Serie: Conceptos básicos de costos
Los costos directos e indirectos

Transcripción

Tabla de contenido

Introducción 2
El objeto de costos 2
Los costos directos e indirectos 2
El proceso de asignación 3
Ejemplo que ilustra cómo usar estos costos para la toma de decisiones 3
Resumen 4
Glosario de términos claves 6

© 2015, 2017 OBA LLC

Introducción

A menudo, los costos suelen clasificarse para la toma de decisiones según su trazabilidad o en función de su relación con el artículo que se esté midiendo. Existen dos tipos de costo dentro de esta clasificación, a saber, los costos directos e indirectos. En este módulo, usted aprenderá a definir la naturaleza de los costos directos e indirectos, clasificar los costos directos e indirectos con relación a un objeto de costos, asignar costos indirectos usando una base de asignación apropiada y usar esta clasificación de costo para la toma de decisiones.

El objeto de costos

Antes de proceder a la identificación de los costos directos e indirectos, tenemos que definir lo que los contadores conocen como el objeto de costos. El objeto de costos representa cualquier artículo para el que deseemos conseguir una medida por separado. Por lo general, un objeto de costos puede ser un producto o servicio. Sin embargo, un **objeto de costos** puede ser cualquier artículo para el que se necesite una medición de costos por separado, como por ejemplo: un departamento, una zona de trabajo, una actividad, un proyecto o un programa, entre otros.

Los costos directos e indirectos

Los **costos directos** son los costos que pueden vincularse de manera específica con el artículo que se esté midiendo, es decir, el objeto de costos. Los costos de mano de obra directa y materiales son ejemplos de costos directos. Los **costos indirectos** son los costos que pueden vincularse con más de un objeto de costos. Por lo general, todos los costos, salvo los costos directos de mano de obra y materiales, se consideran costos indirectos de un producto o servicio. La depreciación, los salarios de los supervisores, las reparaciones, el mantenimiento, los servicios profesionales y el seguro, entre otros, entran en la clasificación de costos indirectos. Los costos indirectos también se conocen como **gastos generales**.

El **costo total** representa una estimación del total de recursos que ha consumido el artículo que se esté midiendo; por lo general, suele ser un producto o servicio. El costo total es la suma de los costos directos e indirectos. Un costo puede ser directo con respecto de un objeto de costo, pero indirecto con respecto de otro. Por ejemplo, los salarios son un costo directo de los departamentos de apoyo, como lo sería el Departamento de

© 2015, 2017 OBA LLC

Cumplimiento. Sin embargo, también pueden ser un costo indirecto de un producto o servicio.

El proceso de asignación

Debido a que los costos indirectos pueden vincularse a más de un artículo, tenemos que asignarlos a cada artículo de una manera razonable. El ejercicio de vincular los costos indirectos a un objeto de costos se conoce como el **proceso de asignación**. El objetivo de este proceso es asignar los costos indirectos al artículo que se esté midiendo para posibilitar el cálculo del costo total.

La **base de asignación** es una medida que determina cómo los costos indirectos se asignan a un objeto de costos. Debe existir una relación causal entre el costo y la base que se utiliza para asignarlo. Además, debe reflejar de manera razonable cómo el objeto de costos consume los recursos asignados a él. Algunos ejemplos comunes de bases de asignación son las horas de mano de obra, las horas de proceso, las horas máquina, las kilovatio-horas, las unidades producidas o vendidas y la superficie en pies o metros cuadrados. Veamos un ejemplo que ilustra cómo funciona el proceso de asignación.

Ejemplo que ilustra cómo usar estos costos para la toma de decisiones

Suponga que usted quiere calcular los costos de conducir hasta su trabajo. Los costos directos son el pago mensual del estacionamiento y los peajes; dichos costos pueden vincularse directamente con su trayecto cotidiano. Los costos mensuales de titularidad y uso son el pago del préstamo del automóvil, el combustible, las primas de seguro y los costos de mantenimiento. Habida cuenta de que usted utiliza el auto para realizar otros desplazamientos, no puede asignar todos los costos mensuales de titularidad y uso al trayecto diario para llegar al trabajo. Por lo tanto, usted debe asignar estos costos de manera razonable.

Una base razonable para asignar estos costos es la cantidad de kilómetros manejados. Supongamos que usted conduce alrededor de 1,000 kilómetros al mes. Para llegar al trabajo, usted conduce 5 kilómetros de ida y vuelta, durante 20 días al mes, lo que equivale a 100 kilómetros. Esta cifra representa un 10% del total de kilómetros conducidos al mes. En función del kilometraje, se puede asignar el 10% de los costos mensuales de titularidad y uso del auto, a saber $75, a los costos de conducir al trabajo.

Los costos totales al mes de conducir al trabajo son la suma de los costos directos (el pago del estacionamiento y los peajes) y los costos indirectos de titularidad y uso. ¿Cómo se puede utilizar esta información en el

© 2015, 2017 OBA LLC

proceso de toma de decisiones? Una aplicación posible podría ser el uso de dicha información para comparar el costo mensual de conducir al trabajo con el costo de utilizar el transporte público.

Supongamos que una tarjeta mensual para el transporte público cuesta $100 al mes. Una comparación de los costos totales de ambas alternativas nos muestra que usted podría ahorrar $55 al mes si utilizara el transporte público en lugar de conducir al trabajo. ¿Debería usted entonces dejar de conducir al trabajo? Antes de contestar esta pregunta, es preciso tener en cuenta cada uno de los elementos que forman parte de los costos totales mensuales de conducir al trabajo, a saber un monto de $155.

Los costos directos que pueden vincularse específicamente con su trayecto para llegar al trabajo ascienden a $80. Los costos directos se eliminarían si usted decide usar el transporte público. Sin embargo, ¿qué sucedería con $750 por concepto de costos indirectos? El pago del auto, las primas de seguro, los costos de mantenimiento y los derechos de licencia son costos fijos indirectos. Dichos costos se consideran fijos porque no varían de manera significativa en función de la cantidad de kilómetros conducidos. Por lo tanto, usted seguiría incurriendo en estos costos, independientemente de que conduzca al trabajo o utilice el transporte público.

Por otra parte, el combustible es un costo variable indirecto que cambia en función de la distancia conducida durante un mes. Los costos variables indirectos varían de manera directa y proporcional con los cambios en uso o volumen. Si usted opta por utilizar el transporte público, y como resultado de ello, conduce un 10% menos, podría ahorrar 10% o $20 en gastos de combustible. Comparemos ahora los costos del transporte público y el transporte en auto teniendo en cuenta esta información.

Desde una perspectiva de costos, nuestro análisis muestra que viajar en transporte público o en automóvil es equivalente, ya los desembolsos de efectivo serían iguales para ambas alternativas. Los costos fijos indirectos **no** deben tenerse en cuenta al tomar esta decisión, ya que usted seguirá incurriendo en dichos costos independientemente de su selección. Puesto que ambas alternativas son equivalentes desde el punto de vista de los costos, otros factores, como el tiempo, la seguridad o la conveniencia, incidirán en su decisión.

Resumen

En resumen, los costos directos e indirectos clasifican los costos según su relación con el objeto de costos, o en otras palabras, el artículo que se esté midiendo. La suma de los costos directos e indirectos es el costo total del

© 2015, 2017 OBA LLC

artículo. Los costos directos pueden vincularse directamente con el artículo. Si se elimina un artículo, **no** se incurre en los costos directos vinculados con dicho artículo. El resultado de ello es un verdadero ahorro de costos.

Los costos indirectos se pueden vincular con más de un objeto de costos y deben asignarse de manera razonable. Los costos indirectos que se asignen a un objeto de costos típicamente no se pueden reducir cuando se elimina un producto, servicio, proyecto, programa o zona de trabajo en particular. Por lo tanto, se deben tener en cuenta los componentes individuales de los costos indirectos cuando se compara el costo de distintas alternativas, especialmente cuando se considera la eliminación de un producto o la subcontratación de servicios.

Concluimos así nuestra presentación sobre los costos directos e indirectos. Lo invitamos a visitar nuestra página de Internet para obtener más información o consultar otros recursos educativos.

© 2015, 2017 OBA LLC

Glosario de términos claves

Base de asignación. Una medida que determina cómo los costos indirectos se asignan a un objeto de costos. Debe existir una relación causal entre el costo y la base que se utiliza para asignarlo.

Costos directos. Los costos que pueden vincularse de manera específica con el artículo que se esté midiendo, es decir, el objeto de costos.

Costos indirectos. Los costos que pueden vincularse con más de un objeto de costos.

Costo total representa una estimación del total de recursos que ha consumido el artículo que se esté midiendo; por lo general, suele ser un producto o servicio.

Gastos generales. Véase costos indirectos.

Proceso de asignación. El ejercicio de vincular los costos indirectos a un objeto de costos.

© 2015, 2017 OBA LLC