

MATERIAL ELABORADO POR WALTER MARCELO LIX ARRIAZA

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
ESCUELA DE AUDITORIA
CONTABILIDAD V
TEMA: GASTOS DE FABRICACION
LABORATORIO No. 3

La empresa LA GOTA QUE CAE produce lámina para techos, durante el mes de febrero, trabajó 27 días en dos jornadas una de 9 y otra de 8 horas diarias, a excepción de los departamentos de Recurso Humanos y Administración y ventas que trabajaron 9 horas diarias durante 22 días de lunes a viernes. La información de los distintos centros y departamentos es la siguiente:

Centros o Deptos.	Area Metros	Obreros por Jornada	Valor Maquinaria	Valor Mobiliario	Sueldos y Salarios	Kw*H.F.
Corte	1,000	5	75,000		25040*	25
Galvanizado	1,450	10	100,000		54670*	35
Servicios Generales	100	2			8,000	10
Control de Calidad	200	3	50,000	2,500	11,500	9
Recursos Humanos	150	4		5,000	10,000	4
Mantenimiento Mecánico	100	2	20,000		8,500	5
Almacenes	1,200	3		2,000	11,000	2
Servicio de Calderas	125	2	40,000		10,000	20
Admón y Ventas	1,000	8		12,000	20,000	5

* Salarios

INFORMACION ADICIONAL:

1. La producción del mes fue: Corte 300,000 unidades y Galvanizado 200,000 unidades
2. Las prestaciones laborales representan un 45% sobre sueldos y salarios y se clasifican como gastos de fabricación
3. La empresa paga por concepto de decreto 37-2001 Q 250.00 mensuales a cada trabajador.
4. El total de la factura de la Empresa Eléctrica fue de Q 58,520.00 por el consumo de 52,000 kws.
5. El consumo de materiales indirectos fue; Corte Q 1,518.19; Galvanizado Q 977.00; Servicios Generales Q 219.96 Recursos Humanos Q 87.91; Mantenimiento Mecánico Q 317.68 y Almacenes Q 254.24
6. La maquinaria se deprecia al 10% anual y tiene asignado un valor de desecho del 10%
7. El edificio y el mobiliario se deprecian de acuerdo a los porcentajes que establece la ley de ISR y no tienen valor de desecho.
8. El valor de la factura mensual del seguro es de Q 3,136.00 y cubre el mobiliario, maquinaria y el edificio. El edificio esta valuado en Q 200,000.00
9. El consumo de combustible fue de 2 galones por H.F. y se carga el 30% al centro de Corte y el resto a Galvanizado, el costo por galón fue de Q 22.20
10. De los gastos de Almacenes se carga el 20% a Administración y Ventas por el servicio que le presta. Los despachos de almacén fueron: Corte Q 200,000.00; Galvanizado Q 100,000.00
11. El taller de mantenimiento mecánico trabajó en los siguientes centros según reporte: Corte 325 H.H; Galvanizado 375 H.H; Control de Calidad 75 H.H y Almacenes 43 H.H. El resto se aplica en partes iguales a los centros productivos
12. El servicio de calderas se distribuye el 40% a Corte y el resto a Galvanizado

CON BASE EN LA INFORMACION ANTERIOR SE LE PIDE QUE DETERMINE:

1. Distribución Primaria de Gastos de Fabricación
2. Distribución Secundaria de Gastos de Fabricación
3. C.H.H.M.O y C.H.H.G.F.
4. Contabilización completa



CURSO: CONTABILIDAD V
Colectivo "RESCATE ESTUDIANTIL"
GASTOS DE FABRICACIÓN
LA GOTA QUE CAE



MATERIAL ELABORADO POR WALTER MARCELO LIX ARRIAZA

EMPRESA "LA GOTA QUE CAE"
 DETERMINACIÓN DE GASTOS DE FABRICACIÓN
 CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

1. INFORMACIÓN GENERAL

DESCRIPCIÓN	CORTE	GALVANIZADO	SERVICIOS GENERALES	CONTROL DE CALIDAD	RECURSOS HUMANOS	MANTENIMIENTO MECANICO	ALMACENES	SERVICIOS DE CALDERAS	ADMÓN Y VENTAS
<i>Cálculo Horas Fábrica</i>	27 días x 17 horas	27 días x 17 horas	27 días x 17 horas	27 días x 17 horas	22 días x 9 horas	27 días x 17 horas	27 días x 17 horas	27 días x 17 horas	22 días x 9 horas
Horas Fábrica	459	459	459	459	198	459	459	459	198
<i>Cálculo de Horas Hombre</i>	27 días x 17 horas x 5 obr.	27 días x 17 horas x 10 obr.	27 días x 17 horas x 2 obr.	27 días x 17 horas x 3 obr.	22 días x 9 horas x 4 obr.	27 días x 17 horas x 2 obr.	27 días x 17 horas x 3 obr.	27 días x 17 horas x 2 obr.	22 días x 9 horas x obr.
Horas Hombre	2,295	4,590	918	1,377	792	918	1,377	918	1,584
Mano O. Directa. Salarios	25,040.00	54,670.00	<i>-Datos obtenidos del enunciado-</i>						
<i>Cálculo de Bonificación obreros</i>	Q. 250 x 10	Q. 250 x 20	<i>-Datos obtenidos del enunciado-</i>						
Bonificación Incentivo	2,500.00	5,000.00	<i>-Datos obtenidos del enunciado-</i>						
TOTAL MANO DE OBRA	27,540.00	59,670.00	<i>Sumatoria de Mano de Obra Directa + Bonificación</i>						
<i>Cálculo de CHHMO</i>	Q. 27,540 / 2,295 HH	Q. 59,670 / 4,590 HH	<i>-Total Mano de Obra / Horas Hombre-</i>						
C.H.H.M.O	12.0000	13.0000	<i>-Total Mano de Obra / Horas Hombre-</i>						

2. DISTRIBUCIÓN PRIMARIA

-Se distribuyen todos los costos y gastos del mes conforme a las distribuciones indicadas en el enunciado-

DESCRIPCIÓN	CORTE	GALVANIZADO	SERVICIOS GENERALES	CONTROL DE CALIDAD	RECURSOS HUMANOS	MANTENIMIENTO MECANICO	ALMACENES	SERVICIOS DE CALDERAS	ADMÓN Y VENTAS	TOTAL	Referencia
Sueldos			8,000.00	11,500.00	10,000.00	8,500.00	11,000.00	10,000.00	20,000.00	79,000.00	Enunciado
<i>Cálculo de Prestaciones</i>	25,040 x 0.45	54,670 x 0.45	8,000 x 0.45	11,500 x 0.45	10,000 x 0.45	8,500 x 0.45	11,000 x 0.45	10,000 x 0.45	20,000 x 0.45		Enunciado
Prestaciones Laborales	11,268.00	24,601.50	3,600.00	5,175.00	4,500.00	3,825.00	4,950.00	4,500.00	9,000.00	71,419.50	
<i>Cálculo de Bonificación</i>			250 x 4 obr	250 x 6 obr	250 x 4 obr	250 x 4 obr	250 x 6 obr	250 x 4 obr	250 x 8 obr		
Bonificación Incentivo			1,000.00	1,500.00	1,000.00	1,000.00	1,500.00	1,000.00	2,000.00	9,000.00	Enunciado
Energía Eléctrica	11,887.71	16,642.80	4,755.09	4,279.58	820.49	2,377.54	951.02	9,510.17	1,025.60	52,250.00	Anexo 1 D.P.
Materiales Indirectos	1,518.19	977.00	219.96		87.91	317.68	254.24			3,374.98	Enunciado
Depreciación Maquinaria	562.50	750.00		375.00		150.00		300.00		2,137.50	Anexo 2 D.P.
Depreciación Edificio	156.49	226.92	15.65	31.30	23.47	15.65	187.79	19.56	156.50	833.33	Anexo 3 D.P.
Depreciación de Mobiliario				41.67	83.33		33.33		200.00	358.33	Anexo 4 D.P.
Seguros Maq. Edificio y Mobiliario	622.24	853.88	20.76	331.75	58.79	131.33	260.21	247.08	273.96	2,800.00	Anexo 5 D.P.
<i>Cálculo de Combustible</i>	459 HF x 2 gls x 22.20 x 30%	459 HF x 2 gls x 22.20 x 70%	<i>-Datos del enunciado-</i>								
Combustibles	6,113.88	14,265.72	<i>-Datos del enunciado-</i>								
SUMATORIA DISTRIBUCIÓN PRIMARIA	32,129.02	58,317.81	17,611.46	23,234.30	16,573.99	16,317.21	19,136.59	25,576.81	32,656.06	241,553.24	



MATERIAL ELABORADO POR WALTER MARCELO LIX ARRIAZA

NOTA IMPORTANTE:

Se distribuyen los departamentos de servicios de acuerdo a la cantidad de servicios que prestan. Si se encuentran dos departamentos con las mismas cantidades se toma de base el que mayor valor haya sumado en la distribución primaria. Ejemplo: Servicios Generales le presta servicios a 2 centros de producción y 6 departamentos. De igual manera el departamento de Recursos Humanos, por lo que el criterio a considerar en este caso será el que mayor valor tenga en la distribución primaria. En consecuencia el Depto. De Servicios Generales será el primero a distribuir y Recursos Humanos será el segundo. Consecuentemente se distribuyen los demás depts. Los valores se distribuyen de acuerdo a la información que proporcione el enunciado. Los depts de servicios deben de quedar a cero.

3. DISTRIBUCIÓN SECUNDARIA

DESCRIPCIÓN	CORTE	GALVANIZADO	SERVICIOS GENERALES	CONTROL DE CALIDAD	RECURSOS HUMANOS	MANTENIMIENTO O MECANICO	ALMACENES	SERVICIOS DE CALDERAS	ADMON Y VENTAS	TOTAL	Referencia
No. Centros a los que sirve			8	2	8	4	3	2			
Orden de distribución			1	6	2	3	4	5			
1. Servicios Generales	3,370.61	4,887.39	(17,611.46)	674.12	505.59	337.06	4044.74	421.33	3,370.61	0.00	Anexo 1 D.S.
2. Recursos Humanos	2,944.76	5,889.51		1,766.85	(17,079.58)	1177.90	1,766.85	1,177.90	2,355.80	0.00	Anexo 2 D.S.
3. Mantenimiento Mecánico	7,284.38	8,255.63		1,456.88		(17,832.17)	835.28			0.00	Anexo 3 D.S.
4. Almacenes	13,751.17	6,875.59					(25,783.45)		5,156.69	0.00	Anexo 4 D.S.
5. Servicio de Calderas	10,870.42	16,305.62	(27,176.04 x 0.40 = 10,870.42) (27,176.04 x 0.60 = 16305.62)					(27,176.04)		0.00	
6. Control de Calidad	16,279.29	10,852.86		(27,132.15)						0.00	Anexo 5 D.S.
TOTAL (Distr. Prim. + Distr. Secun).	86,629.65	111,384.42	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	Q43,539.17	241,553.22	

<i>Cálculo CHHGF</i>	86,629.95 / 2,295	111,384.42 / 4,590	<i>Total Distribuciones / Horas Hombre</i>
C.H.H.G.F.	37.7471	24.2668	
<i>Cálculo CHHCC</i>	12.00 + 37.7471	13.00 + 24.2668	<i>Costo Mano de Obra Directa (+) Costo Hora Hombre Gastos de Fabricación</i>
C.H.H.C.C.	49.7471	37.2668	

MATERIAL ELABORADO POR WALTER MARCELO LIX ARRIAZA

EMPRESA "LA GOTA QUE CAE"
 DISTRIBUCIONES PRIMARIAS Y SECUNDARIAS

DISTRIBUCIÓN PRIMARIA

ANEXO NÚMERO:	1
GASTO A DISTRIBUIR:	ENERGIA ELECTRICA
BASE DE DISTRIBUCIÓN:	COSTO DE FACTURA / HORAS FABRICA
FACTOR:	Q. 58,520 / 1.12 = Q. 52,250 / 50,436 KW = Q. 1.03596637
Cálculos:	Factura / 1.12 IVA = Costo Energ. Elect. / Consumo del Mes = Factor

CENTROS	kilowatts x Horas Fábrica	HORAS FABRICA	Consumo Total KW	FACTOR	VALOR
CORTE	25	459	11,475	1.03596637	11,887.71
GALVANIZADO	35	459	16,065	1.03596637	16,642.80
SERVICIOS GENERALES	10	459	4,590	1.03596637	4,755.09
CONTROL DE CALIDAD	9	459	4,131	1.03596637	4,279.58
RECURSOS HUMANOS	4	198	792	1.03596637	820.49
MANTENIMIENTO					
MECANICO	5	459	2,295	1.03596637	2,377.54
ALMACENES	2	459	918	1.03596637	951.02
SERVICIOS DE CALDERAS	20	459	9,180	1.03596637	9,510.17
ADMN Y VENTAS	5	198	990	1.03596637	1,025.61
TOTALES			50,436		52,250.00

ANEXO NÚMERO:	2
GASTO A DISTRIBUIR:	DEPRECIACION MAQUINARIA
BASE DE DISTRIBUCIÓN:	VALOR NETO MAQUINARIA x % DEPRECIACION MENSUAL
FACTOR:	Q. 285,000 - (285,000 x 0.10) = 256,500 x 0.10 = 25,650 / 12 = 2,137.50
Cálculos:	Valor Maq. - Valor Desecho = Valor neto x % Depr. = Depr. Anual / 12 meses Depreciacion mensual / valor maquinaria = Factor

CENTROS	VALOR MAQUINARIA	FACTOR	VALOR
CORTE	75,000.00	0.0075	562.50
GALVANIZADO	100,000.00	0.0075	750.00
SERVICIOS GENERALES		0.0075	-
CONTROL DE CALIDAD	50,000.00	0.0075	375.00
RECURSOS HUMANOS		0.0075	-
MANTENIMIENTO			
MECANICO	20,000.00	0.0075	150.00
ALMACENES		0.0075	-
SERVICIOS DE CALDERAS	40,000.00	0.0075	300.00
ADMN Y VENTAS		0.0075	-
TOTALES	285,000.00		2,138

ANEXO NÚMERO:	3
GASTO A DISTRIBUIR:	DEPRECIACION EDIFICIO
BASE DE DISTRIBUCIÓN:	VALOR EDIFICIO x % DEPRECIACION MENSUAL
FACTOR:	Q. 200,000 x 0.05 = 10,000 / 12 = 833.33 / 5,325 = 0.1564945
Cálculos:	Valor Edificio x % Depreciacion = Depr. Anual / 12 meses = Deprec. Mensual Depreciacion mensual / valor edificio = Factor

CENTROS	METROS	FACTOR	VALOR
CORTE	1,000.00	0.1564945	156.49
GALVANIZADO	1,450.00	0.1564945	226.92
SERVICIOS GENERALES	100.00	0.1564945	15.65
CONTROL DE CALIDAD	200.00	0.1564945	31.30
RECURSOS HUMANOS	150.00	0.1564945	23.47
MANTENIMIENTO			
MECANICO	100.00	0.1564945	15.65
ALMACENES	1,200.00	0.1564945	187.79
SERVICIOS DE CALDERAS	125.00	0.1564945	19.56
ADMN Y VENTAS	1,000.00	0.1564945	156.49
TOTALES	5,325.00		833.33

MATERIAL ELABORADO POR WALTER MARCELO LIX ARRIAZA

ANEXO NÚMERO:	4
GASTO A DISTRIBUIR:	DEPRECIACION MOBILIARIO
BASE DE DISTRIBUCIÓN:	VALOR MOBILIARIO x % DEPRECIACION MENSUAL
FACTOR:	Q. 21,500 x 0.20 = 4,300 / 12 = 358.33 / 21,500 = 0.016667
Cálculos:	Valor Mobiliario x % Depreciacion = Depr. Anual / 12 meses = Deprec. Mensual Depreciacion mensual / valor mobiliario = Factor

CENTROS	VALOR MOBILIARIO	FACTOR	VALOR
CORTE			-
GALVANIZADO			-
SERVICIOS GENERALES			-
CONTROL DE CALIDAD	2,500.00	0.016667	41.67
RECURSOS HUMANOS	5,000.00	0.016667	83.34
MANTENIMIENTO			-
MECANICO			-
ALMACENES	2,000.00	0.016667	33.33
SERVICIOS DE CALDERAS			-
ADMN Y VENTAS	12,000.00	0.016667	200.00
TOTALES	21,500.00		358.34

ANEXO NÚMERO:	5
GASTO A DISTRIBUIR:	DEPRECIACION MOBILIARIO
BASE DE DISTRIBUCIÓN:	SEGURO PAGADO / TOTAL ASEGURADO
FACTOR:	Q. 3,136 / 1.12 = 2,800 / 506,500 = 0.00552813
Cálculos:	Factura del Seguro / 1.12 = Costo del Seguro / Total Asegurado = Factor

CENTROS	VALOR MOBILIARIO	VALOR MAQUINARIA	METROS	FACTOR EDIFICIO	VALOR EDIFICIO	TOTAL ASEGURADO	FACTOR	VALOR
CORTE		75,000.00	1,000.00	37.56	37,558.69	112,558.69	0.00552813	622.24
GALVANIZADO		100,000.00	1,450.00	37.56	54,460.09	154,460.09	0.00552813	853.88
SERVICIOS GENERALES			100.00	37.56	3,755.87	3,755.87	0.00552813	20.76
CONTROL DE CALIDAD	2,500.00	50,000.00	200.00	37.56	7,511.74	60,011.74	0.00552813	331.75
RECURSOS HUMANOS	5,000.00		150.00	37.56	5,633.80	10,633.80	0.00552813	58.79
MANTENIMIENTO								
MECANICO		20,000.00	100.00	37.56	3,755.87	23,755.87	0.00552813	131.33
ALMACENES	2,000.00		1,200.00	37.56	45,070.42	47,070.42	0.00552813	260.21
SERVICIOS DE CALDERAS		40,000.00	125.00	37.56	4,694.84	44,694.84	0.00552813	247.08
ADMN Y VENTAS	12,000.00		1,000.00	37.56	37,558.69	49,558.69	0.00552813	273.97
TOTALES	21,500.00	285,000.00	5,325.00		200,000.00	506,500.00		2,800.00

MATERIAL ELABORADO POR WALTER MARCELO LIX ARRIAZA

DISTRIBUCIÓN SECUNDARIA

ANEXO NUMERO: 1
DEPARTAMENTO: SERVICIOS GENERALES
BASE DE DISTRIBUCIÓN: SUMATORIA DEPTO SERV. GRAL. DIST. PRIM. / AREA DE METROS
FACTOR: Q. 17,611.46 / 5,225 = 3.370614
NOTA IMPORTANTE: Cada vez que se distribuye un departamento, no hay que incluirse el departamento.

CENTROS	METROS	FACTOR	VALOR A DISTRIBUIR EN CENTROS DE COSTOS
CORTE	1,000	3.370614	3,370.61
GALVANIZADO	1,450	3.370614	4,887.39
SERVICIOS GENERALES	<i>No se incluye</i>		
CONTROL DE CALIDAD	200	3.370614	674.12
RECURSOS HUMANOS	150	3.370614	505.59
MANTENIMIENTO			
MECANICO	100	3.370614	337.06
ALMACENES	1,200	3.370614	4,044.74
SERVICIOS DE CALDERAS	125	3.370614	421.33
ADMON Y VENTAS	1,000	3.370614	3,370.61
TOTALES	5,225		17,611.46

ANEXO NUMERO: 2
DEPARTAMENTO: RECURSOS HUMANOS
BASE DE DISTRIBUCIÓN: SUMATORIA DEPTO RR HH / OBREROS
FACTOR: Q. 17,079.58 / 66 Obreros = 258.781517
NOTA IMPORTANTE: No se incluye el depto. Ya distribuido ni el que se está distribuyendo.

CENTROS	No. De Obreros	FACTOR	VALOR A DISTRIBUIR EN CENTROS DE COSTOS
CORTE	10	258.781517	2,587.82
GALVANIZADO	20	258.781517	5,175.63
SERVICIOS GENERALES	<i>no se incluye</i>		
CONTROL DE CALIDAD	6	258.781517	1,552.69
RECURSOS HUMANOS	<i>no se incluye</i>		
MANTENIMIENTO			
MECANICO	4	258.781517	1,035.13
ALMACENES	6	258.781517	1,552.69
SERVICIOS DE CALDERAS	4	258.781517	1,035.13
ADMON Y VENTAS	16	258.781517	4,140.50
TOTALES	66		17,079.58

MATERIAL ELABORADO POR WALTER MARCELO LIX ARRIAZA

ANEXO NUMERO: 3
DEPARTAMENTO: MANTENIMIENTO MECANICO
BASE DE DISTRIBUCIÓN: SUMATORIA DEPTO MANT. MECAN / HORAS HOMBRE
FACTOR: 918 HH -818 HH REPORTADAS = 100 HH Complementarias / 2 Cent. Prod.
 = 50 HH para C/Centro Produc. 17,832.17 / 918 HH = 19.425023
NOTA IMPORTANTE: No se incluye el depto. Ya distribuido ni el que se está distribuyendo.

CENTROS	HORAS HOMBRE REPORTADAS	HORAS COMPLEMENTARIAS	TOTAL HORAS HOMBRE	FACTOR	VALOR A DISTRIBUIR EN CENTROS DE COSTOS
CORTE	325	50	375.00	19.425023	7,284.38
GALVANIZADO	375	50	425.00	19.425023	8,255.63
SERVICIOS GENERALES	<i>no se incluye</i>				
CONTROL DE CALIDAD	75		75.00	19.425023	1,456.88
RECURSOS HUMANOS	<i>no se incluye</i>				
MANTENIMIENTO MECANICO	<i>no se incluye</i>				
ALMACENES	43		43.00	19.425023	835.28
SERVICIOS DE CALDERAS					-
ADMN Y VENTAS					-
TOTALES	818	100	918		17,832.17

ANEXO NUMERO: 4
DEPARTAMENTO: ALMACENES
BASE DE DISTRIBUCIÓN:
FACTOR: $25,783.45 \times 20\% = 5,156.69$
 Sumatoria de Almacen x % indicado enunciado = Valor de Admon y Vtas
 $25,783.45 - 5,156.69 = 20,626.76$
 Sumatoria de Almacen - Valor de Admon y Vtas = Valor a Distribuir

CENTROS	DESPACHOS	%	Valor a Distribuir	VALOR A DISTRIBUIR EN CENTROS DE COSTOS
CORTE	200,000	67%	20,626.76	13,751.17
GALVANIZADO	100,000	33%	20,626.76	6,875.59
ADMN Y VENTAS		20%	25,783.45	5,156.69
TOTALES	300,000			25,783.45

ANEXO NUMERO: 5
DEPARTAMENTO: CONTROL DE CALIDAD
BASE DE DISTRIBUCIÓN: SUMATORIA DE CONTROL DE CALIDAD x PRODUCCIÓN DEL MES
FACTOR: $300,000 + 200,000 = 500,000$
 $300,000 / 500,000 = 60\% \times 27,132.15 = 16,279.29$
 $200,000 / 500,000 = 40\% \times 27,132.15 = 10,852.86$

CENTROS	PRODUCCIÓN	%	Valor a Distribuir	VALOR A DISTRIBUIR EN CENTROS DE COSTOS
CORTE	300,000	60%	27,132.15	16,279.29
GALVANIZADO	200,000	40%	27,132.15	10,852.86
SERVICIOS GENERALES				
TOTALES	500,000	100%		27,132.15

MATERIAL ELABORADO POR WALTER MARCELO LIX ARRIAZA

FEBRERO DE 2011

1	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	MANO DE OBRA EN PROCESO		87,210.00	
	<u>CORTE</u>	27,540.00		
	Sueldos	25,040.00		
	Bonificación Incentivo 37-2001	2,500.00		
	<u>GALVANIZADO</u>	59,670.00		
	Sueldos	54,670.00		
	Bonificación Incentivo 37-2001	5,000.00		
	CUENTAS POR PAGAR			87,210.00
	Cuota Laboral IGSS	3,849.99		
	Planillas por pagar	83,360.01		
	R/ Mano de Obra Directa de Feb.		87,210.00	87,210.00

FEBRERO DE 2011

2	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	GASTOS DE FABRICACIÓN EN PROCESO		66,000.00	
	<u>SERVICIOS GENERALES</u>	9,000.00		
	Sueldos	8,000.00		
	Bonificación Incentivo 37-2001	1,000.00		
	<u>CONTROL DE CALIDAD</u>	13,000.00		
	Sueldos	11,500.00		
	Bonificación Incentivo 37-2001	1,500.00		
	<u>RECURSOS HUMANOS</u>	11,000.00		
	Sueldos	10,000.00		
	Bonificación Incentivo 37-2001	1,000.00		
	<u>MANTENIMIENTO MECANICO</u>	9,500.00		
	Sueldos	8,500.00		
	Bonificación Incentivo 37-2001	1,000.00		
	<u>ALMACENES</u>	12,500.00		
	Sueldos	11,000.00		
	Bonificación Incentivo 37-2001	1,500.00		
	<u>SERVICIOS DE CALDERAS</u>	11,000.00		
	Sueldos	10,000.00		
	Bonificación Incentivo 37-2001	1,000.00		
	GASTOS OPERATIVOS		22,000.00	
	<u>ADMÓN Y VENTAS</u>	22,000.00		
	Sueldos	20,000.00		
	Bonificación Incentivo 37-2001	2,000.00		
	CUENTAS POR PAGAR			88,000.00
	Cuota Laboral IGSS	3,815.70		
	Planillas por pagar	84,184.30		
	R/ Mano de Obra Indirecta de Feb.		88,000.00	88,000.00

FEBRERO DE 2011

3	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	GASTOS DE FABRICACION EN PROCESO		62,419.50	
	<u>CORTE</u>	11,268.00		
	Prestaciones Laborales	11,268.00		
	<u>GALVANIZADO</u>	24,601.50		
	Prestaciones Laborales	24,601.50		
	<u>SERVICIOS GENERALES</u>	3,600.00		
	Prestaciones Laborales	3,600.00		
	<u>CONTROL DE CALIDAD</u>	5,175.00		
	Prestaciones Laborales	5,175.00		
	<u>RECURSOS HUMANOS</u>	4,500.00		
	Prestaciones Laborales	4,500.00		
	<u>MANTENIMIENTO MECANICO</u>	3,825.00		
	Prestaciones Laborales	3,825.00		
	<u>ALMACENES</u>	4,950.00		
	Prestaciones Laborales	4,950.00		
	<u>SERVICIOS DE CALDERAS</u>	4,500.00		
	Prestaciones Laborales	4,500.00		
	GASTOS OPERATIVOS		9,000.00	
	<u>ADMÓN Y VENTAS</u>	9,000.00		
	Prestaciones Laborales	9,000.00		
	CUENTAS POR PAGAR ACUMULADAS			71,419.50
	Pasivos Laborales	71,419.50		
	R/ Prestaciones Laborales del mes de Feb.		71,419.50	71,419.50

MATERIAL ELABORADO POR WALTER MARCELO LIX ARRIAZA

FEBRERO DE 2011

4	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
	GASTOS DE FABRICACION EN PROCESO		51,224.39	
	<u>CORTE</u>	<u>11,887.71</u>		
	Energia Electrica	11,887.71		
	<u>GALVANIZADO</u>	<u>16,642.80</u>		
	Energia Electrica	16,642.80		
	<u>SERVICIOS GENERALES</u>	<u>4,755.09</u>		
	Energia Electrica	4,755.09		
	<u>CONTROL DE CALIDAD</u>	<u>4,279.58</u>		
	Energia Electrica	4,279.58		
	<u>RECURSOS HUMANOS</u>	<u>820.49</u>		
	Energia Electrica	820.49		
	<u>MANTENIMIENTO MECANICO</u>	<u>2,377.54</u>		
	Energia Electrica	2,377.54		
	<u>ALMACENES</u>	<u>951.02</u>		
	Energia Electrica	951.02		
	<u>SERVICIOS DE CALDERAS</u>	<u>9,510.17</u>		
	Energia Electrica	9,510.17		
	GASTOS OPERATIVOS		1,025.60	
	<u>ADMON Y VENTAS</u>	<u>1,025.60</u>		
	Energia Electrica	1,025.60		
	CUENTAS POR PAGAR			52,249.99
	Proveedores	52,249.99		
	R/ Consumo de Energía Eléctrica de Feb.		52,249.99	52,249.99

FEBRERO DE 2011

5	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
	GASTOS DE FABRICACION EN PROCESO		3,374.98	
	<u>CORTE</u>	<u>1,518.19</u>		
	Materiales Indirectos	1,518.19		
	<u>GALVANIZADO</u>	<u>977.00</u>		
	Materiales Indirectos	977.00		
	<u>SERVICIOS GENERALES</u>	<u>219.96</u>		
	Materiales Indirectos	219.96		
	<u>CONTROL DE CALIDAD</u>	<u>0.00</u>		
	Materiales Indirectos	0.00		
	<u>RECURSOS HUMANOS</u>	<u>87.91</u>		
	Materiales Indirectos	87.91		
	<u>MANTENIMIENTO MECANICO</u>	<u>317.68</u>		
	Materiales Indirectos	317.68		
	<u>ALMACENES</u>	<u>254.24</u>		
	Materiales Indirectos	254.24		
	<u>SERVICIOS DE CALDERAS</u>	<u>0.00</u>		
	Materiales Indirectos	0.00		
	GASTOS OPERATIVOS		0.00	
	<u>ADMON Y VENTAS</u>	<u>0.00</u>		
	Materiales Indirectos	0.00		
	CUENTAS POR PAGAR			3,374.98
	Proveedores	3,374.98		
	R/ Consumo de Materiales Indirectos		3,374.98	3,374.98

MATERIAL ELABORADO POR WALTER MARCELO LIX ARRIAZA

FEBRERO DE 2011

6	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
	GASTOS DE FABRICACIÓN EN PROCESO		2,972.67	
	<u>CORTE</u>	<u>718.99</u>		
	Depreciación Maquinaria	562.50		
	Depreciación Edificio	156.49		
	Depreciación de Mobiliario	0.00		
	<u>GALVANIZADO</u>	<u>976.92</u>		
	Depreciación Maquinaria	750.00		
	Depreciación Edificio	226.92		
	Depreciación de Mobiliario	0.00		
	<u>SERVICIOS GENERALES</u>	<u>15.65</u>		
	Depreciación Maquinaria	0.00		
	Depreciación Edificio	15.65		
	Depreciación de Mobiliario	0.00		
	<u>CONTROL DE CALIDAD</u>	<u>447.97</u>		
	Depreciación Maquinaria	375.00		
	Depreciación Edificio	31.30		
	Depreciación de Mobiliario	41.67		
	<u>RECURSOS HUMANOS</u>	<u>106.81</u>		
	Depreciación Maquinaria	0.00		
	Depreciación Edificio	23.47		
	Depreciación de Mobiliario	83.33		
	<u>MANTENIMIENTO MECANICO</u>	<u>165.65</u>		
	Depreciación Maquinaria	150.00		
	Depreciación Edificio	15.65		
	Depreciación de Mobiliario	0.00		
	<u>ALMACENES</u>	<u>221.13</u>		
	Depreciación Maquinaria	0.00		
	Depreciación Edificio	187.79		
	Depreciación de Mobiliario	33.33		
	<u>SERVICIOS DE CALDERAS</u>	<u>319.56</u>		
	Depreciación Maquinaria	300.00		
	Depreciación Edificio	19.56		
	Depreciación de Mobiliario	0.00		
	GASTOS OPERATIVOS		356.50	
	<u>ADMON Y VENTAS</u>	<u>356.50</u>		
	Depreciación Maquinaria	0.00		
	Depreciación Edificio	156.50		
	Depreciación de Mobiliario	200.00		
	GASTOS OPERATIVOS			
	CUENTAS REGULARIZADORAS DEL ACTIVO			3,329.18
	Depreciación acumulada	3,329.18		
	R/ Depreciaciones del mes de Febrero.		3,329.18	3,329.18

MATERIAL ELABORADO POR WALTER MARCELO LIX ARRIAZA

FEBRERO DE 2011

7	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
	GASTOS DE FABRICACION EN PROCESO		2,526.03	
	<u>CORTE</u>	<u>622.24</u>		
	Seguros Maq. Edificio y Mobiliario	622.24		
	<u>GALVANIZADO</u>	<u>853.88</u>		
	Seguros Maq. Edificio y Mobiliario	853.88		
	<u>SERVICIOS GENERALES</u>	<u>20.76</u>		
	Seguros Maq. Edificio y Mobiliario	20.76		
	<u>CONTROL DE CALIDAD</u>	<u>331.75</u>		
	Seguros Maq. Edificio y Mobiliario	331.75		
	<u>RECURSOS HUMANOS</u>	<u>58.79</u>		
	Seguros Maq. Edificio y Mobiliario	58.79		
	<u>MANTENIMIENTO MECANICO</u>	<u>131.33</u>		
	Seguros Maq. Edificio y Mobiliario	131.33		
	<u>ALMACENES</u>	<u>260.21</u>		
	Seguros Maq. Edificio y Mobiliario	260.21		
	<u>SERVICIOS DE CALDERAS</u>	<u>247.08</u>		
	Seguros Maq. Edificio y Mobiliario	247.08		
	GASTOS OPERATIVOS		273.97	
	<u>ADMON Y VENTAS</u>	<u>273.97</u>		
	Seguros Maq. Edificio y Mobiliario	273.97		
	CUENTAS POR PAGAR			2,800.00
	Proveedores	2,800.00		
	R/ Distribución del Seguro pagado en febrero		2,800.00	2,800.00

FEBRERO DE 2011

8	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
	GASTOS DE FABRICACION EN PROCESO		20,379.60	
	<u>CORTE</u>	<u>6,113.88</u>		
	Combustibles	6,113.88		
	<u>GALVANIZADO</u>	<u>14,265.72</u>		
	Combustibles	14,265.72		
	CUENTAS POR PAGAR			20,379.60
	Proveedores	20,379.60		
	R/ Consumo del combustible de Febrero		20,379.60	20,379.60

MATERIAL ELABORADO POR WALTER MARCELO LIX ARRIAZA

FEBRERO DE 2011

9	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	GASTOS DE FABRICACIÓN EN PROCESO		14,240.85	
	<u>CORTE</u>	<u>3,370.61</u>		
	Re-Distribución del Depto de Servicios Generales	3,370.61		
	<u>GALVANIZADO</u>	<u>4,887.39</u>		
	Re-Distribución del Depto de Servicios Generales	4,887.39		
	<u>SERVICIOS GENERALES</u>	<u>0.00</u>		
	Re-Distribución del Depto de Servicios Generales			
	<u>CONTROL DE CALIDAD</u>	<u>674.12</u>		
	Re-Distribución del Depto de Servicios Generales	674.12		
	<u>RECURSOS HUMANOS</u>	<u>505.59</u>		
	Re-Distribución del Depto de Servicios Generales	505.59		
	<u>MANTENIMIENTO MECANICO</u>	<u>337.06</u>		
	Re-Distribución del Depto de Servicios Generales	337.06		
	<u>ALMACENES</u>	<u>4,044.74</u>		
	Re-Distribución del Depto de Servicios Generales	4,044.74		
	<u>SERVICIOS DE CALDERAS</u>	<u>421.33</u>		
	Re-Distribución del Depto de Servicios Generales	421.33		
	GASTOS OPERATIVOS		3,370.61	
	<u>ADMON Y VENTAS</u>	<u>3,370.61</u>		
	Re-Distribución del Depto de Servicios Generales	3,370.61		
	GASTOS DE FABRICACIÓN EN PROCESO			17,611.46
	Sueldos	8,000.00		
	Prestaciones Laborales	3,600.00		
	Bonificación Incentivo	1,000.00		
	Energía Eléctrica	4,755.09		
	Materiales Indirectos	219.96		
	Depreciación Maquinaria	0.00		
	Depreciación Edificio	15.65		
	Depreciación de Mobiliario	0.00		
	Seguros Maq. Edificio y Mobiliario	20.76		
	Combustibles			
	R/ Redistribución de los Costos de Servicios Generales		17,611.46	17,611.46

FEBRERO DE 2011

10	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	GASTOS DE FABRICACIÓN EN PROCESO		14,723.78	
	<u>CORTE</u>	<u>2,944.76</u>		
	Re-Distribución del Depto de Recurso Humanos	2,944.76		
	<u>GALVANIZADO</u>	<u>5,889.51</u>		
	Re-Distribución del Depto de Recurso Humanos	5,889.51		
	<u>CONTROL DE CALIDAD</u>	<u>1,766.85</u>		
	Re-Distribución del Depto de Recurso Humanos	1,766.85		
	<u>MANTENIMIENTO MECANICO</u>	<u>1,177.90</u>		
	Re-Distribución del Depto de Recurso Humanos	1,177.90		
	<u>ALMACENES</u>	<u>1,766.85</u>		
	Re-Distribución del Depto de Recurso Humanos	1,766.85		
	<u>SERVICIOS DE CALDERAS</u>	<u>1,177.90</u>		
	Re-Distribución del Depto de Recurso Humanos	1,177.90		
	GASTOS OPERATIVOS		2,355.80	
	<u>ADMON Y VENTAS</u>	<u>2,355.80</u>		
	Re-Distribución del Depto de Recurso Humanos	2,355.80		
	GASTOS DE FABRICACIÓN EN PROCESO			17,079.58
	Sueldos	10,000.00		
	Prestaciones Laborales	4,500.00		
	Bonificación Incentivo	1,000.00		
	Energía Eléctrica	820.49		
	Materiales Indirectos	87.91		
	Depreciación Maquinaria	0.00		
	Depreciación Edificio	23.47		
	Depreciación de Mobiliario	83.33		
	Seguros Maq. Edificio y Mobiliario	58.79		
	Combustibles			
	Re-Distribución del Depto de Servicios Generales	505.59		
	R/ Redistribución de los Costos de Servicios Generales		17,079.58	17,079.58

MATERIAL ELABORADO POR WALTER MARCELO LIX ARRIAZA

FEBRERO DE 2011

11	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	GASTOS DE FABRICACIÓN EN PROCESO		17,832.17	
	<u>CORTE</u>	7,284.38		
	Re-Distribución del Depto de Mantenimiento Mec	7,284.38		
	<u>GALVANIZADO</u>	8,255.63		
	Re-Distribución del Depto de Mantenimiento Mec	8,255.63		
	<u>CONTROL DE CALIDAD</u>	1,456.88		
	Re-Distribución del Depto de Mantenimiento Mec	1,456.88		
	<u>ALMACENES</u>	835.28		
	Re-Distribución del Depto de Mantenimiento Mec	835.28		
	<u>SERVICIOS DE CALDERAS</u>	0.00		
	Re-Distribución del Depto de Mantenimiento Mec	0.00		
	GASTOS OPERATIVOS		0.00	
	<u>ADMON Y VENTAS</u>	0.00		
	Re-Distribución del Depto de Mantenimiento Mec	0.00		
	GASTOS DE FABRICACIÓN EN PROCESO			17,832.16
	Sueldos	8,500.00		
	Prestaciones Laborales	3,825.00		
	Bonificación Incentivo	1,000.00		
	Energía Eléctrica	2,377.54		
	Materiales Indirectos	317.68		
	Depreciación Maquinaria	150.00		
	Depreciación Edificio	15.65		
	Depreciación de Mobiliario	0.00		
	Seguros Maq. Edificio y Mobiliario	131.33		
	Combustibles	0.00		
	Re-Distribución del Depto de Servicios Generales	337.06		
	Re-Distribución del Depto de Recursos Humanos	1,177.90		
	R/ Redistribución de los Costos de Mant. Mecanico		17,832.17	17,832.16

FEBRERO DE 2011

12	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	GASTOS DE FABRICACIÓN EN PROCESO		20,626.76	
	<u>CORTE</u>	13,751.17		
	Re-Distribución del Depto de Almacén	13,751.17		
	<u>GALVANIZADO</u>	6,875.59		
	Re-Distribución del Depto de Almacén	6,875.59		
	<u>CONTROL DE CALIDAD</u>	0.00		
	Re-Distribución del Depto de Almacén	0.00		
	<u>ALMACENES</u>	0.00		
	Re-Distribución del Depto de Almacén	0.00		
	<u>SERVICIOS DE CALDERAS</u>	0.00		
	Re-Distribución del Depto de Almacén	0.00		
	GASTOS OPERATIVOS		5,156.69	
	<u>ADMON Y VENTAS</u>	5,156.69		
	Re-Distribución del Depto de Almacén	5,156.69		
	GASTOS DE FABRICACIÓN EN PROCESO			25,783.46
	Sueldos	11,000.00		
	Prestaciones Laborales	4,950.00		
	Bonificación Incentivo	1,500.00		
	Energía Eléctrica	951.02		
	Materiales Indirectos	254.24		
	Depreciación Maquinaria	0.00		
	Depreciación Edificio	187.79		
	Depreciación de Mobiliario	33.33		
	Seguros Maq. Edificio y Mobiliario	260.21		
	Combustibles	0.00		
	Re-Distribución del Depto de Servicios Generales	4,044.74		
	Re-Distribución del Depto de Recursos Humanos	1,766.85		
	Re-Distribución del Depto de Mante. Mecanico	835.28		
	R/ Redistribución de los Costos de Almacén		25,783.45	25,783.46

MATERIAL ELABORADO POR WALTER MARCELO LIX ARRIAZA

FEBRERO DE 2011

13	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
	GASTOS DE FABRICACION EN PROCESO		27,176.04	
	<u>CORTE</u>	<u>10,870.42</u>		
	Re-Distribución del Depto Servicio de Calderas	10,870.42		
	<u>GALVANIZADO</u>	<u>16,305.62</u>		
	Re-Distribución del Depto Servicio de Calderas	16,305.62		
	GASTOS DE FABRICACIÓN EN PROCESO			27,176.04
	Sueldos	10,000.00		
	Prestaciones Laborales	4,500.00		
	Bonificación Incentivo	1,000.00		
	Energía Eléctrica	9,510.17		
	Materiales Indirectos	0.00		
	Depreciación Maquinaria	300.00		
	Depreciación Edificio	19.56		
	Depreciación de Mobiliario	0.00		
	Seguros Maq. Edificio y Mobiliario	247.08		
	Combustibles	0.00		
	Re-Distribución del Depto de Servicios Generales	421.33		
	Re-Distribución del Depto de Recursos Humanos	1,177.90		
	R/ Redistribución de los Costos de Serv. De Calderas		27,176.04	27,176.04

FEBRERO DE 2011

14	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
	GASTOS DE FABRICACIÓN EN PROCESO		27,132.15	
	<u>CORTE</u>	<u>16,279.29</u>		
	Re-Distribución del Depto Control de Calidad	16,279.29		
	<u>GALVANIZADO</u>	<u>10,852.86</u>		
	Re-Distribución del Depto Control de Calidad	10,852.86		
	GASTOS DE FABRICACIÓN EN PROCESO			27,132.15
	Sueldos	11,500.00		
	Prestaciones Laborales	5,175.00		
	Bonificación Incentivo	1,500.00		
	Energía Eléctrica	4,279.58		
	Materiales Indirectos	0.00		
	Depreciación Maquinaria	375.00		
	Depreciación Edificio	31.30		
	Depreciación de Mobiliario	41.67		
	Seguros Maq. Edificio y Mobiliario	331.75		
	Combustibles	0.00		
	Re-Distribución del Depto de Servicios Generales	674.12		
	Re-Distribución del Depto de Recursos Humanos	1,766.85		
	Re-Distribución del Depto de Mant. Mecanico	1,456.88		
	R/ Redistribución de los Costos de Control de Calidad		27,132.15	27,132.15