

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



*Una Institución Adventista*

**La contabilidad de costos: sistema por orden de producción en  
empresa manufacturera**

Por:

Estefany Antonela Brook Caruajulca

Vilma Angela Castro Sánchez

Asesor:

Dr. Marco Arthur Cornejo Cáceres

**Lima, 01 diciembre de 2019**

DECLARACIÓN JURADA  
DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE  
INVESTIGACIÓN

Dr. Marco Arthur Cornejo Cáceres, de la Facultad de Ciencias Empresariales,  
Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente trabajo de investigación titulado: "LA CONTABILIDAD DE COSTOS:  
SISTEMA POR ORDEN DE PRODUCCIÓN EN EMPRESA MANUFACTURERA",  
constituye la memoria que presentan las estudiantes Estefany Antonela Brook  
Caruajulca y Vilma Angela Castro Sánchez para aspirar al grado 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 trabajo de investigación son de entera  
responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en Ñaña, al 01 de diciembre  
del año 2019.



---

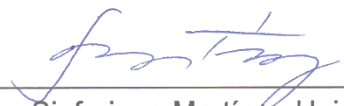
Dr. Marco Arthur Cornejo Cáceres  
Asesor

La contabilidad de costos: sistema por orden de  
producción en empresa manufacturera

## TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Presentada para optar el grado de bachiller en  
Contabilidad y Gestión Tributaria

### JURADO CALIFICADOR



---

Mg. Sinfiriano Martínez Huisa  
Presidente



---

CPC Abraham B. Santos Maldonado  
Secretario



---

Dr. Marco Arthur Cornejo Cáceres  
Asesor

Ñaña, 01 de diciembre del 2019



La contabilidad de costos: sistema por orden de producción en empresa manufacturera  
Cost accounting: production order system in manufacturing company

Brook Caruajulca, Estefany Antonela, Castro Sánchez, Vilma Angela\*

*\*EP. Contabilidad y Gestión Tributaria, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión, Lima-Perù*

---

## Resumen

El objetivo de la presente revisión es detallar y fundamentar el concepto de sistema por orden de producción, donde en un acercamiento a la contabilidad general y las fases del procedimiento que lo caracteriza, se identifica la contabilidad de costos; la cual, empleada en las empresas con efectividad, garantiza elementos informativos en base a un conjunto de indicadores que apoyan la toma de decisiones administrativas. El empleo de un sistema de costos por órdenes de producción en una empresa manufacturera tiene la finalidad de facilitar información necesaria que permita respaldar la viabilidad de los costos de una manera correcta; también permite a la administración controlar y evaluar el uso de sus recursos en la producción. El costo de producción es el resultado de sumar el valor de los materiales consumidos, los sueldos de los operarios de producción y la suma de los pagos realizados o correspondientes a todas las actividades complementarias indispensables para elaborar el producto o servicio. La presente investigación además de demostrar la factibilidad del sistema de costos por órdenes de producción en una empresa de manufactura, pretende dar a conocer al lector el ciclo de la contabilidad de costos en el proceso de producción, el control adecuado de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Llegando a concluir que el sistema por órdenes de producción es de fácil aplicación y se adapta a las necesidades de una empresa manufacturera, debido a que este sistema cuenta con el control adecuado para fijar los precios unitarios en los productos.

*Palabras clave:* Contabilidad, Contabilidad de costos, Sistema por orden de producción.

---

## Abstract

The objective of this review is the detail of the production management system, the general accounting approach and the phases of the procedure that relate to cost accounting; which, used in

the companies with results, informative elements based on a set of indicators that support the administrative decision making. The use of the system of the costs of the production orders in a manufacturing company has the purpose of providing the necessary information to allow to sustain the viability of the costs in a correct way; In addition, management is allowed to control and evaluate the use of its resources in production. The cost of production The cost of production is the result of the sum The value of the materials consumed, the payments paid, the production operators and the sum of the payments made or corresponding. Additional activities Needs to develop that product or service (indirect manufacturing costs). The present investigation more than to demonstrate the feasibility of the system of production orders in a manufacturing company, is intended to inform the reader of the cycle of cost accounting in the production process, the adequate control of materials, Labor and indirect manufacturing costs. He came to the conclusion that the production order system is easy to apply and adapts to the needs of a manufacturing company, because this system has the appropriate control to establish unit prices for the products.

Key words: Accounting, Cost accounting, System by order of production.

---

## 1. Introducción

En la actualidad para lograr el éxito y un desarrollo sostenible, las empresas deben estar en constante evolución y mejora de todas sus operaciones, desarrollando una capacidad de reacción que les permita adaptarse con rapidez a las variaciones que se generan en el entorno económico, los cuales influyen directamente en los resultados que se esperan obtener de la empresa. De igual forma al mejorar los procesos y las operaciones los problemas a nivel económico y financieros se tornan más complejos, pero con el desarrollo de la ciencia es posible integrar los procedimientos administrativo-contables para facilitarlos.

La contabilidad de costos es la herramienta ideal para facilitar la mejora de dichos procesos ya que es una parte especializada de la contabilidad general, que no solo permite el cálculo de los costos de producción sino que también mide el desempeño y la calidad de los productos según Pymes (2009). Para una empresa industrial de tipo manufacturera el escenario propicio para la aplicación de esta contabilidad es la conversión de la materia prima en productos acabados, comprendiendo los elementos de mano de obra y costos indirectos e fabricación (Vargas, 2016). Según las particularidades y naturaleza del desarrollo de producción, las compañías establecen un sistema de costos según sus necesidades, esto permitirá conocer los costos exactos de la producción (Peñafiel, 2015), así como analizar y comparar resultados con el propósito de satisfacer las necesidades de información oportuna, confiable y válida que permita a la gerencia la toma de decisiones adecuada.

Por ello, el objetivo de esta investigación es mostrar que al establecer un sistema de costo por orden de producción en una empresa manufacturera, se logra obtener el correcto precio de

venta del producto final; asimismo, alcanza otros beneficios como: la definición de políticas y normas adecuadas en el proceso de producción, la determinación del costo unitario de producción, el control y uso correcto de la materia prima, y el logro de una rentabilidad óptima al término del proceso de producción. Aplicando un eficaz sistema de costos, se reducen costos, se incrementa la producción y consecuentemente aumentan las utilidades.

Una de las debilidades más significativas en una empresa, es que no cuente con una base confiable para determinar el costo de sus productos, y que tampoco lleve los registros y formularios que deberían generarse en el transcurso de todo el proceso productivo. Así que con el uso adecuado de un sistema de costos se busca el mejoramiento de los procesos en el área contable y financiera (Muzo, 2015), ya que al registrar, segregarse, controlar y analizar todos los costos y gastos incurridos aumentará de manera significativa la eficacia y productividad de la empresa, disminuyendo los riesgos inherentes al mercado y aumentando la competitividad.

## **2. Desarrollo o Revisión**

### *2.1. La contabilidad en las empresas*

Según Peñafiel (2015), desde un punto de vista general, cuando hablamos de contabilidad en las organizaciones nos referimos a técnicas que se emplean y que son de suma importancia para que los directivos puedan dirigir cada una de las labores de las que son responsables y puedan coordinar las funciones dentro de la estructura organizativa como un todo. Asimismo Coso (2007), menciona que la contabilidad es una pieza fundamental de la buena conducción de un negocio y sus esfuerzos para levantarlo. Al mismo tiempo es una manera de llevar un registro de las finanzas de la empresa, posibilitando al administrador o a sus asociados medir con objetividad el cometido de su negocio, facilitándole la información apropiada para la toma de decisiones en el presente y a la vez realizar planeamientos en el futuro. Hoy en día, las empresas mantienen el éxito, a través de varios componentes importantes (Castañeda, 2012) menciona que dentro de ella está la contabilidad de costos, ya que la contabilidad de costos es la técnica que nos ayuda a registrar en términos monetarios todas las operaciones contables que celebra la empresa (Muzo, 2015), proporcionando medios para implantar un control de los estados financieros, asimismo una correcta interpretación de los mismos.

Bajo este modelo, el propósito primordial de la contabilidad es proporcionar información financiera – cuantitativa, relevante, verificable e insesgale – que se muestre útil para el análisis inicial y final, con la intención de facilitar que los usuarios lleguen a una buena toma de decisiones que satisfagan una extensa gama de finalidades (Solier, 2017).

La contabilidad general, ofrece información sobre los sobrantes económicos globales mientras que la contabilidad de costos estudia la información relativa a la seguridad conseguida

por los factores fructíferos implicados (Blanco, 2003). Por esta razón percibir y valorar en su justa medida cualquier inconveniente, que involucre la circulación de las operaciones económicas dentro y fuera de las organizaciones, requiere tanto de la perspectiva global y sintética como de la perspectiva particular y analítica pues ambas son complementarias e interdependientes, vinculadas completan el sistema de información contable de las empresas y por separado cada una aporta valiosas herramientas que canalizan la administración de las grandes, medianas y aún pequeñas organizaciones hacia el logro de sus objetivos (Ortega, 1996) citado por (Alberto & Téllez, 2011).



Figura 1: Contabilidad general.  
Fuente: Revista contable Just Another

## 2.2. La Contabilidad de costos

La contabilidad de costos según Polimeni (2000), se encarga principalmente de la acumulación y del análisis de la información relevante para uso interno de los gerentes en la planeación, el control y la toma de decisiones.

Los objetivos de la determinación de costos son servir de base para fijar precios de venta y para establecer políticas de comercialización, facilitar la toma de decisiones, permitir la valuación de inventarios, controlar la eficiencia de las operaciones.

La contabilidad de costos, según sus competencias, se encarga del estudio de las actividades comerciales que tienen lugar en el interior de las empresas sin contactos con el mundo exterior, especialmente, las relacionadas con el núcleo de operaciones donde se llevan a cabo las actividades de transformación de productos aptos al fin perseguido. El núcleo de operaciones es la parte de la organización que produce los resultados esenciales para su supervivencia, pero no es la única, ya que, a excepción de las más pequeñas, todas necesitan crear componentes administrativos

con el objetivo de coordinar las distintas tareas especializadas en que fue dividido el trabajo para acrecentar la productividad organizacional (Mintzberg, 1995). El contenido y alcance de la contabilidad de costos ha ido desarrollando considerablemente desde fines del siglo XIX, cuando se le considera como una disciplina contable diferenciada con carácter científico. En principio la contabilidad de costos se muestra como un apéndice de la contabilidad general, que pretendía proveer información mensual a la administración de las empresas industriales para la determinación de las cifras de costos unitarios que les permitieran expresar los estados financieros sin tener que recurrir a la práctica de tomar inventarios físicos y valorarlos a costos apreciativos (Ortega, 1996) citado por (Millat, 2011).

La contabilidad de costos es una rama independiente de la contabilidad, que aplicando un conjunto de métodos apropiados acumula, define, clasifica, mide, registra, reporta y analiza el control presupuestario económico de la empresa, con el fin de proporcionar información adecuada para facilitar y mejorar el proceso de toma de decisiones desde la alta dirección hasta el personal subordinado. (Prieto et. al. 2005).

No obstante, va más allá de la reclasificación de las cargas o costos de la contabilidad financiera según su destino, ha de conformar una base de datos pretéritos y previsionales, sobre los intercambios de recursos económicos que se dan internamente en la empresa, a la que todo responsable de aquella puede acceder para obtener la información que necesita con el fin de tomar decisiones adecuadas (García, 2013).

### *2.3. Sistema por órdenes de producción*

#### *2.3.1. Los costos por órdenes de producción*

Estos corresponden a las empresas que elaboran sus productos con base a órdenes de producción o pedido de los clientes. Dentro de estos costos, a manera de subdivisión, se encuentran:

1. Costos por clases de productos: Se utilizan especialmente en las grandes fundiciones de hierro. Consisten en unir varias órdenes de fabricación de artículos de especificaciones similares en un solo ciclo de producción; por ejemplo: en una fábrica de muebles, los costos se acumulan por clases de productos, como son: sillas, escritorios, muebles, etc.
2. Lotes de producción: Dentro de este sistema se encuentran los costos que se acumulan por pedidos; por ejemplo, pupitres, escritorios, etc.
3. Costos por montaje: Este sistema utiliza piezas terminadas para armar diferentes artículos y se usan especialmente en las empresas de ensamblaje (Peñañiel, 2015).

El sistema de costos por órdenes de producción es el más apropiado cuando los productos elaborados o terminados se establecen en cuanto a los requerimientos de materiales y de



conversión. Así cada producto se elabora según con las especificaciones del cliente, y el precio cotizado se asocia estrechamente al costo estimado.

En el sistema de costos por órdenes de producción, los elementos básicos del costo que son los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, se acumulan de acuerdo con los números establecidos en las órdenes de trabajo. El costo unitario de cada trabajo se obtiene dividiendo las unidades totales del trabajo por el costo total de éste.

Para que un sistema de costeo por órdenes de trabajo marche de manera adecuada es necesario identificar físicamente cada orden de trabajo y separar sus costos relacionados. (Polimeni, 2000)



Figura 3: Esquema de Costeo por órdenes de producción  
Fuente: Revista contable Just Another

### 2.3.2. Características

Este sistema se emplea en producciones heterogéneas a partir de un proceso donde ocurren siempre las mismas operaciones tecnológicas, realizándose según las características específicas de la producción o servicio de que se trate. A continuación se detallan sus características:

- Permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción, ya sea terminada o en proceso de transformación.
- Es posible y resulta práctico lotificar y subdividir la producción, de acuerdo con las necesidades de cada empresa.
- La producción se hace generalmente sobre pedidos formulado por los clientes.
- Existe un control más analítico de los costos.
- El costo unitario no se determina hasta que no se concluye la fabricación completa de la orden.

- Se conoce el destinatario de los bienes o servicios antes de comenzar la producción.
- Permite conocer con facilidad el resultado económico de cada trabajo.

### 2.3.3. *Ventajas*

- Proporciona en detalle el costo de producción en cada orden.
- Se calcula fácilmente el valor de la producción en proceso, representada por aquellas órdenes abierta al final de un periodo determinando.
- Se podría establecer la utilidad bruta en cada orden o pedido.

### 2.3.4. *Desventajas*

- Su costo administrativo es alto, debido a la forma detallada de obtener los costos.
- Existe cierta dificultad cuando no se ha terminado la orden de producción y se tienen que hacer entregas parciales, debido a que el costo de la orden se obtiene hasta el final del periodo de producción.
- Se pueden disponer de costos unitarios hasta que se termine el lote o la orden completa

### 2.3.5. *Organizaciones que lo emplean*

- Industria de confecciones
- Industria de muebles
- Fabricación de piezas de repuesto
- Industria poligráfica
- Servicios de auditorías y consultorías
- Construcciones
- Servicio de reparación
- Servicios hoteleros
- Servicios gastronómicos

### 2.3.6. *Elementos*

Para la fabricación de un producto o una parte de este, se requieren tres elementos: materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

#### 1. Materiales

Son aquellos productos naturales, semielaborados o elaborados básicos que, luego de la transformación preconcebida, se convertirán en bienes aptos para el uso o consumo. En el sistema de costos por órdenes de producción, objeto de estudio, los materiales se clasifican en directos e indirectos.(Espeza, 2015)

Materiales directos.- Son aquellos que intervienen directamente en el proceso productivo; por ejemplo: tela

Materiales indirectos.- Son aquellos que intervienen en el proceso productivo, pero no en forma directa; por ejemplo: hilo, botones, cierres.

## 2. Mano de obra

Mano de obra directa.- Es aquella que interviene directamente en el proceso productivo (obreros).

Mano de obra indirecta.- Es aquella que interviene en el proceso productivo pero no en forma directa; por ejemplo: supervisores, contador de costos. (Johana & Pico, 2015)

## 3. Costos indirectos de fabricación

Constituyen productos naturales, semielaborados o elaborados complementarios, servicios públicos, servicios personales y demás aportes indispensables que ayudan a la terminación adecuada del producto final; por ejemplo, luz, agua, teléfono, aporte de máquinas y herramientas, espacio físico, servicios, materiales indirectos y mano de obra indirecta, etc. (Johana & Pico, 2015)

## 3. Conclusiones

Se ha concluido que el sistema por órdenes de producción es de fácil aplicación y se adapta a las necesidades de una empresa manufacturera, debido a que este sistema cuenta con el control adecuado para fijar los precios unitarios en los productos. Así que al establecer un sistema de costo por orden de producción en una empresa manufacturera se logra obtener el correcto precio de venta del producto final y podemos esperar resultados óptimos, empresas más sólidas, asimismo, garantiza la calidad de sus productos fabricados de forma rápida y efectiva. Con el desarrollo de este trabajo se evidencia el proceso de producción, la cuantificación de los costos, gastos y ventas del producto fabricado mediante el sistema de costos por órdenes de producción, en donde los elementos del costo se acumulan por cada orden.

## 4. Referencias

- Alberto, J., & Téllez, V. (2011). Revista Electrónica Nova Scientia Organización Del Trabajo Y Satisfacción Laboral : Un Estudio De Caso En La Industria Del Calzado Work Organization And Job Satisfaction. Revista Nova Scientia, 4(1), 172–204. Retrieved From [Http://Www.Scielo.Org](http://www.scielo.org).
- Betancur, D. (2016). Chimbote Facultad De Ciencias Contables ,. Universidad Catolica Los Angeles De Chimbote, 195.
- Castañeda Verastegui. (2012). Propuesta De Un Diseño De Contabilidad De Costos Por Procesos Y Su Incidencia En La Gestión Del Cultivo Del Arroz En Guadalupe, 87.

- Chaparro. (2011). Sistema De Costos Por Orden De Produccion Para La Empresa Industrias Acuña Ltda.
- Coso. (2007). Procesos De Control Interno.
- Espeza. (2015). “Implementación Del Sistema De Costos Por Ordenes Específicas En La Industria De Calzado Boleje E.I.R.L.” Retrieved From <Http://Repositorio.Uncp.Edu.Pe>
- García, A. (2013). Estrategias Financieras Y Utilidad Operacional En Empresas Productoras De Detergentes Industriales Del Municipio Maracaibo, (V), 58–59.
- Johana, Y., & Pico, C. (2015). Producción Para Súper Tapiautobús & Cía Ltda Producción Para Súper Tapiautobús & Cía Ltda.
- Maria Alexandra Alvarado Veletanga, S. P. T. P. (2011). Propuesta De Implementación De Un Sistema De Control Interno Basado En El Modelo Coso, Aplicado A La Empresa Electro Intalaciones En Ciudad De Cuenca - 2011, 128.
- Millat, I. (2011). Flujo Y Comportamiento Del Consumidor En Línea: Un Análisis Empírico De Las Experiencias De Consumo De Productos Formativos. Universitat Oberta De Catalunya .
- Muzo. (2015). “Sistema De Costos Por Ordenes De Producción Y Su Incidencia En La Determinación De La Rentabilidad De Los Productos De La Empresa Mueblería Tapia De La Ciudad De Ambato, Año 2013” Autor:, 3(2), 54–67.
- Peñañiel. (2015). Propuesta De Un Sistema De Costos Por Órdenes De Producción, En La Empresa De Productos Químicos Biodegradables Proquipac Cia Ltda. Trabajo, 3(2), 54–67.
- Polimeni.R. (2000). Contabilidad de Costos. Tercera Edición. Mc Graw Hill Interamericana S.A., Colombia
- Prieto, B., Santidrián, A. Y Aguilar, P. (2005): Contabilidad de Costes y de Gestión: Un Enfoque Práctico. Delta Publicaciones, Universidad de Burgos, España.
- Pymes. (2009). Iv Área Contabilidad Y Costos. Retrieved From [Http://Aempresarial.Com/Web/Revitem/5\\_12068\\_09673.Pdf](Http://Aempresarial.Com/Web/Revitem/5_12068_09673.Pdf)
- Quezada , J, Robles , A. (2011). Facultad De Ciencias Ecómicas y Administrativas. Escuela de Contabilidad y Auditoria. Tesis Para Obtar El Titilo de Contador Público Auditor. Del Ecuador, 1–184. <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1260/1/tcon565.pdf>

Solier. (2017). Implementación De Un Sistema De Costos Por Órdenes De Servicios Y Los Estados De Resultados – Tecssac En Lima, 2016.

Sosa, L. (2015). Facultad De Ciencias De Gestión Carrera Profesional De Contabilidad Tesis. Tesis Para Obtener El Título Profesional De Universidad Autónoma Del Perú, 1–115. [Http://Doi.Org/10.1007/S40092-015-0126-6](http://doi.org/10.1007/S40092-015-0126-6)

Vargas Jhonnatan, A. J. (2016). “Implantación De Un Sistema De Costos Por Proceso Y Su Efecto En La Rentabilidad De La Empresa Alpaca Color Sa,” 99. Retrieved From [Http://Repositorio.Autonoma.Edu.Pe/Bitstream/Autonoma/355/1/Vargas Alfaro, Jhonnatan Jack.Pdf](http://Repositorio.Autonoma.Edu.Pe/Bitstream/Autonoma/355/1/Vargas%20Alfaro,%20Jhonnatan%20Jack.Pdf)