

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y**  
**ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**TESIS**

**“LA INFLUENCIA DE LAS ENTREGAS A RENDIR CUENTA EN LA  
PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y EL ESTADO  
DE RESULTADOS DE LA EMPRESA SOLUCIONES TÉCNICAS  
INDUSTRIALES SRL, PROYECTO BROCAL – AÑO 2018”**

**PARA OPTAR POR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR: BACH. SALDAÑA CUZCO, MARITZA**

**ASESOR: M.Cs. CPC. LENNIN RODRÍGUEZ CASTILLO  
CAJAMARCA-PERÚ**

**2019**



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y**  
**ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**TESIS**

**“LA INFLUENCIA DE LAS ENTREGAS A RENDIR CUENTA EN LA  
PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y EL ESTADO  
DE RESULTADOS DE LA EMPRESA SOLUCIONES TÉCNICAS  
INDUSTRIALES SRL, PROYECTO BROCAL – AÑO 2018”**

**PARA OPTAR POR EL TÍTULO PROFESIONAL DE**

**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR: BACH. SALDAÑA CUZCO, MARITZA**

**ASESOR: M.Cs. CPC. LENNIN RODRÍGUEZ CASTILLO**

**CAJAMARCA-PERÚ**

**2019**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y**  
**ADMINISTRATIVAS**

**Escuela Académico Profesional de Contabilidad**

**APROBACIÓN DE LA TESIS**

El asesor y los miembros del jurado evaluador designado según Resolución de Consejo de Facultad N°306-2018, aprueban la tesis desarrollada por el Bachiller Maritza Saldaña Cuzco, denominada:

“LA INFLUENCIA DE LAS ENTREGAS A RENDIR CUENTA EN LA PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y EL ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA SOLUCIONES TÉCNICAS INDUSTRIALES SRL, PROYECTO BROCAL – AÑO 2018”

---

Nombre y Apellidos del Presidente

---

Nombre y Apellidos del Secretario

---

Nombre y Apellidos del Vocal

---

Nombre y Apellidos del Asesor

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo investigativo lo dedico principalmente a Dios, por ser el inspirador y darme fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados.

A mis padres, por su amor, trabajo, sacrificio y confianza en todos estos años, gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que ahora soy. Ha sido y será siempre un orgullo y privilegio de su hija, porque definitivamente son los mejores padres.

A mis hermanos Sintia y Marco, por estar siempre presentes, acompañándome y por el apoyo moral, que me brindaron a lo largo de esta etapa de sacrificios, desvelos y triunfos.

A mi asesor por su desinteresada y ardua labor aportando a mi formación tanto profesional y como ser humano.

A todas las personas que me han apoyado y han hecho que el trabajo se realice con éxito y en especial a aquellos que me abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos, para llevar a cabo el objetivo planteado al inicio de la investigación.

**Maritza Saldaña Cuzco**

## **AGRADECIMIENTO**

Me van a faltar páginas para agradecer a las personas que se han involucrado en la realización de este trabajo, sin embargo, merecen reconocimiento especial mi Madre y mi Padre que con su esfuerzo y dedicación me ayudaron a culminar mi carrera universitaria y me dieron el apoyo suficiente para no decaer cuando todo parecía complicado e imposible.

Asimismo, agradezco infinitamente a mis hermanos que con sus palabras me hacían sentir orgullosa de lo que soy y de lo que les puedo enseñar y aportar. Ojalá algún día yo me convierta en esa fuerza para que puedan seguir avanzando en su camino.

De igual forma, agradezco a mi asesor de Tesis al M.Cs.CPC. Lennin Rodríguez Castillo, que gracias a sus consejos y correcciones hoy puedo culminar este trabajo. A los Profesores que me han visto crecer como persona, y gracias a sus conocimientos hoy puedo sentirme dichosa y contenta, pero con ánimos de seguir escalando más peldaños no sólo en esta carrera profesional, sino en otros aspectos de mi vida.

Maritza Saldaña Cuzco

## INDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
INDICE DE CONTENIDO.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xii
RESUMEN.....	xiii
INTRODUCCIÓN.....	xvii
<b>CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DE INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>19</b>
1.1. Identificación de problema (Descripción del problema).....	20
1.2. Formulación del problema.....	22
1.2.1. Problema general.....	22
1.2.2. Problemas específicos.....	22
1.3. Objetivos generales.....	22
1.4. Objetivos específicos.....	22
1.5. Justificación e importancia de investigación.....	22
1.5.1. Justificación teórica:.....	22
1.5.2. Justificación práctica:.....	23
1.5.3. Justificación académica:.....	23
1.6. Limitaciones de la investigación.....	23
<b>CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>24</b>
2.1. Antecedentes.....	25
2.2. Base Legal.....	31
2.2.1. Ley del IGV Requisitos Formales.....	31
2.2.2. Ley del Impuesto a la Renta.....	32
2.2.2.1. Requisitos generales de los gastos.....	32
2.2.2.2. Gastos de movilidad.....	34
2.3. Bases teóricas.....	35
2.3.1. Teoría de Accountability.....	35
2.3.2. Teoría del agente principal – Teoría de la agencia.....	36

2.3.3.1.	Origen de la Rendición de Cuentas .....	36
2.3.3.2.	¿Qué es la rendición de cuentas? .....	37
2.3.3.3.	Entregas a rendir cuenta en el Plan Contable General Empresarial .....	38
2.3.3.4.	Valoración de operaciones.....	39
2.3.3.5.	Dinámica de la cuenta .....	39
2.3.4.	Estados Financieros.....	40
2.3.4.1.	Definición de Estados Financieros.....	40
2.3.4.2.	Objetivos de los Estados Financieros .....	40
2.3.4.3.	Importancia de los Estados Financieros .....	41
2.3.4.4.	Identificación o clasificación de los estados financieros .....	41
2.3.4.5.	Ratios Financieros .....	45
2.4.	Definición de términos básicos. ....	49
<b>CAPÍTULO III. HIPÓTESIS Y VARIABLES.....</b>		<b>52</b>
3.1.	Hipótesis general.....	53
3.2.	Hipótesis específicas .....	53
3.3.	Variables.....	53
<b>CAPÍTULO IV. METODOLOGÍA .....</b>		<b>54</b>
4.1.	Tipo y diseño de investigación. ....	55
4.1.1.	Tipo:.....	55
4.1.2.	Diseño: .....	55
4.2.	Método de investigación. ....	55
4.3.	Población y muestra. ....	56
4.3.1.	Población: .....	56
4.3.2.	Muestra: .....	57
4.4.	Unidad de observación.....	57
4.5.1.1.	Operacionalización de variables.....	58
a.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos. ....	59
i.	Técnicas .....	59
b.	Técnicas para el procesamiento y análisis de la información.....	59
<b>CAPÍTULO V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....</b>		<b>61</b>

<b>5.1</b>	<b>Análisis, interpretación y discusión de resultados.</b>	<b>62</b>
5.1.1.	Análisis e interpretación de resultados	62
a.	Análisis documentario	62
5.1.2.	Discusión de resultados.	94
<b>5.2.</b>	<b>Prueba de hipótesis</b>	<b>96</b>
<b>CONCLUSIONES</b>		<b>102</b>
<b>RECOMENDACIONES</b>		<b>104</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>		<b>105</b>
<b>ANEXOS</b>		<b>108</b>
1.	Matriz de consistencia	108
2.	Instrumento para la obtención de datos.	109
3.	Políticas de entregas a rendir cuenta	111
4.	Procedimiento actual de entregas a rendir cuenta	112
5.	Estado de situación Financiera	115
6.	Estado de Resultados	116

## ÍNDICE DE TABLAS

- Tabla 4.1. Total, de colaboradores de la empresa Sti Srl-Proyecto Brocal
- Tabla 4.2. Variable independiente - Variable dependiente
- Tabla 5.1. Correo electrónico como constancia de la solicitud de fondos
- Tabla 5.2. Retraso en las rendiciones del fondo solicitado por correo
- Tabla 5.3. Comprobantes de pago que otorgan derecho a crédito fiscal
- Tabla 5.4. Liquidación de fondos por el monto generado en la solicitud
- Tabla 5.5. Registro contable de entregas a rendir cuenta
- Tabla 5.6. Retraso de las rendiciones del personal
- Tabla 5.7. Saldos reales del activo y pasivo de la empresa
- Tabla 5.8. Saldos de entregas a rendir cuenta
- Tabla 5.9. Gastos con declaraciones juradas
- Tabla 5.10. Gastos de periodos anteriores
- Tabla 5.11. Gastos sustentados por medio de planillas de movilidad
- Tabla 5.12. Gastos sustentados con boletas acogidas al nuevo rus
- Tabla 5.13. Gastos de las declaraciones juradas como gastos no deducibles
- Tabla 5.14. Gastos de periodos anteriores y la utilidad de la empresa
- Tabla 5.15. Planillas de movilidad como gasto deducible
- Tabla 5.16. Gastos del nuevo rus
- Tabla 5.17. Activos noviembre

Tabla 5.18. Activos diciembre

Tabla 5.19. Cuentas por cobrar a personal, accionistas, directores y gerentes

Tabla 5.20. Ratios de liquidez

Tabla 5.21. Ratios de actividad o gestión

Tabla 5.22. Razones de endeudamiento

Tabla 5.23. Razones de rentabilidad

Tabla 5.24. Pruebas de chi-cuadrado para hipótesis general

Tabla 5.25. Pruebas de chi-cuadrado para hipótesis específica 1

Tabla 5.26. Pruebas de chi-cuadrado para hipótesis específica 2

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 2.1. Estados Financieros

Figura 5.1. Medios probatorios de las solicitudes de fondos

Figura 5.2. Retraso de las rendiciones en entregas a rendir cuenta

Figura 5.3. Comprobantes de pago con derecho a crédito fiscal

Figura 5.4. Liquidación de fondos por el monto generado en la solicitud

Figura 5.5. Registro contable de entregas a rendir cuenta

Figura 5.6. Retraso de las rendiciones del personal

Figura 5.7. Saldos reales del activo y pasivo de la empresa

Figura 5.8. Saldos de entregas a rendir cuenta

Figura 5.9. Gastos con declaraciones juradas

Figura 5.10. Gastos de periodos anteriores

Figura 5.11. Gastos sustentados por medio de planillas de movilidad

Figura 5.12. Gastos sustentados con boletas acogidas al nuevo rus

Figura 5.13. Gastos de las declaraciones juradas como gastos no deducibles

Figura 5.14. Gastos de periodos anteriores y la utilidad de la empresa

Figura 5.15. Planillas de movilidad como gasto deducible

Figura 5.16. Gastos del Nuevo Rus

## RESUMEN

La presente Tesis está titulada como “La influencia de las entregas a rendir cuenta en la presentación del estado de situación financiera y el estado de resultados de la empresa soluciones técnicas industriales Srl, Proyecto Brocal – año 2018”. Ha dado respuesta al problema: ¿De qué manera las entregas a rendir cuenta influyen en la presentación del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, proyecto Brocal – Año 2018?, a fin de dar cumplimiento al objetivo general “Determinar la influencia de las entregas a rendir cuenta en la presentación del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, proyecto Brocal – Año 2018.” Cuyos criterios se incluídos en la presentación de los Estados Financieros.

La investigación se desarrolló en cinco capítulos, los cuales comprenden: planteamiento de la investigación, marco teórico, hipótesis y variables, metodología, resultados y discusión, añadiendo como piezas importantes a las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos.

En el ámbito metodológico se utilizó el tipo de investigación aplicada, nivel descriptivo y correlacional, diseño no experimental, con una muestra de 12 liquidaciones de entregas a rendir cuenta seleccionadas de forma aleatoria y que corresponden al periodo de estudio. Asimismo, se usó a la observación directa como técnica y la ficha de observación como instrumento. El procesamiento de la información se llevó a cabo en el Excel y software SPSS Versión 24. Finalmente, queda determinado que las entregas a rendir cuenta inciden directamente en la presentación de estado de situación financiera y el estado de resultados de la empresa Soluciones Técnicas Industriales Srl, proyecto Brocal- Año 2018, de acuerdo a la tabla N°24, N°25 y N° 26. Así se logra el objetivo planteado y se acepta la hipótesis alternativa, rechazando de este modo la hipótesis nula.

Finalmente se concluye que las entregas a rendir cuenta de la empresa Soluciones Técnicas Industriales Srl, ejercen influencia de manera directa en la presentación de los Estado de Situación financiera y El Estado de Resultados, el cumplimiento prudente de las rendiciones correspondientes a las solicitudes de dinero; en las fechas y formas solicitadas permite mantener un control adecuado del saldo de la subcuenta 14131 (entregas a rendir cuenta), ya que dicho saldo se disminuirá con las facturas que sustenten los gastos realizados con el dinero solicitado.

Palabras Clave: Entregas a rendir cuenta, estado de situación financiera, estado de resultados

## ABSTRACT

This Thesis is entitled "The influence of the deliveries to be accounted for in the presentation of the statement of financial position and the income statement of the company Soluciones Tecnicas Industriales Srl, Brocal Project - year 2018". It has responded to the problem: How do the deliveries to account influence the presentation of the Statement of Financial Situation and the Income Statement of the Company Soluciones Técnicas Industriales SRL, Brocal project - Year 2018 ?, in order to comply with the general objective "Determine the influence of the deliveries to be accounted for in the presentation of the Statement of Financial Position and the Income Statement of the Company Soluciones Técnicas Industriales SRL, Brocal Project - Year 2018." Whose criteria are included in the presentation of the States Financial

The research was developed in five chapters, which include: research approach, theoretical framework, hypotheses and variables, methodology, results and discussion, adding as important pieces to the conclusions, recommendations, bibliographical references and annexes.

In the methodological field, the type of applied research, descriptive and correlational level, non-experimental design was used, with a sample of 12 settlements of deliveries to account selected randomly and corresponding to the study period. Also, direct observation was used as a technique and the observation form as an instrument. The information processing was carried out in Excel and SPSS Version 24 software. Finally, it is determined that the deliveries to account directly affect the presentation of the statement of financial position and the income statement of the company Soluciones Técnicas Industriales Srl , Brocal project - Year 2018, according to table N ° 24, N ° 25 and N ° 26. Thus, the objective set is achieved and the alternative hypothesis is accepted, thus rejecting the null hypothesis.

Finally, it is concluded that the deliveries to be paid by the company Soluciones Técnicas Industriales Srl, directly influence the presentation of the Statement of Financial Position and the Income Statement, the prudent fulfillment of the returns corresponding to the requests for money; on the requested dates and forms, it allows to maintain an adequate control of the balance of sub-account 14131 (deliveries to account), since said balance will be reduced with the invoices that support the expenses incurred with the requested money. Keywords: Deliveries to account, statement of financial position, income statement.

## INTRODUCCIÓN

Definitivamente el control de cuentas es un tema clave en todas las empresas, para saber que ingresa y cuanto sale. Usualmente esta es una labor delicada, para quien las controla. Sin embargo, quienes estamos en el plano contable sabemos que estamos no solo en la obligación de registrarlas, sino de entender estas cuentas y detectar errores si fuese el caso.

El tema de las cuentas claras no solo atañe a las empresas, sino a quienes las administran diariamente. Esta temática la abordo, pues es un tema que usualmente se relega. En las compañías, muchos empresarios no tienen conocimiento de contabilidad y les da pereza. En la vida diaria lo vemos como un elemento sencillo e incluso intrascendente.

Sin embargo, la realidad es otra y es muy trascendental darle la importancia necesaria, para evitar problemas, como robo de dinero, entregas a rendir cuenta no liquidadas, multas, y sanciones a nuestros colaboradores.

Para ello se ha estructurado en capítulos, en donde se aborda menudamente los temas e investigaciones realizadas para el logro de los objetivos planteados. A continuación, la estructura del trabajo de investigación.

En el capítulo I: Planteamiento de la investigación, donde se describe y formula el problema a investigar, se justifica y se establece las restricciones y de la investigación, asimismo se plantea el objetivo general y por ende los objetivos específicos para la investigación.

En el capítulo II: Marco teórico, se puntualiza los antecedentes (internacional, nacional y local), las bases teóricas necesarias para fundamentar las variables de estudio.

En el capítulo III: Se plantea una afirmación que se pretende probar, ella se denomina hipótesis, a ello se suma la descripción de las variables de estudio.

En el capítulo IV: Aquí se abarca la metodología de la investigación, la población y la determinación de la muestra de estudio.

En el capítulo V: Resultados y Discusión, se presenta los resultados a través de cuadros y Figuras con su respectivo análisis e interpretación, así mismo la prueba de la hipótesis planteada, se presenta la contrastación de los resultados del trabajo de campo con las bases teóricas y/o antecedentes, así mismo se presentan las conclusiones y recomendaciones que ha surgido producto de la investigación realizada.

# **CAPÍTULO I**

# **PLANTEAMIENTO DE**

# **INVESTIGACIÓN**

### **1.1. Identificación de problema (Descripción del problema)**

La mayoría de las empresas desde el inicio se crearon con un sólo objetivo, el lucrativo; es decir periodo a periodo los ejecutivos buscan acrecentar su estabilidad económica. No obstante, hoy en día el problema de la crisis ha hecho que las empresas busquen nuevos modos de estabilidad económica, tales como la innovación, la calidad, la diversificación de productos y servicios, entre otros.

Sin embargo, en la actualidad la mayoría de gerentes se enfocan más en el mercadeo, las ventas e ingresos, descuidando la gestión de sus gastos y otros desembolsos; es decir sin llevar una contabilidad adecuada. Una empresa bien gestionada debe tener actualizados a través de las anotaciones contables sus gastos, de forma muy detallada; para entender y controlar, no sólo cómo estos impactan en su bolsillo, sino cómo repercuten en el funcionamiento y permanencia de la empresa.

Por ende, los gerentes deben mirar a la planificación y el control de gastos como acciones necesarias para mantener niveles razonables de gastos. La planificación de los gastos no debe enfocarse a la disminución de los mismos, sino más bien en conocer los gastos de su negocio; ya que una información contable actualizada, muestra la realidad del negocio. Sin embargo, la realidad está muy lejos de lo que uno se mentaliza, y ello debido a que se tiene una cultura de trabajo informal, sin procedimientos ni controles adecuados, en donde los empresarios se centran en otros aspectos y se olvidan de ordenar sus negocios, lo que a lo largo hará que se obtenga Estados Financieros con datos no razonables, por tanto, esas empresas terminarán fracasando, simplemente por un tema de falta de control.

Al respecto, Soluciones Técnicas industriales S.R.L. es una empresa líder dentro de las empresas que brindan el servicio de mantenimiento electromecánico y puesta en marcha de proyectos de baja tensión en el mercado Cajamarquino. Por lo que en el último trimestre se abrió fronteras a

otro departamento como lo es Cerro de Pasco (Brocal), hecho que obliga a tener una administración más sólida en la oficina central en la ciudad de Cajamarca.

El hecho de tener un proyecto adicional fuera de Cajamarca obliga a tener un control más eficaz respecto a los gastos generados para operaciones. Sin embargo, el panorama es un poco complicado, debido a que se cuenta con personas a las que se les entrega una cierta cantidad de dinero para ser utilizando en las actividades operativas del proyecto Brocal, quienes nos reportan fuera de tiempo, con documentos que no dan derecho a crédito fiscal, o en el extremo caso no hay documentos que sustenten el gasto. El no cumplir satisfactoriamente con la rendición de cuentas, genera que el área contable registre la información fuera de la fecha apropiada.

Se detecta que existe retraso en la rendición de gastos desde el inicio del proyecto (abril 2018) a la fecha, debido a que no existen políticas que exijan su cumplimiento; además se advierte que el procedimiento de entregas a rendir cuenta es deficiente.

De no resolver a prontitud el problema o mejorar las estrategias de control para las entregas a rendir cuenta se incrementará los problemas en el área de contabilidad al momento de las declaraciones, cierres y finalmente tendremos Estados Financieros poco razonables.

Finalmente, ante lo detallado se procederá con reforzar las políticas y procedimientos existentes respecto a las entregas a rendir cuenta, con los plazos, tipos de documentos aceptados en las rendiciones, sanciones ante posibles retrasos u omisiones de las políticas implantadas; para acostumar al personal a rendir las cuentas en un lapso de tiempo que no afecte al área de contabilidad y con documentos que puedan otorgarnos derecho a crédito fiscal.

## **1.2. Formulación del problema.**

### **1.2.1. Problema general.**

¿De qué manera las entregas a rendir cuenta influyen en la presentación del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, proyecto Brocal – Año 2018?

### **1.2.2. Problemas específicos.**

- ¿De qué manera de las políticas de entregas a rendir cuenta influyen en la presentación del Estado de Situación Financiera de la Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, Proyecto Brocal – Año 2018?
- ¿De qué manera los procedimientos de entregas a rendir cuenta influyen en el Estado de Resultados de la Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, Proyecto Brocal – Año 2018?

## **1.3. Objetivos generales.**

- Determinar la influencia de las entregas a rendir cuenta en la presentación del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, proyecto Brocal – Año 2018.

## **1.4. Objetivos específicos.**

- Determinar la influencia de las políticas de entregas a rendir cuenta en la presentación del Estado de Situación Financiera de la Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, Proyecto Brocal – Año 2018
- Determinar la influencia de los procedimientos de entregas a rendir cuenta en el Estado de Resultados de la Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, Proyecto Brocal – Año 2018

## **1.5. Justificación e importancia de investigación.**

### **1.5.1. Justificación teórica:**

Esta investigación se realiza con el propósito de aportar al conocimiento existente en relación al cumplimiento con lo establecido por la Norma Internacional de Contabilidad N° 1 (NIC 1) para coadyuvar a una adecuada y eficaz presentación de los Estados Financieros y la subcuenta 1431 Entregas a rendir cuenta del personal, del Plan Contable General Empresarial que hace mención a que al cierre del ejercicio mensual se encuentran montos pendientes de rendición, debido a diversos factores.

#### **1.5.2. Justificación práctica:**

Esta investigación se realiza porque existe la necesidad de implementar políticas y controles tanto preventivos como correctivos para contribuir a la buena administración de recursos de la empresa, en tanto se aseguren la confiabilidad y exactitud de los Estados Financieros.

#### **1.5.3. Justificación académica:**

El criterio de elección de la investigación responde al interés que puede despertar, entre los estudiantes y egresados de la E.A.P de Contabilidad, para dar propuestas de mejora para las empresas en donde se aplique los conocimientos aprendidos en aula, además de buscar como resultado la obtención del Título Profesional de Contador Público.

#### **1.6. Limitaciones de la investigación.**

En cuanto al desarrollo del presente trabajo de investigación no se presentaron dificultades con respecto a la población objeto de estudio, ya que se cuenta con toda la información requerida.

# **CAPÍTULO II**

## **MARCO TEÓRICO**

## **2.1. Antecedentes.**

Se ha podido identificar las siguientes investigaciones relacionadas con el presente trabajo, aunque cabe precisar la restricción de estudios realizados a nivel local.

### **Internacional:**

Según González (2017). *Procesos Contables y Presupuestarios y su impacto en la Razonabilidad Estados Financieros*. (Tesis de grado). Universidad Laica Vicente Rocafuerte, Guayaquil. Ecuador. Este trabajo de investigación se convierte en una herramienta válida para mejorar la calidad de la información financiera, la previsión de los costos y gastos, aumentar los ingresos y mejorar la rentabilidad; adicionalmente busca optimizar la operatividad del personal financiero, fortalecer los sistemas de control de los ingresos y egresos y analizar los resultados obtenidos para su correcta canalización de forma periódica. La investigación tiene como objetivo principal evaluar la gestión presupuestaria y contable de los recursos financieros de la Unidad Educativa Particular “Gregoriano” para determinar su impacto en la razonabilidad de los Estados Financieros. En el marco metodológico se describen las técnicas e instrumentos, desde un enfoque cualitativo, de tipo analítica, debido a que el análisis de los datos permite obtener información relevante sobre los procesos, instrumentos, reportes y operaciones que influyen en la emisión de los Estados Financieros, a partir de los cuales se emiten criterios profesionales de forma adecuada. Las técnicas e instrumentos que se utilizados para la obtención de datos son los siguientes: observación, análisis documental y entrevistas a la población de la Institución Educativa. La población de la investigación se encuentra conformada por los colaboradores que laboran en las áreas directivas y administrativas,

cuya muestra está conformada por 4 unidades vicerrectora, directora administrativa, asistente administrativo y tesorero. De otro lado el autor recomienda que: (a) Para evitar errores, fraudes y sesgos relevantes de información se recomienda reestructurar los procesos, incluyendo niveles de revisión, flujos adecuados y mayores controles, los cuales deben ser incluidos dentro del Manual de Procedimientos Institucionales y ser revisados y actualizados de forma continua. (b) La elaboración mensual de Estados Financieros con un plan contable extenso y adaptado al presupuesto operativo, permitirá obtener información financiera oportuna y relevante que cumpla con las características cualitativas que determinan las normas contables. Al mismo tiempo facilitará el seguimiento y control del presupuesto operativo. (c) La información financiera debe incluir notas explicativas e interpretaciones adecuadas para la administración en el momento de su presentación, que sirvan de apoyo al proceso de toma de decisiones. Adicionalmente la parte contable debe establecer un glosario de términos financieros para aquellas cuentas y partidas presupuestarias que resulten nuevas y confusas para la administración. De esta forma se pueden evaluar con mayor periodicidad el nivel de cumplimiento del presupuesto y asegurar que en el momento de la evaluación gubernamental se ubique en un mejor rango educativo. Finalmente, esta investigación presenta las siguientes conclusiones: (a) Los procesos contables y presupuestarios de la entidad pertenecen a un área administrativa, liderada por un contador externo, que no se encuentra formalmente conformada en la estructura de la entidad, por lo cual no se encuentran incluidos dentro del Manual de Procesos Institucionales. Estos procesos no cuentan con una diagramación específica que determine los recursos, responsables, documentos y controles adecuados que aseguren la integridad de la información financiera. (c) Los Estados Financieros se elaboran de forma

anual y su estructura no contiene un nivel de cuentas que permita interpretar los datos y proporcionen información relevante para elaborar y comparar el presupuesto operativo de costos educativos. (d) La información financiera que procede de los procesos contables establecidos, no es útil para elaborar y medir el nivel de cumplimiento del presupuesto operativo. La administración ha tenido desarrollar el proceso presupuestario en base a sus propios criterios financieros, lo que dificulta que la Autoridad Educativa la ubique en un rango elevado que permita incrementar los valores por los servicios educativos prestados. De igual forma, al no contar con notas explicativas y anexos informativos, no cuenta con herramientas apropiadas para la correcta toma de decisiones financieras.

Asimismo, Wolff & Díaz (2013). *Una propuesta de rendición de cuentas en las organizaciones comunitarias en el estado Mérida*. (Tesis de Maestría). Universidad de Los Andes, Mérida. Venezuela. El objetivo principal de dicha investigación es evaluar el proceso de rendición de cuentas de los recursos asignados a los CC de este municipio. Así mismo, diagnosticar cómo funcionan los mismos en conjunto con las organizaciones responsables de hacer seguimiento y dar cumplimiento del marco legal que los regula. El periodo estudiado, 2006-2009, fue determinado por el año de formación de los CC y la culminación del primer grupo de proyectos ejecutados. En el ámbito metodológico, el trabajo se realizó en dos etapas, las cuales consistieron en la revisión y estudio del marco legal sobre el funcionamiento de los Consejos Comunales y la rendición de cuentas. La segunda etapa consistió en el trabajo de campo, lo que permitió realizar un diagnóstico de los Consejos Comunales del municipio en estudio y su situación con relación a la rendición de cuentas. A partir de esta diagnosis se realizó un análisis comparativo entre la situación de los Consejos

Comunales en el cumplimiento de la rendición de cuentas y lo descrito por la administración pública nacional. La población en estudio correspondió a 90 CC constituidos en el municipio Rangel; el tamaño de la muestra son 47 CC. Esta cifra representa el 53%, la muestra fue seleccionada siguiendo el criterio geográfico (división del municipio en parroquias). Finalmente, con este proceso, en la investigación se llega a la siguiente conclusión: Al realizar una adecuada rendición de cuentas, se podrían evitar los conflictos entre los grupos de interés y los costos elevados en las obras. El manejo inadecuado de la misma puede afectar el desempeño de estas organizaciones, debilitar su capacidad de gestión. Por ello, se debe asumir un rol más formal y activo en el seguimiento de las organizaciones.

## **Nacional**

Según Figueroa & Geldres (2008). *La demora en las entregas a rendir cuenta, genera problemas que afectan a la empresa agroindustrial Talito S.A. de la ciudad de Trujillo*. (Tesis de grado). Universidad Privada del Norte. Trujillo. Perú. El presente trabajo está orientado al estudio de la influencia que tiene La demora de las entregas a rendir cuenta y que genera problemas que afectan a la Empresa Agroindustrial TALITO SA, de la ciudad de Trujillo, en el año 2007”, siendo nuestro universo muestral la Empresa Agroindustrial “Talito SA”, utilizando como instrumentos de investigación cuestionarios y trabajo de campo. La pesquisa está basada en el análisis de la situación actual del proceso de entregas a rendir, cual es el tratamiento que recibe y la influencia de esta en la situación financiera de la Empresa, con la finalidad de mejorar y fortalecer el proceso mediante la formulación de uno nuevo, a fin de que los Estados Financieros representen fidedignamente la información contable. El diseño de investigación empleado fue el Descriptivo Simple; del análisis

del resultado se infirió que el actual proceso de las entregas a rendir presenta muchas debilidades en el control inherente, así como su influencia negativa en la situación financiera del ente, de lo que se desprende la necesidad de crear un nuevo proceso para controlar los desembolsos efectuados como entregas a rendir y por consiguiente garantizar la veracidad de la información a utilizar en la toma de decisiones. Finalmente concluye que el actual proceso de las entregas a rendir cuenta presenta muchas debilidades en el control inherente, así que, como su influencia negativa en la situación financiera de la compañía, de lo que se desprende la necesidad de crear un nuevo proceso para controlar los desembolsos efectuados como entregas a rendir cuenta y por consiguiente garantizar la veracidad de la información a utilizar en la toma de decisiones.

Finalmente, Correa, Osorio & Galán (2017). *Entregas a rendir cuentas y su incidencia en el estado de situación financiera y estado de resultado integral de la empresa HERSIL S.A.* (Tesis de grado). Universidad Peruana de las Américas. Lima. Perú. La necesidad de la investigación, en el presente trabajo, está referida al retraso de la rendición de cuentas, que genera falta de liquidez afectando de esta manera la situación financiera de la Empresa HERSIL S.A. Este estudio se basa en el análisis de la situación actual del procedimiento de entregas a rendir cuenta, el tratamiento que recibe y su incidencia en el estado de situación financiera y en el estado de resultado integral de la empresa. Su importancia radica en corregir las deficiencias identificadas a través de la casuística y proponer alternativas para solucionar el proceso de rendición de cuentas a fin de que estas sean liquidadas dentro de los plazos razonables, previamente establecidos. La finalidad de esta investigación es determinar de qué manera las entregas a rendir cuenta inciden en el Estado de

Situación Financiera y Estado de Resultados Integrales de la empresa Hersil S.A. El universo muestral es La Empresa Hersil SA, y el instrumento de investigación usado fue la ficha de observación. Se sugirió algunas alternativas de solución para un mejor control y rápida toma de decisiones, como por ejemplo sistematizar el proceso de entregas a rendir, elaborando las solicitudes de dinero a través de un sistema y que la aprobación sea en forma electrónica, también que exista una validación que permita detectar si un personal tiene pendientes, inhabilitándolo a seguir solicitando dinero e implantar una política con respecto al límite de tiempo para la rendición de gastos, este no debe ser mayor a los treinta días y sancionar laboralmente y económicamente por planilla con un descuento. El autor de este trabajo nos hace las siguientes recomendaciones: (a) La empresa debe emitir directivas o manuales que permitan el correcto control en usos y tiempos de las rendiciones de cuentas del personal, evitando modificaciones en el Estado de Situación Financiera. (b) Las solicitudes de dinero deben ser regularizadas en el tiempo oportuno para que los saldos de sus gastos muestren el importe correcto y la información en el Estado de Resultado Integral sea razonable. (c) Si la empresa no cuenta con una oficina de auditoría interna, Tesorería debe encargarse del control y seguimiento de las rendiciones de cuentas del personal, así como del cumplimiento de las directivas correspondientes, debería implementarlo. Finalmente, el autor concluye que: (a) Las entregas a rendir cuentan sí inciden en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral debido a que los desembolsos solicitados por las áreas de la empresa que son destinados para gastos operativos los cuales, al no ser rendidos oportunamente, perjudican la razonabilidad de los estados financieros. (b) Las entregas a rendir cuentan sí inciden en el Estado de Situación Financiera, debido que el importe en el rubro de otras cuentas por cobrar muestra una

modificación al realizar los ajustes respectivos: Inicialmente de S/ 9,054,850 a S/ 4,404,850 la cual disminuye en 51.31%. (c) Las entregas a rendir cuenta sí inciden en el Estado de Resultado Integral; ya que, si las rendiciones se hubieran registrado oportunamente, los importes mostrados en los gastos de ventas tendrían una modificación de S/ 44,222,534 a S/. 46,933,551 y los gastos administrativos tendrían una modificación de S/. 16,014,596 a S/ 16,062,054, resultando una nueva utilidad, la cual disminuye en 17.54%.

## **2.2. Base Legal.**

### **2.2.1. Ley del IGV Requisitos Formales**

El Artículo 19º, Del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e impuesto selectivo al consumo. Decreto Supremo N° 055-99-EF, publicada el 15 de abril de 1999 y vigente desde el 16 de abril del mismo año.

Indica que, para ejercer el derecho al crédito fiscal a que se refiere el artículo anterior se cumplirán los siguientes requisitos formales: (a) Que el Impuesto esté consignado por separado en el comprobante de pago que acredite la compra del bien, el servicio afecto, el contrato de construcción, o de ser el caso, en la nota de débito, o en la copia autenticada por el Agente de Aduanas o por el fedatario de la Aduana de los documentos emitidos por la SUNAT, que acrediten el pago del Impuesto en la importación de bienes. (b) Los comprobantes de pago y documentos a que se hace referencia en el presente inciso son aquellos que, de acuerdo con las normas pertinentes, sustentan el crédito fiscal. (c) Que los comprobantes de pago o documentos hayan sido emitidos de conformidad con las disposiciones sobre la materia; (d) que los comprobantes de pago, las notas de débito, los documentos emitidos por la SUNAT a los que se refiere el inciso a) del presente artículo, o el

formulario donde conste el pago del Impuesto en la utilización de servicios prestados por no domiciliados; hayan sido anotados por el sujeto del Impuesto en su Registro de Compras, dentro del plazo que señale el Reglamento. El mencionado Registro deberá estar legalizado antes de su uso y reunir los requisitos previstos en el Reglamento.

### **2.2.2. Ley del Impuesto a la Renta**

El primer párrafo del artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta. Decreto Supremo N<sup>o</sup> 179-2004-EF. Publicado el 08.12.2004 y actualizado al 2019, el señala lo siguiente:

*A fin de establecer la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta los gastos para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de capital, en tanto que la deducción no esté expresamente prohibida por esta ley. (TUO de la LIR, Artículo 37°)*

De dicho artículo podemos se hace referencia al principio de causalidad, por el cual, según el criterio establecido por el Tribunal fiscal en la RTF N<sup>o</sup> 1596-3-2003, todo gasto debe ser necesario y vinculado a la actividad que se desarrolla, considerando para tal efecto los criterios de razonabilidad y proporcionalidad de la empresa.

#### **2.2.2.1. Requisitos generales de los gastos**

El mismo artículo 37° menciona que los requisitos generales que deben cumplir los gastos son los siguientes:

##### **a. Principio de causalidad**

En términos generales la causalidad puede entenderse como la relación existente entre un hecho y su efecto deseado. Es decir, para efectos prácticos sería la incidencia existente entre los gastos y la generación de renta gravada o el mantenimiento de la fuente. Es el principio sustancial de todo gasto deducible ya

que el mismo está contenido en todos los supuestos señalados en el artículo 37° de la LIR.

**b. Deben estar sustentados en comprobantes de pago cuando corresponda.**

Este principio condiciona la deducción de gastos a la adecuada utilización de comprobantes de pago. El mismo está tipificado en el inciso j) del artículo 44° de la LIR el cual señala que no será deducible, los gastos cuya documentación sustentatoria no cumpla con los requisitos y características mínimas establecidos por el Reglamento de Comprobantes de Pago. Dichos requisitos y características únicamente están comprendidos en el artículo 8° de dicha norma

**c. Fehaciencia de las operaciones**

La RTF N° 10579-3- 2009, en donde se aprecia que el Tribunal Fiscal reconoce la necesidad de la probanza para el reconocimiento respecto al gasto incurrido, es decir exige el cumplimiento de elementos mínimos de prueba para poder validar el gasto.

**d. El gasto debe pagarse a través de medios de pago, cuando corresponda.**

De acuerdo con lo dispuesto por el inciso d) del artículo 25° del Reglamento del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, se señala que de conformidad con lo establecido en el primer párrafo del artículo 8° de la Ley N° 28194, también llamada Ley de Bancarización, se regulan 2 temas por separado: Bancarización e ITF. Se señala que para que un gasto sea deducible los pagos a los proveedores se deben efectuar a través de los medios de pago establecidos por la legislación. De lo anteriormente dicho se desprende que la bancarización implica

la cancelación de obligaciones con medios de pago. Con lo cual otro tipo de operaciones, como las operaciones de redescuento de letras de cambio, no obligan a utilizar los medios de pago. (Ley N° 28194 artículo 8°)

**e. Debe cumplir con el principio del devengado.**

El Principio del Devengado consiste en que el efecto económico de una transacción se reconoce cuando ésta ocurre o se realiza sin entrar a distinguir si se ha cobrado o pagado por la transacción. Lo que implica que no hay ninguna correlación entre los flujos de entrada o salida de dinero que pudiera tener una operación y el efecto en los resultados que ésta produce. (NIC 1, párrafo 25)

**2.2.2.2. Gastos de movilidad**

El inciso a.1) de la Ley del impuesto a la renta se refiere específicamente a la movilidad como condición de trabajo. Así pues, se permite deducir los gastos por concepto de movilidad de los trabajadores, en tanto que sean necesarios para el cabal desempeño de las funciones y siempre que no constituya ventaja patrimonial para el operario.

Según el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, dicha Planilla podrá incluir los gastos de uno o más días si se trata de los gastos de un solo trabajador. Por el contrario, la Planilla incluirá los gastos de un solo día si los mismos corresponden a más de un trabajador. Además, debe estar suscrita por el o los trabajadores usuarios del gasto y a la vez debe reunir unos requisitos mínimos establecidos en el numeral 4) del literal v) del artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. (LIR, artículo 37°)

## **2.3. Bases teóricas.**

### **2.3.1. Teoría de Accountability**

La Teoría de Accountability se enfoca principalmente a la presentación de planes e informes de gestión por parte de los funcionarios como una tarea administrativa importante. En consecuencia, lejos de un mero procedimiento, hablaríamos de rendición de cuentas en clave de debate público; un debate fundado en el reconocimiento de cuatro aspectos: i) quién rinde cuentas, ii) quién las recibe, iii) cómo se rinden de acuerdo con lo estipulado por la ley y iv) cuál es el objeto de la rendición de cuentas, es decir, aquello que debe ser deliberado para hacer de la rendición de cuentas un acto político, y no uno simplemente contable. (Schedler,2008, p.9).

Teniendo en cuenta lo novedoso del concepto y su significado evasivo aclara el contenido conceptual del accountability en 2 dimensiones:

- Desde el punto de vista de los antecedentes filosófico-políticos que lo relacionan con la noción de *rendición de cuentas*.
- Desde el punto de vista del concepto de la ciencia política.

El accountability también se debe usar para llevar a cabo la estrategia corporativa, y para ello se debe tener en cuenta las siguientes premisas:

- El compromiso individual.
- El realizar actividades para alcanzar los resultados esperados.
- Libertad para tomar decisiones y ejercer el propio juicio.
- El alcance de los resultados es responsabilidad del individuo quien es el dueño de ese logro.

### **2.3.2. Teoría del agente principal – Teoría de la agencia**

La Teoría de la Agencia, junto con la teoría de costos de transacción, propiedad y contrato incompleto constituye el fundamento de la economía empresarial y del enfoque económico a la organización. En cualquier interacción económica se pueden identificar dos partes: el agente y el principal. El agente realiza ciertas acciones por cuenta del principal, el cual necesariamente le debe delegar la autoridad. Como los intereses de agente y principal divergen, el hecho de delegar la autoridad implica que los objetivos del principal quedan realizados no en un 100%.

La teoría de la agencia sirve de plataforma teórica en una serie de estudios en economía y la teoría de organizaciones, en particular para las finanzas, comportamiento organizacional, mercadeo. Al mismo tiempo la literatura muestra que el uso de la teoría de la agencia para el análisis de la problemática organizacional todavía es reducido. La explicación es un choque conceptual entre esta teoría, originada en la economía, y la teoría organizacional de carácter estructuralista, funcional y sistémico.

La teoría de la agencia reduce la motivación a la búsqueda de riqueza, status, tiempo libre y asume que la conducta individual es oportunista y la persona debe ser controlada con el monitoreo y los incentivos. (Gorbaneff, 2003)

### **2.3.3. Entregas a Rendir Cuenta**

#### **2.3.3.1. Origen de la Rendición de Cuentas**

Los orígenes de la rendición de cuentas podrían remitirse a eras históricas, siendo la más representativa las referencias egipcias y atenienses. Ellos enfatizan en que más que una condición es una

herramienta o procedimiento implementado para controlar la gestión. (Ríos, 2016, p. 104)

En Inglaterra bajo el reinado de Guillermo I el sistema de rendición de cuentas evolucionó hasta convertirse en un reinado administrativo altamente centralizado gobernado a través de una auditoría centralizada y con la obligación de una entrega semestral de cuentas. (Ríos, 2016, p. 91)

Otro punto de vista, y un precedente no menos importante se dio en el Federalista, pues, aunque el término haya aparecido esporádicamente en la política inglesa; hace referencia a un sistema de gobierno representativo que considera herramientas para limitar sus diferentes ramas de poder. En estos escritos Madison expone que, dado que los ciudadanos tienen la facultad para delegar autoridad al gobierno, éste adquiere la responsabilidad de promover el interés general y el pueblo tiene derecho de exigir cuentas a sus representantes. (Madison, 1788, p. 9)

### **2.3.3.2. ¿Qué es la rendición de cuentas?**

#### **a. Definición histórica**

Como lo menciona Schedler (2004), La discusión contemporánea sobre la rendición de cuentas se origina en inglés; es decir, la palabra mágica, el concepto clave, se llama accountability. Este término a veces se traduce como control, a veces como fiscalización, otras como responsabilidad. Sin embargo, la traducción más común y la más cercana es la rendición de cuentas.

Sin embargo, hay matices que separan los dos conceptos y Schedler hace justamente la siguiente aclaración:

*Para empezar, mientras accountability conlleva un sentido claro de obligación, la noción de rendición de cuentas parece sugerir que se trata de un acto voluntario, de una concesión generosa del soberano que rinde cuentas por virtud y voluntad propia, no por necesidad. Podemos precisar entonces que accountability es la rendición obligatoria de cuentas. (Schedler, 2004, p.11)*

#### **b. Definición contable**

Según Pérez & Merino (2014). El concepto de rendición de cuentas hace mención a la obligación de una persona o de una entidad de presentar ciertos informes respecto a movimientos económicos o financieros. De este modo, al rendir cuentas, se deben presentar balances o estados contables.

Asimismo, recalca que en una empresa la rendición de cuentas suele ser obligatoria privada, es probable que un gerente deba presentar una rendición de cuentas al presidente o dueño de la firma.

El objetivo es el mismo que en el caso del Estado: que un tercero pueda conocer y analizar qué se hizo con el dinero.

#### **2.3.3.3. Entregas a rendir cuenta en el Plan Contable General**

##### **Empresarial**

El Plan Contable General Empresarial (PCGE), Según la Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N<sup>o</sup> 002-2018-EF/30 (2018), hace referencia a estas cuentas como el dinero entregado a directivos, funcionarios y empleados, principalmente para cubrir gastos por cuenta de la empresa, tales como viajes, alojamiento, entre otros, de acuerdo con la política implementada por aquella. Por su naturaleza, estas entregas se registran en Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas y directores, cuyos montos

serán registrados en la cuenta 14. En ciertas circunstancias las empresas también entregan fondos a rendir a terceros, en cuyo caso los registrarán en Cuentas por cobrar diversas – Terceros, cuenta

#### **2.3.3.4. Valoración de operaciones**

Los autores Ortega, Pacherras & Díaz (2010), mencionan que las cuentas por cobrar se reconocerán inicialmente a su valor razonable, que es generalmente igual a su costo. Después de su reconocimiento inicial se medirán a su costo amortizado.

Cuando exista evidencia de deterioro de la cuenta por cobrar, el importe de esa cuenta se reducirá mediante una cuenta de valuación, para efectos de su presentación en los estados financieros.

Las cuentas por cobrar en moneda extranjera pendientes de cobro a la fecha de los estados financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

#### **2.3.3.5. Dinámica de la cuenta**

##### **Deditar:**

- Los préstamos al personal, gerentes, directores y accionistas.
- Las entregas a rendir cuenta otorgadas al personal, directores y accionistas.
- Los aportes pendientes de cobro en la suscripción de acciones.
- La diferencia de cambio en caso se incremente el tipo de cambio. (cuentas por cobrar en moneda extranjera)

##### **Acreditar**

- Los pagos recibidos del personal, gerentes, directores y accionistas.
- La disminución de los saldos por conceptos de entregas a rendir cuenta, otorgados al personal, gerentes, directores y gerentes.
- La diferencia de cambio si disminuye el tipo de cambio. (cuentas por cobrar en moneda extranjera)

#### **2.3.4. Estados Financieros.**

##### **2.3.4.1. Definición de Estados Financieros**

La Norma Internacional de Contabilidad N°1 (NIC 1) Presentación de Estados Financieros, sostiene que son una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados

##### **2.3.4.2. Objetivos de los Estados Financieros**

Según Flores (2012). La Norma Internacional de Contabilidad N°1 (NIC 1), Presentación de Estados Financieros; los estados financieros tienen como objetivo suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad: (a) Activos; (b) Pasivos; (c) Patrimonio; (d) Ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas; (e) Aportaciones de los

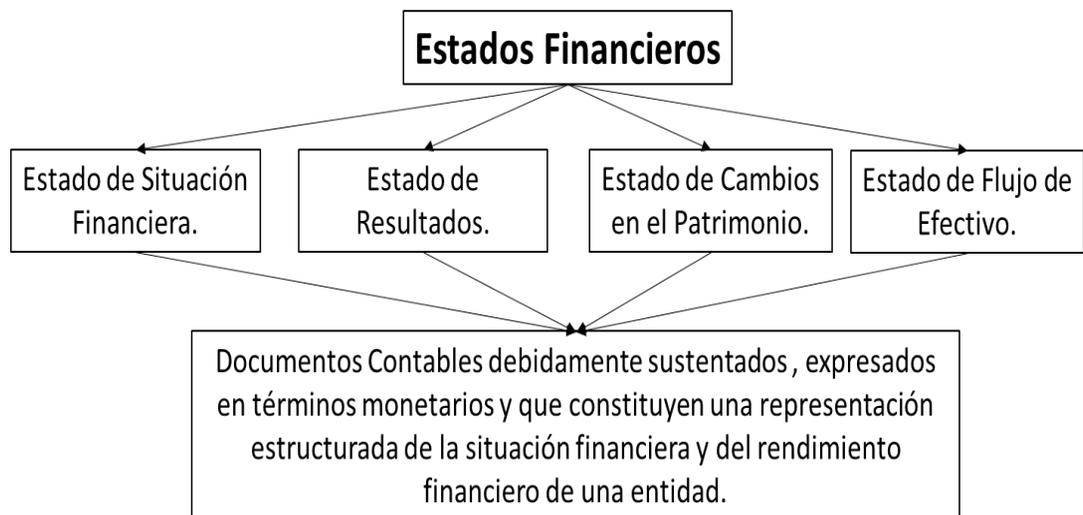
propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y (f) Flujos de efectivo.

### 2.3.4.3. Importancia de los Estados Financieros

Según Flores (2012) La Norma Internacional de Contabilidad N°1 (NIC 1): Presentación de Estados Financieros, en su párrafo 9, su importancia radica en la ayuda que brinda a los usuarios a la hora de tomar decisiones económicas.

### 2.3.4.4. Identificación o clasificación de los estados financieros

Como lo menciona Flores (2012), estos documentos contables, preparados a partir de los saldos de los registros contables a una fecha determinada, resume sus datos contables debidamente estructurados en diferentes estados, y éstos son: (a) Estado de Situación Financiera. (b) Estado de Resultados. (c) Estado de Cambios en el Patrimonio. (d) Estado de Flujo de Efectivo.



**Figura 2.1.**

Fuente: Contabilidad de Gestión Empresarial

**a. Estado de Situación Financiera.**

Como lo menciona Flores (2012), el Estado de Situación Financiera es un estado conciso, el que se consigna de un lado todos los recursos de la empresa y en las otras todas sus obligaciones. Comprende Las cuentas del activo, pasivo y patrimonio. (p. 292)

Finalmente, Flores (2012), concluye la idea diciendo que “El Estado de Situación financiera, es el estado que muestra razonablemente la situación financiera del ente económico a una fecha determinada” (p.292)

**b. Estado de Resultados.**

La Norma Internacional de Contabilidad N°1 (NIC 1), Presentación de Estados Financieros en sus párrafos 78 al 80 señala acerca del Estado de Resultados, aduciendo que refleja el total de ingresos y gastos, a efecto de calcular el resultado neto (utilidad o pérdida). (Apaza, 2011, p.313)

Comprende:

- **Ventas Netas:** Comprende los ingresos por venta de bienes o prestación de servicios derivados de la actividad principal del negocio, deducidos los descuentos financieros, rebajas y bonificaciones concedidas.
- **Costo de Ventas:** Representa erogaciones asociados directamente a la adquisición o producción de bienes vendidos o la prestación de servicios, tales como el costo de materia prima, mano de obra, , los gastos de fabricación en los que se hubiere incurrido para producir los bienes vendidos o los costos incurridos para proporcionar los servicios que generen ingresos
- **Gasto de Ventas:** Incluye los gastos directamente relacionados con las operaciones de distribución, comercialización o venta.
- **Gasto de Administración:** Incluye los gastos relacionados directamente con la gestión administrativa de la empresa.

- **Otros ingresos y gastos:** Incluye a los ingresos y gastos distintos de los mencionados anteriormente.
- **Participación de los trabajadores** Comprende la participación de los trabajadores, deducida de las utilidades de la empresa.

c. **Estado de Flujos de Efectivo.**

La Norma Internacional de Contabilidad N°1 (NIC 1), en su párrafo 111, indica lo siguiente:

La información sobre los flujos de efectivo proporciona a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes de efectivo y las necesidades de la entidad para utilizar esos flujos de efectivo.

De acuerdo a la Norma Estado de Flujos de Efectivo (NIC 7), éste, está constituido por tres secciones, en las que se agrupan las entradas y salidas de dinero.

- **Actividades de Explotación u Operación**

Comprende:

- ✓ Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios  
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos ordinarios
- ✓ Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios
- ✓ Pagos a empleados y por cuenta de los mismos cobros y pagos de las empresas de seguros por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas
- ✓ Pagos o devoluciones de impuestos sobre las ganancias, a menos que éstos puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión o financiación

- ✓ Cobros y pagos derivados de contratos que se tienen para intermediación o para negociar con ellos

- **Actividades de Inversión.**

Comprende:

- ✓ Pagos por la adquisición de inmovilizado material, inmaterial y otros activos a largo plazo, incluyendo los pagos relativos a los costes de desarrollo capitalizados y a trabajos realizados por la empresa para su inmovilizado material
- ✓ Cobros por ventas de inmovilizado material, inmaterial y otros activos a largo plazo
- ✓ Pagos por la adquisición de instrumentos de pasivo o de capital, emitidos por otras empresas, así como participaciones en negocios conjuntos
- ✓ Cobros por venta y reembolso de instrumentos de pasivo o de capital emitidos por otras empresas, así como inversiones en negocios conjuntos
- ✓ Anticipos de efectivo y préstamos a terceros
- ✓ Cobros derivados del reembolso de anticipos y préstamos a terceros
- ✓ Pagos derivados de contratos a plazo, a futuro, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantengan por motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales habituales, o bien cuando los anteriores pagos se clasifican como actividades de financiación
- ✓ Cobros procedentes de contratos a plazo, de futuros, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantienen por motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales habituales, o bien cuando los anteriores cobros se clasifican como actividades de financiación

- **Actividades de Financiamiento.**

Comprende:

- ✓ Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital
- ✓ Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la empresa
- ✓ Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, bonos, cédulas hipotecarias y otros fondos tomados en préstamo, ya sea a largo o a corto plazo
- ✓ Reembolsos de los fondos tomados en préstamo
- ✓ Pagos realizados por el arrendatario para reducir la deuda pendiente procedente de un arrendamiento financiero

#### **2.3.4.5. Ratios Financieros**

Apaza (2011), hace referencia a los ratios, como razones o indicadores financieros son coeficientes o razones que proporcionan unidades contables y financieras de medida y comparación, a través de las cuales, las relaciones entre sí de dos datos financieros directos permiten analizar el estado actual o pasado de una organización. Asimismo, los clasifica de la siguiente manera:

- a. **Ratios de liquidez:** Indican la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones de corto plazo.
  - **Liquidez general:** Indica que parte de los activos circulantes de la empresa están siendo financiados con capitales de largo plazo. Señalan la cobertura que tienen los activos mayor liquidez sobre las obligaciones de menor plazo de vencimiento o de mayor exigibilidad

$$\text{Liquidez general} = (\text{Activo corriente}) / (\text{Pasivo corriente})$$

- **Capital de trabajo**

$$CT = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$$

- **Prueba ácida:** Representa una medida más estricta de la disponibilidad financiera de corto plazo de la empresa.

$$PA = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo corriente}}$$

- **Liquidez-caja (tesorería):** Es un indicador que mide la liquidez más inmediata, pues responde ante obligaciones de corto plazo con su efectivo y depósitos bancarios.

$$\text{Tesorería} = \frac{\text{Efectivo y equivalente de efectivo}}{\text{Pasivo corriente}}$$

- a. **Ratios de gestión o actividad:** Indican la eficiencia con que la empresa utiliza sus activos para generar ventas

- **Rotación de activos:** Es un indicador que refleja la capacidad de la empresa para generar ingresos respecto de un volumen determinado de activos.

$$\text{Ventas netas} / \text{Promedio de activos}$$

- **Índice de rotación de activo fijo:** Este índice se basa en la comparación del monto de las ventas con el total del activo fijo neto.

$$\text{Ventas} / \text{Activo fijo neto}$$

- **Índice de rotación del capital de trabajo:** Este índice se basa en la comparación del monto de las ventas con el total del capital de trabajo.

$$\text{Ventas} / \text{Capital de trabajo}$$

- **Rotación de las cuentas por pagar:** Esta ratio expresa la forma cómo se está manejando el crédito con los proveedores.

$$\text{Compras al crédito} / \text{Promedio de cuentas por pagar.}$$

**b. Ratios de apalancamiento financiero:** Indican la capacidad que tiene una empresa para cumplir con sus obligaciones de deuda a corto y largo plazo.

- **Ratio de endeudamiento:** Este índice mide la intensidad de toda la deuda de la empresa, con relación a sus fondos propios o patrimonio.

$$\text{Pasivo} / \text{Patrimonio}$$

- **Ratio de endeudamiento total:** Este índice refleja el grado de dependencia o independencia financiera de la empresa. A mayor valor, mayor dependencia de los pasivos para financiarse, y mayor riesgo.

$$\text{Pasivo} / \text{Pasivo} + \text{Patrimonio}$$

**c. Ratios de rentabilidad:** Permite evaluar el resultado de la eficacia en la gestión de los recursos económicos y financieros de la empresa.

- **Rentabilidad sobre la inversión:** Este indicador mide la eficacia con que han sido utilizados los activos totales de la empresa sin considerar los efectos del financiamiento

$$\text{Utilidad neta} + \text{intereses} / \text{Activo total}$$

- **Rentabilidad sobre capital propio:** Es la rentabilidad obtenida por los propietarios de la empresa. Conocida también como rentabilidad financiera, para los accionistas es el indicador más importante, pues les revela cómo será retribuida su aporte de capital.

$$\text{Utilidad neta} / \text{Patrimonio}$$

- **Rentabilidad margen comercial:** Determina la rentabilidad sobre las ventas de la empresa considerando solo los costos de producción.

$$\frac{\text{Ventas netas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas netas}}$$

- **Rentabilidad neta sobre las ventas:** Es una medida de la rentabilidad neta sobre las ventas, donde se consideran los gastos operacionales, financieros, tributarios y laborales de la empresa. Indica cuántos centavos gana la empresa por cada nuevo sol vendido de la mercadería.

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

**d. Ratios de solvencia:** La solvencia viene dada por la capacidad que tiene una empresa para hacer frente a sus deudas con sus recursos en el largo plazo.

- **Cobertura de gasto interés:** Este ratio indica las veces que los intereses son cubiertos por las utilidades operativas. El resultado da una idea de la magnitud del riesgo que asume la empresa cuando tiene una deuda.

$$\frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Gastos financieros}}$$

- **Cobertura del activo no corriente:** La cobertura del activo no corriente es un indicador que, desde el punto de vista del acreedor ayuda a evaluar el riesgo que se corre en el otorgamiento del crédito. Muestra las veces que el patrimonio de los accionistas cubre el valor de los activos fijos de la empresa. Indica en qué proporción los recursos propios están financiando los activos no corrientes de la empresa, lo cual les sugiere un mayor o menor nivel de riesgo.

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo no corriente}}$$

- **Índice de solvencia total:** Este índice mide la relación que existe entre el total de los activos reales, deduciéndole los gastos de depreciación y amortización y todas las partidas con relación a las deudas totales. Este índice constituye la garantía frente a terceros, formada por todos los bienes reales de la empresa

*Activo real Pasivos*

#### 2.4. Definición de términos básicos.

- a. **Análisis de Estados financieros:** Es el proceso dirigido a evaluar la situación financiera, presente y pasada, y los resultados de las operaciones de una empresa.
- b. **Autorización de fondos:** Proceso por el cual la empresa aprueba a favor de los administradores para financiar el proyecto.
- c. **Comprobante de Pago:** Es todo documento que acredite la transferencia de bienes, entrega en uso o prestación de servicios, calificado como tal por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria.
- a. **Consulta ruc:** Es la búsqueda en el padrón que contiene los datos de identificación de las actividades económicas y demás información relevante de los sujetos inscritos.
- b. **Costo:** Es el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se mide en soles mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios.
- c. **Declaraciones juradas:** Es un documento que asegura la veracidad de los gastos incurridos, a los que se los denominarán gastos no deducibles.
- d. **Estados Financieros:** Es un informe que utilizan las empresas, personas y entidades, para tener constancia de las diferentes actividades económicas que realizan, además de las distintas modificaciones que en un periodo determinado puede presentar.

- e. **Gasto:** Son decrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos, o de reconocimiento o aumento del valor de los pasivos, siempre que no tengan su origen en distribuciones, monetarias o no, a los socios o propietarios, en su condición de tales.
- f. **Gastos deducibles:** Un gasto deducible será aquel que se puede restar para pagar menos impuestos a la Administración Tributaria.
- g. **Gastos no Deducibles:** Son los que no se pueden descontar fiscalmente. Es decir que, no pueden ser tenidos en cuenta para la determinación del resultado fiscal.
- h. **Incumplimiento:** Es la omisión o el incumplimiento de un deber, una obligación, o llevar a cabo un acuerdo.
- i. **Ingresos:** Es el incremento de los recursos económicos que presenta una organización, una persona o un sistema contable, y que constituye un aumento del patrimonio neto de los mismos
- j. **Impuesto:** Es un tributo que se paga al estado para soportar los gastos públicos.
- k. **Informe mensual:** Es un documento que los administradores de proyecto deben entregar para proporcionar actualizaciones de estado en proyectos dentro del plazo exigible por gerencia.
- l. **Liquidez.** Es la capacidad de la empresa para hacer frente al pago de sus deudas a corto plazo.
- m. **liquidación de fondos:** Es la acción y el resultado de liquidar los fondos entregados como entregas a rendir cuenta.
- n. **Manual de políticas:** Es un documento que marca las líneas generales sobre el funcionamiento de las entregas a rendir cuenta de la empresa.
- o. **Medios de solicitud de fondos:** Es el medio por el medio del cual el administrador del proyecto solicita fondos para el proyecto.

- p. Planillas de movilidad:** Es un formato el cual sirve como sustento para la rendición de gastos relacionados al traslado por concepto de movilidad de los trabajadores.
- q. Razonabilidad:**  
Es algo resulta razonable (y por lo tanto tiene razonabilidad) cuando presenta alguna característica que lo convierte en sensato, aceptable, útil o conveniente.
- r. Rentabilidad.**  
La rentabilidad mide el modo en que la empresa, después de haber realizado su actividad básica (ventas o prestación de servicios) y haber remunerado a todos los factores productivos implicados, es capaz de generar un superávit para ser repartido a los accionistas.
- s. Retraso de rendiciones:** Es el incumplimiento de plazos establecidos para la redición de fondos entregados.
- t. Saldos del Activo:** Es la diferencia entre el deber y el haber, y puede dar como resultado las cuentas de Activo.
- u. Sistematización de comprobantes de pago:** Es la clasificación de los comprobantes de pago, según las características de deducibilidad, crédito fiscal, tipo, etc.
- v. Solvencia.**  
Es la capacidad de la empresa para hacer frente al pago de sus deudas a largo plazo.
- w. Verificación de documentación:** Es el proceso que se realiza para revisar si una determinada cosa está cumpliendo con los requisitos y normas previstos.
- x. Utilidad:** Hace referencia a la medida de satisfacción por la cual los usuarios valoran la elección de ciertos servicios o bienes en términos financieros

# **CAPÍTULO III**

# **HIPÓTESIS Y**

# **VARIABLES**

### **3.1. Hipótesis general.**

Las entregas a rendir cuenta influyen directamente en la presentación del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, proyecto Brocal – Año 2018.

### **3.2. Hipótesis específicas**

- Las políticas de entregas a rendir cuenta influyen directamente en la presentación del Estado de Situación Financiera de la Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, Proyecto Brocal – Año 2018
- Los procedimientos de entregas a rendir cuenta influyen directamente en la presentación del Estado de Resultados de La Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, Proyecto Brocal – Año 2018

### **3.3. Variables.**

- a. **Variable independiente:** Entregas rendir cuenta.
- b. **Variables dependientes:** Estado de situación Financiera y Estado de resultados.

# **CAPÍTULO IV**

# **METOGEOLOGÍA**

## **4.1. Tipo y diseño de investigación.**

### **4.1.1. Tipo:**

De acuerdo a los objetivos planteados, la investigación reúne las características para ser considerada de tipo descriptiva.

Según el autor Arias. (2012), define: la investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere. (p.24)

### **4.1.2. Diseño:**

Es no experimental, para lo que Hernández, Fernández y Baptista, (1997) sostiene que es:

*“La que se realiza sin manipular deliberadamente variables, es decir se trata de una investigación donde no se hace variar intencionalmente las variables independientes. Lo que se hace en la investigación no experimental es observar los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos”.*

Además, es transversal - correlacional, ya que la investigación tiene como propósito describir las variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado; asociando variables mediante un patrón predecible para un grupo o población. (Hernández & Fernández & Baptista, 1997, p.192)

## **4.2. Método de investigación.**

Método hipotético-deductivo, procedimiento metodológico que consiste en tomar unas aseveraciones en calidad de hipótesis y en comprobar tales

hipótesis deduciendo de ellas, junto con conocimientos de que ya disponemos, conclusiones que confrontamos con los hechos. Este procedimiento forma parte importante de la metodología de la ciencia; su aplicación se halla vinculada a varias operaciones metodológicas: confrontación de hechos, revisión de conceptos existentes, formación de nuevos conceptos, conciliación de hipótesis con otras proposiciones teóricas, etc.

### 4.3. Población y muestra.

#### 4.3.1. Población:

Está conformada por la cantidad de entregas a rendir cuenta entregadas al personal para la operatividad del proyecto Brocal 2018

La empresa posee un total de 25 liquidaciones de entregas a rendir cuenta en el periodo, distribuidos según su organigrama en diversos departamentos de la siguiente forma:

**Tabla 4.1.**

**Total de colaboradores de la empresa Sti Srl  
Proyecto brocal**

<u>Área administrativa</u>	<b>Cantidad</b>
Gerente	1
Contadora	1
Administradores	2
Asistente contable y administrativo	1
Asistente de Ventas – Brocal	1
<b><u>Personal de campo</u></b>	
Proyecto Brocal	19
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>

#### 4.3.2. Muestra:

$$n = \frac{z^2 p^* p^* N}{E^2(N-1) + z^2 p^* q}$$

Dónde:

n: tamaño de la muestra.

N: tamaño de la población = 25

p: posibilidad de que ocurra un evento, p = 0,1

q: posibilidad de no ocurrencia de un evento, q = 0,1

E: error, se considera el 5%; E = 0,1

Z: nivel de confianza, que para el 95%, Z = 1,645

**n=** 12 liquidaciones de entregas a rendir cuenta  
por los colaboradores

#### 4.4. Unidad de observación

La unidad objeto de investigación y observación está constituida por la cantidad de entregas a rendir cuenta entregadas al personal para la operatividad del proyecto Brocal 2018.

#### 4.5.1.1. Operacionalización de variables.

**Tabla 4.1. Variable independiente - Variable dependiente**

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INDICES	
ENTREGAS RENDIR CUENTA	El PCGE hace referencia a estas cuentas como el dinero entregado a directivos, funcionarios y empleados, principalmente para cubrir gastos por cuenta de la empresa, tales como viajes, alojamiento, entre otros, de acuerdo con la política implementada por aquella. Por su naturaleza, estas entregas se registran en Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas y directores, cuyos montos serán registrados en la cuenta 14. <b>(Ortega &amp; Pacherras, 2011)</b>	Políticas de entregas a rendir cuenta	Manual de políticas	Porcentajes	
			Medios de solicitud de fondos		
			Retraso de rendiciones		
			Comprobantes de pago sustentables		
			Incumplimiento.		
			Revisión de importe las entregas a rendir cuenta		
			liquidación de fondos		
		Procedimientos de entregas a rendir cuenta	Informes mensuales		
			Autorización de fondos		
			Seguimiento de desembolsos a trabajadores		
			Planillas de movilidad		
			Declaraciones juradas		Porcentaje
			Consulta ruc de proveedores		
			Sistematización de comprobantes de pago		
Presentación de liquidación de gastos					
Verificación de documentación					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS	Son una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. <b>(Apaza Meza, 2011).</b>	Estado de Situación Financiera	Presentación	Porcentaje	
			Impuestos		
			Liquidez		
			SalDOS del Activo		
			Análisis de Estados financieros		
		Estado de Resultados	Gastos		
			Gastos no Deducibles		
			Gastos deducibles		
			Ingresos		
			Utilidad		

**a. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.**

**i. Técnicas**

Para el desarrollo de la presente investigación se empleó la siguiente técnica:

- **Observación directa:** Mediante esta técnica se registró los datos más relevantes en fichas bibliográficas o fichas de registro, logrando establecer una relación entre la hipótesis y los hechos reales en la investigación.
- **Recopilación documentaria:** Mediante esta técnica se obtuvo datos de fuentes de la empresa, tales como archivos de liquidación de cajas de materiales, registro de entregas a rendir cuenta, transferencias a personal autorizado y estados financieros materia de investigación.

**ii. Instrumentos:**

- **Ficha de Observación:** Se utilizó este instrumento para conocer la manera el cumplimiento o no cumplimiento tanto de las políticas como de los procedimientos de las entregas a rendir cuenta dentro del proyecto Brocal en la empresa y resultado de ello, se logró establecer datos fidedignos.
- Para el recojo de información se usó como instrumento al análisis documental, estructurado en función a los objetivos específicos planteados y la definición operacional de las variables.

**b. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información.**

**i. Técnicas de procesamiento de datos**

En el procesamiento de la información se usó Microsoft Excel; en el mismo que se procedió a tabular los datos obtenidos. Los

Figuras se elaboraron, utilizando el método avanzado que permitió obtener mediante las tablas los resúmenes pertinentes

En el análisis de los datos se empleó métodos cuantitativos (estadística), software SPSS Versión 22 (Programa de estadística para ciencias sociales); puesto que era necesario verificar las hipótesis de investigación planteadas.

# **CAPÍTULO V**

## **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

## 5.1 Análisis, interpretación y discusión de resultados.

### 5.1.1. Análisis e interpretación de resultados

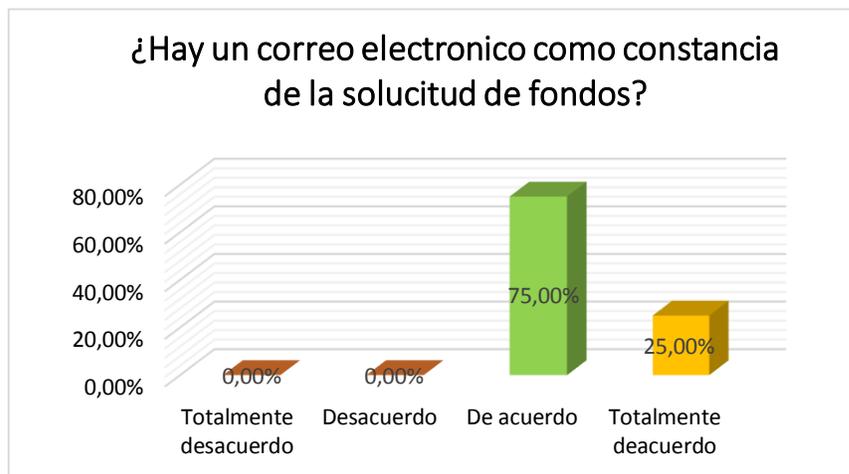
#### a. Análisis documentario

El resultado de la aplicación de la ficha de observación permitió deducir la influencia de cada ítem en la presentación del Estado de Situación Financiera en el mes de noviembre.

**Tabla 5.1**

#### **Correo electrónico como constancia de la solicitud de fondos**

<b>¿Hay un correo electrónico como constancia de la solicitud de fondos?</b>			
<b>N°</b>	<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
1	Totalmente desacuerdo	0	0.00%
2	Desacuerdo	0	0.00%
3	De acuerdo	9	75.00%
4	Totalmente de acuerdo	3	25.00%
	<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100.00%</b>



Correo electrónico como constancia de la solicitud de fondos

Figura 5.1.

## **Análisis e Interpretación**

De acuerdo al análisis documental, se puede observar según la Figura N°5.1, que el 25% de las entregas a rendir cuenta fueron solicitadas por medio de un correo electrónico; cumpliendo las características solicitadas planteadas en el manual de entregas a rendir cuenta; asimismo el 75% también fue solicitada por medio del correo electrónico, sin embargo, se obvió algunos requisitos solicitados, como por ejemplo el nombre del proyecto y el detalle de gastos a ejecutar. Se observa que este correo es el medio probatorio o constancia, para poder realizar el respectivo registro en la subcuenta 14131, aumentando su saldo.

**Tabla 5.2.**

### **Correo electrónico como constancia de la solicitud de fondos**

<b>¿Hubo retraso en las rendiciones del fondo solicitado por correo?</b>			
<b>N°</b>	<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
	Totalmente		
1	desacuerdo	0	0.00%
2	Desacuerdo	0	0.00%
3	De acuerdo	9	75.00%
	Totalmente de		
4	acuerdo	3	25.00%
	<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100.00%</b>

FUENTE: Elaboración propia

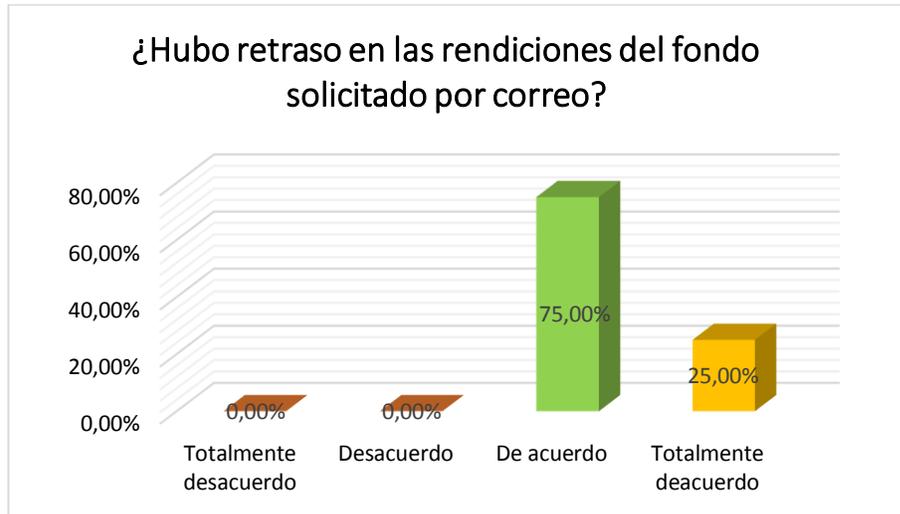


Figura 5.2.

Retraso en las rendiciones del fondo solicitado por correo

### **Análisis e Interpretación**

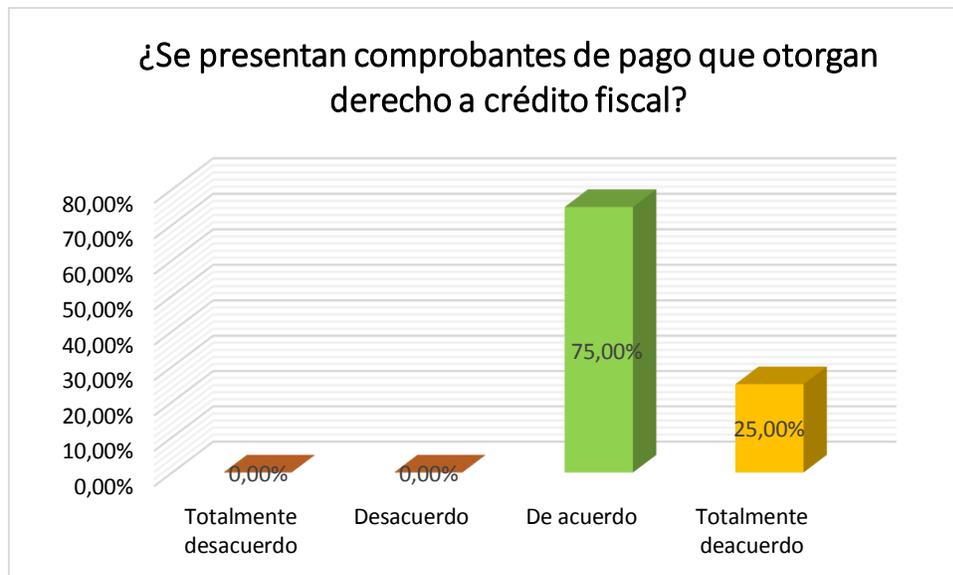
De acuerdo al análisis documental, se puede observar según la Figura N°5.2, que el 25% de las entregas a rendir cuenta tuvieron un retraso entre 1 o 15 días, haciendo caso omiso a lo planteado en las políticas de entregas a rendir cuenta de la empresa. El 75% representa a aquellas entregas a rendir cuenta, que a pesar que fueron entregadas oportunamente, muestra documentos errados, los mismos que fueron regresados para su cambio; de que son considerados como entregas a rendir con retraso. Se observa que dicho retraso no permite disminuir el saldo de la subcuenta de entregas a rendir cuenta.

**Tabla 5.3.**

**Comprobantes de pago que otorgan derecho a crédito fiscal**

<b>¿Se presentan comprobantes de pago que otorgan derecho a crédito fiscal?</b>			
<b>N°</b>	<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
1	Totalmente desacuerdo	0	0.00%
2	Desacuerdo	0	0.00%
3	De acuerdo	9	75.00%
4	Totalmente de acuerdo	3	25.00%
TOTAL		12	100.00%

FUENTE: Elaboración propia



**Comprobantes de pago que otorgan derecho a crédito fiscal**

**Figura 5.3.**

## **Análisis e Interpretación**

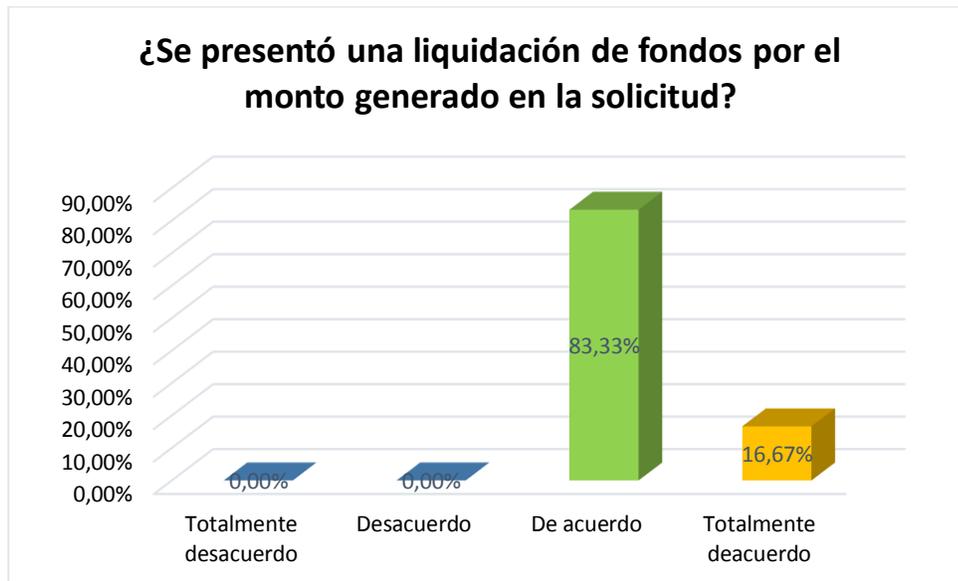
De acuerdo al análisis documental, se puede observar según la Figura N°5.3, que el 25% de las entregas a rendir cuenta son sustentados por medio de comprobantes que otorgan derecho a crédito fiscal y cuyos montos son considerables y por conceptos de materiales, equipos de protección personal y servicios prestados por proveedores, para la ejecución del servicio. El 75% de dichos comprobantes son por montos menores y que están vinculados con gastos administrativos, suministros de escritorio, entre otros. Se observa que esto disminuye los tributos a pagar del mes en que se presenta y se registra dichos comprobantes.

**Tabla 5.4.**

### **Liquidación de fondos por el monto generado en la solicitud**

<b>¿Se presentó una liquidación de fondos por el monto generado en la solicitud?</b>			
<b>N°</b>	<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
1	Totalmente desacuerdo	0	0.00%
2	Desacuerdo	0	0.00%
3	De acuerdo	10	83.33%
4	Totalmente de acuerdo	2	16.67%
<b>TOTAL</b>		<b>12</b>	<b>100.00%</b>

FUENTE: Elaboración propia



**Liquidación de fondos por el monto generado en la solicitud**

**Figura 5.4.**

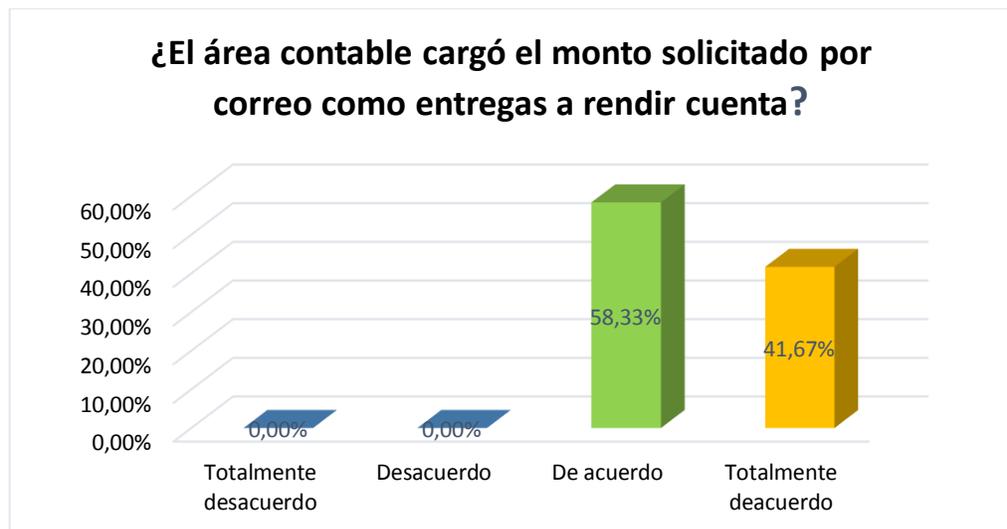
### **Análisis e Interpretación**

La empresa cuenta con un formato de liquidación de fondos en donde se detallan los gastos realizados con los fondos asignados, por tanto; de acuerdo al análisis documental, se puede observar según la Figura N° 5.4., que de las entregas a rendir cuenta revisadas el 16.67%, fueron liquidadas con los montos asignados, sin embargo, el 83.33% fueron liquidados con montos menores. De ello se observa que existen saldos a favor que son usados en sus siguientes

**Tabla 5.5.**

**Registro contable de entregas a rendir cuenta**

<b>¿El área contable cargó el monto solicitado por correo como entregas a rendir cuenta?</b>			
<b>N°</b>	<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
1	Totalmente desacuerdo	0	0.00%
2	Desacuerdo	0	0.00%
3	De acuerdo	7	58.33%
4	Totalmente de acuerdo	5	41.67%
<b>TOTAL</b>		<b>12</b>	<b>100.00%</b>



**Registro contable de entregas a rendir cuenta**

**Figura 5.5.**

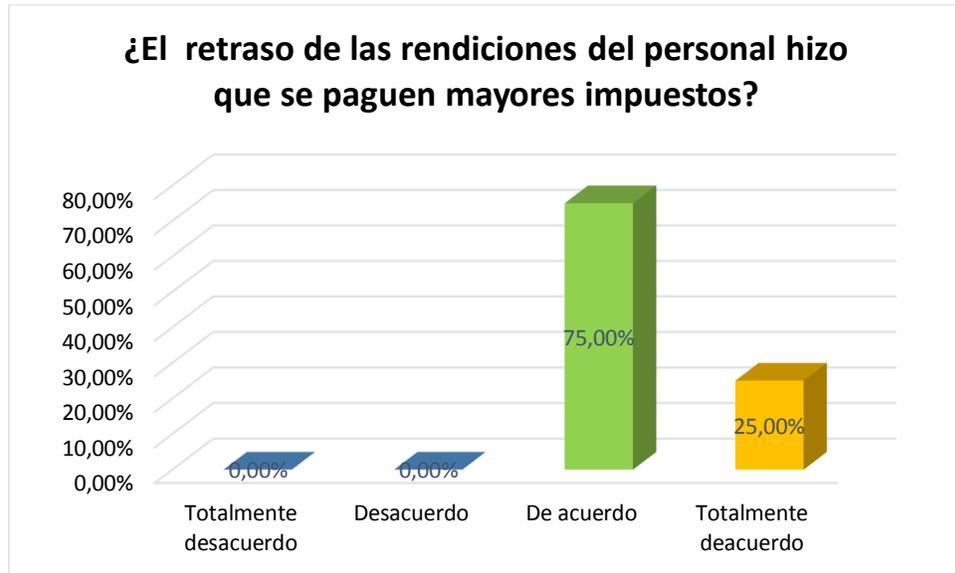
## **Análisis e Interpretación**

De acuerdo al análisis documental, se puede observar según la Figura N° 5.5. , que el 41.67% de entregas a rendir cuenta se cargó oportunamente por el área contable, según el monto solicitado por correo electrónico a la subcuenta 14131, sin embargo el 53.33% por el retraso ocasionado de la entrega del documento de la transferencia, manifiesta que dicho monto es cargado en fechas posteriores.

**Tabla 5.6.**

### **Retraso de las rendiciones del personal**

<b>¿El retraso de las rendiciones del personal hizo que se paguen mayores impuestos?</b>			
<b>N°</b>	<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
1	Totalmente desacuerdo	0	0.00%
2	Desacuerdo	0	0.00%
3	De acuerdo	9	75.00%
4	Totalmente de acuerdo	3	25.00%
<b>TOTAL</b>		<b>12</b>	<b>100.00%</b>



### Retraso de las rendiciones del personal

**Figura 5.6.**

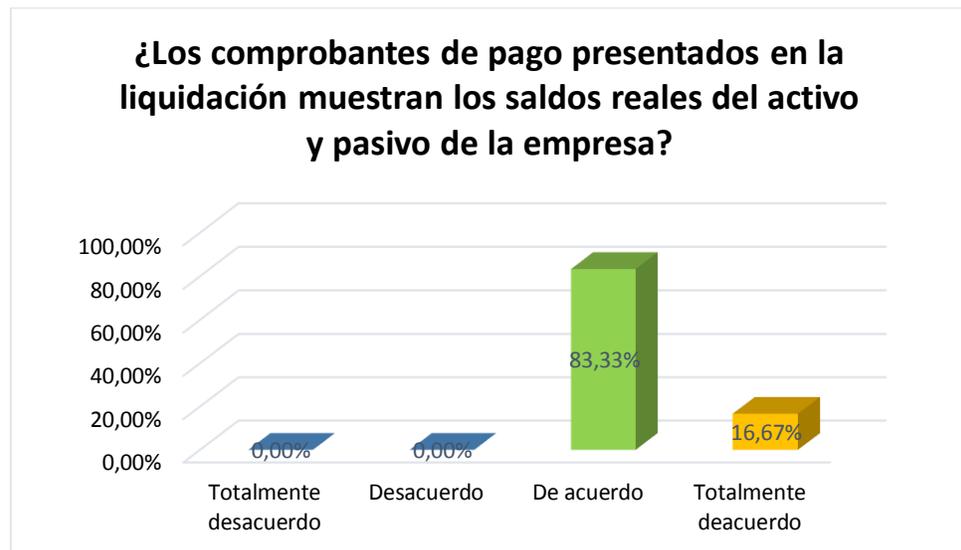
#### **Análisis e Interpretación**

De acuerdo al análisis documental, se puede observar según la Figura N° 5.6. , el 25% representa a aquellas entregas a rendir cuenta que fueron entregadas oportunamente y cuyos comprobantes fueron usados para cada declaración mensual, sin embargo el 75% representa al porcentaje de entregas a rendir cuenta que por su retraso no nos dieron derecho al crédito fiscal del periodo en el que se solicita los fondos. Finalmente se observa que este retraso hizo que aumentara los tributos a pagar en dicho periodo.

**Tabla 5.7.**

**Saldos reales del activo y pasivo de la empresa**

<b>¿Los comprobantes de pago presentados en la liquidación muestran los saldos reales del activo y pasivo de la empresa?</b>			
<b>N°</b>	<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
1	Totalmente desacuerdo	0	0.00%
2	Desacuerdo	0	0.00%
3	De acuerdo	10	83.33%
4	Totalmente de acuerdo	2	16.67%
TOTAL		12	100.00%



**Saldos reales del activo y pasivo de la empresa**

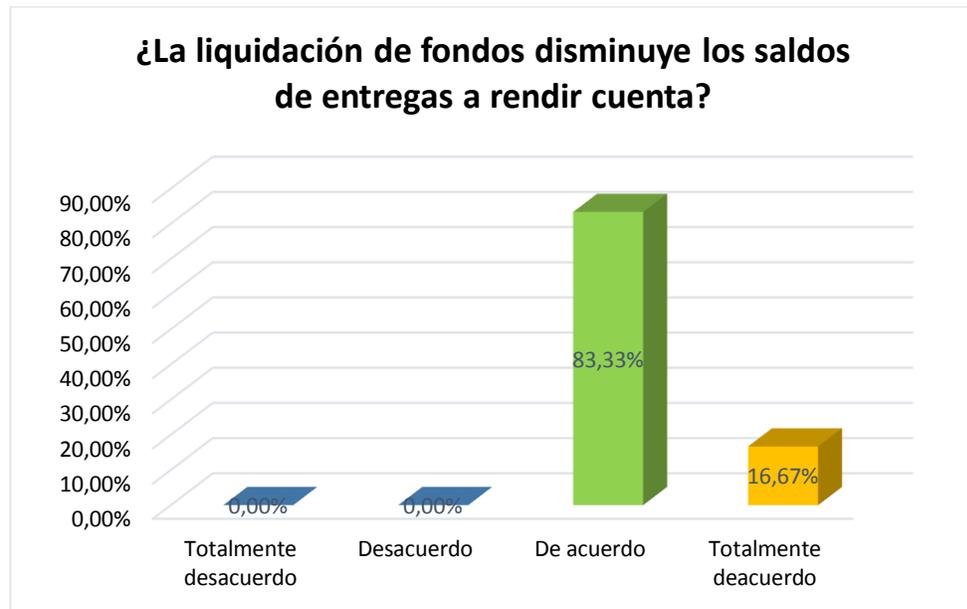
**Gráfico 5.7.**

### **Análisis e Interpretación**

De acuerdo al análisis documental, se puede observar según la Figura N° 5.7. , que el 16.67% de comprobantes de pago presentados en su glosa presenta las características necesarias para poder registrarla como activo o pasivo, lo mismo ocurre con el 83.33%, con la única diferencia que son registrados en fechas posteriores, debido al retraso ocasionado. De ello se verifica que dichos saldos se reflejan en los estados financieros.

**Tabla 5.8**  
**saldos de entregas a rendir cuenta**

<b>¿La liquidación de fondos disminuye los saldos de entregas a rendir cuenta?</b>			
<b>N°</b>	<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
	Totalmente		
1	desacuerdo	0	0.00%
2	Desacuerdo	0	0.00%
3	De acuerdo	10	83.33%
4	Totalmente de acuerdo	2	16.67%
	<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100.00%</b>



**Saldos de entregas a rendir cuenta**

**Figura 5.8**

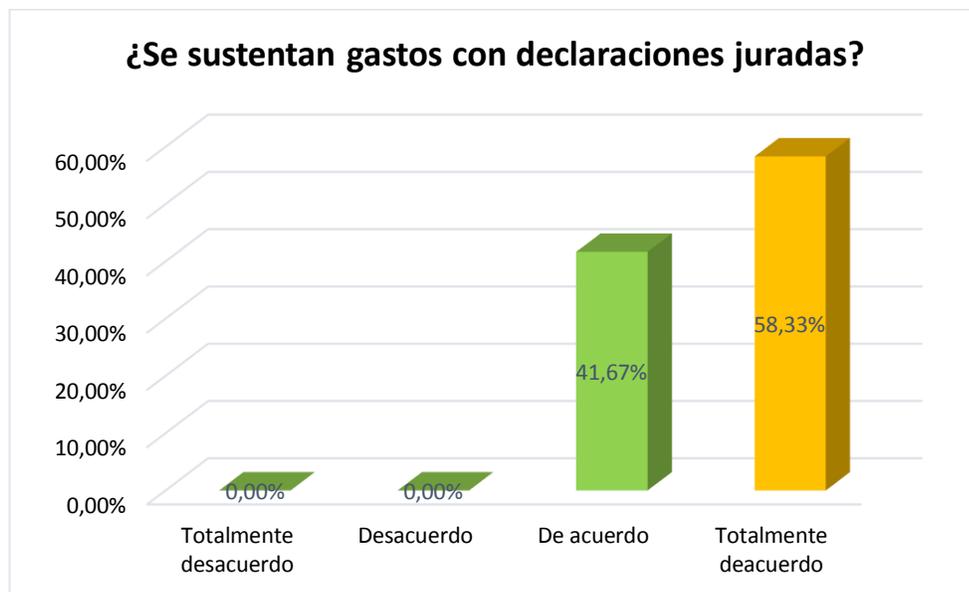
### **Análisis e Interpretación**

De acuerdo al análisis documental, se puede observar según la Figura N° 5.8., el 16.67% de entregas a rendir cuenta fueron aplicadas cuando se presentó la liquidación de fondos, de modo que, para disminuir las entregas a rendir cuenta, se usó los comprobantes presentados en la liquidación. El 83.33% representa al número de entregas a rendir cuenta que también fueron aplicadas, pero con atraso. De ello se observa que los saldos de entregas a rendir cuenta se vienen disminuyendo y serán reflejados en los estados financieros.

**Tabla 5.9**

**Gastos con declaraciones juradas**

¿Se sustentan gastos con declaraciones juradas?			
N°	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1	Totalmente desacuerdo	0	0.00%
2	Desacuerdo	0	0.00%
3	De acuerdo	5	41.67%
4	Totalmente de acuerdo	7	58.33%
	TOTAL	12	100.00%



**Gastos con declaraciones juradas**

**Figura 5.9**

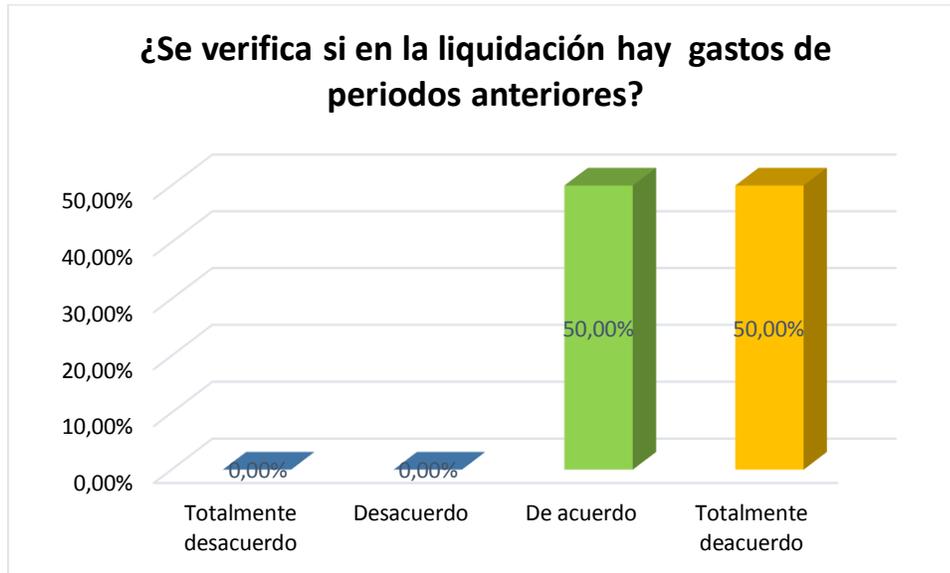
**Análisis e Interpretación**

En este aspecto la empresa usa documentos internos que facilitan la sustentación de gastos, ellos son las denominadas declaraciones juradas. Estos documentos en su mayoría son usados cuando el

proveedor no cuenta con un comprobante de pago para emitir, sin embargo, afecta a la empresa a la hora de determinar los estados financieros, por ser gastos no deducibles. De acuerdo al análisis documental, se puede observar según la Figura N° 5.9, que en el 58.33% de entregas a rendir cuenta se han sustentado gastos con declaración jurada. El 41.67% representa a la cantidad de entregas a rendir cuenta cuyas declaraciones juradas fueron canjeadas por facturas o boletas en fechas posteriores.

**Tabla 5.10**  
**Gastos de periodos anteriores**

<b>¿Se verifica si en la liquidación hay gastos de periodos anteriores?</b>			
<b>N°</b>	<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
1	Totalmente desacuerdo	0	0.00%
2	Desacuerdo	0	0.00%
3	De acuerdo	6	50.00%
4	Totalmente de acuerdo	6	50.00%
TOTAL		12	100.00%



**Gastos de periodos anteriores.**

**Figura 5.10**

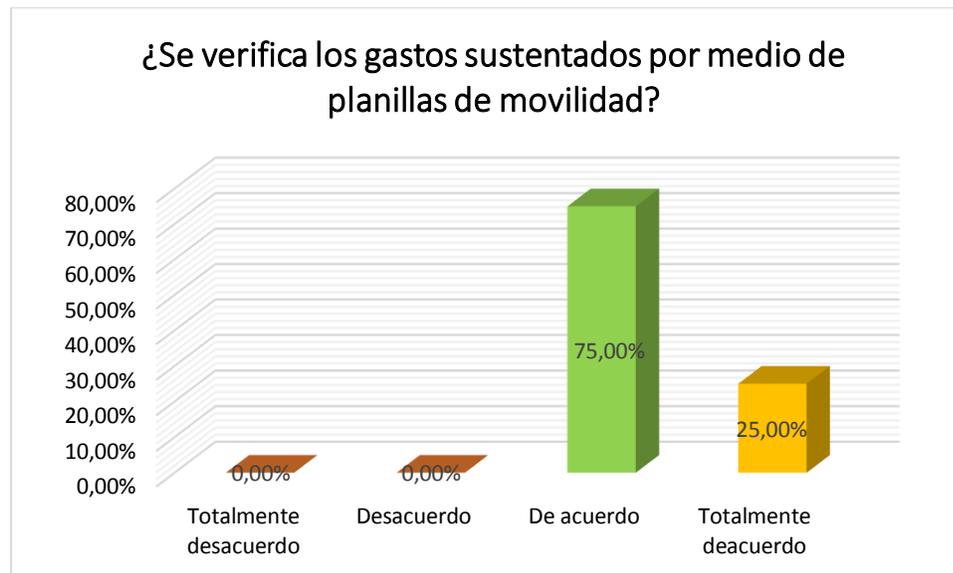
### **Análisis e Interpretación**

De acuerdo al análisis documental, se puede observar según la Figura N° 5.10 , que de las entregas a rendir cuenta revisadas, se encontraron gastos de fechas anteriores, por lo que el 50% corresponde a los gastos con atraso mínimo, y el otro 50% son gastos con un atraso mayor a lo permitido. Ello hace que de manera mensual no se reflejen los gastos reales en los estados.

**Tabla 5.11.**

**Gastos sustentados por medio de planillas de movilidad**

<b>¿Se verifica los gastos sustentados por medio de planillas de movilidad?</b>			
<b>N°</b>	<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
1	Totalmente desacuerdo	0	0.00%
2	Desacuerdo	0	0.00%
3	De acuerdo	9	75.00%
4	Totalmente de acuerdo	3	25.00%
<b>TOTAL</b>		<b>12</b>	<b>100.00%</b>



**Gastos sustentados por medio de planillas de movilidad**

**Figura 5.11.**

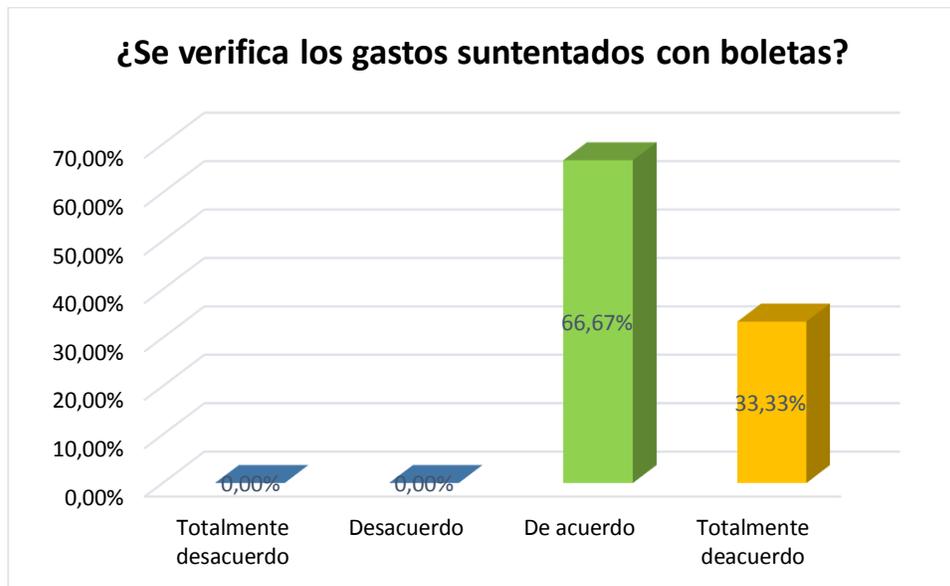
## Análisis e Interpretación

De acuerdo al análisis documental, se puede observar según la Figura N° 5.11., que se encontró gastos que sustentan la movilidad de los colaboradores, sin embargo, algunas de ellas superan el monto mínimo permitido según la ley que sería el 4% de la remuneración mínima vital, que para este año sería s/ 37.20 diario. De ello se constata que el 25% de entregas a rendir cuenta posee planillas que cumplen con todas las características requeridas para ser usadas como gasto deducible, sin embargo, el 75% tiene restricciones por debido a que los montos superan el límite permitido o pertenece a personal que no se encuentra en planilla.

**Tabla 5.12.**

### **Gastos sustentados con boletas acogidas al nuevo rus**

<b>¿Se verifica los gastos sustentados con boletas?</b>			
<b>N°</b>	<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
1	Totalmente desacuerdo	0	0.00%
2	Desacuerdo	0	0.00%
3	De acuerdo	8	66.67%
4	Totalmente de acuerdo	4	33.33%
	<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100.00%</b>



**Gastos sustentados con boletas acogidas al nuevo rus**

**Figura 5.12.**

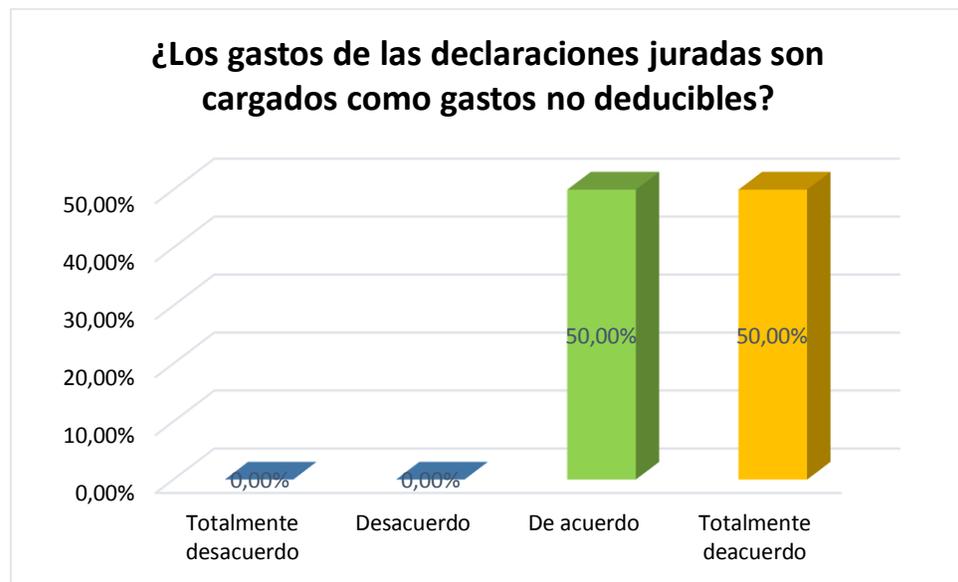
**Análisis e Interpretación**

Otro comprobante que se ha encontrado de manera frecuente son las boletas de compra, de acuerdo al análisis documental, se puede observar según la Figura N° 5.12., que el 33.33% de entregas a rendir cuenta presenta boletas como comprobante que justifica los gastos efectuados y se encuentran acogidas al nuevo Rus, y el 66.67% a pesar de ser un medio probatorio del gasto realizado, no se encuentra acogida al nuevo Rus, ello hará que dichos montos sean tratados como gastos no deducibles.

**Tabla 5.13.**

**Gastos de las declaraciones juradas como gastos no deducibles**

<b>¿Los gastos de las declaraciones juradas son cargados como gastos no deducibles?</b>			
<b>N°</b>	<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
1	Totalmente desacuerdo	0	0.00%
2	Desacuerdo	0	0.00%
3	De acuerdo	6	50.00%
4	Totalmente de acuerdo	6	50.00%
<b>TOTAL</b>		<b>12</b>	<b>100.00%</b>



**Gastos de las declaraciones juradas como gastos no deducibles**

**Figura 5.13.**

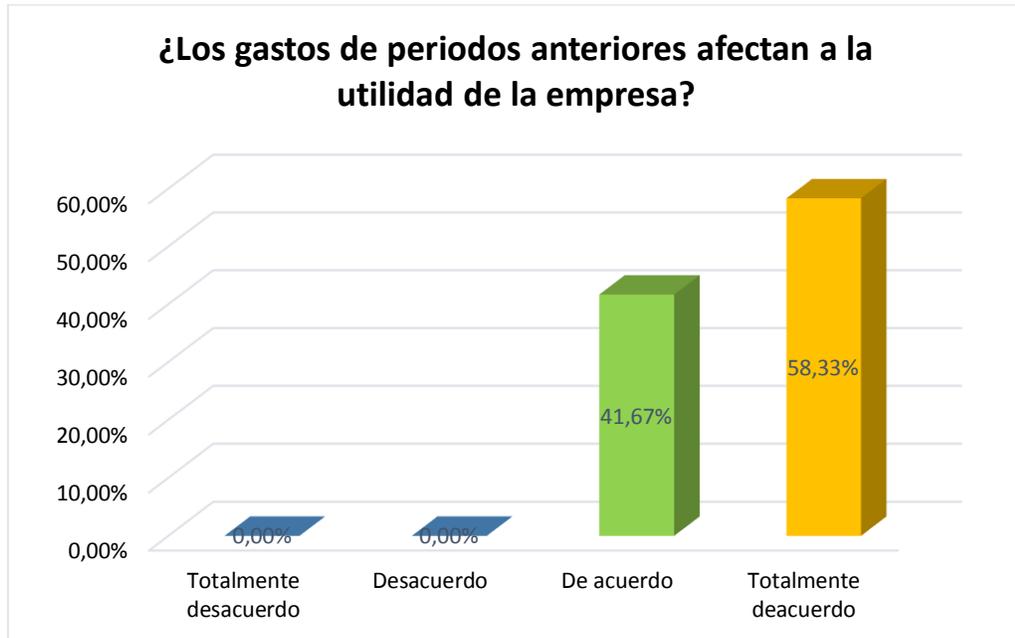
## **Análisis e Interpretación**

De acuerdo al análisis documental, se puede observar según la Figura N° 5.13, que tiene relación con la Figura 5.10. que, de las entregas a rendir cuenta revisadas, se encontraron gastos de fechas anteriores, por lo que el 50% corresponde a los gastos con atraso mínimo, y el otro 50% son gastos con un atraso mayor a lo permitido. Sin embargo, esta variación de fechas no afecta al tratamiento de dichos gastos, por lo mismo fueron tomados como gastos no deducibles, indistintamente de la fecha en que hayan sido presentados.

**Tabla 5.14**

### **Gastos de periodos anteriores y la utilidad de la empresa**

<b>¿Los gastos de periodos anteriores afectan a la utilidad de la empresa?</b>			
<b>N°</b>	<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
1	Totalmente desacuerdo	0	0.00%
2	Desacuerdo	0	0.00%
3	De acuerdo	5	41.67%
4	Totalmente de acuerdo	7	58.33%
	<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100.00%</b>



**Gastos de periodos anteriores y la utilidad de la empresa**

**Figura 5.14**

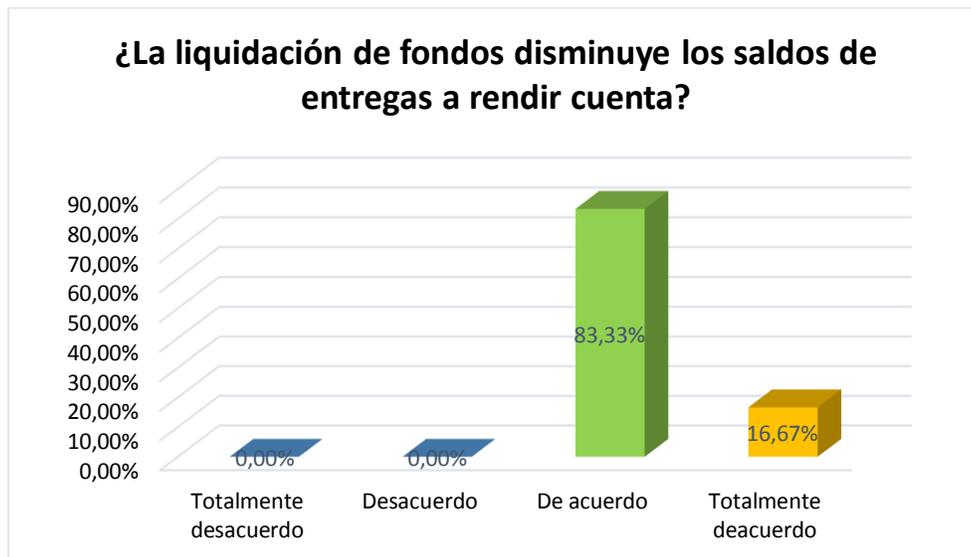
**Análisis e Interpretación**

De acuerdo al análisis documental, se puede observar según la Figura N° 5.14 en concordancia con la Figura 5.10., el 41.67% y el 58.33% de entregas rendir cuenta posee gastos de periodos anteriores, los mismos que al ser registrados después de la presentación de la liquidación de fondos, variará el saldo de la cuenta de EGRESOS, haciendo que los saldos varíen y afecten la utilidad de la empresa.

**Tabla 5.15.**

**Planillas de movilidad como gasto deducible**

<b>¿La liquidación de fondos disminuye los saldos de entregas a rendir cuenta?</b>			
<b>N°</b>	<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
1	Totalmente desacuerdo	0	0.00%
2	Desacuerdo	0	0.00%
3	De acuerdo	10	83.33%
4	Totalmente de acuerdo	2	16.67%
<b>TOTAL</b>		<b>12</b>	<b>100.00%</b>



**Planillas de movilidad como gasto deducible**

**Figura 5.15.**

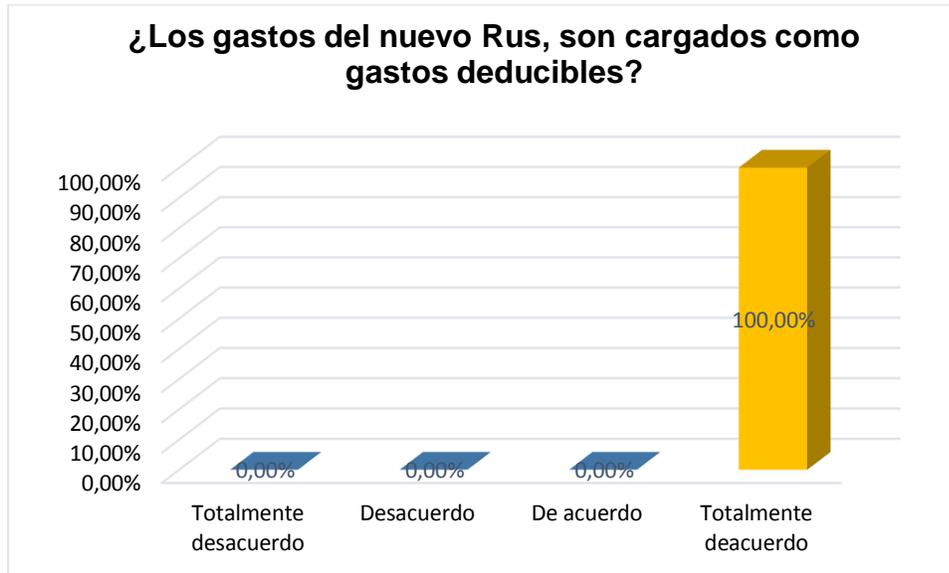
### **Análisis e Interpretación**

De acuerdo al análisis documental, se puede observar según la Figura N° 5.14, que en las entregas a rendir cuenta se encontraron planillas de movilidad que sustentan gasto, sin embargo, el 16.67% es registrado como gasto deducible y el 83.33% será aplicado como gasto no deducible.

**Tabla 5.16.**

#### **Gastos del Nuevo Rus**

<b>¿Los gastos del nuevo Rus, son cargados como gastos deducibles?</b>			
<b>N°</b>	<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
1	Totalmente desacuerdo	0	0.00%
2	Desacuerdo	0	0.00%
3	De acuerdo	0	0.00%
4	Totalmente de acuerdo	12	100.00%
	<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100.00%</b>



**Gastos del Nuevo Rus**

**Figura 5.16.**

**Análisis e Interpretación**

De acuerdo al análisis documental, se puede observar según el Figura N° 5.15, que de todas las entregas a rendir cuenta las boletas cuyos proveedores se encuentran en el nuevo Rus, fueron registradas como gastos deducibles para el periodo.

**b. Análisis Vertical de la cuenta 14**

**Tabla 5.17.**

**Activos noviembre**

Efectivo y Equivalentes de Efectivo	208,289.26	13.72%
Inversiones Financieras		0.00%
Cuentas x Cobrar Comerciales (Neto)	710,701.27	46.83%
Otras Cuentas x Cobrar a Partes Relacionadas		0.00%
Cuentas x Cobrar al pers, direc. y ger	93,586.96	6.17%
Existencias (neto)	80,739.84	5.32%
Gastos Contratados por Anticipado	50,416.67	3.32%
Otros Activos		
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>1,143,734.00</b>	<b>75.36%</b>

**Tabla 5.18. Activos diciembre**

Efectivo y Equivalentes de Efectivo	665,096.42	42.15%
Inversiones Financieras		0.00%
Cuentas x Cobrar Comerciales (Neto)	399,131.68	25.29%
Otras Cuentas x Cobrar a Partes Relacionadas		0.00%
Cuentas x Cobrar al pers, direc. y ger	2,421.40	0.15%
Existencias (neto)	86,926.28	5.51%
Gastos Contratados por Anticipado	50,416.67	3.20%
Otros Activos		
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>1,203,992.45</b>	<b>76.30%</b>

**Tabla 5.19****Cuentas por cobrar a personal, accionistas, directores y gerentes**

	<b>NOVIEMBRE</b>	<b>DICIEMBRE</b>
	<b>S/</b>	<b>S/</b>
<b>14111 PRESTAMOS</b>		
14111 Torpoco Serpa Rayda	9,300.00	-
14111 Calua López Rogelio	4,087.02	-
14111 Flores Castillo José	7,080.00	-
<b>SUBTOTAL 1</b>	<b>20,467.02</b>	<b>-</b>
<b>14131 ENTREGAS A RENDIR CUENTA</b>		
14131 Cordova Camizan Elita	7,861.59	1,861.59
14131 Damian Huamán Jorge	3,501.30	-
14131 Lozano Chávez Luis	6,950.00	-
14131 Lozano Echeverria Wilman	5,859.81	550.81
14131 Lozano Echeverría Elvis	48,947.24	-
<b>SUBTOTAL 2</b>	<b>73,119.94</b>	<b>2,412.40</b>
<b>TOTAL CTA 14 (ENTREGAS A RENDIR)</b>	<b>93,586.96</b>	<b>2,412.40</b>

Según el detalle mostrado en la tabla 5.19, se observa que los valores más representativos dentro de la cuenta, corresponden a las ENTREGAS A RENDIR CUENTA, generados en su mayoría por los fondos entregados al personal que provienen de meses anteriores y aún no han sido sustentados, asimismo se encuentran los fondos entregados al personal del proyecto Brocal, quienes hasta noviembre aún no habían subsanado dichos fondos.

Sin embargo, en diciembre, vemos una variación considerable, ello debido a que por fin de año los trabajadores a quienes se les había realizado préstamos, amortizan su deuda en su totalidad.

Respecto a la subcuenta de entregas a rendir cuenta, Damián Huamán Jorge y Lozano Chávez Luis terminan su contrato y liquidan todos los fondos que están su cargo.

Al mismo tiempo, Córdova Camizán Elita; efectúa una rendición de sus gastos con comprobantes de pago dejando pendiente 1,861.59, proveniente de su última solicitud y que se encuentra como saldo dentro del proyecto.

Respecto a Lozano Echeverría Wilman efectúa una rendición de su caja de materiales y asimismo se queda con un saldo de s/ 559.81.

Finalmente, Lozano Echeverría Elvis; quien tenía un saldo elevado por rendir, efectúa la rendición por concepto de asesoría y consultoría dentro del proyecto Brocal, de parte del proveedor Consultores Godoy Salazar (GSS) por el periodo (Abril-noviembre), esta factura se pagó por adelantado y emiten el comprobante en noviembre.

**c. Análisis a través de Ratios Financieros**

**Tabla 5.20.  
Ratios de liquidez**

INDICADORES FINANCIEROS		NOV.	DIC.
RATIOS DE LIQUIDEZ	LIQUIDEZ CORRIENTE	$\frac{\text{ACTIVOS CORRIENTES}}{\text{PASIVOS CORRIENTES}}$	
		1.43	1.51
	PRUEBA ÁCIDA	$\frac{\text{ACTIVOS CORRIENTES} - (\text{INVENTARIO} + \text{GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO})}{\text{PASIVOS CORRIENTES}}$	
		1.40	1.46
	LIQUIDEZ ABSOLUTA	$\frac{\text{EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO}}{\text{PASIVOS CORRIENTES}}$	
		0.26	0.83

- Aumenta el activo corriente debido al aumento de ventas, al mismo tiempo el hecho de disminuir los saldos de entregas a rendir cuenta, hace que el pasivo corriente aumente; esto debido a que la disminución de las entregas a rendir cuenta fueron sustentadas con facturas. De allí, que tenemos como resultado a los siguientes datos: si la empresa puede hacer efectivo todas sus cuentas de activos corrientes, podría afrontar con 1.43 soles a cada sol de deuda de corto plazo en noviembre, mientras que en diciembre lo haría con 1.51 soles por cada sol de deuda.
- Al eliminar las cuentas menos líquidas de Activos corrientes, podemos observar que la empresa STI SRL contará con 1.40 nuevos soles para afrontar cada sol de deuda en noviembre, mientras que en diciembre lo podrá hacer a razón de 1.46 por cada sol de deuda obtenido.

- El ratio LIQUIDEZ ABSOLUTA es 0.26 y 0.83 respectivamente. Esto se traduce en que, si sólo se contara con la cuenta efectivo para pagar las deudas de corto plazo, éstas podrían cubrir en noviembre 0.26 céntimos por cada sol de deuda obtenido, mientras que en diciembre se cubriría con 0.86. La mejora es debido al aumento de las ventas hasta dicho periodo.

**Tabla 5.21.**

**Ratios de actividad o gestión**

INDICADORES FINANCIEROS			NOV.	DIC.
RATIOS DE ACTIVIDAD O GESTIÓN	ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR	$\frac{\text{CUENTA POR COBRAR X 360 DÍAS}}{\text{VENTAS}}$	50.14	91.06
	ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	$\frac{\text{CUENTA POR PAGAR X 360 DÍAS}}{\text{COMPRAS ANUALES}}$	27.07	84.03

- Este ratio indica que la cantidad de días en que nuestras cuentas por pagar tardan en convertirse en efectivo es 50 días en noviembre y de 91 días en diciembre, esto debido a que en el último periodo se logra facturar más por cierre de año.
- Aquí se muestra que la empresa paga a sus proveedores cada 27 días hasta noviembre y en diciembre la brecha aumenta hasta llegar a 84, esto debido al aumento de compras en el periodo, asimismo se van cancelando los saldos de entregas a rendir con facturas.

**Tabla 5.22.****Razones de endeudamiento**

INDICADORES FINANCIEROS			NOV.	DIC.
RAZONES DE ENDEUDAMIENTO	ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO	$\frac{\text{PASIVOS TOTALES}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$	0.75	0.72
	APALANCAMIENTO	$\frac{\text{ACTIVOS TOTALES}}{\text{PATRIMONIO}}$	3.96	3.56

- Este ratio sigue siendo alto en ambos periodos, significando que el 75% y el 72% obtenido como porcentaje de endeudamiento, es recurso financiero ajeno.
- Este ratio muestra que la posibilidad de la empresa de financiarse con un capital.

En ambos periodos sigue siendo bueno, por lo que la empresa debe considerar cancelar sus deudas obtenidas y financiar sus proyectos con fondos propios.

**Tabla 5.23.****Razones de rentabilidad**

INDICADORES FINANCIEROS			NOV.	DIC.
RAZONES DE RENTABILIDAD	MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	$\frac{\text{VENTAS-COSTO DE VENTAS}}{\text{VENTAS}}$	0.26	0.10
	MARGEN DE UTILIDAD NETA	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS}}$	0.01	0.02
	RENDIMIENTO DE CAPITAL	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO NETO}}$	0.11	0.05

- El ratio se ve afectado con la disminución de las entregas a rendir cuenta, debido a que muchas de ellas fueron consecuencia de las compras de materiales para el proyecto. Por tanto, se muestra el margen de la utilidad bruta de noviembre y diciembre son del 26 % y el 10% respectivamente.
- El margen de utilidad neta aumenta, debido a que cobra los saldos del último periodo, según detalle: En Cerro de Pasco se cobra el monto facturado por \$ 38,764.68 y \$18,781.40, mientras que en Cajamarca se obtiene los saldos facturados por el Proyecto Cadista y Procesos-Yanacocha por \$ 48,177.55 y 26,408.17 respectivamente. Es decir, que por cada nuevo sol vendido, la empresa ha obtenido como utilidad del 1% y 2% en noviembre y diciembre respectivamente.
- Esto significa que por cada nuevo sol invertido, los accionistas tienen una ganancia del 11 % en noviembre y del 5% en diciembre. Es decir, la capacidad de la empresa para generar utilidad a favor del propietario disminuye, debido a que se han aclarado el destino de los gastos.

Como se puede notar en algunas tablas el comportamiento de la mayoría de las razones financieras de la empresa son deficientes, ello muestra que no hay un buen manejo de las inversiones, gastos y otros. En el caso de los ratios de liquidez (Véase tabla 5.20), se nota que la empresa debería confrontar dos puntos resaltantes sin ningún problema: Primero, debería pagar las deudas contraídas, así como los pagos presentados en el curso normal del negocio, es decir, pago a proveedores, mano de obra, etc. Segundo, podrá estar preparado frente a situaciones inesperadas o podrá invertir en negocios que considere rentables. De ello se constata, que la empresa si se encuentra en las condiciones de hacer

frente a sus obligaciones a corto plazo, por lo que si le quitamos los activos menos líquidos la situación tampoco varía mucho.

Sin embargo, esto no garantiza la liquidez absoluta, debido a que si solo se contara con el efectivo la liquidez será deficiente.

En el caso de los ratios de actividad la empresa (Véase tabla N° 5.21) muestra una deficiencia, debido a que mensualmente está llegando a facturar una cantidad alta, sin embargo los pagos se efectivizan después de 50 días, y existen obligaciones que se deben cumplir a 27 días, el caso se repite en diciembre con 91 y 87 días respectivamente. Claro que la brecha de días disminuye, pero se debe considerar que para que el proveedor pague en menos tiempo, el administrador de proyecto debe agilizar la entrega de cada sub-servicio que se encuentra dentro del contrato.

Por tanto, al haber desembolsos tomados como entregas a rendir cuenta, hace que la empresa tenga menos liquidez para otras actividades. Dicho ello, si el efectivo no fuese destinado a las solicitudes de fondos, denominados como entregas a rendir cuenta, se daría prioridad a cancelar otras obligaciones generadas con proveedores. Ello debido a que se prioriza la solicitud del trabajador sin antes verificar la necesidad del gasto.

Entonces para mejorar estos resultados, o al menos para generar desembolsos necesarios se tendrá que las tomar las medidas pertinentes. Tal es el caso del buen cumplimiento de las políticas y procedimientos de entregas a rendir cuenta. Ya que, si bien los gastos del proyecto son altos, debido al sector en el que se encuentra, se puede notar también que muchas veces se ha solicitado dinero, el mismo que no gastado en su totalidad, pudiendo haberlo gastado en otra actividad más importante.

En este caso la solución pronta debería ser el ingreso inmediato del saldo a las cuentas de la empresa; sin embargo, en la mayoría de casos

es usado para tema de adelanto a trabajadores, práctica que no está bien, debido a que los pagos de planilla se dan a fines de cada mes.

Por otro lado, en varias ocasiones aparecen en las liquidaciones enviadas, gastos altos, usando para ello declaraciones juradas (documento interno para sustentar gastos). Y cuya veracidad es difícil de comprobar.

Finalmente, si se tomará en cuenta una capacitación al personal administrativo como se hizo en el mes de diciembre, para darles a conocer acerca de la existencia de una política de entregas a rendir cuenta, así como de procedimientos para generar solicitud de fondos y su respectiva liquidación, si aminoraría las dificultades para en el área contable y los resultados mejorarían de forma más visible.

#### **5.1.2. Discusión de resultados.**

El objetivo de la presente investigación determinar de qué manera influye las entregas a rendir cuenta en la presentación del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, proyecto Brocal – Año 2018.

Para la hipótesis específica 1: Las políticas de entregas a rendir cuenta influyen directamente en la presentación del Estado de Situación Financiera de la Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, Proyecto Brocal – Año 2018, aplicando la prueba de chi-cuadrado arrojo como resultado 21,305, de los valores obtenidos se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Dichos resultados se sustentan en la información de la tabla N° 5.1, 5.2, 5.3, 5.4, 5.5, 5.6, 5.7, Y 5.8.

Las entregas a rendir cuenta revisadas de manera indistinta, afirma que estas políticas influyen directamente en la presentación del Estado de Situación Financiera, ya que su cumplimiento variará los saldos de las diferentes cuentas, dicho cumplimiento ayudará a disminuir errores al

momento de determinar la información financiera y por ende se tendrá un control adecuado y más exacto de los gastos reales del proyecto.

Para lo cual los resultados de la presente investigación guardan relación con:

**González (2017). Procesos Contables y Presupuestarios y su impacto en la Razonabilidad Estados Financieros. (Tesis de grado). Universidad Laica Vicente Rocafuerte, Guayaquil. Ecuador.**

Por lo que concluye que, para evitar errores, fraudes y sesgos relevantes de información se recomienda reestructurar los procesos de rendición de cuentas, incluyendo niveles de revisión, flujos adecuados y mayores controles, los cuales deben ser incluidos dentro del Manual de Procedimientos y Políticas Institucionales y ser revisados y actualizados de forma continua, convirtiendo a las políticas en una herramienta válida para mejorar la calidad de la información financiera, la previsión de los costos y gastos y fortalecer los sistemas de control de los ingresos y egresos.

- Para la hipótesis específica 2: Los procedimientos de entregas a rendir cuenta influyen directamente en la presentación del Estado de Resultados de La Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, Proyecto Brocal – Año 2018, aplicando la prueba de chi-cuadrado arrojó como resultado 24,000, de los valores obtenidos se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Dichos resultados se sustentan en la información de la tabla 5.9, 5.10, 5.11, 5.12, 5.13, 5.14, 5.15 Y 5.16, donde se observa que el incumplimiento del procedimiento de entregas a rendir cuenta muestra saldos de los gastos con importe incorrecto y hace que la información en el Estado de Resultados no sea razonable, por tanto, el cumplimiento de dichos procedimientos ayuda a controlar los gastos efectuados.

Para lo cual los resultados de la presente investigación guardan relación con:

**Correa, Osorio & Galán (2017). Entregas a rendir cuentas y su incidencia en el estado de situación financiera y estado de resultado integral de la empresa HERSIL S.A. (Tesis de grado). Universidad Peruana de las Américas. Lima. Perú.**

Quien concluye que proponer alternativas para solucionar el proceso de rendición de cuentas sería una solución para que las cuentas sean liquidadas dentro de los plazos razonables, previamente establecidos. Además, la regularización y seguimiento de las solicitudes de dinero en el tiempo oportuno permite que los saldos de sus gastos muestren el importe correcto y la información en el Estado de Resultado Integral sea razonable.

## **5.2. Prueba de hipótesis**

Para probar si las variables en estudio mantienen un criterio de independencia, realicé una prueba de  $\chi^2$ , denominado Prueba de Chi-Cuadrado de Person, también conocida como prueba de hipótesis.

Al respecto Carlos Sevilla (2013) indica que esta prueba es no paramétrica, ya que contrasta las frecuencias observadas con la distribución esperada de los datos (p.63).

Para ello se plantea la hipótesis nula y la alterna tanto para la hipótesis general, como para las específicas.

## Hipótesis general

### Paso 1. Planteamiento de hipótesis

**H<sub>0</sub>:** Las entregas a rendir cuenta no influyen en la presentación del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, proyecto Brocal – Año 2018.

**H<sub>1</sub>:** Las entregas a rendir cuenta influyen en la presentación del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, proyecto Brocal – Año 2018.

### Paso 2. Selección del nivel de significancia

Para determinar el nivel de significancia, al nivel de confianza del 95% se le resta 1, y se obtiene como dato el margen de error 0.05.

**Tabla 5.24.**

#### Pruebas de chi-cuadrado para hipótesis general

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	24,000 <sup>a</sup>	9	,004
Razón de verosimilitud	23,031	9	,006
Asociación lineal por lineal	8,146	1	,004
N de casos válidos	12		

### **Paso 3. Comprobación**

Para la validación de la hipótesis se requiere contrastarla frente al valor del chi-cuadrado teórico ( $\chi^2_t$ ), asume un nivel de significación de 0.05 y 6 grados de libertad. El valor  $\chi^2_t$  (0.05, 9) asciende a 16,92 (valor obtenido de la tabla de distribución del  $\chi^2_c$ ).

El valor  $\chi^2_c$  calculado 24,000 es mayor a lo que debería ser el  $\chi^2_t$  (16,92), por lo tanto, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna.

Asimismo, como el nivel de significancia es menor que 0.05 ( $0,004 < 0,05$ ), rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, luego podemos concluir que a un nivel de significancia de 0,005, Las entregas a rendir cuenta influyen en la presentación del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, proyecto Brocal – Año 2018.

#### **Hipótesis específica 1**

##### **Paso 1. Planteamiento de hipótesis**

**H<sub>0</sub>:** Las políticas de entregas a rendir cuenta no influyen en la presentación del Estado de Situación Financiera de la Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, Proyecto Brocal – Año 2018

**H<sub>1</sub>:** Las políticas de entregas a rendir cuenta influyen en la presentación del Estado de Situación Financiera de la Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, Proyecto Brocal – Año 2018

## Paso 2. Selección del nivel de significancia

Para determinar el nivel de significancia, al nivel de confianza del 95% se le resta 1, y se obtiene como dato el margen de error 0.05.

**Tabla 5.25.**

### Pruebas de chi-cuadrado para hipótesis específica 1

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	28,286 <sup>a</sup>	9	,001
Razón de verosimilitud	21,305	9	,011
Asociación lineal por lineal	9,778	1	,002
N de casos válidos	12		

## Paso 3. Comprobación

Para la validación de la hipótesis se requiere contrastarla frente al valor del chi-cuadrado teórico ( $\chi^2_t$ ), asume un nivel de significación de 0.05 y 6 grados de libertad. El valor  $\chi^2_t$  (0.05, 9) asciende a 16,92 (valor obtenido de la tabla de distribución del  $\chi^2_c$ ).

El valor  $\chi^2_c$  calculado 28,286 es mayor a lo que debería ser el  $\chi^2_t$  (16,92), por lo tanto rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna.

Asimismo, como el nivel de significancia es menor que 0.05 ( $0,001 < 0,05$ ), rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, luego podemos concluir que a un nivel de significancia de 0,005, las políticas de entregas a rendir cuenta influyen en la

presentación del Estado de Situación Financiera de la Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, Proyecto Brocal – Año 2018.

## Hipótesis específica 2

### Paso 1. Planteamiento de hipótesis

**H<sub>0</sub>:** Los procedimientos de entregas a rendir cuenta no influyen en la presentación del Estado de Resultados de La Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, Proyecto Brocal – Año 2018

**H<sub>1</sub>:** Los procedimientos de entregas a rendir cuenta influyen en la presentación del Estado de Resultados de La Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, Proyecto Brocal – Año 2018.

### Paso 2. Selección del nivel de significancia

Para determinar el nivel de significancia, al nivel de confianza del 95% se le resta 1, y se obtiene como dato el margen de error 0.05.

**Tabla 5.26.**

### Pruebas de chi-cuadrado para hipótesis específica 2

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	24,000 <sup>a</sup>	6	,001
Razón de verosimilitud	23,031	6	,001
Asociación lineal por lineal	2,901	1	,089
N de casos válidos	12		

### **Paso 3. Comprobación**

Para la validación de la hipótesis se requiere contrastarla frente al valor del chi-cuadrado teórico ( $\chi^2_t$ ), asume un nivel de significación de 0.05 y 6 grados de libertad. El valor  $\chi^2_t$  (0.05, 6) asciende a 12,59 (valor obtenido de la tabla de distribución del  $\chi^2_c$ ).

El valor  $\chi^2_c$  calculado 24,000 es mayor a lo que debería ser el  $\chi^2_t$  (12,59), por lo tanto rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna.

Asimismo, como el nivel de significancia es menor que 0.05 ( $0,001 < 0,05$ ), rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, luego podemos concluir que a un nivel de significancia de 0,005, Los procedimientos de entregas a rendir cuenta influyen en la presentación del Estado de Resultados de La Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, Proyecto Brocal – Año 2018.

## CONCLUSIONES

1. Analizando los resultados obtenidos en la presente investigación se determinó que las entregas a rendir cuenta de la empresa Soluciones Técnicas Industriales Srl, ejercen influencia de manera directa en la presentación de los Estado de Situación financiera y El Estado de Resultados, el cumplimiento prudente de las rendiciones correspondientes a las solicitudes de dinero; en las fechas y formas solicitadas permite mantener un control adecuado del saldo de la subcuenta 14131 (entregas a rendir cuenta), ya que dicho saldo se disminuirá con las facturas que sustenten los gastos realizados con el dinero solicitado.
2. En esta tesis se determinó que las políticas de entregas a rendir cuenta influyen de manera directa en la presentación del Estado de Situación Financiera de la Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, debido a que con el cumplimiento de dichas políticas en el último periodo se logró modificar el importe del rubro de entregas a rendir cuenta; inicialmente de S/. 73,119.9 a S/ 2,412.40, la misma que disminuye en 96.70 %. Ello implica que se cumplieron las fechas de la presentación de liquidaciones, se presentaron los comprobantes de pago sin errores y según la ley de comprobantes; y finalmente el área contable realizó el asiento respectivo para disminuir los saldos de entregas a rendir cuenta.
3. Finalmente se determinó que los procedimientos de entregas a rendir cuenta influyen de manera directa en la presentación del estado de resultados de la Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, esto debido a que las acciones realizadas desde la solicitud de fondos hasta

su liquidación o cierre han ido mejorando. En diciembre el 90% de fondos entregados fueron sustentados por medio de comprobantes; por tanto, los montos de éstos fueron trasladados a sus cuentas respectivas (clase 6), siendo el 70% gastos de materiales, el 20% servicios y el 10% planillas de movilidad del personal. La variación de saldos de la clase 6 permitirá tener montos más verídicos.

## **RECOMENDACIONES**

1. Se recomienda al personal administrativo de la oficina central, dar una inducción general a los administradores del proyecto respecto a las políticas y procedimientos que la empresa tiene, respecto a la liquidación de entregas a rendir cuenta.
2. Se recomienda regularizar la entrega de las políticas de entregas a rendir cuenta al personal, incluyendo un documento que sustente su entrega. Asimismo, se recomienda incluir en él las sanciones por el no cumplimiento de las políticas. De la misma forma se sugiere que el personal encargado haga seguimiento a los fondos entregados, ya que no deben quedar entregas a rendir de periodos anteriores. Se recomendaría que no se otorgue más fondos a las personas que mantienen saldos pendientes de rendición, con ello disminuir la salida de recursos innecesarios.
3. Se recomienda tener actualizado al personal de cualquier cambio que se puedan dar en el procedimiento de solicitud y liquidación de fondos entregados. Finalmente se sugiere citar a los administradores del proyecto para recibir opiniones acerca de una posible mejora de los procedimientos mencionados, esto ayudará a tener una opinión externa acerca del manejo que se ha venido dando hasta la actualidad.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias. G. (2006). *Introducción a la metodología científica*. Caracas. Editorial Episteme. Sexta edición.
- Alva M. (2011). *Análisis práctico del impuesto general a las ventas*. Lima: Pacífico Editores.
- Apaza M. (2011). *Estados Financieros Formulación, análisis e interpretación*. Lima: Instituto Pacífico.
- Correa M., Osorio C. & Galán J.(2017). “*Entregas a rendir cuentas y su incidencia en el estado de situación financiera y estado de resultado integral de la empresa HERSIL S.A*”. (Tesis de grado). Universidad Peruana de las Américas. Lima. Perú.  
Recuperado de: <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/124>
- Decreto Supremo N.º 179-2004-Ef. Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta. Obtenido de:
- Decreto Supremo No. 29-94-Ef. Reglamento de La Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo. Obtenido de: <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/igv/regla/fdetalle.htm>
- Figuroa E. & Geldres E. (2008). “*La demora en las entregas a rendir cuenta, genera problemas que afectan a la empresa agroindustrial Talito S.A. de la ciudad de Trujillo*”. (Tesis de grado). Universidad Privada del Norte. Trujillo. Perú.  
Recuperado de: <http://hdl.handle.net/11537/103>
- Flores J. (2012). *Contabilidad de gestión empresarial*. Lima: Cecof.

- González, M. (2017). “*Procesos Contables y Presupuestarios y su impacto en la Razonabilidad Estados Financieros*”. (Tesis de grado). Universidad Laica Vicente Rocafuerte, Guayaquil. Ecuador.  
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/1585>
- Gorbaneff, Y. (2003). REVISTA Universidad EA. *Teoría del Agente-Principal y el mercadeo*. (1-12). Recuperado de:  
<http://publicaciones.eafit.edu.co/index.php/revista-universidad-eafit/article/download/925/830/0>
- Hernández & Fernández & Baptista, (1997). Diseño de Investigación no experimental. (192).  
 Recuperado de:  
[http://catarina.udlap.mx/u\\_dl\\_a/tales/documentos/lad/pinera\\_e\\_rd/capitulo3.pdf](http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lad/pinera_e_rd/capitulo3.pdf)
- Hamilton A., Madison J.& Jay J (1788). El Federalista. Recuperado de:  
<http://libertad.org/media/El-Federalista.pdf>
- Ley N° 28194.Ley para la Lucha contra la Evasión y para la Formalización de la Economía. Obtenido de:
- Norma Internacional de Contabilidad n° 1 (NIC 1). Recuperado de:  
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic01.pdf>
- Ortega R., Pacherras A., & Díaz R. (2010). *Dinámica del Plan Contable Empresarial*. Lima: Ediciones Caballero Bustamante.
- Pérez J., & Gardey, A. (2016). Definición. De. Obtenido de  
<https://definicion.de/rendicion-de-cuentas/>
- Plan Contable General Empresarial (PCGE)*. Primera edición. Lima. Editorial Tinco S.A.

Ríos ., (2016). Democracia, poder político y rendición de cuentas. El antecedente griego. *Coherencia*. 87-109

Sabino, C. (1992). *El Proceso de la Investigación*. Buenos Aires: Panapo

Schedler A. (2004). ¿Qué es la rendición de cuentas? *Revista Cuadernos de Transparencia*. 1-48. Recuperado de <http://www.infodf.org.mx/capacitacion/documentos/JURIDICO08/LECTURAS/MODULO%2>

Segura, C. (2017). *Directiva de viáticos n°006-2014-Inia-Oga-Oc contribuye en la transparencia de rendición de anticipos otorgado a los servidores públicos del inia*. (Tesis de grado). Universidad Autónoma del Perú, Lima. Perú.

Texto Unico Ordenado de la ley del impuesto general a las ventas e impuesto selectivo al consumo. Decreto supremo n° 055-99-EF  
Recuperado de: <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/igv/ley/>

Texto Único Ordenado de La Ley Del Impuesto a La Renta. Decreto Supremo N.º 179-2004-EF.  
Recuperado de: <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/fdetalle.htm>

Wolff, B. & Díaz, K. (2013). Una propuesta de rendición de cuentas en las organizaciones comunitarias en el estado Mérida. (Tesis de Maestría). Universidad de Los Andes, Mérida. Venezuela  
Recuperado de: <https://revistas.usantotomas.edu.co/index.php/cife/article/view/1421>

## ANEXOS

### 1. Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGIA	INSTRUMENTOS
¿De qué manera las entregas a rendir cuenta influyen en la presentación del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, proyecto Brocal – Año 2018?	Determinar la influencia de las entregas a rendir cuenta en la presentación del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, proyecto Brocal – Año 2018.	Las entregas a rendir cuenta influyen directamente en la presentación del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, proyecto Brocal – Año 2018	ENTREGAS RENDIR CUENTA	Políticas	Manual de políticas Medios de solicitud de fondos Retraso de rendiciones Comprobantes de pago sustentables incumplimiento. Revisión de importe las entregas a rendir cuenta liquidación de fondos Informes mensuales  Autorización de fondos Seguimiento de desembolsos a trabajadores Planillas de movilidad Declaraciones juradas Consulta ruc de proveedores Sistematización de comprobantes de pago Presentación de liquidación de gastos Verificación de documentación	Hipotetico-deductivo	Ficha de observación
¿De qué manera de las políticas de entregas a rendir cuenta influye en la presentación del Estado de Situación Financiera de la Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, Proyecto Brocal – Año 2018?	Determinar la influencia de las políticas de entregas a rendir cuenta en la presentación del Estado de Situación Financiera de la Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, Proyecto Brocal – Año 2018	Las políticas de entregas a rendir cuenta influyen directamente en la presentación del Estado de Situación Financiera de la Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, Proyecto Brocal – Año 2018	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS	Procedimientos	Presentación Impuestos Liquidez SalDOS del Activo Análisis de Estados financieros  Gastos Gastos no Deducibles Gastos deducibles Ingresos Utilidad		
¿De qué manera los procedimientos de entregas a rendir cuenta influyen en el Estado de Resultados de la Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, Proyecto Brocal – Año 2018?	Determinar la influencia de los procedimientos de entregas a rendir cuenta en el Estado de Resultados de la Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, Proyecto Brocal – Año 2018	Los procedimientos de entregas a rendir cuenta influyen directamente en la presentación del Estado de Resultados de La Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, Proyecto Brocal – Año 2018		Estado de Situación Financiera			
				Estado de Resultados			

## 2. Instrumento para la obtención de datos.

### FICHA DE OBSERVACIÓN

**EMPRESA:** Soluciones  
Técnicas Industriales Srl

**RUC:** 20496035331

**PERIODO:** 2018

<b>Influencia de las políticas de entregas a rendir cuenta en la presentación del Estado de Situación Financiera de la Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, Proyecto Brocal – Año 2018</b>	<b>TOTALMENTE DESACUERDO</b>	<b>DESACUERDO</b>	<b>DE ACUERDO</b>	<b>TOTALMENTE DE ACUERDO</b>
---	------------------------------	-------------------	-------------------	------------------------------

#### POLITICAS

Hay un correo electrónico como constancia de la solicitud de fondos				
Hubo retraso en las rendiciones del fondo solicitado por correo				
Se presentan comprobantes de pago que otorgan derecho a crédito fiscal				
Se presentó una liquidación de fondos por el monto generado en la solicitud				

#### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El área contable cargo el monto solicitado por correo como entregas a rendir cuenta.				
El retraso de las rendiciones del personal hizo que se paguen mayores impuestos				
Los comprobantes de pago presentados en la liquidación muestran los saldos reales del activo y pasivo de la empresa				
La liquidación de fondos disminuye los saldos de entregas a rendir cuenta				

<b>Influencia de los procedimientos de entregas a rendir cuenta en la presentación del Estado de Resultados de la Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL, Proyecto Brocal – Año 2018</b>	<b>TOTALMENTE DESACUERDO</b>	<b>DESACUERDO</b>	<b>DE ACUERDO</b>	<b>TOTALMENTE DE ACUERDO</b>
--	------------------------------	-------------------	-------------------	------------------------------

**PROCEDIMIENTOS**

Se sustentan gastos con declaraciones juradas				
Se verifica si en la liquidación hay gastos de periodos anteriores				
Se verifica los gastos por medio de planillas de movilidad				
Se verifica los gastos sustentados con boletas acogidas al nuevo Rus				

**ESTADO DE RESULTADOS**

Los gastos de las declaraciones juradas son cargados como gastos no deducibles				
Los gastos de periodos anteriores afectan a la utilidad de la empresa				
Las planillas de movilidad que son usadas como gasto deducible				
Los gastos del nuevo Rus, son cargados como gastos deducibles				

**Fecha:**

**Cajamarca.....**

### **3. Políticas de entregas a rendir cuenta**

#### **Personal autorizado para solicitar fondos**

La solicitud es generada directamente al área de gerencia, debido a que es el gerente el que autoriza el desembolso, asimismo el correo se copia al jefe de administración y finanzas quien realiza la transferencia a las cuentas del solicitante. Asimismo, se copia el correo al asistente de contabilidad, quien registra la transferencia en la cuenta 14, para luego hacer la liquidación correspondiente.

Si se diera el caso de ausencia del administrador, éste envía un correo con 3 días anticipación, dando a conocer los datos de la persona que se encargará de las solicitudes.

Cualquier irregularidad suscitada en su ausencia, es tratada directamente con el responsable del proyecto, en este caso el administrador.

#### **Formato de solicitud de fondos**

El formato de solicitud de fondos es llenado por el solicitante, y va como adjunto en el correo de solicitud de fondos.

La información mínima que contiene el formato es: Nombre del proyecto, nombre del solicitante, cargo, fecha de solicitud, monto, detalle de los gastos posibles, firma y número de documento del solicitante.

#### **Medios para solicitar fondos**

El único medio válido usado es el correo electrónico, enviado con 24h de anticipación a gerencia. En el asunto del correo se coloca el número de caja a solicitar, seguido del nombre del proyecto, además del formato de solicitud adjunto.

#### **Tiempo máximo de liquidación de fondos**

El personal rinde sus cuentas de sus gastos antes de solicitar otra caja de materiales, para ello envía el formato de rendición de caja de materiales en Excel, con copia al correo del jefe de administración y finanzas y asistente de

contabilidad. Así mismo envía el físico de los documentos que sustentan dichos gastos.

### **Personal autorizado para rendir cuentas**

El asistente de contabilidad es la persona que revisa la conformidad del físico con el electrónico, y luego registra y procede con un correo de validación; reportando la conformidad o no conformidad de la liquidación.

### **Documentos sustentatorios de gastos**

Existen 4 documentos que sustentan los desembolsos realizados por el administrador de obra, éstos son: La factura, ticket factura, boleta de venta y planilla de movilidad. En éstos se debe consignar los datos completos de la empresa, excepto en el caso de la planilla de movilidad, en donde se debe completar los datos del trabajador que realizó los gastos.

Adicional a ello se incluye 2 documentos que sólo son usados en casos extraordinarios, siempre y cuando el gasto no pueda ser sustentado por cualquiera de los documentos detallados anteriormente. Éstos son el recibo de egreso (pagos a personal por temporada) y la declaración jurada (gastos extraordinarios). Cabe señalar que antes de presentar tales documentos se solicita la autorización al jefe de administración y finanzas.

### **Sanciones administrativas**

La empresa no posee sanciones administrativas.

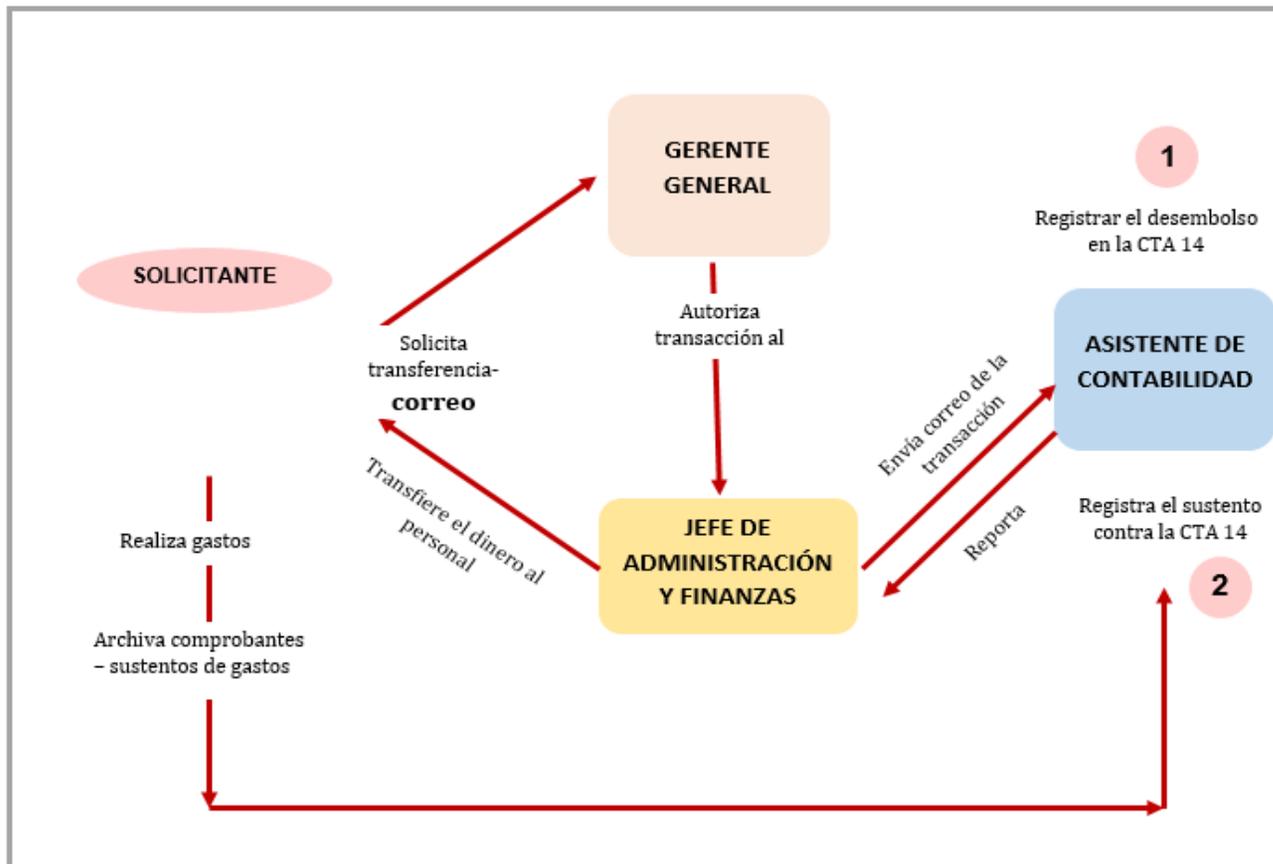
## **4. Procedimiento actual de entregas a rendir cuenta**

La necesidad de una solicitud de fondos surge cuando es necesario la compra de suministros y materiales, compra de Epps (equipo de protección personal), reembolso de traslado de colaboradores hacia el proyecto, pago de capacitaciones y exámenes médicos y otros pagos de servicios, para el proyecto Brocal. El procedimiento es como se detalla a continuación

1. La solicitud es generada a través de un correo electrónico de parte de la persona solicitante (Administrador de proyecto o Gestor comercial)

y dirigido al área de gerencia, quien aprueba o remite el correo al mismo administrador, solicitando detalle de gastos.

2. Cuando gerencia acepta la solicitud, da luz verde por medio de otro correo electrónico al jefe de administración y finanzas para que se realice la transferencia.
3. El jefe de administración y finanzas reporta el abono por medio de un correo copiado a gerencia, al solicitante y al asistente de contabilidad.
4. El asistente de contabilidad con el Boucher generado por la transferencia registra el abono en la cuenta 14131, hasta que el área solicitante remita sus rendiciones en el formato que la empresa le proporcionó de forma anticipada.
5. Para la aplicación de las entregas a rendir cuenta el área solicitante envía el formato de rendición de cuentas en Excel al correo electrónico del jefe de administración y finanzas con copia al asistente de contabilidad y gerencia y asimismo envía los comprobantes que certifican sus gastos, en la agencia Shalom desde Pasco a Cajamarca, en un plazo de 15 días como máximo.
6. El asistente de contabilidad registra la aplicación de entregas a rendir cuenta con los documentos entregados, debiendo corroborar los saldos en físico y en su registro contable.
7. De generarse otra solicitud se revisa que no exista pendientes en rendiciones anteriores, volviendo a repetir el procedimiento.



Entrega de Liquidación de gastos en físico y electrónico

Figura 6.1

## 5. Estado de situación Financiera

Soluciones Técnicas  
Industriales Srl

RUC: 20496035331

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Expresado en soles  
Al 31 de Diciembre del 2018

ACTIVOS				PASIVOS Y PATRIMONIO			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	Anexo 01	665,096.42	42.15%	Sobregiros Bancarios			0.00%
Inversiones Financieras			0.00%	Obligaciones Financieras		-	0.00%
Cuentas x Cobrar Comerciales (Neto)	Anexo 02	399,131.68	25.29%	Cuentas por Pagar Comerciales	Anexo 09	330,087.63	20.92%
Otras Cuentas x Cobrar a Partes Relacionadas			0.00%	Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas			0.00%
Otras Cuentas x Cobrar (Neto)	Anexo 03	2,421.40	0.15%	Impuesto a la Renta y Participaciones Corrientes			0.00%
Existencias (neto)	Anexo 04	86,926.28	5.51%	Otras Cuentas por Pagar	Anexo 10	467,939.98	29.66%
Gastos Contratados po Anticipado	Anexo 05	50,416.67	3.20%	<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>798,027.61</b>	<b>50.57%</b>
Otros Activos				<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>1,203,992.45</b>	<b>76.30%</b>	Obligaciones Financieras	Anexo 11	241,776.53	15.32%
				Otras Cuentas por Pagar	Anexo 12	94,664.15	6.00%
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>336,440.68</b>	<b>21.32%</b>
Activos Biologicos				<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>1,134,468.29</b>	<b>71.90%</b>
Inversiones Inmobiliarias							
Inmueble Maquinaria y Equipo (Neto)	Anexo 06	302,741.42	19.19%	<b>PATRIMONIO NETO</b>			
Activos Intangibles (Neto)	Anexo 07	2,920.00	0.19%	Capital		240,009.00	15.21%
Activos por Impuesto a la Renta y Partic	Anexo 08	68,277.52	4.33%	Reservas legales		51,748.53	3.28%
Otros Activos				Resultados Acumulados		51,246.48	3.25%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>373,938.94</b>	<b>23.70%</b>	Resultado del Ejercicio		100,459.09	6.37%
				<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<b>443,463.10</b>	<b>28.10%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>1,577,931.39</b>	<b>100%</b>	<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>		<b>1,577,931.39</b>	<b>100%</b>

FUENTE. Empresa Privada

## 6. Estado de Resultados

### ESTADOS DE RESULTADOS

Por Funcion

Expresado en Soles

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018

<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
Ventas Netas	<b>6,542,098.34</b>	<b>100.00%</b>
Otros Ingresos Operacionales		
Costo de ventas	-5,862,968.98	-89.62%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>679,129.36</b>	<b>10.38%</b>
Gastos de Ventas	-	
Gastos de Administraciøn	-522,788.78	-7.99%
Ganancia (Perdida) por Venta de Activos	-	
Otros Ingresos	1,811.99	0.03%
Otros Gastos	-4,711.79	-0.07%
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>153,440.78</b>	<b>2.35%</b>
Ingresos Financieros	1,412.42	0.02%
Gastos Financieros	-54,394.11	-0.83%
<b>RESULTADO ANTES PARTICIP Y IMP RENTA</b>	<b>100,459.09</b>	<b>1.54%</b>
PARTICIPACION DE UTILIDAD A TRABAJADORES	-2,132.09	-0.03%
IMPUESTO A LA RENTA	-4,050.96	-0.06%
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>94,276.04</b>	<b>1.44%</b>
Reserva legal (10%)		0.00%
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>94,276.04</b>	<b>1.44%</b>

FUENTE. Empresa Privada