



Universidad
Norbert Wiener

FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Trabajo de Suficiencia Profesional

Implementación del control interno para mejorar la gestión contable en la empresa
Constructora Cabo Verde S.A., Lima 2025

Para optar el Título Profesional de
Contador Público

Presentado por:

Autora: Cochachi Palomino, Lizeth

Código ORCID: <https://orcid.org/0009-0001-0096-8746>

Asesora: Mg. Chong Silva, Mabel Cecilia

Código ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7676-1880>

Lima – Perú

2026

| | | |
|--|---|------------------------------------|
|  Universidad Norbert Wiener | DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIA Y DE ORIGINALIDAD DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN | |
| | CÓDIGO: UPNW-GRA-FOR-033 | VERSIÓN: 01 REVISIÓN: 01 |

Yo, Lizeth Cochachi Palomino egresado de la Facultad de **Ingeniería y negocios** y Escuela Académica Profesional de **Negocios y Competitividad** de la Universidad privada Norbert Wiener declaro que el trabajo de investigación “Implementación del control interno para mejorar la gestión contable en la empresa constructora Cabo Verde S.A., Lima 2025” Asesorado por el docente: Mabel Cecilia, Chong Silva DNI ORCID <https://orcid.org/0000-0002-7676-1880> tiene un índice de similitud de **12 (doce)** % con código OID: 14912:551008183 verificable en el reporte de originalidad del software Turnitin.

Así mismo:

1. Se ha mencionado todas las fuentes utilizadas, identificando correctamente las citas textuales o paráfrasis provenientes de otras fuentes.
2. No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquella señalada en el trabajo.
3. Se autoriza que el trabajo puede ser revisado en búsqueda de plagios.
4. El porcentaje señalado es el mismo que arrojó al momento de indexar, grabar o hacer el depósito en el turnitin de la universidad y,
5. Asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión en la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas del reglamento vigente de la universidad.



.....
 Lizeth Cochachi Palomino
 DNI: 70658150



.....
 Mabel Cecilia Chong Silva
 DNI: 08123789

Lima, 5 de marzo del 2026

Dedicatoria

Este logro se lo dedico en primer lugar a Dios por brindarme el conocimiento y la sabiduría para realizar el presente trabajo y por permitirme cumplir una meta más en mi vida. En segundo lugar, se lo dedico a mis padres Efrain Cochachi Rojas y Luisa Palomino Alvarado, quienes fueron los que me motivaron y acompañaron en cada momento durante este proceso que sin duda no fue nada fácil.

Por último, dedico a mis hermanos, quienes siempre estuvieron a mi lado ayudándome y brindándome su apoyo incondicional.

Índice general

| | |
|--|------|
| Dedicatoria..... | ii |
| Resumen | vi |
| Abstract | vii |
| Introducción | viii |
| Capítulo I: Antecedentes y descripción general de la experiencia. | 1 |
| 1.1 Reseña de la empresa | 1 |
| 1.2 Ubicación y actividad empresarial | 2 |
| 1.3 Visión, Misión y valores de la empresa | 5 |
| 1.4 Descripción del puesto desarrollado y su entorno..... | 6 |
| 1.5 Problemática y objetivos trazados..... | 9 |
| Capítulo II: Fundamento del Tema elegido. | 13 |
| 2.1 Bases Teóricas | 13 |
| 2.2 Marco conceptual..... | 16 |
| 2.3 Antecedentes | 21 |
| 2.4 Justificación de la metodología escogida..... | 23 |
| Capítulo III: Aporte y Desarrollo de la Experiencia..... | 25 |
| 3.1 Diagnóstico de la situación problemática | 25 |
| 3.2 Desarrollo de la experiencia..... | 28 |
| 3.3 Modelo de la propuesta o solución | 29 |
| 3.4 Resultados | 33 |
| Conclusiones | 43 |
| Recomendaciones..... | 44 |
| Referencias Bibliográficas | 45 |
| Anexos | 51 |

Índice de tablas

| | |
|--|----|
| Tabla 1 Actividades a desarrollar- ambiente de control | 29 |
| Tabla 2 Propuesta de solución- evaluación de riesgos | 30 |
| Tabla 3 Propuesta de solución- Actividades de control..... | 31 |
| Tabla 4 Propuesta de solución- información y comunicación | 32 |
| Tabla 5 Propuesta de solución- Supervisión y monitoreo..... | 32 |
| Tabla 6 Cronograma de recepción y registro de facturas..... | 33 |
| Tabla 7 Compras declaradas antes de implementar el control interno | 34 |
| Tabla 8 Compras declaradas después de implementar el control interno | 35 |
| Tabla 9 Comparación del N.º de facturas sin sustento antes y después de la implementación de políticas y procedimientos | 35 |
| Tabla 10 Comparación de errores identificados sin evaluación y con evaluación de comprobantes antes de la declaración | 36 |

Índice de figuras

| | |
|---|----|
| Figura 1 Logo de Constructora Cabo Verde S.A | 1 |
| Figura 2 Principales clientes de Constructora Cabo Verde S.A..... | 2 |
| Figura 3 Mapa de la ubicación de Constructora Cabo Verde S.A | 3 |
| Figura 4 Imagen del campo de trabajo | 4 |
| Figura 5 Organigrama de la entidad constructora Cabo Verde S.A..... | 7 |
| Figura 6 Diagnóstico de la problemática | 25 |
| Figura 7 Solución de la problemática..... | 27 |
| Figura 8 One drive compartido con información de cuentas por pagar | 37 |
| Figura 9 Sistema contable Siigo..... | 39 |
| Figura 10 Movimiento de proveedores | 40 |
| Figura 11 Saldo por centro de costos | 41 |

Resumen

El presente informe tuvo como objetivo general implementar un sistema de control interno para mejorar la gestión contable de la empresa constructora Cabo Verde S.A. El estudio se realizó tras identificar deficiencias en el área contable, registros incompletos de comprobantes, facturas sin respaldo documental, errores en las declaraciones tributarias y carencia de control sobre las cuentas por pagar, problemas que afectaban la liquidez y aumentaban el riesgo de sanciones ante la SUNAT. Para solventar estas falencias se propusieron medidas concretas: (i) establecer cronogramas para la entrega de facturas; (ii) diseñar políticas de documentación y capacitar al personal; (iii) efectuar revisiones previas a las declaraciones; y (iv) adoptar herramientas digitales para el control de cuentas. La metodología aplicada se fundamentó en los componentes del modelo COSO, lo que permitió un diagnóstico más preciso y la definición de acciones correctivas. Los resultados mostraron una optimización de los controles, una identificación oportuna de riesgos y la implementación de respuestas eficaces, mejorando el cumplimiento normativo y la toma de decisiones. En conclusión, la implementación del control interno fortaleció la gestión contable, contribuyó a proteger la liquidez y favoreció el rendimiento operativo de la empresa.

Palabra Clave: Gestión contable, Control interno, modelo Coso, procesos contables, toma de decisiones.

Abstract

The present report had the general objective of implementing an internal control system to improve the accounting management of the construction company Cabo Verde S.A. The study was carried out after identifying deficiencies in the accounting area, incomplete recording of vouchers, invoices lacking documentary support, errors in tax filings, and a lack of control over accounts payable, problems that affected liquidity and increased the risk of sanctions by SUNAT. To address these shortcomings, concrete measures were proposed: (i) establish schedules for invoice submission; (ii) design documentation policies and train staff; (iii) perform pre-filing reviews; and (iv) adopt digital tools for accounts control. The applied methodology was based on the components of the COSO framework, which enabled a more precise diagnosis and the definition of corrective actions. Results showed optimized controls, timely risk identification, and the implementation of effective responses, improving regulatory compliance and decision-making. In conclusion, the implementation of internal control strengthened accounting management, helped protect liquidity, and enhanced the company's operational performance.

Keywords: Accounting management, Internal control, Coso model, accounting processes, decision-making.

Introducción

En la actualidad llevar a cabo una gestión contable de manera eficaz es importante en las empresas para tomar decisiones óptimas, cumplir con los objetivos trazados, garantizar los registros y el control de las operaciones. Asimismo, el control interno es útil para promover integridad, fiabilidad de información y desempeño de las organizaciones. Es por ello que en este contexto se consideró al control interno como una herramienta esencial para mejorar la gestión contable de la empresa constructora Cabo Verde S.A., ya que en su interior se evidenció la existencia de conflictos, lo que generaba un impacto negativo en su economía afectando su liquidez.

El presente trabajo de suficiencia profesional está segmentado en tres capítulos: En el primer capítulo se desarrolló los antecedentes, la descripción de la empresa, la problemática, su historia, la actividad empresarial, misión, visión, problemas generales y específicos, como también los objetivos generales y específicos.

En el segundo capítulo se pasó a explicar las bases teóricas, el marco conceptual de las variables, los antecedentes nacionales e internacionales que estén asociados al tema abordado de la empresa. Del mismo modo se justifica la metodología que se utilizó para la realización del informe.

En el tercer capítulo se pasó a desarrollar los aportes, la aplicación de la experiencia laboral, el diagnóstico de la problemática con relación a la brecha técnica e impacto económico, las propuestas de solución y los resultados tras implementar las mejoras planteadas.

Por último, se muestran las conclusiones y recomendaciones del análisis efectuado.

Capítulo I: Antecedentes y descripción general de la experiencia.

1.1 Reseña de la empresa

La inspiración del nombre de la empresa Constructora Cabo Verde S.A. surgió en los años 1985, cuando el ingeniero Rosendo Valeriano Guillen Salas realizó un viaje al continente africano con su familia. Durante su estadía, conoció una isla llamada Cabo Verde, donde quedó maravillado con el lugar y cuyo nombre le dejó una profunda impresión. Años después, ya estando en el Perú, el 6 de junio de 1996, al momento de formalizar la creación de la empresa, decidió rendir homenaje a esa experiencia adoptando aquel mismo nombre.

Así nació Constructora Cabo Verde S.A., identificada con el RUC 20300690999, como una compañía totalmente peruana, con 29 años posicionada en el mercado dedicada al rubro de la construcción. La constitución societaria está compuesta por el Sr. Rosendo Valeriano Guillen Salas (gerente), Sr. Daniel Alexis Delgado, Linda Chabeli Guillen Tello y Lizbeth Cyntia Guillen Tello.

La actividad económica de la empresa está relacionada con servicios de rehabilitación, mantenimiento de obras y saneamiento de agua y desagüe; aquellos trabajos se realizan con alta gama de maquinarias especializadas las cuales permiten cumplir y satisfacer las expectativas del cliente. Asimismo, llevan a cabo políticas alineados a un sistema integrado de gestión que está conformado por sistema de seguridad y salud en el trabajo, ambiental, calidad y antisoborno.

Figura 1

Logo de Constructora Cabo Verde S.A



Nota: Logo de la empresa fue extraída de la red social de la entidad

Fuente: <https://www.facebook.com/photo/?fbid=418807537062401yset=a.418807530395735>

Principales clientes

La Constructora Cabo Verde S.A. por mucho tiempo ha contado con una cartera de clientes diversificados tanto del sector privado como del público, sin embargo, en la actualidad cuenta con dos grandes potenciales clientes como Sedapal y LGP inmobiliarias con quienes se viene trabajando desde hace mucho tiempo, bajo requerimientos, estándares de calidad y bases técnicas.

Figura 2

Principales clientes de Constructora Cabo Verde S.A



Nota: Logo de los principales clientes

Fuente <https://www.gob.pe/sedapal> y <https://www.lgp.pe/>

1.2 Ubicación y actividad empresarial

Ubicación

La constructora Cabo Verde está situada En la Av. Venezuela No 625 Interior 914 del distrito de Breña con referencia Frente al Supermercado Metro, como se muestra en la figura 3.

Figura 3

Mapa de la ubicación de Constructora Cabo Verde S.A



Nota: El croquis señala la localización de la empresa constructora Cabo Verde S.A

Fuente: <https://www.google.com/maps>

Actividad empresarial

La actividad económica de la entidad está relacionada al rubro construcción de proyectos de infraestructura, rehabilitación y mantenimiento de obras, sin embargo, en los últimos años se han especializado en proyectos de saneamiento y obras eléctricas. El desarrollo de sus actividades contribuye al bienestar social, al garantizar el acceso a servicios básicos de agua, alcantarillado y electricidad.

La entidad participa constantemente en proyectos públicos y privados, acoplándose a los requerimientos técnicos y normativas de sus clientes. Su participación en el sector público se da mayormente a través de procedimientos de licitación, en los cuales postula para la adjudicación de obras convocadas por entidades estatales a nivel nacional (municipalidades y gobiernos regionales). Por otro lado, si bien en el sector privado los procesos de contratación suelen ser más directos y menos reglamentados que el sector público, la compañía también lleva a cabo proyectos

bajo convenios contractuales con empresas y entidades particulares, aplicando estándares de calidad, seguridad y cumplimiento de plazos.

Gracias a su enfoque técnico y a la experiencia, la empresa se ha afianzado como una constructora confiable, capaz de ejecutar obras de alto impacto social y contribuir al desarrollo de diversas regiones del país.

Figura 4

Imagen del campo de trabajo



Nota: Foto tomada en campo y oficina

1.3 Visión, Misión y valores de la empresa

Misión

Brindar a sus usuarios un servicio de excelente calidad que responda a sus necesidades y demandas, garantizando la seguridad del personal, cuidando el entorno ambiental y actuando con principios éticos, comprometidos siempre con la mejora constante y el desarrollo sostenible.

Visión

Convertirse en una organización destacada a nivel nacional en el ámbito de la construcción y la consultoría, destacándose por ofrecer servicios basados en la responsabilidad, la honestidad y la confianza.

Valores

La empresa también cuenta con valores, los cuales forman parte de su identidad tales como:

- Responsabilidad: Cumplen sus obligaciones de manera responsable.
- Honradez: Actúan con integridad y transparencia en cada acción que realizan.
- Respeto: Mantienen un trato respetuoso con clientes y proveedores.
- Compromiso: Están comprometidos con el buen rendimiento y la obtención de resultado.
- Trabajo de equipo: Se fomenta el trabajo en conjunto para alcanzar de los objetivos establecidos.

Objetivos

La empresa Constructora Cabo Verde S.A. tiene como objetivo principal los siguientes:

- Desarrollar y ejecutar sus proyectos con eficiencia, contribuyendo al bienestar de la sociedad.
- Desarrollar sus actividades garantizando el cuidado del medio ambiente a través de prácticas sostenibles.
- Velar por la seguridad del personal en campo y asimismo de la población que habita en la comunidad donde se lleva a cabo la obra.
- Optimizar costos y plazos de ejecución con planificación técnica y financiera
- Fomentar innovación y tecnología

- Establecer buenas relaciones con instituciones públicas y privados aplicando los valores establecidos
- Contribuir con el desarrollo social y económico de la población

1.4 Descripción del puesto desarrollado y su entorno

La entidad presente dispone de una estructura perfecta, puesto que está conformada por un ambiente amplio donde cada área de trabajo está equipada con los equipos necesarios y en condiciones óptimas para un mejor rendimiento y cumplimiento de metas establecidas por gerencia.

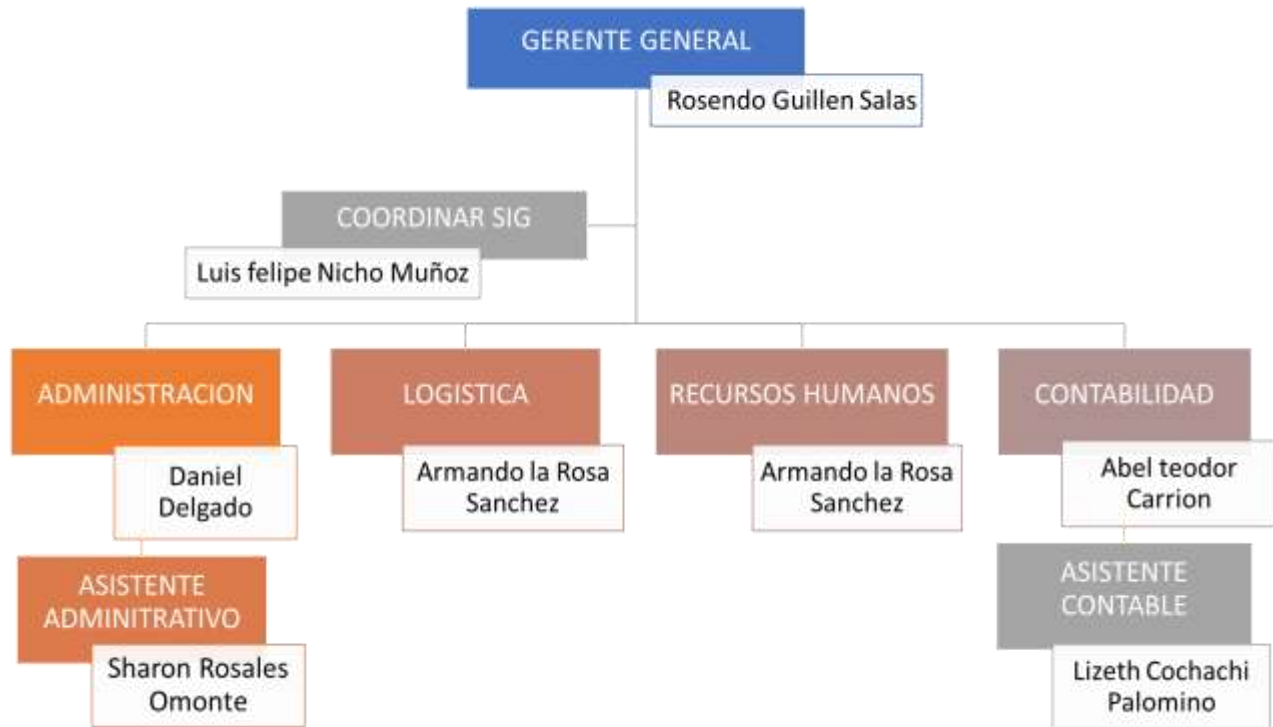
La oficina central donde se llevan a cabo las labores administrativas, contables y de gerencia está conformada por un total de 8 trabajadores.

Con respecto a mi cargo como asistente contable en la empresa Cabo Verde S.A., se desarrolla en coordinación con el contador general y las demás como gerencia, logística, recursos humanos, Licitaciones y administrador de obra (responsable de obra).

A continuación, se muestra el organigrama de Constructora Cabo Verde S.A. en la figura 5

Figura 5

Organigrama de la entidad constructora Cabo Verde S.A



Nota: Elaboración Propia

Descripción de los puestos

Gerente General

Tiene el rol de dirigir, administrar, negociar y supervisar las actividades de la empresa, así como asegurar la sustentabilidad financiera y productiva del negocio. Asimismo, actúa como representante de la Constructora frente a entidades judiciales, gubernamentales y administrativas, ejerciendo las atribuciones que le otorga el marco legal vigente.

Coordinador SIG

Es el que está a cargo de la adecuada implementación, de mantener y difundir el sistema integrado de gestión de la empresa, como también es el responsable de garantizar y asegurar que se cumplan con las normas de seguridad en el campo y oficina mediante acciones de prevención y correctivas.

Área de administración

En esta área el profesional es el responsable de elaborar expedientes técnicos y económicos para las diferentes licitaciones a presentarse, asimismo se analiza costos, presupuestos, bases a presentar en los concursos y seguimiento de las mismas.

Área de logística

Es el área el encargado tiene como función principal planificar, coordinar y gestionar los recursos materiales, estableciendo un vínculo efectivo con los proveedores, de igual forma controla y supervisa el uso correcto de los materiales con el objetivo de optimizar los procesos operativos.

Área de Recursos humanos

En la presente área la labor que se realiza el profesional es gestionar y administrar al personal de la empresa, asegurando una adecuada selección según los perfiles requeridos. También se encarga de mantener una comunicación efectiva con los trabajadores, gestionar sueldos, beneficios y otros derechos laborales.

Asistente administrativo

Es la encargada de contactarse con los proveedores para la cotización de compras y dar seguimiento de la entrega de los comprobantes de pago, de igual forma es la responsable de realizar órdenes de compra, ordenes de servicio, emisión de cartas y solicitudes a las entidades correspondientes a pedido del área administrativa y logística

Área contable

Contador general

En esta área el contador tiene como función general llevar a cabo el proceso contable de los ejercicios económicos aplicando las normativas vigentes.

Las funciones especificar que realiza son los siguientes:

- Realizar las liquidaciones de impuestos mensuales y anuales ante el fisco.
- Realizar los pagos a proveedores.
- Llevar a cabo análisis de la parte financiera de la empresa.

- Elaborar y presentar los EE. FF ante Gerencia y entidades
- Realizar asesorías tributarias
- Emisión de facturas
- Coordina con los proveedores para la emisión de letras
- Realización de trámites documentarios ante la SUNAT
- Elaboración de flujos de caja

Asistente contable (mi puesto de trabajo)

El rol del asistente contable se lleva a cabo en coordinación con el contador general todo relacionado a la gestión contable y tributaria, en donde se pone en práctica el análisis, clasificación e identificación de las operaciones. Entre las funciones principales que se realiza son los siguientes:

- Registro de compra y ventas
- Archivar los distintos tipos de comprobantes
- Seguimiento de pago de proveedores
- Pago de retenciones
- Pago de detracciones
- Emisión de facturas
- Emisión de guías de remisión
- Realización de trámites en los bancos y notarias
- Realización de informes contables de compras y ventas a pedido de logística, administración y gerencia
- Conciliación bancaria

1.5 Problemática y objetivos trazados

En primer lugar, en el contexto actual, el control interno se ha consolidado como un instrumento estratégico para elevar la capacidad operativa y mitigar riesgos cuando se articula con marcos reconocidos; en esa línea, Holguín et al. (2024) destacan su aporte en Europa al integrarse con COSO para fortalecer procesos y reducir contingencias, mientras que Cumbicos et al. (2023) menciona que la aplicación rigurosa del control interno aumenta la precisión de los registros y la confiabilidad de los informes para decisiones oportunas; de forma convergente. En Lima y particularmente en el sector construcción, el control interno protege activos, mejora el uso de

recursos y refuerza la confianza de clientes e inversionistas, como sostienen Liñan y Vergara (2024). Por otro lado, con relación a la gestión contable es esencial para las entidades, debido a que gracias a la información que proporciona garantiza el cumplimiento de las obligaciones fiscales oportunamente y el crecimiento de la empresa, tal como subraya Palomino (2024).

En segundo lugar, pese a los avances, la industria de la construcción enfrenta una problemática central: la debilidad del control interno y de la gestión contable, lo cual, limita la toma de decisiones y eleva la exposición a errores y fraudes; al respecto, Huacca (2023) identifica en América Latina fallas de comunicación interna, escaso compromiso gerencial y ausencia de políticas claras, mientras que Nizama (2020) documenta desorganización, falta de coordinación interáreas y carencia de manuales de funciones en compañías del rubro construcción; a nivel global, una gestión contable inadecuada impide planificar estratégicamente y conocer el estado real del negocio, como advierte Requejo (2024), y en el Perú se traduce en problemas financieros, ausencia de control de pagos y cobros, demoras que comprometen la continuidad operativa, de acuerdo con Guevara y Sandoval (2022).

En tercer lugar, de no corregirse estas brechas, los impactos se trasladan directamente al desempeño económico y a la liquidez; por ello, Toledo et al. (2025) enfatizan que la carencia de supervisión sistemática y de mecanismos de control efectivos deteriora los resultados financieros y agrava la vulnerabilidad frente a riesgos operativos y tributarios, lo que justifica intervenciones que alineen procesos, responsabilidades y monitoreo continuo.

En cuarto lugar, en el marco del diagnóstico técnico- económico de la Constructora Cabo Verde S. A. se identificó un conjunto de hallazgos críticos con respecto al área contable como: registro de facturas fuera del mes correspondiente por demoras en la entrega de los comprobantes, error en los registros contables los cuales son una consecuencia directa de la presión sobre el personal, dado que, en muchos casos las facturas se reciben uno o dos días antes del plazo límite para la declaración, falta de control de cuentas por pagar, ya que, el personal encargado realiza otras funciones de otra área y no se cuenta con un sistema o nube donde la información este actualizada, pagos anticipados a proveedores sin validación de facturas, es decir, en ocasiones se realizan pagos de facturas que fueron dadas de baja, ausencia de un manual que definan las funciones y procedimientos ; y finalmente la falta de sustento en las documentaciones no cuentan con órdenes y guías. Desde una perspectiva cuantitativa la empresa priorizó cuatro problemas

críticos que afecta su liquidez tales como: i) registro de factura fuera del mes correspondiente (40%), ii) falta de sustentos de factura (25%), iii) error en las declaraciones (15%) y iv) falta de control en las cuentas por pagar (20%), lo que dio lugar o motivó al área contable la intervención del control interno.

Por último, si los diversos problemas mencionados anteriormente, no se solucionan oportunamente podrían generar consecuencias como errores en el cálculo de IGV, riesgo a sanciones por parte de la SUNAT, riesgo a futuras fiscalizaciones, descuadre en los cierres contables y distorsión en la información financiera. En consecuencia, la implementación del control interno no solo permite prevenir aquellas implicancias contables y tributarios, sino también a fortalecer el cumplimiento de las obligaciones de acuerdo a las normas vigentes y la confiabilidad de la información presentada.

Problema general

¿Cómo la implementación del control interno mejoraría la gestión contable en la empresa constructora Cabo Verde S.A. Lima 2025?

Problemas específicos

¿De qué manera la evaluación de riesgos influye en la gestión contable en la empresa constructora Cabo Verde S.A. Lima 2025?

¿De qué manera las actividades de control inciden en la gestión contable en la empresa constructora Cabo Verde S.A. Lima 2025?

¿De qué manera la supervisión y monitoreo influye en la gestión contable en la empresa constructora Cabo Verde S.A. Lima 2025?

Objetivo general

Implementar el control interno para mejorar la gestión contable en la empresa constructora Cabo Verde S.A. Lima 2025

Objetivos específicos

Determinar de qué manera la evaluación de riesgos influye en la gestión contable en la empresa constructora Cabo Verde S.A. Lima 2025

Determinar de qué manera las actividades de control inciden en la gestión contable en la empresa constructora Cabo Verde S.A. Lima 2025

Determinar de qué manera la supervisión y monitoreo influye en la gestión contable en la empresa constructora Cabo Verde S.A. Lima 2025

Capítulo II: Fundamento del Tema elegido.

2.1 Bases Teóricas

En este estudio para poder explicar y sustentar las variables se utilizó una serie de teorías que a continuación se mencionara.

Teorías del control interno

El control interno, de acuerdo con COSO, es un proceso diseñado para brindar seguridad razonable respecto del logro de objetivos de operación, información y cumplimiento; cuando se implementa con monitoreo continuo, reduce la posibilidad de fraude, hurto o malversación y fortalece la confiabilidad de la información contable para la toma de decisiones; además, esta visión se refuerza con la guía sobre gestión del riesgo de fraude de COSO (2023) y con las Normas Globales de Auditoría Interna del IIA, que subrayan la función de auditoría interna en la salvaguarda de activos y la confiabilidad del reporte.

En el ámbito de la auditoría, Arens et al. (2023) sostienen que un control interno sólido es la base para contar con registros y estados financieros fiables; en consecuencia, condiciona el alcance y la naturaleza de las pruebas de auditoría que respaldan la presentación razonable de la información, de modo que un mejor diseño y operación de controles reduce riesgos de incorrección material y optimiza el trabajo de verificación.

Desde la perspectiva de los sistemas de control gerencial, la literatura contemporánea explica que los mecanismos de control deben desplegarse de forma coherente en los distintos niveles de la organización para alinear comportamientos, uso de recursos y resultados con la estrategia; por su parte, Merchant y Van der Stede (2024) desarrollan este enfoque al integrar medición del desempeño, evaluación e incentivos, de modo que la estrategia, el control y la ejecución queden articulados.

Aplicado a Cabo Verde S. A., este marco actualizado resulta pertinente porque se han observado deficiencias de proceso, monitoreo y supervisión que afectan la confiabilidad de la información para gerencia; por consiguiente, fortalecer el control interno bajo COSO, con énfasis en monitoreo y prevención del fraude, profesionalizar la auditoría interna conforme a las Normas Globales del IIA y articular un sistema de control gerencial con metas, indicadores y responsabilidades permitiría mejorar la calidad del dato y el uso eficiente de los recursos.

Teoría clásica de la administración

En la literatura actual sobre administración se reconoce que la función de control sigue siendo un pilar para organizar la estructura, clarificar roles y asegurar la eficiencia operativa; así, Robbins y Coulter (2024) sostienen que el control conecta la planificación y la organización con la verificación sistemática de resultados, mientras que Wren y Bedeian (2020) actualizan el legado clásico destacando que la formalización de responsabilidades y flujos de información alinean procesos y personas con los objetivos.

En la misma línea, los enfoques contemporáneos que revisitan la burocracia y el estructuralismo recuerdan que la segregación de funciones, las reglas explícitas y la jerarquía generan entornos controlados y previsibles; por ello, cuando se delimitan funciones y se establecen normas y circuitos de reporte, se reduce la discrecionalidad y se previenen conflictos, tal como discuten Wren y Bedeian (2020) y, desde la teoría organizacional reciente, Hatch (2018).

Aplicando a la empresa Cabo Verde S.A. esta teoría resulta importante para la empresa debido que dentro de la organización se evidenciaron deficiencias en cuanto a la organización de roles y tareas, es por ello la propuesta de mejora de implantar funciones claras, realización de supervisiones de manera periódica y mantener una buena comunicación, lo cual ayudaría llevar a cabo un mejor control interno y contribuir en la mejora de la eficacia operativa.

Teoría del control basado en Riesgos

Desde la perspectiva del control basado en riesgos, el énfasis se traslada a identificar, evaluar y tratar las exposiciones que amenazan el logro de objetivos; en consecuencia, ISO (2018) propone integrar la gestión de riesgos con la estrategia y la toma de decisiones, mientras que COSO (2023) vincula explícitamente riesgo, desempeño y creación de valor, y The Institute of Internal Auditors (2024) exige que la planificación de auditoría se sustente en riesgos para concentrar recursos donde el impacto potencial es mayor.

Aplicado a Cabo Verde S. A., este marco actualizado es pertinente porque se han observado deficiencias de proceso, monitoreo y supervisión que afectan la confiabilidad de la información; por consiguiente, fortalecer el sistema de control interno bajo COSO, con especial atención al monitoreo y a la prevención del fraude, gestionar riesgos conforme a ISO (2018) y COSO (2023),

y profesionalizar la auditoría interna de acuerdo con las Normas Globales del IIA permitiría mejorar la calidad del dato, asegurar el cumplimiento y optimizar el uso de recursos.

Teorías de la Gestión contable

Teoría económica de la contabilidad

En la visión actual, la contabilidad se concibe como un sistema de información orientado a la toma de decisiones: el IASB sostiene que el objetivo del reporte financiero general es proporcionar información útil para que inversionistas, prestamistas y otros acreedores evalúen flujos de efectivo futuros y desempeño, haciendo hincapié en la relevancia y la representación fiel (IASB, 2018); a su vez, Deegan explica que la teoría económica de la contabilidad reduce asimetrías de información y costos de agencia al vincular medición del rendimiento y divulgación con decisiones de financiamiento y operación (Deegan, 2022).

De manera complementaria, la literatura reciente sintetiza que la “utilidad para la decisión” articula reglas y juicios contables con incentivos y contratos, de modo que las elecciones contables afecten el bienestar de los usuarios; en esa línea, Scott desarrolla cómo la contabilidad financiera sirve para resolver problemas de información asimétrica y facilitar la contratación, integrando economía de la información y teoría de la decisión (Scott, 2019).

Aplicado a Constructora Cabo Verde S.A.; la presente teoría apoya la importancia de optimizar la calidad y confiabilidad de la información y de los registros contables. Esto es relevante por que se ha identificado que la empresa no presenta datos precisos o reales que ayuden a tomar decisiones financieras y tributarias optimas a causa de la ausencia de verificación de facturas y falta de conciliaciones de los registros.

Teoría de contabilidad administrativa

Para la gestión interna, la contabilidad administrativa entrega información financiera oportuna y relevante que permite planificar, controlar y mejorar el desempeño; así, Horngren resume el principio “distintos costos para distintos propósitos”, mostrando cómo el costeo apoya decisiones tácticas y estratégicas (Datar y Rajan, 2025), mientras que AICPA y CIMA actualizan los Principios Globales de Contabilidad de Gestión enfatizando análisis, información pertinente y creación de valor (AICPA y CIMA, 2023).

Asimismo, el “Conceptual Framework for Managerial Costing” del IMA define principios para diseñar modelos de costos basados en causa-efecto y calidad de datos que respalden decisiones operativas y estratégicas; sobre esa base, guías posteriores detallan metodologías por etapas para construir modelos de costeo alineados con los objetivos de la organización (IMA, 2014)

La presente teoría resulta ser relevante para la entidad, porque permite la planificación, el control de costos y de los procesos contables con la finalidad de tomar mejores decisiones y estrategias que permitan un mejor desempeño y el logro de objetivos.

Teoría de la gestión

Desde el control de gestión, los sistemas deben operar como “paquetes” coherentes, medición del desempeño, evaluación e incentivos, para alinear comportamientos, uso de recursos y resultados con la estrategia; la obra de Merchant y Van der Stede actualiza este enfoque y muestra cómo el diseño de mecanismos de control influye en la conducta y en el logro de objetivos (Merchant y Van der Stede, 2024).

En paralelo, la función de control dentro del proceso administrativo integra estándares, medición y acciones correctivas para cerrar brechas entre lo planeado y lo ejecutado; en esta línea, Robbins, Coulter y Long sitúan el control como etapa esencial que conecta planeación y organización con verificación sistemática de resultados y aprendizaje (Robbins et al., 2024).

Esta teoría es relevante para la entidad puesto que, conduce a poner en práctica acciones de supervisión y monitoreo de los procesos contables, con la finalidad de detectar errores en el control de entrega de facturas y en la precisión de declaraciones. La aplicación de la teoría ayudara a mejorar en el desempeño de la empresa mediante decisiones correctivas a tiempo y a alinear las operaciones con los objetivos.

2.2 Marco conceptual

En el presente informe de suficiencia profesional, se presenta la definición conceptual de las variables estudiadas.

Control interno

Con relación a la variable control se hará mención a cinco autores distintos que brindan un concepto diferente desde su perspectiva. A continuación, se hará mención:

De acuerdo a Condori y Huachaca (2025) el control interno es un mecanismo importante y clave para la óptima gestión de los recursos, fomenta el cumplimiento de la normativa, transparencia y el uso eficiente de dichos recursos. Asimismo, ayuda a la identificación oportuna de errores, irregularidades o de posibles desviaciones de la utilización de los recursos. Lo que quiere decir que el control interno es considerado como una herramienta fundamental para llevar a cabo las operaciones contables y administrativas de manera eficiente.

Según Cruz y Pazmiño (2024) considera al control interno como instrumento auxiliar que coopera a las organizaciones a alcanzar sus objetivos y metas, a su vez es importante en la gestión puesto que ayuda a controlar y reducir pérdidas, así como también a prevenir la desorganización y las malas prácticas contables, los cuales provocan deficiencias dentro de la organización. Es decir, el control interno es un recurso indispensable en las entidades debido a que permite optimizar la gestión empresarial.

Guamán et al (2025) señalan que el control interno es un conjunto de medidas esenciales en las empresas ya que garantizan en brindar información financiera con mayor precisión, optimizar los recursos, mejorar los procesos, reducir costos y sobre todo identificar riesgos a tiempo con el respaldo del modelo COSO y sus componentes, garantizando eficiencia. Lo que quiere decir que el control interno al complementarse con el modelo COSO se vuelve esencial para desarrollar las operaciones con efectividad y para fomentar que las empresas cumplan con sus metas.

Por otro lado, Andrade y Yoza (2024) señalan que el control interno son herramientas que permiten a la gerencia a adoptar decisiones oportunas mediante informes financieros confiables y precisas, así ayudando a tener una rentabilidad y estabilidad a las empresas. De acuerdo a lo mencionado se puede señalar que al implementar el control interno la gerencia tendrá más seguridad a la hora de tomar decisiones por que la probabilidad de errar serán mínimas, gracias a la fiabilidad de la información brindada.

Cedeño et al. (2024) definen al control interno como un factor fundamental para la gestión empresarial, ya que representa un proceso que debe ser implementado no solo por la gerencia,

sino también por los administradores, directores y todo el personal. Todos ellos deben aplicar un conjunto de normas, procedimientos y métodos con el propósito de prevenir riesgos que puedan impactar negativamente a la empresa e impedir con el cumplimiento de sus objetivos trazados. Es decir que el control interno son un conjunto de normas y procesos que deben estar al alcance y cumplimiento de todo el personal para el salvaguardo de la empresa ante posibles riesgos.

Dimensiones del control interno

Para comprender mejor el concepto de la variable independiente “control interno” se hará mención de algunas dimensiones las cuales son los componentes del modelo COSO que es integrado en la actualidad en la ejecución del control interno, debido a que su desarrollo no se lleva a cabo solo en una misma área sino demanda todas las áreas que integra los procesos de las empresas para poder identificar mejor el grado de acercamiento e influencia de las mismas. (Navarro et al., 2025)

Ambiente de control

Es la base del control interno, donde se ve reflejado la cultura organizacional, sus valores, comportamientos, compromiso del personal, la estructura organizativa, la asignación de autoridades y responsabilidades.

Evaluación de Riesgos

Consiste en la identificación y examinación de riesgos los cuales pueden impedir el cumplimiento de las metas trazadas por la empresa, asimismo ayuda anticiparse ante posibles amenazas y establecer medidas que ayuden mitigar.

Actividades de Control

Son un conjunto de actividades, de procedimientos y políticas que llevan a cabo el personal y la gerencia para mitigar los riesgos identificados y cumplir con los objetivos. Esto puede incluir revisiones, verificaciones, autorizaciones como también la segregación de funciones.

Información y comunicación

Consiste en la recolección de información relevante y confiable y ser comunicada a tiempo a la gerencia para que tome decisiones oportunas o ejecute acciones necesarias dado al caso.

Supervisión o monitoreo

Hace referencia al constante seguimiento y monitoreo del desempeño del control interno, asegurando su efectividad, y evaluar si hay la necesidad realizar algunos cambios.

Gestión Contable

Con respecto a la variable dependiente tenemos a otros cinco autores que nos ayudan a entender mejor que es la gestión contable. Continuación se dará el detalle del punto de vista de cada uno.

Según Armas y Panchi (2022) la gestión contable es considerada como una disciplina clave para el progreso de una empresa debido a que contribuye significativamente en la innovación de sus procesos, crecimiento, consolidación de una buena imagen y excelente reputación. Es decir que mediante el desarrollo de métodos y técnicas la gestión contable brinda resultados eficaces a la empresa y maximiza sus beneficios asegurando su estabilidad y posicionamiento.

Además, Sánchez y Zambrano (2023) Señalan que la gestión contable es relevante para que las empresas tengan un buen funcionamiento, ya que su aplicación demanda uso de técnicas para recolectar, analizar, controlar y registrar operaciones relacionados a los ingresos y egresos. A si mismo facilita conocer la situación económica real de la empresa. Es decir, la gestión contable aporta en la obtención fiable de informes financieros y contables para el desempeño de la entidad.

Además, Alcalá et al. (2023) señalan que la gestión contable juega un rol importante en el ámbito empresarial debido a que brinda información financiera con mayor exactitud y relevante que facilita tomar decisiones estratégicas. Además, una gestión contable eficaz constituye un respaldo fundamental para la estabilidad financiera de las organizaciones, ya que promueve la transparencia en la elaboración de informes y fortalece la confianza entre los distintos grupos de interés. De acuerdo a lo mencionado se puede decir que la gestión contable es importante para garantizar el éxito y la permanencia de las organizaciones en un mercado competitivo.

Márquez (2021) Señala que la gestión contable está asociada con la acción de planificar, controlar y supervisar las tareas vinculadas a la contabilidad dentro de una entidad. Todo ello es muy importante puesto que ayuda a tomar mejores decisiones ya que aquellos procesos permiten tener una visión más real y cercana a la realidad económica de la empresa.

Por otro lado, Rodríguez y Silva (2025) definen a la gestión contable como una actividad primordial en las organizaciones independiente al rubro que pertenezcan, puesto que garantiza la adecuada administración y supervisión de los recursos económicos, asimismo sus procesos conforman diferentes fases que inician desde el registro y finalizan en la realización de EE. FF donde su ejecución esta ajustada a la leyes y normas lo cual asegura la transparencia y posición financiera de la empresa. De acuerdo a lo mencionado por autor podemos concluir que la gestión juega un rol muy importante en todas las empresas debido a que brinda muchos beneficios para la estabilidad financiera y la buena administración de la entidad.

Dimensiones de la gestión contable

Para comprender mejor el concepto de la variable independiente “Gestión Contable” se hará mención de algunas dimensiones:

Procesos contables

Según Espinel y Segura (2025) el proceso contable son actividades que están relacionados a los registros, clasificaciones y análisis de las operaciones de la organización, los cuales son fundamentales para el control financiero y para tomar decisiones. Asimismo, si aquel proceso se automatiza, adopta normativas internacionales de contabilidad que garantizan a la entidad su posición y capacidad competitiva en mercado. Es decir, la adopción de los procesos contables no solamente favorece a las compañías a optimizar la eficiencia operativa sino a ser más competitivos garantizando su permanencia en un mercado que está en constante cambio.

Registros contables

Cruz y Lazo (2020) hacen referencia que los registros contables son operaciones de registro cronológica y detallada que realiza el área contable de las transacciones financieras de la empresa en los diversos libros contables. Su importancia viene debido a que brinda la información de manera clara, y precisa para un mejor control y transparencia financiera.

Reportes financieros

Son informes financieros que contienen el estado actual o salud económica de las entidades, los cuales son brindadas o puestas a disposición a los miembros de la empresa para tomar decisiones o pronosticar el rendimiento futuro. (Maldonado et al., 2025) Afirma que si el área

contable no emite un reporte financiero esto afectaría a que los encargados de la empresa tomen decisiones incorrectas e inoportunas para los futuros proyectos que tienen.

2.3 Antecedentes

Antecedentes internacionales

Según Fortis y Bravo (2022), cuyo estudio tuvo como objetivo analizar cómo incide el control interno en la gestión contable de la empresa constructora Jonansat S.A., dada la existencia de problemas en el control de la documentación, en las cuentas por cobrar y pagar, y en los inventarios, se empleó una metodología aplicada, descriptiva y no experimental; como resultado, se obtuvo un aumento del 36,98 % en la rentabilidad y una mejora en el cumplimiento de obligaciones, logros atribuibles a la correcta aplicación del control interno y a la eficacia de sus componentes según el marco COSO; en consecuencia, se concluye que la ejecución del control interno es eficaz porque genera resultados positivos en la rentabilidad y en la reducción de obligaciones, garantizando así la estabilidad económica de la entidad, y se recomienda realizar una evaluación anual de los procesos para disponer de información oportuna y tomar decisiones acertadas que impulsen el desarrollo, crecimiento y progreso de la empresa..

Según Espinales et al. (2023), cuyo objetivo central fue determinar la importancia del control interno sobre la gestión contable en microempresas comerciales, partiendo de que muchas no llevan un control efectivo de ingresos y egresos y carecen de resguardo adecuado de su información, se aplicó un diseño metodológico no experimental y descriptivo; como resultado, se concluyó que el control interno influye positivamente en la gestión contable porque evidencia mayor eficiencia operativa, optimización de las ventas y de la administración, mejora en la toma de decisiones y disponibilidad de información fiable, aunque también se identificó que algunas microempresas mantienen deficiencias por no implementar controles adecuados; en consecuencia, los autores recomiendan a las microempresas que aún no aplican control interno elaborar planificaciones operativas con este como eje central y preparar mensualmente estados financieros (EE. FF.) que permitan comparar su evolución y gestionar el cambio..

De acuerdo a Quispe (2023) en su estudio tuvo como objetivo evaluar el control interno en la gestión mediante el modelo COSO en la empresa de taxis, debido que, dentro de la compañía se presenta deficiencias en las normas, en los procesos de control y una usencia de metodologías y

herramientas los cuales tienen un impacto negativo en los informes contables. La investigación fue de carácter descriptivo, donde se concluyeron que el control ejecutado es inadecuado, las normas que se aplican no son acorde a las necesidades de la empresa y por último no se realiza evaluaciones y monitoreos de forma continua, es decir no aplica correctamente el Coso dentro de sus procesos de control. Por lo que se recomienda que se implemente en los controles el modelo COSO adecuadamente, ya que ayuda a implementar estrategias o métodos correctivos que permiten reducir riesgos, de la misma manera es importante mejorar la eficacia de los procesos para tomar decisiones correctas y así contribuir en el alcance de las metas.

De acuerdo a lo señalado podemos concluir que la problemática de gestión contable no solo radica en las empresas constructoras y en el Perú, sino a nivel internacional independientemente del sector que pertenezca, donde una de las formas de reducir o prevenir es implementando el control interno complementados con el modelo COSO, lo cual permite establecer objetivos más claros y medibles respecto a la gestión empresarial, como también evaluar e identificar los riesgos con más precisión.

Antecedentes nacionales

Según Ccasa (2024) su estudio tuvo como propósito principal determinar cómo incide el control interno en la gestión contable de una empresa constructora. La investigación se realizó en base de que la empresa presentaba deficiencias que afectaban su parte operacional y su continuidad, esto por motivos de que existía una ausencia de control interno que permita llevar un manual de procedimientos y funciones. La investigación que se desarrolló fue de tipo no experimental y descriptivo- correlacional, donde los resultados evidenciaron que existe una relación significativamente alta de los componentes del control interno con relación a la gestión contable debido a que su efectividad impacta favorablemente en la eficiencia de las prácticas contables. Por otro lado, señalo que el 80% de los trabajadores tienen un desconocimiento acerca del control por lo que su aplicación es en varias áreas no es al 100%. Por lo que se recomienda desarrollar capacitaciones al personal e integrar el control interno garantizando la participación de todos para que así pueda haber una mejoría en la operatividad, comunicación entre las áreas y así minimizando los demás problemas existentes en la empresa.

Según Huamán (2025), cuyo objetivo central fue determinar el efecto del control interno sobre la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector construcción, ante problemas

de información, ausencia de objetivos claros, falta de segregación de funciones y debilidad del control, se aplicó una metodología descriptiva de diseño no experimental; como resultado, se halló que el control interno no influye de manera significativa en la gestión, aunque se confirmó su importancia para asegurar transparencia y cumplimiento contable; en consecuencia, se concluyó que implementar un control adaptado a las características y necesidades de cada empresa corrige y mejora debilidades, garantiza la exactitud de la información, disminuye errores y optimiza la gestión contable, por lo que se recomienda ejecutar controles acordes a las necesidades, definir procesos, realizar monitoreos constantes y capacitar integralmente al personal a fin de lograr una gestión adecuada que promueva el crecimiento y la sostenibilidad financiera..

Según Gavilan y Pariguana (2024) en su tesis tuvieron como objetivo principal identificar la relación que existe entre el control interno y la gestión contable de la compañía Servicios Degla S.A.C, dado que se ha visto que la empresa no presenta un manual de procedimientos, carencia de políticas, deficiencias en los procesos y desconocimiento de metas y objetivos. La metodología que se aplicó fue de tipo no experimental, donde se obtuvo como resultado que el control interno ayuda en la prevención de errores, mitigación de riesgos, Integración de áreas y en el cumplimiento de metas, además de ofrecer un fundamento fiable para la toma de decisiones oportunas. Por último, el autor a manera de recomendación sugiere a la entidad a fortalecer su sistema de control y potenciar la gestión a través de la adopción de herramientas y manuales de procedimiento, así como la definición de políticas contables para el correcto registro de operaciones.

2.4 Justificación de la metodología escogida

Justificación teórica

La implementación del control interno en las organizaciones es fundamental, debido a que puede ayudar mejorar la gestión contable, asegurar el buen funcionamiento y eficiencia operativa. Así mismo, (Cordova y Rizzo, 2025) señalan que el control interno ayuda proteger los recursos y bienes de la empresa, reducir riesgos, prevenir fraudes, asimismo es considerado como una herramienta esencial para asegurar la confiabilidad y calidad de los informes financieros.

Por otro lado, la gestión contable con la ayuda de un control interno se vería completamente fortalecida, ya que permitiría mejorar los registros, aumentar la confiabilidad de los EE. FF,

detectar errores a tiempo y a corregirlos, asegurar de que se cumplan las normas contables y lo más importante a tomar mejores decisiones en el tiempo oportuno.

Justificación practica

El presente trabajo se lleva a cabo con la finalidad de poder implementar el control interno dentro de la empresa Constructora Cabo Verde S.A.C, como es que su ejecución ayuda a mejorar y enfrentar las deficiencias que se presentan en la gestión contable lo cual es resultado de la usencia de control, la falta de herramientas o estrategias que como consecuencia trajo consigo, perdida de liquidez, sanciones tributarias, inconsistencias en los registros y fiscalizaciones.

Con la implementación del control interno se busca optimizar los procesos contables, tener un mejor control de los registros y de las cuentas por pagar, mejorara la confiabilidad en la información, reducir riesgos, prevenir errores y sobre todo a tomar mejores decisiones. Asimismo, su implementación no solo será beneficiosa solo para el área contable sino para las demás áreas relacionadas a las operaciones administrativas. Es decir, la integración del control interno será de gran ayuda para la organización debido a que permitirá desarrollar sus actividades de manera más eficiente y optima.

Justificación Metodológica

Es importante precisar que el presente informe corresponde a un Trabajo de Suficiencia Profesional, cuyo enfoque es descriptivo y aplicado, basado en la experiencia laboral de mi persona en la empresa Constructora Cabo Verde S.A.

Por la naturaleza del trabajo, no se formuló hipótesis, ni se aplicaron instrumentos de recolección de datos estadísticos, tales como encuestas o cuestionarios, ya que no se trata de una investigación experimental ni correlacional.

El análisis se sustentó en la observación directa, el diagnóstico de los procesos contables, la revisión documental y la aplicación práctica del modelo COSO, lo cual permitió identificar problemas reales y proponer soluciones concretas orientadas a la mejora de la gestión contable.

Capítulo III: Aporte y Desarrollo de la Experiencia

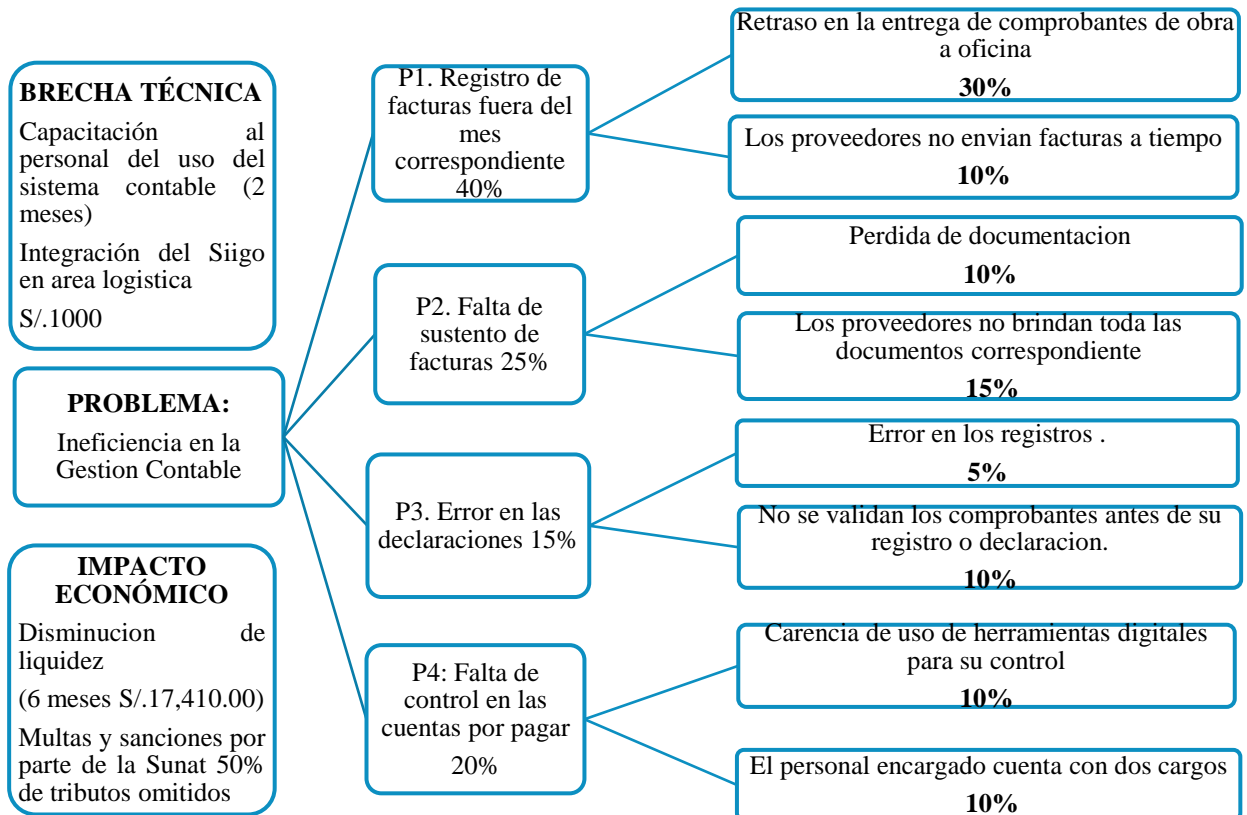
A lo largo del presente capítulo se pretende mencionar los aportes del aprendizaje adquirido en el desarrollo del trabajo suficiencia profesional. Así mismo se busca analizar y evaluar los resultados obtenidos y reflexionar sobre el avance y crecimiento profesional durante el proceso de investigación.

3.1 Diagnóstico de la situación problemática

En el diagnóstico de la situación problemática se identificó múltiples deficiencias en la gestión contable de la empresa constructora Cabo Verde S.A., donde tuvo un impacto negativo sobre su economía. A continuación, se muestra en la figura 6 los principales problemas.

Figura 6

Diagnóstico de la problemática



Del mismo en la empresa se identificó las principales causas, donde a continuación se mencionará de manera detallada.

P1: Registro de facturas fuera del mes correspondiente: El presente problema equivale el 40% del problema general y es aquel que tuvo mayor impacto en comparación a los demás. Se ha revisado el registro de compras en el sistema contable SIIGO de los periodos de febrero hasta septiembre del 2025 y se encontró que el 30% de los comprobantes son entregados 15 días después de la fecha pactada. Asimismo, el 10% son entregadas fuera de fecha por los proveedores.

P2: Falta de sustento de facturas: Este segundo problema representa el 25% del problema general. Se ha revisado las carpetas físicas de facturas que traen de obra a oficina de los periodos de febrero y septiembre del 2025 y se ha observado que el 10% de comprobantes de pago no cuentan con sus sustentos por motivos de pérdida. Por otro lado, el 15% de facturas se encuentran sin medios probatorios por el mismo hecho de que los proveedores no brindan.

P3: Error en las declaraciones: Este tercer problema constituye el 15% de la ineficiencia en la gestión contable. Se ha revisado las declaraciones juradas de la empresa de los periodos de febrero a septiembre del año 2025 y se ha encontrado que el 15% de las declaraciones tienen errores porque no se ha validado los comprobantes de pago en la Sunat antes de su registro. Asimismo, revisando los registros de compra se ha evidenciado que el 5% de compras cuentan con error en los registros por mala digitación.

P4: Falta de control en las cuentas por pagar: El presente problema conforma el 20% de la problemática general. En este punto se ha revisado y verificado los medios de pago de cada factura entre los meses de febrero a septiembre del 2025 y se ha conciliado con el estado de cuenta de los bancos y se ha encontrado duplicidad de pagos donde el 10 % del problema se debe por que el personal encargado del pago no utiliza herramientas digitales para su correcto control. De la misma manera se ha detectado que el 10% de los errores en los pagos es porque el personal encargado tiene a cargo otro puesto bajo responsabilidad.

Brecha técnica

En el diagnóstico de la brecha técnica se observa que la integración del sistema contable que conecte información de facturas pendientes de pago y pendientes de registro entre el área contable y logística, se cotizó que la instalación tiene un costo de S/.1000 soles con pago anual

S/.400 soles. Con relación a las capacitaciones del personal de logística acerca de manejo del sistema contable, será encargado por el asistente contable 1 hora al día durante 2 meses dentro del horario laboral.

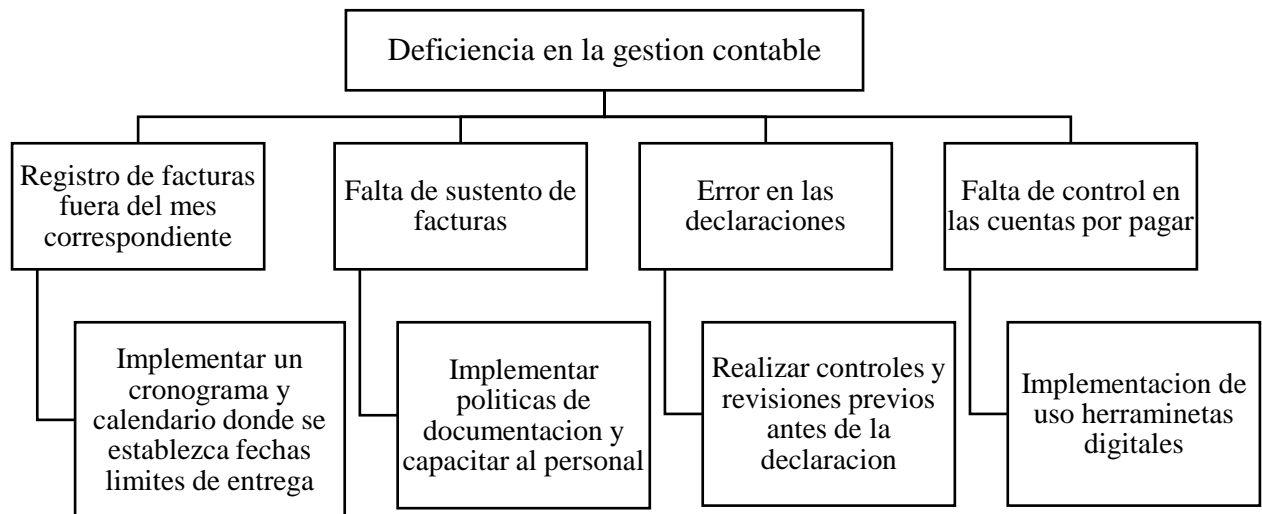
Impacto económico

Además, el impacto económico que tuvo la ineficiencia de la gestión contable en la empresa Cabo Verde S.A. fue negativa debido a que repercutió en la liquidez en un total de S/17,410.00 lo cual es resultado por haber perdido el crédito fiscal por no declarar todas las compras en los 6 meses, por ende, se tiene que pagar más IGV. Del mismo modo, se presentó un incremento de la carga tributaria fiscal por multas por conceptos de presentar datos falsos, dando a lugar certificatorias (multa 50% del tributo omitido), esto generando a futuro problemas de solvencia, continuidad de la entidad a lo largo del tiempo y posibles sanciones tributarias.

A continuación, en la figura 6 se muestra la solución de la problemática

Figura 7

Solución de la problemática



Nota: Elaboración propia

En la figura 7 se muestra los 4 problemas relevantes del diagnóstico cuantitativo, donde se plasmó las diferentes alternativas de solución los cuales ayudaran a pulir los objetivos específicos

de trabajo. Como parte de la primera solución, se consideró implementar un cronograma y calendario donde se establezcan fechas límites de entrega de los documentos para así evitar su registro fuera del mes, de la misma manera, se planteó implementar políticas de documentación y capacitación del personal con la finalidad de que todos los comprobantes cuenten con los sustentos pertinentes, de igual manera se propuso realizar controles y revisiones previas ante de las declaraciones con el objetivo de reducir los errores en las declaraciones y por último se recomendó implementar el uso de herramientas digitales, para tener la información integrada con los demás áreas y así tener un mejor control de las cuentas por pagar.

3.2 Desarrollo de la experiencia

En julio de 2023 ingresé a la empresa constructora Cabo Verde S. A. como auxiliar contable. Mis funciones iniciales, asignadas por el contador general, comprendían el registro de compras y ventas en el sistema contable SIIGO para la declaración mensual; la ordenación y clasificación de facturas con sus sustentos (órdenes de compra, guías y cotizaciones) en carpetas físicas; la realización de depósitos bancarios a proveedores por encargo de la administración; y la elaboración de reportes tributarios y fichas RUC para el área de licitaciones, descargados desde la Clave SOL de la SUNAT, con el propósito de armar expedientes técnicos y postular a obras públicas y privadas.

En febrero de 2025 asumí el cargo de asistente contable y, además del registro de compras y ventas, incorporé nuevas responsabilidades: emisión y pago de letras; pago de detracciones y retenciones; emisión de guías de remisión requeridas por los administradores de obra para el traslado de materiales; emisión de facturas previa autorización del contador; elaboración de reportes contables para gerencia, administración y licitaciones; y conciliaciones bancarias entre la información registrada en SIIGO y los estados de cuenta remitidos por las distintas entidades financieras con las que opera la empresa.

De forma paralela, brindé apoyo al contador en el análisis de cuentas para las declaraciones anuales. Con base en lo aprendido en la universidad sobre la naturaleza y dinámica de las cuentas, pude aportar con mayor eficiencia. Asimismo, participé en la planificación tributaria: ante deficiencias en los registros y un incremento de la carga fiscal, integré el SIRE de SUNAT como herramienta de control de compras para anticipar el impuesto a pagar. Gracias a la conciliación entre el SIRE y los registros de SIIGO, identifiqué facturas pendientes de entrega por parte de

proveedores o administradores de obra y gestioné su envío oportuno, lo que permitió incorporarlas en el mes de declaración y, en consecuencia, optimizar el cálculo del impuesto.

Más recientemente, me asignaron el control de cuentas por pagar (cheques, letras y factoring). Detecté deficiencias asociadas a pagos fuera de plazo y, en algunos casos, duplicidades, originadas por un control manual y desactualizado del área responsable. Para optimizar la gestión, propuse el uso de herramientas digitales que faciliten la identificación rápida de obligaciones pendientes y promuevan la descentralización y el intercambio de información entre áreas.

Durante mi desempeño como asistente contable en Cabo Verde S. A. pude identificar una serie de problemas relacionados a la gestión contable, debido a que la entidad no cuenta con un control sobre sus procesos, en el registro de sus facturas, en la revisión de las facturas si cuentan o no con sus sustentos, errores en las declaraciones y la falta de control de sus cuentas por pagar (obligaciones con terceros). Frente a esta problemática, planteé como mejora continua la implementación de un sistema de control interno aplicado a la gestión contable, con el objetivo de reducir o eliminar estas falencias, prevenir riesgos futuros y sostener el desarrollo y crecimiento de la empresa.

3.3 Modelo de la propuesta o solución

Después de analizar la problemática de la empresa constructora Cabo Verde S.A. en el presente punto se pasará a desarrollar la propuesta de solución que es la implementación del control interno teniendo como base los componentes del modelo COSO: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información- comunicación y monitoreo, donde estos componentes están relacionados a los objetivos específicos.

Ambiente de control

Tabla 1

Actividades a desarrollar- ambiente de control

| Problema | Propuesta de solución |
|--|---|
| Registro de facturas fuera del mes correspondiente | Establecer responsabilidades claras entre las áreas correspondientes y desarrollar una cultura de cumplimiento para la entrega de facturas en fechas establecidas |

| | |
|---|--|
| Falta de sustento de facturas | Definir políticas acerca de los documentos sustentatorios |
| Errores en las declaraciones | Capacitar al personal del área contable y promover a que realicen revisiones de los registros antes de las declaraciones |
| Falta de control en las cuentas por pagar | Distribución de roles, ya que el personal encargado del control es responsable de otra área |

Nota: La tabla presenta listado de propuesta de solución con relación al ambiente de control

Fuente: Elaboración propia

En la tabla propuesta centra el “tono desde la dirección” en definir responsabilidades claras entre obra, administración y contabilidad, y en consolidar una cultura de cumplimiento para que las facturas se entreguen en las fechas establecidas; además, institucionaliza políticas sobre documentos sustentatorios, refuerza la capacitación del personal y la revisión previa de registros para reducir errores en declaraciones, y corrige la falta de control de cuentas por pagar mediante una adecuada distribución de roles, de modo que el responsable no acumule funciones de otras áreas.

Evaluación de riesgos

Tabla 2

Propuesta de solución- evaluación de riesgos

| Problema | Propuesta de solución |
|--|---|
| Registro de facturas fuera del mes correspondiente | Identificar riesgos relacionados por la entrega tardía de facturas lo cual permitirá establecer mecanismos para controlar y monitorear los plazos de entrega |
| Falta de sustento de facturas | Evaluar riesgos relacionados a la falta o pérdida de documentación con la finalidad de implementar medidas de control para garantizar la disponibilidad de documentos |
| Errores en las declaraciones | Analizar riesgos asociados derivados relacionados a errores en los registros y declaraciones, así priorizando el desarrollo de prácticas de validación y revisión de registros antes de las declaraciones |

| | |
|---|---|
| Falta de control en las cuentas por pagar | Evaluar riesgos que derivan de esta problemática con la finalidad de definir estrategias para optimizar el control y su seguimiento correspondiente |
|---|---|

Nota: La tabla presenta listado de propuesta de solución con relación a la evaluación de riesgos

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 2 el enfoque plantea identificar los riesgos asociados a la entrega tardía de facturas para activar mecanismos de control y monitoreo de plazos; evaluar el riesgo de falta o pérdida de documentación a fin de asegurar su disponibilidad; analizar las fuentes de error en registros y declaraciones para priorizar validaciones y revisiones antes del envío mensual; y valorar los riesgos derivados del débil control de cuentas por pagar para definir estrategias de optimización y seguimiento.

Actividades de control

Tabla 3

Propuesta de solución- Actividades de control

| Problema | Propuesta de solución |
|--|--|
| Registro de facturas fuera del mes correspondiente | Implementación de calendarios y cronogramas que permitan establecer fechas de entrega de facturas a tiempo |
| Falta de sustento de facturas | Establecimiento de procedimientos para la debida recepción y verificación de facturas con sus respectivos documentos de soporte |
| Errores en las declaraciones | Implementar revisiones previas y aprobación del contador general de los registros, asimismo verificar la validez del comprobante antes de la declaración mensual |
| Falta de control en las cuentas por pagar | Implementar herramientas digitales (one drive, sistema contable) donde este registrada las facturas, recibidas, las canceladas y las pendientes a pagar, para así reducir errores en los pagos |

Nota: La tabla presenta listado de propuesta de solución con relación a las actividades de control

Fuente elaboración propia

En la tabla 3 se puede visualizar las acciones a ejecutar aplicando las actividades de control como la implementación de calendarios y cronogramas que fijen fechas de entrega; procedimientos estandarizados para la recepción y verificación de facturas con sus soportes; revisiones y aprobaciones previas del contador general, incluyendo la validación del comprobante antes de cada

declaración; y herramientas digitales (p. ej., OneDrive y el sistema contable) para registrar facturas recibidas, canceladas y pendientes, minimizando errores de pago.

Información y comunicación

Tabla 4

Propuesta de solución- información y comunicación

| Problema | Propuesta de solución |
|--|---|
| Registro de facturas fuera del mes correspondiente | Desarrollar canales de comunicación efectiva, clara y constante con los proveedores y administradores de obra para asegurar la entrega de facturas a tiempo y completa con todos los soportes |
| Falta de sustento de facturas | Difundir los políticas y procedimientos establecidos en todas las áreas de la empresa para su conocimiento y cumplimiento. |
| Errores en las declaraciones | El trabajador debe ofrecer reportes periódicos acerca de las cuentas pendientes al gerente que le permitan monitorear los pagos y detectar las posibles desviaciones oportunamente. |
| Falta de control en las cuentas por pagar | |

Nota: La tabla presenta listado de propuesta de solución con relación a la información y comunicación

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 4 la propuesta de solución propone canales de comunicación efectivos, claros y constantes con proveedores y administradores de obra para asegurar entregas oportunas y completas; además, difunde políticas y procedimientos en todas las áreas para garantizar su conocimiento y cumplimiento, y establece reportes periódicos al gerente sobre cuentas pendientes para monitorear pagos y detectar desviaciones a tiempo; como complemento, conviene formalizar lineamientos y checklists de sustento documental para fortalecer la trazabilidad de la información.

Supervisión

Tabla 5

Propuesta de solución- Supervisión y monitoreo

| Problema | Propuesta de solución |
|--|--|
| Registro de facturas fuera del mes correspondiente | Realizar una supervisión cada cierto tiempo acerca del cumplimiento de los plazos de entrega de los documentos |

| | |
|---|--|
| Falta de sustento de facturas | Realizar un control periódico a las facturas si estos cuentan con toda la documentación |
| Errores en las declaraciones | Monitorear constantemente 15 días antes de la declaración acerca de la precisión de los registros y su validez de las facturas conciliando con el SIRE |
| Falta de control en las cuentas por pagar | Tener un seguimiento continuo de las cuentas por pagar mediante los reportes entregados periódicamente. |

Nota: La tabla presenta listado de propuesta de solución con relación a la supervisión y monitoreo

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 5 en cuanto al control y monitoreo la propuesta de solución prevee una supervisión recurrente del cumplimiento de plazos de entrega, un control periódico de la completitud de la documentación de las facturas, un monitoreo específico desde 15 días antes de la declaración, verificando precisión de registros y conciliando con el SIRE, y un seguimiento continuo de las cuentas por pagar basado en reportes periódicos, con el fin de asegurar la corrección oportuna de desviaciones.

3.4. Resultados

Al desarrollar el control interno basado en el modelo COSO en la empresa Cabo Verde S.A, se logró optimizar la gestión contable, debido que los resultados fueron positivos y significativos que fueron reflejados en la economía de la empresa

Resultados según las propuestas de solución de los componentes del modelo COSO

Primer resultado

Con respecto a la problemática de registro de factura fuera del mes correspondiente, al aplicar las propuestas de solución se obtuvo el siguiente resultado que se muestra a continuación en la tabla 6.

Tabla 6

Cronograma de recepción y registro de facturas

Cronograma de recepción y registro de facturas

| Mes | Fecha límite de entrega (Proveedores) | Fecha límite de entrega de (Recepción a contabilidad) | Subsanación de observación | Cierre de registros | Fecha de declaración |
|------------|---------------------------------------|---|----------------------------|---------------------|----------------------|
| Junio | 7/07/2025 | 10/07/2025 | 2 días | 19/07/2025 | 22/07/2025 |
| Julio | 10/08/2025 | 13/08/2025 | 2 días | 22/08/2025 | 25/08/2025 |
| Agosto | 7/09/2025 | 10/09/2025 | 2 días | 19/09/2025 | 22/09/2025 |
| Septiembre | 8/10/2025 | 11/10/2025 | 2 días | 20/10/2025 | 23/10/2025 |
| Octubre | 9/11/2025 | 12/11/2025 | 2 días | 21/11/2025 | 24/11/2025 |
| Noviembre | 9/12/2025 | 12/12/2025 | 2 días | 21/12/2025 | 24/12/2025 |
| Diciembre | 8/01/2026 | 11/01/2026 | 2 días | 20/01/2026 | 23/01/2026 |

Nota: La tabla presenta el cronograma de entrega de facturas

Nota: Elaboración propia

Con la implementación del control interno se estandarizó un ciclo mensual de 15 días entre la fecha límite de entrega del proveedor y la declaración tributaria (p. ej., junio: 07/07 al 22/07; julio: 10/08 al 25/08), 3 días para la recepción en contabilidad, 9 días para cierre de registros y 3 días adicionales hasta la declaración, además de una ventana fija de subsanación de observaciones de 2 días; este diseño repetible y previsible ordena el flujo documental, reduce cuellos de botella y asegura que la información se ingrese y se valide a tiempo para el cierre mensual.

Tabla 7

Compras declaradas antes de implementar el control interno

| Entrega de facturas al área contable | | | |
|--------------------------------------|--------------------|-----------------------------------|------------|
| Mes | compras según SIRE | Compras declaradas sin cronograma | Diferencia |
| Febrero | 783 | 548 | 235 |
| Marzo | 671 | 469 | 202 |
| Abril | 673 | 471 | 202 |
| Mayo | 731 | 512 | 219 |

Nota: La tabla presenta un cuadro comparativo del total de facturas registradas al mes

Fuente: Elaboración propia

En el periodo previo (febrero–mayo) se evidenció una brecha estructural entre lo registrado en SIRE (2,858 facturas) y lo efectivamente declarado sin cronograma (2,000), equivalente a 858

facturas no incorporadas a tiempo (30.0% de subdeclaración), con diferencias mensuales entre 202 y 235 comprobantes; este rezago confirma que la ausencia de calendario, roles y validaciones oportunas generaba pérdida de trazabilidad y retrasos en la incorporación de compras al periodo correcto.

Tabla 8

Compras declaradas después de implementar el control interno

| Entrega de facturas al área contable | | | |
|--------------------------------------|--------------------|-----------------------------------|------------|
| Mes | compras según SIRE | Compras declaradas con cronograma | Diferencia |
| Junio | 642 | 546 | 96 |
| Julio | 480 | 408 | 72 |
| Agosto | 576 | 490 | 86 |
| Septiembre | 463 | 395 | 68 |

Nota: La tabla muestra un cuadro comparativo de la entrega de facturas

Fuente: Elaboración propia

Tras la implementación (junio–septiembre), la brecha se redujo de forma sustantiva: frente a 2,161 facturas registradas en SIRE, se declararon 1,839 con cronograma, quedando 322 pendientes (14.9%); en términos relativos, la oportunidad de declaración subió de 70.0% a 85.1% y la tasa de brecha cayó 50 puntos porcentuales relativos (de 30.0% a 14.9%), con diferencias mensuales ya en doble dígito (68–96), lo que evidencia el efecto del calendario, las responsabilidades definidas y las ventanas de revisión sobre la disciplina de cierre.

Segundo resultado

Con relación a la problemática de falta de sustento de facturas, después de aplicar las propuestas de solución se llegó a tener el siguiente resultado que se muestra en la tabla 9.

Tabla 9

Comparación del N.º de facturas sin sustento antes y después de la implementación de políticas y procedimientos

| Cantidad de facturas sin sustento | | | |
|---|----------|---|----------|
| Antes de implementar políticas y procedimientos | | Después de implementar políticas y procedimientos | |
| Mes | Cantidad | Mes | Cantidad |
| Febrero | 35 | Junio | 20 |
| Marzo | 40 | Julio | 15 |
| Abril | 42 | Agosto | 10 |
| Mayo | 39 | Septiembre | 9 |

Nota: La tabla muestra un cuadro comparativo de facturas sin sustento

Fuente: Elaboración propia

La formalización de políticas y procedimientos de soporte documental redujo las facturas sin sustento de 156 casos en el periodo base (35–42 por mes entre febrero y mayo) a 54 casos tras la implementación (9–20 por mes entre junio y septiembre), lo que supone una mejora de 102 facturas menos y una reducción del 65.4%; en la práctica, la verificación en recepción y los plazos de subsanación acotaron pérdidas de evidencias y elevaron la calidad del expediente contable.

Tercer resultado

Respecto a la problemática de error en las declaraciones, al desarrollar las propuestas de mejora se obtuvo los siguientes resultados que a continuación se mostraran en la tabla 10.

Tabla 10

Comparación de errores identificados sin evaluación y con evaluación de comprobantes antes de la declaración

| Errores detectados | | | | | | | |
|--------------------|---|-------------|-----------|---|-------------|--|--|
| Periodo | Antes de realizar revisiones y verificaciones previos | IGV Omitido | Periodo | Después de realizar revisiones y verificaciones previos | IGV omitido | | |
| Febrero | 15 | S/ 700.00 | Junio | 8 | S/ 183.60 | | |
| Marzo | 13 | S/ 470.00 | Julio | 5 | S/ 75.00 | | |
| Abril | 10 | S/ 378.00 | Agosto | 0 | S/ - | | |
| Mayo | 11 | S/ 305.00 | Setiembre | 0 | S/ - | | |

Total 49 S/ 1,853.00 13 S/ 258.60

Nota: La tabla muestra un cuadro comparativo de errores detectados en las declaraciones.

Fuente: Elaboración propia

El establecimiento de revisiones y verificaciones previas, incluida la conciliación con SIRE 15 días antes del vencimiento, recortó los errores detectados de 49 a 13 (-73.5%) y disminuyó el IGV omitido de S/ 1,853.00 a S/ 258.60 (-86.0%), logrando eliminación total de errores en agosto y septiembre; estos resultados muestran que el doble control (validación de comprobantes y aprobación del contador) y el cierre con buffers temporales protegen el cálculo tributario y la fiabilidad de la información presentada..

Cuarto Resultado

Con relación a la problemática de no tener un control de las cuentas por pagar, aplicando la propuesta de mejora se obtuvo los siguientes resultados. A continuación, en la figura 8 se muestra la integración de información en una nube de las facturas canceladas y pendientes a pagar.

Figura 8

One drive compartido con información de cuentas por pagar

| N.º | NOMBRE PROVEEDOR | NUMERO | FECHA DE OR. | FECHA DE V. | MONEDA | IMPORTE | MONTO TOTAL | IMPORTE NETO | DIAS PAM. | PAGO 1 | FECHA A C. | PAGO 2 | FECHA A C. | PAGO 3 | FECHA A C. | PAGO 4 | FECHA A C. |
|-----|---------------------------------|--------|--------------|-------------|---------|-----------|-------------|--------------|-----------|-----------|------------|----------|------------|----------|------------|--------|------------|
| 28 | 1. C. FACT. PROVEEDORES | 2188 | 7/5/2025 | 11/2/2025 | DOLARES | 3,964.61 | 1,994.61 | 1,970.00 | 21 | 794.61 | 7/9/2025 | 400.00 | 8/8/2025 | 400.00 | 9/10/2025 | 400.00 | |
| 29 | 1.1. FACTURAS ANTERIO -GLORIA | | 9/9/2025 | 10/9/2025 | DOLARES | 3,619.17 | 1,469.17 | 2,150.00 | -3 | 729.17 | 7/18/2025 | 370.00 | 8/15/2025 | 370 | 9/16/2025 | | |
| 30 | 2.FACTURAS-FACTORING POR VENCER | | 8/14/2025 | 10/12/2025 | SOLES | 42,785.15 | 25,671.10 | 17,114.05 | 0 | 12,835.55 | 7/18/2025 | 8,557.03 | 8/18/2025 | 4278.52 | 9/19/2025 | | |
| 31 | 3. LETRAS -PROFAM | | 8/14/2025 | 10/11/2025 | SOLES | 21,339.88 | 14,003.93 | 9,335.95 | 1 | 7,001.96 | 7/21/2025 | 4,667.98 | 8/21/2025 | 2333.99 | 9/19/2025 | | |
| 32 | 4. CHEQUE GARANT. | | 7/24/2025 | 10/25/2025 | SOLES | 8,184.29 | 4,910.57 | 3,273.72 | 13 | 2,455.29 | 7/31/2025 | 818.42 | 9/1/2025 | 1,636.86 | 10/3/2025 | | |
| 34 | 5. BIVA PRESTAMOS | | 8/5/2025 | 10/24/2025 | DOLARES | 11,148.51 | 2,229.72 | 8,918.79 | 12 | 2,229.72 | 10/1/2025 | | | | | | |
| 37 | 3. LETRAS -CONVERSA | | 19/2025 | 10/19/2025 | SOLES | 5,764.30 | 2,305.72 | 3,458.58 | 7 | 1,352.86 | 8/27/2025 | 1,352.86 | 9/26/2025 | | | | |

Nota: La figura muestra información integrada en la nube de cuentas por pagar

Fuente: Información extraída del One Drive de la empresa Constructora Cabo Verde S.A

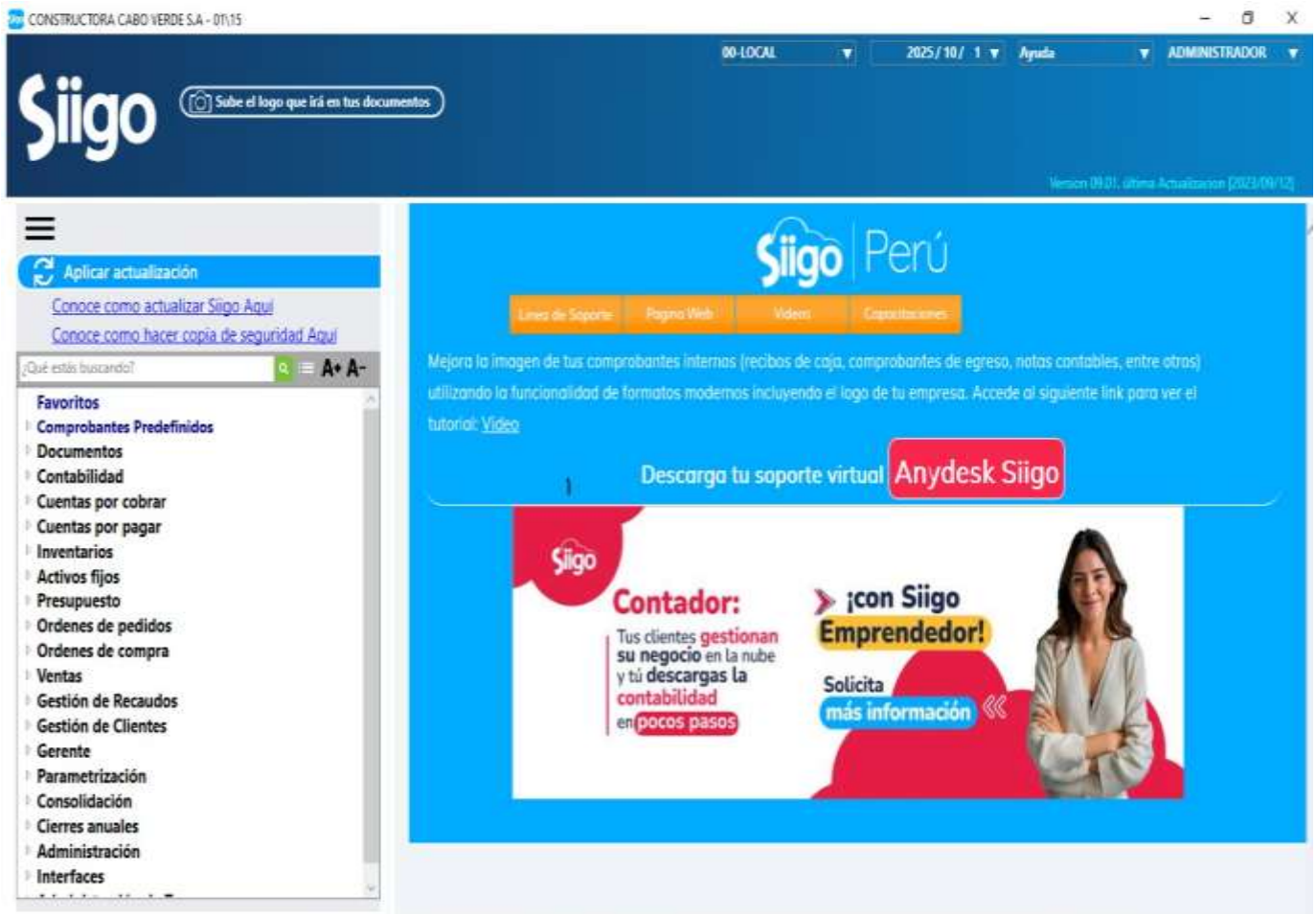
En la figura 8 se observa el seguimiento de obligaciones por proveedor, incorporando campos de emisión y vencimiento, moneda, importe neto y total, “días para pago” con formato condicional, y la programación de hasta cuatro hitos de pago; además, organiza subcarteras mediante pestañas (p. ej., facturas/factoring por vencer, letras con entidades, cheques de garantía, préstamos, cuentas específicas), lo que estandariza la trazabilidad documental, habilita alertas tempranas de vencimientos y reduce duplicidades o pagos fuera de plazo al brindar visibilidad compartida entre contabilidad, obra y administración.

La imagen se muestra con más claridad en el **anexo 1**

Por otro lado, a parte de la integración de la información contable en un One Drive, lo que se realizó también fue, implementar el sistema Siigo en la laptop del encargado de logística para que tenga acceso a la información y pueda tener un mejor control de los pagos y de las facturas pendientes en llegar en tiempo real. En seguida se muestra en la figura 9 la portada del Sistema contable Siigo.

Figura 9

Sistema contable Siigo



Nota: Portada de inicio del sistema contable Siigo

Fuente: Imagen extraída del sistema contable Siigo

La adopción de Siigo como plataforma transaccional consolida los módulos críticos para la gestión contable, compras, cuentas por pagar, bancos, inventarios y reportes, y permite registrar, consultar y auditar de forma homogénea los comprobantes de compras; en la práctica, la navegación guiada y los catálogos únicos mejoran la calidad del dato, agilizan la consulta de movimientos, fortalecen los controles de autorización y disminuyen riesgos de omisiones y errores en la preparación de las declaraciones mensuales.

Figura 10

Movimiento de proveedores

The screenshot shows the Siigo accounting software interface. At the top, there is a header with the company name 'CONSTRUCTORA CABO VERDE S.A - 01\15', a dropdown menu for '00-LOCAL', a date selector for '2025/ 9/ 30', and a user role dropdown for 'ADMINISTRADOR'. The main interface features the Siigo logo and a button to 'Sube el logo que irá en tus documentos'. A window titled 'IYG-SIIGO Movimiento de Proveedor' is open, displaying a table of invoices. The table has columns for 'Comprobante', 'Secuencia', 'Fecha', 'Descripción', 'D/C', 'Cruce', and 'Valor'. The data rows show various invoices from LA FIDUCIARIA S.A. with a total balance of 39,113.80. A 'Finalizar' button is located at the bottom right of the window. The background interface includes a navigation menu with items like 'Proyección de vencimientos', 'Inventarios', 'Activos fijos', 'Presupuesto', 'Ordenes de pedidos', and 'Ordenes de compra'.

| Comprobante | Secuencia | Fecha | Descripción | D/C | Cruce | Valor |
|-------------------|-----------|------------|----------------------------------|-----|-------------------|------------|
| P-002-00202501094 | 00002 | 2025/01/06 | LA FIDUCIARIA S.A. | C | P-001-00000057967 | 3,970.71- |
| G-026-00000004540 | 00001 | 2025/01/10 | FT BL Y OTROS COMPROB X PAGAR... | D | P-001-00000056898 | 116.82 |
| G-026-00000004610 | 00001 | 2025/01/15 | FT BL Y OTROS COMPROB X PAGAR... | D | P-001-00000057967 | 119.12 |
| P-002-00202502029 | 00002 | 2025/02/03 | LA FIDUCIARIA S.A. | C | P-001-00000058942 | 3,970.71- |
| G-026-00000004635 | 00001 | 2025/02/03 | FT BL Y OTROS COMPROB X PAGAR... | D | P-001-00000058942 | 119.12 |
| P-002-00202503190 | 00002 | 2025/03/03 | LA FIDUCIARIA S.A. | C | P-001-00000059967 | 3,970.71- |
| P-002-00202504034 | 00002 | 2025/04/01 | LA FIDUCIARIA S.A. | C | P-001-00000061063 | 3,970.71- |
| G-026-00000004823 | 00001 | 2025/04/19 | FT BL Y OTROS COMPROB X PAGAR... | D | P-001-00000061063 | 119.12 |
| Total saldo | | | | | | 39,113.80- |

Nota: Tabla con contenido de facturas registradas por proveedor

Fuente: Imagen extraída del sistema contable Siigo

En la figura 10, se observa la consulta de “Movimiento de Proveedor” en Siigo, donde se muestra el RUC, el detalle de comprobantes (tipo, secuencia, fecha, descripción, referencia y valor) con su total acumulado, facilitando la conciliación con órdenes de compra y con el SIRE; este mayor nivel de desagregación aporta trazabilidad por proveedor, acelera la subsanación de observaciones, disminuye diferencias entre lo registrado y lo declarado y respalda las revisiones previas al cierre, reduciendo el riesgo de IGV omitido.

Figura 11

Saldo por centro de costos

| SALDOS POR CENTRO DE COSTO - TOTAL | | | | | | |
|------------------------------------|----------------------------------|--------------------------|-----------------------|------------|-----------|--|
| NIT | NOMBRE | CUENTA | DOCUMENTO | FECHA | SALDO | |
| 20,602,847,897 | AEMAR S.A.C. | 42010201-00 | P-001-00000000978-002 | 2025/10/01 | 11,812.27 | |
| | | Total 42010201-00 | | | 11,812.27 | |
| Total 20,602,847,897 | | | | | 11,812.27 | |
| 10,454,767,999 | CABOS MOSTACERO IRVING FERNANDO | 42010201-00 | P-001-00000000542-001 | 2025/10/01 | 40.03 | |
| | | Total 42010201-00 | | | 40.03 | |
| Total 10,454,767,999 | | | | | 40.03 | |
| 10,703,438,313 | CACERES CAJAS VANESA | 42010201-00 | P-001-00000000028-001 | 2025/10/16 | 300.00 | |
| | | Total 42010201-00 | | | 300.00 | |
| Total 10,703,438,313 | | | | | 300.00 | |
| 10,094,300,504 | CAJAS BUSTAMANTE WILLIAM LEONCIO | 42010201-00 | P-001-00000002061-001 | 2025/03/01 | 180.00 | |
| | | Total 42010201-00 | | | 180.00 | |
| Total 10,094,300,504 | | | | | 180.00 | |
| 10,447,799,176 | COLLANTES SANCHEZ ERICK ANTONIO | 42010201-00 | P-001-00000000079-001 | 2025/01/16 | 3,000.00 | |
| 10,447,799,176 | COLLANTES SANCHEZ ERICK ANTONIO | 42010201-00 | P-001-00000000080-001 | 2025/01/03 | 3,000.00 | |
| | | Total 42010201-00 | | | 6,000.00 | |

Nota: Saldos de centro de costos obtenida del sistema contable Siigo

Fuente: Información extraída del sistema contable Siigo

La figura 11, se muestra el reporte de “Saldos por centro de costo – total” agrupa las cuentas por pagar por frente de obra/centro de costo, identificando proveedor, cuenta, documento, fecha y saldo, de modo que la empresa prioriza pagos críticos, proyecta flujos de caja por obra y asigna responsabilidades de seguimiento; este corte analítico mejora la coordinación entre obra y

contabilidad, ordena la programación de desembolsos y fortalece la disciplina operativa del control interno.

La imagen se mostrará con más claridad en **el anexo 2** pero del formato bajado del Siigo.

Conclusiones

Primero. En relación con el objetivo general, se ha comprobado que la implementación del control interno basado en el modelo COSO permitió mejorar la gestión contable de la empresa Constructora Cabo Verde S.A., al fortalecer los procesos de registro, control y verificación de las operaciones contables, contribuyendo a una información financiera más confiable

Segundo. En relación con objetivo específico 2, se evidenció que la evaluación de riesgos permitió identificar oportunamente debilidades en el control de la documentación y en las cuentas por pagar, lo que hizo posible implementar medidas correctivas que contribuyeron a proteger la liquidez de la empresa

Tercero. Respecto del objetivo específico 1, se ha demostrado que las actividades de control aplicadas facilitaron el registro oportuno de los comprobantes de pago, reduciendo el número de facturas registradas fuera del mes correspondiente y disminuyendo el riesgo de errores en las declaraciones tributarias.

Cuarto. En cuanto al objetivo específico 3, se ha comprobado que la supervisión y el monitoreo continuo de los procesos contables mejoraron la detección temprana de inconsistencias y errores, permitiendo una toma de decisiones más oportuna por parte de la gerencia.

Recomendaciones

Primero. Se recomienda al gerente general que la empresa Constructora Cabo Verde S.A. mantenga y fortalezca el sistema de control interno implementado, asegurando su aplicación continua en todas las áreas relacionadas con la gestión contable con la finalidad de poder seguir optimizando los procesos contables.

Segundo. Se recomienda al contador de la empresa, implementar revisiones periódicas de los registros contables y de las declaraciones tributarias antes de su presentación, a fin de minimizar riesgos de errores y contingencias tributarias.

Tercero. Se sugiere al área de recursos humanos capacitar periódicamente al personal involucrado en los procesos administrativos, contables y logísticos, con énfasis en la correcta validación y entrega oportuna de los comprobantes de pago.

Cuarto. Se sugiere al contador y al encargado de logística fortalecer el uso de herramientas digitales para el control de cuentas por pagar, permitiendo una mejor coordinación entre áreas y un seguimiento oportuno de las obligaciones financieras.

Referencias Bibliográficas

- AICPA y CIMA. (2023). *Global management accounting principles* (2.^a ed.). Association of International Certified Professional Accountants. <https://www.aicpa-cima.com/resources/download/gmap-global-accounting-principles>
- Alcalá, A., Salazar, J., y Llerena, M. (2023). *Importancia de la gestión contable en el mundo empresarial* [Apuntes de clase]. Studocu. <https://www.studocu.com/pe/u/141717300?sid=01760970873ypage=1>
- Andrade, F., y Yoza, N. (2024). Control interno y su impacto en la toma de decisiones de la empresa Audicontables GFC. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada Yachasun*, 8(15), 454–476. <https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/519/850>
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., y Hogan, C. E. (2023). *Auditing and assurance services: An integrated approach* (ed. más reciente). Pearson. https://digilib.stekom.ac.id/assets/dokumen/ebook/feb_44bac1dd499213de626e2f232c01e8542ffef3bc_1652001111.pdf
- Armas, I., y Panchi, V. (2022). La buena gestión contable en la empresa como sinónimo de éxito. *Revista de Investigación SIGMA*, 9, 173–182. <https://journal.espe.edu.ec/ojs/index.php/Sigma/article/view/2887>
- Cedeño, R., Gamboa, M., y Zayas, R. (2024). Perfeccionamiento del control interno en el sistema empresarial ecuatoriano. *Revista Transdisciplinaria de Estudios Sociales y Tecnológicos*, 4(1), 6–11. <https://revista.excedinter.com/index.php/rtest/article/view/99/88>
- Ccasa, F. (2024). *El control interno y su incidencia en la gestión contable en la empresa Consultores y Contratistas Generales Cocosa S.A.C. Juliaca 2024* (Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Repositorio ULADECH. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/40016/CONTROL_INTerno_GESTION_ADMINISTRATIVA_CCASA_BEJAR_FELIPE.pdf

- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2023). *Achieving effective internal control over sustainability reporting (ICSR): Building trust and confidence through the COSO internal control—Integrated framework*. COSO. <https://theiia.se/wp-content/uploads/2023/04/COSO-ICSR-Report.pdf>
- Condori, Y., y Huachaca, N. (2025). Sistema de control interno en la gestión administrativa mediante estrategias de inversión pública. *GEP*, 7(12), 1–1. <https://doi.org/10.35381/gep.v7i12.209>
- Córdova, D., y Rizzo, R. (2025). El control interno y sus beneficios antes de una auditoría financiera en el Consorcio NETTEL 2021 a 2023. *Revista Código Científico*, 136–156. <https://doi.org/10.55813/gaea/ccri/v6/nE1/667>
- Cruz, B., y Lazo, C. (2020). *El proceso contable y su relación con los resultados financieros en Selina Operations Perú S.A.C – periodo 2020* (Tesis, Universidad Autónoma del Perú). Repositorio institucional. <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/2558/Cruz%20Asencios%2c%20B.%20G.%2c%20%26%20Lazo%20Delgado%2c%20C.%20L..pdf>
- Cruz, L., y Pazmiño, J. (2024). Ambiente de control interno y manejo de riesgo de la PPE de la UPSE, 2023. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*, 8(1), 2087–2105. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i1.9611
- Cumbicos, H., Señalín, L., y Tapia, N. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*, 7(4), 1635–1647. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981
- Datar, S. M., y Rajan, M. V. (2025). *Hornrgren's cost accounting: A managerial emphasis* (20.^a ed.). Pearson. (Recurso en línea no oficial: <https://vera.staff.unri.ac.id/files/2015/11/Cost-Accounting-A-Managerial-Emphasis-by-Hornrgren-Datar-Rajan-14th-Global-Edition.pdf>)

- Deegan, C. (2022). *Financial accounting theory* (ed. reciente). McGraw-Hill/Cengage.
https://books.google.com.pe/books/about/Financial_Accounting_Theory.html?id=ak2MEAAAQBAJ
- Espinales, J., Linarte, S., y Valle, K. (2023). *Importancia del control interno en la gestión contable de las microempresas del sector comercial* (Tesis, UCC Campus–León). Repositorio institucional.
<https://repositorio.ucc.edu.ni/1232/1/TESIS%20FINAL%20CORREGIDO.pdf>
- Espinel, M., y Segura, A. (2025). Procesos contables como herramientas para la toma de decisiones en Industrias Lácteas Toni S.A. *Revista Científica Zambos*, 4(1), 293–306.
<https://doi.org/10.69484/rcz/v4/n1/91>
- Fortis Solórzano, G. D., y Bravo Vélez, D. A. (2023). Control interno y su incidencia en la gestión contable, caso: Jonansat S.A., año 2022. *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria PENTACIENCIAS*, 5(6), 556–572.
<https://doi.org/10.59169/pentaciencias.v5i6.876>
- Gavilán, R., y Pariguana, L. (2024). *Control interno y gestión contable de la empresa de servicios Degla S.A.C. San Isidro, Lima, 2022* (Tesis, Universidad Autónoma del Perú). Repositorio institucional.
<https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/3233/Libia%20Pariguana%20Quispe%20%26%20Rocio%20Gavilan%20Zamora.pdf>
- Guamán, R., Peñafiel, I., Toledo, N., y Torres, L. (2025). El control interno en la gestión empresarial. *Polo del Conocimiento*, 10(1), 1364–1377.
<https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/8757/pdf>
- Guevara, F., y Sandoval, L. (2022). *Gestión contable y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Representaciones JyF Group SRL, Moyobamba, 2019* (Tesis, Universidad Señor de Sipán). Repositorio institucional.
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/10432/Guevara%20Hurtado%20Filemon%20y%20Sandoval%20Chaname%20Lluviana.pdf>

- Hatch, M. J. (2018). *Organization theory: Modern, symbolic, and postmodern perspectives* (4th ed.). Oxford University Press.
- Holguín, N., Loor, C., Granoble, J., Orlando, M., Ramírez, B., y Bowen, M. (2024). La importancia del control interno en la gestión pública y privada. *Ciencia y Desarrollo*, 27(4), 694–702. <http://dx.doi.org/10.21503/cyd.v27i4.2779>
- Huacca, R. (2023). Estándares internacionales de control interno en Latinoamérica. *Management Control Review*, 1–29. <http://journals.uce.edu.pe/index.php/MCR/article/view/36>
- Huamán, H. (2025). *El control interno y su efecto en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, caso: A y FS Consultores y Contratistas S.A.C. – Ayacucho, 2024* (Tesis, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Repositorio ULADECH. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/40795/CONTROL_INTerno_GESTION_CONTABLE_HUAMAN_CARDENAS_HERLINDA.pdf
- International Accounting Standards Board (IASB). (2018). *Conceptual framework for financial reporting*. <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/pdf-standards/english/2021/issued/part-a/conceptual-framework-for-financial-reporting.pdf>
- Institute of Internal Auditors (IIA). (2024). *Global internal audit standards*. The IIA.
- Institute of Management Accountants (IMA). (2014). *Conceptual framework for managerial costing*. IMA. <https://www.imanet.org/research-publications/statements-on-management-accounting/conceptual-framework-for-managerial-costing>
- International Organization for Standardization (ISO). (2018). *ISO 31000:2018 Risk management—Guidelines*. ISO. <https://www.iso.org/standard/65694.html>
- Liñán, M., y Vergara, R. (2024). *Importancia del control interno en una constructora, distrito Miraflores 2024* (Tesis de bachiller, Universidad César Vallejo). Repositorio institucional.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/157795/Li%C3%B1an_PM_V-Vergara_ORE-SD.pdf

Maldonado, M., Márquez, S., y Monasterio, J. (2025). Optimización de procesos... *Revista Hitos de Ciencias Económico Administrativas*, 138–156.

<https://doi.org/10.19136/hitos.a31n90.6369>

Márquez, G. (2021). Importancia del modelo de gestión contable para el control de las entidades económicas. *Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos*, 13(1), 51–57.

http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202021000100051yscript=sci_arttext

Merchant, K. A., y Van der Stede, W. A. (2024). *Management control systems* (5th ed.). Pearson.

https://books.google.com.pe/books/about/Management_Control_Systems.html?id=ymY2cQN3iEMC

Navarro, A., Romero, M., y Lang, G. (2025). Evaluación de la gestión de una cooperativa en el proceso de consolidación utilizando el modelo COSO. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 6(3). <https://doi.org/10.56712/latam.v6i3.4231>

Nizama, M. (2020). *Los mecanismos de control interno en el área de abastecimiento de las empresas constructoras en el Perú* (Tesis de bachiller, ULADECH). Repositorio institucional.

https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/18537/CONTROL_INTERNO_ABASTECIMIENTO_NIZAMA_MORALES_MANUEL.pdf

Palomino, E. (2024). *Gestión contable y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias* (Tesis, UPCI). Repositorio institucional.

<https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/1260/Tesis%20Final%20-%20Palomino%20Campos%2c%20Eva%20Nelida.pdf>

Quispe, M. (2023). *Control interno de la gestión contable en la Compañía de Taxis Convencional 24 de Febrero S.A.; cantón Santa Elena, año 2021* (Tesis, Universidad Estatal Península de Santa Elena). Repositorio institucional.

<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/def3822a-be2b-4454-97f9-fd823203554c/content>

Requejo, S. (2024). *Gestión contable y su incidencia en la toma de decisiones en la Asociación Fondo Social La Granja – Querocoto 2022* (Tesis, Universidad Señor de Sipán).

Repositorio institucional.

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/12542/Requejo%20Cardozo,%20Sonia%20Yojana.pdf>

Robbins, S. P., Coulter, M., y Long, M. (2024). *Fundamentals of management* (12th ed.).

Pearson.

https://books.google.com.pe/books/about/Fundamentals_of_Management.html?id=LfkqA AAAQBAJ

Rodríguez, A., y Silva, M. (2025). Gestión contable y financiera del Gobierno Autónomo

Descentralizado Municipal del Cantón Paján, Manabí. *Ciencia y Desarrollo*, 28(1), 46–56. <http://dx.doi.org/10.21503/cyd.v28i1.2801>

Sánchez, A., y Zambrano, M. (2023). Implementación de la gestión contable en el crecimiento empresarial. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada Yachasun*, 7(12), 275–282.

<https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/330>

Scott, W. R. (2019). *Financial accounting theory* (8th ed.). Pearson. afc

Toledo, N., Gómez, W., Mendoza, O., Rojas, H., Ubillús, M., y Vásquez, I. (2025). Influencia del control interno en la rentabilidad de las empresas: Una revisión sistemática. *Revista Invecom*, 6(1), 1–12. <https://doi.org/10.5281/zenodo.15400470>

Wren, D. A., y Bedeian, A. G. (2020). *The evolution of management thought* (8th ed.). John Wiley y Sons.

https://books.google.com/books/about/The_Evolution_of_Management_Thought.html?id=1XntDwAAQBAJ

Anexos

Anexo 1

Información integrada en el One Drive de las cuentas por pagar pendientes y registro de facturas recibidas durante el mes

00. CONTROL DE FACTURAS PROVEEDORES

Buscar herramientas, ayuda y mucho más (Alt + Q)

Inicio Insertar Compartir Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista Ayuda Dibujo

Comentarios Edición

L44

| N.º | NOMBRE PROVEEDOR | NUMERO | FECHA DE GIRO | FECHA DE VENCIMIENTO | MONEDA | IMPORTE | MONTO TOTAL | IMPORTE NETO | DIAS PARA VENCER | PAGO 1 | FECHA A CREDITAR | PAGO 2 | FECHA A CREDITAR |
|-----|---------------------------------|--------|---------------|----------------------|---------|-----------|-------------|--------------|------------------|-----------|------------------|----------|------------------|
| 28 | 1. C. FACT. PROVEEDORES | | 7/5/2025 | 11/2/2025 | DOLARES | 3,964.61 | 1,994.61 | 1,970.00 | 5 | 794.61 | 7/9/2025 | 400.00 | 8/8/2025 |
| | 1.1. FACTURAS ANTERIO -GLORIA | | | | | | | | | | | | |
| 29 | 2.FACTURAS-FACTORING POR VENCER | | 9/9/2025 | 11/8/2025 | DOLARES | 3,619.17 | 1,839.17 | 1,780.00 | 11 | 729.17 | 7/18/2025 | 370.00 | 8/15/2025 |
| | 3. LETRAS -COVERSA | | | | | | | | | | | | |
| 30 | 3. LETRAS -PROFAM | | 8/14/2025 | 11/11/2025 | SOLES | 42,785.15 | 34,228.13 | 8,557.02 | 14 | 12,835.55 | 7/18/2025 | 8,557.03 | 8/18/2025 |
| | 4. CHEQUE GARANT. | | | | | | | | | | | | |
| 31 | 5. BBVA PRESTAMOS | | 8/14/2025 | 11/12/2025 | SOLES | 23,339.88 | 18,671.91 | 4,667.97 | 15 | 7,001.96 | 7/21/2025 | 4,667.98 | 8/21/2025 |
| | CTAS COVERSA | | | | | | | | | | | | |
| 32 | PRIMAS SECREX | | 7/24/2025 | 10/25/2025 | SOLES | 8,184.29 | 4,910.57 | 3,273.72 | -3 | 2,455.29 | 7/31/2025 | 818.42 | 9/1/2025 |
| | RUCs | | | | | | | | | | | | |
| 34 | CARTAS CV2025 | | 8/5/2025 | 10/24/2025 | DÓLARES | 11,148.51 | 2,229.72 | 8,918.79 | -4 | 2,229.72 | 10/1/2025 | - | |

1. C. FACT. PROVEEDORES 1.1. FACTURAS ANTERIO -GLORIA 2.FACTURAS-FACTORING POR VENCER 3. LETRAS -COVERSA 3. LETRAS -PR

00. CONTROL DE FACTURAS PROVEEDORES Buscar herramientas, ayuda y mucho más (Alt + Q)

Archivo Inicio Insertar Compartir Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista Ayuda Dibujo Comentarios Edición

R938

CONTROL PAGO DE FACTURAS A PROVEEDORES COVERSA

| | Ç | FECHA DE REGISTRO | NUMERO DE FACTURA | FECHA DE FACTURA | PROVEEDOR | MONEDA SOLES / DÓLARES | VALOR DE FACTURA | PAGO 01 | PAGO 02 | PAGO 03 | PAGO 04 | PAGO 05 | PAGO 06 |
|-----|-----|-------------------|-------------------|------------------|--|------------------------|------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 886 | 882 | 7/24/2025 | E001-1228 | 23/07/2025 | ONCH SERVICIOS Y SUMINISTROS INDUSTRIALES S.A.C. | DOLARES | 755.20 | | | | | | |
| 931 | 927 | 9/22/2025 | E001-1248 | 19/09/2025 | ONCH SERVICIOS Y SUMINISTROS INDUSTRIALES S.A.C. | DOLARES | 2,699.25 | | | | | | |
| 932 | 928 | 22/09/205 | F001-0000404 | 19/09/2025 | JVS CONTROL SAC | SOLES | 3,363.00 | | | | | | |
| 933 | 929 | 9/23/2025 | E001-1249 | 22/09/2025 | SUMINISTROS INDUSTRIALES | DOLARES | 885.00 | | | | | | |
| 934 | 930 | | FF02-5174 | 19/09/2025 | CONCYSSA INDUSTRIAL | SOLES | 3,969.52 | | | | | | |
| 935 | 931 | 9/30/2025 | F002-173130 | 29/09/2025 | AVLA PERU COMPAÑIA DE SEGUROS S.A | SOLES | 16,560.76 | | | | | | |
| 936 | 932 | 9/30/2025 | F002-173131 | 19/09/2025 | AVLA PERU COMPAÑIA DE SEGUROS S.A | | | | | | | | |

1. C. FACT. PROVEEDORES 1.1. FACTURAS ANTERIO -GLORIA 2.FACTURAS-FACTORING POR VENCER 3. LETRAS -COVERSA 3. LETRAS -PF +

Estadísticas del libro

100%

Anexo 2: Saldo por centro de costo de proveedores descargados en Excel del sistema contable Siigo

| SALDOS POR CENTRO DE COSTO - TOTAL | | | | | |
|------------------------------------|----------------------------------|--------------------------|-----------------------|------------|-----------|
| NIT | NOMBRE | CUENTA | DOCUMENTO | FECHA | SALDO |
| 20,602,847,897 | AEMAR S.A.C. | 42010201-00 | P-001-00000000978-002 | 2025/10/01 | 11,812.27 |
| Total 20,602,847,897 | | Total 42010201-00 | | | 11,812.27 |
| 10,454,767,999 | CABOS MOSTACERO IRVING FERNANDO | 42010201-00 | P-001-00000000542-001 | 2025/10/01 | 40.03 |
| Total 10,454,767,999 | | Total 42010201-00 | | | 40.03 |
| 10,703,438,313 | CACERES CAJAS VANESA | 42010201-00 | P-001-00000000028-001 | 2025/10/16 | 300.00 |
| Total 10,703,438,313 | | Total 42010201-00 | | | 300.00 |
| 10,094,300,504 | CAJAS BUSTAMANTE WILLIAM LEONCIO | 42010201-00 | P-001-00000002061-001 | 2025/03/01 | 180.00 |
| Total 10,094,300,504 | | Total 42010201-00 | | | 180.00 |
| 10,447,799,176 | COLLANTES SANCHEZ ERICK ANTONIO | 42010201-00 | P-001-00000000079-001 | 2025/01/16 | 3,000.00 |
| 10,447,799,176 | COLLANTES SANCHEZ ERICK ANTONIO | 42010201-00 | P-001-00000000080-001 | 2025/01/03 | 3,000.00 |
| | | Total 42010201-00 | | | 6,000.00 |

SIIGO (saldo de centro de costos de proveedores archivo TXT)

Siigo - Visualización de listados

Imprimir



| Siigo - CONSTRUCTORA CABO VERDE S.A | | SALDOS POR CENTRO DE COSTO - TOTAL | | | | | SEP/30/2025 |
|-------------------------------------|-------------|------------------------------------|---------------------|------------|------------|------|-------------|
| Procesado: 2025/10/28-12/03 | | | | | | | Pag-0027 |
| C.C | DESCRIPCION | VEND CUENTA | DOCUMENTO | FECHA | VENCE | DIAS | S A L D O |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002115990-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 6.00 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002115991-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 2.00 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002117467-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 2.00 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002117468-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 2.00 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002117469-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 2.00 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002118975-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 17.00 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002118976-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 84.00 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002118977-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 24.00 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002120115-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 15.00 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002120620-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 2.00 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002120621-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 4.00 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002120622-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 2.00 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002123817-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 2.00 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002127250-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 2.00 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002128085-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 2.00 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002128086-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 2.00 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00000213047-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 120.00 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002130448-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 4.00 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002131453-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 4.00 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002132554-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 2.00 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002132555-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 2.00 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002134124-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 164.54 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002134125-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 38.00 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002135669-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 60.00 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002135670-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 8.00 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002135671-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 2.00 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002137563-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 2.00 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002137017-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 4.00 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002137018-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 6.00 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002138922-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 160.00 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002138923-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 2.00 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002140740-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 2.00 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002141620-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 2.00 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002141621-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 2.00 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002143087-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 70.00 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002143088-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 4.00 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002143089-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 80.50 |
| 0000 | 42010201 | P | E01-00002152239-001 | 2025/04/01 | 2025/04/01 | 179- | 56.00 |

Anexo 3: Conciliación de compras registro de compras del SIRE y el Siigo

Registro de compras electrónicos SIRE-SUNAT

SEPTIEMBRE 2025 - Excel

Herramientas de tabla Herramientas... Inic. ses.

Archivo Inicio Insertar Dibujar Disposición de página Fórmulas Datos Revisar Vista Programador Ayuda Acrobat Diseño de tabla Consulta ¿Qué desea hacer?

Portapapeles Fuente Alineación Número Estilos Celdas Edición Complementos

M18 6553.13

| | E | H | I | K | L | M | N | S | W | X | Y | |
|----|------------------|----------|----------|-------------------|--|--------------|-------------|--------------|-----------|--------|----------------|---------------|
| 1 | Fecha de emisión | Serie de | Nro CP o | Nro Doc Identidad | Apellidos Nombres/ Razón Social | BI Gravado D | IGV / IPM D | Valor Adq. N | Total CP | Moneda | Tipo de Cambio | Fecha Emisión |
| 3 | 2/09/2025 | E001 | 17 | 20612193267 | SERVICIOS GENERALES SR & G E.I.R.L. | 36,516.00 | 6,572.88 | - | 43,088.88 | PEN | | 1 |
| 4 | 2/09/2025 | E001 | 15 | 20612193267 | SERVICIOS GENERALES SR & G E.I.R.L. | 16,620.00 | 2,991.60 | - | 19,611.60 | PEN | | 1 |
| 7 | 3/09/2025 | E001 | 1241 | 20424887553 | ONCH SERVICIOS Y SUMINISTROS INDUSTRIALES S.A.C. | 12,336.53 | 2,220.58 | - | 14,557.11 | USD | 3.546 | |
| 8 | 30/09/2025 | E001 | 1257 | 20424887553 | ONCH SERVICIOS Y SUMINISTROS INDUSTRIALES S.A.C. | 12,159.11 | 2,188.64 | - | 14,347.74 | USD | 3.495 | |
| 9 | 30/09/2025 | E001 | 125 | 20605691626 | ENGINEERING TECHNIQUES S.R.L. | 11,000.00 | 1,980.00 | - | 12,980.00 | PEN | | 1 |
| 10 | 29/09/2025 | FU09 | 9036753 | 20100130204 | BANCO BBVA PERÚ | - | - | 10,112.00 | 10,112.49 | PEN | | 1 |
| 11 | 29/09/2025 | FB23 | 23722634 | 20100130204 | BANCO BBVA PERÚ | - | - | 9,595.00 | 9,595.21 | PEN | | 1 |
| 12 | 1/09/2025 | E001 | 4620 | 20167924540 | CONCRETO MV E.I.R.L. | 8,060.00 | 1,450.80 | - | 9,510.80 | PEN | | 1 |
| 14 | 9/09/2025 | F002 | 8379 | 20608914502 | CORPORACION MATCO PERU S.A.C. | 7,402.37 | 1,332.43 | - | 8,734.80 | PEN | | 1 |
| 15 | 4/09/2025 | E001 | 105 | 10455119478 | CHUQUI MANTARI AVILA JOHN FRANK | 7,185.82 | 1,293.45 | - | 8,479.26 | PEN | | 1 |
| 16 | 14/09/2025 | FF62 | 1534 | 20101351921 | COMPAÑIA ELECTRO ANDINA SAC | 7,102.97 | 1,278.53 | - | 8,381.50 | USD | 3.499 | |
| 17 | 30/09/2025 | E001 | 1258 | 20424887553 | ONCH SERVICIOS Y SUMINISTROS INDUSTRIALES S.A.C. | 6,990.00 | 1,258.20 | - | 8,248.20 | USD | 3.495 | |
| 18 | 30/09/2025 | E001 | 1259 | 20424887553 | ONCH SERVICIOS Y SUMINISTROS INDUSTRIALES S.A.C. | 6553.13 | 1,179.56 | - | 7,732.69 | USD | 3.495 | |
| 19 | 8/09/2025 | FU08 | 8954399 | 20100130204 | BANCO BBVA PERÚ | - | - | 6,489.00 | 6,489.20 | PEN | | 1 |
| 20 | 1/09/2025 | E001 | 1113 | 10100396764 | SOLIS VILLANUEVA REINER ABSALON | 4,920.10 | 885.62 | - | 5,805.72 | PEN | | 1 |
| 21 | 4/09/2025 | E001 | 72 | 10080489370 | VICENTE MONTES WALTER OMAR | 4,920.10 | 885.62 | - | 5,805.72 | PEN | | 1 |
| 22 | 16/09/2025 | E001 | 1242 | 20424887553 | ONCH SERVICIOS Y SUMINISTROS INDUSTRIALES S.A.C. | 4,898.60 | 881.75 | - | 5,780.35 | USD | 3.499 | |
| 24 | 18/09/2025 | E001 | 6920 | 20600193971 | CORPORACION CPA - MKF SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - (| 4,000.00 | 720.00 | - | 4,720.00 | PEN | | 1 |
| 26 | 15/09/2025 | E001 | 20 | 20611528486 | SIGAV S.A.C. | 3,800.00 | 684.00 | - | 4,484.00 | PEN | | 1 |
| 27 | 16/09/2025 | E001 | 21 | 20611528486 | SIGAV S.A.C. | 3,800.00 | 684.00 | - | 4,484.00 | PEN | | 1 |
| 28 | 2/09/2025 | F002 | 8319 | 20608914502 | CORPORACION MATCO PERU S.A.C. | 3,724.83 | 670.47 | - | 4,395.30 | PEN | | 1 |
| 29 | 9/09/2025 | F002 | 8380 | 20608914502 | CORPORACION MATCO PERU S.A.C. | 3,701.06 | 666.19 | - | 4,367.25 | PEN | | 1 |

PROPUESTA_SIRE Hoja1

Archivo Inicio Compartir Vista Sin copia de seguridad COVERSA 2025 Herramientas de copia de seguridad Sin copia de seguridad LIBROS ELECTRONICOS SUNAT Herramientas de copia de seguridad

Este equipo > Escritorio > COVERSA 2025 Escritorio > COVERSA 2025 > LIBROS ELECTRONICOS SUNAT

| Nombre | Fecha de modificación | Nombre | Fecha de modificación | Tipo | Tamaño |
|---------------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|----------------------|--------|
| ESTADO DE CUENTA | 6/02/2025 15:52 | ABRIL 2025 | 16/09/2025 18:05 | Hoja de cálculo d... | 269 KB |
| GUIAS DE REMISION | 16/10/2025 10:40 | AGOSTO- 2025 | 21/10/2025 15:24 | Hoja de cálculo d... | 388 KB |
| LIBROS ELECTRONICOS SUNAT | 23/10/2025 18:10 | ENERO 2025 | 7/07/2025 18:04 | Hoja de cálculo d... | 269 KB |
| Nueva carpeta | 20/10/2025 15:03 | FEBRERO 2025 | 22/08/2025 15:11 | Hoja de cálculo d... | 239 KB |
| RETENCION | 22/10/2025 09:35 | FEBRERO REC | 20/06/2025 17:44 | Hoja de cálculo d... | 237 KB |
| | | JULIO 2025 | 22/10/2025 16:07 | Hoja de cálculo d... | 211 KB |
| | | JUNIO 2025-2 | 15/10/2025 18:10 | Hoja de cálculo d... | 168 KB |
| | | Libro1 | 29/08/2025 15:11 | Hoja de cálculo d... | 158 KB |
| | | MARZO 2025 | 4/09/2025 15:31 | Hoja de cálculo d... | 239 KB |
| | | SEPTIEMBRE 2025 | 23/10/2025 18:10 | Hoja de cálculo d... | 152 KB |

Acceso rápido

- OneDrive
- Este equipo
- Descargas
- Documentos
- Escritorio
 - activador wili-Microsoft Toolk
 - COVERSA 2023
 - COVERSA 2024
 - COVERSA 2025
 - DATOS
 - LA VIGA
 - LIZ
 - Nueva carpeta
 - OTROS
 - SIRE
 - DECLARACIONES MENSUALE
 - Siigo00 (5)
 - Siigo00 (23)
- Imágenes
- Música
- Objetos 3D
- Videos
- Disco local (C:)
- Reservado para el sistema (D:)

Registro de compras sistema contable Siigo

Siigo - Visualización de listados

Imprimir

| CONSTRUCTORA CABO VERDE S.A 20300690999 | | FORMATO 8.1: REGISTRO DE COMPRAS | | | | | | | | | | |
|---|--|--|---------------------------------|--|------|---|--------|------|---|------|------------------|--|
| Procesado : 2025/10/30-15/44 | | De : SEP 1/2025 A : SEP 31/2025 | | | | | | | | | | |
| NUMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CODIGO UNICO DE LA OPERACION | FECHA DE EMISION DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO | FECHA DE VENCIMIENTO O FECHA DE PAGO | COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO | | | No. DEL COMPROBANTE DE PAGO DOCUMENTO, No. DE ORDEN DEL FORMULARIO FISICO O VIRTUAL No. DE DUA, DSI O LIQUIDACION DE COBRANZA U OTROS DOCUMENTOS EMITIDOS POR SUNAT PARA ACEDITAR EL CREDITO FISCAL EN LA IMPORTACION | | | INFORMACION DOCUMENTO DE IDENTIDAD TIPO NUMERO | | | |
| ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACION | | ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O DE EXPORTACION Y A OPERACIONES NO GRAVADAS | | ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES NO GRAVADAS | | VALOR DE LAS ADQUISICIONES NO GRAVADAS | | ISC | OTROS TRIBUTOS Y CARGOS | | IMPORTE TOTAL | |
| BASE IMPONIBLE | IGV | BASE IMPONIBLE | IGV | BASE IMPONIBLE | IGV | | | | | | | |
| C - 002 NT.CRED.COMP | | | | | | | | | | | | |
| 00202509001 | 2025/09/01 | 2025/09/01 | 07 | F017 | | | 13207 | | 06 | | 20109068498 | |
| 245.46- | 44.18- | 0.00 | | | 0.00 | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | 289.64- | |
| 00202509002 | 2025/09/01 | 2025/09/01 | 07 | F017 | | | 13458 | | 06 | | 20109068498 | |
| 2,145.12- | 386.12- | 0.00 | | | 0.00 | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | 2,531.24- | |
| 2,390.58- | 430.30- | 0.00 | | | 0.00 | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | 2,820.88- | |
| P - 002 -COMPRAS VARI | | | | | | | | | | | | |
| 00202509001 | 2025/09/23 | 2025/09/23 | 01 | F010 | | | 134825 | | 06 | | 20109068498 | |
| 824.00 | 148.32 | 0.00 | | | 0.00 | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | 972.32 | |
| 00202509002 | 2025/08/11 | 2025/09/01 | 01 | F010 | | | 131268 | | 06 | | 20109068498 | |
| 8,088.17 | 1,455.87 | 0.00 | | | 0.00 | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | 9,544.04 | |
| 00202509003 | 2025/09/04 | 2025/09/04 | 01 | F010 | | | 133365 | | 06 | | 20109068498 | |
| 854.00 | 153.72 | 0.00 | | | 0.00 | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | 1,007.72 | |
| 00202509004 | 2025/09/25 | 2025/09/25 | 01 | F010 | | | 135013 | | 06 | | 20109068498 | |
| 48,459.93 | 8,722.79 | 0.00 | | | 0.00 | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | 57,182.72 | |
| 00202509005 | 2025/09/09 | 2025/09/09 | 01 | F010 | | | 133707 | | 06 | | 20109068498 | |
| 824.00 | 148.32 | 0.00 | | | 0.00 | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | 972.32 | |



MANUAL DE FUNCIONES - CONSTRUCTORA CABO VERDE S.A.

Alcance: El presente manual contiene todos los cargos, roles de cada área y responsabilidades para garantizar la correcta operatividad y funcionamiento de las mismas.


Objetivo: Establecer de manera clara la función de cada personal del área con la finalidad de optimizar la gestión interna asegurando el cumplimiento de las metas y objetivos de la organización

| FUNCIONES | |
|---|--|
| Nombre del Puesto: Gerente General | Funciones / Roles Principales: Dirigir, administrar, negociar y supervisar las actividades generales de la empresa, representar legalmente a la Constructora frente a entidades públicas y privadas; aprobar planes estratégicos y financieros, evaluar resultados de proyectos y promover la sostenibilidad institucional. |
| Responsabilidades: | |
| Cumplir los objetivos institucionales, manejar responsablemente los recursos económicos y humanos, garantizar el cumplimiento de disposiciones legales y preservar la imagen corporativa. | |
| COORDINADOR SIG | |
| Funciones | |
| Nombre del Puesto: Coordinador SIG | Funciones / Roles Principales: Implementar, mantener y difundir el Sistema Integrado de Gestión (SIG), supervisar la seguridad ocupacional y el cumplimiento de normas ISO, ejecutar acciones preventivas y correctivas, capacitar al personal en seguridad y gestión de calidad. |
| Responsabilidades: | |
| Cumplir las normas de seguridad y calidad, asegurar la prevención de riesgos, reportar incidentes y promover la mejora continua del sistema. | |

| | |
|---|--|
| ÁREA DE ADMINISTRACIÓN | |
| Funciones | |
| Nombre del Puesto: responsable del Área de Administración | Funciones / Roles Principales: Elaborar expedientes técnicos y económicos para licitaciones, analizar costos y presupuestos, realizar seguimiento a concursos y contratos, coordinar con contabilidad y logística para asegurar el uso eficiente de recursos. |
| Responsabilidades: | |
| Garantizar la transparencia y exactitud en los expedientes, cumplir los plazos de presentación y optimizar los recursos administrativos. | |
| ÁREA DE LOGÍSTICA | |
| Funciones | |
| Nombre del Puesto: responsable del Área de Logística | Funciones / Roles Principales: Planificar, coordinar y gestionar los recursos materiales. Solicitar cotizaciones y coordinar con proveedores, controlar inventarios y supervisar el uso adecuado de materiales, asegurar la eficiencia de los procesos de abastecimiento. |
| Responsabilidades: | |
| Garantizar la disponibilidad oportuna de materiales, cumplir con los procedimientos de compras, mantener control de inventarios y asegurar la transparencia en las adquisiciones. | |
| ÁREA DE RECURSOS HUMANOS | |
| Funciones | |
| Nombre del Puesto: responsable del Área de Recursos Humanos | Funciones / Roles Principales: Administrar los procesos de contratación, selección y evaluación del personal, gestionar planillas y beneficios sociales, promover la comunicación interna y el bienestar laboral, asesorar a la gerencia en temas laborales. |

| | |
|---|--|
| Responsabilidades: | |
| Cumplir la normativa laboral vigente, resguardar la confidencialidad de la información y promover un ambiente de trabajo saludable y productivo. | |
| ÁREA CONTABLE | |
| Funciones | |
| Nombre del Puesto: Contador General | Funciones / Roles Principales: Controlar y registrar las operaciones contables. Elaborar estados financieros. Gestionar cuentas por pagar y por cobrar . Realizar conciliaciones bancarias, flujos de caja y declaraciones tributarias. Supervisar la emisión de comprobantes y asesorar a la gerencia en temas financieros. |
| Responsabilidades: | |
| Cumplir con las normas contables y tributarias vigentes, asegurar la precisión de los registros financieros y entregar informes contables veraces y oportunos. | |
| ASISTENTE CONTABLE | |
| Funciones | |
| Nombre del Puesto: Asistente Contable | Funciones / Roles Principales: Apoyar en el registro de compras y ventas. Archivar comprobantes, realizar pagos de deducciones y retenciones, emitir facturas y guías de remisión, efectuar conciliaciones bancarias y trámites ante bancos o SUNAT, elaborar reportes contables de apoyo a administración y gerencia. |
| Responsabilidades: | |
| Mantener actualizada la documentación contable, cumplir con los plazos de entrega de reportes, manejar con confidencialidad la información y apoyar en el control de cuentas por pagar. | |


 CONSTRUCTORA CABO VERDE S.A.
 Rosendo Guillen S. 15
 GERENTE GENERAL

CONSTRUCTORA CABO VERDE S.A.

 ARMANDO LA ROSA SANCHEZ
 RECURSOS HUMANOS

Av. Venezuela 625 Of. 914 - Lima 5
 Telf.: (01) 277-8700
 E-mail: coversa@coversa.net
 www.constructoracaboverde.com

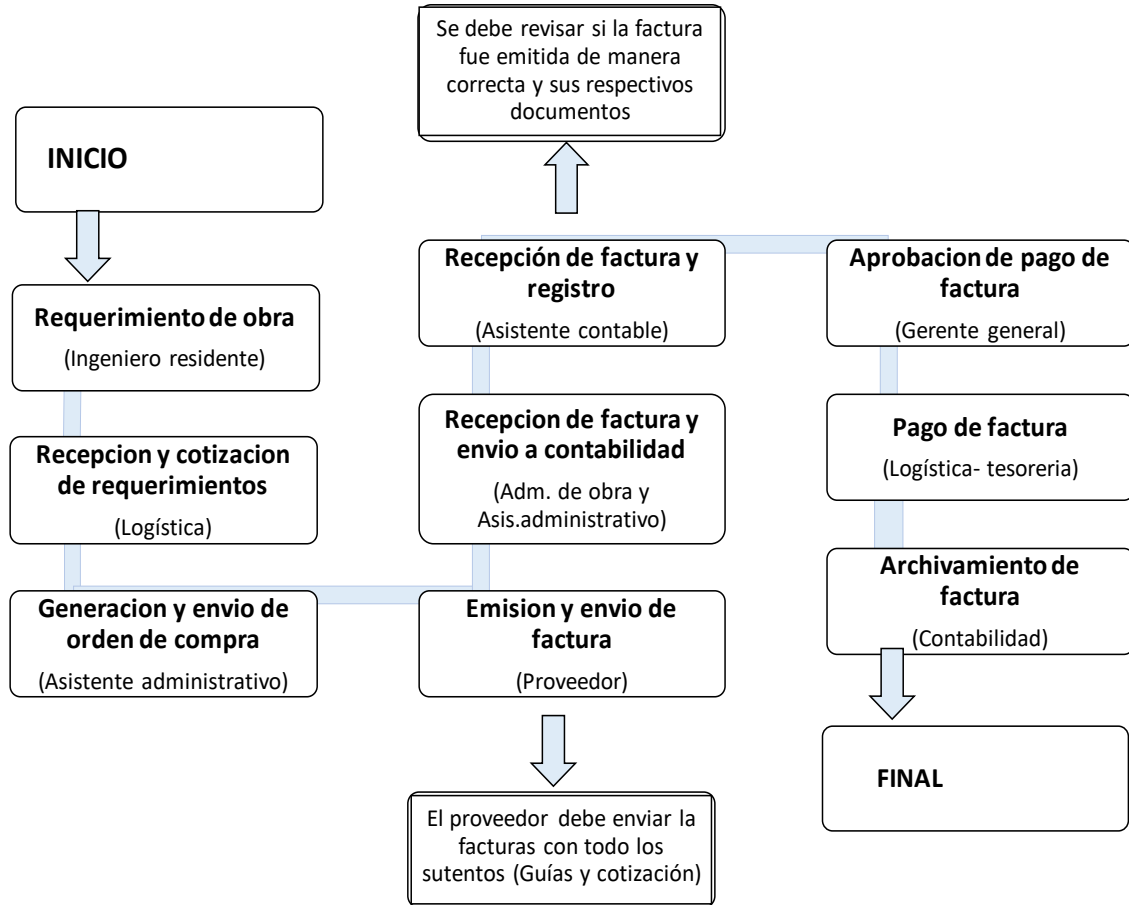
Anexo 5: Cronograma de recepción de facturas

CHECKLIST CONTABLE DEL CUMPLIMIENTO DEL CRONOGRAMA DE RECEPCION DE FACTURAS

| Nº | Mes | Fecha límite de entrega (Proveedores) | Estado (✓/X) | Fecha límite de recepción a Contabilidad | Estado (✓/X) | Plazo de subsanación de observaciones | Estado (✓/X) | Cierre de registros contables | Estado (✓/X) | Fecha de declaración | Estado (✓/X) | Observaciones |
|----|---------------|---------------------------------------|--------------------------|--|--------------------------|---------------------------------------|--------------------------|-------------------------------|--------------------------|----------------------|--------------------------|---------------|
| 1 | Jun-25 | 7/07/2025 | <input type="checkbox"/> | 10/07/2025 | <input type="checkbox"/> | 2 días | <input type="checkbox"/> | 19/07/2025 | <input type="checkbox"/> | 22/07/2025 | <input type="checkbox"/> | |
| 2 | Jul-25 | 10/08/2025 | <input type="checkbox"/> | 13/08/2025 | <input type="checkbox"/> | 2 días | <input type="checkbox"/> | 22/08/2025 | <input type="checkbox"/> | 25/08/2025 | <input type="checkbox"/> | |
| 3 | Ago-25 | 7/09/2025 | <input type="checkbox"/> | 10/09/2025 | <input type="checkbox"/> | 2 días | <input type="checkbox"/> | 19/09/2025 | <input type="checkbox"/> | 22/09/2025 | <input type="checkbox"/> | |
| 4 | Set-25 | 8/10/2025 | <input type="checkbox"/> | 11/10/2025 | <input type="checkbox"/> | 2 días | <input type="checkbox"/> | 20/10/2025 | <input type="checkbox"/> | 23/10/2025 | <input type="checkbox"/> | |
| 5 | Oct-25 | 9/11/2025 | <input type="checkbox"/> | 12/11/2025 | <input type="checkbox"/> | 2 días | <input type="checkbox"/> | 21/11/2025 | <input type="checkbox"/> | 24/11/2025 | <input type="checkbox"/> | |
| 6 | Nov-25 | 9/12/2025 | <input type="checkbox"/> | 12/12/2025 | <input type="checkbox"/> | 2 días | <input type="checkbox"/> | 21/12/2025 | <input type="checkbox"/> | 24/12/2025 | <input type="checkbox"/> | |
| 7 | Dic-25 | 8/01/2026 | <input type="checkbox"/> | 11/01/2026 | <input type="checkbox"/> | 2 días | <input type="checkbox"/> | 20/01/2026 | <input type="checkbox"/> | 23/01/2026 | <input type="checkbox"/> | |

Anexo 6: flujograma de procesos

FLUJOGRAMA DE PROCESOS CONTABLES



Anexo 7: Checklist del cumplimiento de procesos contables

CHECK LIST DE PROCESOS CONTABLES- COVERSA 2025

| N° | Actividad / Control a Verificar | Cumple (Sí/No) | Observaciones |
|----|--|--------------------------|---------------|
| 1 | Se registran todas las transacciones contables de manera oportuna y completa en el sistema. | <input type="checkbox"/> | |
| 2 | Cada operación registrada cuenta con su respectivo comprobante o documento de respaldo válido. | <input type="checkbox"/> | |
| 3 | Los asientos contables son revisados y aprobados por el responsable antes de su registro final. | <input type="checkbox"/> | |
| 4 | Las facturas se emiten oportunamente según la prestación del servicio o avance de obra. | <input type="checkbox"/> | |
| 5 | Se realiza un seguimiento constante a las cuentas por pagar y se documentan las obligaciones pendientes con proveedores. | <input type="checkbox"/> | |
| 6 | Las facturas de proveedores son verificadas con órdenes de compra o contratos antes de su registro contable. | <input type="checkbox"/> | |
| 7 | Los pagos a proveedores son revisados y aprobados por la gerencia o el área contable correspondiente. | <input type="checkbox"/> | |
| 8 | Se conserva evidencia de todos los pagos realizados (transferencias, recibos, vouchers, etc.). | <input type="checkbox"/> | |
| 9 | Se realizaron las conciliaciones de las compras con los registros electrónicos del SIRE. | <input type="checkbox"/> | |
| 10 | Realización se un monitoreo cada cierre mensual de compras y ventas | <input type="checkbox"/> | |
| 11 | Se efectúan conciliaciones bancarias de forma mensual y se atienden las diferencias detectadas. | <input type="checkbox"/> | |




12% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Texto mencionado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 9 palabras)

Fuentes principales

- 11%  Fuentes de Internet
- 2%  Publicaciones
- 9%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

Fuentes principales

- 11% Fuentes de Internet
- 2% Publicaciones
- 9% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Fuentes principales

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

| | | | |
|----|---------------------|---|-----|
| 1 | Internet | repositorio.uwiener.edu.pe | 3% |
| 2 | Internet | repositorio.uladech.edu.pe | <1% |
| 3 | Internet | www.coursehero.com | <1% |
| 4 | Internet | repositorio.utea.edu.pe | <1% |
| 5 | Internet | hdl.handle.net | <1% |
| 6 | Internet | repositorio.autonoma.edu.pe | <1% |
| 7 | Internet | repositorio.ucv.edu.pe | <1% |
| 8 | Trabajos entregados | uwiener on 2025-06-27 | <1% |
| 9 | Trabajos entregados | Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez on 2025-07-31 | <1% |
| 10 | Trabajos entregados | Universidad Cesar Vallejo on 2025-12-26 | <1% |
| 11 | Trabajos entregados | Facultad de Gestión Empresarial on 2025-07-23 | <1% |