

## AUTORES

DR. LUPERDI CASTAÑEDA, JOSÉ AMÉRICO  
CÓDIGO ORCID: 0000 - 0002 - 6265 - 7521



- Docente universitario con más de 30 años de experiencia en el sistema universitario egresado y docente en la UNFV.
- Expositor en la cámara de comercio de Lima
- Contador público colegiado - auditor independiente - magister en finanzas y doctor en contabilidad
- Asesor de empresas privadas y especialista en implementación de sistemas de costos, sistemas de costeo, costos abc en empresas industriales y de servicios.
- Especialista y expositor de la cátedra de costos
- Especializado en sistemas de software contables e integrales
- Expositor de diplomados en contabilidad, administración y finanzas
- Expositor en seminarios, congresos académicos y seminarios.
- Y jurado de exámenes de título

DR. ALZAMORA CARRIÓN, JOSÉ HENRY  
CÓDIGO ORCID: 0000-001-9313-4275



- Profesor principal UNFV, con 40 años de experiencia en docencia universitaria en universidades USMP, UNIFE, SISE, UIGV, URP
- Contador público colegiado - auditor independiente - maestría en educación y doctor en contabilidad
- Past decano 2017-2020
- Experiencia laboral en empresas industriales comerciales y de servicios
- Diplomados en redacción de artículos científicos, metodología de investigación, docencia virtual, conciliación extrajudicial, didáctica universitaria, acreditación.
- Expositor en conferencias sobre temas contables.

DR. VELASCO TAPE, MARCO ANTONIO  
CODIGO ORCID: 0000 - 0001 - 5916 - 2020



- Docente universitario de pregrado y posgrado de la UNFV
- Docente universitario de pregrado y asesor de tesis de la UCV
- Contador Público Colegiado Certificado - Auditor independiente - Abogado - Maestría en tributación y Derecho Civil y Doctor en Administración
- Consultor y asesor en temas tributarios de diversas entidades públicas y privadas.
- Especialista en Contrataciones del estado, extendida por el OSCE

COLABORADORA

EVELIN GRECIA YUCRA CASTAÑEDA  
Diseñadora de esquemas, cuadros y gráficos



DR. JOSÉ AMÉRICO  
LUPERDI CASTAÑEDA

DR. JOSÉ HENRY  
ALZAMORA CARRIÓN

DR. MARCO ANTONIO  
VELASCO TAPE

COSTOS CON TEMAS GERENCIALES

# COSTOS CON TEMAS GERENCIALES



José Américo Luperdi Castañeda  
José Henry Alzamora Carrión  
Marco Antonio Velasco Taipe

# COSTOS CON TEMAS GERENCIALES



Universidad Nacional  
**Federico Villarreal**  
Editorial Universitaria



# **Universidad Nacional Federico Villarreal**

Rectora: Cristina Asunción Alzamora Rivero

Vicerrector Académico: Dr. Américo Francisco Leyva Rojas

Vicerrector de Investigación: Dr. Pedro Manuel Amaya Pingo.

Directora de la Editorial Universitaria: Mg. Judith Mavila Paredes Morales

Primera edición: junio de 2024

Tiraje: 300 ejemplares

© Universidad Nacional Federico Villarreal  
Calle Carlos Gonzales # 285, Maranga - Lima 32  
RUC: 20170934289

## **Costos con temas Gerenciales**

Autores: José Américo Luperdi Castañeda

José Henry Alzamora Carrión

Marco Antonio Velasco Taipe

Colaborador: Evelin Grecia Yucra Castañeda

© Editorial Universitaria UNFV, 2024

Hecho el Depósito Legal en la Biblioteca Nacional del Perú N° 2024-00981

ISBN: 978-612-4238-24-6

Impreso en los Talleres Gráficos de la UNFV

Calle San Lucas S/N, Pueblo Libre

junio 2024

Derechos reservados. Prohibida la reproducción parcial o total sin permiso de los autores y editores





## Dedicatorias

*Es para nosotros una gran satisfacción dedicarles este libro:*

*A nuestra familia, porque sin ellos no hubieramos logrado una meta más en nuestra vida profesional.*

*A las empresas que permitieron la aplicación de nuestros conocimientos adquiridos y que fueron la base de nuestra experiencia profesional para llegar a este nivel lo que, con mucho esfuerzo, esmero y trabajo, hemos ganado.*

*Doctor José Américo Luperdi Castañeda*

*Doctor José Henry Alzamora Carrión*

*Doctor Marco Antonio Velasco Taipe*



## ÍNDICE

PRÓLOGO	13
INTRODUCCIÓN	15
RESUMEN	18
Abstract	19
UNIDAD I: NECESIDAD DE LOS COSTOS EMPRESARIALES	20
<b>CAPÍTULO 1: IMPLANTACIÓN O IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS</b>	<b>20</b>
1.1. Introducción	20
1.2. Generalidades	21
1.2.1. Concepto	21
1.2.2. Antecedentes	21
1.3. Organización y reorganización del sistema de costos	22
1.3.1. Organización para el análisis genérico	23
1.3.2. Organización para el análisis específico	24
1.3.3. Reorganización del sistema de costos	34
1.4. Planeación	35
1.4.1. Preproyecto	35
1.4.2. Proyectos	38
1.5. Costos del sistema que van a implantarse	39
1.5.1. Determinación de los costos	39
1.5.2. Costos que dependen de la cantidad del pedido (kaizen)	39
1.5.3. Costos de producción o abastecimiento	40
1.5.4. Costo de activos fijos operativos	41
1.5.5. Costo de mantenimiento de inventarios	41
1.5.6. Costo de capital	42
1.6. Ejecución del plan	42
1.6.1. Implantación del sistema	42
1.6.2. Instructivo general	43
1.7. Supervisión sobre la ejecución y realización del sistema:	43
1.8. Modelos de identificación de la producción	43
1.8.1. Empresa industrial dedicada a la elaboración de productos metálicos para uso personal	43
1.8.2. Empresa industrial dedicada a la elaboración de ladrillos:	47
1.8.3. Empresa industrial dedicada a la elaboración de ataúdes de madera:	50
1.8.4. Empresa industrial dedicada a la elaboración de ataúdes de metal:	54
EJERCICIOS	58
<b>CAPÍTULO 2: MECANISMOS DE CONTROL</b>	<b>63</b>
2.1. Naturaleza	63
2.2. Conceptos	63
2.3. Control	63
2.3.1. Definición:	63
2.3.2. Objetivos del control:	64
2.3.3. Requisitos de un buen control	64
2.3.4. Importancia del control	64
2.3.5. Bases del control	64
2.3.6. Elementos del control	65
2.3.7. Áreas del control	65

2.3.8. Tipos de control	67
2.4. Implantación de los mecanismos de control	68
2.4.1. Evaluación	68
2.4.2. Identificación de los procesos clave	68
2.4.3. Diseño del sistema de indicadores	68
2.5. Manual de procedimientos	69
2.5.1. Conceptos:	69
2.5.2. Beneficios	69
2.5.3. Contenido del manual	69
2.6. Partes o estructura de un mecanismo de control	70
2.6.1. Encabezamiento	70
2.6.2. Cuerpo	70
2.6.3. Pie	70
2.7. Modelos de formatos	70
2.7.1. Formatos ordinarios	70
2.7.2. Formatos especiales para ordenes específicas	80
2.7.3 Formatos especiales varios	82
EJERCICIOS	83
UNIDAD II: EL MARKETING Y SU APORTE EN LA CONTABILIDAD DE COSTOS	88
<b>CAPÍTULO 3: EN LA DETERMINACIÓN DE LAS UNIDADES</b>	88
3.1. Introducción	88
3.2. Antecedentes	88
3.3. Aplicación	88
3.3.1. Estudio de mercado	89
3.3.2. Políticas de la empresa	91
3.4. Aplicación unificada	93
EJERCICIOS	98
<b>CAPÍTULO 4: EN LOS COSTOS Y EN LA DETERMINACIÓN DEL PUV</b>	101
4.1. Introducción	101
4.2. Antecedentes	101
4.2.1. Comportamiento de los costos y gastos	101
4.2.2. Apalancamiento operativo	102
4.2.3. Costeo directo y el punto de equilibrio	104
4.3. Aplicación	105
EJERCICIOS	115
UNIDAD III: TOMA DE DECISIONES GERENCIALES	120
<b>CAPÍTULO 5: PRECIO UNITARIO DE VENTA</b>	120
5.1. Introducción	120
5.2. Antecedentes	120
5.3. Aplicación	120
5.3.1. Método del costo	120
5.3.2. Método sobre la utilidad deseada	123
EJERCICIOS	132

<b>CAPÍTULO 6: PUNTO DE EQUILIBRIO MÚLTIPLE</b>	133
6.1. Punto de equilibrio cuando se vende parte de la producción	133
6.2. Punto de equilibrio de varios productos o mezcla de productos	136
6.2.1. Punto de equilibrio sin restricciones	137
6.2.2. Punto de equilibrio con restricciones	150
EJERCICIOS	157
<b>CAPÍTULO 7: PUNTO DE EQUILIBRIO COMPLEJO</b>	164
EJERCICIOS	176
<b>CAPÍTULO 8: ANÁLISIS DIFERENCIAL</b>	184
8.1. Naturaleza	184
8.2. Conceptos	184
8.3. Características	184
8.3.1. Estructura de costos	185
8.3.2. Clasificación de los costos y gastos	186
8.3.3. Terminología relacionada	187
8.4. Componentes que se tomarán en consideración	188
8.5. Pasos para la toma de decisiones	188
8.6. Los costos y la toma de decisiones	188
8.6.1. Elaborar o comprar productos	189
8.6.2. Innovar o discontinuar productos	192
8.6.3. Agregar producto nuevo	196
8.6.4. Aceptar o rechazar pedidos	200
8.6.5. Mantener o discontinuar líneas de productos, actividades productivas o secciones	203
EJERCICIOS	213
<b>GLOSARIO</b>	233
<b>Bibliografía</b>	237