

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DE LOS COSTOS DE LAS
EMPRESAS INDUSTRIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA
CONSTRUCTORA AJUL E.I.R.L. TRUJILLO, 2018.**

**TESIS PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO.**

AUTOR

**SEVILLANO CARLOS, EVELIO LADISLAO
ORCID: 0000-0002-1556-7136**

ASESOR

**MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE, PERÚ
2022**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DE LOS COSTOS DE LAS
EMPRESAS INDUSTRIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA
CONSTRUCTORA AJUL E.I.R.L. TRUJILLO, 2018.**

**TESIS PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO.**

AUTOR

SEVILLANO CARLOS, EVELIO LADISLAO

ORCID: 0000-0002-1556-7136

ASESOR

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE, PERÚ

2022

1. Título de la Tesis.

CARACTERIZACIÓN DE LOS COSTOS DE LAS EMPRESAS
INDUSTRIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA CONSTRUCTORA
AJUL E.I.R.L. TRUJILLO. 2018.

2. Equipo de Trabajo

AUTOR

Sevillano Carlos, Evelio Ladislao

ORCID: 0000-0002-1556-7136

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Bachiller en Contabilidad.
Chimbote, Perú

ASESOR

Manrique Placido Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, Facultad De Ciencias Contables,
Financieras Y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote,
Perú

JURADO

Dr. Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Mgr. Baila Gemín Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Mgr. Yopez Pretel Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

3.- Jurado evaluador de tesis.

Dr. ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO

Presidente.

Mgtr. BAILA GEMIN JUAN MARCO

Miembro.

Mgtr. YEPEZ PRETEL NIDIA ERLINDA

Miembro.

Mgtr. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO

Asesor

4.- Hoja de agradecimiento.

Agradezco a Dios porque me ilumina y cuida de mi salud y los de mi familia, lo que me permite esforzarme siempre para cumplir con los objetivos trazados y ser cada día mejor.

Agradecimiento especial a la plana docente de la universidad que a través de sus enseñanzas me ha permitido adquirir los conocimientos necesarios para el desenvolvimiento de mi carrera en el

5.- Hoja de dedicatoria

Dedicada a mi hermosa familia conformada por mi esposa e hijo que cada día son mi motivo e inspiración para poder alcanzar mis metas y objetivos, superando todos los obstáculos.

A mi madre y hermanas; así mismo a mi querido padre que desde el cielo, me cuida y guía permitiéndome caminar por el sendero del bien, aplicando sus enseñanzas vertidas en mi persona.

6. Resumen

El presente informe de investigación tuvo como objetivo determinar y describir las características de los costos de las empresas industriales del Perú y de la empresa AJUL E.I.R.L. Trujillo, 2018; en cuanto a la metodología fue diseño no experimental, descriptivo, considerando como población a las empresas industriales del Perú y como muestra la empresa constructora AJUL E.I.R.L., para ello se ha utilizado la técnica de la entrevista, realizado a la contadora de la empresa, usando un cuestionario como instrumento, el cual consta de quince (15) preguntas; y el análisis documental, obteniéndose como resultado que en el sistema de control de costos según los antecedentes de la investigación, existen deficiencias ya sea de cumplimiento de las políticas de costos o que estas no han sido bien diseñadas acorde a las necesidades de las empresas; y en cuanto a la empresa AJUL E.I.R.L., no tiene un sistema de control de costos diseñado por parte de la empresa; por lo tanto tiene coincidencia con el estudio realizado de las empresas industriales del Perú teniendo en cuenta los elementos de comparación asignados; por lo que se ha sido necesario la implementación de una propuesta de mejora consistente la aplicación de un sistema de costos ABC. Por lo que se concluye que la aplicación progresiva de la propuesta de mejora será de gran importancia en cuanto al control de costos y en la economía de la empresa, ya que al tener información más confiable y precisa, se podrá tomar mejores decisiones.

Palabras clave: costos, constructora, empresas industriales, implementación.

7. Abstract.

The objective of this research report was to determine and describe the characteristics of the costs of the industrial companies in Peru and the company AJUL E.I.R.L. Trujillo, 2018; Regarding the methodology, it was a non-experimental, descriptive design, considering the industrial companies of Peru as a population and the construction company AJUL EIRL as a sample, for which the interview technique has been used, carried out with the company's accountant, using a questionnaire as an instrument, which consists of fifteen (15) questions; and the documentary analysis, obtaining as a result that in the cost control system according to the background of the investigation, there are deficiencies either in compliance with the cost policies or that these have not been well designed according to the needs of the companies; and as for the company AJUL EIRL, it does not have a cost control system designed by the company; therefore, it coincides with the study carried out on the industrial companies of Peru, taking into account the elements of comparison assigned; Therefore, it has been necessary to implement an improvement proposal consisting of the application of an ABC cost system. Therefore, it is concluded that the progressive application of the improvement proposal will be of great importance in terms of cost control and in the economy of the company, since by having more reliable and accurate information, better decisions can be made.

Keywords: costs, construction company, industrial companies, implementation.

8.- Contenido.

1. TITULO DE LA TESIS.....	ii
2. EQUIPO DE TRABAJO.....	iii
3. JURADO EVALUADOR DE TESIS.....	iv
4. HOJA DE AGRADECIMIENTO	v
5. HOJA DE DEDICATORIA	vi
6. RESUMEN	vii
7. ABSTRACT.....	viii
8. CONTENIDO.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	12
II. REVISION DE LITERATURA.....	16
2.1. Antecedentes.....	16
2.1.1 Antecedentes internacionales.....	16
2.1.2 Antecedentes nacionales.....	17
2.1.3 Antecedentes regionales.....	18
2.1.4. Antecedentes locales.....	20
2.2. Bases teóricas dela investigación.....	23
2.2.1. Marco teórico.....	23
2.2.1.1. Las empresas Constructoras en el Perú y el Mundo	23
2.2.1.2. Los costos en las empresas Constructoras.....	23
2.2.1.3. Contabilidad de Costos	24
2.2.1.4. Antecedentes de la Contabilidad de Costos	26
2.2.1.5. Diferencia entre Costos y Gastos	33
2.2.1.6. Elementos del costo	35
2.2.1.7. Sistemas de Costos	38

2.2.1.8. Costos según NICs.....	43
2.2.1.9. Sistema de Costos ABC	49
2.2.1.10. Datos de la empresa.....	52
2.2.2 Marco Conceptual	53
2.2.2.1. Empresas constructoras.....	53
2.2.2.2. Contabilidad	53
2.2.2.3. Contabilidad de Costos	53
2.2.2.4. Costos	53
2.2.2.5. Elementos del costo.....	54
2.2.2.6. Materia prima.....	54
2.2.2.7. Mano de Obra	54
2.2.2.8. Gastos Indirectos de Fabricación.....	54
2.2.2.9. Costos de producción.....	54
2.2.2.10. Costos por ordenes específicas.....	55
2.2.2.11. Costos por procesos	55
2.2.2.12. Normas Internacionales de Contabilidad.....	55
III. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN.....	56
IV. METODOLOGIA.....	57
4.1. Diseño de la investigación.....	57
4.2. Población y muestra.....	57
4.3.- Operacionalizacion de variables.....	577
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	59
4.4.1. Técnica.....	59
4.4.2. Instrumentos.....	599
4.5. Plan de análisis.....	59

4.6. Matriz de consistencia.....	61
4.7 Principios éticos.....	62
V. RESULTADOS.....	63
5.1. Resultados.....	63
5.1.1. Resultados respecto al objetivo específico N° 1.....	63
5.1.2. Resultados respecto al objetivo específico N° 2.....	66
5.1.3. Resultados respecto al objetivo específico N° 3.....	74
5.1.4. Resultados respecto al objetivo específico N° 4.....	77
5.2. Análisis de resultados.....	78
5.2.1. Respecto al objetivo específico N° 1	78
5.2.2. Respecto al objetivo específico N° 2	78
5.2.3. Respecto al objetivo específico N° 3	82
5.2.4. Respecto al objetivo específico N° 4	83
VI. CONCLUSIONES.....	84
6.1. Respecto al objetivo específico N° 1	84
6.2. Respecto al objetivo específico N° 2	84
6.3. Respecto al objetivo específico N° 3	85
6.4. Respecto al objetivo específico N° 4	85
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	86
RECOMENDACIONES.....	83
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	87
ANEXOS.....	

I. Introducción.

El presente informe de investigación que lleva por título **CARACTERIZACIÓN DE LOS COSTOS DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA CONSTRUCTORA AJUL E.I.R.L. TRUJILLO, 2018**; con la finalidad de llegar a un resultado a través de un estudio detallado de todos los procesos contables de costos, identificando las deficiencias que puedan existir y de esa manera dar la solución mediante la propuesta de mejora correspondiente, teniendo en cuenta que dichos procesos contables estén acorde con las Normas Internacionales de contabilidad y normativa Nacional vigente.

Definiremos que la palabra costo significa los desembolsos en las que una persona o empresa incurre para comprar una materia, para transformarla y luego venderla o prestar un servicio, esperando tener una ganancia o renta.

La contabilidad de costos, podemos definir que es una rama de la contabilidad que está referida o se encarga del registro, y tratamiento contable acorde con la normativa, de los hechos que intervienen en la elaboración (fabricación) de un producto o en la prestación de un servicio, por parte de una entidad o empresa; de tal manera que interviene clasificando, registrando los hechos durante todo el proceso de producción con la finalidad de establecer el costo unitario y costo total y de esa manera ayudar a la gerencia o área administrativa correspondiente para establecer las proyecciones de utilidad u otras decisiones importantes que se pueda tomar.

Debido al crecimiento de la población durante las últimas décadas es que ha crecido de forma notable la industria de la construcción, ya que han sido constituidas muchas empresas en este rubro tanto pequeñas, medianas y grandes empresas de construcción; y que estas han influido de gran manera en la economía local, nacional y mundial; debido que dentro de sus operaciones ven inmersas en sus insumos, materias primas y mano de obra y otros gastos de fabricación, ya que en la mano de obra por ejemplo requieren de personal técnico calificado que trabajan de manera directa en el área de producción; por otro lado los gastos de fabricación también tenemos ciertos rubros en los cuales hay que poner el cuidado correspondiente. Por otro lado y el más importante a mi consideración es la materia prima ya que vincula a las empresas de cementos, las empresas siderúrgicas, empresas de agregados, empresas de tuberías y accesorios y otras empresas ferreteras en general, los cuales debemos de tener el cuidado respectivo en cuanto a la clasificación, registro contable y la determinación del costo, todo ello acorde con la normativa vigente para ayudar de manera eficiente a la administración o gerencia para la toma de decisiones que se requiera.

La industria de la construcción se ha visto en constante crecimiento ya que la demanda habitacional ha crecido de manera insospechada, debido a que muchas familias nuevas requieren de una vivienda, lo cual podemos deducir que en la actualidad las personas tienen una buena capacidad de pago o también por otro lado incluyen a entidades financieras mediante las cuales realizan dichas adquisiciones.

¿Cuáles son las características de los costos de las empresas industriales del Perú y de la empresa constructora AJUL E.I.R.L. Trujillo, 2018?

Dentro de la empresa constructora AJUL E.I.R.L. materia de la presente investigación se pudo identificar que la contabilidad en el área de costos no aplica un sistema de costeo definido, y tiene una problemática relacionada a que los costos son consignados de manera general y no detallada por cada elemento del costo, y que se podría mejorar con la aplicación de pautas y procedimientos y con la implementación de un sistema de costeo ABC, que va permitir determinar los costos de manera detallada por cada actividad de la empresa; poniendo énfasis en los gastos indirectos de fabricación, tratando de que la información que se obtiene sea fehaciente y confiable.

Para dar respuesta al problema planteado, se ha planteado el siguiente objetivo general. Determinar y describir las características de los costos de las empresas industriales del Perú y de la empresa constructora AJUL E.I.R.L. Trujillo, 2018. y para el cumplimiento del objetivo general, se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

- 1) Determinar y describir las características de los costos de las empresas industriales del Perú, 2018.
- 2) Determinar y describir las características de los costos de la empresa constructora AJUL E.I.R.L. Trujillo, 2018.
- 3) Hacer un análisis comparativo de las características de los costos de las empresas industriales del Perú y de la empresa constructora AJUL E.I.R.L. de Trujillo, 2018.
- 4) Después de realizar el análisis comparativo del objetivo N° 3, se propone la implementación de un sistema de costos ABC para empresa constructora AJUL E.I.R.L.

La investigación se justifica porque nos permite determinar y describir de manera detallada cada una de las características de los costos de las empresas industriales a nivel nacional, así como también de la empresa constructora AJUL E.I.R.L. de esa manera identificar las deficiencias que pudieran existir debido al desconocimiento, descuido o la falta de medios necesarios para poder efectuar un control de costos adecuado; en tal sentido una vez concluida la investigación se pueda brindar recomendaciones al respecto para llevar un control adecuado de los costos. La investigación fue de diseño no experimental descriptivo, debido a que no se ha manipulado la variable, por el contrario, se limitó a describir sus características de los costos, y para llevar a cabo la investigación se tomó como muestra la empresa constructora AJUL E.I.R.L., utilizando la técnica de la entrevista, realizado a la contadora de la empresa, usando un cuestionario como instrumento, el cual consta de quince (15) preguntas; y el análisis documental, obteniéndose como resultado que en el sistema de control de costos existen deficiencias que no se encuentran bien diseñados o no se cumplen con exactitud a lo estipulado, por lo que se concluye que la empresa constructora AJUL E.I.R.L. trabaja de acuerdo al sistema de costos por órdenes específicas, y que en el ejercicio de sus actividades existen procesos que no se cumplen en su totalidad, lo que se estima que pueden producir pérdidas económicas, concluyendo en la implementación de una propuesta de mejora consistente la aplicación de un sistema de costos ABC.

II. Revisión de Literatura

2.1. Antecedentes.

2.1.1 Antecedentes internacionales.

Ramos, J. (2014) Sistema de costos y la Rentabilidad en la microempresa de fabricación de bloques en el sector de la Canahua, provincia de Cotopaxi” Ecuador, 2014. Que tiene como **objetivo general** analizar la relación que tiene el sistema de costos en la rentabilidad de los productos fabricados por la microempresa, con la finalidad de mejorar su información gerencial y el proceso contable; en cuanto a la **metodología de investigación** podemos apreciar que se ha realizado una combinación de investigación de campo e investigación bibliográfica; y como **conclusiones** se puede apreciar que las microempresas necesitan un sistema de costos acorde con sus necesidades y a su tipo de negocio, con la finalidad que los propietarios tengan un conocimiento claro del costo de sus productos.

Rodriguez, F (2014) Sistemas de costos de producción y su incidencia en la determinación de los precios de venta de la constructora T. ARIAS COMPAÑÍA LIMITADA, en el año 2013; Ambato- Ecuador 2014. que tiene como objetivo estudiar la incidencia de los sistemas de costos de producción en la determinación del precio de venta en la constructora T. ARIAS Cia. Ltda. en cuanto a la metodología es una

investigación combinada; entre una investigación exploratoria, descriptiva, y correlacional; obteniendo como resultados que la empresa constructora T. Arias Cia. Ltda. no cuenta con un sistema de costos de producción idóneo , ya que su aplicación es realizada en base a proyecciones , por lo que la fijación del costo y el precio de venta no se ajusta a la realidad.

2.1.2 Antecedentes nacionales.

Vargas, J. (2016) Implementación de un sistema de costos por procesos y su efecto en la rentabilidad de la empresa Alpaca Color S.A. Lima, 2016. En la que tiene como **objetivo general** determinar el efecto de la implantación de un sistema de Costos por procesos en la rentabilidad económica de la empresa; en la **metodología** aplica una investigación de tipo correlacional, por cuanto se va a establecer la relación que existe entre las variables de estudio; y se concluye que la falta de control tanto de los inventarios como del proceso productivo ocasiona una serie de limitaciones, ya que al no realizarse inventarios físicos ocasiona que hayan faltantes o sobrantes. Tampoco se lleva un control del proceso productivo a través de hojas de costos, para poder procesar de manera exacta el total de costos que permita posteriormente, determinar los costos unitarios; así mismo señala que la empresa Alpaca Color no cuenta con un personal capacitado en la determinación de los costos de la empresa.

Choquesaca, E. & Lara, J. (2017) Costos de servicios de transporte de carga y fijación de los fletes de la empresa Transportes de Carga Leiva H. E.I.R.L. – Cusco, periodo 2016” que tiene como **objetivo general** establecer los costos de servicios de transporte de carga y la fijación de los fletes en la empresa transportes de carga Leiva H. E.I.R.L. Cusco, periodo 2016; en cuanto a la **metodología** es una investigación que tiene diseño no experimental porque se realiza inferencias sobre las relaciones de las variables de costos de servicios de transporte de carga y fijación de sus fletes; y ha llegado a la **conclusión** que la empresa Transportes de Carga Leiva H. E.I.R.L. establece los costos de servicio de transporte en forma empírica , siendo así que el propietario no aplica un sistema de costeo; por el contrario se puede apreciar que muestra ingresos en un 118% sobreestimado, hecho que es desfavorable y no le permite establecer con idoneidad los fletes que incurren en la determinación de costos por servicios , por lo que se tiene que tomar en cuenta la experiencia del titular o propuesta del usuario para la referencia de los precios en los costos de servicios y la fijación de los fletes.

2.1.3 Antecedentes regionales.

Rodriguez, L. (2013) Diseño de un sistema de costos por órdenes para mejorar la información económica de la empresa constructora Negocios y Servicios Dicha S.A.C. del distrito de Casa Grande,

Trujillo 2013; que tiene como **objetivo general** elaborar el diseño de un sistema de Costos por Órdenes que contribuya con la obtención de la Información económica de la empresa constructora NEGOCIOS Y SERVICIOS DICHA S.A.C. del distrito de Casa Grande; en cuanto a la **metodología** podemos ver que es un tipo de investigación descriptiva , porque determina las características y comportamientos de las variables de investigación y en las **conclusiones;** se concluye en uno de los puntos que la propuesta del sistema de costos por órdenes permitirá obtener la información económica relacionado directamente a los costos de producción de la obras que dicha empresa realiza facilitando su análisis a través de los costos de materiales, mano de obra, costos indirectos y otros gastos, la cual beneficiará de manera directa a la gestión de dicha empresa.

Barboza, R. & Piminchumo, B. (2014) Los presupuestos de obra y su incidencia en los costos de producción de la empresa ARTECON PERÚ S.A.C. en la ciudad de Trujillo periodo 2013; Trujillo 2014” que tiene como **objetivo general** demostrar de qué manera los presupuestos de obra inciden en los costos de producción de la empresa ARTECON PERÚ S.A.C. en la ciudad de Trujillo, 2013 y en las **conclusiones;** concluye que se identificó los componentes del presupuesto de obra de la empresa en el año 2013, observando que los gastos generales son asignados por porcentajes, mas no se da cuenta de un detalle que permita una estimación objetiva de dichos gastos.

Jiménez, M. (2014) Propuesta de implementación de un sistema de costos por procesos para la obtención de información económica de calidad en la empresa Tuberías Plásticas S.A.C. Trujillo, 2014; que tiene como **objetivo general** proponer la implementación de un sistema de costos por procesos para la obtención de información económica de calidad en la empresa Tuberías Plásticas S.A.C.; utilizando el **método de investigación** de tipo analítico- descriptivo porque nos permitirá recoger información sobre la situación económica de la empresa y a la vez analizarla para su posterior interpretación y conclusión; y concluye de la investigación como punto principal que la propuesta de la implementación de un sistema de costos por procesos, la cual ya está diseñada permitirá la obtención de información económica de calidad en la empresa , porque sistematiza y define de manera objetiva y ordenada la diversa clasificación de costos y su estructura. Así mismo el establecimiento de la clasificación de los costos en los que incurre la empresa, permite identificar los costos y gastos de cada proceso productivo lo cual contribuye a obtener información relevante y oportuna para la toma de decisiones.

2.1.4. Antecedentes locales.

Flores, J (2016) “ sistema de costos por órdenes y su incidencia en la rentabilidad de las empresas constructoras del Perú: caso empresa F & C E.I.R.L. Trujillo, 2016”;tiene como objetivo general determinar y describir la incidencia del sistema de costos por órdenes en la

rentabilidad de las empresas constructoras del Perú y de la empresa F&C E.I.R.L. Trujillo 2016; tiene como metodología una investigación de tipo cuantitativo descriptivo y tiene como conclusiones que en la empresa es necesario la implementación de un sistema de contabilidad de costos para que pueda efectuar un mejor control de sus ingresos y costos por cada obra que se realiza mediante ordenes específicas, para que de tal manera pueda tener una información real para poder fijar sus precios y con ello poder generar mayores ganancias para la empresa que se verán reflejados en la rentabilidad por obra que obtengan.

Barboza & Piminchumo (2014) Presupuestos de obra y su incidencia en los costos de producción de la empresa Artecon Perú S.A.C. en la Ciudad de Trujillo, 2013; que tiene como objetivo Demostrar de qué manera los presupuestos de obra inciden en los costos de producción de la empresa Artecon Perú S.A.C. en la ciudad de Trujillo, 2013, en la metodología se utilizó diseño descriptivo y tiene como **conclusión** que analizados los costos de producción de la empresa se observó que los gastos generales son asignados por porcentajes, mas no se cuenta con un detalle que permita una estimación objetiva de las mismas, además de ello se encontró que se gastó un 4.63% sobre el gasto estimado en el presupuesto, ello repercute en la utilidad en una disminución de 10.71%.

Asencio, B & Toro, C (2016) Sistema de costos por órdenes de producción y su incidencia en la determinación del costo y precio en la construcción losa de concreto y cerco metálico- terminal Salaverry, distrito de Salaverry año 2016. que tiene como **objetivo** determinar la incidencia del sistema de costos por órdenes de producción en la determinación del costo y precio en la construcción de losa de concreto y cerco metálico- terminal Salaverry, distrito Salaverry, año 2016; en la **metodología** el diseño de la investigación fue cuasi-experimental, de una sola casilla, con observación antes y después, prospectivo y longitudinal. ha obtenido como **conclusiones** que la empresa Construc Tech S.A.C, no poseen hojas de costos que le permitan registrar los costos y actividades que se efectúan durante el proceso productivo, dicho proceso por el contrario se maneja teniendo en cuenta costos tradicionales basados únicamente en su experiencia cuyos valores de venta son fijados tomando en cuenta los precios del mercado, sin realizar un estudio de los costos incurridos y determinar el nivel de utilidad a obtener; además de ello indica que aplicado el sistema de costos por órdenes de producción de manera adecuada e interactuando cada uno de los elementos del costo, se determinó que el resultado obtenido fue menor que el anterior y por ende demuestra que hay una optimización de recursos.

2.2. Bases teóricas de la investigación.

2.2.1. Marco teórico.

2.2.1.1.- Las empresas constructoras en el Perú y el mundo.

A través del tiempo el sector de la construcción ha sufrido muchos cambios debido a la crisis internacional y otros factores, sin embargo durante el transcurso de los últimos años, el rubro de la construcción ha sido uno de los sectores que más estabilidad ha demostrado y en consecuencia ha ido creciendo a través de los años, tanto a nivel internacional, como a nivel de nuestro país; esto debido al llamado “Boom inmobiliario” que consiste en la alta demanda de departamentos, viviendas, casas, etc. por parte de la población de economía clase media; así como también de empresas que demandan de la construcción de oficinas administrativas; sin dejar de lado la construcción de otras obras civiles como carreteras, estadios, coliseos, colegios y otras infraestructuras en las que las empresas constructoras se han visto y se ven relacionadas directa e indirectamente, todo ello en conjunto hace que la economía del sector construcción se mantenga en crecimiento, a pesar de los escándalos de corrupción descubiertos en el estado Peruano.

2.2.1.2.- Los costos en las empresas constructoras.

El tema de los costos es algo desconocido por gran parte del personal que conforman las empresas tales como ingenieros, arquitectos y otros que trabajan de manera directa e indirecta en este rubro.

Al referirnos a costos, entendemos por ello a la suma de los gastos que realiza una empresa tanto de manera directa o indirecta en la fabricación de una obra y/o en la prestación de un servicio. Una empresa constructora debe tener en cuenta las exigencias de sus clientes y realizar un estudio exhaustivo con el fin de poder identificar los factores que impactan en el presupuesto, si es posible antes que se empiece, de tal manera que se pueda anticipar y corregir errores, ya que cambios inesperados durante la ejecución de un proyecto ponen en riesgo la conclusión de los mismos.

Dentro del campo de los costos, ha sido la contabilidad de costos, que se ha ocupado del tratamiento contable de los costos de las empresas en general industriales, refiriéndonos al tratamiento contable al hecho de recoger, registrar y hacer los reportes correspondientes de dicha información, todo ello acorde con la normativa vigente nacional y Normas internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera; para ayudar a obtener una información fehaciente que permita tomar las decisiones necesaria.

Dentro del tratamiento de los costos se pueden identificar dos sistemas como son: el sistema de costos por procesos y el sistema de costos por órdenes de producción.

2.2.1.3.- Contabilidad de costos.

La contabilidad de Costos es parte de la contabilidad general de una empresa industrial o manufacturera, que tiene por función dar el tratamiento contable

de los costos de producción o fabricación de un determinado producto o servicio. La contabilidad de costos a diferencia de la contabilidad financiera (que se encarga de generar información para otros entes o personas ajenas a la empresa); se encarga de generar la información contable para uso interno y externo relacionado a la determinación de costo unitario y total de un producto o servicio que la empresa está produciendo o brindando.

La contabilidad de costos es muy extensa debido a que en un producto manufacturado hay una combinación de costos de los materiales empleados y demás recursos que participan en la producción, respecto al tratamiento de los costos de tal manera que no se puede hablar de un sistema uniforme en la forma de establecer los costos de producción o del costo unitario, debido a que la contabilidad de costos se adecua al tipo de empresa industrial, dichas adecuaciones deben darse dentro del marco de la normativa.

También podemos decir que entendemos por contabilidad de costos a cualquier mecánica o técnica contable que nos permite establecer lo que cuesta fabricar (manufacturar) un producto o para prestar un servicio, dentro de ello está el acceso a costos totales y por consiguiente a los costos unitarios de la materia prima, mano de obra y otros gastos de fabricación y/o manufactura en los que se haya incurrido para la elaboración de un producto, para luego calcular el costo unitario; posteriormente el precio.

2.2.1.4.- Antecedentes de la contabilidad de costos.

No se ha podido determinar que la contabilidad de costos haya obtenido un desarrollo significativo en sus inicios, debido a que no era propiciado por el sistema de producción; ya que solo se tenía en cuenta en algunas de las antiguas empresas el intento de identificar los elementos del costo. Así mismo se sabe que entre los años 1485 y 1509 en algunas empresas industriales de algunos países europeos lograron utilizar sistemas de costos rudimentarios que guardan cierta relación con los procedimientos en los sistemas de costo actual. Las cuentas se llevaban en libros de contables por partida doble; y los primeros libros referidos a contabilidad estaban dirigidos para los comerciantes y no a las personas encargadas del área de producción; ya que estos eran conformados por artesanos que a la vez estaban conformados por gremios que ocupaban el lugar de mano de obra, mas no del control.

En el año 1776 aparecieron grandes fábricas, gracias a la revolución industrial, logrando que la producción artesanal se convirtiera en producción industrial, por lo tanto, se requería de un mayor control de la producción y el conocimiento de los elementos del costo; debido a que la elaboración o fabricación de los productos era en mayor cantidad y para la su manufactura se utilizaban las maquinarias que a la fecha había, por consiguiente, el registro de su costo resultaba muy importante. El maquinismo en la revolución industrial ocasionó la desaparición de pequeños artesanos, ya que el trabajo de las máquinas reemplazó la mano de obra de éstos.

Entre los años 1890 – 1915, la contabilidad de costos registró su mayor desarrollo ya que países como Inglaterra y Estados Unidos lograron diseñar o estructurar una contabilidad de costos, integrando el registro de cuentas de costos a cuentas generales, así mismo establecieron importantes conceptos como: procedimiento de distribución de los costos de fabricación o manufactura, valuación en inventarios y estimación de costos de materia prima y la mano de obra, conceptos de suma importancia que hasta hoy en día se siguen utilizando. Hasta este periodo la contabilidad de costos era un instrumento de registro que ayudaba a establecer los costos de los productos, pero de manera histórica y por lo tanto no tenía la importancia que debiera, tal como lo tenía la contabilidad financiera; ya con el transcurso del tiempo se da mayor importancia a la contabilidad de costos ya que va servir como base para la toma de importantes decisiones en una empresa, así mismo es la base de la contabilidad financiera, constituyéndose mucha de las veces importante para predecir la producción que se requiere a través del procesamiento de datos con los elementos del costo.

En 1981 se resaltó la importancia que tenía+ la contabilidad y el sistema de costos como instrumentos que pueden procesar y brindar información sobre la producción hacia el área correspondiente de la empresa, implicando el uso de archivos de costos para fijar los precios y poder competir en el mercado.

Características de contabilidad de costos.

Contabilidad de costos es muy diferente a la contabilidad financiera, ya que el ciclo económico de una empresa industrial es diferente a otras empresas y por ello la contabilidad de costos emplea técnicas especiales y recoge información con instrumentos como: órdenes de compra, solicitudes de compra, planillas de pago, kardex de materiales, etc, que nos va ayudar a recopilar la información necesaria, para luego procesarla, utilizando cuentas y procedimientos propios. Dentro de las cuentas propias de la contabilidad de costos podemos mencionar como: materias primas, productos en proceso de fabricación, productos manufacturados, costo de ventas, entre otros.

Objetivos de la contabilidad de costos.

Dentro de los objetivos más importantes de la contabilidad de costos podemos describir:

- Recopilar datos de costos para luego determinar o establecer el costo unitario de cada producto manufacturado; punto esencial para fijar un precio de venta del producto y conocer los porcentajes de utilidad.
- Proporcionar de la información necesaria relacionado a la producción, a los directivos de la empresa u otros relacionados, para planificar las operaciones respecto a producciones a futuro.
- Contribuir de manera directa en el control en las operaciones de la producción.

- Entregar a la administración o gerencia la información sobre costos requeridos para los presupuestos, estudios económicos y otras decisiones de la empresa relacionada con decisiones a largo y mediano plazo.

Para el logro de los objetivos antes descrito la contabilidad de costos debe disponer de información fehaciente relacionada con lo siguiente:

- La fluidez del proceso productivo
- La utilización de medios que permitan registrar y analizar la información de costos referidas a la actividad productiva.

Y con esta información deberá desarrollar: en primer lugar se hace referencia a la medición del costo; es decir debe acumular la información suficiente y necesaria para establecer el costo total y unitario de un determinado producto, entre ellas pueden ser horas de trabajo empleadas, unidades producidas, materia prima empleada. En segundo lugar se refiere al registro contable del costo en los libros contables, para este proceso se utiliza la técnica de costos para dar un valor monetario de cada proceso, de la mano de obra empleada, la materia prima consumida y dichos valores se registra en los libros contables. En tercer lugar se hace referencia al análisis de costos. Y finalmente se hace referencia a la presentación de la información de costos en forma detallada o abreviada, dependiendo de la circunstancia en que se va presentar.

Clasificación de los costos:

Existen varios criterios para la clasificación de los costos:

De acuerdo a la función en que se incurren:

Costo de producción.

Agrupar todos los costos en que incurre la empresa en el área de producción desde que se tiene la materia prima, y hasta tener el producto terminado, estos costos están compuestos por materia prima (costo de los materiales a transformar), mano de obra directa (compuesta por el costo de la mano de obra de las personas que intervienen en forma directa en la transformación o producción de un producto) y los gastos indirectos de fabricación (compuesto por todos los gastos adicionales con excepción de la materia prima directa y mano de obra directa).

Costo de venta o costo distribución.

Son gastos en los que incurre la empresa con el fin de llevar el producto desde el almacén hasta el último consumidor; dentro de estos gastos mayormente se encuentran los gastos de transporte, vendedores, publicidad, etc.

Gastos administrativos.

Son gastos que se efectúan en el área administrativa.

De acuerdo a su comportamiento al volumen de actividad.

Costos fijos.

Son aquellos costos que no varían es decir que permanecen fijos durante el corto y mediano plazo y no se experimentan cambios a pesar que la producción varíe, dentro de este tipo de costos tenemos: el alquiler del local, sueldo del

gerente, depreciación de la maquinaria, etc. Dentro de los costos fijos consideramos:

Costos fijos discrecionales: son aquellos costos que se pueden modificar.

Costos fijos comprometidos: son costos que no pueden modificarse o alterarse.

Costos variables.

Son los costos que aumentan o disminuyen de acuerdo a la cantidad de la producción en forma directa, es decir si la cantidad producida aumenta, los costos aumentan y por el contrario si los costos disminuyen es porque la cantidad producida ha disminuido.

Costo semi-variable o semi- fijo.

Son aquellos costos que en determinado momento de la producción se consideran como fijos y en otros pueden verse modificados.

De acuerdo a su identificación.

Costos directos

Son aquellos costos identificados plenamente con la actividad en determinadas áreas y están estrechamente relacionadas independientemente de la cantidad producida.

Costos indirectos.

Son costos que no se encuentran identificados completamente con la producción y tampoco se vincula a ningún área de costeo en forma total, por el contrario que son distribuidos de forma proporcional, dependiendo la

cantidad producida teniendo en cuenta la cantidad del costo utilizado en la manufactura de cada producto.

De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados.

Costos históricos.

Son aquellos costos calculados después de la manufactura de un producto o en la prestación de un servicio, o que ocurrió en un determinado tiempo atrás.

Costos predeterminados.

Son aquellos costos que se determinan antes de la fabricación o producción de un determinado producto, el cual se utiliza para estadísticas y en la elaboración de presupuestos. Estos costos se pueden dividir en costo estimados y costo estándar.

De acuerdo al tiempo en que se cargan o enfrentan a los ingresos.

Costos del periodo.

Son los costos relacionados a la producción calculados en base a un determinado periodo de tiempo, relacionados de forma directa con operaciones de distribución y administración.

Costos del producto.

Son aquellos costos que están relacionados a la producción que se enfrenta a los ingresos, si estos han participado en la generación de dichos ingresos, sin importar el mecanismo de venta en el que se hayan generado; por

ejemplo los inventarios de productos en proceso de manufactura, materias primas y otros suministros que no han sido consumidos, no forman parte del costo del producto, y son reflejados en las cuentas de existencias de la empresa, por el contrario el costo del producto es reflejado a través de las cuentas de resultados.

De acuerdo al grado de controlabilidad que ocurren en los costos.

Costos controlables.

Son decisiones que pueden ser manejadas por una persona o responsable ya sea por el cargo que ocupa o por el nivel de responsabilidad, es decir una persona está facultada en decidir si se realizan o no.

Costos no controlables.

Son decisiones o condiciones sobre los costos que no pueden ser quitadas o modificadas del proceso de producción, es decir con decisiones que están plasmados en determinada norma o forma parte de una política de la empresa.

2.2.1.5 Diferencia entre costos y gastos.

Costos.

El costo por lo general es medido como un importe monetario, el cual es pagado para obtener bienes y/o servicios; es decir el costo es un recurso que posee la empresa que se sacrifica con la finalidad de lograr un determinado objetivo. El sistema de costos se presenta en dos etapas bien definidas que son: acumulación y asignación; la etapa de acumulación está referida a la

recopilación de todas las erogaciones en las que incurre una empresa para la fabricación de un producto, dicha recopilación se realiza mediante la aplicación de métodos y técnicas contables para encontrar un costo total; y por otro lado la etapa de asignación se refiere a la identificación de una parte del costo total para ser asignada a un objeto o departamento.

A continuación mencionamos otras definiciones de costos:

El costo son todos los desembolsos en representadas en unidades monetarias o sus equivalencias que han intervenido de forma directa o indirecta en la etapa de producción, como materia prima directa, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación; dicho proceso implica una disminución en las cuentas del activo y un aumento en las cuentas del pasivo, esperando beneficios en presente o a futuro.

“Es un conjunto de pagos, obligaciones asumidas, consumos, depreciaciones, amortizaciones que son atribuibles a un determinado periodo, relacionados a un proceso de producción, distribución, administración y financiamiento”.

Gastos.

Los gastos son parte de las erogaciones monetarias o sus equivalentes, que realiza una empresa industrial y que éstas serán acompañadas a los elementos del proceso productivo para poder alcanzar sus objetivos; entre otras definiciones tenemos:

Gastos, son todas las erogaciones que realiza una empresa en términos monetarios o sus equivalentes que forman parte del proceso de producción y que van a disminuir las cuentas del activo, aumentando las cuentas del pasivo y que forman parte de la actividad de operación y no de inversión.

Son desembolsos que realiza una empresa para solventar el complemento del costo total de un producto, ya que los gastos están vinculados a la actividad de operación compuesta por gastos de venta o distribución, gastos administrativos, gastos financieros y otros gastos.

2.2.1.6.- Elementos del costo.

Al hablar de los elementos del costo al conjunto de erogaciones que realiza una empresa para producir un bien o prestar un servicio, y que intervienen ya sea de manera directa o indirecta, y estos se clasifican en tres elementos: materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. En el caso de la prestación de un servicio por lo general se ven reflejados la mano de obra y los costos indirectos.

O la suma de esfuerzos y recursos que es utilizado para fabricar un artículo; es decir lo que se sacrifica para la obtención de un producto.

Materia prima:

Es conocida como **materiales**, y está comprendida por los elementos naturales o productos terminados para otra industria, que van a ser transformados a través de un proceso en un nuevo producto. Este elemento del costo se divide en Materia prima directa y materia prima indirecta.

Materia prima directa: son elementos naturales o productos terminados de otra industria que son utilizados en la elaboración de un producto y que con fáciles de identificar como parte del producto manufacturado.

Materia prima indirecta: son los materiales o elementos que participan en la elaboración o fabricación del producto pero tiene menor relevancia frente a los materiales directos.

Mano de obra.

Es el costo de mano de obra que las personas (trabajadores) que han participado en el proceso productivo, que puede ser de forma manual o mecánica.

La mano de obra está representada por el factor humano que interviene en la producción, ya que sin la participación de estas no sería posible llevar a cabo la actividad manufacturera, independientemente de la gran cantidad de máquinas industriales que existen debido al avance tecnológico y por lo que se automatizan ciertos procesos productivos. La mano de obra se divide en:

Mano de obra directa, es el costo de la mano de obra que se involucra directamente en la manufactura de un producto, que puede identificarse con facilidad y tiene un gran porcentaje del costo del proceso productivo.

Mano de obra indirecta: Es aquel costo de mano de obra que no interviene de forma directa en el proceso productivo y representa un porcentaje significativo en el proceso productivo de un producto.

Costos indirectos de fabricación (CIF).

Son también llamados gastos indirectos de fabricación, cargas indirectas o gastos de producción y se definen como aquellos costos que se acumulan de la materia prima indirecta y mano de obra indirecta más todos los gastos efectuados en el proceso de producción, y que al momento de calcular no son fáciles de identificarlos de manera directa. Esto quiere decir que a pesar de formar parte del costo de producción, no se puede conocer de manera exacta que cantidad de las erogaciones han intervenido en la producción de un bien.

Ejemplos de costos indirectos de fabricación:

- Materiales indirectos
- Mano de obra indirecta.
- Calefacción, luz y energía eléctrica.
- Arrendamientos de algún ambiente.
- Depreciación de bienes maquinaria, muebles e inmuebles.

Los costos indirectos de fabricación: están clasificados en:

- *Por su contenido*
 - Materiales indirectos
 - Labor indirecta
- *Otros gastos indirectos, que a su vez pueden ser:*
 - Renta.
 - Depreciación.

- Luz y fuerza.
- Reparaciones.
- Seguros.
- Combustibles y lubricantes, etc.

- *Por su recurrencia:*
 - Fijos
 - Variables.

- *Por agrupación de acuerdo a la división de la técnica:*
 - Departamentales.
 - Líneas o tipos de artículos.

2.2.1.7.- Sistemas De Costos.

✓ Sistema de costos por órdenes específicas.

El sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas, también llamado costo por órdenes de producción, por pedidos u órdenes de trabajo; que se trata de un sistema de trabajo mediante la acumulación de costos de acuerdo al pedido de los clientes o en otros casos para ser almacenados en el almacén de la empresa, en el cual los costos que son parte del proceso de producción de cierta cantidad de productos, se acumulan teniendo en cuenta los elementos del costo; es decir se clasifica todos los costos por materia prima en un lugar, el costo de mano de obra directa por otro lado y también en otro lado los costos

indirectos de fabricación, los cuales se cargan a una orden de trabajo o una orden de producción o fabricación sin tener en cuenta el periodo de tiempo, ya que solo se tiene en cuenta un pedido u orden de producción específica.

El sistema de costos por órdenes específicas se diferencia por llevar dos controles que son: el de órdenes y el de hojas de costo de cada una de las ordenes que se encuentran en proceso de fabricación; este sistema de control de costos se usa solo a la producción por pedido de clientes o por órdenes de la gerencia de producción; para este tipo de control se utilizan dos tipos de documentos.

La orden, en la que se encuentra detallado el número progresivo de las indicaciones y especificaciones del tipo de trabajo que se va a realizar.

Por cada orden de producción se apertura un nuevo registro en la hoja de costos, en la cual se clasifican mediante los elementos del costo de producción referentes a las unidades fabricadas en una determinada orden de producción.

Las empresas que suelen utilizar este tipo de sistema de costos son:

- Empresas de impresión.
- Empresas de astilleros.
- Empresas de aeronáutica.
- Empresas de construcción.
- Empresas de ingeniería.

El sistema de costos por órdenes específicas tiene como objetivos principales.

Agrupar los costos totales y establecer el costo unitario.

Brindar información de suma importancia a la gerencia de manera oportuna que sirva para la toma de decisiones de planeación y control.

Hoy en día es muy importante el manejo de los costos por órdenes específicas, para que la contabilidad pueda registrar y dar el tratamiento contable para cumplir con los objetivos trazados por la gerencia sobre planeamiento de utilidades, control de costos y contribución a establecer los precios de venta.

El sistema de costos predeterminados se trata de costos estimados en el cual se efectúan estimaciones en base a experiencias suscitadas anteriormente, si las condiciones de fabricación son iguales o parecidas.

El sistema de costos estándar es calculado con bases científicas sobre cada elemento del costo con el fin de determinar el costo real de un producto.

Características.

Después de agrupar los costos los asigna a trabajos específicos, unidad de producción, pedido o contrato.

Teniendo en cuenta que cada producto tiene una especificación de producción, por lo tanto son diferentes, lo que nos permite reunir los costos en base a los elementos del costo, para cada lote terminado o trabajo realizado.

Antes de iniciar la producción de algún producto, es necesario recibir una orden de fabricación, en la cual se detalla la cantidad a fabricar y sus especificaciones, y respecto al control contable se prepara un documento distinto que pueden ser una tarjeta u hoja de orden de trabajo.

La producción se realiza por lo general a pedido de los clientes.

Es posible y resulta práctico separar por lotes y dividir la producción de acuerdo a las necesidades de la empresa.

El valor de inventario de productos en proceso está compuesto por la suma de cantidades consignadas en las hojas de costos de órdenes de trabajo pendientes de terminar su manufactura.

✓ **Sistema de costos por procesos.**

El sistema de contabilidad de costos por procesos es uno de los sistemas más grandes de toda empresa y el costo como elemento fundamental constituye un instrumento de dirección, ya que con ello podemos medir el aprovechamiento de los recursos de la entidad.

Este sistema es muy usado en las empresas cuya producción es continua y a gran escala, en las que existen uno o varios procesos para la transformación de la materia prima; este sistema se diferencia del sistema de órdenes específicas de producción que los elementos del costo son separados y calculados al final de la producción. Un sistema de costos por procesos es usado para la valuación de inventarios. Este es un sistema de acumulación, registro y control de costos de producción por departamento que normalmente pasan en forma continua a través de una serie de operaciones dando lugar a los costos de manufactura.

El sistema de costos por procesos es un método mediante el cual se acumulan los costos de producción por cada departamento, área o centro de costo, en el

cual se entiende por departamento a una división de la fábrica en la cual se efectúan procesos de manufactura.

Objetivos.

El objetivo principal es establecer los costos unitarios de cada producto, a través de la suma de los elementos del costo.

Determinar cómo serán asignados o distribuidos los costos de producción a cada departamento.

Características.

La producción es continua, es decir el proceso productivo no se puede detener y es *ininterrumpida*.

La producción es uniforme, debido a que se produce un solo tipo de productos.

Los costos son acumulados por departamentos, áreas o centros de costos.

El costo unitario es el resultado promedio de los costos totales y las unidades producidas, ya que es difícil determinar con exactitud la cantidad exacta de insumos utilizada en el proceso productivo.

2.2.1.8.- Costos Según NICS.

Norma Internacional de Contabilidad N° 2 – Inventarios.

En la NIC N° 2 Inventarios referido al criterio en la medición del costo de inventarios se puede extraer.

Costo de inventarios.

El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su compra/ adquisición y transformación, así como otros costos relacionados en los que se haya incurrido hasta llegar en la ubicación actual (**Norma Internacional de Contabilidad N° 2- 2004**).

Costo de adquisición.

El costo de Adquisición de los inventarios comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, el almacenamiento y otros costos relacionados directamente a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios; los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (**Norma Internacional de Contabilidad N° 2**)

Costo de transformación.

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa; también comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar la materia prima en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de edificios y equipos de fábrica así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que

varían directamente o casi directamente con el volumen de producción tales como el costo de materiales y mano de obra indirecta; el proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos del proceso de transformación se basará en el proceso normal de trabajo de los medios de producción, capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento; puede usarse el nivel de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal, la cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción, no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en el que han incurrido. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad del costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción teniendo en cuenta el nivel real del uso de los medios de producción; El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto por ejemplo cuando se realiza producción conjunta es decir la producción de productos principales, junto a subproductos. Cuando los costos de transformación a cada tipo de producto no sea identificable por separado, se distribuirá el costo total entre la

cantidad producida utilizando bases uniformes y racionales (**Norma Internacional De Contabilidad N° 2**).

Otros costos.

Se incluirán otros costos, al costo de inventarios, siempre que se hayan incurrido en ellos a dar su condición y ubicación actual, por ejemplo podrá ser apropiado incluir como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción o los costos de diseño de productos para clientes específicos, así mismo debemos de tener en cuenta que hay algunos costos que son excluidos del costo de los inventarios, y pasaran a ser reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren los siguientes:

- Los importes anormales de desperdicios de materiales y suministros, mano de obra u otros costos de producción.
- “Los costos de almacén, a menos que sean necesarios en el proceso de producción, previos a un proceso de elaboración ulterior”.
- “Los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales”.
- Los costos de venta.

Técnicas de medición de costos.

Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método de costo estándar o el método de los minoristas , podrán ser utilizadas por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlas se aproxime al costo; Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles

normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad, éstos se revisarán de forma regular y si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales, el método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor para la medición de inventarios cuando hay un gran número de artículos que rotan de forma veloz, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos; cuando se emplea este método el costo de los inventarios se determinará deduciendo, el precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto, el porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original; por lo que a menudo se utiliza un porcentaje promedio para cada sección o departamento comercial. **(Norma Internacional De Contabilidad N° 2).**

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N° 23

Esta Norma Internacional de Contabilidad N° 23- **Costos por Préstamos**, tomamos en cuenta esta norma debido a que la gran mayoría de empresas en la actualidad, utiliza préstamos como parte de su financiamiento para la ejecución de sus actividades del rubro de la empresa, y por tal motivo se hace imprescindible estudiar el tratamiento contable respecto de los préstamos. De la presente norma se puede extraer la siguiente información.

En cuanto al reconocimiento nos indica que una empresa capitalizará los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos aptos, siempre que sea probable que generen beneficios económicos futuros para la entidad y puedan ser medidos con fiabilidad, dichos costos se considerarán como parte del costo de dichos activos, dejando de lado a otros costos por préstamos ajenos a la condición señalada, lo cual se deberá reconocer como gasto en el periodo en que se han incurrido (**Norma Internacional De Contabilidad N° 23**).

Costos por préstamos susceptibles de capitalización.

Los costos por préstamos que son directamente relacionados a la adquisición, producción o producción de un activo, son aquellos préstamos que se pueden haber evitado si no se hubiera efectuado un desembolso en el activo correspondiente, cuando una entidad o empresa adquiere fondos prestados que destina a la adquisición de un activo apto los costos por préstamos relacionados con éste pueden ser fácilmente identificables; en la medida en que los fondos hayan sido tomados con el propósito específico de adquirir un activo apto la entidad o empresa determinará el importe de los mismos susceptibles de capitalización como los costos por préstamos reales en los que se haya incurrido, por tales préstamos durante el periodo, menos los rendimientos conseguidos por la inversión temporal de tales fondos.

En la medida en que los fondos de una entidad o empresa procedan de préstamos genéricos y los utilice para obtener un activo apto, la misma determinará el importe de los costos susceptibles de capitalización; aplicando un tasa de capitalización a los desembolsos efectuados en dicho activo, dicha tasa de capitalización será el promedio ponderado de los costos por préstamos aplicables a los préstamos recibidos por la entidad o empresa que estuvieron vigentes en el periodo y que son diferentes a los específicamente acordados para financiar el activo apto. El importe de los costos por préstamos que una entidad capitaliza durante un periodo, no excederá del total de costos por préstamos que una entidad capitaliza durante ese mismo periodo, aunque en algunas circunstancias podría ser adecuado incluir todos los préstamos por la contralora y sus subsidiarias al calcular el promedio ponderado de los costos por préstamos; en otros casos, son embargo será adecuado utilizar, para cada subsidiaria un promedio ponderado de los costos por préstamos atribuibles a sus propios préstamos **(Norma Internacional De Contabilidad N.º 23)**.

2.2.1.9. Sistema de costos ABC.

El Sistema de costos ABC (Activity Based Costing), también conocido como Costo Basado en Actividades y se basa en el hecho que una empresa para producir requiere realizar actividades, las mismas que consumen recursos de la empresa, y partiendo de ello se costean dichas actividades para posteriormente

asignar a los diferentes objetos del costo que pueden ser productos o servicios, ello con la finalidad de lograr una mayor precisión en la determinación del costo y utilidad.

El sistema de Costos ABC tiene cierta equivalencia a un sistema de costos de modelo matemático debido a que procura simular el consumo de recursos en un proceso de transformación con la finalidad de conocer su costo. Y por ello que definimos que un proceso está referido a tareas o actividades interrelacionadas entre sí, que intervienen en la transformación de algo; y y que a dichas actividades se realiza la asignación de costos en dos etapas: en primer lugar, el costo de los recursos es asignado a las actividades y en segundo lugar los costos de las actividades son asignados al producto o servicio usando los inductores del costo.

Para ello definiremos que el inductor es un factor que nos permite cuantificar una actividad expresado en dinero necesario para el objeto a costear.

ventajas del sistema de costos ABC.

- ✓ Obliga analizar el proceso productivo desde la perspectiva de las actividades.
- ✓ Permite determinar los bienes y servicios que generan mayor margen de contribución para la empresa.

- ✓ Facilita un mejor control y administración de los costos indirectos.
- ✓ Es un buena herramienta en la planeación, ya que suministra información para as decisiones estratégicas tales como: fijación de precios, optimización de recursos, reingeniería de procesos y otros.

Aspectos a tener en cuenta en el costeo de una empresa constructora.

En cuanto al sistema de costeo en las empresas constructoras se debe tener en cuenta y enfocarse en las áreas denominadas de otra manera, pero que vienen a formar parte de los elementos del costo; y se muestran a continuación.

- ✓ Costo de materiales; que va de acuerdo a las cantidades usadas, valorizadas al precio de mercado actual, considerando en ello los desperdicios después de su utilización.
- ✓ Costos de personal, lo que va de acuerdo a los trabajos realizados, teniendo en cuenta las tarifas salariales, los rendimientos de productividad, horas extras y las obligaciones que genera en planilla.
- ✓ Costos de los equipos de construcción, forman parte de ello el uso de los materiales en el trabajo, ya sea costo fijo o variable de operación y rendimiento de los equipos.
- ✓ Costos indirectos, comprende costos de apoyo a la producción en las obras y de los gastos fijos de la empresa, necesaria para el funcionamiento de la empresa. Y otros costos.

Otra de las formas de representar y calcular los costos en una empresa constructora es de la siguiente manera:

- ✓ Mano de obra directa.
- ✓ Equipos y herramientas de construcción.
- ✓ Equipos permanentes aportados por el constructor.
- ✓ Subcontratos de mano de obra.
- ✓ Subcontratos a todo costo.
- ✓ Transporte y fletes
- ✓ Indirectos de campo
- ✓ Indirectas de operación.

2.2.1.10. Datos de la empresa.

Razón Social: Empresa Constructora AJUL EIRL.

N° de RUC: 20482831959

Condición: Habido

Fecha de inicio de actividades: 18/07/2018

Actividad Principal: Construcción de Edificios.

Domicilio: Calle Cesar Vallejo 932 – Santiago de Chuco – La Libertad.

Representante Legal: Abel Jackson Usquiano López.

2.2.2. Marco conceptual.

2.2.2.1.- Empresas constructoras.

Son personas jurídicas, constituidas legalmente, que forman parte de las empresas industriales; que se dedican a la construcción de viviendas, departamentos, centros comerciales, locales y otras obras civiles; a través del empleo de materia prima que son denominados materiales e construcción y mano de obra.

2.2.2.2.- Contabilidad.

Es la técnica u oficio que nos permite clasificar, registrar y procesar la información contable; para obtener información confiable para la toma de decisiones.

2.2.2.3.- Contabilidad de costos.

Parte de la contabilidad general, que se ocupa de registrar y procesar información referente a los costos de producción de un producto manufacturado, este tipo de contabilidad es llevado por las empresas industriales.

2.2.2.4.-Costos.

Son erogaciones que realizan una persona o empresa en la producción de un producto, para luego ser vendido y obtener una ganancia.

2.2.2.5.- Elementos del costo.

Son todos aquellos elementos que agrupados bajo cierto criterio participan en el proceso productivo, ya sea de manera directa e indirecta.

2.2.2.6.- Materia Prima.

Son todas las erogaciones que se realiza en la obtención de productos naturales o terminados (de otra empresa), que van a ser procesados y transformados en un nuevo producto.

2.2.2.7.- Mano de obra.

Son las erogaciones que se realiza en el pago a los trabajadores que participan en forma directa en el proceso de manufactura de un producto.

2.2.2.8.- Gastos indirectos de fabricación.

Son las erogaciones realizadas durante la elaboración de un producto, excepto la materia prima y mano de obra; que de cierta manera son difíciles de identificar en el producto terminado.

2.2.2.9.- Costos de producción.

Está conformado por los elementos del costo y que mediante procedimientos de manufactura o producción se logra obtener un producto terminado.

2.2.2.10.- Costos por órdenes específicas.

Son los costos atribuibles a los costos en que incurre una entidad para producir cierta cantidad de elementos o los costos de una determinada área de producción.

2.2.2.11.- Costos por procesos.

Son los costos en que incurre la entidad o empresa en la producción de determinado producto en grandes cantidades y cuando dicha producción es en serie o continúa.

2.2.2.12.- Normas internacionales de Contabilidad.

Son normas que establecen una guía para la información que se debe presentar en los estados financieros, logrando de esa manera que la información presentada sea uniforme respecto a las demás entidades. Son llamadas NICS.

III. Hipótesis de la Investigación.

La presente investigación no presenta hipótesis por ser un trabajo descriptivo basándose en la publicación de *Galan (2009)*, determinó que no todas las investigaciones llevan hipótesis, según se trate el tipo de estudio como son las investigaciones de tipo descriptivo.

IV. Metodología.

4.1 Diseño de la investigación.

El diseño de la investigación fue descriptivo, no experimental.

En cuanto a lo descriptivo; debido a que recopiló datos en un área determinada de la problemática y describe para analizar la variable de investigación y su implicancia en dicho contexto, y en cuanto a lo no experimental se refiere a que el investigador no manipula las variables, solo recolectó la información respectiva referida a la problemática para su estudio y análisis.

4.2 Población y muestra.

La población de la presente tesis de investigación está constituido por las empresas industriales del Perú, en el rubro de la construcción.

Para la realización de la presente tesis la muestra es la empresa constructora AJUL E.I.R.L.

4.3. Operacionalización de variables

VARIABLES	CONCEPTUALIZACION	INDICADORES	DIMENSION	MEDICION
Variable independiente: caracterización de los costos	Es una técnica contable utilizada para recopilar, registrar y analizar información respecto a los elementos del costo de un producto, para encontrar el costo total y unitario.	Conocimiento de costos.	Conocimiento del personal referente a costos y su importancia.	Redacción.
		Presupuesto	Se elabora los presupuestos de manera adecuada antes de cada obra o trabajo.	Redacción.
Variable dependiente: las empresas industriales del Perú: empresas constructoras	Son aquellas empresas cuya función es la transformación de materia prima, a través de la mano de obra y otros gastos de fabricación para manufacturar un producto.	Capacitación.	La empresa realiza o no capacitaciones a su personal.	Redacción.
		Verificación y análisis.	Luego del procesamiento de datos se realiza la contrastación con el material físico consumido o sobrante.	Redacción

Fuente: elaborado por el autor

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

4.4.1 Técnica.

En el desarrollo de la presente investigación se utilizó la técnica de la encuesta y la técnica de análisis documental.

4.4.2. Instrumentos.

Para recopilar la información se realizó mediante un cuestionario; además del análisis de la documentación concerniente a los costos de producción.

4.5 Plan de análisis.

Respecto al objetivo número uno (1) podemos mencionar que una vez recopilado la información sobre los costos en las empresas constructoras se difiere que existe un manejo ineficiente de los costos, debido a que en muchos de las fuentes de información se propone la mejora en los sistemas de costos.

Respecto al objetivo numero dos (2) podemos decir que en la empresa constructora AJUL E.I.R.L lleva el control de costos de manera deficiente, es decir no se cumple con tener un sistema definido de costos, sobre el cual genere la confianza en la información que procesa.

En cuanto al objetivo número tres (3) están relacionadas respecto a que aún existe deficiencias en el llevado de los costos que no cumplen con las expectativas, muchas veces debido a la poca importancia que se le da al tema de tratamientos de los costos en las empresas industriales.

En cuanto al objetivo numero 4 como propuesta de mejora se ha diseñado un sistema de costos acorde con la empresa, lo que permitirá mejorar de gran manera el procesamiento de la información y tomar las decisiones adecuadas referente a la empresa.

4.6 Matriz de consistencia.

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLES	TECNICAS E INSTRUMENTOS	METODOLOGIA
Caracterización de los costos de las empresas industriales del Perú: caso empresa constructora AJUL E.I.R.L. Trujillo, 2018.	¿Cuáles son las características de los costos de las empresas industriales del Perú y de la empresa constructora AJUL E.I.R.L. Trujillo, 2018?	Determinar y describir la caracterización de los costos de las empresas industriales del Perú y de la empresa constructora AJUL E.I.R.L. Trujillo, 2018.	<p>1.-Determinar y describir la caracterización de los costos de las empresas industriales del Perú, Trujillo 2018.</p> <p>2.-Determinar y describir la caracterización de los costos de la empresa constructora AJUL E.I.R.L. Trujillo, 2018.</p> <p>3.- Hacer un análisis comparativo de la caracterización de los costos de las empresas industriales del Perú y de la empresa constructora AJUL E.I.R.L. Trujillo, 2018.</p> <p>4.- Después de realizar el análisis comparativo del objetivo N° 3 se propone la implementación de un sistema de costos ABC en la empresa constructora AJUL E.I.R.L.</p>	<p>Variable independiente : caracterización de costos.</p> <p>Variable dependiente: las empresas industriales del Perú.</p>	<p>• Técnica: Encuesta</p> <p>• Análisis</p> <p>• documentario.</p> <p>Instrumentos:</p> <p>• Cuestionario</p> <p>• Observación</p>	<p>Diseño de la investigación: descriptivo, no experimental.</p> <p>Población: La población esta conformada por las empresas industriales del Perú.</p> <p>Muestra: La empresa constructora AJUL E.I.R.L.</p>

Fuente: elaborado por el autor

4.7. Principios Éticos.

Durante la investigación realizada se ha considerado de manera permanente el cumplimiento de los principios éticos que nos permiten asegurar la autenticidad de las ideas y expresiones vertidas, así mismo se ha respetado las ideas de los diferentes autores y fuentes de información consultadas, con sus respectivas citas; por otro lado se ha respetado la identificación de la empresa materia de estudio y de las personas de las cuales se ha obtenido la información materia de análisis.

V. Resultados.

5.1. Resultados.

En el presente capítulo se muestra los resultados obtenidos de la investigación, a través de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, como son el cuestionario realizado a la contadora de la empresa que consta de quince (15) preguntas; y a el análisis documentario realizado de un documento denominado Memoria Descriptiva y cuaderno de campo, obtenidos de la empresa.

5.1.1. Resultados respecto al objetivo específico N° 1:

Determinar y describir la caracterización de los costos de las empresas industriales del Perú.

AUTOR	RESULTADOS
Ramos, J (2014)	En su Tesis <i>Sistema de costos y la rentabilidad en la microempresa de fabricación de bloques en el sector de la canahua, 2014</i> . Menciona que aprecia que en las microempresas es necesario implementen un sistema de costos acorde a sus necesidades y tipo de negocio, con la finalidad que los propietarios tengan un conocimiento claro de sus productos.
Vargas, J. (2016)	En su tesis <i>Implementación de un sistema de costos por procesos y su efecto en la rentabilidad de la empresa Alpaca Color S.A. 2016</i> . Menciona que no se lleva un control tanto de los inventarios como del proceso productivo ocasionando una serie de limitaciones ya que alno realizarse inventarios físicos ocasiona que haya faltantes o sobrantes. tampoco se lleva controles lleva control del proceso productivo a través de hojas de costos, medio por el cual nos permitiría procesar de manera exacta el total de los costos, lo que permita posteriormente, determinar los costos unitarios; a lo cual aducen que no tienen el personal capacitado.

<p>Choquesaca & Lara, (2017)</p>	<p>En su Tesis, <i>Costo de servicios de transporte de carga y fijación de los fletes de la empresa transportes de carga Leiva H. EIRL 2016</i>, Menciona que en la empresa se establece el costo del servicio de transporte de carga de manera empírica, siendo así que el propietario no aplica un sistema de costeo, por el contrario se puede apreciar que muestra ingresos en un 118% sobreestimado, hecho que es desfavorable y no le permite establecer con idoneidad los fletes que incurren en la determinación de costos por servicios, por lo que se tiene que tomar en cuenta la experiencia del titular o propuesta del usuario para la referencia de los precios en los costos de los servicios y fijación de los fletes.</p>
<p>Rodríguez, L. (2013)</p>	<p>En su Tesis, <i>Diseño de un sistema de costos por órdenes para mejorar la información económica de la empresa constructora Negocios y Servicios Dicha SAC, Trujillo, 2013</i>. Menciona que la propuesta del sistema de costos por órdenes permitirá obtener la información económica, relacionados de manera directa con los costos de producción de las obras que realiza la empresa, facilitando su análisis a través de los costos de materiales, mano de obra, costos indirectos, y otros gastos la cual beneficiará de manera directa a la gestión de dicha empresa.</p>

<p>Flores, J. (2016)</p>	<p>En su tesis <i>Sistema de costos por órdenes y su incidencia en la rentabilidad de las empresas constructoras del Perú; caso empresa F&C EIRL. 2016</i>, Menciona que en la empresa es necesario la implementación de un sistema de contabilidad de costos, para poder efectuar un mejor control de sus ingresos y costos para cada obra que se realiza mediante órdenes específicas, para poder tener una información real para poder fijar sus precios y con ello poder generar mayores ganancias para la empresa que se verán reflejados en la rentabilidad por cada obra o proyecto.</p>
------------------------------	---

Fuente: Datos obtenidos de los antecedentes de la presente investigación.

5.1.2. Resultados respecto al objetivo específico N° 2:

Determinar y describir las características de los costos de la empresa constructora AJUL E.I.R.L. de Trujillo, 2018.

A continuación, se presenta los resultados obtenidos en la encuesta realizada a la contadora del estudio contable; quien se encarga de llevar a cabo dicha contabilidad, aplicando el presente cuestionario.

✓ **Resultado del cuestionario.**

PREGUNTA	RESPUESTA
1. ¿Se realiza un inventario físico de materias primas e insumos del material que ingresa a la empresa?	Mencionó que sí, se realiza inventario cada vez que ingresa el material al almacén de la empresa, así mismo cuando se da inicio a una nueva obra.
2. Conoce Ud. ¿Si los Costos (elementos del costo) con controlados de manera permanente o cada cierto tiempo?	Mencionó que sí, en cuanto al control de materiales e insumos se realiza al ingreso a almacén, luego de manera esporádica conforme se realiza su consumo, y en cuanto a la mano de obra se controla la asistencia de los trabajadores por parte de la empresa, en las diferentes áreas.
3. Conoce Ud. ¿La importancia de los costos en la determinación de los precios en el producto final?	Mencionó que si conoce y que es sumamente importante ya que nos permite conocer si al término de un periodo si se ha generado pérdida o utilidad, de allí que es una herramienta para la toma de decisiones a futuro.
4. La contabilización de las actividades propias de la empresa, ¿se contabilizan de manera inmediata?	Mencionó que sí, la contabilización se realiza de acuerdo a como se van desarrollando las actividades, y como se obtiene los documentos fuente, como sustento de dichas operaciones.
5. ¿Cuáles son los documentos fuente por el cual realiza su contabilización?	Mencionó que los documentos fuente son los comprobantes de pago autorizados por SUNAT que es recepcionado y emitidos de acuerdo a la operación.

<p>6. El área de control de costos (contabilidad) ¿se encuentra separada de las demás áreas de la empresa?</p>	<p>Mencionó que la contabilidad se lleva de manera externa, es decir en un estudio contable, por lo tanto si se encuentra separado de las demás áreas de la empresa.</p>
<p>7. El área relacionada al control de costos (control y registro de mano de obra, recepción y despacho de materias primas e insumos y otros) ¿cuenta con el personal idóneo para desempeñar dicha función?</p>	<p>Mencionó que considera que las diferentes áreas relacionadas al control de costos muchas veces no cuentan con el personal idóneo, ya que dichas personas no son capacitadas para tal fin; y en otras ocasiones dicha responsabilidad no es encomendada a una sola persona.</p>
<p>8. En la empresa ¿aplica algún sistema de control de costos de producción (costos por procesos o por órdenes específicas)</p>	<p>Mencionó que la empresa aplica el sistema de costos por órdenes específicas, ya que n</p>
<p>9. En la empresa ¿Se efectúa el presupuesto de materiales antes de la ejecución de un trabajo (obra) para evitar faltantes o sobrantes de la materia prima e insumos?</p>	<p>Mencionó que si se efectúa un presupuesto de los materiales e insumos a utilizar en las obras, con diferentes opciones de precios brindados por parte de los proveedores, cabe precisar que a pesar de ello en la mayoría de casos el presupuesto no ha sido exacto, debido a muchos factores, algunos relacionados a la empresa y otros ajenos a la empresa.</p>

<p>10. ¿Se calcula y verifica los costos directos e indirectos por separado y se determina cuál es su participación en el producto final?</p>	<p>Mencionó que, si se calcula los costos, en cuanto a su verificación no se da de manera detallada y minuciosa, solo se trabaja con lo obtenido a través de la contabilidad y algunas anotaciones en cuadernos de manera general.</p>
<p>11. ¿Se efectúa un control minucioso con la documentación sustentadora de los costos de producción?</p>	<p>Mencionó que si se efectúa los controles contrastando con los presupuestos realizados con anticipación y los comprobantes de pago recibidos por parte de los proveedores, para su posterior registro contable.</p>
<p>12. El personal de su empresa ¿ha recibido charlas y/o capacitación respecto al control de costos de producción y su importancia?</p>	<p>Mencionó que algunas capacitaciones que se dan, solo es para los socios y en algunas ocasiones personal administrativo (manejo documentario), mas no para el personal que trabaja directamente en las obras de campo (mano de obra directa).</p>
<p>13. ¿El sistema de costos actual con la que trabaja la empresa, considera que es de gran ayuda? o es necesaria la implantación de un nuevo sistema.</p>	<p>Mencionó que existen algunas deficiencias que he podido apreciar, tal como en algunos casos no se consideran algunos puntos clave en la determinación del costo y es por ello que considero que se podría mejorar con un nuevo sistema de costos, lo mismo que ya he sugerido a la gerencia.</p>
<p>14. ¿El control de costos se realiza de forma manual, computarizada,</p>	<p>Mencionó que el registro de las operaciones contables se realiza de manera computarizada.</p>

mediante software u otro mecanismo?	
15. ¿Se realiza una corroboración de la información contable (materia prima e insumos consumidos y sobrantes) con lo que existe de manera física?	Mencionó que si, se realiza una contrastación breve de los resultados obtenidos mediante la contabilidad con lo que existe de manera física.

Fuente: Elaborado por el autor.

✓ **Análisis Documentario.**

Observacion.

Se realiza el análisis documentario de un documento llamado *memoria descriptiva* mediante la el instrumento de la observación; para el análisis y verificación de los datos consignados para la determinación del costo en una obra; dicho documento es suscrito por el Ingeniero Carlos Edilberto Serrano Valderrama; así mismo se realiza el análisis del *cuaderno de obra*, el mismo que se encuentra de manera permanente en la obra para absolver cualquier consulta y en cualquier momento. El presente análisis se efectúa a la memoria descriptiva y cuaderno de obra del proyecto denominado ADICIONAL DE LA AMPLIACIÓN DE LOS SERVICIOS EDUCATIVOS EN LA I. E. N° 80150 NIVEL PRIMARIO Y SECUNDARIO CASERIO LA VICTORIA- DISTRITO SARTIMBAMBA- PROVINCIA SANCHEZ CARRION- REGION LA LIBERTAD. I

TAPA; en el cual se muestra la información y dentro de lo más resaltante es la que se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	UNID.	MTS.	PRECIO S/	PARCIAL S/.	TOTALES
1 LOSA DE ACUMULACION DE AGREGADOS					39057.21
OBRAS PRELIMINARES					
Demolicion de muros de fachada	M2	1.00	310.00	310.00	
Trazos y replanteo	M2	61.37	3.00	184.11	
MOVIMIENTO DE TIERRAS.					
Excavación de zanjas para cimientos	M3	25.57	24.50	626.47	
Corte terreno natural	M3	5.60	11.40	63.84	
Relleno con material propio manual	M3	3.63	5.91	21.45	
Eliminación de material excedente	M3	59.34	23.53	1396.27	
CONCRETO SIMPLE					
Cimientos corridos mezcla	M3	22.04	375.21	8269.63	
concreto sobrecimientos y gradas	M3	28.39	440.08	12493.87	
encofrado y desencofrado de gradas	M2	64.94	38.20	2480.71	
CONCRETO ARMADO					
<i>columnas</i>					
Concreto en columnas	M3	1.13	455.33	514.52	
Acero corrugado	KG	110.32	6.16	679.57	
Encofrado y desencofrado de columnas	M2	17.25	29.06	501.29	
<i>Vigas</i>					
Concreto en vigas	M3	0.71	420.41	298.49	
Acero corrugado	KG	64.88	7.45	483.36	
Encofrado y desencofrado	M2	8.01	43.80	350.84	
ALBAÑILERIA					
Muro de ladrillo arcilla 18 huecos	M2	40.82	98.50	4020.77	
REVOQUES ENLUCIDOS Y MOLDUAS					
Tarrajeo columnas	M2	13.80	25.30	349.14	
Tarrajeo en vigas	M2	8.01	25.30	202.65	
tarrajeo en sobre cimientos armado y gradas	M2	114.22	29.78	3401.47	
CARPINTERIA METÁLICA					
Porton de ingreso peatonal	M2	5.40	215.23	1162.24	
PINTURA					
Pintura en porton	M2	10.80	12.30	132.84	

Pintura latex en vigas y columnas	M2	25.57	9.19	234.99	
Pintura latex en sobrecimientos armados	M2	17.82	9.70	172.85	
Barniz en muros	M2	81.60	8.65	705.84	
2 CERCO PERIMÉTRICO					16591.79
OBRAS PRELIMINARES					
Trazos y replanteo	M2	10.20	2.50	25.50	
Flete terrestre	glb	1.00	5650.32	5650.32	
MOVIMIENTO DE TIERRAS.					
Excavacion de zanjas para cimientos	M3	14.79	23.57	348.60	
Relleno con material propio	M3	1.53	27.40	41.92	
Eliminacion de material exedente	M3	13.26	24.50	324.87	
CONCRETO ARMADO					
<i>Cimientos corridos</i>					
Cimientos corridos mezcla	M3	4.08	383.21	1563.50	
Acero corrugado	KG	63.73	5.80	369.63	
<i>Sobrecimientos</i>					
concreto	M3	1.22	490.53	598.45	
Acero corrugado	KG	35.95	7.11	255.60	
Encofrado y desencofrado	M2	9.18	38.80	356.18	
<i>columnas</i>					
Concreto en columnas	M3	1.85	446.23	825.53	
Acero corrugado	KG	329.07	5.18	1704.58	
encofrado y desencofrado en columnas	M2	26.90	32.06	862.41	
<i>vigas</i>					
Concreto en vigas	M3	0.31	420.41	130.33	
Acero corrugado	KG	36.01	5.86	211.02	
Encofrado y desencofrado	M2	4.08	43.82	178.79	
ALBAÑILERIA					
Muro de ladrillo arcilla 18 huecos	M2	22.68	98.60	2236.25	
REVOQUES ENLUCIDOS Y MOLDURAS					
Tarrajeo columnas	M2	6.33	25.30	160.15	
Tarrajeo en vigas	M2	5.61	25.30	141.93	
Tarrajeo en sobrecimiento armado	M2	9.18	29.78	273.38	
PINTURA					
Pintura latex en vigas y columnas	M2	8.29	9.18	76.10	
Pintura latex en sobrecimientos armado	M2	9.18	8.45	77.57	
Barniz en muros	M2	22.68	7.90	179.17	

COSTO DIRECTO		55649.00
GASTOS GENERALES	10%	5564.90
UTILIDAD	8%	4451.92
SUB TOTAL		65665.82
IGV	18%	11819.85
MONTO TOTAL		77485.66

Fuente: Información obtenida de la empresa.

5.1.3. Resultado respecto al objetivo específico N° 3.

Hacer un análisis comparativo de las caracterizaciones de los costos de las empresas industriales del Perú y de la empresa constructora AJUL E.I.R.L. de Trujillo, 2018.

ELEMEN TOS DE COMPAR ACIÓN	EMPRESAS INDUSTRIALES DEL PERU	CONSTRUCTORA AJUL. E.I.R.L. S.A.C	RESULTADO
Falta de control de costos	Vargas, J (2016), concluye que la falta de control de inventarios como del proceso productivo ocasiona una serie de limitaciones. Flores, J (2016) concluye que en la empresa es necesario la implementación de un sistema de contabilidad de costos.	Del cuestionario aplicado a la contadora de la empresa se deduce que existe la necesidad de implementar con un sistema de costos, que permita llevar mejor el registro, tratamiento y proceso de información contable, debido a que no se realiza el control debido en las áreas de almacén, recepción y	Si coincide

		entrega de insumos y materia prima,	
Necesidad de realizar presupuesto	Barboza & Piminchumo (2014) obtuvo como resultados que luego de analizar los costos de producción de la empresa, ello son distribuidos por porcentajes, mas no se cuenta o tiene conocimiento del detalle de cada uno de ellos, además de ello resalta la objetividad en la realización del presupuesto, ya que en dicho estudio se muestra un gasto en un 4.63% sobre lo estimado en el presupuesto.	Del cuestionario aplicado se puede resaltar en cuanto a la formulación del presupuesto, a lo que se ha obtenido como respuesta; que si se realiza, sin embargo no se cumple con ello debido a que se realizan gastos adicionales a ello; deduciendo que el presupuesto no se realiza de manera adecuada, teniendo en cuenta las circunstancias tanto internas como externas de la empresa que pudieran influir o variar el presupuesto.	Si coincide
Incidencia en la economía	Choquesaca & Lara (2017), concluye que el propietario no aplica un sistema de costos por el contrario se muestran ingresos en un 118% sobreestimado.	Dentro de la empresa se aprecia falta de un sistema de control de costos acorde con las necesidades de la empresa, y por ser deficientes los sistemas que existen, no permiten que los resultados que se muestran sean los fehacientes, lo que repercute de manera negativa en la toma de decisiones y por	Si coincide

	Vargas, J (2016) concluye que no se llevan el control del proceso productivo, lo que no permite el cálculo de los costos unitarios y totales, lo que incide de manera negativa en la toma de decisiones.	consiguiente repercute en la economía de la empresa.	
Implementación de un sistema de control de costos	<p>Flores, J (2016) menciona que es necesario la implementación de un sistema de contabilidad de costos, para que pueda efectuar para que pueda efectuar un mejor control de sus ingresos y costos.</p> <p>Ramos, J (2014) menciona que es necesario un sistema de costos acorde con sus necesidades y tipo de negocio.</p>	En la empresa debido a la falta la aplicación de un sistema definido de costos, falta de capacitación al personal, así mismo debido a la falta de conocimiento del personal para el registro y manejo de los costos de producción, es que se hace necesario la implementación del un sistema de costos.	Si coincide

Fuente: Elaborado por el autor.

5.1.4. Resultado respecto al objetivo específico N° 4.

Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N° 3, se realiza la propuesta de la implementación de un sistema de costos ABC, también conocido como

sistema de costeo por Actividades, la que va permitir a la empresa realizar un control detallado de sus costos, en principio por cada actividad realizada y luego conocer el costo total de un producto o servicio; dicho sistema se encuentra detallado en el anexo correspondiente del presente informe.

5.2. Análisis de los Resultados.

5.2.1. Respecto al objetivo N° 1:

En cuanto a las empresas industriales del Perú, se deduce que hay un alto porcentaje de empresas que no aplica un sistema sistemas de costos y es más tienen cierto desconocimiento del manejo de costos, trabajando de manera empírica por parte de los propietarios, lo cual disminuye la objetividad y veracidad de los resultados que se muestran en los estados financieros; afectando por consiguiente a la toma de decisiones en la empresa.

5.2.2. Respecto al objetivo N° 2:

De acuerdo a los datos obtenidos en la entrevista realizada a la contadora de la empresa industrial CONSTRUCTORA AJUL E.I.R.L. se puede determinar lo siguiente:

En la pregunta N° 1; se ha obtenido como respuesta que se realiza los inventarios, de acuerdo a ciertas ocasiones ya definidas, sin embargo para efectuar mayor control y verificar la eficacia del desarrollo de actividades

conforme a lo establecido por la política de la empresa, se debería efectuar los inventarios sin previo aviso y de manera aleatoria.

En la pregunta N° 2; esta pregunta orientada al control de los elementos del costo y su control permanente; a lo cual se obtiene como respuesta que si se realiza el control de rutina, sin embargo se deduce que no se ha diseñado un control minucioso para detectar posibles anomalías en los diferentes procesos de producción.

En la pregunta N° 3; referido a si conoce la importancia o no de los costos; obteniendo como respuesta afirmativa, ya que ello es necesario e imprescindible no solo en el personal del área contable, sino en todo el personal que labora en la empresa.

En la pregunta N° 4; referido a la contabilización de las operaciones de la empresa si se realizan de manera inmediata al cual se ha obtenido como respuesta que si; al que podemos deducir que al llevarse la contabilidad de manera externa, ello dificulta la inmediatez, es por ello que se puede tener cierta duda respecto a la inmediatez, mas no en cuanto al registro..

En la pregunta N° 5; referido a los documentos fuente el cual motiva el registro contable, obteniendo como respuesta que los comprobantes de pago emitidas y recibidas, y debidamente autorizados por SUNAT, a lo que se debe tener en cuenta algunas operaciones que deben ser registradas aplicando el principio

de devengado u otras ocasiones excepcionales que deben ser registrados, en la cual no se cuente con los comprobantes de pago.

En la pregunta N° 6; referido a que el área de control de costos (contabilidad) se encuentra fuera de las instalaciones de la empresa, es decir en un estudio contable; lo que significa que la documentación fuente de las operaciones tiene dificultades para ser trasladado al estudio contable, generando demoras.

En la pregunta N° 7; referido a que las áreas claves en el control de costos se considera que no se cuenta con el personal idóneo, lo mismo que va repercutir en la información que brinda la contabilidad no se la más acertada y confiable, ya que estas áreas son muy delicadas y necesariamente debe estar a cargo de una persona seria y responsable, que debe informar a las áreas correspondientes de las novedades.

En la pregunta N° 8; referido al sistema de costos por órdenes específicas que utiliza la empresa, ya que ello trabaja de acuerdo al pedido del cliente, más no se trata de producción en serie.

En la pregunta N° 9; en cuanto a la realización de presupuesto de un trabajo u obra mencionó que si se realiza, precisando que muchas de las veces no ha sido exacto al momento de la ejecución, esto evidencia una falta de análisis al momento de efectuar el presupuesto, ya que en ello se debe considerar un posibles variaciones debido a muchos factores.

En la pregunta N° 10; referido al cálculo de los costos directos e indirectos por separado y su influencia en el costo final del producto o servicio, se obtiene como respuesta el cálculo de los costos se realiza de manera general, y no se verifica la influencia y nivel de participación de cada una en el producto o servicio final.

En la pregunta N° 11; referida a el control minucioso de la documentación fuente del registro contable, al que se obtiene como resultado que dicha documentación se contrasta con datos del presupuesto; lo que considero que no es suficiente, ya que el registro de los costos en sus diferentes áreas puede variar en algunos casos respecto a lo presupuestado, debido a muchos factores, tal como se muestra en una pregunta de la encuesta.

En la pregunta N° 12; respecto a la capacitación del personal de la empresa en temática referida a los costos; al cual se conoce que la empresa no brinda la capacitación correspondiente sus trabajadores, y que dicha capacitación solo llega a los socios; lo cual constituye una deficiencia ya que al capacitar al personal se puede lograr mejores resultados para la empresa.

En la pregunta N° 13; referida a que si es confiabilidad de los resultados de la aplicación de su sistema de costos, el cual se determina que su aplicación no es confiable, por el contrario son conscientes que es necesario la implementación o mejora de dicho sistema.

En la pregunta N° 14; referido a que sistema se utiliza para el registro de sus operaciones contables, teniendo como resultado que se utiliza el sistema computarizado.

En la pregunta N° 15; la respuesta a esta pregunta es que si realizan las contrastaciones de lo que se obtiene mediante la contabilidad con lo que realmente se ha consumido o queda en almacén sin ser consumido.

De acuerdo al cuadro de información obtenida del cuadro de costos realizado por el ingeniero residente; se aprecia datos de la mano de obra y materia prima, los mismos que son considerados y calculados a través de unidades de medida establecidos por la empresa, tal como m³ de mezcla, kg de acero o m² de pintura o tarrajeo, de esa manera se encuentran considerados los costos en cada unidad de medida establecido y cuya sumatoria de todas las actividades viene a ser el costo directo. y en la parte final se aprecia en la parte final adiciona un 10% del costo directo que es considerado para gastos generales; lo que no es del todo claro, debido a que no se especifica cuáles gastos están considerado en ello; debido a que en el cuadro no se hace mención a los gastos indirectos de fabricación, es necesario realizar un estudio y separar para asignar un determinado costo a cada uno. Así mismo debido a la distancia en la que se ha realizado la obra considero importante el detalle de los gastos de transporte y de la sumatoria de todos los gastos calcular el porcentaje de utilidad obtenido.

5.2.3. Respecto al objetivo N° 3.

Para el análisis de coincidencia o no se ha establecido tres criterios de comparación primero: Falta de un sistema de control de Costos; segundo: incidencia en la economía y tercero: implementación de un sistema de control de costos; del cual se ha revisado la literatura y la información obtenida a través del cuestionario en la entrevista y se observa que la caracterización de las empresas industriales del Perú presenta relación en la problemática respecto a las empresas industriales del Perú dentro de los más importantes tenemos control de los costos de producción deficiente, personal no se encuentra capacitado y otros que no han implementado.

La implementación de sistemas de costos de producción acorde con la realidad de cada empresa industrial ayuda a tener conocimiento de sus productos, así mismo a una mejor toma de decisiones respecto a cálculos de los costos totales y unitarios; y posteriormente asignar precios apropiados a sus productos.

5.2.4 Respecto al objetivo N° 4.

El objetivo específico N° 4 se refiere a la implementación del sistema de costeo en la empresa Constructora AJUL E.I.R.L. , dicho sistema permitirá a la empresa realizar el costeo por cada elemento del costo, así como costos parciales y totales; adicionalmente se propone un flujograma de actividades para mejorar el flujo de información. El detalle de la propuesta de mejora se encuentra en el anexo correspondiente..

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico N° 1

Se concluye que el área de costos en las empresas industriales del Perú, no tienen la debida atención por parte de los encargados y responsables de las empresas, debido a diferentes motivos que son falta de un sistema definido para el control de costos, falta de personal idóneo para realizar dicho control, y en consecuencia no se le capacita al personal para desempeñar dicha función, especialmente en la mediana y pequeña empresa, lo que se ve reflejado en los estudios realizados y se muestran en los antecedentes.

6.2. Respecto al objetivo específico N° 2.

Se concluye que la empresa industrial Constructora AJUL EIRL, cuenta con un sistema de costos que no es el adecuado, ya que la información que registra y procesa, no se detalla, por el contrario se manejan totales y algunos montos con aproximaciones, ello se corrobora con la respuesta obtenida en la entrevista, en que el sistema de costos actual de la empresa, se desconoce su fiabilidad y buen funcionamiento, y que debería mejorar dicho proceso así mismo en el análisis documentario efectuado.

6.3 Respecto al objetivo específico N° 3.

Se concluye que después de haber realizado el análisis comparativo se ha logrado determinar que los elementos de comparación propuestos existe coincidencia en cada una de ellas, es decir es necesario incorporar sistemas de control de costos y/o mejorar los ya existentes para contribuir a generar información confiable y tomar las decisiones que requiere la empresa.

6.4 Respecto al objetivo específico N° 4.

Se concluye que existe deficiencias en el control de los costos de producción para lo cual se realizó la propuesta de mejora en la empresa, para ello se debe implementar un sistema de costos ABC, la misma que va permitir a la empresa conocer sus costos de manera confiable, y adicionalmente la aplicación de un flujograma de actividades para mejorar los procesos de producción.

Recomendaciones.

1. Se recomienda aplicar de manera adecuada la propuesta de mejora para obtener los resultados esperados.
2. Se recomienda que el área contable de la empresa trabaje de manera coordinada con el ingeniero de obra, para aplicar un sistema de costos viable y de fácil aplicación para ambos.
3. Se recomienda a los encargados de la empresa establecer un manual de lineamientos o guías que permitan seguir un proceso uniforme en la compra, ingreso a almacén y consumo de la materia prima e insumos, etc.; para poder recopilar la información de manera ordenada.

Referencias Bibliográficas.

- Flores, J. (2016). “Sistemas de costos por órdenes y su influencia en la rentabilidad de las empresas constructoras del Perú: Caso empresa F&C E.I.R.L” Trujillo, 2016.
- Rodríguez, L. (2013) “Diseño de un sistema de costos por órdenes para mejorar la información económica de la empresa Constructora Negocios y Servicios Dicha S.A.C. del distrito de Casa Grande” Trujillo 2013.
- Barboza, R. & Piminchumo, B. (2014) “Los presupuestos de obra y su incidencia en los costos de producción de la empresa ARTECON PERÚ S.A.C.” Trujillo, 2013.
- Ramos, J. (2014) “Sistema de costos y la Rentabilidad en la microempresa de fabricación de bloques en el sector de la Canahua, Provincia de Cotopaxi” Ecuador, 2014.
- Vargas, J. (2016) “Propuesta de implementación de un sistema de costos por procesos y su efecto en la rentabilidad de la empresa Alpaca Color S.A”. Lima, 2016.
- Jimenez, M. (2014) “Propuesta de implementación de un sistema de costos por procesos para la obtención de información económica de calidad en la empresa Tuberías Plásticas S.A.C.” Trujillo, 2014.
- Choquesaca, E. & Lara, J. (2017) “Costos de servicios de transporte de carga y fijación de los fletes de la empresa de transportes de carga Leiva H. E.I.R.L. Cusco, periodo 2016.” Cusco, 2017.

Cuicar, O. (2009) “costos industriales”.

Sinisterra, G. (1994) “contabilidad de costos” Bogotá- Colombia.

Asencio, B & Toro, C (2016) *Sistema de costos por órdenes de producción y su incidencia en la determinación del costo y precio en la construcción losa de concreto y cerco metálico-terminal Salaverry, distrito de Salaverry año 2016.*

Recuperado de <https://www.e-zigurat.com/blog/es/elementos-costos-de-construccion/>

ANEXOS.

ANEXO N° 1: CUESTIONARIO DE LA ENTREVISTA



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ENCUESTA DIRIGIDA A LA EMPRESA:

DATOS GENERALES.

NOMBRE: Ana Usquiano López

CARGO QUE DESEMPEÑA: Contadora

GENERO: Femenino

TIEMPO QUE LABORA EN LA EMPRESA: 05 AÑOS

INDICACIONES

MARQUE CON UNA "X" LA OPCIÓN QUE CORRESPONDE.

1.- ¿SE REALIZA UN INVENTARIO FISICO DE MATERIAS PRIMAS E INSUMOS DEL MATERIAL QUE INGRESA A LA EMPRESA?

.....
.....

2.- CONOCE UD. ¿ SI LOS COSTOS (ELEMENTOS DEL COSTO) SON CONTROLADOS DE MANERA PERMANENTE O CADA CIERTO TIEMPO?

.....
.....

3.- CONOCE UD. ¿LA IMPORTANCIA DE LOS COSTOS EN LA DETERMINACION DE LOS PRECIOS EN EL PRODUCTO FINAL?

.....
.....

4.-¿LA CONTABILIZACION DE LAS ACTIVIDADES PROPIAS DE LA EMPRESA, SE CONTANBILIZAN DE MANERA INMEDIATA?

.....
.....

5.- ¿ CUALES SON LOS DOCUMENTOS FUENTE POR EL CUAL REALIZA SU CONTABILIZACION?

.....
.....

6.- EL AREA DE CONTROL DE COSTOS (CONTABILIDAD)¿SE ENCUENTRA SEPARADA DE LAS DEMAS AREAS DE LA EMPRESA?

.....
.....

7.- EL AREA RELACIONADAS AL CONTROL DE COSTOS (CONTROL Y REGIST Y REGISTRO DE MANO DE OBRA, RECEPCION Y DESPACHO DE MATERIAS PRIMAS E INSUMOS Y OTROS) ¿CUENTA CON EL PERSONAL IDONEO PARA DESEMPEÑAR DICHA FUNCION?

.....
.....

8.- EN LA EMPRESA ¿APLICA ALGUN SISTEMA DE CONTROL COSTOS DE PRODUCCION (POR PROCESOS O POR ORDENES ESPECIFICAS)?.

.....
.....

9.- EN LA EMPRESA ¿SE EFECTUA EL PRESUPUESTO DE MATERIALES ANTES DE LA EJECUCION DE UN TRABAJO (OBRA) PARA EVITAR FALTANTES O SOBRANTES DE LA MATERIA PRIMA E INSUMOS?

.....
.....

10. SE CALCULA Y VERIFICA LOS COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS POR SEPARADO; Y SE DETERMINA CUAL ES SU PARTICIPACION EN EL PRODUCTO FINAL?

.....
.....

11.- ¿SE EFECTUA UN CONTROL MINUCIOSO CON LA DOCUMENTACION SUSTENTATORIA DE LOS COSTOS DE PRODUCCION?.

.....
.....

12.- EL PERSONAL DE SU EMPRESA ¿HA RECIBIDO CHARLAS Y/O CAPACITACION RESPECTO AL CONTROL DE COSTOS DE PRODUCCION Y SU IMPORTANCIA?

.....
.....

13.- ¿EL SISTEMA DO COSTOS ACTUAL, CON LA QUE TRABAJA LA EMPRESA, CONSIDERA QUE ESDE GRAN AYUDA?, O ES NECESARIA LA IMPLANTACION DE UN NUEVO SISTEMA.

.....
.....

14.- ¿EL CONTROL DE COSTOS SE REALIZA DE FORMA MANUAL, COMPUTARIZADA, MEDIANTE SOFTWARE U OTRO MECANISMO?

.....
.....

15.- SE REALIZA UNA CORROBORACION DE LA INFORMACION CONTABLE (MATERIA PRIMA E INSUMOS CONSUMIDOS Y SOBRANTES) CON LO QUE QUEDA DE MANERA FISICA?

.....
.....

ANEXO 2: PROPUESTA DE MEJORA.

IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE COSTOS ABC PARA LA EMPRESA CONSTRUCTORA AJUL E.I.R.L.

INTRODUCCIÓN

La asignación de costos a los diferentes objetivos de costo, especialmente al objetivo final que son los productos terminados, es sin lugar a dudas el problema más importante a resolver de cualquier sistema de costos y no es ajena dicha problemática en la empresa constructora AJUL E.I.R.L., por ello que es un problema ineludible pues la organización necesita tener información confiable, oportuna y lo más exacta posible sobre el costo de sus productos, para una correcta toma de decisiones.

El modelo de cálculo de los costos para las empresas es de suma importancia, ya que estos son los que determinan la viabilidad del negocio, los que determinan mayoritariamente el grado de productividad y eficacia en la utilización de los recursos, por eso un modelo de costos no puede basarse solamente en asignar los costos sobre un factor determinado.

¿QUÉ ES ABC?

El ABC (siglas en inglés de «Activity Based Costing» o «Costeo Basado en Actividades») se desarrolló como herramienta práctica para resolver un problema que se le presenta a la mayoría de las empresas actuales. Centra sus esfuerzos en el razonamiento de gerencia en forma adecuada las actividades que causan costos y que se relacionan a través de su consumo con el costo de los productos.

Las actividades se relacionan en conjuntos que forman el total de los procesos productivos, los que son ordenados de forma secuencial y simultanea, para así obtener los diferentes estados de costo que se acumulan en la producción y el valor que agregan a cada proceso.

Los procesos se definen como «Toda la organización racional de instalaciones, maquinaria, mano de obra, materia prima, energía y procedimientos para conseguir el resultado final». En los estudios que se hacen sobre el ABC se separan o se describen las actividades y los procesos,

Actividades

- ✓ Elaboración del presupuesto.
- ✓ Análisis de material a emplear
- ✓ Negociar precios
- ✓ Clasificar proveedores para la materia prima
- ✓ Recepción materiales
- ✓ Planificar el proceso de fabricación.
- ✓ Realizar pedidos de materiales e insumos
- ✓ Facturar
- ✓ Cobranza.
- ✓ Diseñar nuevos productos, etc.

Procesos

- ✓ Limpieza de terreno.
- ✓ Nivelación de terreno para la obra.
- ✓ Trazos (de acuerdo a los planos)
- ✓ Excavaciones de zanjas para bases y zapatas.
- ✓ Colocación de acero para bases y columnas
- ✓ Encofrado y desencofrado.
- ✓ Llenado de mezcla
- ✓ Retiro de material sobrante
- ✓ Desencofrado.
- ✓ Tarrajeo

- ✓ Pintura de muros y columnas
- ✓ Carpintería metálica (puertas, ventanas, cercos, etc)

Identificación de actividades

En el proceso de identificación dentro del modelo ABC se debe en primer lugar ubicar las actividades de forma adecuada en los procesos productivos que agregan valor, para que en el momento que se inicien operaciones, la organización tenga la capacidad de responder con eficiencia y eficacia a las exigencias que el mercado le imponga.

Un estudio de la secuencia de actividades y procesos, unido a sus costos asociados, podrá ofrecer a las directivas de la organización una visión de los puntos críticos de la cadena de valor, así como la información relativa para realizar una mejora continua que puede aplicarse en el proceso creador de valor.

Alcance

El presente sistema de costos ABC está orientado a ser aplicado en la empresa Constructora AJUL EIRL. Y todos los directivos, socios, administración, ingenieros y otros encargados de la administración de la empresa.

FUNDAMENTOS DEL MÉTODO ABC

El método ABC consiste en asignar los gastos indirectos de fabricación a los productos siguiendo los pasos:

1. Identificando y analizando por separado las distintas actividades de apoyo que proveen los departamentos indirectos
2. Asignando a cada actividad los costos que les corresponden creando así agrupaciones de costo homogéneas en el sentido de que el comportamiento de todos los costos de cada agrupación es explicado por la misma actividad.

3. Ya que todas las actividades han sido identificadas y sus respectivos costos agrupados, entonces se deben encontrar las «medidas de actividad» que mejor expliquen el origen y variación de los gastos indirectos de fabricación.

OBJETIVO DEL METODO ABC

Es hacer consciente a la Gerencia y en general a toda la organización del papel tan importante que juegan los departamentos indirectos dentro del proceso productivo y de cómo los gastos indirectos de fabricación incurridos en dichos departamentos contribuyen al éxito de toda empresa.

El papel de los administradores contables

Los administradores contables deben llevar el proyecto ABC hacia su exitosa implementación a través de su entusiasmo, conocimiento técnico, comprensión conceptual, creatividad, innovación, persistencia, habilidad para superar la realidad y desalojar los obstáculos.

Recolección de la información

La información requerida para un proyecto ABC es de dos tipos: Conceptual y Estadística

La información conceptual es necesaria para desarrollar el plan global del diseño, la información estadística es necesaria para simular el flujo del costo a través del modelo, sirve además como dato real para validar la información conceptual.

El objetivo de la recolección es:

Identificar las actividades realizadas en la organización.

Identificar los elementos del costo (para visualizar la asignación del costo) y medir el desempeño (para visualizar el proceso)

Determinar la relación entre las actividades y los elementos del costo (para visualizar la asignación del costo)

Ventajas del ABC

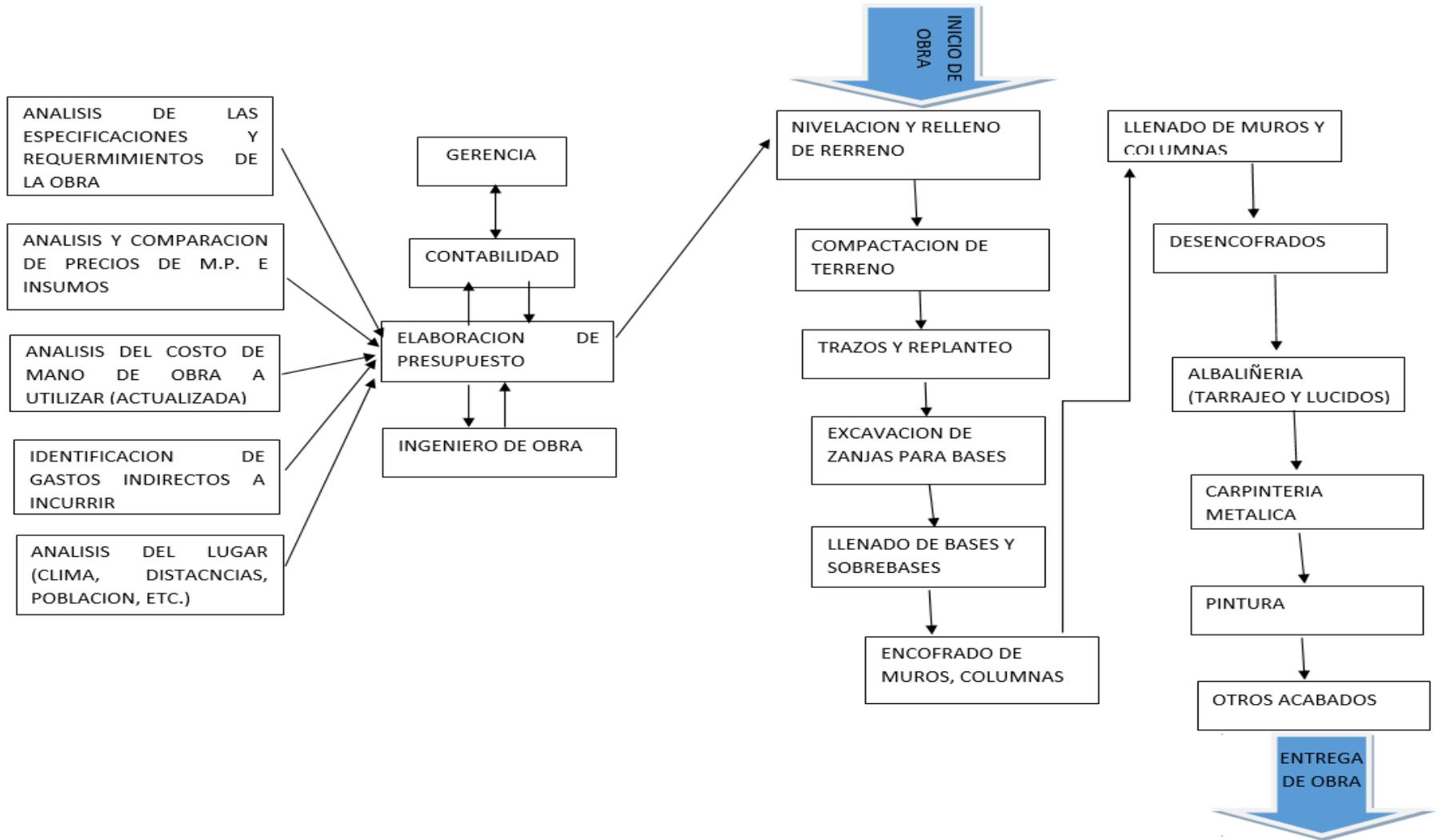
- ✓ Una de las ventajas más importantes derivadas de un sistema de gestión por actividades es que no afecta directamente la estructura organizativa de tipo funcional ya que el ABC gestiona las actividades y éstas se ordenan horizontalmente a través de la organización.
- ✓ Ayuda a entender el comportamiento de los costos de la organización y por otra parte es una herramienta de gestión que permite hacer proyecciones de tipo financiero.
- ✓ La perspectiva del ABC nos proporciona información sobre las causas que generan la actividad y el análisis de cómo se realizan las tareas. Un conocimiento exacto del origen del costo nos permite atacarlo desde sus raíces.
- ✓ Nos permite tener una visión real de lo que sucede en la empresa.
- ✓ Este nuevo sistema de gestión nos permitirá conocer medidas de tipo no financiero muy útiles para la toma de decisiones.
- ✓ Una vez implementado este sistema el ABC nos proporcionará una cantidad de información que reducirá los costos de estudios especiales que algunos departamentos hacen soportar o complementar al sistema de costos tradicional. Así pues el efecto es doble, por una parte incrementa el nivel de información y por otra parte reduce los costos del propio departamento de costos

Un caso de aplicación del ABC es en compañías donde estén sometidas a fuertes presiones de precios en el mercado y deseen conocer exactamente la composición del costo de los productos ya que los sistemas tradicionales de gestión suelen incorporar los costos indirectos de fabricación en función de volúmenes de unidades producidas o vendidas y por lo tanto algunos de los productos pueden estar subvencionando el costo de otros y en definitiva se pueden estar definiendo precios incorrectamente.

CONCLUSIÓN

La aplicación de este sistema de costeo, debe efectuarse de manera gradual, para evitar el cambio brusco de procesos; previa capacitación de los responsables directos en la empresa, hasta llegar a la implantación total, y llegar obtener la mejora esperada en los resultados.

FLUJOGRAMA DE ACTIVIDADES DE LA CONSTRUCTORA AJUL EIRL.



**FICHA RUC : 20482831959
EMPRESA CONSTRUCTORA AJUL E.I.R.L.**

Número de Transacción : 56868399

CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social	:	EMPRESA CONSTRUCTORA AJUL E.I.R.L.
Tipo de Contribuyente	:	07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
Fecha de Inscripción	:	18/07/2018
Fecha de Inicio de Actividades	:	18/07/2018
Estado del Contribuyente	:	ACTIVO
Dependencia SUNAT	:	0063 - I.R.LA LIBERTAD-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal	:	HABIDO
Emisor electrónico desde	:	18/07/2018
Comprobantes electrónicos	:	FACTURA (desde 18/07/2018)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial	:	-
Tipo de Representación	:	1 - INDISTINTA
Actividad Económica Principal	:	4100 - CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS
Actividad Económica Secundaria 1	:	-
Actividad Económica Secundaria 2	:	-
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	:	ELECTRÓNICO
Sistema de Contabilidad	:	MANUAL
Código de Profesión / Oficio	:	-
Actividad de Comercio Exterior	:	SIN ACTIVIDAD
Número Fax	:	-
Teléfono Fijo 1	:	-
Teléfono Fijo 2	:	-
Teléfono Móvil 1	:	44 - 956817394
Teléfono Móvil 2	:	-
Correo Electrónico 1	:	emp.ajul@hotmail.com
Correo Electrónico 2	:	-

Domicilio Fiscal

Actividad Economica : 4100 - CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS
Departamento : LA LIBERTAD
Provincia : SANTIAGO DE CHUCO
Distrito : SANTIAGO DE CHUCO
Tipo y Nombre Zona : OTR. PUEBLO
Tipo y Nombre Vía : CAL. CESAR VALLEJO
Nro : 932
Km : -
Mz : -
Lote : -
Dpto : -
Interior : -
Otras Referencias : -
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : CESION EN USO.

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP : 13/01/2011
Número de Partida Registral : 11158735
Tomo/Ficha : -
Folio : -
Asiento : -
Origen del Capital : NACIONAL
País de Origen del Capital : -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Exoneración Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	18/07/2018	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/12/2018	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/07/2019	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	18/07/2018	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/07/2019	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/07/2019	-	-	-
SENCICO	18/07/2018	-	-	-

39. Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 45463196	USQUIANO LOPEZ OSCAR GILBERTO	APODERADO	18/06/1987	21/05/2012	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	---- CIUDAD VALLE DE DIOS CAL. LAS ARENAS Mz 90B Lote 5	LA LIBERTAD VIRU CHAO	13 --	-	
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -60708667	USQUIANO LOPEZ ABEL JACKSON	TITULAR-GERENTE	01/06/1991	13/01/2011	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	---- CENT CERCADO TRUJILLO AV. ESPAÑA 1078	LA LIBERTAD TRUJILLO TRUJILLO	13 --	-	

Otras Personas Vinculadas

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -60708667	USQUIANO LOPEZ ABEL JACKSON	TITULAR	01/06/1991	07/01/2011	-	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		---	---	-		

Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás