

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

i. **Exactitud o precisión.** Por lo general se utilizan 4 decimales. Por ejemplo, si un programador escribe las instrucciones para un equipo de robótica y además desempeña otras funciones con datos del departamento de procesos, no es tan importante ser tan exactos. Lo útil será saber que utiliza un 25% de su tiempo para programar a los robots de manufactura, otro 25% en operaciones, otro 50% a diseñar sistemas generales de la compañía.

2. **Ejemplo de la aplicación del CBA** basado en actividades. La empresa fabrica los Productos A y B y sus datos de producción son:

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

Es

C O N C E P T O	PRODUCTO	PRODUCTO
	A	B
PRECIO DE VENTA	\$ 120	\$ 200
UNIDADES PRODUCIDAS	3,000	3,000
COSTO DE LA MP POR UNIDAD DE PRODUCTO	\$ 35	\$ 60
COSTO DE LA MO POR UNIDAD DE PRODUCTO	\$ 30	\$ 30
HORAS DE MOD POR UNIDAD	1	1
GIF FIJOS: SUPERVISIÓN	100, 000	
HORAS DE SUPERVISIÓN DURANTE EL MES	10 HORAS DE SUPERV.	90 HORAS DE SUPERV.
GIF FIJOS: CAMBIO DE MOLDE	200, 000	
CAMBIOS DE MOLDE	1	3

La mano de obra directa MOD es asignada como sigue:

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

C O N C E P T O	PRODUCTO	PRODUCTO
	A	B
COSTO DE LA MP POR UNIDAD DE PRODUCTO	\$ 35	\$ 60
COSTO DE LA MO POR UNIDAD DE PRODUCTO	\$ 30	\$ 30
GIF TASA DE APLICACIÓN \$300,00 de GIF TOTALES / 6,000 HRS MOD	\$ 50 (\$50/HORA MOD)	\$ 50 (\$50/HORA MOD)
	(1 H MOD)	(1 H MOD)
COSTO POR UNIDAD	\$ 115	\$ 140

Para aplicar el sistema CBA, el primer paso es determinar el costo de cada una de las actividades que generan GIF. Esta empresa solo tiene 2 costos de este tipo: 1) Supervisión y 2) Cambio de Moldes.

A continuación se presenta la tasa de aplicación utilizando los Cost Drivers correspondientes a cada una de dichas actividades:

GIF SUPERVISIÓN Supervisión		
100,000/100 DE SUPERVISIÓN=	\$ 1,000	por hora
GIF: Cambio de Moldes		
200,000/4 cambio de moldes =	\$ 50,000	por cambio

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

E

C O N C E P T O	PRODUCTO	PRODUCTO
	A	B
COSTO DE SUPERVISIÓN	\$1,000 POR HORA	\$1,000 POR HORA
	\$ 10	\$ 90
COSTO DE LA MP POR	\$ 10,000	\$90,000
UNIDADES PRODUCIDAS	3,000	3,000
SUPERVISIÓN POR UNIDAD	\$3.33 POR UNIDAD	\$30 POR UNIDAD

C O N C E P T O	PRODUCTO	PRODUCTO
	A	B
CAMBIO DE MOLDES	50,000 POR CAMBIO	50,000 POR CAMBIO
TOTAL DE CAMBIOS	1	3
TOTAL DE GASTO POR LÍNEA	50,000	150,000
UNIDADES PRODUCIDAS	3,000	3,000
SUPERVISIÓN POR UNIDAD	16.67 POR UNIDAD	50 POR UNIDAD

COSTO P/UNIDAD CBA	PRODUCTO	PRODUCTO
	A	B
COSTO DE LA MP P/UNID. DE PRODUCTO	\$ 35.00	\$ 60.00
COSTO DE LA MOD POR UN. DE PRODUCTO	\$ 30.00	\$ 30.00
SUPERVISIÓN	\$ 3.33	\$ 30.00
CAMBIO DE MOLDES	16.67	\$ 50.00
COSTO POR UNIDAD	\$ 85.00	\$ 170.00

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA