

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

Propuesta de un sistema de contabilidad de costos por proceso como herramienta para la identificación oportuna del valor del producto terminado de en la pequeña empresa constructora Santos Sánchez Gaudini, Chaclacayo, Lima, 2018.

Por:
Doris Pacheco Coronado

Asesor:
CPC Adolfo William Lavallo Gonzales

Lima, agosto de 2018

Área Temática: Negocios y Management

Línea de Investigación – UPeU: Costos por proceso

Ficha Catalográfica:

Pacheco Coronado, Doris

Propuesta de un sistema de contabilidad de costos por proceso como herramienta para la identificación oportuna del valor del producto terminado de la pequeña empresa constructora Santos Sánchez Gaudini, 2018 / Doris Pacheco Coronado; Asesor: CPC. Adolfo William Lavalley Gonzáles. -- Lima, 2018.

68páginas: gráficos, tablas

Informe de Suficiencia Profesional (Licenciatura), Universidad Peruana Unión. Facultad de Ciencias Empresariales. Escuela Profesional de Contabilidad, 2018. Incluye: referencias, resumen y anexos

1. Contabilidad de costos 2. Sistema de costeo por proceso 3. Elemento del costo

DECLARACIÓN JURADA
DE AUTORÍA DEL INFORME DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Adolfo William Lavallo Gonzales, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Administración/Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: "Propuesta de un sistema de contabilidad de costos por proceso como herramienta para la identificación oportuna del valor del producto terminado de la pequeña empresa constructora Santos Sánchez Gaudini; Chaclacayo – Lima 2018", constituye la memoria que presenta la **Bachiller Doris Pacheco Coronado** para aspirar al título de Profesional de Contador Público, el cual ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en Lima, Agosto del año 2018



Adolfo William Lavallo Gonzales

Propuesta de un sistema de contabilidad de costos por proceso como herramienta para la identificación oportuna del valor del producto terminado de la pequeña empresa constructora Santos Sánchez Gaudini; Chaclacayo – Lima 2018

INFORME DE SUFICIENCIA PROFESIONAL


Presentada para optar el título profesional de contador publico

JURADO CALIFICADOR


Mg. Rubén Leonard Apaza Apaza
Presidente


Mg. Ivan Apaza Romero
Secretario


Dr. Edual Delmar Santos Gutiérrez
Vocal


Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva
Vocal


CPC Adolfo William Lavallo Gonzáles
Asesor

Ñaña, 13 de Agosto 2018

Dedicatoria

A mis padres Alejandro y Eugenia, por su amor y los esfuerzos brindados para culminar con mis estudios profesionales.

A Kenny, mi esposo, por su invaluable apoyo y aliento, para que yo pudiera lograr mis sueños anhelados.

A Nicolás, mi amado hijo, por motivarme e inspirarme, sobre todo en los momentos de mayor desaliento.

Agradecimiento

A Dios por su bendición y su inmensa misericordia para conmigo, al haberme permitido llegar a este momento importante de mi formación profesional.

A mis padres, hermanos, suegros y cuñados por su amor y cariño, el solo hecho de tenerlos cerca es suficiente para sentirme completa.

A mi esposo Kenny, gracias por ayudarme en todo; y por la bendición de Nicolás nuestro hijo. Ustedes dos son todo para mí.

A mi asesor el CPC Adolfo William Lavallo Gonzales por la confianza y el apoyo brindado en la asesoría de este informe.

Finalmente a la empresa Santos Sánchez Gaudini y Daibsa Consulting SAC por su valioso aporte en la facilidad de información y por la calidad de persona que es y por demostrar su amistad en todo momento.

Tabla de contenidos

Dedicatoria.....	5
Agradecimiento.....	6
Tabla de contenidos.....	7
Índice de tablas	9
Índice de figuras	10
Índice de anexos	11
Resumen.....	12
Abstrac	13
Capítulo I.....	14
Contexto Profesional.....	14
1.1. Trayectoria profesional.....	14
1.2. Contexto de la experiencia	15
1.2.1. Datos generales de la empresa.	15
1.2.1.1. Razón social.	15
1.2.1.2. Visión.....	15
1.2.1.3. Misión.	15
1.2.1.4. Objetivos.	16
1.2.1.5. Valores.	16
1.2.1.6. Organización.....	16
1.2.2. Experiencia profesional realizada.	17
Capítulo II.....	18
El Problema	18
2.1. Identificación del problema	18
2.2. Objetivos de la investigación.	19
2.2.1. Objetivo general.....	19
2.2.2. Objetivos específicos.....	19
2.3. Justificación.....	20
2.4. Presuposición filosófica.....	21
Capítulo III.....	22
Revisión de la Literatura	22
3.1. Antecedentes de la investigación.....	22
3.1.1. Antecedentes internacionales.	23
3.1.2. Antecedentes nacionales.....	25

3.2. Fundamentos teóricos relacionados con el tema	25
3.2.1. Costos	26
3.2.2. Costos por Procesos.....	27
3.2.3. Objetivo de los costos por procesos.....	27
3.2.4. Elementos que componen el sistema de costo por proceso.....	29
a. <i>Materiales</i>	29
a) Mano de obra.....	29
b) Costos Indirectos de Fabricación.....	30
3.2.5. Centro de costos	30
3.2.6. Método de valuación.....	30
3.3. Reconocimiento de ingresos para la venta de bienes (inmuebles).....	31
Capítulo IV	32
Marco metodológico.....	32
3.1. Método para el abordaje de la experiencia	32
3.2. Lugar de ejecución y temporalidad	32
3.3. Población y muestra	32
3.4. Operacionalización de la variable	33
3.4.1. Desarrollo de la temática abordada.....	34
Capítulo V	35
Resultados.....	35
5.1 Pasos para la elaboración de un sistema de costos por procesos para la empresa Santos Sánchez Gaudini.....	35
5.2 Determinación de los costos por proceso	42
Capítulo VI.....	60
Conclusiones y Recomendaciones	60
6.1. Conclusiones.....	60
6.2. Recomendaciones.....	62
Referencias.....	63

Índice de tablas

Tabla 1 – Matriz de operacionalización de la temática abordada.....	33
Tabla 2 – Registro de operaciones 2016.....	44
Tabla 3 – Registro de compras 2016.....	45
Tabla 4 – Planilla laboral típica de la empresa 2016.....	46
Tabla 5 – Detalle de los subcontratos con terceros 2016.....	46
Tabla 6 – Detalle de los gastos indirectos 2016.....	47
Tabla 7 – Registro de operaciones 2017.....	49
Tabla 8 - Registro de compras 2017.....	50
Tabla 9 – Planilla laboral típica de la empresa 2017.....	51
Tabla 10 – Detalle de los subcontratos con terceros 2017.....	52
Tabla 11 – Detalle de los gastos indirectos 2017.....	52
Tabla 12 – Registro de costos - elementos del costo mensual por proceso 1.....	54
Tabla 13 – Registro de costos - elementos del costo mensual por proceso 2.....	56
Tabla 14 – Registro de costos - elementos del costo mensual por proceso 3.....	58
Tabla 15 - Resumen en la determinación del costo unitario.....	59

Índice de figuras

Figura 1- Organigrama estructural de la empresa constructora Santos Sánchez Gaudini.....	16
Figura 2 – Modelo de orden de compra.....	36
Figura 3 –Tarjeta de existencia método de valuación.....	37
Figura 4 - Cuadro de tarjeta de tiempo.....	38
Figura 5 – Tabla salarial de operario.....	39
Figura 6 – Tabla salarial de oficial.....	40
Figura 7 – Tabla salarial de peón.....	40
Figura 8 – Asignación escolar por un hijo.....	40
Figura 9 – Horas extras.....	41
Figura 10 – Esquema del flujo de costos por procesos.....	42

Índice de anexos

Anexo 1 – Modelo de formato para requerimiento de materiales.....	66
Anexo 2 – Modelo de formato para método de valuación.....	67
Anexo 3 – Modelo de formato tarjeta de tiempo.....	68
Anexo 4 – Modelo de formato para registro de operaciones.....	69
Anexo 5 – Modelo de formato para registro de costos.....	70
Anexo 6 – Modelo de presupuesto para vivienda familiar.....	71

Resumen

El análisis y la determinación de los costos son indispensables en un ambiente empresarial competitivo. Las empresas requieren de información fidedigna sobre costos y eficiencia de los procesos, porque de ese modo les permite tomar decisiones de forma acertada, confiable y oportuna.

El presente informe tuvo como finalidad proponer un sistema de contabilidad de costos por proceso, como herramienta para la identificación oportuna del valor del producto terminado, en la pequeña empresa constructora Santos Sánchez Gaudini, Chaclacayo, Lima, 2018; se tuvo teniendo como muestra poblacional a la empresa constructora y los costos asignados desde el inicio de sus actividades 03 de Octubre del 2016 hasta la actualidad.

La propuesta permitirá contar con un sistema de costo adecuado, de utilidad y beneficioso sobre todo para el uso interno de la empresa. En ese sentido se precisó el valor exacto del producto o servicio realizado que aportará información oportuna para una buena toma de decisiones de gerencia, permitiéndole planificar y evaluar la realidad actual de la empresa en relación a los costos y gastos de la obra, verificar costos de materiales, costo de mano de obra, y costos indirectos de la obra a realizarse.

Palabras clave: Costos, sistema de costeo por proceso, elementos del costo.

Abstrac

The analysis and determination of costs are indispensable in a competitive business environment. Companies require genuine information of costs and efficiency of the process, because in that way it allows them to make decisions in an accurate, reliable and timely.

This report aims to propose a system of cost accounting by process, as a tool for the timely identification of the value of the finished product, the Construction Company Santos Sánchez Gaudini, Chaclacayo, Lima, 2018; this same simple population sample from October 03, 2016 to the present.

This proposal arose from a series of problems in the management cost not only for the service, but by typing it, this analysis will provide and appropriate the costs, the utility and the benefit of all the systems for the internal use of the company. In this sense, specifying the exact value of the product or the service provided will provide timely information for good management decision making, which will allow you to plan and evaluate the current reality of the company in relation to costs and work expenses, verify the materials costs, labor costs and indirect costs of the work to be done.

Keywords: costs, cost system per process, cost elements.

Capítulo I

Contexto Profesional

1.1. Trayectoria profesional

Los inicios de mi carrera universitaria se dan a partir del año 2008, culminando mis estudios universitarios de Contabilidad en la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, en el año 2014.

En el periodo que va del 02 de enero de 2014 al mes de diciembre de 2015, desempeñé la función de asistente contable en la Editorial Imprenta Unión de la Universidad Peruana Unión, donde realicé labores de dirección, supervisión y control de personal, control diario de asistencias, permisos, faltas justificadas, registro, programación y control de producción, así como control de horas extras del personal, respetando los criterios establecidos por la ley: 25% para las 2 primeras horas, 35% para las siguientes y 100% en días feriados o domingos. Esta información se consolidaba en un reporte semanal y se entregaba al área administrativa para el pago de sus haberes correspondientes. De igual manera brindaba información de las actividades desarrolladas dentro de la gerencia de producción de dicha empresa, según los requerimientos del área administrativa.

Posteriormente, a partir del año 2017 a la actualidad, se inicia mi vínculo laboral como asistente contable en la Empresa Santos Sánchez Gaudini dedicada al sector construcción e inmobiliaria, según como se detalla en el presente Informe, líneas abajo.

1.2. Contexto de la experiencia

1.2.1. Datos generales de la empresa.

La empresa constructora e inmobiliaria Santos Sánchez Gaudini tiene como giro de negocio el rubro de la construcción y venta de departamentos. Fue creada en el año 2016, en terreno propio de 500m². Actualmente la empresa construye departamentos para venta. Su sede se encuentra en la Av. Nicolás Ayllon N° 350, distrito de Chaclacayo, Lima. Inició sus actividades en el año 2016, con un total de 20 trabajadores, entre personal administrativo y personal obrero (Ingeniero residente, albañiles, gasfiteros, ayudantes). Dada la naturaleza de la actividad, el personal, sobre todo obrero, es altamente rotativo.

1.2.1.1. Razón social.

La empresa constructora e inmobiliaria Santos Sánchez Gaudini se encuentra en el rubro contribuyente de: persona natural con negocio, identificado con RUC 10081882628 y perteneciente al régimen tributario general. Su domicilio fiscal registra la Av. Iquitos N°149 Interior 111 - La Victoria.

1.2.1.2. Visión.

Ser una empresa constructora e inmobiliaria reconocida por la calidad de sus productos de construcción y venta de departamentos a nivel nacional.

1.2.1.3. Misión.

Construir bienes inmobiliarios y departamentos de alta calidad, respetando los principios de seguridad, comodidad y economía según las normas vigentes.

1.2.1.4. Objetivos.

Prevención de riesgos como prioridad

Respetar el medio ambiente

Desarrollar integralmente todo el personal de la empresa

1.2.1.5. Valores.

Calidad en el servicio

Respeto a la persona

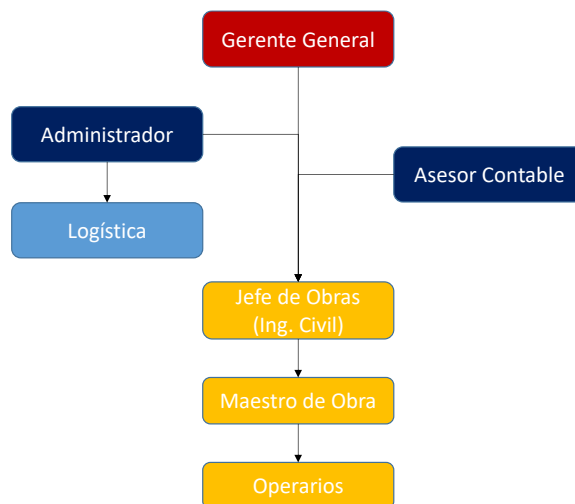
Responsabilidad empresarial

Trabajo en equipo

Transparencia en la información

1.2.1.6. Organización.

Figura 1- Organigrama estructural de la empresa constructora Santos Sánchez Gaudini



1.2.2. Experiencia profesional realizada.

En esta sección se resume mis actividades realizadas como asistente contable en la empresa constructora Santos Sánchez Gaudini, desde inicios de 2017 hasta la actualidad. Las funciones han sido coordinar con el área de logística la recepción de comprobantes de gastos por compras de materia prima, para lo cual se efectuaba la revisión de veracidad de los comprobantes y verificación del RUC en el aplicativo web de la SUNAT. Con esto se confirmaba si los proveedores que emitían comprobantes se encontraban habidos / activos o en otra situación.

Otra labor encomendada era la de sustentar los gastos con la salida de caja y revisar los extractos bancarios para la verificación de ingresos no declarados. También, emitir comprobantes y hacer el pago de detracción; dar de alta a trabajadores que ingresen a obra y dar de baja cuando se requiera a personal de obra y preparar la liquidación de beneficios sociales en caso se requiera.

Finalmente, el llenado del PDT 601 y 621, la elaboración de las planillas y boletas semanales según datos proporcionados (tarea) por el ingeniero de obra; al término de esta actividad se realizaba el pago de planillas semanales conforme a la normativa vigente.

Cabe precisar que, en este ínterin de actividades desarrolladas observé que la empresa tenía dificultades para establecer sus costos reales en la obra que desarrollaba, razón por lo cual se optó por abordar esta temática como una propuesta de mejora para la empresa.

Capítulo II

El Problema

2.1. Identificación del problema

El objetivo principal de la empresa constructora Santos Sánchez Gaudini es obtener utilidades, mediante la construcción de obras. Una vez iniciada el trabajo, el interés de la gerencia es conocer los costos del proyecto, saber con exactitud si se lograra la utilidad estimada.

El principal problema detectado en el funcionamiento de la empresa es la ausencia de un sistema de costeo que pueda determinar el costo real de las obras que realiza, teniendo como principal consecuencia el desconocimiento de los diferentes costos que implica la realización de las obras, ausencia de un cotejo o comparación sistemática y permanente entre los costos de obra presupuestados y los reales. Al no contar con un sistema de costeo, se complica el control de la cantidad de materiales que se requiere para la construcción, de la mano de obra necesaria y la identificación de los gastos indirectos; asimismo hay dificultad para cuantificar con anticipación el monto aproximado del costo de las obras e incertidumbre acerca del grado de productividad que representa la actividad económica del negocio.

Es por ello que se propone la aplicación de un sistema de control de costos por proceso, que se puede utilizar para el seguimiento de los costos reales en la ejecución de una obra de construcción de departamentos y poder determinar los

costos estimados del producto. De esta manera la administración pueda tener una mejor visión de la utilidad proyectada.

Esto ayudará que la empresa constructora Santos Sánchez Gaudini pueda controlar mejor sus gastos y poder mantenerlos dentro de lo estimado del presupuesto y también detectar oportunamente errores y tomar acciones correctivas más eficaces.

2.2. Objetivos de la investigación.

2.2.1. Objetivo general.

Proponer un sistema de contabilidad de costos por proceso como herramienta para la identificación oportuna del valor del producto terminado en la pequeña empresa constructora Santos Sánchez Gaudini, Chcaclacayo, Lima, 2018..

2.2.2. Objetivos específicos.

- a) Establecer las fases para el desarrollo del sistema de costeo por proceso, mediante la aplicación y uso de formatos prediseñados que servirán para el control y registro de cada elemento del costo.
- b) Determinar el costo real de cada proceso en la construcción de departamentos.
- c) Determinar el costo unitario del producto terminado, mediante la elaboración de la hoja de costos de producción.

2.3. Justificación

Al observar las necesidades de la empresa constructora Santos Sánchez Gaudini se propone un sistema de costos por proceso, con la finalidad de cumplir con los objetivos antes expuestos, este sistema de costeo le permitirá identificar y controlar los costos que intervienen en la construcción de la obra respectiva.

En ese sentido, la siguiente propuesta de un sistema de contabilidad de costos por procesos, busca analizar la inversión realizada en el proyecto de construcción, identificando, oportunamente, el costo por proceso del bien a construir.

Esto permitirá que la pequeña empresa constructora pueda ser más efectiva en sus operaciones, contribuyendo así en el proceso de planificación y proyección de inversión y control de gastos en los procesos. De ese modo se busca controlar, analizar desviaciones de las partidas que componen los presupuestos, calcular indicadores de productividad, eficiencia y eficacia. Asimismo se contribuye en el crecimiento sostenible de la pequeña empresa constructora e inmobiliaria Santos Sánchez Gaudini

Por otra parte, el trabajo pretende contribuir y dar un aporte a esta casa de estudios que me acogió tantos años. Es pues una herramienta metodológica de utilidad para la formación integral no solo para el alumno sino para todo aquel que deseen enfocar sus actividades en el área de costos, asimismo sirva de base para las futuras investigaciones de la autora, referentes al sistema de costos para pequeñas empresas constructoras.

2.4. Presuposición filosófica

Este trabajo se realiza en el contexto de las siguientes premisas filosóficas:

Se considera como idea básica lo que se dice en el libro bíblico de Lucas 14:28-33 acerca de la buena planificación y distribución del gasto, en ese sentido se debe calcular y determinar los costos de modo que la elaboración de un producto terminado se realice con satisfacción, “porque quien de vosotros, queriendo edificar una torre, no se sienta primero y calcula los gastos a ver si tiene lo que necesita para acabarla? No sea que después que haya puesto el cimiento y no pueda acabarla, todos los que lo vean comiencen hacer burla de él, diciendo este hombre comenzó a edificar y no pudo acabar.

Este texto bíblico es un mensaje de inspiración para los hombres, quien quiere construir una casa ahora ya sea de negocio o propia no se sienta a calcular el costo, la burla es lo de menos lo más importante es poder cumplir con los objetivos, poder cumplir con el proyecto que muchas veces se hace con préstamos bancarios, en este caso el sistema de contabilidad de costos nos provee una herramienta útil y necesaria para una buena planificación gerencial.

Capítulo III

Revisión de la Literatura

3.1. Antecedentes de la investigación

Altamirano (2015), realizó un estudio de investigación, *Propuesta de implementación del sistema de contabilidad de costos por procesos y su incidencia en la rentabilidad en las pequeñas empresas constructoras proveedoras del estado del distrito de Trujillo*, que le sirvió para la obtención del título de Contador Público. Este estudio es de carácter descriptivo con modelo de campo y documental tuvo como objetivo principal proponer un sistema de costos por procesos, allí se menciona que los costos por procesos en la construcción civil es de vital importancia porque permite controlar e identificar los factores materiales, (mano de obra, materiales diversos, cargas indirectas), que, a su vez, incrementan al costo de producción, incidiendo en la rentabilidad. Y, de esa forma también poder contrastar con los presupuestos y poder verificar los márgenes de utilidad.

García (2017), realizó una investigación sobre *Evaluación de los costos y propuesta de un sistema de costos por procesos en la empresa Flores S.A.C en el distrito nuevo Chimbote 2017*, para optar el título de Contador Público. Este estudio es de análisis documental el cual tuvo como principal objetivo evaluar los costos para plantear una propuesta de sistema de contabilidad de costos por procesos, asimismo diagnosticar la asignación de los costos y problemas en la identificación en el proceso.

Farfán (2000), asevera que el sistema de costos por procesos es un sistema efectivo para las empresas que utilizan los métodos de producción con base en líneas de ensamble, capaces de crear un flujo continuo de producción. Después de terminar la manufactura, los trabajadores transfieren las unidades al almacén de productos terminados puesto que estos productos no fueron elaborados para un cliente específico. Todas las unidades de una línea específica de productos son idénticas. Bajo un sistema de costos por procesos, se acumulan los costos por centros operativos de un periodo determinado, conociendo el costo total al final de periodo de costeo.

El cálculo del costo es esencial a lo largo del proceso de planificación. Cuanto más detallado y realista sea el cálculo del costo habrá más probabilidad de que la administración planifique sus actividades teniendo más control sobre los costos.

3.1.1. Antecedentes internacionales.

Chambergó (2016) define la contabilidad de costos por procesos como el procedimiento mediante el cual se obtienen los costos unitarios de los productos que presta la empresa, mediante la aplicación sistemática de una tecnología adecuada para la recolección, tabulación, análisis y presentación de la información de costos.

El sistema de contabilidad de costos por procesos se aplica a las empresas en producción continua, en procesos, esto supone que a cada unidad producida hay que agregarle la misma cantidad de materiales, mano de obra y otros costos indirectos de fabricación.

Espinoza y Jiménez (2007) definen al sistema de costos por proceso, como un proceso que acumula costos para un proceso en un periodo de tiempo para los tres elementos del costo: material, mano de obra, y costos indirectos de carga fabril.

En el sistema de costos por procesos, tanto el número de unidades fabricadas como el costo son contabilizados sobre una base departamental, seccional o para algún proceso específico y para un periodo dado. Los informes de producción de cada periodo (mensual, semanal) son preparados para cada departamento de producción y muestran las cantidades del producto, el total del costo y el costo por unidad.

Para Polimeni (1997) el sistema de costos por procesos es como un sistema de acumulación de costos de producción por departamentos o centros de costos. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se realizan procesos de manufactura relacionados. Cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos. A cada proceso se le asignaría un centro de costo. Los departamentos o centros de costos son responsables por los costos incurridos dentro de su área; los supervisores de producción deben reportar, a la gerencia de nivel intermedio, los costos incurridos, elaborando periódicamente un informe del costo de producción. Este informe es un registro detallado de las actividades de costo y de unidades en cada departamento o centro de costos durante un periodo.

3.1.2. Antecedentes nacionales.

Chávarry (2010) los costos juegan un rol muy importante en el proceso de toma de decisiones. Dentro del sector construcción, la reducción de procesos que generan costos innecesarios es indispensable un monitoreo de resultados con la finalidad efectivizar los procesos.

Para López (2012) la implementación de un sistema de costos permite cuantificar los costos y gastos de una forma más ordenada, proporcionando a la empresa una serie de herramientas de control para la adecuada planeación, facilitando de esta manera la información oportuna para la toma de decisiones gerenciales. En esa dirección, Rodríguez (2013) también manifiesta que la propuesta de implementación del sistema de costos mejorará la información de carácter económico para beneficio de la empresa.

Y en el estudio sobre el costo patrón, realizado por Espejo (2013) se afirma que el control de costos, mediante la implementación del costo patrón, adaptado a la característica de la empresa, tendrá como base la medición y el análisis para adoptar un gran número de decisiones.

3.2. Fundamentos teóricos relacionados con el tema

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad que busca el control, el análisis y la interpretación de cada una de las partidas de una empresa ya sea productivas o industriales.

Es una fase del procedimiento de contabilidad con una característica especial que permite definir y determinar los elementos que intervienen en el costo total de

una obra, o determinar el costo unitario de cada actividad. Tiene como fin útil identificar, medir y reportar análisis de los diversos elementos de los costos directos e indirectos que tenga que ver con la elaboración de un producto o servicio.

Al respecto Cuevas, (2001) dice que la contabilidad de costos desempeña un papel destacado en los informes financieros, pues los costos del producto o servicio son un componente de significativa importancia en la determinación del ingreso y en la posición financiera de toda organización, la asignación de los costos es, también básica en la preparación de los estados financieros. En general, la contabilidad de costos se relaciona con la estimación de los costos, los métodos de asignación y la determinación de bienes y servicios.

3.2.1. Costos

Son los gastos en el que se incurre cuando se elabora un producto, un bien o se presta un servicio. Son valores que se le asigna al material, mano de obra que participa directa o indirectamente en el proceso de producción del bien.

Polimeni, (1996) define el costo como el “valor” sacrificado para adquirir bienes o servicios, también define el gasto como un costo que ha producido un beneficio. Apaza (2006) lo define el costo como el recurso que se sacrifica o al que se renuncia para alcanzar un objetivo específico. Entre los objetivos y funciones de la determinación de costos, ese encuentra los siguientes: Sirve de base para fijar precios de venta, permite valuar los inventarios para la toma de decisiones, controla la eficiencia de operaciones y contribuye en el control y planeamiento y gestión de la empresa.

Cabe mencionar que la finalidad de los costos tiene por objetivo determinar costos unitarios para poder establecer estrategias y esto a su vez se conviertan en ventajas competitivas que se realiza a través de comparaciones con costos previamente establecidos.

Dentro de la clasificación de los costos se encuentra los costos variables y los costos fijos.

Costos variables. Son aquellos costos cuyo monto total cambia o varía según la actividad.

Costos fijos. Son aquellos cuyo monto total no cambia o varía según la actividad de producción.

3.2.2. Costos por Procesos

Según Bastardo y Ramos (2005) la contabilidad de costos por proceso es un sistema de acumulación de costos; también son aquellos donde los costos de producción se acumulan durante un lapso de tiempo, en cada fase o proceso se tiene que elaborar un reporte de costo de producción en el cual se informa todos los costos incurridos y será traspasado a la siguiente fase, mediante un flujo continuo de producción, donde se determina el costo real por cada departamento que se construye.

3.2.3. Objetivo de los costos por procesos

La contabilidad de costos por proceso tiene como principal objetivo determinar los costos del producto terminado y de los inventarios finales de productos en

proceso; el cual se logra mediante un informe por departamento de los Costos de producción.

Para Horngren (1999) el objetivo de los costos por procesos es hacer una medición de costos a todo aquello que se desee, es decir, puede estar referido a un producto, un servicio, un cliente, una persona, una actividad, un proceso, o incluso un proyecto. El objetivo fundamental es calcular los costos unitarios totales, para determinar el ingreso. En un periodo, algunas unidades empiezan pero no logran terminarse al final del mismo, en consecuencia el costo es atribuible en unidades en proceso y en unidades terminadas.

Un sistema de costos por procesos tiene las siguientes características:

- a) La corriente de producción es continua.
- b) La transformación del material se lleva a cabo a través de uno o más procesos.
- c) Los costos se calculan en el proceso a que corresponde.
- d) Los costos se acumulan y registran por departamentos o centros de costos.
- e) Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en proceso en el libro mayor.
- f) Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados.

3.2.4. Elementos que componen el sistema de costo por proceso

a. Materiales

Son elementos básicos, principales recursos que se usan en la producción; éstos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales puede dividirse en materiales directos e indirectos.

Materiales directos: Son aquellos que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto.

Materiales Indirectos: Son aquellos materiales, suministros involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos.

a) Mano de obra

Es el esfuerzo físico o mental de empleados en la fabricación de un producto. Los costos de mano de obra pueden dividirse en mano de obra directa y mano de obra indirecta, y son como sigue:

Mano de obra directa: Es aquello que está directamente involucrado en la fabricación de un producto terminado, y representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto. Los operadores que manejan la máquina para elaborar el producto se consideran mano de obra directa.

Mano de obra indirecta: Corresponde a los recursos que no están relacionados directamente con la fabricación del producto como por ejemplo el supervisor de

planta. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación.

b) Costos Indirectos de Fabricación

Costos que se utiliza para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los costos indirectos de fabricación estos no pueden identificarse directamente con los productos específicos. Ejemplos: el arrendamiento, la energía la calefacción, la depreciación de un equipo de la fábrica, etc.

3.2.5. Centro de costos

Cuanto más sea el crecimiento de la empresa ya sea en tamaño y operaciones a cada proceso de producción dentro de la empresa se le asigna un centro de costo y estos se acumularían por centros de costo y no por departamentos.

3.2.6. Método de valuación

El control de inventarios es de vital importancia. Y los métodos más utilizados para los flujos de costos son:

Método PEPS, primeras entradas primeras salidas, este método nos indica que lo primero que ingresa al almacén es lo primero en salir.

Precio promedio ponderado, calcula un solo costo promedio por unidad.

Precio fijo o estándar de mercado, al precio actual que se encuentra en el mercado este se encuentra más a la realidad económica este método es el más utilizado en el sector construcción por que los materiales que se adquieren ingresan directamente al consumo.

3.3. Reconocimiento de ingresos para la venta de bienes (inmuebles)

La NIC 18 nos dice que un ingreso se define como el incremento de los activos o la disminución de los pasivos a lo largo de un periodo, los ingresos se generan de dos maneras distintas: por venta de bienes y por prestación de servicios. Para reconocer el ingreso por venta de bienes estos se reconocen cuando los riesgos y beneficios del bien han sido transferidos, cuando no existe un control significativo sobre la propiedad, cuando es posible estimar los ingresos confiablemente, cuando es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la entidad y cuando es probable estimar los costos confiablemente estos cinco elementos son vitales para que exista el ingreso, para que se reconozca como tal. En el caso de la empresa constructora mencionada líneas arriba el reconocimiento del ingreso se da con la transferencia del título legal o el traspaso de la posesión al comprador al momento de la venta llegando acuerdos de facturación y entrega esto se reconoce como ingreso según la Norma Internacional de Contabilidad.

Capítulo IV

Marco metodológico

3.1. Método para el abordaje de la experiencia

La metodología utilizada para el abordaje de la experiencia consiste en el uso de técnicas básicas en la recolección de datos, se recogió información detallada que comprende la clasificación teórica del tema que ha sido de utilidad para realizar con eficacia el presente informe, se aportó con instrumentos de recolección de datos, guías de entrevista, es descriptivo con variante propositiva.

3.2. Lugar de ejecución y temporalidad

El presente trabajo se desarrolló en la constructora e inmobiliaria Santos Sánchez Gaudini, el cual se encuentra ubicado en el departamento y provincia de Lima, distrito de Chaclacayo, altura del km 19.5 de la Carretera Central.

3.3. Población y muestra

La población del presente informe está conformada por la empresa constructora e inmobiliaria Santos Sánchez Gaudini y los costos asignados desde el inicio de sus actividades desde el 03 de octubre de 2016 hasta la actualidad.

La muestra poblacional se consideró los costos asignados a las obras del año 2016, 2017, realizada en la misma empresa constructora e inmobiliaria Santos Sánchez Gaudini, que es una pequeña empresa de construcción civil y actualmente tiene dificultades para establecer sus costos en la obra que realiza.

3.4. Operacionalización de la variable

Tabla 1.- Matriz de operacionalización de la temática abordada

PROBLEMA	OBJETIVOS	CONCLUSIONES
<p>Ausencia de un sistema de costeo que pueda determinar el costo real de las obras que realiza.</p>	<p>Proponer un sistema de contabilidad de costos por proceso.</p>	<p>Se propone un sistema de costeo que está adaptado a las características de producción que tiene la empresa constructora, apropiado para un estricto control de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que contribuye en la evaluación y el control desde que ingresa los elementos al primer proceso como es el de excavación y movimiento de tierra, seguido por construcción del casco, para luego concluir en el tercer proceso, los acabados que incluyen los servicios prestados por los especialistas de instalaciones sanitarias e instalaciones eléctricas.</p>
	<p>Establecer las fases para el desarrollo del sistema de costeo por proceso, aplicación y uso de formatos prediseñados que servirán para el control y registro de cada elemento del costo.</p>	
	<p>Determinar el costo real en cada proceso, costo unitario del producto terminado en la construcción de departamentos elaborando la hoja de costos de producción.</p>	

3.4.1. Desarrollo de la temática abordada.

Para el estudio de costos por procesos se tomó en cuenta tres procesos generales de las actividades de obras civiles (construcción): Excavación y movimiento de tierra, construcción de casco, Acabados; A partir de estos procesos se logró determinar, la acumulación de costos según los procesos que intervienen en la ejecución de la obra, la determinación del costo unitario según el avance, y la acumulación de los costos en los procesos.

Capítulo V

Resultados

5.1 Pasos para la elaboración de un sistema de costos por procesos para la empresa Santos Sánchez Gaudini.

El sistema de costo por procesos tiene como principal objetivo mejorar la distribución, control y manejo de los tres elementos o centros de costos: materiales, mano de obra, y costos indirectos de fabricación para la empresa constructora Santos Sánchez Gaudini.

Control de materiales de construcción

Los materiales y suministros empleados en la producción se solicitan mediante el departamento de logística. Cualquier entrega de materiales por el empleado encargado debe ser respaldada por una requisición de materiales.

Procedimiento para la requisición y solicitud del pedido

El encargado de logística le notificará al departamento de compra por medio de una solicitud de compra las cantidades de materiales a usar. El departamento de compra recibe la solicitud y devolverá una copia firmada y comprobará la existencia física real, lo cual anotará en la solicitud de compra, de esta manera se podrá verificar si los registros contables cuadran con la existencia real.

Figura 2 – Modelo de orden de compra

ORDEN DE COMPRA		N° : _____		
		Fecha : _____		
Señores :				
Sírvasse entregar en nuestros almacenes por nuestra cuenta lo siguiente:				
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	P. UNITARIO	TOTAL
CONDICIONES DE PAGO:				
DEPARTAMENTO DE COMPRAS			AUTORIZADO	
<small>NO CONTABILIZABLE</small>				

La orden de compra debe tener al menos 3 copias. En este formato se hace referencia a: Nombre de la empresa, numeración del formato, fecha de elaboración de la orden, descripción del material, cantidad del material solicitado, precio unitario, columna del total, firma de quien lo solicita, firma de quien lo recibe, firma de quien lo autoriza.

Procedimientos para la recepción de la materia prima

Debe coordinarse con anticipación la llegada del material con el único fin de tener disponibilidad de espacio para su almacenamiento y posterior disposición a la obra. Esta tarea lo efectuará el jefe de almacén.

El departamento de compra comprobará si los datos suministrados en el informe están de acuerdo con la factura enviada por el proveedor de materiales, si está conforme se pasará la factura al departamento de contabilidad.

Una vez registradas y verificadas las cantidades, se pasará al jefe de almacén para que realice el registro de entradas en la tarjeta de control y a su vez dar de baja la solicitud de compra indicando que el pedido pendiente ya se recibió.

Figura 3 –Tarjeta de existencia método de valuación

FECHA	COMCEPTO	INGRESOS			SALIDAS			SALDOS		
		CANT	CU	TOTAL	CANT	CU	TOTAL	CANT	CU	TOTAL

Esta tarjeta debe llenarla el jefe de almacén para tener un control sobre la materia prima existente. En este formato se debe indicar lo siguiente: fecha de factura, numero de factura, entrada de materia prima, devolución de materia prima, salida del material al departamento de producción y la existencia del material directo.

De esta manera se podrá controlar la entrada y salida de los materiales y suministros solicitados, y contar con materiales a tiempo para la construcción

evitando retrasos y tiempos de ocio. Este documento, donde se registra las salidas y entradas de mercancías al almacén, lleva un control del costo del producto; en este caso, se usará el método PEPS que permite realizar una valuación del inventario teniendo en cuenta que los primeros artículos que ingresan al stock son los primeros que salen.

Control de mano de obra

El control de mano de obra debe efectuarse de tal manera que se pueda identificar claramente cuál es la mano de obra directa relacionada con la construcción del departamento.

Tarjeta de tiempo

Es una herramienta para supervisar el tiempo de entrada, el tiempo de salida y duración del trabajo. Con este control se podrá determinar los montos a pagar, llevar un control de tardanzas, ausencias del trabajador y poder conocer exactamente las horas efectivas del trabajo.

Figura 4 - Cuadro de tarjeta de tiempo

TARJETA DE TIEMPO						
Nombre del empleado			Numero del empleado			
Semana del / /			al / /			
LUNES	MARTES	MIÉRCOLES	JUEVES	VIERNES	SÁBADO	DOMINGO
8:00 a. m.	8:00 a. m.	8:00 a. m.	8:00 a. m.	8:00 a. m.		
12:00 a. m.	12:00 a. m.	12:00 a. m.	12:00 a. m.	12:00 a. m.		
13 : 00 pm	13 : 00 pm	13 : 00 pm	13 : 00 pm	13 : 00 pm		
17:00 pm	17:00 pm	17:00 pm	17:00 pm	17:00 pm		
8.00	8.00	8.00	8.00	8.00		
Regular :	40.00					
Sobretiempo	0.00					
Total	40.00					

Control de remuneraciones

Las planillas de pago son un registro contable, brindan elementos que permiten demostrar, de manera transparente, ante el ente de la Sunat, la relación laboral del trabajador con la empresa, su remuneración y beneficios sociales que se le paga. Con respecto a la mano de obra para realizar la planilla se considera la Tabla de salarios y Beneficios Sociales Pliego de Salarios 2017-2018 (Del 01.06.2017 al 31.05.2018)

Se les considera en tres categorías, operarios, ayudante oficial y peones.

Operario: Son los albañiles, pintores, electricistas, carpinteros almacenero, choferes, mecánicos y demás trabajadores calificados.

Figura 5 – Tabla salarial de operario

OPERARIO					Indemnizac.	vacaciones		
Jornal	64.30	*	6 días	385.80	diario	9.65	6.43	
Jornal Dominical	10.72	*	6 días	64.30	semanal	57.87	38.58	
BUC 32 %	20.58	*	6 días	123.46				
Bonif. Por Movilidad	7.20	*	6 días	43.20				

Total Salarios				616.76				
Descuento ONP 13%				74.56				
Descuento CONAF. 2%				9.00				
Pago Neto Semanal				533.19				
						Fiest. Patri.	Fiest. Navid.	
						diario	12.25	17.15
						mensual	367.43	514.4
						Total	2572.00	2572.00

Ley N° 29351, Exonera a las gratif. del descuento del SNP o SPP.
El 9% correspondiente a EsSalud se paga al trabajador

Fuente: Federación de Trabajadores en Construcción Civil del Perú, 2017.

Ayudante Oficial: Es aquel que trabaja para los operarios con el mismo trabajo que desempeña, pero no alcanzó una plena calificación, y labora como auxiliar de estos.

Figura 6 – Tabla salarial de oficial

OFICIAL					Indemnizac.	vacaciones	
Jornal	52.00	*	6 días	312.00	diario	7.80	5.20
Jornal Dominical	8.67	*	6 días	52.00	semanal	46.80	31.20
BUC 30 %	15.60	*	6 días	93.60			
Bonif. Por Movilidad	7.20	*	6 días	43.20			

Total Salarios				500.80			
Descuento ONP 13%				59.49			
Descuento CONAF. 2%				7.28			
Pago Neto Semanal				<u>434.03</u>			
						Fiest. Patri.	Fiest. Navid.
					diario	9.90	13.87
					mensual	297.14	416
					Total	2080.00	2080.00
				Ley N° 29351, Exonera a las gratif. del descuento del SNP o SPP. El 9% correspondiente a EsSalud se paga al trabajador			

Fuente: Federación de Trabajadores en Construcción Civil del Perú, 2017.

Peón: Es el que realiza distintas tareas con respecto a la construcción.

Figura 7 – Tabla salarial de peón

PEON					Indemnizac.	vacaciones		
Jornal	46.50	*	6 días	279.00	diario	6.98	4.65	
Jornal Dominical	7.75	*	6 días	46.50	semanal	41.85	27.90	
BUC 30 %	13.95	*	6 días	83.70				
Bonif. Por Movilidad	7.20	*	6 días	43.20				

Total Salarios				452.40				
Descuento ONP 13%				53.20				
Descuento CONAF. 2%				6.51				
Pago Neto Semanal				<u>392.69</u>				
						Gratific.	Fiest. Patri.	Fiest. Navid.
					diario	8.86	12.40	
					mensual	265.71	372	
					Total	1860.00	1860.00	
				Ley N° 29351, Exonera a las gratif. del descuento del SNP o SPP. El 9% correspondiente a EsSalud se paga al trabajador				

Fuente: Federación de Trabajadores en Construcción Civil del Perú, 2017.

Figura 8 – Asignación escolar por un hijo

	diario	mensual
OPERARIO	5.36	160.75
OFICIAL	4.33	130.00
PEON	3.88	116.25

Fuente: Federación de Trabajadores en Construcción Civil del Perú, 2017.

Figura 9 – Horas extras

HORAS EXTRAS			
Simples	60%	100%	Indemniz.
8.04	12.86	16.08	1.21
6.50	10.40	13.00	0.98
5.81	9.30	11.63	0.87

Fuente: Federación de Trabajadores en Construcción Civil del Perú, 2017.

Según decreto Legislativo N° 727 “ Dictamen Ley Del Fomento a la Inversion Privada en la Construccion”, en el articulo 11° y 14° indica lo siguiente:

“Las empresas que desarrollen actividades cuyos costos individuales no excedan las 50 UIT, no están obligados a pagar a sus trabajadores de acuerdo al regimen de construccion civil.”

Control de costos indirectos de fabricación

Es uno de los elementos del costo de producción que por su variedad no se puede calcular a base de costos reales, sino más bien se estima tomando como referencia una base de distribución para cada uno de los procesos que se está trabajando en la constructora.

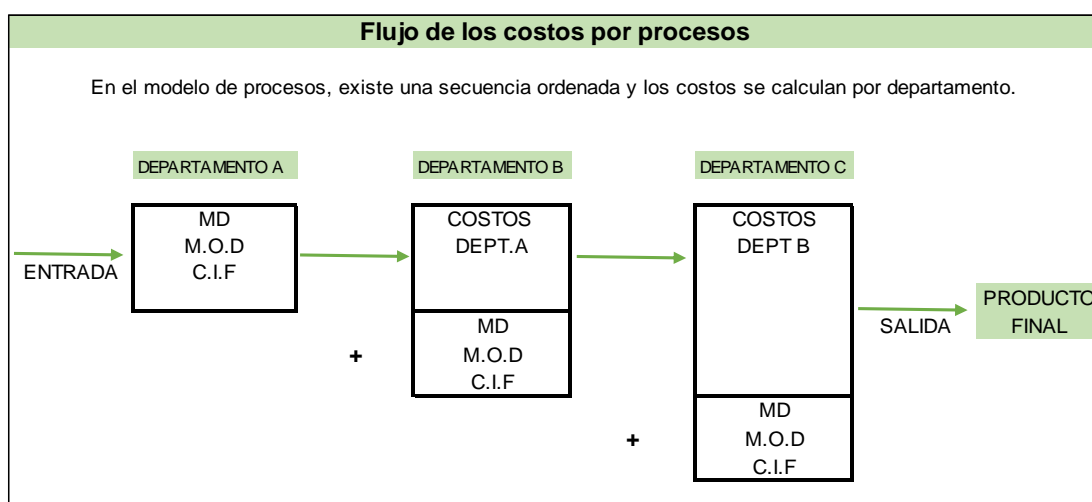
$$\text{Tasa de aplicación de los CIF} = \frac{\text{Costos indirectos fabricación estimados}}{\text{Unidades de producción estimados}}$$

5.2 Determinación de los costos por proceso

Con la finalidad de determinar el valor del producto (departamentos) se realizó el análisis de los centros de costos, el cual comprende: materiales y suministros directos, mano de obra directa y gastos de producción indirecta, se aplicó el sistema de costos por procesos para conocer con exactitud el costo total de la obra terminada.

Según el flujo que se muestra en la siguiente imagen, permite la identificación de los elementos del costo que intervienen en el proceso de la construcción, teniendo una secuencia ordenada para el cálculo del costo unitario del producto (departamentos).

Figura 10 – Esquema del flujo de costos por procesos



El procedimiento de cálculo inicia con la recopilación de informaciones de las operaciones. En la tabla número 2, se muestra los registros de operaciones del año 2016, teniendo en cuenta que la empresa inicia sus actividades en octubre

del mismo. De acuerdo con el cuadro se observa que la empresa Santos Sánchez Gaudini ha incurrido en gastos ordinarios para hacer efectiva la construcción de los departamentos ubicados en Av. Nicolás Allyon 350 Chaclacayo.

Las partidas que se muestran contienen materiales y suministros directos, mano de obra directa, otros costos directos y gastos de producción indirectos. Los materiales y suministros directos hacen un total de S/ 178,346.83, que se evidencian en las compras referidas a combustibles, útiles de limpieza, escritorio, artículos de electricidad, gasfitería, ferretería y otros; la mano de obra directa que hace un total S/ 18,110.42 y está referida a los servicios prestados por el profesional competente en el trabajo; otros costos directos, que agrupan los gastos por fletes, servicios de terceros y alquiler de bienes, hacen un total de S/ 129,068.22; y, finalmente, los gastos de producción indirectos ascienden a la suma de S/ 31,089.30; en total el costo de producción asciende a S/ 356,614.78 soles.

Tabla 2.- Registro de operaciones 2016

SANTOS SANCHEZ GAUDINI													Pag. 01
RUC : 10081882628													REGISTRO DE OPERACIONES 2016
CONCEPTOS / MESES	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL
90 COSTOS DE PRODUCCION													
1- Materiales y Suministros Directos													
906001 Gasolina, petroleo, lubricantes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,712.45	7,712.45
906002 Utiles de limpieza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	820.30	820.30
906003 Utiles de escritorio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,240.56	3,240.56
906004 Articulos de electricidad	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34,065.34	34,065.34
906005 Articulos de Gasfiteria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,465.11	27,465.11
906006 Materiales de ferreteria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	90,487.27	90,487.27
906007 Agregados / cemento, arena	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,348.01	11,348.01
906008 Suministros Diversos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,207.79	3,207.79
906009 Fletes y otras compras	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2- Mano de Obra Directa													
906211 Sueldos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,694.92	13,694.92
906212 Salarios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906213 Vacaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906214 Gratificaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,282.49	2,282.49
906215 Asig. Familiar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906216 Horas extras/ sobretiempo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906217 Bonificacion unica de construccion	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906218 Bonificacion extraordinaria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	205.42	205.42
906219 Viaticos/ refrigerio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906220 Asig. Escolar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906221 Bonificacion por movilidad	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	695.05	695.05
906231 Capacitaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906232 Indemnizaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906251 Atencion al personal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906261 Gerentes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906271 Seguridad social	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,232.54	1,232.54
906272 Entidades prestadoras de salud	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906273 EsSALUD S.C.T.R	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906291 Compensacion Tiempo de Servicio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3- Otros Costos Directos													
906311 Fletes por transporte de carga	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906312 Honorarios servicios no personales	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906313 Subcontratos con terceros	-	-	-	-	-	-	-	-	64,534.11	64,534.11	-	-	129,068.22
906314 Mantenimiento reparacion maquinarias	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906315 Mantenimiento reparacion de vehiculos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906316 Alquiler de equipos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4- Gastos de Producción Indirectos													
906317 Energia electrica	-	-	-	-	-	-	-	-	-	769.49	1,031.12	1,381.70	3,182.30
906318 Agua	-	-	-	-	-	-	-	-	-	243.56	326.37	437.34	1,007.27
906319 Propaganda y publicidad	-	-	-	-	-	-	-	-	-	440.00	625.34	625.34	1,690.68
906320 Gastos de representacion	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,000.00	4,020.00	5,386.80	12,406.80
906391 Medicinas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	135.24	-	-	135.24
906392 Copias de Planos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,000.00	2,680.00	3,591.20	8,271.20
906393 Tramites Notariales	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,500.00	-	-	2,500.00
906394 Otros Servicios Prestados por terceros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,127.13	1,127.13
906395 Arbitrios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	350.00	350.00
906396 Impuesto predial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	418.68	418.68
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	73,622.40	73,216.94	209,775.44	356,614.78

Como se muestra en la siguiente tabla, la empresa realizó compras en el mes de Diciembre por S/ 210,449.26. Se refleja de esta manera en el asiento contable usando las cuentas del elemento 9; con destino al cierre de mes a las cuentas de elemento 6.

Tabla 3.- Registro de compras 2016

COMPRAS			
Cta	Denominación	Debe	Haber
906001	Gasolina, petroleo, lubricantes	7,712.45	
906002	Utiles de limpieza	820.30	
906003	Utiles de escritorio	3,240.56	
906004	Articulos de electricidad	34,065.34	
906005	Articulos de Gasfiteria	27,465.11	
906006	Materiales de ferreteria	90,487.27	
906007	Agregados / cemento, arena	11,348.01	
906008	Suministros Diversos	3,207.79	
906009	Fletes y otras compras	-	
401101	IGV Cta Propia	32,102.43	
421201	Cuentas por Pagar		210,449.26
TOTALES		210,449.26	210,449.26

Las planillas, en los meses del año 2016, está conformada por un total de S/ 18,110.42. En la tabla siguiente se describe las partidas del elemento 9, utilizadas para el registro contable de la carga de personal. Los importes incluyen tanto las cargas del personal de oficina así como del profesional de campo. Al igual que en el asiento anterior este costo va con destino al cierre de mes a las cuentas de elemento 6.

Tabla 4.- Planilla laboral típica de la empresa 2016

PLANILLA			
Cta	Denominación	Debe	Haber
906211	Sueldos	13,694.92	
906212	Salarios	-	
906213	Vacaciones	-	
906214	Gratificaciones	2,282.49	
906215	Asig. Familiar	-	
906216	Horas extras/ sobretiempo	-	
906217	Bonificacion unica de construccion	-	
906218	Bonificacion extraordinaria	205.42	
906219	Viaticos/ refrigerio	-	
906220	Asig. Escolar	-	
906221	Bonificacion por movilidad	695.05	
906231	Capacitaciones	-	
906232	Indemnizaciones	-	
906251	Atencion al personal	-	
906261	Gerentes	-	
906271	Seguridad social	1,232.54	
906272	Entidades prestadoras de salud	-	
906273	EsSALUD S.C.T.R	-	
906291	Compensacion Tiempo de Servicio	-	
407001	Administradora de Fondos Pensi.	-	1,751.58
408001	Entidades prestadoras de salud	-	1,232.54
411001	Remuneraciones por Pagar	-	15,126.30
TOTALES		18,110.42	18,110.42

En la siguiente tabla se muestra un total de S/ 152,300.50 correspondiente a los gastos realizados para el primer proceso que es movimiento de tierra; esto es destinado para la construcción de estacionamientos y las bases para el edificio.

Tabla 5.- Detalle de los subcontratos con terceros 2016

SUBCONTRATOS CON TERCEROS			
906311	Fletes por transporte de carga	-	
906312	Honorarios servicios no personales	-	
906313	Subcontratos con terceros	129,068.22	
906314	Mantenimiento reparacion maquinarias	-	
906315	Mantenimiento reparacion de vehiculos	-	
906316	Alquiler de equipos	-	
401101	IGV Cuenta Propia	23,232.28	
421201	Cuentas por Pagar		152,300.50
TOTALES		152,300.50	152,300.50

Asimismo, los gastos indirectos corresponden a costos indirectos de fabricación que asciende a un total de S/ 31,089.30; estos CIF son fluctuantes al momento de su medición por áreas de trabajo, el costo total se carga al costo de producción.

Tabla 6.- Detalle de los gastos indirectos 2016

GASTOS INDIRECTOS			
906317	Energia electrica		3,182.30
906318	Agua		1,007.27
906319	Propaganda y publicidad		1,690.68
906320	Gastos de representacion		12,406.80
906391	Medicinas		135.24
906392	Copias de Planos		8,271.20
906393	Tramites Notariales		2,500.00
906394	Otros Servicios Prestados por terceros		1,127.13
906395	Arbitrios		350.00
906396	Impuesto predial		418.68
461201	Otras Cuentas por Pagar		31,089.30
TOTALES			31,089.30
			31,089.30

Respecto al registro de operaciones de año 2017, se ha agrupado los costos realizados durante ese año, identificando los elementos del costo, según como se muestran en la tabla 7.

Las partidas que se muestran contienen materiales y suministros directos, mano de obra directa, otros costos directos y gastos de producción indirectos. Los materiales y suministros directos están conformados por un total de S/ 96,259.04 que contiene las compras referidas a combustibles, útiles de limpieza, escritorio, artículos de electricidad, gasfitería, ferretería y demás; mano de obra directa que hace un total S/ 133,288.14 y está referida a los servicios prestados por el profesional competente para el trabajo; otros costos directos que agrupan los

gasto por fletes, servicios de terceros y alquiler de bienes que hacen un total de S/ 200,105.98; y gastos de producción indirectos tiene saldo S/ 9718.46 estos han sido distribuidos y enviado a gastos de administración y ventas, en total el costo de producción asciende a S/ 440,068.74.

Tabla 7.- Registro de operaciones 2017

SANTOS SANCHEZ GAUDINI													Pag. 01
RUC : 10081882628													REGISTRO DE OPERACIONES 2017
CONCEPTOS / MESES	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL
90 COSTOS DE PRODUCCION													
1- Materiales y Suministros Directos													
906001 Gasolina, petroleo, lubricantes	2,832.84	-	-	-	-	-	2,546.19	-	-	-	-	1,789.89	7,168.92
906002 Utiles de limpieza	200.00	-	-	-	-	-	-	200.00	-	-	-	-	400.00
906003 Utiles de escritorio	798.56	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	798.56
906004 Articulos de electricidad	5,372.29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,372.29
906005 Articulos de Gasfiteria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906006 Materiales de ferreteria	20,525.12	-	-	7,234.14	-	18,401.29	7,461.88	5,168.18	-	-	-	-	58,790.61
906007 Agregados / cemento, arena	4,794.10	-	-	5,763.12	-	6,269.49	-	-	-	5,534.17	-	-	22,360.88
906008 Suministros Diversos	1,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000.00
906009 Fletes y otras compras	367.78	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	367.78
2- Mano de Obra Directa													
906211 Sueldos	3,423.73	3,423.73	3,423.73	3,423.73	3,423.73	3,423.73	3,423.73	3,423.73	3,423.73	3,423.73	3,423.73	3,423.73	41,084.76
906212 Salarios	6,530.00	6,530.00	6,530.00	6,530.00	6,530.00	6,530.00	6,530.00	6,530.00	6,530.00	6,530.00	-	-	65,300.00
906213 Vacaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906214 Gratificaciones	-	-	-	-	-	-	9,953.73	-	-	-	-	3,423.73	13,377.46
906215 Asig. Familiar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906216 Horas extras/ sobretiempo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906217 Bonificacion unica de construccion	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906218 Bonificacion extraordinaria	-	-	-	-	-	-	895.84	-	-	-	-	-	895.84
906219 Viaticos/ refrigerio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906220 Asig. Escolar	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	-	-	2,800.00
906221 Bonificacion por movilidad	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906231 Capacitaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906232 Indemnizaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906251 Atencion al personal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906261 Gerentes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906271 Seguridad social	308.14	308.14	308.14	308.14	308.14	308.14	308.14	308.14	308.14	308.14	-	-	3,081.36
906272 Entidades prestadoras de salud	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906273 EsSALUD S.C.T.R	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906291 Compensacion Tiempo de Servicio	-	-	-	-	4,976.87	-	-	-	-	-	1,711.87	-	6,688.73
3- Otros Costos Directos													
906311 Fletes por transporte de carga	254.67	156.78	345.67	-	-	-	-	-	-	-	-	-	757.12
906312 Honorarios servicios no personales	-	-	-	-	-	-	3,609.53	2,611.35	5,550.56	14,856.93	7,021.18	2,527.83	36,177.38
906313 Subcontratos con terceros	85,467.80	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	78,460.80	163,928.60
906314 Mantenimiento reparacion maquinarias	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906315 Mantenimiento reparacion de vehiculos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906316 Alquiler de equipos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4- Gastos de Producción Indirectos													
906317 Energia electrica	673.00	456.12	345.13	324.19	344.16	356.34	267.89	567.83	462.78	768.34	856.34	980.34	6,402.46
906318 Agua	345.23	234.67	354.67	356.89	267.89	256.86	199.78	245.67	194.78	209.56	256.78	352.78	3,066.00
906319 Propaganda y publicidad	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906320 Gastos de representacion	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906391 Medicinas	250.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	250.00
906392 Copias de Planos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906393 Tramites Notariales	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906394 Otros Servicios Prestados por terceros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906395 Arbitrios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
906396 Impuesto predial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	133,423.26	11,389.44	11,587.34	24,220.21	16,130.78	35,825.85	35,476.70	19,334.90	16,749.99	31,701.31	13,269.90	90,959.10	440,068.74

Tal como se muestra en siguiente tabla, la empresa también realizó compras durante el periodo 2017. Este asiento contable muestra los costos realizados en el proceso de construcción de casco (proceso número 2).

Tabla 8.- Registro de compras 2017

COMPRAS			
Cta	Denominación	Debe	Haber
906001	Gasolina, petroleo, lubricantes	7,168.92	
906002	Utiles de limpieza	400.00	
906003	Utiles de escritorio	798.56	
906004	Articulos de electricidad	5,372.29	
906005	Articulos de Gasfiteria	-	
906006	Materiales de ferreteria	58,790.61	
906007	Agregados / cemento, arena	22,360.88	
906008	Suministros Diversos	1,000.00	
906009	Fletes y otras compras	367.78	
401101	IGV Cta Propia	17,326.63	
421201	Cuentas por Pagar		113,585.67
TOTALES		113,585.67	113,585.67

Las planillas en los meses del año 2017 está conformada por un total de S/ 133,228.14. En la tabla siguiente se describe las partidas del elemento 9 utilizadas para el registro contable de la carga de personal. Los importes incluyen tanto las cargas del personal de oficina así como del profesional de campo. Al igual que en el asiento anterior este costo va con destino al cierre de mes a las cuentas de elemento 6.

Tabla 9.- Planilla laboral típica de la empresa 2017

PLANILLA			
Cta	Denominación	Debe	Haber
906211	Sueldos	41,084.76	
906212	Salarios	65,300.00	
906213	Vacaciones	-	
906214	Gratificaciones	13,377.46	
906215	Asig. Familiar	-	
906216	Horas extras/ sobretiempo	-	
906217	Bonificacion unica de construccion	-	
906218	Bonificacion extraordinaria	895.84	
906219	Viaticos/ refrigerio	-	
906220	Asig. Escolar	2,800.00	
906221	Bonificacion por movilidad	-	
906231	Capacitaciones	-	
906232	Indemnizaciones	-	
906251	Atencion al personal	-	
906261	Gerentes	-	
906271	Seguridad social	3,081.36	
906272	Entidades prestadoras de salud	-	
906273	EsSALUD S.C.T.R	-	
906291	Compensacion Tiempo de Servicio	6,688.73	
407001	Administradora de Fondos Pensi.	-	5,254.74
408001	Entidades prestadoras de salud	-	3,081.36
411001	Remuneraciones por Pagar	-	124,892.04
TOTALES		133,228.14	133,228.14

En la siguiente tabla se muestra un total de S/ 230,370.25, correspondiente a los gastos realizados para el segundo proceso (construcción de casco) y tercer proceso (acabados).

Tabla 10.- Detalle de los subcontratos con terceros 2017

SUBCONTRATOS CON TERCEROS			
906311	Fletes por transporte de carga	757.12	
906312	Honorarios servicios no personales	36,177.38	
906313	Subcontratos con terceros	163,928.60	
906314	Mantenimiento reparacion maquinarias	-	
906315	Mantenimiento reparacion de vehiculos	-	
906316	Alquiler de equipos	-	
401101	IGV Cuenta Propia	29,507.15	
421201	Cuentas por Pagar		230,370.25
TOTALES		230,370.25	230,370.25

Según como se muestra en la tabla 11, se reporta un saldo de s/ 9,718.46 que fue transferido a gastos de administración y gastos de ventas.

Tabla 11.- Detalle de los gastos indirectos 2017

GASTOS INDIRECTOS			
906317	Energia electrica	6,402.46	
906318	Agua	3,066.00	
906319	Propaganda y publicidad	-	-
906320	Gastos de representacion	-	-
906391	Medicinas	250.00	
906392	Copias de Planos	-	-
906393	Tramites Notariales	-	-
906394	Otros Servicios Prestados por terceros	-	-
906395	Arbitrios	-	-
906396	Impuesto predial	-	-
461201	Otras Cuentas por Pagar		9,718.46
TOTALES		9,718.46	9,718.46

De otro lado, en la tabla 12 se muestra el análisis de los elementos del costo mensual del proceso 1, proceso de excavación y movimiento de tierra y está referida a los costos efectuados para la excavación del terreno, remoción de la tierra a través de contratos con terceros. Estas operaciones se dieron entre octubre y noviembre de 2016.

Asimismo, en el cuadro la partida de materiales y suministros directos se tiene saldo 0, debido a que no se incurrió en ningún gasto por personal de la empresa, lo mismo sucede en la partida de mano de obra directa que está con saldo 0, debido a que no se incurrió en gasto de personal directo.

La partida otros costos directos muestran un saldo de S/ 129,068.22 que corresponde a servicios contratados por terceros. La partida gastos de producción indirectos, en la sub partida otros gastos de producción indirectos muestra un saldo de S/ 17,771.12 y contiene los gastos relacionados a servicios básicos.

Tabla 12.- Registro de costos - elementos del costo mensual por proceso 1

REGISTRO DE COSTOS - ELEMENTOS DEL COSTO MENSUAL POR PROCESOS 1

Fecha: 31/12/2016
 Pagina: 1

PROCESO: EXCAVACIÓN Y MOVIMIENTO DE TIERRA

RUC: 10081882628

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: SANTOS SANCHEZ GAUDINI

<u>CONSUMO EN LA PRODUCCIÓN</u>	<u>Enero</u>	<u>Febrero</u>	<u>Marzo</u>	<u>Abril</u>	<u>Mayo</u>	<u>Junio</u>	<u>Julio</u>	<u>Agosto</u>	<u>Septiembre</u>	<u>Octubre</u>	<u>Noviembre</u>	<u>Diciembre</u>	<u>TOTAL</u>
1- Materiales y Suministros Directos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00	0.00	-	0.00
2- Mano de Obra Directa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00	0.00	-	0.00
3- Otros Costos Directos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64,534.11	64,534.11	-	129,068.22
4- Gastos de Producción Indirectos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00
4.1 - Materiales y Suministros Indirectos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00
4.2 - Mano de Obra Indirecta	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00
4.3 - Otros Gastos de Producción Indirectos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,088.29	8,682.83	-	17,771.12
TOTAL CONSUMO EN LA PRODUCCIÓN	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	73,622.40	73,216.94	0.00	146,839.34

En cuanto al proceso de construcción de casco (proceso 2) está referida a los costos efectuados para la construcción del edificio a través de contratos con terceros, contratación de personal obrero, incorporación de profesionales para el desarrollo de la obra, compra de materiales pagos de servicios e impuestos. Estas operaciones se dieron en diciembre de 2016 y de enero a octubre de 2017.

Como se observa en la siguiente tabla, la partida material y suministros directos tienen saldo S/272,815.98 que corresponden a la compra de materiales de ferretería, gasfitería, electricidad y agregados para el desarrollo de la obra.

La partida mano de obra directa muestra un saldo de S/139,355. la cual incluye toda la carga de personal para la ejecución de la obra.

La partida otros costos directos muestran un saldo de S/ 241,921.51 que corresponde a los servicios contratados por terceros.

La partida gastos de producción indirectos, en la sub partida otros gastos de producción indirectos muestra un saldo 0, ya que fueron destinados a otros costos directos, gastos administrativos y gastos de ventas.

Tabla 13.- Registro de costos - elementos del costo mensual por proceso 2

REGISTRO DE COSTOS - ELEMENTOS DEL COSTO MENSUAL POR PROCESOS 2

PROCESO: CONSTRUCCIÓN DE CASCO

RUC: 10081882628

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

SANTOS SANCHEZ GAUDINI

<u>CONSUMO EN LA PRODUCCIÓN</u>	<u>Saldos Ant.</u>	<u>Diciembre 2016</u>	<u>Enero</u>	<u>Febrero</u>	<u>Marzo</u>	<u>Abril</u>	<u>Mayo</u>	<u>Junio</u>	<u>Julio</u>	<u>Agosto</u>	<u>Septiembre</u>	<u>Octubre</u>	<u>TOTAL</u>
1- Materiales y Suministros Directos	-	178,346.83	35,890.69	-	-	12,997.26	-	24,670.78	10,008.07	5,368.18	-	5,534.17	272,815.98
2- Mano de Obra Directa	-	18,110.42	10,541.87	10,541.87	10,541.87	10,541.87	15,518.73	10,541.87	21,391.43	10,541.87	10,541.87	10,541.87	139,355.51
3- Otros Costos Directos	129,068.22	-	85,722.47	156.78	345.67	-	-	-	3,609.53	2,611.35	5,550.56	14,856.93	241,921.51
4- Gastos de Producción Indirectos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1 - Materiales y Suministros Indirectos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2 - Mano de Obra Indirecta	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.3 - Otros Gastos de Producción Indirectos	17,771.12	13,318.19	1,268.23	690.79	699.80	681.08	612.05	613.20	467.67	813.50	657.56	768.34	38,361.52
TOTAL CONSUMO EN LA PRODUCCIÓN	146,839.34	209,775.44	133,423.26	11,389.44	11,587.34	24,220.21	16,130.78	35,825.85	35,476.70	19,334.90	16,749.99	31,701.31	692,454.52

Este proceso de acabados está referida a los costos efectuados para concluir la construcción de los departamentos, se enfoca en el revestimiento del casco a través de operaciones con terceros y con personal de la empresa. Estas operaciones se dieron en noviembre y diciembre 2017.

Como se observa en la siguiente tabla, la partida material y suministros directos tienen saldo 274,605.87 debido a la acumulación de los costos que fue traspasado al proceso 3.

En la partida mano de obra directa se muestra un saldo de S/ 151,338.57, gasto que está referido a los servicios de profesionales incluidos en nuestra planilla.

La partida otros costos directos muestran un saldo de S/ 329,931.32, que corresponde a los servicios contratados por terceros.

La partida gastos de producción indirectos, en la sub partida otros gastos de producción indirectos muestra un saldo s/ 40, 807.76 que fueron destinados a gastos administrativos y gastos de ventas

Tabla 14.- Registro de costos - elementos del costo mensual por proceso 3

REGISTRO DE COSTOS - ELEMENTOS DEL COSTO MENSUAL POR PROCESOS 3

PROCESO: ACABADOS

RUC: 10081882628

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

SANTOS SANCHEZ GAUDINI

<u>CONSUMO EN LA PRODUCCIÓN</u>	<u>Saldos Ant.</u>	<u>Noviembre 2017</u>	<u>Diciembre 2017</u>	<u>Enero</u>	<u>Febrero</u>	<u>Marzo</u>	<u>Abril</u>	<u>Mayo</u>	<u>Junio</u>	<u>Julio</u>	<u>Agosto</u>	<u>Septiembre</u>	<u>Octubre</u>	<u>Noviembre</u>	<u>Diciembre</u>	<u>TOTAL</u>
1- Materiales y Suministros Directos	272,815.98	-	1,789.89	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	274,605.87
2- Mano de Obra Directa	139,355.51	5,135.60	6,847.46	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	151,338.57
3- Otros Costos Directos	241,921.51	7,021.18	80,988.63	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	329,931.32
4- Gastos de Producción Indirectos		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1 - Materiales y Suministros Indirectos		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2 - Mano de Obra Indirecta		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.3 - Otros Gastos de Producción Indirectos	38,361.52	1,113.12	1,333.12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40,807.76
TOTAL CONSUMO EN LA PRODUCCIÓN	692,454.52	13,269.90	90,959.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	796,683.52

Finalmente, en el resumen de procesos, se detalla los costos por cada proceso realizado por la empresa en la ejecución del proyecto. Se pudo determinar el costo unitario del producto (departamento) que asciende a la suma de s/ 76,888.28, y este es el costo incurrido en la construcción de un departamento, tal como se muestra en siguiente tabla.

Tabla 15.- Resumen en la determinación del costo unitario

Resumen de Procesos:

Proceso I: Excavación de tierra	146,839.34
Proceso II: Construcción de Casco	692,454.52
Proceso III: Acabados	796,683.52
	1,635,977.38

Costo Terreno:

209,341.45

COSTO DE PRODUCCIÓN:

1,845,318.83

Departamentos

24

COSTO UNITARIO POR DEPARTAMENTO

76,888.28

Capítulo VI

Conclusiones y Recomendaciones

6.1. Conclusiones

Se propone el establecimiento de un sistema de contabilidad de costos por procesos como herramienta para la identificación oportuna del valor del producto terminado, en la pequeña empresa constructora Santos Sánchez Gaudini, de Chaclacayo, Lima. Porque hay una clara evidencia de la falta de esta herramienta fundamental en la gestión de toda entidad empresarial, la misma que puede generar debilidades en la los registros contables, y en el valor de los productos terminados.

Se propone un sistema de costeo que está adaptado a las características de producción que tiene la empresa constructora, apropiado para un estricto control de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que contribuye en la evaluación y el control desde que ingresa los elementos al primer proceso como es el de excavación y movimiento de tierra, seguido por construcción del casco, para luego concluir en el tercer proceso, los acabados que incluyen los servicios prestados por los especialistas de instalaciones sanitarias e instalaciones eléctricas.

Para aplicar de la estructura del sistema de costos por procesos, se elaboró la hoja de costos de producción, identificando los tres elementos básicos del costo, permitiendo tener información detallada total y unitaria por cada uno de los procesos que nos permitió conocer el valor del producto terminado, mediante

dicha aplicación práctica se puede apreciar que los costos aumentan a medida que avanzan de un proceso a otro, que podemos obtener un informe del costo total y unitario por cada proceso y por cada elemento de producción.

El sistema de contabilidad de costos por procesos, según la propuesta desarrollada permite formar pequeñas empresas, eficientes y competitivas, debido a que la información que proporciona contribuye en el proceso de planificación, proyección y control que nos proporciona datos más exactos que se asemejan a la realidad dando herramientas a la empresa, para afrontar el sector cambiante de las constructoras.

6.2. Recomendaciones

Se recomienda al Gerente de la empresa, Ing. Santos Sánchez Gaudini:

Designar y determinar a las personas responsables y que estén constantemente capacitados especialmente en el control de materiales, en el conocimiento de la clasificación de los costos, en el correcto uso de los formatos y sobre todo en la clasificación de los elementos del costo.

Implementar formatos para la orden de compra, informe de recepción de materiales, uso de inventario permanente valorizado, que permitan ejercer un control de los materiales de construcción, de manera que, a través del llenado de la información diaria y el control permanente, genere información oportuna.

Implementar un control del trabajo de la mano de obra, mediante un reloj tarjetero u otro implemento, en el que deba constar la hora de ingreso y de salida y la firma del personal que labora en la empresa, esto ayudará a tener un control oportuno en la determinación de los costos de mano de obra directa e indirecta.

El Gerente de la empresa constructora Santos Sánchez Gaudini, debe implementar un sistema de costos por proceso, ya que incidirá positivamente en la gestión de la empresa, brindando información actualizada sobre los costos y este a su vez permita tomar decisiones estratégicas para el crecimiento y beneficio de la empresa

Referencias

- Altamirano, R., & Herrera, C. (2015). Propuesta de implementación del sistema de contabilidad de costos por procesos y su incidencia en la rentabilidad de las pequeñas empresas constructoras proveedoras del estado del distrito de Trujillo (tesis de pregrado). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- Bastardo, A. y Ramos, Y. & Mendoza, Y. (2005). Diseño de un sistema de costos por procesos para la empresa Pegapiso, C.A. en Silencio de Morichal Largo – Monagas. (tesis de pregrado). Universidad de Oriente, Monagas, Venezuela.
- Charca, L. & Quispe, F. (2015). Diseño de un sistema de costos por proceso para una industria manufacturera de queso prensado – Fundo San Francisco, Arapa Azángaro. (tesis de pregrado). Universidad Peruana Unión, Juliaca, Perú.
- Chavarry, C. (2010). Control de costos en obras de construcción civil. (tesis de pregrado). Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Cuevas, C. (2001). Contabilidad de costos: enfoque gerencial y de gestión. Bogotá, Colombia: Prentice Hall.
- Farfan, S. (2000). Contabilidad de costos. Lima, Perú: Editorial Imprenta Unión de la Universidad Peruana Unión.
- García, Y. & Mucha, A. (2017). Evaluación de los costos y propuestas de un sistema de costos por procesos en la empresa pesquera Flores SAC en el

distrito de Nuevo Chimbote. (tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Chimbote, Perú.

Giraldo, D. (2007). Contabilidad de costos. Lima, Perú: Editorial Ifocom S.A.C.

Gutierrez, V. y Serrano, E. & Soto, G. (2015). Sistematización del control de costos en pequeñas empresas de construcción civil. (tesis de pregrado). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima, Perú.

Horngren, Ch., Datar, S. y Rajan, M. (1999). Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial. Naucalpan de Juarez, México: Editorial Pearson

Polimeli, Ralph. (1996). Contabilidad de costos. Recuperado de https://docs.google.com/file/d/0B166QNg_YoU9SnBfZ09wUGlpMXM/edit.

Zelada, H. & Moreno, A. (2013). Propuesta de implementación de un sistema de costos por proceso en la cría intensiva de ganada porcino para mejorar la rentabilidad económica y financiera de la empresa Granja San Luis EIRL, Guadalupe – La Libertad. (tesis de pregrado). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.

Anexos

Anexo 1 – Modelo de formato para requerimiento de materiales

CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA SANTOS SANCHEZ GAUDINI

Ruc: 10081882628

REQUISICION DE COMPRA

N° 0001

DTO(Proceso)QUE SOLICITA _____

FECHA DEL PEDIDO _____

FECHA DE ENTREGA _____

CANTIDAD	UNIDAD	ARTICULOS

Elaborado Por: _____

Autorizado Por _____

Recibido Por: _____

Anexo 3 – Modelo de formato tarjeta de tiempo

TARJETA DE TIEMPO						
Nombre del trabajador _____						
Número del trabajador _____						
Semana del _____ al _____						
Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
Regular _____						
Sobretiempo _____						
Total _____						

Anexo 4 – Modelo de formato para registro de operaciones

RUC	REGISTRO DE OPERACIONES PERIODO _____												Pag. 01
CONCEPTOS / MESES	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL
90 COSTOS DE PRODUCCION													
1- Materiales y Suministros Directos													
906001 Gasolina, petroleo, lubricantes													
906002 Utiles de limpieza													
906003 Utiles de escritorio													
906004 Articulos de electricidad													
906005 Articulos de Gasfiteria													
906006 Materiales de ferreteria													
906007 Agregados / cemento, arena													
906008 Suministros Diversos													
906009 Fletes y otras compras													
2- Mano de Obra Directa													
906211 Sueldos													
906212 Salarios													
906213 Vacaciones													
906214 Gratificaciones													
906215 Asig. Familiar													
906216 Horas extras/ sobretiempo													
906217 Bonificacion unica de construccion													
906218 Bonificacion extraordinaria													
906219 Viaticos/ refrigerio													
906220 Asig. Escolar													
906221 Bonificacion por movilidad													
906231 Capacitaciones													
906232 Indemnizaciones													
906251 Atencion al personal													
906261 Gerentes													
906271 Seguridad social													
906272 Entidades prestadoras de salud													
906273 EsSALUD S.C.T.R													
906291 Compensacion Tiempo de Servicio													
3- Otros Costos Directos													
906311 Fletes por transporte de carga													
906312 Honorarios servicios no personales													
906313 Subcontratos con terceros													
906314 Mantenimiento reparacion maquinarias													
906315 Mantenimiento reparacion de vehiculos													
906316 Alquiler de equipos													
4- Gastos de Producción Indirectos													
906317 Energia electrica													
906318 Agua													
906319 Propaganda y publicidad													
906320 Gastos de representacion													
906391 Medicinas													
906392 Copias de Planos													
906393 Tramites Notariales													
906394 Otros Servicios Prestados por terceros													
906395 Arbitrios													
906396 Impuesto predial													

Anexo 5 – Modelo de formato para registro de costos

REGISTRO DE COSTOS - ELEMENTOS DEL COSTO MENSUAL POR PROCESOS

PROCESO:

RUC:

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

<u>CONSUMO EN LA PRODUCCIÓN</u>	<u>Saldos Ant.</u>	<u>Enero</u>	<u>Febrero</u>	<u>Marzo</u>	<u>Abril</u>	<u>Mayo</u>	<u>Junio</u>	<u>Julio</u>	<u>Agosto</u>	<u>Septiembre</u>	<u>Octubre</u>	<u>Noviembre</u>	<u>Diciembre</u>	<u>TOTAL</u>
1- Materiales y Suministros Directos														
2- Mano de Obra Directa														
3- Otros Costos Directos														
4- Gastos de Producción Indirectos														
4.1 - Materiales y Suministros Indirectos														
4.2 - Mano de Obra Indirecta														
4.3 - Otros Gastos de Producción Indirectos														
TOTAL CONSUMO EN LA PRODUCCIÓN														

Anexo 6 – Modelo de presupuesto para vivienda multifamiliar

VALOR m² DE CONSTRUCCION

A continuación, le brindamos Valores de m² de Construcción para la zona de Lima.
Esta información proporciona parámetros por m² de Construcción así como el detalle de los Presupuestos que lo originan, de tal manera que nuestros suscriptores pueden hacer estimaciones aproximadas y rápidas con un buen nivel de confiabilidad para que la adecúen a su proyecto.
Estos costos no consideran Gastos Generales, Utilidad, Impuestos ni Honorarios, sólo Costo Directo.

TIPOLOGÍA N - EDIFICIO MULTIFAMILIAR (SÓTANO + 4 PISOS + ASCENSOR + VIGUETAS PREFABRICADAS - S/. 1,143.09

ITEM	GRUPO DE PARTIDA	PARCIAL S/	VALOR M2	VALOR M2 \$
01.01	Construcciones Provisionales	8.275,51	5,45	1,60
01.02	Instalaciones Provisionales	11.153,28	7,35	2,16
01.03	Trabajos Preliminares	4.218,80	2,78	0,82
02.01	Movimiento de Tierras	72.533,91	47,78	14,04
02.02	Obras de Concreto Simple	57.667,65	37,99	11,16
02.03	Concreto Armado	567.757,72	373,99	109,90
02.04	Elementos Metalicos Especiales	13.698,32	9,02	2,65
03.01	Muros y Tabiques de Albañilería	75.257,57	49,57	14,57
03.02	Tabiquería Ligera	8.592,44	5,66	1,66
03.03	Revoques y Enlucidos	87.412,88	57,58	16,92
03.04	Cieloraso	41.885,76	27,59	8,11
03.05	Pisos y Pavimentos	99.878,05	65,79	19,33
03.06	Contrazocalos	10.388,71	6,84	2,01
03.07	Zocalos	30.615,00	20,17	5,93
03.08	Revestimiento de Gradas y Escaleras	3.615,19	2,38	0,70
03.09	Cubiertas	7.686,80	5,06	1,49
03.10	Carpintería de Madera	128.779,37	84,83	24,93
03.11	Carpintería Metálica y Herrería	2.776,05	1,83	0,54
03.12	Cerrajería	10.093,04	6,65	1,95
03.13	Vidrios y Cristales	49.078,81	32,33	9,50
03.14	Pintura	57.870,40	38,12	11,20
03.15	Varios	726,22	0,48	0,14
04.00	Instalaciones Sanitarias (Aparatos y Accesorios Sanitarios, Agua Fria, Agua Caliente, Desague)	134.041,59	88,29	25,94
05.00	Instalaciones Eléctricas (Salidas, Tub. Conductores, Tableros e Interruptores, Sist. Tierra. Equipos)	105.774,75	69,67	20,47
06.00	Equipos Eléctricos y Mecánicos	145.575,53	95,89	28,18
	COSTO DIRECTO	1.735.353,35	1.143,09	335,90

MEMORIA DESCRIPTIVA

El proyecto consiste en la ejecución de un edificación multifamiliar de 4 pisos más sótano. Incluye ascensor y cerco.

Los metrados se han calculado en base a los planos de Arquitectura que se presentan y a sus respectivos planos de estructuras e instalaciones sanitarias y eléctricas. En la elaboración del presupuesto se han empleado análisis de costos y precios de insumos que se editan en la presente edición.

Area Terreno:	427.75 m ²
Area Construida:	1,518.12 m ² (incluye sótano / 427.75 m ²)
Tipo:	Edificio Multifamiliar de 5 departamentos.
Modelo:	4 Pisos + Azotea + Sótano + Ascensor.
Sótano:	Cuarto de maquinas-Cisterna (15 m ³)-Estacionamientos (15)
1er Piso:	Guardiania -2 Departamentos - 1 Estacionamiento.
2do y 3er Piso:	2 Departamentos
4to Piso:	3 Departamentos duplex.
Estructuras:	Estructura aporticada, losa aligerada con viguetas prefabricadas, muros de contención en sótano, caja de ascensor.
Acabados:	Tipo normal, según descripción en el presupuesto.
Inst. Sanitarias:	Agua fría, agua caliente, desagüe, cisterna 15 m ³ de capacidad, 02 tanque hidroneumático, 02 bombas centrifugas, bomba sumergible, tubería colgada en sótano.
Inst. Eléctricas:	Tuberías PVC. Empotradas, pozo de tierra, termas, salidas de luz, termas, timbre, alarma contra incendio, detectores de humo, sensores de temperatura, luminarias en sótano, pasadizos, exterior. Teléfono, cable, solo caja y tubo.
Equipamiento:	Ascensor 5 paradas, puertas automáticas

Fuente: Revista de Costos (2016)

CARTA DE REVISIÓN LINGÜÍSTICA

Lima, 10 de Septiembre de 2018

Señor(a):

Doris Pacheco Coronado

Me complace informarle que su informe de suficiencia profesional, titulado: *“Propuesta de un sistema de contabilidad de costos por proceso como herramienta para la identificación oportuna del valor del producto terminado de la pequeña empresa constructora Santos Sánchez Gaudini, Chaclacayo, Lima, 2018”*, ha sido revisado y corregido, bajo los criterios de redacción lingüística y académica; por tanto dejo constancia mediante la presente, que el informe está apto para ser publicado como trabajo académico.

Atentamente,



Dr. Donald Jaimes Zubieta
Doctor en educación,
corrector de estilo.