



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA
DE MÉXICO**

**FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES
CUAUTITLAN**

**ANÁLISIS, CONTROL Y SEGUIMIENTO DE
FACTURACIÓN Y CUENTAS POR COBRAR
EN LA INDUSTRIA DE LIMPIEZA EN
GENERAL.**

TRABAJO PROFESIONAL

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:

LICENCIADA EN CONTADURÍA

P R E S E N T A:

NELLY BEATRIZ HERNÁNDEZ VÁZQUEZ

ASESOR: L.C. FRANCISCO ALCÁNTARA SALINAS



Universidad Nacional
Autónoma de México

Dirección General de Bibliotecas de la UNAM

Biblioteca Central



UNAM – Dirección General de Bibliotecas
Tesis Digitales
Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS ©
PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

Todo el material contenido en esta tesis esta protegido por la Ley Federal del Derecho de Autor (LFDA) de los Estados Unidos Mexicanos (México).

El uso de imágenes, fragmentos de videos, y demás material que sea objeto de protección de los derechos de autor, será exclusivamente para fines educativos e informativos y deberá citar la fuente donde la obtuvo mencionando el autor o autores. Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.

AGRADECIMIENTOS

- Gracias a Dios por cada día de mi vida, por llenarme de amor y luz, por sostenerme en tus brazos en los momentos mas difíciles de mi vida, por permitirme llegar a este momento de mi vida, por mi existencia, por todo lo que soy por mis padres mis hermanos mi cuñada y sobretodo ese angelito que con su llegada ilumina mi vida mi sobrinito.
- Gracias a mis padres por existir y darme su apoyo y comprensión por haberme traído a este mundo y enseñarme a caminar en el, por enseñarme a amar a dios, darme una buena educación que me a permitido tomar decisiones que me han llevado hasta este momento, les estoy muy agradecida por sus cuidados y dedicación.

Mama gracias por ser mi guía y hacer de mí una linda persona.

Papa gracias por tu tiempo y paciencia para enseñarme cuando era una niña.

- A mis tres hermanos maravillosos que dios y mis padres me dieron por entenderme, comprenderme, guiarme, enseñarme, por hacerme ver mis errores y sobre todo por su apoyo incondicional en todo momento.
- A mi cuñada por ser como una hermana para mí y estar ahí cuando la he necesitado.
- A mi sobrinito le agradezco el transmitirme su alegría, el compartir conmigo sus juegos, por no permitirme que olvide que hay una niña en mi, gracias pequeño por iluminar mi vida.
- A mi tío Tonó, por alentarme y motivarme para seguir a delante gracias por haber creído siempre en mi.

- Agradezco a la Universidad Nacional Autónoma de México por darme un lugar en la FES-C, facultad que me brindo sus aulas, biblioteca, jardines, para mi desarrollo académico, por los amigos que hice y aun conservo.
- Agradezco a cada uno de mis profesores, por sus enseñanzas, pues los conocimientos que me transmitieron, fueron la base primordial que me ha permitido desarrollarme laboralmente, en área de contable.
- A mi asesor le estoy muy agradecida por su tiempo, dedicación, apoyo y conocimientos que me brindo para la elaboración del presente.
- Agradezco a mi jurado por el tiempo dedicado al presente, así como sus comentarios para el mejoramiento del mismo.
- Agradezco a todos mis amigos en general por todos los momentos que hemos vivido, en la escuela, en el trabajo, en las fiestas, por enseñarme lo que no se, pero sobretodo por su apoyo incondicional.
- Gracias a la Empresa de Productos Innovador a su Director y mis superiores, por darme la oportunidad de seguir preparándome como profesionista, abriéndome sus puertas y brindándome su confianza para desempeñarme en el puesto de Facturación y Cuentas por Cobrar, así como retroalimentándome con sus conocimientos.

Así también agradezco a todos mis compañeros y amigos de trabajo de los diferentes departamentos Almacén, Compras, Costos, Laboratorio-Calidad, Sistemas, Diseño, Ventas, Tele marketing, Mercadotecnia, Producción, Recepción, Recursos humanos y por supuesto mi departamento Administración. Gracias por todo su apoyo.

LA EXISTENCIA DE CADA SER ES LA VIDA DE CADA DIA

VIVAMOS SIEMPRE CON UNA SONRISA EN EL CORAZON,

Y OFRESCAMOS ESTA A LOS QUE NOS
RODEAN

Nelly Hernández.

ÍNDICE

INTRODUCCION

CAPITULO 1. GENERALIDADES

1.1	Reseña Histórica de la Empresa.....	2
1.2	Misión, Visión, Objetivos de la Empresa.....	2
1.3	Posición en el mercado y servicios que ofrece.....	3
1.4	Estructura Organizacional.....	8
1.5	El Departamento y sus funciones.....	9
1.6	Desarrollo Profesional.....	14
1.7	Perspectivas Laborales.....	14

CAPITULO 2. LAS CUENTAS POR COBRAR Y SU IMPACTO

2.1	Que es una Cuenta por Cobrar.....	16
2.2	Políticas de las Cuentas por Cobrar.....	16
2.3	Integración de las Cuentas por Cobrar	18
2.4	Métodos de Control y Análisis de las Cuentas por Cobrar.....	19

CAPITULO 3. SUBPROCESO DE FACTURACION Y CUENTAS POR COBRAR

3.1	Subproceso de Facturación.....	23
3.2	Subproceso de Cuentas por Cobrar.....	34
3.3	Sugerencias y Recomendaciones.....	46

APLICACIÓN PRÁCTICA.....	48
---------------------------------	-----------

ABREVIATURAS.....	64
--------------------------	-----------

CONCLUSIONES.....	65
--------------------------	-----------

BIBLIOGRAFÍA.....	66
--------------------------	-----------

INTRODUCCIÓN

La presente memoria esta enfocada a La Facturación y Cuentas por Cobrar en una empresa de productos de limpieza.

En el primer capitulo se desarrollan los Antecedentes de la Empresa. Productos Innovador fue creada el 14 de junio de 1995, ubicada en B-9 Km.31.5 Carretera México Cuautitlan, Conjunto Industrial Cuautitlan, Cuautitlan Estado de México. Es una empresa que se dedica a la elaboración y comercialización de productos de limpieza, para uso Industrial y del hogar. Entre los productos que se comercializan, están los limpiadores de cocina como el Multiusos, para baño el Anti-Hongos y Cloro, limpiadores para piso aroma limón y lavanda y desengrasantes Industriales.

En el segundo capitulo se habla de las cuentas por cobrar, sus políticas, métodos de control y desventajas por un mal otorgamiento de los créditos.

En el tercer capitulo hablamos de los procesos de Facturación y Cuentas por cobrar es decir el procedimiento desde la Generación de la factura que es el momento en que se genera la cuenta por cobrar hasta su cobro de la misma.

Y por último el caso práctico que nos permite complementar la parte teórica.



CAPITULO 1

G E N E R A L I D A D E S





1 GENERALIDADES

1.1 RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA

Productos Innovador es una empresa americana establecida en México, fue creada el 14 de Junio de 1995, actualmente se encuentra en el Conjunto Industrial Cuautitlán, situada en la bodega 9, Km. 31.5 Carretera México Cuautitlán,

Productos Innovador es una empresa que se dedica a la elaboración y comercialización de Productos de limpieza seguros y biodegradables, para uso industrial y del hogar.

Los productos que vende son:

- El Detergente Líquido,
- Suavizante,
- Cloro y Anti - Hongos,
- Pino,
- Multiusos,
- Pisos con aroma Limón y Lavanda,
- Vidrios,
- Mirachem (desengrasantes)

1.2 MISIÓN, VISIÓN, OBJETIVOS DE LA EMPRESA

- Misión. Productos Innovador, es una empresa americana establecida en México para generar empleos y satisfacer las necesidades de nuestros clientes en la fabricación de productos de limpieza de alta calidad para el hogar y la industria que no afecten al medio ambiente.



- Nuestra visión es llegar a ser líderes en el mercado de productos de limpieza que sean accesibles con precios competitivos, manteniendo estándares de calidad elevados y un alto sentido de responsabilidad en la protección del medio ambiente
- Objetivo de la Empresa. Productos Innovador, Tiene como objetivo lograr la satisfacción del cliente por medio de un sistema de calidad con objetivos definidos y revisados continuamente, basados en el trabajo en equipo, prevención de fallas y en la mejora continua.

El factor humano es nuestro recurso más valioso para lograr un liderazgo en el mercado de productos de limpieza con un compromiso de protección del medioambiente.

1.3 POSICIÓN EN EL MERCADO Y SERVICIOS QUE OFRECE

Productos Innovador es una empresa que se dedica a la venta de Productos de limpieza.

Los productos con que contamos son los siguientes:



Detergente



suavizante



Limpiador de Vidrios



Cloro y Anti – Hongos para la limpieza de baños y azulejos



Pino, Pisos con aroma Limón y Lavanda.



Multiusos es un desengrasante que se utiliza para la cocina como para todo el hogar ya que sirve tanto como un desengrasante como un des manchador

Estos productos se pueden encontrar en los centros comerciales como: Sam's, Home Depot, Wal Mart, Bodega, Superama,



El Mirachem es un producto exportado que sirve para una limpieza más agresiva por lo cual nuestros principales clientes de este producto son las aerolíneas, como Mexicana de aviación, Aerovías de México, Aviacsa, Grupo Aero Monterrey entre otros.

Actualmente nuestro mercado abarca gran parte de nuestro país ya que se han logrado colocar los productos en algunas cadenas comerciales como son: SAM'S, HOME DEPOT, WAL MART, BODEGA AURRERA, SUPERAMA, LIVERPOOL, MEXICANA DE AVIACIÓN, AEROVÍAS DE MÉXICO, VOLARIS, AVIACSA, entre otros, al igual que hemos logrado entrar a la venta en Puerto Rico Sam's con un producto.

CADENAS COMERCIALES EN DONDE SEAN LOGRADO COLOCAR NUESTROS PRODUCTOS





CENTROS DE DISTRIBUCIÓN EN DONDE ENTREGAMOS



Una vez que nosotros entregamos en el centro de distribución estos se encargan de surtir a las diferentes tiendas comerciales por lo cual nos hacen un cargo de la siguiente manera:

- Sam's el 4.8 % por DCW.
- Sam's Puerto Rico 3% DCW, y 2% por Pronto pago.
- Wal Mart, Bodega, Superama 5% por el DCW.
- Home Depot 10.48 % por Cross Dock.

Cabe mencionar que estos porcentajes se calculan sobre lo facturado y no por orden de compra ya que si por falta de existencias y/o alguna otra razón no se surte completa la orden el DCW solo se aplicara sobre lo facturado.



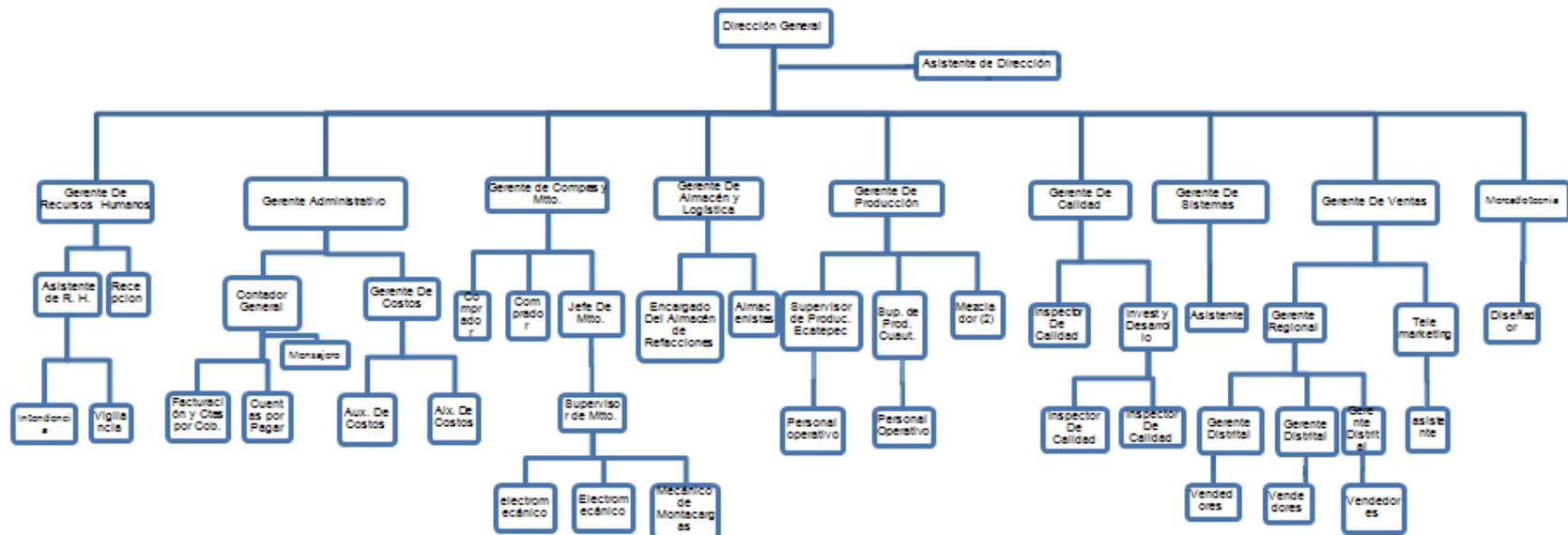
Así también en caso de no surtir Sam's nos hace un cargo del 10% por orden no entregada. Con los demás clientes no hay cargos por este concepto.

Dentro de los Servicios que tenemos esta el Departamento de Tele Marketing que a poya al departamento de Ventas promoviendo nuestros productos ofreciéndolos al publico en general teniendo dentro de estos a aquellos consumidores del hogar como a pequeñas empresas en diversos lugares de nuestro país, con el fin de facilitar el envío de la mercancía, en caso de que nuestros clientes se encuentren fuera del Estado de México y D.F, se le solicita y/o sugiere nos informe porque fletera se le hará llegar el producto. Dando seguimiento hasta su entrega, pues una vez que se embarca en la fletera se le informa al cliente el número de guía así como la fecha tentativa en que recibirá su mercancía.



1.4 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

PRODUCTOS INNOVADOR, S.A. DE C.V.





1.5 EL DEPARTAMENTO Y SUS FUNCIONES

El área de Facturación y Cuentas por cobrar se encuentra dentro del departamento de administración y sus Funciones son las siguientes:

- Facturación,
- Revisión de Folios
- Ingreso a revisión de facturas,
- En algunos casos seguimiento de pago.
- Control de Facturas pagadas.
- Control de Caja chica
- Control de Ingresos por Venta de Desperdicio Industrial.
- Tomar a Revisión.
- Atención a Clientes y Proveedores
- Control de Pólizas de Diario, Ingresos, Egresos, Facturas, Notas de Crédito y Notas de Cargo.
- Control de Archivo Muerto.
- Apoyo en General al Departamento Administrativo.
- Atención a los auditores cuando se requiere.

La principal función es la facturación la cual consiste en Recibir las ordenes de compra del área de ventas ya que son los encargados de ingresar estas en el sistema, asignando el numero de pedido de acuerdo al consecutivo del sistema (SAE); así también una vez que han sido facilitadas al departamento de logística, para que solicite las citas de entrega.

Se procede a la facturación de acuerdo al programa de entrega de este ultimo, el cual nos hace llegar vía correo a las respectivas áreas involucradas (producción, ventas, compras, costos, calidad, facturación y dirección general) en donde nos informa órdenes de compra, cantidades, productos, fechas y horarios de entrega de



acuerdo a las citas otorgadas por cada cliente, cabe mencionar que se factura con un día de anticipación a la fecha de entrega, esto con la finalidad de evitar sanciones por atrasos y perdidas de cita. Antes de facturar se verifican las existencias en Inventarios y en caso de no haberlas suficientes se solicitan provisiones vía correo electrónico al departamento de costos. Una vez que se han realizado las facturas se aplican los descuentos comerciales correspondientes, se arman los juegos de acuerdo a las especificaciones del cliente, se entrega a logística para que proceda a revisar códigos, cantidades y destinos para proceder a cargar el transporte que se llevara la mercancía a los diferentes centros de distribución y/o destinos.

Los juegos de facturación se arman de la siguiente manera:

➤ SAM'S

Factura original y 2 copias,
Copia de la orden de compra.
Sin engrapar.

➤ Wall Mart, Superama y Bodega

Factura original y 2 copias,
Copia de la orden de compra.

➤ Home Depot, (se arman 2 juegos iguales)

Factura original,
1er. Juego (copia de la factura y orden de compra, engrapadas)
2do. Juego (copia de la factura y orden de compra, engrapadas)
Estos 2 juegos de anexan a la factura con un clip.

➤ Liverpool

Copia de la remisión y Copia de la orden de compra



(En este caso no se entrega factura porque esta se realiza electrónicamente, cuando ya nos han devuelto la copia de la remisión con sello de recibido)

➤ Para los demás clientes

Factura original y 2 copias,
Copia de la orden de compra.

Cabe mencionar que una de las copias de la factura es la que nos devuelve ya sea con el sello de recibido del centro de distribución y/o con la firma de recibido por el cliente.

Posterior a la facturación, cada lunes se reciben del departamento de logística las copias de las facturas devueltas con el sello de recibido de los diferentes centros de distribución y/o firmas de recibido de los clientes varios, procediendo a la revisión de cada factura. La revisión consiste en verificar que lo que se mandó sea lo que nos recibieron en caso de lo contrario logística entrega una nota de entrada al almacén por la devolución en donde nos especifica la mercancía, cantidades y razones por las cuales se devolvió la misma en caso de no traer la nota de entrada se informa a logística para que verifique si hubo alguna devolución, de lo contrario se envía la factura con el sello original de recibido a aclaraciones para conocer el porque de la diferencia y proceder a la aplicación del movimiento correspondiente.

Dentro de la facturación también tenemos a las facturas de Venta empleados este proceso consiste en hacer un acumulado mensual de las notas de venta diarias y facturar a final de mes. Que es cuando también la persona encargada de estas ventas realiza el depósito por la venta mensual.

Estos procedimientos no aplican para la facturación de Liverpool y Puerto Rico.

En el caso de Liverpool nos pide que entreguemos con remisión y posteriormente se realice la factura electrónica.



En el caso de Puerto rico, nos envían a finales de mes vía fax las facturas realizadas en el transcurso del mes, estas se ingresan en el sistema con la fecha en que se realizaron, los descuentos comerciales se aplican el último día hábil del mes; también se facturan electrónicamente en un sistema llamado retailink y en el momento que se facturan se considera que también están ingresando a revisión, pues es cuando empiezan a correr los días de crédito.

Cabe mencionar que manejamos 3 consecutivos

- 1 Serie Normal,
 - 2 Serie Puerto Rico,
 - 3 Serie Electrónica.
-
- Ingresos revisión de facturas: Entregar al mensajero las facturas para su ingreso a revisión y enviar por mensajería algunas facturas.
 - En algunos casos seguimiento de pago. En este caso comparto el proceso con mi superior ya que ella se encarga de la aplicación de los pagos. Yo le doy seguimiento a los clientes pequeños (aerolíneas, tele marketing), una vez que tengo los comprobantes de pago, los anexo a las facturas correspondientes y se los entrego para que proceda al registro del pago en el sistema (COI).
 - Control de Facturas pagadas. En este caso se controlan abriendo un expediente por cliente y para los pequeños por vendedor, así cuando se requiere la información nos facilita la búsqueda.
 - Control de Caja chica
 - Control de Ingresos por Venta de Desperdicio Industrial. En este caso el cliente me da una nota de salida que le entrega el almacén en dónde se especifica el desperdicio que se lleva, se le cobra de acuerdo a los precios



especificados por el departamento de Costos, se le entrega al cliente una nota donde se informa el nombre del cliente, fecha, monto cobrado y especificaciones de lo que se le vendió, así como la firma del cliente y de la persona que le expide la nota. Posteriormente a finales de mes se deposita y se registra en el sistema de COI.

- Tomar a Revisión las facturas de los proveedores, verificando que sus órdenes de compra estén debidamente firmadas y facturadas.
- Atención a Clientes (En caso de que no encontrase la persona correspondientes para su atención a estos tomar sus pedidos y dar seguimiento hasta su entrega)
- Atención a Proveedores. (Informar sobre sus pagos)
- Control de Pólizas de Diario, Ingresos y Egresos. (A final de mes verificar que no falte ninguna póliza en caso de lo contrario imprimirla, soportarla si es necesario y anexarla a la carpeta correspondiente.)
- Control de Archivo Muerto. (A principios de año archivar en cajas la información del año anterior y crear un archivo en Excel especificando el contenido y número de la caja para facilitar la búsqueda de dicha información cuando sea requerida.
- Apoyo en General al Departamento Administrativo
- Atención a los Auditores cuando se requiere.



1.6 DESARROLLO PROFESIONAL

Mi desarrollo profesional ha sido muy enriquecedor ya que de inicio tuve que aprender a utilizar el paquete de SAE en particular modulo de facturación, así como trabajar en equipo ya que para la realización de una factura se requiere de la intervención de varios departamentos como son logística, costos, producción, ventas, calidad, y compras.

1.7 PERSPECTIVAS LABORALES

Controlar la facturación reduciendo el margen de errores, así como facilitar el procedimiento y entrega de la misma.

Cabe mencionar que estas perspectivas fueron logradas al trabajar en equipo implementando un reporte por el departamento de Almacén y Logística que cubre todos los requerimientos necesarios para las respectivas áreas. Evitando tiempos muertos así como cargos por pérdidas de sita y/o llegar tarde ya que ahora podemos programar con anticipación la facturación, por lo cual en la actualidad se factura con un día de anticipación a la fecha de entrega.



CAPITULO 2

LAS CUENTAS POR COBRAR

y

SU IMPACTO





2 LAS CUENTAS POR COBRAR Y SU IMPACTO

2.1 QUE ES UNA CUENTA POR COBRAR

Las cuentas por cobrar representan derechos exigibles originados por ventas, servicios prestados otorgamiento de préstamos o cualquier otro concepto análogo.

2.2 POLÍTICAS DE LAS CUENTAS POR COBRAR

- Cuando se tiene un nuevo cliente las negociaciones las hace el Gerente de Ventas con el Director General, una vez terminada las negociaciones se le informa al Subdirector de Finanzas y al Contador de la nueva negociación haciéndoles entrega de los acuerdos en donde se especifican los productos, presentación (20 Lts, 5Lts, 4+1 Lts y 1 Lt.), así como los precios de venta y días de crédito; Con esta información el contador actualiza la lista de precios y la entrega a Facturación debidamente firmada. También se les solicita al cliente sus datos fiscales (R.F.C.) que igual son entregados a facturación para poder dar de alta al cliente en el sistema.
- Una vez que se ha autorizado un crédito se le hará firmar un pagaré, el cual se conservara en el expediente del cliente y si por alguna razón se diera por terminada la relación compra venta se le devuelve el pagaré cancelado siempre y cuando no quede un adeudo pendiente.

El expediente del cliente se conforma del acta constitutiva (solo P.M), la negociación (contrato) debidamente firmada, solicitud de crédito, pagare.

- Si por alguna razón el cliente no ha cubierto el monto de su deuda después de 30 días de haber vencido el crédito. Se habla con el encargado de Cuentas por Pagar y/o Contador para llegar a un acuerdo con los pagos. en caso de que nos informen de algún problema financiero se suspenden las entregas hasta nuevo aviso.



- Ventas menores a 40,000 pesos. Se le da el mismo plazo de 30 días posteriores al vencimiento de su crédito. El vendedor cubrirá el monto de la deuda por medio de descuentos nominales, y en caso de que el cliente pague se procederá a realizar el reembolso al mismo.
- No se otorgaran créditos a Clientes de Telé marketing a menos que la venta sea mayor a 40,000.00 y por 3 ocasiones consecutivas además cabe mencionar que el vendedor quedara como responsable del pago en caso de que el cliente no cubra la totalidad de su deuda.
- No se otorgaran créditos a clientes con compras pequeñas y/o clientes nuevos, por lo cual las compras de estas tienen que ser de contado y por anticipado, en caso de ser a través de depósito bancario se liberara la venta hasta que el depósito pase en firme.
- Créditos al personal de la empresa. En este caso se llena un formato especificando el producto cantidades, precio, forma de pago, así como la firma de autorización para la venta (solo pueden ser autorizadas por el Subdirector de Finanzas y Gerente de Costos) y firma de conformidad del cliente (Personal Operativo y/o Administrativo).
 - El personal operativo tiene un crédito no mayor a una semana de su sueldo; se le descuenta vía nomina se le dan dos semanas para pago a partir de la siguiente semana en la que realizó la compra.
 - El personal Administrativo tiene un crédito no mayor a 15 días de su sueldo y sus descuentos se hacen en las próximas 3 quincenas.

Si por alguna razón se diera por terminada la relación laboral el monto de la deuda se descontara de su finiquito.
- Créditos por prestamos al personal de la empresa, estos son autorizados únicamente por el Director General firmando un pagaré y una carta



compromiso de pago en donde se especifica el monto del préstamo, fechas, cantidad a descontar y firmas tanto de autorización como de conformidad. Se le entrega una copia al Gerente de Recursos Humanos para que realice los descuentos. Una para el solicitante del préstamo y la original la retiene el Contador General que es el que resguarda el pagaré hasta que se cubra el monto total de la deuda.

2.3 INTEGRACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR

Atendiendo a su origen, se pueden formar dos grupos de cuentas por cobrar:

- a) A cargo de clientes
- b) A cargo de otros deudores

- Dentro del primer grupo se deben presentar los documentos y cuentas a cargo de clientes de la entidad, derivados de la venta de mercancías o prestación de servicios, que representen la actividad normal de la misma.

En el caso de servicios, los derechos devengados deben presentarse como cuentas por cobrar aún cuando no estuvieren facturados a la fecha de cierre de operaciones de la entidad.

- En el segundó grupo deberán mostrarse las cuentas y documentos por cobrar a cargo de otros deudores, agrupándolas por concepto y de acuerdo con su importancia.

Estas cuentas se originan por transacciones distintas a aquellas para las cuales fue constituida la entidad tales como: prestamos a accionistas, funcionarios y empleados, reclamaciones, ventas de activo fijo, impuestos pagados en exceso, etc. Si los montos involucrados no son de importancia pueden mostrarse como otras cuentas por cobrar.



2.4 MÉTODOS DE CONTROL Y ANÁLISIS DE LAS CUENTAS POR COBRAR

- Llevar a cabo confirmaciones periódicas de saldos.
- Llevar registros auxiliares de documentos por cobrar.
- Comparar periódicamente los saldos de los registros auxiliares con la cuenta de control de mayor respectiva.
- Cuando se establezca la política de recibir pagos parciales a cuenta de documentos, se debe proceder en cualquiera de las formas siguientes:
 - a) Que se anoten los pagos parciales en los respectivos documentos;
 - b) Que se lleve un registro de los pagos parciales;
 - c) Que se expida un recibo pre numerado.
- Los documentos por cobrar deben estar perfectamente salvaguardados.
- Deben efectuarse periódica y sorpresivamente arquezos de documentos por cobrar.
- Afianzar al personal que tiene acceso al manejo de los documentos.
- Se debe llevar registro especial que indique la fecha de vencimiento de los documentos para evitar su prescripción, de acuerdo con la Ley de títulos de crédito.
- Los documentos por cobrar deben ser nominativos a favor de la entidad.
- Deben establecerse registros especiales para controlar los documentos entregados como garantía colateral. Las facturas, remisiones o recibos



cubiertos con documentos por cobrar deben ser conservados como garantía colateral hasta que el documento esté totalmente pagado.

- Los documentos entregados para trámite de cobro y que no fueron liquidados por los deudores deben ser devueltos de inmediato al responsable de la custodia de esta cartera.
- Es conveniente identificar los documentos con un número clave de control (por ejemplo: número de cliente, número de operación, número consecutivo, etc.)
- En aquellos casos que la entidad cobre intereses sobre los adeudos documentados, se debe verificar la correcta y oportuna contabilización de cada uno de estos aspectos.
- Es necesario verificar el origen de los documentos por cobrar para evitar que con un documento fresco se cubran cuentas por cobrar atrasadas cuyas posibilidades de cobro sean dudosas.
- Los documentos que se entreguen a terceras personas para cobro judicial o extrajudicial deben estar amparados por un comprobante de recepción y reflejar adecuadamente su situación en la contabilidad.
- Las personas que tienen bajo su custodia el control físico de los documentos por cobrar no deben intervenir en actividades de compras, ventas, manejo de dinero cuentas por cobrar, ni en los registros finales de diario general de mayor.

La cuenta por cobrar se genera en el sistema (SAE) en el momento de la facturación, por consiguiente cuando el contador verifica la antigüedad de saldos se puede dar cuenta de los nuevos saldos así como de las nuevas cuentas por cobrar.

“Ver subproceso de cuentas por cobrar.” (Pág. 34)



DESVENTAJAS DEL MAL OTORGAMIENTO DE CRÉDITOS

- El mal otorgamiento de créditos conlleva a pérdidas por cuentas incobrables.
- Costo de investigación de créditos del cliente.
- Gastos de cobranza.
- La financiación de las cuentas por cobrar.
- La investigación y operación de estos factores.



CAPITULO 3

SUBPROCESO DE FACTURACION

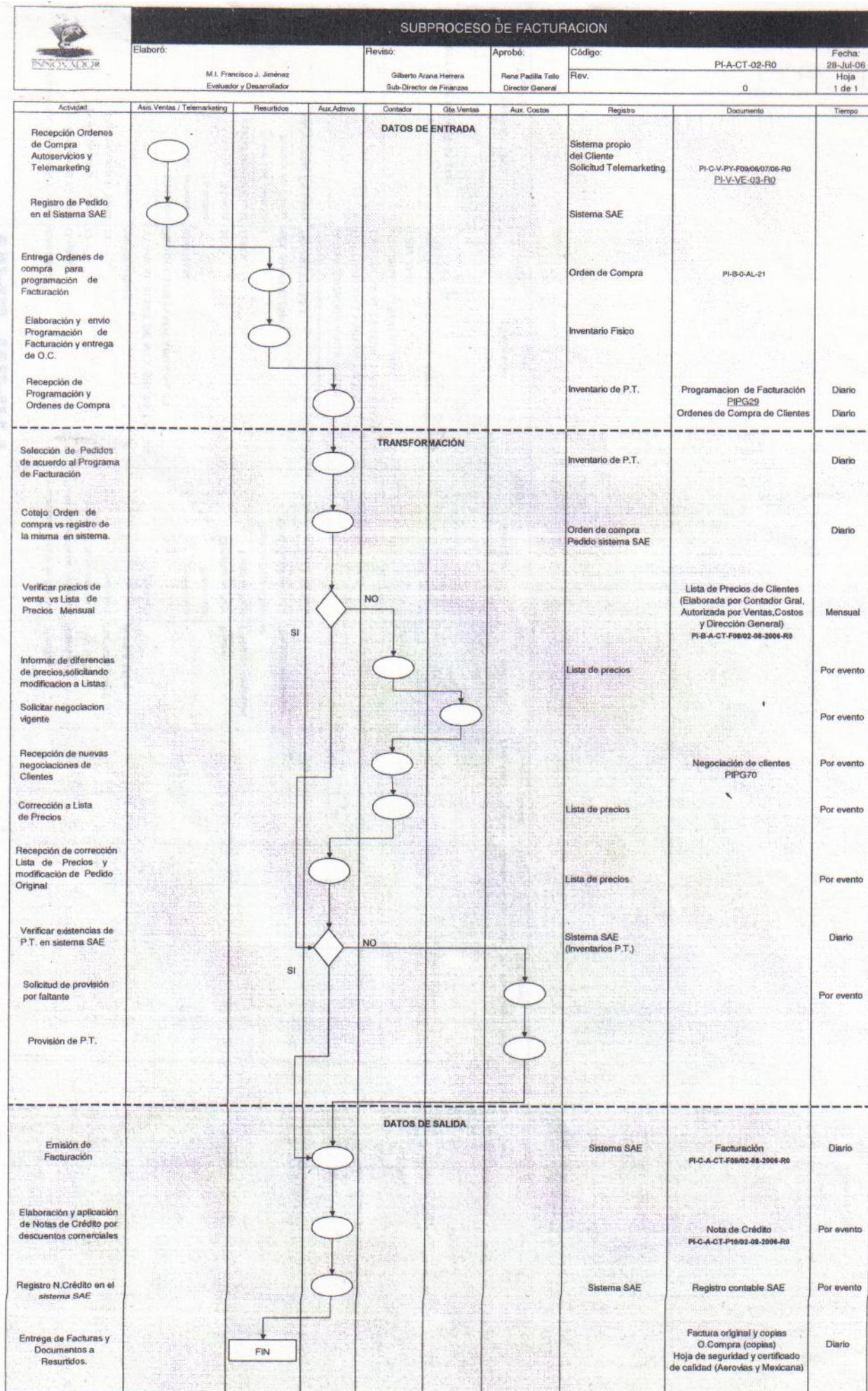
Y

CUENTAS POR COBRAR





3.1 SUB PROCESOS DE FACTURACIÓN.





- El Proceso de facturación comienza con la llegada de las Ordenes de Compra las cuales se bajan de Internet por el departamento de Ventas y/o levantamiento de pedidos por Tele marketing,
- En el caso de las ventas de Mirachem que son desengrasantes para las Aerolíneas nos realizan órdenes abiertas para todo el año en donde especifican fecha y cantidades a entregar, estas se entregan original de la Orden a Facturación y copia a logística-almacén (resurtidos) para su programación y envío.
- Con Tele marketing también entrega original del pedido a Facturación y copia a almacén-logística (resurtidos) para su programación y envío.
- Las Ordenes que baja ventas de Internet (Sam's., Wal Mart, Superama y Bodega Aurrera). Home Depot, Sam's Puerto Rico, son verificadas en cuanto a precios y cantidades solicitadas contra las negociaciones vigente, si estas tienen alguna anomalía se reportan con el comprador para que lo verifique y nos genere la orden correcta.
- Si por alguna razón está por vencer el plazo de entrega y aun no se a recibido la orden se solicita una ampliación del periodo de entrega, pues si por alguna razón no se surtiera la orden nos generaría un cargo del 10 % por no abastecimiento
- Las ordenes se bajan diario y en ocasiones, 2 veces al día.



-
- Las ordenes de compra son ingresadas al SAE (Sistema de Administración Empresarial) colocándosele en la parte superior derecha el número consecutivo de pedido asignado por el sistema.
 - Estas deben estar firmadas por ventas como muestra de que fueron revisadas y están de acuerdo por consiguiente con el pedido capturado.
 - Cabe mencionar que si no están firmadas no se pueden facturar pues se entiende que no fueron autorizadas por algún error y aun no se ha recibido la corrección.
 - En el caso de las ventas Mirachem y Tele Marketing los pedidos son ingresados por facturación.



PEDIDO

PRODUCTOS INNOVADOR,S.A.DEC.V.

PEDIDO **1463**

NUEVA WAL MART DE MEXICO.S DE R.L. DE C.V.
AV NEXTENGO No. 78
02770 STACRUZ ACAYUCAN
DEL. AZCAPOTZALCO. MEXICO, D.F.
NWM9709244W4

102018 002 SENSACIONALSUAVIZANTE	19	6,480.00	123,120.00
102022-00(SENSACIONAL DETERGENTI	5	8,683.20	43,416.00

(CIENTO MOVENTA Y UN MIL QUINIENTOS DIECISEIS PESOS 40/100 M.N.)

SUB TOTAL	<u>166,536.00</u>
IVA	<u>24,980.40</u>
TOTAL	<u><u>191,516.40</u></u>

Posteriormente se entregan al departamento de Almacén-Logística (resurtidos), para que proceda a la elaboración y envío del archivo de embarques a través del cual se solicita la facturación, así como la entrega de las ordenes a Facturación.



PROGRAMA DE EMBARQUES



PI-B-O-AL 21

PRODCUTOS INNOVADOR, S.A. DE C.V.

CONTROL DE INVENTARIOS SAM'S

Viernes

Orden de Compra	LIMON 5 L	LAVANDA 20 L	ECATEPEC				UAUTITLAN				FECHA DE:				DIAS PARA:			
			SUAV. 20 L	DETERGENTE 20L	PINO 20L	MULTIUSOS 4+1	COLOR 4+1	PTO RCO.	SUAV 20L	DETERG. 20 L	TOTAL	RECEPCION	CANCELACION	EMBARQUE	CITA	HORA	EMBARQUE	TRANSPORTISTA

Inventario Inicial
al 23 de Mayo

	280	226	38	151	205	81	71	0	1	4	1057
--	-----	-----	----	-----	-----	----	----	---	---	---	------

6388636582	6	6	0	0	7	1	4	0	0	0	24	20/05/2008	24/05/2008	Viernes 23	80524205	22:00	3	Garduño	Traier	26863	
6388636583	0	0	15	9	0	0	0	0	0	0	24	20/05/2008	24/05/2008	Viernes 23	80524206	22:00	3	Reyes	Traier	26864	
6548630981	6	4	0	0	4	3	7	0	0	0	24	19/05/2008	23/05/2008	Viernes 23	80524151	07:00	4	Reyes	Traier	26874	
6548630982	0	0	19	5	0	0	0	0	0	0	24	19/05/2008	23/05/2008	Viernes 23	80524152	08:00	4	Reyes	Traier	26867	14733
6548631060	9	6	0	0	5	2	2	0	0	0	24	20/05/2008	24/05/2008	Viernes 23	80524153	09:00	4	Reyes	Traier	26868	
6549639556	6	7	0	0	6	1	4	0	0	0	24	21/05/2008	23/05/2008	Viernes 23	80527010	00:00	1	Reyes	Traier	26870	38238

Embarques

	27	23	34	14	22	7	17	0	0	0	144
--	----	----	----	----	----	---	----	---	---	---	-----



El departamento de facturación procede a la selección de ordenes de acuerdo al programa de embarques recibido por correo electrónico, en este programa nos informa las ordenes, artículos, cantidades, y fechas de embarque, dato muy importante ya que siempre se factura con un día de anticipación a esta fecha para prevenir algún retraso.

Una vez seleccionadas se cotejan con los pedidos registrados en el sistema al igual que con las listas de precios mensuales, en caso de encontrar diferencias se informa al contador para que a su vez informe al gerente de ventas y en caso de haber alguna nueva negociación no informada al contador se la haga llegar para que corrija las listas de precios y las haga llegar a facturación y proceda a la modificación del pedido.

Continuando con el proceso de facturación se verifican las existencias de producto terminado en caso de no haber existencias se solicita al departamento de costos a través de un correo electrónico. En este correo se especifican cantidades y claves de los productos aprovisionar.

Solicitud de provisión:

La orden de compra nos pide, 19 tarimas de suavizante y 5 de detergente, si en el sistema tenemos solo 10 tarimas de suavizante y 1 de detergente la solicitud de provisión sería la siguiente.

Solicitud de provisión

28/03/2009

CLAVE DEL SISTEMA	PIEZAS/TARIMAS	PRODUCTO
102018-002000	9	Suavizante
102002-002000	4	Detergente



Una vez realizadas las provisiones se realiza la factura

PRODUCTOS INNOVADOR, S.A. DE C.V.

PRODUCTOS INNOVADOR, S.A. DE C.V.
 Bodega 9 Km. 31.5 Carr. Méx. Cuautitlán Conjunto Ind. Cuautitlán
 Cuautitlán, Edo. De México C.P. 54800

FACTURA

Número **26867**
 Día **22/May/08**
 Página

Tel.: 9171 7100 / 9171 7123
 R.F.C. PIN-950614-N49

SECRETARÍA DE ECONOMÍA
 DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS EXTERNOSES
 EDIFICIO DE CALLES 24 Y 25
 P.O. BOX 4-635
 MEXICO, D.F. 06700

FIN330614N49
 08/05/08 10:00 AM
 PRODUCTOS INNOVADOR S.A. DE C.V.
 950614 N49

Vendido A: NUEVA WAL MART DE MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.
 AV. NEXTENGO No. 78
 02770 STA CRUZ ACAYUCAN
 DEL AZCAPOTZALCO, MEXICO, D.F.
 NWMB709244W4

Mandar A: NUEVA WAL MART DE MEXICO, S DE R.L DE C.V.
 CARRETERA MONTERREY-NVO. LAREDO Km.24+430
 86580 MULTIPARQUES
 CIENEGAS DE FLORES NVO. LEON

Cliente P.O. No.	Cliente No.	Mandar Vía	F.O.B.	Vendedor	Orden No.	Orden Día	Término	Día Hecho	Desc. Efectivo
6545630982	*	TR	P.I.	1		22/May/08	30	22/May/08	0.00

Loc.	No. De Artículos	Descripción	Cantidad			Cant.	Precio Unitario	Importe
			Ordenado	Enviado	Orden Anexa			
	102013-000000	SENSACIONAL SUAVIZANTE 28/22 20 L/	19.00	19.00			5,490.00	123,120.00
	102012-000000	SENSACIONAL DETERGENTE CO 20 L/	5.00	5.00			8,683.20	43,416.00
PAGO EN UNA SOLA EXHIBICION								
CIENTO NOVENTA Y UN MIL QUINIENTOS DIECISEIS PESOS 40/100 M.N.								
Sub-Total		Desc. Comercial	Transporte	Misc.	I.V.A. 15%	Pago Ant.	IMPORTE TOTAL	
166,536.00		0.00	0.00	0.00	24,980.40	0.00	A PAGAR 191,516.40	

El recibo de los bienes entregados por 10 días constituye la aceptación de dichos bienes según las condiciones de entrega. El recibo de compra de los productos entregados, constituye el cumplimiento de los estándares y calidad de los productos, a menos que el comprador dé al vendedor nota escrita contraria durante 10 días siguientes al recibo de los bienes.

La reproducción no autorizada de este comprobante constituye un delito en los términos de las disposiciones fiscales. Impreso por Litto Universo, S.A. de C.V.; R.F.C. LUN-791130-HB0. Olmo No. 70 Fracc. San Rafael, 54120 Tlalpianeta de Baz, Edo. De México, Tels. 5310.7833, 5310.4372. Fecha de inclusión de la Autorización en la página de Internet del S.A.T. 06 de Marzo de 2002. EFECTOS FISCALES AL PAGO. PAGO EN UNA SOLA EXHIBICION.

Vigencia de Febrero de 2008 a Febrero de 2010. Número de Aprobación del Sistema de Control de Impresores Autorizados: 13,534,206. Folios del: 26,001 al 29,000

Reyes
 Dado en la mañana
 Cita: 08:00 AM
 Cont: 080524152



Los datos escritos al final de la factura son colocados por el Jefe de almacén, a cada una de las facturas. Ya que es el encargado de solicitar las citas para la entrega de mercancía.

Estos datos son:

- Nombre del transporte que se llevara la mercancía,
- El día de la cita de entrega,
- Hora de la cita
- Numero de Confirmación, de la cita.

Posteriormente se elabora y aplican las notas de crédito por los descuentos comerciales según correspondan, y se registran en el sistema SAE.

Los descuentos comerciales se aplican englobándolos por cliente en una sola Nota de Crédito.

- Sam's 4.8 % por DCW.
- Sam's Puerto Rico 3% DCW, y 2% por Pronto pago.
- Wal Mart, Bodega, Superama 5% el por DCW.

Home Depot 10.48% por Cross Dock



- Soporte para la aplicación de la nota de crédito por los Descuentos Comerciales.



PRODUCTOS INNOVADOR, S. A. DE C. V.

NUEVA WAL MART DE MEXICO, S DE R.L. DE C.V.
DESCUENTO COMERCIAL DCW 4.8 %
22 DE MAYO DE 2008

FACTURA	ORDEN DE COMPRA	IMPORTE	DCW 5 %	IVA	TOTAL
26863	6388636582	130,269.60	6,252.94	937.94	7,190.88
26864	6388636583	175,348.80	8,416.74	1,262.51	9,679.25
26874	6548630981	130,671.60	6,272.24	940.84	7,213.07
26867	6548630982	166,536.00	7,993.73	1,199.06	9,192.79
26868	6548631060	127,783.20	6,133.59	920.04	7,053.63
26870	6549639556	130,783.20	6,277.59	941.64	7,219.23

TOTAL DCW

41,346.84 6,202.03 47,548.86



NOTA DE CRÉDITO

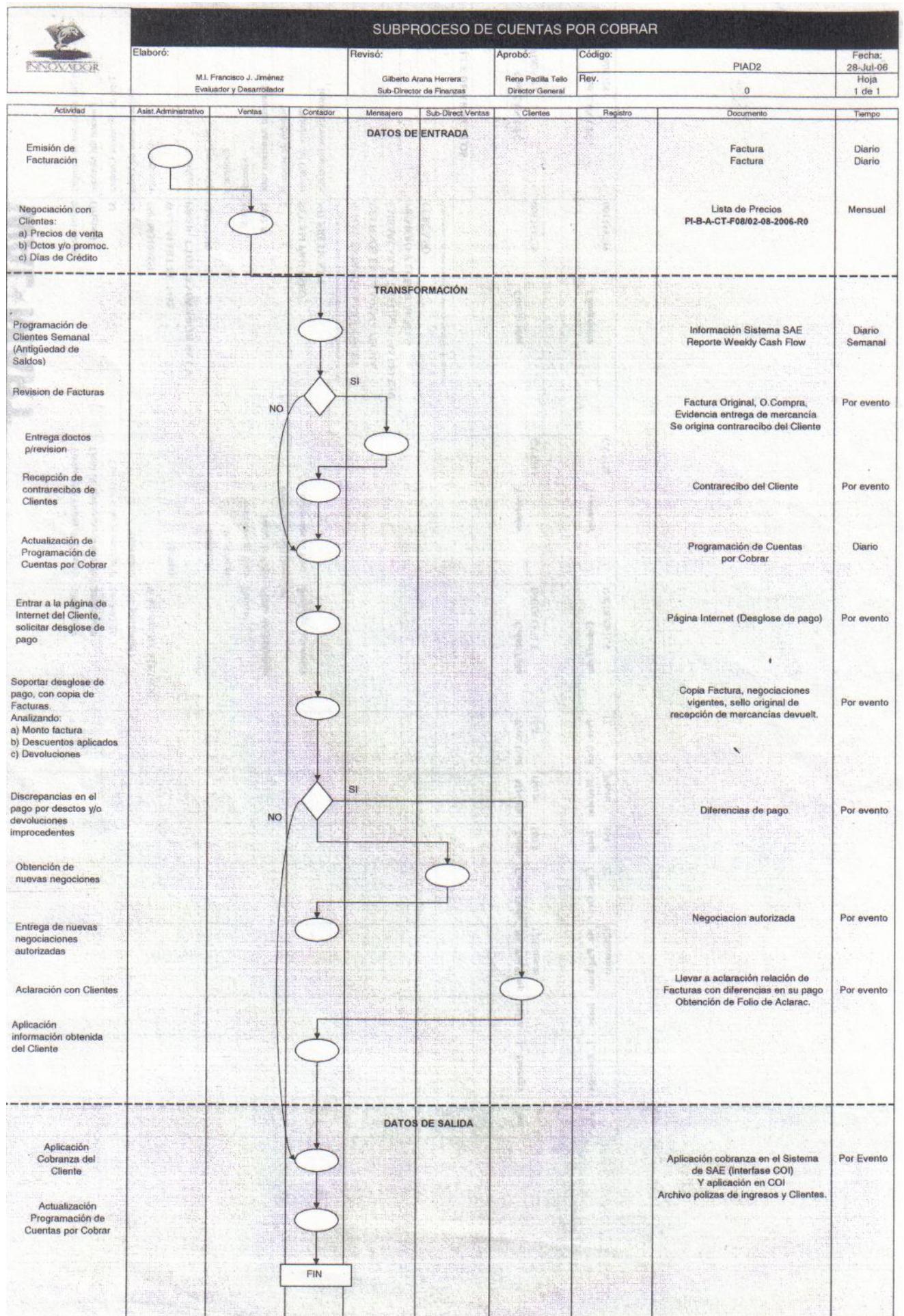
 <p>PRODUCTOS INNOVADOR, S.A. DE C.V. R.F.C. PII-970614-4V4 Bodega 9 Km. 315 Car. México-Cuautlán-Conjunto Industrial Cuautlán, Cuautlán Edo. De México C.P. 54800 Tels: 9171-7100 / 9171-7123</p>		<p>NOTA DE CREDITO</p> <p>No. 7892</p> <p>CUAUTILAN, MEX. 24 4 2008</p> <p>DIA MES AÑO</p> <p>FACTURA No. VARIAS</p> <p>ORDEN No.</p>	
<p>CLIENTE: NUEVA WAL MART DE MEXICO, S. DE R.L. DE C.V. AV. NEXTEGO No. 78 COL. STA. CRUZ ACAYUCAN, C.P. 02770 DEL. AZCAPOTZALCO, MEXICO, D.F.</p> <p>R.F.C. NMM 970624 4V4</p> <p>CLIENTE P.O. No.: CLIENTE No.: 8,29, 73.</p>			
CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
	DESCUENTO DCW 5 %		1,273,56
	* DESCUENTO DCW	* F/ 26604, 26605	1,273,56
CONCEPTO:		SUB-TOTAL	191,03
* F/ 26593, 26594, 26596, 26598, 26599, 26600, 26601, 26602, 26603,		I.V.A.	1,464,59
		TOTAL	
REVISÓ V.M.CH.	AUTORIZÓ G.A.H.	IMPORTE TOTAL CON LETRA UN MIL CINCO CIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS 59/100 M.N.	
<p>Impreso por: Corporación Creativa / Juan Jorge Sugañes Angeles R.F.C. SUAJ-630116-48 Fecha de Inclusión de la autorización en la página de internet del SAT: 25 de abril de 2002. Porcentaje 108 No. 94 Col. Defensores de la República 07780 México, D.F. Tels: 5567-8723 • 5567-1667</p>		<p>EFFECTOS FISCALES AL PAGO. PAGO EN UNA SOLA EXHIBICION. LA REPRODUCCION NO AUTORIZADA DE ESTE COMPROBANTE CONSTITUYE UN DELITO EN LOS TERMINOS DE LAS DISPOSICIONES FISCALES</p>	
		<p>Vigencia del 5 de Septiembre del 2007 al 5 de Septiembre del 2009 Impreso el 6 de Septiembre del 2007. Número de Aprobación del Sistema de Control de Impresores Autorizados: 12422454. Folios del 7301 al 8300</p>	

Terminando con el proceso de facturación se procede a armar los juegos según los requerimientos del cliente y se entrega a logística-almacén (resurtidos), para que proceda al envío de la mercancía. En este caso Sam's que es el cliente que se utilizo para ejemplificar, solicita factura original 2 copias de la misma y orden de compra.

Con este último paso terminamos el proceso de facturación y damos paso al proceso de cuentas por cobrar.



3.2 SUB PROCESO DE CUENTAS POR COBRAR





La cuenta por cobrar comienza en el momento en el que se genera la factura en el sistema como se indica en el subproceso de facturación. (pág. 23)

Se verificar con el departamento de ventas si hay alguna nueva negociación en cuanto a precios, descuentos y/o días de crédito que pudieran afectar la programación de pagos.

Posteriormente se emite la Antigüedad de Saldos del sistema para conocer las cuentas por cobrar; una vez que ya se conocen se procede a la revisión de facturas.

Todos los lunes Facturación recibe de almacén - logística un reporte con todos los folios (uno de los juegos de la factura y/o copia de la misma) correspondientes a las facturas enviadas la semana anterior; estos folios deben venir con el sello de recibido por el centro de distribución en donde se especifica que orden de compra se recibió, cuantas piezas, y firma del cliente de conformidad.



Folio recibido de Almacén – Logística

PRODUCTOS INNOVADOR, S.A. DE C.V.
FACTURA

PRODUCTOS INNOVADOR, S.A. DE C.V.
Bodega 9 Km. 31.5 Carr. Méx. Cuautitlán Conjunto Ind. Cuautitlán
Cuautitlán, Edo. De México C.P. 54800

Número **26867**
Día **22**
Página **03**

Tel.: 9171 7100 / 9171 7123
R.F.C. PIN-950614-N49

Vendido A: NUEVA WAL MART DE MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.
AV. NEXTENGO No. 78
02770 STA CRUZ ACAYUCAN
DEL AZCAPOTZALCO, MEXICO, D.F.
NVA19709244W4

Mandar A: NUEVA WAL MART DE MEXICO, S DE R.L DE C.V.
CARRETERA MONTERREY-NVO. LAREDO Km.24+430
66560 MULTIPARQUES
CIENEGAS DE FLORES NVO. LEON

Cliente P.O. No.	Cliente No.	Mandar Vía	F.O.B.	Vendedor	Orden No.	Orden Día	Término	Día Hecho	Desc. Efectivo	
6545530852		TR	P.I.			22/May/08	30	22/May/08	0.0	
Loc.	No. De Artículos	Descripción			Cantidad			Cant.	Precio Unitario	Importe
	102018-000000	SENSACIONAL SUAVIZANTE 25/22 20 L/			19.00	19.00			6,460.00	123,120.00
	102022-002000	SENSACIONAL DETERGENTE CO 20 L/4			5.00	5.00			8,583.20	43,416.00
CIENTO NOVENTA Y UN MIL QUINIENTOS DIECISEIS PESOS 40/100 M.N.										
Sub-Total		Desc. Comercial	Transporte	Misc.	I.V.A. 15%		Pago Ant.	IMPORTE TOTAL		
166,536.00		0.00	0.00	0.00	24,980.40		0.00	A PAGAR 191,516.40		

PAGO EN UNA SOLA EXHIBICION

El recibo de los bienes entregados por 10 días constituye la aceptación de dichos bienes según las condiciones de entrega. El recibo de compra de los productos entregados, constituye el cumplimiento de los estándares y calidad de los productos, a menos que el comprador dé al vendedor nota escrita contraria durante 10 días siguientes al recibo de los bienes.

La reproducción no autorizada de este comprobante constituye un delito en los términos de las disposiciones fiscales. Impreso por: Litto Universo, S.A. de C.V.; R.F.C. LUN-791130-HB0. Olmo No. 70 Fracc. San Rafael, 54120 Tlalpan de Baz, Edo. De México, Tels. 5310.7833, 5310.4372. Fecha de Inclusión de la Autorización en la página de Internet del S.A.T. 06 de Marzo de 2002. EFECTOS FISCALES AL PAGO. PAGO EN UNA SOLA EXHIBICION.

Vigencia de Febrero de 2008 a Febrero de 2010.
Número de Aprobación del Sistema de Control de Impresores Autorizados: 13,534,206
Folios del: 26,001 al 26,000

Reyes
Dabado en la mañana
Citas: 08:00 AM
Cont: 080524150



Sello de recibido del centro de distribución.

Este sello siempre se coloca en la parte trasera de la factura una vez que nos han recibido la mercancía.

Se procede a la validación de cada uno de los folios verificando, que lo que se entregó sea lo que nos reportan de recibido en el sello del centro de distribución.

En este caso como se entrega por tarimas se hace la conversión a piezas de la siguiente manera:

19 tarimas de suavizante con 48 piezas cada tarima.

5 tarimas de detergente con 48 piezas cada tarima.

Por lo tanto

$$19 \times 48 = 912. \text{ Piezas.}$$

$$5 \times 48 = 240. \text{ Piezas.}$$

$$912 + 240 = 1,152$$

Total piezas entregadas 1,152

Total piezas recibidas 1,152.



En el caso de haber diferencias, se anexa a la factura la nota de entrada del almacén donde se especifica el motivo de la devolución así como las piezas y el producto, de no venir se le solicita logística - almacén investigue y nos envíe la nota de entrada en caso de proceder alguna devolución de lo contrario se ingresa la factura a aclaraciones.

Posteriormente las facturas correctas se archivan por cliente para que en su momento se envíen a revisión, como corresponda y/o se tomen como soporte para pago según corresponda.

- 1- Sam's las facturas entran a revisión en el momento de la entrega de mercancía.
- 2- Wal Mart las facturas se ingresan a revisión en el momento de la entrega de mercancía.
- 3- Home Depot se mandan las facturas originales a Monterrey para su ingreso a revisión.

En estos casos anteriores no emiten un contra recibo así que el único soporte que se tiene es nuestro folio con el sello del almacén de recibido.

- 4- Para ingresar a revisión Sam's Puerto Rico se genera una factura electrónica en un sistema llamado Retalink en internet, para esto requerimos que nos llegue la factura que generaron en Puerto Rico para entregar la mercancía, vía fax, pues en este documento tiene el número de orden de compra, dato que nos piden para generar la factura electrónica.
- 5- Para las aerolíneas y varios (algunas ventas de tele marketing) se ingresan a revisión de acuerdo a sus días y horarios establecidos por los clientes. En cuanto a tele marketing cabe mencionar que el 90 % de sus ventas son al contado y por anticipado y solo en casos muy específicos cuando las ventas son mayores a los 30.000.00 se les autoriza el crédito siempre y cuando ya tengan más de 5 compras.



Una vez ingresadas las facturas a revisión el mensajero nos entrega los contra recibos, los cuales son anexados a las facturas que están en cobranza, así como se procede a actualizar la programación de cuentas por cobrar.

Posteriormente se ingresa a la página de Internet de algunos clientes para solicitar el desglose de pagos (Sam's, Wal Mart, Home Depot.)

Una vez impresos los desgloses de pago (pág. 40) se soportan con copia de la factura analizando:

- a) Monto de la factura
- b) Descuentos aplicados
- c) Devoluciones (en caso de existir)



DESGLOSE DE PAGOS.

REFERENCIA DEL DOCUMENTO	2	Codigo EAN del Compr	7507003100001
DOCUMENTO EDIFACT	REMADV:D:96A:UN	Nombre del Comprador	NUEVA WALMART DEMEXICO (DIV SAMS)
NUMERO DE DOCUMENTO	3000631410	Codigo EAN Del benefici	0
FECHA DE EMISION		Nombre del vendedor	PRODUCTOSINNOVADOR SA DE CV
FECHA DE PAGO	30/06/2008	Numero Interno del ven	336722
TIPO DE PAGO	1	Cantidad remitida	3165964.41
TIPO DE MONEDA DE PAGO	MXP	Numero de segmentos	402

DETALLE:

NUM DE DOCUMENTO	NO. ORDEN DE COMPRA	CANTIDAD DE DESCUENTO	CANTIDA REMITIDA	FECHA DE FACTURA	NUMERO DE TIENDA	CLAVE de AJUSTE	FOLIO
1		-6.90		2008-06-21	7507003194000	216	300631410
28657	6388636393	-9,557.64		2008-05-24	7507003168803	54	48903
28657	6388636393	0	199,117.44	2008-05-21	7507003168803		48903
28658	6388636391	-7,242.19		2008-05-24	7507003168803	54	48879
28658	6388636391	0	150,879.08	2008-06-21	7507003168803		48879
28659	6388636394	-9,679.25		2008-05-24	7507003168803	54	48930
28659	6388636394	0	201,651.12	2008-06-21	7507003168803		48930
26863	6388636582	-7,190.88		2008-05-27	7507003168803	54	49565
26863	6388636582	0	149,810.04	2008-05-21	7507003168803		49565
26864	6388636583	-9,679.25		2008-05-27	7507003168803	54	49564
26864	6388636583	0	201,651.12	2008-06-21	7507003168803		49564
26867	6548630982	-9,192.77		2008-05-26	7507003168805	54	14733
26867	6548630982	0	191,516.40	2008-06-22	7507003168805		14733

Análisis, control y seguimiento de facturación y cuentas por cobrar en la industria de limpieza en General



26868	6548631060	-7,053.63		2008-06-26	7507003168805	54	14731
26868	6548631060	0	146,950.68	2008-06-22	7507003168805		14731
26870	6549639556	-7,219.22		2008-05-28	7507003165499	54	38238
26870	6549639556	0	150,400.68	2008-06-24	7507003165499		38238
26874	6548630981	-7,213.06		2008-05-26	7507003168805	54	14732
26874	6548630981	0	150,272.34	2008-06-22	7507003168805		14732
26889	6388636810	-7,102.40		2008-05-28	7507003168803	54	50331
26889	6388636810	0	147,966.82	2008-06-24	7507003168803		50331
26891	6548631175	-7,052.62		2008-05-28	7507003168805	54	15079
26891	6548631175	0	146,929.98	2008-06-25	7507003168805		15079
26892	6388636812	-8,584.70		2008-05-28	7507003168803	54	50022
26892	6388636812	0	178,848.00	2008-06-25	7507003168803		50022
26893	6388636813	-8,584.70		2008-05-28	7507003168803	54	50021
26893	6388636813	0	178,848.00	2008-06-25	7507003168803		50021
26894	6388636814	-8,584.70		2008-05-28	7507003168803	54	50045
26894	6388636814	0	178,848.00	2008-06-25	7507003168803		50045
26898	6388636929	-7,033.98		2008-05-29	7507003168803	54	50482
26898	6388636929	0	146,541.28	2008-06-26	7507003168803		50482
26899	6388636930	-6,977.28		2008-05-29	7507003168803	54	50419
26899	6388636930	0	145,360.00	2008-06-25	7507003168803		50419
26900	6388636933	-9,557.62		2008-05-29	7507003168803		50445
26900	6388636933	0	199,117.44	2008-06-26	7507003168803		50445
26902	6388636934	-9,436.01		2008-05-29	7507003168803	54	50465
26902	6388636934	0	196,583.76	2008-06-26	7507003168803		50465

Análisis, control y seguimiento de facturación y cuentas por cobrar en la industria de limpieza en General



26905	6388637101	-10,165.71		2008-05-30	7507003168803	54	50962
26905	6388637101	0	211,785.84	2008-06-27	7507003168803		50962
26906	6388637100	-7,123.83		2008-05-30	7507003168803	54	50933
26906	6388637100	0	148,413.48	2008-06-27	7507003168803		50933
806240206	806240206	-2,475.00		2008-06-19	7507003194000	283	806240206
806240234	806240234	-87,975.00		2008-06-19	7507003194000	51	806240234
1865348339	1865348339	-155.25		2008-06-20	7507003165345	92	1865348339
1865847745	1865847745	-133.76		2008/0618	7507003165840	92	1865847745
1865847746	1865847746	-148.50		2008/0618	7507003165840	92	1865847746
1865847747	1865847747	-401.28		2008/0618	7507003165840	92	1865847747
		-255,527.14	3,421,491.50				

3,165,964.36



PRODUCTOS INNOVADOR, S.
A. DE C. V.

**PAGO SAM'S
CLUB**

**D.3000631410 DEL 30 DE
JUNIO DEL 2008.**

Pago	Factura	Orden de Compra	FACTURA	DCW - SAM'S	DIF. DCTO. DCW	DIF. PAGO FACTURA	VALOR PAG. SAM'S	DCW	DCTO CONFID.	REGISTRADO SAE	NETO A PAGAR	DIF. PAGADO
30-Jun	26857	6388636393	199,117.44	9,557.62	0.00	0.00	189,559.82	9,557.62	0	189,559.80	189,559.80	-0.02
30-Jun	26858	6388636391	150,879.08	7,242.19	0.00	0.00	143,636.89	7,242.19	0	143,636.88	143,636.88	-0.01
30-Jun	26859	6388636394	201,651.12	9,679.25	0.00	0.00	191,971.87	9,679.25	0	191,971.87	191,971.87	0.00
30-Jun	26863	6388636582	149,810.04	7,190.88	0.00	0.00	142,619.16	7,190.88	0	142,619.16	142,619.16	0.00
30-Jun	26864	6388636583	201,651.12	9,679.25	0.00	0.00	191,971.87	9,679.25	0	191,971.87	191,971.87	0.00
30-Jun	26867	6548630982	191,516.40	9,192.77	0.00	0.00	182,323.63	9,192.77	0	182,323.61	182,323.61	-0.02
30-Jun	26868	6548631060	146,950.68	7,053.62	0.00	0.00	139,897.06	7,053.62	0	139,897.05	139,897.05	-0.01
30-Jun	26870	6549639556	150,400.68	7,219.22	0.00	0.00	143,181.46	7,219.22	0	143,181.45	143,181.45	-0.01
30-Jun	26874	6548630981	150,272.34	7,213.06	0.00	0.00	143,059.28	7,213.06	0	143,059.27	143,059.27	-0.01
30-Jun	26889	6388636810	147,966.82	7,102.40	0.00	0.00	140,864.42	7,102.40	0	140,864.41	140,864.41	-0.01
30-Jun	26891	6548631175	146,929.98	7,052.62	0.00	0.00	139,877.36	7,052.62	0	139,877.34	139,877.34	-0.02
30-Jun	26892	6388636812	178,848.00	8,584.70	0.00	0.00	170,263.30	8,584.70	0	170,263.30	170,263.30	0.00

Análisis, control y seguimiento de facturación y cuentas por cobrar en la industria de limpieza en General



30-Jun	26893	6388636813	178,848.00	8,584.70	0.00	0.00	170,263.30	8,584.70	0	170,263.30	170,263.30	0.00
30-Jun	26894	6388636814	178,848.00	8,584.70	0.00	0.00	170,263.30	8,584.70	0	170,263.30	170,263.30	0.00
30-Jun	26898	6388636929	146,541.28	7,033.97	0.00	0.00	139,507.31	7,033.97	0	139,507.30	139,507.30	-0.01
30-Jun	26899	6388636930	145,360.00	6,977.28	0.00	0.00	138,382.72	6,977.28	0	138,382.72	138,382.72	0.00
30-Jun	26900	6388636933	199,117.44	9,557.62	0.00	0.00	189,559.82	9,557.62	0	189,559.80	189,559.80	-0.02
30-Jun	26902	6388636934	196,583.76	9,436.01	0.00	0.00	187,147.75	9,436.01	0	187,147.74	187,147.74	-0.01
30-Jun	26905	6388637101	211,785.84	10,165.71	0.00	0.00	201,620.13	10,165.71	0	201,620.12	201,620.12	-0.01
30-Jun	26906	6388637100	148,413.48	7,123.82	0.00	0.00	141,289.66	7,123.82	0	141,289.62	141,289.62	-0.04
30-Jun	DCTO. DEMOS FOL. 0806240206						2,475.00					
30-Jun	DCTO. DEMOS FOL. 0806240234						87,975.00					
30-Jun	DEV. MECÍAS FOL. 1865348339						155.25					
30-Jun	DEV. MECÍAS FOL. 1865847745						133.76					
30-Jun	DEV. MECÍAS FOL.1865847746						148.50					
30-Jun	DEV. MECÍAS FOL. 1865847747						401.28					
30-Jun	COMISIÓN POR TRANSFERENCIA						6.90					
			3,421,491.50	164,231.40	0.00	0.00	3,165,964.41	164,231.40	0.00	3,257,259.91	3,257,259.91	-0.19



Factura para ser analizada con el desglose de pagos.

PRODUCTOS INNOVADOR, S.A. DE C.V.

PRODUCTOS INNOVADOR, S.A. DE C.V.

Bodega 9 Km. 31.5 Carr. Méx. Cuautitlán Conjunto Ind. Cuautitlán
Cuautitlán, Edo. De México C.P. 54800

FACTURA
Número **26867**
Día **22** / Página **03**

Tel.: 9171 7100 / 9171 7123
R.F.C. PIN-950614-N49

SECRETARÍA DE ECONOMÍA
ESTADOS UNIDOS MEXICANOS
CASA DE MONEDA
ESTADO DE MÉXICO
FOLIO DE CONTROL DE PAGOS
PIN 950614-N49
SECRETARÍA DE ECONOMÍA
ESTADOS UNIDOS MEXICANOS

Vendido A: NUEVA WAL MART DE MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.
AV. NEXTENGO No. 75
02770 STA CRUZ ACAYUCAN
DEL AZCAPOTZALCO, MEXICO, D.F.
NWWB709244W4

Mandar A: NUEVA WAL MART DE MEXICO, S DE R.L. DE C.V.
CARRETERA MONTERREY-NVO.LAREDO Km.24+430
85980 MULTIPARQUES
CIENEGAS DE FLORES NVO. LEON

Cliente P.O. No.	Cliente No.	Mandar Via	F.O.B.	Vendedor	Orden No.	Orden Día	Término	Día Hecho	Desc. Efectivo
6548630992	*	TR	PI	1		22-May-08	30	22-May-08	0.00

Loc.	No. De Artículos	Descripción	Cantidad			Cant.	Precio Unitario	Importe
			Ordenado	Enviado	Orden Anexa			
	102018-005000	SENSACIONAL SUAVIZANTE 26/22 20 L/	19.00	19.00			6,400.00	123,120.00
	102018-002000	SENSACIONAL DETERGENTE CO 20 L/	5.00	5.00			8,683.20	43,416.00

PAGO EN UNA SOLA EXHIBICION

CIENTO NOVENTA Y UN MIL QUINIENTOS DIECISEIS PESOS 40/100 M.N.

Sub-Total	Desc. Comercial	Transporte	Misc.	I.V.A. 15%	Pago Ant.	IMPORTE TOTAL A PAGAR
166,536.00	0.00	0.00	0.00	24,980.40	0.00	191,516.40

El recibo de los bienes entregados por 10 días constituye la aceptación de dichos bienes según las condiciones de entrega. El recibo de compra de los productos entregados, constituye el cumplimiento de los estándares y calidad de los productos, a menos que el comprador dé al vendedor nota escrita contraria durante 10 días siguientes al recibo de los bienes.

La reproducción no autorizada de este comprobante constituye un delito en los términos de las disposiciones fiscales.
Impreso por: Lito Universo, S.A. de C.V.; R.F.C. LUN-791130-HB0. Olmo No. 70 Fracc. San Rafael, 54120 Tlalneguapán de Baz,
Edo. De México, Tels. 5310.7833, 5310.4372. Fecha de Inclusión de la Autorización en la página de Internet del S.A.T.
06 de Marzo de 2002. EFECTOS FISCALES AL PAGO. PAGO EN UNA SOLA EXHIBICION.

Vigencia de Febrero de 2008 a Febrero de 2010.
Número de Aprobación del Sistema de Control
de Impresores Autorizados: 13,534,206
Folios del: 26,001 al 29,000

Reyes

Debido en la mañana

Citas: 08:00 AM

Cont. 080524152



Centro de Distribución SAM'S 6548	
Recibo No	14733
O C No	630987
Total recibo No	4152
Sujeto a verificación en tubos	SI
Sobranas	Faltante
Pzas. Dañadas Rechazadas	
Tarimas Entregadas	
Observaciones tarimas	
Cant. T. Chap	21
Fecha	24-MAY-08
Firma	ZIOLA

En caso de haber alguna discrepancia en el pago por descuentos y/o devoluciones imprevistas se verifica con ventas, si hay alguna nueva negociación no reportada si este fuese el caso se aplica el movimiento correspondiente y se realiza la cobranza.

Si no hay ninguna nueva negociación y tampoco devoluciones se ingresa a aclaraciones, una vez obtenida una respuesta del cliente se procede a aplicar el movimiento correspondiente y se realiza la cobranza y actualización de la programación de cuentas por cobrar.

3.3 SUGERENCIAS Y RECOMENDACIONES.

Las facturas de Puerto Rico se reciben vía fax el último día de mes y se hace la conversión al tipo de cambio del día anterior a la fecha de elaboración de la factura que es la misma fecha de entrega de la mercancía.

Una vez recibidas las facturas en México se realizan dos registros:

- En el SAE se registra la factura en pesos con la fecha en que se creó originalmente creando la cuenta por cobrar, aplicando el tipo de cambio del día anterior a la fecha de la factura.
- En Retalink un programa de puerto Rico en Internet se crea una factura electrónica en dólares y en ese momento se crea la cuenta por cobrar.



Como hemos explicado la cuenta por cobrar en México como en Puerto Rico es creada en fechas diferentes. Por lo cual los días de crédito que son a 30 se le dan a 60 para que el vencimiento de la cuenta por cobrar en México no se vea afectada con el vencimiento de Puerto Rico.

Se recomendó al departamento de costos requerir a Puerto Rico nos enviaran la facturación el mismo día que se realizara, esto con el fin de aplicar en México como Puerto Rico la información en las fechas correspondientes.

Se solicito a este departamento ya que es el encargado de recabar esta información y entregarla a contabilidad.



A P L I C A C I Ó N

P R A C T I C A





En este capítulo veremos la aplicación práctica de los procesos de facturación y cuentas por cobrar desarrollados con anterioridad en el capítulo 3 de la presente memoria (pág. 23 y 34)

El siguiente caso se aplicó en el año 2008, en base a un pedido generado por Wal Mart, solicitando el producto de Anti-Hongos, que es utilizado para la limpieza del baño.



Wal Mart nos hace una compra de acuerdo a la siguiente orden (288 piezas de Anti-hongos de 1 Litro)

ORDEN DE COMPRA

← Edix Mail File (#orders.024)

WAL*MART											
Wal Mart/No. de Orden de Compra:	6200386892	Fecha de la Orden de Compra:	2008/04/16	R-1170							
Función del Mensaje:	Original	Fecha de Embarque Solicitada:	2008/04/19								
Tipo de Orden de Compra:	03	Cancelar si no se entrega el:	2008/04/23								
Departamento de Venta:	13	Operadora:	7507003100001								
Comprador:	7507003176426		WAL-MART MEXICO								
	NVA WAL-MART DE MEX SRL CV ABS 7464	Apertura:									
Vendedor:	PRODUCTOS INNOVADOR SA CV										
No. proveedor:	024674130	Embarcar a:									
Facturar a:		Promoción:	COMPRAESP								
Moneda:	MXN	Terminos de Pago:	Básico								
Cantidad monetaria total:	4550.4	Fecha de Pago:	Fecha de recepción								
Número de artículos:	1	Plazo de Pago (Días):	60								
		Condiciones de Envío:	Prepago solamente								
Instrucciones Especiales:	SI HAY ENTREGA A MULTIPLES DESTINOS EN LA MISMA FECHA, EMBARCAR AL DESTINO MAS LEJANO PRIMERO Y LUEGO AL MAS CERCANO.										
DETALLE DE ARTICULOS											
Cód EAN/UPC:	Comprador	Vendedor	Color/Talla	Prec. Unit	Medida:	Total:	Cant. Orde	No. Paq/Emp	Infor.	L. Entrega	Cant.
7501791605311	001355728	GV5311	INCOLO/ILT	15.8	Piezas	4550.4	288	12/Externo			



PEDIDO

PRODUCTOS INNOVADOR,S.A.DEC.V.

PEDIDO 1170

NUEVA WAL MART DE MEXICO.S DE R.L. DE C.V.
AV NEXTENGO No. 78
02770 STACRUZ ACAYUCAN
DEL. AZCAPOTZALCO. MEXICO, D.F.
NWM9709244W4

108001-00C GREAT VAL	288	15.80	4,550.40
----------------------	-----	-------	----------

(CINCO MIL DOSCIENTOS TREINTA Y DOS PESOS 96/100 M.N.)

SUB TOTAL	4,550.40
IVA	682.56
TOTAL	<u>5,232.96</u>



SOLICITUD DE FACTURACIÓN

		PI-B-O-AL 21																	
		PRODCUTOS INNOVADOR, S.A. DE C.V.																	
		CONTROL DE INVENTARIOS CIFRA																	
CLIENTE	Orden de Compra	PINO 1 LT	PINO 2 LTS	PINO 3.786 LTS	Great Value Anti hongos 1 LT	Great Value Refill 1 LT	TOTAL	FECHA DE:				CITA	HORA	DIAS PARA EMBARQUE	TRANSPORTISTA	TIPO DE UNIDAD	No. DE FACTURA		
								RECEPCION	CANCELACION	EMBARQUE									
Inv Lunes 21 de Abril			140	980	0	5700	1248	8068											
Se embarca el Martes 22		CIFRA 3900153980	0	0	0	156	60	216	16/04/2008	21/04/2008	Martes 22	80423102	22:00	5	Garduño		26481		
		CIFRA 6250150672	0	0	0	720	0	720	16/04/2008	21/04/2008	Martes 22	80423102	22:00	5	Garduño		26496		
		CIFRA 3900153981	0	0	0	120	156	276	16/04/2008	21/04/2008	Martes 22	80423402	22:00	5	Garduño		26482		
		CIFRA 6250150673	0	0	0	204	0	204	16/04/2008	21/04/2008	Martes 22	80423402	22:00	5	Garduño	Cam. 3.5 Ton.	26497		
Se embarca el Martes 22		CIFRA 200139695	0	0	0	372	252	624	16/04/2008	21/04/2008	Martes 22	80423230	00:00	5	Reyes		26483		
		CIFRA 200139696	0	0	0	204	0	204	16/04/2008	21/04/2008	Martes 22	80423230	00:00	5	Reyes		26484		
		CIFRA 7400014439	0	0	0	108	0	108	16/04/2008	21/04/2008	Martes 22	80423230	00:00	5	Reyes		26498		
		CIFRA 7400014440	0	0	0	444	0	444	16/04/2008	21/04/2008	Martes 22	80423230	00:00	5	Reyes	Cam. 3.5 Ton.	26520		
Se embarca el Martes 22		CIFRA 2750166781	0	0	0	144	144	288	16/04/2008	21/04/2008	Martes 22	80423431	02:00	5	Reyes		26485		
		CIFRA 2750166782	0	0	0	192	240	432	16/04/2008	21/04/2008	Martes 22	80423431	02:00	5	Reyes		26486		
		CIFRA 6200386891	0	0	0	648	0	648	16/04/2008	21/04/2008	Martes 22	80423431	02:00	5	Reyes		26500		
		CIFRA 6200386892	0	0	0	288	0	288	16/04/2008	21/04/2008	Martes 22	80423431	02:00	5	Reyes	Cam. 3.5 Ton.	26501		
Embarques			0	0	0	3600	852	4452											



FACTURA

PRODUCTOS INNOVADOR, S.A. DE C.V.
PRODUCTOS INNOVADOR, S.A. DE C.V.

Bodega 9 Km. 31.5 Carr. Méx. Cuautitlán Conjunto Ind. Cuautitlán
 Cuautitlán, Edo. De México C.P. 54800

FACTURA

Número	26501
Día	
Página	16/26

Tel.: 9171 7100 / 9171 7123
 R.F.C. PIN-950614-N49



Vendido A: NUEVA WAL MART DE MEXICO, S. DE R. L. DE C.V.
 AV. HEXTENGO No. 76
 02770 STA. CRUZ ACAHUACAN
 DEL AZCAPOTZALCO, MEXICO, S.F.
 NVAH970924JIA4

Mandar A: NUEVA WAL MART DE MEXICO, S. DE R. L. DE C.V.
 AV. DE LA LUZ No. 50
 54830 PARQUE IND LA LUZ
 CUAUTITLAN IZCALLI, EDO. MEX.

Cliente P.O. No.	Cliente No.	Mandar Vía	F.O.B.	Vendedor	Orden No.	Orden Día	Término	Día Hecho	Desc. Efectivo
8200385862	3	TR	P.I.			15/Abr/08	30	15/Abr/08	0.00
Lóc.	No. De Artículos	Descripción	Cantidad			Cant.	Precio Unitario	Importe	
			Ordenado	Enviado	Orden Anexa				
	108001-000101	GREAT VALUE ANTI-MONGOS 1 L ATOM	288.00	288.00			15.80	4,550.40	
CINCO MIL DOSCIENTOS TREINTA Y DOS PESOS 95/100 M.N.									
Sub-Total		Desc. Comercial	Transporte	Misc.	I.V.A. 15%	Pago Ant.	IMPORTE TOTAL		
4,550.40		0.00	0.00	0.00	682.56	0.00	A PAGAR 5,232.96		

El recibo de los bienes entregados por 10 días constituye la aceptación de dichos bienes según las condiciones de entrega. El recibo de compra de los productos entregados, constituye el cumplimiento de los estándares y calidad de los productos, a menos que el comprador dé al vendedor nota escrita contraria durante 10 días siguientes al recibo de los bienes.

La reproducción no autorizada de este comprobante constituye un delito en los términos de las disposiciones fiscales.
 Impreso por: Lito Universo, S.A. de C.V.; R.F.C. LUN-791130-HB0, Olmo No. 70 Fracc. San Rafael, 54120 Tlalnepeantla de Baz.
 Edo. De México, Tels. 5310.7833, 5310.4372. Fecha de Inclusión de la Autorización en la página de Internet del S.A.T.
 06 de Marzo de 2002. EFECTOS FISCALES AL PAGO. PAGO EN UNA SOLA EXHIBICION.
 Vigencia de Febrero de 2008 a Febrero de 2010.
 Número de Aprobación del Sistema de Control de Impresores Autorizados: 13,534,206
 Folios del: 26,001 al 29,000

Carolina Reyes
 Martes a la noche
 Cita: 02:00 hrs.
 Conf: 080423431



DETERMINACIÓN DEL DCW (DESCUENTO COMERCIAL) Y APLICACIÓN



PRODUCTOS INNOVADOR, S. A. DE C. V.

NUEVA WAL MART DE MEXICO, S DE R.L. DE C.V.
DESCUENTO COMERCIAL DCW 5 %
18 DE ABRIL DEL 2008

FACTURA	ORDEN DE COMPRA	IMPORTE	DCW 5 %	IVA	TOTAL
26481	3900153980	3184.8	159.24	23.886	183.126
26483	200139695	8901.6	445.08	66.762	511.842
26485	2750166781	4003.2	200.16	30.024	230.184
26497	6250150673	3223.2	161.16	24.174	185.334
26501	6200366892	4550.4	227.52	34.128	261.648
26520	7400014440	7015.2	350.76	52.614	403.374
26594	9000146620	3075.722	153.7861	23.06791	176.854
26598	7400014439	3297.6	164.88	24.732	189.612
26600	3900154183	1099.2	54.96	8.244	63.204
26602	200139909	4934.4	246.72	37.008	283.728
26604	2750166984	2479.2	123.96	18.594	142.554

TOTAL DCW

2,288.23 343.23 2,631.46



NOTA DE CRÉDITO



PRODUCTOS INNOVADOR, S.A. DE C.V.
R.F.C. PIN-950614-N49
Bodega 9 Km. 31.5 Carr. Mexico Cuautitlán Conjunto Industrial Cuautitlán,
Cuautitlán De Mexico C.P. 54800 Tels : 9171-7100 / 9171-7123

NOTA DE CREDITO

No. 7882

CUAUTITLAN, MEX.

18 / 4 / 2008
DIA MES AÑO

FACTURA No. **VARIAS**
ORDEN No.

CLIENTE: **NUEVA WAL MART DE MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.**
AV. NEXTENGO No. 78 COL. STA. CRUZ ACAYUCAN, C.P. 02770
DEL. AZCAPOTZALCO, MEXICO, D.F.

R.F.C. **NVMA 970924 4VVA**

CLIENTE P.O. No.: CLIENTE No.: **8,29, 73.**

CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
	DESCUENTO DCW 5 %		5.726,52
<small>* DESCUENTO DCW *5/ 20477, 20478, 20479, 20480, 20481, 20482, 20483, 20484, 20485, 20486, 20487, * F/ 20488, 20489, 20490, 20491, 20492, 20493, 20494, 20495, 20496, 20497, 20498, 20499, 20500, 20501, 20502, 20503, 20504, 20505,</small>			5.726,52
SUB-TOTAL			5.726,52
I.V.A.			858,98
TOTAL			6.585,50

REVISÓ **V.M.CH.**

AUTORIZÓ **G.A.H.**

IMPORTE TOTAL **SESENTA Y CINCO PESOS 50/100 M.N.**

Impreso por: Corporación Creativa / Juan Jorge Sagrañes Angeles R.F.C. SUAJ-630116-H8
Fecha de inclusión de la autorización en la página de internet del SAT: 25 de abril de 2002.

EFFECTOS FISCALES AL PAGO. PAGO EN UNA SOLA EXHIBICION.
LA REPRODUCCION NO AUTORIZADA DE ESTE COMPROBANTE

Vigencia del 5 de Septiembre del 2007 al 5 de Septiembre del 2009
Impreso el 6 de Septiembre del 2007. Número de Aprobación del Sistema de

La diferencia es porque en la nota de crédito se está aplicando el DCW (descuento comercial 5%) a las tiendas de Wal Mart, Superama y Bodega.

En la Hoja para determinar el DCW solo se determina la de Wal Mart que es la tienda que corresponde a la factura que se utilizo para ejemplificar.



FOLIO RECIBIDO DE ALMACÉN - LOGÍSTICA

PRODUCTOS INNOVADOR, S.A. DE C.V.

PRODUCTOS INNOVADOR, S.A. DE C.V.

Bodega 9 Km. 31.5 Carr. Méx. Cuautitlán Conjunto Ind. Cuautitlán
Cuautitlán, Edo. De México C.P. 54800

FACTURA

Número **26501**
Día
Página 15/Abr08

Tel.: 9171 7100 / 9171 7123
R.F.C. PIN-950614-N49

Vendido A: NUEVA WAL MART DE MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.
AV. NEXTENGO No. 76
02770 - STA. CRUZ ACAYUCAN
DEL AZCAPOTZALCO, MEXICO, D.F.
NVA19702241W4

Mandar A: NUEVA WAL MART DE MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.
AV. DE LA LUZ No. 50
54850 PARQUE IND. LA LUZ
CUAUTITLAN IZCALLI, EDO. MEX.

Cliente P.O. No.	Cliente No.	Mandar Via	F.O.B.	Vendedor	Orden No.	Orden Día	Término	Día Hecho	Desc. Efectivo
5200386892	5	TR	DI	1		15/Abr08	30	15/Abr08	0.0
Loc.	No. De Artículos	Descripción	Ordenado	Cantidad Enviado	Orden Anexa	Cant.	Precio Unitario	Importe	
	108001000101	GREAT VALUE ANTI-HONGOS 1 L ATOM	288.00	288.00			15.80	4,550.40	
CINCO MIL DOSCIENTOS TREINTA Y DOS PESOS 96/100 M.N.									
Sub-Total		Desc. Comercial	Transporte	Misc.	I.V.A. 15%	Pago Ant.	IMPORTE TOTAL		
4,550.40		0.00	0.00	0.00	692.56	0.00	A PAGAR 5,242.96		

PAGO EN UNA SOLA EXHIBICION

El recibo de los bienes entregados por 10 días constituye la aceptación de dichos bienes según las condiciones de entrega. El recibo de compra de los productos entregados, constituye el cumplimiento de los estándares y calidad de los productos, a menos que el comprador dé al vendedor nota escrita contraria durante 10 días siguientes al recibo de los bienes.

La reproducción no autorizada de este comprobante constituye un delito en los términos de las disposiciones fiscales. Impreso por: Lillo Universo, S.A. de C.V.; R.F.C. LUN-791130-HB0. Clmo No. 70 Franc. San Rafael, 54120 Tlalrepanita de Baz, Edo. De México, Tels. 5310.7833, 5310.4372. Fecha de Inclusión de la Autorización en la página de Internet del S.A.T. 06 de Marzo de 2002. EFECTOS FISCALES AL PAGO. PAGO EN UNA SOLA EXHIBICION.

Vigencia de Febrero de 2008 a Febrero de 2010.
Número de Aprobación del Sistema de Control de Impresores Autorizados: 13,534,206
Folios del: 26,001 al 29,000

Godofredo Reyes
Martes a la noche
Cita: 02:00 hrs.
Conf: 080423431



SELLO DE RECIBIDO POR EL CENTRO DE DISTRIBUCIÓN

CENTRO DE DISTRIBUCIÓN SECA CUAUTITLA.
RECIBO BODEGA 7464

FOLIO RECIBO 168587 CAJAS 29 PIEZAS 0

SOBRANTES 0 FALTANTES 0 DAÑOS 0

TARIMA BLANCA BUENA 0 DAÑADA 0

TARIMA CHEP BUENA 0 DAÑADA 0

CONTIENE FOLIO DE:

Rechazo No. Corrección de errores

FECHA DE RECIBO 25-07-08

RECIBIDO *Hernández*

VALIDACIÓN DEL FOLIO

En el caso de Cifra se factura en piezas pero se entrega en cajas

Se Facturaron 288 piezas.

12 piezas por caja

$12 / 208 = 24$ cajas

Se enviaron 24 cajas

Se recibieron 24 cajas



DESGLOSE DE PAGOS

REFERENCIA DEL

DOCUMENTO	1	Código EAN del Comprador	7507003100001
DOCUMENTO EDIFACT	REMADV:D:96A:UN	Nombre del Comprador	NVA WAL MART DE MÉXICO S DE R.L.
NUMERO DE DOCUMENTO	3000629349	Código EAN Del beneficiario	0
FECHA DE EMISIÓN		Nombre del vendedor	PRODUCTOS INNOVADOR SA DE CV
FECHA DE PAGO	30/06/2008	Numero Interno del vendedor	24674
TIPO DE PAGO	1	Cantidad remitida	69435.93
TIPO DE MONEDA DE PAGO	MXP	Numero de segmentos	563

DETALLE:

NUMERO DE DOCUMENTO	NO. ORDEN DE COMPRA	CANTIDAD DE DESCUENTO	CANTIDAD REMITIDA	FECHA DE FACTURA	NUMERO DE TIENDA	CLAVE DE AJUSTE	FOLIO
1		-6.90		2008-06-21	7507003191795	216	3000629349
26481	3900153980	-183.12		2008-04-24	7507003174712	54	248748
26481	3900153980	0	3,662.52	2008-06-21	7507003174712		248748
26482	3900153981	-216.66		2008-04-24	7507003174712	54	248752
26482	3900153981	0	4,333.20	2008-06-21	7507003174712		248752
26483	200139695	-511.84		2008-04-24	7507003178604	54	118821
26483	200139695	0	10,236.84	2008-06-21	7507003178604		118821
26484	200139696	-185.33		2008-04-24	7507003178604	54	118823

Análisis, control y seguimiento de facturación y cuentas por cobrar en la industria de limpieza en General



26484	200139696	0	3,706.68	2008-06-21	7507003178604		118823
26485	2750166781	-230.18		2008-04-24	7507003176402	54	468460
26485	2750166781	0	4,603.68	2008-06-21	7507003176402		468460
26486	2750166782	-340.03		2008-04-24	7507003176402	54	468461
26486	2750166782	0	6,800.64	2008-06-21	7507003176402		468461
26487	1050121579	-566.90		2008-04-24	7507003174828	54	367883
26487	105012579	0	11,338.08	2008-06-21	7507003174828		367883
26496	6250150672	-654.12		2008-04-24	7507003174712	54	248753
26496	6250150672	0	13,082.40	2008-06-21	7507003174712		248753
26497	6250150673	-185.33		2008-04-24	7507003174712	54	248747
26497	6250150673	0	3,706.68	2008-06-21	7507003174712		248747
26498	7400014439	-98.11		2008-04-24	7507003178604	54	118820
26498	7400014439	0	1,962.36	2008-06-21	7507003178604		118820
26500	6200386891	-588.70		2008-04-24	7507003176402	54	468458
26500	6200386891	0	11,774.16	2008-06-21	7507003176402		468458
26501	6200386892	-261.64		2008-04-24	7507003176402	54	468459
26501	6200386892	0	5,232.96	2008-06-21	7507003176402		468459
26520	7400014440	-403.37		2008-04-24	7507003178604	54	118819
26520	7400014440	0	8,067.48	2008-06-21	7507003178604		118819
26593	9550116866	-135.10		2008-04-28	7507003174828	54	369342
26593	9550116866	0	2,702.04	2008-06-24	7507003174828		369342
26594	9000146620	-186.16		2008-04-28	7507003176303	54	301483
26594	9000146620	0	3,723.24	2008-06-24	7507003176303		301483

Análisis, control y seguimiento de facturación y cuentas por cobrar en la industria de limpieza en General



26596	9000146621	-96.32		2008-04-28	7507003176303	54	301484
26596	9000146621	0	1,926.48	2008-06-24	7507003176303		301484
26597	5750053023	-10.90		2008-04-28	7507003176303	54	301482
26597	5750053023	0	218.04	2008-06-24	7507003176303		301482
26598	6450164753	-189.61		2008-06-28	7507003174651	54	319666
26598	6450164753	0	3,792.24	2008-04-24	7507003174651		319666
26599	6450164754	-52.30		2008-04-28	7507003174651	54	319665
26599	6450164754	0	1,046.04	2008-06-24	7507003174651		319665
26600	3900154183	-63.20		2008-04-29	7507003174651	54	252127
26600	3900154183	0	1,264.08	2008-06-26	7507003174651		252127
26601	3900154184	-96.32		2008-04-29	7507003174712	54	252737
26601	3900154184	0	1,926.48	2008-06-26	7507003174712		252737
26602	200139909	-283.72		2008-04-30	7507003178604	54	122890
26602	200139909	0	5,674.56	2008-06-27	7507003178604		122890
26603	200139910	-109.02		2008-04-30	7507003178604	54	122889
26603	200139910	0	2,180.40	2008-06-27	7507003178604		122889
26604	2750166984	-142.55		2008-04-30	7507003176402	54	477158
26604	2750166984	0	2,851.08	2008-06-27	7507003176402		477158
26605	2750166985	-99.36		2008-04-30	7507003176402	54	477157
26605	2750166985	0	1,987.20	2008-06-27	7507003176402		477157
234523	370283	-432.54		2008-06-16	7507003191795	52	2006234523
234523	372020	-126.07		2008-06-20	7507003191795	52	2006234523
234523	372692	-508.23		2008-06-20	7507003191795	52	2006234523



5692374	69	-3,450		2008-06-27	7507003130916	55	5692374
6695866	69	-3,450		2008-06-19	7507003120900	55	6695866
6695889	69	-3,450		2008-06-19	7507003141950	55	6695889
6695912	69	-3,450		2008-06-19	7507003141943	55	6695912
6695958	69	-3,450		2008-06-19	7507003114015	55	6695958
6695981	69	-3,450		2008-06-19	7507003114213	55	6695981
6696004	69	-3,450		2008-06-19	7507003114657	55	6696004
6696027	69	-3,450		2008-06-19	7507003114435	55	6696027
6696040	69	-3,450		2008-06-19	7507003114442	55	6696040
6696053	69	-3,450		2008-06-19	7507003114183	55	6696053
6696066	69	-3,450		2008-06-19	7507003114350	55	6696066
6696079	69	-3,450		2008-06-19	7507003114787	55	6696079

Este desglose de pago se baja directamente de la página el Cliente a través de Internet. En este documento se ven reflejados todas las facturas que nos están pagando de la cadena de Cifra (Wal Mart, Superama y Bodega) para efectos del ejemplo solo tomamos los pagos de Wal Mart que es correspondiente a la factura que se utilizo para este ejemplo.



DESGLOSE DE PAGOS PREVIO A LA APLICACIÓN.

PRODUCTOS INNOVADOR, S.A. DE C.V.

PAGO WAL MART

D.3000629349 DEL 30 DE JUNIO DEL 2008.

PAGO	FACTURA	ORDEN DE COMPRA	MONTO FACTURA	DCW WAL MART	DIF. DCTO. DCW	DIF. PAGO FACTURA	PAGO DE WAL MART	DCW	REGISTRADO EN SAE	NETO A PAGAR
30-jun	26481	3900153980	3,662.52	183.13	0.00	0.00	3,479.39	183.13	3,479.39	3,479.39
30-jun	26483	200139695	10,236.84	511.84	0.00	0.00	9,725.00	511.84	9,725.00	9,725.00
30-jun	26485	2750166781	4,603.68	230.18	0.00	0.00	4,373.50	230.18	4,373.50	4,373.50
30-jun	26497	6250150673	3,706.68	185.33	0.00	0.00	3,521.35	185.33	3,521.35	3,521.35
30-jun	26501	6200386892	5,232.96	261.65	0.00	0.00	4,971.31	261.65	4,971.31	4,971.31
30-jun	26520	7400014440	8,067.48	403.37	0.00	0.00	7,664.11	403.37	7,664.11	7,664.11
30-jun	26594	9000146620	3,723.24	186.16	0.00	0.00	3,537.08	186.16	3,537.08	3,537.08
30-jun	26598	6450164753	3,792.24	189.61	0.00	0.00	3,602.63	189.61	3,602.63	3,602.63
30-jun	26600	3900154183	1,264.08	63.20	0.00	0.00	1,200.88	63.20	1,200.88	1,200.88
30-jun	26602	200139909	5,674.56	283.73	0.00	0.00	5,390.83	283.73	5,390.83	5,390.83
30-jun	26604	2750166984	2,851.08	142.55	0.00	0.00	2,708.53	142.55	2,708.53	2,708.53
			52,815.36	2,640.77	0.00	0.00	50,174.59	2,640.77	50,174.61	50,174.61



APLICACIÓN DE PAGOS EN EL SISTEMA (SAE)

PRODUCTOS INNOVADOR, S.A. DE C.V.

23/06/2008

Reporte por Concepto

Del cliente 8 al cliente 8 (Sam's)
 Periodo del 30/Jun/08 al 30/Jun/08

CLIENTES

Tipo de Docur Documento Fecha. apli. Fecha. de Ven Referencia MONTOS

8 NUEVA WAL MART DE MEXICO, S DE R.L. DE C.V.

Cheque	629349	2008-06-30	2008-06-30	26481	3,479.39
Cheque	629349	2008-06-30	2008-06-30	26483	9,725.00
Cheque	629349	2008-06-30	2008-06-30	16485	4,373.50
Cheque	629349	2008-06-30	2008-06-30	26497	3,521.35
Cheque	629349	2008-06-30	2008-06-30	26501	4,971.31
Cheque	629349	2008-06-30	2008-06-30	26520	7,664.11
Cheque	629349	2008-06-30	2008-06-30	26594	3,537.08
Cheque	629349	2008-06-30	2008-06-30	26598	3,602.63
Cheque	629349	2008-06-30	2008-06-30	26600	1,200.88
Cheque	629349	2008-06-30	2008-06-30	26602	5,390.83
Cheque	629349	2008-06-30	2008-06-30	26604	2,708.53

total 50,174.61

TOTAL -50,174.61

Total de registros impresos: 11



ABREVIATURAS

COI	Contabilidad Integral.
DCW	Centro de Distribución Wal Mart.
RFC	Registro Federal de Contribuyentes.
SAE	Sistema de Administración Empresarial.
SHCP	Secretaria de Hacienda y Crédito Público.

OTROS CONCEPTOS

RETAILLINK	Programa para crear facturas electrónicas en Puerto Rico
CROSS DOCK	Termino que utiliza Home Depot a los descuentos por el envío de mercancía, del Centro de Distribución a las diferentes tiendas.



CONCLUSIONES

Como Mexicanos Constitucionales tenemos la obligación de contribuir con el gasto público de la Federación, a través del pago de contribuciones generados por las actividades que realizamos con el fin de beneficiar a todo el ente social en el sector público y privado.

Por lo tanto puedo concluir diciendo, que toda Entidad requiere del Departamento de Facturación y Cuentas por Cobrar ya que son parte fundamental de la misma. Es indispensable llevar un buen control y seguimiento de los procedimientos establecidos, con la finalidad de mantener la información al día, así como llevar acabo la misión, visión y objetivo de dicha entidad para poder cumplir con los requerimientos y obligaciones que solicita el órgano recaudador en nuestro país (Secretaría de Hacienda y Crédito Público).



Bibliografía

- CÓMO HACER Y REHACER UNA CONTABILIDAD
EL CONTROL INTERNO CONTABLE
JUAN RAMÓN SANTILLANA GONZÁLEZ
SÉPTIMA EDICIÓN