

UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES (1)

GESTIÓN Y COSTOS

Cátedra Dr. Ricardo López Uriburu

Guía de Trabajos Prácticos

PROFESORES:

**Dr. Alejandro González Escudero
Dr. Ariel Horacio Ferrari
Dr. Fernando Flores
Dr. Horacio R. Cabrera**

AUXILIARES DOCENTES:

**Dr. Carlos Pérez Pasarin
Dr. Gustavo Martos
Dra. María Teresa Giagante
Dr. Damián Mugica
Dr. Carina Domínguez
Dra. María Constanza Barberis
Dr. Claudio Raimundo
Dr. Sebastián Licciardi
Alejandro Galafassi
Virginia E. Carrizo**

AUXILIARES DOCENTES ANTERIORES:

**Dr. Francisco Giménez
Dra. Natalia de las Casas
Dr. Francisco Pérez Pasarin
Dr. Ubaldo Caruso
Dra. Alba Pereplotczyk**

(1) Utilizada en la Universidad de Luján por el Profesor Fernando Flores

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Esta guía reúne los casos prácticos utilizados por los docentes de los cursos de Gestión y Costos de la UBA a cargo de los profesores indicados y en los cursos de Costos de la Universidad de Luján a cargo del Profesor Fernando Flores.

Son 138 casos. Se expone con la numeración común entre ambas guías y se presenta en la segunda columna del índice la numeración asignada a los casos que provienen de la guía de la Universidad de Luján.

Índice de trabajos prácticos.

NÚMER O EJERCIC IO	GUÍA LUJÁN	TEMA	NOMBRE DEL CASO
1		Reglas de inventario permanente	Caso Parisien
2-A		Clasificación de costos	
2-B	4	Clasificación de hechos económicoscostos	Caso El Balde S.A.
2-C	7	Clasificación de costos	Caso Listado
2-D	8	Clasificación de costos	Caso Fabril SRL
2-E	9	Clasificación de costos	Caso La Tripleta
2-F	10	Clasificación de costos	Caso Mijuki SRL
2-G	5	Costo primo, conversión y fabricación	Caso El Silbato SRL
2-H	6	costo primo, conversión y fabricación	Caso San Rafael SRL
3		Contabilización de materias primas	Caso Bañolim SA
4-A		Contabilización de materias primas	Caso Periscopio SA
4-B	17	Tratamiento de los materiales	Caso La Norteña SA
4-C	18	Tratamiento de los materiales	Caso Mezcla SRL (1)
4-D	19	Tratamiento de los materiales	Caso Mezcla SRL (2)
4-E	20	Tratamiento de los materiales	Caso Coca Loca
4-F	21	Tratamiento de los materiales	Caso Swaters
4-G	22	Tratamiento de la mano de obra directa	Caso Rendimientos SA
4-H	23	Tratamiento de la mano de obra directa	Caso Paritaria SA
4-I	24	Tratamiento de la mano de obra directa	Caso La Mechita I
4-J	25	Tratamiento de la mano de obra directa	Caso La Mechita II
5-A		Estados de costos	Caso Estado SA
5-B	1	Estados de costos	Caso A la Iona SA
5-C	2	Estados de costos	Caso Costosísimo SA
5-D	3	Unidad de costeo	Caso El Gordo
6-A	43	Costos por Ordenes	Caso Peacemen SRL
6-B	44	Costos por Ordenes	Caso Simplex SA

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

6-C	45	Costos por Ordenes	Caso Maine SA
6-D		Costos por Ordenes	Caso Doble XX
7-A		Costos por Ordenes	Caso El Mueble SA
8-A		Carga Fabril	Caso Drácula SA
8-B	26	Tratamiento de la Carga Fabril	Caso Hotel Restaurador
8-C	27	Tratamiento de la Carga Fabril	Caso Mechita III
8-D	28	Tratamiento de la Carga Fabril	Caso El Partenón SA
8-E	29	Tratamiento de la Carga Fabril	Caso El Buco SRL
8-F	30	Tratamiento de la Carga Fabril	Caso El Sol Naciente Corp.
9-A	11	Métodos de costeo (predeterminado, histórico/ variable, completo)	Caso El Volcán SA
9-B	12	Métodos de costeo (predeterminado, histórico/ variable, completo)	Caso El Abono SA
9-C	13	Métodos de costeo (predeterminado, histórico/ variable, completo)	Caso La Panadería
9-D	14	Métodos de costeo (predeterminado, histórico/ variable, completo)	Caso Black Flowers
9-E		Carga Fabril	Caso El Ciclón
10-A		Carga Fabril variaciones	Caso El Sauce SA
10-B	15	La capacidad y sus costos	Caso La Molinera SA
10-C	16	La capacidad y sus costos	Caso Alfa y Beta
11		Costos por Procesos	Caso Valparaíso SA
12-A	31	Ejercicio integral costos por procesos	Caso Dulces SRL
12-B	32	Ejercicio integral costo estándar	Caso El Unitario SRL
12-C	33	Ejercicio integral cálculo de costos unitarios	Caso Esetede
12-D	34	Ejercicio integral costos por procesos	Caso Endulzando
12-E	35	Ejercicio integral costos por procesos	Caso Todofrío
12-F	36	Ejercicio integral	Caso Magistral Hnos
12-G	37	Ejercicio integral costos por procesos con restricciones	Caso Las Plumas SA
12-H	38	Ejercicio integral	Caso Guantes SRL
12-I		Costos por Procesos	Caso La Única SA
13-A		Presupuestación	Caso Termal SA
14		Presupuestación	Caso La City SA
15-A		Presupuestación	Caso La Proyectiva SA
15-B	39	Ejercicio integral Presupuesto de costos	Caso Gráfica SA
16		Sistemas de costo variable y por absorción	Caso Sinter SA
17		Sistemas de costo variable y por absorción	Caso La Tercera SA
18		Sistemas de costo variable y por absorción	Caso La Tradicional SA
19		Sistemas de costo variable y por absorción	Caso Soon's
20		Sistemas de costo variable y por absorción	Caso La Cíclica SA
21-A		Sistemas de costo variable y por absorción	Caso El Sol SA
21-B	40	Costo de un servicio	Caso Consultora SA
21-C	41	Costo de la producción conjunta	Caso Arturitos SRL
21-D	42	Costo de la producción conjunta	Caso Naranjada SA
21-E	46	Costos por Procesos	Caso El Trimestre
21-F	47	Costos por Procesos	Caso El Finado
21-G	48	Costos por Procesos	Caso El Optimista
21-H	49	Costos por Procesos	Caso El Zorro
21-I	50	Costos por Procesos	Caso Gamalux

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

21-J	51	Costos por Procesos	Caso Hueso Limpio SA
21-K	52	Costos por Procesos	Caso La Favorita
21-L	53	Variaciones en Estándar	Caso Formosa
21-M	54	Variaciones en Estándar	Caso Jujuy
21-N	55	Variaciones en Estándar	Caso Salta
21-Ñ	56	Variaciones en Estándar	Caso Banda Roja
21-O	57	Variaciones en Estándar	Caso Patrick Corp.
22		Decisiones	Caso El dolor de Cabeza SA
23-A		Decisiones	Caso La Decisiva SA
23-B	58	Costos para la toma de decisiones	Caso Bermejo SRL
24		Decisiones	Caso ABC SA
25		Decisiones	Caso Consular SRL
26		Decisiones	Caso Rodamientos SA
27		Costeo variable	
28		Costeo variable	
29		Costeo variable	
30		Costeo variable	
31	59	Costos para la toma de decisiones	Caso Delta
32		Decisiones	Caso Muchitos SA
33-A		Decisiones	Caso Contadores Asociados
33-B	60	Costos para la toma de decisiones	Caso Paraná
33-C	61	Costos para la toma de decisiones	Caso Río Cuarto
33-D	62	Costos para la toma de decisiones	Caso Metropól
33-E	63	Costos para la toma de decisiones	Caso Bola 8 SA
34	64	Costos para la toma de decisiones	Caso Tejidos y Bordados SCA
35		Decisiones	Caso El Coco SA
36		Decisiones	Caso La Tristrip
37		Lote óptimo	
38		Lote óptimo	
39		Lote óptimo	
40		Lote óptimo	
41		Lote óptimo	
42		Just in Time	Caso A Tiempo SA
43		Economic Value Added	
44		Material Required Planning	Caso El Pedalín SA
45		Ejercicio Integral	Caso Integral SA
46		Costos de inventarios	Caso El Inventario SA
47		Teoría de las restricciones.	Caso Ya se inventó SA
48		ABC.	Caso El Abecedario SA
49		ABC.	Caso ABC MEDICAL CENTER SA
50		Decisión sobre precios diferenciales.	Caso El Remisero SRL
51		Decisión con factor restrictivo.	Caso La Restricción SA
52		Costo objetivo.	Caso No tengo Estereo SA
53		Costos de calidad.	Caso Calidad SA
54		Presupuesto	Caso El Presupuesto SA
55		Decisiones de precios y producción	Caso La Solariega
56		Costos Comerciales	Caso Los costos de comercialización
57		Fuerza de ventas.	Caso La fuerza de ventas

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

58		Decisiones de tercerización logística.	Caso Decisión de Tercerización Logística
59		Decisiones de marketing estratégico	Caso Canales de Distribución
60		Decisiones de marketing estratégico	Caso Presión vs. Absorción
61		Decisiones de marketing estratégico	Caso Retailers y venta directa.
62		Decisiones de marketing estratégico	Caso El lanzamiento de Agrifood
63		Decisiones de marketing estratégico	Caso Evaluación de nuevos productos.
64		Decisiones de marketing estratégico	Caso Fijación precios en nuevos productos.
65		Transfer pricing.	Caso Transfer pricing
66		Precios estacionales.	Caso La estacionalidad
67		Estrategias de precios	Caso Reduciendo precios
68		Estrategias de precios	Caso Aumentando precios
69		Estrategias de precios	Caso Elasticidad cruzada
70		Estrategias de precios	Caso Precios ligados
71		Estrategias de precios	Caso Precios de la gama de productos
72		Rentabilidad de la gama de productos.	Caso Rentabilidad de la gama de productos
73		Análisis conjunto.	Caso Análisis Conjunto
74		Presupuesto publicitario.	Caso Presupuesto publicitario
75		Presupuesto publicitario óptimo.	Caso Presupuesto óptimo
76		Rendimiento marginal de la publicidad.	Caso Rendimiento marginal de la inversión en publicidad
77		Costos logísticos	Caso Euromaster

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

EJERCICIO Nro. 1

Parisien es una empresa dedicada la producción de autopartes. En el mes de marzo el almacén de materiales nos informa el movimiento registrado según el Inventario Permanentes:

Fecha	Concepto	Cantidad
29/02	Saldo	15.000 Kgs
05/03	Ingreso según remito 5865	20.000 Kgs.
11/03	Vale de consumo 1125	5.000 Kgs.
16/03	Vale de consumo 1126	8.500 Kgs.
17/03	Devolución al proveedor	1.500 Kgs.
25/03	Vale de consumo 1127	7000 Kgs
02/04	Ingreso según remito 6587	5.000 Kgs.

El saldo deudor de la Cuenta Materiales al cierre del mes de Febrero era de \$ 300.000.

El importe de la Factura N°5865, por los materiales recibidos el día 5/3 asciende a \$590.000 (con IVA incluido).

Por otra parte el valor de la factura N°6587, por los materiales recibidos el día 2/4, era de 75.000. (netos de IVA).

La oficina de personal comunicó que la nómina total de personal productivo alcanzó la suma de \$ 154.000. Los costos de Fabricación devengados en el mes de Marzo fueron de \$ 450.000. E. Tanto que los erogados durante dicho mes fueron de 500.000.

Del proceso productivo de fabricación surge que se obtiene una unidad de producto terminado por cada Kgs. De material ingresado. Asimismo, el jefe de fabrica informó sobre la inexistencia de inventarios de producción en proceso al inicio y al cierre del mes y que al inicio del periodo no existían productos terminados.

Se requiere:

- 1) Determinar el costo unitario de los productos terminados. Utilizando como método de valuación de flujos de inventario FIFO, LIFO y PPP.
- 2) Valuar las existencias de materiales al cierre del mes de Marzo.

Valuar las existencias de productos Terminados considerando que se vendieron 12.000 unidades en el mes de Marzo.

EJERCICIO Nro. 2-A

Caso: clasificación

Objeto de la empresa: Fabricación y venta de cajoneras y placares, mediante tres procesos sucesivos CORTE-ARMADO-LUSTRE O PINTADO (el edificio es usado por todas las partes de la empresa).

Partidas a clasificar:

- 1) Compra de aglomerado enchapado y cedro macizo.
- 2) Pago prima de seguros contra incendio Almacén y contenido.
- 3) Compra de una Maquina cortadora múltiple.
- 4) Pago de seguro contra incendio de maquinas.
- 5) Compra de cola y grampas para sección armado.
- 6) Compra de una sierra circular.
- 7) Compra de material para lustre (thiner y laca)
- 8) Retirado de almacén aglomerado para dividir oficina de administración.
- 9) Retirado de almacén aglomerado enchapado para incorporar a la producción
- 10) Retirado de almacén material para lustrear cajoneras y estantes armados.
- 11) Pago sueldos al ingeniero, supervisor y capataz
- 12) Pago de comisiones a los vendedores
- 13) Pago de sueldos al personal de contaduría.
- 14) Pago de sueldos y jornales al personal de almacén de materias primas.

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

- 15) Pago de sueldos al jefe de fabrica
- 16) Pago de jornales al personal de lustre.
- 17) Pago de cargas sociales de todo el personal.
- 18) Aceite lubricante utilizado para mantenimiento.
- 19) Depreciación de maquinarias y equipos de corte y armado.
- 20) Depreciación maquinaria utilizada para mantenimiento.
- 21) Entregado al departamento corte cedro macizo.
- 22) Amortización Muebles y útiles utilizadas en producción y Administración.
- 23) Pago de sueldos al personal de deposito de productos terminados.
- 24) Amortización de camiones utilizados para el reparto de productos terminados.
- 25) Pago de fletes por compra de aglomerado enchapado.
- 26) Pago de seguro transito materia prima en ferrocarril.
- 27) Energía eléctrica comprada (de uso en todas las áreas de la empresa).
- 28) Alquiler de planta.
- 29) Utilidad por la venta de una sierra circular.
- 30) Sueldo del Gerente general.
- 31) Impuesto a los ingresos brutos devengados en el periodo.
- 32) Intereses, comisiones y gastos por préstamos "Financiera Nouno S.A.".
- 33) Erogaciones en investigación y estudios realizados en un proyecto para mejorar el sistema de lustre iniciado en le ejercicio y aun en curso.
- 34) Pago de horas extras a personal de lustre por atender reclamo de mala calidad de una partida de cajoneras.
- 35) Pago de horas extras al personal de armado para colaborar en la instalación de la máquina cortadora múltiple.
- 36) Cargas sociales sobre el ítem 34y 35.
- 37) Campaña publicitaria para afianzar el nombre de la empresa en el mercado. Se estima que no habrá que repetirla hasta dentro de dos años.
- 38) Gastos de publicidad para enunciar precios y modelos.
- 39) Consumo de gas para calefacción en toda la empresa.
- 40) Consumo de gas para hornos de secado departamento de lustre.
- 41) Pago a terceros para la colocación de manijas a cajoneras por pedidos especiales.

Se requiere:

Clasificar las partidas en la forma siguiente:

1. Por Item del Activo al que corresponda efectuar la imputación, Bienes de uso, Bienes de cambio, otros activos.
2. Por elemento y conceptos del costo de Producción; Materiales directos, mano de obra directa, material indirecto, otros costos indirectos, otros costos directos.
3. Elementos del costo de producción directos, indirectos y ajenos respectos al centro CORTE.
4. Elementos que son costo de comercialización, administración, financiación, investigación y desarrollo, otros ingresos, otros egresos.

Según su comportamiento frente a las variaciones de volumen de producción Fijos y Variables.

EJERCICIO N° 2-B

TEMA: TRANSACCIONES Y TRANSFORMACION INTERNA DE VALORES
"El Balde S.A."

Objetivo: Clasificación de los hechos económicos.

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

El listado que sigue corresponde a operaciones de la empresa “El Balde S.A.” de actividad industrial, obviamente, todas ellas son “hechos económicos”.

1. Traslado de PT del depósito al local de ventas.
2. Uso de repuestos en la reparación de maquinarias.
3. Adquisición de patente de fábrica.
4. Finalización de un lote de productos.
5. Depósito en cuenta corriente del Banco Nación de dinero en efectivo.
6. Retiro a cuenta de utilidades.
7. Pago de jornales productivos.
8. Cobranza de deudores por venta.
9. Cobranza de repuestos.
10. Amortización de bienes de uso.
11. Consumo de materia prima en el proceso productivo.
12. Amortización de la patente de fábrica.
13. Pago de la factura de fuerza motriz.
14. Compra de materias primas.
15. Distribución del consumo de fuerza motriz sobre los Dptos. Productivos.
16. Contratación de un préstamo con el Banco Nación.

SE PIDE:

Clasificar los hechos económicos.

- ✓ Para la transacción indicar el tercero implicado en la operación.
- ✓ Para las transformaciones indicadas los supuestos que hay que introducir en cada caso a efectos de su registración contable.

EJERCICIO N° 2-C

TEMA: CLASIFICACION DE COSTOS.

Caso “Listado”

Objetivo: Conocer los diferentes tipos de erogaciones y gastos y ubicarlos dentro de las clasificaciones mas usuales.

1- Comisiones a vendedores	\$ 15.000. -
2- Depreciación maquinarias	\$ 7.000. -
3- Deprec. Rodado de distribución	\$ 3.000. -
4- Deprec. de edificio de fabrica	\$ 3.000. -
5- Deprec. de muebles y útiles de adm.	\$ 1.000. -
6- Combustible para proceso de fabricación	\$ 20.000. -
7- Combustible para equipo de distribución	\$ 5.000. -
8- Combustible para calefacción de oficina de adm.	\$ 1.000. -
9- Seguros de PT	\$ 4.000. -
10- Seguros de maquinas de fabrica	\$ 2.000.-
11- Seguros de maquinas de fabricación	\$ 500. -
12- Seguros de edificio de fabrica	\$ 2.000. -

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

13- Alquiler de edificio de administración	\$ 2.000. -
14- Jornales de operarios de la fabrica	\$ 80.000. -
15- Jornales de peones de fabrica	\$ 15.000. -
16- Jornales de conductores de vehículos de distrib.	\$ 3.000. -
17- Jornales de capataces de línea	\$ 5.000. -
18- Jornales de auxiliares de fabrica	\$ 1.000. -
19- Jornales de supervisor de fabrica	\$ 5.000. -
20- Sueldos de vendedores	\$ 6.000. -
21- Sueldos de personal administrativo	\$ 20.000.-
22- Sueldos de Directores de administración	\$ 30.000. -
23- Jornales de mecánicos de planta	\$ 2.000. -
24- Jornales de operarios de servicios a fabrica	\$ 3.000. -
25- Gastos de viajes de los vendedores	\$ 5.000. -
26- Propaganda general institucional	\$ 40.000. -
27- Materiales básicos de producción	\$270.000. -
28- Materiales auxiliares de producción	\$ 10.000. -
29- Materiales de embalaje y empaque	\$ 5.000. -
30- Materiales y útiles oficina administrativa	\$ 2.000. -
31- Reparación de maq. de fabricación por terceros	\$ 38.000. -
32- Reparación vehículo de distribución por terceros	\$ 12.000. -
33- Seguro de accidente de trabajo para fabrica	\$ 1.000. -
34- Intereses sobre prestamos bancarios	\$ 15.000. -
35- Intereses sobre descuentos de documentos	\$ 500. -
36- Intereses sobre moratorias	\$ 3.000. -
	\$641.500. -

SE PIDE:

Clasifique los siguientes ítems por función y por naturaleza del costo.-

EJERCICIO N° 2-D

TEMA: CLASIFICACION DE COSTOS

“Fabrill S.R.L”

Objetivo: Clasificar los conceptos de costos en función de su naturaleza y por elementos del costo. La empresa industrial “Fabrill S.R.L.” presenta los siguientes conceptos de costos detallados a continuación:

1- Materiales indirectos de producción	\$1.000. -
2- Comisiones a vendedores	\$ 500. -
3- Deprec. del edificio de fabrica	\$1.700. -
4- Combustible para el equipo de producción	\$ 800. -
5- Seguro total de maquina de planta	\$3.000. -
6- Alquiler de oficina de administración	\$ 100. -
7- Jornales de conductores para distribución	\$ 400. -
8- Sueldo de supervisor de producción	\$ 750. -

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

9- Sueldos de Directores de administración	\$2.000. -
10- Gastos de viajes de vendedores	\$ 500. -
11- Reparación de equipos de producción	\$ 400. -
12- Ropa de trabajo de conductores para dist.	\$ 350. -
13- Intereses sobre prestamos bancarios	\$ 800. -
14- Deprec. maquinaria de producción	\$7.000. -
15- Depreciación de muebles y útiles de adm.	\$1.500. -
16- Combustible para calefacción de adm.	\$ 400. -
17- Seguro de equipo de distribución	\$ 500. -
18- Jornales de operarios de planta	\$ 900. -
19- Sueldos de vendedores	\$ 800. -
20- Jornales de mecánicos de planta	\$ 450. -
21- Publicidad general	\$3.000. -
22- Materia prima	\$4.500. -
23- Intereses por descuento de documento	\$ 900. -
24- Seguro de accidente de trabajo en planta	\$ 700. -
25- Sueldo personal administrativo	\$4.300. -
26- Depreciación rodado de distribución	\$3.000. -
27- Combustible para proceso productivo	\$2.700. -
28- Seguro de productos terminados	\$1.500. -
29- Seguro de edificio de fabrica	\$1.100. -
30- Materiales de embalaje y empaque	\$ 550. -
31- Intereses por moratoria	\$ 350. -
	\$46.500. -

SE PIDE:

- 1) Área de la actividad (de costos): fabricación, comercialización (ventas y distribución), administración, financiación
- 2) Elementos del costo: materiales, labor, otros costos.
- 3) Elementos del costo de fabricación: materia prima, mano de obra directa, carga fabril.

EJERCICIO PRACTICO N° 2-E

TEMA: CLASIFICACION DE COSTOS

“La Tripleta”

“La Tripleta” produce tres artículos: “A”, “B” y “C”.

Considerando como UNIDAD DE COSTEO al producto “B”, determinar que costos son asignables al mismo en forma directa, cuales en forma indirecta y cuales no son costos de fabricación.

1. Depreciación de la planta
2. Materiales usados en la producción del producto “B”
3. Sueldo del gerente de planta
4. Fuerza motriz

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

5. Depreciación maquinarias
6. Publicidad institucional
7. Mano de obra utilizada para la fabricación del producto “B”
8. Consumo de gas para calefacción
9. Impuesto a las ganancias
10. I.V.A. (D.F.) por la venta del producto “B”

SE PIDE:

Diferenciar costos directos e indirectos de acuerdo a una determinada unidad de costeo.

EJERCICIO N° 2-F

TEMA: CLASIFICACION DE COSTOS

“Mijuki S.R.L”

La empresa “MIJUKI S.R.L” se dedica a la fabricación de motores. Actualmente comercializa el modelo turbo y está desarrollando un nuevo motor a gas. En su último ejercicio económico se realizaron las siguientes operaciones:

1. Compra de chapa
2. Adquisición de pinturas
3. Compra de un camión para distribución
4. Ampliación del edificio de investigación y desarrollo
5. Costos de investigación y desarrollo de un motor a gas
6. Costos corrientes de investigación y desarrollo
7. Seguro de incendio pagado por adelantado
8. Devengamiento del seguro de incendio sobre planta
9. Propaganda institucional en la organización de la sociedad
10. Publicidad del motor turbo
11. Chapa consumida en el centro de corte
12. Insumo de pintura en la producción
13. Motores entregados al centro de ensamble
14. Jornales incentivados por unidad producida en el centro de corte
15. Cargas sociales sobre jornales centro corte
16. Jornales con básico mínimo en el centro pintura
17. Retribuciones de los capaces
18. Comisiones abonadas a los vendedores
19. Sueldos de los empleados de ventas
20. Depreciación por hora máquina de los equipos de ensamble
21. Amortización lineal de maquinarias en el centro de corte
22. Depreciación del minicomputador de contaduría
23. Costo de la electricidad suministrada a la fábrica
24. Costo por la luz consumida en la administración
25. Mantenimiento preventivo de maquinaria fabril

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

26. Conservación del edificio de las oficinas centrales
27. Impuesto inmobiliario a la planta fabril
28. Ajuste de ejercicios anteriores por impuestos inmobiliarios
29. Diferencia de inventarios por merma normal de la pintura
30. Pérdida extraordinaria en el recuento de la pintura

SE PIDE: Clasificar las operaciones según corresponda, en uno o más de los siguientes rubros:

- | | |
|---------------------------------------|------------------|
| 1) Activo: | Bienes de cambio |
| | Bienes de uso |
| | Otros |
| 2) Elementos del costo de producción: | Materia Prima |
| | Mano de Obra |
| | Carga fabril |
| 3) Costo total de producción: | Variable |
| | Fijo |
| 4) Otros costos (indicar cuáles) | |

EJERCICIO N° 2-G

TEMA: COSTO PRIMO, COSTO DE CONVERSIÓN Y COSTO DE FABRICACION
"El Silbato S.R.L"

El análisis de los costos de fabricación de la empresa “El Silbato S.R.L” arroja las siguientes cifras:

Materiales directos usados	\$ 70.000. -
Costo mano de obra directa	\$130.000. -
Mano de obra indirecta	\$ 12.500. -
Materiales indirectos	\$ 9.000. -
Energía eléctrica (fabricación)	\$ 10.000. -
Costo de calefacción y alumbrado	\$ 25.000. -
Herramienta de mano aplicadas	\$ 8.000. -
Depreciación edificios	\$ 5.500. -
Depreciación maquinarias y equipos	\$ 15.000. -
Superintendencia de fabrica	\$ 20.000. -
Seguro de fabrica	\$ 3.500. -
Impuestos (fabricación)	\$ 2.500. -
Otros fastos de fabricación	\$ 9.000. -
	\$320.000. -

SE PIDE:

- 1) Determinar el COSTO PRIMO
- 2) Determinar el COSTO DE CONVERSIÓN
- 3) Determinar el COSTO DE FABRICACIÓN

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

En todos los casos abriéndolos en los elementos que lo componen.

EJERCICIO PRACTICO N° 2-H

TEMA: COSTO PRIMO, COSTO DE CONVERSIÓN Y COSTO DE FABRICACION
"San Rafael S.R.L"

Los costos de producción de la empresa "SAN RAFAEL S.R.L", arrojan las siguientes cifras:

Materia Prima	\$ 50.000
Mano de Obra Directa	\$ 110.000
Mano de Obra Indirecta	\$ 10.500
Materiales Indirectos	\$ 7.500
Fuerza motriz	\$ 8.000
Caldera	\$ 20.000
Herramientas que se pierden en el proceso productivo	\$ 6.000
Amortización edificios	\$ 3.200
Amortización maquinarias	\$ 13.000
Mantenimiento	\$ 18.000
Seguros de fábrica	\$ 3.100
Impuestos de fábrica	\$ 2.200
Otros gastos de fabricación	<u>\$ 8.300</u>
	\$ 259.300

SE PIDE:

- 1) Determinar el costo primo
- 2) Hallar el costo de conversión
- 3) Determinar el costo de fabricación

EJERCICIO Nro. 3

La empresa Bañolim S.A. se dedica a la fabricación de mamparas decoradas para baño, para lo cual compra las mamparas standard y las vende luego de barnizarlas y decorarlas según mas de 150 motivos. Durante el mes de febrero se realizaron las siguientes operaciones.

12/2 Se compraron 800mamparas a \$6 c/u. Se pago en efectivo. Nos efectuaron un descuento por pronto pago no pactado del 20% y una bonificación por cantidad del 10%. Cada mampara pesa 20 kg.

13/2 Se compraron 800 latas de barniz a \$4 c/u. Se paga con un pagaré a 60 días por el que nos cobran un interés de \$150. Que pagamos con un cheque propio. El precio de contado de cada lata es de \$3.50. Por las características del producto y del mercado, fue necesario pagar una comisión de \$300. Cada lata pesa 5 kg.

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

14/2 Por ambas compras se realiza un flete conjunto, cuyo costo es de \$500 pero se pagara el 3/3. Por tratarse de productos muy delicados, se hizo necesario contratar un seguro para el transporte de los mismos. El agente de seguros, en atención a que somos muy buenos clientes, prometio efectuarnos una considerable rebaja en la prima, por lo que nos comunico que el valor del servicio lo sabremos recién a fin de mes. Asimismo nos comunico que el valor del servicio no será inferior a \$600. Solo se aseguraron las mamparas.

15/2 Al llegar las compras a fábrica, se rompen dos latas de barniz, perdiéndose todo su contenido. Cada lata vacía y limpia se vende a \$0.10 c/u, siendo el costo de limpiarlas de \$0.03 c/u.

16/2 Se envían a proceso 600 mamparas.

17/2 Se terminan 500 mamparas.

18/2 Se venden 400 mamparas.

26/2 El agente de seguros nos informa que el valor de la prima es de \$900. Pago a 30 días.

Datos Adicionales:

- 1) La empresa utiliza el método PEPS para valorar sus inventarios.
- 2) Datos del periodo Julio - Enero

Concepto	Materia Prima	Suministros
Compras (según precio Facturado)	100.000	40.000
Fletes	30.000	5.000
Seguros	15.000	8.000
Comisiones	5.000	2.000

- 3) Existencias al 1° de febrero.

Materias Primas	40 mamparas
Prod. en Proceso	60 mamparas
Prod. Terminados	90 mamparas

Se solicita:

- a) Costo unitario de las mamparas compradas y de las latas de barniz al 16/2 y al 27/2
- b) De existir, asientos contables relativos al tratamiento de la sobre/sub - aplicación.

EJERCICIO Nro. 4-A

La empresa el Periscopio S.A. que fabrica y vende artículos para el hogar, le proporciona los siguientes datos.

- 1) Inventario al 01/01

Materias Primas	300 u a \$8 c/u
P. en Proceso	500 u
P. Terminados	700 u
- 2) El 10/01 se envían a proceso 800 u.
- 3) El 15/01 se terminaron 400u.
- 4) El 25/01 se vendieron 300 u.
- 5) El 04/01 se compraron 1.000 u de MP a \$7 c/u. Además se pago en efectivo derecho de importación por \$1.000, se contrato un flete por \$800 que se pagara a los 45 días y se contrato un seguro para las mercaderías cuyo monto se conocerá y pagara el 03/02

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

6) Los gastos realizados por la empresa en ejercicios anteriores fueron:

	Materias Primas	Suministros
Compras Enero / Diciembre	100.000	20.000
Derechos Importación Enero / Diciembre	12.000	--
Fletes Enero / Diciembre	7.000	2.000
Seguros Julio / Diciembre	5.000	1.000

Se pide:

- a) Valuar las Materias Primas al 04/01 y al 03/02, sabiendo que los seguros fueron de \$1.200
- b) Determinar la sobre / sub - aplicación resultante, distribuirla y efectuar los asientos correspondientes.

EJERCICIO N° 4-B

TEMA: TRATAMIENTO DE LOS MATERIALES

“La Norteña S.A.”

Objetivo: Distinguir y definir los conceptos de capacidad necesaria, cantidad contenida, consumo, rendimientos, desperdicios y mermas.

La empresa “La Norteña S.A.” fabrica soportes de hierro en sus tres centros productivos:

- CORTE
- DOBLADO
- PULIDO

En el primer proceso se efectúa el corte de planchuelas, operación en la que se desperdicia un 4% del metal que no resulta aprovechable. En el segundo proceso, durante la operación se quiebran un 5% de las planchuelas. En el proceso de pulido se pierden un 1% del metal procesado, a causa del pulimento que se borra y no resulta aprovechable.

Los soportes terminados pesan 0,500 Kg.

El precio facturado del hierro que se utiliza como MP es de \$5. La empresa que lo transporta hasta la fábrica cobra \$3 el Km. La distancia a la planta es de 250 Km. y cada camión carga 5.000 Kg. por viaje.

Se abono el 1% como comisión de compra a un intermediario. Se compraron 20.000 Kg. en el mes.

El hierro se almacena en un galpón exclusivo con capacidad para 30 toneladas que generó los siguientes costos en el mes:

- Energía para iluminación \$ 350
- Sueldos y cargas sociales \$2.000
- Seguros de existencia \$ 650

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

SE PIDE:

- 1) Calcular el costo de la MP por unidad, considerando que la unidad de costeo es el soporte de hierro.
- 2) Ídem punto anterior, considerando que las planchuelas que se quiebran en el proceso de doblado se venden a \$3 por Kg.

EJERCICIO N° 4-C

TEMA: TRATAMIENTO DE LOS MATERIALES

“Mezcla S.R.L (1)”

La empresa se dedica a la elaboración de productos lácteos. La provisión de MP la realizan 200 tambos que cobran mensualmente de acuerdo a la cantidad de grasa butirosa que contiene la leche que entregan, mas 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 pagar por Km. recorrido, siendo sus tarifas: \$5. – por Km. de asfalto y \$7. – por Km. de tierra.

El precio de la grasa butirosa del periodo fue de \$2,40. – Kg.

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

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

	TAMBO 1	TAMBO 2	TAMBO 3
Litros	2.000	3.000	5.000
Bonificación	75 %	60 %	80 %
Tenor Graso	3,20 %	3 %	3,35 %

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

SE PIDE:

Valuar el componente del costo en cuestión.

EJERCICIO N° 4-D

TEMA: TRATAMIENTO DE LOS MATERIALES

“Mezcla S.R.L (2)”

Una vez conocido lo que cuesta el litro de leche, será bueno conocer el costo del Dulce de Leche. Lo primero que hacemos es un revelamiento de la información referida al producto a costear. El encargado de la 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 pots de 0,500 Kg.

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

El jefe de producción nos indica que la “receta” esta conformada por leche, azúcar y otros insumos que luego de un proceso con un rendimiento del 60% del producto por litro de leche puesto en el mismo, se llega al producto final. De azúcar se consumen 25 Kg. Cada 100 Lts 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 utilizan el 5% de los potes y de las tapas, además se derrama, sin posibilidad de recupero el 2% del dulce.

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

SE PIDE:

Determinar el costo del dulce de leche

EJERCICIO N° 4-E

TEMA: TRATAMIENTO DE LOS MATERIALES

“Coca- Loca”

Una planta embotelladora de bebidas sin alcohol expende su único artículo en botellas de un litro.

Adquiere las bebidas en grandes cantidades que paga a \$0,30. – el litro.

El costo de cada envase es de \$0,20. – y no tiene retorno.

En el periodo de estacionamiento se produce una evaporación constante del 5%. Posteriormente se producen dos tipos de roturas que afectan tanto al líquido como al envase. En la operación de “llenado” se inutilizan el 2% y en el cierre de la botella el 3%.

El costo de la mano de obra directa es de \$0,10. – por botella lista para el despacho.

SE PIDE:

- 1) Detallar, operación por operación, el rendimiento del líquido y el del envase.
- 2) Establecer el costo unitario de cada botella considerando que los gastos de fabricación mensuales estiman en \$500.000. – para la producción de 1.000.000 de botellas.

EJERCICIO N° 4-F

TEMA: TRATAMIENTO DE LOS MATERIALES

“Sweaters”

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

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

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

SE PIDE:

- 1) Calcular el costo de la materia prima por unidad.
- 2) Idem punto 1, pero suponiendo que los desperdicios de lana de la máquina se venden a una fábrica de colchones a \$ 5,82 el Kg. y los puloveres con defecto se venden a \$ 22,05 la unidad.

EJERCICIO N° 4-G

TEMA: TRATAMIENTO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA
"Rendimientos S.A."

Objetivo: Aplicar el rendimiento de la MOD cuando esta se ve afectada por el procesamiento de las MP y determinar el COSTO PRIMO.

La empresa "Rendimientos S.A." fabrica varios productos y nos suministra especificaciones técnicas de uno de ellos.

Producto "A": El proceso indica que pasa por los Centros 1, 2 y 3 respectivamente.

La introducción de MP en el Centro de Costos 1 es la necesaria para que el Centro de Costos 3 obtenga 1 Kg. de producto terminado, siendo los rendimientos de cada Centro de Costos los siguientes:

CENTRO DE COSTOS	CENTRO DE COSTOS	CENTRO DE COSTOS
95%	85%	90%

El precio promedio de la MP a elaborar es de \$12. - p/Kg. sufriendo distintos procesos en los respectivos Centros de Costos.

Los datos de MOD obtenidos son los siguientes:

	\$/HORA	MINUTOS POR
Centro de Costos 1	\$18.	5'
Centro de Costos 2	\$16,20	10'
Centro de Costos 3	\$11,80	5'

SE PIDE:

Determinar el costo unitario de la MP y MOD por unidad producida.

EJERCICIO N° 4-H

TEMA: TRATAMIENTO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA
"Paritaria S.A."

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

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

1. la liquidación corresponde sólo a Mano de Obra, retribuida a jornal, esto es, no se incluye la de las otras actividades de la empresa.
2. la jornada normal laboral es de 9 hs, de lunes a viernes y, según el promedio ponderado de antigüedad, corresponde computar para todo el personal 20 días hábiles de vacaciones anuales.
3. se informa además que las ausencias por enfermedad, accidentes y otras licencias especiales, ascienden en promedio a 14 días para toda la dotación y que los feriados nacionales pagos son 10.
4. el jornal diario es de \$ 2,70 por día

SE PIDE:

- 1)
 - a) Construya una tabla que muestre los días de trabajo en efectivo.
 - b) Expresar en coeficientes los conceptos de:
 - b.1: Vacaciones anuales.
 - b.2: Enfermedad, accidentes y otras licencias especiales
 - b.3: Feriados nacionales
- 2) Hallar la tasa correspondiente al S.A.C tomando en cuenta las contribuciones que pesan sobre el mismo, a saber:
 - a. 10% de jubilación
 - b. 09% de CASFPI
 - c. 06% de Obras Sociales
- 3) Construir la matriz del Costo Total de Mano de Obra que comprenda los diferentes conceptos expresados, a saber:
 - a. Vacaciones anuales
 - b. Enfermedades, accidentes y otras contingencias
 - c. Feriados Nacionales
 - d. SAC y Cargas Complementarias
 - e. CASFPI
 - f. Obra Social
 - g. Jubilación
- 4) Indicar cual es la tarifa por hora de presencia

EJERCICIO N° 4-I

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

TEMA: TRATAMIENTO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA
"La Mechita I"

Es una empresa que se dedica al montaje de bombas de aceite cuyas partes son provistas por terceros. Se trata de una planta industrial que ocupa a 20 operarios directos. Toda esta dotación trabaja de lunes a viernes en un turno de 9 Hs.

Los feriados que coinciden con días laborales (lunes a viernes) la planta permanece cerrada. Analizando el calendario del año en cuestión, surge que existen 8 feriados obligatorios en esa condición.

La antigüedad del personal es:

- ✓ 12 operarios con antigüedad entre 1 a 9 años.
- ✓ 8 operarios con antigüedad de más de 10 años.

Según el convenio de la actividad, el nivel remunerativo es:

CATEGORÍA "A"	(4 operarios)	\$30,60 por jornal de 9 hs.
CATEGORÍA "B"	(6 operarios)	\$26,10 por jornal de 9 hs.
CATEGORÍA "C"	(10 operarios)	\$23,40 por jornal de 9 hs.

El convenio también indica que los obreros solicitan 10 días de licencias pagas (enfermedad y otros) por año.

La empresa concede un tiempo de 20 minutos, por turno, a sus obreros para refrigerio y además asume que se pierden 10 minutos a la entrada y salida de la planta.

La empresa tiene presente que, además de los aportes patronales de ley (18% de jubilación, 9% de CASFPI y 6% de obra social) debe prever el pago del S.A.C. (1/12 de las remuneraciones liquidadas).

SE PIDE:

- 1) Definir la tabla de cargas sociales del personal directo.
- 2) Calcular la tarifa por hora presencia, por categoría y por promedio de la dotación.
- 3) Calcular la tarifa por hora productiva normal, por categoría y promedio de la dotación.
- 4) Suponga ahora que la empresa evalúa la posibilidad de alargar el turno de trabajo a 1 hora más, pagando por esta última hora un plus del 50% sobre la tarifa horaria normal, sin modificar los tiempos de refrigerio.
 - a. Calcule la nueva tarifa por hora presencia y el % de incremento sobre la tarifa anterior.
 - b. Calcule la nueva tarifa por hora productiva normal y el % de incremento sobre la situación anterior.

EJERCICIO N° 4-I

TEMA: TRATAMIENTO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA
"La Mechita II"

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

La empresa desechó la alternativa de alargar el turno en 10hs. Sin embargo un nuevo Convenio Colectivo de Trabajo estableció nuevas tarifas por hora de presencia con cargas sociales de cada categoría en los siguientes niveles:

CAT "A": 5.60 \$/hs

CAT "B": 4,89 \$/hs

CAT "C" 4,30 \$/hs

Además el tiempo de refrigerio pasó de 20 a 30' por turno. La planta se encuentra dividida en cuatro sectores, cada estación de trabajo es un conjunto de máquinas y equipos que realiza determinadas tareas según los distintos modelos de bombas elaboradas. En cada estación de trabajo se encuentran afectadas los siguientes operarios por categoría.

Estación	Categoría "A"	Categoría "B"	Categoría "C"	TOTAL
1	1	2	4	7
2	1	1	1	3
3	1	2	3	6
4	1	1	2	4
	4	6	10	20

La productividad (unidad x hs. reloj) es la siguiente x cada estación de trabajo y por cada modelo de bomba:

Estación	Mod. Rombo	Mod. Ovalo	Mod. León
1	5 u/hs	7 u/hs	10 u/hs
2	5 u/hs	-	6 u/hs
3	4 u/hs	6 u/hs	6 u/hs
4	4 u/hs	4 u/hs	-

Al finalizar el trabajo en la última estación se realiza un estricto control de calidad. El rendimiento normal de bombas en buen estado sobre bombas terminadas es el siguiente:

Mod Rombo: 95%

Mod Ovalo: 90%

Mod Leon: 88%

La empresa desea conocer:

- 1) El componente físico de la M.O.D por cada modelo de bomba.
- 2) El costo unitario de la M.O.D por cada modelo de bomba considerando la tarifa promedio de la planta y las tarifas promedio específica de cada estación de trabajo.

EJERCICIO Nro. 5-A

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Caso: Estado S.A.

Basándose en los siguientes datos de una empresa que no sigue un sistema orgánico de costos. Preparar un estado de costos de fabricación de productos terminados, un estado de costos de productos de mercadería o productos vendidos y un estado de resultados.

La empresa cierra su ejercicio el 31 de diciembre.

		Saldos al	Saldos al
		31-Dic-97	31-Dic-98
1	Materiales	\$ 70.000,00	\$ 75.000,00
	Productos en proceso	\$ 90.000,00	\$ 130.000,00
	Productos terminados	\$ 150.000,00	\$ 180.000,00
2	Compras de materiales		\$ 240.000,00
3	Mano de obra		\$ 120.000,00
4	Gastos de fabricación		\$ 80.000,00
5	Gastos de comercialización		\$ 50.000,00
6	Gastos de administración		\$ 10.000,00
7	Gastos de financieros		\$ 5.000,00
8	Ventas		\$ 500.000,00
	Totales	\$ 310.000,00	\$ 1.390.000,00

EJERCICIO N° 5-B

TEMA: ESTADO DE COSTOS DE LOS PRODUCTOS FABRICADOS Y VENDIDOS

“A la lona S.A.”

La empresa “A la lona S.A.” que fabrica pantalones jeans, presenta en los registros los siguientes datos:

Telas en existencia al 01/11/07	\$ 25.000
Telas en existencia al 30/11/07	\$ 8.000
Accesorios en existencia al 01/11/07	\$ 2.000
Accesorios en existencia al 30/11/07	\$ 3.000
Las compras de telas del período ascendieron a	\$ 220.000
y las compras de accesorios del período a	\$ 38.000
La existencia inicial de jeans terminados fue de 1.200 unidades a	\$ 35 c/u
La existencia final de jeans terminados fue de 800 unidades	
La Mano de Obra Directa abonada en el período fue de	\$ 100.000
Los Costos Indirectos de Fabricación fueron de	\$ 92.700
Se abonaron en concepto de comisiones a vendedores	\$ 120.000
Los gastos de venta y administración del período ascendieron a	\$ 20.000
Se vendieron 15.000 jeans por un importe de	\$1.125.000

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

SE PIDE:

Determine

- 1) Número de jeans fabricados
- 2) Costo de fabricación unitario
- 3) Utilidad bruta y neta de ventas

EJERCICIO N° 5-C

TEMA: ESTADO DE COSTOS DE LOS PRODUCTOS FABRICADOS Y VENDIDOS
"Costosísimo S.A."

La empresa "Costosísimo S.A" dispone la siguiente información:

Inventario inicial de materias primas	\$ 200.000
Compras de materias primas	\$ 920.000
Mano de obra directa	\$ 310.000
Inventario inicial de productos en proceso	\$ 210.000
Consumo de materias primas	\$ 680.000
Costo de producción del mes	\$1.040.000
Sueldos de vendedores	\$ 20.000
Publicidad	\$ 11.000
Inventario inicial de productos terminados	\$ 100.000
Gastos financieros	\$ 10.000
Gastos de comercialización	\$ 1.000
Inventario final de productos en proceso	\$ 156.000
Ventas del mes (2000 u a \$ 700 c/u)	\$1.400.000
Inventario final de productos terminados	\$ 90.000

SE PIDE:

Confeccionar

- 1) Estado de Costo de ventas;
- 2) Estado de Resultados;
- 3) Costo Primo;
- 4) Costo de Conversión;

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

5) Costo Unitario de Ventas.

EJERCICIO PRACTICO N° 5-D

TEMA: TEORÍA GENERAL DEL COSTO

“El Gordo”

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 altere los hábitos de vida. Trabajaría de lunes a viernes de 10 a 20 hs pero haciendo las paradas necesarias como corresponde.

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- Lubricante	
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 de la 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 y los recursos necesarios para lograrlos.** Entonces le comenta con cierta suficiencia: “... veamos que es lo que falta y que es lo que sobra en esta lista...” y confecciona un nuevo listado de ítems necesarios para la prestación del servicio (**TAREA 1**)

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Ganó el primer round: pero el gordo (112 kilos de sentido común) vuelve al ataque. Toma el nuevo listado de items, lo mira y le dice “...y esto como 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 k lo inspira a decir “...comencemos por el principio...*todo costo tiene dos componentes, uno FISICO o REAL constituido por la cantidad –expresada en su respectiva unidad de medida- de insumo necesario que se sacrifica en pos de una determinada acción, y el otro MONETARIO, representada por el valor o precio unitario del mismo*”

Cuando termina de decir todo esto Ud. está sin aire en los pulmones 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 el monetario de los items 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 se muchas cosas menos cual 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 que unidad pensás medir el resultado productivo de tus servicios?” le dice como si nada hubiera ocurrido. Zafó!. Pero el gordo lo está mirando, acordándose de su mamá. Usted se da cuenta y completa: “Te estoy pidiendo la unidad de costeo: el kilómetro recorrido, un viaje promedio, la semana, el mes, etc...”

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

Hipótesis de kilómetro por período:

1 año: 48 semanas (El gordo se toma Enero, veranea en Valeria)
1 mes: 4 semanas
Recorrido semanal: 1.000 kilómetros
Recorrido anual: 48.000 kilómetros

EJERCICIO PRACTICO N° 6-A
TEMA: COSTOS POR ÓRDENES

“Peacemen S.R.L”

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

La empresa “Peacemen S.R.L” se dedica a la elaboración de artesanías a escala industrial. Por el tipo de producto que fabrica y por las características del proceso productivo (en lotes) utiliza un simple sistema de costos por órdenes.

Cada orden representa un lote que se numera correlativamente, en donde se encarga a un artesano (“Fazonier”) la confección de una cantidad determinada de piezas de un modelo cualquiera. Dicha orden contiene la cantidad de materia prima que se le entrega para trabajar y el artesano anota las horas que le insumió su terminación.

Se estima que los costos de fabricación indirectos representan el 20 % del costo de la materia prima. El coto de la hora de labor fue convenida con el Sindicato de Artesanos y Afines en \$10 por HH.

Las órdenes iniciadas en el mes presentaban la siguiente situación:

Orden de trabajo	Descripción articulo	Unidades	Materia Prima	Horas Fazonier			Estado
				Loco	Lennon	Paolo	
1001	Medallas paz	100	\$ 250	60			Terminada
1002	Portavelas	100	\$ 550		25	25	Terminada
1003	pulseras	200	\$ 390	15			En curso

SE PIDE:

1. Costear las órdenes procesadas en el periodo.
2. Determinar el costo unitario de los artículos terminados.

EJERCICIO PRACTICO N° 6-B

TEMA: COSTOS POR ÓRDENES

“Simplex S.A.”

Sean las órdenes de trabajo N° 1, 2 y 3 para la producción de 4.000, 6.000 y 7.000 unidades respectivamente. Las cuotas de costos indirectos de fabricación a aplicar son las resultantes del análisis de costos del mes anterior, las mismas, en los distintos departamentos, son como siguen:

APARADO	\$2,14. - y la base es	16.000 HH
EXTRUCCION	\$9,69. - y la base es	4.000 HH
INYECCIÓN	\$7,13. - y la base es	3.500 HH
TERMINACION	\$2,11. - y la base es	8.000 HH

Los cargos a las órdenes son los siguientes:

CONCEPTO	OT	OT	OT
Materia prima “A” \$42. - el Kg.	50	60	70
Materia prima “B” \$30. - el Kg.	47	53	61
Materia prima “C” \$10. - el Kg.	4.3	6.1	7.3

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Horas maquina extrucción	1.0	1.1	1.9
Horas maquina inyección	70	1.3	1.7
MO aparado \$6. - p/HH	5.2	6.3	7.9
MO extrucción \$6. - p/HH	30	49	51
MO inyección \$6. - p/HH	1.3	1.7	2.9
MO terminación \$6. - p/HH	3.6	5.4	1.0

Se cerraron la OT 1 y 2 quedando en proceso la 3.

Los productos de las OT 1 y 2 se vendieron en estos valores:

OT 1: \$50. - c/u

OT 2: \$45. - c/u

Los costos reales de fabricación del mes (haciendo un proceso de departamentalización) fueron los siguientes:

APARADO	\$ 55.634. -	
EXTRUCCION	\$ 45.639. -	
INYECCIÓN	\$ 28.639. -	
TERMINACIÓN	\$ 24.839. -	\$154.751. -

SE PIDE:

Costear las órdenes de producción.

EJERCICIO PRACTICO N° 6-C

TEMA: COSTOS POR ÓRDENES

“Maine S.A.”

La empresa Maine S.A. dedicada a la fabricación por encargo de accesorios para automotores posee un sistema de costos integrado a efecto del cálculo de resultados.

Respecto del mes de octubre se tiene la siguiente información:

- Durante el mes se han realizado trabajos sobre las siguientes órdenes:

OT 320: única orden en proceso al 30/09. En octubre fue concluida en su totalidad.

OT 321: iniciada y concluida en el mes de octubre.

OT 322: iniciada y no concluida.

- Las compras de materias primas (de utilización común a todas las ordenes) del mes fue de \$390.000

- El consumo de materia prima se distribuyo entre las órdenes procesadas según la siguiente proporción:

OT 320: 70 %

OT 321: 20 %

OT 322: 10 %

- Al 30/09 las fichas de stock indicaban los siguientes saldos:

Materia prima \$20.000

Prod. En proceso \$60.000

Prod. Terminados \$20.000 (OT 320)

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

- Al 31/10 el saldo de la cuenta materia prima era de \$10.000 y en el almacén de productos terminados había un stock de 100 unidades aun no entregadas correspondientes a la OT 321.

- Las órdenes cerradas del mes presentaban la siguiente producción real efectuada:

OT 320: 6.500 unidades

OT 321: 470 unidades

- La mano de obra directa (incluyendo cargas sociales) del mes fue de \$126.000 y el total de horas asignadas según planillas de actividad diaria fue:

OT 320: 320 HH

OT 321: 100 HH

OT 322: 60 HH

- El presupuesto de costos indirectos de fabricación para un nivel de actividad normal de 400 horas hombre era de \$480.000

SE PIDE:

1. Costeo de las órdenes procesadas durante el mes.
2. Estado de costos correspondientes al mes de octubre.

EJERCICIO Nro. 6 D

La empresa Doble XX se dedica a la fabricación de camas especiales. Si bien trabaja con un sistema de costos por procesos, ha recibido una orden especial de un hotel internacional para fabricar 1.000 camas de tamaño especial.

La compañía posee dos departamentos productivos A y B., y dos departamentos de servicios: Almacén y Usina.

Las operaciones del mes fueron:

- 1) Compra de materiales por \$800.000 sobre los cuales nos concedieron una bonificación de \$2.000. El costo del flete fue de \$1.000
- 2) Se retiraron de Almacén materiales directos por \$300.000 utilizándolos: \$100.000 para la orden del Hotel y \$200.000 para el departamento A.
- 3) Se retiraron de Almacén materiales directos por \$100.000 para el departamento B.
- 4) Se retiraron de Almacén materiales indirectos por \$60.000 para el departamento A y \$40.000 para el B.
- 5) La liquidación de sueldos y jornales incluyendo retenciones (15%) y cargas sociales (50%) ascendieron a \$200.000. Las que fueron distribuidas de la siguiente manera:

Mano de Obra Directa:	Orden Hotel - Dto. A	\$20.000
	Orden Hotel - Dto. B	\$10.000
	Dto. A	\$20.000
	Dto. B	\$30.000

Mano de Obra Indirecta:	Dto. A	\$20.000
	Dto. B	\$35.000
	Almacén	\$30.000
	Usina	\$35.000

- 6) Otros gastos de fabricación fueron

Amortización equipo Dto. A	\$ 5.000
----------------------------	----------

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Amortización equipo Dto. B	\$ 7.000
Consumo de Fuel Oil para usina	\$ 8.000
Mantenimiento para maquinas	\$12.000

7) Datos adicionales para distribución:

	Valor Maquinas	Superficie (m2)	Mat. Despachados Por Almacén
Dto. A	\$ 50.000	70	\$20.000
Dto. B	\$ 70.000	70	\$13.000
Almacén		60	
Usina	\$ 20.000	60	
Totales	\$140.000	260	\$33.000

8) Los datos sobre inventarios fueron: Existencia inicial de Productos en Proceso A 100 unidades con 100% de avance en materiales y 50% en mano de obra y carga fabril. La producción terminada y transferida al departamento B fue de 1.000 unidades.

Se pide:

- Registros contables.
- Distribución de gastos (primaria y secundaria)
- Costo total de la Orden Hotel.
- Determinar la producción procesada del Dto. A y su costo.

EJERCICIO Nro. 7 A

La empresa “El Mueble S.A.” fabrica muebles a pedido. La situación en el mes de septiembre es la siguiente:

Inventario inicial:

Nro. de orden	Costo Total
1	610
4	855

Durante el mes se cargaron los siguientes costos:

MATERIALES:

Nro. de orden	Costo Total
5	342
6	135

MANO DE OBRA DIRECTA:

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Nro. de Orden	Horas	Costo
1	10	320
4	14	420
5	30	345
6	50	256

La tasa de aplicación predeterminada de CIF es de \$12.- por hora de MOD.

En el período se concluyeron las órdenes 1, 4 y 6, que se vendieron por un total de \$15.000. Los costos de administración y de comercialización fueron de \$2.300 y \$1.820 respectivamente.

Se solicita:

- Calcular el costo de las órdenes terminadas.
- El valor del inventario final.
- El resultado del período.

EJERCICIO Nro. 8-A

La empresa “DRACULA S.A.” dedicada a la producción de ataúdes, determinó que el tiempo óptimo de producción era de 3 hs./máq. Para su modelo económico y de 4 hs./máq. Para su modelo de lujo. La capacidad normal de la planta es de 250 ataúdes de cada tipo.

En el mes de abril de 1994 el informe de fábrica dice lo siguiente:

MÁQUINA 1: 400 HS.
MÁQUINA 2: 500 HS.
MÁQUINA 3: 550 HS.
MÁQUINA 4: 100 HS.

Para el mismo período se realizaron las siguientes erogaciones:

- Materiales directos	\$ 1.200.000
- Suministros indirectos	\$ 120.000
- Sueldos y jornales (incl. Os.Soc.)	\$ 575.400
- Amortización maquinarias	\$ 250.000
- Personal de vigilancia de planta	\$ 48.000
- Energía	\$ 25.000
- Otros CIF variables	\$ 50.000
- Otros CIF fijos	\$ 700.000

La carga fabril fija presupuestada para el mes era de \$1.100.000, y la variable de \$210.000. El combustible se utiliza 40 % para generación de energía y el 60 % para calefacción.

La empresa aplica la carga fabril mediante el módulo Horas/Máquinas.

SE REQUIERE:

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

- a) Determinar la tasa predeterminada de carga fabril.
- b) Determinar la sobre o subaplicación
- c) Variaciones capacidad y presupuesto
- d) Justificar la variación capacidad de dos formas diferentes

EJERCICIO N° 8-B

TEMA: TRATAMIENTO DE LA CARGA FABRIL

“Hotel Restaurador”

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

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

Por supuesto que el servicio de habitaciones incluye lavandería, sector que también lava y plancha la mantelería del bar y del restaurante.

Los insumos materiales de cada sector (comestibles, bebidas, jabón, etc.) se encuentran correctamente imputados, cada vez que las compras son concentradas en el depósito y desde allí, a través del respectivo requerimiento, se entregan a los sectores solicitantes: servicio de habitaciones, confitería, restaurante y lavandería.

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

El mantenimiento lo presta un servicio contratado que cobra un monto fijo mensual.

Lo que desvela al dueño del hotel es el inconveniente que se plantea con las facturas de energía eléctrica y con los impuestos inmobiliarios y otros de similar base imponible.

En el primer caso no existen medidores por sector, aunque si se conoce la capacidad instalada de cada uno de ellos.

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

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

SECTOR	CAPACIDAD INSTALADA	SUPERFICIE OCUPADA
Servicio de habitaciones	70 KW	900 M2
Restaurante	10 KW	195 M2
Confitería – bar	5 KW	75 M2
Lavandería	8 KW	45 M2
Deposito	2 KW	105 M2
Administración y gerencia	5 KW	100 M2
TOTALES	100 KW	1.420 M2

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

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

El total de personal asciende a 28 personas, y la distribución es la que sigue:

MUCAMA DE PISO	10
CONSERJERÍA	4
MOZOS Y ADICIONISTAS RESTAURANTE	4
MOZOS Y ENCARGADO BAR	2
ADMINISTRACIÓN Y GERENCIA	3
LAVANDERÍA Y PLANCHADO	2
DEPOSITO	1
VIGILANCIA	2

Con relación al valor de los consumos de materiales solicitados al depósito el 15% corresponde al sector de servicio de habitaciones, el 25% al bar, el 55% al restaurante y el 5% restante a la lavandería.

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

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

El día esta hermoso, así que ármele a Don Pedro un esquema de costos que sirva y a disfrutar de sus vacaciones.

Sugerimos seguir estos pasos:

1. Explique el objetivo que le plantea Don Pedro.
2. Defina los sectores vinculados con los ingresos en donde tendrá que terminar concentrados todos los gastos.
3. Defina los conceptos o tipos de gastos a considerar en el esquema.
4. Defina los sectores donde crea conveniente concentrar gastos.
5. Defina una matriz doble entrada que contenga los conceptos o tipos de gastos y los sectores tratando de indicar en cada celda lo que corresponda hasta conocer el costo total de los sectores generadores de ingresos.

EJERCICIO PRACTICO N° 8-C

TEMA: TRATAMIENTO DE LA CARGA FABRIL

“Mechita III”

Objetivo: Identificar los dptos. a utilizar para la acumulación de los desembolsos.

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

La empresa ya pudo calcular sus costos de MOD para cada modelo de bomba de aceite. Ahora el problema es conocer la Carga Fabril correspondiente, determinando los componentes físicos y monetarios de cada modelo.

La CF total es, normalmente, de \$18.400. - por mes y esta conformada por los siguientes conceptos:

1. Remuneración y Cs. Soc. personal indirecto	\$9.000. -
2. Fuerza motriz	\$2.000. -
3. Amortizaciones	\$3.950. -
4. Otros conceptos varios	\$3.450. -

	\$18.400. -

Cada estación de trabajo esta constituida por un conjunto de maquinas y equipos. Cada estación trabaja, normalmente, 180 Hs por mes. Es decir que, en total, las cuatro estaciones sumarian 720 Hs mensuales.

Recordara que la productividad de cada estación era:

	ROMBO	OVALO	LEON
ESTACIÓN 1	5	7	10
ESTACIÓN 2	5	-	6
ESTACIÓN 3	4	6	6
ESTACIÓN 4	4	4	-
Rendimiento (PBE/PT) era	95%	90%	88%

(PBE/PT) producción en buen estado con relación a los productos terminados.

SE PIDE:

1. Calcular una cuota única de CF (componente monetario) aplicable al conjunto de las 4 estaciones de trabajo.
2. Calcular el componente físico de CF por cada modelo.
3. Con los datos obtenidos en 1 y 2, calcule el costo de CF unitario a cada modelo.

EJERCICIO N° 8-D

TEMA: TRATAMIENTO DE LA CARGA FABRIL

“El Partenón S.A.”

Objetivo: Identificar las variables a considerar para la realización de una adecuada subdivisión del sector fabril en departamentos.

La empresa “El Partenón S.A.” que fabrica los artículos “A” y “B” cuenta con dos deptos productivos: corte y armado, dos de servicios: personal y mantenimiento y un almacén de productos terminados.

La carga fabril real del mes de agosto de 1995 fue la siguiente:

Amortizaciones de planta	\$1.000. -
Impuesto Inmobiliario	\$ 100. -
MOI-Depto. armado	\$ 500. -
MOI-Depto. corte	\$ 500. -
MOI-Depto. personal	\$ 200. -
MOI-Depto. mantenimiento	\$ 200. -
Energía eléctrica	\$ 800. -
MP industrial	\$ 200. -

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

\$3.500. -

MOI: Mano de Obra Indirecta

DATOS COMPLEMENTARIOS:

	Superficie	Consumo	Personas	Ordenes de
Departamentos	(M2)	Energ. (kw)	ocupadas	reparacion
Corte	100	1,500	10	5
Armado	150	1,800	20	5
Personal	10	300	5	-
Mantenimiento	40	700	10	-
Almacén	200	700	10	-
	500	5,000	55	10

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

Durante el mes de agosto de 2005 la actividad fue:

	Articulo "A"	Articulo "B"	
Corte	80 H/M	20 H/M	100 Hs.
Armado	200H/M	100 H/M	300 Hs.

La producción fue :

Articulo "A" 3.200 unidades.

Articulo "B" 1.840 unidades.

SE PIDE:

Asignar la CF real por producto y por dptos. productivos, indicando el correspondiente componente físico y monetario.

EJERCICIO N° 8-E

TEMA: TRATAMIENTO DE LA CARGA FABRIL

"El Buco S.R.L."

La empresa metalúrgica "El Buco S.R.L." se dedica a la fabricación y comercialización de barandas para escaleras, posee cuatro centros productivos:

- 1- CORTE
- 2- ARMADO
- 3- SOLDADO
- 4- PINTURA

Asimismo posee 3 centros de servicios:

- 5- ALMACÉN (se entregan los materiales para producir)
- 6- TALLERES DE HERRAMIENTAS (se otorgan herramientas de a cada función, entregándose un juego por persona)

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

7- OFICINAS DE FABRICA

Para poder efectuar la distribución de los gastos presupuestados para el mes de agosto de 2006 se cuenta con la siguiente información:

Depto.	M2	Valor equipo	Consumo MP	Fuerza motriz	Hs. MOD	Costo MOD	Nº pers. ocup.
Corte	2.000	1.000.000	320.000	300 Kw.	60.000	1.200.000	40
Armado	3.000	600.000	240.000	250 Kw.	40.000	800.000	25
Soldado	3.500	400.000	80.000	100 Kw.	20.000	400.000	10
Pintura	1.500	200.000	160.000	50 Kw.	10.000	200.000	5
Almacenes	700	40.000					5
Taller de h	400						5
Ofic. Fab.	400						
	11.500	2.240.000	800.000	700 Kw.	130.000	2.600.000	90

Los gastos presupuestados para el mes de agosto de 2006 son los siguientes:

Alquiler de fábrica:	\$ 690. -
Alquiler deposito PT:	\$ 440. -
Sueldos y Cs. Soc. Capataces:	\$ 360. -
Depreciación de maquinarias:	\$ 224. -
Reparación maquinarias:	\$ 44,80. -
Seguros de PT:	\$ 120. -
Seguros por incendio maquinarias:	\$ 89,60. -
Seguros para accidentes:	\$ 130. -
Publicidad:	\$1.240. -
Luz y fuerza motriz:	\$ 140. -
Sueldos y Cs. Soc. Of. de fábrica:	\$ 850. -
Combustible para calefac. de fábrica:	\$ 69. -
Comisiones de vendedores:	\$ 700. -
Gastos de oficina de fábrica:	\$ 80. -

Suministros:

Corte:	\$ 6. -
Armado:	\$ 8. -
Soldado:	\$ 7. -
Pintura:	\$ 7. -
	\$ 28. -

Gastos de papelería de administración: \$ 120. -

MO y Cs. Sociales:

Corte:	\$120. -
Armado:	\$ 80. -
Soldado:	\$ 40. -
Pintura:	\$ 20. -

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

\$ 260. –

Fletes de PT: \$1.400. –

Para el presupuesto de agosto de 2006 se ha previsto trabajar las siguientes H/Máq.:

Corte: 3.000
Armado: 4.000
Soldado: 1.000
Pintura: 2.000

Datos s/ producción real agosto:

	TOTAL H/MAQ	BARANDA 1	BARANDA 2
CORTE	2.800	1.500	1.300
ARMADO	4.100	2.000	2.100
SOLDADO	1.000	500	500
PINTURA	1.900	900	1.000

Durante agosto de 2006 se procesaron:

Baranda 1: 400 unidades.
Baranda 2: 300 unidades.

Las cargas fabriles reales fueron:

Corte: \$1.000. –
Armado: \$ 750. –
Soldado: \$ 500. –
Pintura: \$ 250. –

SE PIDE:

1. Determinar las cuotas presupuestadas de CF por centro productivo.
2. Determinar el costo aplicado con cada baranda y el costo total.
3. Determinar la carga fabril unitaria para cada baranda.
4. Determinar el total de la carga fabril no aplicada

EJERCICIO N° 8-F

TEMA: TRATAMIENTO DE LA CARGA FABRIL

“El Sol Naciente Corp.”

Esta firma ha comenzado sus actividades hace más de una década y destina sus esfuerzos a la fabricación de radios.

Sus modelos “Espoca” y “Distorsix” se procesan en su único centro de costos (armado que cuenta con la más avanzada tecnología).

Los datos obtenidos de dicho centro son los siguientes:

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

CONCEPTO	ESPOCA	DISTORSIX
Materia prima	1.000. - Yens	1.500. - Yens
Mano de obra directa	10. - Yens	5. - Yens
Horas maquina	1	1,5 . -
Producción mensual	30.000 unid	20.000 unid

Presupuesto de carga fabril mensual (en miles de Yens):

Fuerza motriz:	\$ 2.100. -
Seguros de maquinas:	\$ 800. -
Depreciación maquinarias:	\$ 9.700. -
Depreciación equipos auxiliares:	\$ 800. -
Gas líquido:	\$ 1.400. -
Hidrógeno:	\$ 1.700. -
Herramientas y lubricantes:	\$ 800. -
Jornales indirectos y Cs. Soc.:	\$ 3.200. -
Mantenimiento:	\$ 4.800. -
D.S.I.:	\$ 3.200. -
Sueldos de supervisor y Cs. Soc.:	\$ 2.900. -
Costos de reprocesos:	\$ 3.600. -

 \$35.000. -

SE PIDE:

1. Calcular el costo de producción de ambos artículos utilizando los módulos H/M y jornales directos para la aplicación de la Carga Fabril.
2. En función a la información suministrada indicar cual será el precio de venta a que debe cotizarse los artículos sobre la base de una pretensión de la dirección de la empresa de obtener el 15% de utilidad.
3. A su criterio, cual de los módulos utilizados es más razonable.

EJERCICIO PRACTICO N° 9-A

TEMA: METODO DE CALCULO DE COSTOS (variable, completo; predeterminado, histórico)

“El Volcán S.A.”

Objetivo: Conceptuar las diferencias que existen entre los distintos tipos de costeo y los diversos métodos de cálculo.

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

PRESUPUESTADOS:

- ❖ Capacidad de planta: 4.800 unidades anuales
- ❖ Costos variables unitarios:
 - M.P.: \$0,60. -
 - M.O.: \$2,50. -

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

C.F.: \$1,50. -

❖ Costos fijos de fabricación \$1.000. - al mes

REALES:

❖	Materia prima consumida:	\$280. -
❖	Mano de obra insumida:	\$870. -
❖	Carga fabril insumida:	
	Variables:	\$630. -
	Fijos:	\$500. -
❖	Gastos fijos de Adm y Comer:	\$500. -
❖	Precio unitario de venta:	\$ 9,20. -
❖	Inventario inicial:	-----
❖	Producción:	420 unidades
❖	Venta:	360 unidades

SE PIDE:

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

- Variable
- Completo

Y combinarlos con los métodos de cálculo:

- Histórico / resultante
- Predeterminado

EJERCICIO PRACTICO N° 9-B

TEMA: METODO DE CALCULO DE COSTOS

"El Abono S.A."

La empresa industrial "El Abono S.A.", elabora un único producto en su línea de producción. Según las estadísticas del último mes se sabe:

Producción	19000 unid.
H/M trabajadas	6360
MP consumida	9500 Kg a 5,20 \$/Kg \$ 49400,00
MOD	5890 HH a 2,80 \$/HH \$ 16492,00
CFV	\$ 17723,00
CFF	\$ 26752,00

Costo de comercialización 5% sobre ventas

El stock de PT 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.

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

MP	0,45 Kg/unid. a 5,00 \$/Kg
MOD	0,25 HH/unid. a 3,50 \$/HH
CFV	0,30 HM/unid. a 2,70 \$/HM
CFE	0,30 HM/unid. a 6,00 \$/HM

La cuota fija esta calculada en función de un presupuesto mensual de \$ 54000 y un nivel de actividad normal de 9000 HM.

Suponiendo un precio de venta del artículo de \$ 7,80 por unidad

SE PIDE:

1) Determinar el costo unitario según:

- Costeo completo histórico
- Costeo completo predeterminado
- Costeo variable histórico
- Costeo variable predeterminado

2) Determinar el resultado mes y el costo del inventario final de productos terminados según:

- Costeo completo histórico
- Costeo completo predeterminado
- Costeo variable histórico
- Costeo variable predeterminado

EJERCICIO PRACTICO N° 9-C

TEMA: METODO DE CALCULO DE COSTOS

“La Panadería”

La panadería “La Olguita” para la elaboración del pan demanda tres procesos productivos:

1. AMASADO Y SOBADO: donde se mezclan las tres materias primas (harina, sal y levadura) con el agua formando el “pastón”.
2. CORTE Y ARMADO: donde se corta el “pastón” y se le da al pan la forma según el producto deseado (flauta, galleta, etc.).
3. HORNEADO: donde – luego de un oreo – el producto es cocinado al horno.

Un panadero que produce solo dos tipos de pan: “flautas” y “galletas” quiere conocer el costo de sus productos. Se dispone de la siguiente información:

1. Dadas las características de sus maquinas, cada pastón (flauta o galleta) lleva 150 Kg. de harina, pero la formula del pastón de flauta es: 25 gramos de sal y 5 gramos de levadura por cada Kg. de harina. La formula del pastón de las galletas es de 20 gramos de sal y 10 gramos de levadura por Kg. de harina.
2. Tanto el pastón de flauta como el de galleta demandan igual tiempo de amasado y sobado: 30 minutos por pastón.

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

3. En cambio el pastón de flauta demanda 2,5 horas de corte y armado, y para las galletas 3 horas.
4. El horno es de leña. Se prende una vez por día consumiendo 140 Kg. de leña para alcanzar y mantener la temperatura necesaria para el cocinado.
5. Una vez calentado el horno, queda en condiciones de cocinar por 6 horas sin necesidad de consumir mas leña. En ese lapso de 6 horas, se podrían cocinar la producción de 6 pastones de flauta o 5 pastones de galleta como máximo.
6. La panadería trabaja 25 días por mes produciendo distintas cantidades de flauta o galleta según la demanda estimada.
7. Normalmente en un mes se trabajan 65 horas en ARMADO Y SOBADO; 330 horas en CORTE Y ARMADO y 140 horas en HORNEADO.
8. Se sabe que en cada pastón de flauta se obtiene 155 Kg. de producto terminado y por cada pastón de galleta 164 Kg.

Los precios de los insumos y gastos son:

Harina	\$ 575. -	La bolsa de 50 Kg.
Sal	\$ 1. -	El kilogramo.
Levadura	\$ 3,80. -	El kilogramo
Leña	\$ 1.000. -	La tonelada.
Restos de costos	\$10.681. -	Por mes (*)

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

AMASADO Y SOBADO	\$2.782. -
CORTE Y ARMADO	\$3.234. -
HORNEADO	\$4.665. -

SE PIDE:

- 1- Determinar el costo unitario por Kg. de producto según el moldeado de costeo completo.
- 2- Determinar el costo unitario por Kg. de producto según el modelo de costeo variable.

EJERCICIO PRACTICO N° 9-D

TEMA: METODO DE CALCULO DE COSTOS

“Black Flowers”

La empresa “Black Flowers S.R.L” elabora un único producto en su planta de producción.

Según las estadísticas del último mes, se sabe:

- Producción	1900 unidades	
- Horas máquinas trabajadas	6360 horas máquinas	
- Materia prima consumida	9500 kilos a \$ 520 el kg.	
		\$ 4.940.000
- Mano de Obra Directa	5890 HH a 180 la HH	\$ 1.060.200
- Carga fabril variable		\$ 1.772.320
- Carga fabril fija		\$ 2.675.200
- Costo de comercialización variable	5 % sobre ventas	
- Costo de comercialización fijo		\$ 600.000

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

- 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 y en dólares:

Materia Prima	4,50 kg. x unid. a U\$S 10,00 el kg.
Mano de Obra Directa	2,5 HH x unid. a U\$S 3,50 la HH
Carga fabril variable	3,0 HM x unid. a U\$S 5,40 la HM
Carga fabril fija	3,0 HM x unid. a U\$S 6,00 la HM

La cuota fija está calculada en función de un presupuesto mensual de U\$S 54.000 y un nivel de actividad normal de 9000 horas máquina (HM).

Suponiendo que el tipo de cambio sea \$ 50 por U\$S y que el precio de venta del artículo sea \$ 6300 por unidad,

SE PIDE:

- 1) Determinar el costo unitario según:
 - a) Costeo Completo Histórico
 - b) Costeo Completo Predeterminado
 - c) Costeo Variable Histórico
 - d) Costeo Variable Predeterminado
- 2) Determinar el resultado del mes y el costo del inventario final del producto terminado según:
 - e) Costeo Completo Histórico
 - f) Costeo Completo Predeterminado
 - g) Costeo Variable Histórico
 - h) Costeo Variable Predeterminado

EJERCICIO Nro. 9-E

La empresa “El Ciclón”, que se dedica a la construcción de instalaciones modulares, determinó que el tiempo óptimo de producción era de 0.2 hs./MOD por unidad del producto A y 0.3 hs./MOD por unidad del producto B. La capacidad normal es de 100.000 unidades mensuales, 50% de A y 50 % de B.

En el mes de abril de 1994, la empresa produjo 110.000 unidades (50% de A y 50 % de B). Se abonaron por costo de mano de obra directa \$270.000 a un valor horario de \$10.- Para el mismo período se realizaron las siguientes erogaciones:

- Seguros	\$ 50.000
- Materiales (compra)	\$900.000
- Materiales (consumo)	\$450.000
- Sueldos obreros (con Os. Soc.)	\$441.000
- Comisiones por ventas	\$ 14.000
- Amortizaciones (línea recta)	\$800.000
- Personal de limpieza	\$ 45.000
- Combustibles	\$ 35.000

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

- Otros CIF fijos	\$460.000
- Otros CIF variables	\$150.000
- Comisiones bancarias	\$ 1.200

La carga fabril fija presupuestada para el mes era de \$1.300.000 y la variable de \$200.000. El combustible se utiliza solamente para el funcionamiento de la caldera.

La empresa aplica la carga fabril mediante el módulo Horas/MOD.

Se solicita: Determinar las tasas de aplicación, determinar la sobre o subaplicación de la carga fabril y las variaciones presupuesto y capacidad, justificando esta última por dos métodos diferentes.

EJERCICIO Nro. 10 A

El Sauce SA se dedica a la Producción y distribución de estuches de madera. Usted asume hoy el cargo de gerente de costos, razón por la cual le ponen a disposición la siguiente información.

La compañía posee un nivel de actividad Predeterminado de 750hs/maq, con una carga fabril fija presupuestada de \$16.000 y una carga fabril variable presupuestada de \$ 24.000.

Las erogaciones del periodo fueron las siguientes:

Mano de obra directa	\$ 8.000
Materias Primas (compras)	\$ 16.500
Materiales indirectos	\$ 1.200
Vigilancia de Planta	\$ 900
Energía eléctrica	\$ 5.000
Otros CIF fijos	\$ 23.000
Otros CIF variables	\$ 15.000

Usted pudo verificar que del total de energía solo se utiliza en la fabrica el 90 %, el resto se utiliza para el sector de Gerencia. Del cuadro de Amortizaciones determino que las que corresponden al Periodo ascienden a \$ 800, También pudo determinar que el consumo de materias primas del periodo fue del 50% de las compras y que la existencia de materias primas al inicio era de \$ 500.

El gerente general le solicita le envíe un informe conteniendo:

- a) Tasa predeterminada de Carga fabril
- b) El nivel de actividad Real sabiendo que el total aplicado asciende a \$ 33064.60
- c) La sobre-aplicación o sub-aplicación
- d) Las variaciones capacidad y presupuesto

EJERCICIO PRACTICO N° 10-B

TEMA: LA CAPACIDAD Y SUS COSTOS

“La Molinera S.A.”

Objetivo: Determinar y reconocer la unidad de medida, tasas de absorción y la capacidad ociosa.

La empresa “La Molinera S.A.” se dedica a la producción de harina a través de un proceso de molido de trigo que compra a pequeños productores y acopiadores. Como no dispone de depósitos adecuados vende íntegramente la producción mensual a panaderías y pastelerías que compran el producto de una sola calidad en bolsas de 60 Kg.

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

La capacidad máxima esta determinada por un tiempo de labor de 300 días anuales (divididos por igual en cada mes del año), en este tiempo, trabajando en optimas condiciones puede elaborar un máximo de 480.000 bolsas.

Por problemas de mercado la empresa prevé trabajar en el año solo 276 días (divididos por igual en todos los meses del año) y producir 358.800 bolsas de harina.

Los costos no variables estimados del mes son:

Costos fijos de capacidad	\$3.000. - (*)
Costos fijos de operación para el nivel de actividad prevista	\$1.794. -
Costos semifijos de operación en función del tiempo de actividad prevista (\$26 por día)	\$ 598. -
	\$5.392. -

(*) Corresponde a la 1/12 del costo total anual.

Al terminar el mes se ha trabajado 22 días y se produjeron 27.500 bolsas, suponiéndose que no se produjeron cambios entre los costos monetarios presupuestados y los incurridos.

SE PIDE:

Determinar para el mes:

1. La unidad de medida y las tasas de absorción de costos fijos y semifijos.
2. La capacidad ociosa en términos absolutos y relativos.
3. Las causas generadoras de la capacidad ociosa en términos relativos.
4. Valuar la capacidad ociosa.
5. Determinar los costos absorbidos y la sobre o sub-absorción de costos fijos y semifijos.

EJERCICIO PRACTICO N° 10 C

TEMA: LA CAPACIDAD Y SUS COSTOS

“Alfa y Beta”

Objetivo: Reconocer la importancia de la determinación de la capacidad operativa.

Un centro de costos elabora dos productos: ALFA y BETA, en su única línea de producción, siendo su capacidad de producción:

	MÁXIMA	PREVISTA
Días de trabajo por mes	28	20
Horas maquinas por día	22	10
Productividad técnica	ALFA BETA	ALFA BETA
(U / HM)	1,5 0,5	1 0,33

Presupuesto mensual de carga fabril:

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Fuerza motriz \$200

(200 HM * 0.5 Kw/H * \$2)

Lubricación y mantenimiento\$ 60

(20 días * 1 litro * \$3)

Iluminación y calefacción \$ 70

Alquileres \$100

\$430

Información relativa al mes de:

ENERO

Producción real	ALFA 17 unidades BETA 75 unidades
Días trabajados	22
HM por día	11
Costos reales	
Fuerza motriz (242 HM * 0.5 Kw/H * \$2)	\$242
Lubricación y mantenimiento (22 días * 1 litro * \$3.1)	\$68,20
Iluminación y calefacción	\$73
Alquileres	\$105

FEBRERO

Producción real	ALFA 87 unidades BETA 25 unidades
Días trabajados	18
HM por día	9
Costos reales	
Fuerza motriz (162 HM * 0.5 Kw/H * \$2)	\$162
Lubricación y mantenimiento (18 días * 1 litro * \$3.1)	\$55,80
Iluminación y calefacción	\$68
Alquileres	\$105

SE PIDE:

1. Determinar las tasas de absorción del costo de la carga fabril.
2. Determinar las variaciones de capacidad ociosa anticipada, capacidad ociosa operativa y capacidad ociosa total, analizadas por sus orígenes, tiempo y eficiencia, en porcentajes y valores absolutos.

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

3. Valuar las ociosidades determinadas.

EJERCICIO Nro. 11

La empresa Valparaíso S.A. se dedica a la fabricación de escritorios y opera con un sistema de costos por procesos. La producción se efectúa en dos procesos consecutivos.

CASO I

Ex. Inicial P.P.	Un.Equivalentes	% Avance	Costo Total
M.P.	200	100	3.000
M.O.	100	50	500
C.F.	100	50	800
Ex. Final P.P.	Total Unidades	% Avance	
M.P.	250	100	
M.O.	250	80	
C.F.	250	80	

Costos incurridos en el 1er. Proceso:

Se utilizaron 10 toneladas de MP el 08/09 con un costo total de \$15.000. MOD devengada \$3.000 al 17/09 correspondiente a 800 Horas. Cargas sociales 45%.

Carga Fabril: presupuesto para un nivel de actividad de 1.000 horas hombre con una tasa presupuestada fija de \$6 y una variable de \$4. Se terminaron 400 unidades.

Se considera desperdicio normal el 1% y se produjo un total de 3 unidades.

CASO II

El 17/09 se envió al proceso II las unidades terminadas del caso I.

Costos incurridos en el 2do. Proceso:

MOD devengada: \$1.500 al 30/09 correspondiente a 400 horas (incluye cargas sociales). Carga Fabril: presupuesto para un nivel de actividad de 400 horas hombre con tasa presupuestada fija de \$2 y una variable de \$3.

Desperdicios: 45 unidades. Margen de tolerancia: 3%.

Ex. Inicial P.P.	Total Unidades	% Avance	Costo Unitario
M.P.	100	100	16
M.O.	100	60	5
C.F.	100	60	4
Ex. Final P.P.	Total Unidades	% Avance	
M.P.	200	100	
M.O.	200	90	
C.F.	200	90	

Se terminaron 300 unidades. El método de valuación es P.P.P.

Se pide:

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

- a) Determinar la PPC, el costo unitario de la PPC, costo de los IFPP y DEC.
- b) Costo de producción terminada y transferida en ambos procesos.

EJERCICIO PRACTICO N° 12 A

TEMA: EJERCICIO INTEGRAL COSTOS POR PROCESOS
"Dulces S.R.L."

Objetivo: Determinar el costo unitario por centro de costos y en su totalidad del proceso productivo.

La planta "Dulces S.R.L." elabora mermeladas en dos sabores: ciruela y manzana. La planta fabril se halla dividida en dos centros productivos "elaboración" y "envasado". La unidad de medida utilizada es el Kg.

ESPECIFICACIONES CENTRO DE "ELABORACIÓN"

	MERM. DE CIRUELA	MERM. DE MANZANA
FRUTA	"C"	"M"
Cantidad contenida en el producto	0,300	0,600
Desperdicio	40%	20%
AZÚCAR		
Cantidad contenida en el producto	0,700	0,400
Desperdicio	65%	40%
Tiempo de producción	0,10 HH	0,05HH

La carga fabril del centro de "Elaboración" representa \$2.000. - mensuales. En el centro "Envasado" la mermelada que proviene del centro "Elaboración" tiene un rendimiento del 96% al ser colocada en frascos. Estos frascos cuestan \$3. - por unidad, presentado una pérdida del 2% por roturas previas al envasado de la mermelada. Este proceso demanda 0,20 HH por unidad. La carga fabril del centro "Envasado" representa \$1.728. - mensuales. El costo de MOD es de \$10. - por HH en ambos centros. Durante el mes el centro "Elaboración" trabajó 200 HH y el centro "Envasado" 57,60 HH.

MOVIMIENTO DEL ALMACEN DE MATERIAS PRIMAS:

	SALDO INICIAL		COMPRAS		SALDO FINAL
	Cantidad	Costo / Kg.	Cantidad	Costo / Kg.	Cantidad
Fruta "C"	200 Kg	\$ 0.780	400 Kg	\$ 0.810	100
Fruta "M"	300 Kg	\$ 0.830	1.400 Kg	\$ 0.915	200

Las transferencias a producción en proceso se efectúan a P.P.P. Durante el mes se transfirieron al centro de "Elaboración" 4.000 Kg. de azúcar a \$0,5 por Kg.

La materia prima recibida por los centros productivos se consumió en su totalidad.

SE PIDE:

1. Determinar el costo unitario de las mermeladas en el centro de "Elaboración".
2. Determinar el costo unitario de las mermeladas en el centro de "Envasado".
3. Determinar las producciones de ambos centros.
4. Ídem punto 1 y 2 pero a valor de reposición.

EJERCICIO PRACTICO N° 12 B

TEMA: EJERCICIO INTEGRAL COSTO ESTÁNDAR
"EL Unitario S.R.L."

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

La empresa “El unitario S.R.L.” fabrica un solo producto cuyo proceso productivo es desarrollado en dos centros de costo. En el centro de costos N°2 son realizadas dos operaciones perfectamente separables.

Los gastos de fabricación son absorbidos por cada producto en función de las horas maquinas empleadas en su producción.

El nivel mensual de actividad máximo es de 25 días de 16 HM diarias en cada uno de los centros.

El volumen de producción previsto es de 100.000 unid. (el tiempo que asume la elaboración del producto es igual en cada uno de los centros).

Especificaciones estándar de la producción del centro de costos N° 1:

MP “A”: cada unidad de producto terminado contiene 20 Kg. El rendimiento es del 80% y el desperdicio se estima que podrá ser vendido a \$0,02 por Kg.

MP “B”: cada unidad de producto terminado contiene 27 Kg. Su rendimiento es del 90% sin posibilidad de recupero del desperdicio.

Sobre la base del estudio de comportamiento futuro del mercado, durante el periodo de vigencia del estándar se estima los siguientes precios:

MP “A”: \$0,11. - por Kg.

MP “B”: \$0,20. - por Kg.

MOD: no existe en el centro de costos N° 1.

Cantidad de personal empleado: 10 personas.

Especificaciones estándar de la producción del centro de costos N° 2:

En la primera operación se incorporan:

MOD: 1 hora de operario no calificado.

Gasto de fabricación: 30% del total del tiempo de producción del centro

En la segunda producción se incorporan:

MOD: 30´ de operario calificado.

Gastos de fabricación: El resto de las HM de producción del centro.

Se estima para el periodo en análisis los siguientes jornales estándar:

Operario calificado: \$3. - por hora.

Operario no calificado: \$4. - por hora.

Cargas sociales proporcionales: 50%

Cantidad de operarios y empleados del centro N° 2: 400 personas.

PRESUPUESTO ESTÁNDAR DE GASTOS DE FABRICACIÓN

	VARIABLES	FIJOS OPERAC.	RELC.INDUSTR
Propios de C. C. 1	\$8.000. -	\$8.000. -	\$50.-
Propios de C. C. 2	\$5.000. -	\$2.000.-	\$2.000.-

SE PIDE:

Confeccionar las hojas de costos estándar correspondientes Y determinar el costo unitario.-

EJERCICIO PRACTICO N° 12 C

TEMA: EJERCICIO INTEGRAL Cálculo de costos unitarios

“Esetede”

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

La empresa “Esetede” manufacturera, fabrica 2 productos: Código 120 y Código 130. Se dispone de la siguiente información sobre los insumos del costo estándar para los artículos mencionados:

	Cod. 120	Cod. 130
Materiales Directos (1)	2 kg.	3 kg.
Mano de Obra Directa Unit.	2 unid. x HH	1,5 unid. x HH
Producción normal	2.000 unid.	3.000 unid.

(1) Los datos corresponden a los kg. de Materiales Directos contenidos en la unidad de producto final.

En el proceso de fabricación se produce un desperdicio del 10% en la utilización de los materiales directos, el cual es considerado como normal, no obteniendo valor de recupero.

Su presupuesto de gastos de fabricación es el siguiente:

Variables	\$ 600
Fijos	\$ 1.500

Estos gastos son absorbidos por los productos en función al tiempo de Mano de Obra Directa, debido a que el proceso es mano de obra intensivo.

La producción es íntegramente efectuada en un solo centro de costos.

El precio de mercado del material directo es de \$ 60 el tambor de 200 kg. En el precio se incluyen el valor del envase (tambor) que es retornable, reconociendo el proveedor un crédito de \$ 1 por tambor.

La tarifa de la MOD es de \$ 0,20 por hora de presencia. La relación de aprovechamiento es de 1,0625 y las Cargas Sociales de un 40%.

SE PIDE:

Determinar el costo unitario de cada artículo.

EJERCICIO PRACTICO N° 12 D

TEMA: EJERCICIO INTEGRAL COSTOS POR PROCESOS
“Endulzando”

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

La empresa ENDULZANDO S.R.L. elabora y comercializa dos productos comestibles: “alfajores” y “barritas de chocolate”. Cuenta con tres centros productivos: PREPARADO, MEZCLADO Y ENVASADO.

Centro PREPARADO

En este centro se prepara el chocolate que es utilizado para la elaboración de ambos productos:
Especificaciones para 1 Kg. de chocolate

		<i>Rendimiento</i>	<i>Costo por Kg/lts</i>
Cacao			
Cantidad neta	0,800 Kg.	80%	\$0,70
Leche			
Cantidad necesaria	0,050 Lt	100%	\$1,00
Otras MP			
Cantidad neta	0,150 Kg.	75%	\$0,50

La mano de obra del centro ascendió a \$600.

Toda la producción del centro se transfiere al Almacén de Semielaborados.

Centro MEZCLADO

Aquí, a partir del chocolate elaborado en el centro anterior se adicionan otras materias primas para elaborar la masa para las barritas de chocolate.

		<i>Kg. Masa de Alfajores</i>	<i>Kg. Masa barrita de Chocolate</i>
MP chocolate	(Cant. Neta)	0,80 Kg.	0,90 Kg.
MP dulce de leche	(Cant. Neta)	0,10 Kg.	0,10 Kg.
MP harina	(Cant. Neta)	0,10 Kg.	-----
M.O.D	(A salida de Máq.)	0,40 H.H	0,30 H.H.

La materia prima chocolate tiene un rendimiento del 80%, en tanto que el dulce de leche y la harina rinden un 100%. El desperdicio de chocolate se vende a \$0,50 el Kg.

El costo del kilo de dulce de leche y de la harina es de \$1,00 y \$1,50 respectivamente.

La tarifa horaria uniforme del centro es de \$3.

Centro ENVASADO

En este centro, a partir de las materias primas transferidas del centro mezclado se acondicionan los productos para su venta, para las barritas de chocolate, que tienen un

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

contenido neto de 30 grs., se utiliza un envoltorio de papel, en tanto que el de los alfajores se envasan en bolsitas de plástico, cada alfajor pesa 50 grs. El costo de ambos envases es de \$0,02 por unidad.

La masa utilizada para las barritas de chocolate tiene en este centro un rendimiento del 120%. El resto de las materias primas no sufren ningún tipo de desperdicio.

La mano de obra directa asciende a \$0,10 por alfajor y \$0,05 por barrita de chocolate.

Otros datos

Almacén de semielaborados (Método de valuación P.P.P)

		<i>Costo por Kg.</i>
Exist. Inicial	3.000 Kg.	0,95
Entradas	A determinar	A determinar
Exist. Final	750 Kg.	A determinar

Durante el mes bajo análisis se elaboraron 60.000 alfajores y 80.000 barritas de chocolate.

SE PIDE:

Establecer las cantidades necesarias de todas las materias primas para la producción del periodo.

Hallar el costo primo unitario de cada producto.

EJERCICIO PRACTICO N° 12 E

TEMA: EJERCICIO INTEGRAL COSTOS POR PROCESOS

"Todofrío"

Todofrio S.A. se dedica a la producción y venta de helados. En virtud del próximo verano, ha comenzado a fabricar un nuevo producto ALLEZ-ALLEZ. Se trata de un bombón helado de chocolate y vainilla cuyo proceso productivo se desarrolla en los centros preparados y mezclado.

Centro preparado: En este centro se elabora el chocolate y la vainilla.

Especificaciones para 1 Kg.

<i>Chocolate</i>	<i>Vainilla</i>	<i>Rendimiento</i>	<i>Costo (en \$)</i>
------------------	-----------------	--------------------	----------------------

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

MP A (cant nec)	1,25 kg.	**	80%	0,8
MP B (cant neta)	**	0,90 kg	90%	0,9
MP C (cant neta)	0,10 kg.	0,10 kg.	75%	1
MOD (a salida de Máq.)	0,2 HH	0,3 HH	90%	
H. Maquina	0,4	0,3		

El costo de la hora hombre es de \$4. Carga fabril \$9.600.-

El modulo de la aplicación de carga fabril es jornales directos.

Toda la producción del centro se transfirió al Almacén de Semielaborados.

Almacén de semielaborados: (método de valuación: UEPS)

	1	<i>Costo/Kg.</i>	<i>Vainilla</i>	<i>Costo/Kg.</i>
E.I	2.200 Kg.	\$2	700 Kg.	\$2,50
Ingresos	5.000 Kg.	A determinar	4.000 Kg.	A determinar
E.F	<u>A determinar</u>	A determinar	A determinar	A determinar
Consumo	A determinar	A determinar	A determinar	A determinar

Centro mezclado: En este centro se elabora el bombón helado ALLEZ-ALLEZ.

		<i>Costo</i>	<i>Rendimiento</i>
Chocolate (cant neta)	0,150 Kg.	A determinar	75%
Vainilla (cant neta)	0,100 Kg.	A determinar	80%

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Envoltorio (cant nec	1	\$0,10/u	100%
M.O.D (a salida de Máq.)	0,05 HH	\$4/HH	80%
Hs. Maquina	0,3		

Carga fabril \$19.250 (75% corresponde a amortización de maquinarias).
 La producción del periodo bajo análisis requirió trabajar 1500 horas hombre.

SE PIDE:

- 1) Hallar el costo unitario del producto ALLEZ-ALLEZ.
- 2) Determinar y valorar el consumo y la existencia final de chocolate de vainilla.

EJERCICIO PRACTICO N° 12 F

TEMA: EJERCICIO INTEGRAL

“Magistral Hnos”

Magistral Hnos. es una compañía familiar que se dedica a la elaboración y venta de detergente.

Cuenta con dos centros de producción, un comedor de planta y un almacén donde se guardan las materias primas.

La producción prevista anual del centro 1 es de 50000 botellas de 1 litro. Estas botellas son elaboradas según la formula secreta a partir de dos materias primas principales RR1 y RR2. Ambas materias primas poseen un rendimiento del 80 % en el primer centro (Mezclado) debido a que el líquido se evapora en el proceso.

En el segundo centro (Envasado) el producto se introduce en las botellas de 1 litro en las que se comercializa. Estas botellas son importadas en contenedores de 500.000 unidades. Sabemos que el 10 % de estas botellas son inutilizables debido a que en el proceso productivo se rompen antes de ser llenadas. El costo de cada contenedor teniendo en cuenta todos los gastos necesarios para traerlo hasta la empresa es de \$ 30.000.

En el centro de mezclado se combinan las materias primas RR1 y RR2 para formar el liquido semielaborado el que se compone de 30 % RR1 y 70 % RR2. El Producto RR1 es adquirido a \$ 2 la botella de un litro y RR2 a \$ 300 el barril de 80 litros. Este último abona \$ 800 en concepto de flete por cada camión que trae 100 barriles.

En el centro de mezclado trabajan 5 operarios 8 horas por día incluyendo media hora de descanso con un jornal horario de \$ 3, mientras que en el centro de envasado trabajan 2 operarios la misma cantidad de horas a un costo por hora de \$ 5.34.

La distribución primaria de carga fabril es:

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

	Mezclado	Envasado	Almacén	Alm. PT	Comedor
Costo anual	50.000	35.000	10.500	4.000	3.500
TASA					

Información adicional:

	Mezclado	Envasado	Almacén	Alm. PT	Comedor
Kw consumidos	4000	3500	2000	600	600
M2	300	250	500	400	75
Suministros	70 %	20%	10%		
Personas	5	2	1	1	1
Vacaciones	14 días	14 días			
Lic. Esp	5 días	8 días			
Feridos	6 días	6 días			
Ropa de trabajo	2 % anual	2% anual			
Asig. Familiares pagadas	\$ 300	\$ 280			
Horas previstas anuales	8850	3495			
Horas reales anuales	8900	3400			

	Aportes	Contribuciones
Jubilación	7 %	10.17 %
INSJP	3 %	1.50 %
Obra Social	3 %	6 %
Asig Fam.		4.44 %

SE PIDE:

Determinar el componente físico y monetario de cada uno de los elementos del costo (MP, MOD y CF) en los dos departamentos productivos.

MEZCLADO	Cant. Neta	Rendimiento	Componente Físico	Componente Monetario	Costo

ENVASADO	Cant.. Neta	Rendimiento	Componente Físico	Componente Monetario	Costo
----------	-------------	-------------	-------------------	----------------------	-------

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

EJERCICIO PRACTICO N° 12 G

TEMA: EJERCICIO INTEGRAL COSTOS POR PROCESOS CON RESTRICCIONES
 "Las Plumas S.A."

La empresa "Las Plumas S.A." produce los siguientes artículos:
 Pluma "A"
 Pluma "B"

Existe una única planta dividida en dos procesos: "Molido" y "Envasado" y el control es ejercido por un solo centro de costos.

1- DATOS TÉCNICOS Y OPERATIVOS:

- a. Nivel de actividad prevista: surge de trabajar dos turnos de 8 horas durante 25 días al mes.
- b. La tasa de arga fabril representa el 500% de los jornales directos.
- c. Proceso "Molido":
 Dotación: 10 operarios.
 Velocidad del proceso 10 TN por hora.
 El proceso en conjunto o sea de cada TN de material AB que se procesa se obtiene el siguiente rendimiento:
 Pluma "A": 30%
 Pluma "B": 50%
 El resto es desperdicio sin recupero alguno.
- d. Proceso "Envasado":
 Dotación: 4 operarios
 Velocidad del proceso: 90 bolsas de 50 Kg. cada una por hora.
 Rendimiento: 90% tanto de la bolsa como del contenido.

2- DATOS MONETARIOS:

- a. Precio de compra de la MP "AB": \$10. - el Kg.
- b. Precio en el mercado de los productos a granel:
 "A": \$18. - el Kg.
 "B": \$16. - el Kg.
- c. Tarifa del jornal: \$15. - por hora de operario.
- d. Precio de compra de la bolsa de 50 Kg. \$0,50.- cada una.

SE PIDE:

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

1. Determinar el costo por TN de las calidades Pluma "A" y pluma "B".
2. Calcular el costo unitario por bolsa de cada calidad del producto.
3. Determinar en que proceso se produce la limitación o cuello de botella e la producción y cual es el costo adicional soportado por la compañía.
4. Sugiera una alternativa de solución para mejorar el costo general de la compañía.
5. Si la CF contiene el 50% de variabilidad cual seria el ahorro total en caso de reducción de la producción del orden del 50% en "Molido".

EJERCICIO PRACTICO N° 12 H

TEMA: EJERCICIO INTEGRAL

"Guantes S.R.L"

Una empresa dedicada a la fabricación de guantes de abrigo, ha producido en el mes de mayo 100 gruesas (1 gruesa = 12 docenas).

La cabritilla usada para la confección costaron \$8,60. - el M2. La cantidad consumida por par es de 3,13 M2.

Existencia inicial cabritilla: 482 M2

Existencia final cabritilla: 585 M2

Tela de abrigo por par de por par de guantes es de 0,50 M2, con un rendimiento del 80%.
Costo del M2: \$1,20. -

MOD: Se utiliza 2.880 H/H. El costo por H/H es de \$0,60. -

CIF:	- CFF:	
	Alquileres:	\$2.000. -
	Amortización:	\$ 600. -
	- CFV:	
	Energía:	\$ 235,20. -

Para su distribución se utilizan H/H.

SE PIDE:

- 1) Determinar los metros de cabritilla comprada (señalar, en el caso de existir diferencia de inventario, a cuanto asciende, se registra como resultado).
- 2) Costo unitario: unidad de costo 1 par de guantes.
- 3) Costo total de producción.
- 4) Resultado de la venta de 10 gruesas, precio de venta por par 140% sobre el costo.
Gastos de administración: \$200. -
Gastos de comercialización: \$550. -

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

EJERCICIO Nro. 12-I.

Para la elaboración de un único producto, la empresa LA UNICA SA suministra la siguiente información:

Insumos del periodo:

- a) Materia prima X, 4.000 Kg., costo total \$4.762
- b) Materia prima Y, 4.000 Kg a \$3 por Kg.
- c) Mano de Obra: 1.000 horas, total \$25.713
- d) Carga fabril: se utiliza una cuota predeterminada que se calcula sobre el total de la Mano de Obra Directa del periodo. La tasa es del 200% sobre el costo de la Mano de Obra.
- e) Se recibió y consumió un semiproducto Z por un total de 4.100 unidades a \$17.524
- f) Durante el periodo se transfirieron 8.000 unidades a almacenes de productos terminados.
- g) Hubo desperdicio por un total de 800 unidades siendo la tolerancia normal del 5%.
- h) Los inventarios iniciales y finales fueron los siguientes:

Inventario Inicial: 400 unidades.

Avance MP	100%	\$2.000
Avance MO	50%	\$ 560
Carga Fabril	50%	\$1.120
Seme Prod. Z	100%	\$1.500

Inventario Final: 800 unidades.

Avance MP	50%
Avance MO	50%
Carga Fabril	50%
Seme Prod. Z	100%

Utilizando el sistema de valuación PPP se solicita:

- 1) Costo unitario de la PPC.
- 2) Valuación del inventario final de la producción en proceso y el desperdicio extraordinario computable.
- 3) Costo de la producción terminada y transferida, realizando el informe de costos.
- 4) Con los mismos datos del punto anterior, valorar por FIFO la existencia final, el DEC y la producción terminada y transferida en los elementos MP y semiproducto Z.

EJERCICIO Nro. 13 A

La empresa Termal S.A. informa los siguientes datos presupuestados y reales por el periodo terminado el 31/12/xx

	Presupuestado	\$	Real	\$
Ventas	60.000 a \$200	12.000.000	72.000 a \$220	15.840.000
Compras				
Material X	120.000 Kg a \$6	720.000	100.000 Kg a \$7.2	720.000
Material Y	80.000 Kg a \$12.8	1.024.000	96.000 Kg a \$12	1.152.000
Consumos				
Material X	154.000 Kg a \$6	924.000	156.000 Kg	1.022.400
Material Y	90.000 Kg a \$12.8	1.152.000	104.000 Kg	1.280.000
M. O. D.		492.000		490.000
Gs. Fabricación		246.000		292.000

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Producción (en unidades)	44.400		46.000	
Gs. Ventas (sueldos)		444.400		500.000
Gs. Adm. (sueldos)		322.200		300.000
Intereses s/prestamos		30.000		25.000
Existencias Iniciales				
Material X			84.000 Kg a \$6	504.000
Material Y			40.000 Kg a \$12.8	512.000
Prod. Ter. Inv. Inicial			32.000 a \$80	2.560.000
Prod. En Proceso			0	0

Se solicita:

- Determinar los inventarios presupuestados de Productos Terminados.
- Determinar los inventarios Reales de Productos Terminados.
- Determinar las existencias finales de materiales X e Y.
- Determinar el costo de producción y la valuación de los Productos Terminados tanto reales como presupuestados.
- Realizar estados de resultados comparativos entre presupuestados y reales.
- Realizar la registración de las transacciones realizadas durante el año xx según corresponda del punto a).
- Confeccionar un balance final.

EJERCICIO Nro. 14

La City S.A. es una fábrica de bicicletas que confecciona su presupuesto trimestral por el periodo Julio - Septiembre de 19xy, Presentado los siguientes datos.

1) Balance general:

Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Caja y bancos.	1.000	Deudas Comerciales	15.000
Cuentas a cobrar	55.000	Deudas bancarias	25.000
Bienes de cambio	42.800	Deudas Prev. y Fiscales	10.000
Total Activo Corriente	98.800	Remuneraciones a pagar	9.000
		Otras	1.500
		Total Pasivo Corriente	60.500
Activo No Corriente		Pasivo No Corriente	
Bienes de uso	7.200	Deudas bancarias	10.000
Marcas y patentes	500	Total Pasivo No Corriente	10.000
Total Activo No Corriente	7.700	Patrimonio Neto	36.000
TOTAL DEL ACTIVO	106.500	TOTAL PASIVO + P.N.	106.500

2) Volúmenes de ventas esperados: Se fabrican dos modelos el Standard y el Super De Luxe

Cantidades Esperadas	Julio	Agosto	Septiembre
Standard	1.500	2.000	2.500
Super De Luxe	500	600	700

Al 01/07/xy hay en stock 350bicicletas standard y 60 de luxe.

Al final de cada mes se desea tener en stock la cantidad a vender en el mes siguiente. Para octubre se piensa vender la misma cantidad que en septiembre para ambos modelos.

3) Precios de venta proyectados: Las ventas son en cuenta corriente a 30 días.

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Precios de venta	Julio	Agosto	Septiembre
Standard	150	170	190
Super De Luxe	250	250	280

4) Costo variable de los modelos

	Standard	De Luxe
Materiales	50	70
Mano de obra	25	25
Pintura	15	25
Embalaje	10	10
Total Unitario	100	130

5) Forma de pago de los insumos:

Insumos directos: Materiales 60 días, Mano de obra 50% en el mes y 50% en el mes siguiente, Pintura 30 días, embalaje 30 días.

Gastos Fijos: Administrativos \$2.500 por mes pagadero en el mes que se devengan, Comerciales \$2.700 por mes pagadero en el mes que se devengan, Impuestos y Tasas \$550 por mes pagaderos al mes siguiente, Otros \$250 por mes pagaderos al mes siguiente.

6) Otros gastos variables: Impuesto directo a las ventas (Ingresos Brutos) 3%, pagaderos al mes siguiente. Comisiones a vendedores 2% sobre ventas pagaderos al mes siguiente de las mismas.

7) Crédito Bancario: El 05/07/xy se toma un crédito por \$30.000 por 60 días. Su costo es de \$1.200

8) Nota sobre los saldos del balance de inicio: Las cuentas a cobrar se cobran en Julio. Las deudas comerciales se pagan 50% en Julio y 50% en Agosto. Las deudas bancarias se pagan \$5.000 por mes. Las deudas provisionales y fiscales corresponden a una moratoria que se paga a razón de \$2.000. Las remuneraciones a pagar se efectivizan en Julio. Las otras deudas se pagan íntegramente en Diciembre.

Sobre la base de los datos suministrados, se solicita:

- Presupuesto de ventas.
- Presupuesto de fabricación.
- Presupuesto de gastos fijos.
- Presupuesto económico
- Presupuesto costo directo de fabricación.
- Presupuesto de ingresos de caja.
- Presupuesto de egresos de caja.
- Presupuesto financiero.
- Balance proyectado para cada mes.

EJERCICIO Nro. 15 A

Una empresa, LA PROYECTIVA SA, en la cual usted es asesor le solicita confeccionar el presupuesto del año siguiente (se deberá entregar Estado de Resultados Proyectados, Balance Proyectado y Cash Flow Proyectado y comentarios sobre los mismos).

Los volúmenes de ventas se indican en el **Anexo 1**.

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Los precios de ventas son: Prod A \$15 de enero a marzo y un 10% superior para el resto del año, Prod B \$9 hasta mayo y un 20% mayor para el resto del año; Prod C \$10 todo el año.

En el **Anexo 2** se indican las unidades de materia prima Z e Y necesarias para una unidad del producto A, B y C. Asimismo se indican los precios unitarios de dichas materias primas.

El **Anexo 3** indica las horas maquinas utilizadas por cada unidad de producto terminado, asimismo se indican las tarifas de CIF y MOD por hora maquina.

El **Anexo 4** indica la tasa de gastos de distribución, y están dadas por unidad de producto vendido.

A efectos de realizar los estados proyectados solicitados se suministran los siguientes datos adicionales:

- a) Las existencias finales de Materias Primas serán iguales a los consumos previstos en los dos meses siguientes y las existencias finales de Productos Terminados serán iguales a las que se venderán en el mes siguiente.
- b) Los gastos presupuestados son constantes durante el año. Gastos Financieros \$40, Gastos Administrativos \$180, Gastos de Marketing \$120, Amortizaciones \$83
- c) El Impuesto a las ganancias es igual al 33% sobre el resultado contable antes de impuestos, teniendo en cuenta que el 30% de los Gastos Administrativos son NO DEDUCIBLES. Se realizan provisiones mensuales, pagándose en mayo de cada año el Impuesto provisionado en el año anterior.
- d) Las ventas se cobran a los 30 días. El 40% de los CIF se pagan en el mes y el resto a los 30 días. Los Gastos Administrativos se pagan 30% en el mes corriente, 30% a 30 días y el resto a 60 días. El resto de los gastos se pagan en el mes corriente. La posición IVA de un mes, se paga en el siguiente. No existen cargos por Ingresos Brutos.

En el caso de que falte algún dato, el mismo se deberá suponerse indicándolo en la resolución con una breve explicación.

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Anexo I														
Uni.Prod.	Ene-x-1	Feb-x-1	Mar-x-1	Abr-x-1	May-x-1	Jun-x-1	Jul-x-1	Ago-x-1	Sep-x-1	Oct-x-1	Nov-x-1	Dic-x-1	Total x-1	
Prod. A	100	110	130	130	135	130	120	110	105	100	95	90	1355	
Prod. B	60	60	65	65	70	70	75	75	80	85	80	75	860	
Prod. C	10	15	15	20	25	25	30	35	37	40	45	50	347	
	170	185	210	215	230	225	225	220	222	225	220	215	2562	
Anexo II														
Uni.MP Z	Ene-x-1	Feb-x-1	Mar-x-1	Abr-x-1	May-x-1	Jun-x-1	Jul-x-1	Ago-x-1	Sep-x-1	Oct-x-1	Nov-x-1	Dic-x-1		
Prod. A	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10		
Prod. B	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9		
Prod. C	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5		
Uni.MP Y	Ene-x-1	Feb-x-1	Mar-x-1	Abr-x-1	May-x-1	Jun-x-1	Jul-x-1	Ago-x-1	Sep-x-1	Oct-x-1	Nov-x-1	Dic-x-1		
Prod. A	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5		
Prod. B	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
Prod. C	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7		
\$/U.MP	Ene-x-1	Feb-x-1	Mar-x-1	Abr-x-1	May-x-1	Jun-x-1	Jul-x-1	Ago-x-1	Sep-x-1	Oct-x-1	Nov-x-1	Dic-x-1		
MP Z	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7		
MP Y	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.07	0.07	0.07	0.07	0.07		
Anexo III														
Hs./Maq/u	Ene-x-1	Feb-x-1	Mar-x-1	Abr-x-1	May-x-1	Jun-x-1	Jul-x-1	Ago-x-1	Sep-x-1	Oct-x-1	Nov-x-1	Dic-x-1		
Prod. A	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15		
Prod. B	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10		
Prod. C	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12		
CIF / H.M	Ene-x-1	Feb-x-1	Mar-x-1	Abr-x-1	May-x-1	Jun-x-1	Jul-x-1	Ago-x-1	Sep-x-1	Oct-x-1	Nov-x-1	Dic-x-1		
Prod. A	0.15	0.15	0.15	0.15	0.15	0.15	0.15	0.15	0.15	0.15	0.15	0.15		
Prod. B	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1		
Prod. C	0.12	0.12	0.12	0.12	0.12	0.12	0.12	0.12	0.12	0.12	0.12	0.12		
MOD / H.M	Ene-x-1	Feb-x-1	Mar-x-1	Abr-x-1	May-x-1	Jun-x-1	Jul-x-1	Ago-x-1	Sep-x-1	Oct-x-1	Nov-x-1	Dic-x-1		
Prod. A	0.07	0.07	0.07	0.07	0.07	0.07	0.07	0.07	0.07	0.07	0.07	0.07		
Prod. B	0.05	0.05	0.05	0.05	0.05	0.05	0.05	0.05	0.05	0.05	0.05	0.05		
Prod. C	0.06	0.06	0.06	0.06	0.06	0.06	0.06	0.06	0.06	0.06	0.06	0.06		
Anexo IV														
\$/u Vta	Ene-x-1	Feb-x-1	Mar-x-1	Abr-x-1	May-x-1	Jun-x-1	Jul-x-1	Ago-x-1	Sep-x-1	Oct-x-1	Nov-x-1	Dic-x-1		
Prod. A	0.01	0.01	0.01	0.01	0.01	0.01	0.01	0.01	0.01	0.01	0.01	0.01		
Prod. B	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7		
Prod. C	0.9	0.9	0.9	0.9	0.9	0.9	0.9	0.9	0.9	0.9	0.9	0.9		

EJERCICIO PRACTICO N° 15 B

TEMA: EJERCICIO INTEGRAL PRESUPUESTO DE COSTOS

“Gráfica S.A.”

Objetivo: determinar los costos a presupuestar

Grafica S.A., ha recibido un pedido de cotización de 1.500.000 etiquetas finas para cajas de licor de exportación de su cliente “Lobs”.

Estas etiquetas fueron desarrolladas con anterioridad por la empresa, por lo que solo es necesaria una actualización del presupuesto.

Los datos provenientes de oficina técnica indican el siguiente proceso de producción:

Los dptos. de producción por los cuales circulara el producto en proceso son: el depto. de impresión, el dpto. de estampado y el dpto. de guillotina.

Dpto. de impresión (1100 m2): La tarea consistirá en tomar los pliegos de papel cortado y las planchas de impresión proporcionadas por el cliente, e imprimirlos en una maquina off set con tintas de alta calidad. Por cada pliego resultan impresas diez etiquetas. El desperdicio normal que se verifica en el dpto. es del 5% de los pliegos. En

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

la máquina trabajan un maquinista (Categoría A) y un ayudante (Categoría B). Imprimir cada pliego lleva 18 segundos. La capacidad instalada es de 750 kw.

Dpto. de estampado (600 m2): Se reciben los pliegos impresos y se los coloca en una maquina estampadora, donde con calor se le estampa a cada pliego una película dorada sobre cada etiqueta impresa. En la máquina trabajan un maquinista (Categoría A) y un ayudante (Categoría B). Estampar cada pliego lleva 36 segundos el desperdicio normal es del 4% de los pliegos, en esta tarea. La capacidad instalada es de 400 kw.

Dpto. guillotina (100 m2): Se reciben los pliegos estampados y se cortan las etiquetas por los bordes predeterminados en la impresión. También en este depto. se requiere un maquinista (Categoría A) y un ayudante (Categoría B). El desperdicio normal es del 1%. Cortar en partes cada pliego insume un tiempo total de 9 segundos. La capacidad instalada es de 350 kw.

Materiales requeridos para producir 10 etiquetas:

- ✓ 1 pliego de papel que cuesta en plaza \$ 1,-. La empresa consume 2.000.000 de pliegos anuales con un costo de recepción y control de calidad de \$ 120.000. Cada pedido que se coloca al proveedor es de 100.000 unidades.
- ✓ 0,004 kgs. de tintas cuyo precio de plaza es de \$ 20,- el kg. y el de recepción es de \$ 2.- el kg.
- ✓ 1 m de rollo de estampado cuyo costo es de \$ 30,- , el rollo de 150 m.
- ✓ La tasa de tenencia de la empresa es del 5%.
- ✓ La remuneración de la mano de obra directa, cuyas cargas sociales ascienden al 75%, es la siguiente:
 - Categoría A: Costo hora \$ 14,-
 - Jornales de la categoría B: \$ 4,-
- ✓ Carga fabril predeterminada:
- ✓ La empresa cuenta también con los dptos. de troquelado, descartonado y pegado, que no son utilizados para este trabajo.
- ✓ Los costos estimados del periodo fueron:
 - Alquiler: \$ 9.000.- la planta cuenta con 4.500 m2.
 - Sueldos supervisión, con cargas sociales: \$ 1.000.-. las personas supervisadas son 20.
 - Amortizaciones: maquina off set: \$ 800.-, maquina pegadora: \$ 650.-, maquina estampadora \$ 600.-, maquina troqueladora \$ 550.-, guillotina \$ 400.- y mesa de descartonado \$ 150.-

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

- Energía: \$ 3.000,- para una capacidad instalada de 3.000 kw.
- Seguros: maquina estampadora \$ 131.-, maquina troqueladora \$ 210.-, maquina off set \$ 357.50, guillotina \$ 72.-, maquina pegadora \$ 180.-.
- ✓ Los costos variables/hora son:
 - Energía: maquina off set \$ 1,50 ; maquina troqueladora \$ 1,70; maquina estampadora \$ 0.70 ; guillotina \$ 0.80 y pegadora \$ 1.45.
 - Repuestos: maquina off set \$ 0.50; guillotina \$ 0.15 ; troqueladora \$ 0.35; pegadora \$ 0.55 y estampadora \$ 0.25.
 - Mantenimiento: maquina off set \$ 0.50; troqueladora \$ 0.40; estampadora \$ 0.35, guillotina \$ 0.15 y pegadora \$ 0.60.
- ✓ Nivel de actividad: impresión 250 - estampado 243,10 - guillotina 200
- ✓ Comercialización:
 - 1 caja cada 500 etiquetas a \$ 0.50 de costo c/u.
 - 1 operario categoria b que tarda 10 minutos en llenar cada caja.
- ✓ Otros costos:
 - Flete : 1% sobre el precio de venta
 - Administ. y comerciales vs.: 5 % sobre el precio de venta
 - Comisiones s/vtas: 2%
 - Utilidad esperada: 6% sobre el precio de venta.

SE PIDE:

Desarrollar el presupuesto para cotizar a nuestro cliente 1.500.000 etiquetas y calcular el precio unitario de venta

EJERCICIO Nro. 16

Caso: Sinter SA

La empresa SINTER SA presenta su estado de ingresos sobre la base del costeo Directo, solicita que se prepare otro estado de ingresos por el sistema del costo por absorción, de tal modo que pueda compararse con los de firmas competidoras.

Estado de Ingresos del ejercicio al 31/12/98

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

	Ingresos por ventas		\$ 100.000,00
	11.111 unidades por \$9,00		
Menos	Costos variables		
	inventario inicial de artículos terminados	\$ 10.000,00	
	costo de articulos terminados (en el mes)	\$ 36.000,00	
	producción terminada en el mes	<u>\$ 46.000,00</u>	
	menos inventario final de art. Terminados	<u>\$ -6.000,00</u>	\$ -40.000,00
Menos	Costos fijos y gastos		
	Producción	\$ 25.000,00	
	Venta y administración	<u>\$ 20.000,00</u>	<u>\$ -45.000,00</u>
INGRESO NETO			\$ 15.000,00

Datos:

La capacidad estimada es de 10000 unidades por año.
 Los inventarios de los artículos terminados son llevados por el costo variable de producción.
 La estructura de costos fue la misma que la del año anterior.
 Los gastos de venta y administración son todos fijos.

Se pide:

Preparar un estado de ingresos para el año 1998 usando el sistema del costo por absorción.
 Comparar ambos sistemas e indicar ventajas y desventajas.

EJERCICIO Nro. 17

La empresa La Tercera SA presenta la siguiente información correspondiente a tres ejercicios corridos.

Precio de venta	\$ 15		
Costos variables	\$ 7		
Carga Fabril Fija	\$ 240.000 (por año)		
Costos Fijos Adm. Y Com.	\$ 260.000 (por año)		
	1° Año	2° Año	3° Año
Unidades Producidas	80.000	80.000	80.000
Unidades vendidas	80.000	70.000	90.000
Inventario final en unidades		10.000	

Se requiere: Preparar los estados de resultados de los tres periodos y un cuarto consolidando los anteriores, utilizando costeo por absorción y variable.

EJERCICIO Nro. 18

La empresa La Tradicional de Argentina desea realizar una comparación entre el costeo tradicional y el costeo directo. Para ello le suministra los siguientes datos:

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

- 1) Producto A: Existencia inicial = 0 unidades, existencia final 10.000, producción del ejercicio 120.000. Las ventas del ejercicio a \$20 por unidad fueron de 110.000 unidades.
- 2) Los costos y gastos de ejercicio fueron los siguientes:

Costos Directos de fabricación	
Materia prima – variable	360.000
Mano de obra directa - fija	200.000
Gastos Indirectos de fabricación	
Fijos	400.000
Variables	120.000
Gastos de comercialización	
Fijos	100.000
Variables	20.000
Gastos de administración	
Fijos	80.000
Variables	40.000

Se pide:

- a) Determinar el costo unitario de producción por el sistema de costeo por absorción y costeo directo.
- b) Confeccionando los respectivos estados de resultados.

EJERCICIO Nro. 19

La compañía SOON's fabrica dos modelos de televisores, los de 19" y 23". El primero de ellos es portátil y se vende a \$500. El segundo es de mesa y se vende a \$575.

Los gastos en que incurre la compañía para la fabricación de ambos televisores son:

	TV 19"	TV 23"
Materiales directos	45	50
Mano de obra directa	25	30
Gastos de fabricación variables	15	17.50
Gastos de fabricación fijos	10	12.5
Gastos de administración y ventas variables	7.50	8.25
Gastos de administración y ventas fijos	5	7.50
TOTAL	107.5	125.75

La capacidad normal de fabrica es de 2.000 unidades del modelo de 19" y de 5.000 unidades del modelo de 23". En el ultimo periodo se han vendido las unidades con mayor dificultad.

Se pide:

- a) Presentar el estado de resultados por unidad de ambos modelos aplicando el sistema de costeo tradicional y por el sistema de costeo directo.
- b) Presentar el estado de resultados totales de ambos productos por el sistema de costeo directo.
- c) Informar si seria ventajoso aumentar la producción y venta del modelo de 19" en 1.000 unidades, disminuyendo simultáneamente la producción del modelo de 23" en 800 unidades. Se requiere de este análisis dado que la demanda del modelo de 23" se ha reducido. Determinar la incidencia del cambio en el margen de contribución.
- d) Determinar la ventaja de bajar el precio de venta en \$50 en el modelo de 23" y aumentar simultáneamente su producción y venta en 700 unidades.

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

EJERCICIO Nro. 20

La compañía La Cíclica SA que fabrica ruedas para bicicletas presenta en sus registros los siguientes datos:

- 1) Materiales directos: Existencia al inicio \$25.000, existencia al cierre \$8.000
- 2) Las compras de materiales fueron por \$125.000
- 3) Las ruedas terminadas al comienzo del ejercicio eran 3.200, valuadas a \$30 c/u. Al cierre la existencia era de 1.600 unidades.
- 4) Mano de obra directa \$165.000, Gastos de fabricación \$46.000, Comisión vendedores \$180.000, Alquileres, sueldos y otros gastos de sucursales de ventas \$80.000, Créditos por ventas incobrables \$16.000, Amortización maquinarias y planta \$11.000, Gastos de ventas \$60.000
- 5) Las ventas fueron de 12.000 ruedas por un total de \$1.080.000

En función de los datos suministrados se solicita:

- a) Numero de ruedas fabricadas.
- b) Costo de manufactura por rueda
- c) Utilidad bruta sobre ventas.
- d) Utilidad neta sobre ventas.

EJERCICIO Nro. 21 A

La empresa El Sol S.A. presenta los siguientes datos al cierre de balance del 31/12/xx.

Ventas	122.000
Costo de producción	103.700
Inventario inicial	6.800
Inventario final	68.00
Gastos de ventas	3.360
Gastos de administración	5.040

Inventarios de producción y ventas en unidades y pesos:

	1° Trim.	2° Trim.	3° Trim.	4° Trim	Año
Inv. Inicial			6.000	2.000	
Producción	30.000	34.000	28.000	30.000	122.000
Ventas	30.000	28.000	32.000	32.000	122.000
Inv. Final		6.000	2.000		
Costos variables	19.500	18.200	20.800	20.800	79.300
Costos fabricación – fijos	6.000	6.000	6.000	6.000	24000
Gastos Vtas y Adm. – fijos	2.100	2.100	2.100	2.100	8.400

Datos adicionales:

- 1) Tercer trimestre: Gastos de fabricación indirectos reales \$1.000, aplicados \$600, diferencia a aplicar \$400

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

- 2) Segundo trimestre: : Gastos de fabricación indirectos reales \$2.000, aplicados \$2.800, diferencia sobreaplicados \$800

Se pide:

- a) Estado de resultados en base al sistema de costeo por absorción (por trimestre), efectuando los ajustes de gastos de fabricación sobre y sub aplicados.
- b) Estado de resultados en base al sistema de costeo directo (por trimestre).
- c) Comparar ambos sistemas e indicar diferencias y conclusiones sobre las mismas.
- d) Confeccionar cuadro con los resultados operativos en los dos sistemas.

EJERCICIO PRACTICO N° 21 B
TEMA: COSTO DE UN SERVICIO
"Consultora S.A."

Consultora S.A., está integrada por Contadores Públicos especialistas en distintas disciplinas, desarrollando actividades como: auditoria, asesoría en costos y gestión e impuestos.

Sus clientes son empresas de todo tipo y tamaño, por lo cual las necesidades de personal son diversas. El plantel de personal es remunerado de acuerdo al siguiente detalle, cobrando los profesionales por medio de factura de honorarios, es decir, sin relación de dependencia.

AUDITORÍA

Profesional Senior: \$ 25,- la hora
Profesional Semi-senior: \$ 20,- la hora
Profesional Junior: \$ 15,- la hora

COSTOS Y GESTION

Profesional Senior: \$ 40,- la hora
Profesional Semi-senior: \$ 25,- la hora
Profesional Junior: \$ 15,- la hora

IMPUESTOS

Profesional Senior: \$ 40,- la hora
Profesional Semi-senior: \$ 25,- la hora
Profesional Junior: \$ 15,- la hora

GERENTE: Realiza la supervisión de todos los trabajos y percibe un sueldo mensual de \$ 8.000,-.

SECRETARÍA

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Recepcionista trilingüe: atiende las llamadas de todos los sectores: percibe un sueldo de \$ 1.100,-

Secretaria de gerencia: atiende al gerente y los socios con sueldo de \$ 2.000,-

Secretaria ordinaria: auxiliar para todos los trabajos a un costo mensual de \$ 1.350,- .

Empleado Administrativo: auxiliar de todos los profesionales, percibe un sueldo de \$ 700,- por mes.

Las cargas sociales son del 50%.

SOCIOS:

Los dos socios perciben una remuneración mensual de \$ 20.000.- c/u, incluidas las cargas sociales. Se ocupan de la dirección de todos los trabajos pero, cuando la importancia del trabajo requiere su intervención directa, perciben honorarios adicionales por \$ 100,- la hora.

Los costos de estructura mensuales son los siguientes::

Fijos:

- Amortizaciones bienes y útiles: Auditoría: \$ 200,- , Costos y Gestión: \$ 250.-, Impuestos: \$ 250., Oficina de socios: \$ 350.-, Secretarias y administrativo: \$ 400,-, Gerencia \$ 200,-, Recepción: \$ 150,-

- Alquiler de oficina: \$ 2.400,-

- Limpieza : \$ 120,-

- Mantenimiento equipos: \$ 450,-

- Servicio de luz: \$ 100,-

- Servicio de teléfono: \$ 90,-

- Papelería y útiles: \$ 300.-

- Seguros: \$ 180,-

Variables:

Luz: \$ 0,50 la hora

Teléfono: \$ 1,- la hora

Papelería y útiles: \$ 0,20 la hora

Gastos de representación y viáticos \$ 0,10 la hora.

Durante la presente semana se recibieron los siguientes pedidos de cotización:

EMELEC S.A.: 95 hs de auditoria y 10 hs de asesoramiento impositivo

Será realizado por un Senior de auditoría durante 10 hs y dos juniors durante 90 hs. en lo referido a impuestos, la tarea incluirá 2 hs. de un Senior y 8 hs. de un Junior.

HIMALAYA S.R.L: 45 hs. de asesoramiento en costos y gestion, prestadas de la siguiente forma: 40 hs de un semi-senior con un junior, 5 hs de un senior y una hora de un socio.

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Los datos para la distribución de los costos comunes a las actividades es la siguiente:

	AUDIT	C. Y GESTION	IMPTOS	RECEPC	SEC Y ADM	GEREN	
SOCIOS							
ESPACIO M2	14	14	9	15	16	20	32
MANTENIM	En función de las amortizaciones						
SEGUROS	Idem						
LUZ KW	15	20	20	10	15	10	10
TELEFONO				90			
PAPELERIA %	20	20	20	5	20	10	5
RECEPCION %	30	20	10	--	10	10	10
SEC Y ADMIN %	20	20	20	--	--	20	20
SOCIOS %	20	20	40	--	--	20	--
GERENCIA %	40	30	30	--	--	--	--
NIVEL DE ACTIVIDAD							
HS	180	180	180	180	540	180	360

Una vez determinados los costos de cada hora de los departamentos operativos, deberán redondearse a dos decimales.

Los costos de comercialización, administración y financiación del estudio se calculan en el 8% del valor de facturación y la utilidad requerida es del 10%.

SE PIDE:

Determinar el costo de la prestación de los servicios a Emelec e Himalaya.

Determinar el valor de facturación que corresponderá presupuestar a cada cliente, redondeado a dos decimales.

EJERCICIO PRACTICO N° 21 C

TEMA: COSTOS DE LA PRODUCCIÓN CONJUNTA

"Arturitos S.R.L."

La empresa "Arturitos SRL" produce un producto en 4 formas de presentación: A, B, C y D; y en proceso de fabricación se produce material de descarte que se convierte en subproducto. El valor comercial del mismo se estima en \$7,50 por Kg

Costo apropiado:

Materia prima	\$150.000	
Mano de obra	\$70.000	
Carga fabril	<u>\$100.000</u>	\$320.000

La producción total se discrimino de la siguiente manera:

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

A	3.600 Kg
B	3.100 Kg.
C	1.900 Kg.
D	1.240 Kg.
Descarte	<u>1.660 Kg.</u>
	11.500 Kg

Los precios normales de venta por Kg de producto en el mercado son:

A	\$50
B	\$48
C	\$42
D	\$40

Existen costos proporcionales de comercialización que ascienden al 5% de los montos de venta.

SE PIDE:

Asignar los costos de cada producto, asumiendo los siguientes criterios alternativos:

1. Considerar a la venta del descarte como un ingreso extraordinario del periodo en que se comercialice.
2. Considerar al descarte como un subproducto cuyo valor comercial neto se acredite al costo de los productos principales.
3. Idem 2, pero suponiendo que el descarte se comercializa recién luego de un proceso adicional específico de subproducción que representa \$5.000 por mes fijo.

EJERCICIO PRACTICO N° 21-D

TEMA: COSTOS DE LA PRODUCCIÓN CONJUNTA
 "Naranjada S.A"

La empresa "Naranjada S.A." compra aceite esencial de naranjas. Del tratamiento de este aceite produce cuatro productos:

ACEITE "A"

ACEITE "B"

ACEITE "C"

ACEITE "D"

El costo conjunto de elaboración fue de \$ 1.200. - el litro.

La empresa posee la siguiente información:

Producto	Producción e	Valor unitario	Costo dic. después del p separación
"A"	1.000	\$2.000.	\$ 600. -
"B"	300	\$ 600.	\$ 200. -

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

"C"	300	\$ 300.	\$ 200. -
"D"	50	\$ 100.	-----
	1.650		

No existen inventarios iniciales y finales de productos en curso de elaboración.

SE PIDE:

- 1) Determinar el costo de los productos "A", "B", "C" y "D". Para la resolución utilice el método convencional del valor relativo de las ventas para atribuirlos a los costos conjuntos.
- 2) Determine el costo de los productos "A", "B", "C" y "D" considerando a "C" y "D" como subproductos. Para la resolución utilice el método del costo inverso.

EJERCICIO PRACTICO N° 21 E
TEMA: COSTOS POR PROCESOS

"El Trimestre"

Los siguientes son datos de tres sucesivos meses de producción de la fábrica.

	MAY	JUNI	JULIO
Producción terminada	5.500 u	5.000 u	6.000 u
Inventario final PP	0 uni	200 un	500 un
Grado de avance			
MP	0%	100%	100%
Costo de conversión	0%	40%	80%

En cada uno de los meses el costo insumido fue:

	MAY	JUNI	JULIO
MP	\$70.00	\$60.00	\$75.000
CC	\$40.00	\$37.00	\$42.000

SE PIDE:

1. Determinar para cada uno de los meses la producción procesada del periodo y su costo unitario.
2. Determinar el costo de inventario final de PP.
3. Determinar el costo total y unitario de la PT.

EJERCICIO PRACTICO N° 21 F

TEMA: COSTOS POR PROCESOS

"El Finado"

El 30 de abril la fábrica de alfajores "Carlitos" interrumpió definitivamente sus actividades debido a la muerte de su único dueño Carlos Havanna.

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Carlitos atento contra su vida a causa de la frustración que le produjo el no poder desentrañar el misterio de la producción obtenida en su fábrica, y su última voluntad fue que usted lo hiciera.

Los últimos actos de Carlitos fueron: pagar \$11.500. – a sus obreros y \$25.200. – a su único proveedor (por consumo de MP de marzo).

Durante el mes de marzo se terminaron 500.000 alfajores y la CF ascendió a \$8.055. –

A fines de marzo habían quedado en proceso 20.000 alfajores con los siguientes grados de avance:

MP: 100%

MO: 50%

CF: 75%

No había inventario al inicio.

SE PIDE:

1. Calcular la producción efectivamente procesada.
2. Elaborar un informe de costos que indique las unidades equivalentes y el costo unitario.
3. Calcular el valor de la producción terminada y el inventario final.

EJERCICIO PRACTICO N° 21 G

TEMA: COSTOS POR PROCESOS

“El Optimista”

La empresa ha construido durante 1995 una fábrica de dulce de leche que posee 2 centros de producción (elaboración y envasado) y pretende lanzar al mercado un único producto, cuya presentación será en cajas de 20 potes de ½ Kg.

El 01/01/96 la fábrica es puesta en marcha y al 01/03/96 la situación era la siguiente:

En el centro de Elaboración se terminaron 105.000 Kg. de dulce de leche, quedando en proceso 5.000 Kg. con el siguiente grado de avance:

MP: 100%

MO: 40%

CF: 60%

Los costos incurridos en el mes fueron:

MP: Leche 190.000 las a \$0,20. – el litro.

Azúcar 48.000 Kg. a \$0,45. – el Kg.

MO: Calificada 200 HH a \$4.00. – /HH

No calificada 1.000 HH a \$3.00. – /HH

CF: 200 HM a \$24.00. – /HM

En el centro Envasado se terminaron 9.000 cajas, quedando en proceso 1.000 cajas con el siguiente grado de avance:

SE: 37,5%

MP (cajas): 100,0%

MP (pote): 50,0%

MO: 25,0%

CF: 25,0%

Los costos incurridos en el mes fueron:

MP: Cajas 10.250 unid. a \$0,10. –

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Potes 205.000 unid. a \$0,01. –
MO: no calificada 400 HH a \$3.00. –
CF: 200 HH a \$24.00. –

SE PIDE:

1. Calcular la PPC.
2. Elaborar un informe de costos que indique las cantidades equivalentes y el costo unitario.
3. Calcular el valor de los PT y el inventario final.

EJERCICIO PRACTICO N° 21 H

TEMA: COSTOS POR PROCESOS

“El Zorro”

Se trata de la producción de un artículo en dos procesos consecutivos, sin que se incorporen materiales en el segundo proceso- existen inventarios inicial y final de producción parcialmente elaborada-.

ARTICULO “EL ZORRO”

Proceso N° 1

Inventario Inicial: 1000 litros con los siguientes por cientos de progreso y costos.

Elementos	% de progreso	Unidades Equivalentes	Costos por unidad equivalentes	Costo total
Materia prima	100	1.000	\$20,00	\$20.000
Mano de obra	60	600	8,00	4.800
Cargos indirectos	60	600	15,00	9.000
			\$43,00	\$33.800

Costos incurridos en el periodo (proceso N° 1);

-Materias primas:

40.000 litros mat. “A” a \$16	\$ 640.000	
25.000 kilos mat. “B” a \$25	\$ 625.000	\$1.265.000

-Mano de obra:

50.000 horas a \$10.-		\$500.000
-----------------------	--	-----------

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

-Cargos indirectos: \$ 950.000

\$2.715.000

Producción terminada y transferida al proceso siguiente: 60.000 litros.
 Inventario final: 3.000 litros; con los siguientes por cientos de progreso.

- Materia prima 80% (debido a que parte del material "B" no ha sido requisitado)
- Mano de obra 50%
- Cargos indirectos 50%

Proceso N° 2

2

Inventario inicial: 5.000 litros, con los siguiente por cientos de progreso y costos:

Elementos	% de progreso	Unidades Equivalentes	Costos por unidades equivalentes	Costo total
Semiproducto "X" (recibido del proceso anterior (sustituye la materia prima del proceso n° 2))	100	5.000	\$44.00	\$220.000
Mano de obra	50	2.500	10.00	25.000
Cargos indirectos	40	2.000	68.00	136.000
			\$122.00	\$381.000

Costos incurridos en el segundo proceso
 (únicamente de conversión) \$4.720.000

3

Mano de obra

80.000 horas a \$9.00 \$ 720.000

Cargos indirectos \$ 4.000.000

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Producción terminada en el segundo proceso y transferida al almacén de productos terminados: 59.000 litros

Inventario final: 4.000 litros con los siguientes por cientos de progresos:

- Semiproducto (recibido del proceso anterior)	100%
- Mano de obra	30%
- Cargos indirectos	25%

Se pide:

- 1) Determinación de la producción procesada computable
- 2) Calculo del costo unitario de la producción procesada computable
- 3) Calculo del costo del inventario final de producción en proceso

EJERCICIO PRACTICO N° 21 I

TEMA: COSTOS POR PROCESOS

“Gamalux”

Se trata de una empresa que elabora un solo producto a través de dos procesos consecutivos secuenciales sin incorporación de materia prima en el segundo proceso. Hallamos inventarios iniciales y finales de producción en proceso. Igualmente encontramos mermas normales y estropeos (EXTRAORDINARIAS) en ambos procesos que analizamos vale decir hay unidades perdidas en departamentos posteriores al primero.-

Proceso 1- Producto GAMALUX 3

Inventario al inicio de producción en proceso de elaboración, **2000 kg** con el siguiente estado de terminación o avance

Elemento	% de avance	Costo total
Materias primas	100	\$ 580.000
Mano de Obra	50	\$ 130.000
Carga fabril	50	\$ 180.000

Costos reales o apropiados del proceso numero 1:

Materia prima	\$ 806.825
Mano de Obra	\$ 370.125
Carga Fabril	\$ 466.650

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Total de costos apropiados proceso 1 \$ 1.643.600

Producción semielaborada y transferida al proceso N° 2, **2.500 KG**

El inventario final de productos en proceso de elaboración es de **2.200 kgs.** con los siguientes porcentajes de avance o terminación:

Elemento	% de avance
Materias primas	95
Mano de Obra	60
Carga fabril	50

Estropeo: 200 kg.- merma normal aceptada excepcionalmente dado el uso de una materia prima que procede de un proveedor nuevo 2%.- se pierde totalmente el material mermado extraordinariamente.-

Proceso N° 2

Inventario al inicio de producción en proceso, **4500 kgs.** con los siguientes estados de terminación o avance:

Elemento	% de avance	Costo total
Materias primas	100	\$ 2.722.500
Mano de Obra	80	\$ 72.000
Carga fabril	60	\$ 67.500

Costos apropiados en el proceso N° 2, que es solamente de conversión o de transformación
 pues por definición no agregamos materia prima en el segundo proceso y trabajamos lo que se transfiere del proceso 1:

Mano de obra	\$ 56.936
Carga Fabril	\$ 82.100

Producción terminada en el segundo proceso y transferida al almacén de productos terminados: **5000 kgs.**

El inventario final de productos en proceso de elaboración es de **1900 kg.** con los siguientes progresos:

Elemento	% de avance
Materias primas	100
Mano de Obra	60
Carga fabril	50

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Estropeo 100 kgs. la merma normalizada es del 2% en este caso particular, ya que continua igual que en el proceso N° 1

SE PIDE:

- 1) Calcular la producción procesada computable del periodo y su costo unitario
- 2) Calculo del inventario final y su costo
- 3) Calcular el costo de la producción terminada y transferida al proceso 2
- 4) Calcular el costo de la merma normal y extraordinaria y su costo lo mismo para el proceso numero 2

EJERCICIO PRACTICO N° 21 I

TEMA: COSTOS POR PROCESOS

“Hueso Limpio S.A.”

La empresa “Hueso Limpio S.A” se dedica a la elaboración de un único producto en un proceso continuo.

Las características del proceso son las siguientes:

- Se pueden distinguir en él tres etapas diferenciales: I, II y III.
- Se usa una única materia prima que se aplica gradualmente en las diferentes etapas, a saber: Etapa I : 50%, Etapa II: 30%, Etapa III: 20%.
- Igualmente, la mano de obra se aplica en un 75% en la etapa I, un 5% en la etapa II y el 20% restante en la etapa III.
- La cargas fabriles son aplicadas en función de las horas máquina y de la siguiente manera: 25% etapa I, 25 % etapa II y 50% etapa III.

Durante el mes de abril se terminaron 10.000 unidades de producto.

Se consumieron 4.500 kg. de M.P. por un valor real de \$ 90.000.-

Se trabajaron 6.000 HH a \$ 9,50/HH y las Carga Fabril ascendió a \$ 37.000 habiéndose trabajado 5.000 horas máquina reales.

Al cierre del mes de marzo, la producción en proceso era de 2.500 unidades, las que se encontraron sobre el cierre de la etapa II. El costo asignado a las mismas fue de \$ 34.000.-, discriminados así:

MP	\$ 18.000.-
MOD	\$ 11.000.-
CF	\$ 5.000.-

El I.F.P.P al 30 de abril fue de 2.000 unidades ubicadas sobre el fin de la etapa I.

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

El costo unitario predeterminado calculado por la oficina de costos es:

	Comp. Físico	Comp. Monetario	COSTO
MP	0,495 kg.	\$ 21,00 x kg.	\$ 10,395
MOD	0,60 HH	\$ 9,50 x HH	\$ 5,700
CF	0,50 HM	\$ 7,50 x HM	\$ 3,750
			\$ 19,845

SE PIDE:

- A) Calcular la producción efectiva procesada en el mes de abril por cada elemento del costo.
- B) Elaborar un informe de costos que indique:
 - b.1) El costo total y unitario resultante de la producción terminada en el mes.
 - b.2) El costo total predeterminado de la producción terminada en el mes.
 - b.3) El desvío total por elemento del costo del mes.

EJERCICIO PRACTICO N° 21 K

TEMA: COSTOS POR PROCESOS

“La Favorita”

La “Favorita Export” se dedica a la elaboración de un único producto: costales o bolsas de harina de 20 kg. c/u.

Para ello cuenta con una fábrica que desarrolla la producción en 2 procesos continuos consecutivos: “Molienda y Cernido” y “Envasado”.

En el proceso de Molienda y Cernido:

Se produce normalmente una pérdida de peso por la volatilización y separación de la cascarilla del grano de cereal, de lo que se recupera una parte que es comercializada como alimento para ganado a \$ 25 por tonelada.

Al cierre del período anterior habían quedado en proceso 60 TN con los siguientes grados de avance y costos totales acumulados:

MP:	100%	\$ 2.400
CC:	50%	\$ 850

Durante el mes se recibieron 1.335 TN de grano a \$ 45/TN.

Los costos de conversión ascendieron a \$ 26.250.-

Se terminaron y entregaron 1.000 TN de semielaborado al silo intermedio.

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Se recuperaron 223 TN de desperdicio.

Al finalizar el mes el I.F.P.P. era de 100 TN. con el siguiente grado de avance:

MP:	100%
CC:	80%

En el proceso de Envasado:

Al cierre del período anterior habían quedado en proceso 10.000 costales con los siguientes grados de avance y costos totales acumulados:

SE:	75%	\$ 10.475
Bolsas:	100%	\$ 5.900
CC:	75%	\$ 2.275

Durante el mes se consumieron 600 TN del semielaborado del silo intermedio y 27.500 costales a \$ 660 las 1.000 unidades.

Los costos de conversión ascendieron a \$ 11.375.-

Se terminaron y entregaron 35.000 costales.

Al finalizar el mes el I.F.P.P. era de 10.000 costales con el sig. % de avance:

SE:	25%
Bolsas:	25%
CC:	50%

SE PIDE:

- A) Calcular la producción efectiva procesada.
- B) Elaborar un informe de costos que indique las unidades equivalentes y el costeo unitario
- C) Calcular el valor de la producción terminada y el inventario final

EJERCICIO PRACTICO N° 21-L

TEMA: VARIACIONES EN ESTANDAR

"Formosa"

La empresa Formosa S.A., que tiene implementado un sistema de costos estándar, nos proporciona los siguientes datos:

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

1- Capacidad normal 200 HM o 400 unidades

2- Presupuesto normal

<i>Carga fabril fija</i>	
Sueldos y Cargas Sociales Capataz	\$200
<i>Carga Fabril Variable</i>	
Fuerza motriz (2 KwH por HM a \$0,25 c/u)	<u>\$100</u>
	\$300

3- Cuotas normales

<i>Carga Fabril fija</i>	\$1,00 x HM	
<i>Carga Fabril variable</i>	<u>\$0,50 x HM</u>	(Equivalente a KwH)
	\$ 1,50	

4- Hoja de costo estándar unitario

Materia Prima:	10 kg a \$0,05 el kg = \$ 0,50
Mano de Obra Directa:	1 HM a \$0,45 la HM = \$ 0,45
Carga Fabril Fija:	1/2 HM a \$1 la HM = \$ 0,50
Carga Fabril Variable:	1/2 HM a \$ 0,50 la HM = <u>\$ 0,25</u>
	\$ 1,70

5- Producción real 380 unidades

6- Capacidad real utilizada 196 HM

7- Gastos reales

<i>Carga Fabril Fija</i>	
Sueldos y cargas Sociales Capataz	\$200
<i>Carga Fabril Variable</i>	
Fuerza Motriz (392 KwH por HM a \$0,2602 c/u)	<u>\$102</u>
	\$302

SE PIDE: Efectuar el análisis conceptual de todas las variaciones posibles.

EJERCICIO PRACTICO N° 21 M

TEMA: VARIACIONES EN ESTANDAR

“Jujuy”

El presupuesto normal de la planta está determinado para un volumen de 10.000 HM.

La carga fabril fija se estima en \$ 300 mensuales y la carga fabril variable en \$ 0,06 por cada HM.

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

En la hoja de costo standard unitario figura, en lo que a carga fabril se refiere, lo siguiente:

Fija:	0,25 HM a \$ 0,03 por HM=	\$ 0,0075
Variable:	0,25 HM a \$ 0,06 por HM=	<u>\$ 0,0150</u>
		\$ 0,0225

La producción real del mes en consideración fue de 35.000 unidades, que se obtuvieron mediante el trabajo de 9.800 HM.

Los gastos reales de carga fabril del mes ascendieron a \$ 931 de los cuales \$ 323,40 corresponden a carga fabril fija y los \$ 607,60 restantes a carga fabril variable.

SE PIDE: Determinar las variaciones en carga fabril.

EJERCICIO PRACTICO N° 21 N

TEMA: VARIACIONES EN ESTANDAR

“Salta”

Objetivo: Relacionar el concepto de estándar con el de costos por procesos remarcando el concepto de producción real procesada a efectos de determinar los insumos permitidos por el estándar.

Contenido: Un único producto en un centro de costos dado una hoja de STD con inventarios iniciales y finales.

La empresa “Salta” que tiene implementado un sistema de costos estándar, presenta los datos:

1- Standard unitario – Producto Beta (único producto)

• Materia Prima:	3 Kg. a \$0,10. -/Kg.	\$0,30. –
• Mano de obra directa:	1,5 Hs. a \$0,40. -/Hs	\$0,60. –
• Carga fabril:	2 Hm. a \$0,55. -/Hm.	\$1,10. –
		\$2,00. –

2- Presupuesto de Carga fabril:

• Capacidad del centro:	300.000 hm/mes	
• Carga fabril:		
	Fija: sueldos y Cs. Soc.	\$120.000. –
	Variable: Fuerza motriz	\$ 45.000. –
	(1Kw / hm a \$0,15. – c/u)	
		\$165.000. –

3- Producción en proceso:

- Al 01/06 10.000 unidades con 100% de MP y 60% de MOD y CF
- Al 30/06 10.000 unidades con 100% de MP y 50% de MOD y CF
-

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

4- Productos terminados:

- Mes de junio: 150.000 unidades.

5- Insumos y gastos reales:

- | | |
|--|--------------|
| • Materia prima 475.000 Kg. a \$0,10. - | \$ 47.500. - |
| • Mano de obra directa 240.000 Hs. a \$0,42. - | \$100.800. - |
| • Sueldos y Cs. Soc. Total | \$130.000. - |
| • Fuerza motriz 308.000 Kw/Hm a \$0,1461039 | \$ 45.000. - |

6- Nivel de actividad:

- Se trabajaron durante el mes de junio 308.000 HM

SE PIDE:

- 1- Determinar la producción procesada del mes.
- 2- Valorizar a estándar dicha producción.
- 3- Valorizar los inventarios iniciales y finales de producción en proceso y terminada.
- 4- Calcular sin formulas la variación total por elemento de costo.
- 5- Calcular sin formulas la apertura de la variación total por causa indicando las circunstancias que las originan.

EJERCICIO PRACTICO N° 21 Ñ

TEMA: VARIACIONES EN ESTANDAR

“Banda Roja”

Las especificaciones de materiales y mano de obra para una unidad del artículo “X” son las siguientes:

	CANTIDAD	PRECIO
Materia Prima “A”	100 kgs.	\$ 0,12 el kg.
Materia Prima “B”	300 kgs.	\$ 0,60 el kg.
M.O.D.	100 hs.	\$ 5,00 la hora

Los datos reales del mes son los siguientes:

Producción: 50 unidades

Consumo de Materiales:

Materia Prima “A”:	6.000 kgs. por	\$ 600
Materia Prima “B”:	18.000 kgs. por	\$ 10.260

Mano de Obra utilizada:

Hs. de MOD:	5.800 hs. por	\$ 31.900
-------------	---------------	-----------

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

SE PIDE:

Determinar todas las variaciones posibles.

EJERCICIO PRACTICO N° 21 O

TEMA: VARIACIONES EN ESTANDAR

“Patrick Corp.”

Con la información que le brinda la empresa “Patrick Corp. S.A.” usted deberá elaborar un informe para la dirección donde queden expresadas todas las variaciones ocurridas en el periodo y su correspondiente análisis.

Información: Hoja de costos estándar unitario.

MATERIA PRIMA:	“A” 300 gramos a \$400. – el Kg.	\$120. –
	“B” 200 gramos a \$300. – el Kg.	<u>\$ 60. –</u>
		\$ 180.-

MANO DE OBRA:	1HH a \$170. – por hora	\$170. –
---------------	-------------------------	----------

CARGA FABRIL:

Variable	2 HM a \$ 25. – por hora	\$ 50. –
Fija Operac.	2 HM a \$100. – por hora	\$200. –
Fija Estruct.	2 HM a \$ 50. – por hora	<u>\$100. –</u>

C / unidad \$ 700.-

PRODUCCIÓN DEL PERIODO:

Unidades terminadas y transferidas: 500 unidades.

Inventario inicial de P.P.: 30 unidades (100% MP, 50% MOD y 50% CF)

Inventario final de P.P.: 20 unidades (100% MP, 75% MOD y 75% CF)

COSTOS REALES DEL PERIODO:

MP	“A”	180 Kg. a \$420. –	\$ 75.600. –
	“B”	80 Kg. a \$290. –	<u>\$ 23.200. –</u>
			\$ 98.800.-

MANO DE OBRA:	530 HH a \$180. –	\$ 95.400. –
---------------	-------------------	--------------

CARGA FABRIL:

Variable	\$130.000. –
Fija Operac.	\$ 78.750. –
Fija Estruct.	\$ 28.000. –

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

NIVEL DE ACTIVIDAD REAL: 1.050 HM

En el periodo analizado la variación de la capacidad ociosa operativa (comp.físico) de la carga fabril fija operativa resulto desfavorable en \$5.000. – Se sabe que la capacidad máxima del proceso es de 1.500 HM mensuales.-

EJERCICIO Nro. 22

Una compañía, el Dolor de Cabeza SA, que elabora un analgésico se encuentra ante la alternativa de realizar la compra de la materia prima básica.

Esta es una droga que debe importarse y puede comprarse de dos formas distintas:

- A) encargando al extranjero el envío con 4 meses de anticipación al invierno a un precio de \$ 200 por toneladas .
- B) ordenar al extranjero los pedidos con un mes de anticipación al invierno con un recargo de \$ 25 por tonelada si se compran 4 toneladas y \$ 75 por tonelada si la compra es de una cantidad mayor.

En el caso de elegirse la primera alternativa y resulta insuficiente la cantidad pedida para satisfacer la demanda, se deberá realizar compras durante el invierno a los proveedores de la competencia en el mercado nacional, debiéndose pagar \$ 350 por la primera tonelada que se compre y \$ 550 por las siguientes.

La compañía se ha impuesto la restricción de no dejar demanda insatisfecha pues ello le acarrearía una pérdida de mercado tan importante que se le ha asignado un costo infinito.

Se sabe con precisión que la demanda es la siguiente:

- A) si el invierno es suave implicara un consumo de materia prima de 4 toneladas.
- B) si el invierno es normal el consumo es de 5 toneladas.
- C) si el invierno es riguroso el consumo es de 6 toneladas.

Por razones obvias no se puede atribuir ningún valor de probabilidad objetiva a cada uno de estos estados de naturaleza.

Las materias primas que han sido compradas, pero que no se utilizan son inútiles para ser empleadas al año siguiente o en otro producto, por lo tanto su valor de recuperio es cero.

Se pide:

Determinar cual es la estrategia a elegir según los criterios de Laplace, Wald, Hurwicz (considerar como coeficiente de optimismo el 0,8), savage o costo de oportunidad.

EJERCICIO Nro. 23 A

La empresa La Decisiva SA, que quiere introducir un producto en un mercado competitivo cuyas características son imposibles de conocer. Esta estudiando la posibilidad de venderlo a \$ 10, \$ 12, \$ 14, \$ 16, \$ 18 por unidad.

Se considera que el precio del mercado puede ser inferior a \$ 10 o superior a \$ 18 por unidad o situarse en algún valor del intervalo \$10-\$18 por unidad, en cuyo caso el beneficio de la empresa seria distinto tal como se indica en la matriz de ganancia

Estrategias	F1	F2	F2	F4	F5
# 1 - \$10	-20	20	20	30	40

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

# 2 - \$12	-10	10	20	30	60
# 3 - \$14	-15	0	20	40	80
# 4 - \$16	-20	-15	10	40	90
# 5 - \$18	-30	-20	0	20	100

Se solicita: Determinar cual es la estrategia optima con los distintos criterios de decisión. Considerar como coeficiente de optimismo 0.80.

EJERCICIO PRACTICO N° 23 B

TEMA: COSTOS PARA LA TOMA DE DECISIONES
 "Bermejo S.R.L"

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

- La venta de una unidad de A supone la venta de 3 unidades de "B".
- La capacidad de producción es de 2.400 HM

Los datos disponibles son:

Prod	Tiempo producción	Prod y Vtas actuales	Vtas potenciales	\$ unitario	CV unitarios \$	CF espec.
A	15'Maq	2.000 u	3.000	10	7.50	7
B	10'	6.000 u	9.000	15	9.50	36
C	12'	3.000 u	6.500	12	7	2

Nota: los CF espec. son en miles de pesos

Los costos fijos comunes ascienden a \$5.000 mensuales

SE PIDE:

- 1- Confeccionar un estado de resultados por artículo y total para la situación actual.
- 2- Determinar el factor clave y la mezcla más conveniente de producto.
- 3- Determinar los PN especiales por producto
- 4- Suponiendo que la empresa ha adoptado la alternativa más favorable (determinada en 2) indique:
 - a- Con cuantas unidades de "C" adicionales lograría mantener la misma utilidad ante una disminución del 10% de las ventas de "A" y de "B"
 - b- Es totalmente factible el curso de acción mencionado en 4.a? por que?

EJERCICIO Nro. 24

La empresa ABC S.A. tiene que decidir acerca de importar o fabricar paraguas finos.

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Si fabricáramos en el país, tendríamos un costo variable de \$6,00; y un precio de venta de \$12,00 por unidad. Los costos fijos serían de \$300.000,00 (erogables 80% cada uno)

Si importáramos, la cantidad mínima que podríamos realizar en una operación en el exterior para el rubro, sería de 40.000 unidades; el cual tendría un precio de venta en el mercado local de \$11,00; con un costo variable de \$6,00 y uno fijo de \$200.000,00 (erogables 40% cada uno).

Calcule los puntos de equilibrio en cada uno de los casos, y defina cual será la decisión, si los socios (dos en total - uno es pesimista y el otro equilibrado) deben decidir entre producir o importar, ante un mercado que está dispuesto a demandar entre 45.000 hasta 80.000 unidades.

EJERCICIO Nro. 25

Como nueva actividad, su estudio incorpora las tareas de consultoría empresarial.

Llega un cliente, la empresa CONSULAR SRL., quien le encarga un análisis sobre la recomendación de lanzar al mercado su línea de productos DIPLOMAT.

Los datos entregados en un dossier sobre la producción y costos que se incurren, son los siguientes:

- Nivel de actividad:	45.000 unidades
- Tasa predeterminada de carga fabril:	\$12,00, de los cuales 70% son fijos.
- Costo de Materia Prima:	\$850.000,00
- Costo de Mano de Obra:	\$320.000,00
- Gastos de Administración:	\$48.000,00 (25% variable)
- Gastos de Comercialización:	\$100.000,00 (80% variable)
- Utilidad esperada:	20% sobre precio de venta

Usted deberá determinar todos los puntos críticos, en unidades y en valores, en donde económica y financieramente, CONSULAR SRL deberá producir; y a qué precio deberá salir al mercado.

EJERCICIO Nro. 26

RODAMIENTOS S.A. produce un único producto (rulemanes tipo A). Se cuenta con los siguientes datos:

- Precio de venta unitario:	\$ 1.500,00
- Venta promedio mensual:	5.000 unidades
- Costo variable unitario :	\$ 800,00
- Costo fijo total mensual:	\$2.800.000,00

Uno de los dos socios dueños de Rodamientos S.A. desea producir un nuevo tipo de ruleman (tipo B). Este nuevo ruleman reemplaza a dos rulemanes del tipo A.

Se sabe que el ruleman del tipo B se podrá vender a un precio unitario de \$3.700,00 y que el costeo variable unitario es de \$2.800,00.

El socio que desea producir el ruleman tipo B pronostica una venta de los mismos de 2.000 unidades (recordar que por cada ruleman del tipo B vendido se deja de vender dos del tipo A). Según sus cálculos las ventas totales mensuales se elevarían de \$7.500.000,00 a 8.900.000,00. Los costos fijos totales no varían.

El otro socio no es tan optimista y piensa que sólo se podrán vender 500 unidades del rodamiento del tipo B. Debido a esto, y según sus cálculos, las ventas totales mensuales se elevarían de \$7.500.000,00 a \$7.850.000,00

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Se solicita:

- a) Calcular cuál es el punto de equilibrio actual (en unidades)
- b) Indicar, en base al enunciado, tres cursos de acción posibles.
- c) Determinar utilizando un análisis de costeo variable, cuál es el mejor curso de acción a tomar.

EJERCICIO Nro. 27

El margen de seguridad es del 70,34%, la contribución marginal del 38%, los costos fijos totales de \$757.392,00.

Determinar:

- 1) Venta en el punto de equilibrio.
- 2) Monto de venta.
- 3) Costo de venta.

EJERCICIO Nro. 28

El precio de venta unitario es de \$500,00. El costo unitario variable \$250,00 y los costos fijos totales de \$150.000,00.

Si se desea ganar el 25% sobre ventas. ¿Cuántas unidades debo vender?

EJERCICIO Nro. 29

Las ventas son de \$1.000,00; los costos fijos de \$100,00; la utilidad neta del 20% sobre el costo total. Se pide determinar:

- 1) El punto de equilibrio.
- 2) El margen de seguridad.
- 3) El porcentaje de capacidad.

EJERCICIO Nro. 30

El margen de capacidad es de 133,33%; las ventas totales de \$1.000,00; los costos fijos de \$400,00. Se pide un estado de resultados nuevo con utilidad del 20% sobre ventas.

EJERCICIO PRACTICO N° 31

TEMA: COSTOS PARA LA TOMA DE DECISIONES
"Delta"

Objetivo: Proyectar niveles de actividad para lograr objetivos determinados.

Contenido: Análisis punto de nivelación.

La empresa "Delta S.A." presenta los siguientes datos para un solo artículo:

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Precio de venta	\$ 30. –
Contribución marginal	\$ 10. –
Costos fijos	\$10.000. –

SE PIDE:

1. ¿Que cantidad de unidades debe vender para ganar un 20% sobre el costo total?
2. ¿Qué cantidad de unidades debe vender para ganar un 20% sobre las ventas totales?
3. Tanto para 1 como para 2 hacer la comprobación en forma de estado de costos y resultados.
4. Graficar el punto de nivelación.

EJERCICIO Nro. 32

Muchitos SA es una Empresa dedicada a la fabricación de muebles de oficina. Sus socios el señor Aventura, el señor Precavido y el señor Desconsuelo, estudian la posibilidad de incorporar una nueva línea de sillones, para ello han realizado una serie de análisis que constan en la selección del producto, la estimación de la demanda y el precio que deberá alcanzar. En una reunión efectuada a los fines de su contratación usted acordó que la tarea a realizar será constatar que el análisis realizado por los socios es valido.

Teniendo en cuenta que:

- 1) para cualquier producto se incurrirá en los siguientes costos de estructura:

Costos fijos de producción \$ 650.000

Gastos administrativos \$ 200.000

Gastos de comercialización \$ 250.000

- 2) Los productos son: Sillón House, Sillón white y Sillón Picture

- 3) Precios de venta mínimo establecido Sillón house \$75

Sillón white \$95

Sillón Picture \$65

- 4) Costos variables unitarios Sillón house \$34

Sillón white \$69

Sillón Picture \$27

El análisis de los socios se realizó teniendo en cuenta que para cualquier línea de producto selecta la demanda sería para el señor Desconsuelo de 30.000 unidades, para el señor Precavido de 35.000 unidades y para el señor aventura de 38.000 unidades. Sin desmerecer ninguna opinión se colocó en una matriz de decisiones todos los estados de naturaleza y los precios que puede alcanzar el producto todo depende de la decisión de los consultores al respecto. Los posibles precios de venta son:

Sillón house \$75 , \$78 y \$80

Sillón white \$95, \$100 y \$105

Sillón Picture \$65, \$ 67 y \$ 72

Sobre la base de estudios ciertos se determinó que el nivel deseado por el socio Aventura, en cualquiera de los productos, no se alcanzará si se opta por el precio más alto.

Usted para poder efectuar su trabajo deberá:

- 1) determinar, mediante un análisis de costeo variable, el producto más rentable.
- 2) calcular el punto de equilibrio para el sillón seleccionado y utilizando el precio de venta mínimo establecido.
- 3) determinar la utilidad neta en cada alternativa(precio y demanda), del sillón seleccionado
- 4) confección de la matriz de decisiones y determinar la elección de cada socio, sabiendo que el señor Aventura es optimista, que el señor Precavido utiliza un criterio moderado y que el señor Desconsuelo es pesimista.

EJERCICIO Nro. 33 A

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Usted como consultor experto en Costos para la toma de decisiones fue contratado por Contadores Asociados y deberá:

1) Elegir el cliente que reportará más beneficios para el estudio.
Deberá responder diciendo a qué cliente prefiere atender y por qué (bajo un análisis de costeo variable).

2) Solucionar la TAREA A REALIZAR del cliente seleccionado previamente.

Los costos del estudio son:

- Contador Junior	15 (\$ por hora)
- Contador Senior	20 (\$ por hora)
- Contador Socio	25 (\$ por hora)
- Equipo y suministros	7 (\$ por hora de trabajo presupuestada)

CLIENTE A: está produciendo 3 productos distintos (x,y,z), debido a complicaciones técnicas la solicita a Ud. le indique cuál de ellos debe discontinuar en la producción. Tenga en cuenta que los Costos Fijos totales no se alterarán al cambiar las cantidades producidas de los diferentes productos. Por cada unidad del producto “x” que deje de producir, podría producir dos unidades del producto “y” o cuatro del producto “z”.

	X	Y	Z
Precio de venta	500	600	700
Costo de materiales directos	120	280	370
Costo de mano de obra directa	90	55	65
Unidades producidas y vendidas (mes)	200	200	200

COSTOS FIJOS TOTALES: \$300.000,00

Tarea a realizar:

- Determinar la Contribución Marginal Unitaria de cada producto.
- ¿Cuál es la utilidad (o pérdida) actual de la Compañía?
- Indicar cuál de los productos discontinuaría (aumentando la producción de sólo uno de los otros dos restantes) y explicar por qué.
- ¿Cuál es la utilidad (o pérdida) de la Compañía produciendo sólo dos productos?

PRESUPUESTO DEL ESTUDIO PARA EL CLIENTE “A”:

Se presupuestaron 100 horas de trabajo (que serán realizadas 20 por el Socio, 30 por el Senior y 50 por el Junior). El valor horario de los honorarios será de \$45,00.

CLIENTE B: produce un sólo producto.

Precio de venta	500
Costo de materiales directos	120
Costo de mano de obra directa	90

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Unidades producidas y vendidas (mes) 200

COSTOS FIJOS TOTALES: \$30.000,00

Tarea a realizar:

- a) Determinar la Contribución Marginal Unitaria.
- b) ¿Cuál es la utilidad (o pérdida) actual de la Compañía?
- c) Indicar cuál es el punto de equilibrio.

PRESUPUESTO DEL ESTUDIO PARA EL CLIENTE “B”:

Se presupuestaron 20 horas de trabajo (que serán realizadas 2 por el Socio, 3 por el Senior y 15 por el Junior). El valor horario de los honorarios será de \$30,00.

EJERCICIO PRACTICO N° 33 B

TEMA: COSTOS PARA LA TOMA DE DECISIONES
“Paraná”

Objetivo: Proyectar niveles de actividad para lograr objetivos determinados a partir del margen de seguridad.

Contenido: Análisis punto de nivelación y de costo / utilidad / volumen.

Dados los siguientes datos de la empresa Paraná:

Margen de seguridad	40%
Venta del Ejercicio	\$50.000. –
Contribución marginal	30%

SE PIDE – Calcular:

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

EJERCICIO PRACTICO N° 33 C

TEMA: COSTOS PARA LA TOMA DE DECISIONES
“Río Cuarto”

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

La empresa “Río Cuarto”, que no tiene condicionamiento técnico, produce y comercializa a nivel minorista 2 artículos: “A” y “B” que presentan los siguientes datos:

1)

Artículo	Precio de venta	Tasa de contribución Indust. (% s/Vta.)	Costo comercial. (% s/Venta)	Costo Producc.	Fijos Comercializ.
“A”	\$ 10	60,00 %	10,00 %	\$ 10.000	\$ 5.000
“B”	\$ 8	43,75 %	12,50 %	\$ 6.000	\$ 1.500

2) La empresa tiene como meta una utilidad de \$ 5.000.-

3) El mercado se satura con 2.000 unidades del producto “A”.

SE PIDE:

- a) Trazar la curva de reemplazo para mantener la empresa en situación de nivelación.
- b) Determinar la estructura de las ventas para que se cumplan las condiciones propuestas en 2) y 3)
- c) Comprobar con un Estado de Costos y Resultados por línea de lo determinado en el punto b).

EJERCICIO PRACTICO N° 33 D

TEMA: COSTOS PARA LA TOMA DE DECISIONES
“Metropol”

Objetivo: Introducción al análisis de costo – utilidad – volumen.

Contenido: Análisis punto de nivelación y de costo / utilidad / volumen.

El propietario del cine Metropol pretende obtener de \$1.800. – por la explotación de su sala de proyecciones.

Se dispone de los siguientes datos:

1. Realiza una sola función por día.
2. El alquiler de la película es de \$100. – diario, cualquiera sea la cantidad de exhibiciones.
3. Los costos fijos de la sala ascienden a \$6.000. – mensuales.
4. La capacidad de la sala es de 500 personas y se espera que en promedio esta ocupada en un 80% por función, cualquiera sea la cantidad de funciones.
5. Los costos propios de cada función ascienden a \$1.000. –
6. El precio de la localidad es de \$10. –

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

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

EJERCICIO PRACTICO N° 33 E

TEMA: COSTOS PARA LA TOMA DE DECISIONES
"Bola 8 S.A."

La empresa " Bola 8 S.A ", se dedica a la elaboración de pasteles, y cuenta con los siguientes costos:

Material	Costo Total	Cantidades
Harina	20.000	1.000 Kg.
Huevos	15.000	500 Kg.
Leche	21.000	2.625 L
Manteca	8.000	1.070 Kg.

Además, se realizaron las siguientes erogaciones:

- Sueldos y compensaciones a los pasteleros. \$ 25.000, los cuales trabajaron 1.200 horas (consideradas como variables)
- Depreciación anual de la maquinaria por el método de unidades producidas: \$2.000
- Depreciación anual del refrigerador por el método de línea recta \$ 8.500
- Terrenos y bienes naturales \$ 12.000
- Personal de limpieza \$ 10.000
- Supervisor de calidad \$ 15.000
- Agua y Luz \$ 30.000
- Fletes para el transporte de los materiales \$ 8.820

La producción anual fue de 1.000 pasteles.

Cada pastel se vende a \$ 300 y la tasa de impuesto es del 45 %

SE PIDE:

1. Calcule el punto de nivelación, en unidades y en pesos, y margen de seguridad.
2. Si la empresa desea obtener una utilidad después de impuestos (45% del PV) de \$ 75.000, cual seria el nuevo punto de equilibrio que respete esa exigencia.
3. Si desea aumentar el precio de venta a \$ 340 y contratar un nuevo pastelero, al cual se le pagaría \$ 2.880 anuales y trabajará 96 horas al año. Se estima que el tiempo que llevará hacer cada pastel será el mismo que el de los otros pasteleros.
4. Si la empresa quisiera ser más competitiva y bajar el precio de venta en \$ 5.00, teniendo el mismo número de unidades para alcanzar el punto de equilibrio.
5. La empresa tiene la opción de comprar un horno nuevo con un costo de \$ 105.200. Si se realiza el proyecto, se necesitarán menos pasteleros para elaborar

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

- la misma cantidad de pasteles, por lo que las horas de MOD serán 500. El horno se depreciará por un método de línea recta a la tasa del 20% anual.
6. En que punto a la empresa le será indiferente contratar un nuevo pastelero o comprar un horno nuevo.

EJERCICIO PRACTICO N° 34

TEMA: COSTOS PARA LA TOMA DE DECISIONES
"Tejidos y Bordados SCA"

Determinar el punto de nivelación de TEJIDOS Y BORDADOS SCA, considerando los siguientes datos (suponiendo que se mantiene el Mix de Ventas):

		Poliester	Algodón	Seda
Presupuesto de ventas M2		1800	1450	850
Precio de venta unitario		\$ 75,00	\$ 80,00	\$ 125,00
Materia Prima		\$ 11,00	\$ 15,00	\$ 18,00
Mano de Obra		\$ 12,50	\$ 16,50	\$ 19,00
Gastos de Fab. Variables		\$ 18,00	\$ 7,50	\$ 9,50
Gtos. Variables de Ventas		\$ 8,00	\$ 5,50	\$ 5,00
Gastos fijos directos		\$ 23.150,00	\$ 19.680,00	\$ 37.500,00
Costos fijos de fabricación	\$ 65000,00			
Costos fijos com. y admin.	\$ 20000,00			

EJERCICIO Nro. 35

El COCO S.A. debe decidir entre fabricar banderas argentinas para el mundial o importarlas de Rumania. En caso de importarlas, podrá efectuar una compra de un lote de 1400 banderas a un costo de \$4.300; o un lote de 2000 banderas a \$5.280. el precio de venta por cada bandera es de \$3,00. En caso de fabricar las banderas, el costo unitario de mano de obra directa es de 1,80, materia prima \$0,30 y carga fabril \$0,20; siendo los costos fijos totales necesarios de \$1.500.

Las ventas estimadas, según el equipo argentino clasifique para la segunda parte del campeonato o no, serán de 1000, 1400 o 2000 unidades.

- Aplicar los criterios de decisión que conozca en situaciones de incertidumbre, e indicar qué curso de acción es el más conveniente en cada caso.
- Determinar los puntos de equilibrio en unidades, de cada uno de los cursos de acción.

EJERCICIO Nro. 36

La compañía LA TRISTRIP fabrica solo un producto. Su actual capacidad de planta es de 500 horas sobre la base de operación con un sólo turno de trabajo. A usted le muestran el Estado de Resultados del Ejercicio anterior.

Ventas (500 unidades a \$200,00): \$100.000,00

Costos:

Materiales: \$ 27.000,00

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Mano de Obra (100 hs. A \$200,00):	\$	20.000,00	
Horas Extras (20 hs. A \$320,00):	\$	6.400,00	
Otros Costos Variables:	\$	10.000,00	\$ 63.400,00
Contribución marginal:			\$ 36.600,00
Costos estructurales:			\$ 32.000,00
Utilidad:			\$ 4.600,00

Se espera que la relación costo/precio permanezca igual durante el año siguiente. Sin embargo, se aguarda que las ventas de la compañía aumenten en un 20%. El Presidente de la empresa esta preocupado con relación al pago de horas extras y le ha preguntado al gerente de planta si no sería mejor para la compañía operar con un segundo turno de trabajo. El gerente de planta señala que un segundo turno requeriría un supervisor adicional a un costo de \$5.000,00; y además, una bonificación de \$100 por hora.

Averigüe usted si:

- El año pasado, la compañía hubiera obtenido mayores resultados operando con un segundo turno en lugar de haber utilizado horas extraordinarias.
- Asimismo, determine en qué nivel de actividad de planta conviene establecer un segundo turno.
- Suponiendo que la expectativa de venta se cumpliera, ¿cuánto se ahorraría o se perdería como consecuencia de tener un segundo turno?

EJERCICIO Nro. 37

Un fabricante consume alrededor de 7.200 unidades anuales del art. A, cuyo valor es de \$12 (Precio Promedio Ponderado).
Cada emisión de una orden de compra significa una erogación de \$24 y la tasa de riesgo es del 10%.

Calcular:

- Lote optimo.
- Costo de adquisición.
- Costo de posesión.
- Valor económico en el lote optimo.
- Numero de pedidos a formular económicamente.
- Periodicidad entre dos ordenes de compra o adquisición.

EJERCICIO Nro. 38

Una empresa industrial que se dedica a la producción de estuches de cosmética cuyo material básico es el aluminio, tiene previsto consumir en un año 2.000 unidades del mismo (rollos) a razón de \$70.000 c/u. Se calcula que por cada aprovisionamiento o compra, es necesario incurrir en un costo de \$50.000. Por otra parte, se ha determinado que el costo de posesión representa el 10% del valor del inventario promedio.

Se requiere:

Establecer el lote optimo de compra mediante:

- El método matemático.
- El procedimiento tabulado.

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

c) Su representación gráfica.

EJERCICIO Nro. 39

Para establecer la política de manejo de inventario para el principal producto de la compañía se obtuvo la siguiente información:

- Demanda proyectada para cada período mensual: 9.000 unidades
- Costo de mantener inventarios: 4% mensual
- Costo de cada adquisición: \$500
- Costo unitario del insumo: \$15
- Tiempo de entrega: 3 días
- Demanda promedio en el tiempo de entrega: 1.000 un.
- Desvío estándar para la demanda promedio en tiempo de entrega: 250 un.
- Factor de seguridad: 3
- Existe revisión continua de inventario.

Se le solicita:

- 1) Determinar al lote óptimo de compra
- 2) Hallar el punto de repedido

EJERCICIO Nro. 40

Para establecer la política de manejo de inventario para el principal producto de la compañía se obtuvo la siguiente información:

- Demanda proyectada para cada período mensual: 10.000 unidades
- Costo de mantener inventarios: 3% mensual
- Costo de cada adquisición: \$600
- Costo unitario del insumo: \$15
- Tiempo de entrega: 3 días
- Demanda promedio en el tiempo de entrega: 1.000 un.
- Desvío estándar para la demanda promedio en tiempo de entrega: 300 un.
- Factor de seguridad: 3
- Existe revisión continua de inventario.

Se le solicita:

- 1) Determinar al lote optimo de compra
- 2) Hallar el punto de repedido

EJERCICIO Nro. 41

Usted sabe que el costo unitario del producto que está estudiando es de \$10.-, que el costo de efectuar una orden de compra es de \$1.000. - y que la tasa de riesgo por mantener es del 10 %.

Averigüe cuántos pedidos se realizarán en un período sabiendo adicionalmente que el lote óptimo de pedido es de 1.000 unidades. Si el período considerado es anual, exprese en meses y días el tiempo que separará un pedido del otro. Además, proyectando una demanda superior en un 40 %, ¿cómo variaría la cantidad del lote óptimo?

EJERCICIO Nro. 42

CASO: A TIEMPO S.A.

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

OBJETIVO: Comprender el efecto y medir las consecuencias de introducir en una empresa un sistema justo a tiempo de manejo de stocks. Debe analizar cuál será el impacto en costos de abandonar el actual sistema de manejo de inventarios y adoptar una just in time.

Algunos de los datos que aparecen a continuación pueden no ser necesarios para el análisis que Ud. debe hacer. Otros, posiblemente requieran de alguna elaboración para convertirlos en información útil para su propósito. Esto se debió a que fueron preparados por personal de la empresa que no conoce exactamente las características de la técnica que se quiere implantar.

Los valores están expresados por ejercicio y cubren los insumos importantes de la empresa. Los que no fueron incluidos no inciden en forma significativa.

Costos directos apropiados a algunos centros de costos.

Recepción insumos

Materiales adquiridos	15.500
Sueldos y cargas sociales	52.000
Servicios de terceros	22.000
Investigación y desarrollo	
consumos para pruebas	37.000
Sueldos y cargas sociales	60.000
Investigadores contratados	24.000
Compras	
Gastos varios	16.000
Sueldos y cargas sociales	48.000
Planeamiento y control prod.	
Gastos varios	19.000
Sueldos y cargas sociales	36.000
Inspección y control calidad	
Insumos varios	12.000
Sueldos y cargas sociales	31.000
Contratación de terceros	24.000

Actividades que realizan (en %)

Control sobre insumos	40%
Control sobre propia producción	60%

Depósito

Alquiler	120.000
Sueldos y cargas sociales	36.000
Gastos varios y servicios públicos	21.000

Uso del depósito (% de ocupación) Insumos, 100 % del depósito.

Semielaborados, almacenaje transitorio en la propia fábrica.

Terminados, se entrega a empresa de logística que distribuye.

Valuación del stock promedio durante el ejercicio

Insumos	4.800.000
Semielaborados	140.000
Terminados	230.000

Monto de compras de insumos durante el ejercicio	28.000.000
Costo del seguro del stock por el ejercicio	4,00%
Costo promedio del endeudamiento de la empresa	18,00% (en % anual)
Rentabilidad por colocaciones de excedentes financieros	6,00% (en % anual)
Índice de endeudamiento	1,2 (pasivo/patrimonio neto)
Margen bruto sobre ventas	30,00% (en %)

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Total del activo 15.000.000

Ud. ya realizó una estimación de los costos diferenciales que generará la puesta en marcha del sistema JIT. Ellos son:

Reforzar dotación planeamiento y control prod.	30.000
Nuevo software de manejo inventario y comunicación con proveedores	45.000
Costos desarrollo modelos de contrato y capacitación proveedores	60.000
Premio a pagarle a los proveedores	200.000
Probabilidad de incumplimiento por parte de los proveedores (en %)	3,00%
Estimación de los costos de parar la producción por incumplimiento	1.500.000

Se le solicita:

- 1 Analizar costos diferenciales para ambas situaciones: mantener el actual manejo de stock o reemplazarlo por un sistema JIT.
- 2 Identifique cómo cambiará la composición de activos de la empresa a partir de la introducción del nuevo sistema.
- 3 ¿Qué indicadores sobre estados contables cambiarán aplicando JIT en forma favorable o negativa? ¿Puede establecer la magnitud del cambio?
- 4 ¿Qué recomendaciones formularía para la puesta en marcha del sistema? ¿Qué precauciones deberán tomarse?
- 5 ¿Quién debería hacerse cargo del proyecto?

EJERCICIO Nro. 43

Una empresa que aplica EVA como método de evaluación de gestión le presenta los Estados Contables adjuntos. No existen resultados intercompañía ni realocación de cargos de capital. La tasa de impuesto a las ganancias es del 30% y la tasa de costo de capital que utiliza la compañía es del 1% mensual. Se le pide que determine el EVA de esta compañía para cada uno de los meses y para el trimestre completo.

	Ene-97	Feb-97	Mar-97
Caja y Bancos	772.00	512.00	932.00
Inversiones Temporarias	986.00	1,345.00	845.00
Deudores por ventas	6,424.00	6,025.00	6,205.00
Prov. Ds.Incobrables	(119.00)	(104.00)	(113.00)
Otros Créditos	2,756.00	2,630.00	2,843.00
Materias Primas	452.00	418.00	430.00
Materiales	234.00	231.00	232.00
Productos Terminados	1,348.00	1,255.00	1,141.00
Anticipos a proveedores	1,257.00	1,424.00	1,390.00
Bienes de uso	33,413.00	33,344.00	33,282.00
Otros Activos	766.00	766.00	766.00
TOTAL ACTIVO	48,289.00	47,846.00	47,953.00
Prestamos bancarios	492.00	498.00	502.00
Proveedores	1,594.00	1,249.00	1,542.00
Otros Pasivos	706.00	782.00	771.00
Capital	13,300.00	13,300.00	13,300.00
Resultados Acumulados	32,106.00	32,106.00	32,106.00
Resultado del ejercicio	91.00	(89.00)	(268.00)
TOTAL PASIVO + PN	48,289.00	47,846.00	47,953.00

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Ventas	1,915.00	1,664.00	1,926.00
Descuentos	132.00	132.00	185.00
Materia Prima	496.00	425.00	490.00
Carga Fabril	105.00	77.00	167.00
Distribución	101.00	84.00	77.00
Publicidad	100.00	29.00	236.00
Promoción	109.00	84.00	65.00
Gs.Estructura Mkt.	105.00	114.00	98.00
Gs.Estructura Vtas	154.00	203.00	156.00
Gs.Estructura Adm.	426.00	473.00	426.00
Resultados Financieros	56.00	92.00	254.00
Impuesto a las Ganancias	40.00	40.00	40.00
Resultado Final	91.00	(89.00)	(268.00)

EJERCICIO Nro. 44

CASO: EL PEDALÍN S.A.

OBJETIVO: Aplicar técnica de programación de producción y requerimiento de materiales y analizar en forma simple algunos elementos del costo y el costo de la ociosidad.

Su equipo debe armar la programación de operaciones de una fábrica de bicicletas emulando el procesamiento que realizaría un sistema M.R.P.

Para ello cuenta con algunos datos.

- a) Los conjuntos que componen la bicicleta.
- b) Las operaciones necesarias para su fabricación. Aquí se indica cuáles de esas operaciones son realizadas por la fábrica y qué componentes son adquiridos a proveedores (cuando se menciona "compra"). Se indican también los tiempos necesarios para realizar las operaciones.
- c) Se indican también los niveles de stock al momento 0 de inicio de la programación.
- d) Los recursos operativos que requiere cada operación son similares entre ellas (las diferencias existentes se simplifican por no ser relevantes). Este último dato es necesario para comprobar que no se excede la capacidad operativa de la fábrica de bicicletas.
- e) Los conjuntos deben estar terminados antes de realizar su ensamble, pero, las operaciones necesarias para fabricar los conjuntos pueden hacerse simultáneamente.
- f) El programa maestro de producción para las próximas 6 semanas prevé contar con las siguientes unidades terminadas:

Semanas	1	2	3	4	5	6
Unidades	0	300	400	300	500	300

- g) El listado de conjuntos que conforman la bicicleta y las operaciones necesarias para la fabricación son las siguientes: Conjuntos

Rueda delantera

Rueda trasera

Manubrio

Cuadro

Asiento

Piñón, corona y cadena

Caja de cambios

Operaciones	Tiempos	Stock al
Denominaciones	(en	momento 0
Para cada conjunto, las operaciones se indican de la última hacia la primera	semanas)	
Ensamblado de conjuntos	1 Terminados	150

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Ensamblado rueda delantera	1 Semielab.	50
Compra elementos rueda delantera	2 Mat primas	100
Ensamblado rueda trasera	1 Semielab.	50
Compra elementos rueda trasera	2 Mat primas	100
Mecanizado manubrio	1 Semielab.	50
Compra manubrio	2 Mat primas	50
Pintura cuadro	1 Semielab.	25
Mecanizado cuadro	1 Semielab.	25
Compra cuadro	2 Mat primas	50
Compra asiento	1 Mat primas	70
Ensamblado piñón y corona	1 Semielab.	50
Compra componentes piñón, corona y cadena	2 Mat primas	50
Prueba caja de cambios	0,5 Semielab.	50
Armado caja de cambios	0,5 Semielab.	50
Compra componentes caja cambios	2 Mat primas	50

La fábrica cuenta con capacidad para realizar 3000 operaciones por semana.

La nómina salarial (con sus cargas sociales) por semana asciende a \$ 9.000,- y los costos indirectos de fabricación están estimados en \$ 6.000,- todos fijos.

Se le requiere:

- 1 Preparar el plan de requerimiento de materiales, por semana, segregando en cada conjunto los requerimientos brutos, la disponibilidad de stock y la emisión de órdenes de trabajo o de reaprovisionamiento.
- 2 Analizar momentos en que se desborda la capacidad operativa, si es que esto ocurre. Proponer alternativas para esa situación.
- 3 Analizar momentos en que quedan recursos ociosos, si es que esto ocurre. Proponer alternativas para esa situación.
- 4 Proponer algún procedimiento para costear mano de obra y CIF, y aplicarlo.
- 5 Proponer algún procedimiento para costear ociosidad, si ocurre, y aplicarlo.
- 6 Determinar inventarios al final de cada período.

EJERCICIO Nro. 45

Se reúne el comité ejecutivo de Integral S.A. con los gerentes de la empresa para analizar qué cursos de acción tomar hacia el futuro.

La empresa produce dos productos: Tradicional y Futurista. Tradicional es el producto clásico de la empresa. Futurista es un nuevo lanzamiento al cual se le han dedicado importantes esfuerzos, pero existen muchas dudas acerca de los resultados que está generando para la empresa.

Unos días antes de la reunión, el gerente de planeamiento preparó las estimaciones que se acompañan, sobre la base de un trabajo que realizó conjuntamente con el gerente de comercialización y el de operaciones.

Esta información se distribuyó a todos los asistentes:

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

PROYECCIONES PROXIMOS 5 AÑOS (PERIODOS 2 AL 6)					
	2	3	4	5	6
Ventas					
Tradicional	30,000	30,000	30,000	30,000	25,000
Futurista	3,000	6,000	12,000	24,000	48,000
Precios					
Tradicional	100	100	100	90	80
Futurista	200	250	500	400	300

El costo variable unitario de tradicional se mantendrá en \$40.

Se espera que futurista tenga costos variables unitarios que disminuyan un 5% cada año.

Los costos fijos de planta incluyen, por un lado, investigación y desarrollo y diseño, agrupados, por otro lado, los costos del departamento de mantenimiento y, finalmente los restantes costos de estructura. Se estima que se mantendrán para todo el período en \$1.000.000, anuales.

Sin embargo, la composición irá cambiando. Investigación y desarrollo disminuirá en un 5% cada año respecto del total, pasando del 35% del período 1 al 10% en el período 6. Mantenimiento crecerá en la misma proporción del 5% y pasará del 25% en el periodo 1 al 50% en el período 6.

La relación de los requerimientos de cada producto para las dos actividades se mantendrá en valores similares al período 1. De este modo, se espera que Tradicional requiera el 10% de Investigación y Desarrollo y Diseño, mientras que Futurista demande el 90% restante.

En cuanto a mantenimiento, Tradicional demandará el 75% y Futurista el 25%.

Para los demás costos fijos se considera adecuado distribuirlos entre ambos productos sobre la base de las horas de mano de obra directa.

El gerente de administración ha informado, antes de la reunión, lo siguiente:

La empresa emplea un sistema de costos conocido internamente como "convencional" que aplica la totalidad de los costos fijos utilizando las horas de mano de obra directa como módulo de aplicación.

Si bien se evalúa que este es un empleo deficiente de la metodología tradicional, aún no se reformuló. Pero en otro sector analizan los costos fijos con un enfoque ABC, discriminando las actividades de Investigación y Desarrollo y Diseño, y las de mantenimiento de acuerdo con las órdenes de trabajo internas que cada producto demanda.

El 1° ejercicio ya transcurrió, observándose lo siguiente:

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

		Tradicional		Futurista	
Unidades producidas y vendidas		30,000		2,500	
Costos variables		40		30	
Precios unitarios		100		200	
Costos fijos:		1,000,000			
Investigación y desarrollo:				35.00%	
Mantenimiento:				25.00%	
Otros costos estructura:				40.00%	
Horas MOD por unidad		2		3	
Horas cargadas a cada línea por invest. y desarrollo		200	6.67%	2,800	93.33%
Por mantenimiento		1,500	75.00%	500	25.00%

Para la reunión, el gerente de administración presentó los resultados de las operaciones en su conjunto, y abiertas por línea de productos, calculadas sobre la base de la información que brinda el sistema de costos "Convencional".

Con esa información saca como conclusión que el producto futurista tuvo una contribución marginal más elevada que tradicional, durante el período 1 pero su participación en las ventas es pequeña.

Los costos unitarios de futurista, por su parte, son más altos que los de tradicional.

El controller de la compañía presentó la información obtenida a través del sistema de costos ABC.

Con ella se comprueba que en el período 1 futurista requirió de Investigación y Desarrollo y Diseño una importante cantidad de servicios, razón por la cual sus costos unitarios fueron muy elevados, a punto tal que superaron el precio de venta.

Ambos tienen dudas, por lo expuesto, a alentar la producción de futurista.

El gerente de planeamiento aporta un análisis de rendimiento del ciclo de vida del producto durante los próximos cinco años y concluye categóricamente que futurista permitirá el desarrollo de la compañía (conviene destacar que se consideraron no significativos los aspectos de descuento de flujo de fondos y requerimiento de inversión debido a que se piensa que tanto el costo del financiamiento como la tasa de riesgo serán muy bajas en los próximos años).

Se solicita:

- a) Prepare los informes que presentaron los gerentes de la empresa.
- b) Indique las conclusiones que surgen de los mismos.

EJERCICIO Nro. 46

CASO EL INVENTARIO S.A.

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

OBJETIVO: Aplicar técnicas relacionadas con el manejo de inventarios y sus costos relacionados. Su estudio profesional fue contratado para evaluar el manejo de inventarios que realiza una empresa que comercializa productos. Ha recibido la información que a continuación se indica:

DEMANDA PRODUCTO

Per.	Dem.	Per.	Dem.	Per.	Dem.
1	50	51	70	101	80
2	80	52	90	102	80
3	80	53	90	103	80
4	90	54	150	104	90
5	90	55	110	105	100
6	190	56	120	106	100
7	110	57	140	107	140
8	80	58	110	108	100
9	110	59	90	109	130
10	80	60	150	110	60
11	70	61	160	111	110
12	100	62	150	112	80
13	80	63	110	113	100
14	70	64	80	114	70
15	50	65	50	115	120
16	60	66	70	116	130
17	100	67	70	117	120
18	150	68	70	118	70
19	100	69	120	119	90
20	140	70	60	120	50
21	110	71	140	121	100
22	80	72	90	122	150
23	120	73	140	123	130
24	90	74	100	124	90
25	120	75	120	125	130
26	110	76	60	126	130
27	130	77	120	127	60
28	70	78	90	128	70
29	80	79	110	129	130
30	140	80	70	130	100
31	160	81	110	131	60
32	100	82	110	132	50
33	130	83	90	133	100
34	120	84	50	134	30
35	90	85	130	135	100
36	60	86	130	136	130
37	130	87	80	137	120
38	70	88	100	138	110
39	120	89	60	139	110
40	80	90	80	140	160
41	70	91	80	141	80
42	100	92	100	142	50
43	50	93	140	143	100
44	140	94	80	144	110
45	70	95	90	145	110
46	80	96	100	146	80
47	80	97	120	147	130

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

48	70	98	30	148	90
49	80	99	80	149	60
50	70	100	100	150	40

El costo de cada artículo es de \$ 100,-.

El costo de cada adquisición es de \$ 700,-.

El costo de mantener inventario se estima en un 2 % sobre el valor del stock en cada período.

El costo de incurrir en faltante se estima en \$ 50.000,-.

El tiempo en efectuarse la reposición es de 1 período.

El stock al momento 0 era de 180 unidades.

A raíz de la fuerte incidencia del costo de faltante, la compañía viene aplicando una política de manejo de inventario que asegure que no se produzca ese faltante. Por esa razón, estableció como punto de repedido un nivel de stock de 170 unidades y un lote de compra de 150 unidades. Si bien no han podido reconstruir la evolución del inventario a lo largo de los 150 períodos bajo análisis, sospechan que de hacerla y luego comprobar los costos que les ocasionó, hallarían valores que pondrían de manifiesto un manejo de stock ineficiente. Se le requiere:

1. Comprobar la evolución del stock a lo largo de los 150 períodos, identificando los momentos en que se efectuaron órdenes de compra y en los que se recibió el pedido. Se obtendrá el stock existente en cada período, y de haberse producido, los períodos en que se quebró el stock.
2. Obtener los costos relacionados con el inventario en que se incurrió durante los 150 períodos: Costos de mantener stock, costos de adquirir y, de haber ocurrido, costos de faltantes.
3. ¿Podría hallar la demanda promedio para esos períodos y el desvío estándar?
4. ¿Puede calcular qué nivel de seguridad para evitar quiebres de stock está manteniendo la empresa con su política de inventario?
5. ¿Estaría en condiciones de recomendar una política de inventario diferente que reduzca los costos del inventario, sin olvidar señalar en qué medida implica reducir el nivel de seguridad? La política de inventario debería indicar punto de repedido, lote óptimo de compra y el nivel de confianza.
6. ¿Resultaría de utilidad extender la muestra a un número de períodos mayor para hallar una solución más confiable? ¿Podría construirla mediante un modelo de simulación?

NOTA: Debido a la complejidad de este ejercicio y a que resulta conveniente emplear una planilla de cálculo electrónica para realizarlo mejor y con mayor facilidad, se sugiere resolverlo en equipo.

Ejercicio N° 47.

CASO: YA SE INVENTÓ S.A.

OBJETIVO: Presentar aspectos de la teoría de las restricciones, la contabilidad del throughput y el uso de herramientas de programación lineal para resolver viejos problemas de mezclas óptimas de productos con restricciones.

Su estudio de consultores consiguió un cliente donde el gerente de operaciones menciona permanentemente la teoría de las restricciones y le pide al gerente de administración que aplique la contabilidad del throughput, pero ninguno de los dos sabe muy bien de que se trata.

El controller, por su parte, les dice que con una simple planilla de cálculo excel y aplicando la herramienta "solver" de sus opciones puede hallarse la misma información mediante la programación lineal. Esta aplicación fue "inventada" hace más de 40 años por los expertos en investigación operativa, les enfatizó el controller.

Los datos sobre los que hay que trabajar son bastante simples:

Se fabrican dos productos, que son dos muñecos muy sofisticados y caros. Uno, llamado Barba y el otro llamado Keno.

Barba, líder en el mercado tiene una contribución marginal de \$ 30,-.

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

La contribución de Keno es de \$ 10,-.

Los muñecos se fabrican siguiendo tres procesos: Inyectado y armado, vestido y empaquetado.

Los tiempos de cada muñeco en cada proceso son los siguientes:

	Barba	Keno
Iny. y armado	1	3
Vestido	7	2
Empaquetado	5	4

Y la disponibilidad diaria para poder producir en cada proceso es la siguiente:

Iny. y armado	70
Vestido	80
Empaquetado	150

A cada jefe de proceso productivo le interesa aprovechar al máximo su capacidad operativa para evitar ociosidades.

A su estudio se le requiere:

1. Demuestre lo que tiene de falso o verdadero las propuestas de los diferentes responsables de área:

El gerente de administración propone producir solo muñecas Barba porque tiene la mayor contribución marginal.

El jefe del proceso inyección y armado comparte la opinión del gerente de administración y la refuerza diciendo que Keno, además, consume más recursos de su sector.

En cambio, el jefe del proceso de vestido preferiría producir Keno porque las Barba les demandan más tiempo.

Por su parte, el jefe del proceso de envasado dice que le resulta prácticamente indiferente producir una u otra.

2. Desde el punto de vista de la teoría de las restricciones, ¿cómo encararía el problema de saber cuánto producir de cada producto?

¿Cómo implementaría un sistema contable basado en el throughput?

3. Valiéndose de las herramientas de la programación lineal (le aconsejamos utilizar "solver" de Excel por su simplicidad y su uso generalizado) obtenga lo siguiente:

Mezcla óptima de productos que maximice el beneficio de la empresa. Para el análisis puede considerar fracciones de unidades.

Obtenga el análisis de sensibilidad.

¿Cómo se interpretan los precios sombra?

¿Cuánto puede aumentar el margen de beneficio de Barba sin que cambie la cantidad óptima de unidades hallada?

Con ese margen de beneficio, ¿en cuánto aumentará el beneficio total?

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

¿En qué sector hay capacidad ociosa trabajando en los niveles de la mezcla óptima?

¿Cuál sería el beneficio total si solo se produjeran Barbas o solo Kenos? ¿Cómo cambiarían la capacidad ociosa de cada sector productivo?

Si dispongo de la posibilidad de aumentar en 10 horas la capacidad operativa, ¿en qué sector me conviene aplicarla?

Ejercicio N° 48.

CASO: EL ABCEDARIO S.A.

OBJETIVO: Aplicar técnicas del costeo ABC y compararlo con el tradicional (extraído de Administración de Costos, Hansen y Mowen).

ABECEDARIO S.A. fabrica dos tipos de equipos de gimnasia. Se trata de bicicletas fijas, donde una es el modelo normal y la otra el modelo completo, con mayor equipamiento.

Al principio del ejercicio se prepararon los siguientes datos para la planta:

	MODELO ECONÓMICO	MODELO DE LUJO
Cantidad esperada	25.000	12.000
Precio de venta	\$ 180	\$ 360
Costos primos	\$ 80	\$ 160
Horas máquina	5.000	5.000
Horas MOD	12.000	12.000
Apoyo de ingeniería (horas)	1.500	4.500
Recepción (órdenes procesadas)	250	500
Manejo de materiales (cantidad de movimientos)	2.000	4.000
Compras (número de requisiciones)	100	200
Mantenimiento (horas utilizadas)	1.000	3.000
Pago a proveedores (facturas procesadas)	250	500
Manejo de lotes (número de montajes)	20	60

Asimismo, se reportaron estos costos de actividades de costos indirectos proyectados (por proceso):

APOYO TÉCNICO:

Mantenimiento \$ 84.000,-

Apoyo de ingeniería \$ 120.000,-

APOYO DE LOTE:

Manejo de materiales \$ 120.000,-

Montajes \$ 96.000,-

ABASTECIMIENTO:

Compras \$ 60.000,-

Recepción \$ 40.000,-

Cuentas por pagar \$ 30.000,-

APOYO DE PROCESO:

Suministro de espacio \$ 20.000,-

\$ 570.000,-

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Los costos se distribuyen a nivel de instalación en proporción con las horas máquina.

Se requiere:

1. Calcule el costo unitario de cada producto con las horas de mano de obra directa para aplicar los costos indirectos de fabricación a los productos.
2. Forme grupos de costos homogéneos y calcule la tasa de los grupos. Exponga por qué agrupó las actividades en los grupos formados.
3. Con las tasas de grupos calculadas en 2. calcule el costo unitario para cada producto. Compare estos costos con los calculados por el método tradicional. Formule comentarios y su opinión sobre la precisión de cada método.

Ejercicio N° 49.

CASO: ABC MEDICAL CENTER S.A.

OBJETIVO: Aplicar técnicas del costeo ABC para actividades de servicios (extraído de Administración de Costos, Hansen y Mowen).

ABC Medical Center opera una unidad sanatorial de alta complejidad. A los pacientes se le cobra la misma tarifa por día/paciente por los servicios de atención diaria. Esos servicios comprenden la estadía, la alimentación y los cuidados. Pero, al incorporar un nuevo director administrativo se efectuaron estudios que mostraron hechos relevantes.

Uno de ellos: La necesidad de servicios de atención diaria varía con la complejidad del caso.

Otro: La actividad de estadía combina dos actividades, alojamiento y uso de monitores. Puesto que algunos pacientes requieren mayor monitoreo que otros, estas actividades deberían separarse.

Finalmente: La tasa diaria debe reflejar la diferencia en la demanda que resulta de las diferencias en el tipo de pacientes.

Para calcular la tasa diaria que reflejara la diferencia en los requerimientos, se clasificó a los internos en tres categorías, de acuerdo con la gravedad de la enfermedad, y se reunieron los siguientes datos anuales:

Actividad	Costo de la actividad	Base del costo	Cantidad
Alojamiento	950.000,-	Días paciente	7.500
Monitoreo	700.000,-	Número de monitores utilizados	10.000
Alimentación	150.000,-	Días paciente	7.500
Cuidados	1.500.000,-	Horas de cuidados	75.000
	\$3.300.000,-		

También se proporcionaron los requerimientos asociados a la gravedad del paciente:

Gravedad	Días paciente	Monitores	Horas de cuidados
Alta	2.500	5.000	45.000
Media	3.750	4.000	25.000
Baja	1.250	1.000	5.000

Se le solicita:

1. Suponga que se distribuyen los costos de cuidado diario mediante sólo los días de paciente como base de costos (que también es la medida de la producción). Calcule la tasa diaria con este enfoque tradicional con base unitaria a la distribución de costos.
2. Calcule las tasas de grupos mediante las bases dadas de costos.
3. Determine el cargo por día/paciente para cada tipo de interno, con las tasas de grupo del punto 2) y las demandas sobre cada actividad.

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

4. Considere que el producto se define como "internación y tratamiento", donde el tratamiento no incluye cirugía ¿qué información adicional sería necesaria para costear este producto recién definido?

Ejercicio N° 50.

CASO: EL REMISERO S.R.L.

OBJETIVO: Aplicar en un caso conceptos de análisis marginal, costos y precios diferenciales.

El propietario de un remise decide establecer cuál es el costo por Km. recorrido. Analiza primero los rubros que se erogan en proporción directa con el nivel de actividad y llega así a una cifra de costo variable por Km. Considera luego los elementos no directamente relacionados con el kilometraje recorrido determinando un costo fijo por Km.. Finalmente fija la tarifa por Km. en \$ 1 entendiendo que el margen de utilidad es suficiente.

El vehículo es 0 Km. comprado el 1/1, con un costo de \$ 20.000, 50 % contado y 50% financiado. Hasta el 28/2 había usado el auto durante 2000 Km. y ese día una persona debía realizar un viaje a la Pcia. De Córdoba y le ofrece \$ 0,30 por Km. por un trayecto de 1500 Km. ida y vuelta (los gastos adicionales corren por cuenta del pasajero)

Datos

Nafta 1 lt. cada 7 km. a 0,50 \$/lt., aceite \$10 por cada 1000 km., engrase \$ 16 por cada 1000 km., 4 cubiertas cada 30000 km. a 45 \$/u, repuestos estimados por km. \$ 0,012.
Amortización 20 %, patente anual \$300, seguro anual \$1000, cochera anual \$ 600, 52 lavados por año a \$ 5 c/u, cuota ACA anual \$ 600, batería \$ 90 cada 2 años, tasa de interés anual 8%.
El kilometraje recorrido en el año es de 24000 km. ; no incluyen viajes excepcionales.

Se pide :

- 1) Determinar el costo variable total y unitario.
- 2) Determinar el costo fijo total anual y unitario por km.
- 3) Analizar la propuesta y responder si a su juicio le conviene o no realizar el viaje. Justifique la conclusión.

Ejercicio N° 51.

CASO: LA RESTRICCION S.A.

OBJETIVO: Determinar el factor productivo que actúa como restricción y su impacto en un proceso decisorio.

Se producen los productos A, B y C cuyo factor limitante es la maquinaria y los tiempos de producción son disímiles.

Determinar cuál es el bien más rentable con los siguientes datos.

Artículos	A	B	C
Costo variable	130	180	190
Costo fijo	40	40	60
Precio de venta	255	280	350
Unidades por hs. Máquina	2,5	4	2

Calcular :

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

- 1) La ganancia neta para cada artículo.
- 2) La contribución marginal para cada artículo.
- 3) La contribución marginal por hs. Máquina para cada artículo.

Ejercicio N° 52.

CASO: NO TENGO STEREO S.A.

OBJETIVO: Aplicar conceptos de costo objetivo y costos comprometidos en un caso donde se costea con ABC (adaptado de Administración de Costos, Hansen y Mowen).

NO TENGO STEREO S.A. produce una radiocasetera, la NTS 01. Se están vendiendo 8000 unidades a \$ 80,- con costos de producción de \$ 50,- por unidad. El detalle de costos es el siguiente:

Costos de materiales directos	220.000
Costos de mano de obra de producción	75.000
Costos de operaciones de máquinas (fijos)	31.500
Costos de prueba	35.000
Costos de adaptación	14.000
Costos de ordenamiento	3.360
Costos de ingeniería (fijos)	21.140
Total costos de producción	400.000

La administración de costos identifica los grupos de costos por actividad, los factores de costos para cada actividad y el costo unitario del factor de costos para cada grupo de costos. La siguiente tabla presenta los elementos indicados:

Actividad de producción	Descripción de la actividad	Factor de costos	Costos por unidad del factor de costos
Costos de operaciones de máquinas	Maquinado de componentes	Costos fijos	Ningún factor de costos.
Costos de prueba	Prueba de componentes y producto final. Se prueba individualmente cada unidad NTS 01.	Horas de prueba	\$ 2,- por hora de prueba.
Costos de reprocesos	Corrección y arreglo de errores y defectos	Unidades de NTS O1 adaptadas	\$ 20,- por unidad.
Costos de ordenamiento	Ordenes de compra para componentes	Número de órdenes	\$ 21,- por orden.
Costos de ingeniería	Diseño y administración de productos y procesos.	Costos fijos	Ningún factor de costos.

Analizando con una perspectiva de largo plazo, se piensa que podrían variar los costos de materiales y mano de obra con respecto al costo unitario actual.

En una reunión de gerentes, el gerente comercial señala que para poder competir satisfactoriamente debería reducirse el precio de venta a \$ 70,-. Sigue diciendo que con esta rebaja no se ganará mercado, tan solo se evitará perderlo. Todos miran al gerente de producción esperando que explique si puede reducir \$ 10,- el costo unitario del producto. Finalmente se decide a hablar y señala que con el producto actual no podrá lograrlo pero que tiene mucha confianza en un nuevo producto que podría sustituir al anterior sin disminuir la calidad y ser producido a menor costo. Lo han denominado NTS PLUS.

Para ese nuevo diseño las expectativas del gerente de producción son:

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

1. Los costos de los materiales directos podrían ser inferiores en \$ 2,20 por unidad.
2. Los costos de mano de obra directa, por su parte, podrían disminuir en \$ 0,50 por unidad.
3. El tiempo de maquinado, que actualmente es de una hora por unidad, se podrá reducir en un 20 %.
4. El tiempo necesario de prueba se estima que podría reducirse en un 25 %.
5. Se espera que las unidades que requieran reprocesos baje al 4 % de la producción total.

Sin embargo, agrega que de acuerdo con un estudio disponible, estaría en condiciones de reducir los costos de producción del actual artículo en \$ 4,- sustituyendo un componente actual por otro más barato.

A Ud. el gerente de administración y control, le piden:

1. Calcular el costo unitario que ocasionaría producir el NTS PLUS.
2. Que evalúe si se lograrán con el nuevo diseño los objetivos de reducción de costos que se plantearon.
3. Se plantearon dos estrategias para reducir costos: a) A través de sustituir componentes en el producto actual, o b) modificar el diseño. ¿Cuál tendrá mayor impacto sobre costos? Demuéstrelo con los cálculos correspondientes.

Ejercicio N° 53.

CASO: CALIDAD S.A.

OBJETIVO: Identificar y cuantificar los ítems que originan los costos de calidad y analizar posibles indicadores no financieros de la calidad (adaptado de Administración de Costos, Hansen y Mowen).

CALIDAD S.A. fabrica dos tipos de heladeras, Maxifrío y Familia Polar. Para cada una, se dispone de esta información:

	Maxifrío	Familia Polar
Unidades fabricadas y vendidas	10.000 unidades	5.000 unidades
Precio de venta	\$ 500,-	\$ 400,-
Costos variables por unidad	\$ 270,-	\$ 220,-
Horas de ingeniería de diseño	4.000	1.000
Horas de inspección y prueba por unidad	1	0,5
Porcentaje de unidades retrabajadas en la planta	5 %	10 %
Costos de retrabajos por heladera	\$ 150,-	\$ 110,-
Porcentaje de unidades reparadas en garantía	4 %	8 %
Costos de reparación por heladera	\$ 120,-	\$ 100,-
Cálculo de venta perdidas por mala calidad	300 unidades	500 unidades

El costo de mano de obra por tareas de Diseño es de \$ 35,- y el de Prueba e inspección es de \$ 20,-.

Se solicita:

1. Calcular los costos de calidad para ambos productos clasificados en categorías de prevención, evaluación, falla interna y falla externa.
2. Para cada producto, calcular la relación de cada partida de costos de calidad como un porcentaje de las ventas.
3. Comparar y comentar, desde una perspectiva de calidad, la situación de cada producto.

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

4. Proporcionar dos ejemplos de medidas no financieras de calidad que podrían aplicarse para encaminarse la empresa al control total de calidad.

Ejercicio N° 54.

CASO: EL PRESUPUESTO S.A.

Ud. deberá preparar un presupuesto integrado para el período 1/1/2000 al 31/5/2000. El presupuesto así como el balance proyectado, prepárelo en forma mensual.

La información disponible es la siguiente:

1) BALANCE CERRADO EL 31/12/1999

ACTIVO		PASIVO Y PAT. NETO	
Disponibilidades	25.105	Proveedores	16.335
Créditos por ventas	22.990	Deudas fiscales IVA	1.260
Bienes de cambio	7.000	Deudas fiscales Plan fac. de pago AFIP	5.000
		Patrimonio neto	29.500
TOTAL ACTIVO	55.095	TOTAL PAS. + P.N.	55.095

2) INFORMACIÓN SOBRE VENTAS.

VENTAS	NETO	IVA 21 %	TOTAL
Nov. 1999	12.000	2.520	14.520
Dic. 1999	13.000	2.730	15.730

Ventas presupuestadas: Se presupuesta vender todos los meses \$ 1.000,- más que el mes anterior.

3) INFORMACIÓN SOBRE COMPRAS.

La empresa adquiere mensualmente las mercaderías que proyecta vender en el mes siguiente al de la compra. Se paga a los 60 días.

COMPRAS	NETO	IVA 21 %	BRUTO
Nov. 1999	6.500	1.365	7.865
Dic. 1999	7.000	1.470	8.470

4) OTROS DATOS.

- ◆ Se presupuestaron gastos fijos mensuales por \$ 5.000,- Están alcanzados por el IVA solamente el 50 % de ellos. Los gastos se pagan en el mes que se devengan.
- ◆ Las deudas bancarias se cancelan en dos cuotas iguales en los meses de marzo y abril.
- ◆ El saldo a pagar por el plan de facilidades de pago de la AFIP corresponde a 5 cuotas mensuales de \$ 1.000,- pendientes al 31/12/1999, produciéndose el vencimiento siguiente en enero de 2000.
- ◆ El IVA se paga al mes siguiente de su devengamiento y la tasa es del 21 % sobre el valor neto de ventas, compras y gastos gravados.
- ◆ Los créditos por ventas se cobran 50 % a los 30 días y 50 % a los 60 días.
- ◆ El margen de beneficio bruto sobre venta es del 50 %.

Ejercicio N° 55.

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

CASO: CASO LA SOLARIEGA

La solariega SAIC es una empresa dedicada a la producción y venta de monturas, tiene sus talleres en Pilar, en donde se encuentran la mayoría de sus clientes. La empresa realiza tres diferentes modelos, Solariego (Cuero de Cocodrilo e incrustaciones de oro y plata) Pampero (Cuero de Carpincho), Saino (Cuero vacuno).

Para la realización de las monturas se producen las siguientes erogaciones.

Modelo	Solariego	Pampero	Saino
Materia prima	150,00	100,00	50,00
Mano de obra directa	650,00	550,00	300,00
Amortización Maquinarias (método lineal)	55,00	55,00	55,00
Fuerza motriz	120,00	250,00	140,00
otros Gastos de fabricación			
Fijos	600,00	200,00	300,00
Variables	500,00	500,00	500,00
Gastos de administración variables	150,00	150,00	150,00
Gastos de administración Fijos	160,00	120,00	130,00
Gastos de Comercialización Variables	600,00	600,00	600,00
totales	2.985,00	2.525,00	2.225,00

Los precios de venta son: Solariego \$10.500, Pampero \$ 9.200, Saino \$ 6.000, la capacidad normal de fabricación es de Solariego 500 unidades, Pampero 700 unidades, Saino 1500 unidades.

Se pide:

- Presentar el estado de resultados por unidad de cada uno de los modelos por el sistema de costeo por absorción y el sistema de costeo variable
- Utilizando su criterio profesional, analice si es ventajoso aumentar la producción y venta del modelo Pampero en 300 unidades, reduciendo a la vez la producción de Solariego en 100 unidades y Saino en 300 unidades.
- Determinar si es ventajoso bajar el precio del producto Saino en \$1000 aumentando simultáneamente la producción y venta del mismo en 500 unidades, debiendo, además, vender 300 unidades menos de Pampero.

Ejercicio N° 56.

CASO: LOS COSTOS DE COMERCIALIZACIÓN.

Los costos relacionados con el área comercial son los siguientes:

ÍTEM DE COSTOS	COSTO
Rebajas a mayoristas	150.000,-
Rebajas a retailers	250.000,-
Débitos por ubicación en góndolas	80.000,-

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Devoluciones por mercaderías en malas condiciones	230.000,-
Preparación de promociones	180.000,-
Publicidad en medios	800.000,-
Sueldos y gastos dpto. Marketing	320.000,-
Sueldos y gastos vendedores	180.000,-
Sueldos y gastos Dpto. Comercial	150.000,-
Deudores incobrables	350.000,-
Honorarios por investigaciones de mercado	70.000,-
Servicios del operador logístico por distribución	200.000,-
Sueldos y gastos área de Marketing Directo	90.000,-
Sueldos y gastos área de venta por e-commerce	50.000,-
Producción de publicidades	100.000,-
Comisión agencia publicidad	120.000,-
Costos de funcionamiento sistema CRM	40.000,-

Le piden a Ud. lo siguiente:

- ¿Podría clasificar estos costos de acuerdo con su variabilidad?
- ¿Podría proponer actividades del área comercial que se relacionen con estos costos, los respectivos cost-drivers y comprobar si resulta factible implantar un sistema ABC para controlar los costos mencionados?

Ejercicio N° 57.

CASO: LA FUERZA DE VENTAS.

Los tiempos cambian en todas las empresas. En la distribuidora de insumos para computación que Ud. asesora están estudiando los costos de la fuerza de ventas actual, si la performance de los vendedores se ajusta a los estándares de la empresa y, esto es lo nuevo, si desarrollar un sistema BtoB para atender a los clientes pudiese implicar mejoras y mayores beneficios.

Los datos con que cuenta son los siguientes:

- Fuerza de ventas: 15 personas.
- Costo de la fuerza de ventas: sueldo de \$ 500,-, + comisión del 4 % + cargas sociales del 30 %.
- Monto de ventas mensuales: \$ 500.000,-.
- Cantidad de clientes: 5.000.
- Cantidad de pedidos mensuales: 2.000.
- Cantidad de visitas mensuales que puede hacer cada vendedor: 220.
- Porcentaje de visitas que estadísticamente no generan pedidos (visitas "perdidas"): 20%.
- Monto de ventas promedio por pedido: Debe calcular este dato.

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

- Presupuesto para desarrollar un sistema BtoB: Incidencia mensual de amortización costos de desarrollo y mantenimiento: \$ 5.000,-.
- Estimación del porcentaje de clientes que dejarían de comprar si no reciben la visita del vendedor: 5 %.
- Estimación de la cantidad de clientes que dejarían de comprar en lo inmediato por cada vendedor desvinculado de la empresa (la cartera que se "llevaría" el vendedor): 20.

Los interrogantes que Ud. debe resolver son:

- ¿Cuál es el costo de la fuerza de ventas actual?
- ¿Satisface el desempeño actual de la fuerza de ventas la performance estándar que tiene estudiada la empresa?
- ¿Qué sucedería si se reemplaza la actual fuerza de ventas por un sistema BtoB?
- ¿Podría idear situaciones intermedias más eficientes?

Ejercicio N° 58.

CASO: DECISIÓN DE TERCERIZACIÓN LOGÍSTICA.

En la empresa analizan la mejor propuesta para realizar la logística de distribución. Esa operatoria se encuentra tercerizada y se han obtenido dos cotizaciones de empresas de similar calidad en el servicio. Pero, han cotizado de manera diferente.

Una, propone cobrar el 1,3 % de los montos de ventas. La otra, presentó una tabla con la tarifa que se transcribe a continuación:

ENTREGAS EN	PRECIO POR ENTREGA
AMBA	3
Grandes ciudades del interior	5
Resto Pcia. Bs. As. Sta. Fe y Córdoba	7
Resto del país	10

Ud. Obtuvo información sobre el año 2000:

Ventas \$ 20.000.000,-.

Cantidad de entregas en AMBA: 20.000.

Cantidad de entregas en grandes ciudades del interior 15.000.

Cantidad de entregas en Pcia. Bs. As., Sta. Fe y Córdoba: 10.000.

Cantidad de entregas en el resto del país: 5.000.

Le consultan:

¿Cuál de las propuestas debe ser aceptada?

¿Qué debería hacerse si se proyecta que los precios de los productos descieran en un 5 % para ganar un 10 % en volumen de negocios?

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Ejercicio N° 59.

CASO: CANALES DE DISTRIBUCIÓN.

En la empresa donde Ud. está asesorando desean establecer la mejor forma de organizar los canales de distribución.

Existen dos posibilidades: Una de ellas, desarrollar un canal de distribución “largo” donde se le venden los productos a distribuidores y éstos le venden a los minoristas.

La otra, preparar un canal de distribución “corto” donde se le vende directamente a los minoristas.

Del relevamiento realizado, se obtuvo el siguiente resumen de cómo operarían los dos canales de distribución:

Funciones de distribución	Canal de distribución “largo”.		Canal de distribución “corto”.	
Transporte	Al distribuidor se le debe vender con una rebaja del 25 % sobre el precio de venta al minorista.	Del Productor al mayorista: A cargo del mayorista. Del mayorista al minorista: A cargo del mayorista.	Flota de distribución: \$ 700.000 al año	Del productor a los almacenes propios. De los almacenes propios al minorista.
Surtido		A cargo del mayorista y el minorista: Surtido más amplio y de fácil acceso al consumidor.		A cargo del minorista: Riesgo de surtido menos completo.
Almacenamiento		Almacenes: a cargo del mayorista. Stock: a cargo del mayorista.	Mantenimiento depósitos de distribución: \$ 700.000 al año. Tasa rotación stock: 4 al año. Costo capital 10 %.	Almacenes del productor. Stock: a cargo del productor.
Contactos		A cargo del mayorista	25 vendedores a \$ 20.000,-	Fuerza de ventas del productor.
Información	2,5 % sobre ventas	Estrategia de presión sobre	1,5 % sobre ventas.	Estrategia de aspiración

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

		mayorista y minorista		
Administración de ventas	2 puestos a \$ 15.000,-.	Principal, a cargo del mayorista	13 puestos a \$ 15.000,-.	A cargo del productor
Financiación	Tasa 10 % anual.	Del mayorista, 60 días.	Tasa 10 % anual.	Del minorista, 60 días.
Riesgo crediticio	10 % incobrables.	Concentrado en pocos mayoristas	5 % incobrables.	Distribuido en muchos minoristas.

Ud. debe estimar los costos relacionados con cada canal de distribución.

Si se siente capacitado para ello, prepare una función del costo de distribución para cada canal de distribución utilizando como variable independiente los niveles de ventas.

¿Podría hallar en qué niveles de ventas resultaría indiferente un canal de otro?

Ejercicio N° 60.

CASO: PRESIÓN VS. ASPIRACIÓN.

La empresa produce un artículo de consumo masivo distribuido a través de hipermercados.

El monto de ventas actual es de \$ 2.000.000,- mensuales.

Están tratando de ganar volumen y se plantean dos alternativas:

Presionar sobre el canal para que aumente sus compras mediante una oferta que realizaría un hipermercado. En este caso, deberían hacer una rebaja transitoria del 25 % en el precio.

O, lanzar una campaña publicitaria buscando que los clientes aumenten el consumo y "aspiren" la producción. El costo de la campaña publicitaria es de \$ 1.000.000,-.

La promoción durará 3 meses y se sabe que el aumento de ventas por efecto de la campaña publicitaria también será de 3 meses.

Con los datos disponibles se estiman las siguientes probabilidades:

Probabilidades	20 %	60 %	20 %
Alternativa rebaja	Incremento volumen en 10 %	Incremento volumen en 30 %	Incremento volumen en 40 %
Alternativa publicidad	Incremento volumen en 10 %	Incremento volumen en 30 %	Incremento volumen en 40 %

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

El director comercial dice que son indiferentes las dos estrategias.

El director general habitualmente prefiere alternativas donde se agregue valor a la marca.

El director financiero es muy conservador y busca siempre reducir riesgos.

El director de producción no tiene dificultades en cumplir con las metas de producción.

Le piden a Ud. que analice el problema.

Explique el caso para cada enfoque que plantean los directores y formule, de manera fundamentada, su recomendación.

Además le preguntan si en alguna situación podría ser indiferente realizar la rebaja o la campaña publicitaria. Explique su respuesta.

Ejercicio N° 61.

CASO: RETAILERS Y VENTA DIRECTA.

Se encuentra evaluando la situación de dos empresas que producen el mismo producto pero que tienen estrategias de distribución distintas.

La empresa R opera a través de retailers y la empresa D desarrolló un sistema de venta directa.

Dispone de estos datos:

Precio de venta (ambas empresas) \$ 100,- por unidad.

Costo del producto \$ 50,- por unidad.

Rebajas que otorga la empresa R a sus retailers: 30 %

Costos de estructura del sistema de venta directa de la empresa D: \$ 55.000,- mensuales.

Volumen de venta mensuales: empresa R 2.000 unidades.

Empresa D 1.800 unidades.

Cobranza: empresa R a 30 días. Empresa D de contado.

WACC: 24 % anual para ambas empresas.

Situación patrimonial (luego de un año de operaciones)

Empresa R		Empresa D	
Disponibilidades	6.400,-	Disponibilidades	420.000,-
Créditos por ventas	600.000,-	Créditos por ventas	
Inversión activo fijo	2.000.000,-	Inversión activo fijo	2.000.000,-

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Capital inicial	2.200.000,-	Capital inicial	2.000.000,-
-----------------	-------------	-----------------	-------------

Los interrogantes que le formularon los directivos de estas empresas son los siguientes:

¿Cuál es el resultado operativo que generan ambas empresas?

¿Cuál brinda mayor beneficio?

¿Por qué el capital inicial de la empresa R fue superior a D?

Si el análisis apuntara a evaluar una decisión de compra de la empresa, ¿qué otras averiguaciones haría?

¿Cuál aconsejaría comprar?

¿Cuál tiene mayor posibilidad futura de valorizarse y por qué?

Ejercicio N° 62.

CASO: EL LANZAMIENTO DE AGRIFOOD.

La sociedad Agrifood está especializada en la fabricación y comercialización de golosinas y lanza cada año diversos productos de este tipo con su marca.

El ciclo de vida de estos productos es típicamente el de "fuego de paja", con mercado residual estable después de tres años.

Las ventas del primer año se elevan a una media de 100.000 cajas (100 paquetes por caja). Estas descienden enseguida a una tasa del 30 % durante dos años y se estabilizan a continuación al nivel alcanzado. Según los productos, las ventas del primer año pueden ser un 20 % superiores o inferiores a lo proyectado y cada una de esas situaciones tiene el 20 % de probabilidad.

El soporte publicitario del primer año es de \$ 1.000.000,- y de \$ 300.000,- en cada uno de los dos años siguientes.

El precio al detalle es de \$ 0,50 por paquete. El costo variable es de \$ 0,25.

Cada producto nuevo lanzado genera unos costos fijos del orden de \$ 300.000,- por año.

Le solicitan:

- Calcular el llamado punto neutro y el umbral de rentabilidad sobre tres años teniendo en cuenta una tasa de rentabilidad objetivo del 15 % sobre un capital de \$ 5.000.000,-
- ¿Cómo procedería para evaluar el riesgo del lanzamiento de este nuevo producto de la empresa?

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Ejercicio N° 63.

CASO: EVALUACIÓN DE NUEVOS PRODUCTOS.

En su empresa hay dos divisiones que encaran de manera distinta el lanzamiento de nuevos productos. Históricamente han obtenido resultados similares pero por caminos diferentes.

Una, prefiere impulsar varios productos sin realizar estudios preliminares muy profundos. La otra, en cambio, realiza análisis exhaustivos antes de lanzar nuevos productos.

La división audaz, la primera, tiene un porcentaje de éxito del 40 % entre los productos que llegan a la etapa de comercialización.

La división cautelosa, la segunda, tiene un porcentaje de éxito del 70 % entre los productos que llegan a esa etapa de comercialización.

Ambas tienen un presupuesto similar para desarrollo de nuevos productos pero audaz consume el 40 % en las etapas de generación de ideas, análisis, desarrollo y testeo, quedando el 60 % restante para comercialización.

En cambio, cautelosa destina el 65 % a las primeras etapas y solo el 35 % a la de lanzamiento comercial.

Al día en que efectúa el análisis, audaz tiene 15 proyectos no desechados en las primeras etapas con una inversión en desarrollo de \$ 850.000,-.

Por su parte, cautelosa tiene sólo 12 proyectos con una inversión en las primeras etapas de \$ 900.000,-.

Le piden que opine y fundamente cuál de las dos divisiones tiene mayores probabilidades de éxito y cómo valuaría la inversión realizada hasta el momento teniendo en cuenta los riesgos de fracasar que existen.

Ejercicio N° 64.

CASO: FIJACIÓN DE PRECIOS DE NUEVOS PRODUCTOS.

En la dirección comercial discuten acaloradamente dos gerentes sobre el criterio que conviene aplicar para fijar el precio de venta de un nuevo producto.

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Uno sostiene que debe fijarse un precio bajo, es decir, un precio de penetración de mercado, capaz de ganar una participación significativa y bajar los costos de producción al lograr economías de escala. Además, los competidores, de resultar el producto exitoso, no podrán imitarlo durante un año.

El otro prefiere segmentar el mercado, aprovechar los primeros tiempos para venderle a los clientes que no tienen un comportamiento elástico ante el precio y porque teme que el ciclo de vida del producto sea corto. Así, prefiere fijar un precio de selección en el momento del lanzamiento.

La empresa considera que un proyecto fracasa cuando logra el 50 % de la venta proyectada.

Los datos disponibles son:

CRITERIO A APLICAR	PRECIO PENETRACIÓN	PRECIO SELECCIÓN
Precio proyectado	30	45
Volumen anual	400.000	200.000
Costo unitario de producción	15	25
Inversión en campaña publicitaria	1.000.000	250.000
Plazo financiación de clientes	60 días	30 días
Costo capital	20 %	20 %
Capital requerido	2.000.000	1.500.000
Probabilidad de éxito	70 %	90 %

Le consultan:

- 1) ¿Cómo fijaría Ud. el precio?
- 2) ¿Qué sucede si consigue financiación al 15 %?
- 3) ¿Qué resultados se obtienen, en cada caso, si el proyecto es exitoso?
- 4) ¿Y si fracasa?
- 5) ¿En qué podría cambiar el análisis si se comprueba que la demanda es fuertemente elástica con respecto al precio?

Ejercicio N° 65.

CASO: TRANSFER PRICING.

La filial norteamericana de una empresa argentina está discutiendo los precios de transferencia de los insumos fabricados en Argentina y llevados a EEUU para su terminación y venta. La empresa cotiza en la Bolsa de New York.

Sabe también que el impuesto en la Argentina es del 35 % y en EEUU del 40 %.

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Y se disponen de estos datos sobre diversos precios

Tipo de transacción	Precio o costo
Venta del insumo a terceros en Argentina	200,-
Insumo similar comprado a terceros en EEUU	220,-
Costo producción del insumo en Argentina	150,-
Costos de transporte, seguro, exp. de Arg. e imp. en EEUU	30,-
Costo de la transformación del insumo en EEUU	100,-
Precio de venta del producto en EEUU	400,-

Hay una discusión sobre cómo establecer el precio de transferencia.

- 1) ¿Qué precio de transferencia querrá fijar el gerente de Argentina a cargo de la fabricación del insumo y por qué?
- 2) ¿Qué precio promoverá como adecuado el gerente de EEUU y por qué?
- 3) ¿Cuál le conviene a la compañía vista como un holding y por qué?
- 4) ¿Qué planteos se corre el riesgo de recibir por parte de las autoridades fiscales de Argentina y EEUU? ¿Qué podrían decir las autoridades aduaneras de esos países?
- 5) Se le ofreció al gerente de EEUU que acepte el precio de transferencia más conveniente para el grupo porque su gestión parará a ser evaluada por el balance interno (donde el efecto está segregado) y no por el balance de publicación. Aún así, el gerente sostiene que su gestión puede verse perjudicada ¿Cuáles serán las razones que llevan al gerente a pensar de esa forma?

Ejercicio N° 66.

CASO: LA ESTACIONALIDAD.

Se discute sobre la estrategia de precios a aplicar en la empresa, que es una cadena de negocios de venta al público de ropa.

Una de las propuestas consiste en sostener los precios a lo largo de toda la temporada. Otra, en iniciar la temporada con precios más altos y, luego, vender con rebajas.

Los precios promedio por prenda se planean así:

Alternativa precios constantes	Toda la temporada con precio promedio	\$ 60,-
Alternativa precios diferenciales	Inicio de temporada	\$ 80,-

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Ídem.	Fin de temporada	Rebaja 60 % sobre inicio.
-------	------------------	---------------------------

Según las estadísticas disponibles, en promedio podrían venderse 4000 prendas en la temporada.

Se disponen de estudios sobre el comportamiento de los clientes:

- Un 40 % de los clientes compran al inicio de la temporada porque prefieren vestir con la ropa de moda en cada temporada. Son poco sensibles al precio.
- Un 30 % estarían interesados en comprar a los precios promedio, pero sabiendo de las ofertas de fin de temporada esperarían para comprar en ese momento y beneficiarse con un precio menor.
- Un 30 % son clientes compradores a precios rebajados porque son muy sensibles al precio y no comprarían a precios mayores.

Le piden a Ud. que analice las dos alternativas y ayude a definir la estrategia a elegir.

Estiman también que si el porcentaje de rebaja se eleva al 65 % podrían captarse un 10 % más de clientes.

¿Convendría incrementar la rebaja?

Ejercicio N° 67.

CASO: REDUCIENDO PRECIOS.

Preocupados porque el nivel de ventas de la empresa sigue sin responder, el director comercial propone reducir precios en un 10 % y con ello ganar volumen.

Fundamenta su propuesta en que la empresa es relativamente grande en el mercado y que los competidores, siendo pequeños, no podrán seguir esta política de reducción de precios.

El director general le pregunta si bajando los precios se logrará hacer crecer el mercado.

El director financiero dice que el margen de contribución de la empresa es del 30 % y que si fuera más bajo sería más viable una estrategia de reducción de precios.

Le consultan a Ud. para que dé su opinión sobre cada una de las afirmaciones de los directivos y para que estime en cuánto deberá aumentar el volumen de ventas para que la rebaja de precios le convenga a la empresa.

Ejercicio N° 68.

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

CASO: AUMENTANDO PRECIOS.

La empresa evalúa aumentar los precios debido a que el resultado que obtiene es inferior al que se espera obtener.

El director comercial desconfía de la propuesta y dice que ésta es viable únicamente si los demás participantes del mercado, es decir, los competidores de la empresa, también aumentan sus precios.

El director de fábrica pregunta si no será conveniente conocer la elasticidad precio del mercado y, agrega, si se puede inferir el comportamiento de la demanda a partir de ese dato.

Como nadie tiene respuestas a tantos interrogantes le preguntan a Ud. si está en condiciones de aclarar el tema.

Si, además, le informan que el aumento propuesto es del 10 % y que la contribución marginal es del 35 %, ¿estaría en condiciones de estimar la reducción de volumen que se produciría con el aumento de precios y cuál sería el valor de la elasticidad-precio que mejoraría el resultado a raíz de esta decisión?

Ejercicio N° 69.

CASO: ELASTICIDAD CRUZADA.

El analista de mercado que trabaja en la empresa efectuó una serie de observaciones sobre el comportamiento de varios productos.

Le parece extraños esos comportamientos y por eso le pide a Ud. que explique lo que está sucediendo.

- Se aumentó el precio del producto jabón en polvo y creció el volumen del jabón en barra.
- Cuando disminuyeron el precio del jabón para lavarropas creció el volumen de suavizantes.
- Al aumentar el precio del shampoo, el jabón de tocador no registró cambios en el volumen de ventas.

Luego de explicar -si es que cabe una explicación, y no se trató de fenómenos aleatorios- formule alguna regla general que sirva para interpretar futuros datos de este tipo.

Ejercicio N° 70.

CASO: PRECIOS LIGADOS.

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Se comercializan dos productos complementarios para los que se conoce cuáles son los precios que los dos tipos de clientes estarían dispuestos a pagar.

Los datos disponibles son los siguientes:

PRODUCTO	PRECIOS QUE PODRÍAN PAGAR LOS COLEGIOS OFICIALES	PRECIOS QUE PODRÍAN PAGAR LOS INSTITUTOS DE APOYO
Equipos de computación	1.200	1.500
Software experto para enseñanza	800	700
Presupuesto estimado	2.000	2.200

En la empresa discuten qué estrategia de precios conviene emplear.

El gerente de producto eq. de computación propone vender al precio más alto posible.

En cambio, el gerente de producto software de enseñanza propone hacerlo al más bajo para no perder clientes.

Además, se agrega el director general a quien se le ocurrió armar un "combo" que resulte ventajoso para el cliente.

Como no pueden encontrar una forma razonable de analizar el problema de decisión planteado, le piden a Ud. que ayude calculando los efectos de las diferentes propuestas y, en el caso del "combo", estimando el precio óptimo para la empresa.

Luego, verifique cuál de las alternativas ofrece el mejor resultado.

Ejercicio N° 71.

CASO: PRECIOS DE LA GAMA DE PRODUCTOS.

La empresa es un astillero que puede producir hasta 60 lanchas deportivas por año. La política de fijación de precios se efectúa cargando un margen establecido en el 30 % del costo de producción.

De esta forma se sabe que si la venta es de 30 unidades el precio objetivo debería ser de \$ 25.000,- mientras que si se alcanzan las 60 unidades el precio objetivo podría llegar a ser de \$ 15.000,-.

También se sabe que las lanchas pueden venderse en versión de lujo o versión estándar. El costo del equipamiento de la versión de lujo es de \$ 4.000,-.

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Se tienen algunos datos del mercado. Existe un público que no es sensible al precio y se interesaría por la lancha con alto equipamiento. Entre esas personas podrían colocarse 30 unidades de lujo a un precio de \$ 25.000,-.

Además, hay clientes muy sensibles al precio que podrían llegar a comprar 30 unidades en tanto el precio fuere de \$ 12.000,-.

La discusión en el astillero es fuerte. Los directivos plantean varios cursos de acción:

- Vender sólo la gama alta.
- Vender a los precios objetivos y ofrecer el equipamiento de lujo al costo.
- Vender al precio que los dos tipos de clientes están dispuestos a pagar aunque no se alcancen los precios objetivos.

Ante tanto desconcierto le piden a Ud. que aporte un análisis que permita evaluar los resultados que generarían cada una de las alternativas disponibles.

También le dicen que si puede formular otra alternativa mejor, lo hagan y la presente ante la dirección.

Ejercicio N° 72.

CASO: RENTABILIDAD DE UNA GAMA DE PRODUCTOS.

Se analiza la situación de esta empresa que produce y comercializa tres productos.

Se dispone de un nuevo programa de marketing y desea comprobarse cuáles serán los efectos del programa sobre la rentabilidad de la empresa, ya que los tres productos son interdependientes entre sí.

La información es la siguiente:

- Aumentando la publicidad en \$ 350.000,- se obtiene un aumento de las ventas del producto B de 6.000 unidades aun precio aumentado de \$ 20,- y con un costo adicional por acondicionamiento superior de \$ 5,-.
- Debido a la interdependencia entre productos, es necesario prever una disminución de las ventas del producto A a 1.000 unidades y, debido a las capacidades de producción, una disminución de las ventas del producto C de 3.000 unidades.
- Los datos de la situación actual son los siguientes:

	Producto A	Producto B	Producto C
Precio de venta	200	220	100
Costo variable	150	180	80
Margen bruto unitario	50	40	20
Cantidad (unidades)	20.000	15.000	10.000

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Margen bruto total	1.000.000	600.000	200.000
Cargas propias	700.000	500.000	100.000
Beneficio bruto	300.000	100.000	100.000
Beneficio bruto global	500.000		

¿Podría evaluar si conviene o no adoptar el programa de marketing propuesto?

Ejercicio N° 73.

CASO: ANÁLISIS CONJUNTO.

La sociedad Elix comercializa productos de decoración que se diferencian de sus competidores por su mejor diseño.

El precio medio del mercado es de \$ 50,- y el mercado total es de 1.000.000 de unidades. La parte de mercado que Elix mantiene es del 10 %.

La elasticidad-precio de estos productos está comprendida entre 1,7 y 2,0.

Los datos financieros para Elix son los siguientes:

Costo variable unitario \$ 20,-

Costos fijos totales \$ 2.000.000,-

Tasa de rentabilidad esperada: 10 %.

Capital invertido: \$10.000.000,-.

El servicio de estudios de mercado dispone además de los resultados de un estudio de imagen del a merca Elix en relación con su competidor principal, la marca Lumina.

Los resultados de importancia de los atributos son, respectivamente: 0,50 / 0,25 / 0,25.

Los resultados obtenidos por las dos marcas son:

Marca	Atributo 1	Atributo 2	Atributo 3
Elix	10	6	9
Lumina	8	7	9

Le solicitan a Ud. lo siguiente:

- Calcular el precio objetivo.
- Calcular el precio proporcional al valor percibido.
- Calcular el precio óptimo.
- ¿Qué recomendación formularía Ud.?

Ejercicio N° 74.

CASO: PRESUPUESTO PUBLICITARIO.

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS

CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

La empresa se dedica a la fabricación y venta de calzado deportivo.

Preparó un nuevo producto, botines para fútbol, que desea lanzarlo con una campaña publicitaria de gran impacto.

Se dispone de datos sobre la circulación o difusión de varios medios y, asimismo, luego de efectuar una investigación de mercado, se detectó la cobertura que esos medios tienen entre el público-objetivo que se desea alcanzar, esto es, quiénes practican fútbol como hobby.

El director de marketing preparó esta tabla con la circulación, cobertura y costos para los distintos medios.

MEDIO	CIRCULACIÓN DIFUSIÓN	COBERTURA	COSTOS
PROGRAMAS DE TV			
Fútbol deprimente	5 ptos. rating, equivale 500.000 personas	60 %	Avisos 20 " \$ 28.000,-
La hora referee	8 ptos. rating, equivale a 800.000 personas	70 %	Avisos 20 " \$ 30.000,-
PROGRAMAS DE RADIO			
Tribuna pelada	300.000 oyentes	40 %	Anuncios 20 " \$ 6.000,-.
El abuelo nos escucha	500.000 oyentes	50 %	Anuncios 20 " \$ 5.500,-
REVISTAS			
El graffiti	60.000 ej., equivalen a 120.000 lectores	40 %	Avisos 1 página \$ 7.000,-
Golazo	50.000 ej., equivalen a 100.000 lectores.	30 %	Avisos 1 página \$ 6.500,-

El director de Marketing agrega que la repetición mínima para el mensaje sea recordado es de 2 avisos en 3 programas de TV, 4 anuncios en 4 programas de radio y 2 páginas en 4 ediciones de revistas.

Se sabe, según dice el Director de Marketing, que el 60 % de los que miran TV compran las revistas. Esa relación se reduce al 30 % entre la radio y las revistas y aumenta al 70 % entre la radio y la TV.

Propone, finalmente, elegir la combinación de medios -o un único medio- que optimice el gross rating point (GRP) para el presupuesto disponible.

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Luego de la presentación del Director de Marketing aparecen varias preguntas:

- ¿Por qué el porcentaje de cobertura no es proporcional en los diferentes medios a la cantidad de personas a las cuales llega cada medio?
- ¿Qué significa circulación o difusión de medios, cobertura, público-objetivo y GRP?
- ¿Cómo puede hallarse la combinación más conveniente para que la inversión en publicidad se aproveche al máximo?
- ¿Cuál es esa combinación?

Inesperadamente el Director de Marketing recibe un llamado y abandona la reunión. Pero antes le pide a Ud. que responda a las preguntas que hicieron los participantes.

¿Podrá contestarlas?

Ejercicio N° 75.

CASO: PRESUPUESTO ÓPTIMO.

Le han dado una fórmula para calcular el presupuesto óptimo en publicidad, aunque, le aclaran, es el óptimo en el corto plazo.

A Ud. le resulta muy atractiva porque conociendo algunos datos permite saber si la inversión en publicidad sobrepasa o no el óptimo para cada empresa.

La fórmula es:

*Pto. óptimo en publicidad = elasticidad publicidad venta * Cont. Mg. unit. **

$$* \left(\frac{\text{ventas actuales en unid.}}{\text{pto. actual en publicidad}^E} \right)^{\frac{1}{1-E}}$$

E = Elasticidad publicidad-venta.

Asiste a una reunión donde el director de Marketing pide un presupuesto de \$ 300.000 para el próximo ejercicio.

Ud. conoce varios datos:

Cont. Mg. Unitaria = \$ 10,-

Ventas actuales en unidades = 70.000

Presupuesto actual en publicidad = \$ 250.000,-

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

Y le pregunta al Director de Marketing cuál es la elasticidad publicidad-venta. Él le informa que para la empresa, y en general para el rubro donde actúa, es de 0,15.

Con estos datos:

- ¿Podría hallar el presupuesto óptimo de publicidad?
- Si se quisiera aumentar las ventas en 10 % para ganar market share, ¿en cuánto debería aumentar la inversión publicitaria?
- ¿Cuál sería el resultado en ese caso?

Ejercicio N° 76.

CASO: RENDIMIENTO MARGINAL DE LA INVERSIÓN EN PUBLICIDAD.

Un anunciante desea conocer el nivel de gastos publicitarios requerido para conservar la tasa actual de crecimiento de su cifra de ventas que es del 4 %. La cifra de ventas actual se eleva a \$ 50.000,- y se estima que la cifra de ventas máxima (saturación) será de \$ 150.000,-. El rendimiento marginal pro peso gastado en publicidad es de 4 y ha sido observado que la marca perdería el 20 % de sus ventas por período en caso de parada de publicidad.

¿Cuál es el presupuesto de publicidad necesario para el mantenimiento de la tasa de crecimiento actual?

¿Cuál será la tasa de crecimiento si el presupuesto por período se elevara a \$ 20.000,-?

Ejercicio N° 77.

Costos Logísticos.

Euromaster es una empresa de Logística que se dedica al transporte de Contenedores, la misma acaba de concretar una operación con un nuevo cliente para el transporte exclusivo de sus contenedores, el servicio demanda la exclusividad de un equipo ya sea propio o tercerizado. El Gerente de ventas le consulta con qué tipo de equipo debe prestarse el servicio, los datos para el análisis son:

Equipo Propio.

De lunes a viernes el vehículo realiza dos viajes por día y uno los sábados, los kms por viaje son 240 y la autonomía del camión es 40 litros cada 100 km, precio por litro \$ 2.10, los días trabajados en el mes son 26.

Cada viaje insume 6 horas. La carga insume 1.50 y la descarga el mismo tiempo.

El sueldo básico es de \$1796.33, y las horas básicas de convenio son 192. Las horas extras trabajadas se calculan al 50 %, los haberes no remunerativos no se incluyen en el

GUÍA DE CASOS PRÁCTICOS
CURSOS: FERRARI, FLORES Y GONZÁLEZ ESCUDERO

costo empresa, estos son una asignación de \$100 y los almuerzos (\$25 por día trabajado). Los datos para el cálculo del costo empresa son:

Cargas Sociales	23,00%
Vacaciones	0,96%
SAC	10,25%
Feridos Nacionales	1,60%
Día del Camionero	0,85%
Prov. y Art Otros	15,68%
Ropa de Trabajo	2,77%
Medicina Laboral	0,90%
Relación con Empleados	0,34%
Varios	0,15%

El vehículo cuesta \$210.000 periodo de amortización 5 años.

El seguro que la empresa paga por la flota anualmente es de \$ 305076.95 el mismo se compone de Prima \$ 200533.36, Recargos \$ 43138.33, Impuestos \$2924.06 e Iva del 3% y 21 % sobre la prima y los recargos. El seguro que el tractor paga en el periodo \$9154.94. Para el cálculo del mismo solo se considera la Prima, los impuestos y el recargo.

La Patente es el 1.79% del valor del vehículo.

En el trayecto que el vehículo tiene que recorrer pasa por dos peajes, los costos de los peajes sabiendo que el primero cuesta \$ 14 y el segundo \$ 8.

Además cuenta con un cargo fijo de seguimiento Satelital de \$ 410 x mes.

Con respecto a la araña el valor de la misma es \$ 65.000, la cual se amortiza en 5 años, de seguro paga en el periodo \$ 1051.4 y la patente es el 1.85%. El seguimiento satelital es de 106 x mes, además a la misma se le cambiaron las cubiertas costando el trabajo \$9600 se saben que la vida útil del cambio es de 70.000 kms.

Equipo Tercerizado.

La empresa está estableciendo la política de pago a los transportistas, el análisis a realizar es si es conveniente pagar \$ 1.9 el km o \$ 350 por viaje. El servicio que nos brinda incluye, combustible, peajes, y seguimiento satelital.

Determine.

- Costos del equipo propio.
- Horas trabajadas, km recorridos y velocidad promedio de cada viaje.
- Costos del Equipo Tercerizado, mediante las dos variables.
- Dentro de los equipos Tercerizados que tarifa nos conviene utilizar.
- Determine el precio del servicio sabiendo que la empresa quiere obtener un Beneficio del 30 % por sobre los costos.
- Determine el ingreso Real sabiendo que los ingresos brutos son del 3.5 % y el impuesto al debito y al crédito del 1.5 %.
- Con cuál de estas tres variables atenderemos el servicio y porque. Justifique su respuesta.