compromiso con nuestros acreedores.

Figura 25

Correo informativo de pagos a proveedores.

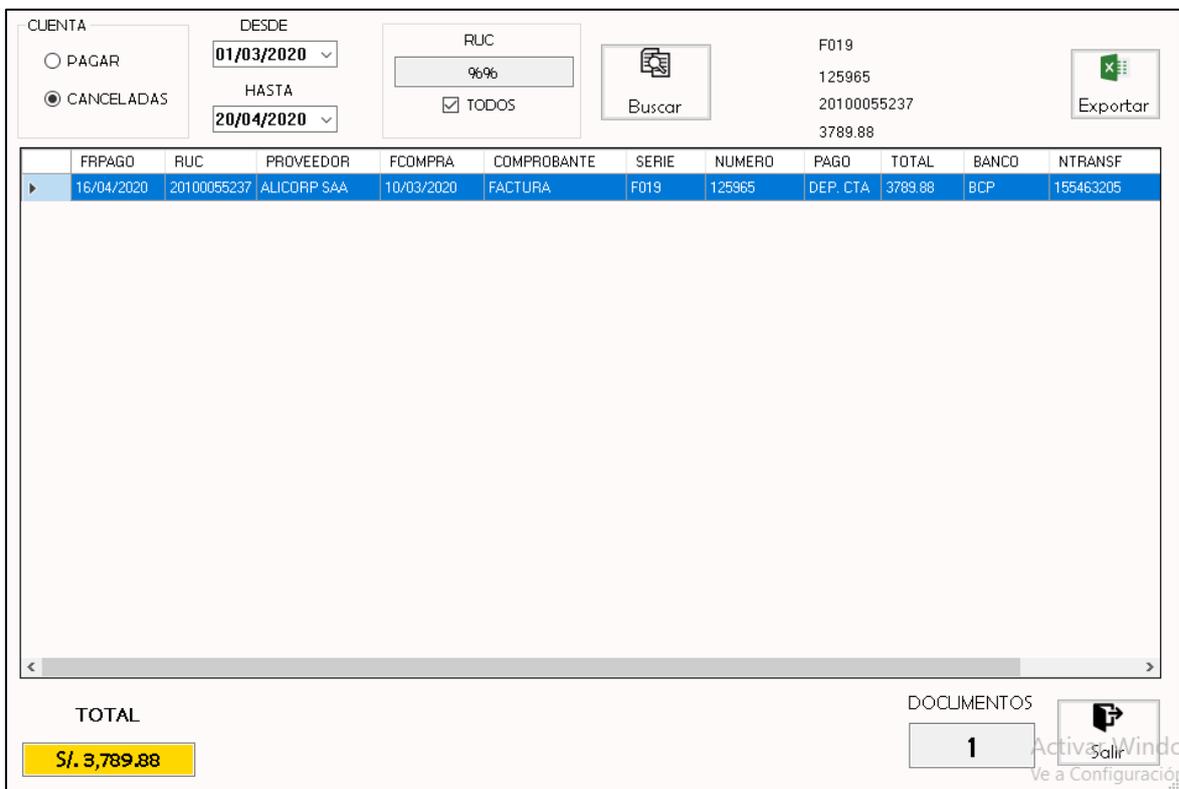


Fuente: La empresa

Y así una vez generado la comunicación a los proveedores de los pagos, se procede adjuntar la factura con su transferencia de pago de cada proveedor, y por último se envía esta documentación mensual al área contable para el registro de sus respectivos asientos, ellos también tienen acceso al sistema para la revisión final de conformidad del pago, se haya ejecutado correctamente.

Figura 26

Verificación que la factura este cancelada en sistema.



CUENTA

PAGAR

CANCELADAS

DESDE: 01/03/2020

HASTA: 20/04/2020

RUC: 9996

TODOS

Buscar

F019

125965

20100055237

3789.88

Exportar

FRPAGO	RUC	PROVEEDOR	FCOMPRA	COMPROBANTE	SERIE	NUMERO	PAGO	TOTAL	BANCO	NTRANSF
16/04/2020	20100055237	ALICORP SAA	10/03/2020	FACTURA	F019	125965	DEP. CTA	3789.88	BCP	155463205

TOTAL: S/. 3,789.88

DOCUMENTOS: 1

Salir

Fuente: La empresa

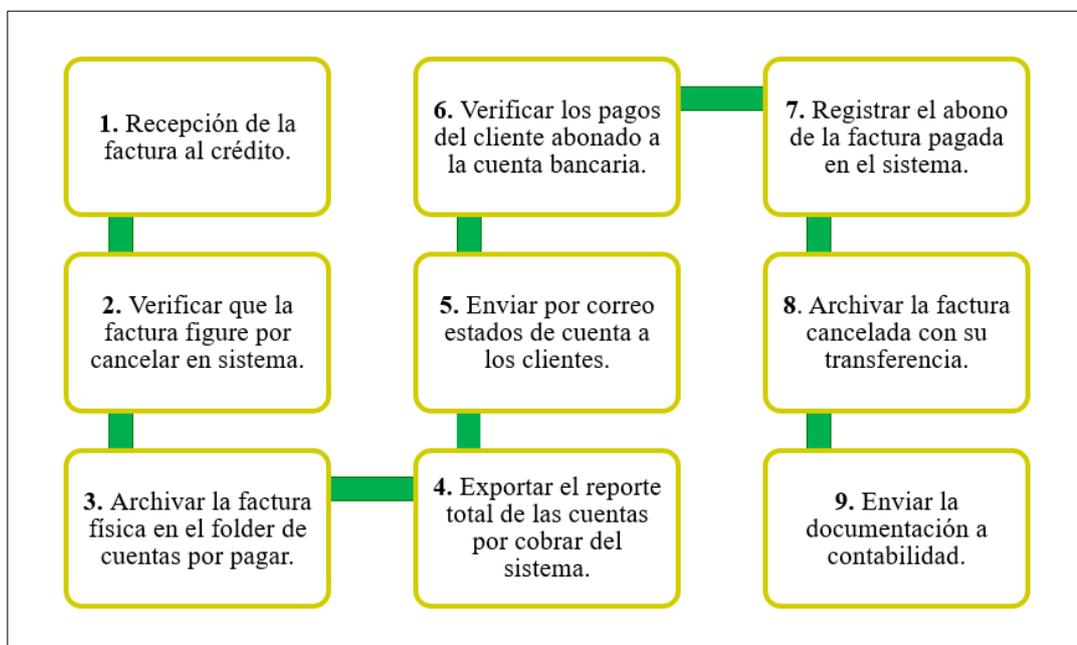
De esta manera el área contable corrobora que las facturas pagadas a los proveedores estén canceladas en el sistema con la información correcta de la transferencia hecha, dando así por validado el proceso correcto de pagos.

Proceso de cuentas por Cobrar:

Este el nuevo proceso de cuentas por cobrar reestructurado para la mejora continua del proceso de cobros a los clientes, tenido como objetivo la eficiencia del control interno y transformar las cuentas por cobrar en activos líquidos.

Figura 27

Nuevo Proceso de cuentas por cobrar.



Fuente elaboración: Propia

Este es el proceso modificado para el área de cuentas por cobrar comienza con la recepción del comprobante que es la factura electrónica emitido por facturación, y a su vez debe verificar en el sistema de control interno Victoria que el estado de pago salga por cancelar-cobrar, una vez revisado de esa forma el comprobante esta conforme para continuar con los demás procesos.

Figura 28

Sistema de cuentas por cobrar en Sistema de VarSystem Victoria.

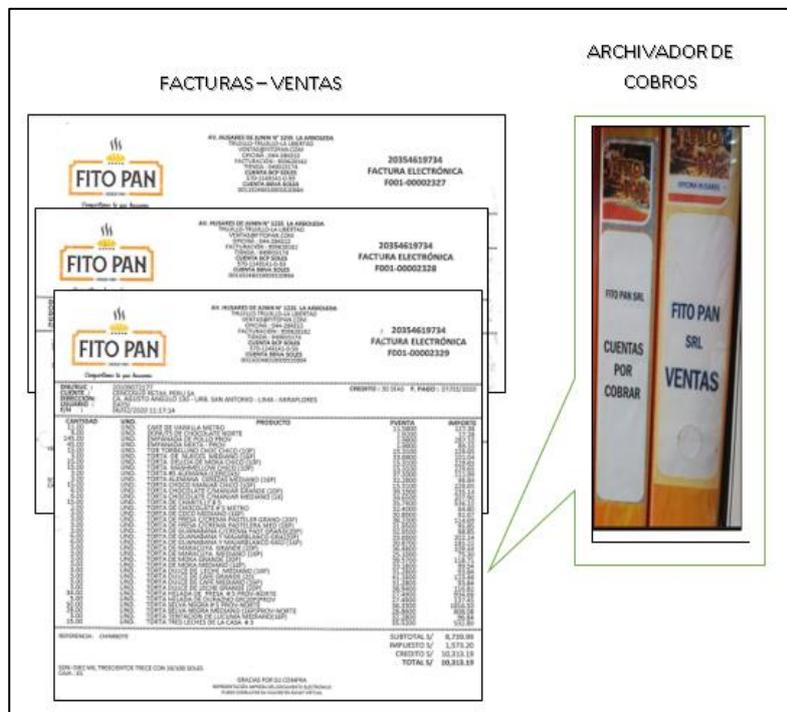


Fuente elaboración: La empresa

Para un mejor manejo de control se tiene un archivador denominado cuentas por cobrar para adjuntar todas las facturas de los clientes al crédito, lo que permite salvaguardar la información física de la empresa para cualquier ejecución administrativa y contable que se requiera en el momento.

Figura 29

Archivador de cuentas por cobrar de la empresa Fito Pan.



Fuente elaboración: La empresa.

El siguiente procedimiento que se estableció es la generación periódica de reporte de cuentas por cobrar de manera mensual. Alcanzadas a gerente para su conocimiento, análisis, cálculo y toma de decisiones de acuerdo al comportamiento crediticio que el cliente tiene con la empresa y eso se refleja en su compromiso de pago a la fecha o antes de la fecha de vencimiento de su factura. Lo cual permite tener un adecuado control de cuentas por cobrar ordenado, exacto, preciso y resumido de simple entendimiento para todo tipo de análisis, una de ellas el mantener o quitar la línea de crédito que tiene el cliente de acuerdo al historial de pago.

Figura 30

Reporte de exportado de cobros para gerencia.

FITO PAN S.R.L. REPORTE DE CUENTAS POR COBRAR MARZO 2020							
	FVCTO	RUC	RAZON SOCIAL	FVENTA	SERIE	NUMERO	TOTAL
1	15/02/2020	20440461302	AWQA HOTELES S.A.C.	16/01/2020	F001	2240	130.60
2	15/02/2020	20440461302	AWQA HOTELES S.A.C.	16/01/2020	F001	2241	88.20
3	12/02/2020	20517065871	JINSEI SAC	13/02/2020	F001	2347	20.00
4	13/03/2020	20517065871	JINSEI SAC	14/02/2020	F001	2353	32.00
5	17/03/2020	20517065871	JINSEI SAC	18/02/2020	F001	2368	16.00
6	12/03/2020	20517065871	JINSEI SAC	13/02/2020	F001	2348	39.20
7	13/03/2020	20517065871	JINSEI SAC	15/02/2020	F001	2360	79.00
8	12/03/2020	20515292510	TRISCAR SAC	13/02/2020	F001	2346	68.00
9	11/03/2020	20515265385	INVERSIONES ZAHORI S.A.C	12/02/2020	F001	2344	51.00
10	16/03/2020	20515265385	INVERSIONES ZAHORI S.A.C	17/02/2020	F001	2367	51.00
11	13/03/2020	20515265385	INVERSIONES ZAHORI S.A.C	14/02/2020	F001	2355	51.00
12	01/03/2020	10178854254	ROMERO LINARES LUCIOLA	02/03/2020	F001	2407	137.00
13	27/03/2020	10413560417	RUEDA HIDALGO MARCOS ARMANDO	28/01/2020	F001	2280	1,226.00
14	05/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	06/02/2020	F001	2327	1,436.11
15	05/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	06/02/2020	F001	2328	2,772.03
16	05/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	06/02/2020	F001	2329	10,313.19
17	14/02/2020	20440326359	EMPRESA DE TURISMO Y ADMINISTRACION HOTELERA MAGIC TOURS S.A.C.	15/01/2020	F001	2234	112.60
18	13/01/2020	20207889688	M & V REPRESENTACIONES Y SERVICIOS S A	14/12/2019	F001	2108	437.45
19	13/01/2020	20207889688	M & V REPRESENTACIONES Y SERVICIOS S A	14/12/2019	F001	2109	650.05
20	20/02/2020	20207889688	M & V REPRESENTACIONES Y SERVICIOS S A	21/01/2020	F001	2260	1,509.76
21	09/03/2020	20515265385	INVERSIONES ZAHORI S.A.C	25/02/2020	F001	2385	51.00
22	20/03/2020	20515265385	INVERSIONES ZAHORI S.A.C	21/02/2020	F001	2375	68.00
23	09/02/2020	20544206410	CLINICA LA MERCED S.A.C.	10/01/2020	F001	2220	196.00
24	14/02/2020	20544206410	CLINICA LA MERCED S.A.C.	15/01/2020	F001	2236	196.00
25	17/03/2020	10179330755	VALDIVIA RODRIGUEZ DE VILLALOBOS BERTA NATIVIDAD	02/03/2020	F001	2411	336.80
26	21/03/2020	20517065871	JINSEI SAC	20/02/2020	F001	2370	50.00
27	24/03/2020	20517065871	JINSEI SAC	25/02/2020	F001	2383	50.00
28	24/03/2020	20517065871	JINSEI SAC	25/02/2020	F001	2384	58.00
29	18/03/2020	20517065871	JINSEI SAC	19/02/2020	F001	2369	39.20
30	16/03/2020	20481071098	SERVICIOS GENERALES Y TURISTICOS LA CASONA S.A.C.	17/02/2020	F001	2366	235.10
31	19/03/2020	20481071098	SERVICIOS GENERALES Y TURISTICOS LA CASONA S.A.C.	04/03/2020	F001	2421	293.92
32	13/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	14/02/2020	F001	2350	1,533.89
33	13/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	14/02/2020	F001	2351	5,573.85

34	13/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	14/02/2020	F001	2352	11,909.66
35	17/03/2020	20274492393	HOTEL EL BRUJO S.A.C.	02/03/2020	F001	2406	889.65
36	01/03/2020	20477351221	PROFESSIONAL AMERICAN´S SERVICES S.A.C.	01/02/2020	F001	2304	3,456.00
37	01/03/2020	20477351221	PROFESSIONAL AMERICAN´S SERVICES S.A.C.	01/02/2020	F001	2305	1,498.00
38	28/03/2020	20440461302	AWQA HOTELES S.A.C.	29/02/2020	F001	2399	122.80
39	28/03/2020	20440461302	AWQA HOTELES S.A.C.	29/02/2020	F001	2400	131.20
40	28/02/2020	20546432841	ENTRETENCIONES CEC PERU S.A.	31/01/2020	F001	2296	691.58
41	28/02/2020	20440326359	EMPRESA DE TURISMO Y ADMINISTRACION HOTELERA MAGIC TOURS S.A.C.	31/01/2020	F001	2292	168.04
42	31/03/2020	20603638914	LA ADICION FAST FOOD E.I.R.L.	02/03/2020	F001	2413	1,238.25
43	26/03/2020	20517065871	JINSEI SAC	27/02/2020	F001	2390	20.00
44	28/03/2020	20517065871	JINSEI SAC	29/02/2020	F001	2402	58.00
45	02/04/2020	20517065871	JINSEI SAC	03/03/2020	F001	2415	54.00
46	27/03/2020	20517065871	JINSEI SAC	26/02/2020	F001	2387	46.00
47	25/03/2020	20517065871	JINSEI SAC	26/02/2020	F001	2388	68.80
48	02/03/2020	20544206410	CLINICA LA MERCED S.A.C.	03/02/2020	F001	2309	224.00
49	26/03/2020	20515292510	TRISCAR SAC	27/02/2020	F001	2391	51.00
50	25/03/2020	20515292510	TRISCAR SAC	27/02/2020	F001	2392	68.00
51	27/03/2020	20515265385	INVERSIONES ZAHORI S.A.C	28/02/2020	F001	2398	61.20
52	01/04/2020	20515265385	INVERSIONES ZAHORI S.A.C	02/03/2020	F001	2405	51.00
53	27/03/2020	20517065871	JINSEI SAC	28/02/2020	F001	2397	80.00
54	01/04/2020	20517065871	JINSEI SAC	02/03/2020	F001	2404	39.20
55	19/04/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	20/02/2020	F001	2371	1,213.02
56	19/04/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	20/02/2020	F001	2373	12,155.38
57	19/04/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	20/02/2020	F001	2374	1,581.62
58	26/04/2020	10404531609	RODRIGUEZ BOCANEGRA CHRISTIAN JESUS	27/03/2020	F001	2479	12,000.00
59	27/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	28/02/2020	F001	2394	1,667.12
60	27/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	28/02/2020	F001	2395	5,035.56
61	27/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	28/02/2020	F001	2396	7,858.82
TOTAL ´POR COBRAR							90,339.85

Fuente elaboración: La empresa.

Este es el reporte que se envía al gerente, informándole que hay 61 documentos pendientes de cobro que suman la cantidad de S/ 90,339.85 del mes marzo 2020. Este es el mes que se tomó como modelo para demostrar la optimización del control interno en el área de cobros de la empresa panificadora.

Luego se procede a emitir los estados de cuenta de las cuentas por cobrar generados en la exportación de reportes, este proceso es vital para hacer un seguimiento continuo de los cobros pendientes, e informando al cliente para comprometerlo a cumplir en la fecha que estipula su línea de crédito, evitando así generar retrasos en los pagos. Este proceso muestra la formalidad y la seriedad de la empresa trabaja con los clientes.

Figura 31

Estados de cuenta por cobrar de un cliente Cencosud Retail Peru SA.

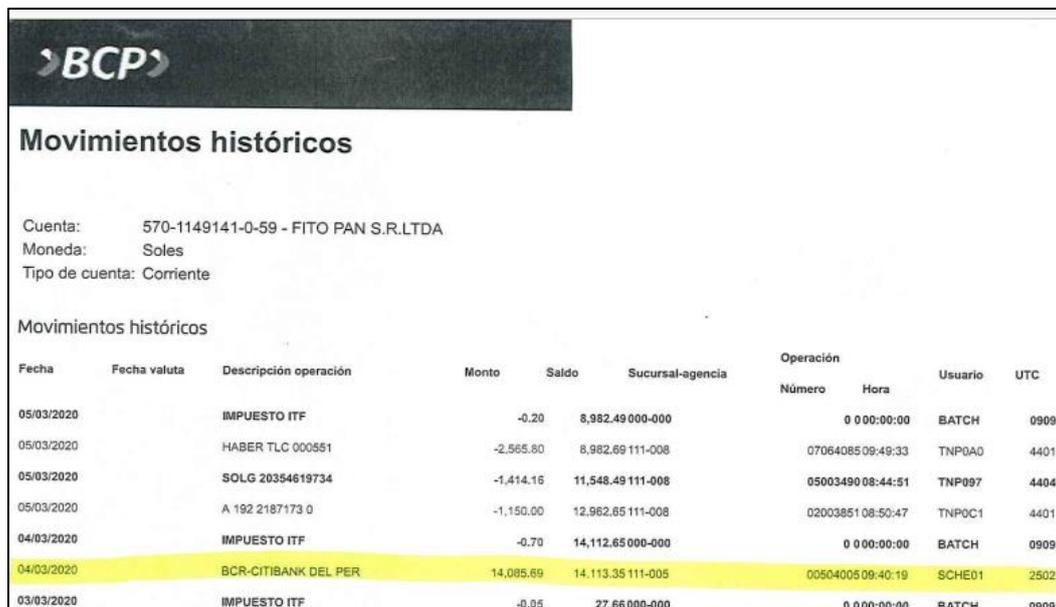
FITO PAN S.R.L.						
REPORTE DE CUENTAS POR COBRAR						
MARZO 2020						
F.VCTO	RUC	RAZON SOCIAL	F.VENTA	SERIE	NUMERO	TOTAL
05/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	06/02/2020	F001	2327	1,436.11
05/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	06/02/2020	F001	2328	2,772.03
05/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	06/02/2020	F001	2329	10,313.19
13/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	14/02/2020	F001	2350	1,533.89
13/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	14/02/2020	F001	2351	5,573.85
13/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	14/02/2020	F001	2352	11,909.66
19/04/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	20/02/2020	F001	2371	1,213.02
19/04/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	20/02/2020	F001	2373	12,155.38
19/04/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	20/02/2020	F001	2374	1,581.62
27/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	28/02/2020	F001	2394	1,667.12
27/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	28/02/2020	F001	2395	5,035.56
27/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	28/02/2020	F001	2396	7,858.82
TOTAL						63,050.25

Fuente: La empresa.

Verifica los abonos del cliente hecho a la cuenta bancaria de la entidad; para esto se le dio la autorización al jefe de área de cobros (función anteriormente no tenía) el acceso a la cuentas corrientes de la empresa brindándole la contraseña para ingrese al portal de banca móvil y así realice las respectivas verificaciones como el número de operación, número de la cuenta del remitente y sobre todo el importe del abono que tiene que cuadrar con factura registrada en el sistema control interno Victoria.

Figura 32

Abono del Cliente Cencosud Restial Peru Sa del día 04/03/2020.



BCP										
Movimientos históricos										
Cuenta:		570-1149141-0-59 - FITO PAN S.R.LTDA								
Moneda:		Soles								
Tipo de cuenta:		Corriente								
Movimientos históricos										
Fecha	Fecha valuta	Descripción operación	Monto	Saldo	Sucursal-agencia	Operación		Usuario	UTC	
						Número	Hora			
05/03/2020		IMPUESTO ITF	-0.20	8,982.49000-000			0 000:00:00	BATCH	0909	
05/03/2020		HABER TLC 000551	-2,565.80	8,982.69111-008		0706408509:49:33		TNP0A0	4401	
05/03/2020		SOLG 20354619734	-1,414.16	11,548.49111-008		0500349008:44:51		TNP097	4404	
05/03/2020		A 192 2187173 0	-1,150.00	12,962.65111-008		0200385108:50:47		TNPOC1	4401	
04/03/2020		IMPUESTO ITF	-0.70	14,112.65000-000			0 000:00:00	BATCH	0909	
04/03/2020		BCR-CITIBANK DEL PER	14,085.69	14,113.35111-005		0050400509:40:19		SCHED1	2502	
03/03/2020		IMPUESTO ITF	-0.05	27,66000-000			0 000:00:00	BATCH	0909	

Fuente elaboración: La empresa.

Constancia de pago del cliente Cencosud Retail Peru Sa por el pago de tres facturas emitidas el 06/02/2020 con vencimiento en el 05 de marzo 2020, y canceladas el 04 de marzo del 2020.

Figura 33

Detalle de pago del Cliente Cencosud Restial Peru Sa del día 04/03/2020

Wong Augusto Angulo 130 Miraflores - Lima

[Reporte de Lotes]

Sistema: RD9 RD9

FITO PAN S.R.L.
N° RUC : 2035461973

Declara estar entregando a su entera satisfacción los documentos detallados a continuación:

Firma del encargado

Sello de recepción

SISTEMA : Pre-Validación WEB

P00620200002150232~

LOTE : 0002150232
PROCESADO : 06.02.2020

Item	Sociedad	Tipo	Documento	Fecha	Moneda	Monto IGV	Monto Total
00001	Cencosud Retail Perú	Factura	F001-0002327	06.02.2020	Soles	219.07	1.436.11
00002	Cencosud Retail Perú	Factura	F001-0002328	06.02.2020	Soles	422.85	2.772.03
00003	Cencosud Retail Perú	Factura	F001-0002329	06.02.2020	Soles	1,573.20	10,313.19
						Total US\$	0.00
						Total S/.	2,215.12

Total Documentos : 3

Fecha de pago => 04/03/2020
 Retención => S/435.64
 Neto pagado => S/14085.69
 N° Operación => 504005

Fuente elaboración: La empresa

Figura 34

Abono del Cliente Cencosud Restial Peru Sa del día 11/03/2020

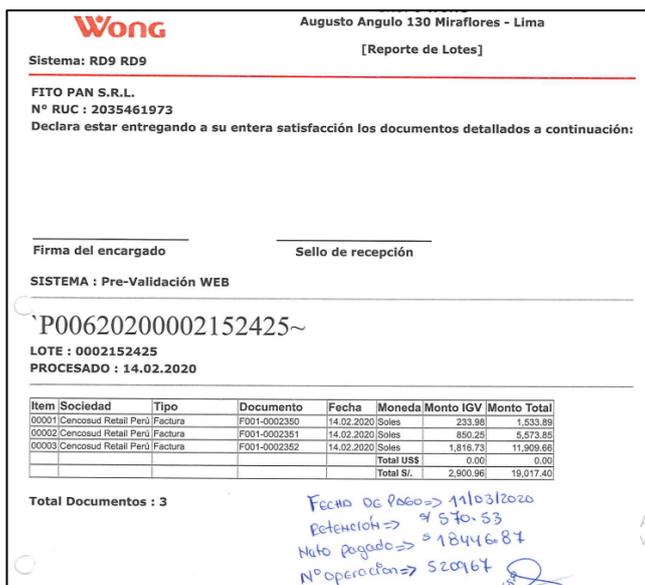
Movimientos históricos									
Fecha	Fecha valuta	Descripción operación	Monto	Saldo	Sucursal-agencia	Operación		Usuario	UTC
						Número	Hora		
11/03/2020		IMPUESTO ITF	-1.60	3,944.15000-000			0 00:00:00	BATCH	0909
11/03/2020		A 194 1565003 0	-12,256.89	3,945.75 111-008			02032865 13:13:43	TNP0D2	4401
11/03/2020		SOLG 20354619734	-1,414.16	16,202.64 111-008			05009242 10:04:08	TNP079	4404
11/03/2020		A 191 1068226 0	-1,072.14	17,616.80 111-008			02026952 12:30:40	TNP040	4401
11/03/2020		A 570 2127226 0	-960.00	18,688.94 111-008			02033434 13:22:31	TNP049	4401
11/03/2020		SEDA 09071407300	-828.00	19,848.94 111-008			00033680 13:26:55	TNPOC7	4404
11/03/2020		A 570 1916598 0	-685.00	20,476.94 111-008			02033119 13:16:30	TNP019	4401
11/03/2020		A 191 1068226 0	-382.41	21,161.94 111-008			02026758 12:29:09	TNP075	4401
11/03/2020		A 191 0819660 0	-345.00	21,544.35 111-008			02033965 13:30:47	TNP052	4401
11/03/2020		BCR-CITIBANK DEL PER	18,446.87	21,869.35 111-005			00520967 11:42:04	SCH01a	2502
11/03/2020		0100002406 HOTEL EL BR	889.65	3,442.48 111-008			08046513 18:51:08	TNP040	2401

Fuente elaboración: La empresa

Constancia de pago del cliente Cencosud Retail Peru Sa por el pago de tres facturas emitidas el 14/02/2020 con vencimiento en el 13 de marzo 2020, y canceladas el 11 de marzo del 2020.

Figura 35

Detalle de pago del Cliente Cencosud Restial Peru Sa del día 11/03/2020.



Wong Augusto Angulo 130 Miraflores - Lima
[Reporte de Lotes]

Sistema: RD9 RD9

FITO PAN S.R.L.
N° RUC : 2035461973
Declara estar entregando a su entera satisfacción los documentos detallados a continuación:

Firma del encargado _____ Sello de recepción _____

SISTEMA : Pre-Validación WEB

P00620200002152425~
LOTE : 0002152425
PROCESADO : 14.02.2020

Item	Sociedad	Tipo	Documento	Fecha	Moneda	Monto IGV	Monto Total
00001	Cencosud Retail Peru	Factura	F001-0002350	14.02.2020	Soles	233.98	1,533.89
00002	Cencosud Retail Peru	Factura	F001-0002351	14.02.2020	Soles	890.25	5,573.85
00003	Cencosud Retail Peru	Factura	F001-0002352	14.02.2020	Soles	1,816.73	11,909.66
						Total US\$	0.00
						Total S/.	2,900.96
							19,017.40

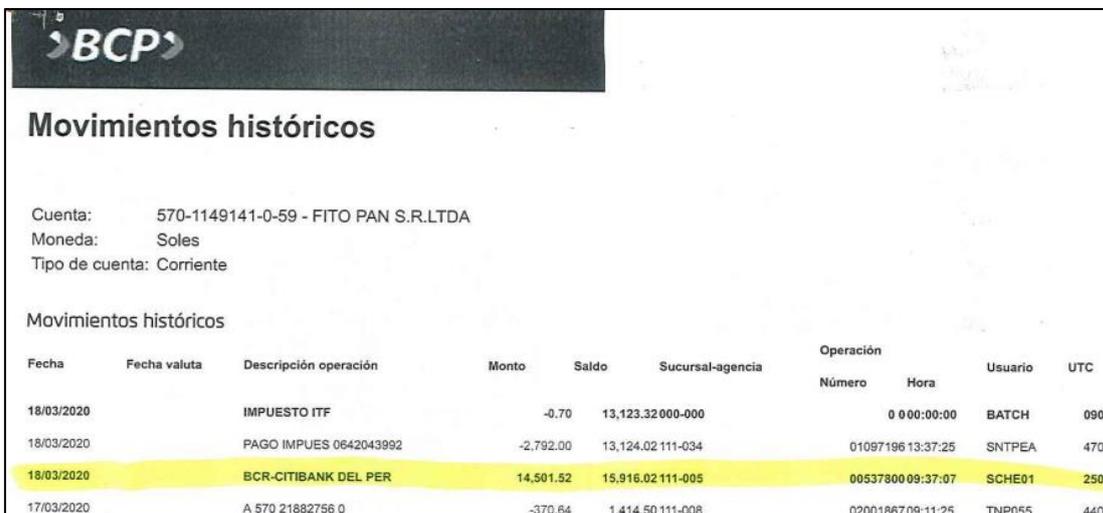
Total Documentos : 3

Fecha de pago => 11/03/2020
Retención => 9540.53
Monto pagado => 91844.687
Nº Operación => 520967

Fuente: La empresa

Figura 36

Abono del Cliente Cencosud Restial Peru Sa del día 18/03/2020.



BCP

Movimientos históricos

Cuenta: 570-1149141-0-59 - FITO PAN S.R.LTDA
Moneda: Soles
Tipo de cuenta: Corriente

Movimientos históricos

Fecha	Fecha valuta	Descripción operación	Monto	Saldo	Sucursal-agencia	Operación		Usuario	UTC
						Número	Hora		
18/03/2020		IMPUESTO ITF	-0.70	13,123.32000-000			0 000:00:00	BATCH	0909
18/03/2020		PAGO IMPUES 0642043992	-2,792.00	13,124.02111-034			0109719613:37:25	SNTPEA	4708
18/03/2020		BCR-CITIBANK DEL PER	14,501.52	15,916.02111-005			0053780009:37:07	SCHE01	2502
17/03/2020		A 570 21882756 0	-370.64	1,414.50111-008			0200186709:11:25	TNP055	4401

Fuente: La empresa

Constancia de pago del cliente Cencosud Retail Peru Sa por el pago de tres facturas emitidas el 20/02/2020 con vencimiento en el 19 de marzo 2020, y canceladas el 18 de marzo del 2020.

Figura 37

Detalle de pago del Cliente Cencosud Restial Peru Sa del día 18/03/2020.

Wong GRUPO WONG
Augusto Angulo 130 Miraflores - Lima

Sistema: RD9 RD9 [Reporte de Lotes]

FITO PAN S.R.L.
N° RUC : 2035461973
Declara estar entregando a su entera satisfacción los documentos detallados a continuación:

Firma del encargado Sello de recepción

SISTEMA : Pre-Validación WEB

P00620200002154072~
LOTE : 0002154072
PROCESADO : 20.02.2020

Item	Sociedad	Tipo	Documento	Fecha	Moneda	Monto IGV	Monto Total
00001	Cencosud Retail Perú	Factura	F001-0002371	20.02.2020	Soles	185.04	1.213.02
00002	Cencosud Retail Perú	Factura	F001-0002373	20.02.2020	Soles	1,854.21	12,155.38
00003	Cencosud Retail Perú	Factura	F001-0002374	20.02.2020	Soles	241.26	1,581.62
						Total US\$	0.00
						Total S/.	2,280.51

Total Documentos : 3

Fecha de Pago => 18/03/2020
Retencion => 91448.50
Monto Pagado => 14501.52
No Operacion => 537800

Fuente elaboración: La empresa

Figura 38

Abono del Cliente Cencosud Restial Peru Sa del día 25/03/2020

BCP

Movimientos históricos

Cuenta: 570-1149141-0-59 - FITO PAN S.R.L.TDA
 Moneda: Soles
 Tipo de cuenta: Corriente

Movimientos históricos

Fecha	Fecha valuta	Descripción operación	Monto	Saldo	Sucursal-agencia	Operación	Usuario	UTC
25/03/2020		IMPUESTO ITP	-0.70	14,275.33000-000		0 0:00:00:00	BATCH	0900
25/03/2020		PAGO DETRAC 0709943134	-94.00	14,278.03111-034		01120909 13:15:28	SNTPEA	4709
25/03/2020		COMIS PAGO DETRACCION	-3.50	14,370.03111-034		00000160 09:09:09	BATCH	4923
25/03/2020		BCR-CITIBANK DEL PER	14,124.66	14,373.33111-005		00522561 15:54:25	SCH001	2502
25/03/2020		TRANSAC.TERC.BM	94.00	248.87111-023		05797992 12:37:21	BMO114	2791

Fuente: La empresa

Constancia de pago del cliente Cencosud Retail Peru Sa por el pago de tres facturas emitidas el 28/02/2020 con vencimiento en el 27 de marzo 2020, y canceladas el 25 de marzo del 2020.

Figura 39

Detalle de pago del Cliente Cencosud Restial Peru Sa del día 25/03/2020.



GRUPO WONG
Augusto Angulo 130 Miraflores - Lima

[Reporte de Lotes]

Sistema: RD9 RD9

FITO PAN S.R.L.
N° RUC : 2035461973
Declara estar entregando a su entera satisfacción los documentos detallados a continuación:

Firma del encargado

Sello de recepción

SISTEMA : Pre-Validación WEB

P00620200002156145~

LOTE : 0002156145
PROCESADO : 28.02.2020

Item	Sociedad	Tipo	Documento	Fecha	Moneda	Monto IGV	Monto Total
00001	Cencosud Retail Perú	Factura	F001-0002394	28.02.2020	Soles	254.31	1,667.12
00002	Cencosud Retail Perú	Factura	F001-0002395	28.02.2020	Soles	768.14	5,035.56
00003	Cencosud Retail Perú	Factura	F001-0002396	28.02.2020	Soles	1,198.80	7,858.82
						Total US\$	0.00
						Total S/.	2,221.25
							14,561.50

Total Documentos : 3

FECHA DE PAGO => 25/03/2020

RETENCION => S/ 436.84

NETO PAGADO => S/ 1424.66

NO OPERACION => 552567

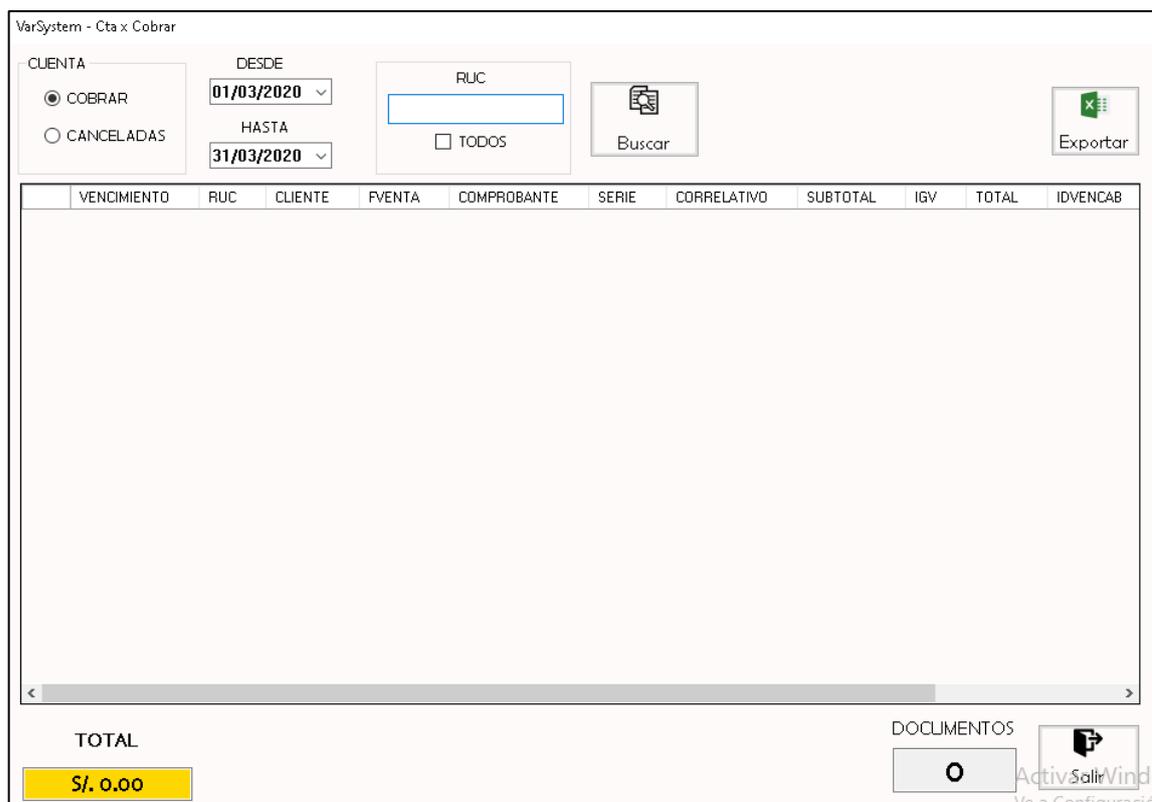
Fuente: La empresa.

Con esta documentación se sustenta la verificación de los pagos hechos mediante abono bancario, del cliente Cencosud Retail Peru Sa que viene hacer la totalidad de la deuda que se tenía en el periodo devengado.

Continuando con el proceso una vez cotejado los abonos a la cuenta corriente de la empresa, con la transferencia enviada por aparte de los clientes, se ingresa al sistema de control interno de cobros toda la información del documento de cobrado y se actualiza con la documentación del banco ya sea estados de cuenta o constancias pago, brinden información como numero de operación, fecha pago e importe de abono. que sean documentos fiables y verídicos.

Figura 40

Cancelación de cobros hechos a los clientes.



VarSystem - Cta x Cobrar

CUENTA
 COBRAR
 CANCELADAS

DESDE: 01/03/2020
HASTA: 31/03/2020

RUC: []
 TODOS

Buscar

Exportar

VENCIMIENTO	RUC	CLIENTE	FVENTA	COMPROBANTE	SERIE	CORRELATIVO	SUBTOTAL	IGV	TOTAL	IDVENCAB
-------------	-----	---------	--------	-------------	-------	-------------	----------	-----	-------	----------

TOTAL: S/. 0.00

DOCUMENTOS: 0

Activa Windows
Ve a Configuración

Fuente elaboración: La empresa

Alimentar al sistema con la información del cobro de crédito.

VarSystem - Creditos

ENTRETENCIONES CEC PERU S.A.

COMPROBANTE	SERIE	NUMERO	FECHA EMISION	CREDITO S/.
FACTURA ELECTRÓNICA	F001	2951	03/12/2020	210.00

BUSQUEDA: **210.00**

VENCIMIENTO	RUC	CLIENTE	COMPROBANTE	SERIE	CORRELATIVO	EFFECTIVO
10/12/2020	20546432841	ENTRETENCIONES CEC PERU S.A.	FACTURA ELECTRÓNICA	F001	2951	0.00

REFERENCIA:

TOTAL

S/. 210.00

Cobrar

8

EFFECTIVO DEP. CTA

FECHA PAGO: 23/ 11/2022

BANCO: BCP

Nº TRANSFERENCIA: 123789

SALDO: 210.00

DOCUMENTOS: 663

Salir

Fuente: La empresa

En este cuadro de cobros se llena la información de la constancia de pago del cliente que son datos bancarios hechos en la transferencia.

Archivar las facturas canceladas con su respectivo comprobante de pago que son la transferencia validada en la cuenta de empresa, sustentando documentación probatoria y verídica de que el cliente cancelo la factura adeuda y haciendo un reporte de cobros para el gerente para su conocimiento de los abonos existen en la cuenta, ya que el revisa las cuentas bancarias y no tiene el conocimiento de la razón de los abonos que figura en el banco.

Figura 42

Reporte de las facturas cobradas al cliente Cencosud Retail Peru Sac.

VarSystem - Cta x Cobrar

CUENTA
 COBRAR
 CANCELADAS

DESDE: 01/03/2020
 HASTA: 31/03/2020

RUC: 20109072177
 TODOS

Buscar

Exportar

FPAGO	RUC	RS	FVENTA	COMPROBANTE	SERIE	NUMERO	TOTAL	DEPCTA	EFFECTIVO
04/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	06/02/2020	FACTURA ELECTRÓNICA	F001	2327	1436.11	1436.11	0.00
04/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	06/02/2020	FACTURA ELECTRÓNICA	F001	2328	2772.03	2772.03	0.00
04/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	06/02/2020	FACTURA ELECTRÓNICA	F001	2329	10313.19	10313.19	0.00
11/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	14/02/2020	FACTURA ELECTRÓNICA	F001	2350	1533.89	1533.89	0.00
11/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	14/02/2020	FACTURA ELECTRÓNICA	F001	2351	5573.85	5573.85	0.00
11/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	14/02/2020	FACTURA ELECTRÓNICA	F001	2352	11909.66	11909.66	0.00
18/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	20/02/2020	FACTURA ELECTRÓNICA	F001	2371	1213.02	1213.02	0.00
18/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	20/02/2020	FACTURA ELECTRÓNICA	F001	2373	12155.38	12155.38	0.00
18/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	20/02/2020	FACTURA ELECTRÓNICA	F001	2374	1581.62	1581.62	0.00
25/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	28/02/2020	FACTURA ELECTRÓNICA	F001	2394	1667.12	1667.12	0.00
25/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	28/02/2020	FACTURA ELECTRÓNICA	F001	2395	5035.56	5035.56	0.00
25/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	28/02/2020	FACTURA ELECTRÓNICA	F001	2396	7858.82	7858.82	0.00

TOTAL: S/. 63,050.25

DOCUMENTOS: 12

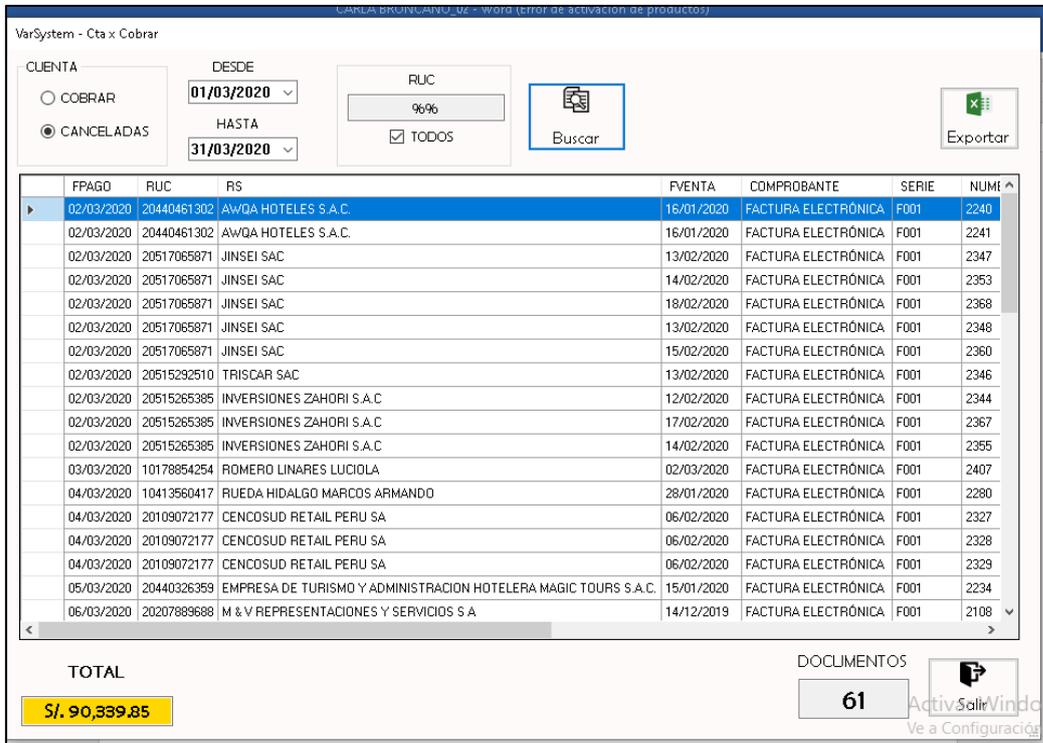
ActivSalWin
Ve a Configuración

Fuente: La empresa

Este movimiento de cobros del cliente Cencosud Retail Peru SAC es tomado como ejemplo para ver, como se cumple la optimización de procesos y automatización del control interno en el área de cuentas por cobrar en sistema implementado Victoria.

Figura 43

Reporte total de las facturas cobradas en marzo 2020.



FPAGO	RUC	RS	FVENTA	COMPROBANTE	SERIE	NUMERO
02/03/2020	20440461302	AWQDA HOTELES S.A.C.	16/01/2020	FACTURA ELECTRÓNICA	F001	2240
02/03/2020	20440461302	AWQDA HOTELES S.A.C.	16/01/2020	FACTURA ELECTRÓNICA	F001	2241
02/03/2020	20517065871	JINSEI SAC	13/02/2020	FACTURA ELECTRÓNICA	F001	2347
02/03/2020	20517065871	JINSEI SAC	14/02/2020	FACTURA ELECTRÓNICA	F001	2353
02/03/2020	20517065871	JINSEI SAC	18/02/2020	FACTURA ELECTRÓNICA	F001	2368
02/03/2020	20517065871	JINSEI SAC	13/02/2020	FACTURA ELECTRÓNICA	F001	2348
02/03/2020	20517065871	JINSEI SAC	15/02/2020	FACTURA ELECTRÓNICA	F001	2360
02/03/2020	20515292510	TRISCAR SAC	13/02/2020	FACTURA ELECTRÓNICA	F001	2346
02/03/2020	20515265385	INVERSIONES ZAHORI S.A.C	12/02/2020	FACTURA ELECTRÓNICA	F001	2344
02/03/2020	20515265385	INVERSIONES ZAHORI S.A.C	17/02/2020	FACTURA ELECTRÓNICA	F001	2367
02/03/2020	20515265385	INVERSIONES ZAHORI S.A.C	14/02/2020	FACTURA ELECTRÓNICA	F001	2355
03/03/2020	10178854254	ROMERO LINARES LUCIOLA	02/03/2020	FACTURA ELECTRÓNICA	F001	2407
04/03/2020	10413560417	RUEDA HIDALGO MARCOS ARMANDO	28/01/2020	FACTURA ELECTRÓNICA	F001	2280
04/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	06/02/2020	FACTURA ELECTRÓNICA	F001	2327
04/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	06/02/2020	FACTURA ELECTRÓNICA	F001	2328
04/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	06/02/2020	FACTURA ELECTRÓNICA	F001	2329
05/03/2020	20440326359	EMPRESA DE TURISMO Y ADMINISTRACION HOTELERA MAGIC TOURS S.A.C.	15/01/2020	FACTURA ELECTRÓNICA	F001	2234
06/03/2020	20207889688	M & V REPRESENTACIONES Y SERVICIOS S A	14/12/2019	FACTURA ELECTRÓNICA	F001	2108

TOTAL: S/. 90,339.85

DOCUMENTOS: 61

Fuente: La empresa

Este es el reporte cancelado de los 61 comprobantes que estaban en un inicio de mes pendientes cobro, luego de ser verificados sus abonos, se alimentó el sistema para ser canceladas sustentado con el número de operación bancaria, referencia y fecha de pago.

Figura 44

Reporte en Excel de las facturas canceladas del 1 al 33.

FITO PAN S.R.L.											
REPORTE DE CUENTAS CANCELADAS											
MARZO 2020											
	FPAGO	RAZON SOCIAL	FVENTA	SERIE	NUMERO	TOTAL	DEPCTA	EFFECTIVO	BANCO	REFERENCIA	NTRANSF
1	02/03/2020	AWQA HOTELES S.A.C.	16/01/2020	F001	2240	130.60	130.60	0.00	BBVA		435
2	02/03/2020	AWQA HOTELES S.A.C.	16/01/2020	F001	2241	88.20	88.20	0.00	BBVA		436
3	02/03/2020	JINSEI SAC	13/02/2020	F001	2347	20.00	20.00	0.00	BCP		021986
4	02/03/2020	JINSEI SAC	14/02/2020	F001	2353	32.00	32.00	0.00	BCP		021986
5	02/03/2020	JINSEI SAC	18/02/2020	F001	2368	16.00	16.00	0.00	BCP		021986
6	02/03/2020	JINSEI SAC	13/02/2020	F001	2348	39.20	39.20	0.00	BCP		021987
7	02/03/2020	JINSEI SAC	15/02/2020	F001	2360	79.00	79.00	0.00	BCP		021987
8	02/03/2020	TRISCAR SAC	13/02/2020	F001	2346	68.00	68.00	0.00	BCP		021985
9	02/03/2020	INVERSIONES ZAHORI S.A.C	12/02/2020	F001	2344	51.00	51.00	0.00	BCP		021984
10	02/03/2020	INVERSIONES ZAHORI S.A.C	17/02/2020	F001	2367	51.00	51.00	0.00	BCP		021984
11	02/03/2020	INVERSIONES ZAHORI S.A.C	14/02/2020	F001	2355	51.00	51.00	0.00	BCP		021984
12	03/03/2020	ROMERO LINARES LUCIOLA	02/03/2020	F001	2407	137.00	137.00	0.00	BBVA		438
13	04/03/2020	RUEDA HIDALGO MARCOS ARMANDO	28/01/2020	F001	2280	1226.00	1226.00	0.00	BBVA		439
14	04/03/2020	CENCOSUD RETAIL PERU SA	06/02/2020	F001	2327	1436.11	1436.11	0.00	BCP	LOTE 2150232	504005
15	04/03/2020	CENCOSUD RETAIL PERU SA	06/02/2020	F001	2328	2772.03	2772.03	0.00	BCP	LOTE 2150232	504005
16	04/03/2020	CENCOSUD RETAIL PERU SA	06/02/2020	F001	2329	10313.19	10313.19	0.00	BCP	LOTE 2150232	504005
17	05/03/2020	EMPRESA DE TURISMO Y ADMINISTRACION HOTELERA MAGIC TOURS S.A.C.	15/01/2020	F001	2234	112.60	0.00	112.60	BBVA	CAJA-T. BARBARA	
18	06/03/2020	M & V REPRESENTACIONES Y SERVICIOS S A	14/12/2019	F001	2108	437.45	437.45	0.00	BCP	DESCONTAR S/ 23.10 QUE	069593
19	06/03/2020	M & V REPRESENTACIONES Y SERVICIOS S A	14/12/2019	F001	2109	650.05	650.05	0.00	BCP		069593
20	06/03/2020	M & V REPRESENTACIONES Y SERVICIOS S A	21/01/2020	F001	2260	1509.76	1509.76	0.00	BCP	EN DOS PARTES 06 Y 12 DE MARZO	069593
21	09/03/2020	INVERSIONES ZAHORI S.A.C	25/02/2020	F001	2385	51.00	51.00	0.00	BCP		012624
22	09/03/2020	INVERSIONES ZAHORI S.A.C	21/02/2020	F001	2375	68.00	68.00	0.00	BCP		012624
23	09/03/2020	CLINICA LA MERCED S.A.C.	10/01/2020	F001	2220	196.00	196.00	0.00	BCP		635587
24	09/03/2020	CLINICA LA MERCED S.A.C.	15/01/2020	F001	2236	196.00	196.00	0.00	BCP		635587
25	09/03/2020	VALDIVIA RODRIGUEZ DE VILLALOBOS BERTA NATIVIDAD	02/03/2020	F001	2411	336.80	336.80	0.00	BCP		869663
26	09/03/2020	JINSEI SAC	20/02/2020	F001	2370	50.00	50.00	0.00	BCP		012625
27	09/03/2020	JINSEI SAC	25/02/2020	F001	2383	50.00	50.00	0.00	BCP		012625
28	09/03/2020	JINSEI SAC	25/02/2020	F001	2384	58.00	58.00	0.00	BCP		012625
29	09/03/2020	JINSEI SAC	19/02/2020	F001	2369	39.20	39.20	0.00	BCP		012626
30	11/03/2020	SERVICIOS GENERALES Y TURISTICOS LA CASONA S.A.C.	17/02/2020	F001	2366	235.10	235.10	0.00	BCP		123305
31	11/03/2020	SERVICIOS GENERALES Y TURISTICOS LA CASONA S.A.C.	04/03/2020	F001	2421	293.92	293.92	0.00	BCP		123305
32	11/03/2020	CENCOSUD RETAIL PERU SA	14/02/2020	F001	2350	1533.89	1533.89	0.00	BCP	LOTE 2152425	520967
33	11/03/2020	CENCOSUD RETAIL PERU SA	14/02/2020	F001	2351	5573.85	5573.85	0.00	BCP	LOTE 2152425	520967

Fuente: La empresa

Figura 45

Reporte en Excel de las facturas canceladas del 34 al 61.

34	11/03/2020	CENCOSUD RETAIL PERU SA	14/02/2020	F001	2352	11909.66	11909.66	0.00	BCP	LOTE 2152425	520967
35	11/03/2020	HOTEL EL BRUJO S.A.C.	02/03/2020	F001	2406	889.65	889.65	0.00	BCP		046513
36	12/03/2020	PROFESSIONAL AMERICAN'S SERVICES S.A.C.	01/02/2020	F001	2304	3456.00	3456.00	0.00	BCP		941994
37	12/03/2020	PROFESSIONAL AMERICAN'S SERVICES S.A.C.	01/02/2020	F001	2305	1498.00	1498.00	0.00	BCP		941994
38	12/03/2020	AWQA HOTELES S.A.C.	29/02/2020	F001	2399	122.80	122.80	0.00	BBVA		445
39	12/03/2020	AWQA HOTELES S.A.C.	29/02/2020	F001	2400	131.20	131.20	0.00	BBVA		446
40	13/03/2020	ENTRETENCIONES CEC PERU S.A.	31/01/2020	F001	2296	691.58	691.58	0.00	BCP		414308
41	14/03/2020	EMPRESA DE TURISMO Y ADMINISTRACION HOTELERA MAGIC TOURS S.A.C.	31/01/2020	F001	2292	168.04	0.00	168.04	BBVA	CAJA-BARBARA - T.TARDE	
42	14/03/2020	LA ADICION FAST FOOD E.I.R.L.	02/03/2020	F001	2413	1238.25	1238.25	0.00	BBVA		447
43	16/03/2020	JINSEI SAC	27/02/2020	F001	2390	20.00	20.00	0.00	BCP		016368
44	16/03/2020	JINSEI SAC	29/02/2020	F001	2402	58.00	58.00	0.00	BCP		016368
45	16/03/2020	JINSEI SAC	03/03/2020	F001	2415	54.00	54.00	0.00	BCP		016368
46	16/03/2020	JINSEI SAC	26/02/2020	F001	2387	46.00	46.00	0.00	BCP		016369
47	16/03/2020	JINSEI SAC	26/02/2020	F001	2388	68.80	68.80	0.00	BCP		016369
48	16/03/2020	CLINICA LA MERCED S.A.C.	03/02/2020	F001	2309	224.00	224.00	0.00	BCP		092859
49	16/03/2020	TRISCAR SAC	27/02/2020	F001	2391	51.00	51.00	0.00	BCP		012704
50	16/03/2020	TRISCAR SAC	27/02/2020	F001	2392	68.00	68.00	0.00	BCP		012704
51	16/03/2020	INVERSIONES ZAHORI S.A.C	28/02/2020	F001	2398	61.20	61.20	0.00	BCP		016370
52	16/03/2020	INVERSIONES ZAHORI S.A.C	02/03/2020	F001	2405	51.00	51.00	0.00	BCP		016370
53	17/03/2020	JINSEI SAC	28/02/2020	F001	2397	80.00	80.00	0.00	BCP		016369
54	17/03/2020	JINSEI SAC	02/03/2020	F001	2404	39.20	39.20	0.00	BCP		016369
55	18/03/2020	CENCOSUD RETAIL PERU SA	20/02/2020	F001	2371	1213.02	1213.02	0.00	BCP	LOTE 2154072	537800
56	18/03/2020	CENCOSUD RETAIL PERU SA	20/02/2020	F001	2373	12155.38	12155.38	0.00	BCP	LOTE 2154072	537800
57	18/03/2020	CENCOSUD RETAIL PERU SA	20/02/2020	F001	2374	1581.62	1581.62	0.00	BCP	LOTE 2154072	537800
58	20/03/2020	RODRIGUEZ BOCANEGRA CHRISTIAN JESUS	27/03/2020	F001	2479	12000.00	12000.00	0.00	BBVA	2 Depositos 30/03 (0830278)	453
59	25/03/2020	CENCOSUD RETAIL PERU SA	28/02/2020	F001	2394	1667.12	1667.12	0.00	BCP	LOTE 2156145	552561
60	25/03/2020	CENCOSUD RETAIL PERU SA	28/02/2020	F001	2395	5035.56	5035.56	0.00	BCP	LOTE 2156145	552561
61	25/03/2020	CENCOSUD RETAIL PERU SA	28/02/2020	F001	2396	7858.82	7858.82	0.00	BCP	LOTE 2156145	552561
TOTAL COBRADO						90339.85	90059.21	280.64			

Fuente: La empresa

Se obtuvo el cobro de los 61 documentos, de la siguiente manera 59 documentos pagados por cuenta bancaria sumando el importe de S/ 90,059.21 y 2 documentos pagados en efectivos por la suma de S/. 280.64 (N°17 – 41) dando la suma total de S/ 90,339.85 (Noventa mil trescientos treinta y nueve con 85/100 soles).

Por último, se procede a enviar la documentación archivada al área contable, esta área actúa como supervisor de la función operativa de cuentas por cobrar, da la validación final de la ejecución correcta del área de cobros, cotejando que la información física enviada este en el sistema de control interno de cuentas por cobrar (ítem de canceladas) para que procedan al registro contable correcto.

Figura 46

Validación de la información por contabilidad.

VarSystem - Cta x Cobrar

CUENTA
 COBRAR
 CANCELADAS

DESDE: 25/03/2020
 HASTA: 25/03/2020

RUC: 96%
 TODOS

Buscar

Exportar

	FPAGO	RUC	RS	FVENTA	COMPROBANTE	SERIE	NUMERO	TOTAL	DEPCTA	EFFECTIVO
▶	25/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	28/02/2020	FACTURA ELECTRÓNICA	F001	2394	1667.12	1667.12	0.00
	25/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	28/02/2020	FACTURA ELECTRÓNICA	F001	2395	5035.56	5035.56	0.00
	25/03/2020	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA	28/02/2020	FACTURA ELECTRÓNICA	F001	2396	7858.82	7858.82	0.00

TOTAL: S/. 14,561.50

DOCUMENTOS: 3

ActivSalvVing
 Ve a Configuración

Fuente: La empresa

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Para la implementación de un óptimo proceso de control de cobros y pagos en la empresa Fito pan SRL es necesario contar con el profesional calificado y apto para ejecutar esta función, que tenga el grado de conocimiento y criterio de la importancia de cada documentación y su ejecución correcta; para brindar un resultado transparente, real y eficiente de la situación de la entidad; de esta manera la gerencia realizara la mejor toma de decisiones para el bienestar y crecimiento empresarial, es por ello que a continuación se detalla las conclusiones de las áreas de pagos y cobros:

- Se concluye que la optimización en el proceso de control de pagos de la empresa Fito Pan SRL ha disminuido de un 80% con irregularidades, a un 20% con resultados eficientes optimizando el recurso del tiempo y la información verídica y sistemática.
- Optimizar los procesos de pagos a reducido el pago doble al mínimo porcentaje de error que es el 3%, esto se debe por la nueva reestructuración del proceso de cuentas por pagar que sea implementado para una mejora continua del área, ayudando a procesar la información de manera sistemática, reportando historial de pagos de manera eficaz.
- La implementación de la optimización del control interno en el área de cuentas por pagar incide de manera eficiente en la gestión de los pagos, teniendo como beneficios cronogramas de pagos al día, cumplimiento de responsabilidades financieras a la fecha evitando generar intereses o moras que afecta a la liquidez y a la credibilidad de la empresa Fito Pan SRL.
- La reducción de pagos sin sustento se eliminó por completo, solo generaba desorden e irregularidades, por lo que, se establecido que todo pago será por cuenta bancaria como responsable del cargo el área de cuentas por pagar, sustentando todo

movimiento con una transferencia bancaria, supervisado por el gerente y el área de contabilidad.

- La automatización de las cuentas por cobrar dio un resultado útil, eficiente y eficaz en cuanto al procesos de seguimiento de cartera clientes, emisión de estados de cuenta de cobros de cada cliente de manera automática y tener un historial de las cancelaciones permitiendo contar con la información en cual momento que se necesite.
- Se concluye que la reestructuración del proceso en las cuentas por cobrar trajo un porcentaje de cobro del 80% cobrado, a lo que anteriormente era 50 %, dando un resultado de control interno optimo, mejorando la rentabilidad y la liquidez de la empresa Fito Pan SRL.
- Reducción de cuentas incobrables que antes era el 15%, con la implementación de este proceso de control interno eficiente de cobros y del seguimiento continuo se redujo a 2% actualmente.
- Contar con una gestión eficiente y oportuna de la cuenta por cobrar es clave para la toma decisiones de la gerencia siendo una fuente de ingreso más que respalda el cumplimiento oportuno de los compromisos a corto y largo plazo de la cuenta por pagar.

Recomendaciones

- Realizar las capacitaciones constantes a los jefes de áreas de cuentas por pagar y cuentas por cobrar.
- Mantener el seguimiento de cumplimiento de los procesos implementados tanto en el área de cobros como en el de pagos.
- El sistema aplicado VariSystem Victoria fue implementado para la ejecución operativa de las cuentas por cobrar y pagar. También es viable para el área de costos ya que brinda la información detalla y cuantificada que esta área necesita.
- Seguir emitiendo continuamente reporte de cobros para el conocimiento del gerente.
- Solicitar a los proveedores estado de cuenta para cotejar con la información que se tiene.
- Seguir presentados reportes de cuentas por pagar al gerente.
- Tener como meta la mejora continua de los procesos para un mejor control interno de las cuentas por pagar y cobrar.

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.
- 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
- 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.

ANEXOS

ANEXO N° 1. Ficha RUC de la empresa.

Reporte de Ficha RUC		Lima, 02/04/2022
FITO PAN S.R.L.		
20354619734		
Información General del Contribuyente		
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	28 SOC.COM.RESPONS. LTDA	
Fecha de Inscripción	28/02/1997	
Fecha de Inicio de Actividades	28/02/1997	
Estado del Contribuyente	ACTIVO	
Dependencia SUNAT	0063 - I.R.LA LIBERTAD-MEPECO	
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO	
Emisor electrónico desde	27/07/2018	
Comprobantes electrónicos	FACTURA (desde 27/07/2018),BOLETA (desde 19/07/2019)	
Datos del Contribuyente		
Nombre Comercial	-	
Tipo de Representación	-	
Actividad Económica Principal	1071 - ELABORACIÓN DE PRODUCTOS DE PANADERÍA	
Actividad Económica Secundaria 1	4723 - VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS DE TABACO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS	
Actividad Económica Secundaria 2	- - -	
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL/MECANIZADO	
Sistema de Contabilidad	COMPUTARIZADO	
Código de Profesión / Oficio	-	
Actividad de Comercio Exterior	SIN ACTIVIDAD	
Número Fax	-	
Teléfono Fijo 1	44 - 284313	
Teléfono Fijo 2	-	
Teléfono Móvil 1	44 - 993619210	
Teléfono Móvil 2	44 - 959628162	
Correo Electrónico 1	documentosytramitescontables@gmail.com	
Correo Electrónico 2	gerencia@fitopan.com	
Domicilio Fiscal		
Actividad Económica Principal	1071 - ELABORACIÓN DE PRODUCTOS DE PANADERÍA	
Departamento	LA LIBERTAD	
Provincia	TRUJILLO	
Distrito	TRUJILLO	
Tipo y Nombre Zona	URB. LA ARBOLEDA	
Tipo y Nombre Vía	AV. HUSARES DE JUNIN	
Nro	1235	
Km	-	



Mz	-
Lote	-
Dpto	-
Interior	-
Otras Referencias	-
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	-

Datos de la Persona Natural / Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	27/02/1997
Número de Partida Registral	-
Tomo/Ficha	8093
Folio	-
Asiento	-
Origen de la Entidad	NACIONAL
País de Origen	-

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	28/02/1997	-	-	-
IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	01/03/2015	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/02/2010	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/11/1999	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/11/1999	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/11/1999	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 18071389	MERINO VERAU CESAR WELLINGTON	GERENTE	23/04/1956	26/02/1997	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
		---	--	-	

ANEXO N° 2. Foto de la empresa.



ANEXO N° 3. Logo de la empresa.

