

# Cargos indirectos

**Cargos indirectos** Se designa con el nombre de cargos indirectos (CI) al conjunto de costos fabriles que intervienen en la transformación de los productos y que no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, procesos productivos o centros de costo determinados.

Los cargos indirectos representan el tercer elemento del costo de producción y pueden referirse a los siguientes conceptos:

**Materia prima indirecta (MPI)** Son todos los materiales sujetos a transformación que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados, como por ejemplo el barniz en la industria mueblera.

**Mano de obra indirecta (MOI)** Son los salarios, prestaciones y obligaciones correspondientes a todos los trabajadores y empleados de la fábrica, cuya actividad no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados. Por ejemplo, el director de la fábrica, los supervisores, los vigilantes, etcétera.

**Erogaciones fabriles** Son todos aquellos costos que se refieren a diversos servicios, tales como renta, teléfono, conservación y mantenimiento de terceros, etc., correspondientes a la planta fabril.

**Depreciaciones** Se refiere a la baja de valor de los activos fijos fabriles, ocasionada por el uso, transcurso del tiempo u obsolescencia.

**Amortizaciones** Mecanismo para recuperar con aplicaciones periódicas las erogaciones efectuadas por concepto de gastos de instalación y adaptación de la planta fabril, de acuerdo con la vida útil esperada.

**Erogaciones fabriles pagadas por anticipado** Este grupo está formado por todos aquellos gastos de la fábrica pagados por anticipado, por lo que se tiene derecho de recibir un servicio, ya sea en el ejercicio en curso o en ejercicios posteriores. Por ejemplo, renta fabril, impuesto predial, primas de seguro, etcétera.

**Centros de costo** En la planta fabril de una empresa existen departamentos de producción y departamentos de servicio. Los departamentos de producción, también llamados **centros de costo de producción (CCP)**, son aquellos en donde se lleva a cabo la transformación física y/o química de las materias primas; es decir, contribuyen directamente a la producción de artículos terminados. Por ejemplo, la Planta de proceso núm. 1, los departamentos de corte, pintura, ensamble, etcétera.



Los departamentos de servicio, también llamados **centros de costo de servicio (CCS)**, son aquellos que no llevan a cabo la transformación física y/o química de las materias primas, pero contribuyen a que otros centros de costo de la planta fabril puedan desarrollar sus actividades de manera eficiente, ya que su función consiste en suministrar apoyo. Por ejemplo, almacén de materias primas, gerencia de mantenimiento, servicio médico, comedor de la empresa, etcétera. Los cargos indirectos, como ya lo hemos dicho, no se identifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, procesos productivos o centros de costo determinados. Para superar esta situación y poder determinar los costos unitarios Centros de costo de producción (CCP) Centros de costo de servicio (CCS) de producción más apegados a la realidad operativa, con el método de costeo absorbente, tendremos que partir de los costos aplicables al periodo que reporta nuestra base de datos de órdenes de direccionamiento (OD), para que posteriormente podamos direccionarlos hacia la producción del mismo periodo de costos, a través de los direccionamientos (prorratesos) primario, secundario y final.

**Direccionamiento de origen** Es el direccionamiento de los costos hacia los CCS y CCP, con base en el sitio en que se haya originado cada erogación, como ya lo vimos en el capítulo 2.

**Direccionamiento primario** (prorrateso primario) Es el direccionamiento de los costos del periodo que son originados por todas las áreas (comunes), hacia los CCS y CCP, de acuerdo con las bases que resulten más apropiadas. Por ejemplo, el importe total de la renta correspondiente a la planta fabril que se direcciona, de origen, a la Subdirección de Producción, lo tendremos que reflejar en todos los centros de costo que están involucrados.

**Direccionamiento secundario** (prorrateso secundario) Es el direccionamiento de los costos acumulados del periodo por los CCS a los CCP. Se hace en proporción al servicio que les hayan suministrado los CCS a los CCP. Por ejemplo, el centro de costos 136212, departamento de tubería, le dio apoyo al CCP 134013, planta de proceso núm. 1. Por lo tanto, la gerencia de mantenimiento debe emitir una orden de direccionamiento (OD) por el servicio prestado, siendo ésta la 03 341 01 5, donde la podemos leer como sigue.

**Direccionamiento final** (prorrateso final) Es la aplicación de los cargos indirectos acumulados del periodo en los CCP a los artículos transformados en cada uno de ellos. La aplicación se hace de acuerdo con las bases más apropiadas. Este direccionamiento se realiza solamente en el método de costeo absorbente. En la ilustración 4.1 se presenta gráficamente la relación entre todos los tipos de direccionamiento. Direccionamiento final (prorrateso final)

**DIRECCIONAMIENTO PRIMARIO**  **PRORRATEO PRIMARIO**  Esta primera etapa de direccionamiento de cargos indirectos hacia los centros de costo de servicio (CCS) y de producción (CCP) debe hacerse de acuerdo con las bases que resulten más apropiadas.

20XX que nos proporciona nuestra base de datos del direccionamiento de origen, como consecuencia de los registros de costos en la contabilidad, afectando, al mismo tiempo, los centros de costo y las órdenes de direc

| Columna1 | Columna2                           | Columna3        |
|----------|------------------------------------|-----------------|
| 121252   | SERVICIO DE COMEDOR                | \$9,000         |
| 131212   | DEP. DE ALMACEN DE MATERIAS PRIMAS | 5000            |
| 134002   | GERENCIA DE PRODUCCION             | 14500           |
| 134013   | PLANTA DE PROCESO NUM.1            | 5000            |
| 134023   | PLANTA DE PROCESO NUM.2            | 4500            |
| 134033   | PLANTA DE PROCESO NUM.3            | 4000            |
| 134043   | PLANTA DE PROCESO NUM.4            | 3500            |
| 136232   | DEPARTAMENTO DE SOLDADURA.         | 9000            |
|          | <b>TOTAL</b>                       | <b>\$54,500</b> |

Recordemos que en nuestra base de datos tenemos el cuadro analítico de cómo se integra el total de cada centro de costos. Por su parte, los conceptos de gasto correspondientes al mes de marzo del año 20XX, de la energía eléctrica (50) y renta (78) están direccionados, desde la contabilidad, al centro de costos 134002 Gerencia de Producción y los debemos direccionar hacia todos los centros de costo de la planta fabril. La integra

Centro de costo: 134002 Gerencia de Producción

| CUENTA |                               | IMPORTE  |
|--------|-------------------------------|----------|
| 50XX   | VARIOS COSEPTOS               | \$10,000 |
| 5050   | SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICA | 1500     |
| 5078   | RENTAS                        | 3000     |
| TOTAL  |                               | \$14,500 |

Para efectuar el direccionamiento de los costos de energía eléctrica y renta hacia los diferentes centros de costo de servicio y productivos, se debe determinar el porcentaje de participación de cada departamento con respecto al total de consumo de energía eléctrica y superficie ocupada, para posteriormente multiplicar dicho porcentaje por el importe total de energía eléctrica y de la renta; o a través de un factor de aplicación que se determina para cada concepto.

Energía eléctrica La energía eléctrica se aplica de acuerdo con el consumo que reportan los medidores de cada centro de costo.

$$\text{FACTOR DE APLICACION ENERGIA ELECTRICA} = \frac{\text{COSTO TORAL DE ENERGIA ELECTRICA}}{\text{CONSUMO TOTAL (KW)}} = \frac{\$1500.00}{16500} = 0.09091$$

Renta La renta se aplica en razón de la superficie que ocupa cada uno de los centros de costo, tanto de servicio como productivos. En esta distribución deben tomarse en cuenta los patios y pasillos, aun cuando no estén asignados a ningún departamento. En este caso sólo se considerará la superficie de los centros de costo a que hacemos referencia

$$\text{FACTOR DE APLICACION ENERGIA ELECTRICA} = \frac{\text{COSTO TORAL DE RENTA}}{\text{SUPERFICIE TOTAL (M2)}} = \frac{\$3000.00}{1500} = 2.0$$

EJEMPLO APLICACIÓN  
DE ENERGIA ELECCTRICA.

| CENTRO DE COSTOS | CONSUMO (KILOWATTS) | FACTOR  | APLICACIÓN DE EBERGIA ELECCTRICA |
|------------------|---------------------|---------|----------------------------------|
| 121252           | 760                 | 0.09091 | \$69.10                          |
| 131212           | 805                 | 0.09091 | 73.18                            |
| 134002           | 357                 | 0.09091 | 32.45                            |
| 134013           | 4676                | 0.09091 | 425.09                           |
| 134023           | 3254                | 0.09091 | 295.82                           |
| 134033           | 2838                | 0.09091 | 258                              |
| 134043           | 2490                | 0.09091 | 226.36                           |
| 136232           | 1320                | 0.09091 | 120                              |
| TOTAL            | 16500               |         | \$1,500.00                       |

EJEMPLO DE APLICACIÓN  
DE RENTA

| CENTRO DE COSTOS | SUPERFICIE OCUPADA (M2) | FACTOR | APLICACIÓN DE EBERGIA ELECCTRICA |
|------------------|-------------------------|--------|----------------------------------|
| 121252           | 130                     | 2      | \$260.00                         |
| 131212           | 150                     | 2      | 300                              |
| 134002           | 50                      | 2      | 100                              |
| 134013           | 330                     | 2      | 660                              |
| 134023           | 220                     | 2      | 440                              |
| 134033           | 200                     | 2      | 400                              |
| 134043           | 250                     | 2      | 500                              |
| 136232           | 170                     | 2      | 340                              |
| TOTAL            | 1500                    |        | \$3,000.00                       |

Al concluir el direccionamiento primario, los cargos indirectos comunes, del periodo, se encuentran direccionados en los centros de costo de servicio (CCS) y productivos (CCP), como se muestra en las ilustraciones 4.5 y 4.6.

Al concluir el direccionamiento primario, los cargos indirectos comunes, del periodo, se encuentran direccionados en los centros de costo de servicio (CCS) y productivos (CCP), como se muestra en las ilustraciones 4.5 y 4.6.

ILUSTRACIÓN 4.5 Cédula que muestra el direccionamiento de origen correspondiente al

| Direccionamiento de origen |        |       | CENTRO DE COSTOS |        |        |        |            |        |        |        |
|----------------------------|--------|-------|------------------|--------|--------|--------|------------|--------|--------|--------|
| Marzo 20XX (pesos)         |        |       | SERVICIO         |        |        |        | PRODUCTIVO |        |        |        |
| .                          | cuenta | total | 121252           | 131212 | 136232 | 134002 | 134013     | 134023 | 134033 | 134043 |
| 50XX                       |        | 50000 | 9000             | 5000   | 9000   |        |            |        |        |        |
|                            | 5050   | 1500  |                  |        |        |        |            |        |        |        |
|                            | 5078   | 3000  |                  |        |        |        |            |        |        |        |
| TOTAL                      |        | 54500 | 9000             | 5000   |        |        |            |        |        |        |

| Direccionamiento primario Aplicación de los cargos indirectos acumulados del mes de marzo de 20XX a los CCS y CCP (pesos) |                                  |       | CENTRO DE COSTOS |         |        |          |            |         |        |         |
|---|----------------------------------|-------|------------------|---------|--------|----------|------------|---------|--------|---------|
|   |                                  |       | SERVICIO         |         |        |          | PRODUCTIVO |         |        |         |
| .   | cuenta                           | total | 121252           | 131212  | 136232 | 134002   | 134013     | 134023  | 134033 | 134043  |
| 50XX  | VARIOS CONCEPTOS                 | 50000 | 9000             | 5000    | 9000   | 10000    | 5000       | 4500    | 4000   | 3500    |
|   | 5050 SERVICIOS ENERGI ELECCTRICA | 1500  |                  |         |        | 1500     |            |         |        |         |
|   | 5078 RENTA                       | 3000  |                  |         |        | 3000     |            |         |        |         |
|   | 5050 SERVICIOS ENERGI ELECCTRICA | -1500 |                  |         |        | -1500    |            |         |        |         |
|   | 5078 RENTA                       | -3000 |                  |         |        | -3000    |            |         |        |         |
|   | 5050 SERVICIOS ENERGI ELECCTRICA | 1500  | 69.1             | 73.18   | 120    | 32.45    | 425.09     | 295.82  | 258    | 226.36  |
|   | 5078 RENTA                       | 3000  | 260              | 300     | 340    | 100      | 660        | 440     | 400    | 500     |
| TOTAL DP  |                                  | 54500 | 9329.1           | 5373.18 | 9460   | 10132.45 | 6085.09    | 5235.82 | 4658   | 4226.36 |

DIRECCIONAMIENTO SECUNDARIO PRORRATEO SECUNDARIO: Es el direccionamiento de los costos acumulados del periodo en los centros de costo de servicio (CCS) hacia los centros de costo de producción (CCP), con base en el servicio que les hayan suministrado. El direccionamiento secundario puede realizarse de acuerdo con las bases que se muestran en la ilustración 4.7

Direccionamiento primario Aplicación de los cargos indirectos acumulados del mes de marzo de 20XX a los CCS y CCP (pesos)

| Direccionamiento primario Aplicación de los cargos indirectos acumulados |                             | SERVICIO         |        |        |         |        |          |         |         |        |         |
|--|-----------------------------|------------------|--------|--------|---------|--------|----------|---------|---------|--------|---------|
|  |                             | CENTRO DE COSTOS |        |        |         |        |          |         |         |        |         |
|  |                             | PRODUCTIVO       |        |        |         |        |          |         |         |        |         |
|  | CUENTA                      | TOTAL            | 121252 | 131212 | 136232  | 134002 | 134013   | 134023  | 134033  | 134043 |         |
| 50XX   | VARIOS CONCEPTOS            |                  | 50000  | 9000   | 5000    | 10000  | 5000     | 4500    | 4000    | 3500   |         |
| 5050   | SERVICIOS ENERGI ELECCTRICA |                  | 1500   |        |         | 1500   |          |         |         |        |         |
| 5078   | RENTA                       |                  | 3000   |        |         | 3000   |          |         |         |        |         |
| 5050   | SERVICIOS ENERGI ELECCTRICA |                  | -1500  |        |         | -1500  |          |         |         |        |         |
| 5078   | RENTA                       |                  | -3000  |        |         | -3000  |          |         |         |        |         |
| 5050   | SERVICIOS ENERGI ELECCTRICA |                  | 1500   | 69.1   | 73.18   | 120    | 32.45    | 425.09  | 295.82  | 258    | 226.36  |
| 5078   | RENTA                       |                  | 3000   | 260    | 300     | 340    | 100      | 660     | 440     | 400    | 500     |
| TOTAL DP   |                             |                  | 54500  | 9329.1 | 5373.18 | 9460   | 10132.45 | 6085.09 | 5235.82 | 4658   | 4226.36 |

Ejercicio 2 Vamos a tomar el total de costos que nos muestra, para cada centro de costos, la cédula de direccionamiento primario correspondiente al mes de marzo de 20XX, ver ilustración 4.8. Procedemos ahora a direccionar el costo acumulado en los CCS hacia los CCP, con base en el servicio que les hayan suministrado.

a) 121252 Servicio de comedor

El servicio de comedor prepara los alimentos para todo el personal de la planta fabril. Por lo tanto, el servicio está disponible para todos los empleados y el costo acumulado de 9 329.10 pesos que reporta el direccionamiento primario debe aplicarse de acuerdo con el total de personas adscritas a cada centro de costos.

Personal adscrito por centro de costos:

| CENTRO DE COSTOS | NUMERO DE PERSONAS |
|------------------|--------------------|
| 131212           | 3                  |
| 136232           | 2                  |
| 134002           | 6                  |
| 134013           | 2                  |
| 134023           | 4                  |
| 134033           | 3                  |
| 134043           | 2                  |
| TOTAL            | 22                 |

Se aplica al total de personas adscritas a cada centro de costos y no al número de personas que utilicen el servicio, porque cada centro de costos debe absorber la parte que le corresponde por tener la disponibilidad del servicio, lo utilicen o no, ver ilustración 4.9.

FACTOR DE APLICACION =  $\frac{\text{COSTO ACUMULADO CCS 125252} = 9329.10}{\text{NUMERO DE PERSONAS} = 22} = 424.05$

ILUSTRACIÓN 4.9 Direccionamiento de los costos del CCS 125252 hacia los CCS y CCP

| CENTRO DE COSTOS | BASE DE APLICACIÓN | FACTOR | APLICACIÓN CCS 125252 |
|------------------|--------------------|--------|-----------------------|
| 121252           | 0                  | 0      | 50.00                 |
| 131212           | 3                  | 424.05 | 1272.15               |
| 134002           | 2                  | 424.05 | 848.1                 |
| 134013           | 6                  | 424.05 | 2544.3                |
| 134023           | 2                  | 424.05 | 848.1                 |
| 134033           | 4                  | 424.05 | 1696.2                |
| 134043           | 3                  | 424.05 | 1272.15               |
| TOTAL            | 22                 | 424.05 | \$9,329.10            |

b) 131212 Departamento de almacén de materias primas El departamento de almacén de materias primas dio servicio al CCS 136232 y a los CCP 134013, 134023, 134033 y 134043. Por lo tanto, el costo acumulado de 6 645.33 pesos (\$ 373.18 pesos de direccionamiento primario más 1 272.15 pesos por servicio de comedor que tiene) debe aplicarse de acuerdo con la cantidad de materia prima consumida en cada uno de ellos, según las requisiciones de materiales,

FACTOR DE APLICACION =  $\frac{\text{COSTO ACUMULADO CCS 131212} = 6645.33}{\text{MP CONSUMIDAS} = 201875.00} = 0.03292$

| CENTRO DE COSTOS | BASE DE APLICACIÓN | FACTOR  | APLICACIÓN CCS 125252 |
|------------------|--------------------|---------|-----------------------|
| 136232           | 500                | 0.03292 | 16.46                 |
| 134002           | 0                  | 0.03292 | 0                     |
| 134013           | 121000             | 0.03292 | 2983.08               |
| 134023           | 4000               | 0.03292 | 131.67                |
| 134033           | 52000              | 0.03292 | 1711.74               |
| 134043           | 24375              | 0.03292 | 802.38                |
| TOTAL            | 201875             |         | \$6,645.33            |

c) 136232 Departamento de soldadura El departamento de soldadura dio servicio a los CCP 134013, 134023, 134033 y 134043. Por lo tanto, el costo acumulado de 10 324.56 pesos (9 460.00 de direccionamiento primario más 848.10 por servicio de comedor y 16.46 por servicios de almacén de materias primas) debe aplicarse de acuerdo con las horas-hombre de servicio que reportan las órdenes de direccionamiento (OD) 03 mantenimiento preventivo y 04 mantenimiento correctivo, durante el mes de marzo de 20XX, ver ilustración 4.11. Es importante mencionar que cuando existan varios centros de costo de mantenimiento, deberemos determinar el costo hora-hombre de servicio de cada uno de ellos que, en nuestro ejemplo, sería:

136232 DEPARTAMENTO DE SOLDADURA.

| 136232                        | DEP. DE SOLDADURA |
|-------------------------------|-------------------|
| NUMERO DE PERSONAS            | 2                 |
| JORNADA LABORAL POR DIA       | 8 HORAS           |
| HORAS-HOMBRE DE SERVICIO DISP | 16                |
| DIAS LABORABLES               | 22 DIAS           |
| HORAS-HOMBRE DE SERVICIO DISP | 352               |
| COSTO ACUMULADO               | \$10,324.56       |
| COSTO HOMBRE-HORAS            | \$29.33           |

d) 134002 Gerencia de producción La gerencia de producción tiene bajo su responsabilidad los CCP 134013, 134023, 134033 y 134043. Por lo tanto, el costo de 12 676.75 pesos (10 132.45 de direccionamiento primario más 2 544.30 por servicio de comedor que tiene) debe aplicarse en este ejemplo por partes iguales, siendo:

| CENTRO DE COSTOS | OD TIPO 03 | OD TIPO 04 | TOTAL H-H | COSTO HORA-HOMBRE DE SERVICIO | APLICACIÓN CCS 136232 |
|------------------|------------|------------|-----------|-------------------------------|-----------------------|
| 134013           | 70         | 0          | 70        | 29.33                         | 2053.18               |
| 134023           | 128        | 32         | 160       | 29.33                         | 4692.98               |
| 134033           | 93         | 0          | 93        | 29.33                         | 2727.8                |
| 134043           | 29         | 0          | 29        | 29.33                         | 850.6                 |
| TOTAL            | 320        | 32         | 352       | 29.33                         | 10324.56              |

ILUSTRACIÓN 4.12 Direccionamiento del CCS 134002 hacia los CCP.

| centro de costos | APLICACIÓN CCS 134002 |
|------------------|-----------------------|
| 134013           | 3169.19               |
| 134023           | 3169.19               |
| 134043           | 3169.19               |
| 134043           | 3169.18               |
| TOTAL            | 12676.75              |

Cuando hemos direccionado el costo acumulado en los CCS hacia los CCP, decimos que concluimos el direccionamiento secundario, como se muestra en la ilustración 4.13. La suma total de los costos acumulados en los CCP, al terminar el direccionamiento secundario, deberá ser la misma que se encontraba en el direccionamiento de origen; los CCS deben quedar en ceros

Direccionamiento secundario Aplicación de los costos acumulados en los CCS hacia los CCP, correspondientes al mes de marzo 20XX (pesos)

| CENTRO DE COSTOS |                                 |       |          |          |           |           |            |          |          |         |  |
|------------------|---------------------------------|-------|----------|----------|-----------|-----------|------------|----------|----------|---------|--|
|                  |                                 |       | SERVICIO |          |           |           | PRODUCTIVO |          |          |         |  |
| .                | cuenta                          | total | 121252   | 131212   | 136232    | 134002    | 134013     | 134023   | 134033   | 134043  |  |
| 50XX             | TOTAL DIRECCIONAMIENTO PRIMARIO | 54500 |          |          |           |           |            |          |          |         |  |
|                  |                                 |       | 9329.1   | 5373.18  | 9460      | 10132.45  | 6085.09    | 5235.82  | 4658     | 4226.36 |  |
| 125252           | SERVICIO DE COMEDOR             | 0     | -9329.1  | 1272.15  | 848.1     | 2544.3    | 848.1      | 1696.2   | 1272.15  | 848.1   |  |
| 131212           | ALMACEN DE MATERIAS PRIMAS      | 0     |          | -6645.33 | 16.46     |           | 3983.08    | 131.67   | 1711.74  | 802.38  |  |
| 136232           | DEPARTAMENTO DE SOLDADURA       | 0     |          |          | -10324.56 |           | 2053.18    | 4692.98  | 2727.8   | 850.6   |  |
| 134002           | GERENCIA DE ELABORACION         | 0     |          |          |           | -12676.75 | 3169.19    | 3169.19  | 3169.19  | 3169.18 |  |
| TOTAL            | TOTAL                           | 54500 | 0        | 0        | 0         | 0         | 16138.64   | 14925.86 | 13468.88 | 9896.62 |  |

# DIRECCIONAMIENTO FINAL PRORRATEO FINAL

Ésta, que es la última etapa del direccionamiento de cargos indirectos, consiste en aplicar los cargos indirectos acumulados del periodo en los centros de costo de producción (CCP) hacia los artículos transformados en cada uno de ellos.

Bases para el direccionamiento final .

Existen diversos criterios para aplicar los cargos indirectos acumulados en los centros de costo productivos hacia los artículos transformados en cada uno de ellos, los cuales se basan, naturalmente, en las características operativas de cada empresa. Estas bases pueden ser las siguientes:

1. La producción obtenida.
2. El costo de la materia prima directa.
3. El costo de la mano de obra directa.
4. El costo primo.
5. Las horas-hombre.
6. Las horas-máquina.
7. Una combinación de todas las anteriores, según el concepto del costo.

Ejercicio 3 Vamos a continuar con el ejercicio que hemos venido desarrollando y tomaremos los cargos indirectos acumulados del mes de marzo de 20XX en cada centro de costos productivo; es decir, del direccionamiento secundario (ver ilustración 4.14). Para aplicar los cargos indirectos acumulados del mes de marzo de 20XX en los CCP, hacia los artículos transformados en cada uno de ellos, consideremos las órdenes de producción que se trabajaron en dichos centros productivos durante ese periodo, siendo como en la ilustración 4.15.

Al concluir el direccionamiento final de acuerdo con las bases elegidas, los cargos indirectos acumulados del mes de marzo de 20XX se encuentran direccionados a las órdenes de producción que se trabajaron durante ese periodo en los centros productivos. Por lo tanto, la suma de los cargos indirectos acumulados en cada orden de producción ( $\Sigma 78 + \Sigma 79 + \Sigma 80 + \Sigma 81 + \Sigma 82 + \Sigma 83$ ), deberá ser la misma que reporta el total de direccionamiento secundario de 54 500 pesos, que es la misma cantidad que reporta el direccionamiento de origen, antes de iniciar los direccionamientos primario, secundario y final.

| DIRECCIONAMIENTO SECUNDARIO |          |             |             |             |            |
|-----------------------------|----------|-------------|-------------|-------------|------------|
| MARZO DE 20XX               |          |             |             |             |            |
| (PESOS)                     |          |             |             |             |            |
| CENTROS DE COSTO            |          |             |             |             |            |
| PRODUCTIVOS                 |          |             |             |             |            |
| CUENTA                      | TOTAL    | 134013      | 134023      | 134033      | 134043     |
| TOTAL                       | \$54,500 | \$16,138.64 | \$14,925.86 | \$13,538.88 | \$9,896.62 |
| DIRECCIONAMIENTO            |          |             |             |             |            |
| SECUNDARIO                  |          |             |             |             |            |







