**ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS**

**CONTABILIDAD DE COSTOS**

**SEGUNDA EVALUACION FINAL**

Nombre:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Martes, 30 de agosto de 2011

**I, PREGUNTAS TEORICAS (Vale 25%)**

1. Un sistema de Costeo Normal Utiliza:
2. Para los Costos Directos una tasa Presupuestada
3. Una tasa Presupuestada para los costos directos y una tasa real para costos indirectos
4. Para los costos directos y costos indirectos tasas Reales
5. Una tasa Real para los costos directos y una tasa presupuestada para costos indirectos
6. Una tasa Presupuestada para los Costos directos e indirectos.
7. El presupuesto Maestro incluye
8. Los presupuestos operativos y financieros
9. Los presupuestos de producción y ventas solamente
10. El presupuesto Kaizen y presupuestos financieros
11. Los estados financieros solamente
12. Presupuesto de materiales directos y productos terminados solamente
13. En un sistema de costeo por acumulación de proceso se asignan los costos en base a:
14. Tasa reales de producción.
15. Costos unitarios equivalentes.
16. Tasas presupuestada para los costos Directos.
17. Tasas Reales para Costos Indirectos y presupuestada para costos directos.
18. Unidades físicas de producción.
19. Los daños Normales cuyo punto de inspección es al finalizar el proceso de producción se los considerara para su contabilización como:
20. Perdidas por mermas anormales
21. Producto Terminado
22. Producción en Proceso.
23. Materiales Directos
24. Gastos Indirectos de Fabricación.
25. El sistema de costeo por proceso por el método de PEPS utiliza para el cálculo de sus unidades equivalentes.
26. Unidades Terminadas y Unidades en Proceso
27. Inventario de unidades terminadas e inventario de Producción en proceso Inicial.
28. Inventario Inicial y final de Producción en proceso
29. Unidades Terminadas e Inventario inicial y final de producción en proceso.
30. Solo unidades Terminadas.

**II. COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES**

1. Rocnarf S.A empresa especializada en la distribución de productos farmacéutico compra sus productos a los laboratorios farmacéuticos y a su vez lo revende a tres mercados diferentes: Cruz Azul, Pharmacy, Fybeca.

Anita Vásquez la contralora de costos presento la siguiente información en enero 2011:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Cruz Azul** | **Pharmacy** | **Fybeca** |
| Precio promedio de entrega | 40.900 | 11.500 | 2.980 |
| Costo promedio de mercadería vendida | 40.000 | 11.000 | 2.800 |
| Números de entrega | 120 | 300 | 1000 |

Durante muchos años Rocnarf analizaba la rentabilidad de su negocio de utilizando una sola actividad de costos de operación (todos los costos excluyendo los costos de mercadería vendida) cuya base de asignación son las ordenes. En enero del 2011, los costos de operación ascendieron a $341,090.

Anita Vásquez recientemente asistió a un seminario sobre costeo basado en actividades y decide ver si es factible utilizarlo en Rocnarf se reúne con varios administrativos claves de las áreas del negocio y están de acuerdo de que existen cinco áreas claves de actividades.

**Área de actividad Causante del costo**

1. Procesamiento de ordenes Número de ordenes

2. Orden de producto de línea Número de producto de línea

3. Entrega a farmacias Número de entregas a farmacias

4. Cajas enviadas a farmacias Número de cajas enviadas a farmacias por entrega

5. Acomodo en anaqueles de las farmacias Número de horas de acomodo en anaqueles

El procesamiento de cada orden consiste en uno o más productos de línea. Una orden de producto de línea representa un solo producto (Ej. pastillas de Panadol fuerte). Cada entrega a farmacias significa la distribución de una o más cajas de productos. Cada producto se entrega en una o más cajas por separado. Los costos en cada área y la cantidad de la base de asignación del costo utilizado en esas áreas en enero 2011 son los siguientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Área de actividad** | **Costo total en enero 2011** | **Total de unidades de la base de asignación del costo usadas en enero 2011** |
| Procesamiento de órdenes | $90.000 | Ordenes |
| Orden de producto de línea | 73.850 | Productos de línea |
| Entregas a farmacias  | 81.000 | Entregas a farmacias |
| Cajas entregadas | 76.000 | Cajas enviadas a farmacias |
| Acomodo en anaqueles | 20.240 | Horas de acomodo |
|  | **341.090** |  |

Otra información para enero 2011 incluía lo siguiente:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | **Cruz Azul**  |  **Pharmacy** | **Fybeca** |
|  Cantidad total de órdenes. | 140 | 360 | 1500 |
|  Cantidad promedio de producto de línea por orden.  | 14 | 12 | 10 |
|  Cantidad promedio de cajas enviadas por entrega a farmacias. | 300 | 80 | 16 |
|  Cantidad total de horas de acomodo en anaqueles a farmacias. | 360 | 180 | 100 |

1. Encuentre la utilidad operativa de cada línea de negocio utilizando el costeo sencillo que utilizaba Rocnarf
2. Encuentre la utilidad operativa de cada línea de negocio utilizando el costeo basado en actividades
3. Analicé la rentabilidad y él % de rentabilidad de cada línea de negocio, comparando el literal A y B, ¿qué decisión podría sugerir Anita Vásquez a los dueños de Rocnarf para maximizar su Utilidad?

**III. SISTEMA DE COSTEO POR ACUMULACION DE PROCESOS (Vale 25%)**

1. La empresa “Textiles Company” se dedica a la fabricación de telas, el proceso de producción comprende cuatro secciones de producción: tinturado, cardado, tejido y acabado. En el departamento de tinturado se emplea como recurso principal la fibra acrílica, que en conjunto con la mano de obra directa y el resto de gastos indirectos de fabricación componen el costo de producción de las telas. La empresa emplea un costeo por acumulación de procesos y le han pedido a usted como Contralor de la compañía que realice algunos cálculos de costos, los mismos que se deberán basar de acuerdo al sistema de costeo promedio.

El jefe de producción le comenta que el 95% de las unidades empezadas en el periodo terminan en óptimas condiciones para ser transferidas a la siguiente sección, por otro lado estadísticamente usted también sabe que el 18.75% de las unidades pendientes por contabilizar en un periodo acaban siendo parte del inventario al final de ese mismo periodo. La fibra acrílica se añade al inicio del periodo, mientras que el resto de insumos se añaden uniformemente durante todo el proceso. El departamento de control de calidad también le informa que la revisión de las unidades dañadas se realiza cuando la producción está terminada. Históricamente usted también sabe que la compañía tiene una tasa de daño normal del 10% de las unidades buenas. De acuerdo a la siguiente información presentada para el mes de agosto del 2011.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Textiles Company: Departamento de Teñido** | **Unidades** | **Fibra**  | **Costos** |
|  | **físicas** | **Acrílica** | **Conversión** |
| Producción en proceso, inventario inicial | 5.000 | $ 25 x unid | $ 65.33 x unid |
|  Grado de terminación del inventario inicial |   | ? | 75% |
| Empezado durante el periodo | 15.000 |   |   |
| Unidades buenas terminadas y transferidas durante el periodo | ? |   |   |
| Producción en proceso, inventario final | ? |   |   |
|  Grado de terminación del inventario final |   | ? | 75% |
| Costos totales añadidos durante el periodo |   | $ 438.000 | $ 694.000 |
| Daños normales como un % de las unidades buenas | ? |   |   |
| Grado de terminación de los daños normales |   | ? | ? |
| Grado de terminación de los daños anormales |   | ? | ? |

1. Utilizando el método promedio, calcule el costo total de la producción terminada, y el costo unitario.
2. Realice los asientos de diario para la compra a crédito de los insumos del mes de agosto y para dicha producción terminada.

**IV. SISTEMA DE COSTEO POR ORDEN DE TRABAJO (Vale 25%)**

1. Durante el presente mes la Industria Pesquera Del Pacífico, está preparando tres órdenes de trabajo para enviar a sus clientes. Los costos que se han incurrido en la producción se detallan en cada una de las órdenes:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **# de orden** | **Pedido (unidades)** | **Materia prima directa consumida** | **Mano de obra directa** |
| 35 | 1200 |  $ 4.480,00  |  $ 850,00  |
| 36 | 1500 |  $ 5.850,00  |  $ 750,00  |
| 37 | 1400 |  $ 4.920,00  |  $ 650,00  |

Los costos indirectos de fabricación presupuestados ascienden a $ 3,980, y los asigna a cada orden de trabajo sobre la base de factor del costo de mano de obra directa.

Los costos indirectos de fabricación reales al final de mes que se terminaron los lotes se establecieron que sumaron $ 3,425

**Se requiere:**

1. Calcular la tasa real de GIF y asignar el costo indirecto de fabricación a cada uno de las órdenes de trabajos.
2. Calcular el costo total de cada lote y el costo unitario de los productos utilizando un costeo histórico
3. Registrar en diario el consumo de los costos en el proceso productivo hasta la transferencia del costo de productos en proceso para obtener el Inventario de Productos Terminados.
4. Establecer la variación de los CIF en cada una de las órdenes.
5. Suponga que realiza la facturación por la venta de las órdenes de trabajo de acuerdo al pedido de los clientes y ha fijado un precio de venta generando una utilidad objetivo para la OT # 35 y 36 el 40% sobre el costo de producción y para las OT 37 un 35% sobre su costo.