



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

PLANIFICACION FINANCIERA DE LOS COSTOS
DEL SERVICIO DE CONSTRUCCION DE LA
OBRA “INSTALACION DEL SISTEMA ELECTRICO
RURAL DE HUANCANE IV ETAPA –
DEPARTAMENTO DE PUNO”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autores:

Boulangger Pérez Cinthia Vanessa
Villanueva Saavedra Jorge Jesús

Asesor:

Dr. Jorge Luis Ruiz Cruz
Lima - Perú

2018

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor *Dr. Jorge Luis Ruiz Cruz.*, docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios., Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la investigación del(los) estudiante(s):

- Boulangger Pérez Cinthia Vanessa
- Villanueva Saavedra Jorge Jesús

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de investigación titulado: PLANIFICACION FINANCIERA DE LOS COSTOS DEL SERVICIO DE CONSTRUCCION DE LA OBRA “INSTALACION DEL SISTEMA ELECTRICO RURAL DE HUANCANE IV ETAPA – DEPARTAMENTO DE PUNO “para aspirar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, **AUTORIZA** al(los) interesado(s) para su presentación.

Dr. JORGE LUIS RUIZ CRUZ

Asesor

ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El Sr(a) *Contador Público Colegiado Juan Jorge Zapata Urdiales*, ha procedido a realizar la evaluación del trabajo de investigación del (los) estudiante(s): *Boulangger Pérez Cinthia Vanessa y Villanueva Saavedra Jorge Jesús*, para aspirar al grado de bachiller con el trabajo de investigación: PLANIFICACION FINANCIERA DE LOS COSTOS DEL SERVICIO DE CONSTRUCCION DE LA OBRA “INSTALACION DEL SISTEMA ELECTRICO RURAL DE HUANCANE IV ETAPA – DEPARTAMENTO DE PUNO”

Luego de la revisión del trabajo en forma y contenido expresa:

Aprobado

Calificativo: Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Desaprobado

C.P.C JUAN JORGE ZAPATA URDIALES

Evaluador

DEDICATORIA

A Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente, por Cinthia.

A mis queridos padres, Quirino y Violeta, con su amor y dedicación inculcaron en mis valores, amor al estudio, al trabajo y a la vida, los amé, los amo y los amaré, por
Cinthia

A mi querido hermano Fabrizzio, mi mejor amigo, siempre estás presente en todos los momentos de mi vida, nunca me has dejado sola, estas siempre ahí para tenderme una mano o darme tu hombro cuando ya no puedo más, gracias hermanito, por Cinthia.

A mi querida cuñada, Santa por siempre tener una palabra de aliento deseándome lo mejor, gracias por tu gran amor, comprensión y ternura, te quiero mucho, por Cinthia.

A mi querido Eduardo, gracias por tu inmenso amor, paciencia y apoyo, eres un hombre maravilloso, me enseñaste que la ayuda al prójimo es muy importante, por Cinthia.

A mi madre Mery, por darme la vida, por su amor, creer en mí y su apoyo incondicional, gracias por darme una carrera para mi futuro, todo esto te lo debo a ti, por
Jorge.

A mi Mamá María, quien me ha criado toda la vida y lo sigue haciendo, que me ha dado su confianza y amor, gracias por apoyarme siempre, esto también te lo debo a ti
mamita, por Jorge.

A mi esposa Juana, que durante estos años de carrera ha sabido apoyarme para continuar y nunca renunciar, gracias por tu amor incondicional y por tu ayuda para que este gran esfuerzo se volviera realidad, por Jorge.

A mi princesa Daniela, porque su afecto y cariño son detonantes de mi felicidad y esfuerzo, de mis ganas de buscar lo mejor, fuiste, eres y serás siempre mi motivación más grande para concluir con éxito este proyecto, por Jorge.

A mi padre Víctor, hermanos y familia en general, gracias por sus consejos, por estar siempre unidos en las buenas y en las malas, por Jorge.

AGRADECIMIENTO

A Dios por permitirnos tener tan buena experiencia dentro de la universidad, y acompañarnos en los momentos buenos y difíciles de este camino, brindándonos fortaleza, sabiduría y salud para seguir adelante.

A nuestros amigos por permitirnos aprender más de la vida universitaria a su lado, esto es posible gracias a ustedes, y como recuerdo y prueba viviente en la historia;

Un inmenso agradecimiento al Sr. Raúl López, sin él no hubiera sido posible iniciar esta gran aventura de estudiar la carrera de Contabilidad, gracias por su apoyo y su estima.

Agradecemos a nuestros profesores por abrir un mundo nuevo y mostrarnos lo maravillosa que es seguir una carreta universitaria, gracias por motivarnos a seguir adelante y jamás dejar de adquirir conocimientos por medio de la formación continua.

Por último, pero no menos importante, agradecemos al Ing. Heber García Dorregaray por autorizarnos a realizar el análisis de una de sus obras, muchas gracias.

Esta tesis, que perdurará dentro de los conocimientos y desarrollo de las demás generaciones que están por llegar.

Tabla de contenido

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	2
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.....	3
DEDICATORIA.....	4
AGRADECIMIENTO	5
Tabla de contenido	6
RESUMEN.....	7
CAPÍTULO I.....	9
INTRODUCCIÓN.....	9
CAPÍTULO II.....	13
METODOLOGÍA	13
CAPÍTULO III.....	19
RESULTADOS	19
REFERENCIAS.....	22

RESUMEN

Hoy en día la Planificación Financiera de los costos de Servicio, es el objetivo principal de las empresas de construcción, a fin de obtener una mejor rentabilidad y determinar el costo del servicio para el correcto manejo de la información, conllevando a una mayor incidencia en el mercado, por lo que, se ha visto la necesidad de determinar que procedimientos de Planificación Financiera se están aplicando en los costos de la obra y, si el personal responsable de éstos procesos está siguiendo los lineamientos establecidos, ya que se requiere saber con certeza si el servicio de la obra genera ganancias o en su defecto pérdida; por ende, se determinará la forma de cómo se están llevando la gestión financiera de los costos de servicios de la obra con el propósito de mejorar o corregir si fuera el caso, ayudando al accionista o propietario a que la empresa siga creciendo. Estableciendo cuáles son los procedimientos de Planificación Financiera aplicados en su costo directo, indirecto y la rentabilidad que debe generar este servicio, utilizando una investigación descriptiva que pueda tener como aspectos el objetivo, propósito, procedimientos o técnicas y limitaciones. Asimismo, nuestra Población corresponderá al número total de trabajadores que forma parte del desarrollo del servicio de la obra, los cuales se tomarán a la vez como Muestra, dado que es una empresa pequeña de tan solo 12 empleados. La técnica a emplear es una encuesta y el instrumento un cuestionario, los mismos que nos ayudará a obtener la información más viable. Cabe precisar que, la información desarrollada en nuestro proyecto de tesis ha sido sustraída, revisada y analizada en más de 15 ejemplares, tales

como revistas de construcción, repositorios institucionales, Libros de costos, entre otros, siendo 08 de ellos los que nos ayudaron con el objetivo de nuestra investigación.

PALABRAS CLAVES:

Planificación Financiera de los Costos Directo, Indirecto y Rentabilidad.

CAPÍTULO I.

INTRODUCCIÓN

Debemos tener claro el significado de la palabra costo en el mundo empresarial. “Costo, en un amplio sentido financiero, es toda erogación o desembolso de dinero (o su equivalente) para obtener algún bien o servicio” (Jimenez Lemus, 2010).

Uno de los principales objetivos de las empresas de hoy en día es el obtener la mayor rentabilidad de sus inversiones, para ello es sumamente importante saber determinar los costos de producción o de servicio, cualquiera que fuera el caso. El correcto manejo de este tipo de información es lo que puede llevar a una organización al triunfo o el fracaso. “La actividad económica nacional en la actualidad, la gestión de las empresas y la incidencia en el mercado, es de suma importancia porque tiene relación directa con la estructura y administración de los costos de la empresa...” (Isidro Chambergo, 2014).

Con el transcurrir del tiempo los empresarios se han visto en la necesidad de establecer distintos procesos para la sostenibilidad del ente económico y dando como resultado el más eficiente, la planificación. “La planificación del costo es el proceso a través del cual la dirección establece los recursos que han de utilizarse para garantizar las actividades económicas y los criterios a seguir para la utilización de estos recursos”. (Garzon Wilson, 2007).

Generalmente en las pequeñas empresas no existe una forma adecuada o correcta de elaborar los costos de producción o de servicio, lo hacen de forma empírica, no teniendo en

cuenta que esto genera un problema a largo plazo. “Una planeación que no cuente con el rigor técnico adecuado, el control sistemático requerido, el juicio profesional y la lógica trae consigo efectos negativos; es por ello que, el logro de una correcta planeación se sustenta en mantener a la entidad siempre en alerta. Emplear políticas en las que se planea hacer más con menos, tal vez sea la respuesta al problema en un corto plazo; sin embargo, puede tener efectos devastadores a mediano y largo plazo”. (Toledo Gonzalez, 2010).

“Los gerentes deben mirar la planificación y el control de costos como acciones necesarias para mantener niveles razonables de gastos, en apoyo a los objetivos y los programas planificados de la empresa”. (De Garate G. & Hernandez G., 2011).

Como se ha podido observar, todos los autores coinciden que el control de los costos es lo más importante en una empresa, de ello depende que esta surja, se mantenga o desaparezca. Por lo expuesto hemos visto la necesidad de determinar que procedimientos fueron aplicados en la planificación financiera de los costos en esta obra, puesto que no se sabe si el personal responsable siguió los lineamientos establecidos a ciencia cierta, no se sabe si se llegó al objetivo establecido de toda actividad económica que es el obtener utilidad o ganancia. Pues si se diera el caso que esta obra en lugar de generar ingresos generó pérdida, significa que todas las obras que vienen traz esta seran analizadas de la misma manera y a la larga esto conllevaria a que la empresa pierda más, llevandola a la quiebra inminente. Por lo tanto, es de suma importancia determinar la forma en como se lleva la gestión financiera de los costos para realizar mejoras o correcciones si fuera el caso ayudando a que la empresa siga creciendo. En consecuencia hemos llegado a formular la siguiente pregunta:

¿Cuáles con los procedimientos de la planificación financiera de los costos aplicadas al servicio de construcción de la obra “Instalación del Sistema eléctrico rural de Huancané IV etapa – Departamento de Puno”? Ya formulada la pregunta nos hace derivar a problemas más específicos que ayudaran al desarrollo de nuestro proyecto de investigación:

- ¿Cuáles son los procedimientos de la planificación financiera aplicados a los costos directos de la obra “Instalación del Sisitema eléctrico rural de Huancané IV etapa – Departamento de Puno”?
- ¿Cuáles son los procedimientos de la planificación financiera aplicados a los costos indirectos de la obra “Instalación del Sisitema eléctrico rural de Huancané IV etapa – Departamento de Puno”?
- ¿Cuáles son los procedimientos de la planificación financiera aplicados a la rentabilidad de la obra “Instalación del Sisitema eléctrico rural de Huancané IV etapa – Departamento de Puno”?

Como ya tenemos nuestra pregunta general y nuestras preguntas específicas, ahora determinaremos nuestro objetivo general y objetivos específicos:

Establecer cuáles son los procedimientos de la planificación financiera aplicados a los costos de servicio de construcción de la Obra “Instalación del Sistema Eléctrico Rural de Huancané IV Etapa – Departamento de Puno”. Esto nos da como resultado los objetivos específicos:

- Precisar cuáles son los procedimientos de la planificación financiera aplicados a los costos directos de la obra “Instalación del Sistema eléctrico rural de Huancané IV etapa – Departamento de Puno”
- Determinar cuáles son los procedimientos de la planificación financiera aplicados a los costos indirectos de la obra “Instalación del Sistema eléctrico rural de Huancané IV etapa – Departamento de Puno”
- Precisar cuáles son los procedimientos de la planificación financiera aplicados a la rentabilidad de la obra “Instalación del Sistema eléctrico rural de Huancané IV etapa – Departamento de Puno”

CAPÍTULO II.

METODOLOGÍA

El tipo de investigación que utilizaremos será Descriptivo, puesto que debemos observar, describir e informar lo que ha sucedido en la formulación de los costos de esta obra. “La tipología que aquí se adopta se refiere a ciertas formas de practicar la investigación, con características propias alusivas a aspectos como el objeto, propósito, procedimientos o técnicas, limitaciones, contextos, etcétera. Pueden enmarcarse dentro de las líneas bien de la investigación cuantitativa bien de la cualitativa, aunque muchas veces combinan los dos enfoques”. (Niño Rojas, 2011. p. 32).

“Una técnica fácil y sencilla para abordar la descripción, es la que tradicionalmente e formula con preguntas en torno del objeto de estudio: ¿Qué es? ¿Qué partes tiene? ¿Cómo se divide? ¿Cómo es su forma? ¿Qué características posee? ¿Qué funciones cumple? ¿De qué está hecho?”. (Niño Rojas, 2011, p.34). Para el presente trabajo se opto por la investigacion descriptiva, pues debemos resolver varias interrogantes, como por ejemplo, la descripcion de procesos, de características de los costos, funciones que cumple dentro de una organización y la importancia de los mismo.

En este proyecto se ha determinado que nuestra población será el número total de trabajadores que de alguna forma toman parte en el desarrollo de este servicio

los cuales son 12, y como muestra se tomará el total de la población, puesto que es un número muy reducido de personas.

“Cundo se trata de especificar el objeto de estudio, es necesario partir de la identificación de la población que se va a estudiar, constituida por una totalidad de unidades, vale decir, por todos aquellos elementos (personas, animales, objetos, sucesos, fenómenos, etcétera) que pueden conformar el ámbito de una investigación”. (Niño Rojas, 2011. p. 55).

“En el lenguaje corriente, una muestra es una porción representativa de una cantidad...”. (Niño Rojas, 2011, p. 55).

La técnica para la recolección de datos que se ha elegido es la encuesta y el instrumento es el cuestionario. El motivo por el cual se ha utilizado este instrumento es porque traduce las variables de la investigación en preguntas concretas que nos proporcionen información viable susceptible de ser cuantificado. “Se está hablando aquí de las técnicas como los procedimientos específicos que, en desarrollo del método científico, se han de aplicar en la investigación para recoger la información o los datos requeridos”. (Niño Rojas, 2011, p. 61).

ENCUESTA

1. ¿Qué haría para reducir el costo de la mano de obra?
 - a) Despedir Obreros.
 - b) Trabajar con personal sin experiencia.
 - c) Analizar si hay horas improductivas.
2. ¿Cuál es la característica principal del personal obrero que contrataría para la obra?
 - a) Con experiencia.
 - b) Con formación profesional.
 - c) Sin experiencia.
3. ¿Cómo realiza el proceso de contratación del personal obrero para trabajar en obra?
 - a) Mediante algún medio de comunicación.
 - b) Se contrata a personal de la zona.
 - c) Conocidos.
4. ¿Qué haría para reducir el costo de la materia prima?
 - a) Comprar el material más barato sin importar la calidad.
 - b) Realizar convenios con los proveedores.
 - c) Traería la materia prima del exterior.
5. ¿Qué característica principal debe tener la materia prima?
 - a) Barata.
 - b) Calidad.
 - c) No es importante.

6. ¿Cuáles es el procedimiento para la compra de materia prima?
 - a) Mediante orden de compra.
 - b) Realiza tratos de palabra o compra directa.
 - c) Sale al mercado y realiza Ud. Mismo sus compras.

7. ¿Cómo incrementaría la productividad en la obra?
 - a) Con incentivos.
 - b) Amenaza de despido.
 - c) Contratando personal en áreas estratégicas.

8. ¿A qué se refiere cuando se habla de costos indirectos en la obra?
 - a) La materia prima.
 - b) Lo que no está involucrado directamente con la construcción.
 - c) Los gastos administrativos.

9. ¿Cómo asigna los costos indirectos a la obra?
 - a) Prorratio.
 - b) Estudio técnico.
 - c) No lo hace.

10. ¿Cómo controla los costos indirectos?
 - a) Monitoreando el control de los costos indirectos
 - b) Observando.
 - c) No lleva un control.

11. ¿Cuál es el proceso de adquisición de los costos indirectos en la obra?
 - a) Mediante orden de compra.
 - b) Hace tratos de palabra.

c) Sale al mercado y realiza Ud. Mismo sus compras.

12. ¿A qué costos se le denominan variables?

- a) Los que varían con el volumen de la producción en la construcción.
- b) Los que varían su precio en el mercado.
- c) No sabe.

13. ¿Qué condiciones debe tener un costo para considerarlo indirecto?

- a) Debe estar relacionado con la construcción.
- b) No está relacionado directamente con la construcción.
- c) No sabe.

14. ¿Cuál es la característica más importante de los costos indirectos?

- a) Barato.
- b) Calidad.
- c) No son importantes.

15. ¿Qué entiende por rentabilidad bruta?

- a) Es el total ingresos menos el costo de ventas.
- b) Es el ingreso sin ningún descuento.
- c) No sabe.

16. ¿Cómo incrementaría la rentabilidad?

- a) Capacitando al personal que va a trabajar en la obra.
- b) Mejorando la maquinaria a utilizar.
- c) Comprando materia prima a menor costo.

17. ¿Qué entiende por rentabilidad neta?

- a) Los beneficios obtenidos en el ejercicio contable menos todos los gastos.
- b) Las utilidades del periodo contable.
- c) No sabe.

18. ¿Qué entiende por ROE?

- a) Capitalizar los Utilidades Acumuladas.
- b) Rentabilidad del patrimonio.
- c) No sabe.

19. ¿Qué entiende por ROI?

- a) Inversión en la Bolsa de Valores
- b) Retorno de la Inversión
- c) No sabe

20. ¿Qué haría para evitar la pérdida de dinero en la obra?

- a) Compraría materia prima según el contrato de la obra.
- b) Llevaría un control de los costos.
- c) Compraría materia prima más barata.

CAPÍTULO III.

RESULTADOS

La información elegida fue obtenida del soporte datos como: Google, Repositorios Institucionales, Revistas de Construcción, Tesis de otros países y Libros reconocidos en el campo de la contabilidad de Costos en el Perú e internacional, se encontraron 15 Ejemplares de las cuales 8 de ellos nos ayudaron con el objetivo de nuestra investigación y tema planteado.

“Debido a la importancia y necesidad del hombre por indagar, descubrir y averiguar sobre su entorno, la “metodología de la investigación”, constituye una gran fuente de conocimientos; ya que, al investigar, el sujeto reflexiona y cuestiona una situación, y es así como enriquece sus concepciones de la realidad.” (Citado en *Metodología de la Investigación*, Sergio Gómez Bastar, 2012).

Fuente	Diseño Metodológico	Resumen	País	Año
Sergio Gómez Bastar	EBook	Metodología de la Investigación	Perú	2012
Dr. Roberto Hernandez Sampieri	EBook	Metodología de la Investigación	Mexico	2004

Dr. Roberto Hernandez Sampieri	EBook	Metodología de la Investigación	Mexico	2014
Horgren, Charles T. (traducción por Jaime Gómez Mont Araiza	Libro	Contabilidad de Costos-Un Enfoque Gerencial	México	2012
Víctor Miguel Niño Rojas	Ebook	Metodología de la Investigación	Colombia	2011
Jenny Alexandra Eugenio Arias	Tesis	La Planificación Financiera y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Incubandina S.A.	Ecuador	2013
Gestiopolis	Geoogle	La planificación del costo y su incidencia		2007
Br. De Gárate G. Maryfé, Br. Hernandez G. Johan A., Br. Sifontes B. Hector A.	Tesis	Análisis de la Planificación de los Costos Operativos en la Producción de Alimentos Polar Comercial Planta Enlatados Mariguitar, Estado Sucre	Bolivia	2011

Maylín Lizandra Toledo González	Tesis	Elaboración del presupuesto de operaciones en la Empresa de Bebidas y Refrescos de Las Tunas		2010
	Google	Normas APA 2016 – Edición 6		2016

REFERENCIAS

Isidro Chambergó, G. (2014). *Contabilidad de Costos Para la toma de Decisiones - Aplicación Práctica*. Lima: Insituto Pacífico S.A.C.

Jimenez Lemus, W. (2010). <http://www.sanmateo.edu.co/documentos/publicacion-contabilidad-costos.pdf>. (F. P. Mateo, Editor) Recuperado el 18 de Juno de 2018

De Garate G., M., & Hernandez G., J. A. (2011). Análisis de La Planificación De Los Costos Operativos En La Produccion de Alimentos Polara Comercial Planta Enlatados Mariguitar Estado Sucre (Tesis de Título). Universidad de Oriente, Sucre. Obtenido de <http://ri2.bib.udo.edu.ve/bitstream/123456789/2720/2/Tesis-GarateMHernandezJySifontesH.pdf>.

Garzon Wilson, M. D. (17 de Junio de 2007). La Planificación Del Costo Y Su Incidencia. Obtenido de Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/la-planificacion-del-costoy-su-incidencia/>.

Toledo Gonzalez, M. L. (Julio de 2010). Elaboración Del Presupuesto De Operaciones en la Empresa de Bebidas y Refrescos de Las Tunas (Trabajo de Diploma). Universidad Vladimir Llich de la Tunas, Cuba. Obtenido de http://roa.ult.edu.cu/bitstream/123456789/3091/1/Maylin%20Toledo_costo.pdf.

Gomez Bastar, S. (2012). *Metodología de la investigación*. Obtenido de http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/Axiologicas/Metodologia_de_la_investigacion.pdf.

Niño Rojas, V. M. (2011). *Metodologia de la Investigación*. (E. d. U, Ed.) Bogotá, Colombia.

<http://normasapa.com/normas-apa-2016-cuestiones-mas-frecuentes/>. (2016).