

COSTOS INDIRECTOS

Costos Indirectos de Fabricación (CIF)

Están compuestos por todos aquellos costos que no participan directamente en el proceso de transformación de la materia prima en el producto final, sino que son auxiliares para dicho proceso.

Dentro de estos costos indirectos pueden existir materiales, mano de obra y gastos estructurales como alquileres, seguros, amortizaciones, impuestos, etc.

Son los costos comunes a dos o más centros de costos. No se pueden asignar con precisión a ninguna línea de producto o a ningún servicio en particular.

Base de distribución (Bd)

Es la unidad de medida o magnitud elegida para distribuir un costo indirecto entre dos o más centros de costos (producción o servicios). Su elección depende de la naturaleza del costo a distribuir o del elemento más relevante que caracteriza a un determinado sector productivo.

Ej: calefacción → base de distribución m³

alquiler → base de distribución m²

energía de las máquinas de producción → horas máquinas

Cuota de aplicación (c)

Lo aconsejable es establecer una cuota de aplicación de la carga fabril, consistente en dividir el monto de los **costos indirectos de fabricación** de un determinado período, sobre la base de distribución de ese período medido en unidades, horas máquinas, horas hombre de mano de obra directa, o cualquier otro indicador que sea representativo del volumen de actividad de la empresa.

$$c = \frac{\text{CIF}}{\text{Bd}}$$

c : cuota de aplicación o distribución.

CIF: costo indirecto de fabricación.

Bd : base para distribuir el costo indirecto de fabricación.

El resultado es una cuota fija que se irá aplicando al costo del producto; se multiplica la cuota por las unidades producidas, las horas trabajadas, etc.

Al multiplicar la cuota por el componente parcial de la base correspondiente a cada sector o a cada línea de producto, base específica, se obtiene la parte del costo indirecto a imputar a las diferentes líneas de productos o a los diferentes sectores.

$$\text{CIFd} = c \times \text{Be}$$

CIFd : costo indirecto de fabricación distribuido.

c : cuota de aplicación o distribución.

Be : base específica de cada centro de costo.

Departamentalización del Sector Productivo:

Responde a la clasificación de costos funcionales. Se efectúan mediciones de costos periódicos por función o unidad organizativa.

En toda empresa industrial pueden diferenciarse tres grandes áreas: el área productiva, el área administrativa y el área de comercialización. El área productiva suele dividirse en sectores o departamentos con el fin de delimitar funciones específicas de cada uno y el costo que las mismas generan. Estos sectores reciben el nombre de:

- x *Departamentos Productivos:* son aquellos que desarrollan la actividad productiva propiamente dicha. El proceso a través del cual se transforman los factores o recursos productivos en productos elaborados (ejemplo: departamento de cortado, departamento de terminaciones, etc.)
- x *Departamentos de Servicios:* son los que realizan servicios internos que posibilitan el normal desempeño de los departamentos productivos. Determinan el costo mensual operativo de cada sector de servicio, permite conocer el costo del servicio y poder compararlo con el que se incurriría si tal servicio fuese prestado por un tercero y también permite transferir dicho costo de la manera más equitativa posible a los sectores que han utilizado el servicio durante el período. Lo que se busca es que el costo transferido de los departamentos de servicios a los departamentos productivos sea absorbido por los productos elaborados (ejemplo: departamento mantenimiento, departamento comedor, departamento almacenes).

Asignación Primaria, Secundaria y Final:

El objetivo es llevar los costos indirectos de fabricación a cada uno de los productos elaborados.

- x ***Asignación Primaria:***

Es la operación a través de la cual se asigna en forma directa cuando es posible, o mediante un prorrateo, cada concepto de costo precalculado para un período de los distintos departamentos en que se ha dividido la empresa (departamento de producción y de servicios).

Efectuada la *asignación primaria*, se obtiene el costo total de los departamentos de servicios y el costo parcial de los departamentos productivos. Este costo es parcial porque en una segunda etapa de distribución los departamentos productivos absorberán el costo de los departamentos de servicios.

Las bases de distribución que generalmente se utilizan para la asignación primaria son: m², m³, número de lámparas, etc.

x ***Asignación Secundaria:***

Es la operación a través de la cual se transfiere el costo de los departamentos de servicio, obtenidos mediante la asignación primaria, a los departamentos que han utilizado el servicio. Una vez completada la *asignación secundaria*, todos los costos de servicios quedan cargados a los departamentos productivos.

Las bases de distribución a utilizar se eligen en función de la naturaleza del servicio a distribuir (ejemplo: si los departamentos de servicios son: mantenimiento, comedor y almacenes; las bases que pueden utilizarse son: horas de mantenimiento, número de personas y número de pedidos).

Existen dos opciones para dar comienzo a la asignación secundaria:

- **Departamento que presta servicio a mayor número de departamentos:** Se comienza por transferir el costo del departamento que presta servicios a un mayor número de sectores y así, sucesivamente, hasta completar la distribución.
- **Departamento con mayor costo de servicio acumulado:** Se efectúa la distribución comenzando por transferir el mayor costo de servicio

acumulado a través de la asignación primaria y así, sucesivamente, hasta completar la distribución. Una vez transferido el costo de un determinado departamento de servicio, dicho sector no participa más de las distribuciones o transferencias restantes.

x **Asignación Final:**

Consiste en distribuir los costos acumulados en cada departamento de producción entre los distintos tipos de productos elaborados. La base de distribución a utilizar puede ser distinta en cada departamento (por ejemplo en el proceso 1 uso horas máquinas y en el proceso 2 unidades producidas).

Las bases que se utilizan en esta asignación son: número de productos, horas de mano de obra directa, horas máquina, costo de materia prima o materiales directos, costo de mano de obra directa.

Una vez finalizada esta asignación se obtiene el *Costo Indirecto Total* para cada línea de producto por lo tanto puedo calcular el Costo Indirecto de Fabricación unitario, lo hago dividiendo el costo indirecto total por las unidades producidas.

$$\text{CIF unitario} = \frac{\text{Costo Indirecto Total}}{\text{Total unidades}}$$