



Contabilidad II Preparación I₁ Lo Damos Vuelta

TEMA I 26 puntos

La Empresa “Decora Art” se dedica a la producción y venta de muebles de madera. El proceso productivo se organiza en dos departamentos:

Departamento de producción: es donde se realiza la fabricación de los muebles. El proceso productivo empieza con la incorporación del 100% de la madera, la que luego es cortada a medida para los muebles. El proceso de corte de la madera y eliminación de trozos con imperfecciones representa el 25% inicial del proceso total de este departamento y se le asigna el 40% de la mano de obra directa (MOD) del departamento (este porcentaje es asignado de forma uniforme en esta etapa). A continuación, viene la etapa de armado de muebles, que representa el 75% restante del proceso productivo, incorpora el 60% de la MOD (de forma uniforme dentro de esta etapa) y toda la materia prima indirecta (clavos, tornillos y manillas) necesarias para las terminaciones. El resto de los otros costos de conversión (CC) son incorporados de forma uniforme a lo largo del proceso.

Al terminar el proceso de armado de los muebles, existe un punto de inspección donde se revisa que estén en buenas condiciones para la venta. Lo normal es que en este punto se encuentre un 2% como desperdicio normal (porcentaje calculado sobre las unidades buenas terminadas).

Departamento de barnizado y embalaje: este proceso productivo empieza con las unidades terminadas y transferidas del departamento de producción. En el 10% de avance del proceso se limpian y se le incorpora el barniz, que representa el 70% de la materia prima directa (MPD) de este departamento. Cuando el mueble llega al 80% de avance, se realiza una inspección para asegurar que la etapa de barnizado haya finalizado de forma correcta. Lo normal es que el 1% de los muebles que aprueban los estándares de calidad de este punto tenga algún tipo de falla, el resto del desperdicio detectado en este punto es considerado como anormal. Los muebles que aprueban los estándares de calidad son embalados, incorporando, en el 85% de avance, el resto de la MPD que corresponde principalmente a las cajas para embalar. Todos los otros costos de conversión de este departamento son incorporados de manera uniforme en el proceso.

La información de “Decora Art” para el primer semestre del año es la siguiente:

	Depto. Producción		Depto. Barnizado y embalaje	
	Unidades	Grado de avance	Unidades	Grado de avance
Inventario Inicial de productos en proceso	500	70%	850	20%
Unidades Empezadas en el mes	3,000		3,100	
Inventario final de productos en proceso	300	30%	200	90%
Inventario final de productos terminados	3,100		3,700	

	Costos del período (M\$)	Costos Inventario Inicial de Prod. Proceso (M\$)
Departamento de Producción		
MPD (Madera)	132,210	21,000
MPI (Clavos, tornillos y manillas)	5,716	900
CC departamento de producción	8,634	1,500
MOD departamento de producción	11,560	1,770
Departamento de Barnizado y Embalaje		
MPD (Barniz y embalajes)	18,500	1,175
CC departamento de barnizado y embalaje	22,500	1,020
Costo del departamento de producción*		46,400

* Este costo corresponde a las unidades que al empezar el período estaban como productos en proceso en el departamento de barnizado y embalaje

Por simplicidad, asuma que en los casos en que se contabilice el desperdicio normal, este es asignado completamente a los productos terminados, independiente de donde sea el punto de inspección.

Considerando la información anterior, a Usted se le pide lo siguiente:

- a. Grafique los procesos productivos de ambos departamentos (de forma separada cada uno), indicando las etapas en que se incorporan los distintos costos y el flujo de unidades.
- b. Si el departamento de producción asigna sus costos utilizando FIFO y bajo el criterio de no asignar costo a las unidades de desperdicio normal, ¿Cuál es el costo total de las unidades traspasadas al departamento de barnizado y embalaje?
¿Cuál es el gasto del desperdicio anormal?
- c. Si el departamento de barnizado y embalaje asigna el costo utilizando el método de promedio ponderado y asignando costo a las unidades de desperdicio normal, ¿Cuál es el saldo final de las cuentas de balance de productos en proceso y productos terminados?

Nota: En caso de no haber respondido la letra a), considere que el costo total de productos terminados y transferidos al departamento de barnizado y ensamblaje fue de M\$ 174.800

- d. Suponga que las unidades consideradas como desperdicio en el departamento de barnizado y embalaje, pueden ser reprocesadas y terminadas con un costo unitario de M\$ 5.000. Calcule el costo total de productos terminados bajo este escenario e identifique cuánto sería el gasto en el estado de resultados.

TEMA II

La empresa Constructora la “Simpleza S.A” se dedica exclusivamente a realizar viviendas a la medida del cliente, donde el cliente es el encargado de comprar todos los materiales necesarios, por tanto, paga la casa a la constructora cuando esta es terminada y entregada. Para realizar dichas construcciones la empresa cuenta con 2 departamentos de apoyo y 2 departamentos productivos.

Departamentos Productivos:

- Departamento Construcción:** Departamento encargado de toda la obra gruesa. Para ello cuenta con personal y maquinaria.

Construcción asigna sus costos indirectos a la OT en base a las horas máquina de construcción utilizadas en cada OT. Los costos de mano de obra directa (MOD) se calculan en función de las horas hombre trabajadas en el departamento.

- Departamento Diseño:** Este departamento tiene la particularidad de estar presente en dos etapas de la orden: 1) es encargado de diseñar la casa y 2) se encarga de los detalles y ornamentación de la casa luego que es edificada por el departamento de construcción.

Diseño asigna sus costos indirectos en base a las horas hombres de diseño que utiliza la OT en la etapa de diseñar la casa. Los costos de mano de obra directa (MOD) se calculan en función de las horas hombre totales trabajadas en el departamento.

Departamentos de Apoyo:

- Departamento Control de Calidad:** Encargado de revisar el trabajo realizado por cada uno de los departamentos. Control de calidad asigna sus costos según horas hombres totales utilizadas en cada uno de los departamentos.
- Departamento Mantenición:** Departamento encargado de realizar mantención a las máquinas utilizadas por cada uno de los departamentos. Mantención asigna sus costos en base a las horas de máquina utilizadas en cada uno de los departamentos.

Los datos y costos proyectados totales para el año 2016 de cada uno de los departamentos son los siguientes:

	Departamentos de Apoyo		Departamentos Productivos	
	Depto. C.Calidad	Depto. Mantención	Depto.Construcción	Depto. Diseño
Gasto Personal	20.000.000 (MOI)	10.000.000 (MOI)	20.000.000 (MOD)	10.000.000 (MOD)
Horas Hombres	10.000	3.000	10.000	3.000*
Horas Máquinas	800	500	7.000	4.000
Depreciación Máquinas (GIF)	5.000.000	2.000.000	5.000.000	2.000.000

* Se estima que un 60% se utilice en diseñar y el otro 40% en detalles y ornamentación

“Simpleza S.A” recibió su primera orden de trabajo el 1 Enero del 2016 y entregó la casa el 1 de Octubre del 2016. Los datos reales para la OT #1 son los siguientes:

Orden de Trabajo #1		
	Depto.Construcción	Depto. Diseño
Horas Hombres	1.500	300**
Horas Máquinas	600	900

**Se utilizó un 55% en diseñar y el otro 45% en detalles y ornamentación.

- a) Asigne los costos de los departamentos de apoyo bajo el método recíproco, y calcule el costo asignado a la OT#1. Si la empresa cobró \$10.000.000, ¿la empresa estaría ganando o perdiendo plata?

Finalmente termina el año 2016 y la empresa conoce los datos reales totales del año 2016.

	Departamentos de Apoyo		Departamentos Productivos	
	Depto. C.Calidad	Depto. Mantención	Depto.Construcción	Depto. Diseño
Gasto Personal	25.000.000 (MOI)	10.000.000 (MOI)	20.000.000 (MOD)	10.000.000
(MOD) Horas Hombres	10.000	2.000	10.000	
3.000*				
Horas Máquinas	800	500	8.000	4.000
Depreciación Máquinas (GIF)	5.000.000	2.000.000	6.000.000	2.000.000

* Se uso un 50% en diseñar y el otro 50% en detalles y ornamentación.

- b) Suponga que la empresa siempre ha utilizado el método directo para asignar sus costos, y utiliza el método de ajuste de cancelación contra el costo de venta, ¿Cuál es la sub/sobre asignación de la OT #1? Realice el asiento de ajuste.
- c) Siguiendo con los supuestos en b). ¿A cuánto asciende la diferencia entre lo asignado y lo real al Total de las OT?

