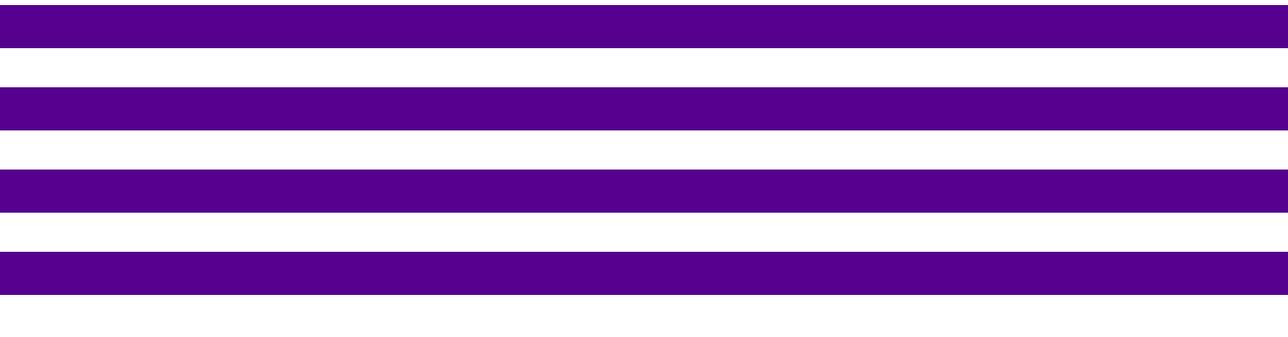


# Guía de Trabajo

## **Costos y Presupuestos**

Elia Patricia Lahura Esteban



# Contenido

<b>Presentación</b>	<b>5</b>
<b>Primera Unidad</b>	<b>7</b>
Fundamentos de los costos, clasificación, elementos, métodos y control	8
<b>Semana 1:</b> Sesión 2	9
Los tipos de contabilidad y diferencias del costo, gasto, utilidad y pérdida.	
<b>Semana 2:</b> Sesión 2	11
Elementos, clasificación y estados del costo	
<b>Semana 3:</b> Sesión 2	13
Métodos de valuación de inventarios	
<b>Semana 4:</b> Sesión 2	17
Metodologías del costeo aplicables en la producción	
<b>Segunda Unidad</b>	<b>23</b>
Sistemas de Costos	
<b>Semana 5:</b> Sesión 2	24
Sistema de costos por órdenes de trabajo	
<b>Semana 6:</b> Sesión 2	27
Sistema de costeo por procesos	
<b>Semana 7:</b> Sesión 2	30
Sistema de Costos Basados en Actividades-ABC	
<b>Tercera Unidad</b>	<b>35</b>
Presupuesto empresarial y operativo	

<b>Semana 9:</b> Sesión 2	36
Presupuesto empresarial, concepto, clasificación, etapas	
<b>Semana 10:</b> Sesión 2	38
Análisis del costo volumen y utilidad - punto de equilibrio	
<b>Semana 11:</b> Sesión 2	41
Presupuesto Operativo, Presupuesto de Ventas, Importancia, técnicas de pronósticos)	
<b>Semana 12:</b> Sesión 2	42
Presupuesto de Producción y elementos	
<b>Cuarta Unidad</b>	45
Presupuesto de capital, financiero y control del presupuesto	
<b>Semana 13:</b> Sesión 2	46
Presupuesto de caja	
<b>Semana 14:</b> Sesión 2	48
Presupuesto maestro	
<b>Semana 15:</b> Sesión 2	51
Estados financieros proyectos	
<b>Referencias</b>	52

# Presentación

El presente material es fundamental como recurso de apoyo para el proceso de enseñanza y aprendizaje de la asignatura de Costos y Presupuestos. Está diseñado para cumplir el propósito de reforzar tanto la teoría así también en la práctica, proporcionando actividades específicas para cada tema que se menciona en el plan de estudios de la asignatura.

Los contenidos incluidos en la presente guía de trabajo abarcan los fundamentos del costo, la clasificación de los mismos, los elementos que lo componen, los métodos continuos de costeo, el costeo basado en actividades, así como los sistemas de costos por órdenes y por procesos, diferencias entre los métodos de costeo tradicional, presupuestos empresariales, etapas del presupuesto, importancia, clasificación, presupuesto operativo, presupuesto de capital, presupuesto financiero y control presupuestal.

El resultado de aprendizaje de la asignatura es analizar los costos y los presupuestos en un contexto empresarial dinámico y cambiante para proponer mejoras.

En la Unidad 1, se espera que, al término de esta, el estudiante sea capaz de ser capaz de identificar el tipo de costo, la importancia en la asignación y determinación de costo del producto o servicio.

En la Unidad 2, se espera que, al finalizar esta unidad, el estudiante sea capaz de determinar el costo unitario de producción aplicando los diferentes sistemas de costeo.

En la Unidad 3, se espera que, al término de esta, el estudiante sea capaz de explicar los elementos, fases y técnicas del proceso de planificación para la formulación del presupuesto operativo en una empresa.

En la Unidad 4, se espera que, al concluir esta unidad, el estudiante sea capaz analizar el presupuesto financiero, y el presupuesto maestro, aplicando el método de análisis de control de las desviaciones del resultado en el proceso operativo de las empresas.

Se sugiere al estudiante que considere detenidamente el contenido proporcionado en este material y que amplíe los temas tratados en la asignatura mediante lecturas complementarias. Es recomendable hacer uso del aula virtual y llevar a cabo una investigación exhaustiva sobre los temas.

Es fundamental organizar el tiempo de manera eficiente para lograr resultados sobresalientes, lo cual facilitará mantener un equilibrio entre las actividades personales y las académicas.

Elia Patricia Lahura Esteban

# Primera **Unidad**

**Fundamentos de los costos,  
clasificación, elementos,  
métodos y control**

## Semana 1: Sesión 2

# Los tipos de contabilidad y diferencias del costo, gasto, utilidad y pérdida

Sección: ..... Fecha: ...../...../..... Duración: 60 minutos

Docente: ..... Unidad: 1

Nombres y apellidos: .....

### I. Propósito:

Al finalizar la sesión, el estudiante será capaz de identificar los tipos y las relaciones que existen entre la contabilidad financiera, contabilidad de costos y la contabilidad gerencial, así como entender las diferencias entre costo, gasto, utilidad y pérdida y su importancia para las empresas.

### II. Descripción de la actividad por realizar

Los estudiantes se agruparán en equipos de 4 a 5 miembros para revisar el material indicado, deberán investigar los siguientes conceptos:

Contabilidad financiera, contabilidad de costos, contabilidad gerencial, costos vs gastos y utilidad vs pérdida.

1. Cada equipo deberá utilizar la herramienta digital Padlet y realizar en ello el análisis de cómo se interrelacionan la contabilidad financiera, contabilidad de costos y contabilidad gerencial en las empresas a su vez responderán las preguntas siguientes:
  - ¿Cómo se utiliza la información de la contabilidad de costos en la contabilidad gerencial?
  - ¿Qué papel juega la contabilidad financiera para reportar la situación general de la empresa?
  - ¿Cómo se interconectan estas tres contabilidades en la toma de decisiones estratégicas?

- Analizar las diferencias entre los conceptos de costo, gasto, utilidad y pérdida e indicar cual es la importancia de cada uno para una buena salud financiera.
- Identificar la naturaleza de los siguientes rubros: Costo, gasto, utilidad o pérdida en el cuadro

Detalle	Rubro
Mercadería caducada	
Inmueble deteriorado por incendio	
Compra de mercadería a valor neto	
Materia prima en almacén	
Productos terminados caducados	
Remuneración de supervisor de calidad	
Sueldo de secretaria de administración	

2. Cada equipo expone presentando sus conclusiones al resto de la clase, mediante una breve presentación y fomenta una reflexión colectiva sobre la importancia de estos sistemas en la actualidad empresarial.

## Semana 2: Sesión 2

### Elementos, clasificación y estados del costo

Sección: ..... Fecha: ...../...../..... Duración: 60 minutos

Docente: ..... Unidad: 1

Nombres y apellidos: .....

#### I. Propósito:

Al finalizar la sesión, el estudiante será capaz de reconocer los componentes del costo y su clasificación, además podrá preparar los estados del costo de manera adecuada.

#### II. Descripción de la actividad por realizar

Para desarrollar los ejercicios prácticos propuestos, los estudiantes se organizarán en equipos de 4 a 5 integrantes para resolver los ejercicios planteados.

##### 1. Realice la categorización de los elementos que conforman el costo

En cada recuadro, debe indicar si el costo corresponde a materiales directos, materiales indirectos, mano de obra directa, mano de obra indirecta y otros costos indirectos de la fabricación.

Detalle del costo	Elemento del costo
La madera para fabricar muebles.	
Sueldo del supervisor de calidad del producto.	
Material para el mantenimiento del área de producción.	
El deterioro en el valor de las máquinas de coser de una sastrería	
El algodón para fabricación de tela en una empresa.	
La electricidad consumida en una fábrica de zapatillas.	
El salario del personal en una fábrica de muebles.	

2. La empresa Carolina SA requiere de su apoyo para **calcular el monto de la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación**. A tal efecto, nos suministra la siguiente información:

El Costo Primo es de S/. 83,500.00, costo de conversión es S/. 69,450.00, y el costo de Producción es de S/. 132,200.00

3. La empresa Sarita S.A. ha proporcionado la siguiente información correspondiente al año 2023:

Los materiales consumidos fue S/. 84,800.00, donde el 80% corresponden a materiales directos.

La mano de obra ascendió a S/. 58,500.00, por lo que el 25% corresponde a la mano de obra indirecta.

Además, se detallan otros costos indirectos de fabricación:

- Consumo de los servicios por electricidad y agua: S/. 19,310.00
- Depreciación de maquinarias: S/. 13,100.00
- Mantenimiento y reparación de maquinarias: S/. 1,580.00

**Se solicita determinar el costo primo, el costo de conversión y el costo de fabricación.**

4. La empresa Splash S.A., ha proporcionado la siguiente información correspondiente al periodo 2023:

- ✓ Adquisición de materia prima fue por S/.188,000.00
- ✓ Mano de obra directa del periodo: S/. 245,100.00
- ✓ Costos indirectos de fabricación del periodo: S/. 135,300.00
- ✓ Gastos administrativos: S/. 55,200.00
- ✓ Gastos de ventas: S/. 99,500.00
- ✓ Ventas del periodo: S/. 1'000,400.00

También se han adjuntado sus inventarios Inicial y final

<b>Detalle de las existencias</b>	<b>Inventario al 01-01-22 En soles</b>	<b>Inventario al 31-12-22 En soles</b>
Materia prima	9,500	2,900
Prod. en proceso	6,120	1,150
Prod. terminados	2,980	610

**Calcular el estado de utilización de materiales, el estado de costos de producción, el estado de costo de ventas y el estado de resultados.**

5. La empresa Magnolias SA requiere la elaboración de su estado de costo de producción al 31 de diciembre del 2023 y ha proporcionado la siguiente información:

<b>Detalle</b>	<b>Importe S/.</b>
Materia Prima utilizada	870,530.00
Mano de Obra Directa	980,320.00
Material indirecto	45,055.00
Mano de obra indirecta	210,310.00
Consumo de Electricidad	65,810.00
Depreciación de las máquinas	81,200.00
Depreciación del inmueble (planta prod)	115,050.00

6. La empresa Cyber SAC solicita la preparación de su estado de resultados al 31 de diciembre del 2023 y nos ha proporcionado la siguiente información para llevar a cabo dicho proceso y los siguientes:

<b>DETALLE</b>	<b>IMPORTE S/.</b>
Ingresos por ventas del periodo	855,300.00
Consumo de materia Prima	135,300.00
Materiales indirectos	25,220.00
Salario de los obreros	220,150.00
Sueldo del personal de mantenimiento de planta	28,850.00
Sueldo del supervisor del área de producción	45,540.00
Otros costos indirectos de fabricación	21,300.00
Gastos del área administración	90,420.00
Gastos de Ventas	50,720.00
Gastos de Marketing	55,000.00

## Semana 3: Sesión 2

# Métodos de valuación de Inventarios

Sección: ..... Fecha: ...../...../..... Duración: 60 minutos

Docente: ..... Unidad: 1

Nombres y apellidos: .....

### I. Propósito:

Al finalizar la sesión, el estudiante será capaz de identificar y aplicar los principales métodos de valuación de inventarios (PEPS y Promedio), comprendiendo el impacto que cada método tiene sobre los estados financieros con el fin de tomar mejores decisiones en las empresas.

### II. Descripción de la actividad por realizar

Para desarrollar los ejercicios propuestos, los estudiantes se organizarán en equipos de 4 a 5 integrantes, para resolver los ejercicios planteados.

1. La empresa Frozen SA, especializada en la producción y venta de Yogurt natural, sigue una política contable que implica valorar sus inventarios utilizando el método de valuación promedio.

En el presente mes, la empresa experimentó los siguientes movimientos:

Adquirió 31,000 litros de leche valorizado por S/. 68,800.00

Consumió 1,400 horas de mano de obra directa, con una tasa de S/. 23.20 cada hora de MOD.

La producción total fue de 21,000 litros de Yogurt natural.

Tuvo ventas al contado a clientes por un total de S/ 360,200.00

Se dispone del inventario inicial de:

Detalle	Cantidad	Costo
Materia prima (leche)	3,000	6,550
Productos en proceso		6,200
Productos terminados (Yogurt x 1Lt)	4,800	23,200

Se dispone del inventario final de:

Detalle	Cantidad	Costo
Materia prima (leche)	1,200	
Productos en proceso		7,200

Productos terminados (Yogurt x 1Lt)	3,500	
-------------------------------------	-------	--

también se cuenta con la siguiente información complementaria:

Detalle	Costo S/.
Consumo de suministros diversos para los productos	4,800.00
Sueldo del jefe de control de calidad	5,100.00
Mantenimiento de maquinarias de la fábrica	1,750.00
Servicios públicos pagados de la fábrica	3,550.00
Depreciación de las maquinarias de la fábrica	1,960.00
Seguro antincendios para la fábrica	3,140.00
Materiales diversos para el área administrativa	4,200.00
Sueldos del personal administrativo	11,050.00
Depreciación de las oficinas administrativas	9,950.00
Sueldos y comisiones del personal de ventas	3,980.00
Mantenimiento de local comercial	3,660.00
Depreciación unidad de transporte del área de ventas	12,180.00

Al finalizar el periodo, la empresa tenía 2,120 litros de leche en almacén, productos en proceso valorados a S/. 7,900.00 y 3,500 litros de yogurt.

**Se requiere la preparación del estado de consumo de materiales, costo de producción, costo de ventas y el estado de resultados.**

2. La empresa Mastic S.A. es especialista en la fabricación de bolsos de tela, utiliza el método de valuación promedio para valorar los inventarios. Durante el mes, la empresa registró los siguientes movimientos: adquirió 7,500 metros de tela al costo de S/.65,300.00, utilizó 21,950 horas de mano de obra directa con la tasa de S/. 2.90 por hora MOD, y fabricó 15,600 bolsos. Posteriormente, vendió los bolsos y obtuvo ingresos por un total de S/. 241,550.00

Se muestra los inventarios con que contaba la empresa al inicio del periodo:

Detalle	Cantidad	Costo
Materia prima (tela)	950 mt	6,400.00
Producto en proceso		17,300.00
Productos terminados	2,500	25,750.00

Detalle	Costo S/.
Sueldos de personal administrativo	12,920.00

Sueldo del jefe de Producción	4,900.00
Mantenimiento de maquinarias (área producció)	3,120.00
Mantenimiento del local comercial	3,750.00
Depreciación de las maquinarias (área producción)	2,130.00
Depreciación de vehículos (área de ventas)	12,820.00
Materiales diversos para el área administrativa	3,850.00
Servicios públicos pagados (área de producción)	4,125.00
Depreciación de muebles (oficinas administrativas)	5,980.00
Sueldo del supervisor de control	2,180.00
Sueldos y comisiones del personal de ventas	3,990.00
Suministros varios consumidos para la fábrica	4,885.00
Publicidad en radios	5,180.00
Suministro de limpieza (área de producción)	3,390.00

La empresa cuenta con un inventario al término del periodo de 380 metros de tela, productos en proceso valuados en S/ 3,560.00 y 1,890 bolsos.

**Se solicita determinar los estados de consumo de materiales, costo de producción, costo de ventas y el estado de resultados.**

### 3. Miguelito SAC – COSTEO DE MATERIALES

La empresa Miguelito SAC, dedicada a la fabricación de ropa Pijama para bebés de 0 a 2 años y nos proporciona la siguiente información correspondiente al mes de febrero de 2023.

- 01/02/23 Saldo inicial de 150 metros de tela a un valor de S/. 9.50 c/m.
- 05/02/23 Se compra 180 metros a un valor de S/. 11.80 c/m, según Factura N° 001-450.
- 09/02/23 Se compra 230 metros de tela a un valor de S/. 11.80 c/m, según Factura N° 001- 0320.
- 11/02/23 Se devuelve 35 metros de tela de la compra con Factura N° 001-0320.
- 14/02/23 Se traslado al centro de producción 340 metros de tela.
- 20/02/23 Se extorna 22 metros de tela del área de fabricación a almacén, del traslado de fecha 14/04/23
- 22/02/23 Se compra 480 metros de tela a un valor de S/. 9.70 c/u, según Factura N° 001-140
- 25/02/23 Se traslada al centro de producción 420 metros de cuero.

**Se solicita elaborar el Kardex aplicando los métodos de valuación promedio y PEPS, calcular el costo de los materiales usados para cada método empleado.**

#### 4. **Stylos SAC**

Stylos S.A.C es una empresa especializada en la fabricación de frazadas con estampado, emplea lana de oveja como materia prima. A continuación, se presenta la siguiente información:

- 02/05/23 Saldo inicial 280 kilos de lana a un valor de S/. 25.00 cada kilo.
- 05/05/23 Compra 410 kilos de lana a un valor de S/. 28.00, según Fact. N° 001-535
- 17/05/23 Se transfiere para el área de producción 430 kilos de lana.
- 20/05/23 Se compra 580 kilos de lana a un valor de S/. 32.00, según Fact. N° 001- 2668
- 22/05/23 Se compra 260 kilos de lana a un valor de S/. 32.00, según Fact. N° 001- 540
- 25/05/23 Se extorna 40 kilos de lana de la compra con Fact. N° 001-540
- 28/05/23 Se trasfiere para la producción 760 kilos de lana.
- 30/05/23 Se retorna 25 kilos de lana del área de producción a almacén, de la salida del día 28/05/23

**Se solicita elaborar el registro Kardex aplicando los métodos de valuación de promedio y PEPS, y determinar el costo de los materiales utilizados para cada uno de los métodos empleados.**

#### 5. **Sunshine SA**

La empresa Sunshine SA se dedica a la fabricación sombreros y presenta la siguiente información:

- 01/06/2023 cuenta con el saldo inicial de 140 metros de materia prima a un costo de S/. 40.00 cada metro.
- 06/06/2023 adquiere 1,200 metros con el costo unitario por metro de S/. 47.00, se paga por flete S/. 0.15 c/mt adquirido.
- 14/06/2023 se traslada al área de producción 1,050 metros para su consumo.

**Se solicita calcular el costo por consumo de materiales y el saldo restante mediante la aplicación los métodos de valuación PEPS y promedio.**

#### 6. **Perú Frutas S.A.C.**

La empresa Perú Frutas produce frugos de mango y nos proporciona la información siguiente para elaborar el registro Kardex:

- ✓ 01/07/2023 Cuenta con un saldo inicial de 900 kg de pulpa de fruta (mango) su costo es de S/. 10.00 c/kg
- ✓ 11/07/2023 compra 200 kg de pulpa de fruta con el costo de S/. 10.40 adicional se paga un flete por cada kilo S/. 0.50
- ✓ 15/07/2023 Se usaron 180 kg
- ✓ 21/07/2023 Se usaron 910 kg
- ✓ 27/07/2023 Se compraron 410 kg con un costo de S/. 10.50 c/kg
- ✓ 30/07/2023 Se extorna 170 kg de la compra realizada el 27/07/2023

**Se solicita realizar** el Kardex utilizando los métodos de valuación de promedio y PEPS, además determinar el costo de los materiales consumidos por cada método.

#### 7. **Diseños Perfectos SRL**

La empresa Diseños Perfectos, especializada en la comercialización de agendas gerenciales, adquiere y vende agendas en cajas de 100 unidades cada una. Al inicio del mes, la empresa tenía en stock un lote de 5 cajas de agendas, cada una a un costo unitario de S/.,2,000.00. Durante el mes, se adquirieron 15 cajas adicionales a un costo total de S/.,30,000.00, asumiendo un flete adicional de S/. 50.00 por caja. Al finalizar el mes, quedan dos cajas de agendas en el almacén. El valor de venta de cada caja de agendas es de S/.,2,950.00.

**Se solicita calcular el ingreso de las ventas, costo de ventas y utilidad bruta.**

Semana 4: Sesión 2

# Metodologías del costeo aplicables en la producción

Sección: ..... Fecha: ...../...../..... Duración: 60 minutos

Docente: ..... Unidad: 1

Nombres y apellidos: .....

## I. Propósito:

Al finalizar la sesión, el estudiante será capaz de identificar y analizar las metodologías de costeo y aplicables al inicio y al final de la producción comprendiendo las diferencias.

## II. Descripción de la actividad por realizar

Para desarrollar el caso propuesto, los estudiantes se organizarán en equipos de 4 o 5 integrantes, con el fin de abordar y resolver la actividad planteada.

### 1. Textiles Pacisa SAC.

La empresa Pacisa, está por lanzar una nueva línea de poleras de algodón donde la producción inicial es de 10,000 unidades.

La empresa debe decidir qué metodología de costeo utilizar tanto para la presupuestación de los costos antes de la producción como para la evaluación de los costos reales al finalizar.

#### Datos proporcionados:

- **Materia prima:** Algodón (500 kg a S/.20 cada kg), colorantes y otros insumos (costo total de S/.3,000).
- **Mano de obra directa:** 10 empleados a S/15 por hora, cada uno trabaja 8 horas al día, durante 15 días.
- **Costos indirectos de fabricación (CIF) :** S/.5,000 (alquiler de planta, electricidad, mantenimiento de maquinaria).
  
- **Otros costos variables:** Transporte (S/.1,000), empaquetado (S/.0.50 por unidad).

**Información importante:** Se estima que un 5% de las poleras podrían tener defectos y no podrán ser vendidas.

**Parte 1: Aplicación de metodologías antes de la producción (Costeo presupuestado)**

Utilizar el costo estándar y costo directo para estimar el costo por unidad antes de iniciar la producción.

**Se pide:**

**a) Costo estándar:**

Estimar el costo por unidad considerando todos los costos fijos y variables, distribuyéndolos entre las 10,000 poleras.

Calcular el costo total estándar y el costo unitario estándar.

**b) Costo directo (o variable):**

Identificar los costos variables y separarlos de los costos fijos.

Estimar el costo variable unitario y calcular el costo total considerando únicamente los costos variables.

**Parte 2: Ajuste al final de la producción (Costeo real)**

Evaluar los costos reales al finalizar la producción y comparar los resultados con las estimaciones previas

Datos adicionales (reales):

- **Materia prima real utilizada:** 520 kg de algodón (\$/.20 cada kg), \$/.3,100 en colorantes e insumos.
- **Mano de obra:** 10 empleados, cada uno trabajó 9 horas por día durante 15 días.
- **Costos indirectos de fabricación reales:** \$/. 5,200.

Se produjeron 9,500 poleras vendibles (el 5% estimado tuvo defectos).

**Se pide:**

Calcula el costo real total y el costo unitario real aplicando el costo estándar y el costo directo con los datos reales.

Comparar el costeo presupuestado con el coste real y analizar las diferencias. ¿Cuál fue la causa principal de las desviaciones?

Si hubieran utilizado un método de costeo por órdenes de producción ¿qué diferencias se observarían?

Segunda

# **Unidad**

**Sistemas de costos**

## Semana 5: Sesión 2

# Sistema de costos por órdenes de trabajo

Sección: ..... Fecha: ...../...../..... Duración: 60 minutos

Docente: ..... Unidad: 2

Nombres y apellidos: .....

### I. Propósito:

El estudiante será capaz de elaborar y determinar los costos reales por orden de trabajo y la variación del costo indirecto de fabricación.

### II. Descripción de la actividad por realizar

Para desarrollar los ejercicios propuestos, los estudiantes se organizarán en equipos de 4 a 5 integrantes, para resolver los ejercicios planteados.

#### 1. Industrias Surage SA.

Industrias Surage, es una empresa que produce lavadoras de dos tipos: Industrial lava y seca y económica solo lava. En el mes de abril, se completan dos solicitudes de producción:

- Solicitud N°10: 90 lavadoras de tipo industrial
- Solicitud N°11: 180 lavadoras de tipo económica.

Información adicional:

Al finalizar el periodo la empresa no cuenta con productos en proceso.

Costos incurridos en materia prima:

Solicitud N°10: S/. 11,500

Solicitud N°11: S/. 35,800

Horas consumidas en mano de obra: (costo por hora S/.12.00 MOD

Solicitud N°10: 2,800 horas.

Solicitud N°11: 8,900 horas.

Los CIF proyectados son S/. 46,400.00 aplicables a las solicitudes en base a las horas directas trabajadas (HH), las horas estimadas de MOD son 10,300

EL CIF Real es de S/. 45,350.00

**SE requiere calcular** el costo unitario (REAL) por cada solicitud y la variación del CIF.

## 2. Empresa Salt SA

En el mes de octubre, la empresa Salt SA ha proporcionado la siguiente información sobre los materiales atendidos según las guías que se detallan:

Guía N° 505	S/. 7,650.00
Guía N° 506	S/. 7,500.00
Guía N° 507	S/. 7,120.00
Guía N° 508	S/. 8,380.00

La Nómina del personal que realiza la producción (MOD), de acuerdo con las notas de tiempo, el costo por hora de MOD es S/.4.50 y el resumen de costos del MOD fueron:

Guía N° 505	305 hora hombre
Guía N° 506	295 hora hombre
Guía N° 507	280 hora hombre
Guía N° 508	325 hora hombre

La distribución del CIF se asigna a las guías con una tasa de S/. 9.60 por cada hora de MOD. Para el presente mes, se culminaron las guías 505, 506 y 507.

Las guías N°505 y 506 se entregaron al valor de venta de S/. 13,220.00 y S/. 15,500.00 respectivamente.

**Se solicita calcular el costo de producción de cada guía, y el resultado del periodo.**

## 3. El Apolo SA

La empresa El Apolo SA especialista en la fabricación tres tipos de productos: billeteras, morrales y carteras. En el mes de junio, emite tres notas de pedidos de producción:

Nota de Pedido 1010:	900 unidades de billeteras
Nota de Pedido 1011:	1,050 unidades de morrales
Nota de Pedido 1012:	1,120 unidades de carteras

### **Datos adicionales:**

La empresa no cuenta con productos en proceso al final del periodo, su costo de MOD es S/. 24.00 cada hora, y entrega la información detallada:

Detalle	Billeteras	Morrales	Carteras
Costo material (x unidad)	S/. 40.00	S/. 60.00	S/. 80.00
Horas MOD (x unidad)	1.9 horas	3.05 horas	3.1 horas

La estimación de los CIF fue por S/ 25,850.00, mientras que la estimación inicial de las horas hombre fue por 14,200 horas, aplicables a las notas de pedido según las horas de mano de obra directa utilizadas, los CIF reales ascendieron a S/. 22,500.00

**Se solicita calcular el costo total y costo unitario (costeo real) por nota de pedido y la variación del CIF**

# Semana 6: Sesión 2

## Sistema de costeo por procesos

Sección: ..... Fecha: ...../...../..... Duración: 60 minutos

Docente: ..... Unidad: 2

Nombres y apellidos: .....

### I. Propósito

El estudiante será capaz de determinar los costos unitarios de producción por departamento.

### II. Descripción de la actividad por realizar

Para desarrollar los ejercicios propuestos, los estudiantes se organizarán en equipos de 4 a 5 integrantes, para resolver los ejercicios planteados., luego cada equipo expondrá los resultados obtenidos.

#### 1. Industrias del Centro SA.

La empresa Industrias del Centro S.A. es especialista en la elaboración de ropa de cama en colores y modelos variados. Entre los productos que desarrolla las más pedidas son los juegos de sábanas de algodón 100%. La empresa tiene dos áreas que realizan la producción y proporciona los detalles y datos estadísticos de fabricación:

Se tiene un stock inicial de 350 conos de materia prima(hilos) para la fabricación, valorados en S/. 50.00 cada cono. Además, se compran 600 conos adicionales de materia prima (hilos) a S/. 65.00 cada cono

#### Área de Producción A

1. Los costos acumulados:

- Se consumen 620 conos (PEPS)
- La mano de Obra S/. 40,000.00
- Los gastos de producción S/. 24,100.00

2. Estadísticas de Producción

- Se tiene programado 6,000 juegos de sábanas en el periodo
- Se tiene 5,000 juegos de sábanas terminadas y transferidas.

- Se tiene juegos de sábanas en proceso de fabricación donde su avance es del 50% MP, 25% MO y 10% CIF, no existen productos dañados ni desperdicios

### **Área de Producción B**

1. Los costos incurridos son:

- Costo por mano de obra S/. 33,400.00
- Gastos de Fabricación S/. 23,800.00

2. Estadísticas de Producción

- Los productos terminados es de 5,000 unidades
- Los productos en proceso se encuentran en  $\frac{1}{4}$  de avance en MO, MO y CIF.

Se vendieron todos los productos terminados a un valor de venta de S/. 120.00 por producto, determinar cuál sería el nivel óptimo de venta para lograr una utilidad de S/. 70,000.

**Se solicita determinar el costo unitario para cada área de producción.**

## **2. Vista Sana S.A**

La compañía Vista Sana S.A. es especialista en producir vidrios para anteojos y funciona con dos áreas de producción, a su vez nos presentan los siguientes datos y estadísticas de producción:

### **Área producción 1**

a. Los costos acumulados son:

- Materiales S/. 12,500.00
- Mano de obra S/. 7,240.00
- Gastos de Fabricación S/. 4,550.00

b. Las estadísticas de producción son:

- Los productos programados son de 10,000 pares.
- Los productos terminados y transferidos a la siguiente área son de 7,300 pares.
- Al finalizar el periodo se estima 2,700 pares, los productos en proceso se calcula un avance regular de 50%.

### **Área producción 2**

a. Durante el periodo los costos acumulados fueron:

- Mano de obra S/. 4,950.00
- Gastos de fabricación S/. 4,150.00

b. Se muestra la estadística de producción siguiente:

- Se tiene 8,900 pares de productos terminados
- Al final del periodo, queda 410 pares en proceso, con un avance de 30% en MP, MOD y CIF.

**Se requiere calcular el costo unitario de producción por cada área.**

### 3. Industria Blazer SA

La empresa Industrial Blazer SA, fabrica abrigos para damas de talla extragrande, a su vez nos da a conocer la información de su proceso de producción:

#### Planta 1

- Se programaron 25,200 abrigos
- Se culminaron 23,800 abrigos y se transfirieron
- Los productos se encuentran en proceso de producción con un avance de 85% MD, 50% MOD y 40% CIF.

**El resumen de los costos es:**

- Materia prima S/. 116,500.00
- Mano de obra directa S/. 70,100.00
- CIF S/. 41,350.00

#### Planta 2

- Productos Terminados 20,000 abrigos
- Los productos se encuentran en proceso de producción con un avance de 40% MD, MOD y CIF.

Se detallan los costos acumulados:

- Mano de obra directa S/ 73,230.00
- CIF S/ 42,200.00

**Se solicita realizar los informes de Costos por planta y determinar el costo unitario de fabricación.**

## Semana 7: Sesión 2

# Sistema de costos basados en actividades-ABC y diferencias entre los métodos de costeo tradicionales

Sección: ..... Fecha: ...../...../..... Duración: 60 minutos

Docente: ..... Unidad: 2

Nombres y apellidos: .....

### I. Propósito

El estudiante será capaz de determinar los costos de producción por producto utilizando el sistema ABC y podrá identificar las diferencias entre los métodos de costeo tradicionales.

### II. Descripción de la actividad por realizar

Para desarrollar los ejercicios propuestos, los estudiantes se organizarán en equipos de 4 a 5 integrantes, para resolver los ejercicios planteados.

#### 1. Empresa Frescura de la Selva SA

La compañía Frescura de la Selva SA se destaca en la fabricación y venta de hamacas para jardín. Ofrece una variedad de modelos incluyendo modelos A, B y C. Desde su fundación, ha seguido un método de costeo tradicional, donde los CIF se asignan en base a las horas MOD empleadas en la elaboración de cada tipo de hamaca.

En la actualidad, la compañía está evaluando la adopción del sistema de costeo ABC. Además, el gerente ha requerido un informe de producción utilizando este enfoque. solicitado un reporte de fabricación utilizando el este enfoque. A continuación, se detallan los datos del último periodo:

CONCEPTO	Modelo A	Modelo B	Modelo C
Productos vendidos (unid)	10,500	15,250	29,750
Costo unitario de materiales	s/. 6.50	s/. 8.50	s/. 11.50
Costo Mod/unid			
Horas Mod/unid	3.00 h.	3.20 h.	3.50 h
Horas máquina/unid.	0.55 h.	0.40 h.	0.45 h.

El costo del MOD es S/. 7.50 c/h

El CIF son:

- Materiales indirectos S/. 350,500.00
- Mano de Obra Indirecta S/. 205,530.00
- O Cif S/. 310,320.00

### COSTO DE PRODUCCIÓN SISTEMA DE COSTEO TRADICIONAL

CONCEPTO	Modelo A	Modelo B	Modelo C
Material dir.			
MOD			
CIF			
Costo de Prod.			
C.U.P.			

El análisis de costos por actividades y los CIF:

ACTIVIDADES	INDUCTORES	COSTO DE LA ACTIVIDAD	Nº DE INDUCTORES
Máquina	# horas	270 000.00	
Cortes de moldes	# lotes de producción	430 500.00	
Recepcionar materiales	# Recepciones	15 850.00	
Expedir prod.	# Expediciones	30 000.00	
Planificar Prod.	# Órdenes de producción	120 000.00	
<b>TOTAL S/.</b>		<b>866,350.00</b>	

A su vez, se ha entregado información que se detalla a continuación:

Detalle	Costo inductivo	Modelo A	Modelo B	Modelo C
Los productos utilizaron el sgte. # de horas máquina				
Los prod. se fabricaron en unidades		700 unid	140 unid lotes	50 unid
La recepción de materiales para cada producto fue		168 veces	45 veces	21 veces
Los productos se han expedido el sgte. # de veces		18 veces	10 veces	12 veces
Las órdenes de producción enviadas a la planta fueron		25 órdenes	19 órdenes	14 órdenes

### COMPARANDO EL SISTEMA DE COSTEO TRADICIONAL CON EL SISTEMA DE COSTEO ABC

PRODUCTO	COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN		DIFERENCIA UNITARIA	DIFERENCIA TOTAL
	SIST. COSTEO TRADICIONAL	SIST. COSTEO ABC		
Modelo A				
Modelo B				
Modelo C				

Se solicita determinar el costo de producción, costo unitario de todos los productos utilizando tanto el sistema tradicional como el sistema ABC y luego realizar la comparación de estos.

## 2. Renzo Shoes S.A.C.

La empresa Renzo Shoes SAC, produce tres productos en cuero, se cuenta con la siguiente información:

CONCEPTO	P1	P2	P3
Unidades producidas	15 000	12 000	12 500
Costo x unid de material	s/. 120.00	s/. 180.00	s/. 150.00
Horas MOD. x unid	2.50 h.	3.30 h.	2.70 h

Costo MOD x unid			
Costos Indirectos de Fabricación			

La mano de obra directa es S/. 9.00 por hora

Los CIF estimados fue por S/. 1,489,450.00, los cuales se aplican según las horas-máquina.

### COSTO DE PRODUCCIÓN SISTEMA DE COSTEO TRADICIONAL

CONCEPTO	P1	P2	P3
Mat. Dir			
MOD			
CIF			
Costo de Produc.			
C.U.P.			

Con un análisis de las actividades que incurren en el consumo de recursos en los CIF, se podría obtener lo siguiente:

ACTIVIDADES	INDUCTORES	COSTO DE LA ACTIVIDAD	Nº DE INDUCTORES
Mecanizar	Hora / máquina	650,500.00	
Cambio de bloq	Lote de fabricación	98,750.00	
Recepción de materiales	Recepciones	235,200.00	
Expedir productos	Expediciones	215,000.00	
Planificar Producción	Orden de producción	290,000.00	
<b>TOTAL S/.</b>		<b>1 489,450.00</b>	

Se tiene información siguiente:

Se incurrió en horas máquina por cada producto y fueron como sigue:

P1: 20,500

P2: 22,700

P3: 26,100

Las cantidades de productos que se realizan en serie son como se indica:

P1: 20

P2: 35

P3: 18

Los materiales para cada producto entregados tienen el siguiente detalle:

P1: 38

P2: 65

P3: 130

Se han expedido el siguiente número de veces:

P1: 5

P2: 7

P3: 12

Los envíos de órdenes de fabricación fueron las siguientes:

P1: 10

P2: 12

P3: 15

Con la información proporcionada construir el cuadro resumen antes indicado:

Detalle Inductores	Costo Inductivo	Producto		
		1	2	3
Horas máquina				
Lotes de fabricación				
Recepciones				
Expediciones				
Órdenes de fabricación				

### COMPARANDO EL SISTEMA DE COSTEO TRADICIONAL CON EL SISTEMA DE COSTEO ABC

PRODUCTO	COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN		DIFERENCIA UNITARIA	DIFERENCIA TOTAL
	SIST. COSTEO TRADICIONAL	SIST. COSTO ABC		
1				
2				

3				
---	--	--	--	--

**Realiza el cálculo del costo de producción y costo unitario para cada producto utilizando tanto el sistema tradicional como el sistema ABC, luego comparar los resultados.**

### **3. Diferencias entre los métodos tradicionales**

a) Investigar y describir brevemente los siguientes métodos de costeo:

- Costeo por órdenes de trabajo
- Costeo por procesos
- Costeo Hundible

b) seleccionar dos de los métodos investigados y realizar una tabla comparativa que incluya los siguientes aspectos:

- Definición de cada método
- Tipo de industria donde se aplica cada método
- Ventajas y desventajas
- Principales diferencias en la asignación de costos directos e indirectos.

c) Identificar las diferencias, cada equipo deberá preparar un caso de una empresa ficticia o existente y calcular el costo de producción usando dos de los métodos de costeo.

El caso debe incluir:

- ✓ Materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
- ✓ Dos escenarios distintos: uno que simula una empresa que fabrica productos bajo pedido (ideal para el costeo por órdenes de trabajo) y otro con una empresa de producción en masa (adecuado para el costeo por procesos).

Los estudiantes deberán resolver el caso y presentar cómo cambia el costo unitario bajo cada método. Luego responder las preguntas:

- ¿Qué método parece más adecuado para cada situación?

- ¿Cómo influye la asignación de los costos indirectos en la precisión del costeo?
- ¿Qué ventajas y desafíos ven en el uso de cada método?

Realiza tu presentación de forma ordenada y clara utilizando una herramienta digital

# Tercera **Unidad**

**Presupuesto empresarial y  
operativo**

## Semana 9: Sesión 2

# Presupuesto empresarial, concepto, clasificación, etapas

Sección: ..... Fecha: ...../...../..... Duración: 60 minutos

Docente: ..... Unidad: 3

Nombres y apellidos: .....

### I. Propósito

El estudiante será capaz de definir sobre la importancia del presupuesto para las empresas.

### II. Descripción de la actividad por realizar

Para desarrollar el tema propuesto, los estudiantes se organizarán en equipos de 4 a 5 integrantes, los cuales deberán investigar sobre el presupuesto y responder las preguntas planteadas. La presentación del trabajo se llevará a cabo utilizando herramientas digitales como Genially, Canva, presentaciones en PowerPoint, u otros similares, para su exposición. Es importante que se incluyan las citas bibliográficas pertinentes.

Las preguntas para investigar son las siguientes:

- 2.1 ¿Qué entienden por presupuesto y por qué es importante?:
- 2.2 ¿Qué objetivos debe cumplir un presupuesto dentro de una empresa?
- 2.3 ¿Cómo clasificarías los presupuestos según su función y periodo?
- 2.4 ¿Cuáles serían las ventajas que conlleva la elaboración y seguimiento de un presupuesto para las empresas?

2.5 ¿Cuáles son las etapas que conforman el proceso presupuestal y cómo se desarrolla cada una de ellas?

2.6 ¿Qué entiendes por presupuesto base cero?

## Semana 10 - Sesión 2

# Análisis del costo volumen y utilidad- Punto de equilibrio

Sección: ..... Fecha: ...../...../..... Duración: 60 minutos

Docente: ..... Unidad: 3

Nombres y apellidos: .....

### I. Propósito

Al finalizar la sesión, el estudiante será capaz de examinar y gestionar las repercusiones de los incrementos y decrementos que impactan en los resultados de las empresas.

### II. Descripción de la actividad por realizar

Para desarrollar los ejercicios propuestos, los estudiantes se organizarán en equipos de 4 a 5 integrantes, para resolver los ejercicios planteados. y exponer sus resultados

#### 1. Empresa Delicias del Centro S, A.

Delicias del Centro es especialista en producir los mejores panetones de la zona centro del país. Para el periodo 2,023 estima sus ingresos por venta de S/. 15'000,000, considerado que el precio de venta al público es s/. 35.00. La razón del margen de contribución de la empresa es de 52% y sus costos fijos totales ascienden a S/. 910,500, los gastos financieros son de S/.33,800.00 y la tasa del impuesto a la renta es 29.50%. considerar en todos los casos la elaboración del estado de resultados.

#### Se solicita lo siguiente:

1.1 ¿Qué cantidad de ingresos debe general la empresa para alcanzar una utilidad neta de S/. 425,000? Explique su resultado

1.2 La empresa desea saber, si con los datos iniciales que nos proporcionó se incrementase ingresos por intereses que se cobrarán a

clientes morosos por S/.12,000.00, además de incrementar el alquiler de una oficina administrativa por necesidad de espacios por S/.24,000.00  
¿Cuáles deben ser los ingresos a nivel operativo y nivel financiero?  
indique en cada caso su análisis, elabore el estado de resultados y explique el resultado.

1.3 La empresa requiere la estimación de la utilidad neta considerando un aumento en 40% ¿Qué porcentaje de incremento en las ventas deberían aumentar para alcanzar el objetivo? Por favor justifique su respuesta utilizando el estado de resultados y proporcione una explicación detallada.

1.4 El Gerente de la empresa está interesado en abrir dos sucursales en diferentes ciudades, por lo que requiere una evaluación actualizada para determinar si es viable o no proceder con el plan de crecimiento y expansión. En este sentido, busca reducir los gastos variables mientras aumenta los gastos fijos. ¿Cuánto debería aumentar los costos y gastos fijos para alcanzar la utilidad neta presupuestada si la razón del margen de contribución aumenta en un 10%? (Considerar la utilidad neta del punto 1.1)

1.5 La Gerencia General de la empresa solicita al área de marketing una nueva campaña publicitaria para mejorar el posicionamiento de la marca lo cual incrementará los costos y gastos fijos en 20%. Esta campaña publicitaria incrementará las ventas en 25%,  
El gerente con el resultado que usted le presente ¿tomará la decisión de realizar o no la campaña publicitaria?, Explique y sustente su respuesta del análisis.

## 2. **Casa Matusita SA**

2.1 "Casa Matusita" es una empresa especialista en la producción de escritorios de vidrios, donde el costo variable unitario es S/ 450.00 y el precio de venta de S/ 780.00 c/e. Los costos fijos ascienden a S/ 39,000.00, y el volumen de ventas actual es 42,000 unidades. La compañía busca elevar la calidad de sus productos y está considerando la compra de una nueva máquina para mejorar el proceso de producción, específicamente en el corte de vidrio. Con esta inversión, se proyecta un aumento en el volumen de ventas hasta

las 48,000 unidades. Además, se anticipa un incremento en los costos fijos de S/. 9,000.00, debido a esta adquisición, según los análisis realizados, si el costo variable unitario se reduce a S/ 27.50 con la adquisición de la nueva maquinaria ¿Sería recomendable realizar esta inversión? Explique su resultado de análisis

2.2 El administrador de la sucursal A, donde se realiza la venta de accesorios nos proporciona la siguiente información: Valor venta S/. 65.00, costo variable S/. 38.00 y sus gastos fijos son S/. 4,200.00; se solicita indicar ¿cuál será la utilidad deseada si se vendieran 510 productos y adicionalmente se incurren en Ingresos financieros de S/. 200.00 y gastos financieros de S/. 150.00. Elaborar el estado de resultados y explique su análisis.

2.3 La Sucursal B necesita información sobre los ingresos que debería obtener a nivel operativo y financiero y nos presenta la siguiente información: costos y gastos fijos totales por S/. 32,000, también se indica que gastos financieros es de a S/ 5,850.00, ingresos financieros S/.2,000.00 así mismo el margen de contribución es de 52%. Se requiere calcular el punto de equilibrio a nivel operativo y financiero, además de comprobarlo en el estado de resultados y explicar el análisis respectivo.

2.4 La sucursal C tiene ventas de S/. 98,500.00 y ha obtenido una utilidad significativa. El administrador esta indeciso sobre si aumentar o no las ventas físicas en un 10%, ya que esto conllevaría un incremento del 10% en los costos fijos, y no está seguro de que esto resulte en una mejora de las utilidades. Los valores unitarios son  $VVU = S/. 75.00$ ,  $CVU = 30.00$ , costos y gastos fijos son S/. 12,000.00. Se pide realizar el ejercicio y comprobar en el estado de resultados y explicar su análisis.

# Semana 11- Sesión 2

## **Presupuesto operativo, presupuesto de ventas, importancia, técnicas de pronósticos**

Sección: ..... Fecha: ...../...../..... Duración: 60 minutos

Docente: ..... Unidad: 3

Nombres y apellidos: .....

### **I. Propósito**

Conocer y comprender la estructura, elementos y la importancia del presupuesto operativo y de ventas en una organización, así como desarrollar la habilidad de analizar las técnicas de pronósticos de ventas para una mejora planificación empresarial.

### **II. Descripción de la actividad por realizar**

Para desarrollar los ejercicios propuestos, los estudiantes se organizarán en equipos de 4 a 5 integrantes, para Investigar sobre el tema que se indica.

#### **1. Análisis del presupuesto operativo**

Realiza una infografía en la herramienta Canva y desarrolla una breve presentación sobre el presupuesto operativo, destacando:

Que es el presupuesto operativo,  
importancia,  
elementos principales  
Ventajas y desventajas}  
Conclusiones y Recomendaciones

#### **2- Método de pronóstico de ventas**

En qué consisten los modelos cualitativos que se indica, de un ejemplo de cada uno de ellos.

- Consulta a vendedores

- Método Delphi
- Jurado de Opinión Ejecutiva
- Investigación de Mercado

**2-** En qué consisten los modelos cuantitativos, de un ejemplo de cada uno de ellos.

- Método Series de tiempo: Promedio móvil, Suavizamiento exponencial, Proyección de tendencias.
- Método Causales: - Análisis de regresión, Regresión múltiple.

**Se pide desarrollar el presente trabajo utilizando una herramienta digital (Genially, Canva, PowerPoint, etc.) y presentarlo en el aula virtual para luego exponerlo.**

# Semana 12: Sesión 2

## Presupuesto de producción y elementos

Sección: ..... Fecha: ...../...../..... Duración: 60 minutos

Docente: ..... Unidad: 3

Nombres y apellidos: .....

### I. Propósito

Al finalizar la sesión, el estudiante será capaz de identificar y comprender cuáles son los elementos del presupuesto de producción.

### II. Descripción de la actividad por realizar

Para desarrollar los temas propuestos, los estudiantes se organizarán en equipos de 4 a 5 integrantes, para resolver los interrogantes planteados y exponer sus resultados.

1. Realice la investigación de los distintos métodos de valoración de inventario, de acuerdo con el detalle siguiente.
  - Método de primeras entradas y primeras salidas.
  - Método de móvil o promedio ponderado.
  - Método de existencias básicas
  - Método de inventario al por menor o detalle
  - Método de identificación específica.

Después de su investigación, responda lo siguiente:

- a) ¿Qué implica la valuación de inventarios y porqué es importante?
- b) Explique cada uno de los métodos que valúan los inventarios y realice un ejemplo práctico de 2 métodos de valuación que usted considere relevante.
- c) ¿Cuál de los métodos de valuación de inventario, sería más adecuado para una micro y pequeña empresa? Explique su elección.

**Se pide desarrollar el presente trabajo utilizando una herramienta digital (Genially, Canva, power point)**

## **2. Elaboración de un Presupuesto de Producción**

### **Indicaciones:**

Cada equipo será responsable de elaborar un presupuesto de producción para una empresa ficticia o real que fabrica un producto (a elección del grupo).

#### **a) Empresa y Producto:**

- El equipo debe seleccionar un producto que sea fabricado en serie (ejemplo: bicicletas, muebles, ropa, etc.).
- Describe brevemente la empresa ficticia o real (nombre, tamaño, ubicación) y especifica el producto que fabrica.

#### **b) Proyecciones de Ventas:**

- Se entregará a cada grupo una proyección de ventas trimestral para el año siguiente (por ejemplo, 1er trimestre: 1,000 unidades, 2do trimestre: 1,500 unidades, etc.).
- Cada grupo debe calcular el número de unidades a producir por trimestre basándose en las proyecciones de ventas, considerando inventarios finales y el inventario inicial.

#### **c) Presupuesto de Producción:** Cada grupo deberá incluir los siguientes elementos en su presupuesto:

- **Unidades a producir por trimestre.**
- **Materiales directos** : Estimar la cantidad de materiales necesarios para producir las unidades planificadas y su costo.
- **Mano de obra directa** : Calcular la cantidad de horas de trabajo necesarias y el costo de la mano de obra.

- **Costos indirectos de fabricación:** Incluye costos de energía, mantenimiento, depreciación de maquinaria, entre otros.
- **Presupuesto total de producción:** Sumar los costos de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

d) **Impacto de las variaciones:**

Introducir variaciones en las proyecciones de ventas (por ejemplo, un 10% más o menos de ventas). Los grupos deben analizar cómo afectaría esto al presupuesto de producción y realizar los ajustes necesarios.

Cada grupo deberá presentar su presupuesto en clase, explicar su razonamiento y justificar sus decisiones financieras. Además, deben discutir cómo enfrentaron los cambios en las proyecciones de ventas.

# Cuarta **Unidad**

**Presupuesto de Capital,  
financiero y control del  
presupuesto**

# Semana 13: Sesión 2

## Presupuesto operativo, presupuesto de caja

Sección: ..... Fecha: ...../...../..... Duración: 60 minutos

Docente: ..... Unidad: 4

Nombres y apellidos: .....

### I. Propósito

Al finalizar la sesión, el estudiante será capaz de explicar la relevancia y los beneficios de elaborar el presupuesto operativo y el presupuesto de caja.

### II. Descripción de la actividad por realizar

Para desarrollar los ejercicios propuestos, los estudiantes se organizarán en equipos de 4 a 5 integrantes, para resolver los ejercicios planteados y exponer sus resultados.

#### 1. Empresa FarmaHosp S.A.C.

La empresa FarmaHosp S.A.C. fabrica camas hospitalarias y en el presente periodo se ha incrementado las ventas por los convenios que viene realizando con hospitales que renuevan sus equipos, la empresa cuenta con tres líneas de camas hospitalarias: Cama Geriátrica, Cama ortopédica, Cama Quirúrgica.

**Se solicita realizar el presupuesto operativo con la información siguiente:**

- El costo del material 2 es S/.180 por metro, el costo del material 1 es S/.250 por metro, el costo del material 3 se estima S/.300.00 por metro, y el costo del material 4 es de S/.50.00 el metro.
- Según el departamento de ventas, sería beneficioso contar con un inventario al término del periodo la cantidad de 10,500 camas hospitalarias, compuesto de la siguiente manera: 28% de camas geriátricas, 50% de camas ortopédica y 22% de camas quirúrgicas.
- El informe financiero del periodo anterior indicó que se tenían 2,100 camas en inventario, distribuidas proporcionalmente según las estimaciones de ventas para el inventario final. Los costos por cada tipo de cama fueron: S/. 320.00 para cama geriátrica, S/. 410.00 para cama ortopédica y S/. 380.00 para cama quirúrgica.

- Nos proporcionan el detalle de los costos indirectos de fabricación y se asignan en función a las horas de mano de obra directa: se destinarán S/:10,000 para el mantenimiento de planta, S/.16,820 para el pago de seguros; S/.95,135 para cubrir los gastos energéticos. En cuanto a los gastos de supervisión, representarán el 31% del costo total de mano de obra presupuestado. Además, se destinarán S/.20,350 para accesorios, y la depreciación del equipo y del edificio se estima en S/.18,500.
- El desglose del inventario de materiales es el siguiente: Al inicio del periodo, el inventario se compone de 330,000 cm de Material A, 200,000 cm de Material B, 590,000 cm de Material C y 100,000 cm de Material D.
- Inventario final se compone de 210,000 cm de Material A, 170,000 cm de Material B, 400,000 cm de Material C y 72,000 cm de Material D.
- Los gastos Administrativos y ventas son: sueldos S/.40,000.00; comisiones 3% de sueldos, útiles de oficinas S/. 8,000.00; Depreciación equipos S/.15,000.00, Gastos varios S/.35,000.00

### Datos para el Presupuesto

Detalle	Productos			Medida
	C. Geriátrica	C. Ortopédica	C. Quirúrgica	
Material 1	150	160	170	Cm.
Material 2	20	30	40	Cm.
Material 3	10	20	30	Cm.
Material 4	30	40	45	Cm.
MOD	0.30	0.40	50	Horas
Costo MOD	50	50	50	S/.
Ventas Presup.	120,000	180,000	105,000	Unidad
Valor venta un.	550.00	490.00	610.00	S/.

desarrollar el presupuesto operativo con sus elementos como presupuesto de ventas, producción (incluyendo consumo y adquisición de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación) así como los inventarios iniciales y finales de materiales directos y productos terminados. También se solicita la preparación del estado de costo de ventas y el estado de resultados proyectado.

## 2. Empresa Súper Sonidos S.A.

La empresa Super Sonidos S.A. se dedica a la comercialización de parlantes pequeños de todas las marcas y para el presente caso tiene ventas y compras realizadas en el primer trimestre (Ene, Feb, Mar) del año 2023, y cuenta con la proyección de ventas y Compras para el segundo trimestre (Abr, May, Jun)

Mes	Ventas	Compras
Enero	800,000	400,890
Febrero	700,650	380,270
Marzo	900,940	590,410
Abril	1,200,000	900,000
Mayo	1,100,000	600,000
Junio	1,000,000	550,000

- ✓ Según política de ventas, la empresa realiza el 35% de sus ventas al contado, 45% a 20 días y 20% a 35 días.
- ✓ Se tiene la expectativa de recibir otros ingresos en efectivo de 65,400 en abril, 72,300 en mayo y 78,200 en junio. La política de pagos que maneja la empresa es el 20% de sus compras al contado, 40% en 30 días y 40% a 45 días.
- ✓ Las proyecciones de los sueldos y salarios (fijos) ascienden 249,500 mientras que los variables equivalen al 4% de las ventas del mes anterior, tener en cuenta el depósito de CTS por la provisión de 100,000 que será realizado en el mes de mayo.
- ✓ Se proyecta por alquiler de 5,000 mensual.
- ✓ Se tiene planificado importar un activo de (equipo) 150,000, se dará el 20% como anticipo al proveedor en mayo, y el saldo se pagará en junio cuando se realice la entrega en aduanas.
- ✓ Los intereses por pagar proyectados en abril, mayo y junio son por 3,000, 3.500 y 4,000 respectivamente y la amortización de deuda de 30,000 en cada mes antes indicado (abr, mayo, jun)
- ✓ Se pagará dividendos 60,000 en mayo
- ✓ Los servicios públicos por cada mes (abril, mayo, Junio) se proyecta en: 1,000, 1,500 y 1,800 respectivamente.
- ✓ Se proyecta suministros de oficina por S/. 2,500 mensuales
- ✓ La proyección de impuestos por IGV y Renta son por S/. 30,000 en junio

**Se solicita:**

Calcular los saldos de efectivo al final de los meses de abril a junio, proyectando que la empresa tendrá un saldo inicial en efectivo de S/. 15,000 a inicios de abril. Además, se debe determinar el financiamiento total requerido en cada uno de estos meses, considerando que la política de la empresa es mantener un saldo mínimo de S/. 10,500.

# Semana 14: Sesión 2

## Presupuesto maestro

Sección: ..... Fecha: ...../...../..... Duración: 60 minutos

Docente: ..... Unidad: 4

Nombres y apellidos: .....

### I. Propósito

Al finalizar la sesión, el estudiante será capaz de explicar ~~Conocer~~ la relevancia y beneficios de desarrollar el presupuesto maestro en las organizaciones.

### II. Descripción de la actividad por realizar

Para desarrollar los casos propuestos, los estudiantes se organizarán en equipos de 4 a 5 integrantes, para resolver y exponer sus resultados.

#### 1. Empresa Tellzap S.A.

Tellzap S.A es una compañía dedicada a la venta mayorista de zapatillas importadas en la región central del País. Con miras al periodo 2023, la empresa busca determinar la viabilidad de sus operaciones y determinar si será capaz de generar utilidades. Por esta razón, la Gerencia General ha solicitado la elaboración del presupuesto general para los dos primeros meses del año 2024. Por tanto, nos ha proporcionado el balance general al 31.12.23 expresado en nuevos soles con el siguiente detalle:

ACTIVO		PASIVO	
Efectivo/caja	30,500	Letras por pagar a prov.	70,000
Letras por cobrar clientes	42,000	Vacaciones por pagar	6,000
Existencias	105,000	Impuesto a la Renta	8,500
350 pares a S/.300 c/u		IGV por pagar	6,000
<b>Total Activo Cte.</b>	<b>182,500</b>	<b>Total Pasivo Cte.</b>	<b>90,500</b>
		Deuda largo plazo	40,000
Terreno	50,000	<b>Total Pasivo</b>	<b>130,500</b>
Equipos	40,000		
Muebles y Enseres	25,000	<b>PATRIMONIO</b>	
Depreciación	(6,500)	Capital	98,000

Total Activo No Cte.	108,500	Resultados ejerc. anteriores	62,500
		<b>Total Patrimonio</b>	<b>160,500</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>291,000</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>291,000</b>

## Datos:

**1. CANTIDAD EN VENTAS:** Las ventas proyectadas para el periodo enero y febrero 2024 en cantidades es el siguiente:

DETALLE	ENERO	FEBRERO
Zapatillas (Pares)	800	950
Valor venta unidad	S/.440.00	S/.470.00

**2. PRECIO:** En relación con el costo de adquisición unitario de las zapatillas permanecerá sin cambios con respecto al inventario al 31/12/23, a su vez que se mantendrá constante durante el periodo proyectado.

### 3. POLITICAS:

STOCK: La empresa según su política de stock debe mantener al final de cada mes un stock del 20% del volumen de ventas.

CLIENTES: Las ventas se realizarán con un 85% de pago al contado y el saldo se cobrará a 25 días.

PROVEEDORES: La compra de mercadería se abonará un 75% al contado y el saldo se cancelará a 35 días.

### 4. GASTOS DE OPERACIÓN:

Se estima que los gastos de administración y ventas serán de S/ 70,800 por mes. A continuación, se detallan los diferentes rubros de los gastos operativos:

DETALLE	IMPORTE
Sueldos y otras cargas laborales	S/. 15,200.00
Vacaciones	S/. 6,000.00
Depreciación	25% anual – Equipos 10% anual – Muebles y Enseres
Gastos de ventas	4% de las ventas (comisiones)
Otros gastos administrativos	¿?

Otros gastos administrativos, son los únicos gastos de operación que están afectos al 18% de IGV.

### 5. FLUJO DE CAJA:

- Según saldo de balance, se estima para el mes de enero realizar la cobranza de las letras pendientes en 20%
- Según saldo de balance, se estima para el mes de enero realizar la amortización del 75% de las letras pendientes por pagar comerciales, a su vez se estima realizar la cancelación del IGV pendiente según saldo al 31 de diciembre del 2023.
- Para el 01 de enero se estima realizar la venta de algunos muebles y enseres cuyo costo es de S/1,400.00 y su depreciación acumulada es S/140.00, la venta de dicho activo sería al valor de S/1,600.00 más IGV.
- En febrero se estima declarar y pagar los dividendos en efectivo por S/30,100.00 correspondientes a las utilidades del año anterior.
- En febrero se proyecta realizar el pago de vacaciones pendientes del personal por S/ 4,000.00, considerar la proyección de todos los gastos de operación excepto la nueva provisión de vacaciones del periodo y estimar la cancelación en el mes que corresponda.
- En el mes de febrero se estima pagar el 50% de la deuda a largo plazo, considerar adicionalmente los intereses estimados por S/ 1,850.00.
- Se estima realizar en los meses que corresponda la cancelación de todas las liquidaciones de IGV y pagos a cuenta del impuesto a la renta, la empresa está considerada en el régimen general (1.5% del valor de venta)

**Se solicita realizar el presupuesto maestro que contenga los siguientes presupuestos del primer bimestre:**

Presupuesto de ventas

Presupuesto de stocks (en unidades físicas)

Presupuesto de compras

Presupuesto de impuestos

Presupuesto de flujo de caja

Presupuesto de costo de ventas

Presupuesto de gastos

Balance general proyectado al 28-02-2024

Estado de resultados proyectado al 28-02-2024

## Semana 15- Sesión 2

# Estados financieros proyectados, control presupuestal y análisis de desviaciones

Sección: ..... Fecha: ...../...../..... Duración: 60 minutos

Docente: ..... Unidad: 4

Nombres y apellidos: .....

### I. Propósito

Al finalizar la sesión, el estudiante será capaz de comprender la importancia y los beneficios de los estados financieros proyectados, control presupuestal y análisis de las desviaciones para tomar decisiones informadas en la gestión financiera de las empresas .

### II. Descripción de la actividad por realizar

Para desarrollar el trabajo propuesto, los estudiantes formaran equipos compuestos por 4 a 5 miembros, con el objetivo de resolverla y entregarla dentro del plazo establecido en el aula virtual, para posteriormente exponerla.

1. Explique de forma ordenada lo siguiente:

#### **Estados financieros proyectados**

- Explicar la importancia de los estados financieros proyectados como herramienta para la planificación y toma de decisiones.
- Presentar los principales estados financieros proyectados: Estado de Resultados Proyectado, Balance General Proyectado y Flujo de Caja Proyectado.

#### **Control presupuestal y análisis de desviación**

- Explicar los conceptos de control presupuestal y análisis de desviación.
- Introducir herramientas para medir y comparar las proyecciones con los resultados reales (ejemplo: análisis de variación de ingresos, costos y gastos).

- Cada equipo deberá identificar y justificar las principales desviaciones en ingresos, costos y gastos, e interpretar las posibles causas (cambios en el mercado, errores en los supuestos, decisiones gerenciales, etc.)

Además, se requiere que su presentación se realice utilizando una herramienta digital como Genialy, canva, powerpoint u otras similares.

# Referencias

- Arredondo, M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. (2.ª ed.). Grupo Editorial Patria.
- Backer, M. (2012). *Contabilidad de costos. Un enfoque administrativo para la toma de decisiones*. McGraw Hill Interamericana.
- Flores, J. (2014). *Costos y presupuestos*. (5.ª ed.). Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas EIRL.
- Flores, J. (2011). *Costos y presupuestos: teoría y práctica*. (4.ª ed.). Editorial Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas EIRL.
- Horngren, Ch., Datar, S., y Rajan, M. (2012). *Contabilidad de costos: un enfoque gerencial*. (14.ª ed.). Pearson Educación
- Wu, J. (2018). *Contabilidad de costos*. Editorial Gaceta Jurídica. Lima, Perú.