



GESTION Y COSTOS

Tercera Cátedra

Profesor Titular: Enrique Nicolás Cartier

CASOS DE APLICACIÓN PRÁCTICA

TEORIA GENERAL DEL COSTO (UNIDADES TEMÁTICAS I a VI)

1. YUYO MALO
2. EL GORDO
3. EL HELADERO
4. HECHOS
5. SUMBUTRULE
6. LA VIANDA
7. NORMAS CONTABLES
8. TILCARA
9. EL JUEGO DE LOS 10 ERRORES
10. LA PANADERIA
11. HOTEL RESTAURADOR
12. GRAFICA GESTUAL S.A.

YUYO MALO

Objetivo: Analizar distintos tratamientos de los componentes físico y monetario del costo.

Usted ha sido designado como Administrador del emprendimiento agropecuario “Yuyo Malo“, donde la primer tarea que se le ha encomendado, es la de analizar el costo del uso de fertilizantes.

El propietario es un hacendado de la zona que le ha proporcionado algunos datos que estaban en su poder desde la gestión anterior y requiere que Usted realice una evaluación de los mismos y pueda responder satisfactoriamente a sus requerimientos, entre otros los siguientes:

1. ¿ A cuánto ascendió la erogación total en ese concepto en la pasada siembra?
2. ¿ Cuánto se insumió durante la siembra?
3. ¿ Si se desea presupuestar para la próxima cosecha?
4. ¿ Si deseo controlar la eficiencia en el uso del factor?
5. ¿ Es adecuado el consumo de fertilizantes empleados?

COMPONENTES MONETARIO/FISICO	\$/KG	IDEAL (30kg./ha)		RESULTANTE (20 kg./ha)	
HISTORICO	\$35	A	1050	B	700
REPOSICION	\$60	E	1800	F	1200
NORMALIZADO	\$40	G	1200	H	800

EL GORDO

Objetivo: Introducir en el análisis de la realidad productiva bajo la óptica de la Teoría General de Costo.

Contenido:

- Vinculaciones válidas entre factores y resultados. Relación funcional.
- Análisis componente físico y monetario.
- Unidad de costeo.

El "gordo" Claudio Fanelli se está por recibir de arquitecto. Siempre fue un muchacho muy previsor, de modo que está evaluando la compra de un taxi.

Metódico como pocos, amante del buen cine y del mejor comer, no está dispuesto a que su probable oficio le altere los hábitos de vida. Trabajaría de lunes a viernes de 10 a 20 Hs. pero haciendo las paradas necesarias cuando corresponda.

Sabedor de que Ud. está cursando Costos en la Facultad, se presenta con un listado de ítems que, según él, incidirán en los costos operativos de su servicio. Lo leen juntos y Ud. escucha comentarios que el gordo hace al pasar:

LISTADO	COMENTARIOS
1 Combustible	Nafta común. El auto gasolero es caro
2 Lubricantes	
3 Patente	
4 Licencia de Taxi	
5 Almuerzo diario	Bife de chorizo en carrito de Costanera
6 Seguro	Responsabilidad Civil (Terceros)
7 Desgaste de cubiertas	Radiales porque me gustan más
8 Reparaciones	
9 Merienda	Café doble c/crema y 3 medialunas
10 Lavado	No está bien que un arquitecto lave su auto
11 Cine	Nunca me pierdo los estrenos de los jueves (sección 1° tarde) y cae en el horario.

Cuando termina de leer Ud. piensa desorientado "...este gordo se cree que porque uno se anota en una materia ya tiene que saberla". Pero como todos tenemos nuestro orgullo, convocamos a la neurona salvadora que nos recuerda aquello que decía la ficha: "COSTO es toda vinculación válida entre resultados productivos físicos y los recursos NECESARIOS para lograrlos. Entonces le comenta con cierta suficiencia "...veamos qué es lo que falta y qué es lo que sobra en esta lista". Y confecciona un nuevo listado de ítems necesarios para la prestación del servicio (TAREA 1).

Ganó el primer round; pero el gordo (112 kilos de sentido común) vuelve al ataque. Toma el nuevo listado de ítems, lo mira y le dice: "...y esto cómo sigue?"

En ese momento Ud. quisiera reflexionar sobre lo efímero del éxito, pero el gordo está ahí, inquisidor, del otro lado de la mesa esperando una respuesta.

En ese momento llega una ráfaga de genialidad a su mente y le inspira decir:

"...comencemos por el principio; todo costo posee 2 componentes: uno FISICO O REAL, constituido por la cantidad -expresada en su respectiva unidad de medida de insumo necesario

que se sacrifica en pos de una determinada acción, y otro MONETARIO, representado por el valor o precio unitario del mismo."

Cuando termina de decir todo esto Ud. está sin aire en los pulmones y el gordo sin saber para donde salir corriendo. Pero ya está metido en camisa de once varas y no puede echarse atrás, así que se pone a determinar el componente físico y monetario de los ítems del nuevo listado (TAREA 2). Por suerte para Ud. los ayudantes son superaccesibles y le darán una mano porque saben los precios de todo.

A esa altura el gordo, deseando más que antes una reactivación de la industria de la construcción a corto plazo, le dice: "...ya sé muchas cosas, menos cuál sería el costo de mis servicios". A Ud. le dan ganas de llorar. Piensa que hubiera sido mucho más fructífero que estudiar la Teoría General del Costo, haber aprendido una fórmula para determinar un mísero costo. En la frontera del "stress", la pesada carreta de una idea cruza el desierto de su imaginación: "... y en términos de qué unidad pensás medir el resultado productivo de tu servicio?", le dice como si nada hubiera ocurrido. Zafó. Pero el gordo lo está mirando acordándose de su mamá. Ud. se da cuenta y completa: "te estoy pidiendo la unidad de costeo: el kilómetro recorrido, un viaje promedio, la semana, el mes, etc..."

"El kilómetro", grita el gordo al borde de un ataque de nervios. "Te parece bien que trabajemos con una hipótesis de 1.000 Km por semana?" le pregunta Ud. "Ipsa facto". Como Ud. es muy perceptivo se da cuenta que ese gesto silencioso del gordo comiendo una hoja de papel, con la mirada perdida en el infinito quiere decir "SI"; así que saca su maquineta electrónica y se pone a calcular el costo por kilómetro (TAREA 3).

EL HELADERO

Objetivo: Analizar el impacto del costo en la gestión empresarial y en la determinación del beneficio.

Contenido: Determinación del beneficio por los métodos de diferencia patrimonial y confrontación entre ingresos y costos

La culpa es de Carlitos, su hermano menor. No puede con su genio. Cuando Ud. estudia en grupo, él está ahí y escucha. Pero lo peor es que va por los negocios del barrio dándoselas de Asesor Económico Junior con lo poco que malentiende de lo que les ha oído decir.

Por eso cuando el sábado cuando Ud. fue a la heladería de la esquina lo recibió el dueño (que por razones de economía tiene pocas luces en el local por razones biológicas pocas luces en el cerebro), muy contento con la inestimable ayuda que el "Junior" le había dado respecto a cómo determinar el resultado periódico de la heladería.

El heladero (que no será inteligente pero sí agradecido), no le quiso cobrar el de granizado y dulce de leche que pidió porque sabe que en definitiva Ud. es la fuente del saber del pequeño Rockefeller.

"Con su escuela su hermanito va a llegar muy lejos" le dijo. "El otro día me dió una lección de economía. Y la verdad que me la aprendí y estoy aplicando la receta. Eso de que para determinar el resultado periódico hay 2 metodologías me quedó grabado aquí..." dijo apuntando con el índice su sien como si fuera a suicidarse.

En realidad, el que quiso suicidarse fue Ud. cuando escuchó a continuación "...el método de la confrontación de Ingresos con Patrimonios y el método de las diferencias de Costos. Ya tengo todos los datos para calcular el beneficio de la semana por los 2 métodos". Y terminó - levantando el papelito por encima de su cabeza - "Su hermanito me dijo que no puede fallar; los 2 métodos darán la misma cifra..."

Por supuesto, Ud. tomó inmediatamente conciencia de 2 cosas:

- 1) que el irresponsable de Carlitos había puesto su prestigio profesional exactamente al borde del abismo, y
- 2) que con el último sorbo había llegado a consumir el 40 % del honorario que el heladero le había pagado por adelantado y no tenía ninguna posibilidad de devolver el 60 % restante.

De modo que no le quedó otra alternativa que decir "...déme esos papeles con los datos que yo se lo voy a calcular. Me viene bien para practicar".

Por eso el domingo, mientras Carlitos paseaba con sus compañeros, Ud. lidiaba con los resultados de la heladería de la esquina.

El papel decía:

	* VIERNES 23	* VIERNES 30 *
Efectivo en Caja	\$ 253,92	\$ 185,92
Deuda con HELADOS ALASKA	\$ 450,00 (6 baldes de 5 Kg.)	\$ 75,00 (1 balde de 5 Kg.)
Helados a cobrar	\$ 2,00 (1 helado a Carlitos)	-
Helados en existencia	22,660 Kilos	26,535 kilos
Cucuruchos en existencia	4.230 unidades (\$ 0,10 c/u)	3.415 unidades (\$ 0,10 c/u)
Impuestos a Pagar (5 % sobre Ventas)	\$ 247,50	\$ 329,00

* Alquiler local e instalaciones: \$ 450.- por mes pagado por adelantado el día 1

* Energía eléctrica: se consumen exactamente 20 kWh por día y la tarifa es de \$ 0,53 por kWh.

* Cada helado vendido lleva 75 gramos.

	Helados Vendidos	Helados Comprados	Retiros
Sábado 24	253 unid.	3 baldes	\$ 100,00
Domingo 25	121 unid.	5 baldes	
Lunes 26	48 unid.	1 balde	\$ 100,00
Martes 27	62 unid.		
Miércoles 28	45 unid.	1 balde	
Jueves 29	81 unid.		\$ 100,00
Viernes 30	205 unid.	3 baldes	\$ 50,00

HECHOS

Objetivo: Identificar y analizar hechos económicos.

Contenido: Clasificación de lista de hechos económicos.

El listado que sigue corresponde a operaciones de "Hechos S.A." de actividad industrial. Obviamente, todas ellas son "hechos económicos".

Ud. conoce una clasificación de hechos que habla de "transacciones y transformación interna de valores".

- 1 Pago de jornales productivos
- 2 Cobranza de deudores por ventas
- 3 Compra de repuestos
- 4 Amortización de Bienes de Uso
- 5 Consumo de materias primas en el proceso productivo
- 6 Amortización de una patente relativa al proceso de fabricación en uso
- 7 Pago de factura de fuerza motriz
- 8 Compra de materias primas
- 9 Distribución del consumo de fuerza motriz sobre los Deptos. Productivos
- 10 Contratación de un préstamo con un Banco
- 11 Traslado de productos terminados del depósito al local de ventas
- 12 Uso de repuestos en la reparación de máquinas
- 13 Adquisición de una patente de un nuevo proceso de fabricación
- 14 Finalización de una partida de productos
- 15 Depósito de dinero en efectivo en cuenta corriente en un Banco
- 16 Retiro a cuenta de utilidades.

Lo que se pide es:

- 1) Clasificar los hechos económicos listados según ese criterio.
- 2) Para las "transacciones" indicar el tercero implicado en la operación.
- 3) Para las "transformaciones" indicar los supuestos (COMPONENTE FÍSICO Y MONETARIO) que hay que introducir en cada caso a efectos de su registración contable.

SUMBUTRULE

- Objetivo:** Identificar factores de producción y resultados productivos y analizar su comportamiento. Agrupar los costos y vincularlos con las actividades / productos.
- Contenido:** Clasificación por funcionalidad, por naturaleza, por direccionalidad y por variabilidad.
-

“SUMBUTRULE S.A.” fabrica heladeras comerciales y vitrinas de comercio. Tiene 2 departamentos bien identificados: a) Corte y Armado, y b) Pintura. Los costos incurridos en el período fueron los siguientes:

1. Pintura para pintar vitrinas, retirada del almacén
2. Sueldos personal de Contaduría
3. Sueldos personal Corte y Armado
4. Comisión vendedores,
5. Impuesto s/los ingresos Brutos
6. Sueldos personal de Pintura
7. Kg. de aluminio, retirado del almacén
8. Seguro contra incendio edificio (en el mismo se desarrollan las actividades fabril, comercial y administrativa)
9. Depreciación equipos Corte y Armado
10. Sueldos personal Almacenes
11. Impuesto Inmobiliario (en el mismo se desarrollan las actividades fabril, comercial y administrativa)
12. Sueldos personal de guardería (afectado sólo a fábrica)
13. Material de soldadura para Armado
14. Sueldos capataces de fábrica
15. Depreciación máquinas de contabilidad
16. Energía eléctrica usada en todas las áreas de la empresa
17. Gastos de publicidad de precios y modelos

SE PIDE:

- A. Indicar el agrupamiento funcional que estime lógico y determine los factores asignables a cada uno.
- B. Formular la categorización de factores productivos referida a su naturaleza
- C. Clasificar los factores productivos en directos e indirectos respecto:
 - Las funciones identificadas en A.
 - Los departamentos Corte y Armado y, Pintura.
 - Los productos.
- D. Clasificar los factores productivos de acuerdo a su comportamiento frente a cambios en el nivel de actividad (fijos –de capacidad y de operación- y variables).
- E. Clasificar los resultados productivos en “finales” e “intermedios”.
- F. ¿Qué otros importantes factores son directos a la actividad Pintura no identificados previamente?
- G. Con relación a las clasificaciones de factores productivos que se verifican en la “fase de disponibilidad del factor”, identificar un factor productivo:
 - De libre adquisición.
 - De adquisición comprometida.
 - Divisible.
 - Indivisible.
 - Transferible en el tiempo o “almacenable”.
 - Intransferible en el tiempo o “no almacenable”
 - Transferible en el espacio o “de flujo flexible”.
 - Intransferible en el espacio o “de flujo rígido”.

LA VIANDA

Objetivo: Poder diferenciar claramente los distintos modelos, sus contenidos y conceptos

El informe de resultados del mes de Agosto de 2009 de un negocio que se dedica a brindar servicios de viandas a domicilio, es el siguiente:

VENTAS	12.000,00
COSTO DE VIANDAS VENDIDAS	<u>8.000,00</u>
SUBTOTAL	4.000,00
COSTOS VARIABLES EXCEDENTES	200,00
COSTOS FIJOS EXCEDENTES	<u>900,00</u>
RESULTADO FINAL	<u>2.900,00</u>

De acuerdo a los conceptos de la Teoría del Costo que usted maneja:

- Qué tipo de modelo se habrá utilizado para su confección?
- Sobre qué pautas basa su respuesta?
- Sabiendo además:

Que los costos fijos presupuestados ascendían a \$3.840,00.
Que en el mes de agosto se vendieron 1.000 servicios de vianda.
Que el volumen ideal previsto había sido de 1.200 viandas.

Indique:

- Cuál fue el costo unitario variable predeterminado por vianda?
- Cuál fue el costo unitario variable real por vianda del mes de febrero?
- Cuál fue el costo fijo real del mes de febrero?

RESOLUCION TECNICA N° 17
NORMAS CONTABLES PROFESIONALES

Punto 4.2.

Mediciones contables de los costos

4.2.1. Reglas generales

En general, la medición original de los bienes incorporados y de los servicios adquiridos se practicará sobre la base de su costo.

El costo de un bien es el **necesario** para ponerlo en condiciones de ser vendido o utilizado, según corresponda en función de su destino. Por lo tanto, incluye la porción asignable de los costos de los **servicios externos e internos** necesarios para ello (por ejemplo, fletes, seguros, costos de la función de compras, costos del sector producción), además de los **materiales e insumos directos e indirectos** requeridos para su elaboración o preparación o montaje.

Las asignaciones de los costos indirectos deben practicarse sobre bases razonables que consideren la naturaleza del servicio adquirido o producido y la forma en que sus costos se han generado.

En general, y con las particularidades indicadas más adelante, se adopta el **modelo de “costeo completo”**, que considera **“costos necesarios”** tanto a los provenientes de **los factores de comportamiento variable** como a los provenientes de los **factores de comportamiento fijo** que intervienen en la producción.

4.2.2. Bienes o servicios adquiridos

4.2.2.1. Tratamiento preferible

El costo de un bien o servicio adquirido es la suma del **precio que debe pagarse por su adquisición al contado** y de la pertinente porción asignable de los costos de compra y control de calidad.

Si no se conociere el precio de contado o no existieren operaciones efectivamente basadas en él, se lo reemplazará por una **estimación** basada en el valor descontado a la fecha de adquisición del pago futuro. A este efecto, se utilizará una tasa de interés que refleje las evaluaciones que el mercado hace del valor tiempo del dinero y de los riesgos específicos de la operación.

4.2.6. Bienes producidos

El costo de un bien producido es la suma de:

- a) los **costos de los materiales e insumos necesarios para su producción;**
- b) sus **costos de conversión** (mano de obra, servicios y otras cargas), **tanto variables como fijos;**
- c) los **costos financieros que puedan asignárseles** de acuerdo con las normas de la sección 4.2.7. (Costos financieros)

El costo de los bienes producidos **no debe incluir** la porción de los costos ocasionados por:

- a) **improductividades físicas o ineficiencias en el uso** de los factores en general;
- b) la **ociosidad** producida por la falta de aprovechamiento de los factores fijos **originada en la no utilización de la capacidad de planta a su “nivel de actividad normal”**.

El **“nivel de actividad normal”** es el que corresponde a la producción que se espera alcanzar como **promedio de varios períodos bajo las circunstancias previstas**, de modo que está por debajo de la capacidad total y debe considerarse como un **indicador realista y no como un objetivo ideal**.

Los importes correspondientes a cantidades anormales de materiales, mano de obra u otros costos de conversión desperdiciados, razonablemente determinables y que distorsionen el costo de los bienes producidos, no participarán en su determinación y deben ser reconocidas como resultados del período.

-
- **NECESIDAD CUALITATIVA ¿Cuáles factores se consideran necesarios?**
 - **NECESIDAD CUANTITATIVA ¿Cuánto de cada factor se considera necesario (c.f. y c.m.?)**

TILCARA

Contenido: Cálculo de costo unitario mediante los cuatro modelos de costeo tradicionales

El proceso de producción tiene un NIVEL DE ACTIVIDAD NORMAL de 27.500 unidades por mes y, para ese volumen, se estima que los INSUMOS FISICOS y PRECIOS UNITARIOS NORMALES de los únicos cuatro FACTORES son:

- Material Directo	104.500 kilos	\$ 1,00 por kilo
- Fuerza Motriz	220.000 kW/h.	\$ 0,10 por kW/h.
- Remuneraciones	22 Salarios	\$ 1.000 por salario/mes
- Alquileres	1 Alquiler	\$ 8.250 por alquiler/mes

Durante el mes de Octubre la PRODUCCION REAL alcanzó las 25.000 unidades, habiéndose consumido:

- Material Directo	100.000 kilos	\$ 1,20 por kilo
- Fuerza Motriz	220.000 kW/h.	\$ 0,11 por kW/h.
- Remuneraciones	22 Salarios	\$ 1.000 por salario/mes
- Alquileres	1 Alquiler	\$ 8.800 por alquiler/mes

CONSIGNA: Determinar el COSTO UNITARIO según cada MODELO COMBINADO con indicación del componente "físico" y "monetario" de cada factor.

EL JUEGO DE LOS DIEZ ERRORES

El escritor **E. Reitrac**, autor de la obra “**Yoclivihc y vida cotidiana**”, rescata interesantes historias ocurridas -hace ya tiempo- en **Yoclivihc**, simpática aldea ubicada en la curiosa y lejana región de la **Anit Negra**.

Una de estas relaciones refiere a que en cierta ocasión, un grupo de alumnos que cursaba la materia “costos” en el centro universitario local, fue desafiado por sus profesores a competir en un extraño juego de cuyo resultado derivaría la nota de sus exámenes.

Las reglas eran tan simples como claras: los alumnos debían descubrir cada uno de los **diez errores** que, en forma deliberada, habían sido incluidos en ciertos informes económicos que se le suministrarían. **Cada error descubierto sumaba un punto en la nota.**

El tema de la evaluación era “**MODELOS DE COSTEO**” y los alumnos solo debían confiar, **tomándolos como ciertos**, en los siguientes datos referidos a una situación, francamente sencilla, correspondiente a una pequeña industria existente en la aldea (*la “única industria” según la corriente revisionista de la historia de Yoclivihc*):

DATOS NORMALIZADOS		
Costo variable \$	11,00	por unidad
Costo Fijo \$	9.000,00	por mes
Producción mensual	3.000	unidades
Precio de venta \$	18,00	por unidad
DATOS RESULTANTES DEL MES DE JUNIO		
Costo variable total \$	30.000,00	
Costo fijo total \$	10.000,00	
Producción	2.500	unidades
Precio de venta \$	20,00	por unidad
Inventarios iniciales	-	sin existencias
Inventarios finales	500	unidades

Los informes, ladinamente alterados, estaban referidos al **resultado económico de un mes de junio** y al valor de los **inventarios expresados a su costo** (*acota Reitrac que por aquellos años en Anit Negra estaba en vigencia una anacrónica norma que imponía valuar los inventarios al costo*).

Otra curiosidad, ésta sí propia de la aldea, era que en la pequeña industria se definían, **cada mes, cuatro series de informes: uno por cada modelo de costeo** (*Reitrac atribuye esta costumbre a las casi nulas alternativas de divertimento que el pueblo ofrecía a sus nativos*).

Acepte Ud. el desafío. Identifique los errores y explique las razones por las que los considera tales. (*En su libro Reitrac acota que, durante la prueba, los docentes alentaban a sus alumnos al grito de “¡¡ ejaroc y oditnes numoc !!”.* Si bien no ha podido dilucidar el significado de estas palabras del dialecto yocliviicano, Reitrac

sostiene que encierran un misterioso e importante contenido, por lo que se recomienda sean recordadas por quienes acepten el desafío).

RESULTADO DEL MES y VALUACION DE INVENTARIO FINAL SEGUN MODELO:			
		COMPLETO RESULTANTE	
Ingresos por ventas		1) \$	40.000,00
Costo de ventas		2) \$	-40.000,00
	Margen	\$	-
Costos fijos		3) \$	-
Desvíos en costos variables		4) \$	-
Desvíos en costos fijos		5) \$	-
	Resultado final	\$	-
Valuación Inventario Final		6) \$	<u>8.000,00</u>
Nota 1)	2.000 unidades a	\$	20,00
Se vendieron 2.000 unidades a los precios resultantes de junio.			
Nota 2)	CV reales + CF reales (según datos)		
En un modelo "completo resultante" los CV y los CF reales van al costo.			
Nota 3)	no aplica		
Nota 4)	no aplica		
Nota 5)	no aplica		
Nota 6)	500 unidades a	\$	16,00
Los \$16 surgen de dividir los costos totales resultantes (\$ 30.000 + \$ 10.000) por la producción resultante (2.500 unidades)			

RESULTADO DEL MES y VALUACION DE INVENTARIO FINAL SEGUN MODELO:			
		VARIABLE RESULTANTE	
Ingresos por ventas		1) \$	50.000,00
Costo de ventas		2) \$	-30.000,00
	Margen	\$	20.000,00
Costos fijos		3) \$	-10.000,00
Desvíos en costos variables		4) \$	-
Desvíos en costos fijos		5) \$	-
	Resultado final	\$	<u>10.000,00</u>
Valuación Inventario Final		6) \$	<u>6.000,00</u>
Nota 1)	2.500 unidades a	\$	20,00
Equivalentes al valor de la producción resultante al precio resultante.			
Nota 2)	CV reales (según datos)		
En un modelo "variable resultante" los CV reales van al costo.			
Nota 3)	CF reales (según datos)		
En un modelo "variable resultante" los CF reales van a resultados.			
Nota 4)	no aplica		
Nota 5)	no aplica		
Nota 6)	500 unidades a	\$	12,00
Los \$12 surgen de dividir los costos variables resultantes (\$ 30.000) por la producción resultante (2.500 unidades)			

RESULTADO DEL MES y VALUACION DE INVENTARIO FINAL SEGUN MODELO:				
		COMPLETO NORMALIZADO		
Ingresos por ventas		1) \$	36.000,00	
Costo de ventas		2) \$	-30.000,00	
	Margen		\$	6.000,00
Costos fijos		3) \$	-	
Desvíos en costos variables		4) \$	-2.500,00	
Desvíos en costos fijos		5) \$	-1.000,00	
	Resultado final		\$	2.500,00
Valuación Inventario Final		6) \$	8.000,00	
Nota 1)		2.000	unidades a	\$ 18,00
En un modelo normalizado los ingresos se miden a precios normales.				
Nota 2)		2.000	unidades a	\$ 15,00
Los \$15 surgen de sumar a \$11 (CV normal);\$4 de CF medios (\$10000/2500 u.)				
Nota 3)		no aplica		
Porque en un modelo completo los CF se incluyen en el costo de productos.				
Nota 4)		surge de:		
	CV normal para la produc.real	\$	27.500,00	
	(-) CV real	\$	30.000,00	\$ -2.500,00
Nota 5)		surge de:		
	CF normal	\$	9.000,00	
	(-) CV real	\$	10.000,00	\$ -1.000,00
Nota 6)		500	unidades a	\$ 16,00
Los \$16 surgen de dividir los costos totales resultantes (\$ 30.000 + \$ 10.000) por la producción resultante (2.500 unidades)				

RESULTADO DEL MES y VALUACION DE INVENTARIO FINAL SEGUN MODELO:				
		VARIABLE NORMALIZADO		
Ingresos por ventas		1) \$	40.000,00	
Costo de ventas		2) \$	-27.500,00	
	Margen		\$	12.500,00
Costos fijos		3) \$	-9.000,00	
Desvíos en costos variables		4) \$	3.000,00	
Desvíos en costos fijos		5) \$	-	
	Resultado final		\$	6.500,00
Valuación Inventario Final		6) \$	5.500,00	
Nota 1)		2.000	unidades a	\$ 20,00
Se vendieron 2.000 unidades a los precios resultantes de junio.				
Nota 2)		2.500	unidades a	\$ 11,00
En un modelo "variable normalizado" los CV normales van al costo de venta.				
Nota 3)		según datos		
En los modelo "variables" CF se imputan a resultados del período.				
Nota 4)		surge de:		
	CV normal para la produc.normal	\$	33.000,00	
	(-) CV real	\$	30.000,00	\$ 3.000,00
Nota 5)		\$ 0		
Porque en el modelo variable normalizado no puesen existir desvíos en CF.				
Nota 6)		500	unidades a	\$ 11,00
Los \$11 corresponde al costo variable unitario normal.				

LA PANADERIA

Objetivo: Reafirmar los conocimientos sobre métodos de costeo y la clasificación de los costos.

Contenido: Elección de unidad de costeo y cálculo de costo completo y variable unitario.

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: "flautas" y "galletas" quiere conocer el costo de sus productos. Se dispone de esta 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 des de 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 de costos \$ 10.681.- por mes (*)

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

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 de galleta según la demanda estimada.
- g) Normalmente en un mes se trabajan 65 horas en Amasado y Sobado, 330 horas en Corte y Armado y 150 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 sus gastos son:

Harina	\$ 575 la bolsa de 50 Kg.
Sal	\$ 1 el kilo
Levadura	\$ 3,80 el kilo
Leña	\$ 1.000 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 variable.

HOTEL RESTAURADOR

Ejercicio de **PROCESO DE ACUMULACION DE COSTOS**

Objetivo: Desarrollo de esquemas de costos

El hotel Restaurador tiene, además del servicio de habitaciones, un restaurante en su último piso y una confitería bar en la planta baja.

El servicio de habitaciones incluye lavandería, sector que lava y plancha la mantelería del bar y del restaurante.

Los insumos materiales de cada sector (comestibles, bebidas, jabón, etc) se encuentran correctamente imputados, toda vez que las compras son concentradas en el depósito y desde allí, a través del respectivo requerimiento, se entregan a los sectores solicitantes: Servicio de Habitaciones, Confitería, Restaurante y Lavandería.

Los bienes de uso se encuentran perfectamente identificados y asignados por sectores.

Amortizaciones:

▪ Sector habitaciones	\$ 3.000.-
▪ Restaurante	\$ 2500.-
▪ Bar	\$ 2.000.-
▪ Lavandería	\$ 1.000.-
▪ Depósito	\$ 500.-
▪ Vigilancia	\$ 500.-
▪ Administración y Gerencia	\$ 1.000.-

El mantenimiento lo presta un servicio contratado que cobra un monto fijo mensual (\$2.500).

El hotel no cuenta con medidores de energía eléctrica por sector, aunque si se conoce la capacidad instalada de cada uno de ellos. Factura mensual de energía eléctrica \$3.040.

En cuanto a los impuestos inmobiliarios (cuota \$ 2.600 por bimestre), no se liquidan sectorialmente sino en forma global, pero se conoce la superficie (en m²) que usa cada sector.

SECTOR	CAPACIDAD INSTALADA	SUPERFICIE OCUPADA
Habitaciones	70 Kw	900 m ²
Restaurante	10 Kw	195 m ²
Confitería-bar	9 kw	75 m ²
Lavandería	8 kw	45 m ²
Depósito	2 kw	105 m ²
Administración y Gerencia	5 kw	180 m ²

El total de kilos lavados se distribuye normalmente: 76 % para el servicio de habitaciones, el 18 % para el restaurante y el 6 % restante para el bar.

La dotación de personal es la que sigue:

▪ Mucamas de piso	10	\$ 1.400.- c/u
▪ Conserjería	4	\$ 1.700.- c/u
▪ Mozos y adicionistas restaurante	4	\$ 1.500.- c/u
▪ Mozos y encargado bar	3	\$ 1.500.- c/u
▪ Lavandería y planchado	2	\$ 1.350.- c/u
▪ Administración y gerencia	3	\$ 2.200.- c/u
▪ Depósito	1	\$ 1.400.-
▪ Vigilancia	2	\$ 1.350.- c/u

Con relación al valor de los consumos de materiales solicitados al depósito (\$13.000 para todos los sectores), el 15 % corresponde al sector Servicio de Habitaciones, el 25 % al bar, el 55 % al restaurante y el 5 % restante a la lavandería.

Con respecto al servicio de mantenimiento contratado, se considera que en promedio, el 50 % de las reparaciones corresponden al Servicio de habitaciones, el 5 % a Administración y Gerencia y que el resto se distribuye por partes iguales (15 % cada uno) en Lavandería, Restaurante y Bar.

Indique

1. Sectores vinculados con los ingresos en donde tendrá que terminar concentrando todos los costos.
2. Concepto o tipos de costos a considerar en el esquema.
3. Sectores donde crea conveniente concentrar costos.
4. Costo total de los sectores generadores de ingresos.

GRAFICA GESTUAL S.A.

Ejercicio de **PROCESO DE ACUMULACION DE COSTOS**

La firma se dedica a la fabricación de TARJETAS TELEFONICAS (TT) y TICKETS MAGNETICOS PARA ACCESOS A EVENTOS (TM). Su proceso productivo consta de una acción de diseño, de la cual salen los diseños para las TT y los TM. Existen dos máquinas MARK ANDY 1 que fabrica TT y la MARK ANDY 2, que fabrica TM. Luego existen dos acciones de EMBALAJE, una para los TT y otra para los TM. Como acciones mediatas, los analistas de costos han detectado, ENERGIA, MANTENIMIENTO, LOGISTICA y ADMINISTRACION..

La producción de TT asciende a 5.000.000 por mes y la de TM a 12.000.000 por mes

La lista de factores consumido por la empresa son los siguientes:

Codigo	Concepto	Q física	Comp de Valor
01	Papel	1kg por millar de TT 2kg por millar de TM	\$ 2.00 por kg
02	Tinta Magnética	7 litros por millar de TM	\$ 1.50 por litro
03	Tinta Colores	8 litros por millar de TM 10 litros por millar de TT	\$ 1.20 por litro
04	Diseñador	Sueldo Mensual	\$ 3.000 por mes
05	Fotopolímeros	1 para TT 1 para Tm	\$ 2.500 c/u
06	Personal MA1	5 Operarios	\$ 30 por HH
07	Personal MA2	6 Operarios	\$ 30 por HH
08	Strech de Nylon	5 kg por millar de TT 3 kg por millar de TM	\$ 0.05 el kg
09	Personal Embalaje TT	3 Operarios	\$ 25 por HH
10	Personal Embalaje TM	2 Operarios	\$ 25 por HH
11	Mark Andy 1	Vida útil 10 años	VO = \$ 1.000.000
12	Mark Andy 2	Vida útil 10 años	VO = \$ 1.350.000
13	Edificio Planta	Vida útil 50 años	VO = \$ 12.000.000
14	Energía Eléctrica	2 KW/h por HM de MA1 1 KW/h por HM de MA2	\$ 0.23 por KW/h
15	Personal Mantenim	2 Empleados	\$ 2.000 por mes
16	Personal Logística	3 Empleados	\$ 2.500 por mes
17	Equipos Computación	1 PC MA1 1 PC MA2 1 PC MANT 1 PC LOG 3 PC ADM	VO = \$ 2.000 VU = 4 años
18	Personal Administrac	3 Empleados	\$ 3.000 por mes

Aclaraciones:

1. El edificio de planta tiene 10.000 m2 cubiertos de los cuales, 5.000 m2 corresponden a la línea de TT, 4.000 m2 a la línea de TM, 500 m2 para administración, y 250 m2 para logística y mantenimiento respectivamente.
2. Las HM fueron 30.000 para TT y 25.000 para TM
3. Las órdenes de mantenimiento fueron 15, de las cuales 3 fueron para energía, 3 para administración, 6 para MA1 y 3 para MA2
4. Cargas sociales asociadas a la mano de obra 44%
5. Se trabajaron 25 jornales de 8 HH disponibles cada uno. El jornal es de 9 HH, la diferencia corresponde a HH no disponibles por refrigerios y asambleas sindicales.

Se pide:

1. Realizar el mapa de procesos de acumulación de costos
2. Costear el millar de tarjetas telefónicas y el millar de tickets magnéticos por el modelo de costeo completo resultante en función de los datos suministrados