

UNIVERSIDAD DE LIMA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD
2024-1

COSTOS Y PRESUPUESTOS: CUADERNO DE TRABAJO

Arboleda Ludeña, Vanesa

Orcid: 0009-0008-1660-6177, varboled@ulima.edu.pe

Catacora Díaz, Julio Segundo

Orcid: 0009-0001-0935-3043, jcatacor@ulima.edu.pe

Garcés Madrid, Maria del Pilar

Orcid: 0000-0002-0529-5237, mgarcesm@ulima.edu.pe

García Aldave, Gladys

email: gogarcia@ulima.edu.pe

Rivero Zanatta, Juan Paulo

Orcid: 0009-0007-5433-2894, jrivero@ulima.edu.pe

Cabrera Tejada, Sergio Raúl

Orcid: 0002-0003-4740-5788, scabrera@ulima.edu.pe

Tabla de contenido

OBJETIVO DEL CUADERNO DE TRABAJO	3
CONCEPTOS GENERALES	4
MATERIALES	6
MANO DE OBRA	9
ORDENES DE TRABAJO	12
COSTEO POR PROCESOS.....	14
RANGO RELEVANTE.....	16
COSTEO POR ABSORCION Y COSTEO DIRECTO	18
PUNTO DE EQUILIBRIO.....	20
PRESUPUESTO OPERATIVO.....	23
PRESUPUESTO FINANCIERO.....	26

OBJETIVO DEL CUADERNO DE TRABAJO

Proporcionar a nuestros alumnos un recurso de aprendizaje, donde se les plantea diversos ejercicios/ casos por cada tema desarrollado en el curso, para que ellos los resuelvan gradualmente durante el ciclo, con la siguiente finalidad:

- Refuercen lo aprendido en clase y lo adquirido mediante lectura de los libros texto del curso.
- Identifiquen oportunidades de mejora en su aprendizaje

CONCEPTOS GENERALES

PREGUNTA 1:

La empresa Firex S.A.C. compró materiales a un valor de 125 mil soles. En la producción utilizó 90 mil soles de materia prima y 35 mil soles de materiales indirectos. El costo total de la mano de obra es 50 mil, de los cuales 30 mil soles corresponden a mano de obra directa y 20 mil a mano de obra indirecta.

El mantenimiento y reparaciones de la fábrica alcanzó los 33 mil soles. El costo de ventas fue de 116 mil soles. Las ventas fueron de 125 mil soles. La empresa obtuvo una pérdida neta de 10 mil soles.

Se solicita

- a) Calcular los costos primos
- b) Calcular los costos de conversión
- c) Calcular el costo de producción del año
- d) Calcular los gastos

PREGUNTA 2

A continuación, se encuentra un listado de costos incurridos en la fabricación de palos de golf y una lista de categorías de costo. Para cada costo indique a que categoría (s) pertenece. Un determinado costo puede pertenecer a más de una categoría, por ejemplo, un costo puede ser variable y costo del producto.

Costos Incurridos	Categorías		
El metal usado en los hierros de golf.			
El sueldo del gerente de planta.			
Costo de la energía eléctrica usada en la fábrica.			
Comisiones pagadas al personal de ventas.			
Salarios pagados a los trabajadores que ensamblan las bolsas de los palos de golf.			
El sueldo de jefe del departamento de control de calidad de la planta.			
Depreciación de la computadora usada por la secretaria del gerente general.			

categoría de costos:

- a) Variables (CV)
- b) Fijos (CF)
- c) del periodo (G)
- d) administrativos (GA)
- e) de ventas (GV)

- f) de ventas (GV)
- g) materiales directos (MD)
- h) mano de obra directa (MOD)
- i) costos indirectos de fabricación (CIF)
- j) directos con relación al producto (CD)

PREGUNTA 3: ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN

El área de producción solicitó materiales directos por 3 millones de soles durante el año 2023. Los costos de conversión alcanzan la suma total de 2 millones de soles. El inventario inicial de producción en proceso fue de 320 mil soles y el inventario final de la producción en proceso es de 850 mil soles. El inventario final de productos terminados decreció en 30 mil soles con respecto al año anterior. La utilidad bruta resultante en el año 2023 fue de 1 millón 125 mil soles.

Se solicita:

- a) Calcular el costo de ventas.
- b) Calcular el margen bruto.

PREGUNTA 4: ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y ESTADO DE RESULTADOS

Repuestos Mac le presenta la información para el último bimestre del año 2023 Se obtiene como información adicional:

Información	Soles
Inventario inicial de artículos terminados	1 000
Inventario final de artículos terminados	41 000
Mano de obra directa	60 000
Costos indirectos de fabricación	62 000
Inventario inicial de productos en proceso	0
Inventario final de productos en proceso	2 000
Inventario inicial de material directo	0
Inventario final de material directo	1 500

En el bimestre se obtuvo un margen bruto de 60%. Se tiene conocimiento que el costo de los productos que se vendieron en el bimestre fue 200 000 soles.

Se solicita:

- a) ¿Cuál es el costo primo para el bimestre?
- b) ¿Cuál es el monto de las compras de materiales directos para el bimestre?
- c) ¿Cuál fue el importe de las ventas del bimestre?

MATERIALES

PREGUNTA 1:

La empresa “**Galletera del sur S.A.**” se dedica a la fabricación de galletas. Presenta la siguiente información del mes de Marzo 2023:

Concepto	Kilos	Unitario S/.
Inventario final al 28 de febrero de 2023	5 000	3
Inventario Inicial al 1 de abril de 2023	2 000	?

Información adicional del mes de marzo de 2023:

- Las compras de harina de trigo material principal en el mes de marzo fueron de 5,000 kilos a S/. 5 por kilo.
- Dos operarios de fábrica tuvieron una remuneración total de S/. 2,000.
- La depreciación en línea recta de la maquinaria de planta tuvo un costo de S/. 900.
- Alquiler de local S/ 1,200
- La empresa utiliza el método PEPS para la valorización de sus inventarios.

Se le pide prepare el Estado de Costo de Materiales Directos y determine:

ESTADO DE COSTO DE MATERIALES DIRECTOS

- a. Inventario disponible para la producción en unidades y total en Soles
- b. Inventario final de material directo en unidades y total en Soles
- c. Inventario enviado a la producción en unidades y total en Soles
- d. Importe a presentar en el estado de situación financiera al cierre del mes.

PREGUNTA 2:

MATERIALES - VALORIZACION DE INVENTARIO

SANITAS SAC, es una empresa dedicada a la producción de protectores faciales a partir de una tela plastificada al 60% que permite retener las impurezas del medio ambiente con una eficacia del 99%. La tela plastificada la compra localmente y es su materia prima más importante.

Al cierre de Agosto 2022, la empresa mostraba cierta información de movimientos y saldos del Kárdex de la "tela plastificada".

- Inventario inicial (1 de agosto) de tela plastificada por 1,200 metros a un costo unitario de S/ 3.20 x metro
- Inventario final (31 de agosto) de tela plastificada por 2,400 metros
- El 4 de Agosto se compró materia prima (tela plastificada) por 5,800 metros a un valor S/ 4.20 x metro.

La empresa utiliza el método de valorización PEPS para sus inventarios.

Se solicita:

- Determine el consumo valorizado (S/) de material directo en el mes de Agosto del 2022
- Determine el inventario final valorizado (S/) al 31 de Agosto del 2022

MANO DE OBRA

PREGUNTA 1:

La empresa cuenta con la siguiente relación de personal dependiente e independiente.

Función	Cantidad	Sueldo mensual S/ por persona
Obrero	5	1 200
Secretaria de Oficina	2	1 500
Gerente General	1	20 000
Supervisor de Fábrica	2	2 500
Mantenimiento -Maquinaria de	1	1 500
Administrador independiente	1	4 000
Consultor ingeniero de planta	1	4 000

El factor de remuneración (FR) para los trabajadores de fábrica es de 1,45 y para los empleados de oficina es de 1,30.

Se solicita:

- Calcular el costo de la mano de obra directa.
- Calcular el costo de la mano de obra indirecta.
- Calcular los costos del periodo (gastos operativos).
- Ante la renuncia de uno de los supervisores, la Gerencia decide promocionar a uno de los obreros más antiguos. ¿Cuál sería el efecto en el costo de producción?, sino se contrata a ningún obrero.

PREGUNTA 2:

A continuación, se presentan algunos datos de sueldos, honorarios y salarios de la empresa Gavilán SAC en el mes de julio de 2023

Puesto de trabajo/Oficio	Cantidad	Sueldo base/ honorario S/. por persona
Obrero de Producción	3	1 000
Supervisores de Planta	1	3 500
Gerente General	1	8 000
Contador Independiente (honorario)	1	3 000
Vendedor	2	1 200
Gerente de Ventas	1	7 000

Información adicional:

- La empresa paga 2 gratificaciones al año (julio y diciembre).
- La empresa deposita un sueldo al año por concepto de CTS (en mayo y diciembre).
- La empresa realiza los aportes de ley y contribuciones, que representan las cargas sociales.
- El factor de remuneración es 1,50.
- A los vendedores se les paga adicionalmente S/ 1 por unidad vendida, en este mes se vendieron 10 000 unidades

Se solicita:

- a) Calcular el costo de la mano de obra directa.
- b) Calcular el costo de la mano de obra indirecta.
- c) Calcular los gastos de administración y los gastos de venta.
- d) ¿Cuánto afectaría al costo, al gasto y a la utilidad neta, si se incorpora al Contador en la planilla con un sueldo bruto de S/ 2 300?
- e) Si la empresa decide pagar 3 gratificaciones solo a los que laboran en **planta**, calcule el nuevo FR para dichos trabajadores.

PREGUNTA 3:

Se cuenta con la siguiente relación de empleados y consultores independientes laborando actualmente en la empresa “AVENGERS ENDGAME S.A.C”.

Concepto	Sueldo Base por persona	Factor de Remuneración	Cantidad de personal
Personal de distribución de para la venta	930		1
Personal de servicio postventa	1 500		4
Asistente del Gerente de fábrica	2 000		2
Operarios de fábrica	2 200		10
Asesor independiente del área legal de la empresa	4 000		1
Personal de limpieza y vigilancia de planta	930		2

La empresa considera un factor de remuneración de 1,45 para los trabajadores de fábrica y de 1,40 para las demás funciones en condición laboral dependiente.

Se solicita:

- a) Calcular el costo de la mano de obra directa
- b) Calcular el costo de la mano de obra indirecta
- c) Calcular los gastos operativos de la empresa relacionados al personal.
- d) Si la empresa decide tercerizar el personal de limpieza y vigilancia de planta por un valor total de S/ 2 360 ¿cuál será el impacto en el COSTO DE PRODUCCIÓN? Sustente con cálculos.

PREGUNTA 4:

Edufarma SAC se dedica a la fabricación de productos ortopédicos. A continuación, se muestra todo el personal y asesores que prestan servicios en diversas funciones para la empresa:

Cargo	Cantidad personas	Sueldo Base / Honorario	Factor de remuneración	MOD	MOI	Gasto Administrativo	Gasto de Ventas
Jefe de Facturación y cobranzas	1	3,000					
Auxiliares administrativos	3	1,500					
Operarios de planta acabados	8	1,600					
Asistente Gerencia	1	2,500					
Jefe Almacén Materia Prima	1	3,000					
Contador independiente	1	5,000					
Supervisor producción	1	5,000					
Vendedores	3	3,000					
Gerente Administración y Gerente Ventas	2	8,500					
Asesor Independiente de calidad de producto	1	3,000					
Total							

Considere que los factores de remuneración para el personal de planta son 1.6 y para el resto del personal en planilla 1.4

ORDENES DE TRABAJO

PREGUNTA 1:

La empresa Gloss utiliza un sistema de costeo por órdenes de trabajo y cuenta con dos departamentos de producción Y y Z. Los costos de manufactura presupuestados para el 2023 son los siguientes:

	<u>Dpto. Y</u>	<u>Dpto. Z</u>
	S/	S/
Materiales directos	500 000	200 000
Mano de Obra Directa	250 000	380 000
Costos Indirectos de fabricación	620 000	380 000

Los costos reales de materiales y de mano de obra cargados a la orden de trabajo #323 en el mes de agosto 2023 fueron los siguientes:

Material directo		S/	22 000
Mano de Obra Directa			
Dpto. Y	S/	6 000	
Dpto. Z	S/	<u>15 000</u>	21 000

La empresa aplica los costos indirectos de fabricación a las órdenes de producción según el costo de la mano de obra directa usando tasas departamentales predeterminadas al comienzo del año con base en el presupuesto anual. ¿Cuál sería el costo total de manufactura asociado a la orden de trabajo #323 para el 2023?

PREGUNTA 2

La empresa BALE recibe un pedido con las siguientes características:

Pedido	
Unidades a producir	50
Material	caoba
Medidas	2 metros por unidad
Fecha de entrega	En 5 días

El costo de la madera es de 70 soles el metro.

Se sabe que producir una unidad requiere de 1/2 galón de pintura blanca satinada por unidad producida. El galón de pintura tiene un valor de compra de 30 soles más un flete de 2 soles por galón.

Se sabe que un obrero puede producir una unidad en 6 horas. El costo de la hora trabajada es de 12 soles incluyendo las cargas sociales correspondientes.

La empresa ha determinado a principio del año que, por cada 1 hora de mano de obra directa trabajada se debe aplicar 2,50 soles de Costos indirectos de Fabricación.

Se solicita:

- a) Calcular el costo de material directo para el pedido
- b) Calcular el costo de mano de obra directa para el pedido
- c) Calcular el costo indirecto de fabricación aplicado para el pedido

- d) Si la empresa mantiene un horario de 8 am a 3 pm incluyendo una hora de refrigerio. ¿Cuántos trabajadores deberían participar en la elaboración del pedido para cumplir el plazo de entrega?
- e) ¿Si la empresa contara sólo con 5 obreros, cuántos días demoraría el pedido?

PREGUNTA 3

SATURNO S.A. proyectó para el año 2023 sus Costos Indirectos de Fabricación en S/ 4 millones y su producción para este periodo en 400 000 unidades. Se sabe también que la fabricación de cada artículo requiere de 8 horas-MOD y 20 horas máquina. La tasa presupuestada por hora MOD se ha establecido en S/ 10 por hora MOD.

Con la finalidad de asignar los Costos Indirectos de Fabricación, la gerencia decidió seleccionar las horas máquina como base de asignación para la aplicación de los CIF.

El último mes la empresa recibió pedidos por 33 300 unidades, incurrieron en 266 600 horas MOD y en 666 600 horas máquina. Al terminar el mes de noviembre se verificó que los costos indirectos de fabricación en que se incurrieron fueron S/332 000.

Se solicita:

- a) Determinar la tasa de asignación.
- b) Determinar el CIF aplicado.
- c) Determinar la variación de los costos indirectos de fabricación. Indique importe y si esta sobre o sub aplicado
- d) Indicar cómo afecta la variación de los costos indirectos de fabricación al costo de ventas

Si la base de asignación hubiese sido las horas de mano de obra directa

- e) Determine tasa de asignación que la empresa utilizó en forma mensual.
- f) Determine la variación de los costos indirectos de fabricación. Indique importe y si esta sobre o sub aplicado
- g) Indique cómo afecta la variación de los costos indirectos de fabricación a la utilidad operativa

COSTEO POR PROCESOS

PREGUNTA 1

La empresa Z se dedica a la elaboración de shampoo. El sistema de acumulación de costos utilizado es por procesos. Se necesita de lo siguiente:

Materiales: Lauril sulfato de Sodio (14%), Hidróxido (72%), Sal común (1%), Cloruro de sodio (3%), bicarbonato de sodio (5%), urea (5%).

Los procesos son tres: filtrado, llenado, sellado, tratándose de un proceso lineal con una capacidad de procesamiento de 8 000 botellas de 750 ml de shampoo cada una.

La fábrica inicia el mes de producción poniendo en proceso 6 000 litros de shampoo, logra filtrar 4500 litros, llenar 3000 botellas y sellar 2800 botellas. El grado de avance de la producción en proceso en cada uno de los procesos fue de 40%.

El costo total de producción registrado en el mes fue de 150 mil soles, 60% corresponden al proceso de filtrado, 30% al proceso de llenado, y el saldo al proceso de sellado.

Se solicita:

- a) Calcular el costo de producción unitario de una botella de shampoo de 750 ml.
- b) Calcular el costo de producción unitario de 1 litro de shampoo (embotellado y sellado)
- c) Calcular el valor del inventario final de la producción en proceso del departamento de sellado.
- d) Calcular cuánto dinero debió invertir ese mismo mes la empresa para lograr terminar toda la producción.
- e) Calcular cuánto dinero debió invertir ese mismo mes para terminar de filtrar todo el shampoo.
- f) La empresa planea agregar un proceso adicional en el proceso productivo, el proceso de etiquetado por botella, representando los siguientes costos adicionales:
 - etiqueta de 1 sol por botella
 - máquina con un valor de 60 000 soles con una vida útil de 5 años.
 - operador de máquina con un costo de 2 000 soles mensuales.
- g) calcular el costo de producción de la botella de shampoo si logra sus objetivos.

PREGUNTA 2

La empresa "LA FABRIL S.A." se dedica a la producción y comercialización de uniformes. Para poder fabricar los uniformes utiliza 3 procesos: Corte, costura y acabado.

A continuación, le proporciona la información del departamento de COSTURA del mes de agosto de 2023:

Al inicio del mes contaba con 600 unidades de productos en proceso con un grado de avance de 100% de Material Directo (MD) y 80% de Costo de Conversión (CC).

En el mes de agosto se recibieron del departamento de CORTE 2 400 unidades con un costo acumulado de S/ 199 400.

Asimismo, se incurrieron en costos de material directo de S/ 138,600 y de costos de conversión de S/ 56 900.

El costo unitario promedio ponderado del mes de agosto es de S/ 96 (DA S/ 50, MD S/ 20 y CC S/ 26)

Se terminaron 2 500 unidades y se quedaron unidades en el inventario final de productos en proceso con 100% de Material Directo (MD) y 30% de Costo de Conversión (CC).

Para el departamento de COSTURA, se solicita:

- a) Preparar el balance de unidades o flujo físico de unidades.
- b) Calcular las unidades de producción equivalente por cada elemento del costo.
- c) Calcular el costo del inventario inicial de productos en proceso por cada elemento del costo
- d) Calcular el costo de las unidades terminadas y transferidas al Departamento de Acabado.
- e) Calcular el costo del inventario final de productos en procesos.

PREGUNTA 3

La empresa Los cedros SAC que se encarga de la fabricación a pedido de estantes hechos a base de madera exclusivamente de cedro y Tornillo. Presenta en el mes de abril 2023, dos pedidos de sus principales clientes (Americana SAC y Latinos SA). A continuación, se detallan las especificaciones de cada pedido:

	Pedido Americana	Pedido Latinos
Cantidad (unidades)	20	50
Material	Cedro	Tornillo
Costo Material por unidad	100	60
Horas MOD requeridas por unidad	15	12
Costo hora MOD	20	15
Valor de Venta por unidad	1 200	800

La empresa estima que sus costos indirectos de fabricación anual serán de 50 500 soles. La base de asignación empleada es el costo de material directo por ser el elemento de mayor impacto económico en el producto final. Asimismo, se estima que el costo anual de material directo será de 840 000 soles.

Se solicita:

- a) Calcular el costo de cada pedido por elemento de costo.
- b) Calcular la base predeterminada
- c) Determinar costo de cada pedido y la utilidad por pedido.

RANGO RELEVANTE

PREGUNTA 1

La empresa CHARMY SAC cuenta con la siguiente información:

	Comportamiento	Unidades julio	Unidades agosto
Costos de material directo	¿?		
Costo Mano de obra	Variable		
Costo CIF	Variable		
Costo CIF	Fijo		
Costo de Ventas		50 000	60 000
Productos terminados durante el ejercicio		80 000	50 000

Información adicional:

- Margen bruto 70%
- No hay inventario de unidades en proceso inicial y final
- julio: costos primos 59 mil soles, costos fijos 80 mil soles, gastos de venta variables 20 mil soles, gastos administrativos 100 mil soles.

Se solicita:

- a) Determinar el costo de producción y costo de ventas del mes de julio
- b) Determinar el costo de producción y costo de ventas del mes de julio
- c) En teoría, si la empresa produjera menos de su capacidad productiva, el costo unitario aumentaría. ¿Por qué? ¿Qué razones adicionales podrían existir para que ocurra esto?

PREGUNTA 2

Se tiene la siguiente información del mes de diciembre 2019, de la empresa HYNK SAC:

- Unidades producidas: 10 000
- Materiales: S/ 100 000 (65% directos y 35% indirectos)
- Mano de obra directa: S/ 80 000 + cargas sociales
- Mano de obra indirecta: S/ 40 000 + cargas sociales
- CIF variables: S/ 20 000
- Otros CIF fijos: S/ 45 000
- Rango relevante: 8 000 – 20 000 unidades
- Factor de remuneración: 1,50

La Mano de obra indirecta tiene un comportamiento fijo.

Se solicita determinar:

- a) El costo de producción del mes de diciembre.
- b) La proyección del costo de producción y costo unitario de enero si se fabrican 11 000 unidades.
- c) La proyección del costo de producción y costo unitario de febrero si se fabrican 15 000 unidades (100 se malograron).

PREGUNTA 3

La empresa CUORO SAC en el mes de junio 2023 elaboró 15 000 correas de cuero y se registraron los siguientes costos:

Descripción	Costo Unitario S/	Costo Total S/
Cuero	30	
Hebilla	5	
Mano de obra directa por correa (costo variable)	9	
CIF variables	7	
CIF fijos		60 000

La información de gastos para el periodo es la siguiente:

Descripción	Clasificación	S/
Gastos Operativos	Variables (con respecto a las unidades vendidas)	10 000
	Fijos	45 000

Se vendieron todas las correas a un valor de venta unitario de S/ 90

Rango relevante: de 0 a 800 unidades

No considerar Impuesto a la Renta.

Se solicita:

- Determinar el costo de producción y costo de ventas del mes de agosto
- Si en el mes de setiembre se incrementará en 10% el nivel de producción y no hay incremento en los costos, Determinar el costo de producción y costo de ventas del mes de setiembre si se vendieran todas las correas.
- Si en el mes de octubre se incrementará en 20% el nivel de producción respecto al mes de agosto y no hay incremento en los costos, Determinar el costo de producción y costo de ventas del mes de setiembre si se vendió el 80% de la producción
- Calcule el costo unitario para los 3 niveles de producción y responder: ¿Porqué el costo unitario no se incrementa en el mismo porcentaje que se incrementó la producción? Sustente teóricamente su respuesta.

COSTEO POR ABSORCION Y COSTEO DIRECTO

PREGUNTA 1

La empresa ALFUNDA fabrica fundas para almohadas, se dispone con la siguiente información del año 2023:

- Valor de venta S/. 30 soles por unidad
- La empresa fabrica anualmente 25 000 unidades
- Los costos variables de fabricación ascienden a S/. 10,00 por unidad (incluye MD, MOD y CIF)
- Los gastos de venta variables son de S/. 3,00 por unidad vendida
- Los Costos de producción Fijos ascienden a S/. 150 000
- Los gastos de venta y administrativos fijos es S/. 100 000
- En el primer año la empresa no tiene inventarios iniciales
- En el primer año de operación la empresa vendió 20 000 unidades
- En el segundo año de operación la empresa vendió 30 000 unidades y produjo 25 000 unidades nuevamente.
- La empresa no tiene en ningún periodo, ni inventarios iniciales ni finales de productos en proceso.

Se solicita

- Elaborar el Estado de Resultados por el método de costeo directo y por absorción para el año 1 y 2 (hasta la Utilidad Operativa).
- Valorizar los inventarios al final del periodo 1 y 2 utilizando ambos métodos (directo y absorción).

PREGUNTA 2

La empresa ONE utiliza el método de costeo variable y cuenta con la siguiente información del mes de enero 2023:

- Las ventas totales fueron S/ 980 000
- El margen de contribución es 40%
- Los costos variables son el doble de los gastos variables
- Los costos fijos superaron en S/ 50 000 a los gastos fijos
- El margen operativo es 8% (utilidad operativa / ventas)
- No existen gastos financieros.

Se solicita:

- Calcular los costos y gastos fijos.
- Elaborar el Estado de Resultados por el método de costeo por absorción (hasta utilidad operativa)
- Elaborar el Estado de Resultados por el método de costeo por absorción (hasta utilidad operativa)

PREGUNTA 3

La empresa Pescados Felices S.A., se dedica a la producción y comercialización de conservas de pescado. Actualmente cuenta con dos presentaciones de conservas: grated y filete, todos ellos elaborados con sardinas en la misma planta. La información relevante disponible con respecto al año 2018 es la siguiente:

Producto	GRATED	FILETE
Ventas en unidades	14 000	12 000
Valor de venta por unidad (S/)	2,00	3,00
Costo variable unitario (S/)	1,00	1,20
Gastos de Venta variables unitarios (S/)	0,20	0,30
Costos Fijos mensuales (S/)	2 000	2 000
Gastos Fijos mensuales (S/)	1 000	2 000
Utilidad Operativa	¿?	¿?

Utilizando el método de costeo directo o variable, **se solicita**:

- a) Determinar el nuevo valor de venta por unidad del producto FILETE para aumentar la utilidad operativa actual de la **empresa** en 30%. (El área de Marketing conoce que, si aumenta el valor de venta, la cantidad de unidades vendidas no variará).
- b) Calcular la nueva utilidad operativa de la empresa, si la empresa decide para el mes siguiente no producir ni vender GRATED.

PUNTO DE EQUILIBRIO

PREGUNTA 1

Se cuenta con la siguiente información:

	Soles
Alquiler del local administrativo	24 000
Personal administrativo	40 000
Depreciación de maquinaria	13 000
Comisiones de vendedores	5% de las ventas
Suministros de oficina	7% de las ventas
Costos primos incluidos en el Costo de Ventas	60% de las ventas
Costo de Ventas	65% de las ventas
Valor de Venta	100
Impuesto a la Renta	30%

Se sabe que el único componente de los costos indirectos de fabricación es la depreciación de la maquinaria.

Se solicita:

- a) Calcular el margen de contribución unitario para la empresa
- b) Calcular el punto de equilibrio en soles y unidades.
- c) Si la utilidad NETA deseada es de 35 000 soles, calcule el monto de las ventas que debe alcanzar la empresa.

PREGUNTA 2

La empresa AUTOMOTRIZ que fabrica autos ha decidido realizar el análisis de costeo, bajo los métodos Directo y Convencional. Se sabe que, iniciará por analizar uno de sus productos: El modelo de auto todo terreno XG. Los desembolsos incurridos en el periodo 2019, para la producción de dicho modelo de auto es como sigue:

- Costo de materiales directos 10 000 soles (Costo unitario)
- Costo de mano de obra directa 15 000 (Costo unitario)
- Los Costos indirectos de fabricación unitario ascienden a 10 000 soles, de los cuales, bajo un análisis previamente realizado, se sabe, que el 40% son costos variables y la diferencia tiene naturaleza fija.
- El valor de venta de cada auto modelo XG es de 120 000 soles
- Los Gastos administrativos y de Ventas del 2019 ascienden a 35 000 soles (Ambos gastos son 100% fijo).
- La producción disponible en ese año es de 150 unidades y la cantidad que se logró vender es del 30% de la producción.

Se solicita por ambos costeos:

- a) Costo unitario por auto por elemento
- b) Costo de la Venta
- c) Costo del inventario final
- d) Estado de Resultados.
- e) Calcular el punto de equilibrio
- f) Determinar ¿Cuántos autos se deben vender si se deseara una utilidad e 100 000 soles?.

Pregunta 3:

La ambición de toda la vida de la señora María Gonzales (ama de casa), era iniciar un negocio en el cual vendería un estuche cosmético, desarrollado y patentado por ella. Incluso pensó en un nombre atractivo para su negocio: *“El Toque de Tentación de María”*.

La señora María Gonzales, realizó un buen trabajo de investigación para determinar si el negocio sería rentable. Con respecto a los costos y con base en conversaciones con algunos locales de la zona, descubrió que el costo de alquilar una oficina adecuada para satisfacer sus necesidades de negocio estaría aproximadamente en 1 000 soles mensuales.

Estimó sus gastos mensuales de la siguiente manera:

- Alquiler del local: 1 000 soles
- Energía eléctrica: 350 soles
- Agua: 90 soles
- Teléfono: 150 soles
- Costo variable unitario = 2 soles
- Valor de venta unitario = 10 soles
- Persona de apoyo administrativo= 1 000 soles

María debe de toma una decisión, de iniciar o no su negocio tan soñado.

Si se sabe que la Sra. María, haciendo un máximo esfuerzo en producción, lograría sólo vender 6 000 estuches.

Se solicita:

- a) ¿Cuánto sería su utilidad?, demuestre en el estado de resultados y si esta no coincide con lo que desea ganar, ¿qué le recomendaría sobre la apertura de su negocio?
- b) Ud. sabe que la Sra. María como mínimo desea ganar 50 000 soles anual para que valga la pena el esfuerzo del negocio. Si es así:
 - ¿Cuántos estuches cosméticos deberían de venderse? ¿Y cuál es el valor de venta?, demuestre en el Estado de Resultados.
 - Calcular el punto de equilibrio
 - Comparar los 3 escenarios (Real / Punto de equilibrio / Deseado)

PRESUPUESTO OPERATIVO

PREGUNTA 1

Ejercicio adaptado de <https://www.solocontabilidad.com/costos/ejercicio>

Se cuenta con la siguiente información al 1ero de Enero del 2025 (expresado en soles)

Activo		Pasivo	
Efectivo	119 000	Cuentas por Pagar	24 000
Cuentas por cobrar	145 000	Letras por Pagar	53 000
Material Directo	3 000	Préstamo Bancario	84 000
Productos Terminados	16 000		
Terrenos	320 000	Patrimonio	
Edificios	80 000	Capital Social	640 000
Depreciación Acumulada	-32 000	Resultados Acumulados	¿???
Maquinaria	500 000		

El inventario de productos terminados se compone de 400 unidades terminadas y el inventario de material directo se compone de 500 kilos de material.

La empresa espera vender durante el 2025:

Trimestre	Ventas proyectadas en unidades
1	8 000
2	6 400
3	8 000
4	7 200
1 (siguiente año)	8 000

- El valor de venta proyectado es de 70 soles por unidad. Se proyecta aumentar el precio en 10% durante el último trimestre por motivo de campaña navideña. En el 2025, el valor de venta sería de 75 soles.
- El IGV a considerar es de 18%.
- La política de cobranzas es cobrar al contado el 70% y para el saldo otorgar un crédito de 90 días.
- La política de la empresa es mantener un inventario final de productos terminados igual al 10% de las unidades a vender en el siguiente trimestre. Asimismo, la política de inventario de material directo es provisionar 10% del material necesario para la producción del siguiente trimestre. (Se planea producir 8 400 unidades durante el primer trimestre del 2025).
- Para cada unidad de producto terminado se necesitan 3 kilos de material A, cuyo valor es 6 soles el kilo.
- La política de pagos es cancelar la deuda a los proveedores al siguiente trimestre.

Se solicita para el año 2025

- a) Elaborar el Presupuesto de Ventas
- b) Elaborar el Presupuesto de Ingresos de Efectivo por Cobranzas
- c) Calcular el Saldo final de Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre 2025.
- d) Elaborar el Presupuesto de Unidades a Producir
- e) Calcular la cantidad de unidades de producto terminado al 31 de diciembre del 2025.
- f) Elaborar el Presupuesto de Requerimiento de Materiales Directos en kilos y en soles.
- g) Elaborar el Presupuesto de compras en kilos y en soles
- h) Calcular el saldo de los materiales directos en kilos y en soles al 31 de diciembre del 2025.
- i) Elaborar el Presupuesto de Pagos a Proveedores
- j) Elaborar el Presupuesto de Efectivo considerando cobranzas y pago a proveedores determinando el movimiento neto de efectivo.
- k) Si se consideran como movimientos de efectivo únicamente a las cobranzas de cliente y los pagos a proveedores calcule el saldo final del efectivo al 31 de diciembre del 2025.

PREGUNTA 2:

La empresa industrial "RAXSA SA" presenta las siguientes proyecciones de ventas para el primer trimestre del año 2025:

	Unidades
enero	30 000
febrero	35 000
marzo	40 000

Información adicional proyectada:

- Valor de venta unitario: S/ 100.00
- Política de stock para el inventario final de productos terminados: 10% de las ventas del mes.
- En el mes de diciembre se estima vender 32 000 unidades.
- El costo unitario de fabricar una unidad en enero será 10% más del costo unitario de diciembre.
- Política de stock para el inventario final de materiales directos: 10% de los materiales requeridos en la producción del mes.
- El valor de compra unitario para enero será de S/. 2,00 pero el proveedor anunció un incremento de 10% a partir del mes de marzo.
 - Por cada unidad de producto terminado se requiere 3 unidades de material directo.
 - En 1 hora MOD se elaboran 2 unidades y el costo de 1 hora MOD es S/ 8,00
- En febrero se tendrá instalada una nueva máquina con un costo de adquisición de S/ 120 000, la cual no tiene valor residual y se depreciará 10% anual
- Los otros CIF fijos anuales se estiman en S/ 600 000
- Los costos variables de este trimestre se estiman en S/ 210 000
- Los costos del periodo fijos se proyectan en S/ 2 400 000 anuales y los costos no productivos variables serán S/ 1 por unidad.
- Método de valuación: promedio.
- Tasa del impuesto a la renta: 29,50%

Se solicita elaborar para cada mes (enero, febrero, marzo):

- a) Presupuesto de ventas detallado y consolidado.
- b) Plan de Producción detallado y consolidado
- c) Presupuesto de compra de materiales en unidades y soles, detallado y consolidado
- d) Presupuesto de consumo de materiales en soles detallado y consolidado para el primer trimestre
- e) Presupuesto de costo de producción
- f) Presupuesto de costo de ventas detallado y consolidado
- g) Estado de Resultados proyectado para este trimestre.

PREGUNTA 4: PRESUPUESTO DE MATERIALES DIRECTOS

Terna es una empresa dedicada a la fabricación de muebles de cuero, pero proyecta dedicarse a producir fundamentalmente sillas de cuero durante el segundo semestre del año 2025. La empresa utiliza el método de valuación PEPS en la valorización de sus inventarios.

De acuerdo a la revisión de sus proyecciones, espera producir 6 000 sillas en el mes de julio y 6 400 sillas en el mes de agosto.

- Los materiales directos se compran por metros en el caso de la tela y en pies cuadrados en el caso del cuero. Cada metro de tela cuesta S/10 y alcanza para la producción de 10 unidades de producto terminado. En el caso del cuero, S/ 30 cada pie cuadrado y alcanza para la producción de 4 sillas. La política de materiales, indica lo que se compra se consume en el mismo mes.

Se solicita elaborar cada uno de los presupuestos solicitados del mes de julio:

- b) El Presupuesto de requerimiento de materiales (unidades) del mes de julio.
- c) El Presupuesto de compra de materiales del mes de julio.
- d) Si por algún motivo, al finalizar el mes de junio hubiese quedado en el almacén de materiales, **solo** 10 pies cuadrados de cuero valorizados en total en S/. 336 además de un cambio en la política de materiales y se desea que quede en almacén el 10% del requerimiento del mes.
- e) Recalcular el presupuesto de requerimiento (consumo) de los materiales directos (cuero y tela), en unidades y en soles para el mes de julio.
- f) Tome en consideración el cambio de política y determine el presupuesto de compra del cuero en unidades y soles.

PRESUPUESTO FINANCIERO

PREGUNTA 1

La empresa Escorpión SA dedicada a la comercialización de envases de vidrio para diferentes industrias presenta en su presupuesto operativo el siguiente presupuesto de ventas:

	octubre 25	noviembre 25	diciembre 25
Unidades a vender	5 000	6 000	6 500
Valor de venta unitario S/	5,00	6,00	7,50

La empresa cobra el total de la factura de ventas (IGV: 18%).

La política de cobranzas establecida por el Área de Finanzas es el siguiente: 60% contado, 25% a 30 días y 15% a 60 días.

Se solicita:

Determinar los ingresos de efectivo que se incluirán en el Flujo de Caja Presupuestado como resultado de la cobranza de ventas del último trimestre del año 2025.

PREGUNTA 2

La empresa Marbella SA dedicada a la comercialización de guantes de lana presenta en su presupuesto operativo el siguiente presupuesto de compras de material directo (lana):

	octubre 25	noviembre 25	diciembre 25
Unidades a comprar (kg)	12 000	16 000	18 000
Valor de compra unitario S/	15	15	17

Por cada unidad de producto terminado se requiere 4 unidades de material directo.

No mantiene inventarios de material directo.

La empresa paga el total de la factura de ventas (IGV: 18%).

La política de pagos establecida por el Área de Finanzas es el siguiente: 50% contado, 25% a 30 días y 25% a 60 días.

Se tiene 10 operarios, el sueldo bruto de cada uno es S/ 1 200 y las cargas sociales son el 40%

Los costos variables presupuestados son 2 por unidad, se pagan en el mes siguiente.

Los costos fijos estimados en octubre son S/ 30 000, de los cuales S/ 5 000 son depreciación. Los pagos relacionados con estos costos se realizan en el mes siguiente.

Se solicita:

Determinar los pagos de efectivo que se incluirán en el Flujo de Caja Presupuestado como resultado de las compras de material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación del último trimestre del año 2025.

PREGUNTA 3

ALTAMAR SAC debe preparar su presupuesto para el 2025. Se conoce que la empresa vende conservas de pescado en un 30% a clientes distribuidores, 50% a clientes mayoristas y el saldo a supermercados. El valor venta más alto se lo da a clientes mayoristas a S/ 180 la caja, pero a supermercados le da un descuento del 15% sobre el precio anterior y distribuidores el 12% de descuento sobre el precio a mayoristas.

Para el primer trimestre del año ALTAMAR SAC vendió 20 000 cajas en enero, 21 000 en febrero y 24 000 en marzo.

Además, asuma que la empresa otorga un 3% de descuento de pronto pago a clientes mayoristas y que el 70% de estos se acogen a dicho descuento.

De otro lado, asuma que la compañía vende al crédito a 30 días a los clientes mayoristas y distribuidores, y a 60 días a los supermercados.

Finalmente, se estima que al inicio de enero del 2025 las cuentas por cobrar del periodo anterior ascenderán a S/ 120 mil a cobrarse S/ 40 mil en enero y el saldo en febrero

Se solicita:

- a) Elaborar el presupuesto de ingresos por cobranza para los periodos mensuales del primer trimestre sobre la data señalada.
- b) Elaborar el presupuesto de ingresos por cobranza para los periodos mensuales del primer trimestre considerando que no hay descuento de pronto pago para los clientes mayoristas y más bien la negociación con los supermercados ha permitido que esto últimos paguen al contado siempre que el descuento sea del 6% sobre la venta.
- c) ¿Cuál de las opciones presupuestales anteriores es más conveniente? ¿Por qué?

PREGUNTA 4

La empresa VAILI SAC estima vender 5 000 unidades en julio 2025 y espera incrementar 10% las unidades vendidas en cada mes. El valor de venta unitario a considerar en el tercer trimestre es S/ 50.

Saldo cuenta por cobrar al 30.06.2025: S/ 60 000.

La empresa tiene como política no mantener inventarios de ningún tipo.

La política de cobranza establecida para el año 2025 es 70% al contado, y el saldo crédito a 30 días.

El margen bruto será 60% en cada mes.

Los sueldos de planta son el 30% de los costos y se pagan en el mes.

Los gastos mensuales de administración y ventas son fijos totalizarán S/ 80 000 (incluye S/ 5 000 de depreciación), los cuales se pagarán en el mismo mes.

La política de pago establecida por todos los proveedores es 80% contado y 20% crédito 30 días.

Saldo cuenta por pagar al 30.06.2025: S/ 80 000

La empresa recibirá un préstamo bancario por S/ 80 000 el 1ero de agosto y se amortizará S/ 4 000 mensuales al finalizar cada mes. La tasa de interés a considerar es 1% mensual que

se aplica al saldo pendiente de pago del préstamo.

Se solicita para los meses de julio, agosto y setiembre del año 2025:

- a) Presupuesto de ingresos de efectivo.
- b) Presupuesto de egresos de efectivo.