



**INSTITUTO PERUANO DE ADMINISTRACIÓN DE
EMPRESAS IPAE**

PROGRAMA DE ESTUDIOS EN CONTABILIDAD

**PLAN DE MEJORA PARA UNA ORGANIZACIÓN CORRECTA,
DIRIGIDO A LAS ÁREAS DE VENTAS, FACTURACIÓN, LOGÍSTICA
Y CONTABILIDAD EN LA DISTRIBUIDORA PALACIOS SRL**

Trabajo de aplicación profesional para optar el título de Contabilidad

MAYRA PAMELA INGA RUIZ

(0000-0002-7648-625X)

DAVID EDUARDO LESCANO PINTADO

(0000-0003-2370-2681)

DANIELA DE LOS ANGELES ORRILLO JARAMILLO

(0000-0001-9181-7259)

**Piura – Perú
2021**

Dedicatoria

A Dios, el ser Supremo, por haber guiado nuestro camino en la vida diaria, pero particularmente en la rutina académica, asimismo, por habernos dado la fuerza necesaria para nunca desistir, con lo cual hemos podido llegar hasta la presentación del proyecto que hoy describimos.

A nuestros padres, por darnos su apoyo incondicional, por ser nuestra motivación y por brindarnos su paciencia y amor dentro de nuestro largo caminar académico, pero principalmente por estar siempre presente en los momentos más difíciles de nuestra vida.

Daniela, Mayra y Eduardo.

Índice General

Resumen Ejecutivo.....	7
Introducción	8
Capítulo I: Reseña de la Empresa	10
Descripción de la Organización	10
Misión, Visión, Valores corporativos y objetivos estratégicos de la Empresa.....	11
<i>Misión</i>	11
<i>Visión</i>	11
<i>Valores Corporativos</i>	12
<i>Objetivos Estratégicos</i>	12
Capítulo II: Área de Finanzas	13
Reporte.....	13
<i>Caja Chica</i>	13
<i>Efectivo</i>	18
Reporte de Cuenta Corriente en Moneda Nacional	19
Reporte de Cuenta de Detracción	21
Reporte de Conciliación Bancaria	23
<i>Proceso de Conciliación Bancaria</i>	23
<i>Beneficios de la conciliación bancaria</i>	24
<i>Procedimientos de control.</i>	24
Capítulo III: Área de Créditos y Cobranzas y Pago a Proveedores	25
Reporte de Cuentas Por Cobrar en Moneda Nacional	25
<i>Clasificación de Cuentas Por Cobrar</i>	25
Reporte de Cuentas por Pagar en Moneda Nacional	29
<i>Definición</i>	29
<i>Principales Proveedores</i>	29
Reporte de Préstamos.....	32
Capítulo IV: Área de Administración.....	35
Reporte de Compras Nacionales.....	35
Reporte de área de logística: Ingreso y salida de mercadería	40
Reporte de Ventas	45
Capítulo V: Área de Recursos Humanos	51
Planilla de Sueldo Mensual.....	51
<i>Beneficios del Trabajador, Aportes y descuento por ley</i>	52
Capítulo VI: Plan de Mejora	59

Identificación del área para la Aplicación del Plan de Mejora en la Distribuidora Palacios SRL.....	59
Descripción de Problemas.....	59
Causas de los problemas encontrados.....	59
Formulación de Objetivos a alcanzar.....	60
Alcance	60
Recursos.....	60
Cronograma de Actividades.....	61
Detalles de actividades a Realizar.....	64
Conclusiones	70
Recomendaciones	71
Referencias Bibliográficas.....	72
Anexos	73

Índice de Tablas

Tabla 1 Reporte de Caja Chica	15
Tabla 2 Asiento contable de gastos de caja chica del día 03 de agosto del 2021	16
Tabla 3 Asiento contable de gastos de caja chica del día 17 de agosto del 2021	17
Tabla 4 Asientos contables de Gastos de Caja Chica del día 20 de agosto del 2021	17
Tabla 5 Asientos contables de los gastos de caja Chica del día 27 de agosto del 2021	18
Tabla 6 Asientos Contables sobre Efectivo: Compra y cancelación	19
Tabla 7 Asientos Contables sobre Efectivo: Venta y Cancelación.....	19
Tabla 8 Reporte de Cuenta Corriente en Moneda Nacional	20
Tabla 9 Reporte de Cuenta de Deducciones	22
Tabla 10 Asiento Contable de Deducción	23
Tabla 11 Reporte de Cuentas por Cobrar.....	27
Tabla 12 Asientos Contables de Cuentas por Cobrar	28
Tabla 13 Reporte de Cuentas por Pagar.....	30
Tabla 14 Reporte de Cuentas por Pagar Comerciales.....	31
Tabla 15 Asiento Contable de Cuentas por Pagar a terceros	31
Tabla 16 Asiento contable de Cuentas por pagar comerciales	32
Tabla 17 Asiento Contable de Préstamo obtenido	34
Tabla 18 Reporte de Compras Nacionales.....	36
Tabla 19 Asiento Contable de Compras Nacionales.....	40
Tabla 20 Valuación de Existencias	44
Tabla 21 Asiento Contable del Costo de la Mercadería vendida.....	44
Tabla 22 Reporte de Ventas	46
Tabla 23 Asiento contable de Ventas.....	50
Tabla 24 Asiento Contable del Registro de Vacaciones.....	53
Tabla 25 Asiento contable del Registro de CTS.....	54
Tabla 26 Asiento Contable del registro de Gratificación.....	55
Tabla 27 Registro Contable del sueldo del trabajador.....	57

Índice de Figuras

Figura 1 Boleta de Pago.....	51
Figura 2 Modelo de Cartel que será colocado una vez se hayan separado las cosas del almacén.	64
Figura 3 Modelo de Croquis para la distribución de áreas dentro del almacén.....	65
Figura 4 Modelo de Señalización	66
Figura 5 Modelo de Señalización para almacén	66
Figura 6 Temario Para Capacitaciones a personal de almacén.....	73
Figura 7 Impacto financiero.....	74

Resumen Ejecutivo

El presente proyecto titulado “PLAN DE MEJORA PARA UNA ORGANIZACIÓN CORRECTA, DIRIGIDO A LAS ÁREAS DE VENTAS, FACTURACIÓN, LOGÍSTICA Y CONTABILIDAD EN LA DISTRIBUIDORA PALACIOS SRL”, expone la descripción de los reportes brindados por la Distribuidora Palacios SRL, correspondientes al mes de agosto del 2021; al mismo tiempo, propone la aplicación de un plan de mejora que consiste en la implementación del sistema SAP BUSSINES ONE, con la finalidad de lograr una mayor eficiencia y eficacia en los procesos de la Distribuidora en mención. En el desarrollo del presente trabajo, se ha logrado identificar y conocer los procesos en las diversas áreas en estudio, con lo cual se pudo llegar al diagnóstico de la necesidad de la implementación y uso del sistema SAP BUSSINES ONE, el cual es completo y ofrece diversos beneficios, a un precio acorde a las necesidades de la Distribuidora. Con lo mencionado en el párrafo anterior se llega a la conclusión que a través de la implementación del sistema SAP BUSSINES ONE, se logrará la optimización de procesos, de manera que sea posible la reducción de gastos, así como la obtención de mayores utilidades, y todo ello mediante una adecuada comunicación entre las áreas de ventas, facturación, logística y contabilidad; así también es necesario mencionar que se recomienda monitoreo constante de manera que se verifique el cumplimiento y logro de los objetivos establecidos dentro del plan de mejora propuesto.

Introducción

El Instituto Peruano de Administración de Empresas, en adelante Instituto Zegel Ipae, se caracteriza principalmente por aplicar el desarrollo práctico para la enseñanza a los estudiantes, es por ello que el presente trabajo de investigación se desarrolló con la finalidad de aplicar los conocimientos adquiridos a través de la carrera de Contabilidad en el Instituto Zegel Ipae, específicamente durante el desarrollo del curso de Laboratorio de Integración V: Proyecto Contable; y, para ello se decidió trabajar con la empresa que ha sido denominada como Distribuidora PALACIOS SRL.

El objetivo principal de la presente investigación consiste en la presentación de diversos reportes facilitados por la Distribuidora PALACIOS SRL, tales como: reportes financieros, registros contables tanto del área de administración, logística, como del área de Recursos Humanos; así como implementar un plan de mejora en bien de la Distribuidora Palacios SRL, debido a que actualmente la distribuidora solo hace uso del Sistema Concar que únicamente lo usa el área de contabilidad; es decir, todas las áreas no tienen acceso a la información en tiempo real, y es ello lo que muchas veces dificulta un óptimo desarrollo de las actividades, puesto que los procesos generalmente se realizan en hojas de cálculo a manera manual y se vienen realizando con deficiencias, lo cual genera complicaciones.

La presente investigación se desarrolló en base a V capítulos, los cuales se detallan brevemente a continuación:

CAPÍTULO I: Reseña de la Empresa: En este capítulo se describe a la organización en estudio, así como la visión, misión, valores corporativos, objetivos estratégicos de la empresa y un breve resumen de la trayectoria empresarial.

CAPÍTULO II: Área de Finanzas: Este capítulo comprende diversos reportes del área de finanzas, tales como: Caja Chica, de Efectivo, reporte de cuenta corriente en moneda nacional y reporte de cuenta de detracción.

CAPÍTULO III: Área de Créditos y Cobranzas y pago Proveedores: En este capítulo se presentan los siguientes reportes: de cuentas por cobrar en moneda nacional, de cuentas por pagar en moneda nacional y reporte de préstamos financieros.

CAPÍTULO IV: Área de Administración: Este capítulo comprende reportes del área de administración, tales como: Compras nacionales, reporte del área de logística dentro de lo cual está ingreso y salida de mercadería, y finalmente el reporte de ventas.

CAPÍTULO V: Área de Recursos Humanos: Dentro de este capítulo se detallan los siguientes reportes: Planilla de sueldo mensual-Aportes y descuentos de Ley, gratificación, vacaciones, y compensación por tiempo de servicios.

CAPÍTULO VI: Plan de Mejora: Éste capítulo contiene la descripción del plan de mejora propuesto a la Distribuidora Palacios SRL, detallando los costos, actividades a realizar, recursos y tiempo de aplicación.

Finalmente se presentan las conclusiones, recomendaciones y referencias.

Capítulo I: Reseña de la Empresa

Descripción de la Organización

La creación de la Distribuidora Palacios SRL inició con el sueño de su fundador, quien fue nacido en Junín, pero a raíz del fallecimiento de su padre tuvo que salir de dicho departamento para finalmente a sus 22 años trasladarse a Piura en donde trabajó como vendedor de abarrotes y fue ahí en donde descubrió que su sueño era trabajar de forma independiente; posteriormente en otro trabajo es asignado como Jefe de Ventas de Abarrotes, con lo cual gracias a la liquidación percibida y a los ahorros que tenía, se cumple su sueño.

Y es así que el 07 de abril de 1966, nace la empresa en Perú, con sede principal en Piura quienes actualmente realizan sus operaciones en el rubro de venta y distribución de comestibles y productos relacionados, tales como productos de confitería, artículos de higiene, bebidas, alimentos y de consumo masivo en general, a Comerciantes al por Mayor< contando con sedes en Chiclayo, Tumbes, Trujillo y Chimbote; y, tiene como público objetivo a Tiendas Mayoristas, bodegas, Instituciones (Hoteles, colegios, Universidades), Minimarkets, comerciantes de mercados y mercadillos. Cabe resaltar que ofrece más de 2500 productos variados y actualmente el número de colaboradores que la conforman, asciende a 531 personas.

La distribuidora Palacios SRL, ha sobrepasado los problemas económicos que en el año 1966 ocurrían en el país; sin embargo, a pesar de ello, se ha logrado mantener en el tiempo, a través de la diversificación en varias líneas de negocio, y es por ello que cuenta con varias empresas asociadas, y dentro de su expansión, en el año 1987 fundó otra empresa, la misma que estuvo dedicada a producción industrial, así como al desarrollo de servicios de logística dentro de la región Piura. Asimismo, en la actualidad cuenta con un equipo de trabajo comprometido en brindar un servicio integral para proveer productos de aceptación en el mercado, así como también, con una numerosa flota vehicular para el transporte de los alimentos a los distintos puntos de distribución; es decir, cuenta con sus propios servicios de logística de transporte.

Dentro de las marcas de los productos que ofrece se pueden mencionar los siguientes: Laive, Colgate Palmolive, Nestlé, P&G, Clórox Perú S.A, Industrias Unidas del Perú SA, Industrias del Espino, Ron Cartavio Rum Company, Taberner, Unilever

Andina Perú SA, Johnson-Johnson, Perú Farma SA, Quala/Nestlé Perú, Calsa Perú SAC, Grupo Cala SAC, Corporación Frutos del Mar, ADM Inca SAC, 3M Perú SA. Así también, dentro de los productos que ofrece se mencionan: Quesos, Yogurt, mantequilla, yogurt griego, pasta dental, cepillos, enjuagues bucales, hilos dentales, jabón líquido, leche condensada, crema de leche, cereales, champú, pañales, lejías, acondicionadores, tratamientos capilares, toallas para el cuidado femenino, cuchillas de afeitar, productos de lavandería como detergentes, suavizantes, lava vajillas, avenas, fideos, aceites tondero, aceites vegetal deleite, jabones de lavar en diversas marcas, jabones de tocador, mantecas vegetales, bebidas, cervezas, vinos de calidad, productos de cuidado personal, conservas, harinas, cintas adhesivas, reflectivas, mascarillas quirúrgicas, entre otros.

Cuenta con 2 páginas oficiales de Facebook, en las cuales generalmente se plasman las actividades que realizan, así como también las publicaciones de ofertas laborales; y, además de ello, cuentan con LinkedIn. Es importante mencionar que actualmente se encuentra implementando una tienda virtual, aún en construcción, con lo cual las personas interesadas en adquirir sus productos, tengan un acceso de manera más rápida, y también se puedan llevar los productos a cada consumidor final, a domicilio.

Al momento de brindar los productos a sus clientes, ofrecen facilidades de pago a través de créditos a un plazo no mayor de 15 días hábiles; y, del mismo modo, los proveedores les brindan facilidades para poder cancelar sus cuentas.

Misión, Visión, Valores corporativos y objetivos estratégicos de la Empresa

Misión

Dentro de nuestra Distribuidora PALACIOS SRL, somos un equipo de trabajo dedicado a brindar un servicio completo con la finalidad de proveer a nuestros clientes con productos de aprobación del mercado, a través de una cadena de distribución eficiente y eficaz; para de esta manera contribuir con la satisfacción del cliente.

Visión

Nuestra Distribuidora PALACIOS SRL será líder distribuyendo productos de consumo masivo, en Tumbes, Piura, Chiclayo, Trujillo y Chimbote, aumentando constantemente nuestra cobertura y servicio, logrando niveles de crecimiento acorde al mercado.

Valores Corporativos

- Respeto
- Responsabilidad
- Compromiso
- Trabajo en equipo
- Orientación al Cliente

Objetivos Estratégicos

- Lograr una utilidad aproximada, antes de impuestos, de 1.5% sobre las ventas, con lo cual se estima tener flujos mayores de seis millones de soles en los próximos dos años.
- En cuanto a ventas, llegar a un crecimiento sostenido del 5% interanual durante los próximos dos años.
- Lograr un nivel bajo de morosidad en nuestra cartera de clientes inferior al 20% sobre las ventas.

Capítulo II: Área de Finanzas

Reporte

En esta sección se presentan los reportes tanto de caja chica, como de efectivo, los cuales muestran parte del estado del área de Finanzas de la organización; al mismo tiempo, se han desarrollado algunos asientos contables, de acuerdo a la información brindada, lo que ha permitido hacer una breve descripción de la situación en la que se encuentra el área, respecto al mes de agosto del año 2021.

Caja Chica

Funes (2011), indica que las empresas dentro del desenvolvimiento de sus operaciones, establecen realizar una serie de gastos menores en efectivo, y es por ello que emplean el Fondo de Caja Chica, la misma que hace referencia al fondo del cual se dispone dentro de un control interno, con la finalidad de cubrir los gastos pequeños o de emergencia al contado. El autor refiere que dentro de la Caja Chica se establece un fondo fijo de dinero, el mismo que es creado por la gerencia de forma anticipada al inicio de sus operaciones, y el dinero utilizado se hace mediante desembolsos autorizados que posteriormente son restablecidos.

Los reportes presentados en esta parte del trabajo, se refieren a aquellos que contienen el movimiento del dinero físico, que es utilizado tanto para pagos pequeños y de emergencia que la empresa requiere para su funcionamiento. El encargado de la caja chica, es un trabajador de confianza de la empresa y es supervisada por el área de finanzas en general.

El proceso para la gestión y movimiento de caja chica en la Distribuidora PALACIOS SRL, funciona de la siguiente manera: El colaborador que requiere realizar alguna compra, lo ejecuta con su propio dinero solicitando un comprobante de pago con el RUC de la empresa. Posteriormente gestiona la firma del administrador en el comprobante de pago, y luego se dirige al área de contabilidad para su validación e ingresado al sistema contable (CONCAR). Con la validación del documento, se dirige a caja chica para solicitar la devolución de su dinero. Finalmente, el área de caja chica lo registra para que luego pueda cuadrar su caja y con ello solicitar el reembolso de su caja chica.

❖ Procedimientos de control.

- Monto de apertura de caja chica, establecido al inicio de las operaciones.
- Registro contable de gastos por caja chica, en cada día que se apertura la caja chica.
- Verificación de comprobantes de pago, de manera que se compruebe que los mismos cumplan con lo establecido en la ley de comprobantes de pago.
- Planilla de reporte interno para el registro de gastos de movilidad.
- La persona responsable del área de caja chica, es un colaborador de confianza, quien es jefe del área de tesorería de la Distribuidora.
- La persona que aprueba los gastos por caja chica, es el administrador de la Distribuidora Palacios SRL.
- Los gastos permitidos por caja chica, son los siguientes: Movilidad, combustible, peaje, alimentación, alojamiento, gastos operativos de oficina; siempre y cuando el gasto lo efectúe un colaborador de la misma empresa, mas no ningún familiar de éstos.
- El plazo para cierre de caja chica, es el día 27 de cada mes, puesto que dicha información tiene que ser procesada por el área contable para su cierre oportuno.

Análisis:

En el reporte se observa que en el mes se apertura 04 cajas chicas, con un fondo de apertura de S/ 5,000.00 soles; la misma que muestra que los gastos repercuten en viáticos (movilidad y alimentación) que representa un 36.43%; seguido de útiles de limpieza y de oficina (gastos varios) con un 24.40% y, finalmente en combustible y peaje (14.06%) aproximadamente. Asimismo, se percibe que existen gastos de movilidad que superan el 4% de la remuneración mínima vital asignada a cada colaborador; sin embargo, al momento de hacer la observación se obtuvo como respuesta que en ocasiones los gastos que pertenecen a un solo colaborador en distintos días, se plasman en un solo registro.

Tabla 2

Asiento contable de gastos de caja chica del día 03 de agosto del 2021

N° CORREL DEL ASIENTO O CUO	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
01	3/08/2021	Por la apertura de caja chica	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	S/ 5,000.00	
			102	Fondo fijo - caja chica		
			10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		S/ 5,000.00
			104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
			1041	Cuentas corrientes operativas		
02	3/08/2021	Por la centralización de caja chica según documentos	63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	S/ 1,183.39	
			631	Transporte, correos y gastos de viaje		
			6311	Transporte		
			63113	Planilla de movilidad	S/ 35.00	
			6314	Alimentación	S/ 1,361.40	
			65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN		S/ 2,014.27
			656	Suministro		
			6561	Combustible	S/ 1,566.54	
			659	Otros gastos de gestión		
			6593	Gastos varios	S/ 730.00	
			6594	Peajes	S/ 80.30	
			40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL S.		S/ 575.58
			401	Gobierno Nacional		
4011	IGV					
			10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		S/ 3,773.24
			102	Fondo fijo - caja chica		
03	3/08/2021	Por el destino del gasto	94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	S/ 1,886.62	
			95	GASTOS DE VENTAS	S/ 1,886.62	
			79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTO Y GASTO		S/ 3,773.24
04	3/08/2021	Por la reposición de la caja chica	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	S/ 3,773.24	
			102	Fondo fijo - caja chica		
			10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		S/ 3,773.24
			104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
			1041	Cuentas corrientes operativas		
TOTAL					S/ 16,319.72	S/ 16,319.72

La tabla presentada muestra los asientos contables que describen el gasto referente a los pagos que ha realizado la Distribuidora PALACIOS SRL, así como del posterior reembolso del gasto a fondo fijo.

Tabla 3

Asiento contable de gastos de caja chica del día 17 de agosto del 2021

N° CORREL DEL ASIENTO O CUO	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
01	3/08/2021	Por la apertura de caja chica	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	S/ 5,000.00	
			102	Fondo fijo - caja chica		
			10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		S/ 5,000.00
			104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
			1041	Cuentas corrientes operativas		
02	3/08/2021	Por la centralización de caja chica según documentos	63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	S/ 1,183.39	
			631	Transporte, correos y gastos de viaje		
			6311	Transporte		
			63113	Planilla de movilidad	S/ 35.00	
			6314	Alimentación	S/ 1,361.40	
			65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN	S/ 2,014.27	
			656	Suministro		
			6561	Combustible	S/ 1,566.54	
			659	Otros gastos de gestión		
			6593	Gastos varios	S/ 730.00	
			6594	Peajes	S/ 80.30	
			40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL S.	S/ 575.58	
			401	Gobierno Nacional		
4011	IGV					
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		S/ 3,773.24			
102	Fondo fijo - caja chica					
03	3/08/2021	Por el destino del gasto	94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	S/ 1,598.83	
			95	GASTOS DE VENTAS	S/ 1,598.83	
			79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTO Y GASTO		S/ 3,197.66
04	3/08/2021	Por la reposición de la caja chica	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	S/ 3,773.24	
			102	Fondo fijo - caja chica		
			10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		S/ 3,773.24
			104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
			1041	Cuentas corrientes operativas		
TOTAL					S/ 15,744.14	S/ 15,744.14

Tabla 4

Asientos contables de Gastos de Caja Chica del día 20 de agosto del 2021

N° CORREL DEL ASIENTO O CUO	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
01	3/08/2021	Por la apertura de caja chica	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	S/ 5,000.00	
			102	Fondo fijo - caja chica		
			10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		S/ 5,000.00
			104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
			1041	Cuentas corrientes operativas		
02	3/08/2021	Por la centralización de caja chica según documentos	63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	S/ 2,416.53	
			631	Transporte, correos y gastos de viaje		
			6311	Transporte		
			63113	Planilla de movilidad	S/ 240.00	
			6314	Alimentación	S/ 2,611.50	
			65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN	S/ 1,141.71	
			656	Suministro		
			6561	Combustible	S/ 518.92	
			659	Otros gastos de gestión		
			6593	Gastos varios	S/ 828.30	
			6594	Peajes		
			40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL S.	S/ 640.48	
			401	Gobierno Nacional		
4011	IGV					
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		S/ 4,198.72			
102	Fondo fijo - caja chica					
03	3/08/2021	Por el destino del gasto	94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	S/ 1,779.12	
			95	GASTOS DE VENTAS	S/ 1,779.12	
			79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTO Y GASTO		S/ 3,558.24
04	3/08/2021	Por la reposición de la caja chica	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	S/ 4,198.72	
			102	Fondo fijo - caja chica		
			10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		S/ 4,198.72
			104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
			1041	Cuentas corrientes operativas		
TOTAL					S/ 16,955.68	S/ 16,955.68

Tabla 5

Asientos contables de los gastos de caja Chica del día 27 de agosto del 2021

N° CORRE L. DEL ASIE NTO O CUO	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN			MOVIMIENTO	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN		DEBE	HABER
01	3/08/2021	Por la apertura de caja chica	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		S/ 5,000.00	
			102	Fondo fijo - caja chica			
			10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO			S/ 5,000.00
			104	Cuentas corrientes en instituciones financieras			
02	3/08/2021	Por la centralización de caja chica según documentos	63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		S/ 852.54	
			631	Transporte, correos y gastos de viaje			
			6311	Transporte			
			63113	Planilla de movilidad	S/ 343.00		
			6314	Alimentación	S/ 663.00		
			65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN		S/ 1,104.41	
			656	Suministro	S/ 463.21		
			6561	Combustible			
			659	Otros gastos de gestión			
			6593	Gastos varios	S/ 1,286.20		
			6594	Peajes	S/ 17.00		
			40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL S.		S/ 352.25	
			401	Gobierno Nacional			
4011	IGV						
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO			S/ 2,309.20			
03	3/08/2021	Por el destino del gasto	102	Fondo fijo - caja chica		S/ 978.47	
			94	GASTOS ADMINISTRATIVOS		S/ 978.47	
			95	GASTOS DE VENTAS		S/ 978.47	
04	3/08/2021	Por la reposición de la caja chica	79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTO Y GASTO			S/ 1,956.95
			10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		S/ 2,309.20	
			102	Fondo fijo - caja chica			
			10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO			S/ 2,309.20
			104	Cuentas corrientes en instituciones financieras			
			1041	Cuentas corrientes operativas			
TOTAL						S/ 11,575.35	S/ 11,575.35

Efectivo

Para hablar de efectivo se hace referencia al Diccionario de Contabilidad y Finanzas (2002), el mismo que define al efectivo como el dinero que tiene una empresa, ya sea en su poder, de un tercero o en una entidad bancaria. Por otra parte, Barta y Reátegui (2018) refieren que el efectivo y equivalente de efectivo es la representación de diversos medios de pago, ya sea dinero de efectivo, tarjetas, giros y otros, así como depósitos en banco y en instituciones financieras; también especifican que dentro de ello se encuentran los equivalentes de efectivo de corto plazo que son fácilmente convertidos a importes en efectivo.

EJEMPLO: con fecha 02/08/2021, la Distribuidora PALACIOS SRL hace la venta y cobro del día por S/ 618,327.42, incluido IGV, el costo de la venta es el 60%. Asimismo, hace el pago por la compra de mercaderías por el monto de S/ 31,670.68, incluido IGV.

❖ **Procedimientos de control.**

- Detalle de reportes diarios que indican el ingreso de efectivo.
- Firma de persona autorizada en el manejo de efectivo en cada reporte bajo responsabilidad.

- Depósito en cuenta de manera inmediata si se realizan ventas con una cantidad superior a S/ 30000.00 durante el día.
- Cada movimiento de efectivo es sustentado con un comprobante de pago válido de acuerdo a ley.
- 2 Arqueos del manejo de efectivo durante el día (antes del almuerzo, 1pm y al finalizar el día 6 pm).

Tabla 7

Asientos Contables sobre Efectivo: Venta y Cancelación

N° CORREL. DEL ASIENTO O CUO	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERENCIA DE LA OPERACIÓN			Cuenta Contable Asociada a la Operación		MOVIMIENTO	
			CÓD. DEL LIBRO O REG. (TAB. 8)	N° CORREL.	N° DEL DOC. SUSTENTATORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
01	2/08/2021	Por el registro de la venta del día.				12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS	S/	618,327.42
						121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar.		
						1213	En cobranza		
						40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL S.		S/ 94,321.13
						401	Gobierno central		
						4011	IGV		
						70	VENTAS		S/ 524,006.29
						701	Mercaderías		
						7012	Mercaderías - venta local		
02	2/08/2021	Por el costo de venta				69	COSTO DE VENTAS	S/	314,403.77
						691	Mercaderías		
						6912	Mercaderías - venta local		
						20	MERCADERIAS		S/ 314,403.77
						201	Mercaderías		
						2011	Mercaderías- costo		
03	2/08/2021	Por la cobranza de la mercadería vendida				10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	S/	618,327.42
						101	Caja		
						12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS		S/ 618,327.42
						121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar.		
						1213	En cobranza		
						TOTAL		S/ 1,551,058.61	S/ 1,551,058.61

Tabla 6

Asientos Contables sobre Efectivo: Compra y cancelación

N° CORREL. DEL ASIENTO O CUO	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERENCIA DE LA OPERACIÓN			Cuenta Contable Asociada a la Operación		MOVIMIENTO	
			CÓD. DEL LIBRO O REG. (TAB. 8)	N° CORREL.	N° DEL DOC. SUSTENTATORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
04	02/08/2021	Por el registro de la compra de mercadería				60	COMPRAS	S/	26,839.56
						601	Mercaderías		
						6011	Mercaderías		
						40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL S.	S/	4,831.12
						401	Gobierno central		
						4011	IGV		
						42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS		S/ 31,670.68
						421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
						4212	Emitidas		
05	02/08/2021	Por el ingreso de la mercadería a almacén				20	MERCADERIAS	S/	26,839.56
						201	Mercaderías		
						2011	Mercaderías - costo		
						61	VARIACION DE INVENTARIO		S/ 26,839.56
						611	Mercadería		
						6111	Mercaderías		
06	02/08/2021	Por la cancelación de la mercadería				42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS	S/	31,670.68
						421	Facturas, y otros comprobantes por pagar		
						4212	Emitidas		
						10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		S/ 31,670.68
						104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
						TOTAL		S/90,180.92	S/90,180.92

Reporte de Cuenta Corriente en Moneda Nacional

La Superintendencia de Banca y Seguros (SBS) en su página web principal, indica que la cuenta corriente se otorga tanto a personas jurídicas

como a personas naturales con negocio, a quienes se les va a permitir disponer de sus fondos de manera inmediata; al mismo tiempo refiere que la cuenta corriente admite el uso de chequeras. Por otra parte, Chong et al (2020) afirma que la cuenta corriente hace referencia a un conjunto de fondos que se entregan al banco de su total elección para que éste los custodie, hasta que la empresa autorice el retiro del mismo mediante cheque o efectivo.

❖ **Procedimientos de control.**

- Comprobación de reportes de ingresos y egresos, contando con los reportes contables.
- Reporte de estados de cuenta de manera mensual para su comprobación con reportes auxiliares de depósitos.
- verificación que las transacciones que realice la empresa, sean autorizadas por los funcionarios correspondientes.
- Revisión de reporte de pagos semanales a proveedores que están por vencer para realizar dicho depósito de manera oportuna.
- Control administrativo de posibles riesgos e intentos de fraudes por parte de los empleados de la empresa.
- Identificación y verificación de orden numérico y sellado de

Tabla 8

Reporte de Cuenta Corriente en Moneda Nacional

ESTADO DE CUENTA Y ANEXO												
											06/11/2021	
											20:03:45	
FECHA	SD	NUMERO	ANEXO	DESCRIPC	TD	NUMERO	AREA	FECHA	TIPO	DESCRIPCION	MONEDA NACIONAL	
COMPROB.						DOCUMENTO		DOCUMENTO	PAGO	GLOSA 2		
10411005	BCP M.N.	36025-0-67		Nivel Saldo: 2 , Tipo Anexo : 0								
0044	BCP 36025											
SALDO ANTERIOR											254,948,111.48	
01/08/2021	2103	080399	0044	BCP 36025	EN	995776	002	19/05/21	003	SOBRANTE PROSEGUR BCP	50.00	
02/08/2021	2103	080003	0044	BCP 36025	EN	192771591	002	02/08/21	003	TRANSF. DEL BCP CHICLAYO	1,800.00	
03/08/2021	2103	080014	0044	BCP 36025	EN	73880284	002	03/08/21	001	TRANSFERENCIAS	2,240.00	
04/08/2021	2103	080022	0044	BCP 36025	EN	199001709	002	04/08/21	003	TRANSFERENCIAS	74,800.00	
05/08/2021	2103	080026	0044	BCP 36025	EN	943134916	002	05/08/21	003	TRANSFERENCIAS	2,900.00	
06/08/2021	2103	080021	0044	BCP 36025	EN	193314646	002	06/08/21	003	TRANSFERENCIAS	2,900.00	
07/08/2021	2103	080047	0044	BCP 36025	EN	168747	002	07/08/21	001	TRANSFERENCIAS	3,500.00	
09/08/2021	2103	080070	0044	BCP 36025	EN	66844486	002	07/08/21	001	TRANSFERENCIAS	2,930.68	
10/08/2021	2103	080063	0044	BCP 36025	EN	532076	002	10/08/21	001	TRANSFERENCIAS	2,584.99	
11/08/2021	2103	080094	0044	BCP 36025	EN	193428203	002	11/08/21	003	TRANSFERENCIAS	47,600.00	
12/08/2021	2103	080133	0044	BCP 36025	EN	193737057	002	12/08/21	003	PRESTAMOS RECIBIDOS DE	30,000.00	
13/08/2021	2103	080143	0044	BCP 36025	EN	1	002	13/08/21	003	TRANSFERENCIAS	80,000.00	
14/08/2021	2103	080180	0044	BCP 36025	EN	880942	002	14/08/21	001	TRANSFERENCIAS	1,000.00	
16/08/2021	2103	080200	0044	BCP 36025	EN	935959	002	16/08/21	001	TRANSFERENCIAS	1,000.00	
17/08/2021	2103	080218	0044	BCP 36025	EN	02126952	002	17/08/21	003	TRANSFERENCIAS	38,700.00	
18/08/2021	2103	080230	0044	BCP 36025	EN	646178	002	17/08/21	001	TRANSFERENCIAS	1,000.00	
19/08/2021	2103	080248	0044	BCP 36025	EN	02016026	002	19/08/21	003	TRANSFERENCIAS	9,800.00	
20/08/2021	2103	080251	0044	BCP 36025	EN	02043354	002	20/08/21	003	TRANSFERENCIAS	101,000.00	
21/08/2021	2103	080231	0044	BCP 36025	EN	438030	002	21/08/21	001	TRANSFERENCIAS	2,600.00	
23/08/2021	2103	080340	0044	BCP 36025	EN	586013	002	23/08/21	001	TRANSFERENCIAS	2,345.84	
24/08/2021	2103	080347	0044	BCP 36025	EN	427371	002	23/08/21	001	TRANSFERENCIAS	1,000.00	
25/08/2021	2103	080370	0044	BCP 36025	EN	696779	002	25/08/21	001	TRANSFERENCIAS	1,000.00	
26/08/2021	2103	080373	0044	BCP 36025	EN	91431295	002	26/08/21	001	TRANSFERENCIAS	1,229.96	
27/08/2021	2103	080409	0044	BCP 36025	EN	1	002	27/08/21	003	TRANSFERENCIAS	350,000.00	
28/08/2021	2103	080428	0044	BCP 36025	EN	03096223	002	27/08/21	001	TRANSFERENCIAS	5,159.82	
30/08/2021	2103	080437	0044	BCP 36025	EN	195274546	002	30/08/21	001	TRANSFERENCIAS	1,222.61	
31/08/2021	2103	080433	0044	BCP 36025	EN	195394341	002	31/08/21	003	TRANSFERENCIAS	69,000.00	
TOTAL											1,035,654.90	

cheques y depósitos que hayan sido pagados.

❖ **Análisis:**

La Distribuidora Palacios SRL, registra sus movimientos de cuenta corriente en un reporte mensual que detalla los ingresos de las ventas que percibe en la sede principal Piura, así como en las distintas sedes en las que opera. Asimismo, ésta cuenta es utilizada para realizar diversos movimientos económicos, dentro de los cuales están, transacciones bancarias, pago a proveedores, etc.).

Reporte de Cuenta de Detracción

Según la Superintendencia de Administración Tributaria (SUNAT), indica que las detracciones, o también denominadas SPOT, son un sistema administrativo que recauda dinero que únicamente puede ser utilizado para el pago de cualquier tipo de tributo, y consiste principalmente en que el usuario que ha recibido un bien o servicio, realiza el descuento del monto total a pagar al proveedor. Cabe resaltar que dicho descuento va a depender del bien o servicio afecto, por lo cual se sacará el porcentaje de acuerdo a las tablas de SUNAT, para luego ser depositado a una cuenta que el proveedor ha aperturado en el Banco de la Nación. Por otra parte es necesario mencionar que hay veces en las que el comprador no realiza la detracción, por lo cual el proveedor está obligado a realizarse una autodetracción por el bien o servicio brindado.

Por otra parte, Chaiza (2015) define al Sistema de Detracciones como un sistema de recaudación de impuestos que radica en que un adquirente de determinados bienes o servicios que están gravados con el IGV debe depositar una parte del precio de dicho bien o servicio en una cuenta del Banco de la Nación que pertenece al proveedor.

❖ Procedimientos de control.

- Verificación de montos depositados en su cuenta de detracciones de manera oportuna.
- Registro de firma de la persona autorizada para el manejo de la cuenta corriente.
- Saldo de cuenta de depósitos de detracciones es utilizada únicamente para pagos de tributos mensuales.
- Conocimiento y manejo de los bienes, servicios y porcentaje de detracciones a efectuar en dichas operaciones, con la finalidad de

Tabla 10

Asiento Contable de Detracción

CORRE L. DEL ASIENT O O CUO	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERENCIA DE LA OPERACION			CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACION		MOVIMIENTO	
			CÓD. DEL LIBRO O REG (TAB. 8)	N° CORREL.	N° DEL DOC. SUSTENTAT ORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
01	09/08/2021	Por la prestación de servicios de transporte				12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	S/	1,775.00
						121	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
						1213	En cobranza		
						40	TRIBUTOS CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL S.		
						401	Gobierno nacional		
						4011	IGV		
						70	VENTAS		
						703	Servicios		
						7032	Servicios - local		
02	09/08/2021	Por la cobranza del importe neto de la factura				10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	S/	1,704.00
						104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
						1041	Cuentas corrientes operativas		
						12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS		
						121	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
						1213	En cobranza		
03	09/08/2021	Ingreso del deposito en la cuenta de detracciones				10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	S/	71.00
						104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
						1042	Cuentas corrientes para fines específicos		
						12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS		
						121	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
						1213	En cobranza		
							TOTAL	S/	3,550.00
								S/	3,550.00

Reporte de Conciliación Bancaria

Elizalde (2018) manifiesta que conciliar hace referencia a verificar, comparar y controlar aquellos registros contables y administrativos que tiene la organización con las transacciones de la cuenta bancaria; es decir, es una verificación práctica y sencilla que indica si es que los registros tanto del banco como de la empresa están bien o mal elaborados. Asimismo, refiere que una vez que ya se haya realizado la comparación y el resultado es que ambos saldos son idénticos, se puede afirmar que la entidad bancaria ha sido conciliada.

Proceso de Conciliación Bancaria

Después de que la empresa registra sus movimientos contables y a su vez el ente financiero haga lo mismo por su parte, este remite un estado de cuenta a la empresa, detallando todos sus movimientos realizados. A continuación, se lleva a cabo un cotejo en el cual se comprueban y verifican los registros de la empresa con los del ente financiero, y se determina si son consistentes y en caso contrario se determina la razón de la discrepancia.

<u>DETALLE</u>	<u>IMPORTE</u>
VALOR SERVICIO	S/ 1504.24
IGV (18%)	S/270.76
PRECIO DE SERVICIO	S/1775.00
MONTO DETRACCIÓN (4%)	S/71.00

Beneficios de la conciliación bancaria

- Al tener un control de manera mensual en la contabilidad, va a permitir tener una vigilancia en las cuentas de la empresa.
- Este proceso permite tener una actualización en los apuntes contables y así tener un trabajo más controlado.
- Las conciliaciones bancarias ayudan a detectar errores en la contabilidad, conociendo su origen y así poder otorgar una solución.

Procedimientos de control.

- Se cuenta con un encargado de llevar los documentos de información y control, el cual corresponde al área de contabilidad de la empresa.
- Recopilación e identificación de los documentos y respaldos de información para verificación y comparación con el reporte de estado de cuenta proporcionado por el banco.
- El registro diario, claro y oportuno de todas las transacciones financieras que se ejecutan respecto a las cuentas corrientes de la empresa.
- Se adjunta en cada reporte la documentación que sustente cada movimiento de la respectiva cuenta bancaria.
- Indicar el concepto o detalle de cada operación, con la finalidad de hacer la identificación respectiva y los asientos contables se registren adecuadamente.
- En caso que se identifiquen diferencias, se procede a realizar los ajustes respectivos con la finalidad de corregir y que toda la información quede en orden y de manera clara.

Capítulo III: Área de Créditos y Cobranzas y Pago a Proveedores

Reporte de Cuentas Por Cobrar en Moneda Nacional

Aranda, K. y Sangolqui, E. (2010), hacen referencia a las cuentas por cobrar, como aquellas que son parte del activo circulante y que han sido originadas por las ventas al crédito, y adeudan a una compañía, ya sea por la obtención de bienes o de servicios. Por otra parte, se define a las mismas, como una línea de crédito que un cliente contrata con sus proveedores para comprar bienes o servicios generando un derecho de cobranza en una fecha determinada; la deuda puede ser a corto o largo plazo.

Cuando un proveedor vende un bien o servicio y emite una factura a un cliente, se crea una deuda con el cliente. Cuando la deuda no se paga en ese momento (pagada en efectivo o tarjeta de crédito), dicha deuda y el derecho al cobro forman parte de lo que en contabilidad se denomina cuentas por cobrar.

Respecto a las cuentas por cobrar, la Distribuidora Palacios SRL sí vende al crédito, pero con la consigna que solo les brinda 15 días de plazo para cumplir con la cancelación; y, además de ello, aquellos clientes que compren a crédito, pierden la oportunidad de acceder a los descuentos ofrecidos. Cabe mencionar que una de sus políticas en este apartado, es que a los clientes que no cumplan con el plazo establecido se les hace un aumento en el cobro, que equivale al 2% del monto total de la compra efectuada.

Clasificación de Cuentas Por Cobrar

Existen 2 tipos de clasificación

- **A corto plazo:** es cuando la disposición del dinero es inmediata y el plazo no supera el año
- **A largo plazo:** es cuando la disposición tiene plazo temporal y supera el año.

❖ Procedimientos de control.

- Cuenta con lineamientos eficientes de cobranza en base a la aplicación de normas y procedimientos internos.

- Minucioso, continuo y oportuno seguimiento de las cuentas por cobrar, con la finalidad de no generar deficiencias para obtener el efectivo necesario.
- Firma de contrato en donde se especifica que el plazo para realizar dicho pago es de 15 días como fecha máxima, de lo contrario por no cumplir con ello, se aplicaría un cobro adicional del 2% del total de la factura.
- Reporte auxiliar detallado de cada cuenta por cobrar debidamente sustentado con el comprobante de pago válido.
- Gestión de cobranza está debidamente estructurada por cada sede de mencionada empresa, de tal manera que cada una de ellas sea responsable de su zona.
- Reporte inmediato de las cuentas por cobrar al área de contabilidad para su registro respectivo, orden y confiabilidad

Tabla 11*Reporte de Cuentas por Cobrar***DEL 01/08/2021 AL 31/08/2021**

				*****MONEDA NACIONAL*****			
FECHA							
COMPROB	SD	NUMERO	GLOSA	MO DEBE	HABER		
02/08/2021	0503	080010	VENTAS OF - 02/08/2021	MN	2,029.66		
03/08/2021	0503	080011	VENTAS OF - 03/08/2021	MN	1,612.73		
04/08/2021	0503	080012	VENTAS OF - 04/08/2021	MN	25,462.19		
05/08/2021	0503	080013	VENTAS OF - 05/08/2021	MN	423.68		
06/08/2021	0503	080014	VENTAS OF - 06/08/2021	MN	2,557.86		
07/08/2021	0503	080015	VENTAS OF - 07/08/2021	MN	251.34		
09/08/2021	0503	080016	VENTAS OF - 09/08/2021	MN	3,452.55		
10/08/2021	0503	080017	VENTAS OF - 10/08/2021	MN	2,315.64		
11/08/2021	0503	080018	VENTAS OF - 11/08/2021	MN	1,507.04		
12/08/2021	0503	080019	VENTAS OF - 12/08/2021	MN	14,150.08		
13/08/2021	0503	080020	VENTAS OF - 13/08/2021	MN	50,625.94		
14/08/2021	0503	080021	VENTAS OF - 14/08/2021	MN	241.07		
16/08/2021	0503	080022	VENTAS OF - 16/08/2021	MN	1,846.69		
17/08/2021	0503	080023	VENTAS OF - 17/08/2021	MN	959.31		
18/08/2021	0503	080024	VENTAS OF - 18/08/2021	MN	694.81		
19/08/2021	0503	080025	VENTAS OF - 19/08/2021	MN	2,031.50		
20/08/2021	0503	080026	VENTAS OF - 20/08/2021	MN	864.71		
21/08/2021	0503	080027	VENTAS OF - 21/08/2021	MN	302.39		
23/08/2021	0503	080028	VENTAS OF - 23/08/2021	MN	979.32		
24/08/2021	0503	080029	VENTAS OF - 24/08/2021	MN	2,631.95		
25/08/2021	0503	080030	VENTAS OF - 25/08/2021	MN	47,983.55		
26/08/2021	0503	080031	VENTAS OF - 26/08/2021	MN	13,436.71		
27/08/2021	0503	080032	VENTAS OF - 27/08/2021	MN	2,054.21		
28/08/2021	0503	080033	VENTAS OF - 28/08/2021	MN	176.12		
30/08/2021	0503	080034	VENTAS OF - 30/08/2021	MN	289.30		
31/08/2021	0503	080036	VENTAS OF - 31/08/2021	MN	1,801.52		
					180,681.87		

Análisis:

Este reporte nos permite registrar con fecha el monto y número de factura de cada una de nuestras ventas, así como observar las ventas que se realizan en el día, mes y/o año. Se percibe que se han registrado las ventas del mes de agosto del año 2021 y así podemos consultar qué cliente nos debe y cuánto es el monto de la cuenta por cobrar, como también podemos consultar la fecha de vencimiento del plazo determinado del pago.

En conclusión, con este reporte analizamos el flujo de efectivo que tiene DISTRIBUIDORA PALACIOS SRL y así tener un mayor control de los ingresos dados por las ventas.

ASIENTO CONTABLE: El día 02/08/2021 la Distribuidora PALACIOS SRL dedicada a la venta y distribución de productos de abarrotes, realiza una venta a crédito por un plazo de 15 días según Factura N° 001-732.

Los siguientes productos:

• 5 cajas de chocolate triángulo	1,110.55
• 3 cajas de milo	601.22
• 2 cajas de leche light	294.35
• 1 caja de bombones trululu	23.55
SUB TOTAL	2,029.67
IGV	365.33
TOTAL	2,395.00

El costo de venta es de s/ 1,500.00

Tabla 12

Asientos Contables de Cuentas por Cobrar

N° CORRE L. DEL ASIENT O O CUO	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERENCIA DE LA OPERACIÓN			CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓD. DEL LIBRO O REG (TAB. 8)	N° CORREL.	N° DEL DOC. SUSTENTAT ORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
01	02/08/2021	Por la venta de mercadería				12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	S/ 2,395.00	
						121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
						1213	En cobranza		
						40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL S.		S/ 365.34
						401	Gobierno Nacional		
						4011	IGV		
						70	VENTAS		S/ 2,029.66
						701	Mercaderías		
						7012	mercaderías - venta local		
02	02/08/2021	Por el costo de ventas				69	COSTO DE VENTAS	S/ 1,500.00	
						691	Mercaderías		
						6912	Mercaderías - venta local		
						20	MERCADERIAS		S/ 1,500.00
						201	Mercaderías		
						2011	Mercaderías		
						TOTAL		S/ 3,895.00	S/ 3,895.00

Reporte de Cuentas por Pagar en Moneda Nacional

Definición

Fierro (2009) indica que las cuentas por pagar son aquellos deberes que se adquieren por diversas formas, es decir, aquellas que son contraídas por el ente económico en favor de terceros, ya sean comerciales, relacionadas o vinculadas respecto al objeto de prestación que haya recibido.

Para efectos del presente trabajo de citaremos la clasificación del Plan contable General Empresarial, el mismo que dentro de ella, nombra a las siguientes:

- Cuentas por pagar Comerciales-Terceros: Dentro de las cuales agrupa a las subcuentas que representan obligaciones que contrae la entidad por la compra de bienes y servicios en operaciones que son parte del objeto del negocio.
- Cuentas por pagar Comerciales-Relacionadas: Dentro de las cuales agrupa a las subcuentas que representan obligaciones que se contrae con entidades relacionadas, derivadas de la compra de bienes y servicios en operaciones objeto del negocio.

La Distribuidora PALACIOS SRL indica que, respecto a sus cuentas por pagar, sus proveedores les dan 15 días como plazo máximo para cumplir con la cancelación, y de no cumplir con ello, algunos proveedores cobran un importe adicional al total del monto de la factura.

Principales Proveedores

- Industrias Del Espino S.A.
- Estacion De Servicios San Jose SAC
- Johnson & Johnson Del Peru S.A.
- Nestle Peru S.A.
- Clorox Peru S.A.
- Snacks America Latina SRL.
- Representaciones Martin SAC

❖ Procedimientos de control.

- Control y reporte de cuentas por pagar de acuerdo a su fecha de vencimiento, para poder realizar los pagos correspondientes de manera oportuna, con el fin de evitar cobros adicionales.

- Registro contable confiable, eficiente y oportuno de las obligaciones adquiridas por la empresa.
- Validez de comprobantes de pago o medio probatorio que sustente dicha operación realizada.
- Análisis de la liquidez, planeación y control de las obligaciones para una gestión eficiente de las cuentas por pagar.
- Gestión efectiva del área de contabilidad para poder realizar los pagos correspondientes con anticipación, de tal manera que puedan obtener un descuento por pronto pago.
- Comunicación oportuna entre el área de contabilidad y el área de compras, para un buen manejo del efectivo y mercadería por parte de la empresa.

Tabla 13

Reporte de Cuentas por Pagar

FECHA	SD	NUMERO	TD	NUMERO	FECHA	*****MONEDA NACIONAL*			
COMPRO	SD	NUMERO	TD	DOCUMENTO	AREA	DOCUME	GLOSA	DEBE	HABER
42121001				CTAS POR PAGAR TERCE - EMITIDAS - MN Nivel Saldo: 2, Tipo Anexo : P					
10409735261				MONSALVE ORELLANO, CARLOS ALBERTO					
03/08/2021	1303	080125	FT	0002-2462		03/08/2021	SERV.FUMIGACION DE ALMACEN		
03/08/2021	1303	080125	FT	0002-2462		03/08/2021	SERV.FUMIGACION DE ALMACEN		1,200.00
18/08/2021	1303	080516	FT	0002-2488		18/08/2021	CONOS RETRACTILES REFLECTIVA		120.00
				TOTAL ANEXO:10409735261					1,320.00

- ❖ **ASIENTO CONTABLE 1:** El día 03/08/2021, La Distribuidora Palacios SRL solicita los servicios de fumigación a la empresa del sr. Monsalve Orellano, por un monto de S/ 1200.00 según factura 0002-2462 más IGV.

Tabla 15

Asiento Contable de Cuentas por Pagar a terceros

N° CORREL. DEL ASIENTO O CUO	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERENCIA DE LA OPERACIÓN			CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			COD. DEL LIBRO O REG. (TAB. 8)	N° CORREL.	N° DEL DOC. SUSTENTATORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
01	16/08/2021	Por el registro del gasto de fumigación		0002	2462	63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	S/ 1,200.00	
						639	Otros servicios prestados por terceros		
						6393	Servicio de Fumigación		
						40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL S.	S/ 216.00	
						401	Gobierno Nacional		
						4011	IGV		
						42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		S/ 1,416.00
						424	honorarios por pagar		
02	16/08/2021	Por el destino del gasto				94	GASTOS DE ADMINISTRACION	S/ 1,200.00	
						941	Honorarios		
						79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTO Y GASTO		S/ 1,200.00
						791	Cargas imputables a cuentas de costo y gasto.		
						TOTAL		S/ 2,616.00	S/ 2,616.00

Tabla 14

Reporte de Cuentas por Pagar Comerciales

20163901197 INDUSTRIAS DEL ESPINO S.A.									
10/08/2021	1103	080048	FT	F192-354	09/08/2021	ACEITE PALMEROLA EXTRA			85,831.24
13/08/2021	2203	080465	FT	F131-363	05/07/2021	CANCEL/INDUSTRIAS DEL ESPINO S	23,515.56		
13/08/2021	2203	080465	FT	F192-331	12/07/2021	CANCEL/INDUSTRIAS DEL ESPINO S	50,019.94		
13/08/2021	2203	080465	NA	F210-9745	30/07/2021	CANCEL/INDUSTRIAS DEL ESPINO S			13,398.61
13/08/2021	2203	080465	FT	F131-361	30/06/2021	CANCEL/INDUSTRIAS DEL ESPINO S	103,351.49		
13/08/2021	2203	080465	FT	F192-320	30/06/2021	CANCEL/INDUSTRIAS DEL ESPINO S	220,134.73		
20/08/2021	1103	080143	FT	F192-361	19/08/2021	ACEITE TONDERO PREMIUN			211,148.50
26/08/2021	1103	080236	FT	F192-366	26/08/2021	ACEITE TONDERO PREMIUN			230,464.01
31/08/2021	1103	080350	FT	F192-370	31/08/2021	ACEITE TONDERO PREMIUN			132,519.75
31/08/2021	1103	080424	NA	F210-9877	31/08/2021	REBATE JULIO21	12,710.00		

❖ Análisis:

En el reporte plasmado se muestra los saldos y movimientos de las compras totales a uno de sus principales proveedores INDUSTRIAS DEL ESPINO S.A. en moneda nacional, aquí se puede visualizar en qué estado se encuentran las facturas en tiempo real, desde las más antiguas hasta las más actuales, con fecha de vencimiento para poder realizar los próximos pagos a sus proveedores dentro del plazo establecido.

Asimismo, se puede observar cuántas facturas hay pendientes de pago como también las que ya han sido canceladas que son las que se encuentran de color rojo.

Llevar un control a través de estos reportes permite que la DISTRIBUIDORA PALACIOS SRL pueda realizar un análisis de su flujo de dinero cuando sea necesario.

ASIENTO CONTABLE 2: El día 20/08/2021, la distribuidora PALACIOS SRL realiza el registro de la compra de mercadería al crédito, consistente en:

- 600 cajas de Aceite Tondero Premiun de 12 botellas S/ 59,198.64
- 300 bidones de Aceite Tondero Premiun S/ 40,132.01
- 700 Baldes de Aceite Palmerola Extra Fritura S/104,849.95
- 160 cajas de Aceite Tondero Sachet S/ 6,967.90

El proveedor emite la Factura F192-361 por el monto de S/ 211,148.50, incluido IGV.

Tabla 16

Asiento contable de Cuentas por pagar comerciales

L. DEL ASIENTO O CUO	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CÓD. DEL LIBRO O REG (TAB. 8)			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
			N° CORREL.	N° DEL DOC. SUSTENTATORIO					
01	20/08/2021	Por la compra de mercadería	192	361	60	COMPRAS	S/ 178,939.41		
					601	Mercaderías			
					6011	Mercaderías			
					40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTE AL S.	S/ 32,209.09		
					401	Gobierno nacional			
					4011	IGV			
					42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		S/ 211,148.50	
					421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
					4212	Emitidas			
02	20/08/2021	por el ingreso al almacen	192	361	20	MERCADERIAS	S/ 178,939.41		
					201	Mercaderías			
					2011	Mercaderías - costo			
					61	VARIACION DE INVENTARIOS		S/ 178,939.41	
					611	Mercaderías			
					6111	Mercaderías			
						TOTAL	S/ 390,087.91	S/ 390,087.91	

Reporte de Préstamos

Gestión (2019) refiere que el préstamo financiero es un contrato que se firma entre una entidad financiera y un cliente; dentro del cual, la entidad financiera entrega al cliente una cantidad fija de dinero al comienzo de la firma del contrato, bajo una única condición, la misma que consiste en que dicho cliente realice la devolución de lo prestado y adicional a eso, de los intereses acordados, teniendo que cumplirlos en un determinado tiempo establecido, ya sea en uno o varios pagos escalonados. Al mismo tiempo afirma indica que generalmente las cuotas pactadas

son del mismo importe, aunque también el cliente puede abonar una cantidad mayor a lo acordado con la finalidad de bajar intereses o disminuir el tiempo de pago.

Compartamos Banco (2021) indica que existen los siguientes elementos de un préstamo:

- Prestamista: En este caso sería el acreedor, es decir, la entidad financiera.
 - Prestatario: Conformado por el deudor, es decir, quien recibe el préstamo.
 - Intereses: Se refiere al dinero adicional que se paga, se cobra de manera porcentual de acuerdo a cada entidad financiera.
 - Plazo: Tiempo en el que se tiene que cancelar el crédito, es decir, la cantidad de meses o años que tienes para cubrir tu deuda.
 - Pago o Cuota: Cantidad de dinero que se debe pagar, incluyendo los intereses, de acuerdo a la modalidad de pago.
- ❖ **Procedimientos de control.**
- Evaluación y análisis de las entidades financieras que proporcionen una adecuada y razonable tasa de interés.
 - Busca el máximo beneficio posible con la obtención de dicho préstamo para mejorar indicadores de liquidez y solvencia económica de la empresa.
 - Identificación del plan de inversión a financiar, con el fin de no desviar dicho financiamiento y por ende evitar perjuicios económicos.
 - Análisis y registro contable oportuno, adecuado, confiable del préstamo obtenido y posteriormente los pagos a realizados.
 - El área de contabilidad es el encargado del registro, coordinación y control de la actividad económica de la empresa con la ayuda de los reportes de contables de acuerdo a las políticas establecidas.

Tabla 17

Asiento Contable de Préstamo obtenido

N° CORRE L. DEL ASIENT O O CUO	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERENCIA DE LA OPERACIÓN			CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓD. DEL LIBRO O REG (TAB. 8)	N° CORREL.	N° DEL DOC. SUSTENTAT ORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
01	30/08/2021	Por el registro del préstamo obtenido				10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	S/	10,000,000.00
						104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
						1041	Cuentas corrientes operativas		
						10411	BCP		
						37	ACTIVO DIFERIDO	S/	242,274.96
						373	Intereses diferidos		
						45	OBLIGACIONES FINANCIERAS		S/ 10,242,274.96
						451	Préstamos de Instituciones Financieras y Otras Entidades		
						4511	Instituciones financieras		
	30/08/2021	Por la cancelación del primer mes				45	OBLIGACIONES FINANCIERAS	S/	424,172.77
						451	Préstamos de Instituciones Financieras y Otras Entidades		
						4511	Instituciones financieras		
						10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		S/ 424,172.77
						104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
						1041	Cuentas corrientes operativas		
						10411	BCP		
	30/08/2021	Por el devengo de los intereses del primer mes				67	GASTOS FINANCIEROS	S/	10,094.79
						673	Intereses por préstamo y otras obligaciones		
						6731	préstamo de instituciones financieras y otras entidades		
						37	ACTIVO DIFERIDO		S/ 10,094.79
						373	Intereses diferidos		
						TOTAL		S/ 10,676,542.52	S/ 10,676,542.52

❖ **Análisis:**

La Distribuidora PALACIOS SRL, actualmente solo cuenta con un Préstamo Financiero que fue otorgado por el BCP- Crédito Reactiva Perú, por un monto de S/ 10'000,000.00, para ser pagado en un plazo de 24 meses, a una tasa de interés del 2.437%; para lo cual, a continuación, se presentan los asientos contables al respecto.

- Amortización: S/ 414,077.98200
- Interés: S/ 10,094.79
 - Total, de cuota mensual: S/ 424,172.77

Capítulo IV: Área de Administración

Reporte de Compras Nacionales

Son aquellas compras de bienes, materiales y servicios que se realizan dentro del país y están afectas a las leyes locales; estos bienes pueden ser de producción nacional o de importación, que se obtienen de un proveedor o agente legalmente autorizado para su distribución en el territorio nacional.

Cabe resaltar que, en esta parte del proyecto, presentamos las compras nacionales de la empresa, y a esto hemos desarrollado algunos asientos y ejemplos de acuerdo a la información brindada, lo cual ha permitido realizar una pequeña interpretación de la situación en la que se encuentra dicha área respecto al mes de agosto del presente año.

Es necesario mencionar también, que en esta empresa la mayoría de sus compras son de abarrotes, tales como bebidas, alimentos no perecibles, golosinas, útiles de aseo, etc., los mismos que son distribuidas a las pequeñas empresas y negocios con el fin de que llega al consumidor final y así obtener la satisfacción de los clientes.

❖ Procedimientos de control.

- Plan de organización y procedimiento interno de compras por parte de la empresa.
- Comunicación continua con el área de compras, logística y contabilidad para realizar pedidos de mercadería acorde a las demandas generadas y manejo de efectivo.
- Evaluación de proveedores por parte del área de logística, cumpliendo con los estándares de calidad para poder obtener adecuados productos.
- Registro de compras detallado y registrado correctamente por el área de contabilidad, contando con el comprobante de compra válido y verificado.
- Verificación de listado de productos y revisión de inventarios físicos por parte del área de almacén, para luego presentar su reporte y sobre todo adquirir productos de bajo stock a la brevedad posible.

Tabla 18

Reporte de Compras Nacionales

ANONIMA SRL							ESTADO DE CUENTA Y ANEXO	
CTDOCU04							DEL 01/08/2021 AL 31/08/2021	
FECHA				NUMERO	FECHA		*****MONEDA NACIONAL*****	
COMPROB.	SD	NUMER	TD	DOCUMENTO	DOCUMENTO	GLOSA	DEBE	HABER
60111001		MERCADERÍAS MANUFACTURADAS		Nivel Saldo: 1		Tipo Anexo :		
						SALDO ANTERIOR	54,308,087.18	
03/08/2021	1103	080001	FT	F020-246	03/08/2021	TRULULU MASMELOS RELL	13.08	
05/08/2021	1103	080026	FT	FE03-74690	31/07/2021	IDEAL LIGHT - NESTLE/TRADICION	1,471.79	
05/08/2021	1103	080027	FT	FE03-74689	31/07/2021	MILO ACTIV GO - NESTLE/TRADICI	5,010.21	
05/08/2021	1103	080028	FT	FE03-74515	31/07/2021	NESTLE TRIANGUL-NESTLE/DONOFRI	22,211.11	
05/08/2021	1103	080029	FT	FE03-74514	31/07/2021	NESTLE TRIANG-NESTLE/DONOFRIO	29,917.01	
05/08/2021	1103	080030	FT	FE03-74512	31/07/2021	LENTEJAS CONFITE-NESTL/DONOFRI	17,175.58	
05/08/2021	1103	080031	FT	FE05-36754	31/07/2021	PRO PLAN PUPPY-NEST/PETFOOD	11,203.50	
05/08/2021	1103	080032	FT	FE05-36753	31/07/2021	CAMPO NUESTRO -NESTLE/TRADICIO	22,299.49	
05/08/2021	1103	080033	FT	FE05-36752	31/07/2021	CAT CHOW -NESTLE/ PETFOOD	1,155.17	
05/08/2021	1103	080034	FT	FE05-36401	30/07/2021	BESO DE MOSA- NESTLE/DONOFRIO	25,780.80	
06/08/2021	1103	080002	FT	F100-327435	04/08/2021	AYUDIN REFILL LIMON Y SABILA	72,535.05	
06/08/2021	1103	080003	FT	F001-233179	04/08/2021	YOGURT PROBIOTICO LAIVE	8,653.07	
06/08/2021	1103	080004	FT	F100-327436	04/08/2021	MAGIA BLANCA FLORAL	18,462.12	
06/08/2021	1103	080005	FT	F001-233165	04/08/2021	MANJAR BLANQUITO BAZO VELARDE	3,234.47	
06/08/2021	1103	080006	FT	F001-233164	04/08/2021	YOGURT PROBIOTICO SBELT FRESA	43,252.57	
06/08/2021	1103	080007	FT	F001-233163	04/08/2021	BEBIDA WATTS DE NARANJA	1,437.08	
06/08/2021	1103	080008	FT	F001-233162	04/08/2021	BEBIDA DE ALMENDRA LAIVE	1,522.37	
06/08/2021	1103	080009	FT	F001-233161	04/08/2021	MANJAR AREQUIPEÑO BAZO VELARDE	43,497.15	
06/08/2021	1103	080010	FT	F001-233176	04/08/2021	FUDGE AREQUIPEÑO BAO VELARDE	3,743.54	
06/08/2021	1103	080011	FT	F001-233178	04/08/2021	BEBIDA WATTS DE DURAZNO	219.64	
06/08/2021	1103	080012	FT	F001-233177	04/08/2021	BEBIDA DE ALMENDRA LAIVE	797.44	
06/08/2021	1103	080013	FT	FGC3-192	05/08/2021	GELATINA UNIVERSAL FRESA	36,262.21	
06/08/2021	1103	080014	FT	FGC3-194	05/08/2021	AZUCAR FINITA UNIVERSAL	3,263.48	
06/08/2021	1103	080015	FT	FGC3-193	05/08/2021	GELATINA UNIVERSAL FRESA	4,459.66	
07/08/2021	1103	080016	FT	F100-327601	05/08/2021	ORAL B 123 ANTICAVITY	25,319.20	
07/08/2021	1103	080017	FT	F100-327480	03/08/2021	VICK BEBE BALSAMO LATA	678.44	
07/08/2021	1103	080018	FT	F100-327596	05/08/2021	AYUDIN LIMON Y SABILA	32,510.35	
07/08/2021	1103	080019	FT	F100-327600	05/08/2021	MAGIA BLANCA CAMPOS DE LAVADA	11,789.91	
07/08/2021	1103	080020	FT	F100-327603	05/08/2021	MAGIA BLANCA FLORAL	8,828.38	
07/08/2021	1103	080021	FT	F100-327599	05/08/2021	HS SH LIMPIEZA RENIVADORA	20,408.89	
07/08/2021	1103	080022	FT	F100-327602	05/08/2021	PANTENE RIZOS DEFINIDOS	10,564.51	
07/08/2021	1103	080023	FT	F100-327598	05/08/2021	HS 2 EN 1 LIMPIEZA RENOVADORA	29,947.19	
07/08/2021	1103	080024	FT	F100-327597	05/08/2021	ACE REGULAR	55,797.49	
07/08/2021	1103	080025	FT	F100-327595	05/08/2021	PANTENE 2 EN 1 RIZOS DEFINIDOS	45,199.30	
09/08/2021	1103	080035	FT	F927-2709	31/07/2021	LA DANESA MARGARITA	35,538.68	
09/08/2021	1103	080036	FT	F001-143731	30/07/2021	S/B ESC JUMBO	31,215.57	
09/08/2021	1103	080038	FT	F001-8307	04/08/2021	TE CANELA Y CLAVO HERBI	31,060.80	
09/08/2021	1103	080039	FT	FE04-1374	31/07/2021	IDEAL AMANECER-NESTLE/TRADICIO	115,508.38	
09/08/2021	1103	080040	FT	FE04-1354	30/07/2021	IDEAL AMANECER-NEST/TRADICIONA	115,508.38	
09/08/2021	1103	080041	FT	F001-233943	07/08/2021	FUDGE ESPECIAL BAZO VELARDE	350.36	
09/08/2021	1103	080042	FT	F001-234076	07/08/2021	ALIMENTO LACTEO FERMENTADO	3,805.70	
09/08/2021	1103	080043	FT	F001-234037	07/08/2021	YOGURT PROBIOTICO SBELT FRESA	72,377.15	
09/08/2021	1103	080044	FT	F001-234088	07/08/2021	YOGURT PROBIOTICO LAIVE LUCUMA	3,137.52	
09/08/2021	1103	080045	FT	F001-234112	07/08/2021	MANJAR AREQUIPEÑO BAZO	15,872.20	
09/08/2021	1103	080046	FT	F001-233932	07/08/2021	BEBIDA DE ALMENDRA LAIVE	1,449.88	
09/08/2021	1103	080047	FT	F001-233931	07/08/2021	MANJAR AREQUIPEÑO BAZO VELARDE	14,710.64	
09/08/2021	1103	080115	FT	F001-8320	06/08/2021	MANZANILLA HERBI EMPAQUE	32,657.76	
10/08/2021	1103	080048	FT	F192-354	09/08/2021	ACEITE PALMEROLA EXTRA	72,738.34	
10/08/2021	1103	080049	FT	FE07-6451	31/07/2021	DON BUON NATALE	179,562.24	
10/08/2021	1103	080050	FT	FE07-6438	31/07/2021	DON BUON NATAL-NESTLE/PANETON	233,624.16	
10/08/2021	1103	080051	FT	F001-73610	06/08/2021	CD COLGATE TRACC	329,935.00	
10/08/2021	1103	080052	FT	FE03-74585	31/07/2021	ECCO BEB BASE	233,841.92	
10/08/2021	1103	080053	FT	FE05-36378	29/07/2021	ECCO BEB BASE	252,588.16	

11/08/2021	1103	080054	FT	FE07-6375	29/07/2021	DONOFRIO PANETON BOLS-NESTL/PA	208,755.36
11/08/2021	1103	080055	FT	FE03-74636	31/07/2021	ECO BEB BASE-NESTLE/TRADICIONA	233,841.92
11/08/2021	1103	080056	FT	FC13-29492	10/08/2021	CR3RRAL, CO33355NR6X1	10,007.14
12/08/2021	1103	080078	FT	F310-4596	12/08/2021	ACEITE SAO	59,592.76
12/08/2021	1103	080079	FT	FE04-1356	30/07/2021	IDEAL AMANECER-NESTLE/TRADICIO	115,508.38
12/08/2021	1103	080080	FT	F001-120454	10/08/2021	EMPERATRIZ CERA LIQUIDA ROJA	72,512.13
13/08/2021	1103	080083	FT	F005-62968	12/08/2021	ALCOHOL DE 70° GEL	1,487.29
13/08/2021	1103	080084	FT	FGC3-195	11/08/2021	CHUÑO UNIVERSAL	5,042.37
13/08/2021	1103	080085	FT	FGC3-196	11/08/2021	AZUCAR FINITA UNIVERSAL	738.56
13/08/2021	1103	080086	FT	FE07-6386	29/07/2021	DON BUON NATALE-NESTL/PANETON	138,124.80
13/08/2021	1103	080087	FT	FE07-6376	29/07/2021	DONOFRIO PANETON BOLSA	208,755.36
13/08/2021	1103	080122	FT	FF01-23333	10/08/2021	TOALLAS NATURAL ALAS	161,690.88
14/08/2021	1103	080089	FT	F100-328480	10/08/2021	V VAPORUB DESCONGESTANT	11,815.62
14/08/2021	1103	080090	FT	F100-328581	12/08/2021	PANTENE 2 EN 1 CUIDADO CLASICO	70,588.54
14/08/2021	1103	080092	FT	F100-328582	12/08/2021	AYUDIN LIMON Y SABILA	36,010.47
14/08/2021	1103	080093	FT	F100-328583	12/08/2021	PANTENE CC RIZOS DEFINIDOS	40,651.64
14/08/2021	1103	080094	FT	F100-328584	12/08/2021	DOWNY ROMANCE	55,588.07
14/08/2021	1103	080095	FT	F100-328585	12/08/2021	HS SH LIMPIEZA RENOVADORA	26,535.55
14/08/2021	1103	080096	FT	F001-235314	12/08/2021	MARGARITA LA PREFERIDA	6,683.33
14/08/2021	1103	080097	FT	F001-235339	12/08/2021	MANTEQUILLA CON SAL LAIVE	566.24
14/08/2021	1103	080098	FT	F001-235340	12/08/2021	ALIMENTO LACTEO FERMENTADO	37,456.73
14/08/2021	1103	080099	FT	F001-235363	12/08/2021	LECHE UHT LAIVE CAJA	1,649.58
14/08/2021	1103	080100	FT	F001-235299	12/08/2021	BEBIDA ALMENDRA LAIVE	1,014.92
14/08/2021	1103	080101	FT	F100-328587	12/08/2021	OBE COMPLETE BLUE	11,097.48
14/08/2021	1103	080102	FT	F001-235300	12/08/2021	BEBIDA WATTS DE DURAZNO	4,415.97
14/08/2021	1103	080103	FT	F001-235298	12/08/2021	LECHE UHT MILKSHAKE SABOR NARA	206.74
14/08/2021	1103	080104	FT	F100-328588	12/08/2021	PRO DOBLE ACCION PROFILE	17,116.70
14/08/2021	1103	080105	FT	F100-328589	12/08/2021	OLD SPICE AP SPRAY SECO	7,056.86
14/08/2021	1103	080106	FT	F100-328590	12/08/2021	MAGIA BLANCA FLORAL	13,508.57
14/08/2021	1103	080107	FT	F001-235332	12/08/2021	MARGARITA LA PREFERIDA	334.17
14/08/2021	1103	080108	FT	F001-235297	12/08/2021	MANJAR AREQUIPEÑO BAZO	27,222.18
14/08/2021	1103	080109	FT	F001-235331	12/08/2021	YOGURT PROBIOTICO LAIVE	8,832.50
14/08/2021	1103	080110	FT	F001-235301	12/08/2021	MANJAR BLAQUITO BAZO	2,057.08
14/08/2021	1103	080111	FT	F001-235302	12/08/2021	BEBIDA WATTS DE DURAZNO	138.06
14/08/2021	1103	080112	FT	F001-235313	12/08/2021	CHORIZO PRECOCIDO SUIZA PAQUET	40,560.40
14/08/2021	1103	080113	FT	F100-328586	12/08/2021	HS SH CHARCOAL	15,960.35
14/08/2021	1103	080114	FT	F002-20502	30/07/2021	FOSFORO INTI	58,018.67
14/08/2021	1103	080123	FT	F001-73830	13/08/2021	CD COLGATE TRACC	96,726.48
16/08/2021	1103	080116	FT	FE05-38017	14/08/2021	PRO PLAN -NESTLE/PETFOOD	79,828.12
16/08/2021	1103	080117	FT	FE05-38019	14/08/2021	LECHE CONDENSADA-NESTL/INSTITU	36,411.15
16/08/2021	1103	080118	FT	FE05-38014	14/08/2021	PRO PLAN - NESTL/PETFOOD	73,540.25
16/08/2021	1103	080119	FT	FE05-38015	14/08/2021	DOG CHOW- NETSLE/PETFOOD	23,356.27
16/08/2021	1103	080120	FT	FE05-38016	14/08/2021	DOG CHOW-NESTLE/PETFOOD	4,045.30
16/08/2021	1103	080121	FT	FE05-38018	14/08/2021	FELIX TRAVESURAS-NESTL/PETFOOD	5,035.60
17/08/2021	1103	080124	FT	F310-4697	17/08/2021	ACEITE SAO	93,707.04
18/08/2021	1103	080133	FT	F002-10820	13/08/2021	NUTR TR NUT	36,988.30
18/08/2021	1103	080134	FT	FK01-224419	14/08/2021	QKR AVENA TRAD CHOCOLATE	1,543.79
18/08/2021	1103	080135	FT	FK01-224418	14/08/2021	QKR AVENA CON MACA	81,232.43
18/08/2021	1103	080136	FT	F002-21919	14/08/2021	AVENA SANTA CATALINA	26,614.39
18/08/2021	1103	080137	FT	F033-31602	11/08/2021	MARLBORO (RED FWD)	51,648.47
18/08/2021	1103	080142	FT	F001-236837	18/08/2021	MANJAR BLANQUITO BAZO VELARDE	3,214.72
19/08/2021	1103	080138	FT	FB98-25130	19/08/2021	CUSQUEÑA	5,828.37
19/08/2021	1103	080139	FT	F005-63478	17/08/2021	NAN 3 BEBES FORM LACT	28,896.00
20/08/2021	1103	080140	FT	F001-236850	18/08/2021	YOGURT PROBIOTIVCO SBELT	9,129.54
20/08/2021	1103	080141	FT	F001-236838	18/08/2021	BEBIDA ALMENDRA LAIVE	942.42
20/08/2021	1103	080143	FT	F192-361	19/08/2021	ACEITE TONDERO PREMIUN	178,939.41
20/08/2021	1103	080144	FT	F001-236818	18/08/2021	MANJAR SXABOR CASERO BAZO VELA	21,670.26
20/08/2021	1103	080145	FT	F001-236847	18/08/2021	YOGURT PROBIOTICO LAIVE	89,317.23
20/08/2021	1103	080146	FT	F001-236821	18/08/2021	BEBIDA WATTS DE DURAZNO	4,312.41
20/08/2021	1103	080147	FT	F001-236820	18/08/2021	BEBIDA DE ALMENDRA LAIVE	2,174.83
20/08/2021	1103	080148	FT	F001-236819	18/08/2021	LECHE UHT MILKSHAKE	954.16
20/08/2021	1103	080149	FT	F002-36865	16/08/2021	ANGEL ZUCK	22,358.88
20/08/2021	1103	080150	FT	F100-329463	18/08/2021	PANTENE DUAL SACH	886.27
20/08/2021	1103	080151	FT	F100-329462	18/08/2021	AYUDIN LIMON Y SABILA	40,508.20
20/08/2021	1103	080152	FT	FE05-38226	17/08/2021	DOG CHOW -NESTLE/PETFOOD	52,858.80
20/08/2021	1103	080153	FT	FE05-38227	17/08/2021	GATI SABOR PESCADO-NESTLE/PETF	20,556.40

21/08/2021	1103	080154	FT	F020-312	18/08/2021	BIN BEG CHOCOLATE BLANCO	85,569.69
21/08/2021	1103	080155	FT	F927-2950	16/08/2021	LA DANESA MARGARITA	55,284.11
21/08/2021	1103	080156	FT	F225-61988	13/08/2021	NEKO AVENA	60,238.44
21/08/2021	1103	080157	FT	FF01-1014858	18/08/2021	HIGUIENICO RENDEIPEL PRO DH	1,402.08
21/08/2021	1103	080158	FT	FF01-1014857	18/08/2021	PAÑO MULTIUSOS ELITE	557.80
21/08/2021	1103	080159	FT	FF01-1014856	18/08/2021	HIGUIENICO RENDEIPEL PRO	60,636.72
23/08/2021	1103	080173	FT	FE03-77460	20/08/2021	NESTLE EL MANJAR/ INSTITUCIONA	11,184.99
23/08/2021	1103	080174	FT	FE03-77459	20/08/2021	NESCAFE MOKACCINO-NEST/INSTITU	14,048.28
23/08/2021	1103	080175	FT	F001-237623	21/08/2021	LECHE SIN LACTOSA LAIVE	5,622.80
23/08/2021	1103	080176	FT	F001-237624	21/08/2021	LECHE UHT MILKSHAKE SABOR CHOC	63.62
23/08/2021	1103	080177	FT	F001-237625	21/08/2021	BEBIDA DE COCO LAIVE CAJA 1 L	362.48
23/08/2021	1103	080178	FT	F001-237622	21/08/2021	MANJAR AREQUIPEÑO BAZO	23,433.69
23/08/2021	1103	080179	FT	F001-237659	21/08/2021	YOGURT PROBIOTICO SBELT FRESA	44,720.30
23/08/2021	1103	080180	FT	F100-329725	19/08/2021	AYUDIN REFILL LIMON SABILA	79,650.39
23/08/2021	1103	080181	FT	F100-329726	19/08/2021	ACE REGULAR PWD	31,205.33
23/08/2021	1103	080182	FT	F100-329727	19/08/2021	ARIEL TOUCH OF DOWNY	75,274.57
23/08/2021	1103	080183	FT	F100-329728	19/08/2021	HS SH FUERZA DE RAIZ	19,152.22
24/08/2021	1103	080184	FT	F001-74048	20/08/2021	TP TOALLA HERBAL	87,579.69
24/08/2021	1103	080185	FT	F001-74047	19/08/2021	SUAV SUAVITEL COMPL	41,472.00
24/08/2021	1103	080186	FT	FE05-38832	20/08/2021	DOG CHOW CACHORR-NEST/PETFOOD	12,699.12
24/08/2021	1103	080187	FT	FE05-38833	20/08/2021	DOG CHOW - NESTLE /PETFOOD	35,925.00
24/08/2021	1103	080188	FT	FE05-38834	20/08/2021	FELIX SAVSHRD -NESTLE/PETFOOD	31,124.61
24/08/2021	1103	080189	FT	FE05-38835	20/08/2021	TIDY CATS -NESTLE/PETFOOD	501.65
24/08/2021	1103	080190	FT	F001-120901	21/08/2021	POETT FRSCLAVDA	1,310.54
24/08/2021	1103	080191	FT	F001-120900	21/08/2021	POETT FRSCLAVDA	1,538.47
24/08/2021	1103	080192	FT	F001-120898	21/08/2021	POETT BEBE	245.64
24/08/2021	1103	080193	FT	F001-120897	21/08/2021	CIX LEJIA TRIACC TRAD	11,229.36
26/08/2021	1103	080236	FT	F192-366	26/08/2021	ACEITE TONDERO PREMIUN	195,308.48
27/08/2021	1103	080259	FT	FE05-39167	24/08/2021	DOGUI CACHORRO- NESTLE/PETFOOD	44,417.48
27/08/2021	1103	080261	FT	FE07-6661	25/08/2021	D'ONOFRIO PANETON-NESTLE/PANET	313,632.00
27/08/2021	1103	080262	FT	F100-330464	25/08/2021	DOWNY FLORAL	67,243.86
27/08/2021	1103	080264	FT	F100-330466	25/08/2021	ACE REGULAR	39,046.41
27/08/2021	1103	080265	FT	F100-330465	25/08/2021	AYUDIN LIQ LIMON Y SABILA	120,854.93
27/08/2021	1103	080266	FT	FF01-23711	23/08/2021	TOALLA HUMENTANTE ALOE NATURAL	125,946.12
28/08/2021	1103	080278	FT	F001-238750	26/08/2021	MARGARINA LA PREFERIDA	6,355.47
28/08/2021	1103	080279	FT	F001-238778	26/08/2021	MANJAR AREQUIPEÑO BAZO VELARDE	35,815.33
28/08/2021	1103	080280	FT	F001-238779	26/08/2021	LECHE UTC MILKSHARE	477.08
28/08/2021	1103	080281	FT	F001-238780	26/08/2021	BEBIDA DE ALMENDRA LAIVE CAJA	724.94
28/08/2021	1103	080282	FT	F001-238781	26/08/2021	BEBIDA WATTS DE DURAZNO	4,120.25
28/08/2021	1103	080283	FT	F001-238751	26/08/2021	YOGURT PROBIOTICO SBELT	78,263.67
28/08/2021	1103	080284	FT	F100-330729	26/08/2021	AYUDIN REFILL LIMON Y SABILA	46,100.78
28/08/2021	1103	080286	FT	F100-330731	26/08/2021	MAGIA BLANCA CAMPOS	1,617.19
28/08/2021	1103	080287	FT	F100-330736	26/08/2021	HS SHAMPOO RELIEF	51,809.23
28/08/2021	1103	080288	FT	F100-330737	26/08/2021	HS SH CHARCOAL	21,522.14
28/08/2021	1103	080289	FT	F100-330733	26/08/2021	PANTENE 2IN1	32,993.22
28/08/2021	1103	080290	FT	F100-330732	26/08/2021	PTN TRT RECONSTRUCT	560.66
28/08/2021	1103	080291	FT	F100-330734	26/08/2021	AYUDIN LIMON Y SABILA	74,518.00
28/08/2021	1103	080292	FT	F100-330735	26/08/2021	AREL REGULARB PWD	51,251.44
28/08/2021	1103	080293	FT	F100-330738	26/08/2021	OB KIDS MINNIE	16,801.93
28/08/2021	1103	080294	FT	F100-330739	26/08/2021	PANTENE SH BAMBU	12,635.44
28/08/2021	1103	080295	FT	F001-238786	26/08/2021	MANJAR BLANQUITO BAZO VELARDE	4,049.42
28/08/2021	1103	080296	FT	F001-238787	26/08/2021	BEBIDA DE ALMENDRA LAIVE	289.99
28/08/2021	1103	080297	FT	F001-238788	26/08/2021	BEBIDA WATTS DE DURAZNO	457.61
28/08/2021	1103	080298	FT	F001-238767	26/08/2021	MARGARINA LA PREFERIDA BARRA	3,177.72
28/08/2021	1103	080299	FT	F001-238768	26/08/2021	YOGURT PROBIOTICO SBELT	11,669.41
28/08/2021	1103	080332	FT	F100-330730	26/08/2021	PRESTOBARBA 3 HRDC REGULAR	89,756.22
30/08/2021	1103	080300	FT	FE07-6676	25/08/2021	DONOFRIO CHOCONTON-NESTL/PANET	107,228.35
30/08/2021	1103	080301	FT	FE05-39678	27/08/2021	ECCO BEB BASE-NESTL/TRADICIONA	252,588.16
31/08/2021	1103	080345	FT	FE05-39892	28/08/2021	NAN 2 - NESTLE/ NAN	94,914.72
31/08/2021	1103	080346	FT	F001-121119	26/08/2021	CIX LEJIA TRIACC	255.22
31/08/2021	1103	080347	FT	F001-121118	26/08/2021	EMPERATRIZ CERA ROJA	59,694.43
31/08/2021	1103	080348	FT	F156-163	27/08/2021	ACEITE VEGETAL	235,730.84
31/08/2021	1103	080349	FT	FAIL-1818	06/08/2021	CELULAR MOVISTAR POSTPAGO	473.73
31/08/2021	1103	080350	FT	F192-370	31/08/2021	ACEITE TONDERO PREMIUN	112,304.87
31/08/2021	1103	080351	FT	FE03-80068	29/08/2021	NESTLE SUBLIME EXTREMO- INSTIT	773.57
31/08/2021	1103	080352	FT	FE03-80069	29/08/2021	DONOFRIO COCOA-NESTLE/ INSTITU	706.96
31/08/2021	1103	080353	FT	FE03-80072	29/08/2021	NESTLE SUBLIME-DONOFRIO	553,980.93
31/08/2021	1103	080354	FT	F100-331310	29/08/2021	ACE REGULAR PWD	130,177.41
31/08/2021	1103	080355	FT	F100-331311	29/08/2021	ACE REGULAR PWD	29,389.00
31/08/2021	1103	080356	FT	F100-331312	29/08/2021	MAGIA BLANCA CAMPOS DE LAVANDA	8,869.77
31/08/2021	1103	080357	FT	F100-331313	29/08/2021	AYUDIN LUIQ LIMON Y SABILA	5,876.79
				TOTAL ANEXO:			9,034,887.71
				SALDO ANEXO			63,342,974.89
				TOTAL CUENTA:60111001			9,034,887.71

❖ **Análisis:**

Respecto a las compras nacionales, la DISTRIBUIDORA PALACIOS SRL la mayoría de sus compras son de abarrotes (golosinas, alimentos no perecibles, bebidas, útiles de aseo) que son distribuidas a negocios con la finalidad de llegar a un consumidor final.

Este reporte contiene información detallada sobre la cantidad de compras manufacturadas a proveedores del territorio nacional, con sus respectivos importes, los pagos realizados como también posibles descuentos por pagos anticipados.

En este reporte podemos observar de manera ordenada (por fecha y hora) las compras de mercadería que realiza la distribuidora, una rápida visión de quienes son sus principales proveedores, los que ofrecen mejor calidad, los que más se les compra y cuanto es el importe de la deuda; Como el plazo que determina el proveedor para la cancelación de la compra.

Con este reporte se le hace un seguimiento de todas las compras que realiza la distribuidora, para que el área de contabilidad valide los datos y revise las transacciones que se han realizado durante la semana, mes o año a través de una auditoria o un control interno para constatar la conformidad de los mismos.

Gracias a estos reportes podemos mantener un funcionamiento adecuado de las compras que realiza la distribuidora Palacios SRL.

ASIENTOS:

El día 05/08/2021 la Distribuidora PALACIOS SRL realiza la siguiente compra de mercadería:

➤ 1 caja de bombones trululu	S/ 13.08
➤ 10 cajas de leche ideal light	S/ 1,471.79
➤ 25 cajas de milo	S/ 5,010.21
➤ 100 cajas de chocolate triangulo	S/ 22,211.11
➤ 135 cajas de chocolate triangulo Nestlé	S/ 29,917.01
➤ 170 cajas de lentejas confitadas	S/ 17,175.58
➤ 110 sacos de 20 k. de pro Plan Puppy	S/ 11,203.50
➤ 250 cajas de leche campo nuestro	S/ 22,299.49

➤ 10 sacos de 20k de cat chow	S/ 1,155.17
➤ 200 cajas de chocolate bezo de moza	<u>S/ 25,780.80</u>
• SUB TOTAL	S/ 110,456.94
• IGV	<u>S / 19,882.25</u>
• TOTAL	S/ 130,339.19

Tabla 19

Asiento Contable de Compras Nacionales

N° CORREL. DEL ASIENTO O CUO	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERENCIA DE LA OPERACIÓN			CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓD. DEL LIBRO O REG (TAB. 8)	N° CORREL.	N° DEL DOC. SUSTENTATORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
01	5/08/2021	Por la compra de mercadería				60	COMPRAS	S/ 110,456.94	
						601	Mercaderías		
						6011	Mercaderías		
						40	TRIBUTOS CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL S,	S/ 19,882.25	
						401	Gobierno nacional		
						4011	IGV		
						42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		S/ 130,339.19
						421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
						4211	Emitidas		
02	5/08/2021	Por el ingreso al almacén				20	MERCADERIAS	S/ 110,456.94	
						201	Mercaderías		
						2011	Mercaderías		
						61	VARIACION DE INVENTARIO		S/ 110,456.94
						611	Mercaderías		
						6111	Mercaderías		
02	5/08/2021	Por la cancelación de la compra				42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	S/ 130,339.19	
						421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
						4211	Emitidas		
						10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		S/ 130,339.19
						104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
						1041	cuentas corrientes operativas		
						TOTAL		S/ 371,135.32	S/ 371,135.32

Reporte de área de logística: Ingreso y salida de mercadería

Franco, P. (2008) define a la Logística como un proceso de manera integrada que anticipa los requerimientos de los clientes, administrando los recursos necesarios de manera estratégica y así asegurar la distribución de los bienes hasta llegar al cliente final de forma oportuna. Por otro lado, como aporte del grupo podemos indicar que la Logística consiste en la planificación, organización y control de una serie de actividades tales como de transporte, depósito y almacenamiento para facilitar el movimiento de materiales y productos desde su lugar de origen hasta el punto de consumo, para satisfacer la demanda brindando el mejor servicio al cliente.

La Distribuidora PALACIOS SRL, realiza las compras de productos los cuales pasa a recepcionar en su almacén para luego ser trasladados al cliente final.

El área de almacén cuenta con un encargado el cual realiza las gestiones para poder recepcionar el producto, el cual verifica que se encuentre en óptimas condiciones ya sea en fecha de vencimiento o productos que estén dañados. Los productos que lleguen dañados o productos con fecha de vencimiento caducado hacen las gestiones correspondientes para luego hacer la devolución o el cambio.

El almacén cuenta con los procedimientos establecidos como:

- **Revisión de Mercadería:** se deberá disponer de los documentos necesarios para poder verificar que la mercadería a recepcionar sea la correcta.
- **Descarga de Mercadería:** al verificar que las mercaderías son los correctos se hace la descarga, para hacer este procedimiento la empresa cuenta con 2 montacargas.
- **Traslado del producto:** se hace el traslado de la mercadería al área correspondiente.

La empresa cuenta con una flota de 5 camiones para poder hacer la entrega de la mercadería vendida ya sea a las tiendas mayoristas, supermercados, minimarket, bodegas, etc. Cada camión tiene una ruta de entrega específica dependiendo del día, los transportistas salen con los pedidos a las 8:00 am y cuentan con jefe de grupo al mismo tiempo es el que se encarga de la liquidación del dinero producto de la mercadería vendida.

❖ **Procedimientos de control.**

- Desarrollo de procesos para tomar acciones preventivas, anticipar posibles fallos y por ende resultados negativos.
- Orden, control administrativo y de calidad sobre los procesos de abastecimiento y compra de mercadería por parte de la empresa.
- Reporte y seguimiento continuo de inventarios en formatos Excel, proporcionados por la empresa.
- Implementación de encuestas de satisfacción a principales clientes para conocer su experiencia, con relación a los bienes o servicios que se le ofrece.

- Medición del rendimiento de entregas de productos, entregas exitosas y fallidas, planificación de rutas y productividad de los transportistas.
- Cuenta con responsable del área, quien es la persona encargada de llevar el control detallado de todas las operaciones que se realizan dentro de ella.
- Aplicación del método de costo promedio para existencias.

❖ **Importancia del área de almacén en el área contable**

Su importancia radica en que ambos tienen una significativa relación; es decir, el área de almacén no es independiente del área de contabilidad; y esto se ve reflejado por ejemplo al momento de comparar la base de datos entregada por la oficina contable, respecto a los inventarios; frente a la base de datos que brinda el área de almacén, en base a lo que tienen físicamente; lo mismo que es importante para cerciorarnos que la contabilidad de la empresa, está haciendo sus registros de manera correcta; por ejemplo, comprobar que sus operaciones de compras, stock de inventarios, registro de merma, salida de mercadería, etc. son veraces y se están realizando de manera adecuada.

Otro punto importante es que, mantener un orden en el almacén, permitirá tener registros que permitan identificar la rotación de inventarios; es decir, saber qué productos rotan de forma rápida, así como los productos que rotan de forma lenta; todo ello con la finalidad de que el área contable tenga la tarea de analizar ello y con esa base, orientar a los ejecutivos o brindar estrategias que permitan tal vez, mejorar las utilidades de la organización.

Por todo lo mencionado anteriormente, es que como grupo consideramos que, para conseguir una buena organización en los procesos de la Distribuidora, lo primero es ordenar el almacén; esto quiere decir, que debemos sectorizar los productos. Todo ello se verá reflejado en el plan de mejora que presentamos en el capítulo VI.

La tabla 20 muestra los ingresos y salidas del producto “Watts de durazno” durante el mes de agosto del 2021, teniendo como saldo inicial el día 03/08, 100 cajas a S/ 55.12 c/u; luego el día 06/08 se venden 49 cajas, y al mismo tiempo, se compran 04 cajas a S/ 54.91 c/u, luego, el día 14/08 se venden 30 cajas, y también se compran 80 cajas a S/ 55.20 c/u; finalmente se venden 45 cajas.

CASO PRÁCTICO: A continuación, se presenta el asiento contable del costo de ventas del ejercicio descrito en la tabla 17

Tabla 20*Valuación de Existencias***VALUACIÓN DE EXISTENCIAS****METODO: PROMEDIO**

Nombre de Materia Prima: BEBIDA WATTS DE DURAZNO

Código de Materia Prima: FT001A

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
3/08/2021	INVENTARIO INICIAL							100	55.12	5512.00
6/08/2021	VENTA o CONSUMO				49	55.12	2700.88	51	55.12	2811.12
6/08/2021	COMPRA	4	54.91	219.64				55	55.10	3030.76
14/08/2021	VENTA o CONSUMO				30	55.10	1653.14	25	55.10	1377.62
14/08/2021	COMPRA	80	55.20	4415.97				105	55.18	5793.59
20/08/2021	VENTA o CONSUMO				45	55.18	2482.97	60	55.18	3310.62
	TOTALES	84	110.11	4635.61	124	165.40	6836.99	165	110.35	9104.21

Inv. Inicial	5512.00
Compra	4635.61
-Inv. Final	3310.62
Costo de Venta	6836.99

La tabla 20 muestra los ingresos y salidas del producto “Watts de durazno” durante el mes de agosto del 2021, teniendo como saldo inicial el día 03/08, 100 cajas a S/ 55.12 c/u; luego el día 06/08 se venden 49 cajas, y al mismo tiempo, se compran 04 cajas a S/ 54.91 c/u, luego, el día 14/08 se venden 30 cajas, y también se compran 80 cajas a S/ 55.20 c/u; finalmente se venden 45 cajas.

CASO PRÁCTICO: A continuación, se presenta el asiento contable del costo de ventas del ejercicio descrito en la tabla 20

Tabla 21*Asiento Contable del Costo de la Mercadería vendida*

CORRE L. DEL ASIENTO O CUO	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERENCIA DE LA OPERACIÓN			CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓD. DEL LIBRO O REG (TAB. 8)	N° CORREL.	N° DEL DOC. SUSTENTATORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
01		Por el costo de venta				69	COSTO DE VENTAS	S/	6,836.99
						691	Mercaderías		
						6912	Mercaderías - venta local		
						20	MERCADERIAS	S/	6,836.99
						201	Mercaderías		
						2011	Mercaderías- costo		
							TOTAL	S/	6,836.99
								S/	6,836.99

Reporte de Ventas

Palacios, (2021), define al reporte de ventas como aquel informe que hace posible que las empresas tengan una visión muy detallada de las actividades comerciales que realizan, y tiene como objetivo, verificar y analizar las situaciones de la empresa con la finalidad de tomar las mejores decisiones, por ejemplo, respecto a estrategias de venta más efectivas, puesto que analiza el volumen de las ventas. Asimismo, refiere que existen 3 tipos de reportes de ventas:

- Reporte de ventas diario.
- Reporte de ventas semanales.
- Reporte de ventas mensuales.

Cabe señalar que la Distribuidora Palacios SRL, realiza sus ventas únicamente por atención presencial, en el local en donde opera, teniendo como forma de pago al contado, o al crédito (con plazo no mayor a 15 días); asimismo, registra sus ventas de manera diaria para finalmente sacar un reporte mensual, que es el reporte que presentamos en la tabla 22.

❖ Procedimientos de control.

- Registro contable de todas las operaciones realizadas durante el día, debidamente respaldadas con un medio de pago válido.
- Búsqueda y promoción de ventas de manera constante para poder captar a potenciales clientes, brindando información sobre la variedad de productos y servicios que ofrece la empresa.
- Distribución y asignación de responsabilidades a cada colaborador con determinada zona geográfica para realizar dichas ventas.
- Generar y garantizar ventas de calidad, confiables que generen un alto grado de satisfacción al cliente.
- Aplicación de métodos y procedimientos que ayudan a un adecuado seguimiento de los procesos, ya sea con un plan de ventas, monitoreo de vendedores, control de pedidos y registro de ventas.

- Mantener comunicación constante con principales clientes, con el fin de conocer sus necesidades o posibles inconvenientes al momento de recepcionar los pedidos.

Tabla 22

Reporte de Ventas

DISTRIBUIDORA PALACIOS SRL													
ESTADO DE CUENTA Y ANEXO													
DEL 01/08/2021 AL 31/08/2021													
*****MONEDA NACIONAL													
FECHA	COMPROB	SD	NUMERO	TD	NUMERO	DOCUMENTO	Cant	FECHA	DOCUMENTO	GLOSA	MO	DEBE	HABER
7011001			MERCADERÍAS MANUFACTURADAS				Nivel Saldo: 1, Tipo Anexo :						
03/08/2021	1103		080001	FT	F00-0102		PQT	03/08/2021		TRULULU MASMELOS RELL	MN		1,599.31
05/08/2021	1103		080026	FT	F100-55005		CJA	31/07/2021		IDEAL LIGHT - NESTLE/TRADICION	MN		12,056.49
05/08/2021	1103		080027	FT	F00-052523		CJA	31/07/2021		MILO ACTIV GO - NESTLE/TRADICI	MN		9,010.21
05/08/2021	1103		080028	FT	F100-77510		CJA	31/07/2021		NESTLE TRIANGUL-NESTLE/DONOFRI	MN		71,211.10
05/08/2021	1103		080029	FT	F200-6564		CJA	31/07/2021		NESTLE TRIANG-NESTLE/DONOFRIO	MN		50,916.08
05/08/2021	1103		080030	FT	F203-7451		CJA	31/07/2021		LENTEJAS CONFITE-NESTL/DONOFRI	MN		37,155.50
05/08/2021	1103		080031	FT	F105-36744		UND	31/07/2021		PRO PLAN PUPPY-NEST/PETFOOD	MN		60,253.50
05/08/2021	1103		080032	FT	F100-54545		CJA	31/07/2021		CAMPO NUESTRO -NESTLE/TRADICIC	MN		28,295.44
05/08/2021	1103		080033	FT	F102-36562		UND	31/07/2021		CAT CHOW -NESTLE/ PETFOOD	MN		7,155.17
05/08/2021	1103		080034	FT	F108-89751		CJA	30/07/2021		BESO DE MOSA- NESTLE/DONOFRIO	MN		30,800.80
06/08/2021	1103		080002	FT	F100-32754		CJA	04/08/2021		AYUDIN REFILL LIMON Y SABILA	MN		80,530.50
06/08/2021	1103		080003	FT	F001-23315		CJA	04/08/2021		YOGURT PROBIOTICO LAIVE	MN		10,687.00
06/08/2021	1103		080004	FT	F100-32598		UND	04/08/2021		MAGIA BLANCA FLORAL	MN		25,455.18
06/08/2021	1103		080005	FT	F001-23317		CJA	04/08/2021		MANJAR BLANQUITO BAZO VELARDE	MN		6,284.07
06/08/2021	1103		080006	FT	F001-18544		CJA	04/08/2021		YOGURT PROBIOTICO SBELT FRESA	MN		50,252.87
06/08/2021	1103		080007	FT	F001-15893		CJA	04/08/2021		BEBIDA WATTS DE NARANJA	MN		2,438.08
06/08/2021	1103		080008	FT	F001-23342		CJA	04/08/2021		BEBIDA DE ALMENDRA LAIVE	MN		252,680.00
06/08/2021	1103		080009	FT	F001-2245		CJA	04/08/2021		MANJAR AREQUIPEÑO BAZO VELARD	MN		43,497.17
06/08/2021	1103		080010	FT	F001-24254		PQT	04/08/2021		FUDGE AREQUIPEÑO BAO VELARDE	MN		5,500.74
06/08/2021	1103		080011	FT	F001-23698		CJA	04/08/2021		BEBIDA WATTS DE DURAZNO	MN		2,700.88
06/08/2021	1103		080012	FT	F001-23789		CJA	04/08/2021		BEBIDA DE ALMENDRA LAIVE	MN		3,297.46
06/08/2021	1103		080013	FT	F001-19289		PQT	05/08/2021		GELATINA UNIVERSAL FRESA	MN		5,522.21
06/08/2021	1103		080014	FT	F101-19458		PQT	05/08/2021		AZUCAR FINITA UNIVERSAL	MN		10,263.48
06/08/2021	1103		080015	FT	F001-19354		CJA	05/08/2021		GELATINA UNIVERSAL FRESA	MN		4,459.66
07/08/2021	1103		080016	FT	F100-34455		CJA	05/08/2021		ORAL B 123 ANTICAVITY	MN		25,319.20
07/08/2021	1103		080018	FT	F100-35893		CJA	05/08/2021		AYUDIN LIMON Y SABILA	MN		40,610.34
07/08/2021	1103		080019	FT	F100-32500		UND	05/08/2021		MAGIA BLANCA CAMPOS DE LAVADA	MN		20,756.90
07/08/2021	1103		080020	FT	F100-32601		UND	05/08/2021		MAGIA BLANCA FLORAL	MN		16,825.00
07/08/2021	1103		080021	FT	F100-45281		CJA	05/08/2021		HS SH LIMPIEZA RENIVADORA	MN		18,408.80
07/08/2021	1103		080022	FT	F100-32754		CJA	05/08/2021		PANTENE RIZOS DEFINIDOS	MN		15,562.51
07/08/2021	1103		080023	FT	F100-32759		CJA	05/08/2021		HS 2 EN 1 LIMPIEZA RENOVADORA	MN		18,947.19
07/08/2021	1103		080024	FT	F100-3575		PQT	05/08/2021		ACE REGULAR	MN		55,896.49
07/08/2021	1103		080025	FT	F100-32752		CJA	05/08/2021		PANTENE 2 EN 1 RIZOS DEFINIDOS	MN		48,299.30
09/08/2021	1103		080035	FT	F101-54203		PQT	31/07/2021		LA DANESA MARGARITA	MN		26,535.23
09/08/2021	1103		080036	FT	F001-14452		CJA	30/07/2021		S/B ESC JUMBO	MN		40,218.57
09/08/2021	1103		080038	FT	F001-83045		PQT	04/08/2021		TE CANELA Y CLAVO HERBI	MN		31,060.80
09/08/2021	1103		080039	FT	F020-15454		CJA	31/07/2021		IDEAL AMANECER-NESTLE/TRADICIO	MN		200,508.38
09/08/2021	1103		080040	FT	F104-13575		CJA	30/07/2021		IDEAL AMANECER-NEST/TRADICION	MN		305,508.38
09/08/2021	1103		080041	FT	F001-23457		CJA	07/08/2021		FUDGE ESPECIAL BAZO VELARDE	MN		1,500.36
09/08/2021	1103		080042	FT	F001-23485		CJA	07/08/2021		ALIMENTO LACTEO FERMENTADO	MN		6,885.70
09/08/2021	1103		080043	FT	F001-23415		CJA	07/08/2021		YOGURT PROBIOTICO SBELT FRESA	MN		76,897.85
09/08/2021	1103		080044	FT	F001-23455		CJA	07/08/2021		YOGURT PROBIOTICO LAIVE LUCUM	MN		6,537.62
09/08/2021	1103		080045	FT	F001-234157		CJA	07/08/2021		MANJAR AREQUIPEÑO BAZO	MN		10,872.20
09/08/2021	1103		080046	FT	F001-233975		CJA	07/08/2021		BEBIDA DE ALMENDRA LAIVE	MN		2,499.78
09/08/2021	1103		080047	FT	F001-233978		PQT	07/08/2021		MANJAR AREQUIPEÑO BAZO VELARD	MN		12,780.54
09/08/2021	1103		080115	FT	F001-83145		CJA	06/08/2021		MANZANILLA HERBI EMPAQUE	MN		52,655.78
10/08/2021	1103		080048	FT	F100-354455		CJA	09/08/2021		ACEITE PALMEROLA EXTRA	MN		90,798.88
10/08/2021	1103		080049	FT	F107-645451		CJA	31/07/2021		DON BUON NATALE	MN		189,562.24
10/08/2021	1103		080050	FT	F107-643854		CJA	31/07/2021		DON BUON NATAL-NESTLE/PANETON	MN		355,624.16
10/08/2021	1103		080051	FT	F001-736105		CJA	06/08/2021		CD COLGATE TRACC	MN		450,935.00
10/08/2021	1103		080052	FT	F103-745855		CJA	31/07/2021		ECCO BEB BASE	MN		303,841.72

11/08/2021	1103	080054	FT	F207-637554	CJA	29/07/2021	DONOFRIO PANETON BOLS-NESTL/P/	MN	405,759.56
11/08/2021	1103	080055	FT	F103-746365	CJA	31/07/2021	ECO BEB BASE-NESTLE/TRADICIONA	MN	305,851.82
11/08/2021	1103	080056	FT	F113-294925	PQT	10/08/2021	CR3RRAL, CO33355NR6X1	MN	55,007.14
12/08/2021	1103	080078	FT	F110-459645	CJA	12/08/2021	ACEITE SAO	MN	82,582.86
12/08/2021	1103	080079	FT	F104-135675	CJA	30/07/2021	IDEAL AMANECER-NESTLE/TRADICIO	MN	120,508.58
12/08/2021	1103	080080	FT	F001-120454	PQT	10/08/2021	EMPERATRIZ CERA LIQUIDA ROJA	MN	72,512.13
13/08/2021	1103	080083	FT	F005-629658	CJA	12/08/2021	ALCOHOL DE 70° GEL	MN	5,450.25
13/08/2021	1103	080084	FT	F101-195755	PQT	11/08/2021	CHUÑO UNIVERSAL	MN	8,042.37
13/08/2021	1103	080085	FT	F102-196444	PQT	11/08/2021	AZUCAR FINITA UNIVERSAL	MN	9,789.56
13/08/2021	1103	080086	FT	F101-638754	CJA	29/07/2021	DON BUON NATALE-NESTL/PANETON	MN	58,124.80
13/08/2021	1103	080087	FT	F107-637645	CJA	29/07/2021	DONOFRIO PANETON BOLSA	MN	18,755.34
13/08/2021	1103	080122	FT	F101-233343	CJA	10/08/2021	TOALLAS NATURAL ALAS	MN	20,168.88
14/08/2021	1103	080089	FT	F100-128480	CJA	10/08/2021	V VAPORUB DESCONGESTANT	MN	51,815.62
14/08/2021	1103	080090	FT	F100-128545	CJA	12/08/2021	PANTENE 2 EN 1 CUIDADO CLASICO	MN	70,588.54
14/08/2021	1103	080092	FT	F100-128587	CJA	12/08/2021	AYUDIN LIMON Y SABILA	MN	36,010.47
14/08/2021	1103	080093	FT	F100-128596	CJA	12/08/2021	PANTENE CC RIZOS DEFINIDOS	MN	40,651.64
14/08/2021	1103	080094	FT	F100-228526	CJA	12/08/2021	DOWNY ROMANCE	MN	55,588.07
14/08/2021	1103	080095	FT	F100-428526	CJA	12/08/2021	HS SH LIMPIEZA RENOVADORA	MN	26,535.55
14/08/2021	1103	080096	FT	F001-235336	PQT	12/08/2021	MARGARITA LA PREFERIDA	MN	6,683.33
14/08/2021	1103	080097	FT	F001-23585	UND	12/08/2021	MANTEQUILLA CON SAL LAIVE	MN	566.24
14/08/2021	1103	080098	FT	F001-235346	CJA	12/08/2021	ALIMENTO LACTEO FERMENTADO	MN	37,456.73
14/08/2021	1103	080099	FT	F001-235315	CJA	12/08/2021	LECHE UHT LAIVE CAJA	MN	4,412.25
14/08/2021	1103	080100	FT	F001-235269	PQT	12/08/2021	BEBIDA ALMENDRA LAIVE	MN	1,014.92
14/08/2021	1103	080101	FT	F100-328545	CJA	12/08/2021	OBE COMPLETE BLUE	MN	11,097.48
14/08/2021	1103	080102	FT	F001-235300	PQT	12/08/2021	BEBIDA WATTS DE DURAZNO	MN	1,653.30
14/08/2021	1103	080103	FT	F001-235100	UND	12/08/2021	LECHE UHT MILKSHAKE SABOR NARA	MN	206.74
14/08/2021	1103	080104	FT	F100-328588	CJA	12/08/2021	PRO DOBLE ACCION PROFILE	MN	17,116.70
14/08/2021	1103	080105	FT	F100-328589	CJA	12/08/2021	OLD SPICE AP SPRAY SECO	MN	7,056.86
14/08/2021	1103	080106	FT	F100-328590	PQT	12/08/2021	MAGIA BLANCA FLORAL	MN	13,508.57
14/08/2021	1103	080107	FT	F001-235332	UND	12/08/2021	MARGARITA LA PREFERIDA	MN	334.17
14/08/2021	1103	080108	FT	F001-235297	CJA	12/08/2021	MANJAR AREQUIPEÑO BAZO	MN	27,222.18
14/08/2021	1103	080109	FT	F001-235331	CJA	12/08/2021	YOGURT PROBIOTICO LAIVE	MN	8,832.50
14/08/2021	1103	080110	FT	F001-235301	CJA	12/08/2021	MANJAR BLAQUITO BAZO	MN	2,057.08
14/08/2021	1103	080111	FT	F001-235302	UND	12/08/2021	BEBIDA WATTS DE DURAZNO	MN	138.06
14/08/2021	1103	080112	FT	F001-235313	PQT	12/08/2021	CHORIZO PRECOCIDO SUIZA PAQUET	MN	15,960.35
14/08/2021	1103	080113	FT	F100-328586	CJA	12/08/2021	HS SH CHARCOAL	MN	40,560.40
14/08/2021	1103	080114	FT	F002-20502	PQT	30/07/2021	FOSFORO INTI	MN	58,018.67
14/08/2021	1103	080123	FT	F001-73830	CJA	13/08/2021	CD COLGATE TRACC	MN	96,726.48
16/08/2021	1103	080116	FT	F105-38017	UND	14/08/2021	PRO PLAN -NESTLE/PETFOOD	MN	79,828.12
16/08/2021	1103	080117	FT	F105-38019	CJA	14/08/2021	LECHE CONDENSADA-NESTL/INSTITU	MN	36,411.15
16/08/2021	1103	080118	FT	F105-38014	UND	14/08/2021	PRO PLAN - NESTL/PETFOOD	MN	73,540.25
16/08/2021	1103	080119	FT	F105-38015	UND	14/08/2021	DOG CHOW- NETSLE/PETFOOD	MN	23,356.27
16/08/2021	1103	080120	FT	F105-38016	UND	14/08/2021	DOG CHOW-NESTLE/PETFOOD	MN	4,045.30
16/08/2021	1103	080121	FT	F105-38018	CJA	14/08/2021	FELIX TRAVESURAS-NESTL/PETFOOD	MN	5,035.60
17/08/2021	1103	080124	FT	F110-46975	CJA	17/08/2021	ACEITE SAO	MN	93,707.04
18/08/2021	1103	080133	FT	F002-10820	UND	13/08/2021	NUTR TR NUT	MN	36,988.30
18/08/2021	1103	080134	FT	F101-224419	PQT	14/08/2021	QKR AVENA TRAD CHOCOLATE	MN	1,543.79
18/08/2021	1103	080135	FT	F101-224418	PQT	14/08/2021	QKR AVENA CON MACA	MN	81,232.43
18/08/2021	1103	080136	FT	F002-21919	PQT	14/08/2021	AVENA SANTA CATALINA	MN	26,614.39
18/08/2021	1103	080137	FT	F033-31602	PQT	11/08/2021	MARLBORO (RED FWD)	MN	51,648.47
18/08/2021	1103	080142	FT	F001-236837	CJA	18/08/2021	MANJAR BLANQUITO BAZO VELARDE	MN	3,214.72
19/08/2021	1103	080138	FT	F198-25130	CJA	19/08/2021	CUSQUEÑA	MN	5,828.37
19/08/2021	1103	080139	FT	F005-63478	UND	17/08/2021	NAN 3 BEBES FORM LACT	MN	28,896.00
20/08/2021	1103	080140	FT	F001-236850	CJA	18/08/2021	YOGURT PROBIOTIVCO SBELT	MN	9,129.54
20/08/2021	1103	080141	FT	F001-236838	UND	18/08/2021	BEBIDA ALMENDRA LAIVE	MN	942.42
20/08/2021	1103	080143	FT	F192-36145	CJA	19/08/2021	ACEITE TONDERO PREMIUN	MN	178,939.41
20/08/2021	1103	080144	FT	F001-236818	CJA	18/08/2021	MANJAR SXABOR CASERO BAZO VEL	MN	21,670.26
20/08/2021	1103	080145	FT	F001-236847	CJA	18/08/2021	YOGURT PROBIOTICO LAIVE	MN	89,317.23
20/08/2021	1103	080146	FT	F001-236821	CJA	18/08/2021	BEBIDA WATTS DE DURAZNO	MN	4,312.41
20/08/2021	1103	080147	FT	F001-236820	CJA	18/08/2021	BEBIDA DE ALMENDRA LAIVE	MN	2,174.83
20/08/2021	1103	080148	FT	F001-236819	PQT	18/08/2021	LECHE UHT MILKSHAKE	MN	954.16
20/08/2021	1103	080149	FT	F002-368654	PQT	16/08/2021	ANGEL ZUCK	MN	22,358.88
20/08/2021	1103	080150	FT	F100-329463	UND	18/08/2021	PANTENE DUAL SACH	MN	886.27
20/08/2021	1103	080151	FT	F100-329462	CJA	18/08/2021	AYUDIN LIMON Y SABILA	MN	40,508.20
20/08/2021	1103	080152	FT	F105-382264	UND	17/08/2021	DOG CHOW -NESTLE/PETFOOD	MN	52,858.80
20/08/2021	1103	080153	FT	F105-382277	PQT	17/08/2021	GATI SABOR PESCADO-NESTLE/PETF	MN	20,556.40

21/08/2021	1103	080154	FT	F120-31245	CJA	18/08/2021	BIN BEG CHOCOLATE BLANCO	MN		85,569.69
21/08/2021	1103	080155	FT	F100-29504	CJA	16/08/2021	LA DANESA MARGARITA	MN		55,284.11
21/08/2021	1103	080156	FT	F225-61988	CJA	13/08/2021	NEKO AVENA	MN		60,238.44
21/08/2021	1103	080157	FT	F101-1014858	PQT	18/08/2021	HIGIENICO RENDIPEL PRO DH	MN		1,402.08
21/08/2021	1103	080158	FT	F401-1014857	UND	18/08/2021	PAÑO MULTIUSOS ELITE	MN		557.80
21/08/2021	1103	080159	FT	F501-1014856	CJA	18/08/2021	HIGIENICO RENDIPEL PRO	MN		60,636.72
23/08/2021	1103	080173	FT	F103-774605	CJA	20/08/2021	NESTLE EL MANJAR/ INSTITUCIONA	MN		11,184.99
23/08/2021	1103	080174	FT	F103-77459	CJA	20/08/2021	NESCAFE MOKACCINO-NEST/INSTITU	MN		14,048.28
23/08/2021	1103	080175	FT	F001-237623	CJA	21/08/2021	LECHE SIN LACTOSA LAIVE	MN		5,622.80
23/08/2021	1103	080176	FT	F001-237624	CJA	21/08/2021	LECHE UHT MILKSHAKE SABOR CHOC	MN		11,689.25
23/08/2021	1103	080177	FT	F001-237625	CJA	21/08/2021	BEBIDA DE COCO LAIVE CAJA 1 L	MN		18,935.00
23/08/2021	1103	080178	FT	F001-237622	CJA	21/08/2021	MANJAR AREQUIPEÑO BAZO	MN		23,433.69
23/08/2021	1103	080179	FT	F001-237659	CJA	21/08/2021	YOGURT PROBIOTICO SBELT FRESA	MN		44,720.30
23/08/2021	1103	080180	FT	F100-329725	CJA	19/08/2021	AYUDIN REFILL LIMON SABILA	MN		79,650.39
23/08/2021	1103	080181	FT	F100-329726	CJA	19/08/2021	ACE REGULAR PWD	MN		31,205.33
23/08/2021	1103	080182	FT	F100-329727	CJA	19/08/2021	ARIEL TOUCH OF DOWNY	MN		75,274.57
23/08/2021	1103	080183	FT	F100-329728	CJA	19/08/2021	HS SH FUERZA DE RAIZ	MN		19,152.22
24/08/2021	1103	080184	FT	F001-74048	CJA	20/08/2021	TP TOALLA HERBAL	MN		87,579.69
24/08/2021	1103	080185	FT	F001-74047	CJA	19/08/2021	SUAV SUAVITEL COMPL	MN		41,472.00
24/08/2021	1103	080186	FT	F105-38832	CJA	20/08/2021	DOG CHOW CACHORR-NEST/PETFOC	MN		12,699.12
24/08/2021	1103	080187	FT	F105-38833	UND	20/08/2021	DOG CHOW - NESTLE /PETFOOD	MN		35,925.00
24/08/2021	1103	080188	FT	F105-38834	PQT	20/08/2021	FELIX SAVSHRD -NESTLE/PETFOOD	MN		31,124.61
24/08/2021	1103	080189	FT	FE05-38835	CJA	20/08/2021	TIDY CATS -NESTLE/PETFOOD	MN		15,689.65
24/08/2021	1103	080190	FT	F001-120901	CJA	21/08/2021	POETT FRSCLAVDA	MN		12,310.54
24/08/2021	1103	080191	FT	F001-120900	CJA	21/08/2021	POETT FRSCLAVDA	MN		1,538.47
24/08/2021	1103	080192	FT	F001-120898	CJA	21/08/2021	POETT BEBE	MN		135,327.37
24/08/2021	1103	080193	FT	F001-120897	CJA	21/08/2021	CIX LEJIA TRIACC TRAD	MN		11,229.36
26/08/2021	1103	080236	FT	F192-36615	CJA	26/08/2021	ACEITE TONDERO PREMIUN	MN		195,308.48
27/08/2021	1103	080259	FT	F105-39167	UND	24/08/2021	DOGUI CACHORRO- NESTLE/PETFOO	MN		44,417.48
27/08/2021	1103	080261	FT	F107-66614	CJA	25/08/2021	D'ONOFRIO PANETON-NESTLE/PANE	MN		313,632.00
27/08/2021	1103	080262	FT	F100-330464	CJA	25/08/2021	DOWNY FLORAL	MN		67,243.86
27/08/2021	1103	080264	FT	F100-330466	PQT	25/08/2021	ACE REGULAR	MN		39,046.41
27/08/2021	1103	080265	FT	F100-330465	CJA	25/08/2021	AYUDIN LIQ LIMON Y SABILA	MN		120,854.93
27/08/2021	1103	080266	FT	F101-23711	PQT	23/08/2021	TOALLA HUMENTANTE ALOE NATUR/	MN		125,946.12
28/08/2021	1103	080278	FT	F001-238750	PQT	26/08/2021	MARGARINA LA PREFERIDA	MN		10,355.47
28/08/2021	1103	080279	FT	F001-238778	CJA	26/08/2021	MANJAR AREQUIPEÑO BAZO VELARD	MN		35,815.33
28/08/2021	1103	080280	FT	F001-238779	CJA	26/08/2021	LECHE UTC MILKSHARE	MN		12,582.08
28/08/2021	1103	080281	FT	F001-238780	UND	26/08/2021	BEBIDA DE ALMENDRA LAIVE CAJA	MN		1,052.94
28/08/2021	1103	080282	FT	F001-238781	CJA	26/08/2021	BEBIDA WATTS DE DURAZNO	MN		4,120.25
28/08/2021	1103	080283	FT	F001-238751	CJA	26/08/2021	YOGURT PROBIOTICO SBELT	MN		78,263.67
28/08/2021	1103	080284	FT	F100-330729	CJA	26/08/2021	AYUDIN REFILL LIMON Y SABILA	MN		46,100.78
28/08/2021	1103	080286	FT	F100-330731	PQT	26/08/2021	MAGIA BLANCA CAMPOS	MN		15,617.19
28/08/2021	1103	080287	FT	F100-330736	CJA	26/08/2021	HS SHAMPOO RELIEF	MN		51,809.23
28/08/2021	1103	080288	FT	F100-330737	CJA	26/08/2021	HS SH CHARCOAL	MN		21,522.14
28/08/2021	1103	080289	FT	F100-33077	CJA	26/08/2021	PANTENE 2IN1	MN		32,993.22
28/08/2021	1103	080290	FT	F100-33045	CJA	26/08/2021	PTN TRT RECONSTRUCT	MN		12,560.66
28/08/2021	1103	080291	FT	F100-33086	CJA	26/08/2021	AYUDIN LIMON Y SABILA	MN		74,518.00
28/08/2021	1103	080292	FT	F100-33074	CJA	26/08/2021	AREL REGULARB PWD	MN		51,251.44
28/08/2021	1103	080293	FT	F100-33075	CJA	26/08/2021	OB KIDS MINNIE	MN		16,801.93
28/08/2021	1103	080294	FT	F100-330739	CJA	26/08/2021	PANTENE SH BAMBU	MN		12,635.44
28/08/2021	1103	080295	FT	F001-238786	CJA	26/08/2021	MANJAR BLANQUITO BAZO VELARDE	MN		10,049.42
28/08/2021	1103	080296	FT	F001-238787	CJA	26/08/2021	BEBIDA DE ALMENDRA LAIVE	MN		8,869.77
28/08/2021	1103	080297	FT	F001-238788	CJA	26/08/2021	BEBIDA WATTS DE DURAZNO	MN		5,876.79
28/08/2021	1103	080298	FT	F001-238767	PQT	26/08/2021	MARGARINA LA PREFERIDA BARRA	MN		9,177.72
28/08/2021	1103	080299	FT	F001-238768	CJA	26/08/2021	YOGURT PROBIOTICO SBELT	MN		50,669.41
28/08/2021	1103	080332	FT	F100-330730	PQT	26/08/2021	PRESTOBARBA 3 HRDC REGULAR	MN		89,756.52
30/08/2021	1103	080300	FT	F107-667644	CJA	25/08/2021	DONOFRIO CHOCONTON-NESTL/PAN	MN		107,228.35
30/08/2021	1103	080301	FT	F105-396774	CJA	27/08/2021	ECCO BEB BASE-NESTL/TRADICIONA	MN		252,588.10
31/08/2021	1103	080345	FT	F105-398854	UND	28/08/2021	NAN 2 - NESTLE/ NAN	MN		629,914.72
31/08/2021	1103	080346	FT	F001-121456	CJA	26/08/2021	CIX LEJIA TRIACC	MN		50,829.54
31/08/2021	1103	080347	FT	F001-121178	PQT	26/08/2021	EMPERATRIZ CERA ROJA	MN		59,694.43
31/08/2021	1103	080348	FT	F156-163463	CJA	27/08/2021	ACEITE VEGETAL	MN		235,730.84
31/08/2021	1103	080349	FT	F100-181878	UND	06/08/2021	CELULAR MOVISTAR POSTPAGO	MN		59,589.90
31/08/2021	1103	080350	FT	F102-370445	CJA	31/08/2021	ACEITE TONDERO PREMIUN	MN		112,304.87
31/08/2021	1103	080351	FT	F103-800682	CJA	29/08/2021	NESTLE SUBLIME EXTREMO- INSTIT	MN		12,538.57
31/08/2021	1103	080352	FT	F101-656467	CJA	29/08/2021	DONOFRIO COCOA-NESTLE/ INSTITU	MN		15,236.84
31/08/2021	1103	080353	FT	F103-800727	CJA	29/08/2021	NESTLE SUBLIME-DONOFRIO	MN		553,980.93
31/08/2021	1103	080354	FT	F100-331310	PQT	29/08/2021	ACE REGULAR PWD	MN		200,177.89
31/08/2021	1103	080355	FT	F100-331311	PQT	29/08/2021	ACE REGULAR PWD	MN		39,289.04
31/08/2021	1103	080356	FT	F100-331312	PQT	29/08/2021	MAGIA BLANCA CAMPOS DE LAVAN	MN		105,287.11
31/08/2021	1103	080357	FT	F100-331313	CJA	29/08/2021	AYUDIN LIUIQ LIMON Y SABILA	MN		11,526.99
				TOTAL ANEXO:						11,017,005.29
				TOTAL CUENTA: 70111001						11,017,005.29

❖ Análisis:

La Distribuidora Palacios SRL realiza sus ventas con forma de pago al contado, o al crédito (con un plazo no mayor a 15 días); asimismo registra sus ventas de manera diaria, con fecha, número de factura y cantidad de los productos vendidos, para finalmente sacar un reporte mensual.

Con este reporte podemos tener un control de las ventas que se han realizado, con la finalidad de ver las pérdidas y ganancias que ha tenido la empresa, también podemos observar quienes son nuestros clientes consecutivos de forma que podamos fidelizarlos para que obtengan ventajas y descuentos exclusivos en sus compras.

Con el reporte mensual de las ventas en la Distribuidora Palacios SRL se monitorea el desempeño de los encargados de ventas, para observar si se está alcanzando con los objetivos y el porcentaje de ventas propuesto. Si las decisiones y estrategias plasmadas por el área de ventas han tenido resultados negativos, se procede a buscar soluciones y estrategias para realizar un ajuste en el proceso de ventas.

El gerente también solicita este reporte para realizar un análisis de ventas y así poder ver el rendimiento y el desglose de las ventas, como también anticiparse a oportunidades futuras de acuerdo a la demanda de los clientes.

EJEMPLO: Con fecha 03/08/2021, la Distribuidora PALACIOS SRL hace la venta y cobro del día de paquetes de Trululu Masmelos Rell, con factura N° F00-0102, por S/ 1,599.31, incluido IGV, el costo de la venta es el 60%.

Tabla 23

Asiento contable de Ventas

N° CORREL. DEL ASIENTO O CUO	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERENCIA DE LA OPERACIÓN			CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓD. DEL LIBRO O REG (TAB. 8)	N° CORREL.	N° DEL DOC. SUSTENTATORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
01	3/08/2021	Por el registro de la venta del día.				12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS	S/	1,599.31
						121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar.		
						1213	En cobranza		
						40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL S.		S/ 243.96
						401	Gobierno central		
						4011	IGV		
						70	VENTAS		S/ 1,355.35
						701	Mercaderías		
						7012	Mercaderías - venta local		
02	3/08/2021	Por el costo de venta				69	COSTO DE VENTAS	S/	813.21
						691	Mercaderías		
						6912	Mercaderías - venta local		
						20	MERCADERIAS		S/ 813.21
						201	Mercaderías		
						2011	Mercaderías- costo		
03	3/08/2021	Por la cobranza de la mercadería vendida				10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	S/	1,599.31
						101	Caja		
						12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS		S/ 1,599.31
						121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar.		
						1213	En cobranza		
						TOTAL		S/ 4,011.83	S/ 4,011.83

Capítulo V: Área de Recursos Humanos

Planilla de Sueldo Mensual

Este es un registro obligatorio para todas las empresas que tienen empleados en relación de subordinación, donde registran las remuneraciones, gratificaciones y vacaciones de todos los colaboradores. Se registra al colaborador dentro de las 72 horas de su ingreso. Se permite registrar todos los hechos de los empleados que laboran en la empresa, para que así el encargado pueda calcular los salarios de acuerdo con el desempeño del trabajo y de esta manera se les pueda depositar el salario y sus aportes al estado.

La planilla de remuneraciones debe ser regulada por el Ministerio de Trabajo de Perú (MTPE).

Cabe mencionar que existen 2 tipos de Planillas:

- Planilla de Sueldo: Está reservado solo para empleados. Es el nombre que se le da a la recompensa de valor monetario que reciben de forma periódica los empleados de la empresa tras realizar un trabajo de manera intelectual.
- Planilla de Salarios: Se utiliza para registrar el salario de un obrero. Es el nombre que se le da a la recompensa monetaria que reciben de forma periódica los empleados de la empresa por la realización de un trabajo manual.

Figura 1

Boleta de Pago

DISTRIBUIDORA PALACIOS S.R.L					
RUC	: 2019072177	Subdivisión	: SFC-Sin		
Nombre	: RODRIGUEZ MASIAS LIZANRA	Código	: 00009809	Categoría	: Empleado
CUIPSS AJP	:	Número de Cargo	: 0.00	Puesto	: Vendedor
Basicos/Salario	: 1595.00	Inicio Vacaciones	:	Ocupación	:
Fecha de Ingreso	: 01.05.2021	Retorno Vacaciones	:	Calificación	: Sujeto Falso
Mes	: 01.11.2021 - 30.11.2021	Fecha de Pago	: 30.11.2021	Fecha de Corte	:
INGRESOS			DESCUENTOS		
Basicos (28.01cd)	194.20v	1022.34	D.Bnf. Prestac. Alm		178.00
Horas Extras Simples	1.12	8.66	SNP (T)		167.00
Subretasa por Feriado	8.00	82.40	D. Adiantos Q		273.75
Bon.por transporte		69.23	Otros Descuentos		52.50
Asignación Familiar Emp. (0+2)		49.00			
Asignación Familiar		93.00			
Descanso Médico	1.00	36.50			
Bnf. Prestac. Alimentaria		178.66			
Crédito Proximo Mes		28.96			
TOTAL REMUNERACION		S/ 1568.75	TOTAL DESCUENTO		S/ 672.86
			NETO A PAGAR		S/ 895.89
APORTACIONES DEL EMPLEADOR			CUENTA CORRIENTE + SALDO:	S/	0.00
ESSALUD	116.27				
<p>Lizandra Fiorella Rodriguez Masias Fecha: 15/12/2021 FIRMADO CONFORME:</p> <p>LIZANRA FIORELLA RODRIGUEZ MASIAS DNI: 72577391</p> <p>Genera General</p>					

Beneficios del Trabajador, Aportes y descuento por ley

Vacaciones

Según el DECRETO LEGISLATIVO N° 1405- “**Artículo 10.- Los colaboradores dentro de una empresa, por cada año completo de servicios cumplido, tienen derecho a 30 días calendarios de descanso vacacional**”.

Las vacaciones es un beneficio establecido por la ley donde el trabajador tiene derecho a un descanso vacacional por cada año de servicios. En caso de que ya no exista una relación laboral, las vacaciones que fueron previamente concedidas serán compensadas con las vacaciones trucas obtenidas a la fecha extinción del contrato. Para poder hacer efectivo el goce del descanso tenemos que cumplir con una jornada mínima de 4 horas por 6 o 5 días por semana y haber cumplido 1 continuo de labor.

Las vacaciones pueden ser gozadas de las siguientes formas:

- 30 días calendario de descanso físico.
- 15 días calendario en periodo de 7 y 8 días interrumpidos
- El resto del periodo vacacional puede gozarse de forma fraccionada como mínimo de un día calendario.

CASO PRÁCTICO: Calcula los ingresos del mes de agosto de 2021, la vendedora de la Distribuidora PALACIOS SRL, Madonna López si toma vacaciones del 1° al 23 de setiembre. Considerar los siguientes datos:

- Básico: S/ 1,750.00
- Tiene un hijo menor de 4 años

01/01/2021	100	01/04/2021	450	01/07/2021	S/ 50.00
01/02/2021	250	01/05/2021	500	01/08/2021	S/ 150.00
01/03/2021	500	01/06/2021	50	01/09/2021	0

➤ Comisiones 2021

Remuneración computable:	1750 +	
	93	P. de comisiones:
	283.33	← (500+450+500+50+50+150)
	2126.33	
	23 días	P. computable
	2126.33 x	<u>23</u>
		<u>30</u>
		S/1,630.19

Rem. Básica	S/ 1,750.00	
Asig. Fam.	S/ 93.00	
Vacaciones	S/ 1,630.19	➔
Comisiones	S/ 150.00	S/ 3,623.19

Tabla 24

Asiento Contable del Registro de Vacaciones

CORRE L. DEL ASIENT O O CUO	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERENCIA DE LA OPERACIÓN			CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓD. DEL LIBRO O REG (TAB. 8)	Nº CORREL.	Nº DEL DOC. SUSTENTAT ORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
01	01/01/2021	por el reconocimiento de las vacaciones				62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES	S/	1,630.19
						621	Remuneraciones		
						6215	vacaciones		
						41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		S/ 1,630.19
						411	Remuneraciones por pagar		
						4115	vacaciones por pagar		
01	01/01/2021	Por el destino del gasto				94	GASTOS DE ADMINISTRACION	S/	1,630.19
						79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTO Y GASTO		S/ 1,630.19
						TOTAL		S/	3,260.38 S/ 3,260.38

Compensación de Tiempo por Servicio

La CTS en nuestro país, es uno de los beneficios sociales que se otorga a los trabajadores que prestan servicios en una determinada empresa y consiste en dos depósitos al año (aproximado a un sueldo) por parte del empleador y su finalidad es servir de sustento al trabajador para el momento en que afronte la pérdida de su trabajo u/o empleo.

En 2009 según la Ley N° 29352 permitió inicialmente procesar el 100% de los depósitos de CTS realizados en mayo-noviembre de 2009, ya a partir del 2010 se introdujo un sistema escalonado. Esta medida está vigente para su fecha. Para ello, la empresa deberá comunicar a las autoridades financieras, a petición del trabajador, el importe inmaterial de cada empleado. Este contacto no debe exceder los tres días hábiles desde que se solicita al trabajador.

Tienen derecho a la CTS:

- El trabajador tiene que estar como mínimo un mes en la planilla de la empresa.
- Si el trabajador tiene menos de un mes a noviembre, no se le depositará CTS.
- Sin embargo, esos días serán contabilizados para el depósito de mayo.

CASO PRÁCTICO: La Distribuidora PALACIOS SRL calcula la CTS de noviembre 2021 de Emiliano Garay que tiene los siguientes datos:

- Remuneración Básica: S/ 2,200.00
- Asignación Familiar: S/ 93.00
- Prom. Comisiones: S/ 350.00
- Gratificación julio: S/ 2485.00

- Trabajó todo el período computable.

Remuneracion computable	2200	
	93	
	350	
	414.73	➔ (2485/6)
	<u>3057.17</u>	
	6	➔ P. computable
	3057.18 x	<u>6</u>
		= S/ 1528.59
		12

Tabla 25

Asiento contable del Registro de CTS

N° CORREL. DEL ASIENTO O CUO	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERENCIA DE LA OPERACIÓN			CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓD. DEL LIBRO O REG (TAB. 8)	N° CORREL.	N° DEL DOC. SUSTENTATORIO	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
01	01/01/2021	por el reconocimiento de CTS				62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES	S/	1,528.59
						629	Beneficio de los trabajadores		
						6291	CTS		
						41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		S/ 1,528.59
						415	Beneficio de los trabajadores		
						4151	CTS		
01	01/01/2021	Por el destino del gasto				94	GASTOS DE ADMINISTRACION	S/	1,528.59
						79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTO Y GASTO		S/ 1,528.59
						TOTAL		S/ 3,057.18	S/ 3,057.18

Gratificaciones

Se denomina gratificaciones a aquellas prestaciones sociales a las que tienen derecho los trabajadores durante las fiestas patrias y fiestas navideñas; es decir, es un pago añadido que se suma a la remuneración y se encuentra normado a través de la ley de trabajo del estado peruano. Para percibir la gratificación es necesario que se trabaje en el sector público y privado como también el sector agrario que está comprendida en su sueldo diario. La modalidad de pago son los primeros quince días del mes de julio y diciembre al no hacer efectivo el pago el empleador, el trabajador puede presentar su queja en SUNAFIL que es la Superintendencia Nacional de Fiscalización Laboral.

Según e MTPE, el monto de la gratificación se calcula de manera que equivale a un sueldo completo, siempre que se haya laborado durante todo el semestre ya sea para Navidad (vigente al 30 de noviembre) o fiestas patrias (vigente al 30 de junio). Por el contrario, de no haber trabajado todo el semestre completo, se pagará un sexto de su remuneración por cada mes trabajado

Para realizar el cálculo de la gratificación se toma como base los días laborados, además se debe tener en cuenta, que no se debe descontar de licencias con goce, vacaciones, subsidios y descansos por accidentes que están siendo reenumerados.

CASO PRÁCTICO: La Distribuidora PALACIOS SRL, calcula la gratificación y el bono extraordinario de julio 2021 de Pedro García que tiene los siguientes datos:

- Fecha de ingreso: 15/02/2021
- Remuneración Básica: S/ 2,300.00
- Prom. Horas extras: S/ 124.00

Remuneracion computable	2300 +	
	<u>124</u>	
	2424	
	4 meses ➔	P. computable
	$2424 \times \frac{4}{6}$	= S/ 1616.00
	1616 +	
	145.44 ➔	9% B. extraordinaria
	S/ 1,761.44	

Tabla 26

Asiento Contable del registro de Gratificación

N° CORREL. DEL ASIENTO O CUO	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERENCIA DE LA OPERACIÓN			CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓD. DEL LIBRO O REG (TAB. 8)	N° CORREL.	N° DEL DOC. SUS TENTA T O R I O	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
01	01/01/2021	por el reconocimiento de la gratificación				62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES	S/	1,761.44
						621	Remuneraciones		
						6214	Gratificaciones		
						622	Otras remuneraciones		
						6221	Bonificación extraordinaria		
						41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	S/	1,761.44
						411	Remuneraciones por pagar		
						4114	Gratificaciones por pagar		
						419	Otras remuneraciones y part. por pagar		
						4191	Bonificación extrordinaria		
01	01/01/2021	Por el destino del gasto				94	GASTOS DE ADMINISTRACION	S/	1,761.44
						79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTO Y GASTO	S/	1,761.44
						TOTAL		S/	3,522.88
								S/	3,522.88

Renta de 5ta Categoría

La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) la renta de categoría 5° es el trabajo personal prestado en una relación asesoría, incluido el empleo público, opcional o no, por ejemplo, tales como sueldos, salarios, asignaciones, aguinaldos, gratificaciones, bonos, comisiones y gratificaciones en efectivo o en especie, gastos de entretenimiento y en general todos los premios por servicios personales. Es sabido que la Renta de Quinta Categoría engloba aquellos ingresos obtenidos por trabajar en relación de dependencia, es decir, bajo el mando y control de otra persona. Esto quiere decir que, toda persona que esté registrada en planilla, debe obligatoriamente seguir las normas de conducta, el horario de entrada y salida, y a mismo tiempo, estará sujeto a sanciones si es que llega a incumplir alguno de sus deberes. Asimismo, el hecho de contar con ingresos de Renta de 5ta categoría, significa que se deberá presentar una declaración anual solo si tiene un ingreso equivalente a Renta de 4 Categoría, en cuyo caso debe presentar una declaración jurada anual de todos sus ingresos.

CASO PRÁCTICO: Calcular la renta de quinta categoría del siguiente trabajador.

Apellidos y Nombres	Sueldo Básico	Asignación Familiar	Remuneración Bruta	ONP 13%	Remuneración Neta	Essalud 9%
Morales Samanigo Jesus Yovany	S/ 3,500.00	S/ 93.00	S/ 3,593.00	S/ 467.09	S/ 3,032.91	323.37

Cálculo 5° Categoría			
Remuneración 2021	S/	3,500.00	
Asig. Familiar	S/	<u>93.00</u>	
Total Remuneración	S/	3,593.00	
N° de Pagos 2021		12	
Ingresos por remuneración	S/	43,116.00	
Gratificación Julio 2021	S/	3,593.00	
Gratificación Dic 2021	S/	<u>3,593.00</u>	
Total Ingresos 2021	S/	50,302.00	
Determinación Renta 5°			
Renta Anual	S/	50,302.00	

Deducción 7 UIT (4400-2021)	S/ 30,800.00		
Base Imponible	S/ 19,502.00	S/ 22,000.00	Hasta 5 UIT
Renta anual 2020 - 8%	S/ 1,560.16		
Descuento mensual	S/ 130.01		

Tabla 27

Registro Contable del sueldo del trabajador

N° CORREL. DEL ASIENTO O CUO	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERENCIA DE LA OPERACIÓN			CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓD. DEL LIBRO O REG (TAB.	N° CORREL.	N° DEL DOC. SUSTENT	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
01	01/01/2021	Por el registro del sueldo del trabajador				62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES	S/ 3,823.37	
						621	Remuneraciones		
						6211	Sueldos y Salarios		
						627	Segurida, prevision social y otras C.		
						6271	Regimen de prestaciones de salud		
						40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL S.	S/ 790.46	
						401	Gobierno nacional		
						4017	Impuesto a la renta		
						40173	Renta de quinta categoria		
						403	Instituciones publicas		
						4031	ESSALUD		
						4032	ONP		
						41	REMUNERACION Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	S/ 3,032.91	
						411	Remuneracion por pagar		
						4111	Sueldos y salarios por pagar		
02	01/01/2021	Por el destino del sueldo del trabajador				94	GASTOS DE ADMINISTRACION	S/ 3,823.37	
						79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTO Y GASTO	S/ 3,823.37	
03	01/01/2021	Por el pago del sueldo del trabajador				41	REMUNERACION Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	S/ 3,032.91	
						411	Remuneracion por pagar		
						4111	Sueldos y salarios por pagar		
						10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	S/ 3,032.91	
						104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		
						1041	cuentas corrientes operativas		
						TOTAL		S/ 10,679.65	S/ 10,679.65

- ❖ **Procedimientos de control para el área de recursos humanos.**
 - Gestionar adecuadamente el periodo de vacaciones con el colaborador de la empresa.
 - Presentación y firma de reporte interno de cada colaborador al inicio y culminación de periodo vacacional.
 - Designación de responsable encargado de reemplazar y realizar las funciones de cada colaborador que haga uso de su descanso vacacional.
 - Goce y Cálculo detallado de acuerdo al régimen general laboral de los beneficios sociales como gratificación, CTS, .de cada colaborador.
 - Remuneración de colaboradores de acuerdo a ley del régimen general laboral y políticas establecidas por la empresa.

- El área de recursos humanos cuenta con archivos, conteniendo toda la información necesaria de cada colaborador.
- El área de recursos humanos es el encargado del manejo, control y ver los temas relacionados con el personal de la empresa.
- Se realizan evaluaciones de manera semestral para medir el desempeño de cada colaborador.
- Realización de actividades de capacitación y asesoramiento para el desarrollo profesional de sus colaboradores de acuerdo al área asignada.

Capítulo VI: Plan de Mejora

Identificación del área para la Aplicación del Plan de Mejora en la Distribuidora Palacios SRL

El área de ventas recibe los pedidos durante el día, para que posteriormente el área de Facturación efectúe el comprobante correspondiente, es así que luego el pedido pasa a ser despachado, en donde se observa que no puede ir completo porque hay algunos productos que no hay en stock, por lo cual se pasa una nota de crédito para la devolución del dinero de los productos faltantes. Esos documentos posteriormente no son alcanzados al área contable para su registro correspondiente.

Descripción de Problemas

- Demoras en la entrega de los productos a los clientes, o a veces no les llega el pedido en el día requerido.
- Muchas veces el pedido llega incompleto a los clientes.
- En varias ocasiones, hay declaraciones realizadas que no coinciden con la información real; toda vez que hay algunas notas de crédito o facturas anuladas, que no han sido alcanzadas al área contable.

Causas de los problemas encontrados

- Demoras en la entrega de los productos a los clientes, o a veces no les llega el pedido en el día requerido.
 - El área de Logística no tiene una buena organización; es decir, no tienen los productos sectorizados, ni mucho menos programan de manera correcta los pedidos a entregar, lo que hace que los horarios de entregan se retrasen o que en ocasiones, el pedido sea entregado al día siguiente del requerido por el cliente.
- Muchas veces el pedido llega incompleto a los clientes.
 - Se ha encontrado que el problema radica en la deficiente organización en el área de Logística; es decir, el área de ventas realiza el pedido asumiendo que existe en stock todos los productos que figuran en el Excel; sin embargo, el área de Logística no ha actualizado dicha información y, por ende, luego al momento de enviar el pedido, no se puede enviar completo.
- En varias ocasiones, hay declaraciones realizadas que no coinciden con la información real; toda vez que hay algunas notas de crédito o facturas anuladas, que no han sido alcanzadas al área contable.

- La falta de coordinación entre las áreas de Facturación y Contabilidad hace que algunas facturas no sean alcanzadas al área contable, lo que ocasiona en algunas veces que la declaración sea errónea; es decir, en los productos que a veces no se entregan a los clientes, se elabora una nota de crédito en el área de Facturación; sin embargo, dicha área no coordina con el área contable para informarle sobre dicho proceso; así como también a veces algunos proveedores anulan una factura, informándole al área de Facturación; sin embargo, ellos no informan a Contabilidad.

Formulación de Objetivos a alcanzar

- Lograr una organización correcta en la Distribuidora Palacios SRL, a través de la aplicación del plan de mejora dirigido a las áreas de ventas, facturación, logística y contabilidad, con lo cual se estima incrementar la eficacia y eficiencia de la Empresa.
- Mejorar la satisfacción al cliente, a través de una mejor organización empresarial.
- Lograr que la Distribuidora Palacios S.R.L brinde un mejor servicio, con lo cual logrará incrementar sus ventajas competitivas.

Alcance

El plan de mejora está dirigido al personal de las áreas de ventas, facturación, logística y contabilidad, bajo cualquier modalidad de contrato, que laboren en la Distribuidora Palacios S.R.L.

Recursos

La financiación para la aplicación del plan de mejora la tendrá a cargo la Distribuidora Palacios SRL, con sus propios recursos. El costo total de la aplicación del plan de mejora, asciende a S/96,900.00 (Noventa y seis mil novecientos con 00/100 Soles).

Cronograma de Actividades

FASES	METODOLOGÍA	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	RESPONSABLES DE LA ACTIVIDAD	FECHA	DURACIÓN	COSTO
FASE 1	Clasificación y Orden.	- Identificar y separar todas las cosas del almacén, que no sean productos de venta.	- Jefe del área de Logística y personal de almacén.	24/01/2022-27/01/2022	03 días	-
		- Elaborar un croquis del almacén con la finalidad de clasificar las áreas.	- Jefe de almacén.	28/01/2022	01 día	-
		- Crear carteles y señalizaciones para el área de almacén.	-Recursos Humanos.	30/01/2021 01/02/2022	02 días	S/100.00 Soles
		-Delegar funciones específicas a cada colaborador.	-Recursos Humanos.	02/02/2022	01 día	-
		-Capacitar al personal respecto a Gestión de Almacenes y Control de Stock.	- Recursos Humanos se encargará de Contratar una empresa terciaria.	03/02/2022-11/02/2022	07 días hábiles	S/2800.00 soles.
FASE 2	Implementación del programa SAP BUSSINES ONE	-Seleccionar una terna de proveedores que ofrezcan tanto el programa como el servicio de inducción del SAP BUSSINES ONE.	- Logística	14/02/2022-16/02/2022	03 días	-

		- Conformar un comité de implementación del SAP BUSSINES ONE	-Recursos Humanos	17/02/2022	01 día	-
		-Definir qué información será ingresada al programa mencionado, así como los objetivos a alcanzar a través de la implementación del mismo.	-Comité de implementación, creado anteriormente.	18/02/2022	01 día	-
		-Planificar las sesiones de inducción sobre el uso del programa SAP BUSSINES ONE.	-Comité de implementación.	21/02/2022	01 día	-
		-Desarrollo de Inducción.	-Consultores encargados por parte del proveedor.	22/02/2022-09/03/2022	15 días hábiles	Costo incluido en compra del programa. (Costo de Programa: S/96,900.00 Soles por 12 usuarios.
		- Orientación y capacitación a los usuarios que se encargarán de manipular el sistema durante sus labores.	-Comité de implementación.	10/03/2022-24/03/2022	15 días hábiles	Costo incluido en compra del programa.
		-Ingresar información.	-Jefes de área beneficiados y área de Sistemas de	25/03/2022-27/06/2022	03 meses	-

			Distribuidora Palacios SRL.			
		-Periodo de prueba del programa.	-Usuarios del Programa SAP BUSSINES ONE	28/06/2022- 26/09/2022	03 meses	-
		-Se empieza a utilizar el programa.	-Usuarios del Programa SAP BUSSINES ONE.	03/10/2022		

Detalles de actividades a Realizar

FASE 1: Clasificación y Orden.

- Identificar y separar todas las cosas del almacén, que no sean productos de venta.

La tarea consistirá en lograr que en el almacén únicamente quede la mercadería; es decir, separar las siguientes cosas:

- Cartones o cajones que estén vacíos, y por lo tanto no sean de utilidad para el almacén.
- Cosas u objetos de valor, del personal de almacén.

Además de ello, colocar una zona de innecesarios específica, con la cual ahí se puedan colocar todos los elementos o herramientas que no son productos operativos, y, por ende, innecesarios para la Distribuidora.

Figura 2

Modelo de Cartel que será colocado una vez se hayan separado las cosas del almacén.



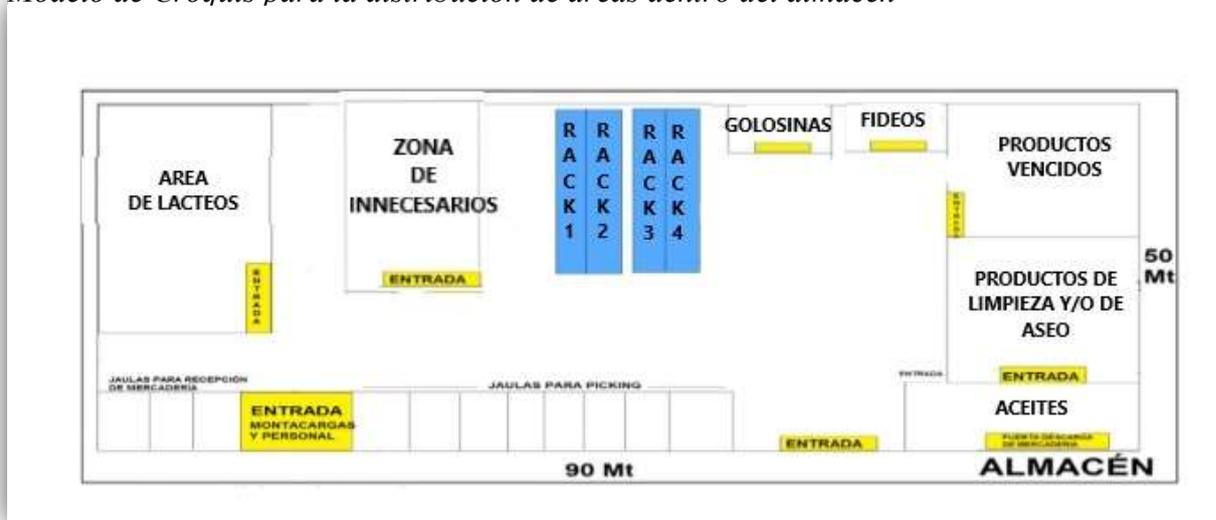
- Elaborar un croquis del almacén con la finalidad de clasificar las áreas. Dentro de esta actividad, se logrará separar diversas áreas, con la finalidad de tener un orden en el almacén, de la siguiente manera:

- Productos por vencer.
- Productos vencidos.
- Lácteos

- Fideos
- Aceites
- Productos de Limpieza y útiles de aseo.

Figura 3

Modelo de Croquis para la distribución de áreas dentro del almacén



- Crear carteles y señalizaciones para el área de almacén.

Colocar carteles y señalizaciones, de manera que todo el personal de almacén tenga conocimiento de cómo están clasificadas las áreas y así poder tener un mejor orden, y con ello sea de menor dificultad poder alistar los pedidos, cuando se requiera. Cabe resaltar que las señalizaciones también buscan tener la atención del colaborador ante situaciones de riesgo, advertirlos; así como incluyen también parte del reglamento dentro de la organización, y de la conducta que debe seguir el personal para tratar de evitar riesgos.

Figura 4*Modelo de Señalización***Figura 5***Modelo de Señalización para almacén*

- Delegar funciones específicas a cada colaborador.

Por ejemplo, de 20 trabajadores: 1 que es el Jefe de Almacén; así también 3 se encargan de revisar la mercadería, al mismo tiempo de revisar los documentos correspondientes, tales como guías y facturas; luego de ello 3 trabajadores se encargan de verificar la descarga de la mercadería para que luego se haga el traslado correspondiente de la misma, que está a cargo de otros 4 trabajadores.

Cabe resaltar que hay trabajadores, que, si bien colaboran en ciertas actividades, no tienen funciones específicas, lo que hace que no haya una buena eficiencia en el almacén, por lo cual se procederá a plantear la delegación de funciones a dichos trabajadores, de la siguiente manera:

- 3 trabajadores se encargarían de hacer inventarios, específicamente en esa labor, de manera que tengan una buena concentración, sin ser interrumpidos para realizar otras actividades, y así se logre tener un correcto inventario, pues con

ello se mejoraría el proceso de ventas, al momento que se tomen los pedidos de los clientes.

- 5 serán los que se encarguen de los procesos de empaquetado, de manera que alisten los pedidos, verificando que vayan completos.
- 1 trabajador se encargará de la programación de pedidos, de manera que se logre la mayor satisfacción de los clientes; es decir, se tendrá la información que será transmitida al área de ventas con la finalidad de dar a conocer a los clientes, los días y horas disponibles en los que se les podrá llevar el pedido.

FASE 2 Implementación del programa SAP BUSSINES ONE

- Indagar sobre proveedores que ofrezcan tanto el programa como el servicio de inducción del SAP BUSSINES ONE.

Se considera que este paso es importante puesto que gestionará todos los procesos para una mayor eficiencia, se debe elegir un proveedor que tenga conocimiento tanto en el software, como en las necesidades de la Distribuidora Palacios SRL. Para lograrlo, será recomendable buscar referencias de empresas que ya estén trabajando con el programa SAP BUSSINES ONE; es decir, los clientes de los futuros proveedores.

- Conformar un comité de implementación del SAP BUSSINES ONE

El Comité deberá ser conformado por jefes de área de Ventas, Facturación, Logística y Contabilidad, así como de dos consultores que deberán ser destinados por el proveedor del Programa SAP BUSSINES ONE, con la finalidad de que se realice una alineación adecuada con el proceso de implementación del programa.

- Definir qué información será ingresada al programa mencionado, así como los objetivos a alcanzar a través de la implementación del mismo.

La información principal que se ingresará al programa, tendrá relación con ventas, facturación, inventarios, y contabilidad.

Por ejemplo, para el área de Logística ayuda en el proceso de agilizar las compras gracias a la automatización respecto a las gestiones en órdenes de compra, así como selección de proveedores, y sobretodo registrará los stocks basados en inventarios que han realizado los encargados que fueron delegados en el área de almacén. Otro punto importante de la implementación del SAP BUSSINES ONE, es que los encargados tendrán acceso a poder rastrear cada movimiento de los productos, desde que se realiza

la compra hasta el momento del pedido de los clientes, lo que hará que siempre tengan conocimiento exacto del stock disponible mediante la trazabilidad de los mismos.

Por otro lado, para el área de ventas será de mucha utilidad puesto que tendrá acceso a los inventarios de la Distribuidora, lo que ayudará a tener mejores precisiones respecto a los productos que ofrece; es decir, se evitaría problemas de realizar ventas de productos que no figuren físicamente en el almacén, puesto que la información que esté registrada en el SAP BUSSINES ONE, es real.

Así también, para el área de Facturación será más fácil tener acceso a todos los documentos que emita la Distribuidora Palacios SRL, así como podrá registrar las facturas que emitan los proveedores; dicha información será visible por todas las áreas o usuarios que utilicen el SAP BUSSINES ONE. Es importante saber que en dicho programa se permite el envío automático de facturas a tus clientes por correo electrónico; así como configurar para que varios destinatarios reciban el mensaje, incluido el agente de ventas asignado al cliente.

El área Contable se verá bastante beneficiado con la implementación del programa en mención, puesto que podrá tener acceso a toda la información de la empresa, pero principalmente a las facturas emitidas y recibidas, lo que hará que tengan información en tiempo real y ello a su vez permitirá que se eviten los errores que se vienen cometiendo actualmente, tales como declaraciones de facturas que alguna vez han sido anuladas, y que, por falta de coordinación, el área de Facturación no informa.

- Planificar las sesiones de inducción sobre el uso del programa SAP BUSSINES ONE

Se procederá a establecer el cronograma para tener conocimiento sobre qué días y en qué horarios serán dictadas las sesiones de inducción sobre el uso del programa, el mismo que será dictado por los consultores expertos que enviará el proveedor; y lo que a su vez logrará el desarrollo de las competencias para el uso del programa.

- Los jefes de área deberán orientar y capacitar a los responsables que se encargarán de manipular el sistema durante sus labores.
- Ingresar información.

Toda la información que ha sido seleccionada para el uso del programa SAP BUSSINES ONE, será ingresada de manera que la misma sea integrada facilitando el acceso a los datos de la Distribuidora Palacios SRL.

- Periodo de prueba del programa.

Durante 3 meses, cuando ya se tenga toda la información registrada en el programa, se procederá a realizar el periodo de prueba, lo que va a permitir observar la eficiencia en la gestión y la aplicación del mismo, rescatando los beneficios y si hubiera algún error, corregirlo a manera de aprender completamente el manejo del mismo.

- Se empieza a utilizar el programa.

Una vez detectado todos los errores y habiendo sido corregidos, se pondrá a disposición de los usuarios la utilización definitiva del programa SAP BUSSINES ONE.

Conclusiones

Conclusión 1

Con la información recopilada de fuentes primarias en la Distribuidora Palacios SRL, respecto al mes de agosto del 2021; se ha hecho un análisis descriptivo de cada uno de los reportes contables, los cuales se tomaron como base para la elaboración de la propuesta del plan de mejora de la empresa.

Conclusión 2

Respecto al área de finanzas; en caja chica, se percibió que en ocasiones los gastos de un solo colaborador se hacen en un mismo registro, el día en el que se apertura caja chica; y en el apartado de efectivo, se evidenció que existen montos considerables de dinero, el mismo que es producto de sus ventas diarias, no solo de la sede principal sino también de las demás sedes en las que opera.

Conclusión 3

Se evidenció también que actualmente la Distribuidora Palacios SRL, sólo utiliza el programa CONCAR para sus operaciones contables, las mismas que no interactúa con otras áreas en tiempo real, puesto que los procesos generalmente se realizan en hojas de cálculo de manera manual, presentando deficiencias en registrar la información de los inventarios.

Conclusión 4

La implementación del Programa SAP BUSSINES ONE, permitirá mejorar la eficiencia y eficacia de la Distribuidora Palacios SRL, en los procesos del almacén, correcta organización en las áreas de Ventas, Facturación, Logística y Contabilidad; generando un beneficio económico anual de S/ 427,500 y mejorar el margen operativo de la empresa.

Recomendaciones

Recomendación 1

Se recomienda en el área de finanzas, registrar los gastos de caja chica de manera diaria y/o el mismo día en el que se efectúa el gasto, y no únicamente cuando se apertura la misma, todo ello con la finalidad de tener un mayor control de forma detallada, de manera que el reporte no refleje inconsistencias. Asimismo, respecto al área de efectivo, se recomienda tener mapeado los días en los que se tiene mayor efectivo, por mayores ventas, por ejemplo; y así, a manera de mitigar riesgos, cuando se llegue al monto de S/ 5,000.00 soles, se hagan depósitos bancarios o acompañados de un agente de seguridad, dirigirse a bóveda y depositar ese dinero.

Recomendación 2

Se recomienda la implementación adecuada del Programa SAP, para mejorar la eficiencia y eficacia en los procesos de la Distribuidora Palacios SRL, mediante la optimización de procesos, y una adecuada comunicación entre las áreas de ventas, facturación, logística y contabilidad; con los cuales se logrará la reducción de gastos (S/ 427,500) y la obtención de mejores utilidades.

Recomendación 3

Finalmente, se recomienda al comité de implementación del SAP BUSSINES ONE, realizar una evaluación constante sobre la puesta en marcha del plan (semanalmente), con la finalidad de evaluar el grado de avance y apoyar en los posibles contingentes que se pueda presentar durante su puesta en marcha

Referencias Bibliográficas

- Aranda, K & Sangolqui, E. (2010). La administración de cuentas por cobrar en la Empresa Comercial Vivar. Universidad del Azuay, Cuenca, Ecuador.
- Bartra, J. & Reátegui, C. (2018). Incidencia del flujo de efectivo en la rentabilidad de la empresa mercantil Zurita E.I.R.L., ciudad de Tarapoto, periodo 2016. Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, Perú.
- Chong, E., Del Castillo, E., Pipoli, G. & Rivero, E. (2020). Teoría y Práctica de la Contabilidad intermedia. Universidad del Pacífico, Lima, Perú.
- Diccionario de Contabilidad y Finanzas Cultural, S.A. Edición 2002.
- Fierro, A. (2009). Contabilidad de Pasivos. Ecoe Ediciones, Segunda Edición. Bogotá.
- Franco, P. (2008). Aproximación Teórica al Concepto Integral de Logística. UCPR - Pereira, Colombia.
- FUNES Orellana Juan (2011). Contabilidad Intermedia Capítulo III 2. Caja Chica o Fondo Fijo.
- Redacción Gestión (26 de junio del 2021). ¿Cuál es la diferencia entre préstamo y crédito? *Gestión*. Disponible en: <https://gestion.pe/economia/diferencia-prestamo-credito-nda-nmlt-262674-noticia/?ref=gesr>
- SUNAT (Cartilla). Sistema de Deduciones del IGV. Recuperado de https://orientacion.sunat.gob.pe/sites/default/files/inline-files/Cartilla_deduciones.pdf.

Anexos

Figura 6 Temario Para Capacitaciones a personal de almacén

<p>Gestión de Almacenes & Control de Stock - 28 de enero Costos de almacenamiento e inventario. Tipos de inventario. La clasificación ABC. Precisión de registros</p>
--

Descripción del desarrollo de las Capacitaciones

➤ **Costos de almacenamiento e inventario**

Organización y control de las operaciones y flujos de mercancías del almacén.

Saber cuáles son los procedimientos establecidos según la normativa vigente.

➤ **Tipos de Inventario**

Dar a conocer los tipos de inventarios que existen.

Saber distinguir qué tipo de inventario sería el más adecuado para la empresa

➤ **La Clasificación ABC**

Saber organizar y distribuir la mercadería dentro del almacén

Poder definir a criterio las mercaderías en 3 categorías según su importancia.

➤ **Precisión de registros**

Saber tener un buen control entre el registro de inventarios y el estado físico.

Aprender a medir la precisión de los registros y así no crear inventarios fantasmas.

Figura 7

Impacto financiero

DESCRIPCIÓN	2021	Vertical 2021	2022 (proyectado)	Vertical 2022	2022 - 2021 (%)	2022 - 2021 (soles)
Ventas Netas (ingresos operacionales)	S/ 132,204,063.48		S/ 134,848,144.75			
Otros Ingresos Operacionales	S/ 216,000.00		S/ 220,320.00			
Total de Ingresos Brutos	S/ 132,420,063.48		S/ 135,068,464.75			
Costo de ventas	-S/ 108,418,652.52		-S/ 110,587,025.57			
Utilidad Bruta	S/ 24,001,410.96	18.15%	S/ 24,481,439.18	18.15%		
Gastos Operacionales	-S/ 10,695,000.00		-S/ 10,267,500.00			
Gastos de Administración	S/ 9,255,000.00		S/ 8,827,500.00			
Gastos Operacionales	-S/ 10,695,000.00		-S/ 10,267,500.00			
Gastos de Administración	S/ 9,255,000.00		S/ 8,827,500.00			
Gastos Software	S/ 9,135,600.00		S/ 96,900.00		S/ 96,900.00	S/ 427,500.00
Gastos de Personal	S/ 9,135,600.00		S/ 8,611,200.00		-5.74%	-S/ 524,400.00
Pago de Servicios (agua, luz, internet, teléfono)	S/ 119,400.00		S/ 119,400.00			
Gastos de Venta	S/ 1,440,000.00		S/ 1,440,000.00			
Traslado de Personal	S/ 960,000.00		S/ 960,000.00			
Comisiones	S/ 336,000.00		S/ 336,000.00			
Publicidad	S/ 144,000.00		S/ 144,000.00			
Utilidad Operativa	S/ 13,306,410.96	10.07%	S/ 14,213,939.18	10.54%	6.82%	S/ 907,528.22
Otros Ingresos (gastos)	-S/ 310,051.22		-S/ 187,499.43			
Ingresos Financieros						
Gastos Financieros						
Pago de Crédito BCP- Crédito Reactiva Perú	S/ 190,051.22		S/ 67,499.43		-64.48%	-S/ 122,551.79
Otros Ingresos						
Otros Gastos	S/ 120,000.00		S/ 120,000.00			
Resultados antes de Participaciones, Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias	S/ 12,996,359.74		S/ 14,026,439.75			
Participaciones	-S/ 1,039,708.78		-S/ 1,122,115.18			
Impuesto a la Renta	-S/ 3,833,926.12		-S/ 4,137,799.73			
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	S/ 8,122,724.84	6.14%	S/ 8,766,524.84	6.50%	7.93%	S/ 643,800.01

IMPACTO FINANCIERO

Zegel
IPAE