



## ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL ESPOL

### EXAMEN DE MEJORAMIENTO CONTABILIDAD DE COSTOS



NOMBRE: \_\_\_\_\_

PARALELO: \_\_\_\_\_ FECHA: Febrero 17 del 2011

### TEMA 1 - PARTE TEÓRICA

Conteste con una "V" si considera que respuesta es verdadera y con una "F" si considera que respuesta es falsa. (10 Puntos).

- 1.- Un sistema de costeo por procesos no se puede aplicar en empresas que trabajan con una producción en serie o continúa. ( )
- 2.- Cuando existe capacidad ociosa, es rentable producir y vender cualquier producto que utilice dicha capacidad y deje un margen positivo sobre su costo incremental (el costo adicional que se incurre para producir y vender el producto en cuestión), siempre y cuando estas ventas a precios rebajados no perjudiquen los precios normales del mercado. ( )
- 3.- En un sistema de costos por procesos el costo unitario se obtiene dividiendo el costo total para el número de unidades fabricadas en cada proceso, dentro del período. ( )
- 4.- El método del Margen de Contribución para determinar el punto de equilibrio, es igual a los ingresos por ventas menos todos los costos que varían respecto de un factor de costo relacionado con la producción. ( )
- 5.- El análisis costo - volumen - utilidad, no proporciona una visión financiera panorámica del proceso de planeación. ( )

### TEMA 2.- COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN (60 PUNTOS)

Producciones "Mi Lindo Ecuador" S.A. tiene un sistema de costos por ordenes de producción. La empresa cierra libros cada mes. El balance general a diciembre 31 DEL 2010 mostraba lo siguiente:

#### BALANCE GENERAL DIC 31 2010

##### ACTIVOS

Caja y Bancos	USD	20,000
Bancos		100,000
Cuentas por Cobrar	USD	41,500

Provisión Cuentas Incobrables	<b>USD</b>	<u>-1500</u>	40,000
Inventario Materiales			50,000
Inventario Productos en Proceso			30,000
Inventario Productos Terminados			70,000
Maquinarias	<b>USD</b>	130,000	
Depreciación Acumulada	<b>USD</b>	<u>-17,000</u>	<u>113,000</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<u><u>423,000</u></u>

#### **PASIVO Y PATRIMONIO**

Cuentas por Pagar			30,000
Obligaciones Bancarias			55,000
Capital			290,000
Superávit - Ganancias Retenidas			<u>48,000</u>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>USD</b>		<u><u>423,000</u></u>

#### **Recomendaciones:**

En las transacciones se deberá incluir:

- El Impuesto al Valor Agregado -IVA con la tarifa que corresponda
- Retenciones en la Fuente: del impuesto a la renta y del impuesto al Valor Agregado en el porcentaje respectivo. Producciones "Mi Lindo Ecuador" S.A. es contribuyente especial.

Para el año 2011 la tasa predeterminada se calculó con base en los siguientes presupuestos:

Costos Generales de Fabricación	USD	780,00
Horas de Mano de Obra Directa		0
		60,000

Durante el mes de enero de 2011 ocurrieron las siguientes transacciones relacionadas con la producción.

1. Compra de materiales a crédito **USD** 85,000
2. Uso de materiales:
 

Para la OP No. 100	USD	35,000
Para la OP No. 101		25,000
Para lubricar las maquinarias		15,000
Para reparaciones en la gerencia (Mantenimiento)	USD	5,000
3. Efectúe los asientos de diario para contabilizar el pago y la distribución de la Nómina. Se tienen los siguientes datos:
 

Sueldos de Administración	USD	40,000
Sueldos de Ventas		15,000
Total devengado según tarjetas de reloj - Sueldos Producción		87,600

Deducciones:

Seguro Social		<u>?</u>
Cooperativas		1,600
Sindicato		1,900
Abono a Préstamos	USD	5,000

El total devengado del sector producción se discrimina así:

Trabajadores directos	USD	50,000
Trabajadores indirectos		36,000
Recargo por trabajo extra	USD	1,600

El resumen de la Planilla de Trabajo de los **trabajadores directos** arrojó los siguientes totales:

O.P. No. 100	USD	36,000
O.P. No. 101		6,000
Trabajo Indirecto		5,000
Tiempo no productivo		<u>2,000</u>
<b>TOTAL</b>	<b>USD</b>	<b>49,000</b>

- 4** Costos y Gastos Generales pagados en efectivo (Elaborar un asiento por cada caso):

Arrendamiento de una maquinaria para el proceso de cortado. USD 10,000

Servicios de Luz (60% producción y 30% Administración y 10% Ventas). 20,000

Suministros de Oficina para el sector Administrativo: Toners para impresoras y copiadoras USD 250

- 5** El único ajuste fue el de depreciación de la maquinaria cuya vida útil es 15 años y la administración estimo como provisión de Cuentas Incobrables para este mes USD 1,000.

- 6** El total de horas reales de mano de obra directa en enero fue 6,000.

- 7** El saldo final de la cuenta de Inventario de Productos en Proceso es USD 70,000. Efectuar asiento contable por el costo de los artículos terminados.

- 8** El saldo final de la cuenta de Inventario de Productos Terminados es de USD 90,000. Registrar el costo de los artículos vendidos.

- 9** El valor de la venta a UDS 275,000 a crédito.

- 10** La variación de los Costos Generales de Fabricación se serró contra los costos de productos vendidos.

**Se pide:** Elaborar asientos contables.

### TEMA III.- EJERCICIO DE COPRODUCTOS Y SUBPRODUCTOS (30 PUNTOS)

Industrias Spartan es una empresa en la cual en uno de sus procesos de elaboración surgen los coproductos X, Y, Z y el subproducto W, que se estima de "valor considerable".

En el periodo de marzo del 2010 se produjeron 24.000 unidades del subproducto con un precio de venta de \$15 cada una.

Los coproductos X, Y, y Z, son diferentes en cuanto a peso y volumen. Las unidades producidas en el periodo fueron:

		Precio de Venta por Unidad
X	36000 litros	30
Y	18000 kilos	48
Z	48000 barriles	14.4

Los costos de producción fueron incurridos en la siguiente forma en el proceso conjunto.

Materiales	300,000
Mano de Obra	210,000
Costos de Generales de Fabricación	<u>210,000</u>
<b>Total</b>	<b>720,000</b>

Adicional de los costos anteriores se requirieron costos adicionales para los productos X y W en la siguiente cantidad:

	<b>X</b>	<b>W</b>
Mano de Obra	175,000	12,000
C. G. Fabricación	<u>63,000</u>	<u>20,000</u>
<b>Total</b>	<b>238,000</b>	<b>32,000</b>

Se requiere:

Hacer los asientos necesarios para cargar a sus respectivas cuentas de inventario los coproductor y el subproducto.