

NOMBRE DEL TRABAJO

TESIS

AUTOR

Plasencia Montes & Tsajuput Quintana

RECUENTO DE PALABRAS

21890 Words

RECUENTO DE CARACTERES

118421 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

96 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

4.7MB

FECHA DE ENTREGA

Jul 3, 2023 3:39 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Jul 3, 2023 3:40 PM GMT-5**● 22% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 20% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 12% Base de datos de trabajos entregados
- 2% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 8 palabras)
- Material citado

1. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

La tesis de investigación titulada ⁹ Costos por órdenes de trabajo para incrementar la rentabilidad en el consorcio Care, de la ciudad de Cajamarca, se realizó en aras de comprobar la necesidad de aplicar esta herramienta de costos en la mencionada empresa y, que, ante todo, le sirva para optimizar sus niveles de rentabilidad, debiendo señalarse que, se halla en un contexto para la realización de la propuesta, ya que las variables de estudio corroboran de manera inequívoca esta aseveración

En tal sentido, la propuesta permitirá brindar mejores productos y servicios, y sobre todo, a menores costos, ya que va lograr a que la empresa asigne sus costos de construcción a trabajos específicos, conjuntamente con presupuestos de obra más precisos y detallados, que le van a procurar medir la eficiencia de los trabajos realizados, determinando de manera adecuada sus índices de rentabilidad, ya que será el cliente quien tendrá la posibilidad de decidir por el tipo de trabajo que necesita, lo que significa que se le podrá atender sin ningún inconveniente con pedidos a su medida.

Por su parte, permitirá, además, realizar análisis más detallados de los procesos constructivos que viene desarrollando la empresa mediante simulaciones entre los costos que se vienen aplicando actualmente y, los costos por órdenes de trabajo que se desea implementar, asimismo, se valorará si la implementación de esta innovada estructura de costos tendrá notable incidencia en la obtención de la rentabilidad, y por consiguiente, tendrá además gran impacto en la mejoría de los procesos constructivos y, en las decisiones.

En definitiva, se debe sostener que, la propuesta de este sistema de costos le permitirá al consorcio fijar de forma más detallada y precisa los costos a incurrir en cada uno de sus trabajos específicos, permitiendo optimizar la satisfacción de los clientes y evitar pérdidas innecesarias en los procesos constructivos, ya que medirá eficientemente la productividad de las maquinarias,

equipos y mano de obra, y sobre todo que, le va a procurar planificar con notable éxito sus presupuestos.

1.1.1. A Nivel Internacional

Mencionando a Loja (2021), en Colombia, menciona en su artículo “Sistema por órdenes”, que, se ha llegado a establecer que más de una de las empresas dedicadas a las actividades de construcción no vienen aplicando debidamente sus sistemas de costos, al no procesar debidamente las órdenes, lotes o pedidos y su correspondiente acumulación en una orden de trabajo, siendo oportuno proponer ¹ el modelo de costos por órdenes de trabajo a fin de determinar debidamente si este modelo tendrá incidencia en la rentabilidad de dichas empresas, así como identificar las operaciones deficientes por medio de la puesta en marcha de diversos trabajos que le permitan mostrar básicamente sus procesos operativos, dentro de las etapas incluidas en los procesos constructivos, y sobre todo, plantear adecuadamente los procedimientos que deberá adoptar en la ejecución de sus obras a través de secuencias de valor.

Tellez (2019), en España, afirma en su artículo “Sistema de costeo por órdenes de trabajo”, que, no son pocas las empresas de la industria construcción que presentan serias deficiencias en la determinación de sus costos operativos, que han terminado encareciendo de manera innecesaria sus artículos y servicio, con la consiguiente afectación de precios en perjuicio de los usuarios, razón más que suficiente para adoptar un costeo por órdenes de trabajo debido a que permitirá aplicar una debida estructura de costos que logre acrecentar su rentabilidad, en aras de la mejora de su nivel de operaciones, en donde las variables económicas, financieras y tecnológicas refuerzan su puesta en marcha, de esta forma superar las deficiencias encontradas en la estructuración de los costos, así como alcanzar los objetivos adoptados para el breve y mediano plazo.

Citando a Serna, Galindo, Gómez y Torres (2018), en Colombia, en su artículo “Conociendo los elementos que provocan disimilitudes de tiempo y costes en un plan de construcción”, mencionan que, no son pocas las entidades dedicadas al desarrollo de estas actividades que vienen enfrentando serias

dificultades relacionadas con los factores que les están generando diferencias de tiempo y costos en sus procesos constructivos, por no aplicar como corresponde su estructura de costos, y menos aún, no contar con un esquema de costes por órdenes de trabajo que, en contraprestación con otras empresas dedicadas a diferentes actividades, si han adoptado este sistema, ya que además les permite efectuar las debidas etapas de planificación, y si realizamos una simple comparación con los países en desarrollo, los sobrecostos resultan demasiado elevados por los innumerables sobrecostos y retrasos.

De acuerdo con Zabala y Reinoso (2020), en su artículo “Los negocios de mayor desarrollo económico y rentabilidad en Ecuador”, afirma que, se ha podido establecer que, dentro del sector económico que han tenido un mayor desarrollo en el país, y por lo tanto, una mayor obtención de indicadores de rentabilidad, no se encuentran mayormente las empresas dedicadas a las actividades de la construcción, por lo que se considera que, el presente posee particular notabilidad por la serie de aportes que se están brindando, conjuntamente con la puesta en marcha de diferentes tareas que forjarán más diligentes los procesos constructivos de estas empresas, por lo que, la respuesta a la problemática identificada iniciará en primer lugar en mejorar sus procesos productivos, y que estén acordes con una serie de factores de gestión que permitan mantener la mayor operatividad de estos negocios.

Por su parte Vásquez (2020), en Argentina sobre su artículo “Crecen las empresas con una rentabilidad favorable pero en definitiva no en el aspecto de consumo”, señala que, con motivo de la situación caótica originada por el COVID 19, gran número empresas argentinas y de otras partes en donde la crisis sanitaria a golpeado con fuerza, no se han logrado los índices de rentabilidad esperada, ya que, tanto, las empresas constructora como otro tipo de sectores se hallaron seriamente afectadas por déficit en su consumo, no lográndose esparcir como se tenía previsto, un conjunto de negocios básicamente por la coyuntura señalada, lo que refleja que muchos de estos negocios no tomaron acciones adecuadas ni las debidas previsiones para hacer más eficientes sus procesos, situación que fue pronunciada por la constante subida de precios de

la materia prima y artículos, por lo cual se requieren de grandes esfuerzos empresariales.

Asimismo Caiza, et al. (2020), en Ecuador, en su artículo “Inversiones y rentabilidad mediante la evaluación financiera de grandes negocios en Cotopaxi”, señalan que, la mayoría de empresas ecuatorianas dedicadas al rubro construcción vienen mostrando una deficiente rentabilidad como consecuencia de las pérdidas que ha generado la caótica situación de la pandemia del COVID 19, por lo que, un gran segmento de estas empresas y de otro tipo, se vieron perjudicadas por la baja enajenación de sus productos y, sobre todo, porque no se adquirieron las oportunas previsiones cuando debió hacerse, trayendo como consecuencia inmediata que, se presente de manera abrupta el encarecimiento de los materiales y suministros, en tanto, se observan grandes limitaciones para los pyme empresarios del país, y que les permita optimizar sus índices de rentabilidad a corto plazo.

1.1.2. A Nivel Nacional

Según Kuuse (2022), en Lima, menciona en su artículo “Costeo por órdenes de trabajo en seis sencillos pasos”, que un gran número de negocios adolecen de óptimos mecanismos de costes que les permita articular debidamente sus procesos constructivos, por lo que el artículo pretende destacar la relevancia que necesitan considerar los negocios en especial las empresas constructoras con relación al uso de métodos de costeo por órdenes de trabajo, y sobre todo que, le procure optimizar sus índices de rentabilidad, debiendo resaltar que, dicho sistema deberá estar sujeto a un conjunto de procedimientos de gestión operativa que logren mejorar los procesos productivos a fin de generar mayor rentabilidad, por lo que bajo a estas consideraciones, se busca diseñar estrategias eficaces para implementar este sistema de costeo y, de esta manera tender a minimizar procesos, tiempo y costos de trabajo innecesarios.

En opinión de Vásquez, Cabrera y Barba (2019), en Lima, menciona en su artículo “Sistema de costos por órdenes de trabajo: su relación con el Estado de Resultados”, que, es indudable la asociación que existe entre el método de

costeo por órdenes de trabajo con el Estado de Resultados, aunque muchas empresas, y básicamente aquellas dedicadas a las actividades constructivas, no vienen atendiendo debidamente sus costos de producción, y sus obligaciones financieras que les permita atender como corresponde a sus clientes, evitando de este modo, la generación de pérdidas por la ineficiente administración de los gastos y una indebida afectación de los indicadores de productividad, por lo que, se requiere mejorar la situación financiera del negocio en base a diferentes técnicas que ayuden a una mejor aplicación de los costos en beneficio de la cadena logística y productiva.

Atendiendo lo señalado por ¹ Carhuanchó y Moreno (2020), en Lima, en su artículo “Costos en una empresa productiva de Lima, en el año 2020”, señala que, los empresarios limeños, específicamente los dedicados al rubro de la construcción, no están analizando, ni evaluando debidamente sus costos productivos, tampoco los costos relacionados con sus obligaciones financieras, que en definitiva les señale de manera adecuada, la ruta que deben seguir para aplicar debidamente sus costos operativos y, en su caso, como articular sus costos constructivos, que les permita racionalizar de manera óptima sus recursos, en base a novedosas políticas en materia de gestión, e implementando básicamente procedimientos productivos, dándole un mayor énfasis a los requerimientos de materia prima, materiales y, suministros, para así evitar pérdidas no previstas por una inadecuada gerencia de sus costos.

Por su parte, Saksanian (2021), en Lima, en su artículo “Efecto post Pandemia del COVID 19 en la rentabilidad empresarial”, sostiene que, en la actualidad muchos negocios han sentido drásticamente los efectos de la emergencia sanitaria, debido a que, no han estructurado debidamente sus costos, ni sus planes operativos, que se ha visto reflejada en una gestión inadecuada, que además presenta poca utilidad para obtener mayores resultados en desmedro de la productividad, por esta razón se considera que, es importante descartar aquellos procesos que no vienen generando valor y que tienen incidencia negativa en los procesos productivos, siendo imperativo fortalecer la calidad del servicio, la inocuidad de los bienes y la satisfacción total

de usuarios, que en definitiva van a optimizar los márgenes de rentabilidad y, ante todo, mostrar los procesos defectuosos en la cadena productiva.

¹ Chilón (2020), en Trujillo, en su artículo “Factores de riesgo y su impacto en la rentabilidad de los micro y pequeños empresarios de la ciudad de Chota”, señala que, son pocas las expectativas que se pueden generar en la MYPES de dicha provincia luego de los desbastadores efectos del COVID 19, más aún si se considera que, no se conoce con precisión el volumen del riesgo que se está originando en la rentabilidad de dichas micro empresas ⁵³ debido a la carencia de técnicas eficaces de gestión que permitan lograr de manera correcta el análisis de sus Estados Financieros, de esta manera la información se viene generando sin analizar debidamente los riesgos inherentes a su productividad, que en definitiva afectan los niveles de rentabilidad, por lo que, no se conoce a cabalidad la cuantía de recursos que dejan de obtenerse por ⁴² la inadecuada toma de decisiones respecto a la valoración de riesgo.

De la misma manera, Aguirre, et al. (2020), en Lima, en su artículo “La rentabilidad como indicador en la toma de decisiones: análisis práctico en una empresa”, sostienen que, luego de las evaluaciones finales a estragos de la crisis pandémica del COVID 19 en las empresas peruanas, se puede llegar a la conclusión que, para muchas empresas el panorama sigue siendo totalmente sombrío, por lo que, con la finalidad de identificar como será el comportamiento en el corto plazo de estas empresas, es que procederá a simular el rendimiento que tendrán muchas de estas empresas, con la consiguiente identificación de aquellas áreas que tienen mayor potencial de recuperación y una readecuación y racionalización de sus procesos, que a su vez procuren estimar debidamente sus costes de producción e ingresos, conjuntamente con el rendimiento de cada uno de los productos ofertados en el mercado.

1.1.3. A Nivel Regional

Velarde (2020), en su artículo “Actividad económica de la Región de Cajamarca y su impacto en la rentabilidad de los negocios”, para la Revista Económica ¹¹⁴ del Banco Central de Reserva del Perú sostiene que, no son las

pocas consecuencias generadas por la situación pandémica del COVID 19 que afectó sobre manera las principales actividades que mueven la economía de esa región, destacando entre estas, la actividad agropecuaria y la actividad minera, sin dejar de soslayar los efectos que se han generado también en el sector construcción que, en el periodo marzo a julio en que se relajaron las medidas del confinamiento obligatorio, esta actividad acumuló un descenso nunca antes visto que indefectiblemente afectó los indicadores de rentabilidad de estas empresa, para posteriormente lograr una lenta recuperación hasta alcanzar los niveles obtenidos en el año 2018 y mediados el año 2019.

Por su parte Moreno (2020), en su artículo “Sector construcción logra una lenta recuperación en la región Cajamarca”, sostienen que, si bien la pandemia afectó diversos horizontes económicos en el ejercicio 2020, específicamente el sector construcción por las diversas obras que se dejaron de ejecutar en el ente público y en baja medida en el ente privado como consecuencia de la emergencia sanitaria, se debe señalar que, se ha llegado a identificar una lenta reactivación económica en el sector generada básicamente en el mes de septiembre y noviembre del año mencionado, tal como lo ha llegado a afirmar Juan Carlos Mondragón en su disposición de Gerente de Desarrollo Económico de la Región Cajamarca), señalando además que, contra todo pronóstico el sector construcción creció aproximadamente 17% por la reactivación de las obras públicas en el gobierno regional y en los gobiernos distritales y provinciales.

Finalmente Cerna (2021), en su artículo “Expectativas por resultados electorales”, sostiene existe consenso en la Comisión de Construcción de la Cámara de Comercio y Producción de Cajamarca en que, al término del proceso electoral, las condiciones económicas de la región van a mejorar de manera significativa, revirtiendo la situación que se presentó en un principio, en donde existía cierta preocupación e inestabilidad en el sector de la construcción, debido a la situación incierta en los programas de inversiones de las grandes y medianas empresas, que es de quienes dependen muchas empresas pequeñas o mejor dicho las MYPES dedicadas a las actividades de la construcción, que son las

que finalmente impulsan las iniciativas para el empleo y reactivación económica, por eso se espera que, luego de concluido el proceso electoral, sea quien sea el candidato ganador, ponga todo su empeño en la reactivación económica.

1.1.4. A Nivel Institucional

Con relación a la problemática identificada en el Consorcio Care de la ciudad de Cajamarca, se debe señalar que como inconveniente principal que evidencia actualmente la empresa es que, sus costos de producción no vienen siendo aplicados debidamente, lo que ha generado que, la rentabilidad no sea obtenida de acuerdo a los lineamientos trazados, habiéndose notado además que, de manera recurrente, muchos de los costos asignados a los procesos constructivos, no sean asumidos como corresponde.

Por su parte se ha podido establecer la presencia de debilidades sobre el manejo inadecuado de los gastos, y la ausencia de centros de costos, y que no están permitiendo asignar debidamente los costos a sus centros de responsabilidad, más aún, que no se ejerce el monitoreo óptimo de los materiales, suministros y herramientas de construcción, ocasionando resultados no previstos en cuanto a costes, y trayendo como consecuencia la inadecuada asignación de precios.

Cabe destacar que, estas falencias han impedido al consorcio establecer de forma eficaz sus costos operativos, y muchos de estos se han aplicado de forma empírica, por no contar la constructora con un modelo de costos por órdenes de trabajo que base su operaciones en cada trabajos que realiza, no logrando, por lo tanto, identificar de manera eficiente las valorizaciones o avances de obras.

En base a estas consideraciones, el aporte de los investigadores resulta oportuno de realizarse con la finalidad de adoptar este sistema de costes en la empresa, así como reestructurar su actual estructura de costos, permitiéndole, asimismo, programar de manera adecuada sus stocks de materiales y

suministros, y que, por extensión vayan de la mano con los resultados previstos, por lo que se recomienda planificar oportunamente la elección de proveedores, de procesos de adquisiciones y, cotizaciones, así como el traslado, almacenamiento, ubicación y las debidas requisiciones.

1.2. Antecedentes de Estudio

1.2.1. A Nivel Internacional

En Cuba Batancourt, Sánchez y Rodríguez (2022), en su tesis “Gestión del sistema de costos por órdenes de trabajo en empresas constructoras del Municipio de Holguín”, Universidad de Holguín. Se propuso el objetivo general de establecer un método de costeo por órdenes de trabajo en constructoras de dicho Municipio. Se apoyó en el tipo de estudio no experimental, descriptivo, propositivo, acompañado de encuestas dirigidas a los gerentes de las empresas constructoras, así como la guía de observación, en tanto, la población fue tomada de dichas empresas. Los resultados establecen que es importante plantear un óptimo método de costos por órdenes de trabajo en constructoras de dicha ciudad, a fin de acrecentar su rentabilidad, de esta manera plantear procesos adecuados a través de esta nueva gestión.

En Colombia, Torres (2022), en su investigación “Plan de un sistema de costos para Construcciones Prácticas El Tigre, Municipio de Villa Rica, en el año 2022”, Universidad del Valle. Se propuso como objetivo delinear un plan de un sistema de costes para dicha constructora debido a que no cuenta con un esquema de control de costos y gastos generados en los procesos constructivos. Se apoyó en método no experimental, con alcance descriptivo, propositivo, correlacional, usando las técnicas de análisis documental, con una muestra igual que la población de estudio. Se obtuvo en los resultados que, la constructora presenta inexactitudes en el recojo de información de los costos y gastos que genera, ya que, en más de una ocasión no se han contabilizado debidamente los costos del personal y de los servicios.

En Ecuador, Jaramillo (2019), en su investigación “Mejoramiento de la productividad en la fabricación de productos plásticos en Plásticos ABC en Quito”, tesis de grado en la Universidad Católica. Se propuso el objetivo de plantear mejoras de la productividad en la industria de productos plásticos para el sector construcción que, en los recientes tres años se vio reducida por decisiones que no han estado acorde a sus necesidades de producción. Se apoyó en un enfoque cualitativo, nivel descriptivo, propositivo, y No experimental, con manejo de entrevistas dirigidas al Gerente general y al gerente de producción de la empresa. Los hallazgos señalan que, es importante analizar debidamente las fases operativas de la empresa, habiéndose detectado además que, gran parte de estos procesos son completamente deficientes en la aplicación de sus costos.

En Guatemala, Molina (2018), en su investigación “Estudio de factibilidad para el desarrollo de un edificio de apartamentos en zona 14, Torre Batzakis”, Universidad del ITSMO. Se ha planteado como objetivo efectuar un análisis de factibilidad para el desarrollo de un edificio de apartamentos, así como llenar las expectativas de un desarrollo exitoso. Se aplicó una investigación del nivel descriptivo, propositivo, de corte transversal, utilizando además entrevista, y encuesta, guía de observación y de análisis documental. Los hallazgos determinaron que, es necesario efectuar un análisis de factibilidad para el proceso de un edificio de apartamentos en dicha zona residencial, y que les permita a las empresas constructoras optimizar sus procedimientos constructivos, financieros y logísticos en aras de mejorar sus indicadores financieros.

En Ecuador, Landi (2021), en su tesis “Rentabilidad y liquidez en el sector construcción: artículo de revisión”, Universidad del Azuay. Tuvo como objetivo general efectuar una revisión de literatura acerca de la rentabilidad y liquidez en la industria constructora, tomando en cuenta que son necesarias en las decisiones financieras de estos negocios. Se apoyó en el enfoque cualitativa, descriptiva, y No experimental, desarrollándose encuestas, juntamente con entrevistas y revisión de documentos. Los hallazgos determinaron que la liquidez

y la rentabilidad son primordiales en este sector importante de la economía, no obstante, es necesario conservar una adecuada armonía en estas dos variables, notándose, asimismo, una directriz progresiva con relación a los índices de liquidez, en tanto que con los índices de rentabilidad se obtuvo una directriz decreciente.

En Colombia, Piñeros y Herrera (2018), en su tesis “Proyección de rentabilidad económica para la fabricación de bloques con agregados de plástico reciclado empleados en la construcción de viviendas”, Universidad Católica. Tuvo como objetivo general proponer una proyección de rentabilidad del activo para producir bloques con añadidos de plástico reciclado para construir departamentos. Se usó ¹ un enfoque cuantitativo, alcance descriptivo no experimental, teniendo como población a gerentes de las constructoras, se hizo mediante las técnicas de la observación y encuestas. Los hallazgos determinaron que, si se fabricaran bloques con los agregados mencionados para la edificación de viviendas, se obtendrá una creciente rentabilidad económica, y además un impacto en la mejoría de sus resultados.

En Colombia, Hernández (2021), en su investigación “Planeación de negocio para la industria de estibas por medio de PET reciclado en Eco Vida Plastic S.A.S., para obras de construcción en Bogotá”, ² Universidad EAN. Propuso el objetivo de establecer una planeación de negocio para fabricar estibas mediante PET reciclado. La investigación tiene una metodología explicativa, descriptiva, y aplicada, teniendo una muestra de gerente general y jefe del área de fabricación. Los hallazgos confirman que, se han podido identificar serias deficiencias en las tareas llevadas en la planta de producción, por tales motivos es que se ha considerado necesario proponer un plan de negocio que abarque una serie de procesos para optimizar tales procedimientos productivos.

2 1.2.2. A Nivel Nacional

En Lima, Celis y Calderón (2019), en su investigación “Sistema de costo por órdenes de trabajo y su impacto en el beneficio neto de una constructora en Surco, Lima, 2019”. Planteó el objetivo general de establecer de qué manera el modelo ⁷² de costeo por órdenes de trabajo tiene impacto en la utilidad neta de constructora en el citado distrito. Se apoyó en el diseño metodológico cuantitativo, descriptiva y relacional, con una población integrada por el personal de las obras, y cuya muestra la conformaron los gerentes de obras, utilizando además encuestas y lista de cotejo. Los hallazgos indican que, la constructora ¹⁰¹ adolece de un apropiado sistema de costos que, le facilite obtener debidamente adecuados índices de utilidad.

En Lima, Guillen e Infanzón (2019), en su investigación “El Sistema de costos por órdenes de trabajo y su incidencia en la situación financiera de las empresas de arquitectura de la ciudad de Lima, 2018”. Trazando ⁷¹ el objetivo de evaluar el método de costos por órdenes de trabajo ⁶⁴ y el efecto que tendrá en el resultado financiero de negocios de arquitectura. Se apoyó en un tipo no experimental, descriptivo, propositivo, además del uso del análisis documental, y encuestas. Los hallazgos inducen, es fundamental que las empresas implementen debidamente este sistema de costos para optimar su situación financiera y, por ende, los índices de rentabilidad, juntamente con los niveles de liquidez, y de esta manera prever los resultados deseados.

En Lima, Calderón, Yupaycana y Santivañez (2019), en su tesis “El Sistema de costos por órdenes” ², tesis de grado en la Universidad Peruana Unión. El objetivo propuesto fue proponer e identificar la relevancia del método de costeo por órdenes en la asignación del precio, así como en el control de la efectividad de la producción. Se apoyó en un tipo no experimental, transversal descriptivo, desarrollando las encuestas y la revisión documental. Los hallazgos confirman que, es fundamental que los adecuados procesos constructivos logren, ante todo, la obtención de una mayor productividad, mediante la maximización de las ganancias, pero controlando ante las materias primas y los

materiales como una forma de minimizar los costos y gastos, logrando, ante todo, fijar debidamente sus precios.

En Chimbote, Sevillano (2020), en su investigación “Determinación de los costes en la Constructora AJUL E.I.R.L., Trujillo 2018”, Se planteó el objetivo de establecer y especificar las características de los costos de la mencionada constructora, además de valorar la incidencia en su rentabilidad. Se apoyó en un nivel descriptivo, no experimental, y desarrollando entrevistas, encuestas, y análisis documental. Los hallazgos determinaron que, los menores índices de aplicabilidad de los costos son completamente deficientes, ya sea de cumplimiento de las políticas de costeo, o que estas no han sido debidamente diseñadas, por lo que, se vio pertinente trazar un método de costos que le procure a la constructora optimizar sus fases operativas.

En Lima, Pardave (2020), en su investigación “Implementación del Sistema de costos por órdenes para una mejor rentabilidad en las empresas Pinto Perú S.A., Lima, 2020”, Universidad Peruana de las Américas. Se trazó el objetivo de evaluar la pertinencia de implementar un esquema de costes por órdenes para una mayor rentabilidad de dichas empresas, mediante el análisis de la asignación de costos y gastos de las diferentes áreas productivas, conjuntamente con su control y seguimiento. Se apoyó en un enfoque cualitativo, nivel correlacional y propositivo. Los hallazgos determinaron que es fundamental que la empresa adquiera nuevos lineamientos en sus etapas operativas mediante la aplicación de costos por órdenes en aras de mejorar sus indicadores de rentabilidad.

En Trujillo, Ramírez (2019), en su investigación “Sistema de costos por órdenes y la influencia en la rentabilidad de la Constructora COSESA Ingenieros S.A.C., 2016”, Tuvo el objetivo general de optimizar la rentabilidad en el servicio de órdenes mediante el diseño de un sistema de costos, así como llevar a cabo un análisis de estos procesos para proponer un conjunto de recomendaciones que permitan optimizar las actividades de producción. La investigación tiene un enfoque del tipo descriptivo, propositivo, con un diseño no experimental, y para

diagnosticar estos procedimientos se empelaron las guías documentales y los cuestionarios. Los resultados señalan que la empresa constructora ha venido costeando en forma empírica sus procesos constructivos por lo que no presenta márgenes adecuados de rentabilidad.

1.2.3. A Nivel Regional

En Cajamarca, Quispe (2018), en su investigación “Influencia del Sistema de Costos en la rentabilidad de JJM Servicios Generales E.I.R.L., 2016”, Universidad Nacional de Cajamarca. Se trazó el objetivo general de evaluar la influencia del manejo del esquema de costos en el rendimiento económico de la constructora. Se enfocó en un tipo aplicativo, descriptivo, y no experimental, realizando la observación, ficha documental y las entrevistas, habiendo se utilizado como instrumentos la evaluación de los Estados Financieros, así como las respectivas ratios. Los resultados señalan que se tiene un deficiente control de costos en los procesos constructivos, así como en la prestación de sus servicios, tanto en la perforación de suelos y voladuras, como en los alquileres de equipos, no conociéndose cuales son los costos más influyentes en la operatividad.

En Cajamarca, Salazar y Vargas (2022), en su investigación “Impacto del Costo de servicio en la rentabilidad de las empresas de servicios, 2020”, Se trazó el objetivo de evaluar el nivel de incidencia del coste de servicio en la rentabilidad de dichas empresas dedicadas básicamente al rubro construcción. Se apoyó en el enfoque descriptivo, con diseño no experimental, habiéndose aplicado encuestas y cuestionarios, así como las técnicas del análisis documental cualitativo que contienen información relacionada con el tema del estudio. Los resultados destacan que, en todos los documentos analizados se plantea que los costes de servicio impactan de forma significativa y directa sobre los indicadores de rentabilidad, en consecuencia, el costo afecta de manera directa en estos índices.

1.2.4. A Nivel Local

En Pimentel, Flores (2021), en su investigación “Sistema de costos para determinar los costos de los servicios de la Constructora Codarsci S.A.C., Chiclayo 2018”, Universidad Señor de Sipan. Se propuso el objetivo general de evaluar en qué medida el método de costeo logrará fijar los costos del servicio de la mencionada constructora. Se apoyó en un enfoque cualitativo, nivel descriptivo, propositivo, aplicando entrevistas dirigidas al gerente y contador, así como el análisis documental, teniendo una muestra integrada por los funcionarios del área contable. Los hallazgos determinaron que, la mejora en la determinación de los costos mejorará la gestión operativa, así como los ingresos, caso contrario, si se continua bajo el esquema antiguo, entonces se afectará la rentabilidad.

En Lambayeque, Puse (2021), en su tesis “Diseño de un Sistema de costos por órdenes y su incidencia en Ladrillera Chalpón S.A.C., 2019”, Universidad Santo Toribio. El objetivo general fue establecer el diseño de un sistema de costos por órdenes, así como evaluar su impacto en la citada empresa, juntamente con una serie de técnicas a considerar para aplicar los costos por órdenes. La investigación tiene enfoque cuantitativo, aplicado, nivel descriptivo, diseño no experimental, mediante la aplicación de la observación, y de las entrevistas. Los hallazgos determinaron que, la empresa no tiene implementado un eficaz sistema de costes que procure la determinación de los costes de sus productos, que le permitan optimar sus procesos, su gestión gerencial, y, por consiguiente, que le procure optimizar sus indicadores de rentabilidad.

En Pimentel, Neyra (2020), en su tesis “Estructura de costos por órdenes de trabajo en Servicios Generales OASIS CAMP S.R.L., Chiclayo”, Universidad Señor de Sipan. Tuvo el objetivo de evaluar los costos por órdenes de trabajo en la mencionada empresa, así como evaluar la asociación de los costos de producción con la rentabilidad del negocio. Se apoyó en el enfoque cuantitativo, nivel descriptivo correlacional, llevándose a cabo el análisis de datos a través de las técnicas de entrevistas, análisis documental y guía de observación. Los

hallazgos obtenidos indican que, los costos por órdenes de trabajo tendrán notable incidencia en la empresa en estudio, por lo que, fue necesario establecer por medio de los respectivos análisis, la asociación entre los costos por órdenes de trabajo y la obtención de la rentabilidad.

En Chiclayo, Tongo (2019), en su investigación “Sistema de costos por órdenes de trabajo para asignar costos de producción y rentabilidad en la empresa FUNDIMETAL de Chiclayo”, Universidad Santo Toribio de Mogrovejo. Presentó el objetivo general de proponer un Sistema de costos por órdenes de trabajo, adecuando a la naturaleza de las actividades de la empresa para obtener sus costos de producción y el impacto que tendrá en la rentabilidad. Se apoyó en la metodología descriptiva, propositiva, y no experimental, con una población conformada por personal de la planta, y la muestra por el gerente general y por el Contador. El resultado obtenido señala que, se ha observado poca eficiencia en la determinación de los costos, en tal sentido, es fundamental que se propongan un conjunto de estrategias para optimizar la rentabilidad.

En Pimentel, Vásquez (2020), en su tesis “Sistema de costos por órdenes para optimizar la rentabilidad de la empresa Fabricaciones y Servicios Guzmán S.A.C., Chiclayo”, tuvo como objetivo general establecer un sistema de costos por órdenes para mejorar la rentabilidad de la empresa, así como determinar las razones por las que se han ido aplicando la asignación de costos inadecuados, y de qué manera tendrá impacto un nuevo sistema de costos en la rentabilidad. Se apoyó en el enfoque cualitativo, del tipo descriptivo, propositivo, con diseño no experimental, a través de la revisión bibliográfica y documental, en tanto, como instrumentos se aplicaron las entrevistas. Los hallazgos determinaron que, la empresa viene utilizando costos convencionales, es decir, están aplicando hojas de costos de manera empírica, por lo que la rentabilidad no es precisa.

En Pimentel, Perales y Portal (2020), en su investigación “Costos y su relación con la productividad de la Constructora e Inmobiliaria los Jardines S.A.C., Chiclayo”, Universidad Señor de Sipán. Se trazó el objetivo general de evaluar la asociación entre los costos y la productividad de la constructora, como

parte integral¹ de los costos que en la actualidad se vienen aplicando en la empresa. Se apoyó en un método cuantitativo, aplicativo, descriptivo, y no experimental, en donde se utilizaron entrevistas dirigidas al gerente general, así como al Contador, juntamente con el análisis documental y las fichas de análisis. Los hallazgos determinaron que, la constructora presenta una serie de inconvenientes operativos en la asignación de sus costos que vienen afectando de manera adversa sus índices de productividad y, sobre todo, de su¹ rentabilidad.

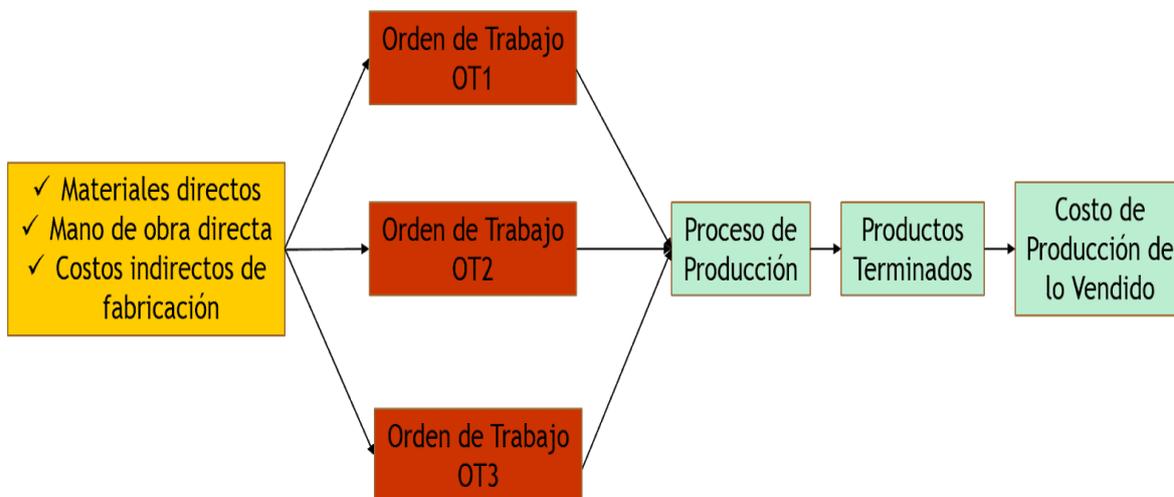
1.3. Teorías Relacionadas al Tema

1.3.1. Contabilidad de costos

Definición

Alvarado (2016), señala que la contabilidad es la disciplina responsable de registrar, controlar y evaluar los hechos económicos generados por las operaciones comerciales. Sin embargo, cuando se trata del registro, control y evaluación (RCE) de lo que suceda en el ciclo productivo, la disciplina responsable es la contabilidad de costos, donde el desarrollo de la producción de bienes o servicios generará registro, control y evaluación de operaciones complejas, debido a los diferentes propósitos a los que se somete, por lo que se sostiene que, el costo se puede valorar de diferentes maneras, por lo que es necesario comprender la naturaleza del costo. p.64

Figura 1 Naturaleza del costo por órdenes de trabajo



Fuente: Yuri, Costo por órdenes de trabajo.

Rincón (2012), menciona que la contabilidad de costes comprende aquel mecanismo de información técnica que logra:

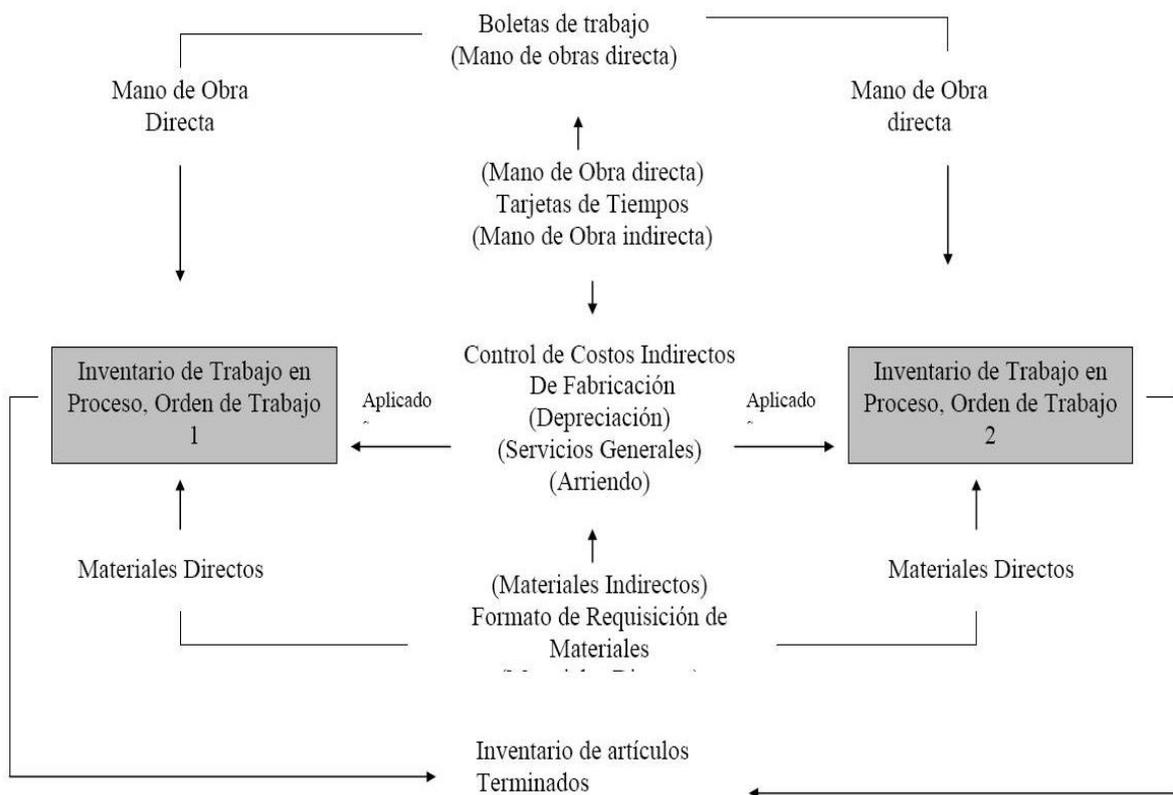
- Recopilar, organizar, proteger, agregar y reportar información sobre la inversión de la empresa en aquellos inmovilizados materiales que le reportarán mejores resultados, así como en aquellos inventarios adquiridos para la realización de sus operaciones.
- La contabilidad de costos se integra a través de los informes financieros y de los respectivos ratios, al mismo tiempo, cumple con los parámetros y estándares normativos de gestión de la información y de los procedimientos contables a nivel nacional e internacional.
- Como transacción de contabilidad de costos, cumple la función de realizar la compilación del valor de las inversiones en inmovilizados materiales, para convertirlas en transacciones económicas. (p. 27)

Saavedra (2017), sostiene que, el método de costeo por órdenes de trabajo es considerado muy rentable para las pequeñas y medianas empresas, debido a que proporciona un método de trabajo completamente expeditivo para

quienes los dirigen, debido a su simplicidad, y a que pueden reemplazar de manera más entendible los voluminosos Estados de Costos de estos negocios, así como ejercer una gran influencia en los informes financieros básicamente en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados.

Señala además que, el sistema de costos por órdenes de trabajo se crea porque requiere resolver los inconvenientes mostrados habitualmente al calcular la importante cantidad de costos que deben ser utilizados, cuando no se puede reflejar de manera fehaciente la cadena de valor que se necesita para la fabricación de un producto, o para la entrega de un servicio, más aún, cuando no se pueden determinar en forma aproximada los costos en su totalidad.

Figura 2 Flujo de costos para más de una orden de trabajo



Fuente: Webscolar, Flujos de Costos por órdenes de trabajo.

Por su parte menciona que este sistema se centra en:

- Evaluar cada costo ligado a los trabajos empleados por una empresa en la elaboración de sus productos o en la prestación de servicios, y según

estas tareas, se asignan los recursos a distintos bienes, servicios, con la finalidad de tener una comprensión mucho más aproximada de los costos empresariales.

- De esta forma, la empresa podrá analizar, interpretar, evaluar, así como tener mejor comprensión del efecto de cada orden de trabajo en sus costes operativos o constructivos.

Los Sistemas de Costos

Laporta (2016), afirma que, los sistemas de costes en cualquier tipo de actividad juegan un rol importante para alcanzar los objetivos planteados en la entidad mediante los departamentos de costos, así como, para suprimir toda tarea que no viene aportándole valor y, más bien significa una sobrecarga en que la empresa no pueda lidiar con su competencia de forma exitosa.

Estos costos en su mayoría se dividen en grupos pequeños con el fin de estudiarlos minuciosamente, pero sin perder la esencia para el cual fueron creados, además, se pueden subdividir cuantas veces sean necesarios para estudiar a fondo el costo de cada producto, por lo que se señala que, en gran medida, estos sistemas, centran el costo en su naturaleza de definir el costo de cada departamento y por cada producto o trabajo que se realice.

Esta operatividad se logrará mediante la recolección de información organizada y totalmente desglosada que, permita brindar un sistema de costos eficiente, considerando que las empresas tienen que programar debidamente sus costos para aplicarlos a los procesos operativos, y que se encuentren en función a los trabajos a realizar o por aquellos pedidos realizados directamente por los clientes y de acuerdo a las características requeridas.

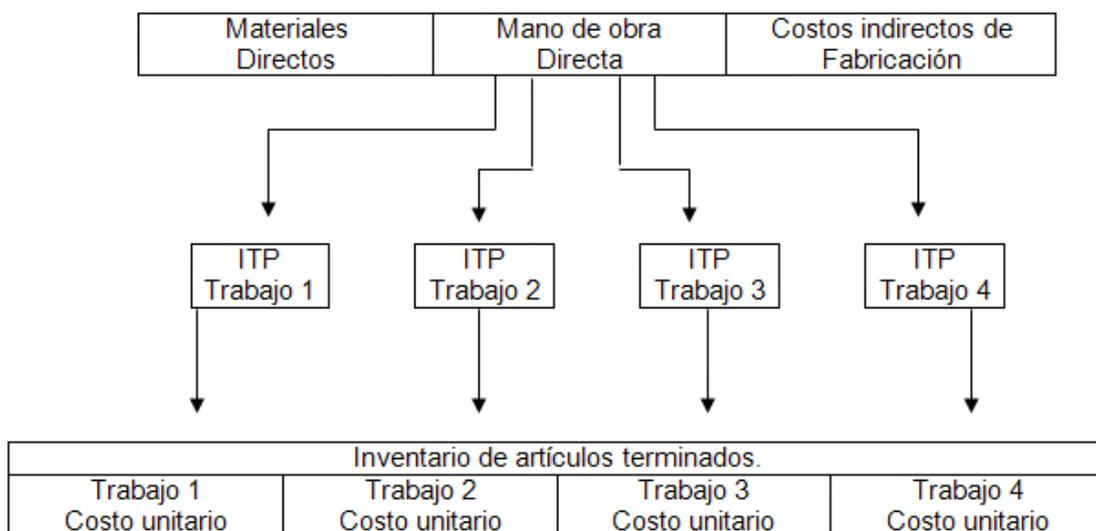
Rincón (2012) nos dice que un sistema de costo, es un grupo consecuente de técnicas que se encargan de obtener la información de todo un proceso productivo dentro de una empresa, ya sea de los consumos, egresos y actividades que esta realiza, para posteriormente clasificarlos y determinar el producto o bien al que estos pertenecen, situación que le permitirá determinar

ingresos individualizados, con el objetivo de poder establecer la realidad de los costos incurridos y asumir la debida toma de decisiones.

García (2014), menciona que es necesario tomar en cuenta ciertos aspectos para diseñar el sistema de costo:

- Investigar la actividad económica de la empresa.
- Realizar trabajos en sitio para identificar las características operativas del proceso productivo.
- Estar adaptado a todos los procesos requeridos para producir productos terminados.
- Comprender y tratar con los términos que utilizan los ingenieros de la fábrica de procesos en sus reportes de planta.

Figura 3 Flujo de la Materia Prima, MOD y CIF



Fuente: Webscolar, Flujos de la Materia Prima, MOD y CIF.

Sistema Costos por Órdenes de Trabajo

Laporta (2016), señala que, los costos por órdenes de trabajo son aquellos donde se sobrecargan los costos de la producción en relación a la demanda del usuario, de modo tal que los costos que necesita cada orden de trabajo sean diferentes y se acumulen y sobrecarguen según el trabajo asignado,

siendo el enfoque del costo de acuerdo al lote que se busca producir de manera homogénea y por ocasiones de acuerdo a lo que el cliente desea.

Menciona asimismo que, es el coste de cada pedido o elemento que permite recopilar por separado el costo de producción de cada lote en curso, o completado concluido, debiendo mencionarse que, este sistema es adecuado para las empresas que pueden distinguir lotes, subensambles, ensambles y productos terminados, que a su vez pueden ser por clases, por ensambles o por montajes.

Horngren, Datar y Rajan (2012), señala que, en el modelo de costos por órdenes de trabajo, el enfoque del costeo es un objeto o un conjunto de objetos o servicios con relación entre sí, homogéneos que se buscan producir en un determinado momento, a este se le conoce orden de trabajo. Dicho esto, cada orden, en su mayoría varían, ya que requieren diversas proporciones de recursos para aplicarlos debidamente a los procesos productivos.

Precisa además que, este sistema se diferencia de los costos tradicionales en la medida en que se le conoce como costos contemporáneos, por que inciden directamente en la producción y permiten:

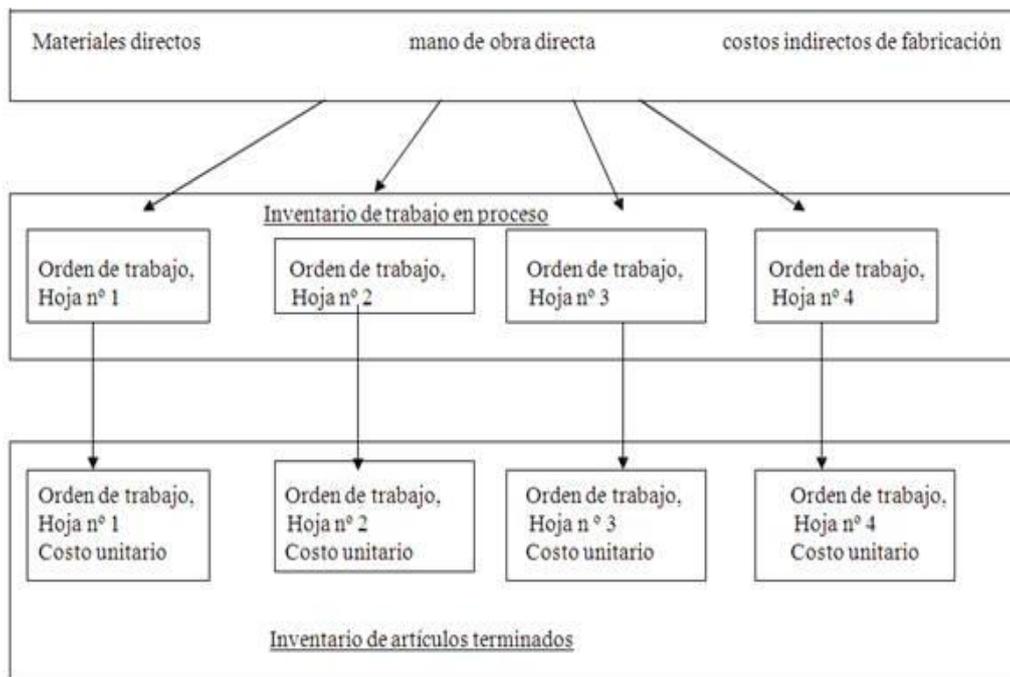
- Clasificar los costes de producción o costes constructivos para cada orden o pedido, es decir, al paso en que se va desarrollando la producción de la materia prima, materiales y suministros diversos.
- Estas órdenes de trabajo son emitidas exclusivamente por el área de planta de forma interna y asignadas con un código que los diferencie entre los demás costos operativos.
- Todos estos costos incurridos en la producción tienen que ser clasificados y registrados en las hojas de costos, las cuales se registran de acuerdo con la orden de trabajo, además de seguir el ciclo de producción y permite, asimismo, determinar el costo acumulado al término de este.

Características de los Costos por Órdenes de Trabajo

Peña (2018), afirma que, las características de este sistema se basan fundamentalmente en las tareas que se van a ejecutar en el proceso productivo, por lo que su función recae en:

- Establece y distribuye los costes no directos de producción en base a las tareas desarrolladas en las fases de elaboración de productos, o prestación de servicio, pudiendo conocer la forma en que se genera el coste con las tareas necesarias en su fabricación, colocación, y venta.

Figura 4 Inventario de trabajo en proceso y artículos



Fuente: Webscolar, Inventario de trabajo en proceso y artículos.

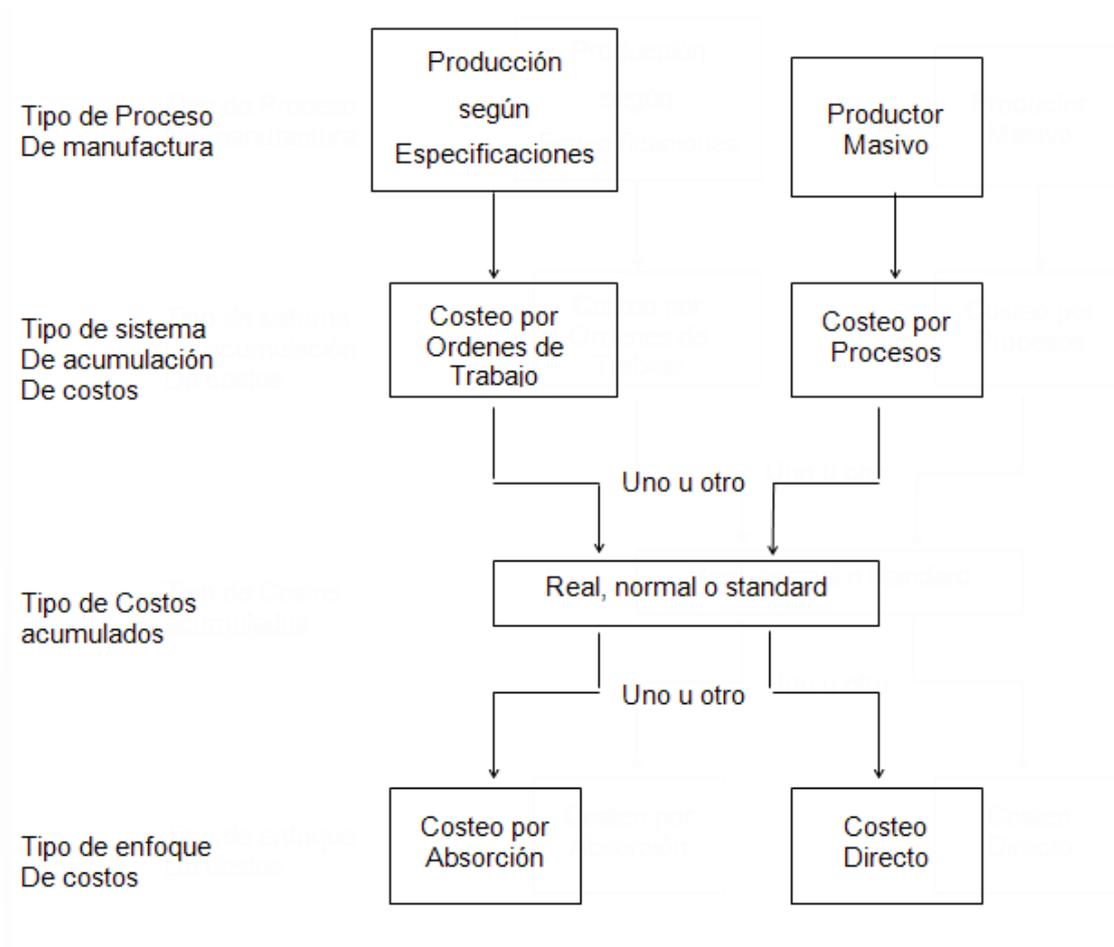
- Viene a ser el conjunto de tareas o trabajos, que permiten incorporar el valor al bien por medio de su fase operativa, y ante todo, cada etapa requerida en la elaboración del producto.

- El Modelo ²⁷ de costeo por órdenes de tareas se centra en que, los productos efectúen una serie de tareas que por sí mismas generan costos, no debiendo obviar los requerimientos del cliente.
- Este Modelo ayudará a reconocer en detalle cuales son las ordenes de trabajo que tendrán un beneficio o perdida para la empresa, además de proporcionar un mayor reconocimiento de los costos de cada producto.
- Permite generar un alto grado de confiabilidad en la realización de tareas y productos específicos, tomando como base el estudio de los costos históricos juntamente con información detallada del proceso productivo.
- No permite determinar como corresponde los costos parciales, debido a que se requiere la terminación del trabajo para conocer los costos reales, y en más de una ocasión la determinación de los costes no directos de fábrica se hace difícil de ser asignado a cada producto.
- Se adapta fácilmente a aquellas empresas que no tienen productos estandarizados, siendo que el costo total de un bien o un servicio es de fácil determinación y ajuste a las necesidades del cliente.
- Los costos directos requeridos en el proceso productivo se acumulan en las hojas de costos a su valor original, en tanto, los costos indirectos son de control especial para asignarlos a cada orden de trabajo.

Saavedra (2017), señala que, los rasgos principales del ⁶² sistema de costos por órdenes de trabajo es que, es un esquema que permite calcular costes más exactos por medio de un esquema que atribuye de manera puntual los costos a los bienes, debiendo señalarse que, una inadecuada asignación resultaría exceso de costeo y sub costeo de bienes en proceso, así como la disminución en los costos de aplicación a los trabajos.

Si sucediera que, cuando se realice la comercialización de diversos productos sigan existiendo desfases presupuestarios en la asignación de los costos, entonces se deberán reconsiderar dichas asignaciones, y considerar que dichos subsidios no van a generar falencias en el desempeño financiero, en tanto, si ésta compuesta cambia el total de costes, se podrían aumentar las pérdidas perjudicando dicho desempeño, ya que, para contrastar los costos de varios productos, estos no mostraban su actual condición, y con ello se generaban enormes extravíos en la producción.

Figura 5 Tipos de enfoque de costos



Fuente: Manual de Contabilidad de Costos.

Elementos del Costo por Órdenes de Trabajo

Sanseverino (2017),⁹⁷ indica que, los elementos de costos por órdenes de trabajo, se basan en tres componentes fundamentales:

- Materias primas: Estas son las que representan los materiales e insumos que, mediante un proceso de transformación, se convierten en un bien o son utilizados para realizar un servicio en general.

Esta se suele agrupar según su intervención en desarrollo de la tarea, ya sea como materia prima directa o materia indirecta.

Si bien las materias primas directas se logran identificar a simple vista en el bien, en cambio las materias primas indirectas son necesarios para obtener el producto final pero sus costos son menores y su participación mínima.

- ⁸ Mano de obra: Este es el segundo componente del costo, se define por el trabajo humano necesario en la realización de un bien o servicio, pero que se le debe adicionar otros tipos de gastos en materia laboral.

Este también suele clasificarse de mano de obra directa e indirecta. Todo el trabajo humano inmerso en la actividad productiva, ya sea manual o maquinaria está catalogado como mano de obra directa.

En cambio,⁵⁵ el costo de la mano de obra que no esté asociado estrechamente con la realización del producto o del bien se cataloga como³ mano de obra indirecta, es decir que no posee mayor incidencia en su elaboración.

- Costos indirectos: En este tercer elemento se clasifican todos los costos o gastos que no entren a tallar en los dos primeros aspectos. Incluye⁸ la materia prima indirecta, mano de obra no directa y costos indirectos propiamente dichos. Estos pueden observarse en los suministros, servicios impuestos, depreciaciones y entre otros costos diversos (Pg. 14)

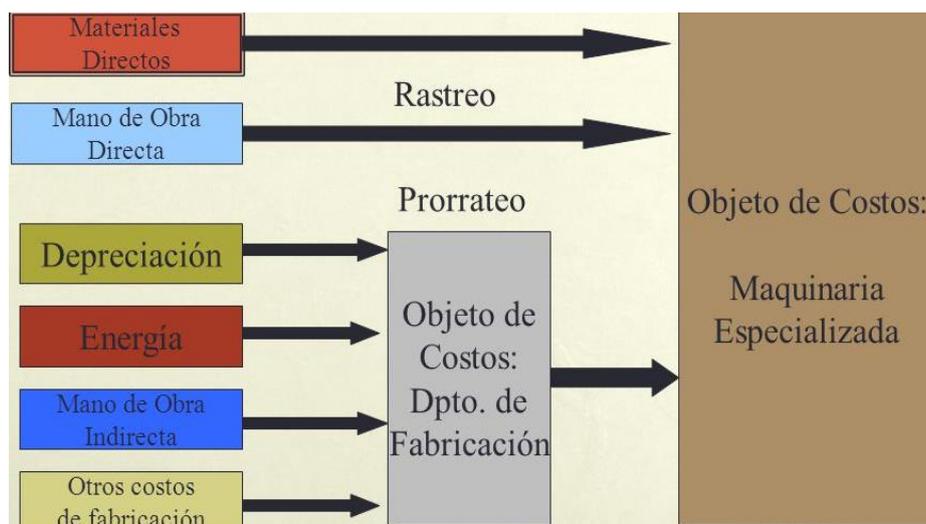
Etapas de implementación del Costo por Órdenes de Trabajo

Peña (20189, menciona que, las etapas de implementación del costo por órdenes de trabajo son las siguientes:

- Determinar en primer lugar, la constitución de los centros de costes ⁹² que integran la cadena de valor de los productos, enfocando sus energías en la intención de administrar de forma correcta los trabajos y sus costos ligados, ante el coste de los productos.
- Conocer la concepción de los costos según su importancia con la finalidad de adquirir su máximo beneficio posible, comprimiendo todos aquellos elementos que no vienen aportando valor alguno para la productividad.
- Establecer la debida relación entre los trabajos y los objetivos centrales que forman la totalidad de los procesos de producción, los que deberán ser ordenados secuencialmente, para de esta manera, generar los distintos Estados de costos que son los que finalmente se acumulan en la producción e identificar los valores que contribuyen a más en cada proceso.
- Definir claramente las tareas o trabajos que se van a ejecutar en cada proceso productivo, juntamente con los procedimientos y etapas a seguir, debiendo mencionarse para tal efecto lo siguiente:
 - Registrar debidamente ¹ la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación en los procesos productivos.
 - Asignar debidamente los precios, y catalogando debidamente a los proveedores, así como la recepción de los materiales.
 - Planificar adecuadamente la producción, que incluya el despacho oportuno de los pedidos, así como su facturación.
 - ¹ Diseñar nuevos productos, y todos los procesos involucrados, como ventas, finanzas, trabajadores, planificación, estudios y desarrollo, etc.

- Las tareas, trabajos, procesos y productos deberán ser programados con total eficiencia, con la finalidad de medirlos como corresponde.
- Los costos deberán posicionarse adecuadamente en cada uno de los procesos productivos como una actividad que aporta valor a la operación.
- Determinar unidades de trabajo y generadores de costos, así como la evaluación de la cadena de trabajos y sus costos vinculados.
- Reaccionar oportunamente cuando se encuentren deficiencias en los procesos que desencadenan las tareas o trabajos.
- Mejorar la calidad de los procesos productivos, acortando plazos, optimizando las acciones principales para reducir costos.
- Fijar un sistema de indicadores de eficiencia para mostrar cómo operan los trabajos, así como determinar la eficacia de los costos y producción.
- Distribuir uniformemente cada uno de los costos, considerando que cada artículo consume varios recursos proporcionales a la suma de productos.

Figura 6 Ruta de los Costos por órdenes de Trabajo



Fuente. Revista de Ingeniería de costos.

1.3.2. Rentabilidad

Definición

Moreno (2018), señala que la rentabilidad es un indicador clave para cotejar distintas opciones y alcanzar la determinación sobre cuál de ellas es la más apreciable, por lo demás se tiene que, la rentabilidad es la consecuencia de dividir la utilidad neta y capital invertido, por lo que, a notoriamente, emprender una empresa se considera un pensamiento lucrativo, pero si se coteja su rentabilidad con los resultados obtenidos, el contexto cambia.

Sostiene además que, al momento de invertir en un negocio, lo más importante siempre es, apoyar todo pronóstico mediante la utilización de ratios financieros, para que, de esta forma, las decisiones tomadas sean las más fructíferas, sin dejar de considerar que, la rentabilidad mide la capacidad que posee cada inmovilizado material en aras de generar una utilidad bruta, y en base al propio beneficio esperado, es decir, que, en otras palabras viene a ser el rendimiento generado ya realizadas las inversiones.

Menciona asimismo que, la rentabilidad para ser obtenida tal como está prevista debe considerar en primer lugar las deudas generadas para crear beneficios, así como los préstamos obtenidos, ya que son los que finalmente se toman para la adquisición de activos, dicho en otras palabras, la rentabilidad define la ganancia generada del capital contribuido, así como es computada tomando en cuenta el beneficio neto luego de soslayar los intereses e impuestos.

Por lo que, después de evaluar la rentabilidad, surge una interrogante importante a considerar: ¿es necesario el endeudamiento o el efecto palanca para generar resultados positivos para la empresa?, situación que alude a la generación de deuda y, en específico, a poder establecer si es mejor endeudarse para adquirir inmovilizado material, o es mejor hacerlo con capital propio.

Zamora (2008) citado por Gutiérrez y Tapia (2016), considera que, la rentabilidad es una métrica del rendimiento del capital empleado en un tiempo específico, que, sostiene la contrastación entre los ingresos percibidos y los

mecanismos empleados para obtener los ingresos, y por medio de esta comparación, se puede obtener la rentabilidad, enunciada por un coeficiente, conocido como razón financiera, siendo así que, se sostiene que, la rentabilidad acepta diversos puntos de vistas y proyecciones, con un enfoque económico o financiero.

Por su parte señala que, la rentabilidad se puede definir como la gestión de recibir un excedente mediante una serie de inversiones hechas, por tanto, se podría decir que la rentabilidad es una aclaración del retorno recibido de la inversión, en donde, dicho excedente se observará al final de las operaciones realizadas, es por ello que, el retorno de los ingresos adquiere suma importancia en cuanto se compare la implicancia de los medios económicos y de los recursos financieros utilizados en estas inversiones.

Estela (2018) afirma que la rentabilidad de un negocio determinado, apunta a un indicador que si bien es cierto, se considera para identificar la eficiencia de un determinado plan o proyecto que busca generar ganancias, esto involucra que, aporta a un equilibrio entre costes generados y las ganancias obtenidas, asegurando así la rentabilidad.

77 Indicadores de Rentabilidad

Estela (2018), señala que, los indicadores de rentabilidad son los medios que se utilizan para definir la efectividad de un proyecto en la creación de riqueza, lo que implica que, en definitiva, coadyuvarán a controlar el equilibrio de los costos incurridos, así como los beneficios esperados, garantizando así los retornos del efectivo luego de las inversiones.

Menciona asimismo que, los indicadores de rentabilidad son:

- Margen neto de utilidad: es la relación entre las ventas totales de la empresa, es decir, los ingresos operativos y su beneficio neto, por lo tanto, el rendimiento de los activos y del patrimonio dependerá de esto.

- Margen bruto de utilidad: es la relación entre las ventas totales de la empresa y la utilidad bruta, es decir, el porcentaje de la utilidad de operación que queda después de deducir el costo de ventas respectivo.
- Margen operacional: es la relación entre las ventas totales de la empresa y la utilidad operativa, por lo que mide el desempeño de los inmovilizados materiales para lograr sus objetivos trazados a corto plazo.
- ² Rentabilidad neta sobre la inversión: estima la rentabilidad neta obtenida por la empresa, y que es ocasionada sobre sus activos.
- Rentabilidad operacional sobre inversión: estima la rentabilidad neta de la empresa, pero valuando su rentabilidad operativa.
- ¹ Rentabilidad sobre el patrimonio: valúa la rentabilidad de los dueños de la empresa antes y después de pagar los impuestos.
- Crecimiento: se ocupa de que el crecimiento de la demanda sea satisfecho con un crecimiento de las ventas y con la utilización de los activos.
- EBITDA: viene a ser ¹ el flujo neto del efectivo de la empresa antes de que se cancelen oportunamente los impuestos y gastos financieros.

Ratios de Rentabilidad

Aching (2015), señala que, mediante el análisis de la rentabilidad se va a llegar a determinar la facultad de generar utilidades en la empresa con el fin de relacionar los resultados obtenidos resultante ⁸⁵ de las acciones y de las políticas establecidas en el manejo de sus recursos, y que finalmente le permita evaluar los resultados económicos de la operatividad del negocio.

Sostiene que Los índices de rentabilidad se consideran ¹ la mejor evaluación financiera porque permite a las empresas entender su situación en un momento dado, y cabe señalar que el índice de rentabilidad describe una serie de indicadores económicos y financieros que tienen como objetivo determinar ⁷⁹ la rentabilidad de una empresa.

Afirma además que, el índice de rentabilidad es un hito financiero que confronta distintas partes ³ del balance o estado de pérdidas y ganancias de una

empresa y comprueba si puede percibir los recursos necesarios para cubrir sus costos y retribuir a sus propietarios, por lo que, se utilizan estas ratios para comprender si el negocio es rentable para continuar operándolo, o en su defecto establecer si la empresa está funcionando eficientemente acorde con lo planificado, lo mencionado implica que, el uso de activos, inversión y desempeño de los trabajadores puede ayudar a recuperar la inversión, así como los costos incurridos.

Por su parte menciona que, las ratios financieras son útiles para generar una visión generalizada de la situación económica y financiera de la empresa, ya que, con solo mirar uno de estos índices, podemos adquirir información inestimable sobre la salud financiera de la empresa, así como advertir si la empresa viene generando los recursos suficientes para cubrir sus costos y gastos operativos, así como brindar buenos resultados.

Se debe tener en cuenta que, para hallarlos adecuadamente se deben reconocer en primer lugar diversos escenarios como medidores de la capacidad de la empresa para generar utilidades, y cuyos resultados mostrarán el tipo de decisiones que se han estado tomando en palabras de costos e inversiones, por lo que resulta necesario efectuar la siguiente interrogante ¿Cuánto gano o cuánto puedo ganar en esta empresa en términos de rentabilidad?

Esta respuesta se considera algo complicada, ya que, hay muchos aspectos en los cálculos, pero se dice que prácticamente son dos los más utilizados: la rentabilidad financiera y la rentabilidad económica. La primera se refiere a la relación matemática de números o cantidades, y llevado a la contabilidad, se sostiene que, es la analogía entre dos magnitudes ligadas, lo permitiendo con ella comprender mejor la situación de un negocio.

De la misma manera, las ratios de rentabilidad permiten comprender si una empresa en definitiva es rentable, más aún, si se conoce el hecho de que utiliza los activos de forma correcta a través de una eficiente administración, y de esta manera pueda obtener los beneficios como compensación por los gastos incurridos, y si se deseará conocer que, las ratios están siendo bien calculadas, entonces bastará con hacer una evaluación financiera de la empresa.

En tal sentido, se debe ¹ considerar que, los datos que se utilizan para calcular las ratios ¹ provienen exclusivamente del Estado de Situación Financiera que, es en donde se muestra el escenario económico de la empresa y que además contiene elementos financieros importantes, como el saldo ⁴⁰ contable de las principales cuentas del activo, pasivo y patrimonio. Asimismo, provienen del Estado de Resultados que, es en donde se muestra el escenario de ¹ los ingresos y gastos de la empresa durante el ejercicio contable.

Rendimiento sobre los Activos (ROA)

Apaza y Barrantes (2020), menciona que, el rendimiento sobre los activos es una ratio de la rentabilidad, que está relacionado con los activos totales de una empresa, precisando que, el ROA brinda a un gerente, inversionista o ⁴⁴ analista, una idea de que tan eficiente es la gestión de la organización, en cuanto al uso de sus activos para generar ingresos o ganancias.

²³ Su fórmula es:

$$\text{ROA} = \text{Utilidad Neta} / \text{Activos Totales}$$

Rendimiento sobre el Patrimonio (ROE)

Apaza y Barrantes (2020), mencionan que, el rendimiento sobre el patrimonio ²⁰ es una medida de los resultados financieros, que se obtiene a través del cálculo de ²⁰ la utilidad neta sobre los fondos propios, debiendo recalcar que, los ²⁰ activos propios es lo mismo que, los ²⁰ activos de una empresa menos su deuda, por lo tanto, esta ratio ⁸⁰ podría considerarse como el rendimiento de los ²⁰ activos netos o como ²⁰ una medida de la eficacia que la dirección utiliza para que los ²⁰ activos puedan crear utilidad.

Su fórmula es:

$$\text{ROE} = \text{Utilidad Neta} / \text{Promedio del Patrimonio de los Accionistas}$$

Rendimiento sobre la inversión (ROI)

Apaza y Barrantes (2020), indican que, el rendimiento sobre ¹⁹ la inversión es una medida del rendimiento para evaluar la eficiencia de una inversión o varias inversiones distintas, además, busca ¹⁹ medir directamente la cantidad de retorno de una inversión específica, en relación con su costo.

Su fórmula es:

$$\text{ROI} = (\text{Valor actual de la inversión} - \text{Costo de la inversión}) / \text{Promedio del patrimonio de los accionistas}$$

Margen Bruto de Utilidad.

Aching (2015), señala que, el margen bruto de utilidad ⁷ relaciona las ventas menos su costo de ventas con las mismas ventas, es decir, es la cantidad que se obtiene de utilidad por cada unidad monetaria de ventas, después de que la empresa ha cubierto el costo de los bienes que produce o vende.

Su fórmula es:

$$\text{Margen de utilidad Bruta} = (\text{Ventas} - \text{Costo de ventas}) / \text{Ventas}$$

Rentabilidad sobre las Ventas

Aching (2015), señala que, el margen neto de utilidad tiene la finalidad de vincular las ganancias netas ⁹ al nivel de ventas netas, en tanto, mide el porcentaje por cada unidad monetaria de ventas que queda después de deducir todos los gastos, incluidos los impuestos, y cuanto mayor sea el margen de beneficio neto de la empresa, será más conveniente.

Su fórmula es:

$$\text{Margen de utilidad neta} = \text{Utilidad Neta} / \text{Ventas}$$

Análisis DuPont

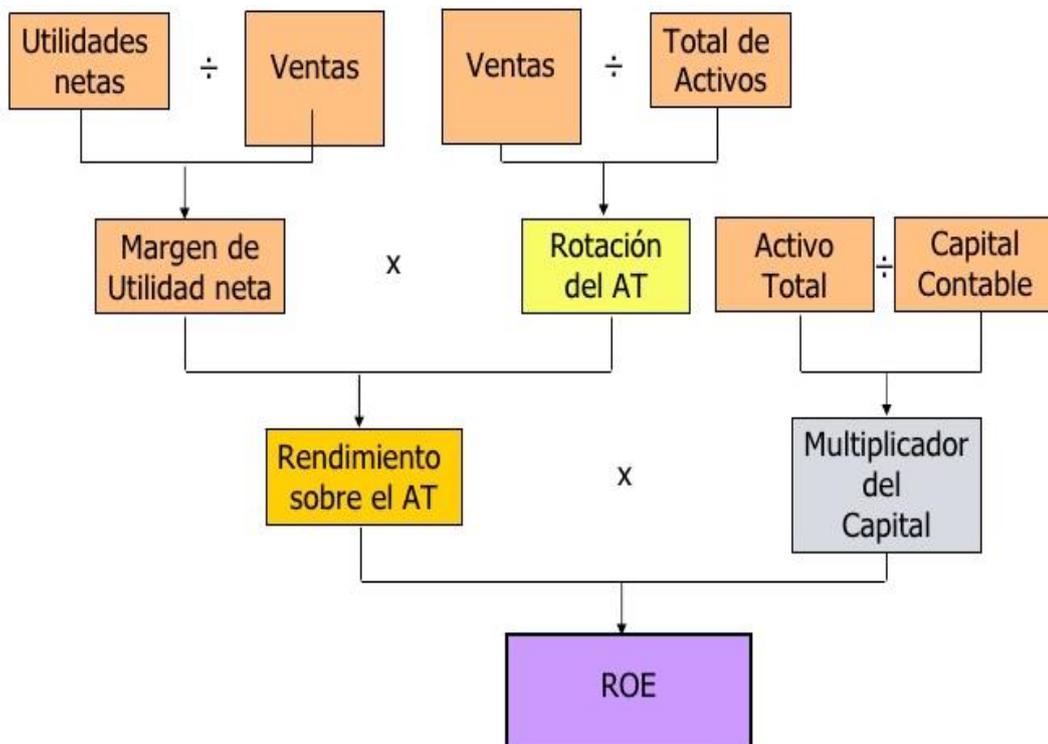
Apaza (2017), el sistema o análisis DuPont, es un modelo que examina el poder de una empresa para incrementar su rentabilidad sobre lo que posee, esto se logra gracias al uso de ratios financieros que reflejan el beneficio obtenido sobre el capital que posee la empresa u organización.

Este modelo contempla tres pilares importantes que son el margen de utilidad, volumen de negocio total y el apalancamiento financiero, en base a estos puede dar un punto de vista crítico de la capacidad de una empresa para incrementar su rentabilidad en relación con sus recursos propios.

Su fórmula es:

$$\text{Análisis DuPont} = \text{Margen de utilidades} * \text{Volumen total de activos} * \text{apalancamiento financiero}$$

Figura 7 ¹ Análisis Dupont para medir la rentabilidad



Fuente: Análisis Financiero, Torres Edgardo.

3 1.4. Formulación del problema

¿De qué manera el sistema de costos por órdenes de trabajo tendrá impacto en la rentabilidad del Consorcio Care, en la ciudad de Cajamarca?

2 1.5. Justificación e importancia del estudio

Justificación teórica

La investigación tiene justificación teórica en la medida que, accedió a diferentes teorías científicas de diferentes autores, las mismas que se utilizaron para el desarrollo del marco teórico y conceptual, así como demostrar y reafirmar la importancia que tiene el sistema de costos por órdenes de trabajo en la empresa Consorcio Care de la ciudad de Cajamarca, en la que se tomaron además, los principales conceptos de la contabilidad de costos, de los costos por órdenes de trabajo, y los factores que se deben tener en cuenta en su costeo a fin de obtener mejores resultados en bien de la rentabilidad de la constructora.

1 Justificación práctica

La investigación tiene justificación práctica en la medida que, buscó contribuir con la empresa Consorcio Care de la ciudad de Cajamarca, en la implementación del sistema de costos por órdenes de trabajo, por considerarlo como un mecanismo indispensable para desarrollar mejores controles de las operaciones, permitiendo incrementar a la vez sus índices de rentabilidad, así como dotar a la empresa de herramientas básicas de gestión, y contribuir con el desarrollo y aplicación de este sistema de costos contemporáneos, que se está considerando como la más apropiada para la constructora.

Justificación metodológica

1 La investigación tiene justificación metodológica en la medida que, le permitirá a la empresa Consorcio Care de la ciudad de Cajamarca, buscar nuevas oportunidades de crecimiento, permitiéndole a la vez analizar de manera eficaz las variables de estudio, además de la aplicar una metodología científica,

del tipo descriptivo, propositivo, con un diseño no experimental, y que va a servir como soporte para futuras investigaciones relacionadas con el tema, habiendo sido cotejada con la fundamentación práctica, y conjuntamente con la fundamentación teórica señalada líneas arriba.

1 Justificación social

La investigación tiene justificación social en la medida que, le permitirá a la empresa Consorcio Care de la ciudad de Cajamarca, procurar que los estudiantes, profesores, investigadores, y público en general, logren asimilar las mejores enseñanzas del estudio relacionado con las variables de la investigación, así como brindar las facilidades necesarias para que los egresados de la Universidad hagan sus práctica pre profesionales o acceder en cualquier oportunidad a un puesto laboral relacionado con su profesión.

Importancia de la investigación

La investigación se considera importante ya que, le permitirá a la empresa Consorcio Care de la ciudad de Cajamarca contar con una herramienta de gestión completamente expeditiva para asignar adecuadamente sus costos por órdenes de trabajo, y en base a ello, optimizar sus niveles de rentabilidad, que producto de la Pandemia del COVID 19, ha tenido serios retrocesos.

De la misma manera, servirá como material de consulta para todas aquellas personas y profesionales de la especialidad que estén interesados en realizar investigaciones relacionadas con el sector construcción, lo que implica, proporcionarles los debidos conocimientos e instrumentos necesarios para la consecución de sus fines, desde el recojo, depuración, análisis, interpretación y evaluación de la información financiera.

2 1.6. Objetivos

1.6.1. Objetivos General

Determinar en qué medida el sistema de costos por órdenes de trabajo tendrá impacto en la rentabilidad del Consorcio Care, en la ciudad de Cajamarca.

1 1.6.2. Objetivos Específicos

- Analizar cómo se encuentran actualmente estructurados los costos generales en la empresa Consorcio Care, en la ciudad de Cajamarca.
- 2 Evaluar cómo se encuentran en la actualidad los niveles de rentabilidad en la empresa Consorcio Care, en la ciudad de Cajamarca.
- Mediante información financiera identificar las estrategias a seguir con la finalidad de implementar los costos por órdenes de trabajo en el Consorcio Care de la ciudad de Cajamarca, a fin de incrementar su rentabilidad.

1 II. MATERIAL Y MÉTODO

2.1. Tipo y Diseño de investigación

2.1.1. Tipo de investigación

Descriptiva

La investigación es del tipo descriptiva, debido a que, buscó caracterizar situaciones particulares, identificando sus rasgos más característicos, mediante la descripción exacta de las actividades, procesos y personas que intervinieron en la misma, por su parte permitió describir y analizar los trabajos que realiza la empresa Consorcio Care, en la ciudad de Cajamarca, con la finalidad de proponer el sistema de costos por órdenes de trabajo.

Hernández y Mendoza (2018), señalan y hacen referencia a que, la investigación descriptiva es un estudio que se enfoca en ver las propiedades, características, perfiles de grupos, comunidades, objeto o cualquier fenómeno, por lo que se recolectan datos para posteriormente ser medidos y/o descritos tal como los hechos han sido recogidos y presentados, en tanto, se tiene una muestra representativa del universo a través de una muestra.

Propositiva

La investigación es del tipo propositiva, debido a que, tuvo como objetivo principal la identificación y solución de la problemática encontrada mediante una propuesta alternativa, y que, a su vez permitió demostrar los beneficios que conllevaría la implementación del sistema de costos por órdenes de trabajo en el sector construcción, y básicamente en el Consorcio Care.

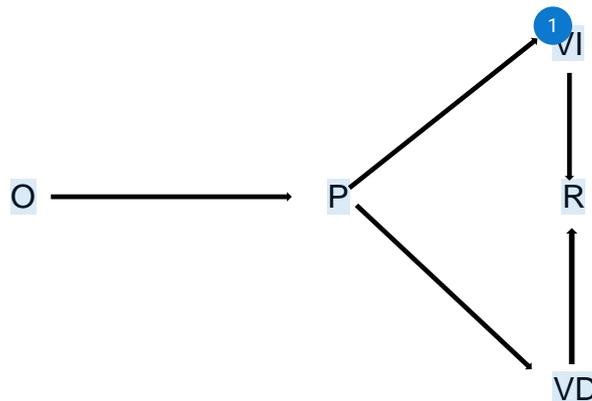
Calameo (2020), señala que la investigación propositiva se caracteriza por generar conocimiento, a partir del aporte de cada de los intervinientes del estudio, debiendo señalarse asimismo que, la investigación de esta naturaleza, parte de un diagnóstico y, en donde se establecerán metas y se diseñarán un conjunto de estrategias para alcanzarlas en los plazos señalados.

2.1.2. Diseño de investigación

1 El diseño de la investigación es No experimental, debido a que, no se manipularon en ninguna circunstancia las variables de estudio, lo que se hizo fue únicamente observar su desarrollo como se han presentado en su contexto, para después analizarlas, habiéndose recolectado la información de acuerdo con las técnicas descritas, la misma que fue procesada, y analizada, con la finalidad de arribar a conclusiones para aceptar o rechazar la investigación.

Arias (2020), señala que, la investigación es No experimental debido a que no tiene estímulos o condiciones que demanden de este tipo de trabajo al que sean sometidos las variables de estudio, por lo que estas no serán en ninguna circunstancia manipuladas ni alteradas.

Por lo que, el diseño de la investigación quedó graficado:



Reseña:

O: Observación.

P: Problema.

VI: Variable Independiente.

VD: Variable Dependiente.

R: Resultados.

2.2. Variables y Operacionalización

Tabla 1 Operacionalización de Variables

VARIABLE INDEPENDIENTE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	
32 COSTOS POR ÓRDENES DE TRABAJO	“Es un sistema que emplea el costeo por unidad o varias unidades de un producto o servicio en específico, debido a que en cada orden de trabajo utilizan diferentes cantidades de recursos” (Horngren et al, 2012)	Esta variable es muy importante, porque a través este sistema de costos, la empresa podrá incrementar su rentabilidad.	Elementos del Costo	Costo de Materiales directos	<p>4 1. ¿De qué manera identifica, registra y valora los costos totales de materiales directos que se utilizan en la obra?</p> <p>2. ¿Cómo controlan los costos de los materiales directos en obra?</p> <p>3. ¿De qué manera identifica, registra y valora los costos totales de mano de obra directa que se utilizan en el proyecto?</p>	3 Técnicas: Entrevista Análisis documental	
				Mano de Obra	<p>4 4. ¿Cómo realiza la empresa el control de los costos de mano de obra directa en el proyecto?</p>		Instrumentos: Guía de entrevista Guía de análisis documental
				Costos indirectos de Servicio	<p>4 5. ¿De qué manera identifica, registra y valora los costos indirectos que se utilizan en la obra?</p> <p>6. ¿Cómo realiza la empresa el control de los costos indirectos en el proyecto?</p>		

54	VARIABLE DEPENDIENTE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
	RENTABILIDAD	“La rentabilidad es la capacidad que tiene una entidad para generar ingresos y conservar su crecimiento a corto y largo plazo” (Apaza, 2017)	Esta variable mide la rentabilidad que genera el Consorcio Care, y para la evaluación de esta variable se realizará mediante las ratios financieras, presentados como indicadores.	Ratios de Rentabilidad	34 Rendimiento sobre los Activos	7. ¿Cómo mides actualmente en la empresa la rentabilidad obtenida por obra?	2 Técnicas: Entrevista Análisis documental
					Margen de Utilidad Bruta	8. ¿la empresa ha obtenido pérdida en algún periodo? ¿Porqué?	
					Margen de Utilidad Neta	9. ¿Cuáles son las causas que atribuyen al margen de utilidad o pérdida logrado?	Instrumentos: Guía de entrevista Guía de análisis documental
					Análisis - DUPONT	10. ¿Considera que la rentabilidad obtenida, refleja lo realmente registrado en los Estados Financieros?	

Fuente: Elaboración propia

2.3. Población y muestra

2.3.1. Población

Para el desarrollo de la presente investigación se consideró como población a todos los colaboradores de la empresa Consorcio Care, en la ciudad de Cajamarca, las mismas que sirvieron como referencia para la selección de la correspondiente muestra.

Arias (2020),⁸⁸ señala que una población es un conjunto de individuos o unidades de observación que cumplen con una serie de características específicas, adecuadas a nuestros criterios de selección.

2.3.2. Muestra

Tomando como base que la población es representativa, se optó por seleccionar al Gerente General y al Contador de la empresa Consorcio Care, en la ciudad de Cajamarca.

Behar (2008),³³ señala que la muestra es un subgrupo o subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus necesidades al que llamamos población, por ello cuando la muestra es elegida de forma no aleatoria, sólo se puede realizar afirmaciones de tipo descriptivo.

Tabla 2 Muestra “Consorcio Care”

CARGO	N°
Gerente General	01
Contador Externo	01
TOTAL	02

Fuente: Elaboración propia.

2.4. Técnicas, instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Técnicas de recolección de datos

Entrevista

Mediante esta técnica de recolección de datos se aplicó un cuestionario dirigido al Gerente General y al Contador de la empresa Consorcio Care, en la ciudad de Cajamarca, en donde se pudo recoger información referida a las variables de la investigación, debiendo señalar que, el cuestionario consistió en preguntas abiertas y cuyas respuestas ayudaron con las conclusiones.

Sordo (2021), menciona que, este método de la entrevista consiste en recopilar información aclarando una serie de preguntas planteadas en la investigación, y a través de la comunicación interpersonal, el emisor obtiene respuestas verbales del receptor sobre un tema o problema en específico, el cual, puede realizarse de forma presencial o por teléfono.

Análisis de Documental

Mediante esta técnica de recolección de datos, permitió obtenerse documentación necesaria que utiliza la empresa en sus procesos productivos, asimismo se recogió información mediante referencias bibliográficas de diversos autores y tesis de investigación relacionadas con el trabajo de investigación.

Hernández et al. (2014), sostiene que, mediante esta técnica de recolección de datos se va a obtener información a través de una serie de documentos, para obtener la información necesaria y concisa sobre las variables de estudio, ya que, contiene procesos enfocados en la consolidación de documentos para poder identificar y analizar la problemática.

2.4.2. Instrumentos de recolección de datos

Guía de la entrevista

Este instrumento se utilizó con el fin de recolectar información dada por el gerente general y el contador del Consorcio Care, en cuanto a la identificación y registro de los costos de la empresa, lo cual está constituida por diez preguntas.

Guía de análisis Documental

Este instrumento permitirá revisar y analizar los documentos contables de la Constructora Consorcio Care, en cuanto a la rentabilidad que esta dispone, de acuerdo a los proyectos ejecutados durante el mencionado periodo, y que serán medidos a través de las ratios financieras.

2.5.3. Validación

³⁰ Hernández et al (2014), sostiene que la validez, en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento mide realmente la variable que pretende medir que es la que cumple la mayor función en la investigación.

Tabla 3 *Validación de expertos*

Apellidos y Nombres	Profesión
BALCAZAR PAIVA EVELING SUSSETY	Contador Público
CACHAY SANCHEZ LUPE DE CARMEN	Contador Público
COLLANTES PALOMINO HUGO YVAN	Contador Público

¹ Fuente: *Elaboración propia.*

2.5. Procedimientos de análisis de datos

Para el procesamiento de obtención de datos, se utilizaron ⁷ las técnicas e instrumentos de recolección de datos, dando a conocer cada una de las variables de la investigación, que posteriormente se registró en el sistema operativo Microsoft Excel y Microsoft Word, el cual permitió presentar la información procesada como parte de la investigación y dar respuesta al objetivo general.

¹ 2.6. Criterios éticos

Como criterios éticos se han considerado los siguientes:

- Confidencialidad: este criterio se utilizó con la finalidad de preservar el anonimato de los participantes, así como se mantendrán en total discrecionalidad los datos brindados por la empresa.
- Manejo de riesgos: este criterio se utilizó con la finalidad de preservar la información proporcionada por la empresa, aplicando total seguridad para que no se tenga ningún inconveniente en el proceso de la investigación.
- Beneficencia: este criterio se utilizó con la finalidad de respetar la tranquilidad y el bienestar de los participantes en todo el desarrollo de la investigación, procurando, ante todo, no generar perjuicio alguno.

2.7. Criterios de Rigor Científico

Como criterios de rigor científico se han considerado los siguientes:

- Veracidad: este criterio de rigor científico se aplicó con la finalidad de establecer los parámetros necesarios para que la información procesada sea dada a conocer sin que presente alteración alguna.
- Originalidad: este criterio de rigor científico permitió que la investigación sea sometida a un programa anti plagio, para demostrar la fehaciencia de su elaboración y de que no existe semejanza con otros estudios realizados.
- Credibilidad: este criterio de rigor científico permitió que la investigación sea catalogada de acuerdo a su autenticidad y en base a la verdad de la información obtenida, a través de análisis de datos bibliográficos.

1 III. RESULTADOS

3.1. Resultados en Tablas y Figuras

Los resultados obtenidos han permitido presentar en detalle la información que se ha recopilado, la misma que fue analizada mediante tablas y gráficos, pero que, de manera previa ha sido reflejada en el marco teórico y en el marco práctico y metodológico, por lo que se debe mencionar que, los resultados han sido obtenidos debidamente y, organizados en base al objetivo general y a los objetivos propuestos por la empresa.

Por su parte se debe mencionar que, mediante la aplicación de la técnica de las entrevistas dirigidas al Gerente General y al Contador de la empresa, se ha llegado a obtener información relevante que ha permitido cumplir con el logro de este objetivo, de la misma manera, se realizó la técnica del análisis documental sobre las variables de la investigación, con el fin de analizar información más precisa en cuanto a la gestión y, a los procesos de los costos que actualmente se están llevando en el consorcio.

1 Cabe señalar que, los resultados alcanzados, permitieron lograr los objetivos trazados, dando consistencia a la viabilidad de la propuesta, por lo que, es importante afirmar que las entrevistas dieron a conocer en detalle las opiniones y requerimientos obtenidos por parte del Gerente General y por el Contador, respecto a la actual estructura de costos que viene aplicando la empresa, y cuyos resultados, se exponen a continuación:

1 **Objetivo Específico 1.** Analizar cómo se encuentran actualmente estructurados los costos generales en la empresa Consorcio Care en la ciudad de Cajamarca, se logró, tal como se muestra a continuación:

Resultados de las entrevistas.

Indicador 1: Costo de Materiales Directos

Tabla 4 Resultados de la entrevista del indicador 1

Preguntas	Gerente General	Contador
1. ¿De qué manera identifican, registran y valoran los costos totales de los materiales directos que se utilizan en las obras de construcción?	Esta gestión se efectúa de manera empírica, sumando los costos de los materiales registrados en un cuadro de control de materiales, ya sean agregados, cemento, fierro, tubería, pinturas, entre otros materiales necesarios para las obras de construcción.	De acuerdo a los reportes recibidos, se suman los importes de los materiales registrados contablemente, pero clasificado por tipo como agregados, cemento, acero, y otros
2. ¿Cómo vienen controlando los costos de los materiales directos en cada obra de construcción?	Debo mencionar que, mediante estas tareas se registran los ingresos o salidas del almacén en un simple anotándose todos los materiales que se utilizan en las obras.	A nivel contable se debe señalar que, se recepciona la información en un cuaderno consignando los materiales, los cuales solo se tienen en cuenta para saber lo que ingresa y sale del almacén, pero no para determinar el costo real de los materiales.

Fuente: ³Elaboración propia.

Análisis e interpretación.

Conforme a la tabla señalada, se observa que, las distintas opiniones de los entrevistados, en cuanto ³²al control de los costos de materiales directos que realiza al consorcio, muestran que, para identificar, registrar y valorar ¹¹²los costos totales de materiales directos, simplemente se suman los importes de los materiales que se han registrado contablemente o como según indica el gerente general, se hacen empíricamente en un cuaderno de control.

Por otro lado, para ⁴el control de los costos de los materiales directos, en palabras del gerente general, afirma que se hace manualmente en un cuaderno; mientras que el contador indica lo mismo pero que, este procedimiento no permite determinar el costo real de los materiales ingresados y requisicionados.

Indicador 2: ⁸⁶Costo de Mano de obra Directa

Tabla 5 Resultados de la entrevista del indicador 2

Preguntas	Gerente General	Contador
3. ¿De qué manera identifican, registran y valoran los costos totales de la mano de obra directa que se utilizan en sus proyectos y obras?	Es importante señalar que, de acuerdo con la categoría del personal contratado y registrados en la planilla y en las hojas de asistencia, la mano de obra se valoriza y registra de acuerdo a la Tabla de Construcción Civil vigente y a los contratos realizados.	En atención a su pregunta, debo indicar que, para llevar a cabo esta tarea, se suman los importes registrados y pagados en la correspondiente planilla de remuneraciones, dependiendo si son jornales directos sean operarios, oficiales de obras y peones.

4. ¿Cómo vienen realizando el control de los costos de la mano de obra que se considera directa en los proyectos y en las obras de construcción

No está demás señalar que, conforme a lo que se encuentra registrado en las planillas de remuneraciones y a la vez con la provisión de los jornales, se tienen que hacer cruces con lo que se encuentra programado en los presupuestos de obra.

Debemos considerar en primer lugar que la planilla de remuneraciones es elaborada por el área de personal, conjuntamente con la gerencia de obras, y se realiza según la cantidad de operarios, oficiales, y peones que intervienen en las obras.

Fuente: Elaboración propia.

Análisis e interpretación.

Se observa en base a las opiniones de los entrevistados, y en relación al control de los costos de la Mano de Obra Directa que realiza el Consorcio, que, para identificar, registrar y valorar estos costos totales, se valorizan de acuerdo a la Tabla de Construcción Civil vigente y a los contratos realizados, a los cuales se suman los importes registrados y pagados en las tareas y planillas de los Jornales realizados a los obreros según sean operarios, oficiales y peones, pero aun así, se advierten serias deficiencias en su elaboración.

Por otro lado se debe mencionar que, el control de estos costos se realiza según la cantidad de trabajadores que intervienen en la obra, debiendo resaltarse que, la planilla de remuneraciones es elaborada por el área de personal, conjuntamente con la gerencia de obras, y se realiza según la cantidad del personal que intervienen en las obras y proyectos de construcción, debiendo

hacerse cruces permanente con el presupuesto que se encuentra programado para cada obra y proyecto a fin de evitar desviaciones.

Indicador 3: Costos Indirectos de Servicio

Tabla 6 Resultados de la entrevista del indicador 3

Preguntas	Gerente General	Contador
5. ¿De qué manera identifican, registran y valoran los costos indirectos que se utilizan en las obras y proyectos?	Debo mencionar que, estas tareas se realizan conforme a los gastos realizados, estén o no dentro del presupuesto de obra, pero que son necesarios para su correcta ejecución en los proyectos y obras.	Tomando en cuenta que, en el expediente técnico se deben consignar todos los costos indirectos, es que estos se aplicarán de acuerdo a lo que se contrata por la necesidad de las obras o proyectos.
6. ¿Cómo vienen realizando el control de los costos indirectos en el proyecto?	Tal como le acabo de señalar, se realiza sumando los gastos realizados que intervienen en forma indirecta en la obra, ya sean bienes, servicios o planillas y el importe registrado en el presupuesto de obras.	Cabe indicar con respecto a su pregunta que, estos se clasifican según el tipo de gasto, ya sea a través de la planilla de remuneraciones o mediante las facturas por gastos realizados.

Análisis e interpretación.

Conforme a la tabla precedente, se observan las distintas opiniones de los entrevistados, en cuanto a los costos indirectos del servicio que realiza el consorcio Care, los cuales dan a entender, que, para identificar, registrar, valorar y controlar los costos indirectos en la empresa, se tienen en consideración los expedientes técnicos, y las necesidades extraordinarias que se contratan por ocasiones según lo que cada proyecto requiera, en tanto, se lleva el control por separado según la naturaleza del costo y, se clasifican según el tipo de gasto, ya sea a través de la planilla de remuneraciones o mediante las facturas por los gastos realizados de manera colateral para atender las necesidades internas.

Resultados del Análisis Documental.

El análisis documental permitirá analizar la información financiera con la finalidad de identificar con mayor claridad la situación actual de la empresa, y en qué medida los Costos por Órdenes de Trabajo permitirán optimizar los niveles de rentabilidad del Consorcio Care de la ciudad de Cajamarca, debiendo señalar que, el análisis documental tiene directa relación con las entrevistas y con la mencionada información financiera, los cuales serán debidamente elaborados, proyectados, analizados, interpretados y evaluados, siendo importante señalar que, los procedimientos para cumplir firmemente con estas tareas no se realizarán si ante todo, se carece de un adecuado control de costos.

Luego de la debida evaluación de los Estados Financieros, no podemos dejar de mencionar la actual coyuntura en los aspectos económicos como efecto de la Pandemia del COVID 19, en donde la empresa Consorcio Care ha presentado múltiples dificultades para implementar un nuevo sistema de costos, y de acuerdo con la evaluación realizada por la obra en ejecución, se indica en el presente cuadro estas deficiencias y es donde se detallan de manera pormenorizada los recursos que serán necesarios para su realización:

Tabla 7 Análisis documental de la actual Gestión de Costos del Consorcio Care

MATERIALES		MANO DE OBRA		INDIRECTOS	
DETALLE	IMPORTE	DETALLE	IMPORTE	DETALLE	IMPORTE
Agregados	198,456.67	Planilla ³⁵ Mar-21	68,559.45	Alquiler de oficinas	3,660.00
Ladrillos	98,469.33	Planilla Abr-21	64,567.56	Combustibles equipos	6,587.98
Tubería	194,561.45	Planilla May-21	66,264.68	Alquiler de vehículos	21,978.78
Cemento	234,764.89	Planilla Jun-21	62,895.27	Implementos de personal	52,678.00
Acero	234,173.05	Planilla Jul-21	64,493.91	Otros	12,040.15
Madera	34,512.32	Planilla Ago-21	64,567.35		
Herramientas	58,934.98	Planilla Set-21	61,678.54		
Fletes	131,161.62	Planilla Oct-21	63,543.20		
Equipos	34,561.11	Planilla Nov-21	63,875.32		
		Planilla Dic-21	64,493.91		
TOTAL	S/ 1,219,595.42		S/ 644,939.19		S/ 96,944.91
COSTO TOTAL					S/ 1,961,479.52

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Esta Información fue obtenida de los reportes codificados en el sistema contable, atendida por el Contador de la Empresa, la cual fue verificada con los estados financieros del 2021 y con el Resumen de los Comprobantes de Pago y de las Planillas realizadas. En tanto los costos y gastos se registraron teniendo en consideración los costos y gastos realizados con la sustentación respectiva.

Objetivo Específico 2. Evaluar cómo se encuentran en la actualidad los niveles de rentabilidad en la empresa Consorcio Care, en la ciudad de Cajamarca, se logró, tal como se muestra a continuación:

Resultados de la entrevista:

Indicador 1: Rendimiento sobre los activos

Tabla 8 Resultados de la entrevista del indicador 1

Preguntas	Gerente General	Contador
7. ¿Cómo se viene midiendo en la actualidad la rentabilidad de la empresa obtenida por obra y por proyectos de construcción?	De acuerdo a su pregunta debo sostener que, la rentabilidad se viene midiendo en función a los ingresos obtenidos y contabilizados, así como a los costos y gastos incurridos en obras, registrados o no dentro de la contabilidad, ya que algunos de ellos por no tener comprobantes de pago no son anotados.	Se debe mencionar que esta tarea se viene realizando de acuerdo a nuestros procedimientos contables, que consiste en restar los ingresos con los gastos totales realizados y debidamente registrados.

Fuente: ³Elaboración propia.

Análisis e interpretación:

Conforme a la tabla se observa que, la medición de la rentabilidad de las obras realizadas, muestran dos realidades diferentes en dicha medición debido al cargo que desempeña cada entrevistado, ya que, si bien el gerente contempla todos los costos y gastos para así restarlos a los ingresos basándose en conocimientos empíricos, en cambio el contador por tener una base teórica y

regirse a normativas y estatutos omite ciertos costos o gastos por no tener un sustento probatorio o ser ajeno al giro de negocio, estas diferentes mediciones hacen que haya una cierta diferencia entre ambos entrevistados

Indicador 2: Margen de utilidad bruta

¹ Tabla 9 Resultados de la entrevista del indicador 2

Preguntas	Gerente	Contador
8. ¿La empresa ha obtenido pérdida en algún periodo, señale las razones?	Debo afirmar con toda propiedad que, la empresa no ha obtenido pérdida en los últimos años por un manejo más que técnico, ha sido de manera personal, pero tampoco las utilidades son las previstas.	¹ Debido a que la empresa no tiene aún establecido un adecuado sistema de costos, ha traído como consecuencia que las utilidades no sean las esperadas, pero en definitiva no se han generado pérdidas que hubieran afectado los aspectos financieros del Consorcio.

³ Fuente: *Elaboración propia.*

Análisis e interpretación:

Conforme a la tabla se observa ¹ que, la empresa no cuenta con un adecuado sistema de costos, lo que ha traído como consecuencia que las utilidades no sean las esperadas, pero tampoco se han generado demasiadas pérdidas que, hubieran afectado los aspectos financieros del Consorcio, lo que implica que la empresa ha obtenido un manejo más que técnico de sus procesos operativos, pero más en base a la experiencia del personal.

Indicador 3: Margen Neto

1 Tabla 10 Resultados de la entrevista del indicador 3

Preguntas	Gerente General	Contador externo
9. ¿Cuáles son las causas que se atribuyen al margen de utilidad o pérdida logrado?	Cabe manifestar que, con la finalidad de no afectarse por el periodo de lluvias que suceden entre los meses de diciembre a abril de cada año, en el resto de los meses se realizan mayores costos y gastos que los proyectados generando que la utilidad no sea la esperada.	Es importante señalar que, se ejecutaron mayores costos y gastos en materiales y personal, durante los meses que no hay presencia de lluvias con la finalidad recuperar el retraso de las obras a consecuencia del periodo pluvial, que en la zona son de consideración.

3 Fuente: *Elaboración propia*

Análisis e interpretación:

Conforme a la tabla se observa que, las distintas opiniones de los entrevistados acerca de los resultados obtenidos, se ven reflejados en los estados financieros, ya que ambos entrevistados comentan que, si bien hubo paralización de actividades por la Pandemia del COVID 19, generando mayores gastos y pocos ingresos, los que se vieron reflejados en los resultados obtenidos en ese año, por lo que fue un tema de observación, en tanto, la utilidad no fue la prevista tal como se indicó en nuestros flujos de caja, por lo que se deberá recuperar el tiempo perdido por el retraso de las obras como consecuencia del periodo pluvial que normalmente sucede por la zona.

Indicador 4: Análisis DuPont

Tabla 11 Resultados de la entrevista del indicador 4

Preguntas	Gerente General	Contador
10. ¿Se podría considerar entonces que la rentabilidad obtenida, refleja lo realmente registrado en los Estados Financieros?	Definitivamente no puedo sostener dicha premisa debido a que, algunos materiales adquiridos no han cumplido las especificaciones técnicas ya que muchos de los proveedores son informales y, por ser de la zona donde se ejecuta la Obra, exigían que se les adquiera sus productos.	Se debe sostener que, en la compra de algunos materiales los proveedores no tenían comprobantes de pago para sustentar los costos y gastos. Por otro lado, la empresa para evitar mayores costos en mano de obra, algunos trabajadores no se registraban en planilla.

Fuente: ³Elaboración propia.

Análisis e interpretación:

Conforme a la tabla se observa las distintas opiniones de los entrevistados relacionadas con los resultados obtenidos y en donde se ve reflejado que, en los estados financieros, no se han considerado una gran cantidad de materiales por no contarse con los debidos comprobantes sustentatorios, debido a que los proveedores por ser informales no los emitían, además, ciertos trabajadores no son contemplados en planilla por ser contratados por necesidad momentánea.

Objetivo Específico 3. Mediante Información financiera identificar ¹ las estrategias a seguir con la finalidad de implementar ⁸ los costos por órdenes de

trabajo en el Consorcio Care de la ciudad de Cajamarca, a fin de incrementar su rentabilidad, se logró, tal como se muestra a continuación:

Ante la problemática encontrada, tras evaluar y analizar la gestión de los costos en el Consorcio Care de la ciudad de Cajamarca, se ha logrado identificar que la empresa no tiene implementado un sistema de costeo acorde con sus necesidades operativas, los que son realizados de manera empírica.

Es decir, la forma en como valoran y clasifican los costos, es a través de un cuaderno de control, donde registran los materiales y otros recursos que son utilizados, lo que no le ha permitido determinar o establecer el costo real de la obra, por ende, el cálculo real de cuanto el negocio ha sido rentable.

Por lo que es necesario mencionar que, el sistema de costos por órdenes de trabajo le permitirá a la empresa identificar y registrar de manera adecuada los elementos del costo, en cuanto a los procesos constructivos de las obras, y tras evaluar su impacto que pueda generar en la rentabilidad, se podrá determinar si la propuesta efectivamente ayudará a obtener un mayor margen de productividad, utilidad, y, ante todo, de rentabilidad.

1 Resultados del análisis documental.

Evaluación económica y financiera:

Se realizó la evaluación financiera de los Estados Financieros del año 2021, con la finalidad de poder determinar los índices de rentabilidad obtenidos en la empresa, y, además, se realizará la proyección del año 2022, con la finalidad de mostrar la situación económica y financiera de la constructora, obtenida una vez implementado el sistema de Costos por Órdenes de Trabajo, debiendo indicarse que la evaluación se hará mediante Ratios de Rentabilidad.

Tabla 12 ² Estado de Situación Financiera del año 2021

ACTIVO	2021
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	167502.40
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	56237.00
Inventarios (neto)	349864.00
Impuesto a la Renta diferido	25404.00
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE	599007.40
ACTIVO NO CORRIENTE	
Propiedad, planta y equipo (Neto)	910262.00
Intangibles (Neto)	23641.00
TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE	933903.00
TOTAL ACTIVO	1532910.40
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
Cuentas por pagar Comerciales	210936.00
Otras Cuentas por pagar	45280.00
Impuesto a la Renta diferido	80448.00
TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE	336664.00
PASIVO NO CORRIENTE	
Obligaciones Financieras	293279.00
TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE	293279.00
TOTAL PASIVO	629943.00
PATRIMONIO	
Capital	650000.00
Resultados del ejercicio	252967.40
TOTAL PATRIMONIO	902967.40
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1532910.40

Fuente: Consorcio Care.

Tabla 13 Estado de Situación Financiera del año 2021 – 2022 mediante Análisis Horizontal

2	ACTIVO	2021	%	2022
	ACTIVO CORRIENTE			
	Efectivo y Equivalente de Efectivo	167502.40	33.71	223970.37
	Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	56237.00	-9.49	50901.00
	Inventarios (neto)	349864.00	-9.37	317089.00
	Impuesto a la Renta diferido	25404.00	17.18	29768.00
6	TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE	599007.40	3.79	621728.37
	ACTIVO NO CORRIENTE			
	Propiedad, planta y equipo (Neto)	910262.00	-10.00	819192.00
	Intangibles (Neto)	23641.00	-10.00	21277.00
	TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE	933903.00	-10.00	840469.00
	TOTAL ACTIVO	1532910.40	-4.61	1462197.37
	PASIVO			
	PASIVO CORRIENTE			
	Cuentas por pagar Comerciales	210936.00	-14.29	180783.00
	Otras Cuentas por pagar	45280.00	-12.78	39492.00
	Impuesto a la Renta diferido	80448.00	17.18	94266.00
	TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE	336664.00	-6.57	314541.00
	PASIVO NO CORRIENTE			
	Obligaciones Financieras	293279.00	-31.38	201237.00
3	TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE	293279.00	-31.38	201237.00
	TOTAL PASIVO	629943.00	-18.12	515778.00
	PATRIMONIO			
	Capital	650000.00	0.00	650000.00
	Resultados del ejercicio	252967.40	17.18	296419.37
	TOTAL PATRIMONIO	902967.40	4.81	946419.37
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1532910.40	-4.61	1462197.37

1 Fuente: elaboración propia.

Tabla 14 Estado de Resultados del año 2021

PARTIDAS	2021
Ventas	2291690.00
Costo de ventas	1844696.00
Utilidad Bruta	446994.00
Gastos de Administración	150865.00
Gastos de ventas	5000.00
Utilidad Operativa	291129.00
Gastos Financieros	32578.00
Comisiones Bancarias	2387.00
Otros Ingresos	102655.00
Utilidad / Perdida	358819.00
Impuesto a la Renta	105851.61
Utilidad después I.R.	252967.40

Fuente: Consorcio Care.

Tabla 15 Estado de Resultados del año 2021 – 2022 mediante el Análisis Horizontal

PARTIDAS	2021	%	2022
Ventas	2291690.00	8.80	2493297.00
Costo de ventas	1844696.00	8.32	1998196.00
Utilidad Bruta	446994.00	10.76	495101.00
Gastos de Administración	150865.00	8.64	163896.00
Gastos de ventas	5000.00	20.00	6000.00
Utilidad Operativa	291129.00	11.70	325205.00
Gastos Financieros	32578.00	-17.50	26878.00
Comisiones Bancarias	2387.00	0.00	2387.00
Otros Ingresos	102655.00	21.29	124513.00
Utilidad / Perdida	358819.00	17.18	420453.00
Impuesto a la Renta	105851.61	17.18	124033.64
Utilidad después I.R.	252967.40	17.18	296419.37

Fuente: elaboración propia.

3.2. Discusión de los resultados

La investigación persigue como objetivo general, implementar un Sistema de Costos por Órdenes de Trabajo para optimizar la rentabilidad en la empresa Consorcio Care de la ciudad de Cajamarca, y bajo este propósito es que se aplicaron los instrumentos de recolección de la información los cuales dieron sustento al desarrollo de cada objetivo específico propuesto.

Objetivo Específico 1. Analizar cómo se encuentran actualmente estructurados los costos generales en la empresa Consorcio Care en la ciudad de Cajamarca, se logró.

El consorcio actualmente viene trabajando de una forma empírica, pero conlleva a la generación de problemas en la gestión de los recursos, y que se ven reflejados en los resultados obtenidos hasta la fecha por la empresa, debido fundamentalmente por el desconocimiento de los sistemas de costos.

Se puede observar que el consorcio pasa por situaciones financieras y de productividad que, se pueden considerar de suma importancia para determinar sus costos operacionales, debido que la aplicación de los costos no es completamente minuciosa como los sistemas de costos contemporáneos, generando, por lo tanto, errores en la determinación del costo real de los trabajos, en desmedro de la rentabilidad que se espera obtener.

De acuerdo con la aplicación de las entrevistas dirigidas al Gerente General y al Contador de la empresa, acerca de qué manera identifican, registran y valoran los costos totales de los materiales directos que se utilizan en las obras de construcción, ambos entrevistados dieron a conocer que esta gestión se efectúa de manera empírica, sumando los costos de los materiales registrados en un cuadro de control de materiales, ya sean agregados, cemento, fierro, tubería, pinturas, entre otros materiales necesarios para las obras de construcción. Información que coincide con lo aportado por Torres (2022), cuando tuvo como objetivo, proponer el diseño de un modelo de un sistema de costos por órdenes de trabajo para dicha constructora debido a que no cuenta

con un esquema de control de sus costos y gastos incurridos en los procesos constructivos, un mucho menos en los procesos operativos.

Afirmación que se ve reforzada por Loja (2021), cuando menciona que, más de una de las empresas dedicadas a las actividades de construcción no vienen aplicando debidamente sus sistemas de costos, al no procesar debidamente las órdenes, lotes o pedidos y su correspondiente acumulación en una orden de trabajo. En tanto, Kuuse (2022), señala que, muchas empresas no cuentan con adecuados sistemas de costos que les permita articular debidamente sus procesos constructivos, por lo que el artículo pretende resaltar la importancia que deben considerar los negocios en especial las empresas constructoras con relación a la implementación del sistema de costeo por órdenes de trabajo.

1 **Objetivo Específico 2.** Evaluar cómo se encuentran en la actualidad los niveles de rentabilidad en la empresa Consorcio Care, en la ciudad de Cajamarca, se logró.

Al haber analizado la rentabilidad obtenida por el Consorcio Care mediante las técnicas como una entrevista, análisis DuPont y por último el análisis documental, métodos, que nos permitieron determinar que la empresa tiene dos realidades adversas al fin con que fue constituida,

En el año 2020 y 2021 se vio afectada por la Pandemia del COVID 19 y, por gastos excesivos, la gestión del consorcio dio una rentabilidad mínima en ambos años, estos resultados obtenidos no fueron los esperados, debido a que la gestión no fue eficiente y no se contemplaron todos los puntos que están afectando a la empresa, desde los costos, gastos, ingresos esperados y el margen de rentabilidad que estos podrían traer.

Por lo que mediante el uso del análisis DuPont, que, si bien utiliza fórmulas que ven el retorno de la inversión sobre los activos que posee la empresa, los resultados obtenidos muestran un margen de retorno mínimo que reflejan un alarmante panorama, afectando la inversión realizada, debido a errores en la determinación de estas inversiones por cada proyecto asumido.

Estos resultados coinciden con lo señalado por Vásquez, et al (2019), cuando menciona que, es indudable la relación entre el sistema de costos por órdenes de trabajo con el Estado de Resultados, aunque muchas empresas, y básicamente aquellas dedicadas a las actividades constructivas, no vienen atendiendo debidamente sus costos, ni sus obligaciones financieras que les permita atender como corresponde a sus clientes, evitando de esta manera que, no aumenten las pérdidas por una inadecuada administración de los costos.

Asimismo coincide con lo manifestado por Saksanian (2021), cuando afirma que, en la actualidad muchos negocios han sentido drásticamente los efectos de la emergencia sanitaria, debido a que, no han estructurado debidamente sus costos, ni sus planes operativos, que se ha visto reflejada en una gestión inadecuada. Por su parte Zabala y Reinoso (2020), indican que, se ha podido establecer que, dentro del sector económico que han tenido un mayor desarrollo en el país, y por lo tanto, una mayor obtención de indicadores de rentabilidad, no se encuentran mayormente las empresas dedicadas a las actividades de la construcción por una serie de factores como la emergencia sanitaria.

Objetivo Específico 3. Mediante Información financiera identificar las estrategias a seguir con la finalidad de implementar los costos por órdenes de trabajo en el Consorcio Care de la ciudad de Cajamarca, a fin de incrementar sus índices de rentabilidad, se logró.

Concluyendo con la investigación, se ha creído conveniente proponer un sistema de costos por órdenes de trabajo que busque agilizar el proceso de determinación de costos y el margen de rentabilidad en el Consorcio Care, debido a que en la actualidad no cuenta con un sistema debidamente estructurado de costos y, de acuerdo a la información recaudada, permitió establecer que, este es el mejor sistema de costos que se adapta al sector de la construcción y en especial a la empresa motivo de estudio.

En dicha propuesta se definirán los objetivos y propósitos señalados y para lo que fue creado el sistema, además, de detallar el sistema de costos y la aplicación de estos, en donde se demuestra la viabilidad de usar un sistema de costos por órdenes de trabajo en la constructora y, que implicara básicamente

en la generación de mayores indicadores de rentabilidad. Todo ello se ha visto reforzado con la opinión de Vásquez (2020), cuando sostiene que, con motivo de la Pandemia del COVID 19, muchas empresas argentinas y de otras partes en donde la crisis sanitaria a golpeado con fuerza, no se han logrado los índices de rentabilidad esperada, ya que, tanto, las empresas constructoras, como otro tipo de industrias se han visto seriamente afectadas por el bajo consumo.

Resultados que también se observan en la investigación de Vásquez (2020) quien concluyó que, si bien la empresa mediante un sistema regular puede definir de manera más precisa y certera sus costos y en base a estos ver el margen de retribución que desea obtener, no se podría señalar si los sistemas de costos actuales cumplen los objetivos trasados. En cambio, Aguirre, Barona y Dávila (2020), sostienen que, luego de las evaluaciones finales a los efectos de la Pandemia del COVID 19, se puede llegar a la conclusión que, para muchas de ellas el panorama sigue siendo totalmente sombrío, por lo que, con la finalidad de identificar como será el comportamiento en el corto plazo de estas empresas, es que procederá a simular el rendimiento que tendrán.

Discusión de los resultados del análisis documental

Evaluación financiera mediante Ratios de Liquidez total

1. Capital de Trabajo

$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$	
2021	2022
$\text{KW} = 948772 - 257237$	$\text{KW} = 1057782 - 208330$
$\text{KW} = 691535$	$\text{KW} = 849452$

Comentario:

Podemos observar que el capital de trabajo de la empresa para el año 2021 fue de S/ 691535 y para el año 2022 se ha previsto un capital de trabajo de

S/ 849452, lo que significó un incremento de la liquidez total de la empresa después de haberse implementado el sistema de costos por órdenes de trabajo.

2. Índice de Solvencia

$$\text{Índice de Solvencia} = \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente}$$

2021	2022
IS = 948772 / 257237	IS = 1057782 / 208330
IS = 3.69 veces	IS = 5.07 veces

Comentario:

Podemos observar que el índice de solvencia para el año 2021 fue de 3.69 veces, en tanto, para el año 2022 se ha previsto un índice de solvencia de 5.07 veces, que significó un incremento del respaldo monetario de la empresa después de haberse implementado el sistema de costos por órdenes de trabajo.

3. Ratio de la Prueba Ácida

$$\text{Prueba Ácida} = \text{Activo Corriente} - \text{Inventarios} / \text{Pasivo Corriente}$$

2021	2022
IPA = 948772 - 237835 / 257237	IPA = 1057782 - 209455 / 208330
IPA = 2.76 veces	IPA = 4.07 veces

Comentario:

Podemos observar que el índice de la prueba ácida para el año 2021 fue de 2.76 veces, en tanto, para el año 2022 se ha previsto un índice de la prueba

ácida de 4.07 veces, que significó un incremento del respaldo monetario de la empresa después de haberse implementado el sistema de costos por órdenes de trabajo, considerando que la ratio aceptable es de 2 o mayor a 2 veces.

4. Ratio de la Prueba Defensiva

Prueba Defensiva = Efectivo y Equivalentes / Pasivo Corriente	
2021	2022
$PD = 598561 / 257237$ PD = 2.32 veces	$PD = 741795 / 208330$ PD = 3.56 veces

Comentario:

Podemos observar que el índice de la prueba defensiva para el año 2021 fue de 2.32 veces, en tanto, para el año 2022 se ha previsto un índice de la prueba defensiva de 3.56 veces, que, si bien disminuyó en relación con el indicador de la prueba ácida, significó también un incremento del respaldo monetario de la empresa después de haberse implementado el sistema de costos por órdenes de trabajo, considerando que la ratio aceptable para este tipo de indicador es de 1.5 o mayor a 1.5 veces.

1. Evaluación financiera mediante Ratios de Rentabilidad

5. Rentabilidad sobre las Ventas

Rentabilidad Sobre los Ingresos = Utilidad Neta / Ventas * 100	
2021	2022
$RI = 291129 / 2291690 * 100$ RI = 12.70%	$RI = 325205 / 2493297 * 100$ RI = 13.04%

Comentario:

Podemos observar que la rentabilidad sobre los ingresos de la empresa para el año 2021 generó 12.70%, mejorando para el año 2022 en 13.04% después de haberse implementado el sistema de costos por órdenes de trabajo.

6. Rentabilidad sobre los Activos (ROA)

$$\text{Rentabilidad sobre Activos} = \text{Utilidad Neta} / \text{Total Activos} * 100$$

2021	2022
ROA = $291129 / 1532910 * 100$ ROA = 18.99%	ROA = $325205 / 1462197 * 100$ ROA = 22.24%

Comentario:

La empresa obtuvo en el año 2022 una rentabilidad económica sobre los activos del 22.24%, siendo mayor a la obtenida en el año 2021, que fue de 18.99%, lo que significa una mejora sustancial de la rentabilidad después de haberse implementado el sistema de costos por órdenes de trabajo.

7. Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE)

$$\text{Rentabilidad sobre el Patrimonio} = \text{Utilidad Neta} / \text{Patrimonio Total} * 100$$

2021	2022
ROE = $291129.00 / 902967 * 100$ ROE = 32.24%	ROE = $325205.00 / 946419 * 100$ ROE = 34.36%

Comentario:

El resultado demuestra ¹ que en el año 2022 la empresa logró una rentabilidad sobre el patrimonio en el orden del 34.36% mayor a la rentabilidad obtenida en el año 2021 que fue del orden del 32.24%, lo que significa una mejora sustancial de la rentabilidad, así como la optimización de su productividad luego de haberse ¹ implementado el sistema de costos por órdenes de trabajo.

8. Análisis ⁶⁹ DuPont

$$\text{Dupont} = (\text{Utilidad Neta} / \text{Ventas}) * (\text{Ventas} / \text{Activo Total}) * (\text{Multiplicador de Capital})$$

2021	2022
$\text{Dupont} = (291129 / 2291690) * (2291690 / 1532910) * (1532910 / 902967)$	$\text{Dupont} = (325205 / 2493297) * (2291690 / 1462197) * (1462197 / 946419)$
Dupont = 30.21%	Dupont = 32.00%

Comentario:

El resultado demuestra ¹ que en el año 2022 la empresa logró una rentabilidad DuPont en el orden del 32% mayor a la rentabilidad DuPont obtenida en el año 2021 que fue del orden del 30.21%, lo que significa una mejora sustancial de la rentabilidad, y una mayor solidez financiera de la constructora luego de haberse ¹ implementado el sistema de costos por órdenes de trabajo.

12 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA MEDIANTE EL ANÁLISIS HORIZONTAL

43 **Efectivo y equivalentes de efectivo**, concentra el más importante crecimiento del Activo Corriente entre los años 2021 y 2022, de 33.71%, que demuestra una mejor administración de los recursos, y que permitió racionalizar debidamente los costos de construcción, luego de haberse implementado el sistema de costos por órdenes de trabajo, y cuyos fondos fueron destinados básicamente para la adquisición de materiales, suministros e inmovilizado material por las mayores ventas realizadas. 14

Cuentas por cobrar comerciales (Neto), presenta una disminución del -9.49%, entre los años 2022 y 2021, en razón de la implementación de eficaces políticas de cobranzas, debiendo considerarse que anteriormente, muchas de las ventas se han estado cobrando de manera posterior a la entrega de las obras y, luego de haberse implementado el sistema de costos por órdenes de trabajo. 5

Inventarios (Neto), presenta una disminución de -9.37% entre los años 2022 y 2021, debido básicamente a una mejor administración de los materiales, suministros e inmovilizado material, así como por las mayores rotaciones realizadas, y que son producto del incremento de las ventas, luego de haberse implementado el sistema de costos por órdenes de trabajo. 5

Impuesto a la Renta diferido corriente, presenta un incremento de 17.18% entre los años 2022 y 2021, debido básicamente al incremento de las ventas, a una mejor racionalización de los costos, la mejora sustancial de la utilidad neta, luego de haberse implementado el sistema de costos por órdenes de trabajo. 14

Propiedad, planta y equipo (Neto), presenta una disminución de acuerdo a su depreciación lineal en el orden de -10.00% entre los años 2022 y 2021, debiendo resaltar que, esta partida está conformada básicamente por maquinarias y equipos de construcción completamente neteados.

Intangibles, presenta una disminución de acuerdo a su amortización lineal en el orden de -10.00% entre los años 2022 y 2021, debiendo resaltar que, esta partida está conformada básicamente por licencias, y gastos pre operativos, las misma que han sido completamente neteados.

Cuentas por pagar comerciales, presenta una disminución de -14.29% entre los años 2021 y 2022, debido a que se han ido cancelando paulatinamente las deudas contraídas con los ³⁹proveedores de bienes y servicios, especialmente los ¹de materiales de construcción y por contarse con mayores recursos, luego de haberse ¹implementado el sistema de costos por órdenes de trabajo.

Otras Cuentas por pagar, presenta una disminución importante de -12.78% entre los años 2021 y 2022, debido a que se han ido cancelando paulatinamente las obligaciones por concepto de remuneraciones, así como las tributarias, y por contarse con mayores recursos, luego de haberse ⁵implementado el sistema de costos por órdenes de trabajo.

Obligaciones Financieras, presenta una ⁵disminución importante en el orden de -31.38% entre los años 2021 y 2022, debido a que se han ido cancelando paulatinamente las deudas asumidas con las entidades financieras, cuyo vencimiento son en el año 2023, y por contarse con mayores recursos, luego de haberse ⁵implementado el sistema de costos por órdenes de trabajo.

Impuesto a la Renta diferido no corriente, presenta un incremento de 17.18% entre los años 2022 y 2021, debido básicamente ¹²⁰al incremento de las ⁹⁰ventas de la empresa, a una mejor racionalización ⁹⁰de los costos de producción, y a la mejora sustancial de la utilidad neta, luego de haberse ⁸²implementado el sistema de costos por órdenes de trabajo.

Resultados del Ejercicio presenta un ¹²incremento sostenido e importante de 17.18% entre los años 2022 y 2021, que señala de manera fehaciente, que se han tomado las mejores decisiones financieras, luego de haberse ¹²implementado el sistema de costos por órdenes de trabajo.

Patrimonio Neto, presenta un incremento de 4.81% entre los años 2021 y 2022 debido al incremento de las utilidades, y luego de haberse implementado exitosamente el sistema de costos por órdenes de trabajo.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADOS MEDIANTE EL ANÁLISIS HORIZONTAL

Ventas netas, en el año 2022, las ventas netas aumentan en 8.80% en relación con el año 2021, superando considerablemente las ventas del año 2020 en que se mantuvieron bajas con motivo de la Pandemia del COVID 19, debiendo señalarse que este notable incremento del año 2022 se daría luego de haberse implementado exitosamente el sistema de costos por órdenes de trabajo, que permitió además, reordenar los aspectos financieros del negocio, llegando a programarse mayores adquisiciones de materiales de construcción y obras.

Costo de ventas, en el año 2022, el costo de ventas tiene solamente un incremento de 8.32% en relación con el año 2021, y tal como ha quedado demostrado, estos costos serán mejor administrados y, tendrán un mejor comportamiento inferior al incremento de las ventas, que, ante todo, señala de manera inequívoca, que esta mejora se da luego de haberse implementado exitosamente el sistema de costos por órdenes de trabajo en la constructora.

Gastos de administración y de ventas, los gastos administrativos presentan un incremento de 8.64% para el año 2022 en relación con el año 2021, en tanto, los gastos de ventas representan un incremento de 20% para el año 2022 en relación con el año 2021, debido a que se realizarán mayores desembolsos por concepto de pagos al personal administrativo y, por concepto de mayores gastos de publicidad, sin dejar de considerar, además, el incremento sostenido de las ventas.

Utilidad Operativa, esta partida tiene un incremento en el año 2022 de 11.70% con respecto al año 2021, debido al aumento de las ventas totales de la empresa, a los menores costos de ventas que se programarán para el citado

ejercicio, y a una mejor gestión luego de haberse implementado exitosamente el sistema de costos por órdenes de trabajo.

Gastos Financieros y Comisiones, estas partidas presentan un comportamiento regular en razón de los intereses y comisiones bancarias que devienen de un financiamiento anterior y que será cancelado en su totalidad en el año 2024, y que fue utilizado básicamente para capital de trabajo, debiendo señalar que, los intereses y las comisiones bancarias, serán aprovechados tributariamente por la empresa como Escudos fiscales.

Otros Ingresos, esta partida presenta un incremento sustancial de 21.29% entre los años 2021 y 2022, en vista de las ventas realizadas, que no son necesariamente de la actividad principal de la constructora, tales como asesorías y consultorías, básicamente para el sector público, y eventualmente al sector privado, así como la enajenación de inmovilizados materiales.

Utilidad del Ejercicio, esta partida presenta un incremento sostenido e importante de 17.18% entre los años 2022 y 2021, que señala de manera fehaciente, que se han tomado las mejores decisiones financieras, luego de haberse implementado el sistema de costos por órdenes de trabajo.

3.3. Aporte científico

I. Fundamentación

Luego de realizada la investigación, confirmado su viabilidad, y evaluados los resultados que tienen directa relación con el Objetivo específico 3, se considera oportuno poner énfasis en la implementación de un nuevo sistema de costos, que le va a permitir a la empresa optimizar sus índices de rentabilidad en el corto plazo, por lo que resulta pertinente señalar que, la propuesta le procurará a la empresa, ya no seguir elaborando sus procesos constructivos mediante costos tradicionales, sino que se harán a través del sistema de costos por órdenes de trabajo, o mejor dicho, por costos contemporáneos.

II. Objetivos de la propuesta

Objetivo Principal:

La propuesta tiene como objetivo principal, determinar si a través de la implementación de un sistema de costos por órdenes de trabajo, el Consorcio Care estará en condiciones de realizar una mejor distribución y asignación de sus costos, a la vez que, le permita incrementar sus niveles de rentabilidad.

Objetivos Específicos:

- Identificar y clasificar los costos de los proyectos.
- Elaborar e implementar formatos para registrar y controlar los costos por órdenes de trabajo.
- Implementar el sistema de costos por órdenes de trabajo y evaluar su impacto en la rentabilidad de la empresa.

III. Generalidades de la empresa

Breve Reseña Histórica:

El consorcio CARE se encuentra identificado con RUC N° 20605283986, tiene domicilio legal en la Av. 10 de junio, Edificio P, Mz. 20 Lt. 2B, en el Distrito de San Martín de Porres, Provincia y Región Lima, en inicio sus operaciones en base a un Contrato de Colaboración Empresarial para ejecutar obras civiles en conjunto, de fecha 10 de setiembre del 2019; cuyas actividades principales son, la Construcción de Edificios Completos y actividades de ingeniería y arquitectura en general, la cual está integrada por las empresas CONSTRUCTORA REQUELME S.R.L., identificada con RUC N° 20529592176 y la empresa TOPASA INGENIEROS E.I.R.L., identificada con RUC 20536351303.

El Primer cliente con el cual se logró firmar Contrato fue la Municipalidad Provincial de Celendín, ubicada en la Región Cajamarca, que data del año 2019, con la finalidad de ejecutar Obras de mejoramiento y ampliación del sistema de

agua y saneamiento rural de los Caseríos Tingo y Pululo, en el Distrito de Sorochuco, Provincia de Celendín de dicha Región, debiendo señalarse que, durante el tiempo de operaciones de la constructora, se han presentado serios inconvenientes en la asignación de sus costos constructivos, que han venido afectando inevitablemente sus índices de rentabilidad, al incurrirse en la asignación de una serie de costos innecesarios, no contar con una eficaz estructura de costos y, aplicar una inadecuada racionalización de sus recursos.

Se debe señalar finalmente que, esta situación anómala se viene presentando de manera recurrente en la empresa al no tener implementado un eficiente sistema de Costos, más aún, por no aplicar el Sistema de Costos por Órdenes de Trabajo, que en definitiva van a hacer más viables y expeditivos sus procesos constructivos, así como va a lograr identificar debidamente las fases que requieren los avances de obra con sus correspondientes valorizaciones.

IV. Misión, Visión y valores

Misión.

Contribuir al éxito de los clientes, desarrollando los proyectos y obras con total calidad, seguridad, y dentro de los plazos y presupuestos previstos, promoviendo el desarrollo personal y profesional de su personal, formando líderes cuyos logros trasciendan en la empresa y en la sociedad, así como, proveyendo un lugar de trabajo seguro y saludable, respetuoso del ambiente natural y de las comunidades que rodean a la constructora.

Visión.

Ser la Empresa de Ingeniería y Construcción, sólida, innovadora y de clase nacional, reconocida como la mejor en los proyectos, obras, mercados y emprendimientos donde participe.

Valores.

- Integridad
- Compromiso
- Responsabilidad

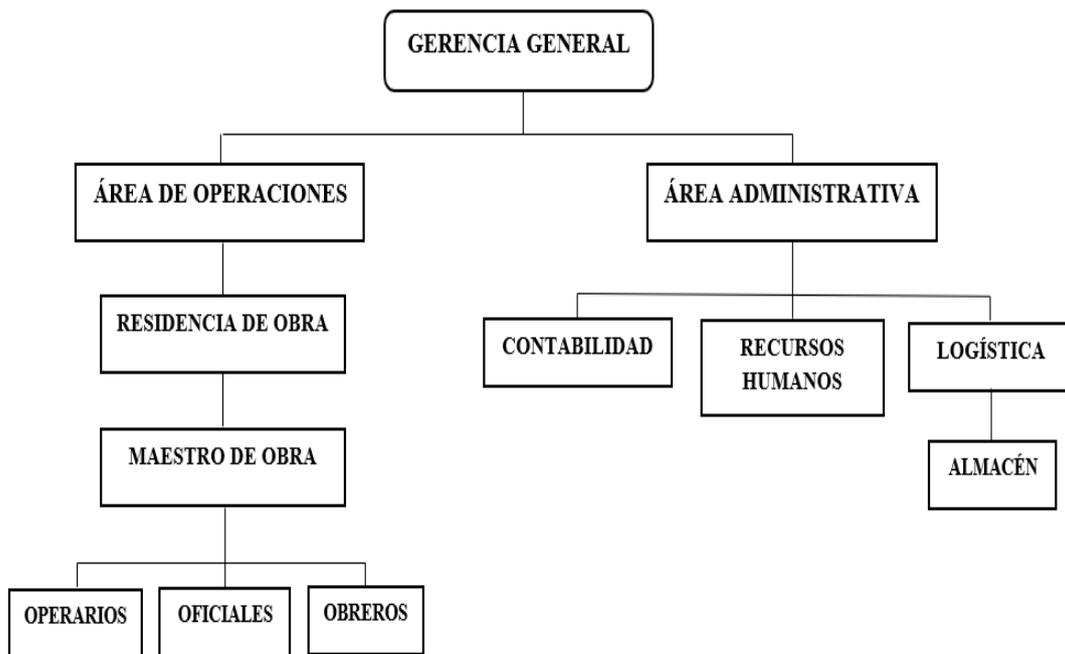
- Honestidad
- Calidad
- Excelencia

V. Descripción del servicio

El consorcio tiene como objeto principal dedicarse a actividades de construcción de edificios completos y obras civiles en general, realizando contratos con Entidades del Sector Público y otras del sector privado, cuyo centro de operaciones, se encuentran en la jurisdicción de la región de Cajamarca.

VI. Organigrama Estructural

Figura 8 Organigrama del Consorcio CARE



Fuente: Consorcio Care

VII. Desarrollo de la Propuesta

Plan de acción

La propuesta tiene como objetivo principal que, a través de la aplicación de un sistema de costos por órdenes de trabajo, el Consorcio Care, tendrá una

mejor distribución y asignación de sus costos constructivos que, les permita incrementar notablemente sus índices de rentabilidad.

Asimismo, demostrar ¹ que, la empresa necesita de herramientas más adecuadas para lograr mejores procesos constructivos, y conseguir una mejor planificación de sus recursos por cada una de las tareas o trabajos realizados, por lo que resulta oportuno evaluar en detalle la capacidad que tiene para aplicar sus costos operativos, administrativos y financieros.

Estos planes de acción permitirán ⁶ evaluar la capacidad que tiene la constructora en generar y proporcionar información necesaria para la ⁵⁸ adecuada toma de decisiones por parte de la gerencia general y por los ingenieros responsables de los proyectos y obras, con la finalidad de proponer el ³ sistema de costos por órdenes de trabajo, y determinar el efecto que tendrá en las operaciones de la empresa una vez implementado.

Por su parte se debe mencionar que, estos procesos le van a permitir a la empresa hacer más expeditivos sus procesos constructivos a fin de relacionarlos con cada trabajo, avance de obra o valorizaciones que se van a realizar, así como, realizar un detalle secuencial de cada fase operativa llevada a cabo en las obras, juntamente con el debido control de los materiales y suministros.

Objetivo 1. Identificar y clasificar los costos

Consta de la identificación de ⁵ cada uno de los costos y gastos que intervienen en el proceso constructivo y su clasificación consiste básicamente en determinar exactamente ¹⁴ cada uno de los tres elementos del costo como son: materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de construcción.

Objetivo 2. Elaborar formatos de registro y control de costos.

Este objetivo consiste en el diseño, elaboración y presentación de formatos u hojas de costos, los mismos que permitirán registrar la información de ⁵ cada uno de los tres elementos del costo, iniciándose desde la generación de

la orden de trabajo, hasta el resumen y presentación de la hoja de costos, que se hará al inicio y al final de las operaciones de la constructora.

ORDEN DE TRABAJO

Este formato deberá contener la siguiente información:

- Número de la orden de trabajo.
- Nombre del Cliente.
- Servicio requerido.
- Especificaciones técnicas.
- Número de contrato.
- Fecha del contrato.
- Fecha de inicio.
- Fecha de entrega.
- Fecha de término.
- Detalle de los costos.
- Trabajador que elaboró la orden.
- Trabajador que contabilizó la orden.
- Funcionario que aprobó la orden.

Cabe destacar que, la orden de trabajo representa la legitimación para la gerencia general y para la empresa de la ejecución de las obras, y sobre todo, de los recursos que se utilizarán en su construcción.

A continuación, se presenta el formato propuesto de una orden de trabajo con las características señaladas:

Figura 9 . Formato de Orden de Trabajo

 CONSORCIO CARE	
INGENIERIA DE EDIFICACIONES, SANEAMIENTO Y CARRETERAS	
ORDEN DE TRABAJO	
NÚMERO: _____	
CLIENTE _____	N° DE CONTRATO: _____
SERVICIO _____	FECHA DE CONTRATO: / / 20
ESPECIFICACIONES _____	FECHA DE INICIO: / / 20
_____	FECHA DE TÉRMINO: / / 20
_____	FECHA DE ENTREGA: / / 20

CONCEPTO	COSTO
(a) Costos de materiales, equipos y maquinaria directa	_____
(b) Costos de Mano de Obra Directa	_____
(c) COSTO PRIMO (a) + (b)	_____
(d) Costos indirectos de servicios	_____
COSTO TOTAL DEL SERVICIO (c) + (d)	_____
Realizada por: _____	Contabilizada por: _____
	Aprobada por: _____

Fuente: Sinisterra, G., Contabilidad de Costos. (Primera Edición). Bogotá: Editorial Bogotá, D.C, p. 71.

CONTROL DE MATERIALES DIRECTOS.

Es importante señalar que, la manera adecuada de controlar y contabilizar los materiales que se van utilizar en las obras, es a través de formatos que propongan debidamente el sistema de costeo por órdenes de trabajo, los cuales se utilizarán desde el requerimiento de los materiales y suministros, que incluyan su traslado e ingreso al almacén, las requisiciones efectuadas por la gerencia de obras, así como sus salidas del almacén, es decir, mediante las tarjetas de control respectivo que, deberá coincidir con los saldos contables.

REQUERIMIENTO DE MATERIALES.

Este documento consiste en el diseño, elaboración y presentación de formatos que le permitan al Ingeniero residente de la obra, solicitar debidamente al área Administrativa la aprobación de la entrega de los materiales, así como su correspondiente atención por parte del área de logística.

Este formato deberá contener ⁴ la siguiente información:

- Número de requerimiento.
- Fecha del requerimiento.
- Nombre del solicitante.
- Número de DNI.
- Cargo de responsabilidad.
- Lugar de destino de los materiales.
- Ítem descriptivo.
- Código ² de los materiales.
- Descripción de los materiales.
- Unidades controladas.
- Cantidad de materiales.
- Firma del solicitante.

Cabe destacar que, tanto la gerencia general como la gerencia de obras deberán impartir las indicaciones precisas a todo el personal responsable de las adquisiciones y de los despachos de los materiales y suministros, que cuando alguna de las obras se encuentre en curso, estos inventarios no deberán ser llevados al almacén de la constructora, sino que tendrán que ser trasladados directamente a las obras con la finalidad de reducir gastos de traslado, y probablemente costos por combustibles no previstos, o pagos adicionales de horas extras, dicho en otras palabras, estos materiales y suministros se deberán poner directamente en obra o en cancha.

Figura 10 Formato de Requerimiento de Materiales

**CONSORCIO CARE**
INGENIERIA DE EDIFICACIONES, SANEAMIENTO Y CARRETERAS

REQUERIMIENTO DE MATERIALES

N° Requerimiento: _____

Solicitante: _____ **Fecha:** / /

Cargo: _____ **DNI N°** _____

Lugar destino: _____

Item	Códig	Descripción de materiales	Unidad	Cantidad

Solicitante

Fuente: Sinisterra, G., Contabilidad de Costos. (Primera Edición). Bogotá: Editorial Bogotá, D.C, p. 66.

NOTA DE ENTRADA A ALMACÉN.

Este documento consiste en el diseño, elaboración y presentación de formatos que le permitan al personal de logística, recepcionar debidamente los materiales y suministros adquiridos, y que son ingresados al almacén.

Este formato deberá contener la siguiente información:

- Número NEA.
- Ítem descriptivo.
- Código de los materiales.
- Descripción de los materiales.
- Unidades controladas.
- Cantidad de materiales.

KARDEX.

Este documento consiste en el diseño, elaboración y presentación de formatos que le permitan al personal de almacén atender debidamente los materiales y suministros requisicionados, es decir, registrar adecuadamente el movimiento de ingresos y salidas de los inventarios de materiales requeridos por la gerencia de obras, y controlando el saldo actual de cada uno de ellos.

Este formato deberá contener la siguiente información:

- Código de los materiales.
- Unidad de medida.
- Descripción de los materiales.
- Documento de traslado.
- Fecha del traslado.
- Tipo de traslado.
- Serie del formato.
- Números en rotación.
- Entradas de materiales.
- Salidas de materiales.
- Saldo actual.

CONTROL DE MANO DE OBRA.

Este documento consiste en el diseño, elaboración y presentación de formatos que le permitan hacer el registro de horas trabajadas por cada colaborador involucrado en la obra; los cuales, pueden ser mano de obra directa o indirecta, y debe contener la información que se detalla a continuación:

- Número de registro.
- Nombre del colaborador.
- Número de DNI.
- Inicio de semana.
- Fin de semana.
- Costo por hora.
- Observaciones.

- Número de orden de trabajo.
- Días trabajados a la semana.
- Total, de horas diarias laboradas.
- Total, de horas semanales laboradas.
- Resumen de horas ordinarias laboradas.
- Resumen de horas extras laboradas.
- Resumen de horas ordinarias y horas extras laboradas.
- Importe en soles de las horas laboradas.
- Firma del controlador.
- Firma del residente de obra.
- Firma del supervisor.

Figura 13 Formato de Kardex



KARDEX

CÓDIGO: 36 **UNIDAD DE MEDIDA:**

DESCRIPCIÓN:

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				ENTRADAS	SALIDAS	SALDO ACTUAL
FECHA	TIPO	SERIE	NÚMERO			

Fuente: Formato de Kardex. Torres. Contabilidad de Costos Análisis para la toma de decisiones. Tercera Edición, p.58.

Figura 14 Formato de Registro de hojas ¹⁷ de tiempo de mano de obra



CONSORCIO CARE
INGENIERIA DE EDIFICACIONES, SANEAMIENTO Y CARRETERAS

OBSERVACIONES:

REGISTRO/HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA

N° Registro:

Inicio de semana: / /

Fin de semana: / /

Nombre del colaborador: _____

N° DNI _____

Costo por hora _____

N° de Orden de Trabajo	HORAS DIARIAS TRABAJADAS																							
	Lunes			Martes			Miercoles			Jueves			Viernes			Sabado			Domingo			TOTAL		
	O	E	TOTAL	O	E	TOTAL	O	E	TOTAL	O	E	TOTAL	O	E	TOTAL	O	E	TOTAL	O	E	TOTAL	O	E	TOTAL
Total																								

RESUMEN

	<u>HORAS</u>	<u>IMPORTE</u>	<u>APELLIDOS Y NOMBRES</u>	<u>FIRMA</u>	<u>FECHA</u>
TOTAL ORDINARIAS	_____	_____	CONTROLADOR: _____	_____	/ /
TOTAL EXTRAS	_____	_____	RESIDENTE DE OBRA: _____	_____	/ /
TOTAL TRABAJADAS	_____	_____	SUPERVISOR: _____	_____	/ /

Fuente: Sinisterra, G., Contabilidad de Costos. (Primera Edición). Bogotá: Editorial Bogotá, D.C, p. 72.

REGISTRO DE COSTOS INDIRECTOS.

Este documento consiste en el diseño, elaboración y presentación de formatos que le permitan hacer el registro de los costos indirectos, así como de todos aquellos costos que no intervienen directamente en la obra, pero si indirectamente y, debe contener la información que se detalla a continuación:

- ⁴ Número de orden de trabajo.
- Número de registro.
- Fecha del registro.
- Ítem.
- Concepto o detalle.
- Número de documento.
- Fecha del registro.
- Cantidades.
- Costos unitarios.
- Costos totales.
- Firma del responsable que emitió el registro.
- Firma del responsable que aprobó el registro.
- Firma del responsable que contabilizó el registro.

HOJA DE COSTOS

Este documento consiste en el diseño, elaboración y presentación de formatos que le permitan hacer el registro de la requisición ⁵ de materiales, control de la mano de obra y control de los costos indirectos; acumulándolos para determinar el costo total que se incurre en la ejecución de obras y, debe contener la información que se detalla a continuación:

- ⁴ Número de orden de trabajo.
- Nombre del cliente.
- Número de hoja ¹² de costos.
- Materiales directos.
- Mano de obra directa.

- Costos indirectos.
- Requisición de materiales / valorización.
- Registro de tiempos.
- Registro de costos indirectos.
- Fecha de la hoja de costos.
- Número.
- Importes.
- Periodo cubierto.
- Resumen general de los costos.
- Firma del responsable que elaboró la hoja de costos.
- Firma del responsable que autorizó la hoja de costos.
- Firma del responsable que contabilizó la hoja de costos.

Figura 15 Formato de Registro de Costos Indirectos



CONSORCIO CARE

INGENIERIA DE EDIFICACIONES, SANEAMIENTO Y CARRETERAS

N° Orden de Trabajo:

REGISTRO DE COSTOS INDIRECTOS

N° Registro:

Fecha: / /

ITEM	Concepto	DOCUMENTO		Cantidad	Costo unitario	Costo Total
		N°	FECHA			
TOTAL						

APELLIDOS Y NOMBRES

Emitido por: _____

Aprobado por: _____

Contabilizado por: _____

FIRMA

FECHA

Fuente: Sinisterra, G., Contabilidad de Costos. (Primera Edición). Bogotá: Editorial Bogotá, D.C, p. 158

Figura 16 Formato de Registro u Hoja de Costos



CONSORCIO CARE
INGENIERIA DE EDIFICACIONES, SANEAMIENTO Y CARRETERAS

N° Orden de Trabajo: 001

REGISTRO U HOJA DE COSTOS DEL TRABAJO

Cliente : _____ N° Hoja de Costos: 001-21

MATERIALES DIRECTOS			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS		
REQUISICION DE MATERIALES / VALORIZACION			REGISTRO DE TIEMPO			REGISTRO DE COSTOS INDIRECTOS		
Fecha	N°	IMPORTE	Periodo cubierto	N°	IMPORTE	Fecha	N°	IMPORTE
TOTAL S/ _____			TOTAL S/ _____			TOTAL S/ _____		

RESUMEN

Total Costos Materiales Directos: _____

Total Costos Mano De Obra Directa: _____

Total Costos Indirecto: _____

COSTO TOTAL DE LA ORDEN DE TRABAJO _____

PREPARADO POR _____
APROBADO POR _____
CONTABILIZADO POR _____

Fuente: Sinisterra, G., *Contabilidad de Costos. (Primera Edición)*. Bogotá: Editorial Bogotá, D.C, p. 211.

Objetivo 3. Implementar el sistema de costos por órdenes de trabajo y evaluar su impacto en la empresa.

A consecuencia del sistema propuesto, se pretende demostrar que es totalmente viable su implementación y que, a través de ésta tendrá un gran impacto en el incremento de la rentabilidad del Consorcio; utilizando el registro de la hoja de costos proyectados al 2022 y finalmente presentando un cuadro comparativo del costeo actual y el costeo aplicando el sistema de costos por órdenes de trabajo.

Figura 17 Formato de Hoja de Costos proyectado



N° Orden de Trabajo: 001

REGISTRO U HOJA DE COSTOS DEL TRABAJO

Cliente : MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CELENDIN

N° Hoja de Costos: 001-22

MATERIALES DIRECTOS			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS		
REQUISICION DE MATERIALES / VALORIZACION			REGISTRO DE TIEMPO			REGISTRO DE COSTOS INDIRECTOS		
Fecha	N°	IMPORTE	Periodo Cierzo	N°	IMPORTE	Fecha	N°	IMPORTE
6-Ene-22	M-001-22	30,687.00	31-Ene-22	P-001-22	53950.20	15-Ene-22	I-001-22	2,357.00
6-Ene-22	M-002-22	24,876.00	28-Feb-22	P-002-22	54132.84	18-Ene-22	I-002-22	2,135.00
7-Ene-22	M-003-22	22,800.00	31-Mar-22	P-003-22	54154.60	14-Ene-22	I-003-22	2,350.00
8-Ene-22	M-004-22	19,658.00	30-Abr-22	P-004-22	53635.45	28-Ene-22	I-004-22	2,214.00
16-Ene-22	M-005-22	20,986.00	31-May-22	P-005-22	53704.60	22-Mar-22	I-005-22	2,486.10
29-Ene-22	M-006-22	14,879.00	30-Jun-22	P-006-22	54095.22	29-Mar-22	I-006-22	2,989.00
11-Feb-22	M-007-22	26,850.00	31-Jul-22	P-007-22	53630.45	4-Abr-22	I-007-22	2,858.00
4-Feb-22	M-008-22	25,912.00	31-Ago-22	P-008-22	53672.75	14-Abr-22	I-008-22	3,063.00
7-Feb-22	M-009-22	17,575.00	30-Set-22	P-009-22	51425.24	24-Abr-22	I-009-22	3,984.00
9-Feb-22	M-010-22	17,575.00	31-Oct-22	P-010-22	49130.35	3-May-22	I-010-22	3,851.00
10-Feb-22	M-011-22	21,542.00	30-Nov-22	P-011-22	31852.40	11-May-22	I-011-22	2,698.00
10-Feb-22	M-012-22	11,550.00	31-Dic-22	P-012-22	24958.80	19-May-22	I-012-22	2,974.00
16-Feb-22	M-013-22	18,450.00				2-Jun-22	I-013-22	3,708.00
9-Mar-22	M-014-22	18,450.00				17-Jun-22	I-014-22	2,848.50
11-Mar-22	M-015-22	23,587.00				28-Jun-22	I-015-22	3,612.50
12-Mar-22	M-016-22	18,625.00				7-Jul-22	I-016-22	2,458.20
16-Mar-22	M-017-22	8,521.00				16-Jul-22	I-017-22	3,159.80
18-Mar-22	M-018-22	18,542.00				24-Jul-22	I-018-22	3,228.50
19-Mar-22	M-019-22	25,065.00				5-Ago-22	I-019-22	3,345.60
23-Mar-22	M-020-22	26,965.00				22-Ago-22	I-020-22	3,242.70
28-Mar-22	M-021-22	25,190.00				3-Set-22	I-021-22	4,521.50
6-Abr-22	M-022-22	25,560.00				17-Set-22	I-022-22	3,125.80
7-Abr-22	M-023-22	22,580.00				1-Oct-22	I-023-22	2,785.30
11-Abr-22	M-024-22	15,210.00				14-Oct-22	I-024-22	3,045.10
17-Abr-22	M-025-22	18,260.00				25-Oct-22	I-025-22	2,854.50
17-Abr-22	M-026-22	22,560.00				3-Nov-22	I-026-22	4,251.10
19-Abr-22	M-027-22	17,560.00				11-Nov-22	I-027-22	2,970.00
25-Abr-22	M-028-22	14,540.00				16-Nov-22	I-028-22	3,814.40
29-Abr-22	M-029-22	18,750.00				25-Nov-22	I-029-22	2,541.00
6-May-22	M-030-22	24,858.00						
14-May-22	M-031-22	27,762.00						
19-May-22	M-032-22	25,660.00						
28-May-22	M-033-22	24,687.50						
3-Jun-22	M-034-22	26,789.00						
5-Jun-22	M-035-22	25,204.00						
18-Jun-22	M-036-22	24,658.00						
28-Jun-22	M-037-22	23,240.00						
8-Jul-22	M-038-22	28,525.00						
19-Jul-22	M-039-22	28,986.00						
25-Jul-22	M-040-22	25,980.00						
8-Ago-22	M-041-22	25,910.00						
16-Ago-22	M-042-22	15,286.00						
28-Ago-22	M-043-22	21,856.00						
9-Set-22	M-044-22	25,861.00						
17-Set-22	M-045-22	24,154.00						
10-Oct-22	M-046-22	26,354.00						
22-Oct-22	M-047-22	19,741.00						
28-Oct-22	M-048-22	23,262.00						
15-Nov-22	M-049-22	25,956.00						
29-Nov-22	M-050-22	24,567.00						
TOTAL S/		1,112,601.50	TOTAL S/		588,342.90	TOTAL S/		89,471.60

RESUMEN

Total Costos Materiales Directos: 1,112,601.50
 Total Costos Mano De Obra Directa: 588,342.90
 Total Costos Indirecto: 89,471.60

COSTO TOTAL DE L ORDEN DE TRABAJO 1,790,416.00

PREPARADO POR

APROBADO POR

CONTABILIZADO POR

Fuente: elaboración propia.

Tabla 16 Cuadro comparativo del costeo actual y el costeo aplicando el sistema por órdenes de trabajo.

ITEM	DESCRIPCIÓN	COSTEO ACTUAL	COSTEO APLICANDO EL SISTEMA	DIFERENCIA ENTRE COSTOS	PORCENTAJE % DE UTILIDAD
1	Costo Total Materiales Directos	1'219,595.42	1'112,601.50	106,993.92	8.77%
2	Costo Total Mano Obra Directa	644,939.19	588,342.90	56,596.29	8.78%
3	Costo Total Indirectos	96,944.91	89,471.60	7,473.31	7.71%
	TOTAL	1'961,479.52	1'790,416.00	171,063.52	8.72%

63 Fuente: elaboración propia.

Como se observa en la tabla anterior, se está demostrando que, con la aplicación del sistema por órdenes de trabajo, se obtiene un 8.72% de variación entre los costos incurridos en el periodo 2021 a los costos proyectados al 2022. Por consiguiente, se está cumpliendo con el logro del objetivo planteado.

En síntesis, se debe señalar que, con la finalidad de mantener niveles óptimos de rentabilidad, la constructora tendrá que adecuarse a los siguientes lineamientos:

- Implementar el Sistema de Costos por órdenes de Trabajo que le permita a la empresa determinar adecuadamente sus procesos constructivos.
- Determinar las condiciones en las que se vienen llevando a cabo los procesos constructivos, por lo que se deberá conocer en detalle tales procedimientos de cada fase productiva.
- La identificación de los procesos productivos, juntamente con sus principales deficiencias, así como cada tarea o trabajo realizado.
- Eficiente planificación y presupuesto de los recursos destinados para los proyectos y obras, que involucre, además, las compras de materiales, suministros, inmovilizados materiales, ventas, finanzas requeridas, así como la selección y reclutamiento de los colaboradores.
- Estas tareas deberán efectuarse con la finalidad de analizar de manera eficiente las políticas de adquisiciones, así como los estándares de calidad por cada material y suministro adquirido.
- Los planes y procesos constructivos deberán ser realizados por personal especializado y experto en procesos constructivos y de ingeniería.
- Llevar a cabo controles permanentes de los costos, juntamente con la supervisión y monitoreo de cada uno de los procesos constructivos.
- Contar con registros y reportes por cada fase incurrida en los procesos constructivos, los mismos que contendrán la información necesaria para la adecuada toma de decisiones por parte de la gerencia general y de obras.

- Las inconsistencias encontradas entre la información obtenida de parte de ²⁴ la gerencia de obras, y la obtenida del área de contabilidad, deberán ser reportadas y regularizadas inmediatamente para corregir estos desfases.
- Llevar a cabo adecuados procesos que involucren básicamente ³ la aplicación de los costos por órdenes de trabajo, así como su eficaz conteo de materiales, control de las requisiciones, recepción de los materiales, etc., y cualquier costo adicional y gastos no programados.
- Identificar los factores que permitan medir la eficiencia de los materiales y suministros, y desterrar aquellos procesos que no generen valor.
- Determinar si los ¹ indicadores de gestión y de control de los trabajos, así como el estado en la que se encuentran los inmovilizados materiales cumplen debidamente con los estándares establecidos.
- Implementar controles rigurosos ⁵⁶ con la finalidad de identificar los factores de riesgo que podrían presentarse en cada proceso constructivo, y de aquellos procedimientos defectuosos que han venido afectado seriamente la rentabilidad y productividad de la empresa.
- Mejorar la ⁴³ aplicación de los costos indirectos de construcción para cada uno de los procesos constructivos, así como para aquellos trabajos que involucren las variaciones a las que hubiera lugar.

Recursos y presupuesto de la propuesta

Con la finalidad de implementar ⁵ el sistema de costos por órdenes de trabajo, se deberá tener en cuenta en primer lugar que, el personal responsable del ¹⁰⁶ control y asignación de costos, asuman el compromiso de obtener los resultados previstos ¹⁸ con la finalidad de mejorar la rentabilidad de la constructora.

En tal sentido, será necesario disponer de los recursos y materiales para llevar a cabo esta implementación, tomando como referencia el presupuesto que se tendrá que asignar para cumplirla debidamente:

Tabla 17 *Presupuesto de la propuesta*

Recursos humanos	Sub Total	Total
Horas extras	1,800.00	1,800.00
Recursos Materiales		
Útiles de escritorio	200.00	200.00
Maquinaria y equipo	2,300.00	2,300.00
Software	2,100.00	2,100.00
Varios	200.00	200.00
TOTAL		S/. 6,600.00

Fuente: Elaboración propia

1 IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

1. Se ha llegado a determinar que, el Consorcio Care, a la fecha no tiene estructurados adecuadamente sus costos generales, debido a que, el actual sistema de gestión de costos no viene generando la información y documentación oportuna y necesaria para la eficaz toma de decisiones en cada uno de los procesos constructivos, así como en la eficiente adquisición de sus materiales, inmovilizados o activos fijos, almacenamientos y, requisiciones y, que, en definitiva le permita a la constructora realizar como corresponde sus reaprovisionamientos, así como procurar que los costos por órdenes de trabajo sean administrados de manera eficiente.
2. Se ha llegado a establecer que, el Consorcio Care, a la fecha no cuenta con adecuados resultados que permitan sostener que se cuenta con buenos niveles en su rentabilidad, considerando que sus procesos constructivos no se vienen llevando de acuerdo con los estándares establecidos, en tanto, los costos se están aplicando sin la debida planificación y sobre todo, que el personal responsable de la ejecución de obras no tiene las cualidades, ni la capacitación, ni la preparación necesaria para el desarrollo de sus tareas, situación que conlleva a un conjunto de deficiencias por la carencia de adecuados reportes y registros contables de los costos asignados, así como la poca veracidad en la información generada en los procesos constructivos.
3. Se ha llegado a identificar que, de acuerdo a las deficiencias encontradas en el actual sistema de costos que se viene aplicando en el Consorcio Care, se hace imperativo implementar el Sistema de Costos por Órdenes de Trabajo, con la finalidad de optimizar sus procesos constructivos, que además, tenga como referente, mejorar cada uno de estos procedimientos, y para lo cual se ha tomado como base su información financiera del año 2021, y que al haberla proyectado para el año 2022, muestra en definitiva una mejora sustantiva en sus indicadores de rentabilidad, por cuanto estas herramientas de gestión harán más eficiente el registro y contabilización de los costos.

66 RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la Gerencia General de la Constructora Care estructurar adecuadamente sus costos generales, con la finalidad de optimizarlos, generando la debida información y documentación ¹ necesaria para la eficaz toma de decisiones en cada uno de sus procesos constructivos, así como en la eficiente adquisición de materiales, inmovilizados, almacenamientos y, requisiciones y, que, en definitiva le va a permitir realizar como corresponde sus reaprovisionamientos, así como procurar que los costos por órdenes de trabajo sean implementados y administrados de manera eficiente.
2. Se recomienda a la Gerencia General de la Constructora Care generar adecuados resultados que le permitan contar con buenos niveles de rentabilidad, procurando que sus procesos constructivos se realicen de acuerdo con los estándares establecidos, en tanto, los costos se planifiquen debidamente, así como establecer ¹⁰⁵ que el personal responsable en la ejecución de obras tenga excelentes cualidades, necesarias capacitaciones, así como la preparación requerida para el desarrollo de sus tareas, conllevando asimismo, a emitir adecuados reportes y registros contables de los costos asignados, con total veracidad en la información que es generada en los procesos constructivos y en los colaterales.
3. Se recomienda a la Gerencia General de la Constructora Care superar las deficiencias encontradas en su actual sistema de costos, por lo que deberá considerar ¹³ la implementación del Sistema de Costos por Órdenes de Trabajo, con la finalidad de optimizar sus procesos constructivos, mejorando ostensiblemente cada uno de estos procedimientos, y para lo cual deberá tomar como referencia la información financiera desarrollada en la investigación que, muestra en definitiva ¹⁰³ una mejora sustantiva en sus indicadores de rentabilidad entre los años 2021 y 2022, por cuanto estas herramientas de gestión harán más eficiente la preparación de los reportes, registros y contabilización de los costos constructivos.

● 22% de similitud general

Principales fuentes encontradas en las siguientes bases de datos:

- 20% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 12% Base de datos de trabajos entregados
- 2% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

FUENTES PRINCIPALES

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

1	repositorio.uss.edu.pe Internet	8%
2	hdl.handle.net Internet	2%
3	repositorio.ucv.edu.pe Internet	1%
4	repositorio.upn.edu.pe Internet	<1%
5	coursehero.com Internet	<1%
6	issuu.com Internet	<1%
7	vsip.info Internet	<1%
8	dspace.unl.edu.ec Internet	<1%

9	tesis.usat.edu.pe Internet	<1%
10	asobanca.org.ec Internet	<1%
11	mylottoguide.com Internet	<1%
12	slideshare.net Internet	<1%
13	Universidad Continental on 2022-03-30 Submitted works	<1%
14	buenastareas.com Internet	<1%
15	dspace.esPOCH.edu.ec Internet	<1%
16	Pontificia Universidad Católica del Perú on 2017-07-07 Submitted works	<1%
17	es.slideshare.net Internet	<1%
18	prezi.com Internet	<1%
19	Universidad Abierta para Adultos on 2020-11-05 Submitted works	<1%
20	Universidad César Vallejo on 2022-03-04 Submitted works	<1%

21	Universidad Tecnologica del Peru on 2022-07-22	<1%
	Submitted works	
22	Universidad Cesar Vallejo on 2016-12-06	<1%
	Submitted works	
23	Universidad Continental on 2019-05-20	<1%
	Submitted works	
24	cdn.gob.pe	<1%
	Internet	
25	idoc.pub	<1%
	Internet	
26	repositorio.unac.edu.pe	<1%
	Internet	
27	gestiopolis.com	<1%
	Internet	
28	Aliat Universidades on 2021-06-26	<1%
	Submitted works	
29	dspace.unitru.edu.pe	<1%
	Internet	
30	Rivera Sanchez, Adan Esteban Valderrama Segura, Javier Marcelino al...	<1%
	Publication	
31	clubensayos.com	<1%
	Internet	
32	grupodeinvestigacioncontable.blogspot.com	<1%
	Internet	

33	Universidad Nacional del Centro del Peru on 2021-09-22 Submitted works	<1%
34	Universidad Cesar Vallejo on 2016-03-18 Submitted works	<1%
35	Universidad San Ignacio de Loyola on 2018-05-31 Submitted works	<1%
36	Universidad Cesar Vallejo on 2016-12-01 Submitted works	<1%
37	es.scribd.com Internet	<1%
38	qdoc.tips Internet	<1%
39	theibfr.com Internet	<1%
40	moam.info Internet	<1%
41	Universidad Cesar Vallejo on 2016-03-16 Submitted works	<1%
42	Universidad Cesar Vallejo on 2016-12-04 Submitted works	<1%
43	edoc.pub Internet	<1%
44	superficialgirls.com Internet	<1%

45	cba.gov.ar Internet	<1%
46	UNIV DE LAS AMERICAS on 2022-12-11 Submitted works	<1%
47	Universidad Cesar Vallejo on 2017-09-11 Submitted works	<1%
48	Universidad Tecnologica del Peru on 2018-06-08 Submitted works	<1%
49	html.pdfcookie.com Internet	<1%
50	nanopdf.com Internet	<1%
51	Consortio CIXUG on 2022-09-06 Submitted works	<1%
52	MAGMA S.A.. "EIA de la Estación de Servicio de Propiedad de Sergio P... Publication	<1%
53	Universidad ESAN -- Escuela de Administración de Negocios para Grad... Submitted works	<1%
54	core.ac.uk Internet	<1%
55	ctarrilloo.blogspot.com Internet	<1%
56	dspace.utb.edu.ec Internet	<1%

57	Corporación Universitaria Minuto de Dios, UNIMINUTO on 2023-03-12 Submitted works	<1%
58	Universidad Cesar Vallejo on 2016-09-20 Submitted works	<1%
59	Universidad Cesar Vallejo on 2017-11-21 Submitted works	<1%
60	Universidad Cesar Vallejo on 2022-07-18 Submitted works	<1%
61	Universidad de Deusto on 2021-05-02 Submitted works	<1%
62	pt.slideshare.net Internet	<1%
63	ri.ues.edu.sv Internet	<1%
64	Universidad Cesar Vallejo on 2016-03-01 Submitted works	<1%
65	Universidad Cesar Vallejo on 2016-03-21 Submitted works	<1%
66	Universidad Cesar Vallejo on 2016-07-18 Submitted works	<1%
67	bmeditores.mx Internet	<1%
68	cygnetsearch.com Internet	<1%

69	repositorio.unan.edu.ni	Internet	<1%
70	repositorio.usanpedro.edu.pe	Internet	<1%
71	repositorio.uta.edu.ec	Internet	<1%
72	repositorioacademico.upc.edu.pe	Internet	<1%
73	bartleby.com	Internet	<1%
74	gremi-obres.org	Internet	<1%
75	researchgate.net	Internet	<1%
76	"Inter-American Yearbook on Human Rights / Anuario Interamericano ...	Crossref	<1%
77	Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote on 2019-11-26	Submitted works	<1%
78	Universidad Catolica de Trujillo on 2018-01-30	Submitted works	<1%
79	Universidad Cesar Vallejo on 2016-05-07	Submitted works	<1%
80	Universidad Cesar Vallejo on 2019-07-03	Submitted works	<1%

81	Universidad ESAN -- Escuela de Administración de Negocios para Grad... <1%
	Submitted works
82	de.slideshare.net <1%
	Internet
83	m.moam.info <1%
	Internet
84	maritimafm.com.ar <1%
	Internet
85	revistas.unc.edu.ar <1%
	Internet
86	vicamswitch.mx <1%
	Internet
87	cervezas-argentinas.com.ar <1%
	Internet
88	dspace.uce.edu.ec:8080 <1%
	Internet
89	gefweb.org <1%
	Internet
90	inta.gov.ar <1%
	Internet
91	mecon.gov.ar <1%
	Internet
92	tecnove.com <1%
	Internet

93	Campus Querétaro on 2009-12-01 Submitted works	<1%
94	Universidad Católica San Pablo on 2022-11-28 Submitted works	<1%
95	Universidad Cesar Vallejo on 2016-03-18 Submitted works	<1%
96	Universidad Cesar Vallejo on 2016-06-04 Submitted works	<1%
97	Universidad Cesar Vallejo on 2017-07-10 Submitted works	<1%
98	Universidad Cesar Vallejo on 2017-11-21 Submitted works	<1%
99	Universidad Cesar Vallejo on 2018-06-22 Submitted works	<1%
100	Universidad ESAN -- Escuela de Administración de Negocios para Grad... Submitted works	<1%
101	Universidad Santiago de Cali on 2022-10-12 Submitted works	<1%
102	WSP PERU S.A.. "Actualización y Modificación del Instrumento de Gest... Publication	<1%
103	banrep.org Internet	<1%
104	elgranerodelnorte.blogspot.com Internet	<1%

105	http://200.45.69.62/sitiopna/organismos/dpsn/ordenanzas/ordn_pdf/...	<1%
	Internet	
106	jlsomagar.files.wordpress.com	<1%
	Internet	
107	latam.universia.net	<1%
	Internet	
108	pdfcoffee.com	<1%
	Internet	
109	pdffox.com	<1%
	Internet	
110	pesquisa.bvsalud.org	<1%
	Internet	
111	pt.scribd.com	<1%
	Internet	
112	pyme.lavoztx.com	<1%
	Internet	
113	repositorio.uho.edu.cu	<1%
	Internet	
114	repositorio.up.edu.pe	<1%
	Internet	
115	repositorio.upao.edu.pe	<1%
	Internet	
116	virtual.urbe.edu	<1%
	Internet	

117	wiki.hispalinux.es Internet	<1%
118	dsi.uanl.mx Internet	<1%
119	scribd.com Internet	<1%
120	sefcarm.es Internet	<1%