

y ya en estos puede realizarse una aplicación más exacta a la producción en proceso en dichos departamentos.

En negociaciones más pequeñas en las cuales no exista una clásica organización departamental, el problema de llevar los gastos indirectos a la producción terminada, se simplifica considerablemente, limitándose en muchos casos el adecuado análisis de este tipo de erogaciones.

Con las limitaciones que impone la organización de cada diferente tipo de empresa, las operaciones que se siguen normalmente en la contabilización de los Gastos de Producción son los siguientes:

- 1.-Acumulación.
- 2.-Distribución.
- 3.-Aplicación.

Los pasos antes indicados se limitan o amplían en la práctica de acuerdo con las necesidades y mayor desarrollo del sistema interno de contabilidad implantado; sin embargo, dichas operaciones son características o en la mayoría de los casos deben servir de guía al contador, el cual resolverá su problema limitando algunos aspectos de la rutina de trabajo o por contrario completándolos en aquellos aspectos en que se haga necesario.

La acumulación de los Gastos de Producción en la contabilidad corresponde al paso inicial que todo asiento da lugar en los libros, es decir, a la contabilización de acuerdo con el origen del gasto. En la práctica puede presentarse bajo dos aspectos:

- 1.-Acumulación en una cuenta general de "Gastos de Producción" analizada por concepto como sigue:

Mano de Obra Indirecta.

Materiales Indirectos.

Fuerza y Alumbrado.

Transporte Interno.

Depreciación.

Contribuciones.

Gastos Generales Varios etc.

El registro analítico de esta cuenta sería un registro clásico tabular, o bien, un registro en tarjetas u hojas acumulativas con una hoja general de control.

2.-En varias cuentas de Gastos de Producción, abiertas una para cada departamento y analizadas cada una de ellas en la forma establecida en el párrafo anterior, y:

Gastos de Producción	Departamento Productivo No. 1
" " "	" " " 2
" " "	Servicio de Fuerza y Alumbrado.
" " "	Servicio de Transporte Interno.
etc.	

La necesidad de seguir con mayor éxito uno y otro procedimiento de acumulación dependerá en gran parte de la organización interna de la empresa, sin embargo, existe una regla fija al respecto, ya que empresas organizadas por departamentos frecuentemente usan el primer procedimiento de acumulación, sacrificando un tanto la exactitud en la operación en beneficio de la economía del servicio de la contabilidad.

Cuando una empresa se encuentra organizada departamentalmente, debe preferirse el segundo procedimiento citado, o bien combinarse ambos procedimientos de tal manera que un alto porcentaje de gastos de producción se apliquen directamente a cada departamento, dejando el resto de menor cuantía, para ser acumulado en una cuenta general.

El problema citado en el párrafo anterior se resuelve en la

práctica de la siguiente manera: La distribución de la Mano de Obra y de los Materiales, ambos elementos en su aspecto de indirectos, se analizan desde su origen de acuerdo con el departamento en el cual van a ser utilizados, lográndose de esta manera que un alto porcentaje de gastos indirectos quede desde su origen analizado por departamentos tal como ya se indicó anteriormente. Al respecto se recuerda el contenido de la práctica No. 5 en la cual la distribución de la Mano de Obra se contabiliza de acuerdo con lo antes indicado.

Para establecer con éxito uno u otro procedimiento es menester distinguir con toda precisión lo que debe entenderse por Servicio comprado y Servicio proporcionado en la misma empresa. Por lo general las negociaciones de mediana importancia ofrecen ejemplos combinados de ambos casos. Un servicio comprado es aquel que se pasa a terceros como por ejemplo la energía eléctrica que una empresa compra a una Compañía de Luz; el desembolso en este caso desde su origen denota la naturaleza del servicio adquirido que es energía eléctrica comprada.

Si en vez de adquirir dicha energía eléctrica a otra empresa independiente, se instala una planta dentro de la propia industria, se cuenta entonces con un servicio de carácter interno, en el cual la erogación de origen la constituyen los salarios que se pagan a los encargados de la planta, los materiales de consumo en dicha instalación, la depreciación, gastos varios, etc. elementos de un costo que se va a transformar en energía eléctrica para mover las propias instalaciones fabriles. Conviene en este caso obtener un costo exacto para este servicio que aunque de carácter indirecto a la producción es indispensable aplicarlo con propiedad para que cada departamento de servicio o de producción, refleje el costo efectivo de energía usada.

De lo anterior puede observarse la necesidad de combinar los

procedimientos de acumulación que se vienen comentando, de tal manera de buscar la mayor exactitud en la distribución y aplicación de los mismos, llevando siempre presente la importancia de efectuar aplicaciones directas departamentales al contabilizar desde su origen las operaciones.

### DISTRIBUCION

Se entiende por distribución la aplicación que se hace de los gastos acumulados previamente a los departamentos que componen la organización de una empresa. La distribución es indispensable para conocer el costo de cada departamento y poder relacionar este costo bien sea con el servicio suministrado por el mismo si se trata de departamentos de servicios, o bien para relacionar el costo indirecto del departamento de producción, misma en el caso de los departamentos productivos.

La distribución de los gastos de producción estará condicionada al procedimiento de acumulación seguido de acuerdo con lo dicho en párrafos anteriores, de tal manera que si la acumulación se hace desde su origen por departamentos, la distribución quedará limitada en su aspecto primario a la distribución de los gastos generales que se acumularon en una cuenta global en su origen.

En otras ocasiones la distribución de gastos se realiza en todos sus aspectos primarios y secundarios, cuando se sigue un procedimiento de acumulación en una cuenta global de gastos de producción analizados por conceptos.

Si la negociación de que se trata es de reducidas proporciones de problema de la distribución casi se elimina sobre todo si la organización de dicha empresa no ofrece un clásico aspecto departamental.

Generalmente se acepta la siguiente división en los pasos que deben darse para llevar a cabo la distribución que comentamos:

- 1.-Distribución Primaria.
- 2.-Distribución Secundaria.

Se entiende por Distribución Primaria la aplicación que de los Gastos se hace a todos los departamentos, productivos y de servicios. Es indispensable que la distribución primaria se practique con la mayor exactitud pues de esto dependerá el éxito del siguiente paso o sea la Distribución Secundaria.

La distribución Secundaria es aquella por medio de la cual se aplican los gastos de cada Departamento de Servicios a los Departamentos Productivos de acuerdo con el mayor o menor servicio prestado a los mismos. Este segundo paso permite localizar con toda precisión los gastos de carácter indirecto en los Departamentos Productivos, o sean aquellos a través de los cuales tiene verificativo la producción y en consecuencia asegura dicho segundo paso la mayor exactitud de los gastos acumulados finalmente en los departamentos productivos, a la producción en proceso.

#### GASTOS DE PRODUCCION

Mano de Obra Indirecta	Materiales Indirectos	Fuerza y Transporte Alumbrado Interno	Mantenimiento y Conservación.	Almuerzo y cenaje.	Depreciación y Contribución
Gastos Grales. Varios				Materiales etc.	

#### DISTRIBUCION PRIMARIA

Depto. Productivo No.1	Depto. Productivo No.2	Depto. Productivo No.3	Servicio Fuerza y Alumbrado Urbano	Servicio Transporte	Servicio Taller de Mantenim.	Servicio de Almuerzo y cenaje.	Servicio Servicio
------------------------	------------------------	------------------------	------------------------------------	---------------------	------------------------------	--------------------------------	-------------------

#### DISTRIBUCION SECUNDARIA

Depto.- Productivo No.1	Depto. Productivo No.2	Depto.- Productivo No.3
-------------------------	------------------------	-------------------------

El diagrama ilustra lo establecido respecto a la distribución primaria y secundaria de gastos.

Para distribuir los Gastos de Producción en forma adecuada, es necesario estudiar las bases que deben usarse para este fin. Por lo regular debe usarse un sano criterio más que una técnica muy elaborada para llegar a escoger las bases más apropiadas de distribución.

El criterio para elegir las bases a que nos referimos en el párrafo anterior deberá apoyarse en la utilización o beneficios que recibe un departamento por concepto de determinado tipo de erogaciones, o bien, en la distribución secundaria, el servicio recibido de los distintos departamentos entre sí que finalmente nos llevan a concentrar todo el volumen de gastos en los departamentos productivos.

Con este criterio se dan los ejemplos de las bases que más usualmente se usan para llevar a cabo la distribución primaria y secundaria de gastos:

- 1.-Espacio ocupado.
- 2.-Valor de las Instalaciones.
- 3.-Horas de Trabajo Directo en Servicio.
- 4.-Número de Trabajadores.
- 5.-Importe de Salarios.
- 6.-Kilowatts hora consumidos.
- 7.-Volúmenes de Servicios utilizados (Ejem.1000 cúbicos de vapor)
- 8.-Número de Lámparas.
- 9.-Aplicación Departamental Directa.

10.-Número de vales de almacén o valor de Materiales Consumidos.

11.-Etc.

### APLICACION

Acumulados y distribuidos los Gastos de Producción hasta concentrarlos en los Departamentos Productivos, el siguiente paso es el de su aplicación a la producción en proceso y terminada en cada departamento productivo. Se llegará a un resultado más exacto si las bases elegidas para la distribución de los gastos son acertadas; sin embargo, también es necesario tomar cuidadosamente las bases de aplicación que con carácter enunciativo se ligtan más adelante.

En industrias en las que la técnica de producción aconseja un sistema por procesos, en vista de las características de la producción aconseja un sistema por procesos, en vista de las características de la producción continuada o en masa, el problema de la aplicación que ahora comentamos, se reduce considerablemente ya que en muchas ocasiones un proceso se identifica con cada departamento productivo. Lo anterior sin embargo, no es regla general, la organización departamental frecuentemente está condicionada por otros factores además de los establecidos por la citada técnica de producción.

Como regla general debe observarse la de que es necesaria la aplicación de gastos y en consecuencia el estudio detallado en las bases que finalmente se eligen siempre que sea necesario distribuir los gastos acumulados en cada departamento productivo a los diferentes tipos de producción que en dichos departamentos tiene lugar.

### DISTRIBUCION DE GASTOS DE PRODUCCION

Distribución Primaria.		Valor del material usado en c/ Depto.
10.-Materiales Indirectos	\$ 50,000.00 Base	200,000
20.-Mantenimiento y Conservación	\$ 30,000.00 base: Total de horas Directas	\$ 3.00 hora.
30.-Mano de Obra Indirecta	\$ 12,000 base: Total de horas Directas	$\frac{12,000}{10,000} = 1.2$
40.-Depreciación	\$10,000. base: Valor de los bienes	$\frac{10,000}{200,000} = .05$
50.-Primas de Seguros	base: Valor de los bienes	$\frac{3,000}{200,000} = .015$
60.-Alumbrado	\$2,000 base: Número de lámparas	$\frac{2,000}{500} = 4.$
70.-Diversos	\$1,000 base: horas directas,	$\frac{1,000}{10,000} = .1$
Distribución Secundaria.		
a).-Servicios Admvs:	Depto, de Prod. No. 1	40%
	" " " " 2	30%
	" " " Fuerza	10%
	" " " Almacén	20%
b).-Servicio de Almacén:	Depto. de Prod.No.1	40%
	" " " 2	55%
	" " " S.Fuerza	5%
c).-Servicio de Fuerza	" " " Prod.No.1	50%
	" " " 2	50%