

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**“SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES ESPECÍFICAS PARA MEJORAR LA ADMINISTRACIÓN DE COSTOS EN LA EMPRESA CREACIONES ASHLY DEL DISTRITO EL PORVENIR – TRUJILLO, PERIODO ABRIL – JUNIO 2017”**

**TESIS**

Para obtener el Título Profesional de Contador Público

**AUTORAS:**

Br. Isla Pichón, Jessica Lissette  
Br. Llapo Guerrero, Agatha Jasmic

**ASESOR:**

Mg. Berrospi Espinoza, Luis Ernesto

**Trujillo – Perú**

**2017**

## PRESENTACIÓN

Señores Miembros del Jurado:

En cumplimiento con las disposiciones vigentes contenidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Privada Antenor Orrego, sometemos a vuestro criterio y consideración el presente trabajo de investigación titulado: **SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES ESPECÍFICAS PARA MEJORAR LA ADMINISTRACIÓN DE COSTOS EN LA EMPRESA CREACIONES ASHLY DEL DISTRITO EL PORVENIR – TRUJILLO, PERIODO ABRIL – JUNIO 2017**, con el propósito de obtener el Título Profesional de Contador Público.

El presente trabajo de investigación ha sido desarrollado en base a la información obtenida de manera teórica – práctica y mediante los conocimientos adquiridos durante los años de formación profesional aplicando la metodología de investigación propia para este tema y especialidad.

Estamos seguras de que será un valioso aporte y servirá de guía para el desarrollo de futuras investigaciones.

---

Isla Pichón, Jessica Lissette  
Bachiller en Contabilidad

---

Llapo Guerrero, Agatha Jasmic  
Bachiller en Contabilidad

## **DEDICATORIA**

### **A DIOS**

Por darme salud, fortaleza y  
ser la luz que guía mi camino,  
por brindarme sabiduría y  
permitirme cumplir una de  
mis metas.

### **A MIS PADRES**

Quienes me brindan su  
apoyo incondicional y constante  
motivación para seguir adelante.  
Por sus sabios consejos, paciencia  
y confianza en mis decisiones.

### **A MI FAMILIA**

Por lo que representan para mí, por  
ser mi apoyo y por acompañarme  
en cada paso que doy.

**Jessica Lissette Isla Pichón**

## **DEDICATORIA**

### **A MIS PADRES**

Por educarme y convertirme en  
una persona de bien, todo lo que  
soy es gracias a ellos.

### **A MI HERMANO**

Mi verdadero amigo,  
por ser mi motivación para  
poder superarme cada día.

### **A MI FAMILIA**

Que es lo mejor y más valioso  
que Dios me ha dado, por su apoyo,  
comprensión y amor.

**Agatha Jasmic Llapo Guerrero**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por habernos acompañado y guiado a lo largo de nuestra vida universitaria y darnos sabiduría en todo momento.

A la Universidad Privada Antenor Orrego, por los conocimientos brindados en la formación de nuestra carrera.

A nuestro asesor Mg. Berrospi Espinoza Luis Ernesto, por su valiosa asesoría, apoyo y sugerencias en la elaboración de la presente tesis, guiándonos en cada proceso para la culminación de la misma.

A la empresa Creaciones Ashly por el apoyo y confianza al facilitarnos la información necesaria para la culminación de nuestra tesis.

Las autoras

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal demostrar de qué manera un sistema de costeo por órdenes específicas mejora la administración de costos en la empresa Creaciones Ashly.

Para lo cual se utilizó instrumentos de recolección de datos, como ficha de registro y la guía de observación, teniendo como objetivo reunir y clasificar la información referida a los Estados Financieros y Reportes de Costos.

La población estuvo constituida por el conjunto de Estados Financieros y Reportes de Costos de la empresa Creaciones Ashly, con una unidad de análisis constituida por el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Costos de Producción y la muestra estuvo constituida por la misma población por ser de un número de elementos pequeños. El diseño de contrastación utilizado en esta investigación corresponde al diseño Cuasi – experimental con observación antes y después.

Entre las conclusiones más resaltantes tenemos: Al analizar el estado actual de la Empresa Creaciones Ashly, se concluye que el sistema de costeo existente, no le permite determinar en forma confiable el costo de su producto, debido a que los costos de producción son elaborados de manera empírica en base a supuestos de sus propias experiencias de su entorno comercial. Como componentes del costo eran tan solo considerados el costo de los materiales directos y el costo de la mano de obra directa. Los costos indirectos que es el tercer elemento del costo no eran considerados al estimar el costo del producto, debido a que costos tales como: navajas, y tizas eran considerados como costos inmateriales y no figuraban ni eran considerados en algún registro de producción.

Finalmente, se pudo demostrar que la implementación de un sistema de costeo por órdenes específicas mejora significativamente la administración de costos en la empresa Creaciones Ashly.

## **ABSTRACT**

The main objective of this research work is to demonstrate how a costing system based on specific orders improves cost management in Ashly Creations.

To this end, data collection instruments were used, such as the registration form and the observation guide, with the purpose of gathering and classifying the information referred to the Financial Statements and Cost Reports.

The population was constituted by the set of financial statements and cost reports of the company Ashly Creations, with a unit of analysis constituted by the State of Financial Situation, Income Statement, State of Production Costs and the sample was constituted by the same population because of a number of small elements. The contrast design used in this investigation corresponds to the Quasi - experimental design with before and after observation.

Between the most outstanding conclusions we have: When analyzing the current state of the Ashly Creations Company, it is concluded that the existing costing system, does not allow you to reliably determine the cost of your product, because the production costs are elaborated from empirically based on assumptions of their own experiences of their commercial environment. As components of the cost they were only considered the cost of direct materials and the cost of direct labor. The indirect costs that are the third element of the cost were not considered when estimating the cost of the product, because costs such as: knives, and chalk were considered as immaterial costs and were not included in any production record.

Finally, it was possible to demonstrate that the implementation of a costing system by specific orders significantly improves the cost management in the Ashly Creations company.

## INDICE

PRESENTACIÓN .....	ii
DEDICATORIA .....	iii
DEDICATORIA .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
RESUMEN .....	vi
ABSTRACT .....	vii
CAPITULO I INTRODUCCIÓN .....	13
I. Introducción.....	14
1.1 Formulación del problema .....	14
1.1.1 Realidad problemática .....	14
1.1.2 Enunciado del problema .....	16
1.1.3 Antecedentes .....	17
1.1.4 Justificación.....	21
1.2 Hipótesis.....	22
1.3 Objetivos .....	22
1.3.1 Objetivo general:.....	22
1.3.2 Objetivos específicos:.....	23
1.4 Marco teórico.....	23
1.4.1 Teoría general del costo.....	23
1.4.2 Concepto general del costo.....	24
1.4.3 Objetivos de los costos .....	25
1.4.4 Elementos fundamentales del costo de producción .....	25
1.4.4.1 Materiales directos .....	25
1.4.4.2 Mano de obra directa .....	26
1.4.4.3 Costos indirectos de fabricación: .....	26
1.4.5 Clasificación de los costos.....	28
1.4.5.1 De acuerdo con la función que desarrollan en la empresa: .....	28
1.4.5.2 De acuerdo a la identificación con las actividades productivas de la empresa: .....	29
1.4.5.3 De acuerdo al tiempo de cálculo, los costos se pueden clasificar en: .....	30
1.4.5.4 De acuerdo con el comportamiento del costo, pueden ser: .....	31



1.4.5.5 De acuerdo con la toma de decisiones, los costos pueden clasificarse en la forma siguiente: .....	31
1.4.6 Definición de la contabilidad de costos .....	32
1.4.7 Objetivos de la contabilidad de costos.....	32
1.4.8 Sistemas de costos.....	33
1.4.9 Sistema de costos por órdenes específicas.....	35
1.4.10 Características de un sistema de costos por órdenes específicas .....	37
1.4.11 Procedimiento para instalar un sistema de costos por órdenes específicas .	38
1.4.12 La administración de costos .....	39
1.4.12.1 Teorías de la administración.....	40
1.4.13 Las cuatro funciones de la administración .....	43
1.4.14 Enfoque estratégico de la administración de costos.....	44
1.4.15 Usos de la administración de costos .....	46
1.5 Marco conceptual.....	46
<b>CAPITULO II MATERIAL Y PROCEDIMIENTOS .....</b>	<b>49</b>
<b>II. Material y procedimientos.....</b>	<b>50</b>
2.1 Material .....	50
2.1.1 Población .....	50
2.1.2 Marco de muestreo .....	50
2.1.3 Unidad de análisis .....	50
2.1.4 Muestra .....	50
2.1.5 técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	50
2.2 Procedimientos .....	51
2.2.1 Diseño de contrastación .....	51
2.2.2 Operacionalización de variables.....	52
2.2.3 Procesamiento y análisis de datos .....	53
<b>CAPITULO III ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA .....</b>	<b>54</b>
<b>III. Aspectos generales de la empresa .....</b>	<b>55</b>
3.1 Aspectos generales.....	55
3.1.1 Denominación o razón social .....	55
3.1.2 RUC.....	55
3.1.3 Dirección.....	55
3.1.4 Actividad económica.....	55

3.1.5 Logo .....	55
3.1.6 Mercado específico .....	55
3.1.7 Productos ofertados.....	55
3.1.8 Reseña histórica.....	56
3.1.9 Misión y visión de la empresa .....	56
3.1.10 Aspectos organizativos de la empresa .....	57
3.1.11 Descripción de funciones de la empresa.....	58
3.2 Descripción de los procesos productivos .....	60
3.2.1 Objeto de costo.....	60
3.2.2 Materia prima .....	60
3.2.3 Esquema del sistema de costeo por órdenes específicas .....	61
3.2.4 Flujoograma del proceso productivo.....	61
IV. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	68
IV. Presentación y discusión de resultados.....	69
4.1 Presentación de resultados .....	69
4.1.1 Objetivo específico n° 1.....	69
4.1.2 Objetivo específico n° 2.....	75
4.1.3 Objetivo específico n° 3.....	89
4.2 Discusión de resultados.....	93
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	95
CONCLUSIONES .....	96
RECOMENDACIONES .....	97
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	98
ANEXOS.....	102

## **LISTA DE CUADROS Y/O TABLAS**

### **LISTA DE CUADROS**

Cuadro 1: Costo actual de la empresa .....	74
Cuadro 2: Resumen de los costos – Sistema de costeo por órdenes específicas .....	78
Cuadro 3: Recepción de pedido .....	78
Cuadro 4: Orden de producción.....	79
Cuadro 5: Requerimiento de materiales .....	80
Cuadro 6: Orden de compra .....	81
Cuadro 7: Ingreso de almacén de materiales .....	82
Cuadro 8: Salida de almacén de materiales .....	83
Cuadro 9: Planilla de remuneraciones mes de junio 2017 .....	84
Cuadro 10: Planilla de remuneraciones mes de junio 2017 .....	85
Cuadro 11: Depreciación de activos fijos .....	86
Cuadro 12: Determinación de la tasa predeterminada CIF .....	87
Cuadro 13: Hoja de costo de trabajo.....	89

### **LISTA DE TABLAS**

Tabla 1: Operacionalización de variables .....	52
Tabla 2: Entrevista al administrador de la empresa Creaciones Ashly .....	69
Tabla 3: Nivel de administración de costos en la empresa Creaciones Ashly .....	71
Tabla 4: Determinación del costo de 100 docenas – sistema de costeo actual .....	73
Tabla 5: Materiales directos .....	76
Tabla 6: Mano de obra directa .....	76
Tabla 7: Costos indirectos de fabricación .....	77
Tabla 8: Comparación del sistema de costeo actual vs sistema de costeo por órdenes específicas .....	90
Tabla 9: Comparación del costo del calzado en la empresa Creaciones Ashly.....	92

## **LISTA DE GRÁFICOS Y/O FIGURAS**

### **LISTA DE GRÁFICOS**

Gráfico 1: Organigrama de la empresa .....	57
Gráfico 2: Esquema del sistema de costos por órdenes específicas .....	61
Gráfico 3: Flujograma del proceso productivo.....	61
Gráfico 4: Determinación del costo por el sistema de costeo por órdenes específicas.....	88

### **LISTA DE FIGURAS**

Figura 1: Elementos del costo de producción.....	27
Figura 2: Logotipo .....	55
Figura 3: Resumen de la entrevista aplicada al administrador.....	70
Figura 4: Comparación del estado de resultados del sistema actual con el implementado.	93

# **CAPITULO I**

# **INTRODUCCIÓN**

## **I. INTRODUCCIÓN**

### **1.1 . FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

#### **1.1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA**

La evolución del comercio internacional ha hecho que el sector del calzado tradicional se enfrente desde el año 2010 a un importante proceso de reestructuración derivado de la globalización de la economía, donde destacan fundamentalmente las producciones procedentes de los nuevos países asiáticos, con importantes ventajas en costos derivadas de una mano de obra barata. Dentro de este proceso destaca con claridad el caso de China, que ha intensificado este proceso, provocando una grave crisis en la industria del calzado. (Dávila & Miñano, 2014, p.18)

Según la Sociedad Nacional de Industrias (2017), las importaciones de calzado han alcanzado el promedio anual de US\$ 252,7 millones durante la última década. Para el periodo que va de 2006-2010, este promedio llegaba a los US\$ 132,2 millones. En el periodo 2011-2015, el nivel de importación aumentó y el promedio es de US\$ 350 millones anuales. Al 2016, las importaciones de calzado alcanzaron los US\$ 369 millones.

La industria del calzado es un sector industrial reconocido en nuestro país, en los últimos años ha sido afectado por la importación de calzado extranjero especialmente chino y brasileño; esta situación provoca que los más de 2000 MYPES de la Provincia de Trujillo del Distrito El Porvenir mayormente tengan que adoptar medidas que permitan ser más competitivos. Implica adoptar nuevas competencias empresariales en diferentes frentes como en las de ventas, en el proceso de producción o en el de control de costos. Para el caso de ventas se podría aplicar estrategias para maximizar las ventas; en el proceso productivo, economía a gran escala sería una

alternativa; y por último un sistema de costeo podría ser la base para precisar una mejor oferta. (Gutiérrez, 2012, p.1)

El Distrito de El Porvenir es uno de los once Distritos de la Provincia de Trujillo, ubicada en el Departamento de La Libertad, perteneciente en la Región La Libertad en el Perú. Donde se aprecia la concentración comercial y uso mixto de vivienda- Taller (Micro empresa de calzado), de tiendas de cuero, productos para la fabricación de calzado, talleres restaurantes, bancos y otros establecimientos de servicios, en el sector central, sobre las avenidas Sánchez Carrión y Mateo Pumacahua, principales ejes viales del distrito. El Porvenir se caracteriza por el dinamismo de su producción artesanal de calzado; una de las más importantes del país y otros derivados del cuero, que se concentran en el distrito conformando un conglomerado industrial (53% de empresas), en menor escala se desarrolla la carpintería, la confección de ropa, la panadería y metalmecánica. (Quispe & Rengifo, 2013, p.5)

El Alcalde de la Municipalidad Distrital de El Porvenir, Sr. Paúl Rodríguez Armas (2013), afirma que el índice de informalidad del distrito, supera el 70% y hasta la fecha, solo el 2% de las empresas destinan su mercadería al mercado internacional, porque su producción es aún baja. Hay cerca de 10 empresas que exportan un volumen pequeño al Ecuador, Chile y Bolivia, destacó. Asimismo, estimó que aproximadamente 3.500 unidades productivas operan en El Porvenir y que el 50 % del calzado es fabricado con material sintético, lo que revela un considerable número de comerciantes dedicados a, esta actividad, pero con baja calidad en la confección de sus productos. (Quispe & Rengifo, 2013, p.7)

Los sistemas de costos son parte fundamental de los sistemas administrativos, debido a que permite controlar la eficiencia de los recursos y brindan información apoyando de esta manera la toma de decisiones y creando ventajas competitivas. Debido a ello la empresa

tiene capacidad de sobreponerse a otra u otras empresas del sector mediante técnicas no definidas. (Castillo y Lulichac, 2016, p.2)

La empresa Creaciones Ashly se vio en la necesidad de conocer sus costos reales que le originó su proceso productivo ya que cuenta con diferentes diseños (modelos) en lo que respecta a su producto (calzado). Ante tal situación, es indispensable conocer aquellos costos que no agregan valor e identificar los procesos caros o poco eficientes permitiendo así analizar los costos y establecer planes de acción para la mejora, de tal manera que proporcione a los administradores información oportuna y confiable en la cual puedan apoyar sus decisiones y estrategias conduciendo así a la mejora continua e incremento de la rentabilidad y la liquidez de la empresa. Es entonces que se hace necesario un sistema de costeo por órdenes específicas, para ejercer el control en los recursos, de esta manera lograr la reducción de los costos mediante el aumento de la productividad, eficiencia y mejora de procesos. Actualmente no cuenta con un sistema de costos apropiado, es por ello nuestro interés en implementar un sistema de costos adecuado, que le permita identificar todos los costos en los que se incurre para obtener como producto final al calzado. Ellos esperan obtener beneficios económicos del 40%. En tal sentido nuestro trabajo se orientó a investigar de qué manera un sistema de costeo por órdenes específicas mejora la administración de costos en la empresa Creaciones Ashly del Distrito El Porvenir – Trujillo, periodo Abril – Junio 2017.

### **1.1.2 ENUNCIADO DEL PROBLEMA**

¿De qué manera un sistema de costeo por órdenes específicas mejora la administración de costos en la empresa Creaciones Ashly del Distrito El Porvenir – Trujillo, periodo Abril – Junio 2017?



### 1.1.3 ANTECEDENTES

Barrera, M. (2012) en su tesis “Sistema de Costeo por Órdenes de Producción y su incidencia en la rentabilidad en la Fábrica de Calzado CASS de la Ciudad de Ambato, durante el primer semestre del año 2011”. Universidad Técnica de Ambato – Ecuador, utilizó la investigación exploratoria y descriptiva, con una población de administrativos, operarios y ex colaboradores de la fábrica y principales proveedores de la empresa y la muestra fue calculada a través de una fórmula dando como resultado 37 personas. Sus conclusiones son:

- No existe un apropiado control de materia prima directa, mano de obra directa y costos generales de fabricación; debido a que la empresa no cuenta con un sistema de costos, que le permita conocer los recursos empleados en la producción.
- La fábrica de calzado Cass se ve afectada al no aplicar indicadores financieros que evalúe la rentabilidad, donde refleje una visión más sólida sobre su situación financiera y proyecciones de crecimiento.
- No existe un sistema de costos que ayude a determinar los costos reales de cada línea de producto, debido a que es manejado de manera empírica, y por ello no se puede determinar dicho valor de forma exacta.

Las recomendaciones son:

- Establecer índices financieros sobre la rentabilidad, para estudiar los Estados Financieros para evaluar las relaciones existentes entre los diferentes periodos económicos mensuales y observar los cambios presentados por las distintas operaciones de la empresa.
- Implementar un modelo de costeo por orden de producción, para cada línea de producto, de tal forma que se obtenga costos

unitarios y costos totales que confecciona la fábrica de calzado Cass con la finalidad de obtener costos adecuados e información oportuna para el control y toma de decisiones.

Malca, H & Ocaña, J (2014) en su tesis “Diseño de un Sistema de Costos por Ordenes Específicas de trabajo en la Empresa Ternos Junior S.R.Ltda., para mejorar su Rentabilidad – 2014”. Universidad Señor de Sipán – Chiclayo, utilizó la investigación cuantitativa, la muestra de investigación fue de tipo No Experimental, con una población de 25 pedidos realizados en el ejercicio 2014 y la muestra fue el costo del pedido más representativo del ejercicio 2014. Sus conclusiones son:

- La empresa ternos junior S.R.Ltda., no realiza un presupuesto antes de decidir si se atiende o no un pedido, y más aún se corrobora que no se determina de manera real los elementos del costo, centrándose básicamente en el costo de materiales dejando de lado los demás elementos, por lo que el dueño no sabe si gana o pierde en cada orden producida.
- Los costos de producción se determinan empíricamente, por lo que el propietario desconoce el margen real de utilidad que se obtiene al finalizar cada orden producida, de tal manera que la contabilidad que lleva la empresa es de tipo comercial, por lo que se desconoce el costo producción. Además, no se determina el punto de equilibrio por lo que el propietario desconoce a partir de qué cantidad monetaria o en unidades producidas la empresa está generando utilidad; lo cual no contribuye a mejorar rentabilidad. La empresa carece de registros para el control de sus recursos consumidos en las órdenes de trabajo, debido a que no establece formularios, ni procedimientos para controlar su materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que le permitan a esta, contar oportunamente con la información necesaria para el proceso de toma de decisiones gerenciales.

López, D (2015) en su tesis “Implementación de un sistema de costos por órdenes específicas para la toma de decisiones en una empresa metalmecánica ubicada en el distrito de Castilla Piura”. Universidad Nacional de Piura, utilizó la investigación descriptiva-explicativa, su población constituyó el personal administrativo y trabajadores y la muestra se asemejó a la población, por cuanto se trata de una sola institución. Concluye que:

- Se ha comprobado que la empresa no cuenta con un sistema de costos que le permita conocer con exactitud los costos incurridos en la fabricación de los artículos que en su gran mayoría provienen de los pedidos de los clientes. Actualmente sus costos lo controlan y llevan en base a especificaciones donde no separan o clasifican de acuerdo a la clasificación de los elementos del costo.
- La empresa no cuenta con información oportuna en cuanto a costos se refiere, el desconocimiento de los mismos hace que estos sean pasados por alto y no exista dicha información.
- No se conocen resultados de la empresa que hayan sido preparados con información de costos, es decir, si éstos han sido presupuestados y luego comparados con los costos reales a fin de tomar las decisiones sobre lo que puede estar fallando en la producción.

Las recomendaciones son:

- Dado los resultados obtenidos se recomienda implementar el área de costos por órdenes específicas dado que en su gran mayoría de la producción obedece a pedidos de los clientes dentro. Con el diseño del sistema de costos por órdenes específicas, se podrá contar con una importante herramienta que sirva de ayuda en la toma de decisiones gerenciales.
- Capacitar al personal del área de costos en el manejo y control de los mismos de tal manera puedan proporcionar una

información real y oportuna a la gerencia para una mejor toma de decisiones.

Aguilar, K & Carrión, J (2013) en su tesis “Aplicación de un sistema de costos por órdenes para optimizar el uso de los recursos en la empresa fábrica de Sueños SAC Trujillo 2013”. Universidad Privada Antenor Orrego – Trujillo, su población constituida por los procesos: armado de paneles, tapizado, prensado, cerrado y embolsado y su muestra para este caso de estudio es exactamente igual a la población. Sus conclusiones son:

- El diagnóstico inicial realizado a la empresa Fábrica de Sueños SAC permitió evidenciar los insuficientes procedimientos en el control de los materiales y recursos empleados para la producción de colchones.
- Con la aplicación de un sistema de costos por órdenes permite optimizar el uso de los recursos (materiales, humanos y factor tiempo) en la empresa Fábrica de Sueños SAC
- Con respecto al planeamiento y control de los recursos empleados en cada orden de pedido, queda demostrado que con la aplicación de este sistema de costos por órdenes es más eficaz y eficiente la información obtenida, quedando como base para posteriores órdenes de pedido.

Las recomendaciones son:

- Mejorar la estructura organizacional. Esto le permitirá reducir sus costos y ser competitivos para lograr el cumplimiento de los objetivos.
- Elaborar manuales e instructivos que permitan registrar y transmitir en forma ordenada y sistemática la información de los procesos de producción.

- Capacitar y adiestrar al personal de producción en cuanto a la utilización de los formatos diseñados para obtener información del proceso productivo.

#### **1.1.4 JUSTIFICACIÓN**

La presente investigación tuvo como propósito demostrar cómo un sistema de costeo por órdenes específicas mejora la administración de costos en la empresa Creaciones Ashly, a través del aporte de los siguientes elementos:

- Implementar un sistema de costos adecuado de acuerdo a la realidad y perspectiva de la empresa.
- Obtener de manera razonable el control y medición de sus costos.
- Administrar sus recursos.
- Maximizar utilidades.

La asignación de costos, es sin lugar a dudas el problema más importante a resolver dentro de cualquier empresa, pues esta necesita tener información confiable, oportuna y lo más exacta posible sobre el costo de sus productos (calzado), que permita disminuir los gastos e incrementar el margen económico.

La implementación de un sistema de costeo por órdenes específicas, sirvió en la empresa “Creaciones Ashly” a determinar el costo de los productos, establecer planes de acción para la mejora, con la finalidad de lograr una correcta toma de decisiones y plantear estrategias que conduzca al incremento de rentabilidad y liquidez de la empresa.

#### **Justificación Teórica:**

Asimismo, permitió mediante la implementación de un sistema de costeo por órdenes específicas, la constatación de cómo dicho sistema mejora en la administración de los costos en la empresa

sirviendo como herramienta fundamental para identificar cada uno de los elementos del costo, con el fin de poder medir, controlar y analizar los resultados del proceso de producción que garantice márgenes razonables de utilidad. A la vez se orienta a fortalecer los conocimientos teóricos del sistema de costeo por órdenes específicas.

#### **Justificación Práctica:**

Los resultados servirán a los empresarios, profesionales, estudiantes y público en general, como fuente de consulta para orientarse e informarse sobre el sistema de costeo por órdenes específicas, conteniendo información relevante sobre costos integrados a un sistema que contribuirá a maximizar las utilidades.

#### **Justificación Metodológica:**

La investigación requiere de un proceso metodológico de campo, con la finalidad de obtener información que permita constatar la hipótesis, a la vez esto permitió encontrar la solución al problema existente en la empresa “Creaciones Ashly”.

## **1.2 HIPÓTESIS**

El sistema de costeo por órdenes específicas mejora significativamente la administración de costos en la empresa Creaciones Ashly del Distrito El Porvenir – Trujillo, periodo Abril – Junio 2017.

## **1.3 OBJETIVOS**

### **1.3.1 OBJETIVO GENERAL:**

Demostrar de qué manera un sistema de costeo por órdenes específicas mejora la administración de costos en la empresa Creaciones Ashly del Distrito El Porvenir – Trujillo, periodo Abril – Junio 2017.

### **1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

- Analizar la administración de costos en la empresa Creaciones Ashly.
- Implementar un sistema de costeo por órdenes específicas en la empresa Creaciones Ashly.
- Comparar la administración de costos después de implementar el sistema de costeo por órdenes específicas en la empresa Creaciones Ashly.

## **1.4 MARCO TEÓRICO**

### **1.4.1 Teoría General del Costo**

Chambergo (2012, p. 65), afirma que la contabilidad financiera tiene dos objetivos fundamentales: una de ellas es informar acerca de la situación financiera de la empresa y evaluar los cambios que se producen en su patrimonio como resultado de las actividades que realiza. Los informes sobre el costo de producción y venta inciden sobre el Balance General y el Estado de Ganancias y Pérdidas, consecuentemente la contabilidad de costos no es independiente de las cuentas patrimoniales. Con el Balance General inciden en la determinación del valor de las existencias y con el Estado de Ganancias y Pérdidas en cuanto se refiere al valor del costo vendido de los productos terminados.

Chambergo (2012, p. 65), La contabilidad de costos se ocupa directamente del control de los inventarios, activo fijo y los fondos aplicados en las actividades en el área de producción. Tiene como función también el control del costo, la distribución de los costos indirectos de fabricación y permite hacer el registro contable por medio de algunas cuentas específicas, la determinación de los productos terminados, como también determinar sus costos por lotes y procesos de fabricación de los bienes.

Chambergo (2012, p. 65), Consideramos que el objetivo de los costos son los siguientes:

- a) Proporcionar informes técnicos de costos que servirán para medir la utilidad y valorizar el inventario, a efectos de formular los estados financieros.
- b) Información de las actividades productivas de la empresa a efectos de control administrativo.
- c) Información de la data con la finalidad de planeamiento gerencial.

Chambergo (2012, p. 65), Las características de la contabilidad de costos son las siguientes:

- a) Es analítica por presentación de información detallada por centros de responsabilidad.
- b) Es proyectiva por cuanto tiene costos estimados, estándares y presupuestos para la gerencia.
- c) Registra las operaciones internas de la empresa.
- d) Informa sobre el movimiento y costo de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.
- e) Los informes del proceso productivo se hacen en forma mensual.
- f) Proporciona la información suficiente para minimizar los costos.

#### **1.4.2 Concepto general del costo**

Chambergo (2012, p. 66), define al costo como:

Un recurso específico para lograr la producción de un bien o la estrategia aplicada para dar un servicio en general.

De lo anterior se desprende que el costo de producción es la suma del consumo de la materia prima directa, mano de obra directa y



costos indirectos de fabricación que se incurren en cada uno de los centros de costos o de responsabilidad, dependiendo de si se trata de un costo de producción o un comercial de servicio.

Horngren, Datar y Rajan (2012, p.27) afirma que:

Los contadores definen el costo como un sacrificio de recursos que se asigna para lograr un objetivo específico. Un costo (como los materiales directos o la publicidad) por lo general se mide como la cantidad monetaria que debe pagarse para adquirir bienes o servicios. Un costo real es aquel en que ya se ha incurrido (un costo histórico o pasado), a diferencia de un costo presupuestado, el cual es un costo predicho o pronosticado (un costo futuro).

### **1.4.3 Objetivos de los Costos**

Chambergo (2012, p. 66) establece cinco objetivos:

- a) Sirve de base para establecer políticas de precios.
- b) Tomar decisiones del área de producción.
- c) Valorizar los inventarios.
- d) Controlar la efectividad de la gestión
- e) Facilitar el planeamiento y control del proceso productivo.

### **1.4.4 Elementos Fundamentales del costo de producción**

Pabón (2005), citado por Sandra Paola Chaparro Agudelo, escribió:

#### **1.4.4.1 Materiales directos**

En la fabricación de un artículo intervienen diversos materiales, aquellos que realmente forman parte integral del producto terminado y que cumplen con las características de:

- Identificación: Fácilmente identificable con el producto.

- Valor: Tienen un valor significativo.
- Uso: Uso relevante dentro del producto.

#### **1.4.4.2 Mano de obra directa**

El proceso de transformación de los materiales requiere la participación del recurso humano, servicio por el cual la empresa paga una remuneración denominada salario y que a su vez genera o representa una serie de derechos y beneficios consagrados por la ley a favor de los trabajadores y a cargo de los patronos o de otras entidades destinadas al servicio y seguridad social de los empleados; se hace referencia entonces a las prestaciones sociales y los aportes parafiscales o transferencias.

Se exceptúa del concepto de mano de obra directa el pago que se haga a los trabajadores directos de producción por el tiempo de actividad no productiva, es decir, tiempo ocioso, tiempo inactivo y diferencia de nómina, así como el recargo por el tiempo extra durante el cual se realiza ya sea labor productiva o improductiva, más el correspondiente valor de las prestaciones sociales y los aportes patronales que tales conceptos generen.

#### **1.4.4.3 Costos Indirectos de Fabricación:**

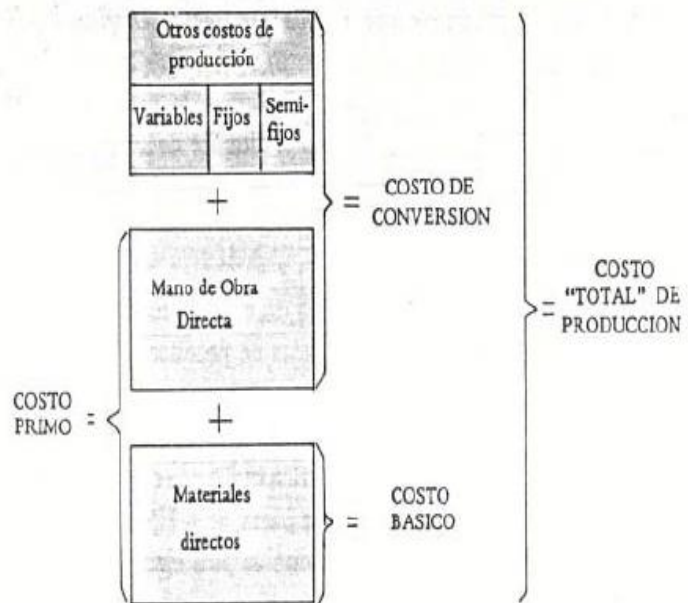
También llamado carga fabril, costos o gastos generales de fabricación, comprenden todos los demás costos empleados en la producción y que no corresponden ni a materiales directos ni a mano de obra directa.

- **Materiales Indirectos:** Aquellos materiales que intervienen en el proceso de fabricación del producto formando parte integral del mismo, pero que no cumplen con las características de identificación, uso y valor significativo y a medida que se causan se van cargando a la cuenta de costos indirectos de fabricación (CIF).

- **Mano de Obra Indirecta:** El valor del salario básico, prestaciones sociales y aportes patronales generados por el servicio o actividad prestada por el personal de producción que no interviene directamente en la transformación de las materias primas y demás materiales en producto terminado.
- **Otros costos generales de fabricación:** Son costos indispensables para poder producir y aseguran la buena marcha del proceso, pero que al igual que el costo por concepto de materiales indirectos y mano de obra indirecta, no son fácilmente identificable con el producto que se está fabricando, como mantenimiento de edificios, de maquinaria, y de enseres en general; costos de servicios públicos, seguros de plata, etc.

**FIGURA 1**

*Elementos del costo de producción*



Fuente: Sandra Paola Chaparro Agudelo

## **1.4.5 Clasificación de los costos**

Chambergo (2012, p. 66) menciona que existen diferentes enfoques sobre la clasificación de los costos. Así tenemos, por ejemplo:

### **1.4.5.1 De acuerdo con la función que desarrollan en la Empresa:**

- a) Costos de producción: Son aquellos costos que están relacionados con la transformación de la materia prima en productos terminados, por tanto, están constituidos con la materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.
- b) Costos de materia prima: Es el costo integrado al producto, como, por ejemplo, la malta utilizada para producir cerveza, el tabaco para producir cigarrillos, la harina de trigo para hacer pan, la madera para la fabricación de muebles, etc.
- c) Costo de mano de obra: Es el costo que interviene directamente en la transformación del producto. Por ejemplo: sueldo del mecánico, del soldador, del carpintero, del pintor, etc.
- d) Costos indirectos de fabricación: Los costos que intervienen en la transformación de los productos, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa. Por ejemplo, el sueldo del supervisor, mantenimientos energéticos, depreciación, combustibles, lubricantes, consumo de agua de la planta, etc.
- e) Costos de distribución o venta: Son aquellos desembolsos relacionados con la colocación del producto o del servicio en el mercado, por ejemplo: publicidad, comisiones de vendedores, etc.
- f) Costos de administración: Son aquellos que se originan en el área administrativa como pueden ser sueldos, teléfono, oficinas generales, etc.

#### **1.4.5.2 De acuerdo a la identificación con las actividades productivas de la Empresa:**

a) Costos directos: Aquellos que se identifican con las órdenes de producción o con los centros de costos. Están constituidos por la materia prima directa, los materiales directos y la mano de obra directa.

- Materia prima directa: Es el elemento directo de la producción que está vinculado directamente con la fabricación de los bienes que están elaborando.
- Materiales directos: Es otro elemento del costo de producción, siendo su característica principal estar relacionado con el producto.
- Mano de obra directa: Es el elemento directo del proceso de fabricación que está constituido por las remuneraciones que se paga al personal que está involucrado en el proceso de elaboración del bien.

b) Costos Indirectos: Son todos aquellos que no se pueden identificar con las órdenes de producción o con los centros de costos de la empresa, como, por ejemplo: sueldos de profesionales y técnicos de la producción, mano de obra indirecta, materiales indirectos, contribuciones sociales, derechos sociales, gastos de fabricación, etc.

- Sueldos de profesionales y técnicos: Es el elemento indirecto del costo de producción que está constituido por las remuneraciones del personal de empleados que labora en el área productiva.
- Mano de obra indirecta: Es aquel costo constituido por las remuneraciones al personal obrero que sirve de apoyo al proceso de fabricación.

- Materiales indirectos: Son los elementos del costo de producción que no es inherente al producto, pero es necesaria su utilización en el proceso productivo.
- Contribuciones sociales: Están constituidas por los aportes que hace el empleador a determinados organismos para que presten servicios a sus trabajadores, ejemplo: el Seguro Social, AFP, etc.
- Derechos sociales: El costo indirecto de producción que está constituido fundamentalmente por la Compensación por Tiempo de Servicio (CTS).
- Depreciación: Es un costo indirecto de la producción que está constituida por el desgaste o deterioro que sufren las máquinas, equipo o enseres utilizado en el proceso productivo.
- Gastos de fabricación: Es el desembolso o sacrificio que interviene en el proceso productivo, como, por ejemplo: alquiler de la planta, el consumo de energía, consumo de lubricantes, consumo de agua, elementos de protección al personal, útiles de limpieza, mantenimiento del local y cualesquier otro gasto relacionado con el proceso productivo. Recibe diversos nombres, como, por ejemplo: gastos de fabricación, gastos de producción, carga fabril, gastos de explotación, gastos generales de fabricación.

**1.4.5.3 De acuerdo al tiempo de cálculo, los costos se pueden clasificar en:**

- a) Costos Históricos: Son aquellos que ya han incurrido y sirven de base para hacer la contabilidad financiera de acuerdo a principios de contabilidad y a Normas Internacionales de Contabilidad.
- b) Costos Predeterminados: Todos aquellos que se calculan antes de la fabricación del bien o la prestación del servicio. Estos

costos pueden ser costos estimados y costos estándares. Este tipo de costos se utiliza para fines de planificación.

**1.4.5.4 De acuerdo con el comportamiento del costo, pueden ser:**

- a) Costos fijos: Son todos aquellos que permanecen constantes durante el proceso productivo u operativo, y tienen una tendencia a bajar en la medida que aumenta el volumen de producción, esta disminución está referida al costo unitario fijo.
  
- b) Costo Variables: Según Kohler, los costos variables, son gastos operativos o gastos de operación como clase, que varían directamente, algunas veces en forma proporcional con las ventas o con el volumen de producción, los medios empleados, la utilización u otra medida de actividad; ejemplos: materiales consumidos, la mano de obra directa; la fuerza motriz, los suministros, la depreciación (sobre la base de producción); las comisiones sobre ventas, etc. Según Welsch, los costos variables son aquellas partidas de costo que varían en proporción directa con la producción o actividad en un centro de responsabilidad.

**1.4.5.5 De acuerdo con la toma de decisiones, los costos pueden clasificarse en la forma siguiente:**

- a) Costos Relevantes: Son aquellos costos futuros esperados. Para que un costo sea relevante es necesario que sea comparativo a fin de poder tomar una decisión.
  
- b) Costos Irrelevantes: Son los costos pasados o costos históricos.

#### **1.4.6 Definición de la Contabilidad de Costos**

Jiménez (2010, p.13), refiere que por Contabilidad de Costos se entiende cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio.

Se le considera un subsistema de la contabilidad general, al que le corresponde la manipulación detallada de la información pertinente a la fabricación de un producto, para la determinación de su costo final.

#### **1.4.7 Objetivos de la Contabilidad de Costos**

Por su parte Alcoy, Ayuso y Barrachina (2011, p.17), nos explica que entre los objetivos que persigue la Contabilidad de Costes en nuestros días hay que destacar:

- a) Medir y valorar el coste de productos y servicios con el fin de valorar las existencias, ya sean terminadas o en proceso. Mientras que en una empresa comercial el valor de las existencias viene dado por el importe facturado más los gastos accesorios que se producen hasta situar las mismas en el almacén, es decir, están valorados al precio de adquisición, en las empresas de transformación, a las materias primas adquiridas y que aparecen valoradas por el precio de adquisición se les pueden añadir costes de personal y costes generales de fabricación, ya que el proceso de transformación de un bien o un servicio supone un aumento de valor, recogiendo este valor añadido en el producto fabricado o servicio ofrecido.
- b) Analizar los costes, determinando las relaciones que existen entre ellos y cada uno de los recursos económicos (de los medios de producción) que son utilizados en la función de transformación económica (materiales, maquinaria, utillaje o



coste de personal). Conociendo los costes podremos entrar en procesos de racionalización, rediseño u optimización.

- c) Registrar los costes, clasificando y asignando los mismos a los correspondientes objetivos de coste.
  
- d) Informar sobre el coste, por medio de la agregación, comunicación e interpretación de la información a las partes interesadas de la empresa, sirviendo de base para la planificación y control de la actividad interna.

Apaza (2004) establece los siguientes objetivos para la contabilidad de costos:

- Determinar la producción equivalente.
- Determinar los costos unitarios.
- Valuar las producciones y los inventarios de la producción en proceso.
- Generar información a la gerencia para ayudar en la planeación, evaluación y control de las operaciones.
- Proporcionar información suficiente y oportuna a la gerencia, para una acertada toma de decisiones.
- Generar informes para determinar las utilidades, elección de alternativas por parte de la dirección proporcionando los costos de la producción, distribución, administración y financiamiento.
- Contribuir a la elaboración de presupuestos, programas de venta, producción, administración y financiero.

#### **1.4.8 Sistemas de Costos**

Zapata (2007), citado por Castillo & Lulichac (2016), escribió

Los sistemas de costos son el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles. (p. 23)

Horngren, Datar y Rajan (2012, p.100) refiere que los contadores administrativos utilizan dos tipos básicos de sistemas de costeo para asignar los costos a los productos o servicios:

1. Sistema de costeo por órdenes de trabajo: En este sistema, el objeto de costeo es una unidad o varias unidades de un producto o servicio diferenciado, el cual se denomina orden de trabajo. Cada orden de trabajo, por lo general, usa diferentes cantidades de recursos. El producto o el servicio es con frecuencia una sola unidad, como una máquina de especialidad elaborada en Hitachi, un proyecto de construcción administrado por la corporación Betchel, un trabajo de reparación efectuado en un Centro de Servicio Audi, o una campaña de publicidad lanzada por Saatchi & Saatchi. Cada máquina de especialidad que elabora Hitachi es única y distinta. Una campaña publicitaria para un cliente de Saatchi & Saatchi es única y distinta de las campañas para otros clientes. El costeo por órdenes de trabajo también es común en empresas como Ethan Allen, para costear unidades múltiples idénticas de distintos muebles. Como los productos y los servicios son distintos, los sistemas de costeo por órdenes de trabajo acumulan los costos de una manera separada para cada producto o servicio.
2. Sistema de costeo por procesos: En este sistema, el objeto de costeo consiste en grandes cantidades de unidades idénticas o similares de un bien o servicio. Citibank, por ejemplo, ofrece el mismo servicio a todos sus clientes cuando procesa sus

depósitos. Intel brinda el mismo producto (por ejemplo, un procesador Pentium 4) a cada uno de sus clientes. Todos los consumidores de Minute Maid reciben el mismo jugo de naranja congelado. En cada período, los sistemas de costeo por procesos dividen los costos totales por elaborar un producto o servicio idéntico o similar, entre el número total de unidades producidas para obtener un costo por unidad. Este último es el costo unitario promedio que se aplica a cada una de las unidades idénticas o similares elaboradas en ese período.

Según las autoras Bravo & Ubidia (2007), en su libro: “*Contabilidad de Costos*”, expresan sobre un Sistema de Costos: “Es el procedimiento contable que se utiliza para determinar el costo unitario de producción y el control de las operaciones reales por la empresa industrial” (pág. 123).

#### **1.4.9 Sistema de Costos por Órdenes Específicas**

Chambergó I. (2012, p. 229) Define que:

Es un sistema de costos que permite determinar los costos de producción total y por unidad cuando el régimen de producción es en lotes, intermitente o interrumpido. Los costos incurridos se acumulan por lotes trabajados y solo se podrá obtener el costo al terminarse el lote íntegramente. Este sistema no será posible su aplicación si cada uno de los lotes avanza en diferentes grados y se terminan en fechas distintas.

A principios del siglo XX se inicia en la industria automotriz el concepto de la producción en serie, bajo el cual se fabrica un mismo producto en grandes cantidades, por lo que no existe la opción de producir a preferencias del cliente, sino a preferencias del mercado en general. Este sistema de producción en serie revolucionó la

industria y permitió a muchas compañías crecer en grandes dimensiones y generar utilidades extraordinarias.

El sistema de costos por órdenes de producción se lleva en empresas donde cada producto o grupo de productos de fábrica de acuerdo con las especificaciones que solicita el cliente. La mano de obra y las inversiones en activos fijos que tiene la empresa le permite cubrir las necesidades de los clientes. Estas empresas para iniciar la actividad productiva, requieren emitir una orden de producción específica, la cual deberá contener entre otras cosas: el número de la orden, la cantidad y características de los productos que deben elaborarse, los costos de materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de producción, así como el costo unitario. Las órdenes de producción son diseñadas de acuerdo con las necesidades de información de cada empresa.

Luján L. (2009, p.145) manifiesta que:

Existen producciones que se caracterizan por tener un carácter interrumpido, lotificado, diversificado que responde a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de estos. Por consiguiente, en este tipo de empresas se requiere recolectar los costos para cada orden o lote físicamente identificable en su paso a través de los centros de costos de la empresa, lo cual se realiza a través de la emisión de una orden de producción específica, la cual establecerá entre otras cosas la cantidad y características de los bienes a elaborarse, y en la que se acumularán. En este caso, el producto o servicio es con frecuencia una unidad, la cual utiliza una cantidad diferente de recursos.

Para este tipo de operaciones resulta aplicable el sistema de costos por órdenes, el cual acumulará el costo sobre la base de una orden que puede ser respecto de bienes de la misma especie y características, aunque también puede ser de artículos, calidades,

modelos, tamaños y colores diversos como pudiera ocurrir en órdenes de múltiples variedades de productos.

Hansen y Mowen (2003), citado por Luján (2009), escribió:

De acuerdo con su grado de exclusividad, se estará ante un sistema de costos por órdenes cuando se rastree los costos de un lote y ello porque la empresa manufactura productos únicos en pequeños lotes. (p.145).

Este sistema es el más apropiado cuando los productos manufacturados no son homogéneos y difieren en cuanto a requerimiento de materiales y costos de conversión, y ello es debido, a que estos se elaboran de acuerdo con las especificaciones del cliente. Por esta razón, por lo general las unidades que se producen por orden de clientes en los lotes pueden diferir – y de hecho difieren – de las unidades producidas en otro lote, con respecto a los estilos, terminaciones y otras características de las unidades. En este sentido, el costo se acumula para cada trabajo, de tal forma que los tres elementos del costo se acumulan de acuerdo con los números asignados a las órdenes de trabajo por el costo total de este.

#### **1.4.10 Características de un Sistema de Costos por Órdenes Específicas**

Chamberg I. (2012, p. 230) menciona que:

Las características son:

- Se emplea cuando la producción consiste en trabajos a pedido; también se utiliza cuando el tiempo requerido para fabricar una unidad de producto es relativamente largo y cuando el precio de venta depende estrechamente del costo de producción.

- Puede adaptarse cuando se identifica claramente cada trabajo a lo largo de todo el proceso desde que se emite la orden de fabricación hasta que concluye la producción.
- La demanda suele anticipar a la oferta.
- Enfatiza la acumulación de costos reales por órdenes específicas.
- La fabricación está planeada para proveer a los clientes de un determinado número de unidades, o a un precio de venta acordado.
- Se conoce el destinatario de los bienes o servicios antes de comenzar la producción.
- La unidad de costeo es la orden de producción.
- Cada trabajo representa distintas especificaciones de fabricación (período de tiempo para la fabricación, recorrido de la producción, maquinas a utilizarse, etc.)
- El costo de la mano de obra es una base para hacer una comparación con el precio de venta y sirve como referencia para las futuras cotizaciones de precios en trabajos similares.
- La producción no tiene un ritmo constante por lo cual requiere una planeación que comienza con la recepción de un pedido, que suele ser la base para la preparación y emisión de la orden de fabricación.
- Permite conocer con facilidad el resultado económico de cada trabajo.
- Se puede saber el costo de cada trabajo en cualquier momento.

La determinación de los costos, aunque trabajosa, es sencilla de entender.

#### **1.4.11 Procedimiento para instalar un Sistema de Costos por Órdenes Específicas**

Chambergó I. (2012, p. 232) manifiesta que:

Para instalar un Sistema de Costos por Órdenes de Producción, se sugiere el siguiente procedimiento:

1. Analizar el régimen de producción interrumpida del proceso de producción de la empresa.
2. Estudiar y coordinar conjuntamente con los responsables de la empresa aspectos referentes a la cadena de valor.
3. Conocer las líneas de producción.
4. Involucrarse en la actividad productiva de la empresa.
5. Estudiar el control de los almacenes de materia prima.
6. Precisar los procesos de producción de los diferentes productos.
7. Determinar los centros de costos.
8. Clasificar los desembolsos en costos y gastos.
9. Clasificar los costos en fijos y variables.
10. Establecer los métodos de costeo de los materiales.
11. Determinar el costo de las remuneraciones aplicadas a la producción.
12. Obtener el costo total de la carga indirecta en concordancia con el personal técnico de la empresa.
13. Escoger las bases de distribución de los costos indirectos.
14. Coordinar con las unidades administrativas responsables el tipo de información que se necesita.

Establecer la base de datos que sirvan de base para los cálculos de los costos de producción.

#### **1.4.12 La administración de costos**

Blocher, Stout, Cokins y Chen (2008, p. 3)

Es la información que el administrador necesita para dirigir con eficacia la empresa o la organización sin fines de lucro. Es la

práctica contable en la que el contador crea y usa información sobre la administración de costos.

#### **1.4.12.1 Teorías de la administración**

Machuca, A. (2009)

- a) Teoría clásica: En 1916 en Francia surgió la teoría clásica, se caracteriza por el énfasis en la estructura que una organización debe tener para lograr la eficiencia.

Para Fayol, los principales aspectos de la teoría son tratados en: la división del trabajo, autoridad y responsabilidad, unidad de mando, unidad de dirección, centralización y jerarquía o cadena escalar.

Es así que para aclarar lo que son las funciones administrativas, Fayol define el acto de administrar como: planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar. Las funciones administrativas comprenden los elementos de la administración, es decir, las funciones del administrador.

- Planear: Visualizar el futuro y trazar el programa de acción.
- Organizar: Construir tanto el organismo material como el social de la empresa.
- Dirigir: Guiar y orientar al personal.
- Coordinar: Enlazar, unir, armonizar todos los actos y todos los esfuerzos colectivos.
- Controlar: Verificar que todo suceda de acuerdo con las reglas establecidas y las órdenes dadas.

Estos son los elementos de la administración que constituyen el llamado proceso administrativo y que



son localizables en cualquier trabajo de administración en cualquier nivel o área de actividad de la empresa.

- b) Teoría neoclásica: El punto fundamental de la teoría neoclásica es definir la administración como una técnica social básica. Esto conlleva, para el administrador, la necesidad de conocer, además de los aspectos técnicos y específicos de su trabajo los aspectos relacionados con la dirección de personas dentro de las organizaciones.

Las características principales de la teoría Neoclásica son:

- Énfasis en la práctica de la administración: Se caracteriza por hacer un fuerte análisis en los aspectos prácticos de la administración y por la búsqueda de resultados concretos, aunque no se haya preocupado mucho por los conceptos teóricos de la administración.
- Reafirmación de los postulados clásicos: Los autores neoclásicos retoman gran parte del material desarrollado por la teoría clásica, redimensionándolo y reestructurándolo de acuerdo con las contingencias y dentro de un ámbito moderno y de época actual, dándole así una configuración más flexible y amplia.
- Énfasis en los principios básicos de la administración: Los principios de la administración que utilizaban los autores clásicos como leyes científicas, son retomados por los neoclásicos como criterios más o menos elásticos, en la búsqueda de soluciones administrativas prácticas, se basan en la presentación de y discusión de principios generales de cómo planear, organizar, dirigir y controlar.

- Énfasis en los objetivos y los resultados: Toda organización existe, no para sí misma, sino para alcanzar objetivos y producir resultados. Es en función de ellos como la organización debe estar enfocada, estructurada y orientada.
  - Eclecticismo en la Teoría Clásica: Los autores neoclásicos a pesar de basarse mucho en la teoría clásica, son ampliamente eclécticos, es decir reúne lo que le parece verdadero y útil de varias teorías, y de esta manera recogen el contenido de casi todas las teorías administrativas.
- c) Teoría de la Burocracia: Es una forma de organización humana que se basa en la racionalidad, en la adecuación de los medios a los objetivos pretendidos, con el fin de garantizar la máxima eficiencia en la búsqueda de esos objetivos.

#### Características de la burocracia según weber

La burocracia se presenta como una empresa u organización en donde el papeleo se multiplica y crece, impidiendo soluciones rápidas o eficientes. El término se emplea para designar de los funcionarios a los reglamentos y rutinas, se produce ineficiencia en la organización. Para lograr esa eficiencia, la burocracia necesita describir anticipadamente y con detalles la manera que deberán hacerse las cosas. La burocracia tiene las siguientes características:

- Carácter legal de las normas y reglamentos.
- Carácter formal de las comunicaciones.
- Carácter racional y división del trabajo.
- Profesionalización de los participantes.

- Jerarquía de autoridad

- d) Teoría estructuralista: El estructuralismo se preocupó exclusivamente por las estructuras e ignoró otros modos de comprender la realidad. El estructuralismo es un método analítico y comparativo que estudia los elementos o fenómenos en relación con una totalidad destacando el valor de su posición.

El concepto de estructura implica el análisis interno de los elementos constitutivos de un sistema, su disposición, sus interrelaciones, etc., permitiendo compararlos, pues puede aplicarse a cosas diferentes. Además de su aspecto totalizante, el estructuralismo es fundamentalmente comparativo.

La teoría estructuralista inicia los estudios ambientales, partiendo del concepto de que las organizaciones son sistemas abiertos en constante interacción con su medio ambiente.

#### **1.4.13 Las cuatro funciones de la administración**

Blocher, Stout, Cokins y Chen (2008, p. 4)

El contador administrativo genera información sobre la administración de costos para el CFO, otros administradores y equipos de empleados, a fin de que la usen para administrar la empresa y hacerla más competitiva y exitosa. La información de la administración de costos se prepara con respecto a cada una de las cuatro principales funciones de la administración: 1) administración estratégica, 2) planeación y toma de decisiones, 3) control administrativo y operativo y 4) preparación de estados financieros.

La función más importante es la de administración estratégica, que es la creación de una posición competitiva sustentable en la que la ventaja competitiva de la empresa sea la base del éxito continuo.

Una estrategia es un conjunto de metas y planes de acción específicos que, si se cumplen, proporciona la ventaja competitiva deseada. La administración estratégica supone identificar e implementar estas metas y planes de acción. En seguida, la administración es responsable de la planeación y toma de decisiones, que implica la elaboración de presupuestos y la planeación de las utilidades, la administración del flujo de efectivo y otras decisiones relacionadas con las operaciones de la empresa, cómo decidir cuándo alquilar o comprar una planta, cuándo reparar o sustituir un equipo, cuándo modificar un plan de marketing y cuándo empezar el desarrollo de un nuevo producto.

#### **1.4.14 Enfoque estratégico de la administración de costos**

Blocher, Stout, Cokins y Chen (2008, p. 10)

La empresa competitiva incorpora en sus prácticas y planes los cambios previstos y emergentes en el ambiente de negocios contemporáneo. La empresa competitiva se orienta hacia el cliente, usa tecnologías avanzadas de producción cuando corresponde, prevé el efecto de los cambios en las disposiciones reglamentarias y los gustos de los clientes, y reconoce la complejidad de su entorno social, político y cultural. Guiado por el pensamiento estratégico, el contador administrativo se centra en los factores que inciden en el éxito de la compañía en lugar de en los costos y otras mediciones financieras. Lo anterior recuerda la anécdota del granjero escocés que tenía ovejas dignas de premio para vender. Cuando se le preguntó por qué sus ovejas eran siempre superiores a las de sus vecinos, el ganadero respondió: “Mientras que ellos pesan sus ovejas, yo engordo las mías.”

Del mismo modo, la administración de costos se centra no en las mediciones en sí, sino en la identificación de las mediciones que son cruciales para el éxito de la empresa.

La clasificación de Robert Kaplan de las etapas de desarrollo de los sistemas de administración de costos describe este giro en el enfoque:

Etapas 1. Los sistemas de administración de costos son sistemas básicos de información sobre las transacciones.

Etapas 2. Al pasar a la segunda etapa, los sistemas de administración de costos se centran en los informes financieros para entidades externas. El objetivo es contar con informes financieros confiables; en consecuencia, la utilidad para la administración de costos es limitada.

Etapas 3. Los sistemas de administración de costos dan seguimiento a los datos de operación más importantes y generan información más precisa y pertinente sobre los costos para la toma de decisiones; se adquiere la información de la administración de costos.

Etapas 4. La información sobre la administración de costos importante desde un punto de vista estratégico forma parte integral del sistema.

Las primeras dos etapas del desarrollo del sistema de costos se centran en la función de medición y preparación de informes del contador administrativo, y la tercera etapa cambia al control operativo. En la cuarta etapa, la meta final, el contador administrativo forma parte de la administración, no es un simple productor de informes, sino todo un socio de la empresa, con capacidad de identificar, resumir e informar acerca de los factores críticos necesarios para el éxito de la empresa. Los factores críticos

del éxito (CSF, siglas de Critical Success Factors) son mediciones de los aspectos del desempeño de la empresa que son esenciales para la ventaja competitiva y, por tanto, para el éxito. Muchos de estos factores críticos del éxito son financieros, pero muchos otros no lo son. Los CSF de toda empresa dependen del carácter de la competencia que enfrenta.

#### **1.4.15 Usos de la administración de costos**

Blocher, Stout, Cokins y Chen (2008, p. 3) manifiestan que:

En el ambiente de negocios de la actualidad, la adquisición y el uso de información, incluida la que se refiere a la administración de costos, es un factor crucial en la administración eficaz de la empresa u organización. A medida que el entorno de negocios ha ido cambiando, el papel de la información relacionada con la administración de costos se ha ampliado para atender a todas las funciones de la administración. La información sobre la administración de costos es un concepto general. Es la información que el gerente necesita para administrar con eficacia la empresa o la organización sin fines de lucro e incluye tanto información financiera sobre costos e ingresos como información no financiera relevante acerca de la productividad, calidad y otros factores fundamentales del éxito de la empresa.

### **1.5 MARCO CONCEPTUAL**

**Implementación:** Poner en funcionamiento el sistema de costos por órdenes de producción, aplicar los métodos y medidas necesarias para llevar a cabo el sistema.

**Sistema:** Es un conjunto de reglas, principios o medios, relacionados entre sí. Es un conjunto de cosas o puntos coordinados según una ley, o que, ordenadamente relacionados entre sí, contribuyen a determinado objeto o función.

**Administración:** Conjunto de actividades que llevan a cabo los gerentes, Así pues un gerente se dedica a administrar una organización

**Costo:** Es la suma de esfuerzos y recursos que es necesario invertir para producir un artículo o un servicio, es decir, todo el dinero que invertimos para obtener un producto terminado.

**Materia prima:** Es el elemento principal que interviene directamente en la fabricación o producción del artículo. Es susceptible de transformación de un Producto. Cuero - Zapato.

**Mano de obra:** Es aquella que participa directamente en la fase de producción y transformación de un producto.

**Costos directos:** Son aquellos que pueden identificarse directamente con un objeto de costos, sin necesidad de ningún tipo de reparto. Los costos directos se derivan de la existencia de aquello cuyo costo se trata de determinar, sea un producto, un servicio, una actividad

**Costos indirectos:** Son aquellos costos cuya identificación con un objeto de costos específico es muy difícil, o no vale la pena realizarla. Para imputar los costos indirectos a los distintos departamentos, productos o actividades, es necesario, normalmente, recurrir a algún tipo de mecanismo de asignación, distribución o reparto.

**Costos de producción:** Son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos laborados. Son tres elementos los que integran el costo de producción: materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

**Material directo:** Es toda aquella materia prima que físicamente puede ser observada como formando parte integrante del producto terminado y que su cantidad en el producto puede ser determinada mediante una forma que sea factible económicamente.

**Mano de obra directa:** Es toda la mano de obra que físicamente pueda correlacionarse con el producto terminado en una forma plausible económicamente.

**Gastos indirectos de fabricación:** Son todos los costos de fabricación diferentes al material directo y a la mano de obra directa que están asociados con el proceso de fabricación.



**CAPITULO II**  
**MATERIAL Y**  
**PROCEDIMIENTOS**

## **II. MATERIAL Y PROCEDIMIENTOS**

### **2.1 MATERIAL**

#### **2.1.1 POBLACIÓN**

La población estuvo constituida por el conjunto de Estados Financieros y Reportes de Costos de la empresa Creaciones Ashly del Distrito El Porvenir – Trujillo, periodo Abril - Junio 2017.

#### **2.1.2 MARCO DE MUESTREO**

Constituido por el conjunto de Estados Financieros y Reportes de Costos de la empresa Creaciones Ashly del Distrito El Porvenir – Trujillo en el periodo Abril - Junio 2017.

#### **2.1.3 UNIDAD DE ANÁLISIS**

Constituida por el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Costos de Producción.

#### **2.1.4 MUESTRA**

Estuvo constituida por la misma población por ser de un número de elementos pequeños. La muestra es censal.

#### **2.1.5 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

Se empleó las siguientes técnicas para la recolección de datos:

- Análisis de documentos contables: Se revisó los Estados Financieros y Reportes de Costos.
- Observación de campo: Observación directa de cada proceso de producción.

Se utilizó los siguientes instrumentos de recolección de datos:

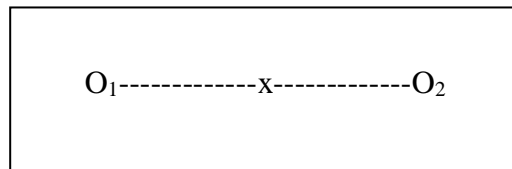
- Ficha de registro: Permitió reunir y clasificar la información sobre los Estados Financieros y Reportes de Costos de la empresa Creaciones Ashly.
- Guía de Observación: Se Realizó visitas programadas a las diferentes áreas de la empresa para la recolección de información.

## 2.2 PROCEDIMIENTOS

### 2.2.1 DISEÑO DE CONTRASTACIÓN

El diseño que se utilizó para implementar el sistema de costeo por órdenes específicas, corresponde al diseño Cuasi – experimental con observación antes y después.

Siendo su representación gráfica la siguiente:



Donde:

- O<sub>1</sub>: Administración de costos antes de la implementación del sistema de costeo por órdenes específicas en la empresa Creaciones Ashly.
- X: Implementación del sistema de costeo por órdenes específicas para la empresa Creaciones Ashly.
- O<sub>2</sub>: Administración de costos después de la implementación del sistema de costeo por órdenes específicas en la empresa Creaciones Ashly.

## 2.2.2 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

**TABLA 1**

*Operacionalización de Variables*

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	TIPO DE VARIABLE
<b>Variable Independiente:</b> Sistema de costeo por órdenes específicas.	En este sistema, el objeto de costeo es una unidad o varias unidades de un producto o servicio diferenciado, el cual se denomina orden de trabajo.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Revisión de los costos por MD, MOD y CIF para la manufactura de calzado.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Reporte de costo de producción (productos manufacturados) – Real.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Costo de producción por par de calzado (Costo de producto manufacturado).</li> </ul>	Tasa / Razón	Cuantitativa
<b>Variable Dependiente:</b> Administración de costos.	Es la información que el administrador necesita para dirigir con eficacia la empresa o la organización.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Revisión de los reportes de manufactura Estimado y Real.</li> <li>Revisión de los reportes de resultados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Diferencia entre lo estimado y los Real.</li> <li>Estado de resultados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Utilidad Bruta</li> <li>Rendimiento de ventas</li> </ul>	Tasa / Razón Tasa / Razón	Cuantitativa

### 2.2.3 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

Para la elaboración del trabajo de investigación hemos seguido las siguientes acciones:

- Se realizó la recolección de la información referida a las variables.
- Como instrumentos de investigación se utilizó la ficha de registro y la guía de observación con la finalidad de constatar la hipótesis.
- Se elaboró la relación de materia prima, mano de obra, costos indirectos, etc.
- Se elaboró el diseño de la nueva estructura de los costos por órdenes específicas de la empresa Creaciones Ashly.
- Se analizó los Estados Financieros y Reportes de Costos después de aplicado el sistema de costeo por órdenes específicas.
- Se obtuvo las conclusiones y recomendaciones.

Con los datos de las hojas de registro de los Estados Financieros y Reportes de Costos se construyó la base de datos en el programa excel para posteriormente ser procesadas en el programa SPSS.V.23.

Los resultados están presentados en cuadros de doble entrada con indicadores antes y después de aplicado el sistema de costeo por órdenes específicas.

**CAPITULO III**  
**ASPECTOS**  
**GENERALES DE**  
**LA EMPRESA**

### III. ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA

#### 3.1 ASPECTOS GENERALES

##### 3.1.1 DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL

Creaciones Ashly

##### 3.1.2 RUC

10164001691

##### 3.1.3 DIRECCIÓN

Cal. López Albuja Nro. 113 (Sector El Mirador) La Libertad –  
Trujillo – El Porvenir

##### 3.1.4 ACTIVIDAD ECONÓMICA

Fabricación de Calzado

##### 3.1.5 LOGO

#### FIGURA 2

*Logotipo*



Fuente: Empresa Creaciones Ashly

##### 3.1.6 MERCADO ESPECÍFICO

- Nacional: Región Selva
- Internacional: Ecuador

##### 3.1.7 PRODUCTOS OFERTADOS

Creaciones Ashly fabrica seis tipos de calzado para dama:

- Zapatilla de dama
- Taco elegante de dama

- Balerina de dama
- Sandalia de dama
- Balerina de niña
- Sandalia de niña.

### **3.1.8 RESEÑA HISTÓRICA**

Creaciones Ashly, es una micro empresa familiar, dedicada a la fabricación y comercialización de zapatos.

Se caracteriza por fabricar zapatos para dama en seis tipos: Zapatilla de dama, Taco elegante de dama, Balerina de dama, Sandalia de dama, Balerina de niña y Sandalia de niña.

Es una empresa familiar ubicada en el Distrito de El Porvenir que durante años se ha dedicado a la fabricación de calzado para dama y niña.

### **3.1.9 MISIÓN Y VISIÓN DE LA EMPRESA**

#### **Misión**

Creaciones Ashly es una empresa dedicada a la fabricación y comercialización de calzado para damas y niñas, mediante la innovación de diseños, la utilización eficiente de recursos y mano de obra calificada su compromiso es satisfacer las necesidades de nuestros clientes.

#### **Visión**

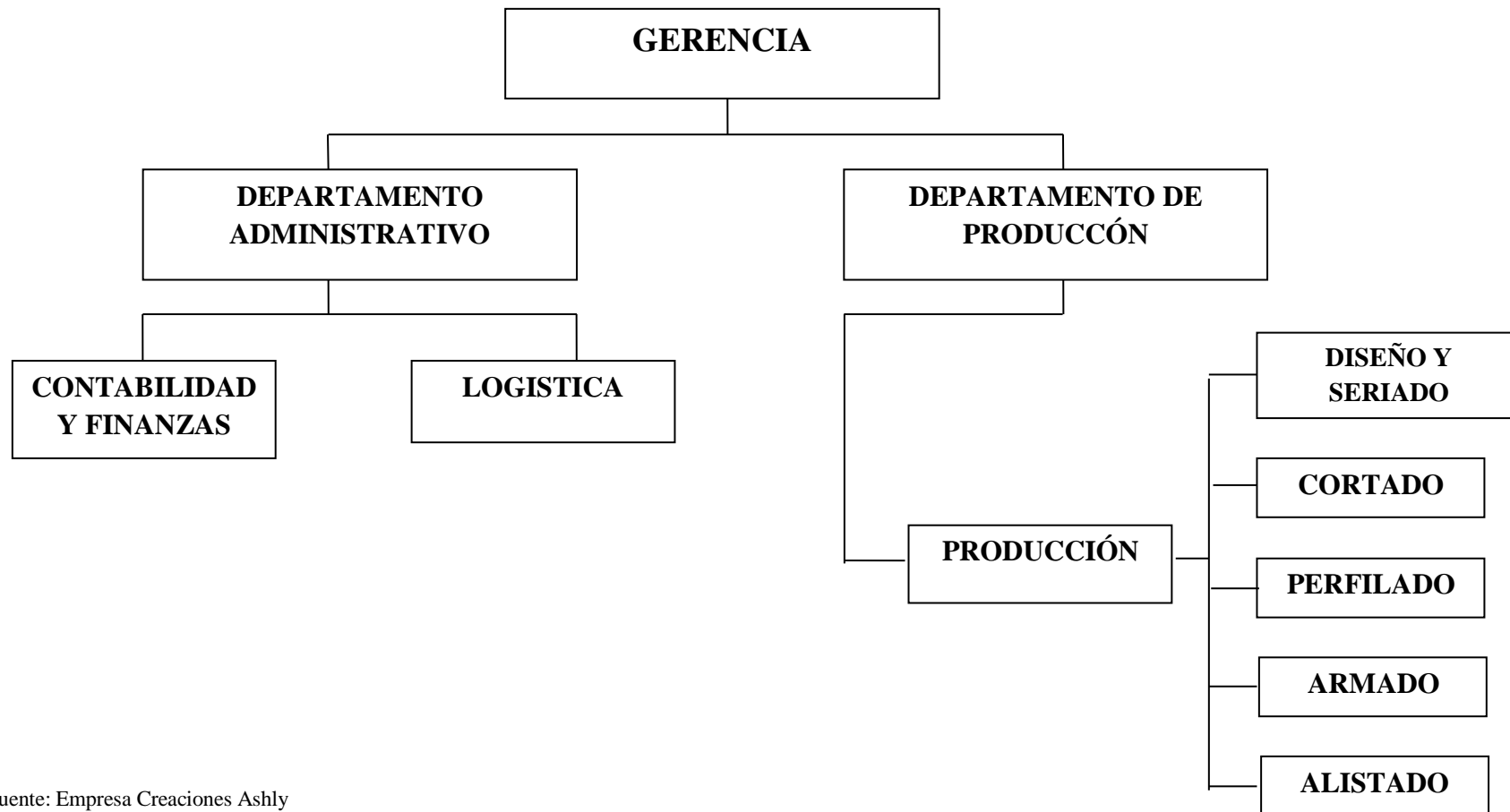
Consolidar nuestro prestigio en el mercado nacional e internacional y abrir nuevos mercados en el extranjero, convirtiéndonos en una empresa líder en la fabricación y comercialización de calzado para dama y niña.



### 3.1.10 ASPECTOS ORGANIZATIVOS DE LA EMPRESA

GRÁFICO 1

*Organigrama de la Empresa*



Fuente: Empresa Creaciones Ashly  
Elaborado por: Las autoras

### **3.1.11 DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES DE LA EMPRESA**

#### **A. Gerencia**

- Vigilar la adecuada administración de la empresa.
- Definir las metas y los objetivos.
- Implementar adecuados sistemas de control.
- Aprobar los costos de producción y los precios de ventas.
- Coordinar la realización de capacitaciones al personal sobre el sistema de costeo.

#### **B. Contabilidad**

- Establecer conjuntamente con el jefe de producción los consumos de materiales, mano de obra y gastos indirectos de fabricación, para la obtención de los costos.
- Definir los documentos que se llevaran manualmente.
- Realizar un seguimiento constante del sistema de costeo y la asignación de los costos.
- Revisar constantemente los ingresos, egresos, ventas y utilidades operacionales.
- Elaborar los estados financieros.
- Manejo del plan de cuentas, y la distribución en los centros de costos.

### **C. Logística**

- Analizar los proveedores que poseen precios más bajos y créditos.
- Informar la existencia de variaciones de precios.
- Entregar los materiales a su debido tiempo.
- Informar a gerencia la inexistencia de algún material.
- Controlar que la mercadería esté almacenada en el lugar correcto.
- Controlar la documentación archivada con relación a la mercadería recibida y despachada del centro de distribución.
- Coordinar, supervisar y hacer seguimiento al inventario físico.

### **D. Producción**

- Definir estándares de producción y coordinar estudios técnicos de productos terminados.
- Determinar conjuntamente con el departamento de diseño requerimientos de materiales para la producción.
- Revisar periódicamente si la maquinaria se encuentra en buen estado o necesitan mantenimiento.
- Ingresar y entregar las ordenes de trabajo.

## **3.2 DESCRIPCIÓN DE LOS PROCESOS PRODUCTIVOS**

### **3.2.1 OBJETO DE COSTO**

Para el objeto de estudio se consideró al calzado balerina reyna, cuya serie es desde la talla 35 a la 39, con un pedido de 100 docenas de calzado, dicha producción dura 30 días.

### **3.2.2 MATERIA PRIMA**

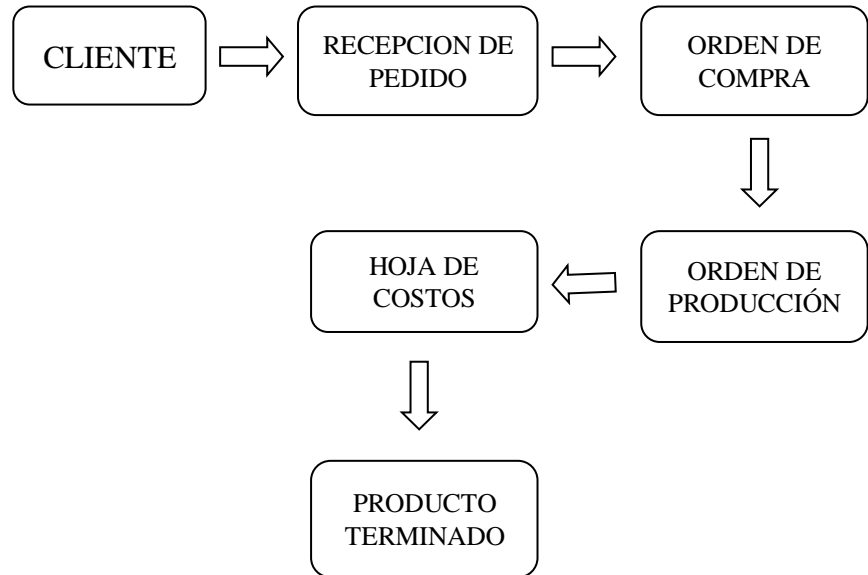
Para la elaboración del calzado se utilizan los siguientes materiales:

- Cuero sintético
- Forro
- Falsas
- Pegamento lata
- Plantas
- PVC lata
- Punti
- Celastin
- Adornos
- Cajas
- Hilo
- Chiches
- Bolsas
- Pintura para sellado
- Chaveta
- Tiza
- Bencina
- Hormas
- Ron de quemar

### 3.2.3 ESQUEMA DEL SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES ESPECÍFICAS

GRÁFICO 2

*Esquema del sistema de costos por órdenes específicas*



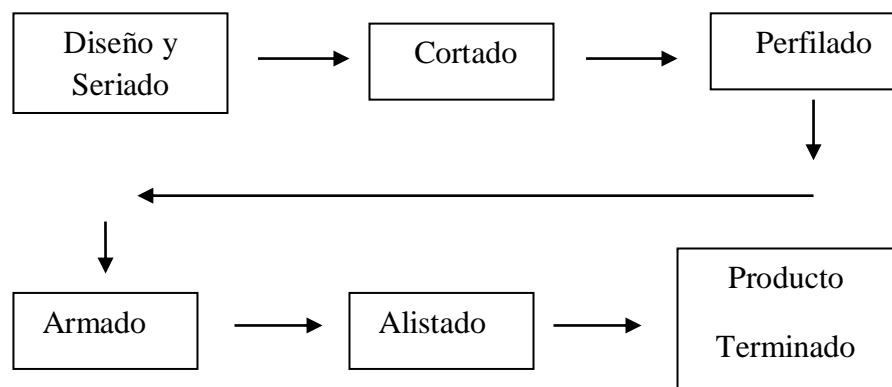
Fuente: Empresa Creaciones Ashly  
Elaborado por: Las autoras

### 3.2.4 FLUJOGRAMA DEL PROCESO PRODUCTIVO

Mensualmente la producción consta de la fabricación de un pedido de 100 docenas de balerina reyna.

GRÁFICO 3

*Flujograma del proceso productivo*



Fuente: Empresa Creaciones Ashly  
Elaborado por: Las autoras

## **PROCESO PRODUCTIVO**

El proceso de fabricación de calzado en la Empresa Creaciones Ashly, para 100 docenas de balerina reyna consta de 5 procesos: Diseño y Seriado, Cortado, Perfilado, Armado y Alistado.

### **1. Proceso de Diseño y Seriado:**

El diseñador es el responsable de mantener al día el negocio en cuanto a nuevos diseños, tendencia y moda, analizar los cambios en la sociedad en constante movimiento y adaptarlos a la creación de los más exclusivos diseños para calzado femenino, y calzado para niñas los que vayan acorde a la personalidad y el desempeño de cada mujer.

Luego de definir el diseño se procede a realizar el seriado el cual consiste en fijar las tallas del calzado del modelo seleccionado en este caso desde la talla 35 a la 39.

No todos los diseños pasan por el proceso del seriado.



## 2. Proceso de Cortado:

Es el segundo proceso, en el cual se verifica la piel antes de hacer los cortes, para evitar pérdidas en la producción del calzado. Se ubican las piezas en el cuero para realizar los cortes respectivos.

Se realiza mediante la moldura de acuerdo con la medida que se requiera para dar forma a la piel sintética, según el modelo diseñado.

Las actividades son:

- Corte de piezas individuales mediante cuchillas.
- Se realiza perforaciones sobre las piezas de cuero indicando en qué áreas se llevaran a cabo las costuras decorativas y de unión con forros y otras piezas de cuero.





### **3. Proceso de Perfilado:**

Luego del área del corte vienen las piezas previamente realizadas por el operario. Se verifica en un inicio las piezas para ver la calidad del corte.

Este proceso consiste en:

- Unir piezas a través del pegado.
- Se da forma mediante la costura al diseño determinado para el calzado de dama y niña.
- En este proceso es donde detallamos la unión del cuero sintético y el forro, así mismo se forman los adornos determinados para dichos diseños.





#### **4. Proceso de Armado:**

Una vez unidas las piezas se encuentra lista para el armado sobre la horma. El ensuelador coloca las falsas con la plantilla, recorta los topes, realiza el pasado respectivo, luego recorta los sobrantes de las falsas. Posteriormente se llega a la actividad del centrado o el armado directo que es a base de pegamento.

Entre las operaciones que se llevan a cabo por el ensuelador están:

- Unión de plantilla a horma.
- Montado de corte sobre horma.
- Activación del pegamento.
- Pegado de suela.



## 5. Proceso de Alistado:

Finalizando el proceso productivo se pegan las plantillas, en otros casos se sellan las plantillas, se limpia el calzado con bencina luego se procede a dar brillo con silicona para calzado así mismo colocamos las tallas de cada par de calzado y finalizamos embolsando y encajando el calzado, mediante este proceso determinamos detalladamente las fallas y calidad del calzado antes de ser encajado para su venta.



**IV.**

**PRESENTACIÓN Y  
DISCUSIÓN DE  
RESULTADOS**

#### IV. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

##### 4.1 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

###### 4.1.1 OBJETIVO ESPECIFICO N° 1

**Analizar la administración de costos en la empresa Creaciones Ashly.**

Como resultado de la recolección de datos y la aplicación de las técnicas e instrumentos en la empresa Creaciones Ashly, se logró determinar la situación actual, logrando identificar los problemas más resaltantes.

Hemos aplicado la técnica de la entrevista realizada al administrador y como instrumento se utilizó el cuestionario.

**Tabla 2**

*Entrevista al administrador de la empresa Creaciones Ashly.*

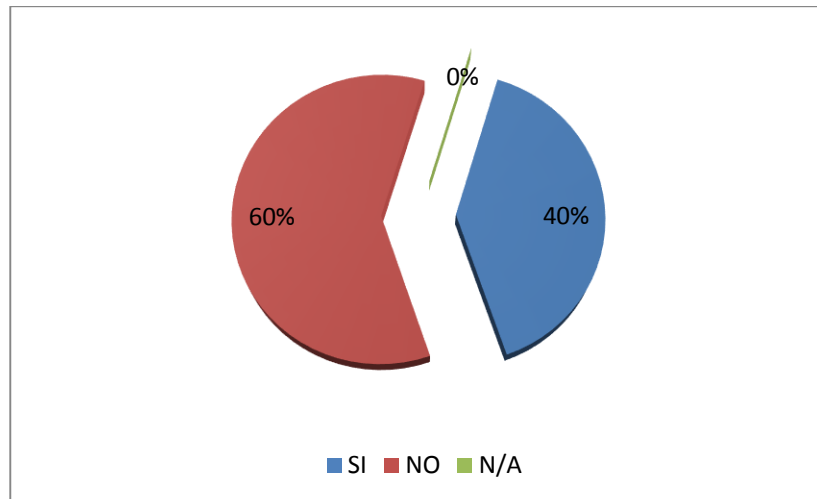
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A
1	¿En la empresa se aplica un sistema de costos?	X		
2	¿Lleva un control de los costos?		X	
3	¿Es satisfactorio el resultado que obtiene la empresa con el sistema de costeo actual?	X		
4	¿Tiene alguna política de fijación de precios?		X	
5	¿Considera que el sistema de costeo actual es útil para la administración de costos?		X	

Fuente: Empresa Creaciones Ashly  
Elaborado por: Las autoras

La tabla 2 muestra la distribución de la *Administración de costos* de la Empresa Creaciones Ashly en la cual se observa que el 60% de las respuestas fueron si, mientras que solo un 40 % de las respuestas fueron no.

### Figura 3

#### *Resumen de la entrevista aplicada al administrador.*



Fuente: Empresa Creaciones Ashly  
Elaborado por: Las autoras

#### Análisis

De acuerdo a la entrevista realizada al administrador, según la figura 3 se concluye lo siguiente:

- La empresa aplica un sistema de costeo, pero no es el más adecuado.
- Desconocimiento de los costos directos e indirectos que son necesarios para la fijación de precios.
- El sistema de costeo actual no es eficiente para el manejo de la administración de sus costos.

Por lo tanto, la empresa Creaciones Ashly no cuenta con un sistema de costeo adecuado y esto repercute en la administración de costos.

**Tabla 3**

*Nivel de Administración de Costos en la Empresa Creaciones Ashly.*

INDICADORES	RESULTADOS		
	OPTIMO 3	MEDIO 2	NO OPTIMO 1
1 Reporte de costos de manufactura			
1.1 ¿Con la información que se elabora en la empresa le sirve para proyectar el crecimiento económico?			X
2 Ingresos por ventas			
2.1 ¿En qué grado de información de costos le sirve a la empresa para fijar sus precios?		X	
3 Costo de producción			
3.1 ¿La información de materiales directos sirve para la toma de decisiones internas?			X
3.2 ¿La información mano de obra directa sirve para la toma de decisiones internas?			X
3.3 ¿La información de costos indirectos sirve para la toma de decisiones internas?			X
4 Estado de Resultados			
4.2 ¿Considera aceptable los gastos operativos?			X
4.3 ¿Considera aceptable los gastos de ventas?		X	
5 Balance General			
5.1 ¿El método de depreciación refleja el costo consumido por la vida útil del bien depreciable?		X	
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>5</b>

Fuente: Empresa Creaciones Ashly  
Elaborado por: Las autoras

La tabla 3 muestra la distribución del *Nivel de administración de costos* en la Empresa Creaciones Ashly, en la cual se observa que es *no óptimo*.

La administración de costos en la empresa Creaciones Ashly se encuentra en un nivel no óptimo, ya que el sistema de costeo o la forma en cómo determinan sus costos no es llevada de manera correcta, esto porque en el cálculo del costo del calzado solo se considera los materiales básicos con mayor costo (materia prima y mano de obra) y los costos de menor valor son asumidos por el dueño de sus ganancias obtenidas.

Al no existir una correcta determinación de los costos reales de cada tipo de calzado, el cálculo de sus costos es llevado de manera empírica, esto conlleva a no poder determinar dicho valor de forma exacta, permitiendo no obtener información real de los costos para un mayor control y toma de decisiones. No existen elementos de control, documentos, formatos que ayuden hacer seguimiento a los procesos y a los costos involucrados en el proceso productivo. El precio del calzado es asignado por el fabricante de acuerdo al mercado y estimando los costos considerando solo los materiales directos y la mano de obra. Estos cálculos son realizados en una hoja de Excel.

Este problema se da por falta de conocimiento en lo que respecta al tema de costos ya que la mayoría de mypes del sector calzado se encuentran ajenos a estos temas.

La empresa Creaciones Ashly a través de sus estados financieros nos permitió darnos cuenta de la mala administración que se maneja en la empresa al no clasificar sus costos de manera correcta, lo cual se ve reflejado en los estados financieros: Estado de Situación Financiera (Anexo 1) y Estado de Resultados (Anexo 2) y de la carencia de reportes de costos.



La empresa Creaciones Ashly solo elabora estados financieros para efectos de cancelación de impuestos ante Sunat mas no elabora reportes de costos que permitirían un mayor control de los mismos y servirían al administrador para la toma de decisiones.

**Tabla 4**

***Determinación del Costo de 100 docenas - sistema de costeo actual.***

**Determinación del costo – 100 Docenas de calzado - Balerina reyna**

<b>Materia Prima</b>			
<b>Material</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio</b>	<b>Total</b>
Cuero sintético	100 metros	20.00	2000.00
Forro	50 metros	13.00	650.00
Planta	100 docenas	15.00	1500.00
Falsas	100 docenas	4.00	400.00
Cajas - empaque	100 docenas	6.00	600.00
Pegamento lata	6 unidades	115.00	690.00
Adorno	100 docenas	15.00	1500.00
Celastin	50 metros	1.50	75.00
Pvc lata	2 unidades	155.00	310.00
Punti	1 unidad	135.00	135.00
<b>Total Materia Prima</b>			<b>7860.00</b>
<b>Mano de Obra</b>			
Diseño y Seriado		40.00	40.00
Cortado		5.00	500.00
Perfilado		23.00	2300.00
Armado		23.00	2300.00
Alistado		5.00	500.00
<b>Total Mano de Obra</b>			<b>5640.00</b>
<b>Total Costo por 100 Docenas</b>			<b>13500.00</b>
<b>Costo por 1 docena</b>			<b>135.00</b>
<b>Costo por 1 par</b>			<b>11.25</b>

Fuente: Empresa Creaciones Ashly  
Elaborado por: Las autoras

La tabla 4 muestra el cálculo para la *Determinación del Costo de 100 docenas - sistema de costeo actual* en la Empresa Creaciones Ashly, en la cual se puede observar que solo consideran los materiales directos y la mano de obra.

A continuación presentamos el estado actual en la cual se encontró a la empresa al momento de la evaluación.

**Cuadro 1**

*Costo actual de la empresa*

<b>COSTO ACTUAL DE LA EMPRESA</b>	
Materiales directos	7860.00
Mano de obra directa	5640.00
Costos indirectos de fabricación	0.00
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN (100 docenas)</b>	<b>13500.00</b>

Fuente: Empresa Creaciones Ashly  
Elaborado por: Los autoras

- Los materiales directos se determinan mediante las compras que se realizan para la producción mensual.
- La empresa no cuenta con un sistema de kardex, para la medición del inventario.

- La mano de obra directa se calcula de acuerdo a la tarifa salarial del mercado, la empresa no cuenta con planilla, ya que los trabajadores son pagados mediante un recibo de egreso.

#### **4.1.2 OBJETIVO ESPECÍFICO N° 2**

##### **Implementar un sistema de costeo por órdenes específicas en la empresa Creaciones Ashly.**

Luego de analizar, se determinó que el sistema de costos que más se adapta es el sistema de costeo por órdenes específicas, ya que la producción no es continua y sufre interrupción en su proceso productivo, el cual está conformado por 5 procesos (diseño y seriado, cortado, perfilado, armado y alistado) dando como resultado el producto terminado (calzado). Otra razón es porque sus productos no son homogéneos.

Beneficios en la empresa:

- Los costos se acumulan de acuerdo a las especificaciones de los clientes.
- Permite controlar individualmente cada uno de los elementos del sistema de costos.
- Permite conocer la utilidad o pérdida obtenida en cada orden de trabajo.
- Permite conocer los costos de producción de cada orden.

Con la implementación de un sistema de costeo por órdenes específicas en la empresa Creaciones Ashly nos permitirá mejorar la administración de costos, porque podremos saber si verdaderamente estamos generando utilidad o pérdida.

## APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES ESPECÍFICAS PARA LA EMPRESA CREACIONES ASHLY

Luego de haber analizado la administración de costos, se procede a realizar una demostración de la propuesta de un sistema de costeo por órdenes específicas para la fabricación de un pedido de 100 docenas de calzado de balerina reyna para damas para la empresa Creaciones Ashly.

Primero se clasifica los costos de acuerdo al sistema de costeo por órdenes específicas en: Materiales directos, Mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

**Tabla 5**

### Materiales directos

<b>MATERIALES DIRECTOS</b>				
<b>MATERIALES</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
Cuero sintético	metro	100	20.00	2000.00
Forro	metro	50	13.00	650.00
Planta	docena	100	15.00	1500.00
Falsas	docena	100	4.00	400.00
Cajas - empaque	docena	100	6.00	600.00
<b>TOTAL</b>				<b>5150.00</b>

Fuente: Empresa Creaciones Ashly  
Elaborado por: Las autoras

**Tabla 6**

### Mano de obra directa

<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>				
<b>MATERIALES</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
Operario	docena	100	1090.13	1090.13
Operario	docena	100	1090.13	1090.13
Operario	docena	100	1090.13	1090.13
Operario	docena	100	1090.13	1090.13
Operario	docena	100	1090.13	1090.13
Operario	docena	100	1090.13	1090.13
<b>TOTAL</b>				<b>6540.75</b>

Fuente: Empresa Creaciones Ashly  
Elaborado por: Los autoras

**Tabla 7****Costos indirectos de fabricación**

<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>				
<b>MATERIALES</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
Chaveta	Unidad		4.00	14.00
Goma	Unidad	2	3.00	6.00
Tiza de cera	Unidad		0.50	1.26
Hilo	Unidad		7.00	38.88
Pegamento lata	Unidad		115.00	638.88
Adorno	Docena	100	15.00	1500.00
Celastin	Metro	50	1.50	75.00
Pvc lata	Unidad	2	155.00	310.00
Punti	Unidad		90.00	128.58
Chinches	Unidad		7.00	23.34
Ron de quemar	Unidad		60.00	150.00
Bolsas	Docena		9.00	45.00
Bencina	Unidad		14.00	70.00
Pintura para sellado	Unidad		22.00	22.00
Diseño y seriado			40.00	40.00
Luz				200.00
Agua				50.00
Depreciación				566.38
Sacos	unidad		1.00	24.00
Envío de sacos			25.00	600.00
<b>TOTAL</b>				<b>4503.32</b>

Fuente: Empresa Creaciones Ashly  
 Elaborado por: Los autoras

Luego de clasificar los costos de acuerdo al sistema de costeo por órdenes específicas en materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, realizamos un resumen de estos costos y así podremos obtener el costo del producto (calzado).

## Cuadro 2

### *Resumen de los costos – Sistema de costeo por órdenes específicas*


Materiales Directos	5150.00
Mano de Obra Directa	6540.75
Costos indirectos de Fabricación	4503.32
Costo del pedido terminado	16194.07
Costo por docena	161.94
Costo por par	13.50

Fuente: Empresa Creaciones Ashly  
Elaborado por: Los autoras

Como parte de la implementación del sistema de costeo por órdenes específicas, se elaborarán documentos que sustenten el proceso productivo.

## Cuadro 3

### Recepción de pedido

CREACIONES ASHLY					
Calle Lopez Albuja N° 113 El Porvenir - Trujillo					
RECEPCIÓN DE PEDIDO					
N° de pedido:	001	Fecha:	31/05/2017		
<b>CLIENTE:</b> INVERSIONES CHIKITA <b>R.U.C.:</b> 10234576822 <b>DIRECCIÓN:</b> San Martín 659- Mariscal Caceres -Juanjui <b>FECHA DE ENTREGA:</b> 01/07/2017					
ITEM	TALLA	CANTIDAD	CANTIDAD	PRECIO POR DOCENA	TOTAL
1	36	30 docenas	Balerina reyna	300.00	9,000.00
2	37	40 docenas	Balerina reyna	300.00	12,000.00
3	38	30 docenas	Balerina reyna	300.00	9,000.00
<b>SUBTOTAL</b>					<b>25,423.73</b>
<b>I.G.V.</b>					<b>4,576.27</b>
<b>TOTAL</b>					<b>30,000.00</b>
<b>ESPECIFICACIONES:</b> Balerina clásica en las tallas 36, 37 y 38					
FIRMA DEL CLIENTE		ADMINISTRADOR		PRODUCCIÓN	

Fuente: Empresa Creaciones Ashly  
Elaborado por: Los autoras

El cuadro 3 muestra la recepción del pedido N° 001 del cliente Inversiones Chikita por las 100 docenas de balerina reyna.

**Cuadro N° 4**  
***Orden de producción***

<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>																
<b>NÚMERO DE ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>	<b>FECHA DE ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>		<b>FECHA DE INICIO</b>	<b>FECHA DE TÉRMINO</b>												
001	31/05/2017		01/06/2017	30/06/2017												
<table border="1"> <thead> <tr> <th><b>DESCRIPCIÓN</b></th> <th><b>UNIDAD MEDIDA</b></th> <th><b>CANTIDAD</b></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td align="center">Balerina reyna</td> <td align="center">docena</td> <td align="center">30</td> </tr> <tr> <td align="center">Balerina reyna</td> <td align="center">docena</td> <td align="center">40</td> </tr> <tr> <td align="center">Balerina reyna</td> <td align="center">docena</td> <td align="center">30</td> </tr> </tbody> </table>					<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>UNIDAD MEDIDA</b>	<b>CANTIDAD</b>	Balerina reyna	docena	30	Balerina reyna	docena	40	Balerina reyna	docena	30
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>UNIDAD MEDIDA</b>	<b>CANTIDAD</b>														
Balerina reyna	docena	30														
Balerina reyna	docena	40														
Balerina reyna	docena	30														
GERENTE GENERAL		JEFE DE PRODUCCIÓN														

Fuente: Empresa Creaciones Ashly  
Elaborado por: Los autoras

En el cuadro 4, la orden de producción es un documento que autoriza el inicio del proceso de producción de un número específico de unidades de un producto (calzado) de acuerdo a cada orden o lote de pedido, en ella se detalla las fechas de inicio y termino del proceso productivo y la cantidad de docenas a producir.

**Cuadro N° 5**  
**Requerimiento de materiales**

<b>REQUERIMIENTO DE MATERIALES</b>				
<b>NUMERO DE ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>	<b>FECHA DE ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>		<b>FECHA DE INICIO</b>	<b>FECHA DE TERMINO</b>
001	31/05/2017		01/06/2017	30/06/2017
<b>CANTIDAD A PRODUCIR</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>			
50 DOCENAS	Balerina clásica			
<b>ITEMS</b>	<b>MATERIALES</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>CANTIDAD</b>	
1	Cuero sintético	metro	100	
2	Forro	metro	50	
3	Planta	docena	100	
4	Falsas	docena	100	
5	Cajas - empaque	docena	100	
JEFE DE PRODUCCIÓN				

Fuente: Empresa Creaciones Ashly  
Elaborado por: Los autoras

El cuadro 5 muestra el requerimiento de materiales es un documento que se utiliza para solicitar la materia prima que será necesaria para la elaboración del producto en todas las etapas del proceso productivo.



**Cuadro N° 6**  
**Orden de compra**

ORDEN DE COMPRA					
NÚMERO DE ORDEN DE COMPRA	FECHA DE ORDEN DE COMPRA			FECHA DE INICIO	FECHA DE TÉRMINO
001	31/05/2017			01/06/2017	30/05/2017
CANTIDAD A PRODUCIR	DESCRIPCIÓN				
50 DOCENAS	Balerina reyna				
ITEMS	MATERIALES	UNIDAD	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	Cuero sintético	metro	100	20.00	2000.00
2	Forro	metro	50	13.00	650.00
3	Planta	docena	100	15.00	1500.00
4	Falsas	docena	100	4.00	400.00
5	Cajas - empaque	docena	100	6.00	600.00
				SUBTOTAL	4364.41
				IGV 18%	785.59
				TOTAL	5150.00
PRODUCCIÓN			ALMACEN		

Fuente: Empresa Creaciones Ashly  
Elaborado por: Los autoras

El cuadro 6 muestra la orden de compra es una solicitud dirigida al proveedor en el cual se especifica los materiales que serán utilizados en el proceso productivo, la cantidad, el costo, términos de pago y fecha de entrega de la compra, también se puede decir que es una autorización al proveedor para entregar los materiales y presentar una factura. Toda compra debe de tener una orden de compra con la finalidad de un mayor control sobre su uso.

**Cuadro N° 7**

***Ingreso de almacén de materiales***

INGRESO DE ALMACEN DE MATERIALES				
NÚMERO DE ORDEN DE PRODUCCIÓN	FECHA DE ORDEN DE PRODUCCIÓN		FECHA DE INICIO	FECHA DE TÉRMINO
		31/05/2017		
001			01/06/2017	30/06/2017
<b>GUIA</b>				
01-34587				
ITEMS	MATERIALES	UNIDAD	CANTIDAD	
1	Cuero sintético	metro	100	
2	Forro	metro	50	
3	Planta	docena	100	
4	Falsas	docena	100	
5	Cajas - empaque	docena	100	
PRODUCCIÓN				

Fuente: Empresa Creaciones Ashly  
Elaborado por: Los autoras

El cuadro 7 muestra el ingreso de los materiales que serán utilizados en el proceso productivo a almacén.

### Cuadro N° 8

#### *Salida de almacén de materiales*

SALIDA DE ALMACEN DE MATERIALES				
NÚMERO DE ORDEN DE PRODUCCIÓN	FECHA DE ORDEN DE PRODUCCIÓN		FECHA DE INICIO	FECHA DE TÉRMINO
	001			
CANTIDAD A PRODUCIR	DESCRIPCION			
01-34587	Balerina reyna			
ITEMS	MATERIALES	UNIDAD	CANTIDAD	
1	Cuero sintético	metro	100	
2	Forro	metro	50	
3	Planta	docena	100	
4	Falsas	docena	100	
5	Cajas - empaque	docena	100	
PRODUCCIÓN				

Fuente: Empresa Creaciones Ashly  
 Elaborado por: Los autoras

El cuadro 8 muestra la salida de los materiales mediante el requerimiento de producción, permite controlar el despacho de los materiales e insumos, es un documento importante para el registro de la salida de mercaderías del almacén.

**Cuadro N° 9**

**Planilla de remuneraciones mes de junio 2017**

PLANILLA DE REMUNERACIONES MES DE JUNIO 2017																
APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	DIAS	REMUNERAC. BRUTA	ASIGNACION FAMILIAR	TOTAL REMUNERAC.	BENEFICIOS SOCIALES		GRATIFICAC.	TOTAL BENEFICIOS	REMUNERAC. NETA	DESCUENTOS	NETO A PAGAR	ESSALUD 9%	COSTO TOTAL MANO DE OBRA	COSTO DIARIO	COSTO POR HORA
						ONP 13%	CTS				VACACIONES					
Vela Garcia Luis	Operario	30	850.00	0.00	850.00	70.83	70.83	141.67	283.33	1,133.33	119.71	1,013.63	76.50	1,090.13	36.34	4.54
Rojas Vera Juan	Operario	30	850.00	0.00	850.00	70.83	70.83	141.67	283.33	1,133.33	119.71	1,013.63	76.50	1,090.13	36.34	4.54
Rios Vega Marco	Operario	30	850.00	0.00	850.00	70.83	70.83	141.67	283.33	1,133.33	119.71	1,013.63	76.50	1,090.13	36.34	4.54
Avalos Bernal Julio	Operario	30	850.00	0.00	850.00	70.83	70.83	141.67	283.33	1,133.33	119.71	1,013.63	76.50	1,090.13	36.34	4.54
Lopez Castillo Juan	Operario	30	850.00	0.00	850.00	70.83	70.83	141.67	283.33	1,133.33	119.71	1,013.63	76.50	1,090.13	36.34	4.54
Fabian Rios Miguel	Operario	30	850.00	0.00	850.00	70.83	70.83	141.67	283.33	1,133.33	119.71	1,013.63	76.50	1,090.13	36.34	4.54
<b>TOTAL</b>		<b>180</b>	<b>5,100.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5,100.00</b>	<b>425.00</b>	<b>425.00</b>	<b>850.00</b>	<b>1,700.00</b>	<b>6,800.00</b>	<b>718.25</b>	<b>6,081.75</b>	<b>459.00</b>	<b>6,540.75</b>		

Fuente: Empresa Creaciones Ashly  
Elaborado por: Los autoras

El cuadro 9 muestra los costos de la mano de obra directa del mes de Junio del 2017 de la Empresa Creaciones Ashly, se realizó el cálculo de los sueldos considerando la ONP y Es salud, ya que es un derecho de todo trabajador al encontrarse en planilla. Las cargas sociales como es Essalud son asumidos por el empleador significando este un costo para la empresa, de esta forma se logra determinar el total del costo de la mano de obra directa en lo que respecta al mes de junio.

**Cuadro N°10**

***Planilla de remuneraciones mes de junio 2017***

<b>PLANILLA DE REMUNERACIONES MES DE JUNIO 2017</b>														
APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	DIAS	REMUNERAC. BRUTA	ASIGNACION FAMILIAR	TOTAL REMUNERAC.	BENEFICIOS SOCIALES		GRATIFICAC.	TOTAL BENEFICIOS	REMUNERAC. NETA	DESCUENTOS	NETO A PAGAR	ESSALUD 9%	COSTO TOTAL MANO DE OBRA
						CTS	VACACIONES				ONP 13%			
Ysla Bernal Ingrid	Gerente	30	1,500.00	0.00	1,500.00	125.00	125.00	250.00	500.00	2,000.00	211.25	1,788.75	135.00	1,923.75
Medina Vera Jose	Contador	30	1,200.00	0.00	1,200.00	100.00	100.00	200.00	400.00	1,600.00	169.00	1,431.00	108.00	1,539.00
Gomez Arana Daniel	Auxiliar Logístico	30	1,000.00	0.00	1,000.00	83.33	83.33	166.67	333.33	1,333.33	140.83	1,192.50	90.00	1,282.50
Infante Vega Luis	Jefe de Producción	30	1,000.00	0.00	1,000.00	83.33	83.33	166.67	333.33	1,333.33	140.83	1,192.50	90.00	1,282.50
<b>TOTAL</b>		<b>120</b>	<b>4,700.00</b>	<b>0.00</b>	<b>4,700.00</b>	<b>391.67</b>	<b>391.67</b>	<b>783.33</b>	<b>1,566.67</b>	<b>6,266.67</b>	<b>661.92</b>	<b>5,604.75</b>	<b>423.00</b>	<b>6,027.75</b>

Fuente: Empresa Creaciones Ashly  
Elaborado por: Los autoras

El cuadro 10 muestra planilla de trabajadores del mes de Junio del 2017, del personal administrativo de la Empresa Creaciones Ashly, en esta planilla hemos detallado los cargos que poseen cada uno de ellos, el sueldo que perciben, los beneficios, descuentos (ONP), así como la asignación familiar y EsSalud, a lo que tienen derecho por encontrarse en planilla y que representa un gasto para la empresa.

**Cuadro N°11**

*Depreciación de activos fijos*

DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS								
Maquinaria y Equipo	Cantidad	Valor unitario	Valor actual	Valor residual	Valor depreciable	Vida útil	Depreciación anual	Depreciación mensual
Maquina devastadora de cuero	1	3,800.00	3,800.00	380.00	3,420.00	15	228.00	19.00
Perfiladora plana	5	2,000.00	10,000.00	1,000.00	9,000.00	15	600.00	50.00
Maquina rematadora de acabado	1	1,000.00	1,000.00	100.00	900.00	15	60.00	5.00
Máquina pegadora neumática	1	1,300.00	1,300.00	130.00	1,170.00	15	78.00	6.50
Maquina pegadora de bolsa	1	2,000.00	2,000.00	200.00	1,800.00	15	120.00	10.00
Maquina rematadora grande	1	1,000.00	1,000.00	100.00	900.00	15	60.00	5.00
Maquina pegadora de termoplastic	1	1,400.00	1,400.00	140.00	1,260.00	15	84.00	7.00
Maquina conformadora	1	1,200.00	1,200.00	120.00	1,080.00	15	72.00	6.00
Horno reactivador	2	4,000.00	8,000.00	800.00	7,200.00	15	480.00	40.00
Maquina selladora de etiquetas	1	1,000.00	1,000.00	100.00	900.00	15	60.00	5.00
Juego de hormas de plástico	50	561.00	28,050.00	2,805.00	25,245.00	10	2,524.50	210.38
Equipo de computo	1	4,000.00	4,000.00	400.00	3,600.00	5	720.00	60.00
Equipos de estanterías de oficinas	1	9,500.00	9,500.00	950.00	8,550.00	5	1,710.00	142.50
<b>TOTAL</b>			<b>72,250.00</b>				<b>6,796.50</b>	<b>566.38</b>

Fuente: Empresa Creaciones Ashly

Elaborado por: Los autoras

El cuadro 11 muestra la relación de activos fijos que posee la empresa, para el cálculo se utilizó el método de línea recta, con ello se pudo obtener el monto de la depreciación en forma anual y mensual.

**Cuadro N°12**  
***Determinación de la tase predeterminada CIF***

<b>INFORMACIÓN HISTÓRICA DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN AÑO 2016</b>													
	<b>Enero</b>	<b>Febrero</b>	<b>Marzo</b>	<b>Abril</b>	<b>Mayo</b>	<b>Junio</b>	<b>Julio</b>	<b>Agosto</b>	<b>Setiembre</b>	<b>Octubre</b>	<b>Noviembre</b>	<b>Diciembre</b>	<b>PROMEDIO</b>
<b>CIF</b>	0	3217.06	3959.46	4949.32	6434.12	4949.32	6929.05	5375.63	4949.32	5939.18	6929.05	8908.78	<b>5211.69</b>
<b>H.H</b>	0	466	574	700	962	700	994	776	726	876	985	1270	<b>752.42</b>

Fuente: Empresa Creaciones Ashly  
Elaborado por: Los autoras

Una vez determinado el promedio procedemos a calcular la tasa, para esto dividimos el total de los costos indirectos de fabricación del año 2016 entre el promedio de las horas hombres del año 2016.

$$\text{Tasa CIF predeterminada} = 5211.69 / 752.42$$

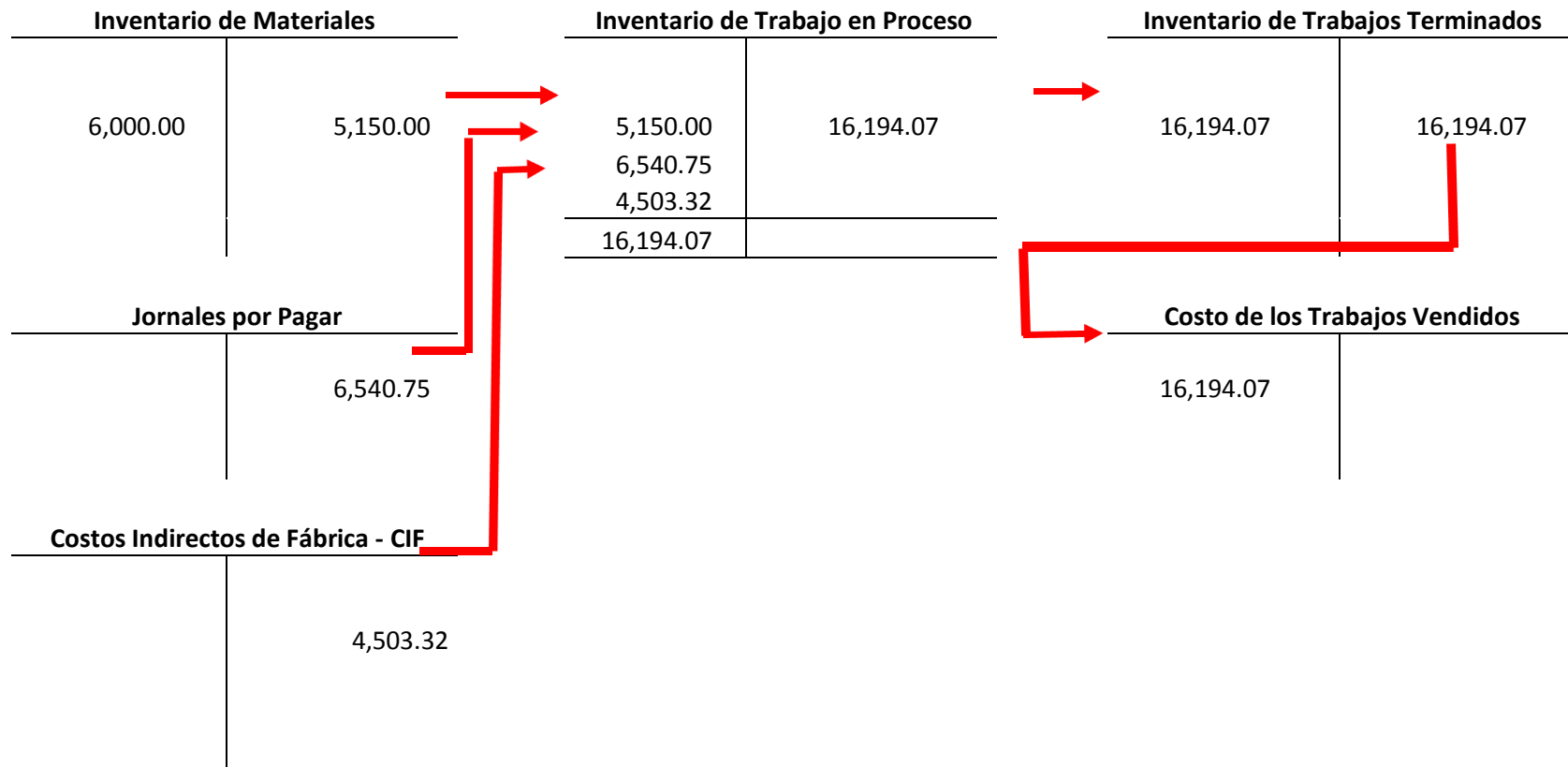
$$\text{Tasa CIF predeterminada} = 6.93$$

Entonces la tasa es 6.93, esto es \$/6.93 por hora de mano de obra directa.

Una tasa es una razón o proporción, responde a una relación causal, donde las horas de mano de obra directa (base de asignación) intentan pronosticar los costos indirectos. En este caso por ser una empresa intensiva en mano de obra directa, la tasa tiene como base las horas de mano de obra directa, esto sirve para calcular futuros pedidos.

## GRAFICO 4

### *Determinación del costo por el sistema de costeo por órdenes específicas*



Fuente: Libro de Polimeni  
Creado por: Las autoras



**Cuadro N°13**  
**Hoja de costo de trabajo**

HOJA DE COSTO DE TRABAJO			
<b>PEDIDO N°</b>	001	<b>CANTIDAD</b>	100 docenas
<b>ITEM</b>	Balerina reyna	<b>FECHA DE PEDIDO</b>	31/05/2017
<b>CLIENTE</b>	INVERSIONES CHIKITA	<b>FECHA DE ENTREGA</b>	01/07/2017
FECHA	MATERIALES DIRECTOS	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION
01/06/2017	2000.00	1080.00	21.26
07/06/2017	650.00	1080.00	2177.76
13/06/2017	750.00	1098.50	385.00
16/06/2017	750.00	1112.25	416.92
22/06/2017	400.00	1090.00	312.00
27/06/2017	600.00	1080.00	1190.38
	5150.00	6540.75	4503.32
COSTO DEL PEDIDO TERMINADO			S/. 16194.07
MATERIALES DIRECTOS			5150.00
MANO DE OBRA DIRECTA			6540.75
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			4503.32
COSTO TOTAL			S/. 16194.07
COSTO DE LA UNIDAD			S/. 161.94

Fuente: Empresa Creaciones Ashly  
Elaborado por: Las autores

El cuadro 13 muestra la determinación del costo del producto (calzado) de acuerdo al sistema de costeo por órdenes específicas.

#### 4.1.3 OBJETIVO ESPECÍFICO N° 3

**Comparar la administración de costos después de implementar el sistema de costeo por órdenes específicas en la empresa Creaciones Ashly.**

**Tabla 8**

*Comparación del sistema de costeo actual vs sistema de costeo por órdenes específicas.*

<b>DIMENSIONES</b>	<b>SISTEMA DE COSTEO ACTUAL</b>	<b>SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES ESPECÍFICAS</b>
<b>PROCESO PRODUCTIVO</b>	No logran diferenciar los costos en material directo, mano de obra y costos indirectos.	Se clasifican los costos en material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
<b>COSTOS INDIRECTOS</b>	No son considerados en la determinación del costo por ser de un valor muy bajo y es asumido de las ganancias.	Forman parte de la determinación del costo del calzado.

<p align="center"><b>ESTADOS FINANCIEROS</b></p>	<p>Carencia de reportes de costos para la correcta toma de decisiones ya que solo se elabora el estado de situación financiera y el estado de resultados para efectos de cancelación de impuestos y ser presentados ante Sunat.</p>	<p>Se elaboran reportes de costos para llevar una contabilidad gerencial y así poder tomar decisiones a favor de la empresa.</p>
<p align="center"><b>SISTEMA DE COSTEO</b></p>	<p>La empresa carecía de un sistema adecuado para la administración de sus costos.</p>	<p>Se ha definido el sistema que va de acorde a la actividad comercial en este caso un Sistema de Costeo por órdenes específicas.</p>
<p align="center"><b>CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS</b></p>	<p>Carecen de una correcta clasificación de sus costos.</p>	<p>Se clasifican los costos en material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.</p>

Fuente: Creaciones Ashly  
Elaborado por: Las autoras

La tabla 8 muestra la *Comparación del sistema de costeo actual vs sistema de costeo por órdenes específicas* en la Empresa Creaciones Ashly, en la cual se puede observar la mejora que se obtendría al aplicar un sistema de costeo por órdenes específicas.

**Tabla 9**

*Comparación del costo del calzado en la empresa Creaciones Ashly.*

<b>COSTOS</b>	<b>SISTEMA DE COSTEO ACTUAL</b>	<b>SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES ESPECÍFICAS</b>
MATERIALES DIRECTOS	7860.00	5150.00
MANO DE OBRA DIRECTA	5640.00	6540.75
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	0	4503.32
<b>TOTAL</b>	<b>13500.00</b>	<b>16194.07</b>

Fuente: Creaciones Ashly  
Elaborado por: Las autoras

La tabla 9 muestra la *Comparación del costo del calzado en la empresa Creaciones Ashly*, en la cual se puede observar la diferencia que se obtiene aplicando el sistema de costeo por órdenes específicas, esto porque los costos indirectos no eran considerados en los registros de producción.

#### Figura 4

#### *Comparación del estado de resultados del sistema actual con el implementado*

**EMPRESA CREACIONES ASHLY**  
**ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS**  
**DEL 01 DE JUNIO AL 30 JUNIO 2017**  
**(EN NUEVOS SOLES)**

<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>SISTEMA ACTUAL</b>		<b>SISTEMA PROPUESTO</b>	
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>TOTAL</b>	<b>SUBTOTAL</b>	<b>TOTAL</b>
VENTAS NETAS	30.000,00		30.000,00	
(-) COSTO DE VENTAS	-13.500,00		-16.194,07	
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>16.500,00</b>		<b>13.805,93</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	3.000,00		7.477,75	
GASTOS DE VENTAS	3.000,00		2.370,00	
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>		<b>10.500,00</b>		<b>3.958,18</b>
INGRESOS EXCEPCIONALES	0,00		0,00	
INGRESOS FINANCIEROS	600,00		600,00	
CARGAS EXCEPCIONALES	0,00		0,00	
CARGAS FINANCIERAS	0,00		0,00	
<b>UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO</b>		<b>9.900,00</b>		<b>3.358,18</b>

Fuente: Creaciones Ashly  
Elaborado por: Las autoras

En la figura 4 *Comparación de la utilidad del costeo actual con el costeo implementado*, muestra la variación de la utilidad obtenida, observando una diferencia significativa en el costo de ventas.

#### **4.2 DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

Barrera (2012) menciona que “No existe un sistema de costos que ayude a determinar los costos reales de cada línea de producto, debido a que es manejado de manera empírica, y por ello no se puede determinar dicho valor de

forma exacta”. Coincidimos con la afirmación, ya que al aplicar el sistema de costeo por órdenes específicas se puede determinar información de costos confiables para la toma de decisiones.

Malca & Ocaña (2014) afirma que “los costos de producción se determinan empíricamente, por lo que el propietario desconoce el margen real de utilidad que se obtiene al finalizar cada orden producida, de tal manera que la contabilidad que lleva la empresa es de tipo comercial, por lo que se desconoce el costo producción”. Coincidimos con lo indicado ya que en la empresa no se encontró información de reportes de inventarios en unidades y valorizados.

López (2015) indica que “Se ha comprobado que la empresa no cuenta con un sistema de costos que le permita conocer con exactitud los costos incurridos en la fabricación de los artículos que en su gran mayoría provienen de los pedidos de los clientes. Actualmente sus costos lo controlan y llevan en base a especificaciones donde no separan o clasifican de acuerdo a la clasificación de los elementos del costo”. En tal sentido concordamos ya que la empresa solo clasifica los costos en materiales y mano de obra.

Aguilar & Carrión, (2013) menciona que “El diagnóstico inicial realizado a la empresa Fábrica de Sueños SAC permitió evidenciar los insuficientes procedimientos en el control de los materiales y recursos empleados para la producción de colchones”. Coincidimos con lo indicado ya que también observamos una carencia de control en los materiales ya que no cuentan con kardex.

# **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## CONCLUSIONES

1. Al analizar el estado actual de la Empresa Creaciones Ashly, se concluye que el sistema de costeo existente, no le permite determinar en forma confiable el costo de su producto, debido a que los costos de producción son elaborados de manera empírica en base a supuestos de sus propias experiencias de su entorno comercial. Como componentes del costo eran tan solo considerados el costo de los materiales directos y el costo de la mano de obra directa. Los costos indirectos que es el tercer elemento del costo no eran considerados al estimar el costo del producto, debido a que costos tales como: navajas, y tizas eran considerados como costos inmateriales y no figuraban ni eran considerados en algún registro de producción.
2. Al implementar el sistema de costeo por órdenes específicas nos sirve de base para la planeación y el control de los costos. La planeación, nos permitió determinar los insumos necesarios para la producción, los cuales se muestran en los consumos de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. A su vez el control nos permitió asegurarnos de consumir lo presupuestado y de tomar medidas correctivas en los casos de que no se cumpla con lo requerido para la producción.
3. El sistema de costeo actual no presentaba procesos y hacia mediciones de costos en base a un proceso de acumulación de costos global, mediciones o estimaciones empíricas eran realizadas para el cálculo de los costos. Por otro lado, una vez implementado el sistema de costeo por órdenes específicas permitía la correcta acumulación y asignación de costos. El sistema de costos por órdenes específicas mediante el uso de reportes tales como requerimiento de materiales, ordenes de producción entre otros, permitieron hacer el seguimiento de los costos conforme la administración lo planea. Otro aporte para el cálculo de costos es la determinación de tasa de costos indirectos predeterminados, estas tasas o razones permiten el pronóstico de los costos indirectos y ayuda a la gerencia.
4. El sistema de costeo por órdenes específicas mejora la administración de costos ya que estimaría los costos de manera confiable. La administración contaría con información gerencial conforme a normas y principios contables de costos, se podría identificar costos directos, indirectos, variables y fijos que brindarían una base a la administración para la toma correcta de decisiones alineadas con los beneficios económicos esperados por los dueños.



## **RECOMENDACIONES**

1. Implementar el sistema de costeo por órdenes específicas en la Empresa Creaciones Ashly de acuerdo a las normas y principios contables. Con esto se logrará determinar de manera confiable el costo del producto (calzado) integrando todos los elementos que según las normas que forman parte del costo de producción.
  
2. Realizar un análisis de todos los elementos del costo que forman parte del proceso productivo y llevar un control más exacto de los costos desde el primer proceso que es diseño y seriado hasta obtener el producto terminado (calzado).
  
3. Elaboración de estados de costos de producción, tales como (reportes de inventarios, reporte de consumo de mano de obra y por costos indirectos de fabricación) con la finalidad de controlar y evaluar el consumo de los recursos que se ven reflejados en las asignaciones de los costos.
  
4. Contratar a un asistente encargado del control de los costos conforme al sistema propuesto en el presente estudio.

# **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

## LIBROS

- Apaza, M. (2004). *Evaluación De Rentabilidad Económica*. Lima: Editora y Distribuidora S.R.L.
- Blocher, E. & Stout, D. & Cokins G. & Chen, K. (2008). *Administración de Costos Un Enfoque Estratégico*. México: Interamericana Editores.
- Bravo, M., & Ubidia, C. (2007). *Contabilidad de Costos*. Quito: Nuevo Dia.
- Chambergó, I. (2012). *Sistemas de Costos Diseño e Implementación en las empresas de servicios, comerciales e industriales*. Lima: Instituto Pacífico.
- Horngren, C., Datar, S., Rajan, M. (2012). *Contabilidad de Costos un Enfoque Gerencial*. México: Pearson.
- Jiménez W. (2010). *Contabilidad de Costos*. Colombia: Fundación para la Educación Superior San Mateo.
- Luján, L. (2009). *Contabilidad de Costos*. Perú: Contadores & Empresas – Gaceta Jurídica S.A.
- Machuca, A. (2009). *Las organizaciones del siglo XXI – Apuntes de administración general*. Perú: Editorial San Marcos E.I.R.L.

## REFERENCIAS ELECTRÓNICAS

### LIBROS

- Alcoy, P. & Ayuso, A. & Barrachina, M. & Crespo, C. & Garrigos, R. & Ripoll, V. & Tamarit, C. & Urquidi, A. (2011). *Casos prácticos resueltos de Contabilidad de Costes*. [En línea]. Consultado: [22, agosto, 2017] Disponible en: [https://books.google.com.pe/books?id=EGLbcLIo8xAC&printsec=frontcover&dq=contabilidad+de+costos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiJ\\_NC11-vVAhUI6CYKHQgNAB8Q6AEIUDAI#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=EGLbcLIo8xAC&printsec=frontcover&dq=contabilidad+de+costos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiJ_NC11-vVAhUI6CYKHQgNAB8Q6AEIUDAI#v=onepage&q&f=false)

### DOCUMENTO

- Sociedad Nacional de Industrias (2017). *Fabricación de Calzado*. Recuperado 24, agosto, 2017. <http://www.sni.org.pe/wp-content/uploads/2017/03/Reporte-Sectorial-de-Calzado-Enero-2017.pdf>

## TESIS

- Aguilar, K. y Carrión, J. (2013). *Aplicación de un sistema de costos por órdenes para optimizar el uso de los recursos en la empresa fábrica de Sueños SAC Trujillo 2013*. Universidad Privada Antenor Orrego. Recuperado de [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/136/1/AGUILAR\\_KAREN\\_APLICACION\\_SISTEMA\\_COSTOS.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/136/1/AGUILAR_KAREN_APLICACION_SISTEMA_COSTOS.pdf)
- Barrera, M. (2012). *Sistema de Costeo por Órdenes de Producción y su incidencia en la rentabilidad en la Fábrica de Calzado CASS de la Ciudad de Ambato, durante el primer semestre del año 2011*. Universidad Técnica de Ambato. Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1909/1/TA0180.pdf>
- Castillo, M. y Lulichac, L. (2016). *Implementación de un Sistema de Costos por Procesos en la Empresa Top Model Import S.A.C. y su incidencia en la rentabilidad creando una ventaja competitiva sin disminuir la calidad del producto – Mall Aventura Plaza en el año 2015*. Universidad Privada Antenor Orrego. Recuperado de [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2015/1/RE\\_CONT\\_MARLITT.CASTILLO\\_LILIANA.LULICHAC\\_IMPLEMENTACION.SSTEMA.DE.COSTO.S.POR.PROCESOS\\_DATOS\\_T046\\_70812273T.PDF](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2015/1/RE_CONT_MARLITT.CASTILLO_LILIANA.LULICHAC_IMPLEMENTACION.SSTEMA.DE.COSTO.S.POR.PROCESOS_DATOS_T046_70812273T.PDF)
- Chaparro, S. (2011). *Sistema de costos por orden de producción para la empresa Industrias Acuña Ltda*. Universidad Industrial de Santander. Recuperado de <http://tangara.uis.edu.co/biblioweb/tesis/2011/137793.pdf>
- Dávila, F. y Miñano D. (2014). *Importación de Calzado Chino y su repercusión en la producción de las Mypes del programa compras a MYPERÚ en La Libertad 2011-2013*. Universidad Privada del Norte. Recuperado de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/6348/D%C3%A1vila%20Salas%20Flor%20Pile%C3%B1a%20-%20Mi%C3%B1ano%20Mantilla%20Doris%20Marjorie.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gutiérrez, Z. (2012). *Sistema de Costos ABC y su impacto en la rentabilidad de la Empresa Zicca Calzados*. Universidad Nacional de Trujillo. Recuperado de [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/3521/gutierrez\\_zoila.pdf?sequence=1](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/3521/gutierrez_zoila.pdf?sequence=1)
- Lopez, D. (2015). *Implementación de un sistema de costos por órdenes específicas para la toma de decisiones en una empresa metalmecánica ubicada en el distrito de Castilla Piura*. Universidad Nacional de Piura. Recuperado de <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/595/CON-VAS-ASE-15.pdf?sequence=1>
- Malca, H. (2014). *Diseño de un Sistema de Costos por Ordenes Específicas de trabajo en la Empresa Ternos Junior S.R.Ltda., para mejorar su Rentabilidad –*

2014. Universidad Señor de Sipán. Recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/uss/3875/1/OCA%C3%91A%20CORONEL%20JUANA%20YACKELINE.pdf>

- Quispe, F. y Rengifo, J. (2013). *Efectos de la Informalidad en la formalidad de las Mipyme en el sector calzado del Distrito El Porvenir de Enero a Julio 2013*. Universidad Privada Antenor Orrego. Recuperado de [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/162/5/QUISPE\\_RAMIREZ\\_Efectos\\_informalidad\\_formalidad\\_MARCO\\_TEORICO.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/162/5/QUISPE_RAMIREZ_Efectos_informalidad_formalidad_MARCO_TEORICO.pdf)

# **ANEXOS**

**ANEXO 01**

**EMPRESA CREACIONES ASHLY  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
DEL 01 DE ABRIL AL 30 JUNIO 2017  
(EN NUEVOS SOLES)**

<b>CUENTA</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>SUBTOTAL</b>	<b>TOTAL</b>
<b>ACTIVO</b>			
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>			
10	CAJA Y BANCOS	300.00	
12	CLIENTES	3,000.00	
14	CTAS. X COBRAR ACC.	0.00	
16	CTAS. X COBRAR DIVERSAS	0.00	
20	MERCADERIAS	8,125.00	
26	SUMINISTROS DIVERSOS	0.00	
38	CARGAS DIFERIDAS	0.00	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		11,425.00
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>			
33	MAQ. Y EQUIPO (Anexo N° 2)	18,062.50	
39	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-370.00	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<u>17,692.50</u>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u><b>29,117.50</b></u>
<b>PASIVO</b>			
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>			
40	TRIBUTOS POR PAGAR	77.50	
41	REM. Y PART. POR PAGAR	0.00	
42	PROVEEDORES	1,350.00	
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	2,500.00	
47	BENEF. SOCIALES DE TRAB.	0.00	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<u>3,927.50</u>
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<u><b>3,927.50</b></u>
<b>PATRIMONIO</b>			
50	CAPITAL	18,287.50	
58	RESERVAS	2,500.00	
59	RESULTADOS ACUMULADOS	0.00	
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	4,402.50	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u><b>25,190.00</b></u>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u><b>29,117.50</b></u>

**ANEXO 02**

**EMPRESA CREACIONES ASHLY  
ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 01 DE ABRIL AL 30 JUNIO 2017  
(EN NUEVOS SOLES)**

<b>CUENTA</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>SUBTOTAL</b>	<b>TOTAL</b>
70	VENTAS NETAS	90,000.00	
69	(-) COSTO DE VENTAS	-33,997.50	
	<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b><u>56,002.50</u></b>
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	3,000.00	
95	GASTOS DE VENTAS	3,000.00	
	<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>		<b><u>50,002.50</u></b>
76	INGRESOS EXCEPCIONALES	0.00	
77	INGRESOS FINANCIEROS	600.00	
66	CARGAS EXCEPCIONALES	0.00	
67	CARGAS FINANCIERAS	0.00	
	<b>UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO</b>		<b><u>49,402.50</u></b>



**ANEXO 03****Encuesta aplicada al administrador**

<b>CARGO</b>	<b>ENCUESTADO</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>RESPUESTA</b>	
			<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>ADMINISTRADOR</b>	<b>INGRID BERNAL YSLA</b>	1. ¿En la empresa se aplica un sistema de costos?		
		2. ¿Lleva un control de los costos?		
		3. ¿Es satisfactorio el resultado que obtiene la empresa con el sistema de costeo actual?		
		4. ¿Tiene alguna política de fijación de precios?		
		5. ¿Considera que el sistema de costeo actual es útil para la administración de costos?		

## ANEXO 04

### Ficha de registro

#### I. DATOS GENERALES

Empresa : Creaciones Ashly  
Ruc : 10164001691  
Dirección : Calle López Albuja N° 113 El Porvenir

#### II. OBJETIVO

Analizar la administración de costos en la empresa Creaciones Ashly.

#### III. CONTENIDO

INDICADORES	RESULTADOS		
	OPTIMO 3	MEDIO 2	NO OPTIMO 1
1 Reporte de costos de manufactura			
1.1 ¿Con la información que se elabora en la empresa le sirve para proyectar el crecimiento económico?			X
2 Ingresos por ventas			
2.1 ¿En qué grado de información de costos le sirve a la empresa para fijar sus precios?		X	
3 Costo de producción			
3.1 ¿La información de materiales directos sirve para la toma de decisiones internas?			X
3.2 ¿La información mano de obra directa sirve para la toma de decisiones internas?			X
3.3 ¿La información de costos indirectos sirve para la toma de decisiones internas?			X
4 Estado de Resultados			
4.2 ¿Considera aceptable los gastos operativos?			X
4.3 ¿Considera aceptable los gastos de ventas?		X	
5 Balance General			
5.1 ¿El método de depreciación refleja el costo consumido por la vida útil del bien depreciable?		X	
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>5</b>

## **NIVELES DE LA ADMINISTRACIÓN DE COSTOS**

NIVEL ALTO	11 - 15
NIVEL MEDIO	06 - 10
NIVEL BAJO	0 - 05

La tabla 1 muestra la distribución del nivel de administración de costos en la Empresa Creaciones Ashly, en la cual se observa que es no óptimo.

## ANEXO 05

### Gastos generales

<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	
<b>DESCRIPCION</b>	<b>COSTO</b>
Honorarios de administrativos	6027.75
Celulares	300.00
Utiles de escritorio	200.00
Gastos generales	950.00
<b>TOTAL</b>	<b>7477.75</b>

<b>GASTOS DE VENTAS</b>	
<b>DESCRIPCION</b>	<b>COSTO</b>
Alquiler de local	200.00
Alquiler de camioneta	300.00
Gasolina	210.00
Viaticos	90.00
Hospedaje	150.00
Pasajes Terrestres	240.00
Movilidad	40.00
Gastos generales	1140.00
<b>TOTAL</b>	<b>2370.00</b>

<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	
<b>DESCRIPCION</b>	<b>COSTO</b>
Interés de Crédito Bancario	600.00
<b>TOTAL</b>	<b>600.00</b>

## ANEXO 6

### Calculo del costo anual de los materiales indirectos

Departamento de Corte – Costos Indirectos de Fabricación.

<b>Departamento de Corte – CIF</b>				
<b>Materiales Indirectos</b>	<b>Duración</b>	<b>Unidades requeridas al año</b>	<b>Costo por unidad</b>	<b>Total anual</b>
Chaveta	50 docenas	24	4.00	96.00
Tiza de cera	40 docenas	30	0.50	15.00

Fuente: Creaciones Ashly  
Elaborado por: Las autoras

Departamento de Perfilado – Costos Indirectos de Fabricación

<b>Departamento de Perfilado – CIF</b>				
<b>Materiales Indirectos</b>	<b>Duración</b>	<b>Unidades requeridas al año</b>	<b>Costo por unidad</b>	<b>Total anual</b>
Hilo	18 docenas	67	7.00	469.00
Chaveta	100 docenas	12	4.00	48.00
Pegamento en lata	18 docenas	67	115.00	7705.00
Adorno	1 docena	1200	15.00	18000.00
Celastin	1 docena	1200	1.50	1800.00

Fuente: Creaciones Ashly  
Elaborado por: Las autoras

Departamento de Armado – Costos Indirectos de Fabricación

<b>Departamento de Armado y Alistado – CIF</b>				
<b>Materiales Indirectos</b>	<b>Duración</b>	<b>Unidades requeridas al año</b>	<b>Costo por unidad</b>	<b>Total anual</b>
Pegamento PVC lata	50 docenas	24	155.00	3720.00
Punti	70 docenas	17	90.00	1530.00
Chinches	20 docenas	60	7.00	420.00
Ron de quemar	40 docenas	30	60.00	1800.00

Fuente: Creaciones Ashly  
Elaborado por: Las autoras

Departamento de Alistado – Costos Indirectos de Fabricación

<b>Departamento de Armado y Alistado - CIF</b>				
<b>Materiales Indirectos</b>	<b>Duración</b>	<b>Unidades requeridas al año</b>	<b>Costo por unidad</b>	<b>Total anual</b>
Bolsas	20 docenas	60	9.00	540.00
Bencina	20 docenas	60	14.00	840
Sellado	100 docenas	12	22.00	264.00

Fuente: Creaciones Ashly  
Elaborado por: Las autora

## ANEXO 7

### Producción mensual

<b>PRODUCTO</b>	<b>PU S/. DOCENA (PAR S/. 25.00)</b>	<b>TOTAL MENSUAL</b>	<b>TOTAL ANUAL</b>	<b>% DE USO DE CAPACIDAD INSTALADA</b>
100 DOCENAS DE CALZADO DE DAMA MODELO BALERINA CLASICA SERIE DEL 35 AL 39	S/. 300.00	S/. 30,000.00	S/. 360,000.00	50%

Fuente: Creaciones Ashly  
Elaborado por: Las autoras