

Lección 5

Método de costes directos

El método de costes directos asigna a los productos únicamente los costes directos (aquellos que son directamente asignables a los mismos).

Ejemplo: supongamos una empresa que fabrica sillas y mesas. Vamos a considerar únicamente dos tipos de costes.

Coste de la madera consumida: es un coste directo, ya que se puede saber objetivamente cuanta madera ha consumido cada tipo de producto.

Alquiler de las oficinas centrales: es claramente un coste indirecto.

Si aplicáramos el método de costes directos a este ejemplo, únicamente distribuiríamos entre estos dos productos el coste de la madera. El coste del alquiler se llevaría a la cuenta de resultados como gastos del ejercicio.

Los **costes directos** asignados a los productos:

Pasarán por la cuenta de resultados del ejercicio en función de que se vayan vendiendo los productos fabricados (dentro de la rúbrica "costes de las ventas").

Aquellos costes asignados a productos que a cierre del ejercicio no se hayan vendido no pasarán por la cuenta de resultados de ese año, sino que quedarán como un mayor valor de las existencias.

Cuando en ejercicios posteriores se vendan estos productos que quedaron en almacén, entonces irán sus costes asignados pasarán por la cuenta de resultados.

Veamos un **ejemplo:**

Una empresa fabrica camisas y pantalones (un modelo único de cada producto).

Durante el año ha fabricado 40.000 camisas y 30.000 pantalones.

Los **costes del ejercicio** han sido:

Materia prima: utiliza un tipo de tela (entre vaquera y acolchada) que tiene un coste de 5 euros / m². En la fabricación de cada camisa utiliza 1 m² y en la de cada pantalón 2 m².

Mano de obra: trabajan 5 personas, con un sueldo conjunto de 120.000 euros. Todos cobran lo mismo: 3 de ellos se dedican a la fabricación de camisas y 2 a la de pantalones.

El **alquiler** de la nave industrial asciende a 20.000 euros.

La **amortización** de la maquinaria ha sido de 15.000 euros.

Los **gastos de limpieza** se han elevado a 30.000 euros.

Las **ventas del ejercicio** han sido:

30.000 camisas (a 20 euros / unidad).

15.000 pantalones (a 30 euros / unidad).

Método de costes directos

Respuesta

Vamos a proceder de la siguiente manera:

1.- Clasificamos los costes en directos e indirectos:

Coste	Clasificación	Observaciones
Materia prima	Coste directo	Se puede calcular exactamente cuanta tela se ha consumido en cada producto
Mano de obra	Coste directo	3 personas se dedican a la fabricación de camisas y 2 a la de pantalones. Luego el 60% de este coste se asigna a camisas y el 40% a pantalones
Alquiler	Coste indirecto	No se puede distribuir directamente entre los productos
Amortización	Coste indirecto	No se puede distribuir directamente entre los productos
Limpieza	Coste indirecto	No se puede distribuir directamente entre los productos

2.- Calculamos el coste unitario de cada producto:

	Camisas		Pantalones	
	Cálculo	Euros	Cálculo	Euros
Tela	40.000 camisas 1 m ² / unidad Precio m ² : 5 euros	200.000	30.000 pantalones 2 m ² / unidad Precio m ² : 5 euros	300.000
Mano de obra	Gasto tot.: 120.000 euros A camisas: 60%	72.000	Gasto tot.: 120.000 euros A pantalones: 40%	48.000
Total de costes		272.000		348.000
Nº de unidades		40.000		30.000
Coste unitario (euros)		6,80		11,60

3.- Ya podemos determinar la cuenta de resultados:

	Camisas	Pantalones	Total
Ventas	600.000 <i>(30.000 * 20)</i>	450.000 <i>(15.000 * 30)</i>	1.050.000
Coste de las ventas	-204.000 <i>(30.000 * 6,8)</i>	-174.000 <i>(15.000 * 11,6)</i>	-378.000
Margen bruto	396.000	276.000	672.000
Gastos indirectos			
<i>Alquiler</i>			-20.000
<i>Amortización maq.</i>			-15.000
<i>Limpieza</i>			-30.000
Resultados			607.000

4.- Así como el valor de las existencias finales:

	Camisas	Pantalones	Total
Existencias	68.000 <i>(10.000 * 6,80)</i>	174.000 <i>(15.000 * 11,60)</i>	242.000
<i>Se ha supuesto que no había existencias iniciales en almacén</i>			