



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMÁTICAS
DEPARTAMENTO DE MATEMÁTICAS

AÑO: 2016	PERÍODO: Segundo Término
MATERIA: Contabilidad de Costos II	PROFESOR: CPA. Yessenia González M.
EVALUACIÓN: Primera	FECHA: Diciembre 8 del 2016

COMPROMISO DE HONOR

Yo, al firmar este compromiso, reconozco que el presente examen está diseñado para ser resuelto de manera individual, que puedo usar una calculadora *ordinaria* para cálculos aritméticos, un lápiz o esferográfico; que solo puedo comunicarme con la persona responsable de la recepción del examen; y, cualquier instrumento de comunicación que hubiere traído, debo apagarlo y depositarlo en la parte anterior del aula, junto con algún otro material que se encuentre acompañándolo. No debo además, consultar libros, notas, ni apuntes adicionales a las que se entreguen en esta evaluación. Los temas debo desarrollarlos de manera ordenada.

Firmo al pie del presente compromiso, como constancia de haber leído y aceptar la declaración anterior.

"Como estudiante de ESPOL me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por eso no copio ni dejo copiar".

FIRMA

NÚM. DE MATRÍC:..... PARALELO:.....

1.- TEORÍA.- ENCIERRE EN UN CÍRCULO LA ALTERNATIVA CORRECTA SOBRE LO INDICADO POR LA NIC 2 "EXISTENCIAS" QUE SUSTENTA LA RAZONABILIDAD CONTABLE DEL REGISTRO DE MATERIALES DE DESECHO, REPROCESOS DE PRODUCTOS DEFECTUOSOS Y RECONOCIMIENTO DE PRODUCTOS DAÑADOS (10 PUNTOS)

1.- El valor neto realizable es:

- a) El costo de producción de un producto.
- b) El precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.
- c) El importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.
- d) Todas las anteriores.
- e) Ninguna de las anteriores.

- 2.-** Son ejemplos de costes excluidos de las existencias, y por tanto reconocidos como gastos del ejercicio en el que se incurren, los siguientes:
- a) Los costes de venta.
 - b) Los costes indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a las existencias su condición y ubicación actuales.
 - c) Las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costes de producción.
 - d) Todas las anteriores.
 - e) Ninguna de las anteriores.
- 3.-** Los costos de producción por reprocesos de unidades defectuosas considerados anormales se deberían transferir a:
- a) Inventario de Productos Terminados.
 - b) Inventario de Productos en Proceso.
 - c) Pérdida por reprocesos de Unidades Defectuosas Anormales, para ser reconocidos como gastos del ejercicio en el que se incurren.
 - d) Todas las anteriores.
 - e) Ninguna de las anteriores.
- 4.-** Cuando hay existencias dañadas y materiales de desechos deben ser valorizados a:
- a) A su valor neto realizable o a su costo de producción, es indistinto.
 - b) A su valor razonable, es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.
 - c) Su costo de producción.
 - d) Su valor neto realizable, considerando que su costo puede no ser recuperable.
 - e) Ninguna de las anteriores.
- 5.-** Las existencias se valorarán entre el coste y el valor neto realizable:
- a) Al menor.
 - b) Al promedio.
 - c) Se puede elegir entre los dos valores utilizando el criterio.
 - d) Al mayor.
 - e) Ninguna de las anteriores.

2.- UNIDADES DEFECTUOSAS - COSTOS POR PROCESO - MÉTODO PROMEDIO PONDERADO" (10 PUNTOS)

Alston Company opera bajo el método promedio ponderado del costeo por procesos. Tiene dos departamentos: limpieza y trituración. En el departamento de limpieza, los costos de conversión se agregan de manera uniforme durante el proceso, y los materiales directos se agregan al inicio del proceso. Las unidades defectuosas se detectan en la inspección al final del proceso y se dispone de ellas a un valor neto de desecho de cero. Todo el trabajo completado se transfiere al Departamento de Trituración. Los datos resumidos para Diciembre son los siguientes:

Alston Company - Departamento de Limpieza	Unid. Físicas	Mat. Direct.	Cost./ Convers.
Productos en proceso, inventario inicial (1 de Diciembre)	1,000	\$ 1,000	\$ 800
Grado de avance del inventario inicial de productos en proceso.		100%	80%
Iniciadas durante Diciembre	9,000		
Unidades aceptables terminadas y transferidas durante Diciembre.	7,400		
Productos en proceso, inventario final (31 de Diciembre).	1,600		
Grado de avance del inventario final de productos en proceso.		100%	25%
Costos totales agregados durante Diciembre.		\$ 9,000	\$ 8,000
Unidades defectuosas normales como porcentaje de las unidades aceptables.	10%		
Grado de avance de las unidades defectuosas normales.		100%	100%
Grado de avance de las unidades defectuosas anormales.		100%	100%

Se pide:

1

- a.- Para cada categoría de costos, calcule las unidades equivalentes. Muestre las unidades físicas en la primera columna de su informe (2 Puntos).
- b.- Resuma los costos totales por contabilizar y asigne los costos totales a las unidades terminadas y transferidas fuera del proceso (incluyendo las unidades defectuosas normales), a las unidades defectuosas anormales y a las unidades en el inventario final de productos en proceso (4 Puntos).
- c.- Realice los respectivos asientos de diario (4 Puntos).

3.- MATERIALES DE DESECHO, REPROCESO DE UNIDADES DEFECTUOSAS Y PRODUCTOS DAÑADOS (15 PUNTOS)

Industrias Ecuapol S.A. terminó la OP No. 490 por 6.000 unidades, con los siguientes resultados imprevistos:

	TOTAL COSTOS	
Materiales Directos	\$ 180,000	
Mano de Obra Directa	70,000	
Costos Generales de Fabricación Aplicados	\$ 35,000	50.00%

Esta orden dejó desechos por un valor estimado de mercado total de \$ 15.000 que la empresa juzga dignos de control.

También hubo 130 unidades dañadas con un precio de venta estimado de \$ 60 c/u (cada una).

Finalmente hubo 240 unidades que resultaron defectuosas y para cuya corrección se incurrió en los siguientes costos adicionales:

Materiales Directos	\$ 6,000	
Mano de Obra Directa	\$ 4,000	
Costos Generales de Fabricación Aplicados.	50% del costo de Mano de Obra Directa.	

4,000 unidades buenas se vendieron a \$ 80 c/u (cada una), y se recibió dinero vía transferencia bancaria a la cuenta corriente que mantiene en el Banco Nacional de Fomento. Todos los desechos se vendieron más tarde por un total de \$ 16,000, y 25 unidades de los productos dañados a \$ 50 c/u (cada una), tanto los desechos como los productos dañados se vendieron a crédito 30 días plazo.

NOTAS:

- 1.- Ecuapol S.A. es contribuyente especial y sus ventas las realiza a contribuyentes normales dentro de la Provincia del Guayas. Aplique las disposiciones tributarias que se encuentren vigentes.
- 2.- En los registros contables aplique el método en el cual sí se ha podido identificar las Órdenes de Producción dónde se produjeron los Materiales de Desechos, Productos Defectuosos, y Productos Dañados, por cuanto se trata de una situación esporádica.

SE REQUIERE

PUNTOS

Asiento para:

- | | |
|--|-----|
| 1) Capitalización de desechos | 1.5 |
| 2) Venta de desechos | 2.5 |
| 3) Capitalización de unidades dañadas | 1.5 |
| 4) Venta de unidades dañadas | 2.5 |
| 5) Corrección de unidades defectuosas | 1.5 |
| 6) Liquidación de la Orden de Producción y transferencia a Productos Terminados. | 3.0 |
| 7) Venta de unidades buenas. | 2.5 |

4.- COSTOS POR DEPARTAMENTOS EN UN SISTEMA DE ÓRDENES DE PRODUCCIÓN (15 PUNTOS)

En Diciembre del 2016, Industrias del Ecuador Cía. Ltda., dispone de los siguientes datos reales de costos generales obtenidos por departamentos en ese período:

Departamento de Laminado (producción)	\$ 121,100
Departamento de Acabado (producción)	80,400
Departamento (A) de Servicios	36,000
Departamento (B) de Servicios	\$ 19,200

Los Costos Generales Presupuestados para el año 2016, son:

Departamento de Laminado (producción)	\$ 120,000
Departamento de Acabado (producción)	100,000
Departamento (A) de Servicios	40,000
Departamento (B) de Servicios	\$ 15,200

Los departamentos de servicios, tanto en el caso de costos generales presupuestados como en el de costos generales reales, se reparten a los demás departamentos en la siguiente forma: (El Departamento de Servicios A primero.)

Departamento de Servicios A: Se reparte con base en un estudio del costo de la maquinaria en cada Departamento. Dicho estudio muestra lo siguiente:

Departamentos	Costos de Maquinaria
Laminado	\$ 20,000
Acabado	16,000
Servicios A	8,000
Servicios B	\$ 4,000

Departamento de Servicios B: Se reparte con base en el número de empleados:

Departamentos	No. empleados
Laminado	80
Acabado	80
Servicios A	10
Servicios B	10

La capacidad presupuestada fue:

Departamento	Horas MOD
Laminado	40,000
Acabado	20,000

La capacidad real es de:

Departamento	Horas MOD
Laminado	36,000
Acabado	20,000

De los costos de los departamentos Laminado y Acabado se considera que la fórmula del comportamiento de los costos obedece a un 50% de costos fijos y un 50% de costos variables. Los departamentos de servicios se consideran con costos fijos únicamente.

Se requiere:

- a.- Cálculo de la tasa predeterminada y determinación de los valores de Costos Generales de Fabricación (CGF) que se aplicaran al proceso (3 Puntos).
- b.- Cálculo de las variaciones de presupuesto y capacidad (7,5 Puntos)
- c.- Efectuar asientos contables por la aplicación de los Costos Generales de Fabricación (CGF) al proceso, cierre de cuentas de Costos Generales de Fabricación y cierre de variaciones (4,5 Puntos).