



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE RENDICIONES DE VIÁTICOS PARA LA MEJORA DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA PROSEGEL SAC, 2019”

Trabajo de suficiencia profesional para optar el título profesional de:  
Contadora Pública

Autora:

Sandra Julissa Fuentes Bueno

Asesor:

Mg. Ericka Nelly Espinoza Gamboa

Lima - Perú

2021

## TABLA DE CONTENIDOS

<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>3</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS .....</b>	<b>6</b>
<b>RESUMEN EJECUTIVO.....</b>	<b>7</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>8</b>
1.1. Realidad Problemática .....	8
1.1.1. Realidad problemática a nivel internacional.....	9
1.1.2. Realidad problemática a nivel nacional .....	11
1.2. Descripción de la empresa .....	12
1.2.1. Reseña histórica .....	12
1.2.2. Presentacion .....	13
1.2.3. Misión .....	13
1.2.4. Visión.....	14
1.2.5. Valores .....	14
1.2.6. Principales servicios: .....	14
1.2.7. Principales Clientes.....	15
<b>CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>17</b>
2.1. Antecedentes .....	17
2.1.1. Antecedentes internacionales.....	17
2.1.2. Antecedentes nacionales .....	23
2.2. Bases teóricas .....	28
2.2.1. Viáticos: .....	28
2.2.2. Principio de causalidad .....	30
2.2.3. Gastos deducibles.....	30
2.2.4. Control empresarial:.....	31
2.2.5. Diagrama de Ishikawa.....	34
<b>CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA .....</b>	<b>35</b>
3.1. Incorporación en la empresa .....	35
3.1.1. Responsabilidades y funciones del puesto.....	35
3.2. Personal involucradas en el proyecto laboral.....	36
3.3. Desarrollo del proyecto .....	37
3.3.1. Identificación del Problema: .....	37
3.3.2. Diagrama de Ishikawa.....	39
3.3.3. Objetivos .....	40
3.3.4. Estrategias .....	40
3.3.5. Justificación: .....	41
3.3.6. Ejecución de actividades .....	42

<b>CAPÍTULO IV. RESULTADOS .....</b>	<b>49</b>
4.1. Mejora en los tiempos de la gestión de viáticos.....	49
4.2. Caso práctico rendición de viáticos.....	51
4.3. Análisis horizontal de los estados financieros del periodo 2018 y 2019 .....	61
4.4. Análisis de la cuenta 14 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores del periodo 2018 y 2019 .....	62
<b>CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMEDADIONES .....</b>	<b>64</b>
5.1. Conclusiones .....	64
5.2. Recomendaciones.....	65
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>66</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>74</b>

## ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1.</i> Logo de la empresa.....	13
<i>Figura 2.</i> Principales clientes.....	15

## RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de suficiencia profesional tuvo como objetivo la implementación del sistema de rendiciones de viáticos para la mejora del control interno de la empresa Prosegel S.A.C., esta implementación fue una herramienta la cual permitió tener una adecuada gestión de las rendiciones de viáticos. La importancia de la elaboración de la implementación del sistema de rendiciones de viáticos fue conocer las deficiencias que se presentaban en las rendiciones de viáticos y estas a su vez influían en el control interno de la empresa, como es el caso de tener cuentas pendientes de rendir que tenían meses de atraso, falta de capacitación al personal, procedimientos, formatos y lineamientos para la entrega de la información. Con esta implementación se logró reducir el tiempo de entrega de las rendiciones de viáticos, se reforzaron los procedimientos, se elaboraron lineamientos para el control de los gastos de viáticos, las cuentas de entregas a rendir tuvieron una disminución de saldos pendientes al cierre de cada mes y en comparación al periodo anterior. Para concluir, el trabajo de suficiencia pudo brindar un mayor alcance de los procedimientos establecidos para la rendición de gastos de viáticos y así poder tener un mayor control interno en la empresa.

## **NOTA DE ACCESO**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales**

## REFERENCIAS

Aguirre, R. y Armenta, C. (Enero – marzo 2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. El buzón de Pacioli. Año XII Número 76.

Recuperado de: [https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d\\_-  
\\_la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequeñas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexicox.pdf](https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequeñas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)

Álvaro, M. (2016). Diseño de un sistema de control de gestión para la gerencia de operaciones y sistemas de viajes Falabella (Tesis de maestría) Universidad de Chile, Santiago de Chile, Chile. Recuperado de: <http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/140429/Diseno-de-un-sistema-de-control-de-gestion-para-la-gerencia-de-operaciones-y-sistemas-de-viajes-Falabella.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Balla, I. y López, K. (2018) El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador (Tesis de pregrado) Universidad Estatal de Milagro, Milagro, Ecuador.

Recuperado de: <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/4022>

Barzola, M. y Ticsihua, L. (2020). Rendición de viáticos y su incidencia en el proceso Contable en la empresa HLC Ingeniería Construcción SAC. Surco 2019 (tesis de pregrado)

Universidad Autónoma del Perú. Lima, Perú. Recuperado de:

<http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/1044>

Bautista, A. (2019). Implementación de una auditoria operativa de gestión por resultados y rendición de cuentas en el municipio de Quiabaya a fin de agregar valor público para una mejor gestión. (tesis postgrado) Universidad Mayor San Andrés. La Paz, Bolivia.

Recuperado de: <http://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/21227>

Bejarano, I. (2016). Utilización de la NICSP para rendición de cuentas dentro del GAD de El Triunfo. (Tesis de pregrado) Universidad Estatal de Milagro. Milagro, Ecuador.

Recuperado de: <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/3347>

Cardona, L. (2019). Efectividad del sistema de control interno en los procesos administrativos de la E.S.E. Hospital Pio X de la tebaida, Quindío, Colombia. (Tesis postgrado) Universidad la Gran Colombia. Quindío, Colombia. Recuperado de:

<https://repository.ugc.edu.co/handle/11396/5471>

Cedeño, Z. y Espinoza, Z. (2018). Diseño de manual de control interno en el departamento de cobranzas de NAGEL S.A (Tesis de pregrado) Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/30414>

Chávez, L. (2019). Control interno y su influencia en la rendición de viáticos en la municipalidad distrital de Colpas, provincia de Ambo – Huánuco 2018. (tesis de pregrado) Universidad de Huánuco. Huánuco, Perú. Recuperado de:

<http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/2412>

Cuevas, C. (2001). Contabilidad de Costos. Recuperado de:

[https://books.google.com.co/books?id=DFL2U3dCmRsC&pg=PA15&dq=costos+en+una+empresa+de+servicios&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjVzZKXn8\\_uAhVGH7kGHR-zA8UQ6AEwAXoECAEQAg#v=onepage&q=costos%20en%20una%20empresa%20de%20servicios&f=false](https://books.google.com.co/books?id=DFL2U3dCmRsC&pg=PA15&dq=costos+en+una+empresa+de+servicios&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjVzZKXn8_uAhVGH7kGHR-zA8UQ6AEwAXoECAEQAg#v=onepage&q=costos%20en%20una%20empresa%20de%20servicios&f=false)

Delgadillo, E. (2016). Desarrollo del control interno en la empresa abastecedora Lumen SA de CV a través de manuales administrativos (tesis de pregrado) Universidad Nacional

Autónoma de México, Distrito Federal, México. Recuperado de:

<http://132.248.9.195/ptd2016/mayo/0744411/0744411.pdf>

De Jaime, J. (2013). *La gestión del control en la empresa*. Recuperado de:

[https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno+contable&hl=es-](https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno+contable&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwi4yMuZ69ruAhWmIrkGHRz1CwQQ6AEwBHoECAYQAg#v=onepage&q=control%20interno%20contable&f=true)

[419&sa=X&ved=2ahUKEwi4yMuZ69ruAhWmIrkGHRz1CwQQ6AEwBHoECAYQAg#v=onepage&q=control%20interno%20contable&f=true](https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno+contable&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwi4yMuZ69ruAhWmIrkGHRz1CwQQ6AEwBHoECAYQAg#v=onepage&q=control%20interno%20contable&f=true)

Depaz, Y. (2019). “El control interno en el área contable de la empresa Grupo Ortiz, Huaraz

2017” (Tesis de pregrado) Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote,

Perú. Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10225/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESA\\_DEPAZ\\_PALMA\\_YHOSELIN\\_LIZET.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10225/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_DEPAZ_PALMA_YHOSELIN_LIZET.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Diagrama de Ishikawa (s/f.). En DeSignificados.com. Disponible en:

<https://designificados.com/diagrama-de-ishikawa/> [Consultado: 23 de febrero de 2021].

Eco Ediciones (2015). Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Recuperado de:

<https://books.google.com.co/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=CONTROL+INTERNO+CONTABLE&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwio2->

[b\\_1M\\_uAhVjGbkGHXTBAEIQ6AEwA3oECAEQAg#v=onepage&q=CONTROL%20INTERNO%20CONTABLE&f=false](https://books.google.com.co/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=CONTROL+INTERNO+CONTABLE&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwio2-b_1M_uAhVjGbkGHXTBAEIQ6AEwA3oECAEQAg#v=onepage&q=CONTROL%20INTERNO%20CONTABLE&f=false)

Gaceta Jurídica S.A. (2013). Tratamiento de gastos vinculados al personal, enfoque tributario y laboral. Recuperado de:

<http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Publicaciones/guias/07082014/2-Tratamiento%20de%20gastos%20vinculados%20al%20personal.pdf>

Garrido, A. (2018). Sistema informático para gastos de viáticos y la organización contable de las tiendas por departamento del distrito de San Borja, 2018 (Tesis de pregrado) Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú. Recuperado de:

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32647/Garrido\\_OAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32647/Garrido_OAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Gonzales, D. (2019). Análisis ético de la rendición de cuentas y fiscalización de los municipios del estado de México. (tesis de pregrado) Universidad Autónoma del estado de México. Toluca de Lerdo, México. Recuperado de: <http://hdl.handle.net/20.500.11799/100065>

Gonzales, H. (2019). Implementación de un sistema de control interno de indicadores para reducir los costos de producción en un proyecto minero de tajo abierto. (tesis de pregrado) Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima, Perú. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.12672/11449>

Lafebre, V. (2015). Implementación de un sistema de mejoramiento y automatización en los procesos financieros de rol de pagos, atención al cliente interno, control de pólizas de garantías, y procesos de viáticos de la dirección financiera del ministerio de recursos naturales no renovables. (tesis de pregrado) Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/9110>

López, E. (2018). Viáticos: Análisis integral del concepto, sus consecuencias laborales, fiscales y de seguridad social 2018. Recuperado de: <https://books.google.com.co/books?id=A930DwAAQBAJ&pg=PT16&dq=viaticos+en+las+empresas&hl=es->

419&sa=X&ved=2ahUKEwik8L2pkc\_uAhUGGbkGHW2kC6QQ6AEwAHoECAYQAg  
#v=onepage&q=viaticos%20en%20las%20empresas&f=false

Jiménez, E. (2017). La afectación del principio de transparencia por la indebida aplicación del mecanismo de rendición de cuentas (Tesis de maestría) Universidad Andina Simón Bolívar, Quito, Ecuador. Recuperado de:  
<https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/5547/1/T2129-MDA-Jimenez-La%20afectacion.pdf>

Leonardo, Jorge (2018). Procedimientos de control interno aplicables al rubro de microcréditos de organizaciones sin ánimo de lucro en Cobán, Alta Verapaz. (Tesis de pregrado) Universidad de San Carlos de Guatemala. Cobán, Alta Verapaz, Guatemala. Recuperado de: <http://www.repositorio.usac.edu.gt/10893/>

Montaño, E. (2013) Control interno, auditoría y aseguramiento, revisoría fiscal y gobierno corporativo. Recuperado de:  
[https://books.google.com.pe/books?id=b0nzDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno+contable&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwi\\_\\_Zmz69ruAhUGEBkGHctRCLw4ChDoATAGegQICRAC#v=onepage&q=control%20interno%20contable&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=b0nzDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno+contable&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwi__Zmz69ruAhUGEBkGHctRCLw4ChDoATAGegQICRAC#v=onepage&q=control%20interno%20contable&f=false)

Mora, J. (2017). El Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa en la Empresa Compulaser durante el periodo 2016 (tesis de pregrado) Universidad Estatal del Sur de Manabí, Manabí, Ecuador. Recuperado de:  
<http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/1233>

Patiño, M. (2019). Control interno de rendición de cuentas de viáticos y su relación en el sistema de ejecución financiera del programa nacional de saneamiento urbano del ministerio de

- vivienda, construcción y saneamiento Lima 2017 (tesis de pregrado) Universidad Peruana Los Andes. Lima, Perú. Recuperado de: <http://repositorio.upla.edu.pe/handle/UPLA/921>
- Pérez Porto J. y Merino M. (2015) Definición de viáticos. Definicion.de. Recuperado de: <https://definicion.de/viaticos/>
- Poma, R. (2020). Implementación del sistema de control interno y la toma de decisiones en las pymes del distrito de Lima (tesis de pregrado) Universidad Privada del Norte, Lima, Perú. Recuperado de: <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/24823/Poma%20Sandoval%2c%20Vanessa%20Rosmery.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rivera, K. Jaque, K y Ccayhuari, D (2017). “Implicancia de los gastos por viáticos que afectan tributariamente mediante el impuesto a la renta de la empresa de servicios Telecom Bussiness Solutions 2016” (Tesis de pregrado) Universidad Tecnológica del Perú, Lima, Perú. Recuperado de: [http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1463/4/Katy%20Segura\\_Katherine%20Jaque\\_Deysi%20Ccayhuari\\_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional\\_Titulo%20Profesional\\_2017.pdf](http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1463/4/Katy%20Segura_Katherine%20Jaque_Deysi%20Ccayhuari_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2017.pdf)
- Sánchez, H. (2015). La aplicación del reglamento de pago de viáticos y su ejecución presupuestaria en el Ministerio de Desarrollo Urbano y Vivienda. (tesis de postgrado) Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador. Recuperado de: <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/21760>
- Segura, K., Jaque, K. y Ccayhuari, D. (2017). Implicancia de los gastos por viáticos que afectan tributariamente mediante el impuesto a la renta de la empresa de servicios Telecom Bussiness Solutions SAC (tesis de pregrado) Universidad Tecnológica del Perú, Lima,

- Perú. Recuperado de:  
[http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1463/4/Katy%20Segura\\_Katherine%20Jaque\\_Deysi%20Ccayhuari\\_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional\\_Titulo%20Profesional\\_2017.pdf](http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1463/4/Katy%20Segura_Katherine%20Jaque_Deysi%20Ccayhuari_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2017.pdf)
- SUNAT (2000) Oficio N° 034-2000-K00000. Recuperado de:  
<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2000/oficios/o0342000.htm>
- SUNAT (2007). Ley del Impuesto a la Renta. Recuperado de:  
<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capvi.pdf>
- SUNAT (1999 a). Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta. Recuperado de:  
<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capvi.pdf>
- SUNAT (1994) Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. Recuperado de:  
<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/regla/cap6.pdf>
- Torres, C. (2019). Control interno y su influencia en la gestión contable de la constructora Cosisel Group, Piura – Perú, 2018. (tesis de pregrado) Universidad Nacional de Piura. Piura, Perú. Recuperado de: <http://repositorio.unp.edu.pe/handle/UNP/1921>
- Trujillo, P. (2018). Influencia del control interno en el proceso administrativo del departamento contable de la empresa industria panificadora Ricoson SAC (tesis de pregrado) Universidad Nacional Agraria La Molina, Lima, Perú. Recuperado de:  
<http://repositorio.lamolina.edu.pe/bitstream/handle/UNALM/3316/trujillo-gallo-pedro.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Urdanegui, R (2019, abril). El control interno de las empresas. Review of Global Management de la UPC. Recuperado de: <https://revistas.upc.edu.pe/index.php/rgm/article/view/911/881>

Velásquez, M. (2019). Aplicación de un sistema de gestión de procesos de negocio para el control de viático (tesis de pregrado) Universidad Nacional Autónoma de México,

Nezahualcoyotl, México. Recuperado de:

<http://132.248.9.195/ptd2019/mayo/0789209/0789209.pdf>

Vidal, C. (2017). Gastos de viaje y su relación con el estado de resultados de las empresas de transportes de carga en Puente Piedra 2017 (tesis de pregrado) Universidad Cesar Vallejo,

Lima, Perú. Recuperado de:

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15507/Vidal\\_CCC.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15507/Vidal_CCC.pdf?sequence=1&isAllowed=y)