

PC6 - Solución

viernes, 5 de julio de 2024 16:07

Caso 1:

I. COSTEO DE INVENTARIOS: CASO "CHAT GPT S.A."

La empresa **Chat GPT S.A.** dedicada a la comercialización de computadoras personales ha decidido importar los últimos modelos de computadoras Apple lanzadas al mercado en el año 2024 para venderlas a minoristas ubicados en Compu Palace. El 1 de junio de 2024 importa el primer lote desde Estados Unidos compuesto por 10 unidades de MacBook Air por un costo unitario de S/5,000 y 15 unidades de MacBook Pro por un costo unitario de S/7,400.

Posteriormente, debido a que recibe pedidos de venta adicionales de sus minoristas el 10 de junio de 2024 importa un segundo lote de los mismos modelos que comprende 15 unidades de MacBook Air por un costo unitario de S/5,500 y 8 unidades de MacBook Pro por un costo unitario de S/7,000.

El 15 de junio de 2024 se efectuó la primera venta a los minoristas compuesta por 13 unidades de MacBook Air por un valor de venta de S/8,000 y 12 unidades de MacBook Pro por un valor de venta de S/12,000.

Finalmente, el 20 de junio de 2024 importa un último lote de modelos similares que contiene 20 unidades de MacBook Air por un costo unitario de S/6,000 y 22 unidades de MacBook Pro por un costo unitario de S/6,600.

La última venta a los minoristas se efectúa el 25 de junio de 2024 que incluye 17 unidades de MacBook Air por un valor de venta de S/8,500 y 18 unidades de MacBook Pro por un valor de venta de S/12,500.

Cabe precisar que todos los importes indicados no incluyen el impuesto general a las ventas. Asimismo, el costo unitario de todas las compras incluye S/500 de costos adicionales de importación; tales como flete, almacenaje y seguros; y están convertidos a su tipo de cambio correspondiente.

1. Determinar el costo unitario y total de los inventarios al 30 de junio de 2024 bajo el método PEPS y método promedio. Para ello deberá elaborar el Kardex de inventarios por cada modelo de computadora personal según plantilla presentada en clase.

KARDEX: MacBook Air												
Movimientos	Cantidad											
01/06/2024	10											
KARDEX												
Artículo:				MacBook Air				Existencia mínima:				
Metodo				PEPS				Existencia máxima				
Fecha				Entradas			Salidas			Existencias		
D	M	A	DETALLE	Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	C/Unitario	V/Total
1	6	2024	Compra	10	5000	50000				10	5000	50000
10	6	2024	Compra	15	5500	82500				25	5300	132500
15	6	2024	Venta				13	5115.38	66500.0	12	5500	66000.0
20	6	2024	Compra	20	6000	120000				32	5812.5	186000.0
25	6	2024	Venta				17	5647.06	96000	15	6000	90000.0
KARDEX												
Artículo:				MacBook Air				Existencia mínima:				
Metodo				Promedio Ponderado				Existencia máxima				
Fecha				Entradas			Salidas			Existencias		
D	M	A	DETALLE	Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	C/Unitario	V/Total
1	6	2024	Compra	10	5000	50000				10	5000	50000
10	6	2024	Compra	15	5500	82500				25	5300	132500
15	6	2024	Venta				13	5300	68900	12	5300	63600
20	6	2024	Compra	20	6000	120000				32	5737.5	183600
25	6	2024	Venta				17	5737.5	97537.5	15	5737.5	86062.5

KARDEX: MacBook Pro												
KARDEX												
Artículo:				MacBook Pro				Existencia mínima:				
Metodo				PEPS				Existencia máxima				
Fecha				Entradas			Salidas			Existencias		
D	M	A	DETALLE	Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total
1	6		2024 Compra	15	7400	111000				15	7400	111000
10	6		2024 Compra	8	7000	56000				23	7260.87	167000.00
15	6		2024 Venta				12	7400	88800	11	7109.09	78200.00
20	6		2024 Compra	22	6600	145200				33	6769.70	223400.00
25	6		2024 Venta				18	6911.11	124400	15	6600.00	99000.00
KARDEX												
Artículo:				MacBook Pro				Existencia mínima:				
Metodo				Promedio Ponderado				Existencia máxima				
Fecha				Entradas			Salidas			Existencias		
D	M	A	DETALLE	Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total
1	6		2024 Compra	15	7400	111000				15	7400	111000
10	6		2024 Compra	8	7000	56000				23	7260.87	167000.00
15	6		2024 Venta				12	7260.87	87130.43	11	7260.87	79869.57
20	6		2024 Compra	22	6600	145200				33	6820.29	225069.57
25	6		2024 Venta				18	6820.29	122765.22	15	6820.29	102304.35

2. Formular sólo los asientos contables de compras y ventas por cada transacción bajo el método promedio. Las cuentas contables deberán incluir 3 dígitos por lo menos y corresponder a los nombres indicados en el Plan Contable General Empresarial. No es necesario considerar asientos contables individuales por cada modelo.

Asientos contables					
Asiento N°	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
Primera compra					
1	1/06/2024	28	Existencias por recibir		
1	1/06/2024	281	Mercaderías	148,500	
1	1/06/2024	42	Cuentas por pagar comerciales		
1	1/06/2024	421	Facturas por pagar		148,500
2	1/06/2024	60	Compras		
2	1/06/2024	609	Gastos vinculados a las compras	12,500	
2	1/06/2024	40	Tributos por pagar		
2	1/06/2024	4011	Impuesto general a las ventas	2,250	
2	1/06/2024	42	Cuentas por pagar comerciales		
2	1/06/2024	421	Facturas por pagar		14,750
3	1/06/2024	40	Tributos por pagar		
3	1/06/2024	4011	Impuesto general a las ventas	26,730	
3	1/06/2024	10	Efectivo y equivalentes de efectivo		
3	1/06/2024	104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		26,730
4	1/06/2024	60	Compras		
4	1/06/2024	6011	Mercaderías	148,500	
4	1/06/2024	28	Existencias por recibir		
4	1/06/2024	281	Mercaderías		148,500
5	1/06/2024	20	Mercaderías		
5	1/06/2024	201	Mercaderías	161,000	
	1/06/2024	61	Variación de inventarios		
5	1/06/2024	611	Mercaderías		161,000

Segunda compra					
1	10/06/2024	28	Existencias por recibir		
1	10/06/2024	281	Mercaderías	127,000	
1	10/06/2024	42	Cuentas por pagar comerciales		
1	10/06/2024	421	Facturas por pagar		127,000
2	10/06/2024	60	Compras		
2	10/06/2024	609	Gastos vinculados a las compras	11,500	
2	10/06/2024	40	Tributos por pagar		
2	10/06/2024	4011	Impuesto general a las ventas	2,070	
2	10/06/2024	42	Cuentas por pagar comerciales		
2	10/06/2024	421	Facturas por pagar		13,570
3	10/06/2024	40	Tributos por pagar		
3	10/06/2024	4011	Impuesto general a las ventas	22,860	
3	10/06/2024	10	Efectivo y equivalentes de efectivo		
3	10/06/2024	104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		22,860
4	10/06/2024	60	Compras		
4	10/06/2024	6011	Mercaderías	127,000	
4	10/06/2024	28	Existencias por recibir		
4	10/06/2024	281	Mercaderías		127,000
5	10/06/2024	20	Mercaderías		
5	10/06/2024	201	Mercaderías	138,500	
5	10/06/2024	61	Variación de inventarios		
5	10/06/2024	611	Mercaderías		138,500
Primera venta					
1	15/06/2024	12	Cuentas por cobrar comerciales		
1	15/06/2024	121	Facturas por cobrar	292,640	
1	15/06/2024	40	Tributos por pagar		
1	15/06/2024	4011	Impuesto general a las ventas		44,640
1	15/06/2024	70	Ventas		
1	15/06/2024	701	Mercaderías		248,000
2	15/06/2024	69	Costo de ventas		
2	15/06/2024	691	Mercaderías	156,030	
2	15/06/2024	20	Mercaderías		
2	15/06/2024	201	Mercaderías		156,030

Tercera compra					
1	20/06/2024	28	Existencias por recibir		
1	20/06/2024	281	Mercaderías	244,200	
1	20/06/2024	42	Cuentas por pagar comerciales		
1	20/06/2024	421	Facturas por pagar		244,200
2	20/06/2024	60	Compras		
2	20/06/2024	609	Gastos vinculados a las compras	21,000	
2	20/06/2024	40	Tributos por pagar		
2	20/06/2024	4011	Impuesto general a las ventas	3,780	
2	20/06/2024	42	Cuentas por pagar comerciales		
2	20/06/2024	421	Facturas por pagar		24,780
3	20/06/2024	40	Tributos por pagar		
3	20/06/2024	4011	Impuesto general a las ventas	43,956	
3	20/06/2024	10	Efectivo y equivalentes de efectivo		
3	20/06/2024	104	Cuentas corrientes en instituciones financieras		43,956
4	20/06/2024	60	Compras		
4	20/06/2024	6011	Mercaderías	244,200	
4	20/06/2024	28	Existencias por recibir		
4	20/06/2024	281	Mercaderías		244,200
5	20/06/2024	69	Costo de ventas		
5	20/06/2024	691	Mercaderías	265,200	
5	20/06/2024	20	Mercaderías		
5	20/06/2024	201	Mercaderías		265,200
Segunda venta					
1	15/06/2024	12	Cuentas por cobrar comerciales		
1	15/06/2024	121	Facturas por cobrar	436,010	
1	15/06/2024	40	Tributos por pagar		
1	15/06/2024	4011	Impuesto general a las ventas		66,510
1	15/06/2024	70	Ventas		
1	15/06/2024	701	Mercaderías		369,500
2	15/06/2024	69	Costo de ventas		
2	15/06/2024	691	Mercaderías	220,303	
2	15/06/2024	20	Mercaderías		
2	15/06/2024	201	Mercaderías		220,303

Caso 2:

II. COSTO DE PRODUCCIÓN: CASO "BLACK FRIDAY S.A."

La empresa Black Friday S.A. se dedica a la fabricación de ropa casual tales como pantalones y camisas. Durante el mes de junio ha fabricado 100 unidades de pantalones y confeccionado 160 unidades de camisas. Los recursos utilizados durante el mes de junio fueron los siguientes:

- Materia prima que comprende rollos de tela italiana para la fabricación de los pantalones con un costo total de S/12,000 y rollos de tela natural para la confección de las camisas con un costo total de S/8 000.

- El costo total del personal que participa directamente en las fases de corte y confección de los pantalones y camisas ascendió a S/8,000, los cuales fueron distribuidos de la siguiente forma: Sueldo por S/5,600, EsSalud por S/550, Vacaciones por S/450, Gratificaciones por S/900 y CTS por S/500. El descuento total de AFP ascendió a S/800. Del total de gasto de personal, el 45% se incurrió en la fabricación de pantalones y 55% en la confección de camisas.
- El consumo de la energía eléctrica de la fábrica ascendió a S/2,400, cuya distribución por producto se asignó en función de las horas de funcionamiento de las máquinas de producción (55% para pantalones y 45% para camisas).
- El alquiler de la fábrica costó S/4,000 y se distribuyó en función del espacio utilizado por cada línea de producción. El 60% del espacio de la fábrica se destinó para la fabricación de pantalones y el otro 40% se utilizó para la confección de camisas.
- El mantenimiento de la maquinaria ascendió S/ 1,500 y se distribuyó en función del tiempo de uso de las máquinas en la producción. Las máquinas para la fabricación de pantalones representaron el 65% del costo total de mantenimiento y el resto correspondió a las máquinas de confección de camisas.
- El costo total del personal dedicado a la supervisión de la fábrica ascendió a S/3,000 (incluyendo aportes y beneficios sociales), los cuales están distribuidos de la siguiente forma: Sueldo por S/ 2,250, EsSalud por S/ 120, Vacaciones por S/150, Gratificaciones por S/300 y CTS por S/180. El descuento total de AFP ascendió a S/300. Estos sueldos se distribuirán en función de las horas dedicadas para el control y supervisión de la producción por tipo de producto. El tiempo total del personal dedicado a la supervisión de la fabricación de pantalones ha sido similar al tiempo total del personal dedicado a la supervisión de la confección de camisas.

Los importes no incluyen el IGV en los casos en que se deba aplicar este impuesto.

1. Determinar el costo unitario y costo total de producción de cada producto por el mes de junio. Efectuar el cálculo utilizando un formato similar al ejercicio explicado en clase.

Concepto	Categorización	Pantalones	Camisas	Total
Rollos de tela italiana	Materia prima	12000	8000	20000
Personal operario	Mano de obra directa	3600	4400	8000
Energía eléctrica	Costos indirectos	1320	1080	2400
Alquiler de la fábrica	Costos indirectos	2400	1600	4000
Mantenimiento de la maquinaria	Costos indirectos	975	525	1500
Sueldo del personal administrativo	Costos indirectos	1500	1500	3000

Concepto	Categorización	Pantalones	Camisas
Costos directos	Materia prima	12000	8000
	Mano de obra directa	3600	4400
Total costos directos		15600	12400
Costos indirectos	Energía eléctrica	1320	1080
	Alquiler de la fábrica	2400	1600
	Mantenimiento de la maquinaria	975	525
	Sueldo del personal administrativo	1500	1500
Total costos indirectos		6195	4705
Total costos de producción		21795	17105
Cantidad de unidades producidas		100	160
Costo unitario		217.95	106.90625

Método promedio						
Primera adquisición Costo:		Movimiento de inventarios:				
Costo unitario Pantalones	217.95	Mes	Artículo	Cantidad	Costo unitario	Costo total
Costo unitario Camisas	106.90625	Junio	Pantalones	100	217.95	21795
			Camisas	160	106.90625	17105
Nota: Como no hay venta realizada del inventario, entonces se usa el método de promedio ponderado						

Artículo:	Pantalones											
Método:	Promedio											
		Tipo de movimiento	Entradas			Salidas			Saldo			
Fecha	Nro Documento		Cantidad	C.U.	C.T.	Cantidad	C.U.	C.T.	Cantidad	C.U.	C.T.	
Jun-24		Producción	100	217.95	21795				100	217.95	21795	
		Total	100	217.95	21795	0	0	0	100	217.95	21795	
Artículo:	Camisas											
Método:	Promedio											
		Tipo de movimiento	Entradas			Salidas			Saldo			
Fecha	Nro Documento		Cantidad	C.U.	C.T.	Cantidad	C.U.	C.T.	Cantidad	C.U.	C.T.	
Jun-24		Producción	160	106.90625	17105				160	106.906	17105	
		Total	160	106.90625	17105	0	0	0	160	106.906	17105	

2. Formular sólo los asientos contables de registro de costos de producción (incluyendo asientos de destino) y su asignación final a productos terminados. Las cuentas contables deberán incluir 3 dígitos por lo menos y corresponder a los nombres indicados en el Plan Contable General Empresarial.

Asientos contables					
Asiento N°	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
Primera compra					
1		61	Variación de inventarios		
		611	Mercaderías	20,000	
		24	Materias primas		
		241	Materias primas		20,000
2		90	Costo de producción		
		901	Pantalones		
		9011	Materias primas	12,000	
		902	Camisas		
		9021	Materias primas	8,000	
		79	Cargas imputables a centro de costos	-	20,000
3		62	Gastos de personal		
		621	Remuneraciones		
		6211	Sueldos y salarios	5,600	
		6214	Gratificaciones	900	
		6215	Vacaciones	450	
		627	Seguridad, previsión social y otras contribuciones		
		6271	Regimen de prestaciones de salud	550	
		629	Beneficios sociales de los trabajadores		
		6291	Compensación por tiempo de servicios	500	
		40	Tributos por pagar		
		403	Instituciones públicas		
		4031	Essalud		550
		41	Remuneraciones y particiones por pagar		
		411	Remuneraciones por pagar		
		4111	Sueldos y salarios por pagar		4,800
		4114	Gratificaciones por pagar		900
		4115	Vacaciones por pagar		450
		415	Beneficios sociales de los trabajadores por pagar		
		4151	Compensación por tiempo de servicios		500
		417	Administradoras de fondos de pensiones		800

4	90	Costo de producción		
	901	Pantalones		
	9012	Mano de obra	3,600	
	902	Camisas		
	9022	Mano de obra	4,400	
	79	Cargas imputables a centro de costos		8,000
5	63	Gastos de servicios prestados por terceros		
	636	Servicios básicos	2,400	
	40	Tributos por pagar		
	4011	Impuesto general a las ventas	432	
	42	Cuentas por pagar comerciales		
	421	Facturas por pagar		2,832
6	90	Costo de producción		
	901	Pantalones		
	9013	Costos indirectos de fabricación	1,320	
	902	Camisas		
	9023	Costos indirectos de fabricación	1,080	
	79	Cargas imputables a centro de costos		2,400
7	63	Gastos de servicios prestados por terceros		
	635	Alquileres	4,000	
	40	Tributos por pagar		
	4011	Impuesto general a las ventas	720	
	42	Cuentas por pagar comerciales		
	421	Facturas por pagar		4,720
8	90	Costo de producción		
	901	Pantalones		
	9013	Costos indirectos de fabricación	2,400	
	902	Camisas		
	9023	Costos indirectos de fabricación	1,600	
	79	Cargas imputables a centro de costos		4,000

9	63	Gastos de servicios prestados por terceros		
	634	Mantenimiento y reparaciones	1,500	
	40	Tributos por pagar		
	4011	Impuesto general a las ventas	270	
	42	Cuentas por pagar comerciales		
	421	Facturas por pagar		1,770
10	90	Costo de producción		
	901	Pantalones		
	9013	Costos indirectos de fabricación	975	
	902	Camisas		
	9023	Costos indirectos de fabricación	525	
	79	Cargas imputables a centro de costos		1,500
11	62	Gastos de personal		
	621	Remuneraciones		
	6211	Sueldos y salarios	2,250	
	6214	Gratificaciones	300	
	6215	Vacaciones	150	
	627	Seguridad, previsión social y otras contribuciones		
	6271	Regimen de prestaciones de salud	120	
	629	Beneficios sociales de los trabajadores		
	6291	Compensación por tiempo de servicios	180	
	40	Tributos por pagar		
	403	Instituciones públicas		
	4031	Essalud		120
	41	Remuneraciones y particiones por pagar		
	411	Remuneraciones por pagar		
	4111	Sueldos y salarios por pagar		1,950
	4114	Gratificaciones por pagar		300
	4115	Vacaciones por pagar		150
	415	Beneficios sociales de los trabajadores por pagar		
	4151	Compensación por tiempo de servicios		180
	417	Administradoras de fondos de pensiones		300

12		90	Costo de producción		
		901	Pantalones		
		9013	Costos indirectos de fabricación	1,500	
		902	Camisas		
		9023	Costos indirectos de fabricación	1,500	
		79	Cargas imputables a centro de costos		3,000
13		21	Productos terminados		
		211	Productos terminados	38,900	
		71	Variación de la producción almacenada		
		711	Variación de productos terminados		38,900