

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE AUDITORÍA, JORNADA FIN DE SEMANA
CONTABILIDAD V
PRÁCTICA INTEGRADA
PRIMER SEMESTRE AÑO 2,014

La empresa "PERFUME DE ROSAS" se dedica a fabricar un perfume 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.

La información para cálculo de costos se detalla a continuación, considerando que el balance de saldos al 31 de diciembre del 2013 se integraba con los valores siguientes:

BANCO INDUSTRIAL	Q. 150,000.00	
CUENTAS POR COBRAR	50,000.00	
CLIENTES	100,000.00	
INVENTARIOS	46,342.13	
SEGUROS ANTICIPADOS (5 MESES)	18,000.00	
TERRENOS	210,000.00	
EDIFICIOS	250,000.00	
MAQUINARIA Y EQUIPO	340,000.00	
MOBILIARIO Y EQUIPO	50,000.00	
EQUIPO DE COMPUTACION	40,000.00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS		107,802.50
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA		170,000.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MOBILIARIO Y EQUIPO		26,000.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQ. DE COMPUTACION		24,025.00
PROVEEDORES		226,967.13
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS		158,447.50
CAPITAL SOCIAL		340,000.00
GANANCIAS NO DISTRIBUIDAS		187,200.00
RESERVA LEGAL		13,900.00
TOTAL	1,254,342.13	1,254,342.13

El rubro inventarios está integrado con las cuentas siguientes:

1. Inventario de materiales indirectos Q 10,342.13
2. Inventario de materias primas Q 36,000.00

MATERIA PRIMA

El inventario inicial de materias primas se integra de la manera siguiente:

- 200 kilos de perfume "PSF-200" a Q.70.00 c/kilo
- 150 kilos de fragancia "FRX-100 a Q.60.00 c/kilo
- 2,500 frascos de vidrio a Q 4.00 c/frasco
- 400 cajas corrugadas a Q 3,000.00 el millar
- 3,000 etiquetas a Q.600.00 el millar

El método de valuación de inventarios utilizado es el **P.E.P.S.**, y el movimiento de compras y consumos en el mes de enero de 2014 fue el siguiente:

COMPRAS:

O / compra	fecha	Cantidad	V/factura con IVA
#101	Ene 02	600 kg. Perfume PSF-200	50,400.00
#102	Ene 03	500 kg. Fragancia FRX-100	36,400.00
#103	Ene 05	40,000 frascos	179,200.00
#104	Ene 05	3,000 cajas corrugadas	7,056.00
#105	Ene 05	35,000 etiquetas	24,304.00
#106	Ene 12	400 kg. Perfume PSF-200	33,600.00
#107	Ene 12	700 kg. Fragancia FRX-100	51,744.00
#111	Ene 19	400 kg perfume PSF-200	34,496.00
#112	Ene 19	700 kg. Fragancia FRX-100	51,744.00
#113	Ene 19	45,000 frascos	214,200.00
#114	Ene 19	5,000 cajas corrugadas	11,760.00
#115	Ene 19	50,000 etiquetas	36,400.00
#121	Ene 26	600 kg. Perfume PSF-200	53,760.00
#122	Ene 26	600 kg. Fragancia FRX-100	45,024.00

CONSUMOS:

Requisición	Fecha	Cantidad
#1, 121	Ene 05	400 kg. Perfume PSF-200
#1, 122	Ene 05	600 Kg. Fragancia FRX-100
#1, 123	Ene 06	41,000 frascos
#1, 124	Ene 06	2,500 cajas corrugadas
#1, 125	Ene 06	33,000 etiquetas
#1, 126	Ene 16	400 kg. Perfume PSF-200
#1, 127	Ene 16	500 kg. Fragancia FRX-100
#1, 128	Ene 20	40,000 frascos
#1, 130	Ene 23	500 kg. Perfume PSF-200
#1, 132	Ene 23	800 kg. Fragancia FRX-100
#1, 133	Ene 25	42,000 Etiquetas
#1, 135	Ene 26	5,400 cajas corrugadas
#1, 136	Ene 27	650 kg. Perfume PSF-200
#1, 137	Ene 27	500 kg. Fragancia FRX-1

DATOS ADICIONALES:

- El día 5 de enero el departamento de producción devolvió al almacén 25 kilos de perfume PSF-200, y 25 kilos de fragancia FRX-100, de las requisiciones # 1, 121 y 1,122 respectivamente
- El día 21 de enero el departamento de producción devolvió al almacén 2,000 etiquetas, de la requisición # 1,125.
- El día 28 de enero se devolvieron al proveedor 2,000 etiquetas, registrándose la operación con los datos de la orden de compra # 105.

MANO DE OBRA

Durante el mes de enero 2,014 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).

La empresa cumple con las prestaciones de ley. Para el cálculo de vacaciones utiliza el factor 20/365

<u>DEPARTAMENTO DE MANUFACTURA</u>	Salario diario Q.	# Personas
Obreros	90.00	15
Supervisores	95.00	2
<u>DEPARTAMENTO DE ENVASADO</u>		
Obreros	90.00	10
Supervisores	95.00	1
<u>DEPARTAMENTO DE EMPAQUE</u>		
Obreros	90.00	6
Supervisores	95.00	1
<u>DEPARTAMENTO DE CONTROL DE CALIDAD</u>		
Empleados	95.00	3
<u>DEPARTAMENTO DE MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA</u>		
Empleados	90.00	4
<u>DEPARTAMENTO DE BODEGAS</u>		
Empleados	90.00	2
<u>DEPARTAMENTO DE SERVICIOS GENERALES</u>		
	90.00	3
<u>DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS</u>		
Total sueldos mensuales	10,500	3
<u>DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</u>		
Total sueldos mensuales	30,000	4

GASTOS DE FABRICACIÓN

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

Departamento	Materiales indirectos Q.	Área Mts.	Kw. H. F.	Valor Maquinaria Q.	Valor Mob. Y Eq. 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 consumo de energía eléctrica fue de 9,800 Kw, la factura fue por un total de Q.16,454.00
2. El equipo de computación 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
3. El seguro cubre todos los activos fijos depreciables de la empresa, el gasto mensual es de Q 3,600.00. Dicho valor esta contabilizado en seguros pagados por anticipado.
4. 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: se distribuye en base al total de requisiciones.

DESCRIPCIÓN DEL PROCESO PRODUCTIVO E INFORMACIÓN DEL MES DE ENERO 2014.

En el departamento de Manufactura se inicia el proceso productivo, la producción se envasa en tambos de 100 litros. Durante el mes se inició la producción de 1,300 tambos de 100 litros de loción, se terminaron de procesar 1,250 tambos pero solamente se trasladaron al siguiente centro 1,200 y 50 tambos quedaron retenidos para una revisión final, el resto de la producción quedó en proceso a un 50% de su costo de conversión.

En el departamento de envasado se llenan los frascos, los cuales tienen capacidad de 500 mililitros. Se produjeron y trasladaron al departamento de empaque 228,000 frascos, durante el proceso de llenado se perdieron 50 litros lo cual según la experiencia se considera merma normal, y el resto quedó en proceso a un 75% de costo de conversión

En el departamento de empaque, la producción terminada se empaca en cajas de 12 frascos. Se terminaron y trasladaron al almacén de productos terminados 18,000 cajas de frascos, al final del proceso productivo debido a un accidente se destruyeron 120 cajas de frascos totalmente terminadas, lo cual se considera pérdida extraordinaria. Dicho valor se registra en una cuenta denominada mercadería destruida. El resto de la producción quedó a un 80% del costo de conversión.

INFORMACIÓN ADICIONAL

Se vendieron 12,500 cajas de frascos al crédito a un precio de Q 300.00 c/caja
Los gastos de operación del mes ascendieron a Q.125,000.00 (Además de los que usted determinó en su hoja de mayor de fábrica)
Las compras del mes se efectuaron al crédito.
Todos los pagos se efectúan con cheque
El método de valuación de inventarios utilizado por la empresa es el PEPS

Con la información suministrada anteriormente se le solicita:

1. Valuación de inventario.
2. Determinación de planilla y prestaciones laborales del mes.
3. 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.
4. Informe detallado de producción (unidades).
5. Informe detallado de costos de producción (valores).
6. Contabilización completa.
7. Estado del Costo de Producción.
8. Estado de Resultados.