

Material de apoyo - Cost Analysis

David Gabriel Corzo Mcmath

2020-01-06

Índice general

I	Material y documentos de apoyo	5
1.	Material o documento de apoyo #Cr	7
II	Hojas de trabajo	11
2.	Hoja de trabajo #01	13
3.	Hoja de trabajo #02	15
4.	Hoja de trabajo #03	19
III	Repasos varios	21
5.	Notas complementaria #01	23

Índice general

Parte I

Material y documentos de apoyo

Capítulo 1

Material o documento de apoyo #Cr



COST ANALYSIS

PRIMER SEMESTRE

DESCRIPCIÓN DEL CURSO

Ofrecer a los estudiantes las herramientas y conocimientos necesarios para el establecimiento de los costos para una empresa comercial o fabril con el objeto de controlar de una mejor manera sus utilidades.

Desarrollar en el estudiante, las competencias básicas para poder manejar el costeo y control de materiales; así como diferenciar el manejo de los diferentes costos con el fin de mejorar la toma de decisiones financieras.

Durante este curso, el alumno aprenderá a tomar decisiones que ayuden a una empresa a alcanzar sus metas financieras.

OBJETIVOS

Desarrollar en los alumnos las capacidades siguientes:

1. Dar a conocer al estudiante las directrices para que pueda utilizar la información que genera un Sistema de Contabilidad para la toma de decisiones, así como para la planeación y control de las operaciones. Este conocimiento le permitirá conocer, analizar y, en el futuro, conducir, de una manera sencilla y práctica, las operaciones contables de dichos temas y la toma de decisiones.
2. Propiciar la discusión crítica sobre los temas incluidos, así como las interpretaciones, obstáculos y problemática de su aplicabilidad en el medio local.
3. Fortalecer los conocimientos y habilidades de análisis para la generación de conclusiones a raíz de la interpretación y análisis de la información financiera.

METODOLOGÍA

- El curso será conducido a través de la exposición magistral y discusión de los distintos temas con los alumnos, para lo cual el alumno deberá leer previamente el material asignado a cada tema.
- Se obtendrá retroalimentación de los temas expuestos a través de la resolución de exámenes cortos en clase, de ejercicios, casos prácticos (en clase o de tarea en casa) y experiencias de aprendizaje.
- Se realizarán dos exámenes parciales durante el semestre y un examen al finalizar el curso.
- La inasistencia a clase ocasionará la pérdida del examen corto, caso práctico (o ejercicios) asignados para esa clase. **No se realizarán exámenes cortos ni trabajos de reposición.**
- Es importante recalcar que, de conformidad con el Reglamento de la Universidad, el alumno debe tener una asistencia del 80% para tener derecho a examen final.
- Los trabajos entregados con atraso no tendrán punteo (calificación cero).



- La conducta en clase se medirá a través de observación. Cuando un alumno o un grupo de alumnos interrumpen la clase por estar platicando, se procederá a sancionarlos. Cada interrupción equivale a la pérdida de un punto neto de zona.

EVALUACIÓN

2 Exámenes parciales 20 puntos c/u	40 puntos
Entrega de laboratorios, cortos, tareas y asistencias	<u>20</u> puntos
Total de Zona	60 puntos
Examen final	<u>40</u> puntos
Punteo total	<u>100</u> puntos

Queda definido que la inasistencia será cuando:

Para el horario regular, el alumno llegue quince (15) minutos tarde después de la hora de inicio de clases (10:00/11:20 horas todos los días).

El alumno que no permanezca la totalidad del período de clases (asistencia y permanencia).

No asistir con o sin causa justificada. Una justificación de ausencia la debe proporcionar el alumno y debe ser aceptable para que se considere valedera para cualesquiera consideraciones que se quieran hacer. Las inasistencias justificadas no pueden ser mayores de tres para todas las actividades del semestre, en caso contrario se considerarán inasistencias simples.

CONTENIDO

1. Naturaleza, conceptos y clasificación de Contabilidad de Costos

- Objetivos de la contabilidad gerencial
- El modelo de planeación y de control
- Conceptos, definiciones y clasificación de costos.
- Casos Prácticos

2. Relaciones de Costos

- Definición
- Técnicas Utilizadas
- Margen de Contribución
- Costos Directos (fijos y variables)
- Costos Indirectos (fijos y Variables)
- Punto de Equilibrio
- Casos Prácticos

3. Análisis

- Activity based costing
- Inventarios
- Pricing
- Casos Prácticos



4. Presupuestos

- Empresas Manufactureras y Mercantiles
- Presupuesto de Estado de Costo de Producción
- Presupuesto de Estado de Resultados
- Presupuesto de Flujo de Caja
- Presupuesto de Estado de Resultados
- Presupuesto de Balance General
- Casos Prácticos

5. Análisis de Estados Financieros

- Repasso de Análisis e Interpretación de Estados Financieros
- Análisis Horizontal y Vertical
- Razones Financieras de Liquidez (Razón Circulante, Razón Ácida)
- Razones Financieras de Rentabilidad (ROA, ROI, Margen Bruto)
- Razones Financieras de Apalancamiento (Razón de Endeudamiento, Razón Pasivo/Capital)
- Razones Financieras de Rotación de Activos (Rotación del Inventario, Rotación de Cuentas por Cobrar)
- Análisis de Notas a los Estados Financieros
- Casos Prácticos

BIBLIOGRAFÍA

Libros de Texto:

Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial. Horngren, Srikant, Madhav.

Strategic Cost Analysis: Roger Hussey & Audra Ong

Financial Management: John Tennent

Presupuesto, Planificación y Control de Utilidades. Ronald Hilton y Paul Gordon.

Parte II

Hojas de trabajo

Capítulo2

Hoja de trabajo #01

Período terminado:	2018	2018	2018	2017
	29-Sept	30-Jun	31-Mar	30-Dic
Total activos corrientes	16825	17729	16808	17274
Efectivo y inversiones a corto plazo	4150	4326	4179	4677
Tesorería	-	-	-	-
Efectivo y equivalentes	4150	4326	4179	4677
Inversiones a corto plazo	-	-	-	-
Deudores comerciales y otras cuentas corrientes a cobrar	9334	10071	9678	9886
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	9334	10071	9678	9886
Existencias	1392	1322	1301	1307
Pagos por adelantado	-	-	-	-
Otros activos corrientes	1949	2010	1650	1404
Total activos	98598	98792	97943	97734
Propiedad, planta y equipo - Neto	29540	29373	29200	28584
Propiedad, planta y equipo - Bruto	60304	59984	59635	58231
Amortización acumulada	-30764	-30611	-30435	-29647
Fondo de comercio	31269	31306	31350	31430
Inmovilizado intangible - Neto	14700	14576	15036	14867
Inversiones a largo plazo	2899	3155	3148	3206
Otros activos no corrientes	-	-	-	-
Activos fiscales diferidos	3365	2653	2401	2373
Otros activos	-	-	-	-
Total pasivo corriente	17860	20214	19728	19875
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	6503	9763	9022	9574
A pagar / acumulado	9479	9763	9022	9574
Gastos acumulados	2189	-	-	-
Instrumentos financieros derivados	-	-	-	-
Deudas con entidades de crédito y obligaciones u otros valores negociables	3790	5992	5918	6009
Otros pasivos corrientes	5378	4459	4788	4292
Total pasivo	49825	52704	52792	54445
Saldos con entidades de crédito y otros pasivos financieros	17084	17681	18766	20082
Deudas con entidades de crédito y otros pasivos financieros no corrientes	17084	17681	18766	20082
Arrendamiento financiero	-	-	-	-
Total deuda financiera	20874	23673	24684	26091
Pasivos por impuesto diferido	3109	3222	2949	2826
Intereses minoritarios	5182	5120	4650	4936
Otros pasivos no corrientes	6590	6467	6699	6726
Patrimonio neto	48773	46088	45151	43289
Total de acciones preferentes	-	-	-	-
Fondo de comercio	-	-	-	-
Capital	36779	36574	36411	36254
Prima de emisión	-	-	-	-
Reservas (pérdidas) acumuladas	82679	80364	78704	75763
Acciones propias en cartera	-67588	-67588	-66619	-65324
ESOP Acciones a empleados	-	-	-	-
Ganancia (Pérdida) acumuladas	15	15	14	7
Diferencias de conversión	-3112	-3277	-3359	-3411
Total pasivo y patrimonio neto	98598	98792	97943	97734
Acciones comunes en circulación	1500	1500	1500	1500
Acciones preferidas en circulación	-	-	-	-

**En millones de USD (excepto para los elementos por acción)

Capítulo3

Hoja de trabajo #02

Cost Analysis

Ejercicios de Costos

Ejercicio 1

La empresa "Producciones Varias" fabrica radios CB para automóviles y presenta la siguiente información al 31/12/18:

- Materiales empleados en la producción: Q.120,000, de los cuales Q.80,000 fueron para materiales directos.
- Costo de MO de fábrica: Q.90,000, de los cuales Q.25,000 fueron para MO indirecta.
- Costos indirectos de fabricación por servicios generales: Q.40,000.
- Gastos de venta, generales y administrativos: Q.60,000.

Se le pide que:

- a) Calcule los costos primos
- b) Calcule los costos de conversión
- c) Calcule los costos de producción

Ejercicio 2

La empresa "Cueros Reales" fabrica billeteras y presenta la siguiente información al 31/12/18:

- \ Materiales empleados en la producción: Q.82,000, de los cuales Q.78,000 fueron para materiales directos.
- \ Costo de MO de fábrica: Q.71,500, de los cuales Q.12,000 fueron para MO indirecta.
- \ Costos indirectos de fabricación por servicios generales: Q.50,000.
- Gastos de venta, generales y administrativos: Q.62,700.
- Unidades Producidas: 18,000.

Se le pide que:

- a) Calcule los costos primos
- b) Calcule los costos de conversión
- c) Calcule los costos de producción
- d) Calcule el Costo Unitario

Cost Analysis
Ejercicios de Costos**Ejercicio 3**

La Empresa "Enredos, S. A." le proporciona la siguiente información: Al 31/12 no había ninguna unidad en proceso y habían 100,000 unidades terminadas disponibles. Durante el año se vendieron 250,000 unidades. En el proceso se emplearon materiales con un costo de Q.375,000; el 80% era de materiales directos. Los costos de mano de obra fueron de Q.400,000; el 65% era mano de obra directa. Los costos adicionales indirectos de fabricación fueron los siguientes:

- Calefacción, luz y energía Q.160,000
- Depreciación Q. 45,000
- Impuesto sobre Inmuebles Q. 85,000
- Reparaciones y mantenimiento Q. 20,000

Los gastos de venta fueron Q.125,000; los gastos generales y administrativos fueron Q.80,000.

Se le pide que:

- a) Calcule los costos primos
- b) Calcule los costos de conversión
- c) Calcule los costos de producción
- d) Calcule el Costo Unitario

Ejercicio 4

La Empresa "Análisis, S. A." desea que usted le dé un análisis de los costos operacionales del período corriente para determinar la razón de su aumento en Q.75,000 con relación al período anterior. Le proporciona la siguiente información:

	2018	2019
Costos de Manufactura	Q. 400,000	Q. 420,000
Costos de Mercadeo	Q. 60,000	Q. 50,000
Costos Administrativos	Q. 90,000	Q. 110,000
Costos Financieros	Q. 50,000	Q. 95,000

Se le pide que:

- Dé su opinión acerca del aumento de gastos

VERITAS • LIBERTAS • JUSTITIA



**FACULTAD de
CIENCIAS ECONÓMICAS**

**Cost Analysis
Ejercicios de Costos**

Ejercicio 5

Dé 10 ejemplos de cada elemento del Costo e indique si son fijos o variables

Materia Prima

Mano de Obra

Gastos Indirectos de Fabricación

Capítulo 4

Hoja de trabajo #03

Cost Analysis

Ejercicio en Clase

Ejercicio 1

Determine si los siguientes gastos de una fábrica son fijos o variables; directos o indirectos.

- Arriendo de la fábrica fijo; indirecto
- Sueldos que se pagan con base en la cantidad de horas trabajadas variable; directo
- Mantenimiento de maquinaria fijo; indirecto
- Sueldo del contador de costos fijo; indirecto
- Sueldo del supervisor de la fábrica fijo; indirecto
- Energía eléctrica (se paga por kilowatio usado y se puede determinar cuánto se utiliza en cada unidad) variable; directo
- Depreciación de Maquinaria (Método de unidades producidas) variable; directo
- Servicio telefónico (se paga por llamada realizada) variable; indirecto
- Seguro de incendio del edificio de la fábrica fijo; indirecto
- Materia Prima directo; variable

Ejercicio 2

Indique si los siguientes elementos del costo son materiales directos, mano de obra directa o costos indirectos de fabricación:

- Salario del supervisor de producción indirecto de fabricación
- Salario del contador de costos indirecto de fabricación
- Seguro de incendio del edificio de la fábrica indirecto de fabricación
- Sueldos del operador de máquinas mano de obra
- Empaque del producto por unidad específica material directo
- Materias primas para la mezcla de productos material directo
- Arriendo de la fábrica indirecto de fabricación
- Sueldos de los empleados que se pagan con base en la cantidad de horas trabajadas mano de obra
- Calefacción de la fábrica indirecto de fabricación
- Mantenimiento del equipo indirecto de fabricación
- Seguridad de la fábrica indirectos de fabricación
- Energía Eléctrica para la operación del equipo y es específica materia directo
- Depreciación (método de unidades de producción) material directo
- Servicio telefónico indirectos de fabricación

Parte III

Repasos varios

Capítulo 5

Notas complementaria #01

Formulario

David Corzo

2020-Feb-21

Para calcular el punto de equilibrio en unidades:

$$\text{Unidades en equilibrio} = \frac{\sum (\text{Todos los costos fijos})}{\text{Precio de venta} - \text{Costos variables unitario} (\text{o utilidad marginal})}$$

Recordar que hay que siempre redondear para arriba.

Calcular el equilibrio a partir de utilidad deseada:

$$\text{Cantidad de unidades que debo vender} = \frac{\sum (\text{costos fijos}) + \text{Utilidad deseada}}{\text{Margen de contribución}}$$

El margen de contribución es ella utilidad marginal solo que en porcentaje.

Margen de contribución:

$$\text{Margen de contribución} = \frac{\text{Utilidad marginal} \times 100}{\text{Precio de venta}}$$

Para calcular la utilidad marginal:

$$\text{Utilidad marginal} = \text{Precio de venta} - \text{Costos variables}$$

Para calcular la utilidad de operación:

$$\text{Utilidad en operación} = \text{Ingreso total} - \text{Costo variable total} - \text{Costo fijo total}$$

Para calcular las unidades que debo vender para llegar al equilibrio cuando quiero una utilidad:

$$\text{Unidades para lograr el objetivo} = \frac{\text{Utilidad objetivo} + \text{Costo fijo total}}{\text{Margen de contribución por "x" unidad}}$$

Para calcular las unidades con utilidad esperada e ISR:

$$\text{Unidades para lograr objetivo} = \frac{\frac{\text{Utilidad esperada}}{(1-0,25)} + \text{Costos fijos totales}}{\text{Margen de contribución por "x" unidad}}$$

Para calcular el margen de seguridad:

$$\text{Margen de seguridad} = \frac{\text{Ventas esperadas} - \text{Precios de equilibrio}}{\text{Ventas esperadas}}$$

Se considera alto a partir del 25 %

Para calcular el equilibrio tomando en cuenta varios productos:

$$P_e \text{ en unidades} = \frac{\sum \text{Costos fijos}}{\sum (\text{media de la utilidad marginal de los productos})}$$