ING. WALTER ANDÍA VALENCIA
ING. JAVIER REY COLQUICOCHA CARRASCAL
Profesores en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos

MANUAL DE COSTOS Y PRESUPUESTOS

Ediciones "Arte y Pluma"

Manual de Costos y Presupuestos

Autores
Walter Andía Valencia
Javier Rey Colquicocha Carrascal
Av. Universitaria 7282
Lima 07

Editor
© Ediciones *Arte & Pluma*
De: Juan Andía Chávez
Jiron Puno N° 271
Lima 01 - Perú

Tercera edición: marzo 2020

Tiraje: 600 ejemplares

Impresión Editorial «Colecciones Jovic»
José Carlos Esquivel Sánchez
Av. Argentina Nº 144 Int. I-19
Lima 01
Marzo - 2020

Impreso en Perú / Printed in Peru
Hecho el Depósito Legal en la Biblioteca Nacional del Perú Nº 2020-02876
ISBN Nº 978-612-47959-6-1

DERECHOS RESERVADOS: Decreto Legislativo Nº 822

Prohibida la reproducción de este libro por cualquier medio, total o parcialmente sin permiso expreso del autor.

Consultas
Tel. 991132343
cieandia@hotmail.com

CONTENIDO

Introducción 7

Capítulo 1: LA ADMINISTRACIÓN EMPRESARIAL Y LOS COSTOS 9

Sistema empresarial
Estados Financieros
La contabilidad de costos y la administración
Contabilidad de costos
Contabilidad financiera
Costo-gasto-pérdida
Clasificación de costos
Ejemplos

Capítulo 2: LOS COSTOS DE UN PRODUCTO..... 31

Elementos de costos de un producto
Costos de Producción
Costos de conversión
Elementos de costos de un producto
Control y Contabilización de costos de materiales
Valorización de materiales salidos de almacén
Costos indirectos
Ejemplos

Capítulo 3: SISTEMA DE COSTOS Y COSTEO POR PEDIDO 67

Sistema de costos
Costos por pedido
Ejemplos

Capítulo 4: SISTEMA DE COSTEO POR PROCESOS..... 89

Sistema de costeo por procesos
Premisas para el costeo por procesos

Ejemplos

Capítulo5: COSTOS DIRECTOS Y POR ABSORCIÓN 105

Naturaleza variable de los costos
Costeo directo
Costo absorvente versus costo directo
Análisis de costo volumen utilidad
Punto de equilibrio
Análisis de riesgo y utilidad
Mezcla de productos
Comparación de diferentes procesos de producción
Ejemplos

Capítulo 6: COSTOS PARA LA TOMA DE DECISIONES..... 139

Decisión de aceptar un nuevo pedido
Decisión de comprar o producir
Decisión de eliminar un producto
Ejemplos

Capítulo 7: COSTO ESTÁNDAR 147

Costo real
Costo estándar
Análisis de variaciones
Costos de la calidad
Ejemplos

Capítulo 8: COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES..... 157

Limitaciones de los modelos de costos tradicionales
Panorama general del modelo de costos ABC
Operación - procesos – actividad – tarea
Reconocimiento de elementos del modelo
Jerarquía o niveles de costos para modelo ABC
Etapas para el diseño e implementación del modelo
Ventajas del modelo ABC
Gestión Basada en Actividades ABM

Capítulo 9: PRESUPUESTOS 196

Presupuesto
Tipo de presupuesto
La planeación estratégica y el presupuesto
Planificación operativa
Procesos del presupuesto
El presupuesto público
Presupuesto por resultados
Presupuesto plurianual
Presupuesto de ventas
Presupuesto de producción
Presupuesto de caja
Ejemplos

Capítulo 10: PRESUPUESTO DE CAPITAL 235

Técnicas de evaluación del presupuesto de capital
Valor actual neto
Tasa interna de rendimiento
Ejemplos

Biliografía 251
Contenido 253

INTRODUCCIÓN

Los servicios empresariales implican la realización de un conjunto de actividades que utilizan recursos cuya administración en forma efectiva y eficiente conlleva a determinar en forma adecuada sus costos incurridos.

La competitividad empresarial incorpora como uno de sus elementos mejorar la productividad, lo que significa administrar mejor sus recursos cuyo impacto se refleja en los costos; además de brindar información para la correcta toma de decisiones.

La planeación en los negocios es vital para determinar los cursos de acción a tomar para lograr los objetivos propuestos, su cuantificación monetaria implica la elaboración de presupuestos; por lo tanto, las metodologías para determinar los costos de los productos y los presupuestos son una tarea que muchos profesionales deben enfrentar.

Por dicho motivo el presente texto tiene como finalidad brindar de una manera sencilla y ordenada, pero considerando su rigor académico, los conceptos metodologías e instrumentos para determinar los costos y presupuestos empresariales. En esta nueva edición ampliada se ha incorporado mayor información conceptual que permita un mejor marco teórico, lo cual complementada con sus ejercicios hacen un texto diferente con otros de su especialidad.

Para una mejor comprensión de los tópicos se ha clasificado y tratado cada tema en forma independiente pero sin perder de vista el enfoque integrador. Cada capítulo muestra en forma clara la parte conceptual, luego se ilustra con ejemplos aplicativos que van desde un nivel básico hasta casos de mayor complejidad. De esa manera se aborda los temas de costo por pedido, costo por proceso, costo directo y estándar, el costo ABC y los presupuestos.

Finalmente, deseamos expresar nuestro agradecimiento a los estudiantes y profesionales de las distintas universidades del país, los que con su apoyo y aceptación de la obra incentivan esta digna labor.

Los Autores