

## 2.3 GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Los gastos indirectos de producción conocidos también con el nombre de cargos indirectos, costos indirectos, gastos de producción, gastos de fabricación o de fábrica, y que constituye el tercer elemento del costo.

Los estudiosos de la materia mencionan que es el elemento más complejo para su estudio, por las dificultades que posee para realizar su distribución de una manera equitativa en las unidades que se producen en un periodo, acumulando también lo que se trae de gasto de los periodos anteriores.

Desde el punto de vista contable, deben entenderse como gastos indirectos, aquellos que son indispensables para que la fábrica se encuentre en condiciones de llevar a cabo el proceso de producción, y los cuales no pueden ser aplicados directamente a la unidad producida, sin embargo sabemos que están dentro de ellas y que no se pueden cuantificar e identificar dentro de la misma y se refieren principalmente a las partidas indirectas para operar, mantener, proteger y guardar en forma eficiente la planta y sus equipos, y éstos puedan operar sin problema alguno.

Estos gastos pueden ser:

- a) Trabajo indirecto, se entiende al esfuerzo humano que realiza el personal que está asignado a fábrica o al departamento de producción pero que no interviene directamente a la unidad producida si no a la dirección, supervisión, inspección y vigilancia del proceso productor en general, tal como el trabajo desempeñado por el jefe de producción o superintendente, los inspectores o supervisores, los vigilantes de la fábrica, tomadores de tiempo, etc.
- b) Material indirecto, es aquel que se utiliza en la unidad producida pero que no pueden identificarse o cuantificarse en la unidad producida más sin embargo se utilizaron para la producción del artículo por ejemplo tornillos, pintura, clavos, etc.
- c) Gastos indirectos, son aquellos gastos que se erogan dentro de fábrica o el departamento de producción sin que estos estén incluidos en la unidad producida, más sin embargo se realizan para la operación o mantenimiento o conservación de los bienes físicos

de la producción por ejemplo la depreciación, la papelería que es utilizada en fabrica, etc.

Es importante clasificar los gastos indirectos en fijos y variables, sobre todo, cuando se controlan por presupuestos y para la determinación de la gráfica de punto de equilibrio en una empresa; asimismo, habrá que observar si se emplea la técnica de la valuación histórica o estimada (estados de costos de producción o los predeterminados).

O en su caso, como gastos departamentales, los cuales, son aquellos en los que incurre cada departamento de modo directo y los que se aplican a cada uno por diversos servicios indirectos.

Debido a que por definición los gastos indirectos no están aplicados directamente a la unidad producida, entonces se deben incluir. Hay diversos métodos para hacer la distribución (prorratio) de los gastos para aplicarlos a la producción.

Este prorratio puede efectuarse tomando los datos acumulados en los libros, es decir, sobre una base histórica, o bien predeterminado los gastos de producción para obtener un coeficiente anticipado o predeterminado. En el primer caso, es preciso esperar al fin del periodo, generalmente un mes, para hacer el prorratio, hasta que los gastos hayan sido totalmente acumulados; en el segundo, los porcentajes anticipados se han calculado de acuerdo con un presupuesto, teniendo en cuenta las experiencias anteriores, así como las posibilidades de la producción futura.

Los métodos para aplicar los gastos indirectos a la producción pueden tener como base el valor, el tiempo o las unidades producidas.

Los procedimientos a base de valor, pueden calcularse sobre:

- 1) Importe del trabajo directo.
- 2) Importe del material.
- 3) Importe del costo primo.

Los de base tiempo sobre:

- 1) Número de horas de trabajo directo.
- 2) Número de horas-máquina.
- 3) Base de unidades producidas.

Se llama coeficiente regulador, al cociente de la división del importe total de los gastos de producción de un periodo entre cualquiera de las bases antes señaladas.

Los métodos de prorrateo en base al tiempo han sido conocidos como los más equitativos, en virtud de no estar sujetos a cambios de los valores de los materiales o de la mano de obra, por lo que se analizará cada uno.

*Número de horas de trabajo directo:* dividiendo los gastos de producción entre el número de horas de trabajo directo, se obtiene una cuota hora, proceso u operación, da el importe de los gastos de producción correspondiente.

Ejemplo:

Se tiene un total de gastos de producción de 5 000 y el total de las horas de trabajo directo es de 1000, para diversas órdenes.

$$\frac{\text{Total de gastos de producción del mes} \quad \$5\,000}{\text{Total de horas del trabajo directo del mes} \quad 1\,000} = \$5.00$$

Órdenes de producción	horas de trabajo	Coef. Reg	Prorrateo de gastos indirectos de producción
Orden a	500	\$5.00	\$2 500.00
Orden b	300	\$5.00	\$1 500.00
Orden c	200	\$5.00	\$1 000.00
<b>Total</b>	<b>1 000</b>	<b>\$5.00</b>	<b>\$5 000.00</b>

*Número de horas-máquina:* Como su nombre lo indica, se hace la distribución en base a las horas-máquinas trabajadas, y sólo es aplicable a la industria maquinizada, se efectúa considerando el total de gastos de producción del periodo en relación al total de horas máquinas trabajadas.

Ejemplo:

Se tiene un total de gastos de producción de \$10 000 y el total de las horas maquinas es de 6 000 para diversas órdenes.

$$\frac{\text{Total de gastos de producción del mes}}{\text{Total de horas máquina del mes}} = \frac{\$10\,000}{6\,000} = \$1.67$$

Órdenes de producción	horas máquina	Coef. Reg	Prorrateo de gastos indirectos de producción
Orden a	1 500	\$1.67	\$2 500.00
Orden b	2 500	\$1.67	\$4 166.67
Orden c	2 000	\$1.67	\$3 333.33
<b>Total</b>	<b>6 000</b>	<b>\$1.67</b>	<b>\$10 000.00</b>

*Base de unidades producidas:* Este método es uno de los más utilizados, en particular cuando la unidad de producción es un común denominador: litros, kilos, metros, decenas, etc. Se calcula el total de gastos de producción de un periodo entre el total de unidades producidas del periodo.

Ejemplo.

Se tiene un total de gastos de producción de \$18 000 y el total de las unidades producidas es 4 000 para diversas órdenes.

$$\frac{\text{Total de gastos de producción del mes}}{\text{Total de unidades producidas del mes}} = \frac{\$18\,000}{4\,000} = \$4.50$$

Órdenes de producción	Unidades producidas	Coef. Reg	Prorrrateo de gastos indirectos de producción
Orden a	2,000	\$4.50	\$9 000.00
Orden b	500	\$4.50	\$2 250.00
Orden c	1 500	\$4.50	\$6 750.00
<b>Total</b>	<b>4 000</b>	<b>\$4.50</b>	<b>\$18 000.00</b>

Contablemente, se emplean los gastos indirectos de producción a cada departamento al final del periodo los gastos del departamento que mayor servicio ha otorgado.

Gasto de producción

(luz y fuerza)

<hr/>			
1)	500	500	(2)

Varias cuentas

<hr/>	
	500 (1)

Producción en proceso

<hr/>	
2)	500