



**Universidad
Norbert Wiener**

FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS

Escuela Académico Profesional de Negocios y Competitividad

Trabajo de Suficiencia Profesional

**“Implementación de políticas de control interno para mejorar el
proceso de entregas a rendir de la empresa Quatro Proyecto
S.A.C”**

Para optar el título profesional de Contador Público

Estudiante:

Antón Cordova, Erki Yadir

Identificador ORCID: 0000-0001-5677-9824

Asesor:


Dr. Chong Silva, Mabel Cecilia

Identificador orcid del asesor:

0000-0002-7676-1880

Lima, Perú

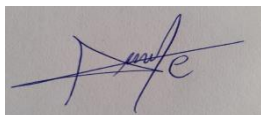
2023

 Universidad Norbert Wiener	DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIA Y DE ORIGINALIDAD DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	
	CÓDIGO: UPNW-GRA-FOR-033	VERSIÓN: 01 REVISIÓN: 01

Yo, Erki Yadir Antón Córdova, egresado de la Facultad de Ingeniería y Negocios Escuela Académica Profesional de Negocios y competitividad de la Universidad privada Norbert Wiener declaro que el trabajo académico **“Implementación de políticas de control interno para mejorar el proceso de entregas a rendir de la empresa Quatro Proyecto S.A.C”** Asesorado por el docente: Chong Silva, Mabel Cecilia DNI 08123789 ORCID: 0000-0002-7676-1880 tiene un índice de similitud de 11% (once) con código oid:14912:231009070 verificable en el reporte de originalidad del software Turnitin.

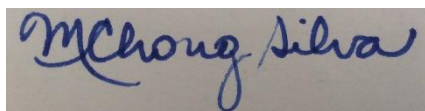
Así mismo:

1. Se ha mencionado todas las fuentes utilizadas, identificando correctamente las citas textuales o paráfrasis provenientes de otras fuentes.
2. No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquella señalada en el trabajo.
3. Se autoriza que el trabajo puede ser revisado en búsqueda de plagios.
4. El porcentaje señalado es el mismo que arrojó al momento de indexar, grabar o hacer el depósito en el turnitin de la universidad y,
5. Asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión en la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas del reglamento vigente de la universidad.



.....
 Firma de autor

Egresado: Erki Yadir Antón Córdova
 DNI: 47251081



.....
 Firma

Chong Silva, Mabel Cecilia
 DNI:08123789

Lima, 03 de abril del 2023

RESUMEN

Para la realización de este informe se ha analizado y empleado información de la empresa inmobiliaria Quatro Proyectos S.A.C, encontrando problemas en el control interno de la partida de entregas a rendir.

La empresa Quatro Proyectos S.A.C, es una empresa dedicada a las actividades de gestión, elaboración, planificación y desarrollo de proyectos inmobiliarios. La organización asigna un presupuesto operativo para los gastos que se requieran en cada proyecto en ejecución, de tal forma que sus colaboradores solicitan constantemente cajas chicas en forma de entregas a rendir. Este desembolso no es rendido oportunamente ya que no existe un proceso ni mucho menos políticas que regulen dicha partida. De acuerdo con el análisis realizado se encontró que en el año 2020 se mantenía en la partida de entregas a rendir saldos de años anteriores sin identificar por lo que la gerencia realizo ajustes necesarios para su depuración, generando así una reparación tributaria en el impuesto a la renta anual. Por otro lado, en el año 2022 en comparación con el año 2020 se evidencia que las partidas de entregas a rendir se incrementaron porcentualmente entre 1%, 5% y 6% respectivamente, dando un resultado alarmante con tendencia ascendente en los periodos venideros.

Para mejorar el control de las partidas de entrega a rendir se plantearon tres objetivos para la alternativa de solución, estos son: La implementación de políticas de control interno para mejorar el proceso de entregas a rendir. Proponer un proceso de entregas a rendir donde se implemente topes en montos, aprobaciones, plazos, responsable, Y por último diseñar formatos para el control de las entregas a rendir que ayudará que desde la salida del dinero ya se tenga mapeado todos los datos anteriormente mencionados que permitirá ingresarlos a la contabilidad y así prevenir contingencias financieras y tributarias

Para concluir, el trabajo de suficiencia realizado establece mayores lineamientos para los procedimientos establecidos en las partidas de entregas a rendir y, asimismo, minimizado el efecto de los ajustes contables en la presentación de los estados financieros.

ABSTRACT

For the preparation of this report, information from the real estate company Quatro Proyectos S.A.C has been analyzed and used, finding problems in the internal control of the batch of deliveries to be rendered.

The company Quatro Proyectos S.A.C, is a company dedicated to the activities of management, preparation, planning and development of real estate projects. The organization assigns an operating budget for the expenses that are required in each project in execution, in such a way that its collaborators constantly request petty cash in the form of deliveries to render. This disbursement is not rendered in a timely manner since there is no process, much less policies that regulate said item. According to the analysis carried out, it was found that in the year 2020 unidentified balances from previous years remained in the item of deliveries to be rendered, for which reason management made the necessary adjustments for its purification, thus generating a tax reparation in the income tax. annual rent. On the other hand, in the year 2022 compared to the year 2020, it is evident that the delivery items to be rendered will increase in percentage terms between 1%, 5% and 6% respectively, giving an alarming result with an upward trend in the coming periods.

To improve the control of the delivery items to be rendered, three objectives were set for the solution alternative, these are: The implementation of internal control policies to improve the process of deliveries to be rendered. Propose a process of deliveries to pay where limits are implemented in amounts, approvals, deadlines, person in charge, and finally design formats for the control of deliveries to pay that will help that from the exit of the money all the aforementioned data is already mapped that will allow them to be entered into accounting and thus prevent financial and tax contingencies

To conclude, the sufficiency work carried out establishes greater guidelines for the procedures established in the delivery items to be rendered and likewise minimizing the impacts that may entail accounting adjustments in the presentation of financial statements.

INDICE

RESUMEN.....	ii
ABSTRACT	iii
INTRODUCCION	vi
1. Capítulo I: Antecedentes y Descripción General de la Experiencia	7
1.1. Descripción de la empresa:	7
1.3. Problemática:	12
1.4. Objetivo de la Investigación.....	13
1.5. Descripción General de la Experiencia:	13
2. Capítulo II: Fundamento Teórico	21
2.1. Bases Teóricas:	21
2.2. Bases Conceptuales	23
3. Capítulo III: Aporte y Desarrollo de la Experiencia	26
3.1. Contextualización.....	26
3.2. Aporte.....	30
Conclusiones	37
Recomendaciones	38
Referencias Bibliográficas.....	39
Anexos.....	41

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Pilares de la Empresa.....	8
Figura 2. Equipo Quatro	8
Figura 3. Proyectos en Ejecución.....	9
Figura 4. Ubicación Geográfica de la Empresa Quatro Proyectos S.A.C.....	9
Figura 5. Comportamiento de las entregas a rendir en un quinquenio	12
Figura 6. Comportamiento de las Entregas Para Rendir Sin Considerar la decisión de la Gerencia...	26
Figura 7. Comportamiento de las Entregas Para Rendir Considerando la Decisión de la Gerencia ...	27
Figura 8. Estado se situación financiera 2020 Y 2019	28
Figura 9. Detalle del Anexo 08 del Estado de Situación Financiera	29
Figura 10. Proceso de Entregas por Rendir	30
Figura 11. Ejemplo del llenado de formato de solicitud de rendición.....	31
Figura 12. Ejemplo del llenado del formato de rendición	33

LISTA DE ANEXOS

Anexo 1. Formato de Solicitud de Entrega Para Rendir.....	41
Anexo 2. Formato de Rendición	42
Anexo 3. Autorización para el Desarrollo de Informe de Suficiencia Profesional	42

INTRODUCCION

El presente trabajo de investigación se desarrolló en base a la realidad problemática de la empresa Quatro proyectos S.A.C. Dando a conocer las deficiencias que gestan desde su constitución en torno a sus partidas de entregas a rendir.

Además, se determinó que es muy importante establecer reglas y procedimientos de control interno para las partidas de entregas a rendir, ya que ayudaran a la contabilidad a dar una presentación confiable y oportuna de los estados financieros que servirá como apoyo a la decisión de los directores. A continuación, describiremos cada capítulo que se han desarrollado en el presente informe:

En el capítulo I: Se establecen los aspectos generales de la empresa Quatro Proyectos S.A.C, su planeamiento estratégico detallando la misión, visión y estructura organizacional. Posteriormente se detallará la realidad problemática de la empresa y los objetivos propuesto para el desarrollo de la investigación. Y finalmente una descripción general de la experiencia laboral, explicación del cargo como analista contable y estrategias que se han desarrollado para el logro de los objetivos del departamento de contabilidad.

En el capítulo II: Se describirá las bases teóricas que enlazan al tema del presente trabajo y así mismo se describirá el marco teórico.

En el capítulo III: Se explica la realidad problemática de la empresa, y se detallaran las propuestas vinculadas a los objetivos del informe. Finalmente se describirán los conclusiones y recomendaciones, así mismo las referencias bibliográficas, y los anexos que sustentan el presente trabajo.

Capítulo I: Antecedentes y Descripción General de la Experiencia

1.1. Descripción de la empresa:

Quatro Proyectos S.A.C se constituyó en el Perú, en la ciudad de Lima, el 19 de noviembre 2013. Su domicilio fiscal, así como sus oficinas administrativas se encuentran ubicados en la Calle Los Alcanfores N° 142 Oficina 401, Miraflores.

La compañía se dedica a las actividades de gestión, elaboración, planificación, desarrollo y/o ejecución de proyectos inmobiliarios y todo tipo de actividades o servicio de construcción, edificación, decoración, remodelación, acondicionamiento de locales. Así mismo se dedica al mantenimiento de locales comerciales casa y edificación en general.

1.1.1. Misión:

Entregar soluciones inmobiliarias que logren la satisfacción total de los clientes, por el valor, diseño y calidad del servicio ofrecido, para mejorar la calidad de la vida de los peruanos y contribuir al desarrollo del país.

1.1.2. Visión:

Ser reconocido por nuestros clientes como una empresa líder del mercado inmobiliario peruano.

1.1.3. Pilares de la empresa:

La compañía cuenta con Cuatro (4) pilares fundamentales que a la vez es el reflejo de la esencia y gestación de la marca:

1. Excelencia
2. Innovación
3. Servicio
4. Confianza

El equipo de trabajo está conformado por profesionales de primer nivel con experiencia comprobada en el sector, buscando permanentemente la EXCELENCIA en los diseños y desarrollo de sus proyectos. Por otro lado, la INNOVACION está presente en todo lo que hacen, diferenciándolo positivamente en las soluciones inmobiliarias que ofrecen. Asimismo,

aspiran a ser los mejores en el SERVICIO de atención de clientes, desde la gestión comercial hasta la post venta. Y finalmente todo se orienta a que sus clientes apuesten por la marca depositando la plena CONFIANZA.

Figura 1. *Pilares de la Empresa*

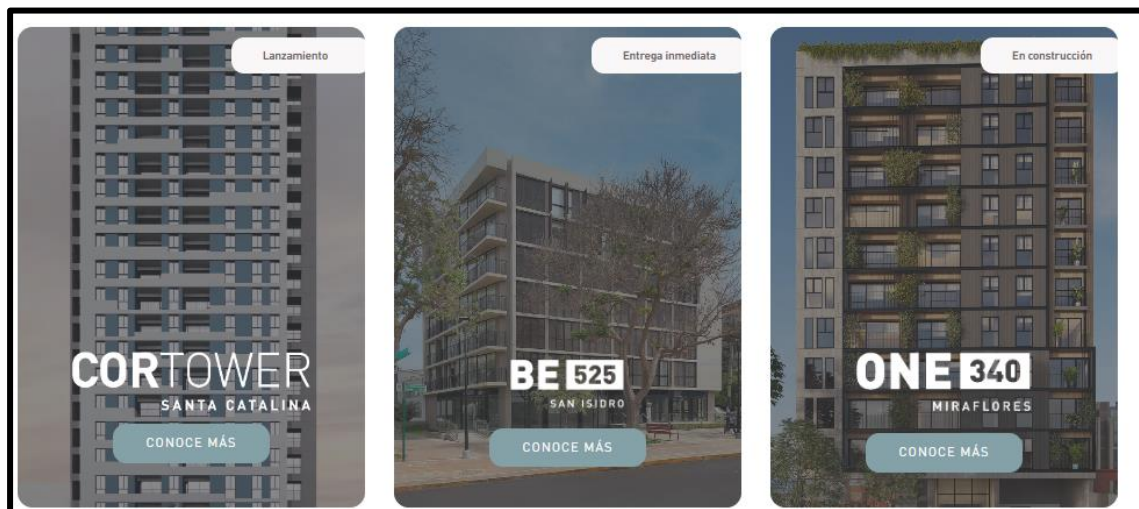


Figura 2. *Equipo Quatro*



En la actualidad ya entregado 12 proyectos ubicados en las zonas más atractivas de la ciudad, equivalentes a 125,000 metros cuadrados construidos y haciendo propietarios a más 900 familias.

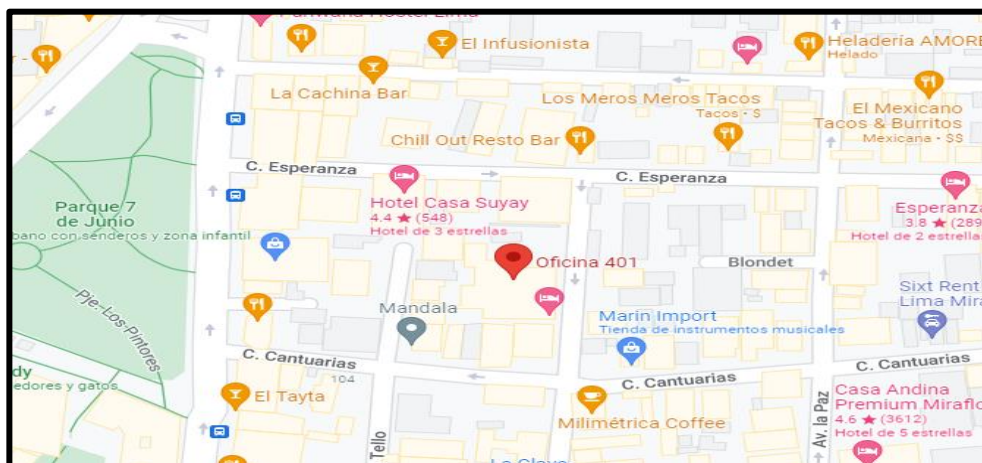
Figura 3. *Proyectos en Ejecución*



1.1.4. Ubicación geográfica:

Oficina principal está: en calle. Los Alcanfores nro. 142 – Miraflores

Figura 4. *Ubicación Geográfica de la Empresa Quatro Proyectos S.A.C*



Con fecha 29 de septiembre del 2019 la junta general de accionista aprobó el cambio de denominación social de E.F Proyectos inmobiliarios S.A.C a Quatro Proyectos S.A.C el cual se hizo efectiva el 21 octubre del 2019.

El 08 de agosto de 2018 la compañía firmo contratos de licencia de Uso de signos Distintivos para los Proyectos “Family Tower” y “You 5020” para hacer uso de signos distintivos denominado “ Quatro Inmobiliario” logotipo que se acredita en la resolución N° 016793-2018/DSD- INDECOPI. Dichos signos distintivo se utiliza como nombre comercial y marca de servicio en sus actividades de negocio inmobiliario y operaciones financieras. Este signo distintivo es de propiedad de los accionistas.

El 01 junio del 2022 la compañía para una mejor gestión empresarial decidió contratar la casa auditora con razón social Pierred, Gomez & Asociados E.I.R.L con nombre comercial BDO, para que le brinden una opinión sobre sus estados financieros del periodo 2020-2021.

1.1.5. Competencia directa:

Una de las principales empresas del rubro inmobiliario que compite con Quatro Proyectos, es la empresa Grupo TyC, cuenta con 15 años en el mercado inmobiliario y sus proyectos también son ejecutados en las zonas mas atractivas de lima. Las principales similitudes entre ambas es que son empresas totalmente constituidas y posicionadas en el mercado inmobiliario. Cuentan con el respaldo de la Cámara Peruana de la construcción (CAPECO), y así mismo de la Asociación de Empresas Inmobiliarias del Perú, que tiene como objetivo unir a la industria inmobiliaria y contribuir a la formalización, competitividad, integridad y sostenibilidad.

La principal fortaleza que tiene Quatro Proyectos a diferencia de Grupo TyC es que la empresa cuenta con certificación BEST PLACE TO LIVE, que solo se les entregan a las empresas inmobiliarias que alcanzaron las mas altas calificación y recomendaciones de parte de sus clientes de los productos adquiridos, la operatividad de esta empresa para dar esta certificación es realizando encuestas a los propietarios de cada proyecto, donde van evaluar desde la calidad del producto hasta la satisfacción del servicio brindado. La Fortaleza que tiene Grupo TyC, es que, trabajan con capital propio teniendo un gran nivel en los desarrollos de sus proyectos llegando a construir cerca de 06 edificios multifamiliares al año.

Lo que diferencia a estas 02 empresas es que, Quatro proyectos le da un valor agregado a sus proyectos que ejecuta, que tiene un equipo competente es la gestión comercial y la Post Venta. Teniendo un tiempo máximo de respuesta de 72 horas para subsanar los daños ocurridos en los productos entregados a los propietarios y así mismo gestionando a tiempo récord la independización de cada proyecto.

1.1.6. Ámbito internacional

En el ámbito internacional he ubicado la tesis del 2017 de la universidad técnica de Machala del Ecuador, donde realiza un estudio similar a mi trabajo relacionado al análisis de proceso de entregas a rendir, identificando que, ello también tiene un problema centrado en la falta de políticas de control interno para el proceso de entregas a rendir. Así mismo mencionan que el registro contable carece de uniformidad y sistematización ya que no cuentan con un documento que establezca normas, principios y procedimientos a seguir para un correcto registro, obteniendo como resultado que los estados financieros sean poco fiables, y así mismo concluyen que, un procedimiento de entregas a rendir servirá como guía para la correcta ejecución de las operaciones.

1.2. Antecedentes

Cabrera, Morocho y Velásquez (2018) es su Informe titulado: *“Entregas a rendir y su incidencia contable en el Estado de Resultado de la Empresa C. M. & Ingenieros S.A.C. del año 2017”*, sostiene, el Incumplimiento de los lineamientos establecidos en las partidas de entregas a rendir, afectará directamente a la situación financiera de la compañía. Teniendo como objetivo fundamental identificar y fortalecer las deficiencias encontradas a través de las estrategias internas, gestando un resultado positivo para la toma de decisiones. concluye que el control interno indexa directamente en los Estados financieros.

Velásquez (2017) en su tesis: *“El cumplimiento de la rendición de viáticos y los componentes de control interno en la UE 001 administración Central- MINSA, 2017”*, Sostiene que existen deficiencias de control interno en las cuentas a rendir y que deben ser corregidas.

Su objetivo principal establecer la relación existente entre el cumplimiento de rendición de los viáticos versus los lineamientos de control interno. La investigación concluye que la relación de ambos elementos es muy fuerte, ya que, el cumplimiento de rendición y el control interno, se van a desarrollar de manera regular de acuerdo con las percepciones de los encuestados.

Arellano, Cerrón y Ramon (2017) en su tesis: *“Entregas a rendir cuenta y su incidencia en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral de la empresa HERSIL S.A.”*, sostiene la demora de las entregas a rendir generan dificultades en la liquidez. Teniendo como objetivo general corregir los problemas encontrados en los procesos de entregas a rendir.

concluye que, las entregas a rendir si afectan a los estados financieros debido que no son rendidos oportunamente, ya que no se va a reflejar la veracidad de esta.

1.3. Problemática:

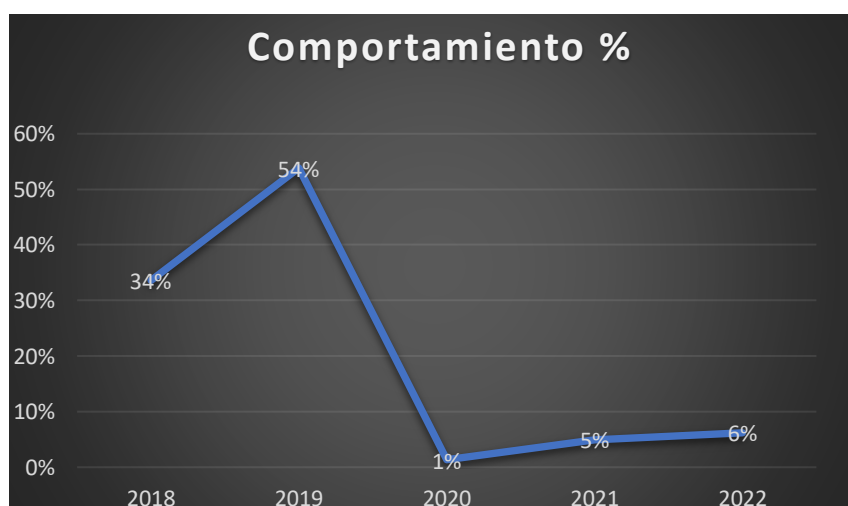
El proceder de la empresa QUATRO PROYECTOS S.A.C para el desarrollo de sus actividades inmobiliarias de acuerdo con su estudio del mercado es que anualmente se deben desarrollar 3 proyectos en paralelo: el primero que se encuentre en fase de planos, el segundo que se encuentre en fase de construcción y por último el tercero en fase de acabados. Es por ello, la compañía en cada fase presupuesta recursos operativos.

A pesar de sus esfuerzos para realizar una buena gestión en sus procesos, como en las entregas a rendir, no han permitido controlar dicha partida. Se realizó un análisis general y se determinó diversos problemas al no contar con un control interno:

1. La empresa no cuenta con políticas.
2. Falta de información entre áreas.
3. Inadecuado seguimiento de las operaciones

Así mismo realizando un análisis de sus entregas a rendir del periodo 2018 al 2022, encontramos que hay rendiciones pendientes como se indica a continuación:

Figura 5. *Comportamiento de las entregas a rendir en un quinquenio*



En el año 2020 el porcentaje es muy bajo; debido que, de acuerdo con la junta general de accionista se decidió al 31.12.2020 trasladar los montos no identificados al gasto como

contingencias, con la finalidad de eliminar dichas partidas, generando una reparación tributariamente en el impuesto a la renta anual. Por otro lado, el periodo en análisis 2022 en comparación con el 2020 se visualiza un incremento 1%, 5% y 6% respectivamente. Así dando un resultado alarmante con tendencia ascendiente en los periodos venideros.

1.4. Objetivo de la Investigación

1.4.1. Objetivo general

- Implementar políticas de control interno para mejorar el proceso de entregas a rendir de la empresa Quatro Proyectos S.A.C

1.4.2. Objetivo específico

- Proponer un proceso de entregas a rendir en la empresa Quatro Proyecto SAC
- Proponer formatos de control interno para el proceso de entregas a rendir en la empresa Quatro Proyectos S.A.C

1.5. Descripción General de la Experiencia:

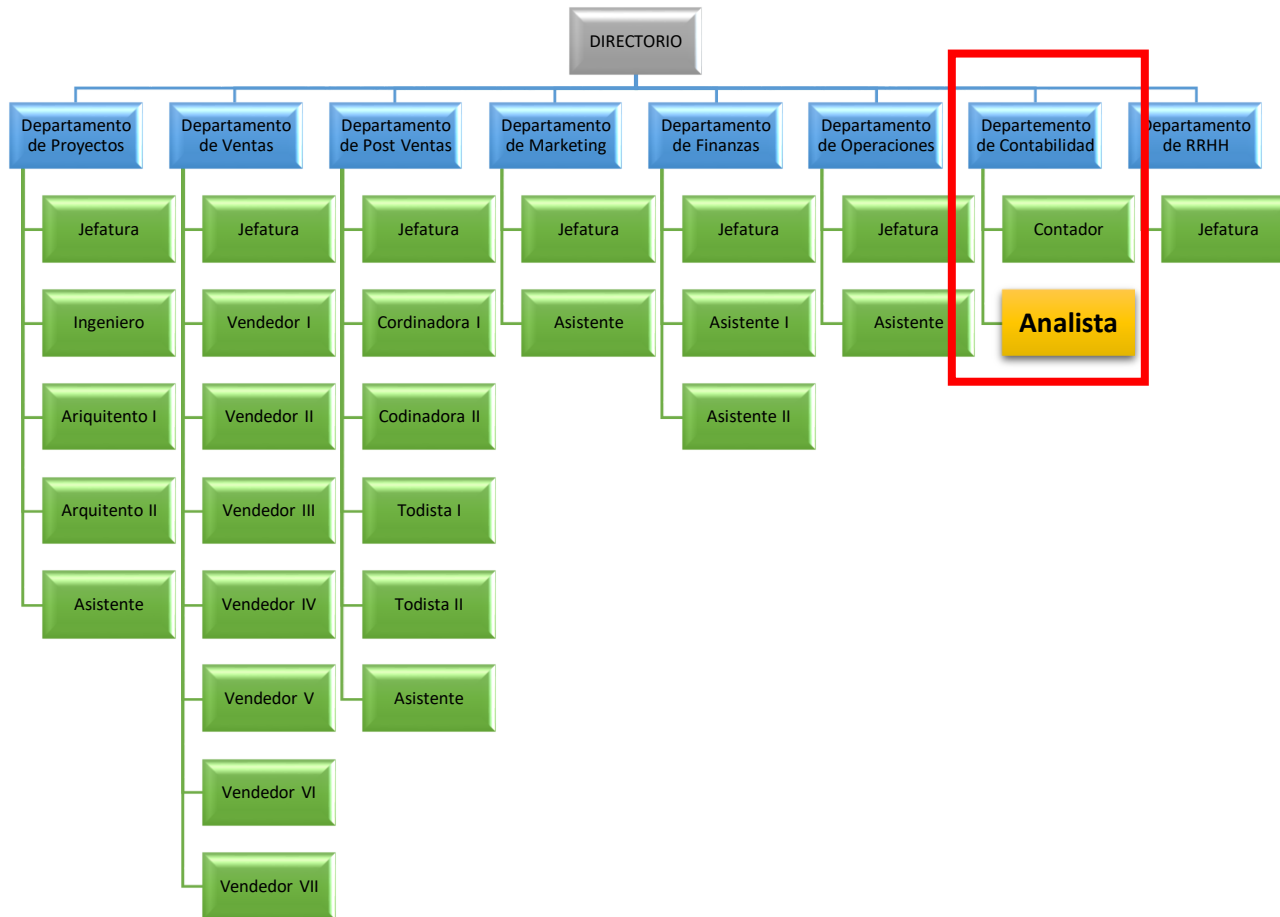
En el enero 2013, realice mis practicas preprofesionales en el departamento de contabilidad en la empresa Mattings S.A.C, especializada en la industria de la construcción. En está, realicé registro de compras, ventas y caja y bancos

En el enero 2015, ingresé a la empresa Delko Inmobiliaria S.A.C, dedicada a la construcción e inmobiliaria, me desempeñaba ya como asistente contable donde reforcé mis conocimientos en: registro de costos y gastos de la empresa, análisis de cuentas para el armado de estados financieros y control de inventario.

En febrero del 2019 ingrese a laborar a la empresa Quatro Proyectos S.A.C primeramente como asistente contable del área de contabilidad, posteriormente a finales del mismo año, me asignan como analista contable. En donde pude desenvolver en el análisis y preparación de los estados financieros y así mismo implementado a más profundidad el sistema Erp Flow Desk.

1.5.1. Explicación del cargo, funciones ejecutadas

A continuación, visualizaremos las áreas que conforman la empresa Quatro Proyecto S.A.C, y así mismo, señalando el área donde desarrollo mis habilidades:



El área de contabilidad está conformada por 02 personas: El contador y mi persona como analista contable. Realizó tareas relacionadas al análisis de cuentas contables, dando garantías y veracidad en los saldos de las cuentas contables, así mismo aplicando las normas y leyes actualmente vigentes.

A continuación, visualizaremos mis funciones, detalles y tiempo de ejecución distribuidas en tres etapas en un mes de trabajo:

Funciones por etapas:

- Contabilización de documentos
- Facturación
- Preparación de estados financieros

Nombre:		Erki Anton Cordova					
N°	Funciones	Detalle	Ejecución	Complejidad	% de tiempo asignado (*)	Supervisión	Responsable
1	Contabilización de documentos/ cierre de las conciliaciones bancarias	a) Registro de comprobantes: • Facturas • Recibos por honorarios • Doc. Retenciones de 2da categoría • Registro de caja y bancos (pagos).	martes y miércoles de cada mes	1		Erki	Erki
		a) Ordenar todos los documentos contabilizados, clasificándolos por empresa, y tipos de bancos	Todos los lunes	1		Erki	Sonia
		b) Armar la consolidación de los comprobantes de compras y ventas para determina el pago de la detracción por empresa y proyecto con la aprobación Peggy.	Todos los jueves	1		Erki	Erki
		c) Registrar en cada factura el código del pago de las detracciones brindado por SUNAT	Todos los viernes	1		Erki	Erki

		d) Dar seguimiento de las entregas a rendir	Primeros días del mes siguiente	1		Erki	Erki
		e) Cierre de conciliaciones bancarias 9no día hábil del mes siguiente	9no día del mes siguiente	1		Erki	Erki
		f) revisión del registro de compras y ventas para las liquidaciones mensuales	5to día del mes siguiente	1		Erki	Erki
		g) preparación de la liquidación de impuestos para la revisión por parte de SG y levantamiento de las observaciones en coordinación con Peggy	2da semana del mes siguiente	1		Erki	Erki
2	Facturación	a) Emisión de documentos: • Gerenciamiento (facturas) • Abonos de clientes (boletas, NC) • Cobro de penalidades (ND)	2 veces al mes-	1		Erki	Erki
		b) Registro de los anticipos y aplicación de abonos no identificados de clientes	1era semana del mes siguiente	1		Erki	Erki
		c) Contabilizar los cobros de las boletas emitidas	después de haber facturado	1		Erki	Erki
		d) Validación de cada comprobante con EFACT, para evitar contingencias con SUNAT	después de haber facturado	1		Erki	Erki

3	Preparación de EE. FF	a) análisis de las cuentas de activo, pasivo, ingresos y gastos	Trimestral/ cuando se requiera armar los EEFF	1		Erki	Erki
		b) Ingreso de las provisiones (depreciación, Planilla montos globales)	1era semana de cada mes	1		Erki	Erki
		c) Armado del archivo de los estados financieros con sus anexos para la revisión del supervisor a cargo	Trimestral/ cuando se requiera armar los EEFF	1		Erki	Erki
		d) levantamiento y modificaciones en el ERP de las observaciones	Trimestral/ cuando se requiera armar los EEFF	1		Erki	Erki

Fuente: Elaboración propia

Propósito del puesto

1.5.1.1. Objetivos

Mis objetivos como analista contable:

	Indicadores
1	Cero contingencias Tributarias (UITs)
2	Información Financiera a tiempo

Fuente: Elaboración propia

Procedemos a explicar cómo lo desarrollaremos, para eso, debemos contar con planes estratégicos para cada uno de los objetivos donde entró a formar parte maximizando el cumplimiento de cada una de ellas.

1.5.1.2. Estrategias

Del OBJETIVO NRO 1:

E1	TRIBUTARIO
Acciones	Disminución de notificación de recaudación de detracciones - IGV ventas: pago de detracciones se realizarán semanalmente.
	Sustento oportuno a notificaciones recibidas de periodos anteriores para evitar 0 recaudación de la cuenta del Banco de la Nación
OBETIVO 1	CERO CONTIGENCIAS TRIBUTARIAS

Fuente: Elaboración propia

Se tiene la obligación de recolectar la información de las facturas de compras y de ventas para que realice los pagos de detracciones semanales, evitando notificaciones de SUNAT correspondiente a la misma. Por otro lado, para evitar contingencias tributarias se tiene que contar con los sustentos correspondientes de los documentos que se han registrado como costo o gasto en la empresa.

Del OBJETIVO NRO 2:

E2	ESTADOS FINANCIEROS
Acciones	Implementación y llevar a cabo el cumplimiento del cronograma de cierre mensual
	Contabilización de provisiones mensuales
	Incorporación de nuevo formato de conciliación bancaria como parte de la nota de los Estados Financieros
	Cierre de conciliaciones bancarias 9no día hábil del mes siguiente
	Análisis de las cuentas contables
	Armado de los estados financieros mensuales con sus anexos.
OBJETIVO 2	INFORMACION FINANCIERA A TIEMPO

Fuente: elaboración propia

Se tiene la responsabilidad de registrar las provisiones de costo y gasto mensuales, y así mismo con la revisión de esta. Para que posteriormente el contador general determine la liquidación del IGV y presente ante SUNAT la información.

Por otro lado, una vez terminando con las responsabilidades que tiene la empresa ante el fisco, el analista procede a cerrar las conciliaciones mensuales, que ayudara para el cierre de los estados financieros.

Finalmente, con ayuda del equipo contable se procede a analizar las cuentas de balance y de resultado con la finalidad de armar los estados financieros trimestrales.

Capítulo II: Fundamento Teórico

2.1. Bases Teóricas:

Entregas a rendir cuentas

Según el consejo normativo de contabilidad en el plan Contable General Empresarial- PGCE (2019) menciona que el dinero que se entrega al personal para cubrir gastos o costos se consideran entregas a rendir y se deben utilizar dentro del marco político y giro de la empresa. Esta teoría se relación con el tema que estoy realizando porque da los lineamientos de quienes son las personas que deben solicitar y como lo deben utilizar.

Según Pérez y Merino (2016) dice que el dinero que se entrega al personal en forma de entregadas a rendir se consideran obligaciones, esta, tiene la responsabilidad de sustentar los gastos incurridos con documentos que pueden dar veracidad de dichas operaciones a favor de la empresa. Esta teoría se aplica con el trabajo que estoy realizando, porque, cada monto desembolsado por parte de la empresa se va a considerar como una obligación por cobrar al personal y cambiara de concepto en el momento que esta sustente con sus respectivos comprobantes.

Según La Dirección General de Contabilidad Publica del Ministerio de Economía y Finanzas (2018), indica que se trata de dinero entregado a directores, funcionarios y empleados principalmente para cubrir gastos en nombre de la organización, como alojamiento, viajes, etc., de acuerdo con las políticas a las que se adhieren.

Estructura de trabajo y Control interno:

Según Guido (2018) dice el objetivo de implementar una estructura de trabajo es reducir los errores, lograr y mantener la eficiencia y el control. Asimismo, hay tres razones importantes para crear una estructura de trabajo:

1. Permite obtener precisión en el proyecto.
2. Permite conseguir el mayor control en el proyecto.
3. Reduce los costos, riesgos y plazos.

Según Eugenia (2017) Establece que un sistema de control interno es necesario para una organización porque integra procedimientos detallados para las diversas actividades que realiza. De manera similar, el control interno tiene como objetivo proporcionar seguridad sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Según Mendoza (2018) menciona el control interno como herramienta de gestión debe ser implementada por la propia organización, por lo que corresponde al titular y a los colaboradores implementar el funcionamiento de los procesos y actividades, orientados al cumplimiento de los objetivos.

Teoría de procesos Administrativos

Según Hernán (2017) menciona, que la teoría de los procedimientos administrativos brinda herramientas para mejorar y reformular los flujos de trabajo, adaptándose a las necesidades que se presentan en una organización, volviéndolas más eficientes.

La teoría de procesos tiene como visión diferente a una organización clásica, prevalece la visión de los clientes y proveedores sobre las actividades de la organización, esto ayuda a que se pueda gestionar una mejor estructura empresarial y una mejora de la propia organización.

Según Maikari (2012) menciona que es establecer conjunto de pasos para lograr un objetivo todo ello basado en la definición y desarrollo de un plan de acción detallado. Es un conjunto de etapas sucesivas a través de las cuales se ejerce el control, se clasifican en:

- A. Planificación: Es la determinación de escenarios futuros hacia donde se dirige la empresa, planeando etapas, estrategias, políticas, Filosofía, presupuesto y programas.

- B. Organización: Comprende el diseño y definición de las estructuras, proceso, funciones y responsabilidades, sus fases son: División de trabajo y coordinación.
- C. Dirección: Es la ejecución de todas las etapas del proceso administrativo mediante la conducción del factor humano, sus etapas son: Toma de decisiones, motivación, supervisión.
- D. Control: Es la fase donde se establecen estándares para evaluar los resultados obtenidos

Para Hernandez y Palafox (2012) definieron el proceso administrativo como un instrumento básico y a la vez teórico que permite visualizar como se maneja el funcionamiento de la organización, con esto se podrá diseñar y mejorarla.

2.2. Bases Conceptuales

- **Análisis de cuentas:** Es un instrumento de control fundamental para la toma de decisiones, ya que permite escudriñar cada partida de los estados financieros.
- **Cuentas Contables:** Es un registro cronológico de todos los movimientos financieros o contables de una empresa o persona natural.
- **Costo:** Son las salidas dinerarias que se capitalizan y forman parte de un producto o servicio, y que en su comercialización se recuperan.
- **Comprobante de pago:** según SUNAT menciona que es el documento que va a acreditar la transferencia de bienes, la entrega o uso de la prestación de servicios.

- **Desembolso:** Es el acto de transferir dinero que tiene lugar en transacciones comerciales. Esto también aplica para pagos en efectivo o corporativos, como en el caso de débitos automáticos o transferencias remotas.
- **Directores:** Son las personas encargadas del funcionamiento y dirección de una organización.
- **Entregas por rendir:** Fondo asignado a un empleado para que realice el pago de un gasto específico para el cual le fue asignado el monto.
- **Estados Financieros:** Son declaraciones que reflejan el estado de la empresa en un momento específico generalmente dentro de un periodo se componen de varios documentos donde se plasma la situación financiera de un negocio.
- **Gastos operativos:** Según Pérez y Gardey (2013) menciona lo siguiente, son gastos que se encuentran relacionados al giro del negocio de la empresa, que pueden ser: gastos Administrativo, gastos de venta, gastos financieros.
- **Gastos:** son las salidas dinerarias que no se recuperan, son consumibles por la empresa independientemente de la producción o servicio. Como por ejemplo gastos administrativos, gastos de venta, gastos financieros.
- **Políticas:** Es un sistema de reglas estructurado y equilibrado con diferentes objetivos, que ayudan a la toma de decisiones y logran resultados sostenibles.
- **Proceso:** Es una serie de actividades realizadas para lograr un objetivo particular de una organización.
- **Razonabilidad:** Es la confiabilidad de los estados financieros que se logra de la información contable de una empresa.
- **Reembolso:** Según Definiciones (2015) menciona lo siguiente, es la devolución de dinero o bienes materiales que habían sido entregadas para un servicio

- **Reparación tributaria:** Según Hirache (2019) Son aquellas deducciones o adiciones tributarias que una empresa refleja en su declaración anual del Impuesto a la renta.
- **Sistema Contables:** Es un programa que tiene como finalidad recopilar información financiera de una empresa.

Capítulo III: Aporte y Desarrollo de la Experiencia

3.1. Contextualización

La partida de entregas a rendir en la empresa Quatro proyecto S.A.C, se consideran un punto débil, debido a la falta de control interno y políticas en cuanto al seguimiento y sustentación de esta.

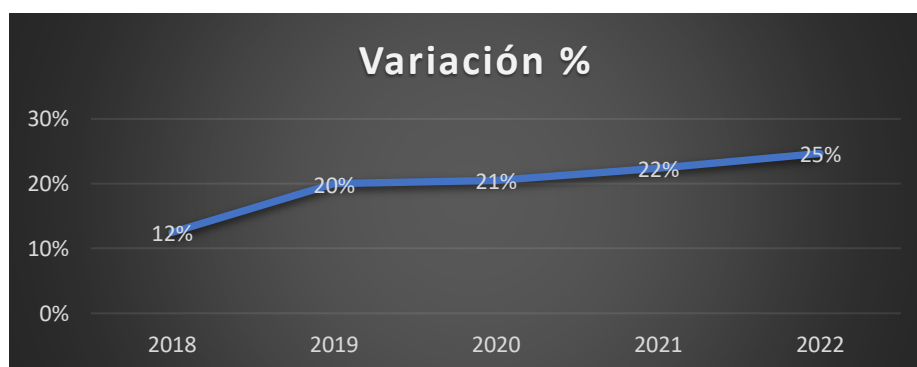
Desde el año 2013 hasta el 2018 su área de contabilidad solo lo conformaba un colaborador que tenía cargo de contador, quien se encargaba de toda la operatividad de la empresa. Con el exceso de información y la falta de tiempo no se daba abasto de realizar un análisis detallado, causando una sobrecarga en las cuentas por rendir. En el año 2019, la gerencia decidió reforzar con más personal el área de contabilidad para llevar un mejor control en su contabilidad y de esa forma disminuir la contingencia que pudieran tener.

En el año 2020 al analizar los estados financieros se pudo observar que se mantenía en la partida de entregas a rendir saldos de años anteriores, por lo que la gerencia realizo los ajustes necesarios para su depuración, trasladando los montos no identificados al gasto, generando una reparación tributariamente en el impuesto a la renta anual.

A continuación, reflejamos dos figuras: la primera nos refleja el comportamiento de las entregas a rendir sin la decisión de la gerencia, y la segunda con la decisión del gerente:

a) Sin la decisión de la gerencia:

Figura 6. *Comportamiento de las Entregas Para Rendir Sin Considerar la decisión de la Gerencia*

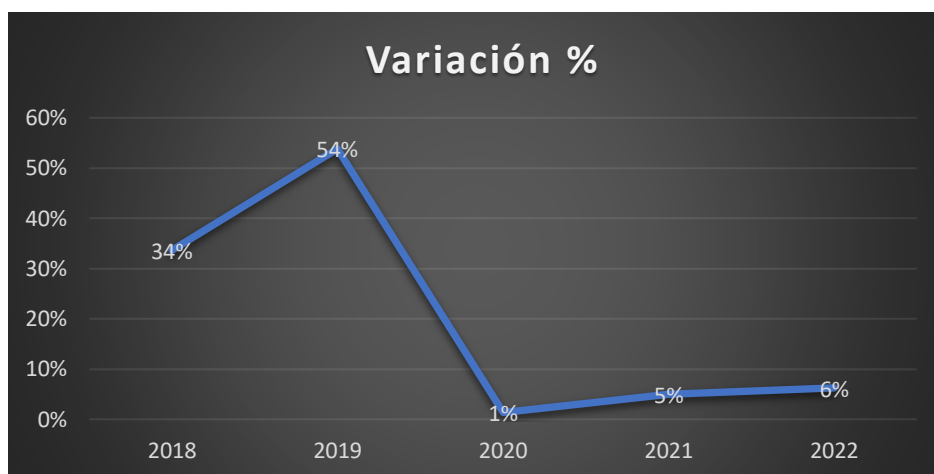


Fuente: Elaboración propia

Se evidencia que en un quinquenio las entregas a rendir tenían una tendencia ascendiente, dando un resultado no confiable a los directores para la toma de decisiones.

b) Con la decisión de la gerencia:

Figura 7. *Comportamiento de las Entregas Para Rendir Considerando la Decisión de la Gerencia*



Fuente: Elaboración propia

En el año 2020 el porcentaje es muy bajo; debido que, de acuerdo con la junta general de accionista se decidió al 31.12.2020 trasladar los montos no identificados al gasto como contingencias, con la finalidad de eliminar dichas partidas, generando una reparación tributariamente en el impuesto a la renta anual. Por otro lado, el periodo que estamos analizando 2022 en comparación con el 2020 se visualiza un incremento 1%, 5% y 6% respectivamente. Así dando un resultado alarmante con tendencia ascendiente en los periodos venideros.

A continuación, reflejaremos el estado de situación financiera de la empresa dando énfasis en la partida de entregas a rendir:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
 (Expresado en soles)

Figura 8. Estado se situación financiera 2020 Y 2019

<u>ACTIVO</u>				<u>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</u>			
	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>		<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalente de efectivo	7	3,090,244	1,101,362	Obligaciones financieras	12	7,652,918	17,778
Cuentas por cobrar comerciales		191,219	56,835	Cuentas por pagar comerciales	13	670,792	1,259,865
Otras cuentas por cobrar	8	2,897,233	2,459,400	Anticipos de clientes	14	24,025,926	7,016,480
Préstamos por cobrar a accionistas	9	504,150	4,500	Cuentas por pagar por compra de terreno	17	530,843	118,265
Existencias	10	36,246,789	20,201,177	Tributos y otras cuentas por pagar	.	78,335	198,821
				Pasivo por arrendamiento	2 (b)	37,123	
Total, activo corriente		<u>42,929,634</u>	<u>23,823,273</u>	Total, pasivo corriente		<u>32,995,935</u>	<u>8,611,208</u>
				PASIVO NO CORRIENTE			
				Obligaciones financieras	12	115,606	4,650,594
				Cuentas por pagar a terceros	15	9,136,281	8,565,798
				Préstamos por pagar a accionistas	16	329,250	1,013,700
				Cuentas por pagar por compra de terreno	17	762,788	1,317,810
				Cuentas por pagar a asociados	18	4,771,578	4,896,837
				Impuesto a la renta diferido		21,686	
				Pasivo por arrendamiento	2 (b)	53,571	
				Total, pasivo no corriente		<u>15,190,757</u>	<u>20,444,738</u>
				Total, pasivo		<u>48,186,692</u>	<u>29,055,946</u>
ACTIVO NO CORRIENTE				PATRIMONIO NETO			
Cuentas por cobrar a asociados	11	6,675,676	5,741,111	Capital social		1,393,858	235,157
Activo por derecho uso	2 (b)	88,731		Reserva legal			19,452
Mobiliario y equipos, neto		67,306	90,012	Resultados acumulados		180,797	343,841
Total, activo no corriente		<u>6,831,712</u>	<u>5,831,123</u>	Total, patrimonio neto		<u>1,574,655</u>	<u>598,450</u>
Total, activo		<u>49,761,346</u>	<u>29,654,395</u>	Total, pasivo y patrimonio neto		<u>49,761,346</u>	<u>29,654,395</u>

A continuación, se presenta la composición del rubro Anexo 08:

Figura 9. Detalle del Anexo 08 del Estado de Situación Financiera

	2020		VARIACION		2019	
	%	S/	S/	%	S/	%
Impuesto General a las Ventas	33.49	970,377	970,377.00	-	0	-
Cuentas recaudadoras (a)	19.25	557,573	-794,065.00	-58.75	1,351,638	54.958
Préstamos por cobrar a terceros (b)	17.03	493,528	74,566.00	17.80	418,962	17.035
Entregas a rendir	0.33	9,488	-373,790.00	-97.52	383,278	15.584
Saldo a favor de Impuesto a la Renta de la Compañía	22.29	645,934	403,744.00	166.71	242,190	9.848
Impuesto Temporal a los Activos Netos	5.77	167,283	137,707.00	465.60	29,576	1.203
Otras menores	1.83	53,051	19,294.00	57.16	33,757	1.373
		2,897,233			2,459,400	

Fuente: Elaboración propia

Se aprecia una disminución en la partida de entregas a rendir en -97.52% en el año 2020 con respecto al año 2019. Esta disminución se produjo como consecuencia de la decisión que tomo la gerencia al cierre del periodo 2020.

En la actualidad las rendiciones de entregas a rendir que cada trabajador solicita requieren de una aprobación (jefe inmediato) todo atreves de correos electrónicos. Que posteriormente es remitido al área de finanzas para su desembolso del monto solicitado. Teniendo 30 días para la rendición. Si el personal antes de rendir sus cuentas necesita otro desembolso; si le es permitido.

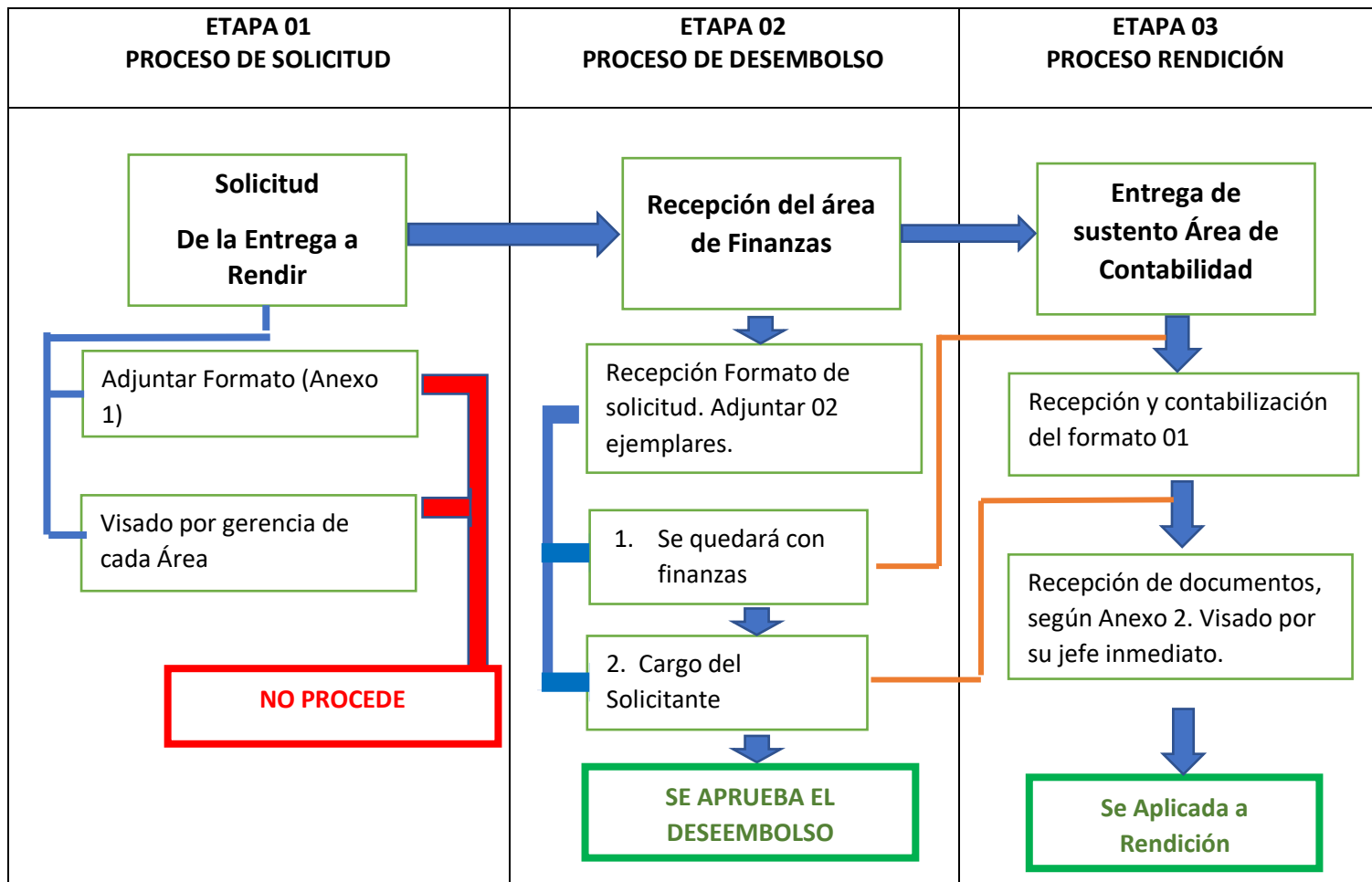
Sin embargo, el área de contabilidad hasta ese entonces del desembolso del dinero no cuenta con la información suficiente para su contabilización, porque no existen formatos donde especifique: Encargado, área solicitante, proyecto, partida presupuestaria, etc. Gestando un desorden tanto en la contabilización de estas y en los documentos que llegan como forma de rendiciones, ya que en muchas ocasiones no se sabe a qué rendición pertenece.

3.2. Aporte

Se propone a la gerencia implementar políticas y un proceso de control interno de entregas a rendir donde se detalle: topes en montos, aprobaciones, plazos, responsables. Así como también implementar el uso de un formato con el cual desde la salida del dinero ya se tenga mapeado los datos anteriormente mencionados que nos permitirá ingresarlos a la contabilidad y así prevenir cualquier contingencia financiera y tributaria.

Proceso de entregas a rendir en la empresa Quatro Proyectos S.A.C

Figura 10. Proceso de Entregas por Rendir



Fuente: Elaboración propia

3.2.1. Solicitud de requerimiento.

- Toda entrega para rendir será solicitada a través del formato de solicitud. (vea Anexo nro. 01). Donde se detalla: Nombre del solicitante, nro. documento, jefe inmediato, fecha de solicitud, centro de contos, partida presupuestaria, importe y el motivo. Además, debe estar firmado por el solicitante y por el jefe inmediato.

Figura 11. Ejemplo del llenado de formato de solicitud de rendición

SOLICITUD DE ENTREGA A RENDIR		No. : <input type="text" value="01"/>
EMPRESA	:	QUATRO PROYECTOS SAC
NOMBRE DEL SOLICITANTE	:	ERKI YADIR ANTON CORDOVA
N° DNI	:	47251081
JEFE INMEDIATO	:	ENRIQUE CARDENAS
FECHA DE SOLICITUD	:	13.01.2022
ÁREA	:	CONTABILIDAD
CENTRO DE COSTO:	:	GASTOS GENERALES
PARTIDA PRESUPUESTAL:	:	UTILES DE OFICINA
IMPORTE	:	S/500
MONEDA	:	SOLES
T.C.	:	
MOTIVO	:	Compra de utiles de oficina
	_____ FIRMA RESPONSABLE	_____ FIRMA JEFE INMEDIATO

Fuente: elaboración propia

3.2.2. Recepción de Finanzas y proceso de desembolso.

- El solicitante entregará el formato de solicitud al departamento de finanzas (dentro del horario de recepción de documentos) para iniciar el proceso de desembolso, lo cual deberá adjuntar 02 ejemplares:
 - **Primer ejemplar:** se quedará en Finanzas, el cual debe tener adjunto los documentos de la operación.
 - **Segundo ejemplar:** será el cargo del solicitante, para su posterior rendición.
- De estar conforme Finanzas sellará el cargo de solicitud. Una vez girado el Cheque o transferencia bancaria, va a trasladar la información: el cargo de solicitud y la constancia del pago, al área de contabilidad, para su registro contable en el sistema Erp Flow desk.

3.2.3. Proceso de rendición.

- El responsable una vez haya realizado todos los gastos de acuerdo con la necesidad de la obra, deberá llenar el formato de rendición (Vea Anexo 2), la misma debe estar validado por su jefe inmediato. Y que posteriormente se presentara a contabilidad.
- El área de contable debe examinar que los comprobantes de pago estén de acuerdo con la ley. De estar conforme se sellará y firmará el formato de rendición. Y así mismo se procede a su registro contable para rebajar en el sistema ERP la entrega a rendir.

Figura 12. Ejemplo del llenado del formato de rendición

FORMATO DE RENDICION														
Fecha				<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">Nombre colaborador</td> <td>erki anton</td> </tr> <tr> <td>Cargo o Funcion</td> <td>Analista contable</td> </tr> <tr> <td>N° de Solicitud</td> <td>1</td> </tr> </table>					Nombre colaborador	erki anton	Cargo o Funcion	Analista contable	N° de Solicitud	1
Nombre colaborador	erki anton													
Cargo o Funcion	Analista contable													
N° de Solicitud	1													
Entrega a Rendir								S/. 500.00						
No.	Fecha	Tipo de Documento	N° de Documento	Proveedor	Centro de Costo	Partida Presupuestal	Concepto	Total S/						
1	13/02/2023	factura	123	xxx	gg	gg	compra de hojas	S/. 250.00						
2	13/02/2023	factura	124	xxx	gg	gg	compra de lapiceros	S/. 250.00						
OBSERVACIONES:														
Total Gastado								S/.500.00						
Importe a reembolsar a colaborador								S/.500.00						
Importe a devolver a la empresa								S/.0.00						
Cta. Reemb.														
Banco														
_____ FIRMA RESPONSABLE														

Fuente: elaboración Propia

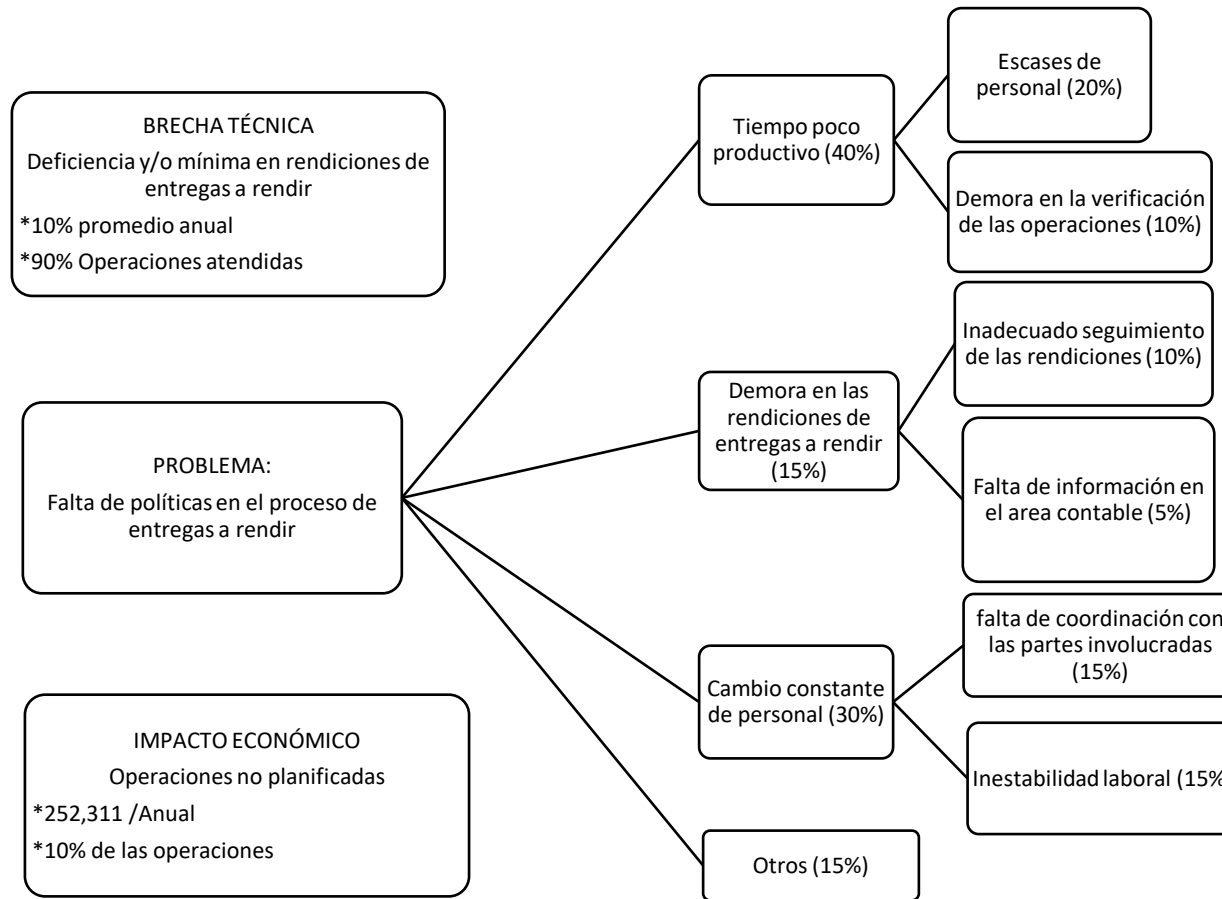
3.3. Políticas de Entrega Para Rendir

A Continuación, enumeraremos las políticas para las partidas de entregas a rendir, confirmando que es adecuado para el proceso, posibilitando el desarrollo y despliegue de las operaciones.

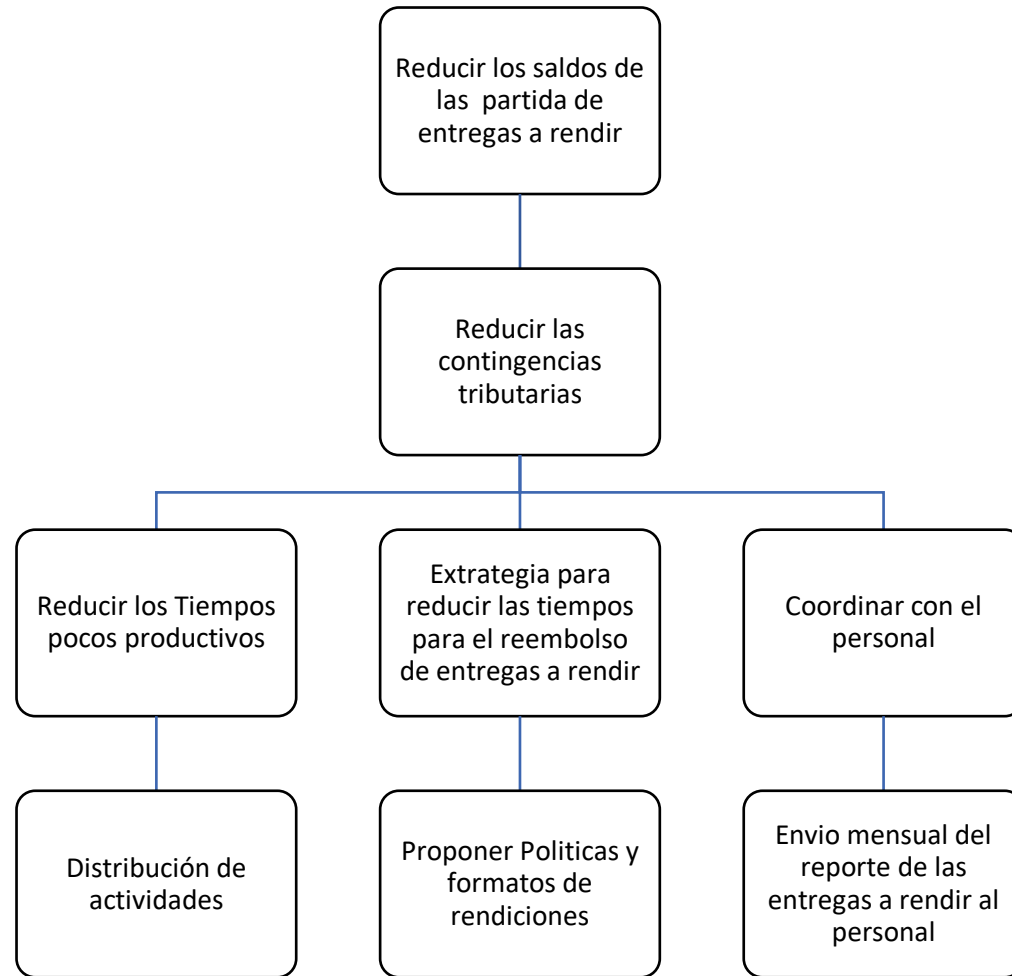
POLITICAS
FONDO POR RENDIR
1. El Solicitante de las Entregas Para Rendir sólo podrá ser colaborador de la empresa y no un tercero.
2. Se emitirá con cheque o se realizará un depósito a nombre de la persona que se consigna en el formato de Solicitud.
3. El usuario del fondo se hace responsable de la coordinación, recepción y envío del documento al Área encargada para la justificación del caso.
4. Solo serán permitidos como sustento de Entrega Para Rendir, comprobantes que sean aceptados tributariamente como gasto, tales como: Facturas, Boletos de Avión, Tickets de Caja, Recibos de Servicios Públicos, Documentos de las Municipalidades, Sunarp, formatos de movilidad, entre otro.
5. El solicitante tiene como máximo 10 días para regularizar el fondo solicitado realizando la devolución excedente o solicitando el reembolso de la diferencia cancelada.
6. Se deberán adjuntar la totalidad de los documentos como sustento (ordenados según el cuadro resumen) (Vea Anexo 02). Si la documentación de respaldo no es suficiente, será rechazado
7. No hay rendición parcial del monto entregado.
8. Todos los documentos presentados deberán contener los datos correctos de la empresa (RUC, Razón Social, monto, etc.), caso contrario serán rechazados.
9. Todo solicitante que figure con estatus “pendiente de sustento” en el ERP FLOW DESK el cual supere plazo establecido de regularización, será bloqueado para solicitar nuevas entregas a rendir.
10. El monto máximo para una Entrega a Rendir es S/.3,000.00 o \$1,000.00

Fuente: Elaboración Propia

3.4. Brecha técnica y económica



- La empresa Quatro proyectos Sac, viene acumulando saldo de años anteriores en sus partidas de entregas a rendir un promedio de s/252,311 durante los periodos 2018 al 2022, debido a la falta de políticas y proceso de entregas a rendir.
- Durante el ultimo periodo, la eficiencia ha sido en promedio del 10% a pesar de que la empresa llega al 90% de sus operaciones.
- Esta demora de las rendiciones de entregas a rendir se debe a que no existen políticas ni muchos menos un procedimiento que regulen los tiempos, límites de montos, aprobaciones en las entregas a rendir.



Conclusiones

1. De acuerdo con nuestro objetivo general, se ha logrado contrastar y verificar con la realidad problemática la importancia de implementar políticas de control interno en los procesos de entregas a rendir, ya que permitirá mantener un orden y control del dinero cedido a los colaboradores.
2. El inadecuado control interno de las entregas a rendir incide directamente en el área de contabilidad, al no controlar adecuadamente las rendiciones.
3. Incorporar políticas y procesos de entregas en la organización, le da más control en la fiscalización de los comprobantes de pagos y así prevenir contingencias financieras y tributarias.
4. La incorporación de estas políticas de entregas a rendir va a permitir que la empresa reduzca sus reparos tributarios.
5. Se ha logrado contrastar, que los nuevos formatos incluidos en el proceso de entregas a rendir reúnen toda la información necesaria para la contabilización de estas partidas.
6. Desde el año 2013 al 2020 se generó una partida de entregas a rendir sin sustento reflejándose en los EE. FF; ahora con la implementación de las nuevas políticas estas cuentas reflejara su saldo correctamente.

Recomendaciones

1. Se recomienda difundir periódicamente las políticas y procedimientos de entregas a rendir y así mismo se actualicen de ser necesarios.
2. Se sugiere realizar el cumplimiento en su totalidad de las políticas de control interno en todos los procedimientos de entregas a rendir, con la finalidad de cumplir los objetivos principales de área de contabilidad, que es reflejar fehacientemente la información financiera.
3. Se recomienda dar más énfasis en la fiscalización de los comprobantes de pago, que sustenten los gastos de las partidas de entregas a rendir.
4. Se recomienda que el área de contabilidad comparta de manera mensual el reporte de entregas a rendir pendientes.
5. Se sugiere al área de contabilidad brinde capacitación periódica al personal utilizando el flujograma de los procesos implementados.
6. Se sugiere al área de contabilidad que al término de cada ejercicio económico tenga mapeado cada una de estas entregas a rendir.

Referencias Bibliográficas

- ABC, D. (2015). *Definición de rendición de cuentas*. Obtenido de <http://www.definicionabc.com/economia/rendicion-de-cuentas.php>.
- Arias, O. J. (2015). *“Implementación del Sistema de Control Interno (COSO III) para la Mejora en el Proceso de Entregas a Rendir de la Empresa Ascensores Sky SA por el Periodo 2015”*.
- Cabrera, M. V. (2017). *Entregas a rendir y su incidencia contable en el Estado de Resultados de la empresa C.M. & V Ingenieros S.A.C. del año 2017*. Lima.
- Colegio de Abogados de Lima . (2019). *Directiva interna de fondos entregados con cargo a rendir cuentas*. Lima .
- contadores, B. a. (2020). *Las entregas a rendir en favor de accionistas no califican como distribución de dividendos*. Obtenido de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/doctoramerybahamonde/2022/02/15/las-entregas-a-rendir-en-favor-de-accionistas-no-califican-como-distribucion-de-dividendos/>.
- Docusing. (s.f.). <https://www.docusign.mx/blog/politicas-de-una-empresa>. Obtenido de <https://www.docusign.mx/blog/politicas-de-una-empresa>.
- EfiKacia. (2018). <https://efikacia.com.pe/entregas-a-rendir-del-pasado-dividendos-que-tuvieron-que-haberse-declarado/>. Obtenido de <https://efikacia.com.pe/entregas-a-rendir-del-pasado-dividendos-que-tuvieron-que-haberse-declarado/>.
- Elena, F. O. (2013). *Proceso administrativo y gestion empresarial* .
- Escobar Villacreses, J. J. (2018). *Políticas contables y su relación con las entregas a rendir cuentas en las agencias de aduanas en la provincia constitucional del Callao 2018*.
- Montalvo, h. E. (2019). *las entregas a rendir cuenta y su relación con los gastos de viáticos en la empresa de seguridad g4s Perú s.a.c. del distrito de san isidro del año 2019*.
- PCGE, C. N. (2019). https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/documentac/PCGE_2019.pdf.
- Pérez, P. y. (2016). *Definición de rendición de cuentas*.

Pérez, P, y. G. (2013). *Definición de Gastos operativos*.

Pontificia Universidad Católica del Perú. (2018). *Reglamento Interno de Entregas a Rendir cuentas*.

Quatro Proyectos SAC. (2023). *Información de la empresa*, Obtenido de <https://www.quatroinmobiliaria.pe/>.

Ruiz, R. F. (2020). *Las teorías de control y evolución organizacional independiente*. Colombia.

SUNAT. (s.f.). <https://www.sunat.gob.pe/index.html>.

Universidad Peruana Cayetano Heredia. (2019). *Normas y procedimientos de fodos a rendir*. Lima.

Vergara, M. E. (2017). *los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización*.

Zamora, W. M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión*.

Anexos

Anexo 1. Formato de Solicitud de Entrega Para Rendir

<u>SOLICITUD DE ENTREGA A RENDIR</u>		No. : <input style="width: 50px; height: 20px;" type="text"/>
EMPRESA	:	<input style="width: 95%; height: 20px;" type="text"/>
NOMBRE DEL SOLICITANTE	:	<input style="width: 95%; height: 20px;" type="text"/>
N° DNI	:	<input style="width: 95%; height: 20px;" type="text"/>
JEFE INMEDIATO	:	<input style="width: 95%; height: 20px;" type="text"/>
FECHA DE SOLICITUD	:	<input style="width: 95%; height: 20px;" type="text"/>
ÁREA	:	<input style="width: 95%; height: 20px;" type="text"/>
CENTRO DE COSTO:	:	<input style="width: 95%; height: 20px;" type="text"/>
PARTIDA PRESUPUESTAL:	:	<input style="width: 95%; height: 20px;" type="text"/>
IMPORTE	:	<input style="width: 95%; height: 20px;" type="text"/>
MONEDA	:	<input style="width: 95%; height: 20px;" type="text"/>
T.C.	:	<input style="width: 95%; height: 20px;" type="text"/>
MOTIVO	:	<input style="width: 95%; height: 20px;" type="text"/>
		<input style="width: 95%; height: 20px;" type="text"/>
<div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 10px;"> <div style="text-align: center;"> <hr style="width: 100%;"/> FIRMA RESPONSABLE </div> <div style="text-align: center;"> <hr style="width: 100%;"/> FIRMA JEFE INMEDIATO </div> </div>		

Fuente: elaboración Propia

Anexo 2. Formato de Rendición

FORMATO DE RENDICION

Fecha

Nombre colaborador	erki anton
Cargo o Funcion	Analista contable
N° de Solicitud	1

Entrega a Rendir	S/. 0.00
------------------	----------

No.	Fecha	Tipo de Documento	N° de Documento	Proveedor	Centro de Costo	Partida Presupuestal	Concepto	Total S/

OBSERVACIONES:

Total Gastado	S/. 0.00
---------------	----------

Importe a reembolsar a colaborador	S/. 0.00
Importe a devolver a la empresa	S/. 0.00

Cta. Reemb.	
Banco	

FIRMA RESPONSABLE

Firma del jefe inmediato

Fuente: Elaboración Propia

Anexo 3. Autorización para el Desarrollo de Informe de Suficiencia Profesional



Asunto: Autorización para el desarrollo de Informe de Suficiencia Profesional

Lima, 01 diciembre del 2022

SRES. UNIVERSIDAD NORBERT WIENER

Presente. -

Por medio de la presente, hacemos constar que el Sr. **ERKI YADIR ANTON CORDOVA**, identificado con DNI N°47251081, viene laborando actualmente en la empresa **QUATRO PROYECTOS S.A.C.**, identificada con RUC N° 20555726075, desempeñando el cargo de **ANALISTA CONTABLE** y al cual se le autoriza el desarrollo de su **INFORME DE SUFICIENCIA PROFESIONAL** y se le viene brindando todas las facilidades para dicho fin.

Se expide el presente documento a solicitud del interesado para fines que estime conveniente

Atentamente,

Enrique Cárdenas Ccarhuas

Contador General