

COSTEO DIRECTO Y ABSORBENTE

Contabilidad de costos I

LC Alejandra Salas Ramírez

Octubre 2014

SISTEMAS DE VALUACIÓN

Costeo Absorbente

El Costeo por Absorción, algunas veces denominado *costeo total o convencional* se define como la incorporación de todos los costos de fabricación, tanto variables y fijos al costo del producto.

Los defensores de este tipo de costeo defienden que todos los costos de fabricación (variables y fijos) son parte del costo del producto, ya que afirman que esta no puede llevarse a cabo sin incurrir en los gastos fijos de fabricación.

COSTEO ABSORBENTE

Por lo tanto, son todas aquellas erogaciones directas y los gastos indirectos que se consideran fueron incurridos en el proceso productivo.

La asignación del costo al producto, se hace combinando los gastos incurridos en forma directa, con los gastos de otros procesos o actividades relacionadas con la producción.

Los elementos que forman el costo de un artículo bajo este sistema son:

- materia prima
- mano de obra
- gastos directos e indirectos de fabricación que pueden ser variables o fijos

CÍA. X, SA DE CV
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01-ENE-14 AL 30-SEPT-14

VENTAS		240,000.00
MENOS		
COSTO DE VENTAS		140,000.00
IGUAL		
UTILIDAD BRUTA		100,000.00
MENOS		
GASTOS DE OPER.		70,000.00
GASTOS DE VTA.	20,000.00	
GASTOS DE ADMON	50,000.00	
UTIL. ANTES DE ISR		30,000.00

Costeo Directo

El Costeo Directo se define como "un sistema de operación que valúa el inventario y el costo de las ventas a su costo variable de fabricación". Y en cuanto al Costo Variable, lo define como aquel que se incrementa directamente con el volumen de producción.

Los defensores de este costeo afirman, por el contrario al costeo absorbente, que todos los costos del producto deben asociarse a la producción, ya que los costos indirectos de fabricación fijos se incurrirán aun si no hay producción.

COSTEO DIRECTO

En la integración del costo de producción, deben tomarse en cuenta los siguientes elementos:

- materia prima consumida
- mano de obra
- gastos directos de fabricación variables “que varía en relación a los volúmenes producidos”

En este caso las erogaciones se acumulan en cuanto al comportamiento de las mismas. Costos incurridos en la elaboración, eliminando aquellas erogaciones que no varíen en relación al volumen que se produzca, por considerarlas como gastos del periodo.

CÍA. X, SA DE CV

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 01-ENE-14 AL 30-SEPT-14

VENTAS		240,000.00
MENOS		
Costos Variables	90,000.00	
Gastos Variables	10,000.00	100,000.00
IGUAL		
UTILIDAD MARGINAL		140,000.00
MENOS		
GASTOS FIJOS		110,000.00
indirectos de fabricación	50,000.00	
gastos de venta y admon	60,000.00	
UTIL. ANTES DE ISR		30,000.00

VENTAJAS DE LOS SISTEMAS

COSTEO ABSORBENTE

- La valuación de los inventarios de producción en proceso y de producción terminada es superior al de costeo directo
- La fijación de los precios se determina con base a costos de producción y costos de operación fijos y variables El costeo absorbente o tradicional es universal o sea utilizable en todos los casos.
- Es el sistema aceptado por la profesión contable y el fisco.

COSTEO DIRECTO

- No existen fluctuaciones en el Costo Unitario
- Puede ser útil en algunas tomas de decisiones, elección de alternativas, planeación de utilidades a corto plazo.
- Se facilita la obtención del Punto de Equilibrio.

DESVENTAJAS DE LOS SISTEMAS

COSTEO ABSORBENTE

- Es compleja la obtención del Punto de Equilibrio
- Los registros contables al integrar costos fijos y costos variables, dificulta el establecimiento de la combinación óptima de costo-volumen-utilidad.
- Dificulta el suministro de presupuestos confiables de costos fijos y costos variables.

COSTEO DIRECTO

- Los resultados en negocios estacionales o de temporada son engañosos.
- La evaluación de los inventarios es inferior a la tradicional
- Desorienta haciendo creer que los costos unitarios son menores, y eso es falso.

CASOS PRACTICOS

PROCEDIMIENTO COSTEO ABSORBENTE CASO 1

datos			
unidades producidas		12,000.00	
unidades vendidas		11,000.00	
gastos indirectos fijos		72,000.00	
precio unitario de venta		150.00	
gastos de venta		500,000.00	
gastos de admon		200,000.00	
gastos financieros		32,000.00	
costo unitario de materia prima		30.00	
costo unitario de mano de obra		20.00	
costo unitario de gastos indirectos		10.00	

PROCEDIMIENTO COSTEO ABSORBENTE CASO 1

paso 1			
costo total de materia prima			
unidades producidas		12,000.00	
por			
costo unitario de materia prima		30.00	
igual			
costo total de materia prima		360,000.00	
paso 2			
costo total de mano de obra			
unidades producidas		12,000.00	
por			
costo unitario de mano de obra		20.00	
igual			
costo total de mano de obra		240,000.00	

PROCEDIMIENTO COSTEO ABSORBENTE CASO 1

paso 3			
costo total de gastos indirectos			
unidades producidas		12,000.00	
por			
costo unitario de gastos indirectos		10.00	
igual			
costo total de gastos indirectos		120,000.00	
paso 4			
determinación del costo unitario de producción			
costo total de materia prima		360,000.00	
costo total de mano de obra		240,000.00	
costo total de gastos indirectos		120,000.00	
gastos indirectos fijos		72,000.00	
costo total de producción		792,000.00	
entre (unidades producidas)		12,000.00	
costo unitario		66.00	

PROCEDIMIENTO COSTEO ABSORBENTE CASO 1

paso 5			
calculo del costo de ventas			
costo de producción		792,000.00	
menos			
inventario final de articulos terminados		66,000.00	
unidades	1,000.00		
por costo unitario	66.00		
COSTO DE VENTAS		726,000.00	
paso 6			
Monto de los ingresos			
unidades vendidas		11,000.00	
por			
precio de venta		150.00	
INGRESOS TOTALES		1,650,000.00	

PROCEDIMIENTO COSTEO ABSORBENTE CASO 1

ESTADO DE RESULTADOS			
DEL 1o. DE ENERO DE 2014 AL 31 DE DICIEMBRE 2014			
VENTAS		1,650,000.00	
MENOS			
COSTO DE VENTAS		726,000.00	
IGUAL			
UTILIDAD BRUTA		924,000.00	
MENOS			
GASTOS DE OPERACIÓN			
GASTOS DE VENTA		500,000.00	
GASTOS DE ADMON		200,000.00	
GASTOS FINANCIEROS		32,000.00	
UTILIDAD ANTES DE ISR PTU		192,000.00	

PROCEDIMIENTO COSTEO DIRECTO CASO 1

datos

unidades producidas	12,000.00
unidades vendidas	11,000.00
gastos indirectos fijos	72,000.00
precio unitario de venta	150.00
gastos de venta variables	450,000.00
gastos de venta fijos	50,000.00
gastos de admon variables	190,000.00
gastos de admon fijos	10,000.00
gastos financieros	32,000.00
costo unitario de materia prima	30.00
costo unitario de mano de obra	20.00
costo unitario de gastos indirectos	10.00

PROCEDIMIENTO COSTEO DIRECTO CASO 1

paso 1

costo total de materia prima

unidades producidas 12,000.00

por

costo unitario de materia prima 30.00

igual

costo total de materia prima 360,000.00

paso 2

costo total de mano de obra

unidades producidas 12,000.00

por

costo unitario de mano de obra 20.00

igual

costo total de mano de obra 240,000.00

PROCEDIMIENTO COSTEO DIRECTO CASO 1

paso 3

costo total de gastos indirectos

unidades producidas 12,000.00

por

costo unitario de gastos indirectos 10.00

igual

costo total de gastos indirectos 120,000.00

paso 4

determinación del costo unitario de producción

costo total de materia prima 360,000.00

costo total de mano de obra 240,000.00

costo total de gastos indirectos 120,000.00

costo total de producción **720,000.00**

entre (unidades producidas) 12,000.00

costo unitario 60.00

PROCEDIMIENTO COSTEO DIRECTO CASO

datos

unidades producidas	12,000.00
unidades vendidas	11,000.00
gastos indirectos fijos	72,000.00
precio unitario de venta	150.00
gastos de venta variables	450,000.00
gastos de venta fijos	50,000.00
gastos de admon variables	190,000.00
gastos de admon fijos	10,000.00
gastos financieros	32,000.00
costo unitario de materia prima	30.00
costo unitario de mano de obra	20.00
costo unitario de gastos indirectos	10.00

PROCEDIMIENTO COSTEO DIRECTO CASO 1

X, SA DE CV
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1o. DE ENERO DE 2014 AL 31 DE DICIEMBRE 2014

	VENTAS	1,650,000.00
MENOS		
	COSTO DE VENTAS	660,000.00
IGUAL		
	UTILIDAD BRUTA	990,000.00
MENOS		
	GASTOS DE OPERACIÓN VARIABLES	
	gastos de venta variables	450,000.00
	gastos de admon variables	190,000.00
	gastos financieros	32,000.00
	UTILIDAD MARGINAL	318,000.00
MENOS		
	COSTOS FIJOS	
	gastos de venta fijos	50,000.00
	gastos de admon fijos	10,000.00
	gastos indirectos fijos	72,000.00
	UTILIDAD ANTES DE ISR Y PTU	186,000.00

COMPARATIVO DE LOS SISTEMAS DE COSTEO ABSORBENTE Y DIRECTO

Caso 1

UTILIDAD NETA DE COSTEO ABSORBENTE	192,000.00
VS	
UTILIDAD NETA DE COSTEO DIRECTO	186,000.00
DIFERENCIA	6,000.00
¿DÓNDE SURGE LA DIFERENCIA?	
costo unitario absorbente	66.00
costo unitario directo	60.00
diferencia	6.00
por	
diferencia de unidades	1,000.00
COSTO DEL INVENTARIO FINAL	6,000.00

PROCEDIMIENTO COSTEO ABSORBENTE CASO 2

datos			
unidades producidas		8,000.00	
unidades vendidas		6,000.00	
gastos indirectos fijos		72,000.00	
precio unitario de venta		150.00	
gastos de venta		300,000.00	
gastos de admon		100,000.00	
gastos financieros		32,000.00	
costo unitario de materia prima		30.00	
costo unitario de mano de obra		20.00	
costo unitario de gastos indirectos		10.00	

PROCEDIMIENTO COSTEO DIRECTO CASO 2

datos

unidades producidas	8,000.00
unidades vendidas	6,000.00
gastos indirectos fijos	72,000.00
precio unitario de venta	150.00
gastos de venta variables	250,000.00
gastos de venta fijos	50,000.00
gastos de admon variables	90,000.00
gastos de admon fijos	10,000.00
gastos financieros	32,000.00
costo unitario de materia prima	30.00
costo unitario de mano de obra	20.00
costo unitario de gastos indirectos	10.00