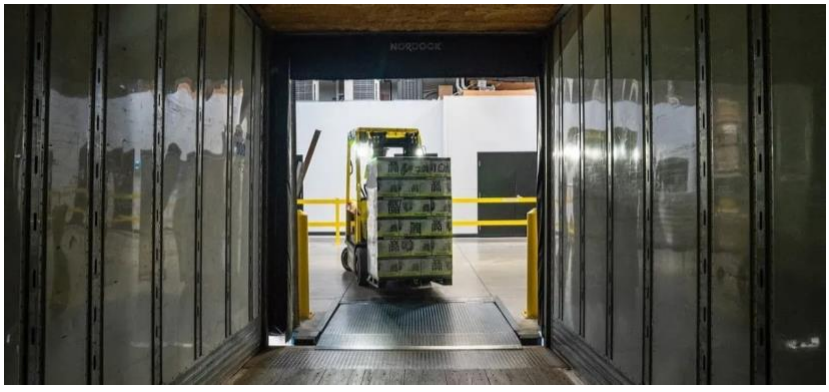
PRORRATEO PRIMARIO Y SECUNDARIO. PRORRATEOS INTERDEPARTAMENTALES Y FINALES



Concepto de prorrateo

- Reparto proporcional de una cantidad.
- Es la base para la asignación de un importe de manera proporcional y equitativa a cada departamento.
- Distribución y redistribución de los gastos indirectos de fabricación en cada departamento.

Cuando la fábrica puede dividirse departamentalmente y se desea tener un análisis de esas secciones, el problema contable consiste y reviste las siguientes facetas:

- La aplicación departamental de los gastos indirectos
- La derrama interna de los gastos departamentales, o sea el prorrateo interdepartamental

La solución a estos problemas es efectuar el prorrateo de los gastos indirectos de fabricación.

Prorrateo primario

Consiste en distribuir y acumular los cargos indirectos primariamente entre los centros de producción y de servicios existentes.

PRORRATEO PRIMARIO Y SECUNDARIO. PRORRATEOS INTERDEPARTAMENTALES Y FINALES

También podemos decir que es la aplicación de los gastos indirectos de fabricación a cada departamento, conociéndose al final del periodo los gastos del departamento que mayor servicio ha otorgado.

Para realizar el prorrateo primario es necesario utilizar una base de distribución y aplicar la fórmula siguiente:

Cargo indirecto/ base seleccionada = factor de distribución

Prorrateo secundario

Consiste en redistribuir los cargos indirectos acumulados en los centros de servicio a los diferentes centros de producción.

Se realiza también a través de bases de distribución, empezando por los costos de los centros que mayor servicio proporcionan a otros centros de producción, es decir, de los más generales a los menos generales, hasta que los cargos indirectos queden acumulados en los centros productivos únicamente.

Esta operación contable tiene como finalidad hacer una derrama 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.

El principio de prorrateo secundario es la aplicación de los gastos indirectos de cada departamento, en proporción al servicio otorgado y recibido; esto quiere decir que se prorrateará primero el gasto del departamento que mayor prestación suministre, entre los departamentos que la hayan recibido; después, en orden decreciente, se prorrateará el departamento que siga o continúe, en cuanto al mayor servicio dado, entre aquellos departamentos que lo reciban, y así sucesivamente, hasta que por ultimo queden los gastos indirectos acumulados exclusivamente en los departamentos productivos.

PRORRATEO PRIMARIO Y SECUNDARIO. PRORRATEOS INTERDEPARTAMENTALES Y FINALES

Prorrateo final

Tiene como base el resultado del prorrateo secundario y que concluye la etapa de asignación de los costos indirectos a los productos.

Aquí se utilizan bases de asignación, siendo las más comunes:

- En función de la magnitud física de la producción: número de artículos, peso y volumen de los mismos.
- En función del costo de los elementos directos utilizados: materia prima directa utilizada y mano de obra directa empleada en cada artículo o costo primo.
- En función del tiempo en que se desarrolla la producción: horas hombre u horas máquina, y haciendo una mezcla de todas las alternativas anteriores.

Como lo que son, bases, es conveniente considerar que tienen un comportamiento uniforme en todo.

Referencias:

UV (2013). Prorrateo de los gastos indirectos. Recuperado de: https://www.uv.mx/personal/alsalas/files/2013/02/Prorrateo-de-Gastos-Ind-de-Fabricacion.pdf

Evidence (2021). Métodos de valuación de inventarios. Recuperado de: https://evidencetec.com/recursos/conocimiento/metodos-de-valuacion-de-inventarios