

Auxiliar 5

IN46A-01 Contabilidad y Control de Gestión

Profesores: Michael Jorrat, Iván Álvarez

Auxiliar: Daniel Leng, Siegfried Cobian

Pregunta 1

La empresa Calzados Calcex Ltda. confecciona y vende zapatos a \$20.000 el par. Sucosto variable unitario es de \$10.000 el par producido y los costos indirectos fijos de \$80 millones mensuales. Los gastos de administración y ventas variables son de \$2.000 por par vendido y los gastos fijos de \$20 millones mensuales. En el mes 1 las existencias iniciales de productos terminados es nula y las finales de 2.000 pares. Las existencias finales en el mes 2 son de 2.000 pares. La producción en el mes 1 alcanzó los 10.000 pares y en el mes 2 a 16.000 pares. Determine el resultado de los meses 1, 2 y el total de los meses utilizando:

- a) Costeo variable
- b) Costeo absorbente

NOTA: Suponga que la empresa utiliza el método LIFO como método de valoración de existencias.

Sol:

Precio 20.000 [\$/par]
Costos variables 10.000 [\$/par]
Costos Indirectos 80.000.000 [\$]
GAV Fijo 20.000.000 [\$]
GAV variable 2.000 [\$/par]

Flujo de existencias

	Mes1	Mes 2
Existencias iniciales	0	2.000
Producción	10.000	16.000
Existencias finales	2.000	2.000
Ventas (Exist. iniciales+Producción-Exist. Finales)	8.000	16.000

a) Costeo variable

	Mes 1	Mes 2	Total
Ingresos por venta	160.000.000	320.000.000	480.000.000
<i>Costos variables:</i>			
Costos variables prod.	80.000.000	160.000.000	240.000.000
GAV variable	16.000.000	32.000.000	48.000.000
Margen de contribución	64.000.000	128.000.000	192.000.000
<i>Costos Fijos:</i>			
Costos Fijos de prod.	80.000.000	80.000.000	160.000.000
GAV Fijo	20.000.000	20.000.000	40.000.000
Resultado operacional	-36.000.000	28.000.000	-8.000.000

b) Costeo absorbente

El costeo absorbente supone que los costos fijos son inventariables, a diferencia del costeo variable donde se asumen como costos del periodo. El problema para este caso es que al final del mes 1 quedan 2.000 unidades en inventario, cada una con un costo de 8.000 [\$/unid.] por conceptos de costos indirectos del periodo (en este caso, un costo fijo de producción). Estas unidades pasan al periodo siguiente. En el mes 2 los costos indirectos son \$ 80 Millones nuevamente, pero como la producción de este mes fue de 16.000 unidades, cada unidad tiene asociado un costo indirecto de \$ 5.000. Entonces tenemos 2.000 unidades costeadas a 8.000 [\$/unid.] y 16.000 unidades costeadas a 5.000 [\$/unid.] por conceptos de costos indirectos.

Dado que las ventas del mes dos fueron de 16.000 unidades: ¿Cuál fue el costo de explotación o de ventas?... La respuesta es: depende del método de valoración de existencias.

Si suponemos un método LIFO, las 2.000 unidades que quedan al final del mes 2 son las mismas que habían quedado al final del mes 1, pues son las primeras en entrar al inventario en el mes 2 y serán las últimas en salir. En éste caso éstas 2.000 unidades nunca son vendidas, por lo tanto, en el EERR no nos interesa lo que pasa con la fracción de costos indirectos que no fue devengada en el mes 1.

Caso LIFO

C. indirectos unit. mes 1	8.000 [\$/unid] (Costos indirectos/producción)
C. Variable total mes 1 unitarios)	18.000 [\$/unid](Costo var. + Costos indirectos)
C. indirectos unit. mes 2	5.000 [\$/unid] (Costos indirectos/producción)
C. Variable total mes 2 unitarios)	15.000 [\$/unid](Costo var. + Costos indirectos)
GAV total mes1	36.000.000 [\$] (GAV fijo + GAV variable x ventas)
GAV total mes2	52.000.000 [\$] (GAV fijo + GAV variable x ventas)

	Mes 1	Mes 2	Total
Ingresos por venta	160.000.000	320.000.000	480.000.000

Costos por venta	144.000.000	240.000.000	384.000.000
Margen	16.000.000	80.000.000	96.000.000
GAV	36.000.000	52.000.000	88.000.000
Resultado Operacional	-20.000.000	28.000.000	8.000.000

Pregunta 2

La empresa Piolín Ltda. fabrica jaulas para canarios. El proceso productivo consiste en cortar, doblar y soldar varillas de aluminio hasta dar la forma a la jaula, la que luego es pintada. Las distintas gerencias le entregan a usted la siguiente información respecto del período:

Unidades producidas	15.000
Unidades vendidas	10.000
Precio de venta unitario	\$ 20
Compras de varillas de aluminio	\$ 20.000
Existencias iniciales de varillas	\$ 8.000
Existencias finales de varillas	\$ 2.000
Pinturas	\$ 4.000
Soldadura y otros materiales para soldar	\$ 2.000
Depreciación herramientas	\$ 1.500
Seguro local de venta	\$ 3.500
Comisión vendedores	\$ 18.000
Salarios personal administrativo	\$ 6.000
Repuestos soldadoras	\$ 1.000
Personal de mantención	\$ 4.500
Operarios	\$ 18.000
Energía eléctrica de la fábrica	\$ 10.500
Seguros de la planta de producción	\$ 5.000
Gastos financieros	\$ 3.000
Sueldo jefe de producción	\$ 1.000

a) Clasifique los costos de acuerdo a su comportamiento (variable, fijo, semivariable y semifijo) y de acuerdo a su identificación con el producto (directo, indirecto y no productivo).

b) Obtenga el estado de resultados y el valor de las existencias de productos terminados por costeo absorbente y por costeo variable.

c) Explique las diferencias entre ambos resultados. ¿Podrían ser a la inversa?

NOTAS:

- No hay inventarios iniciales de productos en procesos ni de productos terminados.
- Al efectuar el costeo, considere los costos semivariables como variables y los semifijos como fijos.

Sol:

a)

ITEM	CLASIFICACIÓN
Varillas de aluminio	Variable; Directo
Pinturas	Variable; Directo
Soldadura y otros materiales para soldar	Variable; Directo
Depreciación herramientas	Fijo; Indirecto
Seguro local de venta	Fijo; No productivo
Comisión vendedores	Variable; No productivo
Salarios personal administrativo	Fijo; No productivo
Repuestos soldadoras	Semifijo; Indirecto
Personal de mantención	Fijo; Indirecto
Operarios	Variable (o semivariable); Directo
Energía eléctrica de la fábrica	Semivariable; Indirecto
Seguros de la planta de producción	Fijo; Indirecto
Gastos financieros	Fijo; No productivo
Sueldo jefe de producción	Fijo; Indirecto

b)

	Costo Total	Costo Unitario
<input type="checkbox"/> Varillas	26.000	
<input type="checkbox"/> Pintura	4.000	
<input type="checkbox"/> Soldadura	2.000	
Materia Prima Directa	32.000	2,13
<input type="checkbox"/> Operarios	18.000	
Mano de Obra Directa	18.000	1,20
<input type="checkbox"/> Energía eléctrica	10.500	
Costos Indirectos Variables	10.500	0,70
<input type="checkbox"/> Depreciación herramientas	1.500	
<input type="checkbox"/> Repuestos soldadoras	1.000	
<input type="checkbox"/> Personal mantención	4.500	
<input type="checkbox"/> Seguros planta	5.000	
<input type="checkbox"/> Sueldo jefe de producción	1.000	
Costos Indirectos Fijos	13.000	0,87
<input type="checkbox"/> Comisión vendedores	18.000	
Gastos adm. y ventas variables	18.000	
<input type="checkbox"/> Seguro local de ventas	3.500	
<input type="checkbox"/> Personal administrativo	6.000	
Gastos adm. y ventas fijos	9.500	
Gastos financieros	3.000	

Costeo Absorbente:

Estado de Resultados:

Ingresos por ventas (10.000 * 20)	200.000
- Costo de ventas (10.000*4,9)	(49.000)
= Margen de ventas	151.000

- Gastos de administración y ventas	(27.500)
= Resultado operacional	123.500
- Gastos financieros	(3.000)
= Utilidad	120.500

Valor existencias finales de productos terminados = $5.000 * 4,9 = 24.500$

Costeo Variable:

Estado de Resultados:

Ingreso por ventas	200.000
- Costos variables	
- De producción ($10.000 * 4,033$)	(40.333)
- De adm. y ventas	(18.000)
= Margen de contribución	141.667
- Costos fijos	
- De producción	13.000
- De adm. y ventas	9.500
- Gastos financieros	3.000
= Utilidad	116.167

Valor existencias finales de productos terminados = $5.000 * 4,033 = 20.167$

c)

La diferencia entre ambos resultados está en los costos indirectos fijos, que bajo costeo absorbente se consideran costos del producto, es decir, una parte de ellos queda en el inventario de productos terminados. Bajo costeo variable, en cambio, estos costos se consideran gastos del período.

En efecto, la diferencia de las utilidades bajo ambos métodos es $120.500 - 116.167 = 4.333$, que equivale al costo indirecto fijo unitario multiplicado por las cinco mil unidades que quedaron en existencias: $0,87 * 5.000 = 4.333$.

La utilidad bajo costeo variable será mayor cuando las ventas superen a la producción del período.