



## **“COSTEO DIRECTO Y COSTEO ABSORBENTE”**

Prof. Sr. Andrés Valenzuela Keller

# Costeo Directo / Costeo Absorbente

El costeo absorbente (absorción) considera como elementos del costo de producción: la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, **sin importar que dichos elementos tengan características fijas o variables** en relación con el volumen de producción.

El costeo directo se enfoca en cubrir las necesidades de la administración con respecto a la planeación, el control y la toma de decisiones. **(Costo hundido vs. Costo relevante).**

El costeo directo es un método de la contabilidad de costos que se basa en el análisis del comportamiento de los costos de producción y operación, para **clasificarlos en costos fijos y costos variables**, con el objeto de proporcionar suficiente información relevante a la dirección de la empresa para su proceso de planeación estratégica.



# Características de Costeo Directo

- Todos los costos de producción y operación de la empresa se clasifican en dos grupos principales: costos fijos y costos variables. (No es importante si es costo o gasto).
- Los elementos que integran el costo de producción son solamente los costos cuya magnitud cambia en razón directa de los aumentos o disminuciones registrados en el volumen de producción, es decir, los costos variables de materia prima, mano de obra y costos indirectos.
- Los costos fijos de producción se excluyen y se contabilizan como "costos del período" que afectan los resultados del mismo periodo. (Estado de Resultado).
- La valuación de los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados, así como el costo de los artículos vendidos, se hace con base en el costo unitario variable de producción.



# Características de Costeo Directo

- Los costos variables de operación o gastos variables (gastos de venta y distribución), no se incorporan al costo de producción para fines de valuación de inventarios, pero sí se consideran para efectos de evaluación de alternativas, de toma de decisiones y para la planeación de utilidades de la empresa.
- En el estado de resultados, a los ingresos por ventas menos el costo total variable, se le llama Margen de Contribución o Utilidad Marginal. **El costo total variable incluye los costos variables de producción y los costos variables de operación** (Gastos variables).
- Todos los costos (egresos) fijos, tanto de producción como de operación, se contabilizan como costos del periodo que afectan los resultados del mismo. (Estado de Resultado).
- Puede aplicarse contablemente a los sistemas por órdenes de producción o por proceso, en forma histórica o predeterminada.



# Ventajas del Costeo Directo

- Los registros contables contienen información relacionada con costos fijos y costos variables, lo cual es muy útil para establecer la combinación óptima de costo-volumen-utilidad, para obtener los mejores resultados.
- Permite una mejor planeación de las operaciones futuras. Con facilidad puede suministrar presupuestos confiables de costos fijos y costos variables.
- En el estado de resultados, las utilidades están en función del volumen de ventas. La dirección de la empresa puede comprender mejor el efecto que los costos del período (costos fijos) tienen sobre las utilidades, y facilitar la toma de decisiones.
- Permite establecer cuál es la combinación óptima de precios y volumen de operación de los productos que genera la mayor retribución sobre la inversión, de acuerdo con la ley de oferta y la demanda.
- Permite a la dirección de la empresa tener un mayor control de las fuentes que generan las utilidades.



# Desventajas del Costeo Directo

- La separación de costos fijos y costos variables no es exacta. Sin embargo, existen métodos que permiten aproximaciones razonables.
- La valuación de los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados es inferior al costeo absorbente, por tanto el capital de trabajo es menor. El estado de resultados no refleja la pérdida ocasionada por la capacidad de fabricación no utilizada.
- En las industrias de temporada o cíclicas se falsea la apreciación de las utilidades periódicas; sin embargo, al cerrarse el ciclo esta desventaja desaparece.



# Análisis comparativo entre Costeo Directo y Absorbente

**Nota:** Las diferencias entre los dos métodos de costeo se centran en el tratamiento contable de los costos fijos):

1. Cuando el volumen de ventas sea igual al volumen de producción en el período de costos, las utilidades en ambos métodos serán iguales.
2. Cuando el volumen de producción sea mayor que el volumen de ventas en el periodo de costos, la utilidad en el costeo absorbente será mayor.
3. Cuando el volumen de ventas sea superior al volumen de producción en el periodo de costos, la utilidad en el costeo absorbente será menor.
4. Las utilidades conforme al método de costeo directo, dependerán del volumen de ventas, no del volumen de producción.
5. Las utilidades conforme al método de costeo absorbente, podrán mortificarse si se cambia el volumen de producción.

**COSTEO DIRECTO Y  
ABSORBENTE**

## CONCEPTO

## COSTEO DIRECTO

## COSTEO ABSORBENTE

**Costo de producción**

Está integrado sólo por los costos cuya magnitud cambia en razón directa de los aumentos o disminuciones registrados en el volumen de producción, es decir, los costos variables de materia prima, mano de obra y cargos indirectos.

Está integrado por la materia prima directa, la mano de obra directa y los cargos indirectos, sin importar que dichos elementos tengan características fijas o variables en relación con el volumen de producción.

---

**Costos unitarios de producción**

No son afectados por los diferentes volúmenes de producción. Los costos unitarios permanecen constantes ya que representan realmente las erogaciones necesarias para producir una unidad, independientemente del volumen de producción.

Son afectados por los diferentes volúmenes de producción. Por lo tanto, los costos unitarios resultan inversamente proporcionales a dichos volúmenes.

CONCEPTOCOSTEO DIRECTOCOSTEO ABSORBENTE

---

**Costos fijos de producción**

No se capitalizan sino que se consideran costos del periodo; se llevan al estado de resultados inmediata e íntegramente en el periodo en que se incurren.

Se capitalizan ya que forman parte del costo de producción y se llevan al estado de resultados mediata y paulatinamente, es decir, cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando el renglón costo de ventas.

---

**Inventarios**

La valuación de producción en proceso y artículos terminados involucra, dentro de éstos, exclusivamente los costos variables de producción.

La valuación de producción en proceso y artículos terminados involucra, dentro del valor de éstos, los costos fijos y costos variables de producción.

---

CONCEPTOCOSTEO DIRECTOCOSTEO ABSORBENTE**Inventarios**

Las fluctuaciones registradas en el nivel de inventarios no afectan los resultados de cada periodo, los resultados están condicionados a los volúmenes de las ventas mismas.

Las fluctuaciones registradas en el nivel de inventarios afectan los resultados en cada periodo y reflejan tendencias inversas a los volúmenes de venta.

**Utilidad de operación**

Se determina de la siguiente manera:

Ventas  
- Costos variables de:  
Producción  
Venta  
Total de costos variables  
= **Contribución marginal**  
- Costos fijos de:  
Producción  
Administración  
Venta  
Total de costos fijos  
= **Utilidad de operación**

Se determina de la siguiente manera:

Ventas  
- Costo de ventas  
= **Utilidad bruta**  
- Gastos de operación  
Gastos de administración  
Gastos de venta  
Total de gastos de operación  
= **Utilidad de operación**

**Control**

El control de costos se facilita.

El control de costos se dificulta.

**Planeación estratégica**

Se simplifica.

Se hace más compleja.

**Toma de decisiones**

Se simplifica.

Se hace más compleja.

# Análisis comparativo Costeo Directo y Absorbente

<b>CASO 1:</b>				
Datos:	Inventario Inicial		-	
	Unidades Producidas		5.000	Unidades
	Unidades Vendidas		4.000	Unidades
	Precio de Venta		100	
	<b>Gastos de Administración y Venta</b>			
		Variables por unidad	10	
		Fijo (Total)	20.000	
	<b>Costos de Producción</b>			
		Variables (MP, MOD, CIF) por unidad	40	
		Fijo (Total)	100.000	
<b>Costos de Fabricar una Unidad de producto</b>				
	<b>Bajo Costeo Variable:</b>			
		Costo Variable de Producción	40	
		(Los costos fijos de \$100.000 se cargan al período)		
		<b>Total</b>	<b>40</b>	
	<b>Bajo Costeo por Absorción:</b>			
		Costo Variable de Fabricación	40	
		Costo Fijo de Producción (unitario)	20	
		(\$100.000/5.000 unidades)		
		<b>Total</b>	<b>60</b>	

<b>Costeo por Absorción</b>			<b>Costeo Variable</b>		
Ventas (4,000x \$100)		\$ 400.000	Ventas (4,000x \$100)		\$ 400.000
Costo de Venta			Costo de Venta (Variable)		
Inventario Inicial	-		Inventario Inicial	-	
Unidades Terminadas (5.000x \$60)	300.000		Unidades Terminadas (5.000x \$40)	200.000	
Inventario Final (1.000x \$60)	<u>60.000</u>		Inventario Final (1.000x \$40)	<u>40.000</u>	
Costo de Venta		<u>240.000</u>	Costo Variable de Venta		160.000
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>160.000</b>	Gastos Variables de Adm.y Venta (4.000x \$10)		40.000
Menos: Gastos de Administración y Venta			<b>Margen de Contribución</b>		<b>200.000</b>
Fijos	20.000		Menos: Costos de Período		
Variables (4.000x \$10)	<u>40.000</u>		Costos Fijos de Producción	100.000	
		<u>60.000</u>	Costos Fijos de Adm. Y Ventas	<u>20.000</u>	
<b>Utilidad Neta</b>		<b>100.000</b>	<b>Utilidad Neta</b>		<b>80.000</b>

Aprecie la diferencia en los inventarios finales. \$20 de costo fijo de fabricación se incluyen bajo el costeo por absorción. Esto explica la diferencia en el inventario final y en la Utilidad Neta.

Excedente "monetario" neto, el cual cubrirá los costos fijos. De esta forma la idea de una Empresa es maximizar el Margen de Contribución.

# Análisis comparativo Costeo Directo y Absorbente

<b>CASO 2:</b>				
Datos:	Inventario Inicial		1.500	Unidades
	Unidades Producidas		5.000	Unidades
	Unidades Vendidas		4.000	Unidades
	Precio de Venta		100	
	<b>Gastos de Administración y Venta</b>			
	Variables por unidad		10	
	Fijo (Total)		20.000	
	<b>Costos de Producción</b>			
	Variables (MP, MOD, CIF) por unidad		40	
	Fijo (Total)		100.000	
	<b>Costos de Fabricar una Unidad de producto</b>			
	<b>Bajo Costeo Variable:</b>			
	Costo Variable de Producción		40	
	(Los costos fijos de \$100.000 se cargan al período)			
	<b>Total</b>		<b>40</b>	
	<b>Bajo Costeo por Absorción:</b>			
	Costo Variable de Fabricación		40	
	Costo Fijo de Producción (unitario)		20	
	(\$100.000/5.000 unidades)			
	<b>Total</b>		<b>60</b>	

<b>Costeo por Absorción</b>			<b>Costeo Variable</b>		
Ventas (4,000x \$100)		\$ 400.000	Ventas (4,000x \$100)		\$ 400.000
Costo de Venta			Costo de Venta (Variable)		
Inventario Inicial (1.500x \$60)	90.000		Inventario Inicial (1.500x \$40)	60.000	
Unidades Terminadas (5.000x \$60)	300.000		Unidades Terminadas (5.000x \$40)	200.000	
Inventario Final (1.000x \$60)	<u>60.000</u>		Inventario Final (1.000x \$40)	<u>40.000</u>	
Costo de Venta		<u>330.000</u>	Costo Variable de Venta		220.000
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>70.000</b>	Gastos Variables de Adm.y Venta (4.000x \$10)		<u>40.000</u>
Menos: Gastos de Administración y Venta			<b>Margen de Contribución</b>		<b>140.000</b>
Fijos	20.000		Menos: Costos de Período		
Variables (4.000x \$10)	<u>40.000</u>		Costos Fijos de Producción	100.000	
		<u>60.000</u>	Costos Fijos de Adm. Y Ventas	<u>20.000</u>	
<b>Utilidad Neta</b>		<b>10.000</b>			<u>120.000</u>
			<b>Utilidad Neta</b>		<b>20.000</b>

# Proceso productivo

<b>Materia Prima</b>	<b>Mano de Obra</b>	<b>Costo Ind. Fabr.</b>
<b>COSTO PRIMO</b>		
	<b>COSTO DE CONVERSIÓN</b>	
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>		

# Costeo de inventario

	<b>Industrial</b>	<b>Comercial</b>	<b>Servicios</b>
<b>Inventario</b>	Materia Prima Productos en proceso Productos Terminados	Mercaderías	No posee costos inventariables

## Industrial

Ventas (Costo de Ventas)
Utilidad Bruta
(Costos Operativos)
Ingreso Operación

## Comercial

Ventas (Costo de Ventas)
Utilidad Bruta
(Costos Operativos)
Ingreso Operación

## Servicios

Ingresos -
Utilidad Bruta
(Costos Operativos)
Ingreso Operación