

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIAS  
Escuela Profesional de Contabilidad



*Una Institución Adventista*

**Sistema de Costo por Órdenes de Producción**

Trabajo de Investigación para obtener el Grado Académico de Bachiller en  
Contabilidad y Gestión Tributaria

**Autores:**

Liz Arlene Calderon Huaman  
Ruckminy Yupaycana Serrano  
Yoryeth Marily Santivañez Villavicencio

**Asesor:**

Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva

Lima, diciembre de 2020

# DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

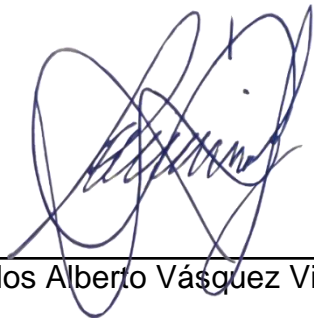
Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: “**Sistema de Costo por Órdenes de Producción**” constituye la memoria que presentan los estudiantes Liz Arlene Calderon Huaman, Ruckminy Yupaycana Serrano, Yoryeth Marily Santivañez Villavicencio para obtener el Grado Académico de Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria, cuyo trabajo de investigación ha sido realizado en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en la ciudad de Lima, a los 30 días del mes de diciembre del año 2020.



---

Carlos Alberto Vásquez Villanueva

### ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a los 20 días del mes de diciembre del año 2020 siendo las 10:00 horas., se reunieron en la sala virtual, de la Universidad Peruana Unión, bajo la dirección del Señor Presidente del Jurado: Mg. Marisol Yolanda Huamán Espejo el secretario: Mg. Arturo Jaime Zuñiga Castillo y como miembro: Mg. Luis Enrique Falcón Delgado y el asesor Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva, con el propósito de administrar el acto académico de sustentación del Trabajo de investigación titulado: “Sistema de Costo por órdenes de producción” de los Bachilleres:

- a) Ruckminy Yupaycana Serrano
- b) Liz Arlene Calderon Huaman
- c) Yoryeth Marily Santivañez Villavicencio

Conducente a la obtención del grado académico de Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria.

El Presidente inició el acto académico de sustentación bajo la modalidad virtual invitando a los candidatos hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del Jurado a efectuar las preguntas, cuestionamientos y aclaraciones pertinentes, los cuales fueron absueltos por el candidato. Luego se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del Jurado.

Posteriormente, el Jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato (a): Ruckminy Yupaycana Serrano

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	14	C	Aceptable	Bueno

Candidato (b): Liz Arlene Calderon Huaman

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	14	C	Aceptable	Bueno

Candidato (b): Yoryeth Marily Santivañez Villavicencio

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	14	C	Aceptable	Bueno

Finalmente, el Presidente del Jurado invitó al candidato a ponerse de pie, para recibir la evaluación final. Además, el Presidente del Jurado concluyó el acto académico de sustentación, procediéndose a registrar las firmas respectivas.

\_\_\_\_\_  
Presidente

  
\_\_\_\_\_  
Secretario

\_\_\_\_\_  
Asesor

\_\_\_\_\_  
Miembro

\_\_\_\_\_  
Miembro

\_\_\_\_\_  
Candidato/a  
(a)

\_\_\_\_\_  
Candidato/a (b)

\_\_\_\_\_  
Candidato/a  
(c)



Una Institución Adventista



# Sistema de Costo por Órdenes de Producción.

## Order Cost System.

Liz Arlene Calderon Huaman, Ruckminy Yupaycana Serrano, Yoryeth Santivañez

<sup>a</sup>EP. Contabilidad, Facultad de Ciencias empresariales, Universidad Peruana Unión, Lima Perú

---

### Resumen

El presente artículo propone identificar a través de la revisión bibliográfica la importancia que tiene el Sistema de Costos por Órdenes en la determinación del precio de un producto, permitiendo además controlar la eficiencia de la producción y la toma de decisiones adecuadas para la empresa. La metodología utilizada en la investigación es transeccional descriptiva y como técnica se utilizó el análisis documental ya que indagaremos las características y beneficios de éste Sistema de Costos. Finalmente concluimos que el Sistema de costos con órdenes de producción permite a las empresas conocer la utilidad o pérdida obtenida en cada orden de pedido, conocer los costos exactos de la producción de las mismas y controlar individualmente cada parte de éste Sistema como son la materia prima, la mano de obra y los gastos indirectos.

Palabras clave: costos por órdenes, precio del producto, utilidad o pérdida.

---

### Abstract

The purpose of this article is to identify through the bibliographic review the importance of the Order Cost System in determining the price of a product, also allowing to control the efficiency of production and making appropriate decisions for the company. The methodology used in the research is descriptive transeccional and documentary analysis was used as a technique since we will investigate the characteristics and benefits of this Cost System. Finally, we conclude that the Cost System with production orders allows companies to know the profit or loss obtained in each order, know the exact costs of their production and individually control each part of this System, such as the raw material, labor and indirect costs.

The objective of this article is to identify through the bibliographic review the importance of the Order Cost System in determining the price of a product, allowing control of production efficiency and making appropriate decisions for the company. The methodology used in the research is descriptive transactional and documentary analysis was used as a technique since we will investigate the characteristics and benefits of this Cost System. Finally, we conclude that the Cost System for production orders allows companies to know the profit or loss obtained in each order, to know the exact costs of their production and to individually control each element of this System.

*Keywords:* order costs, product price, profit or loss.

---

## 1. Introducción

Toda empresa tiene como objetivo incrementar sus ganancias por lo que buscan la forma de controlar los insumos destinados a la producción para minimizar sus gastos, por lo tanto implementar un Sistema de costos es de vital importancia para una empresa destinada a la producción lo cual le permite fijar precios de venta acorde a las condiciones de la empresa y del mercado. Así mismo, un Sistema de costos posibilita a la

gerencia, información muy valiosa para tomar decisiones y poder redireccionar las metas y objetivos que ésta tenga proponiendo planes de mejoramiento tanto en costos, producción, administración y ventas.

El sistema de costos por órdenes recopila información continuamente a través de sus elementos claramente identificables como son: materia prima, mano de obra directa y también los costos indirectos; estos se acumulan en una orden de trabajo, este sistema se presenta principalmente en las empresas que realizan las actividades de producción, construcción, impresión, aeronáutica, ingeniería, entre otras.

Para su determinación existen criterios que se deben tener en cuenta para implementar el sistema y poder realizar la fijación de precios, para ello los productos deben ser uniformes, que cada departamento tenga distintas especificaciones de producción, entre otros criterios.

El sistema de costos por órdenes se aplica en empresas donde la producción requiere pasos secuenciales para su terminación deba ser uniforme o similar. Tanto el producto semi-elaborado como sus costos, son transferidos de un departamento a otro.

## **2. Revisión Bibliográfica**

### ***2.1 Sistema de Contabilidad de Costos por Ordenes específicas:***

Chiliquinga Jaramillo & Vallejos Orbe, ( 2017) mencionan que ,este sistema conocido también con los nombres de costos por órdenes de fabricación, por lotes de trabajo o por pedidos de clientes, básicamente funciona así: La fabricación de un lote de productos iguales tiene su origen normalmente en una orden de producción. En algunos casos un pedido puede originar varias órdenes de producción, por tanto, los costos se acumularán por cada orden de producción por separado.

Existen muchas empresas de confecciones textiles en el mercado que no producen un mismo producto de manera constante o uniforme, por lo que su producción es por lotes pequeños, respetando las características y necesidades de los clientes, para lo cual deben de utilizar un sistema de costos por órdenes de producción para un mayor control tanto en la producción como en la fijación del precio. Es importante que cada pedido que tiene la empresa deba ser producida en una orden de trabajo donde se considere en forma individualizada cada costo directo, indirecto, etc de modo que éstos costos permitan conocer los costo reales los cuales influirán en el precio del producto.

### ***2.2 Objetivos del sistema de costos por órdenes***

Los autores Chiliquinga Jaramillo & Vallejos Orbe, ( 2017b) mencionan que el objetivo o propósito de un sistema de Costos es: El propósito de la contabilidad (contabilidad de costos) consiste en costear razonablemente el bien o servicio dentro del proceso productivo y al mismo tiempo contar con instrumentos de control eficaces para materiales, mano de obra y demás insumos utilizados en la producción.

Como lo mencionan los autores citados, al tener un control de la producción a través de órdenes de pedido y hojas de calculos de los costos directos e indirectos, conoceremos la utilidad bruta de cada artículo producido al final de la producción. Así mismo es de vital importancia porque sirve como documental para el costeo del inventario y lo mas importante para la toma de decisiones de la empresa.

### ***2.3 Características del sistema de costos por órdenes***

Entre las características mas resaltante del sistema de costos por órdenes específicas, podemos mencionar las siguientes:

- (a) Dependiendo de los pedidos de los clientes los trabajos asignados pueden ser específicos, por lotes pequeños, pedido no acumulable para stock, o una unidad de producción.

- (b) Cada pedido tiene distintas especificaciones de producción considerando las especificaciones de los clientes, este aspecto permite que los costos no sean uniformes por lo tanto los costos serán distintos.
- (c) No existe uniformidad en el proceso de fabricación, esto llevar a utilizar una orden diferente de producción.
- (d) Este sistema de costos por ordenes permite subdividir la producción y el control del inventario, de acuerdo a las necesidades de la empresa.
- (e) Como se consideran las características de cada pedido, se orienta a atender un mercado especial y no para satisfacer un mercado global.
- (f) Los materiales directos y la mano de obra directa se cargan directamente a cada lote mientras que los costos indirectos se asignan sobre una base de prorrateo.
- (g) Se conoce el costo real del producto cuando se termine la orden.

#### **2.4 El sistema de costos por órdenes está conformado por:**

- (a) **Materia Prima:** Bustamante, (2015) refiere que la materia prima es aquella que forma parte del producto final, es decir, es fácilmente identificable y esta directa e indirectamente presente en la composición del producto terminado, estos materiales suelen representar un alto porcentaje en el costo de elaboración del bien.  
La materia prima se convierte en el insumo más importante para la elaboración de un producto, el cual será transformado, identificado e incluso medible en el producto final, en el caso de las empresas textiles son considerados como materia prima las telas, cierres, etc que permitan la obtención del producto solicitado por el cliente.
- (b) **Mano de obra directa:** Es la fuerza de trabajo que interviene de manera directa en la transformación de la materia prima en productos terminados, ya sea que intervenga manualmente o accionando máquinas.(Chiliquinga Jaramillo & Vallejos Orbe, 2017c)  
Sin el personal que transforme la materia prima es difícil obtener el producto final, por lo tanto éste es otro elemento del Sistema de Costos tan importante como el descrito anteriormente. En la hoja de costos son considerados aquellos que participan directamente en la elaboración del bien sea manualmente o en el manejo de la maquinaria respectiva.
- (c) **Mano de obra indirecta:** Fuerza de trabajo que participa en forma indirecta en la transformación de un producto. Ejemplos: Supervisores en fábrica, capataces, personal de mantenimiento, oficinistas de fábrica, etc.(Chiliquinga Jaramillo & Vallejos Orbe, 2017c)  
Aunque este personal no tiene relación directa con la elaboración del producto, sin embargo, representa un gasto para la empresa y debe ser considerado en las hojas de costos para la determinación del precio del producto elaborado.
- (d) **Costo de producción:** Chiliquinga Jaramillo & Vallejos Orbe,( 2017c) Son aquellos costos que se aplican con el propósito de transformar de forma o de fondo la materia prima en productos terminados o semielaborados utilizando fuerza de trabajo, maquinaria, equipos y otros.  
Está compuesto por la combinación de tres elementos, que son:
- (e) **Fijación de Precios:** La mayoría de las compañías hacen un enorme esfuerzo al analizar sus costos y precios. Se sabe que si el precio es demasiado alto, los clientes buscaran en otra parte; a diferencia si es demasiado bajo, quizá la empresa no lograría cubrir el costo por elaboración del producto. Por ello se debe tener un buen manejo de los costos para proponer un precio adecuado y así poder aumentar la demanda, a la vez, satisfacer las necesidades de los consumidores. Horngren, Charles

(2012) Según Chambergo (2012) define a la fijación de precios como el proceso que involucra muchos factores, como el costo, percepción de los clientes, el grado de competencia entre empresas con una actividad económica similar, la demanda, las condiciones económicas, la situación financiera de la empresa.

- (f) **Principales influencias en las decisiones de fijación de precios:** (Ruano, 2009) considera la forma en la cual las organizaciones fijan el precio de un producto o servicio, depende en última instancia, de la demanda y la oferta por el mismo.

Todas las empresas deben de considerar que aspectos influyen en la determinación del precio de los productos elaborados, dependerá de la calidad de la materia prima, características del producto solicitado, cantidad del pedido, demanda, productos alternativos o similares y la competencia. Cuanto más bajo sea el costo del producto a elaborar, será mayor la cantidad que la empresa esté dispuesta a suministrar. Los gerentes deben de ayudar a la empresa hacienda que los precios de los productos se vuelvan atractivos para los clientes y se logre la máxima utilidad posible.

- (g) **Métodos de costos para fijar precios:** Chambergo Guillermo, (2012) nos da los siguientes métodos de costos para fijar precios:

Costo total: Es la inversión que se hace en materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, montos que determinan el costo de producción al cual para la determinación de los precios se le suma los gastos operativos, el margen de utilidad y el impuesto general a las ventas.

Costo de conversión: En la estructura del costo de producción está formado por la suma de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, monto que sirve como base para fijar los precios de los productos

Costo marginal: Es un mecanismo de carácter económico que analiza el cambio entre el mayor volumen de producción y el nivel de precios del mercado.

- (h) **Cierre o liquidación de la orden de producción:** Chambergo Guillermo( 2012),terminada una orden de producción, se procede a totalizar cada una de las columnas, obteniendo de esta forma el costo de materiales directos invertidos en dicha orden, de igual forma el costo de mano de obra y los costos indirectos. Luego se suman los totales de los tres elementos y obtenemos el costo de producción de la orden, este total se divide entre el número de unidades fabricadas en la misma, y resulta el costo unitario de los productos fabricados en esa orden.

Se cierra una orden de producción cuando se tiene el producto o bien elaborado, no puede la empresa liquidar cuando éste esté aun en proceso. Una vez considerados y sumados todos los gastos directos e indirectos se divide entre la cantidad producida y obtenemos el costo unitario del producto.

### 3. Conclusión

Este sistema es utilizado preferentemente en empresas cuyos productos son rápidamente identificables por lotes de producción o por trabajos específicos. Conocer el sistema de costos por órdenes específicas nos permitirá saber en qué momento, en qué situación y en qué tipo de empresa es adecuado utilizar este tipo de sistema. Este sistema de costos nos proporciona detalles sobre los costos por órdenes; facilitándonos la cantidad del proceso de producción, y así podría estimarse al final del ejercicio, la utilidad en cada orden.

## Referencias

Alvarado C., P., & Calle J., M. (2013). Diseño de un sistema de costos por ordenes de producción para el

Taller Artesanal Artema.

Arevalo, D. C. (2019). Contabilidad de costos.

Arias Montoya, L., & Otros, P. D. (2010). La distribucion de costos indirectos de fabricacion, factor clave al costear productos. *Scientia Et Technica*, 79-84.

Arroyave Marin, A., & Buritica Velez, J. G. (2007). Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción .

Arturo, F. T. (2018). Sistema de costos por ordenes de pedido para establecer el precio de venta de la microempresa bar restaurant cristal, del distrito de ferreñafe 2016.

Brindis, M. R. (2015). Politica de fijacion de precio: Una nueva metodolgia basada en la estructura de costos- competencia de la empresa.

Bustamante, C. R. (2015). Costos I.

Criollo Aguirre, M. J., & Quesada Rodriguez, E. V. (2011). Manual de costos por órdenes de producción para la empresa textil Jeans Prey.

chamberg, I. g. (2012). Sistma de costos, diseño e implementacion en las empresas de servicios, comerciales e industriales. Instituto Pacifico.

Garzón Moreno, J. A., & Quimbita Cadena, B. V. (2010). Diseño de un sistema de costos por procesos en la panadería La Catedral ubicada en la provincia de Chaco - resistencia para el mes de Junio del 2010.

Molinares, C. V. (2010). Fundamentos y tecnicas de costos. colombia: Editorial Universidad Libre. Izar, J. M. (2007). Fijacion de Precios. Trillas.

Lemus, W. J. (2010). Contabilidad de costos. Bogota.

Ruano, M. R. (2009). El precio en el marketing. *Temas para la educacion*.

Segovia, C. (2017). La importancia de una buena estrategia de fijacion de precios como herramienta de penetracion de mercado. Colombia.