**Universidad Nacional Mayor de San Marcos**
**Universidad del Perú. Decana de América**
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público

# Automatización de rendiciones para el control de las entregas a rendir en una empresa de servicios de estacionamientos

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

**AUTOR**

Melissa Antuane GARCIA VILCA

**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**

Garcia, M. (2025). *Automatización de rendiciones para el control de las entregas a rendir en una empresa de servicios de estacionamientos*. [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

## Metadatos complementarios

| | |
|---|---|
| **Datos de autor** | |
| Nombres y apellidos | Melissa Antuane Garcia Vilca |
| Tipo de documento de identidad | DNI |
| Número de documento de identidad | 76029769 |
| **Datos de asesor** | |
| Nombres y apellidos | Fernando Santiago Díaz Pérez |
| Tipo de documento de identidad | DNI |
| Número de documento de identidad | 41179692 |
| URL de ORCID | https://orcid.org/0000-0001-5039-1108 |
| **Datos del jurado** | |
| **Presidente del jurado** | |
| Nombres y apellidos | Emilio Gabriel Garcia Villegas |
| Tipo de documento de identidad | DNI |
| Número de documento de identidad | 08628745 |
| **Miembro del jurado 1** | |
| Nombres y apellidos | Alan Errol Rozas Flores |
| Tipo de documento de identidad | DNI |
| Número de documento de identidad | 10557884 |
| **Datos de investigación** | |
| Línea de investigación | D.11.0.19 Sistemas y procesos contables |
| Grupo de investigación | NO APLICA |
| Agencia de financiamiento | SIN FINANCIAMIENTO |

| | |
|---|---|
| Ubicación geográfica de la investigación | País: Perú<br>Departamento: Lima<br>Provincia: Lima<br>Distrito: San Isidro<br>Latitud: -12.093351698365401<br>Longitud: -77.02754831029395 |
| Año o rango de años en que se realizó la investigación | Junio 2025 – Setiembre 2025 |
| URL de disciplinas OCDE | Negocios, Administración<br>https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04 |

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

Universidad del Perú. Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

DIRECCIÓN DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORÍA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

# ACTA N° 097-EPAEYSP-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 veinte de diciembre 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° 001977-2025-D-FCC/UNMSM de fecha 22 de diciembre de 2025, conformado por los siguientes docentes:

| | | |
|---|---|---|
| **PRESIDENTE** | : | Dr. Emilio Gabriel Garcia Villegas |
| **MIEMBRO** | : | Dr. Alan Errol Rozas Flores |
| **MIEMBRO - ASESOR** | : | Mag. 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 UNA EMPRESA DE SERVICIOS DE ESTACIONAMIENTOS"***, presentado por la bachiller Melissa Antuane Garcia Vilca con código de matrícula N° 19110558, 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 la presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dr. Emilio Gabriel Garcia Villegas
Presidente

Dr. Alan Errol Rozas Flores
Miembro

Mag. Fernando Santiago Díaz Pérez
Miembro - asesor

*Nota. Resolución Decanal N° 001977-2025-D-FCC/UNMSM fue emitida en vía de regularización con fecha 22 de diciembre de 2025.*

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

# CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Mag. Fernando Santiago Díaz Pérez en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen de la E.P. de Auditoría Empresarial y del Sector Público N° 000108-2025-EPAESP-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *"AUTOMATIZACIÓN DE RENDICIONES PARA EL CONTROL DE LAS ENTREGAS A RENDIR EN UNA EMPRESA DE SERVICIOS DE ESTACIONAMIENTOS"*, presentado por la bachiller Melissa Antuane Garcia Vilca 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, análisis y evaluación mediante la plataforma PIDS, el documento evaluado cuenta con el 9% 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 de Contadora Pública.

Lima, 6 de mayo de 2026

Firma del asesor: _____

Nombres y apellidos del asesor: Mag. Fernando Santiago Díaz Pérez

DNI: 41179692

*La vigencia del presente certificado corresponde a un período de noventa (90) días desde la fecha de su emisión; siempre que no haya observaciones en el texto durante el proceso de revisión por el jurado informante o surja alguna contingencia.*

# DEDICATORIA

El presente trabajo de suficiencia profesional está dedicado a mis padres, por su apoyo incondicional.

A mi hermano, por ser mi ejemplo de esfuerzo y dedicación profesional.

A Ramona, mi gata, que me acompañó fielmente cada noche de estudio y elaboración del trabajo.

Y por último y no menos importante, a mí misma, por nunca darme por vencida.

## AGRADECIMIENTOS

Agradezco a mi familia, por su amor y apoyo incondicional en cada momento de mi vida, y por acompañarme en cada paso que doy.

A mi equipo de trabajo, por su colaboración, enseñanzas y aporte a mi desarrollo como contadora.

A la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, desde mi etapa como alumna hasta la posibilidad de optar por el título profesional de contador público, por brindarme las herramientas y conocimientos necesarios para fortalecer mi desempeño tanto académico como profesional.

A mi asesor Fernando Santiago Díaz Pérez, por su orientación, conocimientos y apoyo para culminar el presente trabajo.

# ÍNDICE GENERAL


**I. INTRODUCCIÓN** ..... 1

**1.1 Institución donde se desarrolló la investigación** ..... 2

**1.1.1. Reseña histórica** ..... 2

**1.1.2. Servicios que brinda** ..... 3

**1.1.3 Organización y estructura empresarial** ..... 4

**1.2 Periodo de duración de la actividad** ..... 4

**1.3 Finalidad y objetivos de la entidad** ..... 5

**1.4 Razón o denominación social** ..... 5

**1.5 Dirección postal** ..... 5

**1.6 Correo electrónico y teléfonos del centro laboral** ..... 6

**II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD** ..... 7

**2.1. Organización de la actividad** ..... 7

**2.2. Finalidad y objetivos de la actividad** ..... 7

**2.3. Problemática** ..... 8

**2.3.1. Descripción del problema** ..... 8

**2.3.2. Formulación del problema** ..... 10

**2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática** ..... 10

**2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema** ..... 14

**2.4. Metodología y procedimientos** ..... 18

**2.4.1. Técnicas e instrumentos** ..... 18

**2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso** ..... 20

**2.5. Resultados de la actividad** ..... 22

**2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos** ..... 22

**2.5.2. Análisis de las alternativas de solución** ..... 52

**2.5.3. Discusión de las alternativas de solución** ..... 54

**2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida** ..... 56

**III. CONCLUSIONES** ..... 58

**IV. RECOMENDACIONES** ..... 59

**V. REFERENCIAS** ..... 60

# LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Comparación en tiempos de ejecución antes y después de la implementación .....45

# LISTA DE FIGURAS

FIGURA 1 Organigrama 2025 ..... 4

FIGURA 2 Ubicación de la empresa ..... 6

FIGURA 3 Flujograma antes de la implementación ..... 9

FIGURA 4 Formato de planilla de movilidad ..... 23

FIGURA 5 Correo de solicitud de anticipo ..... 24

FIGURA 6 Correo de envío del sustento y comprobante de pago ..... 24

FIGURA 7 Validación en Sunat ..... 25

FIGURA 8 Importes del la cuenta 14 ..... 26

FIGURA 9 Transacción Visualizar partidas individuales en SAP HANA S/4 ..... 28

FIGURA 10 Transacción Visualización de saldo acreedor en SAP HANA S/4 ..... 29

FIGURA 11 Partidas abiertas en Visualización partidas en libro mayor ..... 30

FIGURA 12 Modulo Aprobador-Solicitudes ..... 32

FIGURA 13 Flujo de aprobaciones ..... 33

FIGURA 14 Modulo Rendidor-Gastos ..... 34

FIGURA 15 Modulo Rendidor -Informes-Aprobación ..... 36

FIGURA 16 Modulo Rendidor-Informes ..... 37

FIGURA 17 Validación automática en Sunat ..... 38

FIGURA 18 Pestaña Header-Asiento generado ..... 40

FIGURA 19 Pestaña Items-Asiento generado ..... 41

FIGURA 20 Pestaña Creditor Items-Asiento generado ..... 42

FIGURA 21 Pestaña Tax Items-Asiento generado ..... 42

FIGURA 22 Creación de BP- Proveedor Eventual ..... 44

FIGURA 23 Asiento generado usando la BP-Proveedor Eventual.....45

FIGURA 24 EEFF Gastos pagados por anticipado.....47

FIGURA 25 Detalle por cuenta mayor.....48

FIGURA 26 Detalle de las entregas a rendir al 30.09.....49

FIGURA 27 Flujograma luego de la implementación.....50

FIGURA 28 Estado de Situación Financiera.....51

# RESUMEN

El presente trabajo de investigación abordó la problemática identificada en una empresa de estacionamientos, resaltando la necesidad de automatizar el proceso de rendición de las entregas a rendir con el fin de optimizar los tiempos de ejecución y fortalecer la eficiencia operativa.

La empresa se enfrentó a procesos manuales que generaron riesgos de errores en registros, demoras en el cierre de los anticipos generados en la cuenta 14 (Entregas a rendir) y centralización de las solicitudes. La alternativa propuesta tiene como objetivo integrar todo el flujo del proceso, abarcando desde la solicitud del anticipo hasta su rendición y posterior cierre contable, reduciendo significativamente las tareas manuales y los riesgos asociados a la validación y registro de la información.

La metodología aplicada se fundamentó en técnicas de recolección de datos y análisis documental. Se inició con el análisis del proceso actual, identificando los cuellos de botella y las etapas con mayor carga operativa manual. Posteriormente, se diseñó e implementó la propuesta del uso de una herramienta digital integrada al sistema SAP, que permite centralizar y consolidar las solicitudes de anticipos, automatizar los flujos de aprobación, validar los comprobantes de pago directamente con la Sunat y generar los asientos contables para su integración con SAP. Como resultado de esta implementación, se evidenció una reducción significativa en los saldos pendientes de la cuenta 14 (Entregas a rendir), logrando una disminución cercana al 50% entre los meses de junio y setiembre, por lo que se concluye la efectividad de la automatización en la mejora del control, la trazabilidad y la eficiencia del proceso de rendición de fondos.

*Palabras clave:* Automatización, entregas a rendir, rendición, cumplimiento tributario, herramientas digitales.

# ABSTRACT

This research addressed the problems identified in a parking company, highlighting the need to automate the process of submitting accountable advances in order to optimize execution times and strengthen operational efficiency.

The company faced manual processes that generated risks of errors in record-keeping, delays in closing the advances generated in account 14 (Accountable Advances), and centralization of requests. The proposed alternative aims to integrate the entire process flow, from the advance request to its submission and subsequent accounting close, significantly reducing manual tasks and the risks associated with data validation and recording.

The methodology applied was based on data collection techniques and document analysis. It began with an analysis of the current process, identifying bottlenecks and stages with the highest manual operational workload. Subsequently, a proposal was designed and implemented for the use of a digital tool integrated with the SAP system. This tool centralizes and consolidates advance requests, automates approval workflows, validates payment vouchers directly with SUNAT (the Peruvian tax authority), and generates accounting entries for integration with SAP. As a result of this implementation, a significant reduction in outstanding balances in account 14 (Advances to be Accounted For) was observed, achieving a decrease of nearly 50% between June and September. Therefore, the effectiveness of automation in improving control, traceability, and efficiency of the funds accountability process was concluded.

*Keywords:* Automation, reporting, accountability, tax compliance, digital tools.

# INTRODUCCIÓN

En la actualidad, la transformación digital se ha convertido en un eje fundamental para la optimización de los procesos empresariales, permitiendo mejorar la eficiencia operativa, reducir errores y fortalecer el control interno. En este contexto, la presente investigación se enfoca en una empresa del sector de estacionamientos, la cual enfrenta diversas dificultades en la gestión manual del proceso de entregas a rendir.

El procedimiento tradicional implicaba una alta carga operativa y una revisión manual constante, generando errores en los registros contables, demoras en el cierre de anticipos y una falta de trazabilidad en la información de la cuenta 14 (Entregas a rendir). Estas deficiencias evidenciaron la necesidad de incorporar una solución tecnológica que permita automatizar y centralizar las actividades de rendición de fondos.

Como respuesta a esta problemática, se propuso la implementación de una plataforma digital integrada al sistema SAP, que automatiza el flujo completo desde la solicitud de anticipos hasta su rendición y cierre contable. En el primer capítulo se describe el entorno en el que se desarrolló la actividad. En el segundo, se detalla la organización, finalidad y objetivos de la automatización del control de entregas a rendir, de la mano con la metodología y procedimientos ejecutados, finalizando con los resultados obtenidos. El tercer capítulo plasma las conclusiones obtenidas tras la implementación del sistema automatizado. Finalmente, en el cuarto capítulo, se presentan recomendaciones para fortalecer la gestión de las entregas a rendir.

# I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD

## 1.1 Institución donde se desarrolló la investigación

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

### *1.1.1. Reseña histórica*

Es una empresa peruana dedicada a la venta y administración de servicios de estacionamientos en lima y provincia, reconocidos por ser lideres en el parking dada su capacidad operativa en los servicios que brinda, utilizando la innovación y tecnología para ofrecer la mejor solución a sus clientes. De esta manera, busca transformar las ciudades en lugares más ordenados y viables para las personas.

Con sede en Cal. Dean Valdivia Nro. 148 Int. 1401 urbanización: Jardín, distrito de San Isidro, Lima, la empresa inicio sus operaciones en el 2018, sin embargo, en el 2024 la empresa tuvo un cambio de accionariado por lo que adopto un nuevo nombre comercial, reflejando una identidad más tecnológica.

A lo largo de los años, la empresa ha ido creciendo cada vez más, cuenta con más de 2000 trabajadores y con cerca del 60% del mercado peruano, la empresa ha fortalecido su presencia en el norte, centro y sur del país dentro de centros comerciales, centros financieros, centros de eventos, clínicas, aeropuertos, y próximamente con miras al mercado internacional.

Comprometida con la mejora continua, es la primera empresa de estacionamientos del país certificada con la ISO 9001:2015 en gestión de quejas y reclamos para operaciones de estacionamientos, buscando optimizar cada vez más su servicio y experiencia para sus clientes.

### *1.1.2. Servicios que brinda*

La empresa brinda los siguientes servicios tanto para usuarios finales como para clientes corporativos o de negocio:

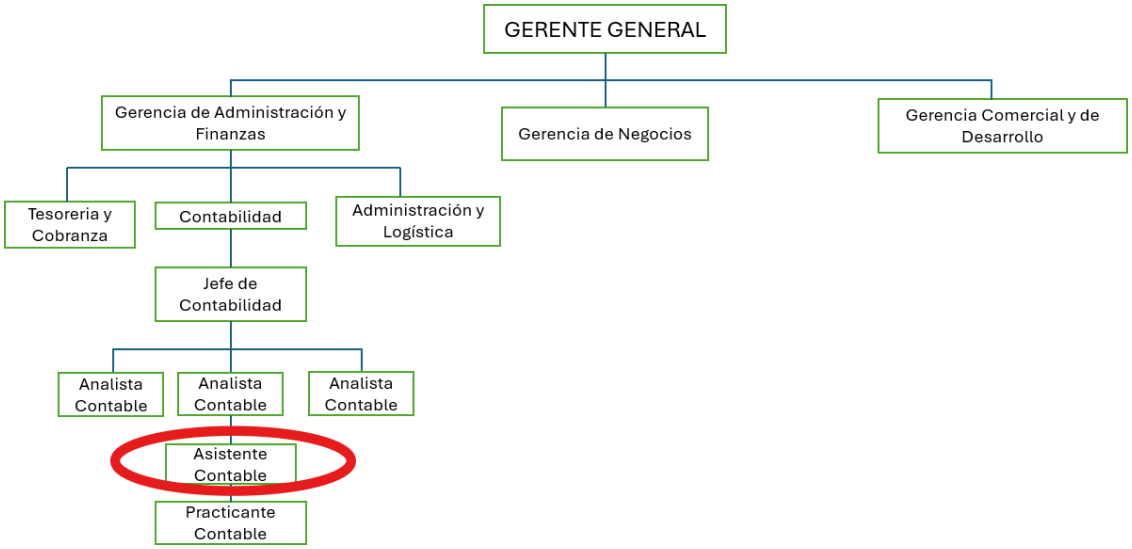
- **Abonados:** Subscripciones mensuales que se adquieren para tener un lugar fijo asegurado en uno de sus estacionamientos.
- **Preventa de horas**: Compra de horas de estacionamiento con tarifa preferencial para clientes o colaboradores.
- **Eventos:** Servicio de estacionamiento para eventos sociales, culturales, deportivos, entre otros, ofreciendo valet parking.
- **App para estacionamientos:** Ubicación de playas, pagar directamente en la app con todo tipo de pago.
- **Administración y operación de playas de estacionamiento:** Se encarga de gestionar la operación entera del estacionamiento, cobros, tarifas, monitoreos, etc.
- **Consultoría:** Análisis de espacios para optimizar el número de autos que pueden estacionar, diseño de distribución
- **Publicidad y activaciones:** Espacios físicos dentro de sus playas (rampas, paredes, columnas, cajas, entre otros).
- **Equipos de estacionamiento / soluciones tecnológicas:** Venta, alquiler o financiamiento de equipos, soporte técnico, entre otros.

### *1.1.3 Organización y estructura empresarial*

La empresa está organizada y estructurada de la siguiente manera:

**FIGURA 1**

Organigrama 2025.




## 1.2 Periodo de duración de la actividad

La actividad se desarrolló en la empresa durante 4 meses, desde junio 2025 hasta setiembre 2025, posterior a la identificación de los problemas en el control las entregas a rendir. En el transcurso de este periodo, se revisó todo el proceso y se trabajó en la implementación de mejoras para la automatización del proceso.

## 1.3 Finalidad y objetivos de la entidad

El propósito fundamental es mejorar la eficiencia y transparencia en la gestión de fondos entregados a los colaboradores, así como su rendición. Esta automatización busca optimizar el registro, control y rendición, minimizando los errores derivados de la intervención manual y fortaleciendo los mecanismos de control. De manera que la información pueda ser integrada, facilitando el seguimiento oportuno de las entregas a rendir y su posterior rendición, contribuyendo una mayor trazabilidad de las operaciones.

Como parte de los objetivos de la empresa, se busca la mejora continua a través de la transformación digital y la reducción de procesos operativos, garantizando una gestión eficiente además de cumplir con las normativas contables y tributarias.

## 1.4 Razón o denominación social

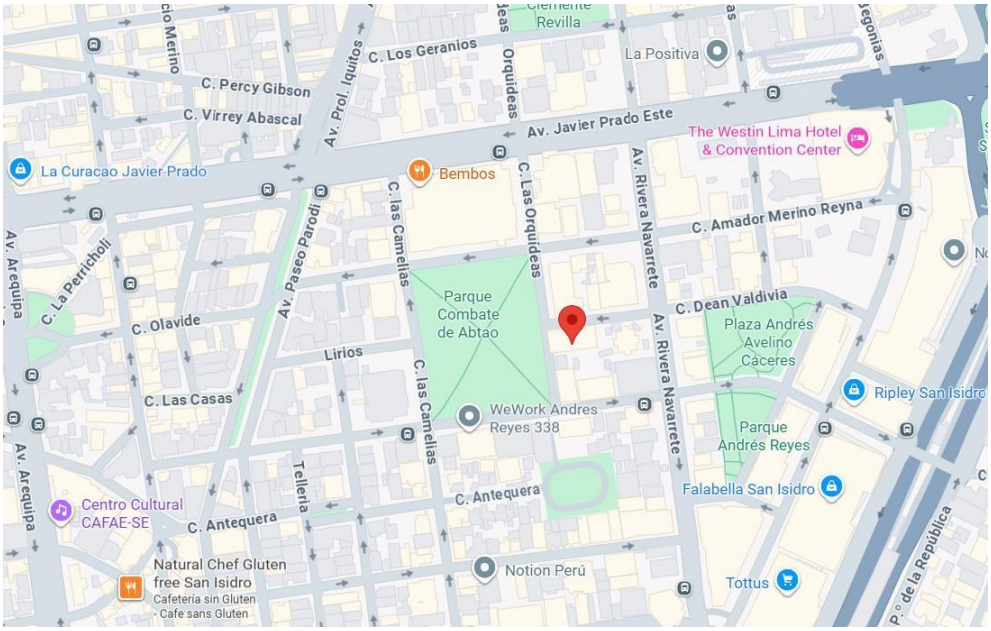
Inversiones Urbanísticas Operadora S.A

## 1.5 Dirección postal

La empresa se encuentra en Cal. Dean Valdivia Nro. 148 Int. 1401; Urbanización: Jardín, San Isidro, Lima – Perú.

**FIGURA 2**

*Ubicación de Inversiones Urbanísticas Operadora S.A*




*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:

**info@apparka.pe**

Teléfono:

Lima-Perú

Tel. (51) 99383829002

# II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

## 2.1. Organización de la actividad

El área de Contabilidad cumple un rol fundamental dentro de la organización, ya que se encarga de muchas funciones, entre ellas se pueden mencionar el aseguramiento del correcto registro y control de operaciones financieras, a través del registro de los comprantes de pago, conciliaciones bancarias, control de los comprobantes emitidos y registro en los libros, así como las cajas chicas y entregas a rendir.

De esta última función, es importante mencionar que se valida que todo gasto rendido cuente con el sustento correspondiente y que a su vez cada sustento cumpla con toda la normativa que corresponda.

Por otro lado, es importante mencionar que se realiza el seguimiento de cada entrega a rendir para su posterior registro y compensación, quedando así las partidas cerradas. Asimismo, su verificación final en el libro de compras y su validación en el SIRE.

Sin embargo, dada la cantidad de entregas a rendir con las que se cuenta y los procesos operativos que conllevan su revisión, se ha identificado una oportunidad de mejora.

## 2.2. Finalidad y objetivos de la actividad

La finalidad principal del área de contabilidad es asegurar que todos los registros contables se realicen de forma correcta y oportuna, garantizando así la transparencia y veracidad de las operaciones.

El presente trabajo tiene como finalidad optimizar el proceso de registro de las entregas a rendir, desde su solicitud, hasta su rendición y posterior registro y compensación, así como el oportuno cierre de las partidas generadas en la cuenta 14 (Entregas a rendir).

Asimismo, se tiene como fin optimizar los tiempos de procesamiento, errores manuales, duplicidad de gasto y mayor crédito fiscal al ser registros dentro del mes. Implementar un proceso mejorado, apoyado en tecnologías permitirá tener mayor control de las entregas a rendir, garantizando la correcta imputación contable y la disponibilidad de información confiable en tiempo real.

## 2.3. Problemática

### *2.3.1. Descripción del problema*

La empresa, dedicada a la prestación de servicios de estacionamientos, atraviesa diversos desafíos en la gestión de las entregas a rendir. El proceso de atención y seguimiento de los anticipos y rendiciones se realiza de manera manual, lo que genera una serie de dificultades operativas.

Entre los principales problemas identificados se encuentran la consolidación de las solicitudes de anticipos, la posibilidad de errores en el registro de comprobantes y la existencia de registros duplicados, lo que impactaría en el reflejo del gasto real, y posibles pagos duplicados si no son detectados oportunamente.

Otro aspecto relevante es la cantidad de gastos liquidados por concepto de entrega a rendir y el tiempo que demanda su procesamiento en el sistema. Dado que la empresa cuenta con

playas de estacionamiento a nivel nacional, es necesario crear proveedores en el sistema para registrar cada comprobante, lo que incrementa la carga operativa del área contable.

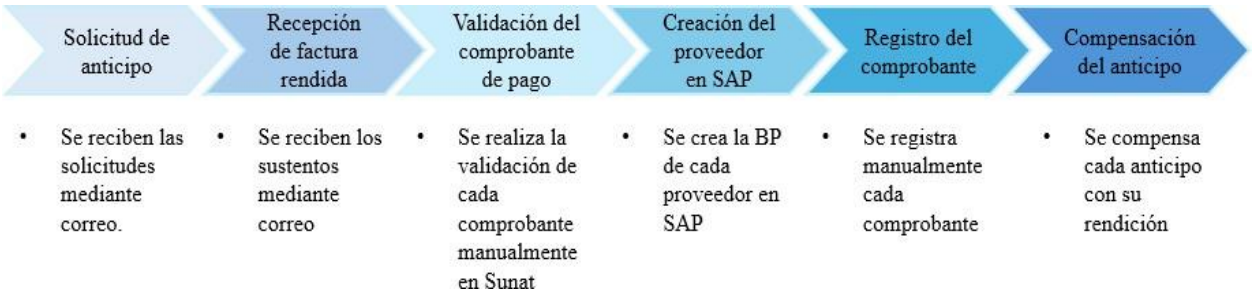
Estos problemas no solo impactan en la eficiencia de la gestión, sino que también puede generar un riesgo de incumplimiento normativo y tributario, ya que las validaciones requeridas -como las validaciones en SUNAT o SIRE- demandan mayor tiempo y control operativo.

Por otro lado, la falta de conocimiento de los empleados respecto a los gastos permitidos y aceptados, así como el desconocimiento de que la empresa está incorporada al Régimen de Buenos Contribuyentes y designada como agente de retención, puede ocasionar errores en la presentación y registro de los comprobantes. Esto, a su vez, impactará directamente en el tiempo necesario para procesar las entregas a rendir, retrasando la gestión contable.

En base a lo expuesto, la empresa reconoce la necesidad de automatizar el proceso de las entregas a rendir, con el fin de optimizar el control, seguimiento y trazabilidad de cada etapa, reduciendo así errores, tiempos de procesamiento y riesgos asociados.

**FIGURA 3**

*Flujograma antes de la implementación*



### *2.3.2. Formulación del problema*

¿Cómo la automatización de rendiciones mejora el control de las entregas a rendir en una empresa de servicios de estacionamientos?

### *2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática*

A continuación, se presentan los antecedentes de investigaciones nacionales e internacionales.

**a. Antecedentes nacionales:**

Fuentes (2021) llevó a cabo una investigación titulada "Implementación del sistema de rendiciones de viáticos para la mejora del control interno en la empresa PROSEGEL SAC, 2019", que tuvo como objetivo la implementación de una herramienta que permitió tener una adecuada gestión de las rendiciones de viáticos, reduciendo tiempos de entrega de las rendiciones y la elaboración de lineamientos para el control de gastos. Como resultado de esta implementación, le permitió a la empresa elaborar de manera oportuna la información para la declaración de impuestos, estados financieros y demás reportes requeridos por gerencia mostrándolo de manera más fiable. Se concluyó que la automatización realizada pudo brindar un mayor alcance de los procedimientos establecidos para la rendición de gastos de viáticos y así poder tener un mayor control interno en la empresa.

Esta tesis se relaciona con el TSP debido a que evidencia que la implementación de una herramienta al proceso de rendiciones permite brindar información actualizada para la elaboración de los EEFF.

Cruz (2022) desarrolló un estudio titulado “Implementación del aplicativo IREQUEST entregas a rendir cuentas en el grupo Buenaventura 2019, lima”, cuyo objetivo fue el mejoramiento en la rendición de cuentas y la problemática asociada al proceso manual para justificar los gastos, dinero pendiente por rendir, y reducir la presión sobre el departamento de contabilidad. La metodología empleada consistió en la implementación de un aplicativo que cuenta con una serie de módulos que corresponden al proceso del solicitante, proceso del aprobador y el proceso del contador. Como resultado, la empresa redujo a 20 minutos la atención promedio y además elimino la necesidad del manejo de documentos en físico puesto que todo el proceso se realiza de forma completamente digital. Con esta investigación se concluyó que se mejoró la eficiencia organizacional, respuesta oportuna y permitió disponer de datos para realizar proyecciones de las características de los requerimientos que se hacen y establecer sus causales.

Esta tesis guarda relación con el TSP debido a que al igual que la implementación presentada, la herramienta propuesta en la tesis cuenta con una serie de módulos integrados para la mejora en el flujo de rendición.

Masco y Pacara (2023) llevaron a cabo una investigación titulada “Incidencia de los servicios y otros pagados por anticipado en los estados financieros de la municipalidad de Paucarcolla y Juli, 2020-2021”, que tuvo como objetivo evidenciar el incumplimiento de las rendiciones en las entregas a rendir por parte de los funcionarios, lo que afecta significativamente a los EEFF. El método que utilizaron fue el descriptivo-analítico-cuantitativo- no experimental y en cuanto al instrumento aplicado utilizaron el análisis documental. Como resultado, se evidencio que en el ejercicio 2020 en la municipalidad de Paucarcolla el saldo de las entregas a rendir disminuyo de S/ 961,242.87 a S/ 14,294.50 y en la

municipalidad de Juli de S/ 1,693,126.71 a S/ 38,650.00. De esta investigación se concluyó que, en ambas municipalidades, las rendiciones de entregas a rendir no se realizaban de forma correcta.

Esta tesis guarda relación con el TSP dado que al igual que en el problema planteado, existían saldos de partidas con antigüedad que no fueron cerradas y compensadas en el periodo en el que fueron solicitadas, lo que generaba que la cuenta 14 (entregas a rendir) presente saldo inflados.

**b. Antecedentes internacionales:**

Velázquez (2019) realizó un estudio titulado "Aplicación de un sistema de gestión de procesos de negocio para el control de viáticos", que tuvo como objetivo la implementación de un sistema de gestión de procesos a través de la herramienta BizAgi, para automatizar el control de viáticos dentro de una institución pública, disminuyendo el tiempo de autorización y comprobación de las solicitudes de viáticos, monitorear en tiempo real el estatus de cada solicitud, entre otros. De esta investigación se concluyó que la automatización del proceso de viáticos eliminó problemas frecuentes como el consumo de papel, al digitalizar todo el proceso, perdidas en tiempos, altos costos y se lograron reducir significativamente los tiempos de autorización y la posibilidad de errores en la rendición, además de fortalecer el control interno al contar con auditoría digital y seguimiento de cada transacción.

Esta tesis se relaciona con el TSP debido a que también implementa una herramienta digital con el propósito de automatizar el proceso con la optimización de tiempos y reducción de recursos dentro de la empresa.

González (2019) realizó una investigación titulada “Plataformas digitales para la gestión de viáticos”, cuyo objetivo fue diseñar e implementar una plataforma digital que optimice la gestión y el control de los viáticos otorgados al personal de una empresa multinacional, mejorando la trazabilidad de las solicitudes, la transparencia en el uso de recursos y la eficiencia en los procesos de aprobación y rendición de gastos. En la investigación se identificaron retrasos, falta de control documental y rendición de gastos, por lo que se diseñó un sistema digital web que integra módulos para solicitud, aprobación, seguimiento y rendición de gastos. Esta investigación permitió reducir significativamente los tiempos, gracias a la automatización de flujos de aprobación, aumento la transparencia y control interno al generar reportes automáticos.

Esta tesis se relaciona con el TSP debido a la falta de controles en el proceso de entregas a rendir y retrasos en las rendiciones. Debido a ello, se optó por la implementación de una plataforma digital.

Gutiérrez (2021) realizó una investigación titulada “Propuesta para Mejorar la Gestión Administrativa de los Viajes en el Proyecto Comunica Colombia de la Fundación Agriteam” cuyo objetivo fue el mejoramiento en la solicitud, aprobación, legalización, seguimiento y control en la gestión de los viajes. Su propuesta permite el rastreo de los viajes de forma rápida, reducción de tiempos, análisis de costos, unificación de criterios y aplicación de procesos y procedimientos administrativos enfocados en el control interno a través de la aplicación de tecnologías de la información. La metodología utilizada se basa en técnicas cuantitativas para la recolección, procesamiento y análisis de datos. De esta investigación se concluyó que el uso de tecnologías de la información aportó significativamente a la mejora del flujo de la gestión de viajes de la fundación.

Esta tesis guarda relación con el TSP debido a la similitud en la falta de consolidación de las solicitudes, procesos de aprobaciones y control de seguimiento. Así también, en la opción de implementar una herramienta tecnológica para la disminución de los tiempos de ejecución.

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

#### Automatización

De acuerdo con Capuñay (2024), define a la automatización como el proceso de tareas repetitivas, un proceso en el cual las tareas que antes realizaba un empleado se transfieren a herramientas o soluciones tecnológicas, permitiendo delegar actividades sin riesgo de errores, mejorando la productividad y liberar tiempo para tareas de mayor valor.

Según Tomarema (2021), la automatización de procesos implica “la realización de registros, almacenamiento y reportes consolidados mediante sistemas que sustituyen el esfuerzo manual en empresas”

#### Entregas a rendir

De acuerdo con Masco y Pacara, “Las entregas a rendir cuentas se refieren a las sumas de dinero entregadas a personal y otros individuos con el propósito de llevar a cabo actividades propias de la institución, las cuales deben ser sustentadas mediante comprobantes y registradas conforme a la normativa contable.” (Masco Luque, 2023).

Según Huamanttupa (2020) define a las entregas a rendir como el medio por el cual se solicita disposición de dinero efectivo para realizar compras menores que no sean canalizadas por el proceso de compras regular, debido a que se requiere generalmente el pago en efectivo.

#### 2.3.4.2 Enfoque normativo

- **Decreto Legislativo N.° 821- Ley del Impuesto General a las Ventas (1996):**

Tiene como objetivo gravar la venta de bienes muebles, la prestación o utilización de servicios, los contratos de construcción y la importación de bienes en el territorio nacional.

- **Decreto Legislativo N° 912 (2002)- Resolución N° 0110050003155:**

Se crea el Régimen de Buenos Contribuyentes a favor de los contribuyentes que cuentan con una adecuada trayectoria cumpliendo con sus obligaciones tributarias.

- **R.S. N.° 037-2002/SUNAT (2002) - R.S.186-2023:**

Crea el Sistema de Retenciones del IGV, asimismo, designa a los agentes de retención y establece las tasas de retención.

- **Decreto ley N° 25632 (1992):**

Dispone que toda operación económica (venta de bienes, prestación de servicios, etc.) debe estar respaldada por comprobantes de pago emitidos conforme a ley, garantizando la trazabilidad de las transacciones y permite el control del IGV y del Impuesto a la Renta.

- **Resolución de Superintendencia N.º 097-2012/SUNAT:**

Establece el Sistema de Emisión Electrónica, permitiendo a los contribuyentes emitir, firmar digitalmente y enviar SUNAT sus comprobantes de pago electrónicos con validez legal y tributaria.

## Enfoque conceptual

El concepto de entrega a rendir es un fondo o monto de dinero que una empresa entrega a un trabajador para cubrir gastos específicos relacionados con actividades propias de las funciones laborales, como gastos de viaje, representación, operativos, entre otros, con la obligación de rendirlas posteriormente a través de comprobantes de pago o documentación sustentatoria.

- **Anticipo:** Es la entrega de dinero que se realiza antes de que se produzca una operación definitiva o cumplimiento total de una obligación.
- **Gasto de representación:** Es el gasto que la empresa realiza con el fin de mantener y fortalecer relaciones comerciales con clientes, proveedores u otras personas vinculadas al negocio con el fin de beneficiar su actividad comercial.
- **Gastos de Viaje:** Son gastos efectuados por una empresa para cubrir la alimentación, hospedaje, transporte y otros necesarios al realizar actividades fuera del lugar habitual de trabajo.
- **Rendición:** Es el proceso en el cual un empleado que ha recibido un anticipo o fondo presenta la documentación sustentatoria de los gastos realizados.

- **Gastos de Movilidad:** Aquellos desembolsos realizados por los empleados o representantes de una empresa para trasladarse y cumplir funciones laborales fuera del centro de trabajo.
- **Gastos no sustentados con documentos:** Son los desembolsos realizados por los trabajadores que no cuentan con un comprobante de pago valido que permita demostrar el monto, finalidad empresarial, entre otros.
- **Viáticos:** Son importes otorgados por una empresa a un trabajador para cubrir gastos de viaje realizados por motivos laborales fuera el centro de trabajo.

**Principios Contables**

- **Principio de Devengado:** Los gastos e ingresos se deben reconocer en el periodo en el que se generan. El gasto se reconocerá cuando se realice y se cuente con la rendición sustentada con los comprobantes de pago respectivos, no cuando se entrega el anticipo.
- **Principio de Entidad:** Los Estados Financieros se realizan considerando que la empresa es una entidad económica independiente de sus trabajadores y propietarios. En ese sentido, el dinero entregado al trabajador como entrega a rendir no debe considerarse como un ingreso al personal, sino como el recurso que la empresa designa para cubrir gastos relacionados con la actividad económica que desarrollan.
- **Principio de Prudencia:** Los hechos económicos deben registrarse de forma que no se sobrestimen o subestimen. En caso la rendición no se sustenta adecuadamente o se excede del monto designado, solo se deberá reconocer el gasto sustentado y el saldo no rendido como una cuenta por cobrar al trabajador.
- **Principio de Partida Doble:** Toda operación debe afectar al menos dos cuentas, manteniendo la ecuación contable. Cuando se entrega un fondo por entrega a rendir, se

debita la cuenta de entrega a rendir y se acredita la cuenta de caja y bancos y al rendirse el gasto, se debita la cuenta de gastos y se acredita la cuenta de entregas a rendir.

- **Principio de Revelación Suficiente:** La información financiera debe mostrar todos los hechos que puedan afectar la interpretación de los Estados Financieros. Deben revelarse las políticas, procedimientos y saldos pendientes de rendición al cierre del ejercicio.
- **Principio de Importancia Relativa:** Los hechos económicos que pueden influir en las decisiones de los usuarios deben ser reconocidos o revelados en los estados financieros. Es decir, en caso los anticipos sean significativos o frecuentes, deben revelarse claramente en las notas o informes financieros, con mayor razón si son importes relevantes en caja o bancos.

## 2.4. Metodología y procedimientos

### *2.4.1. Técnicas e instrumentos*

El presente trabajo empleó técnicas e instrumentos para la recolección, análisis y procesamiento del tratamiento del problema.

#### a. Análisis documental

Para el análisis documental, se realizó la revisión de la normativa relacionada con el problema tratado, tales como los decretos legislativos, resoluciones de superintendencia, normativa contable que regulen el proceso de las entregas a rendir. Entre los instrumentos utilizados tenemos:

- **Decretos legislativos**: Son normas con rango de ley de carácter autoritativo, influyendo en la forma en la que se registran las operaciones y se calculan los impuestos.
- **Normativa y resoluciones de SUNAT:** Son normas importantes que regulan la aplicación práctica de las leyes tributarias, para establecer procedimientos, plazos, formatos y obligaciones tributarias.
- **Políticas y procedimientos internos de la empresa:** Son conjuntos de pasos o instrucciones detalladas que indican como debe realizarse el proceso de entregas a rendir. Tienen como finalidad orientar la toma de decisiones y las acciones del personal dentro de la empresa.

### b. Observación directa

Esta técnica de recolección de datos consiste en ver y analizar directamente procesos o actividades. Se observa el proceso manual de solicitudes y rendiciones de anticipos como el tiempo que toma cada etapa, errores o duplicidades en los registros, documentos utilizados y la interacción del personal con los sistemas. Entre los instrumentos utilizados tenemos:

- **Registro de procesos:** Se documenta el proceso actual y sus resultados con fines de análisis y mejora.
- **Software y ERP:** Observa el uso de los sistemas tecnológicos en las validaciones y los registros contables.

### *2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso*

#### a. Identificación del problema

El problema identificado surge del análisis de las partidas abiertas de la cuenta 14 (entregas a rendir cuenta) que aún no han sido cerradas con las rendiciones de los empleados y que cuentan con antigüedad. Se detectó que la operativa en la gestión del proceso de entregas a rendir para la solicitud, rendición y posterior registro y compensación, demanda mucho tiempo de ejecución.

Así también la exhaustiva revisión y validación de los comprobantes de pago a fin de evitar riesgos tributarios y financieros.

En ese sentido, se ha evidenciado que la falta de un sistema automatizado dificulta la trazabilidad del proceso y posterior cierre de la partida. Ello afecta la presentación de los estados financieros ya que no se estaría evidenciando información real y confiable de la cuenta.

#### b. Análisis del marco normativo

Para garantizar la validez de los comprobantes de pago rendidos por los empleados, se ha revisado la Ley de Comprobantes de pago, la cual dictamina los requisitos que deben tener los comprobantes para ser válidos y sustenten el gasto. Además, se revisó la Ley del Impuesto general a las ventas y las resoluciones de SUNAT, dado que la empresa forma parte del Régimen de Buenos contribuyentes y además se encuentra designado como Agente de Retención, por lo que ello influye en el registro de los comprantes ya que la empresa está obligada a retener el 3% para compras mayores a 700 soles.

Este análisis permitió reconocer criterios importantes para el registro de los comprobantes de pago asegurando que los pasivos registrados cumplan con la normativa correspondiente y no se presenten riesgos tributarios a futuro para la empresa.

### c. Construcción de la alternativa de solución

En base a la información recopilada, se propuso la automatización del proceso de las entregas a rendir mediante un sistema que permita:

- Consolidar las solicitudes de anticipos de entregas a rendir.
- Validar automáticamente los comprobantes de pago, cumpliendo con todos los requisitos según la ley de comprobantes de pago.
- Vincular cada rendición con su respectivo anticipo o fondo solicitado.
- Reducción significativa de tiempos en aprobaciones y procesamiento de las rendiciones, optimizando los recursos del área.

### d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

La automatización del proceso de rendiciones aportará significativamente en la gestión de las entregas a rendir. Permitirá la reducción de tiempos operativos para el registro y cierre de las partidas generadas en la cuenta 14 para la entrega de fondos a los trabajadores, cumpliendo con la normativa correspondiente y evitando riesgos con la administración tributaria.

Asimismo, mejorará la transparencia en la cuenta 14, ya que, al disminuir los tiempos en los procesos, se reducirá la cantidad de partidas abiertas, lo que a su vez reflejará un estado financiero más fidedigno para la toma de decisiones de la gerencia.

## 2.5. Resultados de la actividad

### *2.5.1.* Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos

Con el propósito de dar solución a la problemática identificada en la empresa, se implementó un sistema automatizado para la gestión de rendiciones, orientado a optimizar el control de las entregas a rendir. Para el desarrollo del estudio se emplearon diversas técnicas e instrumentos de recolección de información, descritos a continuación:

#### a. Identificación del problema

La aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de información permitió evidenciar la problemática existente en las partidas abiertas de la cuenta 14 (Entregas a rendir) las cuales al momento del primer corte (junio), se encontraban pendientes de cierre y presentaban antigüedad significativa. Asimismo, se identificaron los montos aún por rendir y aquellos ya rendidos que permanecían sin registrar debido a deficiencias en la operativa del proceso. Este análisis se complementó con la verificación del cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Comprobantes de Pago.

Los datos que se analizaron fueron:

- **Extracto de la cuenta 14:** Muestra los importes entregados a los colaboradores y que aún no han sido rendidos.

- **Planilla de movilidad:** Es el documento que respalda los gastos de transporte.

**FIGURA 4**

*Formato de planilla de movilidad*

**PLANILLA DE GASTOS DE MOVILIDAD INDIVIDUAL**

Datos del Colaborador:
DNI 45786106
Apellido Paterno LOPEZ
Apellido Materno CASTRO
Nombres: ROXANA
Área: AREQUIPA
Cargo: ADMINISTRADOR

Gastos de movilidad realizados en el periodo del: 16/05/2025 al 15/06/2025

| Fecha | Cantidad Entregada (Nuevos Soles) | | | Motivo del Traslado | Itinerario | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Hasta S/. 41.00 | Exceso sobre los S/.41.00 | Monto Total S/. | | De | A |
| 26/05/2025 | 15.00 | | 15.00 | MOVILIDAD ADMINISTRADOR | ESTACIONAMIENTO | ESTACIONAMIENTO |
| 27/05/2025 | 15.00 | | 15.00 | MOVILIDAD ADMINISTRADOR | ESTACIONAMIENTO | ESTACIONAMIENTO |
| 28/05/2025 | 15.00 | | 15.00 | MOVILIDAD ADMINISTRADOR | ESTACIONAMIENTO | ESTACIONAMIENTO |
| 29/05/2025 | 15.00 | | 15.00 | MOVILIDAD ADMINISTRADOR | ESTACIONAMIENTO | ESTACIONAMIENTO |
| 30/05/2025 | 15.00 | | 15.00 | MOVILIDAD ADMINISTRADOR | ESTACIONAMIENTO | ESTACIONAMIENTO |
| 31/05/2025 | 15.00 | | 15.00 | MOVILIDAD ADMINISTRADOR | ESTACIONAMIENTO | ESTACIONAMIENTO |
| 1/06/2025 | 15.00 | | 15.00 | MOVILIDAD ADMINISTRADOR | ESTACIONAMIENTO | ESTACIONAMIENTO |
| 2/06/2025 | 15.00 | | 15.00 | MOVILIDAD ADMINISTRADOR | ESTACIONAMIENTO | ESTACIONAMIENTO |
| 3/06/2025 | 15.00 | | 15.00 | MOVILIDAD ADMINISTRADOR | ESTACIONAMIENTO | ESTACIONAMIENTO |
| 7/06/2025 | 15.00 | | 15.00 | MOVILIDAD ADMINISTRADOR | ESTACIONAMIENTO | ESTACIONAMIENTO |
| 9/06/2025 | 15.00 | | 15.00 | MOVILIDAD ADMINISTRADOR | ESTACIONAMIENTO | ESTACIONAMIENTO |
| 11/06/2025 | 15.00 | | 15.00 | MOVILIDAD ADMINISTRADOR | ESTACIONAMIENTO | ESTACIONAMIENTO |
| 13/06/2025 | 20.00 | | 20.00 | MOVILIDAD ADMINISTRADOR | ESTACIONAMIENTO | ESTACIONAMIENTO |
| | | | 200.00 | | | |

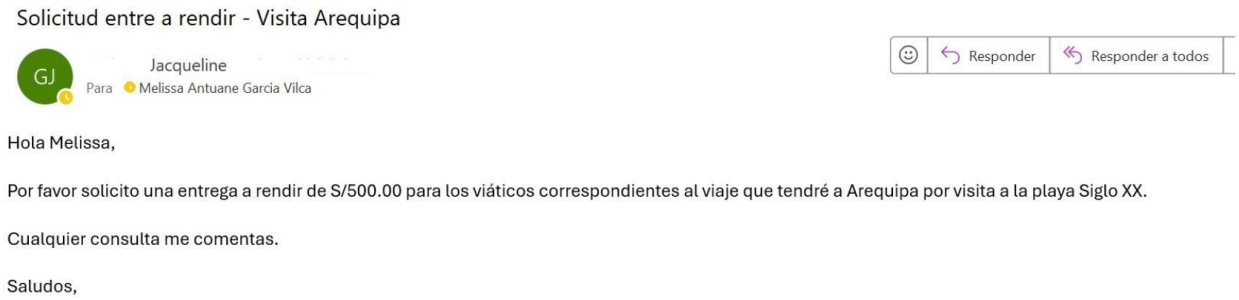
Planilla presentada por: ROXANA LOPEZ CASTRO
VoBo Gerencia:
Nombre:
DNI: 45786106

*Nota.* Formato de planilla de movilidad, utilizado para el registro y control de gastos de transporte de empleados.

- **Correo de solicitud de anticipos:** Solicitud enviada por los colaboradores para la entrega de fondos.

**FIGURA 5**

*Correo de solicitud de anticipo*




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

- **Correo del envío del sustento y comprobante de pago:**

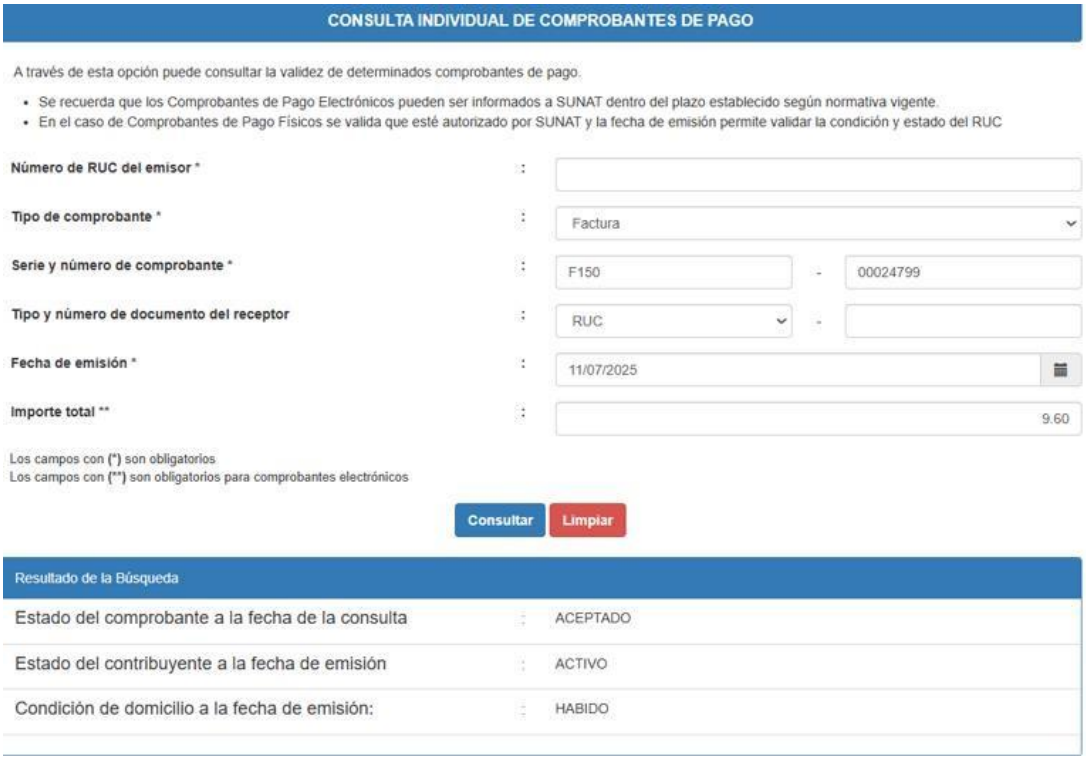
**FIGURA 6**




*Nota.* Correo de rendición del gasto.

- **Print de la validación en Sunat:**

**FIGURA 7**




*Nota.* Imagen de la validación del comprobante en Sunat

**FIGURA 8**

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

| Sociedad | Period | Tp.asiento contable | Document | Cuenta de mayor | Nombre de proveedor | Asiento contable | Fe.asiento | Fe.contabilizaci | Importe en moned | | Impte.moneda sociedad | | Txt.pos.reg.diario |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102013477 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | PEDRO PALACIOS | 102013477 | 12.06.2025 | 12.06.2025 | 1,492.70 | PEN | 1,492.70 | PEN | ER MAYO 25 |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102190888 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | EDUARDO VILLEGAS | 102190888 | 13.06.2025 | 13.06.2025 | 7,000.00 | PEN | 7,000.00 | PEN | ER VIAJE CHIMBOT |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102190888 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | JESUS ESPADIN | 102190888 | 13.06.2025 | 13.06.2025 | - 7,000.00 | PEN | - 7,000.00 | PEN | ER vista playa siglo xx |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102191176 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | DIEGO RAMIREZ | 102191176 | 19.06.2025 | 19.06.2025 | 1,200.00 | PEN | 1,200.00 | PEN | ER compra ins. |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102191177 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | JIM AREVALO | 102191177 | 19.06.2025 | 19.06.2025 | 230.00 | PEN | 230.00 | PEN | ER Viaje loreto |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102191179 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | JERBERT YURIVILCA ALANIA | 102191179 | 19.06.2025 | 19.06.2025 | 180.00 | PEN | 180.00 | PEN | ER compra playa |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102191181 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | MIGUEL PEÑA | 102191181 | 19.06.2025 | 19.06.2025 | 2,832.00 | USD | 10,251.84 | PEN | ER ADP PISCO |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102191181 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | JORGE TELLO | 102191181 | 19.06.2025 | 19.06.2025 | - 2,832.00 | USD | - 10,251.84 | PEN | ER VISTA PLAYA 20 |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102191189 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | MANUEL AYALA | 102191189 | 19.06.2025 | 19.06.2025 | 900.00 | PEN | 900.00 | PEN | ER VIAT.428786 |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102191192 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | ROSA ALVARADO | 102191192 | 19.06.2025 | 19.06.2025 | 1,283.89 | PEN | 1,283.89 | PEN | ER RALVARADO |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102191195 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | JOSE ROJAS | 102191195 | 19.06.2025 | 19.06.2025 | 380.00 | PEN | 380.00 | PEN | ER PROYECTO JAEN |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102191199 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | JOSE ROJAS | 102191199 | 19.06.2025 | 19.06.2025 | 4,500.00 | PEN | 4,500.00 | PEN | ER PLAZA VEA TRUJILLO |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102191203 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | JOSE ROJAS | 102191203 | 19.06.2025 | 19.06.2025 | 150.00 | PEN | 150.00 | PEN | ER JROJAS |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102191206 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | XIOMARA GUTIERREZ | 102191206 | 19.06.2025 | 19.06.2025 | 900.00 | PEN | 900.00 | PEN | ER MAKRO HUANCAYO |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102191210 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | XIOMARA GUTIERREZ | 102191210 | 19.06.2025 | 19.06.2025 | 4,000.00 | PEN | 4,000.00 | PEN | ER MALL HUANCAYO |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102191216 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | ALEJAND VEGA | 102191216 | 19.06.2025 | 19.06.2025 | 1,200.00 | PEN | 1,200.00 | PEN | ER VIAJE TUMBES |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102191218 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | BEATRIZ CALONGE | 102191218 | 19.06.2025 | 19.06.2025 | 1,800.00 | PEN | 1,800.00 | PEN | ER CC LA PLACITA |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102191222 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | BEATRIZ CALONGE | 102191222 | 19.06.2025 | 19.06.2025 | 767.00 | PEN | 767.00 | PEN | ER JUNIO25 |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102191365 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | JOSEPH RAMIREZ | 102191365 | 20.06.2025 | 20.06.2025 | 500.00 | PEN | 500.00 | PEN | VIAT. AREQUIPA JUNIO |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102191612 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | MARIA ZEGARRA | 102191612 | 20.06.2025 | 20.06.2025 | - 146.40 | PEN | - 146.40 | PEN | ER CHIMBOTE |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102197475 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | PAQUITA BURGA | 102197475 | 23.06.2025 | 23.06.2025 | 650.00 | PEN | 650.00 | PEN | ER PAQUITA RAMOS |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102199934 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | PAQUITA BURGA | 102199934 | 25.06.2025 | 25.06.2025 | 45.00 | PEN | 45.00 | PEN | ER PAQUITA RAMOS |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102200096 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | MARIA ZEGARRA | 102200096 | 26.06.2025 | 26.06.2025 | 1,600.00 | PEN | 1,600.00 | PEN | ER ADP IQUITOS |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102200103 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | NORA REYES | 102200103 | 26.06.2025 | 26.06.2025 | 190.00 | PEN | 190.00 | PEN | ER OPEN PLAZA TRUJILLO |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102200107 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | JOSEPH RAMIREZ | 102200107 | 26.06.2025 | 26.06.2025 | 1,370.00 | PEN | 1,370.00 | PEN | ER CENCOSUD |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102200108 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | GRECIA MONZON | 102200108 | 26.06.2025 | 26.06.2025 | 200.00 | PEN | 200.00 | PEN | ER JRAMIREZ |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102200110 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | BEATRIZ CALONGE | 102200110 | 26.06.2025 | 26.06.2025 | 650.00 | PEN | 650.00 | PEN | ER BCALONGE |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102200111 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | MARIA ZEGARRA | 102200111 | 26.06.2025 | 26.06.2025 | 782.00 | PEN | 782.00 | PEN | ER JUNIO 25 |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102200145 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | ROSA ALVARADO | 102200145 | 26.06.2025 | 26.06.2025 | 31.40 | PEN | 31.40 | PEN | ER RALVARADO |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102200276 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | ROSA ALVARADO | 102200276 | 27.06.2025 | 27.06.2025 | 1,283.89 | PEN | 1,283.89 | PEN | ER RALVARADO |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102200276 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | ROSA ALVARADO | 102200276 | 27.06.2025 | 27.06.2025 | - 1,283.89 | PEN | - 1,283.89 | PEN | VIAT. TACNA |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102231602 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | MARIA ZEGARRA | 102231602 | 27.06.2025 | 27.06.2025 | - 2.90 | PEN | - 2.90 | PEN | ER MZEGARRA LAP2 |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102226973 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | MARIA ZEGARRA | 102226973 | 30.06.2025 | 30.06.2025 | - 24.15 | PEN | - 24.15 | PEN | ER MAYO 25 |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102228127 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | MARIA ZEGARRA | 102228127 | 30.06.2025 | 30.06.2025 | - 25.25 | PEN | - 25.25 | PEN | ER MZEGARRA LAP |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102253018 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | MARIA ZEGARRA | 102253018 | 30.06.2025 | 30.06.2025 | - 2,444.70 | PEN | - 2,444.70 | PEN | ID: 423141 - MOVILIDAD DE PERSONAL |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102255725 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | MANUEL BALDEON | 102255725 | 30.06.2025 | 30.06.2025 | 349.00 | USD | 1,236.16 | PEN | ID: 450377 - ER |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102284263 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | GABRIEL CACERES | 102284263 | 30.06.2025 | 30.06.2025 | - 449.00 | PEN | - 449.00 | PEN | Almuerzo Proyectos |
| 5720 | 006.2025 | SA (Documento cta.mayor) | 102284300 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta | ROXANA PEÑA | 102284300 | 30.06.2025 | 30.06.2025 | 19.40 | PEN | 19.40 | PEN | ID: 462599 |
| | | | | **141300001** | | | | | | | **126,386.68** | | |

*Nota.* Obtenido de ERP SAP Hana Public. Extracto cuenta

### b. Análisis del cumplimiento Normativo

Con el propósito de asegurar la autenticidad de los comprobantes de pago y su adecuada imputación contable, se tomaron en cuenta las siguientes normativas:

- Ley de comprobantes de pago (D.S. N° 007-99-EF): Determina los requisitos para la validez de un comprobante de pago (factura, boleta, etc.).
- Resoluciones de Sunat: Establecen criterios para el registro de los comprobantes de pago.
- Normativa Contable: Establece criterios para el reconocimiento de activos y pasivos.

Toda entrega a rendir debe estar debidamente sustentada con la documentación que respalde la operación efectuada. Entre los principales comprobantes se consideran:

- Facturas: Emitida a nombre de la empresa, y detallando el tipo de gasto.
- Boleta: Para gastos menores.
- Planilla de movilidad: Como sustento de los gastos en transporte.
- Boleto aéreo: Para el Viaje.

### c. Construcción de la alternativa de solución

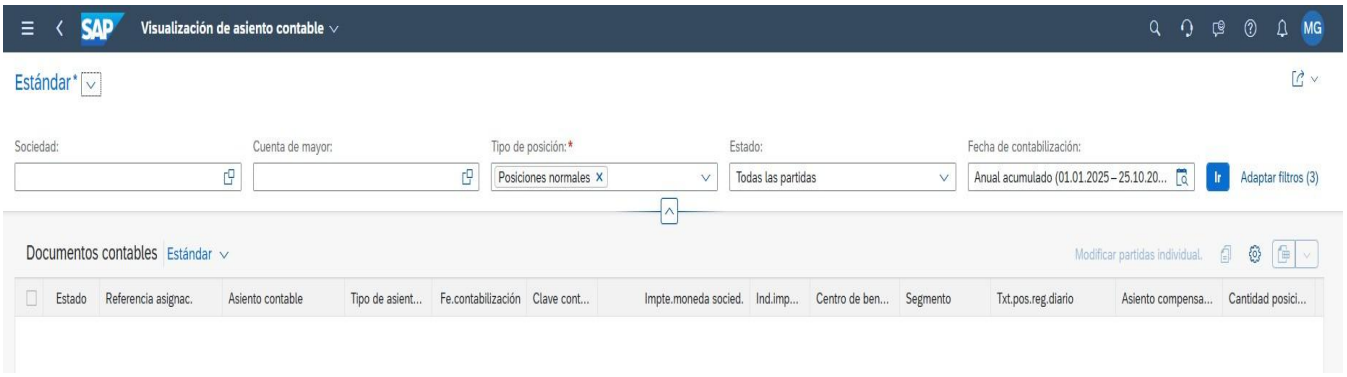
Se llevó a cabo una evaluación con el propósito de determinar en qué medida la implementación de la mejora en el proceso contribuye a optimizar la conciliación contable y a facilitar la identificación oportuna de las entregas a rendir pendientes, especialmente aquellas con mayor antigüedad, con el fin de proceder a su adecuado cierre.

A continuación, se detallará de manera minuciosa los procesos efectuados, desde la detección del problema hasta el cierre de la partida abierta en la cuenta 14 (entregas a rendir).

- Para iniciar con el análisis, es necesario descargar el reporte desde la transacción "Visualizar partidas individuales en libro mayor", la cual permite visualizar las partidas abiertas de la cuenta 141300001 (entregas a rendir), detallando cada movimiento por empleado, periodo y ejercicio.

**FIGURA 9**

*Transacción Visualizar partidas individuales en libro mayor en SAP HANA S/4 Public*

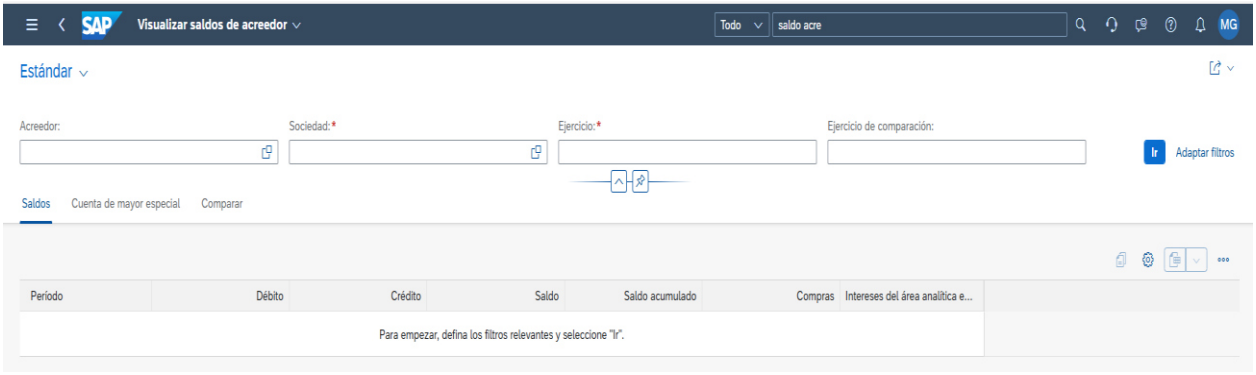



*Nota.* Obtenido de ERP SAP HANA S/4

- La transacción "Visualización de saldo de acreedor" en SAP permite visualizar el listado de partidas de proveedores, mostrando los documentos contabilización por código de proveedor, detallando la referencia del documento, tipo de comprobante, fechas, importes, compensación, etc.

**FIGURA 10**

*Transacción Visualización de saldo de acreedor en SAP HANA S/4 Public*




*Nota.* Obtenido de ERP SAP HANA S/4

**Primer paso: Generación de Reporte en SAP (Visualizar partidas individuales en libro mayor)**

Para iniciar con el análisis, es necesario descargar el reporte de las partidas abiertas de la cuenta 141300001 (entregas a rendir) desde la transacción “visualizar partidas individuales en libro mayor”.

Procedimiento en “Visualizar partidas individuales en libro mayor”:

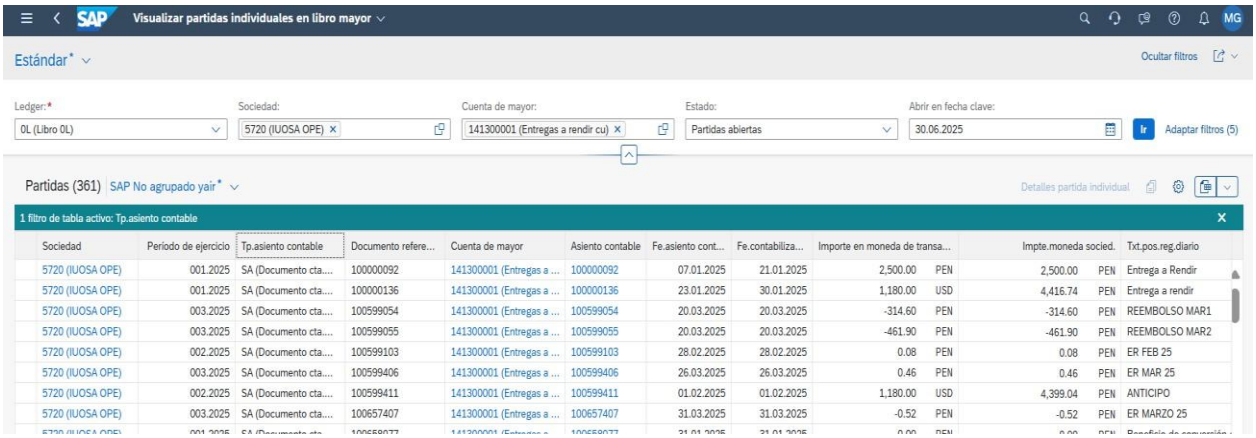
- Ingresar a la transacción “Visualizar partidas individuales en libro mayor”.
- Colocar la Sociedad.
- Seleccionar la cuenta 141300001.
- Seleccionar partidas abiertas.

- En fecha de contabilización colocamos el corte al que se quiere descargar la información.

  En este caso se descargará al 30.06.

**FIGURA 11**

*Partidas abiertas en Visualización partidas en libro mayor en SAP HANA S/4 Public*




| Sociedad | Período de ejercicio | Tp.asiento contable | Documento refere... | Cuenta de mayor | Asiento contable | Fe.asiento cont... | Fe.contabiliza... | Importe en moneda de transa... | | Impte.moneda socied. | | Txt.pos.reg.diario |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 5720 (IUOSA OPE) | 001.2025 | SA (Documento cta.... | 100000092 | 141300001 (Entregas a ... | 100000092 | 07.01.2025 | 21.01.2025 | 2,500.00 | PEN | 2,500.00 | PEN | Entrega a Rendir |
| 5720 (IUOSA OPE) | 001.2025 | SA (Documento cta.... | 100000136 | 141300001 (Entregas a ... | 100000136 | 23.01.2025 | 30.01.2025 | 1,180.00 | USD | 4,416.74 | PEN | Entrega a rendir |
| 5720 (IUOSA OPE) | 003.2025 | SA (Documento cta.... | 100599054 | 141300001 (Entregas a ... | 100599054 | 20.03.2025 | 20.03.2025 | -314.60 | PEN | -314.60 | PEN | REEMBOLSO MAR1 |
| 5720 (IUOSA OPE) | 003.2025 | SA (Documento cta.... | 100599055 | 141300001 (Entregas a ... | 100599055 | 20.03.2025 | 20.03.2025 | -461.90 | PEN | -461.90 | PEN | REEMBOLSO MAR2 |
| 5720 (IUOSA OPE) | 002.2025 | SA (Documento cta.... | 100599103 | 141300001 (Entregas a ... | 100599103 | 28.02.2025 | 28.02.2025 | 0.08 | PEN | 0.08 | PEN | ER FEB 25 |
| 5720 (IUOSA OPE) | 003.2025 | SA (Documento cta.... | 100599406 | 141300001 (Entregas a ... | 100599406 | 26.03.2025 | 26.03.2025 | 0.46 | PEN | 0.46 | PEN | ER MAR 25 |
| 5720 (IUOSA OPE) | 002.2025 | SA (Documento cta.... | 100599411 | 141300001 (Entregas a ... | 100599411 | 01.02.2025 | 01.02.2025 | 1,180.00 | USD | 4,399.04 | PEN | ANTICIPO |
| 5720 (IUOSA OPE) | 003.2025 | SA (Documento cta.... | 100657407 | 141300001 (Entregas a ... | 100657407 | 31.03.2025 | 31.03.2025 | -0.52 | PEN | -0.52 | PEN | ER MARZO 25 |

*Nota.* Obtenido de ERP SAP HANA S/4

- Exportar la data en formato Excel, filtrando los campos más importes:
  - Periodo de ejercicio: Para identificar la antigüedad de los anticipos.
  - Asiento Contable: N° de documento único.
  - Importe: Monto entregado como anticipo.
  - Glosa: Texto

Este reporte muestra los anticipos de entregas a rendir que se encuentran pendientes de aplicar y que no han sido rendidos por los trabajadores.

**Segundo paso: Implementación de la mejora con plataforma digital**

Tras el análisis de las partidas abiertas, se identificó la necesidad de fortalecer el proceso de entregas a rendir mediante la implementación de una plataforma digital que integre y consolide tanto las solicitudes de anticipos como las rendiciones correspondientes.

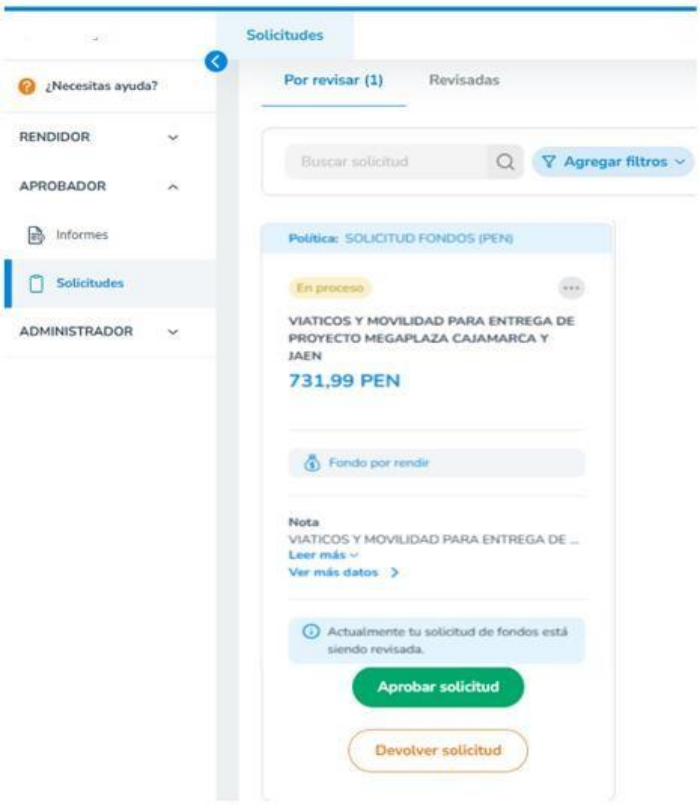
La propuesta tiene como objetivo optimizar el flujo operativo del proceso, simplificando la gestión de rendiciones de gastos, fortaleciendo el control integral de las operaciones y reduciendo los tiempos asociados a la ejecución y a las tareas manuales.

Uno de los principales problemas detectados fue la falta de un sistema que consolide adecuadamente las solicitudes de anticipos. En respuesta a esta situación, la plataforma fue desarrollada y adaptada a las necesidades específicas de la empresa, incorporando perfiles de administrador, aprobador y rendidor, a los cuales todos los colaboradores pueden acceder según su rol.

Para dar solución a la problemática identificada, se implementó el módulo “Aprobador – Solicitudes”, a través del cual los empleados pueden registrar sus solicitudes de anticipos, permitiendo un seguimiento más ordenado y transparente del proceso.

**FIGURA 12**

*Modulo Aprobador-Solicitudes*




*Nota.* Obtenido de la Plataforma digital implementada

Toda solicitud de anticipo registrada en la plataforma deberá pasar por un flujo de aprobaciones establecido, que inicia en la gerencia directa de cada empleado y culmina con la validación final del área de Contabilidad. Este procedimiento garantiza un control adecuado de los fondos entregados, asegurando que cada solicitud sea revisada y aprobada conforme a los niveles jerárquicos y a las políticas internas de la organización.

**FIGURA 13**

*Flujo de aprobaciones*




*Nota.* Obtenido de la Plataforma digital implementada

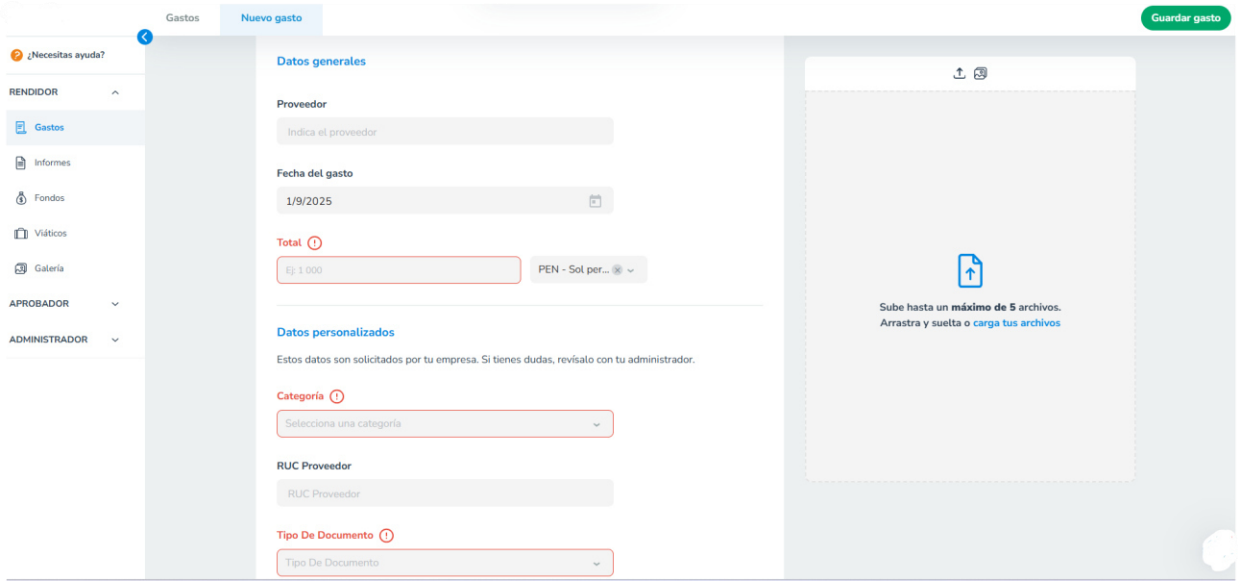
Una vez concluidas todas las etapas de aprobación, el área de Contabilidad procede con la validación final de la solicitud del fondo y la generación del anticipo correspondiente para cada empleado. Con el fin de mantener un control más eficiente sobre los anticipos otorgados, la empresa ha establecido que dichos anticipos sean pagados una vez por semana. De esta manera,

tras la aprobación de los fondos solicitados, es posible generar y descargar un reporte consolidado de los anticipos emitidos semanalmente.

Otro de los principales problemas identificados es la rendición oportuna de los fondos por parte de los empleados. Para ello, la plataforma incorpora el módulo “Rendidor”, los usuarios podrán crear los gastos realizados completando los campos con la información del comprobante de pago o documento sustentatorio.

**FIGURA 14**

*Modulo Rendidor - Gastos*




*Nota.* Obtenido de la Plataforma digital implementada

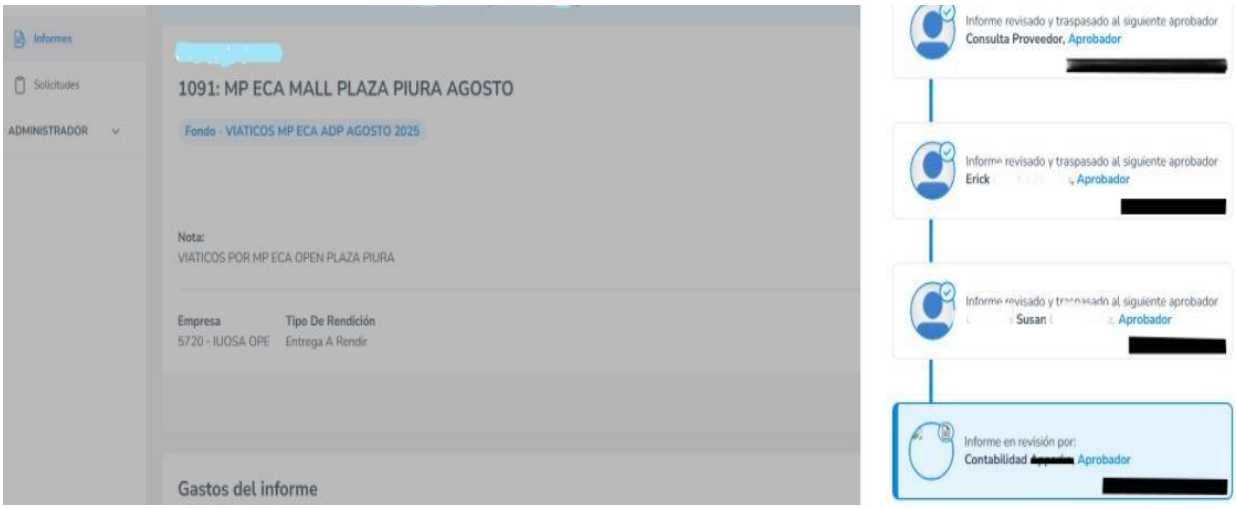
Para el registro de los gastos en la plataforma, el usuario deberá completar los siguientes campos obligatorios:

- **Proveedor:** razón social del proveedor que emite el comprobante.
- **Fecha del gasto:** fecha de emisión del comprobante o factura.
- **Total:** importe total del gasto incurrido.
- **Categoría:** tipo de gasto correspondiente (alimentación, hospedaje, movilidad, entre otros).
- **RUC del proveedor:** número de identificación tributaria del proveedor.
- **Tipo de documento:** clasificación del comprobante (factura, boleta, planilla de movilidad, etc.).
- **Centro de costo o playa:** imputación contable o área donde se origina el gasto.

Finalmente, el usuario deberá adjuntar el PDF y XML del comprobante. Una vez se haya creado el gasto, el usuario asocia el fondo previamente solicitado como anticipo con el gasto y pasa al flujo de aprobación de su gerencia.

**FIGURA 15**

*Modulo Rendidor - Informes*



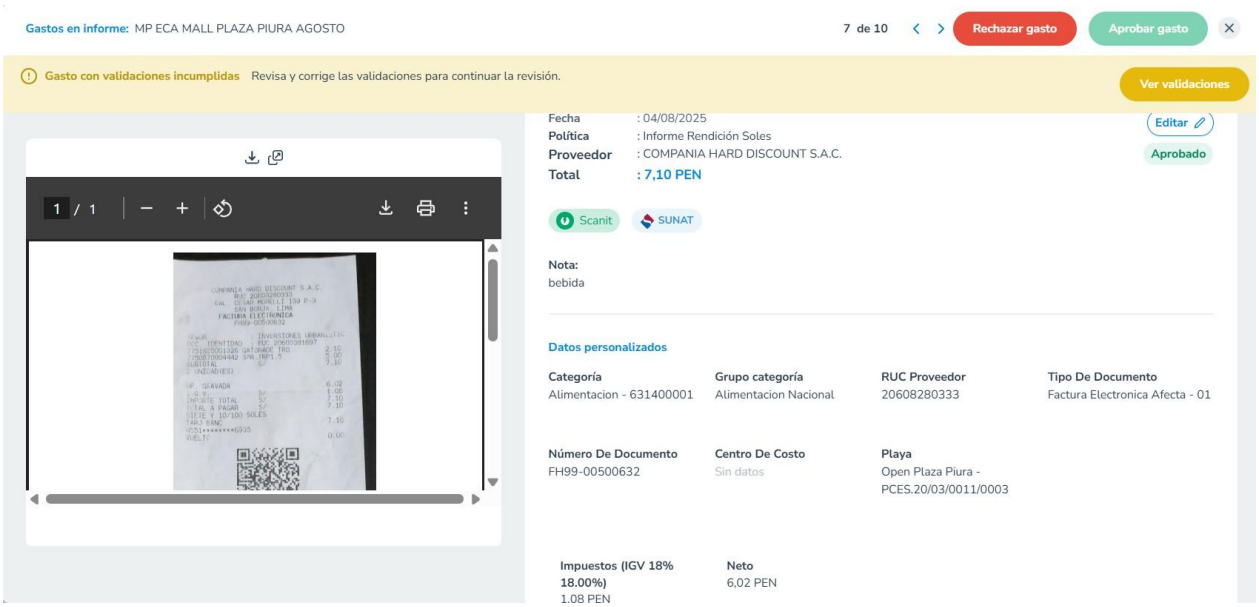

*Nota.* Obtenido de la Plataforma digital implementada

Una vez que la rendición haya sido aprobada en su totalidad por la jefatura correspondiente, esta será remitida directamente al área de Contabilidad para su revisión.

Para efectuar dicha revisión, se debe acceder al módulo “Aprobador – Informes”, donde se visualizan todos los gastos rendidos pendientes de registro contable. El proceso de revisión consiste en validar que la información ingresada por el usuario coincida con los datos contenidos en el comprobante de pago o documento de sustento adjunto, garantizando así la veracidad y consistencia del registro.

**FIGURA 16**

*Modulo Rendidor - Informes*

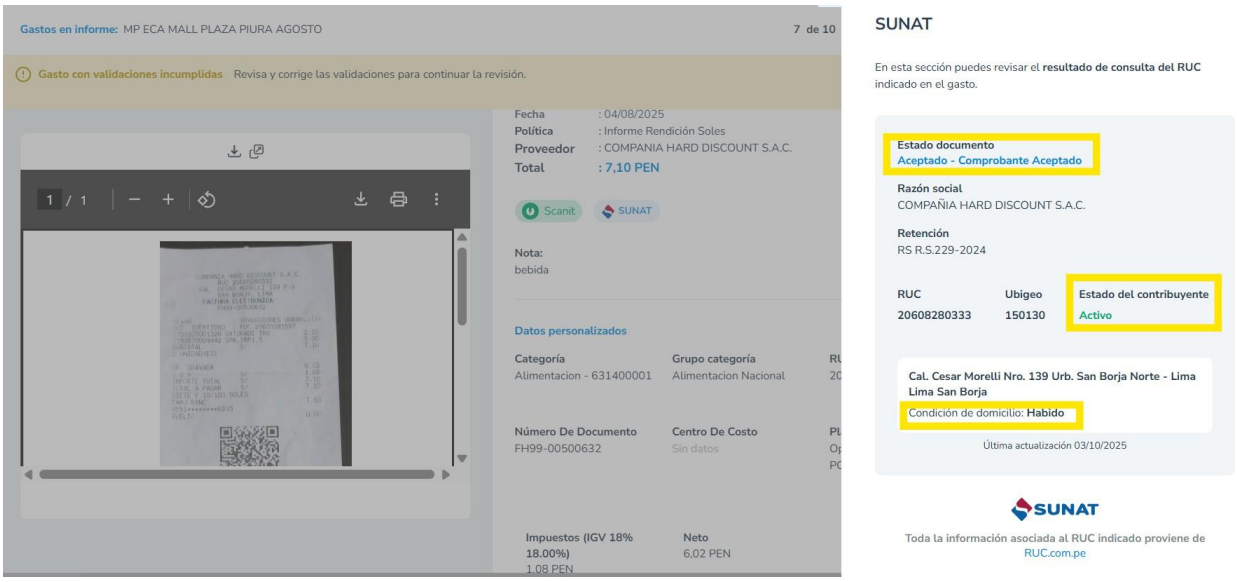



*Nota.* Obtenido de la Plataforma digital implementada

Otro de los principales problemas que se detectó fue la revisión y validación de los comprobantes de pago a fin de evitar riesgos tributarios. Por ello, cada gasto rendido cuenta con la opción de validación en Sunat.

**FIGURA 17**

*Validación automática en Sunat*




*Nota.* Obtenido de la Plataforma digital implementada

La plataforma cuenta con un sistema de validación directa con la SUNAT, que permite verificar automáticamente el estado del comprobante de pago (aceptado), la situación del contribuyente (activo) y la condición de su domicilio fiscal (habido). Gracias a su integración con los servicios de la SUNAT, la validación se realiza de manera automática y en tiempo real, garantizando la veracidad de la información registrada.

Esta validación automática contribuye significativamente al control contable, ya que permite detectar de forma inmediata posibles inconsistencias en los comprobantes presentados por los usuarios. Asimismo, reduce significativamente los riesgos de registrar documentos inválidos o emitidos por contribuyentes no activos, garantizando la fiabilidad de la información

utilizada en el proceso de rendición de la entrega a rendir. De esta manera, la integración con la SUNAT fortalece la trazabilidad y transparencia del proceso, optimizando la gestión contable de las entregas a rendir.

Posterior a la validación del comprobante de pago se procede con la aprobación del gasto y cierre de la entrega a rendir en la plataforma.

Para el registro contable de los gastos, la plataforma ha sido configurada para generar y descargar automáticamente los asientos contables correspondientes, los cuales son posteriormente incorporados en el sistema SAP. Esta funcionalidad permite reducir significativamente el trabajo manual, minimizar los errores en la digitación y asegurar la trazabilidad de cada operación desde la solicitud del anticipo hasta su rendición final. Además, garantiza la correcta imputación de las cuentas contables, centros de costo y documentos de sustento, facilitando la conciliación con la cuenta 14 (Entregas a rendir).

El archivo Excel generado con el asiento contable contiene cuatro pestañas, en las cuales se detalla toda la información contable vinculada al comprobante de pago. Este archivo incluye los datos necesarios para su registro en SAP, tales como la estructura del asiento, las cuentas contables asociadas, los centros de costo correspondientes y la información del documento de sustento, garantizando así una correcta trazabilidad y consistencia en el proceso contable.

La primera pestaña, Header, contiene la información de la cabecera del asiento y se completa automáticamente con los siguientes datos:

- Clase de documento
- Sociedad

- Fecha de emisión del comprobante
- Fecha de contabilización
- Usuario
- Tipo de comprobante, serie y correlativo
- Texto del gasto

**FIGURA 18**

*Pestaña Header-Asiento generado*

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L | M | N | O |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | ID* | AccountingDocument | Company | DocumentDate | PostingDate* | Transaction | CompanyCode | Group | FreeDefined | CreatedByUser | OriginalReferenceI | OriginalReference | AccountingDocu | DocumentReferenceID | DocumentHeaderText |
| 2 | REN_001 | KR | 5720 | 2025-07-03 | 2025-09-16 | PEN | | | | MGARCIA | 01-F001-00001380 | 00001 | | 01-F001-00001380 | REN_ALIMENTACION |
| 3 | | | | | | | | | | | | | | | |

*Nota.* Obtenido de la Plataforma digital implementada

La segunda pestaña, Items**,** contiene la información de la cuenta de gasto y se completa automáticamente con los siguientes datos:

- Cuenta contable de gasto
- Base imponible
- Debe/ Haber
- Texto del gasto
- Usuario
- Ruc del proveedor
- Tipo de indicador de impuesto
- Centro de Costo.

**FIGURA 19**

*Pestaña Items-Asiento generado*

| A | B | C | D | I | J | M | S | AA | AB | AO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ID* | GLAccount* | Amount | ItemGroup | DebitCreditCode | DocumentItemText | AssignmentReference | UnitCode | Reference3IDByBusinessPartner | TaxCode* | CostCenter |
| REN_001 | 631400001 | 72.73 | | S | ALIMENTACION | MGARCIA | | 10198525591 | C1 | 2001020300 |

*Nota.* Obtenido de la Plataforma digital implementada

La tercera pestaña, Creditor Items, contiene la información de la cuenta por pagar y se completa automáticamente con los siguientes datos:

- BP del proveedor
- Importe total del comprobante de pago
- Debe/Haber
- Texto del gasto
- Usuario

**FIGURA 20**

*Pestaña Creditor Items-Asiento generado*

| A | B | C | G | H | I | J |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **ID*** | **Creditor*** | **AmountInTransactionCurrency*** | **DebitCreditCode** | **AltvRecnclnAccts** | **DocumentItemText** | **AssignmentReference** |
| REN_001 | 10449409171 | -80 | H | | ALIMENTACION | MGARCIA |

*Nota.* Obtenido de la Plataforma digital implementada

La cuarta pestaña, **Tax Items**, contiene la información de la cuenta de IGV y se completa automáticamente con la siguiente información:

- TaxCode
- Importe del impuesto
- Tipo de Condición

**FIGURA 21**

*Pestaña Tax Items-Asiento generado*

| A | B | C | D | E |
|---|---|---|---|---|
| **ID*** | **TaxCode*** | **AmountInTransactionCurrency*** | **TaxItemClassification** | **ConditionType** |
| REN_001 | C1 | 7.27 | | MWVS |

*Nota:* Obtenido de la Plataforma digital implementada

El último problema identificado surge debido a que los colaboradores realizan operaciones en distintas regiones del país, los gastos efectuados con diversos proveedores generan una limitación en el sistema, ya que no todos se encuentran registrados en la Base de Proveedores (BP) del SAP. En los casos en que un proveedor no está previamente creado en el sistema, es necesario proceder con su creación en el sistema, lo que implica un mayor tiempo de ejecución y retrasa el proceso contable de rendición.

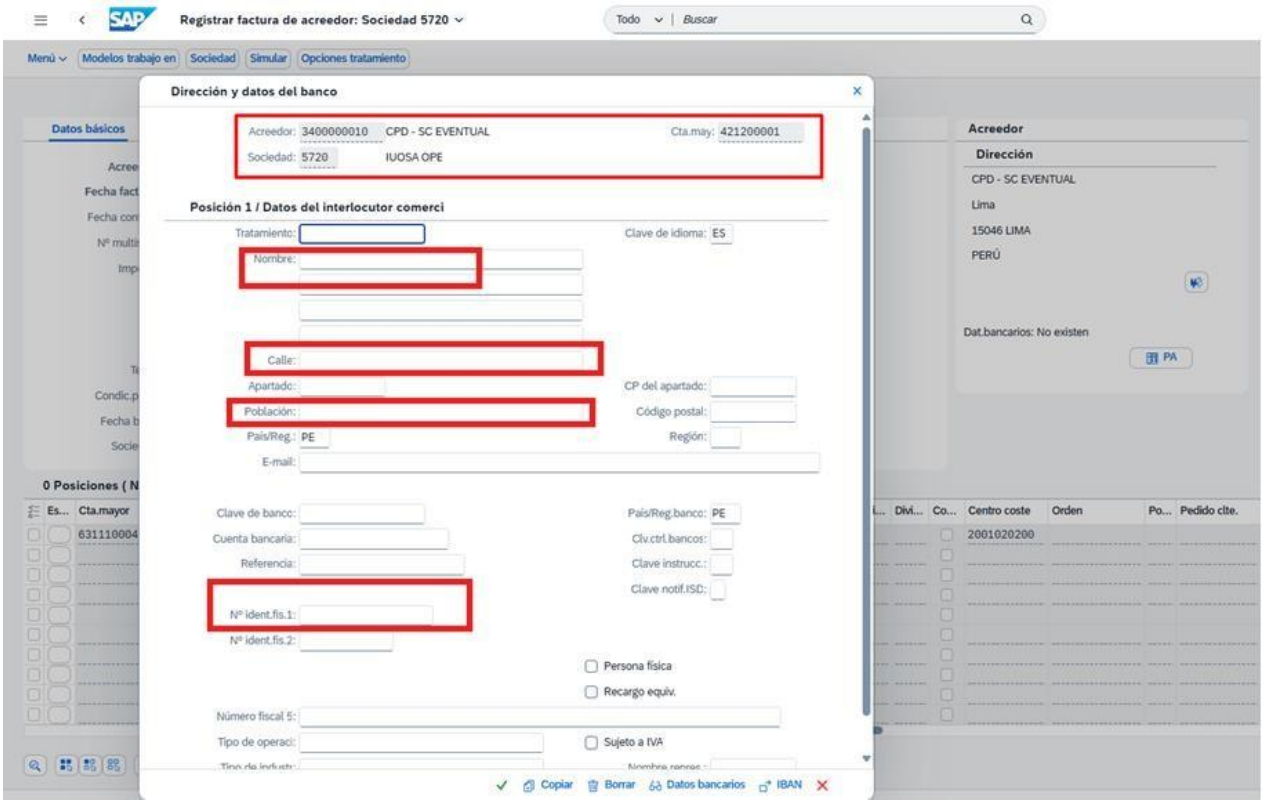
Por tal motivo, como parte del proceso de automatización, se creó una Base de Proveedores (BP) para proveedores eventuales, destinada a registrar a aquellos con los que la empresa no mantiene relaciones comerciales frecuentes, pero que son necesarios para atender gastos ocasionales generados durante los viajes o actividades laborales fuera del lugar habitual de trabajo.

Para el registro del comprobante de pago con la BP de proveedor eventual, será necesario ingresar la siguiente información del proveedor:

- Nombre: Razón social del proveedor.
- Calle: Domicilio fiscal registrado ante la SUNAT.
- Población: Departamento
- N° de identificación fiscal: Ruc del proveedor

**FIGURA 22**

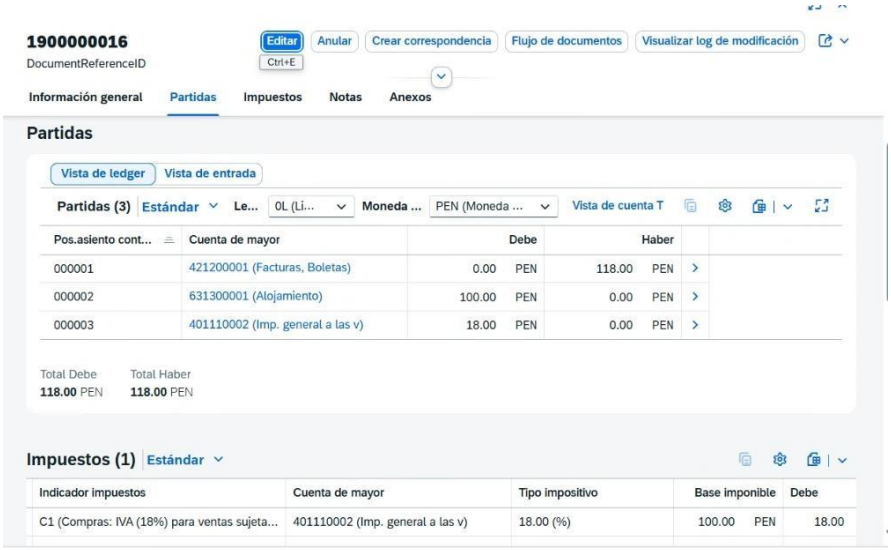
*Creación de BP- Proveedor Eventual*




*Nota.* Obtenido de ERP SAP HANA S/4

**FIGURA 23**

*Asiento generado usando la BP- Proveedor Eventual*




*Nota.* Obtenido de ERP SAP HANA S/4

La implementación de esta BP permitió optimizar el proceso de registro y rendición de gastos, ya que evita la creación individual de proveedores por cada operación. De este modo, se reduce el tiempo de ejecución, se agiliza el registro contable y se mantiene un control ordenado y trazable de las transacciones realizadas por los colaboradores. Además, esta práctica contribuye al cumplimiento de las normas tributarias y fortalece la eficiencia del sistema automatizado al integrar correctamente los datos en SAP.

**Tercer paso: Determinación de las mejoras**

Posterior a la implementación de la automatización, se puso en práctica todas las mejoras en el proceso de rendiciones de las entregas a rendir, evidenciando su impacto.

- Se consolidó la información para un mayor control.
- Se validó el cumplimiento de la normativa tributaria.
- Se registraron correctamente los gastos y la cuenta por pagar.
- Se redujo casi a su totalidad el error manual.

Es importante señalar que los datos presentados a continuación han sido adaptados con la finalidad de preservar la confidencialidad de la información de la empresa. No obstante, se ha mantenido la coherencia y estructura de los valores originales, garantizando que el análisis, los resultados y las conclusiones reflejen de manera fidedigna la realidad operativa del proceso.

A continuación, se presenta el Estado de Situación Financiera, en el cual, dentro del rubro "Gastos pagados por anticipado", se registra un monto de S/ 126,387.60 correspondiente a la cuenta Entregas a rendir al mes de junio de 2025. Este saldo refleja las operaciones pendientes identificadas tras el análisis de las principales deficiencias en el proceso de rendición.

**FIGURA 24**

*EEFF Gastos pagados por anticipado*

**GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**
**(Expresado en soles)**

| GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO | | |
|---|---|---|
| Detalle | Jun-25<br>S/ 000 | Dic-24<br>S/ 000 |
| Alquileres | 315 | 373 |
| Suscripción SAP | - | 211 |
| Seguros | 148 | 157 |
| Entregas a rendir | 126 | 20 |
| Licencias | 111 | 118 |
| Arbitrios y prediales | 213 | |
| Servicio de comunicación | | 51 |
| *Honorarios/ Asesoria/ Gastos Notariales* | - | |
| Otros | 359 | |
| **Total Gastos Pagados por Anticipado** | **1,272** | **930** |

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

La notable disminución observada en el mes de setiembre evidencia el impacto positivo de la implementación efectuada, reflejando una mayor eficiencia en la gestión de los anticipos y rendiciones, así como un mejor control en el cierre oportuno de las partidas pendientes.

**FIGURA 25**

*Detalle por cuenta mayor*

**GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

*Detalle por cuenta mayor*

| Cuenta de mayor | Cuenta de mayor | Tipo 1 | Tipo 2 | EEFF - Rubros | A Junio | A Julio | A Agosto | A Setiembre |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 141300001 | Entregas a rendir cuenta (KA) | Activo | Activo Corriente | Gastos pagados por anticipado | 126,386.68 | 79,879.98 | 65,170.71 | 58,570.91 |
| 182000001 | Serv. Pag x adel Seguros Otros Préstamos | Activo | Activo Corriente | Gastos pagados por anticipado | 148,934.71 | 58,432.57 | 62,555.06 | 81,491.11 |
| 189000001 | Otros gastos contratados por antic.-Otros | Activo | Activo Corriente | Gastos pagados por anticipado | 996,995.46 | 888,960.89 | 865,281.11 | 847,937.98 |
| | | | | TOTAL PEN | 1,272,316.85 | 1,027,273.44 | 993,006.88 | 988,000.00 |

*Nota.* Se muestra el detalle de las cuentas incluidas en el rubro de Gastos pagados por anticipado con la variación mensual desde el mes en el que inicio la implementación de la mejora.

Al analizar el saldo de la cuenta Entregas a rendir correspondiente al mes de setiembre, se evidencia un importe de S/ 58,570.91, lo que representa una reducción significativa en comparación con los meses anteriores, y superior al 50% respecto al mes de junio. Este resultado refleja una mejora sustancial en la eficiencia de la gestión y control de los fondos entregados, producto de la implementación del proceso de automatización.

**FIGURA 26**

*Detalle de las entregas a rendir al 30.09*

| Tp.asiento contable | Documen | Cuenta de mayor | Proveedor | Asiento conta | Fe.asiento | Fe.contabi | Impte.moneda so | | Importe en m | | Txt.pos.reg.diario | Referencia asignac. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| SA (Documento cta.mayor) | 103425089 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta (KA)) | JOSEPH RAMIREZ | 103425089 | 14.08.2025 | 14.08.2025 | 6,500.00 | PEN | 6,500.00 | PEN | Fondo para ingreso | Entrega a Rendir |
| SA (Documento cta.mayor) | 103425101 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta (KA)) | PAQUITA BURGA | 103425101 | 14.08.2025 | 14.08.2025 | 250.00 | PEN | 250.00 | PEN | VIATICOS_CORPAC CU | Entrega a Rendir |
| SA (Documento cta.mayor) | 103444140 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta (KA)) | PAQUITA BURGA | 103444140 | 20.08.2025 | 20.08.2025 | 28.00 | PEN | 28.00 | PEN | CC AGOSTO 25 - ID: 462591 | Entrega a Rendir |
| SA (Documento cta.mayor) | 103460163 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta (KA)) | GRECIA MONZON | 103460163 | 21.08.2025 | 21.08.2025 | 800.00 | PEN | 800.00 | PEN | Visita Pucallpa | Entrega a Rendir |
| SA (Documento cta.mayor) | 103514758 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta (KA)) | BEATRIZ CALONGE | 103514758 | 28.08.2025 | 28.08.2025 | 12,560.00 | PEN | 12,560.00 | PEN | COPA APPARKA 3 | Entrega a Rendir |
| SA (Documento cta.mayor) | 103514788 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta (KA)) | ROXANA PEÑA | 103514788 | 28.08.2025 | 28.08.2025 | 40.00 | PEN | 40.00 | PEN | ER ESTUDIO DE PODE | Entrega a Rendir |
| SA (Documento cta.mayor) | 103650037 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta (KA)) | MARIA ZEGARRA | 103650037 | 04.09.2025 | 04.09.2025 | 1,600.00 | PEN | 1,600.00 | PEN | ER - Viaje Huancay | Entrega a Rendir |
| SA (Documento cta.mayor) | 103650048 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta (KA)) | MARIA ZEGARRA | 103650048 | 04.09.2025 | 04.09.2025 | 580.00 | PEN | 580.00 | PEN | VIATICOS TACNA | Entrega a Rendir |
| SA (Documento cta.mayor) | 103650049 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta (KA)) | XIOMARA GUTIERREZ | 103650049 | 04.09.2025 | 04.09.2025 | 650.00 | PEN | 650.00 | PEN | ER - Viaje Chiclayo | Entrega a Rendir |
| SA (Documento cta.mayor) | 103650051 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta (KA)) | XIOMARA GUTIERREZ | 103650051 | 04.09.2025 | 04.09.2025 | 2,600.00 | PEN | 2,600.00 | PEN | VIATICOS PROSPECCI | Entrega a Rendir |
| SA (Documento cta.mayor) | 103650065 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta (KA)) | ROSA ALVARADO | 103650065 | 04.09.2025 | 04.09.2025 | 500.00 | PEN | 300.00 | PEN | Solicitud de ER po | Entrega a Rendir |
| SA (Documento cta.mayor) | 103650069 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta (KA)) | JIM AREVALO | 103650069 | 04.09.2025 | 04.09.2025 | 902.11 | PEN | 902.11 | PEN | ER ADP CHACHAP | Entrega a Rendir |
| SA (Documento cta.mayor) | 103650073 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta (KA)) | JORGE TELLO | 103650073 | 04.09.2025 | 04.09.2025 | 2,400.00 | PEN | 2,400.00 | PEN | Hospedaje, aliment | Entrega a Rendir |
| SA (Documento cta.mayor) | 103650075 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta (KA)) | JESUS ESPADIN | 103650075 | 04.09.2025 | 04.09.2025 | 150.00 | PEN | 150.00 | PEN | ER legalización de | Entrega a Rendir |
| SA (Documento cta.mayor) | 103853298 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta (KA)) | ALONSO RAMIREZ | 103853298 | 11.09.2025 | 11.09.2025 | 200.00 | PEN | 200.00 | PEN | Viáticos Juliaca | Entrega a Rendir |
| SA (Documento cta.mayor) | 103853300 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta (KA)) | JULIO ARENAS | 103853300 | 11.09.2025 | 11.09.2025 | 1,531.80 | PEN | 438.29 | USD | ER Willy Humpire | Entrega a Rendir |
| SA (Documento cta.mayor) | 103853304 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta (KA)) | ANDREA RIVERA | 103853304 | 11.09.2025 | 11.09.2025 | 5,510.00 | PEN | 5,510.00 | PEN | VIATICOS INSTALACI | Entrega a Rendir |
| SA (Documento cta.mayor) | 103853314 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta (KA)) | ERIKA ALVARADO | 103853314 | 11.09.2025 | 11.09.2025 | 3,917.60 | PEN | 3,917.60 | PEN | VIATICOS ZONA SUR | Entrega a Rendir |
| SA (Documento cta.mayor) | 103853316 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta (KA)) | MARTIN CASTILLO | 103853316 | 11.09.2025 | 11.09.2025 | 850.00 | PEN | 650.00 | PEN | viaticos viaje a J | Entrega a Rendir |
| SA (Documento cta.mayor) | 103885741 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta (KA)) | LORENA QUISPE | 103885741 | 18.09.2025 | 18.09.2025 | 565.00 | PEN | 165.00 | PEN | ER - LQUIPSE | Entrega a Rendir |
| SA (Documento cta.mayor) | 103885743 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta (KA)) | LORENA QUISPE | 103885743 | 18.09.2025 | 18.09.2025 | 72.20 | PEN | 73.20 | PEN | ER VIAJE LQUISPE | Entrega a Rendir |
| SA (Documento cta.mayor) | 103885745 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta (KA)) | PETER RAMIREZ | 103885745 | 18.09.2025 | 18.09.2025 | 942.50 | PEN | 962.50 | PEN | Almuerzo ADM Núcle | Entrega a Rendir |
| SA (Documento cta.mayor) | 103885748 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta (KA)) | ROSA ALVARADO | 103885748 | 18.09.2025 | 18.09.2025 | 965.20 | PEN | 965.24 | PEN | VIATICOS AREQUIPA | Entrega a Rendir |
| SA (Documento cta.mayor) | 103885753 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta (KA)) | EDUARDO VILLEGAS | 103885753 | 18.09.2025 | 18.09.2025 | 51.80 | PEN | 53.10 | PEN | ER ALIMENTACION | Entrega a Rendir |
| SA (Documento cta.mayor) | 103885755 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta (KA)) | DAVID DAVILA | 103885755 | 18.09.2025 | 18.09.2025 | 5,000.00 | PEN | 5,000.00 | PEN | ER - PLAZA CENTER | Entrega a Rendir |
| SA (Documento cta.mayor) | 103885759 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta (KA)) | JULIO FLORES | 103885759 | 18.09.2025 | 18.09.2025 | 497.90 | PEN | 497.90 | PEN | ER GCACERES | Entrega a Rendir |
| SA (Documento cta.mayor) | 103908075 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta (KA)) | VLADIMIR MUJICA | 103908075 | 23.09.2025 | 23.09.2025 | 594.00 | PEN | 394.00 | PEN | ER SET 25 - ID: 581455 - ER | Entrega A Rendir |
| SA (Documento cta.mayor) | 103908302 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta (KA)) | PEDRO PALACIOS | 103908302 | 25.09.2025 | 25.09.2025 | 240.00 | PEN | 240.00 | PEN | ER OPEM | Entrega a Rendir |
| SA (Documento cta.mayor) | 103908307 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta (KA)) | ANGELA MEJIA | 103908307 | 25.09.2025 | 25.09.2025 | 1,450.00 | PEN | 1,450.00 | PEN | VIATICOS TRASLADO | Entrega a Rendir |
| SA (Documento cta.mayor) | 103908308 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta (KA)) | MATIAS PALOMINO | 103908308 | 25.09.2025 | 25.09.2025 | 500.00 | PEN | 500.00 | PEN | ER MAKRO TRUJILLO | Entrega a Rendir |
| SA (Documento cta.mayor) | 103908309 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta (KA)) | JOSE LOPEZ | 103908309 | 25.09.2025 | 25.09.2025 | 1,069.80 | PEN | 1,069.80 | PEN | ER JLOPEZ | Entrega a Rendir |
| SA (Documento cta.mayor) | 103908313 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta (KA)) | MANUEL BALDEON | 103908313 | 25.09.2025 | 25.09.2025 | 1,200.00 | PEN | 1,200.00 | PEN | Viaticos Huancayo- | Entrega a Rendir |
| SA (Documento cta.mayor) | 103908315 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta (KA)) | LUIS MONTERO | 103908315 | 25.09.2025 | 25.09.2025 | 2,910.00 | PEN | 2,910.00 | PEN | ER ZONA NORTE | Entrega a Rendir |
| SA (Documento cta.mayor) | 103908319 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta (KA)) | MIGUEL GONZALES | 103908319 | 25.09.2025 | 25.09.2025 | 350.00 | PEN | 150.00 | PEN | VIATICO LORETO | Entrega a Rendir |
| SA (Documento cta.mayor) | 104115831 | 141300001 (Entregas a rendir cuenta (KA)) | DANIKA CORDERO | 104115831 | 30.09.2025 | 30.09.2025 | 593.00 | PEN | - 173.00 | PEN | ER VISITA TECNICA A BLV DE ASIA PARA F | Entrega a Rendir |
| TOTAL GENERAL | | | | | | | 58,570.91 | PEN | | | | |

*Nota.* Obtenido de ERP SAP Hana Public. Extracto cuenta 14

**Cuarto paso: Revisión de la automatización**

El proceso de rendición de las entregas a rendir ha representado una actividad que requiere tiempo y ejecución manual, debido a la necesidad de realizar revisiones detalladas y al riesgo constante de errores humanos. En este contexto, la automatización del proceso mediante la implementación de una plataforma digital se ha consolidado como una herramienta fundamental para optimizar las operaciones, reducir la carga operativa y mejorar la precisión en los registros.

**FIGURA 27**

*Flujograma luego de la implementación*




**TABLA 1**

*Comparación en tiempos de ejecución antes y después de la implementación por comprobante*

| TIEMPOS DE EJECUCIÓN | Antes | Después | Ahorro |
|---|---|---|---|
| Revisión de la solicitud de anticipo | 5 min | 1 min | 4 min |
| Validación Sunat por comprobante | 1 min | 5 seg | 55 seg |
| Asiento Contable | 4 min | 1 min | 3 min |
| Creación de proveedores por gasto | 5 min | 0 seg | 5 min |

**FIGURA 28**

Estado de Situación Financiera

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**
**AL 30 DE SETIEMBRE DE 2025**

**(Expresados en Miles de Soles)**

| ACTIVO | Jun-25 S/ 000 | Jul-25 S/ 000 | Ago-25 S/ 000 | Set-25 S/ 000 | Dic-24 S/ 000 |
|---|---|---|---|---|---|
| **ACTIVOS CORRIENTES** | | | | | |
| Efectivo y equivalente de efectivo | 18,450 | 16,413 | 19,062 | 19,737 | 21,855 |
| Cuentas por Cobrar Comerciales | 22,608 | 21,527 | 23,344 | 20,522 | 15,977 |
| Cuentas por Cobrar Relacionada | 18,700 | 18,165 | 18,409 | 18,863 | 5,244 |
| Otras cuentas por cobrar Corriente | 2 | 2,159 | 2,454 | 2,914 | 4,465 |
| Existencias | 5,230 | 4,771 | 4,795 | 3,845 | 8,132 |
| Gastos pagados por anticipado | 1,272 | 1,027 | 993 | 988 | 891 |
| **Total activos corrientes** | **66,261** | **64,064** | **69,056** | **66,869** | **56,565** |
| **ACTIVOS NO CORRIENTES:** | | | | | |
| Inversiones en Subsidiarias y Asociadas | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| Propiedad, planta y equipo | 21,448 | 23,525 | 23,466 | 23,687 | 20,642 |
| Activos intangibles | 2,768 | 2,862 | 2,821 | 2,749 | 3,081 |
| Impuesto a la renta diferido activo | 3,744 | 3,644 | 3,644 | 3,624 | 3,664 |
| Otras cuentas por cobrar No Corriente | 1,298 | 1,226 | 1,235 | 1,232 | 984 |
| Activos Derecho de Uso- Arrendamientos | 23,254 | 20,351 | 19,823 | 19,274 | 8,738 |
| **Total activo no corriente** | **52,513** | **51,609** | **50,989** | **50,566** | **37,109** |

*Nota.* En el EEFF se muestra el efecto de la mejora con la disminución progresiva del rubro Gastos pagados por anticipado.

Del análisis del Estado de Situación Financiera al 30 de septiembre de 2025 y del cuadro de detalle por cuenta mayor, podemos concluir que esta disminución evidencia que los anticipos efectuados se están reconociendo como gasto a medida que el beneficio se consume, cumpliendo con el principio contable de devengo.

La disminución también evidencia que los colaboradores realizaron la rendición de los fondos entregados oportunamente, y la empresa aplicó los anticipos al gasto correspondiente, lo que demuestra control y seguimiento sobre el uso de recursos entregados para operaciones.

### *2.5.2. Análisis de las alternativas de solución*

La implementación de las mejoras en la gestión de las entregas a rendir ha permitido la mejora significativa del proceso. Estas mejoras han sido diseñadas para abordar las deficiencias halladas en el proceso de entregas a rendir que dificultan el cierre de los anticipos a los empleados.

Una de las principales ventajas de la alternativa desarrollada es la automatización de todo el ciclo de las entregas a rendir, desde la solicitud del anticipo, aprobación de jefaturas, hasta la rendición y cierre contable.

Esta integración reduce la intervención manual, elimina duplicidades de tareas y facilita la disponibilidad de la información en tiempo real, contribuyendo a un mejor control operativo.

Asimismo, otra relevante ventaja es la validación automática con SUNAT, lo que permite verificar automáticamente el estado del comprobante de pago (aceptado), la condición de domicilio (habido) y el estado del contribuyente (activo), lo que asegura la fehaciencia y validez

tributaria de los documentos evitando errores y observaciones futuras durante alguna fiscalización o auditoria.

Por otro lado, una ventaja clave de esta automatización es la integración con el sistema SAP, permitiendo la descarga automática de los asientos contables y registro directo en el sistema. Esta conexión garantiza la correcta imputación de las cuentas contables, centros de costo, playas, reduciendo significativamente el margen de error.

Otra ventaja de la implementación es la reducción de tiempos y errores humanos, el fin de la automatización es reducir el tiempo que se destina a tareas repetitivas, como la revisión manual de los comprobantes. A su vez, minimiza los errores de digitación y cálculos, contribuyendo a que el proceso se más eficiente y confiable.

Así también, es importante mencionar la trazabilidad y control del proceso. Cada solicitud, aprobación, gasto rendido y comprobante queda almacenado en la plataforma, lo que permite tener una trazabilidad completa del proceso. Esto facilitará las revisiones internas, auditorias, entre otros controles, ya que la información puede ser consultada en tiempo real. Adicional a ello, el sistema registra el historial de aprobaciones y usuarios, lo que refuerza la transparencia del proceso.

Sin embargo, como en todo cambio, se presentan desafíos. Entre ellos, la implementación de la plataforma requiere una inversión inicial en desarrollo, licencia, personalización de acuerdo con la necesidad de la empresa y al sistema que se utiliza. El cambio de un proceso manual o uno automatizado implica capacitar a los colaboradores en el uso correcto de la herramienta. Por otro

lado, algunos colaboradores pueden mostrar resistencia al cambio, especialmente aquellos que están habituados a procesos tradicionales y poco tecnológicos.

En resumen, la alternativa de implementación presentada se basa en la optimización del proceso contable de las entregas a rendir, asegurando la integración de todo el proceso desde la solicitud de los anticipos hasta rendición y posterior cierre de los anticipos generados a los colaboradores.

Como resultado de ello, se ha evidenciado una significativa disminución en las partidas pendientes de cerrar de la cuenta 14 (entregas a rendir) y un óptimo control del proceso.

### 2.5.3. *Discusión de las alternativas de solución*

Tras el análisis de la alternativa de solución implementada, se realizó la comparación con estudios previos relacionados con la casuística. En ese sentido, se ha evidenciado que la automatización del control de las rendiciones ha sido la alternativa más eficiente y sostenible frente a los problemas identificados. Trabajos como el de Gonzales (2019) en Venezuela demostró que el uso de una aplicación y sitio web permiten agilizar el proceso, disminuyendo el número de formularios impresos y reduciendo el tiempo que tarda la aprobación de estos, además de contribuir con los procesos asociados, como la rendición de cuentas. Esto concuerda con las ventajas obtenidas, ya que la propuesta planteada también es adaptable a las necesidades de las empresas.

Por otro lado, Gutiérrez (2021) en Colombia demostró que la propuesta de una solución tecnológica incorporada a los sistemas tecnológicos facilita las funciones administrativas,

aportando datos estadísticos para la toma de decisiones de la gerencia. Por medio de una programación sencilla, se enlaza al usuario y lo guía para que pueda, por medio de una lógica condicional, garantizar una herramienta para la solicitudes, monitoreo y seguimiento de los viajes. Así mismo, demostró que los colaboradores estuvieron predispuestos a este cambio lo que facilitó el flujo del nuevo proceso.

En el ámbito nacional, Cruz (2022) en Perú evidencio que la propuesta de implementación de una aplicación de autogestión permite a cada una de las áreas organizacionales gestionar sus procesos con mayor rapidez y exactitud. A través de la implementación de la plataforma digital iRequest, se redujo alrededor del 80% de la carga de trabajo operativo, además esta herramienta tiene el beneficio de que puede ser manejada desde la nube. Esto es un reflejo de que la herramienta implementa cumple el propósito de automatizar el proceso.

Asimismo, Fuentes (2021) evidencio en su estudio sobre la implementación del sistema de rendiciones que la propuesta de implementación tuvo un impacto en la mejora de los tiempos de entrega de las rendiciones de viáticos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias sin mayores contratiempos y presentar a la gerencia reportes de los estados financieros más exactos.

En resumen, la alternativa de la solución propuesta a los problemas identificados en la presente investigación cuenta con respaldo de estudios previos, demostrando que la automatización de las entregas a rendir genera impactos positivos en gestión de la empresa y transparencia de financiera.

### 2.5.4. *Alcance y limitaciones de la alternativa elegida*

El alcance de la alternativa propuesta en el presente trabajo se enfoca en optimizar el proceso de rendición de las entregas a rendir, así como en el cierre oportuno de las partidas con mayor antigüedad registradas en la cuenta 14 (Entregas a Rendir). Para ello, se plantea la implementación de una herramienta digital que permita automatizar las operaciones contables asociadas, mejorar la trazabilidad de las transacciones y garantizar un control más eficiente y transparente del proceso, asegurando el correcto cumplimiento normativo.

Una de las principales limitaciones de la alternativa propuesta radica en la resistencia al cambio por parte de algunos colaboradores acostumbrados a realizar los procedimientos de manera manual y que muestran poca disposición al uso de tecnologías. Asimismo, se requiere capacitar a los colaboradores en el uso de la nueva herramienta digital ya que depende de que los usuarios comprendan sus funcionalidades y beneficios Si el proceso de capacitación es insuficiente podría generarse un uso ineficiente del sistema o incluso el rechazo de su implementación.

Otra limitación corresponde a las restricciones presupuestarias y de recursos humanos ya que una implementación requiere de una inversión significativa de presupuesto, sin considerar que a futuro se puedan presenten nuevas necesidades respecto a la mejora de la implementación que requieran de ajustes a la mejora. Adicional a ello, toda implementación requiere de horas hombre para las coordinaciones, reuniones y pruebas del desarrollo adicionales a las horas hombre destinadas para las activades del área.

A pesar de estas limitaciones, la alternativa propuesta constituye un avance significativo en la gestión del proceso de entregas a rendir, al favorecer un control más preciso y minimizar los riesgos de inconsistencias contables. Asimismo, sienta las bases para el desarrollo de futuras mejoras orientadas a la optimización de los procesos financieros.

# III. CONCLUSIONES

1) La implementación de la automatización en el proceso de rendiciones de entregas a rendir permitió optimizar los tiempos de procesamiento y reducir significativamente las tareas manuales. El uso de la herramienta digital integrada a SAP facilitó la consolidación automática de la información contable, optimizando la eficiencia y confiabilidad de los registros.

2) La automatización del proceso contribuyó a disminuir los errores humanos en el registro y validación de comprobantes de pago gracias a la conexión directa que tiene con Sunat, eliminando duplicidades y asegurando un control interno más riguroso. Esto fortaleció la trazabilidad y la transparencia de las operaciones dentro del área contable.

3) El registro oportuno de los comprobantes dentro del mes fiscal permitió un aprovechamiento más eficiente del crédito fiscal, contribuyendo a la mejora de la liquidez y al cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias.

4) La aplicación de la herramienta digital impulsó una cultura organizacional orientada a la mejora continua, reducción de procesos operativos, la innovación y la adopción tecnológica, sentando las bases para futuras mejoras en la gestión contable de la empresa.

# IV. RECOMENDACIONES

1) Se recomienda a la Gerencia General que la empresa mantenga de forma sostenida la utilización del sistema automatizado integrado en SAP, asegurando que todas las áreas involucradas gestionen sus rendiciones a través del uso de la plataforma. Esto permitirá garantizar la uniformidad en los registros, minimizar errores manuales y fortalecer la confiabilidad de los registros.

2) Se recomienda al área de contabilidad que actualice sus políticas contables internas para integrar plenamente la trazabilidad digital que ofrece la implementación, asegurando que cada comprobante validado a través de la conexión con SUNAT cuente con respaldo documental electrónico y control automatizado en todas las etapas del proceso.

3) Se recomienda al área de contabilidad establecer reportes que permitan evaluar la eficiencia del proceso, como el tiempo promedio de rendición, el nivel de errores detectados, el número de partidas cerradas oportunamente y la recuperación del crédito fiscal.

4) Se recomienda a la Gerencia General continuar fortaleciendo una cultura organizacional orientada a la mejora continua, promoviendo la adopción de herramientas digitales que permitan seguir mejorando la eficiencia operativa, la transparencia y la toma de decisiones basada en información confiable y actualizada.

# V. REFERENCIAS

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

Gutiérrez, N. (2021). *Propuesta para mejorar la gestión administrativa de los procesos* [Trabajo de grado, Universidad Nacional Abierta y a Distancia]. Repositorio Institucional UNAD.

Fuentes, S. (2021). *Implementación del sistema de rendiciones de viáticos para la mejora del control interno en la empresa Prosegel SAC, 2019* [Trabajo de suficiencia profesional]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte.

Cruz, N. (2022). *Implementación del aplicativo IRequest entregas a rendir cuentas en el grupo Buenaventura 2019, Lima* [Trabajo de suficiencia profesional]. Repositorio de la Universidad San Ignacio de Loyola.

Velázquez, M. (2019). *Aplicación de un sistema de gestión de procesos de negocio para el control de viáticos* [Trabajo de grado, Universidad Nacional Abierta y a Distancia]. Repositorio UNAM

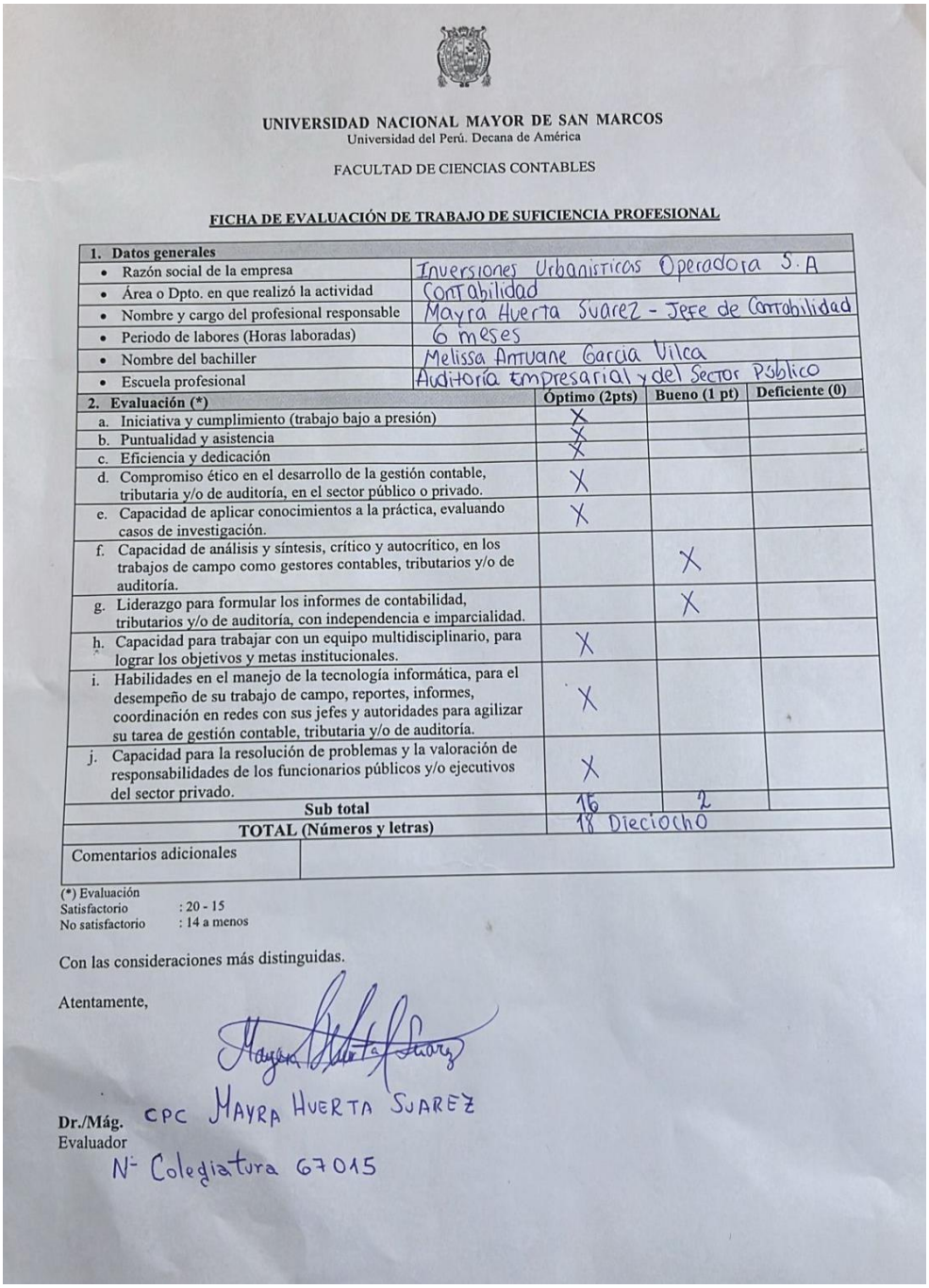
González, K. (2019). *Plataformas digitales para la gestión de gastos - viáticos* [Trabajo de grado, Universidad Valle de Momboy]. Repositorio UVM

Capuñay, K. (2024). *Implementar la automatización digital en las ordenes de pedido para incrementar las ventas en una empresa de telecomunicaciones, Lima 24* [Trabajo de grado, Universidad USIL]. Repositorio de la Universidad San Ignacio de Loyola.

Tomarema, A. (2020). *Automatización de procesos para la gestión de información* [Trabajo de grado, Universidad Técnica de Ambato]. Repositorio de la Universidad Técnica de Ambato

Masco, E. y Pacara, E. (2023). *Incidencia de los servicios y otros pagados por anticipado en los estados financieros de la Municipalidad de Paucarcolla* [Trabajo de grado, Universidad José Carlos Mariátegui]. Repositorio de la Universidad José Carlos Mariátegui.

# VI. 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 | Inversiones Urbanisticas Operadora S.A | | | |
| • Área o Dpto. en que realizó la actividad | Contabilidad | | | |
| • Nombre y cargo del profesional responsable | Mayra Huerta Suarez - Jefe de Contabilidad | | | |
| • Periodo de labores (Horas laboradas) | 6 meses | | | |
| • Nombre del bachiller | Melissa Antuane Garcia Vilca | | | |
| • Escuela profesional | Auditoría Empresarial y del Sector Público | | | |
| **2. Evaluación (*)** | | **Óptimo (2pts)** | **Bueno (1 pt)** | **Deficiente (0)** |
| a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión) | | X | | |
| b. Puntualidad y asistencia | | X | | |
| c. Eficiencia y dedicación | | X | | |
| d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado. | | X | | |
| e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación. | | X | | |
| f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría. | | | X | |
| g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad. | | | X | |
| h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales. | | X | | |
| 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. | | X | | |
| j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado. | | X | | |
| **Sub total** | | 16 | 2 | |
| **TOTAL (Números y letras)** | | 18 Dieciocho | | |
| Comentarios adicionales | | | | |

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

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

**Dr./Mág.** CPC MAYRA HUERTA SUAREZ
Evaluador
N° Colegiatura 67015