

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
ESCUELA DE AUDITORIA, JORNADA FIN DE SEMANA
CONTABILIDAD V
PRACTICA DE PROCESO CONTINUO
PRIMER SEMESTRE AÑO 2013

La empresa “**MODA BELLA, S.A.**” se dedica a fabricar pantalones de lona estilo cintura baja para damas que gustan vestir a la moda. La fábrica cuenta con tres centros productivos y cinco centros de servicios, así como las secciones de Administración y ventas. Durante el mes de enero del corriente año trabajó 26 días efectivos, y la información siguiente corresponde a dicho mes.

BALANCE DE SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Banco La Confianza	205,000.00	
Clientes	223,612.50	
Cuentas por cobrar	10,000.00	
Inventarios (Anexo No. 1)	336,495.22	
Terreno	250,000.00	
Edificio	300,000.00	
Maquinaria y Equipo de Fab.	415,000.00	
Mobiliario y Equipo	58,000.00	
Vehículos	65,000.00	
Equipo de computación	55,000.00	
Depreciación Acum. Edificios		217,500.00
Depreciación Acum. Maquinaria y Eq.		225,000.00
Depreciación Acum. Mobiliario y Eq.		40,000.00
Depreciación Acum. Vehículos		20,000.00
Depreciación Acum.. Equipo de Computación		20,000.00
Proveedores		358,107.72
Cuentas por pagar		125,000.00
Capital Social		650,000.00
Ganancias no distribuidas		250,000.00
Reserva Legal		12,500.00
TOTAL	<u>Q 1,918,107.72</u>	<u>Q 1,918,107.72</u>

Anexo No. 1

Inventarios:

Materia Prima	Q 169,830.00
Productos en Proceso	Q 34,465.22
Materiales indirectos	Q 10,000.00
Producto terminado (1,000 pantalones a Q 122.20 c/u)	<u>Q 122,200.00</u>
TOTAL	<u>Q 336,495.22</u>

Inventario de materia prima al 31/12/2012 método de valuación: PEPS

<u>CONCEPTO</u>	<u>CANTIDAD</u>	<u>COSTO/U.</u>	<u>TOTAL</u>
Lona lavada	3,000 Yds	50.00	150,000.00
Manta Sanforizada	1,000 Yds.	15.00	15,000.00
Botones	1,000 u.	1.00	1,000.00
Remaches	1,500 u.	0.30	450.00
Zippers	240 u	12.00	2,880.00
Hilo	25 conos	20.00	500.00

El movimiento de entradas y salidas de inventarios del mes de enero 2,013 fue el siguiente:

Compras:

Fecha	O/C	PRODUCTO	U/M	CANTIDAD	V/FACT.
02/01/13	2000	zippers	unidad	1,000	Q 13,720.00
05/01/13	2002	manta	yarda	1,000	17,920.00
05/01/13	2004	botones	unidad	3,000	3,528.00
05/01/13	2005	hilo	cono	40	900.48
05/01/13	2006	remaches	unidad	5,000	1,960.00
05/01/13	2007	lona	yarda	3,000	174,720.00
08/01/13	2010	zippers	unidad	4,000	54,880.00
15/01/13	2015	manta	yarda	800	14,784.00
16/01/13	2016	remaches	unidad	3,000	1,176.00
16/01/13	2017	lona	yarda	2,500	147,000.00
20/01/13	2020	botones	unidad	2,300	2,730.56
20/01/13	2020	hilo	cono	45	1,015.56
23/01/13	2022	remaches	unidades	3,000	1,243.20
26/01/13	2024	manta	yardas	500	9,240.00

Consumos:

Fecha	REQ.	PRODUCTO	CANTIDAD
02/01/13	00201	lona	2,400
02/01/13	00201	manta	1,000
02/01/13	00202	hilo	20
02/01/13	00202	zippers	600
03/01/13	00205	botones	600
03/01/13	00205	remaches	1,000
07/01/13	00206	hilo	40
07/01/13	00206	zippers	640
08/01/13	00207	Botones	1,000
08/01/13	00208	remaches	2,000
10/01/13	00209	manta	900
10/01/13	00209	botones	1,000
12/01/13	00210	remaches	3,500
12/01/13	00211	lona	2,000
17/01/13	00212	botones	1,400
17/01/13	00212	remaches	3,000

19/01/13	00215	lona	2,600
22/01/13	00230	zippers	2,000
22/01/13	00230	hilo	40
22/01/13	00230	manta	525
26/01/13	00231	zippers	1,650
28/01/13	00232	botones	900
28/01/13	00232	remaches	300

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA:

Todas las compras son al crédito

El 24/01/2013 se devolvió al proveedor 15 yardas de manta por tener falla, y se convino efectuar la operación con el precio de la orden de compra No.2002 del 5/01/2013.

El 30/01/2013 el centro de corte devolvió a la bodega 25 yardas de lona por tener defecto, correspondiente a la requisición 00215 del 19/01/2013.

Utilización de materia prima:

Departamento de corte: lona y manta

Departamento de costura; hilo, y Zippers

Departamento de terminado: Botones y remaches

Con esta información el alumno debe efectuar el movimiento de inventarios y establecer el consumo neto de materia prima que deberá cargarse al costo de producción y efectuar los registros contables de las operaciones.

MANO DE OBRA DIRECTA E INDIRECTA Y SUELDOS

La planilla se calcula de martes a lunes y se paga los viernes de cada semana. Se trabaja 8 horas diarias en jornada ordinaria en los centros productivos y de servicios. Solamente los departamentos de Administración y Personal trabajan de lunes a viernes en jornada de 9 horas diarias.

A cada trabajador se le paga mensualmente Q 250.00 de bonificación decreto 37/2001 y sus reformas, 17 días corridos de vacaciones y la empresa tiene como política interna otorgar indemnización universal a todo el personal.

Los puestos, el número de trabajadores, y los salarios y sueldos son los siguientes:

<u>Corte</u>	<u>Cantidad</u>	<u>Salario Diario</u>
Operarios	3	Q 71.90
Supervisor	1	Q 76.00
<u>Costura</u>		
Operarios	10	Q 72.00
Supervisores	2	Q 77.00
<u>Terminado</u>		
Operarios	4	Q 72.50

<u>Servicios Generales</u>		
Operarios	2	Q 71.50
<u>Mantenimiento Mecánico</u>		
Operarios	1	Q 74.00
Control de Calidad		Q 6,000.00 (Sueldos total mes)
Empleados	2	
<u>Bodega de materiales</u>		
Empleados	2	Q 4,500.00 (Sueldos total mes)
<u>Departamento de Personal</u>		
Empleados	3	Q 10,600.00 (Sueldos total mes)
<u>Administración</u>		
Empleados	4	Q 15,000.00 (Sueldos total mes)

Con los datos anteriores el alumno debe elaborar para el mes de enero 2,013 lo siguiente:

1. Determinar el total de mano de obra directa e indirecta del mes, en este caso la primera semana del año y del mes empezó el martes 1. Provisionar los días 29, 30 y 31.
2. Determinar el total de sueldos del mes (Elaborar nómina)
3. Determinar las prestaciones laborales de acuerdo a las leyes vigentes, tanto de la mano de obra directa e indirecta como de los sueldos, mes completo
4. Efectuar los registros contables correspondientes.

GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Departamento	Maquinaria	Mobiliario	Kw*HF	Metros
Corte	Q 80,000	Q6,000	10	100
Costura	Q 250,000	Q3,000	20	200
Terminado	Q 25,000	Q5,000	5	90
Control de Calidad	-----	Q3,000	5	80
Servicios Generales	Q 10,000	Q1,000	3	50
Mantenimiento Mecánico	Q 50,000	-----	7	60
Bodega de Materiales		Q10,000	5	125
Departamento de Personal		Q10,000	3	50
Administración		<u>Q20,000</u>	<u>4</u>	<u>100</u>
TOTAL:	<u>Q 415,000</u>	<u>Q58,000</u>		<u>855</u>

La maquinaria de Corte y Costura se deprecia en 10 años y tiene un valor de desecho de Q5,000.00 y Q25,000.00 respectivamente, la maquinaria de

terminado, servicios generales y mantenimiento mecánico tiene una vida útil de 20 años y no tiene valor de desecho. El edificio, mobiliario, vehículos y equipo de computación se deprecian en base a los porcentajes legales.

El equipo de computación y los vehículos están cargados a la administración.

La factura de la EEGSA fue de Q16,632.00, por el consumo de 13,500 KW, la cual quedó pendiente de pago.

La factura mensual del seguro es de Q3,000.00 y cubre: Maquinaria, edificio, mobiliario, vehículos y equipo de computación.

El resumen de requisiciones por retiro de materiales indirectos es el siguiente:
Corte Q500.00, Costura Q600.00, Terminado Q200.00, Control de Calidad Q150.00, Servicios Generales Q 325.00, Mantenimiento Mecánico Q4,500.00, Bodegas Q125.00, Departamento de Personal Q175.00 y Administración Q200.00

BASES PARA LA DISTRIBUCIÓN SECUNDARIA:

Mantenimiento mecánico, en base a la distribución siguiente: Corte 75 HH, Costura 50 HH, Terminado 40 HH, Servicios Generales 25 HH, y el resto se distribuye proporcionalmente a las HH de los centros productivos.

Control de Calidad: en base a la producción terminada y transferida en cada centro productivo, así: Corte 4,600 unidades, costura 3,800 y Terminado 3,300 unidades

Bodegas: en base a los despachos de materia prima.

Con esta información y la anterior, el alumno deberá efectuar la distribución primaria y secundaria, elaborando las cédulas de distribución correspondientes.

INFORMACIÓN TÉCNICA DE PRODUCCIÓN

PROCESO PRODUCTIVO:

CORTE: Aquí se inicia el proceso productivo y consiste en cortar las telas utilizando los patrones de las distintas piezas, su producto terminado lo constituye un juego de piezas cortadas que forman un pantalón, el cual se traslada al segundo centro.

COSTURA: Realiza el proceso de unión de las distintas piezas, y su producto terminado lo constituye un pantalón cosido.

TERMINADO: Este proceso consiste en agregar a los pantalones, botones y remaches y aplancharlos para que queden listos para la venta.

El tiempo estimado para confeccionar un pantalón en cada centro es el siguiente:

CORTE:

Partes delanteras	0.10 HH
Partes traseras	0.10 HH
Pasadores p/cincho	0.04 HH
Jaretas	0.04 HH
Pretina	0.04 HH
Bolsas	0.04 HH
Falsos de bolsa	<u>0.04 HH</u>

Total tiempo 0.40 H.H.

COSTURA:

Bolsas traseras	0.07 HH
Bolsas delanteras	0.07 HH
Cierre de costado	0.04 HH
Pretina y pasadores de cincho	0.04 HH
Jaretas y pegado de zipper	0.07 HH
Unión de jareta	0.07 HH
Cierre de entrepiernas	0.09 HH
Cierre de parte trasera	<u>0.05 HH</u>

Total tiempo 0.50 HH

TERMINADO:

Botones y remaches	0.15 HH
Aplanchado	<u>0.10 HH</u>
Total tiempo	0.25 HH

REPORTE DE PRODUCCIÓN:

	CORTE	COSTURA	TERMINADO
Inv. Inicial en proceso 01/01/2,013	-----	100 pant.	200 pant.
Producción empezada en el mes	4,800 pant.	-----	-----
Producción Termina. y Transferida	4,600 pant.	3,800 pant.	3,300 pant.
Producción terminada y Retenida	-----	500 pant.	500 pant.
Merma Normal	10 pant.	-----	-----
Producción destruida al final del proc.		-----	20 pant
Producción en proceso final	190 pant.	400 pant.	180 pant.

Los inventarios de productos en proceso se encontraban de la siguiente forma:
Inventario Inicial 01/01/2013

COSTURA: Hasta la fase de jaretas y pegado de zipper, con los costos unitarios siguientes: Materia Prima: Q100.00, Mano de Obra Q4.50 y Gastos de Fabricación Q7.59

TERMINADO: Hasta la fase de pegado de botones con los costos unitarios siguientes: Materia Prima Q116.00, Mano de Obra Q2.00 y gastos de Fabricación Q 2.70

Inventario Final 31/01/2013

CORTE: Hasta la fase de pretinas

COSTURA: Hasta la fase de unión de jaretas

TERMINADO: Hasta la fase de pegado de botones

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

VENTAS: Al crédito 2,000 pantalones y al contado 1,000 pantalones, todos a un precio de venta de Q207.20

Se pagaron las cuatro planillas del mes y la nómina de sueldos.

PAGOS EFECTUADOS:

Energía Eléctrica (Diciembre 2,012)	Q 16,875.00
Papelaría y útiles de oficina (registrar el IVA)	Q 950.00
Cuotas IGSS de diciembre 2012	Q 6,250.00
Proveedores	Q 295,345.00
Gastos de gasolina administración (reg. el IVA)	Q 2,500.00
IVA del mes de diciembre 2,012	Q 10,280.00
Gastos varios de administración (Reg. el IVA)	Q 4,230.75

INGRESOS:

Pago de clientes	Q 300,000.00
------------------	--------------

PROCEDIMIENTO PARA ELABORAR LA PRÁCTICA:

1. Determinar los tres elementos del costo: Materia Prima, Mano de Obra y Gastos Indirectos de fabricación
2. Desarrollar el método de Proceso Continuo
 - a. Informe de Producción
 - b. Informe de costos
 - c. Costos unitarios por centro
 - d. Partidas contables
3. Operar el libro Diario, registrar las partidas en el libro Mayor y obtener un balance de saldos al 31/enero/2013
4. Determinar el costo de ventas al 31/enero/2013
5. Elaborar y presentar al 31/enero/2013: Estado de Costo de Producción, el Estado de Resultados final, el Balance General final
8. Cada módulo de esta práctica deberá ser presentada en borrador y a lápiz y entregada cuando el Docente lo solicite para su revisión. Tomar esto en consideración porque no se recibirá en otra fecha. Posteriormente, esta práctica completa y finalizada deberá ser presentada de la mejor manera posible, en contenido y forma, debidamente encuadernada o empastada y entregarla como fecha última el día del examen final.