**ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS**

**CONTABILIDAD DE COSTOS**

**EXAMEN DE MEJORAMIENTO**

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

Paralelo: \_\_\_\_\_\_\_\_

Martes, 13 de septiembre de 2011

**I. PREGUNTAS TEORICAS (25 Pts., cada literal 5 puntos)**

1. **El propósito principal de la Contabilidad de Costos es:**
2. Centrarse en la información a terceros tales como inversionistas, entidades gubernamentales.
3. La presentación de informes internos.
4. Medir, analizar y presentar información financiera y no financiera que ayuda a los gerentes a tomar decisiones para alcanzar las metas de una organización.
5. Medir, analizar y presentar información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos en una organización.
6. Evitar conflictos de interes reales o aparentes e informar a todas las partes pertinentes de cualquier conflicto potencial.
7. **Los sistemas tradicionales de costeo son:**
8. Costeo por procesos y costeo por ordenes de trabajo
9. Costeo por ordenes de trabajo y costeo basado en actividades
10. Costeo por procesos y costeo por desperdicio
11. Costeo por ordenes de trabajo y costeo especializado
12. Costeo estándar y costeo por desperdicio
13. **El costeo histórico:**
14. Prorratea los costos indirectos basados en las tasas reales multiplicadas por las cantidades reales de las bases de asignación.
15. Vincula de manera sistemática un costo indirecto o un grupo de costos indirectos a un objeto del costo.
16. El objeto del costo son unidades idénticas o similares de un producto o servicio.
17. Calculan una tasa de los costos indirectos predeterminados o presupuestados para cada grupo de costos a principios del ejercicio fiscal, y asignan gastos indirectos a los trabajos a medida que se avanza en ellos.
18. Multiplica la tasa presupuestada del costo indirecto por cantidades reales de las bases de asignación del costo.
19. **El costeo basado en actividades:**
20. Los costos unitarios de un producto o servicio se obtienen asignando los costos totales a muchas unidades idénticas o similares.
21. Los trabajos individuales usan diferentes cantidades de recursos de producción
22. Identifica las actividades individuales como los objetos fundamentales del costo.
23. El objeto del costo es una unidad o múltiples unidades de un producto o servicio distinto llamado trabajo.
24. Identifica los costos indirectos relacionados con cada base de asignación del costo.
25. **Daño se refiera a:**
26. Las unidades de producción que no satisfacen las especificaciones requeridas por los clientes pero que subsecuentemente son reparadas y vendidas como unidades terminadas.
27. Las unidades de producción-indistintamente que estén total o parcialmente terminadas- que no satisfacen las especificaciones requeridas por los clientes para considerarse como buenas unidades y que se descartan o venden a precios reducidos.
28. Los materiales residuales que resultan de la manufactura de un producto.
29. Unidades que tienen un bajo valor de ventas en comparación con el valor total de ventas del producto.
30. Aquellas unidades que no surgiría bajo condiciones operativas eficientes.

**II. PUNTO DE EQUILIBRIO (25 Pts., cada literal 8 pts. a excepción del literal A que vale 9 pts.)**

4.- La PICANTERIA “PEPITA” vende 2 tipos de encebollados que son: el de Pescado y el Mixto (pescado y camarón). Existen diferencias en sus precios de ventas y en los costos variables pero los costos fijos son iguales para ambos por $100.000 al año. La mezcla de ventas planeadas en *unidades* es de 60% para el de pescado y 40% para el mixto.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Pescado** | **Mixto** |
| Precio de venta | 2 | 3 |
| (-) Costos variables | (1.5) | (2) |
| **(=) Margen de contribución** | **0.5** | **1** |

a.- Cual es el punto de equilibrio del encebollado de Pescado y Mixto en unidades si se mantienen la mezcla de ventas, 60% para el encebollado de Pescado y 40% para el Mixto

85,714 (Pescado)

Pe (Unds) = 142,857 Unds.

57,143 (Mixtos)

b.- De mantenerse la mezcla de venta cual será la utilidad operación al vender 3000 unidades.

Utilidad/Perdida Operativa = - $97,900

c.- Se desea alcanzar una utilidad neta de $400.000 la tasa del impuesto a la renta del año 2010 es del 25%si se mantienen la mezcla de ventas, 60% para el de Pescado y 40% para el Mixto cuantos platos se tendrá que vender.

542,857 (Pescado)

Pe (Unds.) = 904,761 unds.

361,904 (Mixtos)

**II. COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES (25 Pts., cada literal 12.5 Pts.)**

Supermercados “La Tiendita” decide aplicar el análisis de CBA a tres líneas de productos: Productos cárnicos, frutas y a las pastas. Supermercados “La Tiendita” identifica cuatro actividades y sus tasas de costos por actividad de la siguiente manera:

\*Pedidos $100 por orden de compra

\* Entrega y recepción de mercadería $80 por entrega.

\*Colocación en anaqueles $20 por hora

\*Soporte y ayuda al cliente $0.20 por artículo vendido

Los ingresos, el costo de la mercadería vendida, los costos de soporte a la tienda, y el uso por área de actividades de las tres líneas de producto son:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Productos** | **Frutas** | **Pastas** |
|  |  | **cárnicos** |  |  |
| Datos financieros | |  |  |  |
|  | Ingresos | $ 57.000 | $ 63.000 | $ 52.000 |
|  | Costo de la mercadería vendida | $ 38.000 | $ 47.000 | $ 35.000 |
|  | Soporte a la tienda | $ 11.400 | $ 14.100 | $ 10.500 |
| Uso por área de actividades (base de asignación del costo) | |  |  |  |
|  | Pedido (órdenes de compra) | 30 | 25 | 13 |
|  | Entrega (entregas) | 98 | 36 | 28 |
|  | Colocación de anaqueles (horas) | 183 | 166 | 24 |
|  | Soporte al cliente (artículos vendidos) | 15.500 | 20.500 | 7.900 |

Con un sistema de costeo sencillo, Supermercados “La Tiendita” asignaba a los productos los costos de soporte a una tasa del 30% del costo de la mercadería vendida.

1. Utilice el sistema de costeo sencillo para preparar un informe de rentabilidad por línea de producto.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Carnes** | **Frutas** | **Pastas** |
| **Ingreso** | $ 57.000,00 | $ 63.000,00 | $ 52.000,00 |
| **(-) Costo Mercadería Vendida** | $ 38.000,00 | $ 47.000,00 | $ 35.000,00 |
| **(-) Costo de Soporte** | $ 11.400,00 | $ 14.100,00 | $ 10.500,00 |
| **Utilidad Operativa** | $ 7.600,00 | $ 1.900,00 | $ 6.500,00 |
| **(%)** | 13,33% | 3,02% | 12,50% |

1. Utilice el sistema de CBA para preparar un informe de rentabilidad por línea de producto.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Carnes** | **Frutas** | **Pastas** |
| **Ingreso** | $ 57.000,00 | $ 63.000,00 | $ 52.000,00 |
| **(-) Costo Mercadería Vendida** | $ 38.000,00 | $ 47.000,00 | $ 35.000,00 |
| **(-)Costo de Pedidos-Tasa $100** | $ 3.000,00 | $ 2.500,00 | $ 1.300,00 |
| **(-)Costo de Entrega-Tasa $80** | $ 7.840,00 | $ 2.880,00 | $ 2.240,00 |
| **(-)Colocación de anaqueles-Tasa $20** | $ 3.660,00 | $ 3.320,00 | $ 480,00 |
| **(-) Costo de Soporte-Tasa $0,20** | $ 3.100,00 | $ 4.100,00 | $ 1.580,00 |
| **Utilidad Operativa** | $ 1.400,00 | $ 3.200,00 | $ 11.400,00 |
| **(%)** | 2,46% | 5,08% | 21,92% |

**III. DAÑOS, REPROCESOS Y DESPERDICIOS (25 Pts., literales a y b 8 Pts., y literal c 9 Pts.)**

“Computadoras y Accesorios S.A.” es una compañía que se especializa en la fabricación de chips para computadoras. Los materiales directos se añaden al inicio del proceso de producción. Los costos de conversión se agregan de manera uniforme durante el proceso. Algunas unidades de chips se dañan como resultado de defectos no detectables antes de la inspección de los productos terminados. Se dispone de las unidades dañadas a un valor deto de desecho de cero. “Computadoras y Accesorios S.A.” usa el método promedio ponderado para el costeo por procesos. Los datos para agosto del 2011 son:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Unidades** | **Materiales** | **Costos de** |
|  |  | **físicas** | **directos** | **conversión** |
| Producción en proceso, inventario inicial (1 de agosto) | | 400 | $ 64.000 | $ 10.200 |
|  | Grado de terminación del inventario inicial de producción en proceso |  | 100% | 30% |
| Empezado durante agosto | | 1.700 |  |  |
| Unidades buenas completadas y transferidas durante septiembre | | 1.400 |  |  |
| Producción en proceso, inventario final (31 de agosto) | | 300 |  |  |
|  | Grado de terminación del inventario final de producción en proceso |  | 100% | 40% |
| Costos totales añadidos durante agosto | |  | $ 378.000 | $ 153.600 |
| Daños normales como un porcentaje de las unidades buenas | | 15% |  |  |
| Grado de terminación de los daños normales | |  | 100% | 100% |
| Grado de terminación de los daños anormales | |  | 100% | 100% |

1. Para cada categoría de costos, encuentre las unidades equivalentes.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Unidades Equivalentes** | |
| **Computadoras y Accesorios S.A.** | **Unidades** | **Materiales** | **Costos** |
|  | **físicas** | **Directos** | **Conversión** |
| (+) Producción en proceso, inventario inicial | 400 |  |  |
| (+) Empezado durante el periodo | 1,700 |  |  |
| **Unidades pendientes de contabilizar** | **2,100** |  |  |
| Unidades buenas terminadas y transferidas durante el periodo | 1,400 | 1,400 | 1,400 |
| Daño Normal | 210 | 210 | 210 |
| Daño Anormal | 190 | 190 | 190 |
| Producción en proceso, inventario final | 300 | 300 | 120 |
| **Unidades contabilizadas** | **2,100** | **2,100** | **1,920** |

1. Para cada categoría de costos, calcule el costo por unidad equivalente.

* Materiales directos = ($64,000+$378,000)/2,100 = $210.48
* Costos de conversión = ($3,060+$153,600)/1,920 = $81.59

1. Elabore un resumen de los costos totales pendientes de contabilizar, y asigne los costos totales a las unidades completadas y transferidas (incluyendo los daños normales), a los daños anormales, y a las unidades que haya en el inventario final de producción en proceso.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Unidades Equivalentes** | |
| **Computadoras y Accesorios S.A.** | **Costos** | **Materiales** | **Costos** |
|  | **Totales** | **Directos** | **Conversión** |
| Unidades buenas terminadas y transferidas durante el periodo | $ 408,903.25 | $ 294,672 | $114,231.25 |
| Daño Normal | $61,335.5 | $44,200.8 | $17,134.7 |
| Daño Anormal | $55,494.32 | $39,991.5 | $15,502.82 |
| Producción en proceso, inventario final | $72,935.25 | $63,144 | $9,791.25 |
| **Costo por contabilizar** | **$598,668.02** | **$442,008** | **$156,660.02** |