



Autónoma
Universidad Autónoma del Perú

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TESIS

RENDICIÓN DE VIÁTICOS Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO
CONTABLE EN LA EMPRESA HLC INGENIERÍA CONSTRUCCIÓN
S.A.C. SURCO - 2019

**PARA OBTENER EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORAS

LAURA RUBI TICSIHUA CAMAYO
MIRELLA BRIGITTE BARZOLA CALDERON

ASESOR

MG. CPC. DAVID DE LA CRUZ MONTOYA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

TRIBUTACIÓN

LIMA, PERÚ, SETIEMBRE DE 2020

DEDICATORIA

A mi madre Brígida por ser un ejemplo para seguir y a no rendirme hasta cumplir mis metas, gracias a su apoyo incondicional y por forjar en mí una base sólida en mi formación personal y profesional creando en mí, el deseo de superación.

Mirella Brigitte

A mis hermanos, Mónica y Rafael, por sus valores que me inculcaron, por su gran apoyo y amor a pesar de todas las adversidades, por ser mi ejemplo a seguir y porque nunca dejaron de creer en mí.

Laura Rubí

AGRADECIMIENTOS

Un agradecimiento especial a nuestro asesor Mg. CPC. David De la Cruz Montoya, a quien le debemos gran parte de nuestro aprendizaje, por su paciencia y su valioso aporte en la presente investigación y hacer posible la culminación exitosa de la presente investigación.

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTOS	III
RESUMEN	VII
ABSTRACT	VIII
INTRODUCCIÓN	IX

CAPÍTULO I PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Realidad Problemática.....	12
1.2 Justificación e importancia de la investigación	15
1.3 Objetivos de la investigación: general y específicos.....	16
1.4 Limitaciones de la investigación.....	17

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación.....	21
2.2 Bases Teórico Científicas	25
2.3 Definición conceptual de la terminología empleada	33

CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo y diseño de investigación	38
3.2 Población y muestra	39
3.3 Hipótesis.....	40
3.4 Variables – Operacionalización.....	40
3.5 Métodos y técnicas de investigación.....	47
3.6 Análisis estadísticos e interpretación de datos.....	47

CAPÍTULO IV ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1 Análisis de fiabilidad de las variables	49
4.2 Resultados descriptivos de las dimensiones con la variable	51
4.3 Contrastación de hipótesis.....	59

CAPÍTULO V DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Discusiones	66
5.2 Conclusiones	68
5.3 Recomendaciones	69

REFERENCIAS

ANEXOS

LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Elementos que conforman el estado de situación financiera
Tabla 2	Matriz operacional variable 1: Rendición de viáticos
Tabla 3	Matriz operacional variable 2: Proceso contable
Tabla 4	Resultados de la validación del cuestionario de la investigación
Tabla 5	Estadísticas de fiabilidad: Rendición de viáticos
Tabla 6	Estadísticas de fiabilidad: Proceso contable
Tabla 7	Estadísticas descripción de la variable rendición de viáticos
Tabla 8	Estadísticas descripción de la variable proceso contable
Tabla 9	Descripción de la dimensión proceso de viáticos
Tabla 10	Descripción de la dimensión control de viáticos
Tabla 11	Descripción de la dimensión personal responsable
Tabla 12	Descripción de la dimensión entrega de documentos
Tabla 13	Descripción de la dimensión análisis de las cuentas a rendir
Tabla 14	Descripción de la dimensión balance contable
Tabla 15	Pruebas de normalidad
Tabla 16	Correlaciones entre variables
Tabla 17	Correlaciones rendición de viáticos - entrega de documentos
Tabla 18	Correlaciones rendición de viáticos - análisis de las cuentas a rendir
Tabla 19	Correlaciones rendición de viáticos - balance contable

LISTA DE FIGURAS

- Figura 1 Fases del proceso contable
- Figura 2 Descripción de la variable rendición de viáticos
- Figura 3 Descripción de la variable proceso contable
- Figura 4 Descripción de la dimensión proceso de viáticos
- Figura 5 Descripción de la dimensión control de viáticos
- Figura 6 Descripción de la dimensión personal responsable
- Figura 7 Descripción de la dimensión entrega de documentos
- Figura 8 Descripción de la dimensión análisis de cuentas a rendir
- Figura 9 Descripción de la dimensión balance contable

RENDICIÓN DE VIÁTICOS Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO CONTABLE EN LA EMPRESA HLC INGENIERÍA CONSTRUCCIÓN S.A.C.

LAURA RUBY TICSIHUA CAMAYO
MIRELLA BRIGITTE BARZOLA CALDERON

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

RESUMEN

La presente investigación tiene por objetivo establecer la incidencia de la rendición de viáticos en el proceso contable de la empresa HLC Ingeniería Construcción S.A.C., a continuación, se presenta el desarrollo de la investigación que se ha realizado. El presente estudio es una investigación transaccional correlacional-causal, no experimental, porque por medio de esta investigación se quiere determinar el grado de relación que existe entre las variables rendición de viáticos y proceso contable. Asimismo, la población estuvo conformada por 15 colaboradores de la empresa con una muestra de 15 colaboradores, quienes brindaron información de la situación de la empresa a través del instrumento de recolección de datos en el cual la encuesta fue conformada por 9 ítems para la variable rendición de viáticos y 9 ítems para la variable del proceso contable. Para el proceso estadístico se utilizó el programa SPSS 23, el cual permitió determinar el grado de relación entre las variables de la presente investigación. Estos resultados permitieron arribar a la conclusión que efectivamente hay una relación significativa entre las variables de estudio: Rendición de viáticos y el proceso contable de la empresa, cuya correlación es de 0.744 y nos permite concluir que una mejora en la rendición de viáticos se tradujo en un mejor proceso contable en la empresa.

Palabras clave: rendición de viáticos, proceso contable, análisis de cuentas a rendir, proceso de viáticos.

**PERFORMANCE OF VIATICUM AND ITS IMPACT ON THE ACCOUNTING
PROCESS IN THE COMPANY HLC ENGINEERING AND CONSTRUCTION S.A.C.**

**LAURA RUBY TICSIHUA CAMAYO
MIRELLA BRIGITTE BARZOLA CALDERON**

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

ABSTRACT

This research aims to establish the incidence of the surrender of the delivery of travel in the accounting process of the company HLC Engineering and Construction S.A.C., then presents the development of the research that has been carried out. This study is a correlational-causal, non-experimental transactional research, because through this research we want to determine the degree of relationship that exists between the variables delivery of travel and accounting process. In addition, the population consisted of 15 employees of the company with a sample of 15 employees, who provided information on the situation of the company through the data collection instrument in which the survey was made up of 9 items for the variable Surrender of the delivery and 9 items for the variable of the Accounting process. The SPSS 23 programme was used for the statistical process, which made it possible to determine the degree of relationship between the variables in this investigation. These results led to the conclusion that there is indeed a significant relationship between the study variables: Customer Surrender and the Accounting Process of the company, whose correlation is 0.744 and allows us to conclude that an improvement in the surrender of travel conditions resulted in a better accounting process in the company.

Keywords: Surrender of travel expenses, accounting process, analysis of accounts to be rendered, accounting balance, travel process.

INTRODUCCIÓN

La investigación titulada “Rendición de viáticos y su Incidencia en el proceso contable en la empresa HLC Ingeniería Construcción S.A.C.”, tiene como objetivo determinar la incidencia que existe entre la rendición de viáticos y el proceso contable en la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC, de tal manera que se obtenga información veraz, oportuna y razonable para una adecuada rendición de viáticos dentro de los plazos establecidos.

En la presente investigación se diferencia de otras similares, ya que para lograr una implementación de cambios no basta señalar las técnicas y métodos de control a seguir; es necesario un compromiso interpersonal de todas las áreas relacionadas tanto en obra, planta y oficina principal.

La importancia de conocer el grado de cumplimiento por parte de los trabajadores al presentar de forma oportuna las rendiciones de viáticos y de qué manera se viene llevando el proceso contable de ello.

Seguido del reconocimiento por parte de los trabajadores de las distintas áreas, que no se estaba llevando un adecuado control de viáticos, acto que está afectando a la empresa al ver que no se cumple de forma oportuna con la entrega de documentos.

De la problemática surge el título “Rendimiento de viáticos y su incidencia en el proceso contable en la empresa HLC Ingeniería Construcción S.A.C.”; una vez definido el título de la tesis se empezó con plantear el objetivo general y objetivos específicos.

En el capítulo I, denominado problema de investigación se ha dividido en realidad problemática, Justificación e importancia de la investigación y objetivos de la investigación en general y específico y limitaciones de la investigación.

En el capítulo II, denominado problema de la investigación se subdivide en los antecedentes de la investigación, desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado y la definición conceptual de la terminología empleada.

En el capítulo III, denominado marco teórico se hace referencia en el tipo y diseño de investigación, población y muestra, hipótesis variables – operacionalización, métodos y técnicas de la investigación y análisis estadísticos e interpretación de datos.

En el capítulo IV, denominado análisis e interpretación de los resultados, trata en la forma en que se procesó estadísticamente la información de la presente investigación.

En el capítulo V, presentamos las discusiones, conclusiones y recomendaciones que se emplearon a la presente investigación.

CAPÍTULO I
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Realidad problemática

La importancia en la rendición de viáticos nos ayuda a conocer los inconvenientes que pueden existir en el momento de proceso de las rendiciones. Lo cual se puede decir que existen deficiencias en el área que se debe encargar del control para la solución de esta dificultad.

Los responsables de las rendiciones de la empresa solicitan viáticos para ir a los proyectos que se les ha asignado ya sea para pasajes, alimentación o material que necesiten algunos de ellos son para coordinaciones de las operaciones que se realizan en los proyectos de minería.

En su mayoría cada administrador de obra está asignado a un proyecto, que conlleva a un financiamiento por lo que cada responsable se le asigna un monto para sus viáticos, para los distintos gastos que conlleva cada proyecto, los mismos que en muchas oportunidades no han sido rendido a tiempo determinado.

Lafebre (2015) al analizar la problemática de las rendiciones de viáticos en Ecuador señala lo siguiente:

El ministerio de recursos naturales no renovables tiene la facultad de ejercer el control y dirección de las políticas hidrocarburíferas y mineras; por lo que se convierte en el ente principal para identificar los factores positivos y negativos que le permitan definir objetivos, políticas, principios, estrategias y acciones, orientados a contribuir a la transformación que se ha propuesto el gobierno nacional. (p. 29).

Para entender mejor, el proceso de viáticos se debe regir a las políticas establecidas de la empresa, siempre es vital tener la claridad de la información que nos brinda los reglamentos.

Juárez (2019) Al estudiar la problemática de la municipalidad provincial de Chanchamayo señala lo siguiente:

En la MPCH; la problemática se identifica a partir de la toma de contacto que se da con los trabajadores y personal que cumple sus funciones laborales en dicha organización. Las causas del problema son, posiblemente, la falta de compromiso para la rendición de viáticos otorgados por parte de los trabajadores y de los extrabajadores siendo un factor importante que esta perenne en la actividad diaria, ya que es un requisito fundamental por parte de los funcionarios y servidores a someterse al uso de racionalización de los fondos del estado, bajo la obligación del funcionario que autorizo dicha comisión de servicio. (p. 4).

El autor nos da a entender que principalmente el problema es el desinterés de los empleados y ex trabajadores, que estaban encargados de la rendición de viáticos; esto revela que no han tenido una buena administración y supervisión de los recursos, ya que no se ha exigido cumplir con la política de viáticos establecidas de la empresa.

Este estudio se realiza en las áreas de contabilidad y proyectos de la empresa HLC. Ingeniería y Construcción S.A.C., es una empresa experta en el área de ingeniería y construcción.

Desde el año 2000, uno de sus objetivos es brindar soluciones integrales a sus clientes, así como equipos especiales, construcción y puesta en marcha para proyectos tipo EPC, para los sectores minero-metalúrgicos, hidrocarburos e industrial.

En el presente capítulo se dará una idea de cómo se desarrolla las rendiciones de viáticos en la empresa HLC Ingeniería Construcción S.A.C.; por parte de los trabajadores y las diversas circunstancias por las que no llegan a sustentar la documentación en tiempo oportuno, para el registro de los documentos en el área contable.

Sucesos que nos ayudan a realizar esta investigación:

Uno de los problemas más frecuentes que presenta la empresa es el incumplimiento en el tiempo del proceso de rendición de viáticos; muchas veces las demoras y presentaciones fuera de fecha de la información es cotidiano. De tal manera que algunos responsables de viáticos, son personal nuevo de obra y no se les da una capacitación previa del proceso de sustentación de viáticos, ya que a veces por motivos de tiempo, necesita que inicien el trabajo de manera pronta por la alta demanda de proyectos.

Podemos verificar que en los estados financieros se encontraron saldos pendientes de años anteriores, del personal responsable de viáticos que aún no ha sido sustentado de tal manera, que la documentación no ha llegado al área contable.

Por lo que se ha constatado que no llevan un buen control de los recursos, ya que antes que llegue al área de contabilidad no hay un personal que verifique, si el documento se considera como gasto necesario para la rendición de los viáticos.

En otros aspectos existe también la falta de identificación de personal encargado de viáticos, ya que por ser el área de proyectos en lugares diversos no se identifica completamente a la persona realmente encarga de ello. Es por ello, la importancia de los acontecimientos que se acaba de mencionar en la empresa, surge una necesidad de ponerle más control a la gestión de los documentos de la rendición de viáticos, ya que actualmente existe una deficiencia en el tiempo oportuno de la presentación de las rendiciones.

Por tal motivo, se ha considerado formular los siguientes problemas de estudio:

Problema general

¿De qué manera incide la rendición de viáticos con el proceso contable de la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC.?

Problemas específicos

¿De qué manera incide la rendición de viáticos con la entrega de documentos en la empresa HLC Ingeniera y construcción SAC.?

¿Cómo influye la rendición de viáticos con el análisis de cuentas a rendir de la empresa HLC Ingeniera y Construcción SAC.?

¿De qué manera incide la rendición de viáticos con el balance contable en la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC.?

1.2 Justificación e importancia de la investigación

El presente estudio tiene un enfoque importante, ya que establece si existe alguna relación entre las variables elegidas, para el estudio que son rendición de viáticos y proceso contable en la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC.

El propósito fundamental de este trabajo es tomar en consideración de la importancia que tiene el control del rendimiento de viáticos y la incidencia con el proceso contable; además es evidente que cualquier organización o empresa necesita que se ejecute un control y supervisión de documentación, requerida en la rendición de viáticos ya que ello nos lleva a una información más completa y veras.

Esto ayuda a que las cuentas de entregas a rendir que se encuentra con saldos pendientes, nos demuestren saldos reales de un mismo año y no de ejercicios anteriores. También contribuirá para la mejora de los presupuestos de cada obra y el control de la información de gastos reales tanto para el trabajador como la función facultativa de la empresa.

1.1.1. Justificación teórica

El presente estudio se justifica a causa de que se utiliza las bases teóricas de las variables de estudio, por ende nos lleva a la realidad que vive la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC.

1.1.2. Justificación práctica

El presente estudio de dicha investigación es un aporte a los procesos administrativos de documentación e información, ya que sirve de base o incentivo para otros investigadores, que quieran profundizar sobre el tema de control de rendición de viáticos de sus trabajadores, ya que de esa manera podemos evitar la demora de un proceso contable más exitoso.

1.1.3. Justificación metodológica

En el presente estudio, se utilizó el método cuantitativo, se inició con un análisis estadístico de la información obtenida por medio de las técnicas de investigación, así poder establecer una incidencia entre la rendición de viáticos y el proceso contable. De igual manera, se utilizó otras técnicas como la observación y el análisis de información, para así lograr una mejor recolección de la información tanto como de fundamentos principales y secundarios.

1.3 Objetivos de la investigación: general y específicos

Objetivo general

Determinar la incidencia que existe entre la rendición de viáticos y el proceso contable en la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC.

Objetivos específicos

Establecer la incidencia de la rendición de viáticos con la entrega de documentos en la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC.

Evaluar la influencia que existe entre la rendición de viáticos con el análisis de las cuentas a rendir de la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC.

Evaluar de qué manera incide la rendición de viáticos con el balance contable de la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC.

1.4 Limitaciones de la investigación

Todo trabajo de investigación va a presentar limitaciones y dificultades al momento de elaborar e investigar, por lo que el presente trabajo de investigación no se escapa de esa situación. A continuación, descubriremos las limitaciones que se presenta y como cada una de ellas se fueron superando:

Limitaciones bibliográficas

La bibliografía es limitada para nuestro trabajo de investigación, para poder analizar simultáneamente nuestras variables de rendición de viáticos y el proceso contable, cabe decir que no existen trabajos de investigación con igual similitud a nuestro trabajo, es decir que relacionen ambas variables: La rendición de viáticos y el proceso contable.

Limitación teórica

Ausencia moderada de antecedentes de investigación relacionada con la temática presentada, y diseño de estudio; además de que no existen tesis de investigación a nivel de pregrado y post grado, textos, que contengan información de nuestras variables y si las hay, solamente encontramos una de las variables en cada trabajo de investigación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Internacionales

Morales (2020) en su tesis “Análisis al proceso contable y su incidencia en las obligaciones tributarias de almacenes electoparc”, sustentado en la universidad nacional de chimborazo para optar el título de ingeniera en contabilidad y auditoría CPA; llega a las siguientes conclusiones:

La importancia de la organización contable y administrativa en una empresa es una herramienta indispensable para el auge económico de la misma. Esto se devela en el estudio del proceso contable de almacenes Electoparc. Una vez ejecutada la evaluación en las operaciones de ingresos y egresos se concluye que no posee un proceso contable. Es necesario contar con la adquisición de un sistema contable que facilite y sobre todo que haga del proceso una manera eficiente el cumplimiento de las obligaciones fiscales. La información contable que expresa la entidad no es fiable ya que no poseen un proceso contable, los estados financieros emitidos no se encuentran reflejando la razonabilidad de la información. La incorporación de las técnicas contables en el ámbito comercial requiere del compromiso de los propietarios quienes son los conocedores del mercado y de las estrategias que permitan implantar procesos sólidos y de crecimiento continuo en las organizaciones. (p. 33).

En esta investigación; el autor nos indica que la empresa no posee un proceso contable es decir no tiene un sistema que ayude a procesar la información obtenida para poder cumplir con las obligaciones fiscales, por otro lado, nos da a entender que la información de la empresa no es 100% segura ya que por la falta del proceso contable no hay confiabilidad en la información que presenta la empresa.

Antequera (2017) señala que: “El objetivo general es analizar los procedimientos normativos utilizados para el procesamiento de la información financiera-contable de las cuentas por cobrar respecto a pasajes y viáticos de la cámara de diputados” (p. 4).

Como se aprecia; el autor de la investigación recalca que el objetivo es analizar la norma de los procesos, para poder tener a buena información contable, con respecto a los pasajes y viáticos de la empresa.

Lafebre (2015) en su tesis “Implementación de un sistema de mejoramiento y automatización en los procesos financieros de rol de pagos, atención al cliente interno, control de pólizas de garantías, y procesos de viáticos de la dirección financiera del ministerio de recursos naturales no renovables”, sustentado en la pontificia universidad católica del Ecuador para optar el título de ingeniero comercial. Su objetivo es Incrementar la contribución del sector hidrocarburífero y los métodos científicos utilizados son el de observación directa y el método empírico analítico.

Para entender de mejor manera el proceso de viáticos en el ministerio, se debe conocer que la política de viáticos la establece el ministerio de relaciones laborales mediante reglamento y acuerdo ministerial vigente 165 publicado el 4 de septiembre de 2014. Para comprender un poco mejor el proceso de viáticos que maneja la institución, es necesario tener claro algunos de los conceptos que establece el reglamento. (p. 29).

La presente investigación nos señala que, para poder optimizar los procesos de viáticos debe de haber un mayor control en la capacitación del personal dándose a conocer los reglamentos y políticas de la empresa.

2.1.2 Nacionales

Neyra (2015) en su tesis titulada: "Incidencia tributaria de los gastos de viaje en el estado de resultados 2014 de la empresa de transportes vulcano group S.A.C." tesis para la obtención del título de contador público de la universidad nacional de Trujillo. El objetivo de su tesis es determinar la incidencia tributaria de los gastos de viaje en el estado de resultados 2014 de la empresa de transportes vulcano group S.A.C, el autor concluye que:

Como conclusión, indica que el importe total de los gastos de viaje sin sustento y de aquellos proveedores que mantuvieron la condición de contribuyentes no habidos al 31/12/2014 ascendió a S/ 593,544.34, los cuales representan un 27.08% del total de adiciones de la utilidad neta antes de impuesto en S/ 563,867.12 y el impuesto a la renta por pagar por S/ 169,160.14. Participaciones a los trabajadores en S/ 29,677.22, la utilidad neta. (p. 100).

El autor nos dice; que al no tener los comprobantes de pago como documentos sustentatorios, ni para los proveedores que estuvieron como no habidos según Sunat, perjudicaría a la empresa ya que no se podría utilizar el gasto para la deducción del impuesto a la renta en la DJ anual.

Altamirano (2015), en su tesis titulada: "Proceso de entregas a rendir cuenta de las sucursales y oficina central de la empresa Fagel SAC de la provincia de Lima y la influencia en su situación financiera, año 2013." Tesis para la obtención del grado académico de contador público de la universidad nacional de Trujillo. El objetivo fue determinar de qué manera influye el proceso empleado en las entregas en la situación financiera de la empresa Fagel SAC de la provincia de Lima.

Como conclusión, se detectó que existen desembolsos por entregas a rendir pendientes de regularizar desde comienzos de año y arrastrando saldos faltantes de los años anteriores, lo cual se da una vez más por el bajo control ejercido sobre los fondos y porque no se aplican penalidades a los trabajadores que se tarden más de lo debido en realizar rendiciones, lo cual cambia la información financiera.

Flores, Paco y Peña. (2015), en su tesis: “Deducibilidad de los gastos de viáticos y su impacto en el estado de resultado de la empresa de transporte socorro cargo express S.A.”; el objetivo es determinar el impacto tributario de los gastos de viáticos en el estado de resultados de la empresa de transporte socorro cargo express S.A.

Como conclusión, indica que los gastos de viáticos que no tienen sustento alguno deberán ser reparados tributariamente, adicionados a la renta neta imponible, generando una mayor utilidad, en consecuencia, un mayor impuesto a la renta a pagar, en este caso se tendría menos saldo a favor, perjudicando así a los impuestos mensuales declarados del siguiente año, el cual se tendría que realizar certificadorias a cada declaración mensual por haber aplicado un saldo a favor incorrecto. (p. 64).

Este estudio nos da a entender, que al no sustentar los gastos de viáticos generan reparaciones tributarias y en consecuencia nos da un impuesto a pagar mayor, de tal manera que perjudicaría las declaraciones mensuales hechas con anterioridad y se generaría rectificatorias, que por ende perjudicaría a la empresa y sus recursos.

2.2 Bases teórico científicas

2.2.1. Bases teóricas de la variable rendición de viáticos

2.2.1.1. Definición de rendición de viáticos

Juárez (2019) señala que:

Los viáticos en comisión de servicios son los gastos ocasionados por el desplazamiento que realicen los empleados para cubrir los gastos en incurren para el cumplimiento de las funciones en lugares que no sea su centro de labores: reconociendo, principalmente, gastos de transporte, de alimentación y alojamiento del trabajador. (p. 30).

Juárez (2019) nos dice que:

Es el sustento documentado de los gastos realizados en el viaje por comisión de servicios, las personas que perciban viáticos deben presentar la respectiva rendición debidamente sustentada con los comprobantes de pago por los servicios de movilidad, alimentación y hospedaje. (p. 31).

La rendición de viáticos es la sustentación de la documentación de gastos que se hayan realizado en algún viaje o comisión que permitirá cubrir los gastos que se realicen en ese tiempo para el cumplimiento de sus funciones. Los cuales solo están permitidos para el impuesto a la renta: alojamiento, alimentación y movilidad.

Clasificación de viáticos

Los viáticos están conformados por:

a) Alojamiento

Es el lugar donde una persona se aloja por un tiempo determinado ya que se encuentra en algún trabajo que conlleva movilizarse a otro distrito o provincia. Es un lugar de reposo donde una persona se instala por un corto tiempo sin posibilidad de permanencia, estos pueden ser: hoteles, hostales, posadas, residencias entre otros.

b) Alimentación

Es la acción de alimentarse, no está incluido como gasto de alimentación las bebidas alcohólicas y los cigarrillos, este gasto por alimentación puede ser sustentado con un comprobante que este por concepto consumo.

c) Movilidad

Los gastos de movilidad están conformados por los cuales el personal realiza viajes dentro de su localidad distrito, asiste a lugares distintos según su lugar de traslado. Entre estos está incluido el traslado en taxi, metro, ómnibus, entre otros, por ende, no puede ser confundido con un gasto de transporte de acuerdo al sustento.

Importancia de la rendición de viáticos

La rendición de viáticos es vital para mantener un control interno, principalmente para poder mantener el control del manejo de dinero de los trabajadores en los diferentes proyectos que existe en la empresa tanto como para el control de gastos de viatico el cumplimiento correcto de todos los trabajadores.

2.2.1.2. Dimensiones de rendición de viáticos

Proceso de viáticos

Lafebre (2015) indica que:

Para entender de mejor manera el proceso de viáticos en el ministerio, se debe conocer que la política de viáticos la establece el ministerio de relaciones laborales mediante reglamento y acuerdo ministerial vigente 165 publicado el 4 de septiembre de 2014. (p. 29).

El proceso de viáticos es la secuencia de pasos que se enfoca en lograr la obtención de algún resultado específico, este proceso comienza haciendo la solicitud de viáticos y termina con la obtención del dinero solicitado para ello.

El proceso de viáticos se clasifica en:

- Se realiza la solicitud de viáticos.
- El área de contraloría lo analiza y lo aprueba.
- El área de tesorería desembolsa el dinero.

Control de viáticos

El control de viáticos consiste en la verificación del proceso de cómo se está dando la rendición de los viáticos, si la persona encarga tiene la capacitación de cómo llevar esta documentación; si la rendición de documentos se encuentra apta para la aprobación del recibimiento al área de contabilidad y por último si se está dando el total de la rendición o existe algún faltante que tendría que ser descontado por la planilla o realizar la devolución a las cuentas de la empresa de quien se encuentra como responsable.

El control de viáticos se clasifica en:

- ✓ Capacitación al personal responsable.
- ✓ Rendición de la documentación aprobada.
- ✓ Descuento por planilla o devolución a la cuenta de la empresa en caso no se haya gastado la totalidad del dinero.

Personal responsable

El personal responsable es aquel que se encarga de los viáticos también llamados administradores de proyectos; esta persona debe estar capacitada al 100% en el tema, ya que se necesita saber para qué fin son estos gastos de viáticos y en que deben ser utilizados según las políticas de la empresa. El personal responsable de ello puede estar situado en obra, planta u oficina.

2.2.2 Bases teóricas de la variable proceso contable

2.2.2.1. Definición de proceso contable

Certus (2019) menciona que:

El proceso contable es el conjunto de pasos que permite expresar a través de estados financieros las operaciones económicas de una entidad u organización. Dicho ciclo es esencial para toda empresa ya que gracias a ella podrán ver sus gastos e ingresos, y así realizar proyecciones, evitando muchas veces crisis que pueden llevar al cierre de la compañía. (p. 80).

Morales (2020) indica que:

El proceso contable está encaminado a hacer el registro de todas y de cada una de las transacciones que se generen dentro de la empresa, sin dejar de lado el orden, es decir, los pasos sistemáticos que van de la mano entre sí, a esto se le llama como

un proceso, en esta ocasión nos dará como resultado de manera eficiente las obligaciones tributarias a cumplir. (p. 7).

Objetivos del proceso contable son:

- Proporcionar información precisa.
- Ordenar la información en períodos contables.
- Mantener al tanto en lo que a la situación financiera se trata.

Morales (2020) menciona que:

El proceso contable es la única vía confiable para determinar la rentabilidad de una empresa. Solo siguiendo estos pasos se podrá ver el detalle de la rentabilidad de la inversión que se está haciendo en un determinado negocio. Asimismo, es lo que permitirá tener datos para tomar decisiones acertadas sobre la operatividad del negocio. (p. 8).



Figura 1. Fases del proceso contable

2.2.2.2. Dimensiones de proceso contable

Entrega de documentos

La entrega de documentos es el inicio del proceso contable debe ser de manera oportuna y exacta ya que para ello debemos establecer parámetros de tiempo determinado para poder obtener una información continua. La entrega de esta información es una de las fases principales del proceso contable.

Análisis de las cuentas a rendir

El análisis contable tiene dos caras: una estática y otra dinámica. Es decir, te puede mostrar un momento determinado de tu empresa (análisis del patrimonio a partir del balance de situación) o su evolución (análisis económico y financiero a partir de la cuenta de resultados y resto de informes).

Balance contable

El balance contable o balance de situación es un documento en el que se refleja la situación y distribución del patrimonio empresarial.

Características del balance contable:

- Nos permite de un solo vistazo conocer cómo se dispone la estructura económica, así como otros detalles importantes como lo que debe o la cantidad de dinero en efectivo que posee.
- Este documento nos da la situación económica concreta en un momento determinado. Esto nos permite comparar entre balances de un año y otro cómo se ha modificado la estructura.
- Debe ser actualizado al menos de forma anual y, podemos conocer todo balance de empresas que deseemos, lo cual es bastante importante para los potenciales inversores.

Estructura del balance contable

El balance posee una estructura, que se divide fundamentalmente entre:

- ✓ Activos: en el lado izquierdo del balance, donde podemos encontrar todos los derechos, inversiones y bienes que le pertenecen a la empresa. Para saber más detalles.
- ✓ Patrimonio neto y pasivo: La parte superior comprende todos los fondos propios, formado por el capital aportado por los accionistas y reservas, y la parte inferior todas aquellas deudas que son exigidas a la empresa.

Es muy importante conocer que la suma de ambas partes debe dar el mismo resultado, corroborando así que el balance se encuentra cuadrado y que no hay problemas a la hora de comprobar y conocer la situación financiera de la empresa.

Tabla 1

Elementos que conforman el estado de situación financiera

Elementos	Concepto
Activos	Es un recurso controlado por la empresa como resultado de eventos pasados y cuyos beneficios económicos futuros se espera que fluyan a la empresa.
Pasivos	Es una obligación presente de la empresa a raíz de sucesos pasados, al vencimiento del cual y para poder cancelarla la entidad espera desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos.
Patrimonio Contable	Es el valor residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos los pasivos.

NIC 1: Presentación de estados financieros

Objetivo

Establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósito de información general, para comparar interna y externamente los estados financieros.

Alcance

La NIC 1 se aplicará para preparar y presentar los estados financieros con propósito de información general. Se aplicará de igual forma a todas las empresas, incluyendo las que presenten estados financieros consolidados (NIIF 10), y las que presenten estados financieros separados.

Las empresas que realizan actividades sin ánimo de lucro en el sector privado o público, podrían verse obligadas a modificar las descripciones utilizadas para algunas partidas de los estados financieros.

Finalidad de los EE.FF.:

Es proporcionar información sobre la situación económica, para evaluar la solvencia, el desempeño financiero y rentabilidad de la entidad, sea útil para predecir, comparar, y evaluar la capacidad de generación de beneficios de la entidad.

Conjunto de los estados financieros

Un conjunto completo de estados financieros incluye:

- Balance
- Estado de resultados
- Todos los cambios habidos en el patrimonio neto
- Un estado de flujos de efectivo; y
- Notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables
- Estado de situación financiera

La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros se conservará de un periodo a otro, a menos que: Cada clase de partidas similares, que posea la suficiente importancia relativa, deberá ser presentada por separado en los estados financieros. Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido.

La entidad revelará en las notas información sobre los supuestos clave acerca del futuro, así como otros datos clave para la estimación de la incertidumbre en la fecha del balance, siempre que lleven asociado un riesgo significativo de suponer cambios materiales en el valor de los activos o pasivos dentro del año próximo.

La entidad revelará información que permita que los usuarios de sus estados financieros evalúen los objetivos, las políticas y los procesos que la entidad aplica para gestionar capital

2.3 Definición conceptual de la terminología empleada

Solicitud de viáticos

Tiene como propósito realizar el registro y hacer la validación de una solicitud de recursos de viáticos y pasajes. En función de las reglas y políticas definidas el encargado de validar la solicitud la deberá de aprobar o rechazar. Esta validación también puede automatizarse, si existen los criterios definidos y se implementa una solución de software la cual pueda verificar dichas reglas.

Contraloría

En la empresa contraloría supervisa aprueba y verifica la información en general de la empresa de acuerdo a las políticas privadas de la empresa y que los recursos sean bien utilizados, la contraloría tiene la facultad de obrar según su criterio para poder realizar con eficiencia sus funciones. Cuentas con atribuciones especiales y rigurosas para una mejor supervisión de ello.

Tesorería

El área de tesorería es donde se realizan todas las operaciones vinculadas al flujo de caja de la empresa, también llamado flujo monetario o de dinero. En la tesorería es donde se controla la caja de la empresa, se gestionan las operaciones bancarias y se ejecutan los pagos y cobros.

Capacitación de personal

La capacitación servirá para que todos los colaboradores de la empresa cuenten con las competencias específicas y genéricas necesarias para desempeñarse de manera eficiente dentro la empresa. El aporte de la capacitación consiste en contar con personal preparado para afrontar los desafíos que constantemente tienen las organizaciones.

Rendición de documentos

La rendición de documentos consiste en la información que entrega el personal encargado, la documentación que se da como constancia que se realizó los tramites, viajes o compra de algún material necesario para los proyectos que se tiene en marcha.

Descuento por planilla

Consiste en el descuento que se hace al momento de presentar una rendición incompleta o con alguna documentación no apta para la aprobación de la rendición, antes de proceder al descuento de la planilla se hace una búsqueda de información e inspección; para verificar si todo está de manera impecable.

Obra

Es el sub área que se encuentra en el área de proyectos ya que es ahí donde se realizan todos los trabajos de construcción que requiera el cliente; obra es una de las áreas donde se encuentran más la rendición de viáticos ya que es ahí donde está el movimiento de todo los presupuestos y proyectos que se hacen para los clientes.

Planta

Es donde se produce algún producto o servicio; asimismo se elaboran diversos productos que manda a fabricar el cliente. Se trata de aquellas instalaciones que disponen de todos los medios necesarios para desarrollar un proceso de fabricación. En esta área también existe bastante afluencia de rendición ya que se necesita dinero para realizar las fabricaciones de distintos productos que requiera el cliente.

Oficina

Es el lugar donde se encuentra la parte administrativa principalmente de la empresa, entre ellas tenemos las siguientes áreas: contabilidad, recursos humanos, tesorería, contraloría, ingeniería y logística.

Información oportuna

La información oportuna o puntual es la que todavía es útil; tiene un tiempo de vida que depende mucho de la rapidez con la que una nueva información pueda ser procesada y comunicada para poder sustituir a la anterior. La información oportuna viene de la mano con la exactitud de la información.

Contabilizar en el sistema

Consiste, en registrar operaciones económicas en un sistema de planificación de recursos empresariales; es decir cuando contamos con la información necesaria tenemos que procesarla ingresándola al sistema contable; de tal manera que pueda quedar en nuestro registro y saber si la información se encuentra completa y exacta para futuras validaciones en los procesos.

Crédito fiscal (IGV)

El crédito fiscal sobre el impuesto general a las ventas (IGV) es una deducción que admite la Sunat sobre el tributo que gravó las adquisiciones de insumos, bienes de capital, servicios y contratos de construcción, así como por el pago de aranceles. En un concepto más exacto, el crédito fiscal es la

compensación por el IGV que pagamos por nuestras compras frente al que cobramos en nuestras ventas.

Cuentas de entregas a rendir (MN) (ME)

Las cuentas por cobrar al personal por préstamos, adelantos o entregas a rendir cuenta, excepto al personal de gerencia. El saldo que corresponde a suscripciones por cobrar a socios y accionistas se presentara en el balance general. Las cuentas por cobrar se reconocerán inicialmente a su valor razonable, que es generalmente igual al costo; después de su reconocimiento inicial se medirán al costo amortizado.

Saldos pendientes

Los saldos pendientes; son cantidades a favor o en contra que resulta de realizar operaciones en una cuenta, saldos que no se ha realizado la sustentación del monto pendiente que podrían ser de días, meses o ejercicios anteriores. También podemos definirlo como cuentas pendientes no sustentadas o pagadas en su totalidad sino por partes y quedando pendiente una cantidad.

Depósitos en cuenta

Podemos definir; como el depósito que realiza un personal de la empresa por algún saldo que le quedo pendiente de una rendición designada para un gasto de un proyecto o de la misma empresa. El depósito en cuenta es una operación en la que una entidad financiera custodia el dinero de una empresa.

Hoja de trabajo

Es una herramienta contable considerada como un borrador de trabajo para el contador, que permite al usuario poder observar el ajuste de los saldos, de las cuentas en las cuales se haya recuperado algún error, a la vez permite analizar los movimientos en los cargos y abonos.

Estado de situación financiera

Anaya (2017) indica que la situación financiera es:

Un estado financiero básico, de naturaleza estática, presenta en una fecha determinada la situación de un negocio, en todo lo relacionado con sus activos, pasivos y patrimonio. Representa la situación financiera real de un negocio en un momento específico, según se refleja en los registros contables. Puede compararse con la fotografía de una empresa en un momento determinado (p. 95).

Reportes mensuales

Un reporte mensual es un informe completo del cual se encuentra la situación de la empresa de manera mensual si hay buenas utilidades o pérdidas, también si se está usando de manera adecuada el dinero de la empresa. Este tipo de documento pretende transmitir una información contable exacta, aunque puede tener diversos objetivos. La información obtenida por una base de datos que llega a un resumen o conclusión.

CAPÍTULO III
MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

Hernández (2014) menciona: “El enfoque cuantitativo, utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías” (p. 5).

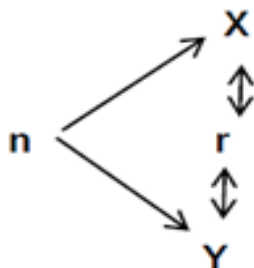
El presente estudio de trabajo tiene un enfoque cuantitativo; ya que emplea la recolección de datos de tal manera que verifique la hipótesis.

Diseño de la investigación

Hernández (2014) afirma: “Un estudio correlacional tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. En ocasiones sólo se analiza la relación entre dos variables” (p. 93).

El presente estudio es una investigación transaccional correlacional-causal, no experimental, porque por medio de este estudio se quiere determinar el grado de relación que existe entre ambas variables rendición de viáticos y proceso contable.

De tal manera nuestro esquema es el siguiente:



Por lo que se determina que:

n: Es la muestra

X: Rendición de Viáticos

Y: Proceso Contable

r: Relación entre X e Y

3.2 Población y muestra

Población

Según Hernández, (2014) sostuvieron que la población: “Conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (p. 174).

Está formada por 15 colaboradores de la empresa HLC Ingeniería Construcción S.A.C. los mismos que están distribuidos de la siguiente manera: Gerencia de Finanzas (1), Contraloría (2), Contabilidad (8) y Tesorería (4).

Muestra

La muestra está conformada por 15 colaboradores de la empresa, a quienes considero que forman parte importante del circuito en el proceso en la rendición de viáticos por lo que cuentan con información necesaria para desarrollo de la encuesta.

3.3 Hipótesis

Según Hernández (2014) nos da entender que:

Las hipótesis son las guías de una investigación o estudio. Las hipótesis indican lo que tratamos de probar y se definen como explicaciones tentativas del fenómeno investigado. Se derivan de la teoría existente y deben formularse a manera de proposiciones. De hecho, son respuestas provisionales a las preguntas de investigación. (p. 104).

Hipótesis general

Ha: Existe una incidencia significativa entre la rendición de viáticos y el proceso contable de la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC.

Ho: No existe una incidencia significativa entre la rendición de viáticos y el proceso contable de la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC.

Hipótesis específicas

H1= La rendición de viáticos incide significativamente con la entrega de documentos en la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC.

H2= La rendición de viáticos influye de manera relevante con el análisis de cuentas en la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC.

H3= La rendición de viáticos incide de manera fundamental con el balance contable de la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC.

3.4 Variables – Operacionalización

Hernández (2014) lo define de la siguiente manera: “Una variable es una propiedad que puede fluctuar y cuya variación es susceptible de medirse u observarse” (p. 105).

Esta investigación que hemos presentado se constituye como variable independiente rendición de viáticos y como variable dependiente proceso contable, de tal manera presentaremos la descripción de cada una de ellas:

Variable 1: Rendición de viáticos

Definición conceptual

Juárez (2019) nos dice que:

Es el sustento documentado de los gastos realizados en el viaje por comisión de servicios, las personas que perciban viáticos deben presentar la respectiva rendición debidamente sustentada con los comprobantes de pago por los servicios de movilidad, alimentación y hospedaje. (p. 31).

Definición operacional

La rendición de viáticos es un procedimiento secuencial que comprende el proceso de viáticos, el control de estos viáticos y que está a cargo de un personal responsable. Asimismo, la rendición de viáticos se mide con tres dimensiones tales como: procesos de viáticos, control de viáticos y personal responsable; y 9 indicadores mediante el cuestionario de 9 ítems, en donde los encuestados dieron su parecer referente a la rendición de viáticos con respecto a la empresa de la presente investigación.

Variable 2: Proceso contable

Definición conceptual

Parra (2017) nos dice que:

El proceso contable es el conjunto de pasos que permiten el análisis y registro de las transacciones económicas de una empresa, a fin de

presentar a la gerencia los resultados recuperados en un período determinado, para que se tomen las decisiones más adecuadas que permitan el crecimiento de la organización. (p. 11).

Definición operacional

El proceso contable es un conjunto de procedimientos que se origina en las entregas de documentos, el análisis de las cuentas que se van a rendir, para llegar a elaborar un balance contable. Asimismo, el proceso contable es nuestra segunda variable que se estudia a través de tres dimensiones tales como: entrega de documentos, análisis de las cuentas a rendir y balance contable; y 9 indicadores a través del cuestionario de 9 ítems, donde los encuestados dieron su opinión referente al proceso contable con respecto a la empresa de la presente investigación.

Cuadro de operacionalización de las variables

Hernández (2014) indica que:

La operacionalización se fundamenta en la definición conceptual y operacional de la variable. (...) cuando , el proceso más lógico para hacerlo es transitar de la variable a sus dimensiones o componentes, luego a los indicadores y finalmente a los ítems o reactivos y sus categorías. (p. 211).

Tabla 2

Matriz operacional variable 1: Rendición de viáticos

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Rendición de Viáticos	Es el sustento documentado de los gastos realizados en el viaje por comisión de servicios, las personas que perciban viáticos deben presentar la respectiva rendición debidamente sustentada con los comprobantes de pago por los servicios de movilidad, alimentación y hospedaje. (Juárez, 2019, p. 31).	La rendición de viáticos es un procedimiento secuencial que comprende el proceso de viáticos, el control de estos viáticos y que está a cargo de un personal responsable	Proceso de viáticos	Solicitud de viáticos	1
				Contraloría	2
				Tesorería	3
			Control de viáticos	Capacitación de personal	4
				Rendición de documentos	5
				Descuento por planilla	6
			Personal responsable	Obra	7
				Planta	8
				Oficina	9

Tabla 3

Matriz operacional variable 2: Proceso contable

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Proceso Contable	El proceso contable es el conjunto de pasos que permiten el análisis y registro de las transacciones económicas de una empresa, a fin de presentar a la gerencia los resultados recuperados en un período determinado, para que se tomen las decisiones más adecuadas que permitan el crecimiento de la organización (Parra, 2017, p. 11).	El proceso contable es un conjunto de procedimientos que se origina en la entrega de documentos, el análisis de las cuentas que se van a rendir, para llegar a elaborar un balance contable	Entrega de documentos	Información oportuna	1
				Contabilizar en el sistema	2
				Crédito fiscal (IGV)	3
			Análisis de las cuentas a rendir	Cuenta de entregas a rendir (MN)(ME)	4
				Saldos pendientes	5
				Depósitos en cuenta	6
			Balance contable	Hoja de trabajo	7
				Estado de situación financiera	8
				Reportes mensuales	9

Como consecuencia de la información recopilada se prosiguió a elaborar los instrumentos, de tal manera el primero para medir la primera variable que es rendición de viáticos y segundo, el proceso contable asimismo los instrumentos fueron evaluados por los siguientes expertos:

- Mg. CPC. Iris Margot Lopez Vega
- Mg. CPC. David De la Cruz Montoya
- Mg. CPC. Lorenzo Zavaleta Orbegoso
- MBA. CPC. Martin Gerardo Saavedra Farfán

En consecuencia, el tipo de instrumento para la medición de las variables que se uso fue el cuestionario, el cual incluía un grupo de preguntas relacionadas con las dos variables.

Hernández (2014) afirman que “Un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir, las cuales, deben ser congruentes con el planteamiento del problema e hipótesis” (p. 217).

La recolección de información debe tener 3 características importantes la confiabilidad, validez y objetividad.

Ficha Técnica Cuestionario N° 1

Nombre : Cuestionario de Rendición de Viáticos

Autores : Mirella Brigitte Barzola Calderón

Laura Rubi Ticsihua Camayo

Procedencia: Perú

Año : 2020

Aplicación : Individual

Duración : 15 minutos

Aplicación : Colaboradores de la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC

Materiales : Cuestionario y lapicero negro o azul

Descripción:

Hernández (2014) precisa que “El escalamiento de Likert, es un conjunto de ítems que se presentan en forma de afirmaciones para medir la reacción del sujeto en tres, cinco o siete categorías” (p. 238).

Esto ayudó para la evaluación de las dimensiones de rendición de viáticos en la empresa las cuales son: proceso de viáticos, control de viáticos y personal responsable; el cual consta de 9 ítems, así mismo se utilizó el método de investigación, escala Likert que contiene 5 respuestas.

Normas de calificación:

En cuanto a las normas de calificación se debe hacer la suma total del instrumento para determinar la importancia de la variable rendición de viáticos y sus dimensiones.

Ficha Técnica Cuestionario N° 2

Nombre : Cuestionario de Proceso Contable

Autores : Mirella Brigitte Barzola Calderón
Laura Rubi Ticsihua Camayo

Procedencia : Perú

Año : 2020

Aplicación : Individual

Duración : 15 minutos

Aplicación : Colaboradores de la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC

Materiales : Cuestionario y lapicero negro o azul

Descripción:

Esto ayudó para la evaluación de las dimensiones de proceso contable en la empresa las cuales son: entrega de documentos, análisis de cuentas a

rendir y situación financiera consta de 9 ítems. En cuanto a la escala de respuestas se usó el método de escalamiento Likert que contiene 5 respuestas.

Normas de calificación:

En cuanto a las normas de calificación se hizo de manera individual lo cual se debe hacer la suma total del instrumento para determinar la importancia de la variable Proceso Contable y sus dimensiones.

3.5 Métodos y técnicas de investigación

En la presente investigación hemos realizado el método cuantitativo, ya que se ha realizado un análisis de tipo estadístico empezando por la información recolectada de todos los colaboradores y establecer de esa manera, la relación que existe entre las variables de la investigación y sus respectivas dimensiones.

Además, se realizó la encuesta, la observación y el análisis documental para poder recolectar la información necesaria, el cual nos permite poder contar con evidencia suficiente para poder aceptar o rechazar nuestras hipótesis.

3.6 Análisis estadísticos e interpretación de datos

El análisis estadístico se hizo con la elaboración de gráficos y también cuadros, en la investigación. La información obtenida será plasmado en cuadros y gráficos según orden y utilizando el sistema SPSS para el proceso de datos. Los datos que se obtuvieron fue procesada y tabulada y analizada, seguidamente hubo una interpretación y se procedió a debatir los resultados para finalizar se procedió a definir las recomendaciones y conclusiones obtenidas.

CAPÍTULO IV
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS
RESULTADOS

4.1 Análisis de fiabilidad de las variables

Validez del instrumento de la variable 1: Rendición de viáticos

Esta validez se determinó por medio de la opinión de jueces, expertos en el tema de investigación, para este punto se consideró expertos de tipos metodólogos, temáticos y estadísticos. Quienes determinaron la validez del estudio y la construcción del instrumento.

Tabla 4

Resultados de la validación del cuestionario de la investigación

Validador	Experto	Aplicabilidad	%
Mg. CPC. Iris Margot Lopez Vega	Temático	Si	80%
Mg. CPC. David De la Cruz Montoya	Metodólogo	Si	70%
Mg. CPC. Lorenzo Zavaleta Orbegoso	Temático	Si	85%
MBA. CPC. Martin Gerardo Saavedra Farfán	Estadístico	Si	85%

Análisis de la fiabilidad

Según la prueba obtenida en el alpha de Cronbrach podemos verificar que la consistencia entre los ítems del instrumento es buena.

Tabla 5

Estadísticas de fiabilidad: Rendición de viáticos

Alfa de Cronbach	N de elementos
,719	9

Interpretación:

Como podemos verificar, el resultado tiene un valor alfa de 0.719, lo que nos da a conocer que el instrumento tiene un buen grado de confiabilidad, por lo cual es válido para la recolección de datos.

Tabla 6

Estadísticas de fiabilidad: Proceso contable

Alfa de Cronbach	N de elementos
,791	9

Interpretación:

Como podemos verificar, el resultado tiene un valor alfa de 0.791, lo que nos da a conocer que el instrumento tiene un alto grado de confiabilidad, por lo cual es válido para la recolección de datos.

4.2 Resultados descriptivos de las dimensiones con la variable

Tabla 7

Estadísticas descripción de la variable rendición de viáticos

Opinión	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	3	20,0
Media	12	80,0
Total	15	100,0

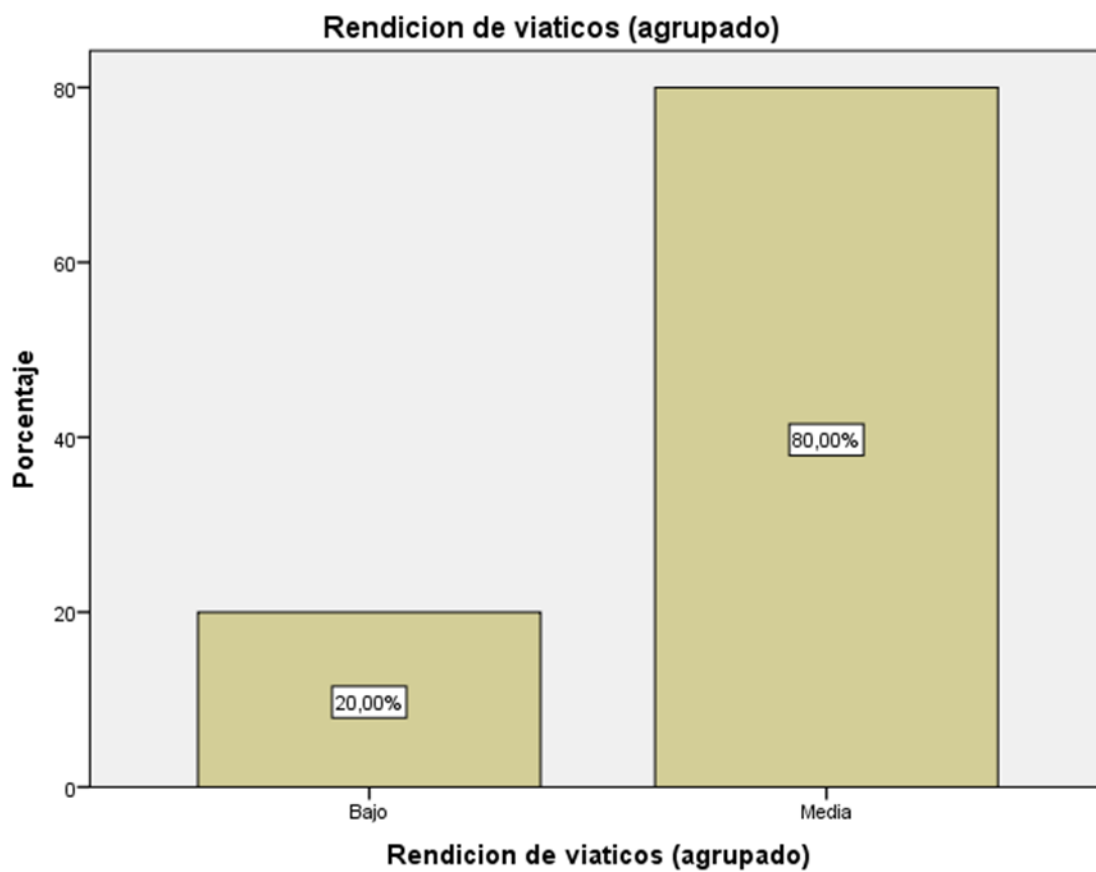


Figura 2. Descripción de la variable rendición de viáticos

Para un 80% de los encuestados la rendición de viáticos se encuentra en un nivel medio y para un 20% la rendición de viáticos se encuentra en un nivel bajo.

Tabla 8

Estadísticas descripción de la variable proceso contable

Opinión	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	5	33,3
Medio	10	66,7
Total	15	100,0

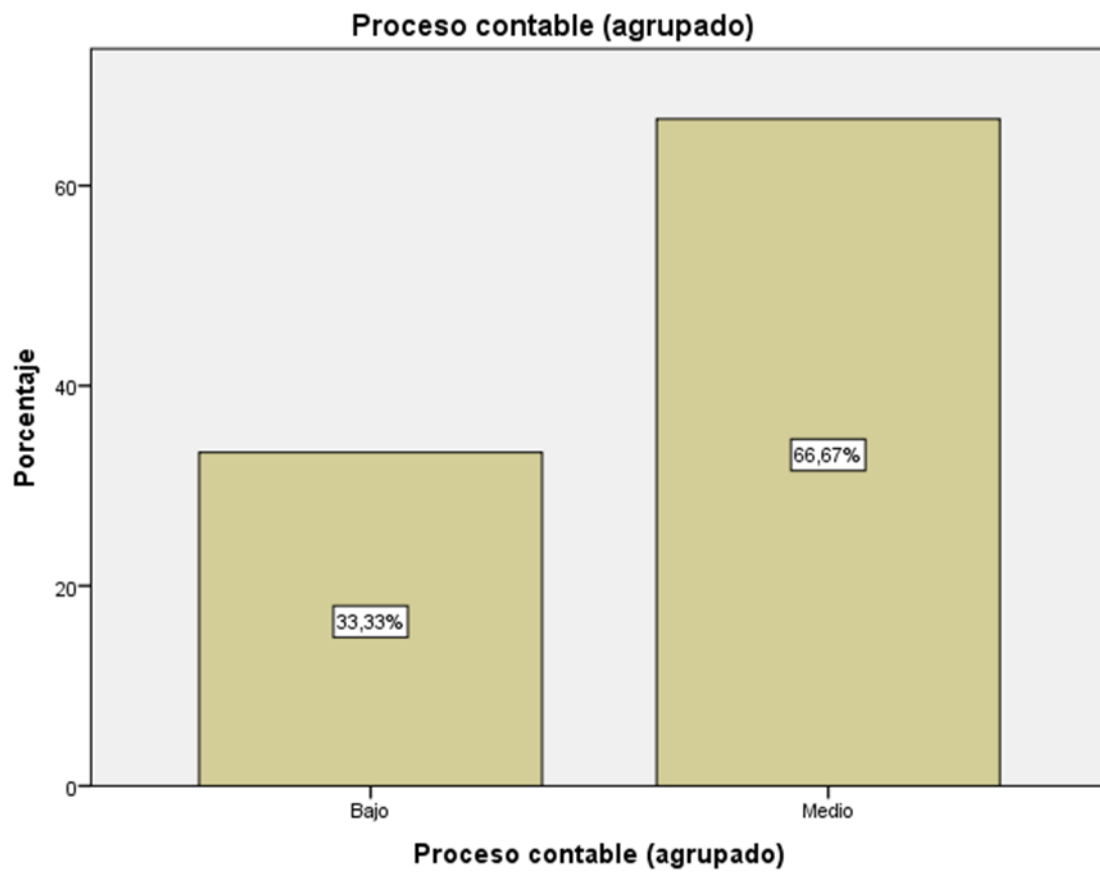


Figura 3. Descripción de la variable proceso contable

Para un 66.67% de los encuestados el proceso contable se encuentra en un nivel medio y para un 33.33% el proceso contable se encuentra en un nivel bajo.

Tabla 9

Descripción de la dimensión proceso de viáticos

Opinión	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	1	6,7
Medio	9	60,0
Alto	5	33,3
Total	15	100,0

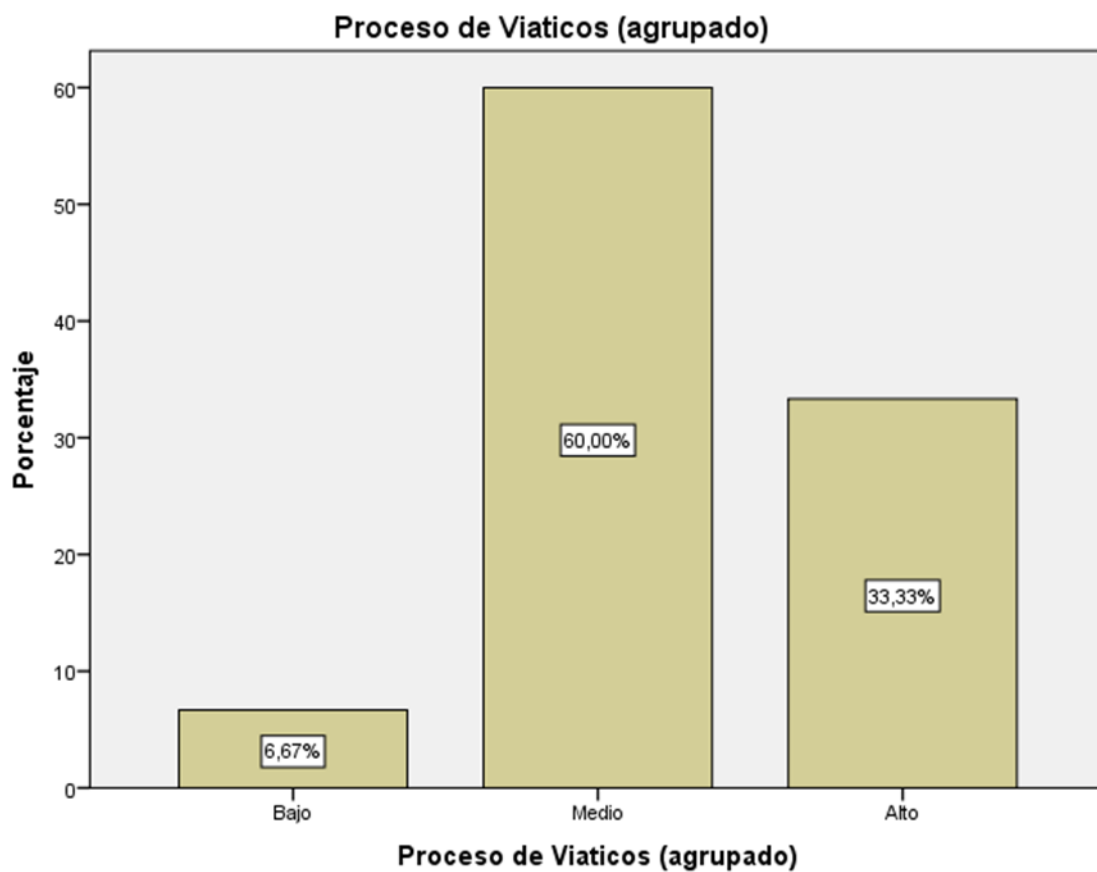


Figura 4. Descripción de la dimensión proceso de viáticos

Para un 33.33% de los encuestados el proceso de viáticos se encuentra en un nivel alto, en cambio para un 60.00% el proceso de viáticos se encuentra en un nivel medio y tan solo un 6.67% dice que se encuentra en un nivel bajo.

Tabla 10

Descripción de la dimensión control de viáticos

Opinión	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	4	26,7
Medio	9	60,0
Alto	2	13,3
Total	15	100,0

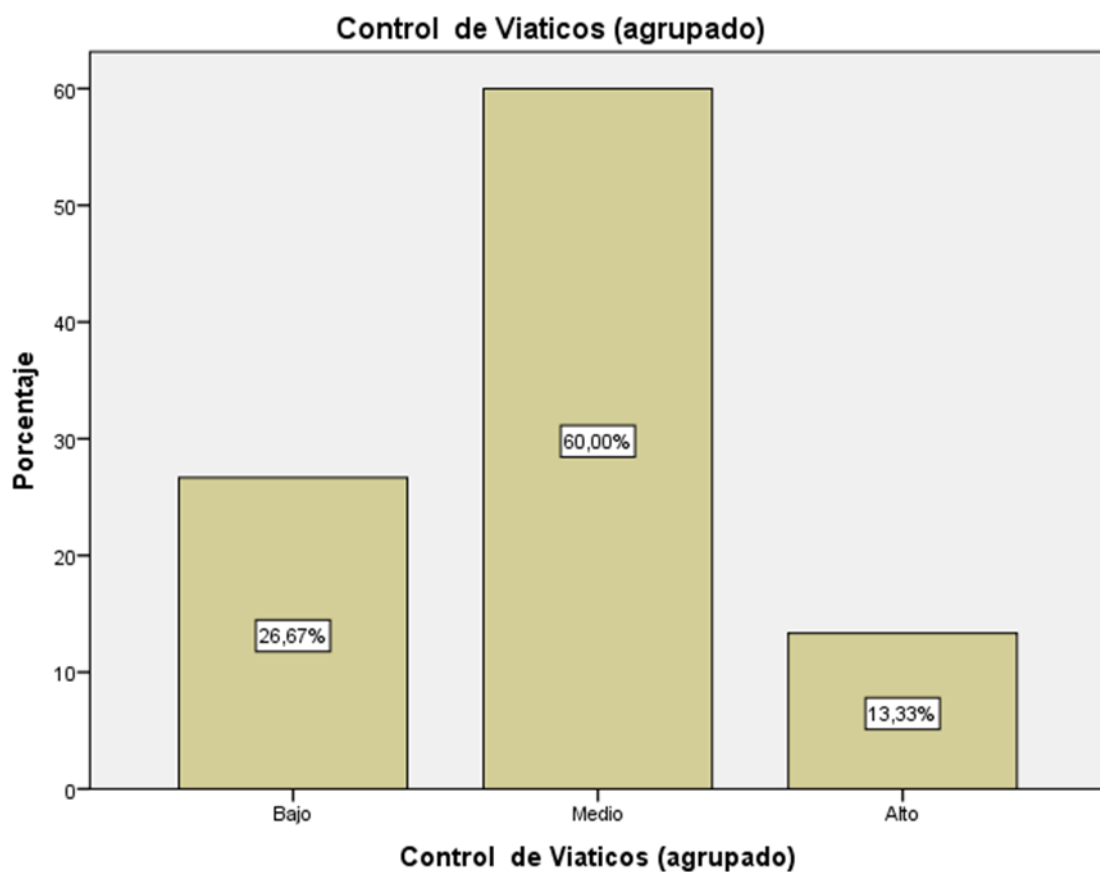


Figura 5. Descripción de la dimensión control de viáticos

Para un 60.00% de los encuestados el control de viáticos se encuentra en un nivel medio, para un 26.67% el control de viáticos se encuentra en un nivel bajo y solo un 13.33% indica que se encuentra en un nivel alto.

Tabla 11

Descripción de la dimensión personal responsable

Opinión	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	6	40,0
Medio	8	53,3
Alto	1	6,7
Total	15	100,0

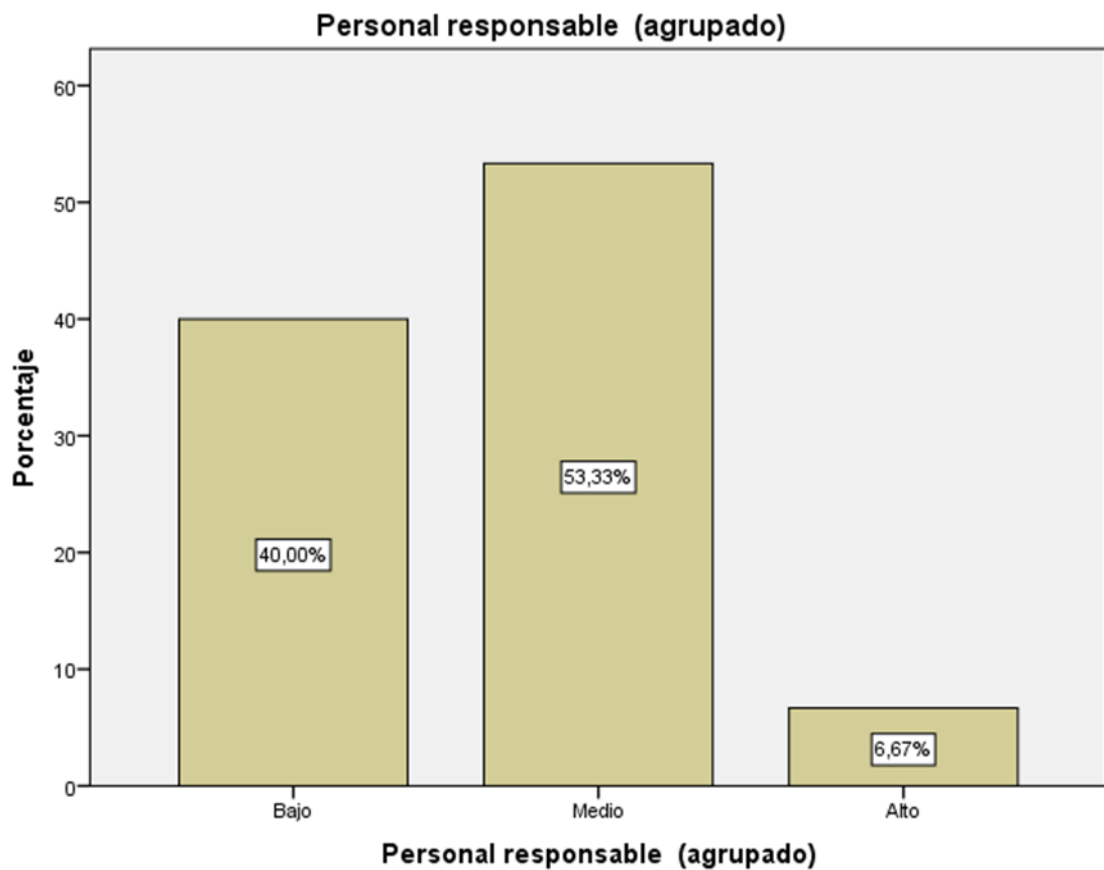


Figura 6. Descripción de la dimensión personal responsable

Para un 53.33% de los encuestados el personal responsable está en un nivel medio, para un 40.00% se encuentra en un nivel bajo y en un 6.67% indica que se encuentra en un nivel alto.

Tabla 12

Descripción de la dimensión entrega de documentos

Opinión	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	6	40,0
Medio	8	53,3
Alto	1	6,7
Total	15	100,0

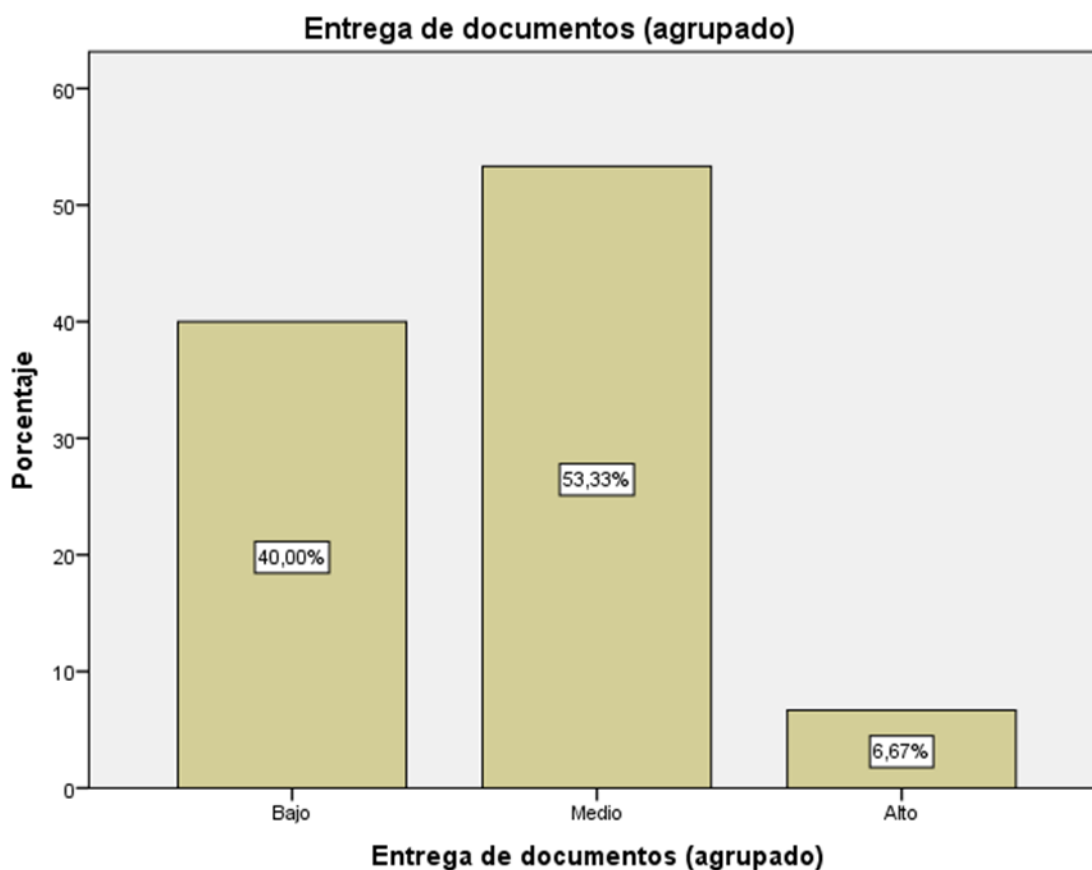


Figura 7. Descripción de la dimensión entrega de documentos

Para un 53.33% de los encuestados la entrega de documentos se encuentra en un nivel medio, en cambio para 40.00% la dimensión mencionada se encuentra en un nivel bajo y un 6.67% indica que la entrega de documentos se encuentra en un nivel alto.

Tabla 13

Descripción de la dimensión análisis de las cuentas a rendir

Opinión	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	6	40,0
Medio	6	40,0
Alto	3	20,0
Total	15	100,0

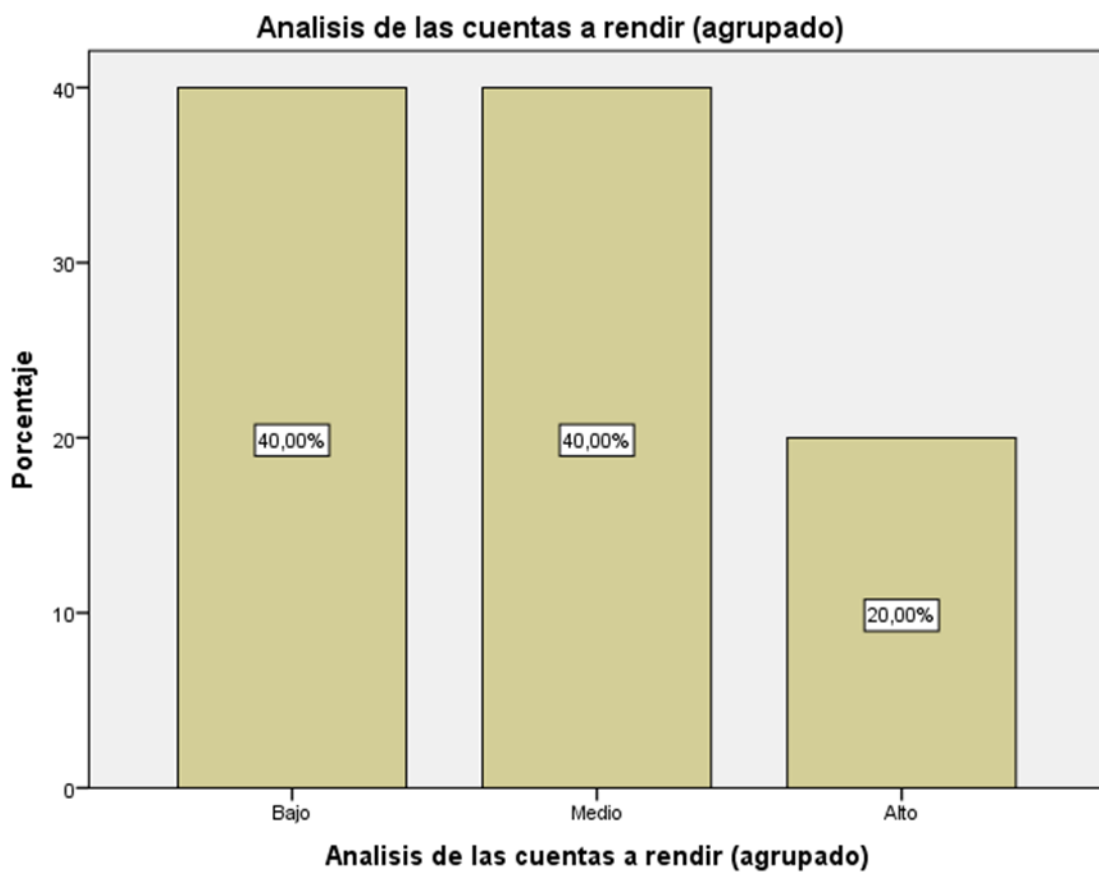


Figura 8. Descripción de la dimensión análisis de cuentas a rendir

Para un 40.00% de los encuestados el análisis de las cuentas a rendir está en un nivel medio, así como también el nivel bajo tiene un 40.00% está en un nivel bajo y un 20.00% indica que la dimensión mencionada se encuentra en un nivel alto.

Tabla 14

Descripción de la dimensión balance contable

Opinión	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	5	33,3
Medio	8	53,3
Alto	2	13,3
Total	15	100,0

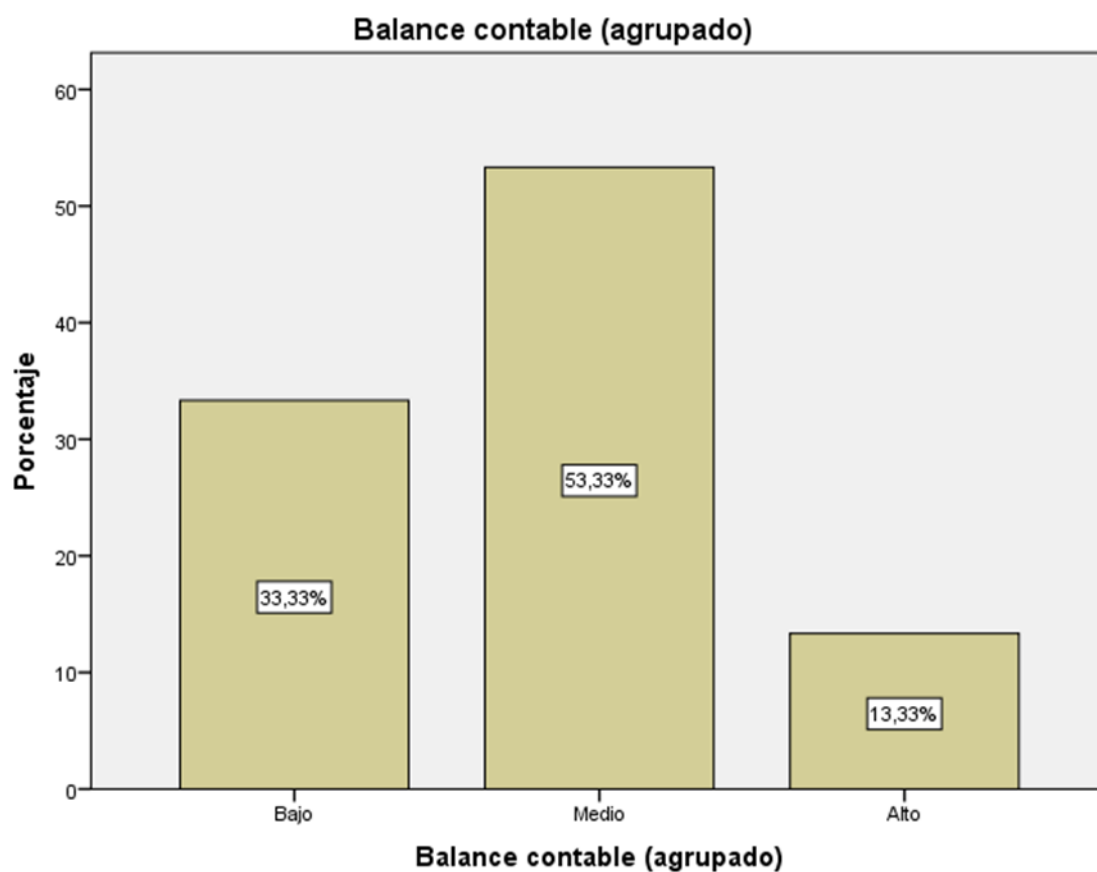


Figura 9. Descripción de la dimensión balance contable

Para un 53.33% de los encuestados el balance contable está en un nivel medio, y un 33.33% nos dice que se encuentra en un nivel bajo por ultimo un 13.33% indica que está en un nivel alto.

4.3 Contrastación de hipótesis

Prueba de normalidad

Tabla 15

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Rendición de viáticos	,485	15	,000	,499	15	,000
Proceso contable	,403	15	,000	,667	15	,000

Al tener solo 15 encuestas (menos de 50) se debe utilizar la prueba de normalidad de Shapiro wilk. Se obtiene un nivel de significancia de 0.000 menor a 0.05, indica que los datos son no paramétricos.

Al tener datos no paramétricos se debe utilizar el estadígrafo no paramétrico Rho de Sherman, para demostrar si existe relación entre las dos variables y el grado de correlación entre ellas.

Prueba de Hipótesis General

Ho: No existe una incidencia significativa entre la rendición de viáticos y el proceso contable de la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC.

Ha: Existe una incidencia significativa entre la rendición de viáticos y el proceso contable de la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC.

Tabla 16

Correlaciones entre variables

correlaciones		Rendición de viáticos	
Rho de Spearman	Rendición de viáticos	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	15
	Proceso contable	Coeficiente de correlación	,744**
		Sig. (bilateral)	,001
		N	15

correlaciones		Proceso contable	
Rho de Spearman	Rendición de viáticos	Coeficiente de correlación	,744**
		Sig. (bilateral)	,001
		N	15
	Proceso contable	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	15

Nota: ** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Se obtiene un nivel de significancia del 0.001 menor a 0.05, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta a hipótesis alternativa, por el coeficiente de correlación de 0.744, se determinar que existe correlación positiva considerable.

Existe una incidencia significativa entre la rendición de viáticos y el proceso contable de la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC.

Prueba de la Hipótesis Específica N° 1

H₀= La rendición de viáticos no incide con la entrega de documentos en la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC.

H_a= La rendición de viáticos incide significativamente con la entrega de documentos en la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC.

Tabla 17

Correlaciones rendición de viáticos - entrega de documentos

correlaciones		Rendición de viáticos	
Rho de Spearman	Rendición de viáticos	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
	Entrega de documentos	N	15
		Coeficiente de correlación	,641**
	Sig. (bilateral)	,010	
	N	15	
correlaciones		Entrega de documentos	
Rho de Spearman	Rendición de viáticos	Coeficiente de correlación	,641**
		Sig. (bilateral)	,010
	Entrega de documentos	N	15
		Coeficiente de correlación	1,000
	Sig. (bilateral)	.	
	N	15	

Nota: ** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Se obtiene un nivel de significancia del 0.010 menor a 0.05, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta a hipótesis alternativa, por el coeficiente de correlación de 0.641, se determinar que existe correlación positiva media.

La rendición de viáticos incide significativamente con la entrega de documentos en la empresa HLC. Ingeniería y construcción SAC.

Prueba de la Hipótesis Específica N° 2

Ho= La rendición de viáticos no influye de manera relevante con el análisis de cuentas en la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC.

Ha= La rendición de viáticos influye de manera relevante con el análisis de cuentas en la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC.

Tabla 18

Correlaciones rendición de viáticos - análisis de las cuentas a rendir

correlaciones		Rendición de viáticos	
Rho de Spearman	Rendición de viáticos	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
	Análisis de las cuentas a rendir	N	15
		Coeficiente de correlación	,559*
Sig. (bilateral)	,030		
N	15		
correlaciones		Análisis de las cuentas a rendir	
Rho de Spearman	Rendición de viáticos	Coeficiente de correlación	,559*
		Sig. (bilateral)	,030
	Análisis de las cuentas a rendir	N	15
		Coeficiente de correlación	1,000
Sig. (bilateral)	.		
N	15		

Nota: * La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Se obtiene un nivel de significancia del 0.030 menor a 0.05, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta a hipótesis alternativa, por el coeficiente de correlación de 0.559, se determinar que existe correlación positiva media.

La rendición de viáticos influye de manera relevante con el análisis de cuentas en la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC.

Prueba de la Hipótesis Específica N° 3

H₀= La rendición de viáticos no incide de manera fundamental con el balance contable de la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC.

H_a= La rendición de viáticos incide de manera fundamental con el balance contable de la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC.

Tabla 19

Correlaciones rendición de viáticos - balance contable

correlaciones		Rendición de viáticos	
Rho de Spearman	Rendición de viáticos	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
	Balance contable	N	15
		Coeficiente de correlación	,677**
	Sig. (bilateral)	,006	
	N	15	

correlaciones		Balance contable	
Rho de Spearman	Rendición de viáticos	Coeficiente de correlación	,677**
		Sig. (bilateral)	,006
	Balance contable	N	15
		Coeficiente de correlación	1,000
	Sig. (bilateral)	.	
	N	15	

Nota: ** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Se obtiene un nivel de significancia del 0.006 menor a 0.05, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta a hipótesis alternativa, por el coeficiente de correlación de 0.677, se determinar que existe correlación positiva media.

La rendición de viáticos incide de manera fundamental con el balance contable de la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC.

CAPÍTULO V
DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y
RECOMENDACIONES

5.1 Discusiones

De acuerdo con nuestro objetivo general que consistió en determinar la incidencia que existe entre la rendición de viáticos y el proceso contable en la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC, periodo 2019, se ha determinado a través de las pruebas estadísticas que la rendición de viáticos incide significativamente y de manera directa con el proceso contable de la empresa HLC Ingeniería Construcción S.A.C. ya que existe una correlación positiva considerable de 0.744.

En el proceso contable se registra todos los documentos correspondientes siempre que no haya observaciones, de lo contrario se envía por correo a los trabajadores y de esa manera tratar de cumplir con los registros de manera eficiente y oportuna, tal como indico Parra (2017) quien determinó que el proceso contable es el conjunto de pasos que permiten el análisis y registro de las transacciones económicas de una empresa, a fin de presentar a la gerencia los resultados recuperados en un período determinado, para que se tomen las decisiones más adecuadas que permitan el crecimiento de la organización. (p. 11).

Por lo que se relaciona con la siguiente investigación de Morales (2020) quien nos indica que: El proceso contable está encaminado a hacer el registro de todas y de cada una de las transacciones que se generen dentro de la empresa, sin dejar de lado el orden, es decir, los pasos sistemáticos que van de la mano entre sí, a esto se le llama como un proceso, en esta ocasión nos dará como resultado de manera eficiente las obligaciones tributarias a cumplir. (p. 7).

De acuerdo con nuestro OE1 que consistió en establecer la incidencia de la rendición de viáticos con la entrega de documentos en la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC, se ha determinado a través de las pruebas estadísticas el nivel de significancia de 0.010 menor a 0.05 y que existe una correlación positiva media de 0.641.

Por lo que se relaciona con la siguiente investigación de Juárez (2019) al afirmar que los viáticos en comisión de servicios son los gastos ocasionados por el desplazamiento que realicen los empleados para cubrir los gastos en incurren para el

cumplimiento de las funciones en lugares que no sea su centro de labores: reconociendo, principalmente, gastos de transporte, de alimentación y alojamiento del trabajador. (p. 30).

De acuerdo con nuestro OE2 que consistió en evaluar la influencia que existe entre la rendición de viáticos con el análisis de las cuentas a rendir de la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC, se ha determinado a través de las pruebas estadísticas el nivel de significancia de 0.030 menor a 0.05 y que existe una correlación positiva media de 0.559.

Por lo que se relaciona con la siguiente investigación de Altamirano (2015) que nos indica que el objetivo de su tesis es determinar de qué manera influirá el proceso empleado en las entregas a rendir tanto de las sucursales como de su oficina central en la situación financiera de la empresa Fagel SAC de la Provincia de Lima. (p. 6).

De acuerdo con nuestro OE3 que consistió en evaluar de qué manera incide la rendición de viáticos en el balance contable de la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC, se ha determinado a través de las pruebas estadísticas el nivel de significancia de 0.006 menor a 0.05 y que existe una correlación positiva media de 0.677.

Por lo que se relaciona con la siguiente investigación de Certus (2019) que menciona que el proceso contable es el conjunto de pasos que permite expresar a través de estados financieros las operaciones económicas de una entidad u organización. Dicho ciclo es esencial para toda empresa ya que gracias a ella podrán ver sus gastos e ingresos, y así realizar proyecciones, evitando muchas veces crisis que pueden llevar al cierre de la compañía.

5.2 Conclusiones

De acuerdo con la investigación realizada, se determinó que la rendición de viáticos influye de manera significativa con el proceso contable de la empresa HLC Ingeniería Construcción S.A.C. en el periodo 2019; esto se debe a que existe una correlación positiva considerable de 0.744; y esto es debido a que a una mejora en la rendición de viáticos se tradujo en un mejor proceso contable en la empresa.

La rendición de viáticos influye de manera significativa con la entrega de documentos de la empresa HLC Ingeniería Construcción S.A.C. en el periodo 2019; existe una correlación positiva media de 0.641; esto es debido a que como se ha podido evidenciar en los resultados de las encuestas el 40% de los encuestado solo se exige a veces, es decir los trabajadores no entregan los documentos que corresponden a la rendición de viáticos, ya que presentan facturas sueltas sin llenar el formato de las entregas a rendir firmadas por el trabajador y aprobado por su jefe o gerencia de forma oportuna.

De acuerdo con la investigación realizada, la rendición de viáticos influye de manera relevante con el análisis de cuentas en la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC 2019. Esto se debe a que existe una correlación positiva media de 0.559; ya que como se ha podido ver que el 40% de nuestros encuestados dijo que solo a veces se analizan las cuentas a rendir, debido a que la empresa no hace un análisis más sucesivo, es decir análisis de periodos más cortos de las entregas a rendir viáticos de los trabajadores de la empresa.

La rendición de viáticos incide de manera fundamental con el balance contable en la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC. Esto se debe a que existe una correlación positiva media de 0.677; ya que como se presentan en nuestras encuestas dice que el 40% de los encuestado dice que solo a veces se detalla por separado las entregas a rendir de la situación financiera o balance contable; esto es debido a que a la empresa no elabora los reportes mensuales de las cuentas a rendir con las fechas de vencimiento exactas, y detallado en las cuentas a rendir en la hoja de trabajo en el balance general para que así, se pueda analizar de manera oportuna las cuentas pendientes.

5.3 Recomendaciones

La empresa que debe enfocarse en un control más preciso y riguroso de la rendición de viáticos del personal y mejorar su proceso contable, ya que si tiene un control de viáticos oportuno; es decir de una manera puntual también incurrirá una mejora en el proceso contable por ende los documentos llegaran de manera puntual y se podrá hacer la revisión y el ingreso oportuno al sistema, se hará análisis más eficiente de la documentación entregada.

La empresa debe poner un mayor control y supervisión en entrega de documentos ya que existe una deficiencia alta en la entrega de la documentación por las demoras que se da, si existiera políticas de entrega de la rendición de viáticos, fechas exactas y sanciones por el incumplimiento habría una mayor conciencia de los trabajadores para el cumplimiento de la entrega a tiempo.

Los encargados de realizar el control de los viáticos deben prestar especial atención al proceso de rendición procurando que la documentación que sustentan los viáticos no tengan faltantes o sobrantes, a fin de no perder tiempo en verificar las diferencias, agilizando de esta manera, el proceso contable

Es necesario que la empresa analice de manera permanente el detalle del balance contable que presenta, para detectar en forma oportuna las cuentas pendientes de rendición por parte del personal, no permitiendo bajo ninguna circunstancia la acumulación de las entregas a rendir más allá del tiempo establecido por la empresa, caso contrario proceder al descuento de sus haberes.

REFERENCIAS

- Altamirano, E. (2015). *Proceso de entregas a rendir cuenta de las sucursales y oficina central de la empresa Fagel SAC*. (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/912>
- Anaya, H. (2017). *Finanzas Basicas para no financieros con NIIF (2ª ed.)*. Recuperado de <https://issuu.com/cengagelatam/docs/ortiz>
- Antequera, G. (2017). *Tratamiento normativo de las cuentas por cobrar respecto a pasajes y viáticos de la cámara de diputados* (Tesis de maestría). Recuperado de <http://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/15847>
- Certus. (22 de febrero de 2019). *¿Qué es un proceso contable?*. [mensaje en un blog]. Certus. Recuperado de <https://www.certus.edu.pe/blog/que-es-un-proceso-contable/>
- Flores, L., Paco, N., y Peña, L. (2015). *Deducibilidad de los Gastos de Viáticos y su Impacto en el Estado de Resultado de la Empresa de Transporte Socorro Cargo Express S.A.* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ucss.edu.pe/handle/UCSS/155>
- Hernández,, R. (2014). *Metodología de la Investigación* (6ª ed.) Mexico: Mc Graw - Hill.
- Juárez, R. (2019). *Factores que determinan el incumplimiento en la rendición de viáticos de funcionarios y trabajadores en la municipalidad provincial de chanchamayo: enero 2015 a junio 2018* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/UNAS/1689/TS_RMJP_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Lafebre, V. (2015). *Implementación de un sistema de mejoramiento y automatización en los procesos financieros de rol de pagos, atención al cliente interno, control de pólizas de garantías, y procesos de viáticos de la dirección financiera del ministerio de recursos naturales* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/9110>

- Morales, M. (2020). *Análisis al proceso contable y su incidencia en las obligaciones tributarias de almacenes electoparc, período 2017* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/6465>
- Neyra, F. (2015). *Incidencia Tributaria de los gastos de viaje en el Estado de Resultados 2014 de la Empresa de Transportes Vulcano Group S.A.C.* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/1994/neyraespinola_frank.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Parra, P. (2017). *El proceso contable y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa orgatec en la ciudad de Riobamba, período 2015* (Tesis de grado). Recuperado de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/3683>

ANEXOS

Anexo 1: Informe de software anti-plagio (turnitin)

RENDICIÓN DE VIÁTICOS Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO CONTABLE

INFORME DE ORIGINALIDAD

24%

INDICE DE SIMILITUD

17%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

18%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Autonoma del Peru Trabajo del estudiante	10%
2	repositorio.unas.edu.pe Fuente de Internet	3%
3	repositorio.puce.edu.ec Fuente de Internet	2%
4	negocios.uncomo.com Fuente de Internet	2%
5	dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	www.plangeneralcontable.com Fuente de Internet	1%
8	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	1%

9	repositorio.autonoma.edu.pe Fuente de Internet	1%
10	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	1%
11	repositorio.unajma.edu.pe Fuente de Internet	1%
12	repositorio.ucss.edu.pe Fuente de Internet	1%
13	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
14	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
15	studylib.es Fuente de Internet	1%

Anexo 2: Matriz de Consistencia

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores
De qué manera incide la rendición de viáticos en el proceso contable de la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC	Determinar la incidencia que existe entre la rendición de viáticos y el proceso contable en la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC	Existe una incidencia significativa entre la rendición de viáticos y el proceso contable de la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC	Rendición de viáticos	Proceso de viáticos	Solicitud de viáticos
					Contraloría
Tesorería					
Específicos	Específicos	Específicos		Control de viáticos	Capacitación de personal
					Rendición de documentos
De qué manera incide la rendición de viáticos con la entrega de documentos en la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC	Establecer la incidencia de la rendición de viáticos con la entrega de documentos en la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC.	La rendición de viáticos incide significativamente con la entrega de documentos en la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC		Personal responsable	Descuento por planilla
			Obra		
				Planta	
				Oficina	
Cómo influye la rendición de viáticos con el análisis de cuentas a rendir de la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC	Evaluar la influencia que existe entre la rendición de viáticos con el análisis de las cuentas a rendir de la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC.	La rendición de viáticos influye de manera relevante con el análisis de cuentas en la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC	Proceso contable	Entrega de documentos	Información oportuna
					Contabilizar en el sistema
					Crédito fiscal (IGV)
De qué manera incide la rendición de viáticos en el balance contable en la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC	Evaluar de qué manera incide la rendición de viáticos en el balance contable de la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC.	La rendición de viáticos incide de manera fundamental en el balance contable en la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC		Análisis de las cuentas a rendir	Cuenta de entregas a rendir MN. ME.
					Saldos pendientes
					Depósitos en cuenta
			Balance contable	Hoja de trabajo	
				Estado de situación financiera	
				Reportes mensuales	

Anexo 3: Cuestionario: Rendición de Viáticos

Instrucciones: Este cuestionario tiene como propósito determinar la incidencia que existe entre rendición de viáticos y proceso contable, a continuación el presente instrumento propone 9 ítems los cuales deben ser respondido en su totalidad seleccionando una de las 5 alternativas de respuesta de forma veraz.

Señale con una “x o +” la opción que más cercana a su opinión. El presente instrumento es confidencial y anónimo.

Nº	ÍTEMS	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	La rendición de viáticos se realiza después de presentar la solicitud de viáticos					
2	La rendición de viáticos es aprobado en forma oportuna por el área de contraloría					
3	La rendición de viáticos es reembolsado de manera oportuna por el área de tesorería					
4	Se efectúa una constante capacitación de personal para una correcta sustentación de sus viáticos					
5	En la rendición de documentos se exige que estén sustentados y debidamente aprobado por su gerencia					
6	Si no se presenta la rendición de viáticos de forma oportuna se procede al descuento por planilla					
7	Al personal de obra se le exige un mayor control para que realicen sus rendiciones de viáticos					
8	Para el personal de planta el control es más minuciosos para que realicen sus rendiciones de viáticos					
9	El personal de oficina es controlado de manera rigurosa para que realicen sus rendiciones de viáticos					

Cuestionario: Proceso Contable

Instrucciones: Este cuestionario tiene como propósito determinar la incidencia que existe entre rendición de viáticos y proceso contable, a continuación el presente instrumento propone 9 ítems los cuales deben ser respondido en su totalidad seleccionando una de las 5 alternativas de respuesta de forma veraz.

Señale con una “x o +” la opción que más cercana a su opinión. El presente instrumento es confidencial y anónimo.

Nº	ÍTEMS	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
10	Para realizar el proceso contable se exige la entrega de los documentos en forma oportuna					
11	Para contabilizar en el sistema se requiere una adecuada codificación de los documentos					
12	Se contabilizan las facturas de compras en forma oportuna para una correcta utilización del crédito fiscal del IGV					
13	Se analizan de manera constante las cuentas de entregas a rendir en MN y ME.					
14	Emiten reportes periódicos de los saldos pendientes de las entregas a rendir para un correcto seguimiento					
15	En el análisis de cuentas hay depósitos en la cuenta de la empresa HLC					
16	Se detallan en forma discriminada los saldos pendientes de rendición en la hoja de trabajo					
17	Se discrimina por separado las entregas a rendir cuenta en el estado de situación financiera en forma individualiza					
18	Se elaboran reportes mensuales de las entregas a rendir cuenta indicando las fechas de vencimiento de tales rendiciones					

Anexo 4: Validación de instrumentos

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto : López Vega Iris Margot
1.2. Institución donde Laboral : Universidad Autónoma del Perú
1.3. Cargo que desempeña : Directora
1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Magister
1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Cuestionario
1.6. Título de la Tesis: RENDICION DE VIATICOS Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO CONTABLE EN LA EMPRESA HLC INGENIERIA Y CONTRUCCION SAC
1.7. Autor del Instrumento: Mirella Brigitte Barzola Calderon
Laura Rubi Ticsihua Camayo

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		Observaciones
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (x)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (x)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (x)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (x)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (x)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (x)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (x)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (x)	

III. Requisitos para considerar un instrumento de medición:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				80%	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				80%	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				80%	

Promedio de valoración:

80 %

IV. Opción de aplicabilidad

- (x) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
() El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 15 de Agosto del 2020



Lopez Vega Iris Margot
DNI N° 41148074

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto :Saavedra Farfan Martin Gerardo
1.2. Institución donde Laboral : Universidad Autónoma del Perú
1.3. Cargo que desempeña : Docente
1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: MBA
1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Encuesta
1.6. Título de la Tesis: RENDICION DE VIÁTICOS Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO CONTABLE EN LA EMPRESA HLC INGENIERIA Y CONTRUCCION SAC
1.7. Autor del Instrumento: Mirella Brigitte Barzola Calderon
Laura Rubi Ticsihua Camayo

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

Nº	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		Observaciones
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (X)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (X)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (X)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (X)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (X)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (X)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (X)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (X)	

III. Requisitos para considerar un instrumento de medición:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.					85%
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.					85%
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.					85%

Promedio de valoración:

85 %

IV. Opción de aplicabilidad

- (X) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
() El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 15 de Agosto del 2020



Nombre y apellidos Martin Saavedra Farfan
DNI N° 02649481
Experto

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto : Zavaleta Orbegoso Lorenzo
1.2. Institución donde Laboral : Universidad Autónoma del Perú
1.3. Cargo que desempeña : Docente
1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Magister
1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Cuestionario
1.6. Título de la Tesis: RENDICION DE VIÁTICOS Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO CONTABLE EN LA EMPRESA HLC INGENIERIA Y CONTRUCCION SAC
1.7. Autor del Instrumento: Mirella Brigitte Barzola Calderon
Laura Rubi Ticsihua Camayo

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		Observaciones
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (x)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (x)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (x)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (x)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (x)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (x)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (x)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (x)	

III. Requisitos para considerar un instrumento de medición:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.					85%
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.					85%
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.					85%

Promedio de valoración:

85 %

IV. Opción de aplicabilidad

- (x) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
() El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 15 de Agosto del 2020

Experto: Lorenzo Zavaleta Orbegoso
DNI N° 17959732

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto : DAVID DE LA CRUZ MONTOYA
- 1.2. Institución donde Laboral : Universidad Autónoma del Perú
- 1.3. Cargo que desempeña : Docente
- 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Maestría
- 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación:
- 1.6. Título de la Tesis: RENDICION DE VIÁTICOS Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO CONTABLE EN LA EMPRESA HLC INGENIERIA Y CONTRUCCION SAC
- 1.7. Autor del Instrumento: Mirella Brigitte Barzola Calderon
Laura Rubi Ticsihua Camayo

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

Nº	PREGUNTAS	APRECIACION		Observaciones
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (x)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (x)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (x)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (x)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (x)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (x)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (x)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (x)	

III. Requisitos para considerar un instrumento de medición:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				70	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				70	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				70	

Promedio de valoración:

70 %

IV. Opción de aplicabilidad

- (x) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
() El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 15 de Agosto del 2020



Mg. CPC. David De la Cruz Montoya
DNI N° 16438146
Experto



CARTA DE AUTORIZACION

Por medio de la empresa HLC INGENIERIA Y CONSTRUCCION S.A.C. identificado con RUC 20467463684 ubicado en AV. MANUEL OLGUIN NRO. 335 INT. 1701 URB. MONTEERRICO CHICO (ESPALDA DEL JOCKEY PLAZA) LIMA - LIMA - SANTIAGO DE SURCO deja constancia que las srta. Mirella Brigitte Barzola Calderon, identificada con DNI N° 47574626 y la Srta. Laura Rubi Ticsihua Camayo con DNI N° 47825694, están autorizadas para el uso de información contable, para fines de elaboración de tesis "RENDICIÓN DE VIÁTICOS Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO CONTABLE EN LA EMPRESA HLC INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN S.A.C. SURCO – 2019".


HLC INGENIERIA Y CONSTRUCCION S.A.C.
CARLOS ORTEGA RUBIN
APODERADO

Lima, 25 de Agosto del 2020



Rejas, Alva y Asociados S.C.R. Ltda.

HLC INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN S.A.C.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 (Notas N.º 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, y 26)
 (Expresado en Soles)

	NOTAS	AL 31 DE DICIEMBRE DE			NOTAS	AL 31 DE DICIEMBRE DE	
		2019 S/.	2018 S/.			2019 S/.	2018 S/.
ACTIVOS				PASIVOS Y PATRIMONIO			
ACTIVOS CORRIENTES				PASIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	8	6,689,150	8,309,710	Obligaciones Financieras	13	17,347,235	2,118,167
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	9	51,809,937	30,115,626	Cuentas por Pagar Comerciales – Terceros	14	8,707,124	11,206,341
Cuentas por Cobrar Comerciales - Relacionados	16	913,323	-	Impuestos y Contribuciones por Pagar		1,543,237	2,380,427
Otras Cuentas por Cobrar – Terceros	10	5,541,486	5,002,091	Otras Cuentas por Pagar – Terceros	15	15,353,347	6,404,485
Otras Cuentas por Cobrar - Relacionadas	16	1,608,144	1,321,788	Otras Cuentas por Pagar - Relacionadas	16	127,015	-
Inventarios		-	54,090	TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES		43,077,958	22,109,420
Servicios Contratados por Anticipado		230,685	415,728				
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES		66,792,725	45,219,033	PASIVOS NO CORRIENTES			
ACTIVOS NO CORRIENTES				Pasivo Diferido por Impuesto a la Renta	17	954,087	1,533,965
Inversión Inmobiliaria	11	10,470,966	10,470,966	Obligaciones Financieras a Largo Plazo	13	-	725,286
Inmuebles, Maquinaria y Equipo neto	12	13,929,474	16,349,218	TOTAL DE PASIVOS		44,032,045	24,368,671
TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES		24,400,440	26,820,184	Contingencias	24		
				PATRIMONIO	18		
				Capital		28,822,000	28,822,000
				Reserva Legal		5,764,400	5,764,400
				Resultados Acumulados		12,574,720	13,084,146
				TOTAL PATRIMONIO		47,161,120	47,670,546
TOTAL DE ACTIVOS		91,193,165	72,039,217	TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO		91,193,165	72,039,217

Ver notas a los estados financieros.

Rejas, Alva y Asociados S.C.R. Ltda.

10. OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Este rubro comprende:

CONCEPTO	AL 31 DE DICIEMBRE DE	
	2019	2018
	S/.	S/.
Préstamos al Personal	838,952	826,031
Préstamos a Terceros	642,464	666,448
Reclamos a Terceros	658,007	541,811
Anticipos a Proveedores	334,598	499,614
Sunat: Crédito Impuesto a la Renta	1,248,118	2,338,810
Impuesto Temporal a los Activos Netos	270,203	32,749
Depósitos en Garantía	1,487,830	64,450
Diversos	61,314	32,178
	5,541,486	5,002,091

El crédito fiscal del Impuesto a la Renta se ha reclasificado por ser compensable con los pagos a cuenta mensuales del año 2020. El saldo del año 2018 por S/. 2,338,810 se ha utilizado como crédito en los pagos a cuenta mensuales del año 2019 hasta por S/. 2,088,999 y, la diferencia de S/. 249,811 se utilizaría como crédito en el ejercicio 2020).

El Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN) corresponde a los pagos realizados por este concepto correspondiente a los ejercicios 2019 y 2018, los mismos que no fueron aplicados como crédito contra los pagos a cuenta del impuesto a la renta ni contra el pago de regularización de esos ejercicios. La Compañía solicitará la devolución del ITAN en el transcurso del año 2020.

Al 31.DIC.2019 el saldo de depósitos en garantía por **S/ 1,487,830 (S/ 64,450** en el 2018), corresponde a depósitos en garantía de alquileres y contratos de servicios.

Al 31.DIC.2019 los anticipos a proveedores por **S/ 334,598 (S/ 499,614** en el 2018), corresponden a los adelantos otorgados a proveedores por la adquisición de bienes y servicios.

11. INVERSIÓN INMOBILIARIA.

Al 31.DIC.2019, la inversión inmobiliaria está constituida por un terreno de 10,800 metros cuadrados, ubicado en la Urbanización Lotizadora Cajamarquilla, distrito de San Juan de Lurigancho, provincia y departamento de Lima, adquirido mediante escritura pública de fecha 06 de mayo de 2015 por **US\$ 3,240,000.00** (Tres millones doscientos cuarenta mil y 00/100 dólares estadounidenses), el mismo que será destinado a la venta por haberse desistido destinarlo a la construcción de almacenes para uso de la Compañía.

El valor en libros de la inversión inmobiliaria asciende a **S/ 10,470,966** e incluye los siguientes conceptos:

25

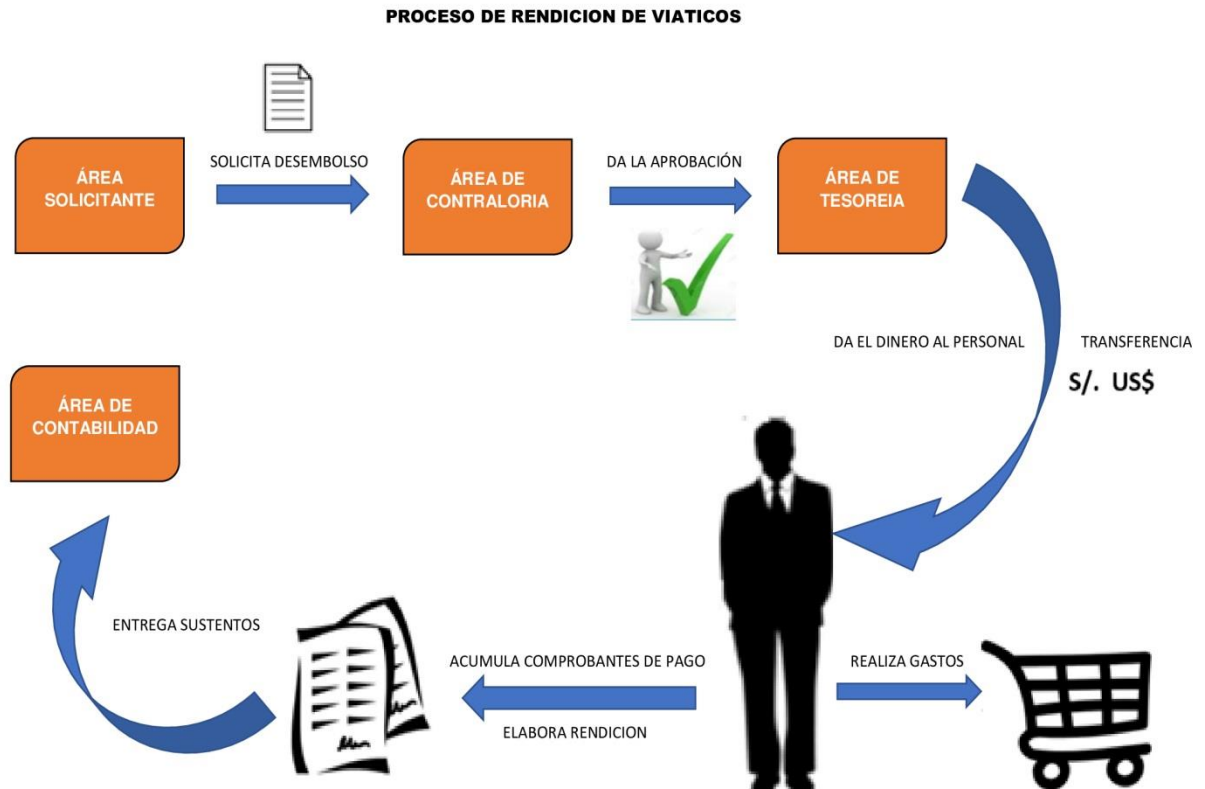
Caso Práctico de Rendición de Viáticos

Casuística:

El caso práctico señala los problemas que se encuentran en la rendición de viáticos, demostrando la falta de control en el proceso.



Inicialmente comienza con la elaboración de la solicitud, después viene la aprobación del área de contraloría, siguiendo con el registro del área de tesorería, después la transferencia del área de tesorería, luego la rendición de viáticos de la persona que lo solicito y finalmente el registro de la documentación en el área contable.

De la siguiente manera mostramos el proceso actual de la rendición de viáticos:



Elaboración de la solicitud de viáticos

El personal encargado elabora el documento de solicitud de dinero, donde la persona completara los datos que indicaremos a continuación: nombre del solicitante, área en el cual labora, centro de costo para el cual está solicitando el viatico, documento nacional de identidad, detalle del porque está solicitando dinero, monto de la solicitud y firma del solicitante, toda esta información completa debe contar con la aprobación de contraloría.

	GESTIÓN DE CONTABILIDAD		Documento:	HLC-CT-F0-01		
	SOLICITUD DE VIÁTICOS		Fecha:	Jun-18		
			Revisión:	0		
			Pág 1 de 1			
Moneda :	Soles		Monto :	400		
Lugar y fecha:	Lima 02/09/2020					
Apellidos y Nombres :	A. Restegui Garcia Carlos Alejandro		DNI :	72385656		
Cargo :	Coordinador de Recursos Humanos					
Proyecto :	NEXA - CERRO LINDO					
Centro de Costo :	GC 34701001					
Fecha de Realización :	Desde:	9/2/2020	Hasta:	9/30/2020		
Artículo :	S/.	8,000.00	Viaticos visita UM-Cerro Lindo NEXA - Gestiones preliminares			
	Categoria	Descripcion	Cantidad	S/	Total S/	
	N/A		0	-	1,000.00	
	Pasajes Aereo/Terrestre		0	-	800.00	
	Alojamiento		0	-	200.00	
	N/A		0	-	-	
	N/A		0	-	-	
	N/A		0	-	-	
	N/A		0	-	-	
	N/A		0	-	-	
	N/A		0	-	-	
	N/A		0	-	-	
	N/A		0	-	-	
	N/A		0	-	-	
	N/A		0	-	-	
	N/A		0	-	-	
	N/A		0	-	-	
	N/A		0	-	-	
	N/A		0	-	-	
	N/A		0	-	-	
	Total Gasto Rendido				S/.	2,000.00
Total Gastos Por Categoría						
	Categoría	Importe S/				
	Taxi	-				
	Alojamiento	200.00				
	Alimentación	-				
	Pasajes Aereo/Terrestre	800.00				
	Tasa Aeropuerto	-				
	Peaje	-				
	Combustible	-				
	Gibs. Representación	-				
	Telefonia	-				
	Lavanderia	-				
	Otros	1,000.00				
	Total S/.				2,000.00	
Autorizado por:	W. Benites		 CARLOS ALEJANDRO RESTEGUI GARCIA COORDINADOR DE RECURSOS HUMANOS PROYECTO CERRO LINDO-NEXA			
Fecha:	9/2/2020					
Firma			Firma del empleado			
Administración:			Vº Bº Contraloría :			
Fecha:						
Recepcionada por:						
Declaración Jurada: 1. Por la presente me comprometo a presentar la correspondiente rendición de cuentas debidamente documentada dentro del plazo máximo de 5 días hábiles después de recibido el dinero o del retomo del viaje realizado, caso contrario autorizo se me descuente por planilla. 2. Los gastos aceptados serán de hasta S/. 3, 500 o \$1, 000 por comprobante presentado como sustento. 3. El gasto de alimentación por día deberá ser S/. 40.00 (desayuno+almuerzo+cena); como máximo, el exceso de la rendición del gasto de alimentación diario, será asumido por el trabajador solicitante. 4. Los pagos de facturas mayores a S/. 700 deberán ser informadas al área de tesorería para que gestione el comprobante de retención o pago de detracción, según corresponda; caso contrario no será reconocida como parte del gasto.						

Registro de tesorería

El área de tesorería procesa la solicitud del monto, identificándolo por el número de asiento. De esta manera, utiliza las cuentas contables siguientes:

		<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
	-----X-----	S/.	S/.
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS, DIRECTORES Y GERENTES 141 Personal 1413 Entregas a rendir cuenta	1,200.00	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO 104 cuentas corrientes en instituciones financieras 1041 cuentas corrientes operativas 31/08/20 Por la entrega de dinero a rendir del Proy. NEXA		1,200.00


Después, se hace la transferencia según la cantidad de dinero solicitado en todos los casos se requiere a aprobación del área de contraloría, y finalmente se hace la entrega del dinero del personal solicitante.

Podemos decir que la ausencia de control está en la etapa del registro de tesorería lo cual es que:

- No existe una revisión previa si el personal que está solicitando los viáticos tiene pendientes por rendir en consecuencia, esto provoca una acumulación de viáticos sin rendir.

Elaboración de la rendición de viáticos

De la siguiente manera después de la utilización del dinero para los gastos solicitados, se realiza la elaboración de la rendición de los viáticos y por consiguiente lo enviamos al área contable. La rendición se elabora de manera computarizada, poniendo cada detalle de los documentos para poder demostrar el total del gasto. La rendición de viáticos es aprobada por el gerente del área como se detalla:

	GESTIÓN DE CONTABILIDAD			Documento:	HLC-CT-F0-02														
	LIQUIDACIÓN DE ENTREGAS A RENDIR			Fecha:	Mar-18														
				Revisión	0														
Pág 1 de 1																			
RUC : 20467463684																			
RESPONSABLE DEL GASTO :	CARLOS ALEJANDRO ARRESTEGUI GARCIA			Nro LIQUIDACION :	01														
CODIGO DE PROYECTO :	GC-34701001			FECHA DE PARTIDA :	8/17/2020														
DESCRIPCION PROYECTO :	CERRO LINDO - NEXA			FECHA DE RETORNO :	8/17/2020														
REEMBOLSABLE POR EL CLIENTE:				CODIGO TRABAJADOR :															
OBSERVACIONES :				Nro ORDEN DE TRABAJO :															
Moneda: \$/.																			
DESCRIPCION DEL GASTO	CODIGO DE LINEA PROYECTO	GASTOS REALIZADOS		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Referencia de documentos</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>FT</td> <td>Factura</td> </tr> <tr> <td>TK</td> <td>Ticket</td> </tr> <tr> <td>BT</td> <td>Boleto de Viaje</td> </tr> <tr> <td>BV</td> <td>Boleta de Venta</td> </tr> <tr> <td>RH</td> <td>Recibo por Honorarios</td> </tr> <tr> <td>VR</td> <td>Varios</td> </tr> </tbody> </table>		Referencia de documentos		FT	Factura	TK	Ticket	BT	Boleto de Viaje	BV	Boleta de Venta	RH	Recibo por Honorarios	VR	Varios
Referencia de documentos																			
FT	Factura																		
TK	Ticket																		
BT	Boleto de Viaje																		
BV	Boleta de Venta																		
RH	Recibo por Honorarios																		
VR	Varios																		
Alimentación		10.00																	
Alojamiento		150.00																	
Pasajes, movilidad(Taxis) impuesto aereo		60.00																	
Alquiler, movilidad, acemilas y/o transporte de carga		0.00																	
Combustible, Aceites, Filtros, Repuestos		0.00																	
Mantenimiento, reparación, compra de llantas		110.00																	
Peaje, estacionamiento		212.20																	
Personal de Apoyo		0.00																	
Telefono,Correo, fax y similares		0.00																	
Encomienda, envio de muestras		0.00																	
Compra de Planos, útiles de escritorio, información		0.00																	
Copias		0.00																	
Ferretería		0.00																	
Medicinas y Consultas Medicas		0.00																	
Trabajos especializados		0.00																	
Gastos de Representación		0.00																	
Compra de Activos		0.00																	
Gastos por Labores Mineras		0.00																	
Otros no Especificados		655.00																	
GASTOS CON DECLARACION JURADA (Adjuntar formato)		0.00																	
TOTAL		1,197.20																	
TOTAL GASTOS (B)	FECHA DEL DEPOSITO	DINERO RECIBIDO (A)	SALDO A CUM. LIQUIDACION ANTERIOR (C)	DEUDA A CTUAL [D]=[A+C]+[E]	FIRMA DEL RESPONSABLE	REVISADO POR JEFE DE AREA													
S/ 1,197.20	11/08/2020	S/ 1,200.00		S/ 2.80															
<p>* Llenar todas las casillas</p> <p>Nota: Armar el sustento documentario por fecha de emisión de los comprobantes presentados.</p> <p>.Si la Deuda (D) es un monto positivo implica un ingreso a la cuenta de HLC (Entrega de dinero por el trabajador a favor de HLC)</p> <p>.Si la Deuda. (D) es un monto negativo implica una Reposición de Gastos (Entrega de dinero por HLC a favor del trabajador)</p>																			

Podemos ver que la ausencia de control que se encuentra en esta etapa es la siguiente:

- Retraso en la elaboración de la rendición de viáticos, ya que los proyectos se encuentran en provincias y no existe una exigencia en la puntualidad, por parte de los encargados del área.



GESTIÓN DE CONTABILIDAD

Documento:	HLC-CT-F0-03
Fecha:	Aug-20
Revisión	0
Pág 1 de 1	

DETALLE DE ENTREGAS A RENDIR

Concepto	Fecha	RUC	Tipo de Doc.	Nro de Doc.	Razon social	CC	S/.	IGV	SOLES	total (S/)
Alimentación										
Alimentacion	8/20/2020	10448888881	FT	0001-005287	RESTAURANT YENNY					S/ 665.00
Pasajes, movilidad(Taxis) impuesto aereo										
Pasajes desde la garita de Mina (Km 0) hasta la ciudad de Chincha para 04 personas	8/19/2020	20100227461	FT	F001-5968	TRANSPORTES CRUZ DEL SUR					S/ 60.00
Alojamiento										
01 Habitación triple (Richard Chuquispuma, José Loyola y Jhonny Sema) en Chincha	8/20/2020	10419533497	FT	002-000413	HOSTAL CALIFORNIA					S/ 90.00
01 Habitación doble (Carlos Arrestegui y Jesús Araujo) en Chincha	8/20/2020	10419533497	FT	002-000412	HOSTAL CALIFORNIA					S/ 60.00
Otros no especificados										
Peaje, estacionamiento										
Peaje ambos sentidos para subida a mina	8/19/2020	20511465061	FT	F205-01111092	CONCESIONARIA VIAL DEL PERÚ S.A.					S/ 29.60
Peaje camión grúa HLC, placa F5N-825	8/20/2020	20523621212	FT	F253-2927409	LINEA AMARILLA S.A.C.					S/ 15.60
Peaje camión grúa HLC, placa F5N-825	8/19/2020	20511465061	FT	F102-01325977	CONCESIONARIA VIAL DEL PERÚ S.A.					S/ 44.40
Peaje camión grúa HLC, placa F5N-825	8/19/2020	20550372640	FT	F212-03-01738497	RUTAS DE LIMA S.A.C,					S/ 16.50
Peaje camión grúa HLC, placa F5N-825	8/18/2020	20523621212	FT	F552-708423	LINEA AMARILLA S.A.C.					S/ 15.60
Peaje camión grúa HLC, placa F5N-825	8/20/2020	20550372640	FT	F602-03-01944912	RUTAS DE LIMA S.A.C,					S/ 16.50
Peaje camión grúa HLC, placa F5N-825	8/20/2020	20511465061	FT	F204-01291945	CONCESIONARIA VIAL DEL PERÚ S.A.					S/ 44.40
Peaje de camioneta HLC placa AYW-949	7/31/2020	20511465061	FT	F203-00541577	CONCESIONARIA VIAL DEL PERÚ S.A.					S/ 14.80
Peaje de camioneta HLC placa AYW-949	7/29/2020	20511465061	FT	F202-00275278	CONCESIONARIA VIAL DEL PERÚ S.A.					S/ 14.80
Mantenimiento, reparación, compra de llantas										
Mantenimiento preventivo de camioneta HLC placa AYW-949	8/2/2020	20535097381	FT	E001-114	AML REPRESENTACIONES MÚLTIPLES E.I.R.L.					S/ 80.00
Servicio de lavado general de camioneta HLC placa AYW-949	8/18/2020	10434951742	FT	002-002201	AUTOSERVICIOS AURIS MOTOR'S					S/ 30.00
Total										S/ 1,197.20

Registro de la rendición de viáticos

En el registro de la rendición, el área contable verifica que la documentación este correcta de acuerdo con la ley de los comprobantes de pago. Si hubiera el caso que se encontrara documentos no aceptables, se hace la devolución del documento al personal encargado de la rendición y se dispone de un plazo para la regularización de los documentos defectuosos quedando con una observación la rendición presentada. En este caso se presenta las demoras de la entrega del documento observado por parte del personal encargado.

Cuando se encuentra con la conformidad de la documentación rendida se procede al registro en el sistema generando los asientos contables. Se puede presentar diferentes casos:

a) Rendición de viáticos completa

Es cuando se rinde exactamente o el total de lo solicitado, en este caso el personal recibió S/. 1,200.00 y utilizó todo el dinero recibido en gastos de transporte, alojamiento, alimentación y otros gastos de viaje.

		DEBE	HABER
	-----X-----		
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	1,016.95	
	631 transporte correos y gastos de viaje		
	6311 Transporte	230.68	
	6313 Alojamiento	127.12	
	6314 Alimentacion	563.56	
	6343 Mantenimiento	95.59	
40	TRIBUTOS CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL S.PENSIO	183.05	
	401 Gobierno central		
	4011 Impuesto general a las ventas		
42	CUENTAS POR PAGAR OCMERCIALES - TERCEROS		1,200.00
	421 Facturas boletas y otros comprobantes por pagar		
	4212 Emitidas		
	31/08/20 Por el registro de los gastos del Proyecto NEXA		
	-----X-----		
42	CUENTAS POR PAGAR OCMERCIALES - TERCEROS	1,200.00	
	421 Facturas boletas y otros comprobantes por pagar		
	4212 Emitidas		
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS, DIRECTORES Y GERENTES		1,200.00
	141 Personal		
	1413 Entregas a rendir cuenta		
	31/08/20 Por la rendicion de gastos de viaticos del Proy.NEXA		



b) Rendición con deposito

Es cuando se hace un depósito a la cuenta bancaria de la entidad ya que no hubo un gasto total del dinero solicitado. Para este caso, se entregó al personal S/. 1,200.00 de los cuales se gastó en transporte, alojamiento y alimentación la suma de S/.1,197.20. El saldo de S/. 2.80 que queda se deposita a la cuenta de la empresa.

-----X-----		<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	1,014.58	
	631 transporte correos y gastos de viaje		
	6311 Transporte	230.68	
	6313 Alojamiento	127.12	
	6314 Alimentacion	563.56	
	6343 Mantenimiento	93.22	
40	TRIBUTOS CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL S.PENSIO	182.62	
	401 Gobierno central		
	4011 Impuesto general a las ventas		
42	CUENTAS POR PAGAR OCMERCIALES - TERCEROS		1,197.20
	421 Facturas boletas y otros comprobantes por pagar		
	4212 Emitidas		
	31/08/20 Por el registro de los gastos del Proyecto NEXA		
-----X-----		<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	2.80	
	104 cuentas corrientes en instituciones financieras		
	1041 cuentas corrientes operativas		
42	CUENTAS POR PAGAR OCMERCIALES - TERCEROS	1,197.20	
	421 Facturas boletas y otros comprobantes por pagar		
	4212 Emitidas		
	31/08/20 Por el registro de los gastos del Proyecto NEXA		
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS, DIRECTORES Y GERENTES		1,200.00
	141 Personal		
	1413 Entregas a rendir cuenta		
	31/08/20 Por la rendicion de gastos de viaticos del Proy.NEXA		

