

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**“EL PROCESO CONTABLE EN EL CONTROL DE
COBRANZAS Y CRÉDITOS EN LA EMPRESA AGENTES
PROFESIONALES DE ADUANAS S.A.C.”**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA OPTAR EL
TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

DENISSE MARILYN, SILVA GARCÍA.

ASESOR

DR. JOSÉ BALDUINO SOSA RUÍZ.

Callao – 2024

PERÚ

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN.

MIEMBROS DEL JURADO:

- DR. CPC.WALTER VÍCTOR HUERTAS NIQUEN PRESIDENTE
- DR. CPC. LUIS EDUARDO ROMERO DUEÑEZ SECRETARIO
- DR. CPC. WILMER ARTURO VILELA JIMENEZ VOCAL
- DR. CPC. EFRAÍN PABLO DE LA CRUZ GAONA MIEMBRO SUPLENTE

ASESOR: DR. JOSÉ BALDUINO SOSA RUÍZ

N.º de Libro: N°1

N.º de Acta: N°18

Fecha de Aprobación: 18/04/2024

Resolución de Sustentación: N° 257-2024-CFCC/TR-DS



ACTA DE SUSTENTACIÓN N° 016-2024 CON CICLO TALLER DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

A los 18 días del mes de abril del año 2024, siendo las **22:02** horas, se reunieron en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables de la UNAC, el **JURADO DE SUSTENTACIÓN** para la obtención del TÍTULO profesional de Contador Público de la Facultad de Ciencias Contables, designados con Resolución N°257-2024-CFCC/TR-DS de fecha 10 de abril del 2024, conformado por los siguientes docentes ordinarios de la Universidad Nacional del Callao:

DR. WALTER VICTOR HUERTAS NIQUEN	: PRESIDENTE
MG. LUIS EDUARDO ROMERO DUEÑEZ	: SECRETARIO
MG. WILMER ARTURO VILELA JIMENEZ	: MIEMBRO VOCAL
DR. EFRAIN PABLO DE LA CRUZ GAONA	: MIEMBRO SUPLENTE

Se dio inicio al Acto de Sustentación del Informe de Trabajo de Suficiencia Profesional del Bachiller: **SILVA GARCÍA DENISSE MARILYN**; quien, habiendo cumplido con los requisitos para optar el Título Profesional de Contador Público, sustenta el Informe Titulado: **“EL PROCESO CONTABLE EN EL CONTROL DE COBRANZAS Y CRÉDITOS EN LA EMPRESA AGENTES PROFESIONALES DE ADUANAS S.A.C.”**, cumpliendo con la sustentación en acto público y de manera presencial.

Con el quórum reglamentario de Ley, se dio inicio a la sustentación de conformidad con lo establecido por el Reglamento de Grados y Títulos vigente. Luego de la exposición, y la absolución de las preguntas formuladas por el Jurado y efectuadas las deliberaciones pertinentes, acordó:

Dar por **APROBADO** (APROBADO/DESAPROBADO), con (...) sin (X) observaciones, con la escala de Calificación Cualitativa **MUY BUENO** (BUENO/MUY BUENO/EXCELENTE) y Calificación Cuantitativa **16** (NÚMERO), el presente Trabajo de Suficiencia Profesional, conforme a lo dispuesto en el Art. 24° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNAC, aprobado por Resolución de Consejo Universitario N° 150-2023-CU del 15 de junio del 2023.

Se dio por cerrada la Sesión a las **22:25** horas del día 18 del mes de abril del 2024.


.....
DR. WALTER VICTOR HUERTAS NIQUEN
PRESIDENTE


.....
MG. LUIS EDUARDO ROMERO DUEÑEZ
SECRETARIO


.....
MG. WILMER ARTURO VILELA JIMENEZ
MIEMBRO VOCAL


.....
DR. EFRAIN PABLO DE LA CRUZ GAONA
MIEMBRO SUPLENTE



INFORME FAVORABLE N°016-2024
SUSTENTACIÓN CON CICLO TALLER DE TRABAJO DE SUFICIENCIA
PROFESIONAL

TESIS TITULADA:

“EL PROCESO CONTABLE EN EL CONTROL DE COBRANZAS Y CRÉDITOS EN LA EMPRESA AGENTES PROFESIONALES DE ADUANAS S.A.C.”

AUTORES:

SILVA GARCÍA DENISSE MARILYN

A los 18 días del mes de abril, del año 2024, siendo las ^{22:25}..... horas, se reunieron, en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables los miembros del Jurado Evaluador del Ciclo Taller de Trabajo de Suficiencia Profesional 2024-01, designados con Resolución N°257-2024-CFCC/TR-DS, luego de la exposición y la absolución de las preguntas formuladas por el Jurado y efectuadas las deliberaciones pertinentes **ACUERDAN POR UNANIMIDAD NO ENCONTRAR OBSERVACIÓN ALGUNA**, por lo que los Bachilleres quedan **EXPEDITOS** para realizar el empastado del Informe y continuar con los trámites para su Titulación.

.....
DR. WALTER VICTOR HUERTAS NIQUEN
PRESIDENTE

.....
MG. LUIS EDUARDO ROMERO DUEÑEZ
SECRETARIO

.....
MG. WILMER ARTURO VILELA JIMENEZ
MIEMBRO VOCAL

.....
DR. EFRAIN PABLO DE LA CRUZ GAONA
MIEMBRO SUPLENTE



Archivo 1. 1A Silva Garcia Denisse Marilyn. Titulo. 2024.doc



Nombre del documento: Archivo 1. 1A Silva Garcia Denisse Marilyn. Titulo. 2024.doc.docx
ID del documento: d62a2dae7edab369204720c7fc7ec34e2165d3bf
Tamaño del documento original: 12,74 MB

Depositante: FCC PREGRADO UNIDAD DE INVESTIGACION
Fecha de depósito: 14/4/2024
Tipo de carga: interface
fecha de fin de análisis: 14/4/2024

Número de palabras: 16.908
Número de caracteres: 110.590

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes principales detectadas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	tesis.pucp.edu.pe Actividades realizadas por la gerencia de contabilidad en el se... 5 fuentes similares	1%		Palabras idénticas: 1% (247 palabras)
2	repositorio.ucv.edu.pe 1 fuente similar	1%		Palabras idénticas: 1% (209 palabras)
3	repositorio.unesum.edu.ec Repositorio Digital UNESUM: PROCESOS CONTABLES ... 1 fuente similar	1%		Palabras idénticas: 1% (173 palabras)
4	repositorio.ucv.edu.pe 2 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (138 palabras)
5	repositorio.upn.edu.pe 17 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (144 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	Archivo 1. 1 A. Huertas Niquen Walter Victor. Informe Final. 2024.docx ... #13df7d El documento proviene de mi biblioteca de referencias	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (20 palabras)
2	Documento de otro usuario #795a23 El documento proviene de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (19 palabras)
3	repositorio.uch.edu.pe Palabras idénticas: < 1% (33 palabras)	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (33 palabras)
4	repositorio.unac.edu.pe Palabras idénticas: < 1% (20 palabras)	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (20 palabras)
5	Archivo 2. 1A Silva Garcia Denisse Marilyn. Titulo. 2024. Referencias.doc... #dcd70d El documento proviene de mi biblioteca de referencias	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (25 palabras)

Fuentes ignoradas Estas fuentes han sido retiradas del cálculo del porcentaje de similitud por el propietario del documento.

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	Archivo 1. 1A. Prado Garcia Lesly Carol. Titulo. 2024.doc.docx Archivo 1... #6ad19e El documento proviene de mi biblioteca de referencias	2%		Palabras idénticas: 2% (238 palabras)
2	diariooficial.elperuano.pe Palabras idénticas: 2% (271 palabras)	2%		Palabras idénticas: 2% (271 palabras)
3	1. Archivo 1. 1A. Diaz Alarcon Carolina Cristina. Titulo. 2024.doc 1. Archi... #114294 El documento proviene de mi biblioteca de referencias	1%		Palabras idénticas: 1% (204 palabras)
4	Archivo 1. 1A. Gutierrez Garcia Carlos Martin .Titulo.2024.docx Archivo ... #4c9997 El documento proviene de mi biblioteca de referencias	1%		Palabras idénticas: 1% (167 palabras)
5	Archivo 1_1A. Ponce Yactayo, Yony Jenrry-Titulo-2024.doc..docx Archi... #3d003c El documento proviene de mi biblioteca de referencias	1%		Palabras idénticas: 1% (112 palabras)

DEDICATORIA

A Dios, tu amor y tu bondad no tienen fin, me permites sonreír ante cada logro obtenido, pones en mí, la fuerza y fe para poder culminar con lo imposible.

A mi familia, por su soporte y apoyo en todo este tiempo para poder siempre dar lo mejor de mí.

AGRADECIMIENTO

Un agradecimiento especial a la Universidad Nacional del Callao, nuestra casa de estudios, que nos permite seguir absorbiendo conocimientos, y formando profesionales líderes.

A los profesores del Ciclo Taller por brindarme conocimientos y poder encaminar a concluir el informe de trabajo de suficiencia profesional con éxito.

ÍNDICE DE CONTENIDO

ÍNDICE	3
ÍNDICE DE FIGURAS	5
ÍNDICE DE TABLAS	7
ABREVIATURAS	8
INTRODUCCIÓN	9
I. ASPECTOS GENERALES	10
1.1 Objetivos	10
1.1.1. Objetivo General	10
1.1.2. Objetivos Específicos	10
1.2 Organización de la empresa	10
1.2.1. Descripción General de la Empresa	10
A. Datos Generales de la Empresa	10
B. Reseña Histórica de la Empresa.....	13
C. Actividades Principales de la Empresa.....	14
1.2.2. Presentación.....	16
1.2.3. Organización	18
A. Organigrama de la Empresa.....	18
B. Organigrama de la Gerencia General	23
C. Organigrama del Departamento de Contabilidad.....	24
D. Herramientas Tecnológicas	26
E. Herramientas de Gestión, Contable, Financiera, Tributaria.....	40
1.3 Otras organizaciones empresariales	42
A. JR Steel Company S.A.C.....	42
B. DataContable Global Business S.A.C.....	43
C. Asrinsa T	44
II. FUNDAMENTACIÓN DE LA EXPERIENCIA PROFESIONAL	45
2.1 Marco Teórico	45
2.1.1. Antecedentes Internacionales.....	45
2.1.2. Antecedentes Nacionales	48
2.1.3. Marco Conceptual	51

2.1.4. Marco Normativo y Legal.....	51
2.1.5. Definición de Términos Básicos	52
2.2 Descripción de las Actividades Desarrolladas	54
A. Agentes Profesionales de Aduanas S.A.C.....	54
B. DataContable Global Business S.A.C.....	71
C. Asrinsa T	72
III. APORTES REALIZADOS.....	74
IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	88
4.1 Discusiones	88
4.2 Conclusiones.....	92
V. RECOMENDACIONES.....	94
VI. BIBLIOGRAFÍA	95
ANEXOS	98

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1: Logo de la empresa APASAC	1
Figura N° 2: Área de recepción de la empresa.....	12
Figura N° 3: Ubicación de la empresa	12
Figura N° 4: Establecimiento de la empresa.....	14
Figura N° 5: Proceso de una importación	15
Figura N° 6: Proceso de una exportación.....	16
Figura N° 7: Operador Económico Autorizado.....	17
Figura N° 8: Organigrama general de la empresa	19
Figura N° 9: Organigrama del Directorio de la empresa	20
Figura N° 10: Organigrama de la Gerencia General de la empresa	24
Figura N° 11: Organigrama del área de Contabilidad	25
Figura N° 12: Logo del Sistema Sintad.....	26
Figura N° 13: Plataforma con todos los módulos del Sistema Sintad	27
Figura N° 14: Plataforma del módulo de Provisiones del Sistema Sintad.....	28
Figura N° 15: Transacción F8-consulta de documentos	29
Figura N° 16: Transacción F9-consulta de órdenes.....	30
Figura N° 17: Transacción F7-consulta de facturas.....	31
Figura N° 18: Transacción-gastos por orden	31
Figura N° 19: Transacción-consulta de compras provisionadas	32
Figura N° 20: Transacción-consulta general de letras por cobrar	33
Figura N° 21: Transacción-Registro de letras de cambio	33
Figura N° 22: Plataforma del módulo de Contabilidad del Sistema Sintad	34
Figura N° 23: Transacción –Análisis por cuenta contable	35
Figura N° 24: Plataforma del módulo bancos del Sistema Sintad.....	36
Figura N° 25: Transacción CTRL+Z-Ctas por cobrar por orden.....	37
Figura N° 26: Transacción CTRL+D-Ctas por cobrar por documento	38
Figura N° 27: Transacción-Registro de operaciones bancarias.....	38
Figura N° 28: Transacción-Por cuenta corriente 01 BCP soles	39
Figura N° 29: Plataforma del telecrédito – BCP, de las cuentas recaudadoras de la empresa	41

Figura N° 30: Plataforma de la SUNAT	42
Figura N° 31: Información recibida por el área de facturación	57
Figura N° 32: Reporte del módulo bancos margen utilidad compras vs ventas	57
Figura N° 33: Comparación en el módulo bancos entre gastos de terceros asumidos por la empresa y liquidaciones facturadas	58
Figura N° 34: Notificación de la cobranza vía e-mail al cliente	60
Figura N° 35: Notificación de pago del cliente vía e-mail.....	61
Figura N° 36: Verificación de abono en soles en la cuenta recaudadora	62
Figura N° 37: Verificación de abono en dólares en la cuenta recaudadora	62
Figura N° 38: Registro del pago de la deuda en soles del cliente	63
Figura N° 39: Registro del pago de la deuda en dólares del cliente	63
Figura N° 40: Revisión de la cuenta recaudadora de la empresa en soles	67
Figura N° 41: Revisión de la cuenta recaudadora de la empresa en dólares ...	67
Figura N° 42: Registro de una retención de terceros por cobrar en el sistema	68
Figura N° 43: Registro de la cancelación de una retención de terceros en el sistema.....	69
Figura N° 44: Informe a gerencia de finanzas y gerencia general a través de e- mail.....	69
Figura N° 45: Antiguamente el control se realizaba a través de las liquidaciones físicas	71
Figura N° 46: Antiguo Estado de Cuenta del cliente.....	77
Figura N° 47: Antiguamente el control se realizaba mediante Comprobante de Retención físicos.....	77
Figura N° 48: Cuadro actual de control de las retenciones de terceros solicitadas por la empresa.....	83
Figura N° 49: E-mail enviado con la información de las letras por cobrar para la gerencia de administración y finanzas, junto a su asesor financiero	87

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Análisis de cuentas históricas.....	35
Tabla N° 2: Modelo de estado de cuenta por despacho atendido	37
Tabla N° 3: Operaciones por cuenta corriente BCP soles.....	39
Tabla N° 4: Control de cobranzas sobre facturas, liquidaciones y saldos por anticipos	40
Tabla N° 5: Estado de cuenta por cliente	59
Tabla N° 6: Análisis de la cuenta 12121101 Emitidas en cartera MN.....	64
Tabla N° 7: Análisis de la cuenta 12121102 Emitidas en cartera ME	65
Tabla N° 8: Análisis de la cuenta 16991109 Liquidación por cobrar MN	65
Tabla N° 9: Análisis de la cuenta 16991110 Liquidación por cobrar ME.....	66
Tabla N° 10: Antiguo control de las cuentas por cobrar.....	76
Tabla N° 11: Antiguo control de las cancelaciones de las deudas.....	78
Tabla N° 12: Modelo actual EECC del cliente Draeger Perú S.A.C.....	80
Tabla N° 13: Actual control de las cuentas por cobrar.....	81
Tabla N° 14: Extracto bancario de la cuenta recaudadora en soles de la empresa APASAC.....	82
Tabla N° 15: Extracto bancario de la cuenta recaudadora en dólares de la empresa APASAC.....	84
Tabla N° 16: Cuadro control de las retenciones de terceros.....	86
Tabla N° 17: Cuadro de cuentas por cobrar que se direcciona a la gerencia de forma quincenal.....	86
Tabla N° 18: Cuadro de letras por cobrar en soles para la gerencia de finanzas y asesor financiero	87
Tabla N° 19: Cuadro de letras por cobrar en dólares para la gerencia de finanzas y asesor financiero.....	99

ABREVIATURAS

SUNAT: Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.

RUC: Registro único del contribuyente.

SPOT: Sistema de Pagos de Obligaciones Tributarias.

PYME: Pequeñas y medianas empresas.

SAC: Sociedad Anónima Cerrada.

IGV: Impuesto General a las Ventas.

CTS: Compensación por Tiempo de Servicio.

PDT: Programa de Declaración Telemática.

AFP: Administradoras de Fondos de Pensiones.

UNAC: Universidad Nacional del Callao.

APASAC: Agentes Profesionales de Aduanas S.A.C.

CIIU: Clasificación Industrial Internacional Uniforme.

OEA: Operador Económico Autorizado.

SINTAD: Software logístico.

DAM: Declaración aduanera de mercancías.

CIF: Costo, Seguro y Flete.

DUA: Documento Único Administrativo.

SPSS: Sistema de software estadístico.

BCP: Banco de Crédito del Perú.

INTRODUCCIÓN

El presente informe de suficiencia profesional fue elaborado con el objetivo de establecer el adecuado proceso contable en el control de cobranzas y créditos de la empresa Agentes Profesionales de Aduanas S.A.C., determinando los procedimientos adecuados para cumplir con los objetivos trazados, con un seguimiento adecuado y oportuno de cada registro contable, he contribuido a mantener cifras confiables por cobrar a nuestros clientes.

La empresa Agentes Profesionales de Aduanas S.A.C., se dedica a brindar servicio de agenciamiento de aduanas, con una trayectoria de 43 años, brindando soporte a nuestros clientes, en toda la cadena logística que se relaciona con el proceso de desaduanaje.

Mediante el uso de los cuadros de control de cobranzas, extracto bancario, retenciones de terceros, cuentas por cobrar y letras en cobranza, diseñados con la finalidad de mantener en orden y alineados todos los procesos que se involucran en las cobranzas y créditos, he afrontado el reto de realizar un ordenamiento de la posición de todas las deudas de los clientes, con excelentes resultados, se logró controlar y continuar con el trabajo canalizado hoy en día en base a procesos contables.

Es enriquecedor el beneficio conjunto que mi investigación pueda ocasionar a otras empresas con las mismas debilidades, y que puedan obtener grandes resultados positivos, como se logró en nuestra empresa, con las pautas necesarias para una adecuada trazabilidad de las deudas que mantienen los clientes.

Se concluye, que para mantener un buen orden de los procesos contables en las cobranzas se deberá ejercer el uso constante de los reportes diseñados para el logro de sus objetivos trazados.

I. ASPECTOS GENERALES

1.1 Objetivos

El presente informe de trabajo de suficiencia profesional sobre mi experiencia laboral en el campo contable que se presenta ha sido desarrollado con los siguientes objetivos:

1.1.1. Objetivo General

Informar sobre el adecuado proceso contable en el control de cobranzas y créditos de la empresa Agentes Profesionales de Aduanas S.A.C.

1.1.2. Objetivos Específicos

- a. Establecer los procedimientos de registros contables de las cuentas por cobrar para reflejar el adecuado control de las cobranzas.
- b. Revisar diariamente los ingresos y depósitos en la cuenta recaudadora de la empresa sobre las cobranzas.
- c. Informar sobre la importancia de tener un control sobre las retenciones de terceros frente a la empresa.
- d. Informar sobre la importancia de cumplir con los plazos de créditos a los clientes y no perjudicar la solvencia económica de la empresa, para poder afrontar sus obligaciones.

1.2 Organización de la empresa

1.2.1. Descripción General de la Empresa

A. Datos Generales de Agentes Profesionales de Aduanas S.A.C.

Empresa Agentes Profesionales de Aduanas S.A.C., con RUC 20101128939 se constituyó el 23 de febrero de 1981, con el propósito de desarrollar el servicio de agenciamiento de aduanas, mediante partida registral

N° 02018012 de la notaría Ricardo Ortiz de Zevallos Villarán cuya vigencia legal es indefinida.

El domicilio legal de la Empresa se encuentra ubicado en la Avenida Rafael Escardo N° 476 Urbanización Maranga (Altura Cuadra 27 Av. La Marina) Distrito de San Miguel, Provincia y Departamento de Lima, pudiendo establecer oficinas y sucursales en cualquier lugar del ámbito de su competencia, cuando el cumplimiento de sus fines lo requiera. Inició sus actividades 25 de febrero de 1981, actualmente se encuentra dentro de la lista de los principales contribuyentes con Sunat en el orden 2741 con dependencia en la Intendencia Lima.

Figura 1

Logo de la empresa Agentes Profesionales de Aduanas S.A.C.



Nota. Obtenido de la página web de la empresa APASAC (2024)

Figura 2

Área de recepción de la empresa.



Nota. Imagen tomada a la empresa APASAC (2024)

Figura 3

Ubicación de la empresa.



Av. Rafael Escardó 476

Nota. Obtenido de Google maps (2024)

B. Reseña Histórica de la Empresa

Agentes Profesionales de Aduanas S. A. C. es una sociedad anónima cerrada constituida con el objeto social exclusivo de dedicarse a las actividades de agentes de aduanas, para lo cual podrá realizar todas las operaciones y trámites inherentes a las funciones del rubro indicado. El CIU de Agentes Profesionales de Aduanas S.A.C. es el 5229, dentro de esta clase se encuentran comprendidas las actividades de Agentes de Aduanas.

La empresa se constituyó mediante Escritura Pública de fecha 23 de febrero de 1981 otorgada ante el Notario de Lima Dr. Ricardo Ortiz de Zevallos Villarán como Sociedad de duración indeterminada, actualmente cuenta con 43 años de trayectoria, durante estos años hemos brindado a nuestros clientes un eficiente servicio tratando siempre de superar las expectativas con reconocimiento y liderazgo en el sector de comercio exterior peruano, nuestro gran profesionalismo en el manejo de la normativa aduanera vigente nos respalda, contamos así con un capital humano de amplio conocimiento en los diferentes trámites aduaneros, continuamos en expansión captando en el mercado nuevos clientes para ofrecerles competentes tarifas.

Actualmente la empresa en calidad de AGENTES DE ADUANAS posee la certificación de Operador Económico Autorizado. Mediante Resolución de Intendencia Nacional N° 000214-2021-SUNAT/320000, el 03 de agosto de 2021, previa evaluación realizada a nuestra información presentada y de la visita de validación desarrollada por Sunat en nuestras instalaciones, determinó la razonabilidad del cumplimiento de los requisitos establecidos para ser un operador OEA.

Figura 4

Establecimiento de la empresa.



Nota. Imagen tomada a la empresa APASAC.

C. Actividades Principales de la Empresa

La Empresa se dedica a brindar el servicio de agenciamiento aduanero tanto en importaciones como en exportaciones. Luego de más de cuarenta y tres años de desarrollo y crecimiento constante, con una filosofía de excelencia en el servicio, sólida posición económica e innovación tecnológica constante, hoy en día es una organización en el rubro, dedicada a brindar soluciones integrales a las operaciones de comercio internacional.

Actualmente contamos con la certificación OEA (Operador Económico Autorizado) que nos permite disfrutar de diversas facilidades sobre control y simplificación de procesos aduaneros, disminuyendo así los trámites de los despachos en importaciones y exportaciones.

➤ Servicio de importaciones

Nuestro servicio de importaciones permite a nuestros clientes adquirir las mercaderías desde el exterior, ingresándolas hacia nuestro país, seguido de

los diversos trámites operativos, bajo la responsabilidad de nuestras áreas competentes en la materia, cómo lo son los ejecutivos del comercio exterior, encargados de estar en constante comunicación con el cliente, desde la proforma de su despacho hasta que su mercadería se encuentre en su almacén o establecimiento, lista para producción o consumo. Cabe resaltar que las mercaderías que provienen del exterior se considerarán nacionalizadas cuando a éstas se les haya concedido el levante, autorizando su retiro.

Figura 5

Proceso de una importación.



Nota. Obtenido de página web de la Sunat (2024)

➤ Servicio de exportaciones

Brindamos el servicio en exportaciones de nuestros clientes, suministrando la cadena de procesos logísticos y operativos, desde nuestro país con destino a los diversos países a nivel internacional. Llevando a cabo todos los procedimientos de acuerdo a la ley general de aduanas, para un correcto envío de las mercaderías. Las exportaciones al igual que las importaciones resultan una pieza importante del comercio en territorio nacional.

Figura 6

Proceso de una exportación



Nota. Obtenido de página web Scribd (2024)

1.2.2 Presentación

APASAC se constituyó en el año 1980 como una agencia de aduanas avocada en brindar un servicio de calidad a los importadores y exportadores. Con el pasar de los años y a fin de cubrir las necesidades de los clientes, amplió sus servicios para brindar soluciones logísticas integrales. Tiene un local estratégicamente ubicado, lo cual le permite estar cerca de todos los participantes de la cadena de comercio exterior. Sus principales clientes están ligados a la industria del plástico, minería, retail y telecomunicaciones. Contamos con un personal altamente calificado y recursos necesarios para una eficiente operatividad. Entre sus políticas aplicadas a los servicios de importación y exportación, brindamos disminución del control aduanero en los despachos de importación y exportación a nuestros clientes, atención preferente en trámite

aduaneros, reducción de plazos en trámites aduaneros, todo ello por contar con la certificación OEA.

Figura 7

Operador Económico Autorizado



Nota. Obtenido de página web de la empresa APASAC (2024)

VISIÓN

Nos encontramos comprometidos con la innovación y la mejora constante de los procesos aduaneros.

MISIÓN

Nuestro objetivo es continuar con nuestro compromiso y dedicación para brindarles a nuestros clientes un servicio de calidad, que se vea reflejado en la optimización de operaciones aduaneras.

VALORES DE LA ORGANIZACIÓN

Los valores en nuestra empresa, son los primordiales para el avance y logro de un excelente clima laboral, los cuales son los siguientes:

- Respeto: Tenemos que dar valor a cada puesto de trabajo y a cada colaborador, comprendiendo que cada área tiene diversas funciones que trabajan en beneficio de toda la empresa.
- Responsabilidad: Seremos conscientes de cada decisión que tomemos dentro de la empresa, asumiendo y respondiendo frente a cada acción que ejecutemos, considerando sus consecuencias.
- Cordialidad: Tratar cordialmente a cada uno de nuestros clientes permite que aseguremos estratégicamente nuestra cadena de ventas, de igual forma fomentamos la cordialidad entre nuestros colaboradores para la armonía de nuestro clima laboral.
- Honestidad: Actuar correctamente sin distorsionar los hechos, nos agrega mayor valor y compromiso frente a nuestros clientes.
- Eficiencia: Es importante que nuestros colaboradores destaquen este valor agilizando las tareas en el menor tiempo posible brindando excelentes resultados, nos hace marcar la diferencia frente a la calidad de nuestro servicio.
- Creatividad: Somos promotores de la generación de nuevas ideas, que ayuden a la innovación y mejoramiento de nuestros procesos en las diferentes áreas de la empresa.
- Puntualidad: Para obtener mayores resultados en la realización de nuestras tareas diarias es importante aprender a gestionar nuestros tiempos, mostrando responsabilidad y profesionalismo en el desarrollo de nuestro cargo.

1.2.3. Organización

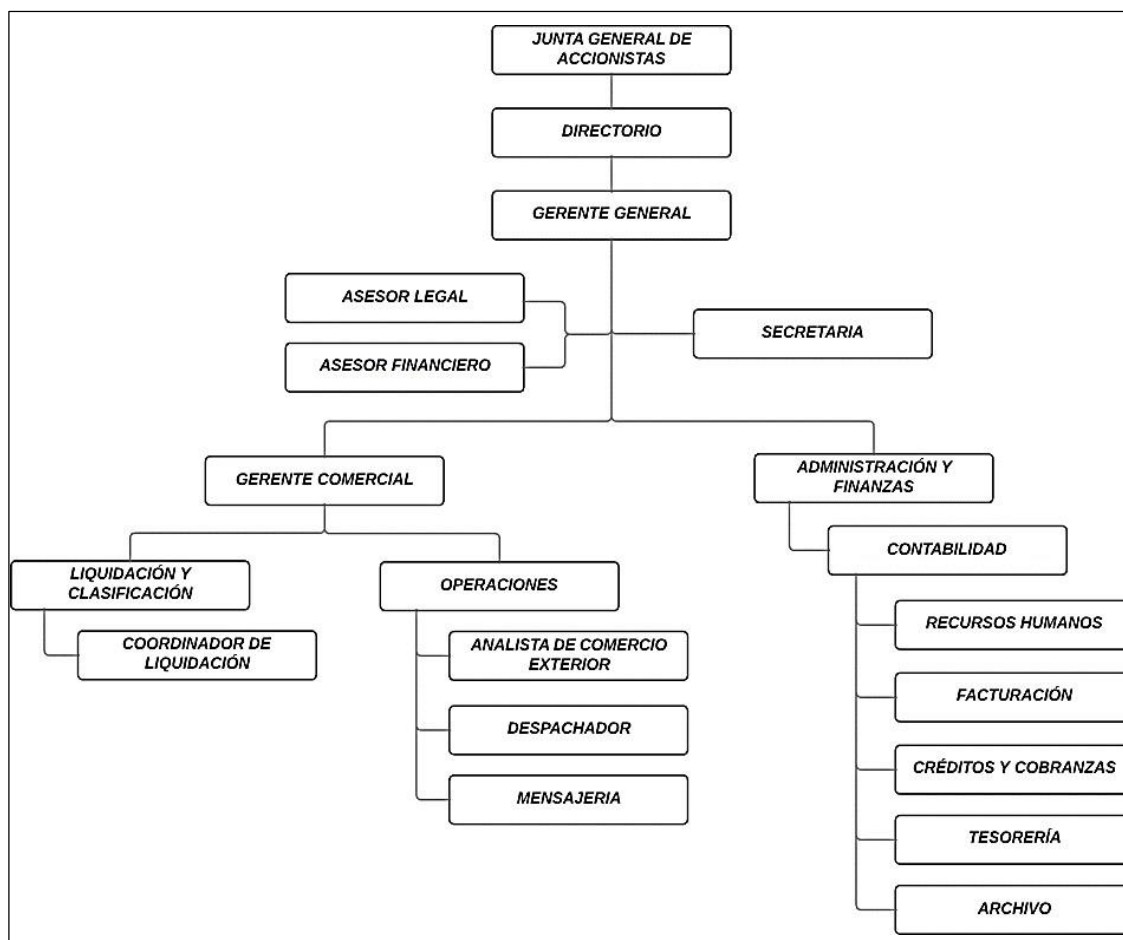
A. ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA

Agentes Profesionales de Aduanas S.A.C. su actividad principal es enfocada al agenciamiento de aduanas, su organigrama tiene una estructura vertical y se basa en las funciones de cada área a cargo de su representante. En

esta imagen gráfica se observa la mayor jerarquía de la empresa se encuentra en la Junta General de Accionistas y se utiliza para visualizar el grado de autoridad de cada una de las áreas, al igual que el rol que cumple la empresa.

Figura 8

Organigrama general de la empresa.



Nota. Obtenido de los archivos de la empresa APASAC.

➤ **JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS**

La Junta General de Accionistas es el órgano supremo de la sociedad. Los accionistas constituidos en Junta General debidamente convocada, y con el quórum correspondiente, deciden por la mayoría que establece la Nueva Ley General de Sociedades.

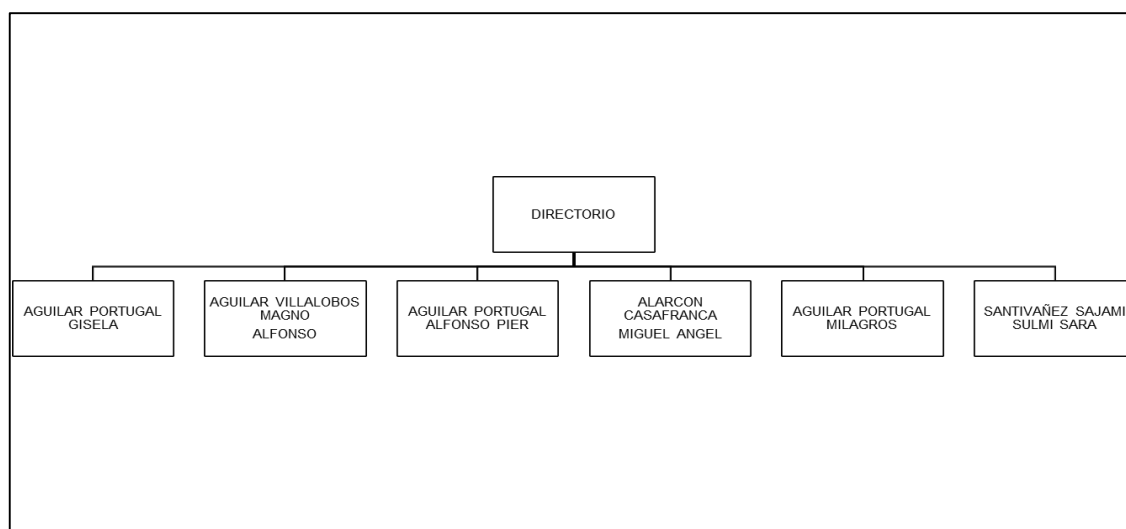
Los accionistas incluso los disidentes los que no participan en las reuniones, están sometidos a los acuerdos adoptados en la Junta General.

➤ DIRECTORIO

El Directorio, de acuerdo a la Ley General de Sociedades, tiene facultades de gestión y representación legal necesarias para la administración de la sociedad.

Figura 9

Organigrama del Directorio de la empresa.



Nota. Obtenido de los archivos de la empresa APASAC.

➤ ASESOR LEGAL

Dentro de la estructura organizacional de la empresa es la encargada de prestar servicios de asesoramiento al directorio y la gerencia general, en asunto de carácter jurídico legal.

➤ ASESOR FINANCIERO

Dentro de la estructura organiza de la empresa, es el encargado de prestar servicios de asesoramiento al directorio y la gerencia general, en asuntos económicos.

➤ SECRETARIA GENERAL

Es la encargada de canalizar el control de ingresos y salidas de todo tipo de documentos que maneja la Empresa.

➤ GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Es responsable por todas las actividades de controles internos, elaboración y supervisión de los Flujos de Caja y presupuestos, encargado de cuidar el desarrollo de las políticas y planes de las actividades administrativas de la empresa, es decir es responsable de una adecuada administración de los ingresos y egresos de los fondos de la empresa, del personal.

➤ GERENCIA COMERCIAL

Es responsable por todas las actividades de las operaciones aduaneras de importación y exportación que realiza que realiza la empresa, supervisar la elaboración de presupuestos y cotizaciones a los clientes, encargado de cuidar el desarrollo de las políticas y planes de las actividades operativas de la empresa, generando con ello los ingresos que la empresa requiera, es responsable de la vigencia y funcionamiento de los procedimientos de control interno establecidos para el área de operaciones.

➤ LIQUIDACIÓN Y CLASIFICACIÓN

La función principal de esta área, es dar un código de identificación de las partidas arancelarias por las operaciones de aduana (importación o exportación) que realizan los clientes, dando inicio a dicha operación y otorgar un servicio eficiente sin contratiempos para el cliente.

➤ OPERACIONES ADUANERAS

La función principal de esta área, es dar inicio a la operación aduanera para importación o exportación que realizan los clientes, otorgando un servicio oportuno, eficaz y eficiente, haciendo honor al lema de la empresa.

➤ ANALISTA DE COMERCIO EXTERIOR

La función principal del analista de comercio exterior, es efectuar una revisión y control del proceso de operación aduanera a través de la documentación aduanera, verificando que todos los costos y gastos se haya efectuado de conformidad con los procedimientos establecidos en las normas legales y pautas aduaneras.

➤ DESPACHADORES

La función principal de esta área, es proporcionar al cliente la culminación de una operación aduanera (importación y exportación). Con el retiro de carga y entrega a sus almacenes de la mercadería para el caso de importación. En un tiempo adecuado que le permite al cliente no asumir mayor costos y gastos de este proceso.

➤ MENSAJERÍA

Presta apoyo en gestión documentario que los clientes realizan en las operaciones de aduanas de importación y exportación.

➤ GERENCIA COMERCIAL

Es responsable por todas las actividades de las operaciones aduaneras de importación y exportación que realiza que realiza la empresa, supervisar la elaboración de presupuestos y cotizaciones a los clientes, encargado de cuidar el desarrollo de las políticas y planes de las actividades operativas de la empresa, generando con ello los ingresos que la empresa requiera, es responsable de la vigencia y funcionamiento de los procedimientos de control interno establecidos para el área de operaciones.

➤ LIQUIDACIÓN Y CLASIFICACIÓN

La función principal de esta área, es dar un código de identificación de las partidas arancelarias por las operaciones de aduana (importación o exportación) que realizan los clientes, dando inicio a dicha operación y otorgar un servicio eficiente sin contratiempos para el cliente.

➤ OPERACIONES ADUANERAS

La función principal de esta área, es dar inicio a la operación aduanera para importación o exportación que realizan los clientes, otorgando un servicio oportuno, eficaz y eficiente, haciendo honor al lema de la empresa.

➤ ANALISTA DE COMERCIO EXTERIOR

La función principal del analista de comercio exterior, es efectuar una revisión y control del proceso de operación aduanera a través de la documentación aduanera, verificando que todos los costos y gastos se haya efectuado de conformidad con los procedimientos establecidos en las normas legales y pautas aduaneras.

➤ DESPACHADORES

La función principal de esta área, es proporcionar al cliente la culminación de una operación aduanera (importación y exportación). Con el retiro de carga y entrega a sus almacenes de la mercadería para el caso de importación. En un tiempo adecuado que le permite al cliente no asumir mayor costos y gastos de este proceso.

➤ MENSAJERÍA

Presta apoyo en gestión documentario que los clientes realizan en las operaciones de aduanas de importación y exportación.

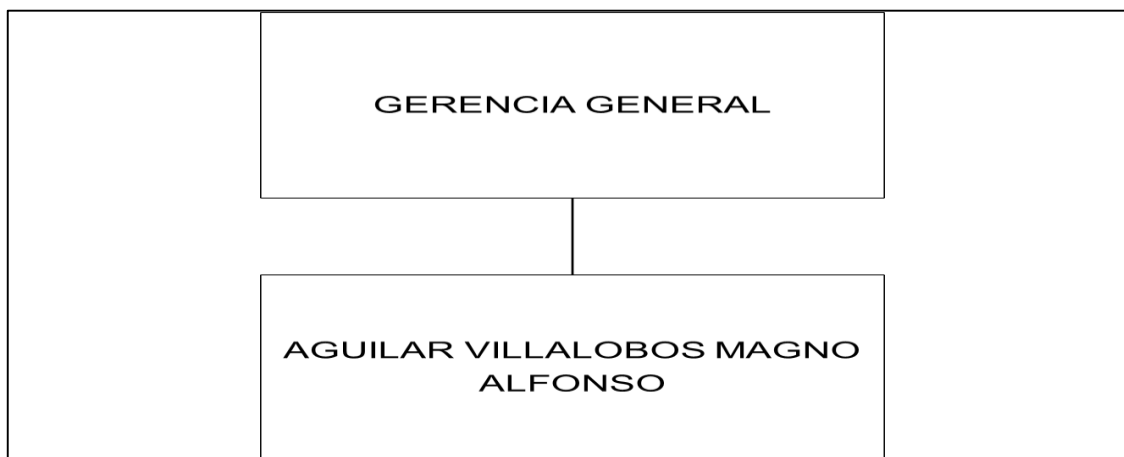
B. ORGANIGRAMA DE LA GERENCIA GENERAL.

➤ GERENCIA GENERAL

La Gerencia, de acuerdo a la Ley General de Sociedades, ejecuta acciones delegadas por el Estatuto de la Sociedad y el Directorio, es el encargado de las funciones administrativas y operativas de la Empresa. Es órgano ejecutor de todos los acuerdos del directorio y en virtud de esta cláusula y sin necesidad de poder por otra escritura pública o por acuerdo, tiene la plena representación civil, judicial, comercial y administrativa de la sociedad.

Figura 10

Organigrama de la Gerencia General de la empresa.



Nota. Obtenido de los archivos de la empresa APASAC.

C. ORGANIGRAMA DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD.

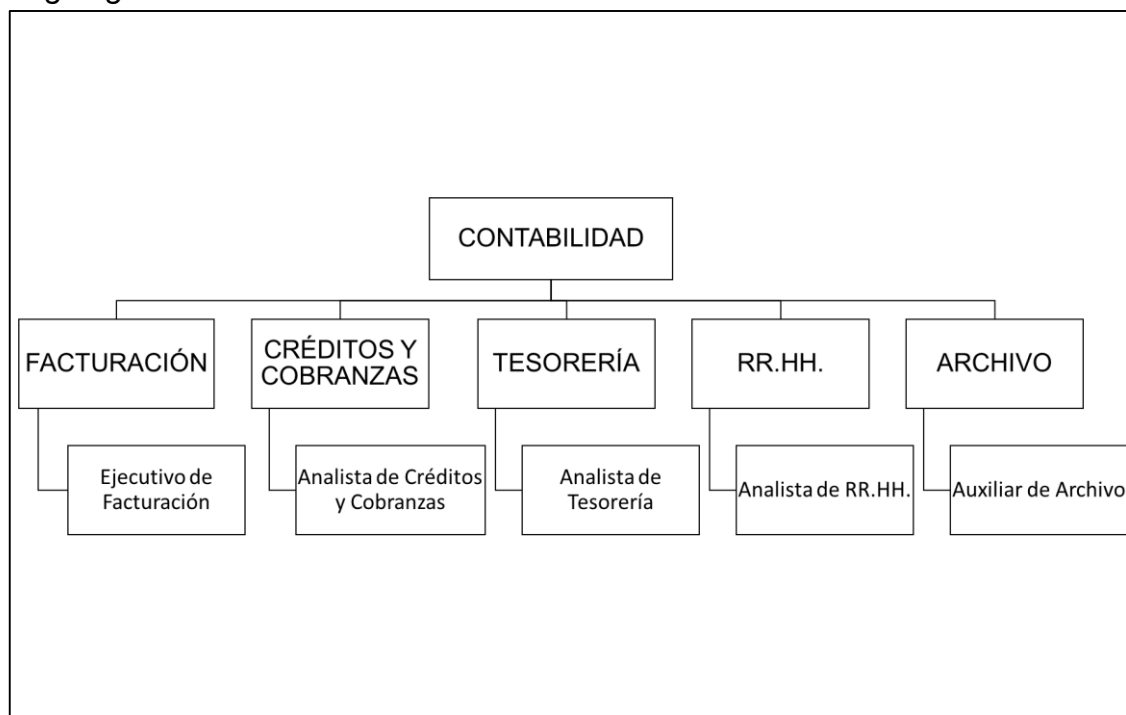
➤ **DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

La función es dar a la gerencia, la facilidad de contar con un sistema de reportes que le ofrezca información financiera de la empresa en forma real y oportuna acerca de las operaciones y la marcha de la empresa.

El contador deberá diseñar sus reportes para resumir los resultados financieros y operativos de la empresa, en una reducida cantidad de formatos. Como regla general deberá adecuar para la gerencia a la que debe mantener informada sobre la situación financiera sustentada con los análisis de cuentas del activo y pasivo, teniendo disponibles para ser sometido a una auditoría externa.

Figura 11

Organigrama del área de Contabilidad.



Nota. Obtenido de los archivos de la empresa APASAC.

➤ **FACTURACIÓN**

El área de facturación tiene como objetivo ejecutar políticas, normas y procedimientos referidos a la administración de generar la facturación al cliente por el servicio brindado por la empresa.

➤ **CRÉDITOS Y COBRANZAS**

El área de créditos y cobranzas tiene como objetivo ejecutar las políticas y procedimientos respecto a la administración de ejecutar el cobro al cliente por el servicio brindado por la empresa, en los plazos establecidos como condición de venta.

➤ **TESORERÍA**

El área de tesorería es el responsable de controlar los ingresos y salidas de recursos de la empresa y el control requiere un manejo técnico.

➤ RECURSOS HUMANOS

El área de recursos humanos tiene como objetivo ejecutar políticas y normas vigentes relativas a la administración del potencial humano que labora en la empresa. Asimismo, por ser la empresa que tiene un número pequeño de personal.

➤ ARCHIVO

El encargado del área de archivo, cumple una función de apoyo forma general a todas las áreas operativas, porque vela la custodia y conservación de todo el acervo documentario generado en las operaciones comerciales que tiene la empresa, en forma ordenada y cronológica de los hechos.

D. HERRAMIENTAS TECNOLÓGICAS

Nosotros trabajamos con el SISTEMA SINTAD, ya que a lo largo del tiempo hemos venido experimentando diversas plataformas, pero no se han adaptado a los requerimientos que nuestra agencia de aduanas necesita, con este software hemos logrado sistematizar los procesos de comercio internacional de la mejor forma, Sintad, nos ha resultado una herramienta que permite mantener nuestros procesos más fluidos, con resultados eficaces sobre nuestros servicios. Nos permite trabajar de la mano, con el área operativa y el área contable, teniendo una capacitación constante debido a los cambios recurrentes en la normativa.

Figura 12

Logo del Sistema Sintad



Nota. Obtenido de Google (2024)

El SISTEMA SINTAD, contiene un integrado de módulos útiles para llevar a cabo todos los procesos necesarios y poder ofrecer un servicio altamente profesional a nuestros clientes, es por ello que cada área tiene los permisos adecuados para realizar las funciones relacionadas a sus cargos.

Controlar las operaciones de nuestra empresa de forma ordenada y efectiva contribuye al desarrollo de las soluciones que les podemos brindar a nuestros clientes con la gestión de cada uno de sus despachos.

Es prioridad para nosotros que se vincule toda la información por todas las áreas siguiendo las normativas dispuestas por ley. Sintad, es una herramienta tan necesaria que permite la lineación de la documentación, realizando un trabajo conjunto entre cada módulo, ofreciendo mayor eficiencia enfocada a buenos resultados.

En el área de créditos y cobranzas tenemos acceso a los módulos provisiones, bancos y contabilidad.

Figura 13

Plataforma con todos los módulos del Sistema Sintad.



Nota. Obtenido de sistema de APASAC (2024)

En el área de contabilidad de gestión trabajamos con los siguientes módulos:

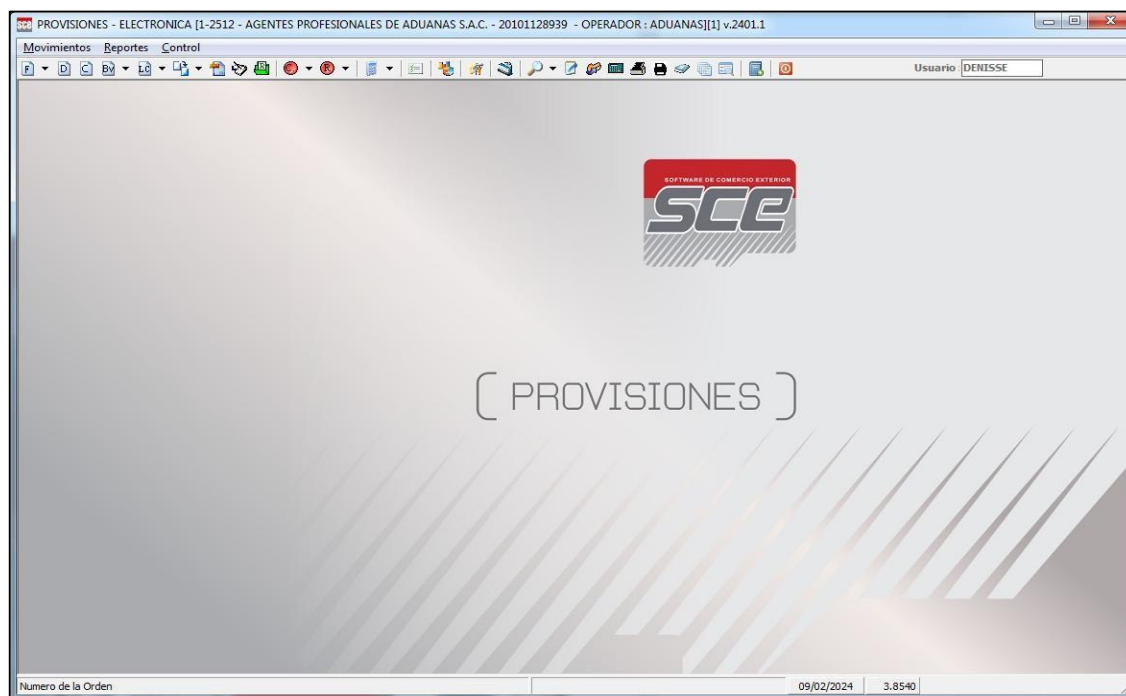
➤ **MÓDULO DE PROVISIONES**

En el módulo de provisiones realizamos las consultas necesarias para verificar los documentos emitidos por cada despacho atendido, el tipo de cambio utilizado para poder aplicar al estado de cuenta que enviamos realizando la liquidación final de gastos por cada cliente.

Mediante este módulo también podemos realizar ciertos análisis con el fin de verificar el cobro total de los gastos reembolsables para la empresa, trabajamos en coordinación con el área de facturación, es por ello que facturación nos envía una liquidación final (comprendida por facturas de la empresa y liquidaciones de cobranza para el reembolso de gastos de terceros), para su validación, realizando un filtro final, asegurando la cobranza de todos los servicios brindados.

Figura 14

Plataforma del módulo de Provisiones del Sistema Sintad.



Nota. Obtenido de sistema de APASAC (2024)

TRANSACCIONES MAS USADAS

F8 Consulta de documentos: Mediante esta transacción podemos realizar la consulta de los documentos emitidos por el área de facturación para su posterior envío al cliente, vía e-mail, previo filtro y registro interno en la hoja de cálculo para el control de la cobranza al cliente de acuerdo a su condición de pago, respetando los días de crédito otorgados.

Figura 15

Transacción F8-consulta de documentos.

Td	Nro_Dcto	Fecha	Orden	Cliente	Tc	Mon	Total	Derechos	Anul	SAP	Referencia
FA	F001/00030410	07/02/2024	2024/00000135	EUROGOURMET S.A.C.	3.808	S	584.100	3,073.000			JELLY BELLLY
FA	F001/00030411	07/02/2024	2024/00000135	EUROGOURMET S.A.C.	3.808	S	283.200	3,073.000			JELLY BELLLY
LC	002/0010133	07/02/2024	2024/00000135	EUROGOURMET S.A.C.	3.808	S	3,609.000	3,073.000			JELLY BELLLY
LC	002/0010134	07/02/2024	2024/00000135	EUROGOURMET S.A.C.	3.808	D	451.330	807.000			JELLY BELLLY
PF	024/0000135	30/01/2024	2024/00000135	EUROGOURMET S.A.C.	3.807	D	1,541.540	807.000			JELLY BELLLY

Nota. Obtenido de sistema de APASAC (2024)

F9 Consulta de órdenes: En algunas circunstancias los clientes no relacionan su despacho al número de orden que llevamos dentro de la agencia, para ellos es más sencillo brindar el número de DAM para poder realizar las diversas consultas a sus inquietudes, y para ello tenemos una transacción que vincula DAM con la orden atendida. Mediante esta opción también podemos visualizar los datos generales asociados a la DAM, por ejemplo, factura comercial, detalle de mercancía importada o exportada y proveedor extranjero. Esta información es necesaria cuando atendemos operaciones mediante Leasing con los bancos.

Figura 16

Transacción F9-consulta de órdenes.

Consulta de Ordenes (F9)

Por Orden
 Por Criterio de Búsqueda
 Por Rango de Fechas

Nro. Orden: 2024 / 00
 Por: 01 - No. D.A.M. | 036111
 Por Fecha: 01 - Orden
 Desde:
 Hasta:
 Consultar

Nro. de Orden	Adu.	Reg.	T.Desp.	T.Trans.	Nro. DAM	Fecha DAM	Series	Canal	Nombre Cliente	Criterio de Búsqueda (No. D.A.M.)
24/00000135	118	10	10	04	2024-036111	30/01/2024	2	V	EUROGOURMET S.A.C.	2024-036111

Detalle de la Orden: 24/00000135

Datos de Identificación

Nro. de Orden: 2024 / 00 / 135
 Fecha de Orden: 30/01/2024
 Tipo de Despacho: 10 - Anticipado
 Aduana: 118
 Cliente: 20504336507 - EUROGOURMET S.A.C.
 Tipo de Transacción: 04 - Regularización Anticipado
 Regimen: 10
 Referencia: JELLY BELLLY
 Orden Interna:
 Proveedor Extranjero: EUROGUS555 - JELLY BELLY CANDY COMPANY
 Comisionista:
 Resumen de Mercancía: CARAMELOS

Datos de Numeración

Nro. de DAM: 118-2024-10-036111-01-6-00
 Consulta del Levante:
 Msi. Numeración DAM: NO EXISTEN ACCIONES DE CONTROL
 Fch. Numeración: 30/01/2024
 TC. Nume.: 3.8070
 Series: 2
 C.D.A. Percepción: 118-24-10-036111-25-3-01
 Fch. Cancelación: 02/02/2024
 TC. Canc.: 3.8080
 Canal: VERDE
 # de Aceptación:

GENERALES		LIQUIDACIÓN		SERIES		QNT / SALDOS	
Datos de Manifiesto							
Nro. de Manifiesto	118-2024-194						
Via de Transporte	1 - MARITIMA						
Nave/Matricula/Vuelo	SEASPAN BRILLIANCE						
Emp. de Transporte	5059 - MERCATOR PERU - OPERADOR LOGISTICO S.A.C.						
Deposito Temporal	4133 - VILLAS OQUENDO S.A.						
Deposito Autorizado							
Envíos vinculados a la DAM							
Autoliquidación							
IRM							
Documentos emitidos por la Agencia							
Nro. Factura	F001/00030410			Fch. Factura: 07/02/2024			
Nro. Proforma	024/0000135			Fch. Proforma: 30/01/2024			
Guía Remisión	T001/00002			Fch. Guía Rem.: 06/02/2024			
Valores y Cantidades							
	Dólares	Transacción	Soles		Factor Conversión		
F.O.B.	3,013.000	3,013.000	11,473.504		US 1.000000000000		
Flete	180.000	180.000	685.440		Cantidad de Bultos: 1.000		
Seguro	25.000	25.000	95.200		Unidades Comer.: 200.000		
Gastos/Ajustes	0.000	0.000	0.000		Unidades Físicas: 238.000		
C.I.F.	3,218.000	3,218.000	12,254.144		Peso Bruto (Kg.): 288.000		
					Peso Neto (Kg.): 238.000		

Nota. Obtenido de sistema de APASAC (2024)

F7 Consulta de facturas: Utilizamos esta opción para poder ver el detalle de las facturas de ventas realizadas por el área de facturación y corroborar datos vinculados al despacho. Así mismo podemos verificar los demás documentos de ventas como boletas, notas de crédito y notas de débito.

Toda la facturación de nuestra empresa es realizada en base a acuerdos con los clientes, en casos de clientes antiguos, ellos ya tienen tarifas de compra establecidos, y debemos seguir con los mismos lineamientos, en caso de clientes nuevos, antes de atender el despacho se ponen claros los acuerdos comerciales, indicando las tarifas actuales.

- Comisión mínima 80 USD.
- Comisión 0.35 % valor CIF.
- Gastos de Despacho 30 USD
- Transmisión electrónica 25 USD.

Figura 17

Transacción F7-consulta de facturas.

Consulta de Facturas																	
Nro. Documento	F001	00030410	Nro. Orden	2024	00	000135	Mon	S/	Fecha	07/02/2024	Estado	ACTIVA					
Cliente	20504336507 EUROGOURMET S.A.C.						Póliza	2024-10/036111-01-6-00									
Dcto. Embarque	PECLLO1177		Tipo de Cambio	3.808													
Matricula	SEASpan BRILLIANCE		Bultos	1		DESPACHO		114.00		*							
Kilos Brutos	288.000		Kilos Netos	238.000		COMISION		381.00		*							
F.O.B. \$	3,013.000		AD VALOREM	735.00													
Flete \$	180.000		I.G.V	2,079.00													
Seguro \$	25.000		I.P.M	259.00													
C.I.F. \$	3,218.000																
Total Gastos	495.00																
Total AAA	0.00																
Comision	381.00																
Derechos	3,073.00																
Imp. Inaf	0.00																
I. Afecto	495.00																
I.g.v	89.10																
[=]TOTAL	584.10																
[*]Ant. Recibido	0.00																
[**]Saldo Dcto.	584.10																
<table border="0" style="width:100%"> <tr> <td>Factura</td> <td>Proforma</td> <td>Debito</td> <td>Credito</td> <td>Boleta</td> <td>Cobranza</td> </tr> </table>												Factura	Proforma	Debito	Credito	Boleta	Cobranza
Factura	Proforma	Debito	Credito	Boleta	Cobranza												
<table border="0" style="width:100%"> <tr> <td>Anterior</td> <td>Posterior</td> <td>Observaciones</td> <td>Status</td> <td>Terminar</td> <td>Ordenes</td> </tr> </table>												Anterior	Posterior	Observaciones	Status	Terminar	Ordenes
Anterior	Posterior	Observaciones	Status	Terminar	Ordenes												

Nota. Obtenido de sistema de APASAC (2024)

Gastos por orden: Utilizamos esta opción para poder visualizar los anticipos otorgados por los clientes para atender sus despachos, a su vez podemos ver que pagos realizó la empresa para poder realizar la facturación de éstos mediante las liquidaciones de cobranza correspondientes.

Figura 18

Transacción-gastos por orden.

Gastos x Orden																													
Nro. Orden : 2024 / 00 000135			EUROGOURMET S.A.C.																										
3 - Movimientos por Orden																													
<table border="0" style="width:100%"> <tr> <td>Continuar</td> <td>Consulta</td> <td>Imprimir</td> <td>Configuración</td> <td>Terminar</td> </tr> </table>												Continuar	Consulta	Imprimir	Configuración	Terminar													
Continuar	Consulta	Imprimir	Configuración	Terminar																									
MOVIMIENTO	FECH OPER	PROVEEDOR	DOCUMENTO	FECHA	DESCRIPCION	SOLES	DOLARES	MON	IF	EST	ANUL#	CHEQUE	EMPLEADO																
24-0102-0500003	02/02/2024	EUROGOURMET S.A.C	0	06/02/2024	ANTOPO DEL CLIENTE MN	4,500.00	1,181.72	S/	Ingreso	R	21028		EDUARDO ENRIQUE MENDOZA																
24-0002-0300049	06/02/2024	VILLAS OQUEENDO S.A	F=01700003540	06/02/2024	DESCARGA	1,738.52	451.33	US\$	Egreso	R	00087173		ESCALANTE TERAN MAYRA																
24-0002-0500002	02/02/2024	SUNAT SUPERINTEDECIA NACIONAL	U=036111		DERECHOS ADUANEROS MN	3,073.00	807.00	S/	Egreso	R	21029		EDUARDO ENRIQUE MENDOZA																
24-0002-0500003	02/02/2024	SUNAT SUPERINTEDECIA NACIONAL	P=036111		DERECHOS ADUANEROS MN	536.00	141.00	S/	Egreso	R	21030		EDUARDO ENRIQUE MENDOZA																
<table border="0" style="width:100%"> <tr> <td>Tot. Ingresos S/</td> <td>4,500.00</td> <td>Tot. Egresos S/</td> <td>3,609.00</td> <td>Saldo S/</td> <td>891.00</td> </tr> <tr> <td>Tot. Ingresos US\$</td> <td>0.00</td> <td>Tot. Egresos US\$</td> <td>451.33</td> <td>Saldo US\$</td> <td>-451.33</td> </tr> <tr> <td>Total Ing. S/</td> <td>4,500.00</td> <td>Total Egr. S/</td> <td>5,347.52</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>												Tot. Ingresos S/	4,500.00	Tot. Egresos S/	3,609.00	Saldo S/	891.00	Tot. Ingresos US\$	0.00	Tot. Egresos US\$	451.33	Saldo US\$	-451.33	Total Ing. S/	4,500.00	Total Egr. S/	5,347.52		
Tot. Ingresos S/	4,500.00	Tot. Egresos S/	3,609.00	Saldo S/	891.00																								
Tot. Ingresos US\$	0.00	Tot. Egresos US\$	451.33	Saldo US\$	-451.33																								
Total Ing. S/	4,500.00	Total Egr. S/	5,347.52																										

Nota. Obtenido de sistema de APASAC (2024)

Consulta de compras provisionadas: Utilizamos esta opción para poder visualizar el registro de las facturas de conducción y compararlas con las ventas efectuadas.

APASAC en algunos casos realiza la contratación de empresas de Transporte, las cuales nos brindan tarifas especiales como Agentes de Aduanas, y nosotros como empresa, vinculamos este servicio dentro de todo el paquete integrado de Importación o Exportación.

Mediante esta opción también podemos verificar si las empresas mencionadas líneas arriba están cumpliendo con las tarifas acordadas, con el fin de nosotros también obtener una ganancia por este servicio.

Figura 19

Transacción-consulta de compras provisionadas.

The screenshot shows the 'Consulta de Compras Provisionadas' window. At the top, there's a search bar with filters for year (2024), document number (000032), and document type (DOC EXT). Below this is a table with columns: #Registro, Documento, Fch. Dec, Fch. Rpto, M, Proveedor, Nomb. Proveedor, Nº Orden, Resumen, Soles S/, Dolares US\$, Importe Orig, Pais, and Factur. Two records are visible, both for 'SERVICIO DE TRANSPORTE' from 'WE TRANSPORTES S.R.L.' with a value of 944.00 Soles and 252.27 Dollars.

The main part of the window is a detailed view for a specific purchase. It includes fields for 'Fecha Rgto' (29/01/2024), 'Operador' (1 - Aduan), 'Div/Rgto' (00 0183), 'Dcto.' (F), 'F001', and '00015028'. It also shows 'Fecha Dcto.' (19/01/2024), 'Tipo Moneda' (S - SOLES), 'Dcto.Afec' (=), and 'Tipo Cambio' (3.7420). The 'Resumen' is 'SERVICIO DE TRANSPORTE'. The 'Clasificación de Bienes y/o Servicios Adquiridos' is '5.- OTROS GASTOS NO INCLUIDOS EN EL NUMERAL 4'. The 'V.R. Total S/' is 2,163.320. The 'Numero Solicitud' is 2024 00. There are checkboxes for 'Bienes/Serv' (checked), 'Tip.Opera' (01), and 'Provision X Regularizar'.

Below these fields is a table with columns: Item, Cpto, Cuenta, Concepto, Referencia, SubTotal, ICBPER, %IGV, Impuesto, Areas, Renta, Refe. Esp. Two items are listed: '0001 63111101 CONDUCCIÓN' and '0002 001 63111101 CONDUCCIÓN', both with a SubTotal of 800.00, ICBPER of 0.00, and IGV of 18.00.

On the right side, there are two summary sections: 'Totales S/' and 'Totales US\$'. The 'Totales S/' section shows: Valor Afecto (1,600.00), Valor Inafecto (0.00), Impuesto a la Renta (0.00), IGV. (18%) (288.00), ICBPER (0.00), Total Documento (1,888.00), and Retencion 3% (0.00). The 'Totales US\$' section shows: Valor Afecto (427.58), Valor Inafecto (0.00), Impuesto a la Renta (0.00), IGV. (18%) (76.96), ICBPER (0.00), Total Documento (504.54), and Retencion 3% (0.00). There are also buttons for 'Regenerar Centro Costo' and 'Mostrar C. de Costos Generados'.

At the bottom, there's a navigation bar with buttons: Detraccion, Continuar, Agregar, Modificar, Cancelar, Guardar, Eliminar, Imprimir, and Terminar. Below the navigation bar, there's a status bar showing '# Compras encontrados' (2), 'Cancelados', and 'Pago parcial'. There are also instructions: 'Pulse la tecla [INSERT] para ingresar una nueva provision de compras.', 'Clic sobre la lupa para visualizar provision.', and 'Doble clic sobre columna #Registro para visualizar datos de cancelación'.

Nota. Obtenido de sistema de APASAC (2024)

Consulta general de letras: Utilizamos esta opción para consultar las letras emitidas a nuestros clientes y analizar las cartas por intereses asociados a letras.

Figura 20

Transacción-consulta general de letras por cobrar.

Bus	Nro_Letra	Ho_Liquidado	Orden	Fch_Emi	Plz	Fch_Vence	Razon_Social	M	Importe	F_Abono	Fch_protect	Tasa	Interes	Capital	Fch_Inte	Fch_Cancel	Modalidad	Reg_Banco	Banco
	2024/000115-	2024/000027	2023/00001520	17/01/2024	50	07/03/2024	KROTON S.A.C.	D	4,879.09	25/01/2024		14.00	87.70	4,775.60	17/01/2024		Descuento		003 - BA
	2024/000116-	2024/000027	2023/00001520	17/01/2024	51	08/03/2024	KROTON S.A.C.	D	4,881.17	25/01/2024		14.00	89.47	4,775.60	17/01/2024		Descuento		003 - BA
	2024/000117-	2024/000027	2023/00001520	17/01/2024	54	11/03/2024	KROTON S.A.C.	D	4,887.45	25/01/2024		14.00	94.79	4,775.60	17/01/2024		Descuento		003 - BA
	2024/000118-	2024/000027	2023/00001520	17/01/2024	55	12/03/2024	KROTON S.A.C.	D	4,889.54			14.00	96.56	4,775.60	17/01/2024				
	2024/000119-	2024/000027	2023/00001520	17/01/2024	56	13/03/2024	KROTON S.A.C.	D	4,891.64			14.00	98.34	4,775.60	17/01/2024				
	2024/000120-	2024/000028	2024/00000084	17/01/2024	150	15/06/2024	POLYROOF SOCIEDAD AN	S	45,369.10	25/01/2024		9.70	1,705.16	43,357.01	17/01/2024		Descuento		002 - BA
	2024/000107-	2024/000034	2023/00001455	17/01/2024	51	08/03/2024	KROTON S.A.C.	D	3,151.67			14.00	57.77	3,083.50	17/01/2024				
	2024/000106-	2024/000024	2023/00001455	17/01/2024	50	07/03/2024	KROTON S.A.C.	D	3,150.32			14.00	56.63	3,083.50	17/01/2024				
	2024/000105-	2024/000023	2023/00001454	17/01/2024	49	06/03/2024	KROTON S.A.C.	D	449.35	25/01/2024		14.00	7.92	440.00	17/01/2024		Descuento		003 - BA
	2024/000081-	2024/000014	2024/00000068	17/01/2024	59	16/03/2024	CIA KYM SUPPLIER S.A.C	D	888.14	24/01/2024		19.00	24.84	858.83	17/01/2024		Descuento		011 - BA
	2024/000082-	2024/000014	2024/00000068	17/01/2024	63	20/03/2024	CIA KYM SUPPLIER S.A.C	D	890.18	24/01/2024		19.00	26.55	858.85	17/01/2024		Descuento		011 - BA
	2024/000083-	2024/000014	2024/00000068	17/01/2024	70	27/03/2024	CIA KYM SUPPLIER S.A.C	D	893.72	24/01/2024		19.00	29.55	858.85	17/01/2024		Descuento		011 - BA
	2024/000084-	2024/000014	2024/00000068	17/01/2024	89	15/04/2024	CIA KYM SUPPLIER S.A.C	D	903.38	24/01/2024		19.00	37.74	858.85	17/01/2024		Descuento		011 - BA
	2024/000085-	2024/000014	2024/00000068	17/01/2024	90	16/04/2024	CIA KYM SUPPLIER S.A.C	D	903.89	24/01/2024		19.00	38.17	858.85	17/01/2024		Descuento		011 - BA
	2024/000086-	2024/000014	2024/00000068	17/01/2024	93	19/04/2024	CIA KYM SUPPLIER S.A.C	D	905.44	24/01/2024		19.00	39.48	858.85	17/01/2024		Descuento		011 - BA
	2024/000092-	2024/000016	2024/00000077	17/01/2024	90	16/04/2024	TRACKLOG S.A.C	S	31,762.57	24/01/2024		14.00	1,017.69	30,561.70	17/01/2024		Descuento		003 - BA
	2024/000095-	2024/000019	2023/00001408	17/01/2024	49	06/03/2024	KROTON S.A.C.	D	9,364.71			14.00	165.01	9,170.00	17/01/2024				
	2024/000096-	2024/000020	2023/00001417	17/01/2024	49	06/03/2024	KROTON S.A.C.	D	305.35	25/01/2024		14.00	5.38	299.00	17/01/2024		Descuento		003 - BA
	2024/000097-	2024/000021	2023/00001423	17/01/2024	49	06/03/2024	KROTON S.A.C.	D	4,656.65			14.00	82.05	4,559.83	17/01/2024				
	2024/000104-	2024/000022	2023/00001453	17/01/2024	51	08/03/2024	KROTON S.A.C.	D	4,824.86	25/01/2024		14.00	88.44	4,720.50	17/01/2024		Descuento		003 - BA
	2024/000103-	2024/000022	2023/00001453	17/01/2024	50	07/03/2024	KROTON S.A.C.	D	4,822.79	25/01/2024		14.00	86.69	4,720.50	17/01/2024		Descuento		003 - BA
	2024/000102-	2024/000021	2023/00001423	17/01/2024	56	13/03/2024	KROTON S.A.C.	D	4,670.62	25/01/2024		14.00	93.89	4,559.83	17/01/2024		Descuento		003 - BA
	2024/000101-	2024/000021	2023/00001423	17/01/2024	55	12/03/2024	KROTON S.A.C.	D	4,668.63			14.00	92.20	4,559.83	17/01/2024				

Nota. Obtenido de sistema de APASAC (2024)

Registro de letras de cambio: Utilizamos esta opción para visualizar las letras ya registradas por el área de finanzas, en algunos casos los clientes solicitan una copia de sus letras, y el área de cobranzas las adjunta en el envío de toda su documentación digital.

Figura 21

Transacción-Registro de letras de cambio.

Número de Letra	2024	120	Hoja Liquidación	2024/000028			
Fecha de Giro	17/01/2024		Tipo de Moneda	S - SOLES			
Operador	1 - Aduanas		Nro. de Orden	2024 00 000084			
Código de Cliente	20553429201	POLYROOF SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - POLYROOF S.A.C.	Tipo de Cambio	3.7180			
Código Avalista			Cantidad de Letras	0			
Nro. Documento	P - 024	0000084	F.Calculo Interés	17/01/2024			
Tipo de Interés	2 - Efectivo Anual Simple		IGV Interés%	18.00			
Tasa de Interés%	9.700000		IGV Cobranza%	18.00			
Tasa Cobranza%	0.00		Portes y/o Gastos	0.00			
Capital General	43,357.01						
Observaciones 1							
Observaciones 2							
Observaciones 3							
Fecha de Giro	17/01/2024	Fecha Vcto.	15/06/2024	Plazo	150	Capital Letra	43,357.01
Tasa de Interes	9.700000	Interés Letra	1,705.16	I.T.F.	0.00	% IGV Interes	18.00
Total Cobranza	0.00	IGV Cobranza	0.00			IGV Interés	306.93
Total de la Letra	45,369.10						

Nota. Obtenido de sistema de APASAC (2024)

➤ MÓDULO DE CONTABILIDAD

En el módulo de contabilidad podemos realizar el análisis de las cuentas contables, verificando el correcto registro de las cancelaciones de las deudas con clientes, en este módulo reflejamos los saldos reales de los documentos, el área de créditos y cobranzas es responsable del control y orden de las cuentas vinculadas a los estados de cuenta emitidos. Detallo las cuentas utilizadas para el análisis.

Las facturas en soles se encuentran asociadas a la cuenta contable 12121101, las facturas en dólares a la cuenta contable 12121102, los anticipos en soles a la cuenta contable 16991105, los anticipos en dólares a la cuenta contable 16991106, las liquidaciones por cobrar en soles a la cuenta contable 16991109, las liquidaciones por cobrar en dólares a la cuenta contable 16991110.

Figura 22

Plataforma del módulo de Contabilidad del Sistema Sintad.



Nota. Obtenido de sistema de APASAC (2024)

TRANSACCIONES MAS USADAS

Análisis por cuenta contable: Mediante esta operación podemos revisar los saldos de las cuentas asociadas a los estados de cuenta que vendrían a ser: los saldos de las facturas, anticipos y liquidaciones de cobranza.

Figura 23

Transacción –Análisis por cuenta contable.

Nota. Obtenido de sistema de APASAC (2024)

Tabla 1

Tabla de Análisis de cuentas históricas.

Numero Asiento	Descripción	Documento	Referencia	Debe	Haber	Saldo	DebeDol	HaberDol	SaldoDol
12121101	EUROGOURMET S.A.C.								
12121101	EMITIDAS EN CARTERA MN								
Cliente 20504336507	EUROGOURMET S.A.C.								
	Movimiento Anterior			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
02/07	0050/0000064	EUROGOURMET S.A.C.	FF001/00030410 O24/00000135	584.10	0.00	151.40	0.00	0.00	0.00
02/07	0050/0000065	EUROGOURMET S.A.C.	FF001/00030411 O24/00000135	283.20	0.00	73.41	0.00	0.00	0.00
	Sub - Total			867.30	0.00	867.30	224.81	0.00	224.81
	[Total - Cuenta ==>]		12121101	867.30	0.00	867.30	224.81	0.00	224.81
16991105	ANTICIPO DEL CLIENTE MN								
Cliente 20504336507	EUROGOURMET S.A.C.								
	Movimiento Anterior			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
02/07	0010/9000011	EUROGOURMET S.A.C.	Z002/0010134 O24/00000135	891.00	0.00	233.98	0.00	0.00	0.00
02/07	0010/9000010	EUROGOURMET S.A.C.	Z002/0010133 O24/00000135	3,609.00	0.00	947.74	0.00	0.00	0.00
02/02	0110/0500003	ANTICIPO DEL CLIENTE MN	A2401020500003 1 O24/00000135	0.00	4,500.00	0.00	1,181.72	0.00	1,181.72
	Sub - Total			4,500.00	4,500.00	0.00	1,181.72	1,181.72	0.00
	[Total - Cuenta ==>]		16991105	4,500.00	4,500.00	0.00	1,181.72	1,181.72	0.00
16991109	LIQUIDACIÓN POR COBRAR MN								
Cliente 20504336507	EUROGOURMET S.A.C.								
	Movimiento Anterior			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
02/07	0070/0000031	EUROGOURMET S.A.C.	Z002/0010133 O24/00000135	3,609.00	0.00	948.00	0.00	0.00	0.00
02/07	0010/9000010	EUROGOURMET S.A.C.	Z002/0010133 O24/00000135	0.00	3,609.00	0.00	0.00	947.74	0.26
	Sub - Total			3,609.00	3,609.00	0.00	948.00	947.74	0.26
	[Total - Cuenta ==>]		16991109	3,609.00	3,609.00	0.00	948.00	947.74	0.26
16991110	LIQUIDACIÓN POR COBRAR ME								
Cliente 20504336507	EUROGOURMET S.A.C.								
	Movimiento Anterior			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
02/07	0010/9000011	EUROGOURMET S.A.C.	Z002/0010134 O24/00000135	0.00	891.00	0.00	0.00	233.98	0.00
02/07	0070/0000032	EUROGOURMET S.A.C.	Z002/0010134 O24/00000135	1,718.66	0.00	827.66	451.33	0.00	217.35
	Sub - Total			1,718.66	891.00	827.66	451.33	233.98	217.35
	[Total - Cuenta ==>]		16991110	1,718.66	891.00	827.66	451.33	233.98	217.35
	TOTAL GENERAL			10,694.96	9,000.00	1,694.96	2,805.86	2,363.44	442.42

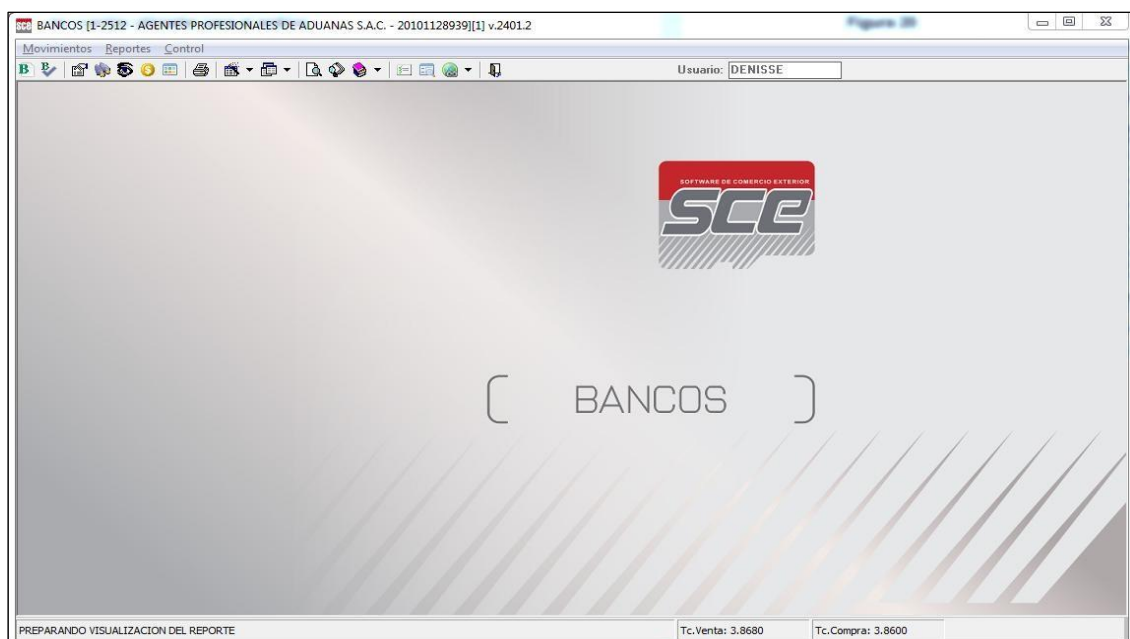
Nota. Detalle de las cuentas vinculadas a las cobranzas de APASAC (2024)

➤ MÓDULO DE BANCOS

En el módulo de bancos podemos revisar los estados de cuenta que brindamos a los clientes, validar los pagos de las facturas, registrar los pagos de las deudas de los clientes, realizar las compensaciones de deudas, revisar el registro de los ingresos y egresos.

Figura 24

Plataforma del módulo bancos del Sistema Sintad.



Nota. Obtenido de sistema de APASAC (2024)

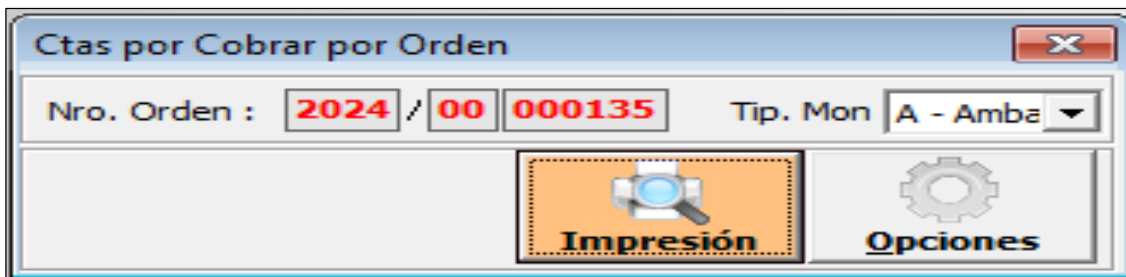
TRANSACCIONES MAS USADAS

Cuentas por cobrar por orden: Mediante esta operación podemos revisar los estados de cuenta por cada despacho atendido, corroborar los tipos de cambio que se aplicarán de acuerdo a las fechas de pago de cada DAM, según normativa, trabajando conjuntamente con el módulo provisiones.

Mediante esta transacción podemos exportar los eecc, para poder derivarlos a cada uno de nuestros clientes.

Figura 25

Transacción CTRL+Z-Ctas por cobrar por orden.



Nota. Obtenido de sistema de APASAC (2024)

Tabla 2

Modelo de estado de cuenta por despacho atendido.

ESTADO DE CUENTA N° 24/00000135							
Cliente :	EUROGOURMET S.A.C.			Referencia Cliente :	JELLY BELLLY		
Ruc:	20504336507			Tipo de Cambio:	3.8080		
Dirección :	AV. DEL EJERCITO NRO. 1251 (FRENTE A TIENDA DE AUTOS HYUNDAI) LIMA - LIMA - MIRAFLORES						
Estimados Señores :							
Por medio de la presente les hacemos llegar la liquidacion de cobranza correspondiente al despacho de la referencia:							
ANTICIPOS A CUENTA :							
Fecha	N° Transacción	Banco / Letras	Referencia	Moneda Origen			Monto
02/02/2024	21028	BANCO CONTINENTAL Soles	TRANSFERENCIA	S/	4,500.00	S/	4,500.00
FACTURAS EMITIDAS :							
Fecha	Nro. Comprobante	Detalle	Referencia	Moneda Origen			Monto
07/02/2024	F=F001/00030410	FACTURA	COMISION Y OTROS	S/	584.10	S/	584.10
07/02/2024	F=F001/00030411	FACTURA	CONDUCCION	S/	283.20	S/	283.20
LIQUIDACIONES DE COBRANZAS EMITIDAS :							
Fecha	Nro. Comprobante	Detalle	Referencia	Moneda Origen			Monto
07/02/2024	LC=002/0010133	LIQUIDACION DE COBRANZA	DERECHOS	S/	3,073.00	S/	3,073.00
07/02/2024	LC=002/0010133	LIQUIDACION DE COBRANZA	PERCEPCION I.G.V.	S/	536.00	S/	536.00
07/02/2024	LC=002/0010134	LIQUIDACION DE COBRANZA	DESCARGA	US\$	451.33	S/	1,738.52
				TOTAL ABONO	S/		4,500.00
					US\$		0.00
				TOTAL GASTOS	S/		6,214.82
					US\$		0.00
				SALDO A FAVOR AGENCIA	S/		1,714.82
					US\$		0.00

Nota. Detalle del saldo final por cobrar al cliente (2024).

Cuentas por cobrar por documento: Utilizamos esta herramienta para poder verificar la situación de los documentos de venta emitidos por la empresa.

Figura 26

Transacción CTRL+D-Ctas por cobrar por documento.

Cuentas x Cobrar Por Documento

Tip. Docum. **F - Factura** Nro.Documento **F001 00030410** Cargo **S/ 584.10**
 Abonos **TM 0.00**
 SALDO **S/ 584.10**

Cliente **20504336507 - EUROGOURMET S.A.C.**

***** PENDIENTE ***** Consulta Impresión Opciones

Orden	Fecha Op	Fch Recep	Tipo De Pago	Importe	Abonos	Nro Oper	Mov Orig 90
24/00000135	07/02/2024			584.10	0.00		

Nota. Obtenido de sistema de APASAC (2024)

Registro de operaciones bancarias: Utilizamos esta opción para poder registrar las operaciones de pago, las cancelaciones de los clientes deberán ser registradas de forma diaria para poder mantener un buen control de las deudas de los clientes.

Figura 27

Transacción-Registro de operaciones bancarias.

Registro de Operaciones Bancarias

MOVIMIENTO POR CONCILIAR

Cta. Corriente **01** Cuenta Contable **10.4.1.1.1.01** Operación **2024 - 01 - 02 / 13** Fecha de Operación **06/02/2024**
 Cuenta **BANCO DE CREDITO DEL PERU Soles** Concepto **AIV APLICACION DE SALDOS A FAVOR** Nro. Orden **2024 00 000078**
 Titular **1911432781034 - AGENTES PROFESIONALES DE ADUANAS S** Total Importe **1,452.00 < Ingreso >** Tipo Cambio **3.8520**
 Saldo Contable **S/ -881,136.42** Saldo Disponible **-881,136.42** Documento **06104375 T,P Sunat 003** Responsable **47700896**
 Estado **R - Regularizado** Control

Observaciones **CANCELACION DE EICC SILVER ARROW**

ID	CÓDIGO	DOCUMENTO	REFERENCIA	CUENTA	DESCRIPCIÓN	D/H	I. PARCIAL	T. CAMBIO	I. CONVERTIDO	EMP.
1	2=20605160183	F=F001/00029484	O=2023/00001314	12.1.2.1.1.01	EMITIDAS EN CARTERA MN	H	354.00	3.7750	93.77	
2	2=20605160183	F=F001/00029483	O=2023/00001314	12.1.2.1.1.01	EMITIDAS EN CARTERA MN	H	1,366.44	3.7750	361.97	
3	2=20605160183	F=F002/00004935	O=2024/00000078	12.1.2.1.1.01	EMITIDAS EN CARTERA MN	H	785.88	3.8070	206.43	
4	2=20605160183	F=F002/00004936	O=2024/00000078	12.1.2.1.1.01	EMITIDAS EN CARTERA MN	H	283.20	3.8070	74.39	
5	2=20605160183	Z=002/0009642	O=2023/00001314	16.9.9.1.1.09	LIQUIDACIÓN POR COBRAR MN	H	8,287.00	3.7750	2,195.23	
6	2=20605160183	Z=002/0009645	O=2023/00001314	16.9.9.1.1.10	LIQUIDACIÓN POR COBRAR ME	H	1,709.32	3.7750	452.80	
7	2=20605160183	A=2401010100058 1	O=2024/00000078	16.9.9.1.1.05	CANCEL EICC SILVER ARROX	D	577.54	3.8070	151.71	
8	2=20605160183	0	0=	16.9.9.1.1.05	ANTICIPO DEL CLIENTE MN	H	398.82	3.8520	103.54	
9	2=20605160183	A=2301110300054 1	O=2023/00001314	16.9.9.1.1.06	CANCEL EICC SILVER ARROX	D	11,155.13	3.7750	2,955.00	
10	2=20605160183	0	0=	75.9.9.1.1.01	INGRESOS POR REDONDEO	H	0.01	3.8520	0.00	
11	2=20605160183	0	0=	67.6.1.1.1.01	AJUSTE POR DIFERENCIA DE CAMBIO - AUT	D	0.00	0.0000	4.47	

Ayuda Impresora |< < > >| Continuar Cancelar Guardar Modificar Eliminar Anular Imprimir Terminar

Nota. Obtenido de sistema de APASAC (2024)

Por cuenta corriente: Utilizamos esta opción para poder visualizar la cuenta bancaria en el sistema y llevar un seguimiento adecuado de los ingresos recibidos.

Figura 28

Transacción-Por cuenta corriente 01 BCP soles.

Nota. Obtenido de sistema de APASAC (2024)

Tabla 3

Operaciones por cuenta corriente BCP soles.

AA-DD/MM-CCO	per	FECHA	CHEQUE	CLIENTE/PROVEEDOR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
AGENTES PROFESIONALES DE ADUANAS S.A.C. - 2512								
SCE - Bancos								
OPERACIONES POR CUENTA - RESUMIDO								
MES DE FEBRERO DEL 2024								
CUENTA :	01	BANCO DE CREDITO DEL PERU Soles			1911432781034			
*** Saldo Anterior ==>						419,819,892.38	#####	(783,266.84)
24-01/02-0100005		01 - feb	03004147	FASHION FITNESS PERU S.A.C	ANV-CANCEL EEOC FASHIOI	28,901.74	0.00	(754,365.10)
24-01/02-0100002		01 - feb	03032978	UNITEX GLOBAL S.A.	ANV-CANCEL EEOC UNITEX	696.20	0.00	(753,668.90)
24-01/02-0100003		01 - feb	05344174	LUKOLL S.A.C.	ANV-CANCEL EEOC LUKOLL	1,387.68	0.00	(752,281.22)
24-01/02-0100014		02 - feb	05498239	PLASTICOS BASICOS DE EXPC	AQL-ANTICIPO DE CLIENTE	33,667.62	0.00	(718,613.60)
24-01/02-0100004		02 - feb	05774819	CONDUVEX S.A.C.	ANV-CANCEL EEOC CONDUV	3,102.22	0.00	(715,511.38)
24-01/02-0100001		02 - feb	03033590	LOGISTICA APASAC S.A.C.	ING-PRESTAMOS DE LOGIST	3,000.00	0.00	(712,511.38)
24-01/02-0100009		06 - feb	3012872	ROLLOS DE PAPEL SOCIEDAD	AQL-ANTICIPO DE CLIENTE	37,329.98	0.00	(675,181.40)
24-01/02-0100010		06 - feb	3030753	FK EDIFICACIONES S.A.C.	AQL-ANTICIPO DE CLIENTE	66,644.00	0.00	(608,537.40)
24-01/02-0100013		06 - feb	06104375	SILVER ARROW SOCIEDAD AN	ANV-CANCELACION DE EEOC	1,452.00	0.00	(607,085.40)
24-01/02-0100008		06 - feb	03021599	DOLFI S.A.C.	ANV-CANCEL EEOC DOLFI	1,657.16	0.00	(605,428.24)
24-01/02-0100007		06 - feb	03020574	DOLFI S.A.C.	ANV-CANCEL EEOC DOLFI	1,233.10	0.00	(604,195.14)
24-01/02-0100006		06 - feb	3008291	FIMA S A	AQL-ANTICIPO DE CLIENTE	4,177.30	0.00	(600,017.84)
24-01/02-0100011		07 - feb	3004016	CORI PUNO S.R.L.	AQL-ANTICIPO DE CLIENTE	13,705.42	0.00	(586,312.42)
24-01/02-0100012		07 - feb	3014237	CORI PUNO S.R.L.	AQL-ANTICIPO DE CLIENTE	35,148.30	0.00	(551,164.12)
24-01/02-0100015		09 - feb	6312806	RVM EXIMPORT S.A.C.	AQL-ANTICIPO DE CLIENTE	11,400.00	0.00	(539,764.12)
24-01/02-0100016		09 - feb	6319624	RVM EXIMPORT S.A.C.	AQL-ANTICIPO DE CLIENTE	11,300.00	0.00	(528,464.12)
Total Cuenta del Mes						254,802.72	0.00	254,802.72
Total Cuenta Acumulado						420,074,695.10	420,603,159.22	(528,464.12)

Nota. Detalle de los ingresos y egresos en la cuenta 01 (2024).

E. HERRAMIENTAS DE GESTIÓN, CONTABLE, FINANCIERA Y TRIBUTARIA.

Herramientas de Gestión: en nuestra empresa nos ayudan mucho con la gestión de control de las cobranzas y el desarrollo de las actividades relacionadas son el Microsoft office como Excel, para poder elaborar los reportes de cobranza los cuales nos ayudan mucho al control y seguimiento de las deudas de los clientes, anteriormente este control se omitía y el personal encargado no consideraba relevante tener un archivo respaldo al sistema, que nos permita tener nuestra información actualizada.

Es necesario ingresar correctamente la información en nuestro cuadro de control de facturas y liquidaciones de cobranza para posteriormente emitir un estado de cuentas actualizado, esta información se alimenta de forma diaria, de acuerdo a la documentación digital recibida por el área de facturación. Es importante tener el mayor cuidado y concentración en llenar una hoja de cálculo de las cobranzas, ya que posteriormente se compara con el sistema.

Tabla 4

Control de cobranzas sobre facturas, liquidaciones y saldos por anticipos.

RUC	CLIENTE	ORDEN	FECHA EI	DOCUMENTO	MONED	IMPORTE	SALDO	F/ DE PAGO	IMPORTE
20609249464	FASHION FITNESS PERU S.A.C.	2024/00072421	14/02/2024	F=F001/00030491	S/	664.34	664.34		
20609249464	FASHION FITNESS PERU S.A.C.	2024/00072451	14/02/2024	F=F001/00030492	S/	664.34	664.34		
20609249464	FASHION FITNESS PERU S.A.C.	2024/00072461	14/02/2024	F=F001/00030490	S/	664.34	664.34		
20100304989	KRALVI S R L	2024/00000151	13/02/2024	F=F001/00030485	S/	546.34	546.34		
20100304989	KRALVI S R L	2024/00000151	13/02/2024	F=F001/00030486	S/	826.00	826.00		
20100304989	KRALVI S R L	2024/00000151	13/02/2024	LC=002/0010183	US\$	19.04	19.04		
20600297148	CONDUVEX S.A.C.	2024/00000186	14/02/2024	F=F001/00030522	S/	1,398.30	1,398.30		
20600297148	CONDUVEX S.A.C.	2024/00000186	14/02/2024	F=F001/00030523	S/	436.60	436.60		
20600297148	CONDUVEX S.A.C.	2024/00000186	14/02/2024	LC=002/0010186	US\$	989.57	989.57		
20538597121	DRAEGER PERU S.A.C.	2024/00000192	15/02/2024	LC=002/0010187	US\$	118.00	118.00		
20538597121	DRAEGER PERU S.A.C.	2024/00000192	15/02/2024	F=F001/00030526	S/	495.60	495.60		
20538597121	DRAEGER PERU S.A.C.	2024/00000192	15/02/2024	F=F001/00030527	S/	35.40	35.40		
20538597121	DRAEGER PERU S.A.C.	2024/00000192	15/02/2024	F=F001/00030528	US\$	185.61	185.61		
20538597121	DRAEGER PERU S.A.C.	2024/00000196	15/02/2024	F=F001/00030529	S/	495.60	495.60		
20538597121	DRAEGER PERU S.A.C.	2024/00000196	15/02/2024	LC=002/0010188	US\$	118.00	118.00		
20538597121	DRAEGER PERU S.A.C.	2024/00000196	15/02/2024	F=F001/00030530	S/	153.40	153.40		
20538597121	DRAEGER PERU S.A.C.	2024/00000196	15/02/2024	F=F001/00030531	US\$	249.74	249.74		
20538597121	DRAEGER PERU S.A.C.	2024/00000201	15/02/2024	F=F001/00030533	S/	495.60	495.60		
20538597121	DRAEGER PERU S.A.C.	2024/00000201	15/02/2024	F=F001/00030534	S/	177.00	177.00		
20538597121	DRAEGER PERU S.A.C.	2024/00000201	15/02/2024	F=F001/00030535	US\$	235.29	235.29		
20538597121	DRAEGER PERU S.A.C.	2024/00000201	15/02/2024	LC=002/0010193	US\$	118.00	118.00		
20538597121	DRAEGER PERU S.A.C.	2024/00000193	14/02/2024	LC=002/0010185	US\$	411.78	411.78		
20538597121	DRAEGER PERU S.A.C.	2024/00000193	14/02/2024	F=F001/00030520	S/	495.60	495.60		
20538597121	DRAEGER PERU S.A.C.	2024/00000193	14/02/2024	F=F001/00030521	S/	177.00	177.00		

Nota. Detalle de la documentación por cobrar al cliente.

Herramientas contables: Podemos verificar la información registrada en el módulo contable, realizando el análisis correspondiente sobre las cuentas por cobrar, se procede a emitir el estado de cuentas del cliente y preparar el e-mail para proceder a enviarlo al cliente. Así mismo, el estado de cuentas contiene las facturas, liquidaciones de cobranza y saldos por anticipos otorgados. Los anticipos que entregan los clientes para atender sus despachos cubren los gastos de terceros, cancelación de DUA'S, demás servicios brindados por terceros para el proceso de desaduanaje y se ofrece crédito por las facturas de APASAC, por los conceptos de comisión y conducción (véase figura N° 13).

Herramientas financieras: El área de créditos y cobranzas tiene acceso a revisar de forma diaria los movimientos del banco a través de su plataforma, es muy importante mantener un buen control de los ingresos y egresos de la cuenta, es por ello que el registro de las cobranzas de los clientes en el sistema se realiza seguidamente del descargo en el cuadro de control, de igual manera la información debe estar alineada y sincronizada. Los anticipos de los clientes también deben ser registrados y anotados a la orden asociada dentro del sistema, para que el área de facturación pueda efectuar una correcta liquidación de documentos, contemplando en sus documentos los saldos finales, descontando los anticipos recibidos.

Figura 29

Plataforma del telecrédito – BCP, de las cuentas recaudadoras de la empresa.

The screenshot displays the BCP Telecredit interface for 'AGENTES PROFESIONALES DE ADUANAS S.A.C'. The account number is 'Corriente Soles 191-1432781-0-34'. The interface shows three balance categories: 'Saldo disponible' at S/ 38,347.90, 'Saldo contable' at S/ 38,347.90, and 'Saldo no disponible' at S/ 0.00. Below this, there is a section for 'Últimos movimientos' (Latest transactions) with a filter for the date '15/02/2024'. A table of transactions is visible, with the following data:

FECHA	FECHA VALUTA	DESCRIPCIÓN	N° DE OPERACIÓN	MONTO	AGENCIA
15/02/2024		2400000184 plasticos b	9404807	S/ 27,15.55	111 - 008

Nota. Obtenido de la página web del banco BCP - Telecrédito.

Herramientas tributarias: Nos permite informar sobre el buen control de las cobranzas realizando la verificación de los comprobantes de retención que nos efectúan nuestros clientes, al momento de realizar la cancelación de sus facturas, aquellos clientes que sean Agentes Retenedores se encuentran obligados a descontarnos el 3% de nuestra factura, siempre y cuando ésta no pertenezca al sistema SPOT.

Figura 30

Plataforma de la SUNAT.

The screenshot shows the SUNAT web platform interface. On the left is a sidebar with navigation options under 'COMPROBANTES DE PAGO'. The main area contains a search form with the following fields:

- Radio buttons for 'Emisidos' and 'Recibidos' (selected).
- 'Tipo y Nro. de documento': dropdown set to 'TODOS' and an input field.
- 'Serie/Número de Comprobante': two input fields.
- 'Rango de fecha de emisión': two date pickers set to '01/12/2023' and '31/12/2023'.
- 'Estado del comprobante': dropdown set to 'EMITIDO'.
- 'Q Buscar' button.

Below the search form is a 'Resultado de la consulta:' section with an 'Exportar a Excel' button and a table of results:

	Régimen de retención	Nro. de documento	Fecha de emisión	Importe retenido S/	RUC emisor	Tipo doc. receptor	Documento del receptor	Estado
Ver	TASA 3%	E001 - 5517	01/12/2023	110.22	20461482156	RUC	20101128939	EMITIDO
Ver	TASA 3%	E001 - 5518	01/12/2023	10.23	20461482156	RUC	20101128939	EMITIDO

Nota. Obtenido del clave sol – Sunat.

1.3. OTRAS ORGANIZACIONES EMPRESARIALES

A. JR STEEL COMPANY SAC, inició sus actividades el 12 de mayo del 2008 con RUC 20519161151 con CIU 4663, dedicada a la venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción, ubicada en Av. Maquinarias N° 2839 Lima-Lima-Lima. Mi actitud de asistente de contabilidad inició el 09 de mayo del 2016 al 31 de diciembre del 2016.

Labores realizadas:

- Provisión, cancelación de compras nacionales e importadas diariamente en el sistema Starsoft.
- Generación de comprobantes de retención.
- Elaboración de costos de importaciones.
- Registro de documentos no domiciliados, pagos de retención y de IGV.
- Revisar registro de ventas.
- Revisar caja y bancos diariamente.
- Elaboración de conciliaciones bancarias mensuales.
- Cuadrar caja chica y caja de gerencia diariamente.
- Análisis del registro de inventario permanente valorizado.
- Elaboración de la planilla de remuneraciones y liquidación de beneficios sociales.
- Ingreso de trabajadores al T- registro
- Presentación de contratos al Mintra.
- Cálculo de CTS, gratificaciones y vacaciones.
- Liquidación de impuestos mensuales.
- Revisar la declaración PDT 621, 601.
- Análisis de las cuentas por cobrar, por pagar,
- Apoyo en los tramites con Sunat, Essalud y Mintra.

B. DATACONTABLE GLOBAL BUSINESS S.A.C, inició sus actividades el 21 de enero del 2007 con RUC 20515070029 con CIIU 4663, dedicada a la venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción, ubicada en Cal. Pedro Ruiz N° 189 Urb. San José (piso 1º) Prov. Const. del Callao - Prov. Const. del Callao - Bellavista. Mi actitud de auxiliar de contabilidad inició el 17 de noviembre del 2014 al 20 de noviembre del 2015.

Labores realizadas:

- Análisis de comprobantes de compras y ventas.
- Elaboración de Libros Electrónicos.

- Elaboración de planillas y liquidación de beneficios sociales.
 - Declaración de los PDTS 621, 601.
 - Declaración AFP net.
 - Solicitar devolución de percepciones con Sunat.
 - Apoyo en la preparación de la información para la DJ ANUAL.
- C. ASRINSA T, inició sus actividades el 07 de febrero de 1998 con RUC 10256073132 con CIU 4761, dedicada a la venta al por menor de libros, periódicos y artículos de papelería en comercios especializados, ubicada en Av. Santa Rosa Mz. B4 Lt 4 Urb. Ciudad del Pescador (Frente. Puerta principal de Univ. Del callao) Prov. Const. del Callao - Bellavista. Mi actitud de practicante de contabilidad inició el 14 de junio del 2014 al 20 de noviembre del 2014.

Labores realizadas:

- Archivar la documentación de compras y ventas de los clientes.
- Registrar en Excel los comprobantes de compras y ventas.
- Generar reportes de compras y ventas, y realizar su verificación.
- Liquidación de impuestos por rentas empresariales.
- Apoyo en declaración de los PDTS 621 y 601.
- Emisión de facturas y recibos por honorarios.
- Ingresar a la web de Sunat para descargar deducciones y revisar notificaciones.

II. FUNDAMENTACIÓN DE LA EXPERIENCIA PROFESIONAL

2.1 Marco Teórico

2.1.1 Antecedentes Internacionales

(Anchundia Anchundia, 2022) Como objetivo es caracterizar teóricamente los procesos contables basados en la gestión económica-financiera en los negocios de la entidad antes mencionada y determinar el proceso de tesorería en la Asociación el Sombrerito. Como metodología de investigación consideraron los métodos teóricos, empíricos, así mismo como métodos teóricos: Los bibliográfico, histórico lógico y como técnicas se encuentran la observación, entrevista y encuesta al personal administrativo una vez recopilados los datos se efectuó un análisis, con las preguntas más relevantes. Los resultados del trabajo de investigación se obtuvieron los siguientes: El 33% considera que existe un modelo para los procesos contables y el 40% no sabía lo que era procesos contables. Si se genera algún informe financiero de las actividades como respuesta se obtuvieron que el 73% dijo que no conocía y el 27% que no sabía. (p.7).

El autor concluye que la Asociación el Sombrerito, tiene debilidades en lo relacionado al proceso contable-financiero. En base a esto se plantea como propuesta un modelo de gestión económica-financiera y contable para la Asociación el Sombrerito Machalilla del cantón Puerto López (p.7).

En mi opinión, es base en una empresa, tener bien definidos los procesos contables, éste será el único camino para poder obtener una correcta información financiera y tomar las mejores decisiones que conlleven al éxito de un negocio.

(Guevara Alban, 2023) El objetivo central del proyecto es disminuir la cartera vencida de Cooperativa de Ahorro y Crédito Andalucía (p.13). La metodología que se plantea es el diseño de un modelo para la gestión de la cobranza como estrategia para controlar el problema central de la institución, en base a tres componentes de trabajo: 1) la definición de una normativa interna, 2)

la actualización de procesos y funciones del área de Cobranzas y 3) el desarrollo de un sistema de información para el monitoreo y toma de decisiones. El resultado metodológico permite definir una Matriz de Marco Lógico que resume el proceso que se debe seguir para implementar el modelo de cobranzas, desde el marco de referencia hasta el desarrollo de los productos y actividades que permiten alcanzar los objetivos (p.6).

El autor concluye que identifica que la metodología de Marco Lógico facilita la implementación de los componentes del proyecto propuesto, alcanzando la estrategia óptima de establecer un modelo de gestión de cobranzas y cumplir con los fines institucionales de controlar el gasto en provisión, mejorar las posibilidades de pago de los socios y mantener una calificación de riesgo institucional estable (p.6).

(Marquez Taboada, 2019) El objetivo general es dar a conocer la eficiencia de los procesos contables en el Departamento de Contabilidad Pucallpa, de una empresa petrolera con operaciones en la selva. Los objetivos específicos son: Analizar los procesos de cuentas por pagar, pagos y control de activos fijos que realiza el Departamento de Contabilidad Pucallpa, dar a conocer los aportes realizados por el Departamento de Contabilidad Pucallpa y evaluar los aportes realizados. La metodología contable se realiza en base a políticas, normas, procedimientos, directivas y manuales del plan contable. Los resultados y/o aportes entre otros están referidos a: Implementación de las cuenta de gastos, elaboración de procedimientos de control de activos fijos, creación de clase y sub-clase de activos fijos, aprobación y pago de documentos, las mejoras y/o aportes se puede consolidar en lo siguiente: Los documentos sean aprobados oportunamente disminuyéndose el tiempo de aprobación en un 30%, mayor fluidez de la documentación mejorando el tiempo de envío en un 20%, disminución de los errores de codificación en un 20% (p.4).

El autor concluye que la gestión de la Gerencia de Contabilidad Pucallpa, implementa nuevos sistemas y mejora los ya existentes, gracias a la capacitación del equipo contable, a su esfuerzo y compromiso; en consecuencia, el personal

se beneficia con la obtención de la experiencia y mejores prácticas en el rubro contable (p.5).

En mi opinión, preciso que es de suma importancia establecer mejoras en los procesos contables, tal y como lo ha descrito el autor, gracias a la experiencia, capacitación y compromiso de su equipo contable.

(Guamani Saquina & Quiñonez Herrera , 2022) El objetivo de la presente investigación es diseñar el proceso contable para la empresa Agromacon S.A, que permita generar información confiable y oportuna para la adecuada toma de decisiones. Como parte de la metodología aplicada, se utilizó el método analítico e inductivo, los tipos de investigación utilizados fueron, la investigación bibliográfica, de campo y descriptiva (p.8).

Con los resultados obtenidos, se pudo identificar errores e irregularidades, para poder resolverlos y así poder obtener estados financieros con información clara y precisa (p.21).

Se concluye que la implementación de la mencionada propuesta beneficiará las actividades de la empresa, por lo tanto, se recomienda a los empleados de la empresa, que acojan su implementación (p.8).

En mi opinión, es fundamental que en la empresa Agromacon S.A. los colaboradores adopten la propuesta de diseño de procesos contables con la finalidad de obtener información confiable y oportuna.

(Bastidas Ramirez, 2020) El objetivo principal fue establecer una propuesta de mejora, mediante el análisis de los procesos financieros que realizan las PYME del sector florícola de Tabacundo, la metodología que se aplicó fue una “matriz de levantamiento de información” y se determinó la situación actual de la empresa, los resultados permitieron el planteamiento de una propuesta que incluye varios aspectos tales como: el mapa de procesos que muestra la interacción a nivel macro entre los procesos operativos y los de apoyo, la cadena de valor que detalla las actividades de valor tanto físicas como tecnológicas que realiza la empresa, la flujo diagramación donde se dan a

conocer los responsables que intervienen en el procesos y la secuencia de actividades que debe llevar a cabo cada uno (p.5).

El autor concluye, se definieron indicadores de gestión que le permitan a la empresa ir midiendo las mejoras obtenidas en los procesos financieros con la aplicación de esta propuesta (p.5).

En mi opinión, de acuerdo a lo mencionado en toda organización se pueden establecer mejoras, realizando un análisis a los procesos ya preexistentes, y rediseñando las responsabilidades de los colaboradores para el éxito de toda la empresa.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

(Del Águila Cahuaza, 2022) El objetivo de esta investigación es determinar la relación existente entre los procesos contables y la información financiera. Planteada como respuesta al problema general. La metodología es de tipo aplicada, no experimental, correlacional, transversal descriptiva, correlacional causal. La población está constituida por 30 empleados de las áreas de Gerencia, administración, recursos humanos, contabilidad y tesorería, La técnica de encuestas se utilizó para recoger datos, y el cuestionario se utilizó como el instrumento; el instrumento fue validado por tres expertos, incluidos los temáticos y los metodólogos; los datos se procesaron utilizando el programa estadístico SPSS versión 26 (p.7).

Como resultado se observó que el 100% de los empleados tuvieron la misma opinión de implementar un sistema contable a fin de que sirva también para identificar tratamientos contables erróneos (p.14).

El autor concluye que la empresa ha disminuido en el monto de sus tributos debido a que se implementó un sistema de procesos contables (p.6).

En mi opinión, la actual implementación del sistema contable contribuye a aumentar las mejoras dentro de la organización, con la ayuda de procesos contables se logró identificar los procesos erróneos.

(Constantino Quispe, 2020) El objetivo de esta investigación es automatizar los procesos contables manuales de la empresa, la metodología utilizada fue el tipo de investigación aplicada – descriptiva y diseño no experimental, dando como resultados el logro de los objetivos y resolver el problema planteado objeto de estudio. Finalmente se contempla las conclusiones, en donde se cumple con el objetivo general la importancia de la automatización de los procesos manuales de la contabilidad que viene desarrollando la empresa actualmente, haciendo uso de la menor cantidad de recursos tanto material como humano (p.5).

En mi opinión, es importante dentro de una empresa establecer los procesos contables, para poder continuar con la automatización de los que venían realizándose de forma manual.

(Garay Argandoña, 2020) El estudio tuvo como objetivo principal demostrar la relación que existe entre evaluar y uso del Sistema Contable (Concar) para fortalecer el aprendizaje de los estudiantes. Esta investigación usó el método descriptivo, explicativo, en cuanto al enfoque fue cuantitativo y un diseño cuasi experimental. Los resultados se obtuvieron de manera significativa aprendizaje de procesos contables de los, con un error estadístico del 0,0003% (p.12).

Finalmente, se comprobó mediante la aplicación del Sistema Contable CONCAR, se logró fortalecer significativamente el aprendizaje de registro y elaboración de operaciones contables en los alumnos del III Ciclo de la carrera contabilidad del Instituto Certus con un error estadístico del 0,0012% (p.12).

En mi opinión, el uso de un sistema contable contribuye a la mejora de los procesos contables dentro de una organización, brindando información más clara y precisa.

(Onque Vargas & Ventura Apaza, 2022) El objetivo de la investigación fue: Determinar la influencia del control interno en la eficiencia de los procesos contables en el área de Tesorería de la Municipalidad de Quinistaquillas. La metodología que se utilizó fue el diseño no experimental y el tipo de investigación

fue aplicada. La población estuvo conformada por 20 colaboradores y la muestra es el total de la población, a dicha muestra se aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario, que tuvo como contenido 20 preguntas validado por juicio de expertos y se utilizó el alfa de Cronbach para hallar la confiabilidad estadística. Entre los principales resultados se ha determinado que efectivamente el control interno influye en la eficiencia de los procesos contables en el área de Tesorería de la Municipalidad de Quinistaquillas, además se concluye que existe una relación significativa avalada estadísticamente por el coeficiente de correlación de Rho de Spearman con un valor de 0.704 y un grado de significancia de 0,005 (p.8).

En mi opinión todas las entidades públicas y privadas surge la misma problemática con el tema de los procesos dentro de una organización, es clave mantener un orden en la información contable, tener claros los parámetros para la entrega de informes confiables a la gerencia o alta dirección.

(De la Cruz Vivanco de Barrenechea & De la Cruz Vivanco, 2022) El objetivo de esta investigación es determinar la influencia de la aplicación de los procesos contables en los estados financieros de la empresa Industria Scorsa SAC en la región Junín en el año 2018. La metodología que se empleó fue un enfoque de tipo investigación básica, con un método científico, nivel de investigación descriptivo correlacional y de diseño no experimental, siendo nuestra muestra 30 sujetos a quienes se aplicó las encuestas como cuestionario a gerentes y profesionales contables de Huancayo, la tipo de muestreo que se utilizó fue probabilístico, medido por la escala de Liker, en tal sentido nuestra principal conclusión fue que existe una relación muy positiva alta de -0.924 entre la aplicación de los procesos contables y los estados financieros de la empresa (p.13).

En mi opinión, este proyecto de tesis aplica el muestreo probabilístico, y así de manera científica demostrar la relación que guardan los procesos contables con los estados financieros de una empresa.

2.1.3. Marco Conceptual

Proceso Contable

(Picazo Cornejo, 2012) Proceso contable, herramienta que brinda una información importante sobre la conducción o manejo de un negocio, en lo que al aspecto financiero se refiere, un correcto tratamiento de esta información, permitirá una toma de decisiones oportuna (p.7)

Control

(Chiavenato, 2001) El control es la función administrativa que trata de garantizar que lo planeado, organizado y dirigido, cumpla realmente los objetivos previstos (p.394).

Cobranzas

(Coronel Hoyos, 2019) La cobranza es una actividad en la que se conjuga la ciencia con el arte, y con la que se pretende recuperar el dinero prestado, en buenos términos y sin que exista afectación de la relación comercial con el socio (p.27).

Crédito

(Brachfield, 2009) El crédito es la posibilidad de obtener dinero, bienes y/o servicios sin pagar en el momento de ser recibidos a cambio de una promesa de pago de una suma pecuniaria que está cuantificada en una fecha concreta en el tiempo (p.20).

2.1.4. Marco Normativo o Legal

Ley Marco de comprobantes de pago:

(Diario Oficial "El Peruano", Decreto Ley N° 25632, artículo 1°, 1992) Están obligados a emitir comprobantes de pago todas las personas que transfieren bienes, en propiedad o en uso, o presten servicios de cualquier naturaleza. Esta obligación rige aun cuando la transferencia o prestación no se

encuentre afecta a tributos. En las operaciones con los consumidores finales cuyo monto final no excede en Un Nuevo Sol (S./ 1.00), la obligación de emitir comprobantes de pago es facultativa, pero si el consumidor lo exige deberá entregársele el comprobante. La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT- podrá reajustar el monto antes señalado y establecer las normas administrativas y de control respecto a esas operaciones (p.1).

Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo:

(Diario Oficial “El Peruano”, DS N° 055-99-EF, artículo 31°, 1999) Las retenciones o percepciones que se hubieran efectuado por concepto del Impuesto General a las Ventas y/o del Impuesto de Promoción Municipal, se deducirán del Impuesto a pagar. En caso que no existieran operaciones gravadas o ser éstas insuficientes para absorber las retenciones o percepciones, el contribuyente podrá arrastrar las retenciones o percepciones no aplicadas a los meses siguientes. Si las retenciones o percepciones no pudieran ser aplicadas, el contribuyente podrá optar por solicitar la devolución de las mismas. La SUNAT establecerá la forma, oportunidad y condiciones en que se realizarán tanto la solicitud como la devolución (p.39).

2.1.5 Definición de Términos Básicos

Documento:

(Diario Oficial “El Peruano”, RESOLUCION DE SUPERINTENDENCIA N° 007-99/SUNAT, artículo 3°, 1999) A los comprobantes de pago, notas de crédito, notas de débito y guías de remisión (p.3).

Facturas:

(Diario Oficial “El Peruano”, RESOLUCION DE SUPERINTENDENCIA N° 007-99/SUNAT, artículo 3°, 1999) Se emitirán cuando la operación se realice con sujetos del Impuesto General a las ventas que tengan derecho al crédito fiscal, el comprador o usuario lo solicite a fin de sustentar gasto o costo para

efecto tributario (p.3).

Boletas de venta:

(Diario Oficial "El Peruano", RESOLUCION DE SUPERINTENDENCIA N° 007-99/SUNAT, artículo 3°, 1999) Se emitirán en operaciones con consumidores o usuarios finales, en operaciones realizadas por los sujetos del Nuevo Régimen Único Simplificado, incluso en las de exportación que pueden efectuar dichos sujetos al amparo de las normas respectivas (p.6)

Notas de crédito:

(Diario Oficial "El Peruano", RESOLUCION DE SUPERINTENDENCIA N° 007-99/SUNAT, artículo 3°, 1999) Las notas de crédito se emitirán por concepto de anulaciones, descuentos, bonificaciones, devoluciones y otros. Deberán contener los mismos requisitos y características de los comprobantes de pago en relación a los cuales se emitan (p.50).

Notas de débito:

(Diario Oficial "El Peruano", RESOLUCION DE SUPERINTENDENCIA N° 007-99/SUNAT, artículo 3°, 1999) Las notas de débito se emitirán para recuperar costos y gastos incurridos por el vendedor con posterioridad a la emisión de la factura o boleta de venta, como intereses por mora y otros. Deberán contener los mismos requisitos y características de los comprobantes de pago en relación a los cuales se emitan (p.51).

Comprobante de Retención Electrónica:

(Diario Oficial "El Peruano", RESOLUCION DE SUPERINTENDENCIA N° 188-2010/SUNAT, artículo 2°, 2010) Al documento denominado comprobante de retención que es regulado en el Régimen de retenciones del IGV, emitido en formato digital a través del Sistema CRE-CPE, que contiene mecanismo de seguridad, el cual se rige por esta resolución y la normativa general sobre la emisión de este documento (p.16).

Agente de retención

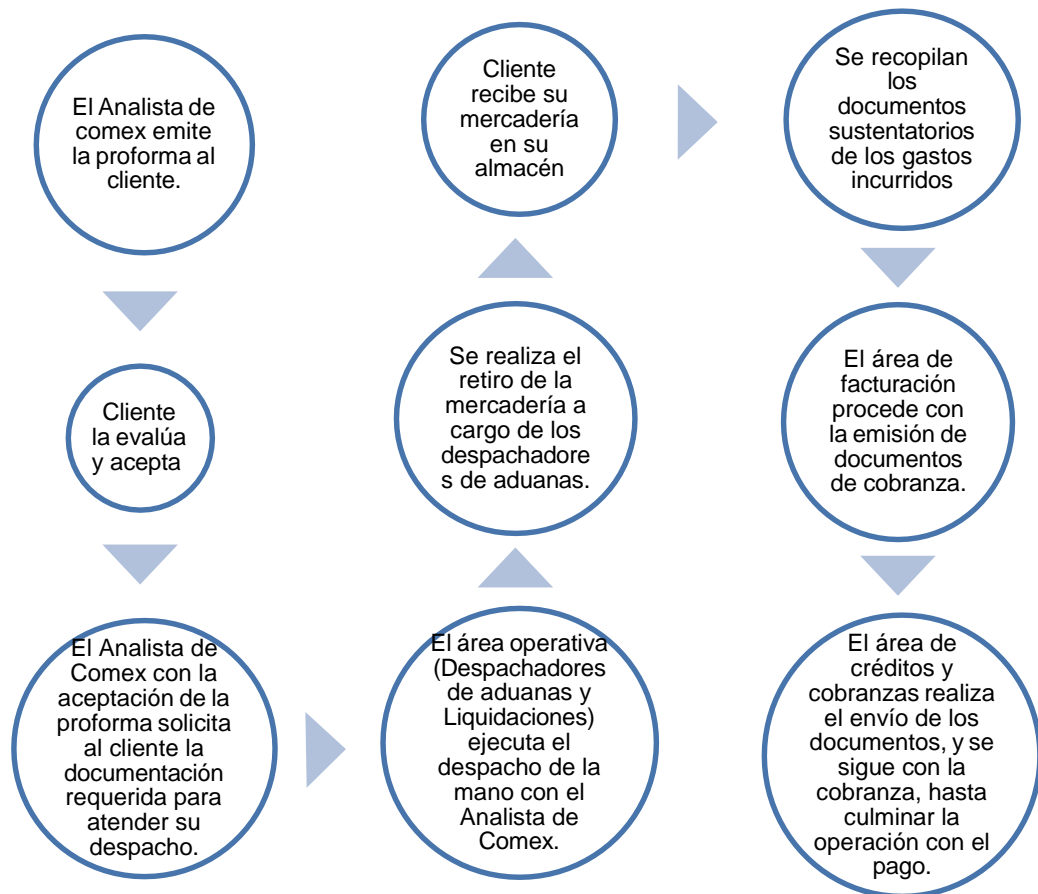
(Diario Oficial "El Peruano", DECRETO SUPREMO N° 135-99-EF, artículo 10°, 1999) Pueden ser designados agentes de retención o percepción los sujetos que, por razón de su actividad, función o posición contractual estén en posibilidad de retener o percibir tributos y entregarlos al acreedor tributario. Adicionalmente la Administración Tributaria podrá designar como agente de retención o percepción a los sujetos que considere que se encuentran en disposición para efectuar la retención o percepción de tributos (p.8).

2.2 Descripción de las actividades desarrolladas:

A. EMPRESA: AGENTES PROFESIONALES DE ADUANAS S.A.C.

Actualmente laboro en la empresa Agentes Profesionales de Aduanas S.A.C. como Analista Contable, encargándome de llevar un adecuado registro y control de los créditos y cobranzas que realiza la empresa con sus clientes, posterior a cada despacho.

Voy a explicar brevemente el flujo de un despacho para poder entender que me encuentro en la cadena final de toda la operación, recayendo una gran responsabilidad sobre la función de realizar un adecuado control de las cuentas por cobrar de la empresa. Posteriormente pasaré a detallar cada una de mis actividades que realizo en desempeño de mi función.



- Establecer los procedimientos de registros contables de las cuentas por cobrar para reflejar el adecuado control de las cobranzas.

Una vez culminada la atención de un despacho, el área de facturación se encarga de realizar la recopilación de todos los documentos involucrados en la operación, los cuales ya han sido entregados por el área operativa y procede con la liquidación de los gastos. Deriva todos los documentos de venta anexados en un solo archivo a mi dirección de correo electrónico y procedo con el filtro de la información de acuerdo a los procedimientos actualmente establecidos, para su posterior envío al cliente.

Enseguida detallaré los procedimientos en base a 4 etapas:

- Etapa Validación:

En esta etapa se inicia la validación de la documentación entregada por el área de facturación al área de créditos y cobranzas, en primer lugar, la información recibida debe estar completa, deberá estar conformada por facturas

de venta electrónicas, boletas de venta electrónicas, notas de crédito o débito electrónicas y finalmente las liquidaciones de cobranzas, para poder realizar la cobranza y el análisis sobre el total de documentos. Existen algunos casos en los que la información recibida es parcial, por diferentes razones, entre ellas no se concluye el despacho; sin embargo, a solicitud del cliente desea se le liquide con los documentos que facturación cuenta a la mano, esto con la objeción que se encuentran documentos pendientes y una vez finalizada la operación deberán regularizarse los documentos faltantes que concluyan toda la facturación. El área de créditos y cobranzas es el filtro final de la operación, es por ello que al momento de revisar la información debemos utilizar nuestra mayor concentración en realizar un correcto análisis de la información. Para iniciar con la validación de la documentación recibida, abrimos módulo provisiones y comparamos con el módulo bancos evidenciamos que en esa operación estamos obteniendo ganancia y no pérdida, en caso se evidencie pérdida esta documentación se retorna a facturación para que realice las correcciones adecuadas y nuevamente continuar con el análisis de la información. En el área de créditos y cobranzas debemos asegurarnos que la información cumpla con la fiabilidad requerida para que pueda ser enviada al cliente con la confianza de estar realizando una correcta cobranza.

Figura 31

Información recibida por el área de facturación.



Nota. Obtenido del sistema de la empresa.

Figura 32

Reporte del módulo bancos margen utilidad compras vs ventas.

CLIENTE	NRO. ORDEN	CONCEPTO	DETALLE	RGTO. VENTAS	RGTO. COMPRAS	DIFERENCIA
CLIENTE : CONDUVEX S.A.C.						
	24/00000004	C01	COMISION	755.00	0.00	755.00
	24/00000004	C09	CONDUCCION	260.00	160.00	100.00
			MARGEN DE UTILIDAD POR ORDEN	1,015.00	160.00	855.00
	24/00000131	C01	COMISION	305.00	0.00	305.00
	24/00000131	C09	CONDUCCION	450.00	330.00	120.00
			MARGEN DE UTILIDAD POR ORDEN	755.00	330.00	425.00
			MARGEN DE UTILIDAD POR CLIENTE	1,770.00	490.00	1,280.00
			TOTAL GENERAL >>>	1,770.00	490.00	1,280.00

Nota. Obtenido del sistema de la empresa.

Figura 33

Comparación en el módulo bancos entre gastos de terceros asumidos por la empresa y liquidaciones facturadas.

Movimientos por Orden

MOVIMIENTO	FCH OPER	PROVEEDOR	DOCUMENTO	FECHA	DESCRIPCION	SOLES	DOLARES	MON	IT	EST	ANUL	# CHEQUE	EMPLEADO
24-01/02-0100025	09/02/2024	CONDUVEX S.A.C.	F=F001/000030362	05/02/2024	EMITIDAS EN CARTERA MN	1,139.88	297.70	S/	Ingreso	R		07359661	SILVA GARCIA
24-01/02-0100025	09/02/2024	CONDUVEX S.A.C.	F=F001/000030363	05/02/2024	EMITIDAS EN CARTERA MN	306.80	80.13	S/	Ingreso	R		07359661	SILVA GARCIA
24-01/02-0300012	09/02/2024	CONDUVEX S.A.C.	Z=002/0010105	05/02/2024	LIQUIDACIÓN POR COBRAR ME	9,165.59	2,393.73	US\$	Ingreso	R		07359658	SILVA GARCIA
24-00/01-0300202	17/01/2024	CHARTER LINK LOGISTICS PERU S.A.C	F=F001/00035380	19/01/2024	VoBo	2,621.20	700.48	US\$	Egreso	R		01012611	MONTUFAR N
24-00/01-0300202	17/01/2024	CHARTER LINK LOGISTICS PERU S.A.C	E=NBCLA23072734	15/12/2023	VoBo	854.09	226.43	US\$	Egreso	R		01012611	MONTUFAR N
24-00/02-0300025	02/02/2024	INVERSIONES MARITIMAS UNIVERSAL	F=F005/00079170	02/02/2024	DESCARGA	5,585.65	1,466.82	US\$	Egreso	R		02034053	YAURI HERRE

Consultas de Documentos

Nro. Orden: 2024 / 00 000004

Documento: 002/0010105

Documento	Cpt	Detalle	Imp_Soles	Imp_Dolares	Proveedor
F=F005/00079170	R25	DESCARGA	5,585.65	1,466.82	INVERSIONES MARITIMAS UN
E=NBCLA23072734	R66	VoBo	854.09	226.43	CHARTER LINK LOGISTICS PE
F=F001/00035380	R66	VoBo	2,621.20	700.48	CHARTER LINK LOGISTICS PE

Td	Nro_Dcto	Fecha	Orden	Ciente	Tc	Mon	Total	Derechos	Anul	SAP	Referencia
FA	F001/00030362	05/02/2024	2024/00000004	CONDUVEX S.A.C.		3,829	S	1,139.880			C2311002957
FA	F001/00030363	05/02/2024	2024/00000004	CONDUVEX S.A.C.		3,829	S	306.800			C2311002957
LC	002/0010105	05/02/2024	2024/00000004	CONDUVEX S.A.C.		3,829	D	2,393.730			C2311002957

Total Doc. S/ --> 1,446.68 Total Doc. US\$ --> 2,393.73 Nro. Dctos 3

Nota. Obtenido del sistema de la empresa.

➤ **Etapas Ejecución:**

En esta etapa procedemos a realizar la ejecución de la cobranza, previamente hemos anotado en el cuadro de control de los documentos cada uno de los comprobantes de pago, al igual que sus plazos de créditos. Iniciamos con la extracción de toda la deuda del cliente desde nuestro cuadro de control de documentos, que mantenemos al día ingresando diariamente todos los despachos que se han facturado, esta información es contrastada con la información del sistema, que la analizaremos a través del módulo de contabilidad. En este módulo colocamos el reporte que nos brindará el resumen de todas las cuentas por cobrar pendientes de pago e históricas, y procedemos a analizar si se encuentra conforme a nuestro cuadro de control de documentos, si la información en esencia es la misma se procede al envío de la cobranza. En

el caso que la información contenga diferencias se procede a examinar ambos controles. Existen 2 razones por las cuales tenemos que tener un cuadro de control elaborado manualmente, la primera es que a lo largo de mi trayecto en el puesto he notado que a los clientes les resulta más comprensible ver un cuadro que contenga únicamente datos necesarios para conciliar, la segunda razón sería que el sistema no contiene un reporte que se ajuste a la necesidad que el cliente requiere, hemos intentado solicitar al sistema un reporte que sea amigable con el cliente, sin obtener éxito alguno. La información que arroja el módulo contable hay que ordenarla y brindarle la presentación que se le familiarice al cliente, es por ello que el actual reporte que enviamos a los clientes es el que nos ha servido para poder realizar la cobranza sin problema alguno hasta la actualidad. Para realizar la cobranza al cliente una vez cumplido el plazo de crédito otorgado, procedemos a notificarlo vía e-mail indicando nos brinde la conformidad a la recepción del correo, en caso no recibamos ésta conformidad procedemos a escribirle por WhatsApp y llamar al cliente para comunicarle el envío de la deuda, el cliente procede a contestarnos con el pago de la deuda o brindándonos un compromiso de pago, en el caso que el cliente no conteste ninguna comunicación, se procede a reportarlo con la gerencia para que tome las medidas correspondientes.

Tabla 5

Estado de cuenta por cliente.

ORDEN	DOCUMENTO	FECHA EMIS.	FECHA VEN.	CRÉDITO	S/	US\$
2024/00000008	F=F001/00030114	12/01/2024	12/01/2024	0	826.00	
	F=F001/00030113	12/01/2024	12/01/2024	0	1,138.70	
	LC=002/0009956	12/01/2024	12/01/2024	0		1,600.25
2024/00000044	SALDO ANTICIPO S/	24/01/2024	24/01/2024	0	-99.00	
	F=F001/00030256	24/01/2024	24/01/2024	0	567.58	
	F=F001/00030257	24/01/2024	24/01/2024	0	377.60	
2024/00000009	SALDO ANTICIPO S/	11/01/2024	11/01/2024	0	-905.56	
	F=F001/00030104	11/01/2024	11/01/2024	0	460.20	
	F=F001/00030103	11/01/2024	11/01/2024	0	571.12	
2024/00000135	F=F001/00030411	07/02/2024	07/02/2024	0	283.20	
	F=F001/00030410	07/02/2024	07/02/2024	0	584.10	
	LC=002/0010134	07/02/2024	07/02/2024	0		217.35
Total general					3,803.94	1,817.60

Nota. Detalle de saldos pendientes por cancelar por cada despacho atendido.

Figura 34

Notificación de la cobranza vía e-mail al cliente.

jueves 08/02/2024 10:34 a.m.

Denisse Silva - APASAC <dsilva@apasac.com>
EECC EUROGOURMET SAC

Para 'Administracion'
 CC 'Sulmi Santivañez'
 Mensaje enviado con importancia Alta.

EECC EUROGOURMET ...
 14 KB

Estimada Elsa:

Buenos días, por favor su apoyo con el pago pendiente.
 Esperamos su gentil atención.

CLIENTE:	EUROGOURMET S.A.C.					
ORDEN	DOCUMENTO	FECHA EMIS.	FECHA VENC.	CRÉDITO	S/	US\$
2024/00000008	F=F001/00030114	12/01/2024	12/01/2024	0	826.00	
	F=F001/00030113	12/01/2024	12/01/2024	0	1,138.70	
	LC=002/0009956	12/01/2024	12/01/2024	0		1,600.25
2024/00000044	SALDO ANTICIPO S/	24/01/2024	24/01/2024	0	-99.00	
	F=F001/00030256	24/01/2024	24/01/2024	0	567.58	
	F=F001/00030257	24/01/2024	24/01/2024	0	377.60	
2024/00000009	SALDO ANTICIPO S/	11/01/2024	11/01/2024	0	-905.56	
	F=F001/00030104	11/01/2024	11/01/2024	0	460.20	
	F=F001/00030103	11/01/2024	11/01/2024	0	571.12	
2024/00000135	F=F001/00030411	07/02/2024	07/02/2024	0	283.20	
	F=F001/00030410	07/02/2024	07/02/2024	0	584.10	
	LC=002/0010134	07/02/2024	07/02/2024	0		217.35
Total general					3,803.94	1,817.60

Saludos cordiales / Best regards

Denisse Silva
 Analista Contable

Nota. Obtenido del correo corporativo de la empresa APASAC

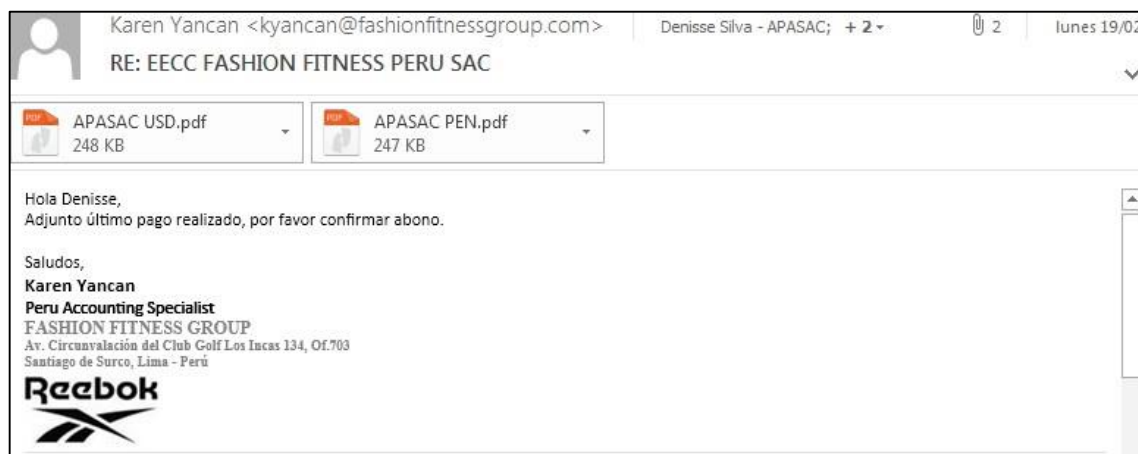
➤ Etapa Pago:

En esta etapa, el cliente y la agencia ya han concluido con la conciliación de deudas, ambas partes han aceptado el monto de la deuda, teniendo todo conforme, el cliente procederá a realizar el abono del pago a nuestras cuentas recaudadoras, finalmente el cliente nos notifica vía e-mail, y posteriormente ingresamos a nuestra cuenta recaudadora en el BCP - plataforma telecrédito revisando si la constancia de pago que nos brindó el cliente es autentica, procedemos a validar el pago, una vez todo se encuentre en orden continúa el registro del pago dentro del módulo de bancos realizando el asiento contable de cancelaciones de documentos. Ingresamos al módulo bancos, con toda la información que se registrará, procedemos a elaborar nuestro baucher de cancelación, anexamos la transferencia o extracto bancario donde se visualice el pago y finalmente concluimos con la operación. En algunos casos contamos con clientes que tienen la condición de agentes retenedores, en esos casos, procedemos de la siguiente manera, el cliente nos brinda el comprobante de

retención electrónico para poder anotarlo en nuestra contabilidad y considerar que el 3% faltante de pago de su factura se cancelará con su comprobante otorgado. El registro del comprobante de retención se realizará en el módulo provisiones, generando automáticamente un asiento en el módulo bancos cancelando el total de la factura. Los agentes retenedores pueden realizar la retención de facturas y/o boletas a sus proveedores directos, recordar que el régimen de retenciones se aplicará a aquellas empresas que no tengan ninguna condición en los padrones de Sunat, y que el valor de sus facturas supere los setecientos soles, de igual manera si una factura se encuentra sujeta a detracción, ésta ya no podrá retenerse. Por lo indicado mencionar que la agencia se ve afectada en este proceso, ya que los agentes retenedores (clientes de la agencia) deberán aplicar retención a las facturas de sus proveedores directos, dejando de reembolsar un 3% a la agencia, el cliente deberá brindarnos el comprobante de retención adicionando una carta de autorización para que nos puedan retornar el 3% faltante de pago.

Figura 35

Notificación de pago del cliente vía e-mail.



Nota. Obtenido del sistema de la empresa APASAC

Figura 36

Verificación de abono en soles en la cuenta recaudadora.

The screenshot shows the BCP web portal interface for 'AGENTES PROFESIONALES DE ADUANAS S.A.C'. The page title is 'Movimientos históricos'. The account is identified as 'Corriente Soles 191-1432781-0-34'. The search filters are set to 'Desde: 16/02/2024', 'Hasta: 16/02/2024', and 'Tipo de movimiento: Ingresos'. The search results show 2 movements selected. The table below displays the transaction details:

<input type="checkbox"/>	FECHA	FECHA VALUTA	DESCRIPCIÓN	N° DE OPERACIÓN	MONTO	SALDOS
<input checked="" type="checkbox"/>	16/02/2024		DE FASHION FITNESS PER	03292675	S/ 34,690.82	

Nota. Obtenido de la plataforma Telecrédito BCP de la empresa.

Figura 37

Verificación de abono en dólares en la cuenta recaudadora.

The screenshot shows the BCP web portal interface for 'AGENTES PROFESIONALES DE ADUANA S.A.C'. The page title is 'Movimientos históricos'. The account is identified as 'Corriente Dólares 191-1430293-1-13'. The search filters are set to 'Desde: 16/02/2024', 'Hasta: 16/02/2024', and 'Tipo de movimiento: Ingresos'. The search results show 3 movements selected. The table below displays the transaction details:

<input type="checkbox"/>	FECHA	FECHA VALUTA	DESCRIPCIÓN	N° DE OPERACIÓN	MONTO	SALDOS
<input checked="" type="checkbox"/>	16/02/2024		DE FASHION FITNESS PER	03292674	\$ 1,477.16	

Nota. Obtenido de la plataforma Telecrédito BCP de la empresa.

Figura 38

Registro del pago de la deuda en soles del cliente.

Registro de Operaciones Bancarias

[MOVIMIENTO POR CONCILIAR]

Cta. Corriente: **01** Cuenta Contable: **10.4.1.1.1.01** Operación: **2024-01-02 / 39** Fecha de Operación: 16/02/2024

Cuenta: **BANCO DE CREDITO DEL PERU Soles** Concepto: **ANV APLICACION DE SALDOS A FAVOR** Nro. Orden: 2023 00 007245

Titular: **1911432781034 - AGENTES PROFESIONALES DE ADUANAS S** Total Importe: **34,690.82 < Ingreso >** Tipo Cambio: 3.8700

Saldo Contable: **S/ -1,586,786.79** Saldo Disponible: **-1,586,786.79** Documento: **T - 03292675 T.P Sunat 003** Responsable: 47700896

Estado: **R - Regularizado** Control: Observaciones: **CANCEL EICC FASHION**

ID	CÓDIGO	DOCUMENTO	REFERENCIA	CUENTA	DESCRIPCIÓN	D/H	I. PARCIAL	T. CAMBIO	I. CONVERTIDO	EMP.
31	2=20609249464	F=F001/00029892	O=2023/00071834	12.1.2.1.1.01	EMITIDAS EN CARTERA MN	H	634.84	3.7120	171.02	
32	2=20609249464	F=F001/00029875	O=2023/00071853	12.1.2.1.1.01	EMITIDAS EN CARTERA MN	H	634.84	3.7120	171.02	
33	2=20609249464	F=F001/00029882	O=2023/00071892	12.1.2.1.1.01	EMITIDAS EN CARTERA MN	H	634.84	3.7120	171.02	
34	2=20609249464	F=F001/00029883	O=2023/00071893	12.1.2.1.1.01	EMITIDAS EN CARTERA MN	H	634.84	3.7120	171.02	
35	2=20609249464	F=F001/00029884	O=2023/00071913	12.1.2.1.1.01	EMITIDAS EN CARTERA MN	H	634.84	3.7120	171.02	
36	2=20609249464	F=F001/00029876	O=2023/00071931	12.1.2.1.1.01	EMITIDAS EN CARTERA MN	H	634.84	3.7120	171.02	
37	2=20609249464	F=F001/00029877	O=2023/00071942	12.1.2.1.1.01	EMITIDAS EN CARTERA MN	H	634.84	3.7120	171.02	
38	2=20609249464	F=F001/00029878	O=2023/00071952	12.1.2.1.1.01	EMITIDAS EN CARTERA MN	H	634.84	3.7120	171.02	
39	2=20609249464	F=F001/00029879	O=2023/00071971	12.1.2.1.1.01	EMITIDAS EN CARTERA MN	H	634.84	3.7120	171.02	
40	2=20609249464	F=F001/00029880	O=2023/00071972	12.1.2.1.1.01	EMITIDAS EN CARTERA MN	H	634.84	3.7120	171.02	
41	2=20609249464	F=F001/00029885	O=2023/00072052	12.1.2.1.1.01	EMITIDAS EN CARTERA MN	H	634.84	3.7120	171.02	
42	2=20609249464	F=F001/00029881	O=2023/00072111	12.1.2.1.1.01	EMITIDAS EN CARTERA MN	H	634.84	3.7120	171.02	
43	2=20609249464	F=F001/00029886	O=2023/00072211	12.1.2.1.1.01	EMITIDAS EN CARTERA MN	H	634.84	3.7120	171.02	
44	2=20609249464	F=F001/00029887	O=2023/00072222	12.1.2.1.1.01	EMITIDAS EN CARTERA MN	H	634.84	3.7120	171.02	
45	2=20609249464	F=F001/00029888	O=2023/00072251	12.1.2.1.1.01	EMITIDAS EN CARTERA MN	H	634.84	3.7120	171.02	
46	2=20609249464	F=F001/00029894	O=2023/00072342	12.1.2.1.1.01	EMITIDAS EN CARTERA MN	H	634.84	3.7120	171.02	
47	2=20609249464	F=F001/00029895	O=2023/00072381	12.1.2.1.1.01	EMITIDAS EN CARTERA MN	H	634.84	3.7120	171.02	
48	2=20609249464	F=F001/00029893	O=2023/00072391	12.1.2.1.1.01	EMITIDAS EN CARTERA MN	H	634.84	3.7120	171.02	
49	2=20609249464	F=F001/00029896	O=2023/00072441	12.1.2.1.1.01	EMITIDAS EN CARTERA MN	H	634.84	3.7120	171.02	
50	2=20609249464	F=F001/00029954	O=2023/00072171	12.1.2.1.1.01	EMITIDAS EN CARTERA MN	H	632.48	3.6960	171.13	
51	2=20609249464	F=F001/00029955	O=2023/00072372	12.1.2.1.1.01	EMITIDAS EN CARTERA MN	H	632.48	3.6960	171.13	
52	2=20609249464	F=F001/00030029	O=2023/00007242	12.1.2.1.1.01	EMITIDAS EN CARTERA MN	H	729.24	3.7400	194.98	
53	2=20609249464	F	O=2023/00007242	67.6.1.1.1.01	AJUSTE POR DIFERENCIA DE CAMBIO - AUT	D	0.00	0.0000	369.33	

Ayuda Impresora < > Continuar Cancelar Guardar Modificar Eliminar Agular Imprimir Terminar

Nota. Obtenido del sistema de la empresa APASAC

Figura 39

Registro del pago de la deuda en dólares del cliente.

Registro de Operaciones Bancarias

[MOVIMIENTO POR CONCILIAR]

Cta. Corriente: **03** Cuenta Contable: **10.4.1.1.1.31** Operación: **2024-01-02 / 19** Fecha de Operación: 16/02/2024

Cuenta: **BANCO DE CREDITO DEL PERU Dolares** Concepto: **ANV APLICACION DE SALDOS A FAVOR** Nro. Orden: 2023 00 007245

Titular: **1911430293113 - AGENTES PROFESIONALES DE ADUANAS S** Total Importe: **1,477.16 < Ingreso >** Tipo Cambio: 3.8700

Saldo Contable: **US\$ -68,967.36** Saldo Disponible: **-68,967.36** Documento: **T - 03292674 T.P Sunat 003** Responsable: 47700896

Estado: **R - Regularizado** Control: Observaciones: **CANCEL EICC FASHION FITNESS**

ID	CÓDIGO	DOCUMENTO	REFERENCIA	CUENTA	DESCRIPCIÓN	D/H	I. PARCIAL	T. CAMBIO	I. CONVERTIDO	EMP.
1	2=20609249464	Z=002/0009801	O=2023/00007245	16.9.9.1.1.10	LIQUIDACIÓN POR COBRAR ME	H	1,036.04	3.7560	3,891.37	
2	2=20609249464	Z=002/0009907	O=2023/00007242	16.9.9.1.1.10	LIQUIDACIÓN POR COBRAR ME	H	441.12	3.7400	1,649.79	
3	2=20609249464	Z	O=2023/00007242	77.6.1.1.1.01	AJUSTE POR DIFERENCIA DE CAMBIO - AUT	H	0.00	0.0000	175.45	

Ayuda Impresora < > Continuar Cancelar Guardar Modificar Eliminar Agular Imprimir Terminar

Nota. Obtenido del sistema de la empresa APASAC

➤ Etapa Análisis:

En esta etapa, procedemos a ingresar al módulo contabilidad y revisar los saldos de las cuentas contables por cobrar, extraemos la información en una hoja de cálculo para poder realizar las anotaciones que correspondan con el fin de tener la información precisa, ordenada y al día. Mantener la información actualizada nos permite atender cualquier requerimiento de gerencia en base a reportes con cifras confiables.

Tabla 6

Análisis de la cuenta 12121101 Emitidas en cartera MN.

AGENTES PROFESIONALES DE ADUANAS S.A.C. - 2512							Página :	1
R.U.C. : 20101128939							Fecha :	02/03/2024
ANALISIS DE CUENTAS HISTORICAS							Hora :	11:11:28 am
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023								
(Expresado en Soles)								
ASIENTO	DESCRIPCION	DOCUMENTO	ORDEN	REFERENCIA	DEBE	HABER	SALDO	
12121101	EMITIDAS EN CARTERA MN							
12121101	EMITIDAS EN CARTERA MN							
Cliente 20609249464	FASHION FITNESS PERU S.A.C.							
		Movimiento Anterior	>>>>>>>>		0.00	0.00	0.00	
00/02 0000/0000001	Por la Apertura del Ejercicio	FF001/00024184	O22/00001791		92.88	0.00		
02/21 0110/8100003	EMITIDAS EN CARTERA	FF001/00024454	O22/00001791		0.00	92.88	0.00	
00/02 0000/0000001	Por la Apertura del Ejercicio	FF001/00024380	O22/00001830		239.76	0.00		
02/21 0110/8100003	EMITIDAS EN CARTERA	FF001/00024455	O22/00001830		0.00	239.76	0.00	
00/02 0000/0000001	Por la Apertura del Ejercicio	FF001/00024416	O22/00001922		1,198.46	0.00		
02/21 0110/8100003	EMITIDAS EN CARTERA	FF001/00024415	O22/00001922		0.00	879.86		
02/21 0110/8100003	EMITIDAS EN CARTERA	FF001/00024416	O22/00001922		0.00	318.60	0.00	
00/02 0000/0000001	Por la Apertura del Ejercicio	FF001/00024962	O22/00001936		601.56	0.00		
01/24 0050/0000347	FASHION FITNESS PERU	FF001/00025587	O22/00001936		416.54	0.00		
02/21 0110/8100003	EMITIDAS EN CARTERA	FF001/00024962	O22/00001936		0.00	601.56		
02/21 0110/8100003	EMITIDAS EN CARTERA	FF001/00025587	O22/00001936		0.00	416.54		
03/10 0050/0000177	FASHION FITNESS PERU	FF001/00026273	O22/00001936		236.00	0.00		
03/23 0110/8100008	EMITIDAS EN CARTERA	FF001/00026273	O22/00001936		0.00	236.00	0.00	
00/02 0000/0000001	Por la Apertura del Ejercicio	FF001/00024418	O22/00001946		1,457.62	0.00		
02/21 0110/8100003	EMITIDAS EN CARTERA	FF001/00024417	O22/00001946		0.00	1,080.02		
02/21 0110/8100003	EMITIDAS EN CARTERA	FF001/00024418	O22/00001946		0.00	377.60	0.00	
00/02 0000/0000001	Por la Apertura del Ejercicio	FF001/00024960	O22/00001947		859.58	0.00		
01/24 0050/0000346	FASHION FITNESS PERU	FF001/00025586	O22/00001947		1,554.06	0.00		
02/21 0110/8100003	EMITIDAS EN CARTERA	FF001/00024960	O22/00001947		0.00	859.58		
02/21 0110/8100003	EMITIDAS EN CARTERA	FF001/00025586	O22/00001947		0.00	1,554.06		
03/02 0050/0000024	FASHION FITNESS PERU	FF002/00004690	O22/00001947		236.00	0.00		
03/23 0110/8100008	EMITIDAS EN CARTERA	FF002/00004690	O22/00001947		0.00	236.00	0.00	
00/02 0000/0000001	Por la Apertura del Ejercicio	FF001/00024961	O22/00001948		8,966.47	0.00		
02/21 0110/8100003	EMITIDAS EN CARTERA	FF001/00024961	O22/00001948		0.00	2,010.37		
02/21 0110/8100003	EMITIDAS EN CARTERA	FF001/00025146	O22/00001948		0.00	472.00		
02/21 0110/8100003	EMITIDAS EN CARTERA	FF001/00025147	O22/00001948		0.00	2,242.00		
02/21 0110/8100003	EMITIDAS EN CARTERA	FF001/00025145	O22/00001948		0.00	4,242.10	0.00	

Nota. Revisión de saldos cancelados y correcta aplicación en el sistema.

Tabla 7

Análisis de la cuenta 12121102 Emitidas en cartera ME.

AGENTES PROFESIONALES DE ADUANAS S.A.C. - 2512							Página :	1
R.U.C. : 20101128939							Fecha :	02/03/2024
ANALISIS DE CUENTAS HISTORICAS							Hora :	11:24:40 am
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023								
(Expresado en Soles)								
ASIENTO	DESCRIPCION	DOCUMENTO	ORDEN	REFERENCIA	DEBE	HABER	SALDO	
12121102	EMITIDAS EN CARTERA ME							
12121102	EMITIDAS EN CARTERA ME							
Cliente 20609249464		FASHION FITNESS PERU S.A.C.						
		Movimiento Anterior	>>>>>>>>>>		0.00	0.00		0.00
01/31	0110/8100011	EMITIDAS EN CARTERA	CFC01/00000474	O22/00001950	4,312.49	0.00		
01/31	0110/8100011	EMITIDAS EN CARTERA	FF001/00025764	O22/00001950	0.00	4,312.49		
02/06	0050/0000074	FASHION FITNESS PERU	FF001/00025764	O22/00001950	4,312.49	0.00		
02/08	0050/0000123	FASHION FITNESS PERU	CFC01/00000474	O22/00001950	0.00	4,312.49		0.00
		Sub - Total	>>>>>>>>>>		8,624.98	8,624.98		0.00
		TOTAL CUENTA	>>>	12121102	8,624.98	8,624.98		0.00
		TOTAL GENERAL	=====		8,624.98	8,624.98		0.00

Nota. Revisión de saldos cancelados y correcta aplicación en el sistema.

Tabla 8

Análisis de la cuenta 16991109 Liquidación por cobrar MN.

AGENTES PROFESIONALES DE ADUANAS S.A.C. - 2512							Página :	1
R.U.C. : 20101128939							Fecha :	02/03/2024
ANALISIS DE CUENTAS HISTORICAS							Hora :	11:17:59 am
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023								
(Expresado en Soles)								
ASIENTO	DESCRIPCION	DOCUMENTO	ORDEN	REFERENCIA	DEBE	HABER	SALDO	
16991109	LIQUIDACIÓN POR COBRAR MN							
16991109	LIQUIDACIÓN POR COBRAR MN							
Cliente 20609249464		FASHION FITNESS PERU S.A.C.						
		Movimiento Anterior	>>>>>>>>>>		0.00	0.00		0.00
00/02	0000/0000001	Por la Apertura del Ejercici	2002/0006879	O22/00001922	4,092.00	0.00		
02/21	0110/8100003	LIQUIDACIÓN POR COBI	2002/0006879	O22/00001922	0.00	4,092.00		0.00
00/02	0000/0000001	Por la Apertura del Ejercici	2002/0007097	O22/00001936	1,920.00	0.00		
02/21	0110/8100003	LIQUIDACIÓN POR COBI	2002/0007097	O22/00001936	0.00	1,920.00		0.00
00/02	0000/0000001	Por la Apertura del Ejercici	2002/0006881	O22/00001946	8,826.00	0.00		
02/21	0110/8100003	LIQUIDACIÓN POR COBI	2002/0006881	O22/00001946	0.00	8,826.00		0.00
00/02	0000/0000001	Por la Apertura del Ejercici	2002/0007095	O22/00001947	695.22	0.00		
02/21	0110/8100003	LIQUIDACIÓN POR COBI	2002/0007095	O22/00001947	0.00	695.22		0.00
00/02	0000/0000001	Por la Apertura del Ejercici	2002/0007096	O22/00001948	43.98	0.00		
02/21	0110/8100003	LIQUIDACIÓN POR COBI	2002/0007096	O22/00001948	0.00	43.98		0.00
01/31	0070/0000246	FASHION FITNESS PERU	2001/0029963	O22/00001951	469.00	0.00		
03/23	0110/8100008	LIQUIDACIÓN POR COBI	2001/0029963	O22/00001951	0.00	469.00		0.00
01/31	0070/0000249	FASHION FITNESS PERU	2001/0029966	O22/00001952	467.00	0.00		
03/23	0110/8100008	LIQUIDACIÓN POR COBI	2001/0029966	O22/00001952	0.00	467.00		0.00
01/31	0070/0000250	FASHION FITNESS PERU	2001/0029967	O22/00001953	467.00	0.00		
03/23	0110/8100008	LIQUIDACIÓN POR COBI	2001/0029967	O22/00001953	0.00	467.00		0.00

Nota. Revisión de saldos cancelados y correcta aplicación en el sistema.

Tabla 9

Análisis de la cuenta 16991110 Liquidación por cobrar ME.

AGENTES PROFESIONALES DE ADUANAS S.A.C. - 2512							Página :	1
R.U.C. : 20101128939							Fecha :	02/03/2024
ANALISIS DE CUENTAS HISTORICAS							Hora :	11:13:34 am
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023								
(Expresado en Soles)								
ASIENTO	DESCRIPCION	DOCUMENTO	ORDEN	REFERENCIA	DEBE	HABER	SALDO	
16991110	LIQUIDACIÓN POR COBRAR ME							
16991110	LIQUIDACIÓN POR COBRAR ME							
Cliente 20609249464		FASHION FITNESS PERU S.A.C.						
		Movimiento Anterior	>>>>>>>>		0.00	0.00	0.00	
00/02	0000/0000001	Por la Apertura del Ejercicio	Z002/0006754	O22/00001791	2,727.18	0.00		
01/31	0095/0000001	Ajuste por Diferencia de Ca	Z002/0006754	O22/00001791	32.22	0.00		
02/28	0095/0000001	Ajuste por Diferencia de Ca	Z002/0006754	O22/00001791	94.54	0.00		
02/21	0110/8100003	LIQUIDACIÓN POR COBI	Z002/0006754	O22/00001791	0.00	2,853.94	0.00	
00/02	0000/0000001	Por la Apertura del Ejercicio	Z002/0006850	O22/00001830	1,315.09	0.00		
01/31	0095/0000001	Ajuste por Diferencia de Ca	Z002/0006850	O22/00001830	15.54	0.00		
02/28	0095/0000001	Ajuste por Diferencia de Ca	Z002/0006850	O22/00001830	48.35	0.00		
02/21	0110/8100003	LIQUIDACIÓN POR COBI	Z002/0006850	O22/00001830	0.00	1,378.98	0.00	
00/02	0000/0000001	Por la Apertura del Ejercicio	Z002/0006880	O22/00001922	1,312.05	0.00		
01/31	0095/0000001	Ajuste por Diferencia de Ca	Z002/0006880	O22/00001922	15.50	0.00		
02/28	0095/0000001	Ajuste por Diferencia de Ca	Z002/0006880	O22/00001922	48.24	0.00		
02/21	0110/8100003	LIQUIDACIÓN POR COBI	Z002/0006880	O22/00001922	0.00	1,375.79	0.00	
00/02	0000/0000001	Por la Apertura del Ejercicio	Z001/0029961	O22/00001936	5,616.80	0.00		
01/31	0095/0000001	Ajuste por Diferencia de Ca	Z001/0029961	O22/00001936	66.38	0.00		
02/28	0095/0000001	Ajuste por Diferencia de Ca	Z001/0029961	O22/00001936	0.00	17.70		
02/21	0110/8100003	LIQUIDACIÓN POR COBI	Z001/0029961	O22/00001936	0.00	5,665.48	0.00	

Nota. Revisión de saldos cancelados y correcta aplicación en el sistema.

- Revisar diariamente los ingresos y depósitos en la cuenta recaudadora de la empresa sobre las cobranzas.

Me encargo de realizar de forma diaria la revisión de los ingresos y depósitos en la cuenta recaudadora de la empresa, ya que de esta manera contribuimos al correcto flujo de los procesos contables establecidos para la gestión de los créditos y las cobranzas en la empresa, mantener en orden los pagos de los clientes, y en algunas ocasiones con los clientes que no nos notifican los pagos, podemos asociarlos por el importe de la deuda, realizar la cancelación en el sistema actualizando nuestro cuadro control de cobranza y realizando la revisión de las cuentas involucradas en la operación contable. De esta manera también cumplimos colaborando con la actualización de la conciliación bancaria con el área de Tesorería, quién se encarga de mantener el orden de registro de los ingresos y salidas de las cuentas bancarias.

Antiguamente en la contabilidad existían aparentes deudas pendientes de pago, las cuales contenían morosidad de hasta 2 años, esto debido a que la

persona encargada de realizar la aplicación de la cancelación de la deuda, no asociaba el pago al cliente moroso, a pesar de que el importe cancelatorio era el mismo que figuraba en bancos.

Debido a ello es muy importante cumplir con mantener actualizadas las deudas de los clientes, y al no tener un seguimiento adecuado de los abonos que ingresan a las cuentas de la empresa, no vamos a poder cumplir con la cadena de procesos establecidos para un adecuado control de los créditos y cobranzas.

Figura 40

Revisión de la cuenta recaudadora de la empresa en soles.

The screenshot shows the BCP web portal interface for 'AGENTES PROFESIONALE...'. The left sidebar contains navigation options: 'Antiguo Telecrédito', 'NUEVO TELECRÉDITO', 'Cuentas', 'Resumen de Cuentas', 'Transferencias', 'Pagos', and 'Consulta de operaciones'. The main content area is titled 'Últimos movimientos' and includes a search filter with 'Desde' and 'Hasta' date pickers, a 'Tipo' dropdown, and a 'Descripción' input field. Below the filter, there are 'Limpiar' and 'Aplicar' buttons. A table displays the last 20 movements, with columns for 'FECHA', 'FECHA VALUTA', 'DESCRIPCIÓN', 'N° DE OPERACIÓN', 'MONTO', and 'AGENCIA'. Two rows are visible:

FECHA	FECHA VALUTA	DESCRIPCIÓN	N° DE OPERACIÓN	MONTO	AGENCIA
02/03/2024		Rima02010128939	0009431	S/ -1,962.54	111 - 065
02/03/2024		De plasticos basicos d	2016298	S/ 26,068.23	111 - 065

Nota. Obtenido de la plataforma del Telecrédito- BCP de la empresa APASAC

Figura 41

Revisión de la cuenta recaudadora de la empresa en dólares.

The screenshot shows the BCP web portal interface for 'AGENTES PROFESIONALE...'. The left sidebar is the same as in Figure 40. The main content area is titled 'Movimientos históricos' for 'AGENTES PROFESIONALES DE ADUANA S.A.C.' with 'Corriente Dólares 191-1430293-1-13'. A search filter includes 'Desde' and 'Hasta' date pickers, a 'Tipo de movimiento' dropdown set to 'Ingresos', and a 'Buscar' button. Below the filter, there are 'Imprimir' and 'Exportar' buttons. A table displays historical movements, with columns for 'FECHA', 'FECHA VALUTA', 'DESCRIPCIÓN', 'N° DE OPERACIÓN', 'MONTO', and 'SALDOS'. One row is visible:

FECHA	FECHA VALUTA	DESCRIPCIÓN	N° DE OPERACIÓN	MONTO	SALDOS
16/02/2024		DE FASHION FITNESS PER	03292674	\$ 1,477.16	

Nota. Obtenido de la plataforma del Telecrédito- BCP de la empresa APASAC

- Informar sobre la importancia de tener un control sobre las retenciones de terceros frente a la empresa.

Me encargo de realizar un control interno sobre las retenciones de terceros, en las operaciones que nuestro cliente cumple con el rol de Agente Retenedor, ya que en esos casos nuestro cliente por tener la condición indicada, deberá realizar la retención sobre todos los documentos de venta que cancele, y que cumplan de acuerdo a ley con las consideraciones para efectuar la retención del 3%, involucrando en ellos, las facturas electrónicas de APASAC y los documentos electrónicos que le emitan sus proveedores directos, por los cuales la empresa realizó el pago en nombre del cliente para la realización del servicio, y son necesarios para cumplir con la cadena logística y la realización del desaduanaje de su mercadería.

Figura 42

Registro de una retención de terceros por cobrar en el sistema.

Registro de Operaciones Bancarias

[MOVIMIENTO POR CONCILIAR]

Cta. Corriente: 03 Cuenta Contable: 10.4.1.1.1.31 Operación: 2023-09-29 Fecha de Operación: 15/09/2023

Cuenta: BANCO DE CREDITO DEL PERU Dolares Concepto: ANV APLICACION DE SALDOS A FAVOR Nro. Orden: 2023 00 002153

Titular: 1911430293113 - AGENTES PROFESIONALES DE ADUANAS S Total Importe: 451.45 < Ingreso > Tipo Cambio: 3.7120

Saldo Contable: US\$ -68,967.36 Saldo Disponible: -68,967.36 Documento: 03091136 T.P Sunat: 003 Responsable: 47700896

Estado: R - Regularizado Control: Observaciones: CANCEL ECCC CORI PUINO

ID	CÓDIGO	DOCUMENTO	REFERENCIA	CUENTA	DESCRIPCIÓN	D/H	I. PARCIAL	T. CAMBIO	I. CONVERTIDO	EMP.
1	2=20406339361	Z=002/0008974	O=2023/00002153	16.9.9.1.1.10	LIQUIDACIÓN POR COBRAR ME	H	233.51	3.6990	863.75	
2	2=20406339361	Z=002/0008919	O=2023/00002086	16.9.9.1.1.10	LIQUIDACIÓN POR COBRAR ME	H	224.68	3.6340	816.49	
3	2=20406339361	O=F008/00006053	O=2023/00002086	16.9.9.1.1.11	RETENCIONES DE IGVMN	D	6.74	3.7120	25.02	
4	2=20406339361	0	O=2023/00002086	77.6.1.1.1.01	AJUSTE POR DIFERENCIA DE CAMBIO - AUT	H	0.00	0.0000	20.56	

Ayuda Impresora < > Continuar Cancelar Guardar Modificar Eliminar Agular Imprimir Terminar

Nota. Obtenido del sistema de la empresa APASAC

- Informar sobre la importancia de cumplir con los plazos de créditos a los clientes y no perjudicar la solvencia económica de la empresa, para poder afrontar sus obligaciones.

Una de las actividades desarrolladas dentro de mis funciones es realizar el seguimiento de las cobranzas por las deudas de los clientes, ejecutando la acción de cobrar de forma continua hasta obtener el pago, y realizar la verificación en nuestra cuenta bancaria o la entrega del cheque cancelatorio. La exigencia de nuestra parte, respecto a la cobranza pendiente, debe ser constante, ya que, en algunos casos, los clientes cuentan con casas matrices que direccionan las órdenes aplazando los días de crédito y generando demora en la cancelación, afectando nuestra solvencia económica. Frente a ello es necesario comunicar la demora a la gerencia de administración y finanzas, si no se obtienen resultados, posteriormente se comunica a la gerencia general para que tome las medidas correctivas correspondientes.

Es responsabilidad del área de cobranzas mantener las cuentas por cobrar, que vinculan los créditos y cobranzas a las deudas de los clientes, siempre actualizadas, con la finalidad de reportarlo a la gerencia de forma quincenal, para que tome las acciones correspondientes en caso el cliente no cumpla con los plazos pactados para el pago.

El área debe mantener la comunicación constante con el cliente, para asegurar buena relación comercial, es fundamental mantener la cordialidad hacia el cliente para prometer una exitosa cobranza.

Figura 45

Informe a gerencia de finanzas y gerencia general a través de e-mail.

Denise Silva - APASAC <dsilva@apasac.com> 'Alfonso Aguilar (alfonsoaguilar@apasac.com)'; 'Sulmi Santivañez'; 'saaguilar0501@gmail.com' 06/12/2023

CUENTAS POR COBRAR AL 06-12-2023

Mensaje enviado con importancia Alta.

27 CUENTAS POR COB... 18 KB RE: EECC ROVA CORP... Elemento de Outlook RE: COBRANZA ORDE... Elemento de Outlook

Estimado Alfonso:

Buenas tardes, brindo las cuentas por cobrar actualizadas a fecha.

Por favor su apoyo con nuestro cliente Rova y BYD, son los clientes que a fecha se encuentran con demora en pago.

CUENTAS POR COBRAR AL 05/12/2023

	CLIENTES	T.C.	S/	US\$	TOTAL S/	COMENTARIOS
1	DRAEGER PERU S.A.C.	3.744	30,002.16	16,899.03	93,272.13	EECC ENVIADO - EN COBRANZA
2	KROTON S.A.C.	3.744	52,823.67	1,778.84	59,483.56	EECC ENVIADO - EN COBRANZA
3	TIGRE ADS PERU S.A.C.	3.744	26,367.82	7,056.12	52,782.19	EECC ENVIADO - EN COBRANZA
4	FASHION FITNESS PERU S.A.C.	3.744	32,171.52	5,294.01	51,992.29	EECC ENVIADO - EN COBRANZA
5	TRANSPORTES AGUILAR S.A.C.	3.744	1,388.46	11,913.84	45,993.88	-
6	INDUSTRIA DE ESTAMPADOS METALICOS S.A.C.	3.744	4,390.31	6,986.25	30,546.83	CANCELA MAÑANA 07/12/2023
7	LOGWIN AIR + OCEAN PERU S.R.L.	3.744	2,432.00	6,683.68	27,455.70	EECC ENVIADO - EN COBRANZA
8	ROVA CORPORACION S.A.C.	3.744		3,483.36	13,041.70	DEMORA EN EL PAGO
9	CONDUVEX S.A.C.	3.744	2,616.06	1,383.48	7,795.81	EECC ENVIADO - EN COBRANZA
10	LUKOLL S.A.C.	3.744	3,337.04	925.36	6,801.69	OK, AL DÍA
11	ENTRE SILLAS S.A.C.	3.744	10,219.08	-1,021.21	6,395.65	PROBLEMA DE DAM CON MAYRA Y CLIENTE
12	ZEDINA ALIMENTOS S.A.C.	3.744	1,593.10	1,057.30	5,551.63	OK, AL DÍA
13	CONSORCIO MINERO HORIZONTE S.A.	3.744	1,693.30	517.68	3,631.49	EECC ENVIADO - EN COBRANZA
14	ITALFLEX PERU SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	3.744	2,341.93	271.82	3,359.62	MAÑANA LO REVISAS CON ANITA Y CONTESTA CORREO
15	DOLFI S.A.C.	3.744	1,417.18	299.78	2,539.56	OK, AL DÍA
16	CONSORCIO PERUANO DE INVERSIONES S.A.C.	3.744	582.46	495.57	2,437.88	EECC ENVIADO - EN COBRANZA
17	TEXTILES ARVAL S.A.C.	3.744	863.35	249.50	1,797.48	EECC ENVIADO - EN COBRANZA
18	GRUPO MAFE S.A.C.	3.744	2,642.88	-242.94	1,733.31	SEGÚN INDIÓ MIGUEL ALARCÓN, CANCELA ÉSTA SEMANA.
19	TERMINALES PORTUARIOS PERUANOS SAC	3.744		424.80	1,690.45	OK, AL DÍA
20	CIA KYM SUPPLIER S.A.C.	3.744	3,746.50	-593.77	1,523.42	CANCELA SGT VIERNES 15/12/2023
21	CORI PUNO S.R.L.	3.744	-916.21	620.00	1,405.07	OK, AL DÍA
22	SILVER ARROW S.A.C.	3.744	1,720.44	-306.97	571.14	EECC ENVIADO - EN COBRANZA
23	TRUE DISTRIBUTION PERU S.A.C.	3.744	442.95		442.95	EECC ENVIADO - EN COBRANZA
24	BYD MOTORS PERU S.A.C.	3.744	-227.83	175.75	430.18	DEMORA EN EL PAGO
25	HARDMAN S.A.C.	3.744	88.80		88.80	EECC ENVIADO - EN COBRANZA
26	DISPECO S.A.	3.744	13,210.34	-3,520.48	29.66	EMITIRÁ LETRAS
	Total general		194,947.21	60,829.79	422,693.95	

Nota. Obtenido del correo de la empresa APASAC

B. EMPRESA: DATACONTABLE GLOBAL BUSINESS S.A.C

En este estudio contable continué desarrollando mis habilidades en contabilidad, ya con una perspectiva más amplia de lo que se trataba poder llevar un adecuado control de una contabilidad en una empresa, encargándome de una cartera de 20 clientes asignadas bajo mi responsabilidad, el estudio contable mantenía clientes medianos, con un volumen más alto de documentación física, dónde al igual que en el anterior trabajo, teníamos que verificar muy delicadamente los comprobantes que los clientes nos proporcionaban para poder elaborar sus declaraciones, para esto ya había tenido una experiencia laboral anterior con nociones básicas de contabilidad. En la empresa nos brindaban un rol de labores a desarrollar de manera diaria, con la finalidad de cumplir con las declaraciones de los clientes en los plazos establecidos por

Sunat, sin incurrir en falta o multa, sin perjudicar la tranquilidad de nuestros clientes. Con un clima laboral muy agradable continué con mis actividades sin ningún inconveniente.

Datacontable Global Business S inició sus actividades el 21 de enero del 2007 con RUC 20515070029 con CIIU 4663, dedicada a la venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción, ubicada en Cal. Pedro Ruiz N° 189 Urb. San Jose (piso 1º) Prov. Const. del Callao - Prov. Const. del Callao - Bellavista. Mi actitud de auxiliar de contabilidad inició el 17 de noviembre del 2014 al 20 de noviembre del 2015.

Labores realizadas:

- Análisis de comprobantes de compras y ventas.
- Elaboración de Libros Electrónicos.
- Elaboración de planillas y liquidación de beneficios sociales.
- Declaración de los PDTs 621, 601 y AFP net.
- Solicitar devolución de percepciones con Sunat.
- Apoyo en la preparación de la información para la DJ ANUAL.

C. PERSONA NATURAL CON NEGOCIO: ASRINSA T

En su momento el estudio contable recibió el nombre de DKJ , actualmente verificamos en Sunat figura como AsrinSA T, aquí inicié mis prácticas contables a cargo de la contadora Pilar Asto Trujillo, ella me brindó todas las enseñanzas básicas para tener en cuenta al momento de realizar declaraciones juradas en Sunat, de igual forma pude aplicar mis conocimientos universitarios en la revisión de los comprobantes de pagos físicos que llegaban al estudio, realizando una depuración manual, no trabajaba con un sistema que se adecuó a realizar un trabajo en base a procesos; sin embargo con lo poco que teníamos en su momento hemos llevado un orden y control de los registros de cada cliente, en su mayoría pequeños negocios como librerías, bodegas, hoteles, licorerías, entre otros.

ASRINSA T, inició sus actividades el 07 de febrero de 1998 con RUC 10256073132 con CIU 4761, dedicada a la venta al por menor de libros, periódicos y artículos de papelería en comercios especializados, ubicada en Av. Santa rosa mz. B4 It 4 Urb. Ciudad del Pescador (Frente. Puerta principal de Univ. Del callao) Prov. Const. del Callao - Bellavista. Mi actitud de practicante de contabilidad inició el 14 de junio del 2014 al 20 de noviembre del 2014.

Labores realizadas:

- Archivar la documentación de compras y ventas de los clientes.
- Registrar en Excel los comprobantes de compras y ventas.
- Generar reportes de compras y ventas, y realizar su verificación.
- Liquidación de impuestos por rentas empresariales.
- Apoyo en declaración de los PDTS 621 y 601.
- Emisión de facturas y recibos por honorarios.
- Ingresar a la web de Sunat para descargar detracciones y revisar notificaciones.

II. APORTES REALIZADOS

Inicié mi vínculo laboral con la empresa Agentes Profesionales de Aduanas S.A.C. en el año 2017 con el cargo de Analista Contable., anteriormente ya me había desarrollado laboralmente en la empresa JR Steel Company S.A.C. con el cargo de Asistente Contable durante el año 2016, a lo largo del camino he logrado desempeñarme con mucha destreza en cada cargo logrando metas y propósitos a corto plazo, con mucho esfuerzo en ésta oportunidad he logrado tener las cuentas de la empresa en orden y con sus saldos reales, años atrás la empresa venía presentando una distorsión de su información con los clientes, existían deudas aparentemente pendientes de pago, pero si llegabas a analizar correctamente, el cliente había ejecutado su pago y no se había procedido con la correcta cancelación en el sistema. Actualmente realizo un trabajo unificado, que permite obtener mayor aporte a la empresa, brindando todos mis conocimientos para optimizar los procesos que contribuyan al buen control de las cuentas por cobrar.

- A. Establecer los procedimientos de registros contables de las cuentas por cobrar para reflejar el adecuado control de las cobranzas.

En un primer inicio cuando tomé a cargo mis funciones en el área de créditos y cobranzas, noté que no existía un procedimiento adecuado para llevar el control de las cuentas por cobrar, debíamos canalizar de forma correcta la documentación de cada operación para que indiscutiblemente la información final que proporcionemos a nuestro cliente sea la más confiable posible. El área enviaba anteriormente la información tal cual era recibida por el área de facturación sin revisar ni objetar ningún concepto facturado, de la misma forma notaba que el colaborador anterior no controlaba si la facturación se encontraba acorde a los gastos asumidos por la empresa en representación de su cliente y no comparaba con las facturas finales que irían con el cliente, en algunos despachos antiguos se determinaron pérdidas irre recuperables para la empresa, éstas pérdidas por despacho representaban una falencia en el área, ya que el área de créditos y cobranzas debía ser un filtro final, que en su momento no

actuaba de esa manera. Perjudicando a la empresa en grandes proporciones, las operaciones ya habían transcurrido y no se podía realizar una actualización de la deuda ya que las empresas se justificaban que no podían asumir dichas pérdidas, ya que, al realizar su costo de importación, involucrarían todos los cobros que la agencia les realiza y al no estar dentro de ellos, el cliente no tendría forma de recuperar ese costo. Entonces al notar esta falencia es importante destacar que el rol del área de créditos y cobranzas en su momento no estaba siendo adecuadamente eficiente y con el tiempo las pérdidas por todo lo detallado iban a notarse en los resultados finales del ejercicio.

Es por ello que habiendo expuesto todo lo mencionado, mi aporte ante esta situación fue que elaboré los procedimientos para poder controlar todas las etapas que intervinieran en la cobranza de una deuda, entre ellas detallo:

- Etapa validación: verificar que la información recibida por el área de facturación es una información fiable, realizamos la comparación en los módulos de provisiones y bancos con la finalidad de estar seguros que todo se encuentra en orden.
- Etapa de ejecución: en esta etapa se procede a realizar la cobranza al cliente remitiendo su estado de cuenta con la confianza de que toda nuestra documentación está conforme.
- Etapa de pago: el cliente nos notifica el pago y se procede con el registro en el sistema de la empresa.
- Etapa de Análisis: una vez concluida la operación con el cliente, procedemos a abrir nuestro modulo contable con la finalidad de revisar las aplicaciones de todos los documentos involucrados en la operación y su correcta cancelación.

Tabla 10

Antiguo control de las cuentas por cobrar.

AGENTES PROFES. DE ADUANAS SAC										
ANEXO	DESCRIPCION	121201 FACTURAS POR COBRAR		121202 FACTURAS POR COBRAR		122101 ANTICIPOS DE CLIENTE		122102 ANTICIPOS DE CLIENTE		
		SALDO SOLES	SALDO DOLAR	SALDO SOLES	SALDO DOLAR	SALDO SOLES	SALDO DOLAR	SALDO SOLES	SALDO DOLAR	
20309449097	IMPRESA IMPETU EDITORIAL	792.29	273.43	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20312239117	AQP EXPRESS CARGO S.A.C	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20319536699	DESARROLLO CON ING. CON	13,508.56	4,514.89	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20329970401	TRANSPORTES AGUILAR S.A.	57,924.65	21,192.32	18,329.18	6,479.70	0.00	0.00	-510.20	-200.00	
20329978304	HYDRA INDUSTRIA Y COMER	-1,013.67	-80.63	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20337684948	AMERICAN PETS SAC	31,172.86	9,170.24	1,240.66	412.89	-2,731.45	-997.73	-911.06	-206.23	
20339021318	ALL IN WORLD S.C.R.L	0.00	0.00	0.00	0.00	-46.36	-16.36	0.00	0.00	
20339285561	ROTASISTEMAS E.I.R.L	1,981.10	240.07	0.00	0.00	-1,981.10	-734.83	0.00	0.00	
20344539180	ALMACENES Y LOGISTICA SA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20346833280	KROTON SAC	11,688.49	4,230.11	7,046.37	2,521.59	-804.88	-306.43	-5,140.47	-1,844.26	
20347646891	LICSA LOGISTICA INTEGRAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20347845150	KUEHNE+ NAGEL S.A.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20351546477	EXPORT+ IMPORT. MACHU	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20369616430	SANFERPLAST E.I.R.L.	1,066.67	356.51	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20373433587	TACAR CONTRATISTAS GENE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20374522621	PAPELERA AMERICANA S.A.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20374818661	PROYECTOS EJECUCION Y MI	-10,980.84	-5,270.11	0.00	0.00	-3,153.00	-1,181.67	0.00	0.00	
20376113443	EUROTUBO S.A.C.	-34,019.41	-12,319.60	0.00	0.00	-389.00	-145.31	-1,857.84	-694.00	
20376684513	ROLLOS DE PAPEL S.A.C.	-125.37	-47.33	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20384083995	GREENANDES PERU S.A.C.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20388415721	P.P.H.TRADING S.R.L.	-6,655.47	-2,693.30	353.21	117.38	-81.00	-30.34	-0.11	0.00	
20390932864	IMPORTACIONES GELCO SAC	19,149.61	6,916.72	-869.52	-613.12	0.00	0.00	-20,832.60	-7,794.00	
20392591843	LACTYBAG SAC	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-317.84	-142.00	
20392897098	SIMPLE AMBIENTES SAC	23.18	7.71	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20392912151	GANADEROS DE COLOMBIA	40.12	15.71	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

Nota. Obtenido de los archivos internos de la empresa APASAC

Tabla 11

Antiguo control de las cancelaciones de las deudas.

R&C SUMINISTROS						
30/09/2015	LQ.	11084-15	1299	3,587.06		
28/10 SCOTIABANK						
15/09/2015	LQ.	10890-15	1268	0.00	266.13	
30/09/2015	LQ.	11085-15	1299	523.32	0.00	
16/10/2015	NC	001-0000978	1299		40.23	
28/10 SCOTIABANK						
CONSORCIO SUR ANDINO						
21/09/2015	LQ	10936-15	1246	1215.27	0.00	
28/09/2015	LQ	11038-15	1323	1,961.81	0.00	
30/10 BCP						
EDITORIAL OCEANO						
12/10/2015	LQ	11164-15	1407	834.70		
30/10 BCP						
12/10/2015	LQ	11165-15	1407	76.70		
30/10 BCP \$						
DROGUERIAS						
31/07/2015	LQ.	10511-15	974	0.00	4,590.17	
07/08/2015	LQ.	10516-15	974	1,917.50	0.00	
18/08/2015	LQ.	10579-15	943	0.00	1,382.04	
31/08/2015	LQ.	10751-15	1167	0.00	361.80	
25/09/2015	LQ.	10988-15	1295	0.00	257.13	
30/09/2015	LQ.	11086-15	1365	0.00	14.92	
				1,917.50	6,606.06	
					-4,688.56	
RESUMEN CANCELACION DE CLIENTES						

Nota. Obtenido de los archivos internos de la empresa APASAC

Figura 46

Antiguamente el control se realizaba a través de las liquidaciones físicas.

AGENTES PROFESIONALES DE ADUANA DE PERU S.A.C.
AV. RAFAEL ESCARDO N° 476
SAN MIGUEL - LIMA
TELEFONO: 302-4290
e-mail: info@apasac.com

AGENTES AFIANZADOS DE ADUANA

LIQUIDACION No. 001/0006544

FECHA LIQUIDACION : 13/01/2014
ORDEN DE DESPACHO : 2013/00001826
FACTURA APASA : 001/0053183
Fecha Factura APASA : 13/01/2014

CLIENTE : PLASTICOS BASICOS DE EXPORTACION S.A.C.
DIRECCION : AV. LA ABROVEDA NPO. 431 URB. SANTA RAQUEL (AV. INGENIEROS - COLEGIO L - ATE)
R.U.C. : 20101607233
REFERENCIA : THERMAL CARE

Nº. Documento	Proveedor	Importe S/.	Importe US\$	T.C.
001/0004704	KSI LOGISTICS S.A.C.	298.04	107.50	2.7720
046/0220872	NEPTUNIA S.A.	311.17	110.82	2.8090
011/0022841	AGENCIAS UNIVERSALES P	362.85	129.36	2.8050
001/0069529	SSL CONSOLIDATION SERV	501.50	100.07	2.7050
001/0053183	AGENTES PROFESIONALES DE ADUANAS S.A.C.	5656.64	2015.19	2.8070
TOTAL LIQUIDACION		7130.16	2542.94	*
SALDO ACREEDOR		7130.16	2542.94	2.8039

(*) Tipo de cambio promedio

13/01/14

Nota. Obtenido de los archivos internos de la empresa APASAC

Figura 47

Antiguo Estado de Cuenta del cliente.

ESTADO DE CUENTA
ANIXTER JORVEX S.A.C.
AL 10 DE NOVIEMBRE DEL 2016

DOCUMENTO	ORDEN	EMPRESA	VALOR	MONEDA	EMISION	ESTATUS
FA=001/0064475	16/00001421	ANIXTER JORVEX S.A.C.	578.20	SOLES	31/08/2016	VENCIDA
NC=001/0001023	16/00001421	ANIXTER JORVEX S.A.C.	-578.20	SOLES	30/09/2016	VENCIDA

10/11/16

Nota. Obtenido de los archivos internos de la empresa APASAC

Tabla 12

Modelo actual EECC del cliente Draeger Perú S.A.C.

ESTADO DE CUENTA POR CLIENTE							
Estimados Señores :							
Por medio de la presente les hacemos llegar saldos de facturas, liquidaciones y anticipos otorgados (según sea el caso) correspondientes a:							
CLIENTE	DRAEGER PERU S.A.C.						
ORDEN	DOCUMENTO	FECHA EMIS.	FECHA VEN	CRÉDITO	S/	US\$	
2024/00000219	LC=002/0010240	26/02/2024	27/03/2024	30		153.40	
	F=F001/00030621	26/02/2024	27/03/2024	30	633.66		
	F=F001/00030622	26/02/2024	27/03/2024	30	283.20		
	F=F001/00030623	26/02/2024	27/03/2024	30		256.40	
2024/00000229	F=F001/00030624	26/02/2024	27/03/2024	30	495.60		
	F=F001/00030625	26/02/2024	27/03/2024	30	177.00		
	F=F001/00030626	26/02/2024	27/03/2024	30		235.29	
	LC=002/0010241	26/02/2024	27/03/2024	30		118.00	
2024/00000226	F=F002/00004943	01/03/2024	31/03/2024	30	35.40		
	F=F002/00004944	01/03/2024	31/03/2024	30		258.38	
	LC=002/0010276	01/03/2024	31/03/2024	30		118.00	
	F=F002/00004942	01/03/2024	31/03/2024	30	495.60		
2024/00000249	F=F002/00004952	01/03/2024	31/03/2024	30	238.36		
	F=F002/00004951	01/03/2024	31/03/2024	30	660.80		
	LC=002/0010279	01/03/2024	31/03/2024	30		118.00	
	F=F002/00004953	01/03/2024	31/03/2024	30		348.09	
2024/00000250	F=F002/00004945	01/03/2024	31/03/2024	30	495.60		
	F=F002/00004946	01/03/2024	31/03/2024	30	35.40		
	F=F002/00004947	01/03/2024	31/03/2024	30		258.38	
	LC=002/0010277	01/03/2024	31/03/2024	30		118.00	
2024/00000251	F=F002/00004954	01/03/2024	31/03/2024	30	777.62		
	F=F002/00004956	01/03/2024	31/03/2024	30		316.87	
	LC=002/0010280	01/03/2024	31/03/2024	30		153.40	
	F=F002/00004955	01/03/2024	31/03/2024	30	197.06		
2024/00000252	LC=002/0010281	01/03/2024	31/03/2024	30		153.40	
	F=F002/00004959	01/03/2024	31/03/2024	30		320.57	
	F=F002/00004958	01/03/2024	31/03/2024	30	35.40		
	F=F002/00004957	01/03/2024	31/03/2024	30	495.60		
2024/00000254	F=F002/00004948	01/03/2024	31/03/2024	30	847.24		
	F=F002/00004949	01/03/2024	31/03/2024	30	413.00		
	F=F002/00004950	01/03/2024	31/03/2024	30		628.40	
	LC=002/0010278	01/03/2024	31/03/2024	30		118.00	
Total general					56,515.10	34,167.92	

Nota. Obtenido de los archivos internos de la empresa APASAC

El trabajo de realizar los procedimientos de registros contables relacionados con las cobranzas, conllevó a extender mi horario inicial de trabajo, permitiendo de tal manera lograr culminar la tarea de realizar todos los asientos de reclasificación y regularización de todos los movimientos que se encontraban registrados de forma incorrecta. La empresa obtuvo mejores resultados, posterior a ello, ya habiendo realizado el ordenamiento de la información por cobrar, se procede a establecer nuevas pautas para el registro de la información,

con el objetivo de continuar con la información actualizada, mejorando los procesos.

Éste fue el inicio de mi arduo trabajo, con el apoyo de mi gerencia de finanzas he podido continuar realizando las mejoras siempre en busca de contribuir con el orden en el área de créditos y cobranzas de la empresa.

De acuerdo al contexto, mi segundo aporte fue elaborar una hoja de cálculo en Excel llamado "Cuadro de control de cobranzas "para llevar un orden de las cancelaciones que realizaba en el sistema, y de esa manera también tener un seguimiento de todas deudas de los clientes de acuerdo al vencimiento de su deuda, anexando a mi hoja de cálculo tablas dinámicas que me proporcionen de forma unificada la deuda por cliente, de esa forma mantenía la fluidez de la información, ésta hoja de cálculo me permitiría agregar nuevos despachos y su proceso de alimentación sería de forma diaria y continua, el trabajo se mantendría de esa forma actualizado, con los saldos reales y confiables, se podría descontar las cobranzas ya canceladas teniendo una columna que permitiría detallar la fecha y el importe cancelado.

Esta hoja de cálculo tiene 2 características muy importantes, y es que la primera de ella sería que debería ser contrastada con el sistema, al ser una información que se ingresa de forma manual, he determinado que siempre deberá existir un cruce con la información ya ingresada en el sistema. La segunda de ellas, es que siempre hay que realizarle una réplica y mantener un archivo respaldo que nos ayude a recuperar la información en caso de pérdida, ante ello el encargado de sistemas (personal externo) nos ha ayudado, con la generación de un backup con toda la información que se ingresa, éste se realizaría al finalizar el día de manera automática.

Tabla 13

Actual control de las cuentas por cobrar.

AGENTES PROFESIONALES DE ADUANAS S.A.C.												
RUC	CLIENTE	ORDEN	FECHA E	DOCUMENTO	MONEI	IMPORTE	SALDO	F/ DE PAG	IMPORTE	CRÉDITO	FECHA VEN	
20609249464	FASHION FITNESS PERU S.A.C.	2024/00007017	05/02/2024	F=F001/00030371	S/	4,135.90	4,135.90			45	21/03/2024	
20609249464	FASHION FITNESS PERU S.A.C.	2024/00070001	05/02/2024	F=F001/00030376	S/	654.90	654.90			45	21/03/2024	
20609249464	FASHION FITNESS PERU S.A.C.	2024/00070021	05/02/2024	F=F001/00030374	S/	654.90	654.90			45	21/03/2024	
20609249464	FASHION FITNESS PERU S.A.C.	2024/00070051	05/02/2024	F=F001/00030375	S/	654.90	654.90			45	21/03/2024	
20609249464	FASHION FITNESS PERU S.A.C.	2024/00070061	05/02/2024	F=F001/00030378	S/	654.90	654.90			45	21/03/2024	
20609249464	FASHION FITNESS PERU S.A.C.	2024/00070071	05/02/2024	F=F001/00030379	S/	654.90	654.90			45	21/03/2024	
20609249464	FASHION FITNESS PERU S.A.C.	2024/00070141	05/02/2024	F=F001/00030377	S/	654.90	654.90			45	21/03/2024	
20600297148	CONDUVEX S.A.C.	2024/00000004	05/02/2024	F=F001/00030362	S/	1,139.88	-	09/02/2024	1,139.88	0	05/02/2024	
20600297148	CONDUVEX S.A.C.	2024/00000004	05/02/2024	F=F001/00030363	S/	306.80	-	09/02/2024	306.80	0	05/02/2024	
20600297148	CONDUVEX S.A.C.	2024/00000004	05/02/2024	LC=002/0010105	US\$	2,393.73	-	09/02/2024	2,393.73	0	05/02/2024	
20519478511	BLACK SHEEP PERU SAC	2024/00000087	05/02/2024	F=F001/00030361	S/	448.40	-	08/02/2024	448.40	30	06/03/2024	
20519478511	BLACK SHEEP PERU SAC	2024/00000087	22/01/2024	F=F001/00030214	S/	59.00	-	08/02/2024	59.00	30	21/02/2024	
20519478511	BLACK SHEEP PERU SAC	2024/00000087	05/02/2024	F=F001/00030380	S/	756.38	-	08/02/2024	756.38	30	06/03/2024	
20538597121	DRAEGER PERU S.A.C.	2024/00000142	05/02/2024	F=F001/00030372	S/	660.80	-	08/02/2024	660.80	30	06/03/2024	
20538597121	DRAEGER PERU S.A.C.	2024/00000142	05/02/2024	F=F001/00030373	S/	271.40	271.40			30	06/03/2024	
20538597121	DRAEGER PERU S.A.C.	2024/00000142	05/02/2024	LC=002/0010113	US\$	3,378.00	3,378.00			30	06/03/2024	
20538597121	DRAEGER PERU S.A.C.	2024/00000142	05/02/2024	LC=002/0010114	US\$	967.46	967.46			30	06/03/2024	
20293975036	ROMANTEX S.A.C.	2024/00000011	05/02/2024	F=F001/00030365	S/	483.80	-	09/02/2024	483.80	0	05/02/2024	
20293975036	ROMANTEX S.A.C.	2024/00000011	05/02/2024	F=F001/00030364	S/	959.34	-	09/02/2024	959.34	0	05/02/2024	
20293975036	ROMANTEX S.A.C.	2024/00000011	05/02/2024	LC=002/0010106	S/	14,433.00	-	09/02/2024	14,433.00	0	05/02/2024	
20293975036	ROMANTEX S.A.C.	2024/00000011	05/02/2024	LC=002/0010107	US\$	238.93	-	09/02/2024	238.93	0	05/02/2024	
20604748411	FK EDIFICACIONES S.A.C.	2024/00000075	05/02/2024	F=F001/00030359	S/	377.60	-	09/02/2024	377.60	0	05/02/2024	
20604748411	FK EDIFICACIONES S.A.C.	2024/00000075	05/02/2024	F=F001/00030358	S/	789.42	-	09/02/2024	789.42	0	05/02/2024	
20604748411	FK EDIFICACIONES S.A.C.	2024/00000075	05/02/2024	SALDO ANTICIPO	US\$	-410.49	-	09/02/2024	-410.49	0	05/02/2024	
20604748411	FK EDIFICACIONES S.A.C.	2024/00000102	05/02/2024	F=F001/00030366	S/	1,771.18	-	09/02/2024	1,771.18	0	05/02/2024	
20604748411	FK EDIFICACIONES S.A.C.	2024/00000102	05/02/2024	F=F001/00030367	US\$	885.00	-	09/02/2024	885.00	0	05/02/2024	

Nota. Obtenido de los archivos internos de la empresa APASAC.

B. Revisar diariamente los ingresos y depósitos en la cuenta recaudadora de la empresa sobre las cobranzas.

Es de suma importancia realizar un correcto seguimiento de todos los ingresos que se encuentran en nuestra cuenta recaudadora, tener ingresada la información en nuestro módulo de bancos nos ayuda mucho a poder ofrecer un estado de cuenta al cliente al día, ya que, manteniendo la información actualizada, podemos lograr grandes resultados. El área de créditos y cobranzas trabajaba conjuntamente con el área de tesorería, y esta área se encarga de realizar la conciliación bancaria de todas las transacciones de la empresa en sus diversas cuentas, es por ello que facilitamos el trabajo de nuestro equipo, manteniendo un orden de los registros de pagos de los clientes.

En la cuenta recaudadora, como ingresos no sólo tenemos las cancelaciones de los clientes, las razones por las que ingresa dinero a nuestras cuentas pueden ser diversas, entre ellas devoluciones por reclamos a los operadores de comercio exterior, los cuales se vinculan en la cadena logística, siendo los proveedores directos de nuestros clientes, los anticipos que nos

entregan en la etapa de pre-despacho, es decir cuando el cliente inicialmente se encuentra proformando su operación de importación o exportación, en ese caso se le solicita nos entregue el total de la proforma, un pago parcial, o se le financia el despacho con emisión de letras en cobranza, todo ello es previo acuerdo con la gerencia comercial. Una proforma contiene datos estimados de los costos finales de su operación, es por ello que en algunas ocasiones los despachos exceden el pago de su proforma y cuando se les brinda sus documentos finales, muestran un saldo a favor del cliente, es por ello que debemos proceder a su devolución previa coordinación con el área de tesorería y la gerencia de finanzas para su aprobación.

De lo mencionado, mi aporte realizado es tener un extracto bancario alimentado de forma diaria con la finalidad de mantener alineadas las operaciones tanto de ingreso por cobranzas a los clientes como los anticipos que nos otorgan para la atención de sus despachos. De esta forma nos facilita mucho tener las cobranzas canceladas en el sistema de forma diaria, para poder continuar con toda la cadena de procedimientos para la cobranza de los futuros despachos. También contribuimos con el área de tesorería, le permitimos realizar su proceso de conciliación de manera rápida, ya que las operaciones se encuentran registradas debidamente en el sistema.

Tabla 14

Extracto bancario de la cuenta recaudadora en soles de la empresa APASAC.

Fecha	Fecha val	Descripción operación	Monto	Sucursal	Operación	Operación	Usuario	UTC	CONTROL
26/12/2023		DE HARDMAN SAC	23,616.54	111-008	03006111	09:54:12	TNP611	2401	ANTICIPO PARA PROFORMA
26/12/2023		000000000 YOBEL SUPPL	18,505.44	111-008	03976581	14:50:56	TNP101	2401	PAGO DE DEUDA
26/12/2023		0100029478 TIGRE ADS P	9,289.00	111-008	04008569	16:42:05	TNP100	2401	PAGO DE DEUDA
26/12/2023		DE FASHION FITNESS PER	3,197.80	111-008	03017546	12:24:21	TNP0VG	2401	PAGO DE DEUDA
26/12/2023		0100029477 TIGRE ADS P	1,468.06	111-008	04008568	16:42:05	TNP100	2401	PAGO DE DEUDA
26/12/2023		VARIOS CONDUVEX S.A.C.	979.40	111-008	03980292	15:05:11	TNP100	2401	PAGO DE DEUDA
27/12/2023		DE TIGRE PERU-TUBOS Y	27,182.98	111-008	03047714	17:16:04	TNP0G4	2401	ANTICIPO PARA PROFORMA
27/12/2023		DE TIGRE PERU-TUBOS Y	114.03	111-008	03047729	17:16:05	TNP0X0	2401	ANTICIPO PARA PROFORMA
28/12/2023		0230001484 PLASTICOS B	21,856.41	111-008	04525307	09:54:12	TNP100	2401	ANTICIPO PARA PROFORMA
28/12/2023		TRAN.CTAS.TERC.BM	3,312.00	111-023	07061383	12:30:50	BMO913	2701	PAGO DE DEUDA
28/12/2023		TRAN.CTAS.TERC.BM	1,551.50	111-023	08121064	17:43:27	BMO232	2701	PAGO DE DEUDA
29/12/2023		TRANSF.BCO.BBVA	100,000.00	191-000	00001214	16:16:54	RCJN	2016	ANTICIPO PARA PROFORMA
29/12/2023		DE JAWBREAKER LIMITED	34,514.00	111-065	02080702	16:43:04	OBE926	2401	ANTICIPO PARA PROFORMA
29/12/2023		TRAN.CTAS.TERC.HK	4,543.20	111-023	06125185	18:17:07	HBK588	2701	PAGO DE DEUDA
29/12/2023		VARIOS CONDUVEX S.A.C.	2,525.20	111-008	05028118	03:59:55	TNP114	2401	PAGO DE DEUDA
29/12/2023		TRAN.CTAS.TERC.HK	1,834.34	111-023	06099322	15:36:22	HBK478	2701	PAGO DE DEUDA
29/12/2023		F001-29513 TEXTILES AR	289.35	111-008	05264496	12:06:02	TNP103	2401	PAGO DE DEUDA
29/12/2023		DE JAWBREAKER LIMITED	218.48	111-065	02098724	18:42:38	OBE927	2401	ANTICIPO PARA PROFORMA

Nota. Obtenido de los archivos internos de la empresa APASAC.

Tabla 15

Extracto bancario de la cuenta recaudadora en dólares de la empresa APASAC.

Fecha	Fecha val	Descripción operación	Monto	Sucursal	Operación	Operación	Usuario	UTC	CONTROL
21/12/2023		DE IMPORTACIONES GELCO	628.01	111-008	03025860	12:55:30	TNP457	2401	PAGO DE DEUDA
22/12/2023		DE FK EDIFICACIONES SA	7,436.38	111-008	03008388	10:18:34	TNPOHV	2401	PAGO DE DEUDA
22/12/2023		BCO.BBVA9999999999999999	2,561.90	191-000	00012898	14:27:57	RCJN	2014	PAGO DE DEUDA
22/12/2023		DE ZEDINA ALIMENTOS S.	1,057.30	111-008	03050132	14:39:55	TNP0MV	2401	PAGO DE DEUDA
22/12/2023		0000009796 CONDUVEX S.	621.64	111-008	03217232	12:26:45	TNP101	2401	PAGO DE DEUDA
22/12/2023		VARIOS CORI PUNO S.R.L	620.00	111-008	03094779	10:39:44	TNP100	2401	ANTICIPO PARA PROFORMA
23/12/2023		TRAN.CTAS.TERC.BM	621.00	111-023	06678534	10:38:02	BMO101	2701	ANTICIPO PARA PROFORMA
26/12/2023		02/0009661 TIGRE ADS P	2,787.12	111-008	04008560	16:42:03	TNP100	2401	PAGO DE DEUDA
26/12/2023		DE FASHION FITNESS PER	1,622.50	111-008	03017548	12:24:22	TNP0WB	2401	PAGO DE DEUDA
26/12/2023		0000000000 YOBEL SUPPL	1,470.81	111-008	03976583	14:50:58	TNP100	2401	PAGO DE DEUDA
26/12/2023		0000009842 CONDUVEX S.	620.41	111-008	03980277	15:05:09	TNP100	2401	PAGO DE DEUDA
27/12/2023		TRANSF.BCO.BBVA	13,000.00	191-000	00006461	16:34:50	RCJN	2016	ANTICIPO PARA PROFORMA
27/12/2023		TRANSF.BCO.SCOTIABANK	5,000.00	111-054	02344609	12:35:39	IRO0G4	2016	ANTICIPO PARA PROFORMA
29/12/2023		DE FK EDIFICACIONES SA	7,527.80	111-008	03042126	13:48:52	TNPOY7	2401	ANTICIPO PARA PROFORMA
29/12/2023		DE FK EDIFICACIONES SA	6,894.70	111-008	03049113	13:48:48	TNPOAJ	2401	ANTICIPO PARA PROFORMA
29/12/2023		DE CONSORCIO PERUANO D	2,518.20	111-008	05814024	19:48:34	TNP100	2401	PAGO DE DEUDA
29/12/2023		0000009853 CONDUVEX S.	1,587.44	111-008	05028127	03:59:55	TNP115	2401	PAGO DE DEUDA
29/12/2023		F001-29512 TEXTILES AR	200.30	111-008	05225961	11:36:14	TNP100	2401	PAGO DE DEUDA
29/12/2023		BCO.BBVA9999999999999999	59.00	191-000	00022340	09:16:39	RCJN	2014	PAGO DE DEUDA

Nota. Obtenido de los archivos internos de la empresa APASAC.

C. Informar sobre la importancia de tener un control sobre las retenciones de terceros frente a la empresa.

En la empresa no se consideraba un punto de control el tema de las retenciones frente a terceros, realizar la cobranza de un despacho implica cubrir con la cancelación de la totalidad de los documentos. Es importante realizar un análisis contable posterior a cada registro de pago, todo ello antiguamente en la empresa no se daba, simplemente de manera física se archivaban los comprobantes de retención, es por ello que no existía un control del saldo faltante del 3% en las facturas de terceros por cobrar.

Las retenciones de terceros involucran en la operación un descuento por parte de nuestro cliente al momento de realizar la cancelación de su deuda con nuestra representada en perjuicio de la misma, años atrás sin retorno de dinero. Es decir, la facturación de venta involucraba facturas de los proveedores directos de nuestro cliente, éste tenía la condición de Agente Retenedor, y debía cumplir con su función designada por Sunat, que vendría a ser, retener todas las facturas de sus proveedores, los cuales no contengan ninguna condición en los padrones de Sunat.

De lo anterior expuesto, mi aporte fue realizar un ordenamiento de las retenciones por terceros faltantes para la empresa, realizar las gestiones para poder recuperar los saldos del 3% faltante de cada factura del proveedor directo de nuestro cliente, el cual estaba dejando de ser cancelado por nuestro cliente y debíamos por nuestro lado realizar una gestión de control interno para el retorno de ese porcentaje con falta de pago, empecé a revisar años atrás todo lo que se podía recuperar, considerando que existían comprobantes de retenciones prescritos, por los cuales las empresas ya no podía solicitar el reembolso. Por todo lo demás inicié con el envío de todos los requerimientos solicitados y la recuperación de esos saldos faltantes de pago, fue necesario realizar un seguimiento constante de todas las solicitudes que se ingresaban a los operadores de comercio exterior, poco a poco obteniendo resultados positivos fuimos recuperando al cierre del año 2023 la suma de 38,052.09 soles.

A partir de ello, mi segundo aporte se vincula con la elaboración de un cuadro de control por retenciones que me permita, llevar un orden de las retenciones pendientes por solicitar, y las devoluciones ya ingresadas hasta su instancia final, que sería el retorno del 3% faltante por cada factura retenida, en nuestra cuenta bancaria.

Figura 48

Antiguamente el control se realizaba mediante Comprobante de Retención físicos.

TIPO		SERIE	CORRELATIVO	FECHA DE EMISION	MONTO TOTAL	TIPO DE CAMBIO	MONTO DEL PAGO		IMPORTE RETENIDO SOLES	
							DOLARES	SOLES		
08										
TOTALES							004.25	1,566.22	101.81	
SON:									Nuevos Soles	
<p>P. VIDRIERIA 20 DE JULIO S.A.C.</p>					<p>Recibí Conforme (proveedor) D.N.I.: 43502630</p>					<p>PROVEEDOR</p>

Nota. Obtenido de los archivos internos de la empresa APASAC

Tabla 16

Cuadro control de las retenciones de terceros.

CONTROL DE RETENCIONES - TERCEROS							
SOLICITUD	CLIENTE	FACTURA	CR	ORDEN	PROVEEDOR	ESTADO	IMPORTE S/
1	GRUPO FORTE SAC	E001-2073	R001-5456	2023/00000398	ALFOSAC	DEVUELTO	180.00
	GRUPO FORTE SAC	E001-2108	R001-5456	2023/00001525	ALFOSAC	DEVUELTO	236.00
	GRUPO FORTE SAC	E001-2564	R001-5461	2023/00001528	ALFOSAC	DEVUELTO	236.00
2	CORI PUNO S.A.C	F001/00008175	R002-00003216	2023/00000285	ALFOSAC	DEVUELTO	131.75
3	YOBEL SUPPLY CHAIN	F001/00060617	R002 - 6290	2023/00000808	SHOHIN S.A.	DEVUELTO	124.80
4	CONSORCIO MINERO HORIZ.	F004/00038428	R005-00001458	2023/00000782	SHOHIN S.A.	DEVUELTO	82.48
5	YOBEL SUPPLY CHAIN	F014/00001771	R001 - 6553	2023/00001298	SAASA	DEVUELTO	97.94
6	GRUPO FORTE SAC	F007-0071473	R001-5460	2023/00001528	MSL DEL PERU SAC	DEVUELTO	89.00
	GRUPO FORTE SAC	F007-0071472	R001-5459	2023/00001528	MSL DEL PERU SAC	DEVUELTO	79.69
7	DRAEGER	F003/00001666	E001-612	2023/00000138	DACHSER PERU S.A.C.	DEVUELTO	96.35
8	KROTON S.A.C	F305/00021142	E001-2658	2023/00000041	CONTRANS S.A.C.	DEVUELTO	85.95
	KROTON S.A.C	F303/00020913	E001-2650	2023/00000053	CONTRANS S.A.C.	DEVUELTO	78.00
	KROTON S.A.C	F303/00021012	E001-2664	2023/00000095	CONTRANS S.A.C.	DEVUELTO	165.95
	KROTON S.A.C	F303/00021084	E001-2665	2023/00000107	CONTRANS S.A.C.	DEVUELTO	141.88
	KROTON S.A.C	F303/00021191	E001-2666	2023/00000131	CONTRANS S.A.C.	DEVUELTO	170.96
9	GRUPO FORTE SAC	F006-0034361	R001-5463	2023/00001609	VILLAS OQUENDO	DEVUELTO	187.99
	GRUPO FORTE SAC	F009-0055251	R001-5463	2023/00001609	VILLAS OQUENDO	DEVUELTO	166.19
	GRUPO FORTE SAC	F006-0034362	R001-5466	2023/00001610	VILLAS OQUENDO	DEVUELTO	179.89
	GRUPO FORTE SAC	F006-0034324	R001-5466	2023/00001610	VILLAS OQUENDO	DEVUELTO	65.44
10	BBVA CONTINENTAL	F001/00043494	R002-662	2023/00001222	VILLAS OQUENDO	DEVUELTO	147.96
11	KROTON	F001/00225049	E001-2654	2023/00002079	MERCATOR PERU	DEVUELTO	142.82
12	KROTON S.A.C	F009/00039026	E001-2163	2020/00001847	VILLAS OQUENDO S.A.	DEVUELTO	129.45
	KROTON S.A.C	F009/00038918	E001-2162	2020/00001849	VILLAS OQUENDO S.A.	DEVUELTO	182.45
13	KROTON	E001-1016	E001-2511	2023/00001401	ALFOSAC	DEVUELTO	334.78
	KROTON	E001-1023	E001-2512	2023/00001401	ALFOSAC	DEVUELTO	240.70
14	KROTON	F032/00045214	E001-2565	2023/00001685	SCHARFF INTERNATIONAL	DEVUELTO	296.60
15	KROTON	F303/00018282	E001-2483	2024/00000073	CONTRANS S.A.C.	SOLICITADO	171.64
	KROTON	F301/00017221	E001-2503	2024/00000089	CONTRANS S.A.C.	SOLICITADO	167.56
16	KROTON	F001/00225103	E001-2655	2024/00000074	MERCATOR PERU	SOLICITADO	84.25
17	KROTON	F007-00083421	E001-2769	2024/00000063	MSL DEL PERU S.A.C.	SOLICITADO	128.85
	KROTON	F007-00083419	E001-2770	2024/00000067	MSL DEL PERU S.A.C.	SOLICITADO	43.64
	KROTON	F006-00052628	E001-2850	2024/00000053	MSL DEL PERU S.A.C.	SOLICITADO	66.64
18	CONSORCIO M.H	F011-3956	R005-7394	2024/00000097	SAASA	SOLICITADO	124.49
19	CORI PUNO	F008-6053	R002-4542	2024/00000086	SAASA	SOLICITADO	124.83
20	DRAEGER	F003-54257	E001-1100	2024/00000008	VILLAS OQUENDO S.A.	SOLICITADO	145.86
	DRAEGER	F005-40825	E001-1100	2024/00000075	VILLAS OQUENDO S.A.	SOLICITADO	45.86
	DRAEGER	F009-86934	E001-1100	2024/00000039	VILLAS OQUENDO S.A.	SOLICITADO	44.52
	DRAEGER	F008-29057	E001-1100	2024/00000003	VILLAS OQUENDO S.A.	SOLICITADO	49.23
	DRAEGER	F008-29302	E001-1100	2024/00000046	VILLAS OQUENDO S.A.	SOLICITADO	40.60
21	KROTON	F002-00009651	E001-2929	2024/00000022	DELFIN GROUP CO. S.A.C.	SOLICITADO	120.05
		F002-00009690	E001-2985	2024/00000055	DELFIN GROUP CO. S.A.C.	SOLICITADO	148.99
						TOTAL	5,578.03

Nota. Obtenido de los archivos internos de la empresa APASAC.

D. Informar sobre la importancia de cumplir con los plazos de créditos a los clientes y no perjudicar la solvencia económica de la empresa, para poder afrontar sus obligaciones.

En ejercicios anteriores existían deudas incobrables para la empresa, producto de una mala gestión de créditos y cobranzas, no se mantenía un adecuado seguimiento de lo mencionado, desde su primera notificación hasta su comunicación con la gerencia general. Es importante mantener informada a la gerencia general cuando un cliente no está cumpliendo con los plazos

establecidos de crédito, de igual manera, cuando este cliente no contesta ninguna comunicación por parte del área de créditos y cobranzas. Esta área debe realizar un trabajo conjunto con la gerencia general y de finanzas, haciéndolas participar del status de cada deuda de los clientes, para que pueda tomar las medidas correspondientes con la finalidad de no perjudicar la solvencia ni la liquidez de la empresa frente a sus obligaciones. Mantener una comunicación fluida con el cliente nos brinda buena armonía en el proceso de cobranza con el cliente.

La gerencia de finanzas junto a su asesor, son los encargados de dar seguimiento y control de las letras en cobranza; sin embargo, el área de créditos y cobranzas realiza un apoyo alertando de forma mensual la posición del total de letras en ambas monedas, en las diversas cuentas de bancos que maneja la empresa.

De lo mencionado, he contribuido con la empresa realizando mi aporte de elaborar un reporte de cuentas por cobrar totalizado en moneda soles por todos los clientes que mantiene activos la empresa, brindándole a la gerencia general de forma quincenal, resumidamente la situación actual de cada uno, considerando los acuerdos crediticios que mantienen. De igual forma elaboré los reportes de letras en cobranza al cliente detallando el status de la posición de letras por cobrar al cierre de mes, esto con la finalidad de no incumplir con el pago hasta su vencimiento.

Tabla 17

Cuadro de cuentas por cobrar que se direcciona a la gerencia de forma quincenal.

CUENTAS POR COBRAR AL 05/12/2023						
	CLIENTES	T.C.	S/	US\$	TOTAL S/	COMENTARIOS
1	DRAEGER PERU S.A.C.	3,744	30,002.16	16,899.03	93,272.13	EECC ENVIADO - EN COBRANZA
2	KROTON S.A.C.	3,744	52,823.57	1,778.84	59,483.56	EECC ENVIADO - EN COBRANZA
3	TIGRE ADS PERU S.A.C	3,744	26,367.82	7,065.12	52,782.19	EECC ENVIADO - EN COBRANZA
4	FASHION FITNESS PERU S.A.C.	3,744	32,171.52	5,294.01	51,992.29	EECC ENVIADO - EN COBRANZA
5	TRANSPORTES AGUILAR S.A. C.	3,744	1,388.46	11,913.84	45,993.88	-
6	INDUSTRIA DE ESTAMPADOS METALICOS S.A.C.	3,744	4,390.31	6,986.25	30,546.83	CANCELA MAÑANA 07/12/2023
7	LOGWIN AIR + OCEAN PERU S.R.L.	3,744	2,432.00	6,683.68	27,465.70	EECC ENVIADO - EN COBRANZA
8	ROVA CORPORACION S.A.C.	3,744		3,483.36	13,041.70	DEMORA EN EL PAGO
9	CONDUVEX S.A.C.	3,744	2,616.06	1,383.48	7,795.81	EECC ENVIADO - EN COBRANZA
10	LUKOLL S.A.C.	3,744	3,337.04	925.36	6,801.59	OK, AL DÍA
11	ENTRE SILLAS S.A.C.	3,744	10,219.08	-1,021.21	6,395.65	PROBLEMA DE DAM CON MAYRA Y CLIENTE
12	ZEDINA ALIMENTOS S.A.C	3,744	1,593.10	1,057.30	5,551.63	OK, AL DÍA
13	CONSORCIO MINERO HORIZONTE S.A.	3,744	1,693.30	517.68	3,631.49	EECC ENVIADO - EN COBRANZA
14	ITALFLEX PERU SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	3,744	2,341.93	271.82	3,359.62	MAÑANA LO REVISAS CON ANITA Y CONTESTA CORREO
15	DOLFI S.A.C.	3,744	1,417.18	299.78	2,539.56	OK, AL DÍA.
16	CONSORCIO PERUANO DE INVERSIONES S.A.C.	3,744	582.46	495.57	2,437.88	EECC ENVIADO - EN COBRANZA
17	TEXTILES ARVAL S.A.C.	3,744	863.35	249.50	1,797.48	EECC ENVIADO - EN COBRANZA
18	GRUPO MAFE S.A.C	3,744	2,642.88	-242.94	1,733.31	SEGÚN INDICÓ MIGUEL ALARCÓN, CANCELA ÉSTA SEMANA.
19	TERMINALES PORTUARIOS PERUANOS SAC	3,744		424.80	1,590.45	OK, AL DÍA.
20	CIA KYM SUPPLIER S.A.C.	3,744	3,746.50	-593.77	1,523.42	CANCELA SGT VIERNES 15/12/2023
21	CORI PUNO S.R.L.	3,744	-916.21	620.00	1,405.07	OK, AL DÍA.
22	SILVER ARROW S.A.C.	3,744	1,720.44	-306.97	571.14	EECC ENVIADO - EN COBRANZA
23	TRUE DISTRIBUTION PERU S.A.C.	3,744	442.95		442.95	EECC ENVIADO - EN COBRANZA
24	BYD MOTORS PERU S.A.C.	3,744	-227.83	175.75	430.18	DEMORA EN EL PAGO
25	HARDMAN S.A.C.	3,744	88.80		88.80	EECC ENVIADO - EN COBRANZA
26	DISPECO S A	3,744	13,210.34	-3,520.48	29.66	EMITIRÁ LETRAS
	Total general		194,947.21	60,829.79	422,693.95	

Nota. Obtenido de los archivos internos de la empresa APASAC.

Tabla 18

Cuadro de letras por cobrar en soles para la gerencia de finanzas y asesor financiero.

LETRAS POR COBRAR AL CLIENTE AL 01-03-2024 (Expresado en soles)						
FECHA VCTO	BANCO	ACEPTANTE GEN	NUM UNICO	NUM LETRA	MON G	IMPORTE
28/02/2024	BANBIF	BLACK SHEEP PERU SAC	211113762030	2665	SOL	17,470.81
28/02/2024	BCP	BLACK SHEEP PERU SAC	648-1342-6	2373	SOL	46,938.41
						64,409.22
03/03/2024	BANBIF	BLACK SHEEP PERU SAC	211113762030	2666	SOL	17,421.96
08/03/2024	BANBIF	BLACK SHEEP PERU SAC	211113762030	2667	SOL	17,451.58
10/03/2024	BANBIF	BLACK SHEEP PERU SAC	211113775826	2963	SOL	31,469.58
13/03/2024	BANBIF	BLACK SHEEP PERU SAC	211113762030	2668	SOL	17,481.25
14/03/2024	BANBIF	BLACK SHEEP PERU SAC	211113771960	2824	SOL	52,828.89
18/03/2024	BANBIF	BLACK SHEEP PERU SAC	211113762030	2669	SOL	17,510.96
19/03/2024	BANBIF	BLACK SHEEP PERU SAC	211113771960	2825	SOL	52,937.85
23/03/2024	BANBIF	BLACK SHEEP PERU SAC	211113762030	2670	SOL	17,540.71
24/03/2024	BBVA	BLACK SHEEP PERU SAC	232401018	-	SOL	36,174.40
25/03/2024	BBVA	BLACK SHEEP PERU SAC	232401017	-	SOL	36,192.72
27/03/2024	BBVA	BLACK SHEEP PERU SAC	232401472	-	SOL	36,229.39
28/03/2024	BANBIF	BLACK SHEEP PERU SAC	211113762030	2671	SOL	17,570.50
28/03/2024	BBVA	BLACK SHEEP PERU SAC	232401471	-	SOL	36,247.76
29/03/2024	BANBIF	BLACK SHEEP PERU SAC	211113771960	2826	SOL	53,156.34
29/03/2024	BBVA	BLACK SHEEP PERU SAC	232401015	-	SOL	36,266.10
30/03/2024	BBVA	BLACK SHEEP PERU SAC	232401014	-	SOL	36,284.48
						512,764.47
20/04/2024	BANBIF	BLACK SHEEP PERU SAC	211113794510	296	SOL	25,762.93
21/04/2024	BANBIF	BLACK SHEEP PERU SAC	211113794510	297	SOL	25,772.85
22/04/2024	BANBIF	BLACK SHEEP PERU SAC	211113794510	298	SOL	25,782.78
24/04/2024	BANBIF	BLACK SHEEP PERU SAC	211113794510	299	SOL	25,802.61

Nota. Obtenido de los archivos internos de la empresa APASAC.

Tabla 19

Cuadro de letras por cobrar en dólares para la gerencia de finanzas y asesor financiero.

LETRAS POR COBRAR AL CLIENTE AL 01-03-2024						
(Expresado en dólares)						
FECHA VCTO	BANCO	ACEPTANTE GEN	NUM UNICO	NUM LETRA	MON GEN	IMPORTE
09/03/2024	BCP	CONSORCIO PERUANO DE INVERSIONES SAC	655-6721-8	2905	DOL	224.90
12/03/2024	BCP	CONSORCIO PERUANO DE INVERSIONES SAC	659-5299-6	55	DOL	189.59
16/03/2024	BCP	CONSORCIO PERUANO DE INVERSIONES SAC	655-6721-9	2906	DOL	225.55
17/03/2024	BCP	CONSORCIO PERUANO DE INVERSIONES SAC	662-6624-9	271	DOL	230.09
19/03/2024	BCP	CONSORCIO PERUANO DE INVERSIONES SAC	659-5299-5	56	DOL	190.14
23/03/2024	BCP	CONSORCIO PERUANO DE INVERSIONES SAC	655-6722-0	2907	DOL	226.20
24/03/2024	BCP	CONSORCIO PERUANO DE INVERSIONES SAC	662-6625-0	272	DOL	230.82
26/03/2024	BCP	CONSORCIO PERUANO DE INVERSIONES SAC	659-5299-4	57	DOL	190.68
26/03/2024	BCP	CONSORCIO PERUANO DE INVERSIONES SAC	662-7978-2	327	DOL	265.74
30/03/2024	BCP	CONSORCIO PERUANO DE INVERSIONES SAC	655-6722-1	2908	DOL	226.86
31/03/2024	BCP	CONSORCIO PERUANO DE INVERSIONES SAC	662-6625-1	273	DOL	231.49
						2,432.06
02/04/2024	BCP	CONSORCIO PERUANO DE INVERSIONES SAC	659-5300-3	58	DOL	191.24
02/04/2024	BCP	CONSORCIO PERUANO DE INVERSIONES SAC	662-7978-3	328	DOL	266.50
07/04/2024	BCP	CONSORCIO PERUANO DE INVERSIONES SAC	662-6625-2	274	DOL	232.16
09/04/2024	BCP	CONSORCIO PERUANO DE INVERSIONES SAC	659-5300-2	59	DOL	191.79
09/04/2024	BCP	CONSORCIO PERUANO DE INVERSIONES SAC	662-7978-4	329	DOL	267.27
14/04/2024	BCP	CONSORCIO PERUANO DE INVERSIONES SAC	662-6625-3	275	DOL	232.84
16/04/2024	BCP	CONSORCIO PERUANO DE INVERSIONES SAC	659-5300-1	60	DOL	192.35

Nota. Obtenido de los archivos internos de la empresa APASAC.

Figura 49

E-mail enviado con la información de las letras por cobrar para la gerencia de administración y finanzas, junto a su asesor financiero.



Nota. Obtenido del correo de la empresa APASAC.

IV. DISCUSIONES Y CONCLUSIONES

4.1. DISCUSIONES

DISCUSIÓN N°1

A partir de nuestro objetivo que pone de manifiesto establecer los procedimientos de registros contables de las cuentas por cobrar para reflejar el adecuado control de las cobranzas, beneficia sus resultados permitiendo contribuir con el ordenamiento de las deudas de los clientes según su vencimiento, llevar un adecuado registro y control de los créditos y cobranzas que realiza la empresa con sus clientes, posterior a cada despacho, indico que me encuentro en la cadena final de toda la operación, recayendo una gran responsabilidad sobre la función de realizar un adecuado control de las cuentas por cobrar de la empresa (véase p. 55). El área de créditos y cobranzas antiguamente no desarrollaba un procedimiento adecuado para llevar el control de las cuentas por cobrar, no controlaba si la facturación se encontraba acorde a los gastos asumidos por la empresa en representación de su cliente y no comparaba con las facturas finales que irían con el cliente. En la actualidad la empresa ya cuenta con los procesos establecidos, mediante la implementación de los procedimientos de registros contables de las cuentas por cobrar que se inicia con la verificación de los comprobantes de venta a enviar a cobranza y culmina con el correcto pago del cliente. De igual forma he creado un cuadro de control de las cobranzas, que nos permite tener un mayor orden, control y seguimiento de todas las operaciones involucradas con las cobranzas y créditos de la empresa. Al respecto Márquez (2019) indica; la importancia de la eficiencia de los procesos contables dentro de una empresa, el buen control de las operaciones contables ayudará a que los comprobantes de pago sean aprobados oportunamente disminuyendo la demora que existía en el registro contable, habrá mayor fluidez de la documentación mejorando los tiempos de alimentación de la información y minimizando los errores en la contabilidad de una empresa. Concluye que la gestión realizada por sus colaboradores benefició a la mejora de los procesos contables, gracias a la capacitación del equipo contable, con mucho esfuerzo y compromiso, se logró optimizar la cadena de

procesos contables. Lo señalado en mi objetivo, actividad realizada y aporte se afirma en lo manifestado por Márquez (2019).

DISCUSIÓN N°2

Considerando el objetivo que pone de manifiesto revisar diariamente los ingresos y depósitos en la cuenta recaudadora de la empresa sobre las cobranzas, beneficia sus resultados permitiendo contribuir con toda la cadena de procedimientos para la cobranza de los futuros despachos (véase p. 68). No manejar un seguimiento de los abonos que ingresan a las cuentas de la empresa, podría afectar notablemente la actualización de las deudas con los clientes, en algunos casos, nosotros ya podemos identificar qué abonos corresponden a pagos por deudas en cobranza, es posible claramente identificar el abono del cliente por 2 razones, la primera de ellas, se trata del mismo valor en cobranza y la segunda es que figura el nombre de la empresa en la transacción recibida. En este momento la empresa ya cuenta con los procesos establecidos para la correcta identificación de los abonos que recibe la empresa, mediante el uso del cuadro de control del extracto bancario, que nos permite identificar y aplicar los abonos a las deudas pendientes, es de suma importancia realizar un correcto seguimiento de todos los ingresos que se encuentran en nuestra cuenta recaudadora, y mantener ingresada la información en nuestro módulo de bancos nos facilita la gestión de cobranza, enviar un estado de cuenta al cliente al día y lograr grandes resultados (véase p. 82). Al respecto Guamani Saquina & Quiñonez Herrera (2022) indica; la relevancia de diseñar un proceso contable para una empresa, mediante ello procura mantener en orden y actualizada la información registrada, permitiendo generar información confiable y oportuna para la adecuada toma de decisiones. Así mismo concluye que la implementación de la propuesta beneficiará enormemente todas las áreas de la empresa, por lo tanto, se recomienda a los empleados, se acojan a su implementación y desarrollo. Lo señalado en mi objetivo, actividad realizada y aporte se afirma en lo manifestado por Guamani Saquina & Quiñonez Herrera (2022).

DISCUSIÓN N°3

Tomando en cuenta el objetivo que pone de manifiesto, informar sobre la importancia de tener un control sobre las retenciones de terceros frente a la empresa, beneficia sus resultados permitiendo recuperar los saldos del 3% faltante de cada factura del proveedor directo de nuestro cliente, el cual lo deja de cancelar por tener la condición de agente retenedor y nos corresponde por nuestro lado realizar la gestión de control interno para la recuperación de ese porcentaje dejado de cancelar por nuestro cliente (véase p. 70). Hoy en día ya se cuenta con los procesos establecidos para la correcta identificación del 3% faltante por retención de terceros, realizando el control mediante el uso del cuadro de control de retenciones por terceros, que nos permitirá llevar un orden de las retenciones pendientes por solicitar, y las devoluciones ya ingresadas hasta su instancia final, que sería el retorno del 3% faltante por cada factura retenida, en nuestra cuenta bancaria (véase p. 84). Al respecto Onque Vargas & Ventura Apaza (2022) señalan; como propósito determinar la influencia del control interno en la eficiencia de los procesos contables en la empresa, entre los principales resultados se ha determinado que efectivamente el control interno influye en la eficiencia de los procesos contables en el área correspondiente. Y concluye que existe una relación significativa entre el control interno y los procesos contables de la empresa. Lo señalado en mi objetivo, actividad realizada y aporte se afirma en lo manifestado por Onque Vargas & Ventura Apaza (2022).

DISCUSIÓN N°4

Considerando el objetivo que pone de manifiesto, informar sobre la importancia de cumplir con los plazos de créditos a los clientes y no perjudicar la solvencia económica de la empresa, para poder afrontar sus obligaciones, beneficia sus resultados permitiendo realizar el seguimiento de las cobranzas por las deudas de los clientes, ejecutando la acción de cobrar de forma continua hasta obtener el pago, y realizar la verificación en nuestra cuenta bancaria o la

entrega del cheque cancelatorio. La exigencia de nuestra parte, respecto a la cobranza pendiente, debe ser constante (véase p.72). La empresa ha implementado los procesos que permiten cumplir con el informe detallado a la gerencia general; cuando un cliente no está cumpliendo con los plazos establecidos de crédito, para ello he construido el reporte de cuentas por cobrar totalizadas, que se envía de forma quincenal a la gerencia, con la finalidad de mantener a la gerencia informada constantemente de la posición de todas las deudas de los clientes. Esta área debe realizar un trabajo conjunto con la gerencia de finanzas y su asesor, haciéndolas participar del status de cada deuda de los clientes, para que pueda tomar las medidas correspondientes con la finalidad de no perjudicar la solvencia ni la liquidez de la empresa frente a sus obligaciones. Mantener una comunicación fluida con el cliente nos brinda buena armonía en el proceso de cobranza con el cliente (véase p.87). Al respecto Guevara Alban (2023) concluye que su metodología facilita la implementación de los componentes del proyecto propuesto, basado en la actualización de procesos y funciones del área de cobranzas, alcanzará la estrategia óptima de establecer un modelo de gestión de cobranzas. Lo señalado en mi objetivo, actividad realizada y aporte se afirma en lo manifestado por Guevara Alban (2023).

4.2. CONCLUSIONES

- A. Realizar un adecuado filtro de la información por cobrar recibida en base a los procesos contables establecidos, efectuar la alimentación diaria de la documentación por cobrar al cliente, influyen de manera eficaz en los resultados de una cobranza, el uso continuo del reporte de control de las cobranzas y los nuevos procedimientos adoptados para el área de créditos y cobranzas, mejoraron el desarrollo del tradicional control de la documentación física que antiguamente llevaba la empresa, brindando excelentes resultados efectivos y eficientes para el buen manejo y determinación de las deudas reales de cada cliente.

- B. Revisar de forma diaria las cuentas recaudadoras de la empresa contribuyen al correcto flujo de los procesos contables establecidos para la gestión de los créditos y las cobranzas, efectuando el seguimiento no se lograba identificar los ingresos y depósitos para la correcta aplicación y cancelación de los documentos por cobrar pendientes de pago, se recomendó el uso del cuadro de control del extracto bancario, ello ha permitido mantener actualizada nuestra información por cobrar, facilitando la emisión de un estado de cuenta al día.

- C. Efectuar un control adecuado sobre las retenciones de terceros implica llevar a cabo una constante gestión de cobranza que contribuya a la pronta recuperación del retorno del 3% excluido de pago en su momento por nuestro cliente, y en efecto disminuyendo nuestra liquidez. Mediante el uso del reporte de retenciones de terceros, esta herramienta ha permitido recuperar una pérdida que ascendía a S/ 38,052.09 soles al cierre de año 2023, correspondientes al 3% del total de las facturas que nuestros clientes con condición de Agentes Retenedores, retenían a sus proveedores, afectándonos directamente, como resultado hemos logrado una correcta trazabilidad del total de reembolsos por retenciones de terceros solicitadas y por solicitar.

- D. Cumplir con el seguimiento constante de las deudas de los clientes, realizando la oportuna cobranza de manera continua e informando a la gerencia de administración y finanzas para su análisis y posterior notificación a la gerencia general, mejorará la intervención oportuna en caso de incumplimiento de pago. Con la utilización apropiada del reporte de control de cuentas por cobrar y el reporte de control de letras en cobranzas, facilitaremos la identificación de los clientes en morosidad, de esta forma contribuiremos al adecuado control de la liquidez de la empresa, informando en su momento a las gerencias para la correcta toma de decisiones.

V. RECOMENDACIONES

- A. Se sugiere el uso diario del reporte de control de las cobranzas y continuar con los procedimientos de registros contables de las cuentas por cobrar para reflejar el adecuado control de las cobranzas de la empresa.

- B. Se propone revisar diariamente los ingresos y depósitos en las cuentas recaudadoras de la empresa, alimentando el cuadro de control del extracto bancario, para la realización correcta de las aplicaciones de pago, disminuyendo las deudas de los clientes y emitiendo un estado de cuenta real.

- C. Se sugiere continuar con el uso del reporte de control de retenciones de terceros, para la pronta recuperación del reembolso del 3% que nos descuenta nuestro cliente en la cobranza.

- D. Es necesario continuar involucrando a la gerencia de administración y finanzas, para las gestiones financieras con la finalidad de disminuir la morosidad de los clientes, manteniéndola informada oportunamente para lo correcta toma de decisiones.

VI. BIBLIOGRAFÍA

Anchundia Anchundia, M. J. (2022). *Procesos contables y su influencia en la gestión económica-financiera de la asociación el sombrero machalilla*. Ecuador.

Obtenido de

<https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/4657/1/ANCHUNDIA%20ANCHUNDIA%20MARIUXI%20JAMILETH.pdf>

Bastidas Ramirez, M. T. (2020). *Análisis y propuesta de mejora de los procesos financieros de las PYME del sector florícola de Tabacundo*. Ecuador.

Obtenido de

<https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/7447/1/T3243-MAE-Bastidas-Analisis.pdf>

Brachfield, P. (2009). *Gestión del crédito y cobro*. España: Profit.

Chiavenato, I. (2001). *Introducción a la teoría general de Administración*. Brasil: Mc Graw 7ma edición.

Constantino Quispe, H. (2020). *Automatización de los procesos contables en la Estación de Servicios Gasocentro Petrogas EIRL, periodo 2020*. Perú.

Obtenido de

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/77367/Constantino_QH-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Coronel Hoyos, M. A. (2019). *Diseño de un modelo para la gestión de cobranzas en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Alianza del Valle*. Ecuador.

Obtenido de

<https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/6642/1/T2868-MFGR-Coronel-Dise%C3%B1o.pdf>

De la Cruz Vivanco de Barrenechea, D. D., & De la Cruz Vivanco, K. F. (2022). *Aplicación de los Procesos Contables en los Estados Financieros de la Empresa Industria SCORSA SAC, Región Junín 2018*. Perú.

Obtenido de

https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/4066/T037_45633319_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Del Águila Cahuaza, W. L. (2022). *Los procesos contables y su relación con la información financiera del estudio contable Zavala Alfaro y Asociados S.C, Chorrillos, 2021*. Perú.

Obtenido de

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/98733/Del%20%c3%81guila_CWL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Diario Oficial "El Peruano", RESOLUCION DE SUPERINTENDENCIA N° 188-2010/SUNAT, artículo 2°. (2010). Resolución de Superintendencia que amplía el sistema de emisión electrónica a la factura y documentos vinculados a esta. Perú.

Diario Oficial "El Peruano", Decreto Ley N° 25632, artículo 1°. (24 de 07 de 1992). Ley marco de comprobantes de pago. *Ley marco de comprobantes de pago*. Lima, Lima, Perú: Diario El Peruano.

Diario Oficial "El Peruano", DECRETO SUPREMO N° 135-99-EF, artículo 10°. (1999). Texto Único Ordenado del Código Tributario. Perú.

Diario Oficial "El Peruano", DS N° 055-99-EF, artículo 31°. (1999). TEXTO UNICO ORDENADO DE LA LEY DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS E IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO - DS 055-99-EF. Perú: Diario El Peruano.

Diario Oficial "El Peruano", RESOLUCION DE SUPERINTENDENCIA N° 007-99/SUNAT, artículo 3°. (1999). REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE PAGO. Perú.

Garay Argandoña, R. A. (2020). *El sistema contable (CONCAR) para el fortalecimiento del aprendizaje en los estudiantes del III ciclo del Instituto Tecnológico CERTUS de la asignatura de procesos contables sistematizados*. Perú.

Obtenido de

https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/6809/gavidia_mjl.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Guamani Saquina, L. P., & Quiñonez Herrera, D. G. (2022). *Proceso contable y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Agromacon S.A. provincia de los ríos, Cantón Quevedo periodo 2022*. Ecuador.

Obtenido de

<https://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/11802/1/UTC-PIM-000796.pdf>

Guevara Alban, W. D. (2023). *Aplicación de la metodología de marco lógico en el desarrollo de un modelo de gestión de cobranzas para la cartera de Cooperativa de Ahorro y Crédito Andalucía Ltda*. Ecuador.

Obtenido de

<https://repositorio.flacsoandes.edu.ec/bitstream/10469/19875/2/TFLACSO-2023WDGA.pdf>

Marquez Taboada, J. C. (2019). *Actividades realizadas por la gerencia de contabilidad en el sector de hidrocarburos-petróleo, en la ciudad de Pucallpa de la Selva Central. Caso: Empresa maple gas corporation del Perú S.R.L*. Perú.

Obtenido de

<https://repositorio.pucp.edu.pe/index/handle/123456789/147649?show=full>

Onque Vargas, R. R., & Ventura Apaza, E. P. (2022). *Control Interno y los Procesos Contables en el Área de Tesorería*,. Perú.

Obtenido de

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/92182>

Picazo Cornejo, G. (2012). *Proceso contable*. México: RED TERCER MILENIO S.C.

ANEXOS

ANEXO N°1 – FICHA RUC

FICHA RUC : 20101128939 AGENTES PROFESIONALES DE ADUANAS S.A.C.	
Número de Transacción : 53158233	
CIR - Constancia de Información Registrada	
Información General del Contribuyente	
Apellidos y Nombres ó Razón Social	: AGENTES PROFESIONALES DE ADUANAS S.A.C.
Tipo de Contribuyente	: 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	: 27/01/1993
Fecha de Inicio de Actividades	: 25/02/1981
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0021 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: 04/11/2016
Comprobantes electrónicos	: FACTURA (desde 04/11/2016),BOLETA (desde 04/11/2016)
Tamaño	: PRINCIPAL
Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	: APASAC
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 5229 - OTRAS ACTIVIDADES DE APOYO AL TRANSPORTE
Actividad Económica Secundaria 1	: 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA
Actividad Económica Secundaria 2	: -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad	: COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: 1 - 2024200
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: 1 - 955409394
Teléfono Móvil 2	: 1 - 995153649
Correo Electrónico 1	: adilmer.condori@gmail.com
Correo Electrónico 2	: dserrano@apasac.com
Domicilio Fiscal	
Actividad Economica	: 5229 - OTRAS ACTIVIDADES DE APOYO AL TRANSPORTE
Departamento	: LIMA
Provincia	: LIMA
Distrito	: SAN MIGUEL
Tipo y Nombre Zona	: URB. MARANGA
Tipo y Nombre Vía	: AV. RAFAEL ESCARDO
Nro	: 476
Km	: -
Mz	: -
Lote	: -
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: ALTURA CUADRA 27 AV LA MARINA
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: PROPIO
Datos de la Empresa	
Fecha Inscripción RR.PP	: 25/02/1981
Número de Partida Registral	: 02018012
Tomo/Ficha	: -
Folio	: -
Asiento	: -
Origen del Capital	: NACIONAL
País de Origen del Capital	: -

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/08/1991	-	-	-
RENTA-2DA. CATEG.-RETENCIONES	25/02/1981	X	06/12/1994	31/12/1994
RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	01/01/2018	-	-	-
RENTA - DISTRIBUCION DIVIDENDOS	01/06/2004	-	-	-
IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	01/03/2007	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	12/03/1986	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	23/12/1987	-	-	-
RENTA - NO DOMIC.-RETENCIONES	01/07/2001	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/07/1999	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/11/1999	-	-	-
IMPUESTO DE PROMOC. MUNICIPAL	01/08/1991	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -08257047	AGUILAR VILLALOBOS MAGNO ALFONSO	GERENTE GENERAL	05/01/1940	25/02/1981	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	RES. CORPAC AV. PABLO CARRIQUIRY 860 Int	LIMA LIMA SAN ISIDRO	15 - 986789427	aaguilar@apasac.com	
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -10218338	AGUILAR PORTUGAL GISELA	DIRECTOR	21/05/1974	13/07/2000	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	RES. CORPAC AV. PABLO CARRIQUIRY 860	LIMA LIMA SAN ISIDRO	15 - 4406689	GISELAAGUILAR@HOTMAIL.COM	
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -25759489	ALARCON CASAFRANCA MIGUEL ANGEL	DIRECTOR	27/11/1971	22/01/2018	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	URB. MARANGA ET. UNO AV. RAFAEL ESCARDO 476	LIMA LIMA SAN MIGUEL	15 - 981000511	malarcon@afasac.com	

Otras Personas Vinculadas

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -40579171	AGUILAR PORTUGAL ALFONSO PIER	DIRECTORES	14/07/1980	27/11/2017	-	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		---	---		-	
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -10218338	AGUILAR PORTUGAL GISELA	DIRECTORES	21/05/1974	27/11/2017	-	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		---	---		-	
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -10221383	AGUILAR PORTUGAL MILAGROS	DIRECTORES	25/10/1975	27/11/2017	-	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		---	---		-	
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje

ANEXO N°2 – DECLARACION JURADA



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

“Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho”

DECLARACIÓN JURADA

Yo, Denisse Marilyn Silva García, identificado (a) con DNI N° 47700896 con domicilio en Cal. Los Lirios mz A lt 10 Urb. Filadelfia 2 etapa S.M.P., DECLARO BAJO JURAMENTO, que el contenido del presente Informe denominado “EL PROCESO CONTABLE EN EL CONTROL DE COBRANZAS Y CRÉDITOS EN LA EMPRESA AGENTES PROFESIONALES DE ADUANAS S.A.C.”, corresponde a mi autoría, en cumplimiento del art. 61 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional del Callao, aprobado por Resolución N° 150-2023-CU.

Callao, 11 de abril del 2024.

Denisse Marilyn, Silva García
DNI 47700896