

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
ESCUELA DE AUDITORIA
CONTABILIDAD V
GASTOS DE FABRICACION

La empresa "PERFUME DE MUJER" se dedica a fabricar una loción para damas exigentes

Para su proceso productivo cuenta con tres centros productivos, asimismo con cinco centros de servicios y departamento de Administración y Ventas. En el mes de enero del año en curso trabajó 26 días en jornada diurna.

Durante el mes de enero se trabajó en un solo turno de 8 horas diarias seis días a la semana (de lunes a sábado) en los centros productivos y de servicios. Administración y Recursos humanos trabajan de lunes a viernes en jornada de 9 horas diarias y se les paga mensualmente. (Para efectos prácticos la primera semana del mes empezó el día 1 de enero).

<u>DEPARTAMENTOS</u>	<u>SUELDOS Y SALARIOS</u>	<u>No OBREROS</u>
Manufactura MOD	Q. 37,209.38	15
Manufactura MOI	Q. 5,315.63	2
Envasado MOD	Q. 24,809.25	10
Envasado MOI	Q. 2,657.81	1
Empaque MOD	Q. 14,883.75	6
Empaque MOI	Q. 2,657.81	1
Control de Calidad	Q. 7,973.44	3
Mantenimiento Mecánico	Q. 9,922.50	4
Bodega	Q. 4,961.25	2
Servicios Generales	Q. 7,441.88	3
Relaciones Industriales	Q. 10,500.00	3
Administración y Ventas	Q. 30,000.00	4

GASTOS DE FABRICACIÓN

La información por departamento productivo y de servicios se refiere a:

Departamento	Materiales indirectos	Área Kw. Mts.	Kw. H. F.	Valor Maquinaria	Valor Mob. Y Eq.
	Q.			Q.	Q.
Manufactura	1,611.06	200	8	150,000.00	5,000.00
Envasado	1,644.15	400	12	100,000.00	5,000.00
Empaque	935.57	300	9	65,000.00	4,000.00
Control de calidad	571.54	200	6	10,000.00	2,000.00
Mant. De maquinaria	555.06	100	4	15,000.00	2,000.00
Almacén	411.27	300	3		8,000.00
Servicios Generales	644.68	100	2		2,000.00
Relaciones Industriales		100	2		10,000.00
Administración y Ventas		300	3		12,000.00
TOTAL	6,373.33			340,000.00	50,000.00

Información adicional:

1. El edificio se encuentra registrado por un valor de adquisición de Q.250,000.00.
2. El consumo de energía eléctrica fue de 9,800 Kw, la factura fue por un total de Q.16,454.00
3. A cada trabajador se le paga por concepto de bonificación Q. 250.00.
4. Las prestaciones laborales se calculan al 42.5%.
5. El equipo de computación tiene un costo de adquisición de Q.40,000 que corresponde al departamento de Administración.
3. Los porcentajes de depreciación utilizados son los siguientes:
Maquinaria y mobiliario 10%, y los demás activos los porcentajes fijados por La ley del ISR
6. El seguro cubre todos los activos fijos depreciables de la empresa, el gasto mensual es de Q 3,600.00. Dicho valor está contabilizado en seguros pagados por anticipado.
7. El consumo de combustible fue de 80 galones, y se distribuye así:
Manufactura 50%, Envasado 25% y Mantenimiento Mecánico 25%. El galón se compró al precio de Q 22.40

Bases para la distribución Secundaria

1. Control de Calidad: se distribuye conforme la producción totalmente terminada en cada centro. (240,000; 228,000 y 216,000 frascos respectivamente).
2. Mantenimiento de maquinaria: se reparte en función de los tiempos siguientes: Manufactura 280 H. H; Envasado 237 HH; Empaque 180 HH y Control de calidad 30 HH. El resto se distribuye en partes iguales a los centros productivos.
3. Bodega central traslado materia prima a los centros de Manufactura, Envasado y Empaque Q.304,975, Q.333,625 y Q.64,500 respectivamente.

Con la información suministrada anteriormente se le solicita:

1. Determinación de costos hora hombre mano de obra y gastos de fabricación (C.H.H.M.O. Y C.H.H.G.F.) para cada centro productivo.
2. Registro de la Jornalización.

**GASTOS DE FABRICACIÓN DE LA EMPRESA PERFUME DE MUJER
MES: ENERO**

DESCRIPCIÓN	MANUFACT	ENVASADO	EMPAQUE	C. CALIDAD	MANTEN. MAQUINAR	BODEGAS	SERVICIOS GENERALE	RELACIONES INDUSTRIALES	ADMON. Y VENTAS	TOTAL DE COSTOS
DIAS TRABAJADOS	26	26	26	26	26	26	26	22	22	
HORAS TRABAJADAS	8	8	8	8	8	8	8	9	9	
NO. DE PERSONAS MOD	15	10	6							
NO. DE PERSONAS MOI	2	1	1	3	4	2	3	3	4	
TOTAL PERSONAS	17	11	7	3	4	2	3	3	4	54
HORAS FABRICA	208	208	208	208	208	208	208	198	198	
HORAS HOMBRE	3,120	2,080	1,248		832					
HORAS CONTROLADAS	35	35	35							
KW	8	12	9	6	4	3	2	2	3	
KW * HF	1,664	2,496	1,872	1,248	832	624	416	396	594	10,142
AREA OCUPADA MTS ²	200	400	300	200	100	300	100	100	300	2,000
SALARIOS	Q 37,209.38	Q 24,806.25	Q 14,883.75							Q 76,899.38
BONIFIC. INCENTIVO 37-2001	Q 3,750.00	Q 2,500.00	Q 1,500.00							Q 7,750.00
TOTAL MOD	Q 40,959.38	Q 27,306.25	Q 16,383.75							Q 84,649.38
C.H.H.M.O.D.	Q 13.1280	Q 13.1280	Q 13.1280							
DISTRIBUCION PRIMARIA										
SUELDOS	5,315.63	2,657.81	2,657.81	7,973.44	9,922.50	4,961.25	7,441.88	10,500.00	30,000.00	81,430.32
BONIFIC. INCENTIVO 37-2001	500.00	250.00	250.00	750.00	1,000.00	500.00	750.00	750.00	1,000.00	5,750.00
PRESTAC. LAB. MOD	15,813.99	10,542.66	6,325.59	-	-	-	-	-	-	32,682.24
PRESTAC. LAB. MOI	2,259.14	1,129.57	1,129.57	3,388.71	4,217.06	2,108.53	3,162.80	4,462.50	12,750.00	34,607.89
DEP. MOBILIARIO Y EQUIPO	41.67	41.67	33.33	16.67	16.67	66.67	16.67	83.33	100.00	416.67
DEP. MAQUINARIA	1,250.00	833.33	541.67	83.33	125.00	-	-	-	-	2,833.33
DEP. EDIFICIOS	104.17	208.33	156.25	104.17	52.08	156.25	52.08	52.08	156.25	1,041.67
DEP. EQUIPO DE CÓMPUTO									1,111.00	1,111.00
ENERGIA ELECTRICA	2,410.37	3,615.55	2,711.66	1,807.78	1,205.18	903.89	602.59	573.62	860.43	14,691.07
SEGUROS ACTIVOS FIJOS	952.94	820.59	563.82	195.88	156.18	240.88	76.76	119.12	473.82	3,600.00
COMBUSTIBLE	800.00	400.00	-	400.00	-	-	-	-	-	1,600.00
MATERIALES INDIRECTOS	1,611.06	1,644.15	935.57	571.54	555.06	411.27	644.68	-	-	6,373.33
TOTAL DISTRIBUCIÓN PRIMARIA	31,058.96	22,143.66	15,305.28	15,291.52	17,249.73	9,348.74	12,747.47	16,540.66	46,451.51	186,137.51
DISTRIBUCION SECUNDARIA										
# DE SERVICIOS QUE PRESTAN	-	-	-	3	4	3	8	8	-	
ORDEN DE LA DISTRIBUCION	-	-	-	4	3	5	2	1	-	
RELACIONES INDUSTRIALES	5,513.55	3,567.59	2,270.29	972.98	1,297.31	648.65	972.98	(16,540.66)	1,297.31	0.00
SERVICIOS GENERALES	1,524.49	3,048.99	2,286.74	1,524.49	762.25	2,286.74	(13,720.45)		2,286.74	0.00
MANT. MAQUINARIA	7,310.61	6,312.65	4,989.78	696.25	(19,309.29)					0.00
CONTROL DE CALIDAD	6,486.05	6,161.75	5,837.44	(18,485.24)						0.00
BODEGAS	5,328.34	5,828.89	1,126.90			(12,284.13)				0.00
TOTAL DISTRIBUCIÓN SECUNDARIA	57,222.00	47,063.53	31,816.43	-	-	-	-	-	50,035.55	186,137.51
C.H.H.G.F.	Q 18.3404	Q 22.6267	Q 25.4939							
C.H.H.C.C.	Q 31.4684	Q 35.7547	Q 38.6219							

ANEXOS - DISTRIBUCION PRIMARIA

Anexo 01

Nombre del gasto: **Depreciación mobiliario y equipo**

Base de cálculo: **Valor mobiliario y equipo * 10% anual / 12 meses**

Q. 50,000 * 10% / 12 meses = 416.67

Coficiente = Q. 416.67 / Q. 50,000 = 0.008333333

Departamento	Mobiliario y equipo	Coficiente	Costo
Manufactura	Q 5,000.00	0.008333333	Q 41.67
Envasado	Q 5,000.00	0.008333333	Q 41.67
Empaque	Q 4,000.00	0.008333333	Q 33.33
Control de Calidad	Q 2,000.00	0.008333333	Q 16.67
Mant. Maquinaria	Q 2,000.00	0.008333333	Q 16.67
Bodega	Q 8,000.00	0.008333333	Q 66.67
Servicios Generales	Q 2,000.00	0.008333333	Q 16.67
Recursos Humanos	Q 10,000.00	0.008333333	Q 83.33
Admon y Ventas	Q 12,000.00	0.008333333	Q 100.00
Total	Q 50,000.00		Q 416.67

Anexo 02

Nombre del Gasto: **Depreciación maquinaria**

Base de cálculo: **Valor maquinaria * 10% anual**

Q. 340,000 * 10% / 12 meses = 2,833.33

Coficiente = Q. 2,833.33 / Q. 340,000 = 0.008333333

Departamento	Valor maquinaria	Coficiente	Costo
Manufactura	Q 150,000.00	0.008333333	Q 1,250.00
Envasado	Q 100,000.00	0.008333333	Q 833.33
Empaque	Q 65,000.00	0.008333333	Q 541.67
Control de Calidad	Q 10,000.00	0.008333333	Q 83.33
Mant. Maquinaria	Q 15,000.00	0.008333333	Q 125.00
Total	Q 340,000.00		Q 2,833.33

Anexo 03

Nombre del gasto: **Depreciación edificios**

Base de cálculo: **Valor edificio * 5% anual / 12 meses**

Q. 250,000 * 5% / 12 meses =

1,041.67

Coficiente = Q. 1,041.67 / 2,000 Mts2 =

0.520833333

Departamento	M ²	Coficiente	Costo total
Manufactura	200	0.520833333	Q 104.17
Envasado	400	0.520833333	Q 208.33
Empaque	300	0.520833333	Q 156.25
Control de calidad	200	0.520833333	Q 104.17
Mantenimiento Mecánico	100	0.520833333	Q 52.08
Almacén	300	0.520833333	Q 156.25
Servicios Generales	100	0.520833333	Q 52.08
Relaciones Industriales	100	0.520833333	Q 52.08
Administración y ventas	300	0.520833333	Q 156.25
Total	2,000		Q 1,041.67

Anexo 04

Nombre del Gasto: **Energía Eléctrica**

Base de cálculo: **Pago / consumo estándar**

Q. 16,454.00 / 1.12 =

14,691.07

Coficiente: Q. 14,691.07 / 10,142 =

1.448537905

Departamento	Kw. x HF	Coficiente	Costo
Manufactura	1664	1.448537905	Q 2,410.37
Envasado	2496	1.448537905	Q 3,615.55
Empaque	1872	1.448537905	Q 2,711.66
Control de Calidad	1248	1.448537905	Q 1,807.78
Mant. Maquinaria	832	1.448537905	Q 1,205.18
Bodega	624	1.448537905	Q 903.89
Servicios Generales	416	1.448537905	Q 602.59
Recursos Humanos	396	1.448537905	Q 573.62
Admon y Ventas	594	1.448537905	Q 860.43
Total	10,142		Q 14,691.07

Anexo 05

Nombre de Gasto: **Seguros de los activos fijos**

Base de cálculo: **Valor de activos fijos**

Q. 3,600.00

Coficiente: Q. 3,600.00 / Q. 680,000.00 =

0.005294118

Departamento	Valor de Mobiliario	Maquinaria	Edificios	E. de Cómputo	Total	Coficiente	Costo
Manufactura	Q 5,000.00	Q 150,000.00	Q 25,000.00		Q 180,000.00	0.005294118	Q 952.94
Envasado	Q 5,000.00	Q 100,000.00	Q 50,000.00		Q 155,000.00	0.005294118	Q 820.59
Empaque	Q 4,000.00	Q 65,000.00	Q 37,500.00		Q 106,500.00	0.005294118	Q 563.82
Control de Calidad	Q 2,000.00	Q 10,000.00	Q 25,000.00		Q 37,000.00	0.005294118	Q 195.88
Mant. Maquinaria	Q 2,000.00	Q 15,000.00	Q 12,500.00		Q 29,500.00	0.005294118	Q 156.18
Bodega	Q 8,000.00		Q 37,500.00		Q 45,500.00	0.005294118	Q 240.88
Servicios Generales	Q 2,000.00		Q 12,500.00		Q 14,500.00	0.005294118	Q 76.76
Recursos Humanos	Q 10,000.00		Q 12,500.00		Q 22,500.00	0.005294118	Q 119.12
Admon y Ventas	Q 12,000.00		Q 37,500.00	Q 40,000.00	Q 89,500.00	0.005294118	Q 473.82
Total	Q 50,000.00	Q 340,000.00	Q 250,000.00	Q 40,000.00	Q 680,000.00		Q 3,600.00

Anexo 06

Nombre de Gasto: **Combustible**

80 Galones * Q. 22.40 / 1.12 =

1600 consumidos

Departamento	% Consumo	Costo
Manufactura	50%	Q 800.00
Envasado	25%	Q 400.00
Mant. Maquinaria	25%	Q 400.00
Total	100%	Q 1,600.00

ANEXOS - DISTRIBUCION SECUNDARIA**Anexo 07**Departamento a Distribuir: **Recursos humanos o relaciones Industriales.**Base de cálculo: **No. De empleados en cada centro**

Coeficiente (factor) = Q. 16,540.66 / 51 empleados = 324.33

Departamento	Número de empleados	Factor	Costo Total
Manufactura	17	324.33	Q 5,513.55
Envasado	11	324.33	Q 3,567.59
Empaque	7	324.33	Q 2,270.29
Control de Calidad	3	324.33	Q 972.98
Mant. Maquinaria	4	324.33	Q 1,297.31
Bodega	2	324.33	Q 648.65
Servicios Generales	3	324.33	Q 972.98
Admon y Ventas	4	324.33	Q 1,297.31
Total	51		Q 16,540.66

Anexo 08Departamento a Distribuir: **Servicios Generales**Base de cálculo: **Área Mts2 que ocupa cada depto.**Coeficiente: Q. 13,720.45 / 1,800 M² = 7.6224695551

Departamento	M ²	Coeficiente	Costo total
Manufactura	200	7.6224695551	Q 1,524.49
Envasado	400	7.6224695551	Q 3,048.99
Empaque	300	7.6224695551	Q 2,286.74
Control de Calidad	200	7.6224695551	Q 1,524.49
Mant. Maquinaria	100	7.6224695551	Q 762.25
Bodega	300	7.6224695551	Q 2,286.74
Admon y Ventas	300	7.6224695551	Q 2,286.74
Total	1,800		Q 13,720.45

Anexo 09

Centro: **Mantenimiento Maquinaria**

Base de cálculo: Hora hombre específica de los centros de producción

Coefficiente: Q. 15,190.18 / 832 Horas Reales = 23.208276157

Departamento	HH	HH Complem	TOTAL HH	Factor	Costo total
Manufactura	280	35	315	23.2082762	Q 7,310.61
Envasado	237	35	272	23.2082762	Q 6,312.65
Empaque	180	35	215	23.2082762	Q 4,989.78
Control de Calidad	30		30	23.2082762	Q 696.25
Total horas específicas reales	727	105	832		Q 19,309.29

Anexo 10

Centro: **Control de calidad**

Base de cálculo: **Producción totalmente terminada**

Coefficiente: Q. 18,336.71 / 684,000 producción terminada= 0.027025202

Departamento	Producción en kilos	Coefficiente	Costo Total
Manufactura	240,000	0.027025202	Q 6,486.05
Envasado	228,000	0.027025202	Q 6,161.75
Empaque	216,000	0.027025202	Q 5,837.44
Total	684,000		Q 18,485.24

Anexo 11

Centro: Bodega

Base de cálculo:

Coefficiente: Q. 12,284.13 / 4,725 hora hombre = 0.0174713866

Departamento	Almacen	Coefficiente	Costo Total
Manufactura	304,975.00	0.0174713866	Q 5,328.34
Llenado	333,625.00	0.0174713866	Q 5,828.89
Empaque	64,500.00	0.0174713866	Q 1,126.90
Total	703,100.00		Q 12,284.13