

Otros Factores del costo

Cuando nos referimos a otros factores del costo nos referimos al tercer elemento constitutivo del costo, los dos anteriores (materia prima y mano de obra) se referían a conceptos homogéneos. En cambio este tercer elemento se caracteriza por su heterogeneidad, por lo que entran en su formación elementos como los, alquileres, combustibles, fuerza motriz, amortizaciones de bienes de uso, impuestos, tasas, servicios, materia prima indirecta, mano de obra indirecta, etc.

Estos se pueden definir de la siguiente manera:

Todo costo de producción atribuible a un periodo que no sea mano de obra directa, ni materia prima directa, se constituye un costo indirecto de fabricación o servicio.

A su vez los podemos subdividir en:

A - Según el Objeto del Gasto en tres categorías:

Materiales indirectos: materiales de limpieza, suministros necesarios para el proceso de elaboración y/o fabricación que no se convierten directamente en parte del producto terminado. (elementos de limpieza para las habitaciones / Combustibles para una aerolínea)

Mano de Obra Indirecta: servicios de varios tipos de personal, que no trabajan físicamente en la elaboración del producto en si, sino como supervisores, encargados de áreas, personal de mantenimiento, etc.

Costos Indirectos Generales de Fabricación: Se incluyen la depreciación del Inmueble, la amortización de las instalaciones, alquiler, calefacción, fuerza motriz, luz, impuestos sobre la propiedad, seguros, teléfonos, viajes, etc.

Los costos directos de elaboración y producción se ASIGNAN DIRECTAMENTE AL PRODUCTO

Los costos indirectos de elaboración y producción DEBEN ASIGNARSE A LOS PRODUCTOS SOBRE ALGUNA BASE

B – Según las actividades departamentales:

Departamento de producción: existe un contacto íntimo entre el producto ofrecido y el departamento. En nuestro caso al ser una empresa que vende servicios, nuestro departamento de producción sería nuestro departamento de ventas.

Departamento de servicios: este sirve de apoyo al departamento de producción. Por ejemplo en un hotel el departamento de reservas.

C – Según al departamento que se asignan

Se entiende por departamento o centro de producción a una sección en la cual se ejecuta una operación continua. Puede estar constituida por una máquina, o una serie de máquinas que efectúan idéntico trabajo, o bien por un grupo de trabajadores que desarrollan la labor (por ejemplo el sector de ventas). Esta clasificación tiene como objetivo principal la asignación de los costos a los productos terminados para tomar las decisiones lo más cercanas posibles a la realidad de la empresa.

- Centros de Costos Directos o de Producción: son aquellos donde se lleva a cabo la transformación y/o elaboración del producto de la empresa, ya sea material o de servicio.
- Centros de Costos Indirectos o de Servicios: son aquellos cuya misión NO consiste en llevar a cabo la transformación y/o elaboración, sino la de contribuir INDIRECTAMENTE a que los departamentos de producción puedan desarrollar sus actividades.

D – Según su condición de fijo variable o semivARIABLES

Esta división de los costos tiene importancia porque se concentra la atención en los costos que pueden ser controlados y alienta el aumento del volumen del negocio, ya que al distribuir costos fijos entre una gran producción, se puede reducir los gastos unitarios.

- **Costos fijos o estructurales:** Son los que se mantienen constantes dentro de ciertas magnitudes de producción. Son independientes de que exista o no producción y se cargan mensualmente. Algunos los denominan NO CONTROLABLES ya que normalmente escapan a la posibilidad de ser modificados por la voluntad del empresario.
- **Costos variables:** aquellos que mantienen una relación directa con los distintos volúmenes de producción. Si aumentan los pasajes de avión, aumentan los paquetes



CARRERAS DE
TURISMO Y HOTELERIA

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA NACIONAL

de venta al público / se aumentan las verduras el costo de producción de un plato en un restaurante va a aumentar.

E- Según su función productiva (funcionamiento, transporte interno, etc.)

Esta clasificación se hace para llegar a determinar cuales son los factores que influyen en el aumento de los costos, los que podrán llegar a eliminarse solo si se los conoce. Tal es el caso de los costos superfluos o innecesarios, como exceso de personal administrativo, mala organización que implique mayores costos, mal aprovechamiento de las instalaciones, con el consiguiente tiempo ocioso del personal, etc. Dentro de esta clasificación, los costos funcionales a calcular pueden ser:

- Costo de dirección de planeamiento y control
- Costo de realización de las compras
- Costo de recepción de mercadería
- Costo de almacenamiento
- Costo de administración de la entidad
- Costo de mantenimiento del edificio y equipos
- Costo de funcionamiento
- Costo del uso de la planta
- Costos de pruebas
- Costos de los desperdicios
- Costo de mermas y roturas
- Costo de ociosidad de mano de obra

F - Según su naturaleza:

Considera el origen o la causa del gasto, por ej: amortizaciones, impuestos, seguros, etc.

Distribución de los costos indirectos de fabricación

Existen dos alternativas para hacer la distribución de los CIF a los productos:

- a- Si la empresa funciona con 1 solo centro de costo.
- b- Si la empresa funciona con varios centros de costos (en este caso existen dos tipos de departamentos: PRODUCCION y de SERVICIOS)

La metodología para determinar la cuota de CIF comprende una serie de prorrateos a partir de una distribución primaria hasta lograr una base de aplicación.

Los pasos a seguir son los siguientes:

Primaria: El importe de los CIF debe ser repartido entre los departamentos. Existen costos que son fácilmente asignados por su nombre a un departamento determinado, por ejemplo sueldo del agente de ventas (obviamente se deberá cargar a dicho departamento). Pero existen otros conceptos de costos que no se identifican con un departamento específico, por ejemplo el Impuesto Inmobiliario o un alquiler. Aquí surge la necesidad de encontrar para cada costo una base razonable para distribuirlo, de modo tal que afecte de la manera más equitativa a las distintas secciones o departamentos. Si el inmueble es alquilado, el alquiler se podrá prorratear en función con la superficie ocupada por cada sección.

La depreciación de alguna maquina sobre la base de la inversión en cada departamento.

La calefacción tomando en consideración los metros cúbicos de cada sección.

La distribución primaria consiste, entonces en asignar en forma directa cuanto es posible o mediante un prorrateo, cada costo a los distintos departamentos o secciones en que se ha dividido la empresa, sean estos de producción o de servicios.

Secundaria: Debemos redistribuir los costos de cada departamento de servicio que han realizado algún tipo de esfuerzo entre los departamentos de producción.

La distribución secundaria consiste en prorratear los costos asignados por la distribución primaria a los departamentos de servicios, entre los de producción exclusivamente. Para aplicar este método es preciso determinar para cada departamento de servicio cual es la base más conveniente para su asignación a los departamentos de producción.

Terciaria o final: Consiste en tomar cada ítem de costo incluido en los departamentos y repartirlo equitativamente entre los distintos productos.