# Costos II

Universidad Nacional de La Rioja

Contador Público

Universidad Nacional de La Rioja
Costos II – Unidad N° 3

## **Práctico Nº 1: Costeo Variable:**

**1.1.-** Suponemos que:

Los costos indirectos de fabricación de $ 1.100.000,oo son iguales a la cantidad presupuestada

El nivel real de producción de 550.000 unidades es el mismo que el nivel presupuestado

# Universidad Nacional de La Rioja
# Costos II – Unidad N° 3

## Práctico Nº 1: Costeo Variable:

| Detalle | Cantidades |
|---|---|
| Ventas | 550.000 unidades |
| Existencia Inicial | 100.000 unidades |
| Producción | 550.000 unidades |
| Precio de venta por unidad | $ 20,oo |
| Materia Prima por unidad | $ 4,oo |
| Mano de obra por unidad | $ 4,oo |
| Costos Ind. de fción variables unitario | $ 8,oo |
| Costos variables de adm. y ventas unitario | $ 1,oo |
| CIF fijos de producción | $ 1.100.000,oo |
| Costos fijos de Administración y ventas | $ 300.000,oo |

# Universidad Nacional de La Rioja
# Costos II – Unidad N° 3

**Práctico Nº 1: Costeo Variable:**

**Se pide:**

Determinar y comparar el resultado del ejercicio con los métodos de costeo variable y costeo por absorción

# Universidad Nacional de La Rioja
# Costos II – Unidad N° 3

**<u>Práctico Nº 1: Costeo Variable:</u>**

**Lo primero que se debe hacer es determinar el costo unitario del producto**

Lo hacemos para el método del costeo variable:

Costo Variable unitario de producción: MP + MOD + CIF Variables

= $ 4,oo + $ 4,oo + $ 8,oo = $ 16,oo

Con esto podemos determinar el resultado del período mediante el método del costeo variable

# Universidad Nacional de La Rioja
# Costos II – Unidad N° 3

## Práctico Nº 1: Costeo Variable:

| Detalle | Cantidades |
|---|---|
| Ventas | 550.000 unidades |
| Existencia Inicial | 100.000 unidades |
| Producción | 550.000 unidades |
| Precio de venta por unidad | $ 20,oo |
| Materia Prima por unidad | $ 4,oo |
| Mano de obra por unidad | $ 4,oo |
| Costos Ind. de fción variables unitario | $ 8,oo |
| Costos variables de adm. y ventas unitario | $ 1,oo |
| CIF fijos de producción | $ 1.100.000,oo |
| Costos fijos de Administración y ventas | $ 300.000,oo |

| Estado de Resultados por Costeo Variable | | Cantidades |
|---|---|---|
| Ventas 550.000 unidades x $ 20,oo | | **$ 11.000.000,oo** |
| Costo variable de producción: | | |
| Existencia Inicial 100.000 x $ 16,oo | $ 1.600.000,oo | |
| Producción del período 550.000 x $ 16,oo | $ 8.800.000,oo | |
| Existencia final 100.000 x $ 16,oo | - $ 1.600.000,oo | - $ 8.800.000,oo |
| Costo variable de ventas 550.000,oo x $ 1,oo | | - $ 550.000,oo |
| **Contribución marginal** | | **$ 1.650.ooo,oo** |
| Costos Fijos de producción | | - $ 1.100.000,oo |
| Costos Fijos de adm. y ventas | | - $ 300.000,oo |
| **Resultado del ejercicio** | | **$ 250.000,oo** |

Costo Variable unitario de producción: MP + MOD + CIF Variables = $ 4,oo + $ 4,oo + $ 8,oo = **$ 16,oo**

# Universidad Nacional de La Rioja
# Costos II – Unidad N° 3

**<u>Práctico Nº 1: Costeo Variable:</u>**

**Lo primero que se debe hacer es determinar el costo unitario del producto**

Lo hacemos para el método del costeo por absorción :

Costo total unitario de producción: MP + MOD + CIF Variables + cuota CIF fijos

La cuota de costos indirectos de fabricación fijos, se calcula de la siguiente manera:

CIF presupuestados /nivel de producción presupuestados = $ 11.000.000 / 550.000 = $ 2,oo

Costo Total unitario de producción = $ 4,oo + $ 4,oo + $ 8,oo + $ 2,oo = $ 18,oo

Con esto podemos determinar el resultado del período mediante el método del costeo por absorción

# Universidad Nacional de La Rioja
# Costos II – Unidad N° 3

## Práctico Nº 1: Costeo Variable:

| Detalle | Cantidades |
|---|---|
| Ventas | 550.000 unidades |
| Existencia Inicial | 100.000 unidades |
| Producción | 550.000 unidades |
| Precio de venta por unidad | $ 20,oo |
| Materia Prima por unidad | $ 4,oo |
| Mano de obra por unidad | $ 4,oo |
| Costos Ind. de fción variables unitario | $ 8,oo |
| Costos variables de adm. y ventas unitario | $ 1,oo |
| CIF fijos de producción | $ 1.100.000,oo |
| Costos fijos de Administración y ventas | $ 300.000,oo |

Costo total unitario de producción: MP + MOD + CIF Variables + cuota CIF fijos
La cuota de costos indirectos de fabricación fijos, se calcula de la siguiente manera:
CIF presupuestados /nivel de producción presupuestados = $ 11.000.000 / 550.000 = $ 2,oo
Costo Total unitario de producción = $ 4,oo + $ 4,oo + $ 8,oo + $ 2,oo = **$ 18,oo**

| Estado de Resultados por Costeo Total | | Cantidades |
|---|---|---|
| Ventas 550.000 unidades x $ 20,oo | | **$ 11.000.000,oo** |
| Costo de producción: | | |
| Existencia Inicial 100.000 x $ 18,oo | $ 1.800.000,oo | |
| Producción del período 550.000 x $ 18,oo | $ 9.900.000,oo | |
| Existencia final 100.000 x $ 18,oo | - $ 1.800.000,oo | - $ 9.900.000,oo |
| **Utilidad bruta** | | **$ 1.100.ooo,oo** |
| Costos Fijos de administración y ventas | | - $ 300.000,oo |
| Costos Variables de adm. y ventas | | - $ 550.000,oo |
| **Resultado del ejercicio** | | **$ 250.000,oo** |

# Universidad Nacional de La Rioja
# Costos II – Unidad N° 3

## Práctico Nº 1: Costeo Variable:

| Estado de Resultados por Costeo Variable | | Cantidades |
|---|---|---|
| Ventas 550.000 unidades x $ 20,oo | | **$ 11.000.000,oo** |
| Costo variable de producción: | | |
| Existencia Inicial 100.000 x $ 16,oo | $ 1.600.000,oo | |
| Producción del período 550.000 x $ 16,oo | $ 8.800.000,oo | |
| Existencia final 100.000 x $ 16,oo | - $ 1.600.000,oo | - $ 8.800.000,oo |
| Costo variable de ventas 550.000,oo x $ 1,oo | | - $ 550.000,oo |
| **Contribución marginal** | | **$ 1.650.ooo,oo** |
| Costos Fijos de producción | | - $ 1.100.000,oo |
| Costos Fijos de adm. y ventas | | - $ 300.000,oo |
| **Resultado del ejercicio** | | **$ 250.000,oo** |

| Estado de Resultados por Costeo Total | | Cantidades |
|---|---|---|
| Ventas 550.000 unidades x $ 20,oo | | **$ 11.000.000,oo** |
| Costo de producción: | | |
| Existencia Inicial 100.000 x $ 18,oo | $ 1.800.000,oo | |
| Producción del período 550.000 x $ 18,oo | $ 9.900.000,oo | |
| Existencia final 100.000 x $ 18,oo | - $ 1.800.000,oo | - $ 9.900.000,oo |
| **Utilidad bruta** | | **$ 1.100.ooo,oo** |
| Costos Fijos de administración y ventas | | - $ 300.000,oo |
| Costos Variables de adm. y ventas | | - $ 550.000,oo |
| **Resultado del ejercicio** | | **$ 250.000,oo** |

# Universidad Nacional de La Rioja
# Costos II – Unidad N° 3

**Práctico Nº 1: Costeo Variable:**

**Se puede observar que el resultado del ejercicio es el mismo con ambos métodos, el costeo variable y el costeo por absorción**

| Unidades del ejercicio | Costeo Completo | Costeo Variable |
|---|---|---|
| Más vendidas que producidas | Menor Ganancia | Mayor Ganancia |
| Más producidas que vendidas | Mayor Ganancia | Menor Ganancia |
| Vendidas igual a producidas | Igual Ganancia | Igual Ganancia |

# Universidad Nacional de La Rioja
# Costos II – Unidad N° 3

**Práctico Nº 2: Costeo Variable:**

**Veamos que ocurre cuando la producción es de 550.000 unidades y las ventas de 500.000 unidades, con los mismos datos del ejercicio anterior**

**En este caso veamos la incidencia en los estados de resultados determinados por ambos métodos**

# Práctico Nº 2: Costeo Variable:

| Estado de Resultados por Costeo Variable | | Cantidades |
|---|---|---|
| Ventas 500.000 unidades x $ 20,oo | | **$ 10.000.000,oo** |
| Costo variable de producción: | | |
| Existencia Inicial 100.000 x $ 16,oo | $ 1.600.000,oo | |
| Producción del período 550.000 x $ 16,oo | $ 8.800.000,oo | |
| Existencia final 150.000 x $ 16,oo | - $ 2.400.000,oo | - $ 8.000.000,oo |
| Costo variable de ventas 500.000,oo x $ 1,oo | | - $ 500.000,oo |
| **Contribución marginal** | | **$ 1.500.ooo,oo** |
| Costos Fijos de producción | | - $ 1.100.000,oo |
| Costos Fijos de adm. y ventas | | - $ 300.000,oo |
| **Resultado del ejercicio** | | **$ 100.000,oo** |

# Práctico Nº 2: Costeo Variable:

| Estado de Resultados por Costeo Total | | Cantidades |
|---|---|---|
| Ventas 500.000 unidades x $ 20,oo | | **$ 10.000.000,oo** |
| Costo de producción: | | |
| Existencia Inicial 100.000 x $ 18,oo | $ 1.800.000,oo | |
| Producción del período 550.000 x $ 18,oo | $ 9.900.000,oo | |
| Existencia final 150.000 x $ 18,oo | - $ 2.700.000,oo | - $ 9.000.000,oo |
| **Utilidad bruta** | | **$ 1.000.ooo,oo** |
| Costos Fijos de administración y ventas | | - $ 300.000,oo |
| Costos Variables de adm. y ventas 500.000 x $ 1,oo | | - $ 500.000,oo |
| **Resultado del ejercicio** | | **$ 200.000,oo** |

**Práctico Nº2: Costeo Variable:**

**Se puede observar que el resultado del ejercicio es mayor utilizando el costeo por absorción porque la existencia final es mayor que la existencia inicial, hubo un incremento del inventario de 50.000 unidades.**

**La diferencia en el resultado de $ 100.000,oo es igual a la cuota fija de CIF multiplicada por la variación del inventario**

**$ 2,oo x 50.000 = $ 100.000,oo**

| Unidades del ejercicio | Costeo Completo | Costeo Variable |
|---|---|---|
| Más vendidas que producidas | Menor Ganancia | Mayor Ganancia |
| Más producidas que vendidas | Mayor Ganancia | Menor Ganancia |
| Vendidas igual a producidas | Igual Ganancia | Igual Ganancia |

# Universidad Nacional de La Rioja
# Costos II – Unidad N° 3

**Práctico Nº 3: Costeo Variable:**

**Veamos que ocurre cuando las unidades vendidas superan a las unidades producidas**

**Supongamos que las ventas fueron de 600.000 unidades**

# Práctico Nº 3: Costeo Variable:

| Estado de Resultados por Costeo Variable | | Cantidades |
|---|---|---|
| Ventas 600.000 unidades x $ 20,oo | | **$ 12.000.000,oo** |
| Costo variable de producción: | | |
| Existencia Inicial 100.000 x $ 16,oo | $ 1.600.000,oo | |
| Producción del período 550.000 x $ 16,oo | $ 8.800.000,oo | |
| Existencia final 50.000 x $ 16,oo | - $ 800.000,oo | - $ 9.600.000,oo |
| Costo variable de ventas 600.000,oo x $ 1,oo | | - $ 600.000,oo |
| **Contribución marginal** | | **$ 1.800.ooo,oo** |
| Costos Fijos de producción | | - $ 1.100.000,oo |
| Costos Fijos de adm. y ventas | | - $ 300.000,oo |
| **Resultado del ejercicio** | | **$ 400.000,oo** |

# Práctico Nº 3: Costeo Variable:

| Estado de Resultados por Costeo Total | | Cantidades |
|---|---|---|
| Ventas 600.000 unidades x $ 20,oo | | **$ 12.000.000,oo** |
| Costo de producción: | | |
| Existencia Inicial 100.000 x $ 18,oo | $ 1.800.000,oo | |
| Producción del período 550.000 x $ 18,oo | $ 9.900.000,oo | |
| Existencia final 50.000 x $ 18,oo | - $ 900.000,oo | - $ 10.800.000,oo |
| **Utilidad bruta** | | **$ 1.200.ooo,oo** |
| Costos Fijos de administración y ventas | | - $ 300.000,oo |
| Costos Variables de adm. y ventas 600.000 x $ 1,oo | | - $ 600.000,oo |
| **Resultado del ejercicio** | | **$ 300.000,oo** |

**Práctico Nº 3: Costeo Variable:**

**En esta situación el resultado del ejercicio es mayor utilizando el costeo variable**

| Unidades del ejercicio | Costeo Completo | Costeo Variable |
|---|---|---|
| Más vendidas que producidas | Menor Ganancia | Mayor Ganancia |
| Más producidas que vendidas | Mayor Ganancia | Menor Ganancia |
| Vendidas igual a producidas | Igual Ganancia | Igual Ganancia |

# Universidad Nacional de La Rioja
# Costos II – Unidad N° 3

**Práctico Nº 4: Costeo Variable:**

## Compare los siguientes estados de resultados y saque sus conclusiones:

| Enero 2012 | Importes | Febrero 2012 | Importes |
|---|---|---|---|
| Ventas: 10.000 u x $ 10,oo | $ 100.000,oo | Ventas: 10.000 u x $ 10,oo | $ 100.000,oo |
| Costo de Producción | | Costo de Producción | |
| Exist. Inicial: 2.000 u x $ 5,oo = $ 10.000,oo | | E. I.: 1.000 u x $ 5,oo = $ 5.000,oo | |
| Pción del Período: 9.000 u x $ 5,oo = $ 45.000,oo | | Pción del Período: 10.000 u x $ 5,oo = $ 50.000,oo | |
| Exist. Final: 1.000 u x $ 5,oo = - $ 5.000,oo | - $ 50.000,oo | Exist. Final: 1.000 u x $ 5,oo = - $ 5.000,oo | - $ 50.000,oo |
| Subabsorción (10.000 – 9.000) x 2 = - $ 2.000,oo | - $ 2.000,oo | | |
| Utilidad Bruta | $ 48.000,oo | Utilidad Bruta | $ 50.000,oo |
| Costos Comerciales | - $ 12.000,oo | Costos Comerciales | - $ 12.000,oo |
| Resultado del ejercicio | $ 36.000,oo | Resultado del Ejercicio | $ 38.000,oo |

**Práctico Nº 4: Costeo Variable:**

**Solución:**

- **Los estados contables han sido preparados con el costeo por absorción**

- **No aumentaron las ventas pero sí aumentó el resultado del ejercicio. Esto ocurre porque aplicando Costeo por Absorción el resultado del ejercicio depende no solo de las ventas como en el Costeo Variable. Depende además del nivel de producción presupuestado y el nivel de producción real**

- **Usando Costeo Variable un administrador puede verse tentado a aumentar la producción (aún cuando sepa que no podrá venderla) para que el estado de Resultados determine una mayor ganancia**