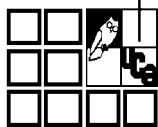


kkkkkk + kkkk



UNIVERSIDAD CENTROAMERICANA JOSE SIMEON CAÑAS
MAESTRIA EN DIRECCIÓN DE EMPRESAS

EXAMEN FINAL DE CONTABILIDAD GERENCIAL

MADE

Alumno(a): _____ Nota: _____

Profesor: Mario Echeverría Octubre 27, 2003

=====

PRIMERA PARTE: Teoría y Análisis. (25%)

Indique si las siguientes proposiciones son falsas o verdaderas, (F ó V):

1. Costos relevantes son aquellos costos esperados que difieren entre cursos alternativos de acción. ()
2. Los costos hundidos son aquellos costos incurridos como resultado una decisión pasada que es relevante en la toma de cesiones presente. ()
3. El sacrificio de beneficios al tener que rechazar la próxima mejor alternativa se le conoce como costos irrelevantes. ()
4. El Costo conjunto es aquel gasto de un solo proceso que proporciona múltiples productos simultáneamente. ()
5. El Método de valor Neto Realizable Calculado es un método para calcular precios de transferencia. ()

SEGUNDA PARTE: (40%):

Considerando la información suministrada en este CASO, desarrolle lo siguiente:

- a) Bajo el Sistema de Costos ABC y tradicional complete la información faltante y determine los costos unitarios para cada uno de los productos (utilice para esto los cuadros que se incluyen), luego describa el impacto que tiene el Costo ABC en los costos unitarios de los productos versus los costos unitarios resultantes del costeo tradicional.
- b) Explique la relevancia que tiene el Costeo ABC en la fijación de precios de venta en las empresas. (en forma breve, clara y contundente)

CASO SOBRE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES

COSTOS BAJO ENFOQUE TRADICIONAL

DATOS CORRESPONDIENTES A LA PRODUCCION DE UN MES

COSTOS DIRECTOS	PRODUCTO A	PRODUCTO B	Totales
Materia Prima Directa	\$ 3,500.00	\$ 2,600.00	\$ 6,100.00
Mano de Obra Directa	\$ 2,400.00	\$ 1,400.00	\$ 3,800.00
Costo Primo	\$ 5,900.00	\$ 4,000.00	\$ 9,900.00

DETALLE DE LOS CIF

Sueldos	\$5,000.00
Energía Eléctrica	\$2,000.00
Depreciación Equipos	<u>\$512.50</u>
Total CIF	<u><u>\$7,512.50</u></u>

Base de distribución de los CIF tradicional:

Total CIF/ Costo Primo

COSTOS TRADICIONALES POR PRODUCTO

	PRODUCTO A	PRODUCTO B	TOTAL
MATERIA PRIMA			
MOD			
CIF			

COSTOS ABC

Actividades identificadas:

Decorar

Empacar

Almacenar

TRANSMISORES O INDUCTORES DE COSTOS DE LOS RECURSOS A LAS ACTIVIDADES

Bases que se han utilizado para repartir los costos de un recurso a las distintas actividades que emplean este recurso

Sueldos

Son asignados a las actividades en función de la nómina pagada a los empleados que desarrollan cada una de las actividades.

Las nominas por actividad son las siguientes:

	Decorar	Empacar	Almacenar	Total Nomina
	20%	60%	20%	
\$	1,000.00	\$ 3,000.00	\$ 1,000.00	\$5,000.00

Energía Eléctrica

Son asignados a las actividades en función de los metros cuadrados del área física.

En el caso del ejemplo los metros cuadrados por áreas donde se desarrollan las actividades identificadas son:

Decorar	20
Empacar	20
Almacenar	<u>100</u>
Area total	<u><u>140</u></u> en metros cuadrados

Inversión total en Energía Eléctrica	\$2,000.00
Area total en metros cuadrados	140
Costo de Energía por metro cuadrado atendido	\$ 14.29

Depreciación Equipos Son asignados a las actividades en función a la depreciación del periodo del equipo utilizado en cada actividad.

En el caso del ejemplo en la actividad de Decorar no se utilizan equipos y en las otras dos actividades los datos son los siguientes:

	Equipos	Tasa Depreciación	Depreciación Anual	Depreciación Mensual
Empacar	\$ 15,000.00	25%	\$ 3,750.00	\$ 312.50
Almacenar	\$ 20,000.00	12%	\$ 2,400.00	\$ 200.00
Totales	<u>\$ 35,000.00</u>		\$ 6,150.00	<u>\$ 512.50</u>

BAJO COSTOS ABC TENEMOS				
GASTOS	ACTIVIDADES			Total
	Decorar	Empacar	Almacenar	
Sueldos				
Energía Eléctrica				
Depreciación de Equipo				
Totales				

INDUCTORES O TRANSMISORES DE COSTOS DE LAS ACTIVIDADES A LOS PRODUCTOS

Bases usadas para destinar los costos de una actividad a los productos

Decorar

Los costos de Decorar son destinados a los productos en función de los productos recibidos, para el caso en el periodo se recibieron los siguientes:

Producto A	900	}	Prod. Terminados
Producto B	550		
Total recibidos	<u>1450</u>	Producto	Recibidos

Costos Actividad de Decorar: \$ 1,285.71

Costo por producto recibido \$ 0.8867

Empacar

Los costos de empacar se destinan a los productos en función de los tiempos invertidos en el periodo por producto. Esto resulta relativamente fácil, ya que el tiempo invertido en cada producto es controlado automáticamente por los lectores de código de barras que se utilizan. Los tiempos invertidos en Empacar el producto fueron:

	Total Minutos	Minutos por producto
Producto A	9300	10.33333333
Producto B	2200	4
Total minutos	11500	

Costos actividad Empacar	\$ 3,598.21
Total de minutos invertidos	11500
Costo de Empacar Minuto	\$ 0.31289

Almacenar

Los costos de almacenamiento se destinan a los productos en función de la rotación física de cada producto.

En el periodo ambos productos tuvieron igual rotación, Así:

	Unidades rotadas	Gasto Distribuido
Rotación de A	200	50% \$ 1,314.29
Rotación de B	200	50% \$ 1,314.29
Total	400	100%

Por lo que el costo de almacenar se distribuye uniformemente entre ambos productos.

COSTEO DE PRODUCTOS	PRODUCTO A	PRODUCTO B	TOTALES
MATERIA PRIMA			
MANO DE OBRA DIRECTA			
Decorar			
Empacar			
Almacenar			
COSTO PRODUCTO ABC			
Unidades producidas			
Costo por Unidad			
COSTO TRADICIONAL			
Costo por Unidad			
DIFERENCIA POR PRODUCTO			

TERCERA PARTE (35%):

Un grupo formado por una matriz "Q" y dos subsidiarias: "A" y "B".

La matriz está analizando a que precios transferir el producto "Y" de la Subsidiaria B a la A.

Los datos y opciones son las siguientes:

Producto a transferir "Y"

Opciones de precios de transferencia:

1. Transferir 100 unidades en \$ 500,000
2. Transferir 100 unidades en \$ 800,000

El costo del producto "Y" para la Subsidiaria B es de \$ 200,000.00

La subsidiaria A puede colocar las 100 unidades de "Y" en el mercado a un precio máximo de venta de \$ 1,200,000.00

La tasa de aranceles que tendría que pagar "A" al importar el producto sería del 15% y la tasa de impuesto sobre la Renta sería del 25%.

Por su parte la Subsidiaria B tendría que pagar una tasa de impuesto sobre la Renta del 30%.

Asuma que no existen otros costos ni gastos y que toda las transacciones se efectúan en el mismo periodo de tiempo.

Basado en el análisis de precios de transferencia y la información a su disposición, ¿Cual de las dos opciones es la más conveniente para el Grupo?, sustente su respuesta con los resultados determinados.