

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



*Una Institución Adventista*

**Sistema de costo por órdenes en la fijación de precio**

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

**Autor:**

Edson Ronald Pinchi Paz

**Asesor:**

Mg. Iván Apaza Romero

Lima, 17 de Noviembre del 2020

## DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

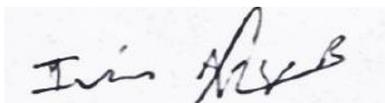
Mg. Iván Apaza Romero de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: “**SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES EN LA FIJACION DE PRECIO**” constituye la memoria que presenta el (la) / los estudiante(es) Edson Ronald Pinchi Paz 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 04 días del mes de Enero del año 2021



---

Mg. Iván Apaza Romero

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a.....17..... día(s) del mes de.....noviembre.....del año 2020.... siendo las.....horas 16:30 se reunieron en la sala virtual de la Universidad Peruana Unión, bajo la dirección del Señor Presidente del jurado: Dr. Edual Delmar Santos Gutierrez....., el secretario: .... Mg. Sinforiano Martinez Huisa..... y el miembro: ...Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva...y el asesor..... con el propósito de administrar el acto académico de sustentación del trabajo de investigación titulado: .....: "Sistema de costo por órdenes en la fijación de precio" .....del estudiante: a)... Pinchi Paz, Edson Ronald....b) ..... 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, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas 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): .....Pinchi Paz Edson Ronald .....

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	14	C	Aceptable	Bueno

Candidato (b): ..... .....

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado				

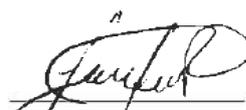
(\*) Ver parte posterior

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

  
\_\_\_\_\_  
Presidente

  
\_\_\_\_\_  
Secretario

\_\_\_\_\_  
  
\_\_\_\_\_  
Miembro

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

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

# Sistema de costo por órdenes en la fijación de precio

Edson Ronald Pinchi Paz <sup>a</sup>

<sup>a</sup>EP. Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión

---

## Resumen

El objetivo de este artículo de revisión es identificar a través de la revisión bibliográfica la importancia que tiene los costos por órdenes para la fijación de precio de un determinado producto. En particular el sistema de costos por órdenes recopila información sucesivamente por los elementos identificables (MP, MOD y CI) los cuales se acumulan en un orden de trabajo, este sistema se presenta principalmente para empresas que realizan las actividades de forma homogéneas o de productos que tengan un mismo proceso de fabricación, es decir, productos iguales.

En conclusión este sistema incluirá cada proceso que pasa el producto, separando los elementos que conllevan a su elaboración traspasando el costo de un departamento a otro hasta conseguir el producto final y determinando fijar un precio al producto.

*Palabras clave:* Fijación de precio; costos por órdenes; producto final

---

## Abstract

The objective of this review article is to identify through bibliographic review the importance of order costs for the pricing of a certain product. In particular, the order costs system collects information successively for the identifiable elements (Raw Material, direct Labor and indirect costs) which are accumulated in a work order, this system is presented mainly for companies that carry out the activities homogeneous or products that have the same manufacturing process, that is, the same products.

In conclusion, this system will take each process that the product goes through, separating the elements that lead to its elaboration, passing the cost from one department to another until obtaining the final product and from there setting a standard price for the product.

*Keywords:* Price setting; costs for orders; Final product

---

## 1. Introducción

Las empresas siempre han buscado la forma de cómo maximizar sus ingresos y minimizar sus egresos, al tanto de esta necesidad nació los sistemas de costos, que tiene por objetivo determinar el costo unitario de producción, utilizados para evaluar los procesos de producción y proyectar a partir de presupuestos la rentabilidad real que se desarrolla en su actividad económica. En particular el sistema de costos por órdenes recopila información sucesivamente por los elementos identificables (materia prima, mano de obra directa y costos indirectos) los cuales 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 y entre otras empresas.

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 está presente en las entidades que producen de forma secuencial, uniforme o similar. Tanto el producto semi-elaborado como sus costos, son pasados de un departamento a otro.

## 2. Revisión

### 2.1. Costos por ordenes

Criollo y Quesada (2011) consideran como un proceso que permite identificar los elementos de costos, es decir, en las órdenes individuales especificando cada elemento de costos (materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación), que son necesarios para la elaboración del producto o servicio. Dicho con palabras de (Aria Montoya & Otros 2010) deduce como unidad de costeo al proceso de producción, debido a la acumulación de los costos por cada uno de estos en un periodo de tiempo determinado, para obtener el costo unitario de dicho proceso dividimos el total de costos de un proceso determinado con el total de unidades producidas en el periodo correspondiente, este sistema se utiliza en empresas de producción y servicios (empresas de construcción, imprentas etc...) (Arturo, 2018).

El sistema de costos por órdenes está conformado por:

#### 2.1.1. Materia Prima

Bustamante (2015) lo define como una relación directa con el producto final, quiere decir, que son fáciles de reconocer y medir, son los que están presentes de forma indirectamente y directamente en la elaboración del producto, estos representan el mayor porcentaje de costo en la elaboración del mismo. En el mismo sentido (Molinares, 2010) menciona que este elemento está presente en todo momento en la elaboración del producto final, para todo tipo de empresa.

#### 2.1.2. Mano de obra

Los trabajadores perciben un sueldo por el tiempo de servicio en sus tareas asignadas por la empresa las cuales son la modificación y conversión de la materia prima directa utilizadas en la obtención del producto final, este representa un porcentaje significativo en el costo de una orden de fabricación individualmente determinado (Molinares, 2010).

#### 2.1.3. Costo indirecto

Lemus (2010) Relaciona a los costos indirectos a una causa inevitable, debido que se utilizara una cantidad variada de recursos que participaran en la elaboración de producción, ahí se encuentra los suministros consumibles y materiales que están indirectamente en su producción, trabajadores terciarizados que participan en el control de su gestión administrativa y contable, alquileres, depreciación de los activos fijos, otros que participan en su elaboración y aquellas actividades o materiales que no son identificables que dan un aporte a la elaboración del producto. (Arevalo, 2019)

#### 2.1.1. Objetivos del sistema de costos por ordenes

El autor Chambergo (2012), menciona que sus objetivos son:

- Reconocer los materiales, mano de obra y aquellos bienes o servicios que intervienen en el proceso.
  - Cuantificar los materiales y servicios que se brindan de forma indirecta
  - Estructurar los centros de costos no identificables.
  - Calculo del factor de distribución de los costos indirectos a los productos.
- Establecer un plan estructural para conocer el costo total como el costo unitario

2.1.2. *La función en que se incurre Segovia (2017):*

- a) Coste de producción: Son los que intervienen de forma directa e indirecta en la transformación del producto final.
- b) Coste de venta: Son los costos que incurren en la captación de clientes potenciales, entregas del producto vendido y costos que conllevan la entrega del producto a su consumidor o comercializador.
- c) Coste de administración: Son los costos que incurren en el manejo indirecto del producto, es decir, aquellos que realizan los trámites de pedido de materiales, como archivamiento y control de papeles de importancia para la empresa.
- d) Coste financiero: Son los financiamientos que realiza la empresa para poder expandirse, para mantenerse en el mercado o comprar tecnología que minimice sus costos y tiempo en la producción, servicio o comercialización.

2.1.3. *Periodo para trasladar al estado resultado Segovia (2017):*

- a) Costos del producto o costos inventariables.- son los materiales identificables y están directamente relacionados con la producción del producto, se basa en los productos en proceso, productos terminados y aquellos que están circulando dentro de los estados financieros (chamberg, 2012).
- b) Costos del periodo o costos no inventariables (gastos).- son los costos que incurren luego de haber terminado el proceso de producción o casi al final y que no participan en su elaboración. Son los gastos de administración y funciones de venta del producto, esto se refleja en el estado de resultados del periodo que incurren (chamberg, 2012).

2.1.4. *Comportamiento respecto al volumen de producción Segovia (2017):*

- a) Costos asegurados: son los costos que siempre están presente en la elaboración del producto, y que no cambia el porcentaje que representan en el estado de costos.
- b) Costos versátiles: son dependientes del volumen de producción, es decir, entre mayor fabricación del producto, mayor será su costo y viceversa.

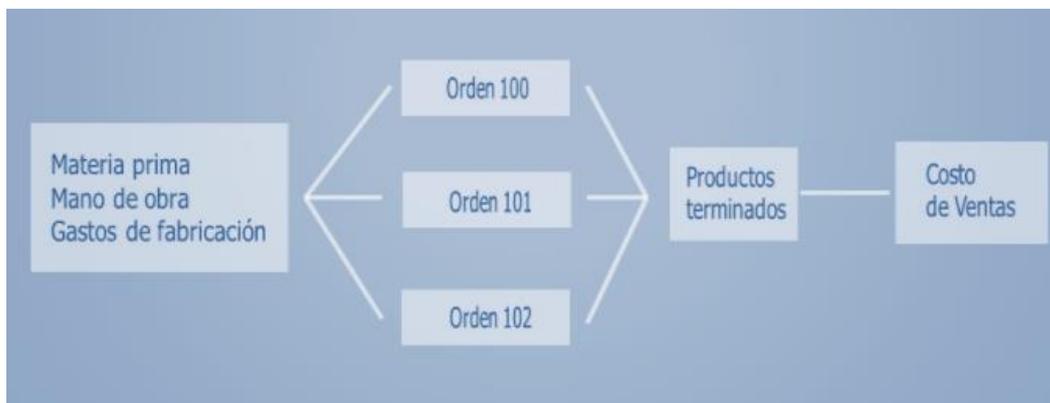


Figura 1 Flujo general de un costeo por órdenes

Fuente: Pablo 2015

### 2.1.5. Producción equivalente

Molinares, Garcia Barbosa, & Pantoja Algarin, (2010) Lo mencionan como una técnica de costeo aplicado al producto semi-finalizado y quedan a la espera de concluir la producción del periodo contable, de acuerdo a su grado de avance y todo aquello que incurre en su elaboración, con el objetivo de obtener el resultado de cuantos productos no han concluido su proceso y así cuantificar el coste de fabricación que esta en proceso para el período analizado (Consulting, 2015).

## 2.2. Fijación de Precios

### 2.2.1. Precio

Precio es la representación del valor monetario de un producto o servicio. Es el resultado del costo de fabricación más el porcentaje o margen de ganancia que pone cada empresa (Philip Kotler y Gary Armstrong, 2002).

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).

### 2.2.2. Fijación de Precio

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, etc...

### 2.2.3. Influencias en las decisiones para fijar los precios

Ruano (2009) considera la forma de como las empresas fijan el precio de un producto o servicio, generalmente depende de la demanda y la oferta del mismo. Tres influencias sobre la demanda y la oferta son:

- Clientes: Los clientes afectan los precios debidos a su influencia sobre la demanda por un producto o servicio, con base en factores como las características y calidad de un producto (Izar, 2007).
- Competidores: (Brindis, 2015) considera que las compañías siempre deben tener en cuenta las acciones de sus competidores. En un extremo los productos alternativos o similares que produce un competidor perjudican la demanda y obligando a una empresa a bajar su márgenes de utilidad. Cuando hay competidores, las compañías tratan de aprender sobre las tecnologías, las capacidades de la planta y las estrategias operativas de dichos competidores, para estimar los costos de estos, una información valiosa cuando se fijan los precios (Izar, 2007).
- Costos: las empresas siempre buscan reducir sus costos para elaborar un producto, y así, mayor será la cantidad de ese producto que la empresa esté dispuesta a suministrar (Ruano, 2009). Por lo general, a medida que las compañías aumentan la oferta, el costo de producir una unidad adicional inicialmente disminuye, aunque, en última instancia aumente. Los gerentes que entienden el costo de la elaboración de los productos establecen precios que vuelven atractivos a los productos frente a los clientes, a la vez que maximizan la utilidad en operación (chambergo, 2012)

## 2.2.4. Métodos de costos para fijar precios:

Chambergó (2012) nos da los siguientes métodos de costos para fijar precios:

- Costeo total. – Es el valor monetario representado en la materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de producción, y así poder identificar más fácil los gastos administrativos y de venta, al conocer todo estos elementos podremos determinar el margen de utilidad.

Ejemplo por Estela (2013):

La panadería “mi progreso” necesita calcular el costo de producción para sacar un promedio mensual de gasto

Para ello, comienza calculando el costo de los diferentes materiales para preparar el pan:

Materiales:			Mano de Obra:		
	KG	S/		Cantidad	Costo
Bulto de harina	5000	S/ 20,000.00	Panaderos	2	S/ 9,000.00
Bulto de azúcar	1500	S/ 8,000.00	Ayudantes	6	S/ 6,600.00
Sal	200	S/ 1,000.00	Total		S/ 15,600.00
Gas	500	S/ 2,000.00			
Levadura	200	S/ 4,000.00	<b>Costo de Produccion</b>		
Pasas	120	S/ 800.00			Costo
Almendras	50	S/ 700.00	Hornos ajustes y mantenimiento		S/ 5,000.00
Nueces	80	S/ 900.00	Regulaciones de gas		S/ 1,000.00
Maicena	50	S/ 1,500.00	Amasadora		S/ 6,000.00
Mantequilla	100	S/ 500.00	Luz		S/ 1,580.00
Margarina	300	S/ 600.00	Agua		S/ 600.00
Betún	120	S/ 700.00	Dobladores		S/ 2,000.00
Mermeladas	300	S/ 600.00	Supervisión de material		S/ 5,000.00
Chocolate en polvo	150	S/ 1,504.00	Transporte de material		S/ 2,500.00
Chocolate en placa	200	S/ 2,051.00	Transporte del producto terminado		S/ 2,500.00
Total		S/ 44,855.00	Conservación		S/ 1,500.00
			Distribución del producto ter. y venta		S/ 6,000.00
			Total		S/ 33,680.00

$$\text{Costo total} = \text{MPD} + \text{MOD} + \text{CI} = \text{S/94,135.00}$$

Figura 2 Método de costo total

Fuente: Estela (2013)

- Costeo de conversión. – Son aquellos costos que están directamente relacionados con el producto y que sirven de base para la fijación del precio, estos son la materia prima y la mano de obra que pueden ser cuantificados y son fácilmente identificables.

Durante el mes de abril, la Compañía A tuvo un costo total de S/ 50.000 en mano de obra directa y costos relacionados, así como S/ 86.000 en costos generales de fabricación.

La compañía A produjo 20.000 unidades durante abril. Por tanto, el costo de conversión por unidad para el mes fue de S/ 6,80 por unidad. Este es el resultado :

S/ 136.000 correspondiente al costo total de conversión (S/ 50.000 + S/ 86.000), dividido entre las 20.000 unidades producidas.

#### Compañía XYZ

La siguiente información es utilizada para poder calcular el costo de conversión por unidad para un periodo contable de la Compañía XYZ:

Unidades producidas	50000
Salarios Directos	S/38,000.00
Salarios Indirectos	S/ 5,000.00
Material directo	S/29,000.00
Material Indirecto	S/ 1,000.00
Depreciación de equipos	S/ 6,500.00
Gastos de oficina	S/10,000.00
Seguro de fábrica	S/ 2,000.00

Supongamos que no hubo inventario de trabajos en proceso al principio y al final del periodo contable.

Mano de obra directa	S/38,000.00
Gastos generales de fábrica	S/14,500.00
Costo de conversión total	MOD+ CI = S/ 52,500.00

Por tanto, el costo de conversión por unidad será entonces igual a:  $S/ 52.500 / 50.000 \text{ unidades} = S/ 1,05$

Figura 3 Método de costo de conversión

Fuente: Estela 2013

- Costeo marginal. - Es un módulo de representación económica que analiza el cambio entre el precio de mercado y el volumen de producción.

Ejemplo:

Una empresa que confecciona sombreros realiza lo siguiente:

Cada sombrero producido requiere S/ 0,75 de plástico y tela. La fábrica de sombreros incurre en S/100 dólares en costos fijos por mes.

Si se hacen 50 sombreros por mes, entonces cada sombrero incurre en S/ 2 (S/ 100 / 50) de costos fijos.

En este ejemplo simple, el costo total por sombrero, incluyendo el plástico y la tela, sería de \$2,75 (S/2,75 = S/ 0,75 + (S/ 100 /50)).

Sin embargo, si se aumenta el volumen de producción y ahora se producen 100 sombreros por mes, entonces cada sombrero incurrirá en \$1 de costos fijos, porque los costos fijos se distribuyen entre las unidades producidas

El costo total por sombrero entonces bajaría a S/ 1,75 ( $S/ 1,75 = S/ 0,75 + (S/ 100 / 100)$ ). En esta situación, el aumento del volumen de producción hace que baje el costo marginal.

### **3. Conclusión**

Para concluir uno de los puntos importantes que debe tener en cuenta una empresa es la correcta fijación de precio de su producto y como este va a competir en el mercado, ya que esto influye directamente a las personas de comprar dicho producto. Para lograr este objetivo es necesario conocer el proceso que va a tener el producto como la materia prima, la mano de obra y los costos que van incurriendo durante las diferentes etapas de elaboración a tiempo determinado y el tiempo de recuperación de la inversión, que nos ayude a tomar la decisión para obtener resultados según la capacidad de nuestra estructura empresarial en las distintas áreas de proceso.

## Referencias

- Alvarado C., P., & Calle J., M. (2013). Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para el Taller Artesanal Artema.
- Arevalo, D. C. (2019). Contabilidad de costos.
- Arias Montoya, L., & Otros, P. D. (2010). La distribución de costos indirectos de fabricación, 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 órdenes de pedido para establecer el precio de venta de la microempresa bar restaurant cristal, del distrito de ferreñafe 2016.
- Brindis, M. R. (2015). Política de fijación de precio: Una nueva metodología basada en la estructura de costos-competencia de la empresa.
- Bustamante, C. R. (2015). Costos I.
- Criollo Aguirre, M. J., & Quesada Rodríguez, E. V. (2011). Manual de costos por órdenes de producción para la empresa textil Jeans Prey.
- chamberg, I. g. (2012). Sistema de costos, diseño e implementación 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 técnicas de costos. Colombia: Editorial Universidad Libre.
- Izar, J. M. (2007). Fijación de Precios. Trillas.
- Lemus, W. J. (2010). Contabilidad de costos. Bogotá.
- Ruano, M. R. (2009). El precio en el marketing. *Temas para la educación*.
- Segovia, C. (2017). La importancia de una buena estrategia de fijación de precios como herramienta de penetración de mercado. Colombia.
- Consulting, P. F. (15 de Noviembre de 2015). *Produccion Equivalente*. Obtenido de <https://guiasjuridicas.wolterskluwer.es/Content/Inicio.aspx>
- Molinares, C. V., Garcia Barbosa, M., & Pantoja Algarin, C. R. (210). Fundamentos y tecnicas de costos . Cartagenas de Indias: Universidad Libre.
- Consulting, P. F. (15 de Noviembre de 2015). *Produccion Equivalente*. Obtenido de <https://guiasjuridicas.wolterskluwer.es/Content/Inicio.aspx>
- Molinares, C. V., Garcia Barbosa, M., & Pantoja Algarin, C. R. (210). Fundamentos y tecnicas de costos . Cartagenas de Indias: Universidad Libre.