

Costos

Guía de Cursado 2017-II

Caso 721 Active S.A.

Unidad 7.2. - Costos por Órdenes

Active SA es una empresa industrial textil que se dedica a la confección de prendas deportivas tales como: remeras, chombas, pantalones y buzos, que son elaboradas para venta en locales propios y para satisfacer requerimientos de clientes.

El sector fabril se encuentra organizado en dos departamentos productivos que son Corte (Departamento 1) y Costura-Terminación (Departamento 2), y dos departamentos de servicios: Mantenimiento de Taller y Almacén de Materiales.

Los otros costos de fabricación se aplican a las órdenes de producción mediante una cuota predeterminada por departamento, siendo las bases de aplicación: costo de material para el departamento de corte y horas hombre para el departamento de Costura-Terminación.

Al iniciar el mes el Departamento de Planificación y Control de la Producción emitió tres órdenes de producción:

- Orden de Producción Nro 22. Para la fabricación de 400 remeras de Manga Corta. Modelo A14
- Orden de Producción Nro 23. Para la fabricación de 300 buzos con capucha y canguro. Modelo B22
- Orden de Producción Nro 24. Para la fabricación de 600 remeras de piqué de manga larga. Modelo C15

Los otros costos de fabricación presupuestados luego de realizada la distribución primaria y secundaria fueron de \$ 27.560 (de los cuales el 90% es fijo) para el Departamento Corte y de \$ 10.050 para el Departamento Costura-Terminación. Se estimó un costo de material para el departamento Corte de \$ 68.900 y la utilización de 500 horas hombre en el departamento Costura-Terminación.

El Índice de Mano de Obra Adicional calculado a principios de año asciende a 69,25%. Las tarifas de mano de obra que se exponen en este ejercicio NO tienen aplicado el IMOA

Las operaciones durante el mes fueron las siguientes:

REFERIDOS SOLO A LA OP 22

- El día 5 de Julio se emite el Vale Requisitorio Nro 775 por \$ 8.480 correspondiente a 265 metros de tela
- El día 12, avalado por el Vale de Transferencia Nro 886, el lote 22 se envía al Departamento 2 luego de utilizar 140 horas hombre de la categoría C cuyo costo según convenio por hora es \$ 36,27 (según las Boletas de Tiempo correspondientes).
- El mismo día, se detecta que quedó un retazo de 5 metros de tela, utilizable, el cual se envía a Almacenes de Materiales, mediante Vale de Devolución Nro. 144.

Costos 2017

- El día 20 el lote se termina luego de utilizar 185 horas hombre de la Categoría A cuyo costo por hora según el convenio es de \$ 43,17 (según las Boletas de Tiempo correspondientes) habiéndose obtenido 398 remeras en total.
- Control de Calidad determina según informe correspondiente que 8 de las remeras obtenidas resultaron con defectos de confección y que se deben a fallas en la fabricación atribuibles al personal encargado de la costura, de las cuales solamente 2 remeras se consideran normales (La OP 22 indicaba un límite de tolerancia para unidades defectuosas fabricadas de 2 unidades). Debido a las fallas detectadas podrán venderse como de segunda calidad al 60% del precio de una unidad buena.
- El día 20 y según Vale de Transferencia Nro 698 el Departamento Costura/Term. transfiere a Almacenes de Productos Terminados la producción resultante identificada según Informe de Control de Calidad.

REFERIDOS SOLO A LAS OP 23 Y 24

- Las OP 23 y 24 quedaron en proceso al finalizar el mes. La OP 23 había consumido 370 mts de material a \$ 69,5 (según vales de requisición N° 776 y 779), 157 hrs hombres en el depto. 1 y 120 hrs hombre en el depto. 2 (según Hoja Recapituladora de Boletas de Tiempo), mientras que la OP 24 registró un consumo de material de 520 metros de tela a \$ 66 (según los vales de requisición N° 778 y N° 780), 255 horas hombre en el depto. Corte y 160 hrs en el depto. Costura-Terminación (ambas según Hoja Recapituladora de Boletas de Tiempo). Dichos datos se presentan a modo de resumen en el siguiente cuadro:

	Materia Prima	Mano Obra	Otros Costos de Fabricación Aplicados	Total
OP 23	\$ 25.715	\$ 18.405,58	\$ 12.698	\$ 56.818,58
OP 24	\$ 34.320	\$ 27.344,11	\$ 16.944	\$ 78.608,11

TAREA:

1. Preparar y completar la hoja de costos de la OP 22
2. Determinar el costo unitario de lo producido en la OP 22
3. Registrar contablemente sólo el cierre de la Orden 22
4. Determinar y analizar los desvíos en los otros costos de fabricación sólo para el Departamento Corte, sabiendo que luego de la distribución primaria y secundaria sus otros costos de fabricación reales ascendieron a \$ 27.600
5. Costear las OP 23 y 24 y verificar si el resultado que Ud. determine coincide con el cuadro resumen de dichas Órdenes de Producción.

Caso 722 La carpintería

Unidad 7.2.- Costos por Órdenes

Cedro SA es una fábrica de carpintería de obra que opera en dos departamentos productivos que son elaboración y terminación. En el primer departamento se elaboran los pedidos (puertas, ventanas, portones, etc), mientras que en el segundo departamento se realizan las tareas de cepillado, agregado de herrajes, barnizado, etc.

Costos 2017

El día 15 de septiembre la empresa inició la OP 724 para la fabricación de 100 puertas corredizas de cedro. En ese momento se cargó a la orden Maderas por \$ 55.200 y al departamento 1 cola, lijas y clavos por \$ 4.500.

La orden pasó al departamento 2 el día 25 de septiembre y se terminó el día 17 de octubre, habiendo recibido cargos por materiales menores (herrajes) por \$ 14.400. Los costos de mano de obra de la orden fueron los siguientes: Departamento 1 por 280 horas a \$ 60 y en el departamento 2 un total de 220 horas en septiembre y 275 horas en octubre a \$ 70 y \$ 75 respectivamente. La empresa utiliza un índice de mano de obra adicional del 65%

La empresa presupuesta los otros costos de fabricación, siendo las bases utilizadas las de Costo Primo para el Departamento 1 y de horas hombre en el departamento 2. La empresa informa los costos que figuran en el cuadro adjunto

	Presup.	Real
Setiembre Depto 1	204.600	216.000
Depto 2	40.200	39.900
Octubre Depto 1	223.200	198.000
Depto 2	50.904	46.800

Para el mes de septiembre se presupuestaron \$ 415.000 de costo primo en el departamento 1 Para el departamento 2 se presupuestaron 1.800 horas de trabajo para setiembre y para octubre también 2.000 horas.

Al pasar la orden 724 al departamento 2, se detectó un sobrante de recortes de madera considerados normales. Dicha madera había ingresado al lote a un costo de \$ 3.000, pero podrán ser vendidos esos recortes en \$ 720. Al cerrarse la orden se determinó una pérdida de herrajes que fueron imputados a la orden a un costo de \$ 480. Dichos herrajes podrán ser vendidos como sobrantes a \$ 300 y la pérdida se consideró anormal.

La empresa obtuvo al cerrarse el lote 95 unidades buenas y 4 puertas de segunda calidad vendibles al 45% de una unidad buena y una puerta invendible. La tolerancia para fallas de proceso admitida por la empresa es del 3 % de las unidades que inician cada lote.

TAREA A REALIZAR:

1-Registrar contablemente el cierre de la orden 724 y el destino de la producción terminada.

Caso 731 La Sentada SA	Unidad 7.3 - Costos por Órdenes
-------------------------------	--

La Sentada S.A. se dedica a la fabricación de almohadones para sillas en diferentes modelos. En el mes de julio presenta la siguiente información referida a las 3 órdenes de producción procesadas y que corresponden a tres modelos la OP27 almohadones de eco cuero, la OP28 almohadones estampados y la OP29 almohadones con volados.

	OP 27	OP 28	OP 29
Iniciada	20/06	01/07	22/07
Finalizada	15/07	25/07	-----
Materiales Junio	1.000		
Materiales Julio	9.000	8.000	7.200
Mano de Obra			
Junio Dpto. 1	4.000	-----	-----
Junio Dpto. 2	-----	-----	-----
Julio Dpto. 1	-----	5.200	3.000
Julio Dpto. 2	2.400	7.000	-----
Otros Costos de Fabricación			
Junio	2.200	-----	-----

- o La empresa utiliza Costo Primo como base de aplicación de los otros costos de fabricación para el Dto. 1 y Costo Mano de Obra para el Dto. 2. El presupuesto para el mes de Julio indicaba los siguientes datos:

	Departamento 1	Departamento 2
OCF.Presupuestados		

Costos 2017

Fijos	2.000	2.600
Variables	2.600	1.260
Base presupuestada	18.000	10.000

- Los otros costos de fabricación reales del mes de Julio fue la siguiente: Departamento 1: \$ 4.511 y Departamento 2: \$ 5.860.-
- A la finalización de la OP 27 se verifica lo siguiente:
 - Se devuelve a almacenes de materiales \$ 100 de materiales sin usar.
 - Se devuelven 3 metros de eco cuero a \$ 40 que fueron rechazados durante el proceso
 - Se devuelven copos por \$ 250, un 10% no tiene valor y el resto puede ser usado nuevamente
 - 7,5 metros de eco cuero a \$ 40 el metro que puede ser usado como segunda calidad, la mitad es considerado normal y se vende al 35% de su valor y la otra mitad anormal vendiéndose en \$ 2 a una empresa.
- De la orden 27 se obtuvieron 250 unidades buenas, 60 unidades de rezago que podrán ser vendidas a \$ 30 cada una. De las unidades de rezago se considera normal hasta 25 unidades.
- De la orden 28 se obtuvieron 600 unidades buenas y 20 unidades de segunda que podrán ser vendidas al 40% del valor de una unidad buena y son normales.

TAREA:

- 1 - Determinar los costos acumulados de cada orden, y calcular los costos unitarios de las OP. 27 y 28.
- 2- Determinar las variaciones departamentales de Otros Costos de Fabricación y analizar las mismas.

Caso 732 Ruedas SA

Unidad 7.3 - Costos por Órdenes

Ruedas SA es una empresa industrial dedicada a la fabricación de ruedas para bicicletas y triciclos de diversas características y tamaños, que costea las operaciones mediante sistema de costos por órdenes. La empresa comenzó el mes con la OP 444 iniciada, y a la cual se le habían cargado \$ 18.000 de materiales; \$ 12.000 de mano de obra y \$ 17.400 de otros costos de fabricación.

En el mes se inició la OP 445 cargándosele \$ 25.000 de materiales y la OP 446 con cargo de materiales por \$ 28.000 Los sueldos devengados fueron de \$ 35.000 que corresponden un 20% a la OP 444; un 8% a capataces y supervisión, un 4% a horas extras, un 5% a vacaciones y el resto en partes iguales a las restantes órdenes. El índice de mano de obra adicional es del 55% y no se encuentra incluido en los sueldos. Las horas extras se originaron en atrasos en el proceso productivo normales y corresponden a la orden 446.

Los otros costos de fabricación se aplican mediante cuota presupuestada sobre la base de costo primo y a capacidad normal, la cual es similar a la del mes anterior. La capacidad normal de planta es de \$ 100.000 y el 60% de la cuota corresponde a costos fijos. Los otros costos de fabricación fueron de \$ 55.000 los cuales no incluyen al capataz ni los adicionales de las horas extras.

De la OP 444 que fue finalizada en el mes resultaron 6.000 ruedas en buen estado y 240 ruedas de segunda calidad que podrán venderse a un 30% de una rueda en buen estado. La empresa estimó como normal la fabricación de 100 ruedas de segunda calidad, y el resto anormal.

TAREA A REALIZAR:

1. Valuar lo producido por la OP 444 si las ruedas se 2ª calidad:
 - no tienen valor de mercado
 - Pueden ser vendidas a \$ 5 cada una.
2. Registrar contablemente SOLO el cierre de la Orden
3. Calcular, analizar y registrar los desvíos de otros costos de fabricación al finalizar el mes

Costos 2017

Caso 821 SABORES S.A. Unidad 8.2 -Costos por Procesos

Sabores S.A. es una empresa dedicada a la elaboración de concentrados para bebidas isotónicas, el proceso se lleva a cabo en dos Departamentos:

Dpto. 1 **“Pesado de ingredientes y preparación del extracto”**. En esta etapa se pesan todos los ingredientes del concentrado. Se coloca cada ingrediente por separado en la mesa de pesado y se ponen sobre la báscula. Se ponen a hervir con suficiente agua hasta que se obtiene en el extracto el color y la concentración adecuada de sus componentes. El tiempo que tarda este proceso depende de las condiciones de la cocción: temperatura, volumen de agua y el tiempo de cocción.

Dpto. 2 **“Mezclado”**, el extracto en tinas se vierte en la mezcladora junto con el acidulante, el colorante y el benzoato de sodio.

Dado que se vende a granel no requiere de envasado individual por lo que tal como se obtiene la mezcla se vende.

Al terminar el mes de **Agosto** los resultados fueron los siguientes:

Dpto. 1: Comenzó el mes sin Existencias Iniciales. Iniciaron el proceso 100.000 litros, de los cuales se terminaron y transfirieron 90.000 litros y se produjeron perdidas anormales por 2.000 litros. La existencia final se encontraba la cierre a un 80% de avance.

Dpto.2: Comenzó el mes sin Existencias Iniciales. Se produjeron pérdidas anormales por 1.000 litros y la existencia final fue de 5.000 litros. Las existencias finales se encontraban al 100% de avance en Materiales y 30% de Costos de Conversión.

Los Costos incurridos en el mes de **Agosto** por Dpto. se detallan a continuación:

	Dpto.1	Dpto. 2
Materiales	\$25.000	\$8.000
M. de Obra y Otros Costos	\$9.000	\$14.000

TAREA:

1. Confeccionar el Informe de Unidades Físicas.
2. Calcular la Producción Procesada Computable para cada Dpto.
3. Indicar el costo unitario de la producción terminada y de la producción en proceso de cada Dpto.
- 4.

Caso 822 SEPTIEMBRE con E.I. Unidad 8.2 -Costos por Procesos

Sabores S.A. al finalizar el mes de Septiembre presenta la siguiente información con respecto a la producción:

Dpto. 1: Se pusieron en proceso 76.000 litros, de los cuales se terminaron y transfirieron 70.000 y quedaron en existencia final 11.800 litros a un 50% de avance. La diferencia en litros corresponde a una perdida que es considerada anormal.

Se cargaron al Dpto. costos por \$18.000 de Materiales y \$6.000 de Costos de Conversión.

Dpto.2: Resultaron 64.000 litros terminados, 1.400 litros de pérdida anormal y 9.600 litros en existencia final. Estos últimos se hallaban a un avance de 70% en Materiales y 30% en Costos de Conversión.

Los costos del periodo para el Dpto.2 fueron de \$12.000 y de \$5.000 para Materiales y Costos de Conversión respectivamente.

TAREA:

1. Confeccionar el Informe de Unidades Físicas.
2. Calcular la Producción Procesada Computable para cada Dpto.

Costos 2017

3. Indicar el costo unitario de la producción terminada y de la producción en proceso de cada Dpto.

Caso 823 Sierras del Mar S.A. Unidad 8.2 -Costos por Procesos

Sierras del Mar SA es una empresa industrial que dedica a embotellar jugos multifruta en un proceso continuo, y ha implementado un sistema de Costos por Procesos. En el primer departamento se mezcla el concentrado con azúcar, conservantes y agua, obteniendo el jugo que luego en el segundo departamento es envasado en botellas pet de litro.

La empresa comenzó en el Departamento 1 con 950 litros de mezcla concentrado multifruta en proceso al 100% de avance en materiales y un 50% en costos de conversión. El inventario inicial de producción en proceso tuvo un valor de \$ 16.885 para materiales y \$ 5.149 de Costos de Conversión.

Durante el mes se pusieron en proceso en el departamento 1: 1.510 litros y se generaron los siguiente costos: Materiales \$ 30.813, y Costos de Conversión \$ 9.540. La suma de vales de transferencia al Departamento 2 indica un total de 1.900 litros, y el informe de control de calidad indica que 150 litros fueron desechadas, de las cuales un 10% fue considerado normal. La existencia final tuvo un grado de avance del 65% para materiales y 30% costos de conversión.

El departamento 2 inicio con 800 litros en proceso al 100% de avance en materiales y al 50% de grado de avance para costos de conversión. El inventario inicial de producción en proceso tuvo un valor de \$13.183,36 para Materiales \$ 1.474,28 de Costos de Conversión, y los costos del departamento anterior de \$ 22.501,84. Los cargos al proceso en el departamento 2 fueron \$ 27.100 de Materiales y \$7.600 de Costos de Conversión. La existencia final fue de 900 unidades del 70% para ambos factores. A la salida del departamento 2 Control de Calidad desechó 16 unidades que se consideraron anormales y 24 que se consideraron normales.

TAREA:

- 1.- Determinar el costo unitario de lo producido en el mes sabiendo que la empresa usa para las pérdidas normales "Rectificado Departamento Anterior"
- 1.- Determinar el costo unitario de lo producido en el mes sabiendo que la empresa usa para las pérdidas normales "Adicional Carga Fabril"

Caso 824 Santa Cruz S.A. Unidad 8.2 -Costos por Procesos

Santa Cruz SA se dedica a la fabricación de pinturas para edificios. En el Dpto. 1 se elabora la pasta base, y en el Dpto. 2 se le adiciona a la pasta base que ingresa, un 25% de agua y un 3% de colorantes y conservantes varios, obteniéndose pintura que se costea en litros de producto.

Al comenzar agosto, el Dpto. 2 inició el mes con 1.600 litros de pintura a \$ 5,45 y costos de la existencia inicial del Dpto. 2 por \$ 1.920. El grado de avance de la existencia inicial es del 60%, mientras que el grado de avance de la existencia final es del 75%

En el mes se recibieron del Dpto. 1 un total de 45.000 Kg. de pasta base a \$ 5,20 el Kg. hubo una pérdida por derrame de 300 litros de pintura elaborada de los cuales 2/3 fueron considerados anormales y el resto normal. El costo de conversión de agosto en el Dpto. 2 fue de \$ 125.133,05 En el mes se transfirieron a almacenes 57.000 litros de pintura.

TAREA A REALIZAR:

Calcular el costo unitario fabril del mes y el valor de las existencias finales, la empresa ajusta las pérdidas por método adicional de carga fabril.

Costos 2017

Caso 825 Que Puerta SA	Unidad 8.2. - Costos por Procesos
-------------------------------	--

QUE PUERTA SA fabrica un único modelo de puertas placa mediante un proceso continuo, en dos departamentos productivos consecutivos. Se cuenta con la siguiente información:

Existencias iniciales: 300 unidades al 60% de avance en todos los elementos en el Dpto 1; 250 unidades al 50% de avance en todos los elementos en el Dpto 2.

Existencias finales: 400 unidades al 80% de avance en todos los elementos en el Dpto 1; 380 unidades al 70% de avance en todos los elementos en el Dpto 2.

Durante el mes se iniciaron 1600 unidades y se terminaron y transfirieron al Almacén de Productos Terminados 1100 puertas. Se registraron pérdidas en el primer departamento de 200 puertas, de las cuales 130 se consideraron normales. Todas las unidades defectuosas del Dpto 1 pueden ser vendidas a \$ 90 cada una. En el Dpto 2 hubo 30 unidades perdidas normales y 40 anormales, sin posibilidad alguna de recuperero.

Respecto a los costos totales, se informa lo siguiente:

Exist.Inicial Dpto 1 Materiales \$ 55.800
 Exist.Inicial Dpto 1 Ctos conversión \$ 17.100
 Dpto 1 Materiales \$ 475.650
 Dpto 1 Ctos Conversión \$ 151.000

Exist.Inicial Dpto 2 Materiales \$ 2.500
 Exist.Inicial Dpto 2 Ctos conversión \$ 9.000
 Exist.Inicial Dpto 2 Cto Dpto Anterior \$ 100.000
 Dpto 1 Materiales \$ 22.182
 Dpto 1 Ctos Conversión \$ 99.918

TAREA A REALIZAR:

- 1) Determinar el costo de la producción del mes y de las existencias al finalizar el período, utilizando el método de Adicional de Carga Fabril para el tratamiento de las unidades perdidas.

Caso 826 MALIBU SA	Unidad 8.2. Costos por proceso
---------------------------	---------------------------------------

Malibú S.A. es una empresa que fabrica reposeras de playa en un proceso continuo y ha implementado un sistema de Costos por Procesos. Comercializa su producto en todo el territorio nacional y así como también en países vecinos.

Finalizado el período mensual de producción, el informe de costos de las unidades procesadas es el que figura en el cuadro adjunto.

Costos del Período	Depto 1	Depto 2	Costos del mes	Depto 1	Depto 2
Existencia Inicial			Costos del mes		
Costo dpto anterior	-	59.850	Materiales	534.770	-
Materiales	-	-	Costos Conversión	126.080	341.600
Costos Conversión	-	14.820			

En el dpto 1 se terminaron y transfieren 4.700 unidades al dpto 2; quedaron en proceso 750 unidades al 80% de materiales y 30% de costo de conversión y hubo una pérdida total de 50 unidades que se consideran normales. Estas últimas unidades pueden ser vendidas a \$ 75 cada una.

En el dpto 2 se comenzó el mes con 500 unidades al 40% de costos de conversión. Se terminaron 4.585 unidades que fueron enviados al Almacén de Productos Terminados, quedando en proceso 550 unidades al 60% de costos de conversión. Se desecharon 65 unidades por no alcanzar los estándares de calidad, pudiéndose vender todas ellas al 70% de una unidad buena. De estas unidades de segunda, se consideraron normales únicamente 40.

Costos 2017

Tarea a realizar:

1. Confeccionar informe de producción del mes utilizando el método Adicional de Carga Fabril para el tratamiento de las unidades perdidas. Para lo cual deberán completar las siguientes etapas
 - a) Confeccionar las PPC
 - b) Cálculo y tratamiento de recuperos en \$ de pérdidas normales dpto 1
 - c) Cálculo y tratamiento del Adicional Carga Fabril Dpto 2
 - d) Resto del Informe de Costos
 - e) Justificaciones de ambos departamentos

Caso N° 831 CALAMAR Unidad 8.3. Costos Conjuntos

CALAMAR SA es una empresa procesadora de pescado, que compra bloques de vainas de calamar congelado a bordo y que en un mismo punto de separación obtiene los coproductos tubos para RABAS y TUBO, y el subproducto ALETA. Los precios del mercado son de \$ 40 para RABAS; \$ 25 para TUBO y \$ 7,50 para ALETAS por cada kilogramo. La vaina de calamar es el tubo con la aleta.

En el mes que finaliza, los costos incurridos fueron los siguientes: vainas de calamar congelado a bordo (Materiales) \$350.000 y Mano de obra y costos de congelación (Costo de conversión) por \$80.000, obteniéndose 1.500 kgs de tubos para RABAS, 25.200 kgs de TUBO y 500 kgs de ALETAS.

Para obtener las rabas, los tubos deben ser tratados en un proceso posterior, realizado en un departamento productivo específico, donde se corta el tubo, se engorda (hidrata), se congela y se empaca, cuyos datos son: Existencia inicial 550 kgs al 100% de material (tubo para rabas) y 50% de costo de conversión con los siguientes costos: Materiales \$9.900 y Costo de Conversión \$ 412,5. La existencia final fue de 450 kgs al 100% de materiales y 60% de costo de conversión. Los costos de conversión del período suman \$ 975. En este proceso denominado engorde, el tubo destinado a transformarse en rabas es dejado 48 hs sumergido en agua helada, para tiernizarlo, en ese proceso absorbe agua e incrementa en un 20% el volumen inicial.

El subproducto ALETAS debe ser acondicionado en bolsas de 10 kgs con los siguientes costos: Valor de la bolsa \$ 2,5, y costo de conversión \$ 3,5 por bolsa. Los gastos de comercialización para todas las líneas son del 4 % del precio.

TAREA A REALIZAR:

1. Determinar el costo unitario de la producción utilizando método de costo inverso para coproductos, y para los subproductos.

Caso N° 832 DESTILERIA Unidad 8.3. Costos Conjuntos

La Destilería La Plata procesa petróleo crudo obteniendo Nafta Virgen, Gas oil y Fuel oil y como subproductos gases combustibles livianos y residuos pesados. Durante el mes de junio ingresaron a la Planta de Topping 300.000 m³ de petróleo crudo y se obtuvieron: 54.000 m³ de Nafta Virgen, 105.000 m³ de Gas oil, 120.000 m³ de Fuel oil no comercial, 10.000 m³ de Gas combustible liviano y 8.000 m³ de Residuos pesados, perdiéndose 3.000 m³ por mermas normales del proceso.

Los 120.000 m³ de Fuel oil no comercial fueron luego procesados en la Planta de Vacío obteniéndose 110.000 m³ de Fuel oil comercial, perdiéndose 10.000 m³ como mermas normales.

Los precios de venta por m³ del petróleo y de los productos y subproductos fueron los siguientes:

Nafta Virgen:	\$ 950;	Gas oil:	\$ 750;	Fuel oil com.:	\$ 660
Gases livianos	\$ 25;	Res. Pesados	\$ 15;	Petróleo	\$ 360

Los costos de operación de la Planta de Topping fueron de \$ 580.000 y los de la Planta de Vacío de \$ 870.000.

Costos 2017

No había existencia inicial de productos en proceso.

TAREA A REALIZAR

1. Calcular el costo unitario de los productos y subproductos de la Planta de Topping utilizando los siguientes métodos:
 - a) Unidades Físicas Básicas.
 - b) Valor neto de realización.
 - c) Costo Inverso.

CASO N° 833 CEREZAS Unidad 8.3. Costos Conjuntos

“El Clasificador SA” es una empresa que se dedica a la cosecha, clasificación y empaque de cerezas, en su planta de procesamientos de Trelew, estando inserta en una zona que explota aproximadamente 160 hectáreas de estos frutales.

SECCION COSECHA: En la presente temporada el costo de la producción en planta a \$0,40 el kilogramo (semillas, y otros insumos) y ha cosechado un total limpio de 750 Tn de fruta que entró íntegramente al sector de clasificación.

SECCION CLASIFICACION: En este proceso y en forma manual, se realiza la tarea de clasificación, separando la fruta de primera calidad (totalmente sana y de similar tamaño) que se destina al mercado externo, y la fruta de calidad normal que se destina al mercado interno. Este proceso asume un desperdicio normal sobre lo obtenido del 5%. Asimismo, de la clasificación, es normal que surja fruta de descarte, que solamente es utilizada para elaborar dulces, vendiéndose normalmente a un precio de \$50 por canasto de 250 kg. Los canastos plásticos de 250 kg son retornables siendo el costo del envase de \$ 3 cada uno. La operación de empacar la fruta de descarte cuesta \$22 por Tn. El costo de comercialización asciende al 5% sobre ventas. La fruta seleccionada luego es empacada según su destino en 1) para mercado externo y 2) para mercado interno

SECCION EMPAQUE: La fruta para el mercado externo se incorpora en cajas de 5 kgs cada una, con doble cubierta y con papel amortiguante, conteniendo cada caja todas las especificaciones y habilitaciones requeridas por el mercado comprador. Se vende a \$7,50 por caja.

Para el mercado interno se empaca en cajas de 10 kgs. Cada una también con las especificaciones y habilitaciones correspondientes, vendiéndose a \$ 14,80 cada caja.

Este proceso de empaque (de fruta para Mercado interno y externo) sufre un desperdicio normal, del 2% sobre lo obtenido que incluye tanto la fruta como las cajas.

DATOS DEL PERIODO: En **Clasificación** se obtuvieron: 442.000 kgs para mercado externo, 183.000 kgs para mercado interno, y 60.000 kgs de fruta de descarte. No había existencia inicial, ni final de frutas a clasificar.

En el sector **empaque** no había existencia inicial de fruta a empacar. Al final del periodo quedaron 60.000 kg de fruta destinada al mercado externo sin empacar y 3.000 kg de fruta destinada al mercado interno.

Otros datos del departamento empaque

MO 58.700

CIF 38.960

CAJAS EXPORTACION \$0,30 +\$4.038,40 DE RELLENO DE EMBALAJE (con doble cubierta y con papel amortiguante)

CAJAS M INTERNO \$ 0,13 + \$ 443,60 DE RELLENO DE EMBALAJE (con doble cubierta y con papel amortiguante)

Otros costos del período:

Se devengaron \$84.800 de mano de obra y \$38.500 de costos indirectos en el proceso de cosecha y en el proceso de clasificación \$92.400 de mano de obra y \$56.700 de costos indirectos.

TAREA A REALIZAR

- 1) Distribuya los costos conjuntos a los tres productos (cerezas de exportación, cerezas para mercado interno y fruta de descarte) mediante el método de las unidades físicas; aplicando costo inverso para la fruta de descarte.
- 2) Determine el costo unitario pro caja de producto obtenido

Costos 2017

Caso N° 834 Inorganic Chemical Unidad 8.3 Costos Conjuntos

Inorganic Chemical (IC) procesa sal hasta convertirla en varios productos industriales.

En Julio de 2016, IC incurrió en costos conjuntos de \$ 100.000 para comprar sal y convertirla en dos productos vendibles: Soda cáustica y cloro. Aunque existe un activo mercado externo para el cloro, IC procesa la totalidad de las 800 toneladas de cloro que produce hasta convertirlas en 500 toneladas de PVC (cloruro de polivinilo), el cual recién entonces se vende. No había inventarios iniciales o finales de sal, soda cáustica o PVC en julio. La información de producción y ventas para julio de 2016 es como sigue:

DATOS	Costos conjuntos		PVC
Costos conjuntos (costos de la sal y de su procesamiento hasta el punto de separación)	\$ 100.000		
Costo separable del procesamiento de 800 Tn de cloro hasta convertirlas en 500 Tn de PVC			\$ 20.000
en Toneladas	Soda cáustica	Cloro	PVC
Inventario inicial		0	0
Producción	1200	800	500
Transferencia para un procesamiento adicional		800	
Ventas	1200		500
Inventario final	0	0	0
precio de venta por Tn en el mercado externo activo (para productos que nos se venden realmente)		\$ 75,00	
Precio de venta por Tn para los productos vendidos	\$ 50,00		\$ 200,00

TAREA A REALIZAR

1. Asigne los costos conjuntos de \$ 100.000 entre la soda cáustica y el cloro bajo
 - a. el método del valor de ventas en el punto de separación
 - b. y el método de unidades físicas.
2. Distribuya los costos conjuntos de \$ 100.000 entre la soda cáustica y el cloro bajo el método VNR (Valor neto de Realización)
3. ¿cuál es el % de margen bruto de a) la soda cáustica y b) el PVC bajo los tres métodos de asignación?
4. Lifetime Swimming Pool Products ofrece comprar 800 Tn. de cloro en agosto de 2016 a \$ 75 por Tn. Suponga que todos los demás datos de producción y ventas son los mismos en agosto y julio. Esta venta de cloro a Lifetime significaría que IC no produciría nada de PVC en agosto. ¿Cómo afectaría la aceptación de esta venta a la utilidad de IC en agosto de 2016?

CASO 921 LIMPIO S.A. Unidad 9.2. - Costos Estimados

Limpio SA fabrica un único producto que es un detergente líquido básico, el cual es vendido, al por mayor, a empresas que prestan servicios de mantenimiento en todo tipo de edificios. Ha comenzado el mes sin existencias iniciales de Bienes de Cambio.

El estimado unitario por litro ha sido calculado así:

Materiales	\$ 3
Mano de obra	\$ 1
Otros costos de fabricación	\$ 2
total	\$ 6

En el mes se pusieron en proceso 40.000 litros para lo cual la compra fue de \$ 128.800, la cuota de gastos de compra del 4% y el consumo el 92% de la compra efectuada. La mano de obra devengada fue de \$ 40.000 y el índice de mano de obra adicional es del 60% mientras que los otros costos de fabricación fueron de \$ 71.000

Costos 2017

Al finalizar el mes resultaron 36.000 litros de detergente, los que fueron enviados y facturados a los respectivos clientes a \$15 el litro, quedando el resto en proceso al 100% de materiales y al 70% de costos de conversión.

TAREA A REALIZAR:

1. Registrar las operaciones del mes
2. Determinar desvíos y disponer de ellos
3. Calcular nuevo estimado unitario

CASO 922 EL VERANO S.A. Unidad 9.2. - Costos Estimados

La empresa "El Verano SA", dedicada a la fabricación de un solo modelo de reposeras de aluminio de 5 posiciones utiliza un sistema de costos estimados para su contabilización y presenta la siguiente información:

Costo unitario estimado para el mes	\$	Información del mes	\$
Materiales	\$ 250	Existencia inicial de Materiales	53.000
Mano de obra	\$ 60	Materiales consumidos	219.000
OCF	\$ 40	(incluye \$ 4.000 de materiales indirectos)	
Total	\$ 350	OCF reales	7.000
		Mano de obra directa (incluye Cs Ss)	50.000
		Mano de obra indirecta (incluye Cs Ss)	8.000

La existencia inicial ascendía: Producción en Proceso Materiales \$ 25.000, Producción en Proceso Mano de obra \$ 4.800 y Producción en Proceso OCF \$ 3.200. El grado de avance de la existencia inicial para materiales era del 100% y para Mano de Obra y OCF del 80%. En el mes se terminaron 600 reposeras y quedaron en proceso al cierre 400 reposeras con un grado de avance del 80% para materiales y del 60% para costos de conversión. Se vendieron 450 reposeras a \$ 700 cada una.

TAREA A REALIZAR: Calcular nuevo estimado por los tres métodos. Registrar contablemente

CASO 923 BABY S.A. Unidad 9.2. - Costos Estimados

Baby SA fabrica toallitas húmedas hipoalergénicas para bebés. Es un producto reconocido en el mercado por ser súper delgada y flexible y porque logra una limpieza eficiente y delicada, cuidando la piel del bebé. Se venden en paquetes de 64 unidades.

Para la contabilización de sus operaciones tiene implementado un sistema de costos estimados y se sabe que:

- ✓ Al inicio del mes se encontraban en proceso 1000 unidades al 100% de materiales y 80% de costo de conversión habiéndose iniciado en el mes 10.000 unidades.
- ✓ Al final del mes quedaron en proceso 400 unidades al 80% de materiales y al 30% de costos de conversión.
- ✓ Se perdieron 100 unidades lo que fue considerado anormal y el resto se terminaron.
- ✓ En el mes se vendieron 9.000 unidades a \$ 65 cada una.

A fin de mes, los saldos de los mayores contables, previos a los ajustes, muestran los siguientes movimientos:

Prod en Proceso Materiales		Prod en Proceso Ctos Conversión	
SI 15.000	159.000	SI 16.000	212.000
140.000		208.000	

Costos 2017

Productos Terminados		Pérdidas Anormales		CMV	
367.500	315.000	3.500		315.000	

TAREA A REALIZAR: Calcular los nuevos estimados para Materiales y Costos de Conversión para el próximo mes. Comprobarlo por alguno de los métodos no aplicados.

Caso 931 Brasil SA **Unidad 9 - Costos Estimados-ordenes**

Brasil SA comienza el mes sin existencias iniciales de Producción en Proceso y ha presupuestado elaborar dos lotes de productos, cuyos estimados son los siguientes:

	OP 201	OP 202
Cantidad en unidades	900	1.200
Materiales	10	16
Mano de Obra	4	5
Costo primo	14	21
Costo indirecto	4,2	6,3
Estimado unitario	18,2	27,3

- La base de aplicación de los costos indirectos es el costo primo.
- Los cargos de materiales a la producción fueron de \$ 8.400 para la OP 201 y de \$ 18.800 para la OP 202
- Los cargos de mano de obra fueron de \$ 3.100 para la OP 201 y \$ 6.800 para OP 202
- Los costos indirectos reales fueron de \$ 44.100
- La empresa en el mes terminó y transfirió 882 unidades de la OP 201 y 988 unidades de la OP 202
- La existencia final de producción en proceso fue de 200 unidades de la OP 202 las que se encontraban al 100% de materiales y 65% de costo de conversión
- Las 18 unidades perdidas de la OP 201 se consideraron normales y las del otro lote, anormales.
- Se vendieron 680 unidades de la OP 201 y 850 unidades de la OP 202 a precios de \$ 30 y \$ 48 respectivamente

TAREA A REALIZAR:

A) Utilizando una cuenta de producción en proceso por cada *orden* y por cada elemento del costo:

1. Registrar contablemente las operaciones del mes
2. Determinar desvíos y disponer de las variaciones
3. Calcular la utilidad bruta del mes

B) Utilizando una cuenta de producción en proceso por cada elemento del costo:

1. Registrar contablemente las operaciones del mes
2. Determinar desvíos y disponer de las variaciones
3. Calcular la utilidad bruta del mes

C) Calcular nuevos estimados para ambos productos al finalizar el mes

Caso 1011 Friosur SA **Unidad 10.1 - Costos NO FABRILES**

La empresa Friosur S.A. comercializa 3 tipos de heladeras: Comerciales, Familiares y Exhibidoras, habiéndose registrado en el último año los siguientes costos:

Sueldos y mano de obra adicional del área de Ventas	\$160.000
Comisiones de Ventas	\$220.000
Publicidad	\$600.000
Gastos Oficina de Ventas	\$180.000
Gastos área de Almacén de Prod.Terminados,	

Costos 2017

Logística y Distribución

\$270.000

Y presenta la siguiente información adicional para su familia de productos:

	Comerciales	Familiares	Exhibidoras
Precio de Venta Mayorista	\$22000	\$8000	\$13000
Costo del producto	\$10000	\$4400	\$6400
Unidades vendidas	250	400	200
Publicidad por líneas	30%	50%	20%
Inversión en activos	300000	125000	225000

Se sabe además que del total de la publicidad un 50% es institucional y el resto propio de las líneas en las proporciones indicadas.

Del total de la publicidad el 50% es institucional, la misma es soportada en partes iguales por cada línea y el resto se aplica en función de los % indicados a cada línea.

Los sueldos, gastos de almacén, logística y distribución se aplican en función a las unidades vendidas, el resto de los conceptos en función a las ventas.

Se solicita:

1. Determinar el costo de distribución, total, unitario y en porcentaje.
2. Utilidad sobre ventas.
3. Rentabilidad por línea.

Caso 1012 RADAR SA Unidad 10.1 - Costos NO FABRILES

Casa Radar S.A vende artículos del hogar y se encuentra analizando sus costos a efectos de determinar si el precio de la Cafetera Espresso Milano le permite alcanzar una utilidad del 10% sobre sus costos. La empresa cuenta con un depósito de 400m², un salón de vetas de 150m² y un sector gerencial y administrativo de 90m² por el cual paga mensualmente: \$60.000 de alquiler, \$ 2.400 de luz y \$ 2.002 en concepto de abono por teléfono e Internet 36 mega. Existen otros costos de naturaleza fija por \$90.000 y otros costos variables que representan el 8% de la venta que la empresa decidió distribuir de la siguiente manera: Depósito 20%, Ventas 40% y Gcia y Adm. 40%.

Se sabe que el depósito utiliza proporcionalmente un 20% menos de teléfono respecto del resto y el tiempo de encendido de luces es del 40% con respecto al tiempo que los demás sectores se encuentran encendidos, aunque la intensidad lumínica es de igual potencia en todo el edificio.

En todos los casos la Cafetera Espresso Milano representa el 16% del total del monto de ventas y el 25% del espacio utilizado.

Además se sabe que la empresa ha invertido \$110.000 en un plan de promoción por el aniversario de la firma de 6 meses de duración consistente en un fin de semana en Cariló para 4 personas.

La cafetera se adquiere a \$3.000 y su precio de venta es de \$4.800.

Se solicita:

Sabiendo que la empresa vende mensualmente \$1.440.000, informe a la gerencia si el precio alcanza el margen solicitado para el mes.

Caso 1013 Marpla SA Unidad 10.1 - Costos NO FABRILES

Costos 2017

Marpla, se dedica a la fabricación de ropa tejida la que comercializa en su exclusivo local de la calle Güemes.

La información sobre sus costos arroja lo siguiente:

Costo promedio de fabricación \$800

Costo variable de vender: 8% s/precio más \$ 18 por prenda

Costos fijos reales del local de ventas (amortización, luz, mantenimiento, teléfono, etc) mensuales

- Enero \$16.600
- Abril \$16.800
- Junio \$16.900

La empresa estima que en Enero y Febrero venderá el triple que en un mes normal y en Abril (Semana Santa) y en Julio (vacaciones de Invierno) el doble de la venta promedio.

Se solicita:

1. Normalizar los costos fijos de Marketing
2. Determinar el costo fijo unitario de venta para Enero, Abril y Junio, sabiendo que las ventas en esos meses fueron de 9.000 unidades, 7.000 unidades y 3.000 unidades respectivamente.
3. ¿De que otra forma normalizaría la estacionalidad?

Caso 1131 RUIBAL S.R.L Unidad 11.3 - Estado de Costos

La empresa Ruibal S.R.L. se dedica a la fabricación y venta de juegos didácticos. Al iniciarse el mes de abril las existencias eran las siguientes:

MATERIALES DIRECTOS	\$31.750
MATERIALES INDIRECTOS	\$ 1.870
PROD. EN PROCESO	\$18.688
PROD. TERMINADOS	\$52.876

Las compras de materiales indirectos del mes fueron de \$ 3.494 y se devengaron los siguientes conceptos:

Sueldos Capataces	1.800,00
Fuerza Motriz	2.020,00
Sueldo Encargado Administración	2.500,00
Amortizaciones	2.180,00
Sueldos empleados administración	1.750,00
Sueldos vendedores	2.090,00
Sueldo Encargado Almac. Prod. Termin.	1.450,00
Librería y Papelería	320,00
Jornales de Operarios	10.990,00
Impuesto Ingresos Brutos	3% ventas
Sueldo Encargado Fábrica	2.480,00
Consumo Materiales Directos (según planilla de Stock)	43.600,00
Sueldo Encargado Ventas	2.820,00
Sueldo Encargado Almacén Materiales	1.370,00

Se sabe que:

Se abonaron: 25 horas extras trabajadas de lunes a viernes, según el siguiente detalle: 12 horas programadas para la OP N° 426, según compromiso contraído con el cliente 8 horas para recuperar atrasos normales en la producción y las restantes para recuperar atrasos anormales en la producción, trabajadas en la O.P. N° 425. Valor de la hora \$ 16.-

Y además:

Costos 2017

- El IMOA representan un 55% de los sueldos y jornales.
- Las amortizaciones corresponden un 50% a fábrica, un 30% a ventas y el resto a administración.
- Las ventas fueron de \$ 146.000.-
- Al finalizar el período se efectuó el recuento físico y se determinaron las existencias del rubro Bienes de Cambio detectando un faltante anormal por \$ 3.700 de Materiales Directos. Las existencias finales fueron las siguientes: \$ 1.500 de Materiales Indirectos, \$ 12.470 de Producción en Proceso y \$ 59.644 de Productos Terminados. Asimismo se detectó un faltante de Productos Terminados de \$ 1.300 que fue considerado normal.

Se pide:

1. Confeccionar el Estado de Costos
2. Confeccionar el Estado de Resultados
3. Determinar el Costo Primo y el Costo de Conversión

Caso 1132 AGUADA S.A. Unidad 11.3 - Estado de Costos

La empresa "Aguada S.A" dedicada a la fabricación de prendas de vestir, le solicita a usted que le determine el costo de venta para el mes de mayo. Para ello le brinda la siguiente información de costos:

MANO DE OBRA:

La empresa lleva un sistema de costos por órdenes. Su único operario, Mauricio Micra (1/2 Oficial), trabajó durante el mes 104 horas, de las cuales 95 fueron horas simples y 8 fueron horas extras por atrasos en la producción (5 trabajadas durante la semana y 3 el sábado por la tarde). De las 95 horas simples, 5 fueron destinadas al mantenimiento de maquinarias y el resto fueron destinadas a la OP 96. Además se pagaron \$ 450 de Licencia por vacaciones y \$90 en concepto de feriados.

Valor de la hora para ½ Oficial: \$ 15.-
 IMOA : 52%

-Calcular el costo de la mano de obra y su imputación.

		MANO DE OBRA DIRECTA					MANO DE OBRA INDIRECTA									TOTAL GRAL	
		Totales		OP 106												TOTAL GRAL	
N°	Apell	Hs	\$	Hs	Tarifa	\$	Hs	Tarifa	\$	HS	Tarifa	\$	Hs	Tarifa	\$	Hs	\$

MATERIALES:

La empresa valúa sus existencias según el método Primero Entrado Primero Salido (PEPS).

Existencia inicial: 300 unidades a \$ 8 c/u.

2/3 - Compra 100 unid. a \$ 7 c/u, s/Fact. N° 102 e Inf. Recep. N° 15.

10/3 - Consumo para Orden N° 96 s/Vale Requisitorio N° 9: 150 unid.

12/3 - Compra 500 unid. a \$ 6 c/u , s/Fact. N° 143 e Inf. Recep. N° 16.

31/3 - Efectuado el recuento físico, se advierte un faltante de 10 unidades, considerado normal.

Costos 2017

Fecha	Comprobante	Entradas			Salida			Saldo		
		Qu	Cto. U	Cto. T	Qu	Cto. U	Cto. T	Qu	Cto. U	Cto. T
El								300	8	2400
02-03-13	FC 102	100	7	700				300	8	
								100	7	3100
10-03-13	VR 9				150	8	1200	150	8	
								100	7	1900
12-03-13	FC 143	500	6	3000				150	8	
								100	7	
								500	6	4900

También suministran la siguiente información:

En el último periodo para un nivel de producción de 3200 unidades el costo semivariable unitario de la fuerza motriz fue de \$2,3. Se sabe además, que el costo semivariable de producción fue de \$ 2,15 cuando el volumen de producción llego a 3900 unidades.

El nivel de producción actual es de 2500.

Otros Gastos:

Sueldo Encargado Administración	1.500,00
Sueldo Capataz	1.850,00
Sueldos empleados administración	1.800,00
Sueldo Encargado Almac. Prod. Termin.	2.000,00
Librería y Papelería	550,00
Impuesto Ingresos Brutos	3% ventas
Sueldo Vendedores	1.800,00
Amortizaciones	3.250,00

Las amortizaciones corresponden un 50% a fábrica, un 20% a administración y el resto a comercialización.

Las existencias del periodo fueron:

	Inicial	Final
Producción en Proceso	39.200	7.800
Productos Terminados	32.350	25.200

Al tomarse el inventario se determinó que hubo un faltante de productos terminados de \$2.300 que se consideró anormal.

Además se le solicita que realice el Estado de resultados para el mes de marzo. Considerando que se vendieron \$ 95.000,00.

Costos 2017

Caso 1211 ALQUIMIA SA Unidad 12.1 – ANALISIS Diferencial

Alquimia S.A. presenta el siguiente presupuesto flexible de producción, expresado en miles de pesos:

Nivel de producción	70%	80%	90%	100%
Costos Fijos de Fabricación	240	240	240	240
Costos Semifijos de Fabricación	150	200	250	300
Costos Variables de Fabricación	252	288	324	360
Totales	642	728	814	900
Precios Unitarios de Vta.	40	38	35	30

La producción al nivel normal del 100% es de 36.000 unidades. Los costos de administración y ventas resultan del siguiente cálculo: Fijos \$ 84.160 y Variables \$ 6.- por unidad.

Los precios de venta a los cuales resultaría factible colocar la producción son los que se detallan en el cuadro precedente y se refieren a la totalidad de las unidades.

La empresa prevé trabajar en el presente mes al 80% de su capacidad normal.

SE PIDE:

1.- Determinar el resultado a alcanzarse.

2.- Indicar si debe ser aceptada una propuesta de exportar 3.600 unidades a \$ 32 sabiendo que dicha operación tiene un costo fijo adicional de \$ 6.000 y que para esa operación los costos variables de distribución se reducen en un 40%.

3.- Indicar cual debería ser el precio para la operación de exportación si la empresa pretende igual porcentaje de beneficio sobre ventas que el logrado en la situación original.

Caso 1212 CACHORROS SA Unidad 12.1 – Análisis Diferencial

Cachorros S.A. que opera sin stocks y tiene capacidad ociosa, elabora un único producto a un nivel de 18.000 unidades, y tuvo costos de producción por \$ 6.600.000 y costos de distribución por \$ 5.400.000, habiendo obtenido una ganancia de \$ 1.320.000.

Del análisis de los costos de producción se observa que un 60% del total son variables, en tanto que en los costos de distribución un 36% son variables.

SE PIDE:

Partiendo en ambos casos de la situación original:

1) Cuál será el precio de venta para estar en equilibrio con una venta de 15.700 unidades.

2) Cuál será el precio a cotizar ante la posibilidad de exportar 7.000 unidades adicionales con un reintegro del 15% sobre ventas y estimando que la operación tendrá un costo de \$ 100 por unidad en concepto de seguro y flete y \$ 2.405.000 de comisiones y gastos de licitación, estando dispuestos a sacrificar la utilidad original para lograr penetrar en el nuevo mercado.

En ambos casos efectuar la comprobación.

Caso 1211 Trazo SA Unidad 12.1 – Análisis Diferencial

Trazo SA viene operando en el mercado local vendiendo dos revistas quincenales llamadas Costos y Auditoría, cuyos datos constan en cuadro adjunto:

La empresa ha utilizado en fábrica sólo dos bases de distribución que son: Revistas y Páginas, y en marketing otras dos bases que son: Revistas y Montos de Ventas.

La empresa ha recibido pedido de cotización de una distribuidora mejicana que asegura poder colocar 8.000 ejemplares de la revista Auditoría. Se sabe que para cumplir con el pedido del exterior se deberá dejar de vender 1.500 unidades En el Mercado interno , porque la actual capacidad de planta se lo impide. Además, la empresa ha

	Costos	Auditoria
Tirada	6.000 Ej	8.000 Ej
Páginas	48	40
Precio de Tapa	\$ 8	\$ 6
Costos por Revista		
Papel y tinta	2,16	1,80
Derechos Autor	0,96	0,72
Semivariabiles fabriles	0,96	0,96
Costos fijos Fabriles	1,50	1,50
C Fijos no fabriles	0,60	0,60
C. Variables Marketing	1,20	0,90

Costos 2017

decidido llevar el precio de la revista Auditoria a \$ 6,50 la revista.

En una quincena anterior en que la venta fue de 4.200 unidades de la revista Costos y 5.800 de la revista Auditoria, el costo semivariable unitario fue de \$ 1,168

Trazo SA informa que los costos propios del negocio incremental son los siguientes: Fijos \$ 6.600 y variables 8% del precio a cotizar y que existe un reintegro por exportaciones de \$ 0,45 por revista

TAREA A REALIZAR:

Determinar precio de las revistas a exportar a fin de lograr una utilidad del 9% quincenal para la empresa en su conjunto

Caso 1221 LA NUEVA SA Unidad 12.2 – Punto de Equilibrio

El Directorio de la empresa La Nueva S.R.L presenta el siguiente cuadro de resultados a los efectos de planificar sus acciones para el próximo semestre en el que se espera no habrá cambios significativos en el mercado.

Ventas (35.000 un. * \$ 35)	\$ 1.225.000
C.Variables (35.000 un * \$ 26,25)	\$ 918.750
Contribución Marginal	\$ 306.250
Costos Fijos de producción	\$ 62.500
Costos Fijos de ventas	\$ 26.250
Utilidad	\$ 217.500

Solicita:

1. Determinar el número de unidades a vender para alcanzar el punto de equilibrio.
2. Determinar el margen de seguridad de la situación actual
3. Determinar cuántas unidades deberán venderse para lograr:
 - a) una utilidad de \$ 47.000.-
 - b) una utilidad del 17% sobre ventas
 - c) una utilidad del 14% sobre los costos totales
4. Determinar a qué precio van a ser vendidas 32.000 unidades para lograr una utilidad del 20% sobre ventas.
5. Suponiendo que los costos fijos no erogables representan, tanto en los de producción como en los de venta, un 14%, determinar el punto de cierre (en la situación original)

Caso 1222 La Campiña SRL Unidad 12.2 – Punto de Equilibrio

La empresa La Campiña SRL dedicada a la fabricación y venta minifrascos de dulces artesanales, presenta la siguiente información:

- Costo de materia prima por frasco \$ 0,20
- Costo de mano de obra directa por frasco \$ 0,30
- Costos indirectos de fabricación variables por frasco \$ 0,10
- Costos fijos de producción mensuales \$ 25.000.-
- Costos variables de distribución: 10% del precio de venta
- Otros costos fijos \$ 10.000.-
- Precio de venta del frasco \$ 1,50

Tarea:

1. Determinar volumen de equilibrio en cantidad y en pesos de venta.
2. Cantidad que se debe vender para alcanzar:

Costos 2017

- a) una utilidad de \$ 10.000 mensual
 - b) una utilidad igual al 10% de las ventas
 - c) una utilidad igual al 20% de los costos totales
 - d) una pérdida igual a \$ 2.000.-
 - e) una pérdida igual al 5% de las ventas
 - f) una utilidad del 60% sobre las ventas.
3. Determinar precio de venta de equilibrio, si la empresa puede colocar en el mercado 40.000 frascos.

Caso 1223 DRUGSTORE	Unidad 12.2 – Punto de Equilibrio
----------------------------	--

Javier es el propietario de un polirrubro ubicado frente a una facultad en el que comercializa una amplia variedad de artículos. Desconoce los datos de su negocio, debido a que no lleva anotaciones y solo sabe que remarca los distintos artículos con un 50% a partir del costo de adquisición. Analizados los costos fijos, se ha determinado que los mismos suman \$ 14.400.- mensuales.

Tarea:

A.-Determinar monto de ventas necesario para lograr:

1. El equilibrio económico
2. Una utilidad del 20% sobre ventas.
3. Una utilidad de \$ 60.000.- mensuales
4. Una utilidad del 10% de los costos fijos.
5. Una utilidad del 25% de los costos variables
6. Una utilidad del 10% sobre los costos totales.
7. Si el monto de ventas fuera \$ 20.000.-, cuál debería ser el volumen de compras mensuales a realizar.

B.-

Debido a la gran afluencia de público a esa facultad, el dueño de la casa de al lado decidió convertir su garage también en polirrubro.

Javi entiende que si la competencia con el otro polirrubro del barrio se tornara muy agresiva, el debería bajar el margen de marcación a un 30%. En cuanto a sus costos fijos, realizando algún tipo de economía podrían ser reducidos en un 10%.

Tarea: Determinar bajo este supuesto cuánto deberá venderse para absorber totalmente los costos fijos.

Caso 1224 Anticlea SA	Unidad 12.2 – Punto de Equilibrio
------------------------------	--

Anticlea SA es una empresa industrial que en el trimestre que finaliza fabricó 12.000 unidades y vendió 10.600 unidades de un único producto llamado Alfa presentando el siguiente Estado de Resultados por costeo normalizado:

En el próximo trimestre la empresa se propone:

Ventas	190.800
Costo de Ventas	116.600
Utilidad bruta	74.200
Costo Mkt: fijo	42.400
variable	25.758
Resultado	6.042

- Distribuir los productos directamente, con lo cual el costo fijo se incrementará en \$ 14.500 trimestrales, aunque se reducirán los costos variables de marketing en un 10 %
- Incorporar el producto Beta, que si bien posee costos variables de producción de \$ 7,50, es decir un 25% más que los costos fabriles variables de Alfa, podrá ser vendido a \$ 20 por unidad.

TAREA A REALIZAR:

Determinar el punto de equilibrio financiero de la empresa, sabiendo que:

- La proporción de ventas será de 70% para Alfa y 30% para Beta
- Las amortizaciones son de \$ 6.200 mensuales y que existe un costo de producto genérico del 4% de la venta de ambos productos.
- El costo variable de marketing, que se relaciona con los precios, mantendrá con la mezcla propuesta la misma proporción actual.