

Fundamentos de contabilidad de costos

Costos indirectos de fabricación (CIF)

Clase 10

INTRODUCCIÓN DE LA CLASE

Los costos indirectos de fabricación (CIF) forman parte del tercer elemento del costo de un producto, por lo tanto, es fundamental comprender los rubros que lo componen como son: la materia prima indirecta, la mano de obra indirecta y la carga fabril; rubros que conoceremos su manejo mediante la aplicación del método de costos reales.

Dentro de la carga fabril se presentan conceptos pagados de manera general para la empresa y que debe buscarse la forma apropiada de distribuir el valor total cancelado entre costos de fabricación del producto y gastos operativos, al momento de ser incurridos.

CLASE 10: COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (CIF)

Determinar los tres elementos que conforman el costo de un producto para su acumulación en el sistema por órdenes de producción.

Dentro de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) existen tres grupos principales:

- ✓ **Materia Prima Indirecta (MPI):** Costos de materiales de difícil cuantificación e identificación utilizados en la producción de un bien o también suministros y materiales requeridos para procesos de mantenimiento, limpieza y reparación de las instalaciones o maquinaria de fábrica.
- ✓ **Mano Obra Indirecta (MOI):** Costos incurridos en sueldos y beneficios sociales de los trabajadores indirectamente relacionados con la producción, como es el caso de: supervisores de producción, inspectores de fábrica, personal de mantenimiento de fábrica, inclusive parte del costo del personal médico, de comedor, contador en la porción que su servicio corresponde al manejo del personal de producción y costos relacionados a esta área.
- ✓ **Carga Fabril:** Corresponden a aquellos costos no incluidos en los anteriores y que son necesarios para la producción, ejemplos de estos rubros son:
 - Calefacción de la fábrica
 - Servicios básicos utilizados en la producción
 - Arriendo de la fábrica
 - Mantenimiento de las instalaciones o maquinaria de fábrica
 - Seguros incurridos en maquinaria o edificio de fábrica
 - Depreciaciones correspondientes a los activos relacionados con la producción.

Recordemos que en clases anteriores aprendimos sobre el manejo de las materias primas y dentro de las mismas ya observamos como se controlan las materias primas indirectas tanto a nivel de la tarjeta Kardex como también sus registros contables. También revisamos el manejo de la mano de obra y dentro de los empleados una de las áreas correspondía a mano de obra indirecta, conocimos los diferentes rubros que conforman el costo, realizamos los roles de pago y roles de beneficio que incluían este tipo de empleados y su respectiva contabilización; ahora nos concentraremos en el tercer elemento del CIF que es la carga fabril para conocer como se distribuyen los costos incurridos por este concepto.

Es importante también reconocer que los CIF pueden ser fijos, variables y mixtos dependiendo de la forma como han sido contratados o incurridos. CIF fijos son aquellos que permanecen constantes en un período de tiempo como por ejemplo el arriendo de fábrica, el mismo que deberá pagarse mensualmente sin importar cuanto se produce. CIF variables son aquellos que cambian en función de la producción, un ejemplo claro es el costo de la MPI, a mayor producción mayor será el costo de estos materiales; por lo tanto, su relación es directa con la producción. CIF mixtos son los que tienen una parte fija y una parte variable: Por ejemplo, si se contrata un empleado como supervisor de calidad en la producción y se le paga un sueldo básico de \$480 y comisiones del 0,5% por cada unidad buena que se produzca, esta remuneración tiene una parte fija que son los \$480 y la parte variable son las comisiones que van a cambiar cada mes para el empleado.

El manejo y gestión de los CIF es importante porque permite el flujo sin interrupciones del proceso productivo al proveer estructura, higiene, orden de tiempo y espacio; preparando el ambiente físico del área de producción de manera que los procesos se desarrollen en el menor tiempo y con la mayor eficiencia (Gamboa y Jiménez, 2023).

En el siguiente enlace se puede leer sobre las características de los costos indirectos de fabricación.

Título del enlace relacionado: Características de los costos indirectos de fabricación

Descripción del enlace relacionado: Contabilidad de costos: herramienta de gestión vista desde la norma internacional, Página 44

Enlace: <https://elibro.puce.elogim.com/es/ereader/puce/228381>

CONCEPTO DE CIF REALES Y EJEMPLOS

Una de las formas de registro de los costos indirectos de fabricación es mediante el registro de CIF reales o conocidos también como los CIF control, que son los costos realmente incurridos, pagados y utilizados durante un período de tiempo determinado para la producción.

Los CIF reales se incurren y registran de forma periódica en los registros contables, las cuentas auxiliares permiten un mayor grado de control sobre estos costos a medida que se pueden agrupar las cuentas relacionadas, los cargos de los CIF provienen de algunas fuentes como: facturas recibidas de proveedores u organizaciones de servicios, ajustes por cuentas como depreciaciones o amortizaciones (Polimeni et al., 1997). Una dificultad en el registro de CIF reales puede surgir al no recibir a tiempo las facturas para efectuar el cargo correspondiente en el costo.

Algunos ejemplos de CIF reales son: Las utilidades de materias primas indirectas dentro de la producción, el pago de sueldos y beneficios sociales de los empleados de mano de obra indirecta, la cancelación de servicios básicos en la parte relacionada a la producción.



En la figura 1 observamos otro ejemplo que es el mantenimiento de equipos de producción.

Figura 1. Mantenimiento de equipos de producción

Nota: Imagen obtenida de:

https://www.freepik.es/search?format=search&last_filter=query&last_value=servicios+basicos&query=servicios+basicos

La otra forma de registro de los costos indirectos de fabricación es mediante el registro de CIF aplicados, para realizarlo de esta manera la empresa debe elaborar un presupuesto anual de CIF, establecer una tasa predeterminada y un nivel de producción estimado con el cual trabajará los CIF aplicados, de esta manera contará con un costo predeterminado para un análisis más detallado.

En el siguiente enlace pueden obtener más información sobre el uso de CIF estimados

Título del enlace relacionado: Costos indirectos de fabricación estimados

Descripción del enlace relacionado: Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales, Páginas 146-150

Enlace: <https://bibliotecadigitalpuce.puce.elogim.com/library/publication/contabilidad-de-costos-conceptos-y-aplicaciones-para-la-toma-de-decisiones-gerenciales>

DISTRIBUCIÓN DE RUBROS DE CARGA FABRIL, APLICACIÓN CON UN EJERCICIO

Algunos rubros relacionados a la carga fabril como los arriendos, servicios básicos, seguros, depreciaciones deben ser distribuidos al costo solamente en la parte que corresponde; generalmente la empresa recibe una factura total por los montos mencionados, por lo tanto, debe encontrarse una base razonable para su distribución al costo y gasto.

En el caso del arriendo, una forma adecuada de reparto será en base del metraje ocupado para el área dedicada a la producción, para registrarlo como CIF o también estableciendo un porcentaje de ocupación del total para realizar esta distribución.

Para los servicios básicos: energía eléctrica, agua, teléfono las facturas se reciben por medidor o de manera global y existen pocos casos en los cuales existe uno específico para el área de producción; de esta manera se deberá determinar de forma porcentual la asignación del total para el registro del costo o gasto; se requiere entonces estimar o determinar en el caso de energía eléctrica el número de kilovatios consumidos para la producción lo cual se considerará parte de los CIF, para el agua potable será en función de los metros cúbicos de agua que se utilicen en la producción y para el servicio telefónico con base a los minutos usados por el área de producción.

El rubro de los seguros puede resultar un poco más fácil, pues se registrará como costo únicamente el seguro de los activos relacionados a la producción como el caso de instalaciones, edificios o maquinaria.

Otro de los componentes es la depreciación, la cual se registrará en base al método de depreciación utilizado que puede ser el método de línea recta o el método de unidades de producción y se calculará para aquellos activos relacionados con la producción como son edificio de la fábrica, maquinarias utilizadas para producir, instalaciones de producción. Recordemos que el método de línea recta calcula un valor de depreciación por cada año de vida útil del activo y para su cálculo se puede tomar los años de vida útil sugeridos legalmente por las leyes tributarias o establecer su propio tiempo de vida útil acorde con el activo; el valor de la depreciación anual se obtendrá tomando el costo menos el valor residual que representa el valor que puede tener el activo finalizado su tiempo de vida útil y se divide para los años de vida útil.

El método de unidades de producción por su parte requiere igualmente del costo del activo y valor residual, pero se obtendrá una alícuota de depreciación dividiendo para el total de unidades de producción que estará en capacidad de ser utilizado el activo; esta alícuota debe multiplicarse por las unidades de producción establecidas para el activo en el año y/o mes respectivo.

La diferencia entre los métodos de depreciación es que mediante el método de línea recta el cargo de depreciación al ser similar es un costo fijo, en cambio por el método de unidades de producción el cargo es diferente entre meses y años por lo tanto la depreciación será un costo variable.

A continuación, realizaremos un ejercicio para detallar los componentes de los costos indirectos de fabricación y realizar la distribución de los rubros de carga fabril.

La empresa Industrial “Amigos felices” para el mes de octubre del 2025 cuenta con los siguientes datos:

La empresa utilizó materiales por \$12.800; se considera que el 30% corresponde a materia prima indirecta. El costo de los empleados incluido beneficios sociales fue de \$58.900, el 25%

corresponde a supervisores de fábrica y otro personal indirecto. Adicionalmente cuenta con los siguientes costos y gastos:

Pago del arriendo por \$1.850 el cual corresponde tanto a galpón como oficinas, del total del espacio se ha considerado que el área de producción ocupará el 40% y el 60% corresponde a oficinas de administración y ventas.

Cancelación de la planilla de luz eléctrica por un total de \$625, indicando que se consumieron en total 782 kilovatios, se estimó que el área de producción consumió 523 kilovatios y el resto fue el consumo de las áreas de administración y ventas.

Contratación de seguros para todos equipos de cómputo de la empresa por \$590, dentro del listado de equipos de computación los que corresponden a administración y ventas fueron el 60% del total y el 40% corresponde al área de producción.

Para las depreciaciones se presentan los siguientes datos:

Edificio, ocupado el 50% por administración y el 50% por producción, su costo de adquisición fue \$125.000 con valor residual de \$18.750 y 20 años de vida útil, método línea recta.

Maquinarias del área de producción con un costo de \$21.400 con valor residual de \$3.210 se deprecian por el método de unidades de producción, las unidades de producción totales fueron 160.000 unidades y las unidades de producción del año 36.000 unidades.

Con estos datos primero se distribuirá los diferentes rubros de carga fabril y luego se hará un resumen de todos los costos que componen los CIF.

Arriendo: Este valor se distribuye en función del espacio físico ocupado, lo que corresponde al área de producción será un costo indirecto de fabricación y lo que corresponde a administración y ventas será un gasto.

En la Tabla 1 podemos observar la distribución.

Tabla 1. Distribución de arriendo

Detalle	Cálculo	Resultado
Área de producción	$\$1.850 \times 40\%$	\$740
Oficinas administración y ventas	$\$1.850 \times 60\%$	\$1.110

Fuente: Elaboración propia

Luz eléctrica: Su total se distribuye en base a los kilovatios consumidos, el consumo del área de producción será un costo indirecto de fabricación y el consumo de administración y ventas será un gasto. Para ello primero obtenemos los porcentajes que aplican a cada área:

Producción= $523 \text{ kilovatios} / 782 \text{ kilovatios} = 67\%$

Administración y ventas= $259 \text{ kilovatios} / 782 \text{ kilovatios} = 33\%$

En la Tabla 2 se encuentra la distribución.

Tabla 2. Distribución de luz eléctrica

Detalle	Cálculo	Resultado
Área de producción	$\$625 \times 67\% =$	\$418,75
Administración y ventas	$\$625 \times 33\% =$	\$206,25

Fuente: Elaboración propia

Seguros: Se repartirá al costo la parte que corresponde porcentualmente a los activos relacionados a la producción y al gasto la parte de los activos que son del área de administración y ventas.

En la tabla 3 observamos el reparto de los seguros

Tabla 3. Distribución de seguros

Detalle	Cálculo	Resultado
Área de producción	$\$590 \times 40\% =$	\$236
Administración y ventas	$\$590 \times 60\% =$	\$354

Fuente: Elaboración propia

Depreciaciones: Se calcularán de acuerdo con el método aplicado y se distribuirá si corresponde a activos de producción como un costo y si se trata de activos de administración y ventas como un gasto.

En la tabla 4 calcularemos la depreciación del edificio

Tabla 4. Depreciación del edificio

Detalle	Cálculo	Resultado
Depreciación= Costo - Valor residual / Años vida útil	$\$125.000 - \$18.750 =$ $\$106.250 / 20 =$	\$5.312,50
Depreciación mensual	$\$5.312,50 / 12 =$	\$442,71
Activos producción	$\$442,71 \times 50\% =$	\$221,35
Activos administración y ventas	$\$442,71 \times 50\% =$	\$221,35

Fuente: Elaboración propia

Enseguida calcularemos la depreciación de la maquinaria, en la tabla 5

Tabla 5. Depreciación maquinaria

Detalle	Cálculo	Resultado
Depreciación= Costo - Valor residual / Unidades producción totales	$\$21.400 - \$3.210 =$ $\$18.190 / 160.000 =$ 0,1137 alícuota depreciación	$0,1137 \times 36.000 \text{ unidades} =$ \$4.092,75
Depreciación mensual	$\$4.092,75 / 12 =$	\$341,06

Fuente: Elaboración propia

Una vez repartidos los rubros de carga fabril, se identificará todos los componentes que forman los costos indirectos de fabricación:

El primero de ellos es la materia prima indirecta, de acuerdo con los datos los materiales utilizados fueron \$12.800 y el 30% fue MPI, por lo tanto, la MPI utilizada es \$3.840

El segundo componente del CIF es la MOI, considerando la información el total de mano de obra es \$58.900 y el 25% fue para trabajadores de MOI sería un valor de \$ \$14.725

El tercer componente es la carga fabril, en esta parte se tomará la distribución realizada en los pasos anteriores en la parte que corresponde al costo de producción.

En la tabla 6 se detallan los diferentes rubros que conforman el CIF.

Tabla 6. Detalle del CIF

Detalle	Valor
Materia prima indirecta	\$3.840
Mano de obra indirecta	\$14.725
Carga fabril:	
Arriendo (Tabla 1)	\$740
Energía eléctrica (Tabla 2)	\$418,75
Seguros (Tabla 3)	\$236
Depreciación edificio (Tabla 4)	\$221,35
Depreciación maquinaria (Tabla 5)	\$341,06
TOTAL CIF	\$20.522,16

Fuente: Elaboración propia

El detalle de los gastos se presenta en la Tabla 7.

Tabla 7. Detalle de gastos

Detalle	Valor
Arriendo (Tabla 1)	\$1.110
Energía eléctrica (Tabla 2)	\$206,25
Seguros (Tabla 3)	\$354
Depreciación edificio (Tabla 4)	\$221,35
Total de gastos	\$1.891,60

Fuente: Elaboración propia

Para este ejemplo se puede indicar que se cargarán como parte del costo del producto en concepto de costos indirectos de fabricación el monto de \$20,522,16 y se registrarán como costos del período los gastos por el valor de \$1.891,60.

Los costos indirectos de fabricación pueden ser uno de los rubros de más difícil control dentro del costo del producto, debido a que lo integran algunos componentes, por ello existen varios estudios y métodos de manera específica para buscar asignar estos costos de la mejor



manera, uno de ellos es por ejemplo el método del costeo basado en actividades o costeo ABC que se aplica para distribuir los valores de los costos indirectos de fabricación en base a las diferentes actividades que se desarrollan en los procesos de producción, encontrando inductores apropiados de costos para poder realizarlo de una forma más técnica.

Referencias bibliográficas

Polimeni, R., Fabozzi, F., Adelberg, A y Kole, M. (2009). Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Bogotá: McGraw Hill

Gamboa, R y Jiménez L. (2023). Contabilidad de costos: herramienta de gestión vista desde la norma internacional. Tomo 1: (1 ed.). Ecoe Ediciones.
<https://elibro.puce.elogim.com/es/lc/puce/titulos/228381>



La excelencia no se improvisa

síguenos

