



(301) CONTABILIDAD DE COSTOS

GUIA DE TRABAJOS PRACTICOS

AÑO 2013.-

Prof. Titular: Pozo Martine Josee

INDICE

<i>TEMAS</i>	<i>páginas</i>
➤ Trabajo practico N° 01: Clasificación de costos	03
➤ Trabajo practico N° 02: Elementos del costo	05
➤ Trabajo practico N° 03: Método de registro dual	06
➤ Trabajo practico N° 04: Elementos del costo- CIF	07
➤ Trabajo practico N° 05: CIF Predeterminados	09
➤ Trabajo practico N° 06: Costos por órdenes	11
➤ Trabajo practico N° 07: Costos por órdenes	12
➤ Trabajo practico N° 08: Costos por proceso	14
➤ Trabajo practico N° 09: Costos por proceso	16
➤ Trabajo practico N° 10: Costos por procesos	17
➤ Trabajo practico N° 11: Costos conjuntos	19
➤ Trabajo practico N° 12: Costos estándar	20
➤ Trabajo practico N° 13: Costos estándar	21
➤ Trabajo practico N° 14: Costos variables	23

Practico N°1: Clasificación de costos

Objetivos: estimular el análisis de los distintos tipos de costos. (Unidad I)

Tipo de actividad: grupal.

Duración: una clase.

Una empresa industrial que distribuye su propia producción presenta el siguiente listado de conceptos (rubros) originados de costos:

1. Alquiler de edificio de administración	\$ 2.000,00
2. Amortización de edificios de fábrica	\$ 3.000,00
3. Amortización de maquinarias de fabricación específicas de líneas...	\$ 7.000,00
4. Amortización de muebles y útiles de administración.....	\$ 1.000,00
5. Amortización de rodados de distribución	\$ 3.000,00
6. Combustibles para calefacción de oficina administrativa.....	\$ 1.000,00
7. Combustibles para ciclo de fabricación	\$ 20.000,00
8. Combustibles para ciclo de distribución	\$ 5.000,00
9. Comisiones a vendedores	\$ 15.000,00
10. Gastos de viajes de vendedores	\$ 5.000,00
11. Intereses sobre descuentos de documentos	\$ 5.000,00
12. Intereses sobre moratorias	\$ 3.000,00
13. Intereses sobre préstamos bancarios	\$ 15.000,00
14. Jornales de conductores de vehículos de distribución	\$ 3.000,00
15. Jornales de capataces de líneas de producción.....	\$ 5.000,00
16. Jornales de capataces de tareas auxiliares de fábrica.....	\$ 1.000,00
17. Jornales de mecánicos de planta	\$ 2.000,00
18. Jornales de operarios de máquinas de fabricación	\$ 100.000,00
19. Jornales de operarios de servicios auxiliares de fábrica	\$ 3.000,00
20. Jornales de peones de departamento de fábrica	\$ 15.000,00
21. Materiales auxiliares de fabricación	\$ 10.000,00
22. Materiales básicos de producto	\$ 270.000,00
23. Materiales de embalaje y empaque	\$ 5.000,00
24. Materiales y útiles de oficina administrativa	\$ 2.000,00
25. Publicidad general o institucional	\$ 40.000,00
26. Reparaciones de máquinas de fabricación por terceros.....	\$ 38.000,00
27. Reparaciones de vehículos de distribución por terceros	\$ 12.000,00
28. Seguros de accidentes de trabajo de operarios de fabricación	\$ 1.000,00
29. Seguros de edificios de fábrica	\$ 2.000,00
30. Seguros de equipos de distribución	\$ 1.000,00
31. Seguros de maquinarias de fabricación	\$ 2.000,00
32. Seguros de productos terminados	\$ 4.000,00
33. Sueldos de directores y gerentes administrativos	\$ 30.000,00
34. Sueldos de supervisores de departamentos de fabricación.....	\$ 9.000,00
35. Sueldos de vendedores	\$ 6.000,00
36. Sueldos del personal administrativo	\$ 20.000,00
Total	\$ 666.000,00

Se pide:

Realizar la clasificación según los siguientes criterios:

- 1.- Por áreas de actividad (o funciones): fabricación (o producción), comercialización (incluye distribución), administración y financiación.
- 2.- Por elemento original de todo costo: material (o materia prima), mano de obra y otros costos.
- 3.- Por elementos del costo de fabricación: materia prima o material directo, mano de obra directa y carga fabril.
- 4.- Determinar el costo primo y el costo de conversión

PRACTICO N°2. Elementos del Costo, Costos primos y costos de Conversión

Objetivos: estimular el análisis y clasificación de los distintos tipos de costos.(Unidad I)

Tipo de actividad: grupal.

Duración: una clase.

La empresa “ÉXITO S.A.” presenta el siguiente listado de costos:

1.	Intereses por préstamos bancarios.	\$3.000,00
2.	Comisiones a vendedores.	\$1.000,00
3.	Suministros de fábrica.	\$300,00
4.	Fuerza motriz.	\$400,00
5.	Salario del ingeniero de fábrica.	\$250,00
6.	Mano de obra de operarios del taller de producción.	\$3.000,00
7.	Materia prima consumida.	\$8.000,00
8.	Sueldos de oficina en general:	\$1.500,00
	a) Comerciales	\$ 750,00
	b) Administración	\$750,00
9.	Erogaciones de la oficina de costos.	\$200,00
10.	Erogaciones del servicio de vigilancia del edificio administrativo.	\$400,00
11.	Ventas generales.	\$20.000,00
12.	Erogaciones de herramientas de mano.	\$12,00
13.	Prima de seguro por incendio del edificio administrativo.	\$150,00
14.	Costo de materiales varios de mantenimiento.	\$15,00
15.	Descuento de caja a clientes.	\$20,00
17.	Papelería para la secretaría de ventas.	\$30,00
17.	Diferencias negativas de inventarios de productos en proceso y terminados:	\$128,00
	a) Producción	\$64,00
	b) Comerciales	\$64,00

Se pide:

- 1.- Agrupar las partidas en costo de producción, comerciales, de administración y financieros.
- 2.- Determinar el costo primo y de conversión.
- 3.- Determinar el resultado.

PRACTICO N°3: Método de registro dual

Objetivos: estimular el análisis de cuentas y practicar el doble registro. (Unidad II)

Tipo de actividad: grupal.

Duración: una clase.

La empresa industrial “LA GOLONDRINA S.R.L.” está organizada sobre la base de tres departamentos de producción (A, B y C). Lleva sus registros de Contabilidad General y Contabilidad de Costos en forma separada. Se detectaron los siguientes movimientos en un ciclo de costos:

1.	Compras de materiales a proveedores.	\$245.000,00
2.	Materiales directos requeridos por fabrica	
	-Departamento A	\$45.000,00
	-Departamento B	\$30.000,00
	-Departamento C	\$10.000,00
3.	Liquidación de Sueldos y Jornales del personal de fábrica.	
	Nominales	\$60.000,00
	Contribuciones patronales 50%	
	Retenciones 10%	
	La distribución fue la siguiente:	
	Mano de obra directa	
	-Departamento A	\$20.000,00
	-Departamento B	\$28.000,00
	-Departamento C	\$30.000,00
	Mano de obra indirecta	\$12.000,00
4.	Los costos indirectos de fabricación fueron:	
	Amortizaciones de maquinarias	\$9.000,00
	Materiales varios	\$3.000,00
	Otros costos varios	\$6.000,00
5.	La distribución de los Costos Indirectos de Fabricación a los departamentos:	
	-Departamento A	\$10.000,00
	-Departamento B	\$8.000,00
	-Departamento C	\$12.000,00
6.	Producción terminada y transferida al almacén de productos terminados:	
	-Departamento A	\$60.000,00
	-Departamento B	\$56.000,00
7.	Artículos vendidos: Toda la Producción del Departamento A	\$100.000,00
8.	Gastos varios pagados en efectivo:	
	Administración	\$5.000,00
	Comercialización	\$15.000,00

Se pide:

Realice las registraciones de las distintas operaciones utilizando el método doble contable.

PRACTICO N°4. Elementos del costos- CIF

Objetivos: Estimular el análisis y distribución de los CIF. (Unidad III)

Tipo de actividad: grupal.

Duración: una clase.

La empresa “LA PIONERA S.A.” se encuentra organizada de la siguiente forma:

- ❖ Dos departamentos de producción. (Producción I y Producción II).
- ❖ Tres departamentos de servicios (Personal, Mantenimiento y Fuerza Motriz).
- ❖ Un departamento de Administración y Ventas.

1- Utiliza un material de tipo directo “H” siendo el consumo del periodo de \$52.000,00. El cual fue absorbido por los departamentos de producción en partes iguales; Además se consumieron otros insumos considerados materiales indirectos por un importe total de \$30.000,00; correspondiendo cargar a los departamentos en la siguiente proporción:

- ❖ Al departamento de Producción II, el 40%.
- ❖ A los departamentos de servicios, el 50% (en partes iguales).
- ❖ Al departamento de Administración y Ventas el 10% restante.

2- La mano de obra devengada es la siguiente:

- ❖ \$15.000,00 de sueldos
- ❖ \$20.000,00 de Jornales
- ❖ \$7.500,00 en concepto de horas extras para el departamento de Producción II, (monto que incluye un jornal básico más un plus del 50% por hora extra normal). Las retenciones practicadas fueron del 20%, y las cargas sociales del 50%, de las cuales el 20% son provisiones.

La mano de obra se atribuye de la siguiente forma:

Departamentos	MOD	MOI
Producción I	\$ 7.500,00	\$ 3.750,00
Producción II	\$ 22.000,00	\$ 7.125,00
Personal	-	\$ 3.750,00
Mantenimiento	-	\$ 5.250,00
Fuerza motriz	-	\$ 5.250,00
Administración y Ventas	-	\$ 9.000,00

Las cargas están incluidas como parte de la mano de obra que las originan.

3- Otros costos indirectos incurridos:

- ❖ Amortización de los edificios \$24.000,00.
- ❖ Amortización de la maquinaria \$40.000,00.
- ❖ Impuesto inmobiliario \$6.000,00.
- ❖ Seguros sobre maquinas \$20.000,00.
- ❖ Publicidad comercial \$10.000,00

Información a ser considerada para la distribución de costos indirectos:

Departamentos	Superficie cubierta	Valor de la maquinaria
Producción I	400 metros cuadrados	\$100.000,00
Producción II	300 metros cuadrados	\$140.000,00
Personal	100 metros cuadrados	-
Mantenimiento	100 metros cuadrados	\$40.000,00
Fuerza motriz	150 metros cuadrados	\$120.000,00
Administración y Ventas	150 metros cuadrados	-

- ❖ El departamento de personal, presta sus servicios a todos los otros departamentos;
- ❖ El departamento de mantenimiento presta servicios a los dos departamentos de producción y al de fuerza motriz;
- ❖ El departamento de fuerza motriz presta un 40% de sus servicios al departamento de Producción I y el 60% restante al Departamento de producción II;

A los efectos pertinentes se deberá tener presente el personal afectado a cada departamento y las horas hombre de servicio prestado por el departamento de mantenimiento a saber:

Departamentos	Personal Ocupado x depto.	H/H prestadas x el depto. de Mantenimiento
Producción I	28 Personas	400 h/h
Producción II	60 Personas	800 h/h
Personal	5 Personas	-
Mantenimiento	8 Personas	-
Fuerza motriz	12 Personas	300 h/h
Administración y Ventas	12 Personas	-

Se terminó toda la producción procesada en el periodo. No existían inventarios de productos terminados ni en proceso al comienzo ni al final del periodo. Y se vendió todo lo fabricado en \$280.000,00.

Se pide:

- 1.- En base a la información facilitada, realice la distribución de los CIF
- 2.- Registre contablemente las operaciones.

PRACTICO N°5. Costos indirectos de Fabricación (CIF) Predeterminados.

Objetivos: Estimular el análisis de los CIF y el cálculo de las tasas de aplicación. (Unidad III)

Tipo de actividad: grupal.

Duración: una clase.

La empresa “La Formoseña S.A.” está organizada en dos áreas, una de **Producción** y otra de **administración y ventas**. A su vez el área de producción cuenta con tres departamentos, (I, II y III), y dos de servicios auxiliares, (Energía y Personal).

La Contabilidad de Costos está organizada con un sistema de CIF predeterminados, y se registra por el método único contable. Los costos correspondientes al último periodo de costeo son los siguientes:

1. Los **CIF** son aplicable en cuotas predeterminadas y con bases de distribución distintas para cada departamento de producción, a efecto de los cálculos correspondientes se brinda la siguiente información:

Bases de distribución:

- ❖ Departamento I: Horas de mano de obra directa;
- ❖ Departamento II: Unidades de materia prima;
- ❖ Departamento III: Horas maquina;

Volumen de actividad esperado:

Conceptos	Departamento I	Departamento II	Departamento III
Hs de MOD	5.500	3.800	3.500
Unid. de mat. prima	5.000	10.000	7.000
Hs maquina	1.000	1.500	1.980

CIF presupuestados:

- ❖ Departamento I: \$220.000,00
- ❖ Departamento II: \$200.000,00
- ❖ Departamento III: \$257.400,00

2. El volumen de actividad real para el periodo fue:

Conceptos	Departamento I	Departamento II	Departamento III
Hs de MOD	600	400	350
Unid. de MP	700	1200	800
Hs maquina	100	150	200

3. Los CIF reales del periodo fueron los siguientes:

- ❖ Materiales indirectos: \$58.000,00
- ❖ Mano de obra indirecta (MOI) y sueldos: \$250.000,00
- ❖ Cargas Sociales: \$125.000,00
- ❖ Combustibles y lubricantes: \$110.360,00
- ❖ Amortización de maquinaria: \$200.000,00
- ❖ Seguro de Maquinarias: \$60.000,00
- ❖ Amortización de edificios: \$84.000,00
- ❖ Seguro de edificios: \$45.440,00

- ❖ Impuesto inmobiliario: \$180.800,00
- 4. Las bases de distribución para la **Asignación primaria** de los CIF del periodo son:
 - ❖ **Materiales indirectos:** Consumo real por departamento
 - ❖ **Combustibles y lubricantes:** Consumo real por departamento.
 - ❖ **Mano de Obra:** Remuneración por departamento.
 - ❖ **Cargas Sociales:** 50% sobre remuneración por departamento.
 - ❖ **Amortización y seguros de máquinas:** Valor máquina.
 - ❖ **Amortización e impuesto de edificio:** metro cuadrado cubierto por el depto.
- 5. Datos para el **prorrateo secundario:**
 - ❖ **Departamento de energía:** Presta sus servicios específicos a los departamentos de producción y al de administración y ventas. (Base utilizada: Potencia instalada)
 - ❖ **Departamento de personal:** presta sus servicios a toda la empresa. (Base utilizada: personal ocupado)
- 6. A efectos pertinentes se cuenta con la siguiente información:

conceptos	Dpto. de Producción			Dpto. servicios	Dpto. Adm. y vtas.	Dpto. energía	Dpto. personal
	I	II	III				
Material utilizado	\$13.000,00	\$15.000,00	\$2.000,00	\$2.000,00	\$10.000,00	\$18.000,00	-
Combustibles y lubricantes	\$20.000,00	\$16.000,00	\$17.000,00	-	\$15.000,00	\$42.360,00	-
Remuneraciones por dpto.	\$50.000,00	\$30.000,00	\$40.000,00	-	\$65.000,00	\$50.000,00	\$15.000,00
Valor de Maquinaria	\$200.000,00	\$350.000,00	\$650.000,00	-	\$300.000,00	\$500.000,00	-
Metros cuadr. cubiertos	150 m2	130 m2	120 m2	-	350 m2	50 m2	60 m2
Personal Ocupado	60	70	60	-	20	40	5
Potencia Instalada	42 HP	32 HP	50HP	-	76HP	-	-

Se pide:

- 1.- Realizar las distribuciones primarias y secundarias.
- 2.- Registrar.

PRACTICO N°6. Costos por Órdenes.

Objetivos: Estimular el aprendizaje del sistema de costos por órdenes.(Unidad IV)

Tipo de actividad: grupal.

Duración: una clase

La empresa “Algarrobo S.RL.” fabrica muebles atendiendo a los pedidos de sus clientes. Tiene implementado un sistema de Costos por Órdenes de Producción llevando sus registros de Contabilidad General y de Costos en forma separada, por el método histórico para el material y la mano de obra, y aplica costos indirectos de fabricación por medio de una tasa predeterminada anual.

Las operaciones realizadas durante el presente periodo fueron las siguientes:

1. Se adquirió material directo por el valor de \$80.000,00, obteniendo un descuento del 10% por pago contado efectivo. El almacén se encuentra en fábrica.
2. Las remuneraciones devengadas en el periodo fueron las siguientes:
 - ❖ Sueldos: \$19.000,00
 - ❖ Jornales: \$43.000,00
 - ❖ Cargas Sociales: son el 50% de los sueldos y jornales. (El 20% de ellas constituyen provisiones).
 - ❖ Retenciones: ascienden al 20%.
3. La imputación de las remuneraciones devengadas se realizó según el siguiente detalle:
 - Mano de obra directa:
 - ❖ Trabajo 101: \$15.200,00
 - ❖ Trabajo 102: \$9.500,00
 - ❖ Trabajo 103: \$13.300,00
 - Mano de obra indirecta: \$11.000,00 y al departamento de Administración y Ventas se le asigno \$13.000,00
4. Se compró a crédito suministros varios por un total de \$20.000,00 con una bonificación del 5%.
5. Durante el periodo se requieren materiales directos con destino al proceso productivo, según el siguiente detalle:
 - ❖ Trabajo 101: \$16.000,00
 - ❖ Trabajo 102: \$12.000,00
 - ❖ Trabajo 103: \$20.000,00
6. Los CIF se aplicaron a las hojas de costos en función del costo de la mano de obra directa correspondiente a cada trabajo. Los datos utilizados para su predeterminación son los siguientes:
 - ❖ CIF presupuestados: \$346.800,00
 - ❖ Costo estimado de mano de obra directa: \$408.000,00
7. Los CIF reales fueron:
 - ❖ Amortizaciones: \$8.300,00
 - ❖ Varios: \$6.000,00
8. Se terminaron los trabajos 101, 102 y 103.
9. Las ordenes 101 y 102 se vendieron a crédito en \$50.000,00 y \$70.000,00 respectivamente. Otros gastos realizados en el departamento de Administración y Ventas: \$50.000,00

Se pide:

- 1.- Determinar el costo de cada orden; y registrar las operaciones por el método del doble contable.
- 2.- Determinar la sobre o sub aplicación de los CIF.
- 3.- Determinar el costo de ventas del periodo y confeccionar el estado de resultados.

PRACTICO N°7.Costos por Órdenes.

Objetivos: Estimular el aprendizaje del sistema de costos por órdenes.(Unidad IV)

Tipo de actividad: grupal.

Duración: una clase

La empresa “LA PLAYITA S.A.” que se dedica a la construcción de piletas de natación, especializado en los pedidos de sus clientes, trabajando con materiales de primera calidad, donde el gerente de construcción le presupuesta a sus clientes el importe de cada piletta, una vez convenido el precio, se lleva a cabo la construcción. Tiene implantado un sistema de Costos por órdenes de producción y lleva sus registros en un doble libro general, donde la materia prima y mano de obra se cargan en forma histórica y los CIF por medio de una tasa predeterminada. Durante este periodo se están fabricando:

- ❖ Trabajo N° 1: Una piletta en un complejo deportivo de 3 metros de ancho por 25 metros de largo.
- ❖ Trabajo N° 2: Una piletta familiar de 2.5 metros de ancho por 9 metros de largo.
- ❖ Trabajo N° 3: Una piletta de 3 m de ancho por 15 metros de largo.

La empresa pacta con el cliente, entregando una seña al inicio y el resto al finalizar.

- ❖ Para el trabajo N°1: el precio de venta es de \$ 105.500,00;
- ❖ Para el trabajo N°2: \$ 85.000,00;
- ❖ Para el trabajo N°3: \$ 95.000,00.

Las operaciones realizadas durante el presente fueron las siguientes:

1. Se adquirió Material directo (cemento, arena, piedras, etc.) por un valor de \$ 70.000,00 El almacén se encuentra en fábrica.
2. Las remuneraciones devengadas en el periodo fueron de \$ 63.000,00. Las cargas sociales son del 50 %, de las cuales 20 % es provisión para SAC y vacaciones. Las retenciones ascienden al 20 %
3. La imputación de las remuneraciones devengadas se realizó según el siguiente detalle:
4. Mano de obra directa:
 - ❖ Trabajo N°1: \$ 20.000,00;
 - ❖ Trabajo N°2: \$ 12.000,00;
 - ❖ Trabajo N°3: \$ 18.000,00;
5. Mano de obra indirecta: \$ 10.000,00
6. Gastos de Administración y venta: \$ 3000,00.
7. Durante el periodo se requirieron materiales directos, (algarrobo) según el siguiente detalle:
 - ❖ Trabajo N°1: \$ 26.000;
 - ❖ Trabajo N°2: \$ 20.000
 - ❖ Trabajo N°3: \$ 22.000
8. Se requirieron durante el periodo material indirecto por \$ 14.000,00.
9. Los CIF se aplicaron a las hojas de Costos en función del costo de la mano de obra directa correspondiente a cada trabajo. Los datos utilizados para su predeterminación son los siguientes:
 - ❖ CIF presupuestados: \$ 4.800.000,00
 - ❖ Costo estimado de la mano de obra directa anual (sueldo bruto) es de \$ 5.000.000,00.
10. Los restantes CIF reales ascendieron a:
 - ❖ Amortizaciones \$9.600,00
 - ❖ Fuerza motriz \$6.500,00
 - ❖ Otros \$6.500,00

11. Se terminaron todas las piletas
12. Se entregaron los trabajos 1 y 2 y se cobraron en efectivo.-

Se pide:

- 1.- Confeccionar la HOJA DE COSTOS de cada trabajo
- 2.- Realizar la registraci3n correspondiente.(doble contable)
- 3.- Determinar el resultado o utilidad bruta de cada trabajo.
- 4.- Determinar las diferencias entre los CIF predeterminados y los CIF reales, cargando las variaciones en exceso o defecto contra la cuenta costo de venta o producto terminado seg3n corresponda (en forma proporcional).

PRACTICO N°8.Costos por Procesos.

Objetivos: Estimular el aprendizaje del sistema de costos por proceso.(Unidad IV)

Tipo de actividad: grupal.

Duración: una clase

La empresa “PORTAVENT S.A.” Es una fábrica de aberturas de Algarrobo (puertas y ventanas) que lleva un sistema de costeo por proceso, cuyo caso se encuentra dividido en tres departamentos (moldeado, secado, y terminado) de producción que trabajan en serie. Determina los costos a través de los CIF incurridos.

Durante el primer trimestre del año 2013 se ha estado produciendo un solo producto (puertas) Estos datos corresponden al mes de febrero:

(Los costos de las unidades en existencia + los costos de las unidades de la producción del mes, se promedian.)

Existencia inicial en cada departamento al comienzo de febrero:

	Dpto. moldeado	Dpto. Secado	Dpto. Terminado
Materia Prima (MP)	\$20.000,00	\$20.425,00	\$12.095,00
Costo de Conversión	\$4.255,00	\$2.692,00	\$2.409,00
Cantidades	300	200	100

Producción del mes de febrero:

1. Materiales directos: el departamento moldeado ha consumido materia prima (algarrobo) por \$100.000,00.
2. El costo del periodo en mano de obra directa es:
 - ❖ dto. Moldeado: \$20.000,00;
 - ❖ dto. Secado: \$ 30.000,00;
 - ❖ dto. Terminado: \$41.000,00;
3. El sueldo bruto es de \$70.000,00 más un 30% de contribuciones. Las retenciones son del 20%.
4. CIF: dto. Moldeado: \$ 45.000, dto. Secado: \$ 20.000, dto. Terminado: \$ 25.000.
5. Con relación a la producción del periodo, el movimiento de unidades físicas ha sido el siguiente:
 - ❖ Departamento moldeado: se comenzaron en el periodo 1700 unidades, mas 300 unidades de existencia inicial del periodo anterior, de las cuales se terminaron y transfirieron al otro dto. 1.700 unidades, quedaron en proceso 300 unidades. Estas unidades se encontraban con el siguiente grado de avance, en cuanto al material directo en un 100 %, la mano de obra directa y los CIF en un 60 %. Existe existencia inicial ya que en el MES anterior se fabricaron las puertas las cuales se habían terminado en parte, quedando un remanente en proceso.
 - ❖ Departamento secado: se recibieron las 1.700 unidades del departamento anterior, mas 200 unidades de existencia del periodo anterior, de las cuales se terminaron y transfirieron al otro departamento 1.800 unidades, quedaron en proceso 100 unidades. Estas unidades se encontraban con el siguiente grado de avance, en cuanto al material

directo en un 100 %, la mano de obra directa y los CIF en un 50 %. Existe existencia inicial ya que en el mes anterior se fabricaron las puertas las cuales se habían terminado en parte, quedando un remanente en proceso.

- ❖ Departamento terminado: se recibieron las 1.800 unidades del departamento anterior, mas 100 unidades del periodo anterior, de las cuales se terminaron 1.800 unidades, quedando en proceso 100 unidades. Estas unidades se encontraban con el siguiente grado de avance, en cuanto al material directo en un 100 %, la mano de obra directa y los CIF en un 80 %. Existe existencia inicial ya que en el MES anterior se fabricaron las puertas las cuales se habían terminado en parte, quedando un remanente en proceso.

6. Los gastos de administración y venta del periodo fueron \$ 15.000,00.

7. Se vendieron al final del periodo 1700 unidades a \$250,00 cada una, nos abonaron en efectivo.

Se pide:

1.- Realizar los cuadros necesarios para calcular el valor de producción, (unidades equivalentes, costo unitario por elemento del costo, y costos totales por departamento de producción).

2.-Registre en un único libro diario.

3.-Determine el resultado del ejercicio y el inventario final de la cuenta trabajo en proceso y productos terminados.

PRACTICO N°9.Costos por Procesos.

Objetivos: Estimular el aprendizaje del sistema de costos por proceso.(Unidad IV)

Tipo de actividad: grupal.

Duración: una clase

La empresa “INNOVAR S.A.” fabrica un solo producto por un sistema de proceso continuo. Por consiguiente, **hay siempre algunos productos en proceso de fabricación al final de cada mes.** Para averiguar los costos unitarios, se promedia el costo del inventario de productos en proceso de fabricación al comienzo del periodo, con los costos de producción del mes en cuestión.

Al 01 de enero de 2013 los inventarios de productos en proceso de fabricación en los tres departamentos de la fábrica (mojado, secado y terminado) mostraban la siguiente información:

Conceptos	Dpto. Mojado	Dpto. Secado	Dpto. Terminado
Costo Dpto. anterior	-	\$9.000,00	\$4.200,00
Materia Prima (MP)	\$4.200,00	-	-
Mano de Obra	\$800,00	\$600,00	\$300,00
CIF	\$500,00	\$120,00	\$80,00
Un. en proc. al inicio	2.000 u	3.000 u	1.200 u

Además de la información expuesta en el inventario al 01 de enero de 2013, se han obtenido los datos que siguen de los informes y los registros de contabilidad:

- ❖ DEPARTAMENTO MOJADO: Estaban terminadas y en existencias en el departamento 1000 unidades. Se pusieron en fabricación 30.000 unidades. De ellas, se terminaron y transfirieron al siguiente departamento 26.000 unidades. Y quedaron parcialmente terminadas 4.000 unidades, con la totalidad del material incorporado y las 3/4 partes de la mano de obra y de los CIF. Se perdieron por estropeo 1.000 unidades.
- ❖ DEPARTAMENTO SECADO: Se terminaron 25.000 unidades. Quedaron en proceso 3.000 con 1/3 de la mano de obra y los CIF incorporados. Se perdieron 1.000 unidades por estropeo.
- ❖ DEPARTAMENTO TERMINADO: Se recibieron 25.000 unidades del departamento de secado. Se terminaron 22.200 unidades. Quedaron a medio terminar con respecto a CIF y mano de obra 2.500 unidades. Se perdieron por estropeo en el proceso 1.500 unidades.

Según los informes de los departamentos, los costos del periodo fueron:

Conceptos	Dpto. Mojado	Dpto. Secado	Dpto. Terminado
Materia Prima (MP)	\$57.800,00	-	-
Mano de Obra	\$27.100,00	\$7.200,00	\$9.080,00
CIF	\$11.500,00	\$1.180,00	\$1.796,00

Se pide:

- 1.-Realice los informes departamentales de cantidad.
- 2.-Confecione los informes de Costos Unitarios por Elementos, Costos Departamentales, Costos Acumulados, Unitarios y Costos de Estropeo.
- 4.-Ralice las registraciones contables.
- 5.- Determine los inventarios finales de productos en proceso de fabricación por departamento.

PRACTICO N° 10 Costos por Procesos.

La empresa “El hachero S.R.L.” Es una fábrica de aberturas de Algarrobo (puertas y ventanas) que lleva un sistema de costeo por proceso, cuyo caso se encuentra dividido en tres departamentos (moldeado, secado, y terminado) de producción que trabajan en serie. Determina los costos a través de los CIF incurridos.

Durante el primer trimestre del año 2013 se ha estado produciendo un solo producto (puertas) Estos datos corresponden al mes de febrero:

(Los costos de las unidades en existencia + los costos de las unidades de la producción del mes, se promedian.)

Existencia inicial en cada departamento al comienzo de febrero:

	Dpto. moldeado	Dpto. Secado	Dpto. Terminado
Materia Prima (MP)	\$20.000,00	\$20.425,00	\$12.095,00
Costo de Conversión	\$4.255,00	\$2.692,00	\$2.409,00
Cantidades	300	200	100

Producción del mes de febrero:

8. Materiales directos: el departamento moldeado ha consumido materia prima (algarrobo) por \$100.000,00.

9. El costo del periodo en mano de obra directa es:

- ❖ dto. Moldeado: \$20.000,00;
- ❖ dto. Secado: \$ 30.000,00;
- ❖ dto. Terminado: \$41.000,00;

10. El sueldo bruto es de \$70.000,00 más un 30% de contribuciones. Las retenciones son del 20%.

11. CIF: dto. Moldeado: \$ 45.000, dto. Secado: \$ 20.000, dto. Terminado: \$ 25.000.

12. Con relación a la producción del periodo, el movimiento de unidades físicas ha sido el siguiente:

- ❖ Departamento moldeado: se comenzaron en el periodo 1700 unidades, mas 300 unidades de existencia inicial del periodo anterior, de las cuales se terminaron y transfirieron al otro dto. 1.700 unidades, quedaron en proceso 300 unidades. Estas unidades se encontraban con el siguiente grado de avance, en cuanto al material directo en un 100 %, la mano de obra directa y los CIF en un 60 %. Existe existencia inicial ya que en el MES anterior se fabricaron las puertas las cuales se habían terminado en parte, quedando un remanente en proceso.
- ❖ Departamento secado: se recibieron las 1.700 unidades del departamento anterior, mas 200 unidades de existencia del periodo anterior, de las cuales se terminaron y transfirieron al otro departamento 1.800 unidades, quedaron en proceso 100 unidades. Estas unidades se encontraban con el siguiente grado de avance, en cuanto al material directo en un 100 %, la mano de obra directa y los CIF en un 50 %. Existe existencia inicial ya que en el mes anterior se fabricaron las puertas las cuales se habían terminado en parte, quedando un remanente en proceso.
- ❖ Departamento terminado: se recibieron las 1.800 unidades del departamento anterior, mas 100 unidades del periodo anterior, de las cuales se terminaron 1.800 unidades, quedando

en proceso 100 unidades. Estas unidades se encontraban con el siguiente grado de avance, en cuanto al material directo en un 100 %, la mano de obra directa y los CIF en un 80 %. Existe existencia inicial ya que en el MES anterior se fabricaron las puertas las cuales se habían terminado en parte, quedando un remanente en proceso.

13. Los gastos de administración y venta del periodo fueron \$ 15.000,00.

14. Se vendieron al final del periodo 1700 unidades a \$250,00 cada una, nos abonaron en efectivo.

SE REQUIERE

- 1) Realizar los cuadros necesarios para calcular el valor de producción, (unid. Equivalentes, costo unitario por elemento del costo, y costos totales por departamento de producción).
- 2) Registre en un único libro diario.
- 3) Determine el resultado del ejercicio y el inventario final de la cuenta trabajo en proceso y productos terminados.

PRACTICO N°11.Costos conjuntos

Objetivos: Estimular el aprendizaje de la asignación de costos conjuntos. (Unidad VI)

Tipo de actividad: grupal.

Duración: una clase

La empresa industrial “EL FOSIL cooperativa de trabajo limitada” elabora conjuntamente, en un mismo proceso los siguientes coproductos: Naftas, gasoil y aceites; teniendo cada uno un proceso autónomo.

1. El saldo inicial de la cuenta producción en proceso es de \$ 400.000,00 integrado de la siguiente manera:
 - ❖ Materia prima: \$250.000,00;
 - ❖ Mano de obra directa: \$50.000,00;
 - ❖ CIF: \$100.000,00.
2. Los costos de producción del periodo son:
 - ❖ Materia prima: \$900.000,00;
 - ❖ Mano de obra directa: \$150.000,00;
 - ❖ CIF: \$550.000,00.
3. La producción en proceso del periodo es la siguiente.
 - ❖ Naftas: 1.500.000 litros;
 - ❖ Gasoil: 500.000 litros;
 - ❖ Aceites 100.000 litros(Incluyen las existencias iniciales).

La producción en proceso al cierre del periodo actual es:

 - ❖ Naftas: 200.000 litros;
 - ❖ Gasoil: 50.000 litros;
 - ❖ Aceites: 20.000 litros.Por lo tanto la producción total del periodo es de 2.370.000 litros.
4. Los grados de avance de la producción en proceso eran:
 - ❖ 100 % para la materia prima;
 - ❖ 60 % para la mano de obra;
 - ❖ 75 % para los CIF.
5. Mediante análisis químico cuantitativo se establecen los siguientes contenidos netos de materia prima. Por cada litro (1) de productos (naftas, gasoil, aceites) contienen:
 - ❖ Para las naftas 0.5 litros de petróleo;
 - ❖ Para el gasoil 0.3 litros de petróleo;
 - ❖ Para los aceites 0.6 litros de petróleo.
6. Los precios de venta estimados de cada producto son:
 - ❖ naftas \$1,50 el litro,
 - ❖ gasoil \$1,20 el litro,
 - ❖ aceites \$2,00 el litro.
7. Los costos autónomos correspondientes al periodo, para la terminación de cada producto son:
 - ❖ Naftas \$ 150.000,00,
 - ❖ Gasoil \$ 120.000,00;
 - ❖ Aceites \$ 190.000,00.

Se pide:

- 1.- Determinar unid. Equivalentes, costo unitario, y costo de unid. Transferidas y de e. final.
- 2.- distribuir los costos conjuntos del proceso correspondiente a los productos terminados, utilizando los métodos conocidos.

PRACTICO N°12.Costos Estándar.

Objetivos: Estimular el aprendizaje del método de costos estándar. (Unidad VII)

Tipo de actividad: grupal.

Duración: una clase

La empresa “La Golondrina S.A.” tiene implantado un sistema de costos estándar, contabiliza sus operaciones por el método del plan único.,

Fabrica un solo producto “Z” y ha presupuestado para el periodo una producción mensual de la empresa en conjunto de 1.000 unidades, en 25.000 horas de mano de obra directa.

La producción prevista para el Centro de Costos es de \$1.600.000,00; y CIF variables de \$20,00 por cada hora maquina trabajada, lo que hace un total de CIF de \$2.000.000,00.

La ingeniería de productos determino que para fabricar 1.000 unidades del producto “Z” eran necesarios 500.000 kilogramos de materia prima, habiendo calculado el contador costos que el precio standard de la misma es de \$6,00 por kilogramo.

Además, el contador de costos, luego de evaluar los convenios colectivos de trabajo, y los correspondientes cálculos sobre la política salarial de la empresa, y la política de incentivos, determino que la tarifa estándar es de \$40,00 por hora.

La información del periodo es la siguiente.

- ❖ No existen inventarios físicos de productos en proceso al principio ni al cierre del periodo.
- ❖ Las compras de materia prima fueron de 440.000 kilogramos a \$5,00 por kilogramo.
- ❖ Se utilizó el total de la materia prima comprada.
- ❖ La mano de obra directa del periodo fue de 21.000 horas, a una tarifa real de \$45,00 por hora.
- ❖ Se terminaron 800 unidades del producto “Z”
- ❖ La producción obtenida en el centro de costos fue de 18.000 horas máquina. Los CIF fijos ascendieron a \$20,00 por hora máquina.
- ❖ Los CIF reales ascendieron a un importe total de \$2.160.000,00
- ❖ Se venden todos los productos a un precio de \$10.000,00 cada uno.

Se pide:

- 1.-Confeccionar la tarjeta de costos estándar unitaria.
- 2.-Calcular las variaciones;
- 3.-Registrar las operaciones.

PRACTICO N°13.Costos Estándar.

Objetivos: Estimular el aprendizaje del método de costos estándar.(Unidad VII)

Tipo de actividad: grupal.

Duración: una clase

La Cooperativa de Tabacaleros de Corrientes Ltda., tiene implantado un sistema de costos estándar, contabiliza sus operaciones por el método de plan único. Ha transcurrido el mes de enero-2013

Realiza un proceso de pre industrialización del tabaco criollo correntino, listo para la fabricación de cigarrillo, vendiéndolo en ese estado al exterior. Se ha presupuestado para el periodo 2013 una producción mensual para el mes de febrero de 2.000.000 Kg, de tabaco pre-industrializado en 120.000 horas de mano de obra directa.

La ingeniería de productos determinó que para fabricar 2.000.000 Kg de tabaco pre industrializado se necesitan 2.500.000 Kg de tabaco sin procesar (materia prima). El precio que se le paga al productor en promedio es de U\$\$1 (tipo de cambio \$3,20), es igual a \$3,20

Además de evaluar los convenios colectivos de trabajos, se determinó que la tarifa estándar es de \$ 6,50 por hora.

Para los CIF predeterminados se utiliza como base hs mano de obra directa (120.000hs).

Los CIF presupuestado para este periodo teniendo en cuenta el nivel normal de producción es de \$400.000,00 y los CIF variables es de \$1,20 por cada hora de mano de obra directa; lo que hace un total de CIF presupuestado (fijos + variables) de \$544.000,00.

La información del periodo de mayo es la siguiente:

1. No existen inventarios físicos de productos en proceso al inicio del periodo. Ya que es política de la cooperativa que cuando finaliza el ejercicio contable no quedan existencias.
 2. Las compras de materias prima fueron de 2.300.000 Kg a \$3,25.
 3. Se procesó el total del tabaco comprado.
 4. La producción del periodo de tabaco procesado fue de 1.800.000 Kg. De los cuales 1.600.000 Kg se terminaron y 200.000 Kg quedó a medio terminar, con el siguiente grado de avance: MP 100 % y MOD y CIF en un 70 %.
 5. La mano de obra directa del periodo fue de 110.000 horas, a una tarifa real de \$6,00 por hora.
 6. Los CIF FIJOS (amortizaciones Edificio, amortizaciones Maquinaria, seguros, impuestos, etc.) ascendieron a \$390.000,00. Los CIF VARIABLES (materiales Indirectos, mano de obra indirecta, etc.) fueron de \$1,40 por cada hora de mano de obra directa. Por lo tanto los CIF reales ascendieron a \$544.000,00 (fijos + variables).
 7. Se terminó 1.600.000 Kg de tabaco procesado.
 8. Los gastos de administrativos y de venta fueron de \$ 50.000,00.
 9. Se vendió 1.000.000 Kg en \$ 10,00 el kilo de tabaco procesado, con destino a Francia
- Por políticas de la empresa todas las variaciones se cargan al final del periodo mensual contra las cuentas costo de venta y/o productos terminados; según se hayan vendido o se encuentren en stock; para el caso que una parte se haya vendido y otra este en stock se imputara proporcionalmente entre ambas cuentas..

Se pide:

- 1.-Registrar los CIF predeterminados.
- 2.-Confecionar la tarjeta de costos estándar unitarios.
- 3.-Calcular las variaciones en materia prima, mano de obra directa y CIF.

4.-Registrar las operaciones.

5.-Determinar el valor de las existencias finales de la cuenta trabajo en proceso y productos terminados.

PRACTICO N°14.Costos Variables.

Objetivos: Estimular el aprendizaje del método de costos variables. (Unidad IX)

Tipo de actividad: grupal.

Duración: una clase

Estos son los datos de la empresa “El chañar S.A.” que se dedica a la fabricación de muebles estandarizados. Estos son sus costos:

❖ Costo unitario del producto (por mueble terminado):

Material directo (madera)	\$156,00
Mano de obra directa (incluye contribuciones)	\$9,00
CIF variables	\$12,00
CIF fijos (incluye todas las maq. y amort. Edif.	\$43,00
Costo total unitario	\$220,00

❖ Producción del periodo: 5.000 unidades

❖ Ventas: 4.000 unidades

❖ Precio de venta por unidad: \$450,00

❖ Gastos variables de administración y venta: \$15.000,00

❖ Gastos Fijos de administración y venta: \$ 25.500,00

Se pide:

1.- Determine el valor de la GANANCIA NETA y el valor del INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS utilizando el sistema de costo por absorción o completo y el sistema de costo variable o directo.

2.- Analizar las diferencias que pudieran surgir.-

