

# Gastos de Fabricación o Costos Indirectos de Fabricación

## Generalidades

Los gastos de fabricación o de fábrica también se conocen con los nombres siguientes: cargos indirectos, costos indirectos, gastos de producción o gastos indirectos de producción. Representan el tercer elemento del Costo de Producción, no identificándose su monto en forma precisa en un artículo producido, en un orden de producción o en un proceso productivo.

Esto quiere decir que, aún formando parte del costo de producción, no puede conocerse con exactitud que cantidad de esas erogaciones han intervenido en la producción de un artículo.

En un proceso productivo intervienen: la materia prima directa, sujeta a transformación; acondicionamiento o ensamble, cuya cantidad y monto pueden ser establecidos con exactitud en un artículo producido. Además, interviene la mano de obra, que es la intervención directa del hombre en la transformación de la materia prima, cuyo valor y tiempo son perfectamente identificables en el artículo manufacturado.

Y también además de estos elementos conocidos como costos directos, se debe considerar el valor que se paga por la renta, luz, depreciaciones, etc.; factores indispensables que representan inversiones, las que deben acumularse con el costo primo para poder determinar el costo de producción.

## **Definición**

Son todos los costos que no están clasificados como mano de obra directa ni como materiales directos. Aunque los gastos de venta, generales y de administración también se consideran frecuentemente como costos indirectos, no forman parte de los costos indirectos de fabricación, ni son costos del producto.

Al contabilizar los CIF se presentan dos problemas:

- Una parte importante de los CIF es de **naturaleza fija**. Como consecuencia, el CIF por unidad aumenta a medida que disminuye la producción, y disminuye cuando ésta se incrementa. Ejemplos de esto son: Los sueldos del administrador o gerente y jefes del departamento de servicios generales, la depreciación en la línea de la maquinaria, etc.
- Otra parte de los CIF es de **naturaleza variable**, es decir que se originan y cambian en función del volumen de producción. Ejemplos de estos son: La energía eléctrica usada para producir, combustibles y lubricantes, reparaciones y gastos de mantenimiento por uso, materiales indirectos, etc.

Es el más complejo de los tres elementos del costo. En general, incluye todos los costos indirectos necesarios para el funcionamiento de una estructura fabril, y que no pueden asignarse directamente a la producción.

## **CLASIFICACION DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION**

Algunos autores lo caracterizan por exclusión: todos los insumos que requiere la elaboración de un producto y que no sean **materiales ni mano de obra directa**. Es decir, incluyen:

- Materiales indirectos.
- Mano de obra indirecta.
- Otros costos de producción indirectos: energía, calefacción, alquileres, servicios de comedor, sanidad, seguros contra incendio, depreciaciones bienes de uso, reparaciones, combustibles y otros.

### **Costos generales directos e indirectos de fabricación.**

Un costo directo es aquel que puede asignarse específicamente a un segmento del negocio, tal como la planta, departamento o producto. Un costo indirecto no puede identificarse de manera específica con tales segmentos y debe asignarse sobre alguna base elegida para tal propósito.

Comúnmente se dice que los costos de materias primas y mano de obra directa son directos con respecto al producto o departamento de producción.

Los CIF normalmente son indirectos con respecto a los productos que se están fabricando. Sin embargo, ciertos CIF pueden ser directos con respecto a determinados departamentos (capataz de un determinado departamento, materiales indirectos).

La relación directa o indirecta entre un costo y un producto es el aspecto más importante para propósitos de costeo de productos. Los costos directos de los productos se asignan directamente a los productos; los costos indirectos de los productos deben asignarse a los productos sobre alguna base.

La mayoría de los costos directos de departamentos son controlables por el supervisor del departamento. Los costos indirectos generales del departamento generalmente no son controlables por el jefe del departamento, porque la persona que los autoriza se encuentra a un nivel administrativo superior.

La distinción entre costos directos e indirectos es especialmente importante **para propósitos de costeo de productos** siempre que se fabrique más de un producto y **para propósitos de control** siempre que se utilice más de un departamento en la fabricación de los productos.

## **DIVISION DEPARTAMENTAL**

### **a) Necesidad de dividir la fábrica en departamentos**

Es conveniente seccionar las operaciones productivas en departamentos, debido a que con ellos se tiene información analítica, delimitación de responsabilidades, presupuestos de gastos, toma de decisiones sobre si continua un departamento o conviene que su trabajo se envíe a maquilar, y en resumen, mayor control general.

**b) Clasificación de los departamentos con relación a su intervención en la producción**

**DEPARTAMENTOS PRODUCTIVOS**

Directamente transforman, moldean o ensamblan la materia prima

**DEPARTAMENTOS DE SERVICIOS**

Tienen una intervención definida dentro de la producción y complementan a los departamentos productivos. Los servicios generales tienen un campo de acción más amplio dentro de las empresas pues sirven tanto a los departamentos productivos como a los de servicios productivos.

**B.1 Departamento de Servicios productivos**

Calderas  
Departamento mecánico  
Subestación eléctrica  
Almacén de materias primas  
otros

**B.2 Departamento de Servicios Generales**

Departamento de edificio y aseo  
Departamento de personal  
Departamento de costos  
Departamento de oficinas  
otros

Dentro de esta clasificación se consideran todos los departamentos que sirven directa o indirectamente a la producción.

**c) Efectos de la departamentalización en la organización contable**

La forma en la que se contabilizan los gastos indirectos de fabricación va a depender de si la fábrica está dividida en departamentos o no.

**c.1** Si la fábrica no está dividida en departamentos la acumulación de los gastos indirectos se hará a través de una cuenta de Mayor que se podría llamar "gastos de producción", "gastos de fabricación", "gastos indirectos" o "cargos indirectos", a la cual se irán agregando todas las erogaciones por este concepto. Asimismo, se utilizará un auxiliar en hojas sueltas, destinando una columna u hoja a cada concepto. También se pueden controlar los gastos utilizando una cuenta principal con subcuentas.

Cuenta:           Manufactura en proceso

Subcuenta:       Materia Prima directa  
                      Mano de obra directa  
                      Gastos de fabricación

\*\*\* Se pueden usar tantas subcuentas como conceptos heterogéneos por erogaciones de gastos indirectos existan \*\*\*

**c.2** En caso de que la fábrica esté dividida por departamentos, se puede hacer la acumulación de los gastos indirectos de la siguiente forma:

- Abrir una cuenta de mayor para cada departamento, con su auxiliar correspondiente, en cuyo caso se tendrán tantas cuentas de mayor como departamentos de fábrica existan.
- Abrir una sola cuenta de mayor con una subcuenta para cada departamento, utilizando además de un auxiliar para cada subcuenta.

**d) Prorratio de los gastos de fabricación (primario y secundario)**

El prorratio es la parte del gasto que cada artículo fabricado debe absorber por los gastos efectuados en los departamentos de Producción, Servicios Generales, y Servicios a los departamentos productivos.

**PRORRATIO PRIMARIO**

Es la acumulación de los gastos de fabricación en cada departamento, conociéndose al final del período los gastos del departamento que mayor servicio ha otorgado.



**PRORRATIO SECUNDARIO**

Esta operación contable tiene como finalidad el hacer una distribución interdepartamental, empezando a repartir los gastos del departamento que mayor servicio proporcione, o sea el que sirve a más departamentos, tomando como base el servicio recibido por los demás departamentos.

