



Autónoma
Universidad Autónoma del Perú

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

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

LAS ENTREGAS A RENDIR CUENTA Y SU RELACIÓN CON LOS
GASTOS DE VIÁTICOS EN LA EMPRESA DE SEGURIDAD G4S
PERÚ S.A.C. DEL DISTRITO DE SAN ISIDRO DEL AÑO 2019

**PARA OBTENER EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

YOVANA HUAMANTTUPA PINTO

ASESOR

MG. C.P.C. HUGO EMILIO GALLEGOS MONTALVO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

CONTABILIDAD Y GESTIÓN EMPRESARIAL

LIMA, JULIO DE 2020

DEDICATORIA

Este trabajo lo dedico a mi abuelita y mis padres, quienes fueron mi motivo de seguir adelante y poder culminar satisfactoriamente mi carrera universitaria.

AGRADECIMIENTOS

A mi familia, tanto de vínculo sanguíneo como a los que considero, por su apoyo incondicional durante todos estos años y por confiar en mí.

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTOS	iii
RESUMEN	vii
INTRODUCCIÓN	viii

CAPÍTULO I. ASPECTOS GENERALES DEL TEMA

1.1 Antecedentes	9
1.2 Descripción organizacional.....	13
1.3 Contexto socioeconómico de la institución	15
1.4 Descripción general de la experiencia	18
1.5 Explicación del cargo, funciones ejecutadas	19
1.6 Propósito del puesto (objetivos y retos).....	21
1.7 Producto o proceso que será objeto del informe	22
1.8 Resultados concretos que ha alcanzado en este periodo de tiempo	23

CAPÍTULO II. FUNDAMENTACIÓN

2.1 Explicación del papel que jugaron la teoría y la práctica en el desempeño profesional.....	25
2.2 Descripción de las acciones, metodologías y procedimientos	26

CAPÍTULO III. APORTES Y DESARROLLO DE EXPERIENCIAS

3.1 Aportes utilizando los conocimientos o base teórica adquirida durante la carrera.....	30
3.2 Desarrollo de experiencias	36

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS

ANEXOS

LISTA DE TABLAS

- | | |
|---------|--|
| Tabla 1 | Resumen de la 1681199 ERC a terceros - periodo marzo 2016 realizado por gerencia |
| Tabla 2 | Montos autorizados para gastos de viaje de gerente o sub-gerente |
| Tabla 3 | Montos autorizados para gastos de viaje de jefe departamental, coordinador, administrador de contrato o jefe de área |
| Tabla 4 | Montos autorizados para gastos de viaje de supervisor, asistentes, agentes u otros |
| Tabla 5 | Análisis horizontal de los años 2016 y 2015 |

LISTA DE FIGURAS

- Figura 1 Estructura organizacional de la empresa G4S Perú S.A.C.
- Figura 2 Estructura organizacional del área de Administración y Finanzas de la empresa G4S Perú S.A.C.
- Figura 3 Ubicación geográfica de G4S Perú S.A.C. (sede central)
- Figura 4 Flujograma del proceso para realizar una solicitud de fondo
- Figura 5 Cronograma del proyecto desde febrero a diciembre de 2016
- Figura 6 Reporte de anticuamiento de entregas al 31 diciembre 2015
- Figura 7 Correo de solicitudes de fondos pendientes al 31 marzo 2016
- Figura 8 Anticuamiento 1681199 ERC a terceros de marzo 2016
- Figura 9 Asiento de diario: ajuste por redondeo ERC abril 2016
- Figura 10 Correo de solicitudes de entregas a rendir al 30 de abril 2016
- Figura 11 Correo de solicitudes de entregas a rendir al 31 de mayo 2016
- Figura 12 Correo de solicitudes de entregas a rendir al 30 de junio 2016
- Figura 13 Correo de solicitudes de entregas a rendir al 31 de julio 2016
- Figura 14 Correo de solicitudes de entregas a rendir al 11 de agosto 2016
- Figura 15 Correo de reforzamiento de política de caja chica y solicitud de fondo
- Figura 16 Asiento manual de ajuste ERC gastos 2015 / 2016
- Figura 17 Correo de análisis de las entregas a rendir al 31 de diciembre 2016
- Figura 18 Hoja de ruta por movilidad: gastos rendidos que no son de movilidad de la sucursal Arequipa en abril 2016
- Figura 19 Hoja de ruta por movilidad: gastos correctos de la sucursal Arequipa en agosto 2016
- Figura 20 Correo de pedido de sustento para una solicitud de entregas a rendir
- Figura 21 Lineamientos de gastos para caja chica y solicitudes de fondo
- Figura 22 Consolidado de ingresos y gastos 2016 – 2015

RESUMEN

El presente trabajo de suficiencia profesional tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre las entregas a rendir cuenta y los gastos de viáticos de la empresa de seguridad G4S Perú S.A.C.

La importancia del presente trabajo radicó en conocer las deficiencias que se presentaban tanto en las entregas a rendir cuenta como en la rendición de sus gastos, como es el caso de tener partidas antiguas pendientes de personal cesado, falta de capacitación del manejo del sistema, falta de difusión del procedimiento de entregas a rendir, inadecuado manejo del dinero asignado y/o presentación de comprobantes de pago no válidos para efectos tributarios.

Para mejorar el control de las partidas pendientes de entregas a rendir se realizaron reportes mensuales por anticuamientos, los cuales fueron informados a las gerencias mensualmente. Ante ello, se reforzaron los procedimientos establecidos a los usuarios y se implementaron lineamientos para el control de los gastos de viáticos.

Para concluir, el trabajo de suficiencia realizado pudo brindar un mayor alcance de los procedimientos establecidos para la rendición de gastos en las entregas a rendir y minimizar los impactos que puedan conllevar ajustes contables en la presentación de los Estados Financieros.

INTRODUCCIÓN

El presente informe de investigación se desarrolló en torno a las entregas a rendir y la rendición de los gastos de viáticos para llevar de forma adecuada las cuentas por cobrar a los colaboradores y manejar un control de gastos realizados por los mismos usuarios.

Para el desarrollo de la investigación, se determinó que es muy importante llevar un control tanto de las partidas de balance como de las partidas de resultados, pues nos permite demostrar los Estados Financieros de forma confiable y oportuna, lo que servirá de apoyo para las decisiones que tome la gerencia. En este sentido, se presentó un resumen del presente informe que está conformado por los siguientes capítulos que se detallará a continuación:

En el capítulo I, se abarcaron los aspectos generales de la empresa G4S Perú S.A.C. así como también el planeamiento estratégico donde se detalló la misión, visión, valores corporativos y estructura organizacional. También se detalló la descripción general de la experiencia, explicación del cargo, funciones realizadas, propósito de puesto y resultados obtenidos en el periodo. Al final del capítulo, se detalló el problema que fue objeto del informe y los resultados alcanzados en mi desempeño laboral.

En el capítulo II, se describió la fundamentación del trabajo, la justificación e importancia del trabajo de investigación, dando un mayor alcance de como jugaron la teoría y la práctica de las normativas contables y tributarias vigentes. Así como también el problema general, objetivo general y específicos, justificación, funciones realizadas y participación aporte por parte del bachiller.

En el capítulo III, se describió la realidad problemática de la empresa, marco teórico con los antecedentes internacionales y nacionales, bases teóricas, desarrollo de la experiencia y las soluciones al problema del trabajo realizado. Finalmente, se desarrollaron las conclusiones y recomendaciones, así como también las referencias bibliográficas y los anexos que sustentan el presente informe.

CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES DEL TEMA

1.1 Antecedentes

G4S Perú S.A.C.

La presencia de Wackenhut Perú INC en el país se remonta al año 1982, desarrollándose limitaciones de orden legal, referidas a la nacionalidad de los accionistas y directivos que impedían la participación de extranjeros en actividades de seguridad. Ello no permitió que fuera posible que la organización empleara su marca registrada ni pudiera identificarse como integrante de la familia Wackenhut.

Para Wackenhut Perú S.A. las actividades de seguridad fueron una continuidad de los servicios que durante 16 años había estado proporcionando. Como una muestra de confianza y con el objetivo de afianzar su posición de liderazgo en el país, la corporación decidió adquirir parte de la cartera de clientes de otras empresas de seguridad del medio, lo cual hizo posible que se incrementara considerablemente el volumen de operaciones y se consolidara la presencia de la compañía en todo el territorio nacional.

En el año 2002, Wackenhut Perú S.A. fue adquirida por la empresa danesa Group 4 Falck y en el año 2004, por el Group 4 Securicor, la corporación más grande del mundo en seguridad. En el Perú, Wackenhut Perú S.A. al formar parte de Group 4 Securicor, cambia su denominación social a Group 4 Securicor Perú S.A. conocida actualmente como G4S Perú S.A.C.

El 19 de abril del 2017, la compañía constituyó G4S Secure Monitoring & Response Perú S.A.C. con un aporte de capital de S/ 9.900 miles, que representan el 99% del capital social. El 26 de mayo de 2017, la compañía vendió el 100% de su participación en G4S Logística y Tecnología Perú S.A. a la compañía de seguridad Prosegur S.A. (entidad no relacionada) por un valor de S/. 67,953,000 generando una utilidad de S/ 43,002,000 lo que revertió el capital de trabajo negativo que mantenía al 31 de diciembre de 2016.

En el año 2019, la compañía llegó a tener más de 10 mil colaboradores y también fue la primera empresa en el sector de seguridad en el país en certificarse en Trinorma (ISO 9001 – ISO 14001 – ISO 45001). Con la experiencia mundial adquirida en los diversos sectores y rubros de la seguridad, G4S Perú ha logrado consolidar su participación en el mercado peruano y hoy su portafolio de productos y servicios busca la satisfacción total de sus clientes.

Misión

Proporcionar soluciones de carácter empresarial, con la más alta calidad, permitiéndoles a los clientes convertirse en sus socios estratégicos dedicándose en su totalidad y con todos los recursos a sus actividades.

Visión

Que los clientes reconozcan a la entidad como una empresa líder, eficiente y eficaz; que la gente sea el factor que genere el éxito, reconociendo a G4S como la mejor empresa donde trabajar, que los accionistas vean materializado el valor agregado de sus inversiones en la responsabilidad social que se tiene con la comunidad.

Valores

- **Integridad y respeto:** las actividades y relaciones en el negocio están construidas sobre la confianza, honestidad y apertura. Se cumple con lo que se promete y siempre se entrega el esfuerzo en hacer lo correcto. Se trata con respeto a los colegas, clientes y aquellos a los que cuida la empresa.
- **Seguridad y la excelencia en el servicio:** la empresa se apasiona por trabajar de manera segura y cuidar a los colegas del peligro. Son expertos en seguridad y se utiliza ese conocimiento para proteger los activos de los clientes. Se mantiene la promesa y pasión para entregar los más altos niveles de servicio al cliente.
- **Innovación y trabajo en equipo:** se invierte en tecnología y en las mejores prácticas para mejorar los productos y servicios que ofrece. La empresa se desafía para encontrar nuevas maneras para ayudar a que los clientes

alcancen sus objetivos. Se trabaja en conjunto en equipo, valorando la contribución de cada uno de los miembros para asegurar de que se alcanzan los mejores resultados para los clientes y el negocio.

Estructura organizacional de la empresa

Actualmente, la empresa G4S Perú S.A.C. cuenta con tres direcciones y tres gerencias que son de suma importancia para el desarrollo de su funcionamiento, lo mencionado se detalla con la siguiente figura.

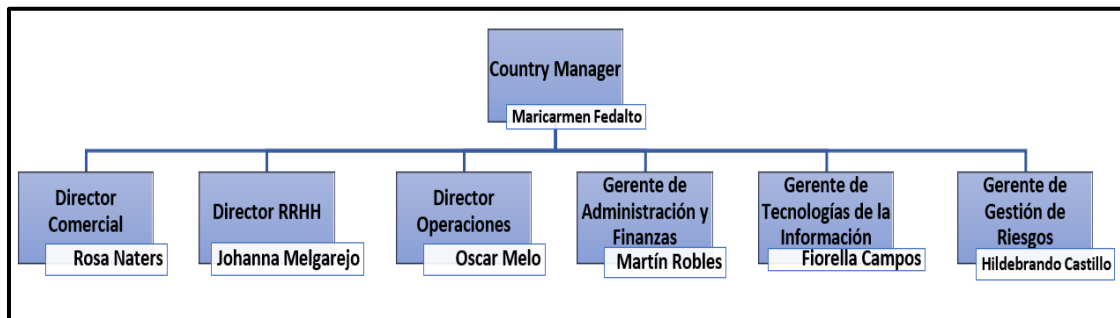


Figura 1. Estructura organizacional de la empresa G4S Perú S.A.C.

Estructura organizacional del área de administración y finanzas

El área de administración y finanzas de la empresa G4S Perú S.A.C. se divide en cinco sub-áreas que manejan el flujo logístico, flujo financiero y contraloría, tal como se detalla en la siguiente figura.

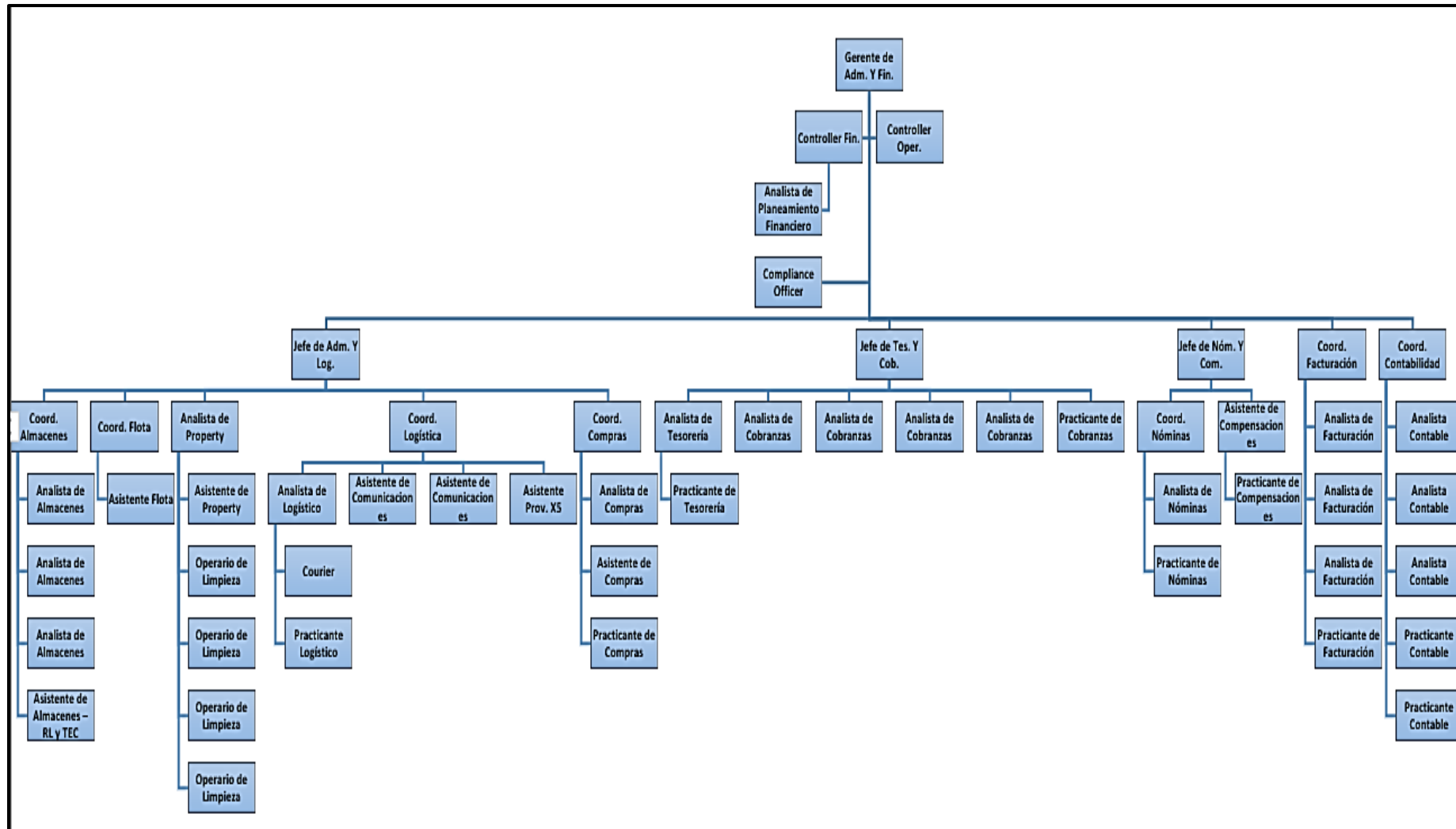


Figura 2. Estructura organizacional del área de Administración y Finanzas de la empresa G4S Perú S.A.C.

Ubicación geográfica

La sede central de la empresa se encuentra ubicada en Av. Paseo de la República N° 3617, interior 1201-1301, San Isidro.

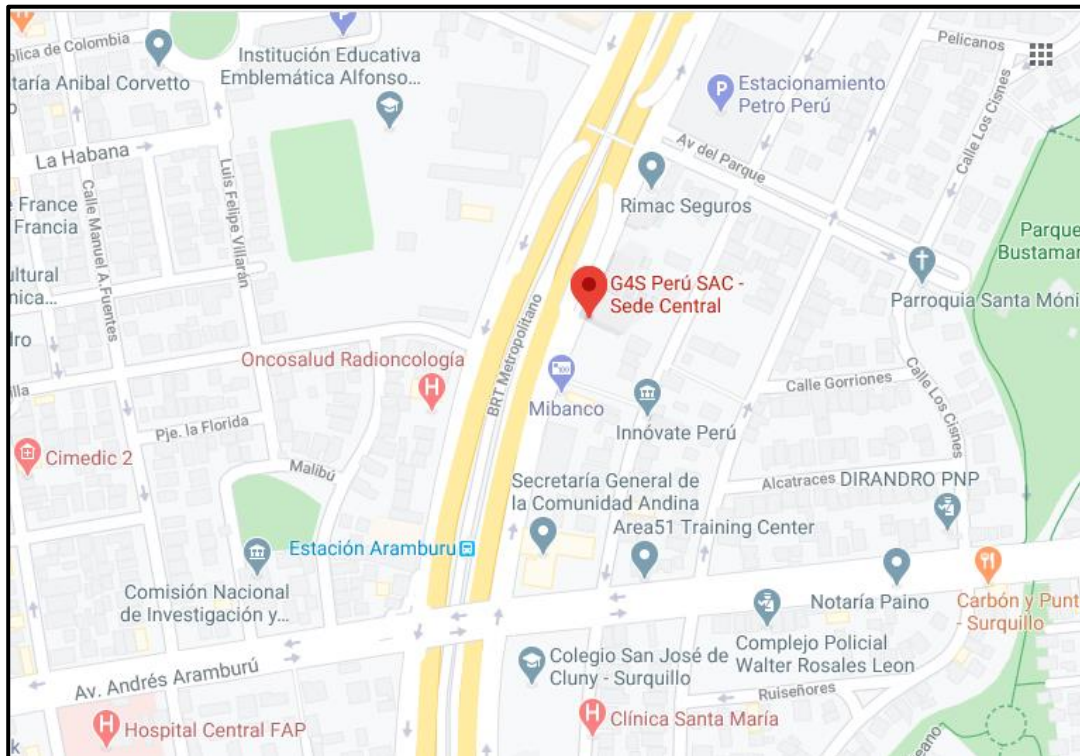


Figura 3. Ubicación geográfica de G4S Perú S.A.C. (sede central).

1.2 Descripción organizacional

Razón Social: G4S Perú S.A.C

G4S Perú S.A.C. es una subsidiaria de G4S Secure Solutions International Inc. (con domicilio en Estados Unidos de América) que posee el 99.99% de su capital social. La compañía se constituyó en el país en Lima, en el mes de enero de 1999.

La compañía brinda servicios de intermediación laboral, a nivel nacional, en las actividades complementarias, temporales y especializadas de vigilancia privada y servicio individual de seguridad personal, entre otras actividades de intermediación, contando para ello con las autorizaciones y permisos de las autoridades competentes.

G4S tiene operaciones en más de 120 países, entre ellos Perú. La empresa tiene las siguientes líneas de negocio:

- Seguridad física: cuya responsabilidad es la seguridad de bienes y personas encomendadas por el cliente.
- Seguridad electrónica: cuyo objetivo es dar un soporte y respaldo a la seguridad de bienes y personas con la utilización de equipos tecnológicos.
- Risk management: personal especialista en consultoría en prevención y control de riesgos, además de contar con un equipo especializado en la protección de funcionarios de entidades públicas y privadas.

La empresa G4S Perú brinda servicios a diferentes sectores de comerciales, tales como:

- Retail: se trabaja con especialistas dedicados a tiempo completo en desarrollar soluciones cada vez más adecuadas a la coyuntura actual del sector.
- Minería: al igual que en el sector retail, se trabaja con especialistas dedicados a tiempo completo en desarrollar soluciones cada vez más adecuadas a la coyuntura actual del sector.
- Entidades financieras: G4S ha desarrollado un nuevo concepto de seguridad bancaria a través de un esquema de trabajo especializado y estratégico. Por ello, los agentes de seguridad son capacitados en prevención, protección y actuación ante los riesgos que afectan los recursos humanos y materiales de los clientes, generando así un valor agregado al servicio.
- Aeroportuarios: se crea un sistema de seguridad que gestione las operaciones de los servicios aeroportuarios en forma integral.
- Corporativos: se ofrece una visión completa de los problemas de seguridad, basados en la experiencia mundial y presencia global. La capacidad de la empresa está comprobada en el manejo de gestión de proyectos, administración de personal, logística y tecnológica de seguridad.

- Salud: se brinda un servicio integral de seguridad en el sector, orientado a brindar recepción de personal administrativo y clientes de las clínicas, brindar información, gestionar documentación, correspondencia y control de accesos.
- Educación: la empresa se enfoca en la seguridad y protección de bienes internos de colegios, institutos y universidades.

1.3 Contexto socioeconómico de la institución

La sede central de la empresa G4S Perú S.A.C. está ubicada en el distrito de San Isidro y realiza sus actividades de intermediación de seguridad en las instalaciones de los clientes. En relación con el entorno socioeconómico, se dividirá en el entorno específico y general.

Entorno específico: la empresa se encuentra dentro del sector de intermediación y está compuesto por los siguientes factores:

- **Clientes:** La cartera de clientes de la empresa G4S Perú consiste de 350 clientes en promedio, dentro de los cuales se detalla los clientes top:
 1. Sociedad Minera Cerro Verde S.A.A.
 2. Banco de la Nación
 3. Banco de Crédito del Perú
 4. CMAC Piura S.A.C.
 5. Embajada de los Estados Unidos de América
 6. Mibanco – Banco de la Microempresa S.A.
 7. Telefónica del Perú S.A.A
 8. Corporación MG S.A.C.
 9. Scotiabank Perú S.A.A.
 10. Crediscotia Financiera S.A.

- **Proveedores:** La empresa G4S Perú trabaja con proveedores locales e internacionales para la realización de sus actividades, siendo los socios estratégicos más importantes los siguientes:
 1. Rentaequipos Leasing Perú S.A.
 2. Nazca Tex S.A.C.
 3. Redísur S.R.L.
 4. Samitex S.A.
 5. Alpina Inversiones Inmobiliarias S.A.
 6. Pacífico Compañía de Seguros y Reaseguros
 7. Inversiones Interamericanas S.A. - Interamsa
 8. Rimac Seguros y Reaseguros
 9. Hialeah Radio S.A.C.
 10. Pacífico S.A. – Ent. Prestadora de Salud
- **Infraestructura:** La empresa tiene cuarenta y tres locales a nivel nacional (anexo 11) que funcionan como bases operativas. Asimismo, cuenta con una base central en el distrito de San Isidro, que es actualmente la oficina administrativa, y una base de recursos humanos ubicada en el distrito de Lince.
- **Entidades financieras:** La empresa trabaja con 10 entidades financieras, entre bancos y cajas municipales, en donde tienen cuentas corrientes en moneda nacional y extranjera.
- **Competencia:** como principal competencia en el giro de negocio de seguridad se tiene a Liderman, Securitas y Prosegur.

- **Mercado laboral:** La empresa contrata personal calificado de acuerdo a las funciones que desempeñan como son agentes de seguridad privada, resguardos, conductores, personal administrativo, entre otros.

Entorno general: La empresa se encuentra dentro del sector de servicios de intermediación de seguridad privada y está comprendido por:

- **Factores políticos - legales (leyes tributarias)**

- **Sunat:** entidad encargada de administrar los tributos y que promueve el cumplimiento tributario y aduanero. De acuerdo al giro de negocio, la empresa cumple con las obligaciones tributarias establecidas de acuerdo a las normas vigentes tales como: Impuesto a la Renta, IGV, renta con operaciones no domiciliadas, Impuesto Temporal a los Activos Netos, renta de 4ta categoría, deducciones, percepciones y retenciones.
- **Sunafil:** entidad encargada de supervisar y fiscalizar el cumplimiento de las normas laborales. La empresa cumple con las obligaciones laborales vigentes tales como: Ley de Seguridad y Salud en el Trabajo, renta de 5ta categoría, pago ONP, pago de AFP, pago de EsSalud, pago de CTS, pago de vacaciones, entre otros.
- **Sucamec:** entidad encargada de controlar, administrar, autorizar, capacitar y/o sancionar actividades relacionadas al ámbito de seguridad privada. G4S Perú cumple con los procedimientos de la institución que se relacionan con la obtención de permisos y licencias de armas.

- **Factores económicos**

- **Crecimiento de país:** es un factor importante en la determinación de la inversión en el país, el cual otorga un posible crecimiento en las actividades comerciales de la empresa.
- **Incremento de la remuneración mínima vital:** debido a que la compañía cuenta con alrededor de 8 mil trabajadores de los cuales el 85% perciben el sueldo mínimo. Este factor influye directamente en los costos operativos de la empresa.

- **Factores sociales**
 - **Inseguridad:** este factor representa una oportunidad para la compañía ya que puede captar nuevos clientes, pero a su vez, incrementa el riesgo de incidencias.
 - **Fenómenos y desastres naturales:** debido a la ubicación geográfica, el Perú es vulnerable a fenómenos y posibles desastres naturales.
- **Factores tecnológicos**
 - **Implementación de G4S Control:** al ser una empresa de seguridad integrada a la tecnología, se viene implementando el uso del tareaje electrónico por medio de un celular.
 - **Implementación del sistema Mysales:** sistema que permitirá a la compañía integrar los procesos de venta desde la orden de compra, instalación de clientes y hasta su posterior facturación.
- **Factores internacionales**
 - **Variación del tipo de cambio:** la empresa realiza transacciones tanto en moneda nacional como extranjera, por lo que este factor afecta en la información financiera.
 - **Modificaciones de Normas Internacionales (NIIF/NIC):** las actualizaciones o nuevas publicaciones de Normas Internacionales de Información Financiera deben ser analizados para su posible aplicación a los Estados Financieros.

1.4 Descripción general de la experiencia

En el año 2013, inicié mis prácticas preprofesionales en el área de contabilidad en la empresa Mazur Asesores Consultores S.A. estudio contable ubicado en Chorrillos. La empresa se dedica a brindar servicios de asesoría contable, laboral y tributaria. En este, realicé registros de comprobantes en el sistema contable Concar y aprendí a liquidar impuestos mensuales de empresas que me estaban asignadas.

En el año 2014, ingresé a la empresa Netafim Perú S.A.C. ubicada en el distrito de Lurín. Me desempeñaba como practicante de contabilidad y aprendí a utilizar el sistema SAP R/3 módulo financiero. Netafim es una empresa industrial que fabrica y comercializa mangueras con sistema de riego por goteo. Las oficinas administrativas y planta de fabricación están ubicadas en Lurín. En el año 2015, ingresé a la empresa Tecnología de Materiales S.A. que conforma parte del Grupo TDM en el Perú. La empresa fabrica geomallas para muros de contención, caminos, carreteras y autopistas. Me desempeñé como practicante en el área Logística donde realizaban registros de los comprobantes de pagos.

En la empresa G4S Perú S.A.C. comencé laborando como analista contable, en el mes de junio del año 2015 en el área cuentas por pagar. Luego, continué como encargada del área en el año 2016 y el director financiero me asignó la implementación del sistema SAP BO, realizar el pase de las cuentas de entregas a rendir (solicitudes de fondos) y las cuentas por pagar comerciales. La implementación del nuevo sistema trajo consigo cambios como mejores resultados en cuando al tiempo de procesamiento de información, así como la reducción de personal de trabajo operativo. Asimismo, se logró depurar las cuentas de años anteriores, la revisión y actualización políticas que implican las cuentas por cobrar al personal.

En el año 2017, pasé al cargo de analista de planeamiento financiero en donde pude realizar mayor análisis de los gastos y cómo estos repercuten a los resultados de la empresa. Actualmente, me desempeño como Compliance Officer, siendo una de mis principales funciones la de garantizar el cumplimiento de los controles financieros del Grupo G4S.

1.5 Explicación del cargo, funciones ejecutadas

El analista contable en la empresa G4S Perú S.A.C. realiza tareas relacionadas al análisis de cuentas contables para así garantizar la exactitud de los saldos de las cuentas contables que conforman los Estados Financieros de la empresa. Asimismo, suministra de manera eficiente y confiable la información resultante de los registros contables aplicando para ello las normas y leyes actualmente vigentes.

Dentro de mis funciones ejecutadas se tiene las siguientes:

- Registro
 - Anticipos proveedores de alquileres.
 - Anticipos por importaciones.
 - Reclasificaciones de gastos y/o dimensiones.
 - Provisiones de solicitudes de fondo y caja chica mensual.
- Reportes y seguimiento
 - Reporte de gastos reembolsables y no reembolsables de minas.
 - Reporte semanal de la cuenta 42 - pendientes de pago por antigüedad.
 - Reporte de recibos por honorarios - renta 4ta Categoría – planillas.
 - Reporte el 15 de cada mes de descuentos.
- Anexos y análisis
 - Anexo 28 existencias – Importaciones.
 - Anexo 46 provisiones (varios, auditoría, seguros, servicios públicos).
 - Anexos 42 país/externo.
 - Anexos 14 entregas a rendir cuenta – moneda nacional/extranjera.
 - Análisis de cuentas de gasto y cuentas asignadas.
- Gestión y consultas
 - Cambio de representante de caja chica.
 - Gestionar y programar el cierre contable.
 - Apertura, reducción o incremento de caja chica.

- Coordinar el cierre de registro por cierre de periodo.
- Revisar pendientes (solicitud de fondo y caja chica) de trabajadores cesados para su posterior firma.
- Apoyo en la atención de auditorías corporativas y externas.

1.6 Propósito del puesto (objetivos y retos)

Mis objetivos como analista contable en la empresa G4S Perú S.A.C. son los siguientes:

Objetivos generales

Consolidar la información de todas las áreas de la empresa en Estados Financieros sólidos y confiables, respetando las políticas y procedimientos establecidos por la compañía y la corporación, con el objetivo de que sirva como herramienta de toma de decisiones para la gerencia.

Objetivos específicos

- Registrar los comprobantes de pago de acuerdo a la normativa vigente.
- Analizar las cuentas contables asignadas.
- Planificar el cronograma de cierre mensual y anual.
- Coordinar con todas las áreas para la entrega de la información oportuna.
- Supervisar el cumplimiento del cronograma establecido.
- Llevar un control de los inventarios.
- Provisión de gastos.
- Control de las solicitudes de fondos y cajas chicas.
- Atención de auditorías internas y externas.

Mis retos planteados como analista contable abarcan el tener los Estados Financieros depurados y sin partidas pendientes de años anteriores. Asimismo, se considera que va más allá del análisis regular y se empiece a tener una contabilidad con gestión. Es decir, que los anexos de cada cuenta no sólo reflejen las partidas antiguas con comentarios, sino que se pueda coordinar con las demás áreas y se cree un plan de acción para que se pueda eliminar o informar sobre el estado de los saldos.

1.7 Producto o proceso que será objeto del informe

Las entregas a rendir son el medio por el cual se solicita disposición de dinero efectivo para realizar compras menores que no sean canalizadas por el proceso de compras regular, debido a que se requiere generalmente el pago en efectivo. De acuerdo con el giro del negocio de la empresa G4S Perú S.A.C. se requieren mensualmente gastos de viáticos por supervisión los cuales son solicitados y aprobados mediante un sistema desarrollado para la empresa.

El dinero recibido por cada usuario deberá ser rendido dentro de los 30 días posteriores a la fecha de desembolso, con los comprobantes de pago válidos para la administración tributaria. Las rendiciones de los documentos son ingresadas por cada usuario solicitante para su posterior envío a contabilidad. Cada rendición de entregas a rendir es revisada y aprobada por el área de contabilidad.

En el caso de que los usuarios no rindan dentro de los 30 días, el sistema automáticamente los bloquea para que no generen una nueva solicitud de dinero. Así mismo, el área de contabilidad emite un reporte con las entregas a rendir vencidas y se realiza seguimiento con cada usuario solicitante para que puedan regularizar sus documentos.

Al analizar la partida de la cuenta de entregas a rendir se pudo observar que había saldos de años anteriores aún reflejados en el balance, por lo que realizaron los ajustes necesarios para su depuración y corrección de la partida, impactando así en los resultados de la compañía.

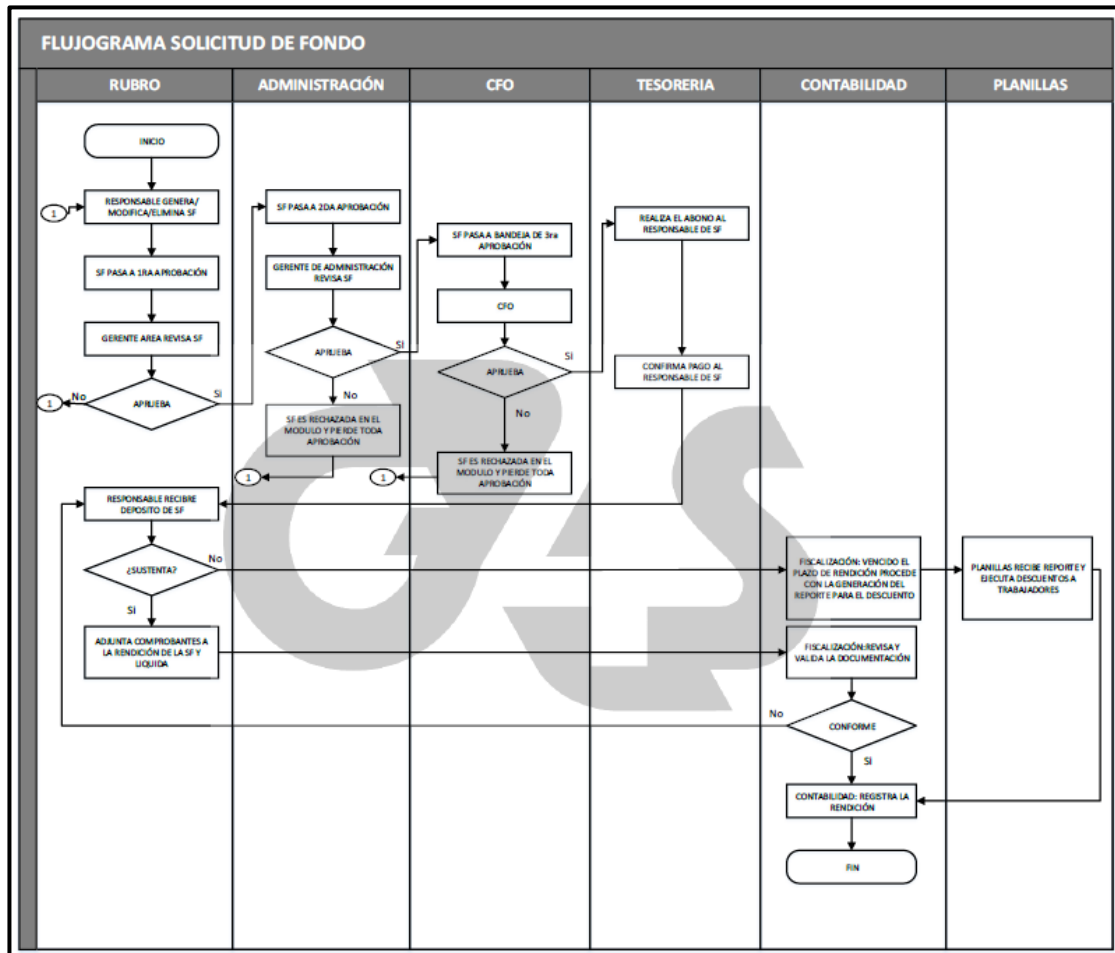


Figura 4. Flujograma del proceso para realizar una solicitud de fondo.

En la figura anterior, se puede apreciar el proceso de solicitudes de entregas a rendir, el cual inicia cuando el responsable genera un número de solicitud, luego de enviar la solicitud pasa por la aprobación de Administración o jefe inmediato y el CFO, seguido de estas aprobaciones pasa a Tesorería para que realicen el depósito. Posteriormente, el responsable debe registrar los gastos que deben tener un sustento físico y entregarlo a contabilidad para validar y efectuar el reembolso o descuento si lo amerita.

1.8 Resultados concretos que ha alcanzado en este periodo de tiempo

Estos cinco años laborando en la empresa G4S Perú S.A.C. me permitieron poder desarrollar y aplicar los conocimientos adquiridos en la universidad, los cuales tuvieron un gran impacto en las gestiones realizadas dentro de mis funciones laborales.

Por el lado de la cuenta de balance, se alcanzó un mayor análisis y depuración de las cuentas contables, ya que antes se tenía saldos pendientes que no fueron analizados y se presentaba como anexo contable sólo el mayor de la cuenta de entregas a rendir. Asimismo, al ajustar esta cuenta de balance, se repercutió en los resultados de la empresa, dando así mayor confiabilidad en los Estados Financieros presentados mensualmente. De igual forma, se permitió establecer la política de entregas a rendir, la cual se difundió dentro de la compañía para evitar que sucedan posibles casos de no rendición o salida de personal sin rendición de sus cuentas, creando así buenas prácticas y socializándolas a todos los colaboradores.

Por otro lado, se logró un mayor control de todas las entregas a rendir solicitadas de la compañía, debido a que a todos los meses se realiza un reporte de entregas a rendir pendiente por antigüedad y compartiéndolo con las gerencias asociadas a los usuarios solicitantes. Además, por el lado de las cuentas de resultados, se evidenció la falta de control de gastos que estaban asociados a las cuentas de viajes y el incorrecto uso de comprobantes de caja ya que, para efectos tributarios, se requiere contar con comprobantes válidos y así estos gastos puedan ser deducibles para la determinación del Impuesto a la renta.

Finalmente, en este punto se analizaron los gastos de viáticos y establecieron lineamientos de gastos. Estos lineamientos, se crearon a fin de tener topes de gastos por cargo que el usuario solicitante desempeña en la empresa, lo cual conllevó considerablemente en la disminución de gastos de viaje.

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACIÓN

2.1 Explicación del papel que jugaron la teoría y la práctica en el desempeño profesional

El presente informe se elaboró en concordancia con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) aplicando las normas contables y leyes vigentes. El marco conceptual para la información financiera hace referencia a los PCGA y establecen los conceptos relacionados a los Estados Financieros, en donde encontramos el objetivo, las características cualitativas, los elementos y presentación de los Estados Financieros. Con referencia al presente informe, el principio contable de objetividad está siendo afectado ya que no se está reconociendo el cambio en el activo oportunamente.

Por otro lado, la Norma internacional de contabilidad NIC 1 - Presentación de los Estados Financieros, hace referencia a los requerimientos generales para la presentación de los Estados Financieros de tal manera que sean comparables, tanto con los de la misma compañía de periodos anteriores, como con otras entidades. Con referencia al presente informe, las entregas a rendir cuenta no se presentan correctamente en los Estados Financieros, ello debido a que tienen partidas de periodos anteriores pendientes de cobrar que son de personal que ya no labora en la empresa.

Acorde a la Sunat (1999a) se indica que:

En el Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta se hace referencia a la deducibilidad de los gastos de viáticos y hace referencia al principio de causalidad. El inciso r) del artículo 37° nos señala la deducibilidad de los viáticos siempre que sean necesarios para la actividad de la fuente generadora de renta. Estos deben encontrarse debidamente sustentados con la documentación para demostrar su credibilidad. La ley también señala que los gastos deducibles serán por concepto de alojamiento, alimentación y movilidad, los cuales no podrán exceder los montos límites diarios establecidos. (p. 9)

Con referencia al presente informe, la empresa al no recibir la documentación necesaria para la rendición de las entregas a rendir de los trabajadores asignadas como viáticos, no puede establecer los gastos que se consideran como deducibles para Impuesto a la Renta.

Asimismo, la Sunat (1994) menciona que:

El Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta brinda mayor alcance y especificaciones de la forma en que sustentan los gastos de viaje realizados. En particular, el inciso n) del artículo 21° nos señala claramente que los gastos de viáticos efectuados en el interior del país sólo pueden ser sustentados con comprobantes de pago válidos. Con referencia al presente informe, se puede confirmar la importancia de la presentación de los sustentos necesarios y sustentados para efecto de una correcta determinación del Impuesto a la Renta. (p. 9).

Adicionalmente, la Sunat (1999b) menciona que:

El Texto Único Ordenado del Código Tributario nos menciona las facultades de determinación y fiscalización. El artículo 62° nos indica que todas las determinaciones de impuestos generadas por la compañía pueden ser fiscalizadas y comprobadas por la Administración Tributaria (Sunat). Con referencia al presente informe, la compañía puede tener en cualquier momento una fiscalización y ante esto se debe contar con los sustentos válidos para evitar contingencias tributarias. (p. 6)

2.2 Descripción de las acciones, metodologías y procedimientos

El presente informe presenta el siguiente problema:

¿De qué manera las entregas a rendir cuenta se relacionan con los gastos de viáticos en la empresa G4S Perú S.A.C.?

Objetivo general

Determinar de qué manera las entregas a rendir cuenta se relacionan con los gastos de viáticos en la empresa G4S Perú S.A.C.

Objetivos específicos

- Reforzar los procedimientos o políticas de entregas a rendir.
- Planificar un control de las partidas de entregas a rendir.
- Implementar un control de gastos de viáticos.

Justificación

Las entregas a rendir cuenta se permitieron con la finalidad de cubrir necesidades en Lima y las provincias donde brinda servicios de seguridad la empresa G4S Perú S.A.C. Estas entregas a rendir son importantes debido a que abastece el dinero de la forma más rápida para que la operación pueda realizar gastos de menor valor como cubrir gastos de alimentación, alojamiento y movilidad por viaje, supervisión de unidades, entre otros. El importe solicitado es depositado al solicitante, pero antes de ello pasa por una serie de procesos como son: solicitud, aprobación de jefe inmediato y aprobación del área de Finanzas.

Actualmente, existen partidas muy antiguas que son notificadas a cada colaborador; sin embargo, no realizan la rendición de sus gastos de las entregas a rendir. Por todo ello, se ve la necesidad de realizar un análisis a fin de determinar el efecto de los saldos de las entregas a rendir, el cual nos permitirá determinar la relación que existe con los gastos de viáticos de la empresa de seguridad G4S Perú S.A.C.

Participación y aportes del bachiller

Cargo dentro de la empresa: analista contable en la empresa G4S Perú S.A.C.

Finalidad del cargo

En el año 2015 que se inició mi vínculo laboral en la empresa de seguridad G4S Perú S.A.C. hasta el año 2017, me desempeñé como analista contable, realizando mis funciones de la manera eficiente y cumpliendo con la normatividad contable y tributaria vigente.

Funciones específicas

Mis funciones como analista de contabilidad fueron las siguientes:

- Revisión de rendiciones pendientes de cierre.
- Reporte de saldos de la cuenta 42 a tesorería.
- Provisión de solicitudes de fondo y cajas chicas no contabilizadas.
- Provisión de usuarios centralizados.
- Carga de facturas masivas del proveedor PEX (peaje).
- Anticipo de alquileres de locales.
- Reporte de reintegros y reembolsos.
- Reporte de recibos por honorarios por renta de 4ta categoría.
- Análisis de la cuenta 42 cuentas por pagar dotación.
- Análisis de la cuenta 48 provisión de litigios.
- Análisis de la cuenta 46 cuentas por pagar otros.
- Análisis de la cuenta 14 entregas a rendir cuenta MN-ME.
- Generar la provisión automática de HES (Hoja de entrada de servicio).
- Organizar y coordinar el cierre contable con las diferentes áreas de la empresa.

Descripción del proyecto realizado en la entidad donde labora o laboró el bachiller

El objetivo principal del proyecto es mostrar la mejora del proceso de las entregas a rendir de la empresa, así como las actividades realizadas por mi persona aplicando los conocimientos contables adquiridos en mi paso académico por la universidad.

Organización de acciones para la solución del problema:

- Conocimiento de la empresa: se analizó el giro de negocio de la empresa y como desarrolla sus operaciones.
- Planteamiento del problema: se determinó el objetivo del problema y se determinó las áreas con las que se debe de coordinar.
- Identificar potenciales causas: se identificaron las posibles causas que generaron el problema a fin de poder contrarrestarlas.
- Plantear soluciones: se realizaron diversas propuestas de soluciones, las cuales fueron reforzamiento de la política, reportes mensuales, capacitación al personal, correos informativos.
- Plan de trabajo: se implementó un plan de trabajo donde se indicó las cosas que se debían de hacer, el responsable y la fecha.
- Resultados: son los aportes que se presentan en el presente trabajo.

Cronograma de proyecto

El proyecto fue llevado a cabo por un lapso de 11 meses, en los cuales se estableció un cronograma con las actividades que se deben realizar a fin de cumplir con los meses proyectados.

PROCEDIMIENTO / MES	Feb-16	Mar-16	Abr-16	May-16	Jun-16	Jul-16	Ago-16	Set-16	Oct-16	Nov-16	Dic-16
Planteamiento del Problema: Revisión de los saldos de años anteriores											
Reuniones con el gerente de administración y finanzas, controller y contador											
Reporte de análisis de la cuenta de entregas a rendir											
Informe a cada gerencia inmediata											
Seguimiento a los responsables de cada solicitud de entregas a rendir											
Reforzamiento de las Políticas de entregas a rendir											
Resultado, análisis de la cuenta de entregas a rendir depurados y sin partidas mayores a 30 días											

Figura 5. Cronograma del proyecto desde febrero a diciembre de 2016.

CAPÍTULO III

APORTES Y DESARROLLO DE EXPERIENCIAS

3.1 Aportes utilizando los conocimientos o base teórica adquirida durante la carrera

Título del problema

Las entregas a rendir cuenta y su relación con los gastos de viáticos en la empresa de seguridad G4S Perú S.A.C. del distrito de San Isidro del año 2019.

Descripción de la realidad problemática

La empresa G4S Perú S.A.C. tiene como giro principal de negocio la intermediación de seguridad privada, seguridad electrónica y gestión de riesgos, con más de 20 años de experiencia que respaldan el servicio que viene brindando a sus clientes.

Las entregas a rendir se consideran un punto débil dentro de la empresa de seguridad G4S Perú S.A.C. debido a la falta de control en cuanto a la entrega de documentación necesaria y creíble para la rendición de estas entregas a rendir, solicitadas por los colaboradores por gastos de viáticos, viajes de destacados, rondas de supervisión, sembrado y recojo de arnas, así como otros conceptos que se necesitan para abastecer con los puestos solicitados por los clientes.

La rendición de entregas a rendir que cada colaborador solicita requiere dos aprobaciones (jefe inmediato y Finanzas). Luego de tener las aprobaciones, se realiza el depósito del importe solicitado y tienen 30 días para realizar su rendición, contados a partir de la fecha de depósito. Sin embargo, muchos colaboradores no cumplen con la rendición de sus gastos y lo tienen pendientes hasta que se les notifique o hasta que renuncian y requieren la firma de Finanzas en su hoja de ruta de salida.

Los hechos que suceden con relación al problema son:

1. Falta de control en el manejo del software para las rendiciones.
2. Lugares sin acceso para el uso de la plataforma de rendiciones.
3. Falta de capacitación al personal que solicita y rinde sus entregas a rendir.
4. Desconocimiento del procedimiento de entregas a rendir.
5. Colaboradores irresponsables.
6. Sustentos documentarios inadecuados en la rendición de las entregas a rendir.
7. Falta de aplicación de sanciones descritas en las políticas.
8. Desinterés en las áreas para solicitar rendición de las entregas a rendir.

Los hechos antes mencionados se refieren a la falta de control interno dentro de la partida de entregas a rendir cuenta, debido a que desde un inicio estas solicitudes son aprobadas y por lo tanto tienen conocimiento las gerencias involucradas, así como la de Finanzas y no existe solicitud de más información respecto al origen de estas entregas a rendir.

También se añade la falta de profesionalismo y valores de algunos colaboradores quienes teniendo los documentos no cumplen con la rendición de sus pendientes, generando consigo partidas antiguas que siguen vigentes a la fecha.

El área de Contabilidad tiene parte importante en la solicitud de las rendiciones de estas entregas a rendir porque son ellos quienes cuentan con la mayor información dentro de la empresa para requerirlos. Asimismo, ellos fiscalizan y contabilizan los gastos provenientes de rendiciones de entregas a rendir.

Marco teórico

Antecedentes de la investigación

Internacionales

Como resultado de la búsqueda de información, existen trabajos de investigación sobre las entregas a rendir, no habiendo ninguno referido directamente al tema materia de estudio y tratado en la presente investigación. Sin embargo, los trabajos aportan puntos importantes en la investigación.

Trujillo (2016) en su tesis titulada *Transparencia y rendición de cuentas en el manejo de los recursos públicos en el Municipio de Ecatepec de Morelos, Estado de México, en el periodo 2013-2015* para obtener el grado de Maestro en Administración Pública, sostiene que mientras sean deficientes los mecanismos de rendición de cuentas será también deficiente la transparencia y lo argumenta con temas fundamentales para la conducción de la administración pública.

La investigación tiene objetivo fundamental demostrar que la rendición de cuentas, sobre el manejo de los recursos públicos, es deficiente al transparentar dicha información ante la población ecatepequense y ante la misma Administración Pública Municipal. La investigación concluye que la rendición de cuentas y la transparencia, sobre el manejo de los recursos públicos, fueron deficientes en el lapso de dos años haciendo esfuerzo por transparentar, pero sin poder rendir cuentas a los ciudadanos.

Hernández (2016) en su tesis titulada *La rendición de cuentas sobre las pensiones alimenticias, cuando la persona alimentaria perciba una pensión que supere un salario básico* para optar el grado de Abogado de los Tribunales de la República, tiene como problemática que la falta de rendición de cuentas de las pensiones alimenticias vulnera los derechos del alimentario porque el dinero puede ser utilizado para fines muy distintos contraviniendo la disposición del Art. 127.- Art. Innumerado 2 del Código de la Niñez y Adolescencia. Asimismo, tiene como objetivo fundamental argumentar jurídicamente sobre la importancia de la implementación de la figura jurídica de la rendición de cuentas en la forma de

administración de las pensiones alimenticias cuando la pensión supere el valor de un salario básico.

La investigación concluye que en la legislación vigente no existe una figura jurídica que proteja los derechos que el niño o adolescente tiene al ser el único titular y beneficiario de las garantías que proporciona la pensión alimenticia tales como educación, vestuario, alimentación, entre otras; generando un vacío legal en la legislación y dejando expuesto al titular de la pensión a que no se le reconozca ningún beneficio o derecho que tenga al recibirla.

Lezana (2015) en su tesis titulada *Régimen de rendición de cuentas en la administración de los fondos públicos: un análisis comparado de las provincias del Chaco y Mendoza* para obtener el grado de Maestro en Gobierno y Economía Política tiene como objetivo fundamental estimular el interés por el proceso de fiscalización de la gestión gubernamental y de promover la cultura de la rendición de cuentas y la transparencia en el uso de los recursos públicos. Por lo cual, el autor busca determinar las deficiencias en el aparato gubernamental, por las cuales se ha llegado a las carencias en el sistema político-administrativo en la rendición de cuentas y la fiscalización superior en la provincia del Chaco en perspectiva con la provincia de Mendoza.

La investigación concluye que, en Chaco, existe una tendencia a crear nuevos mecanismos que refuerzan la idea de rendición de cuentas. Sin embargo, persiste cierta debilidad en los mecanismos de “accountability”, entendida como instrumentos para vigilar y controlar a los gobernantes de turno. Por lo tanto, estas reformas no producen consecuencias considerables, ya que el régimen existente posee limitaciones estructurales que generan desbalances gravitantes entre los principales actores gubernamentales en lo que respecta a su capacidad de rendir cuentas y su posterior contralor, caracterizándose principalmente por el déficit en los procesos para que se obtengan resultados efectivos en cuanto a esta, ya que permite una excesiva discrecionalidad. Asimismo, el autor indica que en la Provincia de Mendoza se ha cultivado grandes niveles de confianza ciudadana, estableciendo reglas que cuidan el bien común.

Nacionales

Cabrera, Morocho y Velásquez (2018) en su trabajo de suficiencia *Entregas a rendir y su incidencia contable en el Estado de Resultados de la empresa C. M. & V Ingenieros S.A.C. del año 2017* para optar el título de contador público, sostiene que el retraso de las cuentas por rendir de obras al no cumplir con los procedimientos afecta la posición económica y financiera de la empresa.

Los autores tienen como objetivo fundamental determinar las deficiencias identificadas a través de los controles internos y fortalecer el proceso para que la información sea confiable y razonable para la toma de decisiones. La investigación concluye que el control interno incide directamente en el Estado de Situación Financiera, mostrando así, activos exigibles por incumplimientos de controles que fueron presentados a gerencia.

Arellano, Cerrón y Ramón (2017) en su tesis titulada *Entregas a rendir cuenta y su incidencia en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral de la empresa HERSIL S.A.* para optar el título de contador público, sostiene que el retraso de las entregas a rendir genera problemas de liquidez afectando así al Estado de Situación Financiera de la empresa.

La investigación tiene como objetivo fundamental el poder corregir las deficiencias identificadas para solucionar el proceso de rendición de cuentas, ello a fin de que puedan ser rendidas dentro de los plazos establecidos. La investigación concluye que las entregas a rendir cuenta si inciden en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral debido a que no son rendidos oportunamente y afectan así a la razonabilidad de los Estados Financieros mencionados.

Velásquez (2017) en su tesis *El cumplimiento de la rendición de viáticos y los componentes de control interno en la UE 001 Administración Central – MINSA, 2017* para optar el grado académico de maestro en Gestión Pública, sostiene que se ha podido observar que el control interno en la rendición de cuentas tiene deficiencias que deben ser corregidas en el corto plazo.

El autor tiene como objetivo fundamental determinar la relación que existe entre el cumplimiento de rendición de viáticos y los componentes del control interno, sumergiendo políticas de modernización de la gestión pública orientadas a las demandas de los peruanos. La investigación concluye que el cumplimiento de la rendición de los viáticos se va desarrollando de manera regular de acuerdo a la percepción del 62.10% de los encuestados. De igual forma sucede con los componentes del control interno, los cuales tuvieron un 54.40%, por lo que se concluyó que la relación de ambos factores es muy fuerte.

Bases teóricas

Entregas a rendir cuenta

Según el Consejo Normativo de Contabilidad en el Plan Contable General Empresarial - PCGE (2019) menciona que:

Las entregas a rendir es el dinero que se entrega al personal que labora en la empresa para poder cubrir fundamentalmente gastos por cuenta de la compañía. Estos gastos pueden ser utilizados en viajes, alojamientos y otros asociados que se encuentren dentro del marco de la política de la empresa. (p. 215).

Según Pérez y Merino (2014) mencionan lo siguiente:

Las entregas a rendir son obligaciones que tiene una persona a la que se le asignó un determinado importe de dinero para que pueda asumir gastos, los cuales deben ser rendidos con sustentos para que la compañía pueda dar veracidad de dichos gastos y que el dinero fue consumido de la manera correcta y a favor de asuntos de la empresa. (párr. 2).

Gastos de viáticos

Según la Sunat (1999a) se menciona que: “Los gastos de viáticos corresponden a gastos que se originan por concepto de alojamiento, alimentación y movilidad” (p. 9). Por lo tanto, podemos determinar que, los gastos de viáticos son aquellos gastos que incurran en un lugar distinto del

establecimiento donde el trabajador reside. Por otro lado, indica que estos gastos deben ser indispensables para la generación de beneficios económicos de la compañía.

Según la Sunat (1994) en el artículo 21, inciso n) del Capítulo VI del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, menciona que: “Los sustentos de los gastos de viáticos deben cumplir con ciertos requisitos e información mínima para que pueda ser aceptado ante la Administración Tributaria” (p. 9).

3.2 Desarrollo de experiencias

La solución del presente trabajo es demostrar la correcta ejecución del control interno en las entregas a rendir cuenta que se otorga a los trabajadores por concepto de gastos de viáticos para que puedan desarrollar sus funciones con normalidad. Por otro lado, evidenciar que esta mejora permite a la empresa alinearse a los procedimientos o políticas internas establecidas, mostrando así, Estados Financieros razonables y confiables.

En concertación con la gerencia de Administración y Finanzas, Controller y el Contador General de la empresa G4S Perú S.A.C. se logró reforzar la aplicación de la política vigente de entregas a rendir y su relación con los gastos de viáticos, concluyendo así con una eficiente mejora en el área de Contabilidad.

- Para comenzar con el análisis, se revisó el anexo del último año de la cuenta 1681199 – ERC a terceros de diciembre 2015 y se detectó que había solicitudes de dinero mayores de 30 días no rendidas y que por política debían ser descontadas; sin embargo, no fueron analizadas ni notificadas.

G4S PERU S.A.C.														
RUC:	20422293699													
PERIODO	DICIEMBRE - 2015													
Anticuoamiento 1681199 ERC a Terceros														
Suma de Soles.	Años	FECHA									Total general			
	2015	Feb	Mar	May	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic				
RESPONSABLE DEL FONDO														
ALBAN VILLARREYES,JANE SILVIA										850	850			
ARENAS VALER,VIDAL										5,265	5,265			
AREVALO LUNA,GOLBERT									2		2			
ASIN ANGELES,ESUS EMILIO								360			360			
BOYER DEL AGUILA,CLAUDIA ARACELLY										800	800			
BURGOS VALERA,JULIO ALEANDRO										2,643	2,643			
CANALES SAENZ,DIANA LOURDES										37,194	37,194			
CARDENAS GARCIA TOLEDANO,JUAN RENZO				1,500							1,500			
CARRASCO MELENDRES,AAKELINE ELENA								-	13	-	6	19		
CARRASCO RIOS,WILFREDO										1,100		1,100		
CORDOVA MEYAN,ANGEL MARTIN								-	439	720	8,150	8,431		
COSIOS VALLADARES,RICHARD ERICK										300		300		
CRUZ GOMEZ,DRGE ANTONIO											4,141	4,141		
DULANTO CASTILLO,JOSE JULIAN											71,582	71,582		
DURAND GONZALES,DAPHNE ADA											1,971	1,971		
EYZAGUIRRE MAZUELOS,LUIS ALBERTO										1,800	2,005	3,805		
GRANADOS SAENZ,CLAUDIA PIERINA											1,700	1,700		
GUZMAN TORIBIO,DENYS GRACIELA								6,396				6,396		
HUAMANI OCHOA,GUILLERMO										-	2	2		
JAREGUI SERPA,RAFAEL MIGUEL					2,940							2,940		
JJAREZ CAMPOVERDE,CRISTIAN DANIEL											993	993		
JJAREZ CHAVEZ,ESUS EDITH										-	5	5		
JUNCO MEJA,JUAN MANUEL											400	400		
KIEFFER HIGUERAS,JOSE ERNESTO										-	7	44,715	44,708	
MEÑO SUYON,NANCY MARLENE											970	970		
MOCARRO INCIO,JJANA MERCEDES										-	100	100		
MONGE ALVAREZ,JULIO CESAR									-	4	-	1	4,426	4,421
MOSCOL NEYRA GISSELA MARIBEL										-	20	3,285	3,265	
NATERS GALARRETA,ROSA MARINA												2,766	2,766	
NAVARRO JARA,CHRISTIAN GIANCARLO											1,210	8,200	9,410	
OCAÑA GARCIA,JANET DEL CARMEN						927							927	
PEREZ HANCCO,PERCY DAVID		4,725											4,725	
PEREZ HERNANDEZ,ESUS ALCALA				900									900	
PINEDO TOVAR,GINA MARISELA												5,955	5,955	
POLO PIZARRO,MILAGROS,DANI									1,528				1,528	
PORRAS REATEGUI,ROBERTO MARTIN CARLO										-	2	-	2	4
RINCON ESCALANTE,MIRELLA VICTORIA												656	656	
RIOS SALAS,CARLOS FERNANDO				120								8,400	8,520	
RIVADENEIRA NIÑO,JUAN MANUEL										-	6	620	614	
RIVERA VALDIVIA,ARNALDO DIEGO									-	77	-	141	72	24,564
ROBLES CARO,MARTIN HUMBERTO				310										310
SANCHEZ GRANADOS,HORDDY NILTON												1,400	1,400	
SANCHEZ REATEGUI,HARVEY FRANZ												315	315	
STUART MONTALVAN,DANIEL ALEANDRO											-	58	-	58
TRUJILLO ESPIRITU,SUSY KATHERINE										-	11			11
VARGAS LARA,EVELYN LISSET											28,668	42,956	71,624	
Total general		4,725	1,330	1,500	2,940	927	6,319	1,292	34,686	286,032	339,750			

Figura 6. Reporte de anticuoamiento de entregas al 31 diciembre 2015.

- El problema radicaba en que las entregas a rendir no cumplían con la política vigente. Es por ello que, en el mes de febrero del 2016, se acordó en una reunión con el gerente de Administración y Finanzas, Controller y Contador emitir un reporte mensual a partir del mes de marzo para poder informar a todos los gerentes los saldos de la cuenta del personal que tenían a su cargo.

- El primer reporte fue enviado el día 14 de abril con los saldos de la cuenta de entregas a rendir al 31 de marzo del 2016, tal y como se muestra en la siguiente figura.



Figura 7. Correo de solicitudes de fondos pendientes al 31 marzo 2016.

- En el análisis enviado al Controller, se mostró un resumen con la cantidad de solicitudes de fondo de entregas a rendir y los importes totales por gerencia para que se tenga una mayor visibilidad.

Tabla 1

Resumen de la 1681199 ERC a terceros - periodo marzo 2016 realizado por gerencia

GERENCIA	N° SF	SOLES
Administración	10	194,761
Comercial	12	18,894
Finanzas	4	3,493
Legal	3	4,228
Operaciones	157	169,331
Recursos Humanos	18	84,375
Sistema Integral de Gestión	2	3,526
Tecnología	2	15,715
Total general	208	494,323

Nota: El N° SF indica las cantidades de solicitudes pendientes al 31 de marzo 2016.

- Asimismo, en una pestaña diferente se presentó un reporte detallado con el anticuamiento de las solicitudes de fondo por responsable y gerencia.


G4S PERU S.A.C.															
RUC:	20422293699														
PERIODO	MARZO - 2016														
Anticuoamiento 1681199 ERC a Terceros															
Suma de Soles.		Años FECHA												Total	
		2015										2016		general	
RESPONSABLE DEL FONDO	GERENCIA	Feb	Mar	Abr	May	Jul	Oct	Nov	Dic	Ene	Feb	Mar			
ALBAN VILLARREYES, JANE SILVIA	SIG												3,526	3,526	
ARENAS VALER, VIDAL	OPERACIONES										-18		3,870	3,853	
AREVALO LUNA, GOLBERT	ADMINISTRACION								2					2	
ASIN ANGELES, JESUS EMILIO	OPERACIONES						360							360	
BRANDAN TEJERO, CARLOS DAVID	OPERACIONES											1,545		1,545	
BURGOS VALERA, JULIO ALEJANDRO	COMERCIAL								2,643	5,676				8,319	
CARDENAS GARCIA TOLEDANO, JUAN RENZO	OPERACIONES				1,500									1,500	
CARRASCO MELENDRES, JAAKELINE ELENA	TECNOLOGIA										15,715			15,715	
CARRASCO RIOS, WILFREDO	OPERACIONES												2,583	2,583	
CHAVEZ MORENO, JUAN MANUEL	OPERACIONES												910	910	
CORDOVA MEYAN, ANGEL MARTIN	SERV ESPECIALIZADOS								-1,210	-1,174				-2,384	
CORNEJO DIOSSES, JOSE ANTONIO	OPERACIONES											6,415		6,415	
COSIOS VALLADARES, RICHARD ERICK	TELEF PUBLICOS								300					300	
CRUZ GOMEZ, JORGE ANTONIO	ADMINISTRACION											4,900		4,900	
DIAZ QUILICHE, ANDRES	OPERACIONES											1,920		1,920	
DULANTO CASTILLO, JOSE JULIAN	ADMINISTRACION											-4	189,863	189,859	
DURAND GONZALES, DAPHNE ADA	FINANZAS												2,013	2,013	
EYZAGUIRRE MAZUELOS, LUIS ALBERTO	OPERACIONES												2,000	2,000	
GASTANAGA MERMA, EDWIN IBANE	OPERACIONES												3,061	3,061	
GONZALES REYES, ELVA JESSICA	COMERCIAL										6,052	-237		5,815	
GRANADOS SAENZ, CLAUDIA PIERINA	FINANZAS											1,170		1,170	
HERRERA MAZUELOS, GONZALO JAVIER	OPERACIONES											900		900	
HUAMANI ESCOBAR, LILIANA JUDITH	LEGAL											4,228		4,228	
HUAMANI OCHOA, GUILLERMO	OPERACIONES											203		203	
JAUREGUI SERPA, RAFAEL MIGUEL	RRHH					2,940								2,940	
JUAREZ CAMPOVERDE, CRISTIAN DANIEL	SERV ESPECIALIZADOS												592	592	
JUAREZ CHAVEZ, JESUS EDITH	OPERACIONES											-11	-150	-161	
JUNCO MEJIA, JUAN MANUEL	OPERACIONES												300	300	
KIEFFER HIGUERAS, JOSE ERNESTO	RRHH											-75	65,365	65,290	
MESONES VALENCIA, GUSTAVO RODOLFO	COMERCIAL										3,078			3,078	
MONGE ALVAREZ, JULIO CESAR	OPERACIONES											-10	13,927	13,917	
MORALES GALVEZ, MARIA ESTHER	OPERACIONES											2,206	6,465	8,671	
MOSCOL NEYRA, GISELA MARIBEL	OPERACIONES											-32	9,572	9,540	
NAVARRO JARA, CHRISTIAN GIANCARLO	OPERACIONES												1,450	1,450	
PEREZ HANCOO, PERCY DAVID	OPERACIONES		4,725											4,725	
PEREZ HERNANDEZ, JESUS ALCALA	OPERACIONES			900										900	
PINEDO TOVAR, GINA MARISELA	OPERACIONES											-523	12,929	12,407	
REATEGUI BARRAZA, ISABEL CAROLINA	COMERCIAL											699	983	1,682	
RINCON ESCALANTE, MIRELLA VICTORIA	OPERACIONES								656			478	14,915	16,048	
RIOS SALAS, CARLOS FERNANDO	OPERACIONES				120								4,980	5,100	
RIVADENEIRA NIÑO, JUAN MANUEL	OPERACIONES												-7	-7	
RIVERA VALDIVIA, ARNALDO DIEGO	OPERACIONES										19,889	38,246		58,135	
ROBLES CARO, MARTIN HUMBERTO	FINANZAS				310									310	
ROMERO UGARTE, JUAN FRANCISCO	OPERACIONES												1,069	1,069	
STUART MONTALVAN, DANIEL ALEJANDRO	OPERACIONES												13,390	13,390	
TRUJILLO ESPIRITU, SUSY KATHERINE	OPERACIONES												90	90	
VARGAS LARA, EVELYN LISSET	RRHH												16,146	16,146	
Total general		4,725	1,210	120	1,500	2,940	360	2	2,389	7,562	44,587	428,929	494,323		

Figura 8. Anticuoamiento 1681199 ERC a terceros de marzo 2016.

- Asimismo, antes del cierre de cada periodo, se realizaban los ajustes por redondeo de las entregas a rendir tal y como se muestra en la siguiente figura, el ajuste realizado en el periodo de abril.

CÓDIGO		ASIENTO DE DIARIO			PÁGINA				
		REVISIÓN N°							
GFC-EAE-F-03		00		1 de 2					
Razón Social : G4S PERU S.A.C.			Fecha : 22/02/2020						
R.U.C. : 20422293699			Hora : 9:51:12						
Glosa : AJUSTE POR REDONDEO ING - SF ABRIL 2016			Fecha Voucher : 30/04/2016						
Moneda : NUEVOS SOLES			Nro. Voucher : 04040688						
Autor : YOVANA HUAMANTTUPA PINTO									
Sec.	Cuent	Razon Social	REFERENCIA	C.C	UNEG	DOCUMENTO	CHEQUE	CARGO	ABONO
1	1681199		Ajuste SF Histórico			SSI SOF -051219		0.01	
2	9599107		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051219			0.01
3	6599101		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051219			0.01
4	7911105		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051219		0.01	
5	1681199		Ajuste SF Histórico			SSI SOF -051222		0.01	
6	9599107		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051222			0.01
7	6599101		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051222			0.01
8	7911105		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051222		0.01	
9	1681199		Ajuste SF Histórico			SSI SOF -051315		0.20	
10	9599107		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051315			0.20
11	6599101		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051315			0.20
12	7911105		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051315		0.20	
13	1681199		Ajuste SF Histórico			SSI SOF -051381		0.01	
14	9599107		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051381			0.01
15	6599101		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051381			0.01
16	7911105		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051381		0.01	
17	1681199		Ajuste SF Histórico			SSI SOF -051449		0.01	
18	9599107		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051449			0.01
19	6599101		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051449			0.01
20	7911105		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051449		0.01	
21	1681199		Ajuste SF Histórico			SSI SOF -051470		0.10	
22	9599107		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051470			0.10
23	6599101		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051470			0.10
24	7911105		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051470		0.10	
25	1681199		Ajuste SF Histórico			SSI SOF -051473		0.06	
26	9599107		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051473			0.06
27	6599101		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051473			0.06
28	7911105		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051473		0.06	
29	1681199		Ajuste SF Histórico			SSI SOF -051522		0.01	
30	9599107		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051522			0.01
31	6599101		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051522			0.01
32	7911105		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051522		0.01	
33	1681199		Ajuste SF Histórico			ADM SOF -051526		1.50	
34	9599107		Ajuste SF Histórico	03		ADM SOF -051526			1.50
35	6599101		Ajuste SF Histórico	03		ADM SOF -051526		1.50	1.50
36	7911105		Ajuste SF Histórico	03		ADM SOF -051526		1.50	
37	1681199		Ajuste SF Histórico			ADM SOF -051527		2.50	
38	9599107		Ajuste SF Histórico	03		ADM SOF -051527			2.50
39	6599101		Ajuste SF Histórico	03		ADM SOF -051527			2.50
40	7911105		Ajuste SF Histórico	03		ADM SOF -051527		2.50	
41	1681199		Ajuste SF Histórico			SSI SOF -051565		0.01	
42	9599107		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051565			0.01
43	6599101		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051565			0.01
44	7911105		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051565		0.01	
45	1681199		Ajuste SF Histórico			SSI SOF -051586		0.03	
46	9599107		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051586			0.03
47	6599101		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051586			0.03
48	7911105		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051586		0.03	
49	1681199		Ajuste SF Histórico			SSI SOF -051617		0.01	
50	9599107		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051617			0.01
51	6599101		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051617			0.01
52	7911105		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051617		0.01	
53	1681199		Ajuste SF Histórico			SSI SOF -051623		0.01	
54	9599107		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051623			0.01
55	6599101		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051623			0.01
56	7911105		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051623		0.01	
57	1681199		Ajuste SF Histórico			SSI SOF -051624		0.20	
58	9599107		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051624			0.20
59	6599101		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051624			0.20
60	7911105		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051624		0.20	
61	1681199		Ajuste SF Histórico			SSI SOF -051658		1.00	
62	9599107		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051658			1.00
63	6599101		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051658			1.00
64	7911105		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051658		1.00	
65	1681199		Ajuste SF Histórico			SSI SOF -051701		0.70	
66	9599107		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051701			0.70
67	6599101		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051701			0.70
68	7911105		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051701		0.70	
69	1681199		Ajuste SF Histórico			ADS SOF -051719		0.05	
70	9599107		Ajuste SF Histórico	03		ADS SOF -051719			0.05
71	6599101		Ajuste SF Histórico	03		ADS SOF -051719			0.05
72	7911105		Ajuste SF Histórico	03		ADS SOF -051719		0.05	
73	1681199		Ajuste SF Histórico			SSI SOF -051747		0.05	
74	9599107		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051747			0.05
75	6599101		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051747			0.05
76	7911105		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051747		0.05	
77	1681199		Ajuste SF Histórico			SSI SOF -051792		0.10	
78	9599107		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051792			0.10
79	6599101		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051792			0.10
80	7911105		Ajuste SF Histórico	03		SSI SOF -051792		0.10	
81	1681199		Ajuste SF Histórico			ADM SOF -051842		0.18	
82	9599107		Ajuste SF Histórico	03		ADM SOF -051842			0.18
83	6599101		Ajuste SF Histórico	03		ADM SOF -051842			0.18
84	7911105		Ajuste SF Histórico	03		ADM SOF -051842		0.18	
								13.50	13.50

Figura 9. Asiento de diario: ajuste por redondeo ERC abril 2016.

- El segundo reporte fue enviado el día 10 de mayo, en adjunto el análisis de la cuenta contable 1681199 ERC a terceros al 30 de abril del 2016.

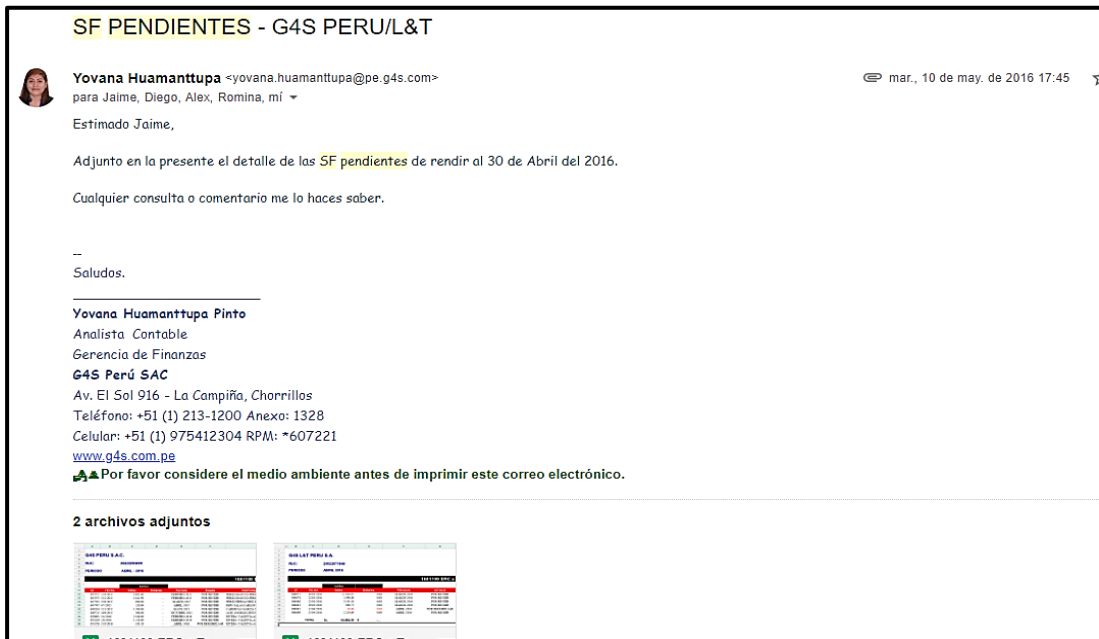


Figura 10. Correo de solicitudes de entregas a rendir al 30 de abril 2016.

- El tercer reporte fue enviado el día 8 de junio, en adjunto el análisis de la cuenta contable 1681199 ERC a terceros al 31 de mayo del 2016 con el detalle.



Figura 11. Correo de solicitudes de entregas a rendir al 31 de mayo 2016.

- El cuarto reporte se envió el 13 de julio y en adjunto el análisis de la cuenta de entregas a rendir al 30 de junio del 2016.

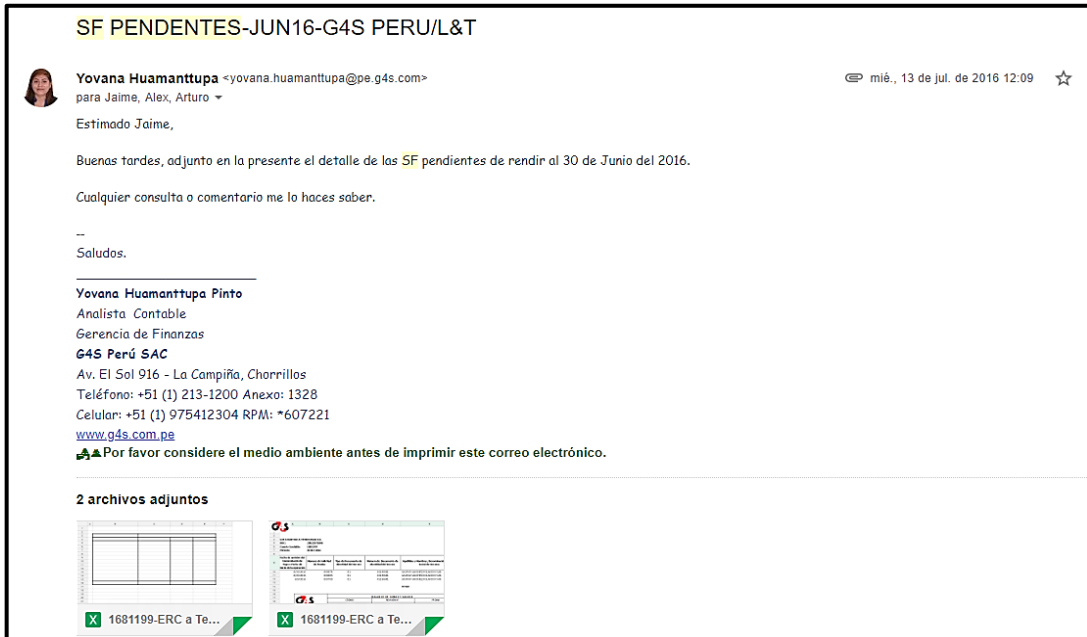


Figura 12. Correo de solicitudes de entregas a rendir al 30 de junio 2016.

- El quinto y penúltimo reporte del cronograma se envió el día 10 de agosto con el análisis de la cuenta de entregas a rendir al 31 de julio del 2016.

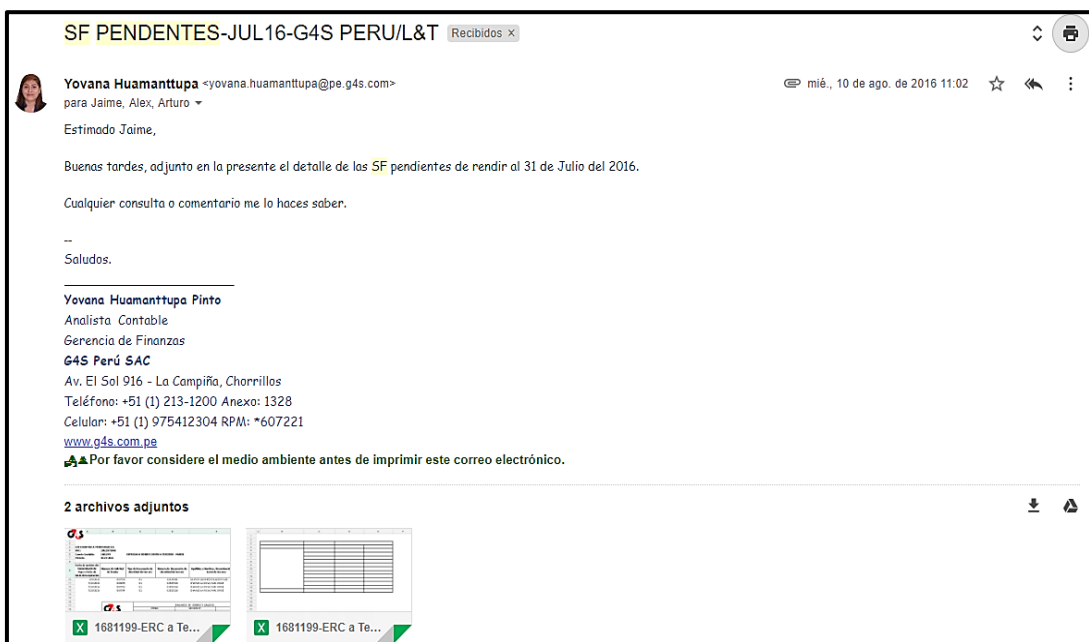


Figura 13. Correo de solicitudes de entregas a rendir al 31 de julio 2016.

- El sexto y último reporte enviado de acuerdo al cronograma, se envió el día 11 de agosto, con el análisis de la cuenta con corte del mismo día.



Figura 14. Correo de solicitudes de entregas a rendir al 11 de agosto 2016.

- Como parte del plan, en el mes de agosto del 2016, se les notifica la política vigente a manera de reforzamiento a los usuarios que tienen acceso al sistema para generar solicitudes de dinero y que ante el incumplimiento serán aplicadas las penalidades descrita en la política.



Figura 15. Correo de reforzamiento de política de caja chica y solicitud de fondo.

- Durante los meses de septiembre a diciembre, se realizó seguimiento a cada responsable y resolvieron dudas que tuvieron sobre la política de caja chica. Asimismo, se programaron capacitaciones por conferencias con ellos.
- Al cierre del mes de diciembre, se realizó ajustes de solicitudes de entregas a rendir mediante asiento manual debido a que pertenecían a personal cesado que no laboraba en la empresa y que figuraban aún con saldos pendientes.

G4S PERU S.A.C.		VOUCHER				Fecha:	22/02/2020	9:06:14	
						Página:	1		
Glosa	:	ERC - GASTOS 2015 / 2016			Fecha Voucher:	31/12/2016			
Moneda	:	NUEVOS SOLES			Nro. Voucher	14120368			
Autor	:	YOVANA HUAMANTTUPA PINTO							
Sec	Cuent	Razon Social	REFERENCIA	C.C	UNEG	DOCUMENTO	CHEQUE	CARGO	ABONO
7	9593101		ERC - GASTOS 2015 / 2016	03	ADS			500.00	
8	6599101		ERC - GASTOS 2015 / 2016	03	ADS			500.00	
9	7911105		ERC - GASTOS 2015 / 2016	03	ADS				500.00
10	9593101		ERC - GASTOS 2015 / 2016	03	ADM			17.50	
11	6599101		ERC - GASTOS 2015 / 2016	03	ADM			17.50	
12	7911105		ERC - GASTOS 2015 / 2016	03	ADM				17.50
13	9593101		ERC - GASTOS 2015 / 2016	01	TEC			347.00	
14	6599101		ERC - GASTOS 2015 / 2016	01	TEC			347.00	
15	7911105		ERC - GASTOS 2015 / 2016	01	TEC				347.00
16	9593101		ERC - GASTOS 2015 / 2016	03	ADM			658.00	
17	6599101		ERC - GASTOS 2015 / 2016	03	ADM			658.00	
18	7911105		ERC - GASTOS 2015 / 2016	03	ADM				658.00
19	1881199		ERC - GASTOS 2015 / 2016		SSI	SOF SF-047073			1,041.90
20	1881199		ERC - GASTOS 2015 / 2016		SSI	SOF SF-047072			3,882.60
21	1881199		ERC - GASTOS 2015 / 2016		SSI	SOF SF-047707			120.00
22	1881199		ERC - GASTOS 2015 / 2016		SSI	SOF SF-049713			380.00
23	1881199		ERC - GASTOS 2015 / 2016		SSI	SOF SF-050219			300.00
24	1881199		ERC - GASTOS 2015 / 2016	03	ADS	SOF SF-051680			500.00
25	1881199		ERC - GASTOS 2015 / 2016		ADM	SOF SF-052511			17.50
26	1881199		ERC - GASTOS 2015 / 2016	01	TEC	SOF SF-052858			347.00
27	1881199		ERC - GASTOS 2015 / 2016		ADM	SOF SF-053264			658.00
28	9598101		ERC - GASTOS 2015 / 2016	01	SSI			1,041.90	
29	6599101		ERC - GASTOS 2015 / 2016	01	SSI			1,041.90	
30	7911105		ERC - GASTOS 2015 / 2016	01	SSI				1,041.90
31	9598101		ERC - GASTOS 2015 / 2016	01	SSI			4,482.80	
32	6599101		ERC - GASTOS 2015 / 2016	01	SSI			4,482.80	
33	7911105		ERC - GASTOS 2015 / 2016	01	SSI				4,482.80
								14,054.00	14,054.00

Figura 16. Asiento manual de ajuste ERC gastos 2015 / 2016.

- Por otro lado, en el mes de diciembre del 2016, se logró presentar el análisis de cuenta depurado y con saldos identificados. Asimismo, se logró un notable avance en el cumplimiento de la política de entregas a rendir que mostraban el saldo de la cuenta de entregas a rendir.



G4S PERU SAC

RUC: 20422293699

Cuenta Contable: 1681199 - ENTREGAS A RENDIR CUENTA A TERCEROS - VARIOS

Periodo: DICIEMBRE-2016

Suma de Monto de cada cuenta por cobrar del tercero - SOLES		Etiquetas de columna		Total general
		2016		
Etiquetas de fila		Nov	Dic	
ARENAS VALER, VIDAL			18,132	18,132
ATOCHÉ GALARRETA, VANESA MARIBEL		2,880	5,225	8,105
BARDALEZ RUIZ, AUGUSTO SEGUNDO			2,590	2,590
BURGOS VALERA, JULIO ALEJANDRO			1,505	1,505
CARRASCO MELENDRES, AAKELINE ELENA		3,500	3,000	6,500
CARRASCO RIOS, WILFREDO			1,189	1,189
CORRALES VALENCIA, EDGAR POL			2,894	2,894
DÍAZ MONTES, DAN EFREN			8,013	8,013
DÍAZ QUILICHE, ANDRÉS			3,340	3,340
DULANTO CASTILLO, DSE JULIAN			14,030	14,030
ESTEBAN VEGA, JUANITA ELIZABETH			4,311	4,311
GARCÍA VERDEGUER, PALOMA SOLEDAD		-202	26,096	25,895
GASTAÑAGA MERMA, EDWIN IBANE			1,718	1,718
GONZALES CARMELINO, NELSON ADOLFO		-29		-29
GONZALES PORRAS, ABNER ARTEMIO			2,072	2,072
GONZALES REYES, ELVA JESSICA		-10	9,839	9,829
GRANADOS SAENZ, CLAUDIA PIERINA			600	600
GUEVARA ROJAS, DHANA PATRICIA		560		560
GUTIERREZ CERQUIN, ADELAIDA		2,000	3,150	5,150
HERRERA MAZUELOS, GONZALO JAVIER			3,500	3,500
HUAMANI OCHOA, GUILLERMO		7,555	35,158	42,713
INFANTE GALAGARZA, CESAR AGUSTO			2,239	2,239
JJAREZ CAMPOVERDE, CRISTIAN DANIEL			8,996	8,996
JJAREZ CHAVEZ, ESUS EDITH		-94	18,359	18,265
MESONES VALENCIA, GUSTAVO RODOLFO			3,078	3,078
MONGE ALVAREZ, JULIO CESAR		-61	13,082	13,021
MONTERO AGUILAR, ELLIOT EDUARDO		704		704
MORALES GALVEZ, MARIA ESTHER			6,562	6,562
MOSCOT NERYA, GISELA MARIBEL		692	11,855	12,547
MURAYARI DEL AGUILA, PEDRO HUMBERTO			1,200	1,200
OBANDO CRISTOBAL, RAY KEVIN			1,220	1,220
PINEDO TOVAR, GINA MARISELA		2,487	9,974	12,461
POLO PIZARRO, MILAGROS DANI			10,250	10,250
PORRAS REATEGUI, ROBERTO MARTIN CARLO			11,509	11,509
QUISPE HUILLCA, JAVIER			2,785	2,785
REATEGUI BARRAZA, ISABEL CAROLINA			-75	-75
RINCON ESCALANTE, MIRELLA VICTORIA			7,450	7,450
RIOS SALAS, CARLOS FERNANDO			450	450
RIVADENEIRA NIÑO, JUAN MANUEL			603	603
RIVERA VALDIVIA, ARNALDO DIEGO		33,915	201,032	234,946
RUIZ MURAKAMI, KAZUJUMI ISOWO			6,525	6,525
TRUJILLO ESPIRITU, SUSY KATHERINE		1,500		1,500
URIBE LIVELLI, CARLOS			497	497
VARGAS LARA, EVELYN LISSET			166,392	166,392
Total general		73,527	612,213	685,740

Figura 17. Correo de análisis de las entregas a rendir al 31 de diciembre 2016.

- Otro de los problemas que se tenía en la empresa era que los gastos de viáticos que se asignaba al personal operativo eran utilizados de forma incorrecta. El dinero se utilizaba para el pago de remuneraciones de trabajadores, gastos personales u otros fines diferentes al solicitado. Por otro lado, se evidenció que los gastos eran rendidos con comprobantes de pagos adulterados o inadecuados.

SF = 50 903 REG-1329

S/. 1,600.00

G4S **COMPROBANTE DE CAJA**

He recibido de G4S PERU S.A.C.
UN MIL SEISCIENTOS CON 00/100 SOLES
HOJA DE RUTA POR MOVILIDAD
Nombre y Apellido del Usuario: Vanessa Martinez Chambi.

FECHA	ORIGEN	DESTINO	IMPORTE S/.
31/03/16	Domicilio	Terminal Arequipa	S/. 0.00
	Terminal Arequipa	Terminal Puno	
	Terminal Puno	Hospedajes	S/. 0.00
	Hospedajes	Oficina G4s Puno	
	Oficina G4s Puno	Hospedajes	
	Hospedajes	Oficina G4s Puno	
	Oficina G4s Puno	Restaurant	S/. 1,600.00
	Restaurant	Oficina G4s Puno	
	Oficina G4s Puno	Hospedajes	
	Hospedajes	Oficina G4s Puno	
	Oficina G4s Puno	Restaurant	S/. 1,600.00
	Restaurant	Oficina G4s Puno	
TOTAL			1600.00

Arequipa 31 de Marzo del 2016

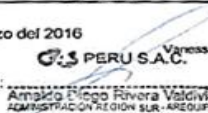

AUTORIZADO POR:  **G4S PERU S.A.C.** NOMBRE Y FIRMA:  **Vanessa Martinez Chambi**
ADMINISTRACION REGION SUR - AREQUIPA

Figura 18. Hoja de ruta por movilidad: gastos rendidos que no son de movilidad de la sucursal Arequipa en abril 2016.

- Tal y como se puede visualizar en la imagen anterior, se puede determinar que el personal que rendía el comprobante de caja, lo hacía de forma errónea y sin ningún detalle que explique el importe consignado en el sustento. Ello debido a que colocaba el total del gasto en una sola línea, este comprobante fue observado y rechazado.

S/. 181.00

G4S **COMPROBANTE DE CAJA**

He recibido de G4S PERU S.A.C.
CIENTO OCHENTA Y UN CON 00/100 SOLES
HOJA DE RUTA POR MOVILIDAD
Nombre y Apellido del Usuario: Amaldo Diego Rivera Valdivia

FECHA	ORIGEN	DESTINO	IMPORTE S/.
11/08/16	BASE G4S AREQUIPA	Río seco (recojo fact.)	S/. 104.00
	Río seco (recojo fact.)	Ind. Impr de proced.	
	Ind. Impr de proced.	Av Moral (enmicados)	
	Av Moral (enmicados)	BASE G4S AREQUIPA	
12/08/16	BASE G4S AREQUIPA	Bcp Retiro dinero.	S/. 35.00
	Bcp Retiro dinero.	Pago de servicios (sedapar)	
	Pago de servicios (sedapar)	BASE G4S AREQUIPA	
13/08/16	BASE G4S AREQUIPA	Terminal terrestre envio de mer.	S/. 42.00
	Terminal terrestre envio de mer.	Av Pierola (utiles de limp.	
	Av Pierola (utiles de limp.	Real Plaza	
	Real Plaza	BASE G4S AREQUIPA	
TOTAL			181.00

Arequipa 31 de Agosto del 2016


AUTORIZADO POR:  **G4S PERU S.A.C.** NOMBRE Y FIRMA: **Amaldo Diego Rivera Valdivia**
Administrativo
ADMINISTRACION REGION SUR - AREQUIPA

Figura 19. Hoja de ruta por movilidad: gastos correctos de la sucursal Arequipa en agosto 2016.

- Para un mayor control de los gastos efectuados por las áreas, se realizaban fiscalizaciones detalladas de los gastos y se cuestionaban si estos gastos de viáticos eran cubiertos por el cliente o si estaba dentro de la estructura de costo. Tal y como se muestra en la siguiente figura.

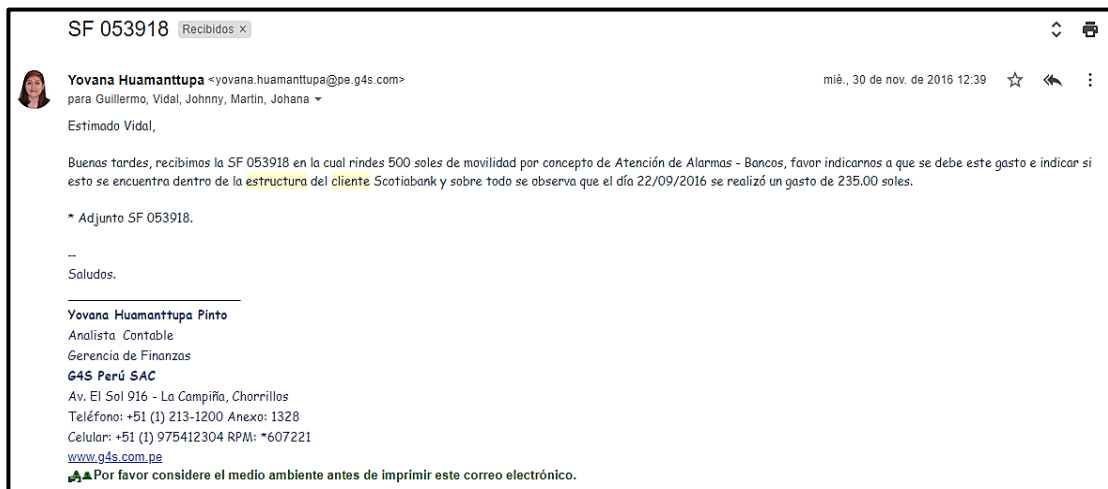


Figura 20. Correo de pedido de sustento para una solicitud de entregas a rendir.

- En coordinación con el Contador General y el Controller, se logró tener una reunión con los gerentes de cada área a fin de que tomen conocimiento de las fiscalizaciones de cada gasto que sustentaba cada responsable de su área. Ello a fin de evitar reprocesos y que el proceso de verificación pueda ser más fluido, creando así lineamientos de para gastos de viáticos.

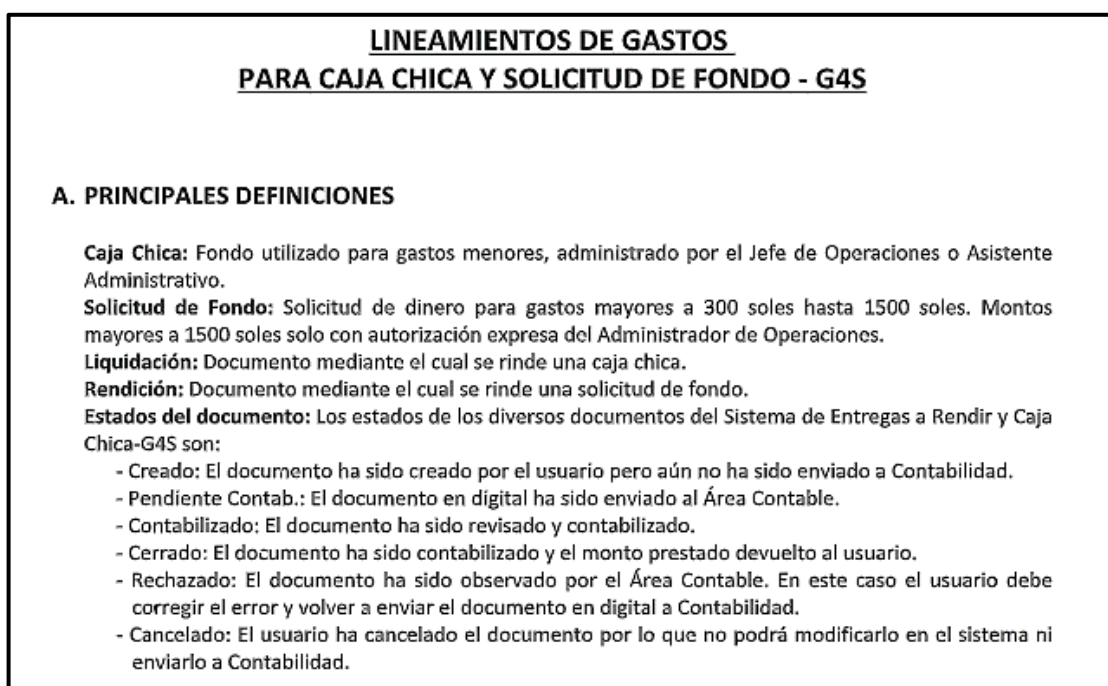


Figura 21. Lineamientos de gastos para caja chica y solicitudes de fondo.

- Dentro de los lineamientos de solicitudes de entregas a rendir, se consideró un cuadro con importes aprobados para los gastos de viajes de acuerdo al cargo que el personal desempeñaba, los cuales eran validados por el área de contabilidad al momento de fiscalizarlos.

Tabla 2

Montos autorizados para gastos de viaje de gerente o sub-gerente

Gastos de viaje	Gerente, sub-gerente
Alimentación (desayuno, merienda o similar)	60 soles por comida inc. IGV
Bus Interprovincial o similar	150 soles por tramo inc. IGV
Hospedaje	150 soles por noche inc. IGV
Hojas de Ruta	50 soles por día de viaje
Excepción 1:	* Monto mayor previa aprobación del administrador de Operaciones

Nota: Los importes son montos máximos que se puede utilizar por cada tipo de gasto

Tabla 3

Montos autorizados para gastos de viaje de jefe departamental, coordinador, administrador de contrato o jefe de área

Gastos de viaje	Jefe departamental, coordinador, administrador de contrato, jefe de área
Alimentación (desayuno, merienda o similar)	35 soles por comida inc. IGV
Bus Interprovincial o similar	100 soles por tramo inc. IGV
Hospedaje	100 soles por noche inc. IGV
Hojas de Ruta	30 soles por día de viaje
Estacionamiento	5 soles por hora (Provincia) 7 soles por hora (Lima)

Nota: Los importes son montos máximos que se puede utilizar por cada tipo de gasto

Tabla 4

Montos autorizados para gastos de viaje de supervisor, asistentes, agentes u otros

Gastos de viaje	Supervisor, asistentes, agentes, otros cargos
Alimentación (desayuno, merienda o similar)	20 soles por comida inc. IGV
Bus Interprovincial o similar	80 soles por tramo inc. IGV
Hospedaje	50 soles por noche inc. IGV
Hojas de Ruta	20 soles por día de viaje
Estacionamiento	5 soles por hora (Provincia) 7 soles por hora (Lima)

Nota: Los importes son montos máximos que se puede utilizar por cada tipo de gasto

- Para un mayor análisis, se tomó los ingresos del año 2016 y 2015 respectivamente, como también, la información de los gastos de viáticos de los años antes mencionados.

INGRESOS POR SERVICIOS	2016	2015
	S/000	S/000
Seguridad física	269,257	254,192
Seguridad electrónica	2,239	1,701
Venta de Alarmas	2,162	4,115
Servicios de rayos X	950	1,096
Servicio de transporte de personas	455	549
Transporte de valores	140	5,492
Otros servicios	1,508	5,669
	<u>276,711</u>	<u>272,814</u>
GASTOS POR NATURALEZA	2016	2015
	S/000	S/000
Gastos de viaje	<u>1,146</u>	<u>2,691</u>

Figura 22. Consolidado de ingresos y gastos 2016 – 2015

- Por otro lado, se realizó un análisis horizontal de los ingresos y gastos de viáticos para poder demostrar el impacto que se realizó en el año 2016 en relación al año 2015 con la gestión de uso de entregas a rendir. Se puede apreciar que tenemos una reducción de más del 50% de gastos de viaje; sin embargo, los ingresos se mantienen.

Tabla 5

Análisis horizontal de los años 2016 y 2015

Cuentas de análisis	2016	2015	Análisis horizontal	
	S/000	S/000	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos por servicios	276,711	272,814	3,897	1.43%
Gastos de viaje	1,146	2,691	-1,545	-57.41%

Nota: Los cálculos son tomados de enero a diciembre de cada año.

CONCLUSIONES

Al culminar el informe de suficiencia profesional, se pueden hacer las siguientes conclusiones:

1. Se ha determinado que las entregas a rendir cuenta en la empresa G4S Perú S.A.C. tienen una fuerte relación con los gastos de viáticos. Ello debido a que la solicitud de dinero se genera fundamentalmente para poder cubrir gastos de alojamiento, movilidad y alimentación por viaje de personal operativo que es la actividad principal de la compañía.
2. El procedimiento de solicitud de fondos y su rendición fue emitido en julio del año 2014 y difundido al personal en su momento; sin embargo, por el alto índice de rotación, en el año 2016 se requería realizar un reforzamiento al personal que tenía acceso al sistema para generar una solicitud de entregas a rendir.
3. Mantener un control mensual de los saldos de entregas a rendir cuenta es muy importante, ya que al no tenerlo generaba partidas mayores a los 30 días que por política no deberían de existir, pues los saldos deberían ser descontados o reembolsados.
4. La implementación de los lineamientos para el control de gastos de viáticos generó un ahorro de más del 50% respecto al año anterior y se evidenció un mayor control en la fiscalización de los comprobantes de pago presentados en las entregas a rendir.

RECOMENDACIONES

Al culminar el informe de suficiencia profesional, se pueden hacer las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda dar mayor énfasis en la revisión de los gastos de viáticos debido a que estos forman una parte significativa de las entregas a rendir cuenta.
2. Se recomienda que se evalúe y difunda de forma anual la política y procedimiento de solicitud de fondos y de ser necesario, se realice una actualización.
3. Se recomienda seguir realizando el reporte mensual de los saldos de entregas a rendir y aplicar las penalidades mencionadas en la política de solicitud de fondos.
4. Se recomienda continuar con la fiscalización de los comprobantes de pago que sustentan los gastos de entregas a rendir y generar reportes de forma mensual para realizar un análisis de variaciones de gastos.

REFERENCIAS

- Arellano, M., Cerrón, C. y Ramón, J. (2017). *Entregas a rendir cuentas y su incidencia en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral de la empresa HERSIL S.A.* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/124>
- Cabrera, G., Morocho, B. y Velásquez J. (2018). *Entregas a rendir y su incidencia contable en el Estado de Resultados de la empresa C. M. & V Ingenieros S.A.C. del año 2017* (Trabajo de suficiencia de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/523>
- Consejo Normativo de Contabilidad. (2019). *Plan Contable General Empresarial*. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/documentac/PCGE_2019.pdf
- Hernández, C. (2016). *La rendición de cuentas sobre las pensiones alimenticias, cuando la persona alimentaria perciba una pensión que supere un salario básico* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/3582/1/TUTAB003-2016.pdf>
- Lezana, W. (2015). *Régimen de rendición de cuentas en la administración de los fondos públicos: un análisis comparado de las provincias del Chaco y Mendoza* (Tesis de maestría). Recuperado de <http://escueladegobierno.chaco.gov.ar/files/tesis/tesis-lezana-daniel.pdf>
- Pérez, P. y Merino, M. (2014). *Definición de rendición de cuentas*. [s.l]: Definición. de. Recuperado de <https://definicion.de/rendicion-de-cuentas/>
- Sunat. (1999a). *Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta*. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capvi.pdf>

Sunat. (1999b). *Texto Único Ordenado del Código Tributario*. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro2/libro.pdf>

Sunat. (1994). *Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta*. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/regla/cap6.pdf>

Trujillo, S. (2016). *Transparencia y rendición de cuentas en el manejo de los recursos públicos en el Municipio de Ecatepec de Morelos, Estado de México, en el periodo 2013-2015* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://ri.uaemex.mx/handle/20.500.11799/65311>

Velásquez, A. (2017). *El cumplimiento de la rendición de viáticos y los componentes de control interno en la UE 001 Administración Central – MINSA, 2017* (Tesis de maestría). Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12525/Vel%c3%a1squez_FAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 1

Reporte de Turnitin

Entregas a rendir cuentas

INFORME DE ORIGINALIDAD

12%	12%	0%	10%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad San Ignacio de Loyola Trabajo del estudiante	2%
2	www.g4s.pe Fuente de Internet	2%
3	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	2%
4	dspace.uniandes.edu.ec Fuente de Internet	2%
5	repositorio.autonoma.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Peru Trabajo del estudiante	1%
7	archive-pe.com Fuente de Internet	1%
8	iestp-ppd.edu.pe Fuente de Internet	1%

9 Submitted to Universidad Cesar Vallejo **1%**
Trabajo del estudiante

10 ri.uaemex.mx **1%**
Fuente de Internet

11 udep.edu.pe **1%**
Fuente de Internet

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Activo

Anexo 2

Caso práctico

Elaboración de la solicitud:

Un trabajador del área de operaciones de la provincia de Lima es destacado a Ica para que cumple sus funciones de agente de vigilancia privada en el cliente Enel para poder cubrir a un compañero que está tomando 15 días de vacaciones. Debido a que la operación no tiene personal para que pueda cubrir el puesto, la operación coordina con el colaborador a fin de que pueda hacer un destaque por los días.

Para poder cubrir con los gastos de viaje, el colaborador genera una solicitud de fondo con el siguiente detalle considerando los importes máximos indicados en el lineamiento de gastos de viaje:

Días	15		
GASTO DE VIAJE	PRECIO (inc. IGV)	CANTIDAD	TOTAL
Desayunos, almuerzos y cenas	10	45	450
Lima-Ica-Lima	40	2	80
Hospedaje	50	15	750
			1280

El colaborador solicita la entrega a rendir N° 25111 por el importe de S/ 1,280.00 las cuales son aprobadas por administración y el CFO. Siendo depositadas a su cuenta de haberes por el área de tesorería.

Registro Contable:

El sistema no genera ningún asiento hasta que el área de tesorería registra el pago de la solicitud, generando automáticamente el sistema el siguiente asiento:

-----X-----		Debe	Haber
		S/	S/
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS		1,280.00	
1681199 ERC a terceros - Varios			
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO			1,280.00
1041101 CC MN BCP 193-1071825-0-13			
x/x Por el depósito de la solicitud de dinero para cubrir 15 días en Ica			

Hay que considerar que para que se ejecute la transferencia, el sistema de los bancos solicitan dos aprobaciones, la del tesorero y la firma del gerente de administración y finanzas para que finalmente se haga efectivo el pago.

Rendición:

Luego de que el personal realice los gastos de viaje para el cual fue destacado, registra los comprobantes y los envía a contabilidad para que pueda ser fiscalizado y contabilizado. La rendición lo realiza mediante el sistema contable, detallando cada comprobante a fin de rendir todo lo gastado durante los días de destaque.

En este momento la rendición puede diferenciarse de 3 diferentes formas de acuerdo al importe rendido:

1. Cuando el importe rendido es igual al solicitado.

En este caso, el colaborador rinde tal cual el importe solicitado. Es decir, recibió los S/ 1,280.00 y utilizó todo el dinero en sus gastos de alimentación, transporte y alojamiento.

-----X-----		Debe	Haber
		S/	S/
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	1,084.75	
6311201	Transporte De Pasajeros	67.80	
6313101	Alojamiento	635.59	
6314101	Alimentación	381.36	
40	TRIBUTOS, CONTRAPEST. Y APORT. AL SIST.DE PENSION	195.25	
4011101	IGV - Cuenta propia		
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS		1,280.00
1681199	ERC a terceros - Varios		
x/x Por la rendición de gastos de viaje de la solicitud N° 25111			

2. Cuando el importe rendido es mayor al solicitado.

En este caso, el colaborador rinde un importe mayor al solicitado, pero dentro de los importes máximos establecidos en el lineamiento. Es decir, recibió los S/ 1,280.00 y realizó un gasto por S/ 1,540.00 teniendo un saldo de S/ 260 por reembolsar. La transacción la solicita contabilidad y la ejecuta tesorería.

-----X-----		Debe	Haber
		S/	S/
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	1,305.08	
6311201	Transporte De Pasajeros	76.27	
6313101	Alojamiento	635.59	
6314101	Alimentación	593.22	
40	TRIBUTOS, CONTRAPEST. Y APORT. AL SIST.DE PENSION	234.92	
4011101	IGV - Cuenta propia	234.92	
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS		1,540.00
1681199	ERC a terceros - Varios		
x/x Por la rendición de gastos de viaje de la solicitud N° 25111			

-----X-----		Debe	Haber
		S/	S/
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	260.00	
1681199	ERC a terceros - Varios		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		260.00
1041101	CC MN BCP 193-1071825-0-13		
x/x Por el reembolso de la solicitud N° 25111			

3. Cuando el importe rendido es menor al solicitado con depósito del saldo.

En este caso, el colaborador rinde un importe menor al solicitado. Es decir, recibió los S/ 1,280.00 y realizó un gasto por S/ 1,030.00 teniendo un saldo de S/ 250 por depositar. El colaborador realiza el depósito del saldo y lo envía con los documentos para que contabilidad y tesorería coordinen el registro.

-----X-----		Debe	Haber
		S/	S/
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	872.88	
6311201	Transporte De Pasajeros	59.32	
6313101	Alojamiento	508.47	
6314101	Alimentación	305.08	
40	TRIBUTOS, CONTRAPEST. Y APORT. AL SIST.DE PENSION	157.12	
4011101	IGV - Cuenta propia	157.12	
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS		1,030.00
1681199	ERC a terceros - Varios		
x/x Por la rendición de gastos de viaje de la solicitud N° 25111			

-----X-----		Debe	Haber
		S/	S/
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	250.00	
1041101	CC MN BCP 193-1071825-0-13		
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS		250.00
1681199	ERC a terceros - Varios		
x/x Por depósito de la solicitud N° 25111			

4. Cuando el importe rendido es menor al solicitado con descuento de planilla.

En este caso, el colaborador rinde un importe menor al solicitado. Es decir, recibió los S/ 1,280.00 y realizó un gasto por S/ 1,030.00 teniendo un saldo de S/ 250 por depositar. El colaborador envía los documentos sin reintegro del saldo para contabilidad y al no tener sustento se coordina su descuento siempre y cuando no lo reintegre dentro del plazo establecido en la política. Al no realizar el reintegro, contabilidad coordina con planilla y se registra su descuento.

-----X-----		Debe	Haber
		S/	S/
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	872.88	
6311201	Transporte De Pasajeros	59.32	
6313101	Alojamiento	508.47	
6314101	Alimentación	305.08	
40	TRIBUTOS, CONTRAPEST. Y APORT. AL SIST.DE PENSION	157.12	
4011101	IGV - Cuenta propia	157.12	
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS		1,030.00
1681199	ERC a terceros - Varios		
x/x Por la rendición de gastos de viaje de la solicitud N° 25111			

-----X-----		Debe	Haber
		S/	S/
14	CTAS POR COBRAR AL PERSONAL, ACCION. (SOC), DIREC	275.08	
1412101	Adel.Especial de remuneraciones al personal		
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS		275.08
1681199	ERC a terceros - Varios		
x/x Por descuento de planilla del saldo pendiente de la solicitud N° 25111			

Anexo 3
Carta de autorización



G4S PERU S.A.C.

Av. Paseo de la República N°3617
San Isidro, Lima - Perú.

Teléfono :511 - 213-1200
Fax :511 - 213-1235
www.g4s.com
www.g4s.com.pe

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Por medio de la presente autorizo a la Srta. Yovana Huamantupa Pinto, identificada con DNI N° 70982597 a la realización del trabajo de suficiencia profesional, titulado "LAS ENTREGAS A RENDIR CUENTAS Y SU RELACIÓN CON LOS GASTOS DE VIÁTICOS EN LA EMPRESA G4S PERÚ SAC DEL DISTRITO DE SAN ISIDRO DEL AÑO 2019" y se encuentra facultada para obtener toda la información requerida por la empresa con el fin de elaborar adecuadamente su trabajo de suficiencia de profesional.

Atentamente.


G4S PERU S.A.C.

.....
MARTÍN ROBLES CARO
Gerente de Administración y Finanzas

Anexo 4
Certificado de trabajo



G4S PERU S.A.C.

Av. Paseo de la República N°3617
San Isidro, Lima - Perú.

Teléfono : 511 - 213-1200
Fax : 511 - 213-1335
www.g4s.com
www.g4s.com.pe

Lima, 06 de marzo de 2020

CERTIFICADO DE TRABAJO

G4S PERU S.A.C certifica que el Sr. (a) **HUAMANTUPA PINTO YOVANA** Con D.N.I. N° **70982597** ha trabajado en nuestra Empresa como **ANALISTA CONTABLE** desde el **15.06.2015** hasta el **25.06.2017**

Se expide el presente documento para los fines que el interesado crea por conveniente.

Atentamente,


G4S PERU S.A.C.
.....
Johanna Patricia Melgarejo Buen
Directora de Recursos Humanos

GP.

Anexo 5
Constancia de trabajo



G4S PERU S.A.C.
Av. Paseo de la República N° 3617
San Isidro, Lima - Perú.
Teléfono : 511 - 213-1200
Fax : 511 - 213-1235
www.g4s.com
www.g4s.com.pe

Lima, 06 de marzo de 2020

CONSTANCIA DE TRABAJO

G4S PERU SAC certifica que el Sr. (a) **HUAMANTTUPA PINTO YOVANA** con DNI N° **70982597** trabaja en nuestra Empresa desempeñando el cargo de **COMPLIANCE** Desde el **26.06.2017** hasta la fecha.

Se expide el presente documento para los fines que el interesado estime conveniente.

Atentamente


G4S PERU S.A.C.
.....
Johanna Patricia Meigarajo Buen
Directora de Recursos Humanos

GP

Anexo 6
Ficha RUC



FICHA RUC : 20422293699
G4S PERU S.A.C. .

Número de Transacción : 42754895

CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social : G4S PERU S.A.C. .
 Tipo de Contribuyente : 26-SOCIEDAD ANONIMA
 Fecha de Inscripción : 18/02/1999
 Fecha de Inicio de Actividades : 01/03/1999
 Estado del Contribuyente : ACTIVO
 Dependencia SUNAT : 0011 - I.PRICO NACIONAL
 Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO
 Emisor electrónico desde : 23/05/2015
 Comprobantes electrónicos : FACTURA (desde 23/05/2015),BOLETA (desde 23/05/2015)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial : -
 Tipo de Representación : -
 Actividad Económica Principal : 8030 - ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN
 Actividad Económica Secundaria 1 : 74930 - ACTIVIDADES LIMPIEZA DE EDIFICIOS
 Actividad Económica Secundaria 2 : 8129 - OTRAS ACTIVIDADES DE LIMPIEZA DE EDIFICIOS Y DE
 INSTALACIONES INDUSTRIALES
 Sistema Emisión Comprobantes de Pago : MANUAL/COMPUTARIZADO
 Sistema de Contabilidad : COMPUTARIZADO
 Código de Profesión / Oficio : -
 Actividad de Comercio Exterior : **SIN ACTIVIDAD**
 Número Fax : 1 - 2131235
 Teléfono Fijo 1 : 1 - 2131200
 Teléfono Fijo 2 : -
 Teléfono Móvil 1 : 1 - 949403376
 Teléfono Móvil 2 : -
 Correo Electrónico 1 : carlos.yaya@pe.g4s.com
 Correo Electrónico 2 : -

Domicilio Fiscal

Actividad Economica : 8030 - ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN
 Departamento : LIMA
 Provincia : LIMA
 Distrito : LINCE
 Tipo y Nombre Zona : -
 Tipo y Nombre Vía : AV. JOSE GALVEZ
 Nro : 1780
 Km : -
 Mz : -
 Lote : -
 Dpto : -
 Interior : -
 Otras Referencias : -
 Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : ALQUILADO

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP : 16/02/1999
 Número de Partida Registral : 11076490
 Tomo/Ficha : -
 Folio : -
 Asiento : -
 Origen del Capital : NACIONAL
 País de Origen del Capital : -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta

IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/03/1999	-	-	-
IGV - LIQUI COMPRA-RETENCIONES	22/03/2006	-	-	-
IGV-REG.PROVEEDOR.-RETENCIONES	01/12/2011	-	-	-
RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	01/03/1999	-	-	-
IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	01/03/2005	-	-	-
RETENC. RTA. LIQUIDAC. COMPRAS	22/03/2006	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/03/2000	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/03/1999	-	-	-
RENTA - NO DOMIC.-RETENCIONES	01/06/2003	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/07/1999	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/10/1999	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -07750378	NATERS GALARRETA ROSA MARINA	APODERADO	24/03/1969	05/06/2014	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	CAL. PERUGINO 203 Dpto 202	LIMA LIMA SAN BORJA	15 - -	-	
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -08272322	CONTRERAS PAREJA AMELIA LILIANA LUCIA	APODERADO	07/07/1967	05/05/2016	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	CAL. CHACARILLA 576	LIMA LIMA SAN ISIDRO	15 - 920121838	liliana.contreras@pe.g4s.com	
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -09533624	TORRES BERNALES ARTURO	APODERADO	28/12/1969	13/01/2017	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	CAL. BACAFLOR 361	LIMA LIMA MAGDALENA DEL MAR	15 - 965634151	arturo.torres@pe.g4s.com	
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -10224563	FEDALTO BERNAL MARIA DEL CARMEN	APODERADO	24/02/1968	13/01/2014	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	URB. HIGUERETA CAL. SEGOVIA 170	LIMA LIMA SANTIAGO DE SURCO	15 - -	-	
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -42166264	CASTILLO GALLEGOS HILDEBRANDO HANS LUDVIG	APODERADO	02/07/1965	05/05/2016	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	AV. HORACIO URTEAGA 1941	LIMA LIMA JESUS MARIA	15 - 975025156	hildebrando.castillo@pe.g4s.com	

Otras Personas Vinculadas

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -10224563	FEDALTO BERNAL MARIA DEL CARMEN	DIRECTORES	24/02/1968	20/02/2014	-	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		---	---			
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
CARNET DE EXTRANJERIA -001010504	HERNANDEZ CALDERON DIEGO FRANCISCO	DIRECTORES	05/11/1977	20/02/2014	-	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		---	---			
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje

DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -06633167	PEREYRA ARIZOLA JORGE LUIS	DIRECTORES	21/07/1959	20/02/2014	-	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono		Correo	
		---	---			
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
	FEDALTO BERNAL MARIA DEL CARMEN	SOCIO	24/02/1968	24/01/2014	-	0.010000000
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -10224563						
	Dirección	Ubigeo	Teléfono		Correo	
	URB. HIGUERETA CAL. SEGOVIA 170	LIMA LIMA SANTIAGO DE SURCO	15 --			
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
	WACKENHUT INTERNACIONAL INC	SOCIO	-	11/02/2002	ESTADOS UNIDOS	99.990000000
DOC.TRIB.NO.DOM.SIN.RUC -000						
	Dirección	Ubigeo	Teléfono		Correo	
		---	---			
	País de Residencia		País de Constitución			

Establecimientos Anexos						
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0048	AGENCIA	ANDROMEDA	LIMA LIMA CHORRILLOS	URB. LA CAMPIÑA AV. EL SOL 906	CRUCE CALLE ANDROMEDA CON AV EL SOL	ALQUILADO
0047	AGENCIA	-	PASCO PASCO YANACANCHA	URB. SAN JUAN JR. ANTONIO MARTINEZ 112	URB. SAN JUAN	ALQUILADO
0011	AGENCIA	ICA	ICA ICA ICA	URB. SAN ISIDRO CAL. ROSAS 134	-	ALQUILADO
0002	AGENCIA	-	LA LIBERTAD TRUJILLO TRUJILLO	URB. PRIMAVERA AV. TUPAC AMARU 995	-	ALQUILADO
0083	AGENCIA	TACNA	TACNA TACNA CRL GREG. ALBARRACIN LANCHIPA	---- ASOC. DE VIV.LAS BEGONIAS Mz 019 Lote 004	-	ALQUILADO
0003	AGENCIA	-	SAN MARTIN SAN MARTIN TARAPOTO	JR. ALEGRIA ARIAS DE MOREY 600	-	ALQUILADO
0063	AGENCIA	-	MOQUEGUA ILO ILO	P.J. NYLON SAN PEDRO Mz A Lote 05	-	ALQUILADO
0086	AGENCIA	HUARAZ	ANCASH HUARAZ HUARAZ	JR. ENRIQUE PALACIOS N 101- 2, 3 PISO Y AZÓTEA, SAN FRANCISCO 101	-	ALQUILADO
0074	AGENCIA	PUERTO MALDONAD	MADRE DE DIOS TAMBOPATA TAMBOPATA	A.H. FONAVI JR. CROSBY I-7	-	ALQUILADO
0071	AGENCIA	TALARA	PIURA TALARA PARIÑAS	PQ. C. HAB TALARA 51 Int 8	PARQUE CIUDAD DE TALARA	ALQUILADO
0089	AGENCIA	-	HUANUCO HUANUCO HUANUCO	JR. 28 DE JULIO 1496	INTERSECCION AV. ALAMEDA DE LA REPUBLICA	ALQUILADO
0081	AGENCIA	-	PROV. CONST. DEL CALLAO PROV. CONST. DEL CALLAO CALLAO	URB. EL CONDOR JR. LAS AGUILAS 402	-	ALQUILADO
0039	AGENCIA	UCAYALI	UCAYALI CORONEL PORTILLO CALLERIA	URB. CASCO URBANO-PUCALLPA JR. INDEPENDENCIA 118 Mz 99 Lote 5	-	PROPIO
0062	AGENCIA	CHACHAPOYAS	AMAZONAS CHACHAPOYAS CHACHAPOYAS	AV. AEROPUERTO 192	-	ALQUILADO
0005	AGENCIA	AG	JUNIN HUANCAYO EL TAMBO	JR. CUARZO 157	-	ALQUILADO
0038	AGENCIA	-	PIURA PIURA PIURA	URB. SAN ISIDRO JR. LA ARENA 269	URB. SAN ISIDRO - MZA:W1 LOTE:10	PROPIO
0057	AGENCIA	PUNO	PUNO PUNO PUNO	JR. ROMULO DIAZ DIANDERAS 564	-	ALQUILADO
0027	AGENCIA	TUMBES	TUMBES TUMBES	AV. TUMBES NORTE 147	-----	ALQUILADO

			TUMBES			
0059	AGENCIA	CUSCO	CUSCO CUSCO WANCHAQ	URB. TTIO Mz K2 Lote 10	URB. TTIO	ALQUILADO
0045	AGENCIA	AGENCIA	HUANCAVELICA HUANCAVELICA ASCENSION	AV. ERNESTO MORALES 898	-	ALQUILADO
0004	AGENCIA	CHIMBOTE	ANCASH SANTA NUEVO CHIMBOTE	URB. LAS CASUARINAS Mz 0 Lote 19	-	ALQUILADO
0016	AGENCIA	IQUITOS	LORETO MAYNAS IQUITOS	URB. JARDIN 29	-	ALQUILADO
0029	AGENCIA	-	LIMA LIMA CHORRILLOS	URB. LA CAMPIÑA AV. EL SOL 916	-	PROPIO
0007	AGENCIA	AREQUIPA	AREQUIPA AREQUIPA JOSE LUIS BUSTAMANTE Y RIVERO	URB. BANCARIA Mz A Lote 4	-	ALQUILADO
0066	AGENCIA	ABANCAY	APURIMAC ABANCAY ABANCAY	AV. ANDRES AVELINO CACERES 311	-	ALQUILADO
0013	AGENCIA	CHICLAYO	LAMBAYEQUE CHICLAYO CHICLAYO	URB. LA PRIMAVERA CAL. NESTOR NAVARRO 158	-	ALQUILADO
0084	AGENCIA	84	CAJAMARCA CAJAMARCA CAJAMARCA	---- BA. LA COLMENA JR. MARIANO MELGAR 183	-	ALQUILADO
0095	AGENCIA	-	LA LIBERTAD CHEPEN CHEPEN	AV. E. GONZÁLES CÁCEDA 1888 2DO PISO Mz 117 Lote 10	-	ALQUILADO
0090	AGENCIA	-	LIMA LIMA CHORRILLOS	URB. LA CAMPIÑA CAL. ANDRÓMEDA 888	-	PROPIO
0091	AGENCIA	-	LIMA LIMA CHORRILLOS	URB. LA CAMPIÑA CAL. ANDRÓMEDA Mz J Lote 3	-	PROPIO
0092	AGENCIA	-	LIMA LIMA ATE	URB. POPULAR LOTIZACION INDUSTRIAL DEL ARTESANO CAL. LOS EBANISTAS 146	-	ALQUILADO
0093	AGENCIA	-	AYACUCHO HUAMANGA AYACUCHO	JR. AREQUIPA 326	-	ALQUILADO
0094	AGENCIA	-	LIMA BARRANCA BARRANCA	JR. FERROCARRIL 159	-	ALQUILADO
0096	AGENCIA	-	LIMA HUARAL HUARAL	AV. BENJAMIN DOIG LOSSIO 320	-	ALQUILADO
0097	AGENCIA	-	LIMA LIMA LINCE	CAL. EMILIO ALTHAUS 521	-	ALQUILADO
0098	AGENCIA	-	LIMA HUAURA SANTA MARIA	A.H. SAN BARTOLOMÉ Mz A Lote 2B	-	ALQUILADO
0099	AGENCIA	-	PUNO SAN ROMAN JULIACA	JR. DE MAYO 851	-	ALQUILADO
0100	AGENCIA	-	LIMA LIMA ATE	URB. LOTIZACION INDUSTRIAL DEL ARTESANO CAL. LOS EBANISTAS 146	-	ALQUILADO
0101	AGENCIA	-	HUANCAVELICA HUANCAVELICA HUANCAVELICA	JR. TORRE TAGLE 108	-	ALQUILADO
0102	AGENCIA	-	ICA CHINCHA CHINCHA ALTA	JR. JIRÓN CHAVÍN 277	-	ALQUILADO
0103	OF.ADMINIST.	-	LIMA LIMA SAN ISIDRO	URB. MALIBU AV. PASEO DE LA REPUBLICA 3617	-	OTROS.
0104	AGENCIA	-	TUMBES TUMBES TUMBES	URB. SANTA ROSA CAR. PANAMERICANA NORTE Mz D Lote 8	-	ALQUILADO
0105	AGENCIA	-	LIMA HUAURA SANTA MARIA	A.H. SAN BARTOLOMÉ OTR. JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI Mz A Lote 2B	-	ALQUILADO

Anexo 7

Procedimiento de solicitud de fondos y su rendición



PROCEDIMIENTO SOLICITUD DE
FONDOS Y SU RENDICIÓN



PROCEDIMIENTO SOLICITUD DE
FONDOS Y SU RENDICIÓN

Anexo 8

Estado de Situación Financiera

ESTADO SEPARADO DE SITUACION FINANCIERA					
	Al 31 de diciembre de		Al 31 de diciembre de		
	2016	2015	2016	2015	
	S/.000	S/.000	S/.000	S/.000	
ACTIVO CORRIENTE					PASIVO CORRIENTE
Efectivo y equivalente de efectivo	23,537	25,536			Obligaciones financieras
Cuentas por cobrar comerciales	31,342	32,198	31,676	26,070	Cuentas por pagar comerciales
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	25,340	6,270	3,272	4,639	Cuentas por pagar a partes relacionadas
Otras cuentas por cobrar	12,090	7,645	28,360	26,842	Remuneraciones por pagar
Existencias	386	618	4,577	4,999	Otras cuentas por pagar
Gastos contratados por anticipado	403	301	11,973	11,435	Total pasivo corriente
Total activo corriente	93,097	72,567	79,858	73,985	
ACTIVO NO CORRIENTE					PASIVO NO CORRIENTE
Inversiones en subsidiarias y asociada	54,136	13,653			Impuesto a la renta diferido
Propiedades de inversión	2,435	2,437	141	432	Total pasivo no corriente
Inmuebles, maquinaria y equipo	33,389	70,499	141	432	Total pasivo
Activos intangibles, neto	1,325	922	79,999	74,417	
Impuesto a la renta diferido	1,489	2,251			PATRIMONIO
Otros activos	-	1	30,904	30,904	Capital social
Total activo no corriente	92,775	89,763	1,872	1,872	Reserva legal
			73,096	55,137	Resultados acumulados
			105,872	87,913	Total patrimonio
TOTAL ACTIVO	185,872	162,329	185,872	162,329	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

Anexo 9

Estado de Resultados Integrales

ESTADO SEPARADO DE RESULTADOS INTEGRALES			
	Por el año terminado el		
	31 de diciembre de		
	2016	2015	
	S/.000	S/.000	
Ingresos por prestación de servicios	276,711	272,814	
Costo de servicios	(175,353)	(167,798)	
Utilidad bruta	101,358	105,016	
Gastos de administración y ventas	(48,016)	(48,861)	
Otros ingresos	29,426	4,570	
Utilidad (Pérdida) operativa	82,768	60,725	
Ingresos (gastos) financieros:			
Ingresos financieros	647	561	
Gastos financieros	(8,957)	(6,449)	
Diferencia en cambio, neta	18	(25)	
	(8,293)	(5,913)	
Utilidad (pérdida) antes de impuesto a la renta	74,475	54,812	
Impuesto a la renta	(1,379)	325	
Pérdida neta del año	73,096	55,137	

Anexo 10

Edificio G4S Perú S.A.C – Sede Central



Anexo 11

Locales G4S Perú a nivel nacional

Nº	CONDICION	SUCURSAL	ESTADO	DIRECCION
1	ALQUILADO	CHIMBOTE	ACTIVO	MZA. 3 LOTE. 19 URB. LAS CASUARINAS ANCASH SANTA NUEVO CHIMBOTE
2	ALQUILADO	CHACHAPOYAS	ACTIVO	AV. AEROPUERTO NRO. 192 (BARRIO ALONSO DE ALVARADO) AMAZONAS CHACHAPOYAS CHACHAPOYAS
3	ALQUILADO	CHEPEN	ACTIVO	AV. EZEQUIEL GONZALES CACEDA N° 1888 DIST PROV CHEPEN DPTO LIBERTAD
4	ALQUILADO	CHINCHA	ACTIVO	JR CHAVIN N°277 DIST CHINCHA PROV CHINCHA ALTA DEP ICA
5	ALQUILADO	HUANCAYO	ACTIVO	JR. CUARZO NRO. 157 URB. MILLOTINGO JUNIN HUANCAYO EL TAMBO
6	ALQUILADO	ILO	ACTIVO	MZA. A LOTE. 05 P.J. NYLON SAN PEDRO MOQUEGUA ILO ILO
7	PROPIO NO BASE	CAC	ALQUILADO	CENTRO AEREO COMERCIAL NRO 208 B, MODULO B. SECTOR B 2DA ETAPA CALLAO
8	ALQUILADO	JULIACA	ACTIVO	JR DOS DE MAYO 551 SANTA BARBARA JULIACA DEPARTAMENTO PUNO
9	ALQUILADO	FTO. MALDONADO	ACTIVO	MZA. 1 LOTE. 7 A.H. FONAVI MADRE DE DIOS TAMBOPATA TAMBOPATA
10	ALQUILADO	CAJAMARCA	ACTIVO	JR. MARIANO MELGAR NRO. 193 (BARRIO COLMENA BAJA) CAJAMARCA CAJAMARCA CAJAMARCA
11	ALQUILADO	CALLAO	ACTIVO	JR. LAS AGUILAS NRO. 402 URB. EL CONDOR PROV. CONST. DEL CALLAO PROV. CONST. DEL CALLAO CALLAO
12	ALQUILADO	CUSCO	ACTIVO	MZA. K2 LOTE. 10 URB. TTIO (URB. TTIO) CUSCO CUSCO WANCHAG
13	ALQUILADO	HUACHO	ACTIVO	LT 28 MZ A , ASENTAMIENTO HUMANO SAN BARTOLOME DIST SANTA MARIA HUACHO
14	ALQUILADO	HUANCAVELICA	ACTIVO	JR. TORRE TAGLE N° 108 PROV Y DEP HUANCAVELICA
15	ALQUILADO	BARRANCA	ACTIVO	JR. FERROCARRIL N° 159 ESQUINA CON JR ANDRES DE LOS REYES BUITRON DIST PROV BARRANCA
16	ALQUILADO	HUANUCO	ACTIVO	JR 28 DE JULIO N° 1495 DEP HUANUCO
17	ALQUILADO	HUARAL	ACTIVO	BENJAMIN DOIG LOSSIO N°320 DIST PROV HUARAL
18	ALQUILADO	ICA	ACTIVO	CAL. ROSAS NRO. 134 INT. LT16 URB. SAN ISIDRO ICA ICA ICA
19	ALQUILADO	MATARANI	ACTIVO	MZ E LT 14 ASENTAMIENTO HUMANO DE INTERES SOCIAL INDOAMERICA DIST Y PROV ISLAY DEP AREQUIPA
20	ALQUILADO	PASCO	ACTIVO	JR. ANTONIO MARTINEZ NRO. 112 URB. SAN JUAN (URB. SAN JUAN) PASCO PASCO YANACANCHA
21	ALQUILADO	ABANCAY	ACTIVO	JR. ANDRES AVELINO CACERES NRO. 311 URB. CASCO URBANO APURIMAC ABANCAY ABANCAY
22	ALQUILADO	TACNA	ACTIVO	MZA. 019 LOTE. 04 ASOC. LAS BEGONIAS TACNA TACNA CRL. GREG. ALBARRACIN LANCHIPA
23	ALQUILADO	HUARAZ	ACTIVO	JR. ENRIQUE PALACIOS MZA. F LOTE. 04 (BARRIO SAN FRANCISCO) ANCASH HUARAZ HUARAZ
24	ALQUILADO	PUNO	ACTIVO	JR. ROMULO DIAZ DIANDERAS NRO. 554 PUNO PUNO PUNO
25	ALQUILADO	TUMBES NUEVO	ACTIVO	Urbanización Santa Rosa Mz. "D" - Lote 6 - Panamericana Norte - Tumbes
26	ALQUILADO	TRUJILLO	ACTIVO	AV. TUPAC AMARU NRO. 995 URB. PRIMAVERA LA LIBERTAD TRUJILLO TRUJILLO
27	ALQUILADO	ATE	ACTIVO	CALLE LOS EBANISTAS N° 145 URB. POPULAR LOTIZACION INDUSTRIAL DEL ARTESANO DIST ATE PROV Y DEP LIMA
28	ALQUILADO	AREQUIPA	ACTIVO	MZA. A LOTE. 4 URB. BANCARIA AREQUIPA AREQUIPA JOSE LUIS BUSTAMANTE Y RIVERO
29	PROPIO NO BASE	PAPA LEON LOTE 10	TERRENO	MZ LOTE 10, PARCELACION SEMI RUSTICA PAPA LEON XIII CHILCA CAÑETE
30	PROPIO NO BASE	PAPA LEON LOTE 9	TERRENO	MZ LOTE 9, PARCELACION SEMI RUSTICA PAPA LEON XIII CHILCA CAÑETE
31	ALQUILADO	IGUITOS	ACTIVO	SECTOR 5 NRO. 29 URB. JARDIN LORETO MAYNAS IGUITOS
32	ALQUILADO	CHICLAYO	ACTIVO	CAL. NESTOR NAVARRO DEL A. NRO. 158 URB. PRIMAVERA 4TA ETAPA LAMBAYEQUE CHICLAYO CHICLAYO
33	ALQUILADO	CHIMBOTE NUEVO	ACTIVO	URBANIZACION LAS CASUARINAS 1 ETAPA MZA O LT 23 - 24 CHIMBOTE
34	ALQUILADO	CHORRILLOS	ACTIVO	AV. DEFENSORES DEL MORRO MZ 2 LT 01 URB SANTA LEONOR 3ERA ETAPA CHORRILLOS
35	ALQUILADO	RRHH	ACTIVO	Av. JOSE GALVEZ 1780 LINCE LIMA
36	ALQUILADO	AYACUCHO	ACTIVO	JR. AREQUIPA N° 328 DIST AYACUCHO PROV HUAMANGA DEP AYACUCHO
37	ALQUILADO	SAN ISIDRO	ACTIVO	AV. PASEO DE LA REPUBLICA 3617 SAN ISIDRO PISO 12 Y 13 + 27 ESTACIONAMIENTOS
38	PROPIO NO BASE	ANDROMEDA MZ J LT 3	ACTIVO	ANDROMEDA LOTE 3 MZ J LA CAMPAÑA
39	PROPIO	PIURA	ACTIVO	JR. LA ARENA NRO. 269 URB. SAN ISIDRO (URB. SAN ISIDRO - MZA:W1 LOTE:10) PIURA PIURA PIURA
40	PROPIO NO BASE	SANTA ANGELA	ACTIVO	FUNDO SANTA ANGELA SECTOR LOS ENTERRADOS ZONA HOYADA LAS JOYAS CHILCA
41	PROPIO	UCAYALI	ACTIVO	JR. INDEPENDENCIA NRO. 118 URB. CASCO URBANO (MZA-99 , LT-05) UCAYALI CORONEL PORTILLO CALLERIA
42	ALQUILADO	TUMBES	ACTIVO	AV. TUMBES NORTE NRO. 147 (-----) TUMBES TUMBES TUMBES
43	ALQUILADO	TARAPOTO	ACTIVO	JR. ALEGRIA ARIAS DE MOREY NRO. 600 BARRIO SUCHICHE SAN MARTIN SAN MARTIN TARAPOTO

Anexo 12

Equipo de Administración y Finanzas de G4S Perú S.A.C.

