

La organización de la Fábrica permite que las distribuciones periódicas de Mano de Obra se preparen en una sección especial del departamento de Contabilidad, turnando semanalmente dicha distribución a la Sección de Costos una copia, y a la Sección de Libros otro ejemplar.

En la sección de Costos se practica el registro en las correspondientes hojas de costo y en la Sección de Libros se produce la póliza o asiento correspondiente.

Prepárese un asiento detallado que analice la operación correspondiente a la distribución de la semana que nos ocupa:

ASIENTO DE DIARIO:

PRODUCTOS EN PROCESO:

\$ 35,550.00

Orden No. 1051	14,000.00
" " 1052	13,500.00
" " 1143	1,750.00
" " 1147	1,100.00
" " 1149	2,900.00
" " 1266	2,300.00

GASTOS DE PRODUCCION:

\$ 17,780.00

21 Servicio de Fuerza y Alumbrado.....	\$ 1,500.00
22 Servicio de Mantenimiento y Conservación.....	\$ 3,100.00
23 Servicio de Transporte Interno.....	\$ 2,700.00
24 Servicio de Almacenes.....	\$ 1,900.00
25 Servicio Administrativo.....	\$ 1,600.00
31 Planta No. 1 M. de Obra Indirecta.....	\$ 5,800.00
32 Planta No. 2 M. de O. Indirecta.....	\$ 950.00
33 Planta No. 3 M. de Ob. Indirecta.....	\$ 230.00

a RAYAS Y SUELDOS VENCIDOS

\$ 53,330.00

La clasificación Departamental en una empresa de medianas proporciones permite una distribución más adecuada de los elementos del costo directo e indirecto. La distribución de Mano de Obra que sirve de base a la práctica de referencia, presupone una organización del tipo anteriormente indicado.

En tales condiciones puede aprovecharse el sistema interno de organización contable, para llevar a cabo una aplicación directa de la mano de obra empleada a los diferentes departamentos de que se compone la negociación. Igual que este elemento del costo puede también hacerse una aplicación directa departamental, de los otros elementos del costo.

En los Departamentos Productivos se hacen figurar analíticamente las órdenes de producción en Proceso dentro de los mismos. La cuenta afectada en este caso es necesariamente la de Producción en Proceso, en la inteligencia de que puede conocerse el costo de cada Departamento Productivo a través de los análisis que contienen las referidas órdenes de producción; lo anterior por lo que se refiere al costo directo en estos departamentos productivos.

A los Departamentos de Servicios las aplicaciones directas que se les hacen aunque de carácter "Directo" para cada departamento, son de carácter indirecto para la producción de la empresa por lo cual la cuenta afectada es la de gastos de producción en la cual se acumulan todos los elementos del costo indirecto para su distribución posterior.

Los Departamentos Productivos, o sean aquellos en los cuales tienen materialmente lugar la fabricación, también tienen gastos de carácter indirecto que les pueden ser aplicados en forma directa. Se

citan como ejemplos de la Mano de Obra indirecta del ejercicio práctico, los sueldos y salarios que se paguen al personal de supervisión y vigilancia como son los sobrestantes o Jefes de Taller, los jefes de operación o superintendentes, etc. También el personal de aseo y mantenimiento de las instalaciones es un ejemplo característico.

Conviene establecer cuentas especiales para observar este tipo de gastos departamentales indirectos de los departamentos de producción, para facilitar su distribución adecuada. Tratándose de gastos de carácter indirecto, la cuenta a la que se hizo el cargo fué la de Gastos de Producción.

En ocasiones dicha cuenta de Gastos de Producción, puede aparecer analizada por subcuentas, abriendo tantas como departamentos contenga la negociación, en otros casos es frecuente observar cuentas departamentales de gastos, una para cada departamento de la organización.

En la práctica No. 4, se partió de un principio diferente. En la negociación supuesta en dicha práctica el sistema para acumular los gastos de producción es de acuerdo con la naturaleza del mismo gasto, es decir que la citada acumulación se lleva a cabo en subcuentas que se intitulan "Mano de Obra Indirecta", "Materiales Indirectos", "Fuerza y Alumbrado", etc. aplazando la distribución de estos en forma departamental en el cierre del ejercicio. Este tipo de acumulación de gastos indirectos, es especialmente recomendable en empresas pequeñas o bien, cuando la organización departamental presenta características especiales de simplicidad y semejanza en las actividades que en cada departamento se desarrollan. Cuando tal situación no se presente y se haga necesario contar con una organización departamental más compleja, convendrá buscar la posibilidad de hacer aplicaciones direc-

tas a cada departamento. Tal es el caso que se resuelve en la práctica que comentamos.

Es de suponerse que en la negociación ejemplificada en la práctica de referencia, la organización contable corresponde a la magnitud de la empresa, de tal manera que la distribución entregada para ser registrada en el departamento de contabilidad, está sujeta a una cuidadosa preparación en una sección-departamento especial de control dentro del propio departamento de contabilidad.

En esta forma se garantiza la exactitud de los datos suministrados y en consecuencia, la exactitud también en la determinación de costos unitarios.

El procedimiento de distribuir los elementos del costo con un mayor o menor análisis, es igualmente recomendable de acuerdo con las características de la empresa de que se trate. Se observa nuevamente que en la práctica anterior No. 4, se siguió un procedimiento de acumular el costo indirecto por conceptos dentro de la cuenta "Gastos de Producción" en tanto que en la práctica que ahora nos ocupa dicha acumulación de los elementos del costo indirecto se llevó a cabo efectuando aplicaciones directas a los distintos departamentos en que se descompone la negociación.

GASTOS DE PRODUCCION

Como gastos de producción se denomina todos aquellos que no pueden aplicarse en forma directa a un producto manufacturado. Por este motivo se les conoce también como Gastos Indirectos, aunque ésta denominación resulta a veces contradictoria de acuerdo con la naturaleza de la erogación efectuada.