



Procedimiento de Cuentas por Cobrar La Santanera SPR de RL de CV		Nombre	Fecha
	Elaborado por:	Israel Corona Cárdenas	Noviembre 2023
	Aprobado por:	Fernando Vázquez	Diciembre 2023
	Código:	P-CC-03	Versión 02

Procedimiento General

Cuentas por Cobrar

La Santanera SPR de RL de CV

Autorización del documento		Puesto	Firma	Fecha
Gerencia de contraloría	Vázquez Cigarroa Fernando de Jesús	Contralor		04/01/2024
Dirección General	Olmedo Gómez Orlando Sebastián	Director General		04/01/2024



Procedimiento de Cuentas por Cobrar La Santanera SPR de RL de CV		Nombre	Fecha
	Elaborado por:	Israel Corona Cárdenas	Noviembre 2023
	Aprobado por:	Fernando Vázquez	Diciembre 2023
	Código:	P-CC-03	Versión 02

ÍNDICE

OBJETIVO	3
ALCANCE	3
REGISTROS	3
RESPONSABLES.....	3
DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	4
Información General	4
Semanas	4
Ordenes de Producción	5
Documentación de embarque.....	5
Facturación.....	5
Análisis de las Cuentas por Cobrar	6
Cobranza	6
Conciliación de cuentas	7
ANEXO I CONTROLES Y KPI	8
ANEXO II DIAGRAMA DE PROCESO CUENTAS POR COBRAR	10



		Nombre	Fecha
Procedimiento de Cuentas por Cobrar La Santanera SPR de RL de CV	Elaborado por:	Israel Corona Cárdenas	Noviembre 2023
	Aprobado por:	Fernando Vázquez	Diciembre 2023
	Código:	P-CC-03	Versión 02

OBJETIVO

Establecer los lineamientos para el registro y control de las cuentas por cobrar, asegurando la facturación a tiempo y recobro de los adeudos de acuerdo a los términos de crédito pactados.

ALCANCE

Aplica al área de Cuentas por Cobrar de La Santanera SPR de RL de CV

REGISTROS

- Lista de precios
- Embarques
- Carta Porte
- Facturas
- Antigüedad de saldos
- Reporte de embarques

RESPONSABLES

- Encargada de Cuentas por Cobrar
- Planilleros
- Contador General
- Gerente Financiero



		Nombre	Fecha
Procedimiento de Cuentas por Cobrar La Santanera SPR de RL de CV	Elaborado por:	Israel Corona Cárdenas	Noviembre 2023
	Aprobado por:	Fernando Vázquez	Diciembre 2023
	Código:	P-CC-03	Versión 02

DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

Información General

La principal fuente de ingresos de La Santanera lo constituye las ventas realizadas a sus tres clientes:

- Fruta Chantitos con un período de crédito de 15 días
- Bananeros de la Frontera, pagan el día 6 de cada mes
- Armando Jiménez, pago de contado

Los precios de venta a Fruta Chantitos, los proporciona semanalmente el Director Comercial, excepto los precios de Bananeros de la Frontera los cuales son pactados en reuniones en la APPSS. Esta lista de precios debe ser aprobada por el Director General, para asegurar que los precios corresponden a los acuerdos pactados.

Bananeros de la Frontera proporciona el precio de las cajas en diferentes períodos al año, de la siguiente forma:

Semanas

- 1-17
- 18-31
- 32-43
- 44-52

Los descuentos sobre ventas se inician por medio del Director Comercial y son aprobados por el Director General al igual que los acuerdos de crédito.



		Nombre	Fecha
Procedimiento de Cuentas por Cobrar La Santanera SPR de RL de CV	Elaborado por:	Israel Corona Cárdenas	Noviembre 2023
	Aprobado por:	Fernando Vázquez	Diciembre 2023
	Código:	P-CC-03	Versión 02

Ordenes de Producción

El Director Comercial es el encargado de negociar con los clientes la venta de fruta, y como resultado de estas negociaciones, informa al Director General para que proceda con la compra de la fruta a La Santanera u otros productores independientes.

Documentación de embarque

Basados en las Ordenes de Producción y para poder enviar la fruta a sus diferentes destinos, los Planilleros ubicados en las fincas de la empresa, crean los documentos de embarque en SYS21, uno por cada contenedor, los cuales son aprobados físicamente por el Encargado de empaque. Un contenedor puede llevar fruta de varias fincas por lo que se crea un documento de embarque por cada finca.

Facturación

Para realizar la facturación, la Encargada de cuentas por cobrar procede diariamente a localizar en SYS21, módulo de Cuentas por Cobrar-Facturación, los documentos de embarque pendientes de facturación y a emitir una factura por cada uno de ellos de acuerdo a la fruta enviada y a el precio proporcionado por el Director Comercial.

Las facturas se timbran por medio de SYS 21 y se generan archivos XML y PDF. Las facturas son revisadas y aprobadas diariamente por el Contador General antes de enviar los archivos a los clientes.

Bananeros de la Frontera, envía semanalmente la cantidad de cajas a facturar, normalmente se les factura las calidades de fruta CB Normal y 5 libras. La Encargada de cuentas por cobrar, coteja la información con los documentos de embarque y el Programa de embarques enviado por el departamento de logística los días lunes.



		Nombre	Fecha
Procedimiento de Cuentas por Cobrar La Santanera SPR de RL de CV	Elaborado por:	Israel Corona Cárdenas	Noviembre 2023
	Aprobado por:	Fernando Vázquez	Diciembre 2023
	Código:	P-CC-03	Versión 02

La venta a Fruta Chantitos se factura en Pesos y la de Bananeros de la Frontera en USD.

Para estar segura de que se facturaron correctamente todas las ventas, la Encargada de cuentas por cobrar revisa semanalmente las facturas contra el Reporte de embarques preparado por el departamento de Logística, revisa que los precios hayan sido correctamente aplicados y que todas las facturas se hayan efectuado y timbrado. Esta conciliación es revisada y aprobada por el Gerente Financiero y Contador General.

La Encargada de cuentas por cobrar, crea la Carta Porte en el módulo de Cuentas por Cobrar en SYS 21, la cual se utiliza para el ingreso de los contenedores al recinto portuario.

Análisis de las Cuentas por Cobrar

Semanalmente, Gerente Financiero y Contador General, revisan la antigüedad de los saldos por cobrar, para verificar que el cobro se esté realizando de acuerdo a los términos pactados.

Después de recibo el pago de Bananeros de la Frontera, la Encargada de Cuentas por Cobrar recibe la liquidación de la fruta vendida, la cual contiene las cajas vendidas, deducciones por entrega de materiales, cargos por servicios, etc.

El Contador General, revisa mensualmente que las cajas en la liquidación de Bananeros de la Frontera, correspondan con lo efectivamente facturado, que los descuentos por materiales, estén soportados por envíos firmados por personal de La Santanera y que todos los descuentos realizados estén documentados y correspondan a lo pactado.

Cobranza

Las facturas de La Santanera listas para pago de acuerdo a los términos de crédito, son pagas por Fruta Chantitos, por medio de transferencia bancaria, cada semana, el Gerente Financiero y Contador General, verifican su cumplimiento.



		Nombre	Fecha
Procedimiento de Cuentas por Cobrar La Santanera SPR de RL de CV	Elaborado por:	Israel Corona Cárdenas	Noviembre 2023
	Aprobado por:	Fernando Vázquez	Diciembre 2023
	Código:	P-CC-03	Versión 02

Para comprobar que el pago de las ventas efectuadas a Fruta Chantitos y Bananeros de la Frontera, se ha efectuado, la Encargada de cuentas por cobrar de La Santanera recibe copia de las transferencias bancarias por Email.

Conciliación de cuentas

Mensualmente, el libro auxiliar es conciliado con las cuentas del Balance General, por La Encargada de Cuentas por Cobrar y las diferencias son investigadas y resueltas antes del cierre definitivo del mes. La Conciliación es revisada y aprobada por el Contador General y el Gerente Financiero

ANEXO I CONTROLES Y KPI

No.	Controles	Responsable	Registro	KPI
1	La lista de precios proporcionada por Bananeros de la Frontera, debe ser aprobada por el Director General para estar seguros de que los precios corresponden a los acuerdos pactados. CM-CXC-LS-001	Encargada de Cuentas por cobrar	Lista de precios	
2	Los descuentos sobre ventas se inician por medio del Director Comercial y son aprobados por el Director General al igual que los acuerdos de crédito. CM-CXC-LS-002	Encargada de Cuentas por cobrar	Descuento sobre ventas	
	Basados en las Ordenes de Producción y para poder enviar la fruta a sus diferentes destinos, los Planilleros ubicados en las fincas de la empresa, crean los documentos de embarque en SYS 21, uno por cada contenedor, los cuales son aprobados físicamente por el Encargado de empaque. CM-CXC-LS-003			
3	Las facturas son revisadas y aprobadas diariamente por el Contador General antes de enviar los archivos XML y PDF a los clientes. CM-CXC-LS-004	Contador General	Facturas/Documentos de embarque	
4	Para estar segura de que se facturaron correctamente todas las ventas, la Encargada de cuentas por cobrar revisa semanalmente las facturas contra el Reporte de embarques preparado por el departamento de Logística, revisa que los precios hayan sido correctamente aplicados y que todas las facturas se hayan efectuado y timbrado. Esta conciliación es revisada y aprobada por el Gerente Financiero y Contador General. CM-CXC-LS-005	Gerente Financiero/Contador General	Facturas/documentos de embarque/lista de precios/reporte de embarques	
	Las facturas de La Santanera listas para pago de acuerdo a los términos de crédito, son pagas por Fruta			

	Chanitos, por medio de transferencia bancaria, cada semana, el Gerente Financiero y Contador General, verifican su cumplimiento CM-CXC-LS-006			
5	Semanalmente El Gerente Financiero y Contador General, revisan la antigüedad de los saldos por cobrar, para verificar que el cobro se esté realizando de acuerdo a los términos pactados. CM-CXC-LS-007	Gerente Financiero/Contador General	Antigüedad de saldos	KPI-001 Facturación diaria y cobros de acuerdo a los créditos acordados Ventas y cobro de acuerdo a los términos pactados. Se evaluará por medio de la facturación que se esté facturando diariamente y que el monto de las cuentas por cobrar atrasadas permanezca en verde en la gráfica de control.
6	El Contador General, revisa mensualmente que las cajas en la liquidación de Bananeros de la Frontera, corresponden con lo efectivamente facturado, que los descuentos por materiales estén soportados por envíos firmados por personal de La Santanera y que todos los descuentos realizados estén documentados y correspondan a lo anteriormente pactado. CM-CXC-LS-008	Contador General	Liquidación Bananeros de la Frontera/envíos/ otros	
7	Mensualmente, el libro auxiliar es conciliado con las cuentas del Balance General, por La Encargada de Cuentas por Cobrar y las diferencias son investigadas y resueltas antes del cierre definitivo del mes. La Conciliación es revisada y aprobada por el Contador General y el Gerente Financiero. CM-CXC-LS-009	Gerente Financiero/Contador General	Balance General/Conciliación	

CM-CXC-LS = Control Manual-Cuentas por Cobrar-La Santanera

ANEXO II DIAGRAMA DE PROCESO CUENTAS POR COBRAR

