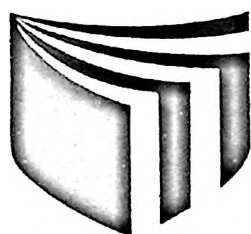


UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA DE CONTABILIDAD



UCV
UNIVERSIDAD
CÉSAR VALLEJO

TESIS

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC PARA LA
CONSTRUCTORA BARRANTES Y CIA SRL**

**PARA OPTAR POR EL TITULO DE:
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA
MÓNICA VICTORIA MAZA ENCALADA**

**ASESORES
MBA LUIS GERARDO GOMEZ JACINTO
CPC MANUEL LANDA MACHERO**

PIURA – PERÚ

2012

Presentación

Señores miembros del jurado calificador.

De acuerdo a las disposiciones emanadas: por el reglamento de grado y títulos de la universidad Cesar Vallejo y el de la Facultad de Ciencias Empresariales- Escuela de Contabilidad para optar el título profesional de Contador Público, sometemos a nuestro alto criterio y consideración el presente trabajo de investigación titulado:

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC PARA LA CONSTRUCTORA BARRANTES Y CIA SRL


Con la convicción de que se otorga el valor justo, agradeceremos por anillados las sugerencias y apreciaciones que brinden a la presente investigación.



CPC. Luis Gerardo Gomez Jacinto



CPC. Manuel Landa Machero



CPC. José Alburqueque Saavedra

DEDICATORIA

Esta tesis está dedicada a Dios

A mi hijo, a mis padres y hermanas

Por ayudarme a cumplir con mis metas

AGRADECIMIENTO

Quisiera empezar agradeciendo a Dios y a la Santísima Virgen María por su continuo cuidado y guía que me ha dado para poder llegar hasta este punto de mi vida.

Agradezco infinitamente a mis padres por su esfuerzo en brindarme educación y comprensión. A mis queridas hermanas por el cariño y apoyo que me han brindado en vida y a mi hijo por haber sido el motor de todas mis actividades.

Agradezco a cada uno de los Profesores de la escuela de contabilidad por las enseñanzas impartidas en las aulas universitarias, de manera especial a mis asesores Gerardo Gómez Jacinto y Manuel Landa Machero quienes no dudaron en ayudarme y aconsejarme en el desarrollo de esta tesis.

Gracias por atreverse a confiar en mí; es obvio que sin ustedes este sueño nunca hubiera podido ser completado. Sencillamente, ustedes son la base de mi vida profesional y toda la vida les estaré agradecida.

RESUMEN

Este trabajo tiene como objetivo determinar cuáles son los problemas que genera la falta de un sistema de costos en la constructora Barrantes y Cia SRL además de proponer la implementación de un sistema de costo ABC para la mejor asignación de cada uno de sus costos. Para el desarrollo del trabajo y la contrastación de la hipótesis se aplicaron las técnicas de análisis documentarios, entrevista a funcionarios, análisis de los costos históricos de obras efectuadas, cálculo de los costos tradicionales por obra, culminando con el cálculo basado en actividades por cada obra obras y su comparación con los datos históricos. Se obtuvo como resultado que los problemas ocasionados por la falta del control de costos son la no determinación de rentabilidad por obra esto quedó demostrado con la aplicación de un sistema de costos ABC el cual involucró todos los recursos realmente consumidos durante la ejecución del servicio demostrando que la rentabilidad obtenida no es la que se presupuestó y proyectó al inicio de la obra.

ABSTRACT

This work aims to determine what the problems are caused by the lack of a system of construction costs in Barrantes y Cia SRL also propose the implementation of an ABC cost system for better allocation of each of its costs. For the development work and testing of the hypothesis is applied documentary analysis techniques, interview officials, analysis of historical costs of work performed, costing traditional work, culminating with the calculation based on activities for each work work and comparison with historical data. The result was that the problems caused by the lack of cost control are not determining profitability this work demonstrated the application of ABC costing system which involved all the resources actually consumed during the execution of the service showing that the profitability is not what was budgeted and projected at the beginning of the work.

INDICE

	PÁGINAS
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
RESUMEN	5
ABSTRACT	6
INDICE	7
INDICE DE CUADROS	9
INDICE DE GRAFICOS	10
INDICE DE IMAGENES	11
INDICE DE TABLAS	12
INTRODUCCION	15
CAPITULO I: ASPECTOS GENERALES DE LA INVESTIGACION	
1.1. PLANTEAMIENTO Y FORMULACION DEL PROBLEMA	18
1.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS Y GENERALES	
1.2.1. GENERALES	18
1.2.2. ESPECIFICOS	18
1.3. HIPOTESIS Y VARIABLES	19
1.4. METODOLOGIA	19
CAPITULO II: TEORIA DE LOS COSTOS EN LA GESTION EMPRESARIAL	
2.1. TEORIA DE LOS COSTOS	22
2.1.1. DEFINICION DE COSTO	22
2.1.2. IMPORTANCIA DEL COSTO	26
2.1.3. CLASES DE COSTOS	29
2.1.4. ELEMENTOS DEL COSTO	32
2.2. SISTEMA DE COSTOS ABC	
2.2.1. DEFINICION DE SISTEMA DE COSTO	38
2.2.2. CLASES DE SISTEMA DE COSTOS	39
2.2.3. FILOSOFIA DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC	55
2.2.4. DIFERENCIA ENTRE LOS SISTEMAS DE COSTOS TRADICIONALES Y LOS SISTEMAS DE COSTOS ABC	59
CAPITULO III: ANÁLISIS FINANCIERO DE LA EMPRESA	
3.1. ACTIVIDAD ECONOMICA	66
3.2. BREVE HISTORIA	67
3.3. ESTRUCTURA SOCIETARIA	69
3.4. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	69

3.5. DISEÑO CORPORATIVO	72
3.6. ANÁLISIS FINANCIERO	73
3.7. ANALISIS DE LOS COSTOS ACTUALES	78
CAPITULO IV: CONTRASTACION DE LA HIPOTESIS	
4.1. PLANTEAMIENTO DE LA HIPOTESIS	92
4.2. ANALISIS DE LAS VARIABLES	93
4.2.1. VARIABLE SISTEMA DE COSTOS	94
4.2.2. VARIABLE ASIGNACION PRESUPUESTAL	96
4.2.3. VARIABLE MANO DE OBRA	97
4.2.4. VARIABLE RENTABILIDAD	102
4.2.5. VARIABLE COSTOS INDIRECTOS	103
4.3. RESULTADOS OBTENIDOS	104
CAPITULO V: PROPUESTA	
5.1. CALCULO DE LOS COSTOS TRADICIONALES	108
5.2. CALCULO DE LOS COSTOS ABC	173
5.3. RESULTADOS OBTENIDOS	197
CONCLUSIONES	
RECOMENDACIONES	
BIBLIOGRAFIA	
ANEXOS	

INDICE DE CUADROS

CUADRO N° 01. Diferencia entre los sistemas de costos tradicionales y los sistemas de costos ABC.	60
CUADRO N° 02. Determinación de los recursos y actividades de las obras.	176
CUADRO N° 03. Determinación de las obras de acuerdo al tipo de servicio.	177

INDICE DE GRAFICOS

GRAFICO N° 01. Concepción de los costos desde el punto de vista de los sistemas de costos tradicionales.	60
GRAFICO N° 02. Concepción de los costos desde el punto de vista de los sistemas de costos ABC.	61
GRAFICO N° 03. Organigrama de la Empresa.	70
GRAFICO N° 04. Evolución de los activos.	73
GRAFICO N° 05. Evolución de los pasivos.	74
GRAFICO N° 06. Evolución del patrimonio.	75
GRAFICO N° 07. Evolución de las ventas.	75
GRAFICO N° 08. Evolución de la utilidad operativa.	76
GRAFICO N° 09. Evolución de la utilidad neta.	77

INDICE DE IMÁGENES

IMAGEN N° 01.	Registro de los costos de la Empresa.	78
IMAGEN N° 02.	Registro de los costos de la Empresa.	79
IMAGEN N° 03.	Registro de los costos de la Empresa.	79
IMAGEN N° 04.	Procesamiento de la información en el área contable.	80
IMAGEN N° 05.	Procesamiento de la información por el gerente.	81
IMAGEN N° 06.	Estado de Ganancias y Pérdidas 2009.	82
IMAGEN N° 07.	Presupuesto elaborado por el ingeniero civil.	83
IMAGEN N° 08.	Control de mano de obra por parte de un maestro de obra.	84
IMAGEN N° 09.	Control de mano de obra por parte de un maestro de obra.	85
IMAGEN N° 10.	Control de mano de obra por parte del gerente.	85
IMAGEN N° 11.	Boleta de pago obrera.	86
IMAGEN N° 12.	Subcontratista.	87
IMAGEN N° 13.	Flujo de Caja proyectado.	89
IMAGEN N° 14.	Presupuesto de obra.	97
IMAGEN N° 15.	Comparación presupuestal.	99

INDICE DE TABLAS

TABLA N° 01. Matriz de variables e inductores.	20
TABLA N° 02. Comparación de sistemas de pago de mano de obra obrera.	35
TABLA N° 03. Comparación de sistema de costos histórico con el predeterminado.	44
TABLA N° 04. Calificaciones de las variables.	93
TABLA N° 05. Calificación indicador responsable de costos.	94
TABLA N° 06. Calificación indicador documentos oficiales de costos.	94
TABLA N° 07. Calificación indicador costo de construcción.	95
TABLA N° 08. Calificación indicador sistemas de costos.	95
TABLA N° 09. Calificación del sistema de costos.	96
TABLA N° 10. Calificación del indicador presupuesto por obra.	96
TABLA N° 11. Calificación indicador asignación presupuestal.	97
TABLA N° 12. Calificación indicador comparación presupuestal.	98
TABLA N° 13. Control de mano de obra por parte de un maestro de obra.	100
TABLA N° 14. Calificación del indicador de presupuesto mano de obra.	100
TABLA N° 15. Calificación del indicador boleta de pago.	101
TABLA N° 16. Calificación de la mano de obra.	101
TABLA N° 17. Calificación del flujo de caja de obra.	102
TABLA N° 18. Calificación del indicador márgenes de rentabilidad.	102
TABLA N° 19. Calificación de la rentabilidad.	103
TABLA N° 20. Calificación de la variable costos indirectos.	103
TABLA N° 21. Contrastación de la hipótesis.	104
TABLA N° 22. Consumo diario de materiales directos diversos.	107
TABLA N° 23. Consumo de agregados Obra Los Jazmines.	116
TABLA N° 24. Consumo de ladrillo Obra Los Jazmines.	116
TABLA N° 25. Mano de obra obrera Obra Los Jazmines.	117
TABLA N° 26. Costo del personal subcontratado Obra Los Jazmines.	117
TABLA N° 27. Mano de obra indirecta Obra Los Jazmines.	118

TABLA N° 28.	Consumo de gasolina Obra Los Jazmines.	118
TABLA N° 29.	Consumo de gasolina de la camioneta Toyota Obra Los Jazmines.	118
TABLA N° 30.	Alquiler de maquinaria Obra Los Jazmines.	119
TABLA N° 31.	Costo total de la Obra Los Jazmines.	120
TABLA N° 32.	Materiales directos Obra ICPNA	121
TABLA N° 33.	Consumo de mano de obra directa Obra ICPNA.	148
TABLA N° 34.	Subcontratistas de Obra ICPNA.	149
TABLA N° 35.	Mano de obra indirecta Obra ICPNA.	149
TABLA N° 36.	Consumo de materiales indirectos.	150
TABLA N° 37.	Gastos generales.	150
TABLA N° 38.	Consumo de gasolina.	150
TABLA N° 39.	Alquiler de maquinaria.	151
TABLA N° 40.	Costo total de construcción Obra ICPNA.	151
TABLA N° 41.	Materiales directos Obra Centro de Arte.	152
TABLA N° 42.	Consumo de ladrillo en la Obra Centro de Arte.	165
TABLA N° 43.	Consumo de agregados de obra.	165
TABLA N° 44.	Mano de obra directa.	169
TABLA N° 45.	Costo de vestimenta de obreros	169
TABLA N° 46.	Costo subcontratistas.	170
TABLA N° 47.	Mano de obra indirecta.	170
TABLA N° 48.	Alquiler de maquinaria.	170
TABLA N° 49.	Consumo de gasolina camioneta.	170
TABLA N° 50.	Costo total de la obra.	171
TABLA N° 51.	Consumo de los gastos por cada actividad, en porcentaje.	178
TABLA N° 52.	Costo total de los recursos empleados en la obra.	179
TABLA N° 53.	Gastos operativos del periodo de construcción.	180
TABLA N° 54.	Ventas del periodo.	180

TABLA N° 55. Gastos operativos Obra Los Jazmines.	182
TABLA N° 56. Consumo de los gastos.	182
TABLA N° 57. Costo total	183
TABLA N° 58. Costo de las actividades en función a inductores.	184
TABLA N° 59. Consumo de los gastos por cada actividad, calculo en porcentajes Obra ICPNA.	185
TABLA N° 60. Costos totales Obra ICPNA.	187
TABLA N° 61. Gastos operativos del periodo.	188
TABLA N° 62. Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipos de uso administrativo.	188
TABLA N° 63. Ventas del periodo.	189
TABLA N° 64. Gastos operativos Obra ICPNA.	189
TABLA N° 65. Consumo de los recursos por actividad, expresada en porcentajes.	190
TABLA N° 66. Determinación de inductores y costos unitarios.	
TABLA N° 67. Costo de las actividades.	191
TABLA N° 68. Consumo de recursos por cada actividad, expresado en porcentajes.	
TABLA N° 69. Costo total Obra Centro de Arte.	193
TABLA N° 70. Gastos operativos del periodo Obra Centro de Arte.	194
TABLA N° 71. Gastos operativos del periodo.	194
TABLA N° 72. Ventas del periodo.	195
TABLA N° 73. Gastos operativos Obra Centro de Arte.	195
TABLA N° 74. Costos y gastos consumidos por las actividades expresadas en nuevos soles.	196
TABLA N° 75. Actividades con sus inductores Obra Centro de Arte.	197
TABLA N° 76. Costo total de las actividades.	198
TABLA N° 77. Rentabilidad obtenida por oba.	199