CONTACTOS:
ghasda@yahoo.com
volpisamanta@gmail.com

Prof. Asociado a/c Cátedra:
Daniel Farré

Profesores Adjuntos:

Enrique Larripa (San Isidro)

Bruno Jaunarena (S. Teresita)

Gonzalo Hasda (Paternal)

Ayudantes:

Samanta Volpi
Santiago Ezcurra
Ignacio Lancestremere
Amat Ana
Luciano Pizzirusso
Fernando Ruiz G.
Sebastian Vega
Facundo Darre
Carolina Roldan
Agustin Tuosto
Facundo Diaz
Florencia Rodriguez
Alejo Carbajal
Constanza Ramos N.
Agustina Becerra
Lucia Brunero
Narela Radaelli
Juan Ignacio Lauttaruolo
Agustin Sotz
Joaquin Parodi
Leopoldo Romano

GESTIÓN Y COSTOS p/ Contad. (cod. 362)

GUIA DE EJERCICIOS PRACTICOS

1er.Cuatrimestre 2023

GUÍA DE EJERCICIOS PRÁCTICOS

INDICE

TEMA	N°	TITULO	PAG
CONCEPTOS BASICOS	EJERCICIO N° 01	EL TAXISTA	03
CONCEPTOS BASICOS	EJERCICIO N° 02	EL HELADERO	05
CONCEPTOS BASICOS	EJERCICIO N° 03	YUYO MALO	07
CONCEPTOS BASICOS	EJERCICIO N° 04	EL PLOMERO	08
CLASIFICACIONES DE COSTOS	EJERCICIO N° 05	LA USINA DE BAHIA	09
CLASIFICACIONES DE COSTOS	EJERCICIO N° 06	COMPLET	10
CLASIFICACIONES DE COSTOS	EJERCICIO N° 07	COMPLETO	11
T.G.C.	EJERCICIO Nº 08	LA COCINA DE DONATO	12
MODELOS DE COSTEO	EJERCICIO N° 09	EL ABONO	14
MODELOS DE COSTEO	EJERCICIO N° 10	EL VOLCAN	15
MODELOS DE COSTEO	EJERCICIO N° 11	LA PANADERIA	16
MODELOS DE COSTEO	EJERCICIO N° 12	EL DILUVIO	18
MODELOS DE COSTEO	EJERCICIO N° 13	EL COLIBRI	19
DESVIOS	EJERCICIO N° 14	ASUNCION	20
DESVIOS	EJERCICIO N° 15	PORTAFOLIOS	21
DESVIOS	EJERCICIO N° 16	RELLENANDO ESPACIOS	22
DESVIOS	EJERCICIO N° 17	TROCULAS	23
DESVIOS	EJERCICIO N° 18	ESTELARES	24
DESVIOS	EJERCICIO N° 19	GENESIS	25
DESVIOS	EJERCICIO Nº 20	MAZA	26
CAPACIDAD	EJERCICIO Nº 21	APIRRAL S.A.	27
CAPACIDAD	EJERCICIO Nº 22	EL CORTE DE ENERGIA	28
MATERIAS PRIMAS	EJERCICIO Nº 23	EL COCO I	29
MATERIAS PRIMAS	EJERCICIO Nº 24	EL COCO II	29
MATERIAS PRIMAS	EJERCICIO Nº 25	SWEATERS	30
MATERIAS PRIMAS	EJERCICIO Nº 26	VAMOS A LA PLAYA	31
MANO DE OBRA	EJERCICIO Nº 27	PARITARIA	32
MANO DE OBRA	EJERCICIO Nº 28	SINDICADO S.A.	33
MANO DE OBRA	EJERCICIO Nº 29	ATARI S.A.	34
DISTRIBUCION DE COSTOS	EJERCICIO Nº 30	PARTENON	35
DISTRIBUCION DE COSTOS	EJERCICIO Nº 31	HOTEL RESTAURADOR	36
DISTRIBUCION DE COSTOS	EJERCICIO Nº 32	LA SEQUIA	38
DISTRIBUCION DE COSTOS	EJERCICIO Nº 33	COFFLER	39
ABC	EJERCICIO Nº 34	LA IMPRENTA	41
ABC	EJERCICIO Nº 35	REQUIEM	44
ABM	EJERCICIO Nº 36	BANCO NACIONAL	45
ANALISIS MARGINAL	EJERCICIO Nº 37	PARANA	50
ANALISIS MARGINAL	EJERCICIO Nº 38	URUGUAY	50
ANALISIS MARGINAL	EJERCICIO Nº 39	METROPOL	51
ANALISIS MARGINAL	EJERCICIO Nº 40	PILCOMAYO	51
ANALISIS MARGINAL	EJERCICIO Nº 41	REFORMULANDO	52
ANALISIS MARGINAL	EJERCICIO Nº 42	BERMEJO	53
ANALISIS MARGINAL	EJERCICIO Nº 43	RIO DE JANEIRO I	54
ANALISIS MARGINAL	EJERCICIO Nº 44	RIO DE JANEIRO II	55
ANALISIS MARGINAL	EJERCICIO Nº 45	MARAVILLA	56

ANALISIS MARGINAL	EJERCICIO Nº 46	CARTONEX	57
ANALISIS MARGINAL	EJERCICIO Nº 47	EL NUEVO PROFESIONAL	58
PRESUPUESTO	EJERCICIO Nº 48	EL PRESUPUESTO	60
PRESUPUESTO	EJERCICIO Nº 49	LA NUEVA PRESUPUESTOS	61
PRESUPUESTO	EJERCICIO Nº 50	BISCOITADA S.A.	62
PRESUPUESTO	EJERCICIO Nº 51	ENCUENTRE LOS 10 ERRORES	64
PRESUPUESTO	EJERCICIO Nº 52	WEBB COMPANY	66
PRESUPUESTO	EJERCICIO Nº 53	MERCOSUR	68
PRESUPUESTO	EJERCICIO Nº 54	FACIL ESTANT S.A.	69
COSTOS AMBIENTALES	EJERCICIO Nº 55	COMBAL	70
COSTOS AMBIENTALES	EJERCICIO Nº 56	TAYLOR	71
COSTOS DE COMERCIALIZACION	EJERCICIO Nº 57	TORNQUIST	73
COSTOS DE COMERCIALIZACION	EJERCICIO Nº 58	EL REPARTO	74
COSTOS DE COMERCIALIZACION	EJERCICIO Nº 59	AORUS	75
COSTOS FINANCIEROS	EJERCICIO Nº 60	FADAN S.A.	77
COSTOS FINANCIEROS	EJERCICIO Nº 61	CARAQUEL S.A.	78
COSTOS DE LA CALIDAD	EJERCICIO Nº 62	FABRICA DE DULCE	80
REDUCCIÓN DE COSTOS	EJERCICIO Nº 63	MARDERPLAST S.A.	83
DECISION PTOS. INDIFERENCIA	EJERCICIO Nº 64	LA TONELADA	85
DECISION PTOS. INDIFERENCIA	EJERCICIO Nº 65	EL EQUIPO	86
DECISION PTOS. INDIFERENCIA	EJERCICIO Nº 66	PLAN DE NEGOCIOS	87
DECISION PTOS. INDIFERENCIA	EJERCICIO Nº 67	GOOD WIFE	88
COSTOS DE LOGISTICA	EJERCICIO Nº 68	EL TRANSPORTADOR	89
COSTOS DE LOGISTICA	EJERCICIO Nº 69	TRANSPORTCOST	90

EJERCICIO Nº 01: EL TAXISTA

Tema: Teoría General del Costo: Vinculaciones válidas entre factores y resultados. Análisis componente físico y monetario. Unidad de costeo.
Objetivo: Determinar los costos para una actividad concreta

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 horas, pero haciendo las paradas necesarias cuando corresponda.

Sabedor de que Usted 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 Usted escucha comentarios que el gordo hace al pasar:

Listado	Comentario
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 la Costanera
6 Seguro	Responsabilidad Civil (Terceros)
7 Desgaste de cubiertas	Radiales porque me gustan más.
8 Reparaciones	
9 Merienda	Café doble con 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 (1ra. Sección de la Tarde)

Cuando termina de leer, Usted piensa desorientado "... este tipo se cree que porque uno se anota en una materia 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 sobra y qué es lo que falta en esta lista...". Y confecciona un nuevo listado de ítems necesarios para la prestación del servicio. (TAREA 1)

Ganó el primer round, pero Fanelli (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, Usted quisiera reflexionar sobre lo efímero del éxito, pero Fanelli está ahí, inquisidor, del otro lado de la mesa esperando una respuesta. En ese momento, llega una ráfaga de genialidad a su mente que le inspira a decir: "...comencemos por el principio; todo costo posee dos componentes: uno FÍSICO 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 Usted está sin aire en los pulmones y Fanelli 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)

A esa altura el gordo, deseando más que antes una reactivación de la industria de la construcción a largo plazo, le dice: "... ya sé muchas cosas, menos cuál sería el costo de mis servicios". A Usted 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 estrés, la pesada carreta de una idea cruza el desierto de su imaginación: "¿... y en términos de qué unidad pensas medir el resultado productivo de tu servicio?", le dice como si nada hubiera ocurrido. Zafó. Pero Fanelli lo está mirando acordándose de su mamá. Usted 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 Fanelli al borde de un ataque de nervios. "¿Te parece que trabajemos con una hipótesis de 1.000 Kilómetros por semana?" le pregunta Usted "ipso facto". Como Ud. es muy perceptivo se da cuenta que ese gesto silencioso comiendo una hoja de papel, con la mirada perdida en el infinito quiere decir "Sí"; así que saca su maquinita electrónica y se pone a calcular el costo por kilómetro. (TAREA 3)

EJERCICIO Nº 02: EL HELADERO

Tema: Impacto del costo en la gestión y en la determinación del beneficio
Objetivo: Cálculo del beneficio por los métodos de confrontación de ingresos y costos y de diferencia patrimonial

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 dio 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 "... deme 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	$ 39.655,00	$ 100.055,00
Deuda con HELADOS ALASKA	$ 22.500,00 (3 baldes de 5 Kg.)	$ 7.500,00 (1 balde de 5 Kg.)
Helados a cobrar	$ 250,00 (1 helado a Carlitos)	$ 0,00
Helados en existencia (Veintidós kilos, seiscientos Sesenta gramos)	22,660 Kilos (Veintiséis kilos, quinientos treinta y cinco gramos)	26,535 kilos
Cucuruchos en existencia	430 unidades ($ 20 c/u)	345 unidades ($ 20 c/u)
Impuestos a Pagar	$ 44.750,00	$ 54.937,50

Datos Adicionales:

- Alquiler local e instalaciones: $ 69.000. por mes pagado por adelantado el día 5.
- Energía eléctrica: se consumen exactamente 20 kw por día y la tarifa es de $ 53 por kw.
- Cada helado vendido lleva 75 gramos.
- El impuesto a pagar representa el 5% sobre las ventas

	Helados Vendidos	Helados Comprados	Retiros
Sábado 24	253 unid.	3 baldes	$ 4.000,00
Domingo 25	121 unid.	5 baldes	
Lunes 26	48 unid.	1 balde	$ 7.000,00
Martes 27	62 unid.		
Miércoles 28	45 unid.	1 balde	
Jueves 29	81 unid.		$ 3.000,00
Viernes 30	205 unid.	3 baldes	$ 2.500,00

EJERCICIO Nº 03: YUYO MALO

Tema: Determinación del costo de un factor. Relatividad del costo (no es un concepto unívoco).
Objetivo: Analizar distintos tratamientos de los componentes físico y monetario del costo

El nuevo Contador de la Estancia "Yuyo Malo", se graduó hace 3 años en la Universidad de Ciencias Económicas de El Abrojo y recuerda (no tan claramente) las enseñanzas de profesor de Costos respecto del concepto de la relatividad del costo y del concepto de "lo necesario" tanto en los aspectos cualitativos como cuantitativos de los factores, como en lo referente al componente físico y monetario. Casualidades de la vida, resultó ser que el hacendado de la estancia es justamente su viejo profesor de Costos. Sabe que vendrá la semana próxima a la estancia para analizar el costo del uso de fertilizantes, pero usted no sabe que decirle sobre cuál es el costo correcto del mismo, ante siguientes alternativas:

Componentes:

	Resultante		Ideal
Físico		(30 kg/ha)	(20 kg/ha)
Monetario			
Histórico	$35	(A) 1050	(B) 700
Hist. Aj. Inflación	$50	(C) 1500	(D) 1000
Reposición	$60	(E) 1800	(F) 1200
Normalizado	$40	(G) 1200	(H) 800

Usted es nombrado ayudante del contador y éste le pide que lo ayude a dilucidar la cuestión y salir de la situación embarazosa que tiene con su antiguo profesor. ¿Qué le sugeriría?

EJERCICIO Nº 04: EL PLOMERO

Tema: Teoría General del Costo. Vinculaciones válidas entre factores y resultados
Objetivo: Determinación de costos relevantes para la toma de decisiones especificas

Supongamos que usted es un muy buen plomero y está evaluando los costos de su servicio de reparación de cañerías. Adicionalmente presta otros servicios como instalación de sanitarios, reparación de calefones, etc.
Para evaluar dicho servicio sabe que consume los siguientes recursos:

1. Parafina
1. Trapos
1. Material soldador - estaño
1. Combustible para el soplete
1. El soplete
1. Fósforos
1. Herramientas para romper la pared
1. Viáticos por su traslado al lugar del hecho
1. Mameluco
1. Corte de pelo
1. Caja de herramientas
1. Cigarrillos (usado para encender el soplete y fumar, de paso)

Preguntas:

A. ¿Todos los conceptos forman parte del costo del servicio?
B. ¿Identifica algún otro concepto que no esté incluido en la lista?
C. Cuál concepto no incluiría como costo si está evaluando:
1. la rentabilidad del servicio respecto de los costos restantes.
2. la conveniencia de aceptar o no un trabajo específico.
3. el costo mínimo de prestar un servicio eficiente.
4. ¿Cuántos fondos líquidos netos genera en promedio cada trabajo?
D. ¿Los componentes físicos y monetarios que utilizaría en cada caso serían los mismos? ¿Cuáles utilizaría preferentemente en cada análisis y decisión?

EJERCICIO Nº 05: LA USINA DE BAHIA

Tema: Clasificaciones de costos

Objetivo: Comprender los criterios para agrupar costos en base a algunas clasificaciones

Indicar, marcando con una "X" en los respectivos cuadros, la clasificación que corresponde a los conceptos de costos que se detallan más abajo, teniendo en cuenta para ello la nomenclatura que se consigna a continuación:

a) Clasificación funcional (área de actividad):
Pr: Producción C: Comercialización Ad: Administración F: Financiación

b) Clasificación según el comportamiento del costo a distintos niveles de actividad:
Fi: Fijos V: Variables

c) Clasificación según la forma de imputar los costos respecto a las unidades de producto:
Di: Directos I: Indirectos

La actividad a que se dedica la usina láctea es la adquisición de leche en tambos de la zona de Bahía Blanca, y mediante un proceso de pasteurización y secado en un Secadero Spray, su conversión en leche en polvo en diferentes tamaños, que comercializa con marca propia.

Conceptos	Pr.	C	Ad.	F.	Fi.	V.	Di.	I.
Energía eléctrica: consumo de Oficinas Administrativas								
Sueldos de personal de Oficina de Costos								
Envases de leche en polvo								
Leche comprada en tambos								
Cargas sociales de operarios de máquinas								
Impuestos Inmobiliarios de fábrica								
Cuota mensual del programa publicidad								
Sueldo del Gerente de Fabricación								
Intereses por operaciones financieras								
Comisiones de Vendedores (% Ventas)								
Impuesto a los Ingresos Brutos								
Depreciación de máquinas y equipos								
Energía eléctrica: Producción								
Seguro de incendio depósito productos terminados								
Alquileres Depósito Suc. Vtas.								
Fletes desde tambos a Usina								
Jornales de operarios de máquinas								
Depreciación de camión para entrega a clientes								
Sueldo Personal de Mantenimiento de Máquinas								
Costo Departamento Servicios al Personal de Fábrica								

EJERCICIO Nº 06: COMPLET

Tema: Clasificaciones de costos
Objetivo: Comprender los criterios para agrupar costos en base a algunas clasificaciones

Clasifique los siguientes ítems por:

a) Área de actividad (Funcionalidad): Fabricación
Comercialización (Vtas. y Distribución)
Administración

b) Naturaleza (económica): Materiales
Labor
Otros costos

c) Elemento de costo de fabricación: Materia Prima
Mano de Obra Directa
Carga Fabril

d) Direccionalidad a cada Línea de Producto: Directos
Indirectos

NOTA: Considere que la Fábrica elabora 2 LINEAS DE PRODUCTOS ("I" y "II"); y que la LINEA I tiene 3 ARTICULOS (A, B, y C); y la LINEA II tiene 2 ARTICULOS (X e Y). Considere también que la estructura de distribución, ventas y administración es común a todas las líneas.

1 Comisiones a vendedores (% sobre montos vendidos)	150
2 Depreciación máquinas de fábrica (Servicios Generales)	30
3 Depreciación rodados de distribución	30
4 Depreciación edificio de fábrica	30
5 Depreciación muebles y útiles administración	10
6 Combustibles para proceso de fabricación	200
7 Combustibles para equipos de distribución	150
8 Combustibles para calefacción oficina administración	21
9 Seguros de productos terminados	40
10 Seguros de equipos de Líneas de Elaboración	20
11 Seguros de edificio de fábrica	120
12 Alquiler de edificio de administración	420
13 Jornales de operarios de Líneas de Elaboración	400
14 Jornales de peones de limpieza de fábrica	250
15 Jornales de conductores de vehículos de distribución	130
16 Jornales de capataces de líneas de fabricación	350
17 Jornales de auxiliares de fábrica	100
18 Sueldos de Supervisores Depto. de servicios grales (Fábrica)	250
19 Sueldos de Vendedores	160
20 Sueldos de Personal Administrativo	300
21 Sueldos de Directores y Gerentes de Administración	1.800
22 Jornales de mecánico de Planta	320
23 Jornales de operarios de Serv. Auxiliares de Fábrica	230
24 Gastos de viajes Vendedores	50
25 Propaganda general o institucional	400
26 Materiales básicos de productos	2.700
27 Materiales auxiliares de fabricación (lubricantes)	100
28 Materiales de envase y empaque	40 y 10
29 Materiales y útiles oficina administración	20
30 Reparación máquinas de fábrica por terceros	380
31 Reparación vehículo de distribución por terceros	120
32 Seguros de vida operarios de Fábrica	10
33 Intereses sobre préstamos bancarios	150
34 Ropa de trabajo conductores de vehículos distribución	980
35 Depreciación máquinas de fabricac. específicas por línea	70
36 Seguros equipos de distribución	110

EJERCICIO Nº 07: COMPLETO

Tema: Clasificaciones de costos
Objetivo: Comprender los criterios para agrupar costos por su variabilidad

Los conceptos del ejercicio "COMPLET" clasificarlos en base a sus características de comportamiento respecto a niveles de actividad.

La clasificación debe hacerse en:

- Costos variables producción o comercialización
- Costos fijos: capacidad o estructurales
  operación
  semifijos

Debe tenerse en cuenta que:

a) Combustible para proceso de fabricación: el consumo de base a planta parada (para suministrar energía) es de $ 110.

a) El consumo de base (en movimientos no distributivos como por ejemplo para traslado del flete de Estacionamiento a Planta), de combustibles para equipos de distribución, es de $ 80.

b) Por la modalidad de concentración de jornales existe una parte que se abona en función a las horas extras y otra parte fija, que se abona por la jornada de trabajo (turno). Para la dotación empleada la parte fija por turno ha sido la siguiente:

Jornales de conductores de vehículos de distribución (ítem 15)	$ 60
Jornales de operarios de máquinas de fábrica (ítem 13)	$ 200
Jornales de mecánico de planta (ítem 22)	$ 100

EJERCICIO Nº 08: LA COCINA DE DONATO

Tema: Teoría General del Costo. Clasificaciones de costos

Objetivo: Analizar de forma integral y aplicados a un proceso productivo simple, los conceptos de la teoría general del costo y otras clasificaciones previamente estudiadas.

Consignas:

1) Observe con atención un primer fragmento del siguiente video[1]. *Frene el video en el minuto 3:35 y realice la consigna que se presenta a continuación*:

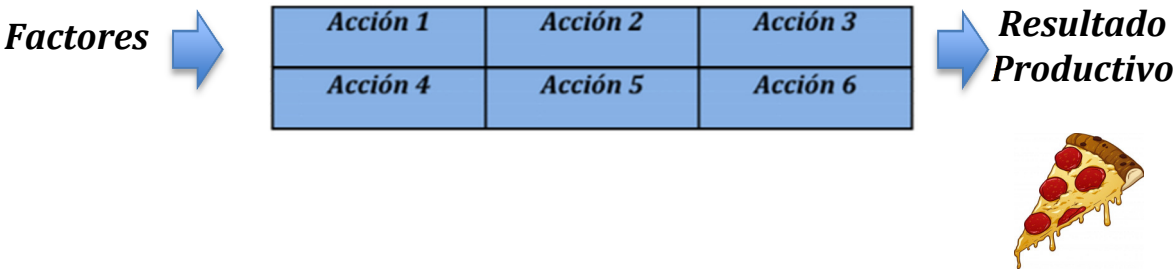
Link de acceso al Video: https://www.youtube.com/watch?v=BdIxIjmceL0&feature=youtu.be

- Identifique los factores de la producción y clasifíquelos según su naturaleza en:
  - **Bienes Intermedios:** elementos materiales consumibles en su primer uso, resultado de procesos productivos de otras unidades de producción
  - **Bienes de Capital:** elementos materiales no consumibles en su primer uso, resultado de procesos productivos previos de otras unidades de producción
  - **Servicios Intermedios:** elementos no materiales resultado de procesos productivos previos de otras unidades productivas
  - **Recursos Naturales:** bienes provistos por la naturaleza que no han sido modificados en su esencia
  - **Recursos Humanos:** servicios de la fuerza laboral prestada por la dotación estable del personal de una organización
  - **Capital Financiero:** dinero que resulta necesario inmovilizar en el tiempo para disponer de los medios de producción para desarrollar los procesos

2) Finalice el video y verifique la clasificación que realizó.

3) Identifique las acciones del proceso de producción de la pizza y justifique la razón que lo lleva a definir esas acciones y no otras.

4) Realice el mapeo del proceso de producción siguiendo el modelo propuesto por la Teoría General del Costo:

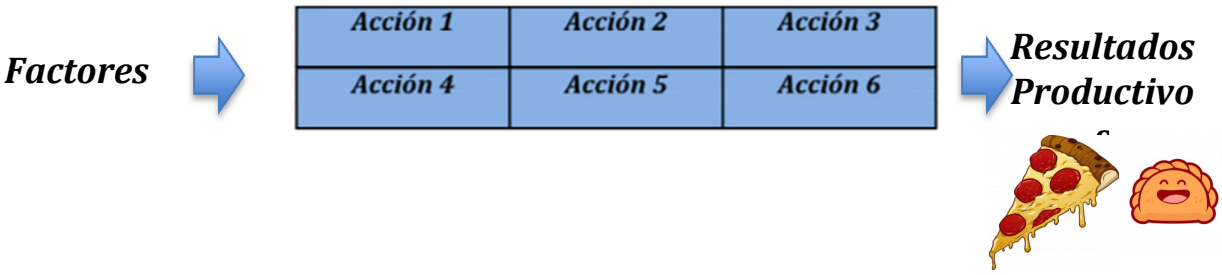


[1] Video realizado por Ghezzi, Laura (IAPUCo-UBA); De Batista, Marianela (IAPUCo-UNS); Natali, Vanesa (IAPUCo-UNS); Fidelle Durán, Gisele (IAPUCo – UPSO) – Marzo 2018.

5. Respecto a los factores de la producción que identificó en el punto 1, responda:

a. Suponiendo que el nivel de actividad se mide en cantidad de pizzas de muzzarella y jamón, ¿qué comportamiento tiene el factor ante cambios en el nivel de actividad? Clasifíquelo en fijo o variable.

b. Donato decide incorporar la elaboración de empanadas de carne al horno. Aprovecha la misma receta de la masa de pizza, la misma estructura, sólo tiene que capacitar a los recursos humanos que tiene para que aprendan a hacer el relleno cuyos principales ingredientes son carne picada, cebolla y condimentos varios. Suponga que el objeto de costeo definido es "La Pizza de Muzzarella y Jamón", ¿qué relación tiene el factor con el objeto de costeo? Clasifíquelo en directo o indirecto.



EJERCICIO Nº 9: EL ABONO

Tema: Modelos de Costeo
Objetivo: Calcular el costo por los distintos modelos, entendiendo sus diferencias

La empresa industrial "El Abono" elabora un único producto en su línea de producción.

Según las estadísticas del último mes se sabe:

Producción	19.000 unidades
Horas máquina trabajadas	6.360 horas máquina
Materia Prima Consumida	9.500 Kg a 5,20 $/Kg. = 49.400.-
Mano de Obra Directa	5.890 HH a 2,8 $/HH = 16.492.-
Carga Fabril Variable	$ 17.723,20
Carga Fabril Fija	$ 26.752,00

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

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

Materia Prima	0.45 Kg/unidad a 5.00 $/Kg
Mano de Obra Directa	0.25 HH/unidad a 3.50 $/HH
Carga Fabril Variable	0.30 HM/unidad a 2.70 $/HM
Carga Fabril Fija	0.30 HM/unidad a 6.00 $/HM

La cuota fija está calculada en función de un presupuesto mensual de $ 54.000 y un nivel de actividad normal de 9.000 Hs Máquina.

Se pide determinar el costo unitario según:

a) Costeo Completo Histórico
b) Costeo Completo Predeterminado
c) Costeo Variable Histórico
d) Costeo Variable Predeterminado

Adicionalmente, se solicita determinar el Estado de Resultados de cada modelo, en función a un precio de venta de $6,50.

EJERCICIO Nº 10: EL VOLCAN

Tema: Modelos de Costeo
Objetivo: Calcular el costo y valuar los inventarios por los distintos modelos, entendiendo sus diferencias

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

Presupuestados

Capacidad Normal de Planta: 4.800 unidades anuales
Costos variables unitarios:

M.P.	$ 0,60
M.O.	$ 2,50
C.I.F.	$ 1,50

Costos fijos de fabricación: $ 1.000. mensuales

Reales para el mes de Septiembre

Materia prima consumida:		$ 280
M.O. insumida:		$ 870
C.I.F. insumidos:		
Variables	$ 630	
Fijos	$ 500	
Costos fijos Adm/Com:		$ 500
Precio unitario venta:		$ 9,20
Inventario inicial:		0
Producción:		420 unidades
Ventas:		360 unidades

Se pide para el mes en cuestión:

Determinar el costo unitario, valuar las existencias finales, determinar el costo de ventas y el Estado de Resultados con la mayor apertura posible, empleando los sistemas de costeo:

- Variable, y
- Completo,

y combinarlo con los métodos de cálculo:

- Histórico o Resultante, y
- Predeterminado.

EJERCICIO Nº 11: LA PANADERÍA

Tema: Modelos de Costeo
Objetivo: Calcular el costo por los distintos modelos, entendiendo sus diferencias

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 es 20 gramos de sal y 10 gramos de levadura por kilo de harina.

b) Tanto el pastón de flauta como el de galleta demandan igual tiempo de amasado y sobado: 30 minutos por pastón.

c) En cambio el pastón de flauta demanda 2,5 horas de corte y armado, en tanto el de galleta exige 3 horas.

Resto costos $ 10.681 por mes (*)

(*) Se ha hecho la localización de los $ 10.681 en los 3 procesos productivos correspondiendo:
- a Amasado y Sobado 2.782
- a Corte y Armado 3.234
- a Horneado 4.665

d) El horno es a leña. Se prende una vez por día consumiendo 140 Kg de leña para alcanzar y mantener la temperatura necesaria para el cocinado.

e) Una vez calentado el horno, queda en condiciones de cocinar por 6 horas sin necesidad de consumir más leña. En ese lapso de 6 horas, se podrían cocinar la producción de 6 pastones de flauta o de 5 pastones de galleta como máximo.

f) La panadería trabaja 25 días por mes produciendo distintas cantidades de flauta o galleta según la demanda estimada.

g) Normalmente en un mes se trabajan 65 horas en Armado y Sobado, 330 horas en Corte y Armado y 140 horas en Horneado.

h) Se sabe que por cada pastón de flauta se obtienen 155 kilos de producto terminado y por cada pastón de galleta; 164 kilos.

Los precios de los insumos y gastos son:

Harina	$	575,00	la bolsa de 50 Kg
Sal	$	1,00	el kilo
Levadura	$	3,80	el kilo
Leña	$	1.000,00	la tonelada

Teniendo en cuenta la información se solicita confección del estado de resultados por costeo variable y completo de la venta de galletitas del mes. Tengamos en cuenta que:

La fábrica se encuentra trabajando a una capacidad del 80%

El precio de venta del kilo de galletitas es de $20 mientras que el de flautas es de $25

Las ventas del mes ascienden a un total de 3.000kg de Galletas y 3.500Kg de Flautas, teniendo en cuenta que la fábrica trabaja 25 días al mes.

Los costos de comercialización son de 5$ por kilogramo de producto vendido.

Los gastos fijos de comercialización y administración son de $2000

EJERCICIO Nº 12: EL DILUVIO

Tema: Modelos de Costeo
Objetivo: Calcular el costo y valuar los inventarios por los distintos modelos, entendiendo sus diferencias

Disponemos de los siguientes datos referidos a la empresa "El Diluvio S.A.", para los cuatro trimestres del año 2012:

Datos predeterminados:		
Costos Variables de producción:	$ 30/u	
Costos Fijos de Producción:	$ 10.000 por trimestre	
Nivel normal de producción:	1.000 unidades por trimestre	
Datos reales obtenidos de la contabilidad:		
Precio de venta:	$ 50/u	
Costos Variables de comercialización:	10 % sobre Ventas	
Costos Fijos de Comercialización y Administración:	1º trimestre:	$ 3.900
2º trimestre:	$ 4.000	
3º trimestre:	$ 4.100	
4º trimestre:	$ 4.150	
Costos Fijos de Producción:	1º trimestre:	$ 10.100
2º trimestre:	$ 9.600	
3º trimestre:	$ 9.750	
4º trimestre:	$ 10.150	
Costos Variables de Producción:	1º trimestre:	$ 37.100
2º trimestre:	$ 32.400	
3º trimestre:	$ 28.800	
4º trimestre:	$ 21.500	

Inventario Inicial: 0
Producción trimestral (unidades): I) 1.200 – II) 1.100 – III) 1.000 – IV) 700
Ventas por trimestre (unidades): I) 900 – II) 1.100 – III) 1.100 – IV) 900

1) prepare los Estados de Resultados y determine la valuación de los Inventarios Finales para cada uno de los cuatro trimestres, aplicando los modelos: Costeo Completo Predeterminado y Costeo Variable Predeterminado

2) reconcilie entre sí, para cada uno de los cuatro trimestres, los resultados determinados entre los dos modelos solicitados, con las variaciones experimentadas en los inventarios

EJERCICIO Nº 13: EL COLIBRI

Tema: Modelos de Costeo
Objetivo: Calcular el costo y valuar los inventarios por los distintos modelos, entendiendo sus diferencias

La empresa "El Colibrí S.A" utiliza como criterio de costeo el método de costeo variable.

Le presenta el siguiente estado de resultados que ha confeccionado su Contador de Costos:

Ventas	$ 153.600
Costo Var. De los Productos Vendidos	$-94.000
BENEFICIO INDUSTRIAL	$ 59.600
Costos Variables de Comercialización	$-15.072
CONTRIBUCION MARGINAL	$ 44.528
Costos fijos de producción	$ 22.500
Costos fijos de Com. Y Administración	$ 14.000
UNIDAD NETA	$ 8.028

También le ofrece los siguientes datos adicionales:

a) El precio de venta se fija aplicando el 60% sobre los costos variables de producción de cada periodo.
b) La Existencia Inicial de productos terminados es de 2.000 unidades, con un costo unitario de 7$/unid., calculado según el método del costeo variable.
c) En el periodo se produjeron 15.000 unidades de producto, habiéndose trabajado al 80 % de la capacidad normal de planta.
d) En los costos variables de comercialización se incluyeron:
Comisiones: 2% sobre ventas
Otros costos variables: 1 $/unidad vendida.
e) Los costos Fijos de Producción resultaron iguales a los del periodo anterior.
f) El nivel de actividad se mide en unidades procesadas.
g) Control de inventarios por PEPS

Se pide:

a.- Establecer el Estado de Resultados por el criterio de Costeo por Absorción; y considerar que las variaciones en los CIF fijos se cargan en el periodo (no se consideran en el inventario).

b.- Justificar la diferencia en los resultados entre ambos estados de resultados.

EJERCICIO 14: ASUNCIÓN

Tema: Desvíos
Objetivo: Calcular y comprender el desvío originado en la aplicación de distintos modelos.

La empresa suministra los siguientes datos:

Materia prima, por unidad	$1,30	
Mano de obra, por unidad	$1,50	
Costos indirectos variables, por unidad		$0,20
Costos indirectos fijos, por unidad ($150.000 para 150.000 unidades)	$1,00	
	$4,00	

Precio de venta unitario $5,00

Gastos de distribución considerados como fijos por razones de simplicidad: $100.000 por año.

Concepto	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4
Inventario Inicial	0	0	30.000	10.000
Producción	150.000	170.000	140.000	150.000
Ventas	150.000	140.000	160.000	160.000
Inventario final	0	30.000	10.000	0

Se pide:
Comparación entre ambos costos para los 4 años y conciliación entre los resultados por los distintos modelos.

EJERCICIO 15: PORTAFOLIOS

Tema: Desvíos
Objetivo: Calcular y comprender el desvío originado en la aplicación de distintos modelos.

La fábrica de portafolios ha fijado costos estándar por el sistema de costos por órdenes para la fabricación de portafolios escolares.
Tales costos estándar para la unidad de elaboración son los siguientes:

M.P. Plancha de plástico reforzado	0,60 mts a $ 80 el mt.		$ 48
M.O.D.	2 Hs a $ 9 la hora		$ 18
Amortizaciones y Servicios Generales de la fábrica:			
Basados en Hs MOD			
Variables	2 Hs a $ 5 la hora	$ 10	
Fijos	2 Hs a $ 10 la hora		$ 20
(Cuota predeterminada $15)			
Costo de cada portafolio		$ 96	

El presupuesto flexible para el 90% de capacidad de la empresa preveía trabajar 21.000 horas de MOD y gastos variables presupuestados de $105.000 y fijos de $210.000.
La información contable indica los insumos reales siguientes:

MP Comprada 6.000 Mts a $ 85		$510.000
MOD Devengada 22.000 Hs a $ 8	$176.000	
Gastos de fabricación variables		$110.000
Gastos de fabricación fijos	$215.000	

La producción terminada es de 9.200 portafolios.
No hay existencias iniciales ni finales de materia prima, productos sin terminar ni terminados.

Se pide:
Analizar las variaciones en los costos de las materias primas, mano de obra y gastos de fabricación.

EJERCICIO 16: RELLENANDO ESPACIOS

Tema: Desvíos
Objetivo: Calcular y comprender el desvío originado en la aplicación de distintos modelos.

Costeo completo					**Costeo variable**				
Ventas					Ventas				
	3000 u	x	20$	60.000		3000 u	x	_____	_____
Costo de ventas					Costo de ventas				
	EIPT	600 x 6	3600			EIPT	600 x 4	2400	
	PT	3100 x 6	18600			PT	3100 x ___	_____	
	EFPT	700 x 6	4200	18.000		EFPT	700 x ___	_____	_____
Resultado bruto				42.000	Contribucion marginal				_____
Subabsorcion	(3500-3100) x		2	-800	Costo de fabricacion fijo				_____
Costo de comercializacion fijo				-1.200	Costo de comercializacion fijo				_____
Resultado Neto				40.000	Resultado Neto				_____

EJERCICIO 17: TROCULAS

Tema: Desvíos
Objetivo: Calcular y comprender el desvío originado en la aplicación de distintos modelos.

La empresa Tróculas se dedica a la fabricación y venta de tuercas. Para un volumen de 3.500 unidades ha presupuestado costos fijos de producción por $7.000 y $1.200 de comercialización. Cada tuerca se vende a $20 y su costo unitario total de producción es de $6. Durante el año 20X0 no se registró inventario inicial de bienes de cambio, se fabricaron 3.400 unidades y se vendieron 3.300. Mientras que en 20X1 se fabricaron 3.600 y se vendieron 3.700.

Construcción del costo
Cada 1.200 tuercas de acero de 8x3x12 mm pesan 4Kg, demanda 2 horas de mano de obra directa y 6 horas máquina. El acero rinde 1,2 y la mano de obra rinde 0,9. El costo del acero en barra es de $70/Kg, la mano de obra $12/hora. El presupuesto de costos fijos es de $120.000 para un volumen normal de 5.000 horas máquina.

Se pide:
1. Determine el costo de las tuercas.

2. Confeccionar el Estado de Resultados por la metodología de costeo por absorción de los dos años y por conciliación determinar el resultado por costeo variable.

EJERCICIO 18: ESTELARES

Tema: Desvíos
Objetivo: Calcular y comprender el desvío originado en la aplicación de distintos modelos.

La empresa Estelares presenta la siguiente estructura de costos:

Materia prima	3	Kg/u	5 $/Kg	15	$/u
Mano de obra	4	Hs/u	6 $/H	24	$/u
Costos indirectos	4	Hs/u	8 $/H	32	$/u
				71	$/u

Producción normal 12.000 horas para 3.000.- unidades producidas
Presupuesto de costos indirectos $96.000

Los datos de la producción real del mes de junio son los siguientes:

- Se compraron 8.790 Kg de materia prima a 4,80$/Kg
- Se produjeron 2.900 unidades (Reales en el periodo)
- Se trabajaron 11.540 horas, siendo el jornal 6,70 $/H
- Los costos indirectos pagados fueron de $105.000
- No hay existencia inicial ni final

Se pide:
Analizar las variaciones en los costos de las materias primas, mano de obra y costos indirectos.

EJERCICIO 19: GENESIS

Tema: Desvíos
Objetivo: Calcular y comprender el desvío originado en la aplicación de distintos modelos.

La empresa Génesis utiliza el sistema de costos standard y nos presenta la siguiente información:

Hoja de costo unitario estándar

MPD	6 kg a 3 $/kg =	18
MOD	6 hs a 2 $/hs =	12
CFV	6 hs a 0,50 $/hs =	3
CFF	6 hs a 0,30 $/hs =	1,8
Costo estándar unitario		$ 34,8

La carga fabril se aplica sobre la base de horas de MOD, siendo el presupuesto normal de actividad para el período de 30.000 horas de MOD.
Las unidades producidas fueron 4.500.-
La cantidad comprada de materiales directos fue igual a la cantidad real consumida.

El informe del período arroja los siguientes datos:
a) Las variaciones en la materia prima fueron:
Cantidad: $ 6.000 desfavorable
Precio: $ 14.500 favorable
b) Las variaciones en el rubro MOD fueron:
Eficiencia: $ 2.000 desfavorable
Precio: $ 5.600 desfavorable
c) La carga fabril real fue $ 22.000 (15.000 variable y 7.000 fija).

Se pide:
1) Precio y cantidad real de materia prima.
2) Precio y cantidad real de MOD.
3) Variación de carga fabril.

EJERCICIO Nº 20: MAZA

Tema: Análisis de Desvíos

La empresa MAZA se dedica a la fabricación y venta de mesas, su estructura es de:
Utilizan 4mts de madera por $100 el metro y se presupuesta gastar un total de $2000 de materiales indirectos.

Se presupuesta utilizar 3hs de mano de obra por cada mesa fabricada a $90 la hora. Como el presupuesto de unidades producidas es de 600, se estima un MOD de 1800hh

Además, se presupuesta: $40000 del alquiler, $10.000 de amortizaciones
(cuota lineal fija mensual) y $14000 de consumo de energía (CIF TOTAL: 66000)

MES DE FEBRERO:
El proveedor de materia prima nos hizo una bonificación del 10% en nuestra compra, las cantidades pedidas fueron las presupuestadas.

Debido a un desperfecto de la maquinaria, los operarios terminaron tardando un 20% más de lo presupuestado en realizar el trabajo por cada mesa.

Dado estos imperfectos, no se pudo cumplir con la producción presupuestada de 600 unidades, pudiendo sólo fabricar 420.

Este mes, como ya se sabía, se registró una amortización de los bienes de uso de $10.000 y se pago el alquiler de $40.000, el consumo de energía bajo a $10.000 sumado a $1.000 de materiales indirectos.

Tanto la cantidad de la materia prima como el precio del jornal se mantuvieron constantes
A su vez la tarifa de los operarios aumento a $110

- Calcular la variación de MP, MOD y CIF. Aclarar si es favorable o desfavorable

- ¿Cuál es y por qué sucedió la variación del presupuesto?

- ¿En qué nos impactará el desperfecto de la maquinaria?

- ¿Se dará una sub o sobre absorción de los costos fijos? ¿En que variación lo podemos observar?

EJERCICIO Nº 21: APIRRAL S.A.

Tema: Capacidad ociosa
Objetivo: Calcular y analizar la capacidad ociosa anticipada y operativa, y su tratamiento.

Disponemos de los siguientes datos referidos a la empresa Apirral S.A.:

Tiempo máximo práctico	Hs. Máquina	1.000
Eficiencia máxima práctica	Unidades/HM	10
Tiempo previsto	Hs. Máquina	900
Eficiencia prevista	Unidades/HM	9
Tiempo real	Hs. Máquina	800
Eficiencia real	Unidades/HM	8

	Presupuestos	Reales
Costos Fijos de Capacidad:	$ 50.000	$ 48.600
Costos Fijos de Operación:	$ 24.300	$ 25.000
Costos Semi Fijos:	$ 16.200	$ 15.000
Total:	$ 90.500	$ 88.600

Se solicita calcular los niveles de capacidad ociosa (anticipada y operativa), las tasas de costos fijos de capacidad y de operación, y los costos absorbidos en cada caso.

EJERCICIO Nº 22: EL CORTE DE ENERGÍA

Tema: Capacidad ociosa
Objetivo: Calcular y analizar la capacidad ociosa anticipada y operativa, y su tratamiento.

A partir de los siguientes datos correspondientes a la empresa "El Corte de Energía S.A." para el mes de Febrero de 2013:

Tiempo máximo práctico	Hs. Máquina	1250
Eficiencia máxima práctica	Unidades/HM	12
Tiempo previsto	Hs. Máquina	500
Eficiencia prevista	Unidades/HM	10
Tiempo real	Hs. Máquina	400
Eficiencia real	Unidades/HM	9

	Presupuestos	Reales
Costos Fijos de Capacidad:	$ 75.000	$ 76.000
Costos Fijos de Operación:	$ 35.000	$ 33.500
Costos Semi Fijos:	$ 25.000	$ 20.500
Total:	$ 135.000	$ 130.000

Se pide:
a) Capacidad (Máxima Práctica), Nivel de Actividad Previsto y Nivel de Actividad Real en unidades mensuales.
b) Tasas Predeterminadas de Costos Fijos de Capacidad o Estructura, de Costos Fijos de Operación y de Costos Semi Fijos.
c) Capacidad Ociosa, abierta en sus partes componentes, y variaciones por factor, en unidades y $.
d) Costos fijos absorbidos por la producción, para cada una de las tres categorías.
e) Costos fijos sobre o subabsorbidos, y desvíos entre los montos presupuestados y los reales, para cada una de las tres categorías.
f) Valuación de la Capacidad Ociosa Anticipada, y de la Capacidad ociosa Operativa, por categoría.

EJERCICIO Nº 23: EL COCO I

Tema: Materias Primas
Objetivo: Calcular el costo unitario, teniendo en cuenta cuales conceptos se incluyen como integrantes del costo de la materia prima

La empresa se dedica a la elaboración de productos lácteos. La provisión de materia prima la realizan 200 tambos que cobran mensualmente de acuerdo con la cantidad de Grasa Bultirosa que contiene la leche que entregan más una bonificación adicional por calidad del tambo que es controlada por un Inspector que cobra una comisión del 0,4% de lo pagado a los tamberos.

Los fletes de recolección se pagan por kilómetro recorrido siendo sus tarifas: $ 5 por Km. de asfalto y $ 7 por Km. de tierra.

El precio de la Grasa Bultirosa del período fue de $ 2,40 por Kg.

La liquidación la hace una empresa cuyos honorarios son $ 1.200.- por mes.

Los propietarios desean conocer el costo del litro de leche que se destina al producto Dulce de Leche que proviene de 3 tambos cuyos datos son:

	Tambo 1	Tambo 2	Tambo3
Litros	2000	3000	5000
Bonificación	75%	60%	80%
Tenor Graso	3.20%	3.00%	3.35%

La leche de los 3 tambos es recogida por un camión que necesita recorrer 35 Km. de asfalto y 20 Km. de tierra para llevar el producto a la planta.

En base a la información suministrada, calcule el costo unitario del producto.

EJERCICIO Nº 24: EL COCO II

Una vez conocido lo que cuesta el litro de leche, nuestros amigos descubren la importancia del manejo de los costos de la empresa. Así es que nos piden profundizar el análisis hasta saber el costo del Dulce de Leche.

Lo primero que hacemos es un relevamiento de la información referida al producto a costear.

El encargado de Planta nos dice que se vende de dos formas: por Kg. a confiterías en tarros que son propiedad de los clientes y, además, se envasa para consumo familiar en potes de 500 grs.

El jefe de producción nos indica que la "receta" está conformada por leche, azúcar y otros insumos que luego de un proceso con un rendimiento del 60% de 1 Kg producto por litro de leche puesto en el mismo, se llega al producto final. De azúcar se utilizan 25 Kg. cada 100 lts. de leche con un precio de $ 0,50 el Kg. El resto de los insumos para la misma totalizan $ 5,96.-

En el proceso de envasado se inutilizan el 5% de los potes y de las tapas y se derrama sin posibilidad de recupero, el 2% de dulce.

El precio de los potes con tapa es de $ 4,50 cada 100 unidades.

EJERCICIO Nº 25: SWEATERS

Tema: Materias Primas
Objetivo: Calcular el costo unitario, teniendo en cuenta los rendimientos de las materias primas

La empresa "Sweaters S.A." fabrica pulóveres de pura lana, con venta directa al público. Tiene una máquina donde arma madejas de 10 Kg. En este proceso se pierde el 3% de la materia prima. La nona y su asistente se ocupan del tejido y debido a su arteriosclerosis y la inoperancia de su compañera sólo aprovechan el 90% de cada madeja. La señora del dueño se ocupa de la costura de los pulóveres inutilizando 1 de cada 50 pulóveres que empieza. Los pulóveres son de talle único y unisex, siendo su peso final de 600 gramos la unidad.

El precio de la lana es de $ 17,1108 el Kg.

Se pide calcular el costo de la materia prima por unidad.

EJERCICIO Nº 26: VAMOS A LA PLAYA

Tema: Materia Prima

La empresa "VAMOS A LA PLAYA S.A" se dedica a la fabricación y venta de sombrillas; para ello adquiere rollos de tela de dos tipos: lisa y estampada, luego la somete a un proceso de impermeabilización, y posteriormente la tela se corta y se utiliza para armar los productos.
La empresa cuenta con dos centros productivos: Impermeabilización y Armado.

Impermeabilización
En el primer centro, los rollos de tela son sometidos a un proceso por el cual la tela queda impermeable, debido al mismo, la tela sufre un estiramiento del 7%.
El metro de tela lisa es adquirido a $4,80 y el metro de estampada a $6,60.
También se consume 0,20 litros de líquido impermeabilizante por metro de tela impermeabilizada, el que es adquirido a $2 por litro y cuyo rendimiento es del 100%.
Para realizar este proceso es necesario un operario que insume 0,15 horas hombre por metro de tela procesado. La tarifa horaria del operario es de $13.
El costo unitario de carga fabril es de $0,90 para la tela lisa y de $1,30 para la estampada.

Armado
En el segundo centro se produce el armado de los productos.
Se utilizan armazones de aluminio, iguales para los dos productos, los que se adquieren a $2,89 cada uno; en este proceso se rompen el 4% de los mismos.
Los armazones rotos pueden venderse a $0,96 cada uno, ya que los mismos pueden ser reciclados.
La cantidad necesaria de tela que insume cada sombrilla es de 0,75 metros.
Son necesarios 2 operarios que deben utilizar 0,35 horas hombre cada uno por cada sombrilla que arman, los mismos tienen una tarifa horaria de $18.
El costo unitario de carga fabril es de $2,25 para las sombrillas lisas y $3 para las estampadas.

Se requiere:

A. Calcular el costo unitario de una sombrilla lisa y de una sombrilla estampada.

B. Determinar el precio de venta de cada tipo de sombrilla, que permita cubrir el costo de producción, un 10% de gastos comerciales, un 5% de gastos administrativos y que permita obtener un 15% de utilidad para las sombrillas lisas y un 21% para las estampadas. (Todos son porcentajes calculados sobre el precio de venta).

C. Calcular el resultado de la empresa si en este mes se vendieron 20.000 sombrillas lisas y 22.000 estampadas, utilizando el precio de venta hallado en el punto anterior y sabiendo que los gastos de comercialización fueron de $42.500 y los de administración de $23.750.

EJERCICIO Nº 27: PARITARIA

Tema: Mano de obra
Objetivo: Calcular el costo de la mano de obra por hora, teniendo en cuenta la incidencia de cargas sociales, aguinaldo y licencias

La empresa "Paritaria S.A." cuenta con un único Centro de Costos y realiza su proceso productivo en forma continua. La siguiente es la liquidación de Haberes correspondiente al mes de marzo:

1) La liquidación comprende sólo M. de Obra de Fábrica, retribuida a Jornal, esto es, no se incluye la de las otras divisiones de la empresa.

2) La jornada normal laboral es de 9 hs. de lunes a viernes y, según el promedio ponderado de antigüedad, corresponde computar para todo el personal 20 días hábiles de vacaciones anuales.

3) Se informa, además, que las ausencias por enfermedad, accidentes y otras licencias especiales, ascienden en promedio a 14 días al año para toda la dotación y que los feriados nacionales pagos al año son 10.

4) El jornal diario es de $ 870 por día.

Se pide:

- a- Construya una tabla que muestre los días de trabajo efectivos.

b- Expresar en coeficientes los conceptos de:
I) Vacaciones anuales
II) Enfermedad, Accidentes y otras Licencias Especiales
III) Feriados Nacionales

- Hallar la tasa correspondiente al S.A.C. tomando en cuenta las contribuciones que pesan sobre el mismo, a saber:

18% de Jubilación
9% de CASFPI
6% de Obras Sociales

- Construir la matriz del Costo Total de Mano de Obra que comprenda los diferentes conceptos expresados, a saber:

a. Vacaciones anuales
b. Enfermedades, Accidentes y otras contingencias
c. Feriados Nacionales
d. S.A.C. y Cargas Complementarias
e. C.A.S.F.P.I.
f. Obra Social
g. Jubilación

- Indicar cuál es la tarifa por hora de presencia.

EJERCICIO Nº 28: SINDICADO S.A.

Tema: Mano de obra
Objetivo: Calcular el costo de la mano de obra por hora, teniendo en cuenta la incidencia de cargas sociales, aguinaldo y licencias

La empresa Sindicado S.A. cuenta con un único Centro de Costos y realiza su proceso productivo en forma continua. La siguiente es la liquidación de Haberes correspondiente al mes de mayo:

1) La liquidación comprende sólo M. de Obra de Fábrica, retribuida a Jornal, esto es, no se incluye la de las otras divisiones de la empresa.

2) La jornada normal laboral es de 9 hs. de lunes a viernes, considerando entre almuerzo y descansos 90 minutos, y según el promedio ponderado de antigüedad, corresponde computar para todo el personal 15 días hábiles de vacaciones anuales.

3) Se informa, además, que las ausencias por enfermedad, accidentes y otras licencias especiales, ascienden en promedio a 13 días al año para toda la dotación y que los feriados nacionales pagos al año son 9.

4) El jornal diario es de $ 8,50 por día.

Se solicita:

- a- Construya una tabla que muestre los días de trabajo efectivos (considerando 365 días de trabajo máximos anuales).

b- Expresar en coeficientes los conceptos de:
I) Vacaciones anuales
II) Enfermedad, Accidentes y otras Licencias Especiales
III) Feriados Nacionales

- Hallar la tasa correspondiente al S.A.C. tomando en cuenta las contribuciones que pesan sobre el mismo, a saber:

16% de Jubilación
6% de Ley 19.032
6% de Obras Sociales

- Construir la matriz del Costo Total de Mano de Obra que comprenda los diferentes conceptos expresados, a saber:

a. Vacaciones anuales
b. Enfermedades, Accidentes y otras contingencias
c. Feriados Nacionales
d. S.A.C. y Cargas Complementarias
e. Ley 19.032
f. Obra Social
g. Jubilación

- Indicar cuál es el costo por hora trabajada tomando las horas ideales (9hs por jornada).

- Determinar cuál sería el costo si tomamos las horas realmente trabajadas.

EJERCICIO Nº 29: ATARI S.A.

Tema: Mano de obra
Objetivo: Calcular el costo total de la mano de obra, teniendo en cuenta la incidencia de cargas sociales, aguinaldo y licencias

La empresa "Atari S.A." cuenta con un único Centro de Costos y realiza su proceso productivo en forma continua. La siguiente es la liquidación de haberes correspondiente al mes de mayo:

1) La liquidación comprende sólo Mano de Obra de Fábrica, retribuida de forma mensual.

2) La remuneración normal mensual es de $1.000,-; y según el promedio ponderado de antigüedad, corresponde computar para todo el personal 15 días hábiles de vacaciones anuales.

Se pide:

- Calcular el Costo Total de Mano de Obra que debe afrontar la empresa además del salario; para ello se deberá tener en cuenta:

a. S.A.C.
b. Vacaciones anuales
c. Jubilación (10,17%)
d. INSSJP (1,50%)
e. Asignaciones Familiares (4,44%)
f. FNE (0,89%)
g. Contribución Obra Social (6%)

EJERCICIO Nº 30: PARTENON

Tema: Distribución de costos
Objetivo: Aplicación del método de departamentalización y distribución en una fábrica

La empresa Partenón S.A. que fabrica los artículos A y B cuenta con dos departamentos productivos: Corte y Armado, dos de servicio: Personal y Mantenimiento, y un Almacén de Productos terminados (responsabilidad del Gerente Comercial).

La Carga Fabril Real del mes fue la siguiente:

- Amortización del edificio		$ 1.000.000
- Impuesto Inmobiliario		$ 100.000
- Mano de Obra (Indirecta) con Cs Sociales		$ 1.400.000
- Armado	$ 500.000	
- Corte	$ 500.000	
- Personal	$ 200.000	
- Mantenimiento	$ 200.000	
- Energía Eléctrica		$ 800.000
- Materiales Industriales (Suministros)		$ 200.000
- Armado	$ 100.000	
- Corte	$ 100.000	
		$ 3.500.000

Datos complementarios:

Departamento	Superficie	Consumo Energía	Personal Ocupado	Ordenes de Reparación
- Corte	100 m²	1.500 kw	10	5
- Armado	150 m²	1.800 kw	20	5
- Personal	10 m²	300 kw	5	
- Mantenimiento	40 m²	700 kw	10	
- Almacén	200 m²	700 kw	10	
	500 m²	5.000 kw	55	10

El departamento de Mantenimiento desarrolla sus tareas exclusivamente para los departamentos productivos.

Durante el mes la actividad fue:

	Artículo A	Artículo B	Total
Corte	80 HM	20 HM	100 HM
Armado	200 HM	100 HM	300 HM

La producción fue:

- Artículo A 3.200 unidades
- Artículo B 1.810 unidades

Se pide: Asignar la Carga Fabril Real por producto y por departamento productivo, indicando el correspondiente componente físico y monetario.

EJERCICIO Nº 31: HOTEL RESTAURADOR

Tema: Distribución de costos
Objetivo: Aplicación del método de departamentalización y distribución en una empresa de servicios

Después de aprobar las materias del primer cuatrimestre, se tomó unas merecidas vacaciones en el Hotel Restaurador. Pero don Pedro, el dueño del hotel, sabiendo que usted estudia Cs. Económicas le pidió una mano para armar un esquema de costeo.

El Hotel Restaurador tiene, además del servicio de habitaciones, un cómodo restaurante en su último piso y una concurrida confiteríabar en la planta baja.

Por supuesto que el servicio de habitaciones incluye lavandería, sector que también 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. Las amortizaciones ascienden a $1.200.

El mantenimiento lo presta un servicio contratado que cobra un monto fijo mensual de $1.000

Lo que desvela al dueño del hotel es el inconveniente que se plantea con las facturas de energía eléctrica ($1.040) y con los impuestos inmobiliarios y otros de similar base imponible ($3.000). En el primer caso no existen medidores por sector, aunque si se conoce la capacidad instalada de cada uno de ellos.

En cuanto a los impuestos, obviamente, no se liquidan sectorialmente sino en forma global, pero se conoce la superficie (en m2) que usa cada sector.

Entre toda la información que el dueño del hotel tiene desparramada sobre el escritorio, usted rescata lo siguiente:

SECTOR	CAPACIDAD INSTALADA	SUPERFICIE OCUPADA	MATERIALES	AMORTIZACIONES	
Servicio de habitaciones		70 Kw.	900 m2	$100	$600
Restaurante		10 Kw.	195 m2	$800	$100
Confiteríabar		9 Kw.	75 m2	$100	$200
Lavandería		8 Kw.	45 m2	$200	$100
Depósito		2 Kw	105 m2		$100
Administración y Gerencia		5 Kw.	180 m2	$100	$100
Totales		104 Kw.	1500 m2	$1.300	$1.200

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

La dotación del personal y sus correspondientes sueldos es la que sigue:

Mucamas de piso		10	$5.000
Conserjería		4	$2.000
Mozos y adicionistas restaurante		4	$1.400
Mozos y encargado bar		3	$ 750
Lavandería y planchado		2	$ 500
Administración y Gerencia	3	$1.200	
Depósito		1	$ 300
Vigilancia		2	$1.000
Total	29	$12.150	

Con relación al valor de los consumos de materiales solicitados al depósito, 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.

Cuando usted se sentó en el escritorio, don Pedro le dijo desde la puerta que él tenía muy buena información de lo que facturaba el Hotel, el Bar y el Restaurante, y lo que necesitaba era conocer los costos completos totales de cada uno de esos sectores.

El día está hermoso, así que ármele a don Pedro un esquema de costos que sirva y a disfrutar de las vacaciones.

Sugerimos seguir estos pasos:

1) Explicite el objetivo que le plantea Don Pedro.

2) Defina los sectores vinculados con los ingresos en donde tendrá que terminar concentrados todos los gastos.

3) Defina los conceptos o tipos de gastos a considerar en el esquema.

4) Defina los sectores donde crea conveniente concentrar costos.

5) Defina una matriz de doble entrada que contenga los conceptos o tipos de gastos y los sectores tratando de indicar en cada celda lo que corresponda hasta conocer el costo total de los sectores generadores de ingresos.

EJERCICIO Nº 32: LA SEQUIA

Tema: Distribución de costos
Objetivo: Aplicación del método de departamentalización y distribución en una fábrica

En relación con la empresa La Sequía, se dispone de la siguiente información para el mes de Enero de 2013 acerca de la estructura de la empresa:

Departamento	Cantidad Empleados	m^2	% de Utilización de Maquinarias	Consumo KW	Hs. de Mantenim. Utilizadas	Ordenes de Materiales Requeridas
Almacén	3	150		100		
Amasado	8	350	55%	300	125	12
Horneado	7	250	40%	450	75	6
Mantenimiento	5	200	5%	50		2
Personal	2	50				

Los Costos relevados de la empresa son los siguientes:

- Amortización Edificio: $4.000.-
- Amortización Maquinaria: $4.000.-
- Sueldos:
  - Almacén $1.000.-
  - Amasado $1.800.-
  - Horneado: $1.500.
  - Mantenimiento $1.700.-
  - Personal $1.464.-
- Impuesto Inmobiliario: $1.000.-
- Uniformes: $1.000.-
- Electricidad: $1.800.-
- Insumos:
  - Amasado: $700.-
  - Horneado: $300.-
  - Mantenimiento: $200.-

Se pide:
1. Determine cuál es el costo total para cada uno de los centros productivos.

EJERCICIO Nº 33: COFFLER

La empresa "COFFLER S.A." se dedica a la producción y venta de chocolates en sus dos tamaños: bombón y familiar.

Posee dos centros productivos: Elaboración y Envasado y tres departamentos de servicios: Almacén, Comedor y Caldera.

Para poder efectuar la asignación de los gastos presupuestados del mes se cuenta con los siguientes datos:

Departamento	Superficie en m2	Valor maquinaria	Consumo MP	Personal Ocupado	Consumo KW	Consumo Vapor
Elaboración	3.000	60.000	870.000	15	100	90%
Envasado	700	1.250.000	230.000	4	300	10%
Almacén	900	-	-	4	20	-
Comedor	400	-	-	4	20	-
Caldera	250	90.000	-	2	60	-
	5.250	1.400.000	1.100.000	29	500	100%

Los gastos presupuestados para el mes son los siguientes:

Alquiler de fábrica	$7.500	Sueldos y cargas sociales comedor	$960
Alquiler depósito de productos terminados	$3.800	Combustible Caldera	$280
Sueldos y cargas sociales capataces	$390	Gastos Comedor	$600
Seguro productos terminados	$1.100	Suministros Elaboración	$1.000
Depreciación de maquinarias	$16.500	Suministros Envasado	$200
Reparación de maquinarias	$3.890	Mano de Obra Indirecta Elaboración	$1.300
Seguro contra incendios maquinarias	$954	Mano de Obra Indirecta Envasado	$240
Publicidad	$1.900	Sueldos y Cs. Sociales Almacén	$2.000
Fuerza Motriz	$8.000	Seguros Materias Primas	$1.800
Comisiones de vendedores	$6.000		

En el primer centro se elaboran los chocolates en sus dos tamaños siendo el costo de la materia prima de cada producto $0.48 para el bombón y $0.73 para el familiar.

El módulo de aplicación de este centro son las horas hombre y cada producto insume 0,25 y 0.15 horas respectivamente. La tarifa horaria del centro es de $9. El volumen normal es de 318.400 bombones y 216.700 familiares.

En el centro Envasado se acondicionan los chocolates para su venta. En este centro que está altamente mecanizado, a los chocolates transferidos del centro anterior se les agrega mediante máquinas muy modernas papel metalizado protector y luego el envoltorio con la identificación comercial del producto.

El chocolate tiene un desperdicio de 4% (se sospechan que se lo comen los empleados) para los dos productos, los envoltorios tienen un costo de $0.10 para el bombón y $0.25 para el familiar, teniendo un rendimiento del 100%.

Los tiempos de proceso son los siguientes: en una hora de máquina se pueden acondicionar 5.000 unidades de bombón, mientras que una unidad de familiar demanda 0.05 hora máquina. El volumen normal del centro es de 346.000 unidades de bombón y 19.307 de familiar.

Se requiere:

A. Distribuir el presupuesto de gastos del mes en los centros productivos y de servicios. Luego efectuar la distribución de los centros de servicios a los productivos

B. Determinar el costo de producción de cada producto.

EJERCICIO Nº 34: LA IMPRENTA

Tema: Técnica ABC
Objetivo: Utilización de la técnica ABC para distintos objetivos de gestión

Nosotros imprimimos revistas y libros. Todo comienza con el pedido de nuestros clientes para imprimir tiradas de ejemplares que en el caso de los libros son generalmente de 5000 unidades, mientras que en el de las revistas son de 10.000 ejemplares. El Departamento de Ventas tiene dos empleados con dedicación full time recibiendo los pedidos de clientes.

Luego se compra el material de impresión (papel), las cartulinas y los cartones para las tapas de los libros. La tinta y la cola generalmente son los únicos ítems disponibles en nuestro pequeño almacén (actualmente: 6 litros de tinta y 5 litros de cola). Los pedidos son realizados por un empleado del Depto. de compras y se realizan en la misma relación a las órdenes de producción.

La mercadería es recepcionada por el Depto. de Abastecimiento que cuenta con una persona que controla los materiales recibidos con las Órdenes de Compra y los envía al almacén, que cuenta con dos personas para el ordenamiento de los mismos y una para el despacho de los materiales cuando son requeridos por producción.

Una vez recepcionada la mercadería es requerida por la Gerencia de Producción comenzando la fabricación mediante el moldeado de los "masters" en una máquina específica, utilizando para ello las cartulinas compradas. El "master" es el original o pieza que equivale a dos páginas del cual se obtienen las copias a vender. La máquina es utilizada por un operario por turno (se trabaja en dos turnos).

Luego se realiza la carga de la imprenta con papel y tinta adecuada y se coloca cada "master" correspondiente a cada pieza en la imprenta propiamente dicha, y se hacen tantas copias como ejemplares a emitir, luego la próxima página doble y así sucesivamente. Este sector también cuenta con máquinas específicas que son utilizadas por dos operarios por turno.

Luego pasan las páginas dobles impresas a un proceso manual de armado de los cuadernillos que conformarán en conjunto el libro o revista, y el cocido de los mismos (o abrochado según el caso). Se cuenta con un empleado por turno para realizar estas tareas. Por último, y para los libros exclusivamente, se realiza el encuadernado y colocado de sus tapas, pegado y prensado. En este caso, también se cuenta con un operario por turno.

El proceso productivo finaliza cuando el supervisor general de la imprenta, que controla todo el proceso, revisa finalmente los productos finales. Hemos analizado el lay out de la planta y determinado la cantidad de m2 ocupados por cada una de las áreas productivas:

Sector	Superficie utilizada (m2)
Recepción pedidos	20
Compra insumos	20
Recepción materiales	20
Almacenamiento	200
Despacho materiales	50
Moldeado (armado master)	250
Impresión	250
Armado cuadernillos	150
Terminación (cocido o abrochado)	150
supervisión productos final	20
Administración de Personal	20

Metodología de Trabajo:

A. Definir los Objetos de Costo a costear, e identificar las actividades necesarias para fabricarlos, las cuales deberán ser clasificadas en función del nivel jerárquico de costeo, y definir el inductor o generador de costos correspondiente a cada actividad.

B. Sabiendo que los productos y las actividades son los objetivos a costear, usted sabe que la siguiente tarea a realizar es la identificación de los factores de producción, los productos y las actividades con el alcance de la explicación que recibió. (Para simplificar el caso práctico no se introducen ciertas actividades como facturación y cobranzas, costos de fuerza motriz ni aspectos relativos a uso de la capacidad instalada)

Ahora ya está en condiciones de solicitar los números y datos físicos necesarios para poder determinar los costos de cada actividad y producto. Para ello, le entregan el siguiente cuadro correspondiente al costeo tradicional del proceso de impresión del mes pasado:

Datos	Total	Libros	Revistas
Ordenes de Producción	7	2	5
Unidades de Entrega		5.000	10.000
Unidades Producidas	60.000	10.000	50.000
Piezas por Unidad		100	20
Total Piezas	2.000.000	1.000.000	1.000.000
Moldes elaborados (Ord. Prod. x Piezas/unidad)	300	200	100

Costeo del Mes (Enfoque tradicional)

Factor	Costo	Variable / Fijo	Base	Total	Libros	Revistas
Materia Prima						
Papel ($/1000 piezas)	20	Variable		40.000	20.000	20.000
Cartulinas ($/molde)	10	Variable		3.000	2.000	1.000
Cartones ($/par prod. cartulinas)	2	Variable		10.000	10.000	
Mano de Obra Directa						
Armado ($/pieza)	0,005	Variable		10.000	5.000	5.000
Terminación ($/unidad Libro)	2	Variable		20.000	20.000	
Total Variables				83.000	57000	26000
Carga Fabril Taller			Piezas			
Consumo Material Tinta (3 litros c/producto)		Variable	20.000			
Consumo Material Cola		Variable	1.000			
Mano Obra Moldeado		Fijo	10.000			
Amortización de la planta		Fijo	4.200			
Mano de Obra Impresión		Fijo	12.000			
Supervisión		Fijo	16.800			
Amortización Máq. Moldeado		Fijo	3.000			
Amortización Máq. Impresión			5.000	72.000	36.000	36.000

Gastos Distribuidos						
Ventas		Fijo	Piezas	42.000	21000	21000
Compras		Fijo	Piezas	14.000	7000	7000
Almacén		Fijo	Piezas			
Recepción de bienes			400			
Almacenamiento			600			
Despacho de materiales			400	1.400	700	700
Administración de Personal		Fijo	Piezas	2.000	1.000	1.000
Total Fijos				131.400	65.700	65.700
Total COSTOS				214.400	122.700	91.700
Costos Unitarios	Variable				5,700	0,520
	Fijo				6,570	1,314
Total Costos Unitarios					12,270	1,834
Precio de Venta					12,900	1,900
% de Contribución					4,9%	3,5%

Responder los siguientes interrogantes:

a) ¿Qué diferencias observa respecto al costeo tradicional?
b) ¿Para qué utilizará la información que generó?
c) ¿Qué decisiones a futuro podría tomar con la misma?

EJERCICIO 35: REQUIEM

Tema: Técnica ABC
Objetivo: Utilización de la técnica ABC y el enfoque de gestión ABM

La empresa "REQUIEM" fabrica 2 muñecas de trapo: RO y LU, en un único centro productivo. Se disponen de los siguientes datos:

	RO	LU
Volumen normal de producción	14.000 unidades	6.000 unidades
Costo de Materia Prima unitario	30 $/u	32 $/u
Color Principal	Verde	Negro
Cantidad de despachos a clientes por mes	7	17
Costo MOD y cargas sociales	9 $/u	7 $/u
Cantidad de ajustes mensuales	45	135
Horas máquina por unidad	0.5 hm	0.2 hm
Consumo de KW unitario	0.25	0.30
Facturas a emitir en el periodo	6	11
Ordenes de compra del mes	20	45
Superficie almacén	50 m2	30 m2

El presupuesto de costos y gastos para el periodo en análisis es el siguiente:

- Sueldos y cargas sociales:
  - Mantenimiento de fábrica $50.000
  - Despacho $15.000
  - Facturación $25.000
  - Almacén MP $20.000
  - Compras $30.000

- Repuestos $30.000

- Amortizaciones:
  - Equipo de fábrica $250.000
  - Equipo de almacén MP $30.000
  - Camiones de despacho $20.000

- Suministros de facturación $4.000
- Alquiler de almacén de MP $25.000
- Otros gastos de fábrica $10.000
- Ajustes de máquinas $2.560

Se requiere:

A. Calcular los costos unitarios de producción según el método de costeo tradicional. Estudiar el impacto de los gastos de administración y comercialización sabiendo que se asignan en un 70% para RO y 30% para LU.

B. Identificar actividades y costear las actividades

C. Calcular los costos unitarios según el método ABC.

EJERCICIO 36: BANCO NACIONAL

Tema: Técnica ABC
Objetivo: Utilización de la técnica ABC y el enfoque de gestión ABM

El Banco Nacional se especializa en ofrecer una variada gama de Productos y Servicios financieros a sus clientes. En los últimos 3 años ha logrado una rentabilidad moderada y está pensando en mejorar su rentabilidad y expandirse.

Con el fin de mejorar su posición actual, el Banco desea medir la rentabilidad de sus productos y analizar acciones que le permitan maximizarla.
Para efectos de esta evaluación el Banco decide realizar un proyecto piloto tomando la información mensual proveniente de una de sus Sucursales y lo contrata a usted como consultor externo para ayudarlo a llevar a cabo este proyecto.

La sucursal en cuestión es la número 6 y el Gerente de dicha sucursal ha puesto a su disposición la siguiente información de los gastos y su distribución a los productos del último mes:

COSTOS ACTUALES SUC. No. 6:

GASTOS (Recursos)	
Directos	**Promedio Mensual**
Gastos de Personal	$25,074
Costos de Fondos	$42,839
Total Directos	**$67,913**

Indirectos	**Promedio Mensual**
Gastos de Personal	$5,189
Suministros de Oficina	$904
Equipos	$3,821
Arrendamiento	$10,775
Total Indirectos	**$20,689**

Total de Recursos	**$88,602**

Productos	
Crédito Automotriz	**567**
Gastos de Personal Directos	$19,976
Costos de Fondos Directos	$29,946
Indirectos	$12,807
Costo Total	**$62,729**

Crédito Personal	**383**
Gastos de Personal Directos	$5,098
Costos de Fondos Directos	$12,893
Indirectos	$7,882
Costo Total	**$25,873**

Total Productos	**$88,602**

Tasa de Distribución Gastos Indirectos **$21.77** **por operación de crédtio**

Análisis de Rentabilidad

Productos	# créditos x mes	Costo Total	Costo unitario	Ingreso Total	Ingreso unitario	Margen unitario
Crédito automotriz	567	$62.729	$110,63	$78.246	$138	$27.37
Préstamo Personal	383	$25.873	$67,55	$37.917	$99	$31.45
Total	950	$88.602		$116.163		

Conclusiones del Gerente de la Sucursal 6 del Banco Nacional:

- la Sucursal No. 6 tiene una rentabilidad razonable en todos sus productos de crédito
- la Sucursal No. 6 tiene una baja cantidad de préstamos personales comparados con otras sucursales del banco e incluso con otros bancos por lo cual debería estar direccionando sus esfuerzos a Crédito Personal. Por otra parte según la información del costeo tradicional es el producto con mayor rentabilidad.

Dada su experiencia en el sector, antes de recomendar cambiar la práctica del negocio, usted propuso realizar un análisis ABC sobre los productos ofrecidos por la Sucursal a fin de asegurar que estos estén siendo costeados correctamente. Porque una de sus sospechas es que los costos indirectos podrían estar siendo distribuidos incorrectamente.

Para eso, teniendo en cuenta que los productos ofrecidos por la sucursal son Crédito Automotriz y Crédito Personal, hizo un relevamiento y se han identificado las siguientes actividades:

- Analizar al Cliente
- Aprobar Créditos
- Desembolsar Créditos
- Refinanciar Créditos
- Recuperar Créditos
- Recepcionar Solicitudes de Crédito
- Confirmar Referencias

Las actividades detalladas arriba consumen los siguientes recursos:

- *Gastos de Personal ($30,263) – Ver tabla de distribución estimada de tiempo del personal. (a)*
- *Costos de Fondos ($42,839)* – Se asignará directamente los costos de fondos relacionados con Crédito Automotriz y Crédito Personal, según la asignación de la tasa pool de interés. (ver tabla de asignación confirmada por la gerencia financiera) (b).
- *Suministros de Oficina ($904)* – Se analizó que se pueden asignar en la misma proporción que la dedicación de los empleados.
- *Equipos de Cómputo ($3,821)* - Se decide asignar los costos de equipos de cómputos basándose en el tiempo de uso de los mismos por cada actividad (ver tabla con las confirmaciones de la Gerencia de Sistemas) (c).
- *Arrendamiento ($10,775)* – Se asignarán basándose en los metros cuadrados utilizados para realizar cada actividad (Metros cuadrados) (d).

a) Se distribuyó una encuesta de tiempos entre los empleados de la Sucursal. Esta presentó los siguientes resultados:

Actividades	Volumen	%
Analizar al Cliente	5.5 hs	68.75%
Aprobar Créditos	1.0 hs	12.50%
Desembolsar Crédito	1.0 hs	12.50%
Refinanciar Créditos	0.13 hs	1.563%
Recuperar Créditos	0.13 hs	1.563%
Recep. Solic. De Crédito	0.1 hs	1.25%
Confirmar Referencias	0.14 hs	1.875%

Total Tiempo Asignado	**8 hs**	**100%**

b) Los costos de fondos según la confirmación de la gerencia financiera según la aplicación de la tasa pool para los volúmenes colocados en el mes bajo análisis pueden distribuirse de la siguiente manera:

- $29,946 son costos de fondos para Crédito Automotriz
- $12,893 son costos de fondos para Crédito Personal

c) Para la distribución de los equipos de cómputos la Gerencia de sistemas confirmó que pude distribuirse según la siguiente cantidad de horas de utilización de equipos es la siguiente:

Actividades	**Tiempo**	**%**
Analizar al Cliente	2	25%
Aprobar Créditos	2	25%
Desembolsar Crédito	2	25%
Refinanciar Créditos	1	12.5%
Recuperar Créditos	1	12.5%
Recep. Solic. De Crédito	0	0%
Confirmar Referencias	0	0%
Total Tiempo Asignado	**8**	100%

d) Con respecto a la distribución del alquiler se estimó la siguiente tasa de utilización de las instalaciones por actividad:

Actividades	**m²**	**%**
Analizar al Cliente	30	10%
Aprobar Créditos	35	11.667%
Desembolsar Crédito	110	36.667%
Refinanciar Créditos	35	11.667%
Recuperar Créditos	10	3.333%
Recep. Solic. De Crédito	50	16.667%
Confirmar Referencias	30	10%
Total m2 Asignado	**300**	100%

Con la información detallada es posible calcular el costo de las actividades. Pero para asignar las mismas a los productos el Banco Nacional necesitamos conocer el volumen de estas para cada producto. Para ello se solicitaron las estadísticas del Datawarehouse que proveyó los datos sobre consumo y base de clientes que nos permitirán escoger los direccionadores de actividad según la tabla que se detalla a continuación:

	Volumen de Direccionador		
Direccionador de Actividad	**Automotriz**	**Personal**	**Total**
# de solicitudes de análisis de clientes	650	700	1350
# de aprobaciones	567	383	950
# de desembolsos	567	383	950
# de refinanciamientos	5	135	140
# de recuperaciones	35	195	230
# de solicitudes de crédito	700	800	1500
# de solicitudes de confirmación de referencias	700	800	1500

Se solicita:

1- Determine el costo de los productos utilizando la técnica ABC ¿Qué diferencias observa respecto al costeo tradicional?

2- Determine la rentabilidad de los productos utilizando la información de costos del ABC ¿Qué decisión tomaría? ¿Es la misma que la propuesta por el Gerente de la Sucursal?

3- Calcule los costos y la rentabilidad de los productos, si en vez de tomar una encuesta de tiempos, releva los mismos y aplica el Time driven ABC. En este escenario calcule el costo de la capacidad ociosa de cada actividad, considerando que los 5 analistas de Créditos, los 10 vendedores y los 4 analistas de riesgos perciben el mismo salario y trabajan 7,5 horas durante 20 días al mes y el consumo unitario de horas a las actividades es el siguiente:

Actividades	**CeCo**	**Tiempo**
Analizar al Cliente	Créditos	15 min.
Aprobar Créditos	Créditos	6 min.
Desembolsar Crédito	Créditos	15 min.
Refinanciar Créditos	Créditos	15 min.
Refinanciar Créditos	Riesgos	60 min.
Recuperar Créditos	Riesgos	45 min.
Recep. Solic. De Crédito	Comercial	15 min
Confirmar Referencias	Comercial	30 min

4- ¿Qué acciones propone para mejorar la rentabilidad de la compañía con la información obtenida?

5- Calcule como se vería afectada la rentabilidad de los productos si la Gerencia de Riesgos flexibiliza su política de créditos mejorando el índice de aprobación crediticia actual y empeorando los índices de recupero de la siguiente forma:

Producto	Índice aprob. actual	Nuevo índice de aprobac	Aprobaciones	Cantidad de refinanciaciones	Cantidad de recuperos
Crédito automotriz	81%	88%	572	15	50
Préstamo personal	48%	58%	406	180	250

6- Presupueste cuál es el volumen de las actividades que permitiría el uso pleno de la capacidad, considerado que se mantiene el índice de aprobación crediticia actual.

7- Sobre el escenario inicial se solicita analizar la propuesta de una agencia comercializadora que ofrece realizar campañas de venta y cobrar $15 por préstamo personal aprobado. Se proyecta podría presentar 200 créditos aprobados por mes. ¿Aceptaría esta propuesta? En tal caso, ¿qué cambios propondría realizar sobre las actividades? (por ejemplo, modificar la actual distribución de las tareas). ¿Identifica cuellos de botella?

8- Sobre el escenario del punto 3 se le solicita analizar la propuesta ofrecida por la gerencia de sistemas para automatizar el proceso de consulta de bases y referencias y la aprobación de las solicitudes según los parámetros crediticios definidos. La herramienta tiene un costo de $ 360.000 se amortiza en 3 años y permite reducir los tiempos de las siguientes actividades:

Actividades	**CeCo**	**Tiempo**
Analizar al Cliente	Créditos	6 min.
Aprobar Créditos	Créditos	6 min.
Recep. Solic. De Crédito	Comercial	6 min
Confirmar Referencias	Comercial	6 min

EJERCICIO Nº 37: PARANA

Dados los siguientes datos de la empresa Paraná:

Margen de Seguridad	40 %
Ventas del Ejercicio	$ 50.000
Margen de Contribución	30 %

Se pide calcular:

1. Punto de nivelación expresado en $.
2. Costos fijos totales.
3. Utilidad real generada conforme a los datos conocidos.
4. Resultado posible para una venta de $ 70.000 que no genera cambio en los costos fijos.
5. Ventas necesarias para obtener una utilidad de $ 8.000.
6. Ventas necesarias para obtener una utilidad del 20 % sobre ventas.

EJERCICIO Nº 38: URUGUAY

Dados los siguientes datos de la empresa Uruguay:

ARTICULO	VENTAS	C. MARG.	REL. U/V
Benceno	$5.000	$3.000	0.600
Tolueno	$15.000	$7.000	0.466
Etileno	$6.000		
Aromático Pesado	$4.000	($1.000)	(0.25)
TOTAL	$30.000	$9.000	0.300
Costos Fijos		($6.000)	
Utilidad		$3.000	

Se solicita:

- Gráfica de Nivelación por línea de producto y total por empresa.
- Punto de nivelación en pesos y margen de seguridad en porcentajes.
- Margen de seguridad eliminando el artículo Aromático Pesado.

EJERCICIO Nº 39: METROPOL

El propietario de cine Metropol pretende obtener una utilidad de $ 1.800 por la explotación de su sala de proyecciones.

Se dispone de los siguientes datos:

- Realiza una sola función por día.
- El alquiler de la película es de $ 1.000 por exhibición.
- Los costos fijos mensuales de la sala ascienden a $ 6.000 mensuales.
- La capacidad de la sala es de 500 personas y se espera que en promedio sea ocupada en un 80% por función, cualquiera sea la cantidad de funciones.
- El precio de la localidad es de $ 10.

El propietario quiere conocer cuántas funciones debe dar en el mes para lograr su objetivo ($ 1.800 de utilidad neta antes de impuestos) y cuántas para cubrir sus costos totales.

EJERCICIO Nº 40: PILCOMAYO

1.- Determine cuántas unidades debería vender la empresa Pilcomayo para ganar el 20% sobre el costo total, si el precio de venta es de $/u 2; el costo variable unitario es de $/u 1; los costos fijos de capacidad ascienden a $10.000; y los de operación son $ 4.000 para cada 1/3 del uso previsto de la capacidad.

2.- Cuál sería el punto de nivelación en volumen de venta para la empresa, si se desea hacer una inversión adicional que generará costos fijos equivalentes al 20% de las ventas que resultaron del costo anterior, operando a 2/3 de la capacidad instalada.

3.- Suponiendo que en el último caso los costos erogables fijos fueron exactamente los que se incrementan por corresponder a erogaciones en publicidad. ¿Cuál sería el punto de solvencia correlativo al punto de nivelación obtenido en el punto 2?

EJERCICIO Nº 41: REFORMULANDO

A partir de los datos otorgados:

Precio	4,00 $/u
Cto. variable unitario	1,00 $/u
Cto. fijos	$ 600,00
Cto. variable unit. erog.	0,20 $/u
Tiempo de producción	0,5 HM
Volúmen normal	1000 un.
Capacidad máxima	1500 un.
Venta actual	1000 un.
Cto. fijo erogable	$ 100,00

Se solicita calcular:

1) Punto de equilibrio en pesos
2) Punto de equilibrio en unidades
3) Margen de seguridad en pesos
4) Margen de seguridad en unidades
5) Margen de seguridad en porcentaje
6) Punto de cierre en pesos
7) Punto de cierre en unidades
8) Monto de ventas para ganar $ 300
9) Unidades a vender para ganar $ 300
10) Monto de ventas para perder $ 150
11) Unidades a vender para perder $150
12) Contribución marginal unitaria en pesos
13) Margen de contribución
14) Margen de seguridad financiero en pesos
15) Margen de seguridad financiero en unidades
16) Margen de seguridad financiero en porcentaje
17) Contribución marginal horaria

EJERCICIO Nº 42: BERMEJO

La empresa Bermejo produce y vende 3 artículos (A, B y C) y el mercado le impone el siguiente condicionamiento:

- La venta de una unidad de "A" supone la venta de tres unidades de "B".
- La capacidad de producción es de 2.400 horas máquina.

Producto	Tiempo de Producción	Prod. / Vtas. actuales	Ventas potenciales	Precio Unitario	CV unitarios	CF específicos
A	15 min. máq.	2.000 u.	3.000 u.	$/u 10	$/u 7.50	$ 7.000
B	10 min. máq.	6.000 u.	9.000 u.	$/u 15	$/u 9.50	$ 36.000
C	12 min. máq.	3.000 u.	6.500 u.	$/u 12	$/u 7.00	$ 2.000

Aclaración: Los Costos Fijos Específicos deben considerarse como "no evitables" si se decidiera eliminar un producto, puesto que son las amortizaciones y demás costos relacionados con la línea de producción que comparten los tres productos.

Los costos fijos comunes totales ascienden a $ 5.000 mensuales. Los mismos engloban costos fijos de estructura administrativa y comercial comunes a todos los productos.

Se solicita:

1. Confeccionar un cuadro de resultados por artículo y total para la situación actual.
2. Determinar el factor clave y la mezcla más conveniente de producción y ventas.
3. Determinar los puntos de nivelación específicos por producto.
4. Suponiendo que la empresa ha adoptado la alternativa más favorable (determinada en el punto 2), indique:

- Con cuántas unidades de C adicionales lograría mantener la misma utilidad ante una disminución del 10% en las ventas de A y B.
- ¿Es totalmente factible el curso de acción mencionado en 4.a? ¿Por qué?

EJERCICIO Nº 43: RIO DE JANEIRO I

La empresa Río de Janeiro produce cuatro artículos de tejidos diferentes. Dos de ellos (A y B) corresponden a la línea de artículos para colegiales y los otros dos (C y D) a la de los artículos para caballeros.

A los precios fijados por el mercado, la empresa puede colocar mensualmente 1.000 prendas de los artículos A y B conjuntamente.

Asimismo, se sabe que los compradores de los artículos de la línea para caballeros están dispuestos a adquirir hasta 2.000 prendas del artículo C y 4.000 del artículo D conjuntamente.

Uno y otro tipo de clientes exigen que sea mantenida siempre la actual proporción en las entregas. Esto es, las entregas de prendas para colegiales deberán siempre consistir en igual número de prendas para cada uno de los modelos o artículos; mientras que los modelos C y D deberán siempre entregarse a razón de 1 prenda de C por cada 2 de prendas de D.

Los telares trabajan actualmente a un 80% de su capacidad normal.

Además, se posee la siguiente información:

Modelo	Precio de Venta	C.Produc Proporc.	Tiempo Tejido	Ventas (unidad)	Ventas (%)	Costos Comerc. unitario	Costos Comerc. % s/vtas.
A	40	17.50	60’	400	28.57	0.60	6%
B	35	16.20	62’	400	28.57	0.50	6%
C	45	19.50	70’	200	14.29	0.80	6%
D	30	15.00	43’	400	28.57	0.20	6%

Los costos fijos mensuales (todos comunes) son:
De Producción: $ 17.000
De Comercialización: $ 5.000
Otros Costos Fijos: $ 5.000

Se pide:

Confeccionar un cuadro de resultados mostrando la contribución de cada artículo a los resultados de la empresa.
Graficar lo obtenido en el punto a) demostrando la razón P/V de la empresa en su conjunto y de cada particular.
Sabiendo que la empresa no puede modificar sus precios ni ejercer acción alguna sobre sus costos, sugiera y fundamente algún curso de acción alternativo para mejorar el resultado de la empresa.

EJERCICIO Nº 44: RIO DE JANEIRO II

La empresa Río de Janeiro ha aceptado su propuesta de incrementar el nivel de actividad hasta la capacidad máxima. Sin embargo, el gerente general continúa evaluando distintas alternativas con el objetivo de posicionarse en forma adecuada en el mercado, por lo tanto, le solicita evalúe los siguientes cursos de acción:

a) Suponiendo que el retirarse del mercado de A y B no significa pérdida de otros valores para la empresa (prestigio, sinergia de marca, posicionamiento de competidores), y que puede reingresar sin inconvenientes al mismo, ¿se genera un escenario de decisión?

b) Ante la expectativa de una contracción de la demanda de los productos C y D a 500 unidades y 1.000 unidades, respectivamente, ¿cuál sería la mezcla óptima de producción?

c) Si se mantiene la disminución del mercado de C y D, y un empresario de Taiwan le ofrece el artículo K, de similares características del producto B, a un costo C.I.F. de $/u 19,00, ¿cuál es el curso de acción a adoptar?

d) Respecto al punto anterior, ¿variaría la decisión si las cantidades aceptadas por los consumidores de A y B son de 200 unidades para cada producto?

e) Considerando la información del punto c), y que el mercado interno se satura con 180 u de A y 180 u de B, teniendo una propuesta de compra del exterior del artículo B y si éste tuviera costos fijos de producción específicos (de uso exclusivo, no pudiendo utilizarse en la producción de los otros artículos) de $ 500, que son evitables, ¿qué decisión aconsejaría?

EJERCICIO Nº 45: MARAVILLA

La empresa Maravilla S.A. elabora y vende los productos A, B y C, sin que exista ningún tipo de condicionamiento entre los mismos.

Se dispone de la siguiente información:

Artic.	Ventas Reales	Costos Proporc Producción	Costos de Comerc. Proporc x unid.	Costos de Comerc. % s/Ventas	Costos Fijos Específico	Potencial de Ventas	Precio de Venta
"A"	50.000 u	$/u 1,00	$/u 0,35	10 %	$ 80.000	55.000 u	$/u 3
"B"	25.000 u	$/u 1,10	$/u 0,40	10 %	$ 25.000	40.000 u	$/u 4
"C"	10.000 u	$/u 1,20	$/u 0,45	10 %	$ 15.000	20.000 u	$/u 5

Los costos fijos comunes son:

- De producción $ 20.000 (incluye costos fijos de operación y de capacidad)
- De comercialización $ 10.000

La capacidad de producción es suficiente para cubrir la demanda dirigida a la empresa.

Se solicita:

A) Opine sobre la conveniencia de suprimir alguna de las líneas.

B) Basándose en la situación por Ud. propuesta en A):

a) La empresa desea ubicarse en un nivel de nivelación, pero vendiendo 12.000 u. del producto C. ¿Cuántas unidades de B deberá vender?

b) Muestre gráficamente el conjunto de combinaciones posibles de B y C que cumplan simultáneamente la condición de nivelación para la empresa y para cada línea en particular.

c) La empresa decide disminuir 2.000 unidades de sus ventas del producto B. ¿Cuántas unidades de C debería vender para mantener el mismo nivel de Utilidad? Se sabe que actualmente coloca 15.000 unidades de C.

EJERCICIO Nº 46: CARTONEX

La empresa CARTONEX tiene como alternativa para la producción de cartón corrugado implementar una maquinaria con un sistema tecnológico de punta, que mejora su nivel de operación reduciendo los costos variables de producción en un 25% respecto a los actuales.

La inversión necesaria en el sistema es de $ 80.000, que corresponde al equipamiento y a las mejoras a introducir en la planta actual.

Este equipamiento está diseñado para obtener el mismo resultado productivo que el actual, respondiendo a las necesidades del mercado, el cual se encuentra con un ciclo del producto en crecimiento.

La capacidad de producción del equipo alternativo es idéntica a la que se posee en la actualidad, que asciende a 75.000 m^2 mensuales de cartón corrugado.

El gerente de producción le indica que los costos fijos mensuales de la máquina que se estudia reemplazar ascienden a $ 55.000 y la razón de variabilidad de 0,6. El precio de venta actual de cartón corrugado es de $/$m^2$ 2,80.

El director de mercadotecnia le informa que las ventas actuales son de 50.000 m^2 de cartón corrugado, estimando que, si el precio se redujese en un 2% del actual, se incrementarían las ventas a un nivel de 75.000 m^2. Esta posibilidad se logra únicamente con el nuevo equipamiento por la mejora de calidad obtenida.

El citado ejecutivo considera, asimismo, que con el nuevo equipamiento se puede imprimir el cartón corrugado, esto generaría un valor agregado adicional, con la posibilidad de elevar las ventas a 90.000 m^2; modificando la contribución marginal unitaria, la cual ascendería a $/$m^2$ 1,60; y una inversión adicional de $ 10.000.

El directorio le solicita que como asesor identifique las distintas alternativas, y seleccione a su entender la óptima, considerando que el objetivo es maximizar el beneficio.

EJERCICIO Nº 47: EL NUEVO PROFESIONAL

Usted recién graduado como Contador de la Facultad de Ciencias Económicas decide emprender con su amigo que ejerce la profesión de carnicero con el fin de abrir una carnicería. Usted va a ser el encargado de administrar el negocio y su amigo en trabajar los diferentes tipos de carnes.

Para esto usted tiene la tarea de hacer un estudio de mercado y planificar que es lo que va a vender y si va a ser necesario contratar empleados.

Del estudio de mercado que usted realizó obtuvo la siguiente información:
La carnicería debe vender productos provenientes de la carne de cerdo y de vaca que se venden por Media RES y productos de pollo que se venden por cajones.

Tanto la media RES de Cerdo y de Vaca rinden 3 cortes cada uno. La Bondiola, El Costillar y Solomillo pertenecientes al cerdo; y Entraña, Asado y Vacío pertenecientes a la Vaca.

El proveedor al cual usted se contactos le comunicó que el kilo de Media RES de cerdo cuesta $700 sin importar del corte que se trate, mientras que el de la Vaca cuesta $650.

Por otro lado, su amigo carnicero le comenta que tarda 45 minutos en trabajar la Media RES de cerdo y 1 hora la media RES de Vaca hasta ponerlas listas en el mostrador de exhibición.

Del pollo entero se puede extraer Pata/Muslo, Ala y Pechuga, este último dedicado totalmente a la producción de milanesas. Cada cajón de pollo trae 10 pollos y su amigo carnicero tarda 1 hora en preparar cada cajón. También se encarga del armado de las milanesas por lo que se agregan 20 minutos a dicho producto.

Durante su trabajo de investigación decido que seria mejor prorratear el costo del pollo quedando de la siguiente forma:

- Pata / Muslo: $449
- Ala: $88
- Milanesas: $254

El carnicero también se encargará de preparar cada corte según los gustos de cada cliente, lo que le lleva unos 5 minutos extra.
Del análisis de mercado que usted hizo obtuvo los siguientes precios de venta y potencial demanda de dichos productos de un mes:

Corte	Precio de venta x Kilo	Potencial demanda (x Kg)
Bondiola	$1179	98
Costillar	$1169	104
Solomillo	$1100	14
Entraña	$1389	130
Asado	$1346	219
Vacío	$1180	162
Pata /Muslo	$300	1983
Ala	$250	388
Milanesas	$600	1080

La jornada típica de un carnicero es de Martes a Sábados 8 horas por día.
Usted debe averiguar la restante información:

1- ¿Puede nuestro amigo atender toda la demanda?

2- Qué tipo de carne le conviene trabajar en la carnicería: ¿Cerdo, Vaca o Pollo?

3- En base a lo contestado en la primera pregunta, ¿Es suficiente la jornada típica de un carnicero para trabajar dicho tipo de carne? Si la respuesta en negativa, ¿Cuántas horas extra debería trabajar?

4- Si quisiera cumplir con la demanda de Todos los productos ¿Cuántos empleados extra debería contratar?

5- ¿Qué productos considera que deben priorizar los carniceros a la hora de trabajar? Enumerar.

EJERCICIO Nº 48: EL PRESUPUESTO

Prepare el Presupuesto Económico, el Presupuesto Financiero para el trimestre enero - marzo del 2018 y el Estado Patrimonial Proyectado para el 31/03/2018, en base a los datos que se consignan a continuación:

- Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2017

ACTIVO		**PASIVO**	
Disponibilidades	$100	Proveedores	$250
Créditos por Vtas	$400		
Mercadería de Reventa	$550	**PATRIMONIO NETO**	
Bienes de Uso	$1050	Capital, Reservas	
y Resultados	$1850		
TOTAL DEL ACTIVO	**$2100**	**TOTAL PASIVO + PN**	**$2100**

Ventas en Kgs		**Costos Fijos Mensuales**	
Diciembre de 2017	40	Sueldos y Cargas Sociales	$100
Enero de 2018	60	Alquileres	$100
Febrero de 2018	50	Servicios Públicos	$50
Marzo de 2018	50	Amortizaciones	$50
Abril de 2018	62		
Mayo de 2018	64		

Datos Adicionales:

1) Se trata de una empresa Comercial.
2) Las ventas se cobran a 30 días.
3) La empresa compra mercaderías con 60 días de anticipación a $ 5/Kg.
4)El porcentaje que remarca la empresa, a efectos de obtener sus precios de venta (PV), es de un 100 % sobre los precios de compra.
5) Todas las compras de mercaderías se abonan en efectivo a los 30 días.
6) Los costos erogables/ fijos se pagan en el mismo mes en el cual se devengan.

EJERCICIO Nº 49: LA NUEVA PRESUPUESTOS

El directorio de la empresa "LA NUEVA PRESUPUESTOS" dedicada a la compra – venta del producto "Estantería metálica", le solicita que confeccione, para el trimestre abril – junio, los presupuestos económicos, financiero y el balance proyectado al 30 de junio, contando con la siguiente información suministrada por la gerencia general de la empresa:

1. Estado de situación patrimonial al 31 de marzo:

ACTIVO		**PASIVO**		**PATRIMONIO NETO**	
Caja y bancos	$ 568.446	Proveedores	$94.500	Capital Social	$879.000
Créditos por ventas	$180.000	Deudas impositivas	$9.276	Resultados no Asignados	$97.970
Otros créditos	$17.300				
Bienes de cambio	$315.000			**Total Patrimonio Neto**	**$976.970**
Total Activo	**$1.080.746**	**Total Pasivo**	**$100.600**	**Total Pasivo + PN**	**$1.080.746**

2. La empresa acostumbra a mantener un stock equivalente a un meses de ventas. Las compras se pagan 70% al contado y el resto a 30 días.
3. Se prevé realizar las siguientes ventas:
   - ❖ Abril: 21.000 unidades
   - ❖ Mayo: 19.000 unidades
   - ❖ Junio: 17.000 unidades
   - ❖ Julio: 22.000 unidades
   - ❖ Agosto: 20.000 unidades

El precio de venta unitario es de $25, siendo la CMg unitaria un 40%. Las ventas se cobran a 30 días.

4. Las ventas están gravadas con el 3% de Impuesto sobre los Ingresos Brutos, gravamen que se abona el mes siguiente a su devengamiento.
5. A los vendedores se les paga una comisión fija de $15.000 más el 4% sobre las ventas devengadas del mes. Las comisiones sufren retenciones del 19%. Se abonan el último día hábil del mes siguiente.
6. Al 31 de marzo existe un crédito por un préstamo a cobrar durante mayo de $17.300
7. En el mes de junio se proyecta incorporar un socio con aporte de $150.000, de la siguiente manera: una maquinaria valuada en $90.000, con un valor de recupero de $5.000 y un rodado valuado en $60.000.
8. A los rodados se le asignan una vida útil de 5 años. Mientras que la maquinaria se amortiza 10% anual.
9. En el mes de junio, la Asamblea distribuirá los resultados de la siguiente manera:
   - ❖ A Reserva Legal el 5%
   - ❖ A Dividendos en acciones $29.100, capitalizables en junio.
   - ❖ El resto a Dividendos en efectivo a pagar en Julio.

EJERCICIO Nº 50: BISCOITADA S.A.

Biscoitada S.A., empresa que se dedica a la fabricación y venta de un único producto: Galletas Saladas a granel (por Kg.). Cuenta con los siguientes datos (la empresa utiliza el método de costeo por absorción):

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL AL 31 DE MARZO:

	Parcial	Total		Parcial	Total
ACTIVO	$	$	PASIVO	$	$
Caja y bancos		4.638	Proveedores (2)		21.562
Créditos por ventas		54.450	Impuestos a pagar:		15.916
Bienes de cambio		20.040	• IVA	11.416	
• Materias Primas (1)	20.040		• Impuesto a los ingresos brutos	4.500	
Bienes de uso		64.800	TOTAL DEL PASIVO		37.478
• Horno			PATRIMONIO NETO		
- Valor de origen	72.000		Capital		70.000
- Depreciación Acumulada	(7.200)		Resultados no Asignados		36.450
			TOTAL PATRIMONIO NETO		106.450
TOTAL DEL ACTIVO		143.928	TOTAL PASIVO + PATRIM. NETO		143.928

(1) Materias primas:
Harina de Trigo: 10.800 Kg. a 1,80 $/Kg.
Sal: 1.200 Kg. a 0,50 $/Kg. = $ 600
(2) Deuda con proveedores (50 % compras de referencia)

Se han mantenido reuniones con las dos socias, de las que se ha obtenido la siguiente información presupuestada:

Socia a cargo de las funciones de Comercialización, Administración y Finanzas:

Mes	Volumen de venta Kg.	Precio de venta $/Kg.	IVA %	Condición de venta	
				Contado	30 días
Abril	24.000	4,50	21	50 %	50 %
Mayo	20.000	4,50	21	50 %	50 %
Junio	20.000	4,50	21	50 %	50 %

- La producción es retirada de la fábrica por el cliente cada día. No hay existencias de productos terminados.
- Mano de obra productiva (con cargas sociales): abril: $ 3.000 y mayo: $ 2.500. Pago: último día hábil del mes de su devengamiento.
- Los costos fijos de administración se estiman en $ 8.200 mensuales. Pago: en el mes que se devengan.
- Impuesto al valor agregado (IVA): Pago: mes siguiente al de su devengamiento.
- Impuesto a los ingresos brutos: 5 % sobre el precio de venta. Pago: mes siguiente al de su devengamiento.

Socia a cargo de las funciones de Producción y Compras:

Materias Primas	Componente físico Kg./Kg.	Componente monetario $/Kg.	IVA %	Condición de pago	
				Contado	30 días
Harina de Trigo	0,900	1,80	21	50 %	50 %
Sal	0,100	0,50	21	100 %	

- Política de inventarios de materias primas: mantener en existencia el 50 % del consumo estimado para el mes próximo.
- Bienes de uso: Horno adquirido en $ 72.000. Vida útil de 10 años. Método de depreciación lineal.
- Capacidad máxima (del Horno): 480 HM/mes.
- Tiempo de producción: 0,02 HM/Kg.

Se solicita:
1. Presupuesto económico del bimestre abril/mayo.
2. Presupuesto financiero del bimestre abril/mayo.
3. Balance proyectado al 31 de mayo.

EJERCICIO N° 51: ENCUENTRE LOS 10 ERRORES

La empresa "ENCUENTRE LOS 10 ERRORES S.A." presenta el siguiente Balance al 31 de Diciembre:

(1) Caja y Bancos	20.000,00	(6) Proveedores	30.000,00
(2) Créditos por Ventas	90.000,00	(7) Sueldos y Cs Sociales	13.000,00
(3) Otros Créditos	15.000,00	**Total Pasivo**	**43.000,00**
(4) Bienes de Cambio	60.000,00		
(5) Bienes de Uso	80.000,00	(8) Patrimonio Neto	222.000,00
Total Activo	**265.000,00**	**Total Pasivo + P. Neto**	**265.000,00**

(1) Corresponde a $ 5.000.- de Caja y $ 15.000.- de saldo Cta. Cte. bancaria.
(2) Política de cobros: 60 días fecha de factura. El saldo corresponde a ventas de Noviembre ($ 40.000.-) y Diciembre ($ 50.000.-).
(3) Es por un adelanto efectuado a un proveedor de mercaderías en el mes de Diciembre, que será aplicado a los pagos del mes de Febrero.
(4) Corresponde a las existencias de mercaderías al 31-12 de 10.000 unidades. a $ 6.- c/u. La política de stocks es cubrir dos meses de ventas.
(5) Valor de origen: $ 100.000.- Vida útil: 10 años. Vida útil residual: 8 años. Amort. Lineal año de alta completo. Afectados íntegramente al sector Comercialización.
(6) Política de pago a proveedores para el presupuesto: 50 % contado y 50 % a 30 días. El saldo del Balance al inicio vence en el mes de Enero (la política de pagos era otra antes del 31/12).
(7) Corresponden al mes de Diciembre. Se pagan del 1 al 5 del mes siguiente al trabajado.
(8) Capital Social $ 12.000.- Reserva Legal $ 2.000.- Resultados Acumulados $ 208.000.-

- Ventas presupuestadas: Ene 6.000 unid. Feb 4.000 unid. Mar 5.000 unid. Abr 3.000 unid.
- Precio de venta: $ 10.- x unidad.
- El proveedor informa que a partir del 1º de Enero aumentará el precio de las mercaderías en un 10 % decidiendo nuestra empresa no trasladarlo a los precios de venta. El criterio para el manejo de inventarios y para valuar el CMV (Costo de Mercaderías Vendidas) es el de PEPS (Primero Entrado Primero Salido).
- El 28 de febrero se adquirirá una camioneta para reparto por $ 20.000.- (amortiz. 5 años, lineal, año de alta completo). Se pagará al contado.
- El 1º de Febrero se depositará un plazo fijo en el Banco por $ 5.000.- a una tasa de interés efectiva mensual del 1 % y se piensa retirar el 31 de Marzo.
- No están previstas modificaciones en los sueldos ni cargas sociales durante el período presupuestado.

SE PIDE: Encontrar los errores que existan en la solución propuesta que figura a continuación, tanto en el presupuesto económico, el presupuesto financiero y el balance proyectado. Marcar el error y justificar una explicación de cada error referenciado. Los errores en la solución adjunta son 10 (sin arrastres por sumas, subtotales o totales).

EN LA SIGUIENTE HOJA, LA SOLUCION PROPUESTA QUE INCLUYE LOS 10 ERRORES PARA ENCONTRAR
Indique los errores que encuentre marcando la cifra y referencie con un nro. para explicarlo en hoja aparte. Los arrastres producidos por un error no se computan como otro error (ejemplo: total de un rubro).

PRESUPUESTO ECONOMICO:

Concepto	Enero	Febrero
Ventas	60.000,00	40.000,00
C.M.V.	-36.000,00	- 24.000,00
Utilidad Bruta	24.000,00	16.000,00
Amort. Bs. Uso ant.	-833,33	-833,33
Amort. Alta Bs. de Uso Rodado	0,00	-20000,00
Sueldos y Cs. Sociales	-13000,00	-13000,00
Anticipo Proveedores aplicado	0,00	-15000,00
Intereses ganados (Plazo Fijo)	50,00	50,00
RESULTADO DEL EJERCICIO	10.216,67	- 32.783,33

PRESUPUESTO FINANCIERO:

	Enero	Febrero
SALDO INICIAL:	110.000,00	89.666,67
INGRESOS:		
Cobranzas	40.000,00	50.000,00
Anticipo proveedores aplicado		15.000,00
Total de Ingresos	**40.000,00**	**65.000,00**
EGRESOS:		
Pago a proveedores (Bce. Inicial)	-30.000,00	- 0,00
Pago a proveedores (compras Ene)	-16.500,00	- 16.500,00
Pago a proveedores (compras Feb)		- 9.900,00
Sueldos y Cs. Sociales a Pagar	-13.000,00	- 13.000,00
Pago compra de Rodado		- 20.000,00
Egreso para Depósito a Plazo Fijo		- 5.000,00
Amortizaciones	- 833,33	- 20.833,33
Total Egresos	**-60.333,33**	**- 85.233,33**
Saldo Final	**89.666,67**	**69.433,34**

BALANCE PROYECTADO AL 28/02:

Caja y Bancos	500,00	Proveedores	9.900,00
Inversiones	5.000,00	Sueldos y Cs. Sociales	13.000,00
Créditos por Ventas	100.000,00	**Total Pasivo**	**22.900,00**
Otros Créditos	-		
Bienes de Cambio	52.800,00		
Bienes de Uso	100.000,00	Patrimonio Neto	235.400,00
Total Activo	**258.300,00**	**Total Pasivo+PN**	**258.300,00**

EJERCICIO N° 52: WEBB COMPANY

Datos Presupuestados

Unidades de venta presupuestadas:			12.000,00 m2
Precio de venta:			180,00
Costos variables de producción			
Materia prima:	24.000	a $30.-: el m2	
Mano de obra:	9.600 horas	a $ 20.- la hora	
Carga fabril	4.800	a $ 30	
Costos variables de comercialización			
Mano de obra	3.000 horas	a $ 24	
Otros costos variables	1500	a $ 40	
Costos fijos de producción:			276.000,00
Costos fijos de comercialización			144.000,00
Costos fijos de Administración			230.000,00
Costos financieros			60.000,00

Datos Reales

Unidades de venta reales			10.000,00 m2
Precio de venta:			185,00
Costos variables de producción			
Materia prima:	22.200	a $31.-: el m2	
Mano de obra:	9.000 horas	a $ 22.- la hora	
Carga fabril	4.500	a $ 29	
Costos variables de comercialización			
Mano de obra	2.304 horas	a $ 25	
Otros costos variables	1.306	a $ 35	
Costos fijos de producción:			285.000,00

Costos fijos de comercialización	150.000,00
Costos fijos de Administración	200.000,00
Costos financieros	50.000,00
Resultado extraordinario	20.000,00

Se solicita:

1) Realizar el control presupuestario desagregando las variaciones en el presupuesto estático y flexible

2) A partir de las variaciones en el presupuesto flexible analizar los causas de los desvíos

EJERCICIO N° 53: MERCOSUR S.A.

La empresa MERCOSUR S.A. se dedica a la compra de dos productos: A y B en el mercado local, almacenamiento en depósitos propios y exportación al MERCOSUR. Está realizando su presupuesto para el primer trimestre del año y cuenta con la siguiente información:

- Ventas presupuestadas:

Producto	Enero		Febrero		Marzo		Abril
A	12.000 Tn	220 $/Tn	11.000Tn	230 $/Tn	10.000Tn	240 $/Tn	10.000Tn
B	8.000 Tn	180 $/Tn	7.500 Tn	190 $/Tn	7.000 Tn	200 $/Tn	7.000 Tn

Los precios de venta son F.O.B. todos los gastos son abonados por el comprador.

- La operatoria normal es: comprar ambos productos a los productores en el interior del país, almacenar en cámaras de frío y exportar. La política de stocks para el periodo a presupuestar es mantener las unidades a exportar en los próximos 15 días. El método de valuación de inventarios es el de "Primero entrado primero salido" (FIFO). El precio de compra estimado para esos meses es de:

Producto	Enero	Febrero	Marzo
A	160 $/Tn	160 $/Tn	180 $/Tn
B	130 $/Tn	130 $/Tn	150 $/Tn

- El pago a los productores se les realiza el 50% en el mes de compra y el saldo a los 30 y 60 días. Los créditos corresponden a anticipos que se dieron a los productores para la compra de insumos (semillas, fertilizantes, etc.). Al momento del pago al productor, se le retiene el 5% del valor a abonar, el cual se destina a cancelar dicho crédito.
- A través de un convenio con una institución bancaria local, la empresa cobra sus exportaciones al momento de embarcarlas.
- Los activos fijos de la empresa, corresponden a sus edificios de oficinas, depósitos de mercaderías, muebles y útiles, rodados e instalaciones. La amortización mensual de los mismos asciende a la suma de $10.000.-
- Los gastos fijos mensuales son de $350.000 y se abonan íntegramente en el mes.

La empresa tiene previsto en el mes de Marzo la adquisición de un centro de cómputos en un pago al contado de $90.000. Estos equipos se amortizan en tres años comenzando en el mes de alta. Pasado los tres años y debido a la obsolescencia tecnológica, estos equipos no tienen valor de reventa.

- El Balance General al 31 de diciembre es el que se detalla a continuación:

ACTIVO		PASIVO	
Caja	$150.000	Deudas	$ 1.480.000
Créditos	$1.000.000	Total del Pasivo	$ 1.480.000
Inventarios (1)	$1.480.000		
Activo Fijo:		PATRIMONIO NETO	
Valor de Origen	$10.500.000	Total	$ 11.400.000
Amortiz.Acum.	$ (250.000)		
Total del Activo	$12.880.000	Total Pasivo-P.Neto	$12.880.000

El inventario se compone de la siguiente forma:
Producto A: 6.000 Tn x 160 $/Tn= $960.000
Producto B: 4.000 Tn x 130 $/Tn= $ 520.000

Se pide:
Elaborar el Presupuesto Económico, el Presupuesto Financiero y el Balance Proyectado al 31 de marzo.

EJERCICIO N° 54: FACIL ESTANT S.A.

El directorio de la empresa "FACIL ESTANT S.A." dedicada a la compra – venta del producto "Estantería metálica", le solicita que confeccione, para el trimestre abril – junio, los presupuestos económicos, financiero y el balance proyectado al 30 de junio, contando con la siguiente información suministrada por la gerencia general de la empresa:

1. Estado de situación patrimonial al 31 de marzo:

ACTIVO		**PASIVO**		**PATRIMONIO NETO**	
Caja y bancos	$ 523.670	Proveedores	$54.900	Capital Social	$879.000
Créditos por ventas	$180.000	Deudas impositivas	$6.100	Resultados no Asignados	$97.970
Otros créditos	$17.300				
Bienes de cambio	$317.000			**Total Patrimonio Neto**	**$976.970**
Total Activo	**$1.037.970**	**Total Pasivo**	**$61.000**	**Total Pasivo + PN**	**$1.037.790**

2. La empresa acostumbra a mantener un stock equivalente a dos meses de ventas. Las compras se pagan 70% al contado y el resto a 30 días.
3. Se prevé realizar las siguientes ventas:
   - Abril: 21.000 unidades
   - Mayo: 19.000 unidades
   - Junio: 17.000 unidades
   - Julio: 22.000 unidades
   - Agosto: 20.000 unidades

El precio de venta unitario es de $25, permitiendo un porcentaje de marcación del 35% sobre el precio de venta. Las ventas se cobran a 30 días.

4. Las ventas están gravadas con el 3% de Impuesto sobre los Ingresos Brutos, gravamen que se abona el mes siguiente a su devengamiento.
5. A los vendedores se les paga una comisión fija de $15.000 más el 4% sobre las ventas devengadas del mes. Las comisiones sufren retenciones del 19%. Se abonan el último día hábil del mes siguiente.
6. Al 31 de marzo existe un crédito por un préstamo a cobrar durante mayo de $17.300
7. En el mes de junio se proyecta incorporar un socio con aporte de $150.000, de la siguiente manera: una maquinaria valuada en $90.000, con un valor de recupero de $5.000 y un rodado valuado en $60.000.
8. A los rodados se le asignan una vida útil de 5 años. Mientras que la maquinaria se amortiza 10% anual.
9. En el mes de junio, la Asamblea distribuirá los resultados de la siguiente manera:
   - A Reserva Legal el 5%
   - A Dividendos en acciones $29.100, capitalizables en junio.
   - El resto a Dividendos en efectivo a pagar en Julio.

EJERCICIO N° 55: COMBAL

Una empresa dedicada a la fabricación de lápices se está planteando la posibilidad de suplantar sus productos por otros eco-friendly, teniendo en cuenta desde el producto hasta el packaging.

Para llevar a cabo este cambio no es necesario cambiar la maquinaria, ya que la técnica para producir los lápices es la misma y lo que se modifica son los materiales utilizados en el proceso.

Se decide realizar una investigación de mercado para poder evaluar la conveniencia de este cambio. Luego de llevar a cabo dicho análisis se llegó a la conclusión de que en la actualidad la venta de este tipo de productos, a pesar de ser los mismos un 20% más caros, tiene una demanda un 20% mayor que la línea de lápices comunes.

Datos de producción actuales:
Una caja de lápices cuenta con 12 unidades, cada unidad requiere:

- Madera $2
- Mina $0,5
- CF Variable $1
- CF Fija $1

En cuanto al packaging la caja que contiene los 12 lápices cuesta $2
El precio de venta es de $130
Las ventas se reportan en 2.000 cajas para el primer mes, 2.500 para el segundo y 2.600 para el tercero.

Los costos fijos mensuales son los siguientes:

- Costos de comercialización $2.000
- Costos de administración $2.200
- Amortizaciones (anual) $10.000

Datos de producción de lápices eco-friendly:

- Bamboo $5
- Mina $0,5
- CF Variable $1
- CF Fija $1

En cuanto al packaging la caja de materiales biodegradables cuesta $5

- Elaborar un Estado de Resultados con los datos actuales de la producción para un período de tres meses.
- Elaborar un Presupuesto Económico para un período de tres meses teniendo en cuenta los datos del nuevo producto.
- Analizar la conveniencia de la elaboración de los nuevos lápices mediante la comparación de los Estados de Resultados.
- ¿Qué motivos no visibles en los Estados de resultados pueden incluirse en el análisis para determinar la conveniencia del nuevo producto?

Objetivo: Calcular costos ambientales y determinar la conveniencia basándose no solo en parámetros económicos (ya que los mismos marcan una leve inclinación a la no aceptación del nuevo producto), vinculando con la teoría de los stakeholders, la responsabilidad social empresaria y la imagen corporativa basada en la percepción de los clientes.

EJERCICIO N° 56: TAYLOR S.A.

La empresa Taylor S.A. se dedica a la producción de embutidos contando con dos productos. Sus instalaciones se encuentran localizadas en una zona residencial, actualmente se encuentra vertiendo los residuos del proceso productivo sin el tratamiento adecuado a las aguas del río que cruza por la zona. Los residuos cárnicos generan problemas de higiene y olores en un radio de 5 km a la redonda por lo que ya ha recibido quejas de los vecinos.

Luego de realizar los estudios pertinentes se comprobó también que el combustible utilizado para las calderas necesarias para el proceso productivo genera excesivas emisiones de gases altamente contaminantes.

Por estos motivos los vecinos están llevando a cabo una campaña de desprestigio que se estima causará una reducción de un 35% de las ventas que se llevan a cabo en la zona, las cuales representan un 50% del total de las ventas que realiza la empresa.

Existen riesgos de que la campaña de desprestigio alcance dimensión provincial y que el restante 50% de las ventas se vean disminuidas, a su vez, en un 15%, en este caso, el gobierno se verá obligado a tomar cartas en el asunto e impondrá una multa de $1.000.000 a pagar en dos períodos consecutivos.

Las ventas actuales son de 23.000 unidades del embutido tipo A y 20.000 unidades del embutido tipo B, mientras que los precios de venta son $150 y $100 respectivamente.

Los costos fijos actuales están dados por:
Costos Administrativos $100.000
Costos Comerciales $250.000
Amortizaciones $50.000

Los datos de producción son los siguientes:
Embutido tipo A:
Carne de vaca 0,190 kg x 150 $/kg
Carne de cerdo 0,210 kg x 100 $/kg
Sal 0,100 kg x 50 $/kg
CF Variable $20
CF Fija $25

Embutido tipo B:
Carne de cerdo 0,360 kg x $100
Sal 0,100 kg x 50 $/kg
CF Variable $20
CF Fija $25

Teniendo en cuenta los reclamos de los vecinos y de diversas asociaciones de protección ambiental la empresa está evaluando llevar a cabo acciones para revertir esta situación y así poder conservar los clientes y evitar el pago de una multa provincial.

El plan de acción que se está evaluando consta de los siguientes elementos: por un lado, se busca elevar la eficiencia del proceso para, por un lado, reducir los desperdicios y por otro, instalar un sistema de tratamiento de residuos para así evitar que los desechos contaminen el

medio ambiente y realizar un cambio del combustible utilizado para las calderas por uno que tenga menores emisiones de gases contaminantes.

Al mejorar la eficiencia del proceso los requerimientos de materias primas (carne vacuna y carne de cerdo) para los productos se van a ver disminuidos en un 10%, para que esto sea posible va a ser necesario incorporar una nueva maquinaria lo que va a hacer que la CF Fija unitaria aumente $3.

En tanto al uso de combustible el mismo va a ser cambiado por uno con menores emisiones de gases contaminantes el cual tiene un precio mayor pero un mayor rendimiento, por lo que la CF Variable unitaria va a ser un 5% menor.

En tanto al sistema de tratamiento de residuos el mismo tiene un costo se estima que tiene un costo fijo de $200.000.

- Estimar los costos ambientales y clasificar los mismos según las siguientes categorías: Costos de Prevención, Costos de Detección, Costos de Falla Interna y Costos de Falla Externa.
- Confeccionar un Estado de Resultados para la situación actual y un Estado de Resultados futuro para la situación de que no se tomen medidas y otro para la situación en que se tomen medidas.

Objetivo: determinar y clasificar los costos ambientales involucrados. Ver la comparación entre la no adopción de medidas (pérdida de reputación y consecuentemente de las ventas, ineficiencias en el uso de materiales y energía) y la adopción de medidas (sistemas de tratamiento de desechos, mejora en la utilización de los recursos con la consecuente disminución de costos en los productos, etc.)

EJERCICIO N° 57: TORNQUIST

Para un período determinado, le empresa Tornquist muestra un beneficio de $ 1.876 de acuerdo con el siguiente Estado de Resultados:

Ventas		34.000
Costo de Producción de Mercad. vendida		(23.800)
Utilidad Bruta		10.200
Costos de Comercialización y Administración		
Sueldos	5.000	
Alquiler	1.000	
Embalaje	2.024	
Papelería, sellado y franqueo	100	
Gastos de Oficina	200	(8.324)
Utilidad Neta		1.876

La empresa vende tres artículos A, B y C a tres clientes:
- Fernández y Cía
- González Hnos.
- Luz SAIC

Información adicional:

Producto	Costo Unitario Producción	Precio Venta	Unidades vendidas	Monto de Ventas	Relación Embalaje/U	Unidades embaladas
A	$ 14	$ 20	1.000	$ 20.000	1	1.000
B	$ 70	$100	100	$ 10.000	3	300
C	$ 280	$ 400	10	$ 4.000	6	60
Totales			1.110	$ 34.000		1.360

Cliente	Nº de llamadas de ventas	Nº de Pedidos colocados	Ventas (u) Art A	Ventas (u) Art B	Ventas (u) Art C
Fernández	30	30	900	30	0
González	40	3	90	30	3
Luz	30	1	10	40	7
Totales	100	34	1.000	100	10

Los Costos Comunes se asignan o prorratean a las cuentas funcionales (Ventas, Embalaje, Publicidad y Facturación y Cobranzas) de acuerdo con las siguientes indicaciones:

- Los sueldos son de adjudicación directa, correspondiendo: $ 2.000, $ $ 1.800, $ 600 y $ 600 respectivamente a cada una de las funciones nombradas.
- El alquiler de acuerdo con los espacios ocupados por embalaje, publicidad y facturación (160 m2, 20 m2 y 20 m2 respectivamente).
- Los gastos de papelería, sellado, y franqueo y oficinas se adjudican por partes iguales a publicidad, y facturación y cobranzas.

Se pide:

1. Efectuar la asignación de los costos de comercialización y administración entre las diferentes funciones llevadas a cabo.
2. Determinar el costo unitario de las funciones (sólo se publicita el artículo C).

3. Confeccionar el cuadro de resultados por cliente, tomando en cuenta lo que ha adquirido cada uno y los costos en que se ha incurrido para vender y atenderlos.
4. Indicar el orden en que están ubicados los tres clientes en cuanto a rentabilidad.

EJERCICIO N° 58: EL REPARTO

Entre otras alternativas de lanzamiento en distintos lugares del país estamos evaluando la posibilidad de iniciar la operación de venta de nuestros productos (que elabora un tercero) en la zona de Cuyo. En principio, estimamos que, mediante atención directa, con una fuerza de venta propia, podríamos vender 200 toneladas mensuales con un precio (neto de componentes financieros implícitos) de $ 100 por tonelada.

Para ello deberemos afrontar un 3% de Impuesto a los Ingresos brutos, y un 4% de comisiones a vendedores; más salarios, cargas sociales y viáticos de la Fuerza de Ventas por un total de $ 1.000.

Estimamos que, en caso de operar con un depósito zonal, incurriremos en un costo de inmovilización de inventarios del orden del 3% sobre el costo de producción de 70 $/ton., que se reduciría al 2% si se atendiera la zona desde el depósito Central, al requerirse un menor stock de seguridad.

Estimamos que, de instalar un depósito, nos costaría $ 500 mensuales en concepto de alquiler, salarios y servicios; en ese caso, incurriríamos en fletes de abastecimiento de 4 $/ton. y de reparto de 1 $/ton.

Un tercero nos propone, como alternativa, practicar la distribución en forma directa desde nuestro depósito central, a un costo de 9 $/ton.; en principio nos garantiza una demora no mayor de 24 horas respecto del plazo de entrega para el caso en que se despachara desde un depósito zonal.

En función de la cantidad de clientes a atender, estimamos que afrontaremos un costo administrativo variable de aproximadamente 1 $/ton.

Como alternativa, un distribuidor nos ofrece efectuar la venta y distribución, a cambio de un descuento del 15%. El plazo sería similar al del proveedor que sugiere efectuar la distribución en forma directa. En este caso el potencial distribuidor tiene capacidad suficiente para recibir nuestro abastecimiento de larga distancia, por lo que no necesitaríamos stock de seguridad alguno; nuestros costos administrativos se reducirían a 0,50 $/ton., pero existirían costos incrementales de control de la operación del distribuidor por $ 300.

Se solicita:
Evaluar las siguientes posibilidades:
1. No operar en la zona;
2. Atender la zona con Fuerza de Ventas propia, con alternativas:
a. Instalar un depósito zonal,
b. Distribuir el producto en forma directa desde nuestro depósito central, a través de un tercero; y
3. Atender la zona a través de un distribuidor.

EJERCICIO N° 59: AORUS

Tema: Costos Comerciales

Para un período determinado, la empresa Aorus muestra un beneficio de $127.500 de acuerdo con el siguiente Estado de Resultados:

Ventas	1.875.000
Costo de Producción de Mercad. vendida	- 925.000
Utilidad Bruta	950.000
Costos de Comercialización y Administración	
Sueldos	425.000
Alquiler	115.000
Embalaje	175.000
Papelería, sellado y franqueo	60.000
Gastos de Oficina	47.500
Utilidad Neta	127.500

La empresa vende tres artículos (Discos duros, placas de video y camaras web) a tres clientes:

*Aloise SA
*Compumundo SRL
*Epson SA

Información adicional:

Producto	Costo Unitario Producción	Precio de venta	Unidades vendidas	Monto de ventas	Relación Embalaje / Un.	Unidades embaladas
Discos duros	$ 30.000	$ 50.000	230	$1.150.000	2	460
Placas de video	$ 1.500	$ 2.500	250	$ 625.000	5	1250
Camaras Web	$ 600	$ 1.000	100	$ 100.000	4	400
Totales			580	$1.875.000		2110

Cliente	N° de llamadas de ventas	N° de pedidos colocados	Ventas (u) Discos duros	Ventas (u) Placas de video	Ventas (u) Camaras Web
Aloise	50	45	110	65	15
Compumundo	80	75	80	125	35
Epson	70	30	40	60	50
	200	150	230	250	100

Los Costos Comunes se asignan o prorratean a las cuentas funcionales (Ventas, Embalaje, Publicidad y Facturación y Cobranzas) de acuerdo con las siguientes indicaciones:

* Los sueldos son de adjudicación directa, correspondiendo: $280.000, $ 75000, $ 40000 y $ 30000 respectivamente a cada una de las funciones nombradas.

* El alquiler de acuerdo con los espacios ocupados por embalaje, publicidad y facturación (1300 m2, 30 m2 y 10 m2 respectivamente).

* Los gastos de papelería, sellado, y franqueo y oficinas se adjudican por partes iguales a publicidad, y facturación y cobranzas.

SE PIDE:

1. Efectuar la asignación de los costos de comercialización y administración entre las diferentes funciones llevadas a cabo.

2. Determinar el costo unitario de las funciones (sólo se publicita el artículo Camaras Web).

3. Confeccionar el cuadro de resultados por cliente, tomando en cuenta lo que ha adquirido cada uno y los costos en que se ha incurrido para vender y atenderlos.

4. Indicar el orden en que están ubicados los tres clientes en cuanto a rentabilidad.

EJERCICIO Nº 60: FADÁN S.A.

La empresa Fadán S.A. tiene que optar entre producir A o B y le pide su asesoramiento respecto a cuál de las dos alternativas es más rentable desde el punto de vista de resultado por unidad de producto. Ud. dispone de los siguientes datos por unidad de producto:

	Producto A	Producto B
Materia Prima ("x" para A e "y" para B)	30 $	20 $
Mano de Obra Directa	20 $	18 $
Fuerza Motriz	5 $	4 $
Amortizaciones	2 $	4 $
Alquiler	8 $	12 $
Total Costo Unitario	65 $	58 $
Precio de Venta	900 $	700 $

Otros Datos:

	M.P. X	M.P. Y
· Materia Prima: Plazo de financiación	30 días	30 días
Índice de rotación de stocks	4 veces	12 veces

· Mano de Obra directa: Pago de quincena los días 15 y 30 de cada mes.

· Fuerza Motriz: pago el día 15 del mes siguiente del consumo.

· Alquiler: pago por mes adelantado.

	Producto A	Producto B
· Ventas: Plazo de financiación	60 días	Contado
Índice de rotación de stocks	3 veces	1,5 veces
· Bienes de Uso:		
Valor Actualizado	144.000 $	192.000 $
Meses de Vida Útil	24	48
Amortización del mes	6.000 $	4.000 $
Producción normal	3.000 unid	1.000 unid

· Tasa Nominal de interés mensual: 10 %
· Tasa de inflación mensual 8 %

Se pide:
1. Determinar el costo unitario considerando el impacto financiero.
2. Determinar cuál artículo es más rentable por unidad.

EJERCICIO Nº 61: CARAQUEL S.A.

La empresa Caraquel S.A se dedica a la fabricación de dos productos: Alfa y Beta. La capacidad instalada asciende a 5.000 HM, dando lugar a una producción normal de 3.000 unidades de Alfa y 2.000 unidades de Beta.
Los Costos unitarios son los siguientes:

· Costo de Producción:

	Alfa	Beta
Materia Prima A	50 $	40 $
Materia Prima B	80 $	
Materia Prima C		100 $
Mano de Obra Directa	60 $	80 $
Cargas Sociales sobre MOD	21 $	28 $
C.I.F. Lubricantes	10 $	15 $
C.I.F Fuerza Motriz	25 $	18 $
C.I.F. Amortización	35 $	30 $
C.I.F. Seguros	19 $	19 $
C.I.F. Alquileres	10 $	10 $
Sub-total	310 $	340 $

· Costo de Comercialización:

Ingresos Brutos	3 %	3 %
Comisiones	5 %	5 %

· Costos de Administración (totales):

Sueldos	75.000 $
Cargas Sociales	26.250 $

Datos Adicionales:

Precio de Venta: ALFA: 480 $. Se vende a 30 días, por lo cual se percibe un interés del 5 % mensual.
BETA: 500 $. Se vende al Contado.

Tiempo de Producción por unidad: ALFA 1 hora máquina
BETA 1 hora máquina

No existen inventarios finales ni iniciales de Productos Terminados (se venden en el momento de su producción).
Vida Útil de los Bienes de Uso al inicio del período: 10 meses
Materia Prima: A: 3 veces de rotación; se paga a los 45 días.
B: 4 veces de rotación; se paga a los 30 días.
C: se recibe en consignación; se paga en el momento del uso.
La factura de energía vence al día 10 del mes siguiente al de su consumo.
Los sueldos, al igual que las comisiones, se abonan el último día del mes; mientras que los jornales se pagan los días 20 y 5 de cada mes. Las cargas sociales se abonan el día 15 del mes siguiente.
Ingresos Brutos vence el día 5 del mes subsiguiente (35 días).
Los seguros sobre las maquinarias se abonan el día primero de cada mes.

Los costos de administración se asignan en función de las horas máquina.

Los alquileres son abonados los días 5 de cada mes en forma adelantada.
Como la producción no se interrumpe, el uso de energía y los lubricantes son proporcionales a lo largo del mes. Se considera que los lubricantes se pagan en promedio a mitad del mes en curso.

Tasa nominal de interés mensual:	10 %
Tasa de inflación mensual:	7 %

Se pide:
1. Determinar el costo unitario considerando el impacto financiero.
2. Determinar cuál artículo es más rentable por unidad.

EJERCICIO Nº 62: COSTOS DE LA CALIDAD
ANÁLISIS DE CASO: FÁBRICA DE DULCE

Se trata de una empresa que fabrica dulce de alcayota y que se encuentra ubicada en el Departamento de Lavalle en Mendoza y que comercializa el producto con la marca de "El dulce regional".

Es una pequeña empresa de tipo familiar que en los últimos años ha incrementado su volumen de venta de modo significativo, al haber incorporado canales alternativos de distribución intentando ampliar su mercado. Originalmente sólo atendía demanda de carácter mayorista, vendiendo a una cadena de supermercados que lo utiliza como materia prima de las confituras que prepara, además de venderlo suelto al peso. Este modo de venta es realizado en envases de 5 kg. La nueva forma de comercializar el producto es con un local de venta al público ubicado en un centro comercial, con degustación y que comparte con otras empresas. El dulce es envasado en frascos de 454 gramos.

Además, como medio de lograr una mayor difusión de su producto realiza degustaciones en un hotel céntrico y de categoría de la provincia de Mendoza, el cual es visitado asiduamente tanto por extranjeros como por clientes que principalmente provienen de la Ciudad de Bs As, tanto por turismo como por negocios y por temas empresariales. Para realizar las degustaciones se envían envases de los que se provee a los clientes mayoristas.

En el último año se ha notado una marcada disminución de sus utilidades, por lo que usted es contratado para evaluar la situación, encontrar las posibles explicaciones de esta situación y plantear las alternativas de solución posibles.

Se presentan a continuación los datos del Estado de Resultados del año anterior. La demanda del mercado de dulce en canal mayorista es de 25000 kg y en el mercado de canal minorista es también de 25000 kg. Para el presente año no se prevé un cambio en la demanda de mercado. Sin embargo, la empresa espera aumentar su demanda en un 10 % para ambos canales de comercialización.

Usted analiza la situación y detecta que existen muchos reclamos por los dulces envasados (canal minorista), no así por los que se venden al por mayor. El porcentaje de devoluciones que deben ser repuestas es del 20 %. Como primera medida, usted decide brindar una compensación a esos consumidores, reponiéndoles el producto y entregándoles otro más, en un envase de menor tamaño (cuyo costos variables representan el 50% del que se comercializa), a modo de compensación por las molestias causadas y como modo de evitar peores consecuencias.

Con estos datos, usted realiza el Estado de Resultados proyectado, pero teniendo en cuenta que el porcentaje de reclamos aumentará al 30 %, luego del sondeo realizado por usted y de los reclamos que recibe sobre todo del gerente del hotel y del responsable de comercialización del centro comercial, el que amenaza con retirarle la concesión del espacio que ocupa la empresa.

Para una simplificación de los cálculos, los datos se presentan en kg de dulce elaborado.

Los datos son los siguientes:

1. Se venden 20000 kg a $ 2 el kg en el canal mayorista y 7500 kg a $ 4 en el minorista.
2. Los costos variables de producción y de comercialización y distribución se muestran en el Estado de Resultados, como así también los costos de estructura.

Usted decide realizara una investigación más exhaustiva y detecta que el problema de los reclamos radica en un problema de calidad, por un lado una deficiente atención al cliente, ya

que no hay nadie designado para realizar esta labor además de faltar la capacitación correspondiente. La otra parte del problema está en un desperfecto con las tapas de los envases que no tienen un cierre apropiado y por lo tanto el dulce pierde sus propiedades y no se conserva adecuadamente.

El dueño y fundador de la empresa opina que habría que seguir dedicándose sólo a la comercialización mayorista, tal como había sido la historia de la empresa, debiendo cerrar la comercialización minorista; sin embargo, los hijos no están tan seguros de ello y le solicitan su opinión.

Usted, en el rol del contador que está asesorando a la empresa en temas de gestión deberá:

1. Realizar un Estado de Resultados proyectado para el año en curso con los datos que se han mencionado.
2. Calcular los costos ocultos de falta de calidad, esto es el costo de oportunidad por reponer productos, el costo de insatisfacción del consumidor y el costo de pérdida de clientes potenciales. Tener en cuenta que el efecto multiplicador es de 7 clientes potenciales que se pierden por cada cliente insatisfecho. Realizar el informe correspondiente.
3. Implementar un plan de mejoramiento de calidad que constará con los siguientes costos:

a. Servicio de atención al cliente y servicio de post venta: $ 1.200
b. Capacitación al personal: $ 1.500
c. Cambio del proveedor de materiales e inspección del proceso en el canal minorista: $ 0.60 por kg
d. Campaña de publicidad para contrarrestar los efectos negativos en el público consumidor: $ 5000
e. Tener en cuenta que con estas acciones se espera que la demanda de los productos por comercialización minorista aumenten en un 20 % con respecto al año anterior.
f. La demanda de mercado se mantiene constante.
g. Con todas estas acciones se prevé que el porcentaje de productos rechazados se reduzca del 20 al 10 %.
h. Con toda esta información, hacer un Estado de Resultados proyectado para el presente año, incluyendo un informe sobre los costos ocultos de calidad.

4. Realizar un Estado de Resultados y un informe sobre los costos ocultos de calidad para el año siguiente, teniendo en cuenta que la demanda de mercado mayorista se mantiene igual, pero que la minorista se incrementa un 10 %, que el porcentaje de reclamos baja al 4 %, y que se reformula el plan de calidad, evitándose el costo de publicidad extra y la capacitación, y que el costo de inspección también se reduce en un 50 %. Comentar las decisiones tomadas y las conclusiones a las que se haya llegado.

Estado de Resultados del período anterior

		Canal Mayorista		**Canal Minorista**	
Ventas					
	20000 kg a $ 2	40000,00	7500 kg. a $ 4	30000,00	
Costos Variables					
	Producción: 20000 kg a $ 0,80	16000,00	Producción: 7500 kg a $ 1,2	9000,00	
	Com y Dist: 20000 kg a $ 0,20	4000,00	Com y Dist: 7500 kg a $ 0,80	6000,00	
Costos de Reponer el producto					
			Producción:	1800,00	
			Com y Dist:	1200,00	
Subtotal		20000,00		12000,00	32000,00
Costos de Estructura					
	Generales de toda la empresa				7500,00
	Específicos del canal minorista				600,00
Resultado					23900,00

EJERCICIO 63: REDUCCIÓN DE COSTOS: MADERPLAST S.A.

Objetivo: Análisis de implementación de un sistema de reducción integrada de costos.

Contenido: Cursos de acción de reducción de costos y factibilidad de su implementación.

El director de la empresa MADERPLAST S.A. le comenta que la situación económica de la misma ha decrecido, como consecuencia de una mayor competencia que impone la globalización del mercado.

Le hace saber que la gerencia general le elevó un informe, en el cual le proponían los siguientes cursos de acción, con el objeto de reducir los costos de sus productos, y, por lo tanto, mejorar el beneficio.

Antes de continuar preguntando, Ud. le solicita la propuesta para analizar con detenimiento lo que a continuación se transcribe:

	ACCION	BENEFICIO ESPERADO
1	Tercerización de funciones administrativas (pago de sueldos y liquidación de impuestos)	Venta de Muebles y Útiles Reducción Amortización Eliminación Espacio
2	Tercerización de las funciones de seguridad y limpieza	Venta de Muebles y Útiles Reducción Amortización Eliminación Espacio
3	Reducción de la capacitación del Personal de producción	Reducción Costo Mano de Obra
4	Reemplazo de Equipo de Enchapado por uno más moderno y eficiente	Disminución del costo variable unitario Incremento capacidad de producción
5	Reducir el presupuesto de marketing	Eliminación de gastos innecesarios
6	Eliminación del servicio de cafetería y reembolso de viáticos a los empleados	Eliminación de gastos a considerados superfluos
7	Modificación política de Mantenimiento de Preventivo a Correctivo	Costos de mantenimiento mensuales evitables.
8	Eliminar los servicios al cliente que no sean percibidos como valiosos	Reducción de costos de servicio al cliente
9	Adquirir materias primas más baratas, aunque de peor calidad	Reducción del costo de materias primas
10	Reducir el tamaño de los productos para no afectar los precios	Reducción del costo de materias primas
11	Ofrecer un plan de retiro voluntario para disminuir la nómina	Reducción Costo Mano de Obra

12	Implementar un programa de incentivos para los empleados que propongan acciones de reducción de costos	Detección de oportunidades de mejora continua
13	Implementar recortes de presupuesto % sobre el presupuesto del año anterior o no inflacionario	Compromiso de todas las áreas para la reducción de costos evitables
14	Eliminación de las pólizas de seguro	Ahorro de costos administrativos
15	Analizar con proveedores implementación de mejoras en los procesos para garantizar la provisión en tiempo y a un menor costo	Reducción costos de logística.
16	Renegociar contratos con los proveedores	Controlar gastos y comparación con estándares de mercado
17	Identificar oportunidades de mejora de procesos	Mejorar la eficiencia en la gestión de procesos
18	Eliminando las actividades que no agregan valor	Eliminar redundancias o reprocesos
19	No tomar decisiones sobre los costos sino sobre las causas, para eso hay que trabajar con diagramas de causalidad buscando las relaciones causa efecto (causa raíz)	Lograr ahorros sustentables en el tiempo
20	Implementar un plan integrado de reducción de costos que este alineado con la planificación estratégica y sea medido periódicamente.	Lograr ahorros sustentables en el tiempo

Luego de una recorrida por la planta y entrevistas con los gerentes, el director le propone que revise estas alternativas para implementarlas a la brevedad, ya que según los cálculos iniciales el beneficio se incrementaría en un 10 % del actual.

Se pide: elaborar el informe caso aceptando o rechazando las iniciativas, justificando los aspectos a considerar en cada una de ellas

EJERCICIO 64: LA TONELADA

Tema: Decisiones por Puntos de Indiferencia- Decisiones de fabricar o comprar
Objetivo: Toma de decisiones en base a análisis marginal

Una empresa radicada en Bahía Blanca vende gran parte de su producción en Buenos Aires. El transporte es realizado por empresas especializadas que cobran actualmente $ 140 la tonelada transportada.

Actualmente analiza la posibilidad de adquirir un camión para realizar este trabajo, contando con estos datos:

Costos de adquisición $ 240.000
Capacidad de carga 25 toneladas
Viajes posibles por mes 10
Costos fijos diferenciales mensuales (incluyendo amortización) $ 15.600
Costo por viaje de ida (camión lleno) $ 1.600
Costo por viaje de vuelta (vacío) $ 1.300

SE PIDE:
Asesorar a la empresa sobre el nivel de operación a alcanzar para que la inversión resulte conveniente.

Autoría del ejercicio: Departamento de Ciencias de la Administración – Universidad Nacional del Sur – Materia Costos Industriales – Bahía Blanca

EJERCICIO 65: EL EQUIPO

Tema: Decisiones por Puntos de Indiferencia- Decisiones de fabricar o comprar
Objetivo: Toma de decisiones en base a análisis marginal

La empresa "El Equipo SA" está ubicada en la ciudad de Córdoba y se dedica a la comercialización de autopartes, algunas de las cuales las fabrica en su planta y otras las compra a proveedores locales. Sus directivos analizan la conveniencia de producir paragolpes que, actualmente, se adquieren a un proveedor, a un valor de $ 300,00 cada uno. La compra mensual que efectúa al proveedor es de 10.000 paragolpes.

La gerencia de administración pone a disposición del directorio de la empresa la siguiente información sobre el departamento de fabricación de paragolpes que se pretende poner en marcha:

Costos de operación:

Concepto	Cantidad	$
Plástico para inyección	1 por paragolpes	150,40
Metal para soportes	2 por paragolpe	50,60 por unidad
Energía eléctrica inyección	1 kw. por paragolpe	227,90 por 10 kw.

Información complementaria:

En caso de fabricar los paragolpes, se estima un valor de inversión en equipos productivos por un monto de $ 599.000. Se estima que la vida útil de los equipos productivos es de 10 años. Valor residual al fin de la vida útil: $ 119.800.

Para el nuevo sector de fabricación de los paragolpes, se necesitaría la incorporación de cuatro operarios especializados. Costo mano de obra: $ 35.600 por mes, por operario, incluyendo cargas sociales directas y derivadas.

Se conoce que los equipos y el personal nuevos, podrían instalarse cómodamente en el mismo predio en el que la empresa realiza sus operaciones, en la actualidad, y por el que se paga un alquiler mensual del $ 21.000.

Las tareas de supervisión de las actividades podrían ser cumplidas por el actual gerente de producción de planta, tal y como viene haciéndolo con el resto de los departamentos en operación. Costo mensual del gerente de planta: $ 60.000, incluidas cargas sociales directas y derivadas.

Se estiman otros costos fijos diferenciales del departamento paragolpes por un monto de $ 15.000.

SE PIDE:

1. Determinar si desde el punto de vista de los costos le conviene a la empresa encarar la fabricación de los paragolpes. Justifique su decisión y grafique.

2. Suponiendo que el resto de los datos se mantienen constantes, si el costo del metal de soporte fuera un 10% mayor al informado por la gerencia administrativa, la empresa, ¿mantendría la decisión?

Autoría del ejercicio: Departamento de Ciencias de la Administración – Universidad Nacional del Sur – Materia Costos Industriales – Bahía Blanca

EJERCICIO 66: PLAN DE NEGOCIO

Tema: Decisiones por Puntos de Indiferencia- Decisiones de equipos alternativos
Objetivo: Toma de decisiones en base a análisis marginal

Una empresa, en vías de instalarse, analiza la adquisición de dos equipos alternativos, para producir un producto cuyo precio de venta en el mercado es de $ 42. La información sobre los equipos alternativos es la siguiente:

Equipo "A":	Costos fijos diferenciales por mes:	$ 39.900,00
	Costos Variables Unitarios:	$ 21,00
Equipo "B":	Costos fijos diferenciales por mes:	$ 27.000,00
	Costos Variables Unitarios:	$ 24,00

SE PIDE:

1. Determinar el punto de equilibrio para cada equipo, en unidades y en pesos de venta.
2. Determinar el punto de Isocosto y el volumen de ventas que proporcione igualdad de resultados.
3. Determinar el resultado y el MS (en términos relativos y absolutos) de cada alternativa, ante un volumen de ventas estimado en 3.200 unidades mensuales. ¿Qué equipo recomendaría instalar en este nivel de actividad?
4. Si las ventas ascendieran a 5.000 unidades, ¿mantendría la decisión adoptada en el Inciso 3?
5. Representar en un gráfico de coordenadas los incisos 1., 2. y 3.

Autoría del ejercicio: Departamento de Ciencias de la Administración – Universidad Nacional del Sur – Materia Costos Industriales – Bahía Blanca

EJERCICIO 67: GOOD LIFE

Tema: Decisiones por Puntos de Indiferencia- Decisiones de equipos alternativos
Objetivo: Toma de decisiones en base a análisis marginal

La empresa "Good Life SA" se encuentra evaluando diferentes proveedores de equipos para seleccionar el más adecuado para fabricar su producto.

Entre las alternativas, opta por las siguientes:

Equipo Px-1

Costos fijos diferenciales mensuales:	$ 39.600
Costos variables por kg. de materia prima:	$ 2,50
Capacidad de procesamiento	30.000 kg. materia prima
Rendimiento por kilogramo de materia prima:	0,80 kilogramos de producto terminado

Equipo M-Z

Costos fijos diferenciales mensuales:	$ 19.584
Costos variables por kg. de materia prima:	$ 3,30
Capacidad de procesamiento	19.000 kg materia prima
Rendimiento por kilogramo de materia prima:	0,70 kilogramos de producto terminado

El producto será lanzado al mercado, a un precio de venta de $ 5 el kg., cualquiera sea el equipo que se elija para producirlo.

SE PIDE:

Determinar en kilogramos de materia prima el nivel de producción en el que se igualarían los resultados generados por ambas alternativas. ¿En qué caso convendría la incorporación de algunas de las alternativas estudiadas?

Autoría del ejercicio: Departamento de Ciencias de la Administración – Universidad Nacional del Sur – Materia Costos Industriales – Bahía Blanca

EJERCICIO 68: EL TRANSPORTADOR

Tema: Costo de Logística
Objetivo: Análisis de costos adicionales por uso de logística

Caso en práctica: Las caracteristicas de la explotacion es la siguiente:
Los recorridos que realiza el camion, son siempre mayores a 200 kms, en el año ha recorridos 120.000 kms. De los cuales 102.000 kms lo hizo con carga (85%) y el resto vacio, el consumo medio de gasoil es de 38,5 lts cada 100 kms y el costo es de $0,5957 por litro que incluye IVA del 21%

1. La vida util del camiones de 1.000.000 de kms.
2. El costo de reposicion de la cabeza tractora es de $ 400.000, este valor fue financiado en 48 meses y el valor a devolver al finalizar el periodo es de 867.000$
3. El sueldo Bruto es de 7200$ por mes, mas un concepto no remunerativo de $400
4. Las cargas sociales representan un 35% del sueldo bruto
5. La prima mensual es de $ 9600 con un mes de gracia
6. La carga impositiva equivales al 5% de los costos totales antes de impuestos
7. El combustible utilizado es acorde a lo detallado en el enunciado.
8. El camion cuenta con 12 neumaticos y la vida util es de 135000 kms. A la fecha el costo de reposicion es de 1850$ c/u
9. De acuerdo a experiencias anteriores se estima el costo de mantenimiento de 0,89$ por km recorrido con carga
10. Se refiere a reparaciones que se efectuan fuera del mantenimiento habitual y se estiman en $20000
11. No se ha tenido en cuenta dentro de lo variable un concepto denominado otros gastos, para gastos de peajes y almuerzos entre otro que se ha estimado en 5% de los gastos variables

Se solicita. calcular:
1. Costo anual de un camion
2. Porcentaje de incidencia de cada uno asi vemos cuales son los mas significativos, colocarles un orden de importancia

Referencia:

Cuadro de Costos

Costos	$	%	Observacion Nro.
Fijos + Variables	0	100%	
Fijos (Por tiempo)	**0**		
Amortizacion			1
Financiacion			2
Personal - Sueldos			3
Personal - Cargas Sociales			4
Seguros			5
Impuestos			6
Variables (Por uso)	**0**		
Combustible			7
Neumaticos			8
Mantenimiento			9
Reparaciones			10

EJERCICIO 69: TRANSPORCOST

Tema: Costo de Logística

Objetivo: Análisis de costos adicionales por uso de logística

La empresa EL ULTIMO JUEGO S.A.S. está evaluando la posibilidad de tercearizar las operaciones de distribución de sus productos de venta, Pianos de cola, en su afán de abaratar costos.

Actualmente, cuenta con un solo camión para los pedidos, en donde solo cabe un piano por viaje, siendo los costos conocidos:

Puesta en camión	Requiere de tres peones que cobran $150.- por la faena cada uno.
Sueldo del conductor (Incluye cargas sociales y sindicales)	$35.000.- al mes con un promedio de 22 entregas al mes
Nafta	El promedio de kilometraje anual es de 162.000 kilometros, y se sabe que el precio de la nafta se mantuvo constante en el año en 44.- pesos el litro que rinden 11 Km.
Peaje	El costo promedio de cada peaje es de $55.-
Guía satelital	La empresa cuenta con un sistema de rastreo del camión por el que paga un abono mensual de $540.-

La propuesta a evaluar es de un proveedor que nos ofrece sus servicios a valor de $1,00.- el kilometro que se le solicite, entendiendo que, dada la capacidad de su camión y nuestro análisis de recorridos, puede transportar con el mismo recorrido, 14 entregas más mensuales.

Se solicita verificar la conveniencia del cambio de metodología de entrega, justificando su respuesta.