



La gestión es importante: Asignación de costos

Introducción

¡Bienvenido!

Mi nombre es Liz y seré su guía durante esta revisión de los principios de asignación de costos.

La asignación de costos puede parecer complicada, pero quédese conmigo mientras exploramos el por qué y el cómo de la asignación de costos y la planificación de la asignación de costos.

Veamos la asignación de costos.

La asignación de costos es el proceso de asignar los costos compartidos de un recurso, bien o servicio. Los programas Head Start generalmente reciben financiamiento de múltiples fuentes. ¿Cómo se asegura de que los costos se comparten de manera equitativa entre las diferentes fuentes de financiamiento? La respuesta es un plan de asignación de costos. Aprendamos más.

¿Por qué la asignación de costos?

¿Por qué es necesaria la asignación de costos?

Seleccione todas las que correspondan.

La asignación de costos asegura que los fondos federales se utilicen:

- únicamente para los programas designados, y que los costos comunes se compartan equitativamente;
- para apoyar un programa específico cuando hay múltiples fuentes de financiamiento;
- para un programa previsto y siempre que no se utilicen otros fondos federales para el

mismo propósito.

Si seleccionó las tres:

Correcto. Todas estas son razones por las que la asignación de costos es necesaria.

Si no seleccionó las tres:

Incorrecto. Todas estas son razones por las que la asignación de costos es necesaria.

La mayoría de los concesionarios de Head Start reciben fondos de múltiples fuentes que apoyan los servicios para los niños y las familias en sus programas. Los [Requisitos de uniformidad administrativa, los principios de costos y los requisitos de auditorías para adjudicaciones federales \(en inglés\)](#) o la Guía uniforme requieren que los programas desarrollen un método o un plan sobre cómo asignar los costos de manera equitativa.

45 CFR §75.100 (c) de la Guía uniforme proporciona la base reglamentaria para la planificación de la asignación de costos.



Definiciones

Ahora, definamos algunos términos importantes que nos ayudarán a comprender la asignación de costos. Para que se permita una adjudicación federal, la guía uniforme establece que los costos deben:

- ser razonables;
- ser asignables;
- recibir un tratamiento coherente en todas las fuentes de financiamiento;
- cumplir con las limitaciones y exclusiones descritas en una adjudicación;
- ser necesarios para el funcionamiento del programa.

Los concesionarios también deben determinar si los costos son directos o indirectos.

Para ser razonables, los costos deben:

- ser reconocidos como ordinarios y necesarios;
- ser comparables con los precios de mercado;
- cumplir con buenas prácticas comerciales y negociaciones en condiciones de plena competencia;
- ser prudentes a la luz de las circunstancias;
- cumplir con las prácticas de costos establecidas y aplicarlas de manera coherente.

Para ser asignables, los costos deben ser:

- facturables y asignables;
- beneficiosos y distribuidos utilizando métodos razonables;
- necesarios para la adjudicación.

Limitación de costos administrativos:

- Los costos permitidos para desarrollar y administrar un programa Head Start **no pueden exceder el 15 por ciento de los costos totales aprobados del programa**, que incluye tanto los costos federales como los no federales.
- El funcionario responsable del HHS **puede otorgar una exención** para cada período presupuestario si un retraso o interrupción de los servicios del programa es causado por **circunstancias fuera del control de la agencia**.

Costos directos

- benefician de manera clara y directa la implementación de un programa o servicio;
- pertenecen a un solo programa o adjudicación, o
- son compartidos en más de un programa o adjudicación.

Los costos indirectos se clasifican en dos categorías amplias:

- Instalaciones
- Administración



Instalaciones incluye:

- Depreciación de edificios.
- Mejora de equipamiento y capital.
- Intereses de la deuda asociada a determinados edificios.
- Gastos de operación y mantenimiento.

Administración incluye:

- Administración general.
- Gastos generales.
- Todos los demás tipos de gastos que no están incluidos específicamente en una de las subcategorías de instalaciones.

¿Directo o indirecto?

Aplique estas definiciones al considerar si cada uno de los siguientes ejemplos podría clasificarse como un costo directo o indirecto.

En cada uno de los siguientes ejemplos, seleccione si es un costo directo o indirecto.

Ejemplo 1

Mobiliario y suministros para un salón de clases exclusivo de Head Start.

¿Directo o indirecto?

Si seleccionó *Directo*:

¡Sí! El mobiliario y los suministros para el salón de clases beneficiarán la implementación de servicios para los niños de Head Start.

Si seleccionó *Indirecto*:

¡Uy!, considérela directa. El mobiliario y los suministros para el salón de clases beneficiarán la implementación de servicios para los niños de Head Start.

Ejemplo 2

El salario de un director ejecutivo en una organización que tiene múltiples programas.

¿Directo o indirecto?

Si seleccionó *Indirecto*:

Correcto. El salario del director ejecutivo no beneficia directamente la implementación de un servicio. Sin embargo, el salario debe asignarse a todos los programas operados por la organización.



Si seleccionó *Directo*:

Incorrecto. El salario del director ejecutivo no beneficia directamente la implementación de un servicio. Sin embargo, el salario debe asignarse a todos los programas operados por la organización.

Ejemplo 3

El salario de un maestro en un salón de clases que atiende a niños de Head Start y de cuidado infantil.

¿**Directo o indirecto?**

Si seleccionó *Directo*:

Correcto. El salario del maestro beneficia directamente la capacidad del programa para brindar servicios. Sin embargo, el salario debe distribuirse entre las múltiples fuentes que financian el salón de clases.

Si seleccionó *Indirecto*:

Incorrecto. El salario del maestro beneficia directamente la capacidad del programa para brindar servicios. Sin embargo, el salario debe distribuirse entre las múltiples fuentes que financian el salón de clases.

Ejemplo 4

El costo de los servicios de auditoría para una agencia de acción comunitaria.

¿**Directo o indirecto?**

Si seleccionó *Indirecto*:

Correcto. Los costos de auditoría son de naturaleza administrativa y benefician a múltiples programas. Deben asignarse a varias adjudicaciones de subvenciones.

Si seleccionó *Directo*:

Incorrecto. Los costos de auditoría son de naturaleza administrativa y benefician a múltiples programas. Deben asignarse a varias adjudicaciones de subvenciones.

Resumen

- Los costos directos se asignan a un programa específico. Benefician directamente la implementación de al menos un programa.
- Los costos indirectos son costos compartidos. Casi siempre son administrativos y necesarios para el funcionamiento global de la organización.
- Se pueden asignar todo tipo de costos. Tenga en cuenta que también puede ser necesario asignar los fondos de contrapartida no federales.
- Algunos programas optan por negociar una tasa de costo indirecto que aplica una tasa uniforme para todos los elementos de costo. Los concesionarios que nunca hayan negociado una tasa de costo indirecto pueden optar por cobrar una tasa del 10 por ciento de forma indefinida. Esto se conoce como la tasa "*de minimis*".



- Las tasas de costos indirectos negociadas deben ser aprobadas por la agencia federal competente. Por el contrario, la elección y la fecha de vigencia de la tasa *de minimis* debe reflejarse en las políticas y procedimientos fiscales del concesionario y debe presentarse junto con la solicitud de subvención. Consulte a su Oficina Regional de la Oficina Nacional de Head Start.

Plan de asignación de costos

Un plan de asignación de costos es el método utilizado para asignar de manera justa y equitativa los costos compartidos de una organización a cada uno de sus programas. Es esencialmente un presupuesto, una previsión de cómo se espera que los costos y servicios compartidos beneficien a más de un programa en una agencia. Como con cualquier presupuesto, debe pensarse cuidadosamente. Debe reflejar con la mayor precisión posible cómo se cargarán los costos y servicios compartidos a las diversas fuentes de financiamiento.

Un plan de asignación de costos debe reflejar con precisión el beneficio real del programa en todas las áreas de servicio. Se espera que sea una estimación razonable de cómo utilizará y cobrará los costos y servicios compartidos. Un plan de asignación de costos por escrito es claramente la mejor práctica para una gestión fiscal eficaz.

Como ocurre con cualquier plan, los planes de asignación de costos a menudo cambian. No es suficiente desarrollar un plan a principios de año y olvidarse de él. A lo largo del año, debe evaluar si su plan ha cambiado y si los costos deben asignarse de manera diferente basándose en cambios significativos.

Ahora repasemos los cinco pasos para crear un plan de asignación de costos.

Paso 1: Identificar gastos directos y compartidos.

Identifique todos los costos y servicios que benefician a un solo programa. Estos no tienen que asignarse. Luego, identifique todos los costos y servicios compartidos entre Head Start o Early Head Start y otro tipo de programa.

Paso 2: Clasificar los gastos compartidos.

Una vez que haya identificado los gastos compartidos, los líderes pueden comenzar a clasificarlos. Para cada gasto compartido, determine si es:

- Compartido, pero se puede distribuir por beneficio a cada programa.
- Compartido, pero difícil de asignar el beneficio a un programa en particular.

Paso 3: Clasificar por categorías.

Inicialmente, debe combinar los gastos compartidos en categorías amplias, como:

- Personal (p. ej., salarios, beneficios complementarios).
- Instalaciones, incluidas las propiedades de propiedad del concesionario, arrendadas y donadas.
- Equipamiento, especialmente los autobuses.
- Contratos de servicios (p. ej., limpieza, mantenimiento).
- Otros.



Al hacer esto, es menos probable que omita las actividades asignables y podrá justificar mejor sus gastos durante una auditoría o revisión.

Paso 4: Determinar la base para la asignación.

Dentro de las categorías generales, considere cómo la organización opera sus programas y cómo varían los gastos compartidos dentro de las categorías. Identifique una base razonable para la asignación de costos dentro de cada categoría y variación, por ejemplo:

- Horas trabajadas.
- Número de niños atendidos.
- Tipos de servicios prestados.

Paso 5: Crear el plan.

Una vez que se identifican las categorías, las variaciones y una base razonable para la asignación, está listo para crear el plan de asignación de costos. Cuanto más se piense en cómo funcionará, más preciso será el plan.

La información importante que se necesita para crear su plan incluye:

- Funciones de dotación de personal para el personal compartido.
- Identificación de los servicios compartidos y a quién o qué programa benefician.
- Asignación de pies cuadrados de instalaciones a programas específicos.
- Cálculo del uso de espacios compartidos y otros recursos.
- Determinación del uso de servicios compartidos por tiempo o porcentaje.

Una vez que la planificación esté completa, aplicará todas las decisiones que se hayan tomado para desarrollar los porcentajes aplicables u otras bases simples de asignación. Se recomienda el uso de una hoja de cálculo de Excel (o su equivalente) para facilitar las actualizaciones y los cambios.

Una vez que tenga un plan, debe revisarlo periódicamente para asegurarse de que siga reflejando sus operaciones. Como sabemos, los planes cambian. Sus métodos para asignar costos deben reflejar cómo está brindando realmente los servicios. Recuerde, el plan de asignación de costos debe estar certificado por un funcionario de alto nivel, como el director financiero de la organización.

Ahora veamos un par de métodos simples que pueden resultar en un plan de asignación de costos para el espacio compartido y transporte en autobús.

Supuesto 1: Instalaciones compartidas

Este centro Head Start y Early Head Start (EHS, sigla en inglés) comparte espacio con un programa de Educación Básica para Adultos (Educación para adultos). El edificio tiene 10,000 pies cuadrados. El programa Head Start utiliza 3,000 pies cuadrados para tres salones de clases. El programa EHS basado en el hogar utiliza 2,000 pies cuadrados para oficinas de sus visitadores del hogar y del administrador basado en el hogar. El programa de Educación para adultos utiliza 2,000 pies cuadrados para un salón de clases. Tanto el programa EHS como el de Educación para adultos utilizan regularmente una sala de reuniones. Tenga en cuenta que el programa de Educación para adultos utiliza esta sala de reuniones de 1,000 pies cuadrados el



75 % del tiempo, por lo que se le asignan 750 pies cuadrados para su uso. Esto se compara con el uso del 25 % de la sala de reuniones por parte del programa EHS. Se determina un porcentaje de uso directo del espacio y este porcentaje se aplica luego para asignar áreas comunes de 2,000 pies cuadrados. Puede pensar en estas áreas comunes como costos indirectos. Es probable que estos porcentajes se puedan utilizar para asignar todos los costos de ocupación de este edificio, incluidos los costos de alquiler, los servicios públicos, los servicios de limpieza y otros costos de ocupación.

Supuesto 2: Transporte

Se utiliza un autobús para transportar a 10 niños de Head Start y 20 niños de escuelas públicas diariamente. El autobús viaja 240 millas por día en tres rutas diferentes. El costo por milla para transportar a los niños es de \$1.32, por un costo total de \$316.80 por día. Con base en la cantidad de niños que reciben beneficios de transporte (20 para niños de Head Start y 40 para niños de escuelas públicas), se desarrolla un porcentaje y se aplica a los costos diarios de transporte de niños de Head Start y escuelas públicas a los programas. Como puede imaginarse, si Head Start fuera un programa de todo el año y se ofreciera transporte en autobús a estos 10 niños en el verano, se necesitaría desarrollar un nuevo plan para cubrir el transporte de verano, suponiendo que ningún niño de otro programa recibió el beneficio de transporte en autobús.

Las consideraciones para la asignación de autobuses y vehículos incluyen:

- Razón para el uso del vehículo.
- Costo operacional.
- Costo por milla.
- Número de pasajeros.
- Composición de los pasajeros.

Los concesionarios utilizan varias estrategias para reunir diferentes fuentes de financiamiento para apoyar las metas del programa, mientras mantienen la responsabilidad por los fondos y cumplen con los requisitos federales, estatales y locales. Ahora hablemos de un ejemplo específico de estrategia de asignación de costos llamado "**estratificación de fondos**".

Estratificación de fondos

Asignación de costos para asociaciones entre Early Head Start y Cuidado Infantil. Las asociaciones entre Early Head Start y Cuidado Infantil (EHS-CC, sigla en inglés) utilizan un tipo particular de asignación de costos que se conoce como "estratificación de fondos". Los programas de Asociación entre EHS y Cuidado Infantil utilizan un subsidio de cuidado infantil además de los fondos de EHS para apoyar el aprendizaje de los niños. Los costos en los salones de clase de la Asociación EHS-CC se asignan según el tipo de servicio y el niño que recibe el servicio.

Los costos del estrato 1 se consideran gastos directos y deben cargarse a la fuente de financiamiento adecuada. Por ejemplo, en la mayoría de las circunstancias, los costos se cargan directamente y se cubren con subsidios para el cuidado infantil y copagos de los padres. Sin embargo, si una familia inscrita pierde su subsidio, los fondos de la Asociación entre EHS-CC se pueden usar para cubrir la pérdida del subsidio del proveedor de cuidado infantil. Esto se considera un gasto directo.

En el estrato 2, los costos de servicio que están relacionados globalmente con el programa, como un patio de juego o capacitación de maestros que beneficia a todos los niños, se pueden cargar directamente a la subvención de la Asociación entre EHS-CC.

Los costos asociados con el estrato 3 son gastos compartidos y deben asignarse a la fuente de financiamiento adecuada en función de la inscripción de cada niño. Para los niños inscritos en los cupos de la Asociación entre EHS-CC, los costos, como los pañales o la fórmula para bebés, se pueden cargar a la subvención de la Asociación. Para aquellos niños que no están inscritos en los cupos de la Asociación EHS-CC, pero que están recibiendo esos servicios individuales, los costos deben cargarse a otra fuente de financiamiento adecuada.

Si bien el concepto de estratificación reduce la necesidad de asignar costos entre las diferentes fuentes de financiamiento, la asignación de costos sigue siendo necesaria. Si la proporción entre los niños inscritos en la Asociación entre EHS-CC y los no inscritos en EHS es baja, el costo por niño puede ser excesivamente alto.

Aquí hay otra forma de ver la estratificación de fondos. El cuadro demuestra cómo se financian los tres estratos para diferentes niños inscritos con el proveedor de cuidado infantil. La asignación de costos es necesaria en el estrato 3, donde los costos deben asignarse según la elegibilidad del niño que recibe los servicios.

Niño	Estrato 1 Servicios básicos de cuidado infantil	Estrato 2 Mejoras a nivel del programa	Estrato 3 Servicios infantiles individuales
Niño inscrito en EHS con subsidio de CC	Subsidio de CC	EHS	EHS
Niño inscrito en EHS sin subsidio de CC	EHS	EHS	EHS
Niño no inscrito en EHS	CC u otra fuente de recursos que no sea EHS	EHS y posible financiamiento del CCDF	Otras fuentes de recursos que no sea EHS

Consejos y señales de alerta

A continuación, se ofrecen algunos consejos que lo ayudarán a gestionar mejor la asignación de costos.

Asegúrese de que:

- La asignación del tiempo del personal coincide con las hojas de tiempo, la nómina y los registros de actividad del personal.
- La asignación del tiempo del personal es coherente con las funciones descritas en las descripciones de puestos.



- A medida que se produzcan cambios en su programa, asegúrese de que se reflejen en el plan de asignación de costos.
- Y finalmente, es necesario poner por escrito el plan de asignación de costos.

Hay algunas señales de alerta comunes que indican cuándo los programas están teniendo dificultades con la asignación de costos:

- Las diferentes categorías de gastos se asignan de la misma manera.
- Los programas Head Start y Early Head Start se cobran de manera desproporcionada o en respuesta a pérdidas de fondos en otros programas.
- Las asignaciones de gastos similares varían de un año a otro.
- Tanto los costos directos como los indirectos se cobran dos veces por los mismos servicios.

Qué cubrimos

Durante esta sesión, cubrimos qué es la asignación de costos y por qué la hacemos. Identificamos los reglamentos relevantes que rigen la asignación de costos y definimos términos clave. Exploramos cómo identificar los costos directos e indirectos. Recorrimos los cinco pasos para desarrollar un plan de asignación de costos y exploramos el concepto de estratificación de fondos en los programas de la Asociación entre EHS-CC. También identificamos algunos consejos útiles y algunas señales de alerta. Ahora, evaluemos su conocimiento.

Evalúe su conocimiento

Realice el siguiente cuestionario para evaluar su conocimiento.

Pregunta 1 del cuestionario

Verdadero o Falso

La asignación de costos asegura que los fondos federales se utilicen para respaldar un programa específico cuando hay múltiples fuentes de financiamiento.

Respuesta: Verdadero.

La asignación de costos es necesaria para asegurar que el gobierno federal asuma solo su parte justa de los costos, y solo aquellos atribuibles a sus programas.

Pregunta 2 del cuestionario

Verdadero o Falso

No es necesario asignar costos directos.

Respuesta: Falso.

Los costos directos, cuando se comparten entre los programas, deben asignarse a los programas que benefician.



Pregunta 3 del cuestionario

Verdadero o Falso

Los costos administrativos que se comparten entre varios programas se denominan costos indirectos.

Respuesta: Verdadero

Los costos indirectos se clasifican como instalaciones o administración y deben asignarse entre los programas a los que benefician.

Pregunta 4 del cuestionario

Seleccione todas las que correspondan.

Un plan de asignación de costos:

- A. Es un método para asignar costos compartidos entre programas.
- B. Debe ser una estimación razonable de cómo usted utilizará y cobrará los costos y servicios compartidos.
- C. Debe revisarse durante todo el año para responder a cualquier cambio.
- D. Todas las anteriores.

Respuesta: D. Todas las opciones se aplican a los planes de asignación de costos.

Pregunta 5 del cuestionario

Seleccione uno.

¿Cuál de los siguientes no es un paso en el desarrollo de un plan de asignación de costos?

- A. Identificar gastos directos y compartidos.
- B. Determinar la base para la asignación.
- C. Clasificar por categorías.
- D. Clasificar gastos compartidos.
- E. Involucrar al equipo.

Respuesta: Involucrar al equipo no es un paso en el desarrollo de un plan de asignación de costos.

Pregunta 6 del cuestionario

Verdadero o Falso

El plan de asignación de costos debe revisarse periódicamente para garantizar que la metodología siga reflejando las operaciones del programa.

Respuesta: Verdadero. A medida que cambia el funcionamiento del programa, el plan de asignación de costos debe reflejar esos cambios.

Pregunta 7 del cuestionario

Verdadero o Falso

La estratificación de fondos significa que no es necesario asignar los costos.



Respuesta: Falso.

Aunque el concepto de estratificación de fondos reduce la necesidad de realizar asignaciones, aún se deben asignar ciertos costos.

Pregunta 8 del cuestionario

Verdadero o Falso

Cobrar costos a Head Start cuando las pérdidas ocurren en otro programa es una práctica aceptable. **Respuesta:** Falso

Si bien un plan de asignación de costos debe revisarse periódicamente para garantizar que refleje las operaciones actuales, nunca es aceptable cobrar costos a Head Start que no beneficien la implementación de los servicios de Head Start.

¡Felicidades! ¡Lo logró! Ha completado el módulo de Asignación de costos de La gestión es importante.

