

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas



“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES CMS S. C. R.L.-2020”

Trabajo de suficiencia profesional para optar el título profesional de:

CONTADORA PÚBLICA

Autora:
Marisol Pinedo Trauco

Asesor:
Mg.CPC Gladys Luz Revilla Villacorta

Lima - Perú

2020

DEDICATORIA

El presente trabajo de suficiencia Profesional, se lo dedico a mi papá y a mis hermanos que están presentes en mi corazón, que me dan la inspiración para poder optar con gran esfuerzo y llegar a culminar con éxito este trabajo

A mi pareja por su incondicional apoyo y su aliento durante todo este tiempo de dedicación continua del siguiente trabajo.

A mi madre Miguelina Trauco Gómez que ya no está conmigo hoy en día por decisión del creador.

También a mis niños Joseph y Brianna que me sacaron sonrisas en momentos difíciles de mi vida.

AGRADECIMIENTO

Agradecer a nuestro creador por la vida y la salud que nos da, gracias al sueño que él tiene para cada uno de nosotros y esa es la razón por la que hoy estoy aquí presentando este trabajo.

También agradezco el apoyo de mi asesora Mg. Gladys Luz Revilla Villacorta por la guía y enseñanza que me brindó, iniciando desde el comienzo de este trabajo con su conocimiento amplio hasta culminar mi trabajo de Suficiencia Profesional para poder llegar a cumplir mi objetivo deseado.

A mi amiga que me ha apoyado en todo momento, incentivando para cumplir nuestra meta.

A mi jefe el Ing. Chelwid Cubas, por su apoyo con los documentos que puso a mi disposición para realizar el trabajo.

Tabla de contenidos

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO	3
RESUMEN EJECUTIVO	5
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	7
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	14
CAPÍTULO III. DESCRIPCION DE LA EXPERIENCIA	22
CAPÍTULO IV. RESULTADOS	50
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES.....	89
REFERENCIAS.....	92

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de Suficiencia Profesional se enfoca en implementar un sistema de centro de costos por obra en la empresa Servicios Generales CMS S.C.R.L con la finalidad de seguir aportando en el crecimiento de la compañía, actualmente ésta empresa elabora los costos por obra de manera manual en Excel generando ello un problema burocrático en el área contable y administrativo, la contabilidad actualmente es externa, personalmente me encargo de alimentar de toda la documentación al contador externo; pero la contabilidad real se lleva en la empresa y las toma de decisiones de los costos por cada obra que se realiza se basan a un estimado global, sin reportes contables por centros de costos, debido a la falta de un sistema de centro de costos, al pasar de los años la empresa ha ido creciendo, ahora su facturación asciende a cuatro y hasta cinco millones aproximadamente al año, si bien es cierto al inicio no se tenía ni siquiera los excel para controlar los costos por cada obra, esto se fue implementado poco a poco con el cual se ha colaborado de una u otra forma en la toma de decisiones del gerente; pero hoy en día éstos cuadros en Excel ya quedaron obsoletos y no brindan la información oportuna porque a medida que la empresa genera más ingresos, también aumenta sus costos y la capacidad para la información que ingresamos ya no soporta o ya no se puede controlar bien a diferencia de usar un sistema. Para la generación de ingresos mencionados se realiza varias obras al año en diferentes puntos del Perú, razón por la cual me enfoco en querer mejorar ésta área y sugiero la obtención de un sistema que permita realizar la contabilidad por centros de costos para poder optimizar y diferenciar los costos por cada obra que se realice, con la implementación de un sistema de costos que se adecue de acuerdo al requerimiento y necesidad de la empresa se lograría asistir información confiable y oportuna al área

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

administrativa y de Gerencia, para determinar la utilidad que genera cada Obra realizada ya sea al comienzo o mitad de obra; esto permitiría ajustar costos si es que se analiza que la obra va por decir a un 50% y ya casi se está gastando más del 80% del costo directo, entonces teniendo los reportes oportunos del costeo de materiales usados se puede tomar decisiones precisas, para evitar pérdidas y o desperdicios de los materiales suministrados a cada obra. Con el sistema de costos por obra se podría diferenciar la utilidad que deja cada obra y/o cada cliente.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

La empresa Servicios Generales CMS S.C.R.L., se funda el 25 de Octubre del 2005, nos cuenta el dueño el Ing. Chelwid Cubas fundador de su empresa, que él empezó siendo ayudante en una empresa, en aquel tiempo el Ing. Chelwid era un Técnico Electricista egresado de Senati, con su rápido aprendizaje y captación del proceso de las obras él obtiene un amplio conocimiento dentro del rubro de la construcción no sólo en electricidad si no en todas las áreas según requería el proceso de cada obra, de tal modo que el dueño de la empresa lo considera para realizar trabajos extras, en ese entonces también existía un Arquitecto que era un colaborador muy importante y respetado en la misma empresa que también en apoyo al Ing. Chelwid decide darle la oportunidad de realizar obras pequeñas del mismo rubro de construcción, los cuales él los realizó con éxito generando más confianza con el dueño y el arquitecto, éste mismo arquitecto hasta la fecha es muy amigo y también es socio de algunas propiedades que tienen en común, desde aquel entonces el Ing. Chelwid forma una empresa con un familiar debido a la poca economía que tenía ya que en el rubro de la construcción se realiza una buena inversión por que paga después de haberse ejecutado el servicio y/o a mitad de obra a través de valorizaciones según política de cada Cliente; pero no le fue tan bien con el socio, debido al aprovechamiento de las malas personas que a uno siempre le rodean, razón por la cual decide formar su empresa en el año 2005, también con el apoyo del Arquitecto él empieza agarrar más obras y de mayor inversión, es así que su Cliente principal que en ese tiempo su razón social era EDIFICAR SA hoy en día denominado MI BANCO-BANCO DE LA MICROEMPRESA S.A continua brindándole la confianza en cuanta obra tenga, es así que ahora el Ing. Chelwid Cubas

es un empresario egresado en el 2017 de la Universidad Privada del Norte Titulado como Ingeniero Industrial. CMS SRL hoy en día es una empresa reconocida y competitiva en el mercado ya que sus clientes como entidades financieras, públicas y privadas confían en ella por su excelencia y acabado de sus servicios, esa confianza les garantiza la infinidad de proyectos que la empresa ha desarrollado y viene desarrollando, logrando obtener prestigio y reconocimiento de sus clientes.

En el año 2020 la empresa Servicios Generales a pesar de la pandemia que afronta el mundo entero y ha chocado a la economía de muchas empresas, con el confinamiento de casi 4 meses de paro laboral CMS SRL logró realizar obras por más de 4 millones de soles, facturaciones que incluso se darán en el año 2021.

1.1. Datos Generales de la Empresa.

1.1.1 Datos Generales

- ◆ Razón Social: Servicios Generales CMS S.C.R.L.
- ◆ Nombre Comercial: CMS SRL
- ◆ RUC: 20511895821
- ◆ Fecha de Inscripción: 07/11/2005
- ◆ Domicilio Fiscal: Pj.106 Nro.115 Urb. El Retablo IV Etapa B Comas-Lima-Lima
- ◆ Actividad Económica: CIIU 45207-Construcción Edificios Completos
- ◆ Teléfono: (01) 2317187
- ◆ E-mail: chcubas@cms.pe

1.1.2 Misión y Visión

1.1.2.1 Misión

Ser una empresa que brinda servicios de Ingeniería y construcción, dirigidos a satisfacer las necesidades de las organizaciones públicas y privadas, con elevados estándares de calidad, seguridad y competitividad.

1.1.2.2 Visión

Ser reconocidos como una empresa peruana de mayor liderazgo y prestigio en el sector de ingeniería y construcción, con expansión al mercado internacional, siendo reconocidos por nuestra excelencia operacional, brindando servicios de calidad, respetando el medio ambiente y con responsabilidad social.

1.1.3 Estructura Organizacional

La estructura organizacional de CMS SRL, se presenta a detalle con nombramiento de cada área con el nombre del personal contratado, es así como de ésta forma se divide el trabajo y las diversas funciones y responsabilidades en la compañía.

1.1.3.1 Estructura Global

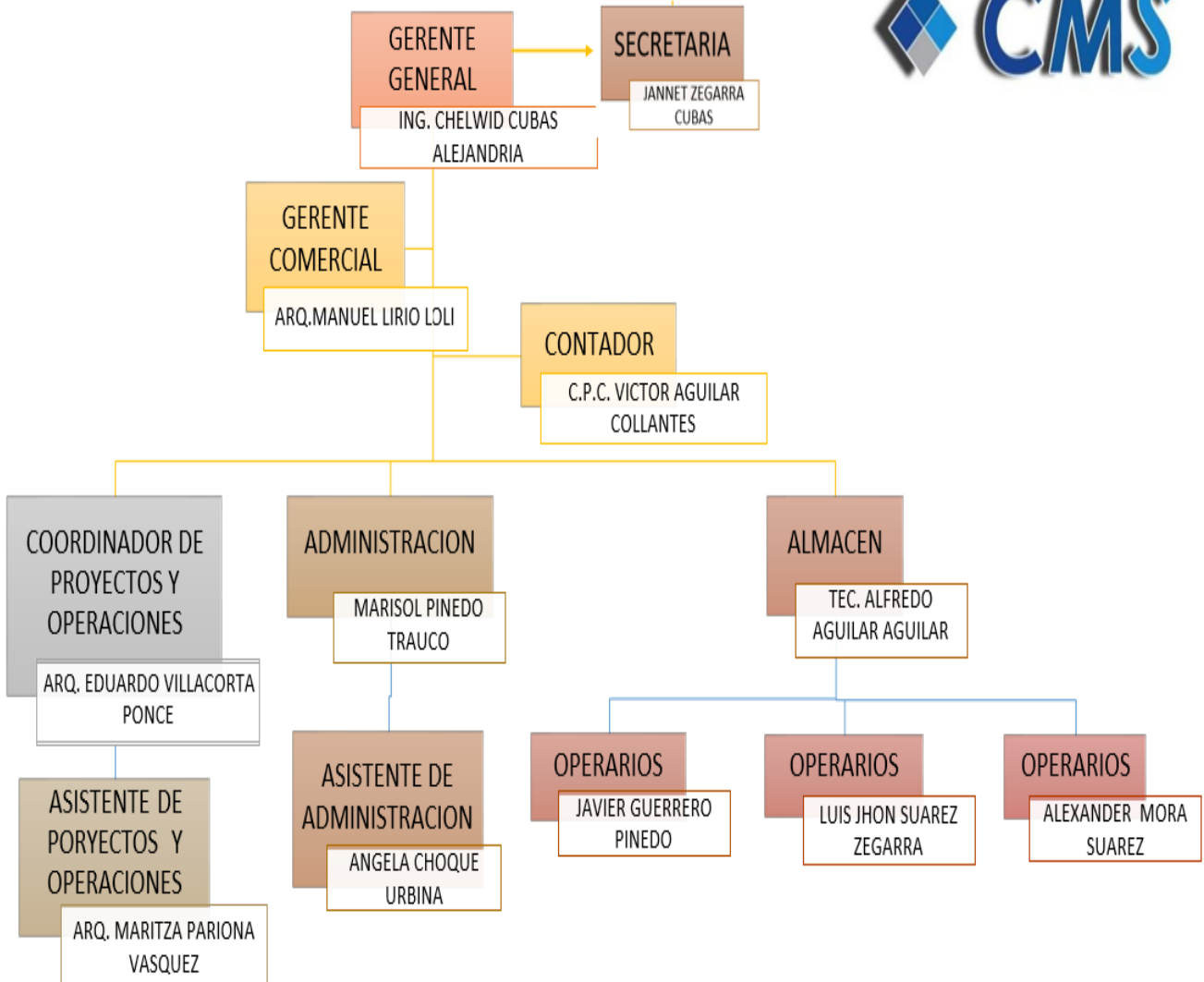


Figura 01: Estructura Global de CMS

Fuente. Dirección corporativa de administración de CMS SRL.

1.1.3.2 Servicios que brinda

2. Desarrollo de proyectos
3. Obra civil
4. Arquitectura y acabados
5. Instalaciones eléctricas
6. Cableado estructurado

7. Instalaciones sanitarias
8. Carpintería de madera
9. Carpintería metálica pintura
10. Publicidad aire acondicionado
11. Suministro de equipos de cómputo
12. Suministro de Mobiliarios
13. Servicios de Supervisión de Obras y
14. Otros servicios relacionados a la construcción.

1.1.3.3 Principales Clientes



Figura 02: Los Principales Clientes

Fuente. Dirección Operativa de CMS SRL.



IMPLEMENTACIÓN DE AGENCIA SANTA LUZMILA COMAS - LIMA

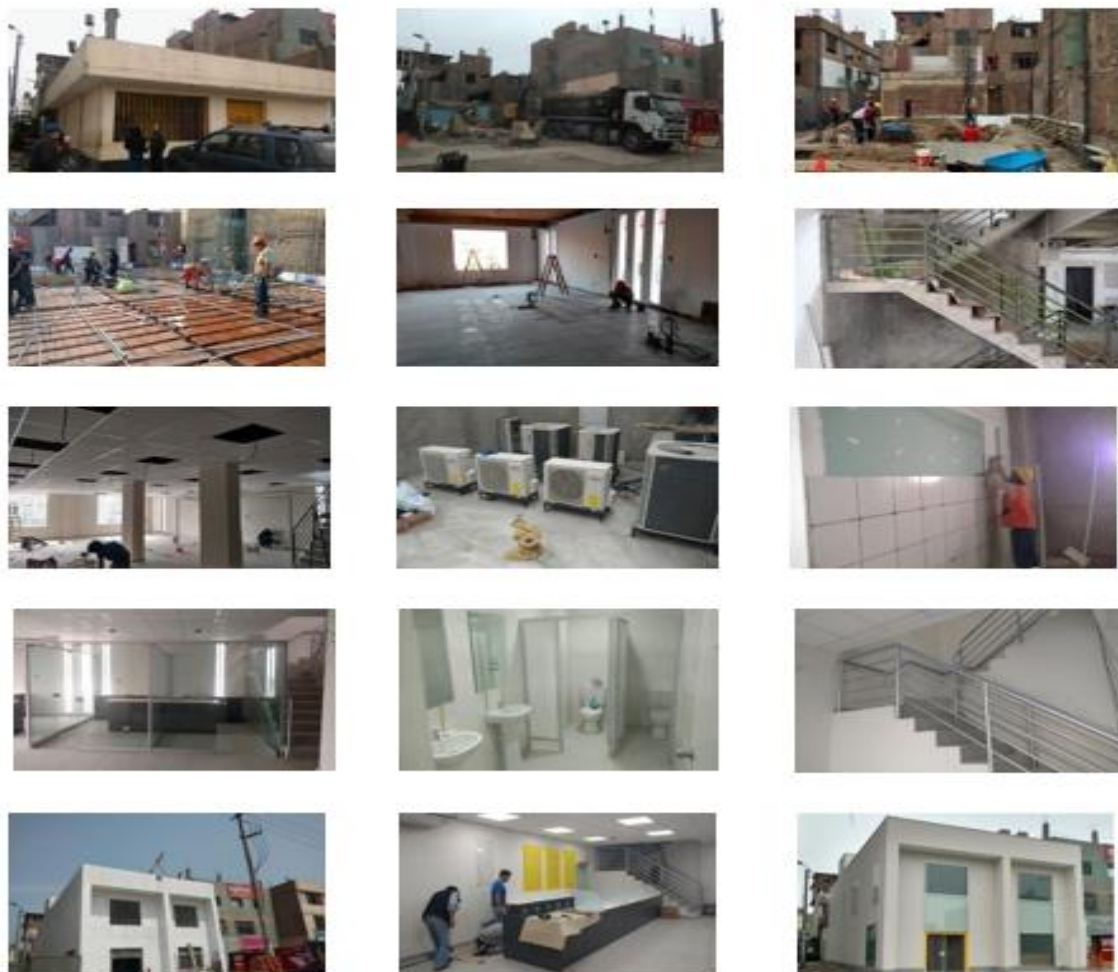


Figura 03: Presentación fotográfica de una de las obras realizadas en Lima.

Fuente. Dirección de Arquitectura CMS SRL.

IMPLEMENTACIÓN DE AGENCIA HUANCAYO MATRIZ - JUNIN

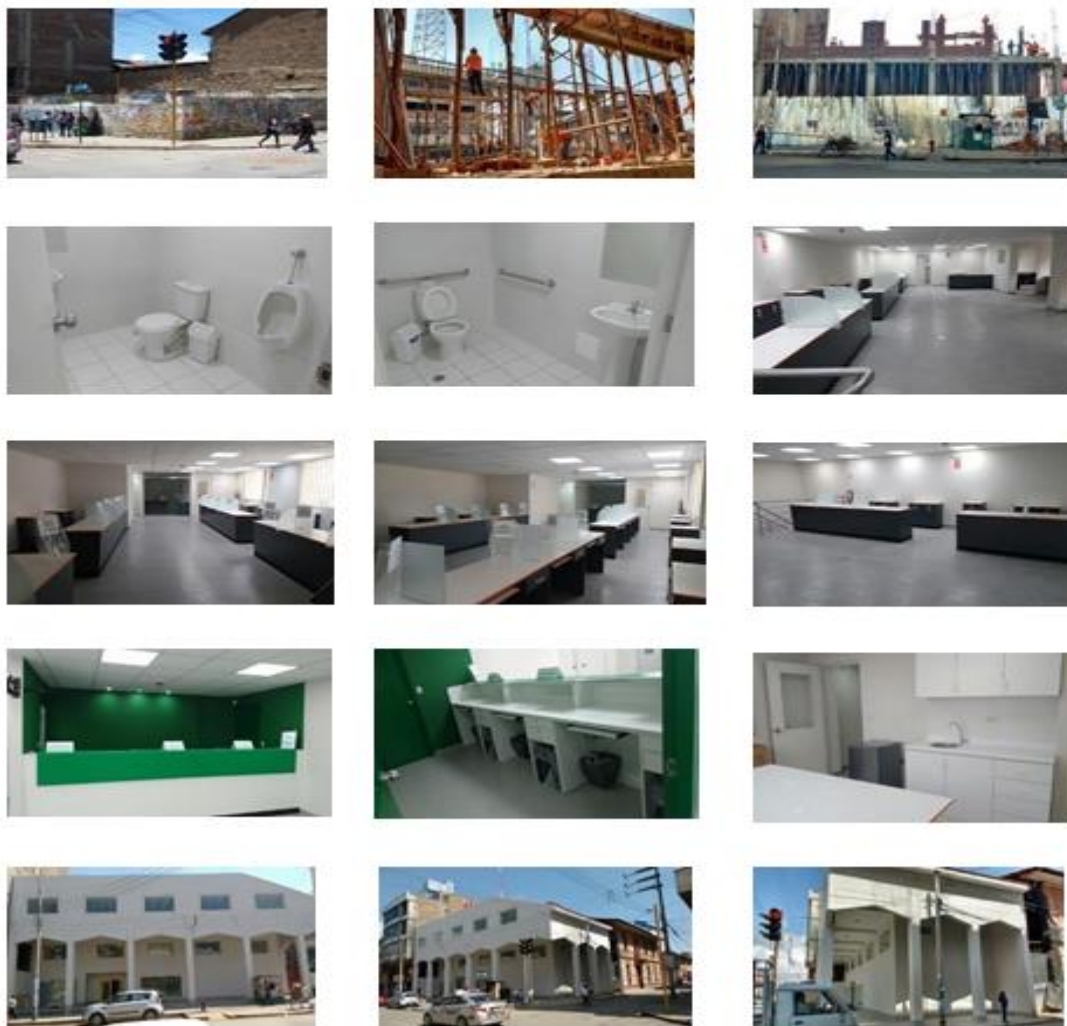


Figura 04: Presentación fotográfica de una de las obras realizadas en provincia.

Fuente. Dirección de Arquitectura CMS SRL.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

3.1 Antecedentes

Debido al avance tecnológico hoy en día se procesa información de diferentes formas y de acuerdo al requerimiento de cada empresa tanto en su área contable y administrativa, para las compañías del siglo XXI es de vital importancia implementar en una compañía un sistema de centro costos para que la gerencia pueda tomar las mejores dediciones, identificar los costos es un concepto fundamental en toda compañía porque permite determinar el resultado de las operaciones, además de ser una herramienta vital para la toma de decisiones, identificar los costos es un concepto fundamental en toda compañía porque permite determinar el resultado de las operaciones.

Goñaz & Zevallos (2016), en su tesis *“Determinación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L”*.

Determina que un sistema de costos por procesos permitirá mejorar la gestión empresarial, además apoyará a la gerencia a ejecutar acciones de organización, inspección, planificación y dirección para llegar a obtener el objetivo deseado, así como también ayudará en la deducción de los costos, generando de tal modo el incremento de sus ingresos, calidad de su producto y la maximización de sus utilidades. Además, determina la incidencia en la rentabilidad de los costos por procesos, y que este beneficia a la gestión empresarial de la empresa. La metodología fue de tipo casual, descriptivo, con base en la observación y la aplicación de entrevistas a la gerente general, a los jefes de las diferentes áreas. Se ha llegado a los siguientes resultados: el proceso productivo es continuo, de producción homogénea y

masiva, con esto buscamos establecer porque la situación de costeo actual no está acorde con las características de la empresa y su proceso de producción.

Según esta investigación, demuestra la importancia del control de los costos en una compañía, determina que un sistema de costos permite mejorar la gestión empresarial, además de apoyar a la gerencia para ejecutar acciones.

Polimeni, Fabozzi, Adelberg, & Kole (1997), en su libro “*Contabilidad de Costos, 3ra Edición*” explica que la contabilidad de costos o gerencial se encarga principalmente de la acumulación y del análisis de la información relevante para uso interno de los gerentes en la planeación, el control y la toma de decisiones. Además, refiere *que la contabilidad de costos se relaciona con la información de costos para uso interno de la gerencia y ayuda de manera considerable a la gerencia en la formulación de objetivos y programas de operación (planeación), en la comparación del desempeño real con el esperado (control) y en la presentación de informes financieros. También explica que las políticas de fijación de precios dependen de información suministrada por los datos de costos, además de múltiples factores externos.* (p. 28).

De acuerdo al libro mencionado, se nota la importancia de obtener un reporte veraz y precisa de los costos para la toma de decisiones en la empresa.

Gavelán Izaguirre (2014), en su revista “*Sistema de costos en MYPES industriales y de servicios en condiciones de desorganización*”. Docente en la UNMSM, determina en su investigación que estas entidades no se encuentran en condiciones óptimas para la implantación de un sistema de costos y su aplicación porque existen factores negativos que alientan la informalidad como los hábitos y la falta de técnicas de administración. En esa misma línea de análisis, el autor ya antes mencionado, señala en el mismo artículo que en Perú existe un 65% de informalidad versus un 35% de

empresas formales. Además, alude que la falta de condiciones administrativas y formales, contribuyen a una desorganización que imposibilita implementar un sistema de costos adecuado.

Ante lo indicado por “Gavelán” se concluye que los contadores de hoy tienen que fomentar la creación de sistemas de centros de costos dentro de las pequeñas empresas dado que aún hay muchas empresas que están dentro de la informalidad y les falta experimentar la diferencia que existe al contar con un sistema de costos indistintamente cual fuere su actividad.

También Aliaga & Hanco (2019), elaboró su trabajo de investigación titulada *“Implementación de Un sistema de costos de producción de la empresa D’Carlo Joyería SAC”* Donde señala que dicha investigación ha sido realizada para consolidar un sistema de costeo que pueda adaptarse al trabajo que realizan y a través de ello se pueda determinar un costo unitario más eficiente. El estudio tuvo como objetivo describir como la implementación de un sistema de costos de la producción de la empresa D’Carlo Joyería SAC, dedicada a la elaboración de joyas en base a plata, permite determinar el costo unitario de manera correcta y logra la eficiencia en la producción del año 2018. El tipo de investigación es cualitativa donde las preguntas no siempre son orales y tampoco es preciso hacer preguntas cerradas, o sea que limiten a determinados tipos de respuestas, sino que puedan decir cuánto deseen, aunque todo ello debe estar enmarcado dentro de una finalidad específica que es el objetivo de la investigación. Para este caso se realizarán entrevistas a los integrantes de la dirección de la empresa, trabajadores involucrados y contador de la empresa D’Carlo Joyería. Las entrevistas realizadas tendrán como objetivo obtener una información más clara del actual manejo productivo de la empresa con el fin de

obtener un panorama más amplio de sus procesos productivos. Finalmente se llegó a la conclusión que la empresa actualmente cuenta con un sistema de costos empírico según la necesidad que tuvieron. Esto les ha permitido saber el costo unitario tomando en cuenta solo la materia prima y la mano de obra directa. No obstante, los costos indirectos de fabricación se aplican directamente en la determinación de los resultados obtenidos anualmente como gasto y no como costo en cada unidad producida. Esto deja notar que no hay exactitud en la determinación de costos, su costo real es impreciso y no ayuda a tomar buenas decisiones.

De acuerdo a la investigación realizada se puede determinar que al no existir un sistema de costos reales la empresa no recibe reportes precisos de su información, para ello es importante la implementación de un sistema de costos para emitir reportes reales, con información veraz y oportuna.

3.2 Bases Teóricas

- **Contabilidad de Costos:** La Contabilidad de Costos es un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos para determinar los costos de actividades, procesos y productos y con ello facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo. (Ramírez, 2008).

La contabilidad de Costos también registra y sintetiza los costos de las empresas industriales, de servicios y comercialización con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos a través de la obtención de costos unitarios y totales. (Cashin & Polimeni, 2008).

- **Costos:** Es todo desembolso, pasado, presente y futuro, que se involucra en el proceso de producción, cuyo valor queda incluido en los productos y contablemente se observa en los inventarios (Marulanda, 2009).

- **Costos directos:** También llamados costos directos, se trata de un tipo de gasto que tiene una relación directa a la realización y producción de los productos o servicios que ofrece una empresa. Por tanto, los costes directos afectan de manera directa e inmediata a la definición del precio de un producto o servicio. Para, Hoyos (2017). El nombre de «directo» tiene que ver con la variación «directa» del elemento del costo con el volumen de producción. Es decir, si para hacer un pantalón necesito dos metros cuadrados de tela, para hacer diez pantalones requeriremos veinte metros cuadrados. Para hacer cien pantalones necesitaremos doscientos metros cuadrados.
- **Costos Indirectos:** Son todos los costos que no están clasificados como mano de obra directa ni como materiales directos. Según De Anda (2007) Son los costos que, al no identificarse con un departamento, centro de costos o producto determinado, se aplican a ellos por distribución.
- **Costos fijos:** Para Avalos (2011) “Los costos fijos son aquellos en que necesariamente tiene que incurrir la empresa al iniciar sus operaciones”. Se define como costos fijos porque en el plazo corto e intermedio se mantienen constantes a los diferentes niveles de producción. Como por ejemplo de estos costos fijos se identifican salarios de ejecutivos, los alquileres, los préstamos, los intereses, la depreciación de la maquinaria y equipo y las contribuciones sobre la propiedad.
- **Costos variables:** “Los costos variables son aquellos que varían al variar el volumen de producción. El costo variable total se mueve en la misma dirección del nivel de producción. El costo de la materia prima y el costo de la mano de obra son los elementos más importantes del costo variable”. (Avalos, 2011).

- **Costos de producción:** Para Vallejos & Chiliquinga (2017), es aquellos costos que se aplican con el propósito de transformar de forma o de fondo la materia prima en productos terminados o semielaborados utilizando fuerza de trabajo, maquinaria, equipos y otros. Está compuesto por la combinación de tres elementos, que son:
 - a. Materia prima directa. (MD)
 - b. Mano de obra directa. (MOD)
 - c. Gastos de fabricación. (GGF)
- **Gastos:** Comprende todos los costos expirados que pueden deducirse de los ingresos. En un sentido más limitado, la palabra gasto se refiere a gastos de operación, de ventas o administrativos, a intereses y a impuestos.” (Cashin & Polimeni, 2008).
- **Mano de obra:** Polimeni (1997) define la mano de obra como “el esfuerzo físico o mental que se emplea en la elaboración de un producto. El costo de la mano de obra es el precio que se paga por emplear los recursos humanos” (pág. 84).
- **Materiales:** Son los principales recursos que se usan en la producción; éstos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales puede dividirse en materiales directos e indirectos. Polimeni (1997)
- **Mano de obra directa:** Es la fuerza de trabajo que interviene de manera directa en la transformación de la materia prima en productos terminados, ya sea que intervenga manualmente o accionando máquinas (Chiliquinga, 2017, p. 9).

- **Mano de Obra indirecta:** Fuerza de trabajo que participa en forma indirecta en la transformación de un producto. Ejemplos: Supervisores en fábrica, capataces, personal de mantenimiento, oficinistas de fábrica, etc. (Chiliquinga, 2017, p. 9).
- **Inventarios:** Los inventarios son todos los bienes físicos que adquiere la empresa para ser vendidos o transformados en otros productos. Acorde a la actividad que realiza la empresa, los inventarios pueden ser; inventarios de mercaderías; inventario de productos terminados; inventario de subproductos, desechos y desperdicios, etc. (Díaz, 2006, pág. 108)
- **Utilidad:** Es la medida de satisfacción por la cual los individuos valoran la elección de determinados bienes o servicios.

En su concepto más amplio, nos referimos a la utilidad como el interés o provecho que es obtenido del disfrute o uso de un bien o servicio en particular.

Suele considerarse que la utilidad de un bien o servicio tiene un alto nivel de subjetividad, debido a que diferentes personas considerarán de manera distinta un mismo objeto y la satisfacción que le da su uso, atendiendo a sus gustos, sus recursos, e incluso modas y tendencias. Por este motivo, la medición exacta de utilidades es altamente complicada en términos económicos.

En el amplio ámbito de la economía, esta especie de satisfacción suele identificarse como beneficio o ganancia. Esto suele aplicarse en ejemplos sencillos de inversiones o compra y venta de bienes. (Sánchez, 2016).

- **Pérdida:** La pérdida es una situación en la que se deja de poseer algo que se tenía por una circunstancia. Este término puede ser utilizado en diversos ámbitos. En el caso de la economía, se refiere, en general, a la reducción del patrimonio del individuo o empresa. (Westreicher, 2020).

- **Proyecto:** Es el conjunto de actividades que desarrolla una persona o una entidad para alcanzar un determinado objetivo. El proyecto, según Pérez & Merino (2008) “Consiste en una planificación de actividades a realizar, con el fin de producir determinados bienes y servicios” Lo que consiste que el objetivo perseguido por el proyecto deba ser cumplido en un cierto periodo temporal definido con anterioridad y respetando un presupuesto.
- **Presupuesto:** Según Burbano (2005) El presupuesto “es la estimación programada, de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un periodo determinado”. También dice que el presupuesto “es una expresión cuantitativa formal de los objetivos que se propone alcanzar la administración de la empresa en un periodo, con la adopción de las estrategias necesarias para lograrlos.”
- **Desembolso:** Los desembolsos son egresos de efectivo. Cuando incurrimos en un costo, podemos también desembolsarlo (pagarle en ese momento) o pagarlo en el futuro (generando una cuenta por pagar). Lo mismo en el caso de los gastos. Cuando incurrimos en un gasto, podemos también desembolsarlo (pagarlo en ese momento) o pagarlo en el futuro (generando una cuenta por pagar). (Avolio & Zambrano, 2016).

CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA

Ingresé en la empresa Servicios Generales CMS SCRL el primero de junio del 2018, antes de empezar a trabajar en CMS yo ya había trabajado en tres empresas más, debido a que yo tenía estudios técnicos en contabilidad, mi primer trabajo fue en un estudio contable, llegué al estudio contable como practicante recomendado por mi profesora de contabilidad empresarial del Instituto, luego me quedé trabajando en el estudio dos años más, después de haber culminado mi carrera técnica decidí seguir mis estudios en la Universidad Privada del Norte para seguir mejorando profesionalmente, mientras continuaba mis estudios en la universidad decido postular a otra empresa para seguir ganando experiencia en mi carrera ya que estaba llena de sueños y proyectos futuros; postulé a una empresa industrial que también por motivos de horarios y no llegaba a tiempo a la universidad me vi obligada de buscar otro empleo, postulé a otro trabajo que quedaba a media hora de la universidad, después de tres entrevistas ingresé en ésta empresa, ahí fue donde yo terminé de estudiar la universidad, una vez culminado mis estudios se me presenta la oportunidad mediante recomendación de una amiga y compañera de estudios para sumarme a una empresa de construcción, para ello anteriormente yo ya tenía en mente cambiar de rubro para explayar mi aprendizaje y conocimiento profesional, ésta era la oportunidad para ingresar a una empresa constructora en la cual aún no tenía experiencia, sin embargo, postulé a Servicios Generales CMS SRL, aquí fui entrevistado directamente por el Gerente general de la empresa y en dos semanas me llamaron para unirme al equipo de colaboradores.

Es así que previa conversación con mi jefe de la empresa donde aún laboraba, le expliqué el porqué de mi renuncia aceptando mi petición el 29 de mayo del 2018; el

01 de Junio ya ingresé a trabajar en Servicios Generales CMS SCRL, pasado un mes de prueba me ingresan a planilla el 01 de Julio del 2018 y sigo laborando hasta la actualidad.

Desde el primer mes que empecé sugerí mejoras uno de ellos fue realizar cuadros en Excel para controlar los costos por cada obra, comencé con los registros de compras y ventas, detalle de conciliaciones bancarias y así de todas las cuentas de la empresa para un mejor control de la contabilidad, como les mencioné en el resumen, la contabilidad de la empresa es externa, debido a ello no existía un control interno, sólo se regía a la información que brindada el contador externo quién no era el que veía directamente los procesos de la empresa si no que tenía un asistente que se encargaba de la empresa y éste asistente estaba en el mismo nivel que yo entonces no había un apoyo por decir más allá de mis conocimientos.

Empecé a descubrir retiros en bancos sin sustento por el poco orden no se llevaba existían facturas que nunca llegaban a contabilidad y no se declaraba, por ende éstos vacíos en los bancos, también existían tributos sin pagar que poco a poco iban llegando esquelas de SUNAT, en aquel entonces algunos tributos que eran por montos elevados procedí a fraccionarlos con SUNAT, debido a que no había mucha liquidez en los bancos, viendo éstas debilidades y errores sugerí a mi jefe que solicite al contador el cambio de su asistente a otra persona más capacitada y que él personalmente le supervise porque nuestra empresa no era muy pequeña, ésta facturaba más del millón y necesitaba de más atención, es decir contablemente, para no pagar multas y no ser notificados constantemente por SUNAT, hoy en día mantenemos un orden en la contabilidad, gracias a los conocimientos obtenidos en la UPN, en lo cual hago

mención a mi profesor William Zavaleta Tello mi profesor de Tributaria de quién aprendí mucho.

En Servicios Generales CMS SRL, me encontré por primera vez con una empresa que no le da mucha importancia al área contable tanto en el ámbito contable y financiero, poco a poco fui ganándome la confianza del dueño con mis resultados de trabajo en la empresa y fui explicando la importancia del orden del trabajo del área contable mediante cuadros informativos empecé a ordenar los costos y gastos que se realizaban por cada obra e informar en qué estado contable terminaba cada obra ejecutada, en un primer momento sugerí adquirir un sistema contable, mi jefe inmediato me dijo que lo cotizaría, coticé en Contasis por un monto de casi 8 mil soles sólo el software contable para empresa, mi jefe se desanimó ya que su contabilidad es externa y me indicó que no le convenía hacer mucho gasto, más bien me sugirió sacar lo más pronto mi título profesional porque para independizarnos necesitamos un contador con sello para que empecemos a llevar contabilidad interna y ya no externa, es así que esa sugerencia quedó en espera hasta obtener mi título profesional de contadora.

Por eso ahora también me vi obligada a sugerir implementar un sistema de centro de costos por obra, porque el proceso que se realiza en Excel toma más tiempo y es complejo, en cambio con un sistema de costos los reportes son más explicativos y centrados de acuerdo con la realidad.

A continuación, voy a indicar en general las labores que realizo en la empresa; pero más adelante sólo me centraré en el proceso de información, alimentación para la elaboración de cada uno de los centros de costos por obra.

3.3 ACTIVIDADES EN LA EMPRESA:

- Transferencias a proveedores.

- Registrar Facturas de compra y Ventas en Excel para un control adicional
- Realizar conciliaciones diarias en excel
- Facturaciones a nuestros clientes
- Pago e detracciones
- Elaboración y pago de planilla de obreros semanales
- Conciliaciones bancarias diarias
- Pagos de AFP e Impuestos
- Pagos de planillas vía tele crédito
- Identificación, registro y seguimiento de costos y gastos por cada obra que se ejecuta.

Esta última función, que es el registro e identificación de los materiales es lo que voy a detallar porque de eso se trata mi trabajo de suficiencia profesional:

3.4 Objetivo General

Calcular los costos y gastos que inciden en las obras ejecutadas, de acuerdo a las partidas y las normas contables, adaptándose a la política del área de proyectos y al requerimiento para la toma de decisiones de la gerencia.

El proceso empieza desde que el cliente envía un correo al área de proyectos informando que CMS es el ganador de la obra licitada, en ese instante solicito que me envíen el presupuesto con el cual licitaron y ganaron el proyecto.

PRESUPUESTO PINTO TACNA-MI BANCO Recibidos x



Marisol Pinedo Trauco <mpinedo@cms.pe>
para Maritza ▾

Estimada Maritza, por favor enviar el presupuesto final de la obra adjudicada de la agencia Pinto Tacna Mibanco-Banco de la Microempresa SA.

A la espera de lo solicitado.

Saludos cordiales,

—



Marisol Pinedo T.
Asistente Contable

☎ 01 2318771
☎ 994719882
✉ mpinedo@cms.pe
COMAS - LIMA



Maritza Pariona Vasquez
para mí ▾

Estimada Marisol,

Adjunto el presupuesto solicitado de Ag. Pinto Matriz MiBanco-Banco de la Microempresa S.A.

Saludos cordiales.

...

—



Arq. Maritza Pariona V.
Jefe de Proyectos

☎ 01 2318771
☎ 934469452
✉ mpariona@cms.pe
COMAS - LIMA

Figura 05: Presentación fotográfica de los correos al área correspondiente.

Fuente: Dirección de correos corporativos de la empresa CMS.



RUC 20511895821

PJ 106 N° 115 URB. EL RETABLO IV ETAPA "B"

COMAS - LIMA

RESUMEN GENERAL

Obra REMODELACIÓN DE AGENCIA PINTO MATRIZ
Propietario MIBANCO - BANCO DE LA MICROEMPRESA S.A
Lugar Ag. Pinto matriz_Tacna
Fecha 07/12/2020

ITEM	DESCRIPCION SUBPRESUPUESTO	CANTIDAD	PRECIO (S/.)	PARCIAL (S/.)	% de C. Obra
1	ESTRUCTURAS	1.00	13,930.00	13,930.00	8%
2	ARQUITECTURA	1.00	111,009.35	111,009.35	61%
4	INST. ELECTRICAS	1.00	56,524.00	56,524.00	31%
COSTO DIRECTO				181,463.35	
GASTOS GENERALES: 2%				3,629.27	
UTILIDAD 4%				7,258.53	
SUBTOTAL				192,351.15	
IGV 18%				34,623.21	
TOTAL (S/.)				216,086.56	
DESCUENTO COMERCIAL				1,486.56	
TOTAL FINAL				214,600.00	

SERV. GEN. CMS S.R.L.
Chelwid Cubas Alejandria
REPRESENTANTE LEGAL

NOTA:

LA DURACION DE LA PROPUESTA ES DE 5 DIAS CALENDARIOS
DURACION DE LOS TRABAJOS ES DE 25 DIAS CALENDARIOS
LOS PRECIOS SON EN SOLES Y ESTA INCLUIDO EL IGV

Seguidamente abro el presupuesto para su revisión, verificación del lugar dónde se ejecutará el proyecto y cuanto es el monto económico de la obra licitada, como sucedió con la obra de Pinto en Tacna de la Ag. De Mi banco, éste presupuesto está distribuido en Estructuras, Arquitectura y eléctricas, los cuales se presenta una pestaña de un resumen general.



RUC 20511895821
PJ 106 N° 115 URB. EL RETABLO IV ETAPA "B"
COMAS - LIMA

PRESUPUESTO

Presupuesto: REMODELACIÓN DE AGENCIA PINTO MATRIZ
Especialidad: ESTRUCTURAS
Cliente: MIBANCO - BANCO DE LA MICROEMPRESA S.A
Lugar: Ag. Pinto matriz_Tacna

07/12/2020

Item	Descripcion	Unid.	Metrado	Parcial S/.
01.00	MUROS Y TABIQUES DE DRYWALL (VER PLANO EN DONDE SEA NECESARIO)			5,950.00
1.01	TABIQUE DE DRYWALL STD (DOBLE CARA)	Glb	1.00	5,950.00
2.00	DINTELES			1,284.00
2.01	DINTEL DE DRYWALL STD (REFORZADO)	Glb	1.00	1,284.00
3.00	REVESTIMIENTO, REVOQUES Y ENLUCIDOS			1,100.00
3.01	RESANES POR DEMOLICIÓN	Glb	1.00	600.00
3.02	MAZILLADO MUROS INTERIORES	Glb	1.00	500.00
4.00	ZOCALOS Y CONTRAZOCALOS			1,100.00
4.01	CONTRAZOCALO CERAMICO CONCRETO PLATA o SIMILAR AL EXISTENTE	Glb	1.00	1,100.00
5.00	CIELORRASO			3,120.35
5.01	FCR DE BALDOSAS ACUSTICAS COLOR BLANCO CERTAINTEED, FORMATO 60x60 cm	Glb	1.00	1,707.75
5.02	FCR DE DRYWALL STD	Glb	1.00	1,412.60
6.00	CARPINTERIA DE MADERA			840.00
6.01	P-01 (1.00X2.10) Reubicación de 3 puertas hacia zona de archivo y economato nuevo/ incluye mantenimiento.	Glb	1.00	840.00
8.00	CERRAJERIA			11,450.00
8.01	FRENOS HIDRAULICOS SEVAX PARA MAMPARAS	und	13.00	11,050.00
8.02	TOPES DE GOMA PARA PUERTAS DE VIDRIO	und	13.00	325.00
8.03	TOPES DE MEDIA LUNA PARA PUERTAS DE MDF	und	3.00	75.00
9.00	PINTURA			2,250.00
9.01	PINTURA LATEX EN MUROS INTERIORES (INC. EMPASTADO) MUROS + DINTELES NUEVOS	GLB	1.00	2,250.00
10.00	VIDRIOS Y ALUMINIOS / DETALLE DE MP-01, 02, ... 09 EN IMAGEN EXCEL "DETALLES"			16,859.00
10.01	M-01 (MEDIDAS EN PLANO) TEMPLADO 10 MML; LAMINA DE SEGURIDAD, PAÑO FIJO CON VINIL DISEÑO PICA PICA	und	1.00	1,752.00
10.02	M-02 (MEDIDAS EN PLANO) TEMPLADO 10 MML; LAMINA DE SEGURIDAD, PAÑO FIJO CON VINIL DISEÑO PICA PICA	und	1.00	3,296.00
10.03	M-03 (MEDIDAS EN PLANO) TEMPLADO 10 MML; LAMINA DE SEGURIDAD, PAÑO FIJO CON VINIL DISEÑO PICA PICA	und	1.00	1,972.00
10.04	M-04 (MEDIDAS EN PLANO) TEMPLADO 10 MML; LAMINA DE SEGURIDAD, PAÑO FIJO CON VINIL DISEÑO PICA PICA	und	1.00	1,844.00

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

PRESUPUESTO				
Presupuesto:	REMODELACIÓN DE AGENCIA PINTO MATRIZ			
Especialidad:	ESTRUCTURAS			
Cliente:	MIBANCO - BANCO DE LA MICROEMPRESA S.A			07/12/2020
Lugar:	Ag. Pinto matriz_Tacna			
Item	Descripcion	Unid.	Metrado	Parcial S/.
10.05	MP-01(ALTURA 1.20) MAMPARA VIDRIO TEMPLADO 10 MML, LAMINA DE SEGURIDAD, DOS PUERTAS BATIENTES CON VINIL DISEÑO PICA PICA / REVISAR DETALLE MAMPARA PDF	und	1.00	580.00
10.06	MP-02(ALTURA 1.20) MAMPARA VIDRIO TEMPLADO 10 MML, LAMINA DE SEGURIDAD, DOS PUERTAS BATIENTES CON VINIL DISEÑO PICA PICA / REVISAR DETALLE MAMPARA PDF	und	1.00	580.00
10.07	MP-03(ALTURA 1.20) MAMPARA VIDRIO TEMPLADO 10 MML, LAMINA DE SEGURIDAD, DOS PUERTAS BATIENTES CON VINIL DISEÑO PICA PICA / REVISAR DETALLE MAMPARA PDF	und	1.00	780.00
10.08	MP-04(ALTURA 1.20) MAMPARA VIDRIO TEMPLADO 10 MML, LAMINA DE SEGURIDAD, DOS PUERTAS BATIENTES CON VINIL DISEÑO PICA PICA / REVISAR DETALLE MAMPARA PDF	und	3.00	1,740.00
10.11	MP-07(ALTURA 1.20) MAMPARA VIDRIO TEMPLADO 10 MML, LAMINA DE SEGURIDAD, DOS PUERTAS BATIENTES CON VINIL DISEÑO PICA PICA / REVISAR DETALLE MAMPARA PDF	und	2.00	1,640.00
10.12	MP-08(ALTURA 1.20) MAMPARA VIDRIO TEMPLADO 10 MML, LAMINA DE SEGURIDAD, DOS PUERTAS BATIENTES CON VINIL DISEÑO PICA PICA/ REVISAR DETALLE MAMPARA PDF	und	1.00	1,525.00
10.13	MP-09(ALTURA 1.20) MAMPARA VIDRIO TEMPLADO 10 MML, LAMINA DE SEGURIDAD, DOS PUERTAS BATIENTES CON VINIL DISEÑO PICA PICA / REVISAR DETALLE MAMPARA PDF	und	1.00	1,150.00
11.00	MOBILIARIO			49,620.00
11.01	MB-02 CREDENZA	und	20.00	12,000.00
11.02	MB-33: MODULO JBS	und	1.00	800.00
11.03	MB-01 PALOMERA DE OPERACIONES	und	1.00	1,800.00
11.05	MB-04 MUEBLE DE IMPRESORA	und	4.00	2,400.00
11.07	MB-07 MODULO ASESORES	und	46.00	23,920.00
11.08	MB-15 MODULO DE GERENCIA	und	2.00	2,400.00
11.10	MB-08 MODULO CAJA	und	1.00	1,800.00
11.11	MB-21 TACHO DE BASURA DE MDF	und	50.00	4,500.00
12.00	MARCOS COLOR VERDE, MIBANCO			14,786.00
12.01	MARCO #01 - MIBANCO - MARCOLO LOGO CORPORATIVO	und	1.00	5,421.00
12.02	MARCO #02 - MIBANCO - MARCOLO LOGO CORPORATIVO	und	1.00	5,421.00
12.03	MARCO #03 - MIBANCO - MARCOLO LOGO CORPORATIVO	und	1.00	3,944.00
13.00	VARIOS			250.00
13.01	CENEFA DE DISTANCIAMIENTO CON CAJA - COLOR NEGRO CON AMARILLO	GLB	1.00	250.00
14.00	TRAMITES			2,400.00
14.01	TRAMITE DE LICENCIA DE REMODELACION / CARTA DE INGRESO A LA MUNICIPALIDAD	GLB	1.00	1,200.00
14.02	ACTUALIZACIÓN DE CERTIFICADO DEFENSA CIVIL Y LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO	GLB	1.00	1,200.00
Costo directo				S/. 111,009.35

Este es el cuadro de las partidas del plano de arquitectura y su mano de obra para realizar los siguientes trabajos, donde se detallan los metrados de los suministros y arquitectura a intervenir en drywall, vidrios, marcos, puertas y otros servicios.



RUC 20511895821

PJ 106 N° 115 URB. EL RETABLO IV ETAPA "B"

COMAS - LIMA

PRESUPUESTO

Presupuesto: **REMODELACIÓN DE AGENCIA PINTO MATRIZ**

Especialidad: **ESTRUCTURAS**

Cliente: **MIBANCO - BANCO DE LA MICROEMPRESA S.A**

Costo al **07/12/2020**

Lugar: **Ag. Pinto matriz_Tacna**

Item	Descripcion	Unid.	Metrado	Precio S/.	Parcial S/.
01.00	OBRAS PROVISIONALES				2,500.00
01.06	IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD Y SEÑALIZACION DE OBRA (TRABAJO POR BLOQUE)	glb	1.00	1,500.00	1,500.00
01.08	PAGO DE POLIZA SCTR	glb	1.00	1,000.00	1,000.00
02.00	OBRAS PRELIMINARES				6,900.00
02.01	MOVILIZACION Y DESMOVILIZACION DE EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	glb	1.00	2,600.00	2,600.00
02.04	LIMPIEZA PERMANENTE DE OBRA	glb	1.00	800.00	800.00
02.05	TRANSPORTE DE MATERIALES A OBRA	glb	1.00	3,500.00	3,500.00
03.00.00	DESMONTAJES Y DEMOLICIONES (VER PLANO A-02)				4,530.00
03.01.00	DESMONTAJES (VER PLANO A-02)				3,580.00
03.01.02	DESMONTAJE Y ELIMINACIÓN DE MÓDULOS METÁLICOS	Gld	1.00	1,550.00	1,550.00
03.01.03	DESMONTAJE Y ELIMINACIÓN DE CREDENZAS METÁLICAS (VER PLANO)	Gld	1.00	980.00	980.00
03.01.04	DESMONTAJE Y ELIMINACION DE MAMPARAS METALICAS (VARIAS / VER PLAO)	Gld	1.00	1,050.00	1,050.00
03.02.00	DEMOLICIONES (VER PLANO A-02)				950.00
03.02.01	DEMOLICION DE TABIQUE DE DRYWALL (VER PLANO)	Gld	1.00	950.00	950.00
Costo directo			0		S/. 13,930.00

Este cuadro contiene las partidas de las estructuras a realizar, demolición y eliminación de estructuras para un nuevo trabajo de acuerdo al plano entregado. En éstos trabajos se utiliza mano de obra de soldadura y maestro civil.

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.



RUC 20511895821
PJ 106 N° 115 URB. EL RETABLO IV ETAPA "B"
COMAS - LIMA

PRESUPUESTO						
Presupuesto: REMODELACION DE AGENCIA PINTO MATRIZ						
Sub-Presupue: INSTALACIONES ELECTRICAS						
Cliente: MIBANCO - BANCO DE LA MICROEMPRESA S.A						
Lugar: Ag. Pinto matriz_Taena						
						Costo al 07/12/2020
Item	Descripcion	Unid.	Metrado	Precio \$/	Parcial \$/.	
01.00	SALIDAS ELECTRICAS					50,924.00
01.01.00	SALIDA PARA ALUMBRADO DE TECHO (Incluye entubado en CONDUIT, caja, cableado, LUMINARIA, picado y resane)					2,380.00
01.01.02	SUMINISTRO E INSTALACION DE ARTEFACTO LED PANEL 60x60 EMPOTRADO EN EL FCR CON EQUIPO LED DE 45 WATTS	und	5	220.00	1,100.00	
01.01.03	SUMINISTRO E INSTALACION SPOT TIPO LED, CIRCULAR PLANO EMPOTRADO CON TRANSFORMADOR 12V 22w	und	8	160.00	1,280.00	
01.03.00	SALIDA PARA TOMACORRIENTES (Incluye entubado en PVC SAP y/o CONDUIT, caja, cableado, placa, picado y resane)					22,640.00
01.03.01	INSTALACION NUEVA EN MÓDULO: SALIDA PARA TOMACORRIENTES COMERCIAL DOBLE CON LINEA A TIERRA (2P + T), MARCA LEVITON, COLOR	pto	34	150.00	5,100.00	
01.03.02	INSTALACION NUEVA EN MÓDULO: SALIDA PARA TOMACORRIENTES ESTABILIZADA DOBLE C/LINEA A TIERRA, MARCA LEVITON, COLOR NARANJA	pto	34	150.00	5,100.00	
01.03.02	INSTALACION NUEVA EN IMPRESORA: SALIDA PARA TOMACORRIENTES ESTABILIZADA DOBLE C/LINEA A TIERRA, MARCA LEVITON, COLOR NARANJA	pto	4	150.00	600.00	
01.03.03	REINSTALACION DE SALIDA PARA TOMACORRIENTES COMERCIAL DOBLE CON LINEA A TIERRA (2P + T), MARCA LEVITON, COLOR MARFIL (debe permitir conectar tomasplanas y redondas)	pto	74	80.00	5,920.00	
01.03.04	REINSTALACION DE SALIDA PARA TOMACORRIENTES ESTABILIZADA DOBLE C/LINEA A TIERRA, MARCA LEVITON, COLOR NARANJA	pto	74	80.00	5,920.00	
01.05.00	SALIDAS DE COMUNICACIÓN (INCLUYE TUBERIA EN PVC SAP ADOSADO Y/O EMPOTRADO, CAJA)					9,000.00
01.05.01	SALIDA PARA DATA (JACK CAT6) / MÓDULOS NUEVOS TOTAL 50	pto	50	90.00	4,500.00	
01.05.02	SALIDA PARA VOZ(JACK CAT6) / MÓDULOS NUEVOS TOTAL 50	pto	50	90.00	4,500.00	
02.00	CONDUCTORES (se agrega partida, el metraje responde a cada postor)					14,870.00
02.01	CONDUCTOR LSOH 2.5mm2	m	600	1.80	1,080.00	
02.02	CONDUCTOR LSOH 4mm2	m	2,400	2.20	5,280.00	
02.03	CONDUCTOR LSOH 6mm2	m	200	3.30	660.00	
02.04	CONDUCTOR LSOH 10mm2	m	300	6.30	1,890.00	
02.05	CONDUCTOR LSOH 16mm2	m	200	9.80	1,960.00	
02.06	CABLE ESTRUCTURADO PARA SISTEMAS DE COMUNICACIÓN - CABLE UTP CAT 6 (MARCA AMP)	caja	10	400.00	4,000.00	
04.02.00	CUARTO DE SISTEMA COMUNICACIÓN					2,034.00
04.02.01	MANTENIMIENTO RACK EXISTENTE DE PISO TIPO GABINETE, 24 RU DE 1.20mm	und	1	300.00	300.00	
04.02.02	PATCH CORD UTP DE 7 PIES CAT6 AZUL (MARCA AMP) / PARA NUEVAS CONEXION	und	38	25.00	950.00	
04.02.03	CINTA VELCRO, ETIQUETAS (ETIQUETAR SALIDAS Y CABLES)	und	112	7.00	784.00	
04.03.00	SERVICIO DE INSTALACIÓN DE LOS EQUIPOS Y ACCESORIOS DE DATA					5,600.00
04.03.01	INSTALACION DE PUNTOS DE DATA CERTIFICADO CON DTX 1800: INSTALACIÓN NUEVA EN MODULO	pto	34	50.00	1,700.00	
04.03.01	INSTALACION DE PUNTOS DE DATA CERTIFICADO CON DTX 1800: INSTALACIÓN NUEVA EN IMPRESORA	pto	4	50.00	200.00	
04.03.01	RE - INSTALACION DE PUNTOS DE DATA CERTIFICADO CON DTX 1800: REINSTALACIÓN DE EXISTENTES EN MODULO NUEVO	pto	74	50.00	3,700.00	
Costo directo						\$/ 56,524.00

Este cuadro contiene todas las partidas del área de electricidad del proyecto a trabajar, estos presupuestos son elaborados por el área de proyectos de la empresa.

Figura 06: Presentación fotográfica de uno de los presupuestos adjudicados.

Fuente. Dirección área de proyectos de la empresa.

De acuerdo a todos los cuadros presentados verificando el detalle de las partidas del presupuesto, logística calcula el estimado de materiales que se van usar y empieza a realizar la adquisición de los materiales.

3.5. Proceso

3.5.1 Descripción de algunos materiales usados

Cuando el área de logística ya empieza a comprar los materiales y suministros para el inicio de obra, ésta área puede o no calcular bien cuanto de material va comprar, para eso necesitamos el control del registro de los materiales comprados, en un mismo mes podemos estar realizando tres o más obras, por ende, la identificación de los materiales es importante para saber a qué obra se destina dichos materiales.

Una vez que tengo el presupuesto elaboro mi archivo Excel sólo para ese proyecto, trabajo con el costo directo de la referencia del presupuesto, de acuerdo a ello se calcula la utilidad de la diferencia de los gastos registrados entre compras mano de obra y otros gastos que se incurre para realizar la obra.

Los pasos que se realizan son los siguientes:

- Recepción de la factura de compras de los materiales
- Identifico que tipo de material y para que obra es
- Registro el detalle en Excel, número de factura, detalle del material y el costo de compra.
- Cuando en una misma factura de materiales se realiza la compra para las otras obras, ahí se tiene que registrar el porcentaje de gasto que se realiza cada obra.
- Seguidamente se registra la factura en el excel de compras y así es el proceso por cada factura que me entregan.

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

- Revisión de Cajas chicas asignadas a cada residente de obra cuando hacen su rendición.
- Elaboración y pago de planilla obreros elaborados en excel.
- Registro de los gastos como pago a obreros a cada obra que corresponde
- Al finalizar cada obra se tiene el gasto total por cada obra y se puede calcular a través de estos gastos anotados que porcentaje de utilidad dejó cada obra.

A continuación, se muestra un ejemplo de las facturas que me entregan para el control de costos incurridos.

GRUPO SAYA S.A.C. AV. EL SOL MZA. D LOTE. 1 COO. LAS VERTIENTES VILLA EL SALVADOR - LIMA - LIMA		FACTURA ELECTRÓNICA RUC: 20448861113 E001-1571		
Fecha de Vencimiento :		GUIA DE REMISION REMITENTE :	0001 - 9544	
Fecha de Emisión :	13/11/2020	GUIA DE REMISION REMITENTE :	0001 - 9545	
Señor(es) :	SERVICIOS GENERALES CMS SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	GUIA DE REMISION REMITENTE :	0001 - 9546	
RUC :	20511895821	GUIA DE REMISION REMITENTE :	0001 - 9552	
Dirección del Cliente :	PJ. 106 115 URB. EL RETABLO - IV ETAPA B LIMA-LIMA-COMAS			
Tipo de Moneda :	SOLES			
Observación :				
Cantidad	Unidad Medida	Código	Descripción	Valor Unitario
40.00	METRO CUBICO	FC 210	VENTA DE CONCRETO PRE-MEZCLADO	206.00
40.00	METRO CUBICO		CONCRETO BOMBEABLE	25.423728
Valor de Venta de Operaciones Gratuitas : <input type="text" value="S/ 0.00"/>				
				Sub Total Ventas : <input type="text" value="S/ 9,256.95"/>
				Anticipos : <input type="text" value="S/ 0.00"/>
				Descuentos : <input type="text" value="S/ 0.00"/>
				Valor Venta : <input type="text" value="S/ 9,256.95"/>
				ISC : <input type="text" value="S/ 0.00"/>
SON: DIEZ MIL NOVECIENTOS VEINTITRES Y 20/100 SOLES				IGV : <input type="text" value="S/ 1,666.25"/>
				Otros Cargos : <input type="text" value="S/ 0.00"/>
				Otros Tributos : <input type="text" value="S/ 0.00"/>
				Importe Total : <input type="text" value="S/ 10,923.20"/>
Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.				

La primera factura E001-1571 me indican que es 18 metros cúbicos para la obra de Mass Antares, 13 metros cúbicos es para la obra Ag. México de Mi banco y 9 metros cúbicos es para Tiendas Más Velarde.

Una vez identificado los materiales para que obras son procedo a registrar en el cuadro de excel.

***Detalle de lo registrado en Excel, según los materiales identificados:**

Cuadro agencia México del Cliente Mi Banco.

<u>EMPRESA:</u>		MI BANCO																		
<u>OBRA:</u>		Mi Banco-México																		
<u>LUGAR:</u>		Av. Mexico																		
<u>FECHA INICIO:</u>		05/11/2020																		
<u>FECHA FINAL:</u>		24/12/2020																		
<u>MONTO CONTRATADO:</u>		S/ 156.793,82																		
<u>IGV:</u>		S/ 23.917,70																		
<u>COSTO DIRECTO:</u>		S/ 120.796,47																		
AV. MEX																				
FECHA	Comproban	PROVEEDOR		CONCEPTO		CIVIL		Vidrios	GASFITERIA	Muebles / Cerrajería	ELECTRICO									
FECHA	N°	PROVEEDOR	CANT	CONCEPTO	Area	Mat.	contratista / M.O	MAT.	MAT.	Mat.	M.O	M.O	EQUIPOS	Mat.						
13/11/2020	E001-1571	Grupo Saya SAC		13 metros cubicos de concreto		3550.04														

En el excel del cuadro de Ag. México registro el porcentaje del material que le corresponde a dicha obra, de acuerdo a la identificación del Material en mención se anota en la columna de materiales civiles y así sucesivamente se registran todas las facturas hasta que termine el proyecto, de acuerdo al tamaño del proyecto también es el volumen de facturas que se registran en cada cuadro de excel elaborado para cada obra.

Esa misma factura se registra en los siguientes cuadros que también inciden en los materiales adquiridos, el cuadro de Tiendas Mass Velarde y las Tiendas Mass Antares que se desarrollaron en el Distrito de Surco, de ésta forma se va enviando los costos a cada obra que le corresponde y así se va generando el descuento del costo directo menos los costos y gastos que realizan para la elaboración de cada proyecto.

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

Cuadro Tiendas Mass Velarde del Cliente Supermercados Peruanos SA

<u>EMPRESA:</u>		TIENDAS MAS																			
<u>OBRA:</u>		TIENDA-VELARDE																			
<u>LUGAR:</u>		SURCO VELARDE-LIMA																			
<u>FECHA INICIO:</u>		27/10/2020																			
<u>FECHA FINAL:</u>		18/01/2021																			
<u>MONTO CONTRATADO:</u>		S/ 297.685,54																			
<u>IGV:</u>		S/ 45.409,66																			
<u>COSTO DIRECTO:</u>		S/ 229.341,70																			
Ager																					
FECHA	Comproba	PROVEEDOR		CONCEPTO		CIVIL			GASFITERIA	Muebles / Cerrajería		ELECTRICO									
FECHA	Nº	PROVEEDOR	CANT	CONCEPTO	Area	Mat.	contratista	M.O	MAT.	Mat.	M.O	M.O	EQUIPOS								
13/11/2020	E001-1571	Grupo Saya SAC		9 metros cubicos de concreto		2457.72															

Cuadro Tiendas Mass Antares del Cliente Supermercados Peruanos SA

<u>EMPRESA:</u>		TIENDAS MAS																			
<u>OBRA:</u>		TIENDA-ANTARES																			
<u>LUGAR:</u>		ANTARES SURCO-LIMA																			
<u>FECHA INICIO:</u>		07/11/2020																			
<u>FECHA FINAL:</u>		28/12/2021																			
<u>MONTO CONTRATADO:</u>		S/ 320.849,21																			
<u>IGV:</u>		S/ 48.943,10																			
<u>COSTO DIRECTO:</u>		S/ 247.187,38																			
A																					
FECHA	Comproba	PROVEEDOR		CONCEPTO		CIVIL			GASFITERIA	Muebles / Cerrajería		ELECTRICO									
FECHA	Nº	PROVEEDOR	CANT	CONCEPTO	Area	Mat.	contratista	M.O	MAT.	Mat.	M.O	M.O	EQUIPOS								
13/11/2020	E001-1571	Grupo Saya SAC		18 metros cubicos de concreto		4915.44															

Continuando con las compras también me llega la factura del porcelanato, la factura E001-309 del proveedor de Representaciones Impensa SAC contiene 432 metros cuadrados de porcelanato los cuales se dividen de la siguiente manera:

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

Según lo indicado por logística 288 metros cuadrados de porcelanato son para la obra de las Tiendas Mass Velarde y 144 metros cuadrados son para la obra de Tiendas Mass Chinchay, por lo tanto, se procede a registrar en cada excel de la obra designada.

REPRESENTACIONES IMPESA S.A.C. AV. ALFREDO MENDIOLA 939B URB. PALAO 1RA ENTRADA DE PALAO SAN MARTIN DE PORRES - LIMA - LIMA		FACTURA ELECTRÓNICA RUC: 20512543091 E001-309	
Fecha de Vencimiento :			
Fecha de Emisión :	03/11/2020		
Señor(es) :	SERVICIOS GENERALES CMS SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA		
RUC :	20511895821		
Dirección del Cliente :	PJ. 106 115 URB. EL RETABLO - IV ETAPA B LIMA-LIMA-COMAS		
Tipo de Moneda :	SOLES		
Observación :			
Cantidad	Unidad Medida	Descripción	Valor Unitario
432.00	METRO CUADRADO	PORCELLANATO 60 X 60 CEMENTO HUESO	24.8305
Valor de Venta de Operaciones Gratuitas :		S/ 0.00	
SON: DOCE MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y SIETE Y 60/100 SOLES			
		Sub Total Ventas :	S/ 10,726.78
		Anticipos :	S/ 0.00
		Descuentos :	S/ 0.00
		Valor Venta :	S/ 10,726.78
		ISC :	S/ 0.00
		IGV :	S/ 1,930.82
		Otros Cargos :	S/ 0.00
		Otros Tributos :	S/ 0.00
		Importe Total :	S/ 12,657.60
Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.			

Cuadro Tiendas Mass Chinchay-Independencia

<u>EMPRESA:</u>	TIENDAS MAS																		
<u>OBRA:</u>	CHINCHAY																		
<u>LUGAR:</u>	INDEPENDENCIA-LIMA																		
<u>FECHA INICIO:</u>	28/10/2020																		
<u>FECHA FINAL:</u>	26/12/2020																		
<u>MONTO CONTRATADO</u>	S/ 205,716.44																		
<u>IGV</u>	S/ 31,380.47																		
<u>COSTO DIRECTO</u>	S/ 158,487.25																		
Ag																			
FECHA	Comprob	PROVEEDOR	CONCEPTO		CIVIL			GASFITERIA	Muebles / Cerrajería		ELECTRIC								
FECHA	Nº	PROVEEDOR	CANT	CONCEPTO	Area	Mat.	contratista	M.O	MAT.	Mat.	M.O	M.O	M.O	EQUIPOS					
03/11/2020	E001-309	Representaciones Impesa SAC	100	cajas x 144m2 porcelanato		4,219.20													

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

Cuadro Tiendas Mass Velarde-Surco

<u>EMPRESA:</u>		TIENDAS MAS																		
<u>OBRA:</u>		TIENDA-VELARDE																		
<u>LUGAR:</u>		SURCO VELARDE-LIMA																		
<u>FECHA INICIO:</u>		27/10/2020																		
<u>FECHA FINAL:</u>		18/01/2021																		
<u>MONTO CONTRATADO:</u>		S/ 297.685,54																		
<u>IGV:</u>		S/ 45.409,66																		
<u>COSTO DIRECTO:</u>		S/ 229.341,70																		
Age																				
FECHA	Comproba	PROVEEDOR		CONCEPTO		CIVIL			GASFITERIA	Muebles / Cerrajería		ELECTRICO								
FECHA	Nº	PROVEEDOR	CANT	CONCEPTO	Area	Mat.	contratista	M.O	MAT.	Mat.	M.O	M.O	EQUIPOS							
13/11/2020	E001-1571	Grupo Saya SAC		9 metros cubicos de concreto		2457,72														
03/11/2020	E001-309	Representaciones Impesa S		200 cajas x 288m2 porcelanato		8.438,40														

Factura por la compra materiales eléctricos para la obra de las Tiendas Mass Velarde

REPORTE DE COMPROBANTE ELECTRÓNICO								
DATOS DEL COMPROBANTE:								
TIPO DE COMPROBANTE : Factura NÚMERO : F001-6050								
FECHA DE EMISIÓN : 2020-11-04 MONEDA : SOLES								
DATOS DEL EMISOR:								
RUC : 20600258495								
RAZÓN SOCIAL : DISTRIBUIDORA DE PLASTICOS EMANUEL SOCIEDAD ANONIMA CERRADA								
DOMICILIO FISCAL : AV. ROOSEVELT NÚMERO 204, , , ,								
DATOS DEL CLIENTE:								
TIPO DE DOCUMENTO : RUC								
NUMERO DE DOCUMENTO : 20511895821								
RAZÓN SOCIAL : SERVICIOS GENERALES CMS SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA								
DETALLE:								
Cant. (a)	U.M.	Código	Descripción	Valor Unit. (b)	Precio Unit.	Valor V. (a)*(b)	ICBPER	
60.00	UNIDAD	TUBOC005	TUBO CONDUIT EMT 3/4" X 3MTS SEMI PESADO	7.20	8.50	432.20	0.00	
50.00	UNIDAD	CURVAC02	CURVA CONDUIT EMT 3/4"	1.53	1.80	76.27	0.00	
200.00	UNIDAD	CONECED02	CONECTOR EMT ACERADO 3/4"	0.76	0.90	152.54	0.00	
200.00	UNIDAD	UNIONED02	UNION EMT ACERADO 3/4"	0.76	0.90	152.54	0.00	
68.00	UNIDAD	CAJAP002	CAJA PASE GALVANIZADO 4X4X2 3/4	2.46	2.90	167.12	0.00	
150.00	UNIDAD	ABRAZ003	ABRAZADERAS GALVANIZADAS 3/4" 2-0	0.34	0.40	50.85	0.00	
20.00	UNIDAD	CAJAP032	CAJA RECTANGULAR CONDUIT	7.63	9.00	152.54	0.00	
Descuento Global *							S/ 0	
Total valor venta gravado							S/ 1184.07	
Total valor venta inafecto							S/ 0	
Total valor venta exonerado							S/ 0	
Total valor venta gratuito							S/ 0	
Total valor venta exportación							S/ 0	
Descuento Global **							S/ 0	
Total descuentos							S/ 0	
Sumatoria otros tributos							S/ 0	
Sumatoria otros cargos							S/ 0	
Sumatoria ISC							S/ 0	
Sumatoria IGV							S/ 213.13	
Sumatoria ICBPER							S/ 0	
Importe total							S/ 1397.20	
* Descuento Global que Afecta la Base Imponible								
** Descuento Global que No Afecta la Base Imponible								
Este documento es un reporte con los datos tributarios de la Factura Electrónica y no tiene la validez de una REPRESENTACIÓN IMPRESA.								

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

Para ésta compra el área de logística nos indica que todos los materiales eléctricos que contiene la factura el 100 por ciento es para la obra Mass Velarde, en consecuencia, se registra en el cuadro que corresponde a dicha obra, pero como se puede visualizar en el cuadro de excel sólo se escribe el detalle lineal de los productos adquiridos, más no así en un sistema, las ventaja del sistema es que se codifica cada tubo, cada curva, las cajas de pase cada uno a su respectivo centro de costo y por ende asignado a una cuenta contable para sacar un reporte detallado, efectivo y al instante.

Cuadro Tiendas Mass Velarde-Surco

Como se puede identificar en el siguiente cuadro de excel después de haber registrado el

EMPRESA:		TIENDAS MAS												
OBRA:		TIENDA-VELARDE												
LUGAR:		SURCO VELARDE-LIMA												
FECHA INICIO:		27/10/2020												
FECHA FINAL:		18/01/2021												
MONTO CONTRATADO		S/297.685,54												
IGV		S/45.409,66												
COSTO DIRECTO:		S/229.341,70												
Agencia - S														
FECHA	Comprob	PROVEEDOR	CONCEPTO		CIVIL	GASFITERIA	Muebles / Cerrajería	ELECTRICO						
FECHA	Nº	PROVEEDOR	CANT	CONCEPTO	Area	Mat.	contratista	M.O	MAT.	Mat.	M.O	M.O	EQUIPOS	Mat.
13/11/2020	E001-1571	Grupo Saya SAC		9 metros cubicos de concreto		2457.72								
03/11/2020	E001-309	Representaciones Impesa SAC		200 cajas x 288m2 porcelanato 60*60 ce		8.438.40								
04/11/2020	F001-6050	Distribuidora de plásticos Er		tubos, curvas, conector, cajas pase, abrazaderas, cajas rectangulares										1.357,20

costo de los materiales en la columna Materiales Eléctricos, queda registrado dicho costo tal cual se indica en la factura recibida.

Factura de la contrata de los Vidrios, se subcontrata al aliado de los vidrios por que la empresa no fabrica los vidrios por lo tanto tampoco tiene instalador, razón por la cual se subcontrata formalmente con el proveedor Aliado y la factura que se ve a continuación corresponde al 50% del contrato que se realizó con el vidriero.

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

VALLENAS MENGUA WELLINGTON DANIEL NUEVA AVENIDA TOMAS MARSA A 11 URB. VILLA VICTORIA SURQUILLO - LIMA - LIMA	FACTURA ELECTRÓNICA RUC: 10068068342 E001-42								
Fecha de Vencimiento : 29/12/2020 Fecha de Emisión : 29/12/2020									
URBANDRYWALL CUMPA NECIOSUP LUIS MIGUEL SECTOR 3 MZA. E LOTE. 23 GRU. 3 NO CONSIGNA VILLA EL SALVADOR - LIMA - LIMA	FACTURA ELECTRÓNICA RUC: 10437644034 E001-21								
Fecha de Vencimiento : Fecha de Emisión : 21/12/2020 Señor(es) : SERVICIOS GENERALES CMS : SOCIEDAD COMERCIAL DE : RESPONSABILIDAD LIMITADA RUC : 20511895821 Dirección del Cliente : PJ. 106 115 URB. EL RETABLO - IV : ETAPA B LIMA-LIMA-COMAS Tipo de Moneda : SOLES Observación : CTA DETRACCIONES 00-061- : 119035 BANCO DE LA NACION									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Cantidad</th> <th style="text-align: left;">Unidad Medida</th> <th style="text-align: left;">Descripción</th> <th style="text-align: right;">Valor Unitario</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1.00</td> <td style="text-align: center;">UNIDAD</td> <td>POR TRABAJOS EN DRYWALL</td> <td style="text-align: right;">2732.78</td> </tr> </tbody> </table>	Cantidad	Unidad Medida	Descripción	Valor Unitario	1.00	UNIDAD	POR TRABAJOS EN DRYWALL	2732.78	Sub Total Ventas : S/ 2,732.78 Anticipos : S/ 0.00 Descuentos : S/ 0.00 Valor Venta : S/ 2,732.78 ISC : S/ 0.00 IGV : S/ 491.90 Otros Cargos : S/ 0.00 Otros Tributos : S/ 0.00 Importe Total : S/ 3,224.68
Cantidad	Unidad Medida	Descripción	Valor Unitario						
1.00	UNIDAD	POR TRABAJOS EN DRYWALL	2732.78						
Valor de Venta de Operaciones Gratuitas : <input style="width: 100px;" type="text" value="S/ 0.00"/>									
SON: TRES MIL DOSCIENTOS VEINTICUATRO Y 68/100 SOLES									
<i>Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.</i>									
Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.									

El Drywolero emitió también una factura por la mano de obra de la realización del Drywall en la Agencia México del cliente Mi banco, lo cual también se registra cronológicamente.

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

Las facturas de Gasolinas y peajes también se adicionan al gasto de cada obra correspondiente, porque el chofer de la empresa realiza la alimentación con los materiales a cada obra o también el mismo residente lo puede usar y al momento de la rendición ellos indican para qué obra fue ese día.

Comprobante Encontrado:
F051 -1810810LIMA EXPRESA S.A.C.
Av. El Derby 250, piso 18, Surco
RUC : 20523621212
FACTURA ELECTRONICA

Numero: F051 -1810810
Fecha de Emision: 18/11/2020 11:05:40
Aceptado por Sunat: 18/11/2020 11:07:54

Fecha de Tránsito: 18/11/2020 10:56:58
Valor del Tránsito S/ 5.20
TOTAL VENTAS GRAVADAS S/ 4.41
IGV - 18.00% S/ 0.79
IMPORTE TOTAL S/ 5.20

RUC: 20511895821
Razon Social: SERVICIOS GENERALES
CMS SOCIEDAD COMERCIAL DE
RESPONSABILIDAD LIMITADA

Representacion impresa de la Factura
electronica. Podra ser consultada en:
www.limaexpresa.pe
Aut.RI N°0340050001426/SUNAT
25/1/2013



Los derechos de crédito de los montos representados por este comprobante de pago han sido cedidos a favor de un patrimonio fideicometido administrado por La Fiduciaria S.A., y su pago deberá realizarse en BCP Cta. Cte.MN No. 193-2066306-0-76

Comprobante Encontrado:
F060 -1852019LIMA EXPRESA S.A.C.
Av. El Derby 250, piso 18, Surco
RUC : 20523621212
FACTURA ELECTRONICA

Numero: F060 -1852019
Fecha de Emision: 18/11/2020 16:40:39
Aceptado por Sunat: 18/11/2020 16:43:39

Fecha de Tránsito: 18/11/2020 14:05:25
Valor del Tránsito S/ 5.20
TOTAL VENTAS GRAVADAS S/ 4.41
IGV - 18.00% S/ 0.79
IMPORTE TOTAL S/ 5.20

RUC: 20511895821
Razon Social: SERVICIOS GENERALES
CMS SOCIEDAD COMERCIAL DE
RESPONSABILIDAD LIMITADA

Representacion impresa de la Factura
electronica. Podra ser consultada en:
www.limaexpresa.pe
Aut.RI N°0340050001426/SUNAT
25/1/2013



Los derechos de crédito de los montos representados por este comprobante de pago han sido cedidos a favor de un patrimonio fideicometido administrado por La Fiduciaria S.A., y su pago deberá realizarse en BCP Cta. Cte.MN No. 193-2066306-0-76

REPORTE DE COMPROBANTE ELECTRÓNICO							
DATOS DEL COMPROBANTE:							
TIPO DE COMPROBANTE : Factura NÚMERO : FC01-10597							
FECHA DE EMISIÓN : 2020-12-29 MONEDA : SOLES							
DATOS DEL EMISOR:							
RUC : 20504234973							
RAZÓN SOCIAL : DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA M & G SOCIEDAD ANONIMA CERRADA DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA M & G S.A.C.							
DOMICILIO FISCAL : LT. 23 MZ. A1 COO. DE VIV. PRIMAVERA - LIMA LIMA COMAS, . . .							
DATOS DEL CLIENTE:							
TIPO DE DOCUMENTO : RUC							
NÚMERO DE DOCUMENTO : 20511895821							
RAZÓN SOCIAL : SERVICIOS GENERALES CMS SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA							
DETALLE:							
Cant. (a)	U.M.	Código	Descripción	Valor Unit. (b)	Precio Unit.	Valor V. (a)*(b)	ICBPER
9.53	UNIDAD	P000004	DIESEL B5 5-50	8.89	10.49	84.75	0.00
Descuento Global *						S/ 0	
Total valor venta gravado						S/ 84.75	
Total valor venta inafecto						S/ 0	
Total valor venta exonerado						S/ 0	
Total valor venta gratuito						S/ 0	
Total valor venta exportación						S/ 0	
Descuento Global **						S/ 0	
Total descuentos						S/ 0	
Sumatoria otros tributos						S/ 0	
Sumatoria otros cargos						S/ 0	
Sumatoria ISC						S/ 0	
Sumatoria IGV						S/ 15.25	
Sumatoria ICBPER						S/ 0	
Importe total						S/ 100.00	

También tenemos las facturas de Viajes a Obra para la Supervisión de uno de los residentes de obra de CMS SRL, ésta operación se registra también dentro del cuadro de costos dependiendo a que obra pertenece dicho gasto requerido, por ejemplo, ésta factura se registró para los gastos de la obra Agencia Pinto en el Departamento de Tacna.



LATAM Airlines Perú S.A.- RUC: 20341841357
Calle Arica N° 628, Piso 5 - Miraflores.

Información de tu Pasaje

Este documento contiene el detalle y condiciones del servicio que adquiriste.
No es necesario que lo lleves el día de tu viaje.

Nombre Pasajero	MARIELA VICTORIA GUTIERREZ MONTOYA	Documento de Identificación	PE70803207
Código de Reserva	VTPRI	N° Pasajero Frecuente	
Tipo de pasajero	Adulto	Ciudad y fecha de emisión	Lima, Perú 28-DIC.-20

Información Tributaria

Nombre o Razón Social	SERVICIOS GENERALES CMS SCRL	RUC	20511895821
-----------------------	------------------------------	-----	-------------

Este documento es aceptado tributariamente como comprobante de pago según R.S. 166-2004/SUNAT

Desglose de tu pago

Concepto	Número de ticket	Monto (1)
Tarifa		USD 149.00
Equivalente tarifa en moneda de pago		USD 0
Tasas y/o impuestos (2)		USD 43.28
Total pasaje	544-2139371900	USD 192.28
Total pagado		USD 192.28

Forma de pago

Tipo	Detalle	Fecha de expiración	Código de Autorización
BBVA	XXXXXXXXXX2939		
(1)	USD: dólares americanos		
(2)	Detalle de las tasas y/o impuestos Pasaje: USD PE 26.82 - HW 16.46		
Tipo de cambio referencial vigente al día de la emisión 1.00 USD = 3.61 PEN (nuevos soles)			

Itinerario

N° Vuelo	Origen	Destino	Salida		Llegada		Cabinas	Tarifa	Asiento	Equipaje
			Fecha	Horario	Fecha	Horario				
LA 2601 Operado por Latam Airlines Peru	LIMA J CHÁVEZ INTL.	TACNA CARLOS CIRIANI SANTA ROSA	MIE. 30-DIC.-20	10:25	MIE. 30-DIC.-20	12:08	Economy - L	L00SE5ZB	Por reservar	1 pieza de 23 Kgs.
LA 2600 Operado por Latam Airlines Peru	TACNA CARLOS CIRIANI SANTA ROSA	LIMA J CHÁVEZ INTL.	JUE. 21-ENE.-21	13:33	JUE. 21-ENE.-21	15:00	Economy - A	A00SEDZB	Por reservar	1 pieza de 23 Kgs.

● Información importante: Si tú o alguno de tus acompañantes tienen una necesidad especial, infórmanos al momento de realizar tu reserva y hasta 48 horas antes de

3.2.1.1 Cálculo de planillas obreros

Para que se realice las obras la empresa contrata personal obreros semanales, si bien es cierto también se subcontrata para disminuir la carga de llevar personal, existe siempre personal obrero laborando en las obras y sus pagos se realiza cada sábado.

Representación de uno de los cuadros extraídos de una de las obras realizadas el año 2020, dentro de este cuadro hay mano de obra Eléctrico, Soldador, Pintor, etc. Los mismos que también se realiza el registro de cada uno de ellos y se envía a su respectivo centro de costo.

CRAZY		D	L	M	M	J	V	S				
APELLIDOS Y NOMBRES	HONORARIOS/DIA	15	16	17	18	19	20	21	Días Laborados	Total honorario	H.EXTRAS	Total
1 Jhon Suarez	70		x	x	x	x			4	280	17,50	297,50
2 Claudio	100		x	x	x	x	x	x	6	600	50,00	650,00
3 Simón Camacho	70		x	x	x	x			4	280	17,50	297,50
4 Armando	100		x	x	x	x	x	x	6	600	37,50	637,50
5 Yeison	100		x	x	x	x			4	400		400,00
6 Aldo	80		x	x	x	x			4	320		320,00
TOTAL PLANILLA PERSONAL CRAZY												2602,50

Este pantallazo es uno de los cuadros que se realizan semanalmente para cumplir con el pago del personal que contrata para cada obra, al finalizar cada cálculo del reporte que entrega cada residente de obra se realiza un cuadro general con la totalidad del pago a realizar.

Resumen de planilla Obreros 15 -11 al 21 - 11			
CRAZY			
	Claudio Zuñiga	0011-0319-0200119090	S/.650,00
	Jhon Suarez		S/.297,50
	ARMANDO	191-33448192-0-50	S/.637,50
	SIMON	191-91516227-0-31	S/.669,50
	Martín Chuctaya 3ER adel cont. Civil	193-39342980-0-82	S/.2.700,00
	Yeison Calle	194-32705226-0-80	S/.400,00
	Aldo Calle	191-96329286-0-06	S/.320,00
DE LUXE			
	FRANCISCO	570-9432767648-0-05	S/.908,20
	ROBERT TORRES	215-97144095-0-43	S/.812,00
	ANGEL VARGAS	215-97143630-0-74	S/.662,00
	ALFREDO + Viáticos Arequipa	290-33387643-0-62	S/.700,00
	RULLY Inst. de Puertas	191-94861542-0-37	S/.188,80
OTROS			
	HENRY MOENA	191-95431034-0-82	S/.500,00
	EBER VILLAR (SAN PABLO)	192-34902487-0-35	S/.232,00
	TOTAL GENERAL		S/.9.677,50

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

3.2.1.2 Cuadro en Excel de los costos por obra, tiendas Mass Velarde

Una vez realizado el registro de todos los comprobantes el área de Operaciones empieza la liquidación de la obra, entonces se cierra el cuadro del detalle de los costos y gastos anotados quedando un cuadro muy amplio, como les mencioné que al principio se optó por cuadros en excel, pero a medida que la empresa aumenta sus servicios se nos hace cada vez más complejo controlar los cuadros elaborados en excel, aparte que también al no registrarse en un software los archivos se podrían perder, en cambio no sucede así si se cuenta con un sistema de centros de costos por obra.

EMPRESA:	TIENDAS MAS
OBRA:	TIENDA-VELARDE
LUGAR:	SURCO VELARDE-LIMA
FECHA INICIO:	27/10/2020
FECHA FINAL:	30/12/2020
MONTO CONTRATADO:	\$/202,205.81
IGV:	\$/30,844.95
COSTO DIRECTO:	\$/171,360.86

Agencia - SURCO VELARDE														
FECHA	Comprobante	PROVEEDOR	CONCEPTO	CIVIL			GASIFERIA	Muebles / Cerrajería		ELECTRICO				
FECHA	N°	PROVEEDOR	CANT	CONCEPTO	Area	Mat.	contratista	M.O	MAT.	Mat.	M.O	M.O	EQUIPOS	Mat.
02/10/2020	FC01-6931	Distribuidora e importadora M&G SAC		Combustible										
02/10/2020	FA01-849111	Homecenters Peruanos SA		desarmador y cinta aislante										18.80
26/10/2020	FC01-7816	Distribuidora e importadora M&G SAC		Gasolina										
27/10/2020	FA01-896054	Homecenters Peruanos SA		Comba octagonal		95.00								0.00
28/10/2020	001-5856	Maíta Pizarro Julián Máximo		Cemento, agregados y fierros		3,031.00								
29/10/2020	001-5861	Maíta Pizarro Julián Máximo		fierros, tubos, agregados		2,183.50								
29/10/2020	001-1144	Sara Silvana Colorado Raico		Trapo industrial, aceite automotriz, thiner		376.00								
29/10/2020	F001-6588	Sumpira SAC		pernos, varillas roscada, tuercas, arandela		640.40								
30/10/2020	FC01-8015	Distribuidora e importadora M&G SAC		Gasolina										
31/10/2020	F002-9776	Ekono Drywall SAC		planchas de drywall										
31/10/2020		MARTIN CHUCTAYA FLORES		CONTRATA SURCO VALVERDE			23,600.00							
31/10/2020	F001-13335	Aceros jonathan SAC		tubos cuadrados IAC varias medidas		6,564.00								
				PLANILLA SEMANA 27.10 AL 31.10										
31/10/2020		ALEXANDER MORA		Sueldo soldador										
31/10/2020		LUIS JHON		Sueldo soldador										
31/10/2020		SIMON CAMACHO		sueldo ayudante										
31/10/2020		FRANCISCO KELIS		sueldo ayudante										
31/10/2020		ALMILTOR		sueldo electricista								500.00		
31/10/2020		JUAN CARLOS		Sueldo soldador										
02/11/2020	F258-452420	Lima Express SAC		Peaje										
03/11/2020	ED01-60	Electro Comercial P&D EIRL		Toma industrial, toma shuko										195.50
03/11/2020	F001-6710	Pinturas y Matizados La casa del Color		imprimante, sellador, yeso cerámico, lijas										
03/11/2020	ED01-309	Representaciones Impisa SAC		200 cajas x 288m2 porcelanato 60*60 cem		8,438.40								165.67
03/11/2020	FC01-8168	Distribuidora e importadora M&G SAC		Combustible										29.82
03/11/2020	FA01-833388	Homecenters Peruanos SA		Homecenters Peruanos SA										
03/11/2020	FA66-678797	Supermercados Peruanos SA		agua san Luis										
03/11/2020	ED01-6151	Gutierrez Centeno Rony Artemio		machete truper										
03/11/2020	003-4908	Edgar Dante Solis Gutierrez		40 servicio de perforacion planchas			870.00							
03/11/2020		Luis Aragon Gonzales		recargas de pex y compra con boletas										
03/11/2020		Ferretería		cinta peligro y broca		13.70								
04/11/2020	001-442	Bamial Huaman Elias A.		2 juegos marcos de puertas									141.60	
04/11/2020	001-1151	Sara Silvana Colorado Raico		thiner reforzado, thiner extra acrilico, base a la piroxilina, laca piroxilina									132.00	
04/11/2020	F001-6050	Distribuidora de plásticos Emanuel SA		tubos, curvas, conector, cajas pasa, abrazaderas, cajas rectangulares										1,357.20
04/11/2020	F014-94058	Hierro Tradi SA		3 Viga, 28 tubos cuadrados IAC 30*1.8*6.0		2,539.62								
04/11/2020	003-4913	Edgar Dante Solis Gutierrez		21 perforaciones planchas			86.73							
04/11/2020	F001-17675	Fierrosal SAC		Disco de corte, tba p/caldero		68.50								
04/11/2020	001-5102	May Esmeralda Arango Huamani		2 cepillos y una escuadra										
04/11/2020	001-2269	Comercial CM Hnos. SAC		50 bolsas de cemento		1,100.00								
04/11/2020	FC01-8270	Distribuidora e importadora M&G SAC		Combustible										
05/11/2020	001-2270	Comercial CM Hnos. SAC		desmorte y 4 arena gruesa		240.00								
05/11/2020	001-2271	Comercial CM Hnos. SAC		4 piedra chancada, 4 arena gruesa, 01 pega		555.00								
05/11/2020	001-1153	Sara Silvana Colorado Raico		Gloss H5 blanco, Thiner Reforzado									330.00	
06/11/2020	001-2272	Comercial CM Hnos. SAC		desmorte y 10 arena fina		60.00								
06/11/2020	001-2273	Comercial CM Hnos. SAC		30 bolsas de cemento		660.00								

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

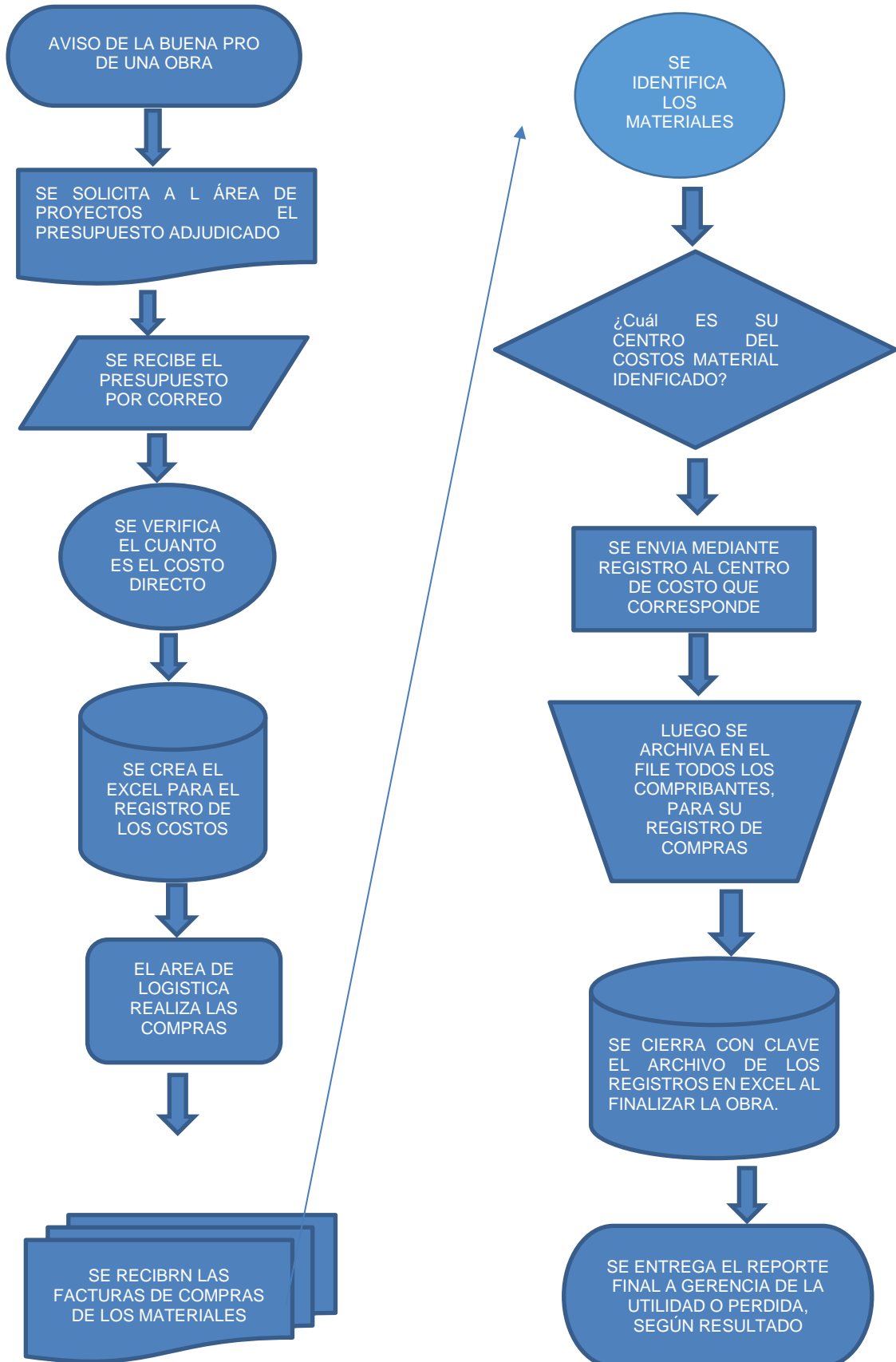
06/11/2020	001-2274	Comercial CM Hnos. SAC	clavo, alambre	289.50						
06/11/2020	E001-2	Gamarra Corporation SAC	100 Adhesivos para mayólica	2,500.00					279.66	
07/11/2020		PLANILLA SEMANA 01 11 AL 07 11								
07/11/2020		ALEXANDER MORA	Pago al soldador							
07/11/2020		LUIS JHON	Pago al soldador							
07/11/2020		SIMON CAMACHO	Pago ayudante							
07/11/2020		FRANCISCO KELIS	Pago ayudante							
07/11/2020		ALMILTOR	Pago electricista					600.00		
07/11/2020		JUAN CARLOS	Pago al soldador							
07/11/2020	F001-2199	Ferrosol SAC	4 Silajapout 100P 30kg	102.20						
07/11/2020	F002-9880	Ekono Drywall SAC	Superboard ST, tornillo							
07/11/2020	001-1156	Sara Silvana Colorado Raico	laca sellamante para cas							
07/11/2020	F869-34826	Tiendas del Mejoramiento del Hogar S	Rodillo, espátula, sika max, paño microfibr							
07/11/2020	001-2275	Comercial CM Hnos. SAC	arena, yeso, pegamento, piedra	675.00						
09/11/2020	FF1V-3138	Industrias Golfish SAC	L. golfish satinado blanco y amarillo							
09/11/2020	E001-1529	Grupo Sava SAC	concreto premezclado	3,138.80						
09/11/2020	F554-26706	Tiendas del Mejoramiento del Hogar S	fajas lumbares							
09/11/2020	F001-8404	Distribuidora e importadora M&G SAC	Combustible							
09/11/2020	FT01-10	Chelwid Cubas Alejandra	agua San Carlos 20lt							
09/11/2020	001-2276	Comercial CM Hnos. SAC	codos, pegamento, teflon, cemento	290.00						
10/11/2020	E001-58	Blas Evangelista Maribel	tableros electricos						1,962.99	
10/11/2020	F002-9912	Ekono Drywall SAC	tornillo taiwan	253.30						
11/11/2020	001-6569	Ruiz Rojas Blanca Miriam	Paletas PARE y Siga	45.61						
11/11/2020	F004-133126	Lima Express SAC	Peaje							
12/11/2020	001-2278	Comercial CM Hnos. SAC	codos, universales, ripples				182.70			
12/11/2020	E001-438	Sumiteg SAC	Reservas de metal bipolar							18.00
12/11/2020	F001-17959	Ferrosol SAC	carera de soldar, disco de corte 41/2	45.00						
12/11/2020	FC01-8578	Distribuidora e importadora M&G SAC	Combustible							
12/11/2020	FA01-877584	Homecenters Peruanos SA	fulminante marron clavos							
13/11/2020		Luis Aragon Gonzales	estacionamiento							
13/11/2020	FA01-877645	Homecenters Peruanos SA	enchufe de dos patas y thiner acrilico						19.80	
13/11/2020	001-2279	Comercial CM Hnos. SAC	3 discos de corte	27.00						
13/11/2020	FT01-12	Chelwid Cubas Alejandra	agua cielo sin gas en caja							
14/11/2020		PLANILLA SEMANA 08 11 AL 14 11								
14/11/2020		ALEXANDER MORA	Sueldo soldador							
14/11/2020		LUIS JHON	Sueldo soldador							
14/11/2020		ALMILTOR	sueldo electricista					650.00		
14/11/2020		JUAN CARLOS	Sueldo soldador							
14/11/2020		Martin Veneco	Sueldo ayudante							
14/11/2020	F001-37735	Distribuidora Comercial Alexander EIRL	Sika rep 350*30kg	45.00						
14/11/2020	F001-1132	Inversiones Hegy EIRL	tarugo drywall, disco corte, tuerca hex arar	325.24						
14/11/2020	001-1875	import SAC	01 masilla							
14/11/2020	F005-103694	Servicio de Parques de Lima	estacionamiento							
14/11/2020	FA01-896932	Homecenters Peruanos SA	alambres para soldadora	109.90						
14/11/2020	F001-5917	Vatizados Alfredo EIRL	base al aceite, supergloss amyssa, thiner							
16/11/2020	FC01-8726	Distribuidora e importadora M&G SAC	Combustible							
16/11/2020		Luis Aragon Gonzales	pago desmonte y parche de llanta							
17/11/2020	F001-798	Ochmon SAC	30 planchas de TIRA 20 de 6m y 10 de 3m	2,550.00						
17/11/2020	F001-6265	Distribuidora de plásticos Emanuel SA	50 cajas condulet lb 3/4					338.98	400.00	
17/11/2020	F014-94709	Tradi SA	tubo cuadrado LAC, Tubo elec. LAC	232.54						
17/11/2020	001-16712	Sumpera Corp SAC	Varillas, tacos, pinturas							
17/11/2020	F001-5940	Vatizados Alfredo EIRL	2 thiner, supergloss amyssa					155.00		
18/11/2020	F001-92	Inversiones L Y D Human EIRL	Medidor de agua, accesorio para medidor de agua			99.99				
18/11/2020	FA01-978773	Homecenters Peruanos SA	riel, parante, masilla							
18/11/2020	FC01-8853	Distribuidora e importadora M&G SAC	Combustible							
18/11/2020	001-16747	Sumpera Corp SAC	sierra, autopercorantes, tornillos, copa ma	53.00						
18/11/2020	001-637	Edith Consuelo Olivares Collantes	placas de aluminio, stickers riesgo acrilicos						60.67	
19/11/2020	F014-94866	Tradi SA	tubos elect. Cuadrado	436.02						
19/11/2020	001-1177	Sara Silvana Colorado Raico	1 thiner extra acrilico				32.00			
19/11/2020	FT01-15	Chelwid Cubas Alejandra	agua san Carlos							
19/11/2020	001-1831	Agip Uniarie Martha Nelva	mailla galvanizada para estructura	137.50						
19/11/2020	F257-539800	Lima Express SAC	Peaje							
19/11/2020		Luis Aragon Gonzales	botre de desmonte							
20/11/2020	F001-824	Ochmon SAC	Colbertura aluminic TRA 0.4 con fill	66.50						
20/11/2020	F005-52891	Prombil SAC	Cables NH-6 y NH-4 y NH-16NE						387.50	
20/11/2020	F005-52892	Prombil SAC	30 metros cable desnudo 10m blanco						240.16	
20/11/2020	003-4936	Edgar Dante Solis Gutierrez	1.6 pl 1/4"	45.31						
20/11/2020	F001-18245	Ferrosol SAC	disco flap, roca	62.00						
20/11/2020	001-12125	García Perales Maribel Soledad	canaletas, tubo, canaletas						74.50	
20/11/2020	001-576	Danica Catherine Aranda Carrillo	tobera, accesorios	111.50						
21/11/2020		PLANILLA SEMANA 15 11 AL 21 11								
21/11/2020		LUIS JHON	pago soldador							
21/11/2020		ALEXANDER MORA	pago soldador							
21/11/2020		ALMILTOR CUBAS	pago electricista					750.00		
21/11/2020		MARTIN VENECO NUEVO	pago ayudante							
21/11/2020		YIMI CALLE RIVERA	pago electricista					70.00		
21/11/2020	F001-6333	Distribuidora de plásticos Emanuel SA	tubo corrugado conduit, conector recto hemático						225.00	
21/11/2020	E001-321	Representaciones Impesa SAC	60 fraguas beige	360.00						
21/11/2020	F001-1213	Inversiones Hegy EIRL	certiflo, grapa aluminio, cierra copa						273.00	
21/11/2020	F001-4075	Ferretera Apu SAC	Canaleta ramuada						16.00	
21/11/2020	F001-38548	Distribuidora Alexander EIRL	Soudaflex x300mi	30.00						
21/11/2020	FC01-8941	Distribuidora e importadora M&G SAC	Combustible							
21/11/2020	F005-103798	Servicio de Parques de Lima	Peaje							
21/11/2020	F014-95007	Tradi SA	tubo electro cuadrado	94.56						
23/11/2020	F001-6355	Distribuidora de plásticos Emanuel SA	caja pase, tubo conduit emt, conector emt						660.00	
23/11/2020	E001-5	Gamarra Corporation SAC	15 bolsas de pegamento	375.00						
23/11/2020	FA01-859621	Homecenters Peruanos SA	yojo cerámico, llave jardin, sellador blanco	60.00			9.90			
24/11/2020	003-4945	Edgar Dante Solis Gutierrez	pl 1/4"	7.00						
24/11/2020	F001-16892	Colores KIAP SAC	ocre en polvo							
24/11/2020	F001-16991	Colores KIAP SAC	thiner acrilico					48.00		
24/11/2020	001-16859	Sumpera Corp SAC	broca, soplete	40.40						
24/11/2020	E001-328	Domingo Hidalgo Desiderio	cena por horas extras							
25/11/2020	FF41-74	Agropunto SAC	2 golfish satinado amarillo y 2 esmalta- bri golfish							
25/11/2020	001-146195	Pernos & Turcas EIRL	10 pernos hexagonal 5/8						74.50	
25/11/2020	002-578	Lisar Vasquez Tarrillo	04 rollos de cable 5mm						1,296.80	
25/11/2020	FA01-878140	Homecenters Peruanos SA	Abranzadera, pistola para sili						65.78	
25/11/2020	F215-26416	Tiendas del Mejoramiento del Hogar S	Conector, curva, cinta						198.30	
25/11/2020	FA01-852015	Homecenters Peruanos SA	tornillo wafer, sika multi seal, pila duracel						195.80	
25/11/2020	002-579	Lisar Vasquez Tarrillo	rollo de cable 4mm, 40 splitbol						200.00	
26/11/2020	F001-1710	Colores KIAP SAC	gloss blanco amyssa, base al aceite							
26/11/2020	F001-1705	Colores KIAP SAC	cinta mackintey, broca	11.00						
26/11/2020	F001-1707	Colores KIAP SAC	Silicona en spray, silicona sika sil	40.00					12.00	
26/11/2020	F106-10497	Centro Cerámico Las Flores SAC	lavatorio trebol, llave trebol,			57.92				
26/11/2020	FF01-51369	Comercial JCG SA	Terminal pin maguito negro						35.40	
26/11/2020	F498-33237	Repsol Comercial SAC	Combustible							
26/11/2020	F001-18438	Ferrosol SAC	disco de corte, broca fierro	53.50						
26/11/2020	F014-95260	Tradi SA	Angulo 1/8"	87.16						
27/11/2020	001-3177	Servicios Generales Stamid SRL	23 metros de canaleta, 20 soportes	290.00						
27/11/2020	F001-1717	Colores KIAP SAC	sikaflex, tarugo, trapeador	3.50					61.00	
27/11/2020	F001-1724	Colores KIAP SAC	Registro cromado 4"				12.00			
27/11/2020	F634-76550	Repsol Comercial SAC	Combustible							
27/11/2020	F593-17553	Tiendas del Mejoramiento del Hogar S	kit para baño			53.90				
27/11/2020	F604-5968	Tiendas del Mejoramiento del Hogar S	one piece			219.90				
28/11/2020		PLANILLA SEMANA 22 11 AL 28 11								
28/11/2020		LUIS JHON	Pago soldador							
28/11/2020		ALEXANDER MORA	Pago soldador							
28/11/2020		ALMILTOR CUBAS	pago electricista					1,037.50		
28/11/2020		MARTIN VENECO NUEVO	pago ayudante							
28/11/2020		YIMI CALLE RIVERA	pago vigilante							
28/11/2020		SIMON CAMACHO	pago ayudante							

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

28/11/2020		IVAN RIOJA	pago electricista							300.00		
28/11/2020		CLAUDIO ZUÑIGA	pago pintor									
28/11/2020		YEISON CALLE	pago electricista							450.00		
28/11/2020	FF01-51523	Comercial JCG SA	Caja rectangular, tarugo naranja pvc									26.50
28/11/2020	FA01-852195	Homecenters Peruanos SA	torrillo, curva, tomacorriente									45.80
28/11/2020	FA01-878275	Homecenters Peruanos SA	interruptor, mini rocllo, pintura, diluyente									346.99
28/11/2020	E001-45	Balgor Export Import EIRL	corete laser									
30/11/2020	002-588	Lisar Vasquez Tarrillo	02 chapas cantol, 01 bisagras			80.51	95.00					
30/11/2020	002-588	Lisar Vasquez Tarrillo	20 cables acerado, 20 curvas									110.00
01/12/2020	F001-6104	Martados Alfredo EIRL	guntura trafico amarillo, cinta masking, brocha nylon									
01/12/2020	F001-186112	Tierrosol SAC	Piñucha + servicio	168.00								
03/12/2020		Luis Aragon Gonzales	gajos con caja chica sin factura	6.00								
03/12/2020		Luis Aragon Gonzales	3 enricados									
04/12/2020	E001-969	Camacho & Cia SAC	18 bandejas y 8 accesorios	2,852.04								
05/11/2020		ALEXANDER MORA	Horas extras en VELARDE									
05/11/2020		LUIS JHON	horas extras en VELARDE									
05/11/2020		ALMILTOR	horas extras en VELARDE									87.50
05/11/2020		IVAN	Horas extras en VELARDE									37.50
05/11/2020		Martin Veneco	Horas extras en VELARDE									
07/12/2020	E001-20	Jesus Borja Edinson Alfonso	Enrollable									
10/12/2020	E001-63	Muñoz Vasquez Carlos Eduardo	pedestal para extintor									60.00
11/12/2020		ALMACEN	BOLSA DE PEGAMENTO	125.00								
11/12/2020		ALMACEN	CINTA DE PAPEL									
11/12/2020		ALMACEN	CINTA DE VIDRIO (MALLA)									
11/12/2020		ALMACEN	CLAVO DE DISPARO 100UNDO									
11/12/2020		ALMACEN	PULMIMANTE SUJETO CABEZA VERDE (100UNDO)									
11/12/2020		ALMACEN	TORNILLO LENTIA PUNTA FINA RBX1/2(SOUND)									
11/12/2020		ALMACEN	TORNILLO NEGRO DE 1" (500 UNDO)									
11/12/2020		ALMACEN	TUBO DE 2"				44.00					
11/12/2020		ALMACEN	YEE DE 4" X 2"				7.00					
11/12/2020		ALMACEN	YEE DE 4" X 4"				8.00					
11/12/2020		ALMACEN	YEE DE 4" X 4"				10.90					
11/12/2020		ALMACEN	YEE DE 2"				16.50					
11/12/2020		ALMACEN	CODOS DE 2"				12.00					
11/12/2020		ALMACEN	LLAVES DE PASO DE 1/2				47.80					
11/12/2020		ALMACEN	NIPLES DE 1/2				6.00					
11/12/2020		ALMACEN	CODOS DE 1/2"				4.50					
11/12/2020		ALMACEN	ADAPTADORES DE 1/2"				7.92					
11/12/2020		ALMACEN	TEE DE 1/2 PVC				5.10					
11/12/2020		ALMACEN	TAPONES MACHIS DE 1/2"				4.50					
11/12/2020		ALMACEN	BOLSA DE PALITOS DE SOLDAR AWS E6011	14.90								
11/12/2020		ALMACEN	DISCO PULIDOR	47.60								
11/12/2020		ALMACEN	DISCO DE CORTE	10.00								
11/12/2020		ALMACEN	TOPE DE PUERTA					35.80				
11/12/2020		ALMACEN	CABLE NHRD 6MM NEGRO									278.00
11/12/2020		ALMACEN	CABLE NHRD 6MM AMARILLO									278.00
11/12/2020		ALMACEN	CABLE NHRD 4MM ROJO									153.44
11/12/2020		ALMACEN	CABLE NHRD 4MM NEGRO									153.44
11/12/2020		ALMACEN	CABLE NHRD 4MM AZUL									306.88
11/12/2020		ALMACEN	CABLE NHRD 4MM AMARILLO									460.32
11/12/2020		ALMACEN	CABLE NHRD 2.5MM ROJO									255.80
11/12/2020		ALMACEN	CABLE NHRD 2.5MM AZUL									255.80
11/12/2020		ALMACEN	TERMINALES TUBULAR 2.5MM									6.50
11/12/2020		ALMACEN	CINTA ELECTRICA AISTANTE BLANCO									7.00
11/12/2020		ALMACEN	CINTA ELECTRICA AISTANTE AZUL									7.00
11/12/2020		ALMACEN	CINTA ELECTRICA AISTANTE ROJO									7.00
11/12/2020		ALMACEN	CABLE NHRD 2.5MM ROJO									127.90
11/12/2020		ALMACEN	CABLE NHRD 2.5MM AZUL									127.90
11/12/2020		ALMACEN	TOMACORRIENTE DOBLE									217.50
11/12/2020		ALMACEN	TOMACORRIENTE SCHUKO									88.00
11/12/2020		ALMACEN	INTERRUPTOR SIMPLE									13.56
11/12/2020		ALMACEN	INTERRUPTOR DOBLE									14.04
11/12/2020		ALMACEN	CONECTORES CONDUIT 3/4									13.00
11/12/2020		ALMACEN	TUBO CONDUIT 1 1/2"									687.70
11/12/2020		ALMACEN	CONECTORES CONDUIT 1 1/2"									47.40
11/12/2020		ALMACEN	UNIONES 1 1/2"									99.00
11/12/2020		ALMACEN	ABRAZADERAS PARA 1 1/2"									14.00
11/12/2020		ALMACEN	CAJA DE PASE DE 20X20X10									31.80
11/12/2020		ALMACEN	CANDADOS					48.00				
11/12/2020		ALMACEN	SIKAFLEX	27.00								
11/12/2020		ALMACEN	SIKASIL BLANCO					11.50				
11/12/2020		ALMACEN	CINTA MASKING TAPE AZUL									1.00
11/12/2020		ALMACEN	EPP, guantes, polos, botas, mascarillas, mandil									
11/12/2020		Chelwid Cubas Alejandria	Adicional de CONTRATA			5,500.00						
14/12/2020		Jesus Borja Edinson Alfonso	Enrollable									
14/12/2020	F001-338	ACM Mantenimiento Industrial SAC	instalacion de alarmas contra incendio									3,245.00
23/12/2020	E001-627	Geser Inversiones SAC	Firmas de planos arquitecto e ing. civil									
23/12/2020		Luis Daniel Esparza Barrientos	Pago analisis estructural de la obra									
15/01/2021	001-2319	comercial cm Hnos SAC	45 ladrillos y dos tubos	73.00								
15/01/2021	F902-4802	Tiendas del Mejoramiento del Hogar	liso mortero	11.90								
18/01/2021	E001-45	Juan de Dios Cumpa Sasari	yaso									
18/01/2021	F165-85004	Tiendas del Mejoramiento del Hogar	caja rectangular y conector									21.40
30/12/2020		Luis Aragon Gonzales	PAGO ING. RESIDENTE DE OBRA									
				46,902.69	29,100.00	1,037.24	905.53	1,213.56	0.00	4,482.50	5,546.97	10,916.27
				77,039.93				1,213.56			20,945.74	

**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.**

FLUJOGRAMA DE LA CENTRALIZACIÓN DE LOS COSTOS POR OBRA

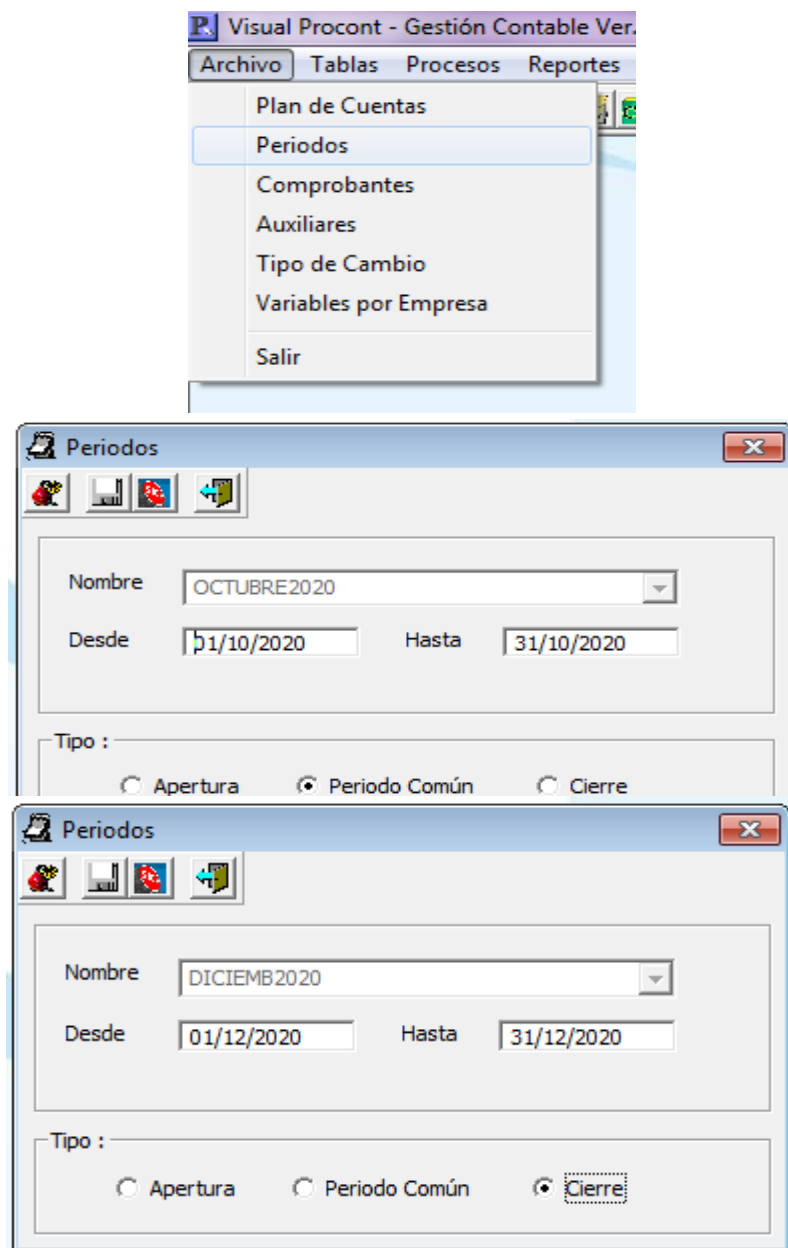


CAPÍTULO IV. RESULTADOS

En éste capítulo desarrollaremos el proceso realizado en el sistema Visual Procont adquirido por la empresa para el registro de los centros de costos por obra, proyecto que se viene implementando para el año 2021 con el propósito de mejorar y agilizar el trabajo del personal encargado en ésta área, con ello se da un gran avance en el área contable y administrativa de la empresa Servicios Generales CMS SCRL, con éste sistema también se sacará otros reportes contables ya que al realizar el registro de cada material y enviar a su centro de cada costo respectivo, se realiza el asiento de compras con sus respectivas cuentas contables, para ello en la implementación se tuvo que adecuar el plan de cuentas con la codificación de las subcuentas contables de modo tal que el sistema al registrar cada asiento se envía al registro de cuentas y se direcciona al mismo tiempo a su centro de costo respectivo, éste sistema se adecua al movimiento y operaciones que realiza la empresa es ideal para reducir el proceso burocrático que se realizaba en Excel, por ser un sistema contable ayuda en el proceso de registro de Compras y Ventas hasta declarar libros electrónicos por el mismo sistema de forma rápida y segura, después de tantos años que la empresa no contaba con ningún sistema se logró implementar el primero, después de ello ya ni siquiera se necesitaría un personal auxiliar ya que ello se estaba solicitando por el trabajo tedioso que se tenía que realizar debido al incremento de obras licitadas que tenía la compañía, cabe mencionar que éste sistema además de reducir el trabajo a realizar también proporcionará información veraz y oportuna a área de Gerencia para que ésta pueda tomar decisiones con objetividad y claridad. A continuación, se demostrará cómo se viene implementando el sistema para los centros de costos por obra.

4.1 Creación de periodos

La creación de periodos en el sistema Visual Procont es importante, se crearán los periodos que se necesita para trabajar por ejemplo en esta demostración se crearán los periodos de octubre 2020 a diciembre 2020 porque ese periodo abarca los centros de costos de la obra Mass Velarde ya que los periodos que se crea se podrán trabajar.

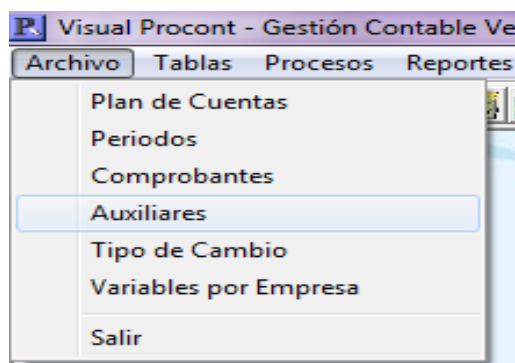


4.2 Auxiliares

Para el sistema de Visual Procont, auxiliares son datos de los clientes y proveedores que la empresa cuenta en su cartera de clientes y proveedores, para la agilización del registro de cada documento de compra o venta se tiene que crear el auxiliar para que en el momento que se registra las facturas se pueda jalar automáticamente la razón social anotada en cada documento.

Es importante la identificación de los clientes y proveedores para el registro de sus datos en el sistema ya sea persona natural o persona jurídica, el código viene a ser ruc del cliente o proveedor, en la opción tipo, se registra si es persona jurídica o natural, luego se registra los nombres o razón social según corresponda.

A continuación, se presenta pantallazos extraídos del sistema del proceso de la creación de los auxiliares (clientes y proveedores).



IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

Visual Procont - Gestión Contable Ver.1.8.3

Archivo Tablas Procesos Reportes Nuevos Reportes 2017 Reportes Personalizados Lib

Auxiliar

Código: 20448861113

Tipo: 42 - Proveedores

T. Persona: 2 - PERSONA JURIDICA

T. Documento: 6 - REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES

RUC: 20448861113 Cuenta Corriente

Nombre: GRUPO SAYA SAC

Nombre 2:

A. Paterno:

A. Materno:

Razon Social: GRUPO SAYA SAC

Dirección:

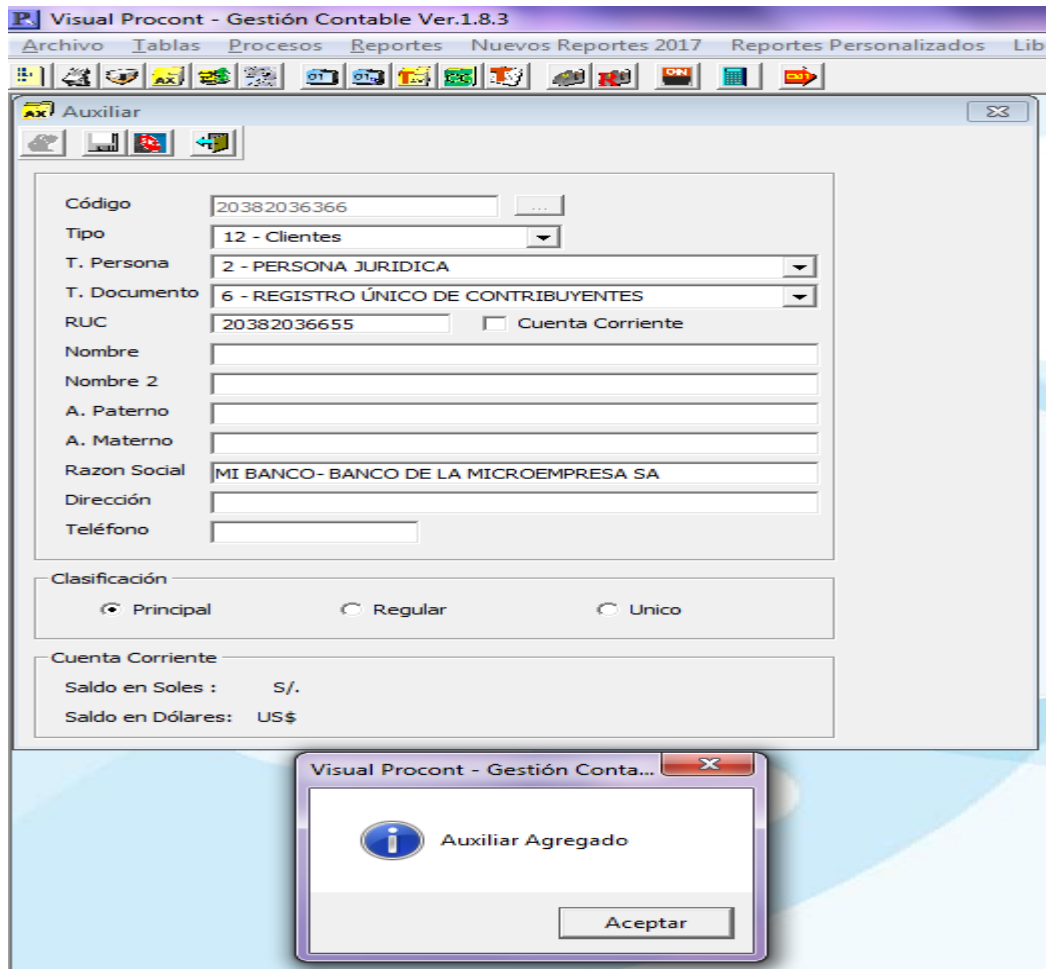
Teléfono:

Clasificación

Principal Regular Unico

Cuenta Corriente

Saldo en Soles :	S/.	0.00
Saldo en Dólares:	US\$	0.00



Visual Procont - Gestión Contable Ver.1.8.3

Archivo Tablas Procesos Reportes Nuevos Reportes 2017 Reportes Personalizados Lib

Auxiliar

Código: 20382036366

Tipo: 12 - Clientes

T. Persona: 2 - PERSONA JURIDICA

T. Documento: 6 - REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES

RUC: 20382036655 Cuenta Corriente

Nombre:

Nombre 2:

A. Paterno:

A. Materno:

Razon Social: MI BANCO- BANCO DE LA MICROEMPRESA SA

Dirección:

Teléfono:

Clasificación

Principal Regular Unico

Cuenta Corriente

Saldo en Soles : S/.

Saldo en Dólares: US\$

Visual Procont - Gestión Conta...

Auxiliar Agregado

4.3 Codificación del Plan de Cuentas

Particularmente una vez que se adquiere un sistema de información computarizada lo que se hace es codificar las cuentas de acuerdo al rubro de cada empresa por cuanto este se convierte en un dato fundamental que nutre el sistema de contabilidad computarizada y el contenido de los reportes contables, depende mucho una correcta codificación en el plan de cuentas para que se genere una lectura correcta de los reportes financieros contables y por ende un reporte claro de los centros de costos.

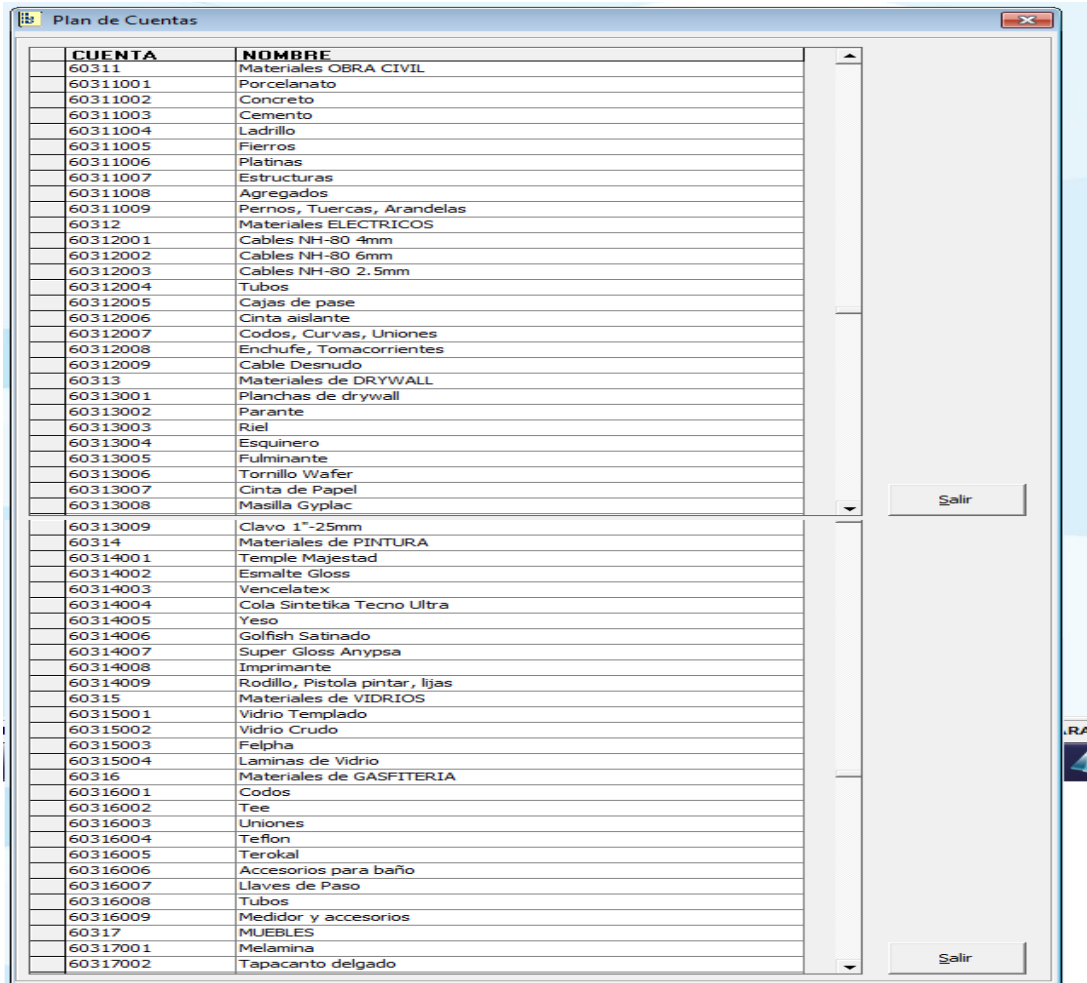
Siendo esto un sistema dirigido a controlar los centros de costos por obra, se puso énfasis para asignar a cada cuenta su centro de costo para que al momento de registro el sistema automáticamente envíe una alerta para asignarle su centro de costo a dicho asiento contable.

Debido a que Servicios Generales CMS SCRL una empresa constructora que usa diferentes tipos de materiales se tomó tiempo considerable para realizar la codificación de las cuentas contables de acuerdo al movimiento de la empresa, seguidamente asignar a cada cuenta de costo y gasto por ende su respectivo destino de acuerdo las normas contables establecidas.

Por ser la primera vez que usaba el sistema de Visual Procont, había una serie de consultas por lo que se tenía que estar siempre en contacto con el soporte del sistema y esto tomó más tiempo de lo esperado, entre la implementación y capacitación sobre el uso del sistema, quedó listo para usar el plan de cuentas.

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

Los pantallazos que se muestran a continuación es producto del trabajo realizado
y se muestra una parte de la codificación de las cuentas.



CUENTA	NOMBRE
60311	Materiales OBRA CIVIL
60311001	Porcelanato
60311002	Concreto
60311003	Cemento
60311004	Ladrillo
60311005	Fierros
60311006	Platinas
60311007	Estructuras
60311008	Agregados
60311009	Pernos, Tuercas, Arandelas
60312	Materiales ELECTRICOS
60312001	Cables NH-80 4mm
60312002	Cables NH-80 6mm
60312003	Cables NH-80 2.5mm
60312004	Tubos
60312005	Cajas de pase
60312006	Cinta aislante
60312007	Codos, Curvas, Uniones
60312008	Enchufe, Tomacorrientes
60312009	Cable Desnudo
60313	Materiales de DRYWALL
60313001	Planchas de drywall
60313002	Parante
60313003	Riel
60313004	Esquinero
60313005	Fulminante
60313006	Tornillo Wafer
60313007	Cinta de Papel
60313008	Masilla Gyplac
60313009	Clavo 1"-25mm
60314	Materiales de PINTURA
60314001	Temple Majestad
60314002	Esmalte Gloss
60314003	Vencelatex
60314004	Cola Sintetika Tecno Ultra
60314005	Yeso
60314006	Golfish Satinado
60314007	Super Gloss Anypsa
60314008	Imprimante
60314009	Rodillo, Pistola pintar, lijas
60315	Materiales de VIDRIOS
60315001	Vidrio Templado
60315002	Vidrio Crudo
60315003	Felpha
60315004	Laminas de Vidrio
60316	Materiales de GASFITERIA
60316001	Codos
60316002	Tee
60316003	Uniones
60316004	Teflon
60316005	Terokal
60316006	Accesorios para baño
60316007	Llaves de Paso
60316008	Tubos
60316009	Medidor y accesorios
60317	MUEBLES
60317001	Melamina
60317002	Tapacanto delgado

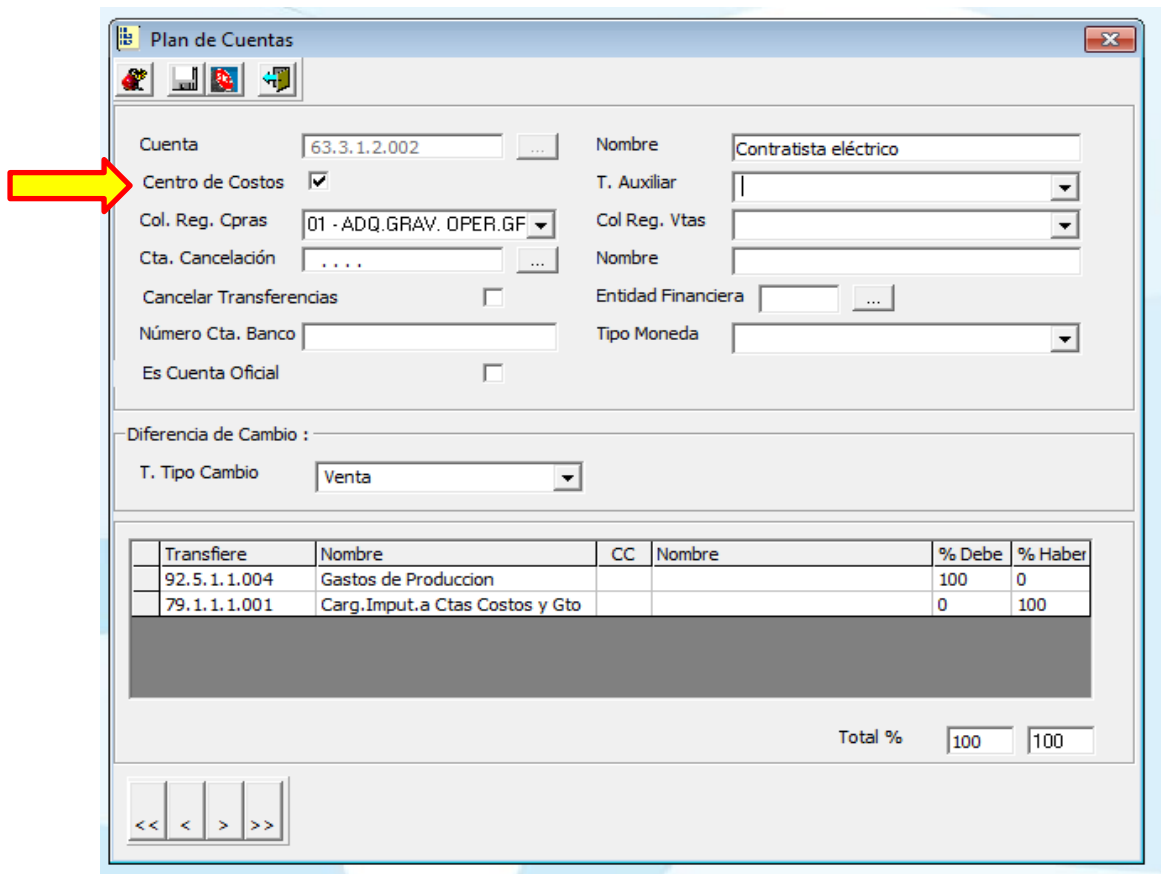
IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

Plan de Cuentas

CUENTA	NOMBRE
62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORE
621	Remuneraciones
6211	Sueldos y salarios
62111	Sueldos y salarios
62111001	M.O civil
62111002	M.O Eléctrico
62111003	M.O drywall
62111004	M.O Pintor
62111005	M.O Gasfitero
62111006	M.O Cerrajero

Plan de Cuentas

CUENTA	NOMBRE
63312	Contratistas
63312001	contrata civil
63312002	Contratista eléctrico
63312003	Contratista de Vidrios
63312004	Contrata Aire acondicionado
63312005	Contrata de Drywall
63312006	Tableros Eléctricos
63312007	Puerta enrollable
63312008	Supervisor de Obras
63312009	Tableros eléctricos



Plan de Cuentas

Cuenta: 63.3.1.2.002 Nombre: Contratista eléctrico

Centro de Costos: T. Auxiliar: |

Col. Reg. Cpras: 01 - ADQ.GRAV. OPER.GF Col Reg. Vtas: |

Cta. Cancelación: Nombre: |

Cancelar Transferencias: Entidad Financiera: |

Número Cta. Banco: | Tipo Moneda: |

Es Cuenta Oficial:

Diferencia de Cambio :
T. Tipo Cambio: Venta

Transfiere	Nombre	CC	Nombre	% Debe	% Haber
92.5.1.1.004	Gastos de Produccion			100	0
79.1.1.1.001	Carg.Imput.a Ctas Costos y Gto			0	100

Total %: 100 100

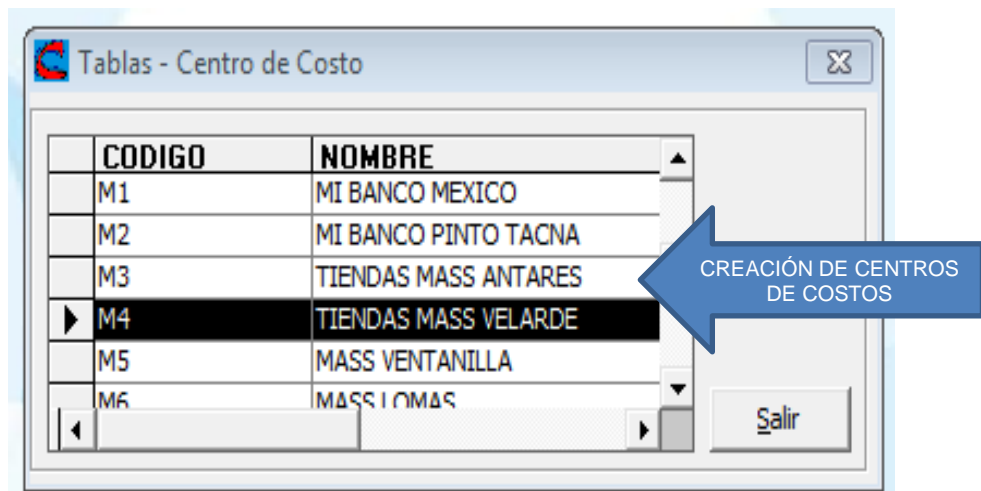
En este último cuadro se muestra el proceso completo de la codificación del plan de cuentas y la asignación de su respectivo destino, es de vital importancia poner el check donde dice centros de costos, para que a su registro ésta cuenta solicite que se le asigne su centro de costo.

4.4 Centros de costo

El objetivo principal de éste trabajo es implementar un sistema de centros de costos por obra para la compañía, para ello se adquirió el sistema Visual Procont el cuál se adapta para las empresas pequeñas y medianas porque su costo es accesible y también minimiza los procesos simplificando así la mano de obra a diferencia de usar Excel.

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

Una vez adquirido el sistema se creó los centros de costos por cada obra que estaba en proceso de ejecución, los nombres de los centros de costo en este caso se asignan los mismos nombres de las obras licitadas para poder identificar fácilmente cada centro de costo, cuando ya se tiene los centros de costos creados este mismo se asigna a cada cuenta contable a usar, entonces al momento de registrar los costos y/o gastos automáticamente la cuenta notifica que se le asigne su centro de costo y si en la misma factura se realizaron compras para más de una obra se registrará en éste mismo asiento sólo que el centro de costo asignado será diferente, para la demostración se presentan reportes de la creación, registro y reporte del asiento contable realizado.



IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

Comprobantes

Periodo :

Número Fecha S. Voucher

Moneda T. Cambio Repite Glosa (F4)

Cuenta	Nombre	Aux.	Nombre	Debe
60.3.1.4.008	Imprimante	20554739785	PINTURAS Y MATIZADOS LA C	254.24
60.3.1.4.003	Vencelatex	20554739785	PINTURAS Y MATIZADOS LA C	81.36
60.3.1.4.009	Rodillo, Pistola pintar, lijas	20554739785	PINTURAS Y MATIZADOS LA C	97.46
60.3.1.4.005	Yeso	20554739785	PINTURAS Y MATIZADOS LA C	18.63
40.1.1.1.001	IGV-Cuenta Propia			81.31
42.1.2.1.001	Facturas y Boletas por Pag. N	20554739785	PINTURAS Y MATIZADOS LA C	.00

TOTALES : S/.
US\$

Comprobantes

Periodo :

Número Fecha S. Voucher

Moneda T. Cambio Repite Glosa (F4)

Glosa	Cen_c	Nombre	T.Pag	Nombre	Tipo	Nombre
Imprimante majestad	M4	TIENDAS MASS VELARDE			01	Factura
Sellador	M1	MI BANCO MEXICO			01	Factura
Lijas al agua	M4	TIENDAS MASS VELARDE			01	Factura
Sellador	M4	TIENDAS MASS VELARDE			01	Factura
Sellador					01	Factura
Sellador					01	Factura

TOTALES : S/.
US\$

CENTRALIZACIÓN DE LOS COSTOS

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

Comprobantes

Periodo :

Número Fecha S. Voucher

Moneda T. Cambio Repite Glosa (F4)

Glosa	Cen_	Nombre	T.Pag	Nombre	Tipo C	Nombre
Soldador	M4	TIENDAS MASS VELARDE			00	OTROS
Soldador	M3	TIENDAS MASS ANTARES			00	OTROS
Eléctrico	M4	TIENDAS MASS VELARDE			00	OTROS
soldador	M2	MI BANCO PINTO TACNA			00	OTROS
soldador	M7	MANCO CAPAC			00	OTROS
soldador					00	OTROS

TOTALES :

S/.	2,182.50	2,182.50
US\$	.00	.00

EN UN SOLO ASIENTO, SE DIRECCIONA
DIFERENTES CENTROS DE COSTOS

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

4.5 44.5 Comprobantes.

SERVICIOS GENERALES CMS SCRL

Página 1 de 1

LIBRO DIARIO NOVIEM2020 EN NUEVOS SOLES

RUC 20511895821

FECHA DE EMISION : 24.02.2021

10:09:30a.m.

CUENTA	NOMBRE	GLOSA	M AUXILIAR	NOMBRE	DEBE	HABER	TD	PD	ND	FECHAD
SUB-VOUCHER : 031 - COMPROBANTE DIARIO										
COMPROBANTE : 000001 MONEDA ORIGEN : S FECHA : 02/11/2020										
65611005	Peajes	peaje BDX939			4.41		01	F25	452420	02/11/2020
40111001	IGV-Cuenta Propia	peaje BDX939			0.79		01	F25	452420	02/11/2020
42121001	Facturas y Boletas p	peaje BDX939	20523621212	LIMA EXPRESA SAC		5.20	01	F25	452420	02/11/2020
					5.20	5.20				
COMPROBANTE : 000002 MONEDA ORIGEN : S FECHA : 03/11/2020										
60312008	Enchufe, Tomacorrie	Toma industrial, toma s	20557402242	ELECTRO COMERCI	165.68		01	E00	60	03/11/2020
40111001	IGV-Cuenta Propia	Toma industrial, toma s			29.82		01	E00	60	03/11/2020
42121001	Facturas y Boletas p	Toma industrial, toma s	20557402242	ELECTRO COMERCI		195.50	01	E00	60	03/11/2020
					195.50	195.50				
COMPROBANTE : 000003 MONEDA ORIGEN : S FECHA : 03/11/2020										
60314008	Imprimante	Imprimante majestad	20554739785	PINTURAS Y MATIZ	254.24		01	F00	6710	03/11/2020
60314003	Vencelatex	Sellador	20554739785	PINTURAS Y MATIZ	81.36		01	F00	6710	03/11/2020
60314009	Rodillo, Pistola pint	Lijas al agua	20554739785	PINTURAS Y MATIZ	97.46		01	F00	6710	03/11/2020
60314005	Yeso	Sellador	20554739785	PINTURAS Y MATIZ	18.63		01	F00	6710	03/11/2020
40111001	IGV-Cuenta Propia	Sellador			81.31		01	F00	6710	03/11/2020
42121001	Facturas y Boletas p	Sellador	20554739785	PINTURAS Y MATIZ		533.00	01	F00	6710	03/11/2020
					533.00	533.00				
		TOTAL SUB VOUCHER :			733.70	733.70				
		TOTAL PERIODO :			733.70	733.70				

Para el registro de los comprobantes, se identifica el concepto que contienen las facturas recibidas, de acuerdo a ello se le designa la cuenta contable que corresponda y por ende se envía a cada centro de costo por cada obra, a diferencia del Excel que se usaba anteriormente en éste sistema al registrar el asiento contable se envía al centro de costo, se envía al registro de compras, libro diario y mayor por defecto.

Como tenemos compras y gastos con facturas también existen gastos directos e indirectos los cuales siempre son necesarios para la ejecución de cada obra, éste registro ya no se registra en el libro de compras si no directamente en el libro diario.

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

A continuación, se visualiza un pantallazo del registro de comprobante en el libro
de compras y el otro pantallazo se registra en el libro diario directamente.

Comprobantes

Periodo : DICIEMB2020

Número 000001 Fecha 01/12/2020 S. Voucher RC1 - DOCS. GRV. REG. COMPRAS

Moneda Soles T. Cambio Venta Repite Glosa (F4)

Cuenta	Nombre	Aux.	Nombre	Debe	H
60.3.1.4.001	Temple Majestad	20603829175	MATIZADOS ALFREDO EIRL	122.88	
40.1.1.1.001	IGV-Cuenta Propia			22.12	
42.1.2.1.001	Facturas y Boletas por Pag. M	20603829175	MATIZADOS ALFREDO EIRL	.00	

TOTALES :

S/.	145.00	145.00
US\$	.00	.00

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

Comprobantes

Comprobantes

Periodo : DICIEMB2020

Número 000004 Fecha 03/12/2020 S. Voucher 031 - COMPROBANTE DIARIO

Moneda Soles T. Cambio Venta Repite Glosa (F4)

Cuenta	Nombre	Aux.	Nombre	Debe
63.1.1.1.001	De Carga G:V.			76.00
46.1.1.1.001	Reclamaciones de terceros			.00

TOTALES :

S/.	76.00	76.00
US\$	.00	.00

Comprobantes

Periodo : DICIEMB2020

Número: 000004 Fecha: 03/12/2020 S. Voucher: 031 - COMPROBANTE DIARIO

Moneda: Soles T. Cambio: Venta Repite Glosa (F4)

Glosa	Cen_c	Nombre	T.Pag	Nombre	Tipo C	Nombre
Transp. de materiales	M4	TIENDAS MASS VELARDE			00	OTROS
Transp. de materiales					00	OTROS

TOTALES :

S/.	76.00	76.00
US\$	.00	.00

4.6 Reportes

El sistema adquirido además de contribuir con la identificación de los centros de costos por obra ayuda a simplificar proceso de los demás registros y libros contables, una vez registrado el comprobante automáticamente se va al registro de compras, libro diario, libro mayor, caja y bancos etc.

Esto contribuye a la contabilidad de la empresa, nutre de información a las demás áreas, además de ayudar a controlar los costos también ayuda a tener el control de compra y venta del mes para una rápida liquidación mensual.

Los reportes que se obtuvieron al registrar los comprobantes de costos y gastos de la obra Mass Velarde del Cliente Supermercados Peruanos SA son:

- **Reporte de Cuadro por centros de costos**

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

SERVICIOS GENERALES CMS SCRL

Página -1 de 1

RESUMEN ANUAL DE SALDOS x CENTRO DE COSTO EN NUEVOS SOLES AÑO 2020

RUC : 20511895821 FECHA DE EMISION : 24/03/2021 12:41:00 p.m.

M4 - TIENDAS MASS VELARDE

CODIGO	NOMBRE	OCTUBRE2020	NOVIEM2020	DICIEMB2020	TOTALES
33711001	Desarmador	9.32			9.32
33711005	Comba	80.51			80.51
33711006	Machete truper		16.95		16.95
60311001	Porcelanato		9,394.58		9,394.58
60311002	Concreto		2,660.00		2,660.00
60311003	Cemento	419.49	1,641.52		2,061.01
60311005	Fierros	2,141.10		142.37	2,283.47
60311006	Platinas		235.47		235.47
60311007	Estructuras	5,562.71	5,492.41	2,467.83	13,522.95
60311008	Agregados	1,254.24	1,296.61		2,550.85
60311009	Pernos, Tuerca:	542.71	338.77		881.48

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

60311009	Pernos, Tuerca:	542.71	338.77		881.48
60312001	Cables NH-80 4mm		169.49	1,074.08	1,243.57
60312002	Cables NH-80 6mm		1,427.37	556.00	1,983.37
60312003	Cables NH-80 2.5mm			1,023.20	1,023.20
60312004	Tubos		445.35	687.70	1,133.05
60312005	Cajas de pase		1,515.68	31.80	1,547.48
60312006	Cinta aislante	6.61		144.00	150.61
60312007	Codos, Curvas, Uniones		413.81	173.40	587.21
60312008	Enchufe, Tomacorrientes		221.27	333.20	554.47
60312009	Cable Desnudo		296.75		296.75
60313001	Planchas de dry	254.24			254.24
60313002	Parante	57.27	42.37		99.64

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

60313003	Riel	105.93		105.93
60313005	Fulminante		85.93 118.40	204.33
60313006	Tornillo Wafer		577.08	577.08
60313008	Masilla Gyplac		84.92	84.92
60314001	Temple Majestad		294.06 122.88	416.94
60314002	Esmalte Gloss		64.24	64.24
60314003	Vencelatex		81.36	81.36
60314004	Cola Sintetika Tecno Ultra		66.78	66.78
60314005	Yeso		49.14	49.14
60314006	Golfish Satinado		1,365.40	1,365.40
60314007	Super Gloss Anypsa		505.93	505.93
60314008	Imprimante		254.24	254.24
60314009	Rodillo, Pistola pintar, lijas		115.93	115.93
60316001	Codos		154.83	154.83
60316002	Tee		94.49 174.22	268.71
60316005	Terokal			39.50
60316006	Accesorios para baño		232.04	232.04
60316007	Llaves de Paso		59.24	59.24
60316008	Tubos	604.24		604.24
60316009	Medidor y accesorios		143.99	143.99
60317004	THINER	148.31	459.32	607.63
60317006	Aceite automot	144.92		144.92
60317007	Marcos de Puertas		120.00	120.00
60317008	Chapa, Bisagras		80.51 48.00	128.51
60317009	Topes de Puerta			35.80
60321002	Otros suministros		374.23	374.23
60321003	Discos de corte		216.95 72.50	289.45

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

60321005	Utiles de Aseo	25.42			25.42
60321007	Pegamento Piso		711.86	125.00	836.86
60331002	Herramientas		11.61		11.61
62111001	M.O civil	1,760.00	4,292.50	70.00	6,122.50
62111002	M.O Eléctrico	500.00	3,857.50	125.00	4,482.50
62111004	M.O Pintor		500.00		500.00
62111005	M.O Gasfitero		1,767.50	35.00	1,802.50
62111006	M.O Cerrajero		280.00		280.00
63111001	De Carga G:V.		1,276.09	76.00	1,352.09
63221001	Legal y Trubutaria G.A.			169.49	169.49
63312001	contrata civil	20,000.00	810.79	5,500.00	26,310.79
63312002	Contratista eléctrico		17.50	3,500.00	3,517.50
63312005	Contrata de Drywall			18,000.00	18,000.00
63312007	Puerta enrollable			6,323.19	6,323.19
63312008	Supervisor de Obras			6,000.00	6,000.00
63312008	Supervisor de Obras			6,000.00	6,000.00
63312009	Tableros eléctricos		1,663.55		1,663.55
65611002	Combustibles y	267.75	598.12		865.87
65611003	Utiles de Oficina y Aseo G.A.		19.92		19.92
65611004	Utiles de Oficina y Aseo G.V		53.39		53.39
65611005	Peajes		256.69		256.69
65611006	Uniformes al personal G.V		70.93		70.93
65931001	Herramientas		102.88		102.88
65931002	Otros gastos diversos		41.53		41.53
70311002	Servicios de Construcción			(171,360.86)	(171,360.86)
TOTALES :		33,884.77	47,421.37	(124,192.30)	(42,886.16)

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

• Reporte de Movimiento por centros de costos

SERVICIOS GENERALES CMS SCRL

Página -1 de 1

RUC 20511895821 ANÁLISIS X CENTRO DE COSTO DEL 01/10/2020 AL 31/12/2020 EN SOLES
FECHA DE EMISION : 24/03/2021 12:41:49 p.m.

NUMERO	FECHA	GLOSA	TD	N. DOC.	FECHA	T. CAM.	GASTO	
M4 - TIENDAS MASS VELARDE								
CUENTA : 33711001		Desarmador						
OCTUBRE2020								
000002	02/10/2020	Desarmador	01	FA01	02/10/2020	0.0000	9.32	
TOTAL OCTUBRE2020 :							9.32	
TOTAL CUENTA :							9.32	
CUENTA : 33711005		Comba						
OCTUBRE2020								
000004	27/10/2020	Comba octagonal	01	FA01	27/10/2020	0.0000	80.51	
TOTAL OCTUBRE2020 :							80.51	
TOTAL CUENTA :							80.51	
CUENTA : 33711006		Machete truper						
NOVIEM2020								
000008	03/11/2020	machete truper	01	E001	03/11/2020	0.0000	16.95	
TOTAL NOVIEM2020 :							16.95	
TOTAL CUENTA :							16.95	
CUENTA : 60311001		Porcelanato						
NOVIEM2020								
000054	14/11/2020	sika rep	01	F001	14/11/2020	0.0000	38.14	
000004	03/11/2020	288m2 porcelanato 60*60	01	E001	03/11/2020	0.0000	7,151.19	
000029	07/11/2020	sikagroup 100*30	01	F001	07/11/2020	0.0000	86.61	
000027	06/11/2020	100 ADHESIVOS PARA MAYOLI	01	E001	06/11/2020	0.0000	2,118.64	
TOTAL NOVIEM2020 :							9,394.58	
TOTAL CUENTA :							9,394.58	
CUENTA : 60311002		Concreto						
NOVIEM2020								
000035	09/11/2020	concreto premezclado	01	E001	09/11/2020	0.0000	2,660.00	
TOTAL NOVIEM2020 :							2,660.00	
TOTAL CUENTA :							2,660.00	
CUENTA : 60311003		Cemento						
NOVIEM2020								
000019	04/11/2020	50 bolsas de cemento	01	001	04/11/2020	0.0000	932.20	
000039	09/11/2020	Cemento	01	001	09/11/2020	0.0000	150.00	
000025	06/11/2020	30 bols. de cemento	01	001	06/11/2020	0.0000	559.32	
TOTAL NOVIEM2020 :							1,641.52	
OCTUBRE2020								

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

000005	28/10/2020	20 bolsas de cemento	01	001	28/10/2020	0.0000	419.49
TOTAL OCTUBRE2020 :							419.49
TOTAL CUENTA :							2,061.01
CUENTA : 60311005 Fierros							
DICIEMB2020							
000002	01/12/2020	plancha de fierro	01	F001	01/12/2020	0.0000	142.37
TOTAL DICIEMB2020 :							142.37
OCTUBRE2020							
000005	28/10/2020	Fierros 1*8.1	01	001	28/10/2020	0.0000	1,335.59
000006	29/10/2020	Fierros 1"8*2	01	001	29/10/2020	0.0000	805.51
TOTAL OCTUBRE2020 :							2,141.10
TOTAL CUENTA :							2,283.47
CUENTA : 60311006 Platinas							
NOVIEM2020							
000081	20/11/2020	PL 1/4"	01	003	20/11/2020	0.0000	38.40
000064	17/11/2020	tubos LAC y LAF	01	F014	17/11/2020	0.0000	197.07
TOTAL NOVIEM2020 :							235.47
TOTAL CUENTA :							235.47
CUENTA : 60311007 Estructuras							
DICIEMB2020							
000005	04/12/2020	18 bandejas y 8 accesorios	01	E001	04/12/2020	0.0000	2,416.98
000008	10/12/2020	Pedestal para extintor	01	E001	10/12/2020	0.0000	50.85
TOTAL DICIEMB2020 :							2,467.83
NOVIEM2020							
000097	24/11/2020	PL 1/4"	01	003	24/11/2020	0.0000	5.93
000116	26/11/2020	angulo 1/8"	01	F014	26/11/2020	0.0000	73.86
000093	21/11/2020	Tubo electro cuadrado	01	F014	21/11/2020	0.0000	80.14
000026	06/11/2020	Alambre y clavos	01	001	06/11/2020	0.0000	245.34
000062	17/11/2020	30 planchas TR4	01	F001	17/11/2020	0.0000	2,161.02
000015	04/11/2020	Tubos LAC, Vigas	01	F014	04/11/2020	0.0000	2,152.22
000075	19/11/2020	Malla galvanizada	01	001	19/11/2020	0.0000	116.53
000071	18/11/2020	placas de aluminio	01	001	18/11/2020	0.0000	51.41
000058	14/11/2020	alambre para soldar	01	FA01	14/11/2020	0.0000	93.14
000065	17/11/2020	Varillas, Tacos	01	001	17/11/2020	0.0000	86.95
000072	19/11/2020	tubos elect. cuadrado	01	F014	19/11/2020	0.0000	369.51
000078	20/11/2020	Cobertura aluzinc	01	f001	20/11/2020	0.0000	56.36
TOTAL NOVIEM2020 :							5,492.41
OCTUBRE2020							
000012	31/10/2020	Tubos LAC	01	F001	31/10/2020	0.0000	5,562.71
TOTAL OCTUBRE2020 :							5,562.71
TOTAL CUENTA :							13,522.95
CUENTA : 60311008 Agregados							
NOVIEM2020							
000021	05/11/2020	Arena gruesa	01	001	05/11/2020	0.0000	203.39
000024	06/11/2020	arena fina	01	001	06/11/2020	0.0000	50.85
000033	07/11/2020	arena, piedra chancada	01	001	07/11/2020	0.0000	572.03
000022	05/11/2020	Piedra chancada y arena gruesa	01	001	05/11/2020	0.0000	470.34

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

						TOTAL NOVIEM2020 :	1,296.61
OCTUBRE2020							
000005	28/10/2020	arena fina y gruesa	01	001	28/10/2020	0.0000	813.56
000006	29/10/2020	arena gruesa	01	001	29/10/2020	0.0000	440.68
						TOTAL OCTUBRE2020 :	1,254.24
						TOTAL CUENTA :	2,550.85
CUENTA : 60311009 Pernos, Tuercas, Arandelas							
NOVIEM2020							
000055	14/11/2020	tuercas hexagonales y arandelas	01	F001	14/11/2020	0.0000	275.63
000103	25/11/2020	10 pernos hexagonales	01	001	25/11/2020	0.0000	63.14
						TOTAL NOVIEM2020 :	338.77
OCTUBRE2020							
000008	29/10/2020	1 millar pernos, 500 tuercas y 500 arandelas	01	F001	29/10/2020	0.0000	542.71
						TOTAL OCTUBRE2020 :	542.71
						TOTAL CUENTA :	881.48
CUENTA : 60312001 Cables NH-80 4mm							
DICIEMB2020							
000015	11/12/2020	cables 4mm	00	12	11/12/2020	0.0000	1,074.08
						TOTAL DICIEMB2020 :	1,074.08
NOVIEM2020							
000108	25/11/2020	cable de 4mm	01	002	25/11/2020	0.0000	169.49
						TOTAL NOVIEM2020 :	169.49
						TOTAL CUENTA :	1,243.57
CUENTA : 60312002 Cables NH-80 6mm							
DICIEMB2020							
000014	11/12/2020	Cables 6mm	00	11	11/12/2020	0.0000	556.00
						TOTAL DICIEMB2020 :	556.00
NOVIEM2020							
000079	20/11/2020	cables 6mm	01	F005	20/11/2020	0.0000	328.39
000104	25/11/2020	4 rollos de cable 6mm	01	002	25/11/2020	0.0000	1,098.98
						TOTAL NOVIEM2020 :	1,427.37
						TOTAL CUENTA :	1,983.37
CUENTA : 60312003 Cables NH-80 2.5mm							
DICIEMB2020							
000018	11/12/2020	cables 2.5mm	00	15	11/12/2020	0.0000	255.80
000016	11/12/2020	cables 4mm	00	14	11/12/2020	0.0000	767.40
						TOTAL DICIEMB2020 :	1,023.20
						TOTAL CUENTA :	1,023.20
CUENTA : 60312004 Tubos							
DICIEMB2020							
000021	11/12/2020	tubo conduit	00	17	11/12/2020	0.0000	687.70
						TOTAL DICIEMB2020 :	687.70

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

NOVIEM2020						
000089	21/11/2020	Canaleta	01	F001	21/11/2020 0.0000	13.56
000094	23/11/2020	Tubos conduit	01	f001	23/11/2020 0.0000	177.97
000083	20/11/2020	Tubos, canaletas	01	001	20/11/2020 0.0000	63.14
000086	21/11/2020	tubo corrugado	01	F001	21/11/2020 0.0000	190.68
TOTAL NOVIEM2020 :						445.35
TOTAL CUENTA :						1,133.05
CUENTA : 60312005 Cajas de pase						
DICIEMB2020						
000022	11/12/2020	caja de pase	00	19	11/12/2020 0.0000	31.80
TOTAL DICIEMB2020 :						31.80
NOVIEM2020						
000124	28/11/2020	cajas rectangulares	01	FF01	28/11/2020 0.0000	22.46
000094	23/11/2020	cajas de pase	01	f001	23/11/2020 0.0000	381.36
000063	17/11/2020	50 cajas condulet	01	F001	17/11/2020 0.0000	338.98
000045	12/11/2020	reservas de metal bipolar	01	E001	12/11/2020 0.0000	15.25
000014	04/11/2020	cajas de pase	01	F001	04/11/2020 0.0000	757.63
TOTAL NOVIEM2020 :						1,515.68
TOTAL CUENTA :						1,547.48
CUENTA : 60312006 Cinta aislante						
DICIEMB2020						
000017	11/12/2020	Cinta aislante	00	14	11/12/2020 0.0000	144.00
TOTAL DICIEMB2020 :						144.00
OCTUBRE2020						
000002	02/10/2020	Desarmador	01	FA01	02/10/2020 0.0000	6.61
TOTAL OCTUBRE2020 :						6.61
TOTAL CUENTA :						150.61
CUENTA : 60312007 Codos, Curvas, Uniones						
DICIEMB2020						
000020	11/12/2020	ceonectores, uniones	00	16	11/12/2020 0.0000	173.40
TOTAL DICIEMB2020 :						173.40

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

NOVIEM2020						
000117	27/11/2020	23 mt canalatas	01	001	27/11/2020 0.0000	245.76
000106	25/11/2020	Conector, curva	01	F215	25/11/2020 0.0000	168.05
TOTAL NOVIEM2020 :						413.81
TOTAL CUENTA :						587.21
CUENTA : 60312008 Enchufe, Tomacorrientes						
DICIEMB2020						
000019	11/12/2020	toma shuko, tomas dobles	00	15	11/12/2020 0.0000	333.20
TOTAL DICIEMB2020 :						333.20
NOVIEM2020						
000125	28/11/2020	tomacorriente	01	FA01	28/11/2020 0.0000	38.81
000002	03/11/2020	Toma industrial, toma shucco	01	E001	03/11/2020 0.0000	165.68
000050	13/11/2020	enchufe de dos patas	01	FA01	13/11/2020 0.0000	16.78
TOTAL NOVIEM2020 :						221.27

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

CUENTA : 60312009		Cable Desnudo				
NOVIEM2020						
000129	30/11/2020	cable acerado	01	001	30/11/2020 0.0000	93.22
000080	20/11/2020	cables NH 6mm	01	F005	20/11/2020 0.0000	203.53
TOTAL NOVIEM2020 :						296.75
TOTAL CUENTA :						296.75
CUENTA : 60313001		Planchas de drywall				
OCTUBRE2020						
000010	31/10/2020	planchas de drywall	01	f002	31/10/2020 0.0000	254.24
TOTAL OCTUBRE2020 :						254.24
TOTAL CUENTA :						254.24
CUENTA : 60313002		Parante				
NOVIEM2020						
000068	18/11/2020	Parante	01	FA01	18/11/2020 0.0000	42.37
TOTAL NOVIEM2020 :						42.37
OCTUBRE2020						
000010	31/10/2020	parante	01	f002	31/10/2020 0.0000	57.27
TOTAL OCTUBRE2020 :						57.27
TOTAL CUENTA :						99.64
CUENTA : 60313003		Riel				
OCTUBRE2020						
000010	31/10/2020	parante	01	f002	31/10/2020 0.0000	105.93
TOTAL OCTUBRE2020 :						105.93
TOTAL CUENTA :						105.93
CUENTA : 60313005		Fulminante				
DICIEMB2020						
000010	11/12/2020	materiales de drywall de alam: 00	8		11/12/2020 0.0000	118.40
TOTAL DICIEMB2020 :						118.40
NOVIEM2020						
000048	12/11/2020	Fulminante marrón	01	FA01	12/11/2020 0.0000	85.93
TOTAL NOVIEM2020 :						85.93
TOTAL CUENTA :						204.33
CUENTA : 60313006		Tornillo Wafer				
NOVIEM2020						
000030	07/11/2020	tornillos de drywall	01	F002	07/11/2020 0.0000	219.96
000107	25/11/2020	Tornillo wafer	01	FA01	25/11/2020 0.0000	97.46
000070	18/11/2020	Tornillos, autoperforantes	01	001	18/11/2020 0.0000	44.92
000041	10/11/2020	Tornillo taiwan	01	F002	10/11/2020 0.0000	214.74
TOTAL NOVIEM2020 :						577.08
TOTAL CUENTA :						577.08

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

CUENTA : 60313008		Masilla Gyplac					
NOVIEM2020							
000068	18/11/2020	Masilla	01	FA01	18/11/2020	0.0000	35.77
000056	14/11/2020	Masilla	01	001	14/11/2020	0.0000	49.15
TOTAL NOVIEM2020 :							84.92
TOTAL CUENTA :							84.92
CUENTA : 60314001		Temple Majestad					
DICIEMB2020							
000001	01/12/2020	Pintura trafico amarillo	01	f001	01/12/2020	0.0000	122.88
TOTAL DICIEMB2020 :							122.88
NOVIEM2020							
000126	28/11/2020	Pintura	01	FA01	28/11/2020	0.0000	294.06
TOTAL NOVIEM2020 :							294.06
TOTAL CUENTA :							416.94
CUENTA : 60314002		Esmalte Gloss					
NOVIEM2020							
000031	07/11/2020	Laca sellamate	01	001	07/11/2020	0.0000	20.34
000111	26/11/2020	Silicona en spray	01	F001	26/11/2020	0.0000	33.90
000032	07/11/2020	Sika max	01	F869	07/11/2020	0.0000	10.00
TOTAL NOVIEM2020 :							64.24
TOTAL CUENTA :							64.24
CUENTA : 60314003		Vencelatex					
NOVIEM2020							
000003	03/11/2020	Sellador	01	F001	03/11/2020	0.0000	81.36
TOTAL NOVIEM2020 :							81.36
TOTAL CUENTA :							81.36
CUENTA : 60314004		Cola Sintetika Tecno Ultra					
NOVIEM2020							
000006	03/11/2020	Masking tape	01	FA01	03/11/2020	0.0000	12.12
000118	27/11/2020	silicona	01	F001	27/11/2020	0.0000	54.66
TOTAL NOVIEM2020 :							66.78
TOTAL CUENTA :							66.78
CUENTA : 60314005		Yeso					
NOVIEM2020							
000098	24/11/2020	ocre en polvo	01	F001	24/11/2020	0.0000	30.51
000003	03/11/2020	Sellador	01	F001	03/11/2020	0.0000	18.63
TOTAL NOVIEM2020 :							49.14
TOTAL CUENTA :							49.14
CUENTA : 60314006		Golfish Satinado					
NOVIEM2020							
000034	09/11/2020	satinado blanco y amarillo	01	FF1V	09/11/2020	0.0000	1,201.59
000102	25/11/2020	Golfish satinado amarillo	01	FF41	25/11/2020	0.0000	163.81

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

						TOTAL NOVIEM2020 :	..... 1,365.40
						TOTAL CUENTA :	----- 1,365.40
CUENTA : 60314007 Super Gloss Anypsa							
NOVIEM2020							
000066	17/11/2020	supergloss anypsa	01	F001	17/11/2020	0.0000	131.36
000109	26/11/2020	gloss anypsa blanco	01	F001	26/11/2020	0.0000	145.76
000059	14/11/2020	super gloss anypsa	01	F001	14/11/2020	0.0000	228.81
						TOTAL NOVIEM2020 :	..... 505.93
						TOTAL CUENTA :	----- 505.93
CUENTA : 60314008 Imprimante							
NOVIEM2020							
000003	03/11/2020	Imprimante majestad	01	F001	03/11/2020	0.0000	254.24
						TOTAL NOVIEM2020 :	..... 254.24
						TOTAL CUENTA :	----- 254.24
CUENTA : 60314009 Rodillo, Pistola pintar, lijas							
NOVIEM2020							
000032	07/11/2020	Rodillo, espátula	01	F869	07/11/2020	0.0000	18.47
000003	03/11/2020	Lijas al agua	01	F001	03/11/2020	0.0000	97.46
						TOTAL NOVIEM2020 :	..... 115.93
						TOTAL CUENTA :	----- 115.93
CUENTA : 60316001 Codos							
NOVIEM2020							
000044	12/11/2020	Codos, niples	01	001	12/11/2020	0.0000	154.83
						TOTAL NOVIEM2020 :	..... 154.83
						TOTAL CUENTA :	----- 154.83
CUENTA : 60316002 Tee							
DICIEMB2020							
000011	11/12/2020	Tee, yee	00	8	11/12/2020	0.0000	174.22
						TOTAL DICIEMB2020 :	..... 174.22
NOVIEM2020							
000084	20/11/2020	Tobera y accesorios	01	001	20/11/2020	0.0000	94.49
						TOTAL NOVIEM2020 :	..... 94.49
						TOTAL CUENTA :	----- 268.71
CUENTA : 60316005 Terokal							
DICIEMB2020							
000025	11/12/2020	SIKAFLEX	00	24	11/12/2020	0.0000	12.50
000024	11/12/2020	Sikaflex	00	23	11/12/2020	0.0000	27.00
						TOTAL DICIEMB2020 :	..... 39.50
						TOTAL CUENTA :	----- 39.50
CUENTA : 60316006 Accesorios para baño							

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

NOVIEM2020						
000122	27/11/2020	one pice	01	F604	27/11/2020 0.0000	186.36
000121	27/11/2020	kit para baño	01	F593	27/11/2020 0.0000	45.68
TOTAL NOVIEM2020 :						232.04
TOTAL CUENTA :						232.04
CUENTA : 60316007 Llaves de Paso						
NOVIEM2020						
000096	23/11/2020	Llave jardin	01	FA01	23/11/2020 0.0000	59.24
TOTAL NOVIEM2020 :						59.24
TOTAL CUENTA :						59.24
CUENTA : 60316008 Tubos						
OCTUBRE2020						
000006	29/10/2020	tubos para agua	01	001	29/10/2020 0.0000	604.24
TOTAL OCTUBRE2020 :						604.24
TOTAL CUENTA :						604.24
CUENTA : 60316009 Medidor y accesorios						
NOVIEM2020						
000112	26/11/2020	Lavatorio y llave trebol	01	F106	26/11/2020 0.0000	49.08
000067	18/11/2020	Medidor de agua	01	F001	18/11/2020 0.0000	84.74
000119	27/11/2020	registro cromado	01	F001	27/11/2020 0.0000	10.17
TOTAL NOVIEM2020 :						143.99
TOTAL CUENTA :						143.99
CUENTA : 60317004 THINER						
NOVIEM2020						
000073	19/11/2020	Thiner extra acrilico	01	001	19/11/2020 0.0000	27.12
000013	04/11/2020	Thiner reforzado y thiner acrilico	01	001	04/11/2020 0.0000	111.86
000023	05/11/2020	Thiner reforzado	01	001	05/11/2020 0.0000	279.66
000099	24/11/2020	Thiner acrilico	01	f001	24/11/2020 0.0000	40.68
TOTAL NOVIEM2020 :						459.32
OCTUBRE2020						
000007	29/10/2020	thiner reforzado	01	001	29/10/2020 0.0000	148.31
TOTAL OCTUBRE2020 :						148.31
TOTAL CUENTA :						607.63
CUENTA : 60317006 Aceite automotriz						
OCTUBRE2020						
000007	29/10/2020	aceite automotriz	01	001	29/10/2020 0.0000	144.92
TOTAL OCTUBRE2020 :						144.92
TOTAL CUENTA :						144.92
CUENTA : 60317007 Marcos de Puertas						
NOVIEM2020						
000012	04/11/2020	2 Marcos de puertas	01	001	04/11/2020 0.0000	120.00
TOTAL NOVIEM2020 :						120.00

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

						TOTAL CUENTA :	120.00
CUENTA : 60317008 Chapa, Bisagras							
DICIEMB2020							
000023	11/12/2020	Candado	00	20	11/12/2020	0.0000	48.00
						TOTAL DICIEMB2020 :	48.00
NOVIEM2020							
000128	30/11/2020	chapas cantol y bisagras	01	001	30/11/2020	0.0000	80.51
						TOTAL NOVIEM2020 :	80.51
						TOTAL CUENTA :	128.51
CUENTA : 60317009 Topes de Puerta							
DICIEMB2020							
000013	11/12/2020	topes de puerta	00	10	11/12/2020	0.0000	35.80
						TOTAL DICIEMB2020 :	35.80
						TOTAL CUENTA :	35.80
CUENTA : 60321002 Otros suministros							
NOVIEM2020							
000105	25/11/2020	abrazaderas	01	FA01	25/11/2020	0.0000	55.75
000110	26/11/2020	cinta maskintey y broca	01	F001	26/11/2020	0.0000	9.32
000042	11/11/2020	señalecticas	01	001	11/11/2020	0.0000	38.65
000088	21/11/2020	Cintillo, cierra copa	01	F001	21/11/2020	0.0000	231.36
000107	25/11/2020	Pilas duracel	01	FA01	25/11/2020	0.0000	4.91
000100	24/11/2020	broca, soquet	01	001	24/11/2020	0.0000	34.24
						TOTAL NOVIEM2020 :	374.23
						TOTAL CUENTA :	374.23
CUENTA : 60321003 Discos de corte							
DICIEMB2020							
000012	11/12/2020	discos de corte	00	9	11/12/2020	0.0000	72.50
						TOTAL DICIEMB2020 :	72.50
NOVIEM2020							
000082	20/11/2020	Disco flap	01	F001	20/11/2020	0.0000	52.54
000051	13/11/2020	3 Discos de corte	01	001	13/11/2020	0.0000	22.88
000046	12/11/2020	disco de corte	01	F001	12/11/2020	0.0000	38.14
000017	04/11/2020	Disco corte, Tiza pa caldero	01	001	04/11/2020	0.0000	58.05
000115	26/11/2020	DISCO CORTE	01	F001	26/11/2020	0.0000	45.34
						TOTAL NOVIEM2020 :	216.95
						TOTAL CUENTA :	289.45
CUENTA : 60321005 Utiles de Aseo							
OCTUBRE2020							
000007	29/10/2020	trapo industrial	01	001	29/10/2020	0.0000	25.42
						TOTAL OCTUBRE2020 :	25.42
						TOTAL CUENTA :	25.42
CUENTA : 60321007 Pegamento Piso							
DICIEMB2020							

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

000009	11/12/2020	Pegamento	00	7	11/12/2020	0.0000	125.00
TOTAL DICIEMB2020 :							125.00
NOVIEM2020							
000107	25/11/2020	sika Multiseal	01	FA01	25/11/2020	0.0000	63.56
000095	23/11/2020	15 bolas de pegamento	01	E001	23/11/2020	0.0000	317.80
000090	21/11/2020	Soudaflex	01	f001	21/11/2020	0.0000	25.42
000087	21/11/2020	60 fraguas beige	01	E001	21/11/2020	0.0000	305.08
TOTAL NOVIEM2020 :							711.86
TOTAL CUENTA :							836.86
CUENTA : 60331002 Herramientas							
NOVIEM2020							
000011	03/11/2020	brocas	03	00	03/11/2020	0.0000	11.61
TOTAL NOVIEM2020 :							11.61
TOTAL CUENTA :							11.61
CUENTA : 62111001 M.O civil							
DICIEMB2020							
000006	05/12/2020	horas extras	00	6	05/12/2020	0.0000	35.00
000006	05/12/2020	horas extras	00	6	05/12/2020	0.0000	35.00
TOTAL DICIEMB2020 :							70.00
NOVIEM2020							
000123	28/11/2020	soldador	00	4	28/11/2020	0.0000	210.00
000085	21/11/2020	soldador	00	4	21/11/2020	0.0000	507.50
000123	28/11/2020	ayudante	00	4	28/11/2020	0.0000	210.00
000028	07/11/2020	Soldador	00	0	07/11/2020	0.0000	420.00
000028	07/11/2020	Soldador	00	0	07/11/2020	0.0000	420.00
000028	07/11/2020	Soldador	00	0	07/11/2020	0.0000	240.00
000053	14/11/2020	Soldador	00	2	14/11/2020	0.0000	472.50
000123	28/11/2020	soldador	00	4	28/11/2020	0.0000	490.00
000085	21/11/2020	soldador	00	4	21/11/2020	0.0000	490.00
000053	14/11/2020	Soldador	00	2	14/11/2020	0.0000	472.50
000053	14/11/2020	soldador	00	2	14/11/2020	0.0000	360.00
TOTAL NOVIEM2020 :							4,292.50
OCTUBRE2020							
000013	31/10/2020	pago SOLDADOR	00	1	31/10/2020	0.0000	360.00
000013	31/10/2020	pago SOLDADOR	00	1	31/10/2020	0.0000	350.00
000013	31/10/2020	pago SOLDADOR	00	1	31/10/2020	0.0000	350.00
000013	31/10/2020	pago AYUDANTE	00	1	31/10/2020	0.0000	350.00
000013	31/10/2020	pago SOLDADOR	00	1	31/10/2020	0.0000	350.00
TOTAL OCTUBRE2020 :							1,760.00
TOTAL CUENTA :							6,122.50
CUENTA : 62111002 M.O Eléctrico							
DICIEMB2020							
000006	05/12/2020	horas extras	00	6	05/12/2020	0.0000	37.50
000006	05/12/2020	horas extras	00	6	05/12/2020	0.0000	87.50
TOTAL DICIEMB2020 :							125.00
NOVIEM2020							
000123	28/11/2020	eléctrico	00	4	28/11/2020	0.0000	1,037.50
000123	28/11/2020	eléctrico	00	4	28/11/2020	0.0000	450.00
000085	21/11/2020	electrico	00	4	21/11/2020	0.0000	70.00

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

000123	28/11/2020	eléctrico	00	4	28/11/2020	0.0000	300.00
000053	14/11/2020	Eléctrico	00	2	14/11/2020	0.0000	650.00
000028	07/11/2020	Electrico	00	0	07/11/2020	0.0000	600.00
000085	21/11/2020	Electrico	00	4	21/11/2020	0.0000	750.00
TOTAL NOVIEM2020 :							3,857.50
OCTUBRE2020							
000013	31/10/2020	pago ELECTRICISTA	00	1	31/10/2020	0.0000	500.00
TOTAL OCTUBRE2020 :							500.00
TOTAL CUENTA :							4,482.50
CUENTA : 62111004 M.O Pintor							
NOVIEM2020							
000123	28/11/2020	pintor	00	4	28/11/2020	0.0000	500.00
TOTAL NOVIEM2020 :							500.00
TOTAL CUENTA :							500.00
CUENTA : 62111005 M.O Gasfitero							
DICIEMB2020							
000006	05/12/2020	horas extras	00	6	05/12/2020	0.0000	35.00
TOTAL DICIEMB2020 :							35.00
NOVIEM2020							
000123	28/11/2020	gasfitero	00	4	28/11/2020	0.0000	490.00
000053	14/11/2020	soldador	00	2	14/11/2020	0.0000	227.50
000028	07/11/2020	Gasfitería	00	0	07/11/2020	0.0000	280.00
000028	07/11/2020	Gasfitería	00	0	07/11/2020	0.0000	280.00
000085	21/11/2020	gasfitero	00	4	21/11/2020	0.0000	490.00
TOTAL NOVIEM2020 :							1,767.50
TOTAL CUENTA :							1,802.50
CUENTA : 62111006 M.O Cerrajero							
NOVIEM2020							
000123	28/11/2020	gasfitero	00	4	28/11/2020	0.0000	280.00
TOTAL NOVIEM2020 :							280.00
TOTAL CUENTA :							280.00
CUENTA : 63111001 De Carga G.V.							
DICIEMB2020							
000004	03/12/2020	Transp. de materiales	00	5	03/12/2020	0.0000	76.00
TOTAL DICIEMB2020 :							76.00
NOVIEM2020							
000024	06/11/2020	Desmonte	01	001	06/11/2020	0.0000	322.03
000061	16/11/2020	Desmonte	00	2	16/11/2020	0.0000	322.03
000021	05/11/2020	desmonte	01	001	05/11/2020	0.0000	322.03
000077	19/11/2020	Desmonte	00	3	19/11/2020	0.0000	310.00
TOTAL NOVIEM2020 :							1,276.09
TOTAL CUENTA :							1,352.09
CUENTA : 63221001 Legal y Trubutaria G.A.							
DICIEMB2020							

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

000029	23/12/2020	firmas planos	01	E002	23/12/2020 0.0000	169.49
TOTAL DICIEMB2020 :						169.49
TOTAL CUENTA :						169.49
CUENTA : 63312001 contrata civil						
DICIEMB2020						
000027	11/12/2020	Saldo adicional contratista	00	36	11/12/2020 0.0000	5,500.00
TOTAL DICIEMB2020 :						5,500.00
NOVIEM2020						
000009	03/11/2020	Serv. perforación de fierros	01	003	03/11/2020 0.0000	737.29
000016	04/11/2020	21 perforadores de planchas	01	003	04/11/2020 0.0000	73.50
TOTAL NOVIEM2020 :						810.79
OCTUBRE2020						
000011	31/10/2020	mano de obra contratista civil	01	E001	31/10/2020 0.0000	20,000.00
TOTAL OCTUBRE2020 :						20,000.00
TOTAL CUENTA :						26,310.79
CUENTA : 63312002 Contratista eléctrico						
DICIEMB2020						
000028	14/12/2020	INST. ALARMAS CONTRA INCEN	01	F001	14/12/2020 0.0000	2,750.00
000030	23/12/2020	Analisis estructural	00	38	23/12/2020 0.0000	750.00
TOTAL DICIEMB2020 :						3,500.00
NOVIEM2020						
000127	28/11/2020	corte láser	01	E001	28/11/2020 0.0000	17.50
TOTAL NOVIEM2020 :						17.50
TOTAL CUENTA :						3,517.50
CUENTA : 63312005 Contrata de Drywall						
DICIEMB2020						
000032	22/12/2020	Contrata de M.O drywall	00	39	22/12/2020 0.0000	18,000.00
TOTAL DICIEMB2020 :						18,000.00
TOTAL CUENTA :						18,000.00
CUENTA : 63312007 Puerta enrollable						
DICIEMB2020						
000007	07/12/2020	Fabricación puerta enrollable	01	E001	07/12/2020 0.0000	2,323.19
000026	11/12/2020	Rejas y enrollable	00	26	11/12/2020 0.0000	4,000.00
TOTAL DICIEMB2020 :						6,323.19
TOTAL CUENTA :						6,323.19
CUENTA : 63312008 Supervisor de Obras						
DICIEMB2020						
000031	23/12/2020	Pago supervisor de obras	00	36	23/12/2020 0.0000	6,000.00
TOTAL DICIEMB2020 :						6,000.00
TOTAL CUENTA :						6,000.00
CUENTA : 63312009 Tableros eléctricos						

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

NOVIEM2020						
000040	10/11/2020	Tableros eléctricos	01	E001	10/11/2020 0.0000	1,663.55
TOTAL NOVIEM2020 :						1,663.55
TOTAL CUENTA :						1,663.55
Cuenta : 65611002 Combustibles y lubricantes G.V						
NOVIEM2020						
000069	18/11/2020	petroleo	01	FC01	18/11/2020 0.0000	84.75
000005	03/11/2020	Petroleo	01	FC01	03/11/2020 0.0000	110.02
000060	16/11/2020	petroleo	01	FC01	16/11/2020 0.0000	42.37
000020	04/11/2020	petroleo	01	FC01	04/11/2020 0.0000	84.74
000120	27/11/2020	petroleo	01	F634	27/11/2020 0.0000	42.38
000037	09/11/2020	Petroleo	01	FC01	09/11/2020 0.0000	93.22
000114	26/11/2020	petroleo	01	F498	26/11/2020 0.0000	21.19
000047	12/11/2020	Petroleo	01	FC01	12/11/2020 0.0000	84.75
000091	21/11/2020	petroleo	01	FC01	21/11/2020 0.0000	34.70
TOTAL NOVIEM2020 :						598.12
OCTUBRE2020						
000001	02/10/2020	petroleo	01	FC01	02/10/2020 0.0000	84.75
000009	30/10/2020	PETROLEO	01	fc01	30/10/2020 0.0000	84.75
000003	26/10/2020	petroleo	01	FC01	26/10/2020 0.0000	98.25
TOTAL OCTUBRE2020 :						267.75
TOTAL CUENTA :						865.87
Cuenta : 65611003 Utiles de Oficina y Aseo G.A.						
NOVIEM2020						
000007	03/11/2020	Agua	01	FA66	03/11/2020 0.0000	19.92
TOTAL NOVIEM2020 :						19.92
TOTAL CUENTA :						19.92
Cuenta : 65611004 Utiles de Oficina y Aseo G.V						
NOVIEM2020						
000038	09/11/2020	Agua	01	FT01	09/11/2020 0.0000	16.53
000052	13/11/2020	agua cielo sin gas	01	FT01	13/11/2020 0.0000	19.49
000074	19/11/2020	agua san carlos	01	FT01	19/11/2020 0.0000	17.37
TOTAL NOVIEM2020 :						53.39
TOTAL CUENTA :						53.39
Cuenta : 65611005 Peajes						
NOVIEM2020						
000092	21/11/2020	Peaje	01	F005	21/11/2020 0.0000	3.39
000076	19/11/2020	Peaje	01	F257	19/11/2020 0.0000	2.20
000061	16/11/2020	Peajes	00	2	16/11/2020 0.0000	21.19
000010	03/11/2020	recarga pex	00	2	03/11/2020 0.0000	213.70
000057	14/11/2020	peaje	01	005	14/11/2020 0.0000	3.39
000049	13/11/2020	Estacionamiento	00	1	13/11/2020 0.0000	4.00
000043	11/11/2020	peajes	01	F004	11/11/2020 0.0000	4.41
000001	02/11/2020	peaje BDX939	01	F258	02/11/2020 0.0000	4.41
TOTAL NOVIEM2020 :						256.69
TOTAL CUENTA :						256.69

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

CUENTA : 65611006		Uniformes al personal G.V				
NOVIEM2020						
000036	09/11/2020	Fajas lumbares	01	F554	09/11/2020 0.0000	70.93
TOTAL NOVIEM2020 :						70.93
TOTAL CUENTA :						70.93
CUENTA : 65931001		Herramientas				
NOVIEM2020						
000018	04/11/2020	Cepillo y escuadra	01	001	04/11/2020 0.0000	72.88
000113	26/11/2020	terminal PIN maguito negro	01	FF01	26/11/2020 0.0000	30.00
TOTAL NOVIEM2020 :						102.88
TOTAL CUENTA :						102.88
CUENTA : 65931002		Otros gastos diversos				
NOVIEM2020						
000101	24/11/2020	cena al peronal x horas extras	01	E001	24/11/2020 0.0000	41.53
TOTAL NOVIEM2020 :						41.53
TOTAL CUENTA :						41.53
CUENTA : 70311002		Servicios de Construcción				
DICIEMB2020						
000033	30/12/2020	VELARDE 1 SC MS CONST. PRO'01	01	E001	30/12/2020 0.0000	(171,360.86)
TOTAL DICIEMB2020 :						(171,360.86)
TOTAL CUENTA :						(171,360.86)
TOTAL CENTRO DE COSTOS :						(42,886.16)

Como se puede apreciar en éstos dos reportes de los centros de costos por la obra Tiendas Mass Velarde de nuestro cliente Supermercados Peruanos SA, los resultados coinciden reportando una utilidad de S/42,886.16 (Cuarenta y dos mil ochocientos ochenta y seis con 16/00 Soles), se explica que en éste sistema Visual Procont al registrar la venta entre paréntesis la utilidad también reporta entre paréntesis. También se puede ver que en el primer reporte de los centros de costos presenta un resumen con los montos totalizados por cada cuenta usada con su centro de costo, en cambió el segundo reporte nos muestra a detalle todos los centros de costos utilizados cronológicamente por cada registro realizado, el segundo reporte también ayuda para el análisis de cada centro de costos usados, si es que algo se direcciona mal se puede volver a buscar el registro por fecha y por asiento contable y modificar si fuera el caso.

A través de éstos dos reportes, analizando a detalle se identifica que hubo ganancia por éste proyecto ejecutado.

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

- Reporte del registro de compras

FORMATO 8.1: REGISTRO DE COMPRAS

PERIODO: DICIEMBRE 2020 en Nuevos Soles

RUC: 20511895821

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

NÚMERO COMP.	FECHA EMISIÓN	FECHA VCTO.	TIPO DOC.	SER. DOC.	AÑO EMI. DUA	NRO. DOC.	TIP. DOC. IDE.	RUC	RAZÓN SOCIAL	ADQ.GRAV. OPER.GRAV. EXP.BASE	ADQ.GRAV. OPER.GRAV. IGV GRAV.BASE	
000001	01/12/2020		01	F001		6104	6	20603829175	MATIZADOS ALFRED	122.88	22.12	0.00
000002	01/12/2020		01	F001		18612	6	20451762827	FIERROSOL SAC	142.37	25.63	0.00
000005	04/12/2020		01	E001		969	6	20563727251	CAMACHO & CIA SAC	2,416.98	435.06	0.00
000007	07/12/2020		01	E001		20	6	10105071448	EDINSON	2,323.19	418.17	0.00
000008	10/12/2020		01	E001		63	6	10738674494	CARLOS	50.85	9.15	0.00
000028	14/12/2020		01	F001		338	6	20451714857	ACM MANTENMIENT	2,750.00	495.00	0.00
000029	23/12/2020		01	E002		627	6	20601314658	GAMARRA CORPORA	169.49	30.51	0.00
TOTALES										7,975.76	1,435.64	0.00

Página 1 de 1

10:22:10am

FECHA DE EMISIÓN: 26/05/2021

ADQ.GRAV. OPER.GRAV. IGV	ADQ.GRAV. BASE IMP.	VALOR ADQ. NO GRAV. IGV	VALOR ADQ. BASE IMP.	OTROS TRIBUTOS ISC	Y CARGOS	NRO.COMP IMPORTE SUJETO TOTAL NO DOMIC	NÚMERO CONST. DETRACCIÓN	FECHA DETRACI	TIPO CAMB	REF. FECHA	RE REF. TIP SER. NRO. DO DOC. DOC.
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	145.00				0.000	
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	168.00				0.000	
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,852.04				0.000	
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,741.36	130273652	30/12/2020		0.000	
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	60.00				0.000	
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,245.00				0.000	
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	200.00				0.000	
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,411.40					

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

FORMATO 8.1: REGISTRO DE COMPRAS

PERIODO: NOVIEMBRE 2020 en Nuevos Soles

RUC: 20511893821

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

NÚMERO COMP	FECHA EMISIÓN	FECHA VCTO.	TIPO DOC.	SER. DOC.	AÑO EMI. DUA	NRO. DOC.	TIP. DOC. IDE	RUC	RAZÓN SOCIAL	ADQ. GRAV. OPER. GRAV. EXP. BASE	ADQ. GRAV. OPER. GRAV. GRAV. BASE	ADQ. GRAV. OPER. GRAV. BASE IMP.	VALOR ADQ. NO GRAV. BASE IMP.	OTROS TRIBUTOS Y CARGOS	ISC	IMPORTE SUJETO TOTAL NO DOMIC	NRO. COMP
000001	02/11/2020		01	F258		452420	6	2053621212	LIMA EXPRESA SAC	441	0.79	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5.20
000002	03/11/2020		01	E001		60	6	20557402242	ELECTRO COMERCIAL	165.68	29.82	0.00	0.00	0.00	0.00	195.50	
000003	03/11/2020		01	F001		6710	6	20554739785	PINTURAS Y MATIZAD	451.69	81.31	0.00	0.00	0.00	0.00	533.00	
000004	03/11/2020		01	E001		309	6	20512543091	REPRESENTACIONES I	7,151.19	1,287.21	0.00	0.00	0.00	0.00	8,438.40	
000005	03/11/2020		01	FC01		8168	6	20604234673	DISTRIBUIDORA E IMP	0.00	19.80	0.00	0.00	0.00	0.00	129.82	
000006	03/11/2020		01	FA01		833388	6	20536557858	HOME CENTERS PERU	12.12	2.18	0.00	0.00	0.00	0.00	14.30	
000007	03/11/2020		01	FA66		678797	6	20100070970	SUPERMERCADOS PE	0.00	3.58	0.00	0.00	0.00	0.00	23.50	
000008	03/11/2020		01	E001		6151	6	10440199041	RONY	16.95	3.05	0.00	0.00	0.00	0.00	20.00	
000009	03/11/2020		01	003		4908	6	10293093691	EDGAR	737.29	132.71	0.00	0.00	0.00	0.00	870.00	
000011	03/11/2020		03	00		3				11.61	2.09	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
000012	04/11/2020		01	001		442	6	10096994619	ELIAS	120.00	21.60	0.00	0.00	0.00	0.00	141.60	
000013	04/11/2020		01	001		1151	6	10446866287	SARA	111.86	20.13	0.00	0.00	0.00	0.00	131.99	
000014	04/11/2020		01	F001		6050	6	20600238495	DISTRIBUIDORA DE PL	1,150.17	207.03	0.00	0.00	0.00	0.00	1,357.20	
000015	04/11/2020		01	F014		94068	6	20100087198	FIERRO TRADISA	2,152.22	387.40	0.00	0.00	0.00	0.00	2,539.62	
000016	04/11/2020		01	003		4913	6	10293093691	EDGAR	73.50	13.23	0.00	0.00	0.00	0.00	86.73	
000017	04/11/2020		01	001		5102	6	20451762827	FIERROSOL SAC	58.05	10.45	0.00	0.00	0.00	0.00	68.50	
000018	04/11/2020		01	001		5102	6	10414693917	MARY	72.88	13.12	0.00	0.00	0.00	0.00	86.00	
000019	04/11/2020		01	001		2269	6	20392484681	COMERCIAL CM HNO	892.20	167.80	0.00	0.00	0.00	0.00	1,060.00	
000020	04/11/2020		01	FC01		8270	6	20604234673	DISTRIBUIDORA E IMP	0.00	15.26	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00	
000021	05/11/2020		01	001		2270	6	20392484681	COMERCIAL CM HNO	525.42	94.58	0.00	0.00	0.00	0.00	620.00	
000022	05/11/2020		01	001		2271	6	20392484681	COMERCIAL CM HNO	470.34	84.66	0.00	0.00	0.00	0.00	555.00	

FORMATO 8.1: REGISTRO DE COMPRAS

PERIODO: OCTUBRE 2020 en Nuevos Soles

RUC: 20511895821

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

NÚMERO COMP	FECHA EMISIÓN	FECHA VCTO.	TIPO DOC.	SER. DOC.	AÑO EMI. DUA	NRO. DOC.	TIP. DOC. IDE	RUC	RAZÓN SOCIAL	ADQ. GRAV. OPER. GRAV. EXP. BASE	ADQ. GRAV. OPER. GRAV. GRAV. BASE	ADQ. GRAV. OPER. GRAV. BASE IMP.	VALOR ADQ. NO GRAV. BASE IMP.	OTROS TRIBUTOS Y CARGOS	ISC	IMPORTE SUJETO TOTAL NO DOMIC	NRO. COMP
000001	02/10/2020		01	FC01		6931	6	20604234673	DISTRIBUIDORA E IMP	0.00	15.25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
000002	02/10/2020		01	FA01		849111	6	20536557858	HOME CENTERS PERU	15.93	2.87	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
000003	26/10/2020		01	F001		7816	6	20604234673	DISTRIBUIDORA E IMP	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
000003	26/10/2020		01	FC01		7816				0.00	17.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
000004	27/10/2020		01	FA01		896064	6	20536557858	HOME CENTERS PERU	0.00	14.49	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
000005	28/10/2020		01	001		5856	6	10067117081	JULIAN	2,568.64	462.36	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
000006	29/10/2020		01	001		5861	6	10067117081	JULIAN	1,850.43	333.07	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
000007	29/10/2020		01	001		1144	6	10446866287	SARA	318.65	57.35	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
000008	29/10/2020		01	F001		6588	6	20514957992	SUMPERA SAC	542.71	97.69	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
000009	30/10/2020		01	fc01		8015	6	20604234673	DISTRIBUIDORA E IMP	0.00	15.25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
000010	31/10/2020		01	f002		9776	6	20509182974	EKONO DRY WALL SA	417.44	75.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
000011	31/10/2020		01	E001		41	6	10100319123	ENRIQUE	20,000.00	3,600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
000012	31/10/2020		01	F001		13335	6	20536185454	ACEROS JONATHAN S	5,562.71	1,001.29	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
TOTALES										31,276.51	5,692.44	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

Como mencionaba anteriormente al realizar el registro de los costos y gastos por cada centros de costos por obra, también se obtiene los reportes de compras, pues como se sabe estos ayudan para realizar las liquidaciones mensuales y cumplir oportunamente con las declaraciones de los tributos a SUNAT, con éste sistema también se puede realizar los reportes y declaración de libros electrónicos, lo cual es importante ya que CMS SRL está obligado a declarar registro de compras y ventas de manera electrónica.

Al sacar reportes de compras también se simplifica los registros en excel que se realiza cada mes para realizar el control de las compras.

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

- Reporte del libro diario Resumido.

SERVICIOS GENERALES CMS SCRL

Página -1 de 1

RESUMEN DEL DIARIO DICIEMB2020 EN NUEVOS SOLES

RUC 20511895821 FECHA DE EMISION : 26/03/2021 10:38:10 a.m.

	CODIGO	NOMBRE	DEBE	HABER
SUB VOUCHER :	031	COMPROBANTE DIARIO		
	25111001	Materiales Auxiliares	3,032.02	0.00
	25241004	Utiles de cosecha-Champiñones	125.00	0.00
	41111001	Sueldos y Salarios	0.00	230.00
	41911002	Otras Remuner.	0.00	6,000.00
	46111001	Reclamaciones de terceros	0.00	32,962.80
	60312001	Cables NH-80 4mm	1,074.08	0.00
	60312002	Cables NH-80 6mm	556.00	0.00
	60312003	Cables NH-80 2.5mm	1,023.20	0.00
	60312004	Tubos	687.70	0.00
	60312005	Cajas de pase	31.80	0.00
	60312006	Cinta aislante	144.00	0.00
	60312007	Codos, Curvas, Uniones	173.40	0.00
	60312008	Enchufe, Tomacorrientes	333.20	0.00
	60313005	Fulminante	118.40	0.00
	60316002	Tee	174.22	0.00
	60316005	Terokal	39.50	0.00
	60317008	Chapa, Bisagras	48.00	0.00
	60317009	Topes de Puerta	35.80	0.00
	60321003	Discos de corte	72.50	0.00
	60321007	Pegamento Piso	125.00	0.00
	61311001	Materiales Auxiliares	0.00	3,032.02
	61321001	Suministros	0.00	125.00
	62111001	M.O civil	70.00	0.00
	62111002	M.O Eléctrico	125.00	0.00
	62111005	M.O Gasfitero	35.00	0.00
	63111001	De Carga G:V.	76.00	0.00
	63312001	contrata civil	5,500.00	0.00
	63312002	Contratista eléctrico	750.00	0.00
	63312005	Contrata de Drywall	18,000.00	0.00
	63312007	Puerta enrollable	4,000.00	0.00
	79111001	Carg.Imput.a Ctas Costos y Gto	0.00	28,556.00
	92511004	Gastos de Produccion	28,285.00	0.00
	94111001	Sueldos	70.00	0.00
	95111001	Remuneraciones	125.00	0.00
	95211010	Deprec.Maquin. y Equipos	76.00	0.00
			70,905.82	70,905.82

SUB VOUCHER :	RC1	DOCS. GRV. REG. COMPRAS		
	25111001	Materiales Auxiliares	2,610.20	0.00
	40111001	IGV-Cuenta Propia	1,435.64	0.00
	42121001	Facturas y Boletas por Pag. MN	0.00	9,411.40
	60311005	Fierros	142.37	0.00

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

	60311007	Estructuras	2,467.83	0.00
	60314001	Temple Majestad	122.88	0.00
	61311001	Materiales Auxiliares	0.00	2,610.20
	63221001	Legal y TrIBUTARIA G.A.	169.49	0.00
	63312002	Contratista eléctrico	2,750.00	0.00
	63312007	Puerta enrollable	2,323.19	0.00
	79111001	Carg.Imput.a Ctas Costos y Gto	0.00	5,242.68
	92511004	Gastos de Produccion	5,073.19	0.00
	94211005	Asesoría Contable-Tribut.legal	169.49	0.00
			17,264.28	17,264.28
SUB VOUCHER :	RV1	DOCS. GRV. REG . VENTAS		
	12121001	Emitidas en Cartera M.N.	202,205.81	0.00
	40111001	IGV-Cuenta Propia	0.00	30,844.95
	70311002	Servicios de Construcción	0.00	171,360.86
			202,205.81	202,205.81
		TOTAL PERIODO :	290,375.91	290,375.91

En esta oportunidad, solo se presenta el reporte resumido del libro diario; porque el reporte detallado es amplio, para mostrar los resultados que se obtiene al direccionar a cada centro de costos por obra los materiales y gastos usados, el libro diario es el registro contable principal de todas las operaciones que se realiza en la empresa, absolutamente todos los registros se centralizan en el libro diario, con éste sistema al ingreso de cada factura contablemente se registran en forma cronológica las operaciones, esto también depende mucho de la correcta codificación de las cuentas que se realizaron al momento de la implementación del sistema de centros de costos por obra para Servicios Generales CMS SRL.

El sistema permite reportar todos los libros que existen para la contabilidad completa, tales como libro de caja y bancos, libro mayor, libro diario, balance de comprobación, análisis de cuentas por cobrar y pagar, entre otros, esto permite a la empresa estar más preparada para la toma de decisiones. Sin embargo, para el presente trabajo sólo se presentan algunos para demostrar el resultado que fue de mucha importancia para la compañía, principalmente la implementación del sistema de centros de costos por obra es un proyecto de vital importancia; estos reportes y la nueva forma de contabilización, aportan información a otras áreas de la empresa.

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES

- La implementación de un sistema de centros de costos por obra para la empresa CMS SRCL fue de vital importancia, porque anuló los procesos burocráticos de los diferentes registros en excel, redujo la mano de obra porque al registrar las operaciones reporta diferentes libros contables, agilizando así los reportes para una buena toma de decisiones.
- El uso apropiado de los centros de costos por obra en la empresa de Servicios Generales CMS SCRL permite contabilizar de manera simplificada todos los costos y gastos realizados; esto permite reflejar los resultados y clasificar los tipos de materiales y mano de obra usados para cada proyecto licitado en la compañía.
- Por medio del control adecuado y registro de los centros de costos por obra, la empresa Servicios Generales CMS SRL optimiza los materiales y por ende genera menos costos aumentando la utilidad de la empresa.
- En la empresa CMS SCRL, el control del registro de los centros costos es sumamente útil e importante por el tipo de actividad que realiza la empresa, esto apoya al área administrativa y gerencial para la toma de decisiones futuras.
- Finalmente concluyo, que el sistema Visual Procont que se está implementando en la empresa CMS SCRL para el año 2021 es de mucha ayuda debido a que se adapta a las necesidades y actividades de la empresa.
- Con la implementación de un sistema de centro de costos por obra, muchas empresas pequeñas podrían mejorar el control de materiales, optimizar gastos, evitar pérdidas y aumentar sus utilidades de tal manera que las áreas de la compañía cumplan con sus objetivos deseados.

RECOMENDACIONES

- Al gerente general de la empresa Servicios Generales CMS S.C.R. L. continuar brindando el apoyo al área correspondiente con la implementación de los centros de costos, de acuerdo a los demás requerimientos que se puedan presentar en el futuro como todo proceso de un software ya sea renovación de licencias, soportes online del mismo sistema y/o actualizaciones a futuro en el transcurso de los años.
- Capacitar al personal futuro que ingrese a laborar en el área, para que la información que se ingrese emita un reporte veraz y no entorpezca los resultados que se vienen obteniendo en la empresa Servicios Generales CMS S.C.R.L.; porque depende mucho del tipo de profesional que maneje el software ya que los reportes que emite el sistema depende se la información que se ingresa y cómo se direcciona.
- Al área de logística que colabore con la absolución de dudas sobre los materiales comprados, para que de tal forma el material se destine sin errores a su centro de costos reales.
- Se recomienda al personal que labora en ésta área verificar y analizar cada documento que recibe y que identifique claramente los materiales usados para que pueda direccionar cada material a su centro de costo según corresponda dicho costo o gasto realizado.
- Al personal que trabaja directamente con el sistema, realizar backup semanales para evitar que los hackers roben la información de la empresa.
- Finalmente, se recomienda a todas las empresas que están pasando por la misma problemática en el cual estuvo Servicios Generales CMS S.C.R.L., implementar un sistema de centros de costos, independientemente cual sea el rubro de su empresa

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CENTRO
DE COSTOS POR OBRA EN LA EMPRESA DE
SERVICIOS GENERALES CMS S.C.R.L.

porque el control por medio de centros los costos es aplicable para cualquier tipo de actividad empresarial que se pueda generar, se verán los resultados y la inversión que se realiza minimizando las pérdidas que se generan por la falta del control de costos de su entidad.

REFERENCIAS

1. Aliaga, Y. & Huanuni, J. (2019). *Implementación de un sistema de costos de Producción de la empresa D'Carlo Joyería SAC*. Universidad Tecnológica del Perú, Lima.
2. Avalos Canales, V. (2011). *Influencia de las estrategias de costos en la Utilidad neta de la empresa Servicios agroindustriales del norte EIRL*. [Tesis de Licenciado en administración]. Repositorio de Universidad Nacional de Trujillo. http://www.dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/3713/avalos_c.pdf?sequence=1&isAllowed=y
3. Avolio, B. & Zambrano, G. (2016). Contabilidad financiera costos y gastos. Obtenido de: Centrum graduate business school. Pontificia Universidad Católica del Perú. http://vcentrum.pucp.edu.pe/promomails/Costo_Gasto/definicion-de-desembolso.html
4. Burbano, J. (2005). *Presupuestos: Enfoque Moderno de Planeación y Control de Recursos*. Mc Graw Hill Bogotá. Tercera Edición.
5. Cashin, J. & Polimeni, R. (1987). *Contabilidad de costos*. México: McGraw-Hill Book Co.
6. CMS.pe. (2014). Obtenido de <http://cms.pe/proyectos.html>
7. De Anda Hernández, L. (2007). Contabilidad de costos [Libro de texto de Licenciatura]. Instituto politécnico Nacional. <https://noxservices.files.wordpress.com/2015/09/clase-6-libro-contabilidad-de-costos.pdf>.
8. Díaz, H. (2006). *Contabilidad General. Enfoque práctico con aplicaciones informáticas* (Segunda ed.). México: Pearson Educación de México S.A. de C.V
9. Flores, J. (2003). *Costos para la Toma de Decisiones Gerenciales*. Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas. Lima.
10. Gavelán, J. (2014). Sistemas de Costos en Mypes industriales y de servicios en condiciones de desorganización, *Quipukamayoc*, 22(41), 121-134.
11. <https://doi.org/10.15381/quipu.v22i41.10077>
12. Goñaz, E. & Zevallos, W. (2016). *Determinación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L*. Universidad científica del Perú, Lima.

13. Hoyos, A. (2017). *Contabilidad de costos I. Manuela autoformativo*. Universidad Continental. Huancayo.
14. Marulanda Castaño, O. J. (2009). *Costos y Presupuesto*. Bogotá: Unad.
15. Mendoza N. y Apaza W. (2017), *Sistema de costos y los efectos económicos en la gestión de la cadena de restaurantes “inversiones grupo don Tomás SAC”* Cusco período 2017. Universidad Andina del Cusco. Cusco.
16. Ministerio de Economía y Finanzas (2014). Normas Internacionales de Contabilidad. Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/es/consejonormativo-de-contabilidad/nics>
17. Pérez, J. & Merino, M. (2008). Publicado: 2008. Actualizado: 2012. D. Definición de proyecto (<https://definicion.de/proyecto/>)
18. Polimeni, Ralfh S., Fabozzi Frank J., Adelberg, Arthur H. y Kole, Michael A. (1997). *Contabilidad de Costos: Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales*. (3ra. Ed.). Colombia: Mc Graw Hill Interamericana.
19. Ramírez Padilla, D. N. (2008). *Contabilidad Administrativa* (8va ed.). México: McGraw-Hill Interamericana.
20. Sánchez Ballesta, Juan P. (2002). “*Análisis de Rentabilidad de la Empresa*”. [En línea] 5campus.com, Análisis. Disponible en: <http://www.5campus.com/leccion/anarenta>.
21. Sánchez, J. (08 de mayo, 2016). Utilidad. Economipedia.com. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/utilidad.html>.
22. Vallejos, H., & Chilingua, M. (2017). *Costos-Modalidad órdenes de producción*. Ibarra Ecuador: Universidad Técnica del Norte.
23. Westreicher, G. (14 de diciembre, 2020). Pérdida. Economipedia.com. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/perdida.html>