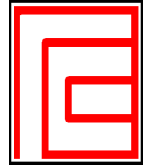




UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMÁN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CÁTEDRA DE COSTOS I – SISTEMA DE COSTOS
AÑO 2013

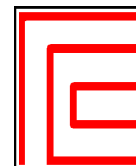


COSTOS I

“SISTEMAS DE COSTOS”

**CARTILLA DE TRABAJOS
PRÁCTICOS**

AÑO 2013



TRABAJO PRÁCTICO N° 1: CLASIFICACION DE COSTOS – ESTADO DE COSTOS

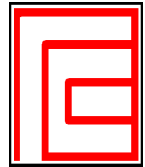
Teniendo en cuenta el siguiente listado:

CUENTA	IMPORTE
1) Materia Prima comprada	145.000
2) Materiales indirectos	21.000
3) Amortización Máquinas y Equipos	8.200
4) Sueldo Supervisor de Producción	1.400
5) Sueldo Gerente de Comercialización	3.500
6) Sueldo Gerente Administrativo	3.500
7) Sueldo Gerente de Producción	4.000
8) Jornales operarios	24.000
9) Sueldos personal Almacén de MP	1.800
10) Sueldos personal Almacén de PT	2.200
11) Cargas sociales operarios	12.000
12) Fuerza Motriz comprada	5.600
13) Gastos Mantenimiento Máquinas	3.000
14) Regalías por Ventas	4.400
15) Impuesto sobre Ingresos Brutos	5.400
16) Gastos matricería	800
17) Gasoil, Aceites y Lubricantes para Máquinas	6.200
18) Bonificaciones otorgadas	2.500
19) Descuentos otorgados	1.400
20) Seguro stock de MP	600
21) Tributo Económico Municipal (TEM)	2.600
22) Comisiones sobre ventas	9.000
23) Publicidad de Productos	2.800
24) Publicidad Institucional	3.800
25) Papelería y útiles de oficina	700
26) Intereses Plazo Fijo	5.000
27) Viáticos vendedores	2.000
28) Intereses y Gastos bancarios	1.300
29) Insumos de computación	500
30) Impuesto a los Débitos y Créditos Bancarios	2.300
31) Impuesto a las Ganancias	7.500
32) IVA Débito Fiscal	25.000
33) Interés sobre el Capital Propio	6.000

VENTAS DEL PERIODO = \$ 300.000



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMÁN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CÁTEDRA DE COSTOS I – SISTEMA DE COSTOS
AÑO 2013



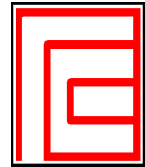
INVENTARIOS:

	INV. INICIAL	INV. FINAL
Materia Prima	20.000	23.000
Productos en Proceso	42.000	36.500
Productos Terminados	74.000	83.000

UNIDADES PRODUCIDAS = 46120

SE PIDE:

1. Confeccionar un Estado de Costos
2. Confeccionar un Estado de Resultados
3. Determine el Costo Primo, el Costo de Conversión y el Costo Unitario de Producción



TRABAJO PRÁCTICO N° 2: MATERIA PRIMA – COSTO UNITARIO DE LA MP

La empresa “**La Sastrería S.A.**” es una empresa industrial que se dedica a la confección de prendas de vestir para satisfacer la demanda del mercado interno de Tucumán. Actualmente importa parte de sus materias primas de HONG KONG.

El día 9 de Marzo del corriente año efectúa una importación de 400 gruesas de botones plásticos. (La gruesa equivale a 12 docenas de botones, es decir a 144 botones.)

Los botones se encuentran separados en dos bultos, cada uno con un peso bruto de 20 kilogramos.

El proveedor nos factura un total de u\$s 2520 FOB HONG KONG. El flete desde la fábrica que nos provee la mercadería hasta el aeropuerto de HONG KONG es de \$500.

La mercadería será transportada vía aérea por IBERIA. El costo del flete aéreo HONG KONG – BUENOS AIRES asciende a la suma de u\$s 174.

Se contrata un seguro para la mercadería con una prima del 2% sobre el valor FOB de la misma.

Los otros gastos inherentes a la importación, que se calculan sobre el valor CIF, son los siguientes:

- Derechos aduaneros: 1 %.
- Honorarios y Gastos del Despachante de Aduanas: 2%
- Gastos Aeropuerto de Bs. As. (cargas y descargas de mercadería) \$250.
- Flete carretero Bs.As. – Tucumán: \$159,00.-
- IVA – Tasa del 21% (calculado sobre valor CIF + Derechos Aduaneros)

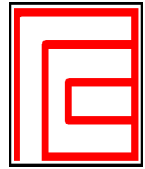
Aclaraciones:

CIF (Coste, seguro y Flete - Cost, Insurance and Freight): El exportador es responsable del transporte de la mercancía hasta que esta se encuentre en el puerto de destino, junto con los seguros involucrados. El importador solo debe adquirir un seguro con cobertura mínima.

FOB (Franco a bordo - Free on board): Este término quiere decir que la mercancía es responsabilidad del vendedor hasta sobrepasar la borda del barco para la exportación; se usa



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMÁN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CÁTEDRA DE COSTOS I – SISTEMA DE COSTOS
AÑO 2013

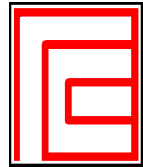


principalmente para el transporte marítimo, y después del término se debe especificar el puerto de embarque.

Cada DÓLAR equivale a \$4,25 argentinos.

SE PIDE:

1. Determine el valor CIF de la Materia Prima adquirida.
2. Calcule el costo de adquisición de la Materia Prima.
3. Determine el Costo Unitario de la gruesa de botones, de la docena y de cada botón adquirido



TRABAJO PRÁCTICO N° 3: IMPORTACIÓN

(Trabajo Práctico Adaptado de la Cátedra de Sistemas de Costos de la UBA del Profesor Titular MACRINI Domingo)

La compañía “**Number One**” se dedica a la confección y venta de camisetas de fútbol. Para la fabricación de sus productos requiere dos tipos de elementos:

- Telas importadas de Italia (materias primas)
- Hilos de coser en bobinas (suministros)

Durante el mes de marzo de 2011 se produjeron las siguientes operaciones:

01.03 El saldo inicial se compone de la siguiente manera:

- Materias primas: 100 metros a \$18.20/m
- Suministros: 80 unidades a \$8.32/u

03.03 Se inician gestiones en el exterior para la compra de una partida de tela.

04.03 Luego de acordar las condiciones con el proveedor se emite la Orden de Compra para 300 metros, a un costo unitario de \$ 15. La compra se efectuará a través de una carta de crédito acordada con el Banco Nación, con una tasa del 14% anual, a pagar a 60 días. La operación fue acordada bajo la modalidad FOB.

10.03 Se recibe el comprobante del despacho de la mercadería adquirida. El costo del seguro y flete es de \$ 600.

13.03 Se adquieren 30 unidades de suministros, pagando un total de \$ 11,28 por unidad (incluye IVA). El vendedor nos efectúa un descuento por pronto pago de \$1 por unidad y nos bonifica un 10% sobre la cantidad física adquirida.

18.03 Se toma conocimiento del arribo a puerto de las mercaderías adquiridas en el exterior, devengándose aranceles y gastos de aduana por un importe de \$ 300.

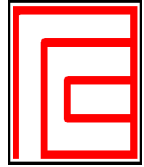
20.03 Se recibe en la planta de la compañía la mercadería en cuestión. El costo del flete desde el puerto hasta la planta asciende a \$ 50.

30.03 Del recuento de materiales efectuado se detectan las siguientes cantidades:

- Materias primas: 200 mts.
- Suministros: 10 unidades

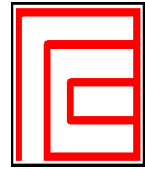


UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMÁN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CÁTEDRA DE COSTOS I – SISTEMA DE COSTOS
AÑO 2013



En función a los datos se pide, utilizando todos los métodos de valuación, lo siguiente:

1. Determinar el costo de las compras.
2. Determinar el costo del consumo de materiales y suministros.
3. Efectuar las registraciones contables.



TRABAJO PRÁCTICO N° 4: MATERIA PRIMA - DESPERDICIOS

(Trabajo Práctico Adaptado del libro de NASTASI-DAIAN-PEREZ-STASI)

La empresa “**Endulzando S.R.L.**” elabora y comercializa dos productos comestibles: “Alfajores” y “Barritas de Chocolate”. Cuenta con tres centros productivos: “PREPARADO”, “MEZCLADO” Y “ENVASADO”.

CENTRO PREPARADO:

En este Centro se prepara el chocolate que es utilizado para la elaboración de ambos productos.

Las especificaciones para un (1) kilogramo de chocolate son las siguientes:

MATERIA PRIMA	CANTIDADES	RENDIMIENTOS	COSTO POR KG. /LT.
Cacao	Cantidad Neta 0,800 kg.	80 %	\$ 3.00
Leche	Cantidad Bruta 0,050 lts.	90 %	\$ 3.50
Otras MP	Cantidad Neta 0,150 kg.	75 %	\$ 1.00

Toda la producción del centro se transfiere al Almacén de semielaborados.

CENTRO MEZCLADO:

Aquí, a partir del chocolate elaborado en el centro anterior se adicionan otras materias primas para elaborar la masa para alfajores y la masa para las barritas de chocolate.

Las especificaciones para un kilogramo de masa para alfajores y para un kilogramo de masa para barritas son las siguientes:

MATERIA PRIMA	KG. DE MASA DE ALFAJORES	KG. DE MASA PARA BARRITAS DE CHOCOLATE
Chocolate	Cant. Neta 0,80 kgr.	Cant. Bruta 1,125 kgr.
Dulce de Leche	Cant. Neta 0,10 kgr.	Cant. Neta 0,10 kgr.
Harina	Cant. Bruta 0,10 kgr.	-----

La materia prima chocolate tiene un rendimiento del 80%, el dulce de leche tiene un rendimiento del 95 % y la harina rinde un 100 %. El desperdicio de chocolate se vende a \$0.50 el kilogramo.

El costo del kilogramo de dulce de leche es de \$7,00 y de la harina es de \$1,50.

CENTRO ENVASADO:

En este centro, a partir de las materias primas transferidas del centro mezclado, se acondicionan los productos para su venta. Para las barritas de chocolate que tienen un contenido neto de 30 grs., se utiliza un envoltorio de papel, en tanto que los alfajores se



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMÁN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CÁTEDRA DE COSTOS I – SISTEMA DE COSTOS
AÑO 2013



envasan en bolsitas de plástico, cada alfajor pesa 50 grs. El costo de ambos envases es de \$0.10 por unidad.

La masa utilizada para las barritas de chocolate tiene en este centro un rendimiento del 80%. El resto de las materias primas no sufre ningún tipo de desperdicio.

Durante el mes bajo análisis se elaboraron 60.000 alfajores y 80.000 barritas de chocolate.

ALMACEN DE SEMIELABORADOS: (Método de Valuación PPP):

DETALLE	CANTIDADES	COSTO POR KG.
Existencia In.	3.000 kgr.	\$3.075 por kilogramo
Entradas	A determinar	A determinar
Exist. Final	750 kgr.	A determinar

SE PIDE:

1. Establecer las cantidades necesarias de todas las materias primas para la producción del periodo.
2. Hallar el costo unitario de Materia prima de cada producto



TRABAJO PRÁCTICO N° 5: COSTO TOTAL, COSTO UNITARIO, LOTE ECONÓMICO DE COMPRAS, STOCK MÍNIMO y STOCK MÁXIMO

La empresa “**RAFIN**” se dedica a la fabricación de butacas escolares de madera en un predio alquilado de 800 m², abonándose mensualmente \$2.500.-

La amplitud de su mercado (MERCOSUR), le permite la colocación íntegra de su producción.

La materia prima que utiliza es madera dura que puede ser adquirida en dos proveedores diferentes y con igual calidad.

Proveedor de CHILE: Su plazo mínimo de entrega en nuestro depósito es de 20 días y cuando existen inconvenientes la demora es de 40 días. Un equipo completo cuesta \$ 165.000 FOB y carga 15.000 pies cúbicos. El seguro es un 2,50% y el flete un 10% del valor de la mercadería.

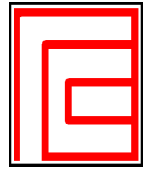
Proveedor del MERCOSUR: El plazo normal de entrega en nuestro depósito es de 20 días desde la colocación del pedido. Por tratarse de importación de un país integrante del MERCOSUR, no hay gastos de aduana. Los valores a considerar son:

- La madera cuesta \$ 10 el pie cúbico. Con cláusula CIF.
- Flete, el equipo completo que carga 15.000 pies cúbicos cuesta \$ 15.000.
- Seguro: se conoce que su incidencia es del 3% del valor de la mercadería.

El Departamento Almacén de Materias Primas nos informa que el consumo mensual máximo es 5.250 pies³ y el mínimo 4.800 pies³ con una reserva de 7.000 pies³ mensuales. El costo de colocar cada pedido es de \$ 4.500 y el de mantener inventarios un 2% mensuales.- El consumo normal de materia prima es de 60.000 pies cúbicos anuales con los que se producirán 48.000 butacas.

SE PIDE:

1. Determinar el Costo Total y unitario de la Materia Prima si se comprara a uno u otro proveedor, y elegir la alternativa más conveniente.
2. El lote económico de compras en forma analítica, grafica y matemática, en base al punto anterior.
3. El Stock Máximo y Mínimo suponiendo que se compra al proveedor de Chile.



TRABAJO PRÁCTICO N° 6: LIQUIDACIÓN DE REMUNERACIONES

Recientemente usted fue contratado por un estudio contable, como estudiante avanzado para el área de liquidación de sueldos y jornales. Debido a la diversidad de clientes del estudio, que trabajan bajo la reglamentación de diferentes gremios laborales, su trabajo no es uniforme. Es por ellos que la normativa a aplicar en cada liquidación, dependerá de la empresa a la cuál deba liquidar los sueldos o jornales.

En el mes de Junio de 2012, tuvo que liquidar las remuneraciones de las siguientes empresas:

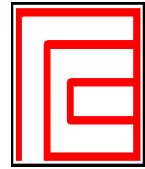
Empresa comercial dedicada a la venta de pinturas: Cuenta con un empleado, Moreno Juan Carlos, que trabaja jornada completa. Durante el mes de Junio el Sr. Moreno fue suspendido dos días, y además, estuvo enfermo tres días según certificado médico. El sueldo bruto de los vendedores B, según la escala salarial de los empleados de comercio es de \$3143,77. Percibe una suma no remunerativa del 23% más presentismo sobre el sueldo bruto. El porcentaje de presentismo es del 8,33%. Se paga por año de antigüedad un 1% sobre el sueldo bruto.

Fecha de ingreso del empleado: 01/12/2009. Casado con dos hijos menores de edad que concurren a la escuela primaria. La empresa se encuentra incluida en el S.U.A.F. (Sistema Único de Asignaciones Familiares)

Ingenio Azucarero, dedicado a la molienda de caña de azúcar (Empresa incluida en el SUAF): Entre sus operarios se encuentra el Sr. Cuasimodo Triste, obrero transitorio que ingresó a la Empresa el día 01 de Junio del año 2000 y trabaja de lunes a viernes durante 6 meses al año. Triste es casado y tiene tres hijos de los cuales, uno tiene dos años de edad, uno asiste a la escuela primaria y el otro al ciclo secundario. En el presente mes, cuasimodo faltó por enfermedad tres días (presentó en término el correspondiente certificado) y estuvo sancionado por indisciplina durante dos días. Al personal de los departamentos productivos, como es el caso a liquidar, le corresponde además en concepto de viáticos por traslados desde y hacia el lugar de trabajo un monto de \$8 por día y por refrigerio \$10 por día, que se liquidan y abonan conjuntamente con la remuneración mensual. Este empleado percibe un jornal de \$90. Se paga según el Convenio Colectivo de trabajo de la Industria Azucarera lo siguiente:



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMÁN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CÁTEDRA DE COSTOS I – SISTEMA DE COSTOS
AÑO 2013



- Escalafón por antigüedad: por más de 5 años el 8% sobre el salario básico y con más de 10 años el 15% sobre el salario básico mensual.
- Asistencia perfecta: un 20% sobre el salario básico, teniendo como tolerancia dos llegadas tardes o una inasistencia por cualquier motivo.
- El Gobierno Nacional dispuso un adicional no remunerativo del 20% sobre la remuneración bruta (sin presentismo y sin escalafón) para todo el personal.

Industria maderera dedicada a la producción de ataúdes: El Sr. Ricardo Amado es oficial especializado. Trabaja de lunes a viernes en jornadas de 8 horas diarias. Percibe una tarifa horaria de \$18,90. Ingresó a la empresa el día 01/07/1970.

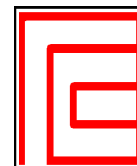
El convenio colectivo de los empleados de la industria maderera establece un escalafón del 1% por año de antigüedad y un presentismo del 10% sobre el básico remunerativo, éste último concepto solo se paga cuando el empleado no tiene ninguna inasistencia durante el mes. Durante Junio de 2012 éste empleado faltó solo un día a causa de un problema familiar. Es casado y posee tres hijos mayores de edad, uno de los cuales es discapacitado. La empresa se encuentra incluida en el SUAF.

En la misma empresa, trabaja el Sr. Ernesto Sasso (ayudante), con fecha de ingreso a la empresa el día 01/06/2009, quien percibe un jornal de \$121,12. El Sr. Sasso solicitó que se adelantaran sus vacaciones por problemas de salud de un familiar directo que no vive en la provincia, razón por la cual comenzó su período anual de vacaciones el día 04 de Junio de 2012, debiendo reintegrarse a sus tareas habituales el día 18 del mismo mes.

El convenio colectivo de esta actividad prevé una suma no remunerativa de \$1,70 por hora para el oficial especializado y de \$1,36 para los ayudantes.

SE PIDE:

1. Realizar la liquidación de sueldos y jornales.
2. Contabilizar las liquidaciones con sus respectivos aportes y contribuciones.



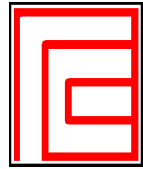
DATOS DE INTERÉS PARA LA LIQUIDACIÓN:

CONCEPTOS	APORTES (Empleado)	CONTRIBUCIONES (Empleador)
Jubilación	11%	10,17%
I.N.S.S.J.Y P.	3%	1,5%
Obra Social y Fondo Solidario	3%	6%
Asignaciones Familiares y F.N.E.	-----	5,33%
Subtotal	17%	23%
DGR - Salud Pública	-----	2,5%

SEOC: Sindicato de Empleados de Comercio: Se le descuenta a los empleados un 0,5% en concepto de FAECYS y un 2% en concepto de cuota sindical. Además el empleador debe aportar \$13,74 por empleado para el INACAP.

Sindicato de la industria azucarera: Se le retiene al empleado un 1% en concepto de cuota sindical.

Sindicato de la industria maderera: Se le retiene al empleado un 3% para cuota sindical y un 1,5% para el seguro de sepelio administrado por el sindicato. El empleador aporta un 0,6% en concepto de seguro de sepelio por los empleados.



TRABAJO PRÁCTICO N° 7: INDICE TOTAL DE CARGAS SOCIALES

La empresa “**Dulces Sueños S.A.**”, empresa fúnebre dedicada a la fabricación de ataúdes, preocupada por la situación actual del mercado, manifestada en una sensible baja en el precio de su producto y falta de financiación adecuada, por intermedio de sus Directivos lo contratan a Ud. en su condición de Contador Público Nacional a efectos de que determine la incidencia de las Cargas Sociales en el costo total de la mano de obra directa y la posible existencia de improproductividades en la misma, procediendo, en caso de que existiera, a su valuación, para posibilitar la toma de decisiones tendientes a una correcta administración de sus costos.

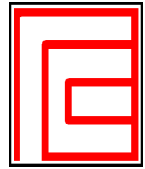
Ud. comienza sus tareas y para cumplir el cometido recaba información necesaria, analizando los datos registrados en la contabilidad, partes de fabricación de las últimas campañas y estadísticas relacionadas con las mismas. Ud. conoce por su profesión, cuáles son los porcentajes de aportes y contribuciones vigentes, con lo cual se encuentra en condiciones de efectuar la tarea solicitada.

En sus papeles de trabajo, va tomando nota de datos que le serán útiles, como los siguientes:

- Los obreros de la Empresa trabajan de lunes a viernes 8 horas diarias, cumpliendo las 40 horas semanales, para lo cual gozan de los descansos correspondientes. respetando la legislación vigente en la materia.
- El plantel de obreros involucrados en las tareas mencionadas (Departamentos Productivos) es de 200 personas, con un jornal asignado según el siguiente detalle:
 - 1) Departamento Preparado, Corte y Armado: el personal de este departamento recibe un jornal de \$90,00.
 - 2) Departamento Lustrado y Terminado: Los obreros de este departamento perciben una retribución horaria de \$11,00.
- Feriados Nacionales previstos para el año en que se realiza el calculo del IAP:
 - 1) 1 de enero: Año Nuevo. (domingo)
 - 2) 20 y 21 de febrero: lunes y martes de carnaval.



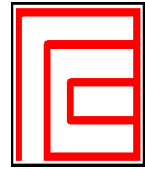
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMÁN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CÁTEDRA DE COSTOS I – SISTEMA DE COSTOS
AÑO 2013



- 3) 27 de febrero: Bicentenario de la creación y primera jura de la Bandera Argentina. (lunes)
 - 4) 24 de marzo: Día Nacional de la Memoria por la Verdad y la Justicia. (sábado)
 - 5) 2 de abril: Día del veterano y de los caídos en la Guerra de Malvinas. (lunes)
 - 6) 6 de abril: Viernes Santo
 - 7) 30 de abril: Feriado Puente (lunes)
 - 8) 1 de mayo: Día del Trabajo. (martes)
 - 9) 25 de mayo: Día de la Revolución de Mayo. (viernes)
 - 10) 20 de junio: Paso a la Inmortalidad del General D. Manuel Belgrano. (miércoles)
 - 11) 9 de julio: Día de la Independencia. (lunes)
 - 12) 17 de agosto: Paso a la inmortalidad del Gral. José de San Martín. (viernes que pasa para lunes 20)
 - 13) 12 de octubre: Día del respeto a la Diversidad Cultural. (viernes que pasa para lunes 8)
 - 14) 20 de noviembre: Día de la Soberanía Nacional. (martes que pasa para el lunes 26 de noviembre)
 - 15) 8 de diciembre: Día de la Inmaculada Concepción de María. (sábado)
 - 16) 24 de diciembre: Feriado Puente. (lunes)
 - 17) 25 de diciembre: Navidad. (martes)
- Feriado Provincial: 24 de septiembre: Aniversario de la Batalla de Tucumán. (lunes)
 - No laborable: 1 (uno) Jueves Santo, siendo política de la empresa trabajar los días no laborables.
 - Según el presupuesto elaborado para el corriente año se prevén las siguientes situaciones:
 - Remuneraciones presupuestadas totales a la Mano de Obra: \$ 2.640.000.- sin incluir el sueldo anual complementario (aguinaldo).
 - Vacaciones: 28 días promedio.
 - Inasistencias por enfermedades inculpables: 7 días.
 - Licencia por estudios: 5 días.
 - Faltas injustificadas: 4 días.



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMÁN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CÁTEDRA DE COSTOS I – SISTEMA DE COSTOS
AÑO 2013



- Según el convenio de trabajo de la actividad que dispone reconocer un porcentaje de los medicamentos no abonados por la obra social, se estima pagar en total: \$ 52.800.- por este concepto.
- Asimismo obliga a la entrega de tres uniformes completos (camisa, pantalón, botas y/o calzado adecuado, guantes y casco protector) en el año, a cada obrero, habiendo sido presupuestados por la casa proveedora en \$ 132.- cada uno.
- El contrato realizado con la Aseguradora de Riesgos del Trabajo (ART) establece un costo fijo mensual de \$ 16,50. (porción fija de la ART) por cada operario de fábrica, con más un 1,50 % sobre el total de las remuneraciones (porción variable de la ART).
- Existe un premio por asistencia perfecta que consiste en el pago de un importe equivalente al 20% s/salarios básicos. Por este concepto se ha presupuestado un total de \$ 66.000.
- Las contribuciones patronales establecidas por las leyes de seguridad social y los impuestos directos sobre la mano de obra para el período, son los indicados en el práctico N° 6.
- Se prevé abonar por viáticos \$ 264.000.- y por refrigerios \$ 369.600.-

SE PIDE:

1. Índice total de Cargas Sociales para esta Empresa.
2. Costo Total de la Mano de Obra Presupuestada para el corriente año.



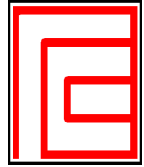
TRABAJO PRÁCTICO N° 8: IMPRODUCTIVIDAD OCULTA

Continuando con el análisis solicitado por los Directivos de “**Dulces Sueños S.A.**” y en el ánimo de determinar la posible existencia de improductividad en la Mano de Obra Directa, obtenemos la siguiente información:

- La fábrica cuenta con dos departamentos productivos:
 - A) Preparado, Corte y Armado (120 obreros); y
 - B) Lustrado y Terminado (80 obreros).
- Para el mes de Junio/2013 se ha previsto trabajar 18.240 horas de MOD en el departamento A) y 12.160 horas de MOD en el departamento B).
- La Empresa dispuso que cada obrero tenga 45 minutos por día para almorzar o tomar una colación, todos los días de lunes a viernes.
- Los tiempos determinados por el estándar de producción indican que para producir un (1) ataúd se necesitan 3 HMOD en el departamento A) y 2 HMOD en el departamento B).
- La producción real del mes de Junio fue de 4.000.- ataúdes.
- Durante el mes bajo estudio se produjo un corte de energía eléctrica de 24 horas de duración hasta su restablecimiento.
- Una huelga de transportistas que cortaron las rutas impidiendo la provisión normal de materia prima, produjo una suspensión de la producción de 48 horas corridas en el mes.
- Por gestiones diversas de los obreros del departamento A) realizadas ante el departamento Recursos Humanos, se consumieron 20 horas totales durante el mes.
- Por roturas de maquinarias producidas en el departamento B) no se trabajó durante 16 horas totales en el mes por operario.
- Por falta de provisión de materia prima por razones climáticas, la fábrica estuvo sin funcionar en total 12 horas durante el mes.

SE PIDE:

1. Determine la existencia de improductividades de la mano de obra y proceda a valorizar las mismas.
2. Realice las registraciones contables correspondientes.



TRABAJO PRÁCTICO N° 9: CAPACIDAD OCIOSA Y COSTO DE LA CAPACIDAD OCIOSA

La empresa industrial “**CATARATA OCCIDENTE S.A.**” fabrica un sólo producto y utiliza un sistema de costos por procesos para acumular sus costos.

La fábrica funciona las 24 hs. de los 365 días del año. Sin embargo, obligatoriamente debe detener su proceso todos los días durante dos horas para la limpieza general de las maquinarias.

Se estima que en promedio dedica una hora diaria para tareas de mantenimiento a lo largo del año.

Con motivo de la pérdida de algunos clientes, se planeó a comienzo del año bajar la producción de fábrica, restando 336 horas productivas distribuidas en todo el año.

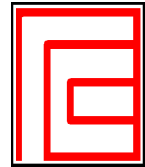
Al finalizar el año, el Jefe de Planta nos informa que durante la campaña en forma imprevista se interrumpió el proceso productivo 168 hs. por cortes eléctricos y 294 hs. por falta de materia prima.

Además nos informa que las paradas reales por mantenimiento durante el año sumaron 380 hs.

Los Costos Fijos a Capacidad Normal son \$268.275, habiéndose absorbido \$239820.

SE PIDE:

- 1) Determinar la capacidad teórica o ideal, la normal y real en Hs. Maq.
- 2) ¿Cuál es la capacidad ociosa anticipada de la empresa, la capacidad ociosa operativa y total? Grafique.
- 3) Determinar el costo de la capacidad ociosa. Grafique.



TRABAJO PRÁCTICO N° 10: COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN

Información Presupuestada - Costos Indirectos de Producción – Metalúrgica Integral

Dado el avance creciente de la competencia en el Mercado, el Departamento Comercial de la “**EMPRESA METALÚRGICA INTEGRAL**”, necesita saber si puede poner para sus productos un precio más competitivo.

Miguel Fuentes, el Contador de Costos de la firma, ya ha logrado determinar el Costo de la Materia Prima y el Costo de la Mano de Obra Directa Presupuestados.

Sin embargo, para poder ser capaz de alcanzar el Costo Total Unitario Presupuestado, ahora se enfrentan a un nuevo desafío: determinar el Costo Indirecto de Producción.

La empresa cuenta con 5 departamentos en el proceso de fabricación:

- Productivos
- Corte y Plegado: preparación, corte y plegado de las chapas
- Mecanizado y Terminación: tiene máquinas como tornos, fresadoras, alesadoras y centros de maquinado

De Servicios:

- Taller de Mantenimiento
- Almacén de materiales
- Oficina Técnica

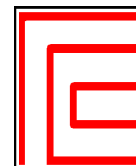
Recabando información de los distintos departamentos, Miguel logró el siguiente presupuesto de Costos de Producción.

Asignación Directa

	Total	Corte	Mecanizado	Mantenimiento	Deposito Materiales	Oficina Técnica
MOD y Cargas Sociales	1.915	987	928	---	---	---
MOI y Cargas Sociales	4.538	493	493	592	1.480	1.480
Materiales Indirectos	5.000	1.533	2.467	700	300	---
Papeles y Útiles	200	---	---	---	---	200
Seguros Incendio	320	80	120	50	50	20



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMÁN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CÁTEDRA DE COSTOS I – SISTEMA DE COSTOS
AÑO 2013



A distribuir

	TOTAL
Mantenimiento	1.752
Reparacion de Bs. Uso	1.350
Aceites y Lubricantes	2.940
Energía Eléctrica	1.200
Honorarios Exterior por Diseño y Tecnología	350
Amortización de maquinarias	500
Amortización de M y Ut. E Inst.	167
Gastos Varios	933
Seguros Maquinarias	1.500
Alquiler de Fábrica	600
Total	11.292

El Ingeniero Carlos Vargas de la Oficina Técnica hizo un estudio de fábrica con la finalidad de ayudar a Miguel a distribuir en los distintos departamentos los Costos Indirectos de Producción.

	TOTAL	Corte	Mecanizado	Mantenimiento	Depósito Materiales	Oficina Técnica
Inversión Máquinas	60.000	18.000	42.000	---	---	---
Inversión Mbs. y Uts.	20.000	6.000	9.000	2.000	1.000	2.000
Superficie (m ²)	2.000	600	900	200	180	120
Horas Máquina	750	225	525	---	---	---
HP Instalados	1.000	250	750	---	---	---
Nº de Requisiciones	100	60	30	10	---	---
Cantidad de Focos	240	60	96	48	12	24

Otros Datos para la distribución:

1. Los bienes de uso se amortizan en 10 años por el método de la línea recta.
2. El porcentaje de dedicación de oficina técnica a los departamentos productivos son:
40% a Corte y 60% a Mecanizado
3. Los Gastos Varios se distribuyen en función de los \$MOD en los departamentos productivos
4. La energía eléctrica se distribuye:

HP consumidos	85,00%
Iluminacion	5,00%
Elect A.A.	3,33% a Of. Técnica
Electricidad por m ²	6,67%
	<hr/>
	100,00%



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMÁN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CÁTEDRA DE COSTOS I – SISTEMA DE COSTOS
AÑO 2013



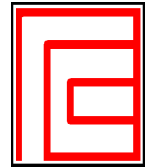
5. El orden de distribución para el prorrateo de los Departamentos de Servicios se realiza en función al principio del Origen y Beneficio.
6. Un estudio determinó que los costos fijos en Aceites y Lubricantes son \$1400.
7. Variabilidad de la Energía eléctrica:

	Corte		Mecanizado		Mantenimiento		Deposito Materiales		Oficina Técnica	
	Fijo	Var.	Fijo	Var.	Fijo	Var.	Fijo	Var.	Fijo	Var.
Energía Eléctrica	10%	90%	10%	90%	40%	60%	50%	50%	80%	20%

8. Los honorarios exterior por diseño y tecnología corresponde al asesoramiento brindado por un ingeniero de Bélgica que dedicó 30 hs a dirigir una refacción de una máquina del Departamento Corte y 10 hs. en capacitación a los operarios del Departamento Mecanizado.

SE PIDE:

1. Departamentalizar los Costos Indirectos de Producción Presupuestados: prorrateo primario y prorrateo secundario con el método de los pasos sucesivos. Separar en fijos y variables.
2. Obtener cuotas predeterminadas para los departamentos productivos
3. Determinar el Costo Unitario presupuestado.



Información Real - Costos Indirectos de Producción – Metalúrgica Integral

Cerrado el mes, Miguel consulto los registros contables y obtuvo los Costos de Producción Reales según el siguiente detalle.

Asignación Directa

	Total	Corte	Mecanizado	Mantenimiento	Deposito Materiales	Oficina Técnica
MOD y Cargas Sociales	1.915	987	928	---	---	---
MOI y Cargas Sociales	4.514	493	493	568	1.480	1.480
Materiales Indirectos	3.580	863	1.873	598	246	---
Papeles y Útiles	178	---	---	---	---	178
Seguros Incendio	238	46	90	43	41	18

A distribuir

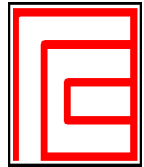
	TOTAL
Mantenimiento	878
Reparacion de Bs. Uso	1.440
Aceites y Lubricantes	2.760
Energía Eléctrica	900
Honorarios Exterior por Diseño y Tecnología	380
Amortización de maquinarias	500
Amortización de M y Ut. E Inst.	167
Gastos Varios	615
Seguros Maquinarias	1.350
Alquiler de Fábrica	680
Total	9.670

Además se conoce los siguientes datos reales:

	TOTAL	Corte	Mecanizado	Mantenimiento	Depósito Materiales	Oficina Técnica
Horas Máquina	600	150	450	---	---	---
Nº de Requisiciones	85	45	25	15	---	---

SE PIDE:

1. Departamentalizar los Costos Indirectos de Producción Reales: prorratio primario y prorratio secundario con el método directo. Separar en fijos y variables.
2. Determinar la carga fabril sobre o subaplicada y sobre o no absorbida.
3. Determinar y analizar las Variaciones Presupuesto y Volumen.
4. Determinar y analizar la variación tiempo y eficiencia, partiendo del supuesto que el tiempo estándar de trabajo es 25 días en el mes, habiéndose trabajado realmente 20.



TRABAJO PRÁCTICO N° 11: COSTOS POR ÓRDENES – CICLO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

La Empresa “**EL PORVENIR**” se dedica a la fabricación de muebles para oficina. El dueño le encomienda a su analista de costos que le determine el costo de fabricación de un mueble encargado por una prestigiosa institución para ser utilizado en su biblioteca.

A tal fin, se recabaron los siguientes datos:

MATERIAS PRIMAS

Compras: 500 tablas x 2 pies cuadrados c/u
 Precio: \$ 4 por pie cuadrado
 Flete y Seguro: 5 % sobre precio de compra

Compras: Barniz y Sellador = 200 litros
 Precio: \$ 4,00 por litro
 Flete y Seguro: 5 % sobre precio de compra

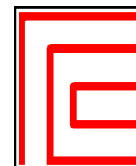
MANO DE OBRA DIRECTA

Departamento Corte y Arm.: 2 operarios (\$ 7 tarifa horaria)
 Departamento Lustre y Ter.: 3 operarios (\$ 8 tarifa horaria)
 Cargas Sociales = 82,07 %

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

Mano De Obra Indirecta	Sueldos Y Jornales	Cargas Sociales	Total
Almacén De Mat. Prima	300	240	540
Oficina Técnica	700	560	1.260
Subtotal	1000	800	1800

	Total
Materiales Indirectos	2.100
Fuerza Motriz Comprada	1.600
Gastos Manten. y Rep. Maquinas	1.200
Seguro Stock Materia Prima	600
Aceites y Lubricantes	500
Impuesto Inmobiliario Fabrica	400
Gastos Varios Oficina Técnica	300
Electricidad Fabrica	700
Amortización Maquinas y Eq.	800
TOTAL DE CIF PRESUPUESTADOS	10.000



DATOS ADICIONALES (útiles para el prorrateo 1río. y 2río.)

Concepto	Corte y Armado	Lustre y Terminación	Almacén de MP	Oficina Técnica	Total
Materiales Indirectos (\$)	600	1500	0	0	2.100
Horas Máquinas	400	100	0	0	500
Inversión en Máquinas y Equipos (\$)	70.000	25.000	5.000	0	100.000
Metros Cuadrados por Sector	350	500	700	50	1.600
Kilowatts Consumidos	900	300	0	0	1.200
Cantidad de Tubos Fluorescentes	70	100	50	10	230
N° de Requisiciones de Materiales	40	20	0	0	60
% de Dedicación de Oficina Técnica	60	40	0	0	100
Horas Mano de Obra Directa (HMOD)	240	560	0	0	800
Inversión en MP	15.000	10.000	0	0	25.000

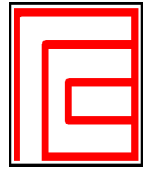
- Los CIF REALES del período analizado no tuvieron modificaciones con respecto a los presupuestados

ORDEN DE PRODUCCION N° 85 - MUEBLE P/BIBLIOTECA

CONCEPTO	O.P. 85
MATERIALES	
Madera (tablas)	12
Barniz y Sellador (litros)	4
MANO DE OBRA DIRECTA	
Corte y Armado (HMOD)	25
Lustre y Terminado (HMOD)	45
COSTOS IND. FABRICACION	
Corte y Armado (HM)	35
Lustre y Terminado (HMOD)	45

SE PIDE:

Confeccione la Hoja de Costos para la Orden de Producción N° 85.



TRABAJO PRÁCTICO N° 12: COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCION

“**EL TALLER DE DON ALFONSO**”, es una pequeña empresa dedicada a la fabricación artesanal de souvenirs de barro cocido. Trabaja bajo un sistema de órdenes, según las especificaciones que cada cliente demanda de los trabajos a realizar.

La materia prima principal utilizada es la arcilla barro (un barro especial) que no se consigue en Tucumán, razón por la cual se trae en camiones de 3 m³, desde Cafayate, provincia de Salta.

El camión de barro cuesta \$ 4.200 en Cafayate, y por el traslado hasta el taller emplazado en San Miguel de Tucumán, se abona un flete de \$300.-

Aclaración: Un metro cubico de barro equivale a 2000 kg.

En la empresa trabajan artesanos encargados de la elaboración de las piezas de barro, que luego son cocidas en hornos especiales.

Los alfareros trabajan jornadas de 8 hs por día y el jornal es de \$ 90, sin cargas sociales. El Índice Total de cargas sociales (ITCS) presupuestado de esta empresa es del 100%.

Los CIP se aplican a las órdenes en función a las unidades o piezas que tengan las mismas.

El taller cuenta con 2 hornos, los cuales queman 6 horas por día, debido a que las dos primeras horas, son necesarias para que alcancen la temperatura requerida para la quema de piezas.

Cada horno tiene una capacidad para hornear 30 piezas a la vez. Cada horneada dura una hora, de lo cual surge que la empresa tiene una capacidad de producción de 60 piezas por horas.

Durante el mes de Julio, la empresa presupuestó trabajar 22 días; con los siguientes costos:

CIP Fijos \$11.880 y CIP Variables \$3.960.

Durante este mes se trabajó en una sola orden especial para una empresa multinacional que cumple 10 años y realiza una gran fiesta. El pedido fue por un total de 5.900 piezas, de las cuales 2.000 se entregarían a los invitados en el evento y 3.900 se enviarían a los clientes de la misma que no podrían asistir.



Especificaciones técnicas de la orden de producción:

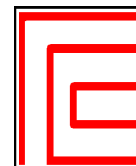
1. Materia Prima:

- a. Barro: Cantidad Bruta por pieza 600 gramos. Rendimiento: 95%.
- b. Tinturas: Cantidad Neta 0,45 Lts. Por pieza. Desperdicio: 10%. Precio del litro \$10.

2. Mano de Obra Directa: Tiempo requerido por pieza: 14,8 minutos.

SE PIDE:

1. Confeccione la orden de producción que se efectuó en el mes de Julio.
2. Determine el costo de la orden y de cada pieza de la misma.
3. Determine la variación que corresponde incorporar al costo de la orden, sabiendo que hubo una subabsorción de \$930 y una sobreaplicación de \$50.



TRABAJO PRÁCTICO N° 13: COSTOS POR ÓRDENES – ORDEN DE PRODUCTOS – ESTADO DE COSTO

“**PREMOLDEADOS S.A.**” produce bloques de hormigón para la industria de la construcción de una sola medida estandarizada (para abaratar costos de producción) y trabaja sobre pedidos. Su producción está programada para los próximos 180 días.

La producción se realiza en dos departamentos productivos MEZCLA y MOLDEADO/COMPACTADO los que son apoyados por los de ACOPIO (a cielo abierto) y DEPOSITO.

Los bloques se fabrican con una mezcla que contiene 800 kilos de áridos, 200 kilos de cemento adicionado y 350 litros/Kilos de agua (utiliza agua de la red de Obras Sanitarias Tucumán).

En MEZCLA se prepara el hormigón en un tándem compuesto por 8 maquinas mezcladoras que procesan 1350 kilos por hora cada una y luego, mediante conductos vibratorios, es enviado al departamento MOLDEADO/COMPACTADO que moldea los bloques de hormigón a razón de 1000 unidades por hora, su peso estándar, una vez eliminada el agua y oreados es de 8 kilos.

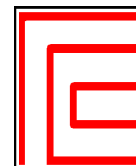
Desarrolla su actividad de lunes a viernes en jornadas de 8 horas. Para el mes de Junio tiene previsto trabajar 21 días y las interrupciones y paros, considerados normales en ambos departamentos son del 12,50%. Para Junio se programó:

CONCEPTO	O.P. N° 125	O.P. N° 126
Constructora del Norte – Tratamiento Especial	29400 unds.	
Inmobiliaria del Noroeste – Bloques Estándares		117600 unds.
Requerimientos de M.P. POR BLOQUE		
Áridos	6,400 kg.	6,400 kg.
Cemento adicionado	1,600 kg.	1,600 kg.
Requerimiento total de MOD por Orden		
Mezcla	117 hs. 36 min.	470 hs. 24 min.
Moldeado/Compactado	176 hs. 24 min.	705 hs. 36 min.
Requerimiento Total de H.M .por Orden	235 hs. 12 min.	940 hs. 48 min.

La O.P. N° 125 lleva un tratamiento de impermeabilización que lo hace un tercero a un costo de 0,07 por unidad.



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMÁN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CÁTEDRA DE COSTOS I – SISTEMA DE COSTOS
AÑO 2013



Los materiales usados son:

- **ARIDOS:** Es una mezcla especial que se compra a granel, se acopia a cielo abierto, tiene una merma del 2,5% y el precio de la tonelada puesta en nuestra playa de acopio es de UM 1,95. La condición de pago es mes de compra y treinta días. Durante el mes de Junio se compraron 1000 tn., las que fueron suministradas por entregas parciales, a razón de 200 tn. por vez durante el transcurso del mes; y
- **CEMENTO ADICIONADO:** Se compra a granel, se acopia en 4 tolvas de 60 tn. c/u, existentes en el departamento DEPÓSITO. La tonelada puesta en Córdoba cuesta \$35 y el flete de cada equipo de transporte, con una capacidad de carga de 60 tn., es de UM 600. Las condiciones de pago para este insumo son: el cemento se documenta a 30, 60 y 90 días del fin del mes en que es provisto y el flete se paga en efectivo todos los fines de mes. Las 4 compras del mes totalizaron 240 tn.

El personal ocupado es el siguiente:

- **MEZCLA:** 4 obreros calificados, jornal: \$25.
- **MOLDEADO/COMPACTADO:** 6 obreros semi-calificados, jornal: \$22,50
- **ACOPIO:** 4 peones, jornal: \$20
- **DEPÓSITO:** 2 obreros semi-calificados, jornal: \$22,50

Las Cargas Sociales inciden en un 60%. Tanto estas como los salarios propiamente dichos se abonan después del mes en que se devengan.

Los otros Costos presupuestados para Junio constan en el cuadro siguiente, los departamentos de servicios afectan su actividad un 75% a MEZCLA y un 25% a MOLDEADO/COMPACTADO. El volumen de MOLDEADO/COMPACTADO calcúlelo, por razones prácticas, en unidades.

CONCEPTO	MEZCLA		MOLDEADO-COMPACTADO		ACOPIO	DEPOSITO
	Fijo	Variable	Fijo	Variable	Fijo	Fijo
Amortizaciones	\$700	-	\$500	-	\$60	\$100
Energía	-	\$1400	-	\$600	-	-
S.A.T.	-	\$600	-	-	-	-
Costos Varios	\$404	\$352	\$1240	\$870	\$240	\$200



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMÁN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CÁTEDRA DE COSTOS I – SISTEMA DE COSTOS
AÑO 2013



Lo ocurrido realmente en Junio es: Los Materiales y la Mano de Obra Directa se comportaron conforme a lo previsto, la Carga Fabril tuvo una Variación Presupuesto negativa en el departamento MEZCLA de UM 588 originada en una recategorización efectuada por Obras Sanitarias Tucumán que hizo que el pago sea de \$1188. También se pagaron en efectivo los \$2058 por el trabajo especial de impermeabilización que se hizo para la Constructora del Norte. El único importe correspondiente la Carga Fabril que no se pagó en Junio fue la Energía, el resto se pagó en efectivo.

Durante el mes de Junio se procesaron y facturaron las dos órdenes de producción previstas.

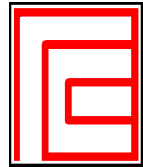
Por la O.P. N° 125 – Constructora del Norte de 29400 bloques, se hizo Factura N° 270 el 15 de Junio a razón de \$0,38 cada bloque, condición de pago: 50% en efectivo y el saldo con un documento a 30 días.

Por la O.P. N° 126 – Inmobiliaria Noroeste de 117600 bloques, se hizo Factura N° 271 el 30 de Junio a razón de \$0,30 cada bloque, condición de pago: 50% en efectivo y el saldo con un documento a 30 días.

Para simplificar los cálculos no se consideran situaciones de impuestos por no incidir en el costo de producción. Para la forma de cómo se pagan y/o registran los insumos e ingresos ajústese a lo consignado para cada caso.

SE PIDE:

1. Confeccione las dos órdenes de producción.
2. Confeccione el Estado de Costos.
3. Registre el ciclo completo de los costos de producción incurridos durante el mes de junio, incluido el costo de los Productos Terminados y Vendidos.



TRABAJO PRÁCTICO N° 14: COSTOS POR PROCESOS

Una Empresa del medio realiza en su único proceso fabril el Producto **Messipum**. Cuenta con la siguiente información para el período a analizar:

1) Inventario inicial de productos en procesos: 3.000 unidades con los siguientes grados de avance: MP: 100%, MOD:70% CIP: 50%; a estas unidades les corresponden los siguientes costos totales:

Materia Prima Directa:	\$300.000.-	
Mano de Obra Directa:	\$212.000.-	
CIP:	\$156.000.-	\$668.000.-

2) Los costos incurridos en el periodo son:

Materia Prima Directa:	\$ 2.900.000.-	
Mano de Obra Directa:	\$ 2.000.000.-	
CIP:	\$ 1.100.000.-	\$ 6.000.000.-

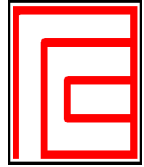
3) Al final del período quedaron en proceso 2.000 unidades con los siguientes grados de avance: MPD: 100%, MOD: 80% y CIP: 70%.-

4) La producción terminada fue de 30.000 unidades.

5) Método de Valuación: Promedio ponderado.

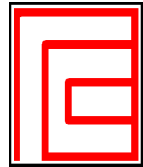
SE PIDE:

1. Determinar la Producción Procesada computable en unidades físicas.
2. Hallar el costo unitario del producto final.
3. Calcular el costo del Inventario final de la Producción en Proceso.



TRABAJO PRÁCTICO N° 15: COSTOS POR PROCESOS

Realizar el Trabajo Practico anterior pero teniendo en cuenta que existe un desperdicio normal del 10% y durante el período se produjeron 4.000 unidades de desperdicio real.-



TRABAJO PRÁCTICO N° 16: COSTOS POR PROCESOS

Ídem al TRABAJO PRACTICO N°14 pero teniendo en cuenta que se incorpora un segundo proceso productivo en el cual no existen desperdicios.-

Se cuenta con la siguiente información:

- Inventario inicial de la producción en proceso:

Concepto	Unidades	Grado de avance	Costos (\$)
Semiproducto	5.000	100%	1.050.000
Materia Prima	5.000	100%	300.000
Mano de Obra	5.000	60%	52.000
C.I.P	5.000	60%	26.000

- Inventario final de la producción en proceso:

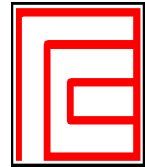
Concepto	Unidades	G. Avance
Semiproducto	6.000	100%
Materia Prima	6.000	100%
Mano de Obra	6.000	60%
C.I.P.	6.000	60%

Los Costos incurridos en el periodo fueron los siguientes:

Materia Prima: \$1.800.000

Mano de Obra: \$600.000

CIP: \$300.000



TRABAJO PRÁCTICO N° 17: COSTOS POR PROCESOS

La Empresa “**AZUL ALCOHOLES**” posee una destilería donde produce un solo producto: alcohol “buen gusto”, el que se envasa en botellas de plástico de un litro cada una, utilizando como materia prima la melaza que adquiere en los ingenios azucareros de la zona. Consta de dos departamentos productivos donde se desarrolla todo el proceso fabril: a. Destilado y b. Purificado y envasado.-

Los directivos de la Empresa desean conocer sus costos por lo que le solicitan a Ud., preparar un informe de costos en función del sistema de costos por procesos que tiene implementado.-

El mes de Abril presenta la siguiente información:

a. **Departamento Destilado:** De la melaza puesta en elaboración se obtuvieron 30.000 litros de alcohol. Se registra una Existencia inicial de producción en proceso de 5.000 litros con un grado de avance de 90% en MP y un costo de \$ 6.750; y 60% en costos de conversión con un costo de \$ 6.000.- Se conoce que durante el mes se terminaron y transfirieron 30.000 litros, habiéndose producido una perdida extraordinaria por un siniestro en fabrica de 1.000 litros. La existencia final de la producción en proceso se encontraba con un grado de avance del 100% en MP y del 80% en costos de conversión.-

b. **Departamento Purificado y Envasado:** La existencia inicial de producción en proceso registraba un grado de avance del 100% en MP y del 65% en los costos de conversión con los siguientes costos:

Costos del departamento anterior:	\$ 10.000
Materia Prima:	\$ 2.250
Costos de Conversión:	\$ 3.315

Se conoce que hubo un aumento en el número de unidades de 2.000 litros. Se terminaron y transfirieron al depósito de productos terminados la cantidad de 29.000 litros. Encontrándose en proceso final del período 6.000 litros con un grado de avance del 100% en MP y del 40% en los costos de conversión.



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMÁN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CÁTEDRA DE COSTOS I – SISTEMA DE COSTOS
AÑO 2013



Los costos del periodo fueron:	DESTILADO	PURIFICADO/ENVASADO
- Materia Prima	\$63.250	\$32.750
- Costos de Conversión	\$53.850	\$59.485

Para el mes de Mayo:

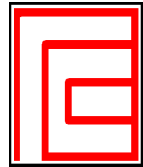
a. **Departamento Destilado:** Se pusieron en elaboración 45.000 litros, quedando al final del período una existencia de producción en proceso de 6.000 litros con un grado de avance del 50% en MP y 40% en costos de conversión. Durante el mes hubo una pérdida normal de 1.500 litros.

b. **Departamento Purificado y Envasado:** Existencia final de producción en proceso: 7.000 litros con un avance en la producción del 100% en MP y 50% en Costos de conversión: además hubo un incremento de unidades de 2.500 litros y se perdieron 2.000 litros. La pérdida normalizada en este departamento es de 1.000 litros.-

Los costos del periodo fueron:	DESTILADO	PURIFICADO/ENVASADO
- Materia Prima	\$101.250	\$129.000
- Costos de Conversión	\$81.400	\$107.750

SE PIDE:

1. Cuadro de movimiento de unidades para los meses de abril y mayo.
2. Determinación de la Producción equivalente por precio promedio ponderado.
3. Informe de costos, determinando el costo unitario del alcohol para abril y mayo.



**TRABAJO PRÁCTICO N° 18: COSTOS POR PROCESOS - PRODUCCIÓN CONJUNTA -
COPRODUCTOS Y SUBPRODUCTOS**

(Adaptado de la cátedra del Prof. Domingo Macrini – UBA)

Los productos ALFA y BETA se obtienen procesando una misma materia prima que cuesta \$950 el kilogramo y debe pasar a través de dos departamentos productivos. En el departamento Nro. 1, la materia prima se divide en los dos productos mencionados.

El producto ALFA no necesita procesamiento adicional: el BETA debe someterse a un nuevo proceso en el departamento Nro. 2.

Durante el período analizado se incurrió en los siguientes costos:

DEPARTAMENTO NRO.	MATERIAS PRIMAS	MANO DE OBRA	C.I.P.	COSTO TOTAL DE PRODUCCION
1	\$144.000	\$21.000	\$15.000	\$180.000
2	-----	\$10.000	\$18.000	\$ 28.000
TOTALES	\$144.000	\$31.000	\$33.000	\$208.000

Además se conoce:

PRODUCTO	KILOGRAMOS VENDIDOS	KILOGRAMOS INVENT. FINAL	VENTAS EN PESOS
ALFA	30.000	15.000	\$52.500
BETA	45.000	-----	\$150.750

No quedaron materias primas en existencias al fin del período.

SE PIDE:

1. Costos conjuntos a distribuir entre los productos Alfa y Beta de acuerdo a las unidades físicas y valor de mercado.
2. Costo total de Alfa y Beta utilizando ambos métodos.
3. Estado de resultado para el período considerado.