

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS PARA OPTAR POR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

**“EL COSTO DEL SERVICIO Y LA RENTABILIDAD EN EL CONSORCIO SAN
JUAN DE LURIGANCHO S.A.C.”**

AUTORES:

NATHALY LISSET CANDELARIO MENDOZA

PEDRO SEGUNDO BASTANTE PRECIADO

ASESOR:

MG. ANA CECILIA ORDOÑEZ FERRO

LINEA DE INVESTIGACION: 56. Contabilidad Financiera

CALLAO – 2023

PERÚ

INFORMACIÓN BÁSICA

FACULTAD	Facultad de Ciencias Contables
UNIDAD DE INVESTIGACIÓN	Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables
TÍTULO	“EL COSTO DEL SERVICIO Y LA RENTABILIDAD EN EL CONSORCIO SAN JUAN DE LURIGANCHO S.A.C.”
AUTORES	Nathaly Lisset Candelario Mendoza DNI: 76531099 Pedro Segundo Bastante Preciado / DNI:71328767
ASESOR	MG. C.P.C. Ana Cecilia Ordoñez Ferro Orcid 0000-0002-3025-4541 DNI: 25663076
LUGAR DE EJECUCIÓN	Lima - Perú
TIPO DE INVESTIGACIÓN	Aplicada
ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN	Cuantitativa
DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	No experimental-longitudinal
UNIDAD DE ANÁLISIS	Información financiera de Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C.
TEMA OCDE	5.00.00 -- Ciencias sociales 5.02.00 -- Economía, Negocios 5.02.04 -- Negocios, Administración

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN

MIEMBROS DEL JURADO:

PRESIDENTE: MG. ROGELIO CÉSAR CÁCEDA AYLLÓN.

SECRETARIO: MG. LUIS EDUARDO ROMERO DUEÑEZ.

VOCAL: MG. ESTHER ELEN TAFUR ALEGRÍA

MIEMBRO SUPLENTE: MG. EFRAÍN PABLO DE LA

CRUZ GAONA

ASESOR: MG. ANA CECILIA ORDOÑEZ FERRO

N° DE LIBRO: 1

N° DE FOLIO: 75

ACTA DE SUSTENTACIÓN: 004-2023/JE/FCC/UNAC

FECHA DE APROBACIÓN DE TESIS: 22/06/2023



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
JURADO DE SUSTENTACIÓN

ACTA N° 004-2023/JE/FCC/UNAC
DE SUSTENTACIÓN DE TESIS SIN CICLO DE TESIS PARA LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO
LIBRO N° 1 FOLIO 75

A los 22 días del mes de junio del año 2023, siendo las 10:00 horas, se reunieron en el auditorio del 4° piso de la Facultad de Ciencias Contables de la UNAC, el **JURADO DE SUSTENTACIÓN DE TESIS SIN CICLO DE TESIS** para la obtención del **TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO** de la **FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES** conformado por los siguientes docentes ordinarios de la Universidad Nacional del Callao:

MG. ROGELIO CESAR CÁCEDA AYLLÓN
MG. LUIS EDUARDO ROMERO DUEÑEZ
MG. ESTHER ELEN TAFUR ALEGRÍA
MG. EFRAÍN PABLO DE LA CRUZ GAONA
MG. ANA CECILIA ORDOÑEZ FERRO


Presidente
Secretario
Vocal
Miembro Suplente
Asesora

Designado por Resolución de Decanato N° 116-2023-DFCC del 27 de abril del 2023, con el fin de evaluar la sustentación de los Bachilleres **CANDELARIO MENDOZA NATHALY LISSET** y **BASTANTE PRECIADO PEDRO SEGUNDO**, quienes habiendo cumplido con los requisitos para optar el **TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**, sustentan la tesis titulada "**EL COSTO DEL SERVICIO Y LA RENTABILIDAD EN EL CONSORCIO SAN JUAN DE LURIGANCHO SAC.**", cumpliendo con la sustentación en acto público.

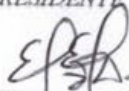
Con el quórum reglamentario de ley, se dio inicio a la sustentación de conformidad con lo establecido por el Reglamento de Grados y Títulos vigente. Luego de la exposición, y la absolución de las preguntas formuladas por el Jurado y efectuadas las deliberaciones pertinentes, acordó:


Dar por... APROBADO(APROBADO/DESAPROBADO) con la escala de calificación cualitativa EXCELENTE (BUENO /MALO) y la calificación cuantitativa..... 18(NÚMERO), la presente Tesis, conforme a lo dispuesto en el Art. 27 del Reglamento de Grados y Títulos de la UNAC, aprobado por Resolución de Consejo Universitario N° 099-2021-CU del 30 de Junio del 2021.

Se dio por cerrada la sesión a las. 10:50 horas del día 22 de junio del 2023.


MG. ROGELIO CESAR CÁCEDA AYLLÓN
PRESIDENTE


MG. LUIS EDUARDO ROMERO DUEÑEZ
SECRETARIO


MG. ESTHER ELEN TAFUR ALEGRÍA
VOCAL


MG. EFRAÍN PABLO DE LA CRUZ GAONA
MIEMBRO SUPLENTE


MG. ANA CECILIA ORDOÑEZ FERRO
ASESORA



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
JURADO DE SUSTENTACIÓN

**INFORME FAVORABLE VIRTUAL N° 004-2023/JE/FCC/UNAC DE LA
SUSTENTACIÓN DE TESIS SIN CICLO DE TESIS PARA LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

TESIS TITULADA:

**“EL COSTO DEL SERVICIO Y LA RENTABILIDAD EN EL
CONSORCIO SAN JUAN DE LURIGANCHO SAC.”**

AUTORES:

**CANDELARIO MENDOZA NATHALY LISSET y
BASTANTE PRECIADO PEDRO SEGUNDO**

A los 22 días del mes de junio del 2023, siendo las 10:00 horas, se reunieron en el auditorio del 4° piso de la Facultad de Ciencias Contables de la UNAC y luego de escuchar la sustentación de las tesis, los miembros del Jurado Evaluador de la sustentación sin ciclo de tesis, por unanimidad no encuentran observación alguna, por lo que los Bachilleres quedan expeditos para realizar el empastado de la Tesis.

MG. ROGELIO CESAR CÁCEDA AYLLÓN
PRESIDENTE

MG. LUIS EDUARDO RÓMERO DUÑEZ
SECRETARIO









MG. ESTHER ELEN TAFUR ALEGRÍA
VOCAL

MG. EFRAÍN PABLO DE LA CRUZ GAONA
MIEMBRO SUPLENTE

Document Information

Analyzed document	Archivo 1. 1A. Bastante Pedro. Titulo. 2023. doc.docx (D171140230)
Submitted	2023-06-22 16:59:00
Submitted by	MANUEL ENRRIQUE PINGO ZAPATA
Submitter email	mepingoz@unac.edu.pe
Similarity	12%
Analysis address	mepingoz.unac@analysis.arkund.com

Sources included in the report

SA	Universidad Nacional del Callao / Archivo 1. 1A, Huamaní Córdova, Karen Jimena-Tito Micha, Analí Fátima-Yarlequé So to, Saúl Fernando-Título profesional-2021.doc..docx Document Archivo 1. 1A, Huamaní Córdova, Karen Jimena-Tito Micha, Analí Fátima-Yarlequé So to, Saúl Fernando-Título profesional-2021.doc..docx (D112154719) Submitted by: inicccfcc@unac.pe Receiver: inicccfcc.unac@analysis.arkund.com		16
SA	Universidad Nacional del Callao / Archivo 1.1A. Carrasco Angheline, Guerrero Marjorie e Irribarren Cesar-Título -2023.docx Document Archivo 1.1A. Carrasco Angheline, Guerrero Marjorie e Irribarren Cesar-Título -2023.docx (D169821689) Submitted by: mepingoz@unac.edu.pe Receiver: mepingoz.unac@analysis.arkund.com		3
SA	Universidad Nacional del Callao / Archivo 1. 1A, Michue K-Título-2022.doc..docx Document Archivo 1. 1A, Michue K-Título-2022.doc..docx (D146179730) Submitted by: mepingoz@unac.edu.pe Receiver: mepingoz.unac@analysis.arkund.com		7
SA	T3_Tesis_MendoEscobalEloysaRaquel.docx Document T3_Tesis_MendoEscobalEloysaRaquel.docx (D118910538)		2
SA	DAVID SORIANO INVESTIGACION.docx Document DAVID SORIANO INVESTIGACION.docx (D21491548)		2
SA	TESIS CASTRO MORAN MIRIAM.docx Document TESIS CASTRO MORAN MIRIAM.docx (D114461693)		3
SA	TESIS QUIROLA CEDEÑO ILKA BRUSHENKA 3101 urkund.docx Document TESIS QUIROLA CEDEÑO ILKA BRUSHENKA 3101 urkund.docx (D158551354)		3
SA	Sánchez Álvarez Celinda_tesis-2021-02-05.docx Document Sánchez Álvarez Celinda_tesis-2021-02-05.docx (D127211164)		4

“EL COSTO DEL SERVICIO Y LA RENTABILIDAD EN EL CONSORCIO SAN
JUAN DE LURIGANCHO S.A.C.”

NATHALY LISSET CANDELARIO MENDOZA

PEDRO SEGUNDO BASTANTE PRECIADO

DEDICATORIA

A nuestros padres, por su apoyo incondicional y por ser nuestra inspiración para salir adelante y ser mejores personas cada día.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a nuestra alma mater, la Universidad Nacional del Callao, a la Facultad de Ciencias Contables y a los profesores por todos sus conocimientos y consejos brindados durante nuestra estadía como universitarios.

ÍNDICE

ÍNDICE	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	6
RESUMEN	7
ABASTRAC	8
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	10
1.1. Descripción de la realidad problemática	10
1.2. Formulación del Problema	13
1.2.1. Problema General	13
1.2.2. Problemas Específicos	13
1.3. Objetivos	14
1.3.1. Objetivo General.....	14
1.3.2. Objetivos Específicos	14
1.4. Justificación	14
1.4.1. Legal.....	14
1.4.2. Teórica	14
1.4.3. Económica.....	15
1.5. Delimitantes de la investigación	15
2.3.1. Teórica	15
2.3.2. Temporal	15
2.3.3. Espacial.....	15
II. MARCO TEÓRICO	16
2.1. Antecedentes: Internacional y Nacional	16
2.1.1. Internacional.....	16
2.1.2. Nacional	18
2.2. Bases Teóricas	21
2.2.1. Teorías General del Costo	21
2.2.2. Teorías asociadas a la Rentabilidad.....	23
2.2.3. Marco legal.....	24

2.3	Marco conceptual.....	26
2.3.1	Costos por Servicios.....	26
2.3.2	Rentabilidad	37
2.4	Definición de Términos Básicos	42
III.	HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	45
3.1	Hipótesis	45
3.1.1	Operacionalización de variables.....	45
IV.	METODOLOGIA DEL PROYECTO.....	47
4.1	Diseño metodológico.....	47
4.1.1	Tipo de investigación	47
4.1.2	Diseño de investigación.....	47
4.2	Método de investigación	47
4.3	Población y muestra.....	48
4.3.2	Población.....	48
4.3.3	Muestra	48
4.4	Lugar de estudio	48
4.5	Técnicas e instrumentos para la recolección de la información	48
4.5.1	Técnicas	48
4.5.2	Instrumentos.....	49
4.6	Análisis y procesamiento de datos.....	50
4.7	Aspectos Éticos en la investigación	50
V.	RESULTADOS.....	52
VI.	REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	65
VII.	DISCUSIÓN DE RESULTADOS	70
VIII.	CONCLUSIONES.....	77
IX.	RECOMENDACIONES	78
X.	ANEXOS	79

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalización de las Variables	46
Tabla 2: Ratio rentabilidad del Activo periodo 2019-2021	52
Tabla 3: Ratio rentabilidad Financiera periodo 2019-2021	54
Tabla 4: Ratio Margen Bruto periodo 2019-2021	56
Tabla 5: Detalle de los costos – Comparativo por año según libros y según proyección.....	57
Tabla 6: Estado de resultados – periodo 2019.....	59
Tabla 7: Estado de resultados – periodo 2020.....	59
Tabla 8: Estado de resultados – periodo 2021.....	60
Tabla 9: Análisis anual 2021 movimiento de cuenta por niveles	61

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Esquematización del Costo.....	23
Figura 2: Procedimiento de Sistema de Costos por Órdenes de Producción...	36
Figura 3: Ratio rentabilidad Económica – Comparativo por año	52
Figura 4: Ratio rentabilidad Financiera – Comparativo por año	54
Figura 5: Ratio Margen Bruto – Comparativo por año.....	56
Figura 6: Detalle de los costos – Comparativo por año según libros y según proyección.....	58

RESUMEN

La presente tesis tuvo como propósito determinar los efectos de Los costos del servicio en la rentabilidad del Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C. ubicada en la ciudad de Lima. Teniendo como población la información contable y financiera de la empresa. La información se obtuvo por medio de la observación y análisis documental, lo cual fue útil para la recolección de información y su ordenamiento. Se realizó un análisis de la rentabilidad comparando los costos registrados contra los costos proyectados de los periodos 2019 hasta el 2021, se describió la forma de costo que emplea la empresa la cual muestra falta de eficiencia la misma que afecta a los resultados de la empresa, se propuso la implementación del costo por órdenes de servicio y finalmente se analizó los beneficios que ofrece su implementación en la empresa.

Concluyendo que el Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C. durante los años 2019-2021 debido a que no contaba con una correcta determinación de los costos, afecto de manera sustancial su rentabilidad.

ABSTRACT

The objective of this thesis is to determine the effects of service costs on the profitability of the Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C. located in the city of Lima. Having as population the accounting and financial information of the company. The information was obtained through observation and documentary analysis, which was useful for the collection of information and its ordering. A profitability analysis was carried out comparing the registered costs against the projected costs of the periods 2019 to 2021, the cost form used by the company was described, which shows a lack of efficiency, which affects the results of the company, the implementation of the cost for service orders was mentioned and finally the benefits offered by its implementation in the company Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C. were analyzed. Concluding that the Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C. during the years 2019-2021 due to the fact that it did not have a correct determination of the costs, substantially affected its profitability.

INTRODUCCIÓN

Las empresas de hoy presentan nuevos retos en diversas áreas, destacando entre ellos, la innovación constante a la que se ve sometida, la competencia, la contratación de mano de obra o la mecanización, el visual merchandising, el manejo de las redes sociales, el trabajo a distancia, la escasez de información financiera confiable sobre los sectores económicos a los cuales pertenecen y la incidencia del alza de los costos del servicio en la rentabilidad. En especial, estos dos últimos aspectos tan intrínsecos a la operatividad de la empresa y relacionado con la toma de decisiones de su tren directivo han sido los principales problemas a los que se ha visto sometido el empresario.

Si bien el emprendedor y el empresario pueden ser movidos por razones de toda índole a la hora de iniciar sus negocios, el objetivo de todos, no es para nada filantrópico, sino mucho más simple “la rentabilidad o la obtención de ganancias”, que va mucho más allá de la generación de ingresos. Visto que la rentabilidad va asociada al manejo de los costos y gastos de la empresa; las ciencias administrativas y contables han estudiado y desarrollado diversas teorías para el manejo de los costos, todo esto con el fin de lograr las metas en cuanto a rentabilidad y garantizar así ciertos niveles de competitividad con el resto de las empresas de su sector y su permanencia en el tiempo.

Bajo este escenario funciona la empresa Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C., una empresa dedicada al servicio de instalación de agua y desagüe, la cual al parecer ha venido presentado algunos problemas, como la inexistencia de un sistema de costos, adecuado, procedimientos de costeos reales, desconocimiento de la actual estructura de costos, entre otros.

Por estas connotaciones se ha planteado como objetivo general determinar los efectos que produce los costos del servicio en la rentabilidad del Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C.. Asimismo, la investigación cumple con lo normado en la Directiva N° 004-2022-R DIRECTIVA PARA LA ELABORACIÓN DE PROYECTO e INFORME FINAL DE INVESTIGACIÓN DE PREGRADO, POSGRADO, EQUIPOS, CENTROS e INSTITUTOS DE INVESTIGACIÓN.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

En un mundo globalizado como en el que se vive actualmente, las relaciones de intercambio de bienes y servicios se han incrementado exponencialmente, tanto en un contexto nacional como en el internacional. De esta manera, las organizaciones empresariales ofrecen una diversidad de productos y servicios; los cuales; así como generan ingresos, originan costos, viéndose obligadas las compañías a realizar un análisis de dichos costos antes de irrumpir en los diferentes mercados donde van a ser comercializados sus productos, todo ello con la finalidad de prever los niveles de rentabilidad en el futuro (Casanova, Nuñez, Navarrete, & Proaño, 2021).

Las actividades orientadas a la recolección, acumulación, categorización y asignación de las cantidades de costos a los diferentes objetos del costo resultan de un interés significativo para todas las entidades y, sobre todo, para las empresas manufactureras. Esta consideración se basa en que permiten una estimación de los bienes elaborados y/o los servicios prestados, a la vez, que suministran información pertinente, segura y válida para anticipar los efectos económicos de las decisiones gerenciales que han sido adoptadas (Chacón, 2016).

El planteamiento anterior es aplicable con mayor intensidad en la actualidad, donde se ha presentado esta situación de pandemia causada por el Covid-19, que ha desencadenado una emergencia sanitaria sin precedentes en los últimos tiempos y ciertas eventualidades que redundan en una contracción económica de magnitudes insospechadas (Gómez & De Vito, 2020). En este sentido, Castrillo (2020), señala que una gran cantidad de las entidades han encauzado sus esfuerzos en compensar las amenazas externas para permanecer en el mercado, y han disminuido su atención en el control interno y en la optimización de sus procesos; lo cual, en buena medida, aumenta el riesgo en los sectores críticos.

A pesar de las bondades que ofrece los sistemas de costos (en especial los relativos a las órdenes de producción), al estimar el costo unitario de cada

uno de los productos que se fabrican en las entidades y brindar información precisa acerca de los desembolsos realizados, los productos que representan un mayor costo e incluso conocer cuáles son los bienes y servicios que generan mayor rentabilidad a la organización, se puede evidenciar que en el Perú no existe una cultura orientada a implementar sistemas de costos que simplifiquen el manejo de los costos directos e indirectos y, en consecuencia, puedan conducir a la determinación de un precio unitario inferior a los que presentan los competidores (Ordinola, Pusma, & Amasifuen, 2020).

Esta última apreciación había sido expuesta en años anteriores por Gavelán (2014), quien indicó que en el país, existían limitaciones para diseñar y aplicar un sistema de costos convencional, que logrará identificar los elementos del costo de producción imputables a un lote de productos elaborados o servicios prestados, ya que las empresas presentaban deficiencias en la aplicación constante de los principios generales de la administración, poniendo especial énfasis en la organización y el control empresarial.

A nivel de América Latina, se han presentado experiencias similares, por ejemplo; muchas de las empresas en Venezuela no han tenido demasiado interés por el tema de los costos, de hecho el tratamiento de los costos no resultó de iniciativas empresariales, sino que fueron lineamientos impuestos por las autoridades gubernamentales, orientadas al control de los precios y el establecimiento de márgenes de rentabilidad que mostraban las personas naturales y jurídicas que desarrollaban actividades económicas en esta nación (Chacón, 2016).

En el caso de México, la implantación de los sistemas de costos tradicionales (incluidos los relativos a las órdenes de producción) se ha convertido en un problema estructural sobre todo para las pequeñas y medianas empresas – Pymes. En tal sentido, Ríos-Manríquez (2018) argumenta que para el año 2016, el 75% de estas entidades que comienzan operaciones comerciales cierran su negocio en el segundo año, como consecuencia de falta de productividad, planeación y logros de objetivos; asimismo, plantea que un número considerable de Pymes determina erróneamente su estructura de

precios – costos y presentan serias deficiencias en las actividades de producción.

No obstante, a raíz de la pandemia causada por el Covid- 19, muchas empresas se han visto en la necesidad de centrar su interés en su estructura de costos. De acuerdo a Conexión Esan (2020), en el caso del Perú son varias las entidades que han tenido que invertir en transformarse digitalmente para adaptarse a las nuevas condiciones comerciales, lo que ha incentivado el trabajo remoto y el desarrollo de políticas para consolidar sus procesos. Al respecto, destaca que, en una encuesta aplicada por IPSOS a un conjunto de gerentes de empresas, el 82 % de los consultados expresaron que invirtieron entre el 1 % y el 5 % de sus presupuestos en nuevas tecnologías durante la pandemia, que en cierto modo estaba asociado a optimizar los sistemas de acumulación y asignación de costos.

En virtud de las consideraciones antes mencionadas, se plantea el desarrollo de la presente investigación, en la cual se pretende determinar el efecto de los costos del servicio en la rentabilidad del Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C., que en este caso es una empresa que se desenvuelve dentro del rubro perteneciente a la instalación de redes de agua y desagüe.

Dentro de la realidad problemática que afecta a la empresa, aparentemente se pueden identificar deficiencias en el sistema de determinación y asignación de los costos por servicios prestados, siendo al parecer las más relevantes las siguientes:

- a) Inexistencia de un sistema de costos: De acuerdo a nuestro estudio, la empresa debería establecer un sistema de costos, debido a que cada contrato firmado con Sedapal genera sus propios ingresos, costos y gastos.
- b) Procedimientos de costeo inadecuado: La empresa no aplica políticas de costeo, en relación al valor del total de los insumos o servicios requeridos para ejecución del servicio, lo que conlleva a un erróneo cálculo en el costo de este.
- c) Estimaciones de costos de manera empírica: El presupuesto de cada obra

se realiza actualmente en base a la experiencia del ingeniero encargado, que establece como criterio de medición el valor de mercado de cada actividad que se va a llevar a cabo en dicha obra.

- d) Imprecisiones en la contabilización de los costos: Actualmente no tienen una estructura de costos ni políticas de distribución de costos, lo cual dificulta el registro contable, confundiendo gastos con costos.

Estas circunstancias al parecer estarían afectando los niveles de rentabilidad del Consorcio Lurigancho S.A.C., de tal manera que como establece Medina, Quilindo, Fernández & Martínez (2021), podría originar las siguientes situaciones:

- Impedir la permanencia en el mercado e incluso llegar al cierre operativo, es lo que se denomina deserción empresarial.
- Pérdida del valor de la entidad.
- Pérdida de competitividad.
- Incremento del riesgo e incertidumbre.

Por tanto, la investigación se llevará a cabo con el fin de contribuir a la generación de conocimientos que puedan permitir la adecuada asignación y determinación de los costos del servicio en la rentabilidad del Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C.

1.2 Formulación del Problema

1.2.1 Problema General

- ¿Cuáles son los efectos del costo del servicio en la rentabilidad del Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C.?

1.2.2 Problemas Específicos

- ¿Cuáles son los efectos de los costos del servicio en la rentabilidad económica del Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C.?
- ¿Cuáles son los efectos de los costos del servicio en la rentabilidad financiera del Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C.?

- ¿Cuáles son los efectos de los costos del servicio en la rentabilidad sobre ventas del Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C.?

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General

- Determinar los efectos de los costos del servicio en la rentabilidad del Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C..

1.3.2 Objetivos Específicos

- Determinar los efectos de los costos del servicio en la rentabilidad económica del Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C..
- Determinar los efectos de los costos del servicio en la rentabilidad financiera del Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C..
- Determinar los efectos de los costos del servicio en la rentabilidad sobre ventas del Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C..

1.4 Justificación

1.4.1 Legal

La investigación se justifica legalmente en base a normas internacionales de relevancia para el tema investigado como la:

- Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (NIC 2) INVENTARIO, Resolución del Concejo Normativo de Contabilidad N°055-2014024EF/30 y actualizada con Resolución N°034 059-2015-EF/30 Lima, 7 de agosto de 2015:

1.4.2 Teórica

El proyecto de investigación se justifica teóricamente porque servirá como guía o referencia para futuras investigaciones generando reflexión y debate sobre el tema abordado, además que brindará información sobre las deficiencias que representa la falta de un sistema de costos apropiado y sus efectos en la rentabilidad de la empresa.

1.4.3 Económica

La investigación se justifica económicamente porque permitirá que los accionistas quienes al parecer se han visto afectados porque en la entidad aparentemente no se han determinado razonablemente los costos del servicio obteniéndose una baja rentabilidad patrimonial, de activos, de inversión y de ventas puedan a partir de nuestras recomendaciones tomar mejores decisiones que le permitan resolver problemas de orden económico, que contribuyan a crecimiento de la entidad.

1.5 Delimitantes de la investigación

2.3.1. Teórica

Nuestra investigación se centró en el estudio de las variables: los costos del servicio y la rentabilidad.

2.3.2. Temporal

La investigación en la empresa Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C. se desarrolló con respecto al periodo 2019-2021.

2.3.3. Espacial

El estudio se llevó a cabo en el Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C., ubicado en la Av. el Derby Nro. 254 Int. 403, del distrito Santiago de Surco, Lima – Perú.

II. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes: Internacional y Nacional

2.1.1 Internacional

Duchi (2019) quien elaboró una tesis de grado titulada “Sistema de costo por órdenes de producción y rentabilidad en la empresa Calizas El Chavo, de la ciudad de Riobamba”, la cual fue presentada en la Universidad Regional De Los Andes en Ecuador y cuyo propósito estuvo orientado en diseñar un sistema de costo por órdenes de producción a efectos de determinar la rentabilidad en la empresa “Calizas el Chavo” de la ciudad de Riobamba. Para el diseño de la investigación se adoptó una metodología con un enfoque mixto, siendo esta de tipo descriptiva, documental y de campo; estando la población constituida por siete empleados de la empresa donde se incluía el Gerente y la muestra de tipo censal conformada por toda la población de la empresa Calizas El Chavo. En la recolección de información se empleó la encuesta mediante la aplicación de un cuestionario y. al mismo tiempo, se hizo uso de la entrevista por medio de una guía de entrevista aplicada al Gerente de la entidad. Los resultados arrojaron que el 100% de los colaboradores consultados manifestaron que no existen pedidos por órdenes de producción, mientras que, ante los aspectos relacionados a la rentabilidad, un 100% de los encuestados indicaron que la empresa no estima los indicadores de rentabilidad luego de la fabricación de los productos.

Las conclusiones determinaron que

Al implementarse una propuesta de estructura de costos sustentados en ordenes de producción el nivel de rentabilidad de la empresa fueron positivos, vale decir que la rentabilidad sobre los activos (ROA), se ubicó en un 10%, el indicador de rentabilidad sobre el patrimonio (ROE) resultó ser de 11%, el margen bruto sobre las ventas alcanzo el 62% y el margen neto en ventas fue de 48%. De esta forma, se concluye que la inexistencia de un sistema de costo que pueda determinar de forma precisa los costos de

producción genera distorsiones e imprecisiones en la estimación de los niveles de utilidad y rentabilidad, situación que puede revertirse al llevar a cabo un planteamiento basado en costos por órdenes de producción donde se podría obtener valoraciones confiables de la utilidad, rentabilidad y liquidez de la empresa

Martínez (2017) elaboró una tesis de grado titulada “Los costos de los servicios de aguas y suelos del laboratorio CESTTA y su incidencia en la rentabilidad”, la cual fue presentada en la Universidad Nacional del Chimborazo en Ecuador y cuyo propósito estuvo orientado en determinar la incidencia de los costos de los servicios de aguas y suelos del Laboratorio Ambiental CESTTA de la ciudad de Riobamba en su rentabilidad para el período 2015. En el abordaje metodológico se tuvo que la investigación correspondió a un nivel exploratorio, de tipo documental y de campo con un diseño no experimental. La población estuvo conformada por 35 empleados que prestaban sus servicios en la entidad, siendo la muestra igual a la población donde fue aplicada la guía de observación, la guía de entrevista y el cuestionario para la obtención de la información. Los resultados comprobaron que el 80% de los empleados reciben insumos directos para llevar a cabo el proceso de análisis, en tanto que el 42.86% de encuestados señala que la empresa recupera sus costos de las muestras por medio de los descuentos que aplica a los trabajadores. Asimismo, se determinó que el indicador que estima la ROA y que estuvo representado por el margen de utilidad neta experimentó un incremento de 1.46 entre los años 2014 y 2015, al pasar de -2.32 a -0.86, mientras que el indicador de la ROE que estuvo a cargo de la rentabilidad sobre el capital pagado tuvo un incremento de 7.46 en el mismo periodo, al registrar un valor de -13.07 para el año 2014 y de -5.61 para el año siguiente, observándose un incremento en los niveles de rentabilidad.

Las conclusiones corroboraron que

La empresa no implementa un sistema confiable para estimar con exactitud los costos de los servicios de aguas y suelos, siendo una

de las principales dificultades la inexistencia de las tarjetas Kárdex para controlar las cantidades de materiales e insumos utilizados en los análisis de los servicios de agua y suelo.

Soriano (2016) elaboró una tesis de grado sobre “Los costos de servicios y la rentabilidad de la empresa Operadora Kajol & Lavan Travel Kajol & Lavan Cía. Ltda”, presentada en Universidad Técnica de Ambato en Ecuador, a efectos de determinar la incidencia de los costos de servicios y la rentabilidad de la empresa Operadora Kajol & Lavan Travel Kajol & Lavan Cía. Ltda. En cuanto al abordaje metodológico, la investigación resultó ser descriptiva – explicativa, con un enfoque cualitativo, donde la población estuvo conformada por nueve empleados de la empresa y una muestra censal, integrada por los mismos elementos de la población. Para la recopilación de la información, se empleó la encuesta por medio de la aplicación de un cuestionario de los costos de servicios y la rentabilidad. Los resultados comprobaron que el 78% de los consultados no tienen conocimiento de los costos en que se incurren para la prestación de los servicios y un 89.0% indicó que no tiene conocimiento del uso que le da la entidad a las utilidades generadas. Asimismo, del análisis inferencial se desprende que el costo del servicios es el factor que produce la rentabilidad de la empresa, al obtenerse un t de Student calculado $31.608 > t$ crítico 2.306 .

Las conclusiones determinaron que

La empresa utiliza un sistema de costos por órdenes de servicios, al tiempo que presta diversas modalidades de servicios, pero para su control se emite una sola orden, lo que dificulta la estimación precisa de los costos unitarios. Por otra parte, desconoce la rentabilidad de cada uno de sus servicios, al no realizar la valoración de sus activos y su patrimonio, lo que afecta la toma de decisiones y, por ende, la competitividad de la entidad.

2.1.2 Nacional

En lo concerniente a los estudios de tipo nacional, se tiene el trabajo de Montenegro y Sánchez (2020) que realizaron una tesis de grado denominada

“Costos de Servicios y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Importaciones Innova S.A.C., Jaén”, presentada en su oportunidad en la Universidad César Vallejos, cuya intención estuvo orientada en evaluar la influencia de los costos de servicios en la rentabilidad de la empresa Importaciones Innova S.A.C., Jaén. Para ello, diseñaron la investigación desde un enfoque cuantitativo, con un alcance explicativo correlacional y diseño no experimental. La población estuvo integrada por diez colaboradores de la entidad incluyendo a los directivos de la entidad, siendo la muestra de tipo censal, vale decir, igual a la población. En cuanto a la recopilación de la información, se utilizó la encuesta y el análisis documental mediante la aplicación de un cuestionario y una ficha documental, aunada a una entrevista realizada al gerente de la empresa para obtener información acerca de los costos del servicio. De los hallazgos, se evidenció que el 80% de los encuestados apreciaron que algunas veces la empresa dispone de los recursos suficientes para abastecerse de los materiales necesarios para prestar el servicio de internet y satelital, mientras que el 70% expresó que algunas veces las ventas por la prestación de servicios satelitales e internet se incrementaron. En otros resultados descriptivos, se tuvo que el 70% de los consultados manifestaron que la entidad casi nunca presenta niveles de rentabilidad suficiente para llevar a cabo futuras inversiones. Por otra parte, la rentabilidad neta con respecto al activo total en el año 2017 fue de 23.12 y para el año 2018 este índice disminuyó a 22.59, en tanto que la rentabilidad sobre el patrimonio presentó una rentabilidad de 21.91 para el año 2017 y de 20.49 para el año siguiente, evidenciándose una reducción leve en los indicadores de rentabilidad.

Las conclusiones determinaron

Una relación estadística entre los costos de servicios y la rentabilidad de la empresa Importaciones Innova S.A.C., al obtenerse un coeficiente de correlación de Spearman de 0.746 y un $p < 0.05$ y que a efectos de estimar de forma adecuada los costos de servicios se recomendó la adopción integral de las Normas Internacionales de Contabilidad.

Retamozo (2019) quien elaboró una Tesis de Grado titulada “Los costos del servicio y su relación con la rentabilidad en la empresa Integra Perú S.A.C. de taxis en la ciudad de Arequipa 2016-2017”, la cual fue presentada en la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa y cuyo objetivo consistió en determinar la relación entre los costos de servicio y la rentabilidad de la empresa Integra Perú S.A.C. de taxis en la Ciudad de Arequipa 2016- 2017. La investigación fue de tipo aplicada con un nivel correlacional y diseño no experimental. Las técnicas de recopilación de información fueron la guía de registro que se utilizó para el análisis de los indicadores de rentabilidad y los costos del servicio y una matriz de registro para el contraste de ambas variables, mientras que la población estuvo conformada por todos los documentos referente a la información financiera de la empresa y la muestra resultó ser de tipo censal, es decir, igual a la población. De los resultados, se desprende que la rentabilidad sobre los activos se incrementó en 8.7% entre el periodo 2016 y 2017, como consecuencia del ajuste aplicado en los costos de servicios y, en este caso, la utilidad de la empresa se incrementó en 276% al pasar de una utilidad negativa de –S./ 140,629.65 soles a S./ 246,833. Asimismo, se observa que para el año 2016, el índice ROA obtenido por la entidad fue de -0.04%, mientras que para el año 2017 registró un valor de 0.05%, indicando que la entidad genera una utilidad de S./ 0.05 por cada sol invertido en activos. De igual forma, la rentabilidad sobre el patrimonio alcanzó un valor de -0.06 para el año 2016 y para el año 2017 registró un valor de 0.09.

Las conclusiones corroboraron

Una asociación significativa entre los costos de los servicios directos e indirectos y la rentabilidad de los activos y el patrimonio, ya que en función a lo evidenciado en el estado de resultados integrales se observa un incremento en la utilidad y una reducción en los costos, lo que en buena medida propició la adquisición de nuevas unidades de taxis por parte de la empresa.

Contreras (2019) realizó una tesis de grado titulada “Costo por servicio y su

relación con la rentabilidad en una empresa comercializadora – San Miguel 2018”, la cual fue presentada en la Universidad César Vallejos. El objetivo de la investigación radicó en evaluar la relación entre el costo por servicio y la rentabilidad en una empresa comercializadora – San Miguel para el año 2018. Desde el punto de vista metodológico, se tiene que el estudio fue correlacional, con un enfoque cualitativo y un diseño no experimental de corte transversal. La muestra estuvo constituida por 30 empleados con estudios universitarios en contabilidad pertenecientes al Distrito de San Miguel, utilizándose como técnica de recopilación de información la encuesta mediante la implementación de un cuestionario para estimar los costos del servicio y la rentabilidad. Los resultados arrojaron que el 70% de los encuestados consideraron que la empresa siempre o casi siempre genera gastos de ventas para incrementar la rentabilidad de sus productos, mientras que el 73.3% indicó que la entidad siempre o casi siempre percibe utilidades por el desempeño realizado. Asimismo, se evidenció la existencia de una relación significativa y positiva entre los costos por servicios y la rentabilidad al obtenerse un coeficiente de correlación de Pearson de 0.876 ($p < 0.05$), en tanto que el gasto de venta tuvo una relación estadística y positiva con el servicio al cliente al evidenciarse un coeficiente de correlación de Pearson de 0.793 ($p < 0.05$).

Las conclusiones corroboraron

La asociación entre los costos del servicio y la rentabilidad de la entidad, donde además se sugirió la implementación de mecanismos que permitan obtener un mejor control sobre las órdenes específicas para el cumplimiento de sus pedidos y ordenes de trabajo.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teorías General del Costo

La Teoría General del Costo (TGC) tiene su origen en el año de 1992, cuando los profesores Enrique Cartier y Oscar Osorio, ambos pertenecientes a la Universidad de Buenos Aires, presentaron una investigación con el título

“Teoría General del Costo. Un marco necesario”. De esta forma, Osorio en 1984 considera que una TGC, no está referida únicamente a los costos en que se incurre en las actividades industriales, sino que, por el contrario, incluye a cada uno de los procesos que crean o añaden valor en cualquier tipo de actividad económica (Golpe, 2018).

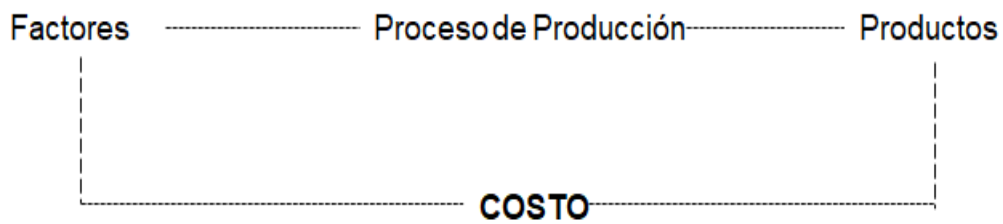
En tal sentido, el mismo Osorio en 1994 argumenta que toda actividad económica que signifique renunciar a factores económicos para obtener un resultado va a existir costos y al mismo tiempo se van a generar ingresos (Golpe, 2018).

Para Scoponi, Casarsa & Schmidt (2017), la TGC debería entenderse como una “teoría descriptiva” que esté dirigida a comprender todo lo relacionado a la determinación de los costos en un contexto observable y no simplemente a explicar cómo deberían idealmente estimarse los costos. Por consiguiente, constituye un modelo de observación que, fundamentado en algunos postulados, intenta analizar la totalidad de los hechos que se presentan en la realidad organizacional vinculados con el fenómeno del costo. Para Golpe (2018), la TGC relaciona sus hipótesis con la teoría económica y asume los siguientes supuestos:

- La imperfecta divisibilidad de los factores productivos.
- La poli-producción como un estudio general.
- Los diversos comportamientos de los factores.
- Las modificaciones en la calidad de los factores y de los bienes.
- El tiempo y las opciones de continuidad de la producción (estacionalidad).
- La conducta racional de los operadores.

Según este mismo autor, la TGC se diseña como objeto genérico de estudio, la problemática de las vinculaciones entre los resultados de los procesos de producción y los factores que se requieren para su obtención. De esta manera, el costo emerge en la producción e incluye el proceso productivo, tal como se observa en la Figura 1.

Figura 1: Esquematización del Costo



Fuente: Golpe (2008)

2.2.2 Teorías asociadas a la Rentabilidad

Son diversas las teorías y modelos que explican lo relativo a la rentabilidad en las organizaciones empresariales, una de las más relevantes es la Teoría de los Recursos y Capacidades desarrollada por Wernerfelt en 1984 y ampliada por Barney en 1991, que sustenta la explicación del éxito de las organizaciones, sobre la base de las condiciones que presentan los recursos y capacidades que la empresa controla y en su capacidad para producir rentas; y recalca el hecho de la combinación eficiente de los recursos y capacidades para la generación y sostenimiento de las ventajas competitivas (Fong, Flores, & Cardoza, 2017).

En este caso, Barney en 1991, citado por estos últimos autores, propone que la heterogeneidad de los recursos entre las empresas y la capacidad que tengan estas para hacer uso eficaz de ellos, es lo que permite la existencia de las ventajas competitivas y será un impulsor para la obtención de rendimientos y utilidades en el corto y largo plazo.

El modelo de gestión estratégica de Rumelt et al. de 1991, citado por Nájera (2016) resulta ser otro planteamiento teórico para el estudio del desempeño organizacional y la rentabilidad. Este modelo planteaba la utilización de estrategias para la consecución de los objetivos empresariales y consideraba que la utilización de costosos y complejos recursos no garantizaban el éxito para las organizaciones, sino que más bien se requería de acciones estratégicas alineadas a las fundamentaciones económicas, para poder alcanzar los objetivos empresariales, incluyendo la maximización de los beneficios y por consiguiente de la rentabilidad.

Por su parte, Ramírez, Vicente, Ríos & Fabián (2019) describen brevemente algunas teorías que están relacionadas a la estructura de capital de las empresas y explican el comportamiento de la rentabilidad. La primera de ellas es la denominada Teoría de las Imperfecciones, que estuvo a Modigliani en 1958 y Miller en 1963 como precursores importantes y que establecía la inexistencia de una relación entre el costo de la estructura de capital y los rendimientos generados por las entidades; salvo por las imperfecciones sistemáticas del mercado, entre otros el impuesto a la renta, que influye en el rendimiento que logran las empresas al producir un crédito fiscal, ya que el costo del endeudamiento constituye un gasto para efectos de este impuesto. En segunda instancia, se tiene a la Teoría de la Compensación (Trade Off), que evidenciaba la relación existente entre una estructura de capital óptima que maximizara los beneficios económicos generados en la organización. Finalmente, se presenta la Teoría del Orden Jerárquico (Perking Order), que determinaba una prelación en la selección de las fuentes de recursos financieros por parte de los directivos para distribuir los beneficios obtenidos por la entidad (Ramírez, Armas, Ríos, Fabián, & Bustamante, 2019).

2.2.3 Marco legal

- a. Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (NIC 2) INVENTARIO (Ministerio de Economía y Finanzas, 2010)

Objetivo

- El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo

que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Costo de los inventarios para un prestador de servicios

- 19 En el caso de que un prestador de servicios tenga inventarios, los medirá por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el costo de los inventarios, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios.

Otros costos

Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:

- (a) las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- (b) los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;
- (c) los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y
- (d) los costos de venta.

En la NIC 23 Costos por Préstamos, se identifican las limitadas circunstancias en las que los costos financieros se incluyen en el costo de los inventarios.

Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Costos por Servicios

a. Los costos de los servicios

Una vez analizado el concepto del costo y algunas de las teorías asociadas al término, resulta conveniente detenerse un poco y describir brevemente ciertos aspectos inherentes a la definición de servicios. En principio, puede ser entendido como aquella actividad o beneficio que una parte propone a otra; generalmente, son intangibles y no están vinculadas a la propiedad de ninguna cosa, de otra forma su producción puede estar enlazada o no con un producto concreto (Payares, Berdugo, Caridad, & Navarro, 2017).

De acuerdo a Choy (2012), el concepto de servicio no es más que el resultado de la realización de un trabajo que puede ser humano o mecánico a personas u objetos; en otras palabras, es la ejecución de una tarea que no es probable que se pueda tener físicamente. Para Morocho y Burgos (2020), los servicios son todas aquellas prestaciones que el usuario tiene la expectativa de obtener además del bien o servicio básico, básicamente, es producto del precio de venta, de la imagen y del prestigio que pueda gozar dichos bienes o servicios.

Para Talabera (2017), los servicios presentan condiciones específicas que los distinguen de los productos físicos, entre ellas están:

- Intangibilidad, está asociado a los elementos que son imperceptibles, vale decir, no están disponibles para ser observados, tocados, escuchados, etc.
- Inseparabilidad, generalmente, los servicios son producidos y consumidos de manera simultánea.
- Variabilidad, los servicios están sujetos a condiciones de variabilidad, ya que están condicionado por la prestación de una persona, la cual determinará el sitio en que van a ser ofrecidos.
- Imperdurabilidad, los servicios no pueden ser producidos y almacenados para ser empleados en futuras ocasiones, por lo cual, se convierte en una situación muy compleja a efecto de pronosticar el comportamiento de la demanda.

Por otra parte, Vízcaíno, Guzmán & Ramírez (2018) consideran que el cliente representa el motivo por el cual existe un determinado negocio, lo que va a significar que las organizaciones enfoquen sus esfuerzos, productos, servicios y estrategias en satisfacer sus exigencias y aspiraciones. De esta manera, los clientes generalmente tienen la esperanza de que puedan satisfacer sus deseos mediante las distintas ofertas presentes en el mercado y es que se deciden a adquirir los bienes y servicios, de tal forma, que el poder visualizar sus necesidades podría garantizar la operatividad de una entidad.

En este sentido, a efectos de poder mantener su ventaja competitiva en el mercado, las entidades persiguen recurrentemente satisfacer los requerimientos de sus clientes, los cuales cada vez presentan mayores niveles de exigencia, debido al incesante proceso de innovación tecnológica, la globalización de las empresas, entre otros. Este contexto va a propiciar mayores oportunidades para los compradores de adquirir bienes y servicios que estén ajustados a sus necesidades en esta diversidad en que se ha convertido el mercado mundial (Vízcaíno, Guzmán, & Ramírez, 2018).

Además de elevar el nivel de satisfacción del cliente y la pretensión de

poder adquirir diversos productos, un servicio óptimo puede tener una incidencia favorable en la determinación de la rentabilidad de una entidad (Yang & Li, 2017).

Una vez abordados la temática de los servicios, lo siguiente es explicar brevemente lo referente al costo del servicio. En este sentido, Chambergo (2012) señala que son todos los desembolsos en los que se incurren con la intención de ofrecer un determinado servicio, el cual siendo un elemento intangible (o incorpóreo que no puede ser apreciado), va a resultar difícil que se pueda acopiar o inventariar. Asimismo, argumenta que en el proceso de producción de los servicios participan primordialmente los gastos realizados por concepto de mano de obra y los materiales indirectos.

Choy (2012) coincide en señalar que en el reconocimiento de los costos que se generan de la prestación de servicios de las operaciones normales de la empresa, se va a necesitar de la aplicación de algunos procedimientos y métodos; por lo tanto, se debe tomar en consideración todas las erogaciones realizadas, como por ejemplo: los gastos por concepto de remuneraciones a los empleados, los gastos por materiales e insumos y el resto de los recursos que han sido empleados para que la entidad proceda a la prestación de los servicios.

b. Los costos y sus elementos

En un sentido general, los costos pueden ser definido como la cantidad de efectivo o equivalente de efectivo que una entidad está dispuesto a sacrificar para poder obtener bienes y servicios, de los cuales se tiene la expectativa que aporten un beneficio actual o futuro para la organización (Casanova, Nuñez, Navarrete, & Proaño, 2021). Desde una perspectiva contable, el costo puede ser asumido como la suma total de los desembolsos en que incurre un individuo para la adquisición de un bien o servicio, con el propósito de que se pueda obtener un ingreso en el futuro (Morocho, Narváez, & Erazo, 2019).

Golpe (2018) asevera que los costos tienen un componente físico y un componente monetario. El factor físico o real se refiere a la cantidad de elementos que son sacrificados para lograr el objetivo establecido determinado, mientras que el componente monetario, es el precio o valor de aquel componente, negociado o intercambiado. De esta manera, se señala que el costo de un factor viene dado por la siguiente expresión:

$$CXiA = QXiA \times PXi$$

Donde:

$CXiA$ = Costo del elemento X para obtener el objetivo A.

$QXiA$ = Componente físico = cantidad física del elemento X al que se renuncia para conseguir el objetivo A.

PXi = Componente monetario = precio estipulado a cada unidad física del elemento X.

Por otro lado, los costos de producción no son más que un conjunto de costos integrados por la adquisición de los materiales y otros componentes, aunado al esfuerzo en que se incurre para llevar a cabo las tareas y actividades en función de obtener un bien tangible o intangible (Casanova, Nuñez, Navarrete, & Proaño, 2021). Según Morocho, Narváez & Erazo (2019), los elementos del costo de producción pueden ser descritos de la siguiente manera.

- Materia prima directa: son todos los recursos o materiales que se necesitan para las actividades productivas y sus principales características consisten en que son claramente identificables y resultan muy relevantes.
- Mano de obra: es cualquier esfuerzo físico o intelectual ejecutado por las personas en el desarrollo del proceso productivo. Al respecto, el costo de este factor es la remuneración que devenga el trabajador por el esfuerzo que ha realizado.
- Costos indirectos de fabricación (CIF): son costos que pueden ser fácilmente reemplazados, también denominados como gastos

generales de fabricación, por su naturaleza no se incluyen en el producto final, los mismos se descomponen en materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos indirectos de fabricación.

A esta categorización, Cabrera de Palacio (2018) añade un cuarto elemento: el costo por contrato de servicios; o lo que se conoce como contratación de terceros, subcontratación o tercerización. En este sentido, este último factor, aunque puede perfectamente incorporarse a los costos indirectos de fabricación, también pueden incluirse dentro de los costos de clasificación, pudiéndose ser clasificado de tres maneras, a saber: outsourcing (contratación de servicios externos efectuados al exterior de la organización), cosourcing (realización de actividades compartidas con terceros, es lo que se conoce como alianzas estratégicas) e insourcing (servicios externos ejecutados al interior de la empresa).

c. Determinación de los costos del servicio

El establecimiento de los costos en las entidades de servicios siempre va a resultar una tarea compleja, dado que los procedimientos para estimarlos obedecerán al tipo de actividad, por lo cual se debe considerar que en estas organizaciones los servicios prestados están agrupados en varios tipos y no en uno solo. Ante estas circunstancias, es muy frecuente la utilización de sistemas de costos por órdenes específicas, más que en procesos, debido a que la primera metodología está orientada a asignar costos a cada uno de los servicios prestados (Choy, 2012).

Asimismo, el nivel de producción es difícil de valorar, dado a que las unidades de medidas de los servicios no son tan apreciables como las manejadas en las empresas de fabricación, por lo que se valen de unidades mixtas, tales como; metros cúbicos, kilómetros cuadrados, días, etc. Otra situación a tomar en cuenta en la determinación de los costos del servicio radica en la estimación de los costos indirectos de fabricación y es que la medición de este tipo de costos en las empresas de producción equivale a los costos indirectos de producir servicios, en las entidades dedicadas a ofrecer un servicio, razón por la cual representa una actividad

muy complicada (Choy, 2012).

d. Clasificación de los costos

Para Robles (2012), los costos pueden ser clasificados de la siguiente forma:

i. Según la función que desempeñen

- a. Costos de producción. Son los que se originan en el proceso de transformación de las materias primas a los productos terminados.
- b. Costos de distribución. Son los costos en que se incurren al trasladar los productos terminados hasta el consumidor final.
- c. Costos de administración. Son los que se generan en las instalaciones administrativas, en otras palabras, se asocian a la dirección de las operaciones generales de la entidad.

ii. Según la identificación

- a. Costos directos. Representan aquellos costos que pueden ser identificados y estimados completamente con los productos terminados o áreas específicas.
- b. Costos indirectos. Son los costos que no pueden ser identificados o cuantificados con los productos terminados o áreas específicas.

iii. Según el momento que se registran en el estado de resultados

- a. Costos del producto. Constituyen los costos que están asociados con la producción y son incluidos en los inventarios de materia prima, producción en proceso y productos terminados, se registran como activos dentro del balance general.
- b. Costos del periodo. Son los que se visualizan en intervalos de tiempo, y no con los productos terminados y se asocian con las funciones de distribución y administración.

iv. Según el momento en que son obtenidos los costos

- a. Costos históricos. Constituyen los costos que se establecen posterior a la finalización del periodo de producción, esto significa que se producen antes y se determinan después.
- b. Costos predeterminados. Son los establecidos con anterioridad al periodo de costos o en el transcurso de este.

Esta clasificación de los costos pueden ser complementada con otras mencionadas por Molina, Molina & Laje (2019) y que son descritas seguidamente:

- v. Según la relación que tengan con la producción
 - a. Costos primos. Están conformados por la sumatoria entre los materiales directos y la mano de obra directa.
 - b. Costos de conversión. Son aquellos costos relacionados con el proceso de transformación de los materiales en productos terminados y se obtienen al sumar la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.
- vi. Según su asociación con el volumen
 - a. Costos variables. Se comportan de acuerdo al volumen de la producción y las ventas. Por lo que a mayor nivel de producción, mayor van a ser los gastos en los que se incurren.
 - b. Costos fijos. Estos costos tienen la particularidad de que permanecen inalterados ante las variaciones en el volumen de producción.

e. Los sistemas de costos y sus tipos

De acuerdo a Molina, Molina & Laje (2019), los sistemas de costos son una serie de normativas y procedimientos que permiten controlar los recursos que van a ser empleados en el proceso productivo, es el caso de los recursos materiales, humanos, financieros, entre otros.

Para diseñar un sistema de costo es importante tener un conocimiento a fondo del tipo de organización o empresa para el que se realiza, visualizar

los procesos que ejecutan y, de acuerdo con la teoría de los costos, delinear los instrumentos que permitan identificar y acumular los elementos del costo que intervienen en cada proceso. La instauración de estos sistemas puede incluir la totalidad de la empresa o un área específica y enfocarse hacia los departamentos, los productos, servicios y las actividades (González, 2017).

En cuanto a los sistemas de costos más utilizados se pueden describir los siguientes:

1. Costos por órdenes de producción o específicas: representa uno de los sistemas de costos asociados directamente con la elaboración de grupos de productos similares, en donde cada uno de estos grupos se inicia por medio de órdenes de producción, con la intención de reconocer el valor de lo que cuesta producir en cada orden que se ejecuta (Molina et al., 2019). Al respecto, Casanova, Nuñez, Navarrete & Proaño (2021) señalan que en este sistema los costos de producción utilizados en la elaboración de un producto o servicio se acumularán de forma independiente, ya que cada una de estas órdenes cumplen diferentes especificaciones, lo que una vez terminado con la orden se podrá establecer el valor unitario y costo total de producción; en la orden se precisan los costos incurridos desde el comienzo del proceso hasta el término del mismo, más no se detalla de manera individual entre las actividades.

Estos últimos autores argumentan que estas situaciones complican la toma de decisiones de los procesos o tareas que generan mayores niveles de egresos y es difícil gestionar optimizaciones de los procesos. Por otro lado, indican que los beneficios de emplear este tipo de sistemas radican en la facilidad que poseen para asignar costos e imputarlos a los productos; pero se evidencian algunas desventajas al no permitir que se reflejen los gastos indirectos.

2. Costos por procesos de producción: es un sistema que se implementa habitualmente en las empresas industriales o

manufactureras, en donde se elaboran grandes cantidades de productos aplicables en los “procesos de fabricación continua”, en este caso la producción es controlada de una manera periódica (Molina, Molina, & Laje, 2019).

Casanova, Nuñez, Navarrete & Proaño (2021) señalan que en esta metodología de trabajo los costos de producción van a acumularse y son transferidos al siguiente departamento o proceso, en este caso las unidades que son transferidas a otro departamento se convierten en un insumo, hasta que llegue a ser un producto terminado, la desventaja principal que presenta es que para la asignación de costos de transferencia se consideran las equivalencias porcentuales de los productos en proceso, lo que va a representar una recarga en los costos de productos terminados; otro problema que se desprende de este tipo de sistemas tiene que ver con la dificultad para separar e identificar los costos indirectos en cada uno de los procesos.

3. **Sistema de costeo ABC:** es un sistema de costos que ayuda a determinar el número de inductores y de actividades presentes en el proceso productivo de una empresa. Por medio de este sistema se puede identificar las actividades que son generadoras de costos, tomando en cuenta las áreas de responsabilidad que indican costos indirectos y otros gastos inherentes al proceso (Ramos, Huacchillo, & Portocarrero, 2020).

Para Al-Halabi y Shaqqour (2018), la implementación de un sistema de costos basados en actividades (ABS), puede conllevar a un mejor desempeño organizacional, manteniendo la calidad de sus productos, asignando de un modo preciso los costos a las actividades y, posteriormente, a los objetos de costos, lo que repercute en la toma de decisiones acertadas en los precios de los productos.

- f. **Funcionamiento del sistema de costos por órdenes de producción**

Como ya se ha indicado, un sistema de acumulación de costos por órdenes, también conocido como de costos por producción o lotes de

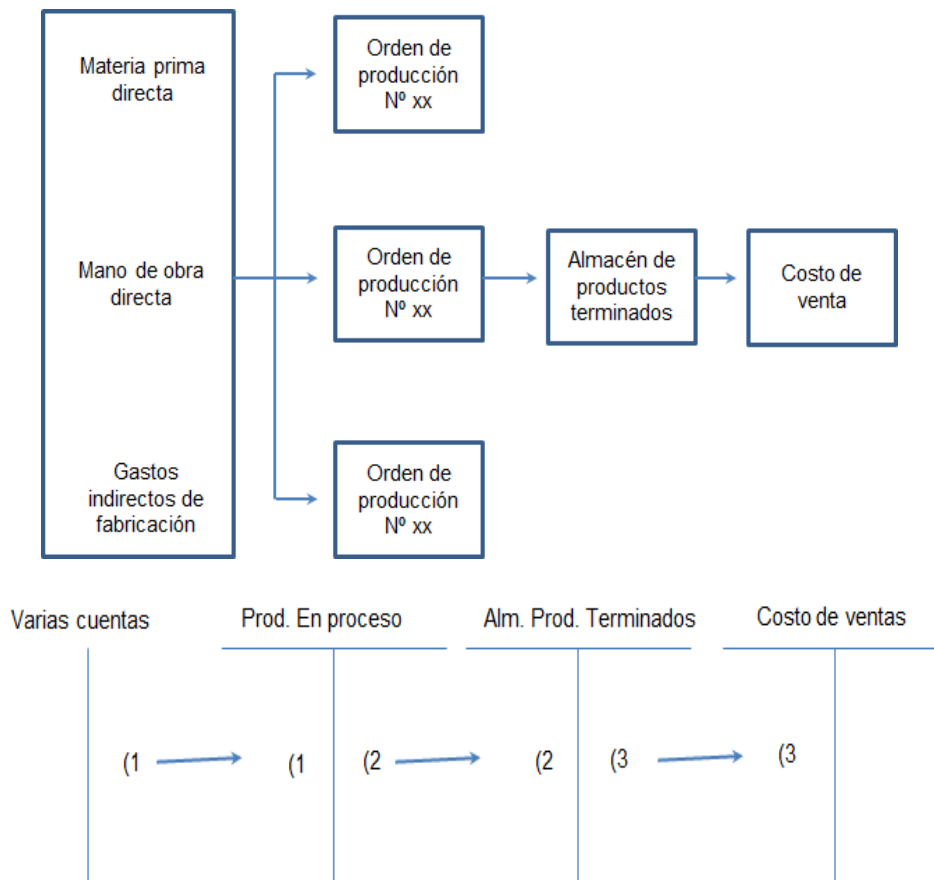
trabajo, es característico de las organizaciones cuyos costos se pueden identificar con el producto, en cada orden de trabajo en específico, a medida que se ejecutan las diversas actividades productivas en esa orden particular (Rojas, Molina, & Chacón, 2016).

En lo que respecta a la operatividad de este tipo de sistema de costos, Arias, Vallejo & Ibarra (2020) describe de una manera sintetizada lo referente al funcionamiento de este. Primeramente, se tiene que la fabricación de un lote de productos iguales se inicia con la emisión de una orden de producción. En ciertas ocasiones un pedido puede generar varias órdenes de producción, por lo tanto, los costos se acumularán por cada orden de producción de forma separada. Para aquellas entidades que producen por lotes individuales o por unidades que se identifican entre sí, se aconseja que apliquen un sistema de costos por órdenes de producción, porque necesitará que los costos sean clasificados en directos e indirectos (Arias, Vallejo, & Ibarra, 2020).

A partir de este momento, se comienza a producir por medio de una orden de trabajo, por cada orden se utiliza una hoja de costos y en la hoja de costos el propósito principal es costear el lote y visualizar un costo unitario del producto. Es así, que los atributos del sistema de costos por órdenes de producción consisten en el establecimiento de los costos de un solo producto o un grupo de productos, a solicitud de un cliente (Arias, Vallejo, & Ibarra, 2020).

Evidentemente que, para determinar el costo unitario, se tendrá que dividir el costo total, para el número de productos fabricados y para ejecutar este sistema, se requiere de la utilización de la Hoja de Costo de la Orden de Trabajo; este registro es aplicado desde el comienzo del trabajo, hasta que los productos sean totalmente terminados (Arias, Vallejo, & Ibarra, 2020). En la figura 2 se ilustra el funcionamiento del sistema de costos de producción y los asientos contables respectivos, donde se comienza con una orden específica y se termina con la estimación del costo de venta.

Figura 2: Procedimiento de Sistema de Costos por Órdenes de Producción



Fuente: Robles (2012)

g. **Objetivos del sistema de costos por órdenes de producción**

Para Rojas, Molina & Chacón (2016) , los objetivos principales de esta modalidad de sistema de costeo son:

- Estimar el costo de producción de cada producto que se fabrica, a través del registro adecuado de los tres elementos del costo: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación en las hojas de costos por trabajo.
- Presentar una secuencia lógica del proceso productivo de cada producto. De esta forma, se podrá tener conocimiento de las generalidades que se producen en las actividades productivas.
- Mantener un control de la producción con la intención de reducir los costos en la fabricación de nuevos lotes de trabajo.

Según Cabrera de Palacio (2018), más allá de establecer este tipo de

sistemas de costos, lo interesante de implementar los sistemas de costos por órdenes de producción, tiene que ver con la elaboración de los informes de producción donde se registran todos los tipos de costos por cada una de las órdenes, a efectos de ser analizados para determinar los costos unitarios de los productos y el costo de venta.

Cabe destacar que, en las empresas manufactureras todos estos registros son necesarios para la elaboración del Estado de Costo de Producción, el cual forma parte de los estados financieros complementarios, junto al Estado de la Mercancía vendida que registra el movimiento de los inventarios de productos terminados y el costo de la mercancía vendida (Cabrera de Palacio, 2018).

En definitiva, para este último autor lo que realmente persigue todo este proceso de asientos, acumulación y análisis de los costos, mediante la instauración de un sistema de costos de esta naturaleza, es el de tomar decisiones con el propósito de realizar los ajustes pertinentes, para reducir los costos y maximizar las ganancias.

2.3.2 Rentabilidad

a. Definición

Un concepto tradicional del término de rentabilidad está relacionado a “renta”, identificado completamente a los aspectos cuantitativos y su enfoque vinculado únicamente a los elementos financiero-contables y patrimoniales del contexto empresarial (Arguelles, Quijano, Fajardo, Medina, & Cruz, 2018).

En una definición inicial, Liuspita & Purwanto (2019) sostiene que la rentabilidad es un indicador que estima la capacidad que posee una entidad para generar utilidades. Al respecto, Dioha, Mohammed, & Okpanachi, (2018) coinciden en señalar que la rentabilidad representa el ratio más relevante y confiable del desarrollo empresarial, ya que proporciona un índice amplio de la potencialidad de las organizaciones para incrementar su nivel de ingresos.

Desde otra perspectiva, Aguirre, Barona & Dávila (2020) plantean que la rentabilidad es un indicador que revela el desempeño financiero, que la entidad cree oportuno para la toma de decisiones sobre el nivel de financiamiento.

b. Factores determinantes de la rentabilidad

- Tamaño de la empresa: las dimensiones de las entidades resultan determinantes para el rendimiento, sobre todo en su ámbito operativo. De tal forma, se entiende que si el tamaño de la empresa es mayor, entonces su incidencia en las partes interesadas también será representativa. Asimismo, el razonamiento tiene que ver con algunas implicaciones presentes en los rendimientos a escalas contenidos en la teoría económica, donde se propone que para las empresas de grandes proporciones, los costos de producción son relativamente bajos en relación a las más pequeñas (Liuspita, Junnei & Purwanto, Edi, 2019).
- Nivel de liquidez: la liquidez estima la capacidad de una entidad para cumplir con sus obligaciones de corto plazo, por medio de la utilización de efectivo y equivalentes de efectivos, por lo que se infiere que mantener un nivel de liquidez adecuado constituye un indicador positivo de la salud financiera de la organización. Por consiguiente, mantener un alto grado de liquidez en el corto plazo puede tener una incidencia negativa en la rentabilidad, pero a mediano y largo plazo estimulará la rentabilidad y minimizará el riesgo de quiebra de la empresa (Nanda & Panda, 2018).
- Edad de la empresa: la edad de la organización está vinculada con el tiempo y la duración en que una empresa es capaz de sobrevivir, competir y obtener ventajas competitivas. De manera que, una entidad que tiene mucho tiempo de estar establecida es posible que tenga una mejor reputación que aquellas que recién se han instalado, porque en el transcurrir del tiempo la empresa que lleva mucho tiempo exhibe

una mayor capacidad para afrontar los cambios en su entorno (Liuspita, Junnei & Purwanto, Edi, 2019).

- Tipo de cambio: en el mundo empresarial, es altamente posible que las variaciones que se produzcan en el cambio en el tipo de cambio afecte las ganancias corporativas y, por lo tanto, se convierte en un factor crítico para la rentabilidad de la entidad (Nanda & Panda, 2018).
- Crecimiento: en un sentido amplio, es la aptitud que tiene una empresa para mejorar su desempeño y alcanzar los resultados. Por lo que una entidad en crecimiento, puede repercutir en cambios en los activos totales de la misma, es decir, al evidenciarse un mayor crecimiento de la empresa, se optará por reinvertir las ganancias y adquirir una mayor cantidad de activos totales, con lo que se espera contribuyan a incrementar los resultados operativos de la empresa y, por ende, signifique un mayor nivel de rentabilidad (Liuspita, Junnei & Purwanto, Edi, 2019).
- Gestión del capital de trabajo: la gestión en la toma de decisiones que puede incidir en mayor medida en la rentabilidad puede ser la gestión financiera, sobre todo en lo concerniente al capital de trabajo, ya que la rentabilidad y los riesgos van a depender significativamente de esta, dado que el capital circulante engloba los activos que la entidad demanda a corto plazo para seguir con sus operaciones y, por ello, la gestión del capital de trabajo influye en la rentabilidad mediante dos vertientes, en las utilidades y en el capital empleado o costo de capital (Aguirre, Barona, & Dávila, 2020).
- Afiliación con la industria: la afiliación a la industria puede contribuir con el mejoramiento de las relaciones con proveedores y distribuidores, en el sentido de poder acceder a un mayor grupo de interés, aunado a que permite mejorar los estándares de calidad de los productos para captar a los consumidores (Liuspita, Junnei & Purwanto, Edi, 2019).

- Productividad: la productividad representa una medida del desempeño de la empresa que, contrasta las entradas y salidas de recursos, puede influir en la rentabilidad de la entidad. De este modo, la productividad va a ser estimada en base a la eficacia en el uso de los recursos de la empresa, que debe ser suficiente para generar ingresos y utilidades (Liuspita, Junnei & Purwanto, Edi, 2019).

c. Ratios de rentabilidad

Entre las razones de rentabilidad más utilizadas se pueden enumerar las siguientes:

- **Rentabilidad económica (ROA):** es una magnitud del rendimiento de los activos de una entidad con independencia de su financiación en un periodo de tiempo determinado. De esta forma, se dispone como una proporción básica para evaluar la eficiencia empresarial; puesto que, al no considerar las implicaciones del financiamiento, resulta probable observar el nivel de eficiencia y viabilidad que se ha obtenido en el contexto de su actividad económica (Caiza, Valencia, & Bedoya, 2020). De acuerdo a Sánchez, García & Holguín (2019), la rentabilidad sobre los activos (ROA) puede ser definido como la capacidad de los activos para generar beneficios. En tal sentido, este índice estima las utilidades después de intereses e impuestos sobre el total de los activos y va a formularse de la siguiente forma:

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

En este sentido, Lizarzaburu, Gómez, Poma & Mejía (2020) exponen que esta magnitud refleja los beneficios que se han recibido por cada unidad monetaria invertida y al mismo tiempo, muestra la capacidad de la gestión empresarial para percibir utilidades de los activos que han sido empleados.

- **Rentabilidad financiera (ROE):** es un indicador que se utiliza para

estimar la utilidad neta después de la deducción de impuestos y revela la capacidad que tiene una organización para generar un retorno de la inversión soportado en el valor contable de los accionistas. De este modo, se entiende que cuanto mayor sea esta relación, los accionistas pueden tener una mejor situación patrimonial (Muchia Desda, 2020). Este razonamiento coincide con la definición de Sánchez, García & Holguín (2019), al considerar al ROE como una magnitud que refleja los beneficios económicos que son obtenidos y que, son consecuencia de la inversión de los recursos propios de una empresa. La estimación de la rentabilidad sobre el patrimonio se expresa de la siguiente forma:

$$ROE = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

- **Margen de Utilidad Bruta (MUB):** es una proporción que estima la eficacia operativa de una entidad, la cual consiste en la división de la utilidad bruta obtenido por la empresa entre la totalidad de las ventas Castro (2018). La misma viene dada por la siguiente expresión:

$$MUB = \frac{\text{Utilidad Bruta en Ventas}}{\text{Ventas}}$$

- **Margen Neto de Utilidad (MNU):** es un índice que valora la capacidad de una entidad para generar ganancias a partir de las ventas totales Castro (2018). Dicha proporción se formula del modo siguiente:

$$MNU = \frac{\text{Utilidad Neta del ejercicio}}{\text{Ventas}}$$

d. Incidencias de los costos del servicio en la rentabilidad

Desde todo punto de vista e indistintamente de la entidad o actividad económica, el propósito que estas persiguen es el de obtener utilidades, para ello se agrupan criterios que deben gestionar los procesos de planeación, organización, ejecución y evaluación, con lo que se consigue mantener un control adecuado de las operaciones productivas. Bajo este

lineamiento los egresos más altos recaen en los costos de producción, por esto resulta de mucha importancia estimarlos y gestionarlos bajo el enfoque de las metas empresariales (Casanova, Nuñez, Navarrete, & Proaño, 2021).

Como ya se mencionó anteriormente, el establecimiento de los costos del servicio usualmente se realiza mediante la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción, y en consecuencia se podría considerar que este último instrumento se va a convertir en un aspecto fundamental para el sector industrial, por cuanto coadyuva a establecer y fijar los costos incurridos en el proceso de transformación, los cuales van a ser determinantes en la estimación del nivel de utilidad de la empresa (Valle-Toaquiza, Moreno-Narváez, & Torres-Palacios, 2020).

2.4 Definición de Términos Básicos

- **Bienes:** son aquellos factores tangibles que le proporcionan alguna clase de utilidad a las personas (Rivera, 2017).
- **Costos:** es una medida, en términos monetarios, de los recursos que son entregados para obtener un determinado objetivo (Arias, Vallejo, & Ibarra, 2020).
- **Costos del servicio:** se refieren a todos los desembolsos en los que se incurren con el propósito de ofrecer un determinado servicio, el cual siendo un elemento intangible, va a resultar difícil que pueda ser almacenado (Isidro Chambergó, 2012).
- **Costos indirectos de fabricación:** son todos los costos asociados indirectamente con el producto y que forman parte del proceso productivo. Los mismos están compuestos por: materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos indirectos de fabricación (Cabrera de Palacio, 2018).
- **Costos por órdenes de trabajo:** es el control especificado que se reporta en cada pedido o trabajo que se ha recibido por parte del cliente y que se

encuentra en la etapa de producción (Casanova, Nuñez, Navarrete, & Proaño, 2021).

- **Eficiencia:** es una definición que garantiza que de los recursos escasos se pueda obtener el máximo beneficio, que los niveles de desperdicios serán muy pocos y que se está produciendo la mayor cantidad de bienes y servicios posibles (Rivera, 2017).
- **Ingresos:** son todos aquellos incrementos que se generan en los activos de una empresa, o las reducciones en los pasivos que causan incrementos en el patrimonio (IFR Foundation, 2018).
- **Mano de obra:** representa la prestación de servicios en la fabricación de los productos y otras actividades (Arias, Vallejo, & Ibarra, 2020).
- **Mano de obra directa:** es la participación directa de los trabajadores en la fabricación de los productos de la empresa (Arias, Vallejo, & Ibarra, 2020).
- **Mano de obra indirecta:** es el personal que, si bien trabaja en la planta de producción, no participa en forma directa en la fabricación del producto, como el personal que proporciona los materiales y se desempeña en distintas tareas asociadas a la producción (Arias, Vallejo, & Ibarra, 2020).
- **Materia prima:** son los materiales físicos que conforman el producto, los mismos pueden ser clasificados en materiales directos e indirectos (Ordinola, Puma, & Amasifuen, 2020).
- **Materia prima directa:** son los materiales que se transforman durante el proceso productivo (Ordinola, Puma, & Amasifuen, 2020).
- **Procesos:** es un conjunto de actividades interrelacionados que transforman insumos en productos, dichas actividades añaden valor al producto final (Fuentes & Veliz, 2017).
- **Ratios financieros:** es un procedimiento que consiste en analizar dos estados financieros, vale decir, el Estado de Situación Financiera y al

Estado de resultados Integral, por medio de la combinación entre cuentas de un estado financiero o de ambos (Herrera, Betancourt, Herrera, Vega, & Vivanco, 2016).

- **Rentabilidad:** es una magnitud de eficiencia de origen económico, que está enlazada a la competitividad para verificar los niveles de costos y gastos reflejados en las operaciones de la entidad (Gutiérrez & Tapia, 2016).
- **Rentabilidad económica:** se refiere a la capacidad de los activos que se encuentran disponibles en las organizaciones para generar beneficios (Quevedo, Sánchez, Bucaram, & García, 2018).
- **Rentabilidad financiera:** es un indicador de las utilidades que valora el rendimiento de la empresa y que estima la capacidad de retribuir a los accionistas, es obtenida de la división que se efectúa de la utilidad luego de haber deducido los impuestos entre los fondos propios (Gutiérrez & Tapia, 2016).
- **Sistema de costos por órdenes específicas:** está relacionado con la acumulación, estimación y asignación de costos de forma separada a cada objeto de costo, el cual puede ser una unidad o varias unidades de un producto y/o servicio diferenciados, que obtiene el nombre de orden de trabajo (Chacón P., 2016).

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis

- Hipótesis general

- La incorrecta determinación de los costos del servicio afecta la rentabilidad del Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C..

- Hipótesis específicas

- La incorrecta determinación de los costos del servicio afecta la rentabilidad económica del Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C..
- La incorrecta determinación de los costos del servicio afecta la rentabilidad financiera del Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C..
- La incorrecta determinación de los costos del servicio afecta la rentabilidad sobre ventas del Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C..

3.1.1 Operacionalización de variables

El Costo del Servicio y la Rentabilidad en el Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C..

Tabla 1: Operacionalización de las Variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍNDICES	MÉTODO	TÉCNICA
Variable Independiente (X) COSTOS DEL SERVICIO	De acuerdo a lo señalado por Choy (2012) el costo del servicio se refiere a los gastos realizados por concepto de remuneraciones del personal, materiales, insumos y otros recursos empleados en la prestación de un determinado servicio, y cuyas principales características radican en su aspecto intangible y en la inmediatez de su consumo	Esta variable pretende analizar los desembolsos realizados por concepto de mano de obra, recursos y suministros necesarios para ejecutar el servicio algunos de ellos de naturaleza incorpórea y que son utilizados inmediatamente.	Costos	Costos de Actividades	Valor Monetario	Hipotético Deductivo	Observación Análisis Documental
				Costos de Materiales	Valor Monetario	Hipotético Deductivo	Observación Análisis Documental
Variable Dependiente (Y) RENTABILIDAD	Bintara (2020) afirma que la rentabilidad es un indicador que se utiliza para valorar el nivel de eficacia del desempeño de la gestión empresarial, lo cual le va a permitir a una organización visualizar el nivel de utilidad obtenida	Esta variable pretende analizar el grado de eficiencia en la ejecución de la actividades de planeación de los recursos, organización d las actividades de trabajo en función de los recursos y dirigir los niveles de comunicación hacia el logro de objetivos de producir ganancias en el nivel deseado.	Rentabilidad Económica	Rentabilidad del activo	Porcentaje	Hipotético Deductivo	Observación Análisis Documental
			Rentabilidad Financiera	Rentabilidad Patrimonial	Porcentaje	Hipotético Deductivo	Observación Análisis Documental
			Rentabilidad sobre ventas	Margen Bruto	Porcentaje	Hipotético Deductivo	Observación Análisis Documental

IV. METODOLOGIA DEL PROYECTO

4.1 Diseño metodológico

4.1.1 Tipo de investigación

El presente estudio reunió todas las condiciones para catalogarse como una investigación de tipo aplicada, ya que identificó una circunstancia particular, tal como la incidencia de los costos del servicio en la rentabilidad, la cual como es expuesto en Carrasco (2017) se distingue del resto por la presencia de fines prácticos visiblemente definidos. En este sentido, la investigación se realizó con el propósito de generar modificaciones en el sistema de costos utilizados en función de determinar los efectos en los niveles de utilidad y por supuesto en la rentabilidad. Asimismo, la estimación adecuada de los costos por servicios puede conducir a la obtención de una información financiera con un mayor nivel de confiabilidad, pertinencia y comparabilidad, aspectos ampliamente solicitados por los usuarios de los estados financieros en la toma de decisiones financieras y económicas.

4.1.2 Diseño de investigación

El diseño de la investigación es no experimental.

El diseño que se utilizó para la investigación es no experimental, ya que según Carrasco (2017) es aquella cuya variable independiente “carece de manipulación intencional, y no poseen grupo control, ni mucho menos experimental. Analizan y estudian los hechos y fenómenos de la realidad después de su ocurrencia” (p. 71).

4.2 Método de investigación

A los fines de la presente investigación se utilizó el método hipotético deductivo, por lo que se ubica dentro de los parámetros de una investigación cuantitativa, visto que consiste en un procedimiento que parte de unas afirmaciones en calidad de hipótesis y se busca probarlas (Palomino, Peña, Zevallos, & Orizano, 2015).

Tal como lo indica, Hernández, Fernández & Baptista (2014) la naturaleza o enfoque del estudio es cuantitativo, para la cual se recopilan datos con la intención de probar hipótesis, sustentado en la medición numérica, aplicando el análisis de las variables de la investigación

4.3 Población y muestra

4.3.2 Población

La población engloba a todos los elementos objeto de estudio que están vinculados al contexto donde se realizará la investigación (Carrasco Diaz, 2017). De modo que, la población estuvo conformada por la información contable y financiera de Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C..

4.3.3 Muestra

La muestra representa un subconjunto exacto de las condiciones exhibidas por la población, y es obtenida con el propósito de inferir atributos de la totalidad de la población (Palomino, Peña, Zevallos, & Orizano, 2015).

En virtud de esto, la muestra estuvo delimitada por la información financiera y contable del Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C. para el periodo 2019 - 2021.

4.4 Lugar de estudio

Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C. ubicada en Av. El Derby Nro. 254 Int. 403 Urb. El Derby (cruce Derby con Olguín) Lima / Santiago de Surco.

4.5 Técnicas e instrumentos para la recolección de la información

4.5.1 Técnicas

En cuanto a las técnicas, se puede decir que estas forman parte de los procedimientos empleados para recopilar la información, las cuales son implementadas por el investigador para tener una óptica aproximada de los eventos en estudio y de esta forma acceder al conocimiento:

- Observación: Hernández, Fernández & Baptista, (2018) señalan que la observación es un “método de recolección de datos” consistente “en el registro sistemático, válido y confiable de comportamientos y situaciones observables, a través de un conjunto de categorías y subcategorías”.
- Análisis documental: Otra técnica que fue considerada en el estudio es el análisis documental, que, de acuerdo a lo expuesto por Carrasco (2017) representa una técnica que registra datos que requieren del interés del investigador, y se va a llevar a cabo mediante el empleo de tarjetas llamadas fichas.

4.5.2 Instrumentos

En lo concerniente a los instrumentos de recolección de datos, los mismos son definidos como el conjunto de recursos adoptados por el investigador para poder acceder al objeto de estudio y por ende a la información (Palomino, Peña, Zevallos, & Orizano, 2015).

Con respecto al presente estudio, se utilizó la Ficha de Observación como herramienta para el levantamiento de la información referente a los costos del servicio y la rentabilidad;

De acuerdo a Rojas (2021) Una ficha de observación es un instrumento de recolección de datos, que permite el análisis minucioso de una situación determinada, o el comportamiento y características de una persona. En ese sentido, resulta una herramienta útil para muchos ámbitos, como la docencia y la investigación científica.

De igual modo, la ficha de observación puede ser aprovechada para evaluar un problema y ofrecer recomendaciones. (pf. 3-4)

Se empleará las fichas de registro de datos para evaluar en principio los indicadores de rentabilidad para el año 2021, de igual forma, se utilizará una ficha de registro para obtener los costos de servicios y otra para los resultados que se obtendrán en este periodo.

Una ficha de registro se refiere a cualquier ficha utilizada para recoger y ordenar información acerca de cualquier cosa. Por ejemplo, fuentes de

información, documentos e investigaciones, al igual que personas, lugares y eventos. (Rojas Lugo, 2021)

4.6 Análisis y procesamiento de datos

Una vez recopilada la información la misma se clasificó y ordenó mediante una base de datos con el software Microsoft Excel, con el propósito de procesar la información con los indicadores seleccionados para estimar las dimensiones de cada variable de la investigación, a saber: Costos del servicio y rentabilidad.

Posteriormente se procedió a realizar el análisis de los costos (directos, mano de obra e indirectos) de la empresa y con ello de los indicadores de rentabilidad para el periodo 2019 - 2021.

4.7 Aspectos Éticos en la investigación

En el desarrollo de la presente tesis se consideró la Directiva N° 004 DIRECTIVA N° 004-2022-R, DIRECTIVA PARA LA ELABORACIÓN DE PROYECTO e INFORME FINAL DE INVESTIGACIÓN DE PREGRADO, POSGRADO, EQUIPOS, CENTROS e INSTITUTOS DE INVESTIGACIÓN, aprobado mediante resolución Rectoral N° 319-2022-R del 22 de abril de 2022 y también la aplicación del Código de Ética en la elaboración de trabajos de investigación en la Universidad Nacional del Callao, el mismo que se ampara en la Resolución N°210-2017-CU, M. (2011) de fecha 6 de julio del 2017; que según el punto VI principios éticos e la investigación, numeral 6.2.2 menciona:

La transparencia del investigador comprende:

No falsificar o inventar datos o resultado total o parcialmente.

No plagiar datos, resultados, tablas, cuadros e información de otros autores o investigadores.

- a. Citar las referencias o fuentes bibliográficas, datos, resultados e información general de otros autores o investigadores.

- b. Respetar los derechos de autoría y de propiedad intelectual de otros autores e investigadores.
- c. La utilización de procedimientos, instrumentos y criterios estandarizados en la emisión de sus resultados, dictámenes, ponderaciones y evaluaciones.
- d. Incluir como autor, coautor o colaborador de la investigación a quién verdaderamente ha participado en la investigación y contribuido con la formulación y desarrollo del trabajo realizado.
- e. El empleo de un lenguaje y redacción claro, objetivo, entendible y respetuoso.

En la presente investigación los autores hemos respetado incondicionalmente dicha normativa, por lo que señalamos expresamente nuestro acatamiento de lo indicado precedentemente.

Cabe mencionar que también se utilizaron las normas APA (American Psychological Association) séptima edición.

V. RESULTADOS

5.1. Resultados Descriptivos

5.1.1 Hipótesis específica 1:

La incorrecta determinación de los costos del servicio afecta la rentabilidad económica del Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C..

Tabla 2. Ratio rentabilidad del Activo periodo 2019-2021

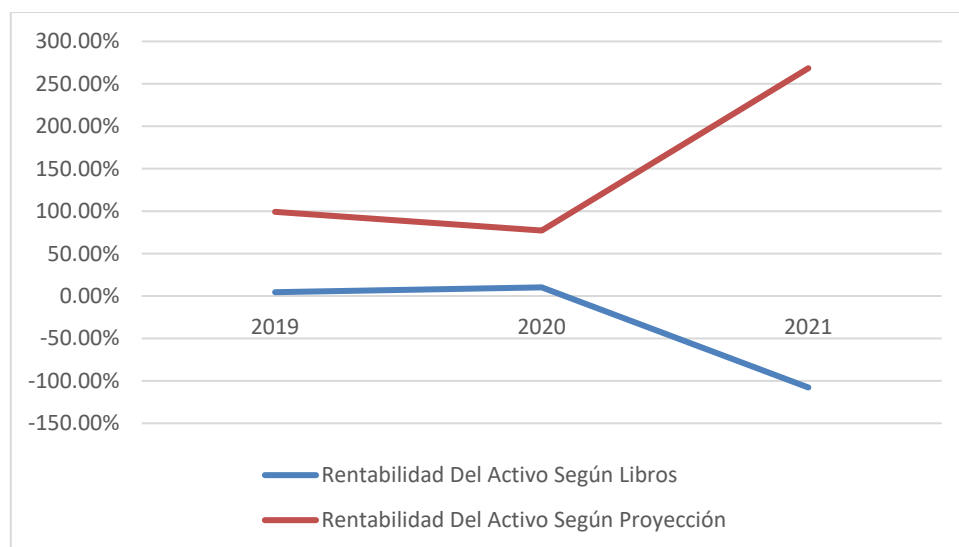
	2019		
	Según libros	Según Proyección	Diferencia
Utilidad Neta	204,531.76	4,575,631.32	4,371,099.56
Activos totales	4,614,893.50	4,614,893.50	-
Rentabilidad Del Activo	4.43%	99.15%	95%

	2020		
	Según libros	Según Proyección	Diferencia
Utilidad Neta	440,817.88	3,342,780.75	2,901,962.87
Activos totales	4,333,568.44	4,333,568.44	-
Rentabilidad Del Activo	10.17%	77.14%	67%

	2021		
	Según libros	Según Proyección	Diferencia
Utilidad Neta	- 841,063.17	2,093,862.70	2,934,925.87
Activos totales	780,109.78	780,109.78	-
Rentabilidad Del Activo	-107.81%	268.41%	376%

Fuente: Estados Financieros empresa de Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C.

Figura 3: Ratio rentabilidad Económica – Comparativo por año



Nota: Tabla 2 Ratio rentabilidad económica periodo 2019-2021

En las tabla 2 figura 3 se aprecia que Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C., al no tener un sistema de costos adecuado, estuvo incurriendo en un mayor costo, por lo que no obtuvo la utilidad neta esperada; ya que en el año 2019 obtuvo una utilidad neta de 204 531.76 cuando esperaba una utilidad neta de 4 575 631.32; en el año 2020 obtuvo una utilidad neta de 440 817.88 cuando esperaba una utilidad neta de 3 342 780.75 568.44 y de igual manera con el periodo 2021 donde obtuvo una pérdida de 841 063.17 y pretendía tener una utilidad de 2 093 862.70.

También podemos apreciar que los activos de la empresa, durante los años 2019 y 2020 casi se mantienen, pero la diferencia significativa radica en el año 2021 donde se visualiza que este valor se reduce considerablemente debido a que es en este periodo donde se termina el proyecto y Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C., vende activos para poder cancelar obligaciones.

De las comparaciones entre el activo y la rentabilidad neta, entre lo que se esperaba y entre lo que logro obtener, se refleja claramente que: el determinar los costos de manera incorrecta influye considerablemente en la rentabilidad económica de la empresa Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C..

5.1.2 Hipótesis específica 2:

La incorrecta determinación de los costos del servicio afecta la rentabilidad financiera del Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C.

Tabla 3. Ratio rentabilidad Financiera periodo 2019-2021

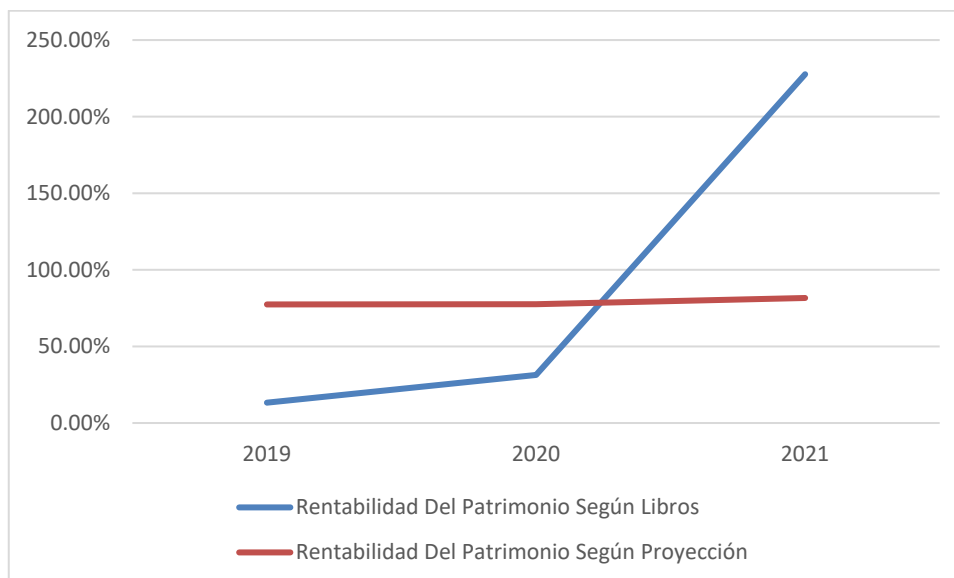
	2019		
	Según libros	Según Proyección	Diferencia
Utilidad Neta	204,531.76	4,575,631.32	4,371,099.56
Patrimonio	1,540,089.93	5,911,189.49	4,371,099.56
Rentabilidad Del Patrimonio	13.28%	77.41%	64%

	2020		
	Según libros	Según Proyección	Diferencia
Utilidad Neta	440,817.88	3,342,780.75	2,901,962.87
Patrimonio	1,405,876.56	4,307,839.43	2,901,962.87
Rentabilidad Del Patrimonio	31.36%	77.60%	46%

	2021		
	Según libros	Según Proyección	Diferencia
Utilidad Neta	- 841,063.17	2,093,862.70	2,934,925.87
Patrimonio	- 369,408.65	2,565,517.22	2,934,925.87
Rentabilidad Del Patrimonio	227.68%	81.62%	-146%

Fuente: Estados Financieros empresa de Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C.

Figura 4: Ratio rentabilidad Financiera – Comparativo por año



Nota: Tabla 3 Ratio rentabilidad financiera periodo 2019-2021

En las tabla 3 figura 4 se aprecia que Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C., al no tener un sistema de costos adecuado, estuvo incurriendo en un mayor costo, por lo que no obtuvo la utilidad neta esperada, en el año

2019 obtuvo una utilidad neta de 204 531.76 cuando esperaba una utilidad neta de 4 575 631.32; en el año 2020 obtuvo una utilidad neta de 440 817.88 cuando esperaba una utilidad neta de 3 342 780.75 568.44 y de igual manera con el periodo 2021 donde obtuvo una pérdida de 841 063.17 y pretendía tener una utilidad de 2 093 862.70.

También podemos apreciar que el patrimonio, el cual tuvo un comportamiento constante, donde la empresa mostraba utilidad y acumulaba resultados más los aportes de los accionistas en los años: 2019 donde se tenía un patrimonio de 5 911 189.49, y en el año 2020 donde se tenía un patrimonio de 4 307 839.43; que en comparación con el periodo 2021 donde se obtuvo un patrimonio de -369 408.65, se refleja claramente que la empresa se descapitalizó debido a los pagos a los accionistas y a la pérdida obtenida al culminar el proyecto.

De las comparaciones entre el activo y la rentabilidad financiera, entre lo que se esperaba y entre lo que logro obtener, se refleja claramente que: el determinar los costos de manera incorrecta influye considerablemente en la rentabilidad financiera de la empresa CONSORCIO SAN JUAN DE LURIGANCHO S.A.C..

5.1.3 Hipótesis específica 3:

La incorrecta determinación de los costos del servicio afecta la rentabilidad sobre ventas del Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C.

Tabla 4. Ratio Margen Bruto periodo 2019-2021

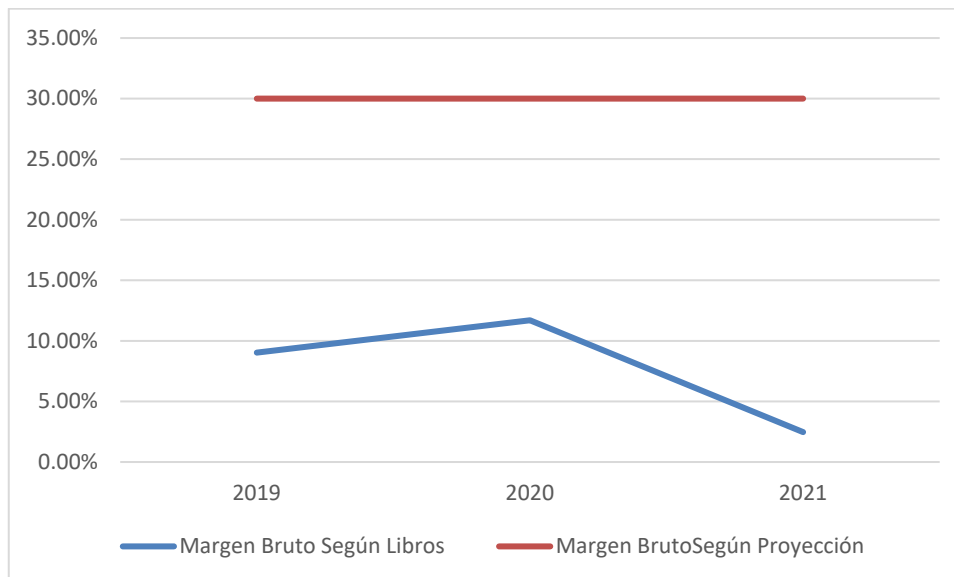
	2019		
	Según Libros	Según Proyección	Diferencia
Utilidad Bruta	1,882,564.94	6,253,664.51	-4,371,099.56
Ventas	20,845,548.36	20,845,548.36	-
Utilidad Bruta / Ventas	9%	30%	

	2020		
	Según Libros	Según Proyección	Diferencia
Utilidad Bruta	1,855,330.18	4,757,293.05	-2,901,962.87
Ventas	15,857,643.49	15,857,643.49	-
Utilidad Bruta / Ventas	12%	30%	-18%

	2021		
	Según Libros	Según Proyección	Diferencia
Utilidad Bruta	263,106.48	3,198,032.35	-2,934,925.87
Ventas	10,660,107.83	10,660,107.83	-
Utilidad Bruta / Ventas	2%	30%	

Fuente: Estados Financieros empresa de Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C.

Figura 5: Ratio Margen Bruto – Comparativo por año



Nota: Tabla 4 Margen Bruto periodo 2019-2021

En las tabla 4 figura 5 se aprecia que Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C., al no tener un sistema de costos adecuado, estuvo incurriendo en

un mayor costo, por lo que no obtuvo la utilidad bruta esperada, en el año 2019 obtuvo una utilidad bruta de 1 882 564.94 cuando esperaba una utilidad bruta de 6 253 664.51; en el año 2020 obtuvo una utilidad bruta de 1 855 330.18 cuando esperaba una bruta de 4 757 293.05 y de igual manera con el periodo 2021 donde obtuvo una utilidad bruta de 263 106.48 y pretendía tener una utilidad de 3 198 032.35.

De las comparaciones entre la utilidad bruta sobre las ventas, entre lo que se esperaba y entre lo que logro obtener, se refleja claramente que: el determinar los costos de manera incorrecta influye considerablemente en la rentabilidad sobre las ventas de la empresa CONSORCIO SAN JUAN DE LURIGANCHO S.A.C..

5.1.4 Hipótesis General:

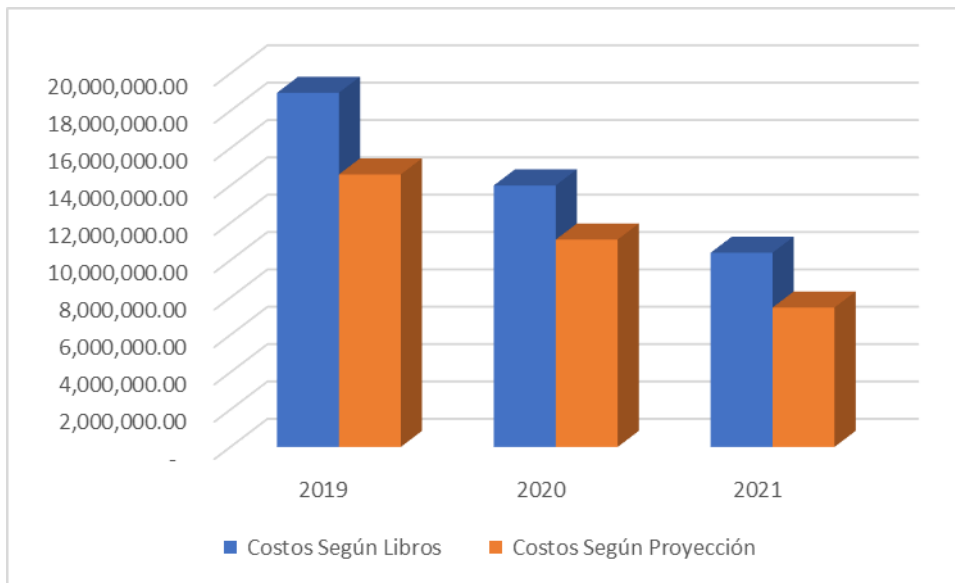
La incorrecta determinación de los costos del servicio afecta la rentabilidad del Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C..

Tabla N°5: Detalle de los costos – Comparativo por año según libros y según proyección

Clasificacion	Costo 2019 Según Libros	Costo 2019 Según Proyección	Costo 2020 Según Libros	Costo 2020 Según Proyección	Costo 2021 Según Libros	Costo 2021 Según Proyección
COSTOS DE ACTIVIDADES	14,114,427.44	10,860,953.75	10,629,950.78	8,426,906.06	7,839,818.51	5,626,749.05
COSTOS DE MATERIALES	4,848,555.98	3,730,930.11	3,372,362.53	2,673,444.39	2,557,182.84	1,835,326.43
TOTAL COSTOS	18,962,983.42	14,591,883.85	14,002,313.31	11,100,350.44	10,397,001.35	7,462,075.48

Fuente: Detalle de costos de la empresa Consorcio San Juan de Lurigancho

Figura 6: *Detalle de los costos – Comparativo por año según libros y según proyección*



Nota: Tabla 5 Detalle de los costos – Comparativo por año según libros y según proyección

Como se puede apreciar en la tabla 5 figura 6, los costos registrados comparados con los costos que se tenían proyectados sobre el margen del 30% de las ventas difieren mucho, esto debido a que la empresa Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C. no evalúa contablemente las fluctuaciones en el proyecto con herramientas contables y financieras, por lo que en la toma de decisiones han continuado con un proyecto que no era rentable.

5.3 Otros Resultados

Para entender el resultado de la investigación es importante señalar que la empresa Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C. presentó deficiencias en su contabilidad los cuales conlleva a problemas en la toma de decisiones y un marco errado de la situación financiera y económica de la empresa:

Tabla 6: Estado de resultados – periodo 2019

ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 MONEDA NACIONAL				
	SEGÚN LIBROS		SEGÚN PROYECCION	
VENTAS NETAS	20,845,548	100%	20,845,548	100%
(-) Costo de Servicio	(18,962,983)	-91%	(14,591,884)	-70%
UTILIDAD BRUTA	1,882,565	9%	6,253,665	30%
Gastos de administracion	(1,452,186)	-7%	(1,452,186)	-7%
RESULTADOS DE OPERACION	430,379	2%	4,801,479	23%
Otros ingresos	71,953	0%	71,953	0%
Ingresos financieros	55,248	0%	55,248	0%
Gastos financieros	(174,470)	-1%	(174,470)	-1%
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	383,110	2%	4,754,210	23%
Participación a los Trabajadores	(37,499)		(37,499)	0%
Impuesto a la Renta Corriente	(214,917)		(214,917)	-1%
Impuesto a la Renta Diferido	73,837		73,837	0%
Utilidad Neta del Ejercicio	204,532		4,575,631	22%

Nota: Información recopilada de la empresa Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C

Tabla 7: Estado de resultados – periodo 2020

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 MONEDA NACIONAL				
	SEGÚN LIBROS		SEGÚN PROYECCION	
VENTAS NETAS	15,857,643	100%	15,857,643	100%
(-) Costo de Servicio	(14,002,313)	-88%	(11,100,350)	-70%
UTILIDAD BRUTA	1,855,330	12%	4,757,293	30%
Gastos de administracion	(1,114,657)	-7%	(1,114,657)	-7%
RESULTADOS DE OPERACION	740,673	5%	3,642,636	23%
Otros Ingresos	4,001	0%	4,001	0%
Ingresos Financieros	37,848	0%	37,848	0%
Gastos Financieros	(204,047)	-1%	(204,047)	-1%
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	578,476	4%	3,480,439	22%
Participación de Utilidades	(25,514)	0%	(25,514)	0%
Impuesto a la Renta	(112,143)	-1%	(112,143)	-1%
Utilidad Neta del Ejercicio	440,818	3%	3,342,781	21%

Nota: Información recopilada de la empresa Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C.

Tabla 8: Estado de resultados – periodo 2021

ESTADO DE RESULTADOS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021				
MONEDA NACIONAL				
	SEGÚN LIBROS		SEGÚN PROYECCION	
VENTAS NETAS	10,660,108	100%	10,660,107.83	100%
(-) Costo de Servicio	(10,397,001)	-98%	-7,462,075.48	-70%
UTILIDAD BRUTA	263,106	2%	3,198,032	30%
Gastos de administracion	(936,984)	-9%	(936,984)	-9%
RESULTADOS DE OPERACION	(673,877)	-6%	2,261,049	21%
Otros Ingresos	79,629	-1%	79,629	1%
Ingresos Financieros	36,691	0%	36,691	0%
Gastos Financieros	(283,505)	-3%	(283,505)	-3%
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	(841,063)	-8%	2,093,863	20%
Participación de Utilidades Impuesto a la Renta-Diferido				
Utilidad Neta del Ejercicio	(841,063)		2,093,863	20%

Nota: Información recopilada de la empresa Consorcio San Juan de Lurigancho

Como se puede apreciar en las tablas 6, 7 en los periodos correspondientes a los años 2019 y 2020 se tuvo una utilidad, pero en el año 2021 según tabla 8 justo el año cuando termina la licitación del proyecto, el resultado del ejercicio fue de perdida, lo cual llamo nuestra atención para empezar a identificar el déficit contable y administrativo.

Se registran los comprobantes contables según designación de los administradores de Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C., es así que se clasifica los costos, los gastos y el material inventariable, pero siempre basándose en los comprobantes alcanzados.

Deficiencias encontradas:

- Siendo una empresa de servicios dedicada al servicio de instalación de agua y desagüe, es insuficiente que solamente se registre los comprobantes alcanzados para determinar los gastos

y costos de manera mensual y determinar la situación económica y financiera de la empresa, esto debido a que los comprobantes de los gastos y costos incurridos no siempre llegan a la fecha y estos si no se provisionan pueden conllevar a mostrar resultados no correctos, según la información de las hojas de trabajo alcanzadas se puede apreciar que esto sucede con mucha frecuencia en Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C. la cual no cumple con el principio contable del devengado para la acumulación del costo y asignación de los gastos.

Tabla 9: Análisis anual 2021 movimiento de cuenta por niveles

ANÁLISIS ANUAL 2021 DE MOVIMIENTO DE CUENTA POR NIVELES														
CUENTA	DESCRIPCION	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL ACUMULADO
VENTAS														
7012200	Mercaderías-Venta Local-Relacionadas	298.96	-	-	1,487.04	-	-	-	941.69	754.24	-	-	-	3,481.93
7012100	Mercaderías-Venta Local-Terceros	-	-	-	-	-	-	-	-	53,877.52	3,067.80	-	-	56,945.32
7032100	Servicios-Local-Terceros	1,659,108.62	1,594,314.27	1,534,600.04	1,896,347.04	1,302,208.91	1,081,306.73	674,129.30	857,665.67	-	-	-	-	10,599,680.58
	TOTAL VENTAS	1,659,407.58	1,594,314.27	1,534,600.04	1,897,834.08	1,302,208.91	1,081,306.73	674,129.30	858,607.36	54,631.76	3,067.80	-	-	10,660,107.83
COSTO DE VENTAS														
6912100	VARIACION DE INVENTARIOS	419,010.72	385,775.57	319,865.44	475,750.15	303,644.17	300,750.84	206,873.64	37,383.91	108,128.40	-	-	-	2,557,182.84
GASTOS OPERATIVOS														
6343100	Mant. y repar. Prop., planta y eq.	5,800.89	9,322.74	35,084.90	2,860.73	7,959.99	16,422.12	6,375.31	11,712.93	24,445.06	-	2,675.02	-	122,659.69
6352100	Alquileres Edificaciones	19,326.12	19,326.12	19,326.12	19,326.12	19,326.12	19,326.12	19,726.12	19,326.12	-	-	-	-	155,008.96
6353101	Alquiler Maquinaria Retroexcavadora	17,893.03	-	13,597.20	34,263.94	17,215.00	-	16,295.14	7,592.40	-	-	-	-	106,856.71
6353105	Alquiler de Equipos Diversos	790.00	840.00	2,040.00	1,100.00	30.00	80.00	-	-	-	-	-	-	4,880.00
6354100	Alquileres Equipo de transporte	186,096.15	800.00	265,095.18	130,670.80	123,592.48	132,701.85	118,584.32	20,912.50	800.00	35,169.16	-	-	1,014,422.44
6356100	Alquileres Equipos diversos	-	-	-	-	-	-	-	600.00	-	-	-	-	600.00
6361100	Energía eléctrica	737.10	726.94	774.15	905.23	699.31	713.24	786.50	733.65	626.26	-	-	-	6,702.38
6363100	Agua	1,254.75	1,528.37	1,525.59	1,793.70	1,551.53	1,431.00	1,125.89	1,329.00	-	-	-	-	11,539.83
6364100	Teléfono	2,834.40	2,834.40	2,796.59	2,854.40	2,833.14	2,252.31	2,153.80	2,774.95	-	-	-	35.51	21,369.50
6365100	Internet	1,700.00	1,700.00	1,700.00	1,700.00	1,700.00	1,700.00	1,700.00	1,700.00	-	-	-	-	13,600.00
6371100	Publicidad	-	-	-	225.24	-	-	-	-	-	-	-	-	225.24
6381100	Servicios de contratistas	296,728.49	233,782.48	352,669.90	473,582.48	202,424.49	123,812.82	26,066.47	229,865.14	11,376.01	9,457.71	-	-	1,959,765.99
6381102	Servicio de Seguridad- Vigilancia	9,590.00	10,929.99	9,690.00	10,220.00	7,390.00	7,280.00	7,505.00	9,220.00	1,980.00	-	3,150.00	-	76,954.99
6381104	Servicio de Limpieza	142,946.63	190,476.48	83,143.93	92,343.97	63,497.43	84,143.90	95,307.59	83,087.75	-	-	-	2,500.00	837,447.68
6381107	Eliminación de Desmonte	15,844.56	11,911.69	9,715.17	3,993.73	3,554.40	7,622.68	6,135.25	720.34	-	-	-	-	59,497.82
6381109	Servicio de Colocación de Asfalto	50,452.61	41,347.22	51,422.42	40,980.50	51,614.63	38,397.17	45,565.52	49,554.35	74.90	-	-	-	369,409.32
6381110	Servicio de cámara televisiva	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6393101	Otros Servicios Prestado por Terceros	1,681.69	-	-	100.00	4,235.00	150.00	2,395.89	3,596.66	-	-	-	-	12,159.24
6561104	Artículos de Ferrería	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6811401	Depreciación Maquinarias y Equipos de Explotación	4,584.24	4,584.24	4,628.83	4,628.83	4,628.83	4,628.83	4,628.83	4,628.83	4,628.83	945.48	945.48	945.48	44,406.73
6599111	IMPLEMENTOS DE PROTECCIÓN Y SEGURIDAD	14,771.12	5,970.93	7,460.30	8,132.68	1,890.00	3,008.61	6,608.00	1,176.83	-	-	-	-	49,018.47
6599113	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	6,865.82	4,772.25	6,623.53	6,290.13	6,597.22	4,515.33	2,012.91	1,814.07	1,382.46	2,376.24	-	-	43,249.96
6884300	Desval. Prop. P. y E.- Maqu. y equipos de expl.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	131,453.52	-	-	131,453.52
6884300	Desval.Intang.-Progr. de comput. (software)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,963.05	-	-	18,963.05
6811403	Depreciación Equipos Diversos	675.07	675.07	675.07	675.07	675.07	675.07	675.07	675.07	675.07	75.49	75.49	75.49	6,302.10
6811404	Depreciación Equipos de Computo	1,362.19	1,362.19	1,362.19	1,362.19	1,362.19	1,362.19	1,362.19	1,362.19	1,362.19	873.38	-	-	11,770.90
6811405	Depreciación de Muebles y Enseres	29.75	29.75	29.75	29.75	29.75	29.75	29.75	29.75	29.75	-	-	-	267.75
6861100	Amort. Costo-Concesiones, licencias y otros der.	263.38	263.38	263.38	263.38	263.38	263.38	263.38	263.38	263.38	-	-	-	2,370.42
6811402	Depreciación Equipos de Transporte	1,984.52	1,984.52	1,984.52	1,984.52	1,984.52	1,984.52	1,984.52	1,984.52	1,984.52	1,984.52	1,984.52	1,984.52	23,814.24
	TOTAL GASTOS OPERATIVOS	784,212.51	545,168.76	871,608.72	840,287.39	525,054.48	452,500.89	367,287.45	454,660.43	49,139.62	200,425.17	8,830.51	5,541.00	5,104,716.93

Nota: Información recopilada de la empresa Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C.

Como se puede apreciar en tabla 9, la última factura de venta fue en agosto, sin embargo, la empresa aun registra muchos gastos y costos después de dicho mes, y también esto se puede apreciar con mayor frecuencia en el mayor de los gastos alcanzados por la empresa, donde hay gastos y costos que no corresponden al mes que deberían.

- La empresa no posee un buen manejo de sus inventarios, actualmente la empresa lleva su control de inventario en función a los requerimientos de obra estipulados en el contrato con Sedapal, es decir solamente lleva el control de los materiales y unidades que se emplearan en obra, pero no lleva un control de uniformes, útiles de limpieza, materiales usados en la obra que no están estipulados en el contrato, útiles de oficina entre otros, por lo cual todo se va cargando al gasto al momento de registrar el comprobante de pago, y acumulando gasto indebidamente.

Del control que lleva la empresa de las unidades a emplear en obra estipulados en el contrato con Sedapal, el servicio contable recibe un reporte de compras y el stock final del mes, con esta información concilian las compras registradas en el sistema con las compras del reporte y si no han llegado comprobantes se provisionan y luego calculan el costo de los productos supuestamente utilizados de la siguiente manera:

Inventario inicial + compras – Inventario final = Costo de materiales utilizados.

Calcular el costo del almacén de esa forma es una deficiencia debido a que no todas las salidas del almacén son consumos y mucho menos costo, puede haber devoluciones o material en tránsito y sobre todo lo mas importante no se puede enviar al costo algo que no sabemos si ya representa un producto final o un subproducto o termino de proceso valorizable para la empresa en sus ventas.

- La mano de obra operativa, ingenieros, supervisores, obreros, administradores, entre otros es contratada en base a necesidad sin tener en cuenta la cantidad que se debe de invertir para que el margen de utilidad sea rentable para la empresa, es decir al no llevar un

estudio del costo ideal no permite tener la certeza para la toma de decisiones correcta en este aspecto.

Además de no contar con una correcta distribución de los gastos incurridos en la mano de obra, ya que la distribución general de los gastos que se asume de planilla se hace con un cálculo aproximado de un 88% para producción y un 12 % para administración, sin más detalle o clasificación de la mano de obra por cada persona.

- La obra correspondiente es tarifada por Sedapal, para lo cual se presentan a un concurso público y cada empresa presenta su plan de trabajo y el costo aproximado que valdrá realizarla más la utilidad esperada, dicha información es presentada bajo la experiencia y valor de mercado de las actividades a realizar.

La empresa presenta mensualmente a Sedapal una valorización detallando: los avances de las obras por actividad y los materiales utilizados, dicha información no es basada en información contable si no es realizada por el Ingeniero residente el cual lleva un control aislado de la obra, de esta manera la contabilidad y los costos incurridos en los procesos no guardan una reciprocidad de lo invertido en la obra.

Con todo lo expuesto que corresponde a lo más básico de un sistema de costos, el poder determinar los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos; se nota que la empresa Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C. no tiene claro sus procesos y siguiendo por dicho camino las ventas al ser elaboradas en base a valorizaciones que no son resguardadas ni cruzadas con la información contable, es que la empresa no cuenta con una correcta herramienta para la toma de decisiones.

En tal sentido y como se describió en el planteamiento del problema la empresa posee grandes deficiencias en la presentación de sus estados financieros, que principalmente conllevan a lo siguiente:

Procedimientos de costeo inadecuado: La empresa no aplica políticas de costeo con la mano de obra directa, con los materiales directos ni con los costos indirectos; en relación al valor del total de los insumos o servicios requeridos para ejecución del servicio, lo que conlleva a un erróneo cálculo en el costo de este.

Imprecisiones en la contabilización de los costos: Actualmente no tienen una estructura de costos ni políticas de distribución de costos, lo cual dificulta el registro contable, confundiendo gastos con costos en muchas oportunidades, y tampoco se muestra una información uniforme durante los ejercicios mostrados.

Estimaciones de costos de manera empírica: El presupuesto de cada obra se realiza actualmente en base a la experiencia del ingeniero encargado, y los cobros de los avances de la obra no guardan relación con los costos mostrados en los estados financieros. Ubicando a la empresa en una incertidumbre; en sí lo que se va invirtiendo, en verdad le generara utilidad o pérdida respecto al avance de la obra.

Inexistencia de un sistema de costos: De acuerdo a nuestro estudio, la empresa debería establecer un sistema de costos por actividad ya que es así como el ingeniero residente elabora sus valorizaciones, de esta manera partir con elaborar políticas de costeo idóneas empezando con tener una estructura de costos y políticas adecuadas de distribución y asignación del costo, para que el estado financiero sea útil para la toma de decisiones.

Es así que nuestro trabajo lo hemos centrado en reconocer el costo del servicio de manera oportuna reorganizando la información alcanzada en algunos aspectos para que guarde relación de un periodo a otro y poder establecer los criterios y el efecto que conlleva en la toma de decisiones y en la rentabilidad de la empresa según las valorizaciones realizadas por actividad.

VI. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Aguirre, C., Barona, C., & Dávila, G. (2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial. *Revista Valor Contable*, 7(1), 50-64.
- Al-Halabi, N., & Shaqqour, O. (2018). The Effect of Activity-Based Costing (ABC) on Managing the Efficiency of Performance in Jordanian Manufacturing Corporations – An Analytical study. *Accounting and Finance Research*, 7(1), 262-271.
- Arguelles, L., Quijano, R., Fajardo, M., Medina, F., & Cruz, C. (2018). El Endeudamiento como indicador de la Rentabilidad Financiera en las Mipymes Turísticas de Campeche. *Revista Internacional Administración & Finanzas*, 11(1), 39-51.
- Arias, I., Vallejo, M., & Ibarra, M. (2020). Los costos de producción industrial en el Ecuador. *Espacios*, 41(7), 8-18.
- Bintara, R. (2020). The Effect of Working Capital, Liquidity and Leverage on Profitability. *Saudi Journal of Economics and Finance*, 4(1), 28-35.
- Cabrera de Palacio, M. (2018). La contabilidad de costos en la producción de bienes y servicios. Revisión bibliográfica actualizada (2010-2018). *En-Contexto Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*, 6(9), 202-221.
- Caiza, E., Valencia, E., & Bedoya, M. (2020). Decisiones de inversión y rentabilidad bajo la valoración financiera en las empresas industriales grandes de la provincia de Cotopaxi, Ecuador. *Universidad & Empresa*, 22(39).
- Carrasco Diaz, S. (2017). *Metodología de la Investigación Científica*. Lima: San Marcos.
- Casanova, C., Nuñez, R., Navarrete, C., & Proaño, E. (2021). Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas. *Revista de Ciencias Sociales*, XXVII(1), 301-312.
- Castrillo, H. (Octubre de 2020). *Importancia del control interno en tiempos de disrupción*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/gt/Documents/audit/AUDIT%20NEWSLETTER%20oct.pdf>
- Castro, J. (12 de JULIO de 2018). *BLOG CORPONET*. Obtenido de Estas son las fórmulas de las razones financieras para analizar tu negocio: Rentabilidad: <https://blog.corponet.com/estas-son-formulas-financieras-para-analizar-tu-negocio-y-saber-si-va-en-la-direccion-correcta-parte-ii>
- Chacón P., G. B. (2016). Costeo por operaciones: Aplicación para la determinación de precios justos en la industria del plástico. *Actualidad Contable Faces*, 19(32), 5-39.

- Chacón, G. (2016). Costeo por operaciones: Aplicación para la determinación de precios justos en la industria del plástico. *Actualidad Contable Faces*, 19(32), 5-39.
- Chambergó, I. (2012). *Sistema de costos diseño e implantación en las empresas de servicios, comerciales e industriales*. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Charles, Dioha; Nma Ahmed, Mohammed ; Joshua, Okpanachi. (2018). Effect of Firm Characteristics on Profitability of Listed Consumer Goods Companies in Nigeria. *Journal of Accounting, Finance and Auditing Studies*, 4(2), 14-31.
- Choy, E. (2012). El dilema del costo en las empresas de servicios. *Quipukamayoc*, 20(37), 7-14.
- Conexiónesan. (25 de Agosto de 2020). *¿Por qué es importante la contabilidad de costos en las organizaciones?* Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2020/08/por-que-es-importante-la-contabilidad-de-costos-en-las-organizaciones/>.
- Contreras, M. (2019). *Costo por servicio y su relación con la rentabilidad en una empresa comercializadora – San Miguel 2018*. Tesis de Grado, Universidad Cesar Vallejos, Lima, Perú.
- Duchi, N. (2019). *Sistema de costo por órdenes de producción y rentabilidad en la empresa Calizas El Chavo, de la ciudad de Riobamba*. Tesis de Grado, Universidad Regional Autónoma De Los Andes, Ambato, Ecuador.
- Fong, C., Flores, K., & Cardoza, L. (2017). La teoría de recursos y capacidades: un análisis bibliométrico. *Nova Scientia*, 9(2), 411-440.
- Fuentes, E., & Veliz, G. (2017). La competitividad global. *Revista Empresarial, ICE-FEE-UCSG*, 11(4), 41-47.
- Gavelán, J. (2014). Sistemas de costos en Mypes industriales y de servicios en condiciones de desorganización. *Quipukamayoc*, 22(41), 121-134.
- Golpe, A. (2018). Una aproximación de aplicación de la Teoría General del Costo en una empresa PYME. *RIGC*, XVI(31), 1-24.
- Gómez, J., & De Vito, A. (22 de Octubre de 2020). *COVID-19: Cómo prevenir una crisis mayor por la falta de liquidez de las empresas*. Obtenido de <https://theconversation.com/covid-19-como-prevenir-una-crisis-mayor-por-la-falta-de-liquidez-de-las-empresas-148552>.
- González, N. (2017). Procedimiento de un sistema de costos. *Cofin Habana*, 12(2), 91-101.
- Gutiérrez, J., & Tapia, J. (2016). Liquidez y rentabilidad. Una revisión conceptual y sus dimensiones. *Revista Valor Contable*, 3(1), 9-32.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, L. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill.
- Hernández, Roberto ; Fernández, Carlos & Baptista, Pilar . (2018). *Metodología de la investigación*. México D.F.: McGraw-Hill.

- Herrera, A., Betancourt, V., Herrera, A., Vega, S., & Vivanco, E. (2016). Razones financieras de liquidez en la gestión empresarial para toma de decisiones. *Quipukamayok*, 24(46), 153-162.
- IFR Foundation. (21 de marzo de 2018). *El marco conceptual para la información financiera*. (I. Foundation, Ed.) Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/EI%20Marco%20Conceptual%20para%20la%20Informaci%C3%B3n%20Financiera.pdf>
- Isidro Chambergó, G. (2012). *Sistema de costos diseño e implantación en las empresas de servicios, comerciales e industriales*. Lima, Perú: Instituto Pacifico S.A.C.
- Liuspita, Junnei & Purwanto, Edi. (2019). The Profitability Determinants Of Food And Beverages Companies Listed At The Indonesia Stock Exchange. *International Journal Of Scientific & Technology*, 8(9), 197-202.
- Lizarzaburu, E., Gómez, G., Poma, H., & Mejía, P. (2020). Factores determinantes de la rentabilidad de las instituciones microfinancieras del Perú. *Revista Espacios*, 41(25), 348-361.
- Martínez, J. (2017). *Los costos de los servicios de aguas y suelos del laboratorio CESTTA y su incidencia en la rentabilidad*. Tesis de Grado, Universidad Nacional del Chimborazo, Ecuador.
- Medina, M., Quilindo, M., Fernández, S., & Martínez, L. (2021). La baja rentabilidad genera consecuencias que pueden conllevar a la deserción empresarial. En S. Fernández, & L. Beltrán, *Cultura tributaria: relevancia ante rentabilidad empresarial* (págs. 155-184). Cali, Colombia: Editorial Universidad Santiago de Cali.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (02 de julio de 2010). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/contra_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- Molina, K., Molina, P., & Laje, J. (2019). La contabilidad de costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades manufactureras o industriales. *Revista Ciencia e Investigación*, 4(1), 15-20.
- Montenegro, L., & Sánchez, M. (2020). *Costos de Servicios y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Importaciones*. Tesis de Grado, Universidad Cesar Vallejo, Chiclayo, Perú.
- Morocho, L., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). *La determinación de costos a través de la metodología abc/abm como opción estratégica en la industria de servicios portuarios*. Obtenido de <https://cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/273/314>.

- Morocho, T., & Burgos, S. (2020). Calidad del servicio y satisfacción del cliente de la empresa Alpecorp S.A., 2018. *Revista De Investigación Valor Agregado*, 5(1), 22-39.
- Muchia Desda, M. (2020). Analysis of the Effect of Operating Leverage and Financial Leverage on Companies Profitability Listed on Indonesia Stock Exchange. *Ilomata International Journal of Management*, 1(2), 45-50.
- Nájera, S. (2016). Teoría de juegos y gestión estratégica. *INNOVA Research Journal*, 1(1), 25-33.
- Nanda, S., & Panda, A. (2018). The determinants of corporate profitability: an investigation of Indian manufacturing firms. *International Journal of Emerging Markets*, 13(1), 66-86.
- Okumu, C., & Jagongo, A. (2020). Financial Leverage and Profitability among Deposit-Taking Microfinance Institutions in Nairobi City County, Kenya. *International Journal of Business and Social Science*, 11(6), 53-68.
- Ordinola, C., Puma, S., & Amasifuen, M. (2020). Diseño de una estructura de costos por órdenes para el Laboratorio Clínico Especializado Intesa S.A.C. Rioja, San Martín. *Revista Balance`s*, 8(11), 4-17.
- Palomino, J., Peña, J., Zevallos, G., & Orizano, L. (2015). *Metodología de la investigación*. San Marcos.
- Payares, K., Berdugo, A., Caridad, M., & Navarro, E. (2017). Endomarketing y calidad de servicio interno en las pequeñas y medianas empresas del sector salud. *Revista Espacios*, 38(57), 32-42.
- Quevedo, G., Sánchez, S., Bucaram, R., & García, J. (2018). Analisis de indicadores de rentabilidad de la pequeña banca privada en el Ecuador a partir de la dolarización. *Compendium*, 5(12), 54-76.
- Ramírez, V., Armas, E., Ríos, M., Fabián, L., & Bustamante, Y. (2019). Teorías sobre estructura de capital y rentabilidad en las compañías. *Gestión en el Tercer Milenio*, 22(44), 25-34.
- Ramos, E., Huacchillo, L., & Portocarrero, Y. (2020). El sistema de costos ABC como estrategia para la toma de decisiones empresarial. *Universidad y Sociedad*, 12(2), 178-183.
- Retamozo, S. (2019). *Los costos del servicio y su relación con la rentabilidad en la empresa Integra Perú S.A.C. de taxis en la ciudad de Arequipa 2016-2017*. Tesis de Grado, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, Arequipa, Perú.
- Ríos-Manríquez, M. (2018). La influencia del sistema de gestión de costos en los indicadores empresariales de las Pymes. *International Journal Of Professional Business Review*, 3(1), 17-29.
- Rivera, I. (2017). *Principios de Microeconomía. Un enfoque de sentido común* (Primera ed.). Lima: Pontificia Universidad Católica del Perú, Fondo Editorial.
- Robles, C. (2012). *Costos Históricos*. Mexico: Red Tercer Milenio S.C.

- Rojas, E., Molina, O., & Chacón, G. (2016). Un sistema de acumulación de costos para las empresas del sector agroindustrial frigorífico. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*. Obtenido de: <https://revistas.unimilitar.edu.co/index.php/rfce/article/view/2215/2704#toc>.
- Sánchez, S., García, J., & Holguín, W. (2019). Industria ecuatoriana de elaboración de productos alimenticios: Análisis econométrico de indicadores de rentabilidad, período 2010-2017. *Revista Espacios*, 40(1), 27-34.
- Scoponi, L., Casarsa, L., & Schmidt, M. (2017). La Teoría General del Costo y la Contabilidad de Gestión: Una revisión doctrinal. *Revista CEA*, 68-88.
- Soriano, E. (2016). *Los costos de servicios y la rentabilidad de la empresa Operadora Kajol & Lavan Travel Kajol & Lavan Cía. Ltda.* Tesis de Grado, Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.
- Talabera, H. (05 de Agosto de 2017). *Proceso de cálculo de costos del servicio*. Obtenido de <https://www.asesorapyme.org/2017/08/05/costos-de-servicios/>.
- Valle-Toaquiza, K., Moreno-Narváez, V., & Torres-Palacios, M. (2020). Tratamiento contable, tributario, administrativo en los sistemas de órdenes de producción en la industria textil. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, VI(2), 428-458.
- Vízcaíno, A., Guzmán, A., & Ramírez, C. (2018). Perfil de clientes como herramienta para la identificación de características y necesidades de los consumidores de servicios. En A. Vízcaíno, & I. Sepúlveda, *Servicio al cliente e integración del marketing mix de servicios* (Primera ed., págs. 9-28). Jalisco: Universidad de Guadalajara: Centro Universitario de Ciencias Económico Administrativas.
- Yang, T.-Y., & Li, C.-C. (2017). The Non-linear Impact of Labor Costs on the Nexus of Service Quality and Profitability in Taiwanese Hospitality Industry. *Arity Library*, 1-23. DOI: 10.3966/054696002018060103005.

VII. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

6.1. Contrastación y demostración de la hipótesis con los resultados.

6.1.1 Contrastación y demostración de la hipótesis específica 1 con los resultados.

Los Costos de servicio se relacionan con la Rentabilidad Económica de la Empresa de CONSORCIO SAN JUAN DE LURIGANCHO S.A.C., periodo 2019-2021. La primera hipótesis específica se demostró a través de los siguientes resultados:

- **Resultados descriptivos**

Mediante el análisis de los indicadores de rentabilidad del activo y la comparación con los resultados obtenidos del Costo de servicio, se observó que la empresa a partir del año 2019 al 2021 presento una variación en su rentabilidad económica.

Durante el año 2019 la empresa CONSORCIO SAN JUAN DE LURIGANCHO S.A.C. tenía un activo total de S/ 4,614,893.50, con un costo de servicio de S/ 18,962,983 y un índice de rentabilidad de 4.43%, en el 2020 disminuyó levemente el activo total a S/ 4,333,568.44, con un costo del servicio de S/ 14,002,313 por lo tanto el índice de rentabilidad aumento a 10.17%, en el último año de estudio 2021 el activo total disminuyó de manera considerable a S/ 780,109.78 y de igual manera el costo de servicio disminuyo a S/ 10,397,001 debido a estas disminuciones el índice de la rentabilidad cayó a -107.81%. Un mayor valor en el índice indica que la empresa obtuvo un mejor rendimiento de los activos a mayor ratio, mayores beneficios ha generado el activo total por lo que un valor más alto significaría una situación más próspera para la empresa. Podemos ver que la empresa tuvo una variación hacia la baja en su índice de rendimiento, lo cual indica que los activos de la empresa generaron poca rentabilidad por ellos mismos.

Se determinó que los efectos de la incorrecta determinación del servicio disminuyó la rentabilidad de la empresa, si la empresa hubiese mejorado los costos del servicio utilizando de manera eficiente los activos de la empresa habría mejorado el índice de rentabilidad económica. Por lo tanto, queda demostrada nuestra primera hipótesis específica.

6.1.2 Contrastación y demostración de la hipótesis específica 2 con los resultados.

Los Costos de servicio se relacionan con la Rentabilidad Financiera de la Empresa de CONSORCIO SAN JUAN DE LURIGANCHO S.A.C., periodo 2019-2021. La segunda hipótesis específica se demostró a través de los siguientes resultados:

- **Resultados descriptivos**

Mediante el análisis de los indicadores de rentabilidad financiera y la comparación con los resultados obtenidos del Costo de servicio, se observó que la empresa a partir del año 2019 al 2021 presentó una variación en su rentabilidad financiera.

Durante el año 2019 la empresa CONSORCIO SAN JUAN DE LURIGANCHO S.A.C. obtuvo un ratio de 13.28% con un costo de servicio de S/ 18,962,983, para el periodo 2020 aumenta el ratio a 31.36% y el costo del servicio fue de S/ 14,002,313, finalmente en el año 2021 el ratio de rentabilidad financiera fue de 227.69% con un costo de servicio de S/ 10,397,001.

Se determinó que los efectos de la incorrecta determinación del servicio disminuyó la rentabilidad de la empresa, ya que a mayor costo del servicio menor rentabilidad financiera, por lo tanto, queda demostrada nuestra segunda hipótesis específica.

6.1.3 Contrastación y demostración de la hipótesis específica 3 con los resultados.

Los Costos de servicio se relacionan con la Rentabilidad Sobre Ventas de la Empresa de CONSORCIO SAN JUAN DE LURIGANCHO S.A.C., periodo 2019-2021. La tercera hipótesis específica se demostró a través de los siguientes resultados:

- Resultados descriptivos

Mediante el análisis de los indicadores de rentabilidad sobre ventas y la comparación con los resultados obtenidos del Costo de servicio, se observó que la empresa a partir del año 2019 al 2021 presentó una variación en su rentabilidad financiera.

Para el año 2019 la empresa CONSORCIO SAN JUAN DE LURIGANCHO S.A.C. obtuvo un ratio de 9.03% con un costo de servicio de S/ 18,962,983, para el periodo 2020 aumenta el ratio a 11.70% y el costo del servicio fue de S/ 14,002,313, finalmente en el año 2021 el ratio de rentabilidad financiera fue de 2.47% con un costo de servicio de S/ 10,397,001.

Se determinó que la incorrecta determinación del costo del servicio disminuyó la rentabilidad de la empresa ya que a mayor costo de servicio menor rentabilidad sobre ventas. Por lo tanto, se demuestra nuestra tercera hipótesis específica.

6.1.4 Contrastación y demostración de la hipótesis general con los resultados.

Los costos de servicio se relacionan con la Rentabilidad de la empresa CONSORCIO SAN JUAN DE LURIGANCHO S.A.C., periodo 2019-2021. La hipótesis general se demostró a través de los siguientes resultados:

- Resultados Descriptivos

Mediante el análisis de los indicadores de rentabilidad y la comparación con los resultados obtenidos del costo del servicio, se observó que la empresa en los años 2019-2021 presentó una variación en su rentabilidad.

Para el año 2019 la empresa CONSORCIO SAN JUAN DE LURIGANCHO S.A.C. obtuvo un costo del servicio de S/ 18,962,983, para el periodo 2020 disminuye a S/ 14,002,313 y finalmente para el año 2021 el costo del servicio disminuye a 10,397,001.

Se determinó que la incorrecta determinación del costo del servicio disminuyó la rentabilidad de la empresa, ya que a mayor costo de servicio menor rentabilidad. Por lo tanto se demuestra la hipótesis general

6.2. Contrastación de los resultados con otros estudios similares.

6.2.1. Contrastación de los resultados de la hipótesis 1 con otros estudios similares.

En nuestra primera hipótesis específica obtuvimos como resultado que al incrementar nuestro costo de servicio disminuye la rentabilidad económica de la empresa. Lo que conlleva a que los accionistas de la empresa reciban poca rentabilidad económica, demostrando que los costos del servicio se relacionan con la rentabilidad económica de la empresa CONSORCIO SAN JUAN DE LURIGANCHO S.A.C., lo cual se validó con la tesis de Jara Ayllon (2021) titulada “ Los Costos del servicio y la Rentabilidad de la empresa de carga Juan Pablo II SAC periodo 2017-2020” el autor indica que la empresa maneja de manera inadecuada los costos de transporte lo que conlleva a un cálculo erróneo de la rentabilidad económica.

6.2.2. Contrastación de los resultados de la hipótesis 2 con otros estudios similares.

En nuestra segunda hipótesis se obtuvo como resultado que al incrementar el costo del servicio se obtiene una menor rentabilidad financiera para los accionistas de la empresa CONSORCIO SAN JUAN DE LURIGANCHO S.A.C. se validó con la tesis de Vargas (2018) titulada “ Costos de Servicio y la Rentabilidad financiera de la Empresa Público urbano Imperial SA de la ciudad del cusco periodo 2017” el autor indicó que, para obtener mejor rentabilidad financiera, se debe conocer los costos reales que se estiman en un servicio y se debe llevar un control de estos para que se vean reflejados en los Estados financieros.

6.2.3. Contrastación de los resultados de la hipótesis 3 con otros estudios similares.

En nuestra tercera hipótesis específica obtuvimos como resultado que al incrementar nuestro costo de servicio disminuye la rentabilidad sobre ventas de la empresa CONSORCIO SAN JUAN DE LURIGANCHO S.A.C. para los accionistas, lo cual se validó con la tesis de Jara Ayllón (2021) titulada “ Los Costos del servicio y la Rentabilidad de la empresa de carga Juan Pablo II SAC periodo 2017-2020” el autor indica que al haber un bajo retorno sobre ventas respecto a la utilidad neta, las ganancias para los accionistas será lenta.

6.2.4 Contrastación de los resultados de la hipótesis general con otros estudios similares.

En nuestra hipótesis general obtuvimos como resultado que al tener un mayor costo de ventas la rentabilidad de la empresa CONSORCIO SAN JUAN DE LURIGANCHO S.A.C. disminuye, lo cual se validó con la tesis de Iparraguirre Martínez (2019) titulada “Sistema de Costos por órdenes específicas y el costo de venta de la empresa Peruvian Organic Garden SAC del año 2017” el autor indica que al no tener la empresa un sistema de costos no consideró muchos de los costos incurridos en los meses que realizó la producción, otro error detectado fue que consideró indebidamente muchos costos como gastos. En la tabla N° 5 podemos ver que los costos según los

libros contables fueron superiores a los costos realizados en la proyección, esto se debe a que no tuvieron un correcto sistema de costos. La empresa CONSORCIO SAN JUAN DE LURIGANCHO S.A.C. al no contar con un sistema de costos considero costos en meses posteriores cuando la obra ya había terminado.

6.3. Responsabilidad ética de acuerdo a los reglamentos vigentes (el autor de la investigación se responsabiliza por la información emitida en el informe)

El trabajo de investigación se desarrolló bajo los principios y normas del Código de Ética del contador público, como la competencia profesional ya que consideramos que tenemos el conocimiento para realizar la investigación, también aplicamos el principio de observación de las disposiciones normativas, debido a que se deberá cumplir con las normas y reglamentos que impone el Consejo Normativo de Contabilidad y los principios de contabilidad generalmente aceptados.

En el desarrollo de esta investigación, se consideró:

- Código de ética de investigación en la Universidad Nacional del Callao,

el mismo que se ampara en la Resolución N°260-2019-CU de fecha 16 de julio del 2019.

Según el capítulo II los principios éticos de la investigación, artículo 8.3 menciona:

La transparencia del investigador comprende:

- No falsificar o inventar datos o resultados total o parcialmente.
- No plagiar datos, resultados, tablas, cuadros e información de otros autores o investigadores.
- Citar las referencias o fuentes bibliográficas, datos, resultados e información general de otros autores o investigadores.
- Respetar los derechos de autoría y de propiedad intelectual de otros autores e investigadores.

- La utilización de procedimientos, instrumentos y criterios estandarizados en la emisión de sus resultados, dictámenes, ponderaciones, y evaluaciones.
 - Incluir como autor, coautor o colaborador en el desarrollo de la investigación.
 - El empleo de un lenguaje y redacción claro, objetivo, entendible y respetuoso.
- Directiva N° 004-2022-R “Directiva de protocolos de proyecto e informe final de investigación de pregrado, posgrado, docentes, equipos, centros e institutos de investigación de la Universidad Nacional del Callao” aprobada mediante Resolución Rectoral N° 319-2022- R del 22 de abril de 2022.
- Nomas APA 2020 7ta edición. El presente trabajo de investigación se ha elaborado en base a las normas APA séptima edición para las citas, cuadros estadísticos, figuras y referencias bibliográficas.

VIII. CONCLUSIONES

- A. Se determinó que el Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C. durante los años 2019-2021 debido a que no contaba con una correcta determinación de los costos, no utilizaba de manera correcta sus activos lo cual afecto de manera sustancial su rentabilidad económica.

- B. Se determinó que el Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C. durante los años 2019-2021 debido a que no contaba con una correcta determinación de los costos, ello afecto de manera sustancial su patrimonio y por lo tanto rentabilidad financiera.

- C. Se determinó que el Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C. durante los años 2019-2021 debido a que no contaba con una correcta determinación de los costos, determino una incorrecta utilidad lo que afecto el margen bruto sobre ventas esperado, lo cual generó un impacto sustancial en la rentabilidad sobre las ventas.

- D. Se determinó que el Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C. durante los años 2019-2021 debido a que no contaba con una correcta determinación de los costos, ello afecto de manera sustancial su rentabilidad.

IX. RECOMENDACIONES

- A. La empresa CONSORCIO SAN JUAN DE LURIGANCHO S.A.C., debe de tener un mejor control de los costos y también hacer una mejor gestión con sus activos para que estos reflejen una mejor rentabilidad según lo esperado por la empresa.
- B. La empresa CONSORCIO SAN JUAN DE LURIGANCHO S.A.C., debe de implementar un sistema de costos por órdenes de servicio, pues permite controlar los elementos del costo de manera más eficaz, para poder mejorar la rentabilidad financiera de la empresa.
- C. La empresa debe de cambiar su estructura global que utiliza para determinar sus costos de servicios, ya que incide de manera sustancial en las cotizaciones enviadas, impactando de forma sustancial sobre la rentabilidad sobre ventas.
- D. La empresa CONSORCIO SAN JUAN DE LURIGANCHO S.A.C., debe de gestionar mejor sus activos, también implementar un sistema de costos por órdenes de servicio y estructurar mejor su ficha de costos con mejores políticas en la asignación y conformación de estos, para de esta manera ser más exactos en las utilidades esperadas e ir midiendo los proyectos en base a herramientas que permitan una adecuada visión del negocio para la toma de decisiones.

X. ANEXOS

ANEXO N° 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: “LOS COSTOS DEL SERVICIO Y LA RENTABILIDAD EN EL CONSORCIO SAN JUAN DE LURIGANCHO S.A.C. “

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES		METODOLOGÍA
PROBLEMA PRINCIPAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLE INDEPENDIENTE (X): COSTOS DEL SERVICIO		
			DIMENSIONES	INDICADORES	
¿Cuáles son los efectos del costo del servicio en la rentabilidad del Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C.	Determinar los efectos de los costos del servicio en la rentabilidad del Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C.	La incorrecta determinación de los costos del servicio afecta la rentabilidad del Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C.	Costos	Costos de Actividades Costos de Materiales	Tipo de investigación Aplicada
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECIFICAS	VARIABLE DEPENDIENTE (Y): RENTABILIDAD		Diseño de la investigación Cuantitativo, no experimental
			DIMENSIONES	INDICADORES	
¿Cuáles son los efectos de los costos del servicio en la rentabilidad económica del Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C.?	Determinar los efectos de los costos del servicio en la rentabilidad económica del Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C.	La incorrecta determinación de los costos del servicio afecta la rentabilidad económica del Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C.	Rentabilidad económica	Rentabilidad del activo	
¿Cuáles son los efectos de los costos del servicio en la rentabilidad financiera del Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C.?	Determinar los efectos de los costos del servicio en la rentabilidad financiera del Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C.	La incorrecta determinación de los costos del servicio afecta la rentabilidad financiera del Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C.	Rentabilidad Financiera	Rentabilidad Patrimonial	Método de investigación Hipotético deductivo
¿Cuáles son los efectos de los costos del servicio en la rentabilidad sobre ventas del Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C.?	Determinar los efectos los costos del servicio en la rentabilidad sobre ventas del Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C.	La incorrecta determinación de los costos del servicio afecta la rentabilidad sobre ventas del Consorcio San Juan de Lurigancho S.A.C.	Rentabilidad sobre ventas	Margen Bruto	

ANEXO N°2

DETALLE DE LOS COSTOS SEGÚN LIBROS Y SEGÚN PROYECCION

Clasificación	Descripción	Costo 2019 Según Libros	Costo 2019 Según Proyección	Costo 2020 Según Libros	Costo 2020 Según Proyección	Costo 2021 Según Libros	Costo 2021 Según Proyección
COSTOS DE ACTIVIDADES	Costos del Personal	5,790,339.83	4,455,626.22	4,000,281.26	3,171,227.70	2,302,898.25	1,652,822.77
	Transporte De Carga	-	-	885.00	701.58	2,330.00	1,672.27
	Movilidad Local	196.00	150.82	1,706.68	1,352.97	620.71	445.49
	Alimentación	2,990.09	2,300.85	188.47	165.64	-	-
	Mant. Y Repar. Prop., Planta Y Eq.	35,725.55	27,490.56	50,534.93	40,061.63	122,659.69	88,034.60
	Alquiler De Local	210,812.20	162,218.52	232,755.00	184,516.80	155,008.96	111,252.13
	Alquileres Maq. Y Equipos De Explot.	114,660.00	88,230.07	137,195.19	108,761.65	-	-
	Alquiler Maquinaria Retroexcavadora	505,075.99	388,652.46	347,444.09	275,436.71	123,358.21	88,535.94
	Alquiler Minicargador	101,025.62	77,738.51	116,183.90	92,104.92	-	-
	Alquiler De Equipos Diversos	201,151.05	154,784.33	23,856.18	18,912.01	5,480.00	3,933.07
	Alquileres Equipo De Transporte	1,655,970.64	1,274,257.89	1,264,755.45	1,002,636.38	1,029,347.10	738,777.03
	Energía Eléctrica	7,857.34	6,046.17	7,881.84	6,248.34	6,702.38	4,810.39
	Agua	20,977.31	16,141.89	16,239.52	12,873.90	11,539.83	8,282.30
	Teléfono	67,732.43	52,119.63	45,959.70	36,434.61	21,369.50	15,337.19
	Internet	2,815.02	2,166.14	19,890.00	15,767.82	13,600.00	9,760.91
	Publicidad	-	-	225.25	178.57	225.24	161.66
	Servicios De Contratistas	894,032.22	687,951.58	1,614,159.77	1,279,627.07	1,959,765.99	1,406,551.87
	Servicio De Seguridad - Vigilancia	128,420.00	98,818.30	98,140.00	77,800.60	76,954.99	55,231.69
	Servicio De Limpieza	685,927.21	527,816.22	871,056.38	690,530.98	837,447.68	601,048.09
	Eliminación De Desmonte	140,833.07	108,370.07	80,426.00	63,757.81	59,497.82	42,702.43
	Servicio De Colocación De Asfalto	2,186,889.10	1,682,795.95	872,337.38	691,546.49	392,763.79	281,892.15
	Gastos De Laboratorio	81,872.00	62,999.93	39,510.00	31,321.60	26,328.47	18,896.32
	Servicios Informáticos	6,357.53	4,892.08	-	-	-	-
	Otros Servicios Prestado Por Terceros	121,285.64	93,328.46	36,102.68	28,620.44	12,159.24	8,726.86
	Contribución Al Sencico	41,693.00	32,082.47	28,607.00	22,678.23	24,495.00	17,580.41
	Otros Seguros	17,331.03	13,336.11	18,415.27	14,598.73	69,888.46	50,159.94
	Suscripciones	14,910.33	11,473.40	-	-	-	-
	Suministros	479,231.77	368,765.51	100,506.67	79,676.78	116,570.85	83,664.55
	Articulos De Ferreteria	4,577.62	3,522.45	3,227.23	2,558.39	-	-
	Implementos De Proteccion Y Seguridad	9,937.93	7,647.17	134,006.32	106,233.67	49,018.47	35,181.25
	Medicinas Y Chequeos Medicos	27.12	20.87	36,310.47	28,785.17	26,098.02	18,730.92
	Combustibles	279,660.28	215,196.64	157,761.71	125,065.78	43,249.96	31,041.11
	Peajes Y Estacionamiento	3,906.61	3,006.11	1,970.64	1,562.23	1,562.02	1,121.08
	Refrigerios Personal	148.62	114.36	353.06	263.66	57.00	40.91
	Penalidades	188,775.00	145,261.05	-	-	9,551.40	6,855.18
	Activos Menores	3,988.24	3,068.92	-	-	99,920.77	71,714.56
	Gastos Varios	9,798.35	7,539.76	-	-	-	-
	Depreciación, Amortización y Desvalorización	97,495.70	75,022.26	106,565.24	84,479.72	239,348.71	171,783.97
	Provision-Arbitraje / Litigio	-	-	164,512.50	130,417.48	-	-
	TOTAL COSTOS DE ACTIVIDADES		14,114,427.44	10,860,953.75	10,629,950.78	8,426,906.06	7,839,818.51
Clasificación	Descripción	Costo 2019 Según Libros	Costo 2019 Según Proyección	Costo 2020 Según Libros	Costo 2020 Según Proyección	Costo 2021 Según Libros	Costo 2021 Según Proyección
COSTOS DE MATERIALES	Variación De Inventarios	4,848,555.98	3,730,930.11	3,372,362.53	2,673,444.39	2,557,182.84	1,835,326.43
TOTAL COSTOS DE MATERIALES		4,848,555.98	3,730,930.11	3,372,362.53	2,673,444.39	2,557,182.84	1,835,326.43

ANEXO N°3

PROPUESTA

Proponer un sistema de costos por órdenes de servicio, ya que brindan información correcta para este tipo de operaciones sobre los elementos del costo, para la toma de decisiones correctas y oportunas que ayuden también a tener una debida proyección económica y financiera.

Fundamentación:

Después de efectuar el análisis correspondiente a la Empresa CONSORCIO SAN JUAN DE LURIGANCHO S.A.C. se encontró que la empresa no cuenta con un sistema de costeo adecuado por ello se terminó que es importante que la empresa se informe de los beneficios que obtendría un sistema de costos por órdenes de servicios, ya que este refleja los costos reales que se incurren en las prestaciones de servicios. Además, es esencial que la empresa analice y observe la rentabilidad para que de ese modo pueda tomar mejores decisiones.

Objetivo General

Proponer un sistema de costos por órdenes de servicio para el conocimiento razonable de la rentabilidad de la empresa CONSORCIO SAN JUAN DE LURIGANCHO.

Objetivos Específicos

1. Proponer un sistema de costos por órdenes de servicio para el conocimiento razonable de la rentabilidad económica de la empresa CONSORCIO SAN JUAN DE LURIGANCHO S.A.C..
2. Proponer un sistema de costos por órdenes de servicio para el conocimiento razonable de la rentabilidad financiera de la empresa CONSORCIO SAN JUAN DE LURIGANCHO S.A.C..
3. Proponer un sistema de costos por órdenes de servicio para el conocimiento razonable el margen sobre las ventas de la empresa CONSORCIO SAN JUAN DE LURIGANCHO S.A.C..

Estrategias

1. Ordenar las actividades y políticas administrativas y contables.

La empresa CONSORCIO SAN JUAN DE LURIGANCHO S.A.C., debe de cotizar sus servicios teniendo en cuenta la estructura de costos a usar medidos en su experiencia y recurso, teniendo como respaldo la información

contable, siendo esta controlada y planificada, para de esta manera no incurrir en pérdidas en el mediano y corto plazo.

La toma de decisiones no debe ser enfocada en creencias o cálculos empíricos, debe estar sustentada con informes financieros y económicos que muestre la realidad de la situación de la empresa CONSORCIO SAN JUAN DE LURIGANCHO S.A.C..

Para que la información sea útil y ordenada se necesita cumplir ciertos principios, los cuales serán abordados en el siguiente ítem de manera detallada por cada elemento del costo.

2. Registrar de forma correcta los elementos del costo:

Materiales directos:

Entiéndase por materiales directos a todos aquellos materiales que la empresa haya utilizado para brindar un servicio específico y que se logra identificar al finalizar dicho servicio además de ser indispensable e importante para la prestación, el cual se pueda medir.

Mano de obra directa:

Comprende a todo trabajador que realice funciones directamente en la obra incluye a los trabajadores en la planilla de CONSORCIO SAN JUAN DE LURIGANCHO S.A.C., como también de servicios tercerizados que influyen de manera indirecta en el servicio.

Mano de obra – registrada en la planilla de CONSORCIO SAN JUAN DE LURIGANCHO S.A.C.:

Mano de obra – tercerizada

La empresa CONSORCIO SAN JUAN DE LURIGANCHO S.A.C., también contrata servicios especializados dependiendo la necesidad de la obra como por ejemplo: topógrafos, albañiles, entre otros.

En este caso el administrador de la obra debe reunir las aprobaciones correspondientes y el contrato donde establece el servicio requerido, el monto a pagar, fecha, lugar, tiempo que durara, y demás especificaciones necesarias para que dicha documentación sea informada a la contabilidad para su provisión contable.

Al término del servicio y contando con la satisfacción y conformidad de que se cumplió con lo establecido en el contrato, deberá de solicitar el comprobante de pago.

Lo importante siempre será que se cumpla con el devengado para registrar correctamente el servicio.

Costos Indirectos – Material indirecto

Entiéndase por materiales indirectos a todos aquellos materiales que la empresa haya utilizado para brindar un servicio específico y que no se logren identificar al finalizar dicho servicio además de no ser indispensables e importantes para la prestación, el cual tampoco no se puedan medir con facilidad.

El tratamiento para dichos materiales indirectos será el mismo que el de materiales directos.

Costos Indirectos – Mano de obra indirecta:

Comprende a todo trabajador que realice funciones directamente en la obra incluye a los trabajadores en la planilla de CONSORCIO SAN JUAN DE LURIGANCHO S.A.C., como también de servicios tercerizados que influyen de manera indirecta en el servicio.

Costos Indirectos – Otros costos indirectos:

Comprende a los servicios o recursos utilizados en la obra indirectamente, de difícil identificación que no se comprende como material indirecto e indirecto.

Tratamiento de materiales:

El inventario es todo aquello que la empresa tiene o haya adquirido como material directo e indirecto que aun no es empleado en la realización del servicio o que estos se encuentren en parte de transformación o integración al servicio final.

En tal sentido la empresa CONSORCIO SAN JUAN DE LURIGANCHO S.A.C. debe cumplir con implementar un control de inventarios correctos dependiendo la operatividad y tipo de material, por ejemplo:

Se debe entender que la empresa cuenta con dos almacenes normalmente por cada proyecto de construcción, los cuales son el sitio donde se desarrolla el trabajo el cual muchas veces es cercado y el almacén logístico.

Proceso de recepción de materiales:

oda recepción de material debe ser registrada por el administrador del almacén y cumplir con los requisitos documentarios para un mejor control de estos y que contabilidad pueda llevar una correcta conciliación, para esto hay que diferenciar el proceso de recepción en 2 modalidades en dichos almacenes:

Modalidad 1, Recepción de material de un proveedor: se puede dar en cualquiera de los dos almacenes, y debe ser sustentada con el comprobante de pago (factura, boleta, invoice, entre otros), orden de compra autorizada y vigente más la guía de remisión los cuales deben de cumplir con tener los datos correctos de CONSORCIO SAN JUAN DE LURIGANCHO S.A.C. y cumplir con los requerimientos legales, cabe resaltar que dichos comprobantes deben de reflejar exactamente los productos recibidos.

Modalidad 2, Transferencia entre almacenes: se da mayormente por requerimiento del almacén ubicado en el sitio de la obra, la cual solicita los materiales que requieren para cumplir con el servicio, para lo cual el almacén logístico debe de remitir una guía para que dicho ingreso sea registrado en el almacén ubicado en la obra; también se puede dar la figura de regresar material que ya no se usara en la obra al almacén logístico, para lo cual también deberá de emitir una guía para que el almacén logístico registre el ingreso.

Proceso de salidas de materiales:

toda salida de material debe ser registrada por el administrador del almacén y cumplir con los requisitos documentarios para un mejor control de estos y que contabilidad pueda llevar una correcta conciliación, para esto hay que diferenciar el proceso de recepción en 2 modalidades en dichos almacenes:

Modalidad 1, por consumo de material: recordar que el almacén que debe tener a cargo dicha modalidad es el que esta ubicado en el sitio de la obra, debido a que este almacén es el que puede dar la certeza de que dicho material ya forma parte del servicio, por lo cual deberá de tener un control de lo que va utilizando.

Modalidad 2, transferencia entre almacenes: se da mayormente en el almacén del sitio de la obra, por el material que ya no se usara y se regresa al almacén logístico, o en el caso del almacén logístico normalmente se da

por atender los requerimientos de producción. Los cuales deben de ser controlados y registrados por parte del administrador.

Tratamiento de mano de obra:

La planilla de consorcio SAN JUAN DE LURIGANCHO S.A.C., debe estar calculada en función a las tareas que cumple cada personal, identificadas con un centro de costo, que permita a la contabilidad el registro adecuado.

El control de las tareas por cada trabajador debe ser medido y controlado por el administrador de la obra, que deberá detallar la función que realizará el personal obrero por cada día del mes, para que esta sea recogida por el área de recursos humanos la cual deberá de hacer la distribución de los ingresos de cada personal obrero por centro de costo.

Tratamiento de otros costos:

Se debe establecer controles que permitan tener de manera más razonable los costos en cada proceso de la producción, para que contabilidad pueda registrar de manera correcta lo invertido en la obra.

- a. Reportes de costos y financieros

Contabilidad con el tratamiento y registro correcto, estará en condiciones de brindar información oportuna a la gerencia para la toma de decisiones, la cual debe ser usada para proyecciones, análisis y futuras cotizaciones.