

GUIA DE ESTUDIO
COSTOS INDIRECTOS DE OPERACIÓN



Los costos indirectos operativos son todos los costos que no están clasificados como mano de obra directa ni como materiales directos.

Ejemplos de costos indirectos:

- Mano de obra indirecta y materiales indirectos.
- Calefacción, luz y energía.
- Arrendamiento del edificio.
- Depreciación del edificio y del equipo.
- Impuestos.

Evolución

Su evolución histórica refleja un pronunciado y continuo avance con respecto a los otros dos elementos, por el elevado componente tecnológico de los procesos que economizan materia prima y sustituyen mano de obra directa.

Para el planeamiento y control, cobra especial importancia su clasificación por áreas de responsabilidad, y una adecuada distinción entre los controlables y los no controlables.

Estos costos indirectos de operación son los principales responsables de que no se pueda clasificar con precisión el costo exacto por la imposibilidad de su asignación directa al producto (bien o servicio).

Naturaleza y clasificación de los CI.

Se denomina objeto de gasto al artículo u objeto en el cual se ha gastado o se van a gastar fondos. Los CI pueden subdividirse según el objeto del gasto en tres categorías: materiales indirectos, mano de obra indirecta y costos indirectos generales de operación.

Costos directos e indirectos de operación.

Un costo directo es aquel que puede asignarse específicamente a un segmento del negocio, tal como el edificio, departamento o productos (bienes o servicios). Un costo indirecto no puede identificarse de manera específica con tales segmentos y debe asignarse sobre alguna base de distribución elegida para tal propósito.

Comúnmente, la expresión de que un costo es "directo" significa que es directo con respecto al productos (bienes o servicios) o servicio final.

Generalmente, los costos de materias primas y mano de obra directa son directos con respecto a los departamentos, y los productos (bienes o servicios). Los CI normalmente son indirectos con respecto a los productos que se están produciendo o al servicio. Sin embargo, ciertos CI pueden ser directos con respecto a determinados departamentos (supervisor de un determinado departamento, materiales indirectos).

Por conveniencia, ciertos costos de materiales directos y de mano de obra directa que tienen importancia secundaria, se tratan como CI. En tales circunstancias, técnicamente esta porción de los CI es directa con respecto al producto.

Todos los CI son directos con respecto a la planta o edificio. Sin embargo, algunos de éstos pueden ser indirectos con respecto a los departamentos individuales dentro de el edificio (depreciación del inmueble o equipos, sueldo del gerente).

La relación directa o indirecta entre un costo y un producto (bienes o servicios) es el aspecto más importante para propósitos de costeo.

Los costos directos de los productos (bienes o servicios) se asignan directamente; los costos indirectos deben asignarse sobre alguna base.

La mayoría de los costos directos de departamentos son controlables por el supervisor del departamento. Los costos indirectos generales del departamento usualmente no son controlables por el jefe del departamento, porque la persona que los autoriza se encuentra a un nivel superior. Como por ejemplo el consumo de energía eléctrica, amortizaciones, etc.

La distinción entre costos directos e indirectos es especialmente importante para propósitos de costeo de productos (bienes o servicios) siempre que se opere con más de un producto (bienes o servicios) y para propósitos de control siempre que se utilice más de un departamento en la operación.

Costos indirectos de operación del edificio y un departamento.

Los CI pueden relacionarse directamente con el edificio en su integridad, con los departamentos de apoyo, o con los departamentos de producción u operación principal.

(Recepción y Mucamas son departamentos de producción u operación principal de un hotel, en cambio el departamento de mantenimiento, administración, recursos humanos son de apoyo. Los departamentos principales o productivos son aquellos que están comprometidos con la función principal que es el servicio de alojamiento a los pasajeros).

Los costos indirectos operativos generales incluyen todos los costos relacionados con el negocio en su integridad, sin distinción de sus departamentos componentes. La función de estos costos es la de ofrecer y mantener espacio y facilidades para los departamentos de producción y los de apoyo. Por lo tanto deben asignarse a cada departamento.

Los costos de los departamentos de apoyo son aquellos costos que pueden atribuirse a la operación de recursos humanos, finanzas, mantenimiento o compras. Puesto que la función de los departamentos de servicios o apoyo es la de colaborar con los departamentos de producción u operativos; los costos de estos departamentos deben cargarse sobre alguna base determinada a los departamentos productivos. (Ejemplo: Mantenimiento de uniformes de todos los empleados, servicio de comedor, recursos humanos, compras, almacenes, finanzas, mantenimiento de edificios)

Clasificación.

Según su variabilidad.

- Fijos
- Variables
- Mixtos

Según los departamentos.

- Operativos o Productivos: operan sobre el producto (bien o servicio) durante todas las etapas de producción u operación. Ejemplo: Recepción, Mucamas, Alimentos y Bebidas.
- Servicios o apoyo: sirven de apoyo logístico a los departamentos de producción. Ejemplo: departamentos de mantenimiento, seguridad, finanzas, recursos humanos, etc.

Según el tiempo.

- Reales (históricos): se determinan una vez transcurrido el ejercicio y sobre la base de los costos incurridos.
- Predeterminados: se calculan antes del ejercicio y en función de los presupuestados.

Según el prorrateo.

- Primario
- Secundario
- Terciario

La acumulación de los Costos Indirectos.

Los CI pueden acumularse según el objeto del gasto (materiales indirectos, depreciación de planta) en un solo mayor auxiliar que respalda a una sola cuenta de control para toda la fábrica. Sin embargo, generalmente la organización de la fábrica se divide en departamentos, o centros de costos, sobre una base funcional. En tales circunstancias, es útil mantener una cuenta de control de CI y un mayor auxiliar para cada departamento de producción y servicios dentro de la fábrica.

El tamaño de la empresa, la naturaleza del proceso de operación y los niveles de responsabilidad de la gerencia son algunos de los factores que determinan la estructura de las cuentas de costos.

Es muy característico que cada departamento tenga cuentas auxiliares, en las que se clasifican los CI según el objeto del gasto.

La clasificación de los CI por departamento facilita el objeto administrativo de control de la contabilidad de costos.

Las personas a cargo de cada departamento son responsables por muchos de los costos en que directamente se ha incurrido dentro de cada departamento.

Para propósitos de control, los CI imputables a cada departamento se comparan con una cantidad presupuestada estándar.

Las variaciones entre los costos reales y los costos estándar se analizan, y se toman medidas correctivas cuando es posible.

La diferencia aritmética entre la cantidad incurrida y la presupuestada se conoce con el nombre de variación