



GUÍA DE TRABAJOS PRÁCTICOS

COSTOS PARA LA GESTIÓN

CONTADOR PÚBLICO - AÑO 2016

Curso Regular y por Promoción

**TEMA A: TEORÍA GENERAL DEL COSTO
TRABAJO PRÁCTICO Nº A. 1: EL GORDO FANELLI**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A esa altura el gordo, deseando más que antes una reactivación de la industria de la construcción a corto plazo, le dice: "...ya sé muchas cosas, menos cuál sería el costo de mis servicios". A Ud. le dan ganas de llorar. Piensa que hubiera sido mucho más fructífero que estudiar la Teoría General del Costo, haber aprendido una fórmula para determinar un mísero costo. En la frontera del "stress", la pesada carreta de una idea cruza el desierto de su imaginación: "... ¿y en términos de qué unidad pensás medir el resultado productivo de tu servicio?", le dice como si nada hubiera ocurrido. Zafó.

Pero el gordo lo está mirando acordándose de su mamá. Ud. se da cuenta y completa: "te estoy pidiendo la unidad de costeo: el kilómetro recorrido, un viaje promedio, la semana, el mes, etc..."

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

**TEMA A: TEORÍA GENERAL DEL COSTO
TRABAJO PRÁCTICO N° A. 2: EL HELADERO**

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 dándose las 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:

CONCEPTO	VIERNES 23	VIERNES 30
Efectivo en caja	\$ 253,92	\$ 185,92
Deuda con Helados Alaska	\$ 450,00 (6 baldes de 5 kg)	\$ 75,00 (1 balde de 5 kg)
Helados a Cobrar	\$ 2,00 (1helado a Carlitos)	
Helados en existencia	22,660 Kg	26,535 Kg
Cucuruchos en existencia	4230 unidades (\$0.10 c/u)	3415 unidades (\$0.10 c/u)
Impuestos a Pagar	\$ 247,50	\$ 329,00

- Alquiler local e instalaciones: \$450.- por mes pagado por adelantado el día 5
- Energía eléctrica: se consumen exactamente 20 kWh. por día y la tarifa es de \$ 0,53 por kWh.
- Cada helado vendido lleva 75 gramos.

Día	Helados Vendidos	Helados Comprados	Retiros
Sábado 24	253 unid.	3 baldes	\$ 100,00
Domingo 25	121 unid.	5 baldes	----
Lunes 26	48 unid.	1 balde	\$ 100,00
Martes 27	62 unid.	----	----
Miércoles 28	45 unid.	1 balde	---
Jueves 29	81 unid.	----	\$ 100,00
Viernes 30	205 unid.	3 baldes	\$ 50,00
TOTAL	815 unid	13 baldes	\$ 350,00

**TEMA A: TEORÍA GENERAL DEL COSTO
TRABAJO PRÁCTICO Nº A. 3: LAS TORTAS DE LAURA**

Todo comenzó en aquella fiesta del reencuentro de los alumnos de 5º A Escuela de Comercio promoción 1988; Laura, mi compañera de banco, se había transformado en una empresaria en un momento de la charla me comenta que le va bien con su negocio pero que no tiene idea cuánto gana y ni sabe que costos tiene.

..."estoy un poco confundida y yo de números cero, necesitaría una pequeña ayuda".

Y ahí estaba yo recibido de contador...mi primer novia, unas copas encima, le di mi tarjeta: "pasá por mi estudio, que lo vamos a solucionar."

El lunes temprano nos encontramos en el estudio, Laura me contó que hacía algunos años había comenzado a hacer tortas en su casa; debido a que sus bizcochuelos gustaban mucho se dedicó únicamente a ello, elaborando tres variedades: de frutilla, de durazno y de dulce de leche, los cuales vende por kg.

El negocio continuó creciendo y una empresa de Buenos Aires le propuso que incorporara la venta de sus postres helados, para ello exigía abrir un local de ventas al público y contar con una heladera vitrina exhibidora. Laura adaptó el living de su casa, compró la heladera y cambió sus antiguos sillones por otros más "cancheros y de comercio" como ella los calificó.

En la parte de atrás armó una pequeña oficina después de todo "ICE CREAM", su proveedor de helados era muy exigente con la imagen y no quedaba bien que todos los papeles anduvieran deambulando entre los helados.

Aprovechando un curso de computación que había tomado, incorporó una PC a su oficina que le permitiría llevar registros ordenados y aprovechar las bondades de internet y el e-mail.

Con el tiempo fue tomando conciencia que el cliente es muy cómodo y con frecuencia debía rechazar pedidos por no tener reparto a domicilio, por lo tanto comenzó a organizar el servicio de delivery. Cambió su auto por un utilitario, con el cual haría los repartos más grandes o los más lejanos y contrató a su sobrino Ramiro (estudiante) para que con su moto haga los repartos dentro menores dentro de la ciudad. Compró un teléfono celular para encargarse personalmente de los pedidos, ya que el de su casa estaba siempre ocupado...tía Beba llamaba hasta tres veces por día y hablaba hasta media hora en cada llamada... pero, sus deliciosos postres lo eran gracias a los secretos de tía Beba...y hasta fue inspiradora de su nombre comercial "Tía Beba" bizcochuelo artesanal.

Laura personalmente elaboraba la masa de bizcochuelo de Susy, su vecina y empleada se encargaba de rellenarlos y decorarlos.

Di por finalizada mi primer reunión, no sin antes decirle a Laura que analizaríamos lo sucedido en el mes de Noviembre de 2006, ya que era el último mes por que disponía los datos ya ordenados, y hacerle una lista tentativa de la información que necesitaba para hacer el trabajo.

Aquel mediodía comencé a recordar algunos conceptos de la teoría general del costo.

Siendo Ud. el narrador:

1. ¿Qué conceptos de la teoría general del costo identificaría?
2. ¿Cuál sería la lista de datos que le pediría a Laura?

**TEMA A: TEORÍA GENERAL DEL COSTO
TRABAJO PRÁCTICO N° A. 4: FABRICA DE EMPANADAS “EL CRIOLLO”**

Se trata de un pequeño emprendimiento consistente en elaboración y venta de empanadas criollas de carne cocidas en Horno de Barro a Leña para el público en general, y en la fabricación y venta de tapas de empanadas para distintos comercios de la ciudad a nivel mayorista.

Como Ud. está cursando la materia de costos, y nada mejor según le han dicho que llevarla a la realidad, es que ha decidido ver en que le puede ser de utilidad a Carlitos, dueño de este peculiar emprendimiento, con los conocimientos aprendidos en la materia. Y siguiendo los consejos de sus profesores que siempre le repiten en sus clases que “para hacer costos, las empresas hay que caminarlas” ha decidido visitar durante un par de días la empresa para conocer acabadamente su proceso productivo.

Según le ha consultado a Carlitos, y ha podido observar durante estas visitas, el proceso productivo de cada producto es el siguiente:

Un primer proceso consiste en fabricar las tapas de empanadas, para esto se incorporan todos los ingredientes detallados a continuación en la Máquina Amasadora con una capacidad de 30 Kg de masa, Luego se retira, se deja reposar, se estira con palo de amasar y se cortan los discos de tapa de empanadas. En una jornada de 8 horas de trabajo se fabrican 2200 tapas de empanadas.

Por cada 25 kg de harina procesada más otros ingredientes como agua, grasa vacuna y sal, se obtienen 600 tapas de empanadas. El costo de cada Kg de preparado ingresado es de \$4,25.

Por tratarse de un producto perecedero al cuál no se le agregan conservantes al final del día no quedan tapas de empanadas en existencia.

La máquina amasadora tiene un valor de \$5.000, siendo su vida útil estimada de 10 años.

Aquellas tapas de empanadas que se destinan a la venta mayorista son envasadas por docena, el costo adicional en separadores y bolsitas es de \$0.05 por docena. Se envasan 125 docenas en una hora de trabajo.

Otro proceso es el de preparación y cocción del relleno. Por cada 1,5 kg de mezcla que contiene carne picada, cebolla, aceituna, sal, pimienta y condimentos varios se obtiene relleno para 24 empanadas. El costo de la mezcla sometida a este proceso es de \$25 por Kg.

Esta tarea es realizada por Doña María, que es quien le da ese toque distintivo a estas empanadas, que las hace inimitables y tan especiales. Una vez que está listo se deja enfriar durante dos horas antes de ser utilizado en el armado de las empanadas. Se necesita una jornada de 8 hs. de trabajo para elaborar 37,50 Kg de relleno, que es la cantidad necesaria para 600 empanadas.

Para este proceso se requiere de equipos, mobiliarios y utensilios cuyo valor es de \$15.000, y según estima Carlitos en promedio sufren un desgaste que les otorga una vida útil de aproximadamente 10 años.

Luego se procede al rellenado y el clásico repulgue, proceso que insume 4 horas de trabajo para preparar las 600 empanadas diarias que se fabrican normalmente.

En la medida que los clientes requieren sus pedidos, se va efectuando la cocción. El horno para alcanzar y mantener la temperatura insume diariamente 30 kg. de leña que es adquirida a \$2 el Kg. En promedio se cocinan diariamente 600 empanadas.

Este horno tiene un valor de \$40.000 y se estima que, para un uso como el que le da esta empresa, su vida útil es de 20 años según el fabricante.

Datos Generales

Todos los empleados cumplen turnos de 8 horas diarias y el costo por hora es de \$25.- Según nos informó Carlitos, sus colaboradores son: Don Pepe que se dedica al amasado de las tapas, Doña María que es quien cocina el relleno, y Pedro es quien realiza el armado y repulgue de las empanadas, y envasa las tapas de empanadas que se venden al por mayor. Marisa realiza el proceso de Horneado.

Carlitos atiende en el mostrador y se encarga de tomar los pedidos, atender al público y organizar el delivery de la venta de empanadas, el cual lo efectuamos a través de una agencia de mandados, siendo el costo del envío abonado por el cliente. Los clientes mayoristas retiran las tapas de empanadas envasadas también directamente del local.

Se ha contratado una empresa de limpieza que envía un operario a realizar dichas tareas en la fábrica por el lapso de 5 horas diarias, a razón de una hora por sector. El costo por hora de limpieza es de \$40, incluyendo los elementos y consumibles que demande la tarea.

Carlos es además quien realiza las tareas de mantenimiento de las maquinarias y las instalaciones. Él es muy prolijo en esto y anota en un cuaderno todo lo que repara, los repuestos que usa y otros datos que va considerando importante. Por mes se realizan 15 órdenes de reparaciones, que en promedio tienen un costo de \$60 cada una (incluye repuestos, materiales, y mano de obra), de las cuales 6 órdenes corresponden a Cocción, 3 ha Amasado y el resto de sectores tienen 2 órdenes de reparaciones por mes cada uno.

El consumo mensual de Energía Eléctrica es de 1.000 KW a un costo de \$0,90 el KW. No nos ha suministrados datos respecto del consumo por sector, pero según la experiencia el 80 % corresponde al sector fabril, consumiendo en forma uniforme cada sector dentro del mismo este factor.

Supuesto: trabaja 26 días al mes.

Se solicita:

- 1) Realizar el Mapa del Proceso Productivo, identificando las ACCIONES o ACTIVIDADES consumidoras de factores, definiendo los SERVICIOS prestados por cada ACCIÓN y sus respectivas UNIDADES DE OBRA.
- 2) Identificar el componente físico y monetario de cada factor, e indicar según el concepto de necesidad, cuáles de estos factores son necesarios para la producción de cada uno de los productos elaborados.
- 3) En función del esquema planteado, aplicando la Ecuación General del Costo, determinar el costo por docena de tapas de empanadas y por empanada horneada.

TEMA A: TEORÍA GENERAL DEL COSTO
TRABAJO PRÁCTICO Nº A. 5: FABRICA DE CANILLAS HYDRO S.R.L.

a.- Información general

“HYDRO S.R.L.” es una fábrica de canillas para patio artesanales de primera calidad.

En la fábrica se funden los cuerpos y las manivelas de las conocidas canillas para patio, estas piezas deben ser mecanizadas y pulidas para lograr el aspecto brillante que es característico de la marca.

HYDRO adquiere en el mercado los vástagos, prensa estopa y los cueritos que componen el mecanismo interior de las canillas y realiza el proceso de armado.

Las canillas se comercializaban con un envoltorio de polietileno cerrado al vacío pero con el objeto de reducir costos en la actualidad se despacha a los minoristas (ferreterías, corralones de materiales de construcción y otras casas comerciales) a granel.

b.- Información normalizada

La fundición de las canillas se realiza en un horno que tiene una capacidad de 200 Kg., que posibilita la obtención de 600 canillas por jornada, como consecuencia del auge de la construcción se funden y mecanizan 600 las canillas y se arman diariamente 100 canillas del último proceso del día anterior y 500 del proceso del día, no existiendo en consecuencia producción en proceso de fundición ni mecanizado al final del día.

Los materiales utilizados en este proceso (bronce y otros materiales menores) son: lingotes de bronce 70%, chatarra de bronce adquirida a terceros 20% y chatarra de bronce de recortes y sobrantes autogenerados en el proceso de Mecanizado 10%.

Información técnica

- Peso de cada canilla y manivela fundida: 0,280 Kg.
- Merma ordinaria por fundición 264 Kg. / mes.
- Peso por canilla mecanizada 0,250 Kg.
- Recortes y sobrantes 396 Kg. /mes

Detalle de recursos humanos y su utilización

Proceso	Jornada Productiva	Cant. de Personal	Tarifa horaria
Fundición	7,00 Hs.	2	\$ 45,00
Mecanizado	7,50 Hs.	4	\$ 45,00
Armado	7,50 Hs.	6	\$ 50,00

El personal de fundición percibe una tarifa incrementada en un 20% respecto del personal de mecanizado como consecuencia de la exposición a altas temperaturas (calorías).

La diferencia entre las horas productivas y presencia corresponden a los descansos otorgados por el Convenio Colectivo de Trabajo en función del tipo de tarea.

El Índice de Cargas Sociales ha sido calculado por el Cr. **Javier Bazterrica**, y ha determinado un coeficiente de 1,52.

Detalle de consumos de energía y gas

Proceso	Energía eléctrica	Gas
Consumo total	5000 KW	2000 m ³
Fundición	32%	96%

Mecanizado	32%	-
Armado	32%	-
Administración y Ventas	4%	4%
Tarifa	\$ 1.25 / KW	\$ 2.80 / m ³

Al no existir medidores de energía eléctrica ni de gas individuales por sección se han estimado los porcentajes de consumo que se indican en el cuadro.

c.- Información sobre operaciones reales del período

La empresa trabajó este mes 22 días al mes durante 8 horas diarias y obtuvo en el proceso de fundición 600 canillas.

A efectos de lograr algún tipo de cobertura respecto de la inflación la empresa ha adquirido este mes los siguientes productos:

Para el interior de las canillas: 39.600 vástagos a \$18,50 cada uno, 50.000 prensa estopa a \$ 1,00 cada uno y 50.000 válvulas o cueritos a \$ 0,80 cada uno.

Para el proceso de fundición: 10.692 Kg. de bronce y otros materiales menores según el siguiente detalle:

- Lingotes de bronce: 8.316 kg. a \$ 124,00 por Kg.
- Chatarra de bronce: 2.376 Kg. a \$ 60,00 por Kg.

El stock de chatarra de bronce autogenerada, a la fecha, es de 800 Kg.

El stock de canillas terminadas asciende en promedio a 5 días de producción.

Según el mercado financiero la tasa nominal 32% anual y la inflación en función de las estimaciones de las distintas consultoras se eleva al 24% anual.

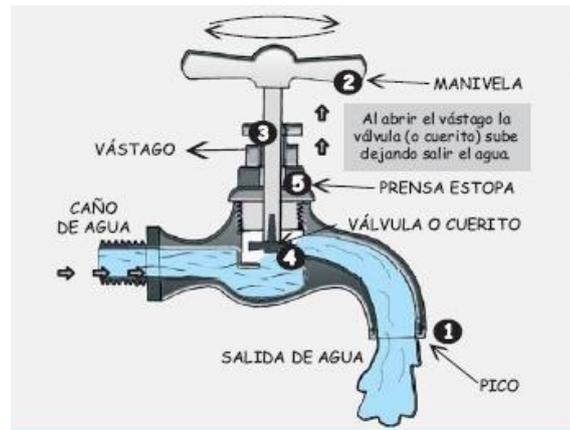
Detalle de bienes de uso de propiedad de la empresa

Detalle	Vida útil asignada	Vida útil restante	Valor de Origen
Horno Fundición	10 años	6 años	\$ 60.000,00
Moldes y Herramientas de Fundición	4 años	2 años	\$ 18.000,00
Máquinas de mecanizado	5 años	2 años	\$ 65.000,00
Herramientas de Armado	10 años	8 años	\$ 16.500,00

Detalle de costo mensual de reparaciones

- Órdenes de mantenimiento para Fundición \$ 6.530,00
- Órdenes de mantenimiento para Mecanizado \$ 850,00
- Órdenes de mantenimiento para Armado \$ 2.600,00
- Órdenes de mantenimiento para Administración y Ventas \$ 400,00

d.- Diseño esquemático del producto



e.- Se solicita:

- a. En función de la descripción de los procesos y demás información suministrada, se solicita:
Realizar el Mapeo del Proceso Productivo, identificando las ACCIONES o ACTIVIDADES consumidoras de factores, definiendo los SERVICIOS prestados por cada ACCIÓN y sus respectivas UNIDADES DE OBRA.
- b. Determinar los componentes físicos y monetarios de todos los factores (teniendo especial cuidado con las distintas relaciones de eficiencia existentes), considerando el concepto de NECESARIEDAD. Establecer el costo unitario.
- c. Establezca si existen otros factores que no se han considerado en el enunciado y realice las observaciones que en cada caso considere pertinentes.

TEMA B: CLASIFICACIONES DE COSTOS
TRABAJO PRÁCTICO Nº B. 1: SIÉNTATE S.A.

La empresa "SIÉNTATE S.A." dedicada a la fabricación de mesas para jardines presenta la siguiente información:

	Concepto	Función	Asignac	Variab	Naturaleza
1	Depreciación Edificio Fabrica				
2	Plancha de madera				
3	Barniz				
4	Depreciación Herramientas				
5	Clavos				
6	Sueldos y Cargas Sociales Carpinteros				
7	Alquiler local de ventas				
8	Flete entrega				
9	Seguros fabrica				
10	Impuesto al Valor Agregado				
11	Intereses a proveedores de Maderas				
12	Retiro de los dueños				
13	Tasa Alumbrado Barrido y Limpieza fabrica				
14	Seguros mesas terminadas				
15	Energía Eléctrica fabrica				
16	Publicidad y promoción				
17	Honorarios contador				
18	Comisiones bancarias (cuenta corriente)				
19	Sueldos y Cargas Sociales Vendedores				
20	Impuesto Inmobiliario planta fabril				

Se solicita: Clasificar los costos

Función	Asignación	Variabilidad	Naturaleza
Producción: P	Directos: D	Variables: V	Materia Prima MP
Administración: A	Indirectos: I	Fijos: F	Mano de Obra MO
Comercializac: C	Mixtos: M		Carga Fabril CF
Financieros: F			

TEMA B: CLASIFICACIONES DE COSTOS
TRABAJO PRÁCTICO Nº B. 2: EL INDUSTRIAL S.A.

Una empresa industrial dedicada a la fabricación y venta de un producto uniforme, tiene que adoptar a corto plazo una serie de decisiones que pueden comprometer la viabilidad futura, para lo cual necesita analizar y clasificar los costos por su variabilidad.

La información que dispone es la siguiente:

1. Existencias iniciales (No hay existencias iniciales)
2. Compras de Materias Primas \$ 25.350.
3. Costos por naturaleza:
 - Personal \$ 63.525
 - Servicios exteriores \$ 51.450
 - Otros costos de gestión \$ 1.125
 - Depreciaciones \$ 11.000
4. Ventas : 300.000 unidades a 0.510 c/u

De la información recabada surge que:

1. La materia prima es variable en su totalidad y se consume completamente en la producción del lote.
2. El Gasto del personal es variable en su totalidad
3. Servicios contratados a terceros son de comportamiento mixto
4. Costos diversos se consideran variables
5. Depreciaciones: se aplica sistema de amortización lineal.
6. Se dispone de la siguiente información del año 2003:

<i>Período</i>	<i>Volumen</i>	<i>Servicios Contratados a Terceros</i>
Enero	26.000	\$ 4.387,50
Febrero	27.500	\$ 4.537,50
Marzo	22.000	\$ 3.987,50
Abril	24.000	\$ 4.187,50
Mayo	23.500	\$ 4.137,50
Junio	24.750	\$ 4.262,50
Julio	21.000	\$ 3.884,50
Agosto	25.000	\$ 4.287,50
Setiembre	28.000	\$ 4.584,50
Octubre	26.500	\$ 4.437,50
Noviembre	26.250	\$ 4.412,50
Diciembre	25.500	\$ 4.337,50
Totales	300.000	\$ 51.444,00

La fabricación del período fue de 300.000 unidades. No hay existencias finales ni de productos terminados ni en proceso de elaboración.

SE PIDE: Calcular el costo variable y fijo.

**TEMA B: CLASIFICACIONES DE COSTOS
TRABAJO PRÁCTICO Nº B. 3: TEJIDOS DEL SUR**

Esta empresa está dedicada a tejidos en telares. Realiza tejidos en algodón, lino y seda para el mercado local. Su estructura de planta está dada por cinco centros de costos productivos: urdición, pasaje, tejido, costura y terminación y seis centros indirectos: edificio, mantenimiento, taller eléctrico, laboratorio, almacenes y dirección de planta.

	Concepto	Función	Asignac	Variab	Naturaleza
1	Depreciaciones equipamientos por método lineal.				
2	Depreciaciones por método de unidades producidas.				
3	Sueldo gerente de planta.				
4	Refrigerio supervisores.				
5	Mantenimiento preventivo de máquinas.				
6	Impuesto inmobiliario planta.				
7	Jornales operarios tejidos.				
8	Seguro de incendio de edificio.				
9	Cajas de embalaje.				
10	Energía eléctrica – Iluminación planta.				
11	Energía eléctrica – Fuerza motriz maquinarias.				
12	Supervisor de Terminación.				
13	Soga para terminación.				
14	Servicios de terceros – Terminación.				
15	Personal de Laboratorio.				
16	Hilados de Seda.				
17	Repuestos para maquinarias de producción.				
18	Alquiler de autoelevador \$5000 por mes.				
19	Uniformes de personal de fábrica.				
20	Jornales operarios Mantenimiento.				

Se solicita: Clasificar los costos

Función	Asignación	Variabilidad	Naturaleza
Producción: P	Directos: D	Variables: V	Materia Prima MP
Administración: A	Indirectos: I	Fijos: F	Mano de Obra MO
Comercializac: C	Mixtos: M		Carga Fabril CF
Financieros: F			

TEMA C: MODELOS DE COSTEO
TRABAJO PRÁCTICO Nº C. 1.: EL ABONO

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	=	\$ 49.400,00
- Mano de Obra Directa (Fijo)	5.890 HH a 2,80 \$/HH	=	\$ 16.492,00
- Carga Fabril Variable			\$ 17.723,20
- Carga Fabril Fija			\$ 26.752,00
- Costo de Comercialización Variable	5 % s/ventas	=	\$ 4.536,00

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

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

- Materia Prima	0,45 Kg/unidad a \$5,00 /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.

El precio de venta del artículo es de \$ 4,80 por unidad.

Se solicita: determinar el costo total y unitario de producción, el resultado del mes mediante la confección de un Estado de Resultados, y la valuación del inventario final, según cada una de las cuatro combinaciones de los modelos de costeo.

TEMA C: MODELOS DE COSTEO
TRABAJO PRÁCTICO N° C. 2.: EL VOLCÁN

La empresa "EL VOLCÁN S.A." presenta los siguientes datos:

Presupuestados:

- Capacidad de Planta: 4.800 unidades anuales
- Costos variables unitarios:
- Materia Prima: \$0,60
- Mano de Obra: \$2,50
- C.I.F.: \$1,50
- Costos fijos de fabricación : \$ 1.000.- mensuales

Reales:

- | | | |
|----------------------------|----|-----------|
| - Materia prima consumida: | \$ | 280,00 |
| - M.O. insumida : | \$ | 870,00 |
| - C.I.F. insumidos : | | |
| Variables | \$ | 630,00 |
| Fijos | \$ | 500,00 |
| - Gastos fijos Adm/Com : | \$ | 500,00 |
| - Precio unitario venta : | \$ | 9,20 |
| - Inventario inicial : | | --- |
| - Producción : | | 420 unid. |
| - Venta : | | 360 unid. |

Se solicita: determinar el costo total y unitario de producción, el resultado del mes mediante la confección de un Estado de Resultados, y la valuación del inventario final, según cada una de las cuatro combinaciones de los modelos de costeo.

**TEMA C: MODELOS DE COSTEO
TRABAJO PRÁCTICO N° C. 3.: ANTARES S.A.**

Se trata de una empresa que tiene un proceso muy sencillo y cuyo NIVEL DE ACTIVIDAD NORMAL es de 20.000 unidades por mes y, para ese volumen, se ha establecido que los INSUMOS FÍSICOS y PRECIOS UNITARIOS NORMALES de los distintos FACTORES son:

Materia Prima A	160.000 Kg.	\$ 4,50	x Kg.
Materia Prima B	16.000 Lts.	\$ 2,00	x Lt.
Fuerza Motriz	200000 Kw/Hora	\$ 1,00	x Kw/Hora
Remuneraciones	10 Salarios	\$ 6.000,00	por salario/mes
Depreciaciones	900 Hs. máq.	\$ 7.200,00	por mes

Durante el mes de Octubre la PRODUCCIÓN REAL alcanzó las 14.500 unidades, habiéndose consumido:

Materia Prima A	116.000 Kg.	\$ 5,18	x Kg.
Materia Prima B	11.600 Lts.	\$ 1,80	x Lt.
Fuerza Motriz	180.000 Kw/Hora	\$ 1,50	x Kw/Hora
Remuneraciones	10 Salarios	\$ 6.000,00	por salario/mes
Depreciaciones	1000 Hs. máq.	\$ 8.000,00	por mes

Se solicita:

- Establecer los costos Reales y Normalizados.
- Para los posibles Modelos Normalizados establecer el Costo de los Resultados Productivos, los Costos de Capacidad y Estructura y si corresponde los Costos Excedentes.
- Establecer los costos unitarios.
- Efectuar el análisis de los Costos Excedentes.

TEMA D: LOS FACTORES PRODUCTIVOS – MATERIALES
TRABAJO PRÁCTICO N° D. 1. 1.: BAD MILK

La empresa “BAD MILK” se dedica a la elaboración de productos Lácteos. La provisión de materia prima la realizan 200 tambos que cobran mensualmente de acuerdo a la cantidad de Grasa Butirosa 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 las siguientes:

- \$ 5.- (pesos cinco) por Km. de asfalto.
- \$ 7.- (pesos siete) por Km. de tierra.

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

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

La leche que se destina al producto Dulce de Leche que proviene de 3 tambos cuyos datos son:

	Tambo N° 1	Tambo N° 2	Tambo N° 3
Litros	2.000	3.000	5.000
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 durante el mes, para llevar el producto a la planta.

Se solicita: Determinar el costo del litro de leche que se destina al producto Dulce de Leche.

Una vez conocido lo que cuesta el litro de leche, nuestros amigos descubren la importancia del manejo de los costos en 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 dan una rendimiento del 60 % de producto por litro de leche puesto en el mismo, se llega al producto final.

De azúcar se utilizan 25 Kg. cada 100 litros de leche con un precio de \$ 0,50 el Kg. El resto de los insumos para la misma proporción 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.

Se solicita: Determinar el costo del Dulce de Leche (por Kg. para confiterías y en potes de 500 grs.)

TEMA D: LOS FACTORES PRODUCTIVOS – MATERIALES
TRABAJO PRÁCTICO Nº D. 1. 2.: DULZURA

La empresa “DUL-ZU-RA S.A.” nos suministra la siguiente información:

a) Presupuesto para el año en curso:

COMPRAS DE MATERIAS PRIMA	\$ 1.400.000.-
FLETES	\$ 40.000.-
GASTOS VARIOS DE RECEPCIÓN	\$ 28.000.-
SEGUROS SOBRE MERCADERÍAS EN TRANSITO	\$ 16.000.-

b) Existencia inicial de Materias Primas al 01/07: 2.000 Kg. a \$ 100.- el Kilo.

c) Movimientos de Almacenes durante el mes de julio:

03/07 – Informe de Recepción por Compras de Materias Primas por 4.000 Kg. a \$ 120.- el Kg.
06/07 – Consumo de Materias Primas para la Orden de Producción N° 222 por 5.000 Kg.
09/07 – Informe de Recepción por Compras de Materias Primas por 4.000 Kg. a \$ 150.- el Kg.
13/07 – Devolución por sobrante del consumo del 06/07 por 1.000 Kg.
19/07 – Consumo de Materias Primas para la Orden de Producción N° 222 por 3.000 Kg.
26/07 – Informe de Recepción por Compras de Materias Primas por 200 Kg. a \$ 200.- el Kg.

d) Costos reales del mes de julio:

FLETES	\$ 30.000.-
GASTOS VARIOS DE RECEPCIÓN	\$ 20.000.-
SEGUROS SOBRE MERCADERÍAS EN TRANSITO	\$ 25.200.-

e) El precio de compra de acuerdo con las cotizaciones de proveedores por Kg. de Materia Prima al 31/07 era de \$ 220.-

Se solicita:

- 1) Calcular el costo de las Materias Primas consumidas y el inventario final por el método P.E.P.S.
- 2) Determinar los costos netos de recepción sobre o subaplicados, indicando su tratamiento.

TEMA D: LOS FACTORES PRODUCTIVOS – MATERIALES
TRABAJO PRÁCTICO Nº D. 1. 3.: LA COLA LOCA

“LA COLA LOCA” es una planta embotelladora de bebidas sin alcohol y expende su único artículo en botellas de un litro.

Adquiere la bebida en grandes cantidades que paga \$ 0,30 el litro. El costo de cada envase es de \$ 0,20 y no tiene retorno.

En el periodo de estacionamiento hay una evaporación constante del 5 %.

En la operación de llenado se producen roturas del 2 % que afectan tanto el líquido como el envase.

En la operación de cierre de la botella también se producen roturas del 3 % que afectan al líquido como al envase.

El costo de mano de obra directa es de \$ 0,10 por botella lista para el despacho y el de los costos indirectos de fabricación de \$ 0,50 por botella.

Se solicita: Establecer el costo unitario de cada botella.

TEMA D: LOS FACTORES PRODUCTIVOS – MATERIALES
TRABAJO PRÁCTICO Nº D. 1. 4.: LIMPIATODO S.R.L.

La empresa “**LIMPIATODO S.R.L.**” comercializa el detergente “Ayudon” en envases plásticos de 2 litros y de 5 litros.

Adquiere el líquido a \$ 3/Lt. el cual sufre una evaporación del 15% durante el período de estacionamiento.

Posteriormente, durante el proceso de envasado, se produce un desperdicio del 8% del líquido, y se dañan el 2% de los envases, los cuales quedan inutilizados.

El precio de los envases es el siguiente: Envases de 2 litros: \$ 0,70 - Envases de 5 litros: \$ 1,10

El costo de conversión es de \$ 2,5 para el producto de 2 litros y de \$ 5 para el detergente de 5 litros.

Se solicita: Determinar el costo unitario de los productos terminados.

TEMA D: LOS FACTORES PRODUCTIVOS – MATERIALES
TRABAJO PRÁCTICO Nº D. 1. 5.: EL SANJUANINO

La empresa "EL SANJUANINO" se dedica a la elaboración de vinos finos de mesa en botellas de 750 cm³. El costo de obtención del litro de vino fue calculado en \$1,20 y las botellas se compran a \$0,50 c/u.

Dichas botellas son adquiridas de una fábrica de Mendoza, siendo el flete abonado por nuestra empresa a tal efecto de \$500 por cada 10.000 botellas.

Una vez obtenido el vino, este se deja estacionar proceso durante el cual se produce una evaporación constante del 6%.

En el proceso de envasado se rompen el 3% de las botellas, y se derrama el 2% de vino.

En todos los casos, la merma producida es considerada normal.

Se solicita: determinar el costo unitario por botella de 750 cm³

TEMA D: LOS FACTORES PRODUCTIVOS – TRABAJO, LOS IMPUESTOS AL TRABAJO Y OTRAS CARGAS SOCIALES

TRABAJO PRÁCTICO N° D. 2. 1.: GUSTAVO MARTINEZ

El operario “**GUSTAVO MARTÍNEZ**”, que percibe una tarifa horaria de \$ 18,00 más un 5 % por antigüedad, presenta al cabo de una quincena la ficha de tiempo siguiente:

QUINCENA: <u>Primera</u>											
NOMBRE: Martínez Gustavo											
SECCIÓN: XX											
LEGAJO N° 1197/3											
DÍA	MAÑANA		TARDE		N	5	1	0	0		
	Ent.	Sal.	Ent.	Sal.							
Dom.	1										
	16										
Lun.	2	8,00		17,0							
	17										
Mar.	3	8,00		17,0							
	18										
Mie.	4	8,00		17,0							
	19										
Jue.	5	8,00		19,0							
	20										
Vie.	6	8,00		19,0							
	21										
Sab.	7	8,00		11,0							
	22										
Dom.	8										
	23										
Lun.	9	8,00		17,0							
	24										
Mar.	10	8,00		17,0							
	25										
Mie.	11	8,00		20,0							
	26										
Jue.	12		21,0								
	27										
Vie.	13		6,00	21,0							
	28										
Sab.	14		6,00	13,	16,0						
	29										
Dom.	15										
	30										
Lun.	31										
Total											

Información adicional:

1. Los días 2 y 3 fue asignado a la recepción de materiales, su control y ordenamiento en almacenes.
2. Los días 4, 5 y 6 fue asignado a tareas de producción en la Orden de producción N° 27.
3. Los días 9 a 13 fue asignado a tareas de producción en Orden de producción N° 33.
4. El día 11 debido a un corte de luz estuvo inactivo tres horas.
5. Debido a problemas de electricidad y fuerza motriz los días 12 y 13 debió cambiar su horario normal de trabajo
6. Los días sábados el personal realiza tareas de mantenimiento y limpieza de equipo.
7. Las retenciones sobre las remuneraciones son del 19 %. Incluye 2 % de cuota sindical.
8. Las cargas sociales inmediatas son del 33 %

SE SOLICITA:

1. Liquidar los jornales de la primera quincena.
2. Efectuar la imputación de la Mano de Obra, sabiendo que. el índice de la Mano de Obra adicional se ha calculado en 1,40 y la antigüedad es costo indirecto de la fabricación.

TEMA D: LOS FACTORES PRODUCTIVOS – TRABAJO, LOS IMPUESTOS AL TRABAJO Y OTRAS CARGAS SOCIALES

TRABAJO PRÁCTICO Nº D. 2. 2.: SONAS S.A.

La empresa “**SONAS S.A.**” ha adoptado un sistema de costos por órdenes de producción y durante el mes de junio se ha trabajado para una sola orden.

La empresa resolvió contratarlo a usted para que realice la imputación completa y calcule el costo de la única Orden de Producción.

A.- Informe sobre utilización de Recursos Humanos:

Días	Concepto	Ref.	Nº de Obreros	Horario
Lunes y Martes 1 y 2	Producción Normal		2	7,00 a 16,00
Miércoles 3	Producción Normal	(1)	2	7,00 a 14,00
Jueves 4	Producción Normal	(2)	2	7,00 a 18,00
Viernes 5	Enfermedad	(3)	2	7,00 a 16,00
Sábado 6	Mantenimiento Previsto		1	9,00 a 13,00
Lunes 8	Producción Normal	(4)	2	7,00 a 15,00
Martes 9	Producción Normal	(5)	2	7,00 a 17,00
Miércoles 10	Feriado Nacional	(6)	2	7,00 a 16,00
Jueves 11	Producción Normal	(9)	2	7,00 a 16,00
Viernes 12	Reproceso Produc. Defec.	(10)	2	7,00 a 16,00
Sábado 13		(7)	1	8,00 a 20,00
Sábado 13		(7)	1	8,00 a 19,30
Domingo 14		(8)	2	8,00 a 12,30
Lunes 15	Reproceso Produc. Defect.	(10)	1	7,00 a 16,00
Lunes 15		(7)	2	7,00 a 19,00
Segunda Quincena	Producción Normal		3	89 Hs. c/u
20/06	Feriado Nacional	(6)	3	7,00 a 16,00

(1) El personal se retiró antes de hora como consecuencia del paro dispuesto por el gremio.

(2) Recuperación del día 03/06.

(3) La totalidad del personal estuvo afectado con jaqueca debido a un escape de gas.

(4) Se redujo la jornada de trabajo debido a un corte de energía informado por ESEBA.

(5) Recuperación de horas del día 08/06.

(6) La empresa permaneció cerrada.

(7) El personal trabajó en la fabricación de herramientas para su posterior uso en una máquina.

(8) Recepción de una máquina

(9) El jueves 11/06 el capataz se retiró con jaqueca a las 12,00 Hs.. La producción prevista de 12,00 a 16,00 Hs. era de 10 unidades. El Gerente de Producción informó que sólo se produjeron 5 unidades.

(10) Reproceso de 200 unidades defectuosas.

B.- Información Adicional:

1. La empresa trabaja de lunes a viernes 9 horas; de 7,00 a 16,00 Hs. El sábado liquida las horas al 50 % hasta las 13,00 Hs., y al 100 % después de las 13,00 Hs.
2. El índice de Cargas Sociales antes de incorporar el S.A.C y las Cargas Sociales inmediatas (33 %) fue calculado en 130,00.
3. Los jornales brutos de Mayo ascendieron a \$ 8082,80.
4. El jornal horario es de \$ 14,00 según lo establecido por el Convenio Colectivo, y la Antigüedad promedio del 2 %, que se considera accesorio de lo principal.
5. Las retenciones sobre los jornales ascienden al 16 %.

TEMA D: LOS FACTORES PRODUCTIVOS – TRABAJO, LOS IMPUESTOS AL TRABAJO Y OTRAS CARGAS SOCIALES

TRABAJO PRÁCTICO Nº D. 2. 3.: LA LIQUIDADORA S.A.

La empresa “**LA LIQUIDADORA S.A.**” se encarga de efectuar la liquidación de Sueldos, Jornales y Cargas Sociales de las distintas empresas que contratan sus servicios.

Es por ello que le solicitan ayuda para la determinación del Costo de la Mano de Obra para el mes de enero sabiendo que:

- Horas Normales	585
- Horas Extras al 50 % (58 x 1,5)	87
- Horas Extras al 100 % (65 x 2)	130
- Lic. Por enfermedad	16
- Antigüedad	2 %
- Valor Hora	\$ 20.-
- Licencias Ordinarias	18 días promedio por año
- Licencias por Enfermedad	17 días promedio por año
- Feriados Nacionales	7 días
- Preaviso	2,50 %
- Despido	1,02 %
- S.A.C. 50 % de la mejor remuneración a liquidar en junio y diciembre	
- Retenciones	19 %
- Contribución Patronal	36 %
- La Empresa trabaja de lunes a viernes 9 horas	

TEMA D: LOS FACTORES PRODUCTIVOS – TRABAJO, LOS IMPUESTOS AL TRABAJO Y OTRAS CARGAS SOCIALES

TRABAJO PRÁCTICO Nº D. 2. 4.: EL MARTILLO S.A.

La empresa “EL MARTILLO S.A.” dedicada a la fabricación de herramientas para el hogar nos suministra la información correspondiente a su personal jornalizado para el mes de Marzo, la cual se detalla a continuación:

A.- INFORME SOBRE RECURSOS HUMANOS

DÍA	CONCEPTO.	Nº DE OP	HORARIO
Lunes 1	Producción Normal	2	8 a 17 Hs.
Martes 2	Producción Normal	2	8 a 17 Hs
Miércoles 3	Producción Normal (1)	2	8 a 17 Hs
Jueves 4	Producción Normal	2	8 a 17 Hs.
Viernes 5	Producción Normal	2	8 a 17 Hs.
Sábado 6	Mantenimiento de Planta Previsto	1	8 a 12 Hs
Lunes 8	Producción Normal (2)	2	8 a 16 Hs.
Martes 9	Producción Normal (3)	2	8 a 18 Hs.
Miércoles 10	Producción Normal (4).	1	8 a 17 Hs
Jueves 11	Producción Normal (5)	1	8 a 19 Hs.
Viernes 12	Producción Normal	2	8 a 17 Hs.
Sábado 13	Mantenimiento de Planta Previsto (6)	2	8 a 16 Hs.
Lunes 15	Producción Normal	2	8 a 17 Hs.
2º Quincena Producción Normal		2	85 Hs c/u

B.- REFERENCIAS RECURSOS HUMANOS

- (1) Uno de los operarios fue destinado toda la jornada a efectuar tareas de acondicionamiento en el Depósito de Productos Terminados.
- (2) Debido a un corte de energía se debió suspender la producción.
- (3) Recuperación de las horas perdidas el día anterior.
- (4) Uno de los operarios no concurrió por enfermedad. (Efectuó el correspondiente aviso)
- (5) Horas extras previstas afectadas a la producción.
- (6) Se efectuaron tareas de mantenimiento de máquinas y equipos previstas un sábado por mes.

C.- INFORMACIÓN ADICIONAL

- a) La empresa trabaja de Lunes a Viernes 9 Hs.
- b) Antigüedad 2 % para ambos operarios.
- c) Las horas de M.O.D. reales coinciden con las presupuestadas para el período.
- d) Los jornales brutos del mes de Febrero ascendieron a \$ 10.250 (Incluyen antigüedad).
- e) Jornal Horario = \$ 25,⁰⁰
- f) Datos para Índice costo total de Mano de Obra:

Feridos Nacionales al año	7 días	Licencias Ordinarias al año	20 días
Licencias Especiales al año	13 días	Sindicato	2 %
Jubilación: Empleador	18 %	Obra social: Empleador	6 %
Jubilación: Empleado	14 %	Obra social: Empleado	3 %
Régimen de Asignaciones Familiares			9 %

SE SOLICITA:

- a) Efectuar la imputación de la Mano de Obra para el período informado.
- b) Calcular el Índice de Costo Total de Mano de Obra Directa que incluya el S.A.C.

TEMA D: LOS FACTORES PRODUCTIVOS – TRABAJO, LOS IMPUESTOS AL TRABAJO Y OTRAS CARGAS SOCIALES

TRABAJO PRÁCTICO Nº D. 2. 5.: GOMORRA S.A.

La empresa “**GOMORRA S.A.**”, dedicada a la fabricación de artículos de goma. Teniendo en cuenta los datos que se detallan a continuación nos solicita:

- 1) Determinar índice de costo total de M.O.D. que incluya S.A.C.
- 2) Confeccionar la planilla de liquidación de remuneraciones para el Mes de Mayo.
- 3) Efectuar la imputación completa y determinar el Costo Total de Mano de Obra.

Días de Trabajo	Lunes a viernes
Licencia Ordinaria (vacaciones)	20 días al año (dato promedio)
Feridos Nacionales	7 días al año
Licencias Especiales	13 días al año (dato estadístico)
Jubilación	18 %
Obra Social	6 %
Régimen de Asignaciones Familiares	9 %
A.R.T.	3 %

DEPARTAMENTO	PRODUCCIÓN		ADMINISTRACIÓN
Personal Ocupado	G.M.	R.S.	H.G.
Sindicato	SECA	SECA	ASIMRA
Categoría	Oficial	Oficial	Administrativo “A”
Hs. Normales Trabajadas	180	180	
Hs. Extras 50 %	6	8	6
Hs. Extras 100 %	4	2	2
Sueldo Mensual	---	---	\$ 6.840
Esposa a Cargo	---	1	1
Hijos	---	1	3
Escolaridad Primaria	---	---	1
Jornal Horario s/convenio	\$ 34	\$ 34	\$ 34

Otra información:

- a) Retenciones: Jubilación 14% - Obra Social: 3% - Sindicato ASIMRA 1%
- b) Los jornales brutos de G.M. y R.S. sumaron en el mes de abril \$11.684, y el de H.G. por el mismo mes \$6.296.
- c) Del total de horas trabajadas por el oficial G.M., 8 hs las dedicó a tareas de mantenimiento de máquinas (previsto por la empresa).
- d) Base hs personal mensual 200 hs.

TEMA D: LOS FACTORES PRODUCTIVOS – OTROS FACTORES MATERIALES Y SERVICIOS
TRABAJO PRÁCTICO N° D. 3. 1.: STONE CORPORATION S.A.

La Empresa “**STONE CORPORATION S.A.**” fabrica un solo producto en un único departamento y utiliza un sistema de costos por procesos para acumular los mismos.

Consta de 100 operarios en fábrica que trabajan 8 horas diarias durante los 365 días del año.

Se estima que, los paros normales entre turnos de trabajo y desperfectos de máquinas representan un 15%.

De acuerdo a la situación política del país y a la competencia existente en el mercado local, los Directivos de la Empresa deciden utilizar 230.000 HMOD. Al final del período, el Departamento de Costos informa que se trabajaron 200.000 HMOD.

Los Costos Fijos a Capacidad Normal son \$372.300, habiéndose absorbido \$300.000.

SE PIDE:

- 1) Determinar la Capacidad teórica o ideal, la normal y real en HMOD.
- 2) ¿Cuál es la capacidad ociosa anticipada de la Empresa, la capacidad ociosa operativa y total? Grafique.
- 3) Determine el Costo de Capacidad Ociosa. Grafique.

TEMA D: LOS FACTORES PRODUCTIVOS – OTROS FACTORES MATERIALES Y SERVICIOS
TRABAJO PRÁCTICO N° D. 3. 2.: ASIGNACIÓN S.A.

La empresa “**ASIGNACIÓN S.A.**” cuenta con tres centros productivos Corte, Ensamble, y Terminado; y cuatro centros de servicios: Almacenaje, Mantenimiento Maquinarias, Limpieza y Comedor.

Los costos presupuestados de carga fabril son:

- De asignación directa:

Corte	\$ 6.000
Ensamble	\$ 4.000
Terminado	\$ 3.500
Almacenaje	\$ 750
Mant. Maq	\$ 1.000
Limpieza	\$ 2.500
Comedor	\$ 1.320

- Otros costos:

Calefacción	\$ 2.200
Transporte interno de MP	\$ 800
Servicios al personal	\$ 2.000
Reparación edificios	\$ 5.000
Alquileres	\$ 1.500
Fuerza Motriz	\$ 4.000

Además, nos suministra la siguiente información:

Concepto	Total	Corte	Ensamble	Terminado	Almac.	Mant.	Limpieza	Comedor
Pers. Ocup.	120	40	25	20	5	15	10	5
Hs. M.O.D	3.400	1.700	800	500	400	-	-	-
KW. Cons.	5.400	2.000	1.000	1.200	500	500	100	100
Hs. Maq.	17.400	10.000	5.000	2.000	200	200	-	-
Sup. M ²	1.300	250	200	300	150	100	100	200
Valor Maq.	200.000	100.000	51.000	46.000	1.500	1.500	-	-
Cons. M.P.	30.000	12.000	12.000	6.000	-	-	-	-

Se requiere:

- 1) Realizar la distribución primaria y secundaria de carga fabril;
- 2) Calcular la cuota predeterminada de carga fabril por centro productivo, utilizando los siguientes módulos: Hs. MO para el Dpto. de Corte, Hs. Máq. para Ensamble y Terminado.
- 3) Determinar la sobre/sub aplicación por departamento productivo, considerando que la carga fabril real del mes por departamento fue de: Corte \$14.000, Ensamble \$13.000, Terminado \$12.000

TEMA D: LOS FACTORES PRODUCTIVOS – OTROS FACTORES MATERIALES Y SERVICIOS
TRABAJO PRÁCTICO N° D. 3. 3.: DISTRIBUIDOR SUR

La empresa “DISTRIBUIDOR SUR” cuenta con tres centros productivos A, B, C y dos centros de servicios Mantenimiento de Maquinarias y Caldera; y nos suministra la siguiente información:

Centro	Valor Maquinaria	Personas Ocupadas	Consumo F.M.	Consumo Vapor	Sup. Ocupada
A	12.000	30	900	1.990	540
B	18.000	150	1.200	2.388	1.260
C	12.000	90	450	3.582	360
Mant. Maq.	6.000	18	150	0	720
Caldera	12.000	12	300	0	720
Total	60.000	300	3.000	7.960	3.600

Presupuesto del mes bajo el análisis (\$)

Amortización inmuebles	10.000
Seguros Prod. Terminados	1.200
Depreciación maquinarias	6.000
Seguros accidentes	8.000
Fuerza motriz	1.500
Comisiones vendedores	2.500
Sueldos de administración	2.000
Sueldo supervisor	4.000

Nivel de actividad previsto:

Centro	A	B	C
H.H.	300	280	380
H.M.	450	520	230

Se requiere:

- 1) Realizarla distribución primaria y secundaria de carga fabril.
- 2) Determinar las cuotas de CF correspondientes en base a los siguientes módulos: Dpto. A: H.H. - Dpto. B y C: H.M.
- 3) Determinar la sobre/sub aplicación de CIF sabiendo que:
Las HH reales fueron: Dpto. A 350 – Dpto. B 200 – Dpto. C 350
Las HM reales fueron: Dpto. A 500 – Dpto. B 450 – Dpto. C 230
CIF Real: Dpto. A \$8.000 – Dpto. B \$12.000 – Dpto. C \$9.500

TEMA D: LOS FACTORES PRODUCTIVOS – OTROS FACTORES MATERIALES Y SERVICIOS
TRABAJO PRÁCTICO N° D. 3. 4.: REPARTIENDO COSTOS

La empresa “**REPARTIENDO COSTOS**” cuenta con dos centros productivos mezclado y preparado, y dos centros de servicios: mantenimiento maquinarias y comedor.

Presupuesto del mes bajo análisis (en \$)

Amortización de edificios	5.000
Seguros de productos terminado	700
Depreciación de maquinarias	3.000
Seguros maquinarias	8.000
Fuerza Motriz	1.000
Comisiones vendedores	2.500
Gastos papelería	200
Sueldo supervisor	4.000
Otros gastos Dpto. Manten. Maq.	20
Otros gastos Dpto. Comedor	180
Otros gastos Dpto. Preparado	1.650

Centro	Valor Maquinaria	Personas Ocupadas	Consumo FM.	Consumo Vapor	Sup. Ocupada
Mezclado	6.000	15	300	1.760	360
Preparado	18.000	120	550	6.200	1.080
Manten Maq	6.000	9	50	0	480
Comedor	0	6	100	0	480
Total	30.000	150	1000	7.960	2.400

HM Presupuestadas: 300 HM Mezclado – 400 HM Preparado

Se requiere:

- 1) Realizar la distribución primaria y secundaria de carga fabril.
- 2) Determinar la tasa predeterminada de costos indirectos por departamento, aplicar los CIF y calcular la sobre/sub aplicación considerando que la empresa emplea el módulo Horas Máquinas para ambos departamentos.
 - HM Reales: 380 HM Mezclado – 450 HM Preparado
 - CIF Real: \$6.500 Mezclado – \$22.000 HM Preparado

TEMA D: LOS FACTORES PRODUCTIVOS – OTROS FACTORES MATERIALES Y SERVICIOS
TRABAJO PRÁCTICO N° D. 3. 5.: NOTAR S.R.L.

“NOTAR S. R. L.” es una empresa que cuenta con los siguientes departamentos:

- 1°) Productivos: NOYERÍA – FUSIÓN – MONTAJE
- 2°) De Servicios: COMPRESORES - MANTENIMIENTO - ENERGÍA – SERV. MÉDICO.

Según el informe entregado por la empresa correspondiente al mes de julio contamos con la siguiente información:

DEPARTAMENTOS	K.W. HORAS	PERSON. OCUP.	SUPERF. OCUP.	H.P. INSTAL.	VALOR DE MAQ. Y EQUIP.	COSTO REPAR.	PERS. ATEND.
NOYERÍA	890	20	100 m ²	300	\$ 7.000	\$ 149, ⁵⁰	7
FUSIÓN	710	62	185 m ²	200	\$ 60.000	\$ 1.197, ⁵⁰	16
MONTAJE	1.200	14	180 m ²	100	\$ 8.000	\$ 938, ⁰⁰	5
COMPRESORES	580	8	102 m ²	80	\$ 900	---	2
MANTENIMIEN.	1.620	7	93 m ²	80	\$ 300	---	3
SERV. MÉDICO	240	3	20 m ²	20	\$ 500	---	---
ENERGÍA	860	8	20 m ²	---	\$ 1.300	---	2
TOTAL	6.100	122	700 m²	780	\$ 78.000	\$ 2.285,⁰⁰	35

Presupuesto para el mes de agosto:

CONCEPTOS	\$	\$
Medicamentos		\$ 350, ⁰⁰
Salarios Indirectos (Incluye Cargas Sociales)		
NOYERÍA	\$ 600, ⁰⁰	
FUSIÓN	\$ 1.740, ⁰⁰	
MONTAJE	\$ 460, ⁰⁰	
COMPRESORES	\$ 90, ⁰⁰	
MANTENIMIENTO	\$ 100, ⁰⁰	
SERVICIO MEDICO	\$ 240, ⁰⁰	
ENERGÍA	\$ 360, ⁰⁰	\$ 3.590, ⁰⁰
Seguro sobre Maquinarias		\$ 3.900, ⁰⁰

Amortización maquinarias (12 % anual)		\$ 9.360, ⁰⁰
Amortización Edificio (anual)		\$ 8.400, ⁰⁰
Energía		\$ 1.560, ⁰⁰
Impuesto Inmobiliario		\$ 251, ³⁰
Calefacción		\$ 340, ²⁰
Alumbrado		\$ 530, ⁷⁰

Presupuesto para el mes de agosto:

Materiales y Suministros	\$	\$
NOYERÍA	\$ 80, ⁰⁰	
FUSIÓN	\$ 530, ⁰⁰	
MONTAJE	\$ 120, ⁰⁰	
MANTENIMIENTO	\$ 32, ⁰⁰	\$ 762, ⁰⁰

Se trata de una empresa altamente mecanizada siendo las horas máquinas estimadas las siguientes:

DEPARTAMENTO	HORAS MÁQUINAS ESTIMADAS
NOYERÍA	50.000
FUSIÓN	82.000
MONTAJE	49.000

CIFRAS REALES DEL MES:

DEPARTAMENTO	CARGA FABRIL	NIVEL DE ACTIVIDAD EN HORAS MÁQUINA
NOYERÍA	2.800, ⁰⁰	58.000
FUSIÓN	7.950, ⁰⁰	80.000
MONTAJE	2.700, ⁰⁰	55.000

LA BASE DE DISTRIBUCIÓN DEL DEPARTAMENTO ENERGÍA Y COMPRESORES ES LA SIGUIENTE:

DEPARTAMENTO	ENERGÍA	COMPRESORES
NOYERÍA	30 %	30 %
FUSIÓN	40 %	30 %
MONTAJE	30 %	20 %
MANTENIMIENTO	---	20 %

Se solicita:

- 1) Efectuar la distribución primaria y secundaria
- 2) Obtener las tasas predeterminadas de carga fabril para cada departamento, la carga fabril aplicada por departamento, y la sobre/sub aplicación de CIF.

TEMA D: LOS FACTORES PRODUCTIVOS – EL CAPITAL FINANCIERO
TRABAJO PRÁCTICO Nº D. 4. 1.: ALFAJORES ARTESANALES COQUI Y CLETA

La empresa “**COQUI Y CLETA**”, es un emprendimiento familiar que se dedica al armado de alfajores de dulce de leche, presentando dos variedades: El alfajor “Coqui” está cubierto con chocolate negro, y el alfajor “Cleta” con chocolate blanco.

Para realizarlos, adquiere a proveedores las tapas, el dulce de leche y el chocolate. La empresa cuenta con una cocina que se utiliza para derretir el chocolate y una heladera para conservar los ingredientes utilizados.

Las actividades son desarrolladas por dos personas, dedicándose una de ellas al armado que consiste en untar las tapas con dulce de leche, y la otra al baño de los alfajores y al envasado. Para el envasado se utilizan bolsitas de polipropileno.

La empresa nos brinda la siguiente información:

Factores	Unidad de medida	Precio contado		Plazo de financiación	Tasa de interés
Tapas de alfajores	Kg	\$15,00	Proveedor A	30 días	5%
Dulce de leche	Kg	\$8,00	Proveedor B	30 días	5%
Chocolate blanco	Kg	\$35,00	Proveedor C	60 días	Sin interés
Chocolate negro	Kg	\$35,00	Proveedor C	60 días	Sin interés
Bolsitas	unidades	\$0,03	Proveedor D	contado	Sin interés
Empleados	Sueldo mensual	\$3.000	Corresponde a las 2 personas	Se paga el día 5 del mes siguiente al devengado	
Depreciación cocina*	anual	\$300	Vida útil restante: 36 meses		
Depreciación heladera**	anual	\$460	Vida útil restante: 36 meses		
Energía eléctrica	mensual	\$60,00			
Gas	bimestral	\$150,00			

*El valor de origen fue de \$1500. Fue adquirida en el año 2009.

** El valor de origen fue de \$2.300. Fue adquirida en el año 2009.

La empresa, además nos informó que con un kg de tapas, un kg de dulce de leche y un kg de chocolate se producen 50 alfajores.

Otros datos:

	Tapas	Dulce de leche	Chocolate blanco	Chocolate negro	Bolsitas
Existencia inicial	5 kg	0 kg	5 kg	5 kg	3000 u
Compras	250 kg	260 kg	130 kg	130 kg	10000 u
Existencia final	15 kg	20 kg	15 kg	15 kg	1000 u
Precio de venta alfajores:	\$6,00				
Producción anual:	Cantidad blancos: 6.000				
	Cantidad negros: 6.000				
Producción mensual:	1.000				
Unidades vendidas:	Cantidad blancos: 5.000				
	Cantidad negros: 4.800				

SE PIDE:

1. Calcular el plazo de inmovilización de las materias primas, los bienes de uso y los productos terminados.
2. Determinar la tasa de interés nominal y real del capital propio, teniendo en cuenta una inflación del 2,1% mensual.
3. Calcular el costo financiero del capital propio mensual.

**TEMA E: EL PROCESO DE ACUMULACIÓN DE LOS COSTOS – ASIG. A ÁREAS FUNCIONALES Y ABC
TRABAJO PRÁCTICO N° E. 1.: PAPER TAN S.A.**

La empresa “PAPER TAN S.A.” se dedica a elaborar los productos “papeles blancos” y “papeles azules”, ambos preparados en resmas. La empresa nos facilita los siguientes datos:

Niveles de actividad reales

Conceptos	Papeles Blancos	Papeles Azules	Totales
Unidades de producción por año	20.000	100.000	
Costo Primo	\$ 50.000	\$ 250.000	\$ 300.000
Horas de Mano de Obra Directa	2.100	9.600	11.700
Metros cubiertos	60	140	200
Horas Máquinas	10.000	50.000	60.000
Ordenes de Producción	20	30	50

Niveles de actividad presupuestados

Conceptos	Datos por Departamento		Totales
	Depto. 1	Depto. 2	
<i>Horas Mano de Obra Directa</i>			
Horas papeles blancos	400	1.600	2.000
Horas papeles azules	7.600	2.400	10.000
Totales Horas Mano de Obra Directa	8.000	4.000	12.000
<i>Horas Máquina</i>			
Horas papeles blancos	4.000	6.000	10.000
Horas papeles azules	16.000	34.000	50.000
Totales Horas Máquinas	20.000	40.000	60.000
<i>Carga Fabril</i>			
Puesta a punto	\$ 44.000	\$ 44.000	\$ 88.000
Inspecciones	\$ 37.000	\$ 37.000	\$ 74.000
Alquileres	\$ 3.000	\$ 7.000	\$ 10.000
Amortizaciones maq. y equipo productivo	\$ 15.800	\$ 26.000	\$ 41.800
Fuerza motriz	\$ 14.000	\$ 70.000	\$ 84.000
Gastos en personal	\$ 78.000	\$ 39.000	\$ 117.000
Totales Carga Fabril	\$ 191.800	\$ 223.000	\$ 414.800

A efectos de simplificar el caso solo se plantean actividades vinculadas con el Proceso de Producción.

Cada nueva Orden de Fabricación implica la realización de una puesta a punto.

La empresa realiza inspecciones de calidad sobre los productos terminados en cada orden de producción.

SE PIDE:

- 1- Determinar el costo unitario de cada producto aplicando una tasa de C.F. única de aplicación para toda la planta en base a Horas Máquina.
- 2- Determinar el costo unitario de cada producto aplicando una tasa de C.F. de aplicación por departamento en base a Horas de Mano de Obra Directa.
- 3- Determinar el costo unitario de cada producto aplicando un Costo Basado en Actividades siguiendo el siguiente esquema:
 - a.- Defina, clasifique y catalogue las actividades en función del proceso en el que participan y según su nivel.
 - b.- Cree los grupos homogéneos teniendo en cuenta las actividades que comparten PROCESO, NIVEL e INDUCTOR.
 - c.- Determine las tasas de grupo.
 - d.- Determine el COSTO TOTAL y el COSTO UNITARIO de las resmas de papel blanco y azul.

TEMA E: EL PROCESO DE ACUMULACIÓN DE LOS COSTOS - ABC
TRABAJO PRÁCTICO Nº E. 2.: LAS VARILLAS S.R.L.

Las “**VARILLAS S.R.L.**” es una empresa metalúrgica de nuestro medio que se dedica a la fabricación de varillas roscadas de dos tipos:

- Varillas roscadas comunes
- Varillas roscadas con tratamiento de pasivado (dorado en horno).

Le empresa ha decidido implementar un sistema ABC para lo cual uno de sus dueños nos ha realizado una breve pero clara descripción del proceso productivo.

Para la fabricación de las varillas la empresa compra alambroón en rollos, el cual necesita en primer lugar ser enderezado y luego cortado del tamaño de la varilla buscada. Esta tarea la realizan con una máquina que se ha adquirido con este objetivo.

La empresa incluye el costo de adquisición del alambroón dentro del proceso de enderezado, por lo que en este caso, los costos de asignación directa igualmente atraviesan el mapa de las actividades.

Cada nueva Orden de Fabricación implica la realización de una puesta a punto.

La longitud de las varillas es de 55 cm y de 5 mm de diámetro, de acuerdo a las especificaciones aportados por nuestros clientes.

Las varillas luego del proceso de cortado son sometidas al proceso de roscado con otra máquina, de este proceso se obtienen todas las varillas y una parte de ellas sigue a una sección de la empresa denominada Pasivado donde reciben un tratamiento especial que evita que el óxido actúe sobre las varillas en forma inmediata.

La empresa realiza mensualmente 1 control de calidad en cada proceso y 1 sobre los productos terminados (prueba de varillas).

La empresa vende las varillas en lotes de 100 varillas cada uno.

El área de suministros prepara las órdenes de producción y se receptionan y controlan las compras de alambroón.

Mensualmente se abonan los impuestos y se ha gestionado un contrato de locación para toda la empresa.

La empresa realiza básicamente tres procesos:

- Producción
- Abastecimiento
- Soporte

A efectos de simplificar los cálculos la capacidad técnica de las distintas actividades coincide con el nivel real de actividad.

Niveles de actividad reales

Conceptos	Varillas Comunes	Varillas Tratadas
Unidades Producidas	8000	12000
Ordenes de Fabricación	2	3
Lotes de Ventas	70	110
Ordenes de Compras	1	1
Horas Máquina	500	1300
Pruebas de Calidad	1	1

Detalle de costos reales

Descripción	Costo
Control de calidad	1.000,00
Varillas de prueba	600,00
Puesta a punto	400,00
Enderezado de alambrón	12.000,00
Roscado	8.000,00
Pasivado dorado	2.000,00
Empaquetado	500,00
Emisión O.C. alambrón	300,00
Recepción y control	1.000,00
Servicios	500,00
Suministro espacios	300,00

SE PIDE:

- e.- Defina, clasifique y catalogue las actividades en función del proceso en el que participan y según su nivel.
- f.- Identifique los inductores asociados y asigne el nivel de actividad real de cada inductor en función de los datos del enunciado.
- g.- Cree los grupos homogéneos teniendo en cuenta las actividades que comparten PROCESO, NIVEL e INDUCTOR.
- h.- Determine las tasas de grupo.
- i.- Determine el COSTO TOTAL y el COSTO UNITARIO de las varillas comunes y de las tratadas.

TEMA F: SISTEMAS DE COSTOS - COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS
TRABAJO PRÁCTICO N° F. 1. 1.: AMOBLARTE

La empresa “**AMOBLARTE**”, se dedica a la elaboración de muebles .Cuenta con dos centros productivos A y B, y utiliza un sistema de costos por órdenes.

ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 2002

Materia Prima: 5000 m2 (cantidad necesaria)

Rendimiento: 80 %

ELEMENTO	CENTRO PROD. A	CENTRO PROD. B
MOD	400 hh	300 hh
CIF	250 hm	700 hm

ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 3002

ELEMENTO	CENTRO PROD. A	CENTRO PROD. B
MOD	350 hh	450 hh
CIF	500 hm	300 hm

El costo de la MP fue de \$ 4 x m2

El jornal horario de mano de obra ascendió a \$ 6 para ambos centros.

La CF presupuestada del centro A fue de \$ 30.000, para un volumen normal de 1000 hm.

La cuota presupuestada de CF del centro B ascendió a \$ 12/hm (volumen normal 1500 hm).

Se solicita:

1. Determinar el costo de cada orden de producción.
2. Hallar la sobre/sub absorción de CF, sabiendo que la CF real del centro productivo A fue de \$ 19.000, en tanto que la CF real del centro productivo B coincidió con la presupuestada.

TEMA F: SISTEMAS DE COSTOS - COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS
TRABAJO PRÁCTICO Nº F. 1. 2.: LOCOS POR EL FUTBOL

La empresa “**LOCOS POR EL FÚTBOL**”, se dedica a la elaboración de remeras deportivas, específicamente de equipos de fútbol, y cuenta con dos centros productivos A y B.

Utiliza un sistema de costos por órdenes y nos suministra la siguiente información.

ORDEN BJ: remeras de Boca Juniors.

MP utilizada: tela 1500 mt. (Cantidad neta)
Rendimiento: 100 %
Costo: \$ 0.80 el mt.

OTROS DATOS

CENTRO PRODUCTIVO	HORAS HOMBRE	HORAS MAQUINA
A	320	190
B	240	170

No se hallaron existencias iniciales ni finales. (siempre pasa lo mismo con BOCA)

ORDEN RP: remeras de River Plate

MP utilizada: tela 1200 mt. (Cantidad neta)
Rendimiento: 80 %
Costo: \$ 0.70 el mt.

OTROS DATOS:

CENTRO PRODUCTIVO	HORAS HOMBRE	HORAS MAQUINA
A	80	210
B	190	115

Existencia inicial de productos \$ 2000

ORDEN RC: remeras de Racing Club

MP utilizada: tela 1100 mt. (Cantidad neta)
Rendimiento: 80 %
Costo: \$ 0.60 el mt.

OTROS DATOS

CENTRO PRODUCTIVO	HORAS HOMBRE	HORAS MAQUINA
A	180	140
B	120	95

Al cierre del período aún no se habían comercializado (es muy normal en el caso de Racing)

El jornal horario pagado en el **Centro A** fue de \$ 3, en tanto que en el **Centro B** ascendió a \$ 4, la Carga Fabril presupuestada del Centro A, fue solo de \$ 3600, el volumen normal de producción medido en HM fue de 450.

El módulo de aplicación del centro B es horas hombre, la cuota presupuestada de CF fue de \$ 3 /hh. La CF aplicada coincidió con la presupuestada.

Se solicita:

1. Hallar el costo de cada orden de producción
2. Determinar el resultado del período, sabiendo que la facturación ascendió a \$ 20.500 y se pagaron comisiones de ventas por \$ 1200.
3. Determinar la CF presupuestada del Centro B

**TEMA F: SISTEMAS DE COSTOS - COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS
TRABAJO PRÁCTICO N° F. 1. 3.: HERRATAN**

La empresa “HERRATAN” fabrica herramientas de mano por pedido y lo contrata a usted para calcular el estado de costos, la ociosidad y la imputación de las horas incluidas en el informe de recursos humanos al 30 de noviembre.

Las operaciones del mes de noviembre respecto a la materia prima principal fueron:

Compras de:	8.500 Kg.	a \$ 12.750
Consumos por:	9.500 Kg.	
Devolución de consumos por:	600 Kg.	
Devolución de compras por:	500 Kg.	a \$ 750

Se utiliza el método PEPS para costear la materia prima y aplica una tasa de costos netos de recepción del 10 % (fletes, seguros y gastos del departamento de almacenes).

El inventario de materias primas al 31/10 era de \$ 3.300 (2.000 Kg.)

El informe de recursos humanos para el mes noviembre es el siguiente:

Horas Normales	600 hs. producción de herramientas
Horas Normales	8 hs. inactiva por corte de energía eléctrica.
Horas Extras (50 %)	80 hs. reparación y mantenimiento de máquinas sector fabril.
Horas Extras (50 %)	18 hs. reproceso de producción defectuosa.
Horas Extras (100 %)	27 hs. orden y control del Departamento de Almacenes.
Horas Enfermedad	18 hs

El sueldo bruto del capataz del mes de noviembre es de \$ 12.500 y el Jornal hora es de \$ 40 Antigüedad: (se considera Costos Indirectos de Fabricación) 2 % igual para todo el personal.

Elementos para calcular las cargas sociales:

Retenciones 19 %; Preaviso 5 %; Licencias ordinarias 8 %; Licencias por enfermedad 8 %; Feriados 4 %; Despido 1 %; S.A.C. 10 %; Aporte Patronal Jubilación y Obra Social 33 %.

Los Costos Indirectos de Fabricación reales no han sido calculados hasta el momento pero la empresa aplica los mismos mediante la utilización de una tasa predeterminada departamental sobre la base de horas máquinas.

Los datos del presupuesto anual de los Costos Indirectos de Fabricación son los siguientes:

CONCEPTO	CORTADO	ARMADO	MANTEN.	OFICINA FÁBRICA
C. I. F. Fijos	\$ 2670	\$ 3670	\$ 500	\$ 160
C. I. F. Variables	\$ 3170	\$ 4170	\$ 610	\$ 170

Hs. Máquina Predeterminado	5.000	5.000		
Hs. Reales Mes de Noviembre	5.500	6.000		

Los costos de los departamentos de servicios se prorratean en partes iguales sobre una base no recíproca entre los restantes de servicios y los productivos.

Terminada la producción de 250 herramientas, se detectó que 25 de ellas eran defectuosas, requiriendo mano de obra adicional; dicha tarea se llevó a cabo el último sábado de mes de noviembre.

No había existencia inicial ni final en el mes de noviembre.

**TEMA F: SISTEMAS DE COSTOS - COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS
TRABAJO PRÁCTICO N° F. 1. 4.: EL CICLÓN**

La empresa “**EL CICLÓN**” se dedica a la fabricación de artículos de acero inoxidable, y quiere conocer el costo de producción de la Orden de Producción A25-04 terminada en el mes de mayo, cuyo producto final fueron fuentes ovaladas para horno de acero inoxidable.

La producción en proceso al inicio del mes de dicha orden era la siguiente: Materia Prima \$2.200 – Mano de Obra Directa \$ 1.300 – Carga Fabril \$3.100.

En el mes se comenzó la elaboración de las Ordenes B30-04 y C35-04.

Nos brinda la siguiente información respecto al mes de mayo:

INFORME DE MATERIA PRIMA

El presupuesto Año 2006 elaborado para adquisición de materia prima y materiales es el siguiente:

Compras Presupuestadas:	\$ 99.400 (precio neto – Contado)
Intereses por financiación:	\$ 2.682
Gastos Operativos Sección Almacenes Materia Prima:	
• Sueldos y Jornales Operarios (incluye Cargas Sociales)	\$16.200
• Otros Gastos Operativos	\$ 4.800
Seguros Incendio Almacén Materia Prima	\$ 3.940

Durante el mes de mayo se realizaron las siguientes operaciones:

- 02/05: Compra de Acero: 1388 Kg. a \$3,40 /Kg.
- 05/05: Consumos de Acero OP A25-04: 480 Kg.
- 06/05: Consumos de Acero OP B30-04: 270 Kg.
- 10/05: Consumos de Acero OP C35-04: 320 Kg.
- 13/05: Consumo de otros materiales directos OP A25-04: 230 Kg.
- 14/05: Devolución de Consumos de Acero OP A25-04: 40 Kg.

Existencias Iniciales:

- Acero: 100 Kg. a \$3,30 Kg.
- Otros Materiales Directos: 250 Kg. a \$2,75 Kg.

La empresa utiliza el método PEPS para la descarga de inventarios, y aplica los Costos Netos de Recepción de Materia Prima a través de una tasa predeterminada, realizando posteriormente, los ajustes correspondientes.

Según los datos obtenidos el total de Costos de Recepción Reales de M.P. ascendió para el mes en curso a \$2.850.

INFORME DE MANO DE OBRA

Según el informe de Recursos Humanos, el detalle de horas es el siguiente:

Hs. Normales	705 Hs. p/tareas de Producción OP A25-04
	300 Hs. p/tareas de Producción OP B30-04
	150 Hs. p/tareas de Producción OP C35-04
	25 Hs. para tareas de acondicionamiento del Almacén de M. Primas
Hs. Normales	190 Hs. por Licencias Ordinarias por Vacaciones
Hs. Normales	8 Hs. por Licencia por Enfermedad
Hs. Normales	10 Hs Detención de la producción por roturas de cañería de agua en el sector de máquinas. La reparación fue realizada por un plomero contratado por la empresa, que facturó un total de \$750 que incluye mano de obra \$350 y materiales \$400.
Hs. Extras al 50%	10 Hs para recuperar hs perdidas por rotura de máquinas (OP A25-04)
	10 Horas previstas para limpieza del sector fabril
Hs. Extras al 100%	12 Hs programadas para mantenimiento preventivo de máquinas y equipos.

Las horas extras están sin normalizar. La empresa realiza el último domingo de cada mes, cuando las máquinas no están en funcionamiento, un mantenimiento preventivo de las mismas.

El jornal horario es de \$4,85. En el mes se abonaron vacaciones por \$850. El SAC proporcional del mes anterior fue de \$393. Las retenciones efectuadas al personal ascendieron a \$1.020, las asignaciones familiares pagas fueron de \$1.250 y la antigüedad promedio es del 3%.

Otros datos suministrados por la empresa:

Días de Trabajo	Lunes a viernes
Licencia Ordinaria (vacaciones)	20 días al año (dato promedio)
Feridos Nacionales	7 días al año
Licencias Especiales	13 días al año (dato estadístico)
S.I.J.P. (Ley 24241)	10,17 %
Reg. Asig. Fliares. (Ley 24714)	4,44 %
Fondo Nacional de Empleo	0,89 %
I.N.S.S.J.P.	0,50 %
Obra Social (Aporte Patronal)	5 %
A.R.T.	3 %
Jornales Brutos Enero	\$ 6.100
Jornales Brutos Febrero	\$ 6.300
Jornales Brutos Marzo	\$ 6.750
Jornales Brutos Abril	\$ 6.800

INFORME DE COSTOS INDIRECTOS

La planta fabril cuenta con dos departamentos productivos (Fundición y Terminación) y el resto son sectores de servicios. El sector de Servicio de Planta se dedica exclusivamente a la limpieza del todo el sector fabril y a realizar reparaciones generales que hacen a la estructura edilicia del mismo principalmente. El mantenimiento de máquinas es exclusivo del sector de Mantenimiento de Máquinas, y el responsable de éste asegura que la cuantía de las reparaciones guarda una cierta relación con el nivel de actividad de las máquinas.

El presupuesto de Carga Fabril para el período en cuestión es el siguiente:

	Fundición	Terminación	Mantenimiento Máquinas	Servicio de Planta	Consultorio Médico	Comerc.	Adm.
Costos Fijos	\$ 4,500	\$ 2,250	\$ 850	\$ 760	\$ 400	\$ 400	\$ 360
Costos Variables	\$ 2,600	\$ 3,400	\$ 1,500	\$ 920	\$ 90	\$ 580	\$ 40
Total Distrib. Prim.	\$ 7,100	\$ 5,650	\$ 2,350	\$ 1,680	\$ 490	\$ 980	\$ 400

Además nos brindan la siguiente información:

	Fundición	Terminación	Mantenimiento Máquinas	Servicio de Planta	Consultorio Médico	Com.	Adm.
Superficie (m ²)	200	150	40	30	15	40	25
Cantidad de Operarios	2	3	1	2	1	3	3
Valor Máquinas	\$ 180,000	\$ 32,000					
Consultas por Cons. Médico	8	5	2	5			

Los costos Indirectos se aplican en base a horas máquinas. La Carga Fabril real fue de \$13.000 para Fundición y de \$11.500 para Terminación.

En el mes se terminaron 560 unidades en la OP A25-04, de las cuales 10 debieron desecharse y venderse como de segunda al 60% de su costo. Se considera hasta el 2% de desechos sobre el total de producción como normal.

Orden de Producción	Hs. Máquinas Presupuestadas		Hs. Máquinas Reales	
	Fundición	Terminación	Fundición	Terminación
A25-04	450	550	500	400
B30-04	150	200	200	100
C35-04	<u>230</u>	<u>200</u>	<u>150</u>	<u>150</u>
TOTAL	830	950	850	650

Se solicita:

- 1- Calcular las sobre/sub aplicaciones del período, realizando las imputaciones correspondientes.
- 2- Realizar la imputación completa de la Mano de Obra.
- 3- Calcular la tasa de ociosidad de los costos indirectos de fabricación, determinando su cuantía y tratamiento en el caso de existir.
- 4- Determinar el costo total de la orden de producción A25-04, realizando el respectivo Estado de Costos, calculando el costo unitario de la producción desechada y de la producción buena terminada.

TEMA F: SISTEMAS DE COSTOS - COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS
TRABAJO PRÁCTICO N° F. 1. 5.: LAS PASTAS DE MI ABUELA

La Fábrica “**LAS PASTAS DE MI ABUELA**” le pide a usted que determine el costo de la OP 17 que se terminó en el mes de Septiembre, correspondiente a 250 kg de tallarines envasados en paquetes de 500 grs. cuya venta está destinada al restaurante del pueblo “Coma todo lo que pueda”. La empresa aplica un sistema de costos por órdenes completo, con normalización de los tres elementos del costo. La receta de la abuela de Pepe, dueño de la fábrica, determina la siguiente cantidad necesaria de ingredientes por cada 10 kilos de tallarines:

- 100 huevos grandes
- 10 kg. de harina
- Otros ingredientes (Aceite y sal) \$ 5

Se debe mezclar todos los ingredientes, dejar descansar el preparado, estirar y cortar la masa, dejando reposar los tallarines hasta que se sequen, lo que lleva aproximadamente 24 hs.

De acuerdo a la información extractada de los libros de contabilidad, la producción en proceso al inicio del mes de Septiembre de la Orden de Producción Nro. 17 ascendía a \$1310 correspondiente a 50 kilos de tallarines que todavía no habían sido envasados.

Al inicio del período también había en almacenes:

- 100 kilos de harina a \$ 2,50 x kilo
- 250 docenas de huevos a \$ 6 x docena
- Otros (aceite y sal): \$ 500
- 1000 envolturas de tallarines de 500 grs. \$ 0,10 cada una

Durante el período se compraron:

- 01/09: 1000 kilos de harina por un total de \$ 3190 (incluye 5 % de intereses financieros)

La empresa utiliza el método PEPS para llevar los inventarios de materia prima y calculó una tasa de Costos Netos de Recepción del 10 % sobre las compras.

Los consumos de materia prima para el mes de Septiembre fueron los siguientes:

02/09: 80 kilos de Harina para la OP 17

02/09: 810 huevos para la OP 17

04/09: 820 kilos de harina OP 18 (ravioles)

05/09: 120 Kilos de Harina para la OP 17

08/09: 1220 huevos para la OP 17

10/09: 500 envolturas de paquetes de 500 grs. para la OP 17

Además de lo detallado, se consumieron en este período para la OP 17 \$100 de aceite y sal, equivalente a la cantidad necesaria para la fabricación de tallarines, de acuerdo a la receta descripta.

Los Costos Netos de Recepción Reales para el mes de Septiembre fueron de \$500.-

Según nos informa el responsable del sector productivo, las mermas producidas en el mes en curso están todas dentro del rango considerado normal.

En el proceso de producción trabajan 2 empleados que cuya jornada habitual es de lunes a viernes 8 horas diarias cada uno, siendo su jornal horario de \$ 20 por hora (incluye 4% de antigüedad). El detalle de las horas que presencia (total para ambos empleados) es el siguiente:

FECHA	HS. PRESENCIA	DETALLE
01-sep	16	OP 18
02-sep	16	OP 17
03-sep	16	Horas OP 17. Incluye 4 hs que no se trabajaron por desperfectos en la amasadora
06-sep	22	16 hs. OP 18 y 4 hs al 50% para recuperar las horas perdidas el día 03/09 en la OP 17
07-sep	16	8 hs OP 17 – solo trabajó un empleado. Al otro se le otorga el día por Licencia por Examen
08-sep	16	Ambos empleados realizan tareas de mantenimiento de máquinas
09-sep	18	OP 17. Incluye 2 horas extras programadas para OP 17
10-sep	16	OP 17. Ambos empleados trabajan en el envasado de los fideos en paquetes de 500 gr.
Resto del Mes	224	OP 18
Total	360	

La fábrica cuenta con un gerente de producción abocado a controlar toda la planta, cuyo sueldo bruto es de \$ 3500 por mes.

A efectos de determinar el Índice de Cargas Sociales nos informan:

- Los Aportes Patronales son del 24 % - Retenciones al Personal: 15 %
- La incidencia de las Licencias Pagas (Incluye Feriados, Lic. Por Enfermedad, Vacaciones y otras) sobre un total de 240 Días Netos a trabajar es del 12,08%
- Los sueldos brutos de los dos empleados de fábrica del semestre han sido en total: Julio \$7.500 - Agosto \$7.300

La empresa está dividida en dos departamentos productivos: Amasado-Cortado y Envasado. Aplica los Costos Indirectos en función de una Tasa Predeterminada, que ha sido calculada al igual que la Cuota de Ociosidad según el siguiente detalle:

	Amasado y Cortado	Envasado
Tasa Pred.CIF por Hora Máq.	\$ 16,00	\$ 12,00
Cuota Hora Ociosidad	\$ 10,00	\$ 6,00

Otros datos:

	HS MAQ PRESUP		HS MAQ REALES	
	Amasado y Cortado	Envasado	Amasado y Cortado	Envasado
OP 17	60	20	50	24
OP 18	240	50	200	56
Total	300	70	250	80

La Carga Fabril Real para el mes de Septiembre fue: Amasado y Cortado: \$5.000 – Envasado: \$1.500

Se solicita:

Determinar el costo total y unitario (paquetes de 500 gr.) de la Orden de Producción Nro. 17 confeccionando el respectivo Estado de Costos, indicando la sobre/sub aplicación de costos de recepción de materia prima, realizando la imputación completa de la Mano de Obra, detallando la Carga Fabril Aplicada, Ociosidad en caso de existir y Sobre o Sub Aplicación de CIF.

TEMA F: SISTEMAS DE COSTOS - COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS
TRABAJO PRÁCTICO N° F. 1. 6.: LOS DULCES DE PACIOLO

“**LOS DULCES DE PACIOLO**” es una empresa familiar de más de 50 años en el mercado. Se dedica a la fabricación de dulces frutales.

Hace 3 años ha comenzado con una nueva línea de ventas: fabricar dulces para una importante cadena de supermercados nacional con el logo y marca del cliente.

Este producto es elaborado exclusivamente en función del pedido efectuado por el cliente, entregándose una vez terminada la producción la totalidad al mismo. Dicho cliente retira directamente de la fábrica la producción con su propio transporte.

La particularidad del sistema de producción de este producto le ha permitido a la empresa aplicar un sistema de costos por órdenes completo para esta línea de producción, con normalización de sus tres elementos del costo, y en este sentido lo ha contratado a Ud. para determinar el costo de la única orden fabricada en el mes para dicha cadena de supermercados.

La producción terminada fue de 5.000 potes de 0,500 kg. de dulce de ciruela, orden que se comenzó y finalizó durante el mes de octubre.

Como Ud. no tiene conocimiento del proceso productivo, dedicó un día de visita a conocer la fábrica y que le describan el proceso productivo, y apuntó lo siguiente:

- Básicamente hay dos procesos productivos: uno donde se descaroza la fruta y se la coloca en unas ollas juntamente con el azúcar procediéndose a la cocción de este preparado. Cada 10 kilos puestos a cocción se utilizan 7 Kg. de pulpa de fruta y 3 Kg. de azúcar, y luego del proceso de cocción de 4 horas se obtienen 5 Kg. de dulce.
- El dulce así obtenido pasa a una sección de envasado, donde los operarios manualmente proceden al llenado de los potes. Según los estudios del responsable del sector, se derrama sin posibilidades de recupero el 4% del dulce.

El departamento contable nos ha facilitado la siguiente información monetaria respecto de los insumos:

- Para el año en curso las compras presupuestadas de insumos es de \$500.000, más un cargo por intereses por financiación de \$20.000. Para este nivel de compras se han presupuestado costos de recepción y almacenamiento de \$52.000.
- En función del precio de compra de la fruta y del desperdicio del carozo, el costo de compra del Kg. de fruta lista para ingresar en el proceso de cocción es de \$3.
- El azúcar se adquiere a un proveedor mayorista a \$1,25 el kg. (según valor de contado).
- Los potes son adquiridos a \$0,85 cada uno e incluyen las etiquetas del cliente. El rendimiento en el proceso de envasado de los mismos normal es del 95%. El 5% que se rompe no puede ser reutilizado.
- Ninguno de los valores suministrados por el Dpto. Contable (fruta, azúcar y potes) tienen incluidos los denominados “costos netos de recepción”.

La empresa cuenta con un empleado para el proceso de cocción y dos empleados en el proceso de envasado, más un supervisor general.

Los tres empleados han trabajado los 22 días hábiles a razón de 8 horas por día por empleado (total de 528 hs. Presencia). Del Informe de Producción del Capataz surge lo siguiente:

- 1- El total de horas presencia incluye 10 horas de trabajo en mantenimiento de máquinas y equipos realizadas por uno de los operarios de envasado.
- 2- En las horas presencia liquidadas se incluye el 12 de octubre que fue feriado nacional, por lo cual no se trabajó dicha jornada.
- 3- El día 20 de octubre el sector de envasado detuvo su producción por 3 horas dado que no tuvieron provisión de envases. Normalizado el suministro de insumos, ese mismo día los dos empleados se quedaron tres horas más cada uno por sobre su jornada habitual para recuperar las horas perdidas. (dichas horas extras, remuneradas con un plus del 50%, no están incluidas en las 528 hs. Presencia Totales).

El capataz tiene un sueldo bruto de \$3.000 y cada operario percibe como jornal horario \$10,00 (incluye antigüedad promedio del 2%). Las retenciones de ley son del 16%. Los aportes patronales alcanzan un 24%, y las cargas sociales mediatas se han estimado en un 15%.

El sueldo bruto devengado (con antigüedad incluida) del mes anterior para la totalidad de los operarios fue de \$5.000.

El Presupuesto de carga fabril para el mes en curso es el siguiente:

	COCCION	ENVASADO	LIMPIEZA	MANTENIMIENTO
Total Dist. Primaria	\$ 3.875	\$ 6.050	\$ 2.500	\$ 2.500
Limpieza	\$ 833	\$ 833	\$ -2.500	\$ 833
Mantenimiento	\$ 1.667	\$ 1.667	\$ -	\$ -3.333
Total Dist. Secundaria	\$ 2.500	\$ 2.500	\$ -	\$ -
Total CIF Presupuestada	\$ 6.375	\$ 8.550		

Los Costos Indirectos de Fabricación se aplican en función de las horas de MOD por Departamento.

Otros Datos:

CONCEPTO	COCCION	ENVASADO
Horas MOD Presupuestadas	175	300
Horas MOD Reales	168	326
CIF Real	\$ 8.000	\$ 9.000

Se solicita: determinar el costo total y unitario de la orden de producción de dulces del mes de octubre, indicando la imputación completa de la mano de obra, CIF aplicada por Departamento y ajuste por sobre o sub aplicación.

TEMA F: SISTEMAS DE COSTOS - COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS
TRABAJO PRÁCTICO N° F. 1. 7.: NI POR LAS TAPAS

La empresa “**NI POR LAS TAPAS**” elabora tapas de hojaldre para empanadas y pasteles a pedido de sus clientes a través de un proceso productivo que consta de las siguientes etapas: amasado, corte, envasado.

Durante el mes de julio recibió solamente pedidos de tapas para empanadas, elaborando en total 6000 docenas de tapas.

Por cada kilogramo de harina que se procesa se obtiene luego de la adición de manteca, sal y agua un kilogramo doscientos de masa lista para estirar y hacer los dobleces del hojaldre (la masa es la misma para pasteles y empanadas); luego que el bollo se estira se obtienen diez docenas de tapas de empanadas.

El valor de la manteca consumida en el período fue de \$ 650 y la única compra de harina del período fue de 800 kg. a \$ 720 luego de aplicar un 10 % en concepto de costos netos de recepción. No había existencias de materia prima al inicio.

En el proceso de corte se generan los recortes (trozos de masa estirada) estimados en un 1% de masa los cuales se venden a panaderías a \$ 5 por kilogramo.

Las tapas se envasan por docena en bolsas que se adquieren a \$ 50 el paquete de 2000 unidades; normalmente en el proceso de envasado se rompen el 2 % de las bolsas; en el mes de julio quedaron inutilizadas 135 bolsas.

Las horas liquidadas a la única persona que trabaja en la elaboración de las tapas fueron 176, las cuales incluyen una jornada de 8 horas correspondientes al día 9 de julio que la fábrica permaneció cerrada. El resto del tiempo la obrera trabajó elaborando las tapas de empanadas.

Se considera óptimo que en una hora de trabajo se elaboren 40 docenas de empanadas.

Los datos para determinar el componente monetario de la mano de obra son:

- ✓ Jornal horario \$ 6
- ✓ Cargas sociales mediatas 15 %
- ✓ Retenciones 18 %
- ✓ Cargas sociales inmediatas 25 %
- ✓ Incidencia del SAC a determinar
- ✓ Jornales brutos mes de junio \$ 1.180

Al final del período el saldo de la cuenta control de carga fabril (antes del ajuste por la venta de recortes) resultó: Dpto. Amasado: \$ 380 – Dpto. Corte: \$ 277 – Dpto. Envasado: 504

La carga fabril aplicada había sido: Dpto. Amasado: \$370 – Dpto. Corte: \$295 – Dpto. Envasado: \$535

Se solicita:

Determinar el costo de la docena de tapas de empanadas; realizando la imputación de la mano de obra y calculando la sobre/sub aplicación de los CIF por departamento.

**TEMA F: SISTEMAS DE COSTOS - COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS
TRABAJO PRÁCTICO N° F. 1. 8.: LA TABLADA S.A.**

La empresa "LA TABLADA S.A." se dedica a la fabricación de mesas de maderas de 1 m. de ancho por 2 de largo. Los procesos llevados a cabo hasta la finalización de dicho producto son Corte, ensamble y pegado, cada una de las acciones se llevan a cabo en tres departamentos diferentes. Además de estos tres departamentos productivos también encontramos 2 de servicio que son el de Mantenimiento de maquinarias y el departamento de limpieza.

José Lazarte, propietario de esta empresa, lo contrata a usted para que calcule el costo de la orden de producción N° 18 conformada por 100 mesas, llevada a cabo en el mes de Octubre.

Una vez contratado comienza a recabar todo los datos que considera necesarios para el cálculo de dicho costo.

El personal dedicado a las compras de mercadería le alcanza a usted la carpeta de facturas de maderas adquiridas y extracta lo siguiente:

Factura N° 1-116, Fecha 01/09/2009, 1.000 kg. de Madera a \$ 15.150, la tonelada.

Factura N° 1-125, Fecha 05/09/2009, 2.000 kg. de madera a \$ 16.160, la tonelada.

Factura N° 1-135, Fecha 02/10/2009, 1.500 kg. de madera a \$ 17.170, la tonelada, a pagar el 02/01/2010 (interés mensual 1% incluido en el precio). La mercadería detallada se encuentra recibida en la misma fecha que fue facturada.

Además nos detallan que para el año 2009 las compras presupuestadas fueron de \$ 396.500, Seguros de almacenes de materia prima \$ 7.200, gastos operativos por \$ 9.200, Sueldos destinados a la recepción y ordenamiento de la mercadería \$ 15.500, Cargas sociales \$ 7.750, retenciones \$ 3.500.

En esa misma carpeta encuentra además las planillas de movimiento inventario de la mercadería constatando que registran por el método PEPS.

El personal de compras le manifiesta que el consumo de madera que insumió la OP N° 18 fue de 2.000 kg. (el consumo normal por mesa, según los estándares de producción son 25 kg. por unidad) y de las planillas del movimiento de mercadería y de lo que usted mismo cuenta en los depósitos surge la siguiente información:

Existencia inicial de madera al 01/10/2009: 1.500 kg.

Existencia final de mercadería al 31/10/2009: 500 kg.

Además se dispone de información con respecto a la venta de aserrín proveniente de lo producido en las órdenes N° 17 (50 mesas) y 18, la operación fue de 150 kg de aserrín a \$ 0.50 el kilo, sin existir el cobro de dicha suma de dinero hasta la fecha.

De las fichas reloj de los 3 empleados jornalizados surge la siguiente información:

- Trabajaron 22 días al mes, 8 horas por día, sin incluir feriados ni horas extras, en cada departamento productivo trabaja un empleado.
- Se trabajaron 3 días para terminar la OP N° 17 que quedó inconclusa del mes pasado.
- El día 10 de octubre los 3 empleados se quedaron 2 horas después de lo normal para limpiar cada uno su sector, por lo que recibieron un 50 % más del sueldo normal abonado.
- El 12 de Octubre la planta permaneció cerrada.
- El día domingo se trabajó para terminar la orden de producción N° 18 a tiempo, por lo que se pagó

al 100 %. Estas horas extras se debieron llevar a cabo por ineficiencias en la producción.

- Se sabe, por estudios realizados que los empleados pierden 30 minutos por día en tomar mate.

El Jornal hora abonado a los empleados es de \$ 15, el índice de cargas sociales es del 55 %, los aportes Patronales se calculan en un 31 %, la antigüedad del 2 % (incluido en el jornal abonado) y 19 % son las retenciones realizadas al empleado.

De las planillas de distribución de Carga Fabril presupuestada, surge lo siguiente:

Conceptos	Corte	Ensamble	Pegado	Mantenimiento de Maq.	Limpieza
Energía eléctrica	\$ 125,00	\$ 85,00	\$ 105,00	\$ 75,00	\$ 95,00
Cola de pegar			\$ 180,00		
Lija	\$ 50,00	\$ 20,00	\$ 10,00		
Tornillos		\$ 118,00			
Carga Fabril Fija	\$ 750,00	\$ 960,00	\$ 180,00	\$ 320,00	\$ 250,00
Aceite de maquinas				\$ 180,00	
Elementos de limpieza					\$ 220,00
Personal de limpieza					\$ 1.200,00
Personal de mantenimiento				\$ 1.500,00	
Total Dist. primaria	\$ 925,00	\$ 1.183,00	\$ 475,00	\$ 2.075,00	\$ 1.765,00

Datos complementarios a la planilla de distribución de Carga fabril

Conceptos	Corte	Ensamble	Pegado	Mantenimiento de Maq.	Limpieza
Superficie	50 m2	60 m2	55 m2	20 m2	20 m2
Horas hombre (Presup.)	195	180	176		
Personal ocupado	1	1	1	1	1
Valor de Maquinarias	\$ 5.500,00				

La Carga Fabril real para el mes de Octubre fue para el Depto. corte \$ 4.150, Ensamble 1.625 y Pegado \$ 1.050. Las horas hombre fueron de 190 hs. para Corte, 198 hs. para Ensamble y 170 para Pegado.

Se solicita:

Confeccionar un estado de costos determinando el costo de la OP N° 18, incluyendo la imputación completa de Mano de Obra con su valorización, la determinación Cuota-hora de ociosidad de Carga fabril y la sobre/sub aplicación de la misma por departamento.

TEMA F: SISTEMAS DE COSTOS - COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS
TRABAJO PRÁCTICO Nº F. 1. 9.: DALI S.A.

La empresa “DALI S.A.” se dedica a la fabricación de alcohol en gel en distintas presentaciones. Durante el mes de noviembre ha recibido un pedido especial de un gran distribuidor de productos medicinales a nivel nacional, el cual le ha solicitado la fabricación de un total de 10.000 envases con dosificar de alcohol en gel de 500 cm³ cada uno (500 cm³ = 0,5 litros). Esta es la única orden de fabricación en la cual se trabajó durante este mes.

El proceso de fabricación de alcohol en gel consta de dos etapas: la primera etapa es llevada a cabo en el Departamento de Preparación, donde se produce el alcohol en gel líquido a granel. Por cada 100 litros de alcohol en gel producido (cantidad neta) se requieren las siguientes materias primas detalladas a continuación. Además se indica el precio de compra de contado (sin incluir el IVA del 21%) por litro para cada una:

Insumo	Cant. Neta	Precio por Litro
Alcohol Etílico 70°	95,0 litros	\$ 10
Glicerina	1,5 litros	\$ 35
Carbopol + Trietanolamina	3,5 litros	\$ 100

Este proceso tiene un rendimiento normal del 95% en todos los insumos. Además nos informan que la empresa aplica una tasa predeterminada de Costos Netos de Recepción uniforme para la totalidad de las compras de materias primas. Según los datos provistos por el Contador de la empresa, para el año en curso se prevé una compra total en materia prima de \$500.000, más un 10% (no incluido en el importe anterior) en conceptos de intereses, dado que se planifica un pago a proveedores de 60 días desde la fecha de compra. Los Costos Netos de Recepción presupuestados son de \$55.000, e incluyen \$5.000 en concepto de costos vinculados al Almacén de Materias Primas. Ninguno de estos importes incluyen el IVA del 21%. La totalidad de los insumos requeridos para la fabricación del alcohol en gel de la orden del mes fueron adquiridos durante el mes en curso.

Un segundo proceso es realizado en el Departamento de Envasado, consistente en el llenado de los dosificadores. La totalidad de los envases con dosificador de 500 cm³ utilizados en la producción del mes se encontraban en existencia al inicio del período contabilizados en las planillas de inventario permanente a un costo de \$2 por unidad. Durante este proceso se produce la rotura normal del 2% de los envases, que afecta tanto al envase como al contenido, sin posibilidad de recuperarlo alguno.

El Departamento de Recursos Humanos nos ha brindado información para el cálculo del costo de la mano de obra, que se detalla a continuación:

Hs. Normales	605 Hs. para tareas de Producción.
Hs. Normales	20 Hs. para tareas de limpieza y mantenimiento de instalaciones del Sector Fabril.
Hs. Normales	190 Hs. por Licencias Ordinarias por Vacaciones.
Hs. Normales	8 Hs. afectado uno de los operarios para cubrir una licencia en el local de ventas.
Hs. Normales	10 Hs Detención de la producción por escape de gas. Se contrata un gasista que nos factura honorarios por 3 horas de trabajo en la reparación por un total de \$300.
Hs. Extras al 50%	10 Hs para recuperar hs perdidas por escape de gas.

	6 Horas previstas para limpieza del sector fabril.
Hs. Extras al 100%	10 Hs programadas para producción en el Departamento de Preparación.

Las horas del informe están sin normalizar. El jornal horario es de \$ 20,00 (incluye antigüedad). Las cargas sociales inmediatas (aportes patronales) son del 24% y las retenciones efectuadas al personal alcanzan el 14%. Se estima un total de 96 sábados y domingos en el mes, 10 días feriados en el año, 21 días promedio de licencias ordinarias anuales por operario y un promedio de 11 días otorgados por otras licencias pagas (enfermedad, nacimiento, etc.)

Durante el mes de octubre los sueldos brutos devengados para el personal jornalizado de producción fueron de \$15.000.

La administración está a cargo de un contador que factura honorarios por \$15.500 al mes.

En cuanto a la Carga Fabril, la empresa calcula una tasa predeterminada de costos indirectos de fabricación por departamento, que aplica en función de las horas máquinas, procediendo luego al ajuste de la sobre o sub aplicación de corresponder.

Los datos que nos brinda son los siguientes, respecto de los dos departamentos productivos:

Detalle	Preparado	Envasado
CIF Fijos Presupuestados	\$ 10.000	\$ 4.000
CIF Variables Presupuestados	\$ 8.000	\$ 5.000
Total Distribución Primaria	\$ 18.000	\$ 9.000
Distribución Secundaria	\$ 4.000	\$ 3.000
Total CIF Presupuestados	\$ 22.000	\$ 12.000
Nivel de Actividad:		
Horas Máquinas Presupuestadas	250	500
Horas Máquinas Reales	300	380

La carga fabril real del mes en curso ascendió a \$25.000 para el Departamento de Preparado, y a \$10.000 para el Departamento de Envasado.

Se solicita:

Determinar el costo total y unitario de la orden de producción del mes, confeccionando el respectivo estado de costos, indicando la imputación completa de la mano de obra del personal jornalizado, el cálculo de la carga fabril aplicada, el cálculo de la cuota hora de ociosidad por departamento, el total de ociosidad en caso de existir y el ajuste por sobre o sub aplicación de carga fabril.

TEMA F: SISTEMAS DE COSTOS - COSTOS POR PROCESOS
TRABAJO PRÁCTICO N° F. 2. 1.: COLOREAR S.R.L.**a.- Información general y sobre el proceso de producción**

Se trata de una empresa productora de pinturas acrílicas que para llevar a cabo el proceso de producción cuenta con 3 sectores productivos:

En departamento I se inicia el proceso en un estanque donde se realiza una operación denominada PRE-MEZCLA donde utilizan pigmentos y aglutinantes (aceites y resinas) que se someten a una operación de MOLIENDA donde ocurre la dispersión pasando a una MEZCLADORA TAMBOR donde se incorporan resinas, plastificantes preservantes y antiespumantes.

En departamento II se llevan a cabo dos procesos el de DILUCIÓN que consiste en el agregado de diluyentes y el de FILTRADO INICIAL.

En departamento III se llevan a cabo las operaciones de FILTRADO FINAL para remover pigmentos no dispersos (mayores a 10 um) y la de ENLATADO.

La empresa valúa su producción aplicando el MÉTODO DEL PROMEDIO y de la operatoria descripta podemos observar que existen materiales añadidos en todos los departamentos que en algunos caso generan aumento en el número de unidades producidas y en otros no.

b.- Información sobre unidades producidas y sus costos

Período considerado 01/06/201X al 30/06/201X.

Departamento I:

Unidades en proceso al 31/05/201X, 18.000 litros que contenían el 100% de los materiales necesarios y se les habían aplicado solo el 30% de las operaciones destinadas a su conversión; durante el mes fueron puestos en producción pigmentos y aglutinantes para producir 62.000 litros adicionales. Al día 30/06/201X, 70.000 litros fueron completados y transferidos al Departamento II, 8.000 litros estaban en proceso y contenían el 100% de los materiales necesarios y se les habían aplicado solo el 20% de las operaciones destinadas a su conversión. Se detectó una merma de 2000 litros, cantidad que se considera normal para este proceso.

Los costos incurridos en la producción en proceso al 31/05/201X, eran los siguientes: Materiales \$ 12.500,00; Costos de Conversión \$ 9.480,00.

Los costos de Materiales utilizados durante el mes de junio ascendieron a \$ 65.500,00 y los Costos de Conversión aplicados \$ 62.120,00.

Departamento II:

Unidades en proceso al 31/05/201X, 10.000 litros que contenían el 100% de los materiales necesarios y se les habían aplicado solo el 40% de las operaciones destinadas a su conversión; por los diluyentes agregados aumento el volumen de producción en 20.000 litros. Al día 30/06/201X, 68.000 litros fueron completados y transferidos al Departamento III, 7.000 litros fueron completados y permanecían en existencia en el departamento listos para ser transferidos, y 20.000 litros estaban en proceso y contenían el 100% de los materiales necesarios y se les habían aplicado solo el 50% de las operaciones destinadas a su conversión. Se detectó una merma de 5000 litros, cantidad que se considera normal para este proceso.

Los costos incurridos en la producción en proceso al 31/05/201X, eran los siguientes: Costos del Departamento I \$21.500,00; Materiales \$ 16.000,00; Costos de Conversión \$ 6.000,00.

Los costos de Materiales utilizados durante el mes de junio ascendieron a \$ 98.000,00 y los Costos de Conversión aplicados \$ 164.000,00.

Departamento III:

Por tratarse de un proceso automatizado y muy simple no existen Unidades en Proceso al 31/05/201X.

En este Departamento los materiales agregados son los envases plásticos.

Al día 30/06/201X, 60.000 litros fueron completados y transferidos al Almacén de Productos Terminados y 7.000 litros que fueron completados permanecían en existencia en el departamento, listos para ser transferidos, no existen productos en proceso al final del período. Se detectó una merma de 1000 litros, cantidad que se considera normal para este proceso.

Los costos de Materiales utilizados durante el mes de junio ascendieron a \$ 134.000,00 y los Costos de Conversión aplicados \$ 167.500,00.

Al tratarse de un proceso altamente automatizado los costos de conversión se aplican en base a horas máquina.

c.- Se solicita:

1. Prepare el Informe de Producción en Unidades.
2. Determine la “Producción Equivalente” o “Producción Procesada Computable”.
3. Confeccione el informe de Costo de Producción para el mes de junio de 201X.
4. Desarrollar el caso aplicando el MÉTODO PRIMERO ENTRADO PRIMERO SALIDO en la versión que resulte aplicable.

TEMA F: SISTEMAS DE COSTOS - COSTOS POR PROCESOS
TRABAJO PRÁCTICO N° F. 2. 2.: LA PANADERÍA (Periodo 1)

La empresa “LA PANADERÍA” nos ha entregado los datos de producción del período 01-09-20XX al 30-09-20XX que se indican a continuación:

INFORME DE PRODUCCIÓN EN PROCESO	Departamento I	Departamento II
Unidades en Proceso al inicio	12000	18000
M. Primas	100,00%	100,00%
M. O. y C. F.	25,00%	33,33%
Recibidas departamento anterior	0	44000
Puestas en Producción	38000	0
Aumento volumen por material añadido		
Completadas y Transferidas	44000	54000
Terminadas y no Transferidas	0	0
Unidades perdidas (mermas ordinarias)	0	0
En Proceso al cierre	6000	8000
M. Primas	100,00%	100,00%
M. O. y C. F.	25,00%	50,00%

Producción en proceso al inicio	Departamento I	Departamento II
Costo Departamento anterior	0,00	19.800,00
M.P.	6.000,00	0,00
Costos de Conversión	1.520,00	3.650,00

Costos del período	Departamento I	Departamento II
M.P.	26.600,00	0,00
Costos de Conversión	17.000,00	41.600,00

Con esta información deberán preparar un Informe de Costo de Producción y todos los anexos necesarios, considerando que el Inventario inicial de productos en proceso debe costearse en base al método **Primero Entrado Primero Salido**.

TEMA F: SISTEMAS DE COSTOS - COSTOS POR PROCESOS
TRABAJO PRÁCTICO N° F. 2. 3.: LA PANADERÍA (Periodo 2)

La empresa “LA PANADERÍA” nos ha entregado los datos de producción del período 01-10-20XX al 30-10-20XX que se indican a continuación:

INFORME DE PRODUCCIÓN EN PROCESO	Departamento I	Departamento II
Unidades en Proceso al inicio	6000	8000
M. Primas	100,00%	100,00%
M.O. y C.F.	25,00%	50,00%
Recibidas departamento anterior	0	42000
Puestas en Producción	40000	0
Aumento volumen por material añadido		
Completadas y Transferidas	6000	8000
	36000	28000
Terminadas y no Transferidas	0	0
Unidades perdidas (mermas ordinarias)	0	0
En Proceso al cierre	4000	14000
M. Primas	100,00%	100,00%
M.O. y C.F.	40,00%	70,00%

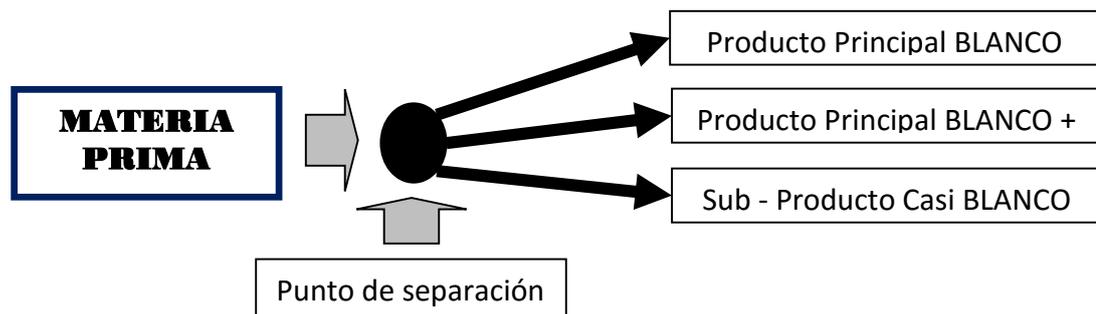
Costos del período	Departamento I	Departamento II
M.P.	28.000,00	0,00
Costos de Conversión	17.900,00	39.700,00

La información respecto de unidades y costos de la producción en proceso al inicio y las unidades completadas y transferidas (S/ Inventario Inicial) deben obtenerse del caso resuelto para el período 01/09/200X – 30/09/200X.

Con esta información deberán preparar un Informe de Costo de Producción y todos los anexos necesarios, considerando que el Inventario inicial de productos en proceso debe costearse en base al método **Primero Entrado Primero Salido**.

TEMA F: SISTEMAS DE COSTOS - COSTOS DE LA PRODUCCIÓN CONJUNTA
TRABAJO PRÁCTICO N° F. 3. 1.: TODOJUNTO

La empresa “**TODOJUNTO**” en una industria de las denominadas de desintegración y realiza un proceso de producción sobre una única Materia Prima que cuando arriba al punto de separación obtiene un subproducto que al cual se lo sigue procesado ya que existe un mercado interesante al cual no se puede acceder comercializándolo en estado natural y dos productos principales, que dan origen a una línea de producción independiente, tal cual se expone en el gráfico siguiente:



En función de los datos normalizados se conoce que cada 1.000 kg de materia prima se obtienen y comercializan 360 Kg. de Producto Blanco, 410 de Blanco + y 155 de Sub producto Casi Blanco.

El precio de adquisición de la Materia Prima asciende a \$ 600,00 por Kg. la empresa ha determinado que los costos necesarios para disponer de esta materia prima asciende al 14% sobre el precio de compra.

Los costos de conversión aplicables en el proceso de separación ascienden a \$ 123.000,00.

Costos posteriores al punto de separación

Costos	Producto Blanco	Producto Blanco +	Sub - Producto Casi Blanco
Materiales	\$ 5.000,00	\$ 12.600,00	\$ 6.320,00
De Conversión	\$ 7.800,00	\$ 56.000,00	\$ 4.800,00

Costos comerciales

Costos	Producto Blanco	Producto Blanco +	Sub - Producto Casi Blanco
Directos y variables	5%	8%	1%
De logística	\$ 38.900,00	\$ 43.200,00	\$ 2.000,00

Precios de Venta de los Productos obtenidos

Precios por Kg.	Producto Blanco	Producto Blanco +	Sub - Producto Casi Blanco
Precio por Kg.	\$ 1.625,00	\$ 900,00	\$ 372,00

La empresa nos informa que la valuación del subproducto se debe realizar a su valor neto de realización en el punto de separación.

Se solicita:

- a. Costear la producción en el punto de separación.
- b. Establecer el crédito generado por el subproducto.
- c. Establecer el costo de los productos conexos Blanco y Blanco+.
- d. Establecer los resultados por línea de producto.

TEMA G: LOS COSTOS PREDETERMINADOS
TRABAJO PRÁCTICO N° G.1.: EL MOTORCITO S.A.

“EL MOTORCITO S.A.” dedicada a la producción y comercialización de motores, fabrica los mismos en un solo proceso productivo, en un solo centro de costos, aplicando sistema de costos predeterminados normalizados.

Ha calculado el presupuesto variable, la hoja de costo normal unitario y cuenta con información sobre base real.

Hoja Costo Normalizado unitario

Concepto	Fisico	Monetario	C.Est Unitario
Materia Prima	2 litros	20,00 \$	40,00 \$
Costos de conversion Variables	2 Hs. Maq	30,00 \$	60,00 \$
Costos de conversion Fijos	2 Hs. Maq	72,00 \$	144,00 \$
COSTO Normalizado Unitario			244,00 \$



Presupuesto Variable de costos

Conceptos	NIVEL DE ACT Hs.Maq				
	1000	1250	1500	1750	2000
Mat.Prima	10.000,00 \$	12.500,00 \$	15.000,00 \$	17.500,00 \$	20.000,00 \$
Costos conversion Variables	10.000,00 \$	12.500,00 \$	15.000,00 \$	17.500,00 \$	20.000,00 \$
Total C:V:Produccion	20.000,00 \$	25.000,00 \$	30.000,00 \$	35.000,00 \$	40.000,00 \$
Costos conversion Fijos	90.000,00 \$	90.000,00 \$	90.000,00 \$	90.000,00 \$	90.000,00 \$
Total C.de Produccion	110.000,00 \$	115.000,00 \$	120.000,00 \$	125.000,00 \$	130.000,00 \$

Horas normales	1250		
Informe de Produccion	Unidades	Grado de avance	
		MP	CC
Unidades en proceso al inicio periodo EIPP	200	100%	50%
Unidades en proceso al cierre periodo EFPP	200	80%	50%
Unidades terminadas Buenas UT	600		

- Compra Materia Prima 2000 m. a \$15
- Se consumieron en el proceso productivo 1500 m.
- Los costos de conversión variables ascendieron a 38.000\$ mientras que los fijos a \$108.600
- La capacidad de planta utilizada fue de 1800 Hs. Maq.

SE PIDE: Analizar las variaciones respecto a los costos realmente incurridos.

TEMA G: LOS COSTOS PREDETERMINADOS
TRABAJO PRÁCTICO N° G.2.: LA SORPRESA S.A.

La empresa “LA SORPRESA S.A” ha implementado un sistema de costos estándar en el proceso productivo del único producto que se elabora en un solo centro productivo. Se le ha brindado la siguiente información, para que Ud. pueda calcular, analizar y justificar las variaciones que puedan haberse producido respecto a la normalización en el periodo bajo estudio.

<i>Hoja Costo Normalizado unitario</i>			
Concepto	Fisico	Monetario	C.Est Unitario
Materia Prima A	1,5 litros	20,00 \$	30,00 \$
Materia Prima B	2 m	15,00 \$	30,00 \$
Materia Prima C	3,5 litros	10,00 \$	35,00 \$
Costos de conversion Variables	2,5 HsMaq	25,00 \$	62,50 \$
Costos de conversion Fijos	2,5 HsMaq	49,05405 \$	122,64 \$
COSTO Normalizado Unitario			280,14 \$



<i>Presupuesto Variable de costos</i>					
Conceptos	NIVEL DE ACT				
	Hs.Maq	Hs.Maq	Hs.Maq	Hs.Maq	Hs.Maq
	1000	1250	1500	1750	2000
Mat.Prima	38.000,00 \$	47.500,00 \$	57.000,00 \$	66.500,00 \$	76.000,00 \$
Costos conversion Variables	25.000,00 \$	31.250,00 \$	37.500,00 \$	43.750,00 \$	50.000,00 \$
Total C:V:Produccion	63.000,00 \$	78.750,00 \$	94.500,00 \$	110.250,00 \$	126.000,00 \$
Costos conversion Fijos	90.750,00 \$	90.750,00 \$	90.750,00 \$	90.750,00 \$	90.750,00 \$
Total C.de Produccion	153.750,00 \$	169.500,00 \$	185.250,00 \$	201.000,00 \$	216.750,00 \$

Horas normales	1850
-----------------------	------

<i>Informe de Produccion</i>	Unidades	Grado de avance	
		MP	CC
Unidades en proceso al inicio periodo EIPP	200	50%	50%
Unidades en proceso al cierre periodo EFPP	250	60%	80%
Unidades terminadas Buenas UT	600		

Informacion REAL Materia Prima	CONSUMOS	COMPRAS	
	Cantidad	Cant	Precio
MPA	1200	2000	18 \$
MPB	1500	2000	16 \$
MPC	3200	4000	12 \$

INFORMACION REAL	Fisico	Monetario
Costos de conversion variables	1650	\$ 45.000,00
Costos de conversion fijos		\$ 88.000,00
Mano de Obra Fija incluida en CCF		\$ 60.000,00

SE PIDE:

Realizar un análisis de las variaciones respecto a los costos realmente incurridos en el periodo.

TEMA H: ANÁLISIS MARGINAL

TRABAJO PRÁCTICO Nº H. 1.: BUSCANDO EL EQUILIBRIO S.R.L.

1) La empresa “**BUSCANDO EL EQUILIBRIO SRL**” dedicada a la fabricación de productos para la limpieza del hogar tiene una estructura de costos fijos de \$ 80.000.- mensuales. El costo variable del producto es de \$ 45.- y puede ser vendido en \$ 80.

- a) **Calcular la cantidad de unidades a vender para alcanzar el punto de equilibrio.**
- b) **Realizar la verificación mediante un Estado de Resultados.**

2) “Buscando el Equilibrio SRL” no puede elaborar más de 2.000 unidades mensuales de producto.

- a) **Calcular a qué precio se debe vender cada unidad de producto para lograr el punto de equilibrio.**
- b) **Realizar la verificación mediante un Estado de Resultados**

3) “Buscando el Equilibrio SRL” afronta una situación recesiva del mercado, cayendo sus ventas. Si vende cada unidad en \$ 85 (neto de Impuesto a los Ingresos Brutos), y sabemos que de sus costos fijos \$ 35000 corresponden a depreciaciones de bienes de uso.

- a) **Determinar la cantidad a vender para hallar el punto de cierre.**
- b) **Realizar la verificación mediante un Estado de Resultados.**

4) “Buscando el Equilibrio SRL” tiene prevista la modernización incorporando un nuevo equipo que elevara sus costos fijos a \$ 112000.- mensuales pero posibilitará disminuir los costos variables a \$ 30.- la unidad. El precio máximo a que puede ser colocado el producto en el mercado es de \$ 94 (precio bruto)

- a) **¿Cuántas unidades deberán venderse por mes si se desea una utilidad equivalente al 30% de los costos totales?**
- b) **¿Cuántas unidades deberán venderse si el beneficio buscado fuera igual al 20% del total de los ingresos por ventas?**
- c) **Realizar la verificación mediante un Estado de Resultados.**



Punto de Cobertura	
Q=	$\frac{\text{Costos Fijos} + \text{OBJ}}{\text{Cmg}}$

TEMA H: ANÁLISIS MARGINAL
TRABAJO PRÁCTICO Nº H. 2.: EL VASQUITO

- 1) La empresa distribuidora “**EL VASQUITO**” marca los productos adquiridos con un 30% sobre su costo, tiene costos fijos por \$25000.-
 - a) **Determinar cuál será el monto de ventas necesario para lograr el punto de equilibrio.**
 - b) **Realizar la verificación mediante un Estado de Resultados.**

- 2) La empresa precedente ve elevarse sus costos fijos a \$ 35.000.- mensuales y no puede incrementar sus compras por encima de los \$ 48.000.-

- a) **Calcular que margen de marcación deberá adoptar para alcanzar el punto de equilibrio.**
 - b) **Realizar la verificación**

- 3) Suponga ahora, que la empresa desea obtener un beneficio equivalente al 10% del monto de ventas.
 - a) **Calcular el monto de ventas.**
 - b) **Verificar.**

TEMA H: ANÁLISIS MARGINAL

TRABAJO PRÁCTICO Nº H. 3.: EL CANDIDATO S.A.

La empresa “EL CANDIDATO S.A” presenta su estructura de costos con el fin de conocer:

- 1- Punto de equilibrio físico y monetario.
- 2- Punto de cierre
- 3- Margen de seguridad.
- 4- Resultado.
- 5- Punto de cobertura. Si el Objetivo es obtener una utilidad después de impuesto del 5% del Ingreso Total



Teniendo en cuenta que el impuesto a las ganancias es del 35% y el de Ingresos Brutos 3%. La producción es de 5.200 unidades y su precio de venta es de \$90. Se venden todas las unidades que se producen.

CONCEPTO	\$	OBSERVACIONES
Materia Prima	\$ 80.000,00	100% Variable
Costo de Conv.Variable	\$ 100.000,00	100% Variable
Costo de Conv.Fijo	\$ 120.000,00	100% Fijos 30.000\$ No erogable
C.Comercialización	\$ 70.000,00	20% Variable 8.000\$ No erogables
C.Administrativos	\$ 50.000,00	40% Variable 5.000\$ No erogables



**Punto de cobertura (% sobre V)
con margen de marcacion**

$$V = \frac{\text{Costos Fijos} \times (1+m)}{m - a - ma}$$

TEMA H: ANÁLISIS MARGINAL
TRABAJO PRÁCTICO H. 4.: LOS SALAMES S.A.

“**LOS SALAMES S.A**” empresa productora de salames al por mayor picado fino y grueso abastece al mercado local y regional con sus especialidades caseras. Nos ha brindado la siguiente información:

Dado que los salames picado grueso son que aportan mayor contribución, es el deseo de la empresa abocarse en su fabricación. Estudios de mercado realizados reflejan que se absorberá de este producto 900 unidades. Mientas que de Picado fino absorberá 1200 unidades. Si la empresa quiere mantener el equilibrio cuantos salames picado fino deberá vender? Se solicita verificar antes de informarle a la empresa.

<i>Linea</i>	<i>Picado Fino</i>	<i>Picado Grueso</i>
Precio	60,00 \$	65,00 \$
Costo Variable	45,00 \$	35,00 \$
Contrib Marg	15,00 \$	30,00 \$
Costos Fijos	30.000,00 \$	



TEMA H: ANÁLISIS MARGINAL**TRABAJO PRÁCTICO H. 5.: EMPRESA JEJE SRL**

La empresa “JEJE S.R.L.” posee una capacidad máxima de 10.000 unidades por año (la empresa fabrica y vende un solo producto). La capacidad normal que los directivos han decidido utilizar es del 80% de la máxima. Los costos de conversión variables de manufactura por unidad son de \$ 30/u. Los costos de conversión fijos ascienden a \$ 80.000 por año. Los costos variables de venta son de \$ 10/u, en tanto que los costos fijos de venta importan \$ 25.000 por año. El precio de venta es de \$ 90/u.

SE PIDE:

- a) Determinar el Punto de equilibrio en cantidades y en pesos.
- b) Determinar cuántas unidades deben venderse para obtener una utilidad del 15% de los Ingresos Totales
- c) Determinar cuántas unidades deben venderse para obtener una utilidad del 10 % del costo total

TEMA H: ANÁLISIS MARGINAL

TRABAJO PRÁCTICO Nº H. 6.: TITANIC S.A.

La sociedad “**TITANIC S.A.**” se encuentra realizando un estudio de la estructura de costos de la empresa. EL volumen que produce y vende es de 20.000 unidades anuales que le implican los siguientes sacrificios de recursos económicos.

Concepto	Costo Total	Variabilidad
Materias Primas	120.000,00 \$	100%
Costos de Conversion	200.000,00 \$	60%
Costos de comercializaci	85.000,00 \$	80%
TOTALES	405.000,00 \$	

Se pide:

- Determinar el punto de equilibrio físico y monetario sabiendo que el precio de venta unitario es de \$ 35
- Determinar el margen de seguridad en unidades, pesos y porcentual.
- Calcular el precio de venta unitario que proporcionaría un beneficio sobre ventas de un 15%, antes de impuestos, si se venden 15000 unidades.

Punto de indiferencia	
Supuesto:	C_{Fa} > C_{Fb}
	c_{va} < c_{vb}
Pi = $\frac{C_{Fa} - C_{Fb}}{c_{vb} - c_{va}}$	

TEMA I: DECISIONES DE CORTO PLAZO
TRABAJO PRÁCTICO Nº I. 1.: ESTILOS S.R.L.

Selección de equipos alternativos para fabricar un mismo producto.

La empresa “ESTILOS S.R.L.” está analizando la alternativa de adquirir la Máquina A o la Máquina B, sabiendo que ambas elaboran el mismo producto que comercializa la empresa. Los datos brindados a Ud. para el análisis son los siguientes:

Conceptos	Valor \$	Observaciones
Costo de adquisición Maq A	\$ 240.000,00	Vida Util 5 años Depreciac. Lineal
Costo de adquisición Maq B	\$ 180.000,00	Vida Util 5 años Depreciac. Lineal
Costo de mantenimiento Maq A	\$ 4.000,00	Por año
Costo de mantenimiento Maq B	\$ 3.000,00	Por año
Seguros Maq A	\$ 2.000,00	Por año
Seguros Maq B	\$ 1.000,00	Por año
Combustibles	\$ 16.000,00	Consumo anual anual para A y B
Lubricantes	\$ 10.000,00	Consumo anual anual para A y B

Las horas máquinas insumidas en el período por las maq. Son: A 1.6 Hs maq/unidad, y B: 0,8 Hs maq/unidad. La capacidad máxima de fabricación en el período considerado para ambas máquinas es de 20.000 unidades.

Analizar la información. ¿Cuál sería la decisión a tomar si las ventas de la Empresa “Estilos SRL” son de \$ 400.000 al año y el precio constante de \$ 80 por unidad?.

TEMA I: DECISIONES DE CORTO PLAZO
TRABAJO PRÁCTICO Nº I. 2.: ROSCADISIMA

Aceptación de pedidos

La “**ROSCADISIMA**” es una empresa pyme familiar que produce (único producto que fabrica) y comercializa golosinas en forma de rosca no diferenciadas en el mercado local y regional. El precio al que se comercializa asciende a \$ 5.



La capacidad de producción de la fábrica es de 50000 unidades .La producción es de 38000 unidades (se venden en su totalidad). Para producirlas se incurren en los siguientes sacrificios de recursos:

Concepto	\$	
Materia prima		42.000,00 \$
Costos de Conv. Variables		24.500,00 \$
Costos de Conversion Fijos		17.450,00 \$
Sueldos y cargas sociales	7.200,00 \$	
Seguros de fábrica	250,00 \$	
Alquiler de fábrica	5.000,00 \$	
Depreciaciones	3.500,00 \$	
Mantenimiento	1.500,00 \$	
TOTAL		83.950,00 \$

Acaban de recibir un llamado de una empresa local para adquirir un pedido de 5000 roscas para un evento especial ofreciendo 2\$ por unidades.

Don Pepe jefe de la pyme familiar se encuentra indeciso en la decisión a tomar. Su hijo mayor Pedro considera que es conveniente ya que existe capacidad ociosa y solo se incrementarían \$ 250 los seguros de fábrica, en cambio su hija Felisa al igual que su padre no se encuentra convencida.

Por ello es que Don Pepe lo convoca para que analice la situación y le permita tomar una decisión con racionalidad. Entonces ¡A trabajar!

TEMA I: DECISIONES DE CORTO PLAZO
TRABAJO PRÁCTICO N° I. 3.: QUE HACEMOS S.R.L.

Compramos o fabricamos

“QUE HACEMOS SRL” se dedica a la fabricación de motores. Una de sus piezas la X se fabrica en la actualidad dentro de la misma empresa.

La capacidad de producción actual e producción es de 30000 piezas X, incurriendo en los siguientes costos:

Concepto	\$
MATERIA PRIMA	2,00 \$
Costo de Conv. Variables	15,00 \$
Costos de Conversion Fijos	8,00 \$
C.TOTAL UNITARIO	25,00 \$
Precio de compra	30,00 \$
Unidades	30000

Costos Fijos	\$
Alquiler deposito	30.000,00 \$
Seguro deposito	5.000,00 \$
Impuestos	3.000,00 \$
Depreciaciones	15.000,00 \$
Energia electrica	2.000,00 \$
Mantenimiento moldes	5.000,00 \$
Sueldos y C.Sociales	20.000,00 \$
TOTAL	80.000,00 \$

Hacer o Comprar

Supuesto:

$Ca > Cp$

$$Pi = \frac{CF \text{ relev}}{Ca - Cp}$$

Actualmente se encuentra analizando la alternativa de comprar la pieza en un proveedor del mercado que ofrece un precio de \$ 30 por unidad. Para esta alternativa deberá contar con al depósito que alquila y el seguro de las piezas.

Se le encomienda que analice las alternativas y elabore un informe que ayude a la empresa a tomar la decisión. Sería interesante que determinara a partir de que volumen la alternativa que sugiera es favorable.



TEMA I: DECISIONES DE CORTO PLAZO

TRABAJO PRÁCTICO Nº I. 4.: CONJUNTA SRL - Seguimos procesando o vendemos

La “**CONJUNTA SRL**” comercializa 3 líneas de productos subproductos de un mismo proceso productivo. Este proceso representa 10000 kg que implican \$ 8000 hasta el punto de separación. Allí la Línea A representa el 60% de los kg. Producidos, la Línea B 30% y la Línea C 10%.

Si estos productos se continúan produciendo después del punto de separación la empresa incurre en costos adicionales en la Línea A \$ 80000, Línea B \$ 120.000 y Línea C \$ 60000.

Una Empresa local ha presentado la propuesta de compra del bloque de producción al punto de separación, ofreciendo por la Línea A \$ 50, por la Línea B \$ 100 y por la Línea C \$ 80.

Cuando se lo consulta sobre la posibilidad de compra después del punto de separación, ofrece por la Línea A \$ 80, Línea B \$ 150, Línea C \$ 100.

Ud. deberá analizar la situación, y elaborar u informe para aconsejar a “Conjunta SRL” en la decisión a tomar.

			PUNTO DE SEPARACION		PROCESO ADICIONAL		
			Produccion	Pv	Costos adicionales	Pv	
Producción: 10000 Kg Línea A+B+C Costos Conjuntos \$ 8000			Línea A	6000 Kg	50\$	80.000,00 \$	80 \$
			Línea B	3000 Kg	100 \$	100.000,00 \$	150 \$
			Línea C	1000 Kg	80 \$	60.000,00 \$	100 \$

PUNTO DE SEPARACION