

en relación con la producción predeterminada.- Al respecto se hace notar que los gastos de carácter indirecto como su denominación lo indica; no guardan una relación directa con la producción, por lo cual a mayor número de unidades producidas el costo indirecto es menor; y a un número menor de unidades producidas el costo unitario indirecto resultara superior. Si en la predeterminación del coeficiente se hizo un presupuesto de producción adecuado para cumplir el programa general de la empresa, y como resultado real de las operaciones hubo una variación entre la producción estimada y la real, el uso del coeficiente predeterminado nos vendrá a indicar una deficiencia en la rama de producción. Por ejemplo: si se espera una producción de 10,000 unidades para el período y se calculan los gastos de producción en \$10,000.00 el coeficiente predeterminado será de \$1.00 por cada unidad producida. Si la producción real resulta ser de 9,000 unidades tan sólo se observaran en el período \$9,000.00 reflejándose una variación aproximada de \$1,000.00 como resultado de no haber producido las unidades programadas de acuerdo con la eficiencia fabril de la empresa.

EJERCICIO PRACTICO No. 6

El registro auxiliar de la cuenta de Gastos de Producción en la Cía Manufacturera X, S. A. al 31 de agosto arroja el siguiente análisis:

Mano de Obra Indirecta	\$ 30,000.00
Materiales indirectos	\$ 45,000.00
Alumbrado	\$ 5,000.00
Mantenimiento y conservación	\$ 18,000.00
Gastos generales de fabricación	\$ 3,600.00
Depreciación	\$ 4,000.00
	<u>\$ 105,600.00</u>

al folio No. 113

del folio No. 112.....	\$ 105,600.00
Contribuciones	" 2,200.00
Seguros	" <u>1,800.00</u>
T O T A L.....	\$ 109,600.00

La fábrica esta organizada por departamentos y cuenta con los siguientes:

- Unidad No.1
- Unidad No.2
- Departamentos de Servicios:
- Servicios de Fuerza
- Servicios de Almacén
- Servicio Administrativo

Para proceder al prorrateo de los gastos de producción se tienen las siguientes bases:

Distribución Primaria

1.-Mano de Obra Indirecta.-Se distribuirá sobre la base de horas directas

como sigue:

Unidad No. 1	15,000 horas
Unidad No. 2	25,000 "
Servicio de Fuerza	9,000 "
Servicio de Alumbrado	6,000 "
Servicio Administrativo	5,000 "
	<u>60,000 Horas</u>

2.-Materiales Indirectos.-Se distribuyen tomando como base el valor del material directo utilizado en los otros departamentos como sigue:

Unidad No. 1	\$ 40,000.00
Unidad No. 2	\$ 60,000.00
Servicio de Fuerza	" 25,000.00
Servicio de Almacén	" 15,000.00
Servicio Administrativo	" 10,000.00
	<u>\$ 150,000.00</u>

3.-Alumbrado.-Se distribuye sobre la base del número de lámparas en cada departamento como sigue:

Unidad No. 1	800 Lámparas
Unidad No. 2	1,000 "
Servicio de Fuerza	400 "
Servicio de Almacén	100 "
Servicio Administrativo	200 "
	<u>2,500 Lámparas</u>

4.-Mantenimiento y Conservación.-Se distribuye sobre la base de horas directas. (VER DETALLE EN MANO DE OBRA INDIRECTA)

5.-Gastos Generales de Fabricación.-Se distribuye sobre la base de horas directas (VER DETALLE DE MANO DE OBRA INDIRECTA).

6.-Depreciación, Contribuciones y Seguros.-Se distribuyen tomando como base el valor de los bienes como sigue:

Unidad No. 1	\$ 50,000.00
Unidad No. 2	" 65,000.00
Servicio de Fuerza	" 40,000.00
Servicio de Almacén	" 20,000.00
Servicio Administrativo	" 25,000.00
	<u>\$ 200,000.00</u>

Para la Distribución Secundaria el departamento de operaciones nos da las siguientes bases de acuerdo con el servicio recibido de cada departamento:

a).-Servicio Administrativo.-Se distribuye como sigue:

Unidad No. 1	30%
Unidad No. 2	40%
Servicio de Fuerza	20%
Servicio de Almacén	10%
Total	<u>100%</u>

b) Servicio de Almacén.-Se distribuye como sigue:

Unidad No. 1	35%
Unidad No. 2	50%
Servicio de Fuerza	15%
Total	<u>100%</u>

c).-Servicio de Fuerza.-Se distribuye como sigue:

Unidad No. 1	40%
Unidad No. 2	60%
Total	<u>100%</u>

En la distribución secundaria se ha atendido al mayor servicio que de terminados departamentos prestan a los restantes que componen la organización de la fábrica, de esta manera se ha supuesto que los servicios administrativos benefician a todos los departamentos en general y en cambio el servicio de fuerza beneficia particularmente a las unidades productivas. Dentro de una clasificación clásica respecto a la calidad del servicio proporcionado por los departamentos de servicios, los servicios administrativos y de alma