

# TEMA 4

## ASIGNACIÓN DE COSTES INDIRECTOS

1

### 4.1. INTRODUCCIÓN

Para calcular el **coste del producto** hemos de incluir los **CIF**, debiendo realizar una **distribución** de éstos **entre la producción del período**

#### JUSTIFICACIÓN

Estos costes son **consecuencia del proceso productivo** y, por tanto,  
→ **cada unidad de producto es receptora y beneficiaria de estos costes.**

Para el objetivo de valorar la producción, la **Contabilidad Financiera**  
→ **establece que los CIF deben ser imputados a la producción del periodo en que se ha incurrido** en dichos costes.

Los **gestores demandan información de los costes de los productos** para ayudarles en la **toma de decisiones** sobre precios y combinación adecuada de productos así como en la planificación y el control de costes.

2

La mayor parte de las empresas utilizan métodos simplificados para distribuir los CIF a los productos

Estos métodos fueron desarrollados hace décadas



- ✓ La mayoría de las empresas producían una estrecha gama de productos.
- ✓ La mayor parte del coste estaba integrado por los CD.
- ✓ Los CIP/CGF eran relativamente escasos.



La distorsión resultante de utilizar métodos simples no era significativa



La información de los costes era buena y, por tanto, era difícil justificar el uso de métodos más sofisticados

3

Seguir utilizando métodos simples en la distribución de los CIF tiene difícil justificación



- ✓ En la actualidad las empresas producen **amplias gamas de productos**.
- ✓ Los **CD se han reducido mucho**, en particular la MOD.
- ✓ Los **CIF/CGF se han incrementado mucho**.



Además los **costes del procesamiento de la información han disminuido enormemente**, no siendo obstáculo para la introducción de sistemas de acumulación de costes más sofisticados



Por otra parte, el cambio a un **clima mucho más competitivo** ha hecho que **errores de decisión, debidos a la mala información de costes, sean más costosos**

4

## 4.2. ASIGNACIÓN DE COSTES INDIRECTOS

La asignación de costes indirectos de producción depende del sistema de costes elegido. Destacamos los siguientes:

- ⇒ **El sistema de coste completo incorpora todos los costes** necesarios para llegar a obtener el producto, sean del tipo que sean.
- ⇒ **Los sistemas de costes parciales incluye parte de los costes** (costes variables).
- ⇒ **Los sistemas de costes de imputación racional** asignan los **CF en proporción a un coeficiente** (actividad real / actividad normal), considerando el resto de CF como costes del periodo.
- ⇒ **Los sistemas de costes normal** emplean **costes reales para los CD** y **tasas predeterminadas para los CI**.

Nos centraremos ahora en el primero de los sistemas

5

Por lo general, los **CIF** se distribuyen en **dos fases o etapas**:

### Localización

Se reparten los costes generales entre los diferentes centros o lugares de costes

El centro de costes así entendido cumple la **misión de agrupar costes** con la exclusiva finalidad de cálculo, pudiendo, por tanto, ser mero instrumento ficticio para tal objetivo.

Se asignan los costes **a los centros** de costes **de producción**

### Imputación

Los costes acumulados en los centros de producción son asignados a los productos

Se selecciona una medida:  
"base de asignación"  
"unidad de obra"  
"unidad de transferencia"

Se calcula la tasa de CG o coste de la unidad de obra en cada centro:

$$\frac{\text{Costes acumulados Centro}}{\text{Unidades de la base de asignación}}$$

6

Algunas empresas omiten la primera etapa

No distribuyen los CIF  
entre los centros



Los reparten de una forma global,  
al margen de la estructura real o  
ficticia de los centros de costes



Obtienen una tasa global de costes indirectos  
para el conjunto de la organización

**Este método no es satisfactorio**

**Sólo es válido si:**

La empresa fabrique  
un solo producto

Todos los productos consumen las  
mismas proporciones de servicios  
de los diferentes centros de costes

7

### 4.3. MÉTODOS DE ASIGNACIÓN DE COSTES INDIRECTOS

Cada una de las dos fases o etapas se puede descomponer en otras dos:

#### Localización

Reparto primario

Se distribuyen los costes  
indirectos (CI) entre todos  
los centros, sin tener  
en cuenta el tipo de centro

Centros principales o  
de producción

Centros auxiliares,  
de servicios o de apoyo

Reparto secundario o subreparto

Se redistribuyen los costes de los  
centros auxiliares: ceden sus costes a  
los centros de producción

#### Imputación

Cálculo de las tasas

Para cada centro de coste, tras haber elegido la  
base de asignación o unidad de medida

Asignación del coste al  
producto o servicio

A través de estas tasas y de los consumos de la  
unidad de medida por cada producto o servicio

8

## 1. Asignación de los costes a los centros de coste auxiliares y de producción (reparto primario)

- Algunos CI pueden ser asignados **directamente** a los centros de coste (ejs.: depreciación maquinaria, materiales indirectos).
- Respecto a **otros CI no resulta posible** esa identificación, al compartirse entre varios centros. 

| CONCEPTOS DE COSTE                                                                   | POSIBLES CLAVES DE REPARTO  |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| Amortizaciones y seguros edificios, alquileres, limpieza y conservación de edificios | Área de superficie          |
| Sueldos y Salarios, SS empresa, otros gastos sociales                                | Tiempo de trabajo de la MOD |
| Luz, fuerza motriz                                                                   | Potencia instalada          |
| Reparaciones y conservación, primas de seguro y amortizaciones inmovilizado          | Inversión en inmovilizado   |
| Prestaciones sociales, comedores, supervisión                                        | Número de empleados         |

- Como resultado de esta fase todos los centros soportan los denominados **costes autónomos**.

9

## 2. Redistribución de los costes de los centros auxiliares a los centros de coste principales o de producción y, en su caso, también a los propios auxiliares (reparto secundario o subreparto)

Los **centros auxiliares, de servicios o de apoyo** tienen como finalidad prestar servicios a otros centros, pero **no trabajan directamente con el producto o servicio**



No es posible distribuir sus costes a los productos



**Sus costes deben ser redistribuidos** para que terminen recalando **en los centros principales o de producción**



Para distribuir estos costes **se tendrá en cuenta las prestaciones que los centros auxiliares** realizan a favor de otros centros

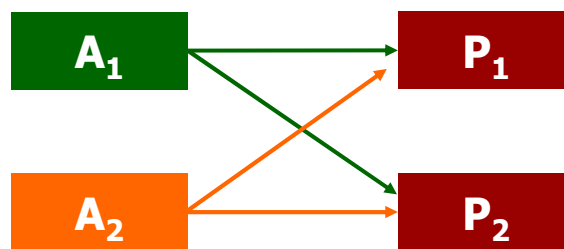
10

En la realización del subreparto se pueden emplear diferentes métodos:

### I. Método directo

- Es el caso más simple.
- El total de **costes de los centros de servicios se asignan directamente** a los centros de producción.
- **Sólo es adecuado cuando** los centros **auxiliares únicamente prestan servicios a los centros principales.**

Ej.: Tanto el centro Auxiliar 1 como el 2 prestan servicios a los centros de Producción 1 y 2



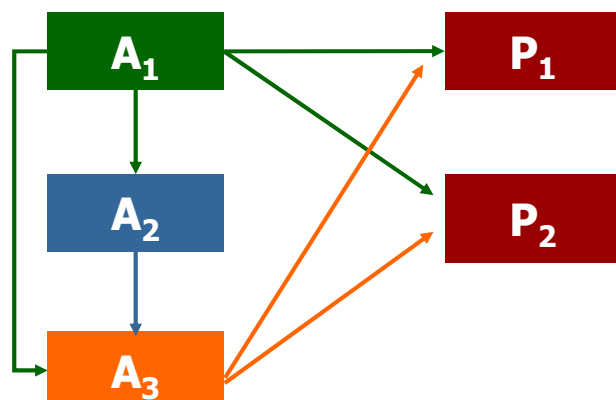
11

### II. Método escalonado, secuencial o de paso descendente

- Es el caso intermedio.
- Los **centros auxiliares** pueden prestar **servicios no sólo a los centros principales sino también a alguno-s de los auxiliares.**
- Es **adecuado cuando existen prestaciones entre centros auxiliares, pero no hay reciprocidad.**
- El reparto **empieza por el centro que cede pero no recibe** de otro centro auxiliar, se **continúa** por el centro **siguiente que presta servicios a mayor número de centros auxiliares**, y así sucesivamente.

Ejemplo:

- ▶ El centro Auxiliar 1 presta servicios a los centros Auxiliares 2 y 3 así como a Producción 1 y 2.
- ▶ Auxiliar 2 presta servicios a A3.
- ▶ Auxiliar 3 presta servicios a P1 y P2.

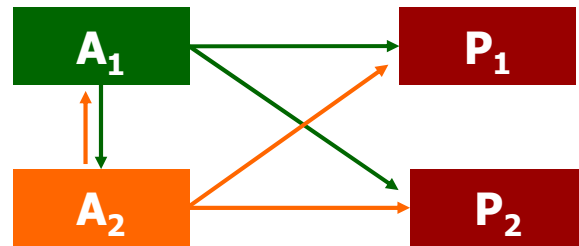


12

### III. Método algebraico o de prestaciones mutuas

- Se emplea cuando **existen prestaciones recíprocas entre centros auxiliares**.

Ej.: los centros auxiliares se prestan servicios recíprocamente además de a los de producción



- Es el caso más complejo, ya que **requiere el planteamiento de un sistema de ecuaciones** para el cálculo bien de la **unidad de transferencia** bien de los **costes totales** de cada centro de servicios.

13

### 3. Cálculo de las tasas de costes generales por centro de producción

Tras el subreparto, todos los CIF estarán acumulados en los centros principales



Se calcula una **tasa de costes generales** para cada centro de producción



Para su cálculo se utilizarán **bases de asignación** adecuadas, **relacionadas con la actividad del centro**

- ✓ Horas de MOD (hh)
- ✓ Salarios directos
- ✓ Horas máquina (hm)
- ✓ ...
- ✓ ...

14

## 4. Imputación de los costes a los productos

Si conocemos la actividad prestada por cada centro al producto (las unidades de la base de asignación o unidades de obra), la imputación consistirá en la **suma de los productos** de las **tasas** de cada centro **por** el número de **unidades de actividad consumidas por el producto** en cada uno de ellos:

$$\text{CIF del producto} = \sum (\text{Tasa } C_j * \text{Consumo del producto en } C_j)$$

$C_j$ : Centro «j»

15

### 4.4. TASAS PREDETERMINADAS DE COSTES

La imputación de CI que hemos visto se ha realizado en consideración de los costes reales de un determinado periodo contable

El cálculo de las **tasas basadas en costes reales plantea**, al menos, **dos problemas**

1. Retraso informativo
2. Fluctuaciones en las tasas debido a los costes fijos

#### 1. Retraso informativo:

Los cálculos no se pueden realizar hasta que no termine el periodo contable, pero se requiere información con mayor celeridad para:

- ☛ Conocer para periodos menores la valoración de existencias y los resultados.
- ☛ Tomar decisiones, tales como la fijación de precios, etc.

16

Si se calculan tasas a intervalos más frecuentes, se pueden producir grandes fluctuaciones en las tasas (debido a los CIF fijos), de modo que el coste del producto varía según el momento de cálculo

## 2. Fluctuaciones:

- ☛ Muchos CIF son fijos mientras que la actividad puede variar (estacionalidad, vacaciones, etc.), lo que originaría grandes fluctuaciones en las tasas.
- ☛ Además, algunos costes (CIF fijos) no son ocasionados de manera uniforme a lo largo del año, por que si por ej. se usan tasas mensuales, estos costes no serán distribuidos equitativamente a las unidades de producto (el coste de calefacción se cargarán únicamente a la producción de invierno).

17

Una **tasa media anual** es más representativa de la relación típica entre los costes totales y el volumen que una tasa mensual



**CIF anuales**  
**Actividad anual**

Lo que se requiere es **un coste normal del producto basado en una media de la producción a largo plazo, más que un coste real del producto**, que se verá afectado por las fluctuaciones mensuales del volumen de producción

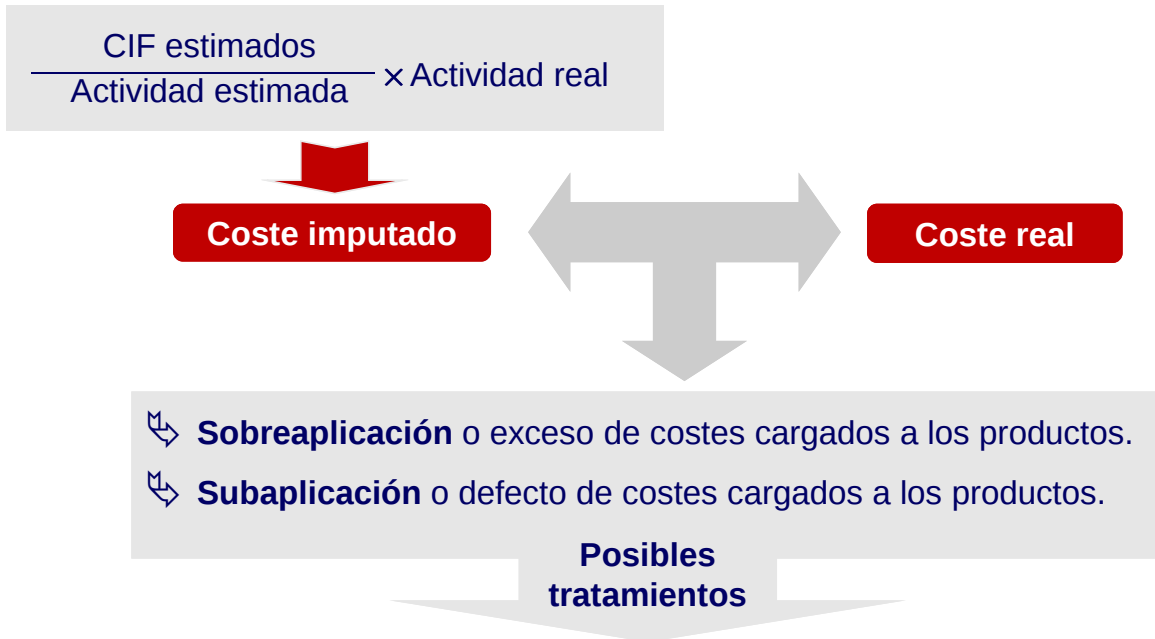
Es preferible establecer una **tasa estimada o predeterminada de CIF**



**CIF estimados**  
**Actividad estimada**

18

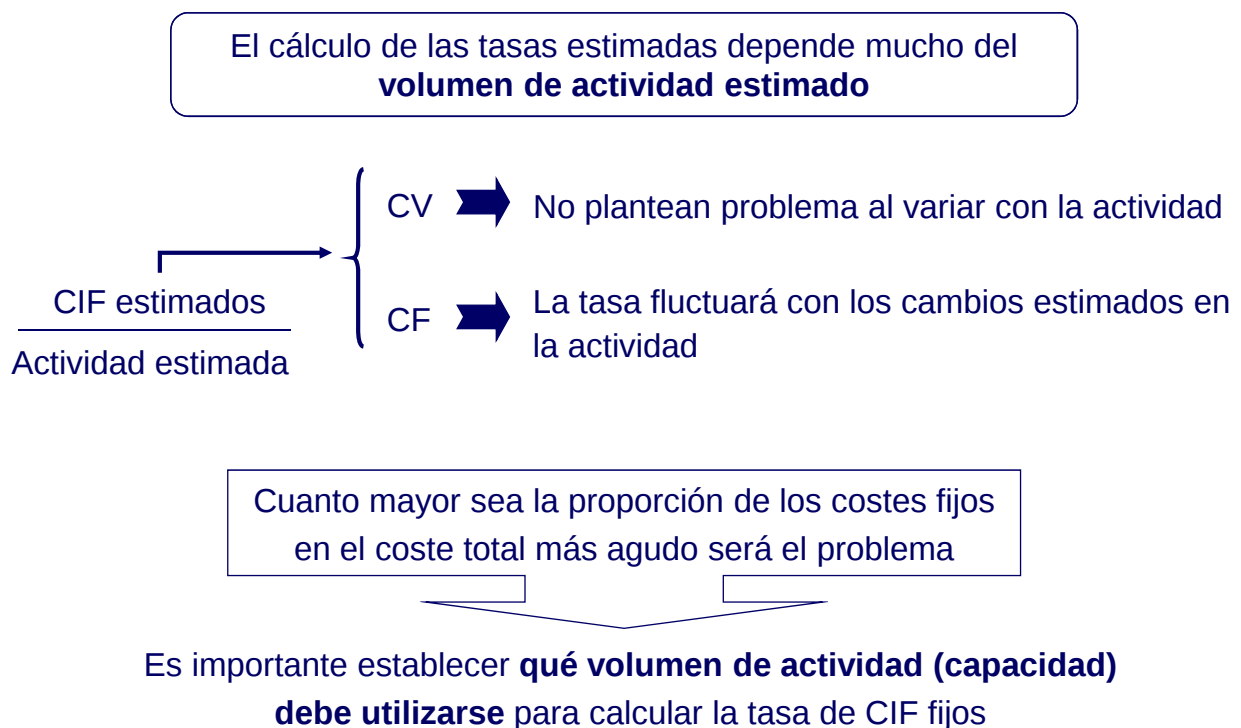
## Problema de las tasas estimadas:



- Se salda en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias (normalmente).
- Se distribuye entre el coste de ventas y el valor de las existencias finales.

19

## 4.5. MEDIDA DE LA CAPACIDAD



20

Se suelen distinguir las siguientes medidas de volumen o capacidad:

1. Capacidad teórica, máxima o ideal.
2. Capacidad práctica.
3. Capacidad normal.
4. Capacidad real esperada o anual presupuestada.

### 1. Capacidad teórica, máxima o ideal

- ☐ Todos los factores funcionan con una **eficacia máxima**.
- ☐ Se emplea el 100% de la capacidad.

“Número de horas de actividad sin interrupciones normales por descanso semanal, vacacional, reparaciones normales, etc.”

21

### 2. Capacidad práctica

- ☐ Tiene en cuenta las **demoras inevitables** debidas a días festivos, vacaciones, fines de semana, averías normales.
- ☐ No tiene en cuenta las disfunciones externas, como desajustes en la demanda.
- ☐ Representa el máximo nivel en el que pueden operar eficazmente los departamentos o divisiones: **entre el 75-85% de la teórica**.

“Número de horas de actividad una vez deducidas las interrupciones normales, pero sin tener en cuenta las interrupciones impuestas por la demanda prevista”

22

### 3. Capacidad normal

- ☐ Tiene en cuenta el **tiempo inoperante debido a pedidos de venta limitados** (estacionalidad, tendencias, ciclos, etc.) y las ineficiencias humanas y de equipos.
- ☐ **Puede coincidir con la práctica, aunque normalmente es menor**, dependiendo del volumen de ventas previsto.

“Número de horas de actividad práctica, una vez deducidas las interrupciones por falta de ventas o ineficiencias humanas y de equipo”



Se debe considerar un periodo de varios años para evitar oscilaciones de ventas de carácter cíclico

23

### 4. Capacidad real esperada o anual presupuesta

- ☐ Es el **nivel esperado de actividad** para el próximo año.
- ☐ Contempla las oscilaciones en la producción impuestas por razones estacionales.
- ☐ Se considera vinculada al presupuesto anual.

“Número de horas de actividad necesarias para satisfacer la demanda de ventas prevista para el próximo ejercicio”

24