Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Contabilidad

Automatización de rendiciones para el control de las entregas a rendir en la empresa EMUSA S.A.C

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Shelly Rossmery MARCOS ROJAS

ASESOR

Mg. Fernando Santiago DÍAZ PÉREZ

Lima, Perú

2025



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Marcos, S. (2025). *Automatización de rendiciones para el control de las entregas a rendir en la empresa EMUSA S.A.C.* [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Shelly Rossmery Marcos Rojas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	70102715
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0009-3306-336X
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Mag.Fernando Santiago Díaz Pérez
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	41179692
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0003-4185-2050
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Dra. Yanette Armida Baca Morante
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	**08531847**
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Mag. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08260467
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.3 Contabilidad financiera

Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento.
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Calle: Pacto Andino 124, Lima 15066 Latitud: -12.17655 Longitud: -77.01937
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Julio 2024- Diciembre 2024
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04 Otras Ciencias Sociales https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.09.00

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA N° 047-EPCO-FCC-2025

SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL (TSP) PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

En la ciudad de Lima, local Auditorio(3er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, siendo las 09:00 horas del día doce de abril del año dos mil veinticinco, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el **trabajo de suficiencia profesional** para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 000749-2025-D-FCC/UNMSM de fecha 12 de abril de 2025, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dra. Yanette Armida Baca Morante
MIEMBRO	:	Mg. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
MIEMBRO - ASESOR	:	Mg. Fernando Santiago Díaz Pérez

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"AUTOMATIZACIÓN DE RENDICIONES PARA EL CONTROL DE LAS ENTREGAS A RENDIR EN LA EMPRESA EMUSA S.A.C"***, presentado por la bachiller Shelly Rossmery Marcos Rojas con código de matrícula N° 18110315, para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

Habiendo concluido con la sustentación y evaluación sobre las asignaturas terminales o concentradoras (capstone) de la especialidad, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación siguiente:

APROBADA

Siendo las 12:00 horas se dio por concluido el acto académico y leída el presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dra. Yanette Armida Baca Morante
Presidenta

Mg. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
Miembro

Mg. Fernando Santiago Díaz Pérez
Miembro - ASESOR

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Fernando Santiago Díaz Pérez, en mi condición de docente asesor designado, mediante Dictamen N° 000048-2025-EPCO-FCC/UNMSM, de fecha 11 de abril del 2025, del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"AUTOMATIZACIÓN DE RENDICIONES PARA EL CONTROL DE LAS ENTREGAS A RENDIR EN LA EMPRESA EMUSA S.A.C"***, presentado por Shelly Rossmery Marcos Rojas, con código de matrícula N° 18110315, bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Facultad de Ciencias Contables, de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, para optar el Título Profesional de Contadora Pública.

CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, evaluación y análisis mediante la plataforma PIDS para la detección de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el 6% de similitud, nivel **PERMITIDO**, para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación** en el repositorio institucional.

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional correspondiente.

MG. FERNANDO SANTIAGO DÍAZ PÉREZ
ASESOR
DNI N° 41179692

DEDICATORIA

El presente trabajo de suficiencia profesional está dedicado a mi abuelita Valentina, quien desde el cielo siempre me guía con su amor y sabiduría. Gracias por tu inspiración y por estar siempre en mi corazón.

A mis papás, por su apoyo incondicional y por estar a mi lado en cada paso de este camino. Sin su amor y esfuerzo, este logro no hubiera sido posible.

Con todo mi cariño y gratitud.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a mi familia, por su amor, apoyo incondicional y por siempre estar a mi lado en cada momento de este proceso. Gracias por su paciencia, comprensión y por ser mi mayor fuente de fortaleza.

A mi equipo de trabajo en el área de Cuentas por Pagar, por su colaboración, esfuerzo y compromiso. Su apoyo y dedicación fueron fundamentales para el desarrollo de este proyecto.

Y, finalmente, a mi asesor, Fernando Díaz, por su orientación, consejos y por brindarme siempre su tiempo y conocimiento. Su guía fue clave para llevar a cabo este trabajo.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA i
AGRADECIMIENTOS ii
ÍNDICE GENERAL iii
LISTA DE TABLAS iv
LISTA DE FIGURAS v
RESUMEN vi
ABSTRACT vii
I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD 1
1.1 Institución donde se desarrolló la actividad 1
1.1.1 Reseña histórica 1
1.1.2 Servicios que brinda 2
1.1.3 Organización y estructura empresarial 3
1.2 Periodo de duración de la actividad 4
1.3 Finalidad y objetivos de la entidad 4
1.4 Razón o denominación social 4
1.5 Dirección postal (incluye localización) 4
1.6 Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 5
II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 5
2.1 Organización de la actividad 5
2.2 Finalidad y objetivos de la actividad 6
2.3 Problemática 7
2.3.1 Descripción del problema 7
2.3.2 Formulación del problema 8
2.3.3 Antecedentes de la realidad problemática 8
a. Antecedentes internacionales: 9
b. Antecedentes Nacionales 10
2.3.4 Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 11
2.4 Metodología y procedimientos 15
2.4.1 Técnicas e instrumentos 15
2.4.2 Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 17
a. Identificación del problema 17
b. Análisis del marco normativo 18
c. Construcción de la alternativa de solución 18

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado 19
2.5 Resultados de la actividad 19
2.5.1 Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 19
a. Identificación del problema 19
b. Análisis del cumplimiento Normativo 25
c. Construcción de la alternativa de solución 25
d. Aplicación de la propuesta 38
2.5.2 Análisis de las alternativas de solución 38
2.5.3 Discusión de las alternativas de solución 40
2.5.4 Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 41
III. CONCLUSIONES 43
IV. RECOMENDACIONES 44
Referencias 45

LISTA DE FIGURAS

FIGURA 1 -Organigrama de la empresa EMUSA S.A.C 3
FIGURA 2 -Ubicación de EMUSA SAC 5
FIGURA 3- Arbol del problema 8
FIGURA 4 -Formato de planilla de movilidad 20
FIGURA 5 -Declaración jurada para sustentar gastos por viajes al exterior 21
FIGURA 6-Correo de solicitud de anticipo 22
FIGURA 7-Caratula de descripción de comprobantes para los reembolsos 23
FIGURA 8-Montos del extracto 14
FIGURA 9-Transacción FS10N en SAP-R3 26
FIGURA 10 -Transacción FBL1N de SAP R3 26
FIGURA 11 - Transacción FS10N en la cuenta ENT A RENDIR CTA 27
FIGURA 12-Transacción FS10N en la cuenta FACT PROVI - PAIS 28
FIGURA 13-Código VBA Implementado 30
FIGURA 14 - Por cuentas por cobrar 32
FIGURA 15 - Detalle Otros 33
FIGURA 16 - Detalle de entregas a rendir de Colaboradores de EMUSA SAC 35
FIGURA 17 - Flujograma antes de la implementación 36
FIGURA 18 - Flujograma luego de la implementación 37
FIGURA 19 - Estado De Situación Financiera 37

RESUMEN

El presente trabajo de investigación aborda la problemática de la empresa EMUSA, dedicada a la fabricación de empaques industriales, destacando la necesidad de automatizar el control de las entregas a rendir para optimizar procesos y garantizar una gestión transparente de los recursos. Actualmente, la administración manual genera riesgos como errores en los registros, demoras en la conciliación y dificultades para el seguimiento de anticipos. Estas deficiencias impactan directamente en la eficiencia operativa de la empresa y resaltan la urgencia de implementar una solución tecnológica adaptada a sus necesidades de control y la complejidad de sus operaciones financieras.

La automatización propuesta busca mejorar significativamente la gestión de recursos, reducir costos administrativos y garantizar el cumplimiento normativo. Además, fortalece la confianza de empleados y socios al establecer criterios claros y consistentes para las entregas a rendir, alineándose con los objetivos estratégicos de EMUSA de innovación interna y liderazgo en su sector.

Para ello, se empleó una metodología por fases, iniciando con un análisis de los procesos actuales, la evaluación de sistemas existentes y la recopilación de retroalimentación del personal. Posteriormente, se diseñó e implementó un sistema automatizado que integra flujos de trabajo eficientes, validaciones fiscales y notificaciones en tiempo real. Este sistema registra anticipos, valida documentos con SUNAT, automatiza aprobaciones y genera reportes para el seguimiento de entregas, además de incluir controles internos para resolver inconsistencias rápidamente. Los resultados evidenciaron beneficios significativos, como mayor eficiencia operativa, eliminación de errores, cumplimiento normativo garantizado y una experiencia mejorada para el personal, reforzando así el compromiso de EMUSA con la excelencia y la competitividad.

*Palabras clave***:** Gestión, entregas a rendir, control, rendición, automatización, cumplimiento normativo, información

ABSTRACT

This research addresses the challenges faced by EMUSA, a company specializing in the manufacturing of industrial packaging, emphasizing the need to automate the control of expense advances to optimize processes and ensure transparent resource management. Currently, manual administration poses risks such as recording errors, delays in account reconciliation, and difficulties in tracking advances. These shortcomings directly affect the company's operational efficiency and highlight the urgency of implementing a technological solution tailored to its general framework and the complexity of its financial operations.

The proposed automation aims to significantly enhance resource management, reduce administrative costs, and ensure regulatory compliance. Additionally, it strengthens the confidence of employees and partners by establishing clear and consistent criteria for expense advances, aligning with EMUSA's strategic objectives of internal innovation and industry leadership.

To achieve this, a phased methodology was employed, beginning with an analysis of current processes, system evaluations, and gathering employee feedback. Subsequently, an automated system was designed and implemented, integrating efficient workflows, tax validations, and real-time notifications. This system registers advances, validates documents with SUNAT, automates approvals, and generates reports for monitoring advances, while also incorporating internal controls to quickly resolve inconsistencies. The results demonstrated significant benefits, such as improved operational efficiency, the elimination of errors, guaranteed regulatory compliance, and an enhanced experience for personnel, reinforcing EMUSA's commitment to operational excellence and competitiveness.

Keys words :Management, advances to be rendered, control, reimbursement, automation, regulatory compliance, information

INTRODUCCIÓN

La gestión eficiente de los recursos financieros en una empresa industrial como EMUSA S.A.C., dedicada a la fabricación de empaques, constituye un pilar fundamental para su sostenibilidad y competitividad en el mercado. Sin embargo, los procesos manuales en el control de entregas a rendir presentan desafíos significativos, como registros incompletos, duplicidad de gastos y falta de documentación adecuada para el sustento de operaciones. Estos inconvenientes no solo afectan la transparencia y confiabilidad de los estados financieros, sino que también generan retrasos en la presentación de reportes clave para la toma de decisiones.

Actualmente, para validar cada entrega a rendir, es indispensable contar con una orden de compra emitida por el área de logística, una OIA (Orden Interna de Aprobación) que certifique la recepción de bienes o servicios y una hoja de conformidad firmada por el jefe responsable. Sin estos documentos, las operaciones financieras pueden verse afectadas por inconsistencias que impactan la claridad y precisión de los resultados económicos.

En este contexto, la automatización del control de las entregas a rendir se presenta como una solución estratégica para optimizar estos procesos. Implementar un sistema automatizado permitirá un control más riguroso, evitando la duplicidad de gastos y facilitando la compensación de facturas pendientes. Además, centralizar la información y automatizar las validaciones contribuirá a la presentación de estados financieros más sólidos y ajustados.

Para abordar esta problemática, el presente trabajo se estructura en cuatro capítulos. En el primero, se describe el entorno en el que se desarrolló la actividad. En el segundo, se detallan la organización, finalidad y objetivos de la automatización del control de entregas a rendir, junto con la metodología y procedimientos aplicados, finalizando con los resultados obtenidos. El tercer capítulo expone las conclusiones alcanzadas tras la implementación del sistema automatizado. Finalmente, en el cuarto capítulo, se presentan recomendaciones para mejorar y fortalecer la gestión de las entregas a rendir en EMUSA S.A.C.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD

1.1 Institución donde se desarrolló la actividad

El presente trabajo de suficiencia profesional se llevó a cabo en una empresa del sector industrial

1.1.1 Reseña histórica

EMUSA S.A.C. es una empresa peruana dedicada a la fabricación de empaques y envases flexibles de alta calidad, reconocidos por sus excelentes gráficos, seguridad y rendimiento. Desde su fundación en 1984 en Lima, Perú, la empresa ha experimentado una notable expansión internacional. En 2006, ingresó al mercado centroamericano con la apertura de una planta en Guatemala; en 2014, inició operaciones en Brasil; y en 2021, adquirió CELPAC en El Salvador. En 2022, estableció el Corporativo EMUSA para la gestión estratégica del negocio.

Con sede en el Jr. Pacto Andino N° 124, Urbanización La Villa, distrito de Chorrillos, Lima, EMUSA inició sus actividades bajo su razón social actual el 8 de julio de 2010. A lo largo de los años, ha consolidado su presencia en el mercado nacional e internacional, atendiendo a diversas industrias y estableciendo relaciones comerciales sólidas.

Comprometida con la sostenibilidad y el cumplimiento normativo, EMUSA ha implementado instrumentos de gestión ambiental aprobados por el Ministerio de la Producción, como el Diagnóstico Ambiental Preliminar (DAP) y la modificación de su Programa de Monitoreo Ambiental, reafirmando su compromiso con la responsabilidad empresarial y el desarrollo sostenible.

1.1.2 Servicios que brinda

EMUSA Perú S.A.C. ofrece una amplia gama de servicios en el ámbito de los empaques flexibles de alta calidad, atendiendo a diversas industrias como alimentos, cuidado personal, cuidado del hogar y agroindustria.

Entre los principales servicios que brinda se incluyen:

- **Extrusión por soplado:** Producción de estructuras de polietileno mediante procesos de extrusión de alta precisión.
- **Impresión:** Ofrecen servicios de impresión en flexografía y rotograbado, incluyendo barnizado sectorizado, para garantizar acabados gráficos de alta calidad en los empaques.
- **Laminado:** Realizan laminado con adhesivo con y sin solvente, laminación por extrusión y extrusión coating, proporcionando estructuras laminadas que mejoran las propiedades de los empaques.
- **Corte:** Servicios de corte a medida de todo tipo de estructuras, adaptándose a las necesidades específicas de cada cliente.
- **Sellado:** Fabricación de diferentes tipos de bolsas, como pouch con fondo K, fondo U, sello en hilo, sello plano, bolsas microondeables y con cierre tipo zipper, asegurando la funcionalidad y practicidad de los empaques.
- **Acabados:** Ofrecen una variedad de acabados, incluyendo laser scoring, sistemas reclosables, wickets, troquelado y cold seal, que aportan valor añadido y diferenciación a los productos.

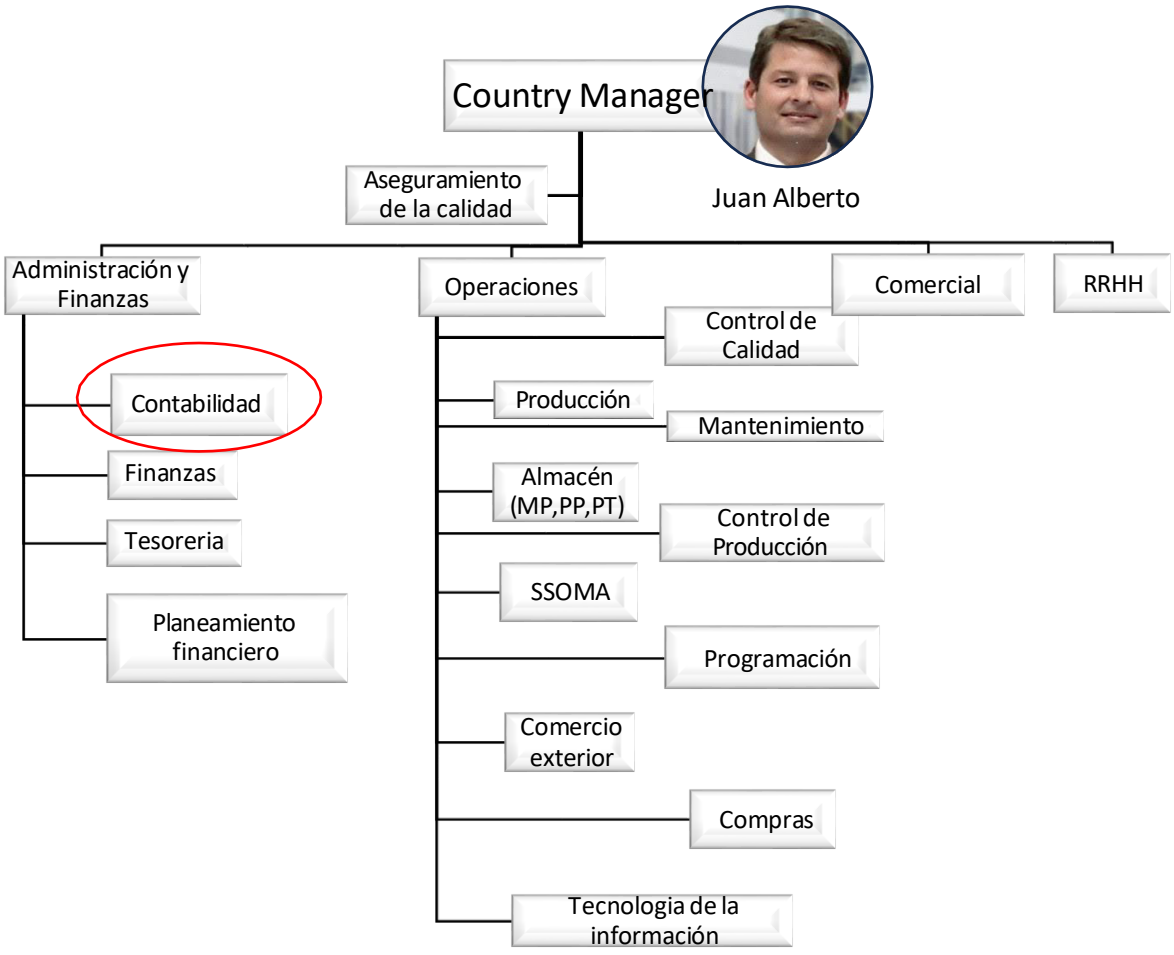
Estos servicios reflejan el compromiso de EMUSA con la innovación tecnológica y la excelencia en el servicio, proporcionando soluciones de empaque que cumplen con los más altos estándares de calidad y rendimiento.

1.1.3 Organización y estructura empresarial

La empresa industrial está organizada de manera funcional, con una estructura jerárquica que permite una gestión eficiente de los procesos productivos y administrativos

FIGURA 1 –

Organigrama de la empresa EMUSA S.A.C



Nota. Organigrama obtenido de EMUSA SAC, ampliado y ajustado para mejorar la visualización de su estructura jerárquica y facilitar su comprensión.

1.2 Periodo de duración de la actividad

La actividad se desarrolló en EMUSA S.A.C. durante cinco meses, desde julio, tras identificar problemas en el control de entregas por rendir. Durante este periodo, se analizaron las inconsistencias del sistema manual y se trabajó en la implementación de mejoras para su automatización.

1.3 Finalidad y objetivos de la entidad

La finalidad principal de EMUSA radica en satisfacer las necesidades de empaque de diversas industrias, garantizando productos de alta calidad, innovación tecnológica y sostenibilidad ambiental. La empresa busca posicionarse como líder en el mercado de empaques flexibles, ofreciendo soluciones que se adapten a los requerimientos específicos de sus clientes y fomentando relaciones comerciales sólidas tanto a nivel nacional como internacional.

Entre sus objetivos estratégicos se encuentran la mejora continua de sus procesos productivos, el cumplimiento de estándares de calidad y normativas ambientales, y la implementación de tecnologías avanzadas que permitan optimizar sus servicios. Asimismo, promueve la sostenibilidad a través de prácticas responsables y busca fortalecer su competitividad mediante la excelencia en el servicio y la satisfacción de sus clientes.

1.4 Razón o denominación social

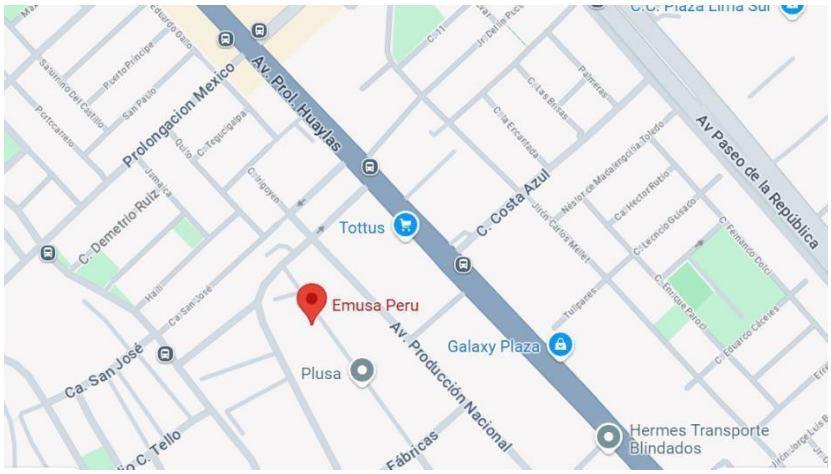
EMUSA PERU S.A.C

1.5 Dirección postal (incluye localización)

EMUSA PERU S.A.C se encuentra en Jr. Pacto Andino 124, Chorrillos Lima 9, Lima – Perú

FIGURA 2

Ubicación de EMUSA SAC



Nota. Imagen obtenida de Google Maps, optimizada y ampliada para mejorar la claridad y el nivel de detalle de la ubicación y sus alrededores.

1.6 Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

Correo electrónico:

customerservice@emusa.com.pe

comercial@emusa.com.br

Teléfonos: Lima–
Perú
Tel. (511) 617-6700
Guatemala
Tel. (51) 936 021 022
Brasil

Tel. (55) 19-3113-3131

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1 Organización de la actividad

Como parte del equipo de cuentas por pagar en el área de contabilidad, mi labor se centra en la gestión de las entregas por rendir, garantizando la adecuada

administración y control de los comprobantes de pago. Dentro de mis responsabilidades, me encargo de validar que cada gasto cuente con el sustento documental requerido, asegurando la fehaciencia de los comprobantes antes de su rendición.

Asimismo, realizo el seguimiento de los documentos entregados por viáticos y otros gastos, verificando su correcta compensación y registro. También gestiono las provisiones mensuales relacionadas con las entregas por rendir y superviso los extornos o compensaciones de facturas cuando corresponde.

Adicionalmente, llevo a cabo la validación de todas las operaciones del equipo ante SUNAT y el SIRE, garantizando el cumplimiento normativo y la transparencia en el proceso de rendición de gastos.

2.2 Finalidad y objetivos de la actividad

La finalidad principal del área de **Cuentas por Pagar** es asegurar que todos los gastos sean registrados de manera oportuna y precisa, evitando la duplicidad de pagos y garantizando la correcta liquidación de las obligaciones con los proveedores. Un registro adecuado y a tiempo no solo asegura la transparencia financiera, sino que también previene problemas de flujo de caja y mantiene buenas relaciones comerciales.

Este trabajo tiene como objetivo analizar cómo la automatización contribuye a la eficiencia operativa y financiera de EMUSA, garantizando el cumplimiento normativo, reduciendo costos administrativos y fortaleciendo la gestión contable a través de la optimización de los procesos de control y conciliación de factura, de esta manera, se evitan **gastos dobles**, lo cual generan complicaciones con los proveedores y afectar la credibilidad y solvencia de la empresa. Para lograr esto, se implementan procesos de validación y control, garantizando que cada transacción esté correctamente documentada, revisada y aprobada antes de su pago.

Además, se busca mantener una gestión eficiente y efectiva de los pagos, permitiendo a la empresa cumplir con sus compromisos de manera puntual y sin contratiempos. El seguimiento de las cajas chicas, los anticipos y las provisiones es

crucial para ofrecer visibilidad sobre el estado financiero, asegurando que las operaciones se realicen dentro de los límites presupuestarios establecidos.

2.3 Problemática

2.3.1 Descripción del problema

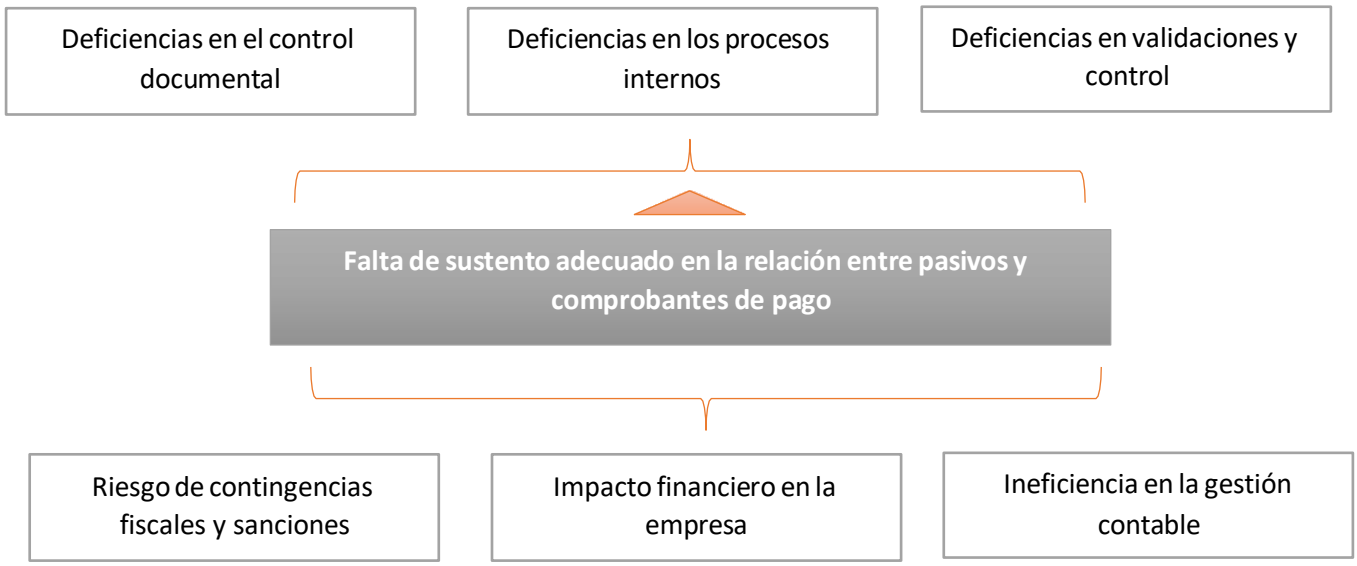
La empresa EMUSA, dedicada a la fabricación de empaques industriales, enfrenta una serie de desafíos en la gestión de las entregas a rendir. Actualmente, el proceso de control y seguimiento de los anticipos y viáticos entregados se realiza de manera manual, lo que genera varios problemas operativos y administrativos. Uno de los principales inconvenientes es la falta de precisión en los registros, lo que puede derivar en errores de conciliación y retrasos en la validación de los pagos.

Además, el sistema manual presenta dificultades para llevar un control eficiente sobre las partidas de gastos, lo que puede resultar en gastos duplicados o en la omisión de ciertos registros. Estos problemas no solo impactan la eficiencia operativa, sino que también generan riesgos de incumplimiento normativo, ya que es más difícil validar en tiempo real las transacciones con organismos como SUNAT o el SIRE.

El seguimiento de los anticipos entregados y el control de las entregas a rendir, también se ve afectado por la falta de automatización, lo que dificulta la trazabilidad de los pagos y la correcta asignación de los gastos a las partidas correspondientes. En este contexto, la implementación de una solución automatizada para el control de las entregas a rendir se vuelve fundamental, con el fin de optimizar el flujo de trabajo, mejorar la precisión de los registros y garantizar un cumplimiento normativo más riguroso.

FIGURA 3

Árbol del problema



Nota. Árbol del problema, desarrollado con un enfoque estructurado y analítico para identificar las causas raíz y sus efectos, facilitando así una mejor comprensión y solución del problema planteado.

2.3.2 Formulación del problema

¿cómo la automatización de rendiciones contribuye al control de las entregas a rendir en la empresa EMUSA S.A.C.?

2.3.3 Antecedentes de la realidad problemática

A continuación, se presentan antecedentes de investigaciones relacionadas con la automatización y control de procesos en empresas peruanas, que pueden servir como referencia para el tema "Automatización del control en las entregas a rendir en la empresa EMUSA":

a. Antecedentes internacionales:

Méndez y Torres (2019) llevaron a cabo una investigación en México titulada "Optimización del control de gastos mediante herramientas digitales en corporaciones", cuyo objetivo fue evaluar el impacto de la digitalización del control de gastos en la reducción de fraudes y errores administrativos en empresas de servicios. La metodología consistió en la implementación de un software de control financiero y la comparación de datos de reportes de gastos antes y después de su aplicación, complementado con entrevistas a los encargados de contabilidad. Como resultado, la empresa logró reducir en un 25% las inconsistencias en comprobantes y agilizó la conciliación de facturas en un 50%, además de detectar un mejor cumplimiento de las normativas fiscales. Se concluyó que la automatización contribuyó significativamente a un control más riguroso de los gastos, ya que permitió minimizar las pérdidas económicas y optimizar la gestión administrativa. Además, la implementación de herramientas digitales facilitó el acceso a información financiera en tiempo real, lo que ayudó a la toma de decisiones estratégicas en la empresa y mejoró la supervisión de los recursos asignados.

González y Ramírez (2020) realizaron un estudio en España titulado "Implementación de un sistema automatizado para la gestión de viáticos y rendiciones en empresas multinacionales", cuyo objetivo fue desarrollar e implementar un sistema de gestión automatizado que optimizara la rendición de gastos en una empresa multinacional, reduciendo errores y tiempos de procesamiento. La metodología empleada consistió en un enfoque cuantitativo mediante el análisis de datos financieros y operativos previos a la automatización, así como encuestas al personal sobre el impacto del nuevo sistema. Los resultados mostraron que se logró reducir en un 40% el tiempo de validación de comprobantes y en un 30% los errores en las rendiciones. Además, la transparencia en los reportes mejoró significativamente, facilitando auditorías internas. Se concluyó que la automatización del proceso de rendiciones permitió un mayor control sobre las entregas a rendir, evitando la duplicidad de gastos y garantizando la correcta asignación de fondos dentro de la empresa. Asimismo, la digitalización de estos procesos optimizó la eficiencia del área contable,

reduciendo los tiempos de respuesta y fortaleciendo los mecanismos de control financiero, lo que generó una mayor confianza en la gestión de los recursos económicos.

b. Antecedentes Nacionales

Pérez y Salazar (2021) realizaron una investigación en Perú titulada "Automatización del control de viáticos y su impacto en la transparencia financiera en empresas del sector industrial", cuyo objetivo fue analizar cómo la digitalización de los procesos de viáticos y rendiciones mejora la gestión financiera en empresas industriales. La metodología aplicada incluyó un estudio comparativo entre empresas que aún utilizaban procesos manuales y aquellas que implementaron software de rendiciones, analizando indicadores como tiempos de procesamiento y porcentaje de errores en la documentación. Los resultados indicaron que las empresas con sistemas automatizados lograron reducir los errores de rendición en un 35% y agilizar la aprobación de viáticos en un 60%, lo que mejoró la planificación financiera y redujo la carga operativa del equipo contable. Se concluyó que la automatización de la gestión de viáticos y rendiciones no solo optimiza los tiempos de procesamiento, sino que también garantiza un mayor control de los gastos, facilita la auditoría interna y permite una mejor proyección financiera. Además, la digitalización contribuye a la disminución de riesgos asociados a la falta de sustentos documentarios, mejorando la precisión de los reportes contables y asegurando la transparencia en la administración de recursos.

Vargas y López (2020) desarrollaron un estudio en Perú titulado *"Impacto de la digitalización en la gestión de comprobantes de pago en el sector manufacturero"*, cuyo objetivo fue evaluar los beneficios de la automatización en el control y registro de comprobantes de pago en empresas manufactureras. La metodología empleada consistió en la implementación de un sistema ERP en una empresa del sector y la medición de variables como tiempos de gestión, errores y eficiencia en la conciliación de documentos financieros antes y después de la digitalización. Los resultados mostraron que se logró reducir el tiempo de validación en un 50% y minimizar el riesgo de fraudes en las rendiciones

de gastos. Asimismo, el acceso a información en tiempo real permitió mejorar la toma de decisiones en el área contable. Se concluyó que la digitalización del control financiero fortalece la gestión de rendiciones, ya que no solo permite mayor transparencia y eficiencia, sino que también ayuda a reducir los errores administrativos y optimiza el cumplimiento de las normativas fiscales. Además, la automatización de estos procesos mejora la supervisión del flujo de efectivo y permite establecer mejores estrategias para la gestión de gastos en la empresa.

Estos antecedentes internacionales y nacionales evidencian que la automatización de los procesos de rendición de gastos y control de entregas a rendir es una herramienta clave para mejorar la eficiencia financiera, reducir errores administrativos y optimizar la transparencia en la gestión de recursos dentro de las empresas.

2.3.4 Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema

La gestión de los comprobantes de pago electrónicos en el ámbito empresarial se fundamenta en diversas normativas, conceptos teóricos y enfoques técnicos que garantizan el cumplimiento de las obligaciones fiscales y la optimización de los procesos contables. Estos elementos resultan esenciales para la adecuada administración tributaria y la transparencia en la información financiera de las organizaciones.

2.3.4.1. Enfoque teórico

Desde una perspectiva teórica, la digitalización y automatización de los comprobantes de pago se sustentan en los principios de la contabilidad electrónica y la gestión fiscal digital, los cuales promueven la eficiencia, reducción de costos y mejora en la transparencia de las transacciones empresariales. Diversos estudios han demostrado que la adopción de la facturación electrónica no solo favorece el cumplimiento tributario, sino que también optimiza la gestión de los recursos empresariales, permitiendo una mayor trazabilidad y control de la información financiera (Robles y Sánchez, 2023).

2.3.4.2. Enfoque normativo

El marco normativo de los comprobantes de pago electrónicos en el Perú está regulado principalmente por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). Esta entidad ha establecido diversas disposiciones que rigen la emisión, validación y almacenamiento de estos documentos, asegurando su validez legal y fiscal. Entre las principales normas que regulan la facturación electrónica, se encuentran:

- **Decreto Ley Nº 25632** (1992): Define los comprobantes de pago como documentos que certifican la transferencia de bienes o prestación de servicios.
- **Resolución de Superintendencia Nº 097-2012/SUNAT**: Introduce el Sistema de Emisión Electrónica y establece los requisitos para la generación y validación de comprobantes.
- **Resolución de Superintendencia Nº 300-2014/SUNAT**: Regula el funcionamiento del Sistema de Emisión Electrónica, estableciendo el uso del formato XML y la firma digital.
- **Resolución de Superintendencia Nº 128-2021/SUNAT**: Modifica las disposiciones sobre emisores electrónicos y ajusta las regulaciones para la facturación digital.

Estas normativas han permitido la modernización del sistema tributario peruano, facilitando el control fiscal y reduciendo la evasión impositiva mediante la digitalización de los procesos.

2.3.4.3. Enfoque conceptual

El concepto de factura electrónica hace referencia a un comprobante de pago digital con los mismos efectos legales que una factura en formato físico. Su principal característica es que se emite, firma y registra en formato digital, cumpliendo con los requisitos establecidos por la SUNAT.

Las principales características de la factura electrónica son:

- **Digitalización:** Eliminación del uso de documentos físicos.

- **Firma digital:** Garantiza la autenticidad y seguridad del documento.
- **Registro electrónico:** Envío y validación obligatoria en los sistemas de la SUNAT.
- **Formato XML:** Estándar de emisión adoptado para la interoperabilidad con los sistemas contables.

La obligatoriedad de la factura electrónica responde a la necesidad de mejorar la trazabilidad de las operaciones comerciales y facilitar el control tributario, proporcionando información en tiempo real a la administración fiscal.

2.3.4.4. Enfoque técnico

El proceso de emisión de comprobantes de pago electrónicos involucra distintos aspectos técnicos que garantizan su correcta generación y validación:

- **Sistemas de emisión electrónica (SEE):** Incluyen el SEE-SOL, SEE del contribuyente y SEE Operador de Servicios Electrónicos (SEE-OSE), los cuales permiten la generación y transmisión de los comprobantes a la SUNAT.
- **Protocolos de validación:** La SUNAT verifica que los comprobantes cumplan con la estructura y requisitos exigidos antes de su aceptación.
- **Almacenamiento digital:** Los emisores electrónicos están obligados a conservar los comprobantes por el período estipulado en la normativa vigente.
- **Integración con sistemas contables:** El uso del formato XML facilita la automatización y conciliación de la información financiera con los sistemas ERP utilizados en las empresas.

2.3.4.5. Principio Contable del Devengado

El principio contable del devengado establece que las transacciones se reconocen en los estados financieros cuando ocurren los eventos económicos que las originan, independientemente de cuándo se realicen

los pagos o cobros en efectivo. Este principio es fundamental para reflejar de manera precisa la situación financiera y el desempeño económico de una entidad.

Elementos clave del principio del devengado:

- **Reconocimiento de ingresos:** Los ingresos se registran cuando se realiza la transacción que genera el derecho a recibir dinero, como la entrega de bienes o la prestación de servicios.
- **Reconocimiento de gastos:** Los gastos se reconocen cuando se incurre en un pasivo o se utilizan recursos, sin importar cuándo se efectúe el pago.
- **Aplicación en empresas:** Este principio es ampliamente utilizado por empresas grandes y entidades públicas que requieren presentar informes financieros detallados y precisos.

La correcta aplicación del principio del devengado permite que las empresas reconozcan sus ingresos y gastos en el período contable correspondiente, asegurando una mejor gestión financiera y cumplimiento normativo. Este enfoque proporciona una visión más clara y alineada con los estándares contables internacionales, permitiendo tomar decisiones estratégicas basadas en información confiable.

2.3.4.6. Beneficios de la facturación electrónica

De acuerdo con la SUNAT (2022), la implementación de la facturación electrónica proporciona los siguientes beneficios:

- **Eficiencia en la gestión empresarial:** Permite un mejor control de los documentos financieros y contables.
- **Reducción de costos:** Minimiza gastos de impresión, almacenamiento y envío.
- **Accesibilidad y seguridad:** Garantiza la disponibilidad y resguardo de la información.
- **Facilitación del cumplimiento tributario:** Mejora la transparencia y reducción de errores en la declaración de impuestos.
- **Acceso a financiamiento:** Permite el factoring electrónico para mejorar la liquidez empresarial.

En síntesis, el tratamiento de los comprobantes de pago electrónicos requiere un conocimiento integral de sus fundamentos teóricos, normativos y técnicos para garantizar su correcta aplicación en el ámbito contable y tributario. La adopción de estas herramientas contribuye a la modernización de la gestión empresarial, optimizando el cumplimiento de las obligaciones fiscales y fortaleciendo la transparencia financiera en las organizaciones.

2.4 Metodología y procedimientos

2.4.1 Técnicas e instrumentos

En esta sección, se detallan las técnicas utilizadas para la recopilación, análisis y procesamiento de la información en el tratamiento del problema, junto con los instrumentos aplicados en cada una de ellas.

a. Análisis documental

El análisis documental implica una revisión exhaustiva de los documentos normativos emitidos por la SUNAT, tales como las Resoluciones de Superintendencia, guías técnicas y normas contables como las NIC y NIIF, que regulan la gestión de entregas a rendir y la automatización de comprobantes electrónicos. Entre los instrumentos utilizados en esta técnica se encuentran:

- Normativas y resoluciones de SUNAT: Detallan las obligaciones fiscales y técnicas que deben cumplirse en la gestión contable y tributaria.
- Esquemas XML de facturación electrónica: Definen la estructura y reglas para la validación de los comprobantes electrónicos.
- Manuales y procedimientos internos de la empresa EMUSA: Permiten conocer los protocolos actuales en la gestión de entregas a rendir.

El análisis de estos documentos proporciona una comprensión detallada de los requisitos normativos y técnicos, asegurando que los procedimientos de validación y automatización de entregas a rendir estén alineados con las regulaciones vigentes.

b. Observación directa

La observación directa es una técnica que permite evaluar el proceso de registro, control y validación de las entregas a rendir en la empresa EMUSA. Se observa cómo los responsables de la gestión contable realizan estos procesos, identificando cuellos de botella y posibles mejoras en la automatización. Los instrumentos empleados incluyen:

- Checklists de validación: Permiten verificar que cada paso del proceso de registro de entregas a rendir cumple con las normativas de SUNAT y con las políticas internas de la empresa.
- Registros de proceso: Documentan los procedimientos actuales y los resultados obtenidos, facilitando la identificación de problemas recurrentes.
- Software de gestión contable y ERP: Se examina el uso de los sistemas tecnológicos en la validación y automatización de los registros contables.

La observación directa facilita la identificación de desviaciones, problemas comunes y oportunidades de mejora en la automatización del control de entregas a rendir.

c. Revisión de casos de estudio

La revisión de casos de estudio es una técnica analítica que permite examinar cómo diversas empresas han implementado soluciones para la automatización del control de entregas a rendir. Esta técnica utiliza informes documentados sobre experiencias en la adopción de software contable y facturación electrónica. Los instrumentos aplicados incluyen:

- Análisis comparativo de casos de estudio: Permite identificar mejores prácticas y estrategias utilizadas en empresas similares.
- Reportes de implementación de sistemas contables: Evaluación de los efectos de la automatización en la eficiencia y transparencia financiera.
- Entrevistas con responsables de contabilidad en empresas afines: Recopilación de experiencias sobre beneficios y desafíos en la digitalización del control de entregas a rendir.

La revisión de casos de estudio proporciona información valiosa para adaptar soluciones exitosas a la realidad de EMUSA, asegurando un cumplimiento normativo efectivo y mejoras operativas.

d. Evaluación de herramientas tecnológicas

La evaluación de herramientas tecnológicas es clave para analizar y seleccionar las mejores soluciones de software para la automatización del control de entregas a rendir. Esta técnica implica la revisión de plataformas de gestión contable y facturación electrónica compatibles con los requisitos de SUNAT y estándares contables internacionales. Los instrumentos aplicados incluyen:

- Revisión de software contable y ERP: Evaluación de funcionalidades, compatibilidad con las normativas y capacidad de automatización.
- Pruebas de validación en herramientas de facturación electrónica: Comparación de sistemas en términos de precisión y cumplimiento normativo.
- Análisis de costos y beneficios de implementación: Determinación de la viabilidad económica y operativa de las soluciones tecnológicas.

La evaluación de herramientas tecnológicas permite identificar la mejor opción para optimizar la gestión de entregas a rendir en EMUSA, reduciendo errores y garantizando una mayor eficiencia en la administración financiera.

Con la aplicación de estas técnicas e instrumentos, se busca mejorar el control y automatización de las entregas a rendir en la empresa EMUSA, alineándose con las exigencias normativas y optimizando los procesos contables y tributarios.

2.4.2 Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

a. Identificación del problema

El problema identificado surge en la conciliación de la cuenta 42 (cuentas por pagar) con la cuenta 14 (fondos sujetos a rendición), específicamente en la validación y sustento de los comprobantes de pago en las entregas a rendir. Se ha evidenciado que la falta de un sistema automatizado dificulta la trazabilidad de los documentos,

genera inconsistencias en los registros y retrasa la conciliación de los fondos entregados a los colaboradores.

La ausencia de un control eficiente en la validación de los comprobantes de pago conlleva riesgos fiscales y financieros, ya que los gastos pueden no estar correctamente documentados conforme a la normativa tributaria vigente. Esto afecta la presentación de estados financieros confiables y puede derivar en observaciones por parte de organismos reguladores.

b. Análisis del marco normativo

Para garantizar la fehaciencia de los comprobantes de pago y su correcto registro en la cuenta 42, se analizó la Ley de Comprobantes de Pago en el Perú, la cual establece los requisitos esenciales para la validez de facturas, boletas y otros documentos tributarios. Además, se revisaron las disposiciones de la SUNAT y el SIRE respecto a la validación de comprobantes electrónicos, así como las normativas contables aplicables a la conciliación entre cuentas por pagar y fondos sujetos a rendición.

Este análisis permitió determinar los criterios clave para asegurar que los pasivos registrados en la cuenta 42 estén correctamente sustentados con comprobantes válidos y evitar contingencias tributarias que puedan afectar la liquidez y sostenibilidad financiera de la empresa.

c. Construcción de la alternativa de solución

Con base en la información recopilada, se propuso la automatización del proceso de rendiciones mediante un sistema que permita:

Validar automáticamente los comprobantes de pago según los criterios de la Ley de Comprobantes de Pago y la normativa de SUNAT.

Vincular cada entrega a rendir registrada en la cuenta 14 con su correspondiente pasivo en la cuenta 42, asegurando que todo gasto esté sustentado con documentos válidos.

Implementar alertas en caso de comprobantes inválidos o duplicados, evitando errores y omisiones en la conciliación contable.

Reducir los tiempos de procesamiento y aprobación de rendiciones, mejorando la eficiencia operativa en el área de cuentas por pagar.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

La automatización del proceso de rendiciones en EMUSA S.A.C. permitirá una gestión más eficiente de los fondos sujetos a rendición, asegurando que todo pasivo reflejado en la cuenta 42 esté debidamente respaldado por comprobantes válidos. Esto reducirá riesgos fiscales, mejorará la transparencia en la rendición de gastos y facilitará la auditoría interna y externa de la empresa.

Además, la implementación de este sistema fortalecerá el cumplimiento normativo y optimizará el flujo de caja, permitiendo una mejor planificación financiera y reduciendo costos administrativos asociados a la gestión manual de las rendiciones.

2.5 Resultados de la actividad

2.5.1 Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos

Para abordar la problemática, se implementó un sistema de automatización de rendiciones en EMUSA S.A.C., el cual optimiza el control de las entregas a rendir y la validación de comprobantes. Se utilizaron las siguientes técnicas e instrumentos:

a. Identificación del problema

La aplicación de las técnicas e instrumentos permitió evidenciar la problemática en la conciliación de la cuenta 42 (Cuentas por Pagar) y la cuenta 14 (Fondos Sujetos a Rendición), identificando los montos no rendidos y analizando el cumplimiento de los requisitos normativos establecidos en la Ley de Comprobantes de Pago y las disposiciones de SUNAT.

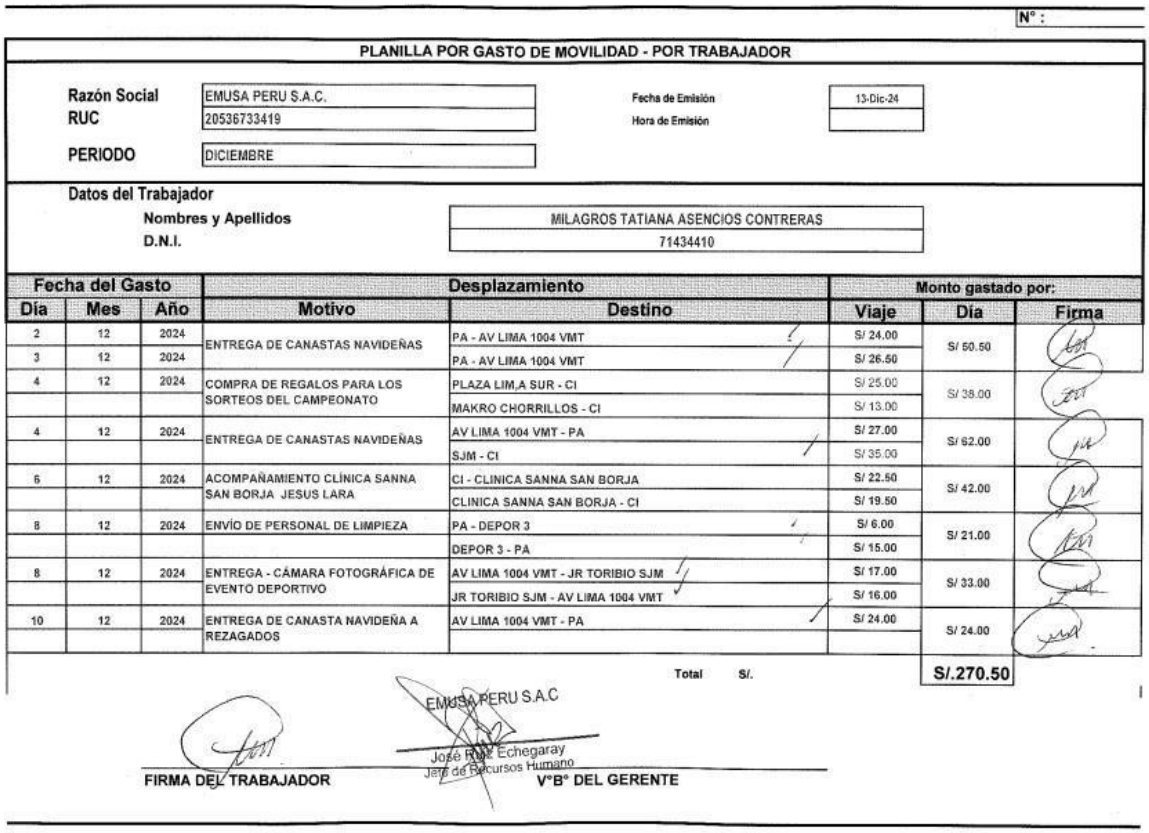
Datos analizados:

Para la validación de los montos sujetos a rendición, se recopiló la siguiente información

- **Extracto de la cuenta 14:** Muestra los montos entregados a los colaboradores que aún no han sido rendidos.
- **Extracto de la cuenta 42**
- **Planilla de movilidad:** Documento que respalda los gastos de transporte que pueden ser rendidos.

FIGURA 4

Formato de planilla de movilidad



N° :

PLANILLA POR GASTO DE MOVILIDAD - POR TRABAJADOR

Razón Social: EMUSA PERU S.A.C.
RUC: 20536733419
PERIODO: DICIEMBRE
Fecha de Emisión: 13-Dic-24
Hora de Emisión:

Datos del Trabajador
Nombres y Apellidos: MILAGROS TATIANA ASENCIOS CONTRERAS
D.N.I.: 71434410

Fecha del Gasto			Desplazamiento		Monto gastado por:		
Día	Mes	Año	Motivo	Destino	Viaje	Día	Firma
2	12	2024	ENTREGA DE CANASTAS NAVIDEÑAS	PA - AV LIMA 1004 VMT	S/ 24.00	S/ 50.50	
3	12	2024		PA - AV LIMA 1004 VMT	S/ 26.50		
4	12	2024	COMPRA DE REGALOS PARA LOS SORTEOS DEL CAMPEONATO	PLAZA LIM,A SUR - CI	S/ 25.00	S/ 38.00	
				MAKRO CHORRILLOS - CI	S/ 13.00		
4	12	2024	ENTREGA DE CANASTAS NAVIDEÑAS	AV LIMA 1004 VMT - PA	S/ 27.00	S/ 62.00	
				SJM - CI	S/ 35.00		
6	12	2024	ACOMPAÑAMIENTO CLÍNICA SANNA SAN BORJA JESUS LARA	CI - CLINICA SANNA SAN BORJA	S/ 22.50	S/ 42.00	
				CLINICA SANNA SAN BORJA - CI	S/ 19.50		
8	12	2024	ENVÍO DE PERSONAL DE LIMPIEZA	PA - DEPOR 3	S/ 6.00	S/ 21.00	
				DEPOR 3 - PA	S/ 15.00		
8	12	2024	ENTREGA - CÁMARA FOTOGRÁFICA DE EVENTO DEPORTIVO	AV LIMA 1004 VMT - JR TORIBIO SJM	S/ 17.00	S/ 33.00	
				JR TORIBIO SJM - AV LIMA 1004 VMT	S/ 16.00		
10	12	2024	ENTREGA DE CANASTA NAVIDEÑA A REZAGADOS	AV LIMA 1004 VMT - PA	S/ 24.00	S/ 24.00	
				Total S/.		S/.270.50	

EMUSA PERU S.A.C
José Ruiz Echegaray
Jefe de Recursos Humanos

FIRMA DEL TRABAJADOR

V°B° DEL GERENTE

Nota. Formato de planilla de movilidad obtenido de EMUSA, utilizado para el registro y control de gastos de transporte del personal.

- **Declaración jurada de gastos:** Documento firmado por el colaborador detallando los gastos incurridos.

FIGURA 5

Declaración jurada para sustentar gastos por viajes al exterior

DECLARACIÓN JURADA PARA SUSTENTAR GASTOS POR VIAJES AL EXTERIOR ([1])

(Base Legal: Inciso r) del artículo 37º del TUO de Ley del Impuesto a la Renta y el inciso n) del artículo 21º de su Reglamento)

iz, identificado con DNI Nº . **Gerente de Contabilidad** de la empresa EMUSA PERU **S.A.** con número de RUC Nº eclaro bajo juramento haber realizado el viaje al exterior a la ciudad de **SAN SALVADOR** en el país de EL SALVADO , d de **GUATEMALA** en el país de GUATEMALA durante el periodo comprendido desde el 15 de Diciembre hasta el 18 de Diciembre , incurriendo en los gastos que se detallan a continuación, los cuales no han podido ser sustentados con documentos emitidos por el prestador del servicio:

1. Gastos de Alimentación ([2])

Fecha	Importe USD
Total	-

2. Gastos de Movilidad ([2])

Fecha	Importe USD
	5.20
Total	**5.20**

3. Resumen

Detalle	Importe USD
Alimentación	-
Movilidad	5.20
TOTAL	**5.20**

Los desembolsos anteriormente señalados han sido necesarios para la realización de la labor encomendada a mi persona.

Me afirmo y me ratifico en lo expresado, en señal de lo cual firmo el presente documento en la ciudad de Guatemala; a los 27 días del mes de diciembre de **2024.**

Nombres y Apellidos
D.N.I. 4

1) Comprende únicamente los gastos de viáticos por alimentación y movilidad.
2) La falta de alguno de los datos señalados en los rubros I y II sólo inhabilita la sustentación del gasto por movilidad o alimentación, según corresponda.

Nota. Formato de declaración jurada para sustentar gastos por viajes al exterior, utilizado para justificar y documentar los desembolsos realizados durante la comisión de servicio.

Nota. Formato de declaración jurada para sustentar gastos por viajes al exterior, utilizado para justificar y documentar los desembolsos realizados durante la comisión de servicio

- **Correo de solicitud de anticipos:** Solicitudes enviadas por los colaboradores para la entrega de fondos.

FIGURA 6:

Correo de solicitud de anticipo



Nota. Correo de solicitud de anticipo dirigido al área correspondiente para gestionar el desembolso requerido

- **Comprobantes de pago:** Facturas, boletas y otros documentos que sustentan los gastos.

FIGURA 7-

Caratula de descripción de comprobantes para los reembolsos

Reembolso a José Ruiz Echegaray

#	Fecha	Concepto	S/.	Concepto/area a Cargar
1	13-Dic	Movilidad - Milagros Asencios	S/ 270.50	RRHH
2	13-Dic	Movilidad - Jeanette Rodriguez	S/ 294.78	RRHH
3	13-Dic	Movilidad - Emilio Panche	S/ 120.00	RRHH
4	13-Dic	Movilidad - Gladys Mallma	S/ 25.00	RRHH
5	22-Nov	Compra de productos para detalle de cumpleaños	S/ 405.23	RRHH
6	4-Dic	Compra de productos para sorteo del CAMPEONATO EMUSA 2024	S/ 249.00	RRHH
7	4-Dic	Compra de productos para sorteo del CAMPEONATO EMUSA 2024	S/ 1,603.54	RRHH
8	4-Dic	Compra de productos para sorteo del CAMPEONATO EMUSA 2024	S/ 749.00	RRHH
9	4-Dic	Compra de dulces - Premios por participación del CAMPEONATO EMUSA 2024	S/ 369.84	RRHH
10	9-Dic	Taxi del aeropuerto Jorge Chávez - SJM	S/ 120.00	RRHH
11	6-Dic	Compra de torta y bocaditos - cumple de Pedro Talledo / Aprobado por J.A TIZZA	S/ 168.20	
12	6-Dic	Compra de vela - cumple de Pedro Talledo / Aprobado por J.A TIZZA	S/ 4.50	
		Total S/.	**S/ 4,379.59**	

EMUSA PERU S.A.C

José Ruiz Echegaray
Jefe de Recursos Humano

Nota. Obtenido de EMUSA SAC, caratula presentada adjunta a los comprobantes ,utilizada para organizar y detallar la documentación de respaldo .

FIGURA 8

Montos No *rendidos de la cuenta 14 antes de la aplicación del procedimiento*

Icon c	Acreedo	Nombre acreedor completo	Cuenta de may	Nº documer	Clase de	Referencia	Asignación	Fecha de docum	Fe.contabilizació	Indi	Importe en moneda doc	Moned a de	Vencimiento net	Importe base	Texto
	41233	ESCOBAL PRIALE LUIS JAIME	1413101001	85000328	ZB	TRANSF INMEDIATA	REEMB VTAS ENERO	31/01/2025	31/01/2025	4	1,540.91	PEN	31/01/2025	0.00	REEMB DE VENTAS 160125
	41233	ESCOBAL PRIALE LUIS JAIME	1413101001	85000344	ZB	REVISTA NACIONAL	REEMB VTAS 2QENERO	5/02/2025	5/02/2025	4	2,004.67	PEN	5/02/2025	0.00	REEMB VENTAS 2Q ENERO 29.01.25
	41233	ESCOBAL PRIALE LUIS JAIME	1413101001	85001814	ZB	PROV TLC 2509	VIAT LESCOBAL	2/07/2024	2/07/2024	4	1,200.00	USD	2/07/2024	0.00	Panamá 17/06 con Silvia M (Pascual, Barraza, Nes)
	41233	ESCOBAL PRIALE LUIS JAIME	1413101001	85003220	ZB	PROV TLC 002636-	RENDIR LESCOBAL	13/12/2024	13/12/2024	4	800.00	USD	13/12/2024	0.00	RENDIR LUIS ESCOBAL - VIATICOS PANAMA
	42132	GUIZADO BARRIAL LIZ JANETH	1413101001	19000077	KM	VIAT MESQUIVEL	VIATICO LGUIZADO	16/01/2024	16/01/2024	4	76.95	USD	16/01/2024	0.00	VIAT CELPAC BRASIL
	42132	GUIZADO BARRIAL LIZ JANETH	1413101001	19000079	KM	VISAS CELPAC	VIATICO LGUIZADO	16/01/2024	16/01/2024	4	503.00	USD	16/01/2024	0.00	NOV22 VIAT LGUIZADO CELPAC VISAS
	42132	GUIZADO BARRIAL LIZ JANETH	1413101001	19000081	KM	VISAS BRASIL	VIAT LGUIZADO	16/01/2024	16/01/2024	4	703.75	PEN	16/01/2024	0.00	LIQ VISASA BRASIL LGUIZADO
	42132	GUIZADO BARRIAL LIZ JANETH	1413101001	19000674	KM	REEMB LGUIZ2701	REEMB LGUIZ2701	31/01/2025	31/01/2025	4	-540.36	USD	31/01/2025	0.00	REEMB LIZ GUIZADO 2701
	42132	GUIZADO BARRIAL LIZ JANETH	1413101001	85000344	ZB	REVISTA NACIONAL	REEMB LGUIZAD2701	5/02/2025	5/02/2025	4	892.90	PEN	5/02/2025	0.00	REEMB LGUIZADO VIAJES DE ENTRENADORES 270
	42132	GUIZADO BARRIAL LIZ JANETH	1413101001	85001124	ZB	PROV TLC 002442	ATP LGUIZADO	12/04/2024	12/04/2024	4	4,500.00	PEN	12/04/2024	0.00	ATP LGUIZADO - Visa Técnica Brasil y Visa Mercosur
	42132	GUIZADO BARRIAL LIZ JANETH	1413101001	85002422	ZB	PROV TLC 002581	REEMB LGUIZADO	13/09/2024	13/09/2024	4	2,492.51	PEN	13/09/2024	0.00	AGO24 LGUIZADO/Visa Técnica Brasil y Visa REEMB
	42132	GUIZADO BARRIAL LIZ JANETH	1413101001	85003083	ZB	PROV TLC 002626-	REEMB LGUIZADO	26/11/2024	26/11/2024	4	800.16	USD	26/11/2024	0.00	REEMB LGUIZADO MUESTRAS AL CLIENTE INDUST.
	42132	GUIZADO BARRIAL LIZ JANETH	1413101001	85003251	ZB	PROV TLC 002637-	REEMB LIZGUIZADO	13/12/2024	13/12/2024	4	358.60	PEN	13/12/2024	0.00	2911 APOSTILLADOS PARA GERENCIA
	41404	MORENO REYES YESSENIA MILAGI	1413101001	85000344	ZB	REVISTA NACIONAL	REEMB.CAJA	5/02/2025	5/02/2025	4	717.56	PEN	5/02/2025	0.00	REEMBOLSO CAJA ADMINISTRACION - YESSENIA M
	42228	NUÑEZ ARANA JENIFER ANDREA	1413101001	19010025	KM	CAJA CHICA APERT	CJA CH FINANZAS AP	30/11/2022	1/12/2022	4	2,000.00	PEN	30/11/2022	0.00	APERTURA CAJA CHICA 11-22 - FINANZAS - JARANA
	41435	PALOMINO BARBA ROSA DEL CARI	1413101001	85000240	ZB	REEMBOLSOS	VIAT RPALOMINO	27/01/2025	27/01/2025	4	1,500.00	USD	27/01/2025	0.00	RENDIR ROSA PALOMINO - VIATICOS PANAMA 28 A
	41435	PALOMINO BARBA ROSA DEL CARI	1413101001	85000329	ZB	TRANSF INMEDIATA	ROSA.MIGUEL	31/01/2025	31/01/2025	4	1,000.00	USD	31/01/2025	0.00	RENDIR ROSA PALOMINO - VIATICOS COLOMBIA 03
	42164	RIVAS NUÑEZ SOFIA CRISTINA	1413101001	85000240	ZB	REEMBOLSOS	RENDIR SRIVAS	27/01/2025	27/01/2025	4	900.00	USD	27/01/2025	0.00	RENDIR SRIVAS - VIAJE CENTRO AMERICA 19 AL 30
	42185	RUIZ ECHEGARAY, JOSE MANUEL	1413101001	85000328	ZB	TRANSF INMEDIATA	REEMB JOSE RUIZ	31/01/2025	31/01/2025	4	2,833.91	PEN	31/01/2025	0.00	REEMB JOSE RUIZ 17-ENERO
	42185	RUIZ ECHEGARAY, JOSE MANUEL	1413101001	85003084	ZB	PROV TLC 002625-	REEMB JRUIZ	26/11/2024	26/11/2024	4	2,544.59	PEN	26/11/2024	0.00	NOV24 REEMB JRUIZ/CAJA CHICA 1RA QUINC-RRHH
	42348	SANCHEZ MINAYA KATHERINE YULI	1413101001	85003084	ZB	PROV TLC 002625-	REEMB KSANCHEZ	26/11/2024	26/11/2024	4	858.00	PEN	26/11/2024	0.00	NOV23 REEMB KATHERINE SANCHEZ MINAYA
	41964	TALLEDO DESULOVICH PEDRO MA	1413101001	18000189	ZA	A RENDIR CCH PRO	A RENDIR CCH PROD.	10/05/2021	10/05/2021	4	3,000.00	PEN	10/05/2021	0.00	A RENDIR CCH PROD.
	41964	TALLEDO DESULOVICH PEDRO MA	1413101001	19005928	KM	TRASL CAJA CHICA	CAJA CHICA PRODUCC	31/05/2021	1/08/2021	4	2,052.80	PEN	31/05/2021	0.00	TRASLADO CAJA CHICA A P. TALLEDO
	41964	TALLEDO DESULOVICH PEDRO MA	1413101001	85000131	ZB	REEMBOLSOS	ATP CCHPRODC DIC2Q	17/01/2025	17/01/2025	4	4,322.70	PEN	17/01/2025	0.00	ATP DE CAJA CHICA DE PRODUCCION -DICIEMBRE
	41964	TALLEDO DESULOVICH PEDRO MA	1413101001	85000131	ZB	REEMBOLSOS	ATP CCHPRODC DIC1Q	17/01/2025	17/01/2025	4	2,417.05	PEN	17/01/2025	0.00	ATP CCH PRODUCCION DICIEMBRE 1Q
	41964	TALLEDO DESULOVICH PEDRO MA	1413101001	85000328	ZB	TRANSF INMEDIATA	REEMB PRO 1Q ENERO	31/01/2025	31/01/2025	4	3,810.72	PEN	31/01/2025	0.00	REEMB 1Q PRODUCCION -ENERO
	41964	TALLEDO DESULOVICH PEDRO MA	1413101001	85000344	ZB	REVISTA NACIONAL	REEMB PROD 2QENERO	5/02/2025	5/02/2025	4	3,213.21	PEN	5/02/2025	0.00	REEMB PROD 2QENERO
	41964	TALLEDO DESULOVICH PEDRO MA	1413101001	85003251	ZB	PROV TLC 002637-	CCH PRODUCCION	13/12/2024	13/12/2024	4	10,441.37	PEN	13/12/2024	0.00	CCH PRODUCCION LUIS ESCOBAL
	42327	TIZZA ARANEDA, JUAN ALBERTO	1413101001	19000804	KM	APLIC TIZZA ENER	REEMB JTIZZA ENERO	31/01/2025	31/01/2025	4	-2,096.74	USD	31/01/2025	0.00	REEMB POR VIATICOS DE ENERO JUAN ALBERTO T
	41613	VILLAVERDE POMALAYA JOSEPH	1413101001	85002122	ZB	PAGOS PROVEEDOF	REEM JVILLAVERDE	15/08/2024	15/08/2024	4	1,273.89	USD	15/08/2024	0.00	JUL24 JVILLAVERDE/VIATICO ECUADOR REEM 29.0
	41622	YZAGA ROMERO FERNANDO JOSE	1413101001	85002625	ZB	ARENDIR FIZAGA	ARENDIR FIZAGA	9/10/2024	9/10/2024	4	523.43	USD	9/10/2024	0.00	ENTREGA A RENDIR F.YZAGA ROMERO
	41622	YZAGA ROMERO FERNANDO JOSE	1413101001	85002626	ZB	ARENDIR FIZAGA	ARENDIR FIZAGA	9/10/2024	9/10/2024	4	166.29	PEN	9/10/2024	0.00	ENTREGA A RENDIR F.YZAGA ROMERO
	41622	YZAGA ROMERO FERNANDO JOSE	1413101001	85002762	ZB	PROV TLC 002604	ATP FYR	25/10/2024	25/10/2024	4	101.48	USD	25/10/2024	0.00	POR RENDIR A FERNANDO YZAGA ROMERO
	41622	YZAGA ROMERO FERNANDO JOSE	1413101001	85002763	ZB	PROV TLC 002605	ATP FYR	25/10/2024	25/10/2024	4	65.00	PEN	25/10/2024	0.00	POR RENDIR A FERNANDO YZAGA ROMERO
			1413101001								104,122.41	PEN			
											47,088.51	USD			

Nota. Obtenido el ERP SAP R3. Extracto de la cuenta 14

b. Análisis del cumplimiento Normativo

Para garantizar la fehaciencia de los comprobantes de pago y su correcta imputación contable, se consideró lo siguiente:

- Ley de Comprobantes de Pago (D.S. N° 007-99-EF): Establece los requisitos para la validez de facturas, boletas y otros documentos tributarios.
- SUNAT y SIRE: Regulaciones sobre la validación y registro de comprobantes electrónicos.
- Normativa contable: Establece la correcta conciliación entre cuentas por pagar y fondos sujetos a rendición**.**

Para cumplir con estas normativas, los montos rendidos deben sustentarse con los siguientes documentos válidos:

- **Factura** (RUC del proveedor y detalle del gasto).
- **Boleta de venta** (en caso de gastos menores).
- **Planilla de movilidad** (para viáticos y transporte local).
- **Declaración jurada** (cuando no se pueda obtener un comprobante formal).
- **Boleto aéreo y boarding pass** (para viajes).

c. Construcción de la alternativa de solución

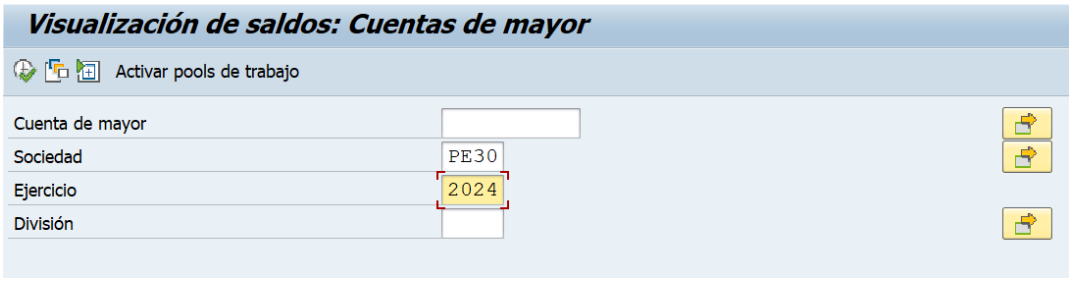
Se llevó a cabo una evaluación para determinar en qué medida la implementación de esta automatización contribuirá a la conciliación efectiva y a la identificación de las cuentas por rendir.

A continuación, se procederá a detallar minuciosamente el procedimiento aplicado durante la conciliación de la cuenta 42 (provisión de gastos) y la cuenta 14 (anticipos entregados por rendir) en el cierre contable del período mensual. Se explicarán los procesos ejecutados, abarcando desde la identificación de discrepancias hasta el reconocimiento contable de las partidas pendientes, asegurando la adecuada depuración y sustento del pasivo registrado.

- Siendo necesario descargar el reporte desde la transacción **FS10N** en SAP, la cual permite visualizar los saldos de cuentas contables detallando movimientos por período y ejercicio, proporcionando un desglose de los valores en el activo y pasivo, facilitando así el análisis financiero y la conciliación contable.

FIGURA 9

Transacción FS10N en SAP-R3

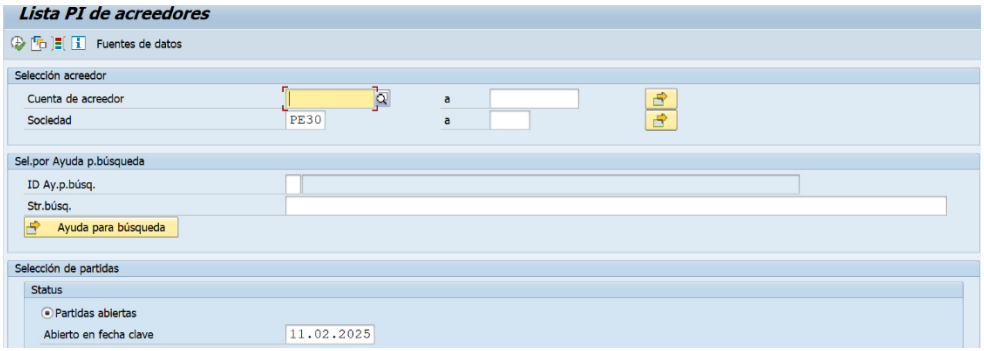


Nota: Obtenido del software ERP SAP R/3

- La transacción **FBL1N** en SAP permite visualizar el listado de partidas de proveedores, mostrando documentos contabilizados en la cuenta 42 con detalles como montos, fechas, estados de compensación y referencias, facilitando la conciliación y análisis de cuentas por pagar.

FIGURA 10

Transacción FBL1N de SAP R3



Nota: Obtenido del software ERP SAP R/3

Primer paso: Generación de Reportes desde SAP (FS10N)

Para iniciar el proceso de conciliación, es necesario extraer un reporte detallado desde la transacción FS10N en SAP, enfocado en la cuenta 1413101001 (anticipos entregados por rendir).

Procedimiento en FS10N:

- -Ingresar a la transacción FS10N
- -Seleccionar la cuenta 1413101001

FIGURA 11

Transacción FS10N en la cuenta ENT A RENDIR CTA



Nota: Obtenido del software ERP SAP R/3

- -Definir el periodo contable correspondiente al cierre mensual
- -Exportarla información en formato Excel, filtrando únicamente los siguientes campos clave:
  - Fecha: Para identificar la antigüedad de los anticipos
  - N° de documento: Código único del asiento contable
  - Monto: Valor del anticipo entregado
  - Beneficiario: Nombre del proveedor o colaborador que recibió el anticipo
  - Estado de Aplicación: Indica si el anticipo ha sido utilizado o sigue pendiente de rendición.

Este reporte permitirá identificar anticipos que aún no han sido aplicados o registrados correctamente en la cuenta 42 , facilitando el análisis y la conciliación con las provisiones de gastos

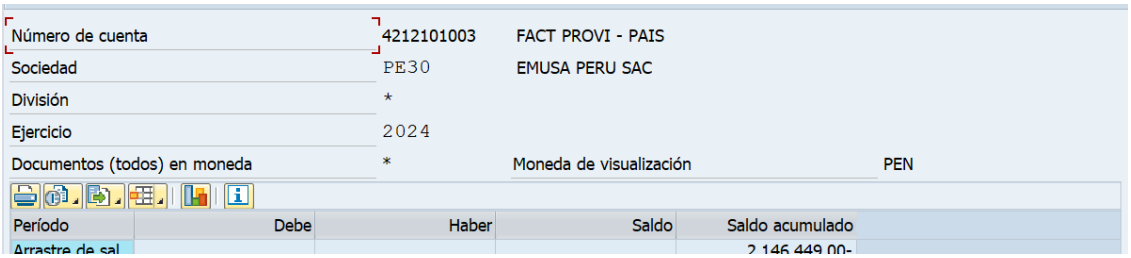
Adicionalmente, se debe ingresar nuevamente a la transacción FS10N, esta vez seleccionando la cuenta 4212101003 (Provisión de Gastos o Cuentas por Pagar) para obtener información sobre las provisiones registradas.

Procedimiento en FS10N:

- Ingresar a la transacción FS10N
- Seleccionar la cuenta 4212101003

FIGURA 12-

Transacción FS10N en la cuenta FACT PROVI - PAIS



Nota: Obtenido del software ERP SAP R/3

- Definir el periodo contable correspondiente al cierre mensual
- Exportar la información en formato Excel, considerando únicamente los siguiente datos clave:
  - Fechas: Para analizar el momento en que se registró la provisión
  - N° de documento: Código único del asiento contable para trazabilidad
  - Monto: Valor provisionado en la cuenta 42
  - Concepto: Descripción del gasto provisionado
  - Estado de compensación: Indica si la provisión ha sido liquidada o sigue pendiente

Este análisis permitirá verificar si las provisiones en la cuenta 42 tienen un sustento real en anticipos entregados (cuenta 14). De esta

forma, se podrá detectar provisiones sin respaldo o anticipos sin aplicación, asegurando la correcta conciliación y el adecuado reconocimiento de obligaciones en los estados financieros.

Estructura del Archivo en Excel

El modelo está compuesto por múltiples hojas de cálculo organizadas de la siguiente manera:

a. Hoja1:" Conciliación" (Datos de la cuenta 14 y 42)

Esta hoja contiene la información consolidada de anticipos (14) y provisiones (42), extraída de SAP a través de las transacciones FS10N y FBL1N.

Columnas clave en la tabla:

- **Fecha**: Fecha de registro del documento en SAP.
- **N° Documento**: Identificación única del asiento contable.
- **Monto Cuenta 14**: Valor del anticipo entregado.
- **Monto Cuenta 42**: Valor provisionado en la cuenta de gastos.
- **Diferencia**: Fórmula que calcula la diferencia entre los montos de ambas cuentas.
- **Estado de Conciliación**: Fórmula condicional que determina si un documento está **conciliado** o **no conciliado**.
- **Observaciones**: Indica el motivo de la diferencia, como "Anticipo no registrado en SAP" o "Provisión sin respaldo".

b. Hoja2:" Análisis VBA" (Automatización con Macro en Visual Basic)

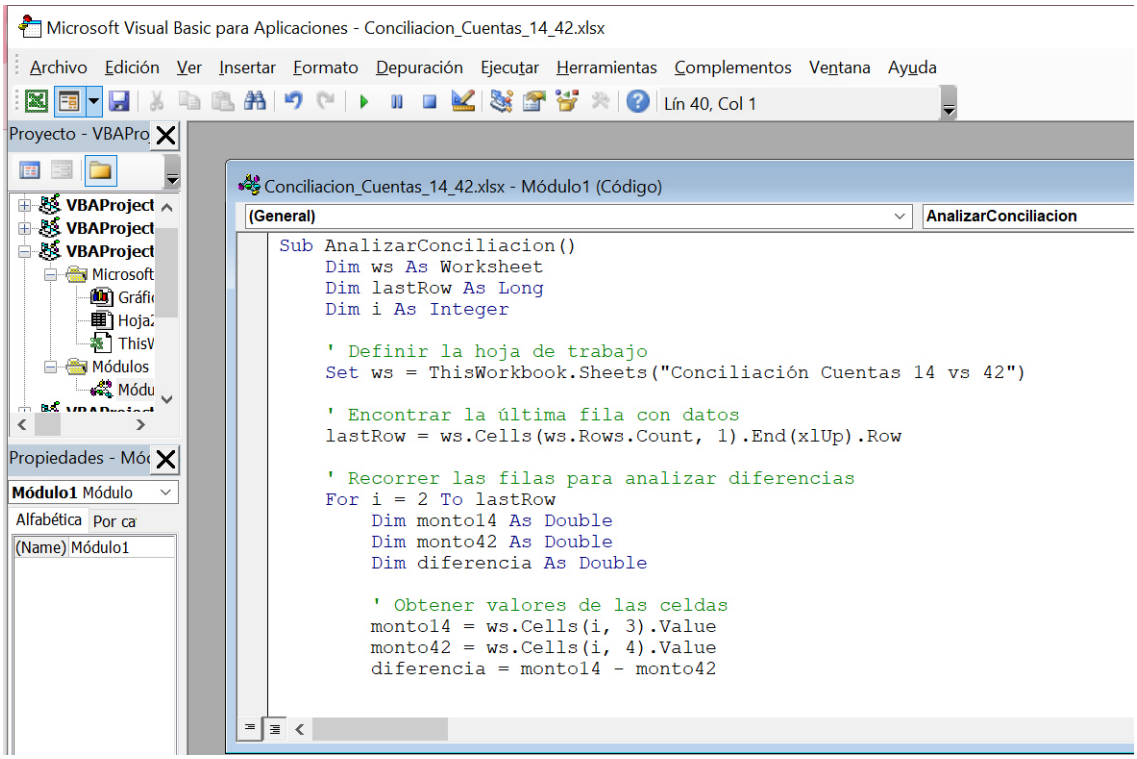
Para agilizar el proceso de conciliación, se implementó una macro en VBA que:
- Recorre automáticamente todas las filas de la tabla de conciliación.

- Detecta diferencias entre la cuenta 14 y la 42.
- Asigna automáticamente los estados y observaciones.
- Genera alertas para anticipos o provisiones sin respaldo.

c. Código VBA Implementado:

FIGURA 13

Código VBA Implementado



Nota: Obtenido del software Microsoft Visual Basic

d. Conexión del Modelo con Power BI

Para un seguimiento visual avanzado, el modelo de Excel está estructurado para integrarse con Power BI, permitiendo análisis dinámico y automatizado.

Segundo Paso: Determinación de las mejoras

Una vez implementado el sistema de automatización, se llevó a cabo la conciliación final entre la cuenta 42 y la cuenta 14, evidenciando mejoras en la gestión de rendiciones.

-Se recopiló y organizó los documentos de rendición (facturas, boletas, planillas, etc.).

- Se validó el cumplimiento de la normativa tributaria.

-Conciliación contable, se registraron correctamente los gastos en la cuenta 42 solo cuando se presentó el sustento adecuado.

-Se aplicaron ajustes y correcciones en casos de errores detectados como pagos dobles, gastos repetidos sin aplicar

Status de la conciliación

Cabe mencionar que los datos presentados en este trabajo han sido modificados con el objetivo de proteger la confidencialidad de la información de la empresa. Sin embargo, se ha mantenido la lógica y estructura de los valores reales, asegurando que los análisis, resultados y conclusiones reflejen fielmente la realidad operativa del proceso estudiado.

Podemos observar en el Estado de Situación Financiera que, dentro de la cuenta "Otras cuentas por cobrar" expresada en dólares estadounidenses, se registra un monto de **$212,345 USD** correspondiente a diciembre de 2024, tras la implementación realizada

Figura 14

EEFF Otras cuentas por cobrar

EMUSA
Great packaging for great ideas

OTRAS CUENTAS POR COBRAR
(Expresado en dólares americanos)

Cliente	Dic-24 USD	Dic-24 SOL	Dic-23 USD	Dic-23 SOL	Comentarios
IGV	1,096,146	3,476,344	79,014	393,472	Saldo a favor IGV
ITAN	-	-	-	-	
DRAWBACK	213,425	804,612	147,523	384,163	El saldo corresponde a Oct y Nov 2024 por 130k USD/ Dic 2024 por 83k USD
RENTA	0.00	-	38,000	165,045	Saldo por aplicar PAC DDJJ 2024
PDB	-	-	-	-	
SUBSIDIOS	147,194	554,920	99,305	368,718	Solicitudes en proceso ESSALUD $15,076 (2021), $16,670 (2022) $ 55,101 (2023) $ 47,149 (2024)
ATP INDUBRA	395,544	1,491,201	395,544	1,468,655	ATP INDUBRAS 12-2022
RETENCIONES OTROS CREDITOS TRIBUTARIO y otros menores	552,120	2,081,491	282,348	1,048,358	Retenciones créditos tributarios(retenciones fuente extranjera)
DIVIDENDOS	-	-	-	-	Adelanto dividendos 2024
PROV DIVIDENDOS	106,682	402,190			Prov SF Dividendos 24
OTROS	212,345	800,542	140,551	1,711,160	Pagos SF/MF del 2020: 60k USD// PROV SF DIV 58K// Entrega a rendir : 45k USD // Garantía x Cobrar a Morgan x Cliente Tasty Food: 34k USD// Garantía REGUS: 11k USD
ANTICIPOS A PROVEEDORES	308,505	1,162,635	53,256		Liberty : 2k/WTA INDUSTRIAL LTDA: 14k/DINERS: 112K // IRDEVIAJE: 97k // NESTLE: 30K//JASON BARBER: 24K
PRESTAMOS AL PERSONAL	166,560	627,930	267,049		Prestamos al personal
Diferencia de cambio					
TOTAL	**3,198,519**	**11,401,864**	**1,502,590**	**6,037,814**	

Nota. Obtenido de EMUSA, pero con datos modificados para proteger la información, manteniendo la lógica y estructura original

La fuerte disminución en diciembre evidencia el impacto positivo de la implementación realizada en la conciliación de la cuenta 42 y la cuenta 14, permitiendo una mejor gestión de los anticipos y rendiciones. Gracias a esta optimización, se logró reducir considerablemente los saldos pendientes, reflejando un mayor control sobre las entregas a rendir, anticipos a proveedores y otras cuentas por cobrar

Figura 15

Detalle Otros

	Importe USD										
Detalle Otros	Dic-24	Oct-24	Set-24	Ago-24	Jul-24	Jun-24	May-24	Abr-24	Mar-24	Feb-24	Ene-24
DIVIDENDOS	0	3,672,642	3,289,597	2,918,530	2,522,452	2,128,880	1,745,834	1,401,469	1,066,579	710,723	356,069
Anticipos a Proveedores	308,505	267,924	227,532	116,354	123,560	140,996	420,718	241,347	183,089	167,732	196,029
Otras por Cobrar Diversos	104,926	164,294	152,608	128,351	168,977	89,779	64,365	64,365	64,365	64,365	64,365
PROV SF DIV	106,682										
Kodak											
Entregas a Rendir	25,773	72,174	78,674	60,777	51,849	58,402	57,588	21,635	50,979	45,282	45,544
Adelanto de Utilidades											
Prestamos al Personal	166,560	129,936	134,381	192,643	191,944	246,807	190,702	168,612	255,118	251,090	267,621
Prestamos-Panetones											
Adelanto de Remuneraciones											
Cuentas por Cobrar Terceros	48,140	46,858	47,850	48,381	50,406	48,430	62,685	58,574	56,677	32,681	32,704
Alquileres Pagados											
Instrumentos financieros											
Adelanto Gratificaciones											
Otras cuentas											
Total USD	**760,586**	**4,353,828**	**3,930,642**	**3,465,036**	**3,102,390**	**2,713,294**	**2,523,217**	**1,956,002**	**1,676,807**	**1,271,873**	**962,332**

Nota. Elaboración propia

Al analizar el saldo de **entregas a rendir** correspondiente a diciembre de 2024, se observa que el monto asciende a **$25,773.19**, lo que representa una variación significativa respecto a los meses anteriores. Este comportamiento refleja una mayor eficiencia en la administración de los fondos entregados a los colaboradores para la cobertura de gastos operativos y administrativos.

Desde una perspectiva contable, la cuenta **14 (Anticipos entregados)** registra los montos desembolsados a los colaboradores antes de su rendición formal, mientras que la cuenta **42 (Proveedores)** mantiene obligaciones pendientes de pago. La reducción observada en diciembre sugiere que los procesos de conciliación entre ambas cuentas han sido más efectivos, permitiendo una liquidación más ágil de los fondos asignados

Figura 16

Detalle de entregas a rendir de Colaboradores de EMUSA SAC

Entregas a rendir	Dic-24	Nov-24	Oct-24	Set-24	Ago-24	Jul-24	Jun-24	May-24	Abr-24	Mar-24	Feb-24	Ene-24
VILLAVERDE POMALAYA JOSEPH	600.00	1,274	3,749	1,274	1,261.86		1,839.00			1,423.81	-	
ZURITA ALVARADO ALEX											-	
TESEN SANDOVAL CARLOS ENRIQUE											-	
ECHEVARRIA OSSA, MARIANO					198.57	2,000.00					-	
MILACHAY BURGA RICARDO ALFONSO											-	
BARBOZA DIAZ LUIS RAUL						420.06	534.62				-	
ESPINOZA GUERRA EMILI THOMASA											-	
TORRES ABURTO DIANA MILAGROS											-	
LARIOS LINARES FELIPE ALFONSO	23,943.00	46,641.27	42,674.69	39,276.61	30,163.50	22,985.70	22,196.72	15,004.16	5,041.53	34,596.37	29,554.84	32,918.31
BANCES GARCIA ROCIO ZUMILDA											-	
PALOMINO BARBA ROSA DEL CARMEN		900.00	1,561.96		1,200.00		500.00	500.00	500.00	500.00	-	
YZAGA ROMERO FERNANDO JOSE MARIA	686.63	686.63	686.63								-	
CESAR AUGUSTO LINARES FERNANDEZ											-	
TALLEDO DESULOVICH PEDRO MANUEL		1,329	3,481	2,589	1,512.84	3,767.71	1,892.64	611.00	700.23	1,328.55	-	
BARCENAS CASTILLO JUAN DIEGO											-	
MALLQUI OCHOA											-	
VEGA CHAVEZ WALTER MANUEL											-	
LAYNES APONTE MIGUEL ANGEL											-	
LARA MATA						2,323.45	3,000.00				-	
MUSSO LAZARO DE ORTECHO, GIANFRANCO						811.57	811.57	373.35		1,200.00	204.49	905.55
ALFARO PEREZ GROVER MAURO			212								-	
LEDESMA QUISPE ARTURO EDWIN											-	
CARBALLIDO CENTENO LEONARD ISRAEL		588	1,883				159.69			2,672.48	-	
SANCHEZ MINAYA KATHERINE YULIANA		227									-	
TIZZA ARANEDA, JUAN ALBERTO		7,417	5,741	323	2,320.12	3,042.00	8,760.25	8,760.25	6,760.25	3,260.25	4,142.28	4,421.96
SARANGO BALDERA YOJAN SMITH		1,800	1,400	1,400	1,400.00	1,400.00	1,400.00	1,100.00	1,100.00		-	1,100.00
MAYAUTE DE LA CRUZ LOURDES LISSETH									119.04	287.17	287.17	287.17
RIVAS NUÑEZ SOFIA CRISTINA		(267)	211	53							-	
MUÑOZ BENAVENTE RENZO RODOLFO			849	849		849.00	849.00					
RUIZ ECHEGARAY, JOSE MANUEL		184	412	412		2,000.00	3,849.64					
CHUMPITAZ MUNIZ JUAN ARTURO			31									
Daniela Falkon Soued			981									
ECHEVARRIA OSSA, MARIANO			415									
MEDINA QUISPE, MELISSA			658									
Diferencia de cambio	(119.40)	(39)	(188)	36	(119.40)		(402.12)	(164.22)	(124.97)	(19.25)	(237.71)	-185.35
Total general	**25,773.19**	**72,174.30**	**78,674**	**60,777**	**51,849**	**58,402**	**57,588**	**38,912**	**21,635**	**49,902**	**45,282**	**45,544**
					0	0	0	0	0	0	0	0

Nota. Tabla obtenida de EMUSA SAC

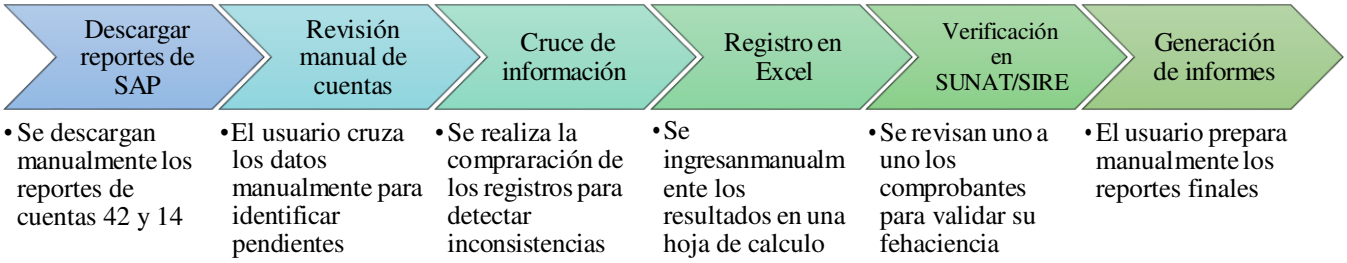
Tercer paso: revisión de la automatización de la conciliación

Junto al área de sistemas, se añadió la opción de solo extraer las cuentas pendientes de compensar que sumen 0 para su exclusión

La gestión de rendiciones en el área de cuentas por pagar ha sido históricamente un proceso que demanda tiempo y precisión, especialmente al trabajar con las cuentas 42 y 14. El proceso manual implica una revisión minuciosa y propensa a errores, mientras que la automatización mediante macros busca optimizar este procedimiento, reduciendo el esfuerzo humano y aumentando la exactitud de los resultados. A continuación, se presenta un flujograma que ilustra el proceso antes y después de la implementación de la automatización, acompañado de comentarios que destacan las diferencias y beneficios obtenidos.

FIGURA 17

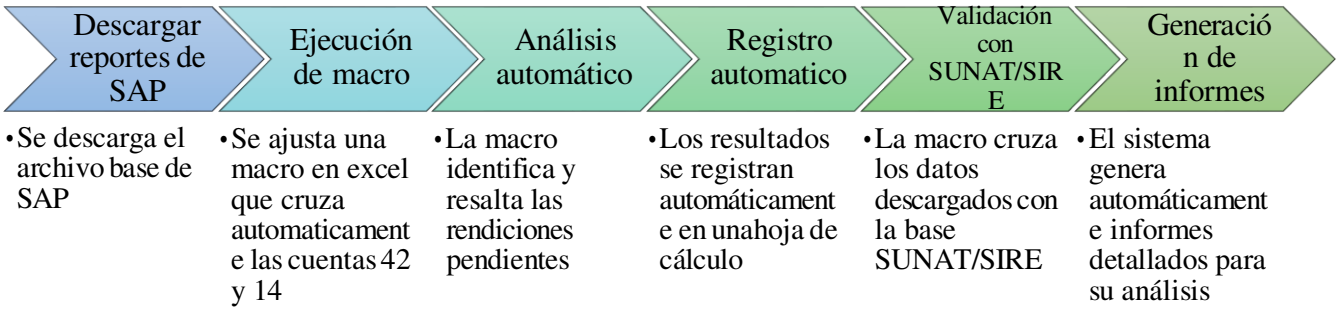
Flujograma antes de la implementación



Nota. Elaboración propia

FIGURA 18

Flujograma luego de la implementación



Nota. Elaboración propia

FIGURA 19

Estado De Situación Financiera

EMUSA
EMUSA PERU S.A.C.
Great packaging for great ideas

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - NIIF
Al 31 de Diciembre de 2024

	ANEXO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
		usd	usd	usd	usd	usd
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo y equivalente de efectivo	1	459,806	277,841	22,599	61,116	61,116
Activos financieros disponibles para la venta	1	-	-	-	-	-
Cuentas por Cobrar Comerciales	2	790,306	722,306	585,232	788,429	788,429
Provisión para cuentas de Cobranza dudosa	2	-	-	-	-	-
Cuentas por Cobrar a partes relacionadas	4	14,282	-	-	-	-
Otras Cuentas por Cobrar relacionadas	4	-	-	-	-	-
Otras Cuentas por Cobrar	3	295,461	256,218	207,541	214,702	128,820
Existencias	5	1,551,663	1,257,234	893,589	1,002,596	1,002,596
Gastos contratados por anticipado	12	-	-	-	-	-
Total Activo Corriente		**3,111,516**	**2,513,599**	**1,708,962**	**2,066,842**	**2,066,842**
ACTIVO NO CORRIENTE						
Inversión en asociada	7	-	-	-	-	-
Activo Diferidos	11	504,935	360,152	409,898	320,523	320,523
Activos intangibles, neto amotirzacion	6	-	-	-	-	-
Inmuebles Maquinarias y Equipo	6	28,049	24,966	24,966	24,966	24,966
Depreciación Acumulada	6	- 14,558	- 14,203	- 13,614	- 13,909	- 13,909
Total Activo No Corriente		**518,426**	**370,916**	**421,250**	**331,581**	**331,581**
TOTAL ACTIVO		**3,629,943**	**2,884,514**	**2,130,212**	**2,398,423**	**2,398,423**
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
Sobregiros Bancarios	10	-	-	-	-	-
Cuentas por Pagar Comerciales	8	21,548	30,571	15,864	10,996	7,290
Cuentas por Pagar a partes relacionadas	4	2,919,912	2,379,791	1,619,607	1,962,111	1,962,111
Otras cuentas por pagar - Relacionadas	4	-	-	-	-	-
Tributos por pagar	9	207,595	65,532	150,856	31,395	31,395
Remuneraciones por pagar	9	8,119	6,681	4,937	5,243	5,243
Obligaciones Financieras		-	-	-	-	-
Parte Cte de Deuda a Largo Plazo	10	-	-	-	-	-
Deuda Sistema Financiero Corto Plazo	10	-	-	-	-	-
Otras cuentas por pagar	9	13,789	2,451	-	12,461	12,461
Total Pasivo Corriente		**3,153,783**	**2,469,033**	**1,791,263**	**2,022,206**	**2,016,789**

Nota. Obtenido de EMUSA SAC

d. Aplicación de la propuesta

la ejecución de la extracción de reportes y la automatización de la conciliación de la cuenta 42 y 14, permitió bajar los numero inflados. en este sentido redujo tiempo de análisis, detección de errores.

2.5.2 Análisis de las alternativas de solución

La implementación de estrategias para optimizar la conciliación de la cuenta 42 (Proveedores) y la cuenta 14 (Anticipos entregados por rendir) ha permitido mejorar significativamente la gestión financiera de la empresa. Estas estrategias han sido diseñadas para abordar las deficiencias en la administración de las rendiciones de fondos y mejorar la liquidez, asegurando un flujo de caja más eficiente sin necesidad de recurrir a financiamiento externo.

Una de las principales ventajas de la alternativa desarrollada es la reducción de los saldos pendientes por rendir, lo que ha generado una mejora en la trazabilidad de los fondos asignados a los colaboradores y proveedores. Gracias a la automatización de los procesos de validación de comprobantes y la correcta aplicación de anticipos, se ha logrado optimizar el flujo de caja de la empresa sin necesidad de incurrir en préstamos o pérdidas por retrasos en la conciliación contable.

Asimismo, una ventaja clave de esta alternativa es la mejora en la planificación de pagos. La programación anticipada de los vencimientos de los compromisos financieros permite garantizar la liquidez en el momento oportuno, evitando retrasos en los pagos a proveedores y fortaleciendo las relaciones comerciales. La implementación de un sistema automatizado ha permitido prever los requerimientos de caja con mayor exactitud, minimizando imprevistos financieros.

Otra estrategia relevante en la solución propuesta es la optimización de los procedimientos para la recepción y validación de documentos. Se estableció un flujo de trabajo claro que define requisitos específicos para la documentación sustentatoria de los anticipos y entregas a rendir, diferenciando los tipos de gastos y los comprobantes requeridos. Por ejemplo,

en el caso de gastos de movilidad, se exige un comprobante de pago válido y un archivo XML en caso de documentos electrónicos, asegurando la verificación automática de la información y evitando errores en la imputación contable.

Para reforzar la gestión de las cuentas por rendir, se desarrolló un cuadro de control financiero que permite monitorear en tiempo real el estado de los anticipos entregados y su posterior compensación. Este sistema brinda información actualizada sobre los montos pendientes de regularización, facilitando la programación de cierres contables y garantizando una adecuada conciliación entre la cuenta 14 y la cuenta 42.

Desde una perspectiva de financiamiento, la alternativa también considera la reducción de la dependencia de créditos externos. Una mejor administración del flujo de caja, respaldada por una gestión eficiente de los anticipos y rendiciones, disminuye la necesidad de recurrir a financiamientos adicionales que puedan generar costos financieros innecesarios. Este enfoque estratégico contribuye a fortalecer la sostenibilidad financiera de la empresa.

No obstante, la implementación de estas estrategias presenta ciertos desafíos. Uno de los principales retos ha sido la homologación de plazos de rendición con los ciclos de pago a proveedores, asegurando que los montos sean compensados oportunamente sin afectar la liquidez. La transición hacia un sistema automatizado también ha requerido capacitación del personal y adaptación a nuevos procedimientos, lo que en un primer momento representó un periodo de ajuste.

En síntesis, la alternativa de solución propuesta se fundamenta en la optimización de los procesos contables y financieros, asegurando la integración eficiente entre la cuenta 42 y la cuenta 14 mediante estrategias de automatización, control y planificación financiera. A pesar de los desafíos iniciales, la implementación de estas mejoras ha permitido reducir significativamente los saldos pendientes por rendir, mejorar la liquidez y garantizar un cumplimiento normativo eficiente, fortaleciendo la transparencia y confiabilidad de la información financiera en la empresa.

2.5.3 Discusión de las alternativas de solución

Al analizar la alternativa de solución implementada en comparación con estudios previos, se evidencia que la automatización del control de rendiciones y la conciliación de cuentas han sido estrategias efectivas para mejorar la gestión financiera en diversas empresas. Investigaciones como la de Méndez y Torres (2019) en México demostraron que la digitalización del control de gastos permitió reducir inconsistencias en comprobantes en un 25% y agilizar la conciliación de facturas en un 50%. Esto concuerda con los resultados obtenidos en la presente investigación, donde la automatización ha permitido minimizar errores y mejorar la eficiencia en la conciliación entre la cuenta 42 y la cuenta 14.

Asimismo, el estudio de González y Ramírez (2020) en España destacó que la implementación de un sistema automatizado para la gestión de viáticos redujo los errores en rendiciones en un 30% y mejoró la transparencia de los reportes, facilitando auditorías internas. Esto es un reflejo de la experiencia observada en la empresa analizada, donde el uso de herramientas automatizadas ha optimizado el seguimiento de anticipos entregados y la verificación de comprobantes.

En el contexto nacional, la investigación de Pérez y Salazar (2021) en Perú demostró que la digitalización de los procesos de rendición permitió una reducción del 35% en errores y un incremento del 60% en la eficiencia de aprobación de viáticos. Este hallazgo refuerza la validez de la alternativa aplicada en la empresa, donde se ha logrado agilizar la conciliación de cuentas y mejorar la trazabilidad de los fondos entregados a rendir.

Por otro lado, Vargas y López (2020) evidenciaron en su estudio sobre la digitalización en el sector manufacturero que la implementación de un sistema ERP redujo en un 50% el tiempo de validación de comprobantes y

minimizó los riesgos de fraudes. En este sentido, la implementación de la automatización en la conciliación de la cuenta 42 y la cuenta 14 ha permitido mitigar riesgos financieros y mejorar la toma de decisiones estratégicas en la empresa.

En conclusión, la alternativa de solución propuesta en la presente investigación encuentra respaldo en estudios previos, demostrando que la automatización y optimización del control de rendiciones generan impactos positivos en la gestión financiera. Si bien la implementación de estos cambios puede presentar desafíos iniciales, los beneficios en términos de eficiencia operativa, reducción de errores y fortalecimiento de la transparencia financiera justifican su adopción en el entorno empresarial actual.

2.5.4 Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

El alcance de la alternativa propuesta se centra en la mejora de la conciliación de la cuenta 42 (Proveedores) y la cuenta 14 (Anticipos entregados por rendir), optimizando los procesos de validación y rendición de gastos dentro de la empresa. La implementación de herramientas digitales y automatización contable permite una mejor trazabilidad de los anticipos, asegurando un flujo de caja eficiente y un adecuado cumplimiento normativo.

Sin embargo, el alcance de esta solución está limitado a la información proporcionada por la empresa y los datos disponibles en los sistemas contables. La implementación se ha basado en los registros contables de los últimos dos años, lo que si bien permite evaluar tendencias recientes, podría no reflejar escenarios a largo plazo o en condiciones económicas distintas.

Entre las principales limitaciones se encuentra la resistencia al cambio por parte del personal, lo que requiere capacitaciones continuas para garantizar la correcta adopción del sistema. Además, la automatización de estos procesos implica una inversión tecnológica y de tiempo, lo que podría representar un reto financiero para empresas con limitaciones presupuestarias.

Otro desafío es la adaptación de los proveedores a las nuevas políticas de rendición y pago, ya que cualquier modificación en los plazos de liquidación puede afectar la relación comercial. La empresa debe establecer canales de comunicación efectivos con sus proveedores para minimizar impactos negativos y garantizar la continuidad operativa.

A pesar de estas limitaciones, la alternativa de solución propuesta representa un avance significativo en la gestión de anticipos y rendiciones, permitiendo un control financiero más preciso y reduciendo los riesgos de inconsistencias contables. La implementación de estas estrategias proporciona una base sólida para futuras mejoras en la optimización de recursos y el fortalecimiento de la liquidez empresarial.

III. CONCLUSIONES

1) La empresa enfrenta dificultades críticas en la conciliación entre la cuenta 42 (Proveedores) y la cuenta 14 (Anticipos entregados por rendir), debido a la ausencia de un proceso estructurado para la validación y aprobación de pagos. Esta situación genera retrasos en la regularización de obligaciones financieras, afectando la estabilidad operativa, el flujo de caja y la relación con proveedores clave.
2) La falta de integración entre los registros contables y la documentación de respaldo ha dificultado la identificación oportuna de discrepancias en las cuentas por pagar, generando inconsistencias que impactan en la precisión de los estados financieros.
3) La descentralización en la gestión de rendiciones ha provocado duplicidad de registros y demoras en la conciliación contable, lo que incrementa la carga operativa del equipo de cuentas por pagar y eleva el riesgo de errores en la contabilización de obligaciones.
4) La ausencia de mecanismos eficientes para el seguimiento y control de anticipos entregados ha derivado en un manejo fragmentado de la información, limitando la capacidad de la empresa para tomar decisiones basadas en datos confiables y actualizados

III. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al Gerente General y al Contador fortalecer la integración entre los registros contables y la documentación de respaldo mediante la implementación de un sistema estructurado de validación y conciliación de cuentas. Esto permitirá identificar y corregir discrepancias de manera oportuna, asegurando la precisión de los estados financieros y minimizando riesgos de incumplimiento normativo.
2. Se recomienda al área de Contabilidad y Auditoría establecer mecanismos de control centralizados para la gestión de rendiciones, eliminando la duplicidad de registros y optimizando el proceso de conciliación contable. La estandarización de procedimientos y la capacitación del personal contribuirán a reducir la carga operativa y mejorar la eficiencia en la contabilización de obligaciones.
3. Se recomienda a la Gerencia de Finanzas fortalecer el control y seguimiento de anticipos entregados mediante la digitalización de los procesos de rendición y conciliación. La implementación de herramientas tecnológicas permitirá consolidar la información en un solo sistema, asegurando datos confiables y accesibles para la toma de decisiones estratégicas.
4. Se recomienda al equipo de Tesorería y Finanzas mejorar la gestión del flujo de caja a través del desarrollo de modelos de proyección financiera que permitan prever con mayor precisión las necesidades de liquidez. Un monitoreo continuo y el uso de herramientas analíticas facilitarán la planificación de pagos y reducirán la exposición a costos financieros adicionales.

La implementación de estas recomendaciones contribuirá a optimizar la gestión de cuentas por pagar, mejorando la eficiencia operativa, fortaleciendo la relación con proveedores y asegurando una mayor transparencia en la administración financiera.

REFERENCIAS

Congreso de la República del Perú. (1992). Decreto Ley n.º 25632 - Ley marco de comprobantes de pago. https://www.sunat.gob.pe

Congreso de la República del Perú. (2007). Decreto Supremo n.º 150-2007-EF - Texto Único Ordenado de la Ley para la Lucha Contra la Evasión y para la Formalización de la Economía. https://www.sunat.gob.pe

González, R., y Ramírez, F. (2020). Implementación de un sistema automatizado para la gestión de viáticos y rendiciones en empresas multinacionales [Tesis de maestría, Universidad de Madrid].

Méndez, J., y Torres, P. (2019). Optimización del control de gastos mediante herramientas digitales en corporaciones [Tesis de maestría, Universidad Nacional Autónoma de México].

Pérez, L., y Salazar, M. (2021). Automatización del control de viáticos y su impacto en la transparencia financiera en empresas del sector industrial [Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos].

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (1999). Resolución de Superintendencia n.º 007-99/Sunat - Reglamento de Comprobantes de Pago. https://www.sunat.gob.pe

Vargas, C., y López, S. (2020). Impacto de la digitalización en la gestión de comprobantes de pago en el sector manufacturero [Tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica del Perú].

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Universidad del Perú. Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales			
• Razón social de la empresa	Emusa Perú S.A.C.		
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	Otros por pagar		
• Nombre y cargo del profesional responsable	Melissa Medina - Analista Contable		
• Periodo de labores (Horas laboradas)	5 meses (1200 hrs)		
• Nombre del bachiller	Shelly Rossmery Nuñez Rojas		
• Escuela profesional			
2. Evaluación (*)	**Óptimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)	2		
b. Puntualidad y asistencia	2		
c. Eficiencia y dedicación	2		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoria, en el sector público o privado.	2		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.	2		
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.	2		
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoria, con independencia e imparcialidad.	2		
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.	2		
i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoría.	2		
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.	2		
Sub total			
TOTAL (Números y letras)	Optimo		
Comentarios adicionales			

(*) Evaluación
Satisfactorio : 20 - 15
No satisfactorio : 14 a menos

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

EMUSA PERU S.A.C.
27 ENE 2025
CONTABILIDAD
TELEF 617 ANEXO FAX: 617-6701

Dr./Mág.
Evaluador