

Universidad Nacional Hermilio Valdizán – Huánuco
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

Asignatura: **Contabilidad de Costos Aplicados II. Meritorio N° 4: 12 de Noviembre del 2012.**

Profesor : CPCC. Yónel Chocano Figueroa. Estudiante:

- I. La empresa petrolera Apache Corporation, ubicada en Talara (Piura), se dedica a la refinación del crudo de petróleo, mediante la tecnología de recuperación mejorada de petróleo; inicia sus actividades con los siguientes saldos: Caja 1'500,000; Ctas. Ctes. 72'400,000; Facturas por Cobrar 150,000; Letras por Cobrar 290,000; Galones de Gasolina 3'000,000 (750.000 a cada octanaje); Barriles de Crudo de Petróleo 171'667,800; Terrenos 800,000; Edificaciones 4'200,000; Maquinarias y equipos de explotación 579'800,000 (1'500,000 pertenece a Tanques de Almacenamiento, 1.700.000 a la Planta de Servicios Industriales, 1'200,000 a Laboratorios, 2'800.000 a la Estación Contra Incendios y 3.300.000 a los Talleres de Máq. y Herramientas y el saldo corresponde a la Refinería); Equipo de transporte 880,000; Muebles y Enseres 280,000; Equipos Diversos 150,000 (50,000 a las subdivisionarias 33611, 33621 y 33631 respectivamente); **Capital Social**

(En nuevos soles)

- II. Sus operaciones del 01.01.12 al 31.12.12 fueron:
1. Se deposita en una institución financiera, el saldo inicial de Caja.
 2. Los salarios brutos son: Unidad de Destilación Primaria 1'000,000; Unidad de Destilación al Vacío 900,000; Unidad de Craqueo Catalítico 1'100,000; Tanques de Almacenamiento 113,200; Planta de Servicios Industriales 117,600; Talleres de Máquinas y Herramientas de Ingeniería de Mantenimiento 114,600; Laboratorio 113,200 y Estación Contra Incendios 115,700 pagándose con cheques los importes netos.
 3. Los sueldos brutos son: Ingenieros Petroleros 194,000 (distribuido en el ACC) y Personal Administrativo 330,000; se paga con cheque el monto neto.
 4. Las vacaciones se establecen en función a un doceavo de las remuneraciones y por leyes sociales se calcula: ESSALUD 9%, SCTR 1.55% y SNP 13%. Se pagaron con cheques el valor neto y las once (11) cuotas de los respectivos meses.
 5. Se cobraron el total de facturas y letras vencidas, depositándose el importe neto en Ctas. Ctes. de Institución bancaria.
 6. Se compra: Petróleo 580,000 y Lubricantes 88,000 para la Planta de Servicios Industriales; Espuma para extintores 58,000; Linternas 64,000; Probetas 200,000; Insumos de laboratorio 180,000; Extintores 160,000; Herramientas 77,000 y Útiles de Escritorio 375,000; pagándose a través de cheques.
 7. Se paga con Cheques: Transporte de carga 250,000 (repartido en función al ACC); Teléfono 32,500; Mantenimiento y reparaciones 94,000 (Idem repartición); Alquileres de Oficina en Piura 90,000; Agua 45,000; Canon petrolero 18,500; Tributos a Gobiernos Locales 14,100; Seguros pagados por adelantado 62,000; y Suscripciones 11,800.
 8. Se recibió Notas de Cargo del Banco, por sobregiros transitorios 22,000 y por Gastos bancarios 1,300.
 9. Se vende, a diversos clientes, los productos terminados, a Precio de Planta (Ver Anexo); recibándose el 95% en efectivo, el mismo que se deposita en el Banco, y por el saldo nos aceptan letras de cambio.

Datos para determinar el costo y el cierre del ejercicio:

1. El consumo fue: el total de los barriles de crudo de petróleo, materiales auxiliares, suministros y repuestos, y Seguros 50,000 distribuyéndose este en base a la mano de obra de los centros de costos de producción. La depreciación de edificaciones y de equipo de transporte considérela como Gastos Corporativos. La depreciación de equipos de seguridad enviar al Centro de Costos: Estación Contra Incendios y los demás gastos procese de acuerdo a su naturaleza.
2. Las provisiones para beneficios sociales son un monto igual a las vacaciones.
3. La depreciación se calcula: 5% Edificaciones; 20% Maquinarias y equipos de explotación y Equipos de transporte; 10% Muebles y enseres, y Equipos diversos (excepto equipos de cómputo que se aplicará 25%).

Información Complementaria:

- a. La empresa tiene dos (2) Gerencias: Operaciones y Administración que son *Centros de Costos a la que se agrega los órganos de una Sociedad Anónima Cerrada*, se emplea el procedimiento denominado **Tecnología de Recuperación mejorada de Petróleo**, a su vez, usa el **Análisis Científico de Costos (ACC)**, **sistema dualista** en la registración contable y ha diseñado la CAE (Elemento 9). Todas las cuentas de este elemento, tienen sub-cuentas que asumen la denominación de las genéricas de los Elementos 6 y 7, y divisionarias y subdivisionarias del PCGE.

- b. Los conceptos: Depreciación Edificaciones se carga a Gastos Corporativos, al igual que Muebles y Enseres, y Depreciación Maquinarias y equipos de explotación: de la **Refinería** se incorpora al Costo de Producción y los otros montos a sus Centros de Costos sobre la base de un coeficiente de Mano de Obra de los centros de costos de producción, si no hubiere un mejor criterio técnico.

Datos Adicionales:

Expresados directamente en el ACC.

Contabilidad de Costos Aplicados II 2012: CPCC. Yónel Chocano Figueroa. DOCENTE en Ciencias Contables y Financieras. UNHEVAL.

SE PIDE:

Sistema Monista, hágalo Ud. mismo (a).

Sistema Dualista:

1. Diario de Contabilidad General, Mayor de Contabilidad Financiera, Diario de Contabilidad de Costos y Mayor de Contabilidad Analítica de Explotación (CAE).
2. Análisis Científico de Costos (**ACC**).

Nota: Trabaje con bastante orden, pulcritud y escriba la denominación de todas las cuentas, sub-cuentas y otros detalles que sean pertinentes.

