

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO



**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
DE EMPRESAS
ESCUELA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA
MEMORIA TÉCNICA**

Previa a la obtención del título de:

INGENIERAS EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA C.P.A

TEMA:

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA
EMPRESA MADERMUEBLE UBICADA EN LA CIUDAD DE
RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO EN EL PERIODO 2009-
2010.**

**SONIA MARICELA PAGUAY ATUPAÑA
ZOILA CRISTINA YEROVI NOLIVOS**

Riobamba- Ecuador

2010

CERTIFICACION

Certificamos que el presente trabajo ha sido revisado en su totalidad quedando autorizado para su presentación.

ING. RAÚL RAMÍREZ.
DIRECTOR DE MEMORIA TÉCNICA

PRESIDENTE TRIBUNAL

MIEMBRO TRIBUNAL

AUTORIA

“Las ideas expuestas en el presente trabajo y que aparecen como propias, son en su totalidad de absoluta responsabilidad de las autoras ”

Las autoras

DEDICATORIA

El presente está dedicado a Dios darme la oportunidad cumplir mis metas y objetivos, por brindarme salud, vida y las fuerzas necesarias para mantenerme de pie y seguir luchando por un porvenir mejor para los míos.

A mis dos pequeños Liz y Andy, mis amores que con sus travesuras y ternura me han motivado a salir adelante. A mis padres por darme la oportunidad de vivir, por su ejemplo y apoyo incondicional a pasar de las adversidades.

A mi amigo de sangres, mi hermano, por sus sabios consejos, por su apoyo y por ser la mano que me ayudado a levantarme. A mis amigos, compañeros y demás familiares que de una u otra manera han hecho posible el cumplimiento de mis metas y objetivos.

Con cariño Sonia

DEDICATORIA

A Dios por bendecirme cada nuevo día y levantarme con salud y a lado de los seres que más amo.

A mis Padres por ser quienes me dieron la vida son y serán siempre mi guía y ejemplo para seguir adelante y no rendirme, sabiendo que siempre contaré con su ayuda y la de toda mi familia porque son la mayor bendición y apoyo en todos los momentos transcurridos.

A todas las personas que de alguna forma contribuyeron en mi formación, profesores, amigos, compañeros.

Cristi

AGRADECIMIENTO

Nuestro sincero agradecimiento a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, a la Facultad de Administración de Empresas y a la Escuela de Contabilidad y Auditoría, a sus docentes quiénes nos guiaron y formaron a nivel integral haciendo de nosotros mujeres con valores éticos y morales aptas para el mundo laboral.

De manera especial a la Empresa Madermueble, al Señor Segundo Ocaña su propietario. Que nos brindó la apertura necesaria para realizar nuestra investigación.

Las autoras

NDICE DE CONTENIDOS

CERTIFICACIÓN	
DERECHO DE AUTORÍA	
DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTO	
INTRODUCCIÓN	1

CONTENIDO

CAPÍTULO I

1. GENERALIDADES DE LA EMPRESA MADERMUEBLE.	
1.1. Antecedentes	3
1.2. Reseña Histórica	4
1.3. Ubicación geográfica	6
1.4. Objetivos empresariales	7
1.5. Misión	7
1.6. Visión	8
1.7. Base legal	8
1.8. Descripción del producto.	8
1.9. Proceso productivo.	9
1.10 Diagrama de flujo	11

CAPITULO II

2. DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA MADERMUEBLE.	
2.1 Análisis de la situación actual	12
2.2. Organigrama estructural	13
2.3. Levantamiento de inventarios de los bienes realizables.	14
2.4. Determinación de deficiencias contables..	16
2.3 Análisis FODA.	17

CAPÍTULO III

3. PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA EMPRESA MADERMUEBLE.	
3.1. Antecedentes de la propuesta.	23
3.2. Objetivos de la propuesta.	23
3.3. Cuentas Contables	24
3.3.1 Activos	25
3.3.2 Pasivos	26
3.3.3 Patrimonio	27
3.3.4 Ingresos	27
3.3.5 Egresos	28
3.4.Ciclo Contable	30
3.5 Clasificación De Costos	
3.5.1 Costos de Producción	33

3.5.2. Costo Primo	38
3.5.3. Costos directos	39
3.5.4 Costos indirectos	39
3.6. Reporte De Producción	40
3.6.1. Reporte De Cantidad	40
3.6.2. Determinación de los Costos	40
3.6.3. Distribución de los Costos	40
3.6.4. Cálculo de las Unid. Equivalentes y el Costo Unitario.	40
3.7 Estados Financieros	
3.7.1. Estado de pérdidas y ganancias	68
3.7.2. Estado de productos elaborados y vendidos	70
3.7.3. Estado de situación financiera	72
CAPÍTULO IV	
4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
4.1 Conclusiones	73
4.2 Recomendaciones	74
RESUMEN	75
SUMMARY	76
BIBLIOGRAFÍA	77
ANEXOS	78

INTRODUCCIÓN

En el Ecuador existen varios negocios de Aserraderos, los se constituyen en pequeñas y medianas empresas, que las llevan a cabo en base a su experiencia en muchas ocasiones con fundamentos poco técnicos.

La contabilidad de costos ha sido de suma importancia dentro de estas empresas, ya que es la herramienta principal para determinar los costos de sus productos en los cuales intervienen los materiales, mano de obra y costos indirectos. Ya que se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos los cuales pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos u otros segmentos del negocio, por ello la importancia de esta en los negocios que se dedican a la fabricación de productos de similares condiciones a través de varios procesos para dar como resultado un producto terminado.

Las personas que calculan sus “costos de producción” de manera empírica, no consideran los recursos que intervienen indirectamente en la elaboración del producto como son los servicios básicos, la depreciación de la maquinaria y otros factores que se omiten encontrando así un costo ficticio subvalorado.

El diseñar un modelo de sistema de costeo para esta empresa permite hacer una estandarización y optimización de los procedimientos de estas Empresas para de esta manera brindar un asesoramiento contable que les permita conocer el verdadero costo de producción y los adecuados controles de los materiales, para emitir recomendaciones que permitan mejorar las condiciones de los procesos.

El modelo contable que se va a desarrollar sirve como herramienta clave para el Gerente propietario de esta empresa. Ya que los lineamientos descritos en el mismo son los más importantes y servirán de guía para obtener costos reales, tomar decisiones que beneficien y permitan el desenvolvimiento de las tareas de forma eficiente, brindar asesoramiento a las personas que no cuentan con un profesional contable siendo los recursos un limitante para ello.

La presente investigación contiene planteamientos y modelos que ayudarán a la empresa como una guía para mejorar la organización tanto en su estructura como micro empresa y en su contabilidad que le permitan determinar con exactitud costos para tomar decisiones oportunas.

Esta Memoria Técnica previa a la obtención del Título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría C.P.A, está comprendida por cuatro capítulos que se detallan así:

El primer capítulo está conformado por las Generalidades de la empresa Madermueble sus Antecedentes, Reseña Histórica, Ubicación geográfica, Objetivos empresariales, Misión, Visión, Base legal, Descripción del producto, y Proceso productivo.

En el segundo capítulo, se desarrolla el Diagnóstico de la situación actual de la empresa, su Organigrama estructural, Levantamiento de inventarios, Determinación de deficiencias contables y el Análisis FODA.

En el tercer capítulo donde se expone nuestra propuesta, constan los Antecedentes, Objetivos, Cuentas Contables, Clasificación de las Cuentas Clasificación De Costos, Reporte De Producción, Coproductos y Estados Financieros.

Para finalizar nuestra investigación se concluye con los aspectos más relevantes encontrados en la Empresa Madermueble detectados a través de la aplicación del modelo propuesto, para brindar las recomendaciones que a nuestro juicio contribuirán en la mejor marcha de la Empresa en su conjunto.

CAPÍTULO I

1. GENERALIDADES DE LA EMPRESA MADERMUEBLE.

1.1. ANTECEDENTES.

MADERMUEBLE es una empresa riobambeña dedicada a la transformación de los troncos de árboles en madera tratada y producción de muebles de madera. Fue creada hace 3 años bajo un concepto de fabricación bajo pedido, donde el cliente solicitaba un diseño propio y se procedía a su fabricación.

En los últimos 2 años este concepto cambio un poco y se empezaron a trabajar algunos productos en línea, los cuales son vendidos en su propio almacén de distribución.

Las ventas para los últimos años han presentado un crecimiento, lo cual ha obligado a la empresa a crecer tanto en infraestructura como en personal.

En su planta de producción del aserradero se reciben troncos de árboles como el eucalipto, pino, laurel para que sean transformados en duelas, medias duelas, tablones, los mismos que son ofertados a la ciudadanía y utilizados en el proceso productivo de otros productos elaborados en madera en su planta de producción de muebles.

El eucalipto al ser una de las maderas mas acogidas por sus clientes, y que por su bajo valor económico en relación con otras maderas, es la más vendida. Ya que se utiliza para armar la base de varios productos y también para los acabados de casas, oficinas etc.

1.2. RESEÑA HISTÓRICA.

En la Ciudad de Riobamba se crea la empresa Madermueble del Señor Manuel Ocaña hace 3 años con un capital propio el mismo que es resultado de una liquidación de su antiguo trabajo en Balanfarina por la que recibió alrededor de \$9000,00 y obteniendo un crédito de \$5000,00 en el banco del Pichincha.

Al empezar la empresa tuvo muchos inconvenientes que los ha ido superando a lo largo de los años.

En la actualidad cuenta con 3 empleados en el aserradero y 6 en la planta de producción de los muebles de madera. Su propietario conjuntamente con la esposa también contribuyen con su esfuerzo y trabajo casi siempre no remunerado. La producción de la empresa se lo realiza en función a las necesidades de la ciudadanía y las de la producción.

La empresa Madermueble carece de un sistema de costos que permita costear de una forma más acertada sus productos, lo hace de una manera artesanal, es decir en base a su experiencia.

No cuenta con una contabilidad ordenada lo que hace que la empresa no pueda seguir creciendo, los nueve empleados con los que cuenta no son afiliados al seguro, ya que el desconocimiento de la normativa legal vigente en nuestro país le ha conllevado a realizar y establecer políticas dentro de su empresa que no están acorde a las necesidades actuales de sus empleados como de la misma empresa.

No existe un sistema adecuado de costos que le ayude a determinar mejor su costo de producción.

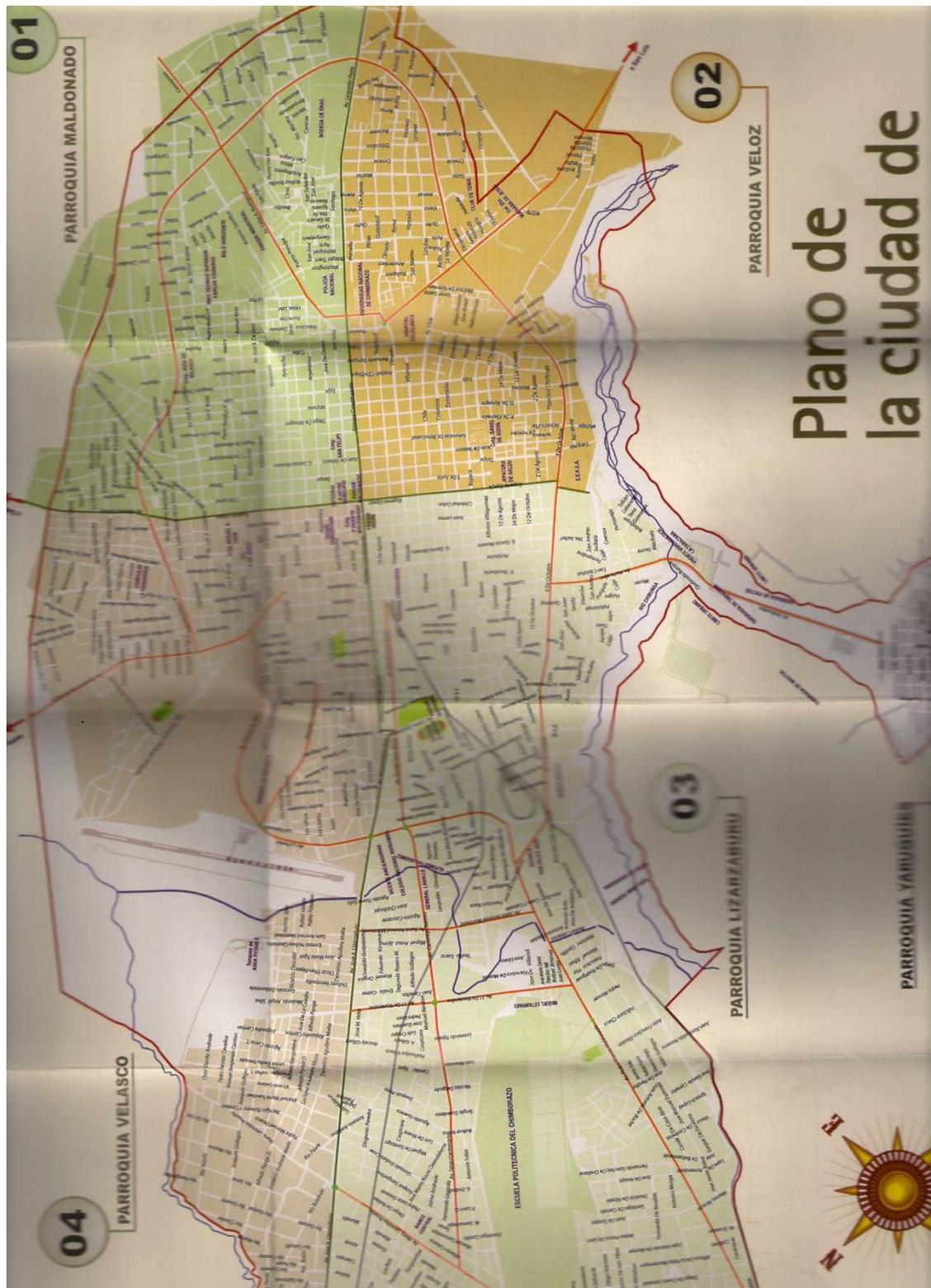
El Señor Ocaña propietario de Madermueble, dice que por la falta de recursos no ha podido contratar un contador especializado con la pericia necesaria para costear los productos.

Entre las líneas de producto más producidas y vendidas se encuentran: los tablones, duelas y medias duelas. Los egresos en los que incurre el propietario se destinan a los servicios básicos, sueldos y salarios de un auxiliar y del dueño y otros gastos.

El desinterés del gerente por estar apegado a su sistema tradicional de costeo. Hará que la empresa siga en un ambiente de incertidumbre al no saber con certeza los resultados que realmente obtiene, su producto no les generará las ganancias que como empresa espera obtener, sus productos se volverán poco competitivos porque al subir los costos su calidad tendrá que disminuir para no perder su posicionamiento en el mercado.

Para la obtención de mejores resultados se hace indispensable que la empresa si desea mantenerse en un buen sitio opte por mejorar la forma de costear sus productos aprovechando al máximo su capacidad instalada y poniendo en consideración todos los costos que estén inmersos en el producto esto les permitirá saber con exactitud cuál es su costo real de producción.

1.3. UBICACIÓN GEOGRÁFICA



1.4. OBJETIVOS EMPRESARIALES.

OBJETO GENERAL

Ampliar el mercado local con un producto de excelente calidad y precio competitivo, siendo reconocida por la eficiencia en la entrega de nuestros productos y el cumplimiento de todos los requerimientos y especificaciones técnicas de los mismos.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Crecer como empresa a nivel local en el tratamiento de la madera.
- Ser reconocida tanto dentro y fuera de la ciudad con un excelente producto de calidad.
- Cumplir con la demanda del mercado sobretodo de nuestros clientes.
- Ser una empresa equipada con la mejor tecnología para elaborar con una excelente tecnología los productos.
- Cumplir con todos los requerimientos de calidad del producto.

1.5. MISIÓN

Aprovechar al máximo nuestra infraestructura y experiencia, para competir en el mercado con productos de calidad y a los mejores precios, siendo así la mejor opción para nuestros clientes. Ser una fuente de empleo digna que asegure a nuestros trabajadores un nivel de vida más alto, para así compartir los ideales de nuestra empresa.

1.6. VISIÓN

Ser una empresa altamente competitiva que obtenga reconocimiento regional y nacional para de esta manera contribuir al desarrollo socio-económico de nuestra ciudad y país.

1.7. BASE LEGAL.

La empresa Madermueble debería regirse bajo las siguientes normas y preceptos legales:

- Código de Comercio
- Ley de régimen tributario interno.
- Cámara de comercio
- Leyes y ordenanzas municipales.
- Ley de seguridad social.

1.8. DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:

La empresa en su aserradero fabrica tres productos principales como son, tablón duela y media duela de Eucalipto. Estos se los realiza a partir de los troncos de los árboles que son comprados a sus proveedores. (TROZA)

TROZA: La medida de esta es de 25 cm de diámetro con un largo de 2.5 m.

TABLÓN: La medida del tablón es de largo 2.5 m con un ancho de 25 cm y un espesor de 5 cm. Se utiliza para montar las bases de los sillones que se fabrican en la misma planta de producción.

DUELA: La duela mide de largo 2.5 m con un ancho de 12 cm y un espesor de 2.5 cm. Se utiliza en los pisos de casas u oficinas como acabados.

MEDIA DUELA: Las medidas de la media duela son de un largo de 2.5 cm con un ancho de 6 cm y un espesor de 2.5 cm. Se utiliza en el piso como acabado

1.9. PROCESO PRODUCTIVO.

CANTEADO

1. Con la canteadora sin motor y la con motor se procede a alinear la troza para ponerlas de acuerdo a las escuadras.

CORTE

2. En esta etapa con la cierra circular y la de cinta se retira la corteza de la troza distribuyendolas en bloques de madera listos para ser separados de acuerdo al producto a realizarse como tablón, duela y media duela, incurriéndose en costos adicionales ya que a partir de esta etapa los tres productos se separan para ser fabricados de manera individual en distintos procedimientos siendo determinados en ellos costos adicionales de mano de obra y costos indirectos de fabricación.
3. En el caso de que se planea fabricar tablonetes se debe considerar procesos adicionales en dos departamentos en los que se incurren con costos de mano de obra y costos indirectos de fabricación estos departamentos son de **CORTE Y PULIDO.**
4. En el departamento de CORTE con la cierra de cinta se procede a cortar los tablonetes de acuerdo a las medidas establecidas en producción y el proceso final es pulirlos.
Quedando listos para la venta y también para la utilización en su propia empresa.

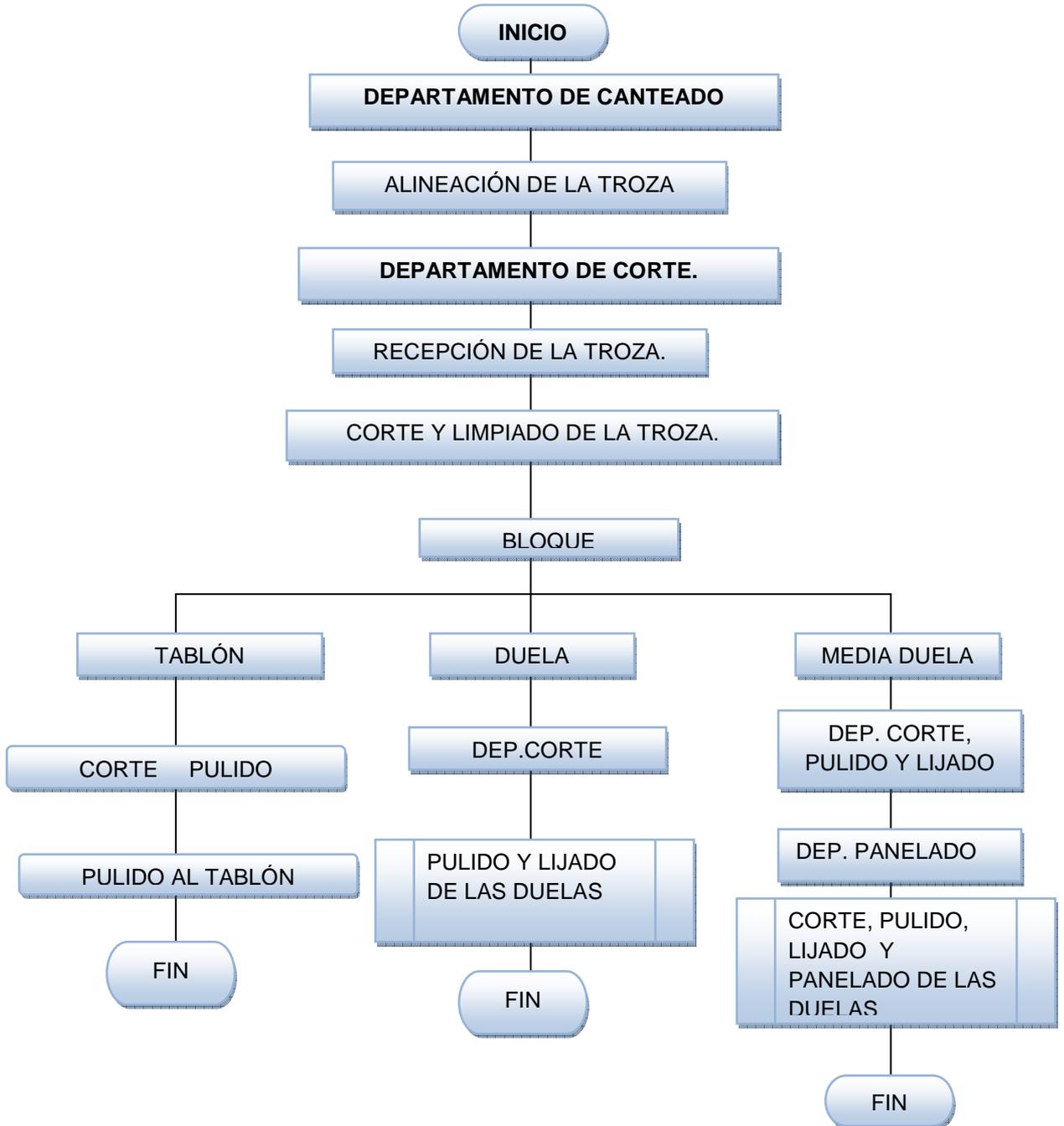
5. Cuando se fabrica duela se incrementa el costo de producción y aparecen costos adicionales ya que tiene dos procesos en los departamentos de **CORTE Y PULIDO -LIJADO**

En el departamento de CORTE con la cierra de cinta se procede a trozar las duelas en las medidas establecidas en producción luego se las pule y lija, quedan listas para la venta.

6. La media duela tiene procesos adicionales en tres departamentos los cuales son **CORTE , PULIDO -LIJADO Y PANELADO** en los que se incurren nuevos costos denominándose a estos como adicionales, de mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Se procede a cortar las medias duelas de acuerdo a las medidas establecidas en producción lijandolas y puliendolas, para luego en un tercer proceso en el departamento de panelado realizarles las endiduras en los bordes. Quedan listas para ser vendidas.

1.10. DIAGRAMA DE FLUJO.



CAPITULO II

2. DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA MADERMUEBLE.

2.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL

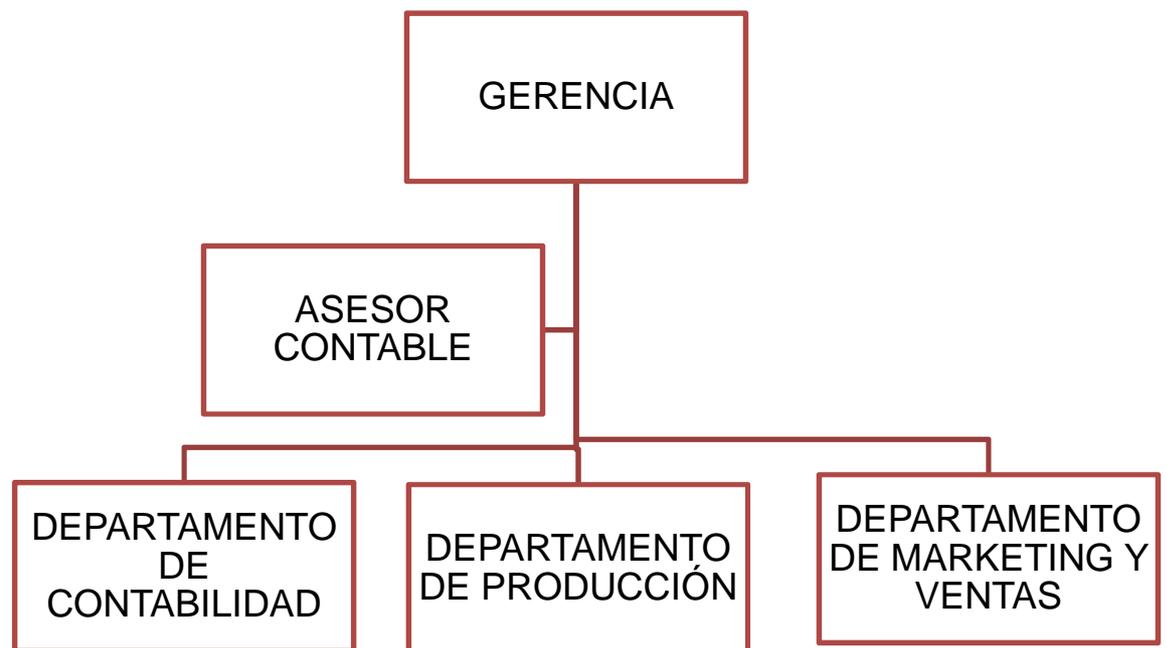
La empresa Madermueble actualmente no cuenta con parámetros ni lineamientos claros que determinen un futuro prometedor en base a sus objetivos.

Al momento esta empresa únicamente cuenta con una persona que declara sus impuestos que se lo puede llamar asesor contable, ya que existe, conformismo al sentir que puede hacer todo sintiéndose autosuficiente y al delegar funciones sus empleados no harían el trabajo como él lo realiza.

La falta de documentos que sustenten compromisos por parte del empleador hacia el trabajador y viceversa ha hecho que la gran mayoría de sus trabajadores deserten ya que al momento de ingresar a la empresa no se toma la precaución de pedir como mínimo referencias , negándoles la estabilidad que todo trabajador necesita. Esto logra que los empleados no se sientan parte de la empresa y la sientan como suya.

La empresa no tiene un registro detallado de las entradas y salidas de los recursos.

2. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



2.3. LEVANTAMIENTO DE INVENTARIOS.

MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS

DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
CIERRA CIRCULAR CORTE	3000	6000
CANTEADORA SIN MOTOR	1000	1000
CANTEADORA CON MOTOR	2500	2500
CIERRA DE CINTA	2000	2000
PULIDORA DE MANO	1100	1100
PULIDORA DE MOTOR	2500	2500
TUPI DE MANO	2000	2000
TUPI DE BANCO	2500	2500
LIJADORA RECTA	1000	1000
LIJADORAS DE VIBRACIÓN	500	1000
TOTAL MAQUINARIA		22600

MUEBLES Y ENSERES

UND.	DETALLE	V/ UNITARIO	VALOR TOTAL
1	Escritorio		100,00
2	Modulares	150.00	300,00
2	Sillas		80,00
TOTAL MUEBLES Y ENSERES			480.00

MATERIA PRIMA

UND.	DETALLE	V/ UNITARIO	VALOR TOTAL
800	TROZAS	5.00	4000
TOTAL MATERIA PRIMA			4000

EQUIPO DE OFICINA

UND.	DETALLE	V/ UNITARIO	VALOR TOTAL
1	Sumadora	25.00	25.00
1	Calculadora.	11.90	11.90
1	Teléfono	10.00	10.00
TOTAL EQUIPO DE OFICINA			46.90

2.4. DETERMINACIÓN DE DEFICIENCIAS CONTABLES.

- La empresa carece de un sistema de costeo que brinde bases sólidas para una información oportuna.
- El desconocimiento y la falta de una herramienta válida ha hecho que se estimen costos más no se determinen valores reales.
- Evasión de impuestos ya que no cuenta con una cultura tributaria que haga que los eluda y así tenga más gastos deducibles que disminuyan su impuesto a pagar.
- El cálculo de sus costos lo hace en base a su experiencia de manera rutinaria sin considerar algunos.
- Los costos se hacen en base a estimaciones empíricas a cada uno de los productos.
- Los procesos de producción en cada una de las líneas no cuentan con el registro necesario para determinar valores exactos o aproximados a la realidad contable.

2.3 ANÁLISIS FODA.

FORTALEZAS:

- Madermueble cuenta con maquinaria especializada garantizando de esta manera productos de calidad a sus clientes.
- Posee un mercado determinado en el cual se ha convertido en proveedor permanente.
- Madermueble optimiza los recursos ya que se ha convertido en su propio proveedor de tablón para la fabricación de muebles.

OPORTUNIDADES:

- Crecimiento constante del mercado nacional.
- Precios competitivos en el mercado
- Alta calidad del producto.

DEFICIENCIAS:

- Desconocimiento de políticas administrativas y contables que dificultan el reconocimiento de costos y gastos.
- Saturación del mercado local.
- No se realiza un costo de reposición.

AMENAZAS:

- El crecimiento de la competencia con precios de venta más competitivos.
- Políticas de gobierno que perjudiquen la fácil tala de árboles
- Incremento del valor de la materia prima.
- Situación económica del país.

MATRIZ DE PONDERACIÓN

MATRIZ DE PONDERACIÓN DE MEDIO EXTERNOS.

Para medir la influencia externas sobre la empresa, de cualquier cambio del medio externo que se experimente. Se elabora la siguiente matriz: se avalúa a cada factor mediante una ponderación, la misma que fluctúa entre 0 hasta 1, por lo que la suma será igual a 1.

La clasificación que se usara en los parámetros son:

- 1 = amenazas importantes o de mayor importancia.
- 2 = amenaza menor
- 3 = oportunidad menor
- 4 = oportunidad importante.

El resultado se obtiene entre la ponderación y la clasificación, se calcula la suma del resultado ponderado de cada uno de los factores. En los resultados externos la clasificación puede ser entre 4 máximo que implica que la empresa tiene mayores oportunidades y uno mínimo que indica que la empresa enfrenta amenazas importantes, la media es igual a 2,5. Cuando el resultado es inferior al promedio se tiene mas amenazas que oportunidades y si el resultado es mayor al promedio se posee mas oportunidades que amenazas.

N°	FACTORES EXTERNOS CALVES	PONDERACIÓN	CLASIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO.
OPORTUNIDADES				
1	Crecimiento constante del mercado nacional.	0,14	4	0,4
2	Precios competitivos en el mercado	0,14	4	0,4
3	Alta calidad del producto.	0,14	4	0,4
AMENAZAS				
4	El crecimiento de la competencia con precios de venta más competitivos.	0,14	1	0,1
5	Políticas de gobierno que perjudiquen la fácil tala de árboles	0,14	2	0,2
6	Incremento del valor de la materia prima.	0,14	2	0,2
7	Situación económica del país.	0,14	1	0,1
TOTAL		1	18	1,8

MATRIZ DE MEDIOS INTERNOS

Para la evaluación de involucramiento de la organización la ponderación será de la siguiente manera: Cada factor tendrá ponderación, la misma que fluctuará entre 0 hasta 1.

Por lo que la suma será igual a 1.

Los parámetros que se utilizaran son clasificados así.

1 = debilidad grave o muy importante.

2 = debilidad menor.

3 = fortaleza menor

4 = fortaleza importante.

El resultado ponderado se obtiene entre la ponderación y el parámetro asignado. Se suma el resultado de cada uno de los factores.

Para los resultados internos la calificación puede ser entre 4 máximo que implica que la empresa está estable y 1 mínimo que indica que la empresa tiene problemas, la media es igual a 2,5. Cuando el resultado es inferior al promedio se tiene más debilidades que fortalezas, y si el resultado es mayor al promedio se tiene más fortalezas que debilidades, y si el resultado es mayor al promedio, se posee más fortalezas que debilidades.

N°	FACTORES EXTERNOS CALVES	PONDERACIÓN	CLASIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO.
FORTALEZAS				
1	Madermueble cuenta con maquinaria especializada garantizando de esta manera productos de calidad a sus clientes.	0,14	4	0,4
2	Posee un mercado determinado en el cual se ha convertido en proveedor permanente	0,14	4	0,4
3	Madermueble optimiza los recursos ya que se ha convertido en su propio proveedor de tablón para la fabricación de muebles.	0,14	3	0,3
DEBILIDADES				
4	Desconocimiento de políticas administrativas y contables que dificultan el reconocimiento de costos y gastos.	0,14	1	0,1
5	Saturación del mercado local.	0,14	2	0,2
6	No se realiza un costo de reposición.	0,14	2	0,2
7	Situación económica del país.	0,14	1	0,1
	TOTAL	1	17	1,7

CAPÍTULO III

3. PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA EMPRESA MADERMUEBLE.

3.1. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA.

Este sistema de costeo es aplicable a las empresas que poseen una producción fluida y que no cuenten con una variedad de productos. El sistema de costeo por procesos es usado en industrias donde los productos finales son más o menos idénticos.

Los costos del producto pueden ser determinados al sumar los costos unitarios promedio para cada operación periódicamente, la producción completa del último departamento se transfiere al inventario de productos terminados.

Es importante porque proporciona información a la gerencia sobre los costos de la producción en la fábrica. Ya que permite controlar los costos dentro de la empresa, también permite la determinación exacta del costo de producción.

3.2. OBJETIVOS DE LA PROPUESTA.

3.2.1. OBJETIVO GENERAL

Diseñar un sistema de costeo para la empresa Madermueble que permita conocer el verdadero costo de producción mediante la correcta utilización de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, para tener un mejor control de los productos y de la Empresa.

3.2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Aplicar técnicas procedimientos que determinen desviaciones y alteraciones en el costo del producto.

- Estudiar el proceso de fabricación del producto, determinar el costo de los materiales, mano de obra, y demás costos indirectos para establecer costos, de esta manera determinar variantes entre costos establecidos y reales.
- Implementar políticas y procedimientos contables que reflejen la realidad de la empresa.
- Establecer controles rigurosos sobre la producción de esta manera aprovechar al máximo los residuos de la madera en otras líneas de producto para incrementar los ingresos a la empresa.

3.3. CUENTAS CONTABLES.

3.3.1 ACTIVOS

Concepto: Es el conjunto de bienes tangibles o intangibles que posee una empresa. Se considera activo a aquellos bienes que tienen una alta probabilidad de generar un beneficio económico a futuro y se pueda gozar de los beneficios económicos que el bien otorga. ¹Eso no significa que sea necesaria la propiedad ni la tenencia. Los activos son un recurso o bien económico propiedad de un negocio, con el cual se obtienen beneficios. Los activos de un negocio varían de acuerdo con la naturaleza de la empresa.

¹ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. CONTABILIDAD GENERAL, Quinta edición.

CUENTAS QUE REPRESENTAN EL ACTIVO

1	ACTIVO
1.1	CORRIENTE
1.1.1	Disponible
1.1.1.01	Caja
1.1.1.02	Bancos
1.1.2	Exigible
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar
1.1.2.02	Provisión Cuentas incobrables
1.1.3	Realizable
1.1.3.01	Inventario de Materia Prima
1.1.3.02	Inventario de Productos en proceso
1.1.3.03	Inventario de Productos terminados
1.1.3.04	Inventario de Suministros de Oficina
1.1.3.05	Inventario de Suministros de Fabrica
1.2	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.2.1	TANGIBLE
1.2.1.03	Maquinaria y Equipo
1.2.1.04	Depreciación Acum Maquinaria y Eq
1.2.1.05	Muebles y Enseres
1.2.1.06	Depreciación Acum Muebles
1.2.1.07	Equipo de Oficina
1.2.1.08	Depreciación Acum Equipo de Oficina
1,4	OTROS ACTIVOS
1.4.01	Cuentas por Cobrar largo Plazo
1.4.02	Documentos por Cobrar Largo Plazo

3.3.2 PASIVOS

²Son todas las obligaciones que tiene por pagar la empresa a sus acreedores y se reflejan en el primer segmento de la segunda parte del balance a una fecha señalada en el mismo documento. Comprende también las fuentes de financiación de una entidad, en muchas ocasiones, las empresas deben acogerse al endeudamiento para poder adquirir activos

CUENTAS QUE REPRESENTAN EL PASIVO

2	PASIVOS
2.1	Corrientes
2.1.01	Cuentas por pagar
2.1.02	Documentos por pagar
2.1.03	Sueldos Acumulados por Pagar
2.1.04	Impuestos por pagar
2.1.05	IVA retenido por pagar
2.1.06	IVA ventas
2.1.07	Impuesto a la renta por pagar

² ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. CONTABILIDAD GENERAL, Quinta edición.

3.3.3 PATRIMONIO

Es el resultado de la suma de los bienes y derechos expresados en unidades monetarias y restándole a ese resultado las obligaciones también expresadas en la misma unidad de medida. Ese resultado expresa el valor neto (expresado en unidades monetarias) de la empresa en un momento determinado y es a lo que se le llama Patrimonio Neto Contable.

CUENTAS QUE REPRESENTAN EL PATRIMONIO

3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL SOCIAL
3.1.01	Capital personal
3.4	RESULTADOS
3.4.01	Utilidades presente ejercicio
3.4.02	Perdidas presente ejercicio

3.3.4 INGRESOS:

³Los ingresos o rentas operaciones se entienden a todos aquellos valores recibidos o no; pero devengados en un periodo determinado, los cuales son productos del giro normal de las actividades normales de la empresa; por tanto, son altamente recurrentes y sus cifras serán significativas.

³ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. CONTABILIDAD GENERAL, Quinta edición.

Una empresa puede identificar una o más rentas operacionales; todo dependerá de los objetivos que se trace y de las modificaciones o ajuste que se vayan realizando a las actividades económicas.

CUENTAS QUE REPRESENTAN INGRESOS

4	RENTAS
4.1	OPERATIVAS
4.1.02	Ventas
4.1.03	Devolución en ventas(-)
4.2	NO OPERATIVAS
4.2.01	Intereses Ganados

3.3.5 EGRESOS:

Se denomina gasto o egreso a la partida contable que disminuye el beneficio o aumenta la pérdida de una entidad.

⁴En general se entiende por gasto al sacrificio económico para la adquisición de un bien o servicio, derivado de la operación normal de la organización, y que no se espera que pueda generar ingresos en el futuro.

A diferencia de los gastos, los costes sirven como por ejemplo de compra de materias primas, generarán probablemente un ingreso en el futuro al ser transformados y vendidos como producto terminado.

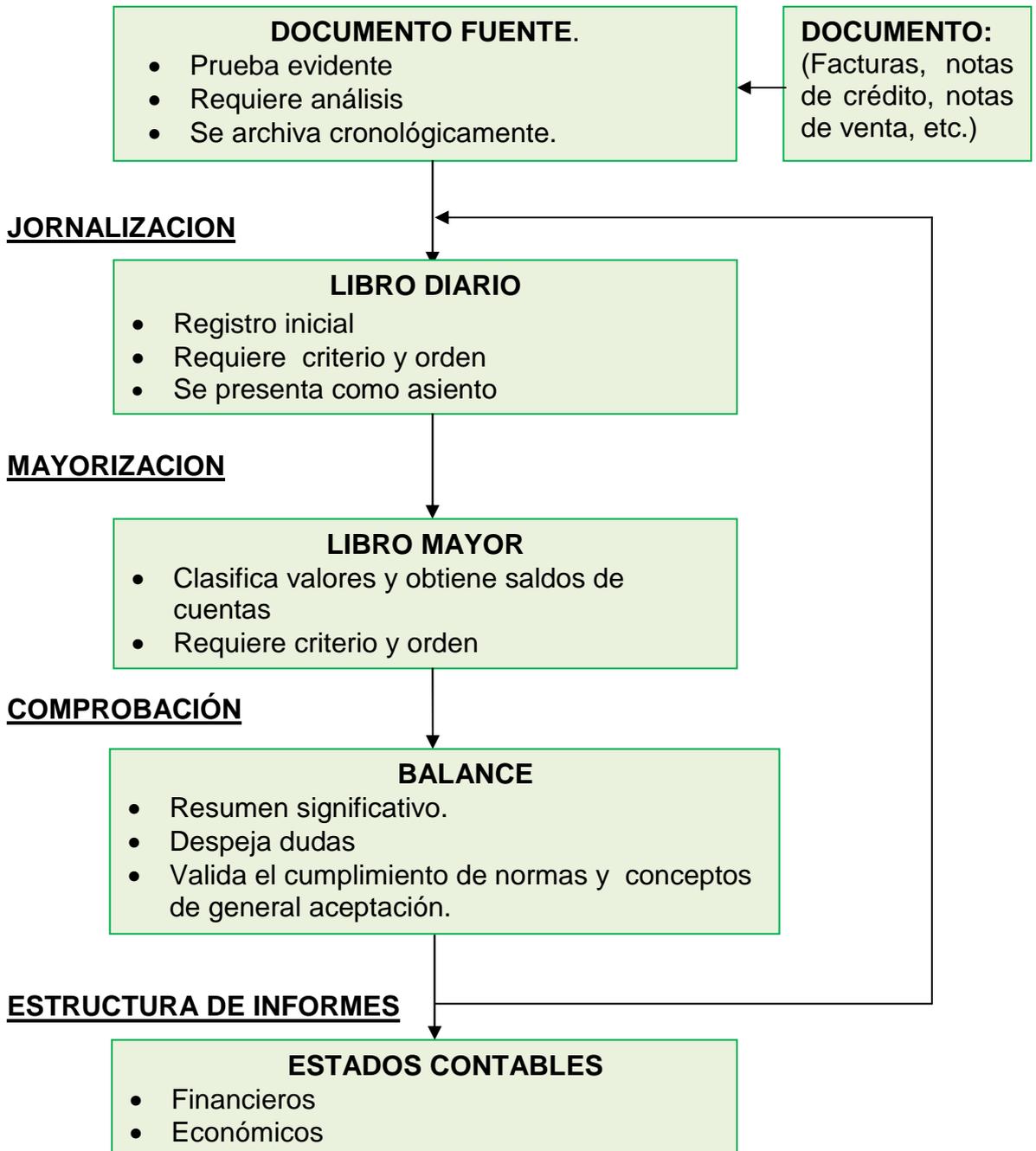
⁴ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. CONTABILIDAD GENERAL, Quinta edición.

CUENTAS QUE REPRESENTAN EGRESOS

5	GASTOS Y COSTOS
5.1	OPERATIVOS
5.1.01	Sueldos y Salarios
5.1.02	Mantenimiento y reparación
5.1.03	Depreciación Activos Fijos
5.1.04	Gastos cuentas incobrables
5.1.05	Intereses y comisiones bancarias
5.1.06	Publicidad y propaganda
5.1.07	Servicios Básicos
5.1.08	Aseo y Limpieza
5.1.09	Transporte y movilización
5.3	EXTRAORDINARIAS
5.3.01	Pérdida en Venta de Activo Fijo
5.3.02	Multa e intereses al Fisco
5.4	COSTO DE VENTAS
5.4.01	Transporte y Fletes en compra
5.4.02	Costo de ventas

3.4 CICLO CONTABLE O PROCESO DE LAS OPERACIONES.⁵

RECONOCIENDO DE LAS OPERACIONES.



⁵ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. CONTABILIDAD GENERAL, Quinta edición.

REGISTRO ORIGINAL:⁶

Acto de registrar las transacciones por vez primera en libros adecuados, mediante la forma de asiento contable y conforme vayan ocurriendo.

ASIENTO CONTABLE: es la formula técnica de anotación de las transacciones, bajo el principio de partida doble.

TODO ASIENTO CONTIENE:

- Fecha
- Cuenta o cuentas deudoras y valor afectado
- Cuenta o cuentas acreedoras y el valor afectado.
- Explicación del asiento y comprobante que origino la jornalización.

MAYORIZACIÓN: Acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran jornalizados, respetando la ubicación de las cifras, de tal manera clasificada los valores que si un valor esta en el debe, pasaría al debe de la cuenta correspondiente.

CAUSA Y EFECTOS PARA SALDOS INCORRECTOS.

- **Omisión:** por la falta de registro de operaciones efectuadas, que el sistema contable no las ha conocido. Esto provoca que las cuentas presenten saldos incompletos.

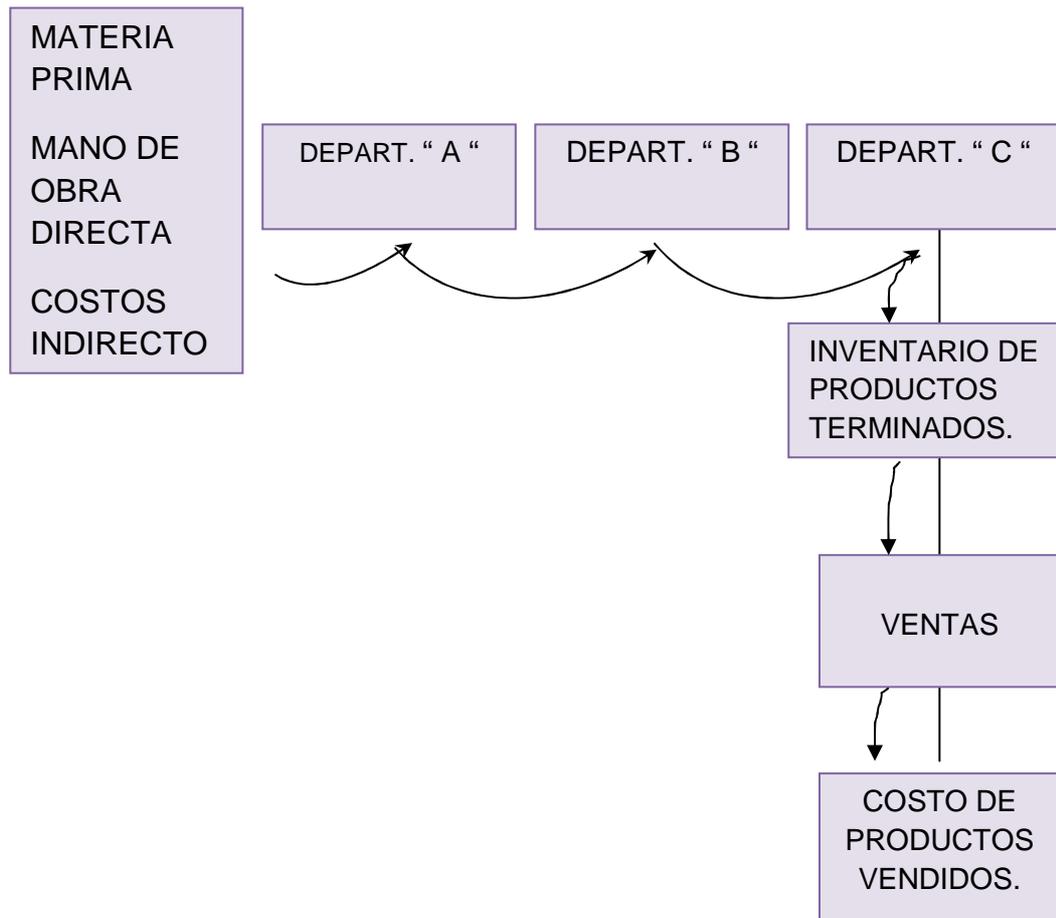
⁶ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. CONTABILIDAD GENERAL, Quinta edición.

- **⁷Errores:** por selección equivocada de las cuentas y aplicación de valores incorrectos. Estas acciones inapropiadas provocarían que ciertas cuentas presenten valores que no les corresponden, por lo que algunas cuentas subvalorarían su saldo, pero también podrían presentar sobrevaloraciones por aplicaciones incorrectas.
- **Desactualizaciones:** por uso sistemático de bienes y servicios, por realización de rentas que fueron precobradas o que no pudieron ser liquidadas en el periodo: por gastos que se pagaron por adelantado o que aún no se han pagado.
- **Uso indebido:** por abusos o exceso de confianza por parte de custodios de dinero, bienes, etc. Se pueden presentar faltantes entre los saldos contables y la presencia física de recursos.

⁷ BLOCHER, Edward, et al. *Administración de Costos*

3.5 CLASIFICACIÓN DE COSTOS:

SISTEMA DE COSTEO POR PROCESOS.



⁸Los costos en este sistema se van acumulando en cada uno de los departamentos los mismos que se transfieren de departamento en departamento. Hasta que lleguen los productos al almacén de productos terminados

⁸ CUEVAS, Carlos, *Contabilidad de Costos. Segunda Edición.*

⁹ CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS.

- Este sistema se utiliza cuando se cuenta con una producción fluida.
 - Las unidades producidas son destinadas para un mercado determinado.
 - El costo total de la producción se divide para el número de unidades y obteniendo el costo unitario.
 - Los costos acumulados se transfieren de departamento en departamento.
 - El control se lo realiza por departamentos.
- ✓ **MATERIALES:** Todos aquellos elementos físicos que es imprescindible consumir durante el proceso de elaboración de un producto, que intervengan netamente en el proceso y que sin ellos el producto no pueda ser terminado. Esto con la condición de que el consumo del insumo debe guardar relación proporcional con la cantidad de unidades producidas.

La materia prima adquirida por la empresa a sus proveedores, será enviada a la producción de acuerdo a la cantidad necesaria en los % establecidos por producción. Y en la cantidad requerida en cada uno de los departamentos.

En el caso de productos conjuntos es decir que necesitan cada uno de los productos procesos adicionales y tienen obligadamente que separarse para empezar otros procesos en diferentes departamentos, se distribuye el costo acumulado es decir el costo conjunto que se originó en los departamentos en los

⁹ CUEVAS, Carlos, *Contabilidad de Costos. Segunda Edición.*

cuales los productos todavía no son plenamente identificados y necesitan los mismos procesos.

Los costos separables representan en valores los procesos adicionales requeridos por cada uno de los productos en sus diferentes departamentos pudiendo ser de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

PROCESO CONJUNTO:		
DEPARTAMENTO DE CANTEADO \$ 4000,00	DEPARTAMENTO DE CORTE	
COSTOS SEPARABLES:		
TABLÓN	DUELA	MEDIA DUELA
\$ 168,61	\$ 339,02	\$ 481,51

- ✓ **MANO DE OBRA:** Valor del trabajo realizado por los operarios que contribuyen al proceso productivo.

La empresa cuenta con tres empleados en el aserradero, cada empleado recibe 350 dólares como sueldo. Cada mes el Sr. Segundo Ocaña destina \$1050.00. Valor que se distribuye de la siguiente manera.

La mano de obras será distribuida de acuerdo a las horas de trabajo utilizadas en diversos procesos de los departamentos para la fabricación de sus productos.

PROCESO CONJUNTO:		
DEPARTAMENTO DE CANTEADO 10% → 105.00	DEPARTAMENTO DE CORTE 5% → 52.50	
COSTOS SEPARABLES:		
TABLÓN 15% → 157.50	DUELA 30% → 315.00	MEDIA DUELA 40% → 420.00

- ✓ **COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN** Son todos los costos en que necesita incurrir para fabricar un producto que no se encuentren estrechamente relacionados con el producto; son de asignación indirecta, se lo realiza sobre bases de distribución.(depreciaciones, servicios básicos, arriendo)

Depreciación: ¹⁰es el desgaste que sufren los activos fijos, por uso, obsolescencia, o destrucción.

El método utilizado para realizar las depreciaciones es el de línea recta que se calcula de la siguiente manera:

¹⁰ Pedro Zapata Sánchez. *CONTABILIDAD GENERAL, quinta edición*;

PORCENTAJES PARA DEPRECIAR ACTIVOS FIJOS

MAQUINARIA Y EQUIPO	10%
MUEBLES Y ENSERES	10%
VEHÍCULOS	20%
EQUIPO DE CÓMPUTO	33,33%
EDIFICIO	5%

CÁLCULO Valor del Activo * % determinado para cada activo = El resultado obtenido representa el valor de la depreciación correspondiente a un año.

Si se necesita la depreciación mensual se divide para doce meses del año, de acuerdo a las máquinas que se utilicen en cada uno de los departamentos se realiza un prorrateo es decir se divide de acuerdo a la utilización de dicha máquina en cada departamento dependerá la depreciación, a la cantidad de horas máquina utilizadas en dicho departamento.

PROCESO CONJUNTO:		
DEPARTAMENTO DE CANTEADO DEPRECIACIÓN \$29,17	DEPARTAMENTO DE CORTE DEPRECIACIÓN \$16,67 SERVICIOS BÁSICOS \$50,00	
COSTOS SEPARABLES:		
TABLÓN DEPRECIACIÓN \$11.11	DUELA DEPRECIACIÓN \$24.01	MEDIA DUELA DEPRECIACIÓN \$61.51

3.5.1. COSTOS DE PRODUCCIÓN

El costo de producción representa el valor en conjunto en los que se costean los productos interviniendo en este los materiales, mano de obra y los costos indirectos de fabricación utilizados en todos los departamentos para la fabricación de sus productos que deben tener condiciones similares para ser costeados por este método y no deben ser de una gran variedad ya que este método no sería aplicable.

MATERIA PRIMA DIRECTA
(+) MANO DE OBRA DIRECTA
(+) <u>COSTOS IND. DE FABRICACIÓN</u>
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN

COSTO DE PRODUCCIÓN		
MATERIALES	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
4000,00	1050.00	192.47

3.5.2. COSTO PRIMO: Es el resultado de la suma de las materias primas y la mano de obra directa.¹¹

¹¹ GAILE, Letricia, *Contabilidad de Costos, Tercera Edición.*

MATERIALES	(+) MANO DE OBRA DIRECTA	(=) COSTO PRIMO
4000,00	1050.00	5050

3.5.3. COSTOS DIRECTOS: Son aquellos cuya incidencia monetaria en un producto o en una orden de trabajo puede establecerse con precisión. Intervienen directamente en la producción y son claramente identificables. (Materia prima, jornales, etc.)

3.5.4. COSTOS INDIRECTOS Son aquellos que no pueden asignarse con precisión; por lo tanto se necesita una base de prorrateo (seguros, lubricantes, depreciación)

3.6. REPORTE DE PRODUCCIÓN:

En el Reporte de producción se establece la materia prima ingresada para ser transformada, las **UNIDADES COMENZADAS** representan la materia prima a ser transformada en unidades que mediante el proceso pueden aumentar o disminuir de acuerdo a los productos fabricados, a los procesos realizados en cada uno de los departamentos.

En el **INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO** se hará constar ciertos productos que en otra producción no pudieron llegar a ser terminados por diversos motivos por ello no pudieron ser vendidos y tendrán que registrarse en la próxima producción absorbiendo al costo también estos rubros.

COSTOS TRANSFERIDOS De acuerdo a los costos establecidos en los departamentos se transferirán también los costos es decir pasarán de un departamento a otro hasta finalizar los procesos.

LOS COSTOS ACTUALES DE PRODUCCIÓN representan los costos que se tendrán en materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación en la actual producción de acuerdo a los departamentos y a los procesos que se realicen en los mismos.

CÁLCULO DE LAS UNIDADES EQUIVALENTES Y COSTO UNITARIO

De acuerdo a la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación se calcula dividiendo el valor total de cada rubro para el número de unidades a fabricar en dicho departamento.

COSTO TRANSFERIDO Las unidades comenzadas en el proceso multiplicadas por el valor unitario de cada una hasta ese momento representará el costo que se transferirá al siguiente departamento

REPORTES DE PRODUCCIÓN.

EMPRESA MADERMUEBLE REPORTE DE COSTOS DE PRODUCCIÓN EN DOLARES (\$)

DEPARTAMENTO DE CANTEADO

3.6.1 REPORTE DE CANTIDAD

Unidades Inventario inicial	0,00	
Unidades comenzadas	<u>800,00</u>	800
Unidades terminadas y transformadas	800	
Unidades Inventario final	<u>0.00</u>	800

3.6.2 DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS PARA CONTABILIZAR

INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO

Costos recibidos del departamento anterior	0,00
Materiales	0,00
Mano Obra	0,00
Costos Indirectos de Fabricación	0,00
Total costo del Inventario Inicial	0,00

	C/Total	C/ unitario
Costos Transferidos del Dep Anterior.	0,0000	0,0000
COSTOS ACTUALES DE PRODUCCION		
Materiales	4000	5,0000000
Mano de Obra	105	0,1312500
Costos Indirectos de Fabricación	29,17	0,0364625
Total Costos Actuales	4134.17	5,1677125
Total Costos Actuales + Inventario Inicial	4134.17	5,1677125

3.6.3 DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS Y CONTABILIZACIÓN DE LOS MISMOS

Costo transferido al siguiente Departamento (800* 5.1677125)	4134.17
---	----------------

3.6.4 CÁLCULO DE LAS UNIDADES EQUIVALENTES Y COSTO UNITARIO

Materiales

Unidades Equivalentes=800
|Costo Unitario = 4000/ 800
(=) 5.00

Mano Obra

Unidades
Equivalentes=800
Costo Unitario = 105/800
(=)0.13125

Costos Indirectos

Unidades Equivalentes= 800
Costo Unitario= 29.17/800
(=) 0,0364625

EMPRESA MADERMUEBLE REPORTE DE COSTOS DE PRODUCCIÓN EN DÓLARES (\$)

DEPARTAMENTO DE CORTE

REPORTE DE CANTIDAD

Unidades Inventario inicial	0	
Unidades comenzadas	<u>800</u>	800
Unidades terminadas y transformadas	800	
Unidades Inventario final	<u>0</u>	800

DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS PARA CONTABILIZAR

INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO

Costos recibidos del departamento anterior	0
Materiales	0
Mano Obra	0
Costos Indirectos de Fabricación	<u>0</u>
Total costo del Inventario Inicial	0

	C/Total	C/ unitario
Costos Transferidos del Dep Anterior.	4134.17	5,1677125

COSTOS ACTUALES DE PRODUCCIÓN

Materiales		
Mano de Obra	52.50	0,06562500
Costos Indirectos de Fabricación	<u>66.67</u>	<u>0,08333750</u>
Total Costos Actuales	<u>4253.34</u>	<u>5,31667500</u>
Total Costos Actuales + Inventario Inicial	4253.34	5,31667500

DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS Y CONTABILIZACIÓN DE LOS MISMOS

Costo transferido al siguiente Departamento (800*5,31667500)	4253.34
---	----------------

CÁLCULO DE LAS UNIDADES EQUIVALENTES Y COSTO UNITARIO

Mano Obra

Unidades Equivalentes=800

costo unitario = $52.50/800$

costo unitario =0.065625

Costos Indirectos

Unidades Equivalentes= 800

Costo Unitario= $66.67/800$

Costo Unitario = 0.0833375

PROCESO CONJUNTO

Las unidades esperadas van a estar determinadas de acuerdo a las necesidades de producción con una relación estrecha con el departamento de marketing y ventas en el cual se va a ver reflejado que productos tienen mayor acogida y por lo tanto se venden mayoritariamente. Tomando en cuenta siempre el diámetro de la troza dependerá cuántas de estas se utilicen para obtener los productos de acuerdo a las medidas establecidas.

1TROZA 25 CM DE DIÁMETRO y 2,5m de largo.

4TABLONES 25 cm de ancho 2,5m de largo y espesor de 5cm

8 DUELAS 12 cm de ancho 2,5m de largo y espesor de 2,5cm

16 MEDIA DUELAS 6cm de ancho 2,5 de largo y espesor de 2,5

DISTRIBUCIÓN DEL COSTO CONJUNTO A LOS COPRODUCTOS

UNIDADES	TROZAS 25 CM DIÁMETRO	DISTRIBUCIÓN DE LA TROZA	UNIDADES ESPERADAS	TOTAL UNIDADES ESPERADAS
20%	TABLÓN	160	4	640
50%	DUELA	400	8	3200
30%	MEDIA DUELA	240	16	3840
800		800		7680

COPRODUCTOS: ¹²Los coproductos o productos conjuntos, también llamados productos principales resultan de las operaciones de manufactura donde las empresas elaboran de manera simultánea dos o más productos que implican valores significativos en ventas. Son elaborados en cantidades grandes.

Los coproductos van a ser costeados de acuerdo al valor que tengan cada uno de los productos en el mercado, es decir el valor en el que se venden.

VALORACIÓN DE LOS COPRODUCTOS POR EL VALOR DE MERCADO

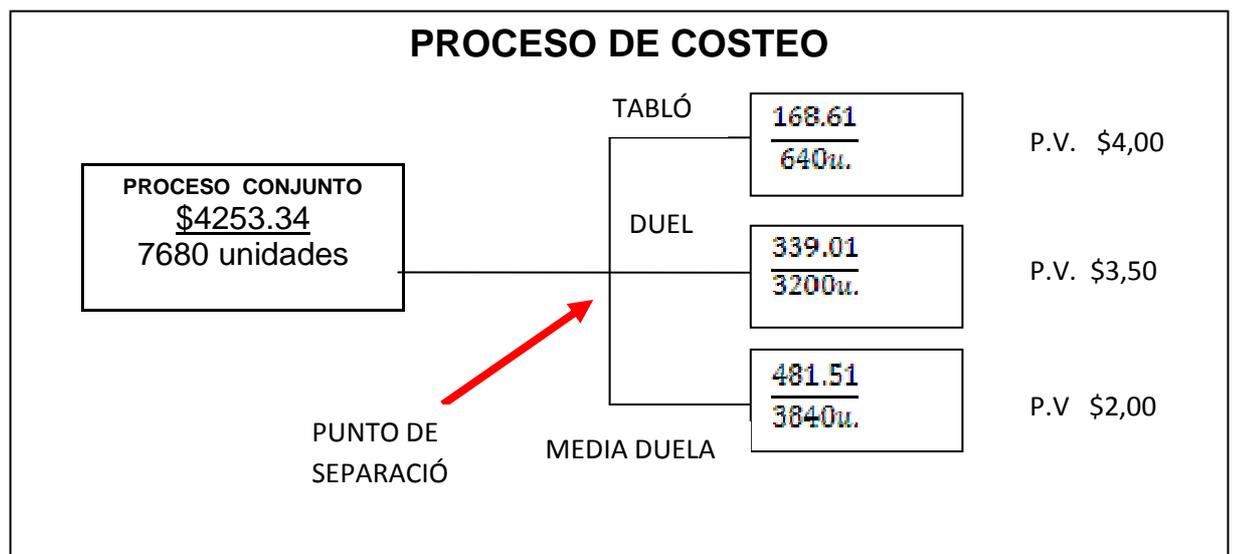
PRODUCTOS	TOTAL UNIDADES ESPERADAS	PRECIO DE MERCADO \$
TABLÓN	640	4.00
DUELA	3200	3.50
MEDIA DUELA	3840	2.00

¹² CONTABILIDAD DE COSTOS, Juan García Colín; segunda edición

PROCESAMIENTO DE LOS COPRODUCTOS

RECURSOS	PROCESO CONJUNTO	TABLÓN	DUELA	MEDIA DUELA
MATERIALES	4000	0	0	0
MANO DE OBRA	157.5	157.5	315	420
COSTOS IND.	95.84	11.11	24.01	61.51
TOTAL	4253.34	168.61	339.01	481.51

COSTO CONJUNTO	\$ 4253.34
COSTOS SEPARABLES TABLÓN	\$ 168.61
COSTOS SEPARABLES DUELA	\$ 339.01
COSTOS SEPARABLES MEDIA DUELA	\$ 481.51
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN	5242.47



En la determinación del valor neto de mercado aproximado de acuerdo a las unidades que van a ser fabricadas de cada producto y a las necesidades de producción multiplicadas por su valor en el mercado disminuyéndoles sus costos adicionales por sus procesos individuales para ser terminados cada uno de los productos, dará como resultado su valor neto de mercado calculándolo de cada uno de los coproductos y la suma de estos será el valor total de mercado.

DETERMINACIÓN DEL VALOR NETO DE MERCADO APROXIMADO

VALOR NETO DE MERCADO TABLÓN(640*4)	2560	
(-) COSTOS SEPARABLES TABLÓN	168,61	
(=) VALOR NETO DE MERCADO		2391,39
VALOR NETO DE MERCADO DUELA (3200*3.50)	11200	
(-) COSTOS SEPARABLES DUELA	339,01	
(=) VALOR NETO DE MERCADO		10860,99
VALOR NETO DE MERCADO MEDIA DUELA (3840*2)	7680	
(-) COSTOS SEPARABLES MEDIA DUELA	481,51	
(=) VALOR NETO DE MERCADO		7198,49
VALOR TOTAL DE MERCADO		\$20450,87

Obtenido el valor Neto de mercado se procede a asignar los costos a cada producto. Dividiendo el valor de mercado de cada producto para el valor total neto de mercado en su conjunto multiplicándolo por el costo conjunto.

De esta forma queda distribuido el costo a cada producto incrementando los costos separables o adicionales de cada uno de ellos obtendremos como resultado el total del inventario, que dividiéndolo para las unidades esperadas de cada producto se podrá determinar el costo unitario de cada línea de producto.

ASIGNACIÓN DEL COSTO CONJUNTO		DISTRIBUCIÓN DEL COSTO CONJUNTO
TABLÓN	$(2391,39/20450,87)*4253,34$	497,36
DUELA	$(10860/20450,87)*4253,34$	2258,85
MEDIA DUELA	$(7198,49/20450,87)*4253,34$	1497,13
TOTAL COSTO CONJUNTO		4253,34

VALORACIÓN DEL INVENTARIO

PRODUCTO	COSTO DE PRODUCCIÓN NETO	COSTOS SEPARABLES	TOTAL INVENTARIO
TABLÓN	497.36	168,61	665.97
DUELA	2258.85	339,01	2597.86
MEDIA DUELA	1497.13	481,51	1978.64
	\$4253.34	989,13	5242.47

COSTO UNITARIO		
TABLÓN	$(665,97/640 \text{ u})$	1,04057813
DUELA	$(2597,86/3200\text{u})$	0,81183125
MEDIA DUELA	$(1978,64/3840\text{u})$	0,51527088

**EMPRESA MADERMUEBLE
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
EN (\$) DÓLARES**

Folio N°1

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Dic-01	__1__			
	Caja		1.032,00	
	Bancos		4000,00	
	Cuentas por cobrar		1.000,00	
	Provisión cuentas por cobrar			10,00
	Maq. y equipo		22.600,00	
	Dep. Acum Maquinaria y Equipo.			6780,00
	Muebles y Enseres		480,00	
	Dep. Acum Muebles y Enseres			144,00
	Equipo de Oficina		46,90	
	Dep. Acum equipo de Oficina			14,07
	Cuentas por Pagar			1500,00
	Préstamo bancario por pagar			2500,00
	Capital			18210,83
	P/r Asiento apertura			
Dic-03	__2__			
	Inv. Materia Prima		4000,00	
	Bancos			4000,00
	P/r Adquisición de 800 trozas a \$5 c/u			
Dic-03	__3__			
	Inv de Productos en Proc. Dep			
	Canteado		4000,00	
	Inv. Materia Prima			4000,00
	P/r Envío de Materia Prima a Producc.			
Dic-04	__4__			
	Inv de Productos en Proc. Dep			
	Canteado		105,00	
	Nómina por Pagar			105,00
	P/r Mano de obra que aun no se liquida			
Dic-05	__5__			
	Costos Ind. De Fabricación Dep			
	Canteado		29,17	
	Depreciación maquinaria			29,17
	P/r Deprec. de la maquinaria del depart.			
	SUMAN Y PASAN		37293,07	37293,07

**EMPRESA MADERMUEBLE
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
EN (\$) DÓLARES**

Folio N°2

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		37293,07	37293,07
Dic-05	__6__ Inv de Productos en Proc. Dep Canteado Costos Ind. De Fabricación Dep Canteado P/r Cost. Ind De Fabric a la Producción		29,17	29,17
Dic-06	__7__ Inv de Productos en Proc. Dep Corte Inv de Productos en Proc. Dep Canteado P/r Costo transferido		4134,17	4134,17
Dic-07	__8__ Inv de Productos en Proc. Dep Corte Nómina por Pagar P/r Mano de obra que aun no se liquida		52,50	52,50
Dic-08	__9__ Costos Ind. De Fabricación Dep Corte Depreciación maquinaria y servicios básicos P/r Deprec. de la maquinaria y servicios básicos		66,67	66,67
Dic-08	__10__ Inv de Productos en Proc. Dep Corte Costos Ind. De Fabricación Dep Corte P/r Cost. Ind De Fabric a la Producción		66,67	66,67
Dic-09	__11__ Costo Conjunto Inv de Productos en Proc. Dep Corte P/r Costo Transferido al Proceso Conjunto		4253,34	4253,34
	SUMAN Y PASAN		45895,59	45895,59

**EMPRESA MADERMUEBLE
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
EN (\$) DOLARES**

Folio N°3

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		45895,59	45895,59
	__12__			
Dic-12	Inv de Productos en Proc. Tablón		497,36	
	Inv de Productos en Proc. Duela		2258,85	
	Inv de Productos en Proc. Media Duela		1497,13	
	Costo Conjunto			4253,34
	P/r Distribución del Proceso Conjunto entre los Coproductos			
	__13__			
Dic-16	Inv de Productos en Proc. Tablón		157,50	
	CORTE	52,50		
	PULIDO	105,00		
	Nómina por Pagar			157,50
	CORTE	52,50		
	PULIDO	105,00		
	P/r Costos adici.de mano de obra a Inv de Productos en Proceso tablón			
	__14__			
Dic-18	Costos Ind. De Fabricación Tablón		11,11	
	Depreciación maquinaria			11,11
	P/r Deprec. de la maquinaria del Tablón.			
	__15__			
Dic-20	Inv de Productos en Proc. Tablón		11,11	
	CORTE	4,17		
	PULIDO	6,94		
	Costos Ind. De Fabricación Tablón			11,11
	CORTE	4,17		
	PULIDO	6,94		
	P/r Costos adicionales de CIF a Inv de Productos en Proceso tablón			
	__16__			
Dic-21	Inventario de Productos Terminados Tablón		665,97	
	Inv de Productos en Proc. Tablón			665,97
	P/r Transferencia a Productos Terminados			
	SUMAN Y PASAN		50994,62	50994,62

**EMPRESA MADERMUEBLE
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
EN (\$) DÓLARES**

Folio N° 4

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		50994,62	50994,62
	___17___			
Dic-22	Inv de Productos en Proc. Duela		315,00	
	CORTE	52,50		
	PULIDO Y LIJADO	262,50		
	Nómina por Pagar			315,00
	CORTE	52,50		
	PULIDO Y LIJADO	262,50		
	P/r Costos adicionales de mano de obra a Inv de Productos en Proceso de Duela			
	___18___			
Dic-23	Costos Ind. De Fabricación Duela		24,01	
	Depreciación maquinaria			24,01
	P/r Deprec. de la maquinaria del Duela.			
	___19___			
Dic-24	Inv de Productos en Proc. Duela		24,01	
	CORTE	4,17		
	PULIDO Y LIJADO	19,84		
	Costos Ind. De Fabricación Duela			24,01
	CORTE	4,17		
	PULIDO Y LIJADO	19,84		
	P/r Costos adicionales de CIF a Inv de Productos en Proceso de Duela			
	___20___			
Dic-25	Inventario de Productos Terminados Duela		2597,86	
	Inv de Productos en Proc.Duela			2597,86
	P/r Transferencia a Productos Terminados			
	SUMAN Y PASAN		53955,50	53955,50

**EMPRESA MADERMUEBLE
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
EN (\$) DOLARES**

Folio N°5

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		53955,50	53955,50
	___21___			
Dic-27	Inv de Productos en Proc. Media Duela		420,00	
	CORTE	52,50		
	PULIDO Y LIJADO	262,50		
	PANELADO	105,00		
	Nómina Por Pagar			420,00
	CORTE	52,50		
	PULIDO Y LIJADO	262,50		
	PANELADO	105,00		
	P/r Costos adicionales de mano de obra a Inv de Productos en Proceso de Media Duela			
	___22___			
Dic-28	Costos Ind. De Fabricación Media Duela		61,51	
	Depreciación maquinaria			61,51
	P/r Deprec. de la maquinaria del Media Duela.			
	___23___			
Dic-29	Inv de Productos en Proc. Media Duela		61,51	
	CORTE	4,17		
	PULIDO Y LIJADO	19,84		
	PANELADO	37,50		
	Costos Ind. De Fabri. Media Duela			61,51
	CORTE	4,17		
	PULIDO Y LIJADO	19,84		
	PANELADO	37,50		
	P/r Costos adicionales de CIF a Inv de Productos en Proceso de Media Duela			
	___24___			
Dic-30	Inv. Product. Terminados Media Duela		1987,64	
	Inv de Product.en Proc. Media Duela			1987,64
	P/r Transferencia a Productos Terminados			
	SUMAN Y PASAN		56486,66	56486,16

**EMPRESA MADERMUEBLE
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
EN (\$) DÓLARES**

Folio N°6

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		56486,66	56486,16
	___25___			
Dic-30	Caja		1344	
	Ventas			1200
	Iva			144
	P/r Venta de 300 Tablones de Eucalipto a \$4			
	___26___			
Dic-30	Costo de Ventas		312,17	
	Inventario de Productos Terminados Tablón			312,17
	P/r Venta de 300 Tablones de Eucalipto al costo			
	___27___			
Dic-30	Caja		11760	
	Ventas			10500
	Iva			1260
	P/r Venta de 3000 Duelas a 3,50			
	___28___			
Dic-30	Costo de Ventas		2435,49	
	Inventario de Productos Terminados Duela			2435,49
	P/r Venta de 3000 Duelas al al costo			
	___29___			
Dic-30	Caja		8601,6	
	Ventas			7680
	Iva			921,6
	P/r Venta de 3840 Media Duelas a 2,00			
	___30___			
Dic-30	Costo de Ventas		1978,64	
	Inv. Product. Terminados Media Duela			1978,64
	P/r Venta de 3840 Duelas al al costo			
	SUMAN Y PASAN		82918,06	82918,06

**EMPRESA MADERMUEBLE
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
EN (\$) DOLARES**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		82918,06	82918,06
	___31___			
Dic-30	Caja		1523,2	
	Ventas			1360
	IVA			163,2
	P/r Venta de 340 Tablones de Eucalipto \$4			
	___32___			
Dic-30	Costo de Ventas		353,8	
	Inventario de Productos Terminados Tablón			353,8
	P/r Venta de 340 Tablones de Eucalipto al costo			
	___33___			
Dic-30	Caja		784	
	Ventas			700
	Iva			84
	P/r Venta de 200 duelas a 3,50			
	___34___			
Dic-30	Costo de Ventas		162,37	
	Inventario de Productos Terminados Duelas			162,37
	P/r Venta de 200 duelas al costo			
	___35___			
Dic-30	Bancos		24044,8	
	Caja			24044,8
	P/r Depósito al Banco			
	___36___			
Dic-30	Nómina por pagar		1050	
	Bancos			1050
	P/r Pago de MOD			
	___37___			
Dic-30	Préstamo Bancario por pagar		208,33	
	Bancos			208,33
	P/r Pago cuota mensual de crédito			
	SUMAN Y PASAN		111044,56	111044,56

**EMPRESA MADERMUEBLE
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
EN (\$) DÓLARES**

Folio N°8

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		111044,56	111044,56
	__38__			
Dic-31	Gastos Sueldos y Salarios Bancos. P/r Sueldos pendientes de pago propietario y auxiliar.		430	430
	__39__			
Dic-31	Gasto depreciación Muebles y Enseres Equipo de Oficina Depreciación Acumulada		4,39	4,39
	_40__			
Dic-31	Ventas Resumen de Rentas y Gastos P/r Asiento de Ajuste		21440	21440
	__41__			
Dic-31	Resumen de Rentas y Gastos Costo de Ventas P/r Asiento de Ajuste		5242,47	5242,47
	__42__			
Dic-31	Resumen de Rentas y Gastos Utilidad P/r Asiento de Ajuste		15744,91	15744,91
	SUMAN		153906,33	153906,33

EMPRESA "MADERMUEBLE"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
EN DÓLARES (\$)

CUENTA: CAJA

COD: 1,1,1,01

N°	DETALLE	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
1	Saldo Inicial S.I.	1032		1032
25	Venta de 300 Tablones de Eucalipto a \$4	1344		2376
27	Venta de 3000 Duelas a 3,50	11760		14136
29	Venta de 3840 Media Duelas a 2,00	8601,60		22737,60
31	Venta de 340 Tablones de Eucalipto a \$4	1523,20		24260,80
33	Venta de 200 duelas a 3,50	784		25044,80
38	Depósito en el Banco		24044,80	1000

CUENTA: BANCOS

COD: 1.1.1.02

N°	DETALLE	DEBITO	CREDITO	SALDO
1	SALDO INICIAL	4000		4000
2	Según Factura N°45		4000	0,00
38	Depósito en el Banco	24044,80		24044,80
39	Pago de mano de obra		1050	22994,80
40	Pago cuota mensual préstamo Dic.		208,33	22786,47
	Pago sueldos		430,00	22356,47

EMPRESA "MADERMUEBLE"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
EN DÓLARES (\$)

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR

COD: 1.1.2.01

N°	DETALLE	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
1	Saldo Inicial	1000		1000
	SALDO			1000

CUENTA: PROVISIÓN CUENTAS POR COBRAR

COD:1.1.2.02

N°	DETALLE	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
1	Provisión		10,00	10,00
	SALDO			10,00

CUENTA: INV. MATERIA PRIMA:

COD: 1.1.3.01

N°	DETALLE	DEBITO	CREDITO	SALDO
2	Adquisición de 800 trozas a \$5 c/u	4000		4000
4	Envío de Materia Prima a Producc.		4000	0
	SALDO			0

EMPRESA "MADERMUEBLE"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
EN DÓLARES (\$)

CUENTA: INV. PRODUCTOS EN PROCESO

COD: 1.1.3.02

N°	DETALLE	DEBITO	CREDITO	SALDO
3	Envío de Materia Prima a Produc.	4000		4000
4	Mano de obra que aun no se liquida	1050,00		5050,00
6	Deprec. de la maquinaria del depart.	192,47		5242,47
7	Costo transferido		5242,47	
				0,00

CUENTA: INV. PRODUCTOS TERMINADOS

COD: 1.1.3.03

N°	DETALLE	DEBITO	CREDITO	SALDO
16	Transferencia a Prod. Term. TABLÓN	665,97		665,97
20	Transferencia a Prod. Term. DUELA	2597,86		3263,85
24	Transf. Prod. Term. 1/2 DUELA	1978,64		5247,47
26	Venta de 300 Tablones de Eucalipto		312,17	4930,30
28	Venta de 3000 Duelas al al costo		2435,49	2494,81
30	Venta de 3840 Duelas al al costo		1978,64	516,17
32	Venta de 340 Tablones de Eucalipto		353,80	162,37
34	Venta de 200 duelas al costo		162,37	0,00

EMPRESA "MADERMUEBLE"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
EN DÓLARES (\$)

CUENTA: MAQUINARIA Y EQUIPO

COD: 1.2.1.03

N°	DETALLE	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
1	SEGÚN ESTADO DE SITUACIÓN	22600		22600

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUM. MAQ.Y EQUIPO

COD: 1.2.1.03

N°	DETALLE	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
1	Depreciación Maquinaria y Equipo.		6780	6780
11	Depreciación Maquinaria y Equipo.		192,53	6972,53

CUENTA: MUEBLES Y ENSERES

COD: 1.2.1.05

N°	DETALLE	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
1	según estado de situación	480		480

EMPRESA "MADERMUEBLE"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
EN DÓLARES (\$)

CUENTA: DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES.

COD: 1.2.1.06

N°	DETALLE	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
	Depreciación Acum. Muebles y enseres		144	144
	Depreciación Acum. Muebles y enseres		4	148

CUENTA: EQUIPO DE OFICINA

COD: 1.2.1.07

N°	DETALLE	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
1	SEGÚN ESTADO DE SITUACIÓN	46,9		46,9

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUM. EQ. DE OFICINA

COD: 1.2.1.08

N°	DETALLE	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
1	Depreciacion Acum. Equipo de Oficina		14,07	14,07
	Depreciacion Acum. Equipo de Oficina		0,39	14,46

EMPRESA "MADERMUEBLE"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
EN DÓLARES (\$)

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR

COD: 2.1.01

N°	DETALLE	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
1	Según Estado de Situación		1500	1500

CUENTA: NOMINA POR PAGAR

COD: 2.1.02

N°	DETALLE	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
12	Transferencia a Productos en Proceso		105	105
13	Transferencia a Productos en Proceso		52,5	157,5
16	Transferencia a Productos en Proceso		157,5	315
18	Transferencia a Productos en Proceso		315	630
20	Transferencia a Productos en Proceso		420	1050
23	Pago nomina	1050		0

CUENTA: PRÉSTAMO BANCARIO POR PAGAR

COD:

N°	DETALLE	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
1	Según Estado de Situación		2500	2500
40	Pago cuota diciembre.	208,33		2291,67

**EMPRESA "MADERMUEBLE"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
EN DÓLARES (\$)**

CUENTA: SUELDOS Y SALARIOS

CÓD: 5.1.01

N°	DETALLE	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
41	Sueldo propietario y.aux.	430,00		430,00
	Pago sueldo propietario y.aux.		430,00	0,00

CUENTA: IVA VENTAS

CÓD.: 2.1.01

N°	DETALLE	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
25	Venta de 300 Tablones de Eucalipto a \$4		144,00	144,00
27	Venta de 3000 Duelas a 3,50		1260,00	1404,00
29	Venta de 3840 Media Duelas a 2,00		921,60	2325,60
31	Venta de 340 Tablones de Eucalipto a \$4		163,20	2488,80
33	Venta de 200 duelas a 3,50		84,00	2572,80

CUENTA: CAPITAL

CÓD.: 2.1.01

N°	DETALLE	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
1	capital contable		18210,83	18210,83

EMPRESA "MADERMUEBLE"
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
EN DÓLARES (\$)

CUENTA: VENTAS COD:

N°	DETALLE	DEBITO	CREDITO	SALDO
25	Venta de 300 Tablones de Eucalipto a \$4		1200,00	1200,00
27	Venta de 3000 Duelas a 3,50		10500,00	11700,00
29	Venta de 3840 Media Duelas a 2,00		7680,00	19380,00
31	Venta de 340 Tablones de Eucalipto a \$4		1360,00	20740,00
33	Venta de 200 duelas a 3,50		700,00	21440,00
	Asiento de Ajuste	21440,00		0,00

CUENTA: RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS COD:

N°	DETALLE	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
35	Asiento de ajuste		2,00	21440,00
36	Asiento de ajuste	5242,47		16197,53
37	Asiento de ajuste	16197,53		0,00

CUENTA: UTILIDAD COD:

N°	DETALLE	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
	Según Asiento de ajuste			15763,14

EMPRESA "MADERMUEBLE"
LIBRO MAYOR AUXILIAR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
EN DÓLARES (\$)

CUENTA: INV. PRODUCTOS PROCESO CANTEADO COD: 1.1.3.02.01

N°	DETALLE	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
3	Envío de Materia Prima a Produc.	4000		4000
4	Mano de obra que aun no se liquida	105,00		4105,00
6	Deprec. de la maquinaria del depart.	29,17		4134,17
7	Costo transferido		4134,17	0,00

CUENTA: INV. PRODUCTOS EN PROCESO CORTE COD: 1.1.3.02.02

N°	DETALLE	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
7	Costo transferido.	4134,17		4134,17
8	Mano de obra que aun no se liquida	52,5		4186,67
9	Cost. Ind De Fabric a la Producción	66,67		4253,34
	Costo transferido.		4253,34	0,00

EMPRESA "MADERMUEBLE"
LIBRO MAYOR AUXILIAR
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
EN DÓLARES (\$)

CUENTA: COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

N°	DETALLE	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
	Cost indir de Fabricación Tablón.	11,11		11,11
	Cost indir de Fabricación Duela	24,01		35,12
	Cost indir de Fabricación Media	61,51		96,63
	Transferencia a Producción		96,63	0,00

CUENTA: MANO DE OBRA

N°	DETALLE	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
	Mano de obra costo adicional tablón	157,50		157,50
	Mano de obra costo adicional duela	315,00		472,50
	Mano de obra costo adicional media duela	420,00		892,50
	Transferencia a Producción		892,50	0,00

3.7. ESTADOS FINANCIEROS.

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL.
EMPRESA MADERMUEBLE
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL.
AL 01 DE DICIEMBRE DEL 2009

ACTIVO			
CORRIENTE			
Disponible			\$ 5.032,00
Caja		1.032,00	
Bancos		4.000,00	
Exigible			
Cuentas por Cobrar	1000,00		990,00
(-) Provisión Cuentas Incobrables	10,00		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			16.188,83
Maquinaria	22.600,00	15.820,00	
(-) Dep Acum Maquinaria y Equipo	(6.780,00)		
Muebles y Enseres	480,00	336,00	
(-) Dep Acum Muebles y Enseres	(144,00)		
Equipo de Oficina	46,90	32,83	
(-) Dep Acum Equipo de Oficina	(14,07)		
TOTAL ACTIVO			\$ 22.210,83

PASIVO		
CORRIENTE		4.000,00
Cuentas por Pagar	1.500	
NO CORRIENTE		
Préstamo bancario por pagar.	2.500,00	
TOTAL PASIVO	<hr/>	
PATRIMONIO		
Capital	18210,83	
TOTAL PATRIMONIO	<hr/>	18210,83
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<hr/> \$ 22.210,83 <hr/>

GERENTE

CONTADOR

3.7.1 ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
EMPRESA MADERMUEBLE
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Ventas		21440,00
(-)Costo de Ventas de Producción		5242,47
UTILIDAD MARGINAL		<u>16197,53</u>
(-)GASTOS OPERATIVOS GASTOS ADMINISTRATIVOS		434,39
Sueldos y salarios.	430,00	
Dep. Muebles y enseres	4,00	
Dep. Equipo de oficina	0,39	
UTILIDAD OPERATIVA		<u><u>15763,14</u></u>

GERENTE

CONTADOR

**ESTADO DE RESULTADOS SEGÚN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE
INFORMACIÓN FINANCIERA**

**ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
EMPRESA MADERMUEBLE
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

Ventas		21440,00
(-)Costo de Ventas de Producción		5192,47
UTILIDAD MARGINAL		<u>16247,53</u>
(-)GASTOS OPERATIVOS GASTOS		
ADMINISTRATIVOS		434,39
Sueldos y salarios.	430	
Dep. Muebles y enseres	4	
Dep. Equipo de oficina	0,39	
UTILIDAD OPERATIVA	<u> </u>	<u><u>15813,14</u></u>

El ingreso que generan los subproductos son rentas adicionales sin embargo el valor de los mismo se debe disminuir del costo de producción ya que de esta manera el costo es menor permitiendo que se puedan tomar decisiones sobre bajar el precio de venta de los mismos.

COSTOS DE PRODUCCIÓN	5242,47
(-)VALOR DE SUBPRODUCTOS.	50,00
NUEVO COSTO DE PRODUCCIÓN	5192,47

3.7.2 ESTADO DE PRODUCTOS ELABORADOS Y VENDIDOS

EMPRESA MADERMUEBLE	
ESTADO DE PRODUCTOS ELABORADOS Y VENDIDOS	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009	
Materiales Directos	4000.00
Mano de Obra	1050.00
Costos Indirectos de Fabricación	192.47
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN	5242.47
(+) Inv Inic De Productos en Proceso	0
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN	5242.47
(-)Inv Final de Productos en Proceso	0
(=) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	5242.47
(+) Inv Inicial de Productos Terminados	0
(=) COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES	5242.47
(-) Inv Final de Productos Terminados	0,00
(=)COSTO DE LOS PRODUCTOS ELABORADOS Y VENDIDOS	\$5242.47

GERENTE

CONTADOR

3.7.3 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

**EMPRESA MADERMUEBLE.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE ENERO DEL 2010**

ACTIVO		
CORRIENTE		
Disponible		\$23356,47
Caja	1000,00	
Bancos	22356,47	
Exigible		
Cuentas por Cobrar	1000,00	990,00
(-) Provisión Cuentas Incobrables	10,00	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		15991,91
Maquinaria	22.600,00	15627,47
(-) Dep Acum Maquinaria y Equipo	6.972,53	
Muebles y Enseres	480,00	332,00
(-) Dep Acum Muebles y Enseres	148,00	
Equipo de Oficina	46,90	32,44
(-) Dep Acum Equipo de Oficina	14,46	
TOTAL ACTIVO		\$ 40338,44

PASIVO		
CORRIENTE		4072.80
Cuentas por Pagar	1500	
IVA ventas	2572,80	
NO CORRIENTE		2291.67
Préstamo bancario por pagar.	2291.67	
TOTAL PASIVO		6364,47
PATRIMONIO		
Capital	18.210.83	
Utilidad	15763,14	
TOTAL PATRIMONIO		33973,97
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		40338,44

GERENTE

CONTADOR

CAPÍTULO IV

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES:

- El profesional contable que le asesora Madermueble lo hace más apegado a la parte tributaria.
- En la empresa se lleva un leve control de costos de manera empírica obteniendo costos irreales. Lo que no le permite ser competitivo en el mercado local.
- Los gastos personales se los considera como giro del negocio.
- Realiza varias compras sin documentos de respaldo.
- No se cuenta con un inventario de productos terminados.

4.2 RECOMENDACIONES:

- Con el fin de garantizar y optimizar los recursos es necesario que el señor Gerente Propietario contrate un profesional contable que le asesore no solo con la parte tributaria, sino en función a toda la empresa en especial a la producción que es la parte medular de la fábrica. Ya que de esta manera se pueden controlar fácilmente desperdicios.
- Los gastos personales no son parte de la actividad de la empresa es por ello que se recomienda que el Sr. Propietario destine cierta cantidad de dinero mensual como pago a sus actividades dentro de la empresa. Lo que también beneficia a la disminución de los tributos.
- Con el fin de disminuir el valor por pago de impuestos se recomienda que todas las transacciones se las realice con la respectiva documentación de soporte ya que son el respaldo de los movimientos económicos de la empresa.
- Para salvaguardar los bienes de la empresa en especial la mercadería se recomienda llevar un control de las existencias ya que no solo significan ingresos para la empresa sino que también servirán para hacer un sondeo de la producción para aprovechar futuras ofertas o no realizar una sobreproducción.

RESUMEN

La presente memoria técnica es el tema: Diseño de un sistema de costos Por Procesos para la Empresa Madermueble Ubicada en la ciudad de Riobamba Provincia de Chimborazo en el periodo 2009-2010.

Con el objetivo de conocer el verdadero costo de producción mediante la correcta utilización de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, para un mejor control de los productos y de la Empresa en general.

Se realizó una investigación de tipo exploratorio, mientras que el diseño fue de campo. La técnica aplicada fue principalmente la observación directa, los instrumentos: la consulta en textos, internet, entrevistas al gerente y a sus empleados.

La propuesta planteada encierra un conjunto de modelos y conceptos basados en una metodología, dirigido al personal con el fin de ser competitivos, por medio de la optimización de recursos a través de costos reales.

Con la aplicación de este modelo, la empresa tendrá una mejor organización en su totalidad, beneficiando tanto a sus usuarios internos como externos.

Para concluir se recomienda a la Empresa Madermueble considerar la propuesta planteada con el objetivo de mejorar la calidad de sus productos y de su organización en base a los requisitos legales, para prevenir ciertas deficiencias futuras que podrán afectar a la empresa.

SUMMARY

The present technical memory is about A design of system of costs by Processes in Madermueble, located in Riobamba city, Chimborazo Province in the period 2009-2010.

With the objective of Knowing the production cost by means of the correct use of materials, manpower and indirect costs of production, for a better control of the products and of the Company in general.

It was made an investigation of exploratory type, while the design was of field. The applied technique was the direct observation, the instruments mainly: the consultation in texts, internet, interviews to the manager and his employees.

The outlined proposal contains a group of models and concepts based on a methodology directed to the personnel with the purpose of being competitive, by means of the optimization of resources through real costs.

With this model's application, the company will have a better organization in its entirety, benefiting its internal users so much as external.

To be concluded it recommends to the Madermueble Enterprise to consider the proposal outlined with the objective of improving the quality of its products and of its organization based on the legal requirements, to prevent certain deficiencies future that will be able to affect to the company.

BIBLIOGRAFÍA

GARCÍA COLIN, Juan. Contabilidad de Costos. 3. ed. México, McGraw-Hill, 2008.

GAYLE RAYBURN, Letricia. Contabilidad y Administración de Costos. 6. ed. México, McGraw-Hill, 1999.

CUEVAS VILLEGAS, Carlos. Contabilidad de Costos: Enfoque Gerencial y de Gestión. 2. ed. Bogotá, Pearson Educación, 2001.

ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. 5. ed. Bogotá, McGraw-Hill, 2005.

ZAPATA, Pedro. Contabilidad de Costos: Herramienta para la toma de decisiones. Bogotá, McGraw-Hill, 2007.

TORRES SALINAS, Aldo. Contabilidad de Costos para la Toma de Decisiones. 2. ed. México, McGraw-Hill, 2002.

BLOCHER, Edward, et al. Administración de Costos. 4. ed. México, McGraw-Hill, 2008.

MOLINA, Antonio. Contabilidad de Costos. 4. ed. Quito, Voluntad, 2007.

NARANJO SALGUERO, Joselito y Marcelo. Contabilidad de Costos Bancaria y Gubernamental. 3. ed. Quito, Don Bosco, 2005.

[www.google/madera+productos.](http://www.google/madera+productos)

[www.google/costos+procesos.](http://www.google/costos+procesos)

[www.google/monografias/empresas+madereras.](http://www.google/monografias/empresas+madereras)

ANEXOS

TROZA



CORTE



TABLÓN



DUELA



DESPERDICIO.



MELAZA



CIERRA DE MANO



MAQUINA 1.



MAQUINA 2.



MAQUINA 2.



VISTA EN EL INTERIOR

