

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**“EL PROCESO CONTABLE DE LOS GASTOS DE
RENDICIONES DE VIÁTICOS EN LA EMPRESA
INSPECTORATE SERVICES PERÚ S.A.C.”**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA
OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

AUTOR:

MARIO HERGEINS, CUADROS ABANTO

A handwritten signature in black ink, appearing to be "M. Hergi Cuadros Abanto".

CUADROS ABANTO, MARIO HERGI

Callao, 2023

PERÚ

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Ronal Pezo Meléndez".

MG. PEZO MELÉNDEZ, RONAL

**“EL PROCESO CONTABLE DE LOS GASTOS DE RENDICIONES DE
VIÁTICOS EN LA EMPRESA INSPECTORATE SERVICES PERÚ S.A.C.”**

MARIO HERGEINS, CUADROS ABANTO

Document Information

| | |
|-------------------|--|
| Analyzed document | Archivo 1.1A, Cuadros Abanto, Mario Hergeins. Titulo- 2023.docx (D169921474) |
| Submitted | 2023-06-07 04:06:00 |
| Submitted by | MANUEL ENRIQUE PINGO ZAPATA |
| Submitter email | mepingoz@unac.edu.pe |
| Similarity | 1% |
| Analysis address | mepingoz.unac@analysis.arkund.com |

Sources included in the report

| | | |
|-----------|---|---|
| SA | Trabajo de Suficiencia Profesional 2022 (1).docx Document Trabajo de Suficiencia Profesional 2022 (1).docx (D147739410) |  2 |
| SA | T3 Manrique y Silva Retr.docx Document T3 Manrique y Silva Retr.docx (D149656904) |  4 |
| SA | EF_TALLER DE TESIS 2_ OTINIANO BAZAN ANGIE DAYELY.docx Document EF_TALLER DE TESIS 2_ OTINIANO BAZAN ANGIE DAYELY.docx (D120124882) |  3 |
| SA | TESIS IPAE (1).docx Document TESIS IPAE (1).docx (D141976920) |  1 |

Entire Document

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“EL PROCESO CONTABLE DE LOS GASTOS DE RENDICIONES DE VIÁTICOS EN

55%

MATCHING BLOCK 1/10

SA

Trabajo de Suficiencia Profesional 2022 (1).docx (D147739410)

LA EMPRESA INSPECTORATE SERVICES PERÚ S.A.C.” TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO AUTOR:

MARIO HERGEINS, CUADROS ABANTO

Callao, 2023

MG. PEZO MELÉNDEZ, RONAL

CUADROS ABANTO, MARIO HERGEINS PERÚ

DEDICATORIA

A mis amados padres. A mi hermano mayor que me cuida desde el cielo. A mis hermanos que son mi soporte en la vida y mis ejemplos a seguir.

AGRADECIMIENTO

Document Information

| | |
|-------------------|--|
| Analyzed document | Archivo 1.1A, Cuadros Abanto, Mario Hergeins. Titulo- 2023.docx (D169921474) |
| Submitted | 2023-06-07 04:06:00 |
| Submitted by | MANUEL ENRIQUE PINGO ZAPATA |
| Submitter email | mepingoz@unac.edu.pe |
| Similarity | 1% |
| Analysis address | mepingoz.unac@analysis.urkund.com |

Sources included in the report

| | | |
|-----------|---|---|
| SA | Trabajo de Suficiencia Profesional 2022 (1).docx Document Trabajo de Suficiencia Profesional 2022 (1).docx (D147739410) |  2 |
| SA | T3 Manrique y Silva Retr.docx Document T3 Manrique y Silva Retr.docx (D149656904) |  4 |
| SA | EF_TALLER DE TESIS 2_ OTINIANO BAZAN ANGIE DAYELY.docx Document EF_TALLER DE TESIS 2_ OTINIANO BAZAN ANGIE DAYELY.docx (D120124882) |  3 |
| SA | TESIS IPAE (1).docx Document TESIS IPAE (1).docx (D141976920) |  1 |

Entire Document

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL PROCESO CONTABLE DE LOS GASTOS DE RENDICIONES DE VIÁTICOS EN

55%

MATCHING BLOCK 1/10

SA

Trabajo de Suficiencia Profesional 2022 (1).docx
(D147739410)

LA EMPRESA INSPECTORATE SERVICES PERÚ S.A.C.* TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO AUTOR:

MARIO HERGEINS, CUADROS ABANTO

Callao, 2023

MG. PEZO MELÉNDEZ, RONAL

CUADROS ABANTO, MARIO HERGEINS PERÚ

DEDICATORIA

A mis amados padres. A mi hermano mayor que me cuida desde el cielo. A mis hermanos que son mi soporte en la vida y mis ejemplos a seguir.

AGRADECIMIENTO



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

Ciclo Taller de Trabajo de Suficiencia Profesional 2023-1

"Año de La Unidad, La Paz y el Desarrollo"



**ACTA DE EXPOSICIÓN N°006-2023-01-CT-TSP/UNAC/FCC
DEL TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL
PARA LA OBTENCIÓN DE TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

LIBRO N°01 FOLIO N°3 INC. 22 del ACTA N°006-2023-01 DE EXPOSICIÓN DEL TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA LA OBTENCIÓN DE TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

A los 10 días del mes de junio, del año 2023, siendo las 11:39 horas, se reunieron, en el auditorio de la Facultad de Ciencias Contables, el JURADO DE SUSTENTACIÓN DEL CICLO TALLER DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL 2023-01, para la obtención del TÍTULO profesional de Contador Público de la Facultad de Ciencias Contables conformado por los siguientes docentes ordinarios de la Universidad Nacional del Callao:

| | | |
|-------------------------------------|---|------------------|
| MG. ROGELIO CESAR, CACEDA AYLLÓN | : | PRESIDENTE |
| MG. LUIS ENRIQUE, VERASTEGUI MATTOS | : | SECRETARIO |
| MG. LUIS EDUARDO, ROMERO DUEÑEZ | : | MIEMBRO VOCAL |
| MG. EFRAIN PABLO, DE LA CRUZ GAONA | : | MIEMBRO SUPLENTE |
| MG. PEZO MELÉNDEZ, RONAL | : | ASESOR |

Previa lectura de la Resolución de Consejo de Facultad N°211-2023-CFCC/TR-DS, de fecha 07 de junio del 2023, de la designación del Jurado de Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional 2023-01, se da inicio al acto de exposición del Bachiller: CUADROS ABANTO, MARIO HERGEINS; quien habiendo cumplido con los requisitos para optar el Título Profesional de Contador Público expone el informe titulado: "EL PROCESO CONTABLE DE LOS GASTOS DE RENDICIONES DE VIÁTICOS EN LA EMPRESA INSPECTORATE SERVICES PERÚ S.A.C.", cumpliendo con la exposición en acto público, de manera presencial.

Con el quórum reglamentario de ley, se da inició a la exposición de conformidad con lo establecido por el Reglamento de Grados y Títulos de pregrado vigente. Luego de la exposición, y la absolución de las preguntas formuladas por el Jurado y efectuadas las deliberaciones pertinentes, acordó:

Dar por APROBADO con la escala de calificación cualitativa Muy BUENO y la calificación cuantitativa Diecisiete, del presente Informe, conforme a los dispuesto en el Art. 27 del Reglamento de Grados y Títulos de la UNAC, aprobado por Resolución de Consejo Universitario N° 099-2021-CU, del 30 de junio del 2021.

MG. ROGELIO CESAR, CACEDA AYLLÓN
Presidente

MG. LUIS ENRIQUE, VERASTEGUI MATTOS
Secretario

MG. LUIS EDUARDO, ROMERO DUEÑEZ
Vocal

MG. EFRAIN PABLO, DE LA CRUZ GAONA
Miembro Suplente



“Año de la unidad, la paz y el desarrollo”

**INFORME FAVORABLE DE LA EXPOSICIÓN DEL
TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL N°
006-2023-01-CT-TSP/FCC/UNAC.**

INFORME TITULADO:

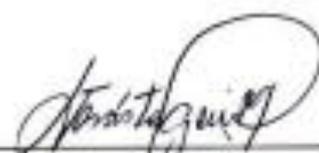
“EL PROCESO CONTABLE DE LOS GASTOS DE RENDICIONES DE VIÁTICOS EN LA
EMPRESA INSPECTORATE SERVICES PERÚ S.A.C.”

AUTOR: CUADROS ABANTO, MARIO HERGEINS

En Bellavista, Callao, Ciudad Universitaria, en la Facultad de Ciencias Contables,
siendo las...11:39..... horas del día **SABADO, 10 de Junio del 2023** y luego de
escuchar la exposición de los miembros del Jurado Evaluador del Trabajo de
Suficiencia Profesional 2023-01, por unanimidad no encuentran observación
alguna, por lo que el Bachiller queda **Expedito** para realizar el trámite, para el
Título Profesional por la modalidad de Trabajo de Suficiencia Profesional.



MG. ROGELIO CESAR, CACEDA AYLLÓN
Presidente



MG. LUIS ENRIQUE, VERASTEGUI MATTOS
Secretario



MG. LUIS EDUARDO, ROMERO DUEÑEZ
Vocal



EFRAIN PABLO, DE LA CRUZ GAONA
Miembro Suplente

Por consiguiente, como se indica en el Reglamento de Grados y Títulos de pregrado que a la letra dice: en el Art. 58. El resultado de la calificación es irrevocable e inapelable. Cada participante, en coordinación con su asesor, realiza las correcciones o levanta las observaciones (SI LAS HUBIERA) formuladas por el jurado evaluador y en un plazo no mayor a los quince (15) días calendario presenta la tesis final para su revisión por los miembros del jurado, quienes en no más de siete (07) días calendario emiten su DICTAMEN COLEGIADO. No se presentarán observaciones complementarias o adicionales a las planteadas inicialmente en el dictamen. Con ello, el bachiller queda EXPEDITO para realizar el empastado del trabajo y puede continuar con los trámites para su TITULACIÓN.

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN

MIEMBROS DEL JURADO:

- | | |
|------------------------------------|------------------|
| - MG. ROGELIO CESAR, CACEDA AYLLÓN | PRESIDENTE |
| - LUIS ENRIQUE, VERASTEGUI MATTOS | SECRETARIO |
| - LUIS EDUARDO, ROMERO DUEÑEZ | MIEMBRO VOCAL |
| - EFRAIN PABLO, DE LA CRUZ GAONA | MIEMBRO SUPLENTE |

ASESOR: MG. PEZO MELÉNDEZ, RONAL

N° DE LIBRO: 001

N° DE FOLIO: 003

ACTA DE SUSTENTACIÓN: 006-2023-01

FECHA DE APROBACIÓN DEL TRABAJO DE SUFIENCIA PROFESIONAL:
10 DE JUNIO DEL 2023

RESOLUCIÓN DE SUSTENTACIÓN: N°211-2023-CFCC/TR-DS

FECHA DE RESOLUCIÓN PARA SUSTENTACIÓN: 07 DE JUNIO DEL 2023

DEDICATORIA

A mis amados padres. A mi hermano mayor que me cuida desde el cielo. A mis hermanos que son mi soporte en la vida y mis ejemplos a seguir.

AGRADECIMIENTO

Agradezco al Coordinador de Ciclo Taller por la Modalidad de Exposición del Informe de Trabajo de Suficiencia Profesional Mg. C.P.C. Walter Huertas Niquen, por su comprensión, disposición y paciencia en todo el proceso del Ciclo Taller.

Al asesor Mg. Ronal Pezo Meléndez por el apoyo durante todo el proceso de la elaboración del informe de trabajo de suficiencia profesional.

A la Universidad Nacional del Callao, a la Facultad de Ciencias Contables y a los profesores del Ciclo Taller por brindarme conocimientos y poder encaminar a concluir el informe de trabajo de suficiencia profesional.

ÍNDICE DE CONTENIDO

| | |
|---|-----------|
| ÍNDICE DE CONTENIDO | 1 |
| ÍNDICE DE TABLAS | 3 |
| ÍNDICE DE FIGURAS..... | 4 |
| INTRODUCCIÓN | 5 |
| I. ASPECTOS GENERALES..... | 6 |
| 1.1. Objetivos..... | 6 |
| 1.1.1. Objetivo General. | 6 |
| 1.1.2. Objetivos Específicos. | 6 |
| 1.2. Organización de la Empresa o Institución. | 7 |
| 1.2.1. Descripción de la Empresa..... | 7 |
| II. FUNDAMENTACIÓN DE LA EXPERIENCIA PROFESIONAL..... | 14 |
| 2.1. Marco Teórico. | 14 |
| 2.1.1. Antecedentes Internacionales. | 14 |
| 2.1.2. Antecedentes Nacionales. | 17 |
| 2.1.3. Marco Conceptual. | 19 |
| 2.1.4. Marco Legal..... | 23 |
| 2.1.5. Definición de Términos Básicos..... | 25 |
| 2.2. Descripción de Actividades Realizadas. | 28 |
| 2.2.1. Inspectorate Services Perú S.A.C..... | 28 |
| 2.2.2. Electro Dunas S.A.A. | 47 |
| III. APORTES REALIZADOS | 54 |
| 3.1. Aportes Realizados en la Empresa en el Área Contable..... | 54 |
| 3.1.1. Elaboración del Reporte en Formato Microsoft Excel de “Control de Recepción de Rendiciones de Viáticos”..... | 54 |
| 3.1.2. Participación en el Cambio del Sistema Contable - ERP. | 56 |
| 3.1.3. Capacitación del Personal Entrante al Área de Contabilidad..... | 58 |
| 3.1.4. Mejoramiento en el Proceso de los Reembolsos Semanales Provenientes de las Rendiciones de Viáticos. | 59 |

| | |
|--|-----------|
| IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES..... | 61 |
| V. RECOMENDACIONES..... | 63 |
| VI. BIBLIOGRAFÍA..... | 64 |
| ANEXOS..... | 67 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | | |
|---------|---|----|
| Tabla 1 | Relación de colaboradores que solicitan viáticos mensualmente del Área de Metales & Minerales..... | 29 |
| Tabla 2 | Tasa de retención del IGV | 33 |
| Tabla 3 | Gasto diario de movilidad por colaborador | 35 |
| Tabla 4 | Relación de las clases o elementos que conforman la estructura del plan de cuentas del Grupo bureau Veritas | 38 |
| Tabla 5 | Relación de centros de costo de Inspectorate Services Perú S.A.C..... | 39 |
| Tabla 6 | Relación de contratos de proyectos del área de Metales & Minerales | 40 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | | |
|-----------|---|----|
| Figura 1 | Sala de recepción de la empresa Inspectorate Services Perú S.A.C. | 7 |
| Figura 2 | Domicilio legal de la empresa Inspectorate Services Perú S.A.C..... | 8 |
| Figura 3 | Organigrama del Dpto. de Contabilidad..... | 10 |
| Figura 4 | Organigrama del Gerencia de Administración y finanzas | 11 |
| Figura 5 | Organigrama de la empresa Inspectorate Services Perú S.A.C. | 12 |
| Figura 6 | Flujograma del proceso de rendiciones de viáticos | 13 |
| Figura 7 | Formato de Rendición de Viáticos..... | 31 |
| Figura 8 | Funcionamiento del SPOT en la prestación de servicios..... | 34 |
| Figura 9 | Asiento contable de una rendición de viáticos | 37 |
| Figura 10 | Movimientos bancarios del BCP de Inspectorate Services Perú S.A.C. | 41 |
| Figura 11 | Formato de reembolsos por rendiciones de viáticos | 42 |
| Figura 12 | Formato de descuentos de haberes por tener pendientes en rendiciones de viáticos | 43 |
| Figura 13 | Hoja de cálculo para el análisis de la cuenta puente 474000 | 44 |
| Figura 14 | Formato de constancia de adeudo cero | 45 |
| Figura 15 | Archivo de apoyo para capacitación del personal en formato Microsoft PowerPoint | 46 |
| Figura 16 | Asiento contable por la facturación de venta generada por la distribución de energía..... | 48 |
| Figura 17 | Asiento contable por el recupero cobranza dudosa..... | 49 |
| Figura 18 | Formato del Informe de Gestión Mensual (IGM)..... | 50 |
| Figura 19 | Formato de Arque de Caja Chica | 51 |
| Figura 20 | Formato de Análisis de Variación de Ingresos..... | 52 |
| Figura 21 | Formato de Control de Recepción de Rendiciones de Viáticos | 55 |
| Figura 22 | Sistema ERP Online FLEX – pantalla principal..... | 57 |
| Figura 23 | Sistema ERP Online FLEX – Principales módulos contables..... | 58 |
| Figura 24 | Formato de Reembolsos de Rendiciones de Viáticos del año 2023..... | 60 |

INTRODUCCIÓN

En el 2019 ingresé a laborar en la empresa Inspectorate Services Perú S.A.C. en el área de contabilidad, empresa constituida el 02 de abril de 1998 y perteneciente al Grupo Bureau Veritas.

Por los servicios que presta, como son los servicios de ensayos y análisis técnicos, entre otros, mantiene varias divisiones, entre las cuales tenemos a Metales & Minerales, Hidrocarburos, Medio Ambiente, Agricultura, Pesquería, Productos de Consumo e Industria. En cada división existe una gran demanda de solicitud de viáticos que mensualmente se desembolsan por este concepto un promedio aproximado de S/ 455,000.00. repartidos entre un promedio de 40 personas por cada área.

El tratamiento contable de los gastos generados por la presentación de rendiciones por viáticos tiene un impacto en la Renta de Tercera Categoría, como indica el artículo 37 inciso r) y artículo 21 inciso n) del texto único ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento: “los viáticos comprenden los gastos de alimentación, alojamiento y movilidad, los mismos que no podrán exceder del doble del monto que, por este concepto, concede el gobierno central y sus funcionarios de carrera de mayor jerarquía.”

En los años que he venido realizando el proceso contable de las rendiciones de viáticos he podido afrontar los retos surgidos en la profesión y aportar mis conocimientos gracias a la formación que recibí en la Universidad Nacional del Callao y a la experiencia profesional de otras empresas en las cuales he laborado anteriormente, como es la empresa Electro Dunas S.A.A.

El presente informe de trabajo de suficiencia profesional tiene como objetivo general informar el proceso de los gastos de rendiciones de viáticos en la empresa Inspectorate Services Perú S.A.C.

I. ASPECTOS GENERALES

1.1. Objetivos.

El informe de trabajo de suficiencia profesional sobre mi experiencia laboral, en el campo contable del proceso contable de los gastos de rendiciones de viáticos en la empresa Inspectorate Services Perú S.A.C., que se presenta ha sido desarrollado con los siguientes objetivos:

1.1.1. Objetivo General.

Informar el proceso contable de los gastos de rendiciones de viáticos en la empresa Inspectorate Services Perú S.A.C.

1.1.2. Objetivos Específicos.

- a. Demostrar la elaboración del reporte de control de recepción de rendiciones de viáticos.
- b. Informar sobre la participación del cambio de sistema ERP.
- c. Informar las capacitaciones que se realizan al personal ingresante al área de contabilidad.
- d. Explicar sobre el mejoramiento del proceso de reembolsos semanales.

1.2. Organización de la Empresa o Institución.

1.2.1. Descripción de la Empresa.

Reseña histórica.

Inspectorate Services Perú S.A.C. con RUC N° 20385739771 fue creada bajo las leyes peruanas y constituida el 02 de abril de 1998 con el nombre de Inspectorate Griffith Perú S.A.C, en junio de 2004 se cambió la denominación de la Compañía por BSI Inspectorate Perú S.A.C. y en noviembre de 2005 se modificó a la actual denominación. Es subsidiaria de IOL Invesments BV domiciliada en Países Bajos, la cual posee el 79.57% de participaciones de la Compañía.

Figura 1

Sala de recepción de la empresa Inspectorate Services Perú S.A.C.



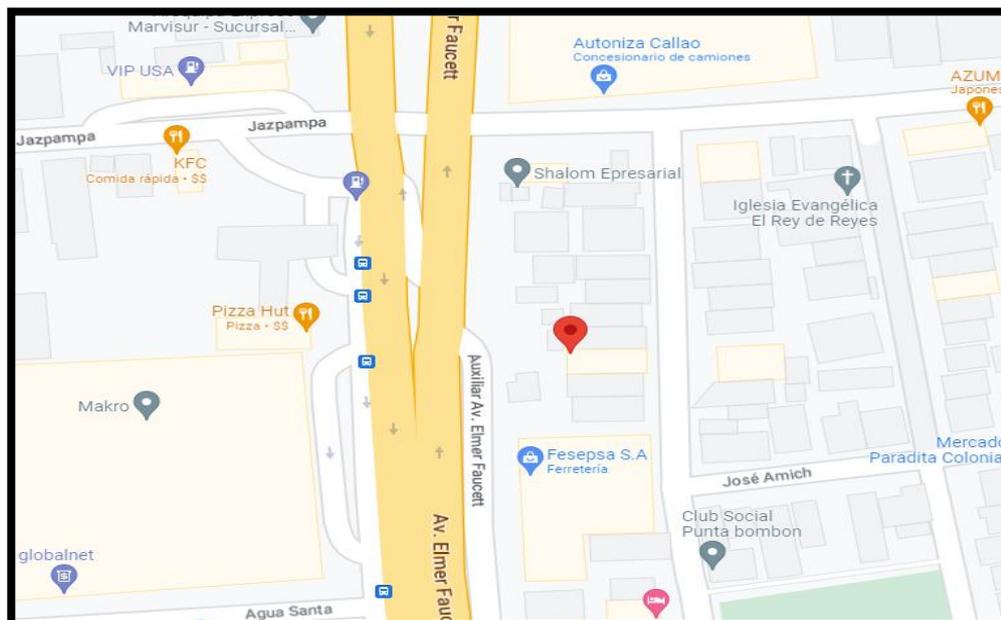
Nota: oficinas de la sede del Mall Aventura de Bellavista.

Domicilio legal.

Consta su domicilio legal en Av. Elmer Faucett N° 444, Provincia Constitucional del Callao.

Figura 2

Domicilio legal de la empresa Inspectorate Services Perú S.A.C.



Nota: tomado de Google Maps.

Actividad económica.

En lo que respecta a su actividad económica, tiene por objeto brindar servicio de inspección de cantidad, control de calidad y peso, verificación de carga y descarga, supervisión de limpieza y fumigación, análisis físicos, químicos y ensayos, análisis de laboratorio y pruebas, brinda certificaciones de calidad y cantidad, realiza servicio de muestreo y logística especializados, gestión de proyectos y gestión de riesgos, consultorías, así como también estudios de impacto ambiental, principalmente para el sector minero (metales y minerales), agricultura, pesquero y petróleo.

Misión.

Nuestra misión consiste en reducir el riesgo de nuestros clientes, mejorar el rendimiento y apoyar los esfuerzos en innovación, teniendo en cuenta las obligaciones respecto a las normativas en términos de calidad, salud, seguridad, protección del medio ambiente o responsabilidad social.

Valores.

- **Confianza:** Logramos crear confianza. Nuestras decisiones son tomadas con integridad y ética.
- **Responsabilidad:** Mantenemos nuestro trabajo y somos responsables de lo que entregamos. Monitoreamos el progreso anticipando el futuro.
- **Ambición y humildad:** Nos preparamos para enfrentar los desafíos de hoy.
- **Apertura e inclusión:** Creemos firmemente que las nuevas tecnologías y nuevas formas de pensar son fundamentales para enfrentar los desafíos de las nuevas tendencias. Respetamos y valoramos las diferencias y reconocemos los logros individuales y colectivos.

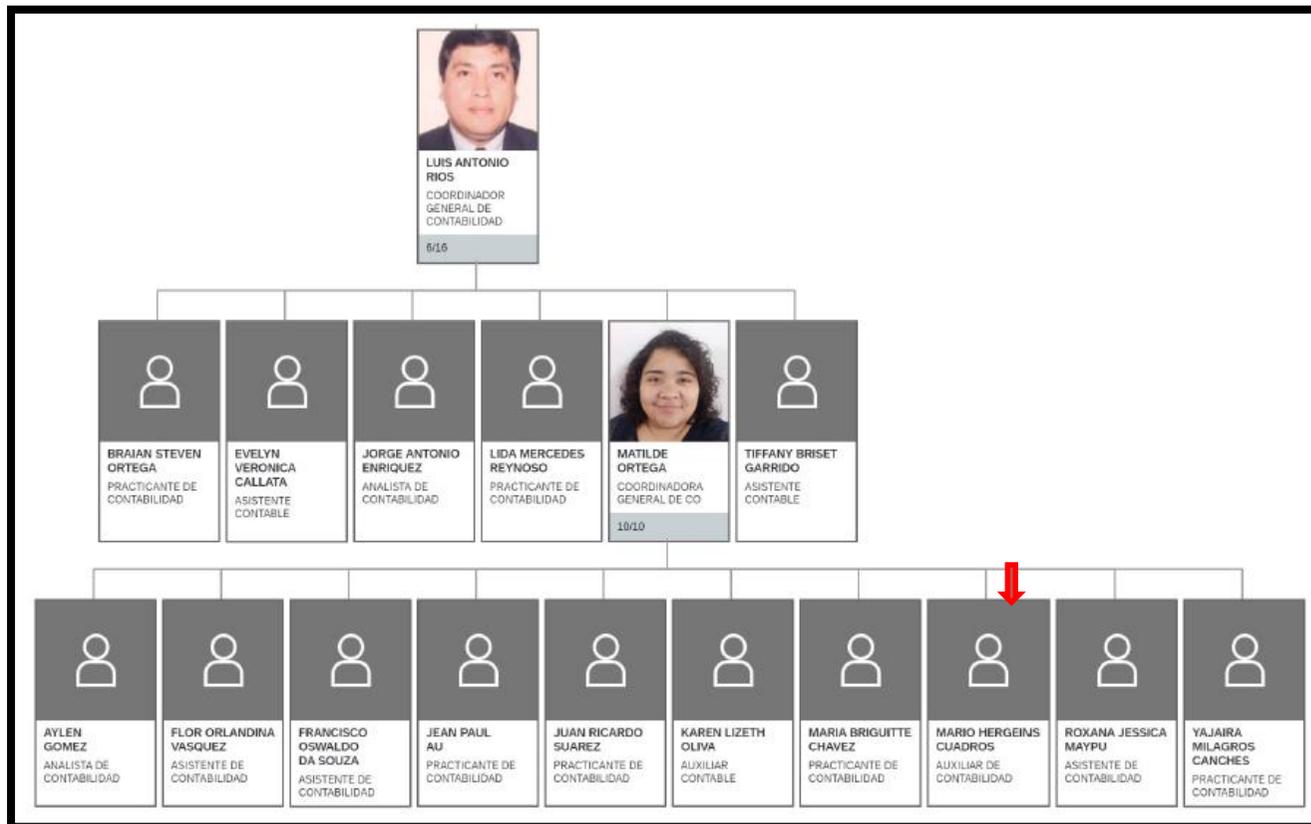
Absolutos.

- Ética.
- Seguridad.
- Control financiero.

Organigrama del Dpto. de Contabilidad.

Figura 3

Organigrama del Dpto. de Contabilidad.

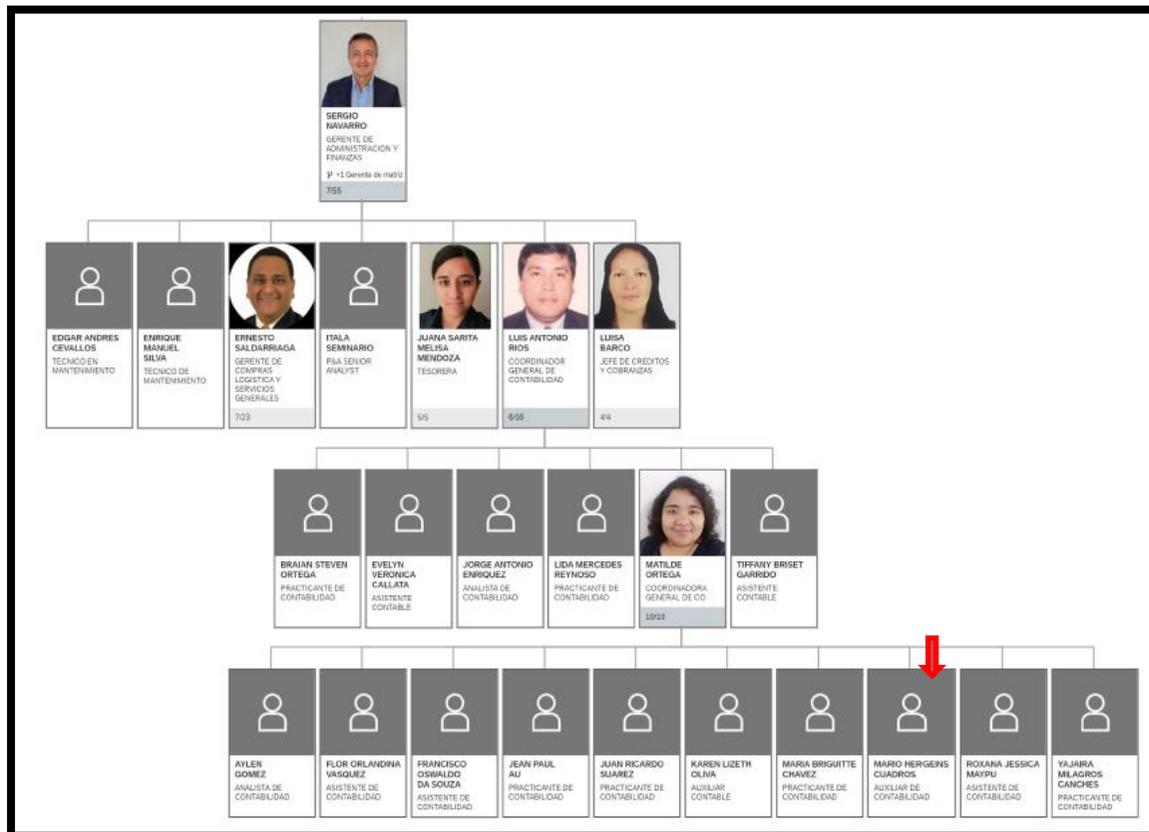


Nota: tomado de la página web de la empresa, aplicativo SuccessFactors.

Organigrama de la Gerencia de Administración y Finanzas.

Figura 4

Organigrama del Gerencia de Administración y finanzas.

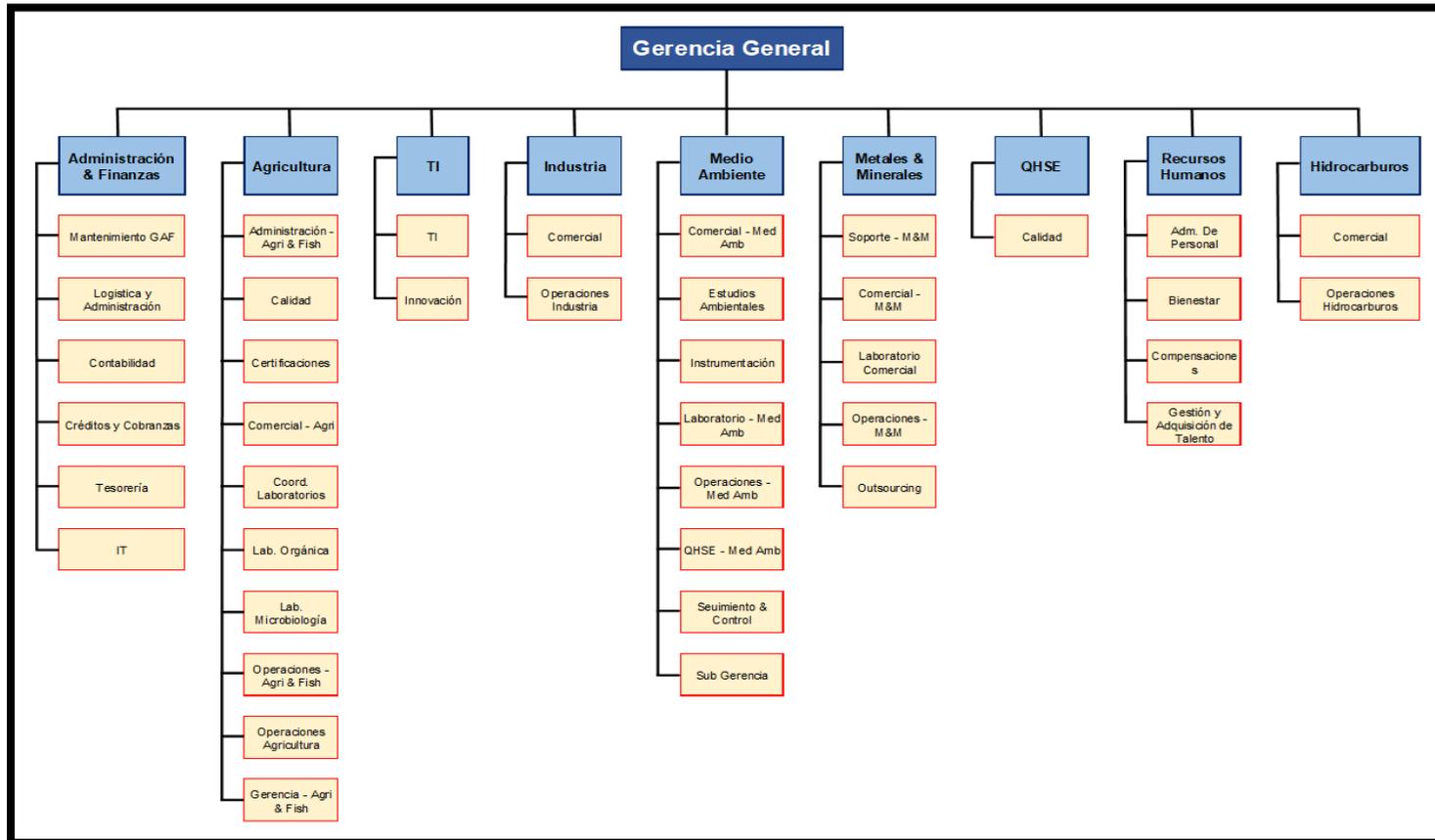


Nota: tomado de la página web de la empresa, aplicativo SuccessFactors.

Organigrama de la empresa Inspectorate Services Perú S.A.C.

Figura 5

Organigrama de la empresa Inspectorate Services Perú S.A.C.

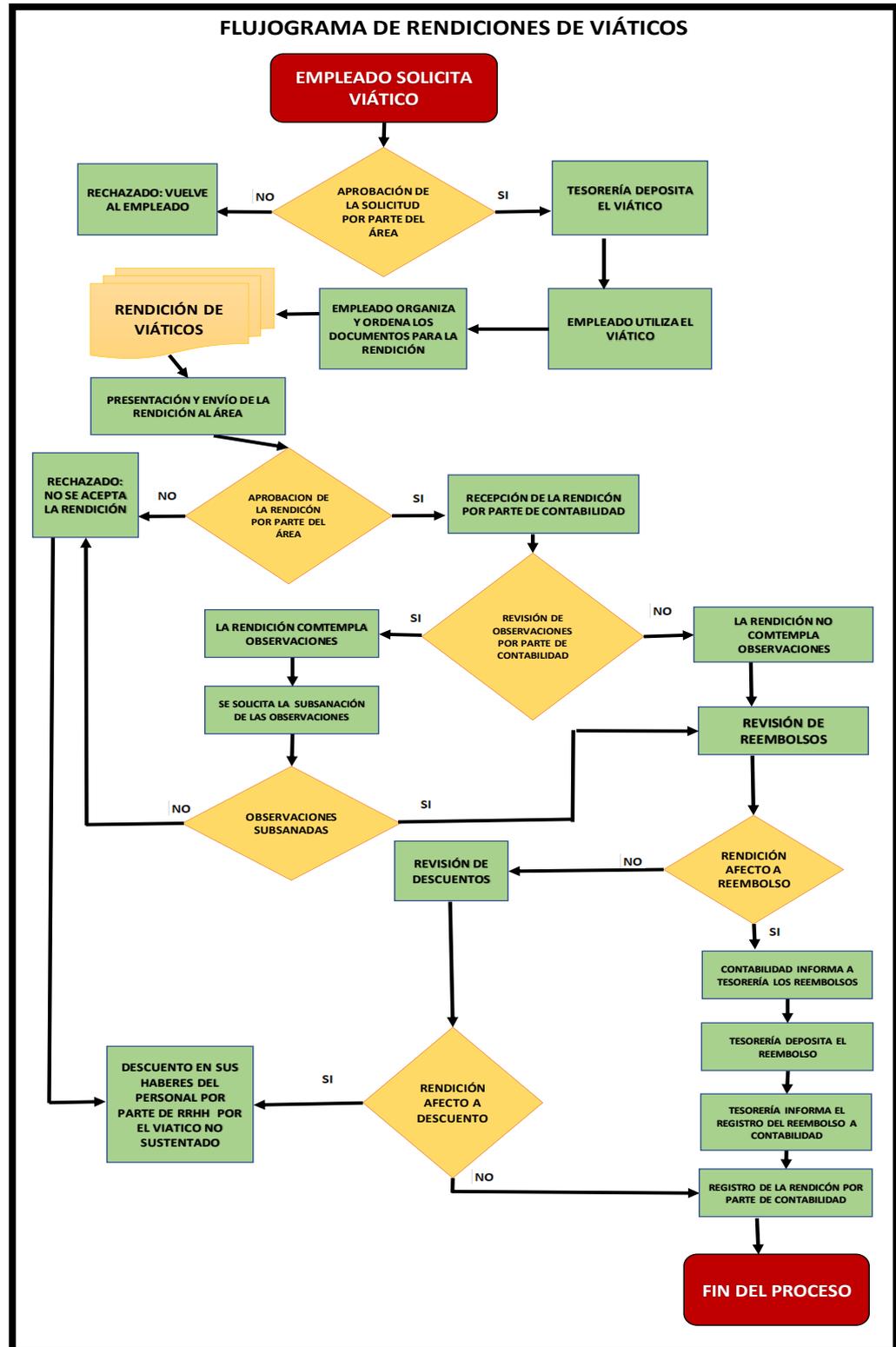


Nota: elaboración propia. Muestra la Gerencia General, Sub Gerencias y sus divisiones de las mismas.

Flujograma del proceso de rendiciones de viáticos.

Figura 6

Flujograma del proceso de rendiciones de viáticos.



Nota: elaboración propia.

II. FUNDAMENTACIÓN DE LA EXPERIENCIA PROFESIONAL

2.1. Marco Teórico.

2.1.1. Antecedentes Internacionales.

(Sánchez Cunalata, 2015), en su investigación señala que esta inserción de proyectos debe garantizar no sólo un acceso más amplio a la investigación del problema sino que, al mismo tiempo, logren establecer las mejores recomendaciones para implementar las soluciones más adecuadas y oportunas, para lo cual se efectuó la examinación de documentos, registros y datos que tiene la entidad con la finalidad de determinar la situación real mediante la observación, análisis que permita determinar la aplicación del Reglamento para el pago de viáticos y subsistencias.

El autor concluye que considerando la ineficiente aplicación del reglamento para el pago de viáticos y una vez analizado los documentos relacionados se puede concluir que la gestión para el reembolso de viáticos fue poco operativa provocando demoras y mal estar en los servidores comisionados (p. 80)

En mi opinión el autor establece que la aplicación poco eficaz del reglamento para el pago de viáticos ocasiona retraso en los reembolsos de los viáticos.

(Maya Juárez, 2019), en su investigación señala que para el cumplimiento de algunas tareas encomendadas en las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal es necesario que los servidores públicos sean comisionados a lugares distintos a los de su centro de trabajo, a los gastos que se generan para el cumplimiento de una comisión se les llama viáticos, mismos que han observado

cambios en México derivado al plan de austeridad y ahorro del gasto Público.

El autor concluye que exponer los beneficios del sistema y el nuevo proceso con los servidores, mostrándoles que con la nueva forma de trabajo ellos invertirán menos tiempo en los trámites y favorecía a que su reintegro por gasto de viáticos y pasajes se agilizaría, permitió tratar con el escenario de resistencia al cambio que se mostraba por parte de los servidores (p. 67).

En mi opinión el autor establece que hacer un estudio y desarrollar una metodología que permitiera mejorar el proceso de comprobación de viáticos generaría una presentación de los informes de las comisiones realizadas de forma más eficaz y se tendría mejor control de los mismos.

(Ramos Balarezo & Veloz López, 2018), en su investigación señala que el objetivo de analizar la documentación necesaria que da lugar a que exista un beneficio tributario cuando se realizan gastos de viaje, estadía y promoción que son llevados a cabo en el exterior por los representantes delegados de la compañía LA FÁBRICA S.A., ya que el rubro de gastos de viaje no se ha podido beneficiar en los últimos tiempos por la falta de conocimiento o poco interés de los empleados respecto de la documentación al realizar alguna transacción en el exterior.

El autor concluye que la compañía LA FÁBRICA S.A. afronta un problema con sus empleados debido al poco interés que se le da a la documentación autorizada al momento de realizar alguna transacción sea esta dentro o fuera del país, ya que después de la entrevista con el contador, quien se encarga de recopilar tales soportes para la elaboración de las declaraciones y anexos que el Servicio de Rentas Internas solicita de forma mensual, llegamos a la conclusión que no existe un procedimiento interno de la empresa, donde se establezcan

condiciones respecto a la forma de sustentar los gastos realizados en el exterior al momento de entregar la liquidación de viaje por parte de sus empleados (p. 68).

En mi opinión el autor establece que la falta de un procedimiento interno de la empresa y el desconocimiento de la normativa legal generan problemas en la presentación de documentación adecuada para sustentar los gastos de transacciones al interior y exterior del país.

(Montan Gaspar, 2021), en su investigación señala que, en los gastos de viáticos, como filtro para ganar transparencia y confiabilidad en los gastos declarados, se tendrá en cuenta una política de rendición de cuenta sustentado con comprobantes de los gastos en que se incurre, que será el responsable de firmar o dar el visto bueno para que se ejecute el egreso de efectivo, y este sea reembolsado al transportista oportunamente.

El autor concluye que la incidencia del control de gastos de mantenimiento y viáticos fue positiva, ya que redujo los costos de la empresa Transportes Copacabana en 9% (Bs.29,017) comparando con el año 2018; esto se dio gracias a la reducción del 59% (BS.24,887) de los gastos de mantenimiento a través del programa de mantenimiento preventivos cada 5,000 Km y los mantenimientos correctivos, y el 35% (BS.4,129), de los gastos por viáticos equivalentes a través del formato de rendición de viáticos documentado a los transportistas de la empresa (p. 87).

En mi opinión el autor establece que para poder eliminar los reembolsos, considerados viáticos extraordinarios, los transportistas deben de tener los documentos y pruebas consistentes para sustentar los gastos como lo sugiere el flujograma y la política del proceso de control de gastos de viáticos.

2.1.2. Antecedentes Nacionales.

(Mallma Muñante & Romero Moran, 2018), en su investigación señala que no se cuenta con un manual de procedimientos por lo que no se controló la deducción de los gastos por viáticos comparado con el presupuesto financiero. El propósito de la investigación se centra en solucionar y controlar los gastos antes señalados.

El autor concluye que el personal que ha sido destacado a otro lugar, que no es su base, no está debidamente capacitado para realizar el control presupuestario. No controla adecuadamente su saldo, lo que conlleva a no presentar correctamente la deducción de los gastos, además no cuenta con personal calificado que pueda sistematizar sus gastos, lo cual puede originar reparos por parte de la administración tributaria. También podría perjudicar principalmente al presupuesto financiero, lo que efectivamente se distorsionó en el tema de la movilidad en el periodo 2014 pues el presupuesto no cubrió los gastos incurridos, habiéndose excedido también en los años 2015 y 2016. Consiguientemente, en todos los períodos estudiados, se ha excedido los viáticos asignados a cada área en función al presupuesto financiero correspondiente (p. 77).

En mi opinión el autor establece que los gastos de viáticos no se han realizado en armonía con el presupuesto financiero, por falta de capacidad de su sistema, incorrecta sustentación de gastos y el incumplimiento de los días de rendición.

(Barzola & Ticsihua, 2020), en su investigación señala que tiene por objetivo establecer la incidencia de la rendición de viáticos en el proceso contable de la empresa HLC Ingeniería Construcción S.A.C.

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

la rendición de viáticos se traduce en un mejor proceso contable en la empresa (p. 68).

En mi opinión el autor establece que la rendición de viáticos incide de manera fundamental en su información financiera y que se necesita un control más preciso y riguroso de la documentación de rendición de viáticos.

(Álvarez Zárate & Soberón Vera, 2021) en su investigación señala como propósito determinar la incidencia de las rendiciones de cuentas por viáticos en la liquidez de la Unidad Ejecutora 0831 del Gobierno Regional La Libertad en el año 2019.

El autor concluye que, para mejorar la eficiencia de la rendición de cuentas por viáticos, entre ellas está; implementar una Directiva interna donde estén establecidos los requisitos y procedimientos primordiales, asistencia del personal a cursos y talleres de capacitación, implementar un Sub Modulo de Viáticos y flujogramas que presenten información detallada y concisa (p. 62).

En mi opinión el autor establece que existen deficiencias en el proceso de rendición por incongruencias en los comprobantes de pago afectando a la liquidez.

(Vilchez Perea, 2021), en su investigación señala que el objetivo fue determinar la relación que existe entre los gastos de viáticos y el Impuesto a la Renta de una empresa de servicios ubicada del distrito de Barranco en el año 2019.

El autor concluye es importante conocer las normas tributarias para poder determinar que gastos por viáticos deben ser considerar tributariamente por la entidad de modo que se eviten gastos sin sustento o que sobrepasen los límites establecidos que al final del periodo contable afecten en el cálculo de la determinación del Impuesto a la Renta (p. 70).

En mi opinión el autor establece que la empresa tiene deficiencias en reconocer los límites de gastos por viáticos, que la bancarización de los desembolsos es importante para el reconocimiento del gasto y el conocimiento de las normas tributarias son necesarias para el cálculo correcto del Impuesto a la Renta.

2.1.3. Marco Conceptual.

A) Proceso contable:

(Solís Mejía, 2015), manifiesta que al Proceso Contable se lo maneja como la obtención del documento fuente la cual conlleva a su jurnalización o registro de estos pasando a la mayorización donde se clasifican en cuentas de acuerdo a su naturaleza estas a su vez se las comprueba y de ser necesarias se las realiza un ajuste para pasar finalmente a la elaboración de los Estados Financieros.

(Latorre, 2013), manifestó que es el proceso ordenado y sistemático de los diferentes registros contables, inicia con la documentación fuente y el registro de las transacciones en los libros diarios contables hasta la preparación de los estados financieros que servirán de base a los diferentes usuarios para la toma de decisiones.

(Zans Arimana, 2010), manifestó que, en una empresa o entidad, un sistema de contabilidad es una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones que resulten de sus operaciones. Para eso nos valdremos de diversos, tales como formularios, libros, reportes, y otros. Mediante este sistema se controlan y registran las operaciones, se las cuantifica y clasifica, para permitir que la gerencia tome decisiones. Parte importantísima de un sistema de contabilidad es el plan contable (p. 35).

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

(Alvarado Araujo & Ledesma Huapaya, 2019), manifiesta que el proceso contable se refiere a un conjunto de fases que se deben tener en cuenta para que la contabilidad en una empresa sea óptima, clara y precisa, esto se logra a través de un control y cumplimiento de políticas y normas que ayudarán en el registro de compras y ventas de una empresa, empezando por no perder ningún documento contable o alguna transacción que se haya realizado debido a que si no se cuenta con todos los datos, la información que se obtenga no será la correcta.

Podemos concluir que el proceso contable comprende, métodos y recursos utilizados por una entidad para seguir la huella de las operaciones o transacciones financieras, que le permita alcanzar su adecuado registro, procesamiento y entrega de la información requerida por la empresa para facilitar la toma de decisiones.

B) Rendición de viáticos:

(Barzola & Ticsihua, 2020), manifestó que es la sustentación de la documentación de gastos que se hayan realizado en algún viaje o comisión que permitirá cubrir los gastos que se realicen en ese tiempo para el cumplimiento de sus funciones. Los cuales solo están permitidos para el impuesto a la renta: alojamiento, alimentación y movilidad.

(Asiento Contable, 2022), manifiesta que los gastos de viaje son los costos incurridos cuando se viaja por negocios. Estos pueden ser en forma de pasajes aéreos, alojamiento en hoteles, comidas u otros costos relacionados.

(Vilchez Perea, 2020), manifiesta lo siguiente, que los gastos de viáticos serán deducibles siempre y cuando cumplan con la necesidad de ser realizados, es decir, movilizarse de un lugar a otro para realizar ciertas gestiones o reuniones encomendadas. Dependiendo de ello, el gasto será deducible para efectos en el impuesto a la renta, es por ello que es importante conocer ciertos requisitos de las normas tributarias para ser aplicadas en la entidad.

Respecto a lo mencionado por los autores, se puede decir que la rendición de viáticos es la sustentación correctamente documentada de los gastos por viáticos incurridos, a través de comprobantes de pago, declaración jurada y/o planilla de movilidad. Estos gastos podrán ser deducibles en concordancia con lo establecido en la normal nacional.

C) Inspectorate Services Perú S.A.C.:

La empresa Inspectorate Services Perú S.A.C. es una persona jurídica de derecho privado constituida como sociedad anónima cerrada, constituida el 02 de abril de 1998 con Registro Único del Contribuyente – RUC 20385739771.

(Arrascue Delgado, 2014), considera a la persona jurídica, sujeto de derechos, de la cual se desprenden derechos y obligaciones propias de su existencia social.

Tiene como actividad económica principal ensayos y análisis técnicos; y como secundaria, otras actividades profesionales, científicas y técnicas.

Tiene como padrones los siguientes:

- Régimen de Buenos Contribuyentes (Resolución N° 0110050002436) a partir del 01/09/2017.

(SUNAT, s.f.), nos indica que es un Régimen creado para los contribuyentes y/o responsables que cuenten con una adecuada trayectoria de cumplimiento de sus obligaciones tributarias vinculadas a tributos recaudados y/o administrados por la SUNAT.

- Régimen de Agentes de Retención de IGV (R.S.378-2013) a partir del 01/03/2014.

(SUNAT, s.f.), nos indica que es el régimen por el cual, los sujetos designados por la SUNAT como Agentes de Retención deberán retener parte del Impuesto General a las Ventas (IGV) que les corresponde pagar a sus proveedores, para su posterior entrega al fisco, según la fecha de vencimiento de sus obligaciones tributarias.

2.1.4. Marco Legal.

Según la Ley N.º 270034 Ley del Impuesto a la Renta en el inciso r) del artículo 37, se deducirá a la renta bruta “los gastos de viaje que sean indispensables de acuerdo con la actividad productora de renta gravada. La necesidad del viaje quedará acreditada con la correspondencia y cualquier otra documentación pertinente y los gastos con los pasajes, aceptándose, además, un viático que no podrá exceder del doble del monto que, por ese concepto, concede el Gobierno Central a sus funcionarios de carrera de mayor jerarquía” (SUNAT, 2020).

Según el inciso n) del artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta Decreto Supremo N.º 122-94-EF, “Los gastos de viaje en el exterior o en el interior del país, por concepto de viáticos, comprenden los gastos de alojamiento, alimentación y movilidad y no pueden exceder del doble del monto que, por este concepto, concede el Gobierno Central a sus funcionarios de carrera de mayor jerarquía” (SUNAT, 2022).

Según el inciso n) del artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta Decreto Supremo N.º 122-94-EF, “Los gastos de viaje por concepto de viáticos en el interior del país deberán ser sustentados con comprobantes de pago. Los gastos de viaje por concepto de viáticos en el exterior deberán sustentarse de la siguiente manera: i) El alojamiento, con los documentos a que hace referencia el artículo 51º-A de la Ley. ii) La alimentación y movilidad, con los documentos a que se refiere el artículo 51º-A de la Ley o con una declaración jurada por un monto que no debe exceder del treinta por ciento (30%) del doble del monto que, por concepto de viáticos, concede el Gobierno Central a sus funcionarios de carrera de mayor jerarquía” (SUNAT, 2022).

Según el inciso v) del artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta Supremo N.º 122-94-EF, “Los gastos por concepto de movilidad de los trabajadores a que se refiere el inciso a1) del artículo 37º de la Ley se sustentarán con comprobantes de pago o con la planilla de gastos de movilidad. Para tal efecto, se deberá tener en cuenta lo siguiente: 1. Por cada día, se podrá sustentar los gastos por concepto de movilidad respecto de un mismo trabajador únicamente con una de las formas previstas en el primer párrafo del presente inciso. En el caso que dichos gastos no se sustenten, únicamente bajo una de las formas previstas en el primer párrafo del presente inciso, sólo procederá la deducción de aquellos gastos que se encuentren acreditados con comprobantes de pago. 2. Los gastos sustentados con planilla no podrán exceder, por cada trabajador, del importe diario equivalente a cuatro por ciento (4%) de la Remuneración Mínima Vital Mensual de los trabajadores sujetos al régimen laboral de la actividad privada. 3. La planilla de gastos de movilidad puede comprender: a) Los gastos incurridos en uno o más días, si incluye los gastos de un solo trabajador. b) Los gastos incurridos en un solo día, si incluye los gastos de más de un trabajador. En caso se incumpla con lo dispuesto por este inciso, la planilla queda inhabilitada para sustentar tales gastos. Podrán coexistir planillas referidas a uno o a varios trabajadores, siempre que éstas se lleven conforme a lo señalado en los incisos a) y b) del presente numeral. 4. La planilla de gastos de movilidad deberá constar en documento escrito, ser suscrita por el (los) trabajador (es) usuario (s) de la movilidad y contener necesariamente la siguiente información: a. Numeración de la planilla. b. Nombre o razón social de la empresa o contribuyente. c. Identificación del día o período que comprende la planilla, según corresponda. d. Fecha de emisión de la planilla. e. Especificar, por cada desplazamiento y por cada

trabajador: i) Fecha (día, mes y año) en que se incurrió en el gasto. ii) Nombres y apellidos de cada trabajador usuario de la movilidad. iii) Número de documento de identidad del trabajador. iv) Motivo y destino del desplazamiento. v) Monto gastado por cada trabajador. La falta de alguno de los datos señalados en el literal e) respecto a cada desplazamiento del trabajador sólo inhabilita la planilla para la sustentación del gasto que corresponda a tal desplazamiento. 5. La planilla de gastos de movilidad no constituye un libro ni un registro (SUNAT, 2022).

Según el artículo 3° del reglamento de la Ley N.º 31556, Ley que promueve medidas de reactivación económica de micro y pequeñas empresas de los rubros de restaurantes, hoteles y alojamientos turísticos, “la tasa especial del ocho por ciento (8%) del IGV solo es aplicable a las operaciones gravadas con el citado impuesto por actividades de restaurante, hotel y alojamiento turístico que realicen las MYPE durante los meses en los que cumplan con los requisitos establecidos en la Ley” (Boletín El Peruano, 2022).

2.1.5. Definición de Términos Básicos.

a. Viáticos.

(Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), 2022), lo define como: “Los viáticos comprenden los gastos por concepto de alimentación, hospedaje y movilidad local, así como lo utilizado hacia y desde el lugar de embarque, así como la utilizada para el desplazamiento en el lugar donde se realiza la comisión de servicios.” (p. 3).

b. Declaración jurada.

(MEF, 2022), lo define como: “Documento sustentatorio excepcional usado para rendir cuentas cuando se trate de casos, lugares o conceptos por los que no sea posible obtener comprobantes de pago reconocidos y emitidos de conformidad con lo establecido por la SUNAT.” (p. 2).

c. Planilla de movilidad.

Es un formato donde se detalla los gastos de movilidad incurridos por el trabajador por cada día.

d. Gastos de movilidad.

(Barzola & Ticsihua, 2020), lo define como: “Los gastos de movilidad están conformados por los cuales el personal realiza viajes dentro de su localidad distrito, asiste a lugares distintos según su lugar de traslado.” (p. 26).

e. Gastos de alimentación.

(Barzola & Ticsihua, 2020), lo define como: “Es la acción de alimentarse, no está incluido como gasto de alimentación las bebidas alcohólicas y los cigarrillos, este gasto por alimentación puede ser sustentado con un comprobante que este por concepto consumo.” (p. 26).

f. Gastos de alojamiento.

(Barzola & Ticsihua, 2020), lo define como: “Es el lugar donde una persona se aloja por un tiempo determinado ya que se encuentra en algún trabajo que conlleva movilizarse a otro distrito o provincia. Es un lugar de reposo donde una persona se instala por un corto tiempo sin posibilidad de permanencia, estos pueden ser: hoteles, hostales, posadas, residencias entre otros.” (p. 26).

g. Reembolsos de viáticos.

(MEF, 2022), lo define como: “Es la acción mediante la cual se reconoce los gastos que se hubieren efectuado durante una comisión de servicios cuando no se pudo entregar la asignación económica antes de la comisión o esta se hubiere extendido el tiempo inicialmente previsto para su desarrollo.” (p. 3).

h. Descuento por planilla.

Es el descuento en sus haberes del colaborador que se realiza al momento de no presentar una rendición de viáticos o presentarla de forma incompleta.

i. Sistema ERP FLEX.

Es un sistema integrado online financiero perteneciente a la empresa JD Edwards EnterpriseOne (JDE), que sirve para hacerse cargo de varias operaciones internas de la empresa, donde automatiza los procesos empresariales.

j. Capacitación.

(Chiavenato, 2009), lo define como: “La Capacitación es el proceso educativo de corto plazo, aplicado de manera sistemática y organizada, por medio del cual las personas adquieren conocimientos, desarrollan habilidades y competencias en función de objetivos definidos.” (p. 322).

k. Plan de cuentas.

(Zans Arimana, 2010), lo define como: “Un plan de cuentas es un catálogo o listado de códigos y denominaciones. Una cuenta es una partida que, cuando se define el plan contable de una empresa o entidad, recibe un código y un nombre.” (p. 35).

- I. Comprobantes de pago.
(SUNAT, 1999), lo define como: “El comprobante de pago es un documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios.” (art. 01).

2.2. Descripción de Actividades Realizadas.

2.2.1. Inspectorate Services Perú S.A.C.

A partir del 12 de julio del 2019, tuve la oportunidad de ingresar a laborar en la empresa Inspectorate Services Perú S.A.C. como auxiliar contable, entrevistado por la analista contable Sra. Aylén Gómez, quien me indicó que daría apoyo en el registro de órdenes de compras y órdenes de servicios, bajo el cargo y supervisión de la encargada del área contable la Sra. Matilde Ortega, a partir del mes de agosto del año 2020 me cambian las funciones, y comienzo a ver los temas de rendiciones de gastos por viáticos, funciones las cuales todavía realizo.

A continuación, describo las actividades y funciones que están bajo mi responsabilidad:

1. Recepción, control y registro y de rendiciones de viáticos:

El proceso general de las rendiciones de viáticos comienza con la solicitud de viáticos por parte del área que necesite hacia el Área de Tesorería, con las aprobaciones necesarias.

Tesorería procede a desembolsar el viático y registra en el sistema contable la cuenta por rendir.

El colaborador tendrá un mes desde que se le dio el viático para por rendir dicho viático.

Entre las divisiones que solicitan viáticos tenemos a Metales & Minerales, Hidrocarburos, Medio Ambiente, Agricultura, Pesquería, Productos de Consumo e Industria.

Tabla 1

Relación de colaboradores que solicitan viáticos mensualmente del Área de Metales & Minerales.

| LEGAJO | ÁREA | TRABAJADOR | DNI | COD FLEX |
|------------|------|------------------------------|----------|----------|
| 1042322421 | M&M | ALEX EUGENIO MARTINEZ | 42322421 | 5431699 |
| 1007268844 | M&M | ALLEN ALEX ALVARADO | 07268844 | 5433484 |
| 1040298231 | M&M | BILER DEMETRIO CACERES | 40298231 | 5431653 |
| 1029659760 | M&M | BORIS ALBERTO CHACON | 29659760 | 5432903 |
| 1046179553 | M&M | BRYAN GALAN | 46179553 | 5436240 |
| 1043396615 | M&M | CESAR CONDORI | 43396615 | 5431876 |
| 1045841433 | M&M | CRISTHIAN QUIROZ | 45841433 | 5435282 |
| 1046977363 | M&M | DALIA FIORELA VALLADOLID | 46977363 | 5435977 |
| 1009276105 | M&M | DAVID BAEZ | 09276105 | 5431580 |
| 1046769436 | M&M | DIEGO FIDEL CASTRO | 46769436 | 5434915 |
| 1045634267 | M&M | EDGAR CLAUDIO GONZALES | 45634267 | 5432883 |
| 1004433378 | M&M | ENRIQUE RAUL MALDONADO | 04433378 | 5433089 |
| 1045234074 | M&M | GREGORIO ALEXANDER PEÑA | 45234074 | 5433108 |
| 1044613712 | M&M | HELLEN HERIBURG GALLEGOS | 44613712 | 5433652 |
| 1043676181 | M&M | HENRY EDISON PEREZ | 43676181 | 5435676 |
| 1029707893 | M&M | HERBERT FELIX CACERES | 29707893 | 5431795 |
| 1018193840 | M&M | HUGO ERNESTO CHÁVEZ | 18193840 | 5437442 |
| 1041187250 | M&M | IRENE ROSMERY BEATRIZ CASTRO | 41187250 | 5431647 |
| 1040819768 | M&M | JAIME CONDORI | 40819768 | 5431665 |
| 1040196670 | M&M | JAVIER OMAR YAURI | 40196670 | 5431869 |
| 1040749975 | M&M | JHEISON RAUL HERNANDEZ | 40749975 | 5431591 |
| 1029601435 | M&M | JOSE CARLOS MACEDO | 29601435 | 5434341 |
| 1029628681 | M&M | JOSE HUMBERTO BERMEJO | 29628681 | 5432783 |
| 1041328781 | M&M | JOSE MIGUEL GRAU | 41328781 | 5431629 |
| 1048272482 | M&M | JOSELIN MELISSA CASTILLO | 48272482 | 5431884 |
| 1071479748 | M&M | KENYI JESUS ALVARADO | 71479748 | 5435760 |
| 1044011609 | M&M | LENIN AUGUSTO PEÑA | 44011609 | 5433895 |
| 1044459711 | M&M | LEOPOLDO FELIPE NAVARRO | 44459711 | 5433863 |
| 1041863102 | M&M | LESLEY ANN SANCHEZ | 41863102 | 5431671 |

Nota: información interna de la empresa Inspectorate Services Perú S.A.C., la relación de colaboradores corresponde al área de Metales & Minerales (M&M).

Después, el colaborador rinde el viático al Departamento de Contabilidad por medios oficiales, correo y SharePoint (aplicación Microsoft), lo recepciono y reviso la hoja resumen del viático contrarrestando con los documentos adjuntados (planilla de movilidad, declaraciones juradas, facturas electrónicas, boletas, pasajes aéreos, etc.), después procedo a revisar cada documento adjunto y lo valido para su registro en el sistema.

El formato de rendición de viáticos debe de constar con la siguiente información:

- Fecha del depósito del viatico.
- El número de contrato, si tuviese.
- El centro de costo.
- El nombre del colaborador.
- El área del solicitante.
- La fecha de emisión de los comprobantes que sustentan el gasto.
- El tipo de comprobante de los comprobantes que sustentan el gasto.
- El número de comprobante de los comprobantes que sustentan el gasto.
- La descripción del gasto sustentado.
- El monto en soles del gasto sustentado.
- La suma de los gastos totales.
- El importe depositado inicialmente como viático.
- El importe resultante de la diferencia de la suma de los gastos y el importe depositado como viatico.
- Las aprobaciones correspondientes.

Se considera para la recepción de las rendiciones una fecha límite de cierre que se fija mediante cronograma (generalmente se dan entre las fechas del 13 al 15 de cada mes).

Después de la recepción y revisión procedo a registrar las rendiciones y los comprobantes de pago adjuntados.

Realizo cuatro registros por cada rendición, el registro de los comprobantes de pago y su cancelación, y el registro de las rendiciones y su aplicación al saldo por rendir del viático.

Para el tema del registro de comprobantes de pago y su cancelación utilizo una cuenta puente el cual ayuda a reflejar la operación sin perjudicar al crédito fiscal del gasto e IGV y coloco en el registro el número de contrato referente al proyecto donde incurrió el gasto.

El registro de las operaciones se realiza en el sistema ERP FLEX, y se utilizan los módulos de cuentas por pagar, creación de proveedores, pagos a proveedores, entre otros que se utilizan para reportes.

Después del registro, identifico las rendiciones que presenten los casos de reembolsos, descuentos, devoluciones, detracciones y retenciones si es el caso.

En el caso de las retenciones del IGV, la empresa Inspectorate Services Perú S.A.C. al ser agente de retención está obligada a retener el 3% de las facturas afectas a este mecanismo, las que hayan llegado canceladas por su totalidad las envío a depositar su retención correspondiente al área de Tesorería y el saldo del viático es enviado a descontar al área de recursos humanos.

Tabla 2

Tasa de retención del IGV.

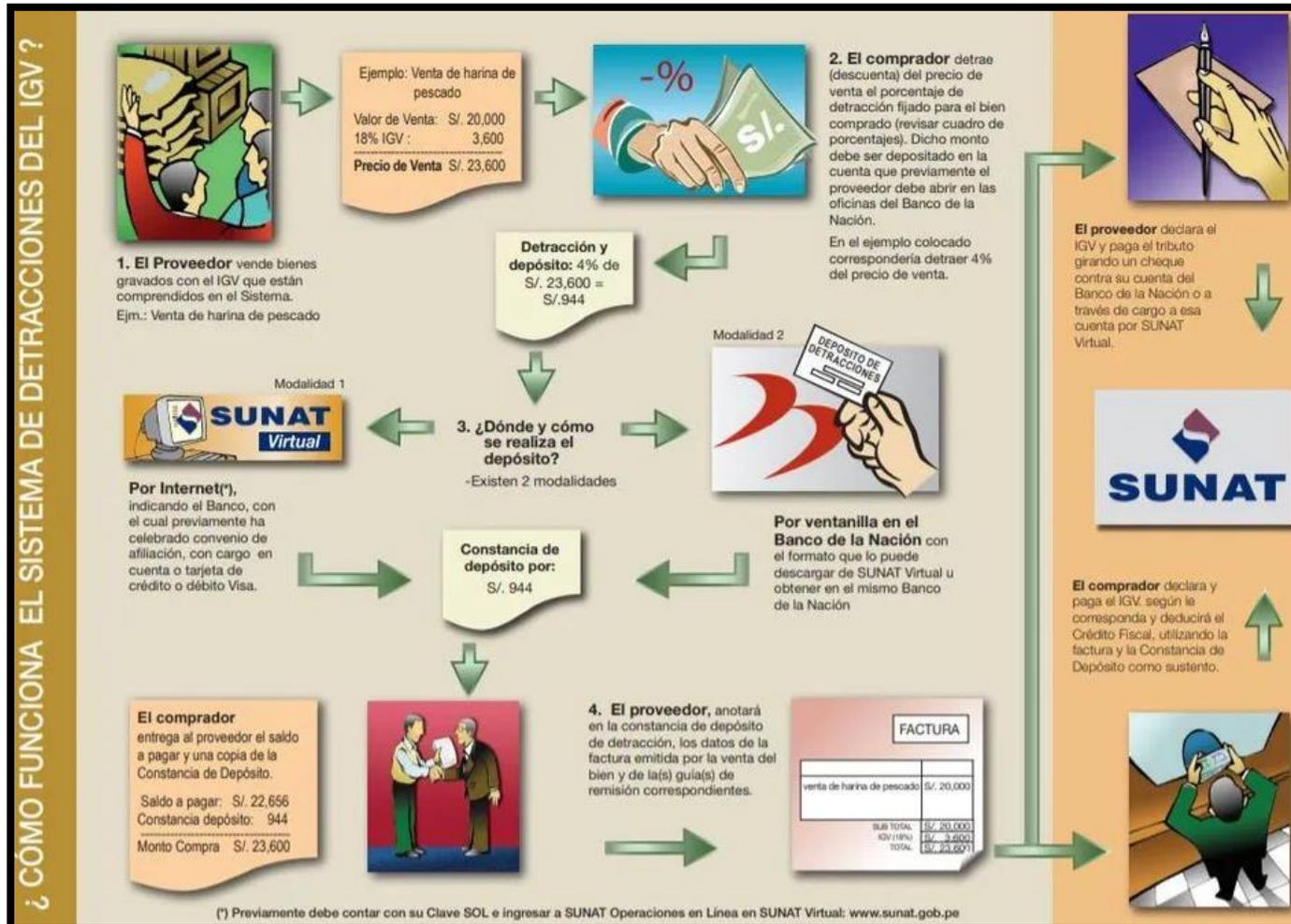
| TASA HASTA FEBRERO DEL 2014 | TASA DESDE EL 1° MARZO DEL 2014 |
|-----------------------------|---------------------------------|
| 6% | 3% |

Nota: tomado de la página web de SUNAT. mediante Resolución de Superintendencia N° 033-2014/SUNAT, publicada el 01 de febrero del 2014, la tasa de retención asciende al tres por ciento (3%) del importe de la operación.

En el caso de la detracción del IGV, para las facturas sujetas a este mecanismo, en primera instancia solicito al colaborador responsable de la rendición de viático donde pertenece dicha factura que envíe la constancia de detracción, de no hacerlo se revisa en el portal de SUNAT si es que el proveedor lo ha depositado (auto-detracción), si tampoco se ha realizado el depósito, envió al Área de Tesorería a depositar la detracción pendiente y el saldo del viático a descontar al área de Recursos Humanos.

Figura 8

Funcionamiento del SPOT en la prestación de servicios.



Nota: tomado de la página web de SUNAT.

Para los reembolsos y descuentos tomo un margen de s/ 5.00 soles para generarlos, si es menos o más de s/ 5.00 no se realizan ni descuentos o reembolsos, lo ajusto en el registro de la rendición. Con respecto a los gastos de movilidad, se pueden presentar por comprobantes de pago o planilla de movilidad, para la planilla de movilidad considero un gasto diario deducible por colaborador de s/ 41.00 que equivale al 4% de la Remuneración Mínima Vital, el cual asciende a un importe de s/ 1,025.00 a partir del 01 de mayo del 2022.

Tabla 3

Gasto diario de movilidad por colaborador.

| Concepto | REMUNERACIÓN MÍNIMA VITAL | IMPORTE DIARIO | VIGENCIA |
|----------------------------------|---------------------------|----------------|----------------------------------|
| Movilidad diaria por colaborador | S/ 930.00 | S/ 37.20 | Antes del 01 de mayo del 2022 |
| | S/ 1,025.00 | S/ 41.00 | A partir del 01 de mayo del 2022 |

Nota: elaboración propia, muestra el incremento del importe diario deducible por gasto de movilidad desde el incremento de la remuneración mínima vital según Decreto Supremo N° 003-2022-TR.

El registro de cada gasto se alinea con el plan de cuentas y con el centro de costos correspondiente, y en los registros de los comprobantes de pago coloco el número de contrato del proyecto que lo ha generado, si es que corresponde.

Se viene utilizando el plan de cuentas del Grupo Bureau Veritas, el cual se encuentra dentro del manual de políticas y procedimientos financieros (MAG). El plan de cuentas del Grupo Bureau Veritas presenta las siguientes características:

- Se divide entre 9 clases o elementos.
- Los registros se realizar hasta con 6 sub divisionarias.
- La clase 1 Liability Accounts, es un elemento contable que refleja el patrimonio de la empresa.
- La clase 2 Asset Accounts, es un elemento contable que refleja el activo no corriente que posee y controla la empresa.
- La clase 3 Inventory Accounts, es un elemento contable que refleja el inventario que mantiene la empresa.
- La clase 4 Third-Prty Accounts, es un elemento contable que refleja las operaciones pendientes por cobrar y pagar con terceros.
- La clase 5 Financial Accounts, es un elemento contable que refleja las operaciones financieras.
- La clase 6 Costs Accounts, es un elemento contable que refleja los costos y gastos incurridos en un periodo contable.
- La clase 7 Revenues Accounts, es un elemento contable que refleja los ingresos generados en un periodo contable.
- Las clases 8 y 9 Special Accounts, son cuentas especiales que no se encuentran en las clases del 1 al 7.

Figura 9

Asiento contable de una rendición de viáticos.

| R09801 | | | | | | | | | | | | | | BUREAU VERITAS | | 12/04/23 | 19:3 |
|---------------|-----------|----------|-----------------------|---|-------|------------------------------|-----|-----------------------|-----------|----------|-----|---|--------|-------------------------------|--|----------|------|
| | | | | | | | | | | | | | | Informe Contabilización de LM | | Pág - | |
| Tipo batch/n° | V | 22511287 | Contab fuera balan | | N | Mét compen | Y | Conver de varias mon | | Y | | | | | | | |
| F batch | | 12/04/23 | Mét ajuste entre cías | | N | | | A/D entre cía var mon | | N | | | | | | | |
| ... | Número | ... | Fecha | R | Cia | Descripción de | Cd | Débito | Crédito | Unidades | LM | T | N° | Explicación | | | |
| TP | documento | Cia | LM | A | | n° de cuenta | mon | | | | aux | p | activo | Observación | | | |
| PZ | 23000886 | 00571 | 12/04/23 | | 00571 | 0571427.625801 | PEN | 335.00 | | | | | | BILER DEMETRIO CACERES | | | |
| | | | | | | Transp.Costs:Administrative | | | | | | | | RG-GTS.OP/VIAT/M&M/094 | | | |
| PZ | 23000886 | 00571 | 12/04/23 | | 00571 | 0571427.625808 | PEN | 693.00 | | | | | | BILER DEMETRIO CACERES | | | |
| | | | | | | Transp.Costs:Not Deductible | | | | | | | | RG-GTS.OP/VIAT/M&M/094 | | | |
| PZ | 23000886 | 00571 | 12/04/23 | | 00571 | 0571427.474000 | PEN | 1,875.06 | | | | | | BILER DEMETRIO CACERES | | | |
| | | | | | | JDE:suppliers.inv.in suspens | | | | | | | | RG-GTS.OP/VIAT/M&M/094 | | | |
| AE | 23000886 | 00571 | 12/04/23 | | 00571 | 0571.425030 | PEN | | 2,903.06- | | | | | Compen por doc PZ 23000886 | | | |
| | | | | | | Advances on expenses | | | | | | | | AE | | | |
| | | | | | | Totales tipo LM | AA | 2,903.06 | 2,903.06- | | | | | | | | |

Nota: formato de asiento contable interno de la empresa Inspectorate Services emitido por el sistema ERP FLEX.

Tabla 4

Relación de las clases o elementos que conforman la estructura del plan de cuentas del Grupo bureau Veritas.

| Balance Sheet Accounts | | | | | Profit and Loss Accounts | | Special Accounts |
|---|---|------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---|---|----------------------|
| Class 1 | Class 2 | Class 3 | Class 4 | Class 5 | Class 6 | Class 7 | Class 8 - 9 |
| Liability Accounts | Asset Accounts | Inventory Accounts | Third-Party Accounts | Financial Accounts | Costs Accounts | Revenues Accounts | Special Accounts |
| 10. Capital and reserves | 20. Intangible assets | | 40. Providers | 50. Securities | 60. Purchases (except 603) 603. Stocks variation | 70. Finished goods sales | Non '1 to 7' classes |
| 11. Accumulated retained earnings | 21. Tangible assets | 31. Raw materials (and furnitures) | 41. Customers | 51. Banks and financial organizations | 61. External Services | 71. Finished goods | |
| 12. Profit or loss for the financial year | 22. Assets under concessions | 32. Others Materials | 42. Employees | 52. Treasury tools | 62. Other external services | 72. Works capitalised (in asset) | |
| 13. Equipment grants | 23. Asset under construction | 33. Work-in progress goods | 43. Social costs | 53. Petty-cash | 63. Taxes | 73. Net Period Income from long term transactions | |
| 14. Regulated provision | | 34. Work-in progress services | 44. Tax authority | 54. Imprest accounts | 64. Employees costs | 74. Production grants | |
| 15. Accruals | 25. Shares in & receivable from affiliated entities | 35. Stocks | 45. Groups & Partners/Associates | | 65. Other current operating Charges | 75. Other current operating income | |
| 16. Loans and debts | 26. Participating intereses & debts receivable | | 46. Sundry Debts receivable & Payable | | 66. Financial charges | 76. Financial Income | |
| 17. Debts linked to shareholdings | 27. Other financial assets | 37. Resaling Stocks | 47. Suspense accounts | | 67. Exceptional costs | 77. Exceptional revenues | |
| 18. Liaison accounts for shareholding companies | 28. Assets depreciations | | 48. Regularisation accounts | 58. Internal Transfer | 68. Depreciations and accruals | 78. Write-back on depreciation and provisions | |
| | 29. Impairments | 39. Stocks Depreciation | 49. Third-Party accounts Depreciation | 59. Financial accounts Depreciation | 69. Employees profit-sharing - Earnings Tax | 79. Costs transfers | |

Nota: información interna de la empresa Inspectorate Services Perú S.A.C.

Tabla 5

Relación de centros de costo de Inspectorate Services Perú S.A.C.

| Cía. | Unidad negocio | Descripción unidad negocio |
|-------|----------------|--------------------------------|
| 00571 | 0571010 | GES FIN |
| 00571 | 0571012 | GES HR |
| 00571 | 0571014 | GES COMPRAS / SSGG |
| 00571 | 0571015 | GES IT |
| 00571 | 0571304 | ISV (In Service Verificat) |
| 00571 | 0571306 | ISV Inspecciones |
| 00571 | 0571411 | MM – OPER |
| 00571 | 0571412 | MM – LAB |
| 00571 | 0571413 | MM – GEO |
| 00571 | 0571416 | MM – ARGENTUM |
| 00571 | 0571417 | MM – MARCOBRE |
| 00571 | 0571418 | MM – NEXA |
| 00571 | 0571419 | MM – YAULI |
| 00571 | 0571420 | MM - LAS BAMBAS |
| 00571 | 0571422 | MM – HUDBAY |
| 00571 | 0571423 | MM – MARSÁ |
| 00571 | 0571424 | MM - CONS MINERO HORIZONTE |
| 00571 | 0571425 | MM – CPSAA |
| 00571 | 0571426 | MM - MINSUR SAN RAFAEL |
| 00571 | 0571427 | MM - ANGLO AMERICAN QUELLAVECO |
| 00571 | 0571428 | MM - SHOUGANG HIERRO PERU |
| 00571 | 0571513 | AF - AGRI-CESMEC |
| 00571 | 0571515 | AF - AGRI-ANDES |
| 00571 | 0571611 | OIL ISP |
| 00571 | 0571704 | OPMA – LAMA |
| 00571 | 0571900 | OPI MM |
| 00571 | 0571940 | OPI ENV/IND |

Nota: información interna de la empresa Inspectorate Services Perú S.A.C.

Tabla 6

Relación de contratos de proyectos del área de Metales & Minerales.

| C.C. | Descripción | N° CONTRATO | TIPO | SERVICIO | STATUS | Moneda | Vigencia |
|------|----------------------------|-------------|------|--|--------|--------|--------------|
| 411 | Trade | 15156824 | R | Supervisión y Embarques | ACTIVO | SOLES | May-23 |
| 412 | Laboratorio M&M | 15156822 | R | Análisis de Muestras Trade | ACTIVO | SOLES | May-23 |
| 413 | Geoquímica | 15173948 | S | Análisis de Muestras | ACTIVO | USD | Jun-23 |
| 414 | Minera Chinalco Peru S.A. | 15144174 | S | Pruebas Geometalúrgicas | ACTIVO | USD | Jul-22 |
| 415 | Chungar | 15134823 | S | Análisis y preparación de muestras - Chungar | ACTIVO | | Jul-22 |
| 416 | Pan American Silver Huaron | 15154867 | S | Serv.Administracion Laboratorio Quimico | USD | USD | Jun-25 |
| 416 | Argentum | 15175370 | S | | ACTIVO | SOLES | Jun-23 |
| 417 | Marcobre | 15144320 | S | Serv.Laboratorio | ACTIVO | USD | Nov-23 |
| 418 | Atacocha | 15144209 | S | Análisis de muestras - Atacocha | ACTIVO | USD | Ene-23 |
| 419 | Yauli | 15144101 | S | UM.San Cristobal | ACTIVO | USD | Dic-22 |
| 420 | Las Bambas | 15144199 | R | Serv. Monitoreo de Variables | ACTIVO | Soles | Jul-22 |
| 422 | Hudbay | 15154862 | S | Serv. Administración Lab. Químico | ACTIVO | USD | Ago-22 |
| 423 | Marsa | 15135441 | R | Administración de Laboratorio | ACTIVO | Soles | Dic-23 |
| 424 | Consorcio Minero Horizonte | 15056962 | R | Serv.Toma de Muestras Geologicas | ACTIVO | Soles | Sin vigencia |
| 425 | Pacasmayo | 15144079 | R | Serv.de Muestreo y preparaion de Muestras | ACTIVO | Soles | Dic-22 |
| 426 | Minsur-San Rafael | 15144093 | R | Serv.de Laboratorio | ACTIVO | Soles | Ene-24 |
| 427 | Angloamerican Quellaveco | 15174465 | S | Serv.Operacion en Planta | ACTIVO | Soles | May-27 |
| 428 | Shougang Hierro Peru | 15175155 | S | | ACTIVO | USD | Jun-26 |

Nota: información interna de la empresa Inspectorate Services Perú S.A.C.

2. Revisión y aplicación de devoluciones a cuenta de la empresa por parte de los colaboradores:

Se revisa diariamente la existencia de devoluciones por parte de los colaboradores de los viáticos o parte de ellos, para poder ser aplicados en la contabilidad. Este proceso se da en coordinación con el Área de Tesorería, quienes diariamente informan los movimientos bancarios que no están siendo reconocidos por su área.

Cuando se identifica en los movimientos bancarios una devolución de viáticos por parte del trabajador se envía un correo al área de tesorería para que registren ese movimiento en el sistema, de esta manera puedo visualizarlo y aplicarlo con el viatico que está pendiente de rendir, quedando la operación culminada.

Figura 10

Movimientos bancarios del BCP de Inspectorate Services Perú S.A.C.

| Fecha | Descripción operación | Monto | Operación - Número | Referencia4 | Referencia5 |
|------------|-------------------------|----------|--------------------|-------------|--|
| 24/05/2023 | EFFECTIVO00000008817756 | 1.88 | 01464696 | EMPLEADO | SANCHEZ OBREGON HORACIO SALVADOR |
| 20/05/2023 | EFFECTIVO00000073619965 | 103.64 | 00341060 | EMPLEADO | JIMENEZ ABARCA DIEGO ALONSO |
| 20/05/2023 | EFFECTIVO00000073619965 | 19.60 | 00655346 | EMPLEADO | JIMENEZ ABARCA DIEGO ALONSO |
| 19/05/2023 | EFFECTIVOourdes45685137 | 499.00 | 02949378 | EMPLEADO | OSEDA QUIROZ LOURDES ZENAI DA |
| 18/05/2023 | EFFECTIVOtacion70193182 | 340.00 | 00655702 | EMPLEADO | VISITACION LAQUETICONA ANTHONELLA MILAGROS |
| 16/05/2023 | EFFECTIVO00000071907657 | 505.40 | 00130506 | EMPLEADO | YANAC ESPINOZA FRESIA SEFITH |
| 15/05/2023 | TRANSF.BCO.SCOTIABANK | 2,177.43 | 02864143 | EMPLEADO | SOFIA CAHUANA GUERRA |
| 15/05/2023 | EFFECTIVO MariaJauregui | 1,983.00 | 02836106 | EMPLEADO | MARIA JAUREGUI |
| 15/05/2023 | EFFECTIVO00000047942818 | 129.00 | 00194408 | EMPLEADO | LARA NINAHUANCA JORGE LUIS |
| 15/05/2023 | EFFECTIVO00000040974390 | 10.00 | 01121116 | EMPLEADO | DAÑINO BRINGAS CHRISTIAM ELIO |
| 12/05/2023 | EFFECTIVOtacion70193182 | 481.10 | 00813396 | EMPLEADO | VISITACION LAQUETICONA ANTHONELLA MILAGROS |
| 12/05/2023 | EFFECTIVO00000008817756 | 236.40 | 02686265 | EMPLEADO | SANCHEZ OBREGON HORACIO SALVADOR |
| 12/05/2023 | EFFECTIVOLOARTE72490332 | 216.00 | 02213756 | EMPLEADO | CHAVEZ LOARTE ROSMEL BENNY |
| 12/05/2023 | EFFECTIVO00000010195010 | 47.00 | 00352239 | EMPLEADO | VALVERDE GUILLEN JHONNY PEDRO |
| 11/05/2023 | EFFECTIVO00000075930947 | 430.00 | 05187117 | EMPLEADO | german manuel macalopu sandoval |
| 11/05/2023 | EFFECTIVO DIEGO46769436 | 10.98 | 01225160 | EMPLEADO | CASTRO CORTEZ DIEGO FIDEL |
| 10/05/2023 | EFFECTIVO00000047942818 | 907.90 | 00171997 | EMPLEADO | LARA NINAHUANCA JORGE LUIS |
| 10/05/2023 | EFFECTIVO00000008817756 | 328.90 | 02403260 | EMPLEADO | SANCHEZ OBREGON HORACIO SALVADOR |
| 10/05/2023 | EFFECTIVOGerman75930947 | 239.15 | 05702806 | EMPLEADO | GERMAN MANUEL MACALOPU |
| 10/05/2023 | EFFECTIVO00000070012479 | 68.21 | 00421890 | EMPLEADO | CABRERA CASTRO LUCERO MARITA |

Nota: formato interno de la empresa Inspectorate Services Perú S.A.C., movimientos BCP soles.

3. Revisión, cálculo e informe de los reembolsos semanales generados por los excedentes en las rendiciones de viáticos presentados por los colaboradores:

Los reembolsos se identifican y se envían al Área Tesorería para su regulación previa aprobación del Dpto. de Contabilidad. Esta acción se da los días miércoles de cada semana y se aplican a los saldos a favor de las rendiciones presentadas de los colaboradores después de confirmación del Área de Tesorería.

Figura 11

Formato de reembolsos por rendiciones de viáticos.

| REEMBOLSO | | | Para poder agregar numeros con decilames se debe sustituir el punto "." por la coma "," | | | | | |
|------------------|-----|--------------------|--|---------|-----------------|------------|-----------------|---------------|
| | | | TOTAL | FECHA : | | 01/01/2023 | | |
| N° | DNI | NOMBRE Y APELLIDOS | MONTO | MONEDA | SCRIPCION (GLOS | CC. | Aplic.(PZ / PP) | OBSERVACIONES |
| 1 | | | | PEN | Reemb. -23/M&M | | | |
| 2 | | | | PEN | Reemb. -23/M&M | | | |
| 3 | | | | PEN | Reemb. -23/M&M | | | |
| 4 | | | | PEN | Reemb. -23/M&M | | | |
| 5 | | | | PEN | Reemb. -23/M&M | | | |
| 6 | | | | PEN | Reemb. -23/M&M | | | |
| 7 | | | | PEN | Reemb. -23/M&M | | | |
| 8 | | | | PEN | Reemb. -23/M&M | | | |
| 9 | | | | PEN | Reemb. -23/M&M | | | |
| 10 | | | | PEN | Reemb. -23/M&M | | | |
| 11 | | | | PEN | Reemb. -23/M&M | | | |
| 12 | | | | PEN | Reemb. -23/M&M | | | |
| 13 | | | | PEN | Reemb. -23/M&M | | | |
| 14 | | | | PEN | Reemb. -23/M&M | | | |
| 15 | | | | PEN | Reemb. -23/M&M | | | |
| 16 | | | | PEN | Reemb. -23/M&M | | | |
| 17 | | | | PEN | Reemb. -23/M&M | | | |
| 18 | | | | PEN | Reemb. -23/M&M | | | |
| 19 | | | | PEN | Reemb. -23/M&M | | | |
| 20 | | | | PEN | Reemb. -23/M&M | | | |
| 21 | | | | PEN | Reemb. -23/M&M | | | |
| 22 | | | | PEN | Reemb. -23/M&M | | | |
| 23 | | | | PEN | Reemb. -23/M&M | | | |
| 24 | | | | PEN | Reemb. -23/M&M | | | |

Nota: formato interno de la empresa Inspectorate Services Perú S.A.C.

4. Identificación e informe de los descuentos mensuales generados por los viáticos vencidos y no presentados de los colaboradores:

Los descuentos se identifican y se informan al Área de Recursos Humanos por ser parte de descuentos en los haberes de los colaboradores, previamente existe coordinación interna y aviso de dichos descuentos a los colaboradores.

Los descuentos se identifican y se informan cada 20 del mes según cronograma.

Una vez responde el Área de R.R.H.H. de haber realizado los descuentos (día en que se deposita los haberes del personal, entre el 26 y 28 de cada mes), reviso que se haya descontado la misma información enviada por contabilidad, y los aplico al saldo pendiente por rendir del colaborador.

Se utiliza una cuenta cuenta para manejar el control y cuadro de estos movimientos.

Figura 12

Formato de descuentos de haberes por tener pendientes en rendiciones de viáticos.

| DESCUENTO DE HABERES MES 202_ | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|--------|----------|-------|---------|-------|----|----------------|------------------|-----------------|-------------------|--------|-----|-----|
| COA | LEGAJO | EMPLEADO | CIA | CC | N° PP | PP | FECHA DEPOSITO | MONTO DEPOSITADO | MONTO PENDIENTE | TOTAL A DESCONTAR | MONEDA | MES | AÑO |
| | | | 00571 | 0571... | | pp | | | | - | PEN | | |
| | | | 00571 | 0571... | | pp | | | | - | PEN | | |
| | | | 00571 | 0571... | | pp | | | | - | PEN | | |
| | | | 00571 | 0571... | | pp | | | | - | PEN | | |
| | | | 00571 | 0571... | | pp | | | | - | PEN | | |
| | | | 00571 | 0571... | | pp | | | | - | PEN | | |
| | | | 00571 | 0571... | | pp | | | | - | PEN | | |
| | | | 00571 | 0571... | | pp | | | | - | PEN | | |
| | | | 00571 | 0571... | | pp | | | | - | PEN | | |
| | | | 00571 | 0571... | | pp | | | | - | PEN | | |
| | | | 00571 | 0571... | | pp | | | | - | PEN | | |
| | | | 00571 | 0571... | | pp | | | | - | PEN | | |
| | | | 00571 | 0571... | | pp | | | | - | PEN | | |
| | | | 00571 | 0571... | | pp | | | | - | PEN | | |
| | | | 00571 | 0571... | | pp | | | | - | PEN | | |
| TOTAL DESCUENTOS | | | | | | | | | S/ | - | | | |

Nota: formato interno de la empresa Inspectorate Services Perú S.A.C.

5. Análisis, ajustes y reclasificaciones en el cierre contable:

Realizo análisis de las denominadas cuentas puente que se utilizan al registrar la aplicación de las facturas pagadas por rendiciones y las aplicaciones de los descuentos, estas cuentas deben estar en cero cada mes y se informa al Dpto. de Contabilidad su cuadro. También, se analiza las cuentas de flota y se reclasifica si existiera un error de registro o digitación.

Figura 13

Hoja de cálculo para el análisis de la cuenta puente 474000.

| CTA. 474000 | USUARIOS | | | | | | Total general |
|----------------------|------------------|--------------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| CENTRO DE COSTOS | FOVASQUEZ | JDE_BAMER | KOLIVA | MHCUADROS | PLYNCH | RMAYPU | |
| 0571 | | | | | | | |
| 0571010 | | | | | | | - |
| 0571304 | 1.514,10 | | 0,00 | | | | 1.514,10 |
| 0571306 | | | 0,00 | | | | 0,00 |
| 0571411 | | | | 0,00 | | | 0,00 |
| 0571412 | | - 219,00 | | - 0,00 | | 219,00 | - 0,00 |
| 0571413 | | | | | | - | - |
| 0571416 | | | | | | - | - |
| 0571417 | | | | - 0,00 | | | - 0,00 |
| 0571418 | | | | - 0,00 | | | - 0,00 |
| 0571419 | | | | - 0,00 | | | - 0,00 |
| 0571422 | | | | - 0,00 | | | - 0,00 |
| 0571423 | | | | 0,00 | | | 0,00 |
| 0571424 | | | | | | - | - |
| 0571425 | | | | | | - | - |
| 0571426 | | | | 0,00 | | | 0,00 |
| 0571427 | | | | | | - | - |
| 0571428 | | | | | | - | - |
| 0571513 | | | | | | | - |
| 0571515 | | - 5.952,95 | 5.914,10 | | | | - 38,85 |
| 0571611 | | | | - 0,00 | | | - 0,00 |
| 0571704 | 44.495,34 | - 43.566,93 | | | | - 948,00 | - 19,59 |
| 0571900 | | | | 0,00 | | | 0,00 |
| 0571940 | | | | | | | |
| Total general | 46.009,44 | - 49.738,88 | 5.914,10 | - 0,00 | - 948,00 | 219,00 | 1.455,66 |

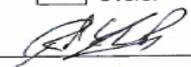
Nota: formato interno de la empresa Inspectorate Services Perú S.A.C.

6. Confirmación de constancias de adeudos cero presentados por el personal cesante.

El personal que se desprende del vínculo laboral con la empresa tiene que presentar un formato de adeudo cero al Dpto. de Contabilidad para confirmar que no tiene deudas pendientes a la fecha de su cese, esta confirmación lo realizo mediante correo electrónico, informando al área de recursos humanos, al área donde perteneció el personal cesante y solicitando la conformidad de mi N+1.

Figura 14

Formato de constancia de adeudo cero.

| | | |
|---|--|--|
|  | CONSTANCIA DE ADEUDO CERO | Código: F-RRHH-006 Versión: 03 Fecha: 01/10/2018 |
| Nombre: <u>Shely K. Ramos Jesús</u> | | |
| Area: <u>Instrumental</u> | DNI: <u>73194120</u> | |
| Puesto: <u>Analista Junior</u> | F. de Cese: _____ | |
| VoBo Área donde laboró | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> Mandil | <input checked="" type="checkbox"/> Respirador | <input type="checkbox"/> Orejuela/Tapones |
| <input checked="" type="checkbox"/> Pantalón | <input type="checkbox"/> Filtros | <input checked="" type="checkbox"/> Botas/Zapatos |
| <input checked="" type="checkbox"/> Camisa/Polo | <input type="checkbox"/> Guantes | <input type="checkbox"/> Mameluco |
| <input type="checkbox"/> Otros | | <input checked="" type="checkbox"/> Gafas |
| | | <input type="checkbox"/> Casco |
| | | <input type="checkbox"/> Overol |
| Especificar: _____ | Firma:  | |
| Observaciones: _____ | | |
| VoBo Área de SS.GG. | | |
| <input type="checkbox"/> Casillero en buen estado | <input type="checkbox"/> Llave | <input type="checkbox"/> Candado |
| <input type="checkbox"/> Fotocheck | | |
| Firma: _____ | | |
| Observaciones: _____ | | |
| VoBo Área de Contabilidad/Tesorería | | |
| Firma: _____ | | |
| Observaciones: _____ | | |
| VoBo Área de Recursos Humanos: | | |
| <input type="checkbox"/> RIT | <input type="checkbox"/> RSST | |
| Firma: _____ | | |
| Observaciones: _____ | | |
| V° B° Área de Sistemas: | | |
| <input type="checkbox"/> Laptop | <input type="checkbox"/> Nextel | <input type="checkbox"/> Modem de Internet |
| <input type="checkbox"/> RPC | <input type="checkbox"/> Mochila/Maletin | <input type="checkbox"/> Otro |
| Especificar: _____ | Firma: _____ | |
| Observaciones: _____ | | |
| Firma del Trabajador:  | | |
| Fecha: _____ | | |

Nota: formato interno de la empresa Inspectorate Services Perú S.A.C.

7. Capacitación al personal del área contable.

Para las actividades de registro de rendiciones de viáticos se necesita apoyo por la cantidad de rendiciones que se presentan, para ello se contratan practicantes del área, generalmente se contratan dos practicantes.

Cada vez que ingresa un personal al área de contabilidad me encargo de realizarle una capacitación en el sistema ERP FLEX de los módulos que utilizará.

Figura 15

Archivo de apoyo para capacitación del personal en formato Microsoft PowerPoint.



Nota: archivo interno de la empresa Inspectorate Services Perú S.A.C.

2.2.2. Electro Dunas S.A.A.

Desde el 15 de enero del 2018 hasta el 31 de octubre del 2018, laboré en la empresa Electro Dunas S.A.A. en el cargo de analista de cuentas por cobrar, la empresa se dedica al rubro de distribución y comercialización de energía eléctrica en el departamento de Ica. Fui entrevistado por el contador general Sr. Agustín Pinedo, donde ejercí las siguientes funciones:

1. Registro consolidado de ventas por sede.

Se registraba mensualmente y de forma consolidada por cada unidad comercial (Ica, Pisco, Chincha y Nazca) la venta generada por la distribución de energía. Se registraba en el sistema integrado ERP Exactus.

Figura 16

Asiento contable por la facturación de venta generada por la distribución de energía.

ICIS - Exportación asientos

Menú Ventanas Opciones Acerca de Ayuda Ayuda Técnica Intranet Comercial Salir

Cerrar Seleccionar Exportar a Fichero Armar Exportar

Criterios para exportar asientos

Nro de asiento: Tipo de Asiento: Mayores Oficina: Ica

Tipo de operación: Facturación Período contable: 201510 Tipo de cambio: 3.5100

Estado de asiento: Sin Exportar Fecha: 00/00/0000

Débito Soles: 10496055.26 Crédito Soles: 10496055.26

Débito USD: 2990329.15 Crédito USD: 2990329.15

Datos

| Centro Costo | Cuenta | Fuente | Referencia | Monto Soles | Monto Dolar | Unidad | Naturaleza | Nit |
|--------------|----------------|----------|----------------------------------|-------------|-------------|--------|------------|-----|
| 0.0.0.0.0 | 12.1.2.1.01.02 | 413703MY | Total Facturado | 9857801.62 | 2808490.49 | 0 | D | ND |
| 0.0.0.0.0 | 12.1.2.1.01.02 | 413703MY | Total Facturado | 638253.64 | 181838.64 | 0 | C | ND |
| 0.0.0.0.0 | 12.1.2.1.01.03 | 413703MY | A acreditar en proximas facturas | 360199.28 | 102620.88 | 0 | C | ND |
| 0.0.0.0.0 | 12.1.2.1.01.03 | 413703MY | N.C. Fact. Anteriores | 385309.09 | 109774.67 | 0 | D | ND |
| 0.0.0.0.0 | 12.1.2.1.01.03 | 413703MY | N.D. Por pago otro Cliente | 4271.01 | 1216.81 | 0 | C | ND |
| 0.0.0.0.0 | 12.1.2.1.01.04 | 413703MY | Cuota Conv. Facilidades | 16485.24 | 4696.65 | 0 | C | ND |
| 0.0.0.0.0 | 12.2.1.1.01.01 | 413703MY | N.C. Cobro anticipado(energia) | 2279.50 | 649.43 | 0 | D | ND |
| 0.0.0.0.0 | 40.1.1.1.01.01 | 413703MY | IGV | 31683.00 | 9026.50 | 0 | D | ND |
| 0.0.0.0.0 | 40.1.1.1.01.01 | 413703MY | IGV | 1416158.89 | 403464.07 | 0 | C | ND |
| 0.0.0.0.0 | 45.1.2.1.01.01 | 413703MY | Devolucion Acta de Acuerdo | 20626.33 | 5876.45 | 0 | D | ND |
| 0.0.0.0.0 | 46.9.9.1.01.02 | 413703MY | Ajuste Aporte Rural | 173.49 | 49.43 | 0 | C | ND |
| 0.0.0.0.0 | 46.9.9.1.01.02 | 413703MY | Aporte Ley RURAL | 3106.38 | 885.01 | 0 | D | ND |
| 0.0.0.0.0 | 46.9.9.1.01.02 | 413703MY | Aporte Ley RURAL | 174448.38 | 49700.39 | 0 | C | ND |
| 0.0.0.0.0 | 46.9.9.1.01.06 | 413703MY | Fondo de Inclusion Social (FISE) | 16697.61 | 4757.15 | 0 | C | ND |

Nota: asiento consolidado de la facturación de la unidad comercial de Ica del SGC.

2. Registro de las estimaciones por cobranza dudosa y del recupero de las cobranzas dudosa.

Para el registro de las estimaciones por cobranza dudosa el área comercial brindaba la información de las deudas incobrables reconocidas en el mes. Para el registro del recupero de las cobranzas dudosas el área comercial brindaba la información, la cual se analizaba si dicho recupero corresponde a una provisión del ejercicio o ejercicios anteriores. Si el recupero corresponde a una provisión del ejercicio se revierte el gasto y si es de ejercicios anteriores se reconoce un ingreso.

Figura 17

Asiento contable por el recupero cobranza dudosa.

| Asiento | | | | | | | | |
|-------------------|----------------|---------|--|----------------|------------|----------|------------|-----|
| Tipo | CG | | | Tipo de Cambio | 3.229 | | | |
| Fecha | 2018-03-31 | | | | | | | |
| Contabilidad | A | | | | | | | |
| CentroCosto | Cuenta | Fuente | Referencia | MontoSoles | MontoDolar | Unidades | Naturaleza | NIT |
| 0.0.00.00.000.000 | 12.1.2.1.01.01 | 03-2018 | Recupero de deuda castigada en efectivo Mar-18 | 950 | 294.21 | | D | ND |
| 0.0.00.00.000.000 | 75.5.1.1.01.04 | 03-2018 | Recupero de deuda castigada en efectivo Mar-18 | 950 | 294.21 | | C | ND |

Nota: asiento del recupero de cobranza dudosa en formato Microsoft Excel para exportar al sistema ERP Exactus.

3. Conciliación de ventas.

En este proceso comparaba la información de ingresos por venta de energía registrada en la contabilidad con la información reportada por la gerencia de Tarifas y Compra de Energía a través del Informe de Gestión Mensual (IGM).

Después de comparar se determinaba, sustentaba y explicaba las diferencias entre los ingresos reportados por la Gerencia Comercial a través del IGM y la información contable.

Figura 18

Formato del Informe de Gestión Mensual (IGM).

|  | | PROCEDIMIENTO DE CONCILIACION DE VENTAS | | | | | | | | | | | Versión 1 | |
|---|-------|---|-------|-------|------|-------|-------|--------|------------|---------|-----------|-----------|-------------------|--|
| | | | | | | | | | | | | | GF.P.2.13 | |
| Electro Dunas S.A.A. | | Comparativo de Ingresos (Contabilidad ⁽¹⁾ / Informe Comercial) al mes de | | | | | | | | | | | | |
| | | (Importe en Miles de Soles) | | | | | | | | | | | | |
| DESCRIPCION | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Total a diciembre | |
| 1) CLIENTES LIBRES | | | | | | | | | | | | | | |
| a) Contabilidad Libres | | | | | | | | | | | | | | |
| Información Real | | | | | | | | | | | | | | |
| Estimado | | | | | | | | | | | | | | |
| Externo | | | | | | | | | | | | | | |
| Sub-Total Contabilidad | | | | | | | | | | | | | | |
| b) Comercial Libres | | | | | | | | | | | | | | |
| Información Real | | | | | | | | | | | | | | |
| Estimado | | | | | | | | | | | | | | |
| Externo | | | | | | | | | | | | | | |
| Sub-Total Comercial | | | | | | | | | | | | | | |
| Variación Absoluta (1) | | | | | | | | | | | | | | |
| Variación % | | | | | | | | | | | | | | |
| 2) CLIENTES REGULADOS | | | | | | | | | | | | | | |
| a) Contabilidad alta tensión | | | | | | | | | | | | | | |
| Información Real | | | | | | | | | | | | | | |
| Estimado | | | | | | | | | | | | | | |
| Externo | | | | | | | | | | | | | | |
| Sub-Total Contabilidad | | | | | | | | | | | | | | |
| b) Contabilidad media tensión | | | | | | | | | | | | | | |
| Información Real | | | | | | | | | | | | | | |
| Estimado | | | | | | | | | | | | | | |
| Externo | | | | | | | | | | | | | | |
| Sub-Total Contabilidad | | | | | | | | | | | | | | |
| c) Comercial alta tensión | | | | | | | | | | | | | | |
| Información Real | | | | | | | | | | | | | | |
| Estimado | | | | | | | | | | | | | | |
| Externo | | | | | | | | | | | | | | |
| c) Comercial media tensión | | | | | | | | | | | | | | |
| Información Real | | | | | | | | | | | | | | |
| Estimado | | | | | | | | | | | | | | |
| Externo | | | | | | | | | | | | | | |
| Sub-Total Comercial | | | | | | | | | | | | | | |
| Variación Absoluta (2) | | | | | | | | | | | | | | |
| Variación % | | | | | | | | | | | | | | |
| 3) BAJA TENSION | | | | | | | | | | | | | | |
| a) Contabilidad | | | | | | | | | | | | | | |
| Información Real | | | | | | | | | | | | | | |
| Estimado | | | | | | | | | | | | | | |
| Externo | | | | | | | | | | | | | | |
| Sub-Total Contabilidad | | | | | | | | | | | | | | |
| b) Comercial | | | | | | | | | | | | | | |
| Información Real | | | | | | | | | | | | | | |
| Estimado | | | | | | | | | | | | | | |
| Externo | | | | | | | | | | | | | | |
| Sub-Total Comercial | | | | | | | | | | | | | | |
| Variación Absoluta (3) | | | | | | | | | | | | | | |
| Variación % | | | | | | | | | | | | | | |
| 4) AJUSTE A LAS ESTIMACIONES POR INGRESOS DEL SIGUIENTE | | | | | | | | | | | | | | |
| a) Contabilidad | | | | | | | | | | | | | | |
| Estimación de la energía del mes siguiente | | | | | | | | | | | | | | |
| Externo de la estimación anterior | | | | | | | | | | | | | | |
| Sub-Total Contabilidad | | | | | | | | | | | | | | |
| b) Comercial | | | | | | | | | | | | | | |
| Estimación de la energía del mes siguiente | | | | | | | | | | | | | | |
| Externo de la estimación anterior | | | | | | | | | | | | | | |
| Sub-Total Comercial | | | | | | | | | | | | | | |
| Variación Absoluta (4) | | | | | | | | | | | | | | |
| Variación % | | | | | | | | | | | | | | |
| 5) MECANISMOS DE COMPENSACION REGULADOS (PNG) | | | | | | | | | | | | | | |
| a) Contabilidad | | | | | | | | | | | | | | |
| 70.4.1.5.02.01 MECANISMO COMPENSACION REGULADOS | | | | | | | | | | | | | | |
| 70.4.1.5.02.01 Reversión de provisión de saldos acumulados | | | | | | | | | | | | | | |
| 70.4.1.5.02.01 Ajuste de saldos acumulados | | | | | | | | | | | | | | |
| Sub-Total Contabilidad (Egresos)/Ingresos | | | | | | | | | | | | | | |
| b) Comercial | | | | | | | | | | | | | | |
| MECANISMO COMPENSACION REGULADOS | | | | | | | | | | | | | | |
| Reversión de provisión de saldos acumulados | | | | | | | | | | | | | | |
| Ajuste de saldos acumulados | | | | | | | | | | | | | | |
| Sub-Total Comercial (Egresos)/Ingresos | | | | | | | | | | | | | | |
| Variación Absoluta (5) | | | | | | | | | | | | | | |
| Variación % | | | | | | | | | | | | | | |

Nota: información interna de la empresa Electro Dunas S.A.A.

4. Arqueo de caja.

El arqueo de caja lo realizaba una vez al mes y en la ciudad de Ica. Se cotejaban el dinero físico de billetes y monedas de la caja chica, y se colocaban las observaciones pertinentes. Terminado el arqueo se informaba mediante correo corporativo al contador general del término y resultado del proceso.

Figura 19

Formato de Arqueo de Caja Chica.

| ARQUEO DE CAJA CHICA | | | | | | |
|---|-----------------|----------------------|--------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------|------------------|
| En la ciudad de Lima, a las 05:00 pm horas del día 11 de septiembre del 2018, se procede a efectuar el Arqueo de fondos fijos de la empresa Electro Dunas S.A.A en presencia del responsable del fondo fijo Sr(a) Carla Cavero Quiroga y el responsable del Arqueo la Sr. Mario | | | | | | |
| I.- Datos Generales | | | | | | |
| Nombre del Responsable del Fondo | | Carla Cavero Quiroga | | | | |
| Importe del Fondo | | S/. 80,000.00 | | | | |
| II.- Efectivo disponible: | | | | | | |
| Monedas | | | Billetes | | | |
| Denominación | Cantidad | Importe | Denominación | Cantidad | Importe | |
| S/. 0.01 | 0 | 0.00 | S/. 10.00 | 503 | 5,030.00 | |
| S/. 0.05 | 68 | 3.40 | S/. 20.00 | 295 | 5,900.00 | |
| S/. 0.10 | 314 | 31.40 | S/. 50.00 | 202 | 10,100.00 | |
| S/. 0.20 | 536 | 107.20 | S/. 100.00 | 264 | 26,400.00 | |
| S/. 0.50 | 410 | 205.00 | S/. 200.00 | 0 | 0.00 | |
| S/. 1.00 | 871 | 871.00 | | | | |
| S/. 2.00 | 870 | 1,740.00 | | | | |
| S/. 5.00 | 980 | 4,900.00 | | | | |
| | Subtotal | 7,858.00 | | Subtotal | 47,430.00 | |
| Total efectivo en monedas y billetes | | | S/. | 55,288.00 | | |
| III.- Documentos definitivos: | | | | | | |
| Item | Tipo C/P | Fecha | Número | Proveedor | Importe | |
| 1 | ERC | 11/09/2018 | 19809 | MARIO CUADROS | 700.00 | |
| 2 | ERC | 11/09/2018 | 19795 | JAVIER GAVILAN | 200.00 | |
| 3 | ERC | 11/09/2018 | 19794 | AUGUSTO MORAN | 1,000.00 | |
| 4 | ERC | 11/09/2018 | 19792 | ANGEL GARCIA | 800.00 | |
| 5 | ERC | 6/08/2018 | 19778 | RICARDO NAVARRO | 6,000.00 | |
| 6 | ERC | 27/08/2018 | 19712 | ADRIAN ASPUR | 100.00 | |
| 7 | ERC | 13/08/2018 | 19610 | VIVIAN VALLEJOS | 4,000.00 | |
| 8 | ERC | 10/09/2018 | 19187 | EDGAR SUEL | 115.13 | |
| 9 | ERC | 10/09/2018 | 19539 | EDGAR SUEL | 95.00 | |
| 10 | ERC | 10/09/2018 | 19779 | JOSE PARDO | 159.90 | |
| 11 | ERC | 11/09/2018 | 19762 | LIZA DIAZ | 211.00 | |
| 12 | FONDO FIJO | 11/09/2018 | | RENDICIÓN FONDO FIJO N° 20 | 6,130.97 | |
| | | | | | Total documentos definitivos | 19,512.00 |
| IV.- Documentos provisionales por rendir | | | | | | |
| Item | Fecha | Solicitante | Autorizado | | Importe | |
| 1 | 7/08/2018 | JOHNNY ESPEJO FLORES | MIGUEL ANGEL ROMERO | | 2,600.00 | |
| 2 | 7/09/2018 | MIGUEL UCULMANA | ND | | 100.00 | |
| 3 | 3/09/2018 | VIOLETA JAYO | ROBERTO LORENZATI | | 2,500.00 | |
| | | | | | Total documentos provisionales | 5,200.00 |
| V.- Conciliación de Saldos | | | | | | |
| Arqueo de Fondos Fijos | | Importe | | | | |
| Disponible de efectivo | | 55,288.00 | | | | |
| Documentos definitivos | | 19,512.00 | | | | |
| Documentos provisionales | | 5,200.00 | | | | |
| Total Arqueo de Fondos fijos | | 80,000.00 | | | | |
| Importe según Arqueo | | 80,000.00 | | | | |
| Importe según Fondo Fijo | | 80,000.00 | | | | |
| Diferencia | | 0.00 | | | | |
| Observaciones : | | | | | | |
| Existen 2 vales provisionales pendientes de rendición con más un mes antigüedad. | | | | | | |
| Existen 02 fondos no reembolsados con más de un mes de antigüedad. | | | | | | |
| Siendo las 9:00 pm del 11 de septiembre del 2018, firman en señal de conformidad : | | | | | | |
| _____ | | | _____ | | | |
| Carla Cavero Quiroga | | | Mario Cuadros Abanto | | | |
| | | | Nombre persona que realiza el arqueo | | | |

Nota: información interna de la empresa Electro Dunas S.A.A.

5. Análisis de cuentas por cobrar e ingresos.

Analizaba las cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar diversas y las cuentas de ingreso por servicios, para poder explicar las variaciones de los rubros correspondientes en los estados financieros.

Figura 20

Formato de Análisis de Variación de Ingresos.

| Suma de SALDO | | | | | MES | | | |
|---|---|-----------------|--|-----------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TIPO | CLASIFICACION | CTA. MODIFICADA | GLOSA MODIFICADA | TIPO DE ASIENTO | Enero | Febrero | Marzo | Total general |
| 1. ESTIMADO | | | | | 31,752,716.77 | 29,130,104.37 | 30,560,315.04 | 91,443,136.18 |
| 2. REVERSION ESTIMADO | | | | | -30,385,220.19 | -31,752,716.77 | -29,130,104.37 | -91,268,041.33 |
| 3. FACTURACION SERVICIOS | FACTURACION SERVICIOS | | | | | | | |
| | | 70.4.1.1.02.0 | MT2 (TAR 54-61) REGULADO | FVEN | 2,964,840.83 | 2,700,592.69 | 2,527,312.65 | 8,192,746.17 |
| | | | MT2 (TAR 54-61.-) REGULADO | FVEN | | 4,385.44 | | 4,385.44 |
| | | 70.4.1.1.02.0 | MT3 (TAR 42-63) REGULADO | FVEN | 7,903,279.03 | 7,620,949.42 | 7,263,887.81 | 22,788,116.26 |
| | | | MT3 (TAR 42-63.-) REGULADO | FVEN | | 5,828.82 | | 5,828.82 |
| | | 70.4.1.1.02.0 | MT4 (TAR 32-61-63) REGULADO | FVEN | 1,081,309.63 | 1,121,712.36 | 1,101,749.53 | 3,304,771.52 |
| | | | MT4 (TAR 32-61-63.-) REGULADO | FVEN | | 2,744.22 | | 2,744.22 |
| | | 70.4.1.1.03.0 | BT2 REGULADO | FVEN | 57,260.78 | 56,511.79 | 58,644.93 | 172,417.50 |
| | | 70.4.1.1.03.0 | BT3 REGULADO | FVEN | 384,497.52 | 422,154.20 | 432,504.13 | 1,239,155.85 |
| | | | BT4 (TAR 30-31-43-57) REGULADO | FVEN | | | | |
| | | 70.4.1.1.03.0 | BT4 (TAR 30-31-43-57.-) REGULADO | FVEN | 210,572.78 | 223,774.16 | 218,727.00 | 653,073.94 |
| | | | BT5 (TAR 21) REGULADO | FVEN | | 414.56 | | 414.56 |
| | | 70.4.1.1.03.0 | BT5 (TAR 21) REGULADO | FVEN | 46,404.35 | 48,886.91 | 48,748.74 | 144,040.00 |
| | | | BT5 (TAR 21) CONSUMO RESIDENCIAL | FVEN | | 1,197.54 | | 1,197.54 |
| | | 70.4.1.2.03.0 | BT5 (TAR 21) CONSUMO RESIDENCIAL | FSEC | 4,414.80 | 647.55 | 987.42 | 6,049.77 |
| | | | BT5 (TAR 21) CONSUMO RESIDENCIAL | FVEN | 11,244,581.72 | 11,926,130.47 | 11,210,203.13 | 34,380,915.32 |
| | | | BT5 (TAR 21) CONSUMO RESIDENCIAL | FVEN | | 669,895.27 | | 669,895.27 |
| | | 70.4.1.2.03.0 | BT5 (TAR 40-50-52-55) CONSUMO NO RESIDENCIAL | FSEC | 10,222.71 | 2,804.27 | 4,141.56 | 17,169.54 |
| | | | BT5 (TAR 40-50-52-55.-) CONSUMO NO RESIDENCIAL | FVEN | 4,065,746.15 | 4,417,670.43 | 4,181,711.11 | 12,665,127.69 |
| | | | BT6 (TAR 41-51) CONSUMO NO RESIDENCIAL | FVEN | | 78,178.68 | -6.27 | 78,172.41 |
| | | 70.4.1.2.03.0 | BT6 (TAR 41-51) CONSUMO NO RESIDENCIAL | FVEN | 131,692.04 | 142,037.00 | 146,818.15 | 420,547.19 |
| | | | BT6 (TAR 41-51.-) CONSUMO NO RESIDENCIAL | FVEN | | 1,650.97 | | 1,650.97 |
| | | 70.4.1.2.03.0 | BT6 (TAR 41-51.-) CONSUMO NO RESIDENCIAL | FSEC | -252.29 | | | -252.29 |
| | | | ALUMBRADO PÚBLICO | FVEN | 1,438,164.07 | 1,540,289.22 | 1,325,917.74 | 4,304,371.03 |
| | | | SERVICIOS PROVISIONALES | | | | | |
| | | 70.4.1.2.03.0 | ENERGIA | FSEC | 169.25 | 281.67 | 1,771.27 | 2,222.19 |
| | | 70.4.1.2.03.0 | RECUPERO DE ENERGIA | FSEC | | | 191.45 | 191.45 |
| | | | RECUPERO DE ENERGIA | FVEN | 137,547.46 | 167,604.25 | 197,972.15 | 503,123.86 |
| | | 70.4.1.2.03.0 | CARGO POR AFIANZ. DE LA SEG. ENERGETICA - CASE | FVEN | 9.85 | | 308.64 | 318.49 |
| | | | PEAJES POR SISTEMAS DE TRANSMISION | CG | -715,337.52 | -727,659.57 | -675,209.55 | -2,118,206.64 |
| | | | PEAJES POR SISTEMAS DE DISTRIBUCION | FSEC | 586,216.07 | 596,239.73 | 525,449.66 | 1,707,905.46 |
| | | 70.4.1.3.01.0 | FOSE- FONDO DE COMPENS. SOCIAL ELÉCTRICA | FSEC | 742,173.55 | 740,586.49 | 713,697.27 | 2,196,457.31 |
| | | 70.4.1.5.01.0 | MECAN. DE COMPENS. DE LA TARIFA | CG | -224,919.78 | -304,478.01 | -358,444.16 | -887,841.95 |
| | | 70.4.1.5.01.0 | ELEC.RESIDENCIAL - FISE | FVEN | -197,815.47 | -196,521.16 | -191,122.00 | -585,458.63 |
| Total 3. FACTURACION SERVICIOS | | | | | 29,870,777.53 | 31,264,509.37 | 29,504,270.86 | 90,639,557.76 |
| 4. PRECIO DE COMP. DE ENERG.A NIVEL GENERAC. | PRECIO DE COMP. DE ENERG.A NIVEL GENERAC. | 70.4.1.5.02.0 | PRECIO DE COMP.DE ENERG C/G | | -1,062,684.49 | -1,264,666.56 | -1,095,102.67 | -3,422,453.72 |
| Total 4. PRECIO DE COMP. DE ENERG.A NIVEL GENERAC. | | | | | -1,062,684.49 | -1,264,666.56 | -1,095,102.67 | -3,422,453.72 |
| 5. MECANISMO DE COMPENSACION | MECANISMO DE COMPENSACION | 70.4.1.5.01.0 | MECAN. DE COMPENS. DE L'ACG | | 1,391.86 | 111,349.28 | 111,349.28 | 224,090.42 |
| Total 5. MECANISMO DE COMPENSACION | | | | | 1,391.86 | 111,349.28 | 111,349.28 | 224,090.42 |
| 6. ENERGÍA NO FACTURADA CLIENTES COMUNES | EXTORNO DEL ESTIMADO | 70.4.1.4.01.0 | ENERGÍA NO FACTURADA C/CG | | -623,053.32 | -850,664.30 | 15,181.69 | -1,458,535.93 |
| | EXTORNO DEL ESTIMADO | 70.4.1.4.01.0 | ENERGÍA NO FACTURADA C/CG | | 406,169.34 | 623,053.32 | 850,664.30 | 1,879,886.96 |
| Total 6. ENERGÍA NO FACTURADA CLIENTES COMUNES | | | | | -216,883.98 | -227,610.98 | 865,845.99 | 421,351.03 |
| Total general | | | | | 29,960,097.50 | 27,260,968.71 | 30,816,574.13 | 88,037,640.34 |

Nota: información interna de la empresa Electro Dunas S.A.A.

6. Elaboración y presentación del registro de ventas e ingresos electrónico en el Programa de Libros Electrónicos - PLE.

Para poder realizar esta función solicitaba la información detallada al área de sistemas de todos los comprobantes de pago que sustentaban una venta registrados en el mes en formato Microsoft Excel, luego se validaba en el PLE para determinar la cantidad de observaciones que tenía la información, luego de corregir todos los errores se procedía a presentar en el PLE junto al registro de compras.

III. APORTES REALIZADOS

3.1. Aportes Realizados en la Empresa en el Área Contable.

3.1.1. Elaboración del Reporte en Formato Microsoft Excel de “Control de Recepción de Rendiciones de Viáticos”.

Para un mejor manejo de la recepción y control de las rendiciones, elaboré el reporte “Control de Recepción de Rendiciones de Viáticos”, anteriormente solo se llevaba el control con el reporte de anticipos que generaba el antiguo sistema contable (sistema denominado ZIG), el cual mostraba el saldo de las cuentas a rendir de los colaboradores, pero este reporte solo mostraba los desembolsos que se le daba al personal (viáticos pendientes) y no el gasto real que se recibía por las rendiciones de viáticos, para ello, realicé un nuevo reporte “Control de Recepción de Rendiciones de Viáticos”, el cual muestra con más detalle los datos de cada rendición recepcionada como el número del registro contable, el contrato relacionado, la fecha de recepción, el usuario responsable del registro, el importe de reembolso y descuento pendiente, así como las observaciones que se identifiquen de forma individual por rendición, ya que existe mucha gestión por el volumen de la documentación.

Este reporte ha ayudado a facilitar el cumplimiento del cronograma contable mensual, tener el registro de las rendiciones en el mes corriente, lo cual antes de ello se tenía varios meses de atraso.

Figura 21

Formato de Control de Recepción de Rendiciones de Viáticos.

| REND | CC | CONTRATO | MES | FECHA RECEP. | TRABAJADOR | IMPORTE REGISTRADO | USUARIO | PZ | BACH PZ | PN | BACH PN | MES REGISTRO | DSCTOS. | REEMBOLSOS | SA | P | OBS | DESCRIPCION | |
|---|-----|----------------|-----|--------------|--------------------------------------|--------------------|---------|----------|----------|----------|----------|--------------|---------|------------|----|---|--|--|--|
| 409 | 423 | 15135441 | 12 | 02/12/2022 | CHAVEZ CRUZALEGUI HUGO ERNESTO | 3.169,86 | MARIO | 22000795 | 18406374 | 22003635 | 18406432 | 12 | | 169,86 | | | REEMBOLSADO | | |
| 388 | 424 | 15056962 | 12 | 12/12/2022 | GONZALES HERRERA EDGAR CLAUDIO | 1.760,00 | MARIO | 22000845 | 18735347 | 22004065 | 18735359 | 12 | | | | | | | |
| 422 | 423 | 15135737 / 151 | 12 | 01/12/2022 | ALVARADO ARAUCO ALLEN ALEX | 3.978,50 | MARIA | 22000846 | 18735440 | 22004072 | 18735476 | 12 | | 978,50 | | | REEMBOLSADO | | |
| 384 | 411 | 15156824 | 12 | 13/12/2022 | NAVARRO CABERO LEOPOLDO | 2.000,00 | MARIO | 22000847 | 18739772 | 22004082 | 18739781 | 12 | | | | | | | |
| 398 | 411 | 15156824 | 12 | 13/12/2022 | NAVARRO CABERO LEOPOLDO | 2.000,00 | MARIO | 22000848 | 18739868 | 22004084 | 18739875 | 12 | | | | | | | |
| 408 | 427 | 15174465 | 12 | 01/12/2022 | CACERES SALDAÑA BILER DEMETRIO | 3.245,67 | MARIA | 22000849 | 18747773 | 22004108 | 18747797 | 12 | | 745,67 | | | REEMBOLSADO | | |
| 416 | 418 | 16156477 | 12 | 14/12/2022 | CHACON DIAZ BORIS | 1.594,68 | MARIO | 22000857 | 18779066 | 22004189 | 18779101 | 12 | | 94,68 | | | REEMBOLSADO | | |
| 417 | 419 | 15135116 | 12 | 14/12/2022 | CHACON DIAZ BORIS | 1.884,10 | MARIO | 22000859 | 18786940 | 22004193 | 18786986 | 12 | 15,90 | | | | DESCONTADO ENE-23 | | |
| 426 | 418 | 15144252 | 12 | 12/12/2022 | PEÑA AVELLANEDA GREGORIO ALEXANDER | 1.500,00 | MARIA | 22000860 | 18787480 | 22004218 | 18788936 | 12 | | | | | | | |
| 423 | 419 | 15135116 | 12 | 14/12/2022 | CHACON DIAZ BORIS | 1.518,30 | MARIO | 22000861 | 18793344 | 22004221 | 18793359 | 12 | | 118,30 | | | REEMBOLSADO | | |
| 495 | 423 | 15135737 / 151 | 12 | 16/12/2022 | PEREZ POLO SANTOS JAIME | 191,30 | MARIO | 22000862 | 18793637 | - | - | 12 | | 191,30 | | | REEMBOLSADO | | |
| 410 | 422 | 15154862 | 12 | 13/12/2022 | HERNANDEZ QUIJAITE JHEISON | 3.000,00 | MARIA | 22000864 | 18796202 | 22004236 | 18796339 | 12 | | | | | | | |
| 382 | 411 | 15156824 | 12 | 14/12/2022 | CASTRO SALAZAR IRENE ROSMERY BEATRIZ | 1.028,85 | MARIO | 22000868 | 18832934 | 22004295 | 18832972 | 12 | | 28,85 | | | REEMBOLSADO | | |
| 424 | 419 | 15135116 | 12 | 12/12/2022 | MACEDO FRANCO JOSE CARLOS | 1.559,61 | MARIA | 22000869 | 18833045 | 22004343 | 18843777 | 12 | 440,39 | | | | DESCONTADO ENE-23 | | |
| 419 | 419 | 15144101 | 12 | 13/12/2022 | TINOCO SURICHAQUI YOSELIN RUTH | 3.298,00 | MARIO | 22000871 | 18837141 | 22004308 | 18837155 | 12 | | | | | | | |
| 437 | 411 | 15156824 | 12 | 13/12/2022 | CASTRO SALAZAR IRENE ROSMERY BEATRIZ | 3.000,00 | MARIO | 22000872 | 18841846 | 22004336 | 18841861 | 12 | | | | | | | |
| 412 | 425 | 15144079 | 12 | 12/12/2022 | ALVARADO CALDERON KENYI JESUS | 3.325,11 | MARIA | 22000875 | 18871454 | 22004391 | 18871523 | 12 | 18,00 | 843,11 | | | REEMBOLSADO - D MANDAR A PAGAR DETRACCION PG 3 | | |
| 428 | 418 | 15144209 | 12 | 12/12/2022 | ROJAS ALIAGA PERCY | 1.985,99 | MARIA | 22000876 | 18873693 | 22004403 | 18873715 | 12 | | 485,99 | | | REEMBOLSADO | | |
| 348 | 424 | 15056962 | 12 | 13/12/2022 | GONZALES HERRERA EDGAR CLAUDIO | 5.108,17 | MARIO | 22000877 | 18874080 | 22004404 | 18874109 | 12 | | 108,17 | | | REEMBOLSADO | | |
| 427 | 417 | 15144320 | 12 | 12/12/2022 | TRUJILLO CISENARDO LUZ ELENA | 1.592,90 | MARIA | 22000878 | 18874312 | 22004407 | 18874335 | 12 | | 92,90 | | | REEMBOLSADO | | |
| 414 | 422 | 15154862 | 12 | 13/12/2022 | BARRERA CANALES SANMYY | 1.517,28 | MARIA | 22000879 | 18884989 | 22004447 | 18885011 | 12 | | 17,28 | | | REEMBOLSADO | | |
| 411 | 426 | 15144093 | 12 | 13/12/2022 | PAITAN DE LA CRUZ LUIS ANGEL | 2.034,56 | MARIA | 22000899 | 18962985 | 22004552 | 18964656 | 12 | | 534,56 | | | REEMBOLSADO | | |
| 399 | 411 | 15156824 | 12 | 21/12/2022 | GRAU SANDOVAL JOSE MIGUEL | 704,00 | MARIO | 22000902 | 18971142 | 22004596 | 18971151 | 12 | | 104,00 | | | REEMBOLSADO | | |
| 396 | 411 | 15156824 | 12 | 21/12/2022 | MENDOZA MONAGO ROGER | 750,00 | MARIO | 22000903 | 18971236 | 22004597 | 18971244 | 12 | | | | | | | |
| 402 | 411 | 15156824 | 12 | 21/12/2022 | QUIROZ CURIÑAUPA CRISTIAN | 585,00 | MARIO | 22000904 | 18971321 | 22004599 | 18971329 | 12 | | | | | | DEVOLVIO A CTA INSP S/ 270.00 Y S/ 4.00 - S/ 1,141.00 APLICADO | |
| 385 | 411 | 15156824 | 12 | 13/12/2022 | PEÑA LLAPA LENIN AUGUSTO | 2.010,00 | MARIA | 22000905 | 18971326 | 22004600 | 18971351 | 12 | | 10,00 | | | REEMBOLSADO | | |
| 401 | 411 | 15156824 | 12 | 13/12/2022 | PEÑA LLAPA LENIN AUGUSTO | 2.007,20 | MARIA | 22000908 | 18976061 | 22004619 | 18976074 | 12 | | 7,20 | | | REEMBOLSADO | | |
| 395 | 411 | 15156824 | 12 | 21/12/2022 | PEREZ RASCO HENRY EDISON | 3.033,40 | MARIO | 22000909 | 18977750 | 22004620 | 18977753 | 12 | | 1.033,40 | | | REEMBOLSADO | | |
| 400 | 411 | 15156824 | 12 | 14/12/2022 | CASTRO SALAZAR IRENE ROSMERY BEATRIZ | 2.008,35 | MARIO | 22000911 | 19003119 | 22004628 | 19003415 | 12 | | 8,35 | | | REEMBOLSADO | MANDAR A PAGAR DETRACCION PG 15 | |
| 425 | 417 | 15144320 | 12 | 21/12/2022 | MARAVI CARBAJAL RICARDO | 3.000,00 | MARIO | 22000914 | 19008297 | 5436350 | 19008371 | 12 | | | | | | | |
| 459 | 411 | 15156824 | 12 | 14/12/2022 | CASTRO SALAZAR IRENE ROSMERY BEATRIZ | 2.229,60 | MARIO | 22000925 | 19031187 | 22004704 | 19031235 | 12 | | 229,60 | | | REEMBOLSADO | | |
| 420 | 424 | 15056962 | 12 | 12/12/2022 | GONZALES HERRERA EDGAR CLAUDIO | 5.005,50 | MARIO | 22000926 | 19032945 | 22004706 | 19032971 | 12 | | 5,50 | | | REEMBOLSADO | | |
| 413 | 426 | 15144093 | 12 | 13/12/2022 | VIGO MONTOYA VICTOR HUGO | 1.773,06 | MARIA | 22000928 | 19055675 | 22004735 | 19055702 | 12 | | 273,06 | | | REEMBOLSADO | | |
| 433 | 420 | 15144199 | 12 | 16/12/2022 | BERMEJO MEDINA JOSE HUMBERTO | 5.827,60 | MARIO | 22000929 | 19058426 | 22004745 | 19058449 | 12 | | 827,60 | | | REEMBOLSADO | MANDAR PAGAR DETRACCION PG 43 | |
| 460 | 423 | 15135737 / 151 | 12 | 16/12/2022 | ALVARADO ARAUCO ALLEN ALEX | 4.512,41 | MARIA | 22000931 | 19064922 | 22004778 | 19066785 | 12 | | 1.512,41 | | | REEMBOLSADO | | |
| 474 | 422 | 15154862 | 12 | 23/12/2022 | HERNANDEZ QUIJAITE JHEISON | 3.650,80 | MARIO | 22000933 | 19068887 | 22004800 | 19068931 | 12 | | 650,80 | | | REEMBOLSADO | | |
| 397 | 411 | 15156824 | 12 | 13/12/2022 | PISCOYA QUINTANA RICHARD | 2.290,21 | MARIA | 22000938 | 19071368 | 22004814 | 19071392 | 12 | | 290,21 | | | REEMBOLSADO | | |
| 436 | 411 | 15156824 | 12 | 13/12/2022 | PISCOYA QUINTANA RICHARD | 3.181,30 | MARIA | 22000944 | 19101006 | 22004874 | 19101101 | 12 | | 181,30 | | | REEMBOLSADO | | |
| 383 | 411 | 15156824 | 12 | 21/12/2022 | PISCOYA QUINTANA RICHARD | 2.382,10 | MARIO | 22000945 | 19101090 | 22004875 | 19101139 | 12 | | 382,10 | | | REEMBOLSADO | | |
| TOTAL RENDICIONES REGISTRADAS POR MES FILTRADO | | | | | | 95.248,41 | | | | | | | | | | | | | |

Nota: formato interno de la Inspectorate Services Perú S.A.C.

3.1.2. Participación en el Cambio del Sistema Contable - ERP.

En los meses de marzo y junio del año 2022 se realizó un cambio de sistema ERP, del sistema ERP "ZIG" al sistema ERP "FLEX", el sistema FLEX es un sistema integrado de forma online, el cambio se dio principalmente porque existía una dificultad para generar reportes, existían muchos pasos para los distintos procesos y la presentación de la información no era la adecuada, en este nuevo sistema se trabajó muchos procesos contables desde el inicio ya que el modelo inicial del sistema no se contemplaba aspectos tributarios que solo suceden en el Perú, como las deducciones y retenciones, así como el proceso de registro de rendiciones de viáticos.

En todo este proceso, participé directamente con el proceso de registro de rendiciones y comprobantes de pago, así como en la validación de la información mostrada en los reportes y el reconocimiento e informe de todas las observaciones que se presentaban en el ambiente de prueba y en el ambiente de producción.

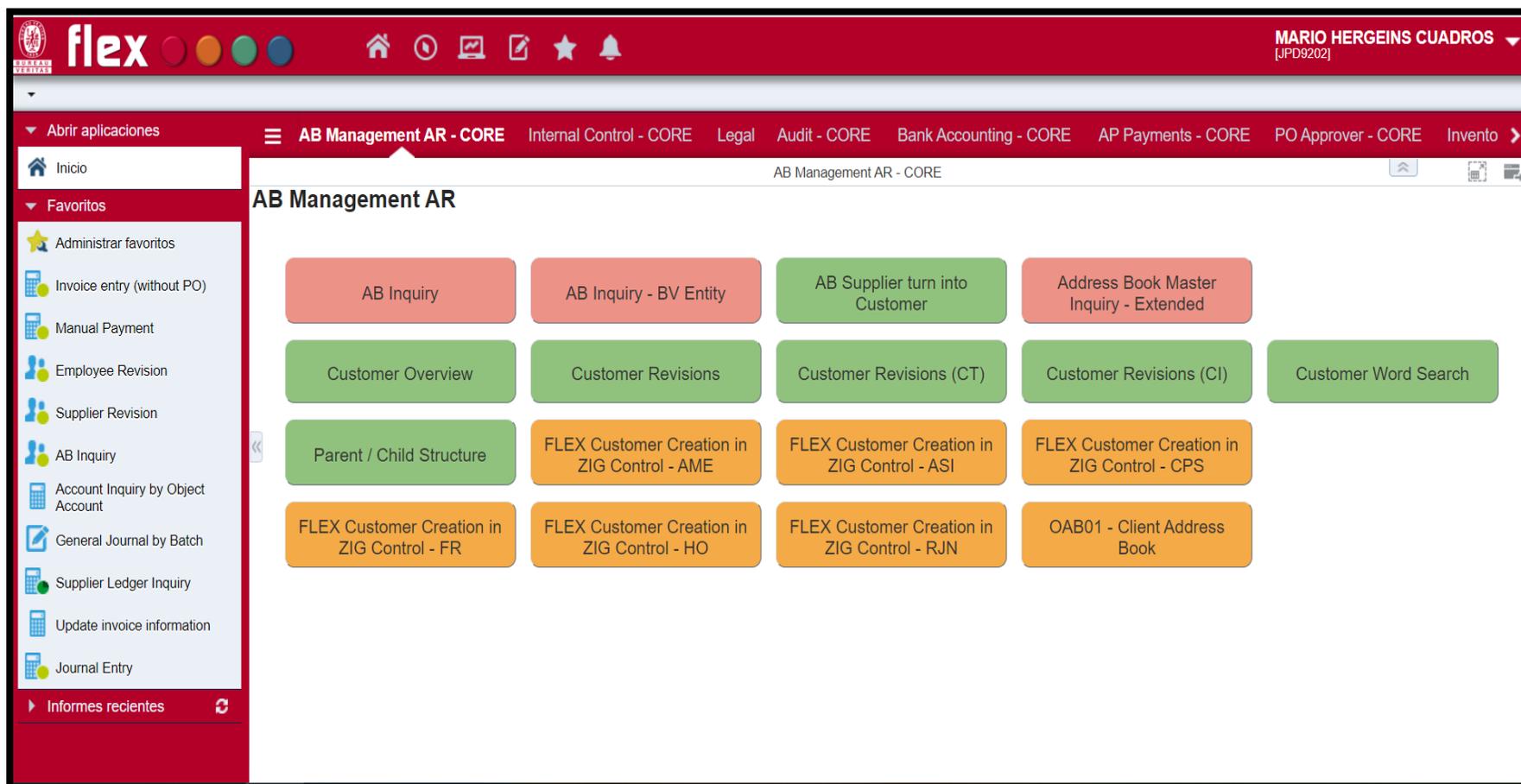
El ambiente de prueba se utilizó en los meses marzo y abril del 2022, y se validó el proceso del registro contable, la visualización de los conceptos de los reportes, de los asientos contables, del correcto proceso de cálculo del tipo de cambio y las tablas internas necesarias para alimentar la data, como la tabla de proveedores, la tabla de los códigos de los comprobantes de pago según SUNAT, el plan contable, entre otros.

El ambiente de producción se viene utilizando desde mayo del 2022, y hasta junio se validó que lo trabajado en el ambiente de prueba se refleje en el ambiente de producción.

Este nuevo sistema mejoró la presentación de datos útiles en los reportes y su fácil manejo para los usuarios, teniendo la información con más celeridad.

Figura 22

Sistema ERP Online FLEX – pantalla principal.



Nota: Sistema ERP que utiliza la empresa Inspectorate Services Perú S.A.C.

3.1.3. Capacitación del Personal Entrante al Área de Contabilidad.

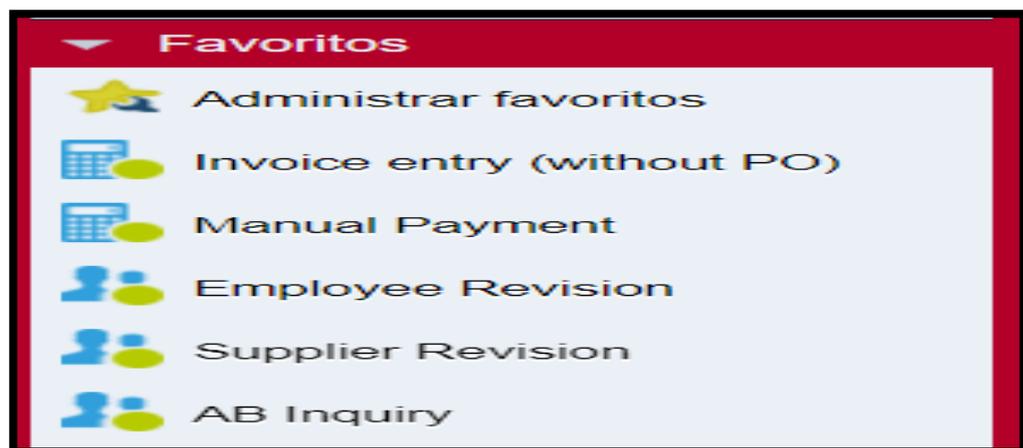
Anteriormente no existía un personal encargado de capacitar al personal ingresante al área de contabilidad, lo realiza la persona que lo tendría a cargo, pero dependía del tiempo del mismo y no había una hegemonía en los criterios que se usaba para utilizar el sistema o no se les enseñaba todos los módulos necesarios, teniendo que aprender en la marcha.

Generalmente se realiza la capacitación del sistema al personal entrante (practicantes generalmente), por la facilidad que manejo al enseñar me encargo de la capacitación e inducción.

La capacitación consiste en su mayoría en el uso del sistema ERP FLEX, que se utiliza para el ingreso de los registros contables, los módulos que se instruyen son los de creación de proveedores, creación de empleados, ingreso de comprobantes de pago, ingreso de pagos, ingreso de asientos diarios y la emisión de reportes.

Figura 23

Sistema ERP Online FLEX – Principales módulos contables.



Nota: módulos utilizados por el área de contabilidad del Sistema ERP que utiliza la empresa Inspectorate Services Perú S.A.C.

Las capacitaciones efectuadas generaron que el personal entrante pudiera desarrollarse más eficientemente en las funciones contables.

3.1.4. Mejoramiento en el Proceso de los Reembolsos Semanales Provenientes de las Rendiciones de Viáticos.

En octubre del 2020 sugerí un mejoramiento en el proceso del envío por parte de contabilidad al área de tesorería de los reembolsos a los colaboradores provenientes de las rendiciones de viáticos, anteriormente los reembolsos reconocidos se enviaban el mismo día en que se reconocían y el área de tesorería los depositaba cuando no generaba algún conflicto con el pago de proveedores.

Esto generaba reclamos por parte de los colaboradores por su reembolso.

El cambio del proceso correspondía a la fecha del envío de la información de reembolsos al área de tesorería y la confirmación de los depósitos efectuados por parte de tesorería.

El proceso se cambió y desde octubre del 2020 es el siguiente, contabilidad envía la información de los reembolsos de los viáticos recepcionados y revisados hasta el mediodía de los días miércoles de cada semana, y por parte de tesorería, tiene hasta el jueves de esa semana para dar la confirmación de la realización de esos reembolsos con su sustento correspondiente (voucher de depósito).

Con este cambio se evitó el conflicto con la programación de pagos a proveedores, teniendo en cuenta tesorería que los reembolsos estarían programados siempre entre los días miércoles y jueves; y los reclamos de los colaboradores con respecto a la demora del depósito de sus reembolsos, ya que están informados que los depósitos se pueden dar entre los días miércoles y jueves.

Figura 24

Formato de Reembolsos de Rendiciones de Viáticos del año 2023.

Para poder agregar numeros con decimales se debe sustituir el punto "." por la coma ","

| REEMBOLSOS | | S/ | 40,375.02 | TOTAL | FECHA : | 24/05/2023 | | |
|------------|----------|--------------------------------|-----------|--------|-------------------------|------------|------------------|---------------|
| N | DNI | NOMBRE Y APELLIDOS | MONTO | MONEDA | DESCRIPCION (GLOSA) | CC. | Aplic. (PZ / PF) | OBSERVACIONES |
| 1 | 75123514 | JOEL ANTONIO SUAREZ | 1202.83 | PEN | Reemb.Dscto OCT22/RG901 | 704 | CREAR PP | |
| 2 | 46373323 | WILLIAN GUILLERMO JARA | 1403.95 | PEN | Reemb.Dscto ABR23/RG071 | 704 | CREAR PP | |
| 3 | 47942818 | LARA NINAHUANCA, JORGE LUIS | 1586.88 | PEN | Reemb.DSCTO ABR, RG193 | 704 | CREAR PP | |
| 4 | 29707893 | CACERES MEZA HERBERT FELIX | 565.00 | PEN | Reemb. 200-23/M&M | 900 | APLICAR CON PZ | PZ: 23001219 |
| 5 | 29707893 | CACERES MEZA HERBERT FELIX | 144.30 | PEN | Reemb. 205-23/M&M | 900 | APLICAR CON PZ | PZ: 23001220 |
| 6 | 48272482 | CASTILLO PEREZ JOSELIN MELISSA | 2107.91 | PEN | Reemb. 198-23/M&M | 900 | CREAR PP | |
| 7 | 41187250 | CASTRO SALAZAR IRENE ROSMERY | 9.66 | PEN | Reemb. 134-23/M&M | 411 | CREAR PP | |
| 8 | 47661827 | TINOCO SURICHAQUI YOSELIN RUTH | 84.27 | PEN | Reemb. 119-23/M&M | 423 | CREAR PP | |
| 9 | 45685137 | OSEDA QUIROZ LOURDES ZENAIIDA | 9023.96 | PEN | Reemb. 204-23/M&M | 411 | CREAR PP | |
| 10 | 74304828 | John Andahua Julca | 59.50 | PEN | Reemb.122/IND041-MAY23 | 304 | CREAR PP | |
| 11 | 47481694 | Alexander Lopez | 95.00 | PEN | Reemb.124/IND048-MAY23 | 304 | CREAR PP | |
| 12 | 47190726 | Angel Machado Yong | 381.00 | PEN | Reemb.125/IND-MAY23 | 304 | CREAR PP | |
| 13 | 44791488 | Christian León Flores | 505.00 | PEN | Reemb.126/IND-MAY23 | 304 | CREAR PP | |
| 14 | 42788288 | Edgardo Valencia Ingaluque | 527.00 | PEN | Reemb.127/IND-MAY23 | 304 | CREAR PP | |
| 15 | 46143817 | Jesus Miguel Fernandez Leon | 582.80 | PEN | Reemb.128/IND-MAY23 | 304 | CREAR PP | |

Nota: formato interno de la Inspectorate Services Perú S.A.C., se muestran los reembolsos enviados al área de tesorería del año 2023.

IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión.

En la elaboración de este informe de trabajo de suficiencia profesional he procurado plasmar en líneas la experiencia laboral adquirida de los cuatro últimos años, enfocando el informe en los últimos tres años que he venido laborando en la empresa Inspectorate Services Perú S.A.C., donde se contribuyó con la elaboración del reporte de “Control de Recepción de Rendiciones de Viáticos” porque no se contaba con un formato que muestre la información necesaria para el control y recepción de las rendiciones. Se participó en el cambio de mejor sistema ERP denominado FLEX, este cambio se da porque el antiguo sistema ERP no era amigable con el usuario teniendo demasiados pasos para generar reporte y dificulta en su uso. Otras contribuciones, son la realización de capacitaciones competentes al personal entrante del cual se da a los practicantes que ayudan al registro de las rendiciones de viáticos, y el mejoramiento del proceso de los reembolsos donde se presentaba conflictos con la programación de pagos a proveedores y desconcierto con la confirmación de la fecha de reembolso solicitada o consultada por los colaboradores.

Las experiencias expuestas y la formación dada por la Universidad Nacional del Callao demuestran la competencia necesaria para afrontar los retos profesionales que se presentan en el proceso de rendiciones de viáticos, tal como lo establece el autor Montan el cual señala que hay una incidencia positiva en el control de gastos de viáticos porque se redujo los costos a través del formato de rendición de viáticos documentado; y los autores Barzola y Ticsihua, que señalan que la rendición de viáticos incide de manera fundamental en su información financiera, tales autores también respaldan mi trabajo de experiencia profesional.

4.2. Conclusiones.

Las conclusiones del presente informe son las siguientes:

- a. La elaboración del reporte "Control de Recepción de Rendiciones de Viáticos", ha sido efectivo y mejor que otros formatos que se utilizaban anteriormente, generando una celeridad en el proceso de registro y una disminución de viáticos vencidos en la presentación de la información financiera mensual.
- b. El nuevo sistema ERP FLEX se viene utilizando de manera óptima sin ninguna observación en la información de los reportes y en los procesos de registro.
- c. Las capacitaciones que yo realicé al personal ingresante al área de contabilidad, han originado que el personal contable adquiera la competencia necesaria para cumplir con sus funciones de forma eficiente.
- d. El mejoramiento del proceso de reembolsos semanales, generó disminución en el conflicto que generaba al pagar los reembolsos en los días que se tenían programados los pagos a proveedores y reclamos por consultas de los colaboradores en función de la fecha en que se les deposita el reembolso.

V. RECOMENDACIONES

Se proponen las siguientes recomendaciones:

- a. Se sugiere utilizar el reporte elaborado de “Control de Recepción de Rendiciones de Viáticos” como modelo para el control de otros procesos relacionados a gastos generados por la empresa.
- b. Se propone realizar un instructivo debidamente autorizado del proceso de registro de rendiciones y comprobantes de pago en el sistema ERP FLEX, para que sea utilizado como una guía para el uso del sistema ERP online.
- c. Se recomienda elaborar e implementar un plan de capacitación anual a todos los involucrados en el proceso de rendiciones de viáticos, para mejorar las habilidades y conocimientos de los colaboradores, generando mayor productividad y calidad en el proceso de rendiciones de viáticos.
- d. Se propone implementar una guía de instrucción del proceso de los reembolsos debidamente aprobado por la gerencia para mejorar las comunicaciones y el manejo de conflictos.

VI. BIBLIOGRAFÍA

- Alvarado Araujo, C. M., & Ledesma Huapaya, E. M. (2019). *El proceso contable y su relación con la información económica en una empresa del cercado de lima – 2018*. Retrieved 05 05, 2023, from <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/1192/Alvarado%20Araujo%2C%20Cynthia%20Mayra%3B%20Ledesma%20Huapaya%2C%20Emily%20Masiel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Álvarez Zárate, M. F., & Soberón Vera, G. M. (2021). *Rendición de cuentas por viáticos y su incidencia en la liquidez de la unidad ejecutora 0831 – gobierno regional la libertad, año 2019*. Retrieved 03 01, 26, from <https://hdl.handle.net/20.500.12759/7194>
- Arrascue Delgado, E. E. (2014). Retrieved 05 01, 2023, from <https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/280/>
- Asiento Contable. (2022). *Asiento Contable de Rendición de Viáticos*. Retrieved 05 01, 2023, from <https://asientocontable.com/rendicion-de-viaticos/>
- Barzola, M., & Ticsihua, L. (2020). *Rendición de viáticos y su incidencia en el proceso contable en la empresa HLC Ingeniería Construcción S.A.C. Surco - 2019*. Retrieved 04 29, 2023, from <https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/1044>
- Boletín El Peruano. (2022, 10 13). REGLAMENTO DE LA LEY Nº 31556, LEY QUE PROMUEVE MEDIDAS DE REACTIVACIÓN ECONÓMICA DE MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DE LOS RUBROS DE RESTAURANTES, HOTELES Y ALOJAMIENTOS TURÍSTICOS. Perú. Retrieved 06 13, 2023.
- CERTUS. (2019). *Noticertus Contabilidad*. Retrieved 04 23, 2023, from <https://www.certus.edu.pe/blog/que-es-un-proceso-contable/#:~:text=El%20proceso%20contable%20es%20el,de%20una%20entidad%20u%20organizaci%C3%B3n.>
- Chiavenato, I. (2009). *Administración de Recursos Humanos*. México, México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. Retrieved 06 04, 2023, from https://www.sijufor.org/uploads/1/2/0/5/120589378/administracion_de_recursos_hu_manos_-_chiavenato.pdf
- Jiménez Soto, É. (2017). *La afectación del principio de transparencia por la indebida aplicación del mecanismo de rendición de cuentas*. Retrieved 03 26, 2023, from <http://hdl.handle.net/10644/5547>
- Latorre, K. (2013). *Procesos Contables*. Retrieved 04 23, 2023, from <https://es.slideshare.net/katherinelatorre587/procesos-contables>

- Mallma Muñante, M., & Romero Moran, R. E. (2018). *El presupuesto financiero y los gastos de viáticos de la empresa ferrocarril Central Andino S.A. periodo 2014 al 2016*. Retrieved 03 26, 2023, from <http://hdl.handle.net/20.500.12952/3862>
- Maya Juárez, A. (2019). *Sistema automatizado para mejorar el proceso de comprobación de viáticos y pasajes en la dirección general de desarrollo carretero*. Retrieved 06 04, 2023, from <http://tesis.ipn.mx/handle/123456789/27384>
- Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). (2022, 03 30). Directiva N° 003-2022-EF/43.01. *DISPOSICIONES Y PROCEDIMIENTOS PARA LA AUTORIZACIÓN DE VIAJES EN COMISIÓN DE SERVICIOS EN EL TERRITORIO NACIONAL DEL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS*. Lima, Perú. Retrieved 06 04, 2023, from <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/directivas/29022-directiva-n-003-2022-ef-43-01/file>
- Montan Gaspar, E. (2021). *GASTOS DE MANTENIMIENTO Y VIÁTICOS EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES COPACABANA, DE LA CIUDAD DE COCHABAMBA EN EL AÑO 2019*. Retrieved 03 26, 2023, from <https://repositorio.unitepc.edu.bo/index.php/repositorio/catalog/book/48>
- Ramos Balarezo, J., & Veloz López, N. (2018). *Análisis del beneficio tributario en gastos de viaje, estadía, promoción en la empresa La Fábrica*. Retrieved 03 26, 2023, from <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37102>
- Sánchez Cunalata, H. S. (2015). *La aplicación del reglamento de pago de viáticos y su ejecución presupuestaria en el Ministerio de Desarrollo Urbano y Vivienda*. Retrieved 06 04, 2023, from <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/21760>
- Solís Mejía, J. G. (2015). *El proceso contable y la información financiera en los Almacenes de Material de Calzado de la ciudad de Ambato*. Retrieved 05 05, 2023, from <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/17225>
- SUNAT. (n.d.). Retrieved 05 01, 2023, from <https://orientacion.sunat.gob.pe/3471-01-regimen-de-retenciones-del-igv>
- SUNAT. (n.d.). Retrieved 05 01, 2023, from <https://orientacion.sunat.gob.pe/3176-01-concepto-buenos-contribuyentes>
- SUNAT. (1999, enero 24). Reglamento de Comprobantes de Pago Resolución de Superintendencia N° 007-99/SUNAT. Retrieved 06 04, 2023, from <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/1999/007.pdf>
- SUNAT. (2020, 05 10). Ley N.º 270034 Ley del Impuesto a la Renta. Perú. Retrieved 06 04, 2023.
- SUNAT. (2022, 12 29). Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta Decreto Supremo N.º 122-94-EF. Perú. Retrieved 06 04, 2023.

Vilchez Perea, F. A. (2020). *Los gastos de viáticos y su relación con el impuesto a la renta de una empresa de servicios del distrito de Barranco del año 2019*. Retrieved 05 01, 2023, from <https://hdl.handle.net/20.500.13067/1139>

Vilchez Perea, F. A. (2021). *Los gastos de viáticos y su relación con el impuesto a la renta de una empresa de servicios del distrito de Barranco del año 2019*. Retrieved 03 26, 2023, from <https://hdl.handle.net/20.500.13067/1139>

Zans Arimana, W. (2010). *Contabilidad Básica I*. LIMA: San Marcos E.I.R.L. Retrieved 04 23, 2023.

ANEXOS

ANEXO I – FICHA RUC



Reporte de Ficha RUC INSPECTORATE SERVICES PERU S.A.C. 20385739771

Lima, 03/03/2023

| |
|--|
| Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (D. Leg 912) a partir del 01/09/2017 |
| Mediante Resolución N° 0110050002436 |

| Información General del Contribuyente | |
|---|--|
| Código y descripción de Tipo de Contribuyente | 39 SOCIEDAD ANONIMA CERRADA |
| Fecha de Inscripción | 25/03/1998 |
| Fecha de Inicio de Actividades | 15/03/1998 |
| Estado del Contribuyente | ACTIVO |
| Dependencia SUNAT | 0011 - LPRICO NACIONAL |
| Condición del Domicilio Fiscal | HABIDO |
| Emisor electrónico desde | 11/11/2015 |
| Comprobantes electrónicos | FACTURA (desde 11/11/2015),BOLETA (desde 11/11/2015) |

| Datos del Contribuyente | |
|--------------------------------------|---|
| Nombre Comercial | - |
| Tipo de Representación | - |
| Actividad Económica Principal | 7120 - ENSAYOS Y ANÁLISIS TÉCNICOS |
| Actividad Económica Secundaria 1 | 7490 - OTRAS ACTIVIDADES PROFESIONALES, CIENTÍFICAS Y TÉCNICAS N.C.P. |
| Actividad Económica Secundaria 2 | --- |
| Sistema Emisión Comprobantes de Pago | MANUAL/COMPUTARIZADO |
| Sistema de Contabilidad | COMPUTARIZADO |
| Código de Profesión / Oficio | - |
| Actividad de Comercio Exterior | IMPORTADOR/EXPORTADOR |
| Número Fax | 1 - 6289016 |
| Teléfono Fijo 1 | 1 - 6138099 |
| Teléfono Fijo 2 | 1 - 6138080 |
| Teléfono Móvil 1 | 1 - 959135616 |
| Teléfono Móvil 2 | 1 - 989438015 |
| Correo Electrónico 1 | jhony.cruz@bureauveritas.com |
| Correo Electrónico 2 | matilde.ortega@bureauveritas.com |

| Domicilio Fiscal | |
|-------------------------------|------------------------------------|
| Actividad Económica Principal | 7120 - ENSAYOS Y ANÁLISIS TÉCNICOS |
| Departamento | PROV. CONST. DEL CALLAO |
| Provincia | PROV. CONST. DEL CALLAO |
| Distrito | CALLAO |
| Tipo y Nombre Zona | - |

ANEXO II – EEFF AUDITADOS ANUAL 2022 – INSPECTORATE SERVICES PERÚ S.A.C



URBANO TOLEDO Y ASOCIADOS S.C.
SOCIEDAD DE AUDITORIA



INSPECTORATE SERVICES PERU S.A.C. INFORME SOBRE EL EXAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021



INSPECTORATE SERVICES PERU S.A.C.

ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

| <u>CONTENIDO</u> | <u>PAGINA</u> |
|--|---------------|
| DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES | 3-7 |
| ESTADOS FINANCIEROS | |
| Estado de Situación Financiera | 8 |
| Estado de resultados Integrales | 9 |
| Estado de Cambios en el Patrimonio | 10 |
| Estado de Flujos de Efectivo | 11 |
| Notas a los Estados Financieros | 12-29 |

S/ Sol = (Moneda Peruana)
 US\$ = Moneda EE.UU.

#####



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A los señores Accionistas y Directores
INSPECTORATE SERVICES PERU S.A.C.**

Nuestra Opinión

Hemos auditado los estados financieros de INSPECTORATE SERVICES PERU S.A.C (la Compañía), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, y los estados de resultados, de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros, incluido un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2022, así como su desempeño financiero y sus flujos de efectivo correspondientes por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Fundamentos de la opinión

Realizamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Nuestras responsabilidades en virtud de esas normas se describen con más detalle en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con la Junta de Normas Internacionales de Ética para Contadores. Código Internacional de Ética para Contadores Profesionales (incluidas las Normas Internacionales de Independencia) (Código IESBA) junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Perú, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código IESBA. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

Asuntos clave de auditoría

Los asuntos clave de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período en curso. Estos asuntos se abordaron en el contexto de la auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión del auditor correspondiente, y no proporcionamos una opinión separada sobre estos asuntos. Con base en lo anterior, a continuación, se detalla la manera en la que cada asunto clave fue abordado durante nuestra auditoría.



| Principales asuntos de auditoría (PAA) | Cómo nuestra auditoría abordó el asunto |
|---|---|
| Control de las Cuentas por Cobrar Comerciales (Nota 5). | |
| Al 31 de diciembre de 2022, el valor en libros de las cuentas por cobrar comerciales era de S/ 35,081,904 (45.20% del activo total), detallado en la Nota 5. | La Compañía analiza a sus clientes antes del otorgamiento de crédito. Nuestro trabajo se concentró en ver la fiabilidad de la información sobre la cual se efectivizaron los créditos. Se realizó la determinación de la antigüedad de la deuda por cada cliente filtrándose la fecha de vencimiento de las facturas emitidas. Asimismo, se realizaron circularizaciones a los clientes previamente seleccionados en base a sus importes mas representativos con los que se alcance un 70% de lo registrado. Asimismo, por el 30% restante se tomó una muestra para su circularización respectiva |
| Tratamiento contable instalaciones, maquinaria y equipo (Nota 13). | |
| Durante el ejercicio la compañía reveló un importe de S/ 23,606,624 (30.41% del activo total) correspondiente a instalaciones, maquinaria y equipo | Consideramos importante su revisión en cuanto a su integridad, valuación, registro del costo de los bienes vendidos y la determinación de su correspondiente depreciación |
| Operaciones con partes relacionadas (Nota 6 y 15) | |
| Durante el ejercicio, la compañía realizó transacciones con sus vinculadas, de los cuales queda pendiente de cobro S/3,297,709 y se tiene por pagarles S/991,658 | Para el rubro de las transacciones con sus partes relacionadas se procedió a circularizar a cada una de ellas, así como verificación física de la documentación y mediante pruebas selectivas se verificó su fehaciencia y el soporte documentario respectivo. |
| Evaluación del costo de ventas (Nota 22) | |
| La compañía revela en el estado de resultados un importe por costo de ventas ascendente a S/ 135,282,509. Que alcanza el 94.22% de los ingresos obtenidos en el ejercicio | Se realizaron los siguientes procedimientos: <ul style="list-style-type: none">i) Evaluamos a la Compañía con base en nuestro entendimiento de la naturaleza de sus operaciones, y evaluamos si esto era consistente con la información interna del negocio;ii) Hemos considerado el rendimiento histórico y análisis de comparables como procedimientos para verificar la existencia de evidencia contraria a lo utilizado por la Compañía;iii) Evaluamos, selectivamente, la planilla de remuneraciones así como los servicios prestados por terceros.iv) Indagamos sobre la integridad del registro, fehaciencia documentaria y realidad de los servicios prestados cruzando la información con la facturación a los clientes. |



Dictamen de los auditores independientes (continuación)

Hemos cumplido con las responsabilidades descritas en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe, incluso en relación con estos asuntos. En consecuencia, nuestra auditoría incluyó la realización de procedimientos diseñados para responder a los riesgos de incorrección material evaluados en los estados financieros. Los resultados de los procedimientos de auditoría, incluidos los procedimientos realizados para abordar los asuntos que se mencionan a continuación, constituyen el fundamento para la opinión de auditoría sobre los estados financieros adjuntos.

Responsabilidades de la gerencia y los responsables del gobierno de la Compañía en relación con los estados financieros

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, y del control interno que la gerencia determine que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

Al preparar los estados financieros, la gerencia es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados a la continuidad de operaciones y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la gerencia tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones.

Los encargados de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de preparación de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto estén libres de incorrección material, ya sea por fraude o error, y emitir un informe que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detectará una incorrección importante cuando exista. Las incorrecciones pueden surgir debido a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o acumuladas, podría esperar que influyan razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú, ejercemos un juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos, y obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada en ofrecer fundamento para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección



material debido a fraude es mayor que la resultante de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o sobrepaso del sistema de control interno.

- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos la idoneidad de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las respectivas revelaciones realizadas por la gerencia.
- Concluimos sobre la idoneidad del uso del principio contable de empresa en marcha por parte de la gerencia y sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro dictamen de auditoría de la respectiva información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones son inadecuadas, a modificar nuestra opinión. Las conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los eventos o condiciones futuras pueden hacer que la Compañía deje de continuar como una empresa en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura, y el contenido de los estados financieros, incluidas las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de manera que logre una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Compañía, entre otros asuntos, el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría, los hallazgos significativos de la misma, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables de la Compañía una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se podría esperar razonablemente que pudieran afectar nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre los asuntos que han sido objeto de comunicación con los responsables de la Compañía, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo en curso y, por lo tanto, son los asuntos clave de auditoría.



Describimos esos asuntos en nuestro informe de auditoría, salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente el asunto o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que un asunto no se debería comunicar en nuestro informe porque se esperaría razonablemente que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público del mismo.

Lima, Perú

25 de abril de 2023

Refrendado por:



Miembro de: **UC&CS GLOBAL**
UC&CS AMERICA

..... (Socio)
Dr. César Alcides Urbano Toledo
Contador Público Colegiado Certificado
Matrícula N° 4192

INSPECTORATE SERVICES PERU S.A.C.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en soles)

| ACTIVO | | | | PASIVO Y PATRIMONIO | | | |
|--|------|-------------------|-------------------|---|------|-------------------|-------------------|
| | NOTA | 2022 | 2021 | | NOTA | 2022 | 2021 |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | PASIVO CORRIENTE | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 4 | 1,911,183 | 1,440,806 | Tributos por pagar | 12 | 1,198,054 | 3,695,851 |
| Cuentas por cobrar comerciales, neto | 5 | 35,081,904 | 37,369,952 | Provisión Remuneraciones | 13 | 5,688,419 | 5,288,807 |
| Cuentas por cobrar a partes relacionadas | 6 | 774,682 | 905,168 | Cuentas por pagar comerciales | 14 | 22,102,063 | 11,831,677 |
| Otras cuentas por cobrar | 7 | 2,495,508 | 2,142,947 | Cuentas por pagar a partes relacionadas | 15 | 951,658 | 100,466 |
| Otras cuentas por cobrar Relacionadas | 6 | 2,523,027 | - | Otras cuentas por pagar | 16 | 59,947 | 1,966,732 |
| Existencias | 8 | 5,966,921 | 5,692,286 | | | | |
| Gastos pagados por anticipado | 9 | 4,856,961 | 1,915,720 | | | | |
| Total del Activo Corriente | | <u>53,610,186</u> | <u>49,466,879</u> | Total del Pasivo Corriente | | <u>30,000,141</u> | <u>22,883,533</u> |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | PASIVO NO CORRIENTE | | | |
| Instalaciones,mobiliario y equipos, neto de depreciación acumulada | 10 | 23,606,624 | 16,055,496 | Otras Cuentas por Pagar Largo Plazo | 16 | 6,111,440 | 3,393,118 |
| Intangibles, neto de amortización acumulada | 11 | 401,663 | 10,666 | Cuentas por Pagar a Casa Matriz | 15 | - | 7,819,530 |
| | | | | Ingresos diferidos | 17 | 126,957 | 359,755 |
| Total del Activo No Corriente | | <u>24,008,287</u> | <u>16,066,162</u> | Total del Pasivo No Corriente | | <u>6,238,397</u> | <u>11,572,403</u> |
| | | | | TOTAL PASIVO | | <u>36,238,538</u> | <u>34,455,936</u> |
| | | | | PATRIMONIO | 18 | | |
| | | | | Capital social | | 8,215,973 | 8,215,973 |
| | | | | Reserva legal | | 1,643,195 | 1,643,195 |
| | | | | Resultados acumulados | | 21,217,938 | 10,631,340 |
| | | | | Resultado del Ejercicio | | <u>10,302,829</u> | <u>10,586,598</u> |
| | | | | Total del Patrimonio | | <u>41,379,935</u> | <u>31,077,105</u> |
| TOTAL ACTIVO | | <u>77,618,473</u> | <u>65,533,041</u> | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | <u>77,618,473</u> | <u>65,533,041</u> |

Las notas que se acompañan forman parte de estos estados financieros.

INSPECTORATE SERVICES PERU S.A.C.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
 (Expresado en soles)

| | NOTA | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|------|---------------|---------------|
| Ingresos por servicios | 22 | 143,576,579 | 139,902,256 |
| Costo de servicios | 23 | (135,282,509) | (126,606,265) |
| Utilidad bruta | | 8,294,070 | 13,295,991 |
| Gastos de administración | 24 | (5,037,891) | (4,160,623) |
| Gastos de ventas | 25 | (2,112,999) | (2,106,054) |
| Otros ingresos | 26 | 16,344,240 | 13,155,135 |
| Otros gastos | 27 | (1,387,425) | (769,450) |
| Utilidad Operativa | | 16,099,995 | 19,414,999 |
| Otros ingresos y Gastos | | | |
| Ingresos financieros | 28 | 21,272 | 397,503 |
| Gastos financieros | 29 | (690,357) | (2,200,406) |
| Diferencia de cambio, neto | 30 | 918,048 | 83,228 |
| Utilidad antes de impuesto a la renta | | 16,348,958 | 17,695,324 |
| Participación Legal de la Renta | | - | - |
| Impuesto a la renta | 19 | (6,046,129) | (7,108,726) |
| Utilidad neta del ejercicio | | 10,302,829 | 10,586,598 |

Las notas que se acompañan forman parte de estos estados financieros.

INSPECTORATE SERVICES PERU S.A.C.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en soles)**

| | <u>Capital Social</u> | <u>Reserva Legal</u> | <u>Resultados Acumulados</u> | <u>Total Patrimonio</u> |
|-----------------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|-----------------------------|
| Saldos al 01 de Enero de 2021 | 8,215,973 | 1,643,195 | 10,631,340 | 20,490,508 |
| Utilidad neta del ejercicio | - | - | 10,586,598 | 10,586,598 |
| Saldo al 01 de enero de 2021 | 8,215,973 | 1,643,195 | 21,217,938 | 31,077,106 |
| Utilidad neta del ejercicio | | | 10,302,829 | 10,302,829 |
| Saldos al 31 de diciembre de 2021 | 8,215,973 | 1,643,195 | 31,520,767 | 41,379,935 |

Las notas que se acompañan forman parte de estos estados financieros.

INSPECTORATE SERVICES PERU S.A.C.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
 (Expresado en soles)

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|---------------------|--------------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | |
| Utilidad neta del ejercicio | 10,302,829 | 10,533,167 |
| Más / (menos) | | |
| Depreciación de activos fijos | 4,408,398 | 3,804,079 |
| Retiros por ventas y otros, neto | 3,389,782 | - |
| Otros ingresos relativos a la actividad | - | - |
| CAMBIOS NETOS EN LAS CUENTAS DEL ACTIVO Y PASIVO: | | |
| Cuentas por cobrar comerciales - terceros | (2,288,048) | (11,108,638) |
| Cuentas por cobrar a partes relacionadas | (130,486) | 1,915,042 |
| Otras cuentas por cobrar | 352,559 | 65,695 |
| Otras cuentas por cobrar relacionadas | (2,523,027) | - |
| Existencias | (274,635) | (2,222,221) |
| Gastos pagados por anticipado | (2,941,241) | (31,077) |
| Cuentas por pagar comerciales - terceros | 10,270,386 | 1,578,216 |
| Cuentas por pagar comerciales a partes relacionadas | 851,192 | 74,146 |
| Tributos por pagar, remuneraciones y otras cuentas por pagar | (4,004,970) | 4,948,632 |
| | <u>17,412,739</u> | <u>9,557,041</u> |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | |
| Menos: | | |
| Adquisición de activos fijos | (15,349,305) | (6,324,263) |
| Otros pagos en efectivo relativos a la actividad | | |
| Efectivo neto (utilizado) por las actividades de inversión | <u>(15,349,305)</u> | <u>(6,324,263)</u> |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | |
| Menos: | | |
| Amortización de préstamos bancarios, neto | (1,593,057) | (2,545,752) |
| Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de financiamiento | <u>(1,593,057)</u> | <u>(2,545,752)</u> |
| (Disminución) aumento neto de efectivo y equivalente de efectivo | 470,377 | 687,026 |
| Saldo de efectivo y equivalente de efectivo al inicio del ejercicio | <u>1,440,806</u> | <u>753,780</u> |
| Saldo de efectivo al finalizar el ejercicio | <u>1,911,183</u> | <u>1,440,806</u> |

Las notas que se acompañan forman parte de estos estados financieros.

ANEXO III – CRONOGRAMA DE CIERRE CONTABLE DEL MES DE DICIEMBRE 2022

| BUREAU VERITAS PERU GROUP | | | N-11 | N-10 | | | N-9 | N-8 | N-7 | N-6 | N-5 | | | N-4 | N-3 | N-2 | N-1 | N | | | N+1 | N+2 | |
|--|-----------------|---------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|---|
| Deadlines | | | 15-Dic | 16-Dic | 17-Dic | 18-Dic | 19-Dic | 20-Dic | 21-Dic | 22-Dic | 23-Dic | 24-Dic | 25-Dic | 26-Dic | 27-Dic | 28-Dic | 29-Dic | 30-Dic | 31-Dic | 01-Ene | 02-Ene | 03-Ene | |
| Closing process | Hora de entrega | Responsable | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Envío de Rendiciones/Liq de viáticos/Caja chica a AP hasta las 3:00PM, para su registro en Diciembre | 3.00 pm | Areas Operativas | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Envío de Facturas Proveedores dentro AMS/Flex a Recepcion, para su registro en Diciembre | 12 del dia | Areas Operativas | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Envío de Facturas Proveedores y Subcontratistas fuera de AMS/FD/Flex a Contabilidad/Recepcion, para su registro en Diciembre | 12 del dia | Areas Operativas | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cierre de Requerimientos de Pagos (Proveedores,anticipos,viáticos) | 2.00 pm | Tesorería | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cierre Facturacion Intragroup | E o D | Areas Operativas | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | |
| Envío Asiento Planilla y Prov Laborales | E o D | RRHH | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | |
| Cierre y Envío de consumos/compras del AMS/FD a los Operativos | E o D | Logistica | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | |
| Cierre Revenue (CAT) : 6 pm | E o D | Operativos | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | |
| Envío Provisión de Ingresos , CAIG & Sundry por las Divisiones: 6:00 pm | 6:00 pm | Areas Operativas | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | |
| Envío Provisión de Egresos por las Divisiones. | E o D | Areas Operativas | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | |
| Último día de Facturación (Terceros) | E o D | Operativos | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | |
| Facturacion envia reporte Facturacion Diaria a Areas Operativas: 9:00 a | 9:00 am | Facturacion | | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | |
| Envío de AD 50 a Divisiones Preliminar , con distrib GES & OPI | E o D | Contabilidad | | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | |
| REVISION RESULTADOS CON LAS DIVISIONES | E o D | Operativas / Contabilidad | | | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | |
| Ajustes y modificaciones finales del OP antes del mediodia | E o D | Directores/GAF | | | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | |
| Envío de SALES | E o D | Equipo Comercial | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | |
| REV, AOP & OCF (3 meses) | E o D | Directores | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |

ANEXO IV – FORMATO DE PLANILLA POR GASTOS DE MOVILIDAD.

9

| | |
|--|--|
|  <p>PLANILLA POR GASTOS DE MOVILIDAD</p> | <p>Código: F-ADM-003 Versión: 02 Fecha: 01/10/2018</p> |
|--|--|

RAZON SOCIAL : Inspectorate Services Perú SAC
 RUC : 20385739771
 PERIODO

N° _____-2022
 FECHA:

DATOS DEL TRABAJADOR
 Nombres y Apellidos: BORIS CHACON DIAZ
 D.N.I: 29659760

| FECHA DEL GASTO | | | DESPLAZAMIENTO | | | Importe por |
|-----------------|-----|-----|--------------------|------------------|------------------|-------------|
| Día | Mes | Año | Motivo | Lugar de Partida | Lugar de Llegada | Día (S./) |
| 1 | 2 | 23 | Visita Cerro Lindo | ASA | Aeropuerto | 22.00 |
| 1 | 2 | 23 | Visita Cerro Lindo | Aeropuerto | Mall | 28.00 |
| 2 | 2 | 23 | Visita Cerro Lindo | Hotel | Oficina | 25.00 |
| 3 | 2 | 23 | Visita Cerro Lindo | Hotel | Oficina | 25.00 |
| 4 | 2 | 23 | Visita El Porvenir | Hotel | Oficina | 25.00 |
| 7 | 2 | 23 | Visita El Porvenir | Hotel | Oficina | 22.00 |
| 8 | 2 | 23 | Visita El Porvenir | Hotel | Chorrillos | 35.00 |
| 8 | 2 | 23 | Visita El Porvenir | Chorrillos | Hotel | 38.00 |
| | | | | | | |
| Total S/. | | | | | | 220.00 |



Firma del trabajador

Aprobado por:

ANEXO V – FORMATO DE DECLARACIÓN JURADA DE GASTOS SIN SUSTENTO.

DECLARACION JURADA DE GASTOS SIN SUSTENTO



De: BORIS CHACON DIAZ

Para: VISITA NEXA

Fecha: 10/03/2023

Declaro que he incurrido en los siguientes gastos a nombre de Inspectorate Services Peru SAC y no tengo medios para demostrarlo:

| Fecha | CC | Descripción del Gasto | Importe |
|--------------|----|-----------------------|---------------|
| 01-02-23 | | 01 almuerzo | 12.00 |
| 02-02-23 | | 02 aguas | 5.00 |
| 02-02-23 | | 01 cena | 13.00 |
| 03-02-23 | | 01 almuerzo | 14.00 |
| 04-02-23 | | 01 cena | 10.00 |
| 05-02-23 | | 02 almuerzos | 26.00 |
| 05-02-23 | | 02 aguas | 8.00 |
| 06-02-23 | | 02 desayunos | 14.00 |
| 07-02-23 | | 01 cena | 15.00 |
| 08-02-23 | | 01 almuerzo | 12.00 |
| | | | |
| TOTAL | | | 129.00 |

Firma del Empleado : 

Nombre Gerente / Aprobador: _____

Firma Gerente Aprobador: _____

ANEXO VI – PLAN DE CUENTAS DEL GRUPO BUREAU VERITAS – INSPECTORATE SERVICES PERÚ S.A.C.

| FLEX Group CoA - Version 01/10/21 | | | | FLEX Group CoA - Version 01/10/21 | | | |
|-----------------------------------|------------|--------------|--|-----------------------------------|------------|--------------|--------------------------------|
| FLEX Account | Subsidiary | FLEX OBJ.SUB | FLEX Account Description | FLEX Account | Subsidiary | FLEX OBJ.SUB | FLEX Account Description |
| Liability accounts | | | | Inventory accounts | | | |
| 10101 | 10101 | | Subscrib. Cap-call & paid | 32110 | | | Stocks - Laborat consumables |
| 10102 | 10102 | | Subscrib. Cap-call nopaid | 32120 | | | Stocks-Chemicals consumables |
| 10110 | 10110 | | Subscribed capital-uncalled | 33510 | | | Stock work in progress |
| 10400 | 10400 | | Share premiums | 34500 | | | WIP inventories-0-30 days |
| 10610 | 10610 | | Legal reserve | 34501 | | | WIP inventories -31-60 days |
| 10611 | 10611 | | Reserve-hedging instruments | 34502 | | | WIP inventories -61-90 days |
| 10612 | 10612 | | Reserve - stock options | 34503 | | | WIP inventories above 91 days |
| 10640 | 10640 | | Stat res. avail for distr | 34600 | | | Inv. Cost to perform - TP |
| 10660 | 10660 | | Reserve-actuarial gain/loss | 34610 | | | Inv. Cost to obtain - TP |
| 10668 | 10668 | | Conso Reserve IG merger result | 35510 | | | inv semi-finished products |
| 10675 | 10675 | | Reserve - Treasury shares | 39710 | | | Prov depre WIP |
| 10680 | 10680 | | Other non statutory reserves | Third-party accounts | | | |
| 10682 | 10682 | | Res - CHT - R - Fil. - BVSA | 40100 | | | External suppliers |
| 10683 | 10683 | | OCI - FXT - IG | 40101 | | | External supplier - FA |
| 10685 | 10685 | | OCI - Cost of hedging | 40102 | | | BV group suppliers |
| 10688 | 10688 | | OCI - FXT - R - Banks - BVSA | 40103 | | | FF payable to BV group co |
| 10689 | 10689 | | OCI - FXT - U - Banks - BVSA | 40301 | | | Ext supp-promissory notes |
| 10690 | 10690 | | Reserve - Deferred tax | 40800 | | | Extern sup-inv not receive |
| 10900 | 10900 | | Sharehold-Cap sub uncalled | 40801 | | | BV Grp sup-inv not receive |
| 11000 | 11000 | | Retained earnings | 40862 | | | Accrued lease rev. / Viareport |
| 12000 | 12000 | | Profit for the financial year | 40900 | | | Exter supp- advance paid |
| 12900 | 12900 | | Loss for the financial year | 40998 | | | Revaluation External Supplier |
| 13980 | 13980 | | UC Regt. sundry investment | 40999 | | | Revaluation BV Group Supplier |
| 14240 | 14240 | | UC Regt. prov for investment | 41100 | | | External clients |
| 14310 | 14310 | | UC Regulated Prov for Price Increase | 41101 | | | External clients - sale FA |
| 14500 | 14500 | | UC Regt. depreciation diff | 41102 | | | BV group clients |
| 15110 | 15110 | | Prov for civil liability | 41103 | | | FF receiveab from BV Group |
| 15150 | 15150 | | UC French entities:prov | 41170 | | | Exter client-guaranty wth |
| 15160 | 15160 | | UC French entities: Prov. deriv unreal FX loss | 41301 | | | Uncons clients:notes receive. |
| 15191 | 15191 | | UC-Prov for risks on consol | 41810 | | | Extern client-ITBI 0-30d |
| 15300 | 15300 | | Prov for employee benefit | 41812 | | | Exter client-ITBI 31-60d |
| 15400 | 15400 | | Provision for restructuring | 41813 | | | Exter client-ITBI 61-90d |
| 15500 | 15500 | | Provision for tax risks | 41814 | | | Exter client-ITBI >90d |
| 15800 | 15800 | | Oth prov for risk&charge | 41815 | | | BV Group clients - ITBI |
| 15810 | 15810 | | Provision for loss on contract | 41960 | | | Ext client-adv paymt rcv |
| 15822 | 15822 | | Prov dilapidation-in Viareport | 41961 | | | BV Grp-excess paymt rcvd |
| 16200 | 16200 | | Lease liability (in Viareport) | 41998 | | | Revaluation External Clients |
| 16310 | 16310 | | Bond issue | 41999 | | | Revaluation BV Group Clients |
| 16400 | 16400 | | Bank borrowings | 42100 | | | Personnel - salaries payable |
| 16430 | 16430 | | Bank borrowings - fees | 42201 | | | Works council |
| 16500 | 16500 | | Deposits & guarantee received | 42403 | | | Voluntary BV savings scheme |
| 16610 | 16610 | | Employees savings | 42460 | | | Employees profit sharing |
| 16620 | 16620 | | Oth non cur. Fin. Liab. | 42500 | | | Advances on salaries |
| 16800 | 16800 | | Finance lease debt>12 months | 42503 | | | Advances on expenses |
| 16801 | 16801 | | Other borrowings>12 months | 42599 | | | Revaluation employee Adv. On s |
| 16802 | 16802 | | IG borrowings > 12 months | 42700 | | | Personnel-restraint salary |
| 18000 | 18000 | | Head Office account | 42802 | | | Personnel-holidays accruals |
| 18008 | 18008 | | Branch:net res of prev Y | 42860 | | | Time-savings account |
| 18010 | 18010 | | Transfer of funds | 42880 | | | Personnel - Oth cost accr |
| Asset accounts | | | | 42882 | | | Personnel-Bonus prov I to IV |
| 20500 | 20500 | | Patents and Trade marks | 42884 | | | Personnel-St Inc V and Below |
| 20700 | 20700 | | UC Goodwill ; asset deal | 42885 | | | Personnel - Stat. Bonus prov |
| 20800 | 20800 | | Software licenses | 43100 | | | Social security |
| 20801 | 20801 | | Softwares-In-House projects | 43101 | | | Retirement and provided funds |
| 20802 | 20802 | | Cust/Contr rel-Business acq. | 43150 | | | Other social agencies |
| 20803 | 20803 | | Oth intangibles - Bness acq. | 43160 | | | Soc charge on bonus prov |
| 20901 | 20901 | | Goodwill | 43701 | | | Unemployment contributions |
| 21101 | 21101 | | Land | 43870 | | | Soc agency-inc to be rcvd |
| 21301 | 21301 | | Buildings | 44100 | | | Current Deferred Tax |
| 21351 | 21351 | | General installations | 44105 | | | Non current deferred tax |
| 21500 | 21500 | | Operating equipment | 44210 | | | WHT on individual income tax |
| 21820 | 21820 | | Transport equipment | 44400 | | | Corporate tax |
| 21830 | 21830 | | Office equipment | 44550 | | | VAT Payable |
| 21840 | 21840 | | Furnishings | 44562 | | | VAT deductible on fixed assets |
| 21850 | 21850 | | IT Equipment & Infrastructure | 44566 | | | VAT deduct on good&servic |
| 22101 | 22101 | | Right of Use - Land (in Viareport) | 44567 | | | Other VAT deductible |
| 22301 | 22301 | | Right of Use - Building (in Viareport) | 44580 | | | Collected VAT from clients |
| 22801 | 22801 | | Right of Use - Vehicle (in Viareport) | 44700 | | | Other taxes and duties |
| 23000 | 23000 | | Tang asset under constr. | 44780 | | | Other retentions |
| 23200 | 23200 | | Intangible assets in progress | 44781 | | | WHT payable-inv paymt IG |
| 23800 | 23800 | | Adv paymt intang FA supp. | 44782 | | | WHT payable-inv paymt TP |
| 26101 | 26101 | | Equity interests-BV group | 44860 | | | Corporate tax accruals |
| 26900 | 26900 | | Unpaid equity interests | 44861 | | | Other taxes: accruals |
| 27100 | 27100 | | Share invest-non-BV group | 44862 | | | WHT payable - dividends |
| 27500 | 27500 | | Deposits and guarantees paid | 44864 | | | WHT payable prov - TP |
| 27600 | 27600 | | External loans > 12 months | 44866 | | | WHT payable-inv paymt TP |
| 27602 | 27602 | | BV Group loans >12 months | 44870 | | | Tax receive-exc income tax |
| 27700 | 27700 | | UC Own shares (BVSA only) | 45120 | | | External current loans |
| 28050 | 28050 | | Amort. of patents&trade mark | 45121 | | | BV group - current loans |
| 28070 | 28070 | | UC Amortization of goodwill | 45122 | | | Current account USD-FX hedging |
| 28080 | 28080 | | Amort. Software licences | 45124 | | | Curr Acc ForCurNY |
| 28081 | 28081 | | Amort. Software in-house | 45165 | | | Dep&guarantees paid <12mo |
| 28082 | 28082 | | Amort Cust/Contr rel-Bness acq | 45166 | | | Bank borrowing-fees<12 mo |
| 28083 | 28083 | | Amort oth int in bness acq | 45167 | | | Bank borrowings < 12 months |
| 28131 | 28131 | | Amortization Buildings | 45168 | | | Other borrowings>12 months |
| 28145 | 28145 | | Amort General instal | 45169 | | | Finance lease debt<12 months |
| 28150 | 28150 | | Amort Tech fac,equip&tool | 45276 | | | Other current financial asset |
| 28182 | 28182 | | Amort Transport equipment | 45401 | | | Intercompany tax group |
| 28183 | 28183 | | Amortization Office equip | 45402 | | | Interco VAT Tax Group |
| 28184 | 28184 | | Amortization Furnishings | 45626 | | | Shareholders-uncalled cap |
| 28185 | 28185 | | Amortization IT equipment | 45627 | | | Stock Options Receivables |
| 28210 | 28210 | | ROU Land Acc.Depr./inViareport | 45700 | | | Dividend payable - Intragroup |
| 28230 | 28230 | | ROUBuild-Acc.Depr./inViareport | 45701 | | | Adv paymt paid on div-BV |
| 28280 | 28280 | | ROUVhcl Acc.Depr./in Viareport | 45702 | | | Dividend receivable-BV group |
| 29681 | 29681 | | UC Pr.depr cons entity share | 45720 | | | Dividend payable - External |
| 29682 | 29682 | | Pr.depr non cons.entity.shar | 45721 | | | Adv paymt paid on div-Ext |
| 29683 | 29683 | | UC Pr depr eqty meth entit sha | 45722 | | | Dividend receivable-External |
| 29750 | 29750 | | Provision on deposits | 45780 | | | Share&asset deal-purc pay<12mo |
| 29760 | 29760 | | Prov. Other loans > 1 year | 45798 | | | Revaluation Dividends external |
| 29901 | 29901 | | UC - Goodwill impairment | 45799 | | | Revaluation Dividends BV Group |

| | | | | | | |
|---------------------------|---------------|--|-------|------|------------|-----------------------------------|
| 46010 | 46010 | Oth curr fin. liabilities | 62101 | NPBO | 62101.NPBO | Temporary staff |
| 46030 | 46030 | Hedging Inst. - mat <12 mths | 62260 | | 62260 | Acqu. fees (DD tax/fin) |
| 46870 | 46870 | Other income to be received | 62261 | | 62261 | Audit Fees |
| 47400 | 47400 | JDE:suppliers.inv.in suspens | 62263 | | 62263 | Legal fees |
| 47401 | 47401 | Interco discrep to be solved | 62264 | | 62264 | Tax advisors & fees |
| 47600 | 47600 | UC French entities only:DR acct | 62265 | | 62265 | Cash collection services |
| 47700 | 47700 | UC French entities only:CR acct | 62266 | | 62266 | Lawyer Fees-Prof.Liability |
| 47800 | 47800 | Suspense account | 62267 | | 62267 | Accreditation cost |
| 47820 | 47820 | Amount Receiv. On behalf TP | 62268 | | 62268 | Lawyer fees - HR |
| 47830 | 47830 | Amount Paid. On behalf TP | 62269 | | 62269 | Other Consulting Fees |
| 47860 | 47860 | Unreal loss Deriv instr - TP | 62271 | | 62271 | Settlement Prof. Liability |
| 47862 | 47862 | Unreal loss Deriv instr - IG | 62310 | | 62310 | Advertisements |
| 47870 | 47870 | Unreal gain Deriv instr - TP | 62341 | | 62341 | Gifts and hosp < 150 EUR |
| 47872 | 47872 | Unreal gain Deriv instr - IG | 62342 | | 62342 | Gifts and hosp > 150 EUR |
| 47900 - 15 | 47900 | Temporary migration account | 62350 | | 62350 | Printing of publication |
| 48189 | 48189 | Contract Liab. - Prepayme | 62380 | | 62380 | Other Commercial expenses |
| 48600 | 48600 | Deferred charges - BV group | 62382 | | 62382 | Political contributions |
| 48601 | 48601 | Deferred charges - External | 62383 | | 62383 | Charitable don./sponsorships |
| 48662 | 48662 | Prepaid lease rev./ Viareport | 62510 | | 62510 | Hotel cost |
| 48700 | 48700 | Unearned income - BV group | 62511 | | 62511 | Mileage & oth vehicle expenses |
| 48701 | 48701 | Unearned income - External | 62512 | | 62512 | Other travel expenses |
| 49100 | 49100 | Prov for depre ext client | 62518 | | 62518 | Travel expenses - Meals |
| 49101 | 49101 | UC Prov for depr of conso ctit | 62550 | PROD | 62550.PROD | Staff - moving expenses |
| 49120 | 49120 | Prov for loans to unconss sub | 62550 | NPBO | 62550.NPBO | Staff - moving expenses |
| 49121 | 49121 | UC Prov for loan to consol sub | 62551 | | 62551 | Office Moving Expenses |
| 49180 | 49180 | Prov.other current assets | 62570 | | 62570 | Entertainments |
| 49190 | 49190 | Prv for expect Bad Debt risk | 62580 | | 62580 | Air & Rail (incl. Agency fees) |
| 49194 | 49194 | Prov expt bad debt risk his/TP | 62585 | | 62585 | Car fleet rent/leasing |
| 49195 | 49195 | Prov expt bad debt risk Adj/TP | 62586 | | 62586 | Vehicles fuel |
| Financial Accounts | | | 62600 | | 62600 | Fixed phones |
| 50210 | 50210 | UC Own shares (LTIP) | 62610 | | 62610 | Mobile phone communications |
| 50800 | 50800 | Marketable securities | 62620 | | 62620 | Postage & courier expenses |
| 51101 | 51101 | Checks secur.to be cashed | 62630 | | 62630 | Data & Network Costs |
| 512* | 512* | Banks | 62640 | | 62640 | Teleconferencing services |
| 51200 | 51200 | Banks | 62700 | | 62700 | Bank charges & services |
| 51201 -> 219 | 512201 -> 219 | Banks | 62710 | | 62710 | Bank guarantee charges |
| 51300 | 51300 | Cash in transit | 62800 | | 62800 | Recruitment costs |
| 51700 | 51700 | Other financial institution | 62801 | | 62801 | Recruitment costs-Headhunters |
| 51806 | 51806 | Accrued interests to be paid | 62803 | | 62803 | Recruitment costs-Other agenc. |
| 51807 | 51807 | Accrued interests tb recv | 62804 | | 62804 | Recruitment costs-Other cost |
| 51862 | 51862 | IFRS 16 - Accrued interests on lease liability (by | 62810 | | 62810 | Subscr fee prof associat |
| 52003 | 52003 | A-FXT - Deriv - IG | 63330 | | 63330 | Technical training costs |
| 52007 | 52007 | A-FXT - Deriv - IOP - BVSA | 63331 | | 63331 | Non tech training Soft Skills |
| 52008 | 52008 | A-FXFees-Deriv-TP | 63333 | | 63333 | HSE Training costs |
| 52009 | 52009 | A-FXT - Deriv - TP - BVSA | 63334 | | 63334 | Induction Training costs |
| 52013 | 52013 | L-FXT - Deriv - IG | 63340 | PROD | 63340.PROD | Other taxes on wages paid |
| 52017 | 52017 | L-FXT - Deriv - IOP - BVSA | 63340 | NPBO | 63340.NPBO | Other taxes on wages paid |
| 52018 | 52018 | L-FXFees-Deriv-TP | 63350 | NPBO | 63350.NPBO | Apprenticeship tax |
| 52019 | 52019 | L-FXT - Deriv - TP - BVSA | 63350 | PROD | 63350.PROD | Apprenticeship tax |
| 53000 | 53000 | Petty cash | 63510 | | 63510 | Oth tax&duties paid Tax Auth |
| 53001 | 53001 | Petty cash | 63512 | | 63512 | Real Estate Property Taxes |
| 53002 | 53002 | Petty cash | 63513 | | 63513 | Other local taxes |
| 53003 | 53003 | Petty cash | 63530 | | 63530 | Indirect taxes and due |
| 53004 | 53004 | Petty cash | 63740 | | 63740 | Taxes payable abroad |
| 58000 | 58000 | Transfers of funds | 63780 | | 63780 | WHT without deduct. tax credit |
| 58001 | 58001 | FXHedging - Fund transfer BVSA | 64111 | PROD | 64111.PROD | Gross salaries |
| 59000 | 59000 | Prov depre market securit | 64111 | NPBO | 64111.NPBO | Gross salaries |
| Costs Accounts | | | 64112 | PROD | 64112.PROD | Accrual for 13th month |
| 60110 | 60110 | Purchases of raw materials | 64112 | NPBO | 64112.NPBO | Accrual for 13th month |
| 60210 | 60210 | Laboratory consumables | 64113 | PROD | 64113.PROD | Overtime |
| 60220 | 60220 | Chemicals additives/standard | 64113 | NPBO | 64113.NPBO | Overtime |
| 60310 | 60310 | Lab Consumable-stock var | 64114 | PROD | 64114.PROD | Non Permanent Employees |
| 60320 | 60320 | Chemicals additives-stock var | 64114 | NPBO | 64114.NPBO | Non Permanent Employees |
| 60401 | 60401 | Outside laboratory fees | 64121 | PROD | 64121.PROD | Payment of annual leave |
| 60403 | 60403 | Internal sub (BV group) | 64121 | NPBO | 64121.NPBO | Payment of annual leave |
| 60404 | 60404 | External subcontracting | 64126 | PROD | 64126.PROD | Accrual for annual leave |
| 60404 | NPBO | External subcontracting | 64126 | NPBO | 64126.NPBO | Accrual for annual leave |
| 60404 | IT | IT/IS Subcontracting | 64151 | PROD | 64151.PROD | Arrangement indemnities |
| 60407 | 60407 | BV SA-Know how License Fees | 64151 | NPBO | 64151.NPBO | Arrangement indemnities |
| 60408 | 60408 | Accruals-IG Subc. Costs | 64153 | PROD | 64153.PROD | Other indemnities |
| 60620 | 60620 | IT Consumables | 64153 | NPBO | 64153.NPBO | Other indemnities |
| 60630 | 60630 | Stat, paper, consumab & suppl | 64160 | PROD | 64160.PROD | Transport allowance |
| 60640 | 60640 | Pers. Protection Equipment | 64160 | NPBO | 64160.NPBO | Transport allowance |
| 60663 | 60663 | Hedging on PROD - IG - UR | 64165 | PROD | 64165.PROD | Bonus band EC IV |
| 60700 | 60700 | Purchases of goods | 64165 | NPBO | 64165.NPBO | Bonus band EC IV |
| 60810 | 60810 | Trav exp invoiced customr | 64166 | PROD | 64166.PROD | Bonus band EC IV - reversal |
| 60822 | 60822 | Inter Rem(year N CO aprv) | 64166 | NPBO | 64166.NPBO | Bonus band EC IV - reversal |
| 60823 | 60823 | Intermed Remun (excl year N) | 64167 | PROD | 64167.PROD | Bonus band EC IV - payment |
| 60825 | 60825 | Foreign & Public auth. Fee, accredt. <O | 64167 | NPBO | 64167.NPBO | Bonus band EC IV - payment |
| 60900 | 60900 | Intragroup subcontracting: DB | 64170 | PROD | 64170.PROD | Bonus band V below |
| 60901 | 60901 | Intragroup subcontracting: CR | 64170 | NPBO | 64170.NPBO | Bonus band V below |
| 61112 | 61112 | Archiving & storage | 64171 | PROD | 64171.PROD | Bonus band V below-reversal |
| 61115 | 61115 | IT Services (IaaS, PaaS, SaaS) | 64171 | NPBO | 64171.NPBO | Bonus band V below-reversal |
| 61250 | 61250 | Real state leasing | 64172 | PROD | 64172.PROD | Bonus band V below - payment |
| 61311 | 61311 | RE rent<1 year (not IFRS 16) | 64172 | NPBO | 64172.NPBO | Bonus band V below - payment |
| 61321 | 61321 | RErents-1yr IN Viareport/IFRS16 | 64180 | PROD | 64180.PROD | Statutory bonus |
| 61322 | 61322 | RErents-1yr NOTViareport/IFRS16 | 64180 | NPBO | 64180.NPBO | Statutory bonus |
| 61350 | 61350 | EqRent-equip(NOT IN Magnitude) | 64181 | PROD | 64181.PROD | Statutory bonus - reversal |
| 61351 | 61351 | EqRent-IT (NOT IN Magnitude) | 64181 | NPBO | 64181.NPBO | Statutory bonus - reversal |
| 61360 | 61360 | EqRent-equip (IN Magnitude) | 64182 | PROD | 64182.PROD | Statutory bonus - payment |
| 61400 | 61400 | Serv charge real estate | 64182 | NPBO | 64182.NPBO | Statutory bonus - payment |
| 61520 | 61520 | Maint&repairs equipment | 64198 | PROD | 64198.PROD | Time saving account - accrual |
| 61521 | 61521 | Maint&repairs equipment | 64198 | NPBO | 64198.NPBO | Time saving account - accrual |
| 61522 | 61522 | Software Maintenance cost | 64199 | PROD | 64199.PROD | Time saving account - reversal |
| 61523 | 61523 | Hardware maintenance cost | 64199 | NPBO | 64199.NPBO | Time saving account - reversal |
| 61530 | 61530 | Util suppliers - water,elect | 64200 | PROD | 64200.PROD | Stock-options charge |
| 61600 | 61600 | Insurance Prof & Gen Liabili | 64200 | NPBO | 64200.NPBO | Stock-options charge |
| 61601 | 61601 | Insurance Facilities/Equipmt | 64210 | NPBO | 64210.NPBO | Sales commission - Accrual allowa |
| 61602 | 61602 | Insur premiums vehicles | 64211 | NPBO | 64211.NPBO | Sales commission - Payment |
| 61605 | 61605 | Insurance Others | 64212 | NPBO | 64212.NPBO | Sales commission-Accrual reversal |
| 61810 | PROD | 61810.PROD Tech. & general publications | 64530 | PROD | 64530.PROD | Social security contribution |
| 61810 | NPBO | 61810.NPBO Tech. & general publications | 64530 | NPBO | 64530.NPBO | Social security contribution |
| 61850 | 61850 | Seminar,workshop & conf.exp | 64532 | PROD | 64532.PROD | Social charges on 13th month |
| 62101 | PROD | 62101.PROD Temporary staff | 64532 | NPBO | 64532.NPBO | Social charges on 13th month |

| | | | | | |
|-------|-------|--------------------------------------|-------|-------|-------------------------------------|
| 75852 | 75852 | IT/IS Income Recharged from IG | 78695 | 78695 | UC Rel Prov unreal deriv FX loss |
| 75853 | 75853 | Misc costs rechgd BV Grp | 78720 | 78720 | UC Reversal of provisions to regula |
| 75855 | 75855 | Premises costs charged to IG | 78753 | 78753 | Reversal prov risks BV uncons |
| 75857 | 75857 | Other HO income recovered-IG | 78754 | 78754 | Rel.prov/inc.tax contingenci |
| 76100 | 76100 | Dividends from 3rd pty share | 78755 | 78755 | UC-Rel for risks on BV cons |
| 76110 | 76110 | Dividends from cons.entities | | | |
| 76160 | 76160 | Forward component - TP - R | | | |
| 76161 | 76161 | Forward component - TP - Un | | | |
| 76163 | 76163 | Hedging Excess - R | | | |
| 76166 | 76166 | Hedging OpenPosition - R | | | |
| 76167 | 76167 | Hedging OpenPosition - Un | | | |
| 76168 | 76168 | Gains deriv. Budget & B-to-B | | | |
| 76200 | 76200 | Income from loans to 3rd pty | | | |
| 76210 | 76210 | Internal lending - Interests | | | |
| 76212 | 76212 | WHT Int.without ded.tax credit | | | |
| 76213 | 76213 | WHT Int. no tax treaty | | | |
| 76400 | 76400 | Bad debt forgiveness/cons.lo. | | | |
| 76560 | 76560 | Cash equival - Int & proceeds | | | |
| 76603 | 76603 | FX real gain -Loans & bor IG | | | |
| 76605 | 76605 | hedge settled profit-IG loan | | | |
| 76607 | 76607 | Hedging on FFees - TP - R | | | |
| 76608 | 76608 | Hedging on FFees - TP - Un | | | |
| 76610 | 76610 | Profit incurr.by legal reval | | | |
| 76613 | 76613 | FX realized gain-Borrow TP | | | |
| 76614 | 76614 | FX unreal gain-Borrow TP | | | |
| 76615 | 76615 | FX realised Gain IG Franch. Fe | | | |
| 76623 | 76623 | FX reali gain- Cash equivale | | | |
| 76625 | 76625 | FX unrealised Gain IG Franch. | | | |
| 76633 | 76633 | Forex real gain-Loan&borr IG | | | |
| 76634 | 76634 | Forex unreal gain-Loan&borr IG | | | |
| 76680 | 76680 | Forex realiz gain-Receive/pay | | | |
| 76681 | 76681 | Forex unreal gain-Receive/pay | | | |
| 76682 | 76682 | FX real. gain FF IC | | | |
| 76683 | 76683 | FX unreal gain-AP/AR & FF IC | | | |
| 76684 | 76684 | FX real. gain TP | | | |
| 76685 | 76685 | FX unreal. gain - AP/AR TP | | | |
| 76686 | 76686 | FX real. gain | | | |
| 76687 | 76687 | FX unreal gain -Dividends IC | | | |
| 76800 | 76800 | Other financial profit | | | |
| 76810 | 76810 | expect. returns pension asse | | | |
| 76900 | 76900 | Fair val adj Fin. Instrm | | | |
| 76901 | 76901 | FV adj on IG hedge-profit | | | |
| 76962 | 76962 | Hedging - IG - R | | | |
| 76963 | 76963 | Hedging - IG - Un | | | |
| 77102 | 77102 | Recovery written off 3rd party | | | |
| 77501 | 77501 | Proceed dispos-asset deal | | | |
| 77510 | OIA | 77510.OIA | | | |
| 77510 | OTH | 77510.OTH | | | |
| 77510 | PAT | 77510.PAT | | | |
| 77520 | BUI | 77520.BUI | | | |
| 77520 | COM | 77520.COM | | | |
| 77520 | EQU | 77520.EQU | | | |
| 77520 | FUR | 77520.FUR | | | |
| 77520 | INS | 77520.INS | | | |
| 77520 | OFF | 77520.OFF | | | |
| 77520 | OTH | 77520.OTH | | | |
| 77520 | TRA | 77520.TRA | | | |
| 77561 | 77561 | Proceeds of BV sub.shares | | | |
| 77562 | 77562 | Proceeds of shares sold to non | | | |
| 78150 | PROD | 78150.PROD | | | |
| 78150 | NPBO | 78150.NPBO | | | |
| 78151 | PROD | 78151.PROD | | | |
| 78151 | NPBO | 78151.NPBO | | | |
| 78152 | | 78152 UC-Other prov for exp/cons | | | |
| 78154 | | 78154 Reversal prv restructur w/o | | | |
| 78160 | | 78160 Rev prv/oth oper rsk/TP-unus | | | |
| 78173 | | 78173 Reversal prv 3d prty WIP w/o | | | |
| 78174 | | 78174 Bad debt prov-rev W/o Obj | | | |
| 78175 | | 78175 Oth cur asset prov-revers | | | |
| 78180 | | 78180 Litig civ liab prov-rev unusd | | | |
| 78222 | | 78222 Rel prov dilapid used-Viarepor | | | |
| 78250 | PROD | 78250.PROD | | | |
| 78250 | NPBO | 78250.NPBO | | | |
| 78251 | NPBO | 78251.NPBO | | | |
| 78251 | PROD | 78251.PROD | | | |
| 78254 | | 78254 Reversal prv restructur wth | | | |
| 78260 | | 78260 Rev prv/oth oper rsk/TP-used | | | |
| 78273 | | 78273 Rev prov TP WIP used | | | |
| 78274 | | 78274 Bad debt prov-rev W/o Obj | | | |
| 78275 | | 78275 Oth cur asset prov-revers PROD | | | |
| 78280 | | 78280 Litig civ liab prov-rev used | | | |
| 78601 | | 78601 UC Releas prov/shares-cons.sub | | | |
| 78602 | | 78602 Rel. prov/shares-uncons.sub | | | |
| 78603 | | 78603 UC Rel.prov/shar-eqty meth sub | | | |
| 78615 | | 78615 UC - frensh ent.rel.prov. | | | |
| 78661 | | 78661 UC Rel.prov/loan consol subs | | | |
| 78662 | | 78662 Rel.prov/loan to uncons.sub | | | |
| 78663 | | 78663 UC Rel.prov/loan eqt.meth su | | | |
| 78675 | | 78675 Rel.prov/monetary depreciat* | | | |
| 78681 | | 78681 Discnt prv rel civil liabili | | | |
| 78682 | | 78682 Disc prov rev oth retirmt ben | | | |
| 78683 | | 78683 Discnt prov rel operating ri | | | |
| | | | 80000 | 80000 | Statutory Accounting Rang |
| | | | A0010 | A0010 | Relocation Line 1 |
| | | | A0020 | A0020 | Relocation Line 2 |
| | | | A0040 | A0040 | Relocation Line 4 |
| | | | A0050 | A0050 | Relocation Line 5 |
| | | | A08A0 | A08A0 | Relocation Line 8A |
| | | | A08B0 | A08B0 | Relocation Line 8B |
| | | | A09A0 | A09A0 | Relocation Line 9A |
| | | | A09B0 | A09B0 | Relocation Line 9B |
| | | | A09C0 | A09C0 | Relocation Line 9C |
| | | | A09E0 | A09E0 | Relocation Line 9E |
| | | | A09F0 | A09F0 | Relocation Line 9F |
| | | | A09G0 | A09G0 | Relocation Line 9G |
| | | | A09H0 | A09H0 | Relocation Line 9H |
| | | | A09I0 | A09I0 | Relocation Line 9I |
| | | | A09J0 | A09J0 | Relocation Line 9J |
| | | | A09K0 | A09K0 | Relocation Line 9K |
| | | | A09M0 | A09M0 | Relocation Line 9M |
| | | | A1000 | A1000 | Valuation of hours BV perso |
| | | | A1004 | A1004 | Valuation of hours rebilled |
| | | | A1005 | A1005 | Valuation hours subcontractors |
| | | | A1100 | A1100 | Number of Units |
| | | | A13F1 | A13F1 | Division Fees |
| | | | A13F2 | A13F2 | Corporate Fees |
| | | | A13F3 | A13F3 | Region/Zone Fees |
| | | | A13F4 | A13F4 | Region/Zone Fees Allocation |
| | | | A17A0 | A17A0 | Relocation Line AD50 17A |
| | | | A17B1 | A17B1 | Division Fees Reversed |
| | | | A17B3 | A17B3 | Corporate Fees Reversed |
| | | | A17B4 | A17B4 | Region /Zone Fee Alloc. Rev |
| | | | A17B4 | A17B4 | Region /Zone Fee Alloc. Rev |
| | | | A17D0 | A17D0 | Other Push Down below OP Appro |
| | | | A17D1 | A17D1 | Restructuring Costs |
| | | | A17D2 | A17D2 | Acquisition Costs |
| | | | A17D3 | A17D3 | Earn Out |
| | | | A17D4 | A17D4 | Divestment |
| | | | A17D5 | A17D5 | OP reloc. - FA write down |
| | | | A17E0 | A17E0 | IFRS 16 impact below OP |
| | | | A2000 | A2000 | Valuation of Kilometers |
| | | | A2500 | A2500 | Manag. Account - Expenses |
| | | | A3110 | A3110 | New Sales |
| | | | A3120 | A3120 | New sales Correct prev mths |
| | | | A3130 | A3130 | Renewals |
| | | | A3140 | A3140 | Renewal Correct prev months |
| | | | A401A | A401A | External supplier A/P BU Alloc |
| | | | A401B | A401B | BV group supplier A/P BU Alloc |
| | | | A401F | A401F | Supplier on FA A/P BU All |
| | | | A411A | A411A | External clients A/R BU Alloc |
| | | | A411B | A411B | BV group client A/R BU Alloc |
| | | | A425A | A425A | Personnel-Advances BU Alloc |
| | | | A5000 | A5000 | Backlog |
| | | | A5011 | A5011 | Effectif Prod techn (Total) |
| | | | A5022 | A5022 | Prod admin (Total) |
| | | | A5033 | A5033 | Back Office (Total) |
| | | | A5044 | A5044 | Prod techn (ETP - FTE) |
| | | | A5055 | A5055 | Prod admin (ETP - FTE) |
| | | | A5066 | A5066 | Back Office (ETP - FTE) |
| | | | A6000 | A6000 | Operational headcount |
| | | | A6001 | A6001 | Production HC |
| | | | A6002 | A6002 | Non Production / BO HC |
| | | | A6011 | A6011 | Production FTE |
| | | | A6012 | A6012 | Non Production FTE |
| | | | A6013 | A6013 | Production Back Office FTE |
| | | | A6014 | A6014 | Functional FTE |
| | | | A6015 | A6015 | Global offsetting acc. |
| | | | A7001 | A7001 | Budget Prod. (no vertical.) |
| | | | A7002 | A7002 | Budget Prod. (vertical. 25%) |
| | | | A7003 | A7003 | Budget Prod. (vertical. 75%) |
| | | | A7004 | A7004 | Global offsetting Budget pr. |
| | | | A7A10 | A7A10 | Relocation Line 7A1 |
| | | | A7A20 | A7A20 | Relocation Line 7A2 |
| | | | A7A30 | A7A30 | Relocation Line 7A3 |
| | | | A7A40 | A7A40 | Relocation Line 7A4 |
| | | | A7A50 | A7A50 | Relocation Line 7A5 |
| | | | A7A60 | A7A60 | Relocation Line 7A6 |
| | | | A7B10 | A7B10 | Relocation Line 7B1 |
| | | | A7B20 | A7B20 | Relocation Line 7B2 |
| | | | A7B30 | A7B30 | Relocation Line 7B3 |
| | | | A7B40 | A7B40 | Relocation Line 7B4 |
| | | | A7B50 | A7B50 | Relocation Line 7B5 |
| | | | A7B60 | A7B60 | Relocation Line 7B6 |
| | | | A9D10 | A9D10 | Relocation Line 9D1 |
| | | | A9D20 | A9D20 | Relocation Line 9D2 |
| | | | A9D30 | A9D30 | Relocation Line 9D3 |
| | | | A9L10 | A9L10 | Relocation Line 9L1 |
| | | | A9L20 | A9L20 | Relocation Line 9L2 |

ANEXO VII – CRONOGRAMA DE PLANIFICACIÓN GLOBAL FLEX – PERÚ.

| | 2021 | | | | | | | | | | | | 2022 | | | | | |
|-------------------------------|--------|--|--|-----------|--|--|---------|--|--|----------|--|--|----------|--|---------|--|----------|--|
| Month | August | | | September | | | October | | | November | | | December | | January | | February | |
| Item | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Core Model Presentations | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| KickOff Meeting | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Design | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Setup | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Interface Building | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Data cleaning and enrichment | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Integration Test | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| UAT Migration | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| User UAT Migration Acceptance | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| UAT Scenarios | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Key User Training | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| User tests (UAT) | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| User acceptance | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Go/No Go Decision | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Final Migration | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Go Live | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Post Go Live Support | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Local Team
Central Team
Both

ANEXO VIII – DECLARACIÓN JURADA.



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

“Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo”

DECLARACIÓN JURADA

Yo, **Mario Hergeins Cuadros Abanto**, identificado (a) con DNI N° **47412960** con domicilio en **Jirón Cutervo 1818 Dpto. 303-D**, DECLARO BAJO JURAMENTO, que el contenido del presente Informe denominado **“EL PROCESO CONTABLE DE LOS GASTOS DE RENDICIONES DE VIÁTICOS EN LA EMPRESA INSPECTORATE SERVICES PERÚ S.A.C.”**, corresponde a mi autoría, en cumplimiento del art. 62 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional del Callao, aprobado por Resolución N° 099-2021-CU.

Callao, 22 de junio del 2023.

Mario Hergeins Cuadros Abanto

DNI: 47412960