

**UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZÁN”
HUÁNUCO**

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



TESIS

**LOS COSTOS DE GESTION Y SERVICIOS DE LA
CONSULTORIA Y SU INFLUENCIA EN LA
RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS
CONSTRUCTORAS DE HUANUCO - 2016**

**PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PUBLICO**

TESISTAS:

Kenia Kelly BRAVO PASCUAL

Beatriz OBREGON MALPARTIDA

Evelyn Janeth SANTIAGO BARRERA

ASESOR : Mg. Teodomiro ARIAS FLORES

HUÁNUCO- PERÚ

2017

DEDICATORIA

A nuestros padres que con su dedicación, amor y apoyo constante hicieron que nuestras metas se vieran realizadas y cumplidas; a ellos nuestro amor incondicional y agradecimiento eterno.

AGRADECIMIENTO

A los profesores de la Universidad Nacional "HERMILIO VALDIZAN" en especial a los de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras que inculcaron el deseo de nuestra superación constante mediante sus enseñanzas y consejos.

A nuestras familias que siempre estuvieron apoyándonos e inculcándonos los valores necesarios para volcarlos en nuestras vidas profesionales, y que fueron los pilares donde nos apoyamos en los momentos difíciles y siempre conseguimos las fortalezas necesarias para continuar.

INDICE

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice	iv
Introducción	vi

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción Del Problema.....	8
1.2. Formulación Del Problema.....	11
1.2.1. Problema General.....	11
1.2.2. Problemas Específicos.....	11
1.3. Objetivos.....	11
1.3.1. Objetivo General.....	11
1.3.2. Objetivos Específicos.....	12
1.4. Justificación E Importancia.....	12
1.4.1. Justificación.....	12
1.4.2. Importancia.....	14
1.5. Delimitaciones.....	15
1.6. Hipótesis.....	15
1.6.1. Hipótesis General.....	15
1.6.2. Hipótesis Específicos.....	16
1.7. Variables, Dimensiones, Indicadores.....	16
1.7.1. Variables.....	16
1.7.2. Dimensiones.....	17
1.7.3. Indicadores.....	17

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes.....	19
2.2. Bases Teóricas.....	28

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1.	Tipo De Investigación.....	45
3.2.	Métodos.....	46
3.3.	Población Y Muestra.....	47
3.4.	Técnicas E Instrumentos Aplicados En El Trabajo.....	48
	3.4.1. Técnicas.....	48
	3.4.2. Instrumentos.....	49

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1.	Resultados Del Trabajo De Campo.....	50
4.2.	Análisis e Interpretación.....	61

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1.	Contrastación De Los Resultados.....	66
5.2.	Contrastación De La Hipótesis General Y Específicas.....	71

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

NOTA BIOGRAFICA

ACTA DE APROBACIÓN

INTRODUCCIÓN

En la Región Huánuco se tienen varias empresas que se dedican a la prestación de servicios de ingeniería y consultoría, donde se distribuyen los diferentes proyectos que se desarrollan en el país y en la Región de Huánuco, específicamente en las Empresas Constructoras, que se encuentra dentro del rubro de construcción y servicios de proyectos de inversión privada. Para elaborar proyectos de inversión privada y pública se requieren los tres elementos del costo como son: materia prima, mano de obra directa y costos indirectos, básicamente los costos que mayor se emplea en este rubro es la mano de obra directa. Toda empresa constructora debe tener el interés para los costos y una constante inspección de las operaciones para encontrar oportunidades que nos permitan ejercer y aplicar un control de costos adecuado para tomar decisiones. Cabe resaltar que las Empresas Constructoras Planifica poco en sus costos de elaboración de proyectos de inversión, que imposibilitan visualizar los procesos de los costos de los trabajos que viene realizando, haciendo que la empresa no sea rentable debido a estos costos y gastos incurridos en procesos de elaboración de proyectos de inversión privada y pública. Se han observado las informaciones financieras anuales de este rubro de la construcción obtiene una rentabilidad baja es por ello que nos animamos hacer una evaluación, partiendo en la determinación de los elementos de costos para llegar a determinar la causa del problema. Esta investigación consta de cinco capítulos:

El Trabajo consta de 5 capítulos, el Capítulo I trata del Planteamiento del Problema.

El Capítulo II, Marco Teórico, donde se comprende, la fundamentación teórica, y los antecedentes.

El Capítulo III trata del Marco Metodológico, y comprende la problemática, los objetivos generales y específicos, los métodos de recolección de datos, las técnicas e instrumentos utilizados en la recolección de datos, el nivel y tipo de investigación realizada, la población y muestra de la investigación.

El Capítulo IV trata de los resultados, y que comprende: el análisis, el procesamiento de los datos obtenidos, la interpretación de los resultados obtenidos, para finalmente obtener las conclusiones y recomendaciones.

El Capítulo V trata de la discusión de los resultados, comprendidos en las contrastaciones con las teorías y las hipótesis planteadas

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

En la Región Huánuco, el Sector Construcción juega un papel preponderante en el crecimiento de la economía, asimismo se refleja a nivel del país, por ser generador de puestos de trabajo y además utiliza una serie de insumos (materiales) movilizand o la industria y comercio, así es como contribuye a elevar la calidad de vida y servicio de la región y del estado

Las pequeñas empresas consultoras y constructoras suelen evaluarse respecto de su competencia. Usualmente se asume que la competencia son las otras empresas del rubro con presencia en el medio. En principio, esto es cierto aunque sólo parcialmente. El esfuerzo debe centrarse, entonces, en la búsqueda de sistemas que brinden mejores estándares de productividad mediante un manejo más profesional de sus actividades.

Las Empresas Constructoras de Huánuco tienen como objeto social dedicarse a las actividades de Elaboración de proyectos de Ingeniería, tales como: Servicios de Consultoría (perfiles, expedientes técnicos, anteproyectos, proyectos, otros), Supervisión de obras (civiles, eléctricos, arquitectónicos y otros), Ejecución de obras (Construcción de Edificios, puentes y viaductos, túneles, estadios, coliseos, reservorios,

piscinas, diques, Mega Proyectos, estructuras metálicas, instalaciones industriales entre otros).

La actividad principal de las empresas es contratar con el estado como participante, postor y contratista en servicios de consultoría y consultor de obras. Uno de los principales problemas que han venido sobrellevando las Empresas Constructoras de Huánuco, son el bajo nivel de rentabilidad, conllevando a una débil estructura organizacional, lo cual es fundamental para el desarrollo, carencia de cumplimientos, objetivos y metas de las empresas, dando como resultado que las empresas no puedan competir en el mercado.

Esto se debe a que dichos negocios carecen de una Planificación en sus costos de elaboración, que imposibilitan visualizar los procesos de los costos de los trabajos que viene realizando, haciendo que las empresas no sean rentables debido a los costos y gastos incurridos en los procesos de elaboración de proyectos.

La dificultad de la corporativización en las condiciones de la economía emergente actual, da lugar a la formación de pequeñas empresas que buscan su crecimiento al compás del crecimiento económico del país, sin embargo su sistema aún se basa en la intuición como herramienta principal de gestión, dejando de lado las nuevas tendencias de la gerencia actual y la gestión de proyectos, lo que disminuye ostensiblemente su productividad y competitividad, por ende su rentabilidad.

Las empresas constructoras en su gestión carecen de los **costos de gestión**, que generalmente se encuentra en el marco regulador del proceso de planificación en el que se concretan los objetivos operativos de la empresa a sus diferentes niveles y se programen los medios que posibiliten su consecución, definiendo de esta forma la propia estructura organizativa, lo que se podría llamar también como ciclo de gestión por otro lado los **costos de servicios** que muchas veces no se toman en cuenta, como son: costos del proyecto, costos de materiales, costos de personal, costos de equipos de construcción, costos indirectos en función de costos de logística de apoyo a la producción en las obras, entre otros, se deben tener en cuenta para superar, las deficiencias de un adecuado control de la prestación de servicios. De tal manera debemos tener en cuenta lo que indica, Martínez (1997) donde propone que los elementos de costo a considerar en un sistema de control de costos de construcción queden integrados por las siguientes categorías o grupos de insumos, que se procede a indicar: materiales aportados por el constructor, mano de obra directa, equipos y herramientas de construcción, equipos permanente portados por el constructor, subcontratos de mano de obra, subcontrato de costos, transportes y fletes, indirectos de campo, indirectos de operación.

De esta forma, identificamos un problema importante que sufren las empresas y es conocer los costos en servicios de consultoría y cómo afecta dichos costos en la rentabilidad de las empresas.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿Cuáles son los costos de Gestión y Servicios de Consultoría, y cómo influye en la rentabilidad de las Empresas Constructoras de Huánuco – periodo 2016?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- a. ¿Cuáles son los costos en la elaboración de proyectos, que generan flujo de caja en las Empresas Constructoras de Huánuco – periodo 2016?
- b. ¿Cuáles son los costos en la supervisión de obras que generan márgenes de ganancias en las Empresas Constructoras de Huánuco – periodo 2016?
- c. ¿Cuáles son los costos de Ejecución de Obras, que permiten controlar los gastos en las Empresas Constructoras de Huánuco – periodo 2016?

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar los costos de Gestión y Servicios de consultoría y su influencia en la rentabilidad de las Empresas Constructoras de Huánuco – periodo 2016.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- a) Identificar cuales son los costos en la elaboración de proyectos, que permitan generar flujo de caja en las Empresas Constructoras de Huánuco – periodo 2016.
- b) Establecer los costos en la supervisión de obras que permitan generar márgenes de ganancias en las Empresas Constructoras de Huánuco – periodo 2016.
- c) Identificar los costos de Ejecución de Obras, que permiten controlar los gastos en las Empresas Constructoras de Huánuco – periodo 2016.

1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

1.4.1. JUSTIFICACIÓN

La presente investigación se justifica por las siguientes razones:

El presente proyecto se justifica en la importancia que tiene el sector construcción en la economía de nuestra región y del país.

Según las características Socioeconómicas de la región Huánuco¹, en la Evolución de la Actividad Productiva, en el rubro de la Construcción, en los últimos 10 años, al interior de

¹ Departamento de Estudios Económicos de la Sucursal Huancayo del BCRP Subgerencia de Sucursales Gerencia Central de Administración 22 de julio de 2016. www.bcrp.gob.pe.

Huánuco destacó el sector Construcción como el de mejor desempeño, al pasar de una contribución departamental de 5,5 por ciento en el 2007 a 11,3 por ciento en el 2014 (11,0 por ciento en el 2015), debido a la mayor demanda privada (viviendas y centros comerciales) y público (sectores de transporte, saneamiento y salud).

Como industria de la construcción se entiende no sólo la actividad de los constructores, sino también desde los profesionales proyectistas hasta los productores de insumos para la construcción. Es decir, que ya sea de manera directa o indirecta, la industria de la construcción genera miles de puestos de trabajo.

Si bien son muchas las causas y los factores que contribuyen a que las obras de construcción civil sean deficientes, uno de los más importantes es el relacionado a los recursos humanos con los que cuenta este tipo de sector económico. Es por ello que la selección del personal para trabajos en construcción civil constituye una materia de fundamental importancia en todo el proceso de planeación.

De allí, que es importante indicar que el sincerar el presupuesto va a permitir programar mejor la mano de obra sin perjudicar los ingresos, beneficios y derechos del trabajador.

Otro punto importante del proyecto, es dar una propuesta ante la baja de calidad y cantidad de los insumos que se utilizan durante el desarrollo de las obras, para no perjudicar la utilidad de la empresa, afectando los años de vida proyectados para las edificaciones, carreteras, etc.

1.4.2. IMPORTANCIA

La investigación es importante por varias razones:

- ✓ Sirve para determinar las posibilidades de fijar la rentabilidad de las empresas dedicadas a la prestación de servicios de consultoría en la construcción de obras civiles.
- ✓ Permitirá sensibilizar a los empresarios prestadoras de servicios de consultoría en la en la construcción civil y su rentabilidad.
- ✓ En función a la importancia que representan las investigaciones académicas, el presente trabajo de investigación constituirá una alternativa como fuente de consulta para otros estudiantes que realicen estudios en la línea de investigación de costos de servicios, aportando datos sobre el manejo de las empresas constructoras.

1.5. DELIMITACIONES

En el presente trabajo de investigación como en cualquier otro trabajo de esta magnitud encontramos algunas limitaciones no previstas por el equipo de trabajo:

Delimitación Espacial

La presente investigación se realizará en Las Empresas Constructoras de Huánuco, Región de Huánuco.

Delimitación Temporal.

El estudio se realizará en un período fraccionado en 4 meses, comprendido desde agosto hasta diciembre de 2016

Delimitación Teórica

El trabajo se limitará a las normas legales del sistema de costo de servicios, y su rentabilidad en la actividad de la construcción civil..

Delimitación social

Las técnicas que se utilizan como parte de la investigación con el fin de recoger información son la Encuesta y la Entrevista, los cuales se tomaran a los funcionarios y empleados de Las Empresas Constructoras de Huánuco.

1.6. HIPÓTESIS

1.6.1. HIPOTESIS GENERAL

La Determinación de los Costos de Gestión y Servicios, entonces permitirá verificar su influencia en la Rentabilidad de Las Empresas Constructoras de Huánuco.

1.6.2. HIPOTESIS ESPECÍFICOS

- a) Si Identificamos los costos en la elaboración de proyectos, entonces determinaremos la generación del flujo de caja en las Empresas Constructoras de Huánuco – periodo 2016.

- b) Si Establecemos los Costos en la supervisión de obras, entonces estableceremos la generación de márgenes de ganancias en las Empresas Constructoras de Huánuco – periodo 2016.

- c) Si Identificamos los costos de Ejecución de Obras, entonces nos permitirá controlar los gastos en las Empresas Constructoras de Huánuco – periodo 2016

1.7. VARIABLES, DIMENSIONES, INDICADORES

1.7.1. VARIABLES

Variable Independiente

Costos de Gestión y Servicios

Variable Dependiente

Rentabilidad

1.7.2. DIMENSIONES

Variable Independiente

Dimensión

Capacidad

Variable Dependiente

Dimensión

Beneficios

1.7.3. INDICADORES

Variable Independiente.

Indicadores:

- Elaboración de proyectos
- Supervisión de obras
- Ejecución de obras

Variable Dependiente

Indicadores:

- Flujo de caja
- Márgenes de ganancias
- Control de gastos

CUADRO DE DEFINICIONES DE VARIABLES, DIMENSIONES E INDICADORES

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>Variable Independiente</p> <p>Costo de Gestión y Servicios</p> <p>Sacrificio o esfuerzo económico, que se realizan las empresas constructoras para lograr un eficiente servicio a sus clientes de acuerdo a los convenios o contratos realizados</p>	<p>Capacidad</p> <p>Conjunto de actividades que se suman para generar recursos en las empresas de construcción</p>	<p>Elaboración de proyectos</p> <p>Actividades de generar perfiles de los proyectos de inversiones físicas de obras civiles</p> <p>Supervisión de obras</p> <p>Actividades de control de avance en las ejecuciones de obras o proyectos.</p> <p>Ejecución de obras</p> <p>Actividades de operación en la construcción o desarrollo de un proyecto civil.</p>
<p>Variable Dependiente</p> <p>Rentabilidad Económica</p> <p>Es la rentabilidad de los activos de una empresa constructora, en la gestión y prestación de sus servicios.</p>	<p>Beneficios</p> <p>Elementos que constituyen a generar rentabilidad en las empresas productivas</p>	<p>Flujo de caja</p> <p>Generar más, en el mismo tiempo, con la misma estructura y la misma inversión</p> <p>Márgenes de ganancias</p> <p>Sensibilidad para medir de manera constante lo que ocurre en el mercado</p> <p>Control de gastos</p> <p>Implica tener en cuenta que las empresas viven de lo que producen, no de lo que ahorran.</p>

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES

Habiendo buscado referencia de trabajos sobre el tema de investigación, se han encontrado los siguientes resultados:

A nivel Nacional

Rosa María BARBOZA HUEMURA, y Brenda Emilia PIMINCHUMO LEYTON. En su Tesis. LOS PRESUPUESTOS DE OBRA Y SU INCIDENCIA EN LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA ARTECON PERÚ S.A.C. EN LA CIUDAD DE TRUJILLO, 2013. De la Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo. 2014. Concluye lo siguiente:

1. Se analizó los costos de Producción de la empresa Artecon Perú S.A.C en el año 2013, encontrándose que en dos de las obras, el costo indirecto asciende a S/.372,957.65 (Fundo Comositán – Danper y Estacionamiento Muchik – Danper), esto debido, a la mayor utilización de maquinaria pesada en el desarrollo de las obras, tal como se observa en la Tabla No 16.
2. Se identificó los componentes del Presupuesto de obra de la empresa Artecon Perú S.A.C en el año 2013, observando que los Gastos Generales son asignados por porcentajes, mas no se cuenta con un detalle que permita una estimación objetiva de las mismas según Tabla No 17 de las obras Fundo Comositán – Danper,

Estacionamiento Muchik – Danper y Mejoramiento del Servicio de Transitabilidad.

Valverde, M. y Saldaña, K. “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA OSHIRO Y VALVERDE INGENIEROS S.A. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO PERIODO ENERO - FEBRERO 2013”, Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo 2013. El autor concluye:

1. Efectuado el diagnóstico de la empresa se ha comprobado que no cuenta con un sistema de costos que le permita conocer con exactitud los costos incurridos en los servicios prestados. La empresa Oshiro y Valverde Ingenieros SA controlaban sus costos en base a presupuestos no conciliados con los costos reales incurridos.
2. El Sistema de Costos por Ordenes Especificas propuesto se justifica por la utilización de los costos reales los cuales permiten tomar decisiones apropiadas por parte de la gerencia para la competitividad empresarial. La implementación del sistema de costos por órdenes específicas permite mejorar la toma de decisiones al obtener información oportuna y real de los costos incurridos para la ejecución de la obra.
3. Los resultados obtenidos después de la implementación del sistema de costos por órdenes específicas comparados con los resultados presupuestados por la empresa nos demuestran que existían

deficiencias en los cálculos de los costos, con lo cual demostramos la incidencia que tienen los mismos en la toma de decisiones.

Cinthia Jazmín FLORES TAPIA. En su Tesis. LA GESTIÓN LOGÍSTICA Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS ESPECIALISTAS EN IMPLEMENTACIÓN DE CAMPAMENTOS PARA EL SECTOR MINERO EN LIMA METROPOLITANA. Universidad San Martín de Porres. Lima. 2014.

Concluye lo siguiente:

1. La gestión de compras y abastecimiento en un porcentaje razonable de empresas es deficiente porque no logran identificar con claridad los procesos y se recurre a la improvisación ocasionando que los usuarios reporten requerimientos innecesarios y sin sustento influyendo negativamente en la rentabilidad económica.
2. La gestión logística en un porcentaje razonable de empresas no engloba los procesos y operaciones necesarias para proveer al consumidor el producto correcto, en la cantidad requerida y en condiciones adecuadas lo que hace que influya significativamente en la rentabilidad financiera.
3. El aprovechamiento de la gestión de transporte y distribución de la carga que es uno de los procesos fundamentales de la estrategia logística de las organizaciones en un porcentaje razonable de empresas es deficiente lo que hace que influya significativamente sobre el riesgo financiero.

4. La prestación de servicio al cliente que es el fundamento y fin último de la cadena logística en un porcentaje razonable de empresas no es oportuna ni eficiente incidiendo directamente sobre el riesgo económico.

A Nivel Internacional.

DE LOS SANTOS, L. ANÁLISIS MULTIDIMENSIONAL DE LA ESTRUCTURA DEL COSTE EN LAS OBRAS Y SU INTEGRACIÓN EN EL RESULTADO DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA EN FUNCIÓN DEL ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS. Universidad Politécnica de Madrid. España. (2010). El autor concluye:

1. El hecho de que la actividad constructora presente frecuentemente una notable complejidad, tanto desde el punto de vista técnico como económico- administrativo, refuerza la necesidad de prestar una especial atención a esta industria, teniendo en cuenta las singularidades que le son propias.
2. Por otro lado, la actividad se desarrolla, por lo general, a través de la realización de trabajos concertados sobre pedidos, en base a proyectos que difícilmente pueden prever todas las vicisitudes susceptibles de presentarse durante un plazo de ejecución habitualmente dilatado (no coincidentes con el cierre del ejercicio económico contable), lo que obliga a realizar facturaciones a cuenta, y aun precio final relativamente dudoso a priori, principalmente por las variaciones que se producen en la obra

respecto del proyecto inicial, en tanto que el proyecto, arraigado al suelo, hay que construirlo allí donde se demanda.

3. Todo ello complica la gestión de los contratos y obliga a una adaptación de la información requerida a tal fin, lo que implica peculiaridades contables dignas de un riguroso análisis, tal como se ha pretendido efectuar en esta Tesis Doctoral. En particular, uno de las actuaciones importantes, no solo por lo que afecta a la propia empresa constructora, sino también por las implicaciones exteriores que ello conlleva es el establecer el resultado, beneficio o pérdida al final de año coincidente con el cierre del ejercicio, y en cumplimiento de la normativa legal.

Roberto GÓMEZ LÓPEZ. En su tesis Doctoral. EVOLUCIÓN ECONÓMICA Y DIMENSIÓN DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA. EL CASO ESPAÑOL. Universidad de Málaga. España.1,999. En su tesis concluye:

1. Hemos podido constatar que la evolución de la empresa constructora, desde una perspectiva microeconómica, puede determinarse a través del análisis de sus aspectos financieros y económicos, en función de un procedimiento de interpretación contable. La metodología propuesta ha detectado dos aspectos fundamentales del equilibrio de la empresa, el de solvencia y el de rentabilidad, permitiendo emitir un juicio global sobre su posición económica.

2. Los resultados del análisis de la información económico -financiera del conjunto de empresas constructoras muestran una evolución económica satisfactoria en el periodo 1982-1997. En este ámbito de ideas, y desde una perspectiva exclusivamente financiera, la empresa constructora ha procedido a una sensible sustitución de endeudamiento bancario por el crédito comercial o de proveedores, provocando un decremento de los ratios de endeudamiento del sector. De este modo, el denominado pasivo comercial representa en 1997 un soporte de la estructura financiera, frente al 23 por 100 correspondiente al ejercicio 1982. Paralelamente, el nivel de endeudamiento financiero se reduce de 1,95 a 0,86 en dicho periodo, confirmando la mejor situación de riesgo financiero. El comportamiento del equilibrio financiero se ha caracterizado por un incremento de los índices de liquidez y la correspondiente reducción del déficit de financiación permanente, que en 1997 asciende a sólo el 1,3 por 100 del total de la estructura financiera. Idéntica tendencia muestran los índices dinámicos de solvencia, con mejoras casi constantes en todo el periodo de estudio, provocando que la capacidad de atender la amortización anual de la deuda supere el 54 por 100 en 1997 frente al 14 por 100 de 1982. No obstante lo anterior, se detecta la necesidad de mejorar aún dichos registros a efectos de conseguir el equilibrio deseado.

3. El análisis de la rentabilidad, por su parte, ha permitido constatar las diferentes posiciones que ha experimentado la empresa constructora en el periodo de estudio. La tasa de rentabilidad financiera, tras una etapa de crecimiento hasta 1992, sufre un intervalo recesivo que puede considerarse superado en 1997, con tasas alrededor del 9 por 100. Además, hemos detectado un deterioro en los niveles de rentabilidad económica, que en 1997 se sitúa en el 2,41 por 100, y que constituye el registro más bajo de todo el periodo de estudio. Paralelamente se ha producido un mayor efecto del apalancamiento financiero, que desde valores prácticamente nulos en 1982, alcanza ya en 1997 el nivel 3,68. Por consiguiente, el mencionado apalancamiento ha explicado gran parte de los movimientos de la rentabilidad financiera y se ha situado en la principal causa de los incrementos de aquélla. Profundizando, además, en los factores que han podido provocar la citada pérdida de rentabilidad económica, hemos cuantificado los sucesivos descensos en el margen sobre ingresos, magnitud que se sitúa en un 2,71 por 100 en 1997, contrastando con el 6,38 por 100 del ejercicio 1982. Los coeficientes de rotación de la inversión, por su parte, muestran cierta estabilidad en el aprovechamiento de estas inversiones en términos de generación de ingresos. Las mejoras en rentabilidad, pues, han sido consecuencia del mejor uso del apalancamiento financiero, estrategia suficiente como para compensar el deterioro de

rentabilidad económica consecuencia de los cada vez menores márgenes de beneficios.

4. El análisis del posible efecto que una determinada dimensión ha podido tener en el equilibrio económico de la empresa constructora, ha originado resultados concluyentes, detectando que los índices de equilibrio de las grandes constructoras son significativamente mejores que los correspondientes a las pequeñas. Los movimientos más favorables tanto de las posiciones de solvencia como de rentabilidad se verifican, pues, en la dimensión grande.
5. En el aspecto de solvencia, los resultados confirman que las grandes constructoras presentan un menor déficit de financiación permanente en comparación con las pequeñas compañías, situándose en posición de liquidez neta positiva, por primera vez, en el ejercicio 1997. Por su parte, el análisis de la incidencia de los recursos generados en la capacidad de devolución del endeudamiento muestra cómo ambos colectivos, sin alcanzar una situación plenamente satisfactoria, evolucionan en un proceso incrementando la solvencia, con ventajas, no obstante, favorables a la gran dimensión empresarial.
6. Los resultados del análisis de la rentabilidad muestran cómo tanto grandes como pequeñas constructoras tienen un movimiento positivo en el conjunto de periodos estudiados, aunque se detectan mayores tasas de rentabilidad financiera en las empresas

grandes desde 1991, cuando las ventajas habían correspondido, anteriormente, a las pequeñas empresas.

7. En el desarrollo de nuestro trabajo también hemos comprobado que el sector constructor español, en su conjunto, registra niveles de actividad correlacionados con los movimientos del total de la actividad de la economía nacional. Igualmente, una alta correlación la presenta la muestra de empresas objeto de estudio en referencia al producto interior bruto del país. Tales circunstancias han justificado que situáramos nuestra atención en la búsqueda de aquella estructura o dimensión que se manifiesta más competitiva ante diversas fases del ciclo de actividades considerando, pues, para un análisis periodos de crecimiento y de crisis. En este contexto hemos comprobado que las grandes empresas constructoras se han manifestado con una evolución más competitiva ante las diferentes fases del ciclo económico analizado. sin embargo, en determinados aspectos de rentabilidad, las empresas pequeñas han mostrado una estrategia favorable.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1 EMPRESAS DE LA CONSTRUCCIÓN²

Las empresas de construcción han representado y siguen representando un eje importante para la economía en España y Latinoamérica. En seguida se explica lo que se necesita para **iniciar un negocio de construcción**.

Estudio de mercado

Al montar una empresa de construcción, debe evaluar muy bien el mercado en su área. Aquí, en mi ciudad, por ejemplo, la industria de la construcción es una de las áreas más fuertes actualmente, ya que la ciudad está creciendo más y más y la cantidad de edificios ha ido aumentando día a día, por lo que muchas empresas constructoras se han creado en los últimos tiempos. Así que creo que se debe comenzar por considerar si la zona en la que se encuentra tiene una buena demanda, las competencias y cómo puede posicionarse en este mercado, aunque sea pequeño.

Oportunidades en un negocio de construcción

Ahora son muchos los sectores en la que una empresa de construcción puede operar, no sólo en la construcción de casas y oficinas, sino también en la construcción de puentes, carreteras, etc.

² <http://muchosnegociosrentables.com/>. Negocios Rentables

Los empleados en un negocio de construcción

Un negocio de este tipo requiere un cierto número de empleados calificados para hacer frente a todos los servicios de la empresa de construcción, se necesita contratar a albañiles, empleadas domésticas, un maestro de obras y más. Los pequeños constructores tienen al menos 10 empleados, y se dividen en grupos para trabajar en cada construcción contratada. Es muy importante contar siempre con empleados ya experimentados en el área o que tengan por lo menos una idea.

Clientes de una constructora

Si se quiere saber cómo montar un negocio de construcción, es necesario prestar atención principalmente al público objetivo. En general serán las personas que quieren construir su propia casa, construir pequeños edificios, obras comerciales, reformas y otros tipos de servicios dirigidos a la industria de la construcción.

Políticas de precio de un negocio de construcción

Es importante establecer el precio adecuado para el éxito del negocio. Para ello, aquí hay algunas preguntas que se debe responder:

- ✓ ¿Cuáles son los precios que actualmente se cobran por los servicios que va ofrecer?
- ✓ ¿Cuáles son los precios de sus competidores?

- ✓ ¿Cuáles son los costes totales de funcionamiento del negocio?
- ✓ ¿Cuál es el beneficio mínimo que debe generar el negocio?

Cuando se va a fijar los precios, se debe asegurar de considerar el costo de la mano de obra, y de sus gastos generales. Al final, el precio adecuado es el que el consumidor está dispuesto a pagar.

Servicios a ofrecer en una empresa de construcción

Su empresa de construcción puede ofrecer una amplia gama de servicios, que van desde el sector residencial al industrial:

- ✓ Diseño y construcción de casas, mansiones y villas. Este servicio implica el uso de equipos profesionales, materiales de calidad y mano de obra calificada.
- ✓ Construcción y mantenimiento de aguas residuales y todos sus componentes, tales como cubiertas de drenaje, tuberías, pozos.
- ✓ Trabajos en el interior, que incluyen la instalación de fontanería, calefacción y aire acondicionado.
- ✓ Renovación de viviendas, oficinas, tiendas, casas y todo tipo de edificios
- ✓ Obras estructurales, como la restauración de columnas, pilares, paredes.
- ✓ Pavimentación de pisos en mármol, madera, mosaicos, piedras, mayólica.

- ✓ Construcción y mantenimiento de instalaciones deportivas, instalaciones multidisciplinarias.
- ✓ Demoliciones, excavaciones, movimientos de tierra. Pintado, tarrajado y empastado de paredes.

Publicidad y búsqueda de clientes en un negocio de construcción

La mejor manera de difundir la empresa de construcción es a través de asociaciones con las inmobiliarias de la localidad. Se puede realizar, por ejemplo, una obra de marketing promocional.

También otra manera para atraer a nuevos consumidores, es poniendo a disposición una cartera con fotos e información, para dar confianza y mostrar el potencial de la empresa (también las puede mostrar en una página web).

2.2.2. GESTION DE LOGISTICA EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS³

Existe mucha confusión en el sector construcción sobre el significado de Gestión Logística (GLC) y Gestión de la Cadena de Abastecimiento (GCAC). No es la idea de este artículo demostrar cuales son estas diferencias, sino más bien, hablar de los conceptos de gestión logística en las empresas constructoras (GLC) y los beneficios de una aplicación eficiente en los proyectos.

³ *Alberto Mendiola Lázaro de Ortecho, Ingeniero Industrial, profesor de la Maestría en Dirección de la Construcción, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas – UPC. [blogepsinergia](#) - Jueves 28 de abril del 2016.*

Muchos de estos conocimientos se han tomado del desarrollo de la industria automotriz en el Japón, es por ello, que el *Lean Construction* es un reflejo del *Lean Production*.

Para enfocarnos mejor en la GLC es importante entender lo que es GCAC, la cual consta de tres puntos claves: el proyecto, las empresas participantes y las relaciones entre ellas.

La GCAC abarca todo el periodo de vida del proyecto desde su concepción y diseño hasta que éste se convierte en obsoleto y es necesaria su eliminación. Como ejemplo podemos poner la edificación de un centro comercial en donde la GCAC se elabora desde su concepción y diseño, pasando por la construcción, la entrega al cliente final, su uso y al final de su vida útil, proceder a su eliminación para luego elaborar un proyecto nuevo.

Ahora bien, la gestión logística es considerada como parte de la gestión de la cadena de abastecimiento y es desarrollado por las empresas que conforman sus eslabones. Es un poco complicado encontrar una sola definición de lo que es gestión logística debido a que existen tantas como autores han escrito sobre el tema. En el sector serial la definen como *“una parte de la gestión de la cadena de suministro que planifica, lleva a cabo y controla el flujo, directo e inverso y el almacenamiento eficaz y eficiente de los bienes y servicios, así como de la información relacionada, desde el punto de origen al punto de consumo, con el objetivo de satisfacer los requerimientos de los consumidores”*.

En la siguiente parte de este artículo vamos a esbozar lo que entendemos por gestión logística en las empresas constructoras y los beneficios de una correcta aplicación.

La Gestión Logística en la Construcción (GLC)

La GLC tiene conceptos similares a la gestión logística del sector serial o manufacturero con algunas peculiaridades. La GLC es desarrollada por las empresas constructoras con el fin de suministrar en las mejores condiciones los recursos necesarios para la ejecución de sus proyectos.

La GLC es parte de la GCAC y desarrolla actividades multidisciplinarias aplicadas a una determinada obra buscando garantizar el abastecimiento, almacenamiento, procesamiento y disponibilidad de los recursos materiales y servicios en las zonas de trabajo, así como, el dimensionamiento de los equipos de producción con el fin de hacer eficiente los procesos productivos. Estas actividades se dan a través del planeamiento, organización, dirección y control, teniendo como principal soporte los flujos de información y financiero.

Por otro lado, Francisco Ferreira Cardoso, profesor de Gestión de producción y la tecnología en la construcción de la Universidad de São Paulo, subdivide la GLC en dos partes: **Logística de Abastecimiento** o Logística de *suprimentos*, término en portugués, que comprende todas las actividades que se realizan para el suministro de recursos materiales y humanos, para la ejecución de

las tareas de producción. Estas actividades comprenden: la especificación de los recursos, planificación de los requerimientos, la emisión y transmisión de los pedidos, transporte y recepción de los recursos en la obra, terminando con el pago a los proveedores. En segundo término esta la **Logística de obra** o Logística de *canteiro*, término en portugués, el cual se da en el interior de las obras y comprende la planificación, organización, dirección y control de los flujos físicos hacia los lugares de trabajo soportados por el flujo de información. Podemos ampliar estos conceptos indicando que la logística de obra abarca también la correcta conservación de los materiales, el traslado de los recursos hacia las zonas de trabajo, a través de un sistema de acarreo óptimo y un buen *lay-out* de las áreas temporales, obteniendo así una eficiente producción.

Entre los profesionales que participan en los proyectos constructivos hay consenso de que la GLC incluye procesos que son muy importantes para el desarrollo de las obras y pueden determinar el éxito o fracaso de las mismas. Una mala logística puede incrementar el costo de la construcción hasta un 10%, lo cual afecta de forma importante los márgenes de los proyectos y la economía de las empresas constructoras.

La Eficiencia de la GLC

Una forma es la **integración** de los participantes, es decir, involucrar a los diferentes actores que participan en la ejecución de

las obras, como los proveedores, las empresas constructoras y clientes. Esta integración se puede realizar a través de **acuerdos y alianzas** entre los involucrados.

Por ejemplo, integrar a los proveedores dentro de la gestión logística de los proyectos a través de negociaciones en términos ganar-ganar, en busca de llegar a acuerdos de largo plazo. A través de estos acuerdos se pueden obtener muchas ventajas, entre las que podemos mencionar, el apoyo de los proveedores en el desarrollo y suministro de productos innovadores, o tener la garantía de que los materiales que suministran cumplen con la calidad requerida ahorrándose inspecciones innecesarias o teniendo la confirmación de que los productos serán entregados en los tiempos programados, en los lugares requeridos y en condiciones económicas favorables.

La integración de la GLC ayuda a que la gestión de la producción en el interior de los proyectos sea eficiente y que el producto final supere las expectativas del cliente, sin que este signifique un mayor costo para las empresas constructoras.

Para terminar, el sector construcción es muy importante para las economías de los países debido a su **efecto multiplicador**. El crecimiento de la construcción hace que industrias conexas como las cementeras, las fábricas de fierro de construcción, los distribuidores de acabados e incluso las pequeñas ferreterías crezcan, creando nuevos puestos de trabajo. El Ing. Manuel

Vallarino ex presidente de la Confederación de Asociaciones Internacionales de Contratistas a nivel mundial, mencionó que si el Estado invierte un millón de dólares en proyectos de infraestructura, eso se multiplica por siete la cantidad de dinero que está inyectando a la economía de su país, es por ello, que la construcción tiene una relación directa en el desarrollo de los países.

Construcción: entre la suba de costos y la baja rentabilidad⁴

El aumento de los costos de producción y la disminución del margen de ganancia son los principales problemas de los empresarios de la construcción, según un relevamiento del Observatorio Pyme y la cámara del sector.

En el universo de la industria de la construcción el mayor número de empresas son pymes con hasta 50 empleados. Más de la mitad son empresas familiares y entre ellas predomina la sociedad unipersonal como forma legal (46%). Le siguen las SRL (30%) y las Sociedades Anónimas (20%). Los datos se desprenden de un informe elaborado por la Cámara Argentina de la Construcción (Camarco) y el Observatorio Pyme entre 900 empresas del sector de todo el país.

El relevamiento también indica que la mayoría de las empresas

⁴ María Gabriela Ensínck <http://www.cronista.com/pyme>. Agosto 30.2012. Edición Impresa.

constructoras comenzaron a operar después de 2002 (43%). Un 27% se fundó entre 1994 y 2001 y el 30% existe desde antes de 1983. Como sucede con muchos rubros económicos, la industria de la construcción está fuertemente concentrada en Buenos Aires y área metropolitana (34%) y en la zona central (36%), repartiéndose el otro 30% entre las regiones del NOA, NEA, Cuyo y Sur del país.

La construcción de edificios y obras de ingeniería civil es la actividad principal de estas empresas (43%), siendo otras firmas privadas el principal cliente de las pymes (28%). Le siguen el sector público (25%), los desarrolladores comerciales y otras empresas constructoras (17% cada uno), y finalmente las familias (10%).

Sólo un 16% de las pymes lleva adelante proyectos asociándose con otras empresas, y la modalidad más empleada es la UTE (Unión Transitoria de Empresas).

En cuanto a los criterios de selección de proveedores que manejan las pymes, el precio (85%) y la calidad (83%) son los principales, seguidos por las condiciones de pago (75%) y el cumplimiento de los plazos de entrega (72%). En tanto, la proporción de pymes constructoras que cuentan con certificaciones de calidad es muy baja (menor al 50%). Un 43%

tiene certificaciones de higiene y seguridad en el trabajo; un 11 % tiene certificaciones de calidad y sólo un 9% certificó normas ambientales.

Operarios calificados se buscan

A la hora de incorporar personal, la mayor parte de las compañías reporta dificultades para cubrir vacantes. El perfil más buscado y más difícil de encontrar es el de operarios calificados (44%). El puesto más demandado es el de oficial (31%), le siguen operarios (15%), jefes de obra o capataces (14%), albañiles (6%), y electricistas (4%). Las fuentes a las que recurren los empresarios en esta búsqueda son primeramente las recomendaciones de terceros (más del 70%). Luego los avisos clasificados, las consultoras de RRHH y las bolsas de trabajo.

Durante el último año, algo más de la mitad de las empresas implementó cursos y talleres para su personal. Principalmente para el área de producción. Entre las que no capacitaron, la mayoría aduce que su personal no lo necesita. En tanto, la mayor parte de las constructoras admiten no tener una política de incentivos para la retención de su personal (70%). Entre las que sí la tienen, el incentivo económico es la principal herramienta.

A la hora de identificar los principales obstáculos para el sector, los más mencionados fueron: el aumento de los costos de

producción; la disminución de la rentabilidad; la incertidumbre sobre la evolución de la economía nacional; la competencia desleal y el retraso en los pagos de los clientes. Otro tema que surge del sondeo es la alta dependencia de unos pocos clientes (la mayoría concentra más de la mitad de sus proyectos en menos de cinco clientes) y la falta de un sistema de gestión y control de los proyectos, lo que hace que en muchos casos se atrasen y las pymes deban renegociar plazos, precios de insumos y formas de pago.

2.2.3. LOS COSTOS EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS

El reconocimiento de los costos derivados de la prestación de servicios de actividades ordinarias requiere cierta técnica y procedimiento, para lo cual se debe tomar en cuenta todos los desembolsos como: personal, insumos y otros recursos utilizados para brindar dicho servicio, que se caracteriza por ser intangible y de consumo inmediato.

La existencia de un consumo inmediato en las empresas de servicios, por lo general, implica que el cliente participe en el proceso de transformación, generándose de esta forma un elevado uso de mano de obra directa por parte de la empresa prestadora del servicio.

LA NIC 2 para empresas de servicios

El párrafo 19 de la NIC 2 “Inventarios” establece que en el caso 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.

Sistemas de Costos

Las empresas de servicios utilizan los sistemas tradicionales: por órdenes de trabajo y por procesos. Gran parte de estas empresas aplican sistemas más modernos como Costos Basados en las Actividades (CBA)

El sistema de costos por órdenes de trabajo consiste en la generación de bienes o servicios heterogéneos, efectuados a la medida del cliente; en ese sentido, los costos se acumulan por

cada pedido u orden de los clientes, existiendo una identificación de cada orden de trabajo.

El sistema de costos por procesos permite que se acumulen los costos de producción por departamento o centro de costos, y es aplicable para los prestadores de servicios homogéneos, de naturaleza continua e ininterrumpida, en donde es difícil diferenciar una unidad de servicio de las demás.

Elementos del Costo de Servicios

- Costo directo: Los que pueden identificarse específicamente en la unidad.
- Costos indirectos: No puede identificarse en la unidad.
- Costos operacionales: Los costos en que incurre un sistema ya instalado o adquirido durante su vida útil, con objeto de realizar los procesos de producción, se denominan costos de operación, e incluyen los necesarios para el mantenimiento del sistema.

Dentro de los costos de operación más importantes tenemos los siguientes:

- a) Gastos técnicos y administrativos.
- b) Alquileres y/o depreciaciones.
- c) Obligaciones y seguros.
- d) Materiales de consumo.
- e) Capacitación y Promoción.

2.2.4. EMPRESAS DE SERVICIOS DE CONSULTORIA

Según el profesor Paulo Ricardo Becker Jacinte,¹ en la antigua Grecia, los sacerdotes del oráculo de Delfos daban sus consejos con base en sus observaciones sistemáticas e inteligentes de los fenómenos naturales, eran entendidas en aquella época como predicciones de seres elegidos por los dioses y dotados de poderes especiales. Fue en este ambiente que surgieron los primeros filósofos y el ideal de la búsqueda del conocimiento y la comprensión racional del mundo y de la humanidad a través de la ciencia.

No fue hasta principios del siglo XX que el consultor llegó a ganar los patrones de actividad ahora bien definidos y caracterizados. Especialmente en los años 40 y 50 en los Estados Unidos y Europa Occidental hubo importantes avances en la sistematización del trabajo de consultoría con lazos muy técnicos y científicos, junto con la experiencia y con base en teorías, pero siempre con un enfoque en soluciones prácticas.

Se puede concluir que la consultoría es la transmisión del conocimiento y la experiencia de un hombre o de un equipo de expertos hacia otros con el objetivo de alcanzar más fácilmente una meta humana. Esencialmente, es la búsqueda constante de conocimiento preparado para el beneficio de otros. En las palabras de Peter Becker "*Consulting* en su mejor momento es un

acto de amor: el deseo de ser verdaderamente útil a los demás.

Usar lo que se sabe, o se siente, o se sufre en el camino para disminuir la carga de los demás."

FASES DE LA CONSULTORIA.

Iniciación (preparación inicial):

- Primeros contactos con el cliente
- Diagnóstico preliminar
- Planear el cometido
- Propuesta de tareas
- Contrato

Diagnóstico

- Descubrir los hechos
- Análisis y síntesis
- Examen detallado del problema.

Planificación de medidas (Plan de acción)

- Elaborar soluciones
- Evaluar opciones
- Propuesta al cliente
- Planear la aplicación de medidas

Aplicación (implementar)

- Contribuir a la aplicación
- Propuesta de ajustes
- Capacitación

Terminación

- Evaluación
- Informe final
- Establecer Compromisos
- Planes de seguimiento
- Retirada

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El Tipo de Investigación es la **Aplicada**, por su interés en la aplicación, utilización y consecuencias prácticas de los conocimientos. La investigación aplicada busca el conocer para hacer, para actuar, para construir, para modificar. Confronta la teoría con la realidad.

Del tipo de investigación Aplicada surgen los estudios de investigación utilizados en el presente trabajo, como son:

- ✓ **Estudio correlacional.** - determina si las variables Sistema de costos de servicios de consultoría y la rentabilidad están correlacionadas o no. Significa analizar si un aumento o disminución en una variable coincide con un aumento o disminución en la otra variable.

- ✓ **Estudios de casos.** - porque implica un proceso de indagación caracterizado por el examen sistemático y en profundidad de del Sistema de Costos servicios y, la rentabilidad en las empresas de servicios de consultoría en construcciones.

3.2. MÉTODOS

a) **Método Inductivo:**

Este método parte de casos particulares para llegar a Conclusiones generales de los costos de servicios consultorías.

En el presente Trabajo de Investigación se empleará con la finalidad de analizar cada una de las deficiencias que se puedan encontrar en la rentabilidad en la prestación de servicios de consultorías.

b) **Método Deductivo:**

Este método indica que el estudio parte de lo General a lo Particular, del sistema de costos de servicios, a la determinación de la rentabilidad.

En el presente trabajo servirá para explicar los hechos o situaciones particulares que presentan los responsables de la dirección en el control de costos de servicios

c) **Método Descriptivo:**

El Método Descriptivo viene a ser el conjunto de Procedimientos que permite el acopio de informaciones sobre un hecho real y actual tendiente a una interpretación correcta.

El presente método configura el modelo de Investigación Descriptiva, que es aquella que se lleva a cabo recogiendo las

informaciones sobre hechos actuales con el objeto de analizarlos y con ello determinar su incidencia.

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1 POBLACION

El presente Trabajo de Investigación se realizará tomando como Universo, las 15 empresas de consultoría y construcción ubicadas en la Ciudad de Huánuco, como son:

- 1) Constructora & Consultora Gallo S.R.L.
- 2) Constructora y Consultora Junior E.I.R.L.
- 3) Mia Constructores y Consultores E.I.R.L.
- 4) H & o Consultores y Contratistas Generales S.R.L.
- 5) Servicios y Construcciones Generales Jn.
- 6) 6 Estrellas Constructora e Inmobiliaria
- 7) Consultoría - Proyectos - Supervisión De Ingeniería S.A.C (CPS DE INGENERIA S.A.C)
- 8) Maral Consultores y Contratistas Generales S.C.R.L
- 9) Ingenieros Rivera Vidal Contratistas Generales S.C.R.L - Huánuco
- 10) Constructora J y G Espinoza S.C.R.L - Huánuco
- 11) Constructora Acbc Empresa Individual de Responsabilidad Limitada
- 12) Constructora, Consultora e Inmobiliaria Neon S.R.L

13) Terra Colorada Consultores y Constructores E.I.R.L - Huánuco

14) Conservis Generales Sociedad Anonima Cerrada Conservis
Generales S.A.C - Huánuco

15) Contratistas Generales Zedfin Peru S.C.R.L – Huánuco

3.3.2. MUESTRA

Para el presente trabajo de investigación la muestra fue seleccionada en forma intencionada que es la Empresa Constructora J y G Espinoza S.C.R.L – Huánuco, y que corresponde la unidad de análisis a 10 trabajadores de la Empresa Constructora.

3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS APLICADOS EN EL TRABAJO

3.4.1. TECNICAS

- **Encuestas:** Se hizo uso de las encuestas con preguntas cerradas, en donde los representantes de la empresa de servicios de consultoría, nos proporcionen información de sus actividades en la fijación de precios.
- **Entrevista:** Porque se recogió los datos en forma directa cara a cara con los entrevistados para que así ellos nos brinden toda la información posible de cómo ha sido el comportamiento de los costos de servicios y la rentabilidad

- **Análisis Documental:** El objetivo de esta técnica es que se utilizaron todo el dato obtenido y/o recolectados y luego se utilizaron como guía en esta investigación.

3.4.2. INSTRUMENTOS

Hemos recurrido a estos instrumentos para aplicar a los trabajadores de la empresa quienes están inmersas en el manejo de costos de servicios y la determinación de la rentabilidad.

- **Cuestionario.** Conjunto de preguntas que fueron aplicados a los trabajadores de las empresas para conocer las variables e indicadores concerniente a los fines y objetivos de la presente investigación.
- **Guía de Entrevista.** Es la comunicación realizada con las personas. Previamente se diseñaron una guía de preguntas. Técnica que permitió obtener información sobre las propiedades del problema de investigación para contrastar la hipótesis. El intercambio de palabras ayudó a la obtención de la información.
- **Fichas de lecturas.** Se utilizaron fichas de resumen para recabar información válida y confiable acerca del problema a investigar. En tal sentido para hacer eficaz el trabajo se utilizaron todas las fuentes primarias y secundarias para realizar el análisis.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. RESULTADOS DEL TRABAJO DE CAMPO

Los resultados se han obtenido de las encuestas que hemos aplicado a la muestra seleccionada, la misma que constó de 10 preguntas que fueron efectuadas de acuerdo a los indicadores de cada variable y a través de los cuales se explica el grado de importancia que tiene la determinación de los costos en la ejecución de obras públicas y la prestación de servicios de asesoramiento como empresa constructora.

En consecuencia, de acuerdo a la información obtenida, seleccionada; analizada y procesada producto de las encuestas realizadas a los trabajadores del área contable que vienen laborando en la Constructora J y G Espinoza S.C.R.L, nos ha permitido elaborar los cuadros respectivos estableciendo los porcentajes correspondientes para su interpretación.

La interpretación y el análisis de los resultados de la encuesta nos permiten observar que son favorables, en relación a la importancia del Sistema nacional de Inversión Pública como herramienta para la ejecución de obras públicas, teniendo en cuenta que se cumple con cada uno de los procesos debidamente aprobados.

Para el análisis de los resultados se han utilizado los procedimientos más adecuados lo que nos han permitido desarrollar la contrastación de las hipótesis planteadas para la presente investigación lo que ha hecho posible finalmente establecer las conclusiones y proponer las recomendaciones en base a los objetivos propuestos.

Ha continuación nos permitimos presentar los diferentes cuadros de cada una de las respuestas obtenidas, a la cual se les adiciona los cuadros estadísticos para su interpretación, lo cual se muestra a continuación:

Cuestionario Realizado al personal Contable de las Constructoras.

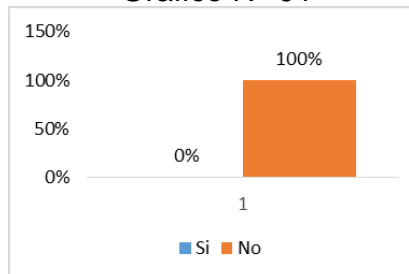
1. ¿Cree Ud. que el sistema contable con el que cuenta la empresa arroja la información necesaria para la toma de decisiones?

Cuadro N° 01

Orden	Alternativa	fi	%
A	Si	0	0%
B	No	10	100%
	Total	10	100%

Fuente: Cuestionario dirigido a trabajadores

Grafico N° 01



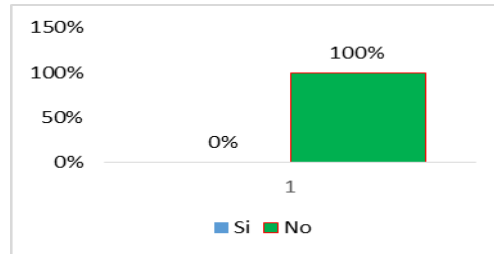
2. ¿Al tomar una decisión Ud. considera indicadores que le permitan conocer el nivel de productividad?

Cuadro N° 02

Orden	Alternativa	fi	%
A	Si	0	0%
B	No	10	100%
	Total	10	100%

Fuente: Cuestionario dirigido a trabajadores

Grafico N° 02



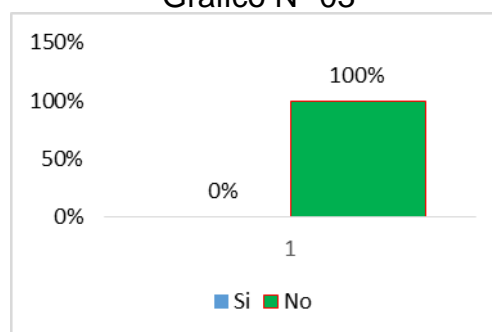
3. ¿Emplea Ud. un sistema de costos de producción que le permita obtener información clara sobre el desenvolvimiento económico y la determinación correcta del Costo de Producción Real de cada obra?

Cuadro N° 03

Orden	Alternativa	fi	%
A	Si	0	0%
B	No	10	100%
	Total	10	100%

Fuente: Cuestionario dirigido a trabajadores

Grafico N° 03



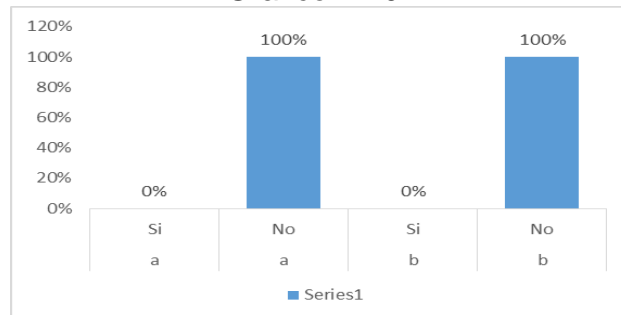
4. a) ¿Se realizan tomas físicas de inventarios a fin de mes? b) ¿El departamento de contabilidad mantiene registros de inventario permanente?

Cuadro N° 04

Orden	Alternativa	fi	%
A	Si	0	0%
A	No	10	100%
	Total	10	100%

Fuente: Cuestionario dirigido a trabajadores

Grafico N° 04



5. ¿Se dispone de algún formulario en el cual se tome nota de la recepción de materiales y de ingreso a almacén?

Cuadro N° 05

Orden	Alternativa	fi	%
A	Si	10	100%
B	No	0	0%
	Total	10	100%

Fuente: Cuestionario dirigido a trabajadores

Grafico N° 05



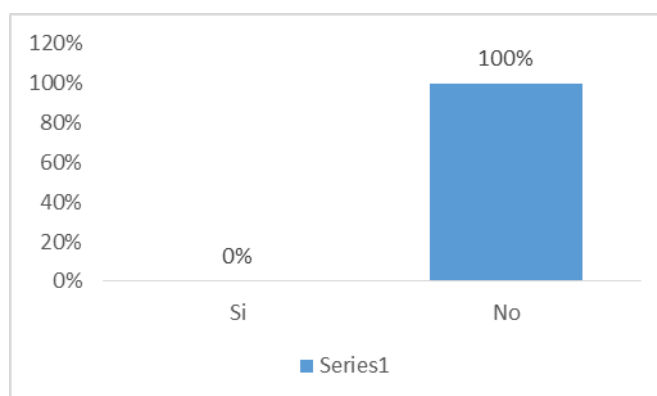
6. ¿Existen el personal adecuado que realice el control y análisis de los elementos integrantes del costo de producción?

Cuadro N° 06

Orden	Alternativa	fi	%
A	Si	0	0%
B	No	10	100%
	Total	10	100%

Fuente: Cuestionario dirigido a trabajadores

Grafico N° 06



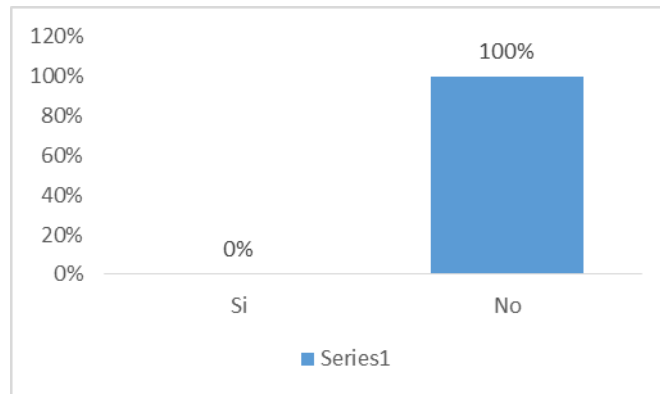
7. ¿Los diarios de producción son llenados y firmados en forma diaria por todos los empleados?

Cuadro N° 07

Orden	Alternativa	fi	%
A	Si	0	0%
B	No	10	100%
	Total	10	100%

Fuente: Cuestionario dirigido a trabajadores

Grafico N° 07



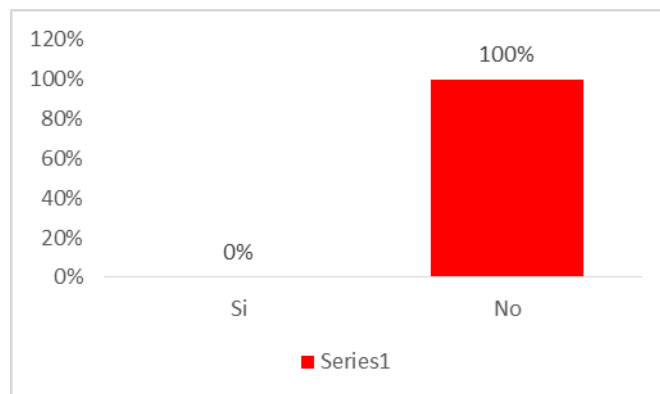
8. ¿Para elevar el porcentaje de productividad Ud. Toma decisiones en función de la hoja costos?

Cuadro N° 08

Orden	Alternativa	fi	%
A	Si	0	0%
B	No	10	100%
	Total	10	100%

Fuente: Cuestionario dirigido a trabajadores

Grafico N° 08



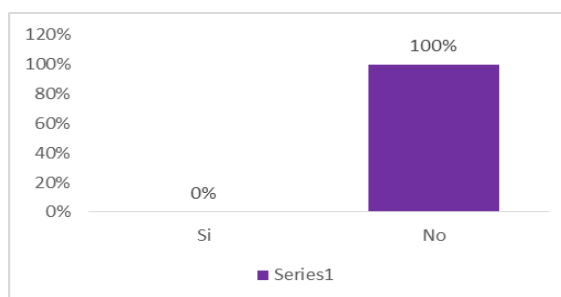
9. ¿Para establecer el costo del producto se toman en cuenta todos los elementos que intervienen en la producción?

Cuadro N° 09

Orden	Alternativa	fi	%
A	Si	0	0%
B	No	10	100%
	Total	10	100%

Fuente: Cuestionario dirigido a trabajadores

Grafico N° 09



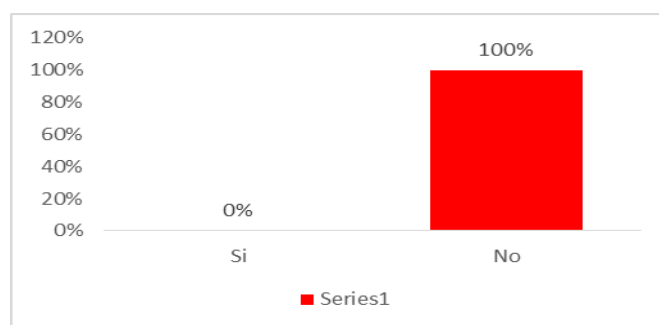
10. ¿Se realiza análisis de punto de equilibrio al decidir incrementar el valor de cada obra? ¿La persona responsable de tomar una decisión posee la suficiente experiencia profesional en el manejo de los costos de producción?

Cuadro N° 10

Orden	Alternativa	fi	%
A	Si	0	0%
B	No	10	100%
	Total	10	100%

Fuente: Cuestionario dirigido a trabajadores

Grafico N° 10



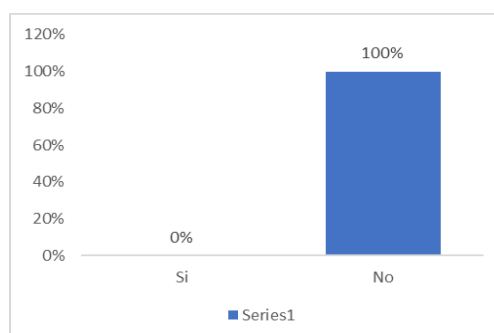
11. ¿Para la toma de decisiones se toman en cuenta los costos de producción?

Cuadro N° 11

Orden	Alternativa	fi	%
A	Si	0	0%
B	No	10	100%
	Total	10	100%

Fuente: Cuestionario dirigido a trabajadores

Grafico N° 11



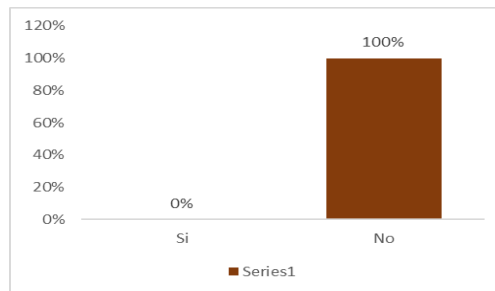
12. ¿Se supervisan los procesos productivos en forma diaria?

Cuadro N° 12

Orden	Alternativa	fi	%
A	Si	0	0%
B	No	10	100%
	Total	10	100%

Fuente: Cuestionario dirigido a trabajadores

Grafico N° 12



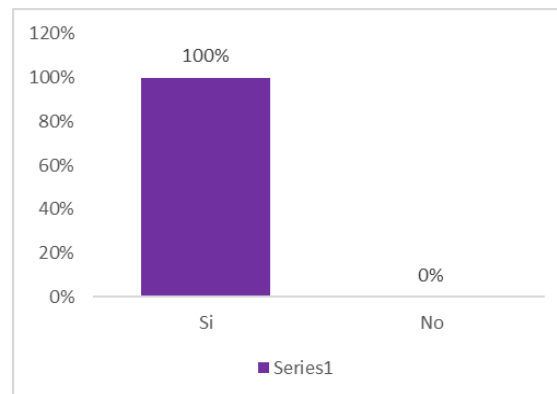
13. ¿Cree Ud. que se puede reducir los costos de producción?

Cuadro N° 13

Orden	Alternativa	fi	%
A	Si	10	100%
B	No	0	0%
	Total	10	100%

Fuente: Cuestionario dirigido a trabajadores

Grafico N° 13



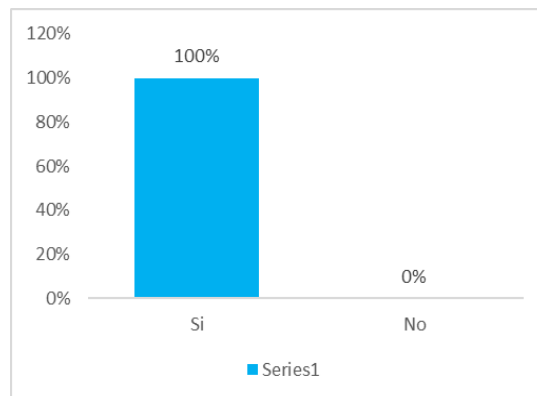
14. ¿Existe estabilidad del personal?

Cuadro N° 14

Orden	Alternativa	fi	%
A	Si	10	100%
B	No	0	0%
	Total	10	100%

Fuente: Cuestionario dirigido a trabajadores

Grafico N° 14



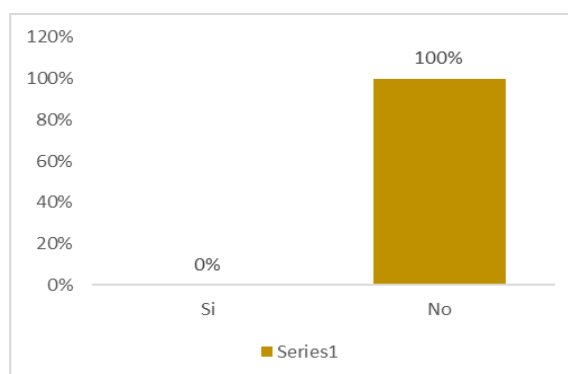
15. ¿Los ingenieros encargados de la revisión de los Presupuestos toman en cuenta los costos reales según el mercado?

Cuadro N° 15

Orden	Alternativa	fi	%
A	Si	0	0%
B	No	10	100%
	Total	10	100%

Fuente: Cuestionario dirigido a trabajadores

Grafico N° 15



Presupuesto de Obra de una Constructora J y G Espinoza S.C.R.L en el año 2016.

Obra 2016: Mejoramiento de carretera Ambo – Yanahuanca.

Cuadro N° 16

COSTO DE PRODUCCION	Monto en S/	%
Material Directo	60.570.64	34.25
Mano de Obra Directa	10.131.30	5.73
Costos Indirectos	87.690.00	49.58
Total, Costos de Producción	158,391.94	89.55
Gastos Generales	18.479.13	10.45
TOTAL, COSTOS	176.871.07	100

Resumen del Presupuesto de Obra

Fuente: Informe Área de Proyectos y Obras

Costos de Producción de la Constructora J y G Espinoza S.C.R.L en el año 2016.

Obra 2016: Mejoramiento de carretera Ambo – Yanahuanca.

Cuadro N° 17

Resumen de los Costos de Producción

COSTO DE PRODUCCION	Monto en S/	%
Material Directo	53,572.67	32.39
Mano de Obra Directa	13,850.25	8.37
Costos Indirectos	85,721.34	51.83
Total, Costos de Producción	153,144.26	92.59
Gastos Generales	12,251.54	7.41
TOTAL, COSTOS	165,395.80	100

Fuente: Informe Área de Proyectos y Obras

Evaluación del Presupuesto de obra y Costos de Producción

Cuadro N° 18

Diferencia entre Presupuesto de Obra y Costos de Producción

Obra 2016: Mejoramiento de carretera Ambo – Yanahuanca.

Presupuesto de Obra	176,871.07	
Costo de Producción	165,395.80	
Diferencia	11,475.27	

4.2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

En la tabla y gráfico No. 1, se observa que el 100% de los encuestados afirman que el sistema contable con que cuenta la empresa no expresa la información necesaria para la toma de decisiones.

En la tabla y gráfico No. 2 observamos que 100% de los encuestados afirman que al tomar una decisión no se considera indicadores de productividad.

En la tabla y gráfico No.3 se observa que el 100% de los encuestados señalan que no se dispone de un sistema de costos de producción.

Un sistema por órdenes de producción recolecta los costos para cada obra, costos que intervienen en el proceso, reparaciones y otros costos que se recopilan en elementos identificables como: materia prima, mano de obra directa y cargos indirectos, los cuales se acumulan en una orden de trabajo.

La tabla y gráfico No.4 refleja que el 100% de los encuestados afirma que no se realizan tomas físicas de inventarios a fin de mes y no se mantiene registro de inventario permanente, situación que se opone a

las normas de control interno y no permite obtener información oportuna.

Según la tabla y gráfico No.5 el 100% de los encuestados expresa que si se dispone de un formulario para la recepción de materiales, cumpliéndose así con una de las normas de control interno COSO referente a las actividades de control: Existen procedimientos de control para mitigar todos los riesgos identificados considerados significativos

En la tabla y gráfico No. 6 vemos el 100% de los encuestados indican que no existe personal adecuado en el control y análisis de los costos.

En la tabla y gráfico No.7 el 100% de los encuestados señalan que no se llena diarios de Producción, incumpliendo con una de las normas de control interno COSO referente al registro adecuado de las transacciones: Las transacciones y hechos que afecten a la Organización deben ser registrados oportuna y adecuadamente.

Las operaciones de egreso que se dan en la Organización se registran en tiempo y forma, cualquiera sea la etapa del gasto en las que se encuentren (Afectación, Compromiso, etc.). Lo mismo sucede con las operaciones de ingreso.

En la tabla y gráfico No.8 el 100% de los encuestados afirman que no se toma en cuenta los diarios de producción para elevar el nivel de productividad.

En la tabla y gráfico No.9 el 100% de los encuestados señalan que no se toman en cuenta todos los elementos de producción para establecer el costo de las obras.

En la tabla y gráfico No. 10 el 100% de los encuestados afirman que no se realiza el análisis del punto de equilibrio y la persona responsable no tiene experiencia en el manejo de costos de producción.

En la tabla y gráfico No.11 se muestra que el 100% de los encuestados afirman que no se toman en cuenta los costos de producción para la toma de decisiones.

En la tabla y gráfico No. 12 se muestra que el 100% de los encuestados afirman que no se supervisan diariamente los procesos productivos. La supervisión de los procesos es indispensable dentro del sistema de control interno como lo establecen las Normas de Control Interno COSO en cuanto a Información y Comunicación “Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en tiempo y forma que permita a cada funcionario cumplir con sus responsabilidades.

En la tabla y gráfico No.13 el 100% de los entrevistados afirman que se podrían reducir los costos de producción. Amad, O. (2002). *Contabilidad y Gestión de Costes*. Barcelona: Ediciones Gestión 2000.señala: El costo de producción tiene dos características opuestas, que algunas veces no están bien entendidas en los países en vías de desarrollo. La primera es que para producir bienes uno debe gastar; esto significa generar un costo. La segunda característica es que los costos deberían ser mantenidos tan bajos como sea posible y

eliminados los innecesarios. Esto no significa el corte o la eliminación de los costos indiscriminadamente.

En la tabla y gráfico No.14 el 100% de los encuestados señala que existe estabilidad laboral cumpliéndose de esta manera una de las Normas de Control Interno COSO sobre Ambiente de Control referente a Políticas y prácticas de Personal: Se deben establecer políticas y prácticas de personal (dentro del ámbito normativo vigente), que busquen lograr una administración de personal justa y equitativa.

Según la tabla y gráfico No.15 el 100% de los encuestados afirma que no se toman en cuenta los costos reales de mercado.

Para una correcta valuación de los costos es necesario calcularlos a precios de mercado, tal como lo afirman autores como Alpaza, R. en su *Diccionario Empresarial, Herramienta del Nuevo Milenio* “El costo de producción puede calcularse sobre cifras reales o predeterminadas, y cuando existe clara dificultad en su determinación, puede efectuarse sobre la base de los precios de plaza”.

En el Cuadro N° 16 se observa el Presupuesto de Obra desglosado de acuerdo a los elementos del costo de Producción para un mejor estudio, cabe detallar que se utilizó Presupuestos por insumos, para el estudio de cada elemento del Costo de Producción por Obra.

Podemos observar la incidencia que tienen los costos indirectos con 49.58 %, debido a que en esta obra se ha utilizado maquinaria pesada en el proceso de ejecución.

Los Gastos generales son distribuidos en un porcentaje de 10.45% para la obra, no se considera el detalle correspondiente.

En el Cuadro N° 17 observamos los Costos de Producción de la obra ejecutada en el año 2016, información que ha sido obtenida de los informes recopilados del Área de Contabilidad y Almacén. Así podemos observar el detalle de cada elemento del Costo de Producción, Material directo, Mano de Obra Directa, Costos Indirectos, también adicionamos el Gastos General distribuido en base al Costo de Producción Total de la Obra.

En el Cuadro N° 18 se observa la diferencia de la obra ejecutada en el periodo 2016, en la Obra Mejoramiento de carretera Ambo – Yanahuanca, podemos observar que tiene una diferencia del 6.94%.

Así también el Total de diferencia en el año 2016 asciende a S/. 11,475.27 soles, esto se debe a que se ha presupuestado correctamente todo el material a utilizar, los adicionales o sobrecostos de obra, se deben fundamentalmente a la eficiencia de tipo técnico. Esto significa que los responsables realizaron bien su trabajo, o han contratado personal especializado.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL TRABAJO DE CAMPO

Teniendo en cuenta el marco teórico sobre el tema investigado, podemos indicar que, un buen sistema contable permite expresar los resultados de las operaciones a través de reportes, que servirán para la toma de decisiones, tal como lo expresa Meigs y Meigs en el libro Contabilidad la base para decisiones gerenciales: Un sistema contable consta del personal, de los procedimientos, las herramientas y los registros utilizados por una organización para desarrollar la información contable y comunicar esta información a quienes toman decisiones. El diseño y las capacidades de estos sistemas varían bastante de una organización a otra. En negocios muy pequeños un sistema contable puede consistir en un poco más que una caja registradora, una chequera y el pago de un viaje anual a un preparador de impuestos sobre la renta. En los negocios grandes, un sistema contable incluye computadoras, el personal altamente entrenado y los informes contables que afectan las operaciones diarias de cada departamento. Pero en todo caso el propósito básico del sistema contable sigue siendo el mismo: satisfacer las necesidades de la organización en cuanto a información contable de la manera más eficiente posible.

En todo sistema de contabilidad, las actividades económicas de la organización son registradas en los asientos contables, enseguida, los

datos registrados son clasificados bajo el sistema de acumular subtotales por grupos de actividad económica y finalmente la información es resumida en informes contables diseñados para conocer la información que necesitan quienes toman decisiones, tales como los inversionistas y los gerentes.

Según Meigs y Meigs en el libro *Contabilidad base para decisiones gerenciales*, la productividad es el porcentaje de rendimiento en relación a los insumos, es una medida de la eficiencia de un administrador para usar los escasos recursos de una organización para producir bienes y servicios. Mientras más alto sea el valor numérico de este porcentaje, mayor será la eficiencia.

Es de importancia analizar las variables según la empresa, en nuestro caso la productividad en materia prima utilizada, por ejemplo ver cuánto material se compra, cuanto sale en obra y con eso la merma o cuanto se desperdicia y estudiar cómo aprovecharlo.

Un sistema por órdenes de producción recolecta los costos para cada obra, costos que intervienen en el proceso, reparaciones y otros costos que se recopilan en elementos identificables como: materia prima, mano de obra directa y cargos indirectos, los cuales se acumulan en un orden de trabajo.

Charles, T., Horngren, G. y Foster M.D. en el libro *Contabilidad de Costos: un enfoque gerencial* afirma que un sistema de costeo por lo general representa los costos en dos etapas básicas: la acumulación, seguida de la asignación, la acumulación del costeo es la recopilación

de información de costos en forma organizada a través de un sistema contable. Más allá de la acumulación de costos, los gerentes, con ayuda de los contadores administrativos, asignan costos a los objetos del costo para implementar estrategias.

Según las normas de control interno COSO referente a la Competencia de los funcionarios, tanto los jefes como los funcionarios en general, deben caracterizarse por poseer un nivel de competencia acorde a las responsabilidades asumidas. Esto permitirá comprender de mejor manera la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento de un buen sistema de control interno

Robert F. Meigs, Mary A. Meigs, Mark Bettner & Ray Whittington, en su libro *Contabilidad La base para decisiones gerenciales*, señala Productividad es el porcentaje de rendimiento en relación a los insumos, es una medida de la eficiencia de un administrador para usar los escasos recursos de una organización para producir bienes y servicios.

Amad, O. en el libro *Contabilidad y Gestión de Costos señala*: Cuando se analiza la importancia dada al costo de producción en los países en vías de desarrollo, otro aspecto que debería ser examinado respecto a una determinada estructura de costos, es que una variación en el precio de venta tendrá un impacto inmediato sobre el beneficio bruto porque éste último es el balance entre el ingreso (principalmente por ventas) y el costo de producción.

Charles, T., Horngren, G. y Foster M.D. en el libro *Contabilidad de costos: un enfoque gerencial* señala: Los contadores definen al costo

como un recurso sacrificado o perdido para alcanzar un objetivo específico. Los gerentes desean saber cuánto cuesta algo en particular (tal como un producto, una máquina, un servicio o proceso) para poder tomar decisiones. A este “algo” le llamamos objeto del costo, que es todo aquello para lo que sea necesaria una medida de costos.

Alpaza, R. (2002) en el *Diccionario Empresarial, Herramienta del Nuevo Milenio* señala: Punto de equilibrio, es el punto de intersección de las curvas que forman los costos totales y los ingresos totales, en la gráfica de la relación costo-volumen-utilidad; y que señala el momento en el que no se producen ni pérdidas ni beneficios.

Charles, T., Horngren, G. y Foster M.D. (2007) en el libro *Contabilidad de costos: un enfoque gerencial*, afirma que “Los gerentes desean saber cuánto cuesta algo en particular (tal como un producto, una máquina, un servicio o proceso) para poder tomar decisiones. A este “algo” le llamamos objeto del costo, que es todo aquello para lo que sea necesaria una medida de costos”

Para una correcta valuación de los costos es necesario calcularlos a precios de mercado, tal como lo afirman autores como Alpaza, R. en su *Diccionario Empresarial, Herramienta del Nuevo Milenio* “El costo de producción puede calcularse sobre cifras reales o predeterminadas, y cuando existe clara dificultad en su determinación, puede efectuarse sobre la base de los precios de plaza”.

Para **Sepúlveda, M. (2006)**, la confección de un presupuesto tiene un

objetivo principal, desde el punto de vista de la empresa constructora que lo realiza, la materialización de una obra de construcción que genere trabajo y rentabilidad positiva para dicha empresa. Es por esto que reviste una sustancial importancia la generación de un presupuesto lo más preciso posible, si se peca por defecto, puede generar pérdidas gigantescas para la empresa constructora, ya que normalmente los montos involucrados en las obras de construcción sobrepasan con creces el capital de la empresa en cuestión.

De acuerdo a lo citado anteriormente, decimos que estamos de acuerdo con los autores, porque un proyecto debe constituirse con una planificación adecuada y empleando los recursos necesarios para ejecutar la obra en el plazo programado, con el coste presupuestado y con la calidad que marcan las especificaciones o requisitos del cliente.

Durante el desarrollo de la investigación se encontró que existe una incidencia significativa entre el Presupuesto de obra y Costos de Producción, existiendo una diferencia de S/.11,475.27 según Tabla N° 18, durante la ejecución de la obras aumentando los beneficios económicos proyectados, aumentando la calidad de las obras, debido a la buena de planificación, control de los recursos que permitieron alcanzar los resultados previstos dentro de los plazos y en base a costos definidos.

Según Rocafort A. (2012), entre los propósitos que se persiguen al implantar un sistema de costeo en un ente económico está el de determinar de una manera razonable los costos incurridos en la

fabricación de los productos o bienes para la venta, en la prestación de servicios a terceros o en el desarrollo de actividades internas y propias, de tal forma que estos costos sirvan de herramienta administrativa a los gerentes en el mejoramiento de la organización y en una oportuna toma de decisiones.

En esto estamos de acuerdo con los autores, toda vez que, un sistema de costo permitirá conocer a detalle los costos incurridos por cada obra permitiendo tener un valor histórico de cada obra al momento de la toma de decisiones de futuras licitaciones, tal como lo demostramos en nuestra investigación según Tabla N° 17.

5.2. CONTRASTACIÓN DE LAS HIPOTESIS

Según la Hipótesis, la Determinación de los Costos de Gestión y Servicios, permitirá verificar su influencia en la Rentabilidad de Las Empresas Constructoras de Huánuco: determinando los costos de producción, mejorando la calidad de la obra y planificando las tareas al personal obrero.

Tanto en el desarrollo del marco teórico y como de los resultados obtenidos en las encuestas y análisis comparativo del Presupuesto y Costos de Producción, se ha demostrado que efectivamente en la Empresa Constructora J y G Espinoza S.C.R.L. los presupuestos difieren significativamente de los Costos de Producción, debido a una buena planificación y elaboración técnica de los presupuestos que son la base fundamental en el desarrollo de una obra ya que en base a ella, la

empresa proyecta la utilidad que va obtener al término de la obra.

Por las razones antes expuestas podemos afirmar que nuestra hipótesis se confirma y por lo tanto se acepta.

Finalmente creemos que la presente investigación, permitirá dar a conocer a la Gerencia de las Empresas Constructoras, la situación económica financiera tras el estudio comparativo, que le permita tomar decisiones, al evaluar la aprobación de nuevos proyectos.

Referente al objetivo general de determinar los costos de Gestión y Servicios de consultoría y su influencia en la rentabilidad de las Empresas Constructoras de Huánuco, se ha determinado que el control de los costos son la base fundamental para el buen servicio o ejecución de obras de infraestructuras.

Referente al primer objetivo específico se ha identificado cuales son los costos en la elaboración de proyectos, que permitan generar flujo de caja en las Empresas Constructoras de Huánuco, en ello se han determinado los costos directos y los costos indirectos tanto en la ejecución de obras como en los servicios de consultorías.

Referente al segundo objetivo específico se ha establecido los costos en la supervisión de obras que permitan generar márgenes de ganancias en las Empresas Constructoras de Huánuco, debido a que la empresa dentro del pool de profesionales cuenta con el personal necesario los costos de supervisión se reducen frente a contratarlos externamente.

Referente al tercer objetivo específico se ha Identificado los costos de Ejecución de Obras, que permiten controlar los gastos en las Empresas

Constructoras de Huánuco, los costos de ejecución de obras se han demostrado con los costos realizados frente a los costos presupuestados en la ejecución de obras.

CONCLUSIONES

1. Se analizó los costos de Producción de las Empresas Constructoras en el año 2016, encontrándose que cuando se determinan los costos de gestión y servicios en forma planificada y la ejecución en función a ello, los resultados finales obtenidos nos permiten determinar el éxito o fracaso en este caso nos ha permitido determinar la rentabilidad al observar una variación positiva entre lo planificado y lo ejecutado a costos reales en la ejecución de obras, asimismo en la ejecución de los servicios que presta la empresa de la muestra.
2. Se determinó que los costos en la elaboración de los proyectos de inversión pública en las Empresas Constructoras, en generar el flujo de caja, constituyen un estado de cuenta que resume las entradas de efectivo y salidas de efectivo a lo largo de la vida útil del proyecto, por lo que permite determinar la rentabilidad de la inversión. El flujo de caja es la diferencia entre los soles cobrados y los pagados, es decir, constituye el flujo neto de efectivo que se espera recibir en el futuro (ingresos menos egresos).
3. Los costos establecidos en la supervisión de obras son generalmente los costos de residencia de obra, súper intendencia de obra, ingenieros y demás cuestiones también incluye personal administrativo que permitan generar márgenes de ganancias en las Empresas Constructoras de Huánuco; los costos de supervisión incluyen planificación, organización, toma de decisiones, evaluación, clasificación de puestos, sanciones disciplinarias, adiestramiento, seguridad e infinidad de otras actividades

similares, es decir son instrumentos que nos ayudan generar resultados en las obras ejecutadas.

4. Se ha identificado los costos de Ejecución de Obras, como son los costos directos, costos indirectos, principalmente diferenciándose los tres elementos del costo de producción en la ejecución de obras o prestación de servicios de consultorías que permiten controlar los gastos en las Empresas Constructoras de Huánuco.

RECOMENDACIONES

1. Las empresas constructoras deben analizar sus costos de Producción, partiendo en determinar los costos de gestión y servicios en forma planificada, para poder ejecutarla posteriormente para que los resultados finales obtenidos permitan determinar la rentabilidad como se ha podido observar en la empresa de la muestra estudiada.
2. Se deben establecerse la determinación de los costos en la elaboración de los proyectos de inversión pública, en las empresas constructoras, en base del modelo de flujo de caja, desde la etapa de estudio, presupuesto y ejecución de obras, que permitan el control de los ingresos y salidas de caja en forma planificada.
3. Cada empresa constructora debe establecer sus costos a erogarse en la supervisión de obras, cualquiera que sea su denominación, esto nos permitirá generar resultados en las obras y servicios ejecutadas, posteriormente para medir su rentabilidad.
4. Las empresas constructoras deben de identificar los costos de Ejecución de Obras, como en costos directos, costos indirectos, para su mejor control y administración de los costos, que permitan ser más eficientes en el manejo de las obras y la prestación de servicios.

BIBLIOGRAFIAS

BIBLIOGRAFIA ESPECIALIZADA

TEXTOS DE CONSULTAS

1. Charles T. Horngren, George Foster, Srikant M. Datar .(2007) Contabilidad de Costos. Editorial Pearson. Mexico.
2. **CHOY ZEVALLOS Elsa Esther** (2012).El Dilema de los Costos en las Empresas de Servicios. UNMSM. Lima
3. **EFFIO PEREDA, Fernando** (2008), Finanzas para contadores (1ra edición) Editor: entrelineas S. R. Ltda. Lima-Perú.
4. **GIRALDO JARA, Demetrio** (1996) Contabilidad de Costos y Calidad Total, (Tomo I), (1ra Edición). Lima - Perú.
5. **GIRALDO JARA, Demetrio.** (1996) Contabilidad de Costos a Valores Históricos y Predeterminados (Tomo II). Lima – Perú. Editorial FECAT
EIRL TEXTO UNICO ORDENADO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA DECRETO SUPREMO N° 179-2004-EF
6. **TORRES ORIHUELA, Gustavo.** (2006) Tratado de Contabilidad de Costos por Sectores Económicos. (1ra Edición): Editor Marketing Consultores S.A. Lima.
7. **NEUNER, JOHN J. W.** Contabilidad de costos, (2da edición).
8. Meigs y Meigs.(2000) Contabilidad. La Base para Decisiones Gerenciales. Editora McGraw Hill. Colombia,
9. Meigs, Robert; Meigs, Mary; Bettner, Mark; Whittington, Ray (1998) Contabilidad: La Base para Decisiones Gerenciales. Editorial McGraw-Hill,. Bogotá, Colombia.

10. Oriol Amat, Pilar Soldevila. (2009) Contabilidad y Gestión de Costos.

Editorial Gestión 2000. Colombia

11. Rocafort Alfredo (2008). Contabilidad de Costos. Editorial Barcelona.

España

ARTICULOS Y REVISTAS

12. BCRP Huancayo. Subgerencia de Sucursales Gerencia Central de

Administración 22 de julio de 2016.

13. Negocios Rentables <http://muchosnegociosrentables.com/>.

14. **Alberto Mendiola Lázaro de Ortecho**, Ingeniero Industrial, profesor de

la Maestría en Dirección de la Construcción, Universidad Peruana de

Ciencias Aplicadas – UPC. blogepgsinergia - Jueves 28 de abril del 2016.

15. **María Gabriela Ensinck** <http://www.cronista.com/pyme>. Agosto 30.2012.

Edición Impresa.

16. **Elsa Esther Choy Zevallos** EL DILEMA DE LOS COSTOS EN LAS

EMPRESAS DE SERVICIOS. UNMSM. Julio 2012. Lima

ANEXOS

ANEXO N° 01
MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS
<p>Problema General ¿Cuáles son los costos de Gestión y Servicios, y cómo influye en la rentabilidad de las Empresas Constructoras de Huánuco – periodo 2016?</p>	<p>Objetivo General Determinar los costos de Gestión y Servicios, y su influencia en la rentabilidad de las Empresas Constructoras de Huánuco – periodo 2016.</p>	<p>Hipótesis General La Determinación De Los Costos De Gestión Y Servicios De Consultoría, Entonces Permitirá Verificar Su Influencia En La Rentabilidad De Las Empresas Constructoras De Huánuco.</p>
<p>Problemas Específicos a) ¿Cuáles son los costos en la elaboración de proyectos, que generan flujo de caja en las Empresas Constructoras de Huánuco – periodo 2016? b) ¿Cuáles son los costos en la supervisión de obras que generan márgenes de ganancias en las Empresas Constructoras de Huánuco – periodo 2016? c) ¿Cuáles son los costos de Ejecución de Obras, que permiten controlar los gastos en las Empresas Constructoras de Huánuco – periodo 2016?</p>	<p>Objetivos Específicos a) Identificar cuales son los costos en la elaboración de proyectos, que permitan generar flujo de caja en las Empresas Constructoras de Huánuco – periodo 2016. b) Establecer los costos en la supervisión de obras que permitan generar márgenes de ganancias en las Empresas Constructoras de Huánuco – periodo 2016. c) Identificar los costos de Ejecución de Obras, que permiten controlar los gastos en las Empresas Constructoras de Huánuco – periodo 2016.</p>	<p>Hipótesis Específicos a) Si Identificamos los costos en la elaboración de proyectos, entonces determinaremos la generación del flujo de caja en las Empresas Constructoras de Huánuco – periodo 2016.. b) Si Establecemos los Costos en la supervisión de obras, entonces estableceremos la generación de márgenes de ganancias en las Empresas Constructoras de Huánuco – periodo 2016 c) Si Identificamos los costos de Ejecución de Obras, entonces nos permitirá controlar los gastos en las Empresas Constructoras de Huánuco – periodo 2016</p>

Variables	Dimensión	Indicadores
<p>Variable Independiente Costos de Gestión y Servicios</p>	Capacidad	<ul style="list-style-type: none"> • Elaboración de proyectos • Supervisión de obras • Ejecución de obras
<p>Variable Dependiente Rentabilidad</p>	Beneficios	<ul style="list-style-type: none"> • Flujo de caja • Márgenes de ganancias • Control de gastos

NOTA BIOGRAFICA



DATOS PERSONALES

NOMBRES Y APELLIDOS : Kenia Kelly BRAVO PASCUAL
DNI : 73992968
FECHA DE NACIMIENTO : 28 de Marzo de 1993
DOMICILIO : Jr. Ancash Mz B Lote 12 - PILLCOMARCA
CELULAR : 969957305
CORREO ELECTRONICO : kenia_bp_12@hotmail.com

ESTUDIOS REALIZADOS

PRIMARIOS : I.E "CIRO ALEGRIA BAZAN" - TOCACHE
SECUNDARIOS : I.E "CIRO ALEGRIA BAZAN" - TOCACHE
UNIVERSITARIOS : UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
– Facultad de Ciencias Contables y Financieras

GRADOS

- Bachiller en Ciencias Contables y Financieras

EXPERIENCIA LABORAL

- MUNICIPALIDAD DISTRITAL CHAVIN DE PARIARCA

- **Cargo:** Asistente en el área de planificación y presupuesto
Junio 2013 - Diciembre 2013
- MUNICIPALIDAD DISTRITAL CHAVIN DE PARIARCA
 - **Cargo:** Asistente en el área de abastecimiento
Enero 2014 – Junio 2014
- CONSTRUCTORA EJECUTORES PERÚOBRAS S.A.C
 - **Cargo:** Asistente contable
Febrero 2015 – Agosto 2015
- ASESORIA PERU Y OBRAS E.I.R.L.
 - **Cargo:** Jefe del personal administrativo
Septiembre 2015 Octubre 2016
- DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD - HUANUCO
 - **Cargo:** Técnico contable en dirección de economía
Noviembre 2016 –Diciembre 2016
- CONSTRUCTORA WORLD STRONGER S.R.L.
 - **Cargo:** Asistente Administrativo
Julio 2016 hasta la actualidad
Noviembre 2016 –Diciembre 2016

NOTA BIOGRAFICA

DATOS PERSONALES



NOMBRE : Beatriz
APELLIDO : Obregón Malpartida
DNI : 71820521
FECHA DE NACIMIENTO : 26/10/1993
ESTADO CIVIL : SOLTERA
DOMICILIO : Jr. Grau S/N - Pano
CELULAR : 962209649
CORREO ELECTRONICO : bea_20_2@hotmail.com

ESTUDIOS REALIZADOS

PRIMARIOS : I.E. "La Inmaculada Concepción"
SECUNDARIO : I.E. "Tupac Amaru II"
UNIVERSITARIO : UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO
VALDIZAN" – FACULTAD CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS.

GRADOS

Bachiller en Ciencias Contables y Financieras.

EXPERIENCIA LABORAL

- **CONSULTORA Y CONSTRUCTORA CONSULTING CENTER S&Q:**
 - **Cargo:** Asistente Contable
- **MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOLINO**
 - **Cargo:** Responsable de Control Patrimonial.
- **MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOLINO**
 - **Cargo:** Sub Gerente de Tesorería.

NOTA BIOGRAFICA

DATOS PERSONALES



NOMBRE : Evelyn Janeth
APELLIDO : Santiago Barrera
DNI : 71898579
FECHA DE NACIMIENTO : 07/01/1993
ESTADO CIVIL : SOLTERA
DOMICILIO : Jr. Augusto Figueroa N°223 - Cayhuayna-
Pillco Marca – Huánuco.
CELULAR : 921974519
CORREO ELECTRONICO : Evelyn_sb7@hotmail.com

ESTUDIOS REALIZADOS

PRIMARIOS : I.E. N°35004 “SANTO DOMINGO SAVIO”
SECUNDARIO : I.E. ERNESTO DIEZ CANSECO -
UNIVERSITARIO : UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO
VALDIZAN” – FACULTAD CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS.

GRADOS

Bachiller en Ciencias Contables y Financieras.

EXPERIENCIA LABORAL

- **EJECUTORES PERUOBRAS:**
 - **Cargo:** Asistente Contable
- **MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DANIEL CARRIÓN**
 - **Cargo:** Asistente II de la Oficina de Planeamiento y presupuesto.
- **WORLD STRONGER S.R.L**
 - **Cargo:** Asistente Administrativo.



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pilloco Marca, a los 26 días del mes de julio 2017, a horas 5:30 p.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Tercer Piso, los **Jurados de Tesis** titulada: **"LOS COSTOS DE GESTION Y SERVICIOS DE LA CONSULTORIA Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE HUANUCO 2016"**; presentado por la bachiller Kenia Kelly BRAVO PASCUAL; designado con la Resolución N° 0262-2017-UNHEVAL-FCCyF-D, del 31.MAR.17, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Elmer Jaimes Omonte	Presidente
Mg. Zenón Cielo Malpartida	Secretario
Mg. Guillermo Carlos Peña	Vocal
Mg. Jorge Rosales Alborno	Accesitario

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

UNANIMIDAD


DESAPROBADO POR

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el sustentante ha obtenido la nota de Dieciséis (16), considerándose el calificativo de: BUENO.

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 19 horas, firmando el presente en señal de conformidad.


PRESIDENTE
DNI N° 22412223


SECRETARIO
DNI N° 22425231


VOCAL
DNI N° 22420284



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pilloco Marca, a los 26 días del mes de julio 2017, a horas 5:30 p.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Tercer Piso, los **Jurados de Tesis** titulada: **"LOS COSTOS DE GESTION Y SERVICIOS DE LA CONSULTORIA Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE HUANUCO 2016"**; presentado por la bachiller Beatriz OGREGON MALPARTIDA; designado con la Resolución N° 0262-2017-UNHEVAL-FCCyF-D, del 31.MAR.17, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Elmer Jaimes Omonte	Presidente
Mg. Zenón Cielo Malpartida	Secretario
Mg. Guillermo Carlos Peña	Vocal
Mg. Jorge Rosales Alborno	Accesitario

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR


DESAPROBADO POR

UNANIMIDAD

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el sustentante ha obtenido la nota de Dieciseis (16), considerándose el calificativo de:

BUENO

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 19:00pm, firmando el presente en señal de conformidad.


PRESIDENTE
DNI N° 22412223


SECRETARIO

DNI N° 2241524


VOCAL

DNI N° 22420284



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pillco Marca, a los 26 días del mes de julio 2017, a horas 5:30 p.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Tercer Piso, los Jurados de Tesis titulada: "LOS COSTOS DE GESTION Y SERVICIOS DE LA CONSULTORIA Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE HUANUCO 2016"; presentado por la bachiller Evelyn Janeth SANTIAGO BARRERA; designado con la Resolución N° 0262-2017-UNHEVAL-FCCyF-D, del 31.MAR.17, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Elmer Jaimes Omonte	Presidente
Mg. Zenón Cielo Malpartida	Secretario
Mg. Guillermo Carlos Peña	Vocal
Mg. Jorge Rosales Albornoz	Accesitario

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

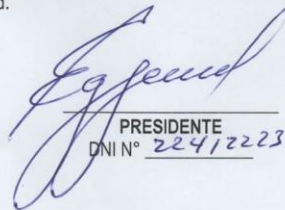
UNANIMIDAD

DESAPROBADO POR

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el sustentante ha obtenido la nota de Dieciséis (16), considerándose el calificativo de:

BUENO

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 19 horas, firmando el presente en señal de conformidad.


PRESIDENTE
DNI N° 22412223


SECRETARIO
DNI N° 8257422


VOCAL
DNI N° 22420289