
UNIVERSIDAD NACIONAL DE VILLA MARIA



COSTOS

Carrera de Contador Público
GUIA DE TRABAJOS PRÁCTICOS
2.013

PROFESOR TITULAR
MGTER. MARIO RAUL TAMAGNO

CUERPO DOCENTE
JTP CR. JOSÉ BUSTOS
AUX. CR. FRANCO MONETTI
AUX. ESP. MYRIAM PERAZZIO



COSTOS
GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

CAPÍTULO I - Introducción a la Contabilidad de Costos

Ejercicio n° 1

Objetivo: Diferenciar entre costo, gasto y pérdida.

INTERCOS es una empresa que se dedica a la fabricación y comercialización de máquinas de precisión.

A continuación le suministra el siguiente listado de cuentas:

Destrucción materiales por incendio	\$5,000
materiales directos consumidos	\$30,000
MOD devengada	\$25,000
MOD pagada	\$20,000
materiales directos existentes	\$35,000
proveedores materiales -Deuda-	\$15,000
Energía eléctrica de fabrica	\$5,000
depreciaciones de maquinaria de fabrica	\$1,000
Deprec. Muebles y útiles Administ.	\$1,000
MOI devengada	\$5,000
Impuestos a los Ingresos Brutos	\$6,000
Imp. Inmobiliario edificio Fábrica	\$2,000
Seguros máquinas de fabrica	\$500
Seguros vehículos viajantes	\$100
Prod en Proc. -Existencia final-	\$50,000
Remuneración Directorio	\$1,000
Comisiones por Ventas	\$1,000
Honorarios Contador	\$2,000
Prod. Terminados -Existencia final-	\$100,000
Devoluciones de compra de materiales	\$1,000
Descuentos concebidos	\$2,000
Ventas	\$150,000
Indemnización por Accidente	\$30,000
Las existencias al 01/07 fueron:	
Producción en Proceso	\$60,000
Productos Terminados	\$80,000

Se pide:

- 1) Clasifique las cuentas en Costo, Gasto, Pérdida y Otros
- 2) Prepare un estado de costos.



COSTOS
GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Ejercicio n° 2

Objetivo: Determinar costos unitarios.

De las registraciones contables realizadas en COSTOS S.A. durante el mes de marzo, surge la siguiente información:

Inventario Inicial de Materia Prima	\$ 700
Inventario Inicial de Productos en Proceso	\$ 550
Inventario Inicial de Productos Terminados	\$ 720
Compra de Materia Prima	\$ 450
Mano de Obra Directa	\$ 1.000
C.I.F.	\$ 1.200
Ventas	\$ 5.200
Gastos de Comercialización	2 % de las Ventas
Gastos de Administración	3 % de las Ventas
Otros Gastos	10 % de las Ventas
Unidades Terminadas	294

Del inventario físico valorizado al 31 de marzo surge que:

Inventario Final Productos en Proceso	\$ 660
Inventario Final Productos Terminados	\$ 850
Inventario Final Materia Prima	\$ 300

Se pide:

- 1) Preparar un Estado de Resultados para el mes de marzo.
- 2) Calcular el costo unitario de los productos terminados.

Ejercicio n° 3

Calcule para cada uno de los siguientes casos las cantidades desconocidas designadas por letras, indicando de donde se obtienen los datos necesarios:

	CASO I	CASO II	CASO III
Inv. Inicial Prod. Terminados	25.000	30.000	78.000
Materiales Directos utilizados	40.000	45.000	36.000
Mano de Obra Directa	65.000	82.500	80.000
C.I.F.	35.000	"D"	130.000
Compra de Materiales Directos	45.000	52.500	80.000
Ventas	210.000	238.500	"E"
Cuentas a cobrar al 1/1	10.000	10.500	30.000
Cuentas a cobrar al 31/12	30.000	15.750	30.000
Costo de Productos Vendidos	"A"	165.000	280.000
Cuentas a pagar al 1/1	15.000	12.750	16.000
Cuentas a pagar al 31/12	9.000	11.250	18.000
Inv. Final de Prod. Terminados	"B"	39.750	"F"
Utilidad Bruta	56.500	"C"	100.000



COSTOS
GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Inv. Inicial de Prod. en Proceso	0	6.000	13.000
Inv. Final de Prod. en Proceso	0	22.500	3.000

Ejercicio n° 4

Objetivo: visualizar la composición de los costos de fabricación.

Esta empresa nos suministra un detalle de los costos de fabricación de su último ejercicio, a saber:

Mat. Directos	\$ 70,000.00
Costo M.O.D.	\$130,000.00
M.O. Indirecta	\$ 12,500.00
Mat. Indirectos	\$ 9,000.00
Energía Eléctrica	\$ 10,000.00
Costos de Calefacción y Alumbrado	\$ 25,000.00
Herramientas de mano aplicadas	\$ 8,000.00
Depreciación edificios	\$ 5,500.00
Superintendencia de fábrica	\$ 20,000.00
Seguros de Fábrica	\$ 3,500.00
Impuestos inmobiliarios de fabrica	\$ 2,500.00
Otros gastos de producción	\$ 9,000.00
Depreciación Maq. Y Equipos	\$ 15,000.00
	\$320,000.00

Se pide: Indicar en formulas y cifras

1. Costos Primos
2. Costos de Conversión
3. Costos de Fabricación
4. El % del costo total de 1, 2, y 3.

Ejercicio n° 5

Objetivo: Comparar un estado de costos con un estado de resultados.

Con los siguientes datos elaborar un estado de costos y el cuadro de resultados:

En el trimestre comprendido entre el 31/03 y el 30/6 una empresa ha registrado en su contabilidad general los siguientes datos:

1. Materiales directos comprados	\$ 500.000
2. Mano de Obra devengada	\$ 600.000
3. Materiales indirectos utilizados	\$ 100.000
4. Otros gastos indirectos de fabricación	\$ 200.000
5. Gastos de Comercialización	\$ 300.000
6. Gastos de Administración	\$ 400.000
7. Intereses Pagados	\$ 200.000

Los ítem 4, 5 y 6 son los totales de una serie de cuentas. A su vez los inventarios fueron los siguientes:



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

	31/3	30/06
Materiales Directos	\$ 400,000	\$ 200,000
Materiales Indirectos	\$ 150,000	\$ 200,000
Producción en Proceso	\$ 50,000	\$ 50,000
Productos Terminados	\$ 800,000	\$ 600,000

Las ventas fueron de \$ 3.500.000. Para poder resolver lo solicitado, Ud. deberá responder previamente los siguientes puntos:

- a) ¿Qué entiende por mano de obra devengada?
- b) ¿A cuánto ha ascendido las compras de materiales indirectos?
- c) ¿Cuáles son las variaciones de Inventarios?

Ejercicio n° 6

Objetivo: Cuentas principales en la contabilidad de costos.

El siguiente es el plan de cuentas perteneciente a NUEVA ERA S.R.L., ésta se dedica a la reventa de dos artículos: A y B y tiene:

1	<u>ACTIVO</u>
11	<u>ACTIVO CORRIENTE</u>
111	<u>Disponibilidades</u>
1111	Caja
1112	Bancos
112	<u>Créditos</u>
1121	Deudores por Ventas
1122	Documentos a Cobrar
113	<u>Bienes de Cambio</u>
1131	Producto A
1132	Producto B
12	<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>
121	<u>Inversiones</u>
1211	Acciones de otras empresas
122	<u>Bienes de Uso</u>
1221	Muebles y Útiles
1222	Instalaciones
1223	Rodados
1224	Amortizaciones Acumuladas
2	<u>PASIVO</u>
21	<u>PASIVO CORRIENTE</u>
211	<u>Deudas</u>
2111	Proveedores
2112	Obligaciones a Pagar
2113	Sueldos y Cargas Sociales a pagar



COSTOS
GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

2114	Impuestos a Pagar
22	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>
221	<u>Deudas</u>
2211	Obligaciones a Pagar
222	<u>Previsiones</u>
2221	Previsiones para despidos
3	<u>PATRIMONIO NETO</u>
31	Capital
32	Reservas
33	Resultados
4	<u>INGRESOS</u>
41	Venta Producto A
42	Venta Producto B
43	Descuentos Obtenidos
5	<u>EGRESOS</u>
51	Costo de venta del Producto A
52	Costo de venta del Producto B
53	Sueldos y Cargas Sociales
54	Fletes
55	Intereses Pagados
56	Luz y Teléfonos
57	Seguros Generales

Ahora bien, la empresa piensa dedicarse a la fabricación y posterior venta de dichos productos, para ello le solicita a Ud. que amplíe el Plan de Cuentas dado, adecuándolo a la nueva situación de la empresa, las cuentas a agregar serían:

Materia Prima X

Materia Prima Y

Mano de Obra directa calificada

MOD operarios de fabrica

Sueldo Capataz

Honorarios ingenieros de fábrica

Cargas Sociales Básicas

Cargas Sociales Adicionales

Prod. en Proc. Mater. Prod. A

Prod. en Proc. Mater. Prod. B

Prod. en Proc. MOD Prod. A

Prod. en Proc. MOD Prod. B

Prod. en Proc. CIF Prod. A

Prod. en Proc. CIF Prod. B

C.I.F.

C.I.F. Aplicados

Energía Eléctrica de Fabrica



COSTOS
GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Materiales Indirectos
Seguro Fabrica
Reparación Maquina Fábrica

Ejercicio n° 7

Objetivo: Diferenciar entre Costos Industriales y Costos de Servicios.

METALSERV es actualmente una industria metalmecánica que fabrica maquinas para acopios. Los datos del último ejercicio tomados de sus libros son:

	E.I.	E.F.
Materia Prima	50,000	45,000
Producción en Proceso	20,000	24,000
Producción terminada	55,000	60,000
Suministros	1,200	800
M. O. D.		80,000
M. P. Comprada		190,000
M. O. I.		2,000
Alumbrado fábrica		4,000
Seguro contra incendios M.P.		1,800
Supervisor		3,000
Suministros comprados		2,000
Depreciación Máq. Fabriles		8,000
Alquiler fabrica		5,400
Mantenimientos herramientas		1,000

Los dueños tienen pensado discontinuar la fabricación de las maquinas y dedicarse a la prestación de servicios de mantenimiento de las instalaciones y maquinarias de acopios. Para ello mantendrán a toda su dotación de personal y utilizaran el inmueble donde funciona la fábrica como deposito de herramientas y taller.

Se pide:

Prepare el Estado de Costos para la situación actual y un estado de Costos para la futura empresa de servicios suponiendo que los datos estimados permanecen igual a los datos actuales.



COSTOS
GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Ejercicio n° 8

Objetivo: Análisis de la fuente de información del estado de costos.

El anexo de costos de los artículos vendidos de la compañía manufacturera "ZZ" S.A. para los tres meses terminados al 30 de Septiembre, aparece más adelante.

Tomando como base su información, prepare asientos de diario en secuencia lógica, para resumir las transacciones del ciclo de la contabilidad de costos para los tres meses, usando solamente una cuenta de Producción en Proceso.

COMPAÑÍA MANUFACTURERA "ZZ" S.A.
COSTOS DE LOS ARTICULOS MANUFACTUREROS
Y VENDIDOS DESDE EL 01 - 07 AL 30 - 09

Costo de Fabricación:

Materiales directos usados:

Inv. De Materiales y Sumin. Julio 1°	\$18,000
Compras de Materiales y Sumin. Netas	\$82,000
TOTAL	\$100,000

Menos:

Inv. De mat. Y sumin. Septiembre 30	\$15,000
Consumo de materiales a carga fabril	\$2,000
	\$17,000

Materiales directos usados	\$83,000
MOD	\$87,000
Carga Fabril	\$26,100
	\$196,100
Costos incurridos en el periodo	\$196,100
(+) E.I. Prod. en Proc.	\$50,000
(-) Prod. en Proc. Septiembre 30	-\$46,100
Costos de los artículos Terminados	\$200,000
Más: Disminución en el inventario de Prod. Terminados:	
Productos Terminados Julio 1°	\$52,500
(-)Productos Terminados Sept. 30	-\$22,500
	\$30,000
Costos de los artículos vendidos	\$230,000

Ejercicio n° 9

Una empresa llamada "La monoprodutora S.A." produce y comercializa un solo producto y dispone de la siguiente información general para el mes en curso:

Ventas del mes	20.000 unidades a	\$ 90
<u>Existencias</u>	Al inicio	Al cierre
materias primas	\$ 300.000	\$ 420.000
producción en proceso	0	0
productos terminados	0	10.000 unidades



COSTOS
GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Desembolsos en el mes

compras de materias primas	\$ 720.000
Mano de obra directa	\$ 300.000
Cargas sociales sobre mano de obra directa	\$ 210.000
amortizaciones	
Maquinarias	\$ 40.000
Muebles y útiles de administración	\$ 10.000
Rodados (afectados a comercialización)	\$ 5.000
Seguros: \$ 5.000, afectados de la siguiente forma	
Producción	50%
Administración	20%
Comercialización	30%
Fuerza motriz de maquinas	\$ 15.000
Mano de obra indirecta y cargas sociales	\$ 149.100
Sueldos administrativos y cargas sociales	\$ 120.000
Comisiones sobre ventas	\$ 150.000
<u>Otros gastos</u>	
De producción	\$ 10.000
De administración	\$ 8.000
De comercialización	\$ 2.000

De los gastos de administración, el 40% corresponde a comercialización y el 60% a producción.

SE PIDE:

1. Determine el coto primo total y el primo unitario
2. Establecer el costos de conversión total
3. Determinar el costo de la producción total
4. Establecer el resultado del mes en curso
5. Establecer el saldo de la existencia final de los productos terminados



COSTOS
GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

CAPÍTULO II - Clasificación de Costos

EJERCICIO N° 1

Objetivo: Interpretar el comportamiento de los costos respecto a los niveles de actividad y diferenciar entre costos totales y unitarios.

Se le proporcionan los siguientes datos obtenidos de la contabilidad de costos, discriminándose en costos fijos y variables respecto a las unidades fabricadas, obsérvese el comportamiento de los mismos según sean estos fijos o variables:

Unidades producidas	Costos Fijos Totales	Costos Variables Totales	Costos totales	Costos Fijos Unitarios	Costos Variables Unitarios	Costos unitarios
0	500					
1	500	200				
2	500	400				
3	500	600				
4	500	800				
5	500	1000				
6	500	1200				
7	500	1400				
8	500	1600				
9	500	1800				
10	500	2000				

Se pide:

Completar los datos que faltan en las columnas

Representar gráficamente los costos totales

Representar gráficamente los costos unitarios

EJERCICIO N° 2

Objetivo: separar los costos en sus componentes físicos y monetarios

A continuación se detallan una sucesión de hechos económicos que pueden ocurrir en una empresa, Ud. deberá determinar el componente físico y monetario del costo asociado a cada uno.

- 1) En una fábrica de sillas se consume 3.000 m² de madera a un valor de \$10 el m².
- 2) Se trabajan 2.500 horas hombres, cada una tiene un costo de \$10 por hora.
- 3) Trabajan 3 empleados administrativos, con un sueldo bruto cada uno de \$2.000
- 4) Se recibe la factura de energía con un consumo de 4.000 Kw. por un valor de \$1.000.
- 5) Un incendio de fábrica afecta al almacén de materiales, quemándose madera por \$6.500.
- 6) El camión de reparto consumió en el mes 80 litros de combustible a razón de \$2,20 el litro.
- 7) Una huelga por falta de pago de salarios detiene la producción durante 16 horas.
- 8) Se incurre en \$2.500 de honorarios del despachante de aduana producto de la importación de resinas para el terminado de muebles de lujo.
- 9) Se produce un robo en el almacén de productos terminados de 15 sillas de \$10 cada una.
- 10) Los impuestos a la propiedad de la planta fabril ascienden a \$150.



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

- 11) Se determinan depreciaciones por \$10 por hora de uso de las maquinas que trabajaron 2.800 horas en el mes.
- 12) Las depreciaciones mensuales de las herramientas son de \$500.
- 13) Los camiones se deprecian a razón de \$0,50 por kilómetro, circulando en el mes 35.000 kilómetro
- 14) El alquiler de la fábrica es de \$6.000 mensuales.

EJERCICIO N° 3

Objetivo: analizar el comportamiento de los costos según los niveles de actividad

Seguidamente se facilitan datos de costos referidos al ejercicio recién finalizado de una fábrica de muebles, con el fin de proceder a clasificarlos en función de su variabilidad respecto a la actividad:

- 1) Consumos de materias primas
- 2) Sueldos y cargas sociales del personal de Administración
- 3) Consumos de material de oficina
- 4) Descuentos comerciales concedidos a clientes
- 5) Comisiones pagadas a los vendedores
- 6) Gas
- 7) Subcontratación de actividades de fabricación
- 8) Publicidad
- 9) Costos financieros:
 - i) Provocados por una préstamo a largo plazo para la adquisición de bienes de uso
 - ii) Provocados por adelantos en cuenta corriente para la financiación de capital de trabajo
- 10) Aceite de la maquinaria de fabricación
- 11) Teléfono
- 12) Sueldos y cargas sociales operarios de fabricación
 - i) Jornal por tareas en horas normales
 - ii) Adicional por incentivo a la mayor producción abonado por unidad adicional producida
- 13) Sueldos y cargas sociales supervisores
- 14) Alquileres
- 15) Amortización de maquinas de fabricación

OBSERVACIÓN: la clasificación propuesta para cada costo deberá considerarse en función de las especificaciones de cada empresa. Por ejemplo un costo puede ser variable para una determinada empresa y fijo para otra.

EJERCICIO N° 4

Objetivo: analizar el comportamiento de los costos según su relación con los productos

Con los datos del ejercicio anterior, clasifíquelos en directos e indirectos en relación a los productos que fabrique la empresa. Tenga en cuenta que la clasificación propuesta deberá considerarse en función de las características y modalidades operativas de cada empresa. Por consiguiente un costo puede ser directo para una determinada empresa e indirecto para otra.



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

EJERCICIO N° 5

Objetivo: determinar en situaciones particulares el comportamiento de los costos y verificar mediante representaciones graficas.

Se describen situaciones distintas de costos, léalas atentamente y luego interprete su comportamiento según su variabilidad en función a unidad de costeo elegida. Represente cada situación gráficamente:

1. La madera consumida por una fabrica de sillas, a razón de 1 pie de madera por cada silla fabricada.
2. El alquiler por una local de venta al público en la zona comercial de nuestra ciudad.
3. El flete devengado por el transporte de la mercadería desde la fabrica al local de venta, en sus dos alternativas: un precio por producto transportado, o bien un precio por kilómetro cualquiera sea la cantidad de unidades transportadas.
4. Teléfono, facturado de la siguiente manera: un básico de \$60,00 (100 pulsos permitidos), más \$0,06 por pulso que superen los 100 permitidos inicialmente.
5. Arriendo una maquina con el compromiso de pagar por cada periodo la suma de \$1.000,00 menos \$10,00 por cada unidad producida en exceso de 30.000, hasta un mínimo de \$300.
6. Acarreo de materiales desde el deposito hasta la fabrica que se paga de la siguiente manera:

Hasta 1.000 Kg. diarias: \$1.000

Entre 1.001 a 1.050 Kg. diarias. \$1.000 mas \$0,90 sobre el exceso de 1.000 Kg.

Entre 1.051 a 1.100 Kg. diarias. \$1.450 mas \$0,80 sobre el excedente de 1.050 Kg.

Entre 1.101 a 1.150 Kg. diarias. \$1.085 mas \$0,70 sobre el excedente de 1.100 Kg.

Entre 1.151 a 1.200 Kg. diarias. \$1.120 mas \$0,60 sobre el excedente de 1.150 Kg.

Más de 1.200 Kg. diarias. \$1.150 mas \$0,50 sobre el excedente de 1.200 Kg.

EJERCICIO N° 6

Objetivo: practicar algunas de las distintas clasificaciones de los costos

Se trata de una fábrica de duraznos al natural y se pide indicar con la nomenclatura que se consigna a continuación, la clasificación que corresponde a los conceptos que se detallan mas abajo:

- a) clasificación funcional:
 - Pr: producción
 - Ad: administración
 - D: distribución
 - F: financiación
- b) clasificación según la variabilidad de los costos a distintos niveles de actividad
 - Fi: Fijos
 - V: Variables
- c) clasificación según la forma de imputar los costos a las unidades de producto
 - Di: directos
 - I: Indirectos
- d) clasificación según el elemento de costos que forme parte
 - Mp: Materia Prima
 - Mod: Mano de obra Directa
 - Cif: costos indirectos de fabricación
- e) clasificación según manifestación financiera



COSTOS
GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

E: erogables
NE: no erogables

Concepto del costos	clasificación funcional	clasificación según la variabilidad	clasificación según la imp. a las unidades	clasificación según el elemento de costos	Clasificación según su manifestac. Financiera
Energía eléctrica de fabrica					
Depreciación de maquinas y equipos					
Sueldo del gerente de fabricación					
Consumo de fuel oil					
Mantenimiento y reparación de maquinas					
Sueldo del personal de oficina					
Impuestos inmob. pag. por adelantando					
Cuota mensual programa de publicidad					
Intereses operaciones financiera a LP					
Duraznos amarillos especiales					
Jornales operarios de maquina					
Impuesto a los ingresos brutos					
Fletes de materias primas					
Seguros por incendio pagados por adel.					
Cargas sociales operarios					
Depreciación equipos de oficina					
Energía eléctrica alumbrado general					
Alquileres depósitos sucursal					
Intereses descuento de documentos					
Comisiones a vendedores (% de ventas)					
Envases					



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

CAPÍTULO III - Materiales

Ejercicio n° 1

Objetivo: Identificar las diferencias en el costo de los materiales según el criterio de valuación elegido.

La empresa MATHEUS utiliza en la producción un material "A". Durante el periodo realiza cuatro compras del material. En la primera compra 10 unidades a \$10 por unidad, en la segunda compra otras 10 unidades a \$3 la unidad, en la tercera adquiere 10 unidades a \$7 c/u y en la cuarta 10 unidades a \$5 c/u; el costo estándar es de \$5 por unidad y el costo de reposición es de \$6 por unidad. Si en el periodo consumió 10 unidades, cual será el costo del material consumido y del inventario final del material según los distintos métodos de costeo de inventarios?

Ejercicio n° 2

Objetivo: Analizar las variables que intervienen en la determinación del lote óptimo de compra.

La empresa MICHELINI S.A. compra grandes cantidades de caucho natural a un precio de \$0,55 el kg.

Según la información obtenida, los requerimientos anuales oscilan alrededor de los 80.000kg., trabajando con ritmo de producción constante, 5 días a la semana y con una demora promedio por parte de los proveedores de 9 días.

El costo de almacenamiento representa el 3,5% anual del valor de la materia prima almacenada

y el costo por el seguro por pérdida o rotura del material es de 1,5% anual, estimándose que

cada orden tiene una erogación directa de \$4,00.

Existen también \$1,40 por gastos de contrato y posterior control de la mercadería, y al recepcionar la misma a la empresa le cuesta \$2,20.

Según datos de gerencia, se sabe que el costo financiero es del 3% anual aproximadamente.

El stock de seguridad es el 35% del lote óptimo.

Se pide:

1. Determinar cuál es la cantidad óptima que deberá comprar por orden de compra.
2. Cuántas veces al año deberá realizar dicha compra.
3. Con qué frecuencia deberá realizarlas.
4. A qué nivel de inventario debe emitirse la orden de compra.

Ejercicio n° 3

Objetivo: Valuación de los costos de la materia prima (costos de pedir - costos de almacenar)

La empresa MOTORCAR S.A. tiene una demanda media mensual de 24 unidades de un motor especial empleado en producción. El mismo cuesta \$4.000 y el tiempo de espera entre la fecha de pedido al proveedor y entrega es de 5 días.



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Cada pedido genera erogaciones por \$500 y el mantenimiento de stock valuado en \$50.000 es de \$1.200 anuales aproximadamente.

Se pide:

1. Determinar el lote óptimo de compra de motores.
2. Calcular el número de pedidos necesarios por año.
3. Calcular el costo total de compra y tenencia de stock para el año.

Ejercicio n° 4

Objetivo: determinación del lote óptimo de compra y stock de seguridad

La estación de servicio SERVICENTRO S.A. le proporciona los siguientes datos referentes a dos artículos de su inventario:

	Nafta común	Nafta súper
➤ Consumo máximo diario	110 litros	740 litros
➤ Consumo medio diario	90 litros	680 litros
➤ Consumo mínimo diario	70 litros	500 litros
➤ Tiempo de espera	10 días	20 días

Se pide:

1. Calcular el stock de seguridad teniendo en cuenta las fluctuaciones entre los consumos máximos y medios diarios.
2. Determinar el punto de nuevo pedido expresado en litros, empleando el stock de seguridad calculado anteriormente.

Ejercicio n° 5

Objetivo: determinación del margen de seguridad.

El responsable de compras de IRSA S.A. posee la siguiente información respecto del principal producto que dicho comercio vende, que es el caño de PVC.

➤ Necesidad máxima por día	100 tiras de caños
➤ Necesidad promedio diario	80 tiras de caños
➤ Demora de la fábrica proveedora	9 días
➤ Precio de venta por tira	\$ 12,00
➤ Costo de realizar cada pedido	\$ 30,00
➤ Costo de mantener el inventario	8 % del valor de la mercadería

Se pide:

1. Calcular el stock de seguridad que estimaría conveniente.
2. Calcular el punto de re-pedido, expresado en unidades de producto.
3. Mostrar el tamaño de pedido que minimizaría los costos.

Ejercicio n° 6

Objetivo: Determinación del costo de la materia prima – tratamiento de mermas.



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

La empresa LÁCTEOS VILLA MARÍA ha determinado que el lote económico óptimo es de 626Kg. de leche por pedido a un valor de \$3.90 con flete incluido, para un consumo de 12000Kg por mes.

La existencia inicial es de 1.000 kg. valuada a \$3,65 el kg.

Durante el periodo se realizaron 14 pedidos al proveedor seleccionado, como la empresa tenía inversiones alternativas el gerente de finanzas decidió realizar los pagos a 30 días a un precio de \$4 el Kg. incluido el flete, ya finalizado el mes se recibió una oferta de la empresa proveedora de 3.500 Kgs. con una bonificación del 5% la cual es aceptada por el gerente y se decide la compra.

Al realizarse el recuento físico al finalizar el mes se detectó un faltante de 100Kgs. considerándose normal el 80% del mismo.

Además se realizaron las siguientes operaciones:

1	Jornales operarios departamento envasado	\$5,000
2	Aceite y lubricantes de máquinas	\$500
3	Jornales operarios departamento Recepción	\$1,000
4	Depreciación Paila	\$500
5	Publicidad	\$1,000
6	Energía departamento envasado	\$800
7	Seguro productos terminados	\$300
8	Combustible maquinas	\$1,200
9	Depreciación edificio fábrica	\$1,500
10	Alquiler mensual fábrica	\$2,000
11	Papelería Administración	\$120
12	Jornales operarios departamento cocido	\$3,000
13	Seguro edificio fábrica	\$800
14	Impuesto inmobiliario fábrica	\$150
15	Sueldo capataz	\$3,000
16	Jornales MOD adeudado mes de febrero	\$1,000
17	Ventas: 25.000 Kgs. de dulce a \$3	

Se pide:

1. Contabilizar todas las operaciones del mes de marzo.
2. Realice el tratamiento contable del faltante. Constituya una previsión por \$500.
3. Determinar el costo primo y el costo de conversión.

Ejercicio n° 7

Objetivo: Incidencia de las memas según en el proceso de fabricación

La empresa FAMILIA UNITA fabrica pullóveres de lana con venta directa al público.

Tiene una máquina donde arma madejas de 10kg. En este proceso se pierde el 3% de la materia prima. La abuela con su asistente se ocupan del tejido y solo aprovechan el 90% de cada madeja.

La señora del dueño se ocupa de la costura de los pullóveres inutilizando 1 de cada 50 que empieza.

Los pullóveres son de talle único y unisex, siendo su peso final de 600 gramos por unidad.

La lana es adquirida a un precio de 17,1108 el kg.



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Se pide:

1. Calcular el costo de la materia prima por unidad.
2. Ídem punto 1, pero suponiendo que los desperdicios de lana de la máquina se venden a una fábrica de colchones a \$5,82 el kg. y los pullóveres con defecto se venden a \$22,05 la unidad.

Ejercicio n° 8

Objetivo: costo de tenencia

Molinos Argentinos S.A. es una industria cuya principal materia prima es trigo que se almacenan en silos. El sistema de costos cuenta con un almacén central que acumula todos los costos que se originan en el cumplimiento de esas funciones de almacenamiento y al final del periodo objeto de análisis los datos son los siguientes:

Seguros de incendio y robo	\$3.000
Sueldos y cargas sociales personal de descarga	\$10.000
Amortizaciones de equipos	\$5.000
Amortización de silos	\$15.000
Alquileres de palas para movimiento de cereal	\$1.000
Energía eléctrica	\$1.500
Impuestos y tasas de servicios del sector	\$500
Perdidas por desperdicios	\$500

Para la determinación del costo financiero por tener capital inmovilizado se optó como tasa de referencia la tasa por adelantos en cuenta corriente del Banco Nación Argentina que es del 2,5 %.

Suponiendo que los lotes de adquisición en el periodo son de 1.000 tn de trigo cada uno y que el stock de seguridad es de 300 tn, a un costo de \$400 la tn.; se pide que determine:

- 1) El costo total de tenencia
- 2) La tasa de tenencia

Ejercicio n° 9

Objetivo: Tratamiento de los desperdicios

Corcemax es una fábrica de cemento cuya materia prima es básicamente la piedra caliza que extrae de su cantera próxima a la fábrica.

Presenta su administración organizada por centros de costos o departamentos: Cantera e Industrialización.

El proceso es sencillo y consiste en extraer la piedra, consistente en caliza junto con otros minerales sin utilización alguna, enviarlos mediante camiones a la fábrica donde se procesa, el cual consiste en molienda, separación y cocción.

Datos del centro de costo cantera nos indican que cada tonelada de piedra tiene un costo de \$15,00. El flete se paga a razón de \$7 la tonelada.

La estimación de ventas para el próximo año es en promedio 50.000 Kg. mensuales de cemento. Si de cada tonelada de piedra se obtienen 500 Kg., de cemento

Se pide:

- 1) Cuántas toneladas de piedra necesitare mensualmente para proveer al centro de costos Industrialización.
- 2) Cual será el costo total del centro de costo cantera.
- 3) Cual será el costo unitario del centro de costos cantera.



COSTOS
GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

- 4) Cual será el costo de materia prima para el centro de costo industrialización
- 5) Cual será el costo total del desperdicios en el centro de costos industrialización
- 6) Cual será el costo unitario del centro de costos industrialización



COSTOS
GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

CAPÍTULO IV - Mano de Obra

Ejercicio n° 1

Objetivo: Aplicación practica del costo de la mano de obra:

Se pide que determine el costo del empleado cuyo recibo se haberes y datos adicionales se presentan a continuación:

RECIBO: 80001
(ORIGINAL)

5900 VILLA MARIA CORDOBA
Quincena: Mes/Año: 12/2009

Cuil: [REDACTED] Legajo/Centro: 6666/01
 Categoría: TECNICO 69 CATEG. Est.Civil SOLTERO Fec. Ingreso: 02/05/2003

Cod.	Cantid.	Concepto	V.Unit.	Haberes	Cod.	Cantid.	Concepto	V.Unit.	Descuentos
5	30	SUELDO BASICO	2724.320	2724.32	101	11	APORTE JUBILACION		349.46
16		ADICIONAL TITULO		14.39	102	3	I.N.S.S.J.y P. 3%		95.31
30	16	ANTIGUEDAD		438.19	103	3	OBRA SOCIAL		95.31
260	40	DECRETO 2437/76 - PASAJE	1.600	64.00	106	2.50	GREMIO U.O.M.		79.42
					107		SEGURO DE VIDA y SEPELIO		16.65

Sueto 3176.90 No Sueto 64.00 Descuentos 636.15
 Asig. Fliar. Mei. Sueldo 3176.90

Neto a Percibir ***2604,75**

Recibí el duplicado del presente recibo.
 Pesos DOS MIL SEISCIENTOS CUATRO COM SETENTA Y CINCO CENTAVOS

AP. JUB. Fer. 12/2009 Dep. 18/12/2009 ECo: HSEC S.A.
 Lugar y Fecha: VILLA MARIA 06/01/2010 Firma Empleado [REDACTED]

- Las contribuciones patronales son:
- Jubilación 10,17%
 - Obra Social 6%
 - Régimen de asignaciones familiares 4,44%
 - Fondo Nacional de Empleo 0,89%
 - INSSJyP 1,5%
 - ART 7,66%
 - ART (fijo) \$3,05
 - Seguro de vida \$17,03

La empresa tiene el criterio de asignar un 2% en concepto de previsión por despido, además se debe recordar que el SAC (sueldo anual complementario) es un sueldo adicional en el año abonado en dos cuotas semestrales con los meses de junio y diciembre de cada año. Cálculos previos determinaron una previsión en concepto de cargas sociales adicionales del 18%.



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Ejercicio n° 2

Objetivo: Contabilización del tratamiento de la mano de obra:

Una empresa tiene personal que cobra un salario de \$4 por hora. Durante el periodo trabajaron 140 horas normales, 18 horas extras que se pagan al 50%, y las ausencias por enfermedad fueron 24 horas. Las retenciones al personal son del 8%. Las contribuciones patronales son del 25% y además la empresa constituye una provisión para ausencias por enfermedad del 4% (en este caso y excepcionalmente no incluye las cargas sociales básicas). Contabilizar desde el devengamiento de los jornales hasta su imputación al costo.

Ejercicio n° 3

Objetivo: Contabilización de la mano de obra.

Una empresa ha registrado durante el mes pasado del corriente año, los siguientes datos:

Mano de obra devengada 10.000 hs x \$10 = \$ 100.000 (50 op. x 25 días x 8 hs.)

Sueldo supervisores de fábrica	\$ 10.000
Sueldos ingenieros de fábrica	\$ 20.000
Sueldos personal administrativo	\$ 5.000
Sueldo personal de ventas	\$ 5.000
Ventas	\$ 250.000
Comisiones de vendedores (además de los \$5.000 del básico)	5% s/ventas
Jornales abonados por enfermedad	\$ 2.500 (1)
Vacaciones abonadas a un operario	\$ 3.000 (1)

(1) Las vacaciones y licencias por enfermedad están incluidas dentro de los \$ 100.000.

<u>Contribuciones</u>		<u>Cargas Adicionales</u>	
Obra Social	5.40%	Vacaciones	15%
Prev. Despidos	2%	Enfermedad	8%
S.A.C.	11.25%	Fer. Nacionales	5%
ANSES	27.60%	Otros	12%
	46.25%		40%
		<u>Retenciones</u>	
		ANSES	13.30%
		OBRA SOCIAL	2.70%
		GREMIO	1.50%
			17.50%

SE PIDE:

1. Formular los asientos de devengamientos de mano de obra, cargas sociales básicas y adicionales y el pago de los mismos.
2. Formular los asientos de imputación a la producción.

Ejercicio n° 4

Objetivo: Determinación del costo total de la Mano de Obra.



COSTOS **GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013**

Confeccionar la matriz de costos total de mano de obra, considerando exclusivamente los siguientes datos:

- ✓ Días trabajados: Lunes a Viernes
- ✓ Días no laborables: 104 al año.
- ✓ Lic. Por enfermedad: 8 días al año
- ✓ Lic. Ordinaria: 20 días al año
- ✓ Cargas sociales Básicas: 20%

Ejercicio n° 5

Objetivo: Determinación de las cargas Sociales Adicionales.

Una empresa desea calcular las cargas sociales adicionales sobre la Mano de Obra de fábrica. Dispone de los datos correspondientes al año calendario:

Se trabaja de lunes a viernes 8 horas y los sábados media jornada. Se contaron en el año 52 fines de semana y no se trabajaron los 7 días de Feriados Nacionales.

Horas no trabajadas:

Por enfermedad	300
Por accid. Trabajo	100
Por otras licencias	500
Faltas injustif. no pag.	100

Las vacaciones fueron otorgadas de acuerdo a lo dispuesto por ley.

El personal jornalizado es el siguiente:

<u>NOMBRE</u>	<u>ANTIGÜEDAD</u>	<u>VACACIONES</u>	<u>CALIFICACION</u>
AA	8 años	21 días	M.O.D.
BB	5 años	21 días	M.O.D.
CC	5 años	21 días	M.O.D.
DD	4 años	14 días	M.O.D.
EE	2 años	14 días	M.O.D.
FF	6 meses	7 días	M.O.D.
		98 días	

Las cargas Sociales Básicas son de 46.25%.

SE PIDE:

Calcular los porcentajes de cargas sociales que surjan de estos datos y por los conceptos que correspondan.

Ejercicio n° 6

Objetivo: Identificar la incidencia de la improductividad y el tiempo ocioso sobre el costo de la Mano de Obra.

Determinar la improductividad y el tiempo ocioso conociendo que:

Jornal promedio: \$3/hora

Días pagados: 21 días

Días trabajados: 20 días (por un feriado nacional)

Jornada: 9 horas con ½ de descanso

Producción del período: 390 unidades

Producción diaria normal: 20 unidades.



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Ejercicio n° 7

Objetivo: Determinación de incentivos y tiempos perdidos.

El departamento de producción de una empresa posee 15 operarios que trabajan 8 horas diarias, de lunes a viernes y los sábados trabajan medio día. Se remunera a \$23 la hora.

Durante el presente mes se informó que ocurrieron demoras en la producción total por cortes de energía de 17 horas.

En cada jornada se pierden 15 minutos aproximadamente para la preparación y normal acondicionamiento que requieren las máquinas, y otros 10 minutos por causas varias.

Según cálculos técnicos realizados, el tiempo normal requerido para la producción de 1 unidad es de ½ hora.

Durante el presente mes se produjeron 5600 unidades.

Los porcentuales calculados para el presente periodo en concepto de cargas sociales adicionales son:

Enfermedad: 3,70%

Licencias Ordinarias: 5,20%

Otras licencias: 1%

El detalle de los aportes y contribuciones es el siguiente:

CONCEPTOS	APORTES	CONTRIBUCIONES
A.N.S.E.S.	13.30%	27.60%
Obra Social	2.70%	5.40%
Sindicato	1.50%	
Previs. p/Despido		2%
S.A.C		11.25%
	17.50%	46.25%

SE PIDE:

1. Calcular el costo de la Mano de Obra productiva.
2. Determinar el incentivo por los 2 métodos: a) Tarifa en pesos.
b) Ganancia en tiempo.
3. Determinar los tiempos perdidos.
4. Registre contablemente y mayorice.

Ejercicio n° 8

Objetivo: Análisis integral del tratamiento de la Mano de Obra.

Calcule y registre la Mano de Obra de fábrica y sueldos de administración y ventas - con sus respectivas cargas sociales - de la empresa MARESA S.A. dedicada a la fabricación de productos alimenticios. Tenga en cuenta la siguiente información:

Trabajan en la empresa 5 operarios a razón de 8 horas diarias de lunes a viernes y 4hs. el sábado. Además, se cuenta con un capataz que percibe \$400 mensuales y 3 empleados de administración y ventas con un sueldo de \$300 c/u.

El jornal horario básico es de \$4 la hora, todo el personal de fábrica (operarios) trabaja en el mes una hora diaria extra c/u para incrementar el nivel de producción. La hora extra se remunera con un 50% adicional.

Al personal en cuestión se liquidan incentivos por la producción lograda en la totalidad del tiempo que permanece en la empresa (normal y extra).



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

De acuerdo a la experiencia de la fábrica se considera históricamente aceptable que una unidad sea elaborada en 15 minutos, durante el periodo considerado se produjeron 4500 unidades.

Se abonaron \$32 por accidentes de trabajo.

En base a experiencia anterior se determinaron los siguientes días promedio de ausencias para el personal de la firma:

Lic. Por enfermedad	3 días
accidentes de Trabajo	2 días
Vacaciones	10 días
Ausencias no pagas	2 días

Los aportes y contribuciones son de:

CONCEPTOS	APORTES	CONTRIBUCIONES
A.N.S.E.S.	13.30%	27.60%
Obra Social	2.70%	5.40%
Sindicato	1.50%	
Previs. p/Despido		2%
S.A.C		11.25%
	17.50%	46.25%

Se utilizan diariamente 10 minutos en la puesta a punto de una máquina nueva.

Ejercicio n° 9

Que tratamiento le daría a las horas extras de una empresa cuyo departamento de recursos humanos informa lo siguiente:

Un piquete realizado en el acceso de la fábrica, lo que impidió el acceso a la planta de la materia prima y produjo una parada de producción de 300 horas.

500 horas programadas por el gerente de producción a los efectos de lograr un aumento en la cantidad de unidades producidas.

El costo de la hora trabajada es de \$5,00, las cargas sociales básicas representan el 33% y las cargas sociales adicionales del 9%.

Las horas extras se abonan con un incremento del 50% sobre el valor normal.



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

CAPÍTULO V - Costos Indirectos de Producción

Ejercicio n° 1

Objetivo: Organización del trabajo para el tratamiento de C.I.P.

Cuales son los pasos a seguir para la determinación de la cuota de Costos Comunes de Fabricación; su aplicación al producto; acumulación de costos comunes reales; comparación de costos aplicados con costos reales y determinación de variación presupuesto y volumen.

Ejercicio n° 2

Objetivo: Ejercitar la distribución y contabilización de los C.I.P.

En la fábrica de la Cia. XX hay 2 departamentos de servicios y 3 de producción. Los primeros son la oficina establecida en la fábrica, que tiene que ver con los registros, la planificación y la supervisión de la propia fábrica y sus operaciones; y el Operación de la planta, que tiene a su cuidado la resolución de los problemas que necesariamente se presentan en la operación de los demás departamentos. Los departamentos de producción son: el de Molienda, el de Pulverización y el de Mezcla.

Durante el mes de Junio se hicieron las siguientes transacciones, por concepto de gastos de fabricación.

1 - Gastos de fabricación:

Mano de Obra indirecta	20000
Accesorios de fábrica tomados del almacén	12000
Luz y Fuerza	4000
Alquiler de fábrica según contrato	2000
Impuestos y seguros	500
Depreciación	1500
	<hr style="width: 100px; margin-left: auto; margin-right: 0;"/>
	40000

2 - Estos gastos corresponden por partes iguales a cada departamento.

3 - El costo de la oficina de fábrica se prorrota entre los demás departamentos por partes iguales.

4 - El costo de operación de la fábrica se prorrota aplicando una quinta parte al departamento de pulverización, y dos quintas partes a cada uno de los otros departamentos, el de Molienda el de Mezcla.

SE PIDE:

Prepare una hoja de trabajo o estado de costo en que aparezca el costo de cada departamento, incluyendo todos los gastos prorrotaados, y formule los asientos de diario que sean necesarios para dejar debidamente registradas todas las transacciones.

Ejercicio n° 3

Objetivo: Determinar las cuotas de los C.I.P. en función de distintas bases a distintas variables.

Una Cía. Tiene una fábrica con 5 departamentos de Producción. Los gastos de fabricación presupuestados y otros datos sobre la producción para el año próximo son como sigue:



COSTOS
GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

DEPTOS.	COSTO DEL MATERIAL	COSTO DE LA MANO DE OBRA	HS. DE M.O	HS. DE MAQUINA	G.I.F. PRESUP.
Estampado	20000	7000	8000	4000	12000
Perforación		4000	5000	4000	8000
Montaje	4000	3000	3000		6000
Pintura	1000	2000	1500	500	3000
Acabado		2500	1000		4000
Total	25000	18500	18500	8500	33000

PREPARE:

1 - Una tabla exponiendo las cuotas de gastos de fabricación por Dpto. Por cada uno de los siguientes métodos:

Porcentaje del costo del material.

Porcentaje del costo de la Mano de Obra.

Una cuota por hora de Mano de Obra.

Una cuota por hora de máquina.

2 - El asiento correspondiente a la aplicación de gastos para cada una de las cuotas determinadas en el punto a), suponiendo que en el primer mes se trabajaron 800hs. máquina, 1500hs. hombre y se produjeron 300 unidades. Para esa producción se incurrió en los siguientes costos:

Materiales 2000

Mano de Obra D. 1000

G.I.F. 3000

Ejercicio n° 4

Objetivo: Visualizar el proceso de distribución de los C.I.P. presupuestados

Una empresa posee 2 departamentos Productivos (Maquinado y Montaje) y 2 departamentos de Servicios (Reparaciones y Administración de Fábrica).

Se sabe que el alquiler de la fábrica asciende a \$200000.

Con los siguientes datos presupuestados determine las tasas predeterminadas de CIF para los departamentos productivos.

Concepto	Maquinado	Montaje	Adm. Fábrica	Reparaciones	Total
CIF Presup.	\$400,000	\$200,000	\$600,000	\$116,000	\$131,600
Hs. MO Presup.	24000	40000		16000	80000
N° Reparaciones	16	2			18
Superficie en mts.	1000	1500	1200	1000	4700

Ejercicio n° 5

Objetivo: Identificar la utilidad de las tasas departamentales de los C.I.P. y determinar las variaciones.

La empresa PIERO posee 2 Departamentos Productivos (X y Z), cuyos CIF presupuestados son:

Dpto. X = \$ 200000 de los cuales \$ 90000 son fijos

Dpto. Z = \$ 250000 de los cuales el 50% son variables.

El N.A.P. es de 2000 Hs. MOD para el dpto. X y 2200 Hs. MOD para en dpto. Z.



COSTOS **GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013**

Conociendo que los CIF Reales fueron de \$ 210000 para el dpto. X y de \$ 240000 para el dpto. Z y que durante el periodo se insumieron 1900 horas de MOD en el dpto. X y 2500 Hs. en el dpto. Z.

SE PIDE: Realizar la aplicación de los CIF mediante la utilización de las tasas departamentales y calcular, si existiera la sobre o sub-aplicación, explicándola por sus causas.

Ejercicio n° 6

Objetivo: Ejercitar la distribución de los C.I.P. y determinar las variaciones.

La Cía. Argentina S.A. dedicada a la fabricación de productos químicos, mantiene en su fábrica 4 departamentos productivos, cocción, secado, mezclado y empaquetado, y 3 departamentos de servicio, mantenimiento, almacén de herramientas y oficina de fábrica. El 31/12 los costos indirectos fueron resumidos como sigue, conjuntamente con otra información recogida en un estudio de la fábrica.

Deptos	G.I.F. Reales	Metros Cuadrados	Nº De Empleados	Materiales Usados	Costo Ind. Aplicado
Cocción	20500	5000	20	19000	35000
Secado	34000	8000	10	1000	38500
Mezclado	6800	5000	8	3000	10000
Empaquetado	8000	4000	6	1000	13200
Mantenimiento	8100		5		
Alm. de Her.	9700	2000	3		
Ofic. de Fab.	9000		2		
TOTAL	96100	24000	54	24000	96700

De acuerdo a las instrucciones del presupuesto, los costos de los dptos. De Servicio son distribuidos entre los dptos de producción del siguiente modo:

- 1 - El costo de la oficina de fábrica en partes iguales.
- 2 - El costo de Mantenimiento en base a los metros cuadrados de los dptos. restantes.
- 3 - El costo del dpto Almacén de Herramientas sobre la base del costo de materiales usados.

SE REQUIERE:

1. Preparar un borrador que incluya la distribución de los costos de los dptos de servicio en los otros dptos.
2. Determinar los costos sub-aplicados o sobre-aplicados.
3. Hacer los asientos de diario para el cierre de los costos de los departamentos de Servicio en los otros dptos.

Ejercicio n° 7

Objetivo: cuantificar la importancia de la clasificación de los C.I.P. fijos y variables efecto del prorrateo.

El jefe de presupuesto ha sido autorizado para asignar los costos indirectos a los dptos de producción y de servicios, y computar las tasas predeterminadas de costos indirectos para los dptos productivos. Todos los dptos utilizaran como base para aplicar los costos indirectos a sus trabajos las hs. de mano de obra.

Los costos de los dptos. de servicios serán distribuidos teniendo en cuenta las siguientes consideraciones: los costos, la manipulación de materiales será prorrateada tomando como base el costo de los materiales usados, los costos del Almacén de Herramientas en base al N° de



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

empleados de los dptos. Productivos y los de Oficina de Fábrica en partes iguales entre los otros dptos.

Deptos.	Áreas en m2	Valor de maq. Y eq.	Mat. Estim. A usar	T. De cab. De fuerza	Hs m.o.d	Costo de suminist.	Nº de empleados	Consumo lts. Comb
Planeamiento	6000	36000	4000	300	50000	50000	24	6000
Maquinaria	8000	40000	12000	240	50000	75000	30	8000
Montaje	12000	12000	2000	100	30000	35000	18	12000
Acabado	4000	6000	6000	160	20000	40000	12	4000
Manip. Mat	3000	2000					6	300
Almacén err.	2000						2	2000
Ofic. Fábrica	1000						4	1000
TOTAL	36000	96000	24000	800	150000	200000	96	36000

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION PRESUP.

Alquiler de fábrica	14400 F
Sueldo de Capataz	12000 F
Depreciación del equipo	19200 F
reparaciones de máquinas	3360 F
seg. c/ incendio sobre máq.	575 F
Combustible	3600 V
Energía	4800 V
Sueldos of. De la fábrica (inc. C.Soc)	12000 F
Suministros variables	4000 V
Gastos oficinas de fábrica variables	2000 V
Materiales indirectos usados	
Planeamiento	500 V
Máquinas	600 V
Montaje	400 V
Acabado	300 V
Otros CCF variables:	
Planeación	2000 V
Máquinas	3000 V
Montaje	2500 V
Acabado	1500 V
Manip. de Materiales	8200 V
Alm. de Herramientas	5800 V

PREPARE:

- 1 - Borrador para distribuir los costos indirectos presupuestados entre los dptos de Producción y de Servicios, de acuerdo a las características de los gastos, según sean fijos o variables.
- 2 - Compueto de las tasas predeterminadas de Costos Indirectos de Gastos Fijos y Variables para los dptos Productivos.

Ejercicio n° 8

Objetivo: Diferenciar como cambia el tratamiento de los C.I.P. cuando se debe trabajar con datos presupuestados.

Con los datos del ejercicio n°2 suponga ahora que en vez de trabajar en la asignación de Gastos Reales a los departamentos de Producción, Ud., trabaja con Gastos Presupuestados. Por lo tanto



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

después de haber distribuido los Gastos Indirectos de Fabricación en los dptos de Molienda, Pulverización y Mezcla, deben calcular la cuota predeterminada en base a los siguientes datos:

Departamentos	Nivel Act. Presupuestado
Molienda	7.000 hs.-hombre - 5000 unidades
Pulverización	\$24000 de M.O.D. - 4000 unidades
Mezcla	7.000 hs.-máquina - 4500 unidades

Indique ahora que datos necesitaría para calcular los Gastos sobre-aplicados o sub-aplicados y para determinar las variaciones volumen y presupuesto del mes transcurrido.

Ejercicio n° 9

Objetivo: Ejercitar la determinación de las bases de distribución a utilizar para prorratear los C.I.P. departamentales.

Una planta de la Cía. ALIMENTOS BOLANCEADOS S.A. tuvo durante el periodo que acaba de finalizar (6 meses) los siguientes Gastos de Fabricación.

	Departamentos de Producción		Departamentos de Servicios	
	A	B	Personal	Almac. Mat.
M.o.i.	10000	4000	6000	3000
Mat. Ind.	10000	6000	1000	
Deprec.	5000	3000	2000	1000
Alquil. Ed.	5000	7000	1000	1000
Energía Elec.	1000	5000	100	200
TOTALES	31000	25000	10100	5200

Se estima que para el periodo siguiente se mantendrán estos gastos. Durante este periodo el Departamento A trabajo 1000 H.M.O.D. y el Departamento B 700 H.M.O.D. Además se conoce las siguientes estadísticas.

	Departamentos de Producción		Departamentos de Servicios	
	A	B	Personal	Almac. Mat.
Kilos Mat. Cons.	2000	3000	6000	3000
Valor Mat. Cons.	20000	70000	1000	
Cant. Pedidos de Mat.	50	10	2000	1000
N° de empleados	20	10	3	3
H.P. Instalados	30	15	3	2

SE PIDE:

1. Distribuir los gastos de los departamentos de servicios entre los Departamentos Productivos, eligiendo los criterios o bases que consideren más razonables entre los que Ud. conoce.
2. Determinar la cuota predeterminada de Costos Indirectos de Fabricación Variables, Fijos y Total para el periodo siguiente.
3. Suponiendo que durante el periodo de presupuestación el Departamento B trabajo realmente 650 H.M.O.D. y los gastos de fabricación sumaron \$30000; determine las variaciones de Presupuesto y Volumen y explique por que se dieron estas variaciones.

Ejercicio n° 10

Objetivo: Identificar la utilidad de las cuotas para la estimación de los C.I.P. para el próximo periodo.



COSTOS
GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Dado el siguiente presupuesto de G.I.F. (para un Nivel de actividad Presupuestado de 1000 H.M.O.D.):

Costos Variables	10000
Costos Fijos	1000
TOTAL	11000

Y los siguientes datos correspondientes a G.I.F. Reales:

Costos Variables	10500
Costos Fijos	1200
TOTAL	11700

Siendo el Nivel Real de Actividad de 1010 Hs. (horas reales).

SE PIDE:

1. Determinar la cuota de G.I.F. (variable y fija) Presupuestada.
2. Determinar las Variaciones Volumen y Presupuesto y explique esas variaciones.
3. Determinar cual sería el presupuesto para: 1020 hs., 1030 hs. y para 1050 hs. (todas Hs. M.O.D.)

Ejercicio n° 11

Objetivo: Analizar e interpretar las variaciones de los C.I.P.

Teniendo en cuenta los siguientes datos:

	<i>Dpto. A</i>	<i>Dpto. B</i>	<i>Dpto. C</i>
N. Act. Presup.	1000 H.M.	700 H.M.	300 H.M.
Costo Presup.	\$3000	\$9000	\$6000
Cuotas Dptales.	\$3000 1000	\$9000 700	\$6000 300

$$\text{Cuota Única} = \frac{3000 + 9000 + 6000}{1000 + 700 + 300} = \$9$$

Se supone además que los Costos Presup. Fijos son de \$5.000, los costos variables reales fueron \$12500 y los costos reales fijos \$5100, las Horas Reales trabajadas fueron de 1.900 H Máquina y la Variación Total fue de \$500 (desfav.).

DETERMINE:

- 1 - Variación Volumen y Presupuesto.
- 2 - Determine que significa cada uno y en que caso no existiría variación alguna.

Ejercicio n° 12

Objetivo: Determinación, distribución y contabilización de las variaciones de los C.I.P.

La industria textil TEJEDURIA S.A. estimo al comienzo del periodo que estamos estimando (3 meses), que la cuota total de gastos indirectos de fabricación sería de \$ 28 por hora de mano de obra directa. Los gastos variables presupuestados ascendieron a \$ 200000 y los fijos presupuestados a \$ 80000.

Los gastos indirectos de fabricación reales del periodo que estamos considerando fueron los siguientes:

Costos variables totales \$ 180000



COSTOS
GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Costos fijos totales \$ 90000

El total de horas de mano de obra directa trabajadas en el periodo en cuestión fueron 9700 hs.

SE PIDE:

1. Determinar cual fue el nivel de actividad presupuestado.
2. Determinar el presupuesto de gastos indirectos de fabricación para un nivel de actividad de 9500 y 9700 hs. de M.O.D.
3. Determinar las variaciones volumen y presupuesto. Explicar el significado de cada una de ellas para un nivel de actividad real de 9700 hs.
4. Cancele la variación con las cuentas Productos en Proceso CIF, Productos Terminados y Costos de Ventas teniendo en cuenta que se terminaron 5000 unidades que tienen incorporado 9000 hs. de mano de obra. De las 5000 unidades terminadas se vendieron 4000 unidades.

Ejercicio n° 13

Objetivo: Distribución y contabilización de los C.I.P.

La empresa EL VOLCAN S.A. se dedica a la producción de indumentaria de trabajo. La departamentalización que posee es la siguiente:

DPTOS PRODUCTIVOS	DPTOS SERVICIOS
Armado	Comedor
Cocido	Mantenimiento
Terminado	

El nivel de actividad y CIF presupuestados para cada departamento es:

	Horas/hombre	CIF	Horas hombre
ARMADO	1000hs./hombre	\$5,000	3000 V. y 2000 F.
COCIDO	500hs./Maq.	\$3,100	
TERMINADO	800hs/hombre	\$3,200	

En el mes se incurrieron en los siguientes gastos de fabricación:

Material Indirecto	Armado	2000
	Cocido	1000
	Terminado	900
	Comedor	1500
	Mantenim.	300

Mano de Obra Ind.	Armado	500
	Cocido	400
	Terminado	600
	Mantenim.	400

Amort. Edificio	1000
Amort. Maquinaria	800
Fuerza Motriz	700
Gtos. en Aliment.	650
Estopa	120
Lubricantes	240
Tasa de Insp. Munic. Comedor	50

Además se conocen los siguientes datos:

Dpto.	Personal	m2 ocupad.	Hs. maquina	Hs. hombre	HP instal.
Armado	5	600	1000	1200	600
Cocido	8	250	450	1000	450



COSTOS
GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Terminado	10	200	500	980	200
Comedor	3	300		300	
Mantenim.	2	150	100	250	350
TOTAL	28	1500	2050	3730	1600

Los consumos de Hs./Hombre y Hs./Maquina fueron:

Dpto.	Hs./Hombre	Hs./Maquina	Grados de avance
Armado	1200	1000	60% Proceso; 40% Termin.
Cocido	1000	450	50% Proceso; 50% Termin.
Terminado	980	500	50% Proceso; 50% Termin.

SE PIDE:

- 1 - Determinación de las cuotas presupuestadas.
- 2 - Contabilización de los costos indirectos de fabricación.
- 3 - Determinación de la sobre o sub-aplicación-
- 4 - Determinación de la variación volumen y presupuesto del dpto. Armado.
- 5 - Distribuya las variaciones.

Ejercicio n° 14

Objetivo: Ejercicio integral del tratamiento de los C.I.P.

La Empresa Agrocentro S.A. se dedica a la fabricación de repuestos para maquinarias agrícolas y cuenta con 2 departamentos productivos: Moldeado y Tornería, y 2 de servicio: Mantenimiento y Almacén de Materias Primas. Para el presente periodo de costos se ha efectuado el presupuesto de Costos Comunes de Fabricación en base a su nivel normal de actividades, según se detalla a continuación:

	TOTAL	Moldeado	Tornería	Mantenimiento	Almacén
Mat.Ind. y Sumin.	65000	30000	20000	12000	3000
MOI y C. Soc.	200000	60000	75000	45000	20000
Deprec. Maq.	83000	28000	49000	6000	
Seg. Maquin.	29000				
Combustibles	35000				
Fuerza Motriz	57300				
Alq. de Fáb.	47000				
Reparaciones	28700				
Gtos de Limpieza	3000				
	548000				

Se ha efectuado un estudio del sector fabril a los efectos de seleccionar las bases de asignación más adecuadas a los centros de costos:

	Valor M. y Eq.	Superf.	H.P./HS.	Lts. Comb. Ut.	Cons. Mat. Dir.
Moldeado	300000	120	1300	3000	800000
Tornería	250000	110	1800	2000	150000
Mantenimiento	340000	40	700	5000	23000
Almacenes		30			
TOTALES	890000	300	3800	10000	973000

En el centro Moldeado las operaciones son generalmente manuales. En cambio, en Tornería se requiere de la utilización de maquinarias especiales, estimándose en consecuencia, los niveles de actividad normales de la siguiente forma:



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Moldeado: 75000 Horas de MOD

Tornería: 94000 Horas Máquina

Las horas realmente trabajadas en el periodo en cuestión fueron:

Moldeado: 73000 Horas de MOD

Tornería: 91000 Horas Máquina

Al finalizar el periodo de costos se conocieron los siguientes costos comunes de fabricación reales.

	TOTAL	Moldeado	Tornería	Mantenimiento	Almacén
Mat.Ind. y Sumin.	70000	35000	23000	8500	3500
MOI y C. Soc.	205000	60000	73500	49500	22000
Deprec. Maq.	83000	28000	49000	6000	
Seg. Maquin.	28000				
Combustibles	34000				
Fuerza Motriz	58000				
Alq. de Fáb.	47000				
Reparaciones	29400				
Gtos de Limpieza	4200				
	558600				

Durante el periodo se termino el 70% de la producción que se iniciara, no se contaba con existencias iniciales de productos en proceso ni terminados. La mitad de los repuestos terminados fueron vendidos.

En base a los datos expuestos:

1. Departamentalizar la carga fabril.
2. Calcule las cuotas departamentales.
3. Determine los costos aplicados del periodo.
4. Calcule y analice las variaciones de costos comunes de fabricación que se hayan ocasionado en el periodo.
5. Efectúe las registraciones correspondientes



COSTOS
GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

CAPÍTULO VI - Costos Basados en Actividades (ABC)

EJERCICIO N° 1

Objetivo: identificar los inductores adecuados para cada actividad.

Dadas las siguientes actividades, definir los inductores de costos de cada una de ellas y determinar su característica:

Actividad	Inductor de costos de la actividad	Característica (por unidad, por lote, línea producto o estructura)
Envasado del producto		
Control de calidad		
Funcionamiento de la maquinaria		
Preparación de las maquina		
Programación de la producción		
Recepción de materiales		
Apoyo a los productos existentes		
Introducción de nuevos productos		
Modificación de las características del producto		

EJERCICIO N° 2

Objetivo: profundizar sobre las distintas formas de asignación de costos y sus limitaciones.

ALTRAX es una que posee tres centros productivos y un centro se servicios almacenes. Los siguientes son los rubros de costos incurridos que conforman el centro de servicios Almacenes:

Rubros	\$
Sueldos y cargas sociales supervisión	2.000
Sueldos y cargas sociales empleados	1.700
Jornales y cargas sociales jornales	11.000
Consumo energía eléctrica	1.100
Depreciación de equipos	2.700
Seguros sobre stock	6.000
Suministros	1.700
Total	26.200

1) Los tres centros productivos (A, B y C) muestran los siguientes datos de operación real:

Centro productivo	Horas de MOD	Unidades producidas
A	17.200	1.100
B	8.500	900
C	13.300	2.400
	39.000	

Distribuya el costo del centro de servicios almacenes a los centros productivos en función a las horas de MOD y determine la incidencia por unidad de producto en cada centro productivo.



COSTOS
GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

2) Tomando el caso anterior y agregando los siguientes datos:

Centro productivo	Unidades de material por unidad de producto	Volumen por unidad material
A	4	0,300
B	2	0,500
C	6	0,400

Distribuya el costo del centro de servicios almacenes a los centros productivos en función al volumen de material consumido y determine la incidencia por unidad de producto en cada centro productivo.

3) En este caso, los rubros de costo de la actividad de almacenaje se analizan por actividad y se busca un inductor apropiado para relacionarlos directamente con los productos. Como resultado de ese análisis surge lo siguiente:

a) Definición de actividades:

1. Recepcionar
2. Controlar calidad
3. Colocar y mantener en deposito
4. Asegurar el stock
5. Controlar vales y actualizar fichas de stock
6. Despachar a usuarios
7. Supervisar

b) Costeo de actividades: para dicha tarea se efectuó la apertura de los rubros de costos que integran el centro de servicios almacenes en cada una de las actividades

RUBRO COSTO	TOTAL	Actividades						
		Recepcionar	Controlar calidad	Colocar y mantener en deposito	Asegurar el stock	Controlar vales y actualizar	Despachar a usuarios	Supervisar
Sueldos y cargas sociales supervisión	2.000							2.000
Sueldos y cargas sociales empleados	1.700					1.700		
Jornales y cargas sociales jornales	11.000	3.000	1.000	4.000			3.000	
Consumo energía eléctrica	1.100	200	100	400		100	200	100
Depreciación de equipos	2.700	500	600	1.000		100	400	100
Seguros sobre stock	6.000				6.000			
Suministros	1.700	200	400	500		300	200	100
Total	26.200	3.900	2.100	5.900	6.000	2.200	3.800	2.300

c) análisis de las actividades e identificador del inductor

1. Recepcionar: Analizada la actividad de los operarios se detecta que su accionar incluye pasos desaprovechados que representan \$400.

Se considera como inductor adecuado el volumen de material recibido a saber:

Para centro A: 5.000 unidades x 0,300 m³ = 1.500 m³



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Para centro B: $2.000 \text{ unidades} \times 0,600 \text{ m}^3 = 1.200 \text{ m}^3$

Para centro C: $12.000 \text{ unidades} \times 0,400 \text{ m}^3 = 4.800 \text{ m}^3$

2. Controlar calidad: Analizada la actividad se detectaron gastos innecesarios por \$300. Se considera como inductor adecuado la cantidad de material recibido por el tiempo promedio de control por lote, de acuerdo al tipo de material, a saber:

Para centro A: 5.000 unidades en 10 lotes. Tiempo por lote 10 horas. Total 100 horas.

Para centro B: 2.000 unidades en 8 lotes. Tiempo por lote 20 horas. Total 160 horas.

Para centro C: 12.000 unidades en 18 lotes. Tiempo por lote 6 horas. Total 108 horas.

3. Colocar y mantener en depósito: Analizada la actividad se detectan gastos innecesarios por \$800. Se considera como inductor adecuado el volumen recibido por un factor de esfuerzo basado en el tipo de acceso a las instalaciones de depósito, a saber:

Para centro A: $5.000 \text{ unidades} \times 0,300 \times \text{factor } 1 = 1.500$

Para centro B: $2.000 \text{ unidades} \times 0,600 \times \text{factor } 1,4 = 1.680$

Para centro C: $12.000 \text{ unidades} \times 0,400 \times \text{factor } 0,7 = 3.360$

4. Asegurar stock: Tratándose de un costo que varía en base al costo del material depositado, se toma en cuenta el promedio de costo del stock, a saber:

Centro A: $4.000 \text{ unidades promedio} \times \$40,00 = \$160.000$

Centro B: $1.800 \text{ unidades promedio} \times \$25,00 = \$45.000$

Centro C: $11.000 \text{ unidades promedio} \times \$30,00 = \$330.000$

5. Controlar vales de material y actualizar fichas de stock: Analizada la actividad se detectaron gastos innecesarios por \$300. Se considera como inductor adecuado la cantidad de movimientos contables realizados, a saber:

Para el Centro A: 200

Para el Centro B: 180

Para el Centro C: 400

6. Despachar a usuarios: Analizada la actividad se detectaron movimientos innecesarios que representan costos de \$600. Se considera como inductor adecuado el número de viajes de entrega a centros productivos, a saber:

Para el Centro A: 210

Para el Centro B: 120

Para el Centro C: 250

7. Supervisar la operación: No se considera una relación directa con los productos. Se considera adecuado usar como inductor los costos acumulados por Centro con los otros inductores.

EJERCICIO N° 3

Objetivo: diferencias en los costos unitarios entre el sistema tradicional y el ABC.

La industria Soler S.A. tenía un sistema tradicional de imputación de gastos en el que los costos del departamento de materiales se imputaban al departamento de producción utilizando las horas de mano de obra directa. A tal fin los datos con que se cuenta son:

Costo del departamento "materiales": \$50.000. Las horas promedio de mano de obra en la planta son de 40.000 horas.

El gerente de producción consideró a ésta imputación altamente improbable y solicita se aplique un sistema ABC.



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Los diseñadores del sistema interrogan al directivo del departamento de manejo de materiales, quien identifica tres actividades principales desarrolladas por las personas de su departamento: 1- recepción de componentes, 2- recepción de materia prima y 3- traslado de componentes y materia prima.

De la entrevista también surge que en promedio el tiempo asignado por las personas afectadas al departamento es: 50% para recepción de componentes, 25% recepción de materia prima y 25% traslado de componentes y materiales.

Producir las 100 unidades mensuales del producto "Mery k" en una serie de producción es muy complejo, lleva 20 componentes comprados por separado y necesita 4 materiales para montar un producto terminado. Asimismo cada unidad requiere de 1 hora hombre para quedar terminado.

Para cada una de las actividades, los diseñadores del sistema eligen un inductor de costo apropiado determinando la cantidad del mismo, a saber:

Actividad	Inductor de costo	Numero de inductores
Recepción de componentes	Numero de recepciones	2.500
Recepción de materia prima	Numero de recepciones	1.000
Traslado de componentes y materia prima.	Numero de series	500

SE PIDE:

1. Determine el costo unitario del producto "Mery K" que fabrica Soler S.A. mediante el sistema de costos tradicional y mediante el nuevo sistema implementado.
2. A que se debe la diferencia.
3. Cual cree que es más conveniente.

EJERCICIO N° 4

Objetivo: técnica de ABC en una situación simple de costeo por productos

La compañía Astral S.A. fabrica relojes de pulsera. Tiene modelos para dama y para caballero. La empresa contrato un especialista en costos para implantar un ABC.

Concepto	Reloj para dama	Reloj para caballero
Producción en unidades	40.000	20.000
Precio de venta por unidad	180	360
Costos primos por unidad	80	160
Horas de M.O.D.	20.000	20.000
Horas maquinas	10.000	10.000
Preparación de maquinas (en hs)	40	120
ingeniería de soporte (horas)	4.500	1.500
Recepción (ordenes procesadas)	500	1.000
Manejo de materiales (numero de movimientos)	4.000	8.000
Compras (n° de requisiciones)	200	400
Mantenimiento (horas)	6.000	2.000
Pago a proveedores (facturas procesadas)	500	1.000

Los costos de las actividades son las siguientes:

Preparación de maquinas	\$192.000
ingeniería de soporte	\$240.000
Recepción	\$80.000
Manejo de materiales	\$240.000



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Compras	\$120.000
Mantenimiento	\$168.000
Renta	\$40.000
Pago a proveedores	\$60.000

Las actividades de soporte se asignan según las horas maquinas

SE PIDE:

- 1) Determine el costo unitario total mediante el sistema tradicional
- 2) Determine el costo unitario total mediante ABC
- 3) Comprar los sistemas

EJERCICIO N° 5

Objetivo: profundizar el sistema de distribución de costos mediante ABC.

La compañía Familiar S.A. fabrica 2 tipos de refrigeradores (X e Y), y la división A se encarga de producir los motores. El administrador de la división ha decidido implantar el costeo basado en actividades, para lo cual se realizó un estudio de los procesos y de las actividades que se llevan a cabo.

Actividad	Costo de la actividad	Inductor	Volumen del inductor
Manejo de la máquina	150.000	Horas máquina	2.500
Electricidad	50.000	Horas máquina	2.500
Preparación de las máquinas	200.000	Horas de preparación	500
Manejo de materiales	100.000	Número de movimientos	5.000
Supervisión	125.000	Horas de supervisión	1.000
Programación de la producción	30.000	Número de productos	2
Mantenimiento	75.000	Horas de mano de obra directa	6.000
Renta	84.500	Horas máquina	2.500

A continuación se muestra la información sobre los refrigeradores:

Concepto	X	Y
Costos primos	150.000	220.800
Horas de mano de obra directa	2.400	3.600
Horas maquina	1.500	1.000
Horas de preparación	150	350
Numero de movimientos	1.750	3.250
Horas de supervisión	300	700
Producción	5.000	7.500

Dada la información anterior

- 1) Utilizando el sistema tradicional horas de mano de obra directa, calcule el costo de producción de ambos refrigeradores
- 2) Aplicando el costeo ABC, obtenga el costo de producción de los refrigeradores
 - i) Agrupar actividades homogéneas
 - ii) Calcular las tasas de grupo
 - iii) Asignar el costos de cada refrigerador
- 3) Analizar las diferencias de costos



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

EJERCICIO N° 6

Objetivo: incidencia sobre la evaluación de resultados por centros de costos de las distintas técnicas de asignación de costos indirectos.

La compañía Blef Bet S.A. se dedica a la fabricación de televisores y los tiene de tres tamaños (de 19, 20 Y 25 pulgadas).

Hace unos años, esta empresa era líder en su mercado, pero durante los últimos dos años la demanda ha caído fuertemente, principalmente del televisor de 25 pulgadas. La administración de la empresa se encuentra muy preocupada, por lo que la semana pasada se reunieron el gerente general de la compañía (sr. Pérez), el gerente de ventas (sr. Mata) y el de producción (sr. Gil), con el objeto de analizar la situación de la empresa.

Sr. Pérez: Es realmente preocupante ver la fuerte caída que ha sufrido nuestro mejor producto, la competencia está vendiendo muy barato, casi por debajo del costo.

Sr. Mata: Sí señor, tiene razón; sin embargo, es inexplicable, ya que de acuerdo con el estudio de mercado que se realizó, pudimos corroborar que nuestra marca es reconocida por su alta calidad, pero a pesar de ello, los encuestados estuvieron de acuerdo en su mayoría que el precio es demasiado alto.

Sr. Pérez: Es casi imposible reducir nuestros costos, ya que si queremos reducir, sacrificaríamos la calidad. Quizá nuestra planta esté obsoleta en comparación con nuestros competidores.

Sr. Mata: ¿Usted qué opina Sr. Gil?

Sr. Gil: Pues yo no creo que la tecnología que utilizamos sea obsoleta. Por el contrario, pienso que nuestra planta se encuentra a la altura de la competencia. El verdadero problema está en nuestro sistema de información.

Sr. Pérez: ¿Por qué dice eso?

Sr. Gil: Al analizar el precio de la competencia, no es posible que se encuentre por debajo del costo teniendo casi la misma cantidad de costos de producción. Eso quiere decir que los costos informados por producto no deben ser correctos.

Sr. Pérez: Puede ser que tenga razón. Tenemos que tomar medidas urgentes.

Después de esa reunión, la empresa decidió contratar una agencia de consultoría para que efectuara un análisis de las actividades que se realizaban dentro de la empresa, así como el costeo de esas actividades.

Luego de realizar un estudio de los procesos y de las actividades, el grupo de consultores proporcionó la siguiente información:

	19 pulgadas	20 pulgadas	25 pulgadas
Costo de la Materia prima x unidad	\$25	\$50	\$125
Materiales por unidad	2	4	5
Costo de la MOD por unidad	\$40	\$10	\$30
Horas de MOD	5	2	8
Horas de preparación	125	100	275
Número de movimientos	25.000	20.000	55.000
Horas de programación	6	5	14
Cambios de ingeniería	700	600	700
Kilovatios	20.000	50.000	10.000
unidades producidas	60.000	50.000	5.766
precios de ventas	182	120	360



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Concepto del costo	costo	Origen del costo	Cantidad
Preparación de la maquinaria	1.600.000	Horas de preparación	500
Manejo de materiales	800.000	No. de movimientos	100.000
Programación de la prod.	500.000	Horas de programación	25
Ingeniería de soporte	1.000.000	Cambios de ingeniería	2.000
Movimiento y predio	700.000	X	0
Electricidad	1.200.000	Kilovatios	80.000

El grupo de consultores presentó adicionalmente la siguiente recomendación:

Aplicar el costeo basado en actividades, ya que al aplicar los gastos indirectos utilizando el sistema tradicional se está distorsionando el costo de los televisores. Es por esta razón que la empresa está perdiendo participación en el mercado, al vender más caro que la competencia. Una vez conociendo el verdadero costo de los productos, se puede fijar un precio más justo, con lo cual la empresa podrá ser más competitiva.

El costeo basado en actividades se implantaría de la siguiente forma:

Una vez que se identificaron las actividades y sus respectivos costos, el siguiente paso es agrupar las actividades en grupos homogéneos, según proceso por el que se realizan, el nivel de actividad que les corresponda (nivel de unidades, de lotes, de productos y actividades de soporte), y a la razón de consumo que tengan. Posteriormente se calcularán tasas por grupos, para asignar por fin los costos según el consumo que hagan los objetos de costos de dichas actividades.

Dada la información anterior,

1. Calcular el costo de los televisores, asignando los gastos indirectos según las horas de mano de obra directa. Obtener el margen bruto de utilidad (utilidad bruta/ventas) por producto.
2. Aplicar la recomendación del grupo de consultores (costeo según las actividades). Obtener nuevamente el margen bruto de utilidad por producto.
3. Analizar los resultados y establecer la estrategia que deberá seguir la empresa.

EJERCICIO N° 7

Objetivo: técnica de ABC en una situación más compleja.

Las Varillas S.A., es una fábrica de varillas roscadas que lleva un sistema de costos basados en actividades (ABC). Produce 2 tipos de varillas roscadas: comunes y galvanizadas.

El proceso de elaboración de los productos es muy simple y consiste en

- ✓ Se adquieren bobinas de alambres a distintos proveedores cuyas especificaciones de dureza y dimensiones fueron acordadas con el fabricante.
- ✓ Se someten este material a controles de calidad para verificar las especificaciones acordadas.
- ✓ Se pasa el alambre por una maquina que: a) endereza el alambre, b) lo somete a un roscado y c) lo corta a una longitud dada.
- ✓ La varilla roscada galvanizada tiene un proceso adicional a la varilla común que es un baño a alta temperatura llamado "pasivado dorado".
- ✓ Ambos tipos de productos son sometidos a controles de calidad y empaquetados para la venta.

Los niveles de actividad normales por producto son:

	Varillas comunes	Varillas galvanizadas
Unidades producidas	8.000	12.000
Ordenes de fabricación	2	3
Lotes de venta	70	110



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Órdenes de compra

1

1

Horas maquinas

500

1300

Los costos totales de fabricación ascienden a \$26.600. El sistema de gestión le muestra una tabla donde detalla cada una de las actividades involucradas para la fabricación de las varillas con su correspondiente costo.

Código	Descripción	Proceso	Nivel	Inductor	Nivel de actividad	Costo
1	Control de calidad	Producción	Línea	Q. productos	2	\$1.000
2	Varilla de prueba	Producción	Línea	Q. productos	2	\$600
3	Puesta a punto	Producción	Lote	Q. ord. de Fabr.	5	\$400
4	Enderezado de alambre	Producción	U. de prod.	Q. varillas	20.000	\$12.000
5	Roscado	Producción	U. de prod.	Q. varillas	20.000	\$8.000
6	Pasivado dorado	Producción	U. de prod.	Q. varillas Galv.	12.000	\$2.000
7	Empaquetado	Producción	Lote	Q. lotes	180	\$500
8	Compra de alambres	Abastecimiento	Lote	O. de Compra	2	\$300
9	Recepción y control	Abastecimiento	Lote	O. de Compra	2	\$1.000
10	Servicios	Soporte	Apoyo	Q. de horas maq.	1.800	\$500
11	Suministro espacios	Soporte	Apoyo	Q. de horas maq.	1.800	\$300
						\$26.600

Se pide:

1. Aplique las etapas de costeo por ABC para determinar el costo de la varilla común y la varilla galvanizada, separando las actividades en los cuatro niveles (nivel de producto, nivel de lote de producción, nivel de línea de producto y nivel de apoyo)
2. Confeccione, a modo de síntesis, un cuadro donde muestre por actividad el costo total y unitario de cada producto.



COSTOS
GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

CAPÍTULO VII - Costos por Órdenes

Ejercicio n° 1

Objetivo: Introducción a los costos por ordenes, registraciones y hojas de costos

Industrias *Metal-agro S.A.* se especializa en la fabricación de máquinas herramientas, fabricadas de acuerdo a especificaciones proporcionadas por sus clientes. Tiene un sistema de costos por órdenes.

Los datos que se muestran a continuación corresponden al mes de agosto:

- ✓ Existencia de materiales directos al 01 de agosto: \$16.000
- ✓ Existencia de materiales indirectos al 01 de agosto: \$3.150
- ✓ Hoja de costos en proceso al 01 de agosto:

Orden n°	Materiales directos	Trabajos directos	Costos de fabricación
1115	\$1.325	400 hs: \$800	\$640
1118	\$810	250 hs: \$500	\$400
1120	\$765	300 hs: \$475	\$480
	\$2.900	\$1.775	\$1.520

- ✓ Los materiales directos usados durante el mes de agosto fueron:

Requisición n°	Orden n°	Costo
56	1118	\$515
57	1120	\$665
58	1121	\$910
59	1124	\$720
		\$2.810

- ✓ El saldo de la cuenta Costos de Fabricación al 31 de agosto es de \$60 (saldo deudor).
- ✓ Los materiales directos comprados en agosto: \$3.890
- ✓ Resumen de los costos de trabajos incurridos en agosto:

Orden n°	Horas	Costo
1115	50	\$95
1118	120	\$215
1120	85	\$160
1121	65	\$120
1124	30	\$65
Total trabajos directos	350	\$655
Total trabajos indirectos	72	\$115
	422	\$770

- ✓ Materiales indirectos de fabricación comprados en agosto: \$440
- ✓ Consumo de materiales indirectos durante Agosto: \$545
- ✓ Tasa de gastos de fabricación a usar es la misma de los periodos anteriores (sobre la base de horas de trabajo directo)
- ✓ Durante el mes se completaron y despacharon a los clientes las órdenes 1115, 1118 y 1120.

SE PIDE:

- I. Contabilice las operaciones del periodo
- II. Confeccione las hojas de costo



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Ejercicio n° 2

Objetivo: determinación de las cargas sociales adicionales y su incidencia dentro de los costos por órdenes.

La Empresa Q-Rovial S.A. es una constructora que trabaja por licitación de organismos Públicos y presenta los siguientes datos:

Los datos relativos a las existencias y operaciones del periodo son los siguientes:

Datos	Obra universidad	Obra Puente	Obra Viviendas
Obras en proceso inicial tenia:			
1-de Materiales	30 tn a \$16	93 tn a \$16	\$0
2-de Mano de obra	100 hs. a \$4,14	200 hs. \$4,14	\$0
3-de C.I.P.	100 hs. a \$1,30	200 hs. \$4,14	\$0
Consumo de materiales por cada obra:	215 tn	250 tn	100 tn
Horas trabajadas por cada obra a \$1,20 la hora.			
1-normales	1.500 hs.	600 hs.	500 hs.
2-extras			150 hs
3-supervisor: \$1.400 al mes			
Situación de las obras al cierre	Terminada y facturada	En proceso	En proceso

I- Materiales:

Existencias al inicio: 260 tn a \$16.

Compras de material durante el periodo: 1.000 tn a \$16.

El recuento final determina una existencia de: 500 tn. Como los materiales directos que se utilizan son muy maleables suelen producirse pérdidas al acomodarse los mismos en el almacén de materiales, se ha considerado normal un 3% de las unidades ingresadas al depósito.

II- Mano de obra Directa:

Se trabaja durante 8 horas diarias, de lunes a sábado inclusive.

El departamento de personal ha informado al departamento de costos las causales de ausentismo, a saber:

Licencia por enfermedad	10 días
Licencias por vacaciones	20 días
Licencias por exámenes	8 días
Licencias por causas personales	9 días

Las cargas sociales básicas sobre la mano de obra son: 46,25 % de contribuciones y 17,50 % de aportes de los empleados.

Las horas extras trabajadas fueron para recuperara atrasos normales de producción.

III- Costos Indirectos de producción:

Los C.I.P. reales, que coinciden con los presupuestados, son de \$2.500 y no incluye los que Ud. debe calcular.

SE PIDE:

- 1) Contabilice las operaciones.
- 2) Confeccione las hojas de costos.



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Ejercicio n° 3

Objetivo: tratamiento de las horas extras y la incidencia en la determinación de los costos indirectos de fabricación aplicados.

Electromet S.A. es una empresa de montajes eléctricos que costea sus obras mediante un sistema de costos por órdenes.

Al inicio del periodo se encontraba en marcha una obra bajo el número de orden M-001 con los siguientes datos:

Orden en proceso M-001 (materiales): \$10.000
Orden en proceso M-001 (Mano de Obra directa): \$7.500
Orden en proceso M-001 (costos Indirectos): \$7.500
Total de orden en proceso M-001: \$25.000

Durante el periodo se finalizó la orden M-001 y se inició otra designada con el número A-099 la que quedó sin terminar al cierre. Los movimientos de cada elemento de costos son los siguientes:

MATERIALES:

Existencia Inicial: \$12.000
Compras del periodo: \$80.000
Consumos del periodo: a la orden M-001: \$10.000 y a la orden A-099 \$14.000.
Existencia final según inventario: \$65.000, considerándose normal una pérdida hasta del 5% de los materiales consumidos.

MANO DE OBRA DIRECTA:

Los tiempos trabajados en cada orden son: a la orden M-001 5.000 horas normales y 300 horas extras realizadas por causas normales, y a la Orden A-099: 8.000 horas normales y 200 horas extras por un incendio en la obra.

El costo de la hora normal es de \$3,50 la hora, las cargas sociales básicas son del 40% y las adicionales del 20%. El adicional por hora extra es del 50% del valor por hora normal.

COSTOS INDIRECTOS

La empresa ha calculado la cuota presupuestada en \$5 por hora hombre y se aplica sobre la base de las horas normales.

Los costos Indirectos reales (se excluye los que provienen de ajustes que se deben realizar) ascienden a \$70.000 para todo el periodo.

SE PIDE:

1. Registrar y mayorizar las operaciones del periodo.
2. Confeccionar las hojas de costos para las dos obras.

Ejercicio n° 4

Objetivo: tratamiento de las variaciones en los costos indirectos en las órdenes.

La Empresa *01 de noviembre S.A.* es una fábrica de cabinas de aluminio que trabaja a pedido de clientes. Los datos con que Ud. cuenta son los siguientes:



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Existencias iniciales:

Materiales: 2.000 kg.

Al comienzo del periodo bajo análisis se encontraba en proceso la orden N° AZ-18 por un total de 3 unidades cuya existencia inicial es la siguiente:

Materiales	1.500 kg.	\$1,8 el kg.
M.O.D.	200 hs.	\$5 la hora (no incluye cargas sociales)
C.I.P.	200 hs.	\$10,50 la hora hombre

Datos relativos al periodo:

Durante el periodo se inicio la Orden N° BX-19 por un total de 10 unidades.
Se compraron en el presente 1.250 kg. de materiales.

El consumo de cada orden fue de:

Orden N° AZ-18: 500 kg.

Orden N° BX-19: 1.000 kg.

Las horas normales trabajadas en cada orden fueron las siguientes:

Orden N°	Orden N°
AZ-18	BX-19
200	300

Los datos para la determinación de las cargas sociales adicionales (que forman parte del costo de la mano de Obra), son los siguientes:

Licencias por enfermedad: 5 días

Licencias por exámenes: 7 días

Licencias por vacaciones: 14 días

Días laborables teóricos: 290 días

Las cargas sociales básicas son del 46,25%.

Los C.I.P. presupuestados fueron \$6.500 para un nivel de actividad de 600 hs. hombre.

Los C.I.P. reales (no incluye los que Ud. debe calcular) son de \$5.000

Existencias finales:

Materiales directos: 1.400 Kg., la Empresa considera normal una pérdida hasta el 5% de los kg. comprados, el material es usado en ambas ordenes en forma indistinta.

Ambas órdenes se hallan terminadas.

SE PIDE:

- 1) Contabilice las operaciones relativas al periodo.
- 2) Determine las variaciones de los CIP.
- 3) Confeccione las hojas de costos y determine los costos unitarios de cada orden.

Ejercicio n° 5

Objetivo: ejercitar las registraciones y determinación de los costos en un sistema por órdenes.

La Empresa *20 de octubre S.A.* es una fábrica artesanal de muebles que trabaja a pedido de clientes. Los datos con que Ud. cuenta son los siguientes:

Existencias iniciales:

Materiales: 2.500 kg. a \$2,8 el kg.



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

La orden N° 180 estaba en proceso por un total de 100 unidades cuya existencia inicial es la siguiente:

Materiales	500 kg.	\$2,8 el kg.		
M.O.D.	1.000 hs.	\$5 la hora		
C.I.P.	1.000 hs.	\$10,50	la	hora
			hombre	

Datos relativos al periodo:

Se inicio la Orden N° 181 por un total de 50 unidades.

Se compraron en el presente 2.200 kg. de materiales a \$2,8 el kg.

El consumo de cada orden fue de:

Orden N° 180: 500 kg.

Orden N° 181: 1.000 kg.

Las horas trabajadas en cada orden fueron las siguientes:

	Orden N°	Orden N°
	180	181
Horas Normales	2.000	3.000
Horas Extras	250	50

Causas de las horas extras: 250 hs en la Orden N° 180 como consecuencia normal de la complejidad de la Orden y 50 hs en la Orden 181 debido a un accidente de un operario. Las horas extras se pagan con un adicional del 50% sobre el salario básico que es de \$5 la hora.

Las cargas sociales básicas son del 46,25 % y no consideramos las cargas sociales adicionales.

Los C.I.P. presupuestados fueron \$60.000 para un nivel de actividad de 6.000 hs. hombre.

Los C.I.P. reales (no incluye los que Ud. debe calcular) son de \$50.000

Existencias finales:

Materiales directos: 3.000 Kg. según el recuento físico realizado el último día del periodo, la Empresa considera normal una pérdida hasta el 5% de los kg. comprados, el material es usado en ambas ordenes en forma indistinta.

La Orden 180 se halla terminada, mientras que la 181 esta aun en proceso.

SE PIDE:

- 4) Contabilice las operaciones relativas al periodo.
- 5) Determine las variaciones de los CIP.
- 6) Confeccione las hojas de costos de cada orden.
- 7) Determine el costo unitario de la orden terminada.

Ejercicio n° 6

Objetivo: toma de decisiones mediante hoja de costos por órdenes.

Metalmecánica S.A. es una empresa dedicada a la construcción y montajes de obras.

Al inicio del periodo cuenta con una orden (P1) en proceso que consiste en un puente para cruce de peatones, los datos iniciales son:

Orden en procesos materia prima: \$5.000,00

Orden en procesos mano de obra directa: \$2.000,00

Orden en procesos costo indirecto de fabricación: \$2.200,00



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Durante el periodo se gana una licitación para la construcción de dos silos (de idénticas características) por un importe de \$15.000,00 cada uno, en una importante empresa exportadora que puede ser referente para futuras obras. Se abre un orden para cada silo (S1 y S2).

Al final de periodo se suministra la siguiente información:

Planilla de requisición de materiales:

Requisición n°	Tipo de materiales	Orden n°	Cantidad en kg.
1	Directo	P1	200
2	Indirecto		300
3	Indirecto		100
4	Directo	S1	100
5	Directo	S1	100
6	Directo	S1	200
7	Directo	S2	150

Compra de materiales directos: 1.000 kg. a \$20 el kg. y materiales indirectos: 500 kg. a \$5 el kg..

El costo por hora de los operarios es de \$5 y se presenta el siguiente informe de horas trabajadas:

ORDEN P1: 800 horas

ORDEN S1: 1.000 horas

ORDEN S2: 200 horas

Además existe un ingeniero que supervisa las obras cuyo costo total es de \$2.500

Otros costos incurridos son:

Amortización de equipos: \$1.000

Alquileres almacén de materiales: \$500

Energía eléctrica: \$600

Otros costos indirectos: \$400

Se sigue el criterio de distribuir los costos indirectos en función de las horas trabajadas en cada orden

El final de periodo se terminaron las órdenes P1 y S1.

SE PIDE:

1. Confeccionar las hojas de costo de cada orden
2. Determine los costos de las órdenes terminadas y comente sobre la conveniencia o no de la licitación de los silos.
3. Determine la existencia final de los materiales y la orden en proceso.

Ejercicio n° 7

Objetivo: tratamiento integral de los costos por órdenes.

La Empresa de servicios *The Lead* desarrolla una actividad que consiste en la prestación de servicios de capacitación para empresas. Lo hace mediante un equipo de profesionales afectados únicamente a la atención de los clientes asignados. Para el dictado del curso se le provee a cada alumno un libro que adquiere de una editorial española.

La política de precios consiste en fijar un valor de venta de sus servicios cargando al costo un 140%.

Los costos Indirectos aplicados son el equivalente al 70% de los costos directos de cada cliente.



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Al comienzo del año 2009, no había contratos pendientes con clientes y durante el año sucedió lo siguiente:

1. Se recibieron del proveedor 425 volúmenes de libros de capacitación a \$12.000 cada uno.
2. Se entregaron 38 libros al cliente A, 26 al cliente B y 51 al cliente C.
3. La distribución de los sueldos correspondientes a la MOD fue \$450.000 al cliente A, \$320.000 para el cliente B y \$290.000 al cliente C.
4. Otros Costos Directos fueron: \$180.000 para el cliente A, \$120.000 para el cliente B y \$140.000 al cliente C.
5. Los GIF reales ascendieron a \$1.612.800
6. Se terminaron y entregaron los trabajos para los clientes A y B luego de conocidos los CIF reales.

Se pide:

- a) Realice las registraciones contables del año 2.009
- b) Determine las existencias al final del periodo.

Ejercicio n° 8

La empresa *Modulo S.A.* se dedica a la fabricación de muebles de oficina a pedido de sus clientes.

Al inicio del periodo de costos se tiene la orden de fabricación n° 001 con la siguiente información acumulada:

Orden en proceso material: \$2.500 con un 100% en su grado de avance.

Orden en proceso mano de obra: \$7.000

Orden en proceso C.I.F.: \$3.500

Se estima que para finalizar la orden se necesitaran 1.500 horas hombres

Los materiales presentan el siguiente inventario inicial: 8.500 kg. de madera, valuadas en \$9.600.

Pendientes de definir tenemos 2 nuevos trabajos que presentan la siguiente información presupuestada:

Orden de fabricación n° 002: se necesitaran 2.500 kg. de madera y 2.000 horas hombre

Orden de fabricación n° 003: demandara 5.000 kg. de madera y 1.800 horas hombre.

El proveedor A, que es nuestro proveedor habitual, nos vendería la madera a \$4 el kilogramo

puesta en fábrica.

El proveedor B nos ofrece el pie de la madera a \$1,20 puesta su depósito. El flete para traerla a fábrica es de \$0,90 por pie de madera. Cada kg. mide 1,50 pie.

Los costos de ubicación y acondicionamiento para producción ascienden a \$0,50 por pie.

El convenio colectivo de trabajo fija un jornal bruto por hora de \$4,25. Las contribuciones patronales suman 46,25% y sobre 313 días laborables teóricos se han informado las siguientes causales de ausentismo:

Licencias por enfermedad: 10 días

Licencias por vacaciones: 20 días

Licencias por exámenes: 8 días

Licencias por causas personales: 3 días

En caso de que surja la necesidad de realizar horas extras, la empresa tiene la política de trabajar los días sábados pagando un adicional del 50%.

La capacidad de producción de la empresa es de 5.000 horas hombres al mes.

Los costos indirectos presupuestados son de \$42.500



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Durante el periodo se realizaron las siguientes operaciones:

1) Requisición de materiales

Para la orden de fabricación n° 002: 2.600 kg.

Para la orden de fabricación n° 003: 4.500 kg.

2) Horas trabajadas:

Para la orden de fabricación n° 001: 1.500 horas

Para la orden de fabricación n° 002: 2.000 horas

Para la orden de fabricación n° 003: 1.500 horas

Además se realizan 200 horas extras por causas normales producto de retrasos en la orden de fabricación n° 003.

3) Los costos indirectos reales (no están los que Ud. debe calcular) son de \$41.708 y se distribuyen en base a las horas normales trabajadas.

Situación al final del periodo:

Según un recuento de materiales se determina un total de 1.100 kg. considerándose normal un 5% del total del material consumido.

Las ordenes de fabricación n° 001 y 002 están terminadas, mientras que la orden de fabricación n° 003 aun esta en proceso.

Se pide:

- 1) Confeccione las hojas de costos, utilice costos aplicados y determine las variaciones.
- 2) Determine los costos finales de cada orden de fabricación
- 3) Realice las registraciones contables únicamente del periodo



COSTOS **GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013**

CAPÍTULO VIII – Costos por Procesos

Ejercicio n° 1

Objetivo: Determinar el costo de un producto y de cada departamento cuando NO existen existencias iniciales y finales de producción en proceso

Una panadería elabora para su venta a minorista pan francés. La fabricación se divide en 3 procesos: amasado, oreo y moldeado, y horneado.

El proceso de amasado consiste en la elaboración de un pastón de pan francés para lo cual es necesario los siguientes factores productivos: harina, ingredientes, maquinas de amasado, energía eléctrica para las maquinas, servicios de limpieza y mano de obra.

El proceso de oreo y moldeado se trabaja sobre el pastón de pan francés del proceso anterior y se obtiene como producto final una pieza de pan francés. Los factores o componentes de este proceso son: las maquinas de oreo y moldeado los servicios de limpieza y la mano de obra de oreo y moldeado.

Finalmente el proceso de horneado consiste en cocinar las piezas de pan francés del proceso anterior. Los componentes de este proceso son las maquinas de horneado, energía eléctrica para las maquinas, servicios de limpieza y mano de obra.

Los datos que se cuentan son los siguientes:

Existencia inicial de harina: 20 bolsas.

Existencia final de harina: 10 bolsas.

Consumo de harina: 108 bolsas

Durante el mes se compraron 100 bolsas de harina. La bolsa de 50 Kg. de harina tiene un costo de \$6,50.

Debido al manipuleo de las bolsas en el almacén de materia prima se considera como una perdida normal de harina el 1% de las bolsas compradas.

El consumo de ingredientes en el mes fue de \$120.

Los sueldos brutos devengados fueron:

Amasado	Oreo y moldeado	Horneado
\$500	\$350	\$420

Las Cargas sociales básicos son del 40% y la adicionales del 5%

La energía eléctrica consumida fue de 20.000 Kw. a un costo de \$800.

En cuanto a las maquinarias contamos con la siguiente información:

Descripción	Valor de origen	Vida útil	Consumo de Kw. x mes
Maquinas de amasado	10.000	10 años	12.000
Maquinas de oreo y moldeado	5.000	15 años	2.000
Maquinas de horneado	25.000	20 años	6.000

La limpieza la realiza una empresa contratada a un costo mensual de \$400 y se distribuye de

acuerdo a la superficie afectada a cada proceso: 100 m2 para amasado, 150 m2 para oreo y

moldeado y 250 m2 para horneado.

Durante el mes se elaboraron 50 pastones. Con cada pastón de obtienen 12 piezas de pan francés y de cada pieza de pan francés se logra 10 kg. de pan.

Se pide:

1) Determine el costo total de cada proceso



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

2) Determine el costo por pastón, por pieza y por kilo de pan francés.

Ejercicio n° 2

Objetivo: Analizar la incidencia en los costos de la producción en proceso y las variaciones en los costos indirectos.

Una Empresa le suministrara a Ud. datos de su único proceso productivo de un producto XX, a saber:

Existencias iniciales:

Materiales directos: 200 Kg a \$5 el Kg

Producción en proceso: 100 unidades con el siguiente grado de avance y costos:

Materiales	100%	\$1.200
M.O.D.	50%	\$700
C.I.P. variable	50%	\$550
C.I.P. fijo	50%	\$600

Datos relativos al periodo:

Se comenzaron 3.000 unidades, en cuanto al material directo la empresa realizo compras por 8.000 kg. a \$4 el kg., siendo el lote económico optimo del periodo de 6.000 kg. a un precio de \$5 el kg. Durante la estadía del material en almacenes se produjo una perdida de 500 kg. , considerándose normal una merma de hasta el 10% del material comprado.

En cuanto a la mano de obra directa se trabajaron 5.500 hs a \$5 la hora siendo las Cargas

Sociales Básicas del 46,25% y las adicionales del 5,05%. En la Empresa trabaja un capataz que tiene un sueldo bruto de \$1.611,25.

Los C.I.P. se presupuestaron para un nivel de actividad normal de 2.900 unidades y fueron los siguientes: fijos \$34.800 y variables \$29.000. En cuanto a los C.I.P. reales (no incluye los que Ud. tiene que calcular) fueron: variables: \$27.500 y fijos \$33.000.

Los costos de comercialización fueron: \$3 por unidad y fijos \$5.000.

Existencias finales:

Materiales directos: 700 Kg.

Producción en proceso: 300 unidades con el siguiente grado de avance y costos:

Materiales	80%
Costo de conversión	30%

Productos terminados: 200 unidades.

Productos vendidos: 2.300 unidades a \$70 cada uno.

Los costos incurridos en el periodo coinciden con los costos a valor de reposición al cierre del mismo.

Se pide:

- 1) Hallar la variación volumen y variación presupuesto de los C.I.P.
- 2) Realizar el estado de resultado.-

Ejercicio n° 3

Objetivo: determinar los costos en un sistema de producción en proceso



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Una empresa desarrolla la producción de un único artículo en un solo departamento productivo. Al 31/05/00:

Al 30/04/00

Almacén materiales	\$ 4.000
Producción en proceso materiales	\$ 20.000
Producción en proceso costos de conversión	\$ 10.000

Inventario de productos en proceso 10.000 unidades con el 100 % de materiales y el 80 % de costos de conversión.

Al 31/05/00

Almacén materiales	\$ 14.000
Inventarios de productos en proceso	5.000 unidades con el 50 % de costos de conversión y el 100 % de materiales.

Datos del mes de mayo /00

Compra materiales	\$ 70.000
Costos de conversión	\$ 46.250
Productos terminados	30.000 unidades
Productos perdidos normales	5.000 unidades

Se requiere calcular:

1. La producción comenzada equivalente en el mes (en unidades).
2. Los costos totales del período.
3. Los costos totales y unitarios de la producción terminada.
4. El saldo y la composición del inventario final de producción en proceso.
5. Contabilizar las operaciones.

Ejercicio n° 4

Objetivo: Desarrollar el razonamiento lógico de la mecánica de la determinación de los costos por proceso con mas de un departamento productivo y determinar los resultados por tenencia en las existencias

La Empresa *Siglo XXI* elabora un producto a través de dos procesos consecutivos con agregado de materia prima en el segundo, sin alterar la cantidad producida.

Proceso 1

Inventario inicial de la producción en proceso: 3.600 litros, con el siguiente grado de avance:

Materia prima	80%	\$ 890.000
Mano de Obra	60%	\$ 205.000
Costos comunes de Fabricación	70%	\$ 379.000

Costos incurridos en el periodo:

Materia prima	\$1.129.640
Mano de Obra	\$ 313.310
Costos comunes de Fabricación	<u>\$ 481.800</u>



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

\$1.924.750

Producción semielaborada y transferida al proceso 2: 4.050 litros.

Inventario final de producción en proceso: 2.700 litros.

Grado de avance:

Materia prima 90%

Mano de Obra 50%

Costo comunes de Fabricación 60%

Estropeo: 190 litros. La merma normalizada es del 4%.

Proceso 2

Inventario al inicio de la producción en proceso de elaboración: 4.000 litros, con el siguiente grado de avance:

Prod. semielaborado del proceso 1	100%	\$ 2.440.900
Materia prima	90%	\$ 543.000
Mano de Obra	70%	\$ 503.500
Costo comunes de Fabricación	60%	\$ 384.000

Costos incurridos en el periodo:

Costos incurridos en el período

Materia prima \$ 553.350

Mano de Obra \$ 729.900

Costo comunes de Fabricación \$ 647.840

Producción terminada y transferida al almacén de productos elaborados: 3.500 litros.

Inventario final de producción en proceso: 4.100 litros. con el siguiente grado de avance:

Prod. semielaborado 100%

Materia prima 90%

Mano de Obra 80%

Costo comunes de Fabricación 70%

Estropeo: 200 litros. La merma normalizada en este proceso es del 3%.

SE PIDE:

1. Determine los costos de la producción en proceso y los costos de la producción terminada.
2. Contabilice y determine el resultado por tenencia.

Ejercicio n° 5

Objetivo: Determinar los costos de una empresa poli productora mediante un proceso con mas de un departamento.

Al 05 de octubre el gerente de la firma en la que Ud. presta sus servicios ha solicitado que le informe sobre el costo de las unidades procesadas durante el mes de septiembre de los productos A y B, la valuación de dichos productos en existencias al 30/09 y el costo de la mercadería vendida durante dicho mes.

Como la empresa no lleva un sistema de contabilidad de costos, su tarea deberá ser realizada recabando información para cumplir con tal fin.

El siguiente listado de datos es el que Ud. necesita, teniendo en cuenta que los dos productos utilizan el mismo material en proporciones distintas: 60% para A y 40% para B.

Existencias al 01/09



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Materiales: 10.000 unidades a \$2,50 cada una

Producción en proceso de A: 5.000 u con el siguiente avance: 100% materiales, 20% costos de conversión.

Productos terminados: 12.000 u de B

Existencias al 30/09

Producción en proceso de A: 3.000 u con el siguiente avance: 100% materiales, 50% costos de conversión.

Productos terminados: 15.000 u de A y 8.000 u de B

Movimientos del mes:

Compra de materiales:

03/09: 7.000 u a \$2,80

29/09: 9.000 u a \$3,00

Merma normal de material en producción: 1,50%

Horas trabajadas: 10.400 horas a \$8 la hora. Además se trabajaron 82 horas extras a \$12 la hora de las cuales 80 hs. son por causas normales y 2 hs. por causas anormales. Por cada hombre se destinan 40 minutos para el producto A y 20 minutos para el producto B.

Los CIF son de \$ 87000 y se distribuyen en función de las horas hombres.

La producción terminada durante el periodo es de A: 42.000 u y B: 28.000 u.

Ejercicio n° 6

Objetivo: Determinar los costos de productos que se fabrican mediante un proceso productivo de dos departamentos, ajustando los costos incurridos.

La empresa Nueva Villa S.A. le suministra a Ud. datos referentes al mes de junio a efectos de determinar los costos de la producción en proceso y terminada, como así también la contabilización correspondiente.

Dicha empresa fabrica un producto en dos departamentos productivos I y II.

Datos relativos al departamento I

E.I.P.P.: 1.200 unidades con el siguiente grado de avance y costos

Materiales 80% por \$2.120

M.O.D. 40% por \$1.147

C.C.F. 40% por \$869

Unidades comenzadas: 5.000

Costos incurridos en el periodo:

Materiales: 1.000 kg. Valor histórico \$9,50

Valor de reposición \$10,00

M.O.D.: \$12.000

C.C.F.: \$6.000 histórico

\$8.000 reposición

E.F.P.P.: 2.000 unidades con el siguiente grado de avance:

Materiales: 100%

M.O.D.: 80%

C.I.F.: 50 %

Se considera normal una pérdida del 6% de las unidades puestas en producción. En el ejercicio se perdieron 500 unidades.



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Datos relativos al departamento II

E.I.P.P.: 1.000 unidades con el siguiente grado de avance y costos

Materiales 80% por \$2.354

M.O.D. 60% por \$1.468

C.C.F. 60% por \$1.232

Costos del Dto. I: \$6.267

Unidades terminadas 2.000

Unidades perdidas: 200

Costos incurridos en el periodo:

Materiales: 1.140 kg. Valor histórico \$10,00

Valor de reposición \$10,00

M.O.D.: \$8.700

C.C.F.: \$7.180 histórico

\$7.300 reposición

E.F.P.P.: 2.600 unidades con el siguiente grado de avance:

Materiales: 100%

M.O.D.: 80%

C.I.F.: 80 %

Se considera normal una pérdida del 6% de las unidades terminadas en buen estado.

Ejercicio n° 7

Objetivo: ejercitar las técnicas tradicionales para la resolución de un sistema productivo por proceso

La empresa Papelera Córdoba S.A. elabora bobinas de papel de diferentes tamaños, la misma lleva un sistema de contabilidad tradicional que ha sido implementado por los antiguos dueños varias décadas atrás.

Dado su constante crecimiento, y ante la posibilidad de presentarse en un futuro en importantes licitaciones, el directorio de la papelera nos contrata como asesores para que a través de la implementación de un sistema de costos por procesos, determinemos el costo unitario de sus productos.

Los datos con los que contamos son los siguientes:

FICHA DE INVENTARIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007:

Inventario Inicial de Prod. en Proc.: 5000kg.

Elemento de Costo	Grado de avance	Valor
Materia Prima	50%	\$48.500.-
M.O.D.	60%	\$34.000.-
C.I.F.	40%	\$18.000.-

Durante en periodo bajo análisis donde se terminaron 7.200 kg se produjeron los siguientes costos:

Materia Prima:

El jefe de almacenes nos suministra la siguiente información:

Inventario Inicial.: 1000kg

Compras del período: 11000kg. a \$15/kg incluido el flete.

Inv. Final Teórico: 3000kg



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Asimismo nos informa que haciendo un inventario de materiales constató que de los 3000kg que quedan en existencia, existen 200kg que no cumplen con los estándares de calidad necesarios para ingresar a producción. Considerándose normal un desecho de no más del 1% del material consumido.

Mano de Obra:

Existen en la Fábrica 10 operarios que trabajaron 100hs cada uno, y en este periodo debido a un retraso normal en la producción se trabajaron 200hs extras.

El Salario establecido para estos operarios es de \$40.- por hora. Las C.S.B son el 40% y las C.S.A. son equivalentes al 20%

Existe también un Supervisor General que percibe un salario bruto de \$1.500.-

Costos Indirectos de Fabricación:

Los costos indirectos del periodo son de \$ 60.000.- y no incluyen ningún ajuste proveniente de M.P. ni de M.O.

FICHA DE INVENTARIO AL 31 DE ENERO DEL 2008:

Inventario Final de Prod. en Proc.: 4000Kg.

Elemento de Costo	Grado de avance
Materia Prima	50%
M.O.D.	60%
C.I.F.	60%

Finalizado el periodo se encontraron dos bobinas de 200kg con defectos en su fabricación, siendo normal el desecho de solo una.

Ejercicio n° 8

Objetivo: determinar los costos finales en una producción en proceso donde hay desperdicios de materia prima

Alcanort s.a. es una empresa que elabora sus productos en un único proceso productivo y le suministra a Ud. la información correspondiente al último periodo de costos:

Existencias iniciales

Materiales 150 kg.

Producción en proceso: 300 unidades con el siguiente grado de avance:

Materiales	100%	\$2.000
Mano de obra	60%	\$700
Costos indirectos de fabricación	50%	\$2.500

Productos terminados: 500 unidades

Material residual: 28 Kg.

Operaciones del mes

Se compraron materiales directos por 460 Kg. a \$32 el kg.

Se devengaron mano de obra por 1.500 horas normales a una tarifa de \$3,50 la hora y 250 horas extras que se pagaron con un adicional del 50%. Estas horas extras se trabajaron como consecuencia de un ausentismo que se considera anormal dentro de la empresa. Las cargas sociales son de 44% las básicas y 4% las adicionales, las retenciones practicadas a los empleados es del 17%.

Los costos indirectos de fabricación reales son:



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Variables \$3.200

Fijos \$2.800

Se comenzaron 4.700 unidades

Se obtuvo 30 Kg. de material residual que se genera en las primeras etapas del proceso productivo, dicho material residual posee un precio de mercado de \$6 y la empresa ha adoptado el criterio de disminuir los costos de la producción por el valor de reventa de dicho material obtenido.

Las unidades perdidas en la producción son de 110, se considera normal una pérdida que no supere el 3% de las unidades comenzadas.

Existencias finales:

Materiales directos: 120 Kg.

Producción en proceso 420 unidades con el siguiente grado de avance

Materiales	100%
------------	------

Mano de obra	50%
--------------	-----

Costos indirectos de fabricación	30%
----------------------------------	-----

Productos terminados: 1.720 unidades

Se pide:

- 1) Obtener los costos de producción y venta del periodo
- 2) Determine la valuación de las existencias finales
- 3) Contabilice todas las operaciones

Ejercicio n° 9

Objetivo: evaluar la decisión de reprocesar o no productos defectuosos.

Pinceladas SA es una industria dedicada a la fabricación de pinturas para automóviles, de la ciudad de Córdoba, la misma cuenta con una planta permanente de 10 operarios, 2 personas en administración y 1 persona dedicada a la venta.

En el presente período cada operario trabajó 100 hs. a \$30/hs. Los gastos y jornales de administración y comercialización ascienden a \$25000 y \$30000 mensuales respectivamente.

En la fabricación se utilizan dos materias primas principales A y B, de la materia prima A se consumieron 1000 bidones que cuestan \$15 c/u y se perdieron por roturas 50 bidones, siendo este acontecimiento totalmente anormal dentro del proceso productivo.

De la materia prima B que es un solvente de alta volatilidad y cuyo costo es de \$65 c/u., se consumieron 140 bidones, de los cuales 20 se perdieron por la normal evaporación del mismo.

Los CIF son aplicados a la producción en función de la MOD, y equivalen a \$45 por cada hora trabajada.

En el presente mes no existen unidades en proceso, se pusieron en producción y se terminaron 1500 latas de 3lts. c/u., 1200 comprometidas para un cliente de la ciudad de Villa María quien acordó pagar \$175 por lata.

Cuando finalizó el proceso y se trasladaron las unidades terminadas al depósito de productos terminados, se constató que 120 latas estaban estropeadas, de manera tal que no podían comercializarse en ese estado y necesitan para su venta un reproceso que demandará tiempo y costos adicionales de producción.

La gerencia se encuentra confundida, y le pide que lo asesore, ya que existen dos posibles decisiones.



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

- I. La primera alternativa sería vender dichas latas en su actual estado, a un taller de la ciudad de Córdoba que estaría dispuesto a pagar \$50 por cada lata, enviándole el resto, en buen estado, al cliente villamariense.
- II. La segunda posible alternativa sería, volver a procesar dichas latas con los siguientes costos adicionales, los operarios deberán trabajar 12hs. más, en cuanto a la materia prima se consumirán 100 bidones de A y 10 de B.

Se pide:

- a) Determine el Costo Total y el Costo Unitario de la Producción.
- b) Analice ambas alternativas de decisión y emita su opinión sobre la conveniencia o no de efectuar el reproceso a las unidades estropeadas.
- c) Efectúe las registraciones contables correspondientes.

Ejercicio n° 10

Objetivo: ejercitar los procedimientos de cálculos para la determinación de los costos de productos en procesos, terminados con valor de recupero de productos defectuosos.

La compañía textil Ke`t`la elabora productos de diseños estandarizados en un único proceso de producción. Al cabo del mismo suelen obtenerse algunas unidades defectuosas con averías irreparables que deben venderse como artículos de segunda calidad; el porcentaje considerado normal es del 3% sobre las unidades puestas en elaboración.

Los operarios de producción trabajan 8 horas diarias de lunes a sábados. Las cargas sociales básicas sobre la mano de obra directa ascienden al 40%.

Con respecto a las cargas sociales adicionales se calculan en base a estadísticas obrantes en la oficina de personal que informa anualmente las causas del ausentismo, a saber:

Licencias por enfermedades	25 días
Vacaciones ordinarias	15 días
Licencia por exámenes	5 días

Los costos comunes de fabricación se cargan a la producción aplicándolos en base a las horas de mano de obra directa, para el presente periodo se presupuestaron los costos considerando un nivel normal de 2.000 horas hombres:

Costos presupuestados variables	\$5.300
Costos presupuestados fijos	\$3.000

Las variaciones originadas en el periodo se cancelan contra el costo de venta

En lo que respecta a la producción en proceso se ha adoptado el criterio de disminuir el costo de la producción por el valor de mercado de la producción defectuosa normal obtenida.

A continuación se ofrece a Ud. datos referidos a la producción, ventas y existencias del último periodo de costos:

Existencias iniciales

Materiales: 150 m3 a \$50 el m3

Producción en proceso: 300 unidades con el siguiente grado de avance y costos

Materiales	80%	\$632
Mano de obra	50%	\$213
Costos indirectos de fabricación	40%	\$143

Productos terminados: 530 unidades a \$10 cada una



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Operaciones del periodo

Se compraron 685 m³ a \$50 el m³

Se devengaron mano de obra por 1.800 horas normales a razón de \$3 la hora y 130 horas extras con un adicional del 50% al salario por hora. Dichas horas extras se trabajaron para completar trabajos pendientes y poder cumplir con los pedidos.

Los costos comunes de fabricación reales son:

Variables \$5.500

Fijos \$3.200

Unidades puestas en elaboración: 6.300

La producción defectuosa obtenida se vendió a \$6 cada una.

Se vendieron 3.900 unidades de primera calidad

Existencias finales

Materiales: 280 m³

Producción en proceso: 500 unidades con el siguiente grado de avance:

Materiales	100%
------------	------

Mano de obra	60%
--------------	-----

Costos indirectos de fabricación	50%
----------------------------------	-----

Productos terminados: 2.100 unidades

Se pide:

- 1) Obtenga el costo de la producción terminada en el periodo y el costos de las unidades vendidas
- 2) Realice todas los asientos contables del periodo



COSTOS
GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

CAPÍTULO IX - Costos Conjuntos

Ejercicio n° 1

Objetivo: asignar costos conjuntos según distintos criterios

La empresa NN compra aceite vegetal crudo. El tratamiento de este aceite produce cuatro productos, A, B, C, D. El costo de la materia prima utilizada fue de \$27600 y el costo de elaboración departamento refinería fue de \$70000 lo que hace un total de \$97600 de costos conjuntos.

Se dispone además de la siguiente información:

PRODUCTO	PRODUCCION	VENTAS	COSTOS ADICIONALES
A	500.000	115.000	30.000
B	10.000	10.000	6.000
C	5.000	4.000	
D	9.000	30.000	1.000

Se requiere:

1 - Determinar la utilidad neta de los productos A, B, C, y D utilizando el método convencional del valor relativo de las ventas para atribuirlo a los costos conjuntos.

2 - determinar la utilidad utilizando el criterio de "Rendimiento estándar".

El Estándar para 500000 litros sería:

Producto A: 90 %

Producto B: 4 %

Producto C: 2 %

Producto D: 4 %

100 %

3 - determinar la utilidad empleando el criterio de unidades físicas o costo unitario promedio.

Ejercicio n° 2

Objetivo: Asignaciones de costos conjuntos con inventarios de producción en proceso

Suponga ahora, con los mismos datos anteriores, que los inventarios de la producción en proceso eran:

producto	I.I.P.Term.		I.F.P.Term.
	Unidades	\$	Unidades
A	200.000	60.000	200.000
B	2.000	2.000	1.000
C	1.000	2.000	1.000
D	2.000	10.000	-----

El grado de avance de ambos inventarios fue del 50 % para todos los productos.



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Se requiere:
Resolver los mismos puntos del ejercicio anterior.

Ejercicio n° 3

Objetivo: Asignar los costos conjuntos a productos con procesos adicionales.

Una Cia. obtiene del procesamiento de una misma materia prima cuatro productos A, B, C, y D. Los productos A, B y D requieren un proceso posterior para el cual incurren en costos adicionales.

Durante el mes de enero se han incurrido en los siguientes costos:

Costos Conjuntos 7.150.000

Productos adicionales de reproceso:

Producto A 600.000
Producto B 10.000
Producto D 35.000

Se dispone además de la siguiente información:

<u>Producto</u>	<u>Kg.</u>	<u>P.Vta relativo</u>
A	200.000	45/KG
B	10.000	10/KG
C	20.000	8/KG
D	30.000	6/KG

Se pide:

Distribuir los costos conjuntos de acuerdo a la base que considere adecuada.

Ejercicio n° 4

Objetivo: Tratamiento integral y contabilización de los costos conjuntos de productos conexos y subproductos.

Una empresa obtiene al final del proceso C, 3 artículos totalmente diferentes, y además un subproducto Z que no tiene mercado ni precios estables.

Los datos que se poseen son los siguientes:

Costos Conexos

Materias primas incorporadas al proceso A 3.000 kg. a \$ 1.000 el kg.
Costos del proceso A \$ 500.000
Costos del proceso B \$ 500.000
Costos del proceso C \$ 1.000.000

Producción en el punto de separación:

Producto L 10.000 unidades
Producto M 10.000 unidades



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Producto N 20.000 unidades
Sub-producto Z 1.000 kg.

Precio de mercado por unidad:

Producto L \$ 105,26
Producto M \$ 222,22
Producto N \$ 161,29

Costos de comercialización:

Producto L 5 % sobre precio de venta
Producto M 10 % sobre precio de venta
Producto N 7 % sobre precio de venta

El subproducto se mantiene en stock y se vende al cabo de dos meses a razón de \$10 el kg.

Se pide:

- 1) Asignar por el método más conveniente los costos comunes a cada uno.
- 2) Registrar la venta del subproducto.

Ejercicio n° 5

Objetivo: analizar los criterios de valuación de los desperdicios

La Cia. Argentina S.A. fabrica el producto P. a partir de una determinada materia prima. Hay una cantidad normal de desperdicio resultante del procedimiento de esta materia prima para su conversión en producto terminado. Este desperdicio no tiene valor de recuperación, por lo tanto el costo del producto terminado se considera mayor debido al desperdicio. Además de la cantidad normal de desperdicio que resulta del procedimiento, también se obtiene un material de desecho llamado "DR". Este material de desecho tiene un valor establecido en el mercado de \$20 el Kg. A la Cia. Argentina le cuesta \$7 el Kg de costo de distribución al vender el material de desecho a su precio usual en el mercado. La Cia. Lleva el procedimiento de inventariar este material a su valor de mercado menos los costos de venta y distribución. El valor del inventario del material de desecho se usa para reducir el costo unitario de producción en proceso. Los datos de producción para el mes de enero son:

- Los inventarios de trabajos en procesos iniciales y finales son insignificantes.
- No hay desperdicios o deterioros anormales durante el mes aparte de la cantidad usual de "DR".
- Materia prima utilizada en la producción: 8000Kg a un costo total de \$16.000.
- Kilos de producto P. terminado: 4000
- Kilos de "DR" utilizables durante el mes: 2000.
- No hay existencia de "DR" a comienzos de enero. Tampoco hubo ventas de "DR" durante el mes.
- Los costos de la mano de obra y los CIF para el mes de enero fueron de \$36.000.

1º - Calcular:

- a) El costo total del producto P. Terminado.
- b) El costo unitario del producto P. Terminado.
- c) La valoración del inventario de DR al 31 de enero.
- d) La cantidad en que los 2000 kg de desperdicio normal aumentan el costo unitario del producto P. Suponer que el desperdicio durante este mes ha sido normal.



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

2° - la Cia Argentina utiliza un sistema de medición de las utilidades internas y sus operaciones están descentralizadas. El señor Sayago es enteramente responsable por la producción y venta del producto P. El precio de venta del producto "DR" hace un promedio de \$10 por kg y los gastos de ventas son de \$7 por kg. El señor Viteri es enteramente responsable por la producción y venta de DR. La actuación de estos dos gerentes se mide por los resultados de rentabilidad (utilidades como porcentaje de ventas) de la actividad de cada uno.

El contador y los dos gerentes se han reunido para decidir sobre el método apropiado para la contabilidad del DR con el objeto de medir la actuación administrativa. Las alternativas son:

- 1- Inventariar DR según su valor en el mercado.
- 2- Inventariar DR según su valor en el mercado menos los costos de venta y de distribución.
- 3- Inventariar DR según su valor en el mercado menos los costos de venta, de distribución y una utilidad normal de \$10 por unidad.

¿Cuáles de estas alternativas podría preferir el Sr. Sayago? ¿Cuál el Sr. Viteri?

Ejercicio n° 6

Objetivo: ejercitar métodos para valuación del producto principal y del desperdicio.

Una empresa posee un proceso especial de fabricación, del que obtiene un producto principal, del que comercializa 450tn. a \$1950 c/u. Además obtiene un subproducto, por éste espera obtener un precio unitario de \$945 y vender 50tn.

Los costos conjuntos en el punto de separación son de \$496160.

Cada uno de los productos necesita, luego de la separación un proceso adicional, en los que Se incurrió respectivamente en los siguientes costos:

- costos de transformación del producto principal después de la separación:

M.Primas	\$ 174.500
Mano de obra	\$ 58.000
C.I.F.	\$ 48.000
	<hr style="width: 100px; margin-left: 0;"/>
	\$ 208.500

- Costos de transformación del subproducto después de la separación:

M. de Obra	\$ 21.500
C.I.F.	\$ 8.950
	<hr style="width: 100px; margin-left: 0;"/>
	\$ 30.450

Los costos de distribución y venta para toda la empresa ascienden a un 7%. Durante el presente periodo, se produjeron 480tn del producto principal y 58tn del subproducto.

Se pide:

Calcule el costo total del producto principal y su utilidad neta.



COSTOS
GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

CAPÍTULO X - Costos Estimados

Ejercicio n° 1

La industria CURTIDOS S.A. dedicada a la fabricación de artículos de cuero, presenta la siguiente información para el mes de Junio:

Inventarios Materiales al 31/5	\$ 50.000
Inventarios Materiales al 30/6	\$ 37.500
Mano de Obra Directa	\$ 30.000
Compras Materiales	\$ 20.000
Gastos de Ventas	\$ 8.000
Gastos Administrativos y Financieros	\$ 17.500
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 18.000

Costos unitarios estimados del artículo "Campera Sport":

Materia Prima	\$ 37,50
Mano de Obra Directa	\$ 42,50
C.I.F.	\$ 20,00
COSTO ESTIMADO TOTAL	\$ 100,00

El informe general de producción muestra una puesta en fabricación de 800 unidades de las que se terminaron 600 y se vendieron 500 a un precio de \$ 250 c/u.

Se sabe también que en las unidades que quedaron en proceso se había aplicado la totalidad de materias primas y el 60 % de M.O.D. y C.I.F.

SE PIDE:

- 1) Confeccionar los registros correspondientes.
- 2) Calcular el costo estimado de la campera para el siguiente mes.
- 3) Mostrar el estado de resultado de dicho artículo.

Ejercicio n° 2

Una empresa fabrica un solo producto a pedido de sus clientes.

Los costos estimados son (por unidad de producto):

Materiales	\$100
Mano de obra directa	\$50
Gastos indirectos de fabricación	<u>\$30</u>
Costo del producto terminado	\$180

El inventario inicial era:

Materiales	100 kg.
Producción en proceso:	\$0
Productos terminados	10 unidades

Durante el periodo se realizaron las siguientes operaciones:

Compra de materiales: \$124.992 (1.200 kg. a \$104,16 el kg)

Mano de obra devengada: \$54.750.

Gastos indirectos de fabricación real: \$33.000.

Unidades vendidas: 1.090.

Horas trabajadas: 1.000 horas

En el inventario final quedaron:

Unidades terminadas: 20 unidades



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Unidades en proceso: 0 unidades.

Materiales: 192 kg.

SE PIDE:

1. Contabilizar las operaciones del periodo.
2. Asignar las variaciones.

Ejercicio n° 3

La empresa ASTI S.A. lleva un sistema de costos estimado para la producción de sus artículos en una fábrica no departamentalizada.

La hoja de costos estimados es la siguiente:

Materiales	\$8
Mano de obra directa	\$10
Gastos indirectos de fabricación	<u>\$6</u>
Costo del producto terminado	\$24

Los costos del periodo son:

Materiales:

Inventario inicial	\$2.400 (300kg. a \$8)
Compras	\$31.500 (3.850 a \$8,18)
Inventario final	142 kg.

Costos de la Mano de obra directa: \$32.620

Costos indirectos de fabricación: \$23.800

Por las características del proceso productivo no existen inventarios de Producción en proceso:

Unidades puestas en producción: 3.900

Unidades terminadas en existencia final: 500

Ventas del periodo: \$120.000

SE PIDE:

1. Registrar contablemente las operaciones del periodo trabajando con costos reales
2. Registrar contablemente los ajustes
3. Obtener el costo unitario real del producto.

Ejercicio n° 4

Una empresa textil fabrica un tipo de tela cuya hoja de costos unitarios se resumen a continuación:

Materiales	\$30
Mano de obra directa (2 hs. a \$6,50)	\$13
Gastos indirectos de fabricación (2 hs. a \$13,50)	<u>\$27</u>
Costo del producto terminado	\$70

Datos del inventario inicial

Materiales	\$65.000 (2.167 kg)
Productos terminados	1.600 unidades

Operaciones realizadas en el periodo:

Compra de materiales \$150.000 por 4.850 kg.

Mano de obra devengada: \$52.000 por 8.000 horas.

Mano de obra indirecta: \$9.000

Otros costos indirectos: \$110.000

Producción terminada: 3.800 unidades

Producción vendida: 4.500 unidades a \$90 cada unidad.

Datos del inventario final:



COSTOS
GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Materiales \$97.000 (3.137 kg)

Debido a las características del producto no existen existencias de producción de proceso.

SE PIDE:

1. Registrar los asientos contables en forma de asientos diarios
2. Determinar las variaciones en los costos estimados
3. Calcular el costo unitario real

Ejercicio n° 5

La empresa GOLOSINAS ARGENTINA S.R.L. fabrica normalmente una conocida gama de productos dulces para distribuir en toda la provincia de Córdoba. Dentro de la línea de galletitas en estos momentos comercializa en el mercado un solo tipo de producto, pero en tres tamaños diferentes (de bolsillo, normal y familiar).

Según datos del departamento de Costos de dicha empresa la hoja de costeo del paquete de galletitas presenta las siguientes estimaciones:

Elemento	De bolsillo (B)	Normal (N)	Familiar (F)
Materiales	35 %	35 %	50 %
Mano de obra	25 %	15 %	15 %
C.I.F.	40 %	50 %	35 %
Total	\$ 0,50	\$ 1,20	\$ 4,00

El producto (N) es el producto tipo.

En el proceso de (B) tiene una mayor incidencia la mano de obra debido a que no se posee la maquinaria necesaria para el empaquetado, por consiguiente es manual.

En el caso de (F) los materiales inciden en gran medida debido al alto costo al que se debe adquirir el polietileno especial que se necesita para el envase.

Datos de julio para el producto (N):

Inventario inicial de materia prima	\$ 126,00
Compra de materiales	\$ 1.859,00
Mano de Obra Directa	\$ 787,16
C.I.F. (incluido mano de obra indirecta)	\$ 2.380,00
Inventario final materiales	\$ 75,00

Las unidades en proceso al final de julio tienen un grado de avance del 100% en cuanto a materiales y del 80 % en costos de conversión.

Unidades puestas en producción:	4.500 paquetes.
Producción terminada:	3.000 paquetes.
Ventas (precio unitario: \$ 2,00):	\$ 5.000,00

Se solicita:

- 1) Realizar las registraciones contables correspondientes.
- 2) Determinar posibles ajustes a los costos estimados de (N) y obrar en consecuencia suponiendo que de acuerdo a las investigaciones se determinó que el 40 % de las variaciones son debido a causas no controlables y el 60 % restante a causas controlables.
- 3) Emitir una opinión acerca de si se pueden aplicar las conclusiones obtenidas para el producto (N) en los otros productos.



COSTOS
GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Ejercicio n° 6

Una empresa cuenta con un sistema de costos estimados, y al 31/07/08 presenta la siguiente información:

Almacén de Materiales:	
Existencia al 01/07	\$ 5.000
Existencia al 31/07	\$ 30.000
Datos del mes de Julio	
Compras de Materiales	\$ 50.000
Mano de Obra Directa	\$ 15.000
C.I.F.	\$ 10.000

Para el mes de julio se habían ordenado fabricar 1.500 unidades, y al día 31 del citado mes se habían terminado 1.000 unidades, quedando 500 en proceso de elaboración. A estas 500 unidades en proceso al 31/07 se le habían incorporado el 100 % de los Materiales, el 40 % de la Mano de Obra y el 40 % de los C.I.F.

Durante el mes de julio se vendieron 800 unidades a \$ 100 cada una. El costo estimado para el mes en análisis es el siguiente:

Costo estimado unitario Julio /08	
Materiales Directos	\$ 15,00
Mano de Obra	\$ 10,00
C.I.F.	<u>\$ 8,00</u>
Total	\$ 33,00

SE PIDE:

- 1) Contabilizar todas las operaciones.
- 2) Establecer las variaciones.
- 3) Contabilizar las variaciones.
- 4) Determinar el costo estimado para el próximo mes de agosto.
- 5) Confeccionar el Estado de Resultados.



COSTOS
GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

CAPÍTULO XI - Costos Estándar

Ejercicio n° 1

La hoja de costos estándar de una empresa es la siguiente:

Materiales	2 Kg a \$15 C/Kg	\$ 30
Mano de O. Directa	1 Hora a \$20 la hora	\$ 20
Costos Indirectos de Fabr.		
Variables: (por HMOD)	(por HMOD)	\$ 30
Fijos: (por HMOD)	(por HMOD)	\$ 10
		\$ 90

La cuota fue calculada par una capacidad de 10.000 unidades.

Los datos reales fueron:

Materiales consumidos: 10.000 Kg a \$14 el Kg }
10.000 Kg a \$16.50 el Kg } \$305.000

Mano de obra directa devengada: 9.000 horas por un total de \$198.000

Costos Ind. de Fabricación: \$410.000

Inventario Inicial de Producción en Proceso: 1.000 unidades con el 100% de Materiales y el 50% de MOD y CIF.

Unidades terminadas: 10.000

Inventario Final de Producción en proceso: no hay

SE PIDE:

- a) Calcular las variaciones de Precio y Cantidad de Materiales y MOD.
- b) Calcular las tres variaciones de Costos Indirectos de Fabricación.
- c) Calcular las dos variaciones de Costos Indirectos de Fabricación.

Ejercicio n° 2

La hoja de costos estándar del artículo A indica lo siguiente:

Materiales: Material Y 0.20 Kg. Por unidad a \$10 el Kg. \$2

Mano de Obra Directa: 0.50 Hs. Por unidad a \$12 la hora \$6

Costos Indirectos de Fabricación:

Variables: 0.50 horas a \$10 la hora: \$5

Fijos: 0.50 horas a \$8 la hora: \$ 4 \$ 9 \$ 17

Capacidad Normal: 6.000 horas

Inventario Inicial de Producción en Proceso:

2.000 unidades al 100% de materiales

Y 50% de costo de conversión.

Insumo Real: 5.800 horas - Producción terminada del mes: 12.000 unid.

Inventario Final de Producción en Proceso: 1.500 unidades con 100% Materiales y 50% costo de conversión.

SE PIDE:

- a) Determinar el Insumo estándar de Materiales en unidades física e importe.



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

- b) Determinar el Insumo estándar de M.O.D. en horas e importe.
- c) Determinar el Insumo estándar de C.I.F
- d) Determinar el presupuesto ajustado de Costos Ind. de Fabricación.
 - i) En base a horas estándar.
 - ii) En base a horas reales.
 - iii) En base a unidades.

Ejercicio n° 3

Costos Indirectos fijos presupuestados	\$2.000
Costos Indirectos variables	\$ 0.60 x HMOD
La cuota de Cs. Ind. de Fcion. TOTAL resultado:	\$ 0.80 x HMOD
Horas de M.O.D. estándar: 11.000	
Horas reales M.O.D: 11.500	
Costos Indirectos de Fcion. Reales: \$9.000	

SE PIDE:

- 1) Indique si la variación volumen por el método de las tres variaciones, es favorable, y explique porque.
- 2) Lo mismo para la variación eficiencia.

Ejercicio n° 4

Usted posee la siguiente información:

Valores estándar del Inventario Inicial de Producción en Proceso:

Materiales	\$ 300.000
M.O.D	\$ 200.000
C.I.F	\$ 200.000

Los consumos reales de materiales valuados a costo estándar ascendieron a \$300.000.

El costo de la M.O.D. valuada a costos estándar es de \$ 200.000.

El valor estándar de los costos de fabricación calculados sobre horas reales es de \$ 200.000.

El costo estándar de la producción terminada es:

Materiales	\$ 300.000
M.O.D	\$ 400.000
C.I.F	\$ 300.000

El costo estándar del Inventario Final de Producción en Proceso:

Materiales	\$ 140.000
M.O.D	\$ 100.000
C.I.F	\$ 80.000

SE PIDE:

Determinar las variaciones en cantidad para los tres elementos del costo.



COSTOS
GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Ejercicio n° 5

Los costos reales fueron:

Materiales comprados -----	300 Kg. a \$20 el Kg.
Mano de Obra devengada -----	1.000 Hs. a \$30 la hora
C. I. F. -----	\$ 150.000

Los costos estándar son:

Materiales -----	\$ 22 el Kg.
Mano de Obra Directa -----	\$ 25 la hora
Cuota de C.I.F. -----	\$ 160 por hora de M.O.D

La cuota de C.I.F. se calculo en base a capacidad de 1.200 hs.
La producción realizada se debió hacer en 900 hs. (horas estándar).

SE PIDE:

- Calcular la variación precio de materiales
- Calcular la variación eficiencia de Mano de Obra
- Calcular la variación total de C.I.F.
- La variación volumen, por el método de las tres variaciones, ¿resultara favorable o desfavorable en el ejemplo anterior? Explique su respuesta.

Ejercicio n° 6

Materiales 2 Kg. \$ 30 el Kg.

M.O.D. 1 hora a \$ 20 la hora

C.I.F se aplica a razón de \$10 la hora de M.O.D.

Se presupuesto una capacidad de 10.000 u.

Los C.I.F incluirán \$ 30.000 de costos fijos.

Los datos reales para el periodo son:

Unidades en proceso Inventario Inicial: 1.000 unidades con un 50% de avance en c/elemento del costo.

Unidades terminadas: 9.500 unidades.

Unidades en proceso Inventario Final: No hay.

Los materiales utilizados sumaron:

18.000 Kg. a \$30	}	19.000 Kg. reales
1.000 Kg a \$ 35.		

Los materiales comprados fueron:

15.000 Kg. a \$ 30.	}	\$ 625.000
5.000 Kg. a \$ 35.		

Las horas de M.O.D trabajadas ascienden a 8.500

Los costos de fabricación pagados fueron de \$ 110.000

SE PIDE:

- Calcular la variación cantidad de materiales.
- Calcular las tres variaciones de costos de fabricación.



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Ejercicio n° 7

Especificaciones estándar

Capacidad: 10.000 unidades.

Materias primas: 1 Kg. para elaborar 10 unidades. Costo de la materia prima: \$ 5 el Kg.

Mano de O. Directa: 1 hora para elaborar 20 unidades. Jornal \$ 60 la hora. (Incluido el 70% por cargas sociales).

Costos Fijos de Fabricación: \$ 100.000

Costos variables de Fabricación: \$ 180.000

Datos Reales del Periodo

Producción terminada: 12.000 unidades - No hay existencia Finales.

Consumo de Materia Primas: 1.500 Kg. a \$ 4 el Kg.

Empleada: 650 horas a \$ 65 la hora (Incluido el 70% por C. Sociales).

Costos de Fabricación fijos: \$ 90.000

Costos de Fabricación variables: \$ 185.000

SE PIDE

Determinar las variaciones entre los costos reales y los costos estándar para cada elemento del costo de fabricación: emplee el método de las tres variaciones, para los costos indirectos de fabricación.

Ejercicio n° 8

Una compañía de suministros usa un sistema de costos estándar para su único producto. La capacidad para el mes ascendió a 12.000 unidades. Los costos estándar fueron establecidos de la siguiente manera:

Materiales directos estándar por unidad:

Material X: 10 Kg. a \$4.50 C/U.

Material Y: 5 Kg. a \$0.90 C/U.

Mano de Obra Directa estándar por unidad: 10 horas a \$ 2.40 la hora

C.C.F variables: \$1 por hora de M.O.D

Fijos: \$0.50 por hora de M.O.D

Total de costos estándar por unidad \$88.50.

Las operaciones durante el mes fueron:

Existencia Inicial de Producción en Proceso: No hay

Productos terminados en el mes: 6.000 unidades

Existencia Final de Producción en Procesos: 3.000 unidades con el siguiente grado de avance:

Material X: 100%

Material Y: 20%

M.O.D y C.C.F: 1/3

La Mano de Obra Directa ascendió a 72.000 horas a una tarifa por hora de \$2,5.

Los materiales comprados y entregados producción fueron:

Material X: 88.000 Kg. a \$ 4.35----- \$382.800

Material Y: 35.000 Kg. a \$1.08----- \$ 37.800



COSTOS
GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

\$ 420.600

Los C.C.F. reales ascendieron a \$ 98.700.

SE PIDE:

- a) Prepara la hoja de costos estándar.
- b) Efectúe las registraciones contables.

Ejercicio n° 9

La compañía Manufacturera Yarensen S.A. registra sus costos estándar como información operativa. Esta empresa fabrica un solo producto en lotes estándares de 100 en cada orden. Durante los seis meses próximos se espera producir 60 lotes, o sea 6.000 unidades.

Los datos para armar la hoja de costos estándar para la producción de 100 unidades es la siguiente:

- 200 Kg. de Material LN a \$ 5 el Kg.
- 75 Hs. de mano de O. Directa a \$ 1.80 la hora
- 75 Hs. de carga fabril a \$ 0.60 la hora
- Carga fabril fija \$ 75 por unidad de producto

Las operaciones durante el periodo fueron:

- 1- Compra de materiales (haga un asiento combinado para todas las compras).
 - 3.500 Kg de LN a \$ 5
 - 3.800 Kg de LN a \$ 4.80
 - 4.000 Kg. de LN a \$ 5.10
 - 3.200 Kg. de LN a \$ 5.25
- 2- Costo de la nomina de Mano de Obra Directa (haga un asiento combinado).
 - 2.000 Hs. a \$ 1.80
 - 1.200 Hs. a \$ 1.75
 - 850 Hs. a \$ 2.00
 - 700 Hs. a \$ 1.90
- 3- Costos reales de C.C.F. incurridos para el periodo: \$ 6.340
- 4- Los materiales usados ascendieron a: 12.000 Kg.
- 5- No había en existencia productos en proceso al comienzo ni al final del periodo. Se completaron 5.900 unidades.

SE PIDE:

- 1) Construya la hoja de costos unitarios estándar.
- 2) Registre contablemente las operaciones del periodo por los dos métodos.
- 3) Mayorice los asientos.

Ejercicio n° 10

Una empresa utiliza un sistema de costos estándar y cuenta con la siguiente información:

1. Materiales: 2 Kg. a \$ 20 el Kg. ----- \$ 40



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

2. M.O.D.: 1 Hs hombre a razón de \$ 30 la hora ----- \$ 30.
3. Los costos indirectos de fabricación se aplican en base a la HMOD, habiéndose previsto una capacidad para el periodo de 10.000 HMOD. Se presupuestaron \$ 50.000 de costos variables y \$ 30.000 de costos fijos.

Los datos reales son los siguientes:

Se utilizaron en la producción 20.000 Kg. a un costo real de \$ 420.000.

Durante el mes se compraron 3.000 Kg. de material a \$ 21 el Kg. y 20.000a \$ 21 el Kg.

Se ocuparon 10.000 HMOD a un costo de \$ 30 la hora. Los C.I.F devengados ascendieron a \$ 85.000 de los cuales \$ 52.000 fueron variable.

La producción que había en el proceso en inventario inicial era 1.000 unidades con el 100% de avance en cada uno de los tres elementos del costo. Se terminaron 10.000 unidades.

EF de Producción en proceso es de 1.000 unidades con el 50% de avance en los tres elementos del costo.

SE PIDE:

- 1- Calcular las variaciones precio y cantidad de materiales.
- 2- Calcular las variaciones precio y cantidad de M.O.D.
- 3- Calcular las tres variaciones de C.I.F.
- 4- Explique que significa la variación volumen y porque resulta favorable o desfavorable.
- 5- Ídem variación eficiencia.

Ejercicio n° 11

Con los siguientes datos calcule las variaciones de los costos en un sistema de costos estándar.

Materiales comprados	\$ 300.000
Materiales consumidos	\$ 250.000
Mano de obra pagada	\$ 200.000
Mano de obra devengada	\$ 220.000
C.I.F variables reales	\$ 100.000
C.I.F. fijos reales	\$ 100.000

Capacidad = 1.000 unidades del producto.

La producción del periodo fue: 900 unidades, para lo que se utilizaron 950 Hs.

Datos estándar por unidad de productos:

Materiales ----- (2 Kilos)

Mano de Obra directa ----- 1 Hora.

Costos indirectos de fabricación variables se aplican \$ 230, en base a Hs. M. O. D.

El costo estándar de los materiales fue de \$ 252.000

El costo estándar de la Mano de Obra Directa fue de \$ 207.000

Los costos fijos reales fueron iguales a los presupuestos.

Ejercicio n° 12

La Cía. Dinton S.A manufactura su único producto que exige procesos de elaboración en dos departamentos, en lotes de 200 unidades.



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Se han establecido los siguientes estándares:

Elementos del Costo	Departamento I	Departamento II
Materiales	80 Kg. Material LS a \$0.90 ----- \$ 72	60 Kg. Material MK \$ 1.20 ----- \$72
Mano de Obra	50 Hs. A \$ 2 ---- \$100	40 Hs a \$ 2.25 ----- \$90
CCF Variables	50 Hs. a \$ 0.80 - \$ 40	40 Hs. a \$ 0.80 ----- \$32
CCF Fijos	59 Hs. a \$ 0.20 - <u>\$ 10</u>	40 Hs a \$ 0.30 ----- <u>\$12</u>
Totales estándares	\$222	\$206

Las transacciones de los seis meses terminados al 31 de Octubre fueron:

- 1) Materiales: se compraron las siguientes cantidades a los precios indicados de cada uno de los materiales utilizados en el proceso productivo:

3.000 Kg. LS a 0.84 = 2.820
 2.000 Kg. LS a 0.92 = 1.840
1.000 Kg. LS a 0.93 = 930
 6.000 Kg. \$ 5.590

2.500 Kg. MK a 1.15 = 2.875
1.500 Kg. MK a 1.20 = 1.800
 4.000 Kg. \$ 4.675

\$ 10.265

DEPARTAMENTO I

DEPARTAMENTO II

- 2) Costos de conversión devengados:

MOD: 3.300 Hs a \$ 2.10 = \$ 6.930	1.800 Hs. a \$ 2.10 = \$ 3.780
C.C.F Variables \$ 2.500	\$ 1.800
C.C.F Fijos \$ <u>850</u>	\$400
Capacidad ----- 3.120 Hs.	

- 3) Estadística de producción:

Numero de lotes:
 Comenzados en el departamento I ----- 60
 Transferidos al Departamento II ----- 50
 Completados y llevados al almacén ----- 40

Materiales usados en la producción:

LS: 5.160 Kg.
 MK: 2.840 Kg.

La existencia final de P. en P. tenía el siguiente grado de avance:

<u>Departamento I:</u>	MP : 100%	<u>Departamento II:</u>	MP : 100%
	MOD: 50%		MOD: 60%
	CCF: 50%		CCF: 60%

- 4) De las 8.000 unidades completadas, 7.200 fueron vendidas al precio de \$ 4.50 c/u.

Con los datos que se dan a continuación preparar:

- a) Asientos de diario, usando seis cuentas de variaciones.
- b) Mayorizar las mismas.
- c) Estado de costos de ventas, al costo real.



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Ejercicio n° 13

La empresa BB S.A determina cuenta con sistema de costos estándar, le suministra a Ud. la siguiente información clasificada en información estándar obtenida por las técnicas de eficiencia y la información real del periodo:

La información estándar es:

El costo estándar de material directo por unidad de producto es:

Materia Prima A ----- 2 Kg. a \$ 2.00 el Kg.

Envase ----- 1 un a \$ 1.00 la unidad

El proceso se realiza a través de dos tareas:

Tarea 1 ----- 20 minutos a \$ 2.00 la hora

Tarea 2 ----- 40 minutos a \$ 3.00 la hora

El presupuesto de CCF para una capacidad de 20.000 unidades era de:

Costos Variables \$ 35.000

Costos Fijos \$ 25.000

La cuota de CCF se aplica en base a horas de MOD.

Durante el periodo los movimientos reales fueron los siguientes:

El de Producción en Proceso: 5.000 unidades que tenían incorporados el 90% del material A, el 80% de la Tarea 1, el 50% de la Tarea 2 y en cuanto al grado de avance de los CCF debe determinarlos en función a las horas de MOD.

Se terminaron en el periodo 20.000 unidades, quedando en existencia final 1.000 unidades sin embazar y con el 90% de los costos de conversión.

La Existencia Inicial de material A 100 Kg. KGS a \$ 1.90 el Kg.

Se compraron 50.000 Kg. a \$ 1.90 quedando en Existencia Final 16 Kg.

Se compraron 20.500 embases a \$ 1.10 cada uno quedando en Existencia Final 300 unidades.

Durante el periodo se trabajaron 19.000 horas: 5.000 de la tarea 1 y 14.000 de las tareas 2, abonándose \$ 2.10 por hora a la tarea 1 y \$ 3.00 la tarea 2.

Los CCF reales fueron, variables \$ 32.5000 y fijos \$ 22.800.

SE PIDE:

- 1) Prepare la hoja de costos estándar
- 2) Contabilice por plan único y plan parcial.
- 3) Determine las variaciones por cada elemento del costo, utilizando para los CCF el método de las tres variaciones.
- 4) Confeccione los estados de resultados por ambos métodos justificando la diferencia en la utilidad considerando una venta 19.000 unidades a \$ 18 cada uno.



COSTOS
GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

CAPÍTULO XII – Costos Variables

Ejercicio n° 1

Indicar, marcando con una "x" en los respectivos cuadros, la clasificación que corresponde a los conceptos que se detallan a continuación, considerando para el análisis a la unidad de producto terminado.

Concepto	Fijo	Variable	Mixto	No corresp.
1. Energía eléctrica (fábrica)				
2. Depreciación del equipo (métod. línea recta)				
3. Sueldo gerente de fabricación				
4. Consumo de combustible maquinas				
5. Mantenimiento y reparación máquinas				
6. Sueldos administrativos				
7. Suministros de fabrica				
8. Cuota mensual programa publicidad				
9. Depreciación del equipo (método u. de produc.)				
10. Intereses operac. financieras largo plazo				
11. Sueldos operarios de máquinas				
12. Materiales indirectos				
13. Impuestos a los ingresos brutos				
14. Seguro contra incendio pag. por adelantado				
15. Seguro accidentes de trabajo personal de fábrica				
16. Materiales directos				
17. Alquiler edificio				
18. Servicio de limpieza de la fábrica				
19. Comisiones en ventas (% sobre ventas)				
20. Energía eléctrica administración				
21. Almacenamiento				
22. Carga sociales operarios máquinas				
23. Depreciación equipo oficina ventas				
24. IVA				
25. Intereses descuento de documentos				
26. Envases de vidrio				
27. Créditos incobrables				
28. Alquileres pagados por adelantado depósito sucursal				

Ejercicio n° 2

Una empresa produce piletos de Hormigón premoldeados y dispone de la siguiente información:

Volumen normal producido 100 unidades mensuales

Precio de Venta \$ 10 por unidad

Costo variable estándar \$ 3 por unidad

Costo fijo mensual \$ 300.-

Costo unitario estándar \$ 6 por unidad



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Gasto de comercialización y administración Variables \$ 1 por unidad

Gasto de comercialización y administración fijos \$ 200 por mes

Existencia inicial del período no existe

Nivel de actividad

<i>Meses</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Ventas	110	120	90
Producción	120	110	95

SE PIDE:

Cómo serían los resultados aplicando el sistema completo y el parcial y que análisis realizaría sobre los mismos.

Ejercicio n° 3

BOOL S.A. es una fábrica de pelotas de golf mediante un sistema de costos por proceso. Se le solicita a Ud. que obtenga la utilidad y determine la existencia final de productos terminados utilizando el sistema de costeo parcial y el sistema de costeo completo, y que explique por que existen diferencias entre ambos sistemas en cada uno de los periodos.

La información suministrada durante los últimos meses es la siguiente:

	Julio	Agosto	Septiembre
Existencia inicial	0	1800	1800
Unidades producidas	9800	9500	9200
Unidades vendidas	8000	9500	11000
Existencia final	1800	1800	0

- Precio de venta: \$9.00 por unidad
- Materia Prima: \$2.00 por unidad
- Mano de obra: \$12000 por mes
- C.I.F. variables: \$1 por unidad
- C.I.F. fijos: \$8000 por mes
- Producción normal: 10000 unidades

Ejercicio n° 4

La empresa "El Volcán S.A." presenta los siguientes datos reales:

- Materia prima consumida: \$ 280
- M.O. insumida (variable): \$ 870
- C.I.F. insumidos:
 - Variables: \$ 630
 - Fijos: \$ 500
- Gastos fijos Adm/Com.: \$ 500
- Precio unitario de venta: \$ 9.20
- Inventario inicial: -----
- Producción: 420 unidades
- Ventas: 360 unidades

SE PIDE:



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Determinar el costo unitario, valorar las existencias finales, determinar el costo de ventas y el estado de resultados, empleando el sistema de costeo parcial y completo.

Ejercicio n° 5

La fabricación del pan demanda 3 procesos productivos:

- 1) AMASADO Y SOBADO, donde se mezclan las 3 materias primas (harina, sal y levadura) con el agua formando el "pastón".
- 2) CORTE Y ARMADO, donde se corta el pastón y se le da al pan la forma según el producto deseado (flauta, galleta, etc.)
- 3) HORNEADO, donde -luego de un oreo- el producto es cocinado en hornos.

Un panadero que produce solo 2 tipos de pan: "flauta" y "galletas" quiere conocer el costo de sus productos. Se dispone de la siguiente información:

- a) Dadas las características de sus máquinas, cada pastón (flauta o galleta) lleva 150 kg. de harina, pero la fórmula del pastón de flauta es: 25 gramos de sal y 5 gramos de levadura por cada kilo de harina. La fórmula del pastón de galletas es 20 gramos de sal y 10 gramos de levadura por kilo de harina.
- b) Tanto el pastón de flauta como el de galleta demandan igual tiempo de amasado y sobado: 30 minutos por pastón.
- c) En cambio el pastón de flauta demanda 2,5 horas de corte y armado, en tanto el de galleta exige 3 horas.

Resto costos \$ 10.681 por mes (*)

(*) Se ha hecho la localización de los \$10.681 en los 3 procesos productivos correspondiendo a:

Amasado y Sobado \$ 2.782

Corte y Armado \$ 3.234

Horneado \$ 4.665

- d) El horno es a leña. Se prende una vez por día consumiendo 140 kg. de leña para alcanzar y mantener la temperatura necesaria para el cocinado.
- e) Una vez calentado el horno, queda en condiciones de cocinar por 6 horas sin necesidad de consumir más leña. En ese lapso de 6 horas, se podrían cocinar la producción de 6 pastones de flauta o de 5 pastones de galleta como máximo.
- f) La panadería trabaja 25 días por mes produciendo distintas cantidades de flauta o galleta según la demanda estimada.
- g) Normalmente en un mes se trabajan 65 horas en Armado y Sobado, 330 horas en Corte y Armado y 140 horas en Horneado.
- h) Se sabe que por cada pastón de flauta se obtienen 155 kilos de producto terminado y por cada pastón de galleta, 164 kilos.

Los precios de los insumos y gastos son:

Harina \$ 58 la bolsa de 50 kg.

Sal \$ 1 el kilo

Levadura \$ 3,80 el kilo

Leña \$ 100 la tonelada

SE PIDE:

- 1) Determinar el costo unitario por kilo de producto según el modelo de costeo completo.
- 2) Determinar el costo unitario por kilo de producto según el modelo de costeo parcial.

Ejercicio n° 6

La empresa industrial "25 de MAYO" elabora un único producto en su línea de producción.



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Los datos del último mes son:

Producción	19.000	Unidades	
Horas maquina trabadas	6.360	Horas maquinas	
Materia prima consumida	9.500	Kg. a \$5,20 el kg.	
Mano de obra directa	5.890	h/h a \$2,80 la h/h	
C.I.P. Variables			\$17.723,00
C.I.P. Fijos			\$26.752,00

El stock de productos terminados aumentó de 0 a 100 unidades en el mes.

Los ingenieros de fábrica se manejan con costos hipotéticos predeterminados obtenidos sobre la base de los siguientes datos:

Materia Prima	0,45 kg/unidad a \$5,00 por kg.
Mano de obra directa	0,25 hh/unidad a \$3,50 por hh.
C.I.P. Variables	0,30 hm/unidad a \$2,70 por hm
C.I.P. Fijos	0,30 hm/unidad a \$6,00 por hm

La cuota fija esta calculada en función de un presupuesto mensual de \$54.000 y un nivel de actividad normal de 9.000 (hm) horas maquinas.

SE PIDE:

A- Determinar el costo unitario según:

1. Costeo completo histórico
2. Costeo completo predeterminado
3. Costeo parcial histórico
4. Costeo parcial predeterminado

B- Determine la capacidad ociosa de la empresa en el último mes.

Ejercicio n° 7

La dirección de la empresa Cornucopias SRL al final del año pasado proyectó una producción de 1000 máquinas plastificadoras. Por ello se presupuestaron:

CIF Fijos	\$5000
CIF Variables	\$3000

Basándose en los valores estándares establecidos se esperaba que el costo de Materiales Directos sea \$6 por unidad y el de Mano de Obra \$2 (incl. C.S.)

A comienzo del ejercicio la existencia era de 300 unidades.

Durante el período se produjeron 900 unidades y se vendieron 700 a un precio de \$25 cada una.

Los gastos de comercialización y de administración variables ascendieron a \$2000 y los fijos a \$1000.

Si bien no se cumplió con la proyección de las cantidades a producir, lo importes proyectados fueron correctos.

SE PIDE:

1) Utilizando el costeo completo y el costeo parcial determinar:

- A) Costo de los bienes vendidos.
- B) Valor del inventario final.
- C) Resultado del ejercicio.

2) Explicar la diferencia de resultados si existiere.



COSTOS
GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

CAPÍTULO XIII - Costo Volumen Utilidad

Ejercicio n° 1

Conocida la siguiente información:

Ingresos por ventas	\$2.000.000
Costos variables totales	\$1.300.000
Costos fijos totales	\$400.000
Precio de venta	\$1.000 por unidad

Se pide:

- 1) Determinar el punto de equilibrio en pesos
- 2) Determinar el punto de equilibrio en unidades
- 3) Determinar el margen de utilidad sobre ventas
- 4) Determinar el margen de seguridad sobre ventas en pesos
- 5) Determinar el margen de seguridad sobre ventas en unidades

Ejercicio n° 2

La empresa *Química del Centro S.A.* dedicada a la fabricación de soda cáustica para uso industrial tiene costos fijos de \$50.680.- por mes. El costo Variable del producto es de \$51.- y puede ser vendido en \$86.-

a) Se pide:

1. Calcular la cantidad de unidades a vender para alcanzar el punto de equilibrio.
2. Realizar la verificación mediante un estado de resultado.

b) *Química del Centro S.A.* no puede elaborar más de 1.000 unidades mensuales de producto.

Se pide;

1. Calcular a que precio debe vender cada unidad de producto para lograr el punto de equilibrio.
2. Realizar la verificación mediante un estado de resultado.

c) *Química del Centro S.A.* afronta una situación recesiva del mercado, cayendo sus ventas. Si vende cada unidad en \$101,68 pero sus costos fijos tienen \$758,40 de amortizaciones y un 20% de sus costos variables es también no erogable.

Se pide:

1. Determinar la cantidad a vender para hallar el punto de cierre.
2. Realizar la verificación mediante un estado de resultado.

d) *Química del Centro S.A.* tiene prevista la modernización incorporando un nuevo equipo que eleva sus costos fijos a \$70.417.- mensuales pero posibilitará disminuir los costos variables a \$29.- la unidad. El precio máximo que puede ser colocado el producto en el mercado es de \$100,40.

Se pide:

1. Cuantas unidades deberán venderse por mes si se desea una utilidad equivalente al 30% de los costos totales.
2. Cuantas unidades deberán venderse su el beneficio buscado fuera igual al 20% del total de los ingresos por ventas
3. Realizar la verificación mediante un estado de resultado.
4. Calcular el punto de equilibrio si la utilidad deseada fuera de \$35.000.-



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Ejercicio n° 3

La empresa fabrica dos productos, una versión estándar (M) y otra de lujo (N) de un portaequipajes. A continuación se presenta el presupuesto de utilidades:

	Producto M	Producto N	Total
Ventas en unidades	150.000	50.000	200.000
Ventas	3.000.000	1.500.000	4.500.000
Costos Variables	2.100.000	900.000	3.000.000
Margen de contribución	900.000	600.000	1500.000
Costos Fijos			1.200.000
Utilidad Neta			300.000

El precio de M es de \$20 y el de N de \$30, mientras que los costos variables son de \$14 y \$18 respectivamente.

SE PIDE:

1. Calcule el punto de equilibrio en unidades suponiendo que se mantenga la mezcla de ventas programada.
2. Calcule el punto de equilibrio en unidades para cada producto si solo se produjera y se vendiera uno de ellos
3. Suponiendo que se vendiera 200.000 unidades pero que solo 20.000 eran del tipo N, calcule la utilidad neta.
4. Calcule el nuevo punto de equilibrio si se mantiene la mezcla de ventas anterior en los siguientes períodos.

Ejercicio n° 4

La Serranita SA es una empresa de la ciudad de Villa María, dedicada a la fabricación de cajas de seguridad.

En la actualidad posee tres líneas de producción, la línea A que corresponde a cajas de seguridad de embutir con apertura con llave, la línea B que corresponde a cofres portátiles y la línea C corresponde a cajas de embutir con apertura digital.

- A. Cada caja de la línea A tiene, un precio de \$100, un costo variable de \$30 por unidad, y un costo fijo propio de la línea de \$20.000.
- B. Cada caja de la línea B tiene, un precio de \$25, un costo variable de \$15 por unidad, y un costo fijo propio de la línea de \$30.000.
- C. Cada caja de la línea C tiene, un precio de \$100, un costo variable de \$120 por unidad, y un costo fijo propio de la línea de \$70.000.

Las cantidades vendidas de cada producto son

Línea A: 1000u.

Línea B: 2000u.

Línea C: 500u.

Los costos fijos comunes a las tres líneas de producción son de \$40.000 y se conoce que permanecerán inalterables en el largo plazo.

SE PIDE:

- a) Comentar la conveniencia de suprimir o no, alguna de las líneas de producción.
- b) Hallar el punto de equilibrio para las líneas A y B.



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Ejercicio n° 5

La empresa *Distribuidora Suramericana S.C.S.* marca los productos adquiridos con un 25% sobre su costo variable. Tiene costos fijos por \$12.000.-

Se pide:

1. Determinar cual será el monto de ventas necesario para lograr el punto de equilibrio.
2. Realizar la verificación mediante un estado de resultado

Distribuidora Suramericana S.C.S. ve elevar sus costos fijos en \$15.000.- mensuales y no puede incrementar sus compras por encima de los \$48.000.- (costo variable total)

Se pide:

1. Calcular el margen de marcación que deberá adoptar para alcanzar su punto de equilibrio.
2. Realizar la verificación mediante un estado de resultado.

Suponga ahora que *Distribuidora Suramericana S.C.S.* desea obtener un beneficio equivalente al 10% del monto total de ventas:

Se pide:

1. Calcular el monto de ventas.
2. Verificar.

Ejercicio n° 6

Casa Mundial es un comercio dedicado a la venta de artículos para el hogar, comercializa sus productos y analiza la gestión agrupándolos en tres grandes grupos: electrónicos, muebles e instrumentos musicales.

Los datos provistos por contaduría referidos a cada línea o grupo son los siguientes:

línea o grupo	electrónicos	muebles	Instrumentos	totales
Participación en la venta	50%	35%	15%	100%
Márgenes de marcación	30%	45%	60%	
Costos fijos directos a cada grupo	18.000	12.000	5.000	35.000
Costos Fijos Generales				35.000

Los costos fijos generales son aquellos que no se identifican directamente con alguna de las líneas de venta, por ejemplo administración, iluminación, sueldo fijos de los vendedores, etc.

Se pide:

1. ¿Cuál es el margen promedio de marcación?
2. ¿Cuál es el punto de equilibrio en términos monetarios de cada una de las líneas de productos?, ¿Vendiendo esos montos, la empresa esta en equilibrio?
3. ¿Cuál es el punto de equilibrio de la empresa?



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Ejercicio n° 7

La Cooperativa de trabajo *Viejo Oeste* elabora y vende 3 productos A, B y C, sin que exista ningún tipo de condicionamiento entre los mismos.

Se dispone de la siguiente información:

Artículo	Ventas reales	Costos variables de producción	Gastos variables de adm.	Gastos de ventas (s/ventas)	Costos fijos específicos	Potencial de Ventas	Precio de venta
A	50.000 u	\$1,00 x u	\$0,35 x u	10%	\$80.000.-	55.000 u	\$3 x u
B	25.000 u	\$1,10 x u	\$0,40 x u	10%	\$25.000.-	40.000 u	\$4 x u
C	10.000 u	\$1,20 x u	\$0,45 x u	10%	\$15.000.-	20.000 u	\$5 x u

Los costos fijos comunes son:

De producción: \$20.000.- que incluyen los costos fijos de operación y capacidad.

De comercialización: \$10.000.-

La capacidad de producción es suficiente para cubrir la demanda dirigida a la empresa

Se pide:

- Opine sobre la conveniencia de suprimir alguna línea.
- Basándose en la situación propuesta por Ud. en el punto anterior, cuantas unidades de "B" deberá vender, para mantener su punto de nivelación vendiendo 12.000 u del producto "C".
- Muestre gráficamente el conjunto y combinaciones posibles de "B" y "C" que cumplan simultáneamente la condición de nivelación para la empresa y para cada línea en particular.
- La cooperativa *Viejo Oeste* decide disminuir sus ventas del producto "B" en 2.000 u ¿Cuántas unidades de "C" deberá vender para mantener el mismo nivel de utilidad? Se sabe que actualmente coloca 15.000 unidades de "C".

Ejercicio n° 8

La tropical es una empresa que comercializa su producción a través de una red de viajantes y los entrega a los minoristas por medio de una flota de camiones propia.

Presenta los siguientes datos:

Sector	Producción	Comercialización
Costos variables unitarios	0,80	0,20
Costos fijos directos	70.000	40.000

Existen costos fijos de la empresa no asignables a ningún sector por \$ 10.000

El precio unitario de venta al minorista es de \$ 5,20 y las ventas mensuales normales son de 30.000 unidades.

Una empresa distribuidora ofrece hacerse cargo de la distribución del producto en el mercado comprometiéndose a retirar toda la producción pagando \$ 4 por unidad.

Se pide:

- Determinar las cantidades a fabricar para obtener el punto de equilibrio del sector.
- Determinar la cantidad mínima de unidades a vender mensualmente que justifique el mantenimiento de la estructura de comercialización.
- Asesorar acerca de la conveniencia de aceptar la oferta de la distribuidora.



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Ejercicio n° 9

Oriental S.R.L. es una empresa que produce y vende 3 productos A, B y C. Para el año anterior la información suministrada es la siguiente:

Ventas:

Producto A	20.000 unidades	\$150 cada uno	\$3.000.000	
Producto B	10.000 unidades	\$600 cada uno	\$6.000.000	
Producto C	5.000 unidades	\$700 cada uno	\$3.500.000	\$12.500.000

Costos Variables

Producto A	20.000 unidades	\$70 cada uno	\$1.400.000	
Producto B	10.000 unidades	\$220 cada uno	\$2.200.000	
Producto C	5.000 unidades	\$290 cada uno	\$1.450.000	\$5.050.000

Contribución Mg.

\$7.450.000

Costos Fijos

Costos	Producto A	\$800.000		
producción	Producto B	\$2.200.000		
	Producto C	\$1.000.000	\$4.000.000	
Costos comercializ.			\$1.000.000	\$5.000.000

UTILIDAD NETA

\$2.450.000

Nota: Los costos fijos de comercialización se distribuyen entre los productos de acuerdo al nivel de ventas.

Se pide:

- Determinar el punto de equilibrio del producto A y el margen de seguridad, grafique.
- Estimar que volumen del producto A es necesario vender para equilibrar una baja del 10% en precio de venta.
- Establecer la ganancia neta de la empresa considerando que se discontinua la fabricación del producto C. Se juzga que la decisión rebajara los gastos de estructura en \$1.000.000.
- Determine que volumen es necesario comercializar para obtener un beneficio neto del 25% sobre ventas con la siguiente mezcla: Producto A: 30%, Producto B: 50%, Producto C: 20%. Compruebe el resultado.
- Calcular el efecto que tiene sobre la ganancia neta un aumento en los precios de venta del 20% que se presume disminuirá en un 10% el volumen. Grafique esta situación.
- Determinar que volumen adicional del Producto B se debe vender si las ventas del Producto A se reducen en un 50% para mantener el mismo nivel de utilidades de la empresa.

Ejercicio n° 10

La Serena S.A. es una industria alimenticia que procesa tres artículos que integran una línea de productos: Salsas sin cocción, (portuguesa, Boloñesa y Valenciana). La siguiente información básica corresponde a un mes normal.

Artículo	Portuguesa	Boloñesa	Valenciana
Costo unitario de la materia prima	30	70	100
Costo unitario de la mano de obra	10	50	60
Costos indirectos de fabricación			
Variables unitarios	20	80	90
Fijos totales	4.000.000		
Gastos de distribución			



COSTOS
GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

VARIABLES UNITARIOS	10	20	40
Fijos 1.000.000			
Volumen de ventas igual volumen de producción	20.000	10.000	5.000
Precio de ventas	150	600	700

Nota: La mano de obra se considera variable.

SE PIDE:

- 1) Preparar el Estado de Resultados con la técnica de la contribución marginal.
- 2) Determinar el punto de equilibrio y el margen de seguridad.
- 3) Calcular que monto de Ventas (en unidades) debe alcanzarse para seguir manteniendo la misma ganancia neta si los gastos de estructura aumentan en \$1.000.000
- 4) Estimar que volumen adicional de la salsa portuguesa es necesario expender para equilibrar una baja del 10% en su precio de venta.
- 5) Calcular como se altera la utilidad neta si a las tres salsas citadas, se le agrega una nueva: Salsa Provenzal. Su costos es de:

Materia prima	\$40 por unidad
Salarios Directos	\$20 por unidad
Costos indirectos de producción variables	\$24 por unidad
Gastos de comercialización variables	\$16 por unidad
Gastos de estructura incrementados	\$500.000 por mes
Precio de Venta	\$120
Volumen	8.000 unidades por mes

Hay capacidad ociosa

Establecer la ganancia neta de la empresa considerando que se discontinúa la fabricación de la salsa veneciana. Se juzga que la decisión rebajara los costos de estructura en \$1.000.000.



COSTOS **GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013**

CAPÍTULO XIV - Decisiones de Producción

Ejercicio n° 1

La fábrica de maquinarias La Aguantadora, fabricantes de ciertos tipos de maquinarias cortadoras, ha enfrentado a una creciente competencia cada vez mayor de productores extranjeros que ha motivado fuerte restricción de la producción, con pérdida promedio en operación de alrededor de \$95.000 anuales al 15% de la capacidad.

En la actualidad, la empresa trata de reorganizar sus fábricas y sus operaciones mediante: a) la venta de algunas de sus plantas obsoletas. b) la importación de varias piezas de productores extranjeros con costos bajos y armando las maquinarias con dichas piezas y c) Buscando nuevos productos que fabricar. Para completar los detalles de esta reorganización se requerirán por lo menos dos años.

Mientras tanto, la empresa se enfrenta a estas preguntas: ¿deberá seguir operando con pérdidas, o cerrar la planta por completo en tanto no pueda terminar la reorganización?

A continuación se presenta la información de las operaciones del año anterior; las que son muy probables se mantengan durante los dos años próximos:

Ventas (1.200 maquinas a \$450 cada una)	540.000	
Costo de ventas:		
Materiales directos	80.000	
Mano de obra directa	110.000	
Costos de fabricación directos variables	70.000	
Gastos de fabricación indirectos fijos	240.000	
Costo de ventas totales		-500.000
Utilidad bruta sobre ventas		40.000
Costos variables de ventas y administración	10.000	
Costos fijos de ventas y administración	170.000	
Total de costos de venta y administrativos		-180.000
Pérdida neta del año		140.000

Si la empresa suspendiera sus operaciones, ciertos costos fijos relacionados con el trabajo de la fábrica podrían reducirse en 40.000 y ciertos costos fijos de ventas y administración podrían reducirse en 15.000.

No es posible aumentar los precios de ventas debido a las condiciones de la competencia.

Se requiere:

- a) Elaborar estados para mostrar si la empresa debiera suspender sus operaciones o continuar operando con pérdidas durante los dos próximos años. Se supone que durante los últimos 10 años el capital y las utilidades retenidas han llegado a 760.000.-
- b) Indicar el resultado si el precio permanece igual, pero bajando el volumen de ventas a 420 y a 840 unidades.
- c) Señalar los aspectos favorables y los desfavorables de su decisión.

Ejercicio n° 2

La administración de la compañía industrial Yuma ha solicitado su ayuda para decidir si debiera seguir produciendo una pieza importante en su fábrica o comprarla a un proveedor.

Durante el año se fabricaron 10.000 de estas piezas. Los costos totales del departamento de maquinarias de precisión, en el que se producen estas piezas son:

Materiales	135.000
Mano de obra directa	100.000
Mano de obra indirecta	40.000
Iluminación y calefacción	11.000
Energía eléctrica	6.000
Depreciación	20.000



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Impuestos sobre las propiedades y seguros	16.000
Cargas sociales	19.600
Otros costos	<u>10.000</u> 357.600

Dentro del departamento de maquinarias de precisión, los siguientes costos son aplicables a la fabricación de esta pieza:

Material	35.000
Mano de obra directa	56.000
Mano de obra indirecta	12.000
Energía eléctrica	600
Otros	1.000

La venta de los equipos utilizados en fabricar esta parte importante reduciría los costos el la forma siguiente:

Depreciación	4.000
Impuestos sobre propiedades y seguro	2.000

Las necesidades anuales de esta empresa seguirían siendo 10.000.

Si se compraran se incurrirían en los siguientes costos adicionales:

Fletes	5.000
Mano de obra indirecta en concepto de recepción, manejo e inspección	10.000

Un proveedor externo ha manifestado estar de acuerdo en suministrar las 10.000 unidades necesarias de esta pieza a un costo de \$8.20 cada una, en la fábrica del proveedor.

El costo de las piezas compradas seria considerado como costo del departamento de maquinarias de precisión. Si se compraran las piezas, se venderían cierta maquinaria a su valor en libros.

Se requiere:

- Elaborar anexos que muestren la comparación de los costos totales del departamento de maquinarias de precisión 1) cuando se fabrican las piezas y 2) cuando se compran las piezas a un proveedor.
- Comentar sobre los factores que deben ser tomados en cuenta, además de los factores de costos, para llegar a la decisión de si deben fabricarse estas piezas o comprarlas a un proveedor.

Ejercicio n° 3

Los productos Ay B son fabricados conjuntamente en el departamento Z. Cada producto se puede vender tanto en el punto de separación o luego de procesarlos adicionalmente. En el mes de enero el departamento Z registro un costo conjunto de \$150.000. Los siguientes datos corresponden al mes de enero:

	Producto A	Producto B
Cantidad de unidades	10.000	20.000
Precio de venta por unidad		
A la separación	\$5	\$1,50
Si se procesa adicionalmente	\$8	\$2
Costos después del punto de separación	\$40.000	\$5.000

Se requiere:

Analice si los productos individualmente se deberían procesar más allá del punto de separación.

Ejercicio n° 4



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

El Secreto S.A. manufactura dos productos que requieren para su procesamiento tanto maquinarias como de obreros. Existe una demanda ilimitada para cada producto, y esta empresa dedicará toda su capacidad productiva a la elaboración de uno solo. Los precios unitarios, la capacidad productiva y los requerimientos de procesamiento se muestran a continuación:

	Producto X	Producto Y
Precio de venta por unidad	\$80	\$60
Costos variables por unidad	\$40	\$25
Horas maquinas por unidad	0,20 hs	0,70 hs.
Horas hombre por unidad	1 hs	4 hs

Durante el año próximo, la compañía se vera restringida a utilizar 80.000 horas maquinas y 60.000 horas hombre.

Se requiere:

1. Cual producto se deberá elegir y que cantidad se producirá del mismo
2. Elabore un Estado de Resultado conforme al volumen de producción presupuestado en 1

Ejercicio n° 5

Una planta de productos químicos fabrica tres artículos diferentes a partir de una sola materia prima. En la actualidad ese producto escasea y la empresa solo dispone de un stock de 100.000 kg. cuyo costo total es de \$1.500.000. No se sabe en que momento ingresaran partidas adicionales. La tarifa de mano de obra es de \$20 para todos los artículos y el coeficiente de C.I.F. es también de \$20 por hora hombre, del cual \$14 corresponden a costos fijos directos y los \$6 restantes a costos variables.

Los costos de comercialización representan un 10% de las entregas. Otros datos son los siguientes:

Producto	Demanda del mercado	Precio de venta	Horas-hombre	Cantidad de M.P. por unidad de producto
A	45.000	\$120	1,5	1,4
B	60.000	\$90	1,1	1,3
C	50.000	\$110	1,4	1,5

Se requiere:

Para maximizar las utilidades, ¿a que productos deben aplicárseles los materiales en existencia?

Ejercicio n° 6

Polifrig S.A. es una fábrica de cámaras frigoríficas, uno de los componentes de la materia prima es PRFV que es un material plástico de alto poder aislante. Actualmente se esta analizando reemplazar esa materia por aluminio pues el ingeniero de producción aconseja este nuevo material debido a que abarata el costo de la materia prima y permite una mayor resistencia a la corrosión. El jefe del departamento de compras nos informa que a diferencia del PRFV donde existe una gran variedad de proveedores, el aluminio solo es provisto por un solo fabricante (ALUAR - Aluminios Argentino- S.A.)

Los consumos y el costo puesto a disposición de producción de las materias primas alternativas son:

materia prima	consumo por unidad en	costo por kg
---------------	-----------------------	--------------



COSTOS **GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013**

	kg	
PRFV	50	\$ 2,42
Aluminio	10	\$ 10,50

Estudios comparativos respecto a los tiempos de proceso con cada una de los materiales nos indican que si se trabaja con PRFV el tiempo necesario para fabricar una unidad de producto es de 6 horas, mientras que si se utiliza aluminio de serán necesarias 8 horas para lograr el mismo producto.

Los costos indirectos de producción son de \$12.000 fijos y los variables representan \$2,50 por hora de mano de obra directa.

El costo de la mano de obra directa (operarios) es de \$5,50 por hora y según el responsable de RRHH estima que esta retrazada respecto a otros convenios colectivos de trabajo por lo que hay posibilidades de incrementos en las escalas salariales en el corto plazo.

Se pide:

1. Analice la decisión teniendo en cuenta solamente los aspectos cuantitativos de los factores productivos, considerando a la mano de obra directa como variable y que exista capacidad ociosa de los costos fijos
2. Que decisión tomaría si actualmente se estuviera utilizando toda la capacidad de producción (capacidad ociosa igual a 0).
3. Comente otros factores estratégicos que afectan la decisión.

Ejercicio n° 7

La Primera S.A. es una empresa que fabrica en la actualidad 2 productos: A y B.

Dichos productos se venden a \$15 y a \$10 respectivamente, siendo los costos variables unitarios de \$7 para A y \$10 para B. Los costos fijos ascienden a \$12.000 y la demanda probable es de:

A= 2.000 unidades

B= 4.000 unidades

La empresa tiene 6.400 horas de capacidad de planta disponible, requiriéndose 2 horas para fabricar A y 1 hora para fabricar B.

Se pide:

1. ¿Cuanto le conviene fabricar de A y de B para maximizar el resultado final?
2. El gerente de ventas le aconseja a la empresa que se deje de fabricar el producto B, ¿Ud. que opina?, ¿qué factores debería tener en cuenta para tomar esa decisión?

Ejercicio n° 8

Un producto A posee un precio de \$100 con un costo variable de \$40 y utiliza 10 minutos de mano de obra directa. Las horas normales de mano de obra directa por mes son 240 horas.

- a) Si un producto B se lo vende a \$120 con un costo variable de \$60 y utiliza 10 minutos de mano de obra directa. ¿Cuál elegiría y por qué?
- b) Si el producto B pudiera utilizar un material alternativo que reduce el costo variable en \$10, pero se utilizarían 12 minutos de mano de obra directa, siendo el costo de la mano de obra directa de \$2 por minuto. ¿Que haría y por qué?



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Ejercicio n° 9

Productora de Derivados Lácteos S.A. es una empresa familiar que se dedica a la producción y comercialización de 3 productos derivados de la leche, cuyos precios de venta son

Producto 1: \$1,50 por unidad

Producto 2: \$1,20 por unidad

Producto 3: \$3 por unidad

La estructura de costos es muy simple, el único costo de producción variable es la leche cuyo consumo por cada unidad de producto terminado es el siguiente:

Producto 1: 1 litro

Producto 2: 1,5 litros

Producto 3: 3 litros

El costo de la leche puesta en fábrica es de \$0,25

Los gastos de comercialización variables por cada unidad de producto son:

Producto 1: \$0.20

Producto 2: \$0,30

Producto 3: \$0.60

Los costos fijos ascienden a:

Personal: \$1.000

Publicidad: \$200

Alquileres: \$250

Amortización: \$800

Se pide:

1) Determine el orden de importancia de los productos a fabricar para maximizar la ganancia total. ¿Cuáles son los supuestos que se deben tener en cuenta para esta situación?

2) Determine el orden de importancia de los productos a fabricar para maximizar la ganancia total considerando que las horas hombre son un recurso limitante. Cada producto consume las siguientes horas hombre:

Producto 1: 0.25 horas hombre

Producto 2: 0,50 horas hombre

Producto 3: 0.90 horas hombre

3) Teniendo en cuenta en caso anterior, determine la mezcla de producción más conveniente para maximizar la ganancia total suponiendo que contamos con no más de 5.500 horas hombre y con las siguientes restricciones del mercado:

Producto 1: el mercado no absorbe más de 10.000 unidades

Producto 2: el mercado no absorbe más de 5.000 unidades

Producto 3: el mercado no absorbe más de 1.000 unidades

Ejercicio n° 10

En una reunión de gerentes de la empresa RJ se analizan las causas y consecuencias de una elevada rotación de la mano de obra. El gerente de producción recrimina la política de salarios de la empresa al no conceder aumentos por sobre los márgenes de flexibilidad como lo ha hecho otra firma de la competencia que se encuentra en vigorosa expansión, y afirma que seguramente ha captado esa mano de obra.

El porcentaje otorgado por sobre el margen de flexibilidad por la otra empresa ha sido del 30%, pero el gerente de producción considera que si se le hubiera otorgado un 25%, hubieran sido suficiente para que los operarios continuaran en la empresa.



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Es necesario aclarar que el mercado en que opera la firma no está saturado y por lo tanto es posible vender toda la producción de la misma.

Los datos del periodo en cuestión son los siguientes:

Ventas	1.000 unidades	A \$1.500	\$1.500.000
Menos:			
Costos Variables			
Materiales		\$300.000	
Mano de obra directa		\$200.000	
C.I.F. variables		\$50.000	
Gastos Adm. y Ventas		\$10.000	\$560.000
Margen de contribución			\$940.000
Menos			
Costos Fijos		\$200.000	
Utilidad Neta			\$740.000

Horas Trabajadas: 5.100 horas

Horas no trabajadas por no llenar vacantes: 100 horas

Horas improductivas dedicadas a capacitación: 100 (de las 5.100)

Se pide:

Suponiendo que la apreciación del gerente fuera cierta, calcule Ud. el costo de la rotación de la mano de obra por el método de renuncia a las utilidades y diga que alternativa es más conveniente para la empresa.

Ejercicio n° 11

Euroblock es una fábrica de furgones térmicos. Básicamente los productos consisten en un conjunto de paneles (piso, techo, laterales y frente) de láminas de PRFV que forman una sola célula ligada entre sí por adhesivos. El acabado del producto se logra con soportes y perfiles exteriores de acero inoxidable que la misma empresa fabrica y accesorios, como guardabarros, para golpes y cajas de herramientas, que son adquiridos a una empresa metalúrgica ubicada en la misma zona industrial de la ciudad de Villa María.

Euroblock está considerando hacer sus propios accesorios que adquiere a su proveedor habitual en \$ 250 por kit (cada kit consiste en: dos guardabarros, un para golpe trasero y una caja de herramientas). Además se debe incluir \$ 20 por kit que la Compañía estima en concepto de costo de pedido, recepción e inspección.

Euroblock cree que puede fabricar sus 40 kits mensuales de consumo normal a un precio más bajo del que paga actualmente al proveedor externo, pues estimó que los costos variables de fabricación por cada kit, son los siguientes:

Materiales directos	\$ 70
Mano de obra directa	\$ 100
Costos indirectos de fabricación variables	\$ 50

Mientras que los costos fijos se mantienen en \$ 100.000 para toda la fábrica.

- Suponga que las instalaciones de Euroblock permanecen ociosas si no se fabrican los kits de accesorios.
- Suponga ahora que Euroblock podría utilizar su capacidad ociosa para manufacturar una nueva línea de cámaras térmicas en lugar de producir los kits de accesorios. Los datos relevantes para esta alternativa son:

Precio de venta	\$ 5.000
Materiales directos	\$ 1.500
Mano de obra directa	\$ 1.100
Costos indirectos de fabricación variables	\$ 500



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Producción y venta normal:

4 cámaras mensuales

Ejercicio n° 12

A Bell Sport, una fábrica de pelotas de fútbol, le solicitaron de un hipermercado un pedido especial de 2.000 pelotas a \$100. Bell Sport no pondría su nombre en los productos de esta orden especial, y el Hipermercado vendería estos balones por debajo del precio normal. La capacidad normal de Bell Sport es de 25.000 pelotas al año y el pronóstico de ventas de la compañía para este año es, excluyendo el pedido especial, de 20.000 balones a un precio de venta de \$140.

La estructura de costos unitarios es la siguiente:

Materiales	\$ 38
Mano de obra directa	\$ 30
Costos indirectos de fabricación (40% variables)	\$ 35
Costos totales de fabricación	\$ 103
Gastos administrativos y de ventas variables	\$ 14
Costo total del producto vendido	\$ 117

La única porción variable de los gastos administrativos y de venta es una comisión del 10% sobre las ventas que no sería pagada en esta orden de compra.

- a) ¿Debería Bell Sport aceptar este pedido especial a un valor de venta de \$100 cuando el costo promedio de producir y vender una pelota de futbol es de \$117?
- b) Supongamos ahora que la capacidad normal de Bell Sport es de 21.000 pelotas anuales, es decir con una capacidad ociosa de 1.000 pelotas.
 - 1) ¿Aceptaría el pedido sacrificando 1.000 pelotas de las ventas regulares?
 - 2) ¿Expandiría la capacidad de la planta en forma temporal para producir las 1.000 faltantes para cumplir el pedido? Esta situación conlleva un alquiler de instalaciones sin uso de otra compañía por un costo de \$20.000.

Ejercicio n° 13

Química S.A. es una compañía que fabrica productos para la higiene y sanidad animal para tambos. Se esta estudiando la posibilidad de eliminar su línea de sanidad animal ya que en la actualidad parece no rentable.

Los datos suministrados de cada línea son los siguientes:

	líneas de productos		total para la compañía
	Higiene	Sanidad	
Ingresos por ventas	500.000	300.000	800.000
Costos variables	270.000	200.000	470.000
Contribuciones marginales	230.000	100.000	330.000
Costos fijos			-
Directos a cada línea	100.000	70.000	170.000
Asignados* no controlables	62.500	37.500	100.000
Total de costos fijos	162.500	107.500	270.000
Resultados	67.500	-7.500	60.000

* la asignación de los costos fijos no controlables se hizo en base al monto de ventas

Ejercicio n° 14



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Alimentos S.A. es una firma que fabrica alimentos balanceados para consumo bovino y esta evaluando el cambio de la máquina pelleteadora de su planta fabril. La nueva máquina cuenta con un sistema de comprobación automática de calidad por lo que hace al proceso más eficiente que la máquina actual. ABSA usa el método de amortización de línea recta y la máquina nueva tiene una vida útil mas corta que la vieja. Los ingresos no resultarán afectados por la decisión de reemplazo y a efectos de enfocarnos en el análisis de la relevancia por razones didácticas y debido a que los aspectos financieros serán desarrollados en materias posteriores a la curricular actual del plan de estudio, pasaremos por alto el valor de la moneda en el tiempo. Los datos relativos a las alternativas planteadas son:

	Máquina actual	Máquina nueva
Costo original	\$ 500.000	\$ 300.000
Vida útil en años	5	2
Edad actual en años	3	0
Vida útil restante en años	2	2
Depreciación acumulada	\$ 300.000	\$ -
Valor en libros	\$ 200.000	sin adquirir
Precio del desecho actual	\$ 20.000	sin adquirir
Precio final al darse de baja	\$ -	\$ -
Costos de operación	\$ 400.000	\$ 239.000
Costos de desmantelamiento máquina vieja	\$ 5.000	
Costos de montaje y puesta en marcha máquina nueva		\$ 12.000



COSTOS **GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013**

CAPÍTULO XV - Decisiones de Precios

Ejercicio n° 1

Rogelio, el gerente de ventas de una flamante empresa que fabrica maníes pelados para copetín, se encuentra confundido. Luego de mantener una reunión con el contador, se encuentra con la posibilidad de fijar múltiples precios de ventas sin saber a ciencia cierta cual de ellos considerar definitivamente.

Los datos elaborados por su asesor en costos, por cada caja de 100 unidades, son los siguientes:

Materia Prima		\$50,00
M.O.D.		\$40,00
C.I.F.		
Depreciación	\$5,00	
Sueldos y Cargas Soc supervisor	\$10,00	
Materiales de embalaje	\$7,00	
Alquiler	\$10,00	
Fletes	\$3,00	
Comisiones sobre compras	\$5,00	
Mantenimiento de maquinas (vbles)	\$10,00	
M.O.I.	\$10,00	\$60,00
Gastos de Adm. Y Ventas Fijos		\$10,00
Gastos de Adm. Y Ventas Vbles.		\$20,00
Capital Invertido		\$200,00

Juntamente le presentó las siguientes posibilidades, solicitándole sus respectivos precios de ventas:

- a) Una utilidad del 30% sobre el costo total.
- b) Una rentabilidad sobre el capital invertido del 25%
- c) Una utilidad del 20% sobre los costos de conversión.

Ejercicio n° 2

La empresa Estadual S.A. se ha presentado a una licitación para proveer 200.000 unidades de su producto "X". Se le pide a Ud. que haga la cotización teniendo en cuenta los siguientes datos:

- 1- Plazo de entrega: 100.000 unidades de enero a junio y 100.000 unidades de julio a diciembre
- 2- Política de precios: El objetivo es obtener un rendimiento anual del 20% del capital.
- 3- Datos del costo:

Se deberá comprar una maquina adicional, cuyo costo es de \$60.000 que se depreciara íntegramente en un año.

Las maquinas actualmente en uso, tienen un valor bruto contable de \$250.000, cuya depreciación es del 10% anual.

El edificio tiene un valor contable de \$75.000 y se depreciara al 2% anual.

En cuanto a la mano de obra se emplearan 400 operarios.

Respecto al tiempo de producción se estima 4 hs. Por unidad para los primeros 100.000 a un costo promedio de \$2.

Para la segunda partida de 100.000 se ahorrara tiempo que representara un 10% del costo de M.O.D. el costo de M.O.I. actual es de \$30.000 mensuales, y se considera que no variara.

Los materiales tienen un costo de \$7 por unidad. La recuperación del desperdicio será del 5% del costo de materiales.



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Las reparaciones de maquinas y equipos se estima que ascenderá a un 10% del costo bruto contable total del equipo.

Se estima que los seguros, impuestos y gastos varios continuaran fijos en \$100.000 anuales. Los gastos de administración ascenderán a \$10.000 mensuales. El capital social de la compañía es de \$1.440.000.

Existe una cuenta que registra las utilidades acumuladas, que arroja un saldo de \$440.000 al principio del periodo y no existen cuentas de reservas.

Ejercicio n° 3

En el mes de octubre Ransser S.A. vendió equipos de audio a \$200 cada uno.

El costo se formaba así:

Materiales	\$50 por unidad
M.O.D.	\$30 por unidad
Impuestos	\$15 por unidad
Costos indirectos	100% de la M.O.D. (variable)

A partir del mes de noviembre los costos de materiales disminuyeron en un 15% y los costos de M.O.D. aumentaron el 25%.

Se pide que determine el precio se deben vender los equipos de audio a partir de noviembre para obtener el mismo índice de Utilidad Bruta.

Ejercicio n° 4

Una fábrica de televisores, cuyo volumen estándar de producción es de 2.000 aparatos anuales, dispone de los siguientes costos de fabricación unitarios:

Materiales	\$110
Salario directos	\$60
Cargas sociales sobre salarios directos	\$30
Gastos variables	\$20
Gastos Fijos	\$130
Total	\$350

Se pide:

1- Determinar el precio de venta en virtud de esta información unitaria:

Gastos comerciales variables	\$30
Gastos comerciales fijos	\$100
Ganancia pretendida sobre el costo total	30 %

2- El gerente de ventas entiende que el precio determinado es elevado y opina que el mercado no acepta un precio superior a \$450. Según ello:

- a- Establecer la ganancia unitaria del producto.
- b- Hallar el punto de equilibrio en unidades y valores de ventas en cada una de las alterativas de precio.

Ejercicio n° 5

La compañía Rosendo S.A., elabora y embotelladora de vinos de mesa, determina los precios de sus productos, para que estos den un rendimiento sobre el capital invertido del 20% antes de la deducción de impuestos.

Se prepara un estimado de costos de un nuevo producto del cual se espera vender 30.000 botellas anuales.



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Costo variable estimado:

Materiales	\$6 por unidad
M.O.D.	\$3 por unidad
Otros gastos variables	\$1 por unidad
Total	\$10 por unidad

Costo fijo estimado: \$50.000

Se ha presupuestado el capital fijo requerido para fabricar y distribuir este producto en \$50.000 y el capital variable necesario como un 25% de las ventas.

Se pide:

- 1- Determinar el precio de venta
- 2- Cual será el rendimiento del capital si se reduce el precio en un 10% y se venden 10.000 botellas anuales más.
- 3- Supongamos los siguientes cambios en el costo estimado, luego de transcurrido un tiempo:
 - El tiempo real es un 20% mas elevado.
 - El precio del material se incrementa en un 10%.
 - El capital variable es tan solo del 20% sobre las ventas.

¿Con estas modificaciones, cual será el nuevo precio?

Ejercicio n° 6

La Tercera S.A. es una empresa dedicada a la fabricación de un equipo especial de precisión que vende en el mercado interno a \$1.000 cada uno, al cierre del ejercicio económico cuenta con la siguiente información:

Ingreso por ventas: \$2.000.000

Costos Variables: \$1.300.000

Costos fijos totales: \$400.000

La empresa posee un capital operativo de \$500 por unidad de producto.

Para la misma cantidad de artículos vendidos, la empresa tiene la posibilidad de exportarlas a un país vecino y esta situación incrementará los costos fijos en \$200.000 por ejercicio y \$150 por unidad correspondiente a gastos de aduana y empaque.

¿Cuál sería el precio que se deberá vender el equipo si lo que se desea es? :

1. Una utilidad del 20% sobre el costo
2. Una contribución marginal igual al 10% del precio de venta
3. Una rentabilidad del capital del 15%.
4. Analice cada situación teniendo en cuenta el precio de mercado.

Ejercicio n° 7

Cablecor S.A. es una compañía que presta servicios de de cable, telefonía e Internet. Sus accionistas son inversores que le solicitan al directorio una rentabilidad del activo equivalente al 20% mensual.

Sobre la siguiente información, se le solicita que determine el precio del abono mensual para 25.000 abonados.

Inversión en activos fijos:

Inmuebles: \$2.500.000

Herramientas: \$1.250.000

Rodados: \$450.000

La inversión en activos variables esta estimada en un 10% por cada peso de venta.

La estructura de costos es la siguiente:

Costos variables por cada abonado: \$7



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Costos fijos mensuales de estructura: \$1.400.000

Ejercicio n° 8

La compañía de calzado su-comodidad fabrica zapatos para señoras y caballeros. Debido a la competencia del extranjero, esta empresa ha estado operando en un 60% de su capacidad durante los últimos tres años manteniéndose más o menos constantes las ventas y la producción.

A la empresa se le ha ofrecido un contrato para vender 10000 pares de zapatos de caballeros a un importador australiano al precio de \$15 el par, lo cual es inferior al precio de venta en este país. Esta venta no afectara a las ventas normales y no competirá con otras exportaciones.

La información actual de operación y de la contabilidad de costos correspondientes al año anterior, según aparece en los libros, muestra lo siguiente:

	<u>zapatos de</u> <u>Señora</u>		<u>zapatos de</u> <u>caballero</u>	
Ventas	400000		400000	
Nº de pares vendidos	20000	Pares	20000	Pares
No existen inventarios de productos terminados al inicio o al final del año				
<u>Costos directos de fabricación:</u>				
materiales directos	80000		96000	
mano de obra directa	96000		88000	
gastos directos o variables	16000		16000	
Otros costos de fabricación:				
Mano de obra indirecta y superintend.		48000		
Depreciación:				
Dpto. de zapatos de señora		10000		
Dpto. de zapatos de caballero		16000		
Otros gastos indirectos de fabrica, fijos		100000		
Costos de ventas y administración:				
Fijos		72000		
Variables		64000		

Si se acepta este pedido, los costos de gastos indirectos fijos de fábrica aumentarían en \$1200. No sería necesario pagar comisiones en ventas. La comisión es de \$1.20 por cada par.

Se requiere:

- a) Elaborar informe a los efectos de recomendar o no la aceptación de este pedido.
- b) Señalar las razones a favor y en contra de su decisión.

Ejercicio n° 9

La empresa el Cuarteto S.R.L. presupone producir y vender 50.000 unidades de su único producto "A", con los resultados que se muestran en el siguiente cuadro:

	Unitarios en \$	Totales en \$
Ventas (50.000 unidades)	20	1.000.000
Costo de ventas		
Materiales	5	-250.000
M.O.D.	8	-400.000
C.I.F.		
Variables	2	-100.000
Fijos	2	-100.000



COSTOS
GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Utilidad Bruta	3	150.000
Costos fijos de distribución	1	-50.000
Utilidad Neta	2	100.000

Considerando que la empresa tiene una capacidad ociosa de producción significativa, se presentan las siguientes alternativas:

- A. Producir y vender 20.000 unidades adicionales a un distribuidor mayorista a \$16 c/u, sin que se ocasionen por esta venta adicional mayores gastos de comercialización
- B. Producir y vender 20.000 unidades adicionales a una red de vendedores minoristas a \$18 c/u incurriendo en los siguientes gastos adicionales
 - Publicidad: \$50.000
 - Comisiones por venta: \$3 c/u



COSTOS
GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

CAPÍTULO XVI – Decisiones de Comercialización

Ejercicio n° 1

La compañía industrial “LENOX” cree que debería analizar sus costos de distribución para determinar cambios en los métodos y en el análisis en las ventas. Esta empresa fabrica 3 productos principales: refrigeradores, acondicionadores de aire y cocinas.

<i>Costos de Distribución</i>	<i>Importe</i>
Sueldo de vendedores	\$ 120.000
Comisiones de los vendedores	\$ 96.000
Gastos de Oficina de Ventas	\$ 12.800
Publicidad y Producción de ventas	\$ 30.000
Empaques y Embarques	\$ 15.000
Costos de Transporte y de Reparto	\$ 48.000
Almacenamiento y depósito	\$ 6.000
Costos de créditos y cobranzas	\$ 8.000

Un análisis de los registros contables y de la oficina produjo las siguientes estadísticas:

	Refrigeradores	Acond. de Aire	Cocinas
Personal de ventas	4	5	1
N° de pedidos	70	80	10
% del presupuesto de publicidad	40%	45%	15%
Mts ³ por cada \$100 de venta	1	1/2	1/3
Valor de ventas	\$ 900.000	\$ 400.000	\$ 300.000

Se pide:

- I. Elaborar un anexo que muestre en detalle el costo de distribución por producto por cada \$100 de ventas.
- II. Calcular el costo promedio de distribuir \$100 de ventas y el porcentaje del costo de distribución de las ventas.
- III. ¿A qué conclusiones llega Ud. o que recomendaciones hace en relación con los costos de distribución en este ejemplo?

Ejercicio n° 2

La administración de la empresa “SUMINISTRO DE PRODUCTOS” ha estado algo preocupada por la disminución de sus márgenes de contribución. La compañía ha analizado los ingresos y gastos por zonas, líneas de productos y personal de ventas sin haber logrado encontrar algún indicio respecto de las causas de la declinación de su rentabilidad.

El siguiente resumen de las principales clasificaciones de costos señala el método por el cual se asignan los costos a los periodos.

Características de Costos	Importe	Base de Asignación
Sueldos de ventas	\$ 127.500	N° de pedidos
Número de pedidos	\$ 100.000	Importe del volumen ventas
Número de facturas	\$ 40.000	Importe de ventas
Peso bruto embarcado	\$ 60.000	Peso bruto de los embarques



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Porcentaje de utilidad bruta	\$ 7.500	N° de facturas.
------------------------------	----------	-----------------

De la base de datos con que cuenta la empresa se pudo obtener una relación que muestra la composición de los clientes de acuerdo con el volumen de los pedidos. En la lista aparece la siguiente información:

	Volumen de los pedidos			
	menos de \$10	\$10.01 a \$100	\$100.01 a \$500	mas de \$500
Volumen de ventas	\$800.000	\$600.000	\$300.000	\$100.000
Número de pedidos	20000	12000	400	100
Número de facturas	18000	1600	300	100
Peso bruto embarcado	4000kg	6000Kg	10000Kg	5000Kg
% de utilidad bruta	30%	35%	45%	40%

Se pide:

Elaborar un análisis que muestre la rentabilidad de los diversos tamaños de pedidos suponiendo que todos los costos son estrictamente variables.

Ejercicio n° 3

“LARKIM S.A.” es una fábrica de hornos de microondas para uso domestico (en sus dos modelos) e industrial. El valor promedio por venta es de:

Tamaño para departamento: \$ 500
 Tamaño para hogares: \$ 400
 Tamaño para industrias: \$ 2000

Se le entrega el siguiente estado de operaciones para el año terminado a fin de efectuar el análisis de los costos de distribución:

Ventas		1.060.000
Costo de ventas		630.000
Utilidad bruta		430.000
Costos de distribución	90.000	
Sueldos de ventas	53.000	
Comisiones	120.000	
Publicidad	8.368	
Almacenamiento y depósitos	25.704	
Transporte y repartos	7.740	
Créditos y cobranzas	12.852	
Gastos de oficina de venta	5.700	323.364
Utilidad directa de ventas		106.636
Gastos generales y de administración		12.000
Utilidad Neta en el año		94.636

Hay 15 vendedores trabajando para la compañía y cubren una porción de nuestro país que se divide en 3 provincias: Córdoba, Santa Fe y Buenos Aires.

Hay 5 vendedores asignados a cada provincia, a los que se les paga el mismo sueldo base más una comisión del 5% sobre todas las ventas.

A continuación se presenta el análisis de las ventas y del costo de venta del año:



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

	Para departamentos		Para hogares		Para industrias	
	Cto. de vta.	Ventas	Cto. de vta.	Ventas	Cto. de vta.	Ventas
Córdoba	\$90,000	\$155,000	\$130,000	\$190,000	\$130,000	\$260,000
Santa Fe	\$55,000	\$85,000	\$55,000	\$80,000	\$60,000	\$110,000
Buenos Aires	\$35,000	\$50,000	\$35,000	\$50,000	\$40,000	\$80,000
Total	\$180,000	\$290,000	\$220,000	\$320,000	\$230,000	\$450,000

El análisis de publicidad del año realizado en forma directa para los productos fue la siguiente:

	Para departamentos	Para hogares	Para industrias
<u>Provincia de Córdoba</u>			
Publicidad en diarios	\$3.500	\$6.000	
Publicidad en radios	\$4.000	\$5.000	\$14.000
<u>Provincia de Santa i.e.</u>			
Publicidad en diarios	\$3.500	\$8.000	\$4.000
Publicidad en radios	\$3.000	\$4.000	\$10.000
<u>Provincia de Buenos Aires</u>			
Publicidad en diarios	\$3.000	\$6.000	\$6.000
Publicidad en radios	\$3.800	\$8.200	\$6.000
Publicidad por televisión	\$4.200	\$2.800	

Los gastos de transporte y almacenaje no pueden ser analizados. Sin embargo, una investigación de muestreo señala que los hornos para departamentos necesitan 10mts³ de espacio, los de hogares 1.5mts³ y los de industria 3.5mts³ por cada \$100 de ventas y que el peso de cada producto se encuentra en la misma proporción del tamaño o cantidad de espacio ocupado.

Se pide:

Elaborar un análisis de los costos de distribución sobre la base de las zonas y tipo de productos.

Ejercicio n° 4

“BIG-DOG” produce alimentos balanceados para mascotas y tiene radicada su planta en la ciudad de Villa María. Esta empresa tiene un depósito en Río Negro para atender a los clientes del sur del país. La gerencia considera la posibilidad de eliminar ese depósito y atender a esos clientes directamente desde Villa María enviando la mercadería vía flete y pagando el mismo por adelantado. Cree que el servicio que se prestará será el mismo desde cualquiera de las dos plantas y desea adoptar el que resulte económicamente más conveniente.

Los hechos relevantes para la decisión son:

- a) Ahorro de 5 días de inventario.
- b) Gastos mensuales de mantener un inventario en depósito por cada Kg. :

Costo del capital	\$0.10
Obsolescencia del inventario	\$0.04
Seguro sobre inventario	\$0.03
Impuestos que gravan al depósito	\$0.03
Total	\$0.20
- c) Costo mensual de operar el depósito:

Alquiler	\$ 6.300
Sueldos	\$11.200
Costos indirectos	\$ 4.900



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Total \$22.400

- d) El peso del producto manejado en el depósito es de 2.240.000 kg mensuales.
- e) Los costos adicionales de empacar y despachar por flete directamente a los clientes y no al depósito son:
- | | |
|---------|------------------------|
| Empaque | \$0.035 por Kg |
| Reparto | <u>\$0.005</u> por Kg. |
| Total | \$0.04 por Kg |
- f) Si se cierra el depósito se deberá abrir una pequeña oficina como representación local de la empresa cuyo costo mensual será de \$3.000 entre alquiler, sueldos y gastos generales.
- g) La eliminación del depósito aumentará el número de llamadas telefónicas y viajes a Río Negro en un monto de \$7.000 mensuales.

Se pide:

Determine el ahorro o pérdida total por mes como consecuencia de cerrar el depósito.

Ejercicio n° 5

“ULTRADIET” es una empresa radicada en Avellaneda (Pcia. de Buenos Aires) y que cuenta entre sus productos con mermeladas dietéticas.

Actualmente dicho producto es enviado a los cuatro almacenes de la compañía para su venta. La gerencia está considerando la posibilidad de transformar el depósito de Villa Maria en centro de distribución, para lo cual necesitará hacer algunos ajustes que demandaran un incremento de los costos fijos en \$1.800 mensuales.

Se espera que las ventas futuras no varíen en forma significativa de las registradas históricamente. Los precios de ventas son distintos en cada zona y se ajustan a los valores establecidos en el mercado. Al respecto, estudios de mercado informan que la compañía tiene precios altamente competitivos en las zonas de Villa Maria y Río Cuarto, pero en las zonas de Córdoba (Capital) y Mendoza los precios de ventas son superiores a los de la competencia; fundamentalmente en esta última zona las diferencias son significativas.

Durante el año pasado, se han hecho los siguientes envíos mensuales a los almacenes de la compañía, los cuales mantienen cierta estabilidad en los últimos años.

Desde Avellaneda hasta	Cientos de latas
Villa Maria	720
Río Cuarto	600
Córdoba	450
Mendoza	240
Total de cientos de latas	2.010

Las tarifas de flete por cada 100 latas son las siguientes:

	origen	Villa Maria	Río Cuarto	Córdoba	Mendoza
destino					
	Desde Avellaneda	3,58	2,75	5,78	14,30
	Desde Villa Maria		0,10	0,25	1,20

Además la empresa tiene gastos de distribución variables de \$0,50 por cada 100 latas, que desaparecerían si se decide implementar esta nueva logística de distribución.



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Se pide:

- 1- ¿Analice la decisión a adoptar por el gerente?
- 2- ¿En base a los resultados obtenidos, asesore al gerente sobre nuevas estrategias que permitan lograr competitividad en los precios?

Ejercicio n° 6

La compañía Supermax cuyo centro de operaciones se encuentra en Villa María cuenta con 4 sucursales cada una de ellas supervisada por un gerente, están ubicadas en las distintas ciudades: Marcos Juárez, Río Cuarto, San Francisco y Córdoba.

Los pedidos se envían desde la oficina central con sede en Villa María y se surten desde el almacén local. Los gastos de facturación y la cobranza también se procesan en forma centralizada, el sistema de asignación clasifica los gastos por funciones según el plan de cuentas contables y luego se distribuyen en cada sucursal según las bases previamente establecidas y que son:

Cuenta	Costos (en \$)	Base de asignación a sucursales
Sueldos de ventas	280.000	Importes relativos de ventas
Almacenaje	102.000	Importes relativos de ventas
Empaque y embalajes	49.000	Peso de los paquetes despachados
Facturación y cobranzas	30.000	Numero de facturas
Administración general	152.000	Por partes iguales

A continuación se presenta los datos de cada sucursal:

	Marcos Juárez	Río cuarto	San Francisco	Córdoba
Ventas	400.000	700.000	500.000	800.000
Sueldos vendedores	65.000	75.000	40.000	100.000
Peso de los paquetes despachados	7.000 kg.	9.000 kg.	5.000 kg.	9.000 Kg.
Numero de facturas	600	500	200	700
Margen de marcación	75%	60%	90%	40%

Muestre el resultado de cada zona distribuyendo los costos de comercialización conjuntos.



COSTOS
GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

CAPÍTULO XVII - Evaluación de la Gestión

Ejercicio n° 1

Una empresa cuenta con dos secciones cuyo reporte de ventas y costos es el siguiente:

	Sección A	Sección B	TOTAL
Ventas	\$30.000	\$50.000	\$80.000
Costos de ventas	(\$25.000)	(\$25.000)	(\$50.000)
Utilidad Bruta	\$5.000	\$25.000	\$30.000

Los activos afectados a cada sección son: para la Sección A: \$50.000 y para la Sección B: \$200.000
Observación: Se debe ajustar el mencionado reporte, pues en él no se registraron transferencias internas de 1.000 unidades de la Sección A para la Sección B. La empresa utiliza el sistema de valor de mercado ajustado. El precio de contado de esos productos es de \$20 por unidad y por las operaciones normales de ventas se generan los siguientes costos, que son evitables cuando la transferencia es interna entre secciones:

Comisión vendedores: 5%

Impuestos sobre ventas: 2%

Fletes: 1%

Servicios de despacho: \$21 por cada 100 unidades.

1) Determine la rentabilidad bruta de cada sección

Ejercicio n° 2

El agente de la empresa Maresme Vehículos, SA. está preocupado por la información que aporta el último estado de resultados, ya que los departamentos de vehículos usados y el taller de reparaciones generan pérdidas significativas. Por suerte, el departamento de vehículos nuevos es el que salva a la empresa de males peores.

La empresa, para incentivar la mejora de los resultados de cada departamento paga comisiones a los responsables de los departamentos que consiguen un margen de contribución positivo.

El estado de resultados correspondientes al último ejercicio se facilita a continuación:

	Coches Nuevos	Coches usados	Reparaciones	Administración	Total
Ventas	180	25	40	0	245
Coste de las ventas	-140	-22	-7	0	-169
Otros Costos	-12	-5	-35	-20	-72
Comisiones	-10	0	0	0	-10
Margen de contribución	18	-2	-2	-20	-6

A continuación se facilita información adicional obtenida por el gerente mediante entrevistas con los responsables de cada departamento y que va a permitir las conclusiones siguientes:

El departamento de coches nuevos hace unas tasaciones muy elevadas de los vehículos usados que le entregan sus clientes. El exceso de tasación, en relación al valor de mercado del último año se estima en 13 millones de pesos. El responsable de coches usados cree que esta es la causa por la que se pierde dinero y que el exceso de tasación habría que imputarlo al departamento de vehículos nuevos.

El departamento de coches usados pide reparaciones de los coches que adquiere, pero el taller de reparaciones no le factura estas reparaciones. El responsable de reparaciones cree que habría



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

que imputar al departamento de coches usados estas facturas que en el último año ascendieron a 6 millones de pesos

El departamento de administración ha analizado a qué dedica su tiempo y ha llegado a la conclusión de que el 75% del tiempo es para el departamento de coches nuevos, el 10% para el departamento de coches usados y el 15% restante para reparaciones.

En base a la información anterior, rediseñe el estado de resultados de la empresa de tal manera que permita una mejor evaluación de los sectores

Ejercicio n° 3

MOLINOS CLAS es una empresa que se encuentra dividida en tres grandes áreas: P, C y A. Existen activos comunes y otros que son directos a cada división.

Se efectúa una evaluación al cierre del ejercicio económico de los distintos responsables de cada área a fin de medir su gestión.

Se presenta la siguiente situación:

	P	C	A	TOTAL
ACTIVOS DIRECTOS				
Bienes de cambio	200.000	180.000	80.000	
Bienes de uso	1.600.000	400.000	800.000	
ACTIVOS COMUNES				
Disponibilidades				80.000
Créditos				400.000
Edificios, oficinas				250.000
Rodados de ventas				400.000
Vehículos de transporte				300.000
CUADRO DE RESULTADO				
Ventas	1.980.000	784.500	138.000	2.902.500
Costos de producción	1.770.000	686.500	18.000	2.474.500
Utilidad Bruta	210.000	98.000	120.000	428.000
GASTOS DE ADMINISTRACION Y COMERCIALIZACION				
Sueldos y Cargas sociales				28.000
Seguros				6.870
Combustibles				18.400
Teléfono				8.400
Energía eléctrica				6.800
Amortización Edificio				8.000
Amortización Rodados ventas				80.000
Amortización Vehículo transporte				60.000
GASTOS FINANCIEROS				
Comisiones y gastos de cheques				8.400
			UTILIDA NETA	203.130

Notas aclaratorias:

En las ventas del área P existe registradas ventas al área C por \$280.000 a precio de costo por absorción. El precio mencionado de estas ventas sería de \$336.000 en el mercado externo a la empresa, debiendo abonar P en caso de ventas externas a la empresa un 1,5% de impuesto sobre las ventas en concepto de impuesto a los ingresos brutos. La empresa utiliza en dicho análisis el criterio de valuar al precio de mercado ajustado.



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

El personal administrativo efectúa únicamente las siguientes operaciones: registro los movimientos de fondos, factura y atiende los llamados telefónicos.

La división A prácticamente no genera gastos administrativos, siendo sus ventas realizadas de contado, en cambio en las restantes divisiones, el promedio de antigüedad en los créditos es de 52 días.

Los vehículos de transporte y ventas se utilizan para las áreas P y C.

Las estadísticas del periodo son las siguientes:

	P	C	TOTAL
Nº de visitas a clientes	3.000	9.000	12.000
Km recorridos	15.000	25.000	40.000
Nº de bultos	11.000	5.000	16.000
Nº de operaciones de venta	5.000	7.500	12.500
M2 ocupados por administración	200	80	280

SE PIDE:

1. Evaluar la gestión de cada responsable en función del rendimiento sobre el capital.
2. Aconseje sobre si es conveniente o no cerrar la decisión C, fundamente su opinión.

Ejercicio n° 4

INTERPRICE S.A. es una empresa que se dedica a la fabricación de ropa de trabajo e importación de ropa de cuero. Para su comercialización cuenta con una flota de camiones que distribuyen los productos en todo el país a sus distintos clientes.

La empresa esta departamentalizada por tipo de producto: ropa de trabajo, ropa de cuero. Últimamente el responsable del departamento Ropa de cuero le recrimina al de ropa de trabajo que su área es deficitaria para la empresa y aconseja discontinuar con dicha producción.

La información suministrada por la empresa es la siguiente:

ACTIVOS

disponibilidades	80.000
Créditos	450.000
Plazo fijo	150.000
Bienes de Cambio	1.800.000
Bienes de uso	<u>2.500.000</u>
Total	4.980.000

ESTADO DE RESULTADOS

Ventas	6.500.000
Costo de ventas	<u>4.520.000</u>
Utilidad Bruta	1.980.000
<u>Gastos de administración y comercialización</u>	
Sueldos y jornales	85.000
Cargas sociales	28.050
Combustible	35.000
Teléfono	12.000
Luz	36.000
Viáticos	35.000
Amortización Edificio	25.000
Amortización Rodados	75.000
<u>Gastos financieros</u>	



COSTOS
GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Comisiones Bancarias	2.500
Interés por préstamo	12.000
Utilidad neta	1.634.450

ACTIVOS	Fabricación Propia	Importado
Bienes de Cambio	540.000	1.260.000
Bienes de uso	1.750.000	750.000

UTILIDA BRUTA	Fabricación Propia	Importado
Ventas	2.600.000	3.900.000
Costos de ventas	2.034.000	2.486.000

SUELDOS	
Personal de comercializ.	65.000
Personal Administrativo	20.000

OTROS	Fabricación Propia	Importado	total
Cantidad de ventas	10.000	35.000	45.000
M2 deposito	700	300	1.000
Km recorridos	100.000	350.000	450.000

Las Cargas sociales representas en 33% sobre los sueldos.

Como ventas de fabricación propia se incluyen artículos cuyas partes están compuestos por productos importados por \$400.000 (valuados a costos de absorción) donde el precio de mercado de estas ventas sería de \$520.000 (tener en cuenta las comisiones sobre ventas a viajantes del 5%).

Las ventas de producción propia son al contado, los productos importados se venden a un promedio de 60 días.

Los intereses corresponden a un préstamo para adquirir un camión que trae la mercadería importada del puerto de Buenos Aires al depósito.

El plazo fijo de a 30 días, requisito indispensable para garantizar las operaciones de importación.

SE PIDE:

Evalúe la actuación de cada responsable y opina sobre la sugerencia de discontinuar la producción y venta de ropa de trabajo.

Ejercicio n° 5

AGROCEREALES S.A. es una empresa que vende insumos agropecuarios y además explota un campo de 300 ha.

Sus dos accionistas son hermanos, uno es ingeniero agrónomo y se encarga de la atención del campo, mientras que el otro es el responsable en el negocio de venta de insumos.

El ingeniero alega que se debería cerrar el negocio de venta de insumos para invertir en la compra de mas campo ya que, según el, su sector (llamémosle CAMPO) es el que esta subvencionando al de la venta de insumos (llamémosle COMERCIO).

En la última cosecha de soja, cuyo periodo fue desde la preparación de la tierra a la cosecha de 6 meses, los rindes alcanzados fueron de 25 quintales por hectárea (q/ha.), entregándose toda la cosecha a un exportador que pago \$45 el quintal.

Ud. cuenta con los saldos del periodo promedios de la situación patrimonial:

	COMERCIO	CAMPO	TOTAL
Caja y bancos	25.000	5.000	30.000
Deudores por ventas	150.000	0	150.000



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Bienes de cambio	300.000	0	300.000
Bienes de uso			
Tractor: (10 años)			60.000
Fumigador (10 años)			35.000
Sembradora (10 años)			40.000
Tierra (sin amortización)			2.500 x ha.
Camioneta (5 años)			55.000
Inmueble (50 años)			500.000
Muebles y útiles (10 años)			15.000

Notas sobre los bienes de uso:

- El inmueble esta ubicado en la ciudad de Villa Maria, es donde funciona el comercio y posee silos de almacenaje. El total de m² es de 2.500 y existe un silo de 750 m² donde se almacena la cosecha del CAMPO.
- Los muebles y útiles corresponden al sector COMERCIO.
- Respecto a la camioneta se ha estimado que su uso tiene la siguiente afectación: al CAMPO 85%, al COMERCIO 15%.

El contador externo le suministra la siguiente información referida a los costos mensuales - directos al CAMPO:

1. Sueldos de Peón: \$530 más 32% por cargas sociales.
2. Impuesto Inmobiliario: \$250
3. Seguros: \$180

El ingeniero responsable del sector nos suministra el siguiente detalle de los costos para última cosecha de soja:

1. Semillas: 4.500 quintales a \$25 el q.
2. Fertilizantes: \$12.000
3. Agroquímicos: \$15.000
4. Insecticida: \$2.000.
5. Combustible del tractor: 10.000 litros a \$1 el litro más 15% por costos adicionales de insumos (lubricantes, cubiertas, aditivos, etc.).
6. Cosecha realizada por un contratista rural: \$35 por ha.

Nota: las Semillas, fertilizantes, agroquímicos e insecticida son adquiridos al sector COMERCIAL al precio de costo.

Además el contador le suministra los datos correspondientes al COMERCIO (no incluye los ajustes que Ud. debe hacer, ni las amortizaciones correspondientes al sector) durante los 6 meses son los siguientes:

Ventas	200.000
Costos de ventas	120.000
Utilidad bruta	80.000
Gastos de administración	10.000
Gastos de comercialización	20.000
Utilidad neta	50.000

Como ventas se incluye la venta interna al sector CAMPO.

El sector de CAMPO utiliza el 10% de los servicios de administración.

Los precios de venta de los insumos agropecuarios se fijan cargando al costo un 30% de utilidad.

SE PIDE:

Evalúe cada sector mediante el método del rendimiento sobre activo y haga un comentario sobre la afirmación del agrónomo.

Ejercicio n° 6



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Lacetovim S.A. es una empresa que se dedica a la Fabricación de productos lácteos y tiene bocas de expendio para venta a consumidor final.

Se procesan unas 7.000 unidades mensuales de distintos productos: yogurt, quesos, manteca y leche descremada, los que se destinan a las bocas de expendio propias.

✓ Cuenta con esta estructura de personal:

Fabricación:

10 operarios con un costo total de mano de obra (incluye cargas sociales) de \$5.800

1 supervisor de fabrica con un costo total de mano de obra (incluye cargas sociales) de \$800

Comercialización:

5 vendedores con un costo total de \$1.500 más un 5% sobre las ventas

Administración:

1 Administrativo con un costo total de \$900 y 1 gerente con un costo total de \$2.500. Según estimaciones de los responsables el administrativo y el gerente distribuyen su jornada laboral en partes iguales a cada sección (50% para fábrica, 50% para bocas de expendio).

✓ Los costos indirectos de fabricación y los gastos de administración son los siguientes:

Descripción	Clasificación	Fabrica de lácteos	Bocas de expendio
Energía eléctrica	Variable	\$600	\$250
Teléfono	Variable	\$350	
Gastos de oficina	Variable	\$250	\$50
Alquileres	Fijo	\$1.300	\$4.200
Mantenimiento maquinas	Fijo	\$300	
Honorarios	Fijo	\$250	\$150

✓ Los bienes de uso afectado a la explotación son:

Descripción	Sección	Importe	Periodo de amortización
Construcciones	Fabrica	\$32.000 (1)	10 años
Maquinas y equipos	Fabrica	\$15.000	5 años
Mostradores	Bocas de venta	\$2.000	5 años
Instalaciones	Fabrica	\$20.000	5 años
Cámara de frío	Fabrica	\$10.000 (1)	10 años

(1) La empresa ha realizado un contrato de locación por 10 años, quedando para beneficio del propietario del inmueble estas mejoras al finalizar la locación del inmueble.

Para la fábrica de lácteos la proporción de las distintas líneas de productos se mantiene constante y es como sigue:

Línea	Unidades	Costo primo	transferencia según precio de mercado
Yogurt	4.600		\$28.000
Quesos	1.250		\$3.750
Manteca	550		\$2.200
Leche descremada	600		\$690
Total	7.000	\$20.730	\$34.640

Para la sección de bocas de expendio los precios de venta se calculan como un 30% sobre los precios de mercado. Recuerde que el precio de mercado incluye 2,45% sobre las ventas en concepto de ingresos brutos y 0,75% por tasa municipal. Al realizarse transferencias internas este impuesto se paga en la etapa de venta a consumidor final.

La venta de mercadería se realiza al contado y todo lo que se produce se consume en el día.

SE PIDE:

Evalúe la gestión de cada segmento por el método del rendimiento sobre activo



COSTOS **GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013**

CAPÍTULO XIII - Costos Agropecuarios

Ejercicio n° 1

A efectos de realizar un control de lectura, se plantean las siguientes situaciones en una empresa agropecuaria:

- a) ¿Consideraría la inexistencia de una fábrica de implementos de agrícolas en la zona, como un factor locacional limitante para su desarrollo? ¿Por qué?
- b) El peón que realiza el mantenimiento del campo, en el supuesto que en la explotación se realicen varias actividades complementarias ¿lo consideraría mano de obra directa o indirecta? ¿Por qué?
- c) La explotación agrícola que desarrolla, donde por ejemplo, en cada año se puede realizar un cultivo distinto o no, ¿lo costearía por un sistema de órdenes o proceso? ¿Por qué?
- d) Si el campo fuera arrendado y el arrendamiento fuese a porcentaje de lo producido ¿lo consideraría un costo fijo, variable o un gasto? ¿Por qué?
- e) Si el propietario se encargase de la compra de insumos, de contratar los servicios de terceros, planificar y coordinar las tareas, de prever la financiación de la actividad y la comercialización de los productos, ¿Ud. consideraría algún costo por su desempeño? ¿Por qué?
- f) Si el costo de cosechar fuese igual a lo que podría rendir y el cultivo sin cosechar pudiese ser utilizado como alimento para su ganado, ¿Ud. lo cosecharía o dejaría entrar el ganado al lote? ¿Por qué?
- g) Si el régimen promedio de lluvias es de 1.500 mm anuales y un socio propone la adquisición de un equipo de riego que haría elevar dicho promedio a un equivalente de 2.000 mm, ¿qué elementos cuantitativos relevantes tendría en cuenta para realizar la inversión?

Ejercicio n° 2

La Posta S.A. es un establecimiento agropecuario que explota su campo de 1.000 ha. Mediante el sistema de siembra directa.

En el corriente año proyecta cultivar soja y trigo sucesivamente y se cuenta con la siguiente información proyectada:

Detalle de bienes de uso:

Maquinarias y herramientas (amortizable en 10 años)

Tractor: 30.000

Fumigador: 6.000

Sembradora: 20.000

Cosechadora: 110.000

Tierra: 1.500 la ha. (Experiencias en EEUU y Europa han arrojados datos referidos que la tierra sufre un desgaste del 1% anual)

Alambrados: 50.000 (amortizable en 30 años)

Tanques y molinos: 2.000 (amortizable en 10 años)

Casa encargado: 25.000 (amortizable en 50 años)

Camioneta: 15.000 (amortizable en 5 años)

Electrificación: 10.000 (amortizable en 10 años)

Detalle de costos fijos mensuales

Sueldos



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Encargado: 1.000 más 35% por cargas sociales.

Peón: 330 más 32% por cargas sociales.

Honorarios Ingenieros: 100

Honorarios contador: 150

Impuesto Inmobiliario: 250

Seguros: 180

El ingeniero nos suministra el siguiente detalle de consumos para los cultivos:

Consumo de Semillas

Soja: 150 kg. por ha. a 15 el q.

Trigo: 120 kg. por ha. a 12 el q.

Consumo de fertilizantes: 40 la ha.

Consumo de agroquímicos: 20.000 por aplicación

Soja: 2 aplicaciones

Trigo: 1 aplicación

Consumo de insecticida: 5.000 solamente para soja.

Consumo de combustible: a 0,60 el litro más 15% por costos adicionales de insumos (lubricantes, cubiertas, aditivos, etc.) por hectárea.

Tractor: para fumigar 0,25 l/ha., para sembrar 0,40 l/ha.

Cosechadora: 0,40 l/ha.

Rindes estimados:

Soja: 25 q/ha. a 15 el q.

Trigo: 16 q/ha. a 9 el q.

El directorio le consulta sobre la conveniencia de tercerizar el servicio de laboreo a los siguientes costos:

Siembra por terceros: 18 por ha.

Fumigación por terceros: 3 por ha.

Cosecha por terceros: 35 por ha. (al tercerizar no se desgastan las maquinarias)

Asimismo, un vecino está interesado en arrendar la explotación con un contrato a 10 años a 150 la ha. por año, incluido los impuestos.

Se pide:

1. Analizar las alternativas presentadas y optar por la más conveniente.
2. Determine los rindes de indiferencia que nivelaría la situación.

Ejercicio n° 3

Zenon Flores, productor agropecuario de la zona de Colonia Almada, en víspera a la nueva cosecha de soja le comenta a su ingeniero agrónomo de confianza, el Sr. Emilio Venet, que se encuentra ante una gran disyuntiva: arar su campo de 800 ha con su equipo propio o realizar dicha tarea a través de un contratista rural que le cobraría por dicho servicio 12 la ha.

El ingeniero, quien acaba de realizar un posgrado en administración de negocios agropecuarios y ávido por aplicar los conocimientos adquiridos, le explica que se trata de un problema de costos y que en realidad es necesario diferenciarlos para dicha labranza en costos "directos" y costos "indirectos", para luego determinar el costo total de arar el campo con los equipos propios y compararlo con lo que ofrece el contratista rural.

Como el ingeniero cuenta con la información técnica, solamente le solicita a "Don Zenón" datos particulares de su explotación y le confecciona un informe que es parte de la solución de este caso práctico y que se adjunta como solución.



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Se pide:

- 1) ¿Qué tipo de costos utilizó el ingeniero para su informe?
- 2) ¿Qué decisión tomaría el productor agropecuario con esta información?
- 3) Identificar debilidades e inconsistencia en el cálculo de los costos por parte del ingeniero.
- 4) ¿Qué informe le entregaría UD.? y con el informe en mano ¿qué le aconsejaría a Don Zenón a efectos de tomar la decisión más acertada?

Ejercicio n° 4

La explotación "La tranquera", cuenta entre sus actividades agropecuarias el engorde de hacienda y le consulta acerca de una alternativa de adquirir un lote de 50 animales para invernada.

En promedio los animales tendrán un peso inicial de 198 kg y se estima que luego de 145 días llegaran a un peso promedio de 300 kg cada uno.

El kilo de ganado en pie cotiza a 0,55 y el flete hasta el campo es de 9,42 por animal.

Durante el periodo de engorde, que irá desde Setiembre del 2.005 a enero del 2.006, se planifican las siguientes raciones para las 50 cabezas:

Setiembre 2005	Alfalfa	1.386 raciones
Octubre 2005	Alfalfa	1.386 raciones
Noviembre 2005	Alfalfa	1.566 raciones
Diciembre 2005	Centeno	1.009,20 raciones
Enero 2006	Maíz	2.182,50 raciones

El costo de cada ración es:

Alfalfa	0,11
Centeno	0,17
Maíz	0,07

El lote de alfalfa es de 30 hectáreas, mientras que los de centeno y maíz son de 20 hectáreas cada uno.

El veterinario, cuyos honorarios mensuales serán de 1 por cabeza de ganado, nos suministra el plan de sanidad con los costos de cada vacuna:

Setiembre 2005	Aftosa	0,50
Noviembre 2005	Antiparasitario	0,13
Diciembre 2005	Cura bichera	0,225

La mano de obra se remunera mensualmente a razón de 1 por animal en pie y los costos indirectos agropecuarios, que tiene como base de distribución la cantidad de hectáreas afectadas a esta actividad ganadera, son de 2,50 por hectárea.

Se pide:

- 1) ¿Cuántos kilogramos por día aumentará en promedio cada animal?
- 2) Determine el costo por kilogramo de animal en pie
- 3) ¿Qué consideraciones haría sobre el costo del capital propio?



COSTOS
GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Ejercicio n° 5

“GIRASOLES SA” es una empresa agropecuaria dedicada al cultivo de cereales. Presenta los siguientes datos referido a un tipo de cultivo en distintos lotes de su propiedad.

Datos	Lote A	Lote B	Lote C
Lotes en proceso inicial tenía:			
1-de Insumos de siembra	3 tn a 16	9,3 tn a 16	0
2-de Mano de obra	100 hs. a 4,14	200 hs. 4,14	0
3-de costos siembra indirectos	100 hs. a 1,30	200 hs. 4,14	0
Consumo de Insumos de siembra por cada Lote:	21,5 tn	25 tn	10 tn
Horas trabajadas en cada lote a 1,20 la hora.			
1-normales			
2-extras (al 50%)	1.500 hs.	600 hs.	500 hs.
3-Capataz: 1.400 al mes			150 hs
Situación de cultivos al cierre	cosechado	sementera	sementera

I- Insumos de siembra:

Existencias al inicio: 26 tn a 16.

Compras de material durante el periodo: 100 tn a 16.

El recuento final determina una existencia de 65 tn. Como los Insumos de siembra directos que se utilizan son muy maleables suelen producirse pérdidas al acomodarse los mismos en el depósito, se ha considerado normal un 3% de las unidades ingresadas.

II- Mano de obra Directa:

Se trabaja durante 8 horas diarias, de lunes a sábado inclusive.

Se han producido las siguientes causales de ausentismo durante el período.

Licencia por enfermedad 10 días

Licencias por vacaciones 20 días

Licencias por exámenes 8 días

Licencias por causas personales 9 días

Las cargas sociales básicas sobre la mano de obra son: 46,25 % de contribuciones y 17,50 % de aportes de los empleados.

Las horas extras trabajadas fueron para recuperar atrasos normales de producción.

III- Costos Indirectos de siembra:

Los C.I.P. reales, que coinciden con los presupuestados, son de 2.500 y no incluye los que Ud. debe calcular.

Se Solicita:

Determine los costos de cada lote de cultivo.

Ejercicio n° 6

Un productor agropecuario que arrienda campos de terceros, debe tomar una decisión acerca de cuál será su plan de siembra para la siguiente cosecha. Cuenta con dos alternativas excluyentes de soja o maní y para decidir solicita una seria de información a los efectos de poder comparar entre ambas alternativas.

Alquileres



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Para soja: 11 qq a 131,50 \$/qq (precio pizarra julio 2011)

Para maní: U\$S 700 la ha.

Rendimientos promedios esperados según promedio de las encuestas de rendimientos de los últimos 5 años:

Soja: 25 qq/ha

Maní: 23 qq/ha

Gastos comerciales (estimados):

Soja: 18,10 \$/qq

Maní: 13,50 \$/qq

Planteo Productivo para SOJA:

	Unidades por hectarea	Precio en U\$S x unidad
<u>Insumos</u>		
Semilla fiscalizada	65	USD 0,6322
Glifosato	8	USD 2,57
2,4 -D	0,5	USD 7,47
Fertilizantes SPS	60	USD 0,42
Inoculantes y Curasemilla	1	USD 5,72
Fungicida Opera	0,5	USD 40,64
Fihter Plus	0,03	USD 82,00
<u>laboreos</u>		
Siembra	1	USD 34,00
Pulverizaciones	3	USD 5,60
Cosecha	1	USD 64,00
<u>Otros</u>		
Seguro	1	USD 26,00

Planteo Productivo para MANI



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

	Unidades por hectarea	Precio en U\$S x unidad
<u>Insumos</u>		
semilla	1,4	USD 150,00
Glifosato	3	USD 2,57
Dual Gold	1,1	USD 11,73
Spider	0,03	USD 435,12
Galant HL (nuevo)	0,15	USD 73,70
Cripton	1,4	USD 43,92
Aceite Agricola	3	USD 2,60
2,4 - DB	0,3	USD 10,23
Cadre	1	USD 21,10
<u>laboreos</u>		
Paratill c/rolo	1	USD 30,50
Rastra de discos	1	USD 21,50
siebra	1	USD 21,50
Pulverizaciones	6	USD 5,60
Arrancada	1	USD 39,50
Casecha	1	USD 128,00

Se toma como cotización del dólar para el análisis el valor de \$4,15 por U\$S.

Los costos fijos estimados mensuales son los siguientes

- ✓ Gastos de movilidad y viáticos del productor (incluye seguros y patentes): \$2.800,00
- ✓ Amortización de la camioneta: \$1.000,00
- ✓ Honorarios profesionales del Ingeniero agrónomo: \$800,00
- ✓ Honorarios profesionales del Contador: \$1.200

Los valores futuros son, por cada tonelada de grano, U\$S 700 para maní y U\$S 320 para la soja.

Se pide:

1. Elaborar un cuadro comparativo mostrando los resultados netos de ambos cultivos
2. Determine el caso anterior los rindes de indiferencia para cada caso

Ejercicio n° 7

Norte S.A. es un establecimiento agropecuario ubicado en la provincia de Santiago del Estero cuya única actividad es la cría de ganado bovino.

Para la producción de terneros, el establecimiento cuenta con un plantel de 300 vacas y 12 toros divididos en 4 rodeos. La actividad es desarrollada en un campo propio de 1.000 hectáreas de las cuales 800 hectáreas son de montes naturales, formados por 4 lotes, y las 200 hectáreas restantes son praderas, divididas en 5 lotes, con pasturas sembradas a los efectos de proveer la alimentación complementaria al ganado.

El ciclo de reproducción está compuesto por 3 etapas que son:

Servicios del rodeo: se realiza en el campo, durante los meses de noviembre hasta enero, en la zona de praderas artificiales donde se separan los rodeos y se los rota en los 5 lotes que contiene la superficie afectada a esta etapa.



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Etapa de Preñez: finalizada la etapa anterior, se separan los reproductores machos que son ubicados en uno de los 4 lotes del sector monte. Las vacas quedan en el sector praderas artificiales hasta el mes de abril y en el mayo son ubicadas en la zona de monte separadas en los 3 lotes distintos a donde están los toros.

Etapa de Procreo: transcurridos los nueve meses de preñez, y luego de la parición de los terneros que se producirá en los meses de agosto, setiembre u octubre, comienza la nueva etapa donde la vaca con el ternero en pie recibirá un nuevo servicio. Esto significa que antes de terminar el ciclo productivo de un ternero, ya que la aun el ternero no fue destetado, comienza el otro.

En el siguiente cuadro se detalla las distintas zonas afectadas según las etapas del proceso:

meses	etapas	area afectada	
		vacas	toros
Nov-11	rodeo	pradera	pradera
Dic-11	rodeo	pradera	pradera
Ene-12	rodeo	pradera	pradera
Feb-12	preñez	pradera	monte
Mar-12	preñez	pradera	monte
Abr-12	preñez	pradera	monte
May-12	preñez	monte	monte
Jun-12	preñez	monte	monte
Jul-12	preñez	monte	monte
Ago-12	procreo	monte	monte
Sep-12	procreo	monte	monte
Oct-12	procreo	monte	monte

Un dato no menor es la capacidad de provisión de alimentación de cada zona, para lo cual el ingeniero nos provee la siguiente información:

La zona de montes naturales, cuya superficie es de 800 ha. tiene una capacidad de carga de 100 raciones equivalente vaca (*) por año, lo que hace un total de 80.000 raciones equivalente vaca (*) al año.

La zona de praderas artificiales, con una superficie de 200 ha. puede proveer 370 raciones equivalente vaca (*) por año, lo que representa 74.000 raciones equivalente vaca (*) al año.

Los costos predeterminados para el periodo, que es de 1 año, son los siguientes:

Raciones

En la zona de praderas se implantará "pasto llorón", cuyos costos por hectárea son:

Semillas: u.m. 30

Gasoil: 30 litros a u.m. 3 el litro

Vida útil de la siembra: 11 años

En la zona de monte, por tratarse de un recurso renovable, el costo en raciones es nulo siempre y cuando la carga no supere lo establecido (100 raciones equivalente vaca por año).

Honorarios profesionales

El veterinario visita el campo 1 vez al mes cobrando u.m. 1.000 mensuales, además realiza un tacto por cada vaca en el mes de abril por lo que se le abona u.m. 80 cada uno.

Un ingeniero agrónomo encargado de supervisar las pasturas cobra u.m. 400 mensuales.

Reproductores

Se le aplican a los mismos los criterios que a los bienes de uso, donde la depreciación se genera por los años de vida útil y como anualmente se produce un solo servicio el sistema de depreciación es lineal. A continuación se presenta el cuadro de valores:

reproductor	Valor unitario	Vida útil
-------------	----------------	-----------



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

Toros	u.m. 4.700	5 años
Vacas	u.m. 2.600	5 años

Sanidad

Se proyecta el siguiente esquema de vacunación anual:

3 dosis de aftosa por cabeza a un precio por dosis de u.m. 4,80

1 dosis de cura bichero por cabeza a un precio de u.m. 8,90 por dosis

Sueldo

El costo del peón rural es de u.m. 48.000 anuales incluyendo sueldo, cargas sociales, ropa de trabajo y otros costos laborales menores.

Impuestos y tasas

El Impuesto inmobiliario es de u.m. 6.000 anuales, y además se pagan u.m. 1.500 en concepto de tasa anual de consorcio caminero.

Otros bienes de uso afectados a la actividad:

Todos los bienes de uso se deprecian por el método de línea recta y el detalle es el siguiente:

Bien de uso	Valor del bien	Vida útil
Alambrados	210.000	30 años
Tanques y molinos	25.000	10 años
Bebederos	18.000	20 años
Corrales	28.000	20 años
Casa del peón	35.000	50 años
Camioneta	135.000	10 años
Caballo	3.600	10 años

Existen 25.000 metros de alambrados que se dividen en 8.000 metros para praderas y 17.000 metros para monte. De los 5 bebederos 3 están en la pradera y 2 en el monte. Solo existen corrales en la pradera.

(*) *Unidad equivalente vaca: es un valor que representa una proporción a un dato testigo o de referencia. Este dato de referencia corresponde a los requerimientos de alimentación de una vaca de 400 kilogramos, que gesta y cría un ternero hasta el destete que se produce a los 6 meses de su nacimiento y que alcanza 160 kilogramos de peso.*

Las tablas de equivalencias son las siguientes:

toros 1,15

vacas secas 0,70

vacas preñadas

del 1° al 5° mes 0,75

6° mes 0,80

7° mes 0,85

8° mes 0,90

9° mes 0,95

Vacas en parición y lactancia (incluye el ternero)

1° mes 1,00

2° mes 1,00

3° mes 1,10

4° mes 1,15

5° mes 1,25

6° mes 1,35

7° mes 1,40

8° mes 1,45

9° mes 1,50

10° mes 1,55

Se pide:



COSTOS

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS AÑO 2013

1. Haga una departamentalización de la explotación agropecuaria de tal manera de identificar departamentos productivos y departamentos de servicios.
2. Determine los costos fijos indirectos de cada departamento productivo separándolos en costos fijos de capacidad y costos fijos operativos. Respecto a la distribución de los costos de los departamentos de servicio, cuando no encuentre una base apropiada por falta de información distribúyalo en partes iguales.
3. Defina la unidad de costeo de cada departamento productivo y determine los costos unitarios en cada uno de ellos.
4. Calcule el costo de ociosidad anticipada en cada departamento productivo
5. Calcule los costos del rodeo
6. Calcule el costo unitario por cada ternero, teniendo en cuenta el informe técnico que nos suministra el veterinario en donde se estipula: "siempre que se tengan en cuenta la atención y el esquema de sanidad óptimo, el porcentaje total normal de pérdidas del ciclo productivo alcanza un 20%".
7. Realice el mismo análisis anterior considerando:
 - a. Un costo del capital propio del 18% anual. La empresa no tiene financiamiento de terceros por lo que a los fines del cálculo de capital propio se tomara el 100% del activo.
 - b. Una remuneración del director de la S.A. por sus tareas administrativas equivalente al sueldo de un capataz que es de u.m. 180.000 anuales