

Coeficiente: $\frac{\$ 66,010.70}{45,000.00} = 1.46690$

"ASIENTOS DIARIO"

5.-Productos en Proceso

\$ 109,600.00

Unidad No. 1

Orden # 55 \$ 20,922.60

Orden # 56 " 13,948.40

Orden # 57 " 8,718.30

Unidad No. 2

Orden # 155 " 44,007.20

Orden # 165 " 7,334.50

Orden # 158 " 14,669.00

A Gastos Departamentales de Producción

\$ 109,600.00

Unidad No. 1 \$ 43,589.30

Unidad No. 2 \$ 66,010.70

Aplicación de Gastos de Producción correspondiente al presente mes según hojas de cálculo anexas.

Comprobación saldo cuenta Productos en Proceso antes de traspasar la Producción terminada al almacén.

Unidad No. 1

Prod. Terminada

Orden # 55 \$ 100,922.60

Orden # 56 " 53,948.40

\$ 164,871.00

Orden # 57 " 37,718.30

Unidad No. 2

Orden No. 155 " 85,007.20

\$ 164,871.00

del folio No. 122 \$ 85,007.20 \$ 164,871.00

Orden No. 165 " 13,334.50 " 98,341.70

Orden No. 158 \$ 26,669.00 \$ 263,212.70

6.-Almacén de Productos Manufacturados \$263,212.70

a: Productos en Proceso \$263,212.70

Relación de órdenes terminadas anexas.

COMENTARIOS AL EJERCICIO PRACTICO NUM. 6

En el ejercicio práctico resuelto, se partió del supuesto de que el sistema de contabilidad daba lugar a una acumulación de gastos de acuerdo con la naturaleza de estos. Bajo este supuesto se practicaron los pasos necesarios al fin de un mes de operaciones, siguiendo el proceso más práctico para localizar los gastos finalmente en las órdenes de producción correspondiente y estar en posibilidad de calcular un costo unitario correcto.

La hoja de trabajo preparada, corresponde a esta necesidad práctica ya que facilita al contador la distribución primaria y secundaria de gastos.

Para proceder a la distribución secundaria de gastos, o sea a la distribución de los gastos de los departamentos de servicio, se clasificaron los departamentos de la negociación supuesta de acuerdo con sus funciones en relación con el servicio que prestan a los departamentos productivos. Desde este punto de vista se acostumbra clasificar en general a los departamentos de servicios de una negociación como sigue:

- 1.-Departamentos de Servicios Auxiliares.
- 2.-Departamentos de Servicios Generales y
- 3.-Departamentos de Servicios Administrativos.

Se conocen como Departamentos de Servicios Auxiliares aquellos que son determinantes para la operación de las instalaciones en la factoría.

El ejemplo característico lo constituye los departamentos de Fuerza en general, bien de instalaciones para producir vapor o plantas eléctricas, departamentos sin cuya energía la producción no puede realizarse.

Los departamentos de Servicios Generales son aquellos que auxilian a la producción pero que no son determinantes para mantener funcionando las instituciones fabriles. Se cita como ejemplo el servicio de Transporte Interno y el Servicio de Almacenes que si bien son necesarios en una organización fabril no intervienen como elemento indispensable para que los departamentos productivos llenen su cometido.

Como Departamentos Administrativos se conocen aquellos que derraman sus servicios entre todos los departamentos de una organización coordinando convenientemente las actividades entre ellos.

La clasificación anterior debe tenerse muy en cuenta para ordenar la distribución de los gastos en la forma más apropiada. Como regla general debe tomarse la de distribuir primeramente los gastos de los departamentos administrativos, seguir con los departamentos de servicios generales para finalmente distribuir los gastos de aquellos departamentos que condicionan más de cerca la producción o sea los departamentos de servicios auxiliares.

Siguiendo un criterio apegado a una exactitud numérica completa, tendría que establecerse la necesaria relación de los servicios que los distintos departamentos se presentan entre sí para obtener un costo por departamento o por servicios numéricamente correcto. Es decir, tomar en cuenta por ejemplo la proporción que un departamento administrativo presta en servicios a un departamento de "Servicios Generales", pero al mismo tiempo conocer la misma relación de un servicio prestado del departamento de servicio general al Departamento Administrativo. De esta manera estableceríamos un círculo de operaci

nes que nos llevaría a conocer la proporción de servicios que cada departamento presta a los demás en una industria.

Relacionando los elementos del costo departamental con el factor servicio prestado a que nos referimos en el párrafo anterior, nos encontramos ante un problema que se presta a confusiones, ya que para distribuir el costo total de un departamento sería necesario recibir los cargos para los servicios de los otros departamentos, los cuales a su vez necesitarían conocer la proporción que les corresponde del primer departamento citado. En la práctica este problema se resuelve aceptando un criterio como el seguido en el ejercicio práctico comentado o sea de clasificar de acuerdo con sus funciones a los departamentos de servicios en empresas de más complicada organización, este problema puede resolverse calculando coeficientes predeterminados para cada diferente servicio dentro de la negociación.

En relación con la última parte de la práctica, o sea la relacionada con la aplicación de los gastos, se hace notar que fué necesario posponer los cálculos de los coeficientes reales de aplicación, hasta no conocer el costo de cada departamento de servicio o sea al final del período de contabilidad. Para una aplicación inmediata al terminarse cada orden, el procedimiento aconsejable habría sido el de cálculo predeterminado de coeficientes reguladores a que ya nos hemos referido en párrafos anteriores.

RELACION ENTRE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION Y UN SISTEMA POR PROCESOS CONTINUOS.

En todo sistema de costos una de las finalidades primordiales es la determinación del costo unitario de cada artículo manufacturado. Para llegar a determinar dicho costo unitario; es menester relacionar los gastos incurridos a los que hemos venido denominando "Elementos del Costo" con un