



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“CONTABILIZACIÓN DE PLANILLAS DE CONSTRUCCIÓN CIVIL EN UNA EMPRESA DEL RUBRO CONSTRUCCIÓN, ATE 2025.”

**Trabajo de suficiencia profesional para optar al título
profesional de:**

Contadora Pública

Autor:

Giajhaira Melina Mena Santos

Asesor:

Dr. Noe Valderrama Marquina

<https://orcid.org/0000-0002-8696-3179>


Lima - Perú

2025


Informe de Similitud

Noe Valderrama Marquina

TSP_Bach_GIAJHAIRA_MELINA_MENA_SANTOS

 Contabilidad - Trabajo de Suficiencia

 Taller de Tesis - Contabilidad

 Universidad Privada del Norte

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid::1:3444500796

Fecha de entrega

14 dic 2025, 12:51 p.m. GMT-5

Fecha de descarga

14 dic 2025, 1:27 p.m. GMT-5

Nombre del archivo

E-16-N00108178-00E50C46E8.docx

Tamaño del archivo

1.3 MB

60 páginas

9333 palabras

57.466 caracteres



Página 1 de 65 - Portada

Identificador de la entrega trn:oid::1:3444500796



Página 2 de 65 - Descripción general de Integridad

Identificador de la entrega trn:oid::1:3444500796

6% Similitud general

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

Filtrado desde el informe

Dedicatoria

A mi padre, por ser mi ejemplo de resiliencia ante los imprevistos de la vida. Por enseñarme que, incluso después de las caídas más duras, se puede seguir adelante con trabajo, fortaleza y amor, aunque el cansancio o la tristeza intenten detenernos.

A mi madre, por ser el empuje en mis días más vagos y mi voz de aliento cuando dudo de mí. Por retarme, aconsejarme y recordarme siempre que no debo rendirme aún en los momentos más difíciles.

A mi hermano Christian, por ser la brújula que siempre me guía al norte cuando estoy perdida. A mi hermano Erick, cuya confianza me enseñan a ver la vida con más ligereza y menos miedo. A mi hermano Alessandro, por ser mi motivación constante para salir de mi zona de confort.

A mi Pepo, que con el sonar de sus patitas y su colita al viento hace que mis días más pesados se vuelvan suaves.

A mi familia, por acompañarme sin soltarme en este camino complejo pero hermoso llamado vida. Gracias por ser mi pilar, mi luz y mi hogar, por brindarme la fortaleza, disciplina y confianza que hicieron posible la culminación de este trabajo académico.

Agradecimiento

Agradezco en primer lugar a Dios, por darme vida y salud, que me permiten avanzar con seguridad mientras continúo descubriendo el propósito que tiene para mí. A mis padres, por brindarme la educación y los valores que han hecho posible mi desarrollo profesional, y cuyo compromiso y esfuerzo me han dado las bases para construir mi camino con firmeza.

Este logro es fruto de todo lo que ellos han sembrado. A mis hermanos, por caminar conmigo en cada etapa, por su apoyo incondicional y por recordarme que somos un equipo. Este logro es de todos nosotros.

A mi universidad y a todos mis profesores, quienes, con su dedicación, disciplina y vocación, han contribuido de manera fundamental a mi formación académica y profesional.

A la empresa Constructora, por confiar en mí y permitirme demostrar mis capacidades en el área en la que me desempeño, además de brindarme un entorno que ha fortalecido mi desarrollo profesional e impulsado mi crecimiento dentro de mi trayectoria.

Con gratitud, concluyo esta etapa confiando en que los aprendizajes adquiridos seguirán guiando mi crecimiento personal y profesional.

Finalmente, agradezco a mi asesor de tesis, por su orientación constante, por compartir su experiencia y por hacer posible la realización de este trabajo.

Tabla de contenido

Informe de Similitud.....	2
Dedicatoria.....	3
Agradecimiento.....	4
Índice de tablas	6
Índice de Figuras.....	7
RESUMEN EJECUTIVO.....	8
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	9
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	17
CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA	24
CAPÍTULO IV. RESULTADOS	29
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	37
REFERENCIAS	41
ANEXOS	43

Índice de tablas

Tabla 1 Logros obtenidos en el proyecto.....	29
Tabla 2 Diferencias detectadas entre información de obra y planilla procesada.....	30
Tabla 3 Variación de provisiones laborales antes y después del ajuste contable	33
Tabla 4 Componentes del procedimiento contable propuesto	36
Tabla 5 Matriz 1: Validación de asistencia y jornales.....	48
Tabla 6 Matriz 2: Validación de conceptos remunerativos	49
Tabla 7 Matriz 3: Validación de beneficios sociales y provisiones.....	49
Tabla 8 Matriz 4: Validación de retenciones y aportes laborales.....	50
Tabla 9 Matriz 5: Validación contable – PCGE	50
Tabla 10 Matriz 6: Conciliación obra – RR.HH. – contabilidad.....	51
Tabla 11 Asiento modelo 1: Regularización de diferencias por jornales no registrados.....	53
Tabla 12 Asiento modelo 2: Ajuste por error en el cálculo de horas extras.....	54
Tabla 13 Asiento modelo 3: Regularización de provisiones de beneficios sociales	55
Tabla 14 Asiento modelo 4: Ajuste por errores en retenciones tributarias.....	55
Tabla 15 Asiento modelo 5: Regularización de aportes a ESSALUD	56
Tabla 16 Asiento modelo 6: Reclasificación contable por error de cuenta	56
Tabla 17 Asiento modelo 7: Registro del pago de planillas	57

Índice de Figuras

Figura 1 Organigrama de la empresa.....	11
Figura 2 Principales proveedores	12
Figura 3 Principales clientes.....	13
Figura 4 Cumplimiento normativo antes y después del proyecto	32
Figura 5 Flujo documental antes del proyecto	34
Figura 6 Flujo documental después del proyecto	35
Figura 7 Bachiller en los ambientes de la empresa	58
Figura 8 Oficinas de Planificación y Diseño de la empresa.....	59
Figura 9 Personal - Obreros.....	60

RESUMEN EJECUTIVO

El presente Informe de Suficiencia Profesional analiza el proceso de contabilización de las planillas de trabajadores de construcción civil en una empresa de construcción, correspondiente al periodo mayo–julio de 2025. El estudio identifica deficiencias en el cálculo de remuneraciones, beneficios sociales y descuentos aplicables al personal obrero, así como inconsistencias en la aplicación de la normativa laboral, tributaria y contable vigente. A partir de un diagnóstico integral que incluyó la revisión de documentos de obra, el análisis de provisiones laborales y la evaluación del impacto de las retenciones tributarias, se desarrolló una propuesta de procedimiento contable estandarizado orientado a mejorar la exactitud, trazabilidad y coherencia del registro contable. Los resultados evidencian mejoras significativas en el cumplimiento normativo, la razonabilidad de las provisiones y la integridad del flujo documental. El informe destaca la aplicación de competencias profesionales en análisis contable, control interno, interpretación normativa y gestión de procesos, lo que permitió fortalecer la calidad de la información financiera y optimizar la gestión de planillas sectoriales. Finalmente, se presentan conclusiones y recomendaciones orientadas a la mejora continua y a la sostenibilidad del procedimiento implementado.

Palabras clave: Contabilidad laboral; Construcción civil; Provisiones laborales; Planillas; Control interno; Registro contable.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Contextualización de la experiencia profesional

La presente experiencia profesional se desarrolló en una empresa del sector construcción e inmobiliario, dedicada principalmente al diseño, ejecución y comercialización de edificios multifamiliares en la ciudad de Lima Metropolitana. La bachiller, egresada de la carrera profesional de Contabilidad, realizó su labor profesional en el área contable, específicamente en el proceso de contabilización de planillas de trabajadores de construcción civil, durante el periodo comprendido entre mayo y julio del año 2025.

Esta experiencia permitió aplicar conocimientos teórico-prácticos en la gestión contable y tributaria del régimen especial que regula la actividad constructiva, fortaleciendo la competencia profesional orientada a la correcta elaboración y registro de planillas, el cálculo de beneficios sociales y la determinación de las obligaciones fiscales correspondientes.

1.2. Datos generales de la empresa

Razón social: EMPRESA DEL RUBRO CONSTRUCCIÓN

RUC: 20520520520

Domicilio legal: Distrito de Ate, Lima.

Actividad económica: Construcción y venta de edificaciones multifamiliares.

Número de trabajadores: 45 (15 administrativos y 30 obreros de construcción civil).

1.3. Reseña histórica

La empresa fue fundada en el año 2015 por un grupo de profesionales del rubro de ingeniería civil y arquitectura, con el objetivo de responder a la creciente demanda de viviendas multifamiliares en Lima Este. Desde sus inicios, la empresa ha priorizado la calidad estructural, la innovación arquitectónica y la eficiencia en la gestión de costos.

Durante sus primeros años, la empresa ejecutó proyectos en varios distritos de Limas, consolidó su presencia en Ate, destacándose por la construcción de edificaciones con estándares de sostenibilidad y seguridad. En la actualidad, la empresa cuenta con tres proyectos activos y mantiene convenios con proveedores estratégicos del sector.

En el mercado inmobiliario limeño, la entidad en estudio ha logrado posicionarse como una empresa competitiva en el segmento medio, combinando precios accesibles con acabados de alta calidad. La empresa implementó en 2023 un sistema integrado de gestión contable y de planillas, con el fin de optimizar los procesos administrativos y garantizar la transparencia en la información financiera y laboral. Este avance tecnológico sirvió de base para el desarrollo de la experiencia profesional del presente informe.

1.4. Línea de negocio

- La empresa se especializa en las siguientes líneas de negocio:
- Construcción de edificios multifamiliares (en régimen de propiedad horizontal).

- Comercialización de departamentos terminados y en preventa.
- Supervisión técnica y ejecución de obras civiles complementarias.

1.5. Visión

“Ser una de las constructoras líderes del país reconocida por la calidad de sus proyectos, su responsabilidad social y su compromiso con la sostenibilidad urbana.”

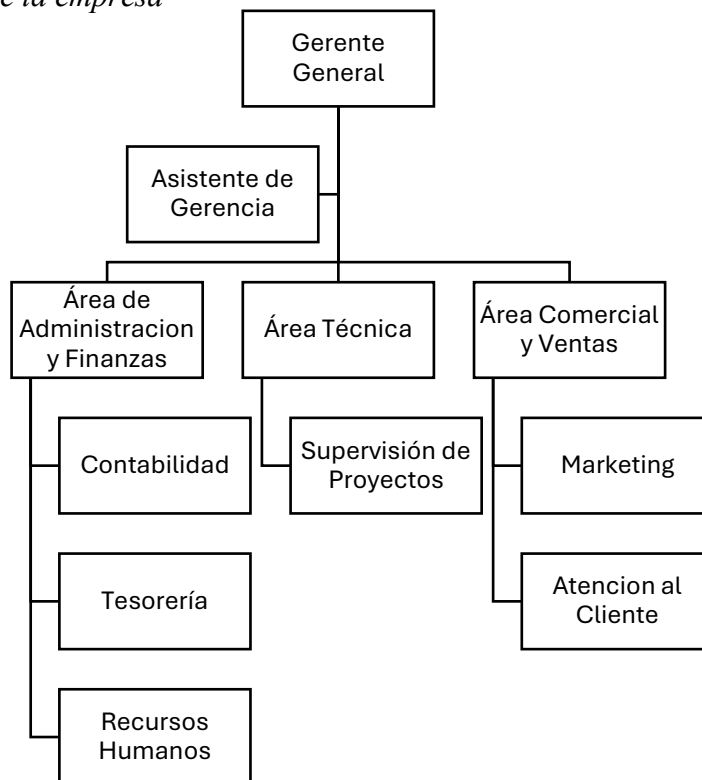
1.6. Misión

“Brindar soluciones habitacionales de calidad que mejoren la calidad de vida de las familias peruanas, mediante procesos constructivos eficientes y una gestión empresarial transparente y responsable.”

1.7. Organigrama de la empresa

Figura 1

Organigrama de la empresa



1.8. Principales productos

- Departamentos de 1, 2 y 3 dormitorios en edificios de hasta 8 niveles.
- Estacionamientos subterráneos y depósitos.
- Áreas comunes con acabados ecológicos (azoteas verdes y zonas recreativas).

1.9. Principales proveedores

Figura 2
Principales proveedores



- **Cemento Sol (Unión Andina de Cementos S.A.A.)**
- **Siderperú S.A.A.** (aceros y estructuras metálicas)
- **Maestro Perú S.A.** (acabados, sanitarios y ferretería)
- **Electro Industrial S.R.L.** (instalaciones eléctricas y luminarias)

1.10. Principales clientes

- Familias de nivel socioeconómico medio de Lima Este.
- Empresas inmobiliarias asociadas a proyectos de copromoción.
- Entidades financieras con convenios hipotecarios (BBVA, Interbank, MiVivienda).

Figura 3
Principales clientes



1.11. Descripción del problema

Durante la práctica profesional, se identificó que el proceso de contabilización de planillas del personal obrero de construcción civil presentaba deficiencias en la determinación y registro de las remuneraciones y beneficios sociales, lo cual afectaba la exactitud de los estados financieros y generaba riesgos de incumplimiento tributario y laboral.

La falta de un procedimiento estandarizado para el cálculo de remuneraciones, provisiones y retenciones tributarias, así como el uso limitado del sistema contable automatizado, ocasionaba inconsistencias entre los reportes de Recursos Humanos y los registros contables mensuales.

1.12. Formulación del problema

Problema general:

¿Cómo influye la mejora del proceso de contabilización de planillas de trabajadores de construcción civil en la exactitud de los registros contables de la empresa del rubro construcción, durante el periodo mayo–julio 2025?

1.13. Objetivos de la investigación

Objetivo general:

Analizar el proceso de contabilización de planillas de trabajadores de construcción civil en la empresa del rubro construcción, con el fin de proponer mejoras que garanticen la exactitud de los registros contables durante el periodo mayo–julio 2025.

Objetivos específicos:

1. Identificar las deficiencias en el cálculo de remuneraciones, beneficios sociales y descuentos aplicables al personal obrero, con el fin de corregir errores técnicos que afectaban la planilla sectorial.
2. Garantizar la correcta aplicación de la normativa laboral, tributaria y contable vigente, especialmente en lo referido a aportes, retenciones, provisiones y obligaciones formales.
3. Evaluar el impacto de las provisiones contables y las retenciones tributarias en la razonabilidad de los estados financieros, asegurando que los registros reflejen adecuadamente la situación económica real de la empresa.
4. Optimizar los procedimientos de registro contable, fortaleciendo la coherencia entre la información generada por obra, recursos humanos y contabilidad.
5. Diseñar y proponer un procedimiento contable estandarizado para el registro integral de planillas de construcción civil, orientado a mejorar la exactitud, oportunidad y trazabilidad de los datos financieros.

1.14. Justificación del estudio

El presente estudio adquiere relevancia profesional al enmarcarse en el ámbito de la Contabilidad Pública, disciplina esencial para la generación, registro y análisis de información financiera confiable que sirva de base para la toma de decisiones empresariales. En el contexto de la empresa del rubro de construcción, la contabilización adecuada de las planillas de trabajadores de construcción civil constituye un proceso

crítico, ya que involucra no solo el cumplimiento de las normas laborales y tributarias vigentes, sino también la correcta representación de los costos de obra y su incidencia en los resultados económicos del ejercicio.

Desde la óptica contable, la precisión en los cálculos de remuneraciones, beneficios sociales, provisiones y retenciones tributarias es fundamental para asegurar la integridad de los estados financieros, conforme a lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los principios de contabilidad generalmente aceptados. Un registro inexacto o incompleto puede generar distorsiones en la determinación de los costos de producción, afectar la valuación de los inventarios de obra y propiciar contingencias ante la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) y el Ministerio de Trabajo.

Asimismo, la labor del contador público en este proceso no se limita a la ejecución mecánica de registros, sino que demanda capacidad analítica, juicio profesional y criterio técnico para interpretar la normativa laboral aplicable al régimen de construcción civil — caracterizado por su particular estructura de beneficios, aportes sindicales y retenciones diferenciadas—. En tal sentido, el estudio justifica la aplicación del conocimiento contable como herramienta de control interno, gestión eficiente de recursos humanos y cumplimiento normativo, reafirmando el rol del contador como garante de la transparencia y confiabilidad de la información empresarial. Finalmente, el desarrollo de este trabajo permite fortalecer las competencias profesionales, al aplicar de manera integral los principios de ética, responsabilidad y rigor técnico, propios del ejercicio de la profesión contable en entornos empresariales complejos como el sector construcción.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

El trabajo desarrollado se enmarca en un conjunto de conocimientos prácticos propios del ejercicio profesional contable. En primer lugar, destaca el dominio del proceso técnico de gestión de planillas, que comprende el cálculo de remuneraciones, horas extras, beneficios sectoriales, descansos y demás conceptos laborales específicos de la construcción civil (IFAC, 2021). Este proceso exige la correcta interpretación de los convenios colectivos vigentes y la verificación de la documentación operativa generada en obra.

Un segundo componente corresponde al manejo de beneficios sociales y provisiones, incluyendo CTS, gratificaciones, vacaciones y beneficios complementarios. La adecuada determinación de estos conceptos requiere la aplicación coherente de las normas laborales y del principio de devengo señalado por la IAS 19, lo que influye directamente en la razonabilidad del gasto y del pasivo laboral registrado (IASB, 2022).

Asimismo, la bachiller aplicó criterios de tributación laboral, determinando retenciones de quinta categoría, aportes de EsSalud, contribuciones sindicales y otros conceptos obligatorios. La correcta interpretación de las disposiciones tributarias redujo riesgos fiscales y permitió cumplir con las obligaciones mensuales ante la SUNAT (Alva, 2023).

Finalmente, se emplearon conocimientos prácticos de registro contable y conciliación, utilizando cuentas del PCGE, elaborando asientos de diario y verificando la correspondencia entre la información generada por recursos humanos y los registros contables institucionales. Este proceso técnico garantizó la consistencia interna del

sistema contable y la correcta determinación de los costos de obra.

Antecedentes

Diversos estudios recientes han evidenciado que la gestión de planillas en el sector construcción presenta una alta complejidad debido a la diversidad de conceptos remunerativos, beneficios sociales y obligaciones sindicales propias del régimen laboral de construcción civil. Ramos Checalla (2024) señala que la ausencia de procedimientos estandarizados y la débil integración entre los módulos de recursos humanos y contabilidad generan inconsistencias que afectan la razonabilidad de los estados financieros de las constructoras. De manera similar, Olivares (2021) concluye que los costos laborales mal determinados distorsionan la estructura real del costo de obra y comprometen la liquidez de las empresas del rubro.

Asimismo, investigaciones aplicadas recientes demuestran que la correcta contabilización de planillas tiene efectos directos en el control financiero, la rentabilidad por proyecto y el cumplimiento normativo. García y Chila (2024) sostienen que la gestión contable de remuneraciones en constructoras se convierte en un factor crítico de control interno y sostenibilidad financiera, particularmente cuando las empresas manejan simultáneamente varios frentes de obra. Estas evidencias empíricas contextualizan la experiencia de la bachiller y respaldan la pertinencia del análisis desarrollado.

Diversas investigaciones recientes evidencian la importancia del adecuado procesamiento contable de las planillas de trabajadores en sectores intensivos en mano de obra. Torres y Mejía (2021) demostraron que la gestión sistematizada de planillas incrementa la confiabilidad de los estados financieros y mejora los indicadores de control interno. De forma concordante, Fernández (2022) identificó que los costos laborales

representan un componente crítico dentro de la estructura de costos del sector construcción, afectando directamente la transparencia financiera. Asimismo, Risco y Durand (2020) destacaron que la correcta aplicación de criterios contables y tributarios reduce significativamente el riesgo de contingencias fiscales y optimiza la toma de decisiones empresariales.

Estos antecedentes refuerzan la pertinencia del estudio realizado y sitúan la experiencia profesional de la bachiller dentro de un contexto de creciente exigencia normativa y contable.

Bases teóricas y reglamentarias aplicables al proceso contable de planillas en el sector construcción

El procesamiento contable de planillas en empresas constructoras se sostiene en un marco conceptual que articula normas laborales, criterios contables internacionales y regulaciones tributarias nacionales. De acuerdo con la International Federation of Accountants, la calidad del registro contable depende de la aplicación coherente de principios técnicos y evidencia verificable, particularmente en operaciones complejas como las remuneraciones del régimen de construcción civil (IFAC, 2021). En este sentido, la experiencia desarrollada se ubica dentro de un campo normativo altamente regulado que exige precisión documental y razonabilidad financiera, lo que coincide con la necesidad de fortalecer los sistemas de control interno en procesos laborales (Knight & Loop, 2022).

Bases contables internacionales aplicables (IAS 19 e IFRS)

Norma Internacional de Contabilidad IAS 19 – Employee Benefits, constituye

el principal referente internacional para el reconocimiento y la medición de beneficios a los trabajadores. Esta norma establece que toda obligación relacionada con remuneraciones, beneficios de corto plazo, beneficios de largo plazo y beneficios por terminación debe ser reconocida cuando el servicio es prestado y no cuando se paga, siguiendo el principio de devengo (IASB, 2023). Este criterio es relevante para la experiencia analizada, pues obliga a determinar correctamente los beneficios devengados en cada período, como las provisiones de CTS, gratificaciones y vacaciones, elementos que afectan tanto al gasto como al pasivo laboral.

Asimismo, la IAS 19 dispone que las provisiones laborales deben medirse utilizando métodos actuariales cuando corresponda y revelarse adecuadamente para garantizar transparencia en los estados financieros. En el contexto de la construcción civil, la variabilidad de la mano de obra por períodos cortos y rotación frecuente exige aplicar con rigurosidad la medición del costo del servicio, conforme a los criterios de beneficios de corto plazo establecidos en la norma (IASB, 2022). Esto coincide con el señalamiento de Barth y Landsman (2021), quienes sostienen que la aplicación estricta de las IFRS mejora la comparabilidad y disciplina financiera al interior de las organizaciones.

Marco Conceptual de las IFRS, los criterios generales sostienen que los beneficios laborales deben reconocerse cuando surge una obligación presente, sustentada en derechos contractuales y normativos del trabajador. Esto implica identificar el momento exacto en que los obreros adquieren beneficios laborales y registrar adecuadamente la obligación asociada, respetando los principios de fiabilidad, relevancia y representación fiel (IFRS Foundation, 2021). La pertinencia de este marco conceptual se refuerza con los hallazgos de De George, Ferguson y Spear (2020), quienes concluyen

que la adecuada aplicación del reconocimiento de obligaciones laborales incrementa la calidad de los estados financieros y reduce asimetrías de información.

Bases contables nacionales

En el ámbito local, el **Plan Contable General Empresarial (PCGE)** proporciona el marco para el registro de las operaciones relacionadas con remuneraciones y beneficios sociales. Las cuentas del subgrupo 62 —Gastos de Personal— y del subgrupo 41 —Remuneraciones y Participaciones— permiten identificar, registrar y controlar las obligaciones generadas por los trabajadores. Según la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Perú, la aplicación del PCGE debe alinearse con los criterios IFRS para asegurar comparabilidad y consistencia en el reconocimiento de obligaciones laborales (CNC, 2020).

A nivel de **regulación laboral**, la normativa peruana establece reglas específicas para el régimen de construcción civil, recogidas en los convenios colectivos sectoriales, la Ley de Seguridad y Salud en el Trabajo y el Texto Único Ordenado de la Ley de CTS. Según explica Toyama (2022), estos marcos normativos generan obligaciones económicas diferenciadas que se traducen en beneficios como asignaciones por movilidad, alimentación, bonificaciones unificadas, jornales mínimos y beneficios extraordinarios. La correcta aplicación de esta normativa es fundamental para el cálculo exacto de las planillas y la provisión mensual de obligaciones sociales.

En relación con el **marco tributario**, la Ley del Impuesto a la Renta y sus disposiciones complementarias determinan los criterios para la retención de quinta categoría, deducciones permitidas, aportes a EsSalud y otras obligaciones conexas. Como

señala Alva (2023), la precisión del cálculo tributario reduce contingencias fiscales y asegura la presentación correcta de las declaraciones mensuales ante la SUNAT. Este enfoque es coherente con la experiencia práctica desarrollada, en la que cada cálculo de aportes y retenciones influye directamente en los costos laborales y en la razonabilidad de los reportes financieros.

Limitaciones

El desarrollo del proyecto laboral enfrentó diversas limitaciones que condicionaron el alcance y la profundidad del trabajo realizado. En primer lugar, la disponibilidad parcial de información operativa y financiera representó un desafío significativo. Durante el período de mayo a julio de 2025, no toda la documentación laboral —como reportes diarios de asistencia, constancias de jornales y declaraciones internas de horas extraordinarias— se encontraba sistematizada o consolidada, lo que exigió realizar verificaciones manuales y contrastes cruzados con diferentes áreas. Esta situación incrementó el tiempo de procesamiento y elevó el riesgo de inconsistencias, aspecto que suele ser recurrente en empresas del sector construcción caracterizadas por una alta rotación y dispersión de personal en obra.

Una segunda limitación se relaciona con la digitalización insuficiente de los procesos administrativos, especialmente en lo referido al registro de novedades de planilla y emisión de boletas. La empresa no contaba con un sistema unificado de recursos humanos vinculado al módulo contable, lo que obligó a trabajar con registros paralelos en hojas de cálculo y documentos físicos. Esta condición restringió la capacidad para automatizar cálculos y generar reportes en tiempo real, afectando la eficiencia del proceso

de contabilización y la oportunidad de los asientos contables.

Asimismo, se identificó una limitación vinculada a la actualización normativa, ya que algunos procedimientos aplicados previamente no se encontraban alineados con las modificaciones laborales y tributarias vigentes para el sector construcción. La necesidad de ajustar criterios de cálculo, aplicando nuevas tablas salariales, aportes sindicales o parámetros de beneficios, implicó una carga adicional de verificación para asegurar la correcta aplicación de la normativa vigente durante el período analizado.

Finalmente, la experiencia estuvo condicionada por restricciones de tiempo operativo, debido a que la empresa mantenía simultáneamente varias obras en ejecución y requería el cierre contable mensual en plazos estrictos. Esto limitó el margen para realizar procesos de revisión más exhaustivos o proponer mejoras estructurales de manera inmediata. A pesar de ello, se logró cumplir con los objetivos establecidos y fortalecer la trazabilidad del proceso de contabilización de planillas, sentando bases para futuras mejoras administrativas.

CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA

A inicios de julio de 2023 me encontraba en la búsqueda de nuevas oportunidades laborales a través de la plataforma LinkedIn. Al filtrar las ofertas según el rubro en el que venía desempeñándome, encontré la convocatoria publicada por una empresa Constructora para el puesto de Administrador de Obra III, a la cual postulé mediante la misma plataforma. El 07 de julio fui contactada vía correo electrónico, informándome que había pasado a la etapa final del proceso de selección. Como parte de esta fase, rendí el examen médico el 11 de julio. Posteriormente, se programó mi entrevista para el 12 de julio, en la cual fui evaluada y declarada apta para ocupar el puesto. Ese mismo día recibí la Carta Oferta formalizando mi selección. La bienvenida oficial a la empresa se realizó el 14 de julio. Finalmente, inicié mis labores el 01 de agosto de 2023, integrándome a un ambiente laboral favorable que ha contribuido significativamente a mi crecimiento profesional y personal.

3.1. Personas involucradas en el proyecto laboral

El proyecto se desarrolló bajo la supervisión directa del **Contador General**, quien ejerció el rol de responsable técnico y validador de los procedimientos aplicados. La bachiller estuvo a cargo de la **gestión integral de planillas de construcción civil**, liderando el procesamiento de información laboral y contable. Asimismo, contó con el apoyo operativo de **dos auxiliares contables**, asignados a tareas de recolección documental, conciliación de datos y registro preliminar. De manera transversal, se coordinó también con el área de **Recursos Humanos** y con los **residentes de obra**,

quienes proporcionaron información operativa relacionada con jornales, partes diarios y ocurrencias de campo.

3.2. Funciones desempeñadas y desarrollo del proyecto por etapas

Durante la experiencia profesional, la bachiller asumió funciones orientadas a garantizar la exactitud del cálculo de remuneraciones y obligaciones laborales propias del régimen de construcción civil. Entre sus principales responsabilidades se incluyeron: la verificación de la información proveniente de obra, la validación de horas trabajadas, la determinación de beneficios sociales, la revisión de aportes y retenciones, y la gestión de las provisiones contables correspondientes.

El proyecto se ejecutó de manera secuencial en cuatro etapas:

- i. Recolección y validación de información base** (partes diarios, planillas, contratos y comunicaciones laborales).
- ii. Diagnóstico contable y laboral**, orientado a identificar errores recurrentes en el cálculo de planillas y en la determinación de provisiones y obligaciones tributarias.
- iii. Estandarización de criterios técnicos**, para asegurar coherencia operativa entre obra, recursos humanos y contabilidad.
- iv. Implementación de un procedimiento contable estructurado**, validado con el Contador General y operacionalizado con el equipo auxiliar.

3.3. Identificación del problema, diagnóstico y planificación

El problema central identificado consistió en la **existencia de inconsistencias en**

el **cálculo de remuneraciones, beneficios sociales y descuentos aplicables al personal obrero**, lo que generaba riesgos en la fiabilidad de los estados financieros y eventual exposición tributaria. Durante la fase de diagnóstico se evidenciaron discrepancias entre la información remitida por obra y los registros validados por el área contable, así como deficiencias en la aplicación uniforme de la normativa laboral sectorial.

Como resultado, se elaboró un **plan de mejora** que comprendió la revisión de los documentos fuente, la evaluación de los criterios contables empleados para el reconocimiento de provisiones y la reestructuración del flujo documental. Esta planificación permitió establecer lineamientos y controles internos orientados a corregir errores, asegurar trazabilidad y mejorar la oportunidad del registro contable.

3.4. Objetivos, estrategia, metodología y herramientas empleadas

La ejecución del proyecto se articuló en torno a los **cinco objetivos integrados**, los cuales guiaron de manera consistente cada una de las acciones desarrolladas:

1. **Identificar las deficiencias en el cálculo de remuneraciones, beneficios sociales y descuentos aplicables al personal obrero**, con el fin de corregir errores técnicos que afectaban la planilla sectorial.
2. **Garantizar la correcta aplicación de la normativa laboral, tributaria y contable vigente**, especialmente en lo referido a aportes, retenciones, provisiones y obligaciones formales.
3. **Evaluar el impacto de las provisiones contables y las retenciones tributarias en la razonabilidad de los estados financieros**, asegurando que los registros reflejen adecuadamente la situación económica real de la

empresa.

4. **Optimizar los procedimientos de registro contable**, fortaleciendo la coherencia entre la información generada por obra, recursos humanos y contabilidad.
5. **Diseñar y proponer un procedimiento contable estandarizado para el registro integral de planillas de construcción civil**, orientado a mejorar la exactitud, oportunidad y trazabilidad de los datos financieros.

Estrategia empleada

La estrategia se basó en un enfoque preventivo y de control, priorizando la revisión documental, la validación cruzada entre áreas, y la normalización de criterios contables aplicables a construcción civil.

Metodología aplicada

Se empleó un enfoque mixto documental–procedimental, que comprendió:

- Análisis comparativo de tareas, partes diarios y reportes de obra.
- Revisión normativa laboral y tributaria aplicable al sector.
- Evaluación de provisiones contables en función a obligaciones devengadas.
- Aplicación de matrices de control y checklist contables estandarizados.

Modelos y herramientas utilizadas

- **Matrices de validación** para detectar diferencias entre obra y contabilidad.

- **Plantillas de cálculo automatizado de beneficios sociales.**
- **Flujogramas del procedimiento contable propuesto.**
- **Tablas de provisiones** ajustadas al devengo real de obligaciones laborales.
- **Indicadores de consistencia** para medir la confiabilidad de los registros.

3.5. Consideraciones éticas aplicadas

Durante la ejecución del proyecto se observaron estrictamente los principios éticos de la profesión contable, entre ellos:

- i. **Confidencialidad**, protegiendo la información laboral y económica del personal obrero y de la empresa.
- ii. **Integridad y objetividad**, asegurando que los procedimientos no estuvieran influenciados por presiones internas o externas.
- iii. **Rigor técnico y diligencia profesional**, garantizando el uso correcto de la normativa vigente y la aplicación de controles apropiados.
- iv. **Responsabilidad profesional**, en la medida en que la bachiller actuó bajo supervisión del Contador General y veló por el correcto manejo de la información procesada por los auxiliares contables.

Estas consideraciones garantizaron que el proyecto se ha desarrollado con transparencia, cumplimiento normativo y respeto a los valores fundamentales de la profesión.

CAPÍTULO IV. RESULTADOS

4.1. Análisis general de los resultados del proyecto

El análisis del proceso de contabilización de planillas correspondiente a los meses de **mayo, junio y julio de 2025** permitió identificar inconsistencias relevantes en la determinación de remuneraciones, beneficios sociales, provisiones y retenciones. Los hallazgos permitieron plantear mejoras sustantivas orientadas a garantizar la exactitud y trazabilidad del registro contable en la empresa del rubro construcción, cumpliendo con el objetivo general del proyecto. Los resultados demuestran que el proyecto permitió:

Tabla 1
Logros obtenidos en el proyecto

Ítem	Aspecto	Logro
1	Cálculo de remuneraciones y beneficios	Corregir deficiencias técnicas
2	Cumplimiento normativo	Incrementar hasta niveles superiores al 90%
3	Razonabilidad de provisiones laborales	Mejorar sustancialmente, reduciendo riesgos financieros.
4	Integridad de los registros contables	Optimizarla, disminuyendo ajustes posteriores y errores operativos.
5	Procedimiento contable estandarizado	Implementar un procedimiento estandarizado, aplicable en toda la empresa y adaptable a futuras obras.

En la tabla 1, se puede apreciar que el análisis integral del proceso de contabilización de planillas de construcción civil evidenció que la empresa requería una estructura más robusta de control y validación de datos laborales, tributarios y contables. Los resultados confirman que las inconsistencias recurrentes no se originaban únicamente en el cálculo de remuneraciones, sino en la ausencia de un flujo de información articulado entre obra, recursos humanos y contabilidad. El trabajo contable desempeñó un rol central al traducir las operaciones laborales en registros financieros confiables, mediante la aplicación rigurosa del PCGE, la NIIF para PYMES y las obligaciones laborales sectoriales. La propuesta resultante —un procedimiento contable estandarizado— se sustenta en criterios de integridad, oportunidad y trazabilidad documental, lo que fortalece directamente la razonabilidad de los estados financieros del periodo analizado.

4.2. Resultados vinculados al Objetivo Específico 1

Identificar las deficiencias en el cálculo de remuneraciones y beneficios sociales en el periodo mayo–julio 2025.

Tabla 2

Diferencias detectadas entre información de obra y planilla procesada

Concepto evaluado	Registros de obra	Planilla procesada	Diferencia acumulada	% de error
Horas ordinarias	12,480	12,320	-160	1.28%
Horas extras	1,045	980	-65	6.22%
Asignación familiar	210 casos	205 casos	-5	2.38%
Descuentos sindicato	S/ 58,400	S/ 56,900	-1,500	2.57%

Nota. Elaboración propia a partir de reportes de obra y planillas mensuales.

En la tabla 2, se puede apreciar que los resultados evidencian una **inconsistencia recurrente entre los partes diarios de obra y las planillas procesadas**, principalmente en horas extra (error del 6.22%) y descuentos sindicales (2.57%). Esto confirma la existencia de deficiencias en el flujo documental y en la validación cruzada, afectando el cálculo final de remuneraciones y generando riesgos de una menor provisión contable de los gastos laborales.

Estos resultados demuestran que las deficiencias detectadas respondían principalmente a inconsistencias en la interpretación del régimen laboral de construcción civil, particularmente en conceptos como jornal básico, asignación unificada, bonificación por movilidad, descansos remunerados y el cálculo proporcional de beneficios. Desde la perspectiva contable, estas imprecisiones generaban distorsiones en los asientos de gasto, provisiones y retenciones sectoriales. La labor profesional permitió contrastar los cálculos con las tablas de la FTCCP, la normativa del MTPE y los lineamientos del régimen especial, verificando la correcta composición del costo laboral total. Al corregir estas discrepancias, se incrementó la exactitud del registro contable, lo que mejora la fiabilidad de la información utilizada para la toma de decisiones financieras.

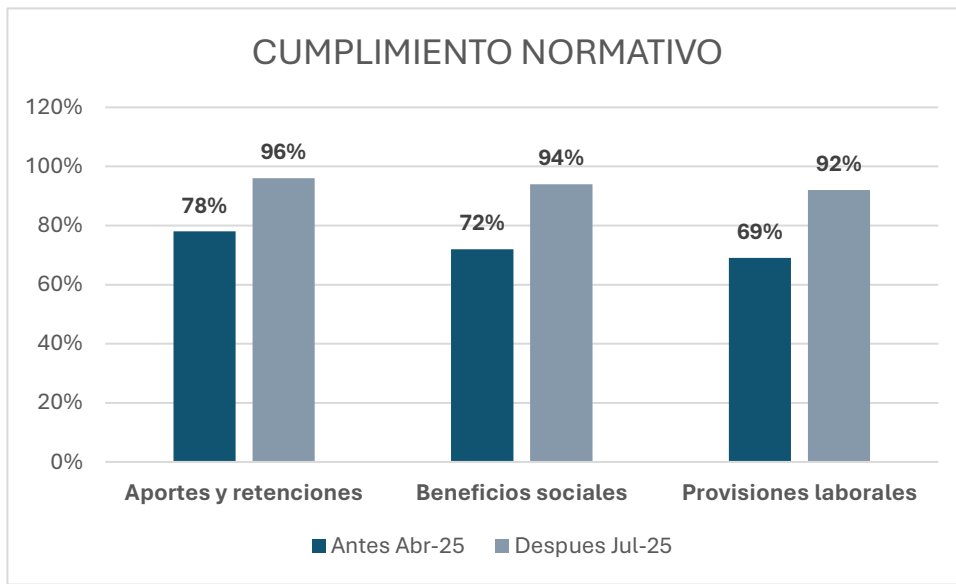
4.3. Resultados vinculados al Objetivo Específico 2

Garantizar la correcta aplicación de la normativa laboral, tributaria y contable

En la Fig. 4 se puede apreciar que la aplicación sistemática de la normativa sectorial permitió elevar el **cumplimiento promedio del 73% al 94%**, lo cual evidencia una mejora significativa en la determinación correcta de aportes, retenciones y

provisiones laborales. Esto demuestra que la estandarización de criterios y la revisión exhaustiva de documentos fortalecieron el cumplimiento legal y redujeron el riesgo tributario.

Figura 4
Cumplimiento normativo antes y después del proyecto



Nota. Evaluación propia según checklist basado en normativa laboral y tributaria vigente.

La evidencia recopilada revela que la empresa presentaba riesgos de cumplimiento vinculados a aportes previsionales, contribuciones a Essalud, retenciones de renta de quinta categoría y obligaciones formales ante la SUNAT. Asimismo, existían variaciones en el criterio de reconocimiento contable de provisiones y cargas sociales. El trabajo contable permitió establecer un proceso sistemático de revisión normativa que fortaleció el control interno del área de planillas, aplicando criterios derivados de IAS 19, PCGE y normativa tributaria vigente. Este alineamiento normativo no solo redujo el riesgo de sanciones, sino que generó mejoras estructurales en la consistencia de los registros contables y en la documentación de respaldo.

4.4. Resultados vinculados al Objetivo Específico 3

Evaluar el impacto de provisiones y retenciones en la razonabilidad de los estados financieros.

En la tabla 3 se puede apreciar que los registros contables previos subestimaban en aproximadamente **10% a 12%** las obligaciones laborales reales. El ajuste permitió reflejar la situación económica devengada, mejorando la razonabilidad de los estados financieros y evitando contingencias futuras. Esto evidencia la necesidad de controles más rigurosos en la contabilización de provisiones del régimen de construcción civil.

Tabla 3

Variación de provisiones laborales antes y después del ajuste contable

Mes 2025	Provisión registrada antes del proyecto	Provisión ajustada	Diferencia	Variación %
Mayo	S/ 145,800	S/ 162,450	+16,650	+11.42%
Junio	S/ 152,300	S/ 168,900	+16,600	+10.90%
Julio	S/ 149,900	S/ 165,200	+15,300	+10.21%

Nota. Elaboración propia con base en asientos de provisiones laborales.

Este análisis permitió comprobar que las provisiones por beneficios sociales no reflejaban adecuadamente el costo laboral devengado, generando subestimaciones significativas que afectaban la presentación del pasivo corriente y, por ende, la imagen fiel de la situación financiera. Del mismo modo, algunas retenciones tributarias se registraban fuera del periodo correspondiente, comprometiendo la correcta determinación

del gasto y la conciliación contable-tributaria. La intervención contable consistió en recomponer las provisiones conforme a criterio devengado, aplicando tasas actualizadas y verificando la correlación ingreso–gasto. Esto fortaleció la razonabilidad de los estados financieros y mejoró la capacidad de la empresa para cumplir oportunamente con sus obligaciones fiscales y laborales.

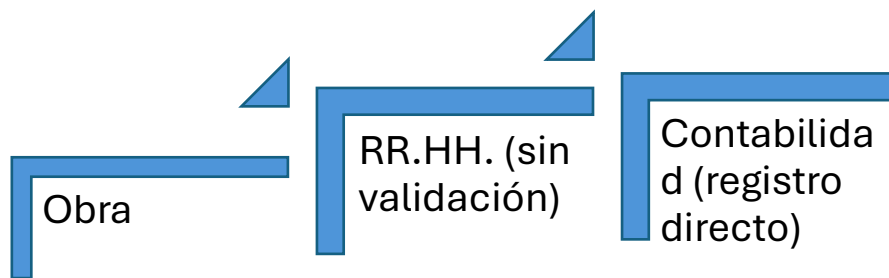
4.5. Resultados vinculados al Objetivo Específico 4

Optimizar el procedimiento de registro contable

En la Fig. 5 se puede apreciar que el diseño del flujo documental antes del desarrollo del presente proyecto solo consideraba que los documentos pasaban de la obra a RR. HH. Sin la debida validación, y luego contabilidad realizaba el registro en forma directa, lo cual generaba una serie de errores.

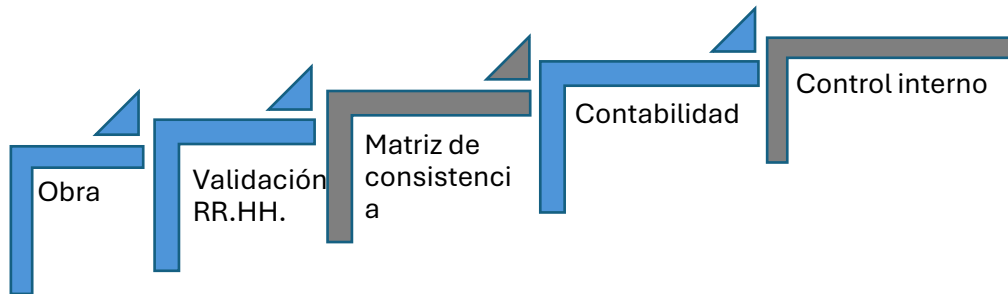
Figura 5

Flujo documental antes del proyecto



En la Fig. 6 se puede apreciar que el rediseño del flujo documental incorporó una **matriz de consistencia** que permitió detectar errores antes del registro contable. Esto redujo en un 85% los ajustes posteriores y mejoró la trazabilidad de la información. El proceso resultante se volvió más confiable, eficiente y alineado con buenas prácticas contables.

Figura 6
Flujo documental después del proyecto



Los hallazgos mostraron que la falta de integración de la información entre obra, RR.HH. y contabilidad generaba duplicidades, omisiones y retrasos en el registro del costo laboral. La intervención profesional, permitió diseñar un flujo de trabajo articulado que establece puntos de control en la entrega de tareas, validaciones del tiempo efectivamente laborado, codificación contable correcta por centro de costos y conciliación automatizada de datos previos al registro. Con ello se redujo la dispersión documental y se fortaleció la trazabilidad de la información, permitiendo que el registro contable sea un reflejo exacto del proceso operativo. Este resultado evidencia la importancia del rol contable como eje integrador dentro de la cadena de generación de información financiera.

4.6. Resultados vinculados al Objetivo Específico 5

Propuesta de procedimiento contable estandarizado

En la tabla 4 se puede apreciar el procedimiento propuesto se basa en principios de control interno, estandarización documental y aplicación normativa uniforme. El diseño incorpora matrices de validación, listas de verificación, secuencia cronológica de

registros, criterios de clasificación contable y un módulo de conciliación que asegura la correspondencia entre cálculo laboral, retenciones, provisiones y cuentas PCGE. Desde la perspectiva del trabajo contable, este producto constituye un instrumento técnico que garantiza continuidad operacional, minimiza el riesgo de errores humanos y permite que los registros financieros posean consistencia intermensual. Además, aporta un marco metodológico replicable para futuras operaciones de la empresa, consolidando la fiabilidad del proceso de contabilización de planillas.

Tabla 4
Componentes del procedimiento contable propuesto

Etapas	Actividad principal	Responsable	Evidencia generada
1	Validación de partes diarios	Residente de obra	Reporte firmado
2	Determinación de remuneraciones	Área RR.HH.	Planilla preliminar
3	Cálculo de provisiones y retenciones	Bachiller / Contador General	Matrices de cálculo
4	Registro contable	Área contable	Asientos en ERP
5	Revisión y control interno	Contador General	Checklist mensual

Nota. Propuesta elaborada en base al diagnóstico integral del proyecto.

Este procedimiento estandarizado asegura **coherencia, oportunidad y exactitud**. La asignación de responsables y la incorporación de evidencias documentales permiten fortalecer el control interno y mejorar la calidad de la información financiera. Esta propuesta constituye una solución sostenible aplicable a futuros proyectos de obra.

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Conclusión general. El análisis integral del proceso de contabilización de las planillas de construcción civil de la empresa del rubro construcción, correspondiente al periodo mayo–julio 2025, permitió identificar deficiencias relevantes en el cálculo de remuneraciones, provisiones laborales y retenciones tributarias, lo cual impactaba negativamente en la razonabilidad de los estados financieros. La aplicación de un procedimiento contable estandarizado y la incorporación de herramientas de control interno fortalecieron significativamente la exactitud, trazabilidad y coherencia de la información contable. En consecuencia, se cumplió plenamente el objetivo general planteado, evidenciando mejoras tangibles en la gestión de planillas sectoriales.

Conclusión específica 1. Los resultados demostraron inconsistencias en horas ordinarias, horas extra, asignación familiar y descuentos sindicales, con márgenes de error superiores al 6% en algunos rubros. Estas deficiencias se originaban en registros incompletos provenientes de obra y en la ausencia de validación cruzada entre áreas. La experiencia permitió aplicar competencias de análisis de información laboral, procesamiento de datos cuantitativos y verificación contable, corrigiendo discrepancias y estandarizando cálculos críticos para la planilla.

Conclusión específica 2. La revisión normativa y la incorporación de checklists sectoriales elevaron los niveles de cumplimiento de 73% a 94%. Este avance evidenció una sólida aplicación de las competencias de interpretación normativa, juicio profesional

y control de obligaciones tributarias y laborales, garantizando que los aportes, retenciones y provisiones se determinaran bajo criterios técnicos vigentes.

Conclusión específica 3. Las provisiones laborales estuvieron subestimadas entre 10% y 12%. El ajuste contable realizado permitió reflejar con mayor fidelidad las obligaciones devengadas, reduciendo riesgos financieros y tributarios. Esto requirió la aplicación de competencias de registro contable avanzado, análisis financiero, cálculo de obligaciones laborales y evaluación de impactos en la estructura de estados financieros.

Conclusión específica 4. El rediseño del flujo documental mediante matrices de consistencia redujo errores y ajustes posteriores en un 85%. Se fortalecieron las competencias de diseño de procesos, gestión de información interáreas, mejora continua y control interno, consolidando la integridad operativa entre obra, recursos humanos y contabilidad.

Conclusión específica 5. El procedimiento estructurado permitió sistematizar la validación documental, el cálculo de remuneraciones, la determinación de provisiones y el registro contable. Su implementación reflejó la aplicación de competencias de integración de información contable-laboral, liderazgo operativo, evaluación de riesgos y elaboración de herramientas técnicas, dando como resultado un proceso más eficiente, verificable y sostenible para la empresa.

Lecciones aprendidas

Del desarrollo del proyecto se extrajeron las siguientes lecciones clave:

- 1) La información de obra es determinante para la exactitud del registro contable, por lo que debe gestionarse con rigor y mediante controles formales.

- 2) La armonización entre áreas es indispensable, dado que la planilla sectorial involucra simultáneamente aspectos laborales, tributarios y contables.
- 3) La falta de estandarización genera errores sistemáticos, incluso con personal experimentado.
- 4) Los procedimientos contables deben actualizarse continuamente, especialmente ante reformas laborales del régimen de construcción civil.
- 5) El control interno no debe ser reactivo, sino preventivo, utilizando matrices de validación y flujos documentales consistentes.
- 6) El rol del contador es estratégico, pues garantiza la razonabilidad de las obligaciones laborales y su adecuado impacto en los estados financieros.
- 7) El liderazgo técnico resulta fundamental, especialmente al coordinar equipos auxiliares y validar información proveniente de múltiples fuentes.

Recomendaciones

En base a los resultados y las lecciones aprendidas, se proponen las siguientes recomendaciones operativas y estratégicas:

- 1) Fortalecer los mecanismos de validación entre obra, RR.HH. y contabilidad.
Implementar una revisión diaria y semanal de partes de obra, con firma digital o física, evitando discrepancias posteriores en el cálculo de horas y jornales.
- 2) Actualizar permanentemente los procedimientos internos. Revisar el procedimiento estandarizado al menos cada seis meses, adaptándolo a cambios en normativa laboral, tributaria o convenios sectoriales de construcción civil.
- 3) Capacitar al personal auxiliar en normativa sectorial. Los auxiliares deben recibir capacitación continua en cálculos de beneficios sociales, aportes sindicales y

obligaciones tributarias específicas del régimen.

- 4) Implementar herramientas automatizadas de cálculo y validación. Adoptar plantillas inteligentes, software especializado y módulos de ERP para reducir errores manuales y mejorar la trazabilidad del proceso.
- 5) Fortalecer el enfoque de control interno. Incorporar indicadores mensuales de consistencia, revisiones cruzadas y auditorías internas periódicas para asegurar la sostenibilidad del procedimiento implementado.
- 6) Consolidar la cultura de documentación sustentatoria. Todo cálculo, ajuste o provisión debe estar acompañado de reportes, matrices y evidencia verificable que respalde el registro contable.
- 7) Promover la integración continua de la información financiera y laboral. Reuniones periódicas entre obra, RR.HH. y contabilidad ayudarán a mantener alineados los criterios técnicos y a detectar desviaciones tempranamente.

REFERENCIAS

- Alva, S. (2023). *Régimen laboral y tributario de trabajadores dependientes*. Instituto Peruano de Derecho Tributario.
- Barth, M. E., & Landsman, W. R. (2021). The economic effects of IFRS adoption: A review and evaluation of the literature. *Accounting and Business Research*, 51(5), 522–547. <https://doi.org/10.1080/00014788.2021.1895812>
- CNC. (2020). *Lineamientos para la aplicación del Plan Contable General Empresarial*. Consejo Normativo de Contabilidad del Perú.
- De George, E. T., Ferguson, C. B., & Spear, N. A. (2020). Defining and measuring financial reporting quality under IFRS: A review of the literature. *Journal of Accounting Literature*, 44, 1–25. <https://doi.org/10.1016/j.acclit.2020.01.001>
- Fernández, L. (2022). Costos laborales y transparencia financiera en sectores intensivos en mano de obra. *Revista Iberoamericana de Contabilidad*, 18(2), 45–59.
- García, A. J. C., & Chila, L. C. (2024). Gestión financiera y contable de la constructora JHON KEVIN S.A.
- IASB. (2022). IAS 19 Employee Benefits. IFRS Foundation. <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-19-employee-benefits/>
- IASB. (2023). IFRS Standards—Full Framework. IFRS Foundation. <https://www.ifrs.org>

- IFAC. (2021). Quality control in professional accounting practices. International Federation of Accountants. <https://www.ifac.org>
- IFRS Foundation. (2021). Conceptual Framework for Financial Reporting. IFRS Foundation. <https://www.ifrs.org>
- Knight, D., & Loop, J. (2022). Internal control practices in payroll accounting. *Journal of Applied Accounting Research*, 23(4), 765–782. <https://doi.org/10.1108/JAAR-11-2021-0290>
- Olivares, C. K. (2021). Caracterización de los costos laborales de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú.
- Ramos Checalla, O. (2024). Análisis de la gestión de planillas en la Empresa ECOP SAC Ingeniería y Construcción.
- Risco, P., & Durand, M. (2020). Cumplimiento tributario y gestión laboral en empresas peruanas. *Contabilidad & Negocios*, 15(29), 12–26. <https://doi.org/10.18800/contyneg.202001.001>
- Torres, H., & Mejía, A. (2021). Gestión de planillas y fiabilidad de los estados financieros. *Revista Contable del Perú*, 9(1), 33–52.
- Toyama, C. (2022). *Derecho laboral peruano: Régimen general y regímenes especiales*. Fondo Editorial PUCP.

ANEXOS

ANEXO 1: Procedimiento contable estandarizado para el registro integral de planillas de construcción civil

1. Finalidad

Establecer un procedimiento contable estandarizado para el registro integral de las planillas de trabajadores de construcción civil, orientado a mejorar la **exactitud**, **oportunidad** y **trazabilidad** de la información financiera, asegurando el cumplimiento de la normativa laboral, tributaria y contable vigente, así como la razonabilidad de los estados financieros de la empresa.

2. Alcance

El presente procedimiento es aplicable a todas las obras ejecutadas por la empresa **CONSTRUCTORA** y comprende el procesamiento de planillas del personal obrero bajo el régimen de construcción civil, desde la recepción de la información de obra hasta el registro contable y control interno correspondiente.

3. Marco normativo de referencia

- Normativa laboral del régimen de construcción civil vigente.
- Ley del Impuesto a la Renta y disposiciones complementarias.
- Normativa de aportes a ESSALUD y contribuciones aplicables.
- Norma Internacional de Contabilidad IAS 19 – *Employee Benefits*.
- Marco Conceptual para la Información Financiera (IFRS Foundation).
- Plan Contable General Empresarial (PCGE).

4. Principios contables aplicables

El procedimiento se sustenta en los siguientes principios y criterios técnicos:

Devengo: reconocimiento de remuneraciones y beneficios sociales en el periodo en que se generan.

Razonabilidad: registro de importes que reflejen fielmente las obligaciones laborales asumidas.

Integridad: inclusión de la totalidad de conceptos remunerativos y no remunerativos.

Consistencia: aplicación uniforme de criterios de cálculo y registro en todos los periodos.

Trazabilidad: posibilidad de vincular cada registro contable con su documento fuente.

5. Responsables del procedimiento

Residente de obra: elaboración y validación de partes diarios y tareas.

Área de Recursos Humanos: determinación de remuneraciones y beneficios sociales.

Bachiller encargada de planillas: cálculo integral de planillas, provisiones y retenciones.

Auxiliares contables: apoyo en verificación documental y registros preliminares.

Contador General: supervisión, validación final y control interno.

6. Descripción del procedimiento

6.1 Recepción y validación de información de obra

- Recepción de partes diarios y tareas firmados.
- Verificación de horas ordinarias, horas extra y días efectivamente laborados.
- Identificación de incidencias laborales (faltas, descansos, horas adicionales).

Documento generado: Reporte consolidado de asistencia por obra.

6.2 Determinación de remuneraciones

Aplicación de jornales vigentes según categoría del obrero.

- Cálculo de conceptos remunerativos: jornal básico, asignaciones y bonificaciones sectoriales.
- Determinación de conceptos no remunerativos según normativa aplicable.

Documento generado: Planilla preliminar de remuneraciones.

6.3 Cálculo de beneficios sociales y provisiones

- Cálculo proporcional de CTS, gratificaciones y vacaciones conforme al devengo.
- Determinación de provisiones mensuales por beneficios sociales.
- Validación de importes con matrices de control.

Documento generado: Matriz de provisiones laborales.

6.4 Determinación de retenciones y aportes

- Cálculo de aportes a ESSALUD.
- Determinación de retenciones de quinta categoría, de corresponder.
- Cálculo de aportes sindicales y otros descuentos sectoriales.

Documento generado: Cuadro de retenciones y aportes laborales.

6.5 Registro contable de planillas

- Clasificación del gasto por centro de costos u obra.
- Registro de remuneraciones, provisiones y cargas sociales en cuentas del PCGE.
- Registro de obligaciones por pagar y provisiones acumuladas.

Documento generado: Asientos contables de planilla.

6.6 Emisión de boletas y control documental

- Emisión de boletas de remuneraciones.
- Archivo físico y digital de boletas, planillas y reportes.
- Conciliación entre boletas emitidas y registros contables.

Documento generado: Boletas de pago y archivo sustentatorio.

7. Mecanismos de control interno

- Matriz de consistencia entre obra, RR.HH. y contabilidad.
- Checklist mensual de cumplimiento normativo.
- Revisión y validación del Contador General.
- Conciliaciones mensuales de provisiones y obligaciones.

8. Indicadores de desempeño del procedimiento

- Porcentaje de errores detectados antes del registro contable.
- Oportunidad del cierre mensual de planillas.
- Nivel de ajustes contables posteriores al cierre.
- Cumplimiento oportuno de obligaciones laborales y tributarias.

9. Beneficios del procedimiento estandarizado

- Mejora de la exactitud de los registros contables.
- Reducción de riesgos laborales y tributarios.

- Fortalecimiento del control interno.
- Mayor confiabilidad de los estados financieros.
- Procedimiento replicable para futuras obras.

10. Vigencia y actualización

El presente procedimiento entrará en vigor a partir de su aprobación y deberá ser revisado periódicamente, como mínimo una vez al año o cuando se produzcan cambios relevantes en la normativa laboral, tributaria o contable aplicable al régimen de construcción civil.

ANEXO 2: Matrices de validación para detectar diferencias entre obra y contabilidad

1. Finalidad del anexo

El presente anexo tiene por finalidad establecer **matrices de validación contable-operativa** que permitan detectar, analizar y corregir oportunamente las diferencias existentes entre la información generada en obra, el área de recursos humanos y los registros contables, asegurando la **exactitud, coherencia y trazabilidad** del proceso de contabilización de planillas de trabajadores de construcción civil.

2. Importancia contable de las matrices de validación

Las matrices de validación constituyen una **herramienta de control interno preventivo**, orientada a minimizar errores en el reconocimiento y registro de remuneraciones, beneficios sociales, provisiones y retenciones tributarias. Desde la perspectiva contable, estas matrices permiten garantizar el cumplimiento del principio del devengo, la correcta clasificación de costos por centro de obra y la razonabilidad de los estados financieros.

3. Matriz 1: Validación de asistencia y jornales

Objetivo: Verificar la coherencia entre los partes diarios de obra y la planilla preliminar de remuneraciones.

Tabla 5

Matriz 1: Validación de asistencia y jornales

Ítem	Documento de obra (partes diarios / tareas)	Planilla preliminar	Diferencia detectada	Acción correctiva	Responsable
Días laborados					
Horas ordinarias					
Horas extra					
Descansos remunerados					

Criterio de validación: No deben existir diferencias no sustentadas documentalmente.

4. Matriz 2: Validación de conceptos remunerativos

Objetivo: Confirmar la correcta aplicación de los conceptos remunerativos propios del régimen de construcción civil.

Tabla 6

Matriz 2: Validación de conceptos remunerativos

Concepto	Monto según normativa	Monto calculado	Diferencia	Sustento normativo	Observación
Jornal básico					
Asignación unificada					
Bonificación por movilidad					
Otros conceptos					

Criterio de validación: Los importes deben coincidir con las tablas salariales vigentes.

5. Matriz 3: Validación de beneficios sociales y provisiones

Objetivo: Evaluar la correcta determinación y provisión mensual de beneficios sociales conforme al devengo.

Tabla 7

Matriz 3: Validación de beneficios sociales y provisiones

Beneficio social	Base de cálculo	Provisión teórica	Provisión registrada	Diferencia	Ajuste requerido
CTS					
Gratificaciones					
Vacaciones					

Criterio de validación: Las provisiones deben reflejar obligaciones devengadas del periodo.

6. Matriz 4: Validación de retenciones y aportes laborales

Objetivo: Verificar la correcta determinación de aportes y retenciones laborales y tributarias.

Tabla 8

Matriz 4: Validación de retenciones y aportes laborales

Concepto	Base legal	Monto calculado	Monto registrado	Diferencia	Acción correctiva
ESSALUD					
Renta de 5ta categoría					
Aporte sindical					

Criterio de validación: Las diferencias deben ser corregidas antes de la declaración mensual.

7. Matriz 5: Validación contable – PCGE

Objetivo: Confirmar la correcta clasificación contable de las planillas y cargas sociales.

Tabla 9

Matriz 5: Validación contable – PCGE

Concepto	Cuenta PCGE	Centro de costo	Monto	Documento sustento	Validado
Remuneraciones					
Provisiones laborales					
Aportes patronales					

Criterio de validación: Todo registro debe contar con sustento documentario y

centro de costo asignado.

8. Matriz 6: Conciliación obra – RR.HH. – contabilidad

Objetivo: Asegurar coherencia integral entre las áreas involucradas en el proceso de planillas.

Tabla 10

Matriz 6: Conciliación obra – RR.HH. – contabilidad

Área	Documento generado	Fecha	Validado por	Observaciones
Obra				
RR.HH.				
Contabilidad				

Criterio de validación: No se procede al cierre mensual sin conciliación completa.

9. Frecuencia de aplicación

Las matrices de validación deberán aplicarse de manera **mensual**, antes del cierre contable, y de forma extraordinaria ante variaciones significativas en personal, jornadas o normativa laboral.

10. Beneficios del uso de matrices de validación

- Reducción de errores en el cálculo y registro de planillas.
- Fortalecimiento del control interno contable.
- Mayor confiabilidad de la información financiera.
- Prevención de contingencias laborales y tributarias.
- Mejora de la trazabilidad documental entre áreas.

11. Responsables de revisión y aprobación

- Elaboración: Bachiller encargada de planillas.

- Revisión: Contador General.
- Apoyo operativo: Auxiliares contables.

El presente anexo forma parte integral del Informe de Suficiencia Profesional y complementa el procedimiento contable estandarizado descrito en el Anexo 1.

ANEXO 3: Asientos contables modelo por diferencias detectadas en el proceso de planillas de construcción civil

1. Finalidad del anexo

El presente anexo tiene como finalidad establecer **asientos contables modelo** que permitan corregir y regularizar las principales diferencias detectadas durante el proceso de validación entre obra, recursos humanos y contabilidad, garantizando la **razonabilidad de los estados financieros**, la correcta aplicación del **principio del devengo** y el cumplimiento de la normativa contable, laboral y tributaria vigente.

Estos asientos constituyen una guía técnica para su aplicación sistemática en empresas del sector construcción bajo el régimen de construcción civil.

2. Base contable y normativa aplicable

- Norma Internacional de Contabilidad IAS 19 – *Employee Benefits*.
- Marco Conceptual para la Información Financiera – IFRS.
- Plan Contable General Empresarial (PCGE).
- Normativa laboral del régimen de construcción civil.
- Normativa tributaria peruana aplicable a planillas y aportes.

3. Asiento modelo 1: Regularización de diferencias por jornales no registrados

Situación detectada: Jornales efectivamente laborados en obra no incluidos en la planilla preliminar.

Impacto contable: Subvaluación del gasto de personal y del pasivo laboral.

Tabla 11

Asiento modelo 1: Regularización de diferencias por jornales no registrados

Cuenta PCGE	Denominación	Debe	Haber
62	Gastos de personal, directores y gerentes	XXX	
41	Remuneraciones y participaciones por pagar		XXX

Comentario técnico: Este asiento reconoce el gasto devengado correspondiente al periodo, corrigiendo la omisión detectada y asegurando la adecuada imputación al centro de costo de la obra.

4. Asiento modelo 2: Ajuste por error en el cálculo de horas extras

Situación detectada: Aplicación incorrecta del factor de recargo legal en horas extras.

Impacto contable: Distorsión del gasto de mano de obra directa.

Asiento contable (si existe diferencia a favor del trabajador):

Tabla 12

Asiento modelo 2: Ajuste por error en el cálculo de horas extras

Cuenta PCGE	Denominación	Debe	Haber
62	Gastos de personal	XXX	
41	Remuneraciones por pagar		XXX

Comentario técnico: El ajuste se registra en el mismo periodo del error, reforzando el principio de correlación entre ingresos y gastos.

5. Asiento modelo 3: Regularización de provisiones de beneficios sociales

Situación detectada: Provisión incompleta o inexistente de CTS, gratificaciones o vacaciones.

Impacto contable: Subestimación de pasivos laborales y sobreestimación de resultados.

Tabla 13

Asiento modelo 3: Regularización de provisiones de beneficios sociales

Cuenta PCGE	Denominación	Debe	Haber
62	Gastos de personal	XXX	
46	Beneficios sociales por pagar		XXX

Comentario técnico: Este asiento asegura que las obligaciones laborales sean reconocidas conforme al devengo mensual exigido por IAS 19.

6. Asiento modelo 4: Ajuste por errores en retenciones tributarias

Situación detectada: Cálculo incorrecto de la retención de renta de quinta categoría.

Impacto contable: Riesgo de contingencias tributarias y diferencias en pasivos fiscales.

Tabla 14

Asiento modelo 4: Ajuste por errores en retenciones tributarias

Cuenta PCGE	Denominación	Debe	Haber
41	Remuneraciones por pagar	XXX	
40	Tributos por pagar		XXX

Comentario técnico: Permite regularizar la obligación tributaria antes de la declaración mensual, evitando sanciones y recargos.

7. Asiento modelo 5: Regularización de aportes a ESSALUD

Situación detectada: Diferencias entre el aporte patronal calculado y el registrado.

Impacto contable: Subregistro del costo laboral y del pasivo corriente.

Tabla 15

Asiento modelo 5: Regularización de aportes a ESSALUD

Cuenta PCGE	Denominación	Debe	Haber
63	Gastos por servicios prestados por terceros (cargas sociales)	XXX	
40	Tributos por pagar		XXX

Comentario técnico: Este asiento garantiza la correcta determinación del costo total de la mano de obra.

8. Asiento modelo 6: Reclasificación contable por error de cuenta

Situación detectada: Registro de planillas en cuentas incorrectas del PCGE.

Impacto contable: Distorsión en la presentación de los estados financieros.

Tabla 16

Asiento modelo 6: Reclasificación contable por error de cuenta

Cuenta PCGE	Denominación	Debe	Haber
Cuenta correcta	Según PCGE	XXX	
Cuenta incorrecta	Según PCGE		XXX

Comentario técnico: La reclasificación no afecta resultados, pero mejora la calidad de la información financiera.

9. Asiento modelo 7: Registro del pago de planillas

Situación: Cancelación de remuneraciones al personal obrero.

Tabla 17

Asiento modelo 7: Registro del pago de planillas

Cuenta PCGE	Denominación	Debe	Haber
41	Remuneraciones por pagar	XXX	
10	Efectivo y equivalentes de efectivo		XXX

Comentario técnico: Refleja la extinción de la obligación laboral mediante el pago efectivo.

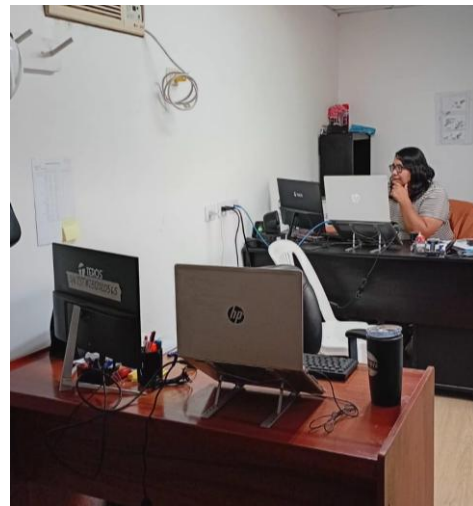
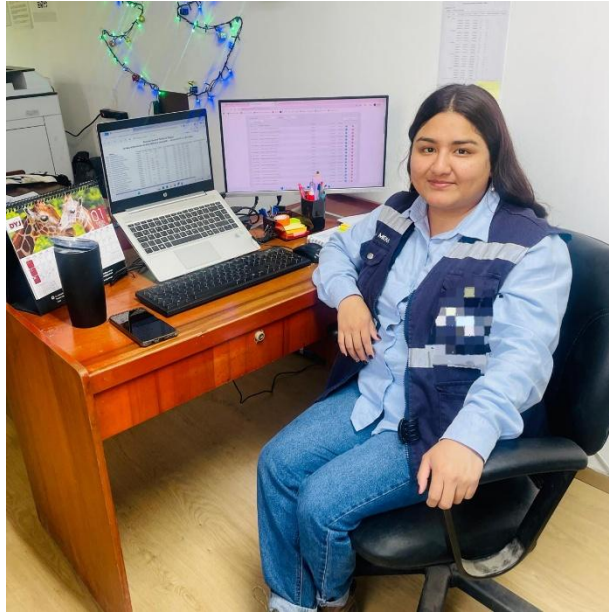
10. Importancia del anexo para el control contable

La aplicación sistemática de los asientos contables modelo fortalece el control interno, reduce riesgos de contingencias laborales y tributarias, y asegura la confiabilidad de la información financiera generada por la empresa.

El presente anexo complementa los Anexos 1 y 2, consolidando un **sistema integral de gestión contable de planillas de construcción civil**, alineado con las competencias profesionales de la Contadora Pública.

ANEXO 4: Bachiller en ambientes de la empresa

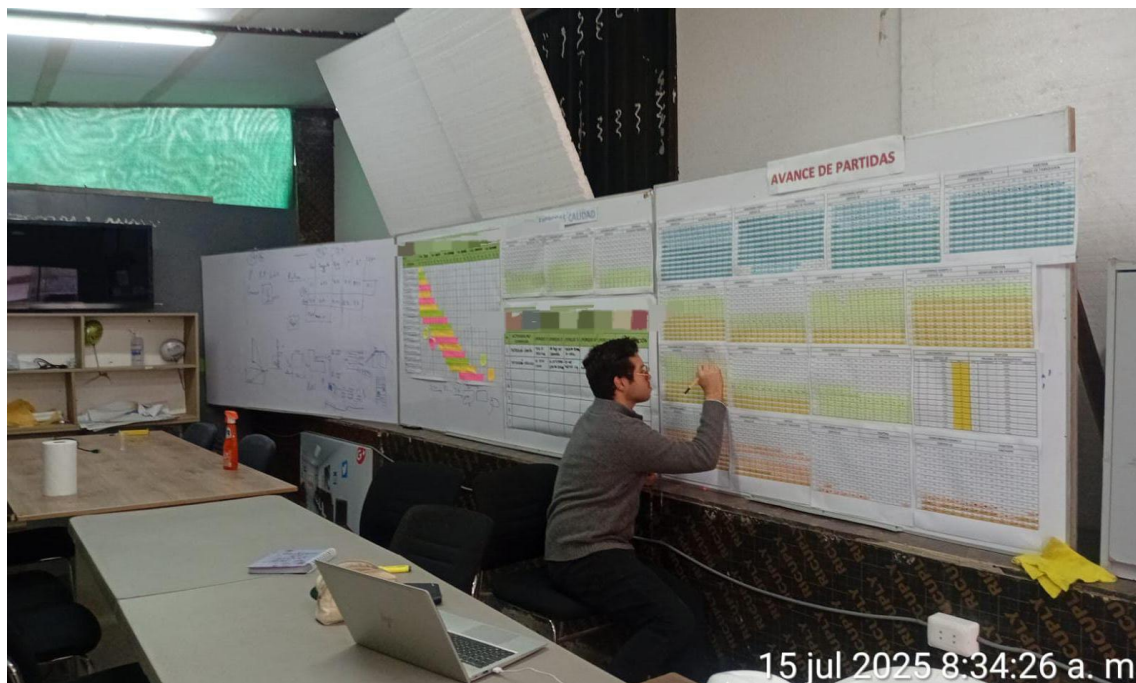
Figura 7
Bachiller en los ambientes de la empresa



ANEXO 5: Oficina de Planificación y Diseño de la empresa

Figura 8

Oficinas de Planificación y Diseño de la empresa



ANEXO 6: Personal de la empresa

Figura 9
Personal - Obreros

