

UNIVERSIDAD DE LIMA

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ECONOMICAS

PERÍODO ACADÉMICO: 2018 - 1

DOCENTES RESPONSABLES: PILAR GARCES Y GLADYS GARCIA



CUADERNO DE TRABAJO – CURSO: COSTOS Y PRESUPUESTOS

EJERCICIOS PREVIOS

1. Una moto cuyo precio era de 5.000 soles, cuesta en la actualidad 250 soles más. ¿Cuál es el porcentaje de aumento?
2. Al adquirir un vehículo cuyo precio es de 8800 soles incluyendo IGV de 18%, nos hacen un descuento del 7,5%. ¿Cuánto hay que pagar por el vehículo?
3. Se vende un artículo con una ganancia del 15% sobre el valor de venta. Si la utilidad es 80 soles. Hallar el precio de venta.
4. ¿Cuál será el precio que hemos de marcar en un artículo cuya compra ha ascendido a 180 soles para ganar al venderlo el 10% de utilidad sobre el valor de venta?
5. ¿Cuál será el precio que hemos de marcar en un artículo cuya compra ha ascendido a 180 soles para perder al venderlo el 10% sobre el valor de venta?

6. Se vende un objeto perdiendo el 20% sobre el valor de venta. Hallar el precio de venta del citado artículo cuyo valor de compra fue de 150 soles.

ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN

DEL LIBRO HORNGREN (EDICIÓN 2012)

PREGUNTA 1:

2-32 Costos de los productos terminados manufacturados, estado de resultados, compañía manufacturera.
 Considere los siguientes saldos de cuenta (en miles) para la Compañía Canseco.

	A	B	C
1	Compañía Canseco	Inicio de	Fin de
2		2011	2011
3	Inventario de materiales directos	\$22,000	\$26,000
4	Inventario de productos en proceso	21,000	20,000
5	Inventario de productos terminados	18,000	23,000
6	Compra de materiales directos		75,000
7	Mano de obra directa		25,000
8	Mano de obra indirecta		15,000
9	Seguro de la planta		9,000
10	Depreciación: planta, edificio y equipo		11,000
11	Reparaciones y mantenimiento: planta		4,000
12	Costos de marketing, distribución y servicio al cliente		93,000
13	Costos generales y administrativos		29,000

1. Prepare el reporte del costo de los productos manufacturados para 2011.
2. Los ingresos para 2011 fueron de \$300 millones. Prepare el estado de resultados para 2011.

Se requiere

PREGUNTA 2:

2-34 Estado de resultados y estado de costos de los productos manufacturados. La Corporación Howell tiene los siguientes saldos de cuentas (en millones):

Por el periodo		Para el año 2011	
Inventario de materiales directos, 1 de ene. de 2011	\$15	Compras de materiales directos	\$325
Inventario de productos en proceso, 1 de ene. de 2011	10	Mano de obra directa	100
Inventario de productos terminados, 1 de ene. de 2011	70	Depreciación: planta y equipo	80
Inventario de materiales directos, 31 de dic. de 2011	20	Salarios de los supervisores de planta	5
Inventario de productos en proceso, 31 de dic. de 2011	5	Gastos indirectos diversos de la planta	35
Inventario de productos terminados, 31 de dic. de 2011	55	Ingresos	950
		Costos de marketing, distribución y servicio al cliente	240
		Suministros utilizados en la planta	10
		Servicios generales de la planta	30
		Mano de obra indirecta	60

Se requiere

Elabore un estado de resultados y el estado de costos de los productos manufacturados para el año que terminó el 31 de diciembre de 2011. (Para las preguntas adicionales relacionadas con estos hechos, véase el siguiente problema.)

PREGUNTA 3: 10.20, presentar en xls

10-21 Análisis de cuentas, punto alto-punto bajo. Java Joe Coffees quiere encontrar una ecuación para estimar los costos mensuales por los servicios generales. Java Joe's ha estado en el negocio durante un año y ha recopilado los siguientes datos de costos para los servicios generales:

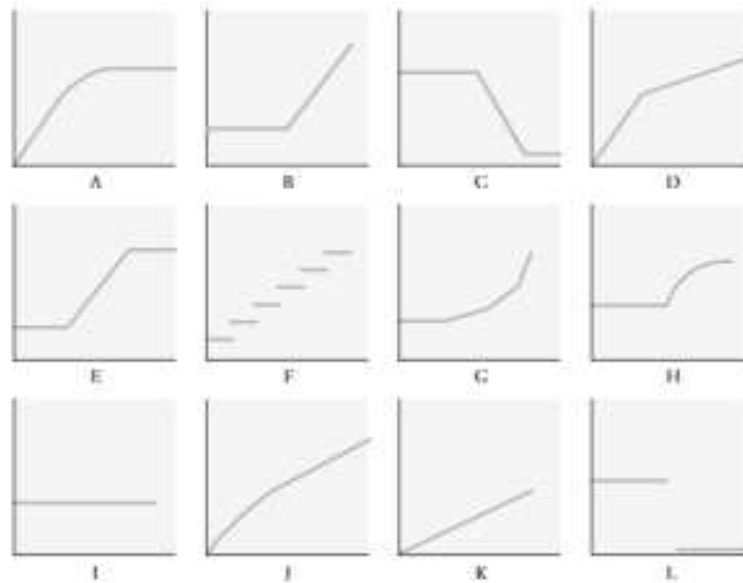
Mes	Factura de electricidad	Kilowatt-horas usados	Factura del teléfono	Minutos de teléfono usados	Factura del agua	Galones de agua usados
Enero	\$360	1,200	\$92.00	1,100	\$60	30,560
Febrero	\$420	1,400	\$91.20	1,060	\$60	26,800
Marzo	\$549	1,830	\$94.80	1,240	\$60	31,450
Abril	\$405	1,350	\$89.60	980	\$60	29,965
Mayo	\$588	1,960	\$98.00	1,400	\$60	30,568
Junio	\$624	2,080	\$98.80	1,440	\$60	25,540
Julio	\$522	1,740	\$93.40	1,170	\$60	32,690
Agosto	\$597	1,990	\$96.20	1,310	\$60	31,222
Septiembre	\$630	2,100	\$95.60	1,280	\$60	33,540
Octubre	\$615	2,050	\$93.80	1,190	\$60	31,970
Noviembre	\$594	1,980	\$91.00	1,050	\$60	28,600
Diciembre	\$633	2,110	\$97.00	1,350	\$60	34,100

Se requiere

1. ¿Cuál de los costos anteriores es variable? ¿Cuál es fijo? ¿Cuál es mixto? Explique su respuesta.
2. Con el método punto alto-punto bajo, determine la función de costos para cada costo.
3. Combine la información anterior para obtener una función de costos de los servicios generales mensuales para Java Joe's.
4. El mes siguiente, Java Joe's espera usar 2,200 kilowatt-horas de electricidad, hacer 1,500 llamadas telefónicas...

PREGUNTA 4: 10.18, presentar en xls

10-18 **Patrones de comportamiento de costos.** (Adaptado de CPA.) Seleccione la gráfica que corresponda a los datos de costos de manufactura numerados (requisitos 1 a 9). Indique con una letra qué gráfica se ajusta mejor a la situación o al concepto descrito.



Los ejes verticales de las gráficas representan el costo total; y los ejes horizontales, las unidades producidas durante un año calendario. En cada caso, el punto cero de dólares y la producción se encuentran en la intersección de los dos ejes. Las gráficas se pueden usar más de una vez.

Se requiere

1. La depreciación anual del equipo, donde el monto de la depreciación cargada se calcula con el método de horas-máquina.
2. La factura del consumo de electricidad—un cargo fijo constante, más un costo variable después de que se ha utilizado cierto número de kilowatts—horas, donde la cantidad de kilowatt-horas usada varía de manera proporcional con la cantidad de unidades producidas.
3. La factura de agua de la ciudad, la cual se calcula como sigue:

Primer 1,000,000 de galones o menos	cuota fija de \$1,000
10,000 galones siguientes	\$0.003 por galón usado
10,000 galones siguientes	\$0.006 por galón usado
10,000 galones siguientes	\$0.009 por galón usado
y así sucesivamente	y así sucesivamente

Los galones de agua usados varían de manera proporcional con la cantidad de la producción obtenida.

4. El costo de los materiales directos, donde el costo de los materiales directos por unidad producida disminuye con cada libra de materiales usados (por ejemplo, si se usa 1 libra, el costo es de \$10; si se usan 2 libras, el costo es de \$19.98; si se usan 3 libras, el costo es de \$29.94), con un costo mínimo por unidad de \$9.20.

5. La depreciación anual del equipo, donde el monto se calcula mediante el método de línea recta. Cuando se preparó el cronograma de depreciación, se anticipó que el factor de obsolescencia sería mayor que el factor de deterioro por uso.
6. La renta sobre una planta de manufactura donada por la ciudad, donde el contrato requiere de un pago de una cuota fija, excepto cuando se trabajen 200,000 horas de mano de obra, en cuyo caso no se paga ninguna renta.
7. Los salarios del personal de reparaciones, donde se necesita una persona por cada 1,000 horas-máquina o menos (es decir, de 0 a 1,000 horas requieren de una persona, de 1,001 a 2,000 requieren de dos personas, y así sucesivamente).
8. El costo de los materiales directos usados (suponga que no hay descuentos por cantidad).
9. La renta sobre una planta de manufactura donada por el condado, donde el contrato requiere que una renta de \$100,000 se reduzca en \$1 por cada hora de mano de obra directa trabajada por arriba de 200,000 horas, pero se debe pagar una cuota mínima de renta de \$20,000.

PREGUNTA 5: 11.19, presentar en xls

11-19 Orden especial, costeo basado en las actividades. (Adaptado de CMA). La compañía Award Plus fabrica medallas para los ganadores de eventos atléticos y de otros concursos. Su planta de manufactura tiene la capacidad de producir 10,000 medallas cada mes. La producción y las ventas actuales son de 7,500 medallas mensuales. La compañía cobra generalmente \$150 por medalla. La información de costos para el nivel actual de actividades es como sigue:

Costos variables que cambian con el número de unidades producidas	
Materiales directos	\$ 262,500
Mano de obra directa	300,000
Costos variables (para configuración de las máquinas, manejo de materiales, control de calidad, etc.) que varían con el número de lotes, 150 lotes × \$500 por lote	75,000
Costos fijos de manufactura	275,000
Costos fijos de marketing	<u>175,000</u>
Costos totales	<u>\$1,087,500</u>

Award Plus acaba de recibir una orden especial por 2,500 medallas a \$100 por medalla. La aceptación de la orden especial no afectaría las actividades normales del negocio. Award Plus elabora medallas para sus clientes actuales en tamaños de lotes de 50 medallas (150 lotes × 50 medallas por lote = 7,500 medallas). La orden especial requiere que Award Plus elabore las medallas en 25 lotes de 100 cada uno.

Se requiere

1. ¿Debería Award Plus aceptar esta orden especial? Muestre sus cálculos.
2. Suponga que la capacidad de la planta fuera únicamente de 9,000 medallas en vez de 10,000 medallas cada mes. La orden especial se debe tomar en su totalidad o se debe rechazar por completo. ¿Debería Award Plus aceptar la orden especial? Muestre sus cálculos.
3. Como en el punto 1, suponga que la capacidad mensual es de 10,000 medallas. Award Plus está preocupada de que si acepta la orden especial, los clientes existentes pedirán de inmediato un descuento sobre precio de \$10 en el mes en que se surta la orden especial. Ellos argumentarían que los costos de la capacidad de Award Plus están ahora siendo distribuidos sobre más unidades y que los clientes actuales deberían obtener el beneficio de dichos costos más bajos. ¿Debería Award Plus aceptar la orden especial con estas condiciones? Muestre sus cálculos.

PREGUNTA 6:

La empresa Ch. 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.

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

PREGUNTA 7:

La empresa industrial “El Rápido” tenía los siguientes inventarios al inicio y final del año 2016.

Inventarios de	Inicio (S/.)	Final (S/.)
Materias Primas	10 000	20 000
Producción en Proceso	30 000	42 000
Productos Terminados	25 000	22 000

Durante este periodo (año 2016) se incurrió en los siguientes costos:

S/.

- Materias Primas Compradas	140 000
- Costo de la Mano de Obra Directa (incluye cargas sociales)	100 000
- Costo de la mano de Obra Indirecta (incluye cargas sociales)	50 000
- Servicios Públicos y Depreciación sobre el edificio de la fábrica	40 000

Se solicita:

- a. Preparar el Estado de Costo de Producción (Inv. de Productos en Proceso).
- b. Determinar el Costo de Producción para el año 2016.

PREGUNTA 8:

LIMPIAFACIL SA, es una empresa dedicada a la fabricación y distribución de detergentes, cuya presentación es en bolsas de 2.4 kgs.

A continuación se presenta la siguiente información de costos y gastos correspondientes **al mes de diciembre del 2017**.

Todos los meses la empresa mes fabrica 45 000 bolsas de detergente.

Al 31.11.2017 la empresa tenía en el almacén de productos terminados un stock de 1 000 bolsas.

En el mes de diciembre vende 44 000 bolsas a un valor unitario de S/ 24.

Los costos y gastos incurridos en dicho periodo fueron los siguientes (en nuevos soles):

	S/
Sueldo operarios de planta que transforman el producto	60 000
Consumo de materiales directos	239 000
Publicidad	6 000
Alquiler tienda	13 000
Sueldo supervisores de planta	10 000
Uniforme obreros	12 000
Uniforme chofer de ventas	500
Sueldos administración y ventas (50% cada área)	47 000
Depreciación camión de reparto de productos	1 000
Combustible consumido en planta	12 000
Materiales indirectos consumidos	28 000
Depreciación Inmueble Maquinaria y Equipos de planta	31 000
Lubricantes y repuestos maquinaria	7 000
Amortización patente formula	2 400
Intereses devengados	5 800
Servicio contable/tributario	2 300
Seguros (70% planta, 20% administración y 10% ventas)	15 000
Comisiones	6 200

Se solicita:

- a) **Detallar y totalizar los costos variables de producción del periodo y determinar el costo variable unitario de producción.**
- b) **Detallar y totalizar los costos fijos de producción del periodo y determinar el costo fijo unitario de producción.**
- c) **Determinar el costo de productos terminados y costo de ventas**

INVENTARIOS

PREGUNTA 1:

La empresa R fabrica y distribuye artículos de regalo. Se presenta el inventario a continuación:

Fecha	Cantidad Entradas	C.U.	Unidades utilizadas en producción
Inventario Inicial	2 500	53	
2 marzo	3 275	54,50	
9 mayo			2 950
11 julio	2 320	57	
01 sept			1 525
6 oct	1 905	56	
17 dic			1 150

Calcule el inventario final de materiales y el costo de los materiales utilizados en producción mediante los siguientes métodos:

- a. PEPS
- b. Costo Promedio Ponderado

PREGUNTA 2:

El inventario inicial de materiales y las compras de P para el año son las siguientes:

Fecha	Cantidades	Costo Total
01-ene	65	\$ 650
01-feb	70	\$ 840
25-mar	85	\$ 1 360
Abril	100	\$ 5 000
Mayo	0	0
7 - jun	60	\$ 1 000
Julio	200	\$ 2 108
19-ago	90	\$ 1 620
Setiembre	90	\$ 1 500
06-oct	105	\$ 2 100
17-dic	145	\$ 2 900

Cada fin de mes se consumen 40 unidades.

- a. Utilizando el método PEPS y PROMEDIO determine el costo de los materiales usados y el valor del inventario final de materiales.
- b. Analice la diferencia entre los dos métodos y su implicancia tributaria

PREGUNTA 3:

Con la siguiente información:

Fecha	Transacción	Cantidad (unidades)	Valor de Compra
1 Sept	Compra	500	10
2 Enero	Compra	2000	8
3 Junio	Enviado a Producción	700	
4 Mayo	Compra	200	9
5 Octubre	Enviado a Producción	750	

- Elaboración del Kardex ambos métodos
- Determine el Costo de Materiales
- Cálculo del Saldo Final de Materiales

MANO DE OBRA DIRECTA

PREGUNTA 1:

La empresa industrial "ABC SAC" recientemente adoptó un plan de incentivos, mediante el cual a los trabajadores de la planta se les paga S/.0.75 por unidad producida más un sueldo mínimo garantizado de S/200.00 por semana. A continuación se presenta el informe sobre la productividad de los trabajadores para la semana que termina el 12 de setiembre del 2013. Todos los trabajadores han laborado las 40 horas de la semana.

Personal de Fabrica

Nombre	Unidades producidas
P. Gutierrez	240
R. Lora	275
A. Obregon	250
W. Rodriguez	285
D. Aguilar	225
A. Garcia	265
Total	<u>1,540</u>

Información adicional

- ❖ Todos los trabajadores están afiliados a AFP "El Arbolito" con un aporte total de 12%.
- ❖ Por el año 2010, ninguno de los trabajadores está afecto al impuesto a la renta.
- ❖ A todos los trabajadores se les ha prometido el pago de 3 sueldos por gratificaciones y 2 sueldos anuales por CTS.
- ❖ De acuerdo con dispositivos legales la contribución a Essalud vigente es de 11%; Senati 1%.

Se solicita:

- a. Determine costo de mano de obra directa para la semana del 12 de setiembre del 2013.
- b. Determinar cuánto ahorraría mensualmente la empresa si W. Rodríguez decide renunciar a estar bajo planillas y ser contratado bajo Honorarios Profesionales con una remuneración de S/.1,000.00 mensual.

PREGUNTA 2:

La empresa cuenta con la siguiente relación de personal dependiente e independiente. Calcule el costo de mano de obra directa e indirecta considerando dos gratificaciones anuales, 1 sueldo anual por CTS, Essalud 9% y Senati 1%. Adicionalmente, la empresa calcula el 12% por concepto de AFP y el 15% por Impuesto a la Renta de quinta categoría y 10% por Impuesto a la Renta de cuarta categoría.

Función	Cantidad	Sueldo mensual de cada uno
Obrero	5	1,200
Secretaria de Oficina	2	1,500
Gerente General	1	20,000
Supervisor de Fábrica	2	2,500
Mantenimiento de Maquinaria de Fábrica	1	1,500
Administrador independiente	1	4,000
Consultor ingeniero de planta	1	4,000

- Cálculo de la mano de obra directa.
- Cálculo de la mano de obra indirecta.
- Cálculo de los costos del periodo (gastos operativos)

PREGUNTA 3:

A continuación se presentan algunos datos de sueldos, honorarios y salarios de la empresa F

Tipo de Trabajador	Cantidad	Ingreso Mensual
Obrero de Producción	3	1,000
Supervisores de Planta	1	3,500
Gerente General	1	12,000
Abogado Independiente (honorario)	1	4,000

Se sabe además que:

- La empresa paga 3 gratificaciones al año (febrero, julio y diciembre).
- La empresa deposita un sueldo al año por concepto de CTS.
- La empresa realiza los aportes de ley: 0.75% para Senati y 9% para Essalud.
- Todos los trabajadores laboran para la empresa con una antigüedad mayor a 1 año.

Se solicita: Determinar el costo mensual de MOD, MOI y gastos administrativos.

ÓRDENES DE TRABAJO

DEL LIBRO HORNGREN (EDICIÓN 2012)

PREGUNTA 1: 4.18 presentar en xls

PREGUNTA 2: 4.32 presentar en xls

PREGUNTA 3:

La empresa Smith recibió dos pedidos de clientes el 17 de enero del 2014.

Pedido 1: 10.000 varillas de aluminio de 3/4 pulgadas de diámetro. Precio acordado de 7 mil dólares. Fecha de terminación del pedido 20 de enero del 2014.

Pedido 2: 3.000 placas de interruptores de aluminio tamaño estándar. Precio acordado de 3 mil dólares. Fecha de terminación del pedido 25 de enero del 2014.

Ambos pedidos son diseñados en el departamento de moldeado y terminados en el departamento de acabados. Se utiliza un sistema de costeo por órdenes de trabajo. Los pedidos se terminan y venden en el mismo periodo.

Se realizan las siguientes transacciones:

- Materia Prima: Compra de materia prima directa: 50.000 libras de aluminio por \$37.500 dólares. Saldo Inicial de Materiales = 0
- Se utilizaron los materiales de la siguiente manera
Pedido 1: 2.500 libras
Pedido 2: 300 libras
- CIF: Se incurrió en los siguientes Costos Indirectos de Fabricación

* Líquido quitamanchas	50
* mano obra indirecta	625
* Seguros	1,200
* Depreciación Maquinaria	150
* Supervisión	200

- Mano de Obra:
Pedido 1: incurrió en \$1.550 dólares en el departamento de moldeado y 350 dólares en el departamento de acabados
Pedido 2: incurrió en \$750 dólares en moldeado y \$300 en acabados.
- Los gastos operativos son \$2000

Se pide:

- a. Calcular el saldo final de materiales directos.
- b. Calcular el saldo final de productos en procesos y productos terminados
- d. Calcular el Costo de Ventas
- e. Elaborar un Estado de Resultados al término del periodo.

COSTOS VARIABLES Y FIJOS

DEL LIBRO HORNGREN (EDICIÓN 2012)

PREGUNTA 1: 10.20, presentar en xls

PREGUNTA 2: 10.18, presentar en xls

PREGUNTA 3: 11.19, presentar en xls

COSTEO POR PROCESOS

PREGUNTA 1:

NBG Company elabora un producto empleando dos departamentos de procesamiento. Los materiales directos se agregan al comienzo en el departamento A. En enero, se cargaron los siguientes costos:

	Departamento A	Departamento B
Materiales Directos	52,650 soles	0
Mano de Obra Directa	42,000 soles	12,000 soles
CIF	39,600 soles	20,000 soles
Unidades iniciadas en el proceso	65,000 unidades	
Unidades Terminadas y Transferidas al siguiente departamento	50,000 unidades	28,000 unidades
Grado de Terminación materiales directos	100%	
Grado de Terminación Costos de Conversión	67%	80%

Responda:

- a. Costo Total de la Producción
- b. Unidades Equivalentes Materia Prima para el Dpto. A
- c. Unidades Equivalentes Costos Conversión para el Dpto. A
- d. Costo Unitario Materia Prima Dpto. A
- e. Costo Unitario Costos de Conversión Dpto. A
- f. Unidades Equivalentes Costos Conversión para el Dpto. B
- g. Costo Unitario Costos de Conversión Dpto. B
- h. Costo Unitario de producir una unidad terminada
- i. Valor Total de la Producción en Proceso en el Departamento A
- j. Valor Total de la Producción en Proceso en el Departamento B
- k. Valor Total de la Producción Terminada

PREGUNTA 2:

La empresa cuenta con la siguiente información :

	Departamento A	Departamento B
Materiales Directos	2 650 soles	
Mano de Obra Directa	2 000 soles	18 000 soles
CIF	39 600 soles	15 000 soles
Unidades iniciadas en el proceso	5 000 unidades	
Unidades Terminadas y Transferidas al siguiente departamento	3 000 unidades	2 800 unidades
Grado de Terminación materiales directos	100%	
Grado de Terminación Costos de Conversión	60%	70%

Responda:

- ¿Cuánto es el costo unitario de producir una unidad terminada?
- ¿Cuánto dinero necesita la empresa para terminar de producir todas las unidades?
- Valor Total de la Producción en Proceso del Departamento B.

COSTEO POR ABSORCIÓN Y COSTEO DIRECTO

DEL LIBRO HORNGREN (EDICIÓN 2012)

PREGUNTA 1: 9.28, presentar en xls

PREGUNTA 2: 9.29, presentar en xls

PREGUNTA 3:

Durante los primeros meses del 2016 se formó una nueva compañía que producía y distribuía una nueva marca de encendedores para cigarrillos llamados "VE LITA". La gerencia de la compañía está interesada en saber cuál será el ingreso si usan el costeo directo o por absorción. Tomando como base encuestas de mercadeo y los compromisos con los clientes, se preparó el pronóstico para los próximos tres años. La compañía usa PEPS para la valorización de sus existencias. No existen productos en proceso. Las cifras del pronóstico son las siguientes:

		2017	2018	2019
Ventas	Soles	30 000	40 000	50 000
Unidades Producidas	Unidades	40 000	50 000	50 000
Costo MD	Soles	24 400	33 000	32 000
Costo MOD	Soles	16 000	22 000	22 000
CIF Variable	Soles	8 200	10 000	10 800
CIF Fijos	Soles	30 000	30 000	30 000
Costos del periodo Fijos	Soles	16 000	16 000	16 500
Costos del periodo variable	Soles	8 400	10 200	10 400
Valor de Venta	Soles	3, 00	3, 00	3, 00
Inventario inicial de productos terminados	Unidades	0	¿?	¿?

Se solicita

- a. Basándose en los datos del pronóstico, prepare estados de resultados para cada año bajo los métodos de costeo directo y por absorción.
- b. Explique las diferencias entre los resultados de cada método.

PUNTO DE EQUILIBRIO

DEL LIBRO HORNGREN (EDICIÓN 2012)

PREGUNTA 1: 3.23 presentar en xls

PREGUNTA 2: 3.26 presentar en xls

PREGUNTA 3:

La empresa "MACHETE SAC" abrirá un cine con el máximo de comodidades para sus potenciales espectadores, se ha definido la siguiente estrategia:

- Valor de entrada: S/. 20, 00
- Se le entregará gratis a cada espectador una bolsa mediana de palomitas de maíz (costo S/ 3.00) y un vaso de gaseosa (costo S/. 2, 00).
- El pago por derecho de proyección de película es de S/ 100 cada función.
- El mantenimiento del local es de S/. 500 por semana.
- La limpieza del local cuesta S/. 50 por día.
- Aire acondicionado y otros costos fijos por S/. 200 semanales.

Se tiene previsto 3 funciones por día (17:00, 19:00 y 21:00 horas), de lunes a domingo, y según las estimaciones de la gerencia, asistirían en promedio 30 personas por función. Con esta información y considerando un impuesto de 30%.

Se requiere:

- a. Calcular el punto de equilibrio por función, en personas y en soles.
- b. ¿Cuál será la utilidad después de impuestos que se obtendría semanalmente si se cumple el estimado de 30 personas por función?
- c. Complete los espacios en blanco para cada uno de los siguientes casos independientes:

Caso	Ingresos	Costos	Costos	Costos	Utilidad	% de Contribución
		Variables	Fijos	Totales	Operativa	Marginal
a	¿?	500	¿?	800	1,200	¿?
b	2,000	¿?	300	¿?	200	¿?
c	1,000	700	¿?	1,000	¿?	¿?
d	1,500	¿?	300	¿?	¿?	40

PREGUNTA 4:

La empresa BUZZ, fabricante de cerveza, es el líder en el mercado regional. Sin embargo, ha venido experimentando dificultades para mantener su participación de mercado. En este contexto, la Gerencia ha estimado conveniente realizar una intensa campaña publicitaria para el siguiente año, a efectos de contrarrestar el avance de sus competidores e inclusive crecer en su nivel de participación de mercado actual. El Gerente de Contabilidad ha presentado la siguiente información histórica a la Gerencia para el año 2016:

Valor de Venta S/. 90 por caja

Unidades Vendidas 1 000 000 cajas

Costos Variables

Materiales Directos S/. 26 por caja

Mano de Obra Directa S/. 15 por caja

Costos Indirectos de Fabricación variables S/. 10 por caja

Costos Fijos

Costos Indirectos de Fabricación fijos S/. 16 000 000

Ventas S/. 3 500 000

Administración S/. 1 500 000

Se solicita:

- a) ¿Cuál fue la Utilidad Operativa del año 2016 utilizando costeo directo
- b) ¿Cuál fue el punto de equilibrio en unidades en el 2016?
- c) Para el año 2016, se estima un gasto adicional por concepto de publicidad de S/. 1 000 000, el cual se espera incremente el número de unidades vendidas respecto del 2013. ¿Cuál sería el punto de equilibrio en unidades en el 2017, si las demás condiciones permanecen constantes?
- d) A un nivel de ventas de 1 150 000 cajas en el 2016, ¿cuál sería el importe máximo a gastar en publicidad si se desea un nivel de Utilidad Operativa de S/. 23 000 000?

PRESUPUESTOS

DEL LIBRO HORNGREN (EDICIÓN 2012)

PREGUNTA 1: 6.36 presentar en xls

PREGUNTA 2:

La compañía "LAS MATADORAS SAC" considerando la estacionalidad que afecta a sus ventas, ha elaborado proyecciones de los primeros cuatro meses del 2017 de su único producto de venta. El presidente de la compañía declaró que el control y la planificación de inventarios no habían sido satisfactorios, lo cual se debe principalmente a la deficiente planificación de los presupuestos de producción e inventarios anuales. Para ayudarlo, usted deberá calcular y proporcionar las cifras de producción para el año 2017, cuyos principales datos se muestran a continuación. El resumen del plan de ventas para los primeros cuatro meses del 2017, es el siguiente:

<u>Mes</u>	<u>Unidades</u>
Enero	36 000
Febrero	38 000
Marzo	38 000
Abril	36 000

- El inventario de artículos terminados, al 1° enero 2017, será de 50 000 unidades.
- El inventario final a enero 2017 será de 25 000 y tendrá una disminución de 10% en cada uno los siguientes tres meses, respecto al mes anterior.
- El inventario de producción en proceso permanecerá constante (0 unidades en proceso).
- Para producir una unidad de producto terminado se requiere igual cantidad Materia Directo.
- El costo de cada unidad material directos es de S/.0, 50 soles en todos los meses. Y se sabe que el Proveedor otorgó crédito de 50% sobre lo facturado que se cancelará a 30 días.
- El inventario inicial de materiales en enero es de 2 000 unidades.
- El inventario final de cada mes debe ser 0.

Se requiere:

- a. Determinar el Presupuesto de Producción, en unidades, por cada mes y en total para los cuatro primeros meses del 2017.
- b. Para cada uno de los meses y para el total por los cuatro meses, determinar el requerimiento de Material Directo en soles.
- c. Determinar el saldo de la cuenta por pagar por materiales directos al 30 en Abril 2017. Si sabe que el saldo final de dicha cuenta al 31 de diciembre 2016 fue de S/.17 000 soles.

PREGUNTA 3:

La empresa “Rino S.A.” iniciará sus operaciones el 01 de agosto de 2015 y ha realizado las siguientes proyecciones para los primeros meses de operaciones:

	Agosto	Setiembre	Octubre
Pronóstico de ventas en unidades	2 000	1 000	3 000

Información adicional:

- El valor de venta proyectado es S/. 35,00
- Se decide mantener al final de cada mes como inventario final de productos terminados el 20% de las ventas del mes siguiente.

Se solicita:

Elaborar para los meses de Agosto y Setiembre:

El Presupuesto de Producción en unidades Y soles

PREGUNTA 4:

La empresa “Zulema S.A.” fabrica dos productos (A y B). Para el primer bimestre del año 2017 se ha proyectado los siguientes presupuestos de ventas en unidades:

- Para el producto A: 6 000 en Enero y un incremento de 600 para Febrero.
- Para el producto B: 3 000 en Enero y un incremento de 150 para Febrero.

Asimismo se establecieron valores de venta unitarios para todo el año:

- Producto A: S/. 70
- Producto B: s/. 100

La política de cobranzas es 60% al contado, y el saldo a 30 días.

Al 31 de diciembre del 2014 el saldo de las Cuentas por Cobrar Comerciales es de S/. 60 000 el cual se cobrará en tres partes iguales a partir de Enero 2017.

CASOS PARA ESTUDIO

CASO PIG COMPANY

PIG Company elabora un producto empleando dos departamentos de procesamiento. Los materiales directos se agregan al comienzo en el departamento A. Los costos de mano de obra directa e indirectos de fabricación se incurren uniformemente a través del proceso.

El 1 de enero el saldo inicial de materiales directos era de 2 mil unidades valorizadas en 10 soles cada una. El 2 de enero la compra de materiales ascendió a 90 mil soles para la adquisición de 6 mil unidades de material directo. La empresa utiliza **PEPS** como método de valoración de inventarios.

En enero, al departamento A se le cargaron los siguientes costos:

Materiales directos	65 000	soles
Mano de obra directa	43 795	soles
CIF aplicados	38 532	soles

El plan de cantidades para enero para el departamento A es el siguiente:

Unidades empezadas en proceso	65 000 unidades
Unidades terminadas y transferidas al dpto B	50 000 unidades
Unidades en proceso en el dpto. B	15 000 unidades

Los grados de terminación de las unidades en el inventario final de trabajo en proceso son los siguientes:

	A	B
Materiales Directos	100%	
Costos de Conversión	66,67%	75%

La empresa vende el 60% de la producción con un margen de **contribución** de 70%.

- Grafique el flujo de unidades
- Calcule las unidades de producción equivalente para los materiales directos y los costos de conversión en A y B
- Calcule el costo unitario para cada elemento del costo en A y B
- Calcule el costo unitario por unidad terminada en el dpto. A
- Calcule el costo unitario por unidad disponible para la venta.

CASO PIG COMPANY (continuación): tomando los cálculos de la pregunta 1 conteste:

- Complete al 31 de enero

Saldos Finales de Inventarios	Soles al 31 de Enero	Unidades
Inventario de Materia Prima		
Inventario de Producción en Proceso		
Inventario de Productos Terminados		

- ¿Cuántas unidades de material directo se necesitan para producir una unidad terminada?
- ¿Cuánto dinero necesita la empresa PIG para terminar la producción?

Calcule el **PRECIO** de venta de las unidades terminadas.

- Si todas las ventas se realizan al crédito y se cobran en 60 días, calcule el saldo de la Cuenta por Cobrar de PIG al 31 de Enero.
- Con la información anterior, complete el siguiente cuadro:

	Soles		Soles
Caja		Cuentas por Pagar	
Cuentas por Cobrar		Total Pasivo Cte	
Inventarios			
IME, neto	30 000	Capital Social	20 000
Total Activo		Total Pasivo y Patrimonio	200 000

- ¿Cuánto deberían ser los costos y gastos fijos para que la empresa obtenga un 10% de rentabilidad en el mes de enero (Utilidad Neta / Ventas)

CASO LA EMPRESA D

La empresa D transfiere a producción 3 millones de soles de materiales directos durante el año 2013. Los costos de conversión alcanzan la suma total de 2 millones de soles. El inventario inicial de producción en proceso fue de 670 mil soles y el inventario final de la producción en proceso es de 850 mil soles. El inventario final de productos terminados decreció en 50 mil soles con respecto al año anterior. La utilidad bruta resultante en el año 2013 fue de 1 millón de soles.

- a. Calcule el Costo de Ventas
- b. Calcule las Ventas totales

CASO MBC

MBC tiene un costo de ventas de 210 mil dólares para el trimestre.
Se obtiene como información adicional:

Inventario inicial de artículos terminados	38 000
Inventario final de artículos terminados	41 000
Costos Indirectos de Fabricación	63 000
Inventario inicial de productos en proceso	0
Inventario final de productos en proceso	2 000
Inventario Inicial de MP	1 000
Inventario Final de MP	2 500

- a. ¿Cuál es el costo total de manufactura para el trimestre?
- c. Si la mano de obra directa para el trimestre fue de 58 000 dólares, ¿Cuánto son las compras de materiales directos para el trimestre?

CASO LA UNICA:

La empresa LA UNICA 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 2016 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	880 000
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 durante el 2016 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 2016?

CASO EKEKO

La empresa "EKEKO SAC" comercializa los productos "1" y "2", que se distribuyen en dos provincias (Arequipa y Chiclayo). Se han desarrollado los siguientes datos para el año presupuestado 2014:

Ventas brutas (en unidades)	PRODUCTO "1"		PRODUCTO "2"	
	Arequipa	Chiclayo	Arequipa	Chiclayo
Enero	2 000	3 000	3 000	4 000
Febrero	2 200	3 400	3 300	4 500
Marzo	2 300	3 400	3 500	4 600

Ventas brutas (en unidades)	PRODUCTO "1"		PRODUCTO "2"	
	Arequipa	Chiclayo	Arequipa	Chiclayo
1° trimestre	¿?	¿?	¿?	¿?
2° trimestre	6 600	9 000	8 000	10 000
3° trimestre	7 000	9 900	8 500	10 300
4° trimestre	5 000	7 000	6 000	8 000

Precios planificados de venta:

Producto "1": Para Arequipa: S/. 3.54; para Chiclayo: S/. 5.90

Producto "2": Para Arequipa: S/. 4.72; para Chiclayo: S/. 7.67

En el Estado de Situación inicial, el saldo de cuentas por cobrar fue de S/.19.000. De las ventas mensuales, se cobra 60% al contado y el saldo se cobra al mes siguiente.

Se requiere

- ¿Cuánto es el Total del Presupuesto de Ventas del primer trimestre?
- ¿Cuánto es el Total de Ingresos presupuestados para productos "1 y 2" en el primer trimestre?

CASO A&V

A&V Company proyecta obtener las siguientes ventas en unidades durante el período Julio – Setiembre 2016:

Julio	3 500
Agosto	4 000
Setiembre	3 600

El precio de venta es S/. 59 por unidad (incluye 18% IGV). Se requiere dos unidades de material directo por cada unidad de producto terminado. El costo unitario de los materiales directos es de S/. 5 para el período Julio-Setiembre (incluye 18% IGV).

La empresa ha establecido las siguientes políticas comerciales/operativas:

- **Cobranza:** 70% de las ventas al contado y 30% a crédito (30 días)
- **Inventarios:** Mantener 800 unidades tanto de Producto Terminado, como de Materiales Directos en cada mes
- **Pago:** 100% a crédito a 30 días

Datos Adicionales:

Se tienen los saldos finales obtenidos del Estado de Situación al 30 Junio 2016:

	S/.
Inventario Productos Terminados	200
Inventario Materiales Directos	100
Cuentas por Cobrar	48.000
Cuentas por Pagar	110 000

Se solicita:

Elaborar para el período Julio - Setiembre:

- a) Presupuesto de Ventas e Ingresos
- b) Presupuesto de Producción y Requerimientos de Materiales Directos
- c) Presupuesto de Compra de Materiales y Egresos (Pagos).
- d) Presupuesto de Ingresos (cobranzas)

CASO PRESUPUESTO TRIMESTRAL

El precio de venta unitario es de 35, 4 soles. Trimestralmente, el valor de venta aumenta en 2%. Se estima que las ventas de la empresa mantienen un comportamiento estable durante el año con alzas en las ventas durante mayo por el Día de la Madre, julio por Fiestas Patrias y diciembre por Navidad. En los trimestres que suceden dichas campañas las ventas llegan a duplicarse frente a los otros trimestres. Se sabe que la última campaña Navideña correspondiente al 2016 resultó en ventas de 5 040 unidades. Considerar IGV 18%.

Las ventas de la empresa son 60% al contado y 40% al crédito. Las ventas al crédito se cobran en tres partes iguales trimestralmente. No se contará con saldo inicial de cuentas por cobrar para el 2017.

Se sabe que la empresa A vende el 90% de lo que produce, El saldo inicial de artículos terminados para el año 2017 es de 1 000 unidades.

- a. Elabore el presupuesto trimestral de ventas para la empresa A del año 2017.
- b. Elabore el presupuesto trimestral de ingresos (cobranzas) del año 2017.
- c. Elabore el presupuesto trimestral de unidades producidas del año 2017.
- d. ¿Al final del año, cuál es el saldo de las cuentas por cobrar?
- e. ¿Al final del año, cuál es el inventario final de artículos terminados (en unidades)?

CASO XYZ

El Gerente General de la empresa XYZ le proporciona la siguiente información:

Costos por Unidad

Materiales Directos	S/. 26,00
Mano de Obra Directa	S/. 15,00
CIF:	
- Variables	S/. 3,50
- Fijos (S/.90,000/10,000 unid)	S/. 9,00
TOTAL	S/. 53,50

Información Adicional

Inventario de Artículos Terminados

- Inicial (Unidades)	800
- Final (Unidades)	1 000
Unidades Vendidas	9 700
Valor de venta por Unidad	110,00

Gastos de Venta y Generales en soles

- Variables	15 000
- Fijos	80 000

Se le solicita:

- Preparar el Estado de Resultados bajo el Costeo por Absorción y Costeo
- Determinar a cuánto asciende la diferencia -si existe- entre los resultados de las Utilidades Operativas obtenidos bajo ambos métodos de costeo.

CASO RESTAURANTE:

En un restaurante hay 20 mesas para 80 clientes. El valor de venta del menú es de 8 soles. En un mes, se atienden 800 clientes. El alquiler mensual del restaurante es de 5 mil soles. El recibo de luz mensualmente alcanza los 600 soles y el de agua 200 soles (correspondiente a cocina). El personal de atención de mesas recibe el 1% de las ventas por concepto de propinas. El personal de cocina es remunerado con 1.5 soles por menú vendido.

Un menú es preparado aproximadamente con los siguientes componentes:

Proteínas	200gr
Harinas	200gr
Azúcares	50g

La empresa adquiere las proteínas con un valor promedio de 12 soles por kilo, las harinas 6 soles el kilo y azúcares 1 sol el kilo.

Conteste:

- Con el Costeo por Absorción, calcule el costo unitario de producir un menú en el restaurante
- Calcule el Margen de Contribución unitario
- Calcule las Ventas Totales del restaurante (en términos de unidades y soles)
- Elabore el Costeo Directo o Variable
- Calcule el Punto de Equilibrio del restaurante en términos de menús vendidos
- ¿Cuántos menús debe vender el restaurante en un mes para alcanzar una utilidad neta del 15%? (Considere IR de 30%)
- Si el restaurante se propone incrementar la capacidad de atención en un 50%, ¿en cuánto aumentarían los gastos por el personal de atención?
- Si el restaurante se propone alquilar el local vecino para ampliar la capacidad de atención en 50%, considerando que los costos fijos se incrementarían en 30%, cuál sería el nuevo punto de equilibrio?

CASO MIRRS

MIRRS

ESTADO DE RESULTADOS

Del 1 de Enero del 2016 al 31 de Diciembre del 2016

Ventas		13 000 000
Costos Variables		6 000 000
Otros Gastos de Venta (Fijos)		100 000
Gastos Administrativos Fijos		3 000 000
Utilidad Operativa		3 900 000
Impuesto a la Renta 30%		570 000
Utilidad Neta		3 330 000

MIRRS evalúa dos opciones

OPCIÓN 1:

Contratar tres vendedores con un sueldo FIJO anual de 30 mil soles cada uno más una comisión del 5% de las ventas y un gerente de ventas con un salario FIJO anual de 160 mil soles.

OPCIÓN 2:

Realizar las ventas por consignación pagando un 10% de comisión por venta realizada a una empresa de telemarketing

Información adicional: Valor de Venta : 130 soles

- a. Calcule el Margen de Contribución unitario de la empresa para ambas alternativas

OPCIÓN 1	OPCIÓN 2

- b. Calcule el punto de equilibrio en unidades para el año 2016 de ambas alternativas.

OPCIÓN 1

OPCIÓN 2

- c. Calcule la cantidad de unidades que debe vender la empresa para que ambas alternativas resulten en la misma Utilidad Neta.

OPCIÓN 1

OPCIÓN 2

- d. Si la competencia en el mercado se intensifica, y la empresa se viera obligada a bajar el valor de venta para seguir vendiendo la misma cantidad, calcule el precio mínimo de venta de los artículos para encontrarse en su punto de equilibrio para ambas alternativas.

OPCIÓN 1

OPCIÓN 2

- e. Qué opción escogería Ud.?

CASO FISCO

La empresa "Fisco S.A." ha realizado las siguientes proyecciones para el último trimestre del año 2015:

	Octubre	Noviembre	Diciembre
Presupuesto de Producción en unidades	4 100	4 100	4 600
Presupuesto de Consumos MD en soles	20 580	20 580	21 840
Presupuesto de CIF fijos en soles	18 000	18 000	18 000

Requerimientos por cada PT	
Horas MOD	8 horas

Información adicional:

- El costo por Hora MOD se estima en S/. 0, 70 la misma que tendrá un incremento del 25% para el caso de la hora extra.
- Se va a contar con 200 trabajadores que laborarán 08 horas diarias y 22 días al mes.
- La Tasa de aplicación de los CIF es 0, 75 (soles por Hora MOD).
- El inventario de productos terminados al 30 de setiembre de 2015 se estima en 4 000 unidades valorizadas en S/. 72 000

Se solicita:

- a) El Presupuesto de Mano de Obra Directa para el último trimestre de 2015.
- b) El Presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación totales para el último trimestre de 2015.
- c) Calcular el costo unitario de producción de cada mes