

Sistemas de contabilidad de costos y la estructura empresarial en el país

Caso práctico N.° 1

Estructura del costo comercial unitario

Producto	Cantidad	Precio	Importe	Flete	Seguro	Total	Unitario
1	10	S/ 100	S/ 1,000	S/ 20	S/ 50	S/ 1,070	S/ 107.00
2	15	200	3,000	40	30	3,070	204.67
3	18	250	4,500	60	40	4,600	255.56
4	10	270	2,700	15	15	2,730	273.00

Determinación del precio de venta en una empresa comercial

Produc.	Costo unitario	Gastos administrac.	Gastos venta	Costo total	Utilidad	Valor venta	IGV	Precio
1	S/ 107.00	S/ 15.00	S/ 20.00	S/ 142.00	S/ 14.20	S/ 156.20	S/ 28.12	S/ 184.32
2	204.67	18.00	21.00	243.67	24.37	268.04	48.25	316.29
3	255.56	22.00	25.00	302.56	30.26	332.82	59.91	392.73
4	273.00	25.00	27.00	325.00	32.50	357.50	64.35	421.85

Caso práctico N.° 2

Estado de Resultado en una empresa comercial

Compañía comercial La Percalita SCRL Estado de Resultados Para el presente año

Ventas		S/ 600,000
Menos: Costo de ventas:		
Inventario inicial de mercaderías	S/ 30,000	
(+) Compra de mercaderías	200,000	
	230,000	
(-) Inventario final de mercaderías	20,000	
Costo de la mercadería vendida		200,000

Utilidad bruta		S/ 400,000
(-) Gastos de administración	50,000	
(-) Gastos de venta	60,000	
Total gastos		110,000
Utilidad neta		S/ 290,000

Caso práctico N.° 3

Modelo de sistemas de costos en una empresa comercial

Se tiene la siguiente data para tres accesorios para computadora que comercializa la empresa **Meza SAC** durante el presente año:

Datos	Disco duro	Procesador	Tarjeta video	Total
Unidades compradas y vendidas	5,000	10,000	12,000	27,000
Uso de suministros por unidad	8	7	10	
Costo de suministros de empaque	10	8	2	
Costo de suministro por unidad	80	56	20	
Horas de trabajo directo	2	3	1	
Costo del trabajo directo	6.00	6.00	6.00	
Costo del trabajo directo por unidad	12	18	6	
Horas del proceso de información	3	2	1	
Número de supervisiones	6,000	15,000	16,000	37,000
Número de entregas	3,000	5,000	6,000	14,000
Número órdenes recibidas	6,000	11,000	13,000	30,000
Número de órdenes de compra	5,500	10,500	11,600	27,600

Costos indirectos de operación

Gerencia general	S/ 75,000.00
Logística	30,000.00
Recepción de los pedidos de la mercadería	25,000.00
Empaque de la mercadería vendida	20,000.00
Control de calidad de la mercadería	43,000.00
Total	S/ 193,000.00

Se pide calcular el costo de adquisición por producto, bajo el sistema de costeo tradicional y el sistema de costeo por actividad.

I. Procedimiento de costeo tradicional

Costo comercial unitario

Elementos	Disco duro	Procesador	Tarjeta video
Suministros utilizados	S/ 80.00	S/ 56.00	S/ 20.00
Trabajo directo	12.00	18.00	6.00

Gastos indirectos	7.42	11.13	3.71
Costo unitario	S/ 99.42	S/ 85.13	S/ 29.71

Distribución de los gastos indirectos

- Costo a distribuir: S/ 193,000.00
- Base de distribución: horas de trabajo directo
- Total de la base: 52,000 horas
- Tasa: S/ 3.711538

Producto	Valor base	Tasa	Distribución	%	Unidades	Unitario
Disco duro	10,000	3.711538	S/ 37,115.38	19.23	5,000	S/ 7.42
Procesador	30,000	3.711538	111,346.14	57.69	10,000	11.13
Tarjeta video	12,000	3.711538	44,538.48	23.08	12,000	3.71
	52,000		S/ 193,000.00	100.00	27,000	

Cálculo del valor de la base en función de las horas de trabajo directo

Producto	Cantidad	N.º horas trabajo	Valor de la base
Disco duro	5,000	2	10,000
Procesador	10,000	3	30,000
Tarjeta de video	12,000	1	12,000
Total	27,000		52,000

II. Cálculo del costo unitario bajo el enfoque ABC

Actividades	Cost drivers
Gerencia general	Horas del proceso de información
Logística	Órdenes de compra
Recepción	Número de órdenes recibidas
Empaque	Número de entregas
Control de calidad	Número de supervisiones

Distribución a los productos de los gastos indirectos bajo el esquema del costeo por actividad

- Actividad: Gerencia General
- Valor por distribuir: S/ 75,000.00
- Base de distribución: horas del proceso de información
- Total de la base: 6
- Tasa: S/ 12,500

Producto	Va. base	Tasa	Distribuc.	%	Unidades	Unit.
Disco duro	3	12,500	S/ 37,500	50.00	12,000	S/ 3.12
Procesador	2	12,500	25,000	33.33	10,000	2.50
Tarjeta video	1	12,500	12,500	16.67	5,000	2.50
Total	6		S/ 75,000	100.00		

- Actividad: logística
- Valor a distribuir: S/ 30,000
- Base de distribución: órdenes de compra

- Total de la base: 27,600
- Tasa: S/ 1.086956

Producto	Va. base	Tasa	Distribución	%	Unidades	Unitario
Disco duro	5,500	1.086956	S/ 5,978.26	19.93	12,000	S/ 0.50
Procesador	10,500	1.086956	11,413.05	38.04	10,000	1.14
Tarjeta video	11,600	1.086956	12,608.69	42.03	5,000	2.52
	27,600		S/ 30,000.00	100.00	27,000	

- Actividad: recepción
- Valor a distribuir: S/ 25,000.00
- Base de distribución: número órdenes recibidas
- Total de la base: 30,000
- Tasa: S/ 0.833333

Producto	Va. Base	Tasa	Distribución	%	Unidades	Unitario
Disco duro	6,000	0.833333	S/ 4,999.99	20.00	12,000	S/ 0.42
Procesador	11,000	0.833333	9,166.67	36.67	10,000	0.92
Tarjeta video	13,000	0.833333	10,833.34	43.33	5,000	2.16
	30,000		S/ 25,000.00	100.00		

- Actividad: empaque
- Valor a distribuir: S/ 20,000.00
- Base de distribución: número de entregas
- Total de la base: 14,000
- Tasa: S/ 1.4285714

Producto	Va. base	Tasa	Distribución	%	Unidades	Unitario
Disco duro	3,000	1.4285714	S/ 4,285.71	21.43	12,000	S/ 0.36
Procesador	5,000	1.4285714	7,142.86	35.71	10,000	0.72
Tarjeta video	6,000	1.4285714	8,571.43	42.86	5,000	1.71
	14,000		S/ 20,000.00	100.00		

- Actividad: control de calidad
- Valor a distribuir: S/ 43,000.00
- Base de distribución: número de supervisiones
- Total de la base: 37,000
- Tasa: S/ 1.162162

Producto	Va. base	Tasa	Distribución	%	Unidades	Unitario
Disco duro	6,000	1.162162	S/ 6,972.97	16.22	12,000	S/ 0.58
Procesador	15,000	1.162162	17,432.43	40.54	10,000	1.74
Tarjeta video	16,000	1.162162	18,594.59	43.24	5,000	3.72
Total	37,000		S/ 43,000	100.00	58,000	

Resumen del costo unitario bajo el enfoque ABC

Elementos	Disco duro	Procesador	Tarjeta de video
Suministros utilizados	S/ 80.00	S/ 56.00	S/ 20.00
Trabajo directo	12.00	18.00	6.00
Gastos indirectos:	3.12	2.50	2.50
Gerencia general	0.50	1.14	2.52

Logística	0.42	0.92	2.16
Recepción	0.36	0.72	1.71
Empaque	0.58	1.74	3.72
Control de calidad			
Total costo ABC	S/ 96.98	S/ 81.02	S/ 38.61
Total costo tradicional	S/ 99.42	S/ 85.13	S/ 29.71