



**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO**  
**SEDE – LATACUNGA**

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y

AUDITORÍA

***DISEÑO, ESTRUCTURACIÓN Y APLICACIÓN DE UN  
SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR  
ORDENES DE PRODUCCIÓN PARA ASERRADERO Y  
MUEBLERÍA NACIONAL.***

PROYECTO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO  
DE INGENIERÍA EN FINANZAS, CONTADOR  
PÚBLICO - AUDITOR

**Autores:**

JACHO CHICAIZA ELENA MARLENE

JACHO CHICAIZA OLGA ROCÍO

**DIRECTOR:** DRA. IRALDA BENAVIDES

**CODIRECTORA:** DRA. CARLA ACOSTA

**Latacunga, Mayo del 2007**

## **CERTIFICADO**

En nuestra calidad de Directora y Codirectora, certificamos que las señoritas ELENA MARLENE JACHO CHICAIZA y OLGA ROCÍO JACHO CHICAIZA; han desarrollado el Proyecto de Grado Titulado “**DISEÑO, ESTRUCTURACIÓN Y APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**”. Aplicando las disposiciones institucionales, metodológicas y técnicas que regulan esta actividad académica, por lo que autorizamos que las mencionadas alumnas reproduzcan el documento definitivo, se presente a las autoridades de Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría y procedan a la exposición de su contenido.

---

Dra. Iralda Benavides  
**Directora del Proyecto**

---

Dra. Carla Acosta  
**Codirectora del Proyecto**

# Dedicatoria

**<< No día sin risa o un día sin amor es un día sin vida >>**

*Al ser supremo que es dueño de todo el universo, y entendiendo que el principio de la sabiduría es el temor a Dios.*

*Cada día que vivimos es una ocasión especial..!; por ello me dispongo a escribir estas frases hoy en agradecimiento a la vida, que me dio tanto entre ello el privilegio de estar aquí y de compartir mi vida junto a dos seres maravilloso que dieron luz a mis ojos y aliento a mi vida Ángel Gabriel y María Teresa; mis padres, seres nobles puros y sencillos que estuvieron siempre a mi lado apoyándome, dirigiendo mis pasos con su ejemplo hicieron de mi un ser sencillo, sincero, humilde y luchador; ellos que supieron regalar amor, cuando mi alma tenía sed; sonrisas cuando mis lagrimas se escurrían tras las cascada de mis mejilla en días grises; abrazos, cuando los tropiezos dificultaban mi andar; sueños, cuando en mi mente existía un vacío; humildad , cuando los éxitos engrandecieran mi persona y sabiduría como un aire mágico que permitió valorar lo que los otros desprecian y lo más importante que la vida es un conjunto de experiencias, para ser apreciadas y no sobrevividas.*

*A mis hermanos, que fueron ejemplo de superación; Ángel, Lida, David, Joel, Daniel y de manera muy especial a mi hermana Rocío que más que hermana es mi mejor amiga, compañera de tesis, y a mi hermanito que Dios quiso acogerlo en su seno a muy temprana edad David.*

*A mis sobrinos Gabriel, Josué y Israel los angelitos la alegría de mi vida.*

*A mis primas Ibeth, Angélica M. José, a mis tíos, a mis abuelitas Elena y Hortensia que Dios las tiene en su seno, a mi abuelito Segundo por su ejemplo de perseverancia.*

**Selen**

# *Dedicatoria*

***“La huella que siembras y vas dejando en el caminar de la vida nunca podrá morir, ser borrada ni aún olvidada al final por nada ni nadie”.***

*El gran esfuerzo puesto en todos y cada uno de mis logros lo dedico con total amor, cariño y admiración primero al ser creador del mundo seguido de mis amados padres: Angel Gabriel Jacho y María Teresa Chicaiza, Quiénes con su arduo trabajo de padres verdaderamente extraordinarios han y siguen dejando la más inmortal de las huellas, el amor, unión, voluntad y alegría ante las adversidades que la vida te presenta.*

*Y mis hermanos: Angel, Lida, David, Helen, Joel y Dany. Cada uno supo agregar su cualidad apoyándome de muchas formas en todo lo que he realizado durante ya muchos años de mi vida para verme feliz y hoy hago necesario volver a recordar lo que ellos son: bondad, firmeza, sensatez, alegría, transparencia y empatía, es todo lo lindo que tengo en esta tierra junto a la dulzura incomparable de mi gordito David Israel y las travesuras de Gabriel Sebastián, mis hermosos sobrinitos.*

*La vida entera no me alcanzaría para dedicar lo mejor de mí a ellos, a ellos el fruto de este esfuerzo más suyo que mío, que hoy se cristaliza no como un final sino como un primer peldaño para otros retos aún más grandes que ahora ya los sueño y propongo buscarlos y alcanzarlos.*

*También dedico el presente trabajo a mis tíos: Celia y José, mis primas (o): Ibeth, Luz, M. Jose y Noé.*

*A lectores para quiénes sirva este material como tema de posibles consultas.*

***Olqui***

# ***Agradecimiento***

***<<Cuando admiro la maravilla de un ocaso o la belleza de la luna, toda mi alma se  
ensancha adorando al creador>>***

*A Dios, ser supremo de toda la humanidad, a la vida*

*Mi más profundo agradecimiento a mis Padres; Ángel Gabriel y María Teresa por su apoyo y amor que supieron guiar y brindar en mi camino.*

*A mis Hermanos, Ángel, David, Joel y Daniel; por su apoyo incondicional, por sus ejemplos, por su lealtad; a mis hermanas Lida y Rocío, por su mano amiga, que sin su apoyo el presente proyecto no hubiese sido posible.*

*A mis compañeros y amigos de Universidad que juntos hicimos de nuestra vida estudiantil una aventura de libros.*

*A mis amigas en especial a Alexita por ser tan buena amiga, compañera y hermana, a María Alexandra, persona incondicional que estuvo en las buenas y en las malas con sus consejos apoyándome en momentos difíciles de mi vida.*

*A mi mejor amiga Rocío, por su paciencia, tolerancia y alegría que brindó en la culminación del presente proyecto.*

*De manera especial al Lic. Javier Labre que brindo su tiempo y esfuerzo para que el presente proyecto fuera posible culminar.*

*A mi Directora de Tesis y Codirector por ser la guía del presente proyecto.*

***Selen  
Gracias***

# ***Agradecimiento***

***<< No son los títulos, sino las acciones las que hacen nobles a los hombres >>***

*Deseo extender mis mas sentidos agradecimientos y gratitud en primer lugar a mis padres queridos una vez más por su apoyo incondicional en todos los aspectos de mi vida, a cada uno de mis lindos hermanos, pues su presión atinada muchas de las veces en pos de declinar me levantaron el ánimo y con sus palabras alentaban ese espíritu de continuar y continuar hasta ver hoy el resultado alcanzado.*

*También tengo la oportunidad de agradecer con mi corazón de forma especial a mi compañera, amiga y hermana que de forma desinteresada estuvo allí siempre de los siempres para hacer de este sueño y responsabilidad una realidad y junto a sus sugerencias y válidos consejos en ocasiones encaminaron mi vida. A mi confidente y amiga del alma Mary Alex Ramírez por depositar su total confianza y por cada palabra de aliento que en situaciones difíciles de la vida son las que te llenan por completo.*

*De manera especial al Lic. Javier Labre una persona que antes de ser profesional es un ser humano extraordinario que coadyuvó con nuestro trabajo de forma generosa y gentil.*

*A la Dra. Iralda pues su guía fue un inmenso grano de arena para culminar el presente proyecto, así como a nuestra codirectora la Dra. Carlita.*

*Por último no puedo dejar pasar mi agradecimiento mil a todos y cada uno de mis compañeros y amigos de aula que durante 5 años de vida académica dejaron huellas imborrables y supe aprender de cada uno lo valioso que poseen en su persona.*

***Gracias por ello***

***Olgui***

# ÍNDICE

## CAPÍTULO I

### *Generalidades*

<b>Numerales</b>	<b>CONTENIDO</b>	<b>Pág.</b>
1.1	LA INDUSTRIA MADERERA.....	2
1.1.1	Industrias Forestales.....	2
1.1.2	Industria Maderera.....	3
1.1.3	La Tala Indiscriminada en Ecuador.....	5
1.1.4	Actividades de Forestación y Reforestación.....	7
1.1.4.1	Objetivos Generales del INEFAN.....	8
1.2	CARACTERÍSTICAS DE LA INDUSTRIA.....	8
1.3	OBJETIVOS DEL PROYECTO.....	9
1.3.1	General.....	9
1.4	DESARROLLO DEL PEQUEÑO INDUSTRIAL DE LA MADERA.....	10
1.5	TIPO DE EMPRESA.....	13
1.5.1	Visión.....	14
1.5.2	Misión.....	14
1.6	ANTECEDENTES.....	14
1.6.1	Objetivos de la Empresa.....	16
1.6.1.1	Objetivo General.....	16
1.6.1.2	Objetivos Específicos.....	17



Numerales	CONTENIDO	Pág.
<b>CAPÍTULO II</b>		
<i>Fundamentos de la Contabilidad de Costos</i>		
2.1	EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.....	18
2.2	PRINCIPIOS BÁSICOS DE LA CONTABILIDAD.....	22
2.2.1	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).....	22
2.2.2	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) Relevantes.....	22
2.2.2.1	Ente Contable.....	22
2.2.2.2	Uniformidad.....	22
2.2.2.3	Empresa en marcha.....	23
2.2.2.4	Revelación suficiente.....	23
2.2.2.5	Realización.....	23
2.2.2.6	Unidad de medida.....	23
2.2.2.7	Conservatismo.....	23
2.2.2.8	Causación.....	24
2.2.2.9	Consistencia.....	24
2.2.2.10	La partida doble.....	24
2.2.3	Normas de Información Financiera (NIIF).....	25
2.2.4	Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).....	26
2.2.4.1	Razones globales para su aplicación (NIIF).....	28
2.3	CONCEPTO CONTABLE DEL COSTO.....	28
2.3.1	Evolución de las ideas del costo.....	28
2.3.2	Concepto Contable del Costo.....	29
2.3.3	Concepto Contabilidad de Costos.....	30
2.3.4	Ciclo de la contabilidad de costos.....	31
2.3.5	Finalidades u Objetivos de la Contabilidad de Costos.....	35
2.4	IMPORTANCIA.....	36
2.5	ELEMENTOS ESTRUCTURALES DEL COSTO (MATERIALES DIRECTOS, MANO DE OBRA DIRECTA, COSTOS INDIRECTOS	

<b>Numerales</b>	<b>CONTENIDO</b>	<b>Pág.</b>
	DE FABRICACIÓN.....	37
2.5.1	Materiales.....	37
2.5.2	Mano de Obra.....	38
2.5.2.1	Valoración de la mano de obra rol de pagos.....	38
2.5.2.1.1	Semana Integral.....	39
2.5.2.1.2	Beneficios Sociales.....	39
2.5.2.1.3	Trabajo Extraordinario.....	40
2.5.2.1.4	Horario de las horas extras.....	40
2.5.2.1.5	Cálculo de Horas Extras.....	41
2.5.2.1.6	Aporte al IESS.....	41
2.5.2.1.7	Control de la Mano de Obra.....	42
2.5.3	Costos Indirectos de Fabricación.....	42
2.5.3.1	Presupuesto de los Costos Indirectos de Fabricación.....	44
2.5.3.2	Presupuesto del Nivel de Producción.....	44
2.5.3.3	Capacidad Productiva Teórica o Ideal.....	45
2.5.3.4	Capacidad Productiva práctica o realista.....	45
2.5.3.5	Capacidad Productiva normal o de largo plazo.....	45
2.5.3.6	Capacidad Productiva esperada o de corto plazo.....	45
2.5.3.7	Presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación.....	46
2.5.3.7.1	Metodología para presupuestar los CIF del período.....	46
2.5.3.7.1.1	Fase de Planificación.....	46
2.5.3.7.1.2	Fase de Presupuestación.....	46
2.5.4	Tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación.....	47
2.5.4.1	Tasa Predeterminada.....	47
2.5.4.2	Control y acumulación de los costos indirectos de fabricación.....	47
2.5.5	Prorrateo.....	48
2.5.5.1	Clases de Prorrateo.....	48
2.5.5.1.1	Prorrateo y asignación Primarios.....	48
2.5.5.1.2	Prorrateo Secundario o Interdepartamental.....	49
2.5.6	Bases de Distribución del Costo Indirecto de Fabricación.....	50
2.5.6.1	Unidades Producidas.....	50

<b>Numerales</b>	<b>CONTENIDO</b>	<b>Pág.</b>
2.5.6.2	Horas Máquina.....	51
2.5.6.3	Horas de Mano de Obra Directa.....	51
2.5.6.4	Costo Total de los Elementos Directos.....	52
2.5.6.5	Costo Primo.....	56
2.5.7	Formas de aplicación de los costos indirectos de fabricación.....	56
2.5.7.1	Variación Neta de Costos Indirectos de Fabricación	57
2.5.8	Departamentalización.....	57
2.5.8.1	Importancia.....	58
2.5.8.2	Departamento de producción.....	58
2.5.8.3	Departamento de Servicio.....	58
2.5.8.4	Procedimiento de contabilidad de costos por órdenes.....	59
2.6	CONTABILIDAD HERRAMIENTA FUNDAMENTAL.....	59
2.6.1	La contabilidad de costos como Herramienta de Apoyo en la Toma de decisiones.....	60
2.7	SISTEMA DE COSTOS.....	61
2.7.1	Costeo Por Órdenes De Producción.....	61
2.7.1.1	Importancia del Control por Órdenes de Producción.....	62
2.7.1.2	Características del sistema de costos por órdenes de producción.....	62
2.7.1.3	Ventajas del Sistema de Costos Por Órdenes de Producción.....	63
2.7.2	Costeo por procesos.....	64
2.7.2.1	Ventajas.....	65
2.7.2.2	Desventajas.....	65
2.7.2.3	Importancia del Control por Procesos.....	65
2.7.2.4	Características del sistema de costos por procesos.....	66
2.8	SISTEMA DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA.....	66
2.8.1	Sistema de Cuenta Permanente o Inventario perpetuo.....	66
2.8.1.1.	Características.....	67
2.8.1.2.	Ventajas.....	67
2.8.1.3	Desventajas.....	68
2.8.1.4	Métodos de valoración de inventarios.....	68
2.8.1.4.1	Método FIFO o PEPS.....	68

<b>Numerales</b>	<b>CONTENIDO</b>	<b>Pág.</b>
2.8.1.4.2	Método LIFO o UEPS.....	68
2.8.1.4.3	Método de Promedio Ponderado.....	69
2.8.1.4.4	Método de Valor de última compra.....	69
2.8.2	Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico.....	69
2.8.2.1	Características.....	70
2.8.2.2	Ventajas.....	70
2.8.2.3	Desventajas.....	70
2.9	ESTADOS FINANCIEROS.....	71
2.9.1	Características.....	71
2.9.2	Partes o Estructura.....	71
2.9.2.1	Encabezamiento.....	71
2.9.2.2	Contenido.....	71
2.9.2.3	Firmas de presentación.....	71
2.9.2.4	Fecha.....	72
2.9.2.5	Formas o Modelos de Presentación.....	72
2.9.3	Clases de Estados Financieros.....	72
2.9.3.1	Estado de Resultado.....	72
2.9.3.1.1	Esquema en Forma Analítica.....	73
2.9.3.2	Balance General o Estado de Situación Financiera.....	73
2.9.3.3	Estado de Producción y Venta.....	74
2.9.3.3.1	Esquema En Forma Analítica.....	75

### **CAPÍTULO III**

#### ***Base Legal***

3.1	LEGISLACIÓN VIGENTE.....	76
3.1.1	La Ley de Régimen Tributario Interno.....	76
3.1.1.1	Tipos de Comprobante de Venta.....	76
3.1.1.1.1	Factura.....	77
3.1.1.1.2	Notas o boletas de venta.....	77

<b>Numerales</b>	<b>CONTENIDO</b>	<b>Pág.</b>
3.1.1.1.3	Tiquetes emitidos por máquinas registradoras.....	78
3.1.1.1.4	Liquidación de compras de bienes y prestación de servicios.....	78
3.1.1.1.5	Notas de Crédito.....	78
3.1.1.1.6	Notas de débito.....	79
3.1.1.1.7	Guía de Remisión.....	79
3.1.1.2	Aspectos importantes de los comprobantes de venta.....	79
3.1.1.3	Sistema y Régimen de Facturación.....	80
3.1.1.3.1	Sistema de Facturación.....	80
3.2	LEY DE RÉGIMEN MUNICIPAL.....	82
3.3	LEY FORESTAL Y DE CONSERVACIÓN DE ÁREAS NATURALES Y VIDA SILVESTRE.....	82
3.3.1	Normas Legales que rigen La Actividad Forestal.....	83
3.3.2	Recursos Forestales.....	83
3.3.3	Áreas Naturales.....	83
3.3.4	La Movilización de la Madera.....	84
3.3.5	Guía de Remisión.....	84
3.4	CÓDIGO DE TRABAJO.....	85
3.5	SISTEMA DE CONTABILIDAD.....	85
3.6	PROCESO CONTABLE.....	86
3.7	SITUACIÓN ORGANIZACIONAL Y ESTRUCTURAL.....	86
3.7.1	Organigrama Estructural.....	87
3.7.2	Organigrama Funcional.....	89
3.7.2.1	Gerente Propietario.....	89
3.7.2.2	Secretaria – Cajera.....	90
3.7.2.3	Jefe de Ventas.....	90
3.7.2.4	Jefe de Producción.....	90
3.7.2.5	Bodeguero.....	91
3.7.2.6	Operarios.....	91
3.7.3	Recursos que posee la Empresa.....	93
3.7.3.1	Recursos Físicos.....	93
3.7.3.2	Recursos Financieros.....	93

<b>Numerales</b>	<b>CONTENIDO</b>	<b>Pág.</b>
3.7.3.3	Recursos Humanos.....	94
3.8	LÍNEA DE PRODUCTOS.....	94
3.8.1	Área del aserradero.....	95
3.8.1.1	Preparadas.....	95
3.8.1.2	Rústicas para la construcción.....	95
3.8.2	Área de Mueblería.....	96
3.9	CENTROS DE PRODUCCIÓN DE ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL.....	97
3.9.1	Centro de Producción.....	97
3.9.1.1	Centro de Costos.....	98
3.9.2	Secuencia de Actividades.....	98
3.9.2.1	Flujograma del proceso de los centros de producción para la obtención del producto terminado.....	98

## CAPÍTULO IV

### *Diseño del Sistema de Contabilidad de Costos*

4.1	EL SISTEMA DE INFORMACIÓN DE CONTABILIDAD.....	106
4.2	EL SISTEMA DE INFORMACIÓN DE COSTOS.....	107
4.3	FASES FUNDAMENTALES PARA DISEÑAR UN SISTEMA CONTABLE.....	108
4.3.1	Planeamiento del Diseño de un Sistema Contable.....	108
4.3.2	Obtención de información.....	109
4.3.3	La lista de chequeo.....	109
4.3.4	Diagnóstico.....	112
4.3.5	Reportes y estados.....	
4.3.6	Diseño Preliminar.....	112
4.4	ACOPLAMIENTO.....	113
4.5	CONSIDERACIONES INICIALES PARA EL DISEÑO.....	113
4.6	IDENTIFICACIÓN DEL OBJETO DE COSTOS.....	114

<b>Numerales</b>	<b>CONTENIDO</b>	<b>Pág.</b>
4.6.1	Diseño de métodos para la asignación o identificación de los costos....	114
4.6.2	Denominación de cada una de las cuentas control y registros auxiliares	114
4.6.3	Diseño de formas e informes rutinarios.....	114
4.7	FORMULARIOS.....	114
4.7.1	Requisitos de todo formulario propuesto.....	114
4.8	MATERIALES.....	117
4.8.1	Hoja de Costos.....	117
4.8.1.1	Definición, Importancia y Estructura.....	117
4.8.1.2	Encabezado del documento.....	118
4.8.1.3	Cuerpo del documento.....	118
4.8.1.4	Pie del Documento.....	118
4.8.1.5	La Hoja de Costos se elaboró.....	119
4.8.2	Orden de Compra.....	120
4.8.2.1	Definición, Importancia y Estructura.....	120
4.8.2.2	Encabezado del documento.....	120
4.8.2.3	Cuerpo del documento.....	120
4.8.2.4	Pie del Documento.....	120
4.8.2.5	La orden de compra se elaboró.....	121
4.8.3	Informe de Recepción o Ingreso a Bodega.....	122
4.8.3.1	Definición, Importancia y Estructura.....	122
4.8.3.2	Encabezado del documento.....	122
4.8.3.3	Cuerpo del documento.....	122
4.8.3.4	Pie del documento.....	122
4.8.3.5	El informe de recepción o ingreso a bodega se elaboró.....	123
4.8.4	Informe de Egreso de Materia Prima o Egreso de Bodega.....	124
4.8.4.1	Definición, Importancia y Estructura.....	124
4.8.4.2	Encabezado del documento.....	124
4.8.4.3	Cuerpo del documento.....	124
4.8.4.4	Pie del documento.....	124
4.8.4.5	El informe de egreso de materia prima se elaboró.....	125
4.8.5	Requisición de Materiales.....	126

<b>Numerales</b>	<b>CONTENIDO</b>	<b>Pág.</b>
4.8.5.1	Definición, Importancia y Estructura.....	126
4.8.5.2	Encabezado del documento.....	126
4.8.5.2	Encabezado del documento.....	126
4.8.5.3	Cuerpo del documento.....	126
4.8.5.4	Pie del documento.....	127
4.8.5.5	La requisición de materiales se elaboró.....	127
4.8.6	Orden de Producción.....	129
4.8.6.1	Definición, Importancia y Estructura.....	129
4.8.6.2	Encabezado del documento.....	129
4.8.6.3	Cuerpo del documento.....	129
4.8.6.4	Pie del documento .....	129
4.8.6.5	La orden de producción se elaboró.....	130
4.8.7	Tarjeta Kárdex.....	131
4.8.7.1	Definición, Importancia y Estructura.....	131
4.8.7.2	Encabezado del documento.....	131
4.8.7.3	Cuerpo del documento.....	131
4.8.7.4	Pie del documento.....	132
4.8.7.5	El Kárdex se elaboró.....	132
4.9	MANO DE OBRA.....	133
4.9.1	Tarjetas asistencia semanal / reloj.....	133
4.9.1.1	Definición, Importancia y Estructura.....	133
4.9.1.2	Encabezado del documento.....	133
4.9.1.3	Cuerpo del documento.....	133
4.9.1.4	Pie del documento.....	134
4.9.1.5	La tarjeta de Asistencia Semanal se elaboró.....	134
4.9.2.	Tarjetas Tiempo.....	135
4.9.2.1	Definición, Importancia y Estructura.....	135
4.9.2.1.1	Encabezado del documento.....	135
4.9.2.1.2	Cuerpo del documento.....	135
4.9.2.1.3	Pie del documento.....	136
4.9.2.1.4	La tarjeta de Tiempo se elaboró.....	136



<b>Numerales</b>	<b>CONTENIDO</b>	<b>Pág.</b>
4.9.3	Formato de Rol de Pagos y Provisiones.....	137
4.9.3.1	Definición, Importancia y Estructura.....	137
4.9.3.1.1	Encabezado del documento.....	137
4.9.3.1.2	Cuerpo del documento.....	137

## **CAPÍTULO V**

### *Establecimiento de los Costos*

5.1	MATERIA PRIMA.....	140
5.2	MANO DE OBRA.....	147
5.3	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.....	151
5.3.1	Cálculo de la tasa predeterminada.....	153
5.4	PRORRATEO PRIMARIO.....	158
5.4.1	Bases para la asignación y prorrateo de cada uno de los costos indirectos de fabricación.....	159
5.4.2	Prorrateo Primario CIF Arriendo.....	160
5.4.3	Prorrateo Primario del CIF energía Eléctrica.....	161
5.4.3.1	Forma de cálculo.....	162
5.5	PRORRATEO SECUNDARIO.....	166
5.5.1	Bases para la asignación y prorrateo secundario de los costos indirectos de fabricación (Bodega, jefe de Producción).....	166
5.5.1.1	Prorrateo Secundario de Bodega.....	166
5.5.1.1.1	Forma de cálculo.....	168
5.6	CONTABILIZACIÓN.....	170
5.6.1	Inventario de Materia Prima Directa.....	171
5.6.2	Mano de Obra.....	175
5.6.3	Costos Generales Reales.....	178
5.6.4	Costos Generales Aplicados.....	180
5.6.5	Costo de Ventas.....	182

Numerales	CONTENIDO	Pág.
-----------	-----------	------

## CAPÍTULO VI

### *Estructura del Sistema*

6.1	PLAN DE CUENTAS.....	184
6.1.1	Estructura.....	185
6.1.2	Primer Nivel.....	186
6.1.3	Segundo Nivel.....	186
6.1.4	Codificación de las Cuentas.....	186
6.1.5	El Plan de cuentas servirá.....	187
6.1.6	Catálogo de cuentas para aserradero y mueblería nacional.....	187
6.2	MANUAL DE CUENTAS.....	192
6.3	CASO PRÁCTICO.....	206
6.3.1	Enunciado.....	206

## CAPÍTULO VII

### *Conclusiones y Recomendaciones*

7.1	CONCLUSIONES.....	366
7.2	RECOMENDACIONES.....	370

## ANEXOS

Anexo A	(Informe proporcionado por Centro de Producción).....	371
Anexo B	(Informe proporcionado por Centro de Producción).....	372
Anexo C	(Comprobantes de ventas).....	373
Anexo D	(Guía de Remisión).....	379
Anexo E	(Centro de Costos).....	380
Anexo F	(Productos de Mueblería).....	384
Bibliografía	.....	385

## INTRODUCCIÓN

Antiguamente, los sistemas de costeo se limitaban a acumular datos para costear los productos elaborados, e incorporarlos en informes de la contabilidad financiera; Balance General y Estado de Resultados, sin embargo el desarrollo de las industrias, dado los adelantos tecnológicos introducidos por la globalización y la competitividad, han hecho que las operaciones fabriles y las líneas de productos se tornen más complejas. Así en las empresas manufactureras, grandes sumas de dinero son desembolsadas por concepto de mano de obra, electricidad, materias primas, combustibles y otros, para realizar actividades de producir, vender y administrar productos terminados, además se manejan diversos inventarios, materias primas, suministros, repuestos, productos y otros, todo con el fin de fabricar productos destinados a la venta o la prestación de algún servicio. También se manejan miles de requisiciones, comprobantes, facturas y otros documentos que constatan las múltiples transacciones, siendo necesario mantener cierto orden para que la información resultante sea oportuna, verificable, objetiva, libre de prejuicios, relevante y económicamente factible de lograr.

El progreso de todo país se encuentra ligado a una cadena de actividades productivas desarrolladas por una serie de empresas que se encuentran organizadamente constituidas, ya sean éstas manufactureras, comerciales, de servicios o industriales, han aportado al crecimiento de las cifras económicas. Por lo tanto la existencia de dichas empresas son importantes y necesarias para obtener beneficios que generen el engrandecimiento de una nación. En el transcurso del tiempo se ha observado el desenvolvimiento y la aparición de nuevas industrias en las que surgen como parte del gran grupo aquellas que se encargan de la transformación de la madera, un bien renovable utilizado como materia prima para elaborar productos terminados que satisfacen necesidades de la sociedad en general y cuyos ingresos provenientes incrementan el rubro económico de la cuenta nacional de todo un país, contribuyendo con el desarrollo bajo el adecuado uso y manejo de los recursos.

Sin embargo tras el surgimiento, algunas empresas han olvidado el valor del papel que desempeña la contabilidad y es así que éstas empresas se han caracterizado por la ausencia

de planes; programas; políticas administrativas, contables, financieras y económicas, así como la falta de estrategias de mercado, competencia, comercialización entre otras, careciendo de procedimientos en las diferentes áreas que facilite y ayude al personal para un adecuado manejo y desarrollo de las operaciones.

Por ello es necesario comprender la importancia que tiene la implantación e implementación adecuado de un sistema de contabilidad y específicamente un sistema de contabilidad de costos en una industria; la empresas industriales dedicadas la procesamiento de madera, en su mayoría se encuentran formadas por grupos familiares, en las que existe cierta deficiencia en la aplicación y conocimiento de Costos; sin diferenciar lo que es un costo y un gasto, pues su control es rudimentario.

Además de que la contabilidad de costos es una parte especializada de la contabilidad general, la manipulación de los costos de producción es vital en una empresa industrial para la determinación del costo unitario de los productos fabricados, constituyéndose como un subsistema dentro del sistema contable general.

El control de la producción a través de las Órdenes de Producción es trascendental por que facilita la planificación adecuada al inicio de la producción, controlar que el costo se encuentre dentro de los parámetros de negociación, planificar con oportunidad las entregas, y evaluar al final de cada orden los resultados obtenidos y si se han mejorado o no los costos unitarios estimados.

Tras la premisa registrada, el estudio del presente proyecto va dirigido a la pequeña industria maderera que en la economía de nuestro país aporta significativamente al Producto Interno Bruto y en la que se observa el manejo inadecuado de sus recursos financieros, el mismo que no ha permitido al sector en estudio tener un mayor y mejor crecimiento en el desarrollo de sus actividades.

Razón por la cual anhelamos dejar un material que sirva de referencia para el lector, considerando que básicamente tenemos dos clases de sistemas de costos caracterizados por la unidad de costeo y por la modalidad de la producción, los cuales son:

- Costos por órdenes de producción.

- Costos por procesos.

Se enfocará lo que es el Sistema de Costos por Órdenes de Producción. Sistema que permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación para cada trabajo, pedido u orden de trabajo.

El sistema de costeo por órdenes de trabajo es el más apropiado cuando los productos difieren en cuanto a requerimiento o especificaciones del cliente, y el precio cotizado se asocia estrechamente al costo estimado. El costo incurrido en la elaboración de una orden de trabajo específica debe asignarse a los artículos producidos y para ello se tratará la producción mediante la Departamentalización.

Nuestra principal motivación para el desarrollo del presente compromiso, es la de aportar y dejar constancia todos los conocimientos que hemos adquirido a lo largo de la vida académica a fin de que los usuarios del presente trabajo encuentren en él la información necesaria en cuanto se refiere al tema del proyecto propuesto; pues manifiesta la forma de cálculo, control y registro eficaz que los costos de producir un bien o producto necesitan, independientemente de la rama empresarial en la cual se desarrollen.

Conscientes de la utilidad que brinda la contabilidad de costos se ha encaminado el proyecto al desarrollo de las técnicas innovadoras aplicadas a la producción, generada básicamente en las empresas del sector manufacturero y que basan el desarrollo de su fin social no solo en producción masiva de productos, sino también en su proceso ordenado y sistemático.

Sistema de costeo por Órdenes de Producción que permitirá a la empresa tener un adecuado control en las especificaciones de los clientes y permitiendo a la vez a la gerencia, controlar y evaluar el uso de sus recursos en la fabricación de sus productos.

## RESUMEN

**La Unidad I.-** Pretende dar una ambientación al lector para identificar la necesidad, utilidad e importancia de un Sistema de Contabilidad de Costos por Ordenes de producción y su implantación en empresas industriales en general, definiendo el objetivo general y los objetivos específicos del presente proyecto; así como también conocer sobre la estructura y las actividades que realiza la industria Maderera, su clasificación de acuerdo al producto resultante y según la clase de materia prima y una exposición del sector maderero con sus proyecciones en general; su contribución al Producto Interno Bruto y varias actividades de forestación y la organización a través de los tiempos para el surgimiento del pequeño industrial maderero en Ecuador. De modo particular contiene información referente a la investigación en Aserradero y Mueblería Nacional, señalando la actividad principal a la que se dedica, revelando su desarrollo a través de los años, cual es su visión, su misión como razón de ser, y lo obtenido bajo el delineamiento de objetivos empresariales.

**La Unidad II.-** Comprende el marco teórico referencial en lo que respecta al fundamento y la evolución de la contabilidad de costos y amplía lo que a un inicio respondía a la necesidad del registro en la manifestación del manejo de nuevas técnicas, procedimientos y registros, convirtiendo a la contabilidad de costos en la sistematización beneficiando a varias áreas de una industria, tras un proceso e investigación de la acumulación de costos en que incurren para la producción; configurándolo como un instrumento útil de control.

Continúa con el enunciamiento de los Principios Contables que engloba la normativa contable respectivamente, aclarando los objetivos que proporcionan el presentar información comparable y transparente en los Estados Financieros, mediante el acogimiento de las NIIF Y NECs e indicando que para el ejercicio profesional es necesario la persona o institución responsable de regular dichas normas contables. Además da a conocer ciertas definiciones básicas e importantes que encierra la contabilidad de costos, recalcando la importancia de la misma, e informando que como herramienta fundamental un sistema de contabilidad de costos, se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos y que para la toma de decisiones los costos juegan un papel

importante; sobretodo cuando se analizan los elementos del Costo de Producción como por ejemplo: Materiales Directos, Mano de Obra Directa y los Costos Indirectos de Fabricación y lo que significa el Costo mismo, y lo que significa establecer costos mediante Departamentos; de igual manera proporciona información sobre los dos sistemas de costos caracterizados por la unidad de costeo y por la modalidad de la producción, definiendo su importancia, características, ventajas y desventajas, así como los beneficios que proporciona llevar el Sistema de Inventarios de Materia Prima.

**La Unidad III.-** Describe en forma concreta la Base Legal que rige a la actividad de Aserradero y Mueblería Nacional, su cumplimiento vital para el desarrollo normal de las actividades, observando cada uno de los derechos así como obligaciones tanto: laborales, empresariales, y sociales que se encuentran preescritas en las diferentes leyes y normas ecuatorianas mencionadas.

Luego de la investigación de campo, que proporcionó información relevante sobre el Sistema y Régimen de Facturación, se encontró la necesidad inherente de manejar un Sistema de Contabilidad y llevar un mejor manejo en cuanto al registro de las actividades en libros contables se trata, y a su vez se llegó a establecer las funciones y actividades que cada departamento lleva a cabo, así como el conocimiento de la Línea de Productos que se produce en la empresa; llegando a determinar la manera factible, mediante la cual se llegó a diseñar, estructurar e implantar el Sistema de Contabilidad propuesto.

**La Unidad IV.-** En el capítulo cuatro o cuarta unidad, se desarrolló el Diseño del Sistema de Contabilidad de costos para Aserradero y Mueblería Nacional. Para ello se inicia con la especificación de las categorías del sistema y lo que comprende el sistema, para luego tomar en consideración las fases fundamentales del diseño del sistema contable en su orden, como son: Planeamiento, Obtención de información, Diagnostico, Diseño Preliminar, Acoplamiento, e Implementación con el respectivo contenido en cada una de ellas; aplicando un formulario preeliminar como parte de la fase Obtención de información; la lista de chequeo, que plasma todos los datos de la empresa relativos a: Su Razón Social, Ubicación Física, Actividad Comercial /Industrial, Cantidad de empleados, Equipos, Capital, Datos Generales, etc.

Con todo ello se logra ultimar el Acoplamiento y se indicó que el proceso contable diseñado en Aserradero y Mueblería Nacional, es adecuado para acoplarse en la denominada hoja de cálculo Microsoft Excel, el cual permitió mantener un mejor control de las actividades realizadas, demostrando que con respecto a la contabilidad se delinear los libros contables necesarios para su registro y que a la vez se obtendrá la información contable requerida, así como información para uso interno en la toma de decisiones.

**La Unidad V.-** En dicho capítulo, se torna importante el establecimiento de los costos antes de culminar con el tratamiento de un caso práctico relacionado a todo lo anteriormente desarrollado, es decir, la aplicación del Sistema de Contabilidad de Costos por órdenes de Producción en Aserradero y Mueblería Nacional.

Presentando la contabilización y cálculos efectuados bajo el análisis de: Materia Prima, Mano de Obra Directa e Indirecta, y Costos Indirectos de Fabricación de la empresa.

**La Unidad VI** A continuación se elaboró el Plan de Cuentas, el mismo que fue confeccionado teniendo en consideración la estructura previamente establecida bajo normas contables y financieras, codificación respectiva a cada cuenta, su utilidad; las distintas cuentas que lo integran se encuentran acorde a las necesidades de la empresa en estudio. Junto a la estructura del Catálogo de cuentas para Aserradero y Mueblería Nacional, se desarrolla un pequeño Manual de las Cuentas que se consideran importantes dentro del Grupo de: Cuentas del Activo, Cuentas del Pasivo, Cuentas del Patrimonio, Cuentas de Egreso, Cuentas de Ingresos y Cuentas de Costos para utilizarlas en la aplicación del sistema..

**La Unidad VII.-** En su último capítulo, se presentan las conclusiones y recomendaciones del presente proyecto.



# CAPÍTULO I

## ***GENERALIDADES***

Toda empresa tiene como objetivos el crecimiento, la supervivencia, y la obtención de utilidades, para el alcance de éstos los directivos deben realizar una distribución adecuada de recursos financieros y humanos basados en buena medida en información de costos; de hecho son frecuentes los análisis de costos realizados para la adopción de decisiones como: eliminar líneas de productos, producir o comprar, sustitución de materia prima, localización, aceptar o rechazar pedidos, diseño de productos y procesos, entre otros para la planeación y el control.

Debido a esto las empresas en la actualidad requieren ser más competitivas, para ello se ven en la necesidad de manejar y dirigir de manera eficaz, eficiente, y efectiva sus recursos económicos. **El Diseño, Estructuración y Aplicación de un Sistema de Contabilidad De Costos por Órdenes de Producción para el Aserradero Y Mueblería Nacional** es preciso en vista de un inadecuado establecimiento real de sus costos de producción, que en su mayoría los registros contables se lo maneja en forma rudimentaria, tomando en consideración que la Contabilidad de Costos como parte de la Contabilidad Financiera cumple con funciones primordiales relacionadas entre si, las que incluye la determinación de los Costos de producción para la valuación de los inventarios, proporcionar información concerniente a las fases de planeación y control de las operaciones internas y auxiliar a la alta gerencia en las actividades relacionadas con la toma de decisiones.

Además de tener presente que la Contabilidad de Costos es una especialidad de la Contabilidad General que registra, resume, analiza e interpreta los detalles de los costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación incurridos para producir un producto o servicio de una empresa con el fin de poder medir, controlar y analizar los resultados del proceso de producción a través de la obtención de costos unitarios y totales.

Igualmente mide el desempeño, la calidad de los productos y la productividad; incluye el análisis y la síntesis del costo total de producción, en función de los costos por órdenes de producción, la compilación de los costos de producción proporciona una base para determinar el costo de las mercancías a vender en el futuro.

Son muchas las empresas que requieren conocer el costo de cada uno de sus productos vendidos para tomar innumerables decisiones, sin embargo sólo conocen una aproximación del mismo dado que poseen un sistema de costeo deficiente o inexistente, razón por la cual el presente trabajo se considera importante por ser una herramienta que servirá de apoyo para la empresa en estudio.

## **1.1 LA INDUSTRIA MADERERA**

Desde un punto de vista económico, por industria debe entenderse la actividad económica organizada que tiene por objeto la producción y fabricación de bienes.

### **1.1.1 Industrias Forestales**

Se entiende por industria forestal toda planta de procesamiento parcial o total de materias primas provenientes del bosque.

Con relación a la clase de materia prima utilizada, las industrias forestales se clasifican en:

- Industrias de la madera que transforman materia prima leñosa.
- Industrias procesadoras de materia prima diferente de la madera proveniente del bosque.
- Industrias de la vida silvestre que utilizan como materia prima especímenes o elementos constitutivos de la flora y fauna silvestres.

Con relación al producto resultante, las industrias forestales se clasifican en:

- Primarias: productos susceptibles de posterior transformación y,
- Secundarias: cuyos productos permiten la incorporación de un mayor valor agregado, hasta llegar a un producto final.

### **1.1.2. Industria Maderera.**

Actividad de aprovechamiento forestal que se encarga de la extracción de productos forestales, maderables o no, efectuada en bosques de propiedad privada o de dominio del Estado que se realiza con sujeción a leyes y reglamentos que regulan la actividad.

Las industrias se han encontrado en la necesidad de ampliar su producción desde la época Republicana hasta nuestra época con la idea de no sucumbir ante las múltiples competencias que existen en el Ecuador; y más si desean llevarlas al ámbito internacional.

En la última década, el Ecuador ha experimentado múltiples situaciones de distinto origen que han motivado sustanciales cambios en la estructura económica, social y política de la población, algunas de ellas de carácter interno como el descubrimiento y explotación de fuentes hidrocarburíferas, el proceso de integración regional y las expectativas generadas sobre el sector industrial, el cual parece ser que se presentó sobredimensionado frente a las posibilidades de consumo del Mercado interno y externo.

El Ecuador ha sido considerado como país forestal por vocación. Efectivamente, grandes extensiones de su territorio han generado bosques que en las diversas regiones han proporcionado las más variados y exóticas maderas para ser utilizados en diferentes áreas industriales.

En forma general el área total de bosques en la república suma 35000 hectáreas. En estas mismas regiones las tierras aptas para repoblación forestal suma 2300000 ha. De acuerdo a las cifras antes mencionadas y considerando la riqueza forestal, los resultados mejorarían el fenómeno forestal del Ecuador, indicando la gran dimensión del Sector, considerando que la racional y técnica explotación de estos bosques pueden convertir estos recursos en una inagotable fuente de riqueza e industria, asociado con adecuados planes de reforestación.

Al hacer énfasis en la actividad maderera del Ecuador, como breve reseña histórica se tiene que, aproximadamente la industria y su actividad posee 70 años. De la superficie que tiene, el 52 % tienen una vocación forestal que equivale a 13'561.000 de Has.; el 42.38 % se conserva cubierto con bosques naturales que corresponde a 11'473.000 de Has., de las cuales el 80 % se encuentra en la amazonía, el 13.00 % en el litoral y el 7 % en la sierra; perteneciendo el 17.15% a los Sistemas Nacionales de Áreas Protegidas, el 8.83 % a áreas de Bosques y Vegetación Protectores, el 7.02 % como Patrimonio Forestal del Estado, y el 9.28 % a otros Bosques Naturales Privados.

Solamente **165.000** hectáreas pertenece a plantaciones con bosques cultivados que se encuentran relacionadas directamente con la industria y economía forestal del país, que equivale al 0.01 % del territorio nacional.

La actividad contribuye al empleo con aproximadamente 200.000 puestos directos de trabajo en labores del bosque, industria, pequeña industria y artesanía, lo que representa el 5.6% de la población económicamente activa. Se estima que alrededor de 100.000 personas dependen indirectamente de este sector. La contribución al PIB es de 1.7%.

En la economía del país la rama industrial de la madera ocupa un lugar destacado e importante y se traduce en sustancial desarrollo de personas y agrupaciones que se dedican a esta actividad.

### **1.1.3. La Tala Indiscriminada En Ecuador**

El inicio del proceso de deforestación en Ecuador coincide con la llegada de los colonizadores españoles. Sin embargo, este proceso fue prácticamente inexistente en el Oriente, poco pronunciado en la Costa y algo más intenso en la Sierra, donde los europeos centraron su accionar.

La deforestación adquiere una mayor importancia con la producción de cacao al inicio del período de independencia, seguido posteriormente, ya en las primeras décadas de este siglo, por el cultivo del banano. A partir de la década del 1950, la deforestación se acelera, particularmente en la Costa y en la década de 1970 en el Oriente.

Ecuador corta 50.000 hectáreas anuales para abastecer el mercado y casi todo proviene de Bosques Nativos. Para abastecer al sector industrial sin tocar el bosque nativo se deberían sembrar 10.000 Has. Anuales.

Con las diferentes especies solicitadas por la industria y la exportación tanto en la costa como en la sierra ecuatoriana, se considera que en un periodo de 20 años tomado como promedio de corte, habría una cosecha para exportación de 1.200 millones de dólares anuales, con proyección al año 2.020, si se cultivara 50.000 hectáreas anuales que correspondería al 0.005 % de las tierras con vocación forestal.

Desde 1980 en el Ecuador se ha extraído en total **169.692** millones de m<sup>3</sup> con un promedio anual de **78.87** millones de m<sup>3</sup>. Los responsables de la extracción forestal maderera en el Ecuador son muchos, solo las industrias, detectadas por la AIMA (Asociación ) llegan a 2024, donde el 60% de ellas se encuentra ubicado en la Sierra, el 29 % en la Costa y el resto en el Oriente.

Las principales industrias dedicadas a la madera son: los Aserraderos, los Aglomerados, Contrachapados, MDF, la Industrias de muebles, y las de Papel, entre otras.

A nivel nacional, la tasa de deforestación se estimaba, para los años 1990-93, en 100.000-300.000 hectáreas anuales. Las estimaciones varían ampliamente entre un mínimo de 75.000 hectáreas anuales y un máximo de 400.000 hectáreas/año.

Se considera que en la región de la Costa se ha deforestado más del 90% del bosque original, en tanto que en el Oriente se lleva deforestado el 30%.

El impacto de la tala comercial ha sido mayor en la zona de la Costa que, pese a contar con el 13% de la superficie boscosa del país, produjo entre 1985 y 1991 el 48% de la producción nacional de madera.

En la Amazonía, con un 70% de la cobertura boscosa nacional, se produjo en el mismo período el 30% (Sierra 1996). De acuerdo con un estudio realizado, se llega a la conclusión de que la industria maderera es responsable de entre el 7 y el 33% de la deforestación en el Ecuador durante la década de 1980 respectivamente en el mejor y en el peor de los casos.

La principal responsabilidad sobre la causa de la deforestación recae en realidad sobre el gobierno, cuyas políticas sociales y económicas están en el origen de todos los procesos de deforestación.

En un contexto internacional la tala indiscriminada y la destrucción a gran escala del bosque por la acción humana, generalmente para la utilización de la tierra para otros usos, avanzan a un ritmo de unos 16 millones de hectáreas al año y alcanza sus valores más elevados en África y América del Sur. En Europa y América del Norte, la superficie forestal está, en general, estabilizada o aumenta ligeramente, aunque la velocidad de transición del bosque antiguo a otras formas de bosque es elevada.

Según datos de la Organización de la Naciones Unidas para la Agricultura y la Alimentación (FAO), en 2000, la cubierta forestal mundial alcanzaba una extensión de 3.870 millones de hectáreas, incluidos bosques naturales (95%) y plantaciones forestales (5%). Europa acumulaba el mayor porcentaje de bosques y dos tercios de

los bosques del mundo estaban situados en sólo 10 países (Rusia, Brasil, Canadá, Estados Unidos, China, Australia, República Democrática del Congo, Indonesia, Angola y Perú). La zona tropical concentraba la mayor proporción de los bosques (47%), y a ella le seguían las zonas boreal (33%), templada (11%) y subtropical (9%). Todos estos datos se obtuvieron de los últimos inventarios forestales y del análisis de más de 300 imágenes de satélite, dentro del programa Evaluación de los Recursos Forestales Mundiales de la FAO.

La industria en general debe desarrollarse dentro de un campo de libre competencia y debe subsistir y crecer gracias a su desarrollo sea en el campo técnico o en el campo contable administrativo.

Es necesario planear sus actividades dentro de un marco de objetivos claros acordes a la política económica nacional y a los planes que van dirigidos a explotar racional y adecuadamente los recursos forestales.

#### **1.1.4. Actividades de Forestación y Reforestación**

El Gobierno Nacional, en cumplimiento de su política dirigida a lograr un desarrollo sustentable en el manejo de sus recursos forestales, ha resuelto impulsar un Plan Nacional de Fomento de Plantaciones forestales (PLANFOR), con los fondos de FONAFOR, a través del Instituto Ecuatoriano Forestal y de Áreas Naturales y Vida Silvestre INEFAN, con el objeto de incrementar y preservar sus bosques, a través del sistema de reembolso de los costos necesarios para la forestación, mantenimiento y poda, de acuerdo a las prescripciones establecidas en el reglamento respectivo.

Al Sistema de reembolso, tienen derecho a incorporarse toda persona natural o jurídica de cualquier naturaleza que foresta en tierras forestales propias o ajenas con autorización de su propietario, en conformidad a un plan de forestación, mantenimiento, poda y cumpliendo las condiciones y requisitos que establece la ley.

#### **1.1.4.1. Objetivos Generales del INEFAN**

- a) Delimitar y administrar el área forestal y las áreas naturales y vida silvestre pertenecientes al Estado,
- b) Velar por la conservación y el aprovechamiento racional de los recursos forestales y naturales existentes; y,
- c) Promover y coordinar la investigación científica dentro del campo de su competencia.

La clasificación de las Especies Maderables Comerciales del Ecuador fue publicada en el Registro Oficial del 29 de noviembre de 1996.

Existen numerosas técnicas industriales para aumentar la producción y llevar un desarrollo equilibrado de la producción como las siguientes: Control de Producción, Control de Materiales, Control de Presupuestos, Desarrollo del Producto, Especialización, Estudios de las Necesidades del Cliente, Estudio de Métodos, Estudios del Producto, Estudios de Costos de la Producción y del Proceso, Política del Personal, Política de Ventas, otros.

## **1.2 CARACTERÍSTICAS DE LA INDUSTRIA**

- La industria maderera se caracteriza por ser parte de la clase de industrias extractivas y de transformación.
- Ocupan el primer lugar, por ser las que tienen un contacto directo con los recursos naturales.
- Los recursos utilizados como materia prima dentro de esta industria se los clasifica como renovables
- Obtención de los bienes de la naturaleza a través de una explotación planeada y sistemática, que debe efectuarse en forma tal que se garantice la continuidad, prácticamente indefinida, de la explotación, mediante la siembra y cultivo reiterados; como característica común.



El hombre, desde los albores mismos de su existencia, siempre buscó la manera de transformar y elaborar los productos brutos de la naturaleza a fin de aprovecharlos mejor. Sus primeras armas, herramientas y utensilios de uso doméstico nacieron de este afán creador. Hoy son innumerables los objetos fabricados por él que dan mayor bienestar y seguridad a su existencia.

Cuando la elaboración y transformación de los productos naturales se realiza en el hogar o en un taller, en forma individual o por un grupo reducido de individuos, constituye la actividad económica llamada artesanía. Sus herramientas e instrumentos de trabajo son tradicionales; es decir, que no han variado a través del tiempo. Así, por ejemplo, decimos que el zapatero, el carpintero, el herrero o alfarero practican la artesanía.

Cuando esta actividad se realiza en grandes establecimientos en forma organizada y con medios mecánicos, recibe el nombre de industria y constituye el aspecto más importante de la economía de los países más desarrollados.

### **1.3. OBJETIVOS DEL PROYECTO**

#### **1.3.1. General**

Diseñar, Estructurar y Aplicar un Sistema De Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción para Aserradero y Mueblería Nacional, constituyéndose en un documento de apoyo y asesoría a los pequeños industriales de la Madera, sobre técnicas de control contable de sus recursos económicos conforme a las necesidades de la actividad que desarrolle, la misma que permita optimizar costos y busque proyecciones a lograr liderazgo y competitividad en el mercado nacional.

#### **1.3.2. Específicos:**

1. Analizar y Diagnosticar la situación actual de la rama de pequeños industriales madereros y específicamente a Aserradero y Mueblería Nacional, con el fin de observar deficiencias existentes en el control contable de su actividad.

2. Identificar la necesidad e importancia que tienen los aspectos contables dentro de las industrias.
3. Definir la incidencia de una adecuada normatividad contable, a fin de que las operaciones que se llevan a cabo en la empresa maderera se efectúen bajo el marco legal interno y externo de manera oportuna, veraz y confiable para contribuir a la optimización de los recursos que dispone.
4. Proponer el diseño de formularios necesarios para la empresa maderera con el propósito de que se mantenga y lleve un adecuado registro contable sujeto a las reales necesidades de sus actividades.
5. Identificar los costos de producción referente a materiales, mano de obra y gastos de fabricación de la empresa maderera para controlar cada uno de ellos, a fin de que el empresario pueda determinar su correcta utilización y aprovechamiento, realizando un análisis minucioso de los costos específicos incurridos en el Proceso de Producción, para poder establecer de manera clara, concreta y precisa el valor de producir el bien final, contabilizando en asientos de diario las transacciones relacionadas con las actividades de producción.
6. Proponer un caso práctico utilizando datos reales bajo el uso de costos establecidos con anterioridad y registrándolos en los formularios y demás documentación contable necesaria propuesta para la empresa industrial maderera.

#### **1.4 DESARROLLO DEL PEQUEÑO INDUSTRIAL DE LA MADERA**

La pequeña industria ha pasado por una serie de etapas como consecuencia de los diferentes avances tecnológicos suscitados como la Revolución Industrial, la invención de nuevas tecnologías y herramientas para el trabajo. El desarrollo de la pequeña industria ha evolucionado paralelamente a los avances que se fueron dando a nivel mundial.

En general, el cambio técnico se ha orientado a adoptar la tecnología a las características de la materia prima nacional, a satisfacer especificaciones estrictas a clientes y a lograr que las instalaciones almacenen niveles de rendimiento.

El Pequeño Industrial y por ende la Industria Maderera ha evolucionado a través de los tiempos aportando significativamente a la economía del país; actividad que ha comprendido la tala, el aserrado y el panelado.

La tala incluye derribar los árboles, limpiarlos de hojas y cortarlos en troncos de longitud apropiada que constituyen la materia prima de las serrerías o aserraderos.

La industria del panelado emplea chapa de madera y conglomerado para producir contrachapado, productos más modernos como el cartón madera y otros materiales empleados en la construcción de edificios. En la actualidad se están desarrollando nuevos productos que emplean tiras de madera laminada para fabricar vigas.

Las modernas operaciones de tala están a menudo tan mecanizadas y automatizadas como las de una fábrica. Los avances tecnológicos, como las recolectoras de árboles enteros o las trituradoras de campo, han permitido que la tala mecanizada y los aserraderos modernos aprovechen hasta el 99% de los árboles cortados. Incluso los propios residuos, como cortezas, virutas y aserrín, son empleados como combustible para producción de energía eléctrica; es el caso de los residuos de las grandes explotaciones madereras.

En Ecuador el desarrollo del pequeño industrial de la madera ha tenido en cierta forma indicios de pequeños pero significativos adelantos y su crecimiento se ha dado tras la apertura y creación de instituciones, programas y proyectos que buscan el mejoramiento de la cadena de producción maderera en varias provincias del país.

**El DED:** El Deutscher Entwick Lungsdienst. Es una de las instituciones encargadas de fortalecer al equipo forestal de la Federación de Centros Awá del Ecuador (FCAE) en el procesamiento y mercadeo de productos maderables en: poscosecha, acopio y procesamiento, comercialización de la madera y certificación.

El objetivo es el mejoramiento de los ingresos y condiciones de vida de las comunidades en las cuales dichas instituciones trabajan.

**SIAMM.-** Sistema de Información y Asesoría a la Industria del Mueble y la Madera .Es una extensión técnica del CEPESIU, especializado en el sector microempresarial productivo de la madera, un macroproyecto del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) iniciado en 1996.

Sus objetivos principales son el fortalecimiento de gremios y artesanos del sector maderero para elevar su competitividad en el mercado local, en la productividad, calidad y diseño. Se concibe el SIAMM como instrumento de desarrollo del sector, siendo el enlace en la cadena comercial productiva.

**CESPROE** - Centro de Servicios Productivos para Ebanistas de Guayaquil , como parte del Proyecto de Innovación Tecnológica y comercialización para ebanistas de Guayaquil, genera empleo para mejorar la calidad de vida de los ebanistas y sus familias.

El servicio del CESPROE da respuestas a la problemática principal: la escasez de madera seca, habilitada y predimensionada. La introducción por CESPROE de piezas y partes estandarizadas para muebles en el mercado local, regional hasta nacional resulta en una innovación referente al sector artesanal de la madera y baja automáticamente los costos de producción y a su vez permite al ebanista salir del segmento de mercado actual y mejorar su competitividad.

Los servicios ofrecidos por las distintas instituciones generalmente se dirigen a:

- Capacitación
- Asistencia técnica
- La revista Madera Y Tecnología
- Diseño y desarrollo de productos
- Inteligencia e investigación de Mercado

A la luz de los hechos sucedidos en los últimos años no cabe duda que en el País se ha experimentado un notable crecimiento, sin embargo de esto, ciertos sectores han crecido en mayor proporción que otros, sea en forma autónoma y espontánea, sea derivado del crecimiento mismo o como consecuencia del desarrollo paralelo de otras actividades.

A su vez el vertiginoso crecimiento urbanístico de las grandes ciudades, así como de las grandes obras de infraestructura por parte de sectores del país atraen nuevas actividades complementarias que coadyuvaron en el proceso de desarrollo generando nuevas fuentes de trabajo como sucede con el pequeño industrial de la madera que ha operado un sustancial cambio, especialmente de Mano de Obra no calificada.

En este sentido y conociendo que una de las principales carencias en el desarrollo del sector en nuestro país, ha sido la falta de empleo de tecnología y la implantación de un adecuado proceso de contabilización en el tipo de costos que pueden obtenerse con la aplicación de la contabilidad de costos de manera apropiada; la rama industrial podrá conocer e identificar sus reales rendimientos tras el análisis del costo de producción que sugiere su actividad.

## **1.5 TIPO DE EMPRESA**

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**, pequeña industria maderera se dedica a la preparación y comercialización de maderas rústicas, como también la fabricación de muebles de hogar con finos terminados requeridos por el cliente, su trabajo y servicio va destinado al sector de la construcción y comunidad en general, cuyos proveedores de la materia prima son confiables, pues suministran la calidad requerida para transformar la materia prima en productos terminados que proporcionen seguridad, buen estado y confiabilidad.

La industria maderera se encuentra inmersa en un ambiente de constante cambio que requiere de un conjunto de acciones que permitan establecer de modo participativo una dirección persistente por la organización a fin de obtener los objetivos de corto, mediano y largo plazo.

Aserradero y Mueblería Nacional practica su filosofía de honestidad, creatividad, amabilidad y satisfacción al cliente, como también crea un ambiente adecuado de trabajo hacia su cliente interno a fin de hacerlo sentir parte de la organización, trabajando en equipo, buscando siempre bienestar tanto para la empresa como para sus colaboradores.

### **1.5.1. Visión**

Liderar el mercado local y nacional en la preparación, fabricación y comercialización, de madera y muebles de hogar otorgando alta calidad que supere las expectativas de los clientes contando con apoyo de personal altamente capacitado, motivado y adecuadamente remunerado, bajo la supervisión de una administración eficiente, obteniendo en la transformación de materia prima los mejores productos finales y para un periodo de 6 años ampliar sus instalaciones y servicios.

### **1.5.2. Misión**

Preparar, comercializar maderas para el sector de la construcción y fabricar muebles para el hogar con materia prima de calidad garantizada para el mercado local y provincial, satisfaciendo las necesidades de sus clientes con el trabajo de mano de obra calificada.

## **1.6 ANTECEDENTES**

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**, fue fundado en el año de 1976, bajo el nombre de “Mueblería Nacional” ubicada en la Provincia de Cotopaxi, ciudad de Latacunga en la Avenida Napo, liderado por el Sr. Ángel Gabriel Jacho, quien habiendo llenado los requisitos exigidos por el Reglamento de Titulación Artesanal y luego de rendir los exámenes teóricos-prácticos de grado, obtiene el Título de Maestro en la Rama Artesanal de Ebanistería en la ciudad de Latacunga un 8 de octubre de 1978.

En el año 1976, **MUEBLERÍA NACIONAL** inicia su producción introduciendo en el mercado de la provincia la línea de productos como: sillas, mesas, camas, veladores y armarios.

En el año de 1979, el espíritu visionario del propietario hace que con un sinnúmero de gestiones realice un crédito en el Banco Nacional de Fomento con el fin de ampliar su mueblería; como resultado de este éxito y devolviendo la confianza y el trabajo a la ciudad expande sus operaciones para instalar en el año 1980 un aserradero, en el cual se pone a disposición para la provincia maquinaria moderna para labrar madera; amplía su línea en lo que es material para la construcción, dirigiendo sólo un 40% de sus actividades a la mueblería, pues existe la necesidad de dedicarse por completo a lo que es el Aserradero y depósito de todo tipo de maderas rústicas y preparadas para la construcción y decoración, permaneciendo la producción y venta de muebles para trabajos bajo pedido, los mismos que se comercializaban a inicios por medio de la venta libre en una de las plazas de la ciudad..

La comercialización de su producto fue enfocada al mercado regional, vendiendo desde el inicio el total de su producción a precios muy competitivos y calidad superior a la existente en el mercado. En menos de 10 años logra comercializar su producto en dos provincias y llegar con el mismo a todo el tramo de la ciudad en la que se encuentra localizada la pequeña industria.

Por la alta demanda de productos de calidad de madera sólida y queriendo aprovechar al máximo el recurso, se realiza la reubicación definitiva de sus instalaciones con la finalidad de contar con áreas amplias que permitan desarrollar los procesos productivos en forma eficiente; instalándose la pequeña industria en el año 1981 en la calle Antonia Vela y Oscar Efrén Reyes sector Sigsicalle Norte.

Para el año 1985 su ubicación finalmente se traslada al Barrio Nilo calle Antonia Vela 13-7 y Oscar Efrén Reyes, localización que permitió garantizar la producción continua, con calidad constante y volúmenes importantes.

A finales de 1985 abre su local de exhibición y ventas, contrata personal calificado para operar la maquinaria nueva.

De dicho año hasta la actualidad Aserradero y Mueblería Nacional han manejado sustentablemente sus recursos, garantizando la continuidad de sus operaciones y de sus productos, gracias a estrictos controles de calidad, mejoramiento continuo y un adecuado manejo de su producción.

Generando más de 18 empleos directos, la pequeña industria maderera coadyuva al desarrollo del sector industrial, productivo y económico del Ecuador proveyendo para el mercado local productos de alta calidad a precios competitivos.

Más de 30 años de experiencia, procesos controlados, alta flexibilidad productiva, provisión de materiales y productos terminados para la construcción y el hogar permiten garantizar la continuidad operativa y la permanencia en el tiempo y hacen de esta pequeña industria una más que brindan su aporte al desarrollo socioeconómico de este País.

Bajo este marco operacional, que engloba al sector industrial, Aserradero y Mueblería Nacional se consolida como una pequeña industria maderera que busca crecer y seguir liderando mercados.

### **1.6.1. Objetivos de la Empresa**

Los objetivos son definidos por cada empresa y describen los resultados que se espera alcanzar en un período determinado.

#### **1.6.1.1. Objetivos General**

Comercializar madera de alta calidad, y fabricar muebles de madera con buenos terminados, en el tiempo requerido y a un costo razonable satisfaciendo las necesidades del cliente y permitiendo liderar el mercado local.



### **1.6.1.2. Objetivos Específicos**

- Comercializar y procesar maderas para el sector de la construcción y elaboración de muebles de calidad para el hogar.
- Buscar proveedores que ofrezcan las mejores condiciones de calidad en la materia prima y condiciones de mercadeo adecuadas.
- Contratar personal altamente capacitado y motivado para obtener los mejores productos terminados.
- Fabricar muebles bajo pedido con maderas tratadas de alta calidad con acabados únicos acorde a las necesidades del cliente.
- Satisfacer las necesidades y expectativas de nuestros clientes a través de una atención personalizada y con productos a bajos precios.
- Mantener el prestigio que se ha conseguido con el paso del tiempo a través de brindar al cliente calidad en el producto y en el servicio.

## **CAPÍTULO II**

### ***MARCO TEÓRICO***

#### ***FUNDAMENTOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS***

##### **2.1. EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS**

La contabilidad de costos evolucionó igual que las actividades industriales a raíz del desarrollo de las industrias químicas, se habla de costos conjuntos. Se comenzó a contabilizar y controlar el ciclo de las materias primas, partiendo de las compras, Mano de Obra, compatibilizándola con otros productos llegando a los costos indirectos de fabricación.

Emerson, habla de dos métodos para obtener costos: los costos se obtienen cuando el trabajo esta terminado, y los costos se calculan cuando el trabajo se encuentra en proceso. Se mide la eficiencia y se inicia la contabilidad estándar.

La Contabilidad ha nacido a la vez de la práctica, en su origen fue meramente empírica y respondía a la necesidad del registro. Sólo más tarde, y a medida que la necesidad elemental generadora va siendo satisfecha, se inicia el proceso de investigación de principios y causas, caracterizador de la ciencia, sometiéndose a sistematización.

Es necesario reconocer, dentro de esta fase inicial del estudio, que surgió originalmente en el seno de las organizaciones fabriles y que su aplicación a los otros campos cristalizó en una etapa posterior, cuando ya se habían advertido los beneficios que brindaba su técnica y se evidenciaban las ventajas de hacerla extensiva a nuevas áreas.

Refiriéndose concretamente al origen y evolución de la contabilidad de costos en las industrias de transformación, es necesario señalar, en primer término, los

problemas con que tropezaba la contabilidad general en estas organizaciones en su propósito de suministrar la información periódica que le es característica.

En aquellas industrias que fabrican más de un artículo la inmensa mayoría de las existentes era necesario, para formular los estados financieros anuales, practicar inventarios físicos generales de materia prima, productos en transformación y artículos terminados así como la valuación mediante estimaciones, de estos artículos, para poder determinar, entre otros conceptos, el costo de lo vendido y el de los inventarios finales, cifras sin las cuales no resultaba posible la preparación de dichos estados.

Las desventajas de un procedimiento de esta naturaleza son evidentes. Los inventarios físicos generales no podían practicarse con la frecuencia adecuada, considerando que su cuenta material, recuentos adicionales recapitulación, valuación y totalización constituyen un proceso muy valioso que generalmente conduce a una suspensión casi total de actividades y determina un abrumador trabajo administrativo. Además, los costos estimativos utilizados para valuar cada uno de los productos fabricados por la industria son generalmente tan inexactos y alejados de la realidad, que no garantizaban certeza alguna respecto a su corrección y, consecuentemente, no podían servir de base para apreciar la situación financiera real de la empresa ni sus resultados, ni utilizarse para otras finalidades directivas .

Fue manifiesta así la necesidad de diseñar procedimientos y registros que, por sí mismos, pudieran acumular los costos realmente incurridos, separadamente para cada distinto artículo elaborado a fin de utilizar esos costos en la valuación de los inventarios y en la determinación de la utilidad periódica. La estructuración de procedimientos y registros con estas características y finalidades dio origen a la contabilidad de Costos.

Una ventaja inmediata se derivó de esta nueva técnica: La de permitir que los registros contables reflejaran constante y progresivamente las cifras relacionadas con unidades y costos de los artículos vendidos y en existencia, prescindiendo de la antigua práctica de tomar inventarios físicos generales y proceder a la recapitulación y valuación de los mismos.

En esta forma se configuran la primera característica y el primer objetivo de la Contabilidad de Costos en su proceso evolutivo: surge como un auxiliar, como un apéndice de la contabilidad general en su necesidad de suministrar información periódica más frecuente, oportuna y veraz a la administración de las empresas industriales prescindiendo, al mismo tiempo, de la práctica de tomar inventarios físicos totales y valuarlos a costos unitarios estimativos. Simultáneamente, se delinea un procedimiento de información constante y progresiva, relacionado con los productos de la empresa y sus costos, que es el de “Inventarios perpetuos”, congénito a la técnica de Contabilidad de Costos.

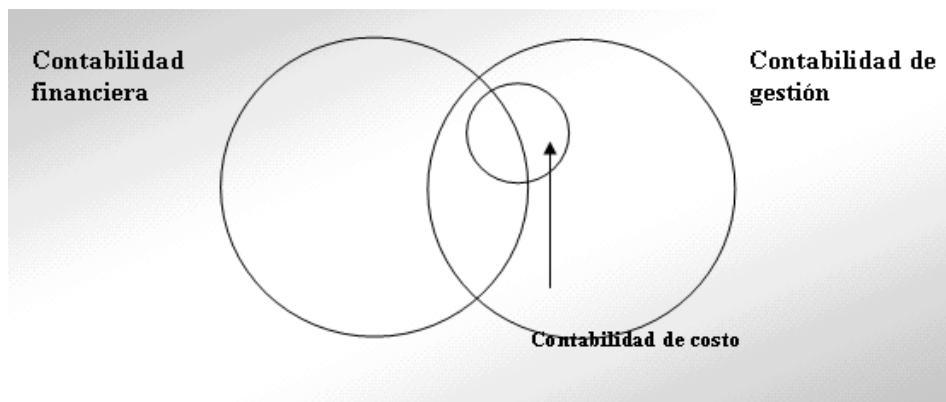
Por otra parte, las cifras de costos unitarios por productos, derivadas de acumulaciones de costos respecto a cada uno, no solamente habrían de repercutir en una información financiera más frecuente y correcta, sino que su conocimiento intrínseco forzosamente resultaría de gran utilidad para los directores ya que les permitiría apreciar qué productos suministraban utilidades y qué otros asignaban pérdidas o simplemente márgenes de utilidad inferiores a los primeros, coadyuvando asimismo a la regulación de una política de precios de venta más remunerativa y a un sinnúmero de decisiones que gradualmente fueron apoyándose en el conocimiento de los costos unitarios, derivados de los procedimientos, registros e informes de la Contabilidad de Costos.

Los nuevos procedimientos, necesarios para el desarrollo de la contabilidad de costos tuvieron que penetrar en las regiones más íntimas de la empresa fabril para obtener en ellas una información sujeta al proceso de acumulación de costos. Esta información analítica resultaba fácilmente comparable de un periodo a otro y de esta comparación se hacían evidentes determinadas diferencias o variaciones, que requerían una investigación, al plantearse y resolverse cada una de las diferencias encontradas, la contabilidad de costos penetraba en una tercera etapa, de proporciones insospechadas, que habría de traducirse en el transcurso de los años, en un desarrollo de tal magnitud que ha determinado que se le considere, en los países de alta evolución industrial, como factor determinante de ese mismo desarrollo.

Técnicas posteriores, más avanzadas, vinieron a conformar mejor y ha suministrar proyecciones más amplias al uso de “La contabilidad de costos como instrumento de control, determinando comparaciones de cifras de costos reales presentes, no únicamente con las correspondientes a períodos previos, sino con aquellas anticipadas o previstas basadas, al mismo tiempo, en el estudio de la experiencia y en el pronóstico de los acontecimientos. Las técnicas de los presupuestos y de los costos estándar constituyen expresiones evolucionadas de este aspecto fundamental del control”.<sup>1</sup>

La contabilidad de costos, como consecuencia de sus procedimientos analíticos peculiares, posee un caudal cuantioso, por lo que a cifras y datos de operación se refiere, que le permite proporcionar en un momento dado todo un conjunto de información pertinente para las decisiones en estudio, de manera que la evaluación de cada una se apoye en datos objetivos y fehacientes y no en simples apreciaciones subjetivas, contribuyendo así a la integración cuantificada de los estudios de la economía de la empresa.

**Figura:** La Contabilidad de Costos y su Relación



**Fuente:** Contabilidad de Costos, Un Enfoque Administrativo para la Toma de Decisiones Gerenciales, BACKER, Jacobsen,

**Elaborado:** Jacho Elena, Jacho Olga

## 2.2. PRINCIPIOS BÁSICOS DE LA CONTABILIDAD

<sup>1</sup> ORTEGA PÉREZ DE LEÓN, Contabilidad de Costos; Editorial Limusa, S.A. de C.V. Grupo Noriega Editores, Sexta Edición.

### **2.2.1 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)**

Son conceptos básicos que establecen la delimitación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información económica y financiera de la empresa a través de los estados financieros.

Los principios de contabilidad se dividen en tres grupos:

**Principios básicos:** aquellos que se consideran fundamentales, por cuanto orientan la acción profesional contable.

**Principios esenciales:** tienen relación con la contabilidad financiera en general y proporcionan las bases para la formulación de otros principios.

**Principios generales de operación:** los que determinan el registro, medición y presentación de la información financiera.

### **2.2.2. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) Relevantes.**

#### **2.2.2.1. Ente Contable**

Lo constituye la empresa que, como entidad, desarrolla la actividad económica. El campo de la contabilidad financiera es la actividad económica de la empresa

#### **2.2.2.2. Uniformidad**

Los principios de contabilidad deben ser aplicados uniformemente de un período a otro. Cuando, por circunstancias especiales, se presenten cambios en los principios técnicos y en sus métodos de aplicación, se deberá dejar constancia expresa de tal situación, e informar sobre los efectos que provoquen en la información contable.

#### **2.2.2.3. Empresa en marcha**

La entidad se presume en existencia permanente, salvo especificación contraria, caso en el cual las cifras de sus estados financieros representan valores históricos, o modificaciones de ellos, sistemáticamente obtenidos.

#### **2.2.2.4. Revelación suficiente**

La información contable presentada en los estados financieros debe contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad.

Esta información debe buscar la divulgación de todos los hechos de importancia; por tal motivo, utilizará notas a los estados financieros y revelará hechos subsecuentes.

#### **2.2.2.5. Realización**

El ingreso es reconocido usualmente cuando los activos se venden o se prestan los servicios.

#### **2.2.2.6. Unidad de medida**

En el Ecuador, el dólar cumple las funciones de unidad de cambio, unidad monetaria, y de medida de acumulación de valores. La unidad de medida para la contabilidad financiera, en el Ecuador, es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

#### **2.2.2.7. Conservatismo**

La operación del sistema de información contable no es automática ni sus principios proporcionan guías que resuelvan sin duda cualquier dilema que pueda plantear su aplicación. Por esta relativa incertidumbre, es necesario utilizar un

juicio profesional para operar el sistema y obtener información que, en lo posible, se apegue a los requisitos mencionados. Por ello es necesario:

- No sobreestimar activos ni subestimar pasivos
- No anticipar ingresos ni eliminar gastos
- Registrar y presentar hechos objetivos
- Entre dos alternativas, se debe escoger la más conservadora.

#### **2.2.2.8. Causación**

Los ingresos y gastos deben ser reconocidos cuando se generen u ocurran, sin importar el momento de cobro o pago.

#### **2.2.2.9. Consistencia**

Para los usos de la información contable es necesario seguir procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo.

#### **2.2.2.10. La partida doble**

Constituye el principio de contabilidad generalmente aceptado (PCGA) más práctico, útil y conveniente para producir los estados financieros. Consiste en que cada hecho u operación que se realice afectará, por lo menos, a dos partidas o cuentas contables; por lo tanto el uso de la partida doble propicia esta regla: no habrá deudor sin acreedor, y viceversa.

Este principio tiene dos enunciados:

- Toda cuenta, sin excepción, se debe considerar personificada: a una cuenta se le considerará una persona, pero en forma abstracta. Por esta consideración, hablaremos de cuentas deudoras y cuentas acreedoras.



- En toda transacción mercantil no hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor. Toda transacción que se realice en la empresa será registrada en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores.

La normativa contable ecuatoriana (NEC) trata de implantar de forma integral la nueva normativa contable internacional (NIF)

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), son ahora responsabilidad del actual Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB), sustituyen a las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs), y hoy en día se constituyen como el punto de referencia a nivel global, de los Principios de Contabilidad Aceptados.

El IASB inició su revisión de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), ya emitidas con anterioridad, con tres objetivos básicos: SIMPLICAR, CONVERGER Y COMPLETAR. Por lo tanto, el IASB está comprometido con el desarrollo de un conjunto ÚNICO de normas contables mundiales, que lleven a presentar información comparable y transparente en los estados financieros.

Las nuevas normas emitidas por el **IASB** se designan como Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), un término que comprende a las NIC (en la actualidad 34 Normas Internacionales de Contabilidad – NIC), a las Interpretaciones (en la actualidad 30 Interpretaciones – SIC emitidas) y a las nuevas normas del IASB (en la actualidad 5 Normas de Información Financiera – NIIF)

**El IASB**, por tanto, tiene como objetivo el completar la emisión de las normas que se quiere compongan el cuerpo normativo **NIIF**.

### **2.2.3. Normas de Información Financiera (NIIF)**

**La NIIF 1**, emitida en junio del 2003 establece los procedimientos que una entidad debe seguir cuando adopte por primera vez las NIIF.

**La NIIF 2**, pagos basados en acciones, establece un alcance más amplio que el tratamiento de opciones sobre acciones para empleados.

**La NIIF 3**, establece que todas las combinaciones de negocios se contabilizan por el método de compra, prohibiéndose el método de la unión de intereses.

**La NIIF 4**, establece las directrices básicas en la contabilización e información relativa a contratos de seguros.

**La NIIF 5**, aborda la valoración de los activos de los que la entidad decide desprenderse y que clasifica como “destinados para la venta”.

La Federación Nacional de Contadores del Ecuador, como Organismo Patrocinador y miembro del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standard Board IASB), es responsable de regular el marco profesional para el ejercicio de contabilidad en el país.

La Federación Nacional de Contadores del Ecuador adoptó en 1996 las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF (antes Normas Internacionales de Contabilidad NIC) base para la emisión de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros de entidades sujetas al control de la Superintendencia de Bancos, Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas.

#### **2.2.4. Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)**

**NEC N - 1** Presentación de Estados Financieros

**NEC N - 2** Revelación en los Estados Financieros de Bancos y Otras Instituciones Financieras similares.

**NEC N - 3** Estado de Flujos de Efectivo

**NEC N -4** Contingencias y sucesos que ocurren después de la fecha del balance.

- NEC N -5** Utilidad o pérdida neta por el período, errores fundamentales y cambios en políticas contables.
- NEC N – 6** Revelaciones de partes relacionadas
- NEC N -7** Efectos de las variaciones en tipos de cambio de moneda extranjera
- NEC N - 8** Reportando información financiera por segmentos
- NEC N - 9** Ingresos
- NEC N - 10** Costos de financiamiento
- NEC N – 11** Inventarios
- NEC N - 12** Propiedades, plantas y equipos
- NEC N - 13** Contabilización de la depreciación
- NEC N - 14** Costos de investigación y desarrollo
- NEC N – 15** Contratos de construcción
- NEC N - 16** Corrección monetaria integral de estados financieros
- NEC N - 17** Conversión de estados financieros para efectos de aplicar el esquema de dolarización.
- NEC N - 18** Contabilización de las inversiones
- NEC N – 19** Estados financieros consolidados y contabilización de inversiones en subsidiarias.
- NEC N - 20** Contabilización de inversiones en asociadas
- NEC N - 21.** Combinación de negocios
- NEC N - 22** Operaciones discontinuadas
- NEC N - 23** Utilidades por acción
- NEC N - 24** Contabilización de subsidios del gobierno y revelación de información referente a asistencia gubernamental
- NEC N - 25** Activos intangibles
- NEC N - 26** Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes
- NEC N - 27** Deterioro del valor de los activos

#### **2.2.4.1. Razones globales para su aplicación (NIIF)**

- Mayor acceso a fuentes de financiación.
- Acceso a mercados globales:
- De clientes como de proveedores.
- Facilita la comparación para detectar oportunidad de mejoramiento y explotación de fortalezas.

Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, de la Nro. 1 a la 17, fueron publicadas en el Suplemento al Registro Oficial del 5 de octubre de 1999, y su aplicación es obligatoria en las Compañías a partir del año terminado el 31 de diciembre del 2000.

Posteriormente, mediante Registro Oficial edición especial No. 4 de fecha 18 de septiembre del 2002 se publicaron diez normas adicionales, de la Nro. 18 a la 27 y su aplicación son obligatorios en la preparación de los estados financieros de las Compañías a partir del año terminado el 31 de diciembre del 2002, con excepción de la Norma Nro. 20 Estados Financieros Consolidados y Contabilización de Inversiones en Subsidiarias, cuya aplicación fue obligatoria a partir del año 2003.

### **2.3. CONCEPTO CONTABLE DEL COSTO**

#### **2.3.1. Evolución de las ideas del costo**

Marshall, es el enfoque que más interesa desde la empresa privada. Plantea la manera en que repercute el factor tiempo en la formación de la estructura de los costos, en el corto plazo priman los factores fijos, y las variables materias primas, salarios y auxiliares, largo plazo toda la escala de costos variables.

Los esfuerzos de todas las diferentes clases de trabajo que tienen participación directa o indirecta en la producción requerida para ahorrar el capital usado en ella se denominan el costo real de producción y las sumas de dinero que han de ser pagadas por todos esos esfuerzos, se denomina el costo monetario de producción.

David Ricardo, escuela clásica. Su teoría del valor fue la del trabajo, estudiar las posibilidades de los bienes susceptibles de aumentar con la actividad humana, el valor cambia en proporción al trabajo que tiene”.<sup>2</sup>

### **2.3.2. Concepto Contable del Costo**

“El costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se mide en dólares mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios”<sup>3</sup>

“El costo representa la suma de erogaciones, es decir, el costo inicial de un activo o servicio adquirido se refleja en el desembolso de dinero en efectivo y otros valores, ósea, un pasivo incurrido”<sup>4</sup>

“Costo es la suma de valores, cuantificables en dinero que representan consumos de factores de la producción desembolsados para llevar a cabo el acto de gestión de cuyo costo se trate.”<sup>5</sup>

Se considera al costo en forma general como un recurso que se sacrifica o al que se renuncia para alcanzar un objetivo específico, y si nos referimos al costo de producción notamos que es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir, que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado, en condiciones de ser entregado al sector comercial.njh

Al Costo lo podemos también definir como la suma de las inversiones que toda industria realiza para adquirir, conservar y utilizar en la elaboración de un artículo terminado sea este final o intermedio; por otro lado el costo es el conjunto de desembolsos de dinero o erogaciones que se efectúan con el propósito de fabricar un producto, los mismos que se verán reflejados en el producto del cual forma parte.

---

<sup>2</sup> GERTZ, M. F., (1996). Origen y Evolución de la Contabilidad: Ensayo histórico, 5ta ed., México, Editorial Trillas, Pág.159

<sup>3</sup> POLIMENI, Ralph S. FABOZZI, Frank J; Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales, Tercera Edición, Pág. 11

<sup>4</sup> BACKER Jacobsen RAMÍREZ PADILLA; Contabilidad de Costos, Un Enfoque Administrativo para la Toma de Decisiones Gerenciales, Mc. GRAW HILL, Segunda edición, México, 1994 Pág. 19.

<sup>5</sup> RAYBURN, L. G. (1987) Contabilidad de Costos (Vol. 1-2), España, Ediciones Centrum Técnicas y Científicas, Pág. 944.

Entre los objetivos y funciones de la determinación de costos en que incurre la empresa, podemos mencionar los siguientes:

- Servir de base para fijar precios de venta y para establecer políticas de comercialización.
- Facilitar la toma de decisiones.
- Permitir la valuación de inventarios.
- Controlar la eficiencia de las operaciones.
- Contribuir a planeamiento, control y gestión de la empresa.

El Sistema de costos que se implantará es el de Costeo por órdenes, que se emplea cuando se fabrican los productos de acuerdo a pedidos especiales de los clientes.

### **2.3.3. Concepto Contabilidad de Costos**

“La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad de gestión que se relaciona fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno por parte de los gerentes, en la valuación de inventarios, la planeación, el control y la toma de decisiones. Es además la que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos, a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación”<sup>6</sup>

“Constituye un sistema de registro de todas las transacciones financieras relacionadas con el proceso productivo o de fabricación de bienes u obtención de servicios, con el propósito de controlar el uso de los componentes de un producto terminado, para periódicamente informar sobre sus costos totales y unitarios y la evolución que estos han tenido durante cierto periodo de tiempo, a la vez se encarga de la clasificación, registro, asignación, e información de los costos actuales y

---

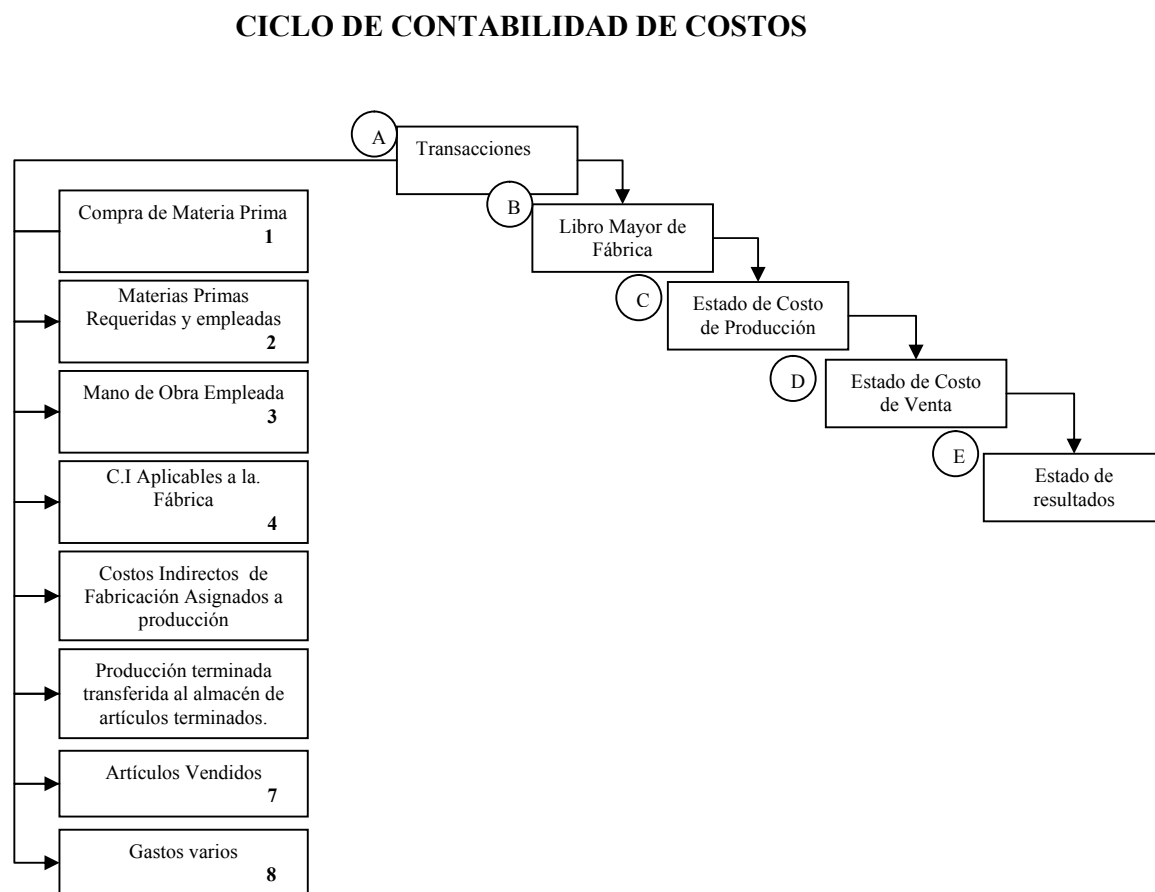
<sup>6</sup> JACOBSEN, Backer Contabilidad de Costos, Un Enfoque Administrativo para la Toma de Decisiones Gerenciales, Mc. GRAW HILL, Segunda edición, México, 1994

prospectivos. Proporciona el medio a través del cual los directivos pueden controlar los costos de producción”.<sup>7</sup>

### 2.3.4. Ciclo de la contabilidad de costos

El flujo de los costos de producción sigue el movimiento físico de las materias primas a medida que se reciben, almacenan, gastan y se convierten en artículos terminados. El flujo de los costos de producción da lugar a estados de resultados, de costos de ventas y de costo de artículos fabricados.

**Figura:** Ciclo de Contabilidad de Costos

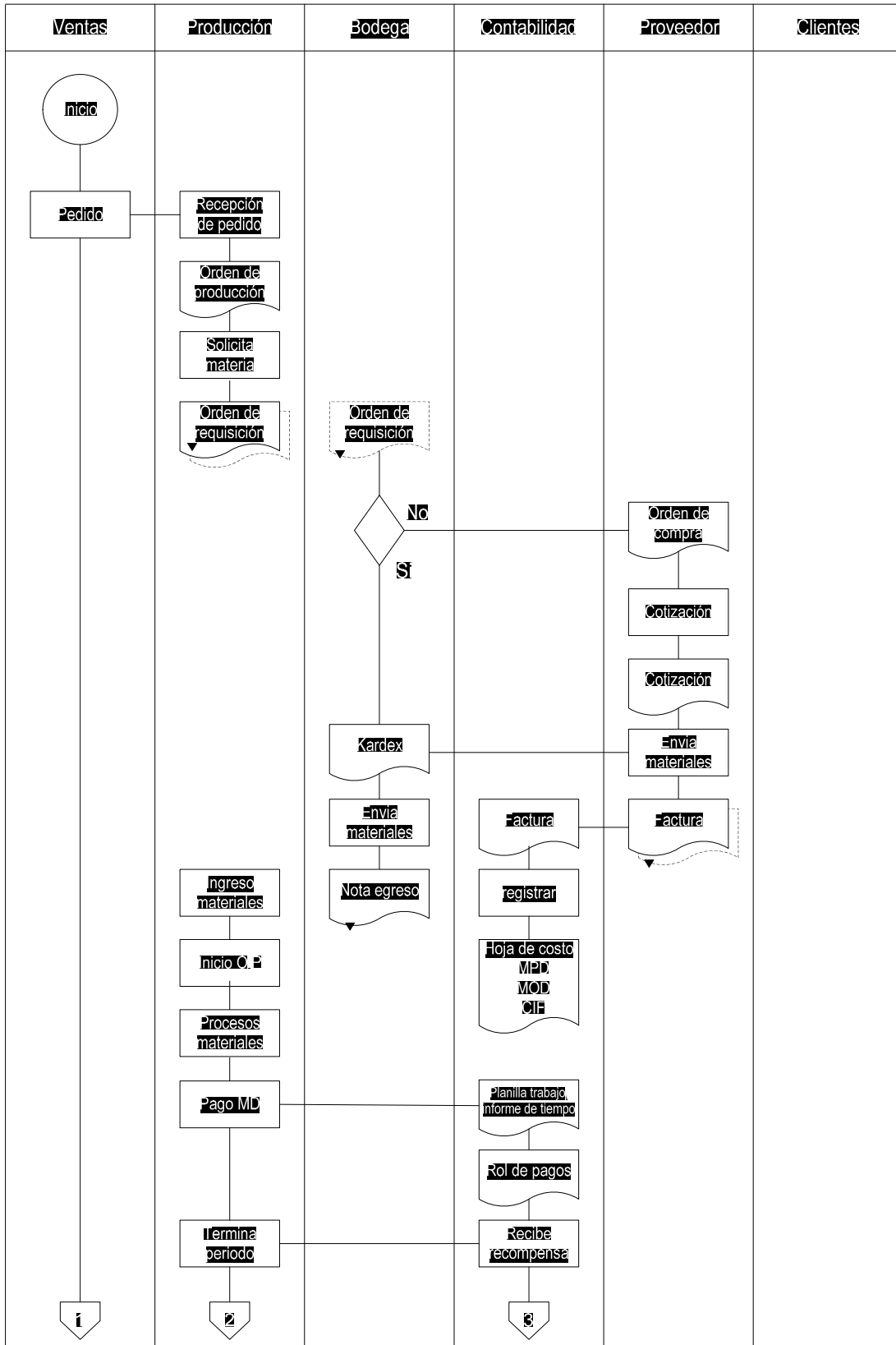


**Fuente:** Varias Fuentes Bibliográficas

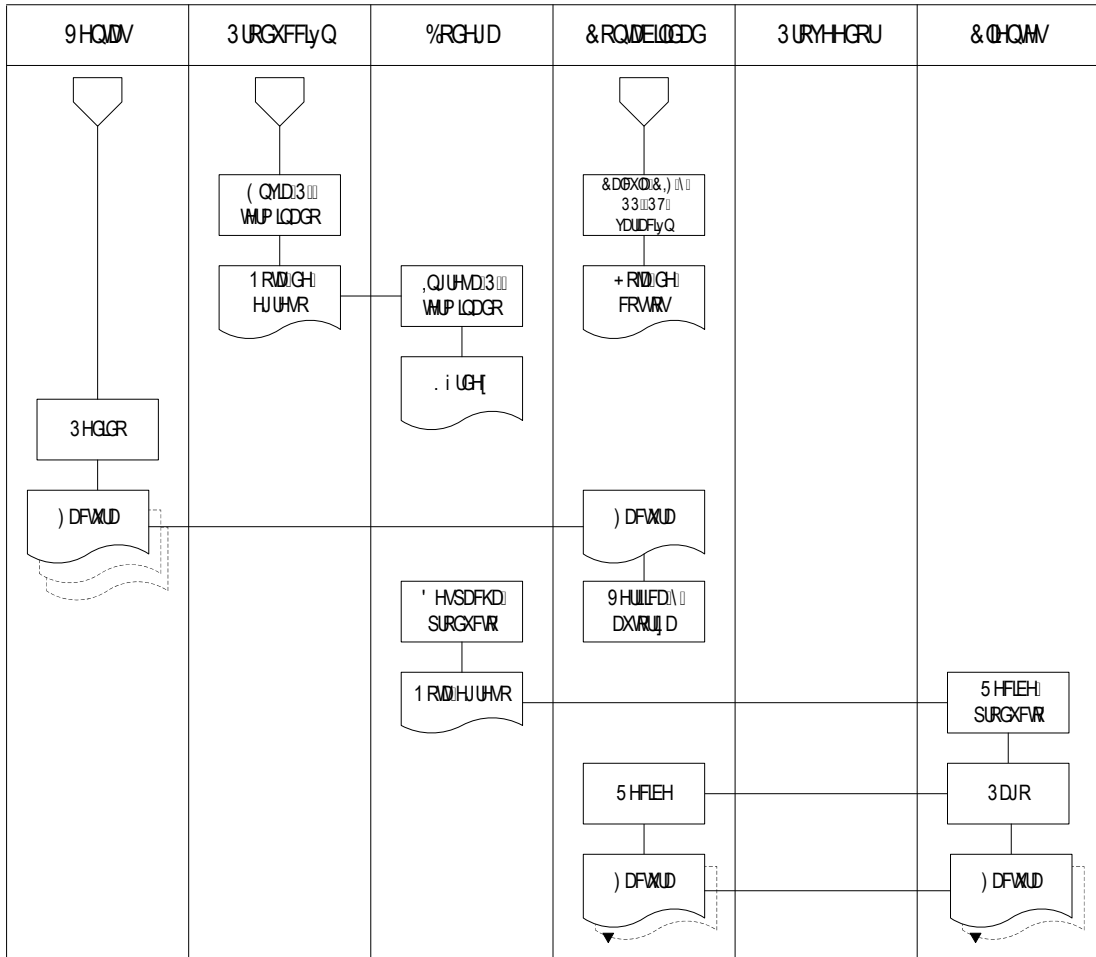
**Elaborado:** Jacho Elena, Jacho Olga

<sup>7</sup> Campaña Fernando V., “Costos y Toma de decisiones”, INPAPEL, Primera edición, Pág. 1

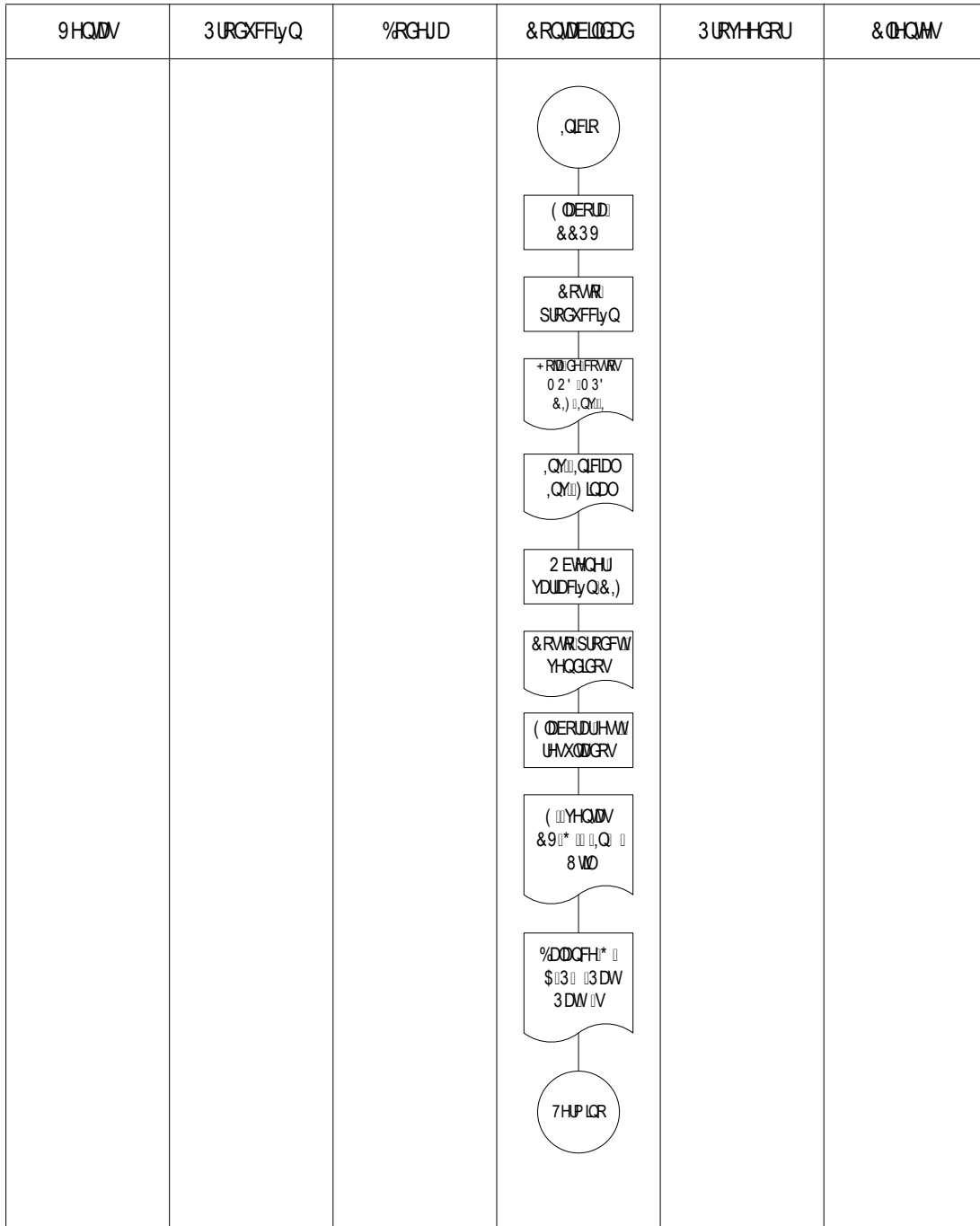
## FLUJOGRAMA DEL PROCESO CONTABLE DE COSTOS







**Fuente:** Varias Fuentes Bibliográficas  
**Elaborado:** Jacho Elena, Jacho Olga



**Fuente:** Varias Fuentes Bibliográficas  
**Elaborado:** Jacho Elena, Jacho Olga

### 2.3.5. Finalidades u Objetivos de la Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos tiene varios objetivos todos enfocados a mejorar el costo unitario, entre los que se destacan.

- Proporcionar Informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario.
- Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa.
- Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones. (Análisis y estudios especiales).
- Determinar las mejores alternativas para controlar y optimizar el uso de los elementos que forman parte del costo de un producto.
- Establecer niveles reales de eficiencia en el uso de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.
- Informar con oportunidad las desviaciones encontradas frente a los costos reales.
- Obtener con precisión y oportunamente el costo unitario de los productos terminados.
- Establecer la mejor secuencia de procesos durante el proceso productivo a fin de que hayan mayores y mejores posibilidades de control en el consumo de los elementos del costo
- Informar a la gerencia sobre los costos y procesos de fabricación para una toma de decisiones oportuna y efectiva.

Después de haber analizado los Objetivos que la Contabilidad de Costos brinda, podemos mencionar los beneficios que la empresa al implantar un sistema de contabilidad de costos obtendrá, por cuanto:

- Permitirá evaluar la eficiencia en cuanto al uso de los recursos materiales, financieros y de la fuerza de trabajo, que se emplean en la actividad.
- Servirá de base para la determinación de los precios de los productos en el sector maderero.

- Facilitará la valoración de posibles decisiones a tomar, que permitan la selección de aquella variante que brinde el mayor beneficio con el mínimo de gastos.
- Permitirá clasificar los gastos de acuerdo a su naturaleza y origen.
- Fomentará el análisis de los gastos y su comportamiento, con respecto a las normas establecidas para la producción en cuestión.
- Admitirá analizar la posibilidad de reducción de gastos.
- Analizará los costos de cada subdivisión estructural de la empresa

## 2.4. IMPORTANCIA

“La contabilidad de Costos es importante para las empresas que lo aplican puesto que facilita a través de los registros, efectuar un control del uso de los diferentes elementos que conforman un producto con el propósito de optimizarlos en procura de la obtención del mejor costo unitario y por tanto de precios de venta competitivos.”<sup>8</sup>

La aplicación de la contabilidad de costos a los diversos campos de la actividad industrial, sus características, ventajas y aspectos analíticos peculiares han hecho posibles su práctica atención y su amplia difusión a otros tipos de industrias, diferentes de las de transformación, pudiendo decirse, en este sentido, que no existe ramo de la actividad económica en que no sea factible la utilización de las técnicas inherentes a esta contabilidad.

Al aplicar las técnicas y procedimientos inherentes a la contabilidad de costos, los costos respectivos reciben la denominación genérica de costos de explotación y las unidades base para determinar los costos unitarios correspondientes varían de acuerdo con el tipo de industria en particular de que se trate.

---

<sup>8</sup> CAMPAÑA Fernando V. “Costos y Toma de decisiones”, INPAPEL, Primera Edición, Pág. 4

La industria maderera considerada como parte de la clase de las extractivas o de transformación, destaca tres tipos de actividad específica: la adquisición de las materias primas, su transformación en productos elaborados y la distribución de los mismos entre los consumidores y a cada una de éstas actividades es posible aplicar las técnicas de la contabilidad de costos, configurándose los costo de compra, de producción y de distribución, respectivamente.

## **2.5 ELEMENTOS ESTRUCTURALES DEL COSTO (MATERIALES DIRECTOS, MANO DE OBRA DIRECTA, COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

Son todos aquellos elementos, valores, costos empleados durante todo el proceso de transformación hasta la obtención del producto final, así tenemos: materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Dichos elementos suministra a la gerencia la información necesaria para la medición de ingresos y la fijación de precio del producto.

### **2.5.1. Materiales**

“Son los principales recursos que se usan en la producción estos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación”<sup>9</sup>

Los materiales pueden dividirse en:

- **Materiales Directos.-** son todos aquellos que pueden identificarse fácilmente en el producto terminado y representa el principal costo en la elaboración del producto. Un ejemplo de material directo para la empresa, es la madera en bruto que se utiliza en la fabricación de muebles y transformación en un bien terminado.

---

<sup>9</sup> POLIMENI, Ralph S. FABOZZI, Frank J; Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales, Tercera Edición, Pág. 12

- **Materiales Indirectos.-** son aquellos utilizados en la elaboración de un producto, pero no son fácilmente identificables o cuantificables y son incluidos como parte de los costos indirectos de fabricación. Un ejemplo de materiales indirectos para la empresa, son los lubricantes y aceites para las máquinas, plástico para empaque del mueble terminado.

## 2.5.2. Mano de Obra

“Es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto.”<sup>10</sup>

Representa la labor empleada por las personas que contribuyen de manera directa o indirecta en la transformación de la materia prima, es la contribución física o mental para la elaboración de un bien o producto. El costo de la mano de obra representa el importe o el precio que se paga por emplear recursos humanos, sea personal administrativo u operativo de producción. Es la compensación o remuneración al personal que trabaja en determinada orden de producción.

- **Mano De Obra Directa.-** es la que se emplea en la transformación de la materia prima en un bien o producto terminado, se caracteriza porque fácilmente puede asociarse al producto y representa un costo importante en la producción de dicho artículo. La mano de obra directa sumada a la materia prima se considera costo primo.

### 2.5.2.1. Valoración de la mano de obra rol de pagos

Para valorar adecuadamente el pago que se efectúa a los obreros y a todo el personal de la empresa es necesario conocer los aspectos legales, los cuales se han resumido así:

#### 2.5.2.1.1. Semana Integral

---

<sup>10</sup> POLIMENI, Ralph S. FABOZZI, Frank J; Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales, Tercera Edición, Pág. 12

Si falta el empleado a medio día de trabajo injustificadamente pierde 1 día de semana integral.

Si falta el empleado a 1 día de trabajo injustificadamente pierde 2 días de semana integral.

A estos descuentos de semana integral se le añadirá como descuento el ½ día de falta.

#### **2.5.2.1.2. Beneficios Sociales**

XIII Sueldo	12va Parte de la remuneración
XIV Sueldo	En el año 2007, US\$ 170 mensuales
Vacaciones	24va Parte de la remuneración
Fondo de Reserva	12va Parte de la remuneración, a partir del año de trabajo.

**Nota:** Cuando el beneficio social está estipulado en tiempo se pagará prorrateado en base a los días trabajados.

**Remuneración:** Comprende el sueldo más todos los ingresos extras que tenga el empleado de carácter continuo.

En un sistema de órdenes de producción suele ser convenientemente identificable con las distintas órdenes el costo de la mano de obra de los trabajadores directos cuando se desempeñan como tales. La remuneración total de estos trabajadores (Salario básico más prestaciones sociales) por el tiempo empleado en las labores productivas, es lo que constituye la mano de obra directa que se cargan en las hojas de costos como parte de la cuenta productos en proceso, se excluye por lo tanto de dicho costo la remuneración pagada a trabajadores directos por:

- **Tiempo no productivo.-** Tiempo remunerado sin hacer nada por daño de las maquinas por cortes de energía eléctrica, permisos por atención medica,

calamidad domestica, o cualquier otra actividad que no sea considerada en la producción de un producto.

- **Trabajo Indirecto.-** Trabajo que realizan eventualmente los trabajadores directos por mantenimiento aseo de la fábrica.

### 2.5.2.1.3. Trabajo Extraordinario

**Recargo por horas extras.-** Es un porcentaje que se debe pagar adicionalmente a los trabajadores por laborar durante horas que están fuera de su jornada ordinaria o por laborar en días festivos o dominicales, de acuerdo al Código de Trabajo no podrán exceder de 4 horas en un día ni de 12 a la semana. La jornada máxima será de 8 horas diarias y no excederán de 40 a la semana.

Este rubro se considera como Costo General de Fabricación Control, debido a que es algo extraordinario que no implica un costo normal, lo que interesa para analizar cuanto normalmente se demoraría un trabajador en elaborar un producto terminado.

### 2.5.2.1.4. Horario de las horas extras<sup>11</sup>

- **Jornada Diurna.** Comprende las horas durante el día o hasta la noche, se pagará la remuneración correspondiente a cada hora suplementaria más el 50% de recargo en base a horas diurna. (Art. 55 Código de trabajo).
- **Jornada Nocturna.** Comprendida entre las 7pm y 6am del día siguiente con igual remuneración de las diurnas más el 25% de recargo. (Art. 49 Código de Trabajo).
- **Horas Extraordinarios.** Trabajo realizado sábados, domingos y días festivos, será pagado con el 100% de recarga (Art. 55 Código de Trabajo)

---

<sup>11</sup> Código de Trabajo, Capítulo V, Parágrafo 1o, Art. 49,55 Numeral 4, Primera Edición, Corporación de Estudios y Publicaciones, Actualizada a noviembre del 2006



#### **2.5.2.1.5. Cálculo de Horas Extras**

Para el cálculo de la hora normal se divide el salario básico del trabajador para las 240 horas correspondientes a 30 días laborables multiplicado por 8 horas diarias laborables, así se obtiene el valor diario ganado, a este valor se le asigna el porcentaje correspondiente ya sea al tiempo complementario que es del 50% y suplementario del 100% multiplicado por el número de horas acumuladas en el mes.

#### **2.5.2.1.6. Aporte al IESS**

Aporte Personal 9.35%, se le descuenta al empleado del total de sus Ingresos.

Aporte Patronal 12.15%, valor pagado por el empleador (Incluye el 0.5% IECE y el 0.5 % SECAP).

**Nota:** El costo del personal por los trabajos efectuados comprende los valores que mensualmente se pagan, así como las provisiones mensuales que se efectúan por efecto de los beneficios sociales que hemos detallado.

**Mano De Obra Indirecta.-** es el trabajo empleado por el personal de producción que no participa directamente en la transformación de la materia prima, como el gerente de producción, supervisor, superintendente, etc. Esta es considerada como parte de los costos indirectos de fabricación.

Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación que eventualmente tendrán que prorratearse a las distintas órdenes de producción. La mano de obra indirecta se suele dividir: Trabajo indirecto, supervisión y jefatura, oficinistas de producción, tiempo ocioso o no productivo, horas extras, prestaciones sociales.

### **2.5.2.1.7. Control de la Mano de Obra**

En un sistema de órdenes de producción existen dos documentos fuente para controlar la mano de obra: la tarjeta de tiempo y la boleta de trabajo, indispensables para recoger la información, su utilización y formatos se trató en la parte de diseño de documentos.

- Obtenidas el total de horas trabajadas del Resumen Diario de Mano de Obra, se procede al pago semanal por mano de obra, teniendo presente el salario básico, deducciones de ley, a fin de obtener el pago neto que recibirán los trabajadores, para lo cual, se utiliza como instrumento de ayuda el rol de pagos.

### **2.5.3. Costos Indirectos de Fabricación**

“Constituyen un conjunto de costos relacionados con la producción que no pueden ser identificados de manera apropiada con las unidades de producción”.<sup>12</sup>

“Los costos indirectos de fabricación como lo indica su nombre son todos aquellos costos que no se relacionan directamente con la manufactura, pero contribuyen y forman parte del costos de producción: mano de obra indirecta y materiales indirectos, calefacción, luz y energía para la fábrica, arrendamiento del edificio de fábrica, depreciación del edificio y de equipo de fábrica, mantenimiento del edificio y equipo de fábrica, seguro, prestaciones sociales, incentivos, tiempo ocioso son ejemplos de costos indirectos de fabricación”.

Estos costos se utilizan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos, se excluyen los gastos administrativos, de venta y gastos generales porque no son costos relacionados con la elaboración del producto.

---

<sup>12</sup> R. Henry Anderson, RAIBORN H. Mitchell; Conceptos Básicos de Contabilidad de Costos, Compañía Editorial Continental, S.A. de C.V. México Primera Edición, Pág. 94.

Ejemplo de otros costos indirectos de fabricación; además de materiales indirectos y de la mano de obra indirecta, son arrendamientos, energía, y depreciaciones del equipo de la fábrica.

La característica revelante de estos costos es que no se pueden valorar y cargar con exactitud y precisión a los productos, sin estos no puede concluirse adecuadamente el producto.

Los costos indirectos de fabricación en base a su comportamiento respecto a la producción pueden ser: variables, fijos o mixtos.

- Costos Indirectos de Fabricación Variables.-cambian en proporción directa al nivel de producción, cuando mayor sea el total de unidades producidas, mayor será el total de costos indirectos de fabricación variables.

### **Ejemplo**

- Materiales Directos
  - Suministro
  - Energía Eléctrica
- Costos Indirectos de Fabricación Fijos.-permanecen constantes durante un período relevante, independientemente de los cambios en los niveles de producción dentro de ese período.

### **Ejemplo**

- Arriendos
  - Impuestos
  - Sueldo de supervisores
- Costos Indirectos de Fabricación Mixtos.- no son totalmente fijos ni totalmente variables en su naturaleza. Estos deben separarse de componentes fijos y variables para propósitos de planeación y control.

## **Ejemplo**

- Los arrendamientos de camionetas
- El servicio telefónico de fábrica
- Los salarios de los supervisores y
- Salarios de los inspectores de fábrica
- Mano de obra Indirecta (Contratada Ocasionalmente)

En el sistema de costos reales, los costos del producto solo se registran cuando estos se incurren. Por lo general, esta técnica es aceptada para el registro de materiales directos y de mano de obra directa por que se les puede asociar fácilmente a las órdenes de trabajo.

Los costos indirectos de fabricación debido a su naturaleza en el costo del producto, no pueden asociarse en forma fácil o conveniente a una medida que éstos se incurren con una excepción: los costos indirectos de fabricación se aplican a la producción con base en los insumos reales multiplicados por una tasa predeterminada de aplicación de costos indirectos de fabricación, este procedimiento es necesario por que los costos indirectos de fabricación no se incurren uniformemente en un período, necesitando de estimados y de una tasa para aplicarlos a las órdenes a medida que se producen las unidades.

### **2.5.3.1. Presupuesto de los Costos Indirectos de Fabricación**

Lo primero que se debe hacer es decidir el nivel de producción presupuestado, pues en base a este nivel se calculan los costos indirectos.

### **2.5.3.2. Presupuesto del Nivel de Producción**

Los siguientes niveles de capacidad productiva se pueden emplear al proyectar el nivel de producción para el siguiente periodo.

### **2.5.3.3. Capacidad Productiva Teórica o Ideal**

Es la producción máxima que un departamento o fábrica es capaz de producir, sin considerar la falta de pedidos de venta o interrupción en la producción (debido a paros en el trabajo, un empleado ocioso o máquinas que no estén funcionando por reparaciones o mantenimiento, días festivos, fines de semana, etc. ), se supone que a este nivel de capacidad la planta funciona 24 horas al día, 7 días a la semana y 52 semanas al año sin interrupciones que impidan generar la más alta posible (es decir 100% la capacidad de la planta)

### **2.5.3.4. Capacidad Productiva práctica o realista**

Es la máxima producción alcanzable, teniendo en cuenta interrupciones previsibles e inevitables en la producción, pero sin considerar la falta de pedidos de venta. La capacidad práctica es la máxima capacidad esperada cuando la planta opera a un nivel de eficiencia planeado.

### **2.5.3.5. Capacidad Productiva normal o de largo plazo**

Es la capacidad productiva que se basa en la capacidad productiva práctica, ajustada por la demanda a largo plazo por parte de los clientes.

La capacidad normal es igual o menor que la capacidad productiva práctica. La estimación de la demanda del producto por parte de los clientes en el plazo (usualmente cinco años) es, en esencia un promedio ponderado que suaviza las variaciones estacionales, cíclicas u otras, en la demanda del cliente.

### **2.5.3.6. Capacidad Productiva esperada o de corto plazo**

Es la capacidad que se basa en la producción estimada para el período siguiente. El uso de la capacidad productiva esperada como base provee usualmente una estrecha aproximación de la actividad del período siguiente. Puesto que la

capacidad productiva esperada se basa en una proyección de la producción del siguiente período, el monto de los costos indirectos de fabricación fijos no absorbidos por la producción debe mantenerse a un mínimo. Los proponentes de este nivel de capacidad productiva consideran que el principal propósito al aplicar los costos indirectos de fabricación es aproximar el costo real por unidad producida.

#### **2.5.3.7. Presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación**

Se refiere al cálculo del total de costos indirectos de fabricación correspondientes a dicho nivel de producción presupuestado.

##### **2.5.3.7.1. Metodología para presupuestar los CIF del período**

Según Pedro Zapata, se debe presupuestar en base a dos fases: Planificación y Presupuestación:

###### **2.5.3.7.1.1. Fase de Planificación**

Durante el mes de diciembre del año precedente.

1. Identifique todos los rubros que comprenden los CIF.
2. Clasifique estos entre fijos, variables y mixtos.
3. Coloque a la altura de cada concepto los valores históricos.
4. Si se considera a la fábrica como una sola unidad, defina la unidad de medida a través de la cual se fijará el volumen de producción, y por tanto la tasa de reparto

###### **2.5.3.7.1.2. Fase de Presupuestación**

1. Ingrese los valores históricos en función de índices de inflación o estudios particulares a fin de que el valor global del concepto sea el que constará en el período presupuestado.

2. Pondere el valor ingresado de aquellos rubros variables en función del volumen de producción previsto.
3. Tasa predeterminada: divida el valor total ingresado entre el volumen de producción, expresando en unidades o en horas hombre o en horas máquina, etc. el cociente constituirá la tasa que se utilizará para aplicar a cada hoja de costo u orden de producción.

#### **2.5.4 Tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación**

##### **2.5.4.1. Tasa Predeterminada**

Factor para aplicar los costos indirectos de fabricación a las distintas órdenes de producción es el cociente de dos cantidades predeterminadas o presupuestadas para el período contable en cuestión:

$$Tp = \frac{CIF \text{ Presupuestado}}{Nivel \text{ Producción Presupuestada}}$$

##### **2.5.4.2. Control y acumulación de los costos indirectos de fabricación**

El objetivo del control de los Costos Indirectos de Fabricación son los siguientes:

- Evitar el desperdicio de los materiales indirectos
- Evitar el exceso de la Mano de Obra Indirecta
- Procura el mejor aprovechamiento de los servicios (agua, luz, teléfono, etc.)
- Facilita la elaboración y el control de los presupuestos de fábrica
- Busca la reducción de los costos excesivos mediante el análisis sistemático y permanente.

La Acumulación de los Costos Indirectos de Fabricación, se les efectuará registrando en cuentas contables todos los egresos que forman parte indirectamente del producto y requieren que ser realizadas para cumplir con el proceso productivo, este proceso de acumulación se lo realiza en una cuenta transitoria de acumulación de naturaleza deudora llamada Costos Indirectos de Fabricación con división en sub-cuentas como Materias Prima Indirecta, Mano de Obra Indirecta, Asistencia Técnica, Grasas, Accesorios y Repuestos, con una cuenta de naturaleza acreedora como Caja, Bancos, Cuentas por Pagar, Depreciaciones, Amortizaciones, etc.

## **2.5.5. Prorrateo**

### **2.5.5.1. Clases de Prorrateo**

#### **2.5.5.1.1. Prorrateo y asignación Primarios**

Esta etapa de mecanismo de los cargos directos consiste en la derrama del costo indirecto acumulado en la cuenta general de control a cuentas o subcuentas.

Esta fase de mecanismo contable puede subdividirse en dos opciones.

1. La asignación directa de determinados conceptos de cargos indirectos a los centros de costos en que se originan.
2. El prorrateo de conceptos genéricos de cargos indirectos a los diferentes centros de costos, de acuerdo con las bases que resulten más apropiadas en cada caso.

Para una determinación más correcta del costo indirecto real de cada centro, posteriormente, de los costos de producción de los artículos elaborados, es tratar de asignar a cada centro de costos, hasta donde las circunstancias y conveniencias prácticas lo permitan, el mayor número factible de conceptos indirectos y prorratear, en consecuencia, el menor número de conceptos.



La asignación primaria de cargos indirectos a los diferentes Centros de Producción no ofrece problemas, ya que al contabilizarse la erogación será su asignación inmediata al centro correspondiente.

El principio para la aplicación de los prorrateos, tanto inicial como secundario y del final fundamentalmente puede exponerse en los términos siguientes:

Cada departamento, orden, proceso u operación debe absorber cierta parte del total de una erogación determinada, proporcional al grado en que le haya asignado o la magnitud en que se haya beneficiado con la misma.

#### **2.5.5.1.2. Prorrateo Secundario o Interdepartamental**

Constituye la fase mas compleja de todo el mecanismo de los cargos indirectos: su secuela y la selección de sus bases son particularmente difíciles y en numerosas ocasiones estas resultan, por desgracia demasiado estimativas y aún arbitrarias.

La etapa del mecanismo contable de los cargos indirectos en la que se realiza esta derrama, de carácter gradual, que saldará escalonadamente las cuentas de cargos indirectos de los distintos centros de producción recibe el nombre de prorrateo secundario.

#### **2.5.5.1.3. Prorrateo Final**

Consiste en derramar el costo indirecto de los centros de producción entre las órdenes, procesos u operaciones correspondiente a los artículos elaborados en cada uno.

Esta última etapa recibe el nombre de prorrateo final.

### 2.5.6. Bases de Distribución del Costo Indirecto de Fabricación

Las bases o cuotas de distribución de costos indirectos cumplen la finalidad de distribuir en forma proporcional los gastos de fabricación del período en las hojas de costos, trabajados dentro de un mismo período.

Estos son utilizados tanto en costos predeterminados o costos históricos o reales. Entre las bases de distribución más usadas tenemos:

1. Unidades Producidas
2. Horas Máquina
3. Horas Hombre
4. Costo Total de los Elementos Directos
5. Costo Primo

#### 2.5.6.1. Unidades Producidas

Este cálculo es recomendable cuando la empresa tiene una producción homogénea a las características de la producción, en especial al tiempo necesario para su fabricación o cuando se va a producir una sola clase de productos.

De este modo el costo indirecto de fabricación estará dado por la siguiente relación aritmética:

$$CIF = \frac{\text{CIF del Período}}{\text{Número de Unidades Producidas en el Período}}$$

Para poder especificar mejor el valor de los costos indirectos de fabricación que se utilizó en cada orden de producción podemos utilizar la siguiente fórmula, partiendo de la fórmula anterior.

$$CIF = \frac{\text{CIF del Período}}{\text{Núm de Unid Producidas en el periodo}} \times \text{Núm Unid. Producidas en OP}$$

### 2.5.6.2. Horas Máquina

Si la producción de la empresa es totalmente mecanizada, es preferible expresar la proporcionalidad de acuerdo con las horas maquinas empleadas en el periodo.

Su Fórmula es:

$$CIF = \frac{\text{CIF del Período}}{\text{Horas máquina del Período}}$$

Al igual que en caso de las unidades producidas, aquí también podemos calcular el valor exacto de costos indirectos que absorbe cada orden de producción.

$$\text{CIF de OP} = \frac{\text{CIF del Período}}{\text{Horas máquina del período}} \times \text{Horas Maquina de la OP}$$

### 2.5.6.3. Horas de Mano De Obra Directa

Si se observa que en la producción se emplea en mayor proporción el esfuerzo humano, antes que las maquinarias, se puede distribuir relacionándolos con las Horas de mano de obra directa utilizada.

Su Fórmula es la siguiente:

$$CIF = \frac{\text{CIF del Período}}{\text{Horas M.O.D. del Período}}$$

Para conocer un dato específico por cada orden de producción al igual que las formulas anteriores, multiplicamos por el total de horas mano de obra directa utilizadas en cada orden así tenemos:

$$\text{CIF de OP} = \frac{\text{CIF del Período}}{\text{Horas M.O.D del periodo}} \times \text{Horas M.O.D. de la OP}$$

#### 2.5.6.4. Costo Total de los Elementos Directos

Este procedimiento puede aplicarse cuando el valor de la materia prima o mano de obra directa empleada no sufre variaciones de consideración con que en la aplicación de la fórmula para determinar la tasa de distribución se mantendrá un parámetro de distribución constante para su aplicación.

La Fórmula a aplicarse es la siguiente:

$$TD \text{ CIF} = \frac{\text{CIF del Período}}{\text{Costo Total de M.P.D}}$$

$$TD \text{ CIF} = \frac{\text{CIF del Período}}{\text{Costo Total de M.O.D}}$$

Como en fórmulas anteriores, para distribuirlo correctamente en cada orden de producción ha esta tasa de distribución le debemos multiplicar con el valor de la Materia Prima Directa o Mano de Obra Directa de cada orden de producción dependiendo de que fórmula decidió aplicar a la empresa.

#### **BASES MÁS USUALES PARA LA ASIGNACIÓN Y PRORRATEO PRIMARIO DE CADA UNO DE LOS PRINCIPALES CONCEPTOS DE CARGOS INDIRECTOS**

<b>Concepto</b>	<b>Base para su asignación o prorrateo</b>
<b>Materiales indirectos</b>	Asignación directa a los centros de producción o de servicio que los consumen
<b>Accesorios de fabricación</b>	Asignación directa a los centros que los consumen
<b>Salarios devengados en los centros de servicios</b>	Asignación directa a los centros de servicio que los originan
<b>Salarios devengados por operarios indirectos en los centros de producción</b>	Asignación directa a los centros de producción que los originan

<b>Concepto</b>	<b>Base para su asignación o prorrateo</b>
<b>Provisión para vacaciones</b>	Asignación directa a los centros de producción y de servicio
<b>Provisión para jubilaciones</b>	Asignación directa a los centros de producción y de servicio correspondientes
<b>Cuotas por servicio de comedor</b>	Prorrateo, en función del número de los trabajadores de cada centro de costos de producción y de servicio.
<b>Cuotas para actividades deportivas</b>	Asignación directa, en función del número de trabajadores de cada centro de producción o de servicio que pertenezca a los equipos deportivos de la empresa.
<b>Cuotas para actividades recreativas</b>	Prorrateo, en proporcional número de trabajadores de cada centro de producción o de servicio.
<b>Renta fabril</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Asignación directa al centro de costos “Servicio de edificio”.</li> <li>b) Prorrateo, en función de metros cuadrados, metros cúbicos, superficie o volumen ponderados de cada centro de costos de producción o de servicio, cuando no exista el centro de costos “Servicio de edificio”</li> </ul>
<b>Fuerza</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Asignación directa cuando haya medidores en cada centro de costos.</li> <li>b) Prorrateo, en función de capacidad en H.P. de las máquinas por horas de trabajo de cada una en cada centro de costos de producción y en algunos de servicio que empleen maquinaria (Mantenimiento, almacén de materias primas, calderas, etc.)</li> </ul>
<b>Agua</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Prorrateo en función de horas hombre trabajadas en los centros de costos de producción que la utilicen en amplia escala.</li> </ul>
<b>Lubricantes</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Asignación directa, cuando se controlen por el método de inventarios perpetuos.</li> <li>b) Prorrateo, en función de horas máquina trabajadas en los centros de costos de producción y en los de “Planta de Fuerza”, “Mantenimiento”, “Almacén de materias primas”, “Calderas”, “Compresoras”, etc. cuando no se controlen por inventarios perpetuos.</li> </ul>

<b>Concepto</b>	<b>Base para su asignación o prorrateo</b>
<b>Consumo de herramientas</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Asignación directa al centro de “Mantenimiento”.</li> <li>b) Asignación directa a los centros de producción y a otros de servicio mecánico donde se hayan deteriorado o extraviado, cuando se controlen específicamente.</li> <li>c) Prorrateo, en función de horas máquina trabajadas por los centros de costos de producción y por los de servicio mecánico, cuando no se controlen específicamente y no se apliquen íntegramente a “Mantenimiento”.</li> </ul>
<b>Teléfonos. Cuota ordinaria</b>	Prorrateo, en función del número de aparatos existentes en cada centro de producción y de servicios.
<b>Correos</b>	Prorrateo, en función de por cientos estimativos, basados en experiencia, fundamentalmente de los centros de servicio: “Dirección fabril”, “Planeación de producción y control de inventarios”, “Compras”, “Costos” y “Personal”.
<b>Depreciación del equipo de edificio</b>	Asignación directa a “Servicio de edificio”, o a cada centro de costos, si no existe aquel
<b>Depreciación de maquinarias y equipo</b>	Apreciación directa a cada centro de producción y de servicio
<b>Depreciación de mobiliario y equipo de oficina fabril</b>	Asignación directa a cada centro de producción y de servicio.
<b>Amortización de gastos de instalación de la fábrica o de determinados centros fabriles</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Asignación directa al centro de costos “Servicio de edificio” o a los centros fabriles respectivos.</li> <li>b) Prorrateo: <math>m^2</math>, <math>m^3</math>, superficie o volumen ponderados ocupados por cada centro de costos cuando los gastos de instalación se refieran al edificio en general y no exista el centro de costos “Servicio de edificio”.</li> </ul>
<b>Aplicación del impuesto predial pagado por anticipado</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Asignación directa al centro de costos “Servicio de edificio”</li> <li>b) Prorrateo, en función de <math>m^2</math>, <math>m^3</math>, superficie o volumen ponderados ocupados por cada centro de costos de producción o de servicio, cuando no exista el centro “Servicio de edificio”.</li> </ul>

<b>Concepto</b>	<b>Base para su asignación o prorrateo</b>
<b>Aplicación de primas de seguro contra incendio de la maquinaria</b>	Prorrateo, en función del valor neto en libros de la maquinaria instalada en cada centro de producción y en los de servicio relativos.
<b>Aplicación de primas de seguro contra accidentes de trabajo</b>	Prorrateo, en función de los salarios devengados por los trabajadores en cada centro de costos de producción y por los de servicio manual: “Planta de fuerza”, “Mantenimiento”, “Almacén de materias primas”, “Calderas”, “Compresoras”, etc.
<b>Consumo de papelería</b>	Asignación directa a los centros de costos que la consumen de acuerdo con los vales de papelería emitidos durante el periodo.

**BASES PARA EFECTUAR EL PRORRATEO SECUNDARIO O INTERDEPARTAMENTAL**

<b>Centros de Costos</b>	<b>Base para el Prorrateo</b>
<b>Servicio de edificio</b>	m2, m3, superficie ponderada o volumen ponderado
<b>Servicio de vigilancia</b>	Número de trabajadores
<b>Dirección de la fábrica</b>	Horas hombre trabajadas (representativas de la actividad fabril general) o por cientos estimativos
<b>Departamento de personal</b>	Número de trabajadores
<b>Departamento de costos</b>	Horas hombre trabajadas o por cientos estimativos
<b>Planta de energía eléctrica*</b> a) Luz b) Fuerza	Capacidad en kilovatios, por horas trabajadas Capacidad en H.P. por horas trabajadas
<b>Departamento de mantenimiento</b>	a) Asignación directa, si se emiten órdenes de mantenimiento para cada trabajo ejecutado. b) Horas máquina trabajadas, si no se emiten órdenes de mantenimiento específicas.
<b>Departamento de Planeación de producción y control de inventarios.*</b> a) Compra de materiales b) Otras compras	Aplicación íntegra al centro Almacén de materias primas. En función del número de pedidos emitidos para cada uno de los centros respectivos.
<b>Almacén de materias primas</b>	Peso, volumen o costo neto de los materiales utilizados por los centros de producción

**CUADRO. PRINCIPALES BASES PARA EL PRORRATEO FINAL**

**PRINCIPALES BASES PARA EL PRORRATEO FINAL**

- |  |   |   |
|--|---|---|
| <p><b>I.</b> En función de la magnitud física de la producción.</p>          | } | <p><b>1.</b> Número de artículos<br/><b>2.</b> Peso de los artículos<br/><b>3.</b> Volumen de los artículos</p>   |
| <p><b>II.</b> En función del costo de los elementos directos utilizados.</p> | } | <p><b>4.</b> Costo de los materiales directos utilizados en la producción.<br/><b>5.</b> Costo de la mano de obra directa empujada en la producción.<br/><b>6.</b> Costo Primario</p> |
| <p><b>III.</b> En función del tiempo en que se desarrolla la producción.</p> | } | <p><b>7.</b> Horas Hombre<br/><b>8.</b> Horas Máquina</p>   |
| <p><b>IV.</b> Mixtas</p>   | } | <p><b>9.</b> Combinación de horas hombre y horas máquina.</p>   |

**2.5.6.5. Costo Primo**

El costo primo es igual a la suma del total de la materia prima directa más el total de la mano de obra directa.

**2.5.7. Formas de aplicación de los costos indirectos de fabricación**



Existen dos formas alternativas: La una mediante la aplicación de los Costos Históricos o Reales y la otra mediante el establecimiento de una tasa predeterminada.

La aplicación de Costos Históricos, es necesario esperar que termine el periodo contable, para conocer el total de los costos indirectos de fabricación, y poder proceder a la distribución de los mismos para todas las ordenes de producción realizados dentro del mismo periodo. Este método funciona principalmente con base en costos reales o históricos, es decir, costos en que ya se ha incurrido y cuya cuantía es conocida.

Cuando un sistema funciona con base en costos reales, equivale a decir que los costos que se contabilizan en las distintas cuentas, son los que realmente ocurrieron, haciendo caso omiso de si son los costos que deberían haber ocurrido en condiciones previstas.

#### **2.5.7.1 Variación Neta de Costos Indirectos de Fabricación**

La diferencia entre los CIF Aplicados y los Costos Indirectos Reales de una producción, se denomina Variación Neta del CIF, que puede ser favorable o desfavorable para la empresa.

La Variación neta podrá expresarse de acuerdo con la siguiente fórmula:

$$\text{Variación} = \text{CIF Aplicados} - \text{CIF Reales}$$

#### **2.5.8. Departamentalización**

Los Costos por Departamentos se aplican en empresas industriales grandes o de aquellas que proyectan un crecimiento a corto plazo y que han organizado su planta industrial dependiendo de sus actividades específicas que cumplen, como producción, mantenimiento, control, asistencia técnica, entre otras, las cuales por su diversidad y gran número requiere de personal responsable de su ejecución y control a fin de optimizar los recursos en procura de mejorar el costo unitario.

Es decir si la empresa es de cierta magnitud y sobre todo cuando el proceso de fabricación requiere de varias operaciones distintas es aconsejable registrar y acumular los costos de fabricación por departamentos.

De este modo la empresa puede no solamente costear cada orden de producción con mayor precisión sino que también, puede hacer responsables a los distintos departamentos de los costos en que incurran, lo que a su vez permite controlar los costos.<sup>13</sup>

#### **2.5.8.1. Importancia**

Es importante, pues crear departamentos en la industria genera un mayor y mejor control del uso que se hace de los elementos del costo en especial de los Costos Indirectos de Fabricación, optimizándolos mediante la distribución equitativa.

El primer paso en relación con la departamentalización de los costos es establecer los departamentos que han de reconocer en el sistema de costos, esto implica el decidir no solamente el número de departamentos de producción que habrá, sino también el número de departamentos de servicios que se van a tener.

#### **2.5.8.2. Departamento de producción**

Un departamento de producción quizás se pueda definir como una unidad operativa (compuesta por hombres y maquinas) que participan en la fabricación real del producto terminado. En algunas compañías se puede distinguir claramente los departamentos de producción.<sup>14</sup>

#### **2.5.8.3. Departamento de Servicio**

Así como ninguna fábrica puede operar sin departamento de producción, a su vez estos tampoco pueden operar sin la asistencia de departamento de servicios.

---

<sup>13</sup>BERNARD J. HARGADON Jr. CÁRDENAS MÚNERA Armando, Contabilidad de Costos, Segunda edición, Grupo Editorial Norma. Pág. 109-118. (Resúmen)

<sup>14</sup> BERNARD J. HARGADON Jr. CÁRDENAS MÚNERA Armando, Contabilidad de Costos, Segunda edición, Grupo Editorial Norma. Pág. 109-118. (Resúmen)

Aunque no estén directamente conectados con la fabricación del producto, sin, embargo, los departamentos de servicios suministran aquellas clases de asistencia de indirecta o servicio indispensable para que la fábrica pueda cumplir su cometido. A continuación se da una lista parcial de los servicios que podrían proporcionar los departamentos de servicios de una compañía.

- Manejo de materiales.
- Almacenamiento de materiales.
- Compra y recibo de materiales.
- Control de calidad.
- Control de producción
- Ingeniería Industrial
- Servicios de personal
- Mantenimiento de plantas y maquinas.
- Supervisión general de fabrica
- Otros

Determinar los diferentes tipos de servicios a prestar en una fábrica suele ser tarea fácil, pero no es fácil determinar como se deben departamentalizar estos diferentes servicios. Existen criterios para clasificar estos departamentos.

- La similitud de un servicio con otro.
- El costo relativo de suministrar el servicio.
- El supervisor responsable, al menos de los costos controlables de suministrar el servicio.

#### **2.5.8.4. Procedimiento de contabilidad de costos por órdenes**

- Antes del periodo contable,
- Durante el período contable,
- Al final del período contable.

## **2.6. CONTABILIDAD HERRAMIENTA FUNDAMENTAL**

Partiendo de que la Contabilidad patrimonial tiene dos objetivos fundamentales: informar acerca de la situación del ente (Balance) y evaluar los cambios que se producen en el capital como resultado de las actividades (Estado de Resultados). Los informes relativos al costo afectan a ambos, ya que el costo de los productos no vendidos se refleja en el primero y el de los vendidos en el segundo. Por tanto el sistema de contabilidad de costos no es independiente de las cuentas patrimoniales.

El sistema de contabilidad de costos se ocupa directamente del control de los inventarios, activos de planta y fondos gastados en actividades funcionales de producción.

La contabilidad de costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos. Los costos pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos u otros segmentos del negocio.

La administración de negocios modernos debe planear y analizar constantemente los resultados de las operaciones con el fin de decidir y eliminar las situaciones que están fuera de control.

### **2.6.1. La contabilidad de costos como Herramienta de Apoyo en la Toma de decisiones**

Las decisiones de la administración implican una selección entre cursos de acción opcionales. Los costos juegan un papel importante en el proceso de la toma de decisiones. Cuando los valores cuantitativos pueden asignarse a las operaciones, la administración cuenta con un indicador acerca del cuál es la opción más conveniente desde un punto de vista económico. Esto no representa necesariamente la decisión final, puesto que los factores no cuantitativos, como por ejemplo, prestigio (status) en la industria, relaciones obreros- patronales, etc., también pueden influenciar la decisión.

Los costos pertinentes a una determinada decisión pueden ser costos de contabilidad, costos de contabilidad modificados o costos externos al sistema de contabilidad de costos. Aunque cada decisión requiere un orden de costos distintos, se pueden hacer ciertas generalizaciones con respecto a la pertinencia de los costos para la toma de decisiones.

## **2.7. SISTEMA DE COSTOS**

Es un subsistema de información contable, con procedimientos y técnicas. La manipulación de los costos de producción para la determinación del costo de los productos fabricados es lo suficientemente extensa como para justificar un subsistema dentro del sistema contable general encargado de todos los detalles referentes a los costos de producción.

Este subsistema se ocupa de la obtención de productos útiles y benéficos para usuarios internos; para la organización como un todo; no suele difundirse al público; pues el objetivo primordial de la contabilidad de costos es facilitar información a los distintos departamentos, a los niveles directivos para que puedan desempeñar sus funciones eficazmente.

### **2.7.1. Costeo Por Órdenes De Producción**

El costo de producir un bien o servicio se puede definir como el valor del conjunto de bienes (material directo e indirecto) y esfuerzos (mano de obra directa e indirecta) en que se ha incurrido o se va a incurrir en el departamento de producción para obtener como resultado un bien o producto terminado con buenas condiciones para ser adquirido por el sector comercial.

El costo del producto que se desea fabricar debe ser similar o más bajo, pero de buena calidad al del producto de la competencia, desde el punto de vista contable, costo es la suma de valores, cuantificables en dinero que representan el consumo de los factores de la producción Materiales Directos, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación desembolsados para lograr el objetivo de obtener un producto terminado.

El fin primordial de un sistema de contabilidad de costos es reunir datos relacionados al costo de producir cada unidad de fabricación. Al obtener estos datos la gerencia y personal de apoyo distribuyen los recursos de la empresa para cumplir con las metas organizacionales, puesto que los recursos son limitados deben basarse en datos de costos al decidir las acciones que proporcionarían rendimientos óptimos para la empresa.

El control de los costos de producción permite al propietario obtener información necesaria y tomar acciones con el fin de reducir costos, por ejemplo: usando material sustituto, proponiendo un nuevo diseño del producto sin disminuir la calidad, pero si la cantidad de material empleado, modificando los sistemas de salarios para disminuir la mano de obra ociosa y los costos de la misma, instalar maquinaria para aumentar la producción o reemplazar maquinaria obsoleta, controlando adecuadamente las compras y salidas de materiales y suministros para reducir desperdicios.

El sistema de costeo por órdenes de producción es aplicable a aquellas empresas manufactureras que producen de acuerdo a especificaciones del cliente. Las empresas que normalmente utilizan el sistema de costeo por órdenes de producción son: constructoras, productoras, mueblerías, imprentas, cartoneras, plásticos, maquila, zapatería, entre otros. En este sistema es importante llevar un estricto control de las órdenes que se someten a proceso a través de numeración asignada a cada una de ellas y controlar el costo primo Materiales Directos y Mano de Obra Directa por medio de remisiones de bodega al departamento de producción y boleta de trabajo para cada orden de producción.

#### **2.7.1.1. Importancia del Control por Órdenes de Producción**

El control de la producción a través de las Órdenes de Producción es importante pues facilita la planificación adecuada del inicio de la producción, el control del costo dentro de los parámetros de negociación, planificar con oportunidad las entregas y evaluar al final de cada orden los resultados obtenidos observando el mejoramiento o no de los costos unitarios.

### **2.7.1.2. Características del sistema de costos por órdenes de producción**

- Se emplea cuando la producción consiste en trabajos a pedido
- Se utiliza cuando el tiempo requerido para fabricar una unidad de producto es relativamente largo y cuando el precio de venta depende estrechamente del costo de producción.
- Puede adoptarse cuando se puede identificar claramente cada trabajo a lo largo de todo el proceso desde que se emite la orden de fabricación hasta que concluye la producción.
- La demanda suele anticipar a la oferta.
- Enfatiza la acumulación de costos reales por órdenes específicas.
- La fabricación está planeada para proveer a los clientes de un determinado número de unidades, o a un precio de venta acordado.
- Se conoce el destinatario de los bienes o servicios antes de comenzar la producción.
- La unidad de costeo es la orden.
- Cada trabajo representa distintas especificaciones de fabricación. (período de tiempo para la fabricación, recorrido de la producción, máquinas a utilizarse, etc.)
- El costo del trabajo es una base para hacer una comparación con el precio de venta y sirve como referencia para las futuras cotizaciones de precios en trabajos similares.
- La producción no tiene un ritmo constante; por lo cual requiere una planeación que comienza con la recepción de un pedido, que suele ser la base para la preparación y emisión de la orden de fabricación.
- Permite conocer con facilidad el resultado económico de cada trabajo.
- Se puede saber el costo de cada trabajo en cualquier momento. Por lo tanto se simplifica la tarea de establecer el valor de las existencias en proceso.

- La determinación de los costos, aunque trabajosa, es sencilla de entender.

### **2.7.1.3. Ventajas del Sistema de Costos Por Órdenes De Producción**

- El inventario físico de los artículos fabricados y vendidos permite lograr costos unitarios y la fijación de precios de ventas.
- Costos de cada departamento, centros o secciones.
- Informar acerca del lugar donde se originó el costo.
- Controlar la función de producción y distribución mediante el presupuesto
- Posibilidad de localizar los trabajos lucrativos y los que no lo son.
- Uso de los costos como base para presupuestar trabajos o producción en el futuro.
- Uso de los costos como base para controlar la eficiencia en las operaciones. Esto se hace ordinariamente comparando los costos reales con las estimaciones o presupuestos previos, cuando los precios se cotizan al cliente con anticipación.

### **2.7.2. Costeo por procesos**

El sistema de costos por procesos se aplica a industrias de fabricación, unidades de un mismo producto son idénticas entre sí, el costo unitario de producción se determina agrupando la totalidad de cada proceso y dividiendo su monto por la cantidad de unidades.

Un proceso es una entidad o sección de la compañía en la cual se hace un trabajo específico, especializado y repetitivo.

Cualquier proceso puede utilizarse para la fabricación de varios productos. También, cualquier producto puede requerir procesamiento en varios procesos. El plan de producción depende de las características técnicas del diseño de producto y proceso.



Se aplica en industrias que trabajan en forma continua o en serie y en las que los artículos demandan procesos similares, y en las que se van transformando por etapas la materia prima hasta que alcanza el grado de producto terminado.

Los artículos, en su mayoría homogéneos, consumen iguales costos de materiales, mano de obra e indirectos de fabricación; en procesos paralelos o secuenciales y en los que las unidades se miden en términos físicos (litros, kilos, metros).

El costo unitario se calcula mediante un promedio entre la suma de los costos consumidos por los departamentos o procesos en un período, y las cantidades producidas en el mismo.

Estos costos unitarios se van acumulando a medida que se pasan de uno a otro departamento en una situación de proceso secuencial, de modo que el producto terminado soporta el costo acumulativo de todas las operaciones realizadas. Estos datos de costo del producto se usan luego para la determinación de la utilidad, costeo del inventario y en la toma de decisiones administrativas, tales como la fijación de precios.

#### **2.7.2.1. Ventajas**

- Es un sistema simple y económico, porque no existen trabajos individuales ni cálculos específicos por elemento.
- Se lo puede aplicar cuando se trata de productos estándar u homogéneos o cuando existen elevados volúmenes de producción.

#### **2.7.2.2. Desventajas**

- Imposibilidad de conocer los costos consumidos por cada tipo de trabajo, esto hace que las erogaciones no se acumulen por elemento, por lo tanto no se utiliza la hoja de costos.

### **2.7.2.3. Importancia del Control por Procesos**

El control en las industrias mediante el sistema de costeo por procesos es importante porque se lo realiza en cada paso o proceso productivo lo cual permite corregir oportunamente cualquier error producido cuando existen excesos en los consumos de los elementos del costo y que pueden incrementar el costo unitario del producto. La división del trabajo y la mecanización expandieron el uso de procesos continuos y por departamentos

### **2.7.2.4. Características del sistema de costos por procesos**

- La acumulación de costos es departamental, independientemente del destino de las unidades que se terminan, las cuales pueden ser enviadas a órdenes específicas de clientes.
- En los sistemas de costos por procesos se lleva una sub-cuenta de inventario de subproductos en proceso por cada departamento.
- En cada departamento se realiza un control del costo unitario de las unidades producidas para valuar inventarios y transferir el costo al siguiente departamento de producción o al almacén de productos terminados.
- Los costos que son directos con respecto a los procesos o departamentos son los que tienen importancia a los fines del control.
- Los costos que se relacionan directamente con el producto también se relacionan directamente con los procesos.

## **2.8. SISTEMA DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**

Para el tratamiento de la cuenta se valdrá del sistema de inventarios, se lo conoce como inventario de materia prima.

Existen para el manejo de inventarios dos sistemas:

1. Sistema de Inventario Permanente y

## 2. Sistema de Inventario Periódico

### 2.8.1. Sistema de Cuenta Permanente o Inventario perpetuo

El sistema de inventario perpetuo funciona adecuadamente a través de un minucioso control contable del movimiento que se utiliza en la bodega el citado movimiento se registra en tarjetas de control abiertas por cada grupo de ítems o artículos similares. El movimiento de cada ítem debe ser valorado al costo; alternativamente, puede ser determinado de acuerdo con el costo inicial promedio, final, o el último precio de compra.

Bajo este sistema las cifras que aparecen en los libros para el inventario final es una cifra que representa el saldo de la cuenta, lo que es verificado periódicamente por medio de constatación física de los artículos.

Es recomendable realizar inventario continuo, que permitan ejercer un mayor control sobre las existencias y disminuir el esfuerzo al realizar el inventario físico anual.

Con este sistema las empresas poseen inventarios de sus productos en cualquier punto de tiempo.

#### 2.8.1.1. Características

- Utiliza tres cuentas: inventario de mercaderías, ventas y costo de ventas.
- Es necesario contar con un auxiliar para cada tipo de artículos.
- Por cada asiento de venta o devolución en venta es necesario realizar otro que registre dicho movimiento al precio de costo
- El inventario se puede determinar en cualquier momento.

### **2.8.1.2. Ventajas**

- Permite ejercer un eficaz control sobre bodega y los encargados de la custodia.
- Difícilmente se podrá caer en el desabastecimiento o sobrecarga de stock
- El saldo final se determina en cualquier momento, de manera contable
- En cualquier instante, se puede conocer la utilidad bruta en ventas.

### **2.8.1.3. Desventajas**

- Este sistema requiere de una mayor inversión monetaria para su operación.
- No se puede aplicar en determinadas empresas que disponen de artículos de consumo masivo.
- Este sistema se utiliza con mayor frecuencia en las empresas industriales, puesto que existe la necesidad de conocer el costo de los materiales que ingresan a producción para poder determinar el costo de producto terminado de esta forma sabemos el valor de los inventarios.

### **2.8.1.4. Métodos de valoración de inventarios**

- Método FIFO o PEPS.
- Método LIFO o UEPS.
- Método de Promedio Ponderado.
- Método de Valor de última compra

#### **2.8.1.4.1. Método FIFO o PEPS**

Este método significa primeras entradas, primeras salidas, mediante este método de control los bienes y mercaderías que ingresan primero serán las que salgan o

egresen primero y así sucesivamente para establecer las existencias trazando una línea luego de cada transacción conservando siempre el orden de llegada de los bienes.

#### **2.8.1.4.2. Método LIFO o UEPS**

En este método las últimas compras o entrada son las primeras en venderse o salir.

#### **2.8.1.4.3. Método de Promedio Ponderado**

Es uno de los métodos más utilizados por ser aplicables a todos los bienes como mercaderías, su control se basa en establece el precio unitario promedio cada vez que efectuemos un registro de ingresos o egresos, el mismo que servirá de referencia para los egresos posteriores.

Para establecer el precio unitario promedio dividiremos el valor para la cantidad en columnas de existencias o saldos, esta operación se realiza cada vez que hay una compra a diferente precio unitario.

Para aplicar este método en el sistema de inventarios periódicos, las entradas se registran a precios de compra y las salidas a precio promedio.

#### **2.8.1.4.4. Método de Valor de última compra**

Por este método, las mercaderías salen a un costo estimado igual al precio d mercado al momento en que se realiza la venta; considerando que en ese mismo instante en que se realiza dicha venta debe reponerse las existencias, en función del último precio de mercado.

Cualquier método que se aplique, se deberá hacer con criterio positivo, es decir que tienda a ajustarse a la realidad económica de la empresa en términos lo mas reales posible.

## **2.8.2. Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico**

En este sistema se realiza un inventario físico cada cierto tiempo y el costo de los materiales empleados es la cifra del saldo en las cuentas, el costo de materiales utilizados no es exacto ya que este se obtiene por diferencia.

Se lo denomina inventario periódico porque funciona sobre una base de la realización de inventario periódicamente, es decir, a la terminación del período contable.

### **2.8.2.1. Características**

- La cuenta de inventarios no registra las compras, ventas y su saldo se conocen al final del período realizando la constatación física y una serie de asientos de cierre.
- Es necesario realizar asientos de regulación para poder determinar el valor de la utilidad en ventas e introducir en los registros contables el valor del inventario final.
- Utiliza varias cuentas auxiliares, entre otras: ventas, compras, inventario de mercaderías, devoluciones en ventas, descuentos en ventas, devoluciones en compras, descuento en compras, transporte en compras y ventas, seguros en compras y ventas, costos de ventas y ganancia bruta en ventas.

### **2.8.2.2. Ventajas**

- Permite información detallada de cada cuenta.
- Es de fácil aplicación y comprensión
- Proporciona un ahorro en cuanto al costo de su mantenimiento.

### **2.8.2.3. Desventajas**

- Se podría complicar si el número de cuentas de apoyo se extiende más allá de lo indispensable.
- No informa oportunamente, ni proporciona datos sobre el costo de ventas en un momento determinado.
- Necesita gran cantidad de asientos de regulación para registrar el inventario final.

Dentro del funcionamiento de este sistema aparece el proceso de regulación de la cuenta de mercaderías.

## **2.9 ESTADOS FINANCIEROS**

Son Informes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el propósito de conocer la real situación económica financiera de la empresa.

### **2.9.1. Características**

Debido a su vital importancia, la información que proporcionan los Estados Financieros deben ser: comprensibles y confiables; es decir, que refleje con veracidad dicha información que servirá para las personas interesadas.

### **2.9.2. Partes o Estructura**

Los Estados financieros, tienen las siguientes partes:

#### **2.9.2.1. Encabezamiento**

En el que conste a líneas separadas:

- Nombre o razón Social de la empresa
- Nombre del estado que se elabora
- Período al que corresponda

#### **2.9.2.2. Contenido**

Cuerpo o detalle

- Grupos subgrupos y cuentas que intervienen con sus valores respectivos

#### **2.9.2.3. Firmas de presentación**

De quienes legalizan

- Del contador que elabora
- Del gerente que aprueba

#### **2.9.2.4. Fecha**

De elaboración

#### **2.9.2.5. Formas o Modelos De Presentación**

Las formas más usuales de presentación para los Estados Financieros son:

- Vertical o analítica
- Horizontal o en forma de T o de cuenta

#### **2.9.3. Clases de Estados Financieros**

De conformidad con lo dispuesto en nuestra legislación; se debe elaborar y presentar anualmente al Servicio de Rentas Internas y Superintendencia de Compañías, los Estados Financieros básicos de: Resultados y de Situación.

Además existen los siguientes Estados Financieros:

- Estado de Costo de Producción y Ventas
- Estado del flujo del efectivo
- Estado de Cambio patrimonial




Para el desarrollo del proyecto por cuanto se desarrolló un sistema de contabilidad de costos, los estados ha elaborarse serán:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados o de Pérdidas y Ganancias
- Estado de Producción y Venta

#### **2.9.3.1. Estado de Resultado**

Es el que determina la utilidad o pérdida de un ejercicio económico, como resultado de los ingresos y gastos; en base a este Estado, se puede medir el rendimiento económico que ha generado la actividad de la empresa.

##### **2.9.3.1.1. Esquema en Forma Analítica**

<b>ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL</b>		<b>Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate</b>		<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	
		<b>Del 1 al 31 de noviembre del 2006</b>			
4.	<b>INGRESOS</b>				xxx
4.1.	<b>Ingresos</b>				
4.1.1.	<b>Ingresos</b>				
4.1.1.1.	<b>Operativos</b>			<u>xxx.xx</u>	
4.1.1.1.01	Ventas		xxx		
4.1.1.1.02	( - ) Costo de Ventas		<u>xxx</u>		
4.1.1.4.	<b>Otros Ingresos</b>				
4.1.1.4.01	Otros Ingresos		<u>xxx</u>		
5.	<b>GASTOS</b>				xxx
5.1.	<b>OPERATIVOS</b>				
5.1.1.	<b>GASTO ADMINISTRATIVO</b>				
5.1.1.1.	<b>Sueldos y Salarios personal</b>			xxx.xx	
5.1.1.1.01	Sueldos y salarios	xxx			
5.1.1.1.03	Provisión Décimo Tercero	xxx			
5.1.1.1.04	Provisión Décimo Cuarto	xxx			
5.1.1.1.05	Aporte patronal al IESS	xxx			
5.1.1.1.07	Gasto Arriendos de locales y oficinas adm.	xxx			
5.1.1.1.08	Refrigerio Personal	xxx			
5.1.1.1.09	Gasto depreciación de activos fijos	<u>xxx</u>			
5.1.1.2.	<b>Servicios Básicos</b>			<u>xxx.xx</u>	
5.1.1.2.01	Luz	xxx			
5.1.1.2.02	Agua Potable	xxx			
5.1.1.2.03	Teléfono	<u>xxx</u>			
5.1.2.	<b>GASTO VENTAS</b>				xxx.xx
5.1.2.1.	<b>Sueldos y Salarios personal</b>			xxx.xx	
5.1.2.1.01	Sueldos y salarios	xxx			
5.1.2.1.03	Provisión Décimo Tercero	xxx			
5.1.2.1.04	Provisión Décimo Cuarto	xxx			
5.1.2.1.05	Aporte patronal al IESS	xxx			
5.1.2.1.07	Gasto Arriendos de locales y oficinas vtas.	xxx			
5.1.2.1.09	Gasto depreciación de activos fijos	xxx			
5.1.2.1.12	Refrigerio Personal	<u>xxx</u>			
5.1.2.2.	<b>Servicios Básicos</b>			<u>xxx.xx</u>	
5.1.2.2.01	Luz	xxx			
5.1.2.2.02	Agua Potable	xxx			
5.1.2.2.03	Teléfono	<u>xxx</u>			
3.1.1.3.	<b>RESULTADOS</b>				
3.1.1.3.01	Ganancia o Pérdida del ejercicio				<u>xxx</u>

### 2.9.3.2. Balance General o Estado de Situación Financiera

Es el que demuestra la situación económica financiera de una empresa al inicio o al final de un ejercicio económico, según sea el caso.

El estado de situación presenta los saldos de cuentas actualizadas a la fecha de presentación de balances, reflejando una situación financiera a esa fecha. El estado de situación se compone de activos Pasivos y Patrimonios.

### 2.9.3.3. Estado de Producción y Venta

Es el que determina el costo de productos vendidos de un ejercicio económico, como resultado de la intervención de cuentas contables como el Inventario de Materia Prima, el Inventario de Productos en Proceso, y Costos Indirectos de Fabricación; su estructura difiere de una empresa comercial, más que en la nomenclatura, en la cifra del costo de los productos vendidos que para la empresa comercial equivale al precio de compra de la mercancía, en tanto que para la industrial equivale al precio de compra de la materia prima más los costos de transformación de ésta en productos terminados.

#### 2.9.3.3.1. Esquema En Forma Analítica

### ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL

Antonia Vela 1374 y Padre Alberto Semanate

### ESTADO DE COSTO DE VENTAS

Al 31 de Noviembre del 2006



	Inventario Inicial de Materia Prima Directa	\$ xxx.xx
(+)	Compras de Materia Prima	\$ xxx.xx
(=)	<b>MATERIAL DISPONIBLE</b>	<u>\$ xxx.xx</u>
(-)	Inventario Final de Materia Prima	\$ xxx.xx
(=)	<b>MATERIAL CONSUMIDO</b>	<u>\$ xxx.xx</u>
(+)	Mano de Obra Directa	\$ xxx.xx
(+)	Costos Indirectos de Fabricación	\$ xxx.xx
(=)	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>	<u>\$ xxx.xx</u>
(+)	Inventario Inicial de Productos en Proceso	\$ xxx.xx
(-)	Inventario Final de Productos en Proceso	\$ xxx.xx
(=)	<b>MERCADERÍAS DISPONIBLES PARA LA VENTA</b>	<u>\$ xxxx.xx</u>
(+)	Inventario Inicial de Productos Terminados	\$ xxx.xx
(-)	Inventario Final de Productos Terminados	\$ xxx.xx
(=)	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>	<u>\$ xxxx.xx</u>

## **CAPÍTULO III**

### ***BASE LEGAL***

#### **3.1 LEGISLACIÓN VIGENTE**

Las personas naturales tienen la obligación de cumplir con las leyes de carácter general y también sus respectivos reglamentos que rijan de acuerdo a la actividad en que se desarrollan. Aserradero y Mueblería Nacional como persona natural debe cumplir con Leyes y Reglamentos que a continuación se enlista:

- La Ley de Régimen Tributario Interno
- Ley de Régimen Municipal
- Ley forestal y la Conservación de Áreas Naturales y Vida Silvestre
- Código de Trabajo

##### **3.1.1. La Ley de Régimen Tributario Interno**

En el Ecuador las personas naturales tienen la obligación de emitir y entregar comprobantes de ventas autorizados por el Servicio de Rentas Internas (SRI) en todas las transacciones superiores a \$ 4,00, ya sea que estén gravadas con tarifa de IVA cero o doce por ciento. En caso que el comprador solicite comprobantes de venta por un monto inferior, el vendedor deberá entregarlos.

##### **3.1.1.1. Tipos de Comprobante de Venta**

El nuevo reglamento de Facturación autoriza los siguientes tipos de "Comprobantes de Venta":

- a) Facturas
- b) Notas o boletas de venta
- c) Tiquetes emitidos por máquinas registradoras
- d) Liquidación de compras de bienes y prestación de servicios
- e) Boletos o entradas a espectáculos públicos

Son documentos complementarios a los comprobantes de venta, los siguientes:

- a) Notas de crédito;
- b) Notas de débito; y,
- c) Guías de remisión.

#### **3.1.1.1.1. Factura**

Documento no negociable que respalda la venta de un bien o prestación de un servicio, se debe emitir en la transferencia de bienes o prestación de servicios a sociedades o personas naturales con derecho a crédito tributario.

Es el documento legal que certifica la realización y culminación de una compraventa, en él se consigna la cancelación de la misma. Debe cumplir diferentes requisitos de forma y de fondo. Aunque su uso puede estar presente en toda compraventa, preferentemente es utilizado cuando el comprador es, a su vez, un comerciante o empresa, cuando se trata de una transacción mayorista, o bien, cuando se desea certificar la propiedad de especies por parte del comprador.

#### **3.1.1.1.2. Notas o boletas de venta**

Documento que tiene por finalidad acreditar o respaldar la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios en operaciones con consumidores o usuarios finales y en operaciones realizadas por los sujetos del Régimen Único Simplificado. Esta se da en operaciones con consumidores usualmente finales, operaciones realizadas por lo sujetos, estas no podrán ejercer el derecho al crédito fiscal ni podrán sustentar gastos o costos para efecto tributario salvo en los casos que la ley lo permita.

#### **3.1.1.1.3. Tiquetes emitidos por máquinas registradoras**

Es un comprobante de pago que se emite en operaciones que se realizan con consumidores o usuarios finales sin embargo en algunas ocasiones los ticket son emitidos por contribuyentes del Registro Único Simplificado, permitiendo de este modo formar parte del costo o del gasto para efectos tributarios. Solo podrán ser emitidos en moneda nacional.

Sustentarán gastos y/o costos para efectos tributarios cuando se identifique el comprador consignando su número de RUC y se emitan como mínimo en original y una copia los que se entregarán al comprador. Permiten ejercer el derecho al crédito fiscal cuando adicionalmente a los requisitos ya indicados se discriminen en el monto de los tributos o que gravan la operación.

#### **3.1.1.1.4. Liquidación de compras de bienes y prestación de servicios**

Es un documento que acredita las adquisiciones que efectúen las personas naturales o jurídicas, sociedades conyugales, sucesiones indivisas, sociedades de hecho y otros entes colectivos a productos y/o acopiadoras (Persona Natural) de productos primarios derivados de la actividad agropecuaria y pesca artesanal, de productos silvestres, minería. Siempre que éstas (reiteramos, personas naturales) no otorguen comprobante de pago por estar imposibilitados de obtener número de RUC.

#### **3.1.1.1.5. Notas de Crédito**

Documento que es emitido al mismo adquiriente o usuario para modificar comprobante de pagos emitidos con anterioridad. Específicamente para disminuir (abonar o acreditar) el importe de una factura a la que no se le ha considerado oportunamente ciertos descuentos o que por pronto pago se deba conceder un determinado descuento, así como por la anulación de operaciones.

#### **3.1.1.1.6. Notas de débito**

Es un documento emitido a las empresas para indicarle el titular que se ha cargado a su cuenta un valor determinado por concepto de intereses, fletes, moras, devoluciones. La nota débito será emitida al mismo adquirentes o usuario para modificar comprobantes de pago emitidos con anterioridad.

Específicamente para incrementar (carga o debitar) el importe de una factura emitida a la que no se le ha considerado oportunamente si es por gastos adicionales, así como por anulación de operaciones.

#### **3.1.1.1.7. Guía de Remisión**

Documento que sustenta los bienes que se transportan o trasladan por cualquier motivo, sea esta compra o venta, para su transformación o por simple cambio de ubicación.

#### **3.1.1.2. Aspectos importantes de los comprobantes de venta**

- Acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios.
- Acreditan el traslado de mercadería cuando es realizada por consumidores finales.
- Sirven para sustentar costos y gastos a efectos de determinar y liquidar el Impuesto a la Renta.
- Podrán ser llenados en forma manual, mecánica o por sistemas computarizados.
- Deberán llenarse en forma conjunta y simultánea con sus copias, sin embargo las copias de los comprobantes de venta que se emitan mediante sistemas de computación podrán ser emitidas en forma consecutiva a la emisión del original siempre y cuando la copia sea idéntica al original.

- No deberán presentar borrones enmiendas o tachaduras.
- La falta de entrega de comprobantes de venta y retención o la entrega de aquellos que no cumplen los requisitos de ley, tienen sanciones que se encuentran estipuladas en la ley de Régimen Tributario Interno.
- El transporte de mercadería no sustentada con comprobante de venta o guía de remisión, se sanciona con la incautación de la mercadería.
- Los fedatarios del Servicio de Rentas Internas controlarán el cumplimiento del Reglamento de Facturación y aplicarán las sanciones de clausura y comiso a los infractores.

### **3.1.1.3. Sistema Y Régimen De Facturación <sup>15</sup>**

Las empresas según el Reglamento de Servicio de Rentas Internas están obligadas a llevar Comprobantes de Venta y Retención el mismo que tiene por finalidad transparentar las actividades económicas en el país.

Aserradero y Mueblería Nacional mantiene un registro único de contribuyentes como persona natural lo cual le permite desenvolver sus actividades económicas de:

- Fabricación de Muebles de Madera y
- Actividades en Aserradero

#### **3.1.1.3.1 Sistema de Facturación**

El sistema de facturación que Aserradero y Mueblería Nacional lleva es el que rige bajo la Administración Tributaria cumpliendo con los procedimientos que dicta el **Servicio de Rentas Internas (SRI)** para obtener autorización de emisión de comprobantes de venta.

---

<sup>15</sup> Guía de información tributaria y suplemento Institucional del Servicio de Rentas Internas (SRI) año 2006, Pág. 6, 7, 8, 9.



Según el Art. 51 LRTI, El Impuesto al valor Agregado IVA, grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé la **Ley de Régimen Tributario Interno**.

Aserradero y Mueblería Nacional es un sujeto pasivo del IVA en calidad de agente de percepción, ya que habitualmente efectúa transferencias de bienes gravados con una tarifa del 12%.

Como sujeto pasivo del IVA tiene la obligación de emitir y entregar al adquirente del bien o al beneficiario del servicio facturas, notas de venta, según el caso, por las operaciones que efectúe.

La transferencia de bienes se realiza en forma directa, es decir en esta empresa las ventas se sustentan con la respectiva emisión de Facturas, cumpliendo con el sistema y régimen de facturación establecido en la ley.

Además está obligado a presentar mensualmente una declaración por las operaciones gravadas con el impuesto, realizadas dentro del mes calendario inmediato anterior, donde se debe efectuar la correspondiente liquidación del impuesto sobre el valor total de las operaciones gravadas. Del impuesto líquido se deduce el valor del crédito tributario en caso de su existencia, la diferencia constituye el valor que debe ser pagado.

La declaración, liquidación y pago del Impuesto al Valor Agregado IVA se realiza en el formulario 104A correspondiente a la Declaración del Impuesto al Valor Agregado, Personas Naturales No Obligadas a Llevar Contabilidad y que no realicen Actividad de Comercio Exterior.

Aserradero y Mueblería Nacional es también un sujeto pasivo del Impuesto a la Renta por realizar actividades económicas que generan ingresos que incrementan su Patrimonio, por lo que está obligado a declarar y pagar el Impuesto a la Renta en

forma anual del ejercicio impositivo que comprende el lapso que va del 1 de enero al 31 de diciembre.

La tarifa del Impuesto a la Renta que debe aplicar a la base imponible se encuentra en la tabla de ingresos que anualmente publica el Servicio de Rentas Internas. El saldo adeudado por Impuesto a la Renta que resulte de la declaración correspondiente al ejercicio económico anterior se lo declara en el Formulario 102A.

### **3.2 LEY DE RÉGIMEN MUNICIPAL**

En cuanto a la **Ley de Régimen Municipal**, el Aserradero está obligado a pagar una tarifa como cumplimiento de ciertos requisitos establecidos por el Ilustre Municipio de Latacunga, como son la obtención del Permiso de Funcionamiento en el Cuerpo de Bomberos perteneciente al rubro del Ministerio de Bienestar Social y Promoción Popular y los valores por el Título de Crédito de Patentes así como el permiso de funcionamiento emitido por el Ministerio de Salud Pública a fin de poder desarrollar normalmente sus actividades, pagos que son efectuados de forma anual.

### **3.3 LEY FORESTAL Y DE CONSERVACIÓN DE ÁREAS NATURALES Y VIDA SILVESTRE**

Ley creada para ordenar y regular el aprovechamiento forestal en el Ecuador. De acuerdo al Art. 189 de esta Ley la instalación, funcionamiento o ampliación de los aserraderos que utilicen como materia prima la madera requerirán autorización del Ministerio del Ambiente y de inscripción en el Registro Forestal, tal autorización se concederá previa calificación técnica.

El Art. 192 menciona que la operación de aserraderos, industrias forestales o de la vida silvestre requiere patente de funcionamiento que podrá renovarse cada dos años si el interesado hubiere cumplido las obligaciones establecida por la Ley y este reglamento.

### **3.3.1. Normas Legales que rigen La Actividad Forestal**

En el Ecuador las tierras que no tienen dueño pertenecen al Estado quien las administra a través de dos entidades: el Instituto Nacional de Desarrollo Agrario INDA y el Instituto Ecuatoriano Forestal de Áreas Naturales y Vida Silvestre, INEFAN entidad que ejerce su competencia sobre:

- Áreas naturales
- Vida silvestre

La actividad forestal y de conservación de recursos naturales en nuestro país está sujeta a un marco legal dado por las siguientes normas: la Ley Forestal y de Conservación de Áreas Naturales y vida silvestre y su reglamento, la Ley de Creación del INEFAN, la Ley de Desarrollo Agrario, la Ley del FONAFOR, la Ley de Facilitación de Exportaciones, la Ley de Sanidad Vegetal y la Ley de Régimen Tributario Interno y un sinnúmero de resoluciones dictadas por el INEFAN.

Los recursos a ser protegidos por la Ley son:

### **3.3.2. Recursos Forestales**

Patrimonio Forestal del Estado, los Bosques y Vegetación Protectores, las tierras forestales y los bosques de propiedad privada.

### **3.3.3. Áreas Naturales**

Parques Nacionales, reservas biológicas, ecológicas, de producción de fauna y geobotánica

El INEFAN señala la lista de maderas cuya explotación comercial está permitida. La lista de especies maderables comerciales del Ecuador .

### **3.3.4. La Movilización de la Madera**

Esta etapa es conocida como la movilización forestal. El INEFAN realiza un control para verificar si se han cumplido los requisitos legales y sancionar los casos en los que la madera ha sido obtenida de lugares no autorizados. Así el INEFAN estableció un mecanismo para la movilización de productos forestales dentro del territorio nacional mediante el otorgamiento de Guías de circulación de Productos Forestales:

- Esta Guía será utilizada para la movilización del producto desde el bosque hasta la industria, centro de acopio, puntos intermedios o finales de movilización. Las Guías de circulación de Productos forestales se entregan únicamente al beneficiario de una Licencia de Aprovechamiento. Toda Guía es válida únicamente para un viaje y tiene un periodo de duración aproximado por el tiempo para realizar el viaje y un adicional de 72 horas.
- En los controles forestales a cargo de la Guardia Forestal o de funcionarios del INEFAN se verifican la legalidad y vigencia de la Guía, la conformidad con el volumen y especie de madera movilizada con la licencia de Aprovechamiento. Los controles se efectúan en la movilización terrestre, fluvial, marítima y aérea.
- En caso de incumplimiento de la ley, los productos forestales serán retenidos, retención que incluye los vehículos de transporte, se realiza una Acta y se remite a la autoridad forestal competente para el trámite respectivo.

### **3.3.5. Guía de Remisión**

Este documento es emitido por parte de los proveedores al Aserradero y Mueblería Nacional, guía de circulación de productos madereros autorizada por el ministerio del ambiente, cumpliendo con las características en el momento de remitir la materia prima.

La guía de Remisión que es otorgada por los proveedores a Aserradero y Mueblería Nacional cumple con la siguiente información:

- Punto de partida y llegada
- Fecha de inicio y terminación del traslado
- Cantidad, unidad de medida, y demás características de los bienes
- Identificación del transportista
- Firmas de autoridad correspondientes para la aprobación del traslado de bienes.

Durante el traslado de los bienes el documento deberá ser presentado cuando sea requerido por el Servicio de Rentas Internas (SRI) y por los puntos de control respectivos

### **3.4. CÓDIGO DE TRABAJO**

Para regular las relaciones entre empleadores y trabajadores, la empresa está obligada a cumplir con todas las disposiciones estipuladas en el Código de Trabajo, los preceptos de las obligaciones así como los derechos se aplican a las diversas modalidades y condiciones de trabajo.

### **3.5. SISTEMA DE CONTABILIDAD**

Aserradero y Mueblería Nacional no cuenta con un proceso contable y por ende no mantiene un sistema de contabilidad que permita realizar el control y evaluación pertinente en la utilización y optimización de los recursos.

El sistema de contabilidad de costos que busca implantar el presente proyecto, permitirá controlar la manipulación de los costos de producción favoreciendo a la pequeña industria maderera, obtener con mayor claridad el costo unitario de los productos fabricados.

A la vez el sistema de costos por órdenes de producción permitirá trabajar por grupos a través de una orden de producción. Dichos grupos se acumulan para cada orden de producción por separado y la obtención de los costos es una simple división de los costos totales de cada orden por el número de unidades producidas en cada orden. El sistema es apto por lo que la empresa trabaja bajo orden de producción específica.

Razones por las cuales se propone la implantación de un Sistema de Contabilidad por Órdenes de Producción, el mismo facilitará la obtención exacta de costos incurridos ya sean estos directos o indirectos de materiales de producción, mano de obra y los respectivos Costos indirectos de fabricación .

### **3.6. PROCESO CONTABLE**

Aserradero y Mueblería Nacional forma parte de las empresas familiares que no cuenta con un proceso de contabilidad que permita el registro de sus operaciones, se lleva de forma simple y manual un libro de ingresos y gastos así como una tarjeta de control de existencias (Kárdex) para la línea de productos con las que trabajan.

Al no contar con un proceso contable claramente definido la empresa no considera que a través de la anotación adecuada de las transacciones económicas en libros contables se puede conocer si la actividad a la cual se dedica está generando una ganancia o pérdida contable y económica, es por ello que la importancia de los libros que se vayan a prever dentro del sistema deben estar identificados y diseñados a fin de permitir un registro preciso, claro, objetivo y por ende se constituya en fuente de información económica para la toma de decisiones.

### **3.7. SITUACIÓN ORGANIZACIONAL Y ESTRUCTURAL**

Todas las empresas poseen un campo de acción en el cual se desenvuelven independientemente de su naturaleza con el fin de que desarrollen sus actividades, dicho marco de acción constituye la Estructura Organizacional y esta indica la

Distribución ordenada y sistemática de las unidades, jerarquías de acuerdo a los objetivos de la empresa.

La importancia de la organización de una empresa radica en que ésta facilita el ordenamiento de las actividades que se estiman necesarias, así como las responsabilidades, las relaciones de conducta entre el trabajo, los individuos y el lugar de trabajo, mediante el cual se puede llevar a cabo el proceso administrativo en forma efectiva.

### **3.7.1. Organigrama Estructural**

Es una representación gráfica que muestra la imagen en conjunto de las diversas unidades organizativas que integran una entidad determinada, así como las relaciones entre ellas.

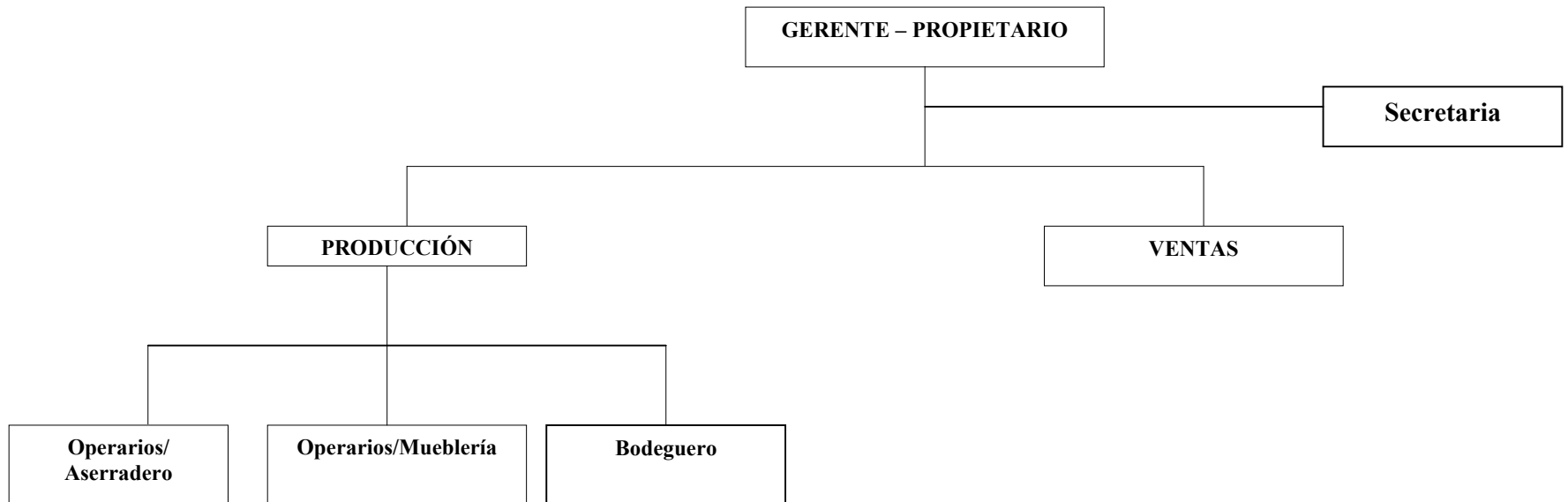
Permite conocer, en forma objetiva, las distintas partes constitutivas de una organización y de las interrelaciones consideradas como un todo.

Aserradero y Mueblería Nacional, se encuentra estructurada orgánicamente de forma horizontal, permitiendo identificar con claridad los niveles de organización, igualmente el flujo de la autoridad formal y responsabilidad y las áreas de agrupamiento de las unidades de un mismo nivel, de la siguiente manera:

- Gerente-Propietario
- Secretaria/Cajera
- Jefe de Producción
- Jefe de Ventas
- Bodeguero
- Operarios del Centro de producción (10)

**Figura:** Organigrama Estructural

## ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL



**Fuente:** Aserradero y Mueblería Nacional

**Elaborado por :** Elena Jacho y Olga Jacho



### **3.7.2. Organigrama Funcional**

Es un gráfico ampliado del organigrama estructural, conjuntamente con la descripción de las funciones y actividades básicas de cada dependencia o unidad administrativa y de servicios en forma clara y precisa.

Aserradero y Mueblería Nacional cuenta con un organigrama funcional que permite identificar cada una de las actividades que se llevan a cabo, delimitando la responsabilidad y el desarrollo de cada actividad.

#### **3.7.2.1 Gerente Propietario**

Son funciones del Gerente Propietario las siguientes:

- Representar legalmente a la empresa
- Planificar y dirigir los planes de la producción de Aserradero y Mueblería Nacional, así como también de las actividades Técnicas, Administrativas y Financieras que le corresponde realizar a la Empresa.
- Presidir el Comité de Calidad dentro de la Empresa, y tomar las medidas necesarias para que las Políticas de Calidad sean comprendidas e implementadas en todos los niveles de la Organización
- Tomar medidas y disponer acciones que a su juicio sean necesarias para obtener el máximo rendimiento de los Recursos Humanos, Materiales y Financieros de la Empresa.
- Autorizar egresos para realizar pagos a empresas proveedoras de materia prima y a terceras personas por servicios prestados a la Empresa.
- Aprobar y supervisar la ejecución del Plan de Producción de la Empresa.
- Coordinar y controlar el buen desempeño administrativo y financiero de la Empresa.
- Evaluar los reportes de avance de los planes de trabajo de la Empresa.

### **3.7.2.2. Secretaria – Cajera**

Son funciones de la Secretaria Cajera las siguientes:

- Receptar llamadas telefónicas
- Recibir y enviar la correspondencia
- Mantener organizado el archivo
- Elaborar oficios y responder las comunicaciones
- Mantener un control del horario de entrada y salida de los empleados
- Recaudar el dinero proveniente de las ventas
- Entregar el dinero de las ventas del día para su respectivo depósito

### **3.7.2.3. Jefe de Ventas**

Son funciones del Jefe del departamento de ventas son las siguientes:

- Receptar pedidos
- Elaborar pro-formas de ventas
- Entregar mercancías a clientes
- Enviar reportes a la secretaria
- Entregar al jefe de producción las ordenes para un pedido
- Coordinar directamente con Producción.
- Llevar un control contable de sus ventas.
- Ofrecer al cliente, muebles en excelentes terminados y exclusivos.
- Entregar el pedido ha tiempo, sin retraso.

### **3.7.2.4. Jefe de Producción**

Las funciones del Jefe del departamento de Producción son las siguientes:

- Planificar y programar la Producción de conformidad a los planes establecidos por la Gerencia del Aserradero y Mueblería Nacional.

- Establecer prioridades en la producción de muebles de acuerdo a la demanda existente.
- Solicitar las necesidades de materia prima para la producción de muebles y poner en conocimiento del Gerente Propietario para que disponga las compras pertinentes.
- Determinar la necesidad de personal de obreros requeridos para las diferentes áreas de producción, y poner en consideración de la Gerencia.
- Elaborar el Plan Anual de Mantenimiento de los equipos, maquinaria y herramientas de la Empresa.

#### **3.7.2.5. Bodeguero**

Las funciones del Bodeguero son las siguientes:

- Recibir y verificar la mercadería, materia prima
- Controlar las entradas y salidas de materia prima y mercadería
- Enviar reportes a la secretaria
- Informar anomalías en los inventarios
- Proporcionar toda la información para la toma física de los inventarios
- Despachar la materia prima a producción

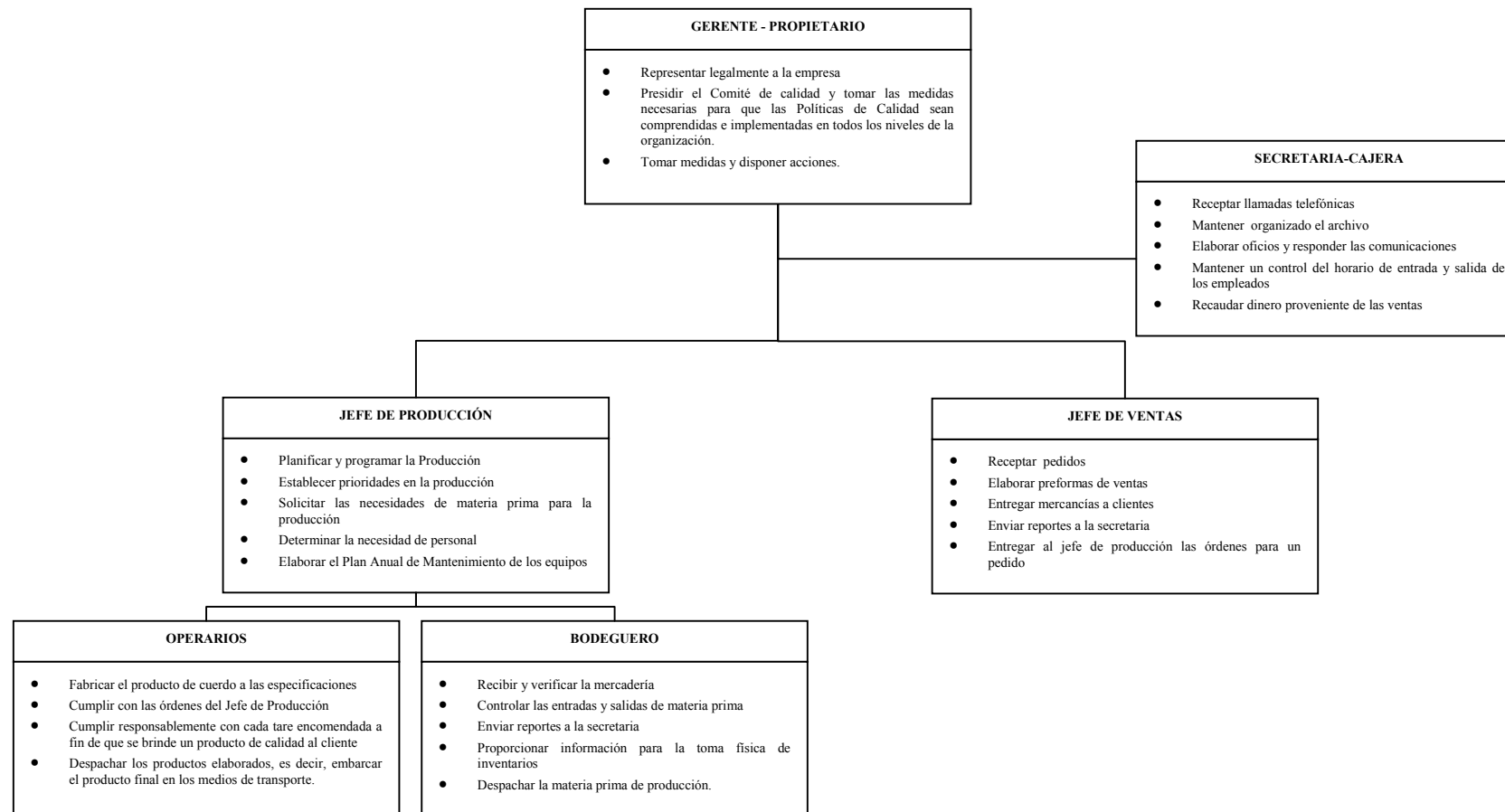
#### **3.7.2.6. Operarios**

Son funciones de los obreros u operarios las siguientes:

- Fabricar el producto de acuerdo a las especificaciones de las órdenes de trabajo.
- Cumplir con las ordenes del Jefe de Producción
- Cumplir responsablemente con cada tarea encomendada a fin de que se brinde un producto de calidad al cliente.
- Despachar los productos elaborados, es decir embarcar el producto final en los medios de transporte.

**Figura:** Organigrama Funcional

## ORGANIGRAMA FUNCIONAL DEL ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL



**Fuente:** Aserradero y Mueblería Nacional

**Elaborado:** Elena Jacho y Olga Jacho

### **3.7.3. Recursos que posee la Empresa**

Se entienden por recursos todos aquellos elementos que se requieren para llevar a cabo la acción en la planeación de las empresas, los recursos se clasifican de la siguiente manera:

- Recurso físico
- Recursos Financieros
- Recurso Humanos

#### **3.7.3.1. Recursos Físicos**

Los recursos físicos son los medios materiales que dispone la empresa para llevar a cabo sus actividades diarias.

Aserradero y Mueblería Nacional cuenta con los siguientes recursos físicos:

- Terreno
- Edificios
- Vehículo
- Maquinaria y equipo
- Muebles y enseres
- Equipo de cómputo
- Equipo de oficina
- Planta de producción

#### **3.7.3.2. Recursos Financieros**

Son los recursos de carácter económico y monetario, que la empresa necesita para el desarrollo de sus actividades.

Aserradero y Mueblería Nacional cuenta con varios medios de financiamiento, estos son:

- Capital propio
- Proveedores
- Préstamos Bancarios
- Préstamos Hipotecarios

### **3.7.3.3. Recursos Humanos**

El recurso humano es el conjunto de personas que prestan su trabajo en la empresa por lo tanto es el activo máspreciado y valioso, por lo que tiene derecho a la dignidad, respeto, reconocimiento, a la capacitación apropiada, a la supervisión y a la remuneración justa .

El recurso humano de Aserradero y Mueblería Nacional está conformado de la siguiente manera:

- Gerente
- Secretaria/ Cajera
- Jefe de Ventas
- Jefe de producción
- Bodeguero
- Operarios

## **3.8. LÍNEA DE PRODUCTOS**

La principal actividad de Aserradero y Mueblería Nacional es la producción, y comercialización de madera, especialmente eucalipto; y la fabricación de ésta en sus diversos tipos como tenemos la línea de productos:

### **3.8.1. Área del aserradero**

#### **3.8.1.1. Preparadas**

1. Alfajías
2. Barrederas
3. Bordes
4. Duela machihembrada en eucalipto de 10 cm.
5. Duela machihembrada en motilón de 10 cm.
6. Duela biselada en eucalipto
7. Duela biselada en motilón
8. Listones
9. Media duela Machambrada en eucalipto de 5 cm.
10. Media duela Machambrada en motilón de 5 cm.
11. Molduras
12. Pisos
13. Tapamarcos

#### **3.8.1.2. Rústicas para la construcción**

1. Costaneras
2. Duelas
3. Pingo
4. Pilares
5. Rieles
6. Tablas
7. Tablones
8. Tiras
9. Vigas

### 3.8.2. Área de Mueblería

Aserradero y mueblería Nacional cuenta con la siguiente línea.

1. Anaqueles
2. Armarios
3. Camas 1/2, 1 y 2 plazas
4. Estanterías para baños
5. Exhibidores
6. Juegos de Dormitorio.
7. Juegos de Comedor
8. Literas
9. Mesas de noche
10. Mesas de comedor con tablero de madera y con vidrio
11. Peinadoras
12. Puertas
13. Semaneros
14. Sillas
15. Ventanas

Para la determinación de los costos en el desarrollo del proyecto se tomará en consideración en la línea de productos del área del aserradero:

1. Duela machihembrada de eucalipto de 10cm
2. Media duela machihembrada en eucalipto 5cm.
3. Barrederas de Laurel de 2,50\*5,5\*1,2cm
4. Tapamarco de laurel de 2,50\*5,5\*1,2cm
5. Alfajías de 6\*4cm

Por parte del área de la Mueblería se tomará en consideración la siguiente línea de productos:

1. Puerta de catálogo de 2,10 largo \*0,70cm
2. Semaneros de 150 alto \*80 ancho y 50cm de fondo
3. Armario Archivador en MDF y Laurel lacado



Los productos de cada grupo por línea seleccionados han sido considerados por la necesidad de determinación exacta del costo y a fin de evaluar si se está o no optimizando la utilización de materiales y materia prima para su transformación en un producto terminado.

### **3.9. CENTROS DE PRODUCCIÓN DE ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Se considera un centro de producción al lugar o área en el cual se transforma la materia prima en productos terminados mediante un proceso.

#### **Aserradero**

1. Canteadora
2. Sierra
3. Cepilladora
4. Machiembradora

#### **Mueblería**

1. Canteadora
2. Cepilladora
3. Sierra Circular
4. Caladora
5. Tupí de mesa
6. Armado
7. Acabados

#### **3.9.1. Centro de Producción**

La Distribución de la planta se encuentra orientada tanto hacia el proceso de producción como hacia el producto.

La empresa dispone de gran capacidad instalada para la elaboración de cada producto, los mismos que cuentan con maquinaria adecuada. Actualmente dispone del siguiente centro de costos para la elaboración de los diferentes productos así:

#### **3.9.1.1. Centro de Costos**

1. Canteado
2. Aserrado/Huecos y Espigas
3. Cepillado
4. Machihembrado
5. Sierra Circular
6. Trazado
7. Calado
8. Revestimiento y Construcción
9. Armado
10. Tupí
11. Acabados
12. Administrativo

#### **3.9.2 Secuencia de Actividades**

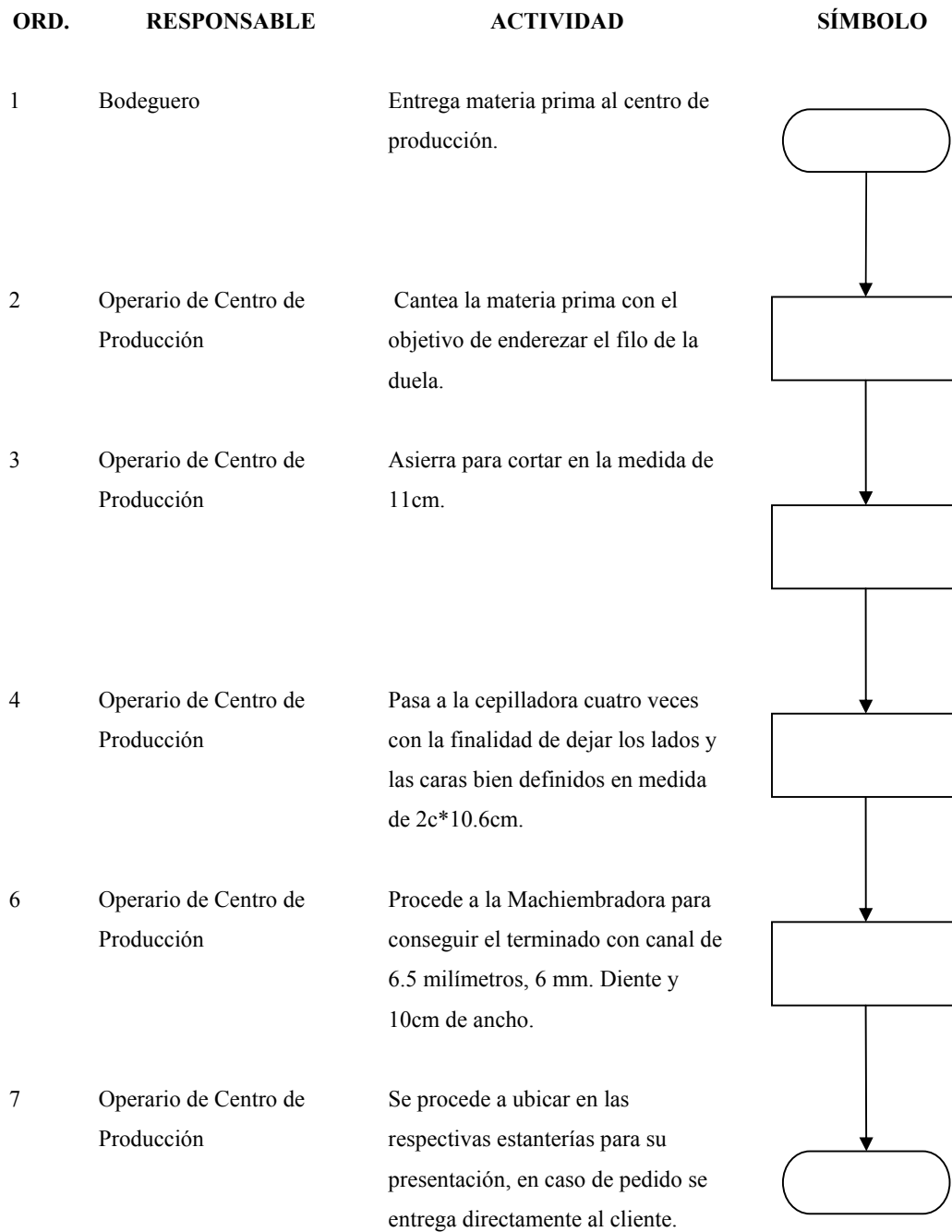
A continuación se elaborará mediante la utilización del flujograma, el proceso de los productos en estudio para facilitar la obtención de los costos.

##### **3.9.2.1. Flujograma del proceso de los centros de producción para la obtención del producto terminado**

Un Flujograma, son las actividades secuenciales de un proceso representadas gráficamente mediante la utilización de símbolos.

**Figura:** Flujograma

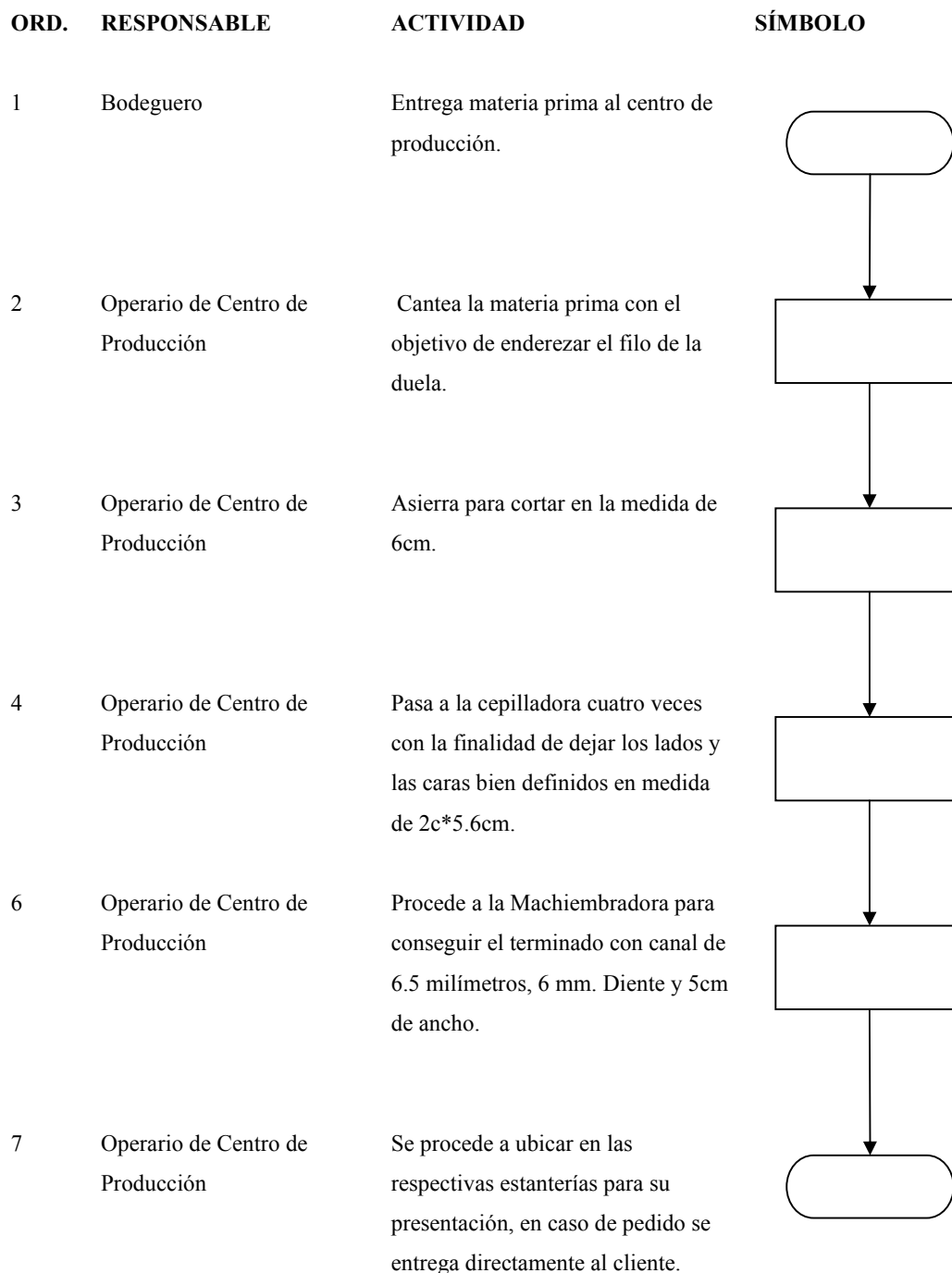
**FLUJOGRAMA: Duela Machihembrada de eucalipto de 10cm.**



**FUENTE:** Centro de Producción  
**ELABORADO:** Elena Jacho y Olga Jacho

**Figura 4:** Flujograma

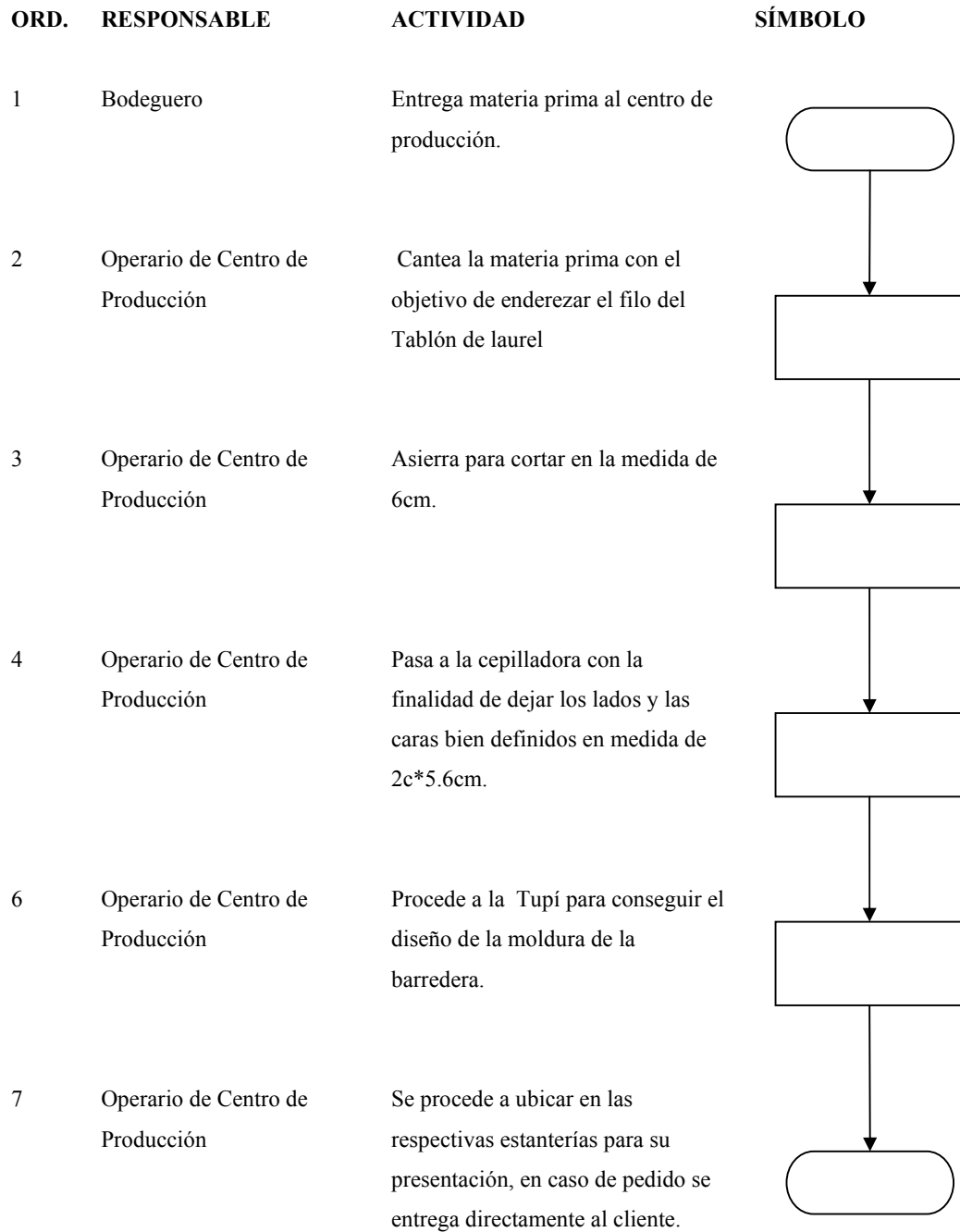
**FLUJOGRAMA: ½ Duela Machihembraba de Eucalipto de 5cm.**



**FUENTE:** Centro de Producción  
**ELABORADO:** Elena Jacho y Olga Jacho

**Figura 5:** Flujograma

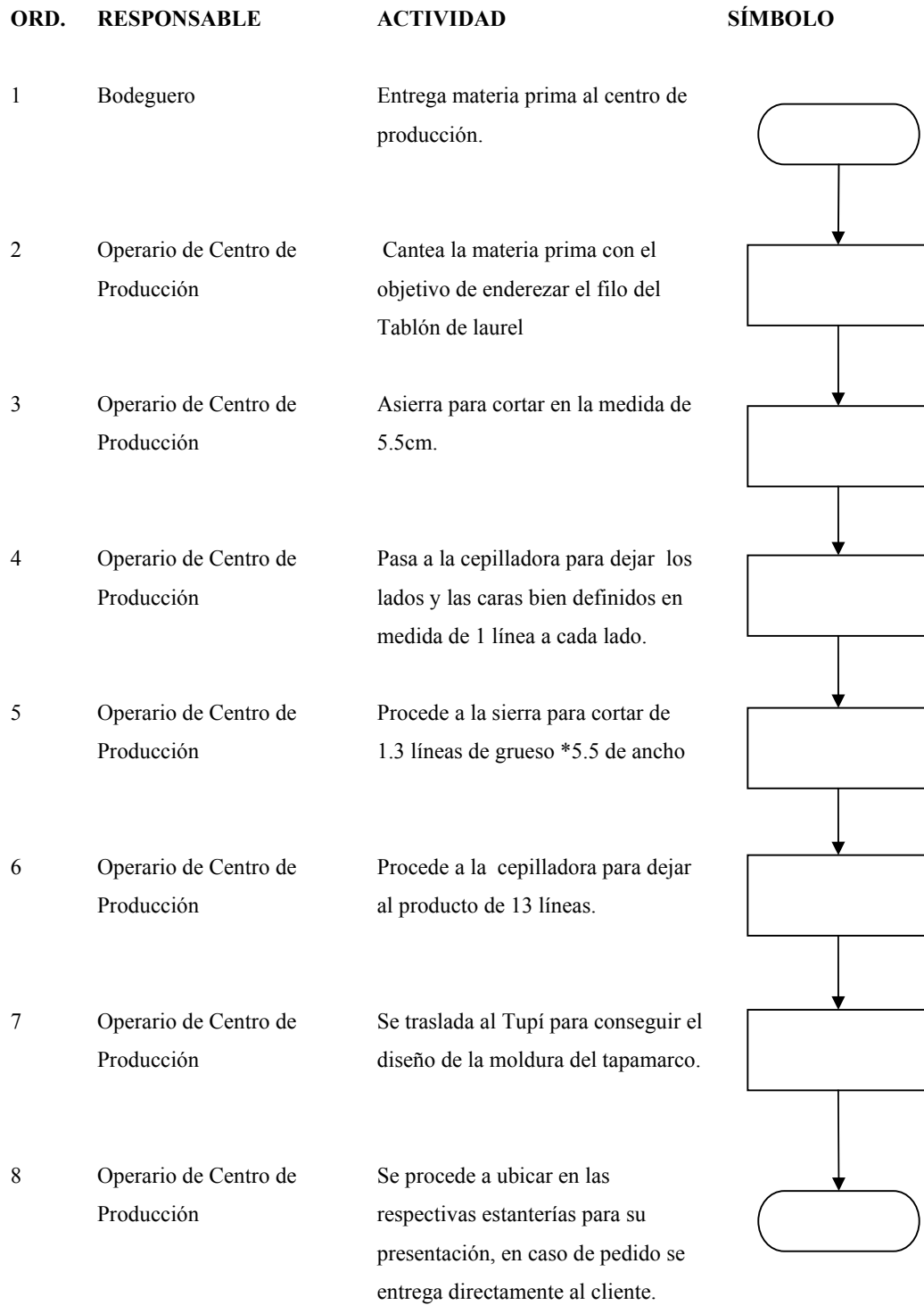
**FLUJOGRAMA: Barredera de laurel de 5\*2cm.**



**FUENTE:** Centro de Producción  
**ELABORADO:** Elena Jacho y Olga Jacho

**Figura 6:** Flujograma

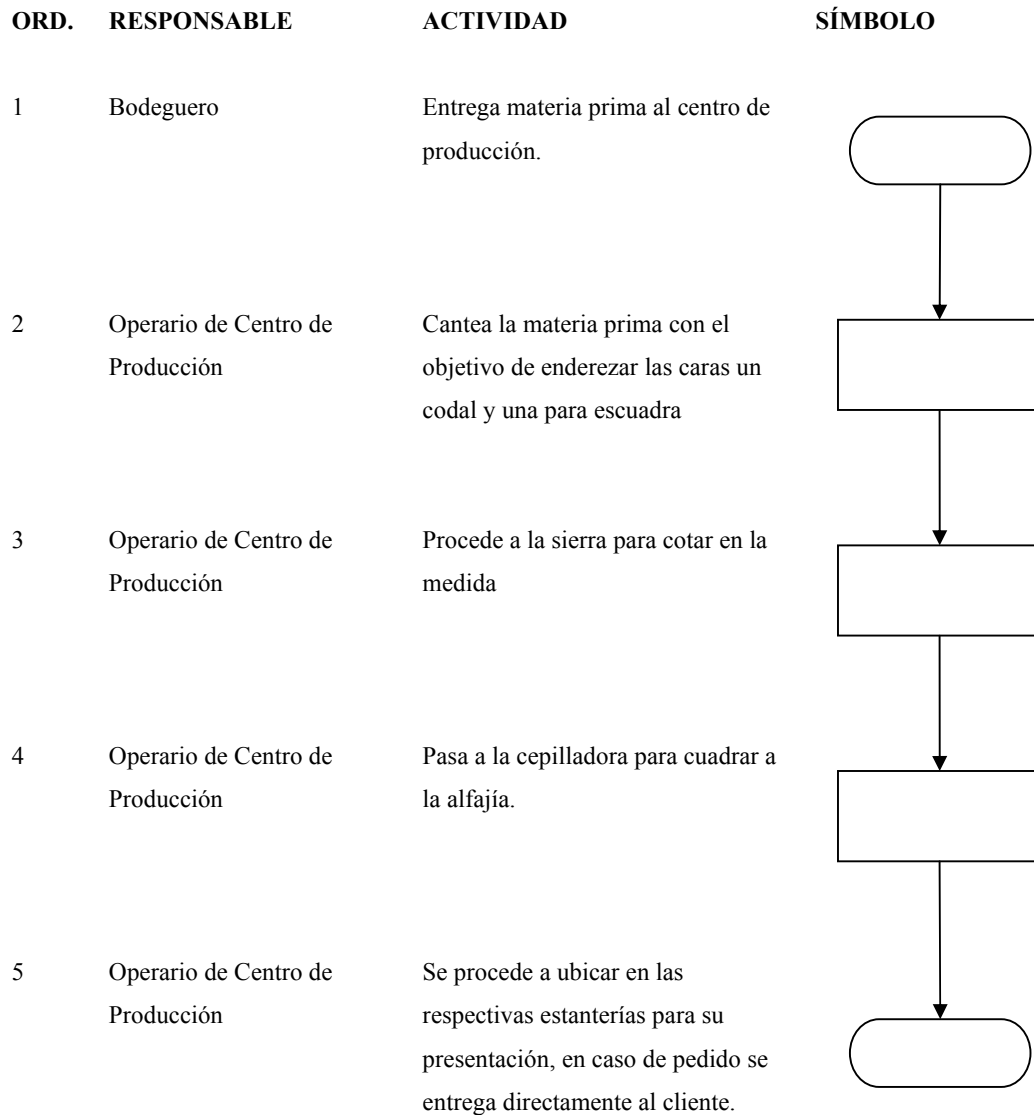
**FLUJOGRAMA: Tapamarco de Laurel de 5.5\*1.2cm.**



**FUENTE:** Centro de Producción  
**ELABORADO:** Elena Jacho y Olga Jacho

**Figura 7:** Flujoograma

**FLUJOGRAMA: Alfajías de Eucalipto de de 6\*4cm.**

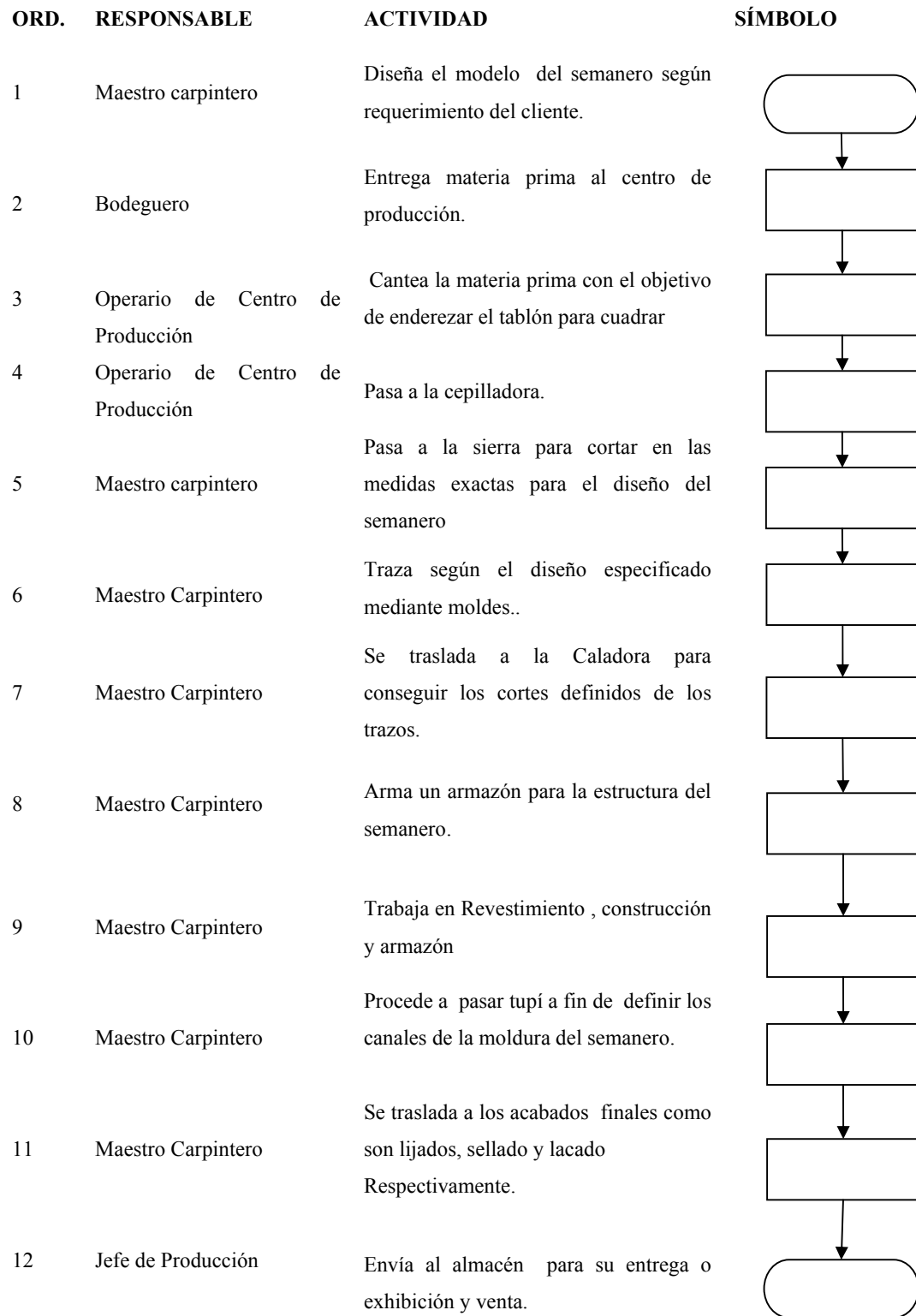


**FUENTE:** Centro de Producción

**ELABORADO:** Elena Jacho y Olga Jacho

**Figura 8:** Flujograma

**FLUJOGRAMA: Semaneros de 1.50 de alto \*80 de ancho \*50cm de fondo en madera de Laurel**

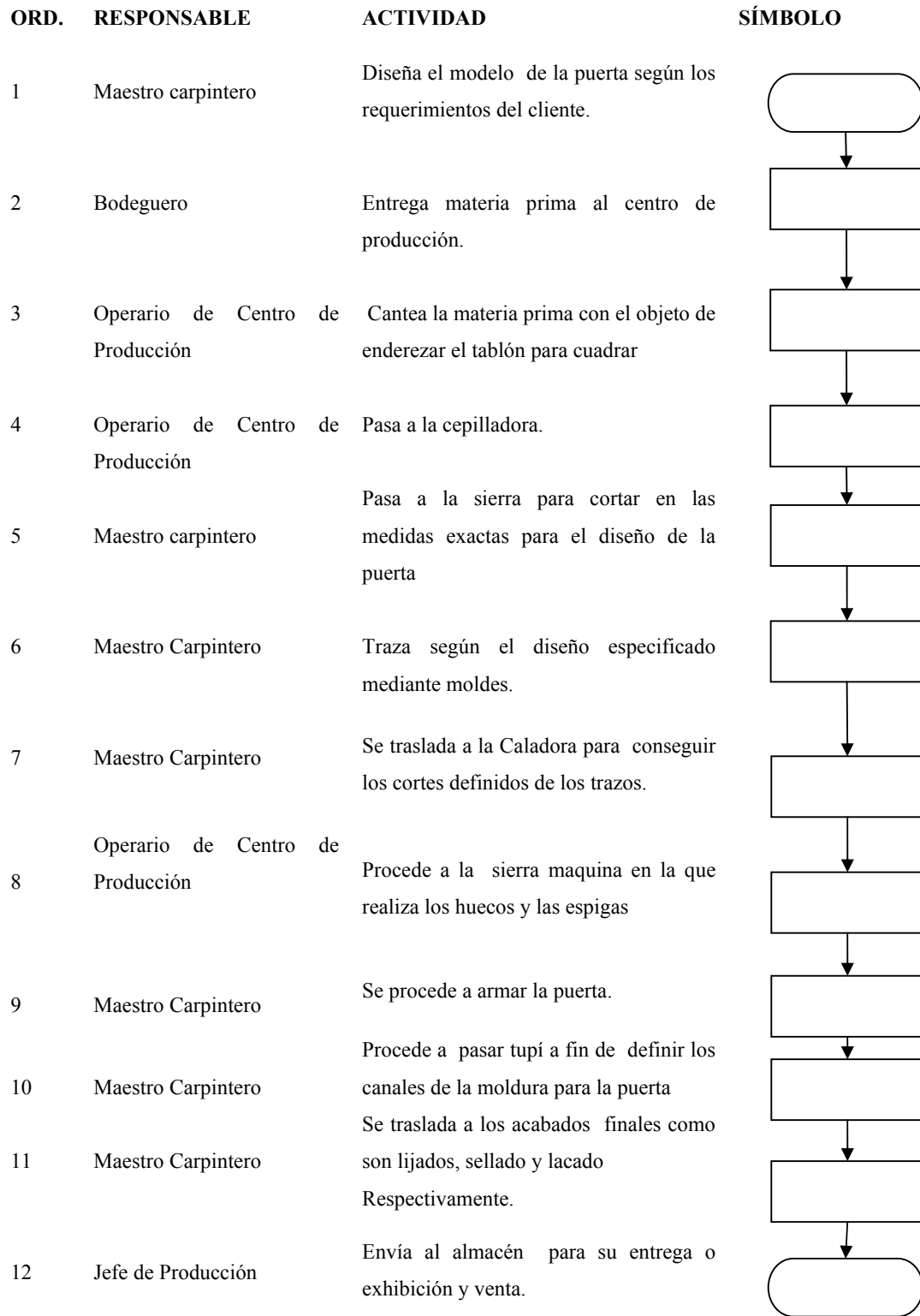


**FUENTE:** Centro de Producción  
**ELABORADO:** Elena Jacho y Olga Jacho



**Figura 9:** Flujograma

**FLUJOGRAMA: Puerta de Panel o Catálogo**



**FUENTE:** Centro de Producción

**ELABORADO:** Elena Jacho y Olga Jacho

## **CAPÍTULO IV**

### ***DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS***

Un sistema de información contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones.

Se ha clasificado el sistema de información contable en tres subsistemas o categorías: Sistema de información de contabilidad financiera, sistema de información de administración de costos y sistema de información de gestión.

#### **4.1 EL SISTEMA DE INFORMACIÓN DE CONTABILIDAD**

Es un subsistema de información contable cuya prioridad básica es la obtención de productos para los usuarios externos, esta información se emplea en decisiones de inversión, evaluación de la administración, vigilancia de la actividad y medidas de regulación. Es decir, la contabilidad financiera muestra la información que se facilita al público en general, como son los accionistas, los acreedores, los clientes, los proveedores, los analistas financieros, entre otros, aunque esta información también es de mucho interés para los administradores y directivos de la empresa. Esta contabilidad permite obtener información sobre la posición financiera de la empresa, su grado de liquidez y rentabilidad.

Este sistema tiene como propósito:

- Coordinar actividades económicas y administrativas.
- Captar, medir, planear y controlar las operaciones diarias.

- Ayudar a conservar plenamente los bienes, los recursos y los derechos de propiedad; así como también a controlar sus obligaciones.
- Proveer información útil para cualquiera que deba emitir juicios y tomar decisiones que generen consecuencias económicas.

## **4.2 EL SISTEMA DE INFORMACIÓN DE COSTOS**

Es un subsistema de información contable con procedimientos y técnicas que se ocupa directamente del control de los inventarios, activos de planta y fondos gastados en actividades funcionales. Este subsistema se ocupa de la obtención de productos útiles y benéficos para usuarios internos; para la organización como un todo; no suele difundirse al público; pues el objetivo primordial de la contabilidad de costos es facilitar información a los distintos departamentos, a los niveles directivos para que puedan desempeñar sus funciones eficazmente.

En resumen la contabilidad de Costos estudia las relaciones costos – beneficios – volumen de producción, el grado de eficiencia y productividad, y permite la planificación y el control de la producción, la toma de decisiones sobre precios, los presupuestos, etc.

Se define al sistema de contabilidad como aquel que administra todo el proceso correspondiente a una contabilidad integrada, desde el mantenimiento del catálogo de cuentas contables, pasando por la elaboración y aplicación de asientos hasta la generación de reportes que reflejen los estados financieros de la empresa.

Un sistema de contabilidad de costos es considerado como el conjunto armónico de medios enmarcados en un cuerpo de doctrinas que permiten dar estructura física racional a la contabilidad, es decir, es la relación que tienen los elementos materiales, sean comprobantes, registros, informes, procedimientos, métodos y tecnología, que se procesan para registrar eficientemente la información sobre las operaciones de una empresa.

Es fundamental seguir una metodología o esquema para diseñar un sistema de información contable, a continuación se enumeran las fases en las que se han dividido este trabajo.

#### **4.3 FASES FUNDAMENTALES PARA DISEÑAR UN SISTEMA CONTABLE**

Las fases fundamentales para el diseño de un sistema contable en su orden, son las siguientes:

- Planeamiento
- Obtención de información
- Diagnóstico
- Diseño Preliminar
- Acoplamiento
- Implementación

##### **4.3.1. Planeamiento del Diseño de un Sistema Contable**

En la planeación se debe estimar los recursos indispensables para el diseño de un sistema contable adecuado para Aserradero y Mueblería Nacional, tomando en cuenta las necesidades de la empresa, sean de orden administrativo y de orden legal, teniendo como base las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, el Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado, los requerimientos del Servicio de Rentas Internas SRI en cumplimiento a la Ley de Régimen Tributario Interno, las Leyes Laborales, las Leyes relacionadas con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IEISS y demás Leyes y convenios relacionados con el desarrollo de las actividades comerciales de la empresa y el manejo del personal; pues este sistema deberá presentar todos los informes financieros y movimientos económicos del proceso contable.

Los pasos a seguir dentro de la planeación para la creación del Sistema Contable son:

- Actividades que realiza la empresa
- Plan de Cuentas diseñado para Aserradero y Mueblería Nacional
- Diseño de Documentos que se ha de utilizar como respaldo de las transacciones
- Delineamiento de parámetros a nivel legal y tributario

#### **4.3.2. Obtención de información**

Esta fase se inicia en la entrevista con el gerente o propietario del negocio, a fin de obtener un conocimiento general de la empresa, así como las necesidades de información y su periodicidad o frecuencia de los reportes en cuanto a producción, ventas, personal, y otros aspectos relacionados con la marcha del negocio.

Para recabar y diagnosticar toda la información anteriormente mencionada se puede emplear cuestionarios similares a los usados en una auditoria, en la evaluación del control interno, pero por considerarse de fácil y práctica aplicación se utilizará una lista de chequeo, que a continuación tenemos:

#### **4.3.3. La lista de chequeo**

Es un formulario que posee todos los datos de una empresa relativos a:

- Su Razón Social
- Ubicación Física
- Actividad Comercial /Industrial
- Cantidad de empleados
- Equipos
- Capital
- Datos Generales, etc.

#### **4.3.4. Diagnóstico**

El diagnóstico contable es la formulación de un juicio crítico sobre las condiciones en el área de contabilidad y sus interrelaciones, es decir se expone la situación encontrada en Aserradero y Mueblería Nacional, a fin de emitir un juicio crítico sobre la estructura del negocio.

### **LISTA DE CHEQUEO**

#### **A) Organización y Clasificación de la Empresa.**

##### **a-1 Nombre y Dirección de la pequeña industria**

El nombre del negocio es Aserradero y Mueblería Nacional, la planta de producción se encuentra ubicada en la calle Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semante a tres cuadras de la Plaza el Salto, perteneciente a la Parroquia la Matriz del Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi.

##### **a-2 Sucursales y agencias, nombre y dirección**

La empresa cuenta con una sucursal ubicada en la calle Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semante a tres cuadras de la Plaza el salto, perteneciente a la parroquia la Matriz del Cantón de Latacunga, Provincia de Cotopaxi.

##### **a-3 Bodegas existentes**

Aserradero y Mueblería Nacional cuenta con una bodega ubicada en el sector sur (Niágara) de la ciudad de Latacunga.

##### **a-4 Tipo de Negocio**

La principal actividad de Aserradero y Mueblería Nacional es la producción y comercialización de madera, especialmente eucalipto; y la fabricación de esta en sus diversos tipos.

En forma Adicional Fabrica la línea de muebles.

#### **a-5 Clase de Sociedad o Negocio**

Aserradero y Mueblería Nacional legalmente se constituye como una empresa Unipersonal.

#### **a-6 Registros de la empresa**

La empresa para el control de sus actividades cuenta con un libro de ingresos y egresos autorizados por el Servicio de Rentas Internas para las personas no obligadas a llevar contabilidad, el cual no es de gran utilidad para un control eficiente. Adicionalmente lleva un registro de los movimientos del dinero a base de diarios de caja, auxiliares de bancos, y el registro de inventarios.

#### **a-7 Personas responsables y lugar donde se mantiene estos registros**

La persona responsable de dichos registros es la secretaria cajera, estos documentos son guardados en un archivador, los cuales no tienen ningún tipo de seguridad por lo que existe un riesgo inherente para la pérdida o mala utilización de tales libros.

#### **a-8 Fecha de terminación del año fiscal**

Por disposiciones del servicio de Rentas Internas SRI el año fiscal va del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

### **B) División Funcional y departamental**

#### **b-1 División Funcional**

Aserradero y Mueblería Nacional mantiene establecida tanto las responsabilidades como funciones de cada uno de los miembros que forman parte de la empresa, aspecto considerado indispensable para el buen funcionamiento de un sistema contable

#### **b-2 Lista de departamentos de la empresa**

La empresa cuenta con una adecuada departamentalización, sin embargo la ausencia de un departamento específicamente contable hace necesario la propuesta para la creación del departamento con el que el proyecto está trabajando, es decir:

- Departamento Financiero

### **b-3 Formulario de cada departamento**

La empresa no cuenta con ningún tipo de formulario para registrar adecuadamente el desarrollo de las actividades productivas, lo único que reciben es la orden verbal para la producción de cierto pedido.

En lo que respecta al departamento de ventas, cuenta con un libretín de facturas legalmente autorizado como formulario, a demás de la utilización de formularios para el pago de impuestos, guías de remisión y recibos.

### **b-4 Personal de la empresa**

Aserradero y Mueblería Nacional cuenta con el siguiente personal.

<b>Cargo</b>	<b>No</b>
Gerente	
Secretaria cajera	1
Jefe de Ventas	1
Jefe de producción	1
Bodeguero	1
Operarios	5

### **4.3.5 Reportes y estados**

No se emite ningún tipo de reporte ni estados, por lo que el dueño no tiene un conocimiento real del capital que dispone, ni de las ganancias que este genera.

### **4.3.6. Diseño Preliminar**

En esta fase se desarrollará la aplicación del sistema mediante la utilización de la hoja de cálculo Microsoft Excel, hoja electrónica que facilitará todo cálculo de operaciones que intervendrán de acuerdo a las necesidades de información interna y externa.



#### **4.4 ACOPLAMIENTO**

El proceso contable diseñado para Aserradero y Mueblería Nacional, es adecuado para acoplarse en la hoja de cálculo Microsoft Excel, el cual le permitirá mantener un mejor control de todas las actividades realizadas por el personal con respecto a la contabilidad, y a la vez emitir la información contable requerida, así como información para uso interno en la toma de decisiones.

#### **4.5 CONSIDERACIONES INICIALES PARA EL DISEÑO**

Es preciso que el sistema sea bien planificado, considerando aspectos como:

- Características de Producción
- Tipo de Información Requerida.
- Momento de Requerimiento de la Información y Necesidades de Control.
- Estructura Orgánica de la Empresa.

Los sistemas de costeo por órdenes o ya sea otro de los sistemas de costeo pueden acumular y registrar los costos por centros, de acuerdo a las dimensiones, complejidad del proceso productivo y necesidades de control de la empresa, en los cuales se debe agrupar los costos de materiales, mano de obra directa y costos indirectos incurridos.

Para que el sistema de contabilidad de costos funcione eficientemente es preciso que su estructura cumpla con los objetivos trazados.

Considerando los factores anteriores, que aseguren que el sistema se adapte a las características y requerimientos de la empresa, se ha cumplido con la:

## **4.6. IDENTIFICACIÓN DEL OBJETO DE COSTOS**

### **4.6.1. Diseño de métodos para la asignación o identificación de los costos**

Incurridos por cada objeto de costos

### **4.6.2. Denominación de cada una de las cuentas control y registros auxiliares**

De acuerdo al sistema de costeo seleccionado.

### **4.6.3. Diseño de formas e informes rutinarios**

(Identificando cada centro de costos diseñando una hoja por cada orden)

## **4.7. FORMULARIOS**

Los formularios son de naturaleza impresa con la finalidad de recaudar información en las diferentes áreas de la empresa. Constituyen un elemento esencial, siempre y cuando esté autorizado podrá servir como comprobante para garantizar una operación.

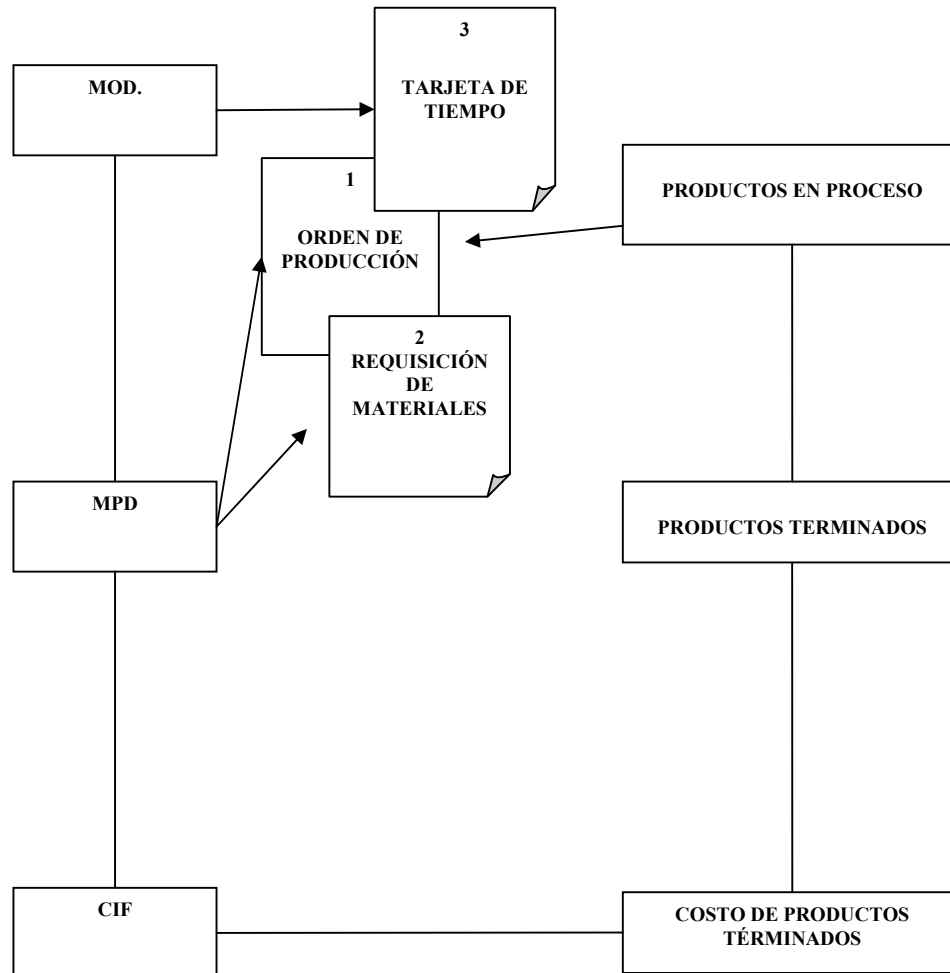
En seguida de haber efectuado un breve análisis sobre las consideraciones importantes a tener presente para poder diseñar el Sistema de Contabilidad de Costos en Aserradero y Mueblería Nacional y en vista de las observaciones encontradas exponemos a continuación formatos totalmente descritos a fin de que se ajusten a las necesidades en las actividades que desempeña la empresa.

### **4.7.1. Requisitos de todo formulario propuesto**

1. Numeración
2. Deberá contener todos los datos necesarios para facilitar el control.
3. Redacción clara, sin errores.
4. Además del original, emitir las copias necesarias
5. Poseer firmas

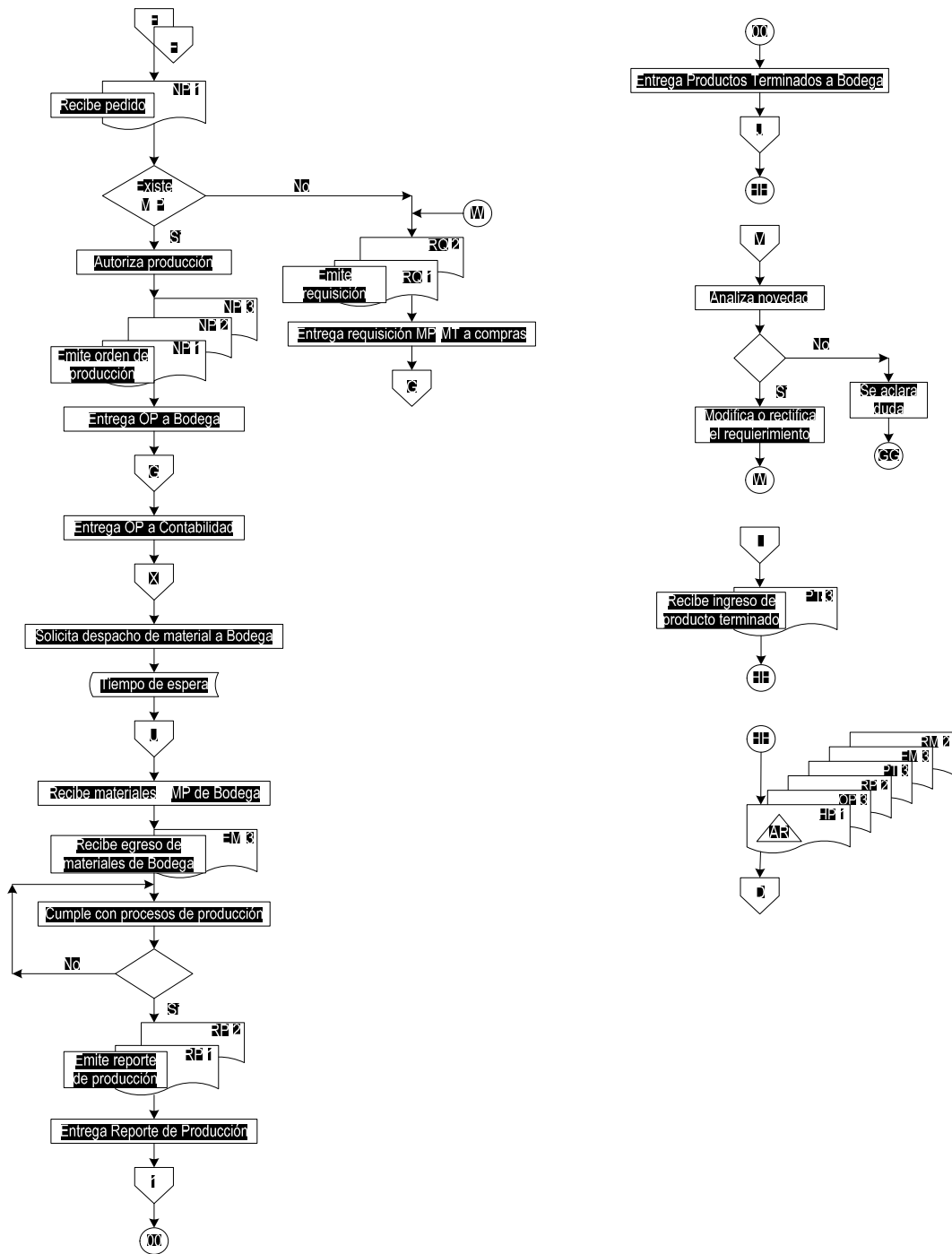
**La Figura:** Ilustra el Proceso de Información Contable que se considera necesario para Aserradero y Mueblería Nacional.

### CONTABILIDAD DE COSTOS



**Fuente:** Textos Bibliográficos  
**Elaborado:** Elena Jacho, Olga Jacho.

## FLUJOGRAMA DEL PROCESO PRODUCCIÓN



**Fuente:** Importancia del Planeamiento y Control de los Costo, PRICE ATERHOUSE COOPERS.

**Elaborado:** Elena Jacho, Olga Jacho

## **4.8. MATERIALES**

Dentro del área del Aserradero, los materiales directos son los elementos básicos que se transforman en productos terminados, en este caso la madera en bruto es considerada como material directo de la producción, que a través del uso de la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación en el proceso de producción se convierte en duela lista para entablados, barrederas entre otros.

Para el área de Mueblería, se han considerado como materiales directos a la madera en bruto, el pegamento, tornillos, lijas, etc., toda vez que para la empresa en estudio dichos materiales son fácilmente identificables dentro del proceso de producción.

Los formularios para este primer elemento han sido diseñados de acuerdo a las necesidades de la empresa y dentro de este tendremos:

- Hoja de Costos
- Orden de Requisición
- Orden de Producción
- Kárdex

### **4.8.1. Hoja de Costos**

#### **4.8.1.1. Definición, Importancia y Estructura**

Documento que contiene el valor de la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos para una orden específica de trabajo.

Servirá para acumular en ésta todos los elementos del costo empleados hasta la obtención del producto terminado en las cantidades solicitadas, procediéndose a la obtención del costo unitario mediante la división del total de costos empleados para el número de unidades producidas en cada Orden.

Su importancia radica en proporcionar información que permita visualizar los resultados obtenidos en forma objetiva, siendo recomendable la realización de una hoja de costos por cada orden de producción emitida.

Se emitirá en forma inmediata al pedido efectuado por el cliente empleándolo hasta la entrega del producto terminado a bodega.

Su estructura básicamente contendrá:

#### **4.8.1.2. Encabezado del documento**

- Logotipo de la empresa
- Identificación del documento
- Número secuencial del documento

#### **4.8.1.3. Cuerpo del documento**


- No. de orden de producción a la cual hace referencia
- Nombre del cliente si se trata de un pedido.
- Si se trata de aumentar las existencias en almacén se marca con una X
- Código del producto
- Descripción del producto
- Cantidad producida
- Fecha de inicio
- Fecha de finalización
- Resumen de materiales Directos Utilizados
  - Código del Material
  - Unidad de Medida

#### **4.8.1.4. Pie del Documento**

- Firmas de responsabilidad
  - Persona que elabora
  - Persona que revisa

#### 4.8.1.5. La Hoja de Costos se elaboró

- **Original:** Dto. Contabilidad
- **Copia:** Producción

		<b>ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL</b> Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate					
<b>HOJA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN</b>							No. 0001
ORDEN DE PRODUCCIÓN:					No: 001		
CLIENTE: DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO: CANTIDAD: CÓDIGO DEL PRODUCTO:				ALMACEN: F/INICIACIÓN: F/TERMINACIÓN:			
MATERIA PRIMA DIRECTA							
FECHA	CENTRO DE COSTOS	DESCRIPCIÓN	UNIDAD. MEDIDA	CANT.	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
MANO DE OBRA DIRECTA							
FECHA	CENTRO DE COSTOS	OBREROS	HORAS	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS							
FECHA	CENTRO DE COSTOS	TASA PREDETERMINA	HORAS	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES		
Materiales Directos: Mano de Obra Directa : Carga Fabril:				Costo total: Unidades Producidas: Costo unitario: Precio Unitario % Utilidad :			
_____ Elaborado por:				_____ Revisado por:			

E  
n  
c  
a  
b  
e  
z  
a  
d  
o

C  
U  
E  
R  
P  
O

P  
I  
E

Fuente: Textos Bibliográficos  
 Elaborado: Elena Jacho, Olga Jacho.

## **4.8.2. Orden de compra**

### **4.8.2.1. Definición, Importancia y Estructura**

Una vez que se ha determinado las necesidades de los materiales y materia prima, servirá para que el responsable de las compras solicite de su base de proveedores existentes calificados o a través de la búsqueda de nuevos las respectivas proformas, luego de lo cual seleccionará aquella que otorgue mejores condiciones de calidad, precio, transportación y forma de pago, a través del siguiente documento:

Su estructura básicamente contendrá:

### **4.8.2.2. Encabezado del documento**

- Logotipo de la empresa
- Identificación del documento
- Número secuencial del documento

### **4.8.2.3. Cuerpo del documento**

- Detalle de los materiales solicitados
- Nombre del proveedor
- Código del producto
- Descripción del producto
- Cantidad a comprar
- Fecha de compra
- Precios pactados

### **4.8.2.4. Pie del Documento**

- Firmas de responsabilidad
  - Persona que elabora
  - Persona que revisa



**4.8.2.5. La orden de compra se elaboró**

Original y 2 copias

- **Un original :** Para proveedor
- **Copia 1 :** Departamento de compras
- **Copia 2 :** Almacenista de materiales (bodeguero)

ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate							
ORDEN DE COMPRA							
Fecha Requerida:				Condiciones de Pago:		No. 002	
Proveedor:				Vía de Transporte:			
Fecha Máxima de Recepción:				Fecha Máxima de Recepción:			
CÓDIGO	CARACTERÍSTICAS DEL PRODUCTO	CANTIDAD PEDIDA	UNIDAD	CANT. RECIBIDA	PRECIO	VALOR	OBSERVACIONES
					TOTAL		
AUTORIZADO POR: _____		PROVEEDOR _____		SOLICITADO POR _____			

E  
n  
c  
a  
b  
e  
z  
a  
d  
o  
  
C  
U  
E  
R  
P  
O  
  
P  
I  
E

Fuente: Textos Bibliográficos  
Elaborado: Elena Jacho, Olga Jacho.

### **4.8.3. Informe de Recepción o Ingreso a Bodega**

#### **4.8.3.1. Definición, Importancia y Estructura**

Una vez realizada la compra respectiva de los materiales aprobados en la Orden de Compra y cuando llega el material a las instalaciones de la planta de producción, se debe emitir un ingreso a bodega. Este documento será emitido cuantas veces como ingresos de materiales se realice.

Su estructura deberá contener la siguiente información:

#### **4.8.3.2. Encabezado del documento**

- Logotipo de la empresa
- Identificación del documento
- Número secuencial del documento

#### **4.8.3.3. Cuerpo del documento**

- Fecha de ingreso
- Cantidad de material
- Unidad de medida
- Descripción del material
- Código del material
- Precio unitario
- Proveedor


#### **4.8.3.4. Pie del documento**

- Firmas de responsabilidad
- Persona que elabora
- Persona que revisa

**4.8.3.5. El informe de recepción o ingreso a bodega se elaboró**

Original y 2 copias

- **Original:** Departamento Contabilidad
- **Copia 1:** Departamento de compras
- **Copia 2:** Bodeguero.

ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES						
FECHA : RECIBIMOS DE (PROVEEDOR): ÓRDEN DE COMPRA : Los siguientes materiales						 No. 001
CÓDIGO	CARACTERISTICAS DEL PRODUCTO	CANT. RECIBIDA	UNIDAD	COSTO UNITARIO	VALOR	OBSERVACIONES
PREPARADO POR _____						E n c a b e z a d o
REVISADO POR _____			BODEGUERO _____			

Fuente: Textos Bibliográficos  
 Elaborado: Elena Jacho, Olga Jacho.

#### **4.8.4. Informe de Egreso de Materia Prima o Egreso de Bodega**

##### **4.8.4.1. Definición, Importancia y Estructura**

Documento que es emitido por el bodeguero donde se registra en cantidad la materia prima que egresa de bodega. Este documento será emitido cuantas veces egrese la materia prima.

Su estructura deberá contener la siguiente información:

##### **4.8.4.2. Encabezado del documento**

- Logotipo de la empresa
- Identificación del documento
- Número secuencial del documento

##### **4.8.4.3. Cuerpo del documento**

- Fecha de egreso
- Centro de producción:
- Responsable:
- Orden de producción:
- Código
- Unidad
- Cantidad
- Precio unitario
- Características/Producto


##### **4.8.4.4. Pie del documento**

- Firmas de responsabilidad
- Persona que elabora
- Persona que revisa

**4.8.4.5. El informe de egreso de materia prima se elaboró**

Original y 1 copias

- **Original:** Departamento Contabilidad
- **Copia 1:** Bodeguero.

 <b>ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL</b> Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate <b>INFORME DE EGRESO DE MATERIA PRIMA</b> No. 001					
CENTRO DE PRODUCCIÓN: RESPONSABLE: ORDEN DE PRODUCCIÓN:					
CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	PRECIO UNITARIO	FECHA DE EGRESO
_____ <b>BODEGUERO</b>			_____ <b>RECIBIDO POR</b>		

E  
n  
c  
a  
b  
e  
z  
a  
d  
o

C  
U  
E  
R  
P  
O

P  
I  
E

**Fuente:** Textos Bibliográficos  
**Elaborado:** Elena Jacho, Olga Jacho.

#### **4.8.5. Requisición de Materiales**

##### **4.8.5.1. Definición, Importancia y Estructura**

Este documento será elaborado por las personas relacionadas directamente con el proceso de producción y particularmente en el caso de Aserradero y Mueblería Nacional, será elaborada por el centro de producción, en razón de que son las personas responsables de la producción.

Su finalidad principal es resumir los materiales necesarios para cumplir con una orden de producción determinada pero que no existen en stok o bodega. Es decir una vez emitida la orden de producción, deberá verificarse la existencia física de los materiales necesarios, y en caso de no existir o de no disponerse de ellos, el Jefe de Producción deberá emitir una requisición o requerimiento de materiales y entregarla al funcionario responsable de las compras.

La requisición de materiales, puede ser utilizada no sólo por el área de producción, sino inclusive constituiría un mecanismo de control para efectuar compras de materiales de toda la empresa.

Su estructura deberá contener la siguiente información:

##### **4.8.5.2. Encabezado del documento**

- Logotipo de la empresa
- Identificación del documento
- Número secuencial del documento

##### **4.8.5.3. Cuerpo del documento**

- Fecha de requerimiento

- Responsable
- Centro de Producción
- Número de Orden de Producción
- Fecha máxima de entrega
- Código
- Descripción del material
- Unidad de medida
- Cantidad solicitada
- Precio unitario
- Fecha de abastecimiento
- Observaciones

#### **4.8.5.4. Pie del documento**

- Rubro Total de material a utilizar
- Firmas de responsabilidad
  - Persona que elabora
  - Persona que autoriza

#### **4.8.5.5. La requisición de materiales se elaboró**

Original y 2 copias.

- **Original:** Departamento Contabilidad,
- **Copia 1:** Bodeguero
- **Copia 2:** Departamento de Producción





#### **4.8.6. Orden de Producción**

##### **4.8.6.1. Definición, Importancia y Estructura**

Debe ser emitida una vez que el pedido realizado por el cliente cumpla con las exigencias de la empresa. Su finalidad es coordinar el inicio del proceso de producción a partir de su respectiva emisión.

Su importancia radica en que identifica claramente los materiales necesarios para cumplir con el proceso de producción hasta obtener el producto terminado.

Su estructura debe contener la siguiente información:

##### **4.8.6.2. Encabezado del documento**

- Logotipo de la empresa
- Identificación del documento
- Número secuencial del documento

##### **4.8.6.3. Cuerpo del documento**

- Fecha de expedición
- Fecha de entrega
- Código del producto
- Descripción del producto
- Cantidad a producir
- Observaciones

##### **4.8.6.4. Pie del documento**


- Firmas de responsabilidad
- Persona que elabora
- Persona que autoriza

**4.8.6.5. La orden de producción se elaboró**

Original y dos copias

**Original:** Departamento Contabilidad

**Copia 1:** Departamento de Producción

<p style="text-align: center;"><b>ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL</b>                      Antoñía Vela 1371 y Padre Alberto Semanate</p> <p style="text-align: center;"><b>ORDEN DE PRODUCCIÓN</b></p> <p style="text-align: right;">   <b>No: 001</b> </p>					
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	FECHA	OBSERVACIONES
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> <b>SOLICITADO</b>			<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> <b>AUTORIZADO</b>		

E  
n  
c  
a  
b  
e  
z  
a  
d  
o

C  
U  
E  
R  
P  
O

P  
I  
E

**Fuente:** Textos Bibliográficos  
**Elaborado:** Elena Jacho, Olga Jacho.

## **4.8.7. Tarjeta Kárdex**

### **4.8.7.1. Definición, Importancia y Estructura**

Cédula que servirá de registro manual que reflejará los movimientos de entrada y salida cronológica de los materiales a cargo del personal de la bodega ajeno al recibo, acomodo y despacho de los bienes.

Su importancia radica especialmente en poder tener un conocimiento exacto de la existencia de materiales.

Su estructura debe contener la siguiente información:

### **4.8.7.2. Encabezado del documento**

- Logotipo de la empresa
- Identificación del documento

### **4.8.7.3. Cuerpo del documento**

- Artículo
- Unidad de Medida
- Característica
- Código del producto
- Localización
- Método aplicarse
- Ingresos
- Egresos
- Existencias

**4.8.7.4. Pie del documento**

- Firmas de responsabilidad
- Persona que elabora

**4.8.7.5. El Kárdex se elaboró**

**Original:** Departamento Contabilidad

**Copias:** Bodeguero

<p style="text-align: center;"><b>ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL</b>                      Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate  <a href="mailto:asernac@latinmail.com">asernac@latinmail.com</a></p> <p style="text-align: center;"><b>TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</b>  <b>SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE</b></p>											
ARTÍCULO:			MÉTODO:								
UNID. MEDIDA:			LOCALIZACIÓN:								
CÓDIGO:			CARACTERÍSTICA:								
			INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
FECHA	DETALLE	REF.	CANT.	V. UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V. UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.

E  
n  
c  
a  
b  
e  
z  
a  
d  
o

C  
U  
E  
R  
P  
O

**Fuente:** Textos Bibliográficos  
**Elaborado:** Elena Jacho, Olga Jacho.

## **4.9. MANO DE OBRA**

En Aserradero y Mueblería Nacional la mano de obra está constituida por el valor del trabajo directo e indirecto realizado por los operarios. Este elemento tiene como finalidad dentro de la empresa transformar la materia prima en un producto terminado.

### **4.9.1. Tarjetas asistencia semanal / reloj**

#### **4.9.1.1. Definición, Importancia y Estructura**

Tarjeta que se utilizará para controlar el tiempo de entrada y salida del operario. Su importancia radica en que permite manejar el horario del trabajador para registrar en la tarjeta como un reloj de control de tiempo con el fin de registrar sus horas de entrada y de salida, de esta manera se cuenta con una constancia de tiempo trabajado y el número de horas trabajadas semanalmente.

Su estructura debe contener la siguiente información:

#### **4.9.1.2. Encabezado del documento**

- Logotipo de la empresa
- Identificación del documento

#### **4.9.1.3. Cuerpo del documento**

- Nombre del empleado
- Departamento
- Semana trabajada
- Día, Mes, Año respectivamente
- Hora de entrada, salida en la mañana, y tarde diarias.
- Tiempo extraordinario trabajado semanal
- Sumatoria del total de horas trabajadas en la semana

**4.9.1.4. Pie del documento**


- Firmas de responsabilidad
- Persona que laboro

**4.9.1.5. La tarjeta de Asistencia Semanal se elaboró**

Original y una copia

**Original:** Departamento Contabilidad

**Copia 1:** Jefe de producción

<p><b>ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL</b>                  Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate</p> <p><b>TARJETA DE ASISTENCIA SEMANAL/RELOJ</b></p> <div style="text-align: right;">   <b>NUM. 01</b> </div>									E n c a b e z a d o
<p>NOMBRE:                  CENTRO DE COSTOS:                  SEMANA:                  ESDE EL DÍA                  AL DÍA</p> <p style="text-align: right;">Mes:                  Año:</p>									
	MAÑANA		TARDE		TIEMPO EXTRAORDINARIO		TOTAL HORAS/ TRABAJADAS		E
DÍA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
Lun. Mar. Mier. Jue. Vier. Sáb Dom.									P I E
<b>TOTAL</b>									
<p>_____                  Revisado por</p> <p>_____                  Elaborado por</p>									

**Fuente:** Textos Bibliográficos  
**Elaborado:** Elena Jacho, Olga Jacho.

## **4.9.2. Tarjetas Tiempo**

### **4.9.2.1. Definición, Importancia y Estructura.**

Con el presente formato podrá verificar la forma en que el empleado ha utilizado su tiempo entre los distintos trabajos, productos o actividades de mano de obra directa.

Servirá para mantener un registro de horas trabajadas, de la naturaleza de las asignaciones de trabajo y las unidades producidas. Esta información también será útil para determinar las ganancias de cada empleado, y cargar los gastos a las cuentas, departamentos y/o trabajos.

Para el departamento de contabilidad de costos ofrecerá información en cuanto a las causas del tiempo ocioso.

Su estructura debe contener la siguiente información:

#### **4.9.2.1.1. Encabezado del documento**

- Logotipo de la empresa
- Identificación del documento

#### **4.9.2.1.2. Cuerpo del documento**

- Fecha
- Nombre del empleado
- Orden de producción.
- Detalle o centro de producción
- Horas Productivas
- Hora Improductivas
- Total Horas empleadas.
- Observaciones





### **4.9.3. Formato de Rol de Pagos y Provisiones**

#### **4.9.3.1. Definición, Importancia y Estructura**

Documento de carácter laboral que será elaborado para calcular el pago neto del trabajador, el mismo que deberá ser llenado teniendo en cuenta las normas legales.

Su estructura debe contener la siguiente información:

##### **4.9.3.1.1 Encabezado del documento**

- Logotipo de la empresa
- Identificación del documento

##### **4.9.3.1.2. Cuerpo del documento**

- Fecha
- Nómina
- Salario básico
- Horas extras
- IESS personal
- IESS patronal
- Provisiones
- Retención Judicial
- Liquido a pagar
- Fondo de reserva.

El formato de Rol de Pagos elaborará la contadora.

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**ROL DE PAGOS**

AL 31 DE NOVIEMBRE



E  
n  
c  
a  
b  
e  
z  
a  
d  
o

No	NÓMINA	TIPO DE COSTO	CARGO	SUELDO BÁSICO	TOTAL INGRESOS	DESCUENTOS			VALOR A RECIBIR	PROVISIONES		TOTAL PROVISIONES	FIRMA
						9,35% APOORTE PERSONAL	TOTAL DESCUENTOS	RETENCIÓN JUDICIAL		12,15% APOORTE PATRONAL	PROVISION XIII		
Total Mano de Obra Directa													

C  
U  
E  
R  
P  
O

**Fuente:** Textos Bibliográficos  
**Elaborado:** Elena Jacho, Olga Jacho.

## CAPÍTULO V

### *ESTABLECIMIENTO DE LOS COSTOS*

Para establecer los costos de producción de la empresa y mantener un buen control, fue necesario determinar tanto los Departamentos de Producción como los Departamentos de Servicios, los cuales quedaron identificados de la siguiente forma:

Departamentos De Producción o Centro de Costos:

- Canteado
- Aserrado/Huecos y Espigas
- Cepillado
- Machihembrado
- Sierra Circular
- Trazado
- Calado
- Revestimiento y Construcción
- Armado
- Tupí
- Acabados

Departamentos De Servicios:

- Administrativo
- Bodega (Manejo y Almacenamiento de materiales)
- Jefe de Producción (Control de producción )

## 5.1 MATERIA PRIMA

Como principal elemento del costo en la elaboración de los productos de la empresa, son sometidos a un proceso con la adición de mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Para el establecimiento de su costo, se tomaron en consideración la utilización de **Requisiciones de Materia Prima**, formatos que fueron establecidos en el Capítulo IV, **donde se** detallaron cantidad, unidad de medida, precio unitario de Materia Prima, Materiales, que se requirió por centro de costos acorde a las fechas solicitadas.

Se fabricaron semaneros y tenemos que para cada centro de costos se utilizó los siguientes materiales que a continuación se observa el ejemplo para la Orden de Producción No. 001 como presenta la Tabla 5.1.1., Tabla 5.1.2., Tabla 5.1.3., Tabla 5.1.4.

		<b>ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL</b> <i>Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate</i>		<b>REQUISICIÓN DE MATERIALES</b>  <b>REQ. No. 001</b>	
		<b>CENTRO DE PRODUCCIÓN:</b> Canteadora <b>RESPONSABLE:</b> Operario <b>ORDEN DE PRODUCCIÓN:</b> 001 <b>Observaciones:</b>			
CÓDIGO	CARACTERÍSTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	PRECIO UNITARIO	FECHA REQUERIDA
Tbln4	Tablones de laurel de 2.40*25*4	Unidad	10	\$ 6,00	01/11/2006
Tbl	Tablas de laurel 2.4*25*2	Unidad	40	\$ 2,50	01/11/2006
<b>TOTAL MATERIAL:</b>					<b>\$ 160,00</b>
<hr/> <b>AUTORIZADO</b>		<hr/> <b>BODEGUERO</b>		<hr/> <b>RECIBIDO POR</b>	

**Tabla. 5.1.1.** Requisición de Materiales para OP No 001

		<b>ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL</b> <i>Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate</i>			
		<b>REQUISICIÓN DE MATERIALES</b>			
				REQ. No. 002	
<b>CENTRO DE PRODUCCIÓN:</b>		Sierra Circular			
<b>RESPONSABLE:</b>		Operario			
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN:</b>		001			
<b>Observaciones:</b>					
CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	PRECIO UNITARIO	FECHA REQUERIDA
mdf9	MDF 09*21,40*26	Unidad	5	\$ 23,65	03/11/2006
<b>TOTAL MATERIAL:</b>					<b>\$ 118,25</b>
_____ AUTORIZADO		_____ BODEGUERO		_____ RECIBIDO POR	

Tabla. 5.1.2. Requisición de Materiales para OP No 001


		<b>ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL</b> <i>Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate</i>			
		<b>REQUISICIÓN DE MATERIALES</b>			
				REQ. No. 005	
<b>CENTRO DE PRODUCCIÓN:</b>		Armado			
<b>RESPONSABLE:</b>		Operario			
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN:</b>		001			
<b>Observaciones:</b>					
CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	PRECIO UNITARIO	REQUERIDA
Cl 1/2	Clavos de 1/2 pulgada	LB	5	\$ 0,40	03/11/2006
Clv	Clavos de vidrio de 3 pulgadas	LB	2,5	\$ 0,80	03/11/2006
Pgb	Pega de madera blanca bioplast	LT	2,5	\$ 1,85	03/11/2006
Plg36	Lija no. 36	PL	5	\$ 0,40	03/11/2006
Plg80	Lija no. 80	PL	5	\$ 0,40	03/11/2006
Plg120	Lija no. 120	PL	5	\$ 0,40	03/11/2006
<b>TOTAL MATERIAL:</b>					<b>\$ 14,63</b>
_____ AUTORIZADO		_____ BODEGUERO		_____ RECIBIDO POR	

Tabla. 5.1.3. Requisición de Materiales para OP No 001



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
*Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate*

**REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**REQ.No. 010**

**CENTRO DE PRODUCCIÓN:** Acabados  
**RESPONSABLE:** Operario  
**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 001  
**Observaciones:**


<b>CÓDIGO</b>	<b>CARACTERISTICAS/PRODUCTO</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>CANT.</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>REQUERIDA</b>
Plg150	Lija no. 150	PL	10	\$ 0,42	14/11/2006
Plg220	Lija no. 220	PL	10	\$ 0,42	14/11/2006
Plg360	Lija de agua no. 360	PL	10	\$ 0,43	14/11/2006
Plg500	Lija de agua no. 500	PL	10	\$ 0,42	14/11/2006
Sll	Sellador catalizado	LT	5	\$ 4,50	14/11/2006
Lc	Laca	LT	5	\$ 4,73	14/11/2006
Trd	Tiraderas	UNIDAD	35	\$ 1,09	14/11/2006
Crr	Cerraduras	UNIDAD	5	\$ 4,67	14/11/2006
<b>TOTAL MATERIAL:</b>					<b>\$ 124,52</b>
<b>AUTORIZADO</b>		<b>BODEGUERO</b>		<b>RECIBIDO POR</b>	

**Tabla. 5.1.4.** Requisición de Materiales para OP No 001


Donde el costo unitario se determinó de acuerdo al precio promedio registrado en la **Tarjeta de Control de Inventario de Materia Prima** para cada una de las órdenes de producción.

Enseguida el bodeguero realiza el registro en el **Informe de Egreso de Materia Prima** respectivo a fin de llevar un control mayor de salida de los materiales, como aparece en la Tabla 5.1.5, Tabla 5.1.6, Tabla 5.1.7, Tabla 5.1.8,



ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL <i>Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate</i>					
		<b>INFORME DE EGRESO DE MATERIA PRIMA</b>			<b>No. 005</b>
<b>CENTRO DE PRODUCCIÓN</b> Armado					
<b>RESPONSABLE</b> Bodeguero					
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN:</b> 001					
<b>Observaciones:</b>					
<b>CÓDIGO</b>	<b>CARACTERISTICAS/PRODUCTO</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>CANT.</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>FECHA DE EGRESO</b>
Cl 1/2	Clavos de 1/2 pulgada	LB	5	\$ 0,40	03/11/2006
Clv	Clavos de vidrio de 3 pulgadas	LB	2,5	\$ 0,80	03/11/2006
Pgb	Pega de madera blanca bioplast	LT	2,5	\$ 1,85	03/11/2006
Plg36	Lija no. 36	PL	5	\$ 0,40	03/11/2006
Plg80	Lija no. 80	PL	5	\$ 0,40	03/11/2006
Plg120	Lija no. 120	PL	5	\$ 0,40	03/11/2006
<b>BODEGUERO</b>		Operario Centro de Producción <b>RECIBIDO POR</b>			

**Tabla 5.1.7.** Informe de Egreso de Materia prima para OP No 001

ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL <i>Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate</i>					
		<b>INFORME DE EGRESO DE MATERIA PRIMA</b>			<b>No. 010</b>
<b>CENTRO DE PRODUCCIÓN</b> Acabados					
<b>RESPONSABLE</b> Bodeguero					
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN:</b> 001					
<b>Observaciones:</b>					
<b>CÓDIGO</b>	<b>CARACTERISTICAS/PRODUCTO</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>CANT.</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>FECHA DE EGRESO</b>
Plg150	Lija no. 150	PL	10	\$ 0,50	14/11/2006
Plg220	Lija no. 220	PL	10	\$ 0,50	14/11/2006
Plg360	Lija de agua no. 360	PL	10	\$ 0,50	14/11/2006
Plg500	Lija de agua no. 500	PL	10	\$ 0,50	14/11/2006
Sll	Sellador catalizado	LT	5	\$ 4,55	14/11/2006
Lc	Laca	LT	5	\$ 5,03	14/11/2006
Trd	Tiraderas	UNIDAD	35	\$ 1,09	14/11/2006
Crr	Cerraduras	UNIDAD	5	\$ 4,95	14/11/2006
<b>BODEGUERO</b>		Operario Centro de Producción <b>RECIBIDO POR</b>			

**Tabla 5.1.8.** Informe de Egreso de Materia prima para OP No 001



En el caso de que se requiera cierto material que no se tenga en existencia, se procede a realizar la correspondiente compra y para ello se utilizará una **Orden de Compra** como documento soporte para la Orden de Producción que lo necesite, así se presenta en la Tabla 5.1.9.

ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate							
ORDEN DE COMPRA							
Fecha Requerida: 02/11/2006							
Proveedor: Ferreteria Nelly				Condiciones de Pago: Contado		No. 002	
Vía de Transporte: Terrestre							
Fecha Máxima de Recepción: 02/11/2006							
CÓDIGO	CARACTERÍSTICAS DEL PRODUCTO	CANTIDAD PEDIDA	UNIDAD	CANTIDAD RECIBIDA	PRECIO	VALOR	OBSERV
Cl 1/2	Clavos de Media Pulgada	20	Libras	20	\$ 0,40	\$ 8,00	
Clv3	Clavos de vidrio de 3 pulgadas	5	Libras	5	\$ 0,80	\$ 4,00	
Pgb	Pega de madera Blanca Bioplast	5	Litros	5	\$ 1,85	\$ 9,25	
Plg36	Lija No 36	5	Pliegos	5	\$ 0,40	\$ 2,00	
Plg80	Lija No 80	5	Pliegos	5	\$ 0,40	\$ 2,00	
Plg 120	Lija No 120	5	Pliegos	5	\$ 0,40	\$ 2,00	
Plg150	Lija No 150	15	Pliegos	15	\$ 0,50	\$ 7,50	
Plg220	Lija No 220	15	Pliegos	15	\$ 0,50	\$ 7,50	
Plg360	Lija de Agua No 360	15	Pliegos	15	\$ 0,50	\$ 7,50	
Plg500	Lija de agua No 500	10	Pliegos	10	\$ 0,50	\$ 5,00	
Lc	Laca	8	Litros	8	\$ 5,03	\$ 40,24	
Sll	Sellador Catalizado	8	Litros	8	\$ 5,00	\$ 40,00	
Trd	Tiraderas	45	Unidades	45	\$ 1,10	\$ 49,50	
Crr	Cerraduras	12	Unidades	10	\$ 5,00	\$ 50,00	
<b>SUB- TOTAL</b>						\$ 234,49	
<b>IVA 12%</b>						\$ 28,14	
<b>TOTAL</b>						\$ 262,63	
AUTORIZADO POR: _____		PROVEEDOR		SOLICITADO POR _____			

**Tabla 5.1.9.** Orden de Compra

La misma que es registrada en el **Informe de Recepción de Materiales**, a fin de mantener un mayor control del ingreso de la materia prima y realizar el cruce de la información con la Tarjeta de Control de Inventario de Materia Prima y determinar el costo unitario promedio de cada ítem correspondiente a materia prima utilizada en la orden de producción respectiva, como aparece en la Tabla 5.1.10, para luego ser trasladada al Kárdex respectivamente que aparece en la Tabla 5.1.11.

ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL						
Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate						
INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES						
<p>Fecha : 02/11/2006</p> <p>Recibimos de (Proveedor): Ferreteria Nelly</p> <p>Orden de Compra: 002</p> <p>Los siguientes materiales</p>						
						<p>No. 001</p> <p>FACTURA 003192</p>
CÓDIGO	CARACTERÍSTICAS DEL PRODUCTO	CANT. RECIBIDA	UNIDAD	COSTO UNITARIO	VALOR	OBSERVACIONES
Cl 1/2	Clavos de Media Pulgada	20	Libras	\$ 0,40	\$ 8,00	
Clv3	Clavos de vidrio de 3 pulgadas	5	Libras	\$ 0,80	\$ 4,00	
Pgb	Pega de madera Blanca Bioplast	5	Litros	\$ 1,85	\$ 9,25	
Plg36	Lija No 36	5	Pliegos	\$ 0,40	\$ 2,00	
Plg80	Lija No 80	5	Pliegos	\$ 0,40	\$ 2,00	
Plg 120	Lija No 120	5	Pliegos	\$ 0,40	\$ 2,00	
Plg150	Lija No 150	15	Pliegos	\$ 0,50	\$ 7,50	
Plg220	Lija No 220	15	Pliegos	\$ 0,50	\$ 7,50	
Plg360	Lija de Agua No 360	15	Pliegos	\$ 0,50	\$ 7,50	
Plg500	Lija de agua No 500	10	Pliegos	\$ 0,50	\$ 5,00	
Lc	Laca	8	Litros	\$ 5,03	\$ 40,24	
Sll	Sellador Catalizado	8	Litros	\$ 5,00	\$ 40,00	
Trd	Tiraderas	45	Unidades	\$ 1,10	\$ 49,50	
Crr	Cerraduras	10	Unidades	\$ 5,00	\$ 50,00	
<b>PREPARADO POR</b>			<b>REVISADO POR</b>		<b>BODEGUERO</b>	

Tabla 5.1.10. Informe de Recepción de Materiales

ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL											
Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate											
aserdnac@latinmail.com											
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA											
ARTÍCULO: Clavos			MÉTODO: Promedio								
UNID. MEDIDA: Libra			LOCALIZACIÓN: Bodega								
CÓDIGO: C1 1/2			CARACTERÍSTICA: 1/2 Pulgada								
FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial	0,00	0	\$ -	\$ -	0	\$ -	\$ -	0	\$ -	\$ -
02/11/2006	Compra S/F 03192, ORD. DE COMPRA 002	INF.RECP. 001	20	\$ 0,40	\$ 8,00	0	\$ -	\$ -	20	\$ 8,00	\$ 0,40
03/11/2006	Para elaborar semaneros OP No 001, INF. EGRESO 005	REQ 005	0	\$ -	\$ -	5	\$ 0,40	\$ 2,00	15	\$ 6,00	\$ 0,40

Tabla 5.1.11. Tarjeta de Control de Inventario de Materia Prima

Para obtener el costo total de materia prima, se realiza la suma de los valores que corresponden a cada **TOTAL DE MATERIALES**, de las requisiciones por Orden de Producción; y así obtenemos el costo del primer elemento que servirá para el traslado en la hoja de costos.

**Nota:** Para Aserradero y Mueblería Nacional no se ha considera la materia prima en forma indirecta debido a que todo material se pudo identificar y cuantificar dentro de su proceso productivo como directo.

## 5.2. MANO DE OBRA

En base ha esta conceptualización se constituye mano de obra directa para el Aserradero y Mueblería Nacional las personas encargadas del corte, canteado, cepillado, machihembre, de los materiales para la obtención del producto final, como duelas, puertas, alfajías, barrederas, etc. Y como mano de obra Indirecta el Jefe de Producción encargado de controlar y vigilar la buena marcha del proceso productivo al igual que velar por el cumplimiento oportuno de los pedidos además dentro de este rubro se considera también el costo de la persona encargada de despachar y embarcar los productos elaborados, Bodeguero.

Para el establecimiento del costo de la mano de obra, se torna importante calcular en primer lugar el Rol de Pagos de los trabajadores y empleados. Para la empresa se tiene los siguientes valores en cuanto a Sueldos por Mano de Obra Directa en el mes de noviembre.

NÓMINA	TIPO DE COSTO	CARGO	VALOR A RECIBIR
Miguel Ayala	MOD	Obrero	\$ 240,00
Jorge Lagla	MOD	Obrero	\$ 140,00
Fernando Negrete	MOD	Obrero	\$ 144,00
Ancelmo Chicaiza	MOD	Obrero	\$ 240,00
Rolando Travez	MOD	Obrero	\$ 240,00
<b>Total Mano de Obra Directa</b>			<b>\$ 1.004,00</b>

En segundo lugar se obtuvo el tiempo en horas de mano de obra directa correspondiente a cada centro de costos para la producción realizada durante el mes de noviembre; tomando en cuenta ocho horas diarias de trabajo, y 20 días laborables, debido a que la empresa no ha mantenido descanso en su producción, no se tiene horas por tiempo ocioso, como aparece en la Tabla 5.2.1

A continuación se procede a elaborar un resumen de HMOD trabajadas por centro de Costos que aparece en la Tabla 5.2.2.

Como tercer punto se tomó en consideración las horas mano de obra directa por obrero y centro de costos que interviene en la elaboración de cada orden de producción, a fin de realizar el cálculo correspondiente para determinar el costo de la mano de obra directa de los productos tanto de Aserradero como de Mueblería que se enunciaron en el Capítulo III.

Por ejemplo, para determinar el costo de la MOD del Semanero (OP No 001), \$45,63 costo que resulta de la utilización de un factor, dicho factor se calculó tomando en cuenta el valor a recibir del rol de pagos de cada trabajador dividido para el total de horas mano de obra directa trabajadas en el mes de noviembre y su resultado es multiplicado por el Número de horas que se trabajó en cada centro de costos por el que interviene el producto de la orden de producción respectiva; obteniendo así el costo del segundo elemento, para trasladarlo a la hoja de costos, como aparece en la Tabla 5.2.3.



## ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL

Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

ORD.	PRODUCTO	NIVEL DE PRODUCCIÓN	TIEMPO EMPLEADO POR CENTRO DE COSTO																		HMOD	HMOD POR PRODUCTO				
			OBrero	CANTEADO	OBrero	ASERRADO/HUECOS Y ESPIGAS	OBrero	CEPILLADO	OBrero	MACHHEMBRADO	OBrero	SIERRA CIRCULAR	OBrero	TRAZADO	OBrero	CALADO	OBrero	REVESTIMIENTO Y CONSTRUCCION	OBrero	ARMADO			OBrero	TUPI	OBrero	ACABADOS
1	Duela para entablado de motilón de 2.50mts. x 10cm. ancho x 2	25,0	MA 0,4 FN 0,4	RT 0,4 AC 0,2	RT 0,2 AC 0,2	MA 0,3 RT 0,3	MA 0,4 FN 0,4																		1,2 1,2	2,4
2	Media duela de motilón de 2.50mts. x 5 cm. ancho x 2	25,0	RT 0,4 AC 0,4	RT 0,2 FN 0,2	RT 0,2 MA 0,2	JL 0,3 MA 0,3	JL 0,4 AC 0,4																		1,2 1,2	2,4
3	Duela para entablado de eucalipto de 2.50mts. x 10cm. ancho x 2	935,0	RT 13,6 JL 13,6	MA 13,6 JL 8,7	MA 8,7 AC 9,7	MA 13,6 JL 9,7	MA 13,6 JL 13,6																		45,7 45,7	91,5
4	Media duela de eucalipto de 2.50mts. x 5 cm. ancho x 2	800,0	MA 11,7 AC 11,7	MA 7,5 AC 7,5	MA 7,5 AC 8,3	MA 8,3 AC 11,7	MA 11,7 AC 11,7																		39,1 39,1	78,3
5	Barrederas de Laurel de 2.50mts. x 5.5cm. ancho x 1.2	1000,0	FN 14,6 JL 14,6	FN 9,3 JL 9,3	FN 9,3 JL 10,5	RT 10,5 JL 10,5													AC JL		9,7 9,7				44,1 44,1	88,1
6	Alfajías de eucalipto de 2.50mts.6x4cm.	800,0	FN 11,5 AC 11,5	FN 8,0 AC 8,0	RT 8,0 AC 9,3	RT 9,3 AC 9,3																			28,8 28,8	57,6
7	Pisos de eucalipto de 2.50mts.6x2cm.	37,0	MA 0,5 AC 0,5	MA 0,3 JL 0,3	MA 0,4 JL 0,4	MA 0,4 JL 0,4																			1,3 1,3	2,5
8	Pisos de eucalipto de 2.50mts.6x3cm.	80,0	MA 1,2 AC 1,2	RT 0,7 AC 0,7	FN 0,8 AC 0,8	FN 0,8 AC 0,8																			2,8 2,8	5,5
9	Tiras de eucalipto de 2.50mts.5x3cm.	175,0	FN 2,6 AC 2,6	FN 1,6 JL 1,6	FN 1,6 JL 3,8	AC 3,8 JL 3,8																			4,2 4,2	8,4
10	Tiras para techo de 2.50mts.3x2cm.	407,0		AC 3,8 JL 3,8																					3,8 3,8	7,5
11	Tapamarcos de Laurel de 2.50mts.x 5.5 x 1.2cm.	2000,0	RT 29,2 FN 29,2	MA 34,2 FN 34,2	MA 44,2 RT 44,2	MA 44,2 RT 44,2													AC JL		29,4 29,4				136,9 136,9	273,8
12	Listones 5*5	10,0	RT 0,1 AC 0,1	JL 0,1 RT 0,1	RT 0,1 AC 0,1	RT 0,1 AC 0,1																			0,3 0,3	0,7
13	Vigas de 4.00mts.x14x8cm.	35,0	MA 0,5 JL 0,5	MA 0,4 RT 0,4	MA 0,4 RT 0,4	MA 0,4 RT 0,4																			0,9 0,9	1,8
14	Puertas de panel en Laurel	6,0	RT 1,8 AC 1,8	RT 0,6 JL 1,8	MA 1,8 JL 1,8	MA 1,8 JL 1,8	RT 0,5 AC 0,5	MA 0,6 AC 0,6	MA 1,2 FN 1,6	FN 0,5 AC 0,5	MA 0,6 FN 0,6	MA 1,2 FN 1,6	FN 0,5 AC 0,5	AC 0,6 JL 6,3	AC 0,5 JL 6,3			AC FN	1,8 2,4	FN FN	0,6 0,8	FN AC	5,4 7,2	14,1 9,9	24,0	
15	Puertas de catálogo en Laurel	8,0	FN 2,4 JL 2,4	FN 0,8 JL 2,8	FN 2,8 JL 2,8	FN 2,8 JL 2,8	MA 0,6 AC 0,6	MA 0,6 FN 1,5	MA 1,6 FN 1,5	FN 0,6 AC 1,5	FN 0,6 AC 1,5	FN 1,6 AC 1,5	FN 0,6 AC 1,5	FN 0,6 JL 6,3	AC 0,6 JL 6,3	AC 5,0 FN 5,0		FN JL	2,4 7,5	FN MA	0,8 5,0	AC FN	7,2 3,4	19,2 13,6	32,7	
16	Semaneros Gr en Laurel de150Alto x 80Ancho x 50Fondo	5,0	FN 1,5 AC 1,5	FN 1,5 AC 1,5	FN 1,5 AC 1,5	FN 1,5 AC 1,5	FN 1,5 AC 1,5	FN 1,5 AC 1,5	FN 1,5 AC 1,5	FN 1,5 AC 1,5	FN 1,5 AC 1,5	FN 1,5 AC 1,5	FN 1,5 AC 1,5	FN 1,5 AC 1,5	AC 1,5 FN 1,5	AC 5,0 FN 5,0		JL MA	7,5 5,0	MA FN	5,0 2,0	FN RT	3,4 2,0	31,5 7,8	39,3	
17	Semaneros Jr. en Laurel de120Alto x 80Ancho x 50Fondo	2,0	MA 0,5 JL 0,5	MA 0,5 JL 0,5	MA 0,5 JL 0,5	MA 0,5 JL 0,5	FN 0,5 JL 0,5	FN 0,5 JL 0,5	FN 0,5 JL 0,5	FN 0,5 JL 0,5	FN 0,5 JL 0,5	FN 0,5 JL 0,5	FN 0,5 JL 0,5	FN 0,5 JL 0,5	AC 2,0 FN 3,0	FN 2,0 RT 3,0		RT FN	2,0 2,0	FN FN	2,0 2,0	RT FN	2,0 2,0	12,5 3,5	16,0	
18	Armario archivador de laurel y Mdf	3,0	MA 2,3 RT 2,3	MA 2,3 RT 2,3	MA 2,7 RT 2,7	FN 2,7 RT 2,7	FN 2,7 RT 2,7	FN 3,4 AC 3,4	FN 3,4 AC 3,4	MA 3,8 JL 3,8	MA 3,8 JL 3,8	MA 3,8 JL 3,8	MA 3,8 JL 3,8	RT 3,8 JL 3,8	RT 7,5 JL 7,5			RT JL	12,0 7,5	JL JL	7,5 7,5	RT FN	8,2 8,2	47,3 20,3	67,5	
<b>TOTAL</b>				<b>189,1</b>		<b>150,8</b>		<b>187,0</b>		<b>52,1</b>		<b>12,8</b>		<b>10,3</b>		<b>17,9</b>		<b>8,0</b>		<b>25,7</b>		<b>94,1</b>		<b>52,4</b>		

**Tabla 5.2.1.** Resumen de Mano de Obra Directa Trabajadas por Centro de Costos



**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**

**RESÚMEN DE HMOD TRABAJADAS POR CENTRO DE COSTOS**

OBROERO	CANTEADO	OBROERO	ASERRADO/ HUECOS Y ESPIGAS	OBROERO	CEPILLADO	OBROERO	MACHIHEMBRADO	OBROERO	SIERRA CIRCULAR	OBROERO	TRAZADO	OBROERO	CALADO	OBROERO	REVESTIMIENTO Y CONSTRUCCION	OBROERO	ARMADO	OBROERO	TUPI	OBROERO	ACABADOS	TOTAL HORAS	HORAS DEL MES
MA	17,0	MA	50,7	MA	56,1	MA	25,7	MA	0,6	MA	5,0	MA	0,0	MA	0,0	MA	0,0	MA	5,0	MA	0,0	160,0	160,0
JL	31,6	JL	23,9	JL	25,9	JL	14,0	JL	0,5	JL	3,8	JL	6,3	JL	0,0	JL	7,5	JL	46,6	JL	0,0	160,0	160,0
FN	62,0	FN	54,1	FN	7,8	FN	0,4	FN	5,3	FN	1,6	FN	1,1	FN	3,0	FN	2,4	FN	3,4	FN	19,0	160,0	160,0
AC	31,1	AC	20,2	AC	29,8	AC	12,0	AC	5,9	AC	0,0	AC	2,5	AC	5,0	AC	1,8	AC	39,1	AC	12,6	160,0	160,0
RT	47,4	RT	1,9	RT	67,4	RT	0,0	RT	0,5	RT	0,0	RT	8,1	RT	0,0	RT	14,0	RT	0,0	RT	20,8	160,0	160,0
	<b>189,1</b>		<b>150,8</b>		<b>187,0</b>		<b>52,1</b>		<b>12,8</b>		<b>10,3</b>		<b>17,9</b>		<b>8,0</b>		<b>25,7</b>		<b>94,1</b>		<b>52,4</b>	<b>800,0</b>	<b>800,0</b>

**Tabla 5.2.2.** Resumen de Mano de Obra Directa Trabajadas por Centro de Costos

PRODUCTO: SEMANERO								ORDEN DE PRODUCCIÓN 001							
FECHA	CENTRO DE COSTOS	OBRERO	TIEMPO EMPLEADO	SUELDO	TOTAL HORAS TRABAJADAS DEL MES	FACTOR	COSTO								
01/11/2006	Canteado	FN	1,5	\$ 144,0	160,0	0,9	\$ 1,31								
		AC	1,5	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 2,18								
01/11/1900	Cepillado	FN	1,5	\$ 144,0	160,0	0,9	\$ 1,31								
		AC	1,5	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 2,18								
03/11/2006	Sierra Circular	FN	1,5	\$ 144,0	160,0	0,9	\$ 1,31								
		AC	1,5	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 2,18								
03/11/2006	Calado	JL	6,3	\$ 140,0	160,0	0,9	\$ 5,47								
03/01/1900	Revestimiento y Construcción	AC	5,0	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 7,50								
03/11/2006	Armado	JL	7,5	\$ 140,0	160,0	0,9	\$ 6,56								
13/11/2006	Tupí	MA	5,0	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 7,50								
14/11/2006	Acabados	FN	3,4	\$ 144,0	160,0	0,9	\$ 3,06								
		RT	3,4	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 5,10								
<b>COSTO TOTAL DE MOD</b>			<b>39,3</b>				<b>\$ 45,63</b>								

**Tabla 5.2.3.** Resumen de Mano de Obra Directa Trabajadas por OP No.01

**Nota:** Para el cálculo de la Mano de Obra Directa, no se ha considerado trabajo por horas extras, ni se ha tomado en cuenta los beneficios sociales, por cuanto los trabajadores y empleados de la empresa no cuentan con afiliación al IESS.

Aserradero y Mueblería Nacional incurriría en costos por horas extras para cubrir cierto pedido, en forma eventual.

### 5.3 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Para establecer su costo, en primer lugar se elaboró una lista de los componentes que intervienen de forma indirecta en el proceso productivo de la empresa; considerando la lista definida de costos indirectos de fabricación se realizó el presupuesto tomando como base los meses de mayo, junio, julio, agosto, septiembre y octubre para calcular el valor presupuestado al mes de noviembre del 2006, como presenta la Tabla 5.3.1

ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN									
ORD	COMPONENTE	TIPO	MAYO	JUN	JUL	AGOS	SEPT	OCT	VALOR
									PRESUPUESTA DO
1	Arriendos	Fijo	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
2	Energía Eléctrica	Variable	51,26	48,23	47,09	57,50	63,89	41,25	51,54
3	Agua Potable	Mixtos	20,00	25,00	20,00	21,23	12,00	20,00	19,71
4	Accesorios y Repuestos	Variable	0,00	0,00	350,00	0,00	0,00	0,00	58,33
5	Mantenimiento y Reparación	Variable	0,00	0,00	75,00	0,00	0,00	123,00	33,00
6	Refrigerio Personal	Fijo	80,00	80,00	80,00	80,00	80,00	80,00	80,00
7	Implementos de seguridad	Fijo	18,00	0,00	18,00	18,00	0,00	26,00	13,33
8	Grasas	Variable	12,00	0,00	0,00	15,00	8,00	20,00	9,17
	Mano De Obra Indirecta								
9	Sueldos y Salarios (Jefe de Producción)	Fijo	120,00	245,00	245,00	245,00	245,00	245,00	224,17
10	Sueldos y Salarios (Bodeguero)	Fijo	0,00	0,00	0,00	120,00	120,00	120,00	60,00
11	Depreciación Galpón	Fijo	2,625	2,625	2,625	2,625	2,625	2,625	2,63
12	Depreciación Vehículo	Fijo	117,75	117,75	117,75	117,75	117,75	117,75	117,75
									<b>869,62</b>
13	Depreciación Machihembradora	Fijo	20,63	20,63	20,63	20,63	20,63	20,63	20,63
14	Depreciación Cepilladora	Fijo	18,75	18,75	18,75	18,75	18,75	18,75	18,75
15	Depreciación Sierra	Fijo	11,25	11,25	11,25	11,25	11,25	11,25	11,25
16	Depreciación Canteadora	Fijo	17,81	17,81	17,81	17,81	17,81	17,81	17,81
17	Depreciación Sierra Circular	Fijo	12,60	12,60	12,60	12,60	12,60	12,60	12,60
18	Depreciación Tupí de mesa	Fijo	4,88	4,88	4,88	4,88	4,88	4,88	4,88
19	Depreciación Caladora	Fijo	3,38	3,38	3,38	3,38	3,38	3,38	3,38
20	Depreciación Compresor	Fijo	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
21	Depreciación Herramientas	Fijo	\$ 15,05	\$ 15,05	\$ 15,05	\$ 15,05	\$ 15,05	\$ 15,05	15,05
<b>TOTAL CIF PRESUPUESTADO</b>									<b>976,59</b>

Tabla 5.3.1 Presupuesto de los CIFA


En segundo lugar, se realizó un Presupuesto de Horas de Mano de Obra Directa por centro de Costos, utilizando la base anterior que presenta la Tabla 5.3.2.

ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate														
ORD.	CENTRO DE COSTOS	PRESUPUESTO H.MOD.												HMOD. PRESUPUES TADAS
		MAYO		JUNIO		JULIO		AGOSTO		SEPTIEMBR		OCTUBRE		
		OBROERO	HORAS	OBROERO	HORAS	OBROERO	HORAS	OBROERO	HORAS	OBROERO	HORAS	OBROERO	HORAS	
1	Canteado	1	120	1	180	1	120	1	125	1	120	1	125	131,67
2	Aserrado/Huecos y Espigas	1	180	1	160	1	135	1	120	1	100	1	125	136,67
3	Cepillado	1	180	1	120	1	160	1	145	1	100	1	100	134,17
4	Machihembrado	1	100	1	154	1	135	1	100	1	100	1	160	124,83
5	Sierra Circular	1	120	1	160	1	125	1	100	1	100	1	120	120,83
6	Trazado	1	198	1	100	1	125	1	110	1	120	1	135	131,33
7	Calado	1	125	1	100	1	125	1	120	1	110	1	126	117,67
8	Revestimiento y Construcción	1	120	1	136	1	100	1	156	1	160	1	236	151,33
9	Armado	1	198	1	160	1	160	1	120	1	100	1	100	139,67
10	Tupí	1	132	1	160	1	100	1	130	1	156	1	95	128,83
11	Acabados	1	132	1	90	1	100	1	125	1	152	1	256	142,50
12	Administrativo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
11		11	1605	11	1520	11	1385	11	1351	11	1318	11	1578	1459,50

Tabla 5.3.2. Presupuesto de la Mano de Obra Directa



Como tercer paso se debe calcular el valor de la tasa predeterminada que se presenta en la Tabla 5.3.3.

 <b>ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL</b> Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate							
CÁLCULO TASA PREDETERMINADA							
ORD.	CENTRO DE COSTOS	SUMAS		CIF PRESUPUESTADO	DISTRIBUCIÓN DE DEPRECIACIONES	TOTAL CIF PRESUPUESTADO	TASA PREDETERMINADA
		HMOD. PRESUPUESTADAS	FACTOR				
1	Canteado	131,67	0,595831906	\$ 78,45	\$ 17,81	\$ 96,26	0,73
2	Aserrado/Huecos y Espigas	136,67	0,595831906	\$ 81,43	\$ 11,25	\$ 92,68	0,68
3	Cepillado	134,17	0,595831906	\$ 79,94	\$ 18,75	\$ 98,69	0,74
4	Machihembrado	124,83	0,595831906	\$ 74,38	\$ 20,63	\$ 95,00	0,76
5	Sierra Circular	120,83	0,595831906	\$ 72,00	\$ 12,60	\$ 84,60	0,70
6	Trazado	131,33	0,595831906	\$ 78,25	\$ -	\$ 78,25	0,60
7	Calado	117,67	0,595831906	\$ 70,11	\$ 3,38	\$ 73,48	0,62
8	Revestimiento y Construcción	151,33	0,595831906	\$ 90,17	\$ 15,05	\$ 105,22	0,70
9	Armado	139,67	0,595831906	\$ 83,22	\$ -	\$ 83,22	0,60
10	Tupí	128,83	0,595831906	\$ 76,76	\$ 4,88	\$ 81,64	0,63
11	Acabados	142,50	0,595831906	\$ 84,91	\$ 2,63	\$ 87,54	0,61
12	Administrativo						
		1459,50					

### 5.3.1. Cálculo de la tasa Predeterminada

$$Factor = \frac{PRESUPUESTO CIF}{PRESUPUESTO HMOD}$$

$$Factor = \frac{869,62}{1459,50}$$

$$Factor = 0,59583191$$

El valor resultante como factor se multiplica por las horas Mano de Obra Directa presupuestadas por centro de costos, para obtener el subtotal del CIF PRESUPUESTADO así:

$$CIF \text{ Pr esupuestado} = \text{HMOD Pres.} * \text{Factor}$$

$$CIF \text{ Pr esupuestado} = 0,59583191 * 131,67$$

$$CIF \text{ Pr esupuestado} = 78,4512009$$

A fin de calcular el valor TOTAL CIF PRESUPUESTADO, se realizó la suma de la distribución de depreciaciones más el subtotal de los CIF PRESUPUESTADO.

$$TotalCIF \text{ Pr esupuestado} = \text{Costo} + \text{Dist. Depre.}$$

$$TotalCIF \text{ Pr esupuestado} = \$ 78,45 + \$ 17,81$$

$$TotalCIF \text{ Pr esupuestado} = \$ 96,26$$

Como cuarto paso se obtiene el valor de la tasa predeterminada a través de la aplicación de la siguiente fórmula.

$$Tasa \text{ Pr edeterminada} = \frac{TotalCIF \text{ Pr esupuestado}}{HMOD. \text{ Pr esupuestada}}$$

$$Tasa \text{ Pr edeterminada} = \frac{96.26}{131.67}$$

$$Tasa \text{ Pr edeterminada} = \$ 0.73$$

Por último se llega a establecer el costo del tercer elemento mediante la sumatoria de la multiplicación del valor obtenido como tasa predeterminada por las horas Mano de Obra Directa empleadas en cada centro de costos de la orden de

producción respectiva, en este caso la OP No 001, así, como aparece en la Tabla 5.3.4.

CENTRO DE COSTOS	TASA PREDETERMINADA	HORAS	COSTO TOTAL
Cantelado	0,73	2,90	2,12
Cepillado	0,74	2,90	2,13
Sierra Circular	0,7	2,90	2,03
Calado	0,62	6,25	3,90
Revestimiento y Construcción	0,7	5,00	4,48
Armado	0,6	7,50	4,47
Tupí	0,63	5,00	3,17
Acabados	0,61	6,80	4,18

**Tabla 5.3.4.** Determinación del costo del CIFA

Costo que será trasladado a la hoja de costos como se presenta en la Tabla 5.3.5.



ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL  
 Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

HOJA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

No. 0001

ORDEN DE PRODUCCIÓN:

No: 001

CLIENTE:

DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO: Semaneros de 150 alto \*80 ancho y 50cm de fondo

ALMACEN: X

F/INICIACIÓN: 01/11/2006

F/TERMINACIÓN:

CANTIDAD:

5

N:

CÓDIGO DEL PRODUCTO:

MATERIA PRIMA DIRECTA

FECHA	CENTRO DE COSTOS	DESCRIPCIÓN	UNIDAD. MEDIDA	CANT.	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
01/11/2006	Canteadora	Tablones de laurel de 2.40*25*4	Unidad	10	\$ 6,00	\$ 60,00	
		Tablas de laurel 2.4*25*2	Unidad	40	\$ 2,50	\$ 100,00	
03/11/2006	Sierra Circular	MDF 09*21,40*26	Unidad	5	\$ 23,65	\$ 118,25	
03/11/2006	Armado	Clavos de 1/2 pulgada	LB	5	\$ 0,40	\$ 2,00	
		Clavos de vidrio de 3 pulgadas	LB	2,5	\$ 0,80	\$ 2,00	
		Pega de madera blanca bioplast	LT	2,5	\$ 1,85	\$ 4,63	
		Lija no. 36	PL	5	\$ 0,40	\$ 2,00	
		Lija no. 80	PL	5	\$ 0,40	\$ 2,00	
		Lija no. 120	PL	5	\$ 0,40	\$ 2,00	
14/11/2006	Acabados	Lija no. 150	PL	10	\$ 0,42	\$ 4,24	
		Lija no. 220	PL	10	\$ 0,42	\$ 4,16	
		Lija de agua no. 360	PL	10	\$ 0,43	\$ 4,35	
		Lija de agua no. 500	PL	10	\$ 0,42	\$ 4,22	
		Sellador catalizado	LT	5	\$ 4,50	\$ 22,48	
		Laca	LT	5	\$ 4,73	\$ 23,67	
		Tiraderas	UNIDAD	35	\$ 1,09	\$ 38,06	
		Cerraduras	UNIDAD	5	\$ 4,67	\$ 23,35	



ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL  
Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

Continuación.....

HOJA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

No. 0001

ORDEN DE PRODUCCIÓN:				No: 001		
MANO DE OBRA DIRECTA						
FECHA	CENTRO DE COSTOS	OBREROS	HORAS	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
14/11/2006	Canteado	FN	1,45	\$ 0,90	\$ 1,31	
		AC	1,45	\$ 1,50	\$ 2,18	
14/11/2006	Cepillado	FN	1,45	\$ 0,90	\$ 1,31	
		AC	1,45	\$ 1,50	\$ 2,18	
14/11/2006	Sierra Circular	FN	1,45	\$ 0,90	\$ 1,31	
		AC	1,45	\$ 1,50	\$ 2,18	
14/11/2006	Calado	JL	6,25	\$ 0,87	\$ 5,47	
14/11/2006	Revestimiento y C	AC	5,00	\$ 1,50	\$ 7,50	
14/11/2006	Armado	JL	7,50	\$ 0,87	\$ 6,56	
14/11/2006	Tupí	MA	5,00	\$ 1,50	\$ 7,50	
14/11/2006	Acabados	FN	3,40	\$ 0,90	\$ 3,06	
		RT	3,40	\$ 1,50	\$ 5,10	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS						
FECHA	CENTRO DE COSTOS	PREDETERMINADA	HORAS	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES	
14/11/2006	Canteado	0,73	2,90	\$ 2,12		
14/11/2006	Cepillado	0,74	2,90	\$ 2,13		
14/11/2006	Sierra Circular	0,70	2,90	\$ 2,03		
14/11/2006	Calado	0,62	6,25	\$ 3,90		
14/11/2006	Revestimiento y C	0,70	5,00	\$ 3,48		
14/11/2006	Armado	0,60	7,50	\$ 4,47		
14/11/2006	Tupí	0,63	5,00	\$ 3,17		
14/11/2006	Acabados	0,61	6,80	\$ 4,18		
<b>Materiales Directo 0</b>		\$ 417,40	-	-	<b>Costo total:</b>	\$ 488,51
<b>Mano de Obra Di 0</b>		\$ 45,63	-	-	<b>Unidades Produci</b>	5
<b>Carga Fabril: 0</b>		\$ 25,48	-	-	<b>Costo unitario:</b>	\$ 97,70
						<b>Precio Unitario % Utilidad :</b>
Elaborado por:			Revisado por:			

Tabla 5.3.5. Hoja de Costos de OP No 01

que resulta de la división del total del costo para el número de unidades producidas de ahí que se determina el costo unitario del producto, dicha hoja de costos cerrada constituye un documento fuente para el registro de los asientos contables.

Cuando termina una orden de producción y sus unidades pasan a almacén o bodega, se procede a efectuar los asientos.

#### **5.4. PRORRATEO PRIMARIO**

Los costos indirectos de fabricación como ya lo indicamos en el capítulo II tiene su clasificación, esta cobra importancia cuando se calcula el valor correspondiente a su prorrateo primario, y para ello se necesita el cálculo de un Factor de acuerdo a las bases de asignación que se den a cada costo indirecto de fabricación.

Para costear los productos, todos los diferentes costos indirectos incurridos en la fábrica se deberán asignar a los departamentos de producción en que fueron originados.


Esta acumulación y clasificación de costos se llama distribución y asignación de costos por departamento.

Los costos indirectos de fabricación y los costos de los departamentos de servicios se deben asignar sobre algunas bases a los diferentes departamentos productivos y se deberá asignar a producción a medida que van pasando por los departamentos.

Ya que los costos generales de fabricación no pueden ser asignados directamente a las órdenes de producción, se resuelve el problema haciendo una asignación indirecta o una repartición proporcional del total de los costos generales a las órdenes de producción, usando un común denominador razonable.

### 5.4.1. Bases para la asignación y prorrateo de cada uno de los costos indirectos de fabricación

Para el prorrateo Primario y Secundario de los Costos Indirectos de Fabricación en Aserradero y Mueblería Nacional se trabajó con el cálculo de un Factor, mediante el uso de las siguientes bases para cada Cargo Indirecto, como aparece en la Tabla 5.4.1.1.

 <b>ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL</b> Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate <b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b> <b>IDENTIFICACIÓN DE LOS CIF</b> <b>MES: NOVIEMBRE 2006</b>					
ORD.	COMPONENTE	TOTALES	BASE DE ASIGNACION	POR PRORRATEAR	TOTAL
1	Arriendos	\$ 200,00	MT2	\$ 200,00	\$ 200,00
2	Energía Eléctrica	\$ 49,88	HP	\$ 49,88	\$ 49,88
3	Agua Potable	\$ 23,00	Horas Mano de Obra Directa	\$ 23,00	\$ 23,00
4	Accesorios y Repuestos	\$ 980,00	Asignación Directa		\$ 980,00
5	Mantenimiento y Reparación	\$ 75,00	Asignación Directa		\$ 75,00
6	Refrigerio Personal	\$ 125,00	Horas Mano de Obra Directa	\$ 125,00	\$ 125,00
7	Implementos de seguridad	\$ 80,00	Horas Mano de Obra Directa	\$ 80,00	\$ 80,00
8	Grasas	\$ 20,00	Asignación Directa		\$ 20,00
	<b>Mano De Obra Indirecta</b>				
9	<i>Sueldos y Salarios (Jefe de Producción)</i>	\$ 120,00	Asignación Directa		\$ 120,00
10	<i>Sueldos y Salarios (Bodeguero)</i>	\$ 120,00	Asignación Directa		\$ 120,00
11	Depreciación Vehículo	\$ 117,75	50% Producción, 50% Ventas	\$ 117,75	\$ 117,75
12	Depreciación Machihembradora	\$ 117,75	Asignación Directa		\$ 117,75
13	Depreciación Cepilladora	\$ -	Asignación Directa		\$ -
14	Depreciación Sierra	\$ 20,63	Asignación Directa		\$ 20,63
15	Depreciación Canteadora	\$ 18,75	Asignación Directa		\$ 18,75
16	Depreciación Sierra Circular	\$ 11,25	Asignación Directa		\$ 11,25
17	Depreciación Tupi de mesa	\$ 17,81	Asignación Directa		\$ 17,81
18	Depreciación Caladora	\$ 12,60	Asignación Directa		\$ 12,60
19	Depreciación Compresor	\$ 4,88	Asignación Directa		\$ 4,88
20	Depreciación Herramientas	\$ 2,78	Asignación Directa		\$ 2,78
21	Depreciación Galpón	\$ 26,25	Asignación Directa		\$ 26,25

**Tabla 5.4.1.1.** Identificación de los CIF

La distribución de los costos indirectos de fabricación de las órdenes de trabajo, se harán de acuerdo a las bases mencionadas.

Cada base de asignación mencionada se tomó en cuenta, debido a que fueron determinadas como las más representativas en cuanto al origen y beneficio del concepto prorrateable; y se ha escogido aquella que resultó más en consonancia con cada Cargo Indirecto.

Con lo que respecta a los CIF de base de asignación directa se procede de forma directa como se presenta en los accesorios que se ha establecido para la canteadora con un valor de \$600 para la sierra un valor de \$80 y para la Machihembradora con un valor de \$ 300. con un valor total de \$980; y en lo que respecta a las grasas que se ha considerado para la Canteadora en grasas \$2.50 así para la Sierra, Cepilladora, Machihembradora, Sierra Circular , Caladora, Tupí y Compresor

Para realizar el prorrateo primario de cada Cargo Indirecto que no se puede dar asignación directa, se ha considerado la base de asignación mencionada anteriormente.

#### 5.4.2. Prorrateo Primario CIF Arriendo

##### Forma de cálculo:

Para calcular el Costo correspondiente al Cargo Indirecto Arriendo, se determinó un Factor, que resulta de dividir el valor en dólares del CIF a la fecha del estudio (mes de noviembre) para el total de la base de asignación (MT2) por Centro de Producción o Costos; su valor resultante es multiplicado por la base de asignación perteneciente a cada Centro de Costos llegando así a establecer su costo, para ello aparece la Tabla 5.4.2.1.

ARRIENDO				
No	CENTRO DE COSTOS	\$ 200,00 MTS2	FACTOR	COSTO
1	Canteado	18	1,05	\$ 18,95
2	Aserrado/Huec	18	1,05	\$ 18,95
3	Cepillado	18	1,05	\$ 18,95
4	Machihembrad	18	1,05	\$ 18,95
5	Sierra Circular	18	1,05	\$ 18,95
6	Trazado	12	1,05	\$ 12,63
7	Calado	14	1,05	\$ 14,74
8	Revestimiento	10	1,05	\$ 10,53
9	Armado	18	1,05	\$ 18,95
10	Tupí	16	1,05	\$ 16,84
11	Acabados	10	1,05	\$ 10,53
13	CIF Jefe de Pro	10	1,05	\$ 10,53
12	Administrativo	10	1,05	\$ 10,53
<b>TOTAL MTS.</b>		<b>190</b>		<b>\$ 200,00</b>

Tabla 5.4.2.1. Prorrateo Primario de Arriendo



$$Factor = \frac{(\text{Valor Total del Costo Indirecto de Fabricación})}{(\text{Total Base de Asignación Prorr. Primario})}$$

$$Factor = 1.105$$

$$Costo = \text{Factor} \times \text{Base de Asignación de cada Centro de Producción (MT2)}$$

$$Costo = 1.05 \times 18$$

$$Costo = \$ 18.95$$

### **5.4.3. Prorrateo Primario del CIF Energía Eléctrica**

#### **Forma de cálculo:**

Para el Prorrateo Primario de Energía Eléctrica, se tomó en consideración como base de asignación la capacidad en HP de las máquinas y de acuerdo con los cálculos técnicos efectuados se realizó la transformación en KWH tanto de cada HP como del número de focos existentes en cada centro de costos así como del departamento administrativo, dato que servirá para el cálculo de un Factor que multiplicado por el Total KWH obtenidos en la transformación, da como resultado el costo de cada centro de Producción; como aparece en la Tabla **5.4.3.1**

ENERGÍA ELÉCTRICA											
Serie:		456867	Ruta:	042	Sec. Rut:	00145					
			Enteros:	6,00	F - Mult.:	1,00					
			F - Potencia	0,00	Cons. Pr:	235					
Consumo KW/H			Valor Planilla Dólares		Tarif.	Lec.	Cons. Demanda				
392			\$ 49,88		IA	MED	0				
No	MAQUINARIA	Número de		Número de	KW	KWH/HP	KW		TOTAL	FACTOR	COSTO
		HP	Focos				V	H/MÁQUIN			
1	Canteado (Canteadora)	5,00	2	100	0,20	5,81	29,04	29,24	\$ 0,126	\$ 3,70	
2	Aserrado/Huecos y Espigas (Sierra)	7,50	1	100	0,10	5,81	43,56	43,66	\$ 0,126	\$ 5,52	
3	Cepillado (Cepilladora)	7,50	2	100	0,20	5,81	43,56	43,76	\$ 0,126	\$ 5,53	
4	Machihembrado (Machihembradora)	13,00	1	100	0,10	5,81	75,50	75,60	\$ 0,126	\$ 9,56	
5	Sierra Circular (Sierra Circular)	7,50	1	100	0,10	5,81	43,56	43,66	\$ 0,126	\$ 5,52	
6	Trazado	7,50	2	120	0,24	5,81	43,56	43,80	\$ 0,126	\$ 5,54	
7	Calado (Caladora)	7,50	2	120	0,24	5,81	43,56	43,80	\$ 0,126	\$ 5,54	
8	Revestimiento y Construcción	0,00	1	100	0,10	5,81	0,00	0,10	\$ 0,126	\$ 0,01	
9	Armado	0,00	2	120	0,24	5,81	0,00	0,24	\$ 0,126	\$ 0,03	
10	Tupí (Tupí)	8,50	1	100	0,10	5,81	49,36	49,46	\$ 0,126	\$ 6,25	
11	Acabados (Compresor)	3,50	2	120	0,24	5,81	20,33	20,57	\$ 0,126	\$ 2,60	
12	Jefe de Producción	0,00	2	100	0,20	5,81	0,00	0,20	\$ 0,126	\$ 0,03	
13	Administrativo Centro de Servicio	0,00	4	100	0,40	5,81	0,00	0,40	\$ 0,126	\$ 0,05	
<b>TOTAL DE HP</b>		<b>67,50</b>			2,46			394,46		\$ 49,88	

Tabla 5.4.3.1. Prorrateo Primario de Energía Eléctrica

En los casos de asignación directa, su valor es distribuido al Centro de Costos en el que fue consumido y originado.

## Prorrateo Primario CIF Agua

### 5.4.3.1 Forma de cálculo

Para calcular el Costo correspondiente al Cargo Indirecto Agua Potable, se determinó un Factor, que resulta de dividir el valor en dólares del CIF a la fecha del estudio (mes de noviembre) para el total de la base de asignación (HMOD) por Centro de Producción o Costos; su valor resultante es multiplicado por la base de asignación perteneciente a cada Centro de Costos llegando así a establecer su costo, como aparece en la Tabla 5.4.3.1.

AGUA POTABLE				
No	CENTRO DE COSTOS	\$ 23,00	FACTOR	COSTO
		HMOD		
1	Canteado (Canteadora)	189,11	0,02	\$ 4,53
2	Aserrado/Huecos y Espigas (Sierra)	150,81	0,02	\$ 3,61
3	Cepillado (Cepilladora)	187,01	0,02	\$ 4,48
4	Machihembrado (Machihembradora)	52,06	0,02	\$ 1,25
5	Sierra Circular (Sierra Circular)	12,75	0,02	\$ 0,31
6	Trazado	10,30	0,02	\$ 0,25
7	Calado (Caladora)	17,85	0,02	\$ 0,43
8	Revestimiento y Construcción	8,00	0,02	\$ 0,19
9	Armado	25,70	0,02	\$ 0,62
10	Tupí (Tupí)	94,05	0,02	\$ 2,25
11	Acabados (Compresor)	52,35	0,02	\$ 1,25
12	Jefe de Producción	160,00	0,02	\$ 3,83
13	Administrativo	0,00	0,02	\$ -
	<b>TOTAL HMOD</b>	<b>960,00</b>		<b>\$ 23,00</b>

**Tabla 5.4.3.1.** Prorrateo Primario de Agua potable

$$Factor = \frac{(\text{Valor Total del Costo Indirecto de Fabricación})}{(\text{Total base de Asignación Prorr. Primario})}$$

$$Factor = 0.02$$

$Costo = Factor * Base \text{ de Asignación de cada Centro de Producción (HMOD)}$

$Costo = 0.02 * 189.11$

$Costo = \$ 4.53$

### **Prorrateo Primario CIF Refrigerio de Personal e Implementos de Seguridad**

Para establecer el Costo de los Cargos Indirectos: Agua Potable, Refrigerio del Personal e Implementos de Seguridad, se tomó como base de asignación las horas mano de obra directa; esta unidad es considerada porque la producción es variada y heterogénea, además porque la incurrancia de los costos indirectos guardan una relación principal con el número de horas empleadas en la fabricación del producto (maquinaria); así las órdenes que mayor número de horas de mano de obra directa consuman, quedarán cargadas con mayor proporción de costos indirectos, lo cual es lógico, el calculo se lo realizo de las misma manera como se presentó en el prorrateo primario de Agua Potable. A continuación es representado en las Tabla 5.4.3.2, Tabla 5.4.3.3.

<b>REFRIGERIO DE PERSONAL</b>				
<b>No</b>	<b>CENTRO DE COSTOS</b>	<b>\$ 125,00</b>		<b>COSTO</b>
		<b>HMOD</b>	<b>FACTOR</b>	
1	Canteado (Canteadora)	189,11	0,13	\$ 24,62
2	Aserrado/Huecos y Espigas (Sierra)	150,81	0,13	\$ 19,64
3	Cepillado (Cepilladora)	187,01	0,13	\$ 24,35
4	Machihembrado (Machihembradora)	52,06	0,13	\$ 6,78
5	Sierra Circular (Sierra Circular)	12,75	0,13	\$ 1,66
6	Trazado	10,30	0,13	\$ 1,34
7	Calado (Caladora)	17,85	0,13	\$ 2,32
8	Revestimiento y Construcción	8,00	0,13	\$ 1,04
9	Armado	25,70	0,13	\$ 3,35
10	Tupí (Tupí)	94,05	0,13	\$ 12,25
11	Acabados (Compresor)	52,35	0,13	\$ 6,82
12	Jefe de producción	160,00	0,13	\$ 20,83
12	Administrativo Centro de Servicio	0,00	0,13	\$ -
<b>TOTAL HMOD</b>		<b>960</b>		<b>\$ 125,00</b>

**Tabla 5.4.3.2** Prorrateo primario de Refrigerio de personal

<b>IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD</b>				
<b>No</b>	<b>CENTRO DE COSTOS</b>	<b>\$ 80,00 HMOD</b>	<b>FACTOR</b>	<b>COSTO</b>
1	Canteado (Canteadora)	189,11	0,07	\$ 13,51
2	Aserrado/Huecos y Espigas (Sierra)	150,81	0,07	\$ 10,77
3	Cepillado (Cepilladora)	187,01	0,07	\$ 13,36
4	Machihembrado (Machihembradora)	52,06	0,07	\$ 3,72
5	Sierra Circular (Sierra Circular)	12,75	0,07	\$ 0,91
6	Trazado	10,30	0,07	\$ 0,74
7	Calado (Caladora)	17,85	0,07	\$ 1,28
8	Revestimiento y Construcción	8,00	0,07	\$ 0,57
9	Armado	25,70	0,07	\$ 1,84
10	Tupí (Tupí)	94,05	0,07	\$ 6,72
11	Acabados (Compresor)	52,35	0,07	\$ 3,74
12	Jefe de Producción	160,00	0,07	\$ 11,43
13	Administrativo Centro de Servicio	160,00	0,07	\$ 11,43
	<b>TOTAL HMOD</b>	<b>1.120</b>		<b>\$ 80,00</b>

**Tabla 5.4.3.3** Prorrateo primario de Refrigerio de personal

### **Prorrateo Primario CIF Depreciación Vehículo**

Para establecer el Costo de los Cargos Indirectos del CIF depreciación vehículo se estableció una base de asignación en % para lo cual se distribuyo por los centros de Servicios para Ventas un 50% y para Bodega un 50%; el cálculo se lo realizó mediante el factor que resulta la división del total de la depreciación de vehículo para la sumatoria de la base de asignación, para luego ser multiplicado el valor por la base de asignación así obtenemos el costo del CIF Depreciación vehículo.

<b>DEPRECIACIÓN VEHICULO</b>				
<b>No</b>	<b>CENTRO DE SERVICIOS</b>	<b>\$ 117,75 %</b>	<b>FACTOR</b>	<b>COSTO</b>
1	Ventas	50%	1,18	\$ 58,88
2	Bodega	50%	1,18	\$ 58,88
	<b>TOTAL DE %</b>	<b>100%</b>		<b>\$ 117,75</b>

## **5.5 PRORRATEO SEGUNDARIO**

Para el prorrateo Secundario de los Costos Indirectos de Fabricación en Aserradero y Mueblería Nacional se realizó la asignación de los centros de servicios: Bodega y Jefe de Producción al centro de costos.

### **5.5.1. Bases para la asignación y prorrateo secundario de los costos indirectos de fabricación (Bodega, Jefe de Producción)**

Se trabajó con el cálculo de un Factor, mediante el uso de las siguientes Bases para cada Cargo Indirecto:

#### **5.5.1.1. Prorrateo Secundario De Bodega**

En lo que respecta al Bodeguero se trabajo con el Material Total que se consumió por Centro de Costos así como aparece en la Tabla 5.5.1.1.1



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**RESÚMEN DE REQUISITORIAS POR CENTRO DE PRODUCCION**

FECHA	ORDEN DE PRODUCCION	DETALLE	CANT	REQ.	CENTRO DE PRODUCCIÓN	VALOR	TOTAL POR CP
10/11/2006	001	Semaneros de 150 alto *80 ancho y 50cm de fondo	5	No 009	Acabados	\$ 124,52	\$ 301,64
14/11/2006	004	Puerta de catálogo de 2,10 largo *0,70cm	8	No 010	Acabados	\$ 120,60	
28/11/2006	008	Armario Archivador Lacado en MDF y Laurel	3	No 018	Acabados	\$ 16,23	
29/11/2006	008	Armario Archivador Lacado en MDF y Laurel	3	No 019	Acabados	\$ 40,28	
03/11/2006	001	Semaneros de 150 alto *80 ancho y 50cm de fondo	5	No 005	Armado	\$ 14,63	\$ 68,01
09/11/2006	004	Puerta de catálogo de 2,10 largo *0,70cm	8	No 008	Armado	\$ 10,83	
28/11/2006	008	Armario Archivador Lacado en MDF y Laurel	3	No 017	Armado	\$ 42,56	
27/11/2006	008	Armario Archivador Lacado en MDF y Laurel	3	No 016	Caladora	\$ 28,41	
01/11/2006	001	Semaneros de 150 alto *80 ancho y 50cm de fondo	5	No 001	Canteadora	\$ 160,00	\$ 5.308,79
03/11/2006	003	Duela machihembrada de eucalipto de 10cm	935	No 004	Canteadora	\$ 1.215,50	
03/11/2006	002	Tapamarco de laurel de 2,50*5,5*1,2cm	2000	No 003	Canteadora	\$ 1.074,37	
08/11/2006	004	Puerta de catálogo de 2,10 largo *0,70cm	8	No 006	Canteadora	\$ 334,87	
16/11/2006	005	Barredras de Laurel de 2,50*5,5*1,2cm	1000	No 011	Canteadora	\$ 537,19	
20/11/2006	006	Media duela machihembrada en eucalipto 5cm.	800	No 012	Canteadora	\$ 520,00	
24/11/2006	007	Alfajías de 6*4cm	800	No 013	Canteadora	\$ 1.440,00	
24/11/2006	008	Armario Archivador Lacado en MDF y Laurel	3	No 014	Canteadora	\$ 26,86	
03/11/2006	001	Semaneros de 150 alto *80 ancho y 50cm de fondo	5	No 002	Sierra Circular	\$ 118,25	
09/11/2006	004	Armario Archivador Lacado en MDF y Laurel	3	No 015	Sierra Circular	\$ 126,45	
27/11/2006	008	Puerta de catálogo de 2,10 largo *0,70cm	8	No 007	Sierra Circular	\$ 189,20	
<b>TOTAL</b>						<b>\$ 6.140,75</b>	

Tabla 5.5.1.1.1. Resumen de Total de materia prima Por Centro de Costos

**Forma de cálculo:**

Para calcular el Prorrateo Secundario del Costo correspondiente al Cargo Indirecto de Bodega , se determinó un Factor, que resulta de dividir el valor en dólares del CIF del Sueldo del Bodeguero, mas la depreciación del Galpón y mas la depreciación de Vehículo a la fecha del estudio (mes de noviembre) para el total de la base de asignación (Costo de materiales ) por Centro de Producción o Costos; su valor resultante es multiplicado por la base de asignación perteneciente a cada Centro de Costos llegando así a establecer su costo.

De ahí que se tomo el Total de Materia Prima para el Prorrateo secundario, de esta manera se realizó el cálculo que aparece en la Tabla 5.5.1.1.2.

<b>BODEGUERO</b>				
		<b>\$ 165,13</b>		
<b>No</b>	<b>CENTRO DE COSTOS</b>	<b>COSTO MATERIALES</b>	<b>FACTOR</b>	<b>COSTO</b>
1	Canteado	5308,79	0,03	\$ 142,75
2	Aserrado/Huecos	50,70	0,03	\$ -
3	Cepillado	56,08	0,03	\$ -
4	Machihembrado	25,67	0,03	\$ -
5	Sierra Circular	433,90	0,03	\$ 11,67
6	Trazado	4,95	0,03	\$ -
7	Calado	28,41	0,03	\$ 0,76
8	Revestimiento y	0,00	0,03	\$ -
9	Armado	68,01	0,03	\$ 1,83
10	Tupí	5,00	0,03	\$ -
11	Acabados	301,64	0,03	\$ 8,11
	<b>TOTAL MTS.</b>	<b>6283,14</b>		<b>\$ 165,13</b>

**Tabla 5.5.1.1.2.** Prorrateo secundario de Bodega

**1. Prorrateo Secundario De Jefe de Producción**




Para asignar de forma correcta el valor que le corresponde al Jefe de Producción se trabajo con el número de horas trabajadas en el mes en el centro de producción en que fueron originados.

Los costos de los departamentos de servicios se asignó sobre la base de número de horas trabajadas en el centro de producción a los diferentes departamentos productivos y se deberá asignar a producción a medida que van pasando por los departamentos.

Para realizar el Prorratio Secundario del CIF Jefe de Producción se tomo en consideración lo siguiente.

Como base de asignación para el prorratio secundario se consideró el Total de HMOD trabajadas las mismas que aparecen en la Tabla 5.5.1.2.1.

 <b>ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL</b> Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate <b>RESÚMEN DE HMOD TRABAJADAS POR CENTRO DE COSTOS</b>																							
OBRERO	CANTEADO	OBRERO	ASERRADO/ HUECOS Y ESPIGAS	OBRERO	CEPILLADO	OBRERO	MACHHEBRADO	OBRERO	SIERRA CIRCULAR	OBRERO	TRAZADO	OBRERO	CALADO	OBRERO	REVESTIMIENTO Y CONSTRUCCIÓN	OBRERO	ARMADO	OBRERO	TUPI	OBRERO	ACABADOS	TOTAL HORAS	HORAS DEL MES
MA	17,0	MA	50,7	MA	56,1	MA	25,7	MA	0,6	MA	5,0	MA		MA		MA		MA	5,0	MA		160,0	160,0
JL	31,6	JL	23,9	JL	25,9	JL	14,0	JL	0,5	JL	3,8	JL	6,3	JL		JL	7,5	JL	46,6	JL		160,0	160,0
FN	62,0	FN	54,1	FN	7,8	FN	0,4	FN	5,3	FN	1,6	FN	1,1	FN	3,0	FN	2,4	FN	3,4	FN	19,0	160,0	160,0
AC	31,1	AC	20,2	AC	29,8	AC	12,0	AC	5,9	AC		AC	2,5	AC	5,0	AC	1,8	AC	39,1	AC	12,6	160,0	160,0
RT	47,4	RT	1,9	RT	67,4	RT		RT	0,5	RT		RT	8,1	RT		RT	14,0	RT		RT	20,8	160,0	160,0
	<b>189,1</b>		<b>150,8</b>		<b>187,0</b>		<b>52,1</b>		<b>12,8</b>		<b>10,3</b>		<b>17,9</b>		<b>8,0</b>		<b>25,7</b>		<b>94,1</b>		<b>52,4</b>	<b>800,0</b>	<b>800,0</b>

**Tabla 5.5.1.2.1.** Resumen de HMOD Trabajadas por Centro de Costos

### 5.5.1.1.1 Forma de Cálculo

Para realizar este cálculo se tomó como base de asignación al total de HMOD trabajadas en el Centro de Costos de ahí que se consideró como valor del CIF Jefe de producción el sueldo más el costo del Prorratio Primario correspondiente al jefe

de producción; de los cargos indirectos: CIF de Agua, CIF Arriendo, CIF Energía Eléctrica; CIF de Implementos de Seguridad, CIF de Refrigerio los cuales se indican:

Sueldo	120
Arriendo	10.53
Energía Eléctrica	0,03
Agua potable	3.83
Refrigerio	20.83
Implementos de seguridad	11.43
<b>Total</b>	<b>166.65</b>

De ahí que se procedió al cálculo del Factor tomando como valor CIF de Jefe de producción \$166.65 dividido para la base de asignación en este caso 800 HMOD obteniendo un Factor de 0.21 el mismo que es multiplicado por el total de HMOD trabajadas por Centro de Costos así obteniendo el Costo como aparece en la Tabla 5.5.1.2.1

JEFE DE PRODUCCIÓN				
No	CENTRO DE COSTOS	\$ 166,65	FACTOR	COSTO
		HMOD		
1	Canteado	189	0,21	\$ 39,39
2	Aserrado/Huecos y Espigas	151	0,21	\$ 31,42
3	Cepillado	187	0,21	\$ 38,96
4	Machihembrado	52	0,21	\$ 10,85
5	Sierra Circular	13	0,21	\$ 2,66
6	Trazado	10	0,21	\$ 2,15
7	Calado	18	0,21	\$ 3,72
8	Revestimiento y Construcción	8	0,21	\$ 1,67
9	Armado	26	0,21	\$ 5,35
10	Tupí	94	0,21	\$ 19,59
11	Acabados	52	0,21	\$ 10,90
	<b>TOTAL MTS.</b>	<b>800</b>		<b>\$ 166,65</b>

Tabla 5.5.1.2.1 Prorrateo secundario del CIF Jefe de Producción

## 5.6. CONTABILIZACIÓN

### 5.6.1. Inventario de Materia Prima Directa

Con la finalidad de registrar los valores necesarios que egresan e ingresan de bodega para producir el bien terminado, en la línea de productos de Aserradero Nacional considerado en el estudio en cuanto a materia prima conforme la información de la Requisición de Materiales, se tiene el siguiente asiento:

----- x -----	
Inventario de Productos en Proceso	xxx
OP No .001	
Inventario de Materia Prima	xxx

*Registro por requerimiento y consumo de Materia prima para la Orden de Producción según requisiciones e Informes de Egreso de Materia.*

----- x -----	
Inventario de Materia Prima	xxx
12 % IVA en Compras	xxx
Caja	xxx
Retención en la fuente 1 % por pagar	xxx

*Registro por compra de Materia Prima, cuando ingresa la materia prima a bodega según Orden de Compra e Informe de Recepción de Materia prima.*

### Fletes en Compras de Materiales

Si el valor del flete es considerable, como sucede en las importaciones, se debe al costo de los materiales, entonces el asiento sería:

----- x -----	
Inventario Materia Prima Directa	xxx
Caja o Bancos	xxx

*Registro cuando el costo del flete es considerable.*

Para este caso no es aplicable el flete en compras de materiales, ya que los proveedores venden su mercancía en las instalaciones de Aserradero y Mueblería Nacional.

### Material de desecho

Ralph Polimeni (2002), define a los materiales de desecho como “Materias primas que sobran del proceso de producción y que no pueden reintegrarse a la producción para el mismo propósito, pero que pueden utilizarse para un proceso de producción diferente o venderse a terceras personas por un valor nominal”.

Todos los procesos en Aserradero y Mueblería Nacional generan cierta cantidad de materiales de desecho, como son la leña, aserrín y virutas, dependiendo del producto que se este preparando. Por ejemplo en la fabricación de duela sea de motilón o eucalipto en sus diversas etapas de producción: el corte que produce leña y aserrín; en el cepillado, canteado, machihembrado de desecho tienen un valor y se deben contabilizar de alguna manera, para lo cual se procede a realizar el siguiente análisis.

Resulta impractico llevar un registro de qué orden produce cuál desecho, por lo que resulta difícil determinar que cantidad de desecho se debe acreditar a cada una de las órdenes de producción y tampoco su medición es fácil como para considerarlo como un inventario, en éste caso se contabilizará el valor de los desechos el momento de su venta, acreditando el valor total de desecho vendido a la cuenta otros ingresos, sin tener necesidad de hacer ningún crédito a la hoja de costos. Ejemplo:

El 30 de noviembre se vendieron 50,00 en viruta, el valor es cobrado en efectivo, el registro es el siguiente:

----- x -----	
Caja	xxx
Otros Ingresos	xxx

*Registro cuando existe venta de desecho*

El saldo de la cuenta otros ingresos aparecerá al final del período en el Estado de Rentas y Gastos en la sección rentas u Otros Ingresos, sin que la ganancia neta final varíe considerablemente.

### Productos defectuosos

Ralph Polimeni (2002), los define como “Unidades que no cumplen con estándares de producción y que deben reelaborarse con el fin de poder venderlas como unidades buenas o como mercancía defectuosa”.

Unidades Defectuosas Anormales. Si el hecho de que salgan estas unidades defectuosas es cuestión ocasional (esporádico) y controlable, los costos adicionales se cagaran a la orden de producción que las produjo.

A manera de ejemplo en el Aserradero, sería aplicable cuando los productos defectuosos que la producción genere es ocasional, y se crean en órdenes específicas, cabe mencionar que este aserradero tiene como ventaja muy importante, las características de la madera, es decir que todos los productos defectuosos pueden ser vendidos como mercancía buena ya que para muchos clientes estos productos son útiles.

Así tendríamos que en la fabricación de duela de eucalipto de 2.50\*10cm ancho se utiliza la duela seca de eucalipto de 2.50\*12 de ancho, de la cual se saca una duela de 10 cm., pero en algunas ocasiones una de las dos duelas no salen de la medida correcta en el proceso de corte, lo que produce una duela defectuosa, la cual es separada para posteriormente procesarla de 2.50\*5 ancho, que para otra persona es válida.

En este nuevo proceso no se incurren en erogaciones por nueva materia prima, únicamente se utiliza la mano de obra necesaria para terminar con su ciclo de producción y obviamente la cuota por los costos indirectos de fabricación prorrateados. El asiento para registrar estos costos sería:

----- x -----	
Inventario Productos en Proceso	xxx
Mano de Obra Directa	xxx
Costos Generales Fabricación Aplicados.	xxx

*Registro cuando existe venta de desecho*

El efecto de este procedimiento es el aumento de los costos totales a la orden de producción específica.

### **Productos dañados**

Ralph Polimeni (2002), define a las unidades dañadas como (unidades que no cumplen con los estándares de producción, y que se vende por un valor residual o que se descartan. El descubrir las unidades dañadas estas se sacan de la producción y no se efectúa trabajo adicional en ella”.

**Deterioro normal** Se considera al deterioro que se genera a pesar de los métodos de producción eficientes, y sus costos se consideran inevitables cuando se producen unidades buenas, y son por tanto tratados como costo del producto.

**Asignados órdenes de trabajo específicas** En este método se ignora en el cálculo de la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación que va aplicarse a las órdenes de trabajo, solo se deduce el valor residual del inventario de trabajo en proceso, dejando dentro los costos no residuales, aumentando así solo el costo unitario de las órdenes de trabajo en que se genere el deterioro, en consecuencia se haría el siguiente asiento:

	-----	x	-----
Inventario de Unidades Dañadas			xxx
	Inventario de Productos en Proceso		xxx

*Registro cuando existe deterioro normal deduciendo el valor residual del inventario de trabajo en proceso.*

**Deterioro Anormal.** Es el deterioro en exceso de lo que se considera normal para un determinado proceso, el cual es controlable por el personal de producción y

usualmente es el resultado de operaciones ineficientes, es decir que este deterioro no se prevé y por eso generalmente no se considera parte del costo de producción.

El costo total de las unidades dañadas se debe deducir de la cuenta inventario productos en proceso y cualquier valor residual se registra en la cuenta de inventario de unidades dañadas, con la diferencia entre el costo total del deterioro anormal y el valor residual que se carga a una cuenta de pérdida por deterioro anormal, esta cuenta aparecerá en el Estado de Ingresos como un costo del período. El asiento para deducir el deterioro anormal de la cuenta de inventario de productos en proceso aparecerá así:

----- X -----	
Inventario de Productos Dañados	xxx
(Valor residual de las unidades dañadas)	
Pérdidas por Deterioro Anormal	xxx
(Costo total de las unidades dañadas menos valor residual)	
Inventario de Productos en Proceso	xxx

*Registro cuando existe deterioro anormal cargando el valor residual a una cuenta de pérdida.*

El costo unitario de las unidades buenas no se afecta con esta técnica. Conforme a la definición de Ralph Polimeni, las unidades dañadas para Aserradero constituyen los productos que tienen partiduras, fallas que no pueden ser reparadas con un reproceso. Por ejemplo en la fabricación de duelas de eucalipto o motilón pueden surgir algunas que tengan los llamados ojos, fisuras que para algunos clientes son poco considerables, pero que dichas características abaratan el precio de este producto considerado como dañado.

### **5.6.2. Mano de Obra**

El principal costo de la mano de obra son los salarios que se pagan a los trabajadores de producción. Los salarios se pagan en base a las horas, días u órdenes trabajadas. Los pagos fijos hechos regularmente por servicios gerenciales o

de oficina de producción se consideran como un costo secundario y forman parte de los costos indirectos de fabricación.

En base al tiempo de las semanas trabajadas en el mes de noviembre del 2006 se paga el sueldo y su registro y asiento contable es el siguiente:

----- x -----

Nómina de Fabrica	xxx	
Sueldos y Salarios por pagar	xxx	
Caja		xxx

*Registro del pago de nómina por Mano de Obra Directa*

Pago que se lo efectúa al final del mes, observando que cuando se termina una orden de producción se generan tres registros contables de acuerdo a la fecha en la cual se haya terminado dicha orden, a saber:

----- x -----

Nómina de Fábrica	xxx	
Sueldos y Salarios por Pagar		xxx

*Registro de Provisión de Mano de Obra Directa para cargar a la Orden de Producción*

----- x -----

Inventario de Productos en Proceso	xxx	
Nómina de Fábrica		xxx

*Registro para cargar la Mano de Obra Directa a la Orden de Producción.*

----- x -----

Inventario de Productos en Proceso	xxx	
OP No 003		
CIFA Canteado		xxx
CIFA Aserrado		xxx
CIFA Cepillado		xxx
CIFA Machihembrado		xxx



*Registro para cargar CIFA a la Orden de Producción*

Las cuentas de débito pueden variar, dependiendo de las necesidades de información requerida por la Gerencia, así se puede utilizar la cuenta Nómina de Fábrica u otros.

Para el pago de Sueldos y Salarios Administrativos y Ventas, el asiento contable es el siguiente:

----- x -----

Gasto Sueldos y Salarios Administrativo	xxx	
Gasto Sueldos y Salarios Ventas	xxx	
		Caja xxx

*Registro por Gasto Sueldos y Salarios Administrativos y Ventas*

El siguiente asiento contable, se da por cierre de la cuenta Nómina de Fábrica, la cuenta Nómina por Aplicar se registra debido a que en el proyecto, se calcularon los costos de ocho productos terminados, mientras que la empresa durante el mes de noviembre produjo también otros productos en los cuales se empleó la Mano de Obra Directa e Indirecta; y no se puede cargar la totalidad de su valor a dichos productos; existiendo entonces una diferencia por Nómina de Fábrica por Aplicar, que será cerrado bajo un asiento de ajuste.

----- x -----

Nómina por Aplicar	xxx	
CIF Jefe de Producción	xxx	
CIF Bodega	xxx	
		Nómina de Fábrica xxx

*Registro por Cierre de Nómina de Fábrica*

----- x -----

Gasto Nómina por Aplicar	xxx
Nómina por Aplicar	xxx

*Registro por Ajuste producido en Nómina de Fábrica por Aplicar*

**Venta del Producto Terminado.-** Se producen tres asientos contables: cuando se realiza la venta de la orden de producción que se ha terminado y son:

----- x -----

Inventario de Productos Terminados	xxx
------------------------------------	-----

OP No 003  
935 Duelas para entablado de 10cm.

Inventario de Productos en Proceso	xxx
------------------------------------	-----

*Registro por Transferencia de Productos en Proceso a Productos Terminados*

----- x -----

Caja	xxx
Anticipo Clientes	xxx
Retención en la fuente 1%	xxx
Retención IVA 30%	xxx
Ventas	xxx
12% IVA en Ventas	xxx

*Registro por la Venta del producto terminado a Ferretería SanSur S/F No...*

----- x -----

Costo de ventas	xxx
Inventario de Productos Terminados	xxx

*Registro por el Costo de Ventas de la Orden de Producción No...*

### 5.6.3. Costos Generales Reales

A medida que se originan e incurren los costos generales de fabricación, se carga dichos costos a la cuenta Costos Indirectos de Fabricación Control, a través del siguiente asiento:

----- x -----		
Costos Indirectos de Fabricación	xxx	
Cuenta Acreditada		xxx

*Registro origen del CIF*

Por cuanto se trata de un Sistema Contable de Ordenes de Producción por Departamentalización, el asiento o registro es el siguiente:

----- x -----		
CIF Canteado	xxx	
CIF Aserrado/Huecos y Espigas	xxx	
CIF Cepillado	xxx	
CIF Machihembrado	xxx	
CIF Sierra Circular	xxx	
CIF Trazado	xxx	
CIF Calado	xxx	
CIF Revestimiento y Construcción	xxx	
CIF Armado	xxx	
CIF Tupí	xxx	
CIF Acabados	xxx	
CIF Jefe de Producción	xxx	
Gasto Administrativo Arriendo	xxx	
Caja		xxx

*Registro origen del CIF por centro de costos*

La cuenta acreditada varía según el caso, por ejemplo:

**COSTO INDIRECTO DE  
FABRICACIÓN**

Materiales Indirectos  
Mano de obra Indirecta  
Servicios Básicos  
Depreciación

**CUENTA ACREDITADA**

Inventario Materia Prima Indirecta  
Caja o Bancos  
Caja o Bancos  
Depreciación acumulada.

**5.6.4. Costos Generales Aplicados**

La distribución de los costos indirectos de fabricación de las órdenes de producción, se harán con base a una tasa predeterminada de los costos indirectos de fabricación, estas tasas se expresan en términos de bases del nivel de producción (**HMOD**).

Para la aplicación de dichos costos es necesario llevar un registro de los datos reales de la misma unidad empleada como base presupuestada en el cálculo de la tasa. En el caso de Aserradero y Mueblería Nacional la base a usar son las Horas de Mano de Obra Directa como ya se indicó en el establecimiento de los costos.

El asiento sería:

----- X -----

Inventario de Productos en Proceso

OP No 001

CIFA Canteado  
CIFA Cepillado  
CIFA Sierra Circular  
CIFA Caladora  
CIFA Revestimiento y Construcción  
CIFA Armado  
CIFA Tupí

CIFA Acabados

*Registro de Costo Indirecto De Fabricación Aplicados por centro de producción con tasa predeterminada para la Orden de Producción.*

**Al final del período.** Se deben cerrar tanto las cuentas de costos generales de fabricación debitando los aplicados y acreditando la cuenta de control o reales, cualquier diferencia se registrará como variación neta de CIF, así:

Si los costos aplicados exceden a los reales, quiere decir que hubo, sobre aplicación de costos generales y por lo tanto la variación irá al crédito:

----- X -----	
CIFA Canteado	xxx
Variación CIF	xxx
CIF Canteado	xxx

*Registro de Cierre de cuenta CIF, CIFA por centro de costo y establecimiento de variación.*

Si los costos indirectos reales exceden a los aplicados, quiere decir que hubo, baja aplicación de costos generales y por lo tanto la variación irá al débito:

----- X -----	
CIFA Canteado	xxx
Variación CIF	xxx
CIF Canteado	xxx

*Registro de Cierre de cuenta CIF, CIFA por centro de costo y establecimiento de variación*

Y Si los costos reales fueran iguales a los aplicados, el asiento sería:

----- X -----	
CIFA Canteado	xxx

CIF Canteado xxx

*Registro de CIFA y CIF*

Para realizar el registro de cierre de las variaciones tenemos el asiento siguiente:

----- x -----

Variación CIF	xxx	
Costo de ventas		xxx

*Registro de Cierre de cuenta de variación. (Si la variación es favorable)*

----- x -----

Costo de ventas	xxx	
Variación CIF		xxx

*Registro de Cierre de cuenta de variación. (Si la variación es desfavorable)*

### 5.6.5. Costo de Ventas

Cuando se ha realizado una venta de productos terminados, el registro contable debe ser el siguiente:

----- x -----

Costo de Ventas	xxx	
Inventario Productos Terminados		xxx

*Registro por costo de ventas de productos terminados*

**Cierre de cuentas:** Ventas, Gastos, Otros Ingresos y/o Utilidad – Pérdida del ejercicio contable:

----- x -----

Ventas	xxx	
Resultado del Ejercicio		xxx
Costo de Ventas		xxx

*Registro por Cierre de cuenta Ventas*

	----- X -----	
Otros Ingresos	xxx	
Resultado del ejercicio		xxx
<i>Registro P/R Cierre de cuenta de Ingresos</i>		

	----- X -----	
Resultado del Ejercicio	xxx	
Gasto Administrativo		xxx
Gasto Sueldos y Salarios Administrativo		xxx
Gasto Ventas Dep. Vehículo		xxx
Gastos Sueldos y Salarios Ventas		xxx
Gasto Dep. Muebles de oficina		xxx
Gastos Dep. Equipo de Cómputo		xxx
Gasto Administrativo Arriendo		xxx
Gasto Administrativo Energía Eléctrica		xxx
Gasto Administrativo Implementos de Seguridad		xxx
Gasto Nómina por aplicar		xxx
Intereses Pagados		xxx
<i>Registro por Cierre de cuenta Gastos.</i>		

	----- X -----	
Resultado del ejercicio	xxx	
Utilidad del Ejercicio		xxx
<i>Registro por Utilidad del ejercicio</i>		

**b. Terminación del Ciclo Contable**

El ciclo contable termina el momento de la culminación de la producción, luego de cerrar las hojas de costos, y establecer el costo unitario, incluida Materia Prima, Mano de Obra Directa y la cuota de Costos Indirectos de Fabricación Aplicados prorrateado. Dicha hoja cerrada constituye un documento fuente para el registro de los asientos contables

## **CAPÍTULO VI**

### ***ESTRUCTURA DEL SISTEMA***

#### **6.1. PLAN DE CUENTAS**

No existe un plan general de cuentas, que ayuden a un control efectivo de cada una de las operaciones realizadas por Aserradero y Mueblería Nacional. Por ser el plan de cuentas el eje central de todo sistema, a continuación se expone delineamientos para la elaboración del mismo.

Para Mercedes Bravo (2001), “El catálogo de cuentas es la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente, aplicable a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas. Es una lista de cuentas, acompañadas de una descripción del uso y operación general de cada cuenta en los libros de contabilidad, da lugar a una clasificación o manual de cuentas”.

Según Pedro zapata (2002),”El plan de cuentas es un instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia estados financieros y estadísticos de importancia trascendental para la toma de decisiones, y posibilitar un adecuado control. Se diseña y elabora atendiendo a los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas de contabilidad”.

Para el autor es una lista clasificada metódicamente de las cuentas que conforman un sistema, aplicables a una empresa en particular; con el fin de obtener un control adecuado de sus operaciones financieras.

Se considera que una cuenta agrupa hechos y operaciones homogéneas por lo tanto un plan de cuentas es un listado que contiene todas las cuentas que son necesarias para registrar los hechos contabilizables, es decir, es la ordenación sistemática de la totalidad de las cuentas que integran el sistema contable.



Será confeccionado teniendo en consideración la estructura previamente establecida bajo las normas contables y financieras y las distintas cuentas que lo vayan a integrar serán añadidas acorde a las necesidades de la empresa en estudio.

### **6.1.1. Estructura**

El plan de cuentas debe ser estructurado de acuerdo a la naturaleza, necesidades de información presentes y futuras de la empresa, el cual debe ser sistemático, flexible y homogéneo. La estructura del plan de cuentas debe partir de agrupaciones, así:

### **6.1.2. Primer Nivel**

Que está dado por los términos de la situación financiera, económica y potencial.

Situación Financiera

- Activo
- Pasivo
- Patrimonio

Situación Económica

- Cuenta de resultados deudoras (gastos y costos)
- Cuenta de resultados acreedoras (ingresos)

### **6.1.3. Segundo Nivel**

Formado por un subgrupo de cuentas, dado por la división racial de los grupos, efectuada bajo el criterio de uso generalizado.

El Activo se desagrega bajo el criterio de liquidez:

- Activo corriente
- Activo fijo o propiedad, planta y equipo
- Diferidos y otros activos

El Pasivo se desagrega bajo el criterio de temporalidad:

- Pasivo corriente (corto plazo)
- Pasivo fijo (largo plazo)
- Diferidos y otros pasivos

El Patrimonio se desagrega bajo el criterio de inmovilidad:

- Capital
- Reservas
- Superávit de capital
- Resultados

Las cuentas de Resultados deudoras se desagregan así:

- Operacionales
- No operacionales
- Extraordinarios

Las cuentas de Resultados acreedoras se desagregan así:

- Ingresos Operacionales
- Ingresos no operacionales
- Extraordinarios

Una vez analizada la clasificación de las cuentas, es necesario resumirlas en base a una codificación:

#### **6.1.4. Codificación de las Cuentas**

Es el resumen del nombre de la cuenta que debe ser registrada, procesada y analizada, mediante la utilización de números, letras y/o símbolos a la cual representa.

Para el presente proyecto, se utilizará un sistema de codificación numérico de quinto nivel, mientras que el método de codificación será decimal puntuado, el cual jerarquiza los datos, este método es práctico y fácil de entender; así:

Grupo	1.
Subgrupo o Cta. de Control	1.1
Cuenta Mayor General	1.1.1.
Cuenta Mayor Auxiliar	1.1.1.01

#### **6.1.5. El plan de cuentas servirá**

- Como estructura básica en la organización y diseño del sistema contable.
- Como medio para obtener información
- Para facilitar la confección de los Estados contables.

Los requisitos con los cuales cumplirá el catálogo de cuentas son los siguientes:

- Integridad: es decir contendrá todas las cuentas necesarias de acuerdo a las necesidades de información de la empresa.
- Flexibilidad: la misma que permitirá introducir nuevas cuentas.
- Sistemática: para que las cuentas estén debidamente ordenadas de acuerdo a un criterio que les de una estructura organizada.
- Uniformidad.

Los aspectos a considerar para la elaboración del plan de cuentas serán:

- Partir de lo general a lo particular.
- Utilizar una terminología clara para nombrar a las cuentas.
- No generalizar demasiado las cuentas.

#### **6.1.6 Catálogo de cuentas para aserradero y mueblería nacional**

En base a la naturaleza y necesidades de la empresa, se ha procedido a elaborar el siguiente plan de cuentas a utilizar:

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
 Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate  
**PLAN DE CUENTAS**

1.	<b>ACTIVO</b>	
1.1.	<b>Corriente</b>	
1.1.1.	<b>Activo Disponible</b>	
1.1.1.1.	<b>CAJA</b>	
1.1.1.1.01		Caja
1.1.1.1.02		Caja Chica
1.1.1.2.	<b>BANCOS</b>	
1.1.1.2.01		Bancos
1.1.1.2.02		Cooperativa
1.1.2.	<b>Activo Exigible</b>	
1.1.2.1.	<b>CLIENTES</b>	
1.1.2.1.01		Clientes
1.1.2.2.	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	
1.1.2.2.01		Prestamos a empleados
1.1.2.2.02		Anticipo a empleados
1.1.2.3.	<b>DOCUMENTO POR COBRAR</b>	
1.1.2.3.01		Documento por cobrar
1.1.2.4.	<b>(-)PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES</b>	
1.1.2.4.01		Provisión Cuentas Incobrables
1.1.2.5.	<b>CREDITO FISCAL</b>	
1.1.2.5.1		Credito Fiscal
1.1.2.6.	<b>IVA EN COMPRAS</b>	
1.1.2.6.01		Iva en Compras
1.1.2.7.	<b>ANTICIPO A IMPUESTOS</b>	
1.1.2.7.01		Anticipo IVA retenido
1.1.2.7.02		Anticipo Impuesto Renta Retenido
1.1.2.7.03		Retención en la Fuente 1%
1.1.2.7.04		Retención IVA 30%
1.1.2.7.05		Retención IVA en Servicios 70%
1.1.2.8.	<b>ADELANTO A PROVEEDORES</b>	
1.1.2.8.01		Adelanto a Proveedores
1.1.2.9.	<b>CUENTAS A COBRAR A EMPLEADOS</b>	
1.1.2.9.01		Cuentas a Cobrar a Empleados
1.1.3.	<b>Activo Realizable</b>	
1.1.3.1.	<b>INVENTARIO</b>	
1.1.3.1.01		Inventario de Productos Terminados
1.1.3.1.02		Inventario de Materia Prima
1.1.3.1.03		Inventario de Productos en Proceso
1.2.	<b>Fijos</b>	
1.2.1.	<b>Tangibles Depreciable</b>	
1.2.1.1.	<b>MUEBLES DE OFICINA</b>	
1.2.1.1.01		Muebles de Oficina
1.2.1.2.	<b>EQUIPO DE COMPUTO</b>	
1.2.1.2.01		Equipo de Computo
1.2.1.3.	<b>MAQUINARÍA Y EQUIPO DE PLANTA DE PRODUCCIÓN</b>	
1.2.1.3.01		Maquinaria y Equipo de Planta de Producción
1.2.1.3.01,01		Machimhembradora
1.2.1.3.01,02		Cepilladora
1.2.1.3.01,02		Sierra
1.2.1.3.01,03		Canteadora
1.2.1.3.01,03		Sierra Circular
1.2.1.3.01,04		Tupi de mesa
1.2.1.3.01,04		Caladora
1.2.1.3.01,05		Compresor

1.2.1.4.	<b>HERRAMIENTAS</b>	
1.2.1.4.01		Herramientas
1.2.1.5.	<b>VEHICULO</b>	
1.2.1.5.01		Vehiculo
1.2.1.6.	<b>GALPÓN</b>	
1.2.1.6.01		Galpón
1.2.1.6.	<b>(-)DEPRECIACIONES ACUMULADAS</b>	
1.2.1.6.01		Depre. Acum. Muebles de Oficina
1.2.1.6.02		Depre. Acum. Equipo de computo
1.2.1.6.03		Depre. Acum Maquinaria y Equipo de Planta de Producción
1.2.1.6.03,01		Depre. Acum Machihembradora
1.2.1.6.03,02		Depre. Acum Cepilladora
1.2.1.6.03,03		Depre. Acum Sierra
1.2.1.6.03,04		Depre. Acum Canteadora
1.2.1.6.03,05		Depre. Acum Sierra Circular
1.2.1.6.03,06		Depre. Acum Tupi de mesa
1.2.1.6.03,07		Depre. Acum Caladora
1.2.1.6.03,08		Depre. Acum Compresor
1.2.1.6.11		Depre. Acum Herramientas
1.2.1.6.12		Depre. Acum. Vehiculos
1.2.1.6.13		Depre. Acum. Galpón
1.2.2.	<i>Tangibles No Depreciable</i>	
1.2.2.1	<b>TERRENOS</b>	
1.2.2.1.01		Terrenos
1.2.3.	<i>Intangibles</i>	
1.2.3.1.	<b>MARCAS Y PATENTES</b>	
1.2.3.1.01		Marcas y patentes
1.3.	<b>Otros Activos</b>	
1.3.1.	<i>Cargos Diferidos</i>	
1.3.1.1.	<b>GASTOS DE CONSTITUCIÓN</b>	
1.3.1.1.01		Gasto Constitución
1.3.1.2.	<b>AMPORTIZACIÓN ACUMULADA</b>	
1.3.1.2.01		Amor Acum Gasto Const. Organización e Insytalación
2.	<b>PASIVO</b>	
2.1.	<i>Corriente</i>	
2.1.1.	<b>Corto Plazo</b>	
2.1.1.1.	<b>PROVEEDORES</b>	
2.1.1.1.01		Proveedores
2.1.1.2.	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	
2.1.1.2.01		Cuentas por pagar
2.1.1.3.	<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	
2.1.1.3.01		Nómina por pagar
2.1.1.3.02		Sueldos y Salarios por pagar
2.1.1.3.03		Beneficios Sociales por pagar
2.1.1.3.04		Provisión XIII por pagar
2.1.1.3.05		Provisión XIV por pagar
2.1.1.3.06		Retención Judicial por Pagar
2.1.1.4.	<b>OBLIGACIONES A ENTIDADES OFICIALES</b>	
2.1.1.4.01		Impuestos por pagar
2.1.1.4.02		IESS por pagar
2.1.1.4.03		IVA en Ventas
2.1.1.4.04		IVA Retenido por pagar
2.1.1.4.05		Impuesto Renta Retenido por pagar
2.1.1.4.06		Retención 1% en la Fuente por Pagar
2.1.1.4.07		Impuesto renta por pagar
2.1.1.4.07		Participación trabajadores por pagar

2.2.	<b>No Corrientes</b>		
2.2.1.	<b>Largo plazo</b>		
2.2.1.1.	<b>PRÉSTAMO BANCARIO LARGO PLAZO</b>		
2.2.1.1.01			Préstamo Bancario
2.2.1.2.	<b>HIPOTECA POR PAGAR</b>		
2.2.1.2.01			Hipotecas por pagar
2.2.1.2.02			Intereses por pagar
2.3.	<b>Diferidos y otros pasivos</b>		
2.3.1.	<b>Diferidos</b>		
2.3.1.1.	<b>ARRIENDOS COBRADOS POR ADELANTADO</b>		
2.3.1.1.01			Arriendos cobrados por adelantado
2.3.1.2.	<b>INGRESOS COBRADOS POR ANTICIPADO</b>		
2.3.1.2.01			Ingresos cobrados por anticipado
2.3.1.3.	<b>INTERESES COBRADOS POR ANTICIPADO</b>		
2.3.1.3.01			Intereses cobrados por adelantado
3.	<b>PATRIMONIO</b>		
3.1.	<b>Capital Social</b>		
3.1.1.	<b>Capital Social</b>		
3.1.1.1.	<b>CAPITAL SOCIAL</b>		
3.1.1.1.01			Capital social
3.1.1.1.02			Capital Suscrito y pagado
3.1.1.1.03			Capital suscrito no pagado
3.1.1.1.04			Aportes futuras capitalizaciones
3.1.1.2.	<b>RESERVAS</b>		
3.1.1.2.01			Reserva Legal
3.1.1.2.02			Reserva Estatutaria
3.1.1.2.03			Reserva Facultativa
3.1.1.3.	<b>RESULTADOS</b>		
3.1.1.3.01			Utilidad presente ejercicio
3.1.1.3.02			Utilidades retenidas años anteriores
3.1.1.3.03			Pérdida presente ejercicio
3.1.1.3.04			(-) Pérdida acum. Años anteriores
4.	<b>INGRESOS</b>		
4.1.	<b>Ingresos</b>		
4.1.1.	<b>Ingresos</b>		
4.1.1.1.		<b>Operativos</b>	
4.1.1.1.01			Ventas
4.1.1.1.02			( - ) Costo de Ventas
4.1.1.1.03			Ingreso por servicios prestados
4.1.1.1.04			(-)Devolución en ventas
4.1.1.1.05			Utilidadesrealizadas
4.1.1.2.		<b>No Operativas</b>	
4.1.1.2.01			Comisiones ganadas
4.1.1.2.02			Subproductos
4.1.1.3.		<b>Extraordinarias</b>	
4.1.1.3.01			Utilidad en venta de activos fijos
4.1.1.4.		<b>Otros Ingresos</b>	
4.1.1.4.01			Otros Ingresos
5.	<b>GASTOS</b>		
5.1.	<b>OPERATIVOS</b>		
5.1.1.		<b>GASTO ADMINISTRATIVO</b>	
5.1.1.1.		<b>Sueldos y Salarios personal</b>	
5.1.1.1.01			Sueldos y Salarios Administrativo
5.1.1.1.02			Beneficios Sociales
5.1.1.1.03			Provisión Décimo Tercero
5.1.1.1.04			Provisión Décimo Cuarto
5.1.1.1.05			Aporte Patronal al IESS
5.1.1.1.06			Apopрте Personal IESS
5.1.1.1.07			Depreciación Muebles de Oficina
5.1.1.1.08			Depreciación Equipo de Cómputo
5.1.1.1.09			Gasto Administrativo Refrigerio Personal
5.1.1.1.10			Gasto Administrativo Arriendo
5.1.1.1.11			Gasto Administrativo Implementos de Seguridad

5.1.1.2.	<b>Servicios Básicos</b>	
5.1.1.2.01		Gasto Administrativo Energía Eléctrica
5.1.1.2.02		Gasto Administrativo Agua Potable
5.1.1.2.03		Gasto Administrativo Teléfono
5.1.2.	<b>GASTO VENTAS</b>	
5.1.2.1.	<b>Sueldos y Salarios personal</b>	
5.1.2.1.01		Gasto Sueldos y Salarios Ventas
5.1.2.1.02		Beneficios Sociales
5.1.2.1.03		Provisión Décimo Tercero
5.1.2.1.04		Provisión Décimo Cuarto
5.1.2.1.05		Aporte Patronal al IESS
5.1.2.1.06		Apoprte Personal IESS
5.1.2.1.07		Gasto Arriendos de locales y oficinas vtas.
5.1.2.1.08		Gasto cuentas incobrables
5.1.2.1.09		Gasto Depreciación Vehículos
5.1.2.1.12		Refrigerio Personal
5.1.3.	<b>OTROS GASTOS</b>	
5.1.3.1	<b>Otros Gastos</b>	
5.1.3.1.01		Gasto Dep. Galpón
5.1.3.1.02		Gasto Dep. Herramientas
5.1.3.1.03		Gasto Nómina por Aplicar
5.1.4.	<b>NO OPERATIVOS</b>	
5.1.4.1.	<b>No operativos</b>	
5.1.4.1.01		Bonificaciones a empleados
5.1.4.1.02		Intereses pagados
5.1.4.1.03		Pérdidas ocasionales
5.1.4.1.04		Multas e intereses al fisco
5.1.5.	<b>EXTRAORDINARIOS</b>	
5.1.5.1.	<b>Extraordinarios</b>	
5.1.5.1.01		Pérdida ventas activos fijos
6.	<b>DE ORDEN</b>	
6.1.	De Orden	
6.1.1.	De orden	
6.1.1.1.	<b>Deudoras</b>	
6.1.1.1.01		Mercaderías entregadas en consignación
6.1.1.1.02		Mercaderías en consignación
6.1.1.2.	<b>Acreedoras</b>	
6.1.1.2.01		Activos en garantía
6.1.1.2.02		Cuentas por cobrar dadas de baja
6.1.1.2.03		Mercaderías en consignación

A continuación se detallarán las cuentas más importantes para la empresa, la misma que servirá como manual cuyo contenido tendrá instrucciones para utilizar las cuentas que componen el sistema contable.

## 6.2 MANUAL DE CUENTAS

### a) Cuentas del Activo

En el Activo se registran las cuentas que constituyen dinero en efectivo, bienes, valores y desechos que son de propiedad de la empresa; las cuentas se presentan de acuerdo a su liquidez o facilidad de conversión.

Estas cuentas aumentan en el debe y disminuyen en el haber, normalmente su saldo es deudor o débito.

#### **Activo Corriente**

**Caja.** Es el activo más líquido que posee la empresa, representa el dinero que posee la empresa como monedas, billetes, cheques a su favor. Esta cuenta aumenta cuando se debita o carga por los dineros que recibe la entidad, sea por ventas al contado o financiamiento y disminuyen cuando se acreditan por desembolsos en efectivo que efectúe la empresa: depósitos bancarios, pago a proveedores.

**Caja Chica.** O fondo de caja menor es destinado a satisfacer gastos relativamente pequeños que no justifican la emisión de cheques. Esta cuenta se debita por la emisión del cheque girado, con el fin de crear o aumentar dicho fondo, y se acredita por la disminución parcial o total.

**Bancos.** Controla los fondos que posee la empresa en las distintas entidades bancarias. Se debita por la apertura de una cuenta corriente o ahorros, por depósitos realizados y por la emisión de notas (crédito) bancarias a favor de la empresa. Se acredita por el valor de los cheques girados contra el banco, notas de débito por valor de chequeras, comisiones, intereses, etc.

**Clientes.** Registra el valor de las deudas de otras personas que merecen plena confianza, cuando se les vende a crédito y no se les exige firma de letra, pagaré. Aumenta con el valor de las facturas vendidas a crédito y disminuyen con los pagos y por devoluciones que hagan los clientes.



**Cuentas por cobrar.** Controlan los créditos otorgados a personas, por un concepto diferente a mercancías o distintos a la naturaleza del negocio, por ejemplo: los préstamos o anticipo a empleados: Aumenta por los préstamos que concede la empresa y por el valor de las ventas a crédito distintas de mercancías: Disminuye con los abonos o pagos y por las devoluciones que nos hagan los deudores.

**Documentos por cobrar.** Esta cuenta controla las letras de cambio y otros títulos valores de propiedad de la empresa, que no hayan vencido y que estén pendientes de cobro. Se debitan o aumentan por el valor de los créditos concedidos y se acreditan o disminuyen por los cobros totales o parciales de los créditos.

**Provisión cuentas Incobrables.** Esta cuenta es de origen acreedor por ser una contrapartida. Se debita por error y baja de cuentas incobrables y se acreditan por el incremento de reservas para incobrables.

**Inventario de Mercaderías.** Esta cuenta está en constante movimiento, ya que cada instante mostrará el valor del inventario final, por registrar los valores del inventario inicial, de las adquisiciones o compras de mercancías y el valor de las ventas al costo.

Se debita por el inventario inicial en ventas al costo. Se acredita por las devoluciones en compras y por las ventas de las mercancías al costo y por errores en facturación.

**Inventario de Materia Prima Directa** Son aquellos que pueden identificarse con la producción de un artículo terminado, que pueden asociarse fácilmente al producto y que representan un costo importante del producto terminado.

Se debita por el inventario inicial, por la compra de materiales directos. Se acredita por el costo de los materiales usados, con un correspondiente débito en la cuenta de inventarios de productos en proceso, el resultado final es que se emplean los materiales, y el saldo de la cuenta inventario de materias muestra el costo de los materiales aún disponible para uso.

***Inventario de Materia Prima Indirecta*** Son los materiales involucrados en la producción de un artículo que nos clasifican como materiales directos, dichos materiales se consideran costos indirectos de fabricación. Se debita por su adquisición y se acredita por el uso en la producción o también por error.

***Inventario de Productos en Proceso.*** Es el valor del saldo de las existencias al final del ejercicio económico, de los bienes que van a sufrir transformación en el proceso de producción y se acredita por los valores que se cargan al producto.

***Inventario de Productos Terminados.*** Se registran los valores de las existencias de las mercaderías fabricadas por la compañía y que están listas para la venta. Se debita por el valor de los productos terminados y se acreditan por el valor que se transfiere a la venta.

***Repuestos Suministros y accesorios.*** Registra el valor de los activos de propiedad de la empresa, valorados de acuerdo a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, que son utilizados para mantenimiento y reparación de la maquinaria y equipo. Se debita por la adquisición de dichos bienes y se acreditan por el desgaste o pérdida.

***Inventario de Suministros y Materiales*** Controla el movimiento de los suministros, materiales, útiles de oficina adquiridos por la empresa para utilizarlos de acuerdo a sus necesidades.

Se debita por la compra de los materiales o suministros y se acreditan por la utilización de los suministros en el asiento de ajuste por consumo.

***Impuestos Anticipados.*** Registra los valores cancelados por adelantado al Fisco, su saldo es de naturaleza deudora, a continuación un detalle de las subcuentas que controla:

***Crédito Tributario por retenciones IVA*** Su saldo por naturaleza es deudor y se compone con el IVA cobrado en ventas.

Se debita cada vez que nos retienen el IVA en ventas de bienes o servicios y se acredita el momento de presentar la declaración del IVA mensual en el formulario 104 o por su liquidación.

***Crédito Tributario por Retenciones del impuesto a la Renta*** Esta cuenta utiliza el vendedor y sirve para registrar los valores retenidos por el agente de retención, es una cuenta de activo corriente que se compensa al final del ejercicio económico con el saldo acreedor del impuesto a la renta causado.

Se debita cada vez que nos retiene en impuesto a la renta y se acredita al compensar con el impuesto a la renta en la declaración anual.

***Anticipo Pago Impuesto a la renta.*** Es el valor pagado por anticipado por Impuesto a la Renta según la LRTI se debe declarar el Anticipo Impuesto a la Renta, que serán pagados en dos cuotas iguales, en el mes de julio y septiembre atendiendo el noveno dígito del RUC.

Se debita por el valor pagado por anticipado y se acredita al momento de declarar y pagar el impuesto a la renta del año en curso.

***IVA en Compras*** Es un valor que tiene a favor la empresa y que será compensado en la declaración del IVA, se debita por el valor a ser compensado el próximo mes, por ser un crédito tributario en compra de bienes y servicios y se acredita al momento de declarar y pagar el impuesto al valor agregado, así como también por devoluciones en compras.

***Pagos Anticipados.*** Son todos los pagos que la empresa efectúa por adelantado, razón por la cual algunos denominan gastos diferidos como intereses, seguros, etc. Aumentan cuando se realizan el pago anticipado se convierten en gastos dentro de un periodo.

## **Activo No Corriente (Fijo)**

**Muebles y Enseres** Se incluyen en esta cuenta el precio de escritorios, sillas, archivadores, cajas de seguridad, estanterías, vitrinas y algunos otros artículos de mobiliario indispensables para la buena marcha de la empresa. Se debita por el precio de costo de los muebles y enseres que se compran y se acreditan por el precio de costo de los muebles y enseres que se vendan o se den de baja por obsoletos.

**Equipo de oficina.** Se incluyen en esta el precio de las máquinas de escribir, sumadoras, calculadoras. Se debita por el precio de costo de los equipos que se compran y acreditan por el precio de costo de los equipos vendidos o dados de baja.

**Maquinaria y Equipo.** Esta cuenta representa propiedades de planta, y a su vez es propiedad de la contabilidad de costos, porque representan los valores invertidos en las máquinas y accesorios necesarios para la fabricación, producción o elaboración de los productos. Se debita con el precio de costo de la maquina comprada y se acredita o disminuye por el costo de la maquinaria que se venda o se dé baja.

**Equipo de Computo.** Corresponde al valor del equipo de computación utilizado de ayuda para el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Se debita por la compra, donación revalorización y se acredita por el valor de venta, donación, baja, canje.

**Vehículos** Comprende los valores invertidos en camiones, camionetas, automóviles, etc. Que se utiliza para el servicio exclusivo de la empresa.

Debita por el precio de costo del vehículo que se adquiere y se disminuye o abona con el precio del costo de los vehículos que se vendan o se den de baja por obsoletos.

**Edificios.** Controla los valores que la empresa posea en casas, edificios, locales, bodegas, oficinas y toda clase de construcción terminada.

Aumenta o se debita así Por el precio de costo que se realicen al edificio, por el valor de las adiciones y mejoras que se realicen al edificio, por el valor de las construcciones de nuevos edificios. Se disminuye o se acredita por el precio de costo de los edificios que se vendan.

**Terrenos.** Incluye el precio del lote de tierra donde está construido los edificios y también los terrenos donde no haya construcción. Para fines contables siempre se debe separar el valor de las construcciones de los terrenos.

Aumenta con los precios de costo de compra, el valor de las mejoras o drenaje y disminuye con el precio de costo de los terrenos que se vendan.

**Depreciaciones Acumuladas** Esta cuenta es de origen acreedor por ser una cuenta de contrapartida. Se debita cuando se vende el activo fijo sea edificio, vehículo, maquinarias y equipos, muebles y enseres, equipo de oficina, etc. Se acredita para ir cargando la depreciación del bien depreciado.

#### **Activo No Corriente (Diferidos)**

**Gasto de Constitución, Organización e Instalación.** Controla los egresos por su elevada cuantía no pueden cargarse como gastos en un solo período económico que una empresa incurre para constituirse legalmente al iniciar sus actividades como pago a: notarios, honorarios a profesionales, trámites legales, permiso de funcionamiento, inscripción en el Registro Mercantil, Cámara de Comercio.

Se debita por los pagos de los rubros anteriormente mencionados y se acredita al cerrar las cuentas del activo.

**Amortizaciones Acumuladas** Registra el valor de la Amortización acumulada de los gastos de organización y constitución, gastos de investigación, explotación y otros cargos diferidos. Se debita por error en registro y se acredita por el incremento de la amortización

## **b) Cuentas del Pasivo**

Esta cuenta registra todas las deudas y obligaciones de la empresa con terceras personas, se clasifican de acuerdo a la exigibilidad o fecha de vencimiento en que la empresa debe pagar dichas obligaciones.

### **Pasivo Corriente a Corto Plazo**

**Proveedores** Proviene de las compras de mercaderías, materias primas a crédito. Se debita por las cancelaciones de las deudas que se mantienen con los proveedores, por el precio de la mercadería devuelta y por los descuentos que conceden los proveedores. Se acredita por el valor de las facturas adquiridas a crédito y por el monto de los intereses por atraso en los pagos.

**Cuentas por pagar** Registran el movimiento de los créditos simples o sin respaldo de documentos que otorgan terceras personas a la empresa. Se debitan por los abones totales o parciales que efectúa la empresa y se acreditan por el valor de las obligaciones contraídas.

**Créditos Bancarios** Controla los préstamos otorgados por los bancos o Instituciones Financieras. Se debita por la transferencia al pasivo corriente de la parte que se ha de satisfacer a corto plazo y se acredita por la suscripción de contratos de préstamos prendarios, hipotecarios o la emisión de obligaciones.

**Deudas Fiscales** Bajo este título se debe registrar las tasas, impuestos las contribuciones municipales y provinciales, es decir las obligaciones contraídas por la empresa, debido a la aplicación de disposiciones de carácter legal, que constan en el código tributario, en la Ley de Régimen Tributario, en la Ley de Régimen Municipal y afines.

Se debitan por la cancelación de dichas obligaciones y se registra en el haber por la creación o incremento de las obligaciones.

A continuación se da un breve tratamiento de algunos rubros que forman parte de las deudas fiscales:

***Impuesto a la Renta Retenido por Pagar*** Es el anticipo al impuesto a la renta que hacen los agentes de retención a las personas que reciban pagos por ingresos laborales, honorarios, servicios, etc. Se acredita por el valor retenido y se debita por el pago total que se realiza mensualmente en los bancos.

***IVA Retenido por Pagar*** Cuenta que utiliza el agente de retención, constituye un pasivo y debe ser depositado en los bancos en el mes siguiente de efectuada la retención. Se debita cada mes cuando se cancelan las retenciones del mes anterior y se acredita cada vez que se realice las retenciones en la compra de bienes y servicios.

***IVA en Ventas.*** Representa un gravamen que se debe pagar al Estado, cuando se vende algunos artículos o se presta algún servicio. Se acredita por el valor que resulte de aplicar el porcentaje establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno al artículo vendido o servicio prestado, y se debita por devolución de ventas, liquidación y pago del impuesto. Se acredita por el cobro del impuesto en ventas o prestación de servicios.

***Impuesto a La Renta por Pagar*** Es el valor a favor del Estado que se debe pagar, resultante de cotejar el impuesto a la renta causado con los anticipos y retenciones en la fuente. Se debita por el pago de las obligaciones y se acredita por el incremento de las obligaciones con el Fisco.

***Obligaciones Laborales por Pagar*** Cuenta que identifica las obligaciones con el personal por concepto de remuneraciones. Se acredita por servicios devengados y no pagados y se debitan por el pago de la obligación.

***Provisiones Sociales.*** Registra las provisiones sociales que mensualmente debe realizar la empresa en beneficio de sus trabajadores y empleados como son: Décimo Tercero, Décimo Cuarto sueldo, Vacaciones, Fondo de Reserva.

Se acreditan con las aportaciones mensuales y con las consolidación que se haga al finalizar el período contable y se debita por los pagos que se realicen.

***IESS por Pagar.*** Se refiere a retenciones a favor del IESS, es decir el aporte patronal, personal de los empleados y trabajadores, CONAC, IECE, y los préstamos IESS. Se acredita por la retención mensual y se debita con la cancelación de los valores al IESS.

***15% Participación Trabajadores.*** Representa el valor que se adeuda a los empleados y trabajadores, que de conformidad con las disposiciones legales vigentes al cierre del ejercicio deberá provisionarse el pago de la participación de los trabajadores. Se acredita al momento del reconocimiento de la obligación y se debitan a la cancelación de estos valores.

***Cobro Anticipados*** Son los pagos que la empresa ha recibido por anticipado. Se acredita con los pagos recibidos y disminuye cuando se devenga realmente los ingresos.

### **Pasivo No Corriente (Largo Plazo)**

***Documentos por pagar*** Controla los documentos que respaldan la compra de mercaderías u otros bienes como por ejemplo: Letras de Cambio, pagarés, en los que consta el interés correspondiente de acuerdo al plazo. Se debita por los abonos y se acredita por el valor de las obligaciones que adquiere la empresa.

***Hipotecas por Pagar.*** Registra las obligaciones adquiridas por la empresa, con el aval de bienes muebles. Se debita por la transferencia de la parte corriente al grupo de los pasivos a corto plazo o por el pago de la hipoteca. Se acredita por la aceptación de las obligaciones que comprometen propiedades inmuebles.

### **c) Cuentas del Patrimonio**

#### **Capital**

***Cuenta Capital Individual*** Según Pedro Zapata “Se debita por el retiro parcial del aporte inicial o por el cargo de las pérdidas ocasionadas en el período; se acredita



por la inversión original del propietario y cualquier ampliación posterior de su inversión, y por la porción de utilidades del ejercicio que haya obtenido y no haya retirado. El saldo constituye el capital neto del propietario del negocio”.

## **Resultados**

**Utilidades y Pérdidas** Está formada por las ganancias y pérdidas obtenidas por la empresa. Aumenta con las utilidades y disminuye con las pérdidas y con la distribución de las utilidades.

### **d) Cuenta de Egreso**

#### **Costos y Gastos de Ventas**

**Costo de Ventas** En ésta cuenta se registrarán las ventas de mercaderías y las devoluciones en venta a precio de costo.

Se debitarán por la determinación de la venta al costo y se acreditará por las devoluciones en ventas y por el valor de la regulación.

**Gasto Remuneración** La cuenta remuneraciones es un rubro de gasto que registra las erogaciones realizadas u obligaciones contraídas por el empleador, en pago a la labor que realiza sus servidores, según las condiciones de trabajo pactadas. Se debita por el pago de sueldos a vendedores y se acredita por error o cierre de los gastos

**Gasto Publicidad y Propaganda** Registrará en el débito aquellos valores pagados con el fin de promocionar o publicitar mercaderías y en el haber por error o cierre de los gastos.

**Gasto Seguro** Se debita por los desembolsos al suscribir la póliza de seguros para cubrir eventualidades o riesgo, de personas o de cosas, y se acredita por cierre de gastos o error en registro.

***Gasto Cuentas Incobrables*** Corresponde a la provisión que se efectúa en el período, para prever las pérdidas ocasionadas por el incumplimiento de pago de los deudores. Se registra en el debe al incurrir el gasto y en el haber por error y cierre de gastos.

### **Gastos Administrativos**

***Gasto Remuneración*** Es un rubro de gasto que registra las erogaciones realizadas u obligaciones contraídas por el empleador, en pago a la labor que realizan sus servidores según las condiciones de trabajo pactadas.

Se debita por el pago de sueldos a empleados del área Administrativa y se acredita por error en registro o cierre de los gastos.

***Gasto Honorarios*** Son remuneraciones por servicios ocasionales, prestados por profesionales autónomos, se debita por los valores pagados por concepto de servicios profesionales, y se acredita por error o cierre de libros.

***Gasto de Representación*** Se registra en el debe al incurrir el gasto y en el haber por error o cierre de gastos.

***Aporte Patronal al IESS*** Se registra en el debe al incurrir el gasto y en el haber por error y cierre de gastos.

***Impuestos, Contribuciones y Afines*** Son gravámenes de carácter obligatorio que las empresas deben pagar al Estado o Gobiernos Seccionales: Matrícula y Patente de comerciantes, impuesto al capital en giro, impuestos a préstamos bancarios, impuestos a abonados telefónicos, impuesto predial, otros.

Se debitarán por pagos reconocidos como gasto, por impuestos que no se incorporen al costo del bien o del servicio o que no den derecho a crédito tributario y se acreditarán por error en registro o cierre de gastos.

***Gasto Arriendo*** Son valores pagados por arriendos de oficina. Se debita al incurrir en el gasto y se acredita por error y cierre de los gastos.

***Gasto Servicios Básicos*** Registra el pago efectuado por dichos servicios y que corresponden al área administrativa. Se debita al incurrir en el gasto y se acredita por error y cierre de los gastos.

***Gasto Útiles de Oficina*** Registra las erogaciones realizadas por papelería y demás instrumentos de oficina. Se debita al incurrir en el gasto y se acredita por error y cierre de los gastos.

***Gasto Útiles de aseo y Limpieza*** Controla los valores pagados por instrumentos de aseo y limpieza. Se debita al incurrir en el gasto y se acredita por error y cierre de los gastos.

***Gasto Mantenimiento y Reparación*** Corresponden a pagos por concepto de mantenimiento de equipos, edificios. Se debita al incurrir en el gasto y se acredita por error y cierre de los gastos.

***Gasto Depreciaciones*** En esta cuenta se debitarán los valores estimados que se hayan obtenidos por el desgaste de los activos tangibles, y se acreditarán por error y cierre de gastos.

***Gasto Amortizaciones*** Son valores que se cargan al gasto del período por las apropiaciones para amortizar los activos diferidos y tangibles. Se debita al incurrir el gasto y acredita por error y cierre de gastos.

### **Gastos Financieros**

***Intereses*** Son pagos por intereses que se realizaron durante el año por los prestamos recibidos, aún no amortizados. Se debita al incurrir en el gasto y se acredita por error y cierre de los gastos.

**Comisiones** Son aquellos pagos por comisiones para la consecución y uso de los préstamos bancarios. Se debita al incurrir en el gasto y se acredita por error y cierre de los gastos.

### **Gastos no Operativos**

**Multas e Interese al Fisco** Controla las erogaciones de efectivo por atrasos en pagos de impuestos, contribuciones al Estado. Se registra en el debe al incurrir en el gasto y en el haber por error y cierre de gastos.

**Descuento en ventas** Representa el valor de los descuentos pactados con los clientes generalmente por ventas al contado, se hacen al momento de liquidar la factura. Aumenta o debita por el valor de los descuentos y se acredita por regulación y cierre de la cuenta.

### **e) Cuenta de Costos**

#### **Costo de Producción**

**Materia Prima Directa** Controla la materia prima utilizada en la elaboración del producto, se debita por todos los gastos necesarios para la fabricación del producto y se acredita por el valor asignado a la producción.

**Mano de Obra Directa** Estas cuentas son de naturaleza temporal, quedan en cero al recibir el crédito correspondiente en el asiento de distribución de nómina. Se debita por el pago realizado y se acredita por la asignación a la producción.

**Costos Generales de Fabricación Control** Se utiliza para acumular todos los costos indirectos de fabricación como materiales indirectos, mano de obra indirecta, depreciación de la fábrica. En esta cuenta se acumulan los costos reales. Se debita por el costo incurrido y se acredita al cerrarla contra costos generales de fabricación aplicados.

**Costos Generales de Fabricación Aplicados** Controla los costos que son presupuestados y distribuidos en base a una tasa predeterminada, se debita por el cierre y se acredita por el traspaso de los costos al inventario de productos en proceso.

**Variación Neta de CIF** Esta cuenta se considera como temporal, debe cerrarse al final del período contable como un costo mayor o menor del producto, o como un gasto o una renta del período de acuerdo con el tratamiento que se dé o realice.

#### **f) Cuentas de Ingresos**

##### **Ingresos Operacionales**

**Ventas** Se registra a precio de venta la entrega de mercadería se a contado o ha crédito y las devoluciones en ventas a precios de venta. Se debita por error en facturación, devoluciones en ventas y cierre del ejercicio económico. Acredita por la venta de productos a crédito o al contado.

**Devolución en ventas** Representa el valor de las mercaderías que devuelven los cliente. Se registran en el debe por el incremento de las devoluciones y en el haber por regulación o cierre.

**Ingresos por servicios** Se registran en el debe por regulación y cierre y en el haber por los cobros realizados por la prestación de servicios.

##### **Ingresos No Operacionales**

**Intereses Ganados** Corresponden a los ingresos en dinero o valores por intereses en inversiones financieras. Se registra en el debe por error y cierre de rentas y se acredita por el incremento de los intereses ganados.

**Comisiones Ganadas** Corresponden a ingresos por comisiones. Se registra en el debe por error y cierre de rentas y se acredita por el incremento de las comisiones ganadas.

### **6.3 CASO PRÁCTICO**

El presente ejercicio práctico será desarrollado en base al sistema de costos descrito en los capítulos anteriores, con aplicación a ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL, pequeña Industria Maderera de la ciudad de Latacunga. Todos los aspectos contables de organización y control, formularios, registros, los datos de producción de la empresa y los cálculos efectuados se considerarán en este ejercicio. Este ejemplo práctico será desarrollado en lo que tiene relación con la forma de operar del sistema de costos, por el período de un mes.

Con el propósito de no presentar abundantes formularios, como egresos diarios de bodega para materiales, informes diarios de tiempo de mano de obra, etc., se llenará el formulario correspondiente que agrupe varias operaciones.

Es necesario llevar paralelamente un sistema de costos históricos, para lo cual trabajaremos en base al sistema doble contable


#### **6.3.1. Enunciado**

Al mes de noviembre Aserradero y Mueblería Nacional presenta el siguiente Estado de Situación Financiera:

##### **ANEXO No1.- Caja (1)**

La cuenta caja a la fecha del Estado Financiero presenta los siguientes saldos:


## ANEXO 1

 <b>ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL</b> <i>Antoñia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate</i> <b>ARQUEO DE CAJA</b>			
<b>Fecha:</b>	1 de Noviembre del 2006	<b>Hora:</b> 17:05	
<b>Custodio:</b>	Srta. Secretaria/ Cajera	<b>Delegado:</b>	Contadora
EFECTIVO			
CANT.	DENOMINACIÓN	VALOR UNITARIO	IMPORTE
<b>NIQUEL</b>			
24	MONEDAS	\$ 1,00	\$ 24,00
15	MONEDAS	\$ 0,50	\$ 7,50
21	MONEDAS	\$ 0,25	\$ 5,25
5	MONEDAS	\$ 0,10	\$ 0,50
10	MONEDAS	\$ 0,05	\$ 0,50
20	MONEDAS	\$ 0,01	\$ 0,20
<b>BILLETES</b>			
0	BILLETES	\$ 100,00	\$ -
4	BILLETES	\$ 50,00	\$ 200,00
10	BILLETES	\$ 20,00	\$ 200,00
5	BILLETES	\$ 10,00	\$ 50,00
12	BILLETES	\$ 5,00	\$ 60,00
36	BILLETES	\$ 1,00	\$ 36,00
<b>TOTAL EFECTIVO</b>			<b>\$ 583,95</b>
<b>CHEQUES</b>			
	Banco Internacional	\$ 1,00	\$ 725,49
	Banco Guayaquil	\$ 1,00	\$ 542,36
<b>TOTAL CHEQUES</b>			<b>\$ 1.267,85</b>
<b>MAS SALDO ANTERIOR</b>			\$ 10,00
<b>TOTAL CAJA</b>			<b>\$ 1.861,80</b>
<p><i>El efectivo y comprobantes, cuyos valores ascienden a \$1861,80; fueron contados en mi presencia y devueltos a entera satisfacción .</i></p>			
<b>Secretaria/Cajera</b> Srta Nancy Chicaiza		<b>Contadora</b> C.P.A.	

## ANEXO No 2.- Caja Chica (2)

La cuenta caja chica a la fecha del Estado Financiero presenta los siguientes saldos:


### ANEXO 2

 <b>ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL</b> <i>Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate</i> <b>CAJA CHICA</b>				
<b>Fecha:</b>		1 de Noviembre del 2006		
FECHA	DETALLE	INGRESO	EGRESO	SALDO
31/10/2006	Rubro de Caja Chica	\$ 50,00		\$ 50,00
31/10/2006	Gastos Varios		\$ 25,00	\$ 25,00


## ANEXO No 3.- Bancos (3)

La cuenta Bancos a la fecha del Estado Financiero presenta los siguientes saldos:

### ANEXO 3

 <b>ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL</b> <i>Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate</i> <b>BANCOS DEL AUSTRO</b>				
FECHA	DETALLE	DEPOSITO	RETIROS	SALDOS
	Saldo inicial			\$ 10,00
31/10/2006	Sr. Daniel	\$ 150,00		\$ 160,00
31/10/2006	Sr. Gabriel	\$ 250,00		\$ 410,00
31/10/2006	Sr. Daniel		\$ 80,00	\$ 330,00

### ANEXO 3.1


 <b>ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL</b> <i>Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate</i> <b>COOPERATIVAS DE AHORRO Y CREDITO OSCUS</b>				
FECHA	DETALLE	DEPOSITO	RETIROS	SALDOS
	Saldo inicial			\$ 10,00
31/10/2006	Sr. Daniel	\$ 50,00		\$ 60,00
31/10/2006	Sr. Gabriel	\$ 100,00		\$ 160,00
31/10/2006	Sr. Daniel		\$ 150,00	\$ 10,00



**ANEXO No 4 - Clientes (4)**

La cuenta Clientes a la fecha del Estado Financiero presenta los siguientes saldos:


**ANEXO 4**

 <b>ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL</b> <b>Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate</b> <b>DETALLE DE CLIENTES</b>			
<b>Fecha:</b>		1 de noviembre del 2006	
<b>No.</b>	<b>CLIENTES</b>	<b>ESTADO</b>	<b>TOTAL</b>
1	Ala de Investigaciones y Desarrollo N:12		
2	Banco Internacional	Por Cobrar	\$ 168,00
3	Brigada de Fuerzas Especiales #9 Patria		
4	Consortio de Cotopaxi	Por Cobrar	\$ 666,40
5	Cuerpo de Ingenieros del Ejército		
6	Directorios de Agua el Tiglan		
7	Distribuidores Coronel		
8	Federación de Desarrollo Comunitario		
9	Ferretería San Agustin		
10	Ferretería SanSur "FESACIA"	Por Cobrar	\$ 759,28
11	Herdoiza Crespo Construcciones		
12	Sr. Antoño Lanas	Por Cobrar	\$ 672,56
13	Universidad Técnica de Cotopaxi		
<b>TOTAL CLIENTES</b>			<b>\$ 2.266,24</b>

**ANEXO No 5 - Documentos por Cobrar(5)**

La cuenta Documentos por cobrar a la fecha del Estado Financiero presenta los siguientes saldos:

**ANEXO 5**

 <b>ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL</b> <b>Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate</b> <b>DETALLE DE DOCUMENTOS POR COBRAR</b>			
<b>Fecha:</b>		1 de noviembre del 2006	
<b>No</b>	<b>CLIENTE</b>	<b>CP</b>	<b>MONTO</b>
1	Polivio Chicaiza	L/C	\$ 3.550,00
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>			<b>\$ 3.550,00</b>

**ANEXO No 6 - Inventario de Productos Terminados (6)**

La cuenta Inventario de Productos Terminados a la fecha del Estado Financiero presenta los siguientes saldos:

**Inventario de Productos Terminados**      \$ 1935,75

**ANEXO No 7 - Inventario de Materia Prima Directa (7)**


La cuenta Inventario de Materia Prima Directa a la fecha del Estado Financiero presenta los siguientes saldos:

**Inventario de Materia Prima**              \$ 32817,25

**ANEXO No 8 - Activos Fijos La Maquinaria y Planta de Producción (8)**

La cuenta del Activos Fijos de Maquinaria y planta de producción a la fecha del Estado Financiero presenta los siguientes saldos:


**ANEXO 8**

 <b>ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL</b> <b>Antoñia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate</b> <b>DETALLE DE ACTIVOS FIJOS</b> Al 1 de Noviembre del 2006							
<b>MAQUINARIA DE PLANTA DE PRODUCCIÓN</b>							
<b>CANT.</b>	<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>SERIE</b>	<b>MARC A</b>	<b>COLOR</b>	<b>PRECIO UNT.</b>	<b>P. TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	Machimhembradora	33	Dafjo	Azúl	\$ 2.750,00	\$ 2.750,00	10 años de vida útil
1	Cepilladora	58	Dafjo	Azúl	\$ 2.500,00	\$ 2.500,00	10 años de vida útil
1	Sierra	1235-4	Dafjo	Azúl	\$ 1.500,00	\$ 1.500,00	10 años de vida útil
1	Canteadora	3606	Dafjo	Azúl	\$ 2.375,00	\$ 2.375,00	10 años de vida útil
1	Sierra Circular	NBR 7894	Castro	Azúl	\$ 1.680,00	\$ 1.680,00	10 años de vida útil
1	Tupi de mesa	NSV 5236	Castro	Azúl	\$ 650,00	\$ 650,00	10 años de vida útil
1	Caladora	YC 905-4	Castro	Azúl	\$ 450,00	\$ 450,00	10 años de vida útil
1	Compresor	CM	Castro	Azúl	\$ 350,00	\$ 350,00	10 años de vida útil
<b>TOTAL DE ACTIVOS FIJOS</b>						<b>\$ 12.255,00</b>	
<hr/> <b>GERENTE</b> Sr. Angel G. Jacho				<hr/> <b>SECRETARÍA/CAJERA</b> Srta. Nancy Chicaiza			

**ANEXO No 9 - Activos Fijos Herramientas (9)**

La cuenta del Activos Fijos de Herramientas a la fecha del Estado Financiero presenta los siguientes saldos:

**ANEXO 9**

 <b>ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL</b> <i>Antoñia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate</i> <b>DETALLE DE ACTIVOS FIJOS</b> Al 1 de Noviembre del 2006						
<b>HERRAMIENTAS</b>						
<b>CANT.</b>	<b>HERRAMIENTA</b>	<b>SERIE</b>	<b>MARCA</b>	<b>COLOR</b>	<b>P. UNT.</b>	<b>P. TOTAL</b>
1	Sierra de mano	SM		Azúl	\$ 550,00	\$ 550,00
2	Taladro	0506087TL	England	Verde	\$ 330,00	\$ 660,00
1	Lijadora	0202512LJ	Perles	Azúl	\$ 150,00	\$ 150,00
3	Martillos	MR		Color madera	\$ 22,00	\$ 66,00
2	Cerruchos	CR		Color madera	\$ 27,00	\$ 54,00
7	Sierras	SR		Plata	\$ 15,00	\$ 105,00
3	Formadores	FM	Probat	Color madera	\$ 15,00	\$ 45,00
4	Desarmadores	DS	China	Color madera	\$ 23,00	\$ 92,00
1	Afiladora	ADR 1562	Castro	Azúl	\$ 285,00	\$ 285,00
<b>TOTAL</b>						<b>\$ 2.007,00</b>
_____ <b>GERENTE</b> Sr. Angel G. Jacho			_____ <b>SECRETARÍA/CAJERA</b> Srta. Nancy Chicaiza			

**ANEXO No 10 - Activos Fijos Muebles de Oficina (10)**

La cuenta del Activos Fijos de Muebles de Oficina a la fecha del Estado Financiero presenta los siguientes saldos:


**ANEXO 10**

 <b>ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL</b> <i>Antoñia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate</i> <b>DETALLE DE ACTIVOS FIJOS</b> Al 1 de Noviembre del 2006						
<b>MUEBLES DE OFICINA</b>						
<b>CANT</b>	<b>MUEBLE</b>	<b>SERIE</b>	<b>MARCA</b>	<b>COLOR</b>	<b>P. UNT.</b>	<b>P. TOTAL</b>
5	Sillas	4001 - SS	Practika	Caramelo	\$ 40,00	\$ 200,00
1	Archivador	1110 - AR	Practika	Caramelo	\$ 21,00	\$ 21,00
1	Escritorio Esquinero	4101-MO	Practika	Caoba	\$ 150,00	\$ 150,00
<b>TOTAL</b>						<b>\$ 371,00</b>
_____ <b>GERENTE</b> Sr. Angel G. Jacho			_____ <b>SECRETARÍA/CAJERA</b> Srta. Nancy Chicaiza			

**ANEXO No 11 - Activos Fijos Equipo de Computo (11)**

La cuenta del Activos Fijos de Equipo de Computo a la fecha del Estado Financiero presenta los siguientes saldos:


**ANEXO 11**

	<b>ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL</b> <i>Antoñia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate</i> <b>DETALLE DE ACTIVOS FIJOS</b> Al 1 de Noviembre del 2006					
	<b>EQUIPO DE COMPUTO</b>					
CANT.	DESCRIPCIÓN	SERIE	MARCA	COLOR	P. UNIT.	P. TOTAL
1	Computadora	553v	LG	Beich	\$ 550,00	\$ 550,00
<b>TOTAL</b>						<b>\$ 550,00</b>
_____ <b>GERENTE</b> Sr. Angel G. Jacho			_____ <b>SECRETARÍA/CAJERA</b> Srta. Nancy Chicaiza			

**ANEXO No 12 - Activos Fijos Vehículo (12)**

La cuenta del Activos Fijos de Vehículo a la fecha del Estado Financiero presenta los siguientes saldos:


**ANEXO 12**

	<b>ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL</b> <i>Antoñia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate</i> <b>DETALLE DE ACTIVOS FIJOS</b> Al 1 de Noviembre del 2006					
	<b>VEHICULO</b>					
CANT.	DESCRIPCIÓN	SERIE	MARCA	COLOR	P. UNT.	P. TOTAL
1	Camioneta Ford	CF	Courier	Rojo	\$ 7.850,00	\$ 7.850,00
<b>TOTAL</b>						<b>\$ 7.850,00</b>
_____ <b>GERENTE</b> Sr. Angel G. Jacho			_____ <b>SECRETARÍA/CAJERA</b> Srta. Nancy Chicaiza			

### ANEXO No 13 - Activos Fijos Galpón (13)

La cuenta del Activos Fijos de Galpón a la fecha del Estado Financiero presenta los siguientes saldos:

#### ANEXO 13

 <b>ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL</b> <b>Antoñia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate</b> <b>DETALLE DE ACTIVOS FIJOS</b> Al 1 de Noviembre del 2006				
<b>GALPÓN</b>				
<b>CANT.</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>COLOR</b>	<b>PRECIO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	Galpón	BLANCO	\$ 7.000,00	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 7.000,00</b>	
<hr/> <b>GERENTE</b> <b>Sr. Angel G. Jacho</b>		<hr/> <b>SECRETARÍA/CAJERA</b> <b>Srta. Nancy Chicaiza</b>		

### ANEXO No 14 - Terrenos (14)

La cuenta terrenos a la fecha del Estado Financiero presenta los siguientes saldos: \$ 17000


### ANEXO No 15 - Marcas y Patentes (15)

La cuenta Marcas y Patentes a la fecha del Estado Financiero presentan los siguientes saldos: de \$ 1000

### ANEXO No 16 - Proveedores (16)

La cuenta Proveedores a la fecha del Estado Financiero presenta los siguientes saldos:


**ANEXO 16**

			
<b>ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL</b> <i>Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate</i> <b>DETALLE DE PROVEEDORES</b>			
<b>Fecha:</b>		1 de noviembre del 2006	
No	PROVEEDOR	CP	MONTO
1	Sra. Hermelinda Rueda	Factura	\$ 145,00
3	Sr. Danilo Fabara	Factura	\$ 235,00
<b>TOTAL DE PROVEEDORES</b>			\$ 380,00
<hr/> <b>Secretaria/Cajera</b> Srta Nancy Chicaiza			

**ANEXO No 17 - Cuentas por Pagar (17)**

La cuenta Cuentas por Pagar a la fecha del Estado Financiero presenta los siguientes saldos:


**ANEXO 17**

			
<b>ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL</b> <i>Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate</i> <b>DETALLE DE CUENTAS POR PAGAR</b>			
<b>Fecha:</b>		1 de noviembre del 2006	
No	DETALLE	CP	MONTO
1	Sr. Edison Garzón		\$ 500,00
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>			\$ 500,00
<hr/> <b>Secretaria/Cajera</b> Srta Nancy Chicaiza			

**ANEXO No 18- Hipotecas por Pagar (18)**

La cuenta Hipotecas por Pagar a la fecha del Estado Financiero presenta los siguientes saldos:

**ANEXO 18**

 <b>ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL</b> Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate <b>DETALLE DE PRÉSTAMO HIPOTECARIO</b> <b>MICROCRÉDITO SOCIO CON BASE CUOTA VARIABLE</b>							
<b>FECHA DE</b>							
<b>INICIO:</b>	29/3/2006			<b>VALOR PRÉSTAMO:</b>	\$ 12.000		
<b>PRÉSTAMO No:</b>	70016			<b>No. CUOTAS:</b>	36		
<b>CLIENTE No:</b>	205504						
<b>FECHA</b>							
<b>VENCIMIENTO:</b>	29/3/2009						
No: LINEA	FECHA	VALOR PAGADO	CAPITAL	V. INTERESE	V. MORA	V. OTROS RUBROS	SALDO
1	26/4/2006	\$ 460,00	\$ 348,79	\$ 107,33	\$ -	\$ 3,88	\$ 11.540,00
2	28/4/2006	\$ 7,71	\$ -	\$ 7,44	\$ -	\$ 0,27	\$ 11.532,29
3	30/4/2006	\$ 3,85	\$ -	\$ 3,72	\$ -	\$ 0,13	\$ 11.528,44
4	29/5/2006	\$ 292,85	\$ 177,15	\$ 111,66	\$ -	\$ 4,04	\$ 11.235,59
5	30/5/2006	\$ 140,77	\$ 140,72	\$ -	\$ 0,05	\$ -	\$ 11.094,82
6	29/6/2006	\$ 322,68	\$ 206,39	\$ 112,23	\$ -	\$ 4,06	\$ 10.772,14
7	30/6/2006	\$ 3,38	\$ 3,34	\$ -	\$ 0,04	\$ -	\$ 10.768,76
8	7/7/2006	\$ 130,00	\$ 123,60	\$ 5,08	\$ 0,30	\$ 1,02	\$ 10.638,76
9	31/7/2006	\$ 2,96		\$ -		\$ 0,23	\$ 10.635,80
10	16/8/2006	\$ 155,00		\$ 52,73		\$ 1,87	\$ 10.480,80
11	21/8/2006	\$ 282,00		\$ 280,60		\$ 0,49	\$ 10.198,80
12	31/8/2006	\$ 2,96		\$ -		\$ 0,23	\$ 10.195,84
13	15/9/2006	\$ 445,00		\$ 333,33		\$ 1,76	\$ 9.750,84
14	30/9/2006	\$ 2,86		\$ -		\$ 0,12	\$ 9.747,98
15	17/10/2006	\$ 445,00		\$ 333,33		\$ 1,99	\$ 9.302,98
16	31/10/2006	\$ 2,96		\$ -		\$ 0,23	\$ 9.300,02
	A la Fecha						\$ 9.300,02
_____ Secretaria/Cajera Srta Nancy Chicaiza							



**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  
**Al 1 de Noviembre del 2006**

<b>1. ACTIVO</b>			
1.1.	<b>Corriente</b>		\$ 42.796,04
1.1.1.	<i>Activo Disponible</i>		\$ 2.226,80
1.1.1.1.	<b>CAJA</b>	\$ 1.886,80	
1.1.1.1.01	Caja	\$ 1.861,80	
1.1.1.1.02	Caja Chica	\$ 25,00	
1.1.1.2.	<b>BANCOS</b>	<u>\$ 340,00</u>	
1.1.1.2.01	Bancos	\$ 330,00	
1.1.1.2.02	Cooperativa	<u>\$ 10,00</u>	
1.1.2.	<i>Activo Exigible</i>		\$ 5.816,24
1.1.2.1.	<b>CLIENTES</b>	\$ 2.266,24	
1.1.2.1.01	Cientes	<u>\$ 2.266,24</u>	
1.1.2.3.	<b>DOCUMENTOS POR COBRAR</b>	<u>\$ 3.550,00</u>	
1.1.2.3.01	Documento por cobrar	<u>\$ 3.550,00</u>	
1.1.3.	<i>Activo Realizable</i>		<u>\$ 34.753,00</u>
1.1.3.1.	<b>INVENTARIO</b>	<u>\$ 34.753,00</u>	
1.1.3.1.01	Inventario Inicial de Productos Terminados	\$ 1.935,75	
1.1.3.1.02	Inventario Inicial de Materia Prima	<u>\$ 32.817,25</u>	
1.2.	<i>Fijos</i>		\$ 47.033,00
1.2.1.	<i>Tangibles Depreciable</i>		\$ 30.033,00
1.2.1.1.	<b>MUEBLES DE OFICINA</b>	\$ 371,00	
1.2.1.1.01	Muebles de Oficina	<u>\$ 371,00</u>	
1.2.1.2.	<b>EQUIPO DE COMPUTO</b>	\$ 550,00	
1.2.1.2.01	Equipo deCómputo	<u>\$ 550,00</u>	
1.2.1.3.	<b>MAQUINARÍA Y EQUIPO DE PLANTA DE PRODUCCIÓN</b>	\$ 12.255,00	
1.2.1.3.01	Maquinaria y Equipo de Planta de Producción		
1.2.1.3.01.01	Machimhembradora	\$ 2.750,00	
1.2.1.3.01.02	Cepilladora	\$ 2.500,00	
1.2.1.3.01.02	Sierra	\$ 1.500,00	
1.2.1.3.01.03	Canteadora	\$ 2.375,00	
1.2.1.3.01.03	Sierra Circular	\$ 1.680,00	
1.2.1.3.01.04	Tupi de mesa	\$ 650,00	
1.2.1.3.01.04	Caladora	\$ 450,00	
1.2.1.3.01,05	Compresor	<u>\$ 350,00</u>	
1.2.1.4.	<b>HERRAMIENTAS</b>	\$ 2.007,00	
1.2.1.4.01	Herramientas	<u>\$ 2.007,00</u>	
1.2.1.5.	<b>VEHICULO</b>	\$ 7.850,00	
1.2.1.5.01	Vehículo	<u>\$ 7.850,00</u>	
1.2.1.6.	<b>GALPÓN</b>	<u>\$ 7.000,00</u>	
1.2.1.6.01	Galpón	<u>\$ 7.000,00</u>	
1.2.2.	<i>Tangible No Depreciable</i>		<u>\$ 17.000,00</u>
1.2.2.1.	<b>TERRENOS</b>	\$ 17.000,00	
1.2.2.1.01	Terrenos	<u>\$ 17.000,00</u>	
1.2.3.	<i>Intangibles</i>		\$ 1.000,00
1.2.3.1.	<b>MARCAS Y PATENTES</b>	<u>\$ 1.000,00</u>	
1.2.3.1.01	Marcas y Patentes	<u>\$ 1.000,00</u>	
	<b>Total Activo</b>		<u>\$ 90.829,04</u>
<b>2. PASIVO</b>			
2.1.	<i>Corriente</i>		\$ 880,00
2.1.1.	<i>Corto Plazo</i>		\$ 880,00
2.1.1.1.	<b>PROVEEDORES</b>	\$ 380,00	
2.1.1.1.01	Proveedores	<u>\$ 380,00</u>	
2.1.1.2.	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<u>\$ 500,00</u>	
2.1.1.2.01	Cuentas por pagar	<u>\$ 500,00</u>	
2.2.	<i>No Corrientes</i>		\$ 9.300,02
2.2.1.	<b>Largo Plazo</b>	<u>\$ 9.300</u>	
2.2.1.1.	<b>PRÉSTAMO BANCARIO LARGO PLAZO</b>		
2.2.1.1.01	Préstamo Bancario	<u>\$ 9.300</u>	
	<b>Total Pasivo</b>		<u>\$ 10.180,02</u>
3.	<b>PATRIMONIO</b>		\$ 80.649,02
3.1.1.1.01	Capital Social	<u>\$ 80.649,02</u>	
	<b>Total Pasivo + Patrimonio</b>		<u>\$ 90.829,04</u>

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADOR  
CPA.



## TRANSACCIONES

- Noviembre 01** El Cliente Ferretería SanSur cancela su cuenta pendiente por \$ 2913.12 con Cheque # 002564 del Banco del Pichincha.
- Noviembre 01** Según Orden de Producción No 001 solicitada, se procede a elaborar 5 semaneros para stock, de las siguientes características: 150 de alto x 80 de ancho y 50 de fondo, madera en laurel con especial terminado.
- Noviembre 01** Según Requisición de Materiales No 001 para la Orden de Producción No 001, el operario requiere el siguiente material, bodega despacha según informe de egreso de material No. 001.
- 10 Tablones de laurel de 2.40 x25 x 4
  - 40 Tablas de laurel 2.4 x 25 x 2
- Noviembre 02** Bodega solicita según Orden de Compra No. 002, la adquisición del material que se detalla a continuación; se compró a Ferretería Nelly según factura # 003192, el pago se lo realizó en efectivo, el mismo que es registrado según informe de recepción de materiales No. 001.
- 20 Libras Clavos de Media Pulgada
  - 5 Libras Clavos de vidrio de 3 pulgadas
  - 5 Litros Pega de madera Blanca Bioplast
  - 5 Pliegos Lija No 36
  - 5 Pliegos Lija No 80
  - 5 Pliegos Lija No 120
  - 15 Pliegos Lija No 150
  - 15 Pliegos Lija No 220
  - 15 Pliegos Lija de Agua No 360
  - 10 Pliegos Lija de agua No 500
  - 8 Litros Laca
  - 8 Litros Sellador Catalizado
  - 45 Unidades Tiraderas
  - 10 Unidades Cerraduras

## TRANSACCIONES

**Noviembre 02** Bodega solicita según Orden de Compra No. 003, la adquisición del material que se detalla a continuación, se compró a Z & S Distribuciones según factura # 12536, se cancela en efectivo, el mismo que es registrado según informe de recepción de materiales No. 002.

- 13 Planchas MDF 09\*21,40\*26
- 2 Planchas MDF 12\*21,40\*26
- 1 Planchas MDF 15\*21,40\*26

**Noviembre 03** Adquiere 500 tablonos de laurel de 2.40 largo \*25\*5 a 3.50 c/u al Sr. Guanoquiza, se cancela \$1000 en efectivo y la diferencia a fin de mes, el mismo que es registrado según informe de recepción de materiales No. 003.

**Noviembre 03** Según Requisición de Materiales No 002 para la Orden de Producción No 001, el operario del Centro de Producción, requiere lo siguiente; bodega despacha según informe de egreso de material No. 002.

- 5 Planchas MDF 09\*21,40\*26

**Noviembre 03** Según Orden de Producción No 002 solicitada se procede a elaborar 2000 Tapamarcos de Laurel de 2.50mts.x 5.5 x 1.2cm, para URBYCONS se los vende a \$1,10 c/u S/F No S/F 001096, deja un anticipo de \$ 750 y la diferencia cancelará a la entrega del pedido, el pedido será entregado el 28 de noviembre.

**Noviembre 03** Según Requisición de Materiales No 03 para la Orden de Producción No 002, el operario del Centro de Producción, requiere lo siguiente, bodega despacha según informe de egreso de material No. 003.

- 200 Tablonos de laurel 2,40\*25\*4

## TRANSACCIONES

**Noviembre 03** Según Orden de Producción No 003 solicitada, se procede a elaborar 935 duelas de las siguientes características: machihembradas, en madera eucalipto seca, de medida 10 cm. para Ferretería San Sur, a \$2,00 c/u S/F 001101., abona el 50% y la diferencia cancelará a la entrega del producto; el pedido será entregado el 9 de noviembre.

**Noviembre 03** Según Requisición de Materiales No 004 para la Orden de Producción No 003, el operario del Centro de Producción, requiere lo siguiente; bodega despacha según informe de egreso de material No. 004.

- 935 Duelas de eucalipto seca de 12cm

**Noviembre 03** El cliente Sr. Antonio Lanas cancela su cuenta pendiente por \$672.56 con Cheque # 1276 del Banco del Pichincha.

**Noviembre 03** Según Requisición de Materiales No 005 para la Orden de Producción No 001, el operario del Centro de Producción, requiere lo siguiente; bodega despacha según informe de egreso de material No. 005.

- 5 Libras de Clavos de 1/2 pulgada
- 2.5 Libras de Clavos de vidrio de 3 pulgadas
- 2.5 Litros de Pega de madera blanca Bioplast
- 5 Pliegos de Lija no. 36
- 5 Pliegos de Lija no. 80
- 5 Pliegos de Lija no. 120

**Noviembre 07** Bodega solicita según Orden de Compra No. 005, la adquisición del material que se detalla a continuación; se compró a Ferretería San Agustín S/F No 05464, el pago se lo realizó en efectivo, el mismo que es registrado según informe de recepción de materiales No. 005.

- 4 Litros Pega de madera Blanca Bioplast
- 8 Pliegos Lija No 36

### TRANSACCIONES

- 7 Pliegos Lija No 80
- 5 Pliegos Lija No 120
- 10 Pliegos Lija No 150
- 12 Pliegos Lija No 220
- 12 Pliegos Lija de agua 360
- 7 Pliegos Lija de agua 500
- 9 Litros Laca
- 15 Litros Sellador catalizado
- 25 Pares Bisagras de 3 pulgadas
- 12 Litros Tiñer
- 15 Unidad Cerraduras
- 3 Libras Carbonato
- 4 Cajas Tornillos de 8\*1
- 5 Libras Clavos de 3 pulgadas
- 10 Pliegos Lija de agua 260
- 10 Pliegos Lija de agua 320
- 5 Pliegos Lija 60
- 10 Pliegos Lija 100

**Noviembre 08** Según Orden de Producción No 004 solicitada se procede a elaborar 8 puertas con las siguientes características: modelo de Catálogo, de medidas: 2.10\*0.70 m., en madera laurel, lacadas con especial terminado y tratado contra polillas a un precio de \$ 120,00 c/u, para el Señor Cléber Vaca S/F 001103 deja un anticipo de \$480,00 y la diferencia cancelará a la entrega del producto, el pedido será entregado el 13 de noviembre.

**Noviembre 08** Según Requisición de Materiales No 006 para la Orden de Producción No 004, el operario del Centro de Producción, requiere lo siguiente; bodega despacha según informe de egreso de material No. 006.

- 40 Tablones de laurel 2,40\*25\*4
- 48 Tablas de laurel 2,40\*25\*2

## TRANSACCIONES

- Noviembre 09** Se termina la Orden de Producción No 003 y se entrega el pedido a Ferretería SanSur cancela el saldo.
- Noviembre 09** Según Requisición de Materiales No 007 para la OP No 004, el operario del Centro de Producción, requiere lo siguiente, bodega despacha según informe de egreso de material No. 007
- 8 Planchas de MDF 9\*21,40\*26
- Noviembre 09** Según Requisición de Materiales No 008 para la OP No 004, el operario del Centro de Producción, requiere lo siguiente, bodega despacha según informe de egreso de material No. 008.
- 2 Litros Pega de Madera Blanca
  - 24 pares de Bisagras de 3 pulgadas
  - 2 Cajas de Tornillos de 8\*1
  - 1 Libra de Clavos de 3 pulgadas
- Noviembre 10** Según Requisición de Materiales No 009 para la Orden de Producción No 004, el operario del Centro de Producción, requiere lo siguiente, bodega despacha según informe de egreso de material No. 009.
- 1 Pliegos de Lija de madera No. 60
  - 1 Pliego de Lija de madera No. 100
  - 2 Libras de Carbonato
  - 8 Litros de Sellador
  - 5 Litros de Tiñer
  - 4 Pliego de Lija de agua No. 260
  - 4 Pliego de Lija de agua No. 320
  - 8 Litros de Laca
  - 8 Cerraduras
- Noviembre 10** Se cancela el servicio telefónico \$ 60, por el mes.
- Noviembre 13** Se termina la Orden de Producción No 004 y se entrega el pedido del

## TRANSACCIONES

Sr. Cléber Vaca cancela el saldo.

**Noviembre 14** Según Requisición de Materiales No 010 para la Orden de Producción No 001, el operario del Centro de Producción, requiere lo siguiente, bodega despacha según informe de egreso de material No. 010.

- 10 Pliegos de Lija No. 150
- 10 Pliegos de Lija No. 220
- 10 Pliegos de Lija de agua No. 360
- 10 Pliegos de lija de agua No. 500
- 5 Litros de sellador catalizado
- 5 Litros de Laca
- 35 Tiraderas
- 5 Cerraduras

**Noviembre 16** Según Orden de Producción No 005 solicitada se procede a elaborar 1000 Barrederas de características: madera en laurel, medidas 2.50mts. \* 5.5cm. Ancho x 1.2 a \$1,00 c/u para el Sr. Cadena, S/F No. 001105 deja un anticipo de \$520,00 y la diferencia cancela a la entrega del producto; el pedido será entregado el 23 de noviembre.

**Noviembre 16** Según Requisición de Materiales No 011 para la Orden de Producción No 005 el operario del Centro de Producción, requiere lo siguiente, bodega despacha según informe de egreso de material No. 011.

- 100 Tablones de laurel 2,40\*25\*4

**Noviembre 17** El Cliente Banco Internacional cancela su cuenta pendiente por \$ 168 con Cheque # 001542.

**Noviembre 20** Según Orden de Producción No 006 solicitada, se procede a elaborar 800 Medias Duelas con las siguientes características:

## TRANSACCIONES

machihembrada, en madera de eucalipto, de medidas 2.50mts.\*5cm. a \$1,00 c/u al Ing. Franco Ludeño S/F No 001106, deja un anticipo de \$500,00 y la diferencia cancela a la entrega del producto, el pedido será entregado el 24 de noviembre.

**Noviembre 20** Según Requisición de Materiales No 012 para la Orden de Producción No 006, el operario del Centro de Producción, requiere lo siguiente, bodega despacha según informe de egreso de material No. 012.

- 400 Duelas de eucalipto Seca de 12cm

**Noviembre 20** Se cancela a la cuenta pendiente del Proveedor (Sra. Hermelinda Rueda) por un valor de \$ 145,00 en efectivo.

**Noviembre21** El cliente Consorcio Cotopaxi cancela su cuenta pendiente por \$666.40 con Cheque # 001442

**Noviembre 21** Se cancela a la cuenta pendiente del Proveedor Sr. Dañino Fabara por un valor de \$ 235 en efectivo.

**Noviembre 22** Se vende desperdicio de madera \$ 15, cancelan en efectivo.

**Noviembre 23** Se termina la Orden de Producción No 005 y se entrega el pedido del Sr. Cadena.

**Noviembre 24** Se termina la OP No 006 y se entrega el pedido del Ing. Franco Ludeño, cancela el saldo.

**Noviembre 24** Según Orden de Producción No 007 solicitada se procede a elaborar 800 Alfajías con las siguientes características: madera en eucalipto, de medidas 2.50\*6\*4 cm. a \$2,80 c/u para el Cuerpo de Ingenieros

## TRANSACCIONES

del Ejército S/F No 001112, deja un anticipo de \$ 1200 y la diferencia cancelará a la entrega del pedido, el pedido será entregado el 29 de noviembre.

**Noviembre 24** Según Requisición de Materiales No 013 para la Orden de Producción No 007, el operario del Centro de Producción, requiere lo siguiente, bodega despacha según informe de egreso de material No. 017.

- 800 Alfajías de 2,50 mts. \* 10\*5cm.

**Noviembre 24** Según Orden de Producción No 008 se procede a elaborar 3 Armarios Archivador con las siguientes características: MDF y Laurel, torneados, con especial terminado para stock.

**Noviembre 24** Según Requisición de Materiales No 014 para la Orden de Producción No 008, el operario del Centro de Producción, requiere lo siguiente, bodega despacha según informe de egreso de material No. 018.

- 5 Tablones de laurel 2,40\*25\*4

**Noviembre 24** Bodega solicita según Orden de Compra No. 006, la adquisición del material que se detalla a continuación; se compró a Ferretería Bycace S/f No 04205, el pago se lo realizó en efectivo, el mismo que es registrado según informe de recepción de materiales No. 007.

- 1 Litro de Pega de madera Blanca Bioplast
- 2 Metros de Lija de banda
- 15 Pliegos Lija de agua 500
- 3 Litros de Laca
- 5 Litros de sellador catalizado
- 2 Litros de tinte
- 2 Litros de tiñer
- 2 Cajas de Tornillos Philips de 11/2\* 8



## TRANSACCIONES

- 1 Libra de Clavos de 1 pulgadas
- 24 Soportes
- 15 Pliegos de Lija de agua 320
- 12 Tiraderas
- 24 Pares de Bisagras semicodo.

**Noviembre 24** Bodega solicita según Orden de Compra No. 007, la adquisición del material que se detalla a continuación; se compró a Z&S Distribuciones según Factura # 03645, se cancela el valor en efectivo, el siguiente material, bodega registra según informe de recepción de materiales No. 008.

- 3 Planchas MDF 18\*21,40\*26
- 1 Planchas MDF 9\*21,40\*26
- 1 Planchas MDF 12\*21,40\*26
- 1 Planchas MDF 4 MM

**Noviembre 27** Según Requisición de Materiales No 015 para la Orden de Producción No 008, el operario del Centro de Producción, requiere lo siguiente, bodega despacha según informe de egreso de material No. 019.

- 3 Planchas de MDF 18\*21,40\*26
- Media Plancha de MDF 09\*21,40\*26

**Noviembre 27** Según Requisición de Materiales No 016 para la Orden de Producción No 008, el operario del Centro de Producción, requiere lo siguiente, bodega despacha según informe de egreso de material No. 020.

- 1 Plancha de MDF 4 MM
- Media Plancha de MDF de 12\*21,40\*26

**Noviembre 28** Según Requisición de Materiales No 017 para la Orden de Producción No 008, el operario del Centro de Producción, requiere lo siguiente, bodega despacha según informe de egreso de material No.

## TRANSACCIONES

021.

- 1 Caja de Tornillos Phiplips 1 1/2 \*8
- Medio litro de Pega de Madera Blanca BIOPLAST
- 1 Libra de Clavos de 1 pulgada
- 24 Soportes
- 12 Tiraderas
- 24 Bisagras Semicodo

**Noviembre 28** Según Requisición de Materiales No 018 para la Orden de Producción No 008, el operario del Centro de Producción, requiere lo siguiente, bodega despacha según informe de egreso de material No. 022.

- 1.5 Metros de Lija de Banda
- 15 Pliegos de Lija de Agua No 500
- 15 Pliegos de Lija de Agua No 320

**Noviembre 28** Se termina la Orden de Producción No 002 y se entrega el pedido a URBYCONS

**Noviembre 29** Según Requisición de Materiales No 019 para la Orden de Producción No 008, el operario del Centro de Producción, requiere lo siguiente, bodega despacha según informe de egreso de material No. 023.

- 4.5 Litros de Sellador Catalizado
- 3 Litros de Laca Brillante
- 1.5 Litros de Tinte
- 1.5 Litros de Tiñer

**Noviembre 29** Se termina la OP No 007 y se entrega el pedido del Cuerpo de Ingenieros del Ejército.


**Noviembre 30** Se cancela por concepto de préstamo a la Cooperativa de ahorro y crédito Oscus por \$ 761.19 correspondiente del mes de noviembre, de los cuales \$427.86 corresponde al capital y \$ 333.33 de intereses.


## TRANSACCIONES

- Noviembre 30** Se cancela a proveedor Sr. Guanoquiza la cuenta pendiente en efectivo.
- Noviembre 30** Se compra un cartón de tucos de grasa para la maquinaria por \$20.00, se cancela en efectivo.
- Noviembre 30** Se adquiere 4 cuchillas a \$150 c/u, una sierra de 10 pl. a \$80, 1 fresa marca Alemana a \$ 300 , se paga por accesorios y repuestos \$ 980 el pago se lo realiza al contado.
- Noviembre 30** Se cancela por mantenimiento y reparación de la maquinaria del centro de producción por \$ 145, efectuada a la Machiembradora.
- Noviembre 30** Se cancela por concepto de arriendo correspondiente al mes de Noviembre \$ 200 en efectivo, a la señorita. Rosa Pacheco.
- Noviembre 30** Se cancela el consumo de energía eléctrica por un valor de \$83.50 el mes de noviembre.
- Noviembre 30** Se cancela el servicio de agua potable por \$ 23, del mes.
- Noviembre 30** Se cancela por refrigerio del personal \$ 125,00
- Noviembre 30** Se renueva y adquieren implementos de seguridad por \$ 80 (cascos, pares de guantes y orejeras).
- Noviembre 30** Se cancela la nómina por el mes de noviembre.

El ejercicio se resolverá en las siguientes partes:

- Determinación de los costos por orden de producción de los productos terminados, representado en la hoja de costos.
- Obtención de los Estados Financieros.

 <b>ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL</b> Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate <b>CÉDULA DE DEPRECIACIONES</b>					
ACTIVO FIJO	COSTO EN LIBROS	% ANUAL	VALOR RESIDUAL 10%	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL
<b>VEHICULO</b>	\$ 7.850,00	20%	785	\$ 1.413,00	\$ 117,750
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>					
Machimhembradora	\$ 2.750,00	10%	275	\$ 247,50	\$ 20,625
Cepilladora	\$ 2.500,00	10%	250	\$ 225,00	\$ 18,750
Sierra	\$ 1.500,00	10%	150	\$ 135,00	\$ 11,250
Canteadora	\$ 2.375,00	10%	238	\$ 213,75	\$ 17,813
Sierra Circular	\$ 1.680,00	10%	168	\$ 151,20	\$ 12,600
Tupi de mesa	\$ 650,00	10%	65	\$ 58,50	\$ 4,875
Caladora	\$ 450,00	10%	45	\$ 40,50	\$ 3,375
Compresor	\$ 350,00	10%	35	\$ 31,50	\$ 2,625
<b>GALPÓN</b>	\$ 7.000,00	5%	700	\$ 315,00	\$ 26,250
<b>MUEBLES DE OFICINA</b>	\$ 371,00	10%	37	\$ 33,39	\$ 2,783
<b>EQUIPO DE CÓMPUTO</b>	\$ 550,00	33,33%	55	\$ 164,98	\$ 13,749
<b>HERRAMIENTAS</b>	\$ 2.007,00	10%	201	\$ 180,63	\$ 15,053

<b>ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL</b> Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate <b>ROL DE PAGOS</b> <b>AL 30 DE NOVIEMBRE</b> 						
No	CÓDIGO	NÓMINA	TIPO DE COSTO	CARGO	VALOR A RECIBIR	FIRMA
1	GJ	Gabriel Jacho	MOI	Gerente	\$ 250,00	
2	IC	Ibeth Chicaiza	MOI	Secretaria	\$ 80,00	
		<b>Total Gastos Administrativos</b>			<b>\$ 330,00</b>	
3	MC	Marcelo Corrales	MOI	Jefe de Ventas	\$ 120,00	
		<b>Total Gastos de venta</b>			<b>\$ 120,00</b>	
4	DV	Daniel Jacho	MOI	Jefe de Producción	\$ 120,00	
5	DC	Danilo Cardenas	MOI	Bodeguero	\$ 80,00	
		<b>Total Mano de Obra Indirecta</b>			<b>\$ 200,00</b>	
6	MA	Miguel Ayala	MOD	Obrero	\$ 240,00	
7	JL	Jorge Lagla	MOD	Obrero	\$ 140,00	
8	FN	Fernando Negrete	MOD	Obrero	\$ 144,00	
9	AC	Ancelmo Chicaiza	MOD	Obrero	\$ 240,00	
10	RT	Rolando Travez	MOD	Obrero	\$ 240,00	
		<b>Total Mano de Obra Directa</b>			<b>\$ 1.004,00</b>	

**NOTA:** Los empleados y trabajadores de Aserradero y Mueblería Nacional no cuentan con afiliación al IESS ni Beneficios Sociales.

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
**Antoñía Vela 1371 y Padre Alfredo Semanate**  
**LIBRO DIARIO**



FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	----1----			
01/11/2006	Caja		\$ 1.861,80	
	Caja Chica		\$ 25,00	
	Bancos		\$ 330,00	
	Cooperativa		\$ 10,00	
	Clientes		\$ 2.266,24	
	Documento por cobrar		\$ 3.550,00	
	Inventario Inicial de Productos Terminados		\$ 1.935,75	
	Inventario Inicial de Materia Prima		\$ 32.817,25	
	Muebles de Oficina		\$ 371,00	
	Equipo de Computo		\$ 550,00	
	Maquinaria y Equipo de Planta de Producción		\$ 12.255,00	
	Machimhembradora	\$ 2.750,00		
	Cepilladora	\$ 2.500,00		
	Sierra	\$ 1.500,00		
	Canteadora	\$ 2.375,00		
	Sierra Circular	\$ 1.680,00		
	Tupí de mesa	\$ 650,00		
	Caladora	\$ 450,00		
	Compresor	\$ 350,00		
	Herramientas		\$ 2.007,00	
	Vehículo		\$ 7.850,00	
	Galpón		\$ 7.000,00	
	Terrenos		\$ 17.000,00	
	Marcas y Patentes		\$ 1.000,00	
	Proveedores			\$ 380,00
	Cuentas por pagar			\$ 500,00
	Préstamo Bancario			\$ 9.300,02
	Capital Social			\$ 80.649,02
	P/R Estado de Situación Inicial			
	----2----			
01/11/2006	Inventario de Productos en Proceso		\$ 160,00	
	OP No .001			
	Inventario de Materia Prima			\$ 160,00
	Tablones de laurel de 2.40*25*4	\$ 60,00		
	Tablas de laurel 2.4*25*2	\$ 100,00		
	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 001, Informe de Egreso No 001			
	<b>VIENEN</b>		\$ 90.989,04	\$ 90.989,04

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>PASAN</b>		\$ 90.989,04	\$ 90.989,04
	----3----			
02/11/2006	Inventario de Materia Prima		\$ 234,49	
	Clavos de Media Pulgada	\$ 8,00		
	Clavos de vidrio de 3 pulgadas	\$ 4,00		
	Pega de madera Blanca Bioplast	\$ 9,25		
	Lija No 36	\$ 2,00		
	Lija No 80	\$ 2,00		
	Lija No 120	\$ 2,00		
	Lija No 150	\$ 7,50		
	Lija No 220	\$ 7,50		
	Lija de Agua No 360	\$ 7,50		
	Lija de agua No 500	\$ 5,00		
	Laca	\$ 40,24		
	Sellador Catalizado	\$ 40,00		
	Tiraderas	\$ 49,50		
	Cerraduras	\$ 50,00		
	12 % IVA en Compras		\$ 28,14	
	Caja			\$ 262,63
	P/R Compra a Ferreteria Nelly S/F No.- 003192 e Informe Recepción No 001			
	----4----			
02/11/2006	Inventario de Materia Prima		\$ 402,64	
	MDF 09*21,40*26	\$ 307,45		
	MDF 12*21,40*26	\$ 59,00		
	MDF 15*21,40*26	\$ 36,19		
	12 % IVA en Compras		\$ 48,32	
	Caja			\$ 450,96
	P/R Compra a Z&S Distribuciones S/F No.- 0012536 e Informe de Recepción No 002			
	----5----			
03/11/2006	Inventario de Materia Prima		\$ 1.750,00	
	Tablones de Laurel e 2.40 largo *25*5	\$ 1.750,00		
	Caja			\$ 1.000,00
	Proveedor			\$ 750,00
	P/R Compra al Sr. Guanoquiza 500 tablones Según Orden de Compra No 001 e Informe de Recepción No 003.			
	----6----			
03/11/2006	Inventario de Productos en Proceso		\$ 118,25	
	OP No .001			
	Inventario de Materia Prima			\$ 118,25
	MDF 09*21,40*26	\$ 118,25		
	<b>VIENEN</b>		\$ 93.570,88	\$ 93.570,88

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>PASAN</b>		\$ 93.570,88	\$ 93.570,88
	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 002,e Informe de Egreso No 002			
	----7----			
03/11/2006	Caja		\$ 750,00	
	Anticipo Clientes			\$ 750,00
	P/R anticipo de la OP. No 002 solicitada por URBYCONS S/F 001009.			
	----8----			
03/11/2006	Inventario de Productos en Proceso		\$ 1.074,37	
	OP No .002			
	Inventario de Materia Prima			\$ 1.074,37
	Tablones de laurel 2,40*25*4	\$ 1.074,37		
	P/R Consumo de MP. S/ Requisición No 003,e Informe de Egreso No 003			
	----9----			
03/11/2006	Caja		\$ 935,00	
	Anticipo Clientes			\$ 935,00
	P/R Anticipo de la OP. No 003, solicitada por Ferreteria San Sur , S/F 001101.			
	----10----			
03/11/2006	Inventario de Productos en Proceso		\$ 1.215,50	
	OP No .003			
	Inventario de Materia Prima			\$ 1.215,50
	Duela de eucalipto Seca de 12cm	\$ 1.215,50		
	P/R Consumo de MP. S/ Requisición No 004,e Informe de Egreso No 004			
	----11----			
03/11/2006	Caja		\$ 672,56	
	Cliente			\$ 672,56
	P/R. Cancela el Sr. Lanas con Cheque # 1276 del Banco del Pichincha.			
	----12----			
03/11/2006	Inventario de Productos en Proceso		\$ 14,63	
	OP No .001			
	Inventario de Materia Prima			\$ 14,63
	Clavos de 1/2 pulgada	\$ 2,00		
	Clavos de vidrio de 3 pulgadas	\$ 2,00		
	Pega de madera blanca bioplast	\$ 4,63		
	Lija no. 36	\$ 2,00		
	Lija no. 80	\$ 2,00		
	Lija no. 120	\$ 2,00		
	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 005,Informe de Egreso No 005			
	<b>VIENEN</b>		\$ 98.232,93	\$ 98.232,93

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>PASAN</b>		\$ 98.232,93	\$ 98.232,93
	----13----			
07/11/2006	Inventario de Materia Prima		\$ 230,11	
	Pega de madera Blanca Bioplast	\$ 6,64		
	Lija No 36	\$ 3,20		
	Lija No 80	\$ 2,45		
	Lija No 120	\$ 1,55		
	Lija No 150	\$ 3,10		
	Lija No 220	\$ 3,72		
	Lija de agua 360	\$ 3,72		
	Lija de agua 500	\$ 2,17		
	Laca	\$ 30,69		
	Sellador catalizado	\$ 66,90		
	Bisagras de 3 pulgadas	\$ 5,50		
	Tiñer	\$ 13,80		
	Cerraduras	\$ 66,90		
	Carbonato	\$ 0,27		
	Tornillos de 8*1	\$ 3,00		
	Clavos de 3 pulgadas	\$ 2,30		
	Lija de agua 260	\$ 3,10		
	Lija de agua 320	\$ 3,10		
	Lija 60	\$ 2,00		
	Lija 100	\$ 6,00		
	12 % IVA en Compras		\$ 27,61	
	Caja			\$ 257,72
	P/R Compra a Ferreteria San Agustín S/F No.- 05464 e Informe de Recepción No 005			
08/11/2006	----14----			
	Caja		\$ 480,00	
	Anticipo Clientes			\$ 480,00
	Sr. Cléber Vaca	\$ 480,00		
	P/R Anticipo por OP. No 004, solicitada por Sr. Cléber Vaca , S/F 001103.			
	----15----			
08/11/2006	Inventario de Productos en Proceso		\$ 334,87	
	OP No .004			
	Inventario de Materia Prima			\$ 334,87
	Tablones de laurel 2,40*25*4	\$ 214,87		
	Tablas de laurel 2,40*25*2	\$ 120,00		
	P/R Consumo de MP. S/ Requisición No 006,Informe de Egreso No 006			
	<b>VIENEN</b>		\$ 99.305,53	\$ 99.305,53



FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>PASAN</b>		\$ 99.305,53	\$ 99.305,53
	----16----			
09/11/2006	Inventario de Productos en Proceso OP No .004		\$ 189,20	
	Inventario de Materia Prima			\$ 189,20
	MDF 9*21,40*26	\$ 189,20		
	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 007,Informe de Egreso No 007			
	----17----			
09/11/2006	Inventario de Productos en Proceso OP No .004		\$ 10,83	
	Inventario de Materia Prima			\$ 10,83
	Pega de Madera Blanca	\$ 3,47		
	Bisagras de 3 pulgadas	\$ 5,40		
	Tornillos de 8*1	\$ 1,50		
	Clavos de 3 pulgadas	\$ 0,46		
	P/R Consumo de MP. S/ Requisición No 008, Informe de Egreso No 008			
	----18----			
09/11/2006	Nómina de Fábrica		\$ 108,62	
	Sueldos y Salarios por Pagar			\$ 108,62
	P/R Provisión de Mano de Obra Directa para cargar a la O.P No 003			
	----19----			
09/11/2006	Inventario de Productos en Proceso		\$ 108,62	
	Nómina de Fábrica			\$ 108,62
	P/R Para cargar la MOD a la O.P No 003			
	----20----			
09/11/2006	Inventario de Productos en Proceso OP No 003		\$ 66,86	
	CIFA Canteado			\$ 19,94
	CIFA Aserrado			\$ 11,84
	CIFA Cepillado			\$ 14,33
	CIFA Machihembrado			\$ 20,75
	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 003			
	----21----			
09/11/2006	Inventario de Productos Terminados		\$ 1.390,98	
	OP No 003	\$ 1,49		
	935 Duelas para entablado de 10cm.			
	Inventario de Productos en Proceso			\$ 1.390,98
	P/R Transferencia de Productos en Proceso a Productos Terminados			
	<b>VIENEN</b>		\$ 101.180,63	\$ 101.180,63

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>PASAN</b>		\$ 101.180,63	\$ 101.180,63
	----22----			
09/11/2006	Caja		\$ 1.073,38	
	Anticipo Clientes		\$ 935,00	
	Retención en la fuente 1%		\$ 18,70	
	Retención IVA 30%		\$ 67,32	
	Ventas			\$ 1.870,00
	12% IVA en Ventas			\$ 224,40
	P/R Venta a Ferretería San Sur S/F No. 001101			
	----23----			
09/11/2006	Costo de ventas		\$ 1.390,98	
	Inventario de Productos Terminados			\$ 1.390,98
	P/R Costo de Ventas de la OP. No. 003			
	----24----			
10/11/2006	Inventario de Productos en Proceso		\$ 120,60	
	OP No .004			
	Inventario de Materia Prima			\$ 120,60
	Lija de madera No. 60	\$ 0,40		
	Lija de madera No. 100	\$ 0,60		
	Carbonato	\$ 0,18		
	Sellador	\$ 35,97		
	Tiñer	\$ 5,75		
	Lija de agua No. 260	\$ 1,24		
	Lija de agua No. 320	\$ 1,24		
	Laca	\$ 37,87		
	Cerradura	\$ 37,35		
	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 009, Informe de Egreso No 009			
	----25----			
10/11/2006	Gasto Administrativo Teléfono		\$ 40,22	
	Caja			\$ 40,22
	P/R Pago de Servicio telefónico			
	----26----			
13/11/2006	Nómina de Fábrica		\$ 39,04	
	Sueldos y Salarios por Pagar			\$ 39,04
	P/R Provisión de Mano de Obra Directa para cargar a la O.P No 004			
	----27----			
13/11/2006	Inventario de Productos en Proceso		\$ 39,04	
	Nómina de Fábrica			\$ 39,04
	P/R Para cargar la MOD a la O.P No 004			
	<b>PASAN</b>		\$ 104.904,91	\$ 104.904,91

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		\$ 104.904,91	\$ 104.904,91
	----28----			
13/11/2006	Inventario de Productos en Proceso OP No 004		\$ 21,44	
	CIFA Canteado			\$ 3,51
	CIFA Aserrado			\$ 0,54
	CIFA Cepillado			\$ 4,06
	CIFA Sierra Circular			\$ 0,84
	CIFA Trazado			\$ 0,95
	CIFA Calado			\$ 0,75
	CIFA Armado			\$ 1,43
	CIFA Tupí			\$ 0,51
	CIFA Acabados			\$ 8,85
	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 004			
	----29----			
13/11/2006	Inventario de Productos Terminados OP No 004	\$ 89,50	\$ 715,98	
	8 Puertas de Catálogo			
	Inventario de Productos en Proceso			\$ 715,98
	P/R Transferencia de Productos en Proceso a Productos Terminados			
	----30----			
13/11/2006	Caja		\$ 595,20	
	Anticipo Clientes		\$ 480,00	
	Ventas			\$ 960,00
	12% IVA en Ventas			\$ 115,20
	P/R Venta al Sr. Cléber Vaca S/F No. 001103			
	----31----			
13/11/2006	Costo de ventas		\$ 715,98	
	Inventario de Productos Terminados			\$ 715,98
	P/R Costo de Ventas de la OP. No. 004			
	----32----			
14/11/2006	Inventario de Productos en Proceso OP No .001		\$ 124,52	
	Inventario de Materia Prima			\$ 124,52
	Lija no. 150	\$ 4,24		
	Lija no. 220	\$ 4,16		
	Lija de agua no. 360	\$ 4,35		
	Lija de agua no. 500	\$ 4,22		
	Sellador catalizado	\$ 22,48		
	Laca	\$ 23,67		
	Tiraderas	\$ 38,06		
	Cerraduras	\$ 23,35		
	<b>PASAN</b>		\$ 107.558,03	\$ 107.558,03

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		\$ 107.558,03	\$ 107.558,03
	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 010, e Informe de Egreso No 010			
	----33----			
14/11/2006	Nómina de Fábrica		\$ 45,63	
	Sueldos y Salarios por Pagar			\$ 45,63
	P/R Provisión de Mano de Obra Directa para cargar a la O.P No 001			
	----34----			
14/11/2006	Inventario de Productos en Proceso		\$ 45,63	
	Nómina de Fábrica			\$ 45,63
	P/R Para cargar la MOD a la O.P No 001			
	----35----			
14/11/2006	Inventario de Productos en Proceso		\$ 25,48	
	OP No 001			
	CIFA Canteado			\$ 2,12
	CIFA Cepillado			\$ 2,13
	CIFA Sierra Circular			\$ 2,03
	CIFA Caladora			\$ 3,90
	CIFA Revestimiento y Construcción			\$ 3,48
	CIFA Armado			\$ 4,47
	CIFA Tupí			\$ 3,17
	CIFA Acabados			\$ 4,18
	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 001			
	----36----			
14/11/2006	Inventario de Productos Terminados		\$ 488,51	
	OP No 001	\$ 97,70		
	5 Semaneros			
	Inventario de Productos en Proceso			\$ 488,51
	P/R Transferencia de Productos en Proceso a Productos Terminados			
	----37----			
16/11/2006	Caja		\$ 520,00	
	Anticipo Clientes			\$ 520,00
	P/R Anticipo de la OP. No 005 solicitada por Sr. Cadena, S/F 001105.			
	----38----			
16/11/2006	Inventario de Productos en Proceso		\$ 537,19	
	OP No .005			
	Inventario de Materia Prima			\$ 537,19
	Tablones de laurel 2,40*25*4	\$ 537,19		
	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 011, Informe de Egreso No 011			
	<b>PASAN</b>		\$ 109.220,47	\$ 109.220,47

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		\$ 109.220,47	\$ 109.220,47
	----39----			
17/11/2006	Caja		\$ 168,00	
	Cliente			\$ 168,00
	P/R. Nos cancela el cliente Banco Internacional con Cheque # 001542			
	----40----			
20/11/2006	Caja		\$ 500,00	
	Anticipo Clientes			\$ 500,00
	P/R. Anticipo por OP.No 006, solicitada por ing. Franco Ludeño S/F 001106			
	----41----			
20/11/2006	Inventario de Productos en Proceso		\$ 520,00	
	OP No .006			
	Inventario de Materia Prima			\$ 520,00
	Duela de eucalipto seca de 12 cm.	\$ 520,00		
	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 012, Informe de Egreso No 012			
	----42----			
20/11/2006	Proveedor		\$ 145,00	
	Caja			\$ 145,00
	P/R Pago a Proveedor Sra. Hermelinda Rueda, en efectivo.			
	----43----			
21/11/2006	Caja		\$ 666,40	
	Cliente			\$ 666,40
	P/R Nos cancela Consorcio Cotopaxi con Cheque # 001442			
	----44----			
21/11/2006	Proveedor		\$ 235,00	
	Caja			\$ 235,00
	P/R Pago a Proveedor Sr. Danilo Fabara, en efectivo.			
	----45----			
22/11/2006	Caja		\$ 50,00	
	Otros Ingresos			\$ 50,00
	P/R venta de desperdicio de madera			
	----46----			
23/11/2006	Nómina de Fábrica		\$ 90,31	
	Sueldos y Salarios por Pagar			\$ 90,31
	P/R Provisión de Mano de Obra Directa para cargar a la O.P No 005			
	<b>PASAN</b>		\$ 111.595,18	\$ 111.595,18

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		\$ 111.595,18	\$ 111.595,18
	----47----			
23/11/2006	Inventario de Productos en Proceso		\$ 90,31	
	Nómina de Fábrica			\$ 90,31
	P/R Para cargar la MOD a la O.P No 005			
	----48----			
23/11/2006	Inventario de Productos en Proceso		\$ 61,65	
	OP No 005			
	CIFA Canteado			\$ 21,32
	CIFA Aserrado			\$ 12,61
	CIFA Cepillado			\$ 15,45
	CIFA Tupí			\$ 12,26
	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 005			
	----49----			
23/11/2006	Inventario de Productos Terminados		\$ 689,15	
	OP No 005			
	1000 Barrederas de Laurel			
	Inventario de Productos en Proceso			\$ 689,15
	P/R Transferencia de Productos en Proceso a Productos Terminados de la O.P No 005			
	----50----			
23/11/2006	Caja		\$ 600,00	
	Anticipo Clientes		\$ 520,00	
	Sr. Cadena			
	Ventas			\$ 1.000,00
	12% IVA en Ventas			\$ 120,00
	P/R Venta a Sr. Cadena S/F No. 001105			
	----51----			
23/11/2006	Costo de ventas		\$ 689,15	
	Inventario de Productos Terminados			\$ 689,15
	P/R Costo de Ventas de la OP. No. 005			
	----52----			
24/11/2006	Caja		\$ 1.200,00	
	Anticipo Clientes			\$ 1.200,00
	P/R. anticipo OP.No 007 solicitada por Cuerpo de Ing. Del Ejército S/F 001112			
	----53----			
24/11/2006	Inventario de Productos en Proceso		\$ 1.440,00	
	OP No .007			
	Inventario de Materia Prima			\$ 1.440,00
	Alfajias en bruto de eucalipto	\$ 1.440,00		
	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 013, Informe de Egreso No 017			
	<b>PASAN</b>		\$ 116.885,44	\$ 116.885,44

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		\$ 116.885,44	\$ 116.885,44
	----54----			
24/11/2006	Inventario de Productos en Proceso OP No .008		\$ 26,86	
	Inventario de Materia Prima Tablones de laurel 2,40*25*4	\$ 26,86		\$ 26,86
	P/R Consumo de MP.S/Requisición No 014, Informe de Egreso No 018			
	----55----			
24/11/2006	Inventario de Materia Prima		\$ 101,74	
	Pega de madera Blanca Bioplast	\$ 1,90		
	Lija de banda	\$ 5,94		
	Lija de agua 500	\$ 7,50		
	Laca	\$ 9,99		
	Sellador catalizado	\$ 15,78		
	Tinte	\$ 10,40		
	Tiñer	\$ 1,70		
	Tornillos Philips de 11/2* 8	\$ 7,00		
	Clavos de 1 pulgadas	\$ 0,64		
	Soportes	\$ 1,44		
	Lija de agua 320	\$ 4,65		
	Tiraderas	\$ 10,56		
	Bisagras semicodo	\$ 24,24		
	12 % IVA en Compras Caja		\$ 12,21	\$ 113,95
	P/R Compra a Ferreteria Bycace S/F No.- 04205, Inf. Recepción No. 007			
	----56----			
24/11/2006	Inventario de Materia Prima		\$ 180,74	
	MDF 18*21,40*26	\$ 115,92		
	MDF 9*21,40*26	\$ 21,06		
	MDF 12*21,40*26	\$ 30,22		
	MDF 4 MM	\$ 13,54		
	12 % IVA en Compras Caja		\$ 21,69	\$ 202,43
	P/R Compra a Z&S según Factura # 03645 , Inf. Recepción No. 008			
	----57----			
24/11/2006	Nómina de Fábrica Sueldos y Salarios por Pagar		\$ 117,40	\$ 117,40
	P/R Provisión de Mano de Obra Directa para cargar a la O.P No 006			
	<b>PASAN</b>		\$ 117.346,08	\$ 117.346,08

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		\$ 117.346,08	\$ 117.346,08
	----58----			
24/11/2006	Inventario de Productos en Proceso		\$ 117,40	
	Nómina de Fábrica			\$ 117,40
	P/R Para cargar la MOD a la O.P No 006			
	----59----			
24/11/2006	Inventario de Productos en Proceso		\$ 57,20	
	OP No 006			
	CIFA Canteado			\$ 17,06
	CIFA Aserrado			\$ 10,13
	CIFA Cepillado			\$ 12,26
	CIFA Machihembrado			\$ 17,76
	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 006			
	----60----			
24/11/2006	Inventario de Productos Terminados		\$ 694,61	
	OP No 006	\$ 0,87		
	800 Medias Duelas para entablado			
	Inventario de Productos en Proceso			\$ 694,61
	P/R Transferencia de Productos en Proceso a Productos Terminados			
	----61----			
24/11/2006	Caja		\$ 396,00	
	Anticipo Clientes		\$ 500,00	
	Ventas			\$ 800,00
	12% IVA en Ventas			\$ 96,00
	P/R Venta al Ing. Franco Ludeño, S/F No. 001106			
	----62----			
24/11/2006	Costo de ventas		\$ 694,61	
	Inventario de Productos Terminados			\$ 694,61
	P/R Costo de Ventas de la OP. No. 006			
	----63----			
27/11/2006	Inventario de Productos en Proceso		\$ 126,45	
	OP No .008			
	Inventario de Materia Prima			\$ 126,45
	MDF 18*21,40*26	\$ 115,92		
	MDF 09*21,40*26	\$ 10,53		
	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 015, Informe de Egreso No 019			
	----64----			
27/11/2006	Inventario de Productos en Proceso		\$ 28,41	
	OP No .008			
	Inventario de Materia Prima			\$ 28,41
	<b>PASAN</b>		\$ 119.960,76	\$ 119.960,76



FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		\$ 119.960,76	\$ 119.960,76
	MDF 12*21,40*26	\$ 29,74		
	MDF 4 MM	\$ 13,54		
	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 016, Informe de Egreso No 020			
	----65----			
28/11/2006	Inventario de Productos en Proceso OP No .008		\$ 42,56	
	Inventario de Materia Prima			\$ 42,56
	Tornillos Phiplips 1 1/2 *8	\$ 3,50		
	Pega de Madera Blanca BIOPLAST	\$ 0,88		
	Clavos de 1 pulgada	\$ 0,64		
	Soportes	\$ 1,44		
	Tiraderas	\$ 11,85		
	Bisagras Semicodo	\$ 24,24		
	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 017, Informe de Egreso No 021			
	----66----			
28/11/2006	Inventario de Productos en Proceso OP No .008		\$ 16,23	
	Inventario de Materia Prima			\$ 16,23
	Lija de Banda	\$ 4,46		
	Lija de Agua No 500	\$ 7,13		
	Lija de Agua No 320	\$ 4,65		
	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 018, Informe de Egreso No 022			
	----67----			
28/11/2006	Nómina de Fábrica		\$ 354,32	
	Sueldos y Salarios por Pagar			\$ 354,32
	P/R Provisión de Mano de Obra Directa para cargar a la O.P No 002			
	----68----			
28/11/2006	Inventario de Productos en Proceso		\$ 354,32	
	Nómina de Fábrica			\$ 354,32
	P/R Para cargar la MOD a la O.P No 002			
	----69----			
28/11/2006	Inventario de Productos en Proceso OP No 002		\$ 191,23	
	CIFA Canteado			\$ 42,65
	CIFA Aserrado			\$ 46,34
	CIFA Cepillado			\$ 64,98
	CIFA Tupí			\$ 37,26
	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 002			
	<b>PASAN</b>		\$ 120.919,42	\$ 120.919,42

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		\$ 120.919,42	\$ 120.919,42
	----70----			
28/11/2006	Inventario de Productos Terminados		\$ 1.619,92	
	OP No 002	\$ 0,81		
	2000 Tapamarcos			
	Inventario de Productos en Proceso			\$ 1.619,92
	P/R Transferencia de Productos en Proceso a Productos Terminados de la O.P No 002			
	----71----			
28/11/2006	Caja		\$ 1.612,80	
	Anticipo Clientes		\$ 750,00	
	Retención en la fuente 1%		\$ 22,00	
	Retención IVA 30%		\$ 79,20	
	Ventas			\$ 2.200,00
	12% IVA en Ventas			\$ 264,00
	P/R Venta a URBYCONS S/F No. 001096			
	----72----			
28/11/2006	Costo de ventas		\$ 1.619,92	
	Inventario de Productos Terminados			\$ 1.619,92
	P/R Costo de Ventas de la OP. No. 002			
	----73----			
29/11/2006	Inventario de Productos en Proceso		\$ 40,28	
	OP No .008			
	Inventario de Materia Prima			\$ 40,28
	Sellador Catalizado	\$ 18,46		
	Laca Brillante	\$ 12,40		
	Tinte	\$ 7,80		
	Tiñer	\$ 1,63		
	P/R Requisición No 019, Informe de Egreso No 023			
	----74----			
29/11/2006	Nómina de Fábrica		\$ 74,71	
	Sueldos y Salarios por Pagar			\$ 74,71
	P/R Provisión de Mano de Obra Directa para cargar a la O.P No 007			
	----75----			
29/11/2006	Inventario de Productos en Proceso		\$ 74,71	
	Nómina de Fábrica			\$ 74,71
	P/R Para cargar la MOD a la O.P No 007			
	<b>PASAN</b>		\$ 126.812,95	\$ 126.812,95

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		\$ 126.812,95	\$ 126.812,95
	----76----			
29/11/2006	Inventario de Productos en Proceso OP No 007		\$ 41,34	
	CIFA Canteado			\$ 16,76
	CIFA Aserrado			\$ 10,85
	CIFA Cepillado			\$ 13,73
	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 007			
	----77----			
29/11/2006	Inventario de Productos Terminados OP No 007	\$ 1,95	\$ 1.556,04	
	800 Alfajías			
	Inventario de Productos en Proceso			\$ 1.556,04
	P/R Transferencia de Productos en Proceso a Productos Terminados			
	----78----			
29/11/2006	Caja		\$ 1.205,76	
	Anticipo Clientes :		\$ 1.200,00	
	Retención en la fuente 1%		\$ 22,40	
	Retención IVA 30%		\$ 80,64	
	Ventas			\$ 2.240,00
	12% IVA en Ventas			\$ 268,80
	P/R Venta a Cuerpo de Ing. Del Ejército S/F No. 001112			
	----79----			
29/11/2006	Costo de ventas		\$ 1.556,04	
	Inventario de Productos Terminados			\$ 1.556,04
	P/R Costo de Ventas de la OP. No. 007			
	----80----			
29/11/2006	Nómina de Fábrica		\$ 85,66	
	Sueldos y Salarios por Pagar			\$ 85,66
	P/R Provisión de Mano de Obra Directa para cargar a la O.P No 008			
	----81----			
29/11/2006	Inventario de Productos en Proceso		\$ 85,66	
	Nómina de Fábrica			\$ 85,66
	P/R Para cargar la MOD a la O.P No 008			
	<b>PASAN</b>		\$ 132.646,50	\$ 132.646,50

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		\$ 132.646,50	\$ 132.646,50
	---82---			
29/11/2006	Inventario de Productos en Proceso OP No 008		\$ 43,09	
	CIFA Canteado			\$ 3,29
	CIFA Cepillado			\$ 3,97
	CIFA Sierra Circular			\$ 4,73
	CIFA Trazado			\$ 4,47
	CIFA Calado			\$ 4,68
	CIFA Armado			\$ 7,15
	CIFA Tupí			\$ 4,75
	CIFA Acabados			\$ 10,04
	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 007			
	---83---			
29/11/2006	Inventario de Productos Terminados OP No 008	\$ 136,51	\$ 409,54	
	3 Armarios			
	Inventario de Productos en Proceso			\$ 409,54
	P/R Transferencia de Productos en Proceso a Productos Terminados de la O.P No 008			
	---84 ---			
30/11/2006	Préstamo Bancario		\$ 427,86	
	Intereses pagados		\$ 333,33	
	Caja			\$ 761,19
	P/R Pago de cuota del préstamo a Cooperativa de Ahorro y Crédito Oscus.			
	---85---			
30/11/2006	Proveedores		\$ 750,00	
	Caja			\$ 750,00
	P/R Pago a Proveedor Sr. Guanoquiza en efectivo			
	---86---			
30/11/2006	CIF Canteadora		\$ 2,50	
	CIF Aserrado /Huecos y Espigas		\$ 2,50	
	CIF Cepillado (Cepilladora)		\$ 2,50	
	CIF Machihembradora		\$ 2,50	
	CIF Sierra Circular		\$ 2,50	
	CIF Calado (Caladora)		\$ 2,50	
	CIF Tupí		\$ 2,50	
	CIF Acabados (Compresor)		\$ 2,50	
	Caja			\$ 20,00
	P/R. Compra de 1 cartón de tucos de grasa para la maquinaria.			
	<b>PASAN</b>		\$ 134.630,32	\$ 134.630,32

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		\$ 134.630,32	\$ 134.630,32
	---87---			
30/11/2006	CIF Canteadora		\$ 600,00	
	CIF Aserrado /Huecos y Espigas		\$ 80,00	
	CIF Machihembradora		\$ 300,00	
	Caja			\$ 980,00
	P/R Pago por Accesorios y Repuestos para canteadora, sierra y machihembradora			
	---88---			
30/11/2006	CIF Machihembradora		\$ 75,00	
	Caja			\$ 75,00
	P/R Mantenimiento efectuado a la machihembradora			
	---89---			
30/11/2006	CIF Machihembradora		\$ 20,63	
	CIF Cepilladora		\$ 18,75	
	CIF Aserrado /Huecos y Espigas		\$ 11,25	
	CIF Canteadora		\$ 17,81	
	CIF Sierra Circular		\$ 12,60	
	CIF Tupí de mesa		\$ 4,88	
	CIF Caladora		\$ 3,38	
	CIF Acabados Compresor		\$ 2,63	
	Deprec. Acum. Maqu. y Equi. de planta de Producción			\$ 91,91
	P/R Depreciación de Maquinaria por asignación Directa			
	---90---			
30/11/2006	CIF Revestimiento y Construcción		\$ 15,05	
	Depreciación Acum. Herramientas			\$ 15,05
	P/R Depreciación de Herramientas por asignación Directa			
	---91---			
30/11/2006	CIF Canteado (Canteadora)		\$ 18,95	
	CIF Aserrado/Huecos y Espigas (Sierra)		\$ 18,95	
	CIF Cepillado (Cepilladora)		\$ 18,95	
	CIF Machihembrado (Machihembradora)		\$ 18,95	
	CIF Sierra Circular (Sierra Circular)		\$ 18,95	
	CIF Trazado		\$ 12,63	
	CIF Calado (Caladora)		\$ 14,74	
	CIF Revestimiento y Construcción		\$ 10,53	
	CIF Armado		\$ 18,95	
	CIF Tupí (Tupí)		\$ 16,84	
	CIF Acabados (Compresor)		\$ 10,53	
	CIF Jefe de Producción		\$ 10,53	
	Gasto Administrativo Arriendo		\$ 10,53	
	<b>PASAN</b>		\$ 135.992,28	\$ 135.992,28

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		\$ 135.992,28	\$ 135.992,28
	Caja			\$ 200,00
	P/R Pago de arriendo, en efectivo. ---- 92----			
30/11/2006	CIF Canteado (Canteadora)		\$ 3,70	
	CIF Aserrado/Huecos y Espigas (Sierra)		\$ 5,52	
	CIF Cepillado (Cepilladora)		\$ 5,53	
	CIF Machihembrado (Machihembradora)		\$ 9,56	
	CIF Sierra Circular (Sierra Circular)		\$ 5,52	
	CIF Trazado		\$ 5,54	
	CIF Calado (Caladora)		\$ 5,54	
	CIF Revestimiento y Construcción		\$ 0,01	
	CIF Armado		\$ 0,03	
	CIF Tupí (Tupí)		\$ 6,25	
	CIF Acabados (Compresor)		\$ 2,60	
	CIF Jefe de Producción		\$ 0,03	
	Gasto Administrativo Energía Eléctrica		\$ 0,05	
	Caja			\$ 49,88
	P/R Pago por servicio de energía eléctrica, en efectivo. ----93----			
30/11/2006	CIF Canteado (Canteadora)		\$ 4,53	
	CIF Aserrado/Huecos y Espigas (Sierra)		\$ 3,61	
	CIF Cepillado (Cepilladora)		\$ 4,48	
	CIF Machihembrado (Machihembradora)		\$ 1,25	
	CIF Sierra Circular (Sierra Circular)		\$ 0,31	
	CIF Trazado		\$ 0,25	
	CIF Calado (Caladora)		\$ 0,43	
	CIF Revestimiento y Construcción		\$ 0,19	
	CIF Armado		\$ 0,62	
	CIF Tupí (Tupí)		\$ 2,25	
	CIF Acabados (Compresor)		\$ 1,25	
	CIF Jefe de Producción		\$ 3,83	
	Caja			\$ 23,00
	P/R Pago por servicio de agua potable, en efectivo. ----94----			
30/11/2006	CIF Canteado (Canteadora)		\$ 24,62	
	CIF Aserrado/Huecos y Espigas (Sierra)		\$ 19,64	
	CIF Cepillado (Cepilladora)		\$ 24,35	
	CIF Machihembrado (Machihembradora)		\$ 6,78	
	CIF Sierra Circular (Sierra Circular)		\$ 1,66	
	CIF Trazado		\$ 1,34	
	CIF Calado (Caladora)		\$ 2,32	
	<b>PASAN</b>		\$ 136.190,16	\$ 136.190,16

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		\$ 136.190,16	\$ 136.190,16
	CIF Revestimiento y Construcción		\$ 1,04	
	CIF Armado		\$ 3,35	
	CIF Tupí (Tupí)		\$ 12,25	
	CIF Acabados (Compresor)		\$ 6,82	
	CIF Jefe de Producción		\$ 20,83	
	Caja			\$ 125,00
	P/R Pago por refrigerio del personal, en efectivo.			
	---95---			
30/11/2006	CIF Canteado (Canteadora)		\$ 13,51	
	CIF Aserrado/Huecos y Espigas (Sierra)		\$ 10,77	
	CIF Cepillado (Cepilladora)		\$ 13,36	
	CIF Machihembrado (Machihembradora)		\$ 3,72	
	CIF Sierra Circular (Sierra Circular)		\$ 0,91	
	CIF Trazado		\$ 0,74	
	CIF Calado (Caladora)		\$ 1,28	
	CIF Revestimiento y Construcción		\$ 0,57	
	CIF Armado		\$ 1,84	
	CIF Tupí (Tupí)		\$ 6,72	
	CIF Acabados (Compresor)		\$ 3,74	
	CIF Jefe de Producción		\$ 11,43	
	Gasto Administrativo Implementos de Seguridad		\$ 11,43	
	Caja			\$ 80,00
	P/R Adquisición de implementos de seguridad del personal, en efectivo.			
	---96---			
30/11/2006	Gasto de Ventas: Depr. Vehículo		\$ 58,88	
	CIF Bodega		\$ 58,88	
	Depreciación Acum. Vehículo			\$ 117,75
	P/R Depreciación Vehículo			
	---97---			
30/11/2006	Gasto Sueldos y Salarios Administrativo		\$ 330,00	
	Gasto Sueldos y Salarios Ventas		\$ 120,00	
	Caja			\$ 450,00
	P/R Gasto Sueldos y Salarios Administrativos, Ventas			
	---98---			
30/11/2006	Nómina de Fabrica		\$ 288,30	
	Sueldos y Salarios por pagar		\$ 915,70	
	Caja			\$ 1.204,00
	P/R Pago de Nómina de Fábrica por Pagar			
	<b>VIENEN</b>		\$ 138.041,91	\$ 138.041,91

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>PASAN</b>		\$ 138.041,91	\$ 138.041,91
	----99----			
30/11/2006	Nómina por Aplicar		\$ 88,30	
	CIF Jefe de Producción		\$ 120,00	
	CIF Bodega		\$ 80,00	
	Nómina de Fábrica			\$ 288,30
	P/R Cierre Gasto Sueldos y Salarios Producción			
	----100----			
30/11/2006	Gasto Nómina por Aplicar		\$ 88,30	
	Nómina por Aplicar			\$ 88,30
	P/R Por Ajuste de Nómina por Aplicar			
	----101----			
30/01/2006	CIF Bodega		\$ 26,25	
	Depreciación Acum. Galpón			\$ 26,25
	P/R Depreciación Galpón			
	P/R Transferencia del Departamento de Servicios Bodega a Producción			
	----102----			
30/01/2006	Gasto Depreciación Muebles de Oficina		\$ 2,78	
	Gasto Depreciación Equipo de Cómputo		\$ 13,75	
	Depreciación Acum. Muebles de Oficina			\$ 2,78
	Depreciación Acum. Equipo de Cómputo			\$ 13,75
	P/R Depreciación de Activos Fijos			
30/11/2006	----103----			
	CIF Canteado		\$ 142,70	
	CIF Sierra Circular		\$ 11,66	
	CIF Calado		\$ 0,76	
	CIF Armado		\$ 1,83	
	CIF Acabados		\$ 8,17	
	CIF Bodeguero			\$ 165,13
	P/R Transferencia del Departamento de Servicios a Producción			
	----104----			
30/11/2006	CIF Canteado		\$ 39,39	
	CIF Aserrado/Huecos y Espigas		\$ 31,42	
	CIF Cepillado		\$ 38,96	
	CIF Machihembrado		\$ 10,85	
	CIF Sierra Circular		\$ 2,66	
	CIF Trazado		\$ 2,15	
	CIF Calado		\$ 3,72	
	CIF Revestimiento y Construcción		\$ 1,67	
	CIF Armado		\$ 5,35	
	CIF Tupí		\$ 19,59	
	<b>PASAN</b>		\$ 138.793,07	\$ 138.793,07



FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		\$ 138.793,07	\$ 138.793,07
	CIF Acabados		\$ 10,90	
	CIF Jefe de Producción			\$ 166,65
	P/R Transferencia del Departamento de Servicios a Producción			
	----105----			
30/11/2006	CIFA Canteado		\$ 126,65	
	Variación CIF		\$ 741,07	
	CIF Canteado (Canteadora)			\$ 867,71
	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.			
	----106----			
30/11/2006	Costo de ventas		\$ 741,07	
	Variación CIF			\$ 741,07
	P/R Cierre de cuenta de variación.			
	----107----			
30/11/2006	CIFA Aserrado		\$ 92,31	
	Variación CIF		\$ 91,35	
	CIF Aserrado/Huecos y Espigas (Sierra)			\$ 183,66
	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.			
	----108----			
30/11/2006	Costo de ventas		\$ 91,35	
	Variación CIF			\$ 91,35
	P/R Cierre de cuenta de variación.			
	----109----			
30/11/2006	CIFA Cepillado		\$ 130,91	
	Variación CIF			\$ 4,03
	CIF Cepillado (Cepilladora)			\$ 126,87
	P/R Cierre de cuenta CIF , CIFA y establecimiento de variación.			
	----110----			
30/11/2006	Variación CIF		\$ 4,03	
	Costo de ventas			\$ 4,03
	P/R Cierre de cuenta de variación.			
	----111----			
30/11/2006	CIFA Machihembrado		\$ 38,51	
	Variación CIF		\$ 410,71	
	CIF Machihembradora			\$ 449,22
	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.			
	----112----			
30/11/2006	Costo de ventas		\$ 410,71	
	Variación CIF			\$ 410,71
	<b>PASAN</b>		\$ 141.671,72	\$ 141.671,72

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		\$ 141.671,72	\$ 141.671,72
	P/R Cierre de cuenta de variación. ----113----			
30/11/2006	CIFA Sierra Circular		\$ 7,60	
	Variación CIF		\$ 49,17	
	CIF Sierra Circular P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación. ----114----			\$ 56,76
30/11/2006	Costo de ventas		\$ 49,17	
	Variación CIF			\$ 49,17
	P/R Cierre de cuenta de variación. ----115----			
30/11/2006	CIFA Trazado		\$ 5,42	
	Variación CIF		\$ 17,22	
	CIF Trazado P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación. ----116----			\$ 22,64
30/11/2006	Costo de ventas		\$ 17,22	
	Variación CIF			\$ 17,22
	P/R Cierre de cuenta de variación. ----117----			
30/11/2006	CIFA Calado		\$ 9,34	
	Variación CIF		\$ 25,32	
	CIF Calado (Caladora) P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación. ----118----			\$ 34,66
30/11/2006	Costo de ventas		\$ 25,32	
	Variación CIF			\$ 25,32
	P/R Cierre de cuenta de variación. ----119----			
30/11/2006	CIFA Revestimiento y Construcción		\$ 3,48	
	Variación CIF		\$ 25,59	
	CIF Revestimiento y Construcción P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación. ----120----			\$ 29,06
30/11/2006	Costo de ventas		\$ 25,59	
	Variación CIF			\$ 25,59
	P/R Cierre de cuenta de variación. <b>PASAN</b>		\$ 141.932,13	\$ 141.932,13

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		\$ 141.932,13	\$ 141.932,13
	----121----			
30/11/2006	CIFA Armado		\$ 13,05	
	Variación CIF		\$ 18,91	
	CIF Armado			\$ 31,96
	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.			
	----122----			
30/11/2006	Costo de ventas		\$ 18,91	
	Variación CIF			\$ 18,91
	P/R Cierre de cuenta de variación.			
	----123----			
30/11/2006	CIFA Tupí		\$ 57,95	
	Variación CIF		\$ 13,33	
	CIF Tupí			\$ 71,28
	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.			
	----124----			
30/11/2006	Costo de ventas		\$ 13,33	
	Variación CIF			\$ 13,33
	P/R Cierre de cuenta de variación.			
	----125----			
30/11/2006	CIFA Acabados		\$ 23,07	
	Variación CIF		\$ 26,07	
	CIF Acabados (Compresor)			\$ 49,14
	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.			
	----126----			
30/11/2006	Costo de ventas		\$ 26,07	
	Variación CIF			\$ 26,07
	P/R Cierre de cuenta de variación.			
	----127----			
30/11/2006	Ventas		\$ 9.070,00	
	Resultado del Ejercicio			\$ 988,63
	Costo de Ventas			\$ 8.081,37
	P/R Cierre de cuenta de Ventas			
	----128----			
30/11/2006	Otros Ingresos		\$ 50,00	
	Resultado del ejercicio			\$ 50,00
	P/R Cierre de cuenta de Ingresos			
	<b>PASAN</b>		\$ 151.262,82	\$ 151.262,82

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		\$ 151.262,82	\$ 151.262,82
	----129----			
30/11/2006	Resultado del Ejercicio		\$ 969,04	
	Gasto Administrativo			\$ -
	Gasto Sueldos y Salarios Administrativo			\$ 330,00
	Gasto Ventas Dep. Vehículo			\$ 58,88
	Gastos Sueldos y Salarios Ventas			\$ 120,00
	Gasto Dep. Muebles de oficina			\$ 2,78
	Gastos Dep. Equipo de Cómputo			\$ 13,75
	Gasto Administrativo Arriendo			\$ 10,53
	Gasto Administrativo Energía Eléctrica			\$ 0,05
	Gasto Administrativo Implementos de Seguridad			\$ 11,43
	Gasto Nómina por aplicar			\$ 88,30
	Intereses Pagados			\$ 333,33
	P/R Cierre de cuenta Gastos.			
	----130----			
30/11/2006	Resultado del ejercicio		\$ 29,37	
	Utilidad del Ejercicio			\$ 29,37
	P/R Utilidad del ejercicio			
	<b>SUMAN</b>		<b>\$ 152.261,23</b>	<b>\$ 152.261,23</b>

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
Antoñía Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**ORDEN DE PRODUCCIÓN**  
No: 001




CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	FECHA	OBSERVACIONES
Sg	Semaneros de 150 alto *80 ancho y 50cm	Unidad	5	01/11/2006	Para Stock

SOLICITADO
Jefe de Producción  
**AUTORIZADO**

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
Antoñía Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**ORDEN DE PRODUCCIÓN**  
No: 002



CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	FECHA	OBSERVACIONES
Tmar	Tapamarco de laurel de 2,50*5,5*1,2cm	Unidad	2000	03/11/2006	Para URBYCONS

SOLICITADO
Jefe de Producción  
**AUTORIZADO**

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
Antoñía Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**ORDEN DE PRODUCCIÓN**  
No: 003



CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	FECHA	OBSERVACIONES
Dam	Duela machihembrada de eucalipto de 10c	Unidad	935	03/11/2006	Para Ferreteria San Sur

SOLICITADO
Jefe de Producción  
**AUTORIZADO**

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
Antoñía Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**ORDEN DE PRODUCCIÓN**  
No: 004



CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	FECHA	OBSERVACIONES
Prtc	Puerta de catálogo de 2,10 largo *0,70cm	Unidad	8	08/11/2006	Para Sr. Clever Vaca.

SOLICITADO
Jefe de Producción  
**AUTORIZADO**



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
 Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate



**ORDEN DE COMPRA**

**Fecha Requerida:** 03/11/2006

**Proveedor:** Sr. Guanoquiza

**Vía de Transporte:** Terrestre

**Fecha Máxima de Recepción:** 03/11/2006

**Condiciones de Pago:** Contado

**No. 001**

CÓDIGO	CARACTERISTICAS DEL PRODUCTO	PEDIDA	UNIDAD	RECIBIDA	PRECIO	VALOR	OBSERVACIONES
Tbln4	Tablones de Laurel de 2.50 mts.de largo *25*5cm.	500	Unidad	500	\$ 3,50	\$ 1.750,00	

<b>SUB- TOTAL</b>	\$ 1.750,00
<b>0 IVA</b>	\$ -
<b>TOTAL</b>	\$ 1.750,00

\_\_\_\_\_  
**AUTORIZADO POR:**

\_\_\_\_\_  
**PROVEEDOR**

\_\_\_\_\_  
**SOLICITADO POR**

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**



**ORDEN DE COMPRA**

**Fecha Requerida:** 02/11/2006

**Proveedor:** Ferreteria Nelly

**Vía de Transporte:** Terrestre

**Condiciones de Pago:** Contado

**No. 002**

**Fecha Máxima de Recepción:** 02/11/2006

CÓDIGO	CARACTERISTICAS DEL PRODUCTO	PEDIDA	UNIDAD	RECIBIDA	PRECIO	VALOR	OBSERVACIONES
Cl 1/2	Clavos de Media Pulgada	20	Libras	20	\$ 0,40	\$ 8,00	
Clv3	Clavos de vidrio de 3 pulgadas	5	Libras	5	\$ 0,80	\$ 4,00	
Pgb	Pega de madera Blanca Bioplast	5	Litros	5	\$ 1,85	\$ 9,25	
Plg36	Lija No 36	5	Pliegos	5	\$ 0,40	\$ 2,00	
Plg80	Lija No 80	5	Pliegos	5	\$ 0,40	\$ 2,00	
Plg 120	Lija No 120	5	Pliegos	5	\$ 0,40	\$ 2,00	
Plg150	Lija No 150	15	Pliegos	15	\$ 0,50	\$ 7,50	
Plg220	Lija No 220	15	Pliegos	15	\$ 0,50	\$ 7,50	
Plg360	Lija de Agua No 360	15	Pliegos	15	\$ 0,50	\$ 7,50	
Plg500	Lija de agua No 500	10	Pliegos	10	\$ 0,50	\$ 5,00	
Lc	Laca	8	Litros	8	\$ 5,03	\$ 40,24	
Sll	Sellador Catalizado	8	Litros	8	\$ 5,00	\$ 40,00	
Trd	Tiraderas	45	Unidades	45	\$ 1,10	\$ 49,50	
Crr	Cerraduras	12	Unidades	10	\$ 5,00	\$ 50,00	

<b>SUB- TOTAL</b>	\$ 234,49
<b>IVA 12%</b>	\$ 28,14
<b>TOTAL</b>	\$ 262,63

**AUTORIZADO POR:**

**PROVEEDOR**

**SOLICITADO POR**



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**



**ORDEN DE COMPRA**

**Fecha Requerida:** 02/11/2006

**Proveedor:** Z & S Distribuciones

**Vía de Transporte:** Terrestre

**Condiciones de Pago:** Contado

**No. 003**

**Fecha Máxima de Recepción:** 02/11/2006

CÓDIGO	CARACTERISTICAS DEL PRODUCTO	PEDIDA	UNIDAD	RECIBIDA	PRECIO	VALOR	OBSERVACIONES
mdf9	MDF 09*21,40*26	13	Planchas	13	\$ 23,65	\$ 307,45	
mdf12	MDF 12*21,40*26	2	Planchas	2	\$ 29,50	\$ 59,00	
mdf 15	MDF 15*21,40*26	2	Planchas	1	\$ 36,19	\$ 36,19	
						<b>SUB- TOTAL</b>	\$ 402,64
						<b>12% IVA</b>	\$ 48,32
						<b>TOTAL</b>	\$ 450,96

\_\_\_\_\_  
**AUTORIZADO POR:**

\_\_\_\_\_  
**PROVEEDOR**

\_\_\_\_\_  
**SOLICITADO POR**

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**



**ORDEN DE COMPRA**

**Fecha Requerida:** 07/11/2006  
**Proveedor:** Ferreteria San Agustín  
**Vía de Transporte:** Terrestre  
**Fecha Máxima de Recepción:** 07/11/2006

**Condiciones de Pago:** Contado **No. 005**

CÓDIGO	CARACTERISTICAS DEL PRODUCTO	PEDIDA	UNIDAD	RECIBIDA	PRECIO	VALOR	OBSERVACIONES
Pgb	Pega de madera Blanca Bioplast	6	Litros	4	\$ 1,66	\$ 6,64	
Plg36	Lija No 36	10	Pliegos	8	\$ 0,40	\$ 3,20	
Plg80	Lija No 80	10	Pliegos	7	\$ 0,35	\$ 2,45	
Plg120	Lija No 120	10	Pliegos	5	\$ 0,31	\$ 1,55	
Plg150	Lija No 150	15	Pliegos	10	\$ 0,31	\$ 3,10	
Plg220	Lija No 220	15	Pliegos	12	\$ 0,31	\$ 3,72	
Plg360	Lija de agua 360	15	Pliegos	12	\$ 0,31	\$ 3,72	
Plg500	Lija de agua 500	10	Pliegos	7	\$ 0,31	\$ 2,17	
Lc	Laca	10	Litros	9	\$ 3,41	\$ 30,69	
Sll	Sellador catalizado	15	Litros	15	\$ 4,46	\$ 66,90	
Vsg	Bisagras de 3 pulgadas	25	Pares	25	\$ 0,22	\$ 5,50	
Tñ	Tiñer	12	Litros	12	\$ 1,15	\$ 13,80	
Crr	Cerraduras	15	Unidad	15	\$ 4,46	\$ 66,90	
Car	Carbonato	3	Libras	3	\$ 0,09	\$ 0,27	
Tor	Tornillos de 8*1	5	Cajas	4	\$ 0,75	\$ 3,00	
Cl	Clavos de 3 pulgadas	5	Libras	5	\$ 0,46	\$ 2,30	
PlgA 260	Lija de agua 260	10	Pliegos	10	\$ 0,31	\$ 3,10	
PlgA 320	Lija de agua 320	10	Pliegos	10	\$ 0,31	\$ 3,10	
Plg 60	Lija 60	5	Pliegos	5	\$ 0,40	\$ 2,00	
Plg 100	Lija 100	10	Pliegos	10	\$ 0,60	\$ 6,00	

<b>SUB- TOTAL</b>	\$ 230,11
<b>IVA 12%</b>	\$ 27,61
<b>TOTAL</b>	\$ 257,72

**AUTORIZADO POR:** \_\_\_\_\_

**PROVEEDOR** \_\_\_\_\_

**SOLICITADO POR** \_\_\_\_\_

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**



**ORDEN DE COMPRA**

**Fecha Requerida:** 24/11/2006

**Proveedor:** Ferreteria Bycace

**Vía de Transporte:** Terrestre

**Condiciones de Pago:** Contado

**No. 006**

**Fecha Máxima de Recepción:** 24/11/2006

CÓDIGO	CARACTERISTICAS DEL PRODUCTO	PEDIDA	UNIDAD	RECIBIDA	PRECIO	VALOR	OBSERVACIONES
Pgb	Pega de madera Blanca Bioplast	1	Litros	1	\$ 1,90	\$ 1,90	
PlgLb	Lija de banda	2	Metros	2	\$ 2,97	\$ 5,94	
Plg500	Lija de agua 500	15	Unidad	15	\$ 0,50	\$ 7,50	
Lc	Laca	3	Litros	3	\$ 3,33	\$ 9,99	
Sll	Sellador catalizado	5	Litros	5	\$ 3,16	\$ 15,78	
Tnt	Tinte	2	Litros	2	\$ 5,20	\$ 10,40	
Tñ	Tiñer	2	Litros	2	\$ 0,85	\$ 1,70	
TorP	Tornillos Philips de 11/2* 8	2	cajas	2	\$ 3,50	\$ 7,00	
Cl1	Clavos de 1 pulgadas	1	Libras	1	\$ 0,64	\$ 0,64	
Sprt	Soportes	24	Unidad	24	\$ 0,06	\$ 1,44	
Plg 320	Lija de agua 320	15	Pliegos	15	\$ 0,31	\$ 4,65	
Trd	Tiraderas	12	Unidad	12	\$ 0,88	\$ 10,56	
Bsg	Bisagras semicodo	24	Pares	24	\$ 1,01	\$ 24,24	
						<b>SUB- TOTAL</b>	\$ 101,74
						<b>12% IVA</b>	\$ 12,21
						<b>TOTAL</b>	\$ 113,95

**AUTORIZADO POR:**

**PROVEEDOR**

**SOLICITADO POR**

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**



**ORDEN DE COMPRA**

**Fecha Requerida:** 24/11/2006  
**Proveedor:** Z & S Distribuciones  
**Vía de Transporte:** Terrestre  
**Fecha Máxima de Recepción:** 24/11/2006

**Condiciones de Pago:** Contado

**No. 007**

CÓDIGO	CARACTERISTICAS DEL PRODUCTO	CANTIDAD PEDIDA	UNIDAD	CANTIDAD. RECIBIDA	PRECIO	VALOR	OBSERVACIONES
mdf18	MDF 18*21,40*26	4	Planchas	3	\$ 38,64	\$ 115,92	
mdf9	MDF 9*21,40*26	1	Planchas	1	\$ 21,06	\$ 21,06	
mdf12	MDF 12*21,40*26	1	Planchas	1	\$ 30,22	\$ 30,22	
MDF 4	MDF 4 MM	1	Planchas	1	\$ 13,54	\$ 13,54	
						<b>SUB- TOTAL</b>	\$ 180,74
						<b>IVA 12%</b>	\$ 21,69
						<b>TOTAL</b>	\$ 202,43

\_\_\_\_\_  
**AUTORIZADO POR:**

\_\_\_\_\_  
**PROVEEDOR**

\_\_\_\_\_  
**SOLICITADO POR**

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**



**INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES**

**Fecha :** 02/11/2006  
**Recibimos de (Proveedor):** Ferreteria Nelly  
**Orden de Compra:** 002  
**Los siguientes materiales**

**No. 001**  
**FACTURA 003192**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CARACTERISTICAS DEL PRODUCTO</b>	<b>CANT. RECIBIDA</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>VALOR</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
Cl 1/2	Clavos de Media Pulgada	20	\$ 0,40	\$ 8,00	
Clv3	Clavos de vidrio de 3 pulgadas	5	\$ 0,80	\$ 4,00	
Pgb	Pega de madera Blanca Bioplast	5	\$ 1,85	\$ 9,25	
Plg36	Lija No 36	5	\$ 0,40	\$ 2,00	
Plg80	Lija No 80	5	\$ 0,40	\$ 2,00	
Plg 120	Lija No 120	5	\$ 0,40	\$ 2,00	
Plg150	Lija No 150	15	\$ 0,50	\$ 7,50	
Plg220	Lija No 220	15	\$ 0,50	\$ 7,50	
Plg360	Lija de Agua No 360	15	\$ 0,50	\$ 7,50	
Plg500	Lija de agua No 500	10	\$ 0,50	\$ 5,00	
Lc	Laca	8	\$ 5,03	\$ 40,24	
Sll	Sellador Catalizado	8	\$ 5,00	\$ 40,00	
Trd	Tiraderas	45	\$ 1,10	\$ 49,50	
Crr	Cerraduras	10	\$ 5,00	\$ 50,00	

**PREPARADO POR**

**REVISADO POR**

**BODEGUERO**

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**



**INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES**

**Fecha :** 02/11/2006  
**Recibimos de (Proveedor):** Z & S Distribuciones  
**Orden de Compra:** 003  
**Factura:** 12536  
**Los siguientes materiales**

**No. 002**  
**FACTURA 3645**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CARACTERISTICAS DEL PRODUCTO</b>	<b>CANT. RECIBIDA</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>VALOR</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
mdf9	MDF 09*21,40*26	13	\$ 23,65	\$ 307,45	
mdf12	MDF 12*21,40*26	2	\$ 29,50	\$ 59,00	
mdf 15	MDF 15*21,40*26	1	\$ 36,19	\$ 36,19	

**PREPARADO POR**

**REVISADO POR**

**BODEGUERO**

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**



**INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES**

Fecha : 03/11/2006

Recibimos de (Proveedor):

Orden de Compra:

Los siguientes materiales

No. 003

CÓDIGO	CARACTERISTICAS DEL PRODUCTO	CANT. RECIBIDA	COSTO UNITARIO	VALOR	OBSERVACIONES
Tbln4	Tablones de Laurel e 2.40 largo *25*5	500	\$ 3,50	\$ 1.750,00	

PREPARADO POR

REVISADO POR

BODEGUERO

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**



**INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES**

Fecha : 07/11/2006

Recibimos de (Proveedor): Ferretería San Agustín

Orden de Compra: 007

Los siguientes materiales

No. 005

FACTURA 5464

CÓDIGO	CARACTERISTICAS DEL PRODUCTO	CANT. RECIBIDA	COSTO UNITARIO	VALOR	OBSERVACIONES
Pgb	Pega de madera Blanca Bioplast	4	\$ 1,66	\$ 6,64	
Plg36	Lija No 36	8	\$ 0,40	\$ 3,20	
Plg80	Lija No 80	7	\$ 0,35	\$ 2,45	
Plg120	Lija No 120	5	\$ 0,31	\$ 1,55	
Plg150	Lija No 150	10	\$ 0,31	\$ 3,10	
Plg220	Lija No 220	12	\$ 0,31	\$ 3,72	
Plg360	Lija de agua 360	12	\$ 0,31	\$ 3,72	
Plg500	Lija de agua 500	7	\$ 0,31	\$ 2,17	
Lc	Laca	9	\$ 3,41	\$ 30,69	
Sll	Sellador catalizado	15	\$ 4,46	\$ 66,90	
Vsg	Bisagras de 3 pulgadas	25	\$ 0,22	\$ 5,50	
Tñ	Tiñer	12	\$ 1,15	\$ 13,80	
Crr	Cerraduras	15	\$ 4,46	\$ 66,90	
Car	Carbonato	3	\$ 0,09	\$ 0,27	
Tor	Tornillos de 8*1	4	\$ 0,75	\$ 3,00	
Cl	Clavos de 3 pulgadas	5	\$ 0,46	\$ 2,30	
PlgA 260	Lija de agua 260	10	\$ 0,31	\$ 3,10	
PlgA 320	Lija de agua 320	10	\$ 0,31	\$ 3,10	
Plg 60	Lija 60	5	\$ 0,40	\$ 2,00	
Plg 100	Lija 100	10	\$ 0,60	\$ 6,00	

PREPARADO POR

REVISADO POR

BODEGUERO

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
 Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate



**INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES**

**Fecha :** 24/11/2006  
**Recibimos de (Proveedor):** Ferreteria Bycace  
**Orden de Compra:** 005  
**Los siguientes materiales**

**No. 007**  
**FACTURA 04205**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CARACTERISTICAS DEL PRODUCTO</b>	<b>CANT. RECIBIDA</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>VALOR</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
Pgb	Pega de madera Blanca Bioplast	1	\$ 1,90	\$ 1,90	
PlgLb	Lija de banda	2	\$ 2,97	\$ 5,94	
Plg500	Lija de agua 500	15	\$ 0,50	\$ 7,50	
Lc	Laca	3	\$ 3,33	\$ 9,99	
Sll	Sellador catalizado	5	\$ 3,16	\$ 15,78	
Tnt	Tinte	2	\$ 5,20	\$ 10,40	
Tñ	Tiñer	2	\$ 0,85	\$ 1,70	
TorP	Tornillos Philips de 11/2* 8	2	\$ 3,50	\$ 7,00	
Cl1	Clavos de 1 pulgadas	1	\$ 0,64	\$ 0,64	
Sprt	Soportes	24	\$ 0,06	\$ 1,44	
Plg 320	Lija de agua 320	15	\$ 0,31	\$ 4,65	
Trd	Tiraderas	12	\$ 0,88	\$ 10,56	
Bsg	Bisagras semicodo	24	\$ 1,01	\$ 24,24	

**PREPARADO POR**

**REVISADO POR**

**BODEGUERO**

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
 Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate



**INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES**

**Fecha :** 24/11/2006  
**Recibimos de (Proveedor):** Z & S Distribuciones  
**Orden de Compra:** 006

**No. 008**  
**FACTURA 03645**

**Los siguientes materiales**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CARACTERISTICAS DEL PRODUCTO</b>	<b>CANT. RECIBIDA</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>VALOR</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
mdf18	MDF 18*21,40*26	3	\$ 38,64	\$ 115,92	
mdf9	MDF 9*21,40*26	1	\$ 21,06	\$ 21,06	
mdf12	MDF 12*21,40*26	1	\$ 30,22	\$ 30,22	
MDF 4	MDF 4 MM	1	\$ 13,54	\$ 13,54	

**PREPARADO POR**

**REVISADO POR**

**BODEGUERO**



ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL  
Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

REQUISICIÓN DE MATERIALES

REQ. No. 001

**CENTRO DE PRODUCCIÓN:** Canteadora

**RESPONSABLE:** Operario

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 001

**Observaciones:**

CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	UNITARIO	
Tbln4	Tablones de laurel de 2.40*25*4	Unidad	10	\$ 6,00	01/11/2006
Tbl	Tablas de laurel 2.4*25*2	Unidad	40	\$ 2,50	01/11/2006

**TOTAL MATERIAL:** \$ **160,00**

\_\_\_\_\_  
AUTORIZADO

\_\_\_\_\_  
BODEGUERO

\_\_\_\_\_  
RECIBIDO POR



ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL  
Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

REQUISICIÓN DE MATERIALES

REQ. No. 002

**CENTRO DE PRODUCCIÓN:** Sierra Circular

**RESPONSABLE:** Operario

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 001

**Observaciones:**

CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	UNITARIO	
mdf9	MDF 09*21,40*26	Unidad	5	\$ 23,65	03/11/2006

**TOTAL MATERIAL:** \$ **118,25**

\_\_\_\_\_  
AUTORIZADO

\_\_\_\_\_  
BODEGUERO

\_\_\_\_\_  
RECIBIDO POR





**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**REQ.. No. 003**

**CENTRO DE PRODUCCIÓN:** Canteadora

**RESPONSABLE:** Operario

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 002

**Observaciones:**

CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	UNITARIO	
Tbln	Tablones de laurel 2,40*25*4	Unidad	200	\$ 5,37	03/11/2006

**TOTAL MATERIAL:** \$ **1.074,37**

\_\_\_\_\_  
**AUTORIZADO**

\_\_\_\_\_  
**BODEGUERO**

\_\_\_\_\_  
**RECIBIDO POR**



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**REQ.No. 004**

**CENTRO DE PRODUCCIÓN:** Canteadora

**RESPONSABLE:** Operario

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 003

**Observaciones:**

CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	UNITARIO	
Dam	Duela de eucalipto Seca de 12cm	Unidad	935	\$ 1,30	03/11/2006

**TOTAL MATERIAL:** \$ **1.215,50**

\_\_\_\_\_  
**AUTORIZADO**

\_\_\_\_\_  
**BODEGUERO**

\_\_\_\_\_  
**RECIBIDO POR**



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**REQ. No. 005**

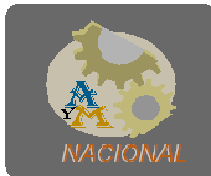
**CENTRO DE PRODUCCIÓN** Armado  
**RESPONSABLE:** Operario  
**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 001  
**Observaciones:**

CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	UNITARIO	
Cl 1/2	Clavos de 1/2 pulgada	LB	5	\$ 0,40	03/11/2006
Clv	Clavos de vidrio de 3 pulgadas	LB	2,5	\$ 0,80	03/11/2006
Pgb	Pega de madera blanca bioplast	LT	2,5	\$ 1,85	03/11/2006
Plg36	Lija no. 36	PL	5	\$ 0,40	03/11/2006
Plg80	Lija no. 80	PL	5	\$ 0,40	03/11/2006
Plg120	Lija no. 120	PL	5	\$ 0,40	03/11/2006
<b>TOTAL MATERIAL:</b>				<b>\$</b>	<b>14,63</b>

\_\_\_\_\_  
**AUTORIZADO**

\_\_\_\_\_  
**BODEGUERO**

\_\_\_\_\_  
**RECIBIDO POR**



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**REQ. No. 006**

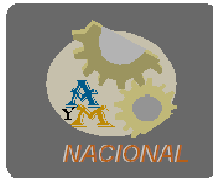
**CENTRO DE PRODUCCIÓN** Canteadora  
**RESPONSABLE:** Operario  
**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 004  
**Observaciones:**

CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	UNITARIO	
Tbln	Tablones de laurel 2,40*25*4	Unidad	40	\$ 5,37	08/11/2006
Tbl	Tablas de laurel 2,40*25*2	Unidad	48	\$ 2,50	08/11/2006
<b>TOTAL MATERIAL:</b>				<b>\$</b>	<b>334,87</b>

\_\_\_\_\_  
**AUTORIZADO**

\_\_\_\_\_  
**BODEGUERO**

\_\_\_\_\_  
**RECIBIDO POR**



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**REQ.No. 007**

**CENTRO DE PRODUCCIÓN:** Sierra Circular

**RESPONSABLE:** Operario

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 004

**Observaciones:**

CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	UNITARIO	
mdf9	MDF 9*21,40*26	Planchas	8	\$ 23,65	09/11/2006

**TOTAL MATERIAL:** \$ **189,20**

\_\_\_\_\_  
**AUTORIZADO**

\_\_\_\_\_  
**BODEGUERO**

\_\_\_\_\_  
**RECIBIDO POR**



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**REQ.No. 008**

**CENTRO DE PRODUCCIÓN:** Armado

**RESPONSABLE:** Operario

**ORDEN DE RODUCCIÓN:** 004

**Observaciones:**

CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	UNITARIO	
Pgb	Pega de Madera Blanca	LT	2	\$ 1,73	09/11/2006
Vsg	Bisagras de 3 pulgadas	Par	24	\$ 0,23	09/11/2006
Tor	Tornillos de 8*1	Cajas	2	\$ 0,75	09/11/2006
Cl	Clavos de 3 pulgadas	Libras	1	\$ 0,46	09/11/2006

**TOTAL MATERIAL:** \$ **10,83**

\_\_\_\_\_  
**AUTORIZADO**

\_\_\_\_\_  
**BODEGUERO**

\_\_\_\_\_  
**RECIBIDO POR**



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
 Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**REQ.No. 009**

**CENTRO DE PRODUCCIÓN:** Acabados

**RESPONSABLE:** Operario

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 004

**Observaciones:**

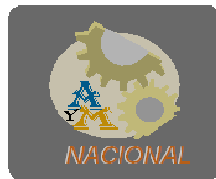
CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	UNITARIO	
Plg 60	Lija de madera No. 60	Pliego	1	\$ 0,40	10/11/2006
Plg 100	Lija de madera No. 100	Pliego	1	\$ 0,60	10/11/2006
Car	Carbonato	Libra	2	\$ 0,09	10/11/2006
Sll	Sellador	Litros	8	\$ 4,50	10/11/2006
Tñ	Tiñer	Litros	5	\$ 1,15	10/11/2006
PlgA 260	Lija de agua No. 260	Pliego	4	\$ 0,31	10/11/2006
PlgA 320	Lija de agua No. 320	Pliego	4	\$ 0,31	10/11/2006
Lc	Laca	Litros	8	\$ 4,73	10/11/2006
Crr	Cerradura	Unidad	8	\$ 4,67	10/11/2006

**TOTAL MATERIAL:** \$ **120,60**

\_\_\_\_\_  
**AUTORIZADO**

\_\_\_\_\_  
**BODEGUERO**

\_\_\_\_\_  
**RECIBIDO POR**



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
 Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**REQ.No. 010**

**CENTRO DE PRODUCCIÓN:** Acabados

**RESPONSABLE:** Operario

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 001

**Observaciones:**

CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	UNITARIO	
Plg150	Lija no. 150	PL	10	\$ 0,42	14/11/2006
Plg220	Lija no. 220	PL	10	\$ 0,42	14/11/2006
Plg360	Lija de agua no. 360	PL	10	\$ 0,43	14/11/2006
Plg500	Lija de agua no. 500	PL	10	\$ 0,42	14/11/2006
Sll	Sellador catalizado	LT	5	\$ 4,50	14/11/2006
Lc	Laca	LT	5	\$ 4,73	14/11/2006
Trd	Tiraderas	UNIDAD	35	\$ 1,09	14/11/2006
Crr	Cerraduras	UNIDAD	5	\$ 4,67	14/11/2006

**TOTAL MATERIAL:** \$ **124,52**

\_\_\_\_\_  
**AUTORIZADO**

\_\_\_\_\_  
**BODEGUERO**

\_\_\_\_\_  
**RECIBIDO POR**



ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL  
Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

REQUISICIÓN DE MATERIALES

REQ.No. 011

**CENTRO DE PRODUCCIÓN:** Canteadora

**RESPONSABLE:** Operario

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 005

**Observaciones:**

CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	UNITARIO	
Tbln	Tablones de laurel 2,40*25*4	Unidad	100	\$ 5,37	16/11/2006

**TOTAL MATERIAL:** \$ 537,19

\_\_\_\_\_  
AUTORIZADO

\_\_\_\_\_  
BODEGUERO

\_\_\_\_\_  
RECIBIDO POR



ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL  
Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

REQUISICIÓN DE MATERIALES

REQ. No 012

**CENTRO DE PRODUCCIÓN:** Canteadora

**RESPONSABLE:** Operario

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 006

**Observaciones:**

CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	UNITARIO	
	Duela de eucalipto seca de 12 cm	Unidad	400	\$ 1,30	20/11/2006

**TOTAL MATERIAL:** \$ 520,00

\_\_\_\_\_  
AUTORIZADO

\_\_\_\_\_  
BODEGUERO

\_\_\_\_\_  
RECIBIDO POR



ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL  
Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

REQUISICIÓN DE MATERIALES

REQ. No. 013

CENTRO DE PRODUCCIÓN: Canteadora

RESPONSABLE: Operario

ORDEN DE PRODUCCIÓN: 007

Observaciones:

CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	UNITARIO	
Alfab	Alfajías en bruto de eucalipto	Unidad	800	\$ 1,80	24/11/2006
<b>TOTAL MATERIAL:</b>				<b>\$ 1.440,00</b>	

AUTORIZADO

BODEGUERO

RECIBIDO POR



ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL  
Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

REQUISICIÓN DE MATERIALES

REQ. No. 014

CENTRO DE PRODUCCIÓN: Canteadora

RESPONSABLE: Operario

ORDEN DE PRODUCCIÓN: 008

Observaciones:

CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	UNITARIO	
Tbln	Tablones de laurel 2,40*25*4	Unidad	5	\$ 5,37	24/11/2006
<b>TOTAL MATERIAL:</b>				<b>\$ 26,86</b>	

AUTORIZADO

BODEGUERO

RECIBIDO POR



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**REQ. No. 015**

**CENTRO DE PRODUCCIÓN:** Sierra Circular

**RESPONSABLE:** Operario

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 008

**Observaciones:**

CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	UNITARIO	
mdf18	MDF 18*21,40*26	Unidad	3	\$ 38,64	27/11/2006
mdf9	MDF 09*21,40*26	Unidad	0,50	\$ 21,06	27/11/2006

**TOTAL MATERIAL:** \$ **126,45**

AUTORIZADO

BODEGUERO

RECIBIDO POR



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**REQ. No. 016**

**CENTRO DE PRODUCCIÓN:** Caladora

**RESPONSABLE:** Operario

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 008

**Observaciones:**

CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	UNITARIO	
mdf12	MDF 12*21,40*26	Planchas	0,50	\$ 29,74	27/11/2006
MDF 4	MDF 4 MM	Planchas	1	\$ 13,54	27/11/2006

**TOTAL MATERIAL:** \$ **28,41**

AUTORIZADO

BODEGUERO

RECIBIDO POR



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**REQ. No. 017**

**CENTRO DE PRODUCCIÓN:** Armado

**RESPONSABLE:** Operario

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 008

**Observaciones:**

CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	UNITARIO	
TorP	Tornillos Phiplips 1 1/2 *8	Unidad	1	\$ 3,50	28/11/2006
Pgb	Pega de Madera Blanca BIOPLAST	Litros	0,50	\$ 1,76	28/11/2006
ClI	Clavos de 1 pulgada	Libras	1	\$ 0,64	28/11/2006
Sprt	Soportes	Unidad	24	\$ 0,06	28/11/2006
Trd	Tiraderas	Unidad	12	\$ 0,99	28/11/2006
Bsg	Bisagras Semicodo	Unidad	24	\$ 1,01	28/11/2006

**TOTAL MATERIAL:** \$ 42,56

\_\_\_\_\_  
**AUTORIZADO**

\_\_\_\_\_  
**BODEGUERO**

\_\_\_\_\_  
**RECIBIDO POR**



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**REQ. No. 018**

**CENTRO DE PRODUCCIÓN:** Acabados

**RESPONSABLE:** Operario

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 008

**Observaciones:**

CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	UNITARIO	
PlgLb	Lija de Banda	Metros	1,5	\$ 2,97	28/11/2006
Plg500	Lija de Agua No 500	Pliegos	15	\$ 0,48	28/11/2006
Plg 320	Lija de Agua No 320	Pliegos	15	\$ 0,31	28/11/2006

**TOTAL MATERIAL:** \$ 16,23

\_\_\_\_\_  
**AUTORIZADO**

\_\_\_\_\_  
**BODEGUERO**

\_\_\_\_\_  
**RECIBIDO POR**





**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**REQ. No. 019**

**CENTRO DE PRODUCCIÓN:** Acabados

**RESPONSABLE:** Operario

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 008

**Observaciones:**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CARACTERISTICAS/PRODUCTO</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>CANT.</b>	<b>UNITARIO</b>	
Sll	Sellador Catalizado	Litros	4,5	\$ 4,10	29/11/2006
Lc	Laca Brillante	Litros	3	\$ 4,13	29/11/2006
Tnt	Tinte	Litros	1,5	\$ 5,20	29/11/2006
Tñ	Tiñer	Litros	1,5	\$ 1,08	29/11/2006

**TOTAL MATERIAL:** \$ **40,28**

\_\_\_\_\_  
**AUTORIZADO**

\_\_\_\_\_  
**BODEGUERO**

\_\_\_\_\_  
**RECIBIDO POR**



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
*Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate*

**INFORME DE EGRESO DE MATERIA PRIMA**

**No. 001**

**CENTRO DE PRODUCCIÓN** Canteadora  
**RESPONSABLE:** Bodeguero  
**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 001  
**Observaciones:**

CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	PRECIO UNITARIO	FECHA DE EGRESO
Tbln4	Tablones de laurel de 2.40*25*4	Unidad	10	\$ 6,00	01/11/2006
Tbl	Tablas de laurel 2.4*25*2	Unidad	40	\$ 2,50	01/11/2006

\_\_\_\_\_  
**BODEGUERO**

Operario Centro de Producción

\_\_\_\_\_  
**RECIBIDO POR**



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
*Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate*

**INFORME DE EGRESO DE MATERIA PRIMA**

**No. 002**

**CENTRO DE PRODUCCIÓN** Sierra Circular  
**RESPONSABLE** Bodeguero  
**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 001  
**Observaciones:**

CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	PRECIO UNITARIO	FECHA DE EGRESO
mdf9	MDF 09*21,40*26	Unidad	5	\$ 23,65	03/11/2006

\_\_\_\_\_  
**BODEGUERO**

Operario Centro de Producción

\_\_\_\_\_  
**RECIBIDO POR**



ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL  
*Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate*

INFORME DE EGRESO DE MATERIA PRIMA

No. 003

**CENTRO DE PRODUCCIÓN:** Canteadora  
**RESPONSABLE** Bodeguero  
**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 002  
**Observaciones:**

CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	PRECIO UNITARIO	FECHA DE EGRESO
Tbln	Tablones de laurel 2,40*25*4	Unidad	200	\$ 5,37	03/11/2006

Operario Centro de Producción  
**BODEGUERO** **RECIBIDO POR**



ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL  
*Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate*

INFORME DE EGRESO DE MATERIA PRIMA

No. 004

**CENTRO DE PRODUCCIÓN:** Canteadora  
**RESPONSABLE** Bodeguero  
**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 003  
**Observaciones:**

CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	PRECIO UNITARIO	FECHA DE EGRESO
Dam	Duela de eucalipto Seca de 12cm	Unidad	935	\$ 1,30	03/11/2006

Operario Centro de Producción  
**BODEGUERO** **RECIBIDO POR**



ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL  
*Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate*

INFORME DE EGRESO DE MATERIA PRIMA

No. 005

CENTRO DE PRODUCCIÓN Armado  
RESPONSABLE Bodeguero  
ORDEN DE PRODUCCIÓN: 001

Observaciones:

CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	PRECIO UNITARIO	FECHA DE EGRESO
Cl 1/2	Clavos de 1/2 pulgada	LB	5	\$ 0,40	03/11/2006
Clv	Clavos de vidrio de 3 pulgadas	LB	2,5	\$ 0,80	03/11/2006
Pgb	Pega de madera blanca bioplast	LT	2,5	\$ 1,85	03/11/2006
Plg36	Lija no. 36	PL	5	\$ 0,40	03/11/2006
Plg80	Lija no. 80	PL	5	\$ 0,40	03/11/2006
Plg120	Lija no. 120	PL	5	\$ 0,40	03/11/2006

\_\_\_\_\_  
BODEGUERO

Operario Centro de Producción

\_\_\_\_\_  
RECIBIDO POR



ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL  
*Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate*

INFORME DE EGRESO DE MATERIA PRIMA

No. 006

CENTRO DE PRODUCCIÓN Canteadora  
RESPONSABLE Bodeguero  
ORDEN DE PRODUCCIÓN: 004

Observaciones:

CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	PRECIO UNITARIO	FECHA DE EGRESO
Tbln	Tablones de laurel 2,40*25*4	Unidad	40	\$ 5,37	08/11/2006
Tbl	Tablas de laurel 2,40*25*2	Unidad	48	\$ 2,50	08/11/2006

\_\_\_\_\_  
BODEGUERO

Operario Centro de Producción

\_\_\_\_\_  
RECIBIDO POR



ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL  
*Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate*

INFORME DE EGRESO DE MATERIA PRIMA

No. 007

**CENTRO DE PRODUCCIÓN:** Sierra Circular  
**RESPONSABLE** Bodeguero  
**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 004  
**Observaciones:**

CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	PRECIO UNITARIO	FECHA DE EGRESO
mdf9	MDF 9*21,40*26	Planchas	8	\$ 23,65	09/11/2006

Operario Centro de Producción  
**BODEGUERO** **RECIBIDO POR**



ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL  
*Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate*

INFORME DE EGRESO DE MATERIA PRIMA

No. 008

**CENTRO DE PRODUCCIÓN:** Armado  
**RESPONSABLE** Bodeguero  
**ORDEN DE RODUCCIÓN:** 004  
**Observaciones:**

CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	PRECIO UNITARIO	FECHA DE EGRESO
Pgb	Pega de Madera Blanca	LT	2	\$ 1,73	09/11/2006
Vsg	Bisagras de 3 pulgadas	Par	24	\$ 0,23	09/11/2006
Tor	Tornillos de 8*1	Cajas	2	\$ 0,75	09/11/2006
Cl	Clavos de 3 pulgadas	Libras	1	\$ 0,46	09/11/2006

Operario Centro de Producción  
**BODEGUERO** **RECIBIDO POR**



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
*Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate*

**INFORME DE EGRESO DE MATERIA PRIMA**

**No. 009**

**CENTRO DE PRODUCCIÓN:** Acabados  
**RESPONSABLE** Bodeguero  
**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 004

**Observaciones:**

CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	PRECIO UNITARIO	FECHA DE EGRESO
Plg 60	Lija de madera No. 60	Pliego	1	\$ 0,40	10/11/2006
Plg 100	Lija de madera No. 100	Pliego	1	\$ 2,97	10/11/2006
Car	Carbonato	Libra	2	\$ 0,09	10/11/2006
SII	Sellador	Litros	8	\$ 4,50	10/11/2006
Tñ	Tiñer	Litros	5	\$ 1,15	10/11/2006
PlgA 260	Lija de agua No. 260	Pliego	4	\$ 0,31	10/11/2006
PlgA 320	Lija de agua No. 320	Pliego	4	\$ 0,31	10/11/2006
Lc	Laca	Litros	8	\$ 4,73	10/11/2006
Crr	Cerradura	Unidad	8	\$ 4,67	10/11/2006

**BODEGUERO**

Operario Centro de Producción

**RECIBIDO POR**



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
*Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate*

**INFORME DE EGRESO DE MATERIA PRIMA**

**No. 010**

**CENTRO DE PRODUCCIÓN:** Acabados  
**RESPONSABLE** Bodeguero  
**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 001

**Observaciones:**

CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	PRECIO UNITARIO	FECHA DE EGRESO
Plg150	Lija no. 150	PL	10	\$ 0,50	14/11/2006
Plg220	Lija no. 220	PL	10	\$ 0,50	14/11/2006
Plg360	Lija de agua no. 360	PL	10	\$ 0,50	14/11/2006
Plg500	Lija de agua no. 500	PL	10	\$ 0,50	14/11/2006
SII	Sellador catalizado	LT	5	\$ 4,55	14/11/2006
Lc	Laca	LT	5	\$ 5,03	14/11/2006
Trd	Tiraderas	UNIDAD	35	\$ 1,09	14/11/2006
Crr	Cerraduras	UNIDAD	5	\$ 4,95	14/11/2006

**BODEGUERO**

Operario Centro de Producción

**RECIBIDO POR**



ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL  
*Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate*

INFORME DE EGRESO DE MATERIA PRIMA

No. 011

CENTRO DE PRODUCCIÓN: Canteadora

RESPONSABLE Bodeguero

ORDEN DE PRODUCCIÓN: 005

Observaciones:

CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	PRECIO UNITARIO	FECHA DE EGRESO
Tbln	Tablones de laurel 2,40*25*4	Unidad	100	\$ 5,37	16/11/2006

\_\_\_\_\_  
BODEGUERO

Operario Centro de Producción

\_\_\_\_\_  
RECIBIDO POR



ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL  
*Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate*

INFORME DE EGRESO DE MATERIA PRIMA

No. 012

CENTRO DE PRODUCCIÓN: Canteadora

RESPONSABLE Bodeguero

ORDEN DE PRODUCCIÓN: 006

Observaciones:

CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	PRECIO UNITARIO	FECHA DE EGRESO
1/2 Mde	Duela de eucalipto seca de 12 cm	Unidad	400	\$ 1,30	20/11/2006

\_\_\_\_\_  
BODEGUERO

Operario Centro de Producción

\_\_\_\_\_  
RECIBIDO POR



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
*Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate*

**INFORME DE EGRESO DE MATERIA PRIMA**

**No. 017**

**CENTRO DE PRODUCCIÓN:** Canteadora

**RESPONSABLE** Bodeguero

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 007

**Observaciones:**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CARACTERISTICAS/PRODUCTO</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>CANT.</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>FECHA DE EGRESO</b>
Alfab	Alfajías en bruto de eucalipto	Unidad	800	\$ 1,80	24/11/2006

\_\_\_\_\_  
**BODEGUERO**

Operario Centro de Producción  
\_\_\_\_\_  
**RECIBIDO POR**



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
*Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate*

**INFORME DE EGRESO DE MATERIA PRIMA**

**No. 018**

**CENTRO DE PRODUCCIÓN:** Canteadora

**RESPONSABLE** Bodeguero

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 008

**Observaciones:**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CARACTERISTICAS/PRODUCTO</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>CANT.</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>FECHA DE EGRESO</b>
Tbln	Tablones de laurel 2,40*25*4	Unidad	5	\$ 5,37	24/11/2006

\_\_\_\_\_  
**BODEGUERO**

Operario Centro de Producción  
\_\_\_\_\_  
**RECIBIDO POR**





ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL  
*Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate*

INFORME DE EGRESO DE MATERIA PRIMA

No. 019

**CENTRO DE PRODUCCIÓN:** Sierra Circular

**RESPONSABLE** Bodeguero

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 008

**Observaciones:**

CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	PRECIO UNITARIO	FECHA DE EGRESO
mdf18	MDF 18*21,40*26	Unidad	3	\$ 38,64	27/11/2006
mdf9	MDF 09*21,40*26	Unidad	0,50	\$ 21,06	27/11/2006

\_\_\_\_\_  
BODEGUERO

Operario Centro de Producción  
RECIBIDO POR



ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL  
*Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate*

INFORME DE EGRESO DE MATERIA PRIMA

No. 020

**CENTRO DE PRODUCCIÓN:** Caladora

**RESPONSABLE** Bodeguero

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 008

**Observaciones:**

CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	PRECIO UNITARIO	FECHA DE EGRESO
mdf12	MDF 12*21,40*26	Planchas	0,50	\$ 29,74	27/11/2006
MDF 4	MDF 4 MM	Planchas	1	\$ 13,54	27/11/2006

\_\_\_\_\_  
BODEGUERO

Operario Centro de Producción  
RECIBIDO POR



ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL  
Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

INFORME DE EGRESO DE MATERIA PRIMA

No. 021

**CENTRO DE PRODUCCIÓN:** Armado y Preparado de Material

**RESPONSABLE** Bodeguero

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 008

**Observaciones:**

CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	PRECIO UNITARIO	FECHA DE EGRESO
TorP	Tornillos Phiplips 1 1/2 *8	Unidad	1	\$ 3,50	28/11/2006
Pgb	Pega de Madera Blanca BIOPLAST	Litros	0,50	\$ 1,76	28/11/2006
CII	Clavos de 1 pulgada	Libras	1	\$ 0,64	28/11/2006
Sprt	Soportes	Unidad	24	\$ 0,06	28/11/2006
Trd	Tiraderas	Unidad	12	\$ 0,99	28/11/2006
Bsg	Bisagras Semicodo	Unidad	24	\$ 1,01	28/11/2006

\_\_\_\_\_  
BODEGUERO

Operario Centro de Producción  
RECIBIDO POR



ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL  
Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

INFORME DE EGRESO DE MATERIA PRIMA

No. 022

**CENTRO DE PRODUCCIÓN:** Acabados

**RESPONSABLE** Bodeguero

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 008

**Observaciones:**

CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	PRECIO UNITARIO	FECHA DE EGRESO
PlgLb	Lija de Banda	Metros	1,5	\$ 2,97	28/11/2006
Plg500	Lija de Agua No 500	Pliegos	15	\$ 0,48	28/11/2006
Plg 320	Lija de Agua No 320	Pliegos	15	\$ 0,31	28/11/2006

\_\_\_\_\_  
BODEGUERO

Operario Centro de Producción  
RECIBIDO POR



ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL  
Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

INFORME DE EGRESO DE MATERIA PRIMA

No. 023

**CENTRO DE PRODUCCIÓN:** Acabados  
**RESPONSABLE** Bodeguero  
**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 008  
**Observaciones:**

CÓDIGO	CARACTERISTICAS/PRODUCTO	UNIDAD	CANT.	PRECIO UNITARIO	FECHA DE EGRESO
Sll	Sellador Catalizado	Litros	4,5	\$ 4,10	29/11/2006
Lc	Laca Brillante	Litros	3	\$ 4,13	29/11/2006
Tnt	Tinte	Litros	1,5	\$ 5,20	29/11/2006
Tñ	Tiñer	Litros	1,5	\$ 1,08	29/11/2006

\_\_\_\_\_  
BODEGUERO

Operario Centro de Producción  
\_\_\_\_\_  
RECIBIDO POR

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**

Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)

**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** Tablones de Laurel  
**UNID. MEDIDA:** Unidad  
**CÓDIGO:** Tbln4

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CARACTERÍSTICA:** 2,40\*25\*4

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V. UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V. UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
1/11/2006	Saldo Inicial								1500	\$ 9.000,00	\$ 6,00
1/11/2006	Para elaborar semaneros OP.No. 001, INF. EGRESO 001	REQ. 001				10	\$ 6,00	\$ 60,00	1490	\$ 8.940,00	\$ 6,00
3/11/2006	Compra, al Sr. Guanoquiza	INF. REC. 003	500	\$ 3,50	\$ 1.750,00				1990	\$ 10.690,00	\$ 5,37
3/11/2006	Para elaborar Tapamarcos O.P.No 002, INF. EGRESO 003	REQ. 003				200	\$ 5,37	\$ 1.074,37	1790	\$ 9.615,63	\$ 5,37
8/11/2006	Para elaborar puertas O.P. No. 004, INF EGRESO 006	REQ 006				40	\$ 5,37	\$ 214,87	1750	\$ 9.400,75	\$ 5,37
16/11/2006	Para elaborar Barrederas OP 005, INF. EGRESO 011	REQ. 011				100	\$ 5,37	\$ 537,19	1650	\$ 8.863,57	\$ 5,37
24/11/2006	Para elaborar Armario OP No 008, INF. EGRESO 018	REQ 014				5	\$ 5,37	\$ 26,86	1645	\$ 8.836,71	\$ 5,37

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**

Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)

**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** Tablas de Laurel  
**UNID. MEDIDA:** Unidad  
**CÓDIGO:** Tbl

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CARACTERÍSTICA:** 2,40\*25\*2

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V. UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V. UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								495	\$ 1.237,50	\$ 2,50
01/11/2006	Para elaborar semaneros O P 001, INF. EGRESO 001	REQ. 001				40	\$ 2,50	\$ 100,00	455	\$ 1.137,50	\$ 2,50
08/11/2006	Para elaborar puertas O.P. No. 004, INF EGRESO 006	REQ 006				48	\$ 2,50	\$ 120,00	407	\$ 1.017,50	\$ 2,50

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** Duela en bruto de eucalipto Fresca  
**UNID. MEDIDA:** Unidad  
**CÓDIGO:** Df

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CARACTERÍSTICA:** 2,50\*12cm

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V. UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V. UNIT
01/11/2006	Saldo Inicial								9551	\$ 10.506,10	\$ 1,10

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** Duela en bruto de eucalipto Seca  
**UNID. MEDIDA:** Unidad  
**CÓDIGO:** Ds

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CARACTERÍSTICA:** 2,50\*12cm

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V. UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V. UNIT
01/11/2006	Saldo Inicial								2500	\$ 3.250,00	\$ 1,30
03/11/2006	Para elaborar duelas O.P. No 003, INF EGRESO 004	REQ.004				935	\$ 1,30	\$ 1.215,50	1565	\$ 2.034,50	\$ 1,30
20/11/2006	Para elaborar 1/2duela machiehembrada OP 006, INF EGRESO	REQ 012				400	\$ 1,30	\$ 520,00	1165	\$ 1.514,50	\$ 1,30

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** Alfajías en bruto de eucalipto  
**UNID. MEDIDA:** Unidad  
**CÓDIGO:** Alfab

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CARACTERÍSTICA:** 2,50\*7\*5

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								1000	\$ 1.800,00	\$ 1,80
24/11/2006	Para elaborar alfajías OP 007, INF. EGRESO 017	REQ 013				800	\$ 1,80	\$ 1.440,00	200	\$ 360,00	\$ 1,80

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** Tablones de chilco  
**UNID. MEDIDA:** Unidad  
**CÓDIGO:** Tc

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CARACTERÍSTICA:** 2,50\* 10\*10cm

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								98	\$ 588,00	\$ 6,00

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** Dobles piezas  
**UNID. MEDIDA:** Unidad  
**CÓDIGO:** Dp

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CARACTERÍSTICA:** 2,50\*20\*15 cm

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								661	\$ 4.957,50	\$ 7,50

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** Tablon Juan Sanchez  
**UNID. MEDIDA:** Unidad  
**CÓDIGO:** Tjs

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CARACTERÍSTICA:** 2,50\*20\*6

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								50	\$ 275,00	\$ 5,50

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** Tablones de eucalpto  
**UNID. MEDIDA:** Unidad  
**CÓDIGO:** Tble

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Planta de Producción  
**CARACTERÍSTICA:** 2,50 largo \* 25\*5cm.

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								140	\$ 490,00	\$ 3,50

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** Laca Catalizada  
**UNID. MEDIDA:** 1 Litros  
**CÓDIGO:** Lc

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CARACTERÍSTICA:** Durac Brillante

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								0	\$ -	\$ -
02/11/2006	Compra S/F 03192 , ORD. DE COMPRA 002	INF. RECP. 001	8	\$ 5,03	\$ 40,24				8	\$ 40,24	\$ 5,03
07/11/2006	Compra S/F 05464. ORD. COMPRA 005	INF. RECEP. 005	9	\$ 3,41	\$ 30,69				17	\$ 80,48	\$ 4,73
10/11/2006	Para elaborar puertas OP 004, INF. EGRESO 009	REQ. 009				8	\$ 4,73	\$ 37,87	9	\$ 42,61	\$ 4,73
14/11/2006	Para elaborar 5 semaneros OP 001, INF. EGRESO 010	REQ 010				5	\$ 4,73	\$ 23,67	4	\$ 18,94	\$ 4,73
24/11/2006	Compra S/F 04205, ORD. COMPRA 006	INF. RECEP.007	3	\$ 3,33	\$ 9,99				7	\$ 28,93	\$ 4,13
29/11/2006	Para elaborar Armarios OP No 008,INF. EGRESO 023	REQ 019				3	\$ 4,13	\$ 12,40	4	\$ 16,53	\$ 4,13



**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** Sellador  
**UNID. MEDIDA:** 1 Litro  
**CÓDIGO:** SII

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CARACTERÍSTICA:** Catalizado

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								2	\$ 5,50	\$ 2,75
02/11/2006	Compra S/F 03192 , ORD. DE COMPRA 002	INF. RECP. 001	8	\$ 5,00	\$ 40,00				10	\$ 45,50	\$ 4,55
07/11/2006	Compra S/F 05464. ORD. COMPRA 005	INF. RECEP. 005	15	\$ 4,46	\$ 66,90				25	\$ 112,40	\$ 4,50
10/11/2006	Para elaborar puertas OP 004, INF. EGRESO 009	REQ. 009				8	\$ 4,50	\$ 35,97	17	\$ 76,43	\$ 4,50
14/11/2006	Para elaborar semaneros OP 001,INF. EGRESO 010	REQ 010				5	\$ 4,50	\$ 22,48	12	\$ 53,95	\$ 4,50
24/11/2006	Compra S/F 04205,ORD. COMPRA 006	INF. RECEP. 007	5	\$ 3,16	\$ 15,78				17	\$ 69,73	\$ 4,10
29/11/2006	Para elaborar Armarios OP No 008, INF. EGRESO 023	REQ 019				4,50	\$ 4,10	\$ 18,46	13	\$ 51,27	\$ 4,10

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** Pega de Madera Blanca  
**UNID. MEDIDA:** Litros  
**CÓDIGO:** Pgb

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CARACTERÍSTICA:** Bioplast

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								0	\$ -	\$ -
02/11/2006	Compra S/F 03192 , ORD. DE COMPRA 002	INF. RECP. 001	5	\$ 1,85	\$ 9,25				5	\$ 9,25	\$ 1,85
03/11/2006	Para elaborar semaneros O.P. No 001, INF. EGRESO 005	REQ 005				2,50	\$ 1,85	\$ 4,63	3	\$ 4,63	\$ 1,85
07/11/2006	Compra S/F 05464. ORD. COMPRA 005	INF. RECEP. 005	4	\$ 1,66	\$ 6,64				7	\$ 11,27	\$ 1,73
09/11/2006	Para elaborar puertas OP 004, INF. EGRESO 008	REQ 008				2	\$ 1,73	\$ 3,47	5	\$ 7,80	\$ 1,73
24/11/2006	Compra S/F 04205,ORD. COMPRA 006	INF. RECEP. 007	1	\$ 1,90	\$ 1,90				6	\$ 9,70	\$ 1,76
28/11/2006	Para elaborar Armarios OP No 008, INF. EGRESO 021	REQ 017				0,50	\$ 1,76	\$ 0,88	5	\$ 8,82	\$ 1,76

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**

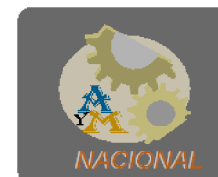


**ARTÍCULO:** Pliego de Lija  
**UNID. MEDIDA:** Unidad  
**CÓDIGO:** Plg80

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CARACTERÍSTICA:** No 80

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								5	\$ 2,00	\$ 0,40
02/11/2006	Compra S/F 03192 , ORD. DE COMPRA 002	INF. RECP. 001	5	\$ 0,40	\$ 2,00				10	\$ 4,00	\$ 0,40
03/11/2006	Para elaborar semaneros O.P.No 001, INF. EGRESO 005	REQ 005				5	\$ 0,40	\$ 2,00	5	\$ 2,00	\$ 0,40
07/11/2006	Compra S/F 05464, ORD. COMPRA 005	INF. RECEP. 005	7	\$ 0,35	\$ 2,45				12	\$ 4,45	\$ 0,37

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**

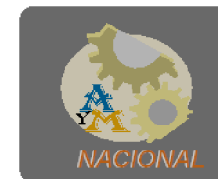


**ARTÍCULO:** Pliego de lija de Agua  
**UNID. MEDIDA:** Unidad  
**CÓDIGO:** Plg360

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CARACTERÍSTICA:** No 360

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								8	\$ 4,00	\$ 0,50
02/11/2006	Compra S/F 03192 , ORD. DE COMPRA 002	INF. RECP. 001	15	\$ 0,50	\$ 7,50				23	\$ 11,50	\$ 0,50
07/11/2006	Compra S/F 05464. ORD. COMPRA 005	INF. RECEP. 005	12	\$ 0,31	\$ 3,72				35	\$ 15,22	\$ 0,43
14/11/2006	Para elaborar semaneros OP 001, INF EGRESO 010	REQ.010				10	\$ 0,43	\$ 4,35	25	\$ 10,87	\$ 0,43

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** Pliego de lija de Agua  
**UNID. MEDIDA:** Unidad  
**CÓDIGO:** Plg150

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CARACTERÍSTICA:** No 150

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								0	\$ -	\$ -
02/11/2006	Compra S/F 03192 , ORD. DE COMPRA 002	INF. RECP. 001	15	\$ 0,50	\$ 7,50				15	\$ 7,50	\$ 0,50
07/11/2006	Compra S/F 05464, ORD. COMPRA 005	INF. RECEP. 005	10	\$ 0,31	\$ 3,10				25	\$ 10,60	\$ 0,42
14/11/2006	Para elaborar semaneros OP 001, INF. EGRESO 010	REQ.010				10	\$ 0,42	\$ 4,24	15	\$ 6,36	\$ 0,42

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** Pliego de lija de Agua  
**UNID. MEDIDA:** Unidad  
**CÓDIGO:** Plg500

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CARACTERÍSTICA:** No. 500

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								0	\$ -	\$ -
02/11/2006	Compra S/F 03192 , ORD. DE COMPRA 002	INF. RECP. 001	10	\$ 0,50	\$ 5,00				10	\$ 5,00	\$ 0,50
07/11/2006	Compra S/F 05464, ORD. COMPRA 005	INF. RECEP. 005	7	\$ 0,31	\$ 2,17				17	\$ 7,17	\$ 0,42
14/11/2006	Para elaborar semaneros OP 001, INF. EGRESO 010	REQ.010				10	\$ 0,42	\$ 4,22	7	\$ 2,95	\$ 0,42
24/11/2006	Compra S/F 04205, ORD. COMPRA 006	INF. RECEP. 007	15	\$ 0,50	\$ 7,50				22	\$ 10,45	\$ 0,48
28/11/2006	Para elaborar Armarios OP No 008, INF. EGRESO 022	REQ 018				15	\$ 0,48	\$ 7,13	7	\$ 3,33	\$ 0,48

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** Pliego de lija de agua  
**UNID. MEDIDA:** Unidad  
**CÓDIGO:** Plg220

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CARACTERÍSTICA:** No 220

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								0	\$ -	\$ -
02/11/2006	Compra S/F 03192 , ORD. DE COMPRA 002	INF. RECP. 001	15	\$ 0,50	\$ 7,50				15	\$ 7,50	\$ 0,50
07/11/2006	Compra S/F 05464. ORD. COMPRA 005	INF. RECEP. 005	12	\$ 0,31	\$ 3,72				27	\$ 11,22	\$ 0,42
14/11/2006	Para elaborar semaneros OP 001, INF. EGRESO 010	REQ.010				10	\$ 0,42	\$ 4,16	17	\$ 7,06	\$ 0,42

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** Pliego de Lija  
**UNID. MEDIDA:** Unidad  
**CÓDIGO:** Plg36

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CARACTERÍSTICA:** No. 36

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								0	\$ -	\$ -
02/11/2006	Compra S/F 03192 , ORD. DE COMPRA 002	INF. RECP. 001	5	\$ 0,40	\$ 2,00				5	\$ 2,00	\$ 0,40
03/11/2006	Para elaborar semaneros No 001, INF. EGRESO 005	REQ 005				5	\$ 0,40	\$ 2,00	0	\$ -	-
07/11/2006	Compra S/F 05464. ORD. COMPRA 005	INF. RECEP. 005	8	\$ 0,40	\$ 3,20				8	\$ 3,20	\$ 0,40

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** Pliego de Lija  
**UNID. MEDIDA:** Unidad  
**CÓDIGO:** Plg 120

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CARACTERÍSTICA:** No. 120

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								0	\$ -	\$ -
02/11/2006	Compra S/F 03192 , ORD. DE COMPRA 002	INF. RECP.. 001	5	\$ 0,40	\$ 2,00				5	\$ 2,00	\$ 0,40
03/11/2006	Para elaborar semaneros No 001, INF. EGRESO 005	REQ 005				5	\$ 0,40	\$ 2,00	0	\$ -	\$ -
07/11/2006	Compra S/F 05464. ORD. COMPRA 005	INF. RECEP. 005	5	\$ 0,31	\$ 1,55				5	\$ 1,55	\$ 0,31

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** Pliego de Lija Agua  
**UNID. MEDIDA:** Unidad  
**CÓDIGO:** Plg A260

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CARACTERÍSTICA:** No. 260

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								0	\$ -	\$ -
07/11/2006	Compra S/F 05464. ORD. COMPRA 005	INF. RECEP. 005	10	\$ 0,31	\$ 3,10				10	\$ 3,10	\$ 0,31
10/11/2006	Para elaborar puertas OP 004, INF. EGRESO 009	REQ. 009				4	\$ 0,31	\$ 1,24	6	\$ 1,86	\$ 0,31

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** Pliego de Lija Agua  
**UNID. MEDIDA:** Unidad  
**CÓDIGO:** Plg 320

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CARACTERÍSTICA:** No. 320

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								0	\$ -	\$ -
07/11/2006	Compra S/F 05464. ORD. COMPRA 005	INF. RECEP. 005	10	\$ 0,31	\$ 3,10				10	\$ 3,10	\$ 0,31
10/11/2006	Para elaborar puertas OP 004, INF. EGRESO 009	REQ. 009				4	\$ 0,31	\$ 1,24	6	\$ 1,86	\$ 0,31
24/11/2006	Compra S/F 04205,ORD. COMPRA 006	INF. RECEP. 007	15	\$ 0,31	\$ 4,65				21	\$ 6,51	\$ 0,31
28/11/2006	Para elaborar ArmariosOP No 008,INF. EGRESO 022	REQ 018				15	\$ 0,31	\$ 4,65	6	\$ 1,86	\$ 0,31

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** Pliego de Lija  
**UNID. MEDIDA:** Unidad  
**CÓDIGO:** Plg 60

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CARACTERÍSTICA:** No. 60

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								0	\$ -	\$ -
07/11/2006	Compra S/F 05464. ORD. COMPRA 005	INF. RECEP. 005	5	\$ 0,40	\$ 2,00				5	\$ 2,00	\$ 0,40
10/11/2006	Para elaborar puertas OP 004, INF. EGRESO 009	REQ. 009				1	\$ 0,40	\$ 0,40	4	\$ 1,60	\$ 0,40

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** Lija de Banda  
**UNID. MEDIDA:** Metros  
**CÓDIGO:** PlgLb

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CARACTERÍSTICA:** De banda

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								0	\$ -	\$ -
24/11/2006	Compra S/F 04205,ORD. COMPRA 006	INF. RECEP. 007	2	\$ 2,97	\$ 5,94				2	\$ 5,94	\$ 2,97
28/11/2006	Para elaborar Armarios OP No 008, INF. EGRESO 022	REQ 018				1,50	\$ 2,97	\$ 4,46	0,5	\$ 1,49	\$ 2,97

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** Pliego de Lija  
**UNID. MEDIDA:** Unidad  
**CÓDIGO:** Plg 100

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CARACTERÍSTICA:** No. 100

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								0	\$ -	\$ -
07/11/2006	Compra S/F 05464. ORD. COMPRA 005	INF. RECEP. 005	10	\$ 0,60	\$ 6,00				10	\$ 6,00	\$ 0,60
10/11/2006	Para elaborar puertas OP 004, INF. EGRESO 009	REQ. 009				1	\$ 0,60	\$ 0,60	9	\$ 5,40	\$ 0,60

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** Cerraduras  
**UNID. MEDIDA:** Unidad  
**CÓDIGO:** Crr

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CARACTERÍSTICA:** Sencillas

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								1	\$ 4,50	\$ 4,50
02/11/2006	Compra S/F 03192 , ORD. DE COMPRA 002	INF. RECP.. 001	10	\$ 5,00	\$ 50,00				11	\$ 54,50	\$ 4,95
07/11/2006	Compra S/F 05464. ORD. COMPRA 005	INF. RECEP. 005	15	\$ 4,46	\$ 66,90				26	\$ 121,40	\$ 4,67
10/11/2006	Para elaborar puertas OP 004, INF. EGRESO 009	REQ. 009				8	\$ 4,67	\$ 37,35	18	\$ 84,05	\$ 4,67
14/11/2006	Para elaborar semaneros OP 001, INF. EGRESO 010	REQ 010				5	\$ 4,67	\$ 23,35	13	\$ 60,70	\$ 4,67

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** Tiraderas  
**UNID. MEDIDA:** Unidad  
**CÓDIGO:** Trd

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CARACTERÍSTICA:** Sencillas

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								3	\$ 2,70	\$ 0,90
02/11/2006	Compra S/F 03192 , ORD. DE COMPRA 002	INF. RECP.. 001	45	\$ 1,10	\$ 49,50				48	\$ 52,20	\$ 1,09
14/11/2006	Para elaborar semaneros OP 001, INF. EGRESO 010	REQ 010				35	\$ 1,09	\$ 38,06	13	\$ 14,14	\$ 1,09
24/11/2006	Compra S/F 04205, ORD. COMPRA 006	INF. RECP.. 007	12	\$ 0,88	\$ 10,56				25	\$ 24,70	\$ 0,99
28/11/2006	Para elaborar Armarios OP No 008, INF. EGRESO 021	REQ 017				12	\$ 0,99	\$ 11,85	13	\$ 12,84	\$ 0,99



**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** Bisagras  
**UNID. MEDIDA:** Par  
**CÓDIGO:** Bsg

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CARACTERÍSTICA:** 3 Pulgadas

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								5	\$ 1,25	\$ 0,25
07/11/2006	Compra S/F 05464. ORD. COMPRA 005	INF. RECEP. 005	25	\$ 0,22	\$ 5,50				30	\$ 6,75	\$ 0,23
09/11/2006	Para elaborar puertas OP 004, INF. EGRESO 008	REQ 008				24	\$ 0,23	\$ 5,40	6	\$ 1,35	\$ 0,23

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** Bisagras Semicodo  
**UNID. MEDIDA:** Par  
**CÓDIGO:** BsgS

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CARACTERÍSTICA:** Pulgadas

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								0	\$ -	\$ -
24/11/2006	Compra S/F No 04205, ORD. COMPRA 006	INF. RECEP. 007	24	\$ 1,01	\$ 24,24				24	\$ 24,24	\$ 1,01
28/11/2006	Para elaborar Armarios O.P No 008, INF. EGRESO 021	REQ 017				24,00	\$ 1,01	\$ 24,24	0	\$ -	#¡DIV/0!







**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** Tornillos  
**UNID. MEDIDA:** Cajas  
**CÓDIGO:** Tor

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CARACTERÍSTICA:** 8\*1Pulgadas

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								0	\$ -	\$ -
07/11/2006	Compra S/F 05464. ORD. COMPRA 005	INF. RECEP. 005	4	\$ 0,75	\$ 3,00				4	\$ 3,00	\$ 0,75
09/11/2006	Para elaborar puertas OP 004, INF. EGRESO 008	REQ 008				2	\$ 0,75	\$ 1,50	2	\$ 1,50	\$ 0,75

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** Tornillos Phiplips  
**UNID. MEDIDA:** Cajas  
**CÓDIGO:** TorP

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CARACTERÍSTICA:** 1 1/2 \*8 Pulgadas

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								0	\$ -	\$ -
24/11/2006	Compra S/F 04205, ORD. COMPRA 006	INF. RECEP. 007	2	\$ 3,50	\$ 7,00				2	\$ 7,00	\$ 3,50
28/11/2006	Para elaborar Armarios OP No 008, INF. EGRESO 021	REQ 017				1	\$ 3,50	\$ 3,50	1	\$ 3,50	\$ 3,50

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** MDF **MÉTODO:** Promedio  
**UNID. MEDIDA:** Unidad **LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CÓDIGO:** mdf9 **CARACTERÍSTICA:** Plancha de 09\*21,40\*26

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								0	\$ -	\$ -
02/11/2006	Compra S/F 012536, ORD.COMPRA 003	INF. RECP. 002	13	\$ 23,65	\$ 307,45				13	\$ 307,45	\$ 23,65
03/11/2006	Para OP 001,INF EGRESO 002	REQ. 002				5	\$ 23,65	\$ 118,25	8	\$ 189,20	\$ 23,65
09/11/2006	Para elaborar puertas OP 004, INF EGRESO 007	REQ. 007				8	\$ 23,65	\$ 189,20	0	\$ -	#;DIV/0!
24/11/2006	Compra S/F 03645, ORD. COMPRA 007	INF. RECP. 008	1	\$ 21,06	\$ 21,06				1	\$ 21,06	\$ 21,06
27/11/2006	Para elaborar Armarios archivador OP No 008, INF. EGRESO	REQ 015				0,50	\$ 21,06	\$ 10,53	0,50	\$ 10,53	\$ 21,06

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** MDF **MÉTODO:** Promedio  
**UNID. MEDIDA:** Unidad **LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CÓDIGO:** mdf12 **CARACTERÍSTICA:** Plancha de 12\*21,40\*26

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								0	\$ -	\$ -
02/11/2006	Compra S/F 012536, ORD.COMPRA 003	INF. RECP. 002	2	\$ 29,50	\$ 59,00				2	\$ 59,00	\$ 29,50
24/11/2006	Compra S/F 03645, ORD. COMPRA 007	INF. RECP. 008	1	\$ 30,22	\$ 30,22				3	\$ 89,22	\$ 29,74
27/11/2006	Para elaborar Armarios OP No 008, INF. EGRESO 020	REQ 016				0,50	\$ 29,74	\$ 14,87	2,50	\$ 74,35	\$ 29,74

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** MDF  
**UNID. MEDIDA:** Unidad  
**CÓDIGO:** mdf 15

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CARACTERÍSTICA:** Plancha de 15\*21,40\*26

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								0	\$ -	\$ -
02/11/2006	Compra S/F 012536, ORD.COMPRA 003	INF. RECP. 002	1	\$ 36,19	\$ 36,19				1	\$ 36,19	\$ 36,19

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** MDF  
**UNID. MEDIDA:** Unidad  
**CÓDIGO:** MDF18

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CARACTERÍSTICA:** Plancha de 18\*21,40\*26

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								0	\$ -	\$ -
24/11/2006	Compra S/F 03645, ORD. COMPRA 007	INF. RECP. 008	3	\$ 38,64	\$ 115,92				3	\$ 115,92	\$ 38,64
27/11/2006	Para elaborar Armarios OP No 008, INF. EGRESO 019	REQ 015				3	\$ 38,64	\$ 115,92	0	\$ -	#¡DIV/0!

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** MDF  
**UNID. MEDIDA:** Unidad  
**CÓDIGO:** MDF 4

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CARACTERÍSTICA:** Plancha de 4 MM

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								0	\$ -	\$ -
24/11/2006	Compra S/F 3645, ORD. COMPRA 007	INF. RECP. 008	1	\$ 13,54	\$ 13,54				1	\$ 13,54	\$ 13,54
27/11/2006	Para elaborar Armarios OP No 008, INF. EGRESO 020	REQ 016				1	\$ 13,54	\$ 13,54	0	\$ -	#¡DIV/0!

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** Soportes  
**UNID. MEDIDA:** Unidad  
**CÓDIGO:** Sprt

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CARACTERÍSTICA:**

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								0	\$ -	\$ -
24/11/2006	Compra S/F 04205, ORD. COMPRA 006	INF. RECER. 007	24	\$ 0,06	\$ 1,44				24	\$ 1,44	\$ 0,06
28/11/2006	Para elaborar Armarios OP No 008, INF. EGRESO 021	REQ 017				24	\$ 0,06	\$ 1,44	0	\$ -	#¡DIV/0!



**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** Tinte  
**UNID. MEDIDA:** Litros  
**CÓDIGO:** Tnt

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CARACTERÍSTICA:**

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								0	\$ -	\$ -
24/11/2006	Compra S/F 04205, ORD. COMPRA 006	INF. RECER. 007	2	\$ 5,20	\$ 10,40				2	\$ 10,40	\$ 5,20
29/11/2006	Para elaborar Armarios OP No 008,INF EGRESO 023	REQ 019				1,50	\$ 5,20	\$ 7,80	0,5	\$ 2,60	\$ 5,20

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** Rieles  
**UNID. MEDIDA:** Unidad  
**CÓDIGO:** Ril

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Bodega  
**CARACTERÍSTICA:** 2,50\*10cm

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								300	\$ 330,00	\$ 1,10

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**



**ARTÍCULO:** Tablas de encofrado  
**UNID. MEDIDA:** Unidad  
**CÓDIGO:** Tae

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Planta de producción  
**CARACTERÍSTICA:** Anchas

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								200	\$ 200,00	\$ 1,00

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**

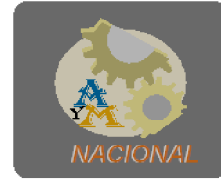


**ARTÍCULO:** Pingos  
**UNID. MEDIDA:** Metros  
**CÓDIGO:** Pg4

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Planta de producción  
**CARACTERÍSTICA:** 4m

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								120	\$ 163,20	\$ 1,36

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS**



**ARTÍCULO:** Media duela machiemburada en eucalipto 5cm.  
**UNID. MEDIDA:** Unidad  
**CÓDIGO:** 1/2Mde

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Planta de producción  
**CARACTERÍSTICA:** 2,50 Largo 5 ancho \*2cm.

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								10,00	\$ 18,00	\$ 1,80

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS**



**ARTÍCULO:** Duela machiemburada de eucalipto  
**UNID. MEDIDA:** Unidad  
**CÓDIGO:** Dam.

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Planta de producción  
**CARACTERÍSTICA:** 2,50 Largo 10 ancho\*2cm

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								15	\$ 26,25	\$ 1,75

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS**



**ARTÍCULO:** Barrederas      **MÉTODO:** Promedio  
**UNID. MEDIDA:** Unidad      **LOCALIZACIÓN:** Planta de producción  
**CÓDIGO:** Brrd      **CARACTERÍSTICA:** 2,50\*5,5\*1,2 cm.

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								20	\$ 12,00	\$ 0,60

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS**



**ARTÍCULO:** Alfajias      **MÉTODO:** Promedio  
**UNID. MEDIDA:** Unidad      **LOCALIZACIÓN:** Planta de producción  
**CÓDIGO:** Alfa.      **CARACTERÍSTICA:** 2,50 6\*4cm.

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								0	\$ -	\$ 1,90



**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS**



**ARTÍCULO:** Tiras eucalipto  
**UNID. MEDIDA:** Unidad  
**CÓDIGO:** Tie

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Planta de producción  
**CARACTERÍSTICA:** 2,50 Largo 5\*3cm.

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								80	\$ 32,00	\$ 0,40

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS**



**ARTÍCULO:** Tiras para techo  
**UNID. MEDIDA:** Unidad  
**CÓDIGO:** Trtj

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Planta de producción  
**CARACTERÍSTICA:** 2,50 Largo 3\*2cm

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								200	\$ 50,00	\$ 0,25



**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS**



**ARTÍCULO:** Semaneros  
**UNID. MEDIDA:** Unidad  
**CÓDIGO:** Sg

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Almacén  
**CARACTERÍSTICA:** 150 alto \*80 ancho \*50 fondo

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								0	\$ -	\$ -
14/11/2006	Transferencia de Productos		5,00	\$ 97,70	\$ 488,51				5,00	\$ 488,51	\$ 97,70

**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS**



**ARTÍCULO:** Semaneros  
**UNID. MEDIDA:** Unidad  
**CÓDIGO:** Sp

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Almacén  
**CARACTERÍSTICA:** 120 alto \*80 ancho \*50 fondo

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								2	\$ 240,00	\$ 120,00



**ASERRADERO Y MUEBLERIA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
[aserdnac@latinmail.com](mailto:aserdnac@latinmail.com)  
**TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS**



**ARTÍCULO:** Armario Archivador  
**UNID. MEDIDA:** Unidad  
**CÓDIGO:** Arm.

**MÉTODO:** Promedio  
**LOCALIZACIÓN:** Almacén  
**CARACTERÍSTICA:** Torneado

FECHA	DETALLE	REF.	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
			CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	V.UNIT.	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO TOTAL	V.UNIT.
01/11/2006	Saldo Inicial								0	\$ -	\$ -
29/11/2006	De Producción		3	\$ 136,51	\$ 409,54				3	\$ 409,54	\$ 136,51

Determinación del Costo de Mano de Obra Directa

<b>PRODUCTO: SEMANERO ORDEN DE PRODUCCIÓN 001</b>							
<b>FECHA</b>	<b>CENTRO DE COSTOS</b>	<b>OBRERO</b>	<b>TIEMPO EMPLEADO O.P</b>	<b>SUELDO</b>	<b>TOTAL HORAS TRABAJADAS DEL MES</b>	<b>FACTOR</b>	<b>COSTO</b>
01/11/2006	Canteado	FN	1,5	\$ 144,0	160,0	0,9	\$ 1,31
		AC	1,5	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 2,18
01/11/1900	Cepillado	FN	1,5	\$ 144,0	160,0	0,9	\$ 1,31
		AC	1,5	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 2,18
03/11/2006	Sierra Circular	FN	1,5	\$ 144,0	160,0	0,9	\$ 1,31
		AC	1,5	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 2,18
03/11/2006	Calado	JL	6,3	\$ 140,0	160,0	0,9	\$ 5,47
03/01/1900	Revestimiento y Construcción	AC	5,0	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 7,50
03/11/2006	Armado	JL	7,5	\$ 140,0	160,0	0,9	\$ 6,56
13/11/2006	Tupí	MA	5,0	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 7,50
14/11/2006	Acabados	FN	3,4	\$ 144,0	160,0	0,9	\$ 3,06
		RT	3,4	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 5,10
	<b>COSTO TOTAL DE MOD</b>		39,3				<b>\$ 45,63</b>

<b>PRODUCTO: TAPAMARCOS ORDEN DE PRODUCCIÓN 002</b>							
<b>FECHA</b>	<b>CENTRO DE COSTOS</b>	<b>OBRERO</b>	<b>TIEMPO EMPLEADO</b>	<b>SUELDO</b>	<b>TOTAL HORAS TRABAJADAS</b>	<b>FACTOR</b>	<b>COSTO</b>
03/11/2006	Canteado	RT	29,2	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 43,74
		FN	29,2	\$ 144,0	160,0	0,9	\$ 26,26
10/11/2006	Aserrado	MA	34,2	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 51,25
		FN	34,2	\$ 144,0	160,0	0,9	\$ 30,76
16/11/2006	Cepillado	MA	44,2	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 66,25
		RT	44,2	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 66,24
28/11/2006	Tupi	AC	29,4	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 44,10
		JL	29,4	\$ 140,0	160,0	0,9	\$ 25,72
<b>COSTO TOTAL DE MOD</b>			273,8				<b>\$ 354,32</b>

<b>PRODUCTO: DUELAS MACHIEHEMBRADAS PARA ENTABLADO ORDEN DE PRODUCCIÓN 003</b>							
<b>FECHA</b>	<b>CENTRO DE COSTOS</b>	<b>OBRERO</b>	<b>TIEMPO EMPLEADO</b>	<b>SUELDO</b>	<b>TOTAL HORAS TRABAJADAS</b>	<b>FACTOR</b>	<b>COSTO</b>
03/11/2006	Canteado	RT	13,6	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 20,45
		JL	13,6	\$ 140,0	160,0	0,9	\$ 11,93
10/11/2006	Aserrado	MA	8,7	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 13,09
		JL	8,7	\$ 140,0	160,0	0,9	\$ 7,64
16/11/2006	Cepillado	AC	9,7	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 14,61
		JL	9,7	\$ 140,0	160,0	0,9	\$ 8,52
28/11/2006	Machihembrado	MA	13,6	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 20,45
		JL	13,6	\$ 140,0	160,0	0,9	\$ 11,93
<b>COSTO TOTAL DE MOD</b>			91,5				<b>\$ 108,62</b>

<b>PRODUCTO: PUERTAS DE CATÁLOGO</b>								<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN 004</b>							
<b>FECHA</b>	<b>CENTRO DE COSTOS</b>	<b>OBRERO</b>	<b>TIEMPO EMPLEADO</b>	<b>SUELDO</b>	<b>TOTAL HORAS TRABAJADAS</b>	<b>FACTOR</b>	<b>COSTO</b>								
08/11/2006	Canteado	FN	2,4	\$ 144,0	160,0	0,9	\$ 2,16								
		JL	2,4	\$ 140,0	160,0	0,9	\$ 2,10								
08/11/2006	Aserrado	FN	0,8	\$ 144,0	160,0	0,9	\$ 0,72								
08/11/2006	Cepillado	FN	2,8	\$ 144,0	160,0	0,9	\$ 2,48								
		JL	2,8	\$ 140,0	160,0	0,9	\$ 2,41								
09/11/2006	Sierra Circular	MA	0,6	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 0,90								
		AC	0,6	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 0,90								
09/11/2006	Trazado	FN	1,6	\$ 144,0	160,0	0,9	\$ 1,44								
	Calado	RT	0,6	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 0,90								
		FN	0,6	\$ 144,0	160,0	0,9	\$ 0,54								
09/11/2006	Armado	FN	2,4	\$ 144,0	160,0	0,9	\$ 2,16								
	Tupí	FN	0,8	\$ 144,0	160,0	0,9	\$ 0,72								
13/11/2006	Acabados	RT	7,2	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 10,80								
		AC	7,2	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 10,80								
<b>COSTO TOTAL DE MOD</b>			32,7				<b>\$ 39,04</b>								

<b>PRODUCTO: BARREDERAS</b>								<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN 005</b>							
<b>FECHA</b>	<b>CENTRO DE COSTOS</b>	<b>OBRERO</b>	<b>TIEMPO EMPLEADO</b>	<b>SUELDO</b>	<b>TOTAL HORAS TRABAJADAS</b>	<b>FACTOR</b>	<b>COSTO</b>								
16/11/2006	Canteado	FN	14,6	\$ 144,0	160,0	0,9	\$ 13,13								
		JL	14,6	\$ 140,0	160,0	0,9	\$ 12,76								
17/11/2006	Aserrado	FN	9,3	\$ 144,0	160,0	0,9	\$ 8,37								
		JL	9,3	\$ 140,0	160,0	0,9	\$ 8,14								
21/11/2006	Cepillado	RT	10,5	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 15,75								
		JL	10,5	\$ 140,0	160,0	0,9	\$ 9,19								
23/11/2006	Tupí	AC	9,7	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 14,52								
		JL	9,7	\$ 140,0	160,0	0,9	\$ 8,47								
<b>COSTO TOTAL DE MOD</b>			88,1				<b>\$ 90,31</b>								

<b>PRODUCTO: MEDIA DUELA MACHIEHEMBRADA PARA ENTABLADO DE 5CM</b>								<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN 006</b>	
<b>FECHA</b>	<b>CENTRO DE COSTOS</b>	<b>OBRERO</b>	<b>TIEMPO EMPLEADO</b>	<b>SUELDO</b>	<b>TOTAL HORAS TRABAJADAS</b>	<b>FACTOR</b>	<b>COSTO</b>		
20/11/2006	Canteado	MA	11,7	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 17,50		
		AC	11,7	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 17,50		
10/11/2006	Aserrado	MA	7,5	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 11,20		
		AC	7,5	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 11,20		
16/11/2006	Cepillado	MA	8,3	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 12,50		
		AC	8,3	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 12,50		
24/11/2006	Machihembrado	MA	11,7	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 17,50		
		AC	11,7	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 17,50		
<b>COSTO TOTAL DE MOD</b>			<b>78,3</b>				<b>\$ 117,40</b>		

<b>PRODUCTO: ALFAJÍAS</b>								<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN 007</b>	
<b>FECHA</b>	<b>CENTRO DE COSTOS</b>	<b>OBRERO</b>	<b>TIEMPO EMPLEADO</b>	<b>SUELDO</b>	<b>TOTAL HORAS TRABAJADAS</b>	<b>FACTOR</b>	<b>COSTO</b>		
24/11/2006	Canteado	FN	11,5	\$ 144,0	160,0	0,9	\$ 10,32		
		AC	11,5	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 17,19		
27/11/2006	Aserrado	FN	8,0	\$ 144,0	160,0	0,9	\$ 7,20		
		AC	8,0	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 12,00		
29/11/2006	Cepillado	RT	9,3	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 14,00		
		AC	9,3	\$ 240,0	160,0	1,5	\$ 14,00		
<b>COSTO TOTAL DE MOD</b>			<b>57,6</b>				<b>\$ 74,71</b>		





**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**HOJA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN**

No. 0001

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:**

**No: 001**

**CLIENTE:**

**DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:**

Semaneros de 150 alto \*80 ancho y 50cm de fondo

**ALMACENX**

**F/INICIAC** 01/11/2006

**CANTIDAD:**

5

**F/TERMI**

**CÓDIGO DEL PRODUCTO:**

**MATERIA PRIMA DIRECTA**

FECHA	CENTRO DE COSTOS	DESCRIPCIÓN	UNIDAD. MEDIDA	CANT.	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
01/11/2006	Canteadora	Tablones de laurel de 2.40*25*4	Unidad	10	\$ 6,00	\$ 60,00	
		Tablas de laurel 2.4*25*2	Unidad	40	\$ 2,50	\$ 100,00	
03/11/2006	Sierra Circular	MDF 09*21,40*26	Unidad	5	\$ 23,65	\$ 118,25	
03/11/2006	Armado	Clavos de 1/2 pulgada	LB	5	\$ 0,40	\$ 2,00	
		Clavos de vidrio de 3 pulgadas	LB	2,5	\$ 0,80	\$ 2,00	
		Pega de madera blanca bioplast	LT	2,5	\$ 1,85	\$ 4,63	
		Lija no. 36	PL	5	\$ 0,40	\$ 2,00	
		Lija no. 80	PL	5	\$ 0,40	\$ 2,00	
		Lija no. 120	PL	5	\$ 0,40	\$ 2,00	
14/11/2006	Acabados	Lija no. 150	PL	10	\$ 0,42	\$ 4,24	
		Lija no. 220	PL	10	\$ 0,42	\$ 4,16	
		Lija de agua no. 360	PL	10	\$ 0,43	\$ 4,35	
		Lija de agua no. 500	PL	10	\$ 0,42	\$ 4,22	
		Sellador catalizado	LT	5	\$ 4,50	\$ 22,48	
		Laca	LT	5	\$ 4,73	\$ 23,67	
		Tiraderas	UNIDAD	35	\$ 1,09	\$ 38,06	
		Cerraduras	UNIDAD	5	\$ 4,67	\$ 23,35	

**MANO DE OBRA DIRECTA**

FECHA	CENTRO DE COSTOS	OBROS	HORAS	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
14/11/2006	Canteado	FN	1,45	\$ 0,90	\$ 1,31	
		AC	1,45	\$ 1,50	\$ 2,18	
14/11/2006	Cepillado	FN	1,45	\$ 0,90	\$ 1,31	
		AC	1,45	\$ 1,50	\$ 2,18	
14/11/2006	Sierra Circular	FN	1,45	\$ 0,90	\$ 1,31	
		AC	1,45	\$ 1,50	\$ 2,18	
14/11/2006	Calado	JL	6,25	\$ 0,87	\$ 5,47	
14/11/2006	Revestimiento y Construcción	AC	5,00	\$ 1,50	\$ 7,50	
14/11/2006	Armado	JL	7,50	\$ 0,87	\$ 6,56	
14/11/2006	Tupí	MA	5,00	\$ 1,50	\$ 7,50	
14/11/2006	Acabados	FN	3,40	\$ 0,90	\$ 3,06	
		RT	3,40	\$ 1,50	\$ 5,10	

**COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS**

FECHA	CENTRO DE COSTOS	TASA PREDETERMINADA	HORAS	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
14/11/2006	Canteado	0,73	2,90	2,12	
14/11/2006	Cepillado	0,74	2,90	2,13	
14/11/2006	Sierra Circular	0,70	2,90	2,03	
14/11/2006	Calado	0,62	6,25	3,90	
14/11/2006	Revestimiento y Construcción	0,70	5,00	3,48	
14/11/2006	Armado	0,60	7,50	4,47	
14/11/2006	Tupí	0,63	5,00	3,17	
14/11/2006	Acabados	0,61	6,80	4,18	

**Materiales Directos:**

\$ 417,40

**Costo total:** \$ 488,51

**Mano de Obra Directa :**

\$ 45,63

**Unidades Pro:** 5

**Carga Fabril:**

\$ 25,48

**unitario:** \$ 97,70

**Precio Unitario % Utilidad :**

Elaborado por:

Revisado por:



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**HOJA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN**

No. 0002

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:**

**No: 002**

**CLIENTE:** URBYCONS  
**DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:** Tapamarco de laurel de 2,50\*5,5\*1,2cm  
**CANTIDAD:** 2000  
**CÓDIGO DEL PRODUCTO:**

**ALMACEN:**  
**F/INICIACI** 03/11/2006  
**F/TERMIN**  
**ACIÓN:** 28/11/2006

**MATERIA PRIMA DIRECTA**

FECHA	CENTRO DE COSTOS	DESCRIPCIÓN	UNIDAD. MEDIDA	CANT.	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
03/11/2006	Canteadora	Tablones de laurel 2,40*25*4	Unidad	200,00	\$ 5,37	\$ 1.074,37	

**MANO DE OBRA DIRECTA**

FECHA	CENTRO DE COSTOS	OBREROS	HORAS	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
28/11/2006	Canteado	RT	29,2	\$ 1,50	\$ 43,74	
		FN	29,2	\$ 0,90	\$ 26,26	
28/11/2006	Aserrado	MA	34,2	\$ 1,50	\$ 51,25	
		FN	34,2	\$ 0,90	\$ 30,76	
28/11/2006	Cepillado	MA	44,2	\$ 1,50	\$ 66,25	
		RT	44,2	\$ 1,50	\$ 66,24	
28/11/2006	Tupi	AC	29,4	\$ 1,50	\$ 44,10	
		JL	29,4	\$ 0,87	\$ 25,72	

**COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS**

FECHA	CENTRO DE COSTOS	TASA PREDETERMINADA	HORAS	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
28/11/2006	Canteado	0,73	58,3	\$ 42,65	
28/11/2006	Aserrado	0,68	68,3	\$ 46,34	
28/11/2006	Cepillado	0,74	88,3	\$ 64,98	
28/11/2006	Tupi	0,63	58,8	\$ 37,26	

<b>Materiales Directos:</b>	\$	1.074,37	<b>Costo total:</b>	\$	1.619,92
<b>Mano de Obra Directa :</b>	\$	354,32	<b>Unidades Pr</b>		2000
<b>Carga Fabril:</b>	\$	191,23	<b>Costo unitario:</b>	\$	0,81
			<b>Precio Unitario % Utilidad :</b>		

Elaborado por: \_\_\_\_\_

Revisado por: \_\_\_\_\_





**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**HOJA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN**

No. 0003

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:**

**No: 003**

<b>CLIENTE:</b>	FERRETERÍA SAN SUR	<b>ALMACEN:</b>
<b>DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:</b>	Duela machihembrada de eucalipto de 10cm	<b>F/INICIACIÓN:</b> 03/11/2006
<b>CANTIDAD:</b>	935	<b>F/TERMINACIÓN:</b> 09/11/2006
<b>CÓDIGO DEL PRODUCTO:</b>		

**MATERIA PRIMA DIRECTA**

FECHA	CENTRO DE COSTOS	DESCRIPCIÓN	UNIDAD. MEDIDA	CANT.	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
03/11/2006	Canteadora	Duela de eucalipto Seca de 12cm	Unidad	935,00	\$ 1,30	\$ 1.215,50	

**MANO DE OBRA DIRECTA**

FECHA	CENTRO DE COSTOS	OBREROS	HORAS	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
09/11/2006	Canteado	RT	13,6	\$ 1,50	\$ 20,45	
		JL	13,6	\$ 0,90	\$ 11,93	
09/11/2006	Aserrado	MA	8,7	\$ 1,50	\$ 13,09	
		JL	8,7	\$ 0,90	\$ 7,64	
09/11/2006	Cepillado	AC	9,7	\$ 1,50	\$ 14,61	
		JL	9,7	\$ 1,50	\$ 8,52	
09/11/2006	Machihembrado	MA	13,6	\$ 1,50	\$ 20,45	
		JL	13,6	\$ 0,87	\$ 11,93	

**COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS**

FECHA	CENTRO DE COSTOS	TASA PREDETERMINADA	HORAS	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
09/11/2006	Canteado	0,73	27,3	\$ 19,94	
09/11/2006	Aserrado	0,68	17,5	\$ 11,84	
09/11/2006	Cepillado	0,74	19,5	\$ 14,33	
09/11/2006	Machihembrado	0,76	27,3	\$ 20,75	

<b>Materiales Directos:</b>	\$	1.215,50	<b>Costo total:</b>	\$	1.390,98
<b>Mano de Obra Directa :</b>	\$	108,62	<b>Unidades Pr</b>		935
<b>Carga Fabril:</b>	\$	66,86	<b>Costo unitario:</b>	\$	1,49
			<b>Precio Unitario % Utilidad :</b>		

Elaborado por: \_\_\_\_\_

Revisado por: \_\_\_\_\_



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**HOJA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN**

No. 0004

ORDEN DE PRODUCCIÓN:				No: 004			
<b>CLIENTE:</b>		Sr. CLEVER VACA		<b>ALMACEN:</b>			
<b>DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:</b>		Puerta de catálogo de 2,10 largo *0,70cm		<b>F/INICIACION:</b>		08/11/2006	
<b>CANTIDAD:</b>		8		<b>F/TERMINACION:</b>		13/11/2006	
<b>CÓDIGO DEL PRODUCTO:</b>							
MATERIA PRIMA DIRECTA							
FECHA	CENTRO DE COSTOS	DESCRIPCIÓN	UNIDAD. MEDIDA	CANT.	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
08/11/2006	Canteadora	Tablones de laurel 2,40*25*4	Unidad	40,00	\$ 5,37	\$ 214,87	
		Tablas de laurel 2,40*25*2	Unidad	48,00	\$ 2,50	\$ 120,00	
09/11/2006	Sierra Circular	MDF 9*21,40*26	Planchas	8,00	\$ 23,65	\$ 189,20	
09/11/2006	Armado	Pega de Madera Blanca	LT	2	\$ 1,73	\$ 3,47	
		Bisagras de 3 pulgadas	Par	24,00	\$ 0,23	\$ 5,40	
		Tornillos de 8*1	Cajas	2	\$ 0,75	\$ 1,50	
		Clavos de 3 pulgadas	Libras	1,00	\$ 0,46	\$ 0,46	
10/11/2006	Acabados	Lija de madera No. 60	Pliego	1	\$ 0,40	\$ 0,40	
		Lija de madera No. 100	Pliego	1	\$ 0,60	\$ 0,60	
		Carbonato	Libra	2	\$ 0,09	\$ 0,18	
		Sellador	Litros	8	\$ 4,50	\$ 35,97	
		Tiñer	Litros	5	\$ 1,15	\$ 5,75	
		Lija de agua No. 260	Pliego	4,00	\$ 0,31	\$ 1,24	
		Lija de agua No. 320	Pliego	4,00	\$ 0,31	\$ 1,24	
		Laca	Litros	8,00	\$ 4,73	\$ 37,87	
		Cerradura	Unidad	8,00	\$ 4,67	\$ 37,35	
MANO DE OBRA DIRECTA							
FECHA	CENTRO DE COSTOS	OBREROS	HORAS	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES	
13/11/2006	Canteado	FN	2,4	0,9001789	\$ 2,16		
		JL	2,4	0,87491	\$ 2,10		
13/11/2006	Aserrado	FN	0,8	0,9001789	\$ 0,72		
13/11/2006	Cepillado	FN	2,8	0,9001789	\$ 2,48		
		JL	2,8	0,87491	\$ 2,41		
13/11/2006	Sierra Circular	MA	0,6	1,500042	\$ 0,90		
		AC	0,6	1,5000572	\$ 0,90		
13/11/2006	Trazado	FN	1,6	0,9001789	\$ 1,44		
13/11/2006	Calado	RT	0,6	1,4997743	\$ 0,90		
		FN	0,6	0,9001789	\$ 0,54		
13/11/2006	Armado	FN	2,4	0,9001789	\$ 2,16		
13/11/2006	Tupí	FN	0,8	0,9001789	\$ 0,72		
13/11/2006	Acabados	RT	7,2	1,4997743	\$ 10,80		
		AC	7,2	1,5000572	\$ 10,80		
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS							
FECHA	CENTRO DE COSTOS	TASA PREDETERMINADA	HORAS	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES		
13/11/2006	Canteado	0,73	4,8	\$ 3,51			
13/11/2006	Aserrado	0,68	0,8	\$ 0,54			
13/11/2006	Cepillado	0,74	5,5	\$ 4,06			
13/11/2006	Sierra Circular	0,70	1,2	\$ 0,84			
13/11/2006	Trazado	0,60	1,6	\$ 0,95			
13/11/2006	Calado	0,62	1,2	\$ 0,75			
13/11/2006	Armado	0,60	2,4	\$ 1,43			
13/11/2006	Tupí	0,63	0,8	\$ 0,51			
13/11/2006	Acabados	0,61	14,4	\$ 8,85			
<b>Materiales Directos:</b>		\$	655,51	<b>Costo total:</b>		\$	715,98
<b>Mano de Obra Directa :</b>		\$	39,04	<b>Unidades Pr</b>			8
<b>Carga Fabril:</b>		\$	21,44	<b>Costo unitario:</b>		\$	89,50
				<b>Precio Unitario % Utilidad :</b>			
Elaborado por:				Revisado por:			



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
 Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**HOJA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN**

No. 0005

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** **No: 005**

<b>CLIENTE:</b> Sr. CADENA	<b>ALMACEN:</b> F/INICIACI 16/11/2006
<b>DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:</b> Barredras de Laurel de 2,50*5,5*1,2cm	<b>F/TERMIN</b>
<b>CANTIDAD:</b> 1000	<b>ACIÓN:</b> 23/11/2006
<b>CÓDIGO DEL PRODUCTO:</b>	

**MATERIA PRIMA DIRECTA**

FECHA	CENTRO DE COSTOS	DESCRIPCIÓN	UNIDAD. MEDIDA	CANT.	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
16/11/2006	Canteadora	Tablones de laurel 2,40*25*4	Unidad	100,00	\$ 5,37	\$ 537,19	

**MANO DE OBRA DIRECTA**

FECHA	CENTRO DE COSTOS	OBREROS	HORAS	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
23/11/2006	Canteado	FN	14,6	\$ 0,90	\$ 13,13	
		JL	14,6	\$ 0,87	\$ 12,76	
23/11/2006	Aserrado	FN	9,3	\$ 0,90	\$ 8,37	
		JL	9,3	\$ 0,87	\$ 8,14	
23/11/2006	Cepillado	RT	10,5	\$ 1,50	\$ 15,75	
		JL	10,5	\$ 0,87	\$ 9,19	
23/11/2006	Tupí	AC	9,7	\$ 1,50	\$ 14,52	
		JL	9,7	\$ 0,87	\$ 8,47	

**COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS**

FECHA	CENTRO DE COSTOS	TASA PREDETERMINADA	HORAS	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
23/11/2006	Canteado	0,73	29,2	\$ 21,32	
23/11/2006	Aserrado	0,68	18,6	\$ 12,61	
23/11/2006	Cepillado	0,74	21,0	\$ 15,45	
23/11/2006	Tupí	0,63	19,4	\$ 12,26	

<b>Materiales Directos:</b>	\$	537,19		<b>Costo total:</b>	\$ 689,15
<b>Mano de Obra Directa :</b>	\$	90,31		<b>Unidades Pr</b>	1000
<b>Carga Fabril:</b>	\$	61,65		<b>Costo unitario:</b>	\$ 0,69
				<b>Precio Unitario % Utilidad :</b>	

Elaborado por: \_\_\_\_\_

Revisado por: \_\_\_\_\_



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**HOJA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN**

No. 0005

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** No: 005

<b>CLIENTE:</b> Sr. CADENA	<b>ALMACEN:</b>
<b>DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:</b> Barredras de Laurel de 2,50*5,5*1,2cm	F/INICIACI 16/11/2006
<b>CANTIDAD:</b> 1000	F/TERMIN
<b>CÓDIGO DEL PRODUCTO:</b>	<b>ACIÓN:</b> 23/11/2006

**MATERIA PRIMA DIRECTA**

FECHA	CENTRO DE COSTOS	DESCRIPCIÓN	UNIDAD. MEDIDA	CANT.	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
16/11/2006	Canteadora	Tablones de laurel 2,40*25*4	Unidad	100,00	\$ 5,37	\$ 537,19	

**MANO DE OBRA DIRECTA**

FECHA	CENTRO DE COSTOS	OBREROS	HORAS	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
23/11/2006	Canteado	FN	14,6	\$ 0,90	\$ 13,13	
		JL	14,6	\$ 0,87	\$ 12,76	
23/11/2006	Aserrado	FN	9,3	\$ 0,90	\$ 8,37	
		JL	9,3	\$ 0,87	\$ 8,14	
23/11/2006	Cepillado	RT	10,5	\$ 1,50	\$ 15,75	
		JL	10,5	\$ 0,87	\$ 9,19	
23/11/2006	Tupí	AC	9,7	\$ 1,50	\$ 14,52	
		JL	9,7	\$ 0,87	\$ 8,47	

**COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS**

FECHA	CENTRO DE COSTOS	TASA PREDETERMINADA	HORAS	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
23/11/2006	Canteado	0,73	29,2	\$ 21,32	
23/11/2006	Aserrado	0,68	18,6	\$ 12,61	
23/11/2006	Cepillado	0,74	21,0	\$ 15,45	
23/11/2006	Tupí	0,63	19,4	\$ 12,26	

<b>Materiales Directos:</b>	\$	537,19	<b>Costo total:</b>	\$	689,15
<b>Mano de Obra Directa :</b>	\$	90,31	<b>Unidades Pr</b>		1000
<b>Carga Fabril:</b>	\$	61,65	<b>Costo</b>		
			<b>unitario:</b>	\$	0,69
			<b>Precio Unitario % Utilidad :</b>		

Elaborado por: \_\_\_\_\_

Revisado por: \_\_\_\_\_



## ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL

Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

### HOJA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN

No. 0006

<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN:</b>						<b>No: 006</b>	
<b>CLIENTE:</b>		Ing. FRANCO LUDEÑO			<b>ALMACEN:</b>		
<b>DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:</b>		Media duela machihembrada en eucalipto 5cm.			<b>F/INICIACI</b> 20/11/2006		
<b>CANTIDAD:</b>		800			<b>F/TERMIN</b>		
<b>CÓDIGO DEL PRODUCTO:</b>					<b>ACIÓN:</b> 24/11/2006		
MATERIA PRIMA DIRECTA							
FECHA	CENTRO DE COSTOS	DESCRIPCIÓN	UNIDAD, MEDIDA	CANT.	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
20/11/2006	Canteadora	Duela de eucalipto seca de 12 cm	Unidad	400,00	1,30	\$ 520,00	
MANO DE OBRA DIRECTA							
FECHA	CENTRO DE COSTOS	OBREROS		HORAS	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
24/11/2006	Canteado	MA		11,7	\$ 1,50	\$ 17,50	
		AC		11,7	\$ 1,50	\$ 17,50	
24/11/2006	Aserrado	MA		7,5	\$ 1,50	\$ 11,20	
		AC		7,5	\$ 1,50	\$ 11,20	
24/11/2006	Cepillado	MA		8,3	\$ 1,50	\$ 12,50	
		AC		8,3	\$ 1,50	\$ 12,50	
24/11/2006	Machihembrado	MA		11,7	\$ 1,50	\$ 17,50	
		AC		11,7	\$ 1,50	\$ 17,50	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS							
FECHA	CENTRO DE COSTOS	TASA PREDETERMINADA		HORAS	COSTO TOTAL.	OBSERVACIONES	
24/11/2006	Canteado	0,73		23,3	\$ 17,06		
24/11/2006	Aserrado	0,68		14,9	\$ 10,13		
24/11/2006	Cepillado	0,74		16,7	\$ 12,26		
24/11/2006	Machihembrado	0,76		23,3	\$ 17,76		
<b>Materiales Directos:</b>		\$	520,00			<b>Costo total:</b> \$	694,61
<b>Mano de Obra Directa :</b>		\$	117,40			<b>Unidades Pr</b>	800
<b>Carga Fabril:</b>		\$	57,20			<b>Costo unitario:</b> \$	0,87
						<b>Precio Unitario % Utilidad :</b>	
Elaborado por: _____				Revisado por: _____			



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**HOJA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN**

No. 0007

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:**

No: 007

<b>CLIENTE:</b>	CUERPO DE ING. DEL EJÉRCITO	<b>ALMACEN:</b>
<b>DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:</b>	Alfajías de 6*4cm	F/INICIACI 24/11/2006
<b>CANTIDAD:</b>	800	F/TERMIN
<b>CÓDIGO DEL PRODUCTO:</b>		ACIÓN: 29/11/2006

**MATERIA PRIMA DIRECTA**

FECHA	CENTRO DE COSTOS	DESCRIPCIÓN	UNIDAD. MEDIDA	CANT.	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
24/11/2006	Canteadora	Alfajías en bruto de eucalipto	Unidad	800	\$ 1,80	\$ 1.440,00	

**MANO DE OBRA DIRECTA**

FECHA	CENTRO DE COSTOS	OBREROS	HORAS	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
29/11/2006	Canteado	FN	11,5	\$ 0,90	\$ 10,32	
		AC	11,5	\$ 1,50	\$ 17,19	
29/11/2006	Aserrado	FN	8,0	\$ 0,90	\$ 7,20	
		AC	8,0	\$ 1,50	\$ 12,00	
29/11/2006	Cepillado	RT	9,3	\$ 1,50	\$ 14,00	
		AC	9,3	\$ 1,50	\$ 14,00	

**COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS**

FECHA	CENTRO DE COSTOS	TASA PREDETERMINADA	HORAS	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
29/11/2006	Canteado	0,73	22,9	\$ 16,76	
29/11/2006	Aserrado	0,68	16,0	\$ 10,85	
29/11/2006	Cepillado	0,74	18,7	\$ 13,73	

<b>Materiales Directos:</b>	\$ 1.440,00	<b>Costo total:</b>	\$ 1.556,04
<b>Mano de Obra Directa :</b>	\$ 74,71	<b>Unidades Pr</b>	800
<b>Carga Fabril:</b>	\$ 41,34	<b>Costo unitario:</b>	\$ 1,95
		<b>Precio Unitario % Utilidad :</b>	

Elaborado por: \_\_\_\_\_

Revisado por: \_\_\_\_\_



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**HOJA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN**

No. 0008

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** \_\_\_\_\_ **No: 008**

**CLIENTE:** \_\_\_\_\_ **ALMACEN X**  
**DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:** Armario Archivador Lacado en MDF y Laurel **F/INICIACIÓN:** 24/11/2006  
**CANTIDAD:** 3 **F/TERMINACIÓN:** 29/11/2006  
**CÓDIGO DEL PRODUCTO:** \_\_\_\_\_

**MATERIA PRIMA DIRECTA**

FECHA	CENTRO DE COSTOS	DESCRIPCIÓN	UNIDAD. MEDIDA	CANT.	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
24/11/2006	Canteadora	Tablones de laurel 2,40*25*4	Unidad	5	\$ 5,37	\$ 26,86	
27/11/2006	Sierra Circular	MDF 18*21,40*26	Unidad	3	\$ 38,64	\$ 115,92	
		MDF 09*21,40*26	Unidad	0,50	\$ 21,06	\$ 10,53	
27/11/2006	Caladora	MDF 12*21,40*26	Planchas	0,50	\$ 29,74	\$ 14,87	
		MDF 4 MM	Planchas	1	\$ 13,54	\$ 13,54	
28/11/2006	Armado	Tornillos Phiplips 1 1/2 *8	Unidad	1	\$ 3,50	\$ 3,50	
		Pega de Madera Blanca BIOPLAS	Litros	0,50	\$ 1,76	\$ 0,88	
		Clavos de 1 pulgada	Libras	1	\$ 0,64	\$ 0,64	
		Soportes	Unidad	24,00	\$ 0,06	\$ 1,44	
		Tiraderas	Unidad	12,00	\$ 0,99	\$ 11,85	
		Bisagras Semicodo	Unidad	24,00	\$ 1,01	\$ 24,24	
28/11/2006	Acabados	Lija de Banda	Metros	1,50	\$ 2,97	\$ 4,46	
		Lija de Agua No 500	Piegos	15,00	\$ 0,48	\$ 7,13	
		Lija de Agua No 320	Piegos	15,00	\$ 0,31	\$ 4,65	
29/11/2006	Acabados	Sellador Catalizado	Litros	4,50	\$ 4,10	\$ 18,46	
		Laca Brillante	Litros	3,00	\$ 4,13	\$ 12,40	
		Tinte	Litros	1,50	\$ 5,20	\$ 7,80	
		Tiñer	Litros	1,50	\$ 1,08	\$ 1,63	

**MANO DE OBRA DIRECTA**

FECHA	CENTRO DE COSTOS	OBREROS	HORAS	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
29/11/2006	Canteado	MA	2,25	\$ 1,50	\$ 3,38	
		RT	2,25	\$ 1,50	\$ 3,37	
29/11/2006	Cepillado	FN	2,7	\$ 0,90	\$ 2,43	
		RT	2,7	\$ 1,50	\$ 4,05	
29/11/2006	Sierra Circular	FN	3,375	\$ 0,90	\$ 3,04	
		AC	3,375	\$ 1,50	\$ 5,06	
29/11/2006	Trazado	MA	3,75	\$ 1,50	\$ 5,63	
		JL	3,75	\$ 0,87	\$ 3,28	
29/11/2006	Calado	RT	7,5	\$ 1,50	\$ 11,25	
29/11/2006	Armado	RT	12	\$ 1,50	\$ 18,00	
29/11/2006	Tupí	JL	7,5	\$ 0,87	\$ 6,56	
29/11/2006	Acabados	RT	8,175	\$ 1,50	\$ 12,26	
		FN	8,175	\$ 0,90	\$ 7,36	

**COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS**

FECHA	CENTRO DE COSTOS	TASA PREDETERMINADA	HORAS	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
29/11/2006	Canteado	0,73	4,5	\$ 3,29	
29/11/2006	Cepillado	0,74	5,4	\$ 3,97	
29/11/2006	Sierra Circular	0,70	6,75	\$ 4,73	
29/11/2006	Trazado	0,60	7,5	\$ 4,47	
29/11/2006	Calado	0,62	7,5	\$ 4,68	
29/11/2006	Armado	0,60	12	\$ 7,15	
29/11/2006	Tupí	0,63	7,5	\$ 4,75	
29/11/2006	Acabados	0,61	16,35	\$ 10,04	

<b>Materiales Directos:</b>	\$	280,79	<b>Costo total:</b>	\$	409,54
<b>Mano de Obra Directa :</b>	\$	85,66	<b>Unidades Pr</b>		3
<b>Carga Fabril:</b>	\$	43,09	<b>Costo unitario:</b>	\$	136,51
			<b>Precio Unitario % Utilidad :</b>		

Elaborado por: \_\_\_\_\_

Revisado por: \_\_\_\_\_

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Caja

**CÓDIGO:** 1.1.1.1.01

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2006	----1----	P/R Estado de Situación Inicial	\$ 1.861,80		\$ 1.861,80
02/11/2006	----3----	P/R Compra a Ferreteria Nelly S/F No.- 003192 e Informe Recepción No 001		\$ 262,63	\$ 1.599,17
02/11/2006	----4----	P/R Compra a Z&S Distribuciones S/F No.- 0012536 e Informe de Recepción No 002		\$ 450,96	\$ 1.148,21
03/11/2006	----5----	P/R Compra al Sr. Guanoquiza 500 tablonos Según Orden de Compra No 001 e Informe de Recepción No 003.		\$ 1.000,00	\$ 148,21
03/11/2006	----7----	P/R anticipo de la OP. No 002 solicitada por URBYCONS S/F 001009.	\$ 750,00		\$ 898,21
03/11/2006	----9----	P/R Anticipo de la OP. No 003, solicitada por Ferreteria San Sur , S/F 001101.	\$ 935,00		\$ 1.833,21
03/11/2006	----11----	P/R. Cancela el Sr. Lanas con Cheque # 1276 del Banco del Pichincha.	\$ 672,56		\$ 2.505,77
07/11/2006	----13----	P/R Compra a Ferreteria San Agustín S/F No.- 05464 e Informe de Recepción No 005		\$ 257,72	\$ 2.248,05
08/11/2006	----14----	P/R Anticipo por OP. No 004, solicitada por Sr. Cléber Vaca , S/F 001103.	\$ 480,00		\$ 2.728,05
09/11/2006	----22----	P/R Venta a Ferreteria San Sur S/F No. 001101	\$ 1.073,38		\$ 3.801,43
10/11/2006	----25----	P/R Pago de Servicio telefónico		\$ 40,22	\$ 3.761,21
13/11/2006	----30----	P/R Venta al Sr. Cléber Vaca S/F No. 001103	\$ 595,20		\$ 4.356,41
16/11/2006	----37----	P/R Anticipo de la OP. No 005 solicitada por Sr. Cadena , S/F 001105.	\$ 520,00		\$ 4.876,41
17/11/2006	----39----	P/R. Nos cancela el cliente Banco Internacional con Cheque # 001542	\$ 168,00		\$ 5.044,41
20/11/2006	----40----	P/R. Anticipo por OP.No 006, solicitada por Ing. Franco Ludeño S/F 001106	\$ 500,00		\$ 5.544,41
20/11/2006	----42----	P/R Pago a Proveedor Sra. Hermelinda Rueda, en efectivo.		\$ 145,00	\$ 5.399,41
21/11/2006	----43----	P/R Nos cancela Consorcio Cotopaxi con Cheque # 001442	\$ 666,40		\$ 6.065,81
21/11/2006	----44----	P/R Pago a Proveedor Sr. Danilo Fabara, en efectivo.		\$ 235,00	\$ 5.830,81
22/11/2006	----45----	P/R venta de desperdicio de madera	\$ 50,00		\$ 5.880,81
23/11/2006	----50----	P/R Venta a Sr. Cadena S/F No. 001105	\$ 600,00		\$ 6.480,81
24/11/2006	----52----	P/R. anticipo OP.No 007 solicitada por Cuerpo de Ing. Del Ejército S/F 001112	\$ 1.200,00		\$ 7.680,81
24/11/2006	----55----	P/R Compra a Ferreteria Byace S/F No.- 04205, Inf. Recepción No. 007		\$ 113,95	\$ 7.566,86
24/11/2006	----56----	P/R Compra a Z&S según Factura # 03645 , Inf. Recepción No. 008		\$ 202,43	\$ 7.364,43
24/11/2006	----61----	P/R Venta al Ing. Franco Ludeño, S/F No. 001106	\$ 396,00		\$ 7.760,43
28/11/2006	----71----	P/R Venta a URBYCONS S/F No. 001096	\$ 1.612,80		\$ 9.373,23
29/11/2006	----78----	P/R Venta a Cuerpo de Ing. Del Ejército S/F No. 001112	\$ 1.205,76		\$10.578,99
30/11/2006	----84----	P/R Pago de cuota del préstamo a Cooperativa de Ahorro y Crédito Oscus.		\$ 761,19	\$ 9.817,80
30/11/2006	----85----	P/R Pago a Proveedor Sr. Guanoquiza en efectivo		\$ 750,00	\$ 9.067,80
30/11/2006	----86----	P/R. Compra de 1 cartón de tucos de grasa para la maquinaria.		\$ 20,00	\$ 9.047,80
30/11/2006	----87----	P/R Pago por Accesorios y Repuestos para canteadora, sierra y machihembradora		\$ 980,00	\$ 8.067,80
30/11/2006	----88----	P/R Mantenimiento efectuado a la machihembradora		\$ 75,00	\$ 7.992,80
30/11/2006	----91----	P/R Pago de arriendo, en efectivo.		\$ 200,00	\$ 7.792,80
30/11/2006	----92----	P/R Pago por servicio de energía eléctrica, en efectivo.		\$ 49,88	\$ 7.742,92
30/11/2006	----93----	P/R Pago por servicio de agua potable, en efectivo.		\$ 23,00	\$ 7.719,92
30/11/2006	----94----	P/R Pago por refrigerio del personal, en efectivo.		\$ 125,00	\$ 7.594,92
30/11/2006	----95----	P/R Adquisición de implementos de seguridad del personal, en efectivo.		\$ 80,00	\$ 7.514,92
30/11/2006	----97----	P/R Gasto Sueldos y Salarios Administrativos, Ventas		\$ 450,00	\$ 7.064,92
30/11/2006	----98----	P/R Pago de Nómina de Fábrica por Pagar		\$ 1.204,00	\$ 5.860,92



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
 Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Caja Chica

**CÓDIGO:** 1.1.1.1.02

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2006	----1----	P/R Estado de Situación Inicial	\$ 25,00		\$ 25,00

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
 Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Bancos

**CÓDIGO:** 1.1.1.2.01

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2006	----1----	P/R Estado de Situación Inicial	\$ 330,00		\$ 330,00

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
 Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Cooperativa de Ahorro y Credito OSCUS

**CÓDIGO:** 1.1.1.2.02

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2006	----1----	P/R Estado de Situación Inicial	\$ 10,00		\$ 10,00

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
 Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Clientes

**CÓDIGO:** 1.1.2.1.01

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2006	----1----	P/R Estado de Situación Inicial	\$ 2.266,24		\$ 2.266,24
03/11/2006	----11----	P/R. Cancela el Sr. Lanas con Cheque # 1276 del Banco del Pichincha.		\$ 672,56	\$ 1.593,68
17/11/2006	----39----	P/R. Nos cancela el cliente Banco Internacional con Cheque # 001542		\$ 168,00	\$ 1.425,68
21/11/2006	----43----	P/R Nos cancela Consorcio Cotopaxi con Cheque # 001442		\$ 666,40	\$ 759,28

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** Documentos por Cobrar**CÓDIGO:** 1.1.2.3.01

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2006	----1----	P/R Estado de Situación Inicial	\$ 3.550,00		\$ 3.550,00

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** Inventario de Productos Terminados**CÓDIGO:** 1.1.3.1.01

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2006	----1----	P/R Estado de Situación Inicial	\$ 1.935,75		\$ 1.935,75
09/11/2006	----21----	P/R Transferencia de Productos en Proceso a Productos Terminados	\$ 1.390,98		\$ 3.326,73
09/11/2006	----23----	P/R Costo de Ventas de la OP. No. 003		\$ 1.390,98	\$ 1.935,75
13/11/2006	----29----	P/R Transferencia de Productos en Proceso a Productos Terminados	\$ 715,98		\$ 2.651,73
13/11/2006	----31----	P/R Costo de Ventas de la OP. No. 004		\$ 715,98	\$ 1.935,75
14/11/2006	----36----	P/R Transferencia de Productos en Proceso a Productos Terminados	\$ 488,51		\$ 2.424,26
23/11/2006	----49----	P/R Transferencia de Productos en Proceso a Productos Terminados de la O.P No 005	\$ 689,15		\$ 3.113,40
23/11/2006	----51----	P/R Costo de Ventas de la OP. No. 005		\$ 689,15	\$ 2.424,26
24/11/2006	----60----	P/R Transferencia de Productos en Proceso a Productos Terminados	\$ 694,61		\$ 3.118,86
24/11/2006	----62----	P/R Costo de Ventas de la OP. No. 006		\$ 694,61	\$ 2.424,26
28/11/2006	----70----	P/R Transferencia de Productos en Proceso a Productos Terminados de la O.P No 002	\$ 1.619,92		\$ 4.044,17
28/11/2006	----72----	P/R Costo de Ventas de la OP. No. 002		\$ 1.619,92	\$ 2.424,26
29/11/2006	----77----	P/R Transferencia de Productos en Proceso a Productos Terminados	\$ 1.556,04		\$ 3.980,30
29/11/2006	----79----	P/R Costo de Ventas de la OP. No. 007		\$ 1.556,04	\$ 2.424,26
29/11/2006	----83----	P/R Transferencia de Productos en Proceso a Productos Terminados de la O.P No 008	\$ 409,54		\$ 2.833,79

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Inventario Inicial de Materia Prima

**CÓDIGO:** 1.1.3.1.02

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2006	---1---	P/R Estado de Situación Inicial	\$ 32.817,25		\$ 32.817,25
01/11/2006	---2---	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 001,Informe de Egreso No 001		\$ 160,00	\$ 32.657,25
02/11/2006	---3---	P/R Compra a Ferreteria Nelly S/F No.- 003192 e Informe Recepción No 001	\$ 234,49		\$ 32.891,74
02/11/2006	---4---	P/R Compra a Z&S Distribuciones S/F No.- 0012536 e Informe de Recepción No 002	\$ 402,64		\$ 33.294,38
03/11/2006	---5---	P/R Compra al Sr. Guanoquiza 500 tablonos Según Orden de Compra No 001 e Informe	\$ 1.750,00		\$ 35.044,38
03/11/2006	---6---	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 002,e Informe de Egreso No 002		\$ 118,25	\$ 34.926,13
03/11/2006	---8---	P/R Consumo de MP. S/ Requisición No 003,e Informe de Egreso No 003		\$ 1.074,37	\$ 33.851,76
03/11/2006	---10---	P/R Consumo de MP. S/ Requisición No 004,e Informe de Egreso No 004		\$ 1.215,50	\$ 32.636,26
03/11/2006	---12---	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 005,Informe de Egreso No 005		\$ 14,63	\$ 32.621,63
07/11/2006	---13---	P/R Compra a Ferreteria San Agustín S/F No.- 05464 e Informe de Recepción No 005	\$ 230,11		\$ 32.851,74
08/11/2006	---15---	P/R Consumo de MP. S/ Requisición No 006,Informe de Egreso No 006		\$ 334,87	\$ 32.516,87
09/11/2006	---16---	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 007,Informe de Egreso No 007		\$ 189,20	\$ 32.327,67
09/11/2006	---17---	P/R Consumo de MP. S/ Requisición No 008, Informe de Egreso No 008		\$ 10,83	\$ 32.316,84
10/11/2006	---24---	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 009, Informe de Egreso No 009		\$ 120,60	\$ 32.196,24
14/11/2006	---32---	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 010, e Informe de Egreso No 010		\$ 124,52	\$ 32.071,72
16/11/2006	---38---	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 011, Informe de Egreso No 011		\$ 537,19	\$ 31.534,53
20/11/2006	---41---	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 012, Informe de Egreso No 012		\$ 520,00	\$ 31.014,53
24/11/2006	---53---	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 013, Informe de Egreso No 017		\$ 1.440,00	\$ 29.574,53
24/11/2006	---54---	P/R Consumo de MP.S/Requisición No 014, Informe de Egreso No 018		\$ 26,86	\$ 29.547,67
24/11/2006	---55---	P/R Compra a Ferreteria Bycace S/F No.- 04205, Inf. Recepción No. 007	\$ 101,74		\$ 29.649,41
24/11/2006	---56---	P/R Compra a Z&S según Factura # 03645 , Inf. Recepción No. 008	\$ 180,74		\$ 29.830,15
27/11/2006	---63---	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 015, Informe de Egreso No 019		\$ 126,45	\$ 29.703,70
27/11/2006	---64---	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 016, Informe de Egreso No 020		\$ 28,41	\$ 29.675,29
28/11/2006	---65---	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 017, Informe de Egreso No 021		\$ 42,56	\$ 29.632,74
28/11/2006	---66---	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 018, Informe de Egreso No 022		\$ 16,23	\$ 29.616,50
29/11/2006	---73---	P/R Requisición No 019, Informe de Egreso No 023		\$ 40,28	\$ 29.576,22

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
 Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Muebles de Oficina

**CÓDIGO:** 1.2.1.1.01

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2006	----1----	P/R Estado de Situación Inicial	\$ 371,00		\$ 371,00

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
 Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Equipo de Computo

**CÓDIGO:** 1.2.1.2.01

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2006	----1----	P/R Estado de Situación Inicial	\$ 550,00		\$ 550,00

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
 Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Maquinaria y Equipo de Planta de Producción

**CÓDIGO:** 1.2.1.3.01

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2006	----1----	P/R Estado de Situación Inicial	\$ 12.255,00		\$ 12.255,00

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
 Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Herramientas

**CÓDIGO:** 1.2.1.4.01

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2006	----1----	P/R Estado de Situación Inicial	\$ 2.007,00		\$ 2.007,00

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
 Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Vehículo

**CÓDIGO:** 1.2.1.5.01

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2006	----1----	P/R Estado de Situación Inicial	\$ 7.850,00		\$ 7.850,00

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
 Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Galpón

**CÓDIGO:** 1.2.1.6.01

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2006	----1----	P/R Estado de Situación Inicial	\$ 7.000,00		\$ 7.000,00

<b>ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL</b> Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate <b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CUENTA:</b> Terrenos				<b>CÓDIGO:</b> 1.2.2.1.01	
FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2006	----1----	P/R Estado de Situación Inicial	\$ 17.000,00		\$ 17.000,00

<b>ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL</b> Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate <b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CUENTA:</b> Marcas y Patentes				<b>CÓDIGO:</b> 1.2.3.1.01	
FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2006	----1----	P/R Estado de Situación Inicial	\$ 1.000,00		\$ 1.000,00

<b>ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL</b> Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate <b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CUENTA:</b> Proveedores				<b>CÓDIGO:</b> 2.1.1.1.01	
FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2006	----1----	P/R Estado de Situación Inicial		\$ 380,00	\$ 380,00
03/11/2006	----5----	P/R Compra al Sr. Guanoquiza 500 tablonos Según Orden de Compra No 001 e Informe de Recepción N		\$ 750,00	\$ 1.130,00
20/11/2006	----42----	P/R Pago a Proveedor Sra. Hermelinda Rueda, en efectivo.	\$ 145,00		\$ 985,00
21/11/2006	----44----	P/R Pago a Proveedor Sr. Danilo Fabara, en efectivo.	\$ 235,00		\$ 750,00
30/11/2006	----85----	P/R Pago a Proveedor Sr. Guanoquiza en efectivo	\$ 750,00		\$ -

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
 Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Cuentas por pagar

**CÓDIGO:** 2.1.1.2.01

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2006	----1----	P/R Estado de Situación Inicial		\$ 500,00	\$ 500,00

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
 Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Préstamo Bancario

**CÓDIGO:** 2.2.1.1.01

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2006	----1----	P/R Estado de Situación Inicial		\$ 9.300,02	\$ 9.300,02
30/11/2006	----84----	P/R Pago de cuota del prestamo a Cooperatia de Ahorro y Crédito Oscus.	427,86		\$ 8.872,16

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
 Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Capital Social

**CÓDIGO:** 3.1.1.1.01

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2006	----1----	P/R Estado de Situación Inicial		\$ 80.649,02	\$ 80.649,02



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Inventario de Productos en Proceso

**CÓDIGO:** 1.1.3.1.03

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2006	---2---	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 001,Informe de Egreso No 001	\$ 160,00		\$ 160,00
03/11/2006	---6---	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 002,e Informe de Egreso No 002	\$ 118,25		\$ 278,25
03/11/2006	---8---	P/R Consumo de MP. S/ Requisición No 003,e Informe de Egreso No 003	\$ 1.074,37		\$ 1.352,62
03/11/2006	---10---	P/R Consumo de MP. S/ Requisición No 004,e Informe de Egreso No 004	\$ 1.215,50		\$ 2.568,12
03/11/2006	---12---	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 005,Informe de Egreso No 005	\$ 14,63		\$ 2.582,75
08/11/2006	---15---	P/R Consumo de MP. S/ Requisición No 006,Informe de Egreso No 006	\$ 334,87		\$ 2.917,62
09/11/2006	---16---	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 007,Informe de Egreso No 007	\$ 189,20		\$ 3.106,82
09/11/2006	---17---	P/R Consumo de MP. S/ Requisición No 008, Informe de Egreso No 008	\$ 10,83		\$ 3.117,65
09/11/2006	---19---	P/R Para cargar la MOD a la O.P No 003	\$ 108,62		\$ 3.226,27
09/11/2006	---20---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 003	\$ 66,86		\$ 3.293,12
09/11/2006	---21---	P/R Transferencia de Productos en Proceso a Productos Terminados		\$ 1.390,98	\$ 1.902,15
10/11/2006	---24---	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 009, Informe de Egreso No 009	\$ 120,60		\$ 2.022,75
13/11/2006	---27---	P/R Para cargar la MOD a la O.P No 004	\$ 39,04		\$ 2.061,79
13/11/2006	---28---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 004	\$ 21,44		\$ 2.083,23
13/11/2006	---29---	P/R Transferencia de Productos en Proceso a Productos Terminados		\$ 715,98	\$ 1.367,25
14/11/2006	---32---	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 010, e Informe de Egreso No 010	\$ 124,52		\$ 1.491,77
14/11/2006	---34---	P/R Para cargar la MOD a la O.P No 001	\$ 45,63		\$ 1.537,40
14/11/2006	---35---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 001	\$ 25,48		\$ 1.562,88
14/11/2006	---36---	P/R Transferencia de Productos en Proceso a Productos Terminados		\$ 488,51	\$ 1.074,37
16/11/2006	---38---	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 011, Informe de Egreso No 011	\$ 537,19		\$ 1.611,56
20/11/2006	---41---	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 012, Informe de Egreso No 012	\$ 520,00		\$ 2.131,56
23/11/2006	---47---	P/R Para cargar la MOD a la O.P No 005	\$ 90,31		\$ 2.221,87
23/11/2006	---48---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 005	\$ 61,65		\$ 2.283,52
23/11/2006	---49---	P/R Transferencia de Productos en Proceso a Productos Terminados de la O.P No 005		\$ 689,15	\$ 1.594,37
24/11/2006	---53---	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 013, Informe de Egreso No 017	\$ 1.440,00		\$ 3.034,37
24/11/2006	---54---	P/R Consumo de MP.S/Requisición No 014, Informe de Egreso No 018	\$ 26,86		\$ 3.061,23
24/11/2006	---58---	P/R Para cargar la MOD a la O.P No 006	\$ 117,40		\$ 3.178,64
24/11/2006	---59---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 006	\$ 57,20		\$ 3.235,84
24/11/2006	---60---	P/R Transferencia de Productos en Proceso a Productos Terminados		\$ 694,61	\$ 2.541,23
27/11/2006	---63---	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 015, Informe de Egreso No 019	\$ 126,45		\$ 2.667,68
27/11/2006	---64---	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 016, Informe de Egreso No 020	\$ 28,41		\$ 2.696,09
28/11/2006	---65---	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 017, Informe de Egreso No 021	\$ 42,56		\$ 2.738,65
28/11/2006	---66---	P/R Consumo de MP. S/Requisición No 018, Informe de Egreso No 022	\$ 16,23		\$ 2.754,88
28/11/2006	---68---	P/R Para cargar la MOD a la O.P No 002	\$ 354,32		\$ 3.109,20
28/11/2006	---69---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 002	\$ 191,23		\$ 3.300,43
28/11/2006	---70---	P/R Transferencia de Productos en Proceso a Productos Terminados de la O.P No 002		\$ 1.619,92	\$ 1.680,51
29/11/2006	---73---	P/R Requisición No 019, Informe de Egreso No 023	\$ 40,28		\$ 1.720,79
29/11/2006	---75---	P/R Para cargar la MOD a la O.P No 007	\$ 74,71		\$ 1.795,49
29/11/2006	---76---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 007	\$ 41,34		\$ 1.836,83
29/11/2006	---77---	P/R Transferencia de Productos en Proceso a Productos Terminados		\$ 1.556,04	\$ 280,79
29/11/2006	---81---	P/R Para cargar la MOD a la O.P No 008	\$ 85,66		\$ 366,45
29/11/2006	---82---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 007	\$ 43,09		\$ 409,54
29/11/2006	---83---	P/R Transferencia de Productos en Proceso a Productos Terminados de la O.P No 008		\$ 409,54	\$ -0,00

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** 12 % IVA en Compras**CÓDIGO:** 1.1.2.6.01

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/11/2006	---3---	P/R Compra a Ferretería Nelly S/F No.- 003192 e Informe Recepción No 001	\$ 28,14		\$ 28,14
02/11/2006	---4---	P/R Compra a Z&S Distribuciones S/F No.- 0012536 e Informe de Recepción No 002	\$ 48,32		\$ 76,46
07/11/2006	---13---	P/R Compra a Ferretería San Agustín S/F No.- 05464 e Informe de Recepción No 005	\$ 27,61		\$ 104,07
24/11/2006	---55---	P/R Compra a Ferretería Bycace S/F No.- 04205, Inf. Recepción No. 007	\$ 12,21		\$ 116,28
24/11/2006	---56---	P/R Compra a Z&S según Factura # 03645 , Inf. Recepción No. 008	\$ 21,69		\$ 137,97

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** Anticipo Clientes**CÓDIGO:**

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03/11/2006	---7---	P/R anticipo de la OP. No 002 solicitada por URBYCONS S/F 001009.		\$ 750,00	\$ 750,00
03/11/2006	---9---	P/R Anticipo de la OP. No 003, solicitada por Ferretería San Sur , S/F 001101.		\$ 935,00	\$ 1.685,00
08/11/2006	---14---	P/R Anticipo por OP. No 004, solicitada por Sr. Clever Vaca , S/F 001103.		\$ 480,00	\$ 2.165,00
09/11/2006	---22---	P/R Venta a Ferretería San Sur S/F No. 001101	\$ 935,00		\$ 1.230,00
13/11/2006	---30---	P/R Venta al Sr. Clever Vaca S/F No. 001103	\$ 480,00		\$ 750,00
16/11/2006	---37---	P/R Anticipo de la OP. No 005 solicitada por Sr. Cadena , S/F 001105.		\$ 520,00	\$ 1.270,00
20/11/2006	---40---	P/R. Anticipo por OP.No 006, solicitada por Ing Franco Ludeño S/F 001106		\$ 500,00	\$ 1.770,00
23/11/2006	---50---	P/R Venta a Sr. Cadena S/F No. 001105	\$ 520,00		\$ 1.250,00
24/11/2006	---52---	P/R. anticipo OP.No 007 solicitada por Cuerpo de Ing. Del Ejército S/F 001112		\$ 1.200,00	\$ 2.450,00
24/11/2006	---61---	P/R Venta al Ing. Franco Ludeño, S/F No. 001106	\$ 500,00		\$ 1.950,00
28/11/2006	---71---	P/R Venta a URBYCONS S/F No. 001009	\$ 750,00		\$ 1.200,00
29/11/2006	---78---	P/R Venta a Cuerpo de Ing. Del Ejército S/F No. 001112		\$ 1.200,00	\$ -

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Nómina de Fábrica

**CÓDIGO:**

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
09/11/2006	----18----	P/R Provisión de Mano de Obra Directa para cargar a la O.P No 003	\$ 108,62		\$ 108,62
09/11/2006	----19----	P/R Para cargar la MOD a la O.P No 003		\$ 108,62	\$ -
13/11/2006	----26----	P/R Provisión de Mano de Obra Directa para cargar a la O.P No 004	\$ 39,04		\$ 39,04
13/11/2006	----27----	P/R Para cargar la MOD a la O.P No 004		\$ 39,04	\$ -
14/11/2006	----33----	P/R Provisión de Mano de Obra Directa para cargar a la O.P No 001	\$ 45,63		\$ 45,63
14/11/2006	----34----	P/R Para cargar la MOD a la O.P No 001		\$ 45,63	\$ -
23/11/2006	----46----	P/R Provisión de Mano de Obra Directa para cargar a la O.P No 005	\$ 90,31		\$ 90,31
23/11/2006	----47----	P/R Para cargar la MOD a la O.P No 005		\$ 90,31	\$ -
24/11/2006	----57----	P/R Provisión de Mano de Obra Directa para cargar a la O.P No 006	\$ 117,40		\$ 117,40
24/11/2006	----58----	P/R Para cargar la MOD a la O.P No 006		\$ 117,40	\$ -
28/11/2006	----67----	P/R Provisión de Mano de Obra Directa para cargar a la O.P No 002	\$ 354,32		\$ 354,32
28/11/2006	----68----	P/R Para cargar la MOD a la O.P No 002		\$ 354,32	\$ -
29/11/2006	----74----	P/R Provisión de Mano de Obra Directa para cargar a la O.P No 007	\$ 74,71		\$ 74,71
29/11/2006	----75----	P/R Para cargar la MOD a la O.P No 007		\$ 74,71	\$ -
29/11/2006	----80----	P/R Para cargar la MOD a la O.P No 008	\$ 85,66		\$ 85,66
29/11/2006	----81----	P/R Para cargar la MOD a la O.P No 008		\$ 85,66	\$ -
30/11/2006	----98----	P/R Pago de Nómina de Fábrica por Pagar	\$ 288,30		\$ 288,30
30/11/2006	----99----	P/R Cierre Gasto Sueldos y Salarios Producción		\$ 288,30	\$ -

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** Sueldos y Salarios por Pagar**CÓDIGO:**

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
09/11/2006	----18----	P/R Provisión de Mano de Obra Directa para cargar a la O.P No 003		\$ 108,62	\$ 108,62
13/11/2006	----26----	P/R Provisión de Mano de Obra Directa para cargar a la O.P No 004		\$ 39,04	\$ 147,66
14/11/2006	----33----	P/R Provisión de Mano de Obra Directa para cargar a la O.P No 001		\$ 45,63	\$ 193,29
23/11/2006	----46----	P/R Provisión de Mano de Obra Directa para cargar a la O.P No 005		\$ 90,31	\$ 283,60
24/11/2006	----57----	P/R Provisión de Mano de Obra Directa para cargar a la O.P No 006		\$ 117,40	\$ 401,01
28/11/2006	----67----	P/R Provisión de Mano de Obra Directa para cargar a la O.P No 002		\$ 354,32	\$ 755,33
29/11/2006	----74----	P/R Provisión de Mano de Obra Directa para cargar a la O.P No 007		\$ 74,71	\$ 830,04
29/11/2006	----80----	P/R Provisión de Mano de Obra Directa para cargar a la O.P No 008		\$ 85,66	\$ 915,70
30/11/2006	----98----	P/R Pago de Nómina de Fábrica por Pagar	\$ 915,70		\$ -

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** Ventas**CÓDIGO:** 4.1.1.1.01

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
09/11/2006	----22----	P/R Venta a Ferretería San Sur S/F No. 001101		\$ 1.870,00	\$ 1.870,00
13/11/2006	----30----	P/R Venta al Sr. Clever Vaca S/F No. 001103		\$ 960,00	\$ 2.830,00
23/11/2006	----50----	P/R Venta a Sr. Cadena S/F No. 001105		\$ 1.000,00	\$ 3.830,00
24/11/2006	----61----	P/R Venta al Ing. Franco Ludeño, S/F No. 001106		\$ 800,00	\$ 4.630,00
28/11/2006	----71----	P/R Venta a URBYCONS S/F No. 001009		\$ 2.200,00	\$ 6.830,00
29/11/2006	----78----	P/R Venta a Cuerpo de Ing. Del Ejército S/F No. 001112		\$ 2.240,00	\$ 9.070,00

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** CIFA Canteado**CÓDIGO:**

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
09/11/2006	---20---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 003		\$ 19,94	\$ 19,94
13/11/2006	---28---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 004		\$ 3,51	\$ 23,45
14/11/2006	---35---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 001		\$ 2,12	\$ 25,57
23/11/2006	---48---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 005		\$ 21,32	\$ 46,89
24/11/2006	---59---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 006		\$ 17,06	\$ 63,95
28/11/2006	---69---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 002		\$ 42,65	\$ 106,60
29/11/2006	---76---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 007		\$ 16,76	\$ 123,36
29/11/2006	---82---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 007		\$ 3,29	\$ 126,65
30/11/2006	---104---	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.	\$ 126,65		\$ -

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** CIFA Aserrado**CÓDIGO:**

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
09/11/2006	---20---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 003		\$ 11,84	\$ 11,84
13/11/2006	---28---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 004		\$ 0,54	\$ 12,38
23/11/2006	---48---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 005		\$ 12,61	\$ 24,99
24/11/2006	---59---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 006		\$ 10,13	\$ 35,12
28/11/2006	---69---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 002		\$ 46,34	\$ 81,46
29/11/2006	---76---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 007		\$ 10,85	\$ 92,31
30/11/2006	---107---	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.	\$ 92,31		\$ -

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** CIFA Cepillado**CÓDIGO:**

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
09/11/2006	---20---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 003		\$ 14,33	\$ 14,33
13/11/2006	---28---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 004		\$ 4,06	\$ 18,39
14/11/2006	---35---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 001		\$ 2,13	\$ 20,52
23/11/2006	---48---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 005		\$ 15,45	\$ 35,97
24/11/2006	---59---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 006		\$ 12,26	\$ 48,23
28/11/2006	---69---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 002		\$ 64,98	\$ 113,21
29/11/2006	---76---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 007		\$ 13,73	\$ 126,94
29/11/2006	---82---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 007		\$ 3,97	\$ 130,91
30/11/2006	---109---	P/R Cierre de cuenta CIF , CIFA y establecimiento de variación.	\$ 130,91		\$ -

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** CIFA Machihembrado**CÓDIGO:**

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
09/11/2006	---20---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 003		\$ 20,75	\$ 20,75
24/11/2006	---59---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 006		\$ 17,76	\$ 38,51
30/11/2006	---111---	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.	\$ 38,51		\$ -

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** CIFA Sierra Circular**CÓDIGO:**

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
13/11/2006	---28---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 004		\$ 0,84	\$ 0,84
14/11/2006	---35---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 001		\$ 2,03	\$ 2,87
29/11/2006	---82---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 007		\$ 4,73	\$ 7,60
30/11/2006	---113---	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.	\$ 7,60		\$ -

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** CIFA Trazado**CÓDIGO:**

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
13/11/2006	---28---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 004		\$ 0,95	\$ 0,95
29/11/2006	---82---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 007		\$ 4,47	\$ 5,42
30/11/2006	---115---	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.	\$ 5,42		\$ -

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** CIFA Calado**CÓDIGO:**

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
13/11/2006	---28---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 004		\$ 0,75	\$ 0,75
14/11/2006	---35---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 001		\$ 3,90	\$ 4,65
29/11/2006	---82---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 007		\$ 4,68	\$ 9,34
30/11/2006	---117---	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.	\$ 9,34		\$ -

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** CIFA Armado**CÓDIGO:**

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
13/11/2006	---28---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 004		\$ 1,43	\$ 1,43
14/11/2006	---35---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 001		\$ 4,47	\$ 5,90
29/11/2006	---82---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 007		\$ 7,15	\$ 13,05
30/11/2006	---121---	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.	\$ 13,05		\$ -

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** CIFA Tupí**CÓDIGO:**

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
13/11/2006	---28---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 004		\$ 0,51	\$ 0,51
14/11/2006	---35---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 001		\$ 3,17	\$ 3,68
23/11/2006	---48---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 005		\$ 12,26	\$ 15,94
28/11/2006	---69---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 002		\$ 37,26	\$ 53,20
29/11/2006	---82---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 007		\$ 4,75	\$ 57,95
30/11/2006	---123---	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.	\$ 57,95		\$ -

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** CIFA Acabados**CÓDIGO:**

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
13/11/2006	---28---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 004		\$ 8,85	\$ 8,85
14/11/2006	---35---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 001		\$ 4,18	\$ 13,02
29/11/2006	---82---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 007		\$ 10,04	\$ 23,07
30/11/2006	---125---	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.	\$ 23,07		\$ -

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** CIFA Revestimiento y Construcción**CÓDIGO:**

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
14/11/2006	---35---	P/R Para cargar CIFA a la O.P No 001		\$ 3,48	\$ 3,48
30/11/2006	---119---	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.	\$ 3,48		\$ -



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** 12% IVA en Ventas**CÓDIGO:** 2.1.1.4.03

<b>FECHA</b>	<b>ASIENTO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
09/11/2006	---22---	P/R Venta a Ferretería San Sur S/F No. 001101		\$ 224,40	\$ 224,40
13/11/2006	---30---	P/R Venta al Sr. Clever Vaca S/F No. 001103		\$ 115,20	\$ 339,60
23/11/2006	---50---	P/R Venta a Sr. Cadena S/F No. 001105		\$ 120,00	\$ 459,60
24/11/2006	---61---	P/R Venta al Ing. Franco Ludeño, S/F No. 001106		\$ 96,00	\$ 555,60
28/11/2006	---71---	P/R Venta a URBYCONS S/F No. 001009		\$ 264,00	\$ 819,60
29/11/2006	---78---	P/R Venta a Cuerpo de Ing. Del Ejército S/F No. 001112		\$ 268,80	\$ 1.088,40

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** Costo de ventas**CÓDIGO:** 4.1.1.1.02

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
09/11/2006	---23---	P/R Costo de Ventas de la OP. No. 003	\$ 1.390,98		\$ 1.390,98
13/11/2006	---31---	P/R Costo de Ventas de la OP. No. 004	\$ 715,98		\$ 2.106,96
23/11/2006	---51---	P/R Costo de Ventas de la OP. No. 005	\$ 689,15		\$ 2.796,11
24/11/2006	---62---	P/R Costo de Ventas de la OP. No. 006	\$ 694,61		\$ 3.490,72
28/11/2006	---72---	P/R Costo de Ventas de la OP. No. 002	\$ 1.619,92		\$ 5.110,63
29/11/2006	---79---	P/R Costo de Ventas de la OP. No. 007	\$ 1.556,04		\$ 6.666,68
30/11/2006	---106---	P/R Cierre de cuenta de variación.	\$ 741,07		\$ 7.407,74
30/11/2006	---108---	P/R Cierre de cuenta de variación.	\$ 91,35		\$ 7.499,09
30/11/2006	---110---	P/R Cierre de cuenta de variación.		\$ 4,03	\$ 7.495,05
30/11/2006	---112---	P/R Cierre de cuenta de variación.	\$ 410,71		\$ 7.905,76
30/11/2006	---114---	P/R Cierre de cuenta de variación.	\$ 49,17		\$ 7.954,93
30/11/2006	---116---	P/R Cierre de cuenta de variación.	\$ 17,22		\$ 7.972,15
30/11/2006	---118---	P/R Cierre de cuenta de variación.	\$ 25,32		\$ 7.997,47
30/11/2006	---120---	P/R Cierre de cuenta de variación.	\$ 25,59		\$ 8.023,06
30/11/2006	---122---	P/R Cierre de cuenta de variación.	\$ 18,91		\$ 8.041,96
30/11/2006	---124---	P/R Cierre de cuenta de variación.	\$ 13,33		\$ 8.055,29
30/11/2006	---126---	P/R Cierre de cuenta de variación.	\$ 26,07		\$ 8.081,37

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** Gasto Administrativo Teléfono**CÓDIGO:** 5.1.1.2.03

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
10/11/2006	---25---	P/R Pago de Servicio telefónico	\$ 40,22		\$ 40,22

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** CIF Canteadora**CÓDIGO:**

FECHA	ASIENTO		DEBE	HABER	SALDO
30/11/2006	---86---	P/R. Compra de 1 cartón de tucos de grasa para la maquinaria.	\$ 2,50		\$ 2,50
30/11/2006	---87---	P/R Pago por Accesorios y Repuestos para canteadora, sierra y machihembradora	\$ 600,00		\$ 602,50
30/11/2006	---89---	P/R Depreciación de Maquinaria por asignación Directa	\$ 17,81		\$ 620,31
30/11/2006	---91---	P/R Pago de arriendo, en efectivo.	\$ 18,95		\$ 639,26
30/11/2006	--- 92---	P/R Pago por servicio de energía eléctrica, en efectivo.	\$ 3,70		\$ 642,96
30/11/2006	---93---	P/R Pago por servicio de agua potable, en efectivo.	\$ 4,53		\$ 647,49
30/11/2006	---94---	P/R Pago por refrigerio del personal, en efectivo.	\$ 24,62		\$ 672,11
30/11/2006	---95---	P/R Adquisición de implementos de seguridad del personal, en efectivo.	\$ 13,51		\$ 685,62
30/11/2006	---103---	P/R Transferencia del Departamento de Servicios a Producción	\$ 142,70		\$ 828,32
30/11/2006	---104---	P/R Transferencia del Departamento de Servicios a Producción	\$ 39,39		\$ 867,71
30/11/2006	---105---	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.		867,71	\$ -

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** CIF Aserrado /Huecos y Espigas**CÓDIGO:**

FECHA	ASIENTO		DEBE	HABER	SALDO
30/11/2006	---86---	P/R. Compra de 1 cartón de tucos de grasa para la maquinaria.	\$ 2,50		\$ 2,50
30/11/2006	---87---	P/R Pago por Accesorios y Repuestos para canteadora, sierra y machihembradora	\$ 80,00		\$ 82,50
30/11/2006	---89---	P/R Depreciación de Maquinaria por asignación Directa	\$ 11,25		\$ 93,75
30/11/2006	---91---	P/R Pago de arriendo, en efectivo.	\$ 18,95		\$ 112,70
30/11/2006	--- 92---	P/R Pago por servicio de energía eléctrica, en efectivo.	\$ 5,52		\$ 118,22
30/11/2006	---93---	P/R Pago por servicio de agua potable, en efectivo.	\$ 3,61		\$ 121,83
30/11/2006	---94---	P/R Pago por refrigerio del personal, en efectivo.	\$ 19,64		\$ 141,47
30/11/2006	---95---	P/R Adquisición de implementos de seguridad del personal, en efectivo.	\$ 10,77		\$ 152,24
30/11/2006	---104---	P/R Transferencia del Departamento de Servicios a Producción	\$ 31,42		\$ 183,66
30/11/2006	---107---	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.		183,66	\$ -

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** CIF Cepillado (Cepilladora)**CÓDIGO:**

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2006	---86---	P/R. Compra de 1 cartón de tucos de grasa para la maquinaria.	\$ 2,50		\$ 2,50
30/11/2006	---89---	P/R Depreciación de Maquinaria por asignación Directa	\$ 18,75		\$ 21,25
30/11/2006	---91---	P/R Pago por servicio de energía eléctrica, en efectivo.	\$ 18,95		\$ 40,20
30/11/2006	--- 92---	P/R Pago por refrigerio del personal, en efectivo.	\$ 5,53		\$ 45,73
30/11/2006	---93---	P/R Adquisición de implementos de seguridad del personal, en efectivo.	\$ 4,48		\$ 50,21
30/11/2006	---94---	P/R Pago de arriendo, en efectivo.	\$ 24,35		\$ 74,56
30/11/2006	---95---	P/R Depreciación de Maquinaria por asignación Directa	\$ 13,36		\$ 87,92
30/11/2006	---104---	P/R Tranferencia del Departamento de Servicios a Producción	\$ 38,96		\$ 126,87
30/11/2006	---109---	P/R Cierre de cuenta CIF , CIFA y establecimiento de variación.		126,87	\$ -

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** CIF Machihembradora**CÓDIGO:**

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2006	---86---	P/R. Compra de 1 cartón de tucos de grasa para la maquinaria.	\$ 2,50		\$ 2,50
30/11/2006	---87---	P/R Pago por Accesorios y Repuestos para canteadora, sierra y machihembradora	\$ 300,00		\$ 302,50
30/11/2006	---88---	P/R Mantenimiento efectuado a la machihembradora	\$ 75,00		\$ 377,50
30/11/2006	---89---	P/R Depreciación de Maquinaria por asignación Directa	\$ 20,63		\$ 398,13
30/11/2006	---91---	P/R Pago de arriendo, en efectivo.	\$ 18,95		\$ 417,07
30/11/2006	--- 92---	P/R Pago por servicio de energía eléctrica, en efectivo.	\$ 9,56		\$ 426,63
30/11/2006	---93---	P/R Pago por servicio de agua potable, en efectivo.	\$ 1,25		\$ 427,88
30/11/2006	---94---	P/R Pago por refrigerio del personal, en efectivo.	\$ 6,78		\$ 434,66
30/11/2006	---95---	P/R Adquisición de implementos de seguridad del personal, en efectivo.	\$ 3,72		\$ 438,38
30/11/2006	---104---	P/R Tranferencia del Departamento de Servicios a Producción	\$ 10,85		\$ 449,22
30/11/2006	---111---	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.		449,22	\$ -

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** CIF Sierra Circular**CÓDIGO:**

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2006	---86---	P/R. Compra de 1 cartón de tucos de grasa para la maquinaria.	\$ 2,50		\$ 2,50
30/11/2006	---89---	P/R Depreciación de Maquinaria por asignación Directa	\$ 12,60		\$ 15,10
30/11/2006	---91---	P/R Pago de arriendo, en efectivo.	\$ 18,95		\$ 34,05
30/11/2006	--- 92---	P/R Pago por servicio de energía eléctrica, en efectivo.	\$ 5,52		\$ 39,57
30/11/2006	---93---	P/R Pago por servicio de agua potable, en efectivo.	\$ 0,31		\$ 39,87
30/11/2006	---94---	P/R Pago por refrigerio del personal, en efectivo.	\$ 1,66		\$ 41,53
30/11/2006	---95---	P/R Adquisición de implementos de seguridad del personal, en efectivo.	\$ 0,91		\$ 42,44
30/11/2006	---103---	P/R Transferencia del Departamento de Servicios a Producción	\$ 11,66		\$ 54,11
30/11/2006	---104---	P/R Transferencia del Departamento de Servicios a Producción	\$ 2,66		\$ 56,76
30/11/2006	---113---	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.		\$ 56,76	\$ -

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** CIFCalado (Caladora)**CÓDIGO:**

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2006	---86---	P/R. Compra de 1 cartón de tucos de grasa para la maquinaria.	\$ 2,50		\$ 2,50
30/11/2006	---89---	P/R Depreciación de Maquinaria por asignación Directa	\$ 3,38		\$ 5,88
30/11/2006	---91---	P/R Pago de arriendo, en efectivo.	\$ 14,74		\$ 20,61
30/11/2006	--- 92---	P/R Pago por servicio de energía eléctrica, en efectivo.	\$ 5,54		\$ 26,15
30/11/2006	---93---	P/R Pago por servicio de agua potable, en efectivo.	\$ 0,43		\$ 26,58
30/11/2006	---94---	P/R Pago por refrigerio del personal, en efectivo.	\$ 2,32		\$ 28,90
30/11/2006	---95---	P/R Adquisición de implementos de seguridad del personal, en efectivo.	\$ 1,28		\$ 30,18
30/11/2006	---103---	P/R Transferencia del Departamento de Servicios a Producción	\$ 0,76		\$ 30,94
30/11/2006	---104---	P/R Transferencia del Departamento de Servicios a Producción	\$ 3,72		\$ 34,66
30/11/2006	---117---	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.		\$ 34,66	\$ -

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** CIF Tupí**CÓDIGO:**

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2006	---86---	P/R. Compra de 1 cartón de tucos de grasa para la maquinaria.	\$ 2,50		\$ 2,50
30/11/2006	---89---	P/R Depreciación de Maquinaria por asignación Directa	\$ 4,88		\$ 7,38
30/11/2006	---91---	P/R Pago de arriendo, en efectivo.	\$ 16,84		\$ 24,22
30/11/2006	--- 92---	P/R Pago por servicio de energía eléctrica, en efectivo.	\$ 6,25		\$ 30,47
30/11/2006	---93---	P/R Pago por servicio de agua potable, en efectivo.	\$ 2,25		\$ 32,73
30/11/2006	---94---	P/R Pago por refrigerio del personal, en efectivo.	\$ 12,25		\$ 44,97
30/11/2006	---95---	P/R Adquisición de implementos de seguridad del personal, en efectivo.	\$ 6,72		\$ 51,69
30/11/2006	---104---	P/R Transferencia del Departamento de Servicios a Producción	\$ 19,59		\$ 71,28
30/11/2006	---123---	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.		71,28	\$ -

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** CIF Acabados (Compresor)**CÓDIGO:**

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2006	---86---	P/R. Compra de 1 cartón de tucos de grasa para la maquinaria.	\$ 2,50		\$ 2,50
30/11/2006	---89---	P/R Depreciación de Maquinaria por asignación Directa	2,625		\$ 5,13
30/11/2006	---91---	P/R Pago de arriendo, en efectivo.	\$ 10,53		\$ 15,65
30/11/2006	--- 92---	P/R Pago por servicio de energía eléctrica, en efectivo.	\$ 2,60		\$ 18,25
30/11/2006	---93---	P/R Pago por servicio de agua potable, en efectivo.	\$ 1,25		\$ 19,51
30/11/2006	---94---	P/R Pago por refrigerio del personal, en efectivo.	\$ 6,82		\$ 26,32
30/11/2006	---95---	P/R Adquisición de implementos de seguridad del personal, en efectivo.	\$ 3,74		\$ 30,06
30/11/2006	---103---	P/R Transferencia del Departamento de Servicios a Producción	\$ 8,17		\$ 38,23
30/11/2006	---104---	P/R Transferencia del Departamento de Servicios a Producción	\$ 10,90		\$ 49,14
30/11/2006	---125---	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.		49,14	\$ -

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** CIF Trazado**CÓDIGO:**

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2006	---91---	P/R Pago de arriendo, en efectivo.	\$ 12,63		\$ 12,63
30/11/2006	--- 92---	P/R Pago por servicio de energía eléctrica, en efectivo.	\$ 5,54		\$ 18,17
30/11/2006	---93---	P/R Pago por servicio de agua potable, en efectivo.	\$ 0,25		\$ 18,42
30/11/2006	---94---	P/R Pago por refrigerio del personal, en efectivo.	\$ 1,34		\$ 19,76
30/11/2006	---95---	P/R Adquisición de implementos de seguridad del personal, en efectivo.	\$ 0,74		\$ 20,49
30/11/2006	---104---	P/R Tranferencia del Departamento de Servicios a Producción	\$ 2,15		\$ 22,64
30/11/2006	---115---	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.		22,64	\$ -

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** CIF Revestimiento y Construcción**CÓDIGO:**

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2006	---90---	P/R Depreciación de Herramientas por asignación Directa	15,05		15,05
30/11/2006	---91---	P/R Pago de arriendo, en efectivo.	\$ 10,53		\$ 25,58
30/11/2006	--- 92---	P/R Pago por servicio de energía eléctrica, en efectivo.	\$ 0,01		\$ 25,59
30/11/2006	---93---	P/R Pago por servicio de agua potable, en efectivo.	\$ 0,19		\$ 25,78
30/11/2006	---94---	P/R Pago por refrigerio del personal, en efectivo.	\$ 1,04		\$ 26,82
30/11/2006	---95---	P/R Adquisición de implementos de seguridad del personal, en efectivo.	\$ 0,57		\$ 27,40
30/11/2006	---104---	P/R Tranferencia del Departamento de Servicios a Producción	\$ 1,67		\$ 29,06
30/11/2006	---119---	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.		29,06	\$ -

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** CIF Armado**CÓDIGO:**

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2006	---91---	P/R Pago de arriendo, en efectivo.	\$ 18,95		\$ 18,95
30/11/2006	--- 92---	P/R Pago por servicio de energía eléctrica, en efectivo.	\$ 0,03		\$ 18,98
30/11/2006	---93---	P/R Pago por servicio de agua potable, en efectivo.	\$ 0,62		\$ 19,59
30/11/2006	---94---	P/R Pago por refrigerio del personal, en efectivo.	\$ 3,35		\$ 22,94
30/11/2006	---95---	P/R Adquisición de implementos de seguridad del personal, en efectivo.	\$ 1,84		\$ 24,78
30/11/2006	---104---	P/R Tranferencia del Departamento de Servicios a Producción	\$ 5,35		\$ 30,13
30/11/2006	---103---	P/R Tranferencia del Departamento de Servicios a Producción	\$ 1,83		\$ 31,96
30/11/2006	---121---	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.		\$ 31,96	\$ -

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** Otros Ingresos**CÓDIGO:**

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
22/11/2006	---45---	P/R venta de desperdicio de madera		\$ 50,00	\$ 50,00



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Variación CIF

**CÓDIGO:**

<b>FECHA</b>	<b>ASIENTO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
30/11/2006	----105----	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.	\$ 741,07		\$ 741,07
30/11/2006	----106----	P/R Cierre de cuenta de variación.		\$ 741,07	\$ -
30/11/2006	----107----	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.	\$ 91,35		\$ 91,35
30/11/2006	----108----	P/R Cierre de cuenta de variación.		\$ 91,35	\$ -
30/11/2006	----109----	P/R Cierre de cuenta CIF , CIFA y establecimiento de variación.		\$ 4,03	\$ -4,03
30/11/2006	----110----	P/R Cierre de cuenta de variación.	\$ 4,03		\$ -
30/11/2006	----111----	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.	\$ 410,71		\$ 410,71
30/11/2006	----112----	P/R Cierre de cuenta de variación.		\$ 410,71	\$ -
30/11/2006	----113----	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.	\$ 49,17		\$ 49,17
30/11/2006	----114----	P/R Cierre de cuenta de variación.		\$ 49,17	\$ -
30/11/2006	----115----	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.	\$ 17,22		\$ 17,22
30/11/2006	----116----	P/R Cierre de cuenta de variación.		\$ 17,22	\$ -
30/11/2006	----117----	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.	\$ 25,32		\$ 25,32
30/11/2006	----118----	P/R Cierre de cuenta de variación.		\$ 25,32	\$ -
30/11/2006	----119----	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.	\$ 25,59		\$ 25,59
30/11/2006	----120----	P/R Cierre de cuenta de variación.		\$ 25,59	\$ -
30/11/2006	----121----	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.	\$ 18,91		\$ 18,91
30/11/2006	----122----	P/R Cierre de cuenta de variación.		\$ 18,91	\$ -
30/11/2006	----123----	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.	\$ 13,33		\$ 13,33
30/11/2006	----124----	P/R Cierre de cuenta de variación.		\$ 13,33	\$ -
30/11/2006	----125----	P/R Cierre de cuenta CIF, CIFA y establecimiento de variación.	\$ 26,07		\$ 26,07
30/11/2006	----126----	P/R Cierre de cuenta de variación.		\$ 26,07	\$ -
			<b>\$ 1.418,72</b>	<b>\$ 4,03</b>	

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** Retención en la Fuente 1%**CÓDIGO:** 1.1.2.7.03

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
09/11/2006	---22---	P/R Venta a Ferreteria San Sur S/F No. 001101	\$ 18,70		\$ 18,70
28/11/2006	---71---	P/R Venta a URBYCONS S/F No. 001009	\$ 22,00		\$ 40,70
29/11/2006	---78---	P/R Venta a Cuerpo de Ing. Del Ejército S/F No. 001112	\$ 22,40		\$ 63,10

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** Retención IVA 30%**CÓDIGO:** 1.1.2.7.04

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
09/11/2006	---22---	P/R Venta a Ferreteria San Sur S/F No. 001101	\$ 67,32		\$ 67,32
28/11/2006	---71---	P/R Venta a URBYCONS S/F No. 001009	\$ 79,20		\$ 146,52
29/11/2006	---78---	P/R Venta a Cuerpo de Ing. Del Ejército S/F No. 001112	\$ 80,64		\$ 227,16

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
 Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Gasto Sueldos y Salarios Administrativo

**CÓDIGO:** 5.1.1.1.01

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2006	----97----	P/R Gasto Sueldos y Salarios Administrativos, Ventas	\$ 330,00		\$ 330,00

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
 Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Nómina por Aplicar

**CÓDIGO:**

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2006	----99----	P/R Cierre Gasto Sueldos y Salarios Producción	\$ 88,30		\$ 88,30
30/11/2006	----100----	P/R Por Ajuste de Nómina por Aplicar		\$ 88,30	

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
 Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Gasto de Ventas: Depr. Vehículo

**CÓDIGO:** 5.1.2.1.09

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2006	----96----	P/R Depreciación Vehículo	\$ 58,88		\$ 58,88

<b>ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL</b> Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate <b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CUENTA:</b> CIF Bodeguero				<b>CÓDIGO:</b>	
<b>FECHA</b>	<b>ASIENTO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
30/11/2006	----96----	P/R Depreciación Vehículo	\$ 58,88		\$ 58,88
30/11/2006	----99----	P/R Cierre Gasto Sueldos y Salarios Producción	\$ 80,00		\$ 138,88
30/11/2006	----101----	P/R Depreciación Galpón	\$ 26,25		\$ 165,13
30/11/2006	----103----	P/R Tranferencia del Departamento de Servicios a Producción		\$ 165,13	\$ -

<b>ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL</b> Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate <b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CUENTA:</b> Depreciación Acum.Vehículo				<b>CÓDIGO:</b> 1.2.1.6.12	
<b>FECHA</b>	<b>ASIENTO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
30/11/2006	----96----	P/R Depreciación Vehículo		\$ 117,75	\$ 117,75

<b>ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL</b> Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate <b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CUENTA:</b> Intereses pagados				<b>CÓDIGO:</b> 5.1.4.1.02	
<b>FECHA</b>	<b>ASIENTO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
30/11/2006	----84----	P/R Pago de cuota del prestamo a Cooperatia de Ahorro y Crédito Oscus.	\$ 333,33		\$ 333,33

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** Gasto Sueldos y Salarios Ventas**CÓDIGO:** 5.1.2.1.01

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2006	----97----	P/R Gasto Sueldos y Salarios Administrativos, Ventas	\$ 120,00		\$ 120,00

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** CIF Jefe de Producción**CÓDIGO:**

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2006	----91----	P/R Pago de arriendo, en efectivo.	\$ 10,53		\$ 10,53
30/11/2006	---- 92----	P/R Pago por servicio de energía eléctrica, en efectivo.	\$ 0,03		\$ 10,55
30/11/2006	----93----	P/R Pago por servicio de agua potable, en efectivo.	\$ 3,83		\$ 14,38
30/11/2006	----94----	P/R Pago por refrigerio del personal, en efectivo.	20,83		\$ 35,22
30/11/2006	----95----	P/R Adquisición de implementos de seguridad del personal, en efectivo.	\$ 11,43		\$ 46,65
30/11/2006	----99----	P/R Cierre Gasto Sueldos y Salarios Producción	\$ 120,00		\$ 166,65
30/11/2006	----104----	P/R Tranferencia del Departamento de Servicios a Producción		\$ 166,65	\$ -

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** Gasto Administrativo Arriendo**CÓDIGO:** 5.1.1.1.10

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2006	----91----	P/R Pago de arriendo, en efectivo.	\$ 10,53		\$ 10,53

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
 Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Gasto Administrativo Energía Eléctrica

**CÓDIGO:** 5.1.1.2.01

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2006	---- 92----	P/R Pago por servicio de energía eléctrica, en efectivo.	\$ 0,05		\$ 0,05

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
 Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Gasto Administrativo Implementos de Seguridad

**CÓDIGO:** 5.1.1.1.11

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2006	----95----	P/R Adquisición de implementos de seguridad del personal, en efectivo.	\$ 11,43		\$ 11,43

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
 Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:** Gasto Depreciación Muebles de Oficina

**CÓDIGO:** 5.1.1.1.07

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2006	----102----	P/R Depreciación de Activos Fijos	\$ 2,78		\$ 2,78

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** Gasto Depreciación Equipo de Cómputo**CÓDIGO:** 5.1.1.1.08

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2006	----102----	P/R Depreciación de Activos Fijos	\$ 13,75		\$ 13,75

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** Depreciación Acum. Muebles de Oficina**CÓDIGO:** 1.2.1.6.01

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2006	----102----	P/R Depreciación de Activos Fijos		\$ 2,78	\$ 2,78

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** Depreciación Acum. Equipo de Cómputo**CÓDIGO:** 1.2.1.6.02

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2006	----102----	P/R Depreciación de Activos Fijos		\$ 13,75	\$ 13,75

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** Deprec. Acum. Maqu. y Equ. de planta de Producción**CÓDIGO:** 1.2.1.6.03

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2006	----89----	P/R Depreciación de Maquinaria por asignación Directa		91,91	\$ 91,91

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** Depreciación Acum. Galpón**CÓDIGO:** 1.2.1.6.11

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2006	----101----	P/R Depreciación Galpón		26,25	\$ 26,25

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** Depreciación Acum. Herramientas**CÓDIGO:** 1.2.1.6.11

FECHA	ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2006	----90----	P/R Depreciación de Herramientas por asignación Directa		15,05	\$ 15,05



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:** Resultado del Ejercicio**CÓDIGO:**

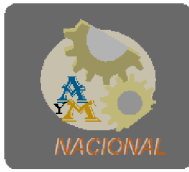
<b>FECHA</b>	<b>ASIENTO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
30/11/2006	----127----	P/R Cierre de cuenta de Ventas		988,63	\$ 988,63
30/11/2006	----128----	P/R Cierre de cuenta de Ingresos		\$ 50,00	\$ 1.038,63
30/11/2006	----129----	P/R Cierre de cuenta Gastos.	969,04		\$ 69,59

**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

Antonia Vela 1375 y Padre Alberto Semanate

**LIBRO MAYOR****CUENTA:****Gasto Nómina por Aplicar****CÓDIGO:****5.1.3.1.03**

<b>FECHA</b>	<b>ASIENTO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
30/11/2006	----100----	P/R Por Ajuste de Nómina por Aplicar	\$ 88,30		\$ 88,30



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**

**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**

**BALANCE DE COMPROBACIÓN**

**Al 31 de Noviembre del 2006**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>DEUDOR</b>	<b>ACREEDOR</b>
1.1.1.1.01	Caja	\$ 5.860,92	
1.1.1.1.02	Caja Chica	\$ 25,00	
1.1.1.2.01	Bancos	330,00	
1.1.1.2.02	Cooperativa de Ahorro y Credito OSCUS	10,00	
1.1.2.1.01	Clientes	\$ 759,28	
1.1.2.3.01	Documentos por Cobrar	\$ 3.550,00	
1.1.2.6.01	12% IVA en Compras	\$ 137,97	
1.1.2.7.03	Retención en la Fuente 1%	\$ 63,10	
1.1.2.7.04	Retención IVA 30%	\$ 227,16	
1.1.3.1.01	Inventario Final de Productos Terminados	\$ 2.833,79	
1.1.3.1.02	Inventario Final de Materia Prima	\$ 29.576,22	
1.2.1.1.01	Muebles de Oficina	\$ 371,00	
1.2.1.2.01	Equipo de Computo	\$ 550,00	
1.2.1.3.01	Maquinaria y Equipo de Planta de Producción	\$ 12.255,00	
1.2.1.4.01	Herramientas	\$ 2.007,00	
1.2.1.5.01	Vehículo	\$ 7.850,00	
1.2.1.6.01	Galpón	\$ 7.000,00	
1.2.1.6.01	Depreciación acumulada Muebles de Oficina		\$ 2,78
1.2.1.6.02	Depreciación acumulada Equipo de Computo		\$ 13,75
1.2.1.6.03	Depreciación acumulada Maquinaria		\$ 91,91
1.2.1.6.11	Depreciación acumulada Herramientas		\$ 15,05
1.2.1.6.12	Depreciación acumulada Vehículo		\$ 117,75
1.2.1.6.13	Depreciación acumulada Galpón		\$ 26,25
1.2.2.1.01	Terrenos	\$ 17.000,00	
1.2.3.1.01	Marcas y Patentes	\$ 1.000,00	
2.1.1.2.01	Cuentas por pagar		\$ 500,00
2.1.1.4.03	IVA en Ventas		\$ 1.088,40
2.2.1.1.01	Prestamo Bancario		\$ 8.872,16
3.1.1.1.01	Capital Social		\$ 80.649,02
4.1.1.1.01	Ventas		\$ 9.070,00
4.1.1.1.02	Costo de Ventas	\$ 8.081,37	
4.1.1.4.01	Otros Ingresos		\$ 50,00
5.1.1.1.01	Gasto Sueldos y Salarios Administrativo	\$ 330,00	
5.1.1.1.07	Gasto Depreciación Muebles de Oficina	\$ 2,78	
5.1.1.1.08	Gasto Depreciación Equipo de Computo	\$ 13,75	
5.1.1.1.10	Gasto Administrativo Arriendo	\$ 10,53	
5.1.1.1.11	Gasto Administrativo Implementos de Seguridad	\$ 11,43	
5.1.1.2.01	Gasto Administrativo Energía Eléctrica	\$ 0,05	
5.1.1.2.03	Gasto Administrativo Teléfono	\$ 40,22	
5.1.2.1.01	Gasto Sueldos y Salarios Ventas	\$ 120,00	
5.1.2.1.09	Gasto de Ventas: Depr. Vehículo	\$ 58,88	
5.1.3.1.03	Gasto Nómina por Aplicar	\$ 88,30	
5.1.4.1.02	Intereses Pagados	\$ 333,33	
	<b>SUMAN</b>	<b>\$ 100.497,08</b>	<b>\$ 100.497,08</b>



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**

**ESTADO DE COSTO DE VENTAS**  
**Al 31 de Noviembre del 2006**

	<b>MATERIA PRIMA</b>	\$ 6.140,75
(+)	<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>	\$ 915,70
(+)	<b>COSTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS</b>	508,28
(=)	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>	<u>\$ 7.564,72</u>
(+)	Inventario Inicial de Productos en Proceso	\$ -
(-)	Inventario Final de Productos en Proceso	<u>\$ -</u>
(=)	<b>MERCADERÍAS DISPONIBLES PARA LA VENTA</b>	\$ 7.564,72
(+)	Inventario Inicial de Productos Terminados	1.935,75
(-)	Inventario Final de Productos Terminados	\$ 2.833,79
(+)	Variación CIF	\$ 1.418,72
(-)	Variación CIF	<u>\$ 4,03</u>
(=)	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>	<b>\$ 8.081,37</b>



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
**Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Del 1 al 31 de noviembre del 2006**

4.	<b>INGRESOS</b>						
4.1.	<b>Ingresos</b>						\$ 1.038,63
4.1.1.	<b>Ingresos Operativos</b>						
4.1.1.1.						\$ 988,63	
4.1.1.1.01		Ventas		\$ 9.070,00			
4.1.1.1.02		( - ) Costo de Ventas		<u>\$ 8.081,37</u>			
4.1.1.4.	<b>Otros Ingresos</b>					<u>50</u>	
4.1.1.4.01		Otros Ingresos		<u>50</u>			
5.	<b>GASTOS</b>						
5.1.	<b>OPERATIVOS</b>						\$ 1.009,26
5.1.1.	<b>GASTO ADMINISTRATIVO</b>					\$ 408,76	
5.1.1.1.01		Gasto Sueldos y Salarios Administrativo		\$ 330,00			
5.1.1.2.03		Gasto Administrativo Teléfono		\$ 40,22			
5.1.1.1.07		Gasto Dep. Muebles de oficina		\$ 2,78			
5.1.1.1.08		Gasto Dep. Equipo de Cómputo		\$ 13,75			
5.1.1.1.11		Gasto Administrativo Implementos de Segu		\$ 11,43			
5.1.1.2.01		Gasto Administrativo Energía Eléctrica		\$ 0,05			
5.1.1.1.10		Gasto Administrativo Arriendo		\$ 10,53			
5.1.2.	<b>GASTO VENTAS</b>					\$ 267,18	
5.1.2.1.01		Gastos Sueldos y Salarios Ventas		\$ 120,00			
5.1.2.1.09		Gasto de Ventas: Depr. Vehículo		\$ 58,88			
5.1.3.	<b>OTROS GASTOS</b>						
5.1.3.1.03		Gasto Nomina por Aplicar		\$ 88,30			
5.1.4.	<b>NO OPERATIVOS</b>						
5.1.4.1.	<b>No Operativos</b>					<u>\$ 333,33</u>	
5.1.4.1.02		Interes Pagados		<u>\$ 333,33</u>			
3.1.1.3.	<b>RESULTADOS</b>						
3.1.1.3.01		Utilidad del ejercicio				<u>\$ 29,37</u>	

**GERENTE**

**CONTADOR**  
**C.P.A.**

*Nota:* La utilidad que se obtuvo en la aplicación del Sistema de Contabilidad de Costos es mínima debido a que no se consideró todas las ventas del mes de noviembre, puesto que se trabajó en la determinación de los costos de tan solo ocho artículos tomando en consideración que la Empresa produce más línea de productos, en este caso utilizamos solamente la venta de seis artículos.



**ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL**  
 Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINAL**  
**Al 31 de noviembre del 2006**

1.	<b>ACTIVO</b>				
1.1.	<b>Corriente</b>				\$ 43.373,45
1.1.1.	<b>Activo Disponible</b>			\$ 6.225,92	
1.1.1.1.	<b>CAJA</b>		\$ 5.885,92		
1.1.1.1.01	Caja	\$ 5.860,92			
1.1.1.1.02	Caja Chica	\$ 25,00			
1.1.1.2.	<b>BANCOS</b>		340		
1.1.1.2.01	Bancos	330			
1.1.1.2.02	Cooperativa	10		\$ 4.737,51	
1.1.2.	<b>Activo Exigible</b>				
1.1.2.1.	<b>CLIENTES</b>		\$ 759,28		
1.1.2.1.01	Clientes	\$ 759,28			
1.1.2.3.	<b>DOCUMENTO POR COBRAR</b>		\$ 3.550,00		
1.1.2.3.01	Documento por cobrar	\$ 3.550,00			
1.1.2.6.	<b>IVA EN COMPRAS</b>		\$ 137,97		
1.1.2.6.01	Iva en Compras	\$ 137,97			
1.1.2.7.	<b>ANTICIPO A IMPUESTOS</b>		\$ 290,26		
1.1.2.7.03	Retención en la Fuente 1%	\$ 63,10			
1.1.2.7.04	Retención IVA 30%	\$ 227,16		\$ 32.410,02	
1.1.3.	<b>Activo Realizable</b>				
1.1.3.1.	<b>INVENTARIO</b>		\$ 32.410,02		
1.1.3.1.01	Inventario Final de Productos Terminados	\$ 2.833,79			
1.1.3.1.02	Inventario Final de Materia Prima	\$ 29.576,22			
1.2.	<b>Fijos</b>				\$ 47.765,50
1.2.1.	<b>Tangibles Depreciable</b>			\$ 29.765,50	
1.2.1.1.	<b>MUEBLES DE OFICINA</b>		\$ 371,00		
1.2.1.1.01	Muebles de Oficina	\$ 371,00			
1.2.1.2.	<b>EQUIPO DE COMPUTO</b>		\$ 550,00		
1.2.1.2.01	Equipo de Computo	\$ 550,00			
1.2.1.3.	<b>MAQ.Y EQUIP. DE PLANTA DE PROD.</b>		\$ 12.255,00		
1.2.1.3.01	Maquinaria y Equipo de Planta de Producción	\$ 12.255,00			
1.2.1.4.	<b>HERRAMIENTAS</b>		2007		
1.2.1.4.01	Herramientas	2007			
1.2.1.5.	<b>VEHICULO</b>		7850		
1.2.1.5.01	Vehiculo	7850			
1.2.1.6.	<b>GALPÓN</b>		7000		
1.2.1.6.01	Galpón	7000			
1.2.1.6.	<b>(-)DEPRECIACIONES ACUMULADAS</b>		\$ 267,50		
1.2.1.6.01	Depre. Acum. Muebles de Oficina	\$ 2,78			
1.2.1.6.02	Depre. Acum. Equipo de computo	\$ 13,75			
1.2.1.6.03	Depre. Acum. Maq. y Equip. de Planta de Prod.	\$ 91,91			
1.2.1.6.11	Depre. Acum. Herramientas	\$ 15,05			
1.2.1.6.12	Depre. Acum. Vehículos	\$ 117,75			
1.2.1.6.13	Depre. Acum. Galpón	\$ 26,25			
1.2.2.	<b>Tangibles No Depreciable</b>			17000	
1.2.2.1	<b>TERRENOS</b>		17000		
1.2.2.1.01	Terrenos	17000			
1.2.3.	<b>Intangibles</b>			\$ 1.000,00	
1.2.3.1.	<b>MARCAS Y PATENTES</b>		\$ 1.000,00		
1.2.3.1.01	Marcas y patentes	\$ 1.000,00			
	<b>Total Activo</b>				\$ 91.138,95
2.	<b>PASIVO</b>				
2.1.	<b>Corriente</b>				\$ 1.588,40
2.1.1.	<b>Corto Plazo</b>			\$ 1.588,40	
2.1.1.2.	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		\$ 500,00		
2.1.1.2.01	Cuentas por pagar	\$ 500,00			
2.1.1.4.	<b>OBLIGACIONES A ENTIDADES OFICIALES</b>		\$ 1.088,40		
2.1.1.4.03	IVA en Ventas	\$ 1.088,40			
2.2.	<b>No Corrientes</b>				\$ 8.872,16
2.2.1.	<b>Largo plazo</b>			\$ 8.872,16	
2.2.1.1.	<b>PRÉSTAMO BANCARIO LARGO PLAZO</b>		\$ 8.872,16		
2.2.1.1.01	Préstamo Bancario	\$ 8.872,16			
	<b>Total Pasivo</b>				\$ 10.460,56
3.	<b>PATRIMONIO</b>				
3.1.	<b>Capital Social</b>				\$ 80.649,02
3.1.1.	<b>Capital Social</b>		\$ 80.649,02		
3.1.1.1.	<b>CAPITAL SOCIAL</b>				
3.1.1.1.01	Capital social	\$ 80.649,02			
3.1.1.3.	<b>RESULTADOS</b>			\$ 29,37	
3.1.1.3.01	Resultado del ejercicio	\$ 29,37			
	<b>Total Pasivo + Patrimonio</b>				\$ 91.138,95

GERENTE

CONTADOR

C.P.A.

## **CAPÍTULO VII**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **7.1. CONCLUSIONES**

Después de la realización del presente proyecto bajo el tema “Diseño, Estructuración y Aplicación de Un Sistema De Contabilidad De Costos Por Órdenes De Producción para Aserradero y Mueblería Nacional”, se concluye lo siguiente:

- En la práctica, existen tantos sistemas contables como empresas que los utilizan, dado que la contabilidad debe adaptarse a la realidad y características de la empresa en que se aplique, y no viceversa.
- El sistema implantado en la empresa, ha considerado la base de costos históricos o reales.
- Debido a que el proceso de fabricación en la actualidad debe estar enfocado a optimizar los recursos con un mínimo de desperdicio y un máximo de eficiencia, se hace necesario un control de costos, aplicando centros de costos de producción a fin de obtener información más exacta respecto a los costos, además de ser oportuna y razonable, facilitará la adecuada toma de decisiones.
- Para implantar este sistema no es necesario que la empresa sea grande, si es así su aplicación resulta menos costosa y más beneficiosa debido a que este sistema requiere de personal especializado. El sistema funciona muy bien en empresas pequeñas bajo la dirección de personal con conocimientos suficientes en contabilidad y específicamente en costos.

- Este sistema nos permite mantener actualizada la información respecto a los consumos de los elementos del costo: Materias Primas, Mano de Obra, poniendo especial énfasis en la carga fabril y todos sus ítems de tal manera que aquellas que tengan el carácter de fijo pueda controlarlos por separado, de esta forma se logrará obtener la información en los periodos en los cuales se solicite.
- La creciente integración del control del costo y la producción a todas las empresas que fabrican o transforman productos, hace necesario que el sistema de centros de costos se constituyan en una herramienta muy útil para la Administración Industrial que requieren nuestras empresas en la actualidad.
- Toda empresa a fin de contar con una organización contable, que facilite el cumplimiento de las disposiciones legales, debe trabajar en el desarrollo de su proceso de contabilidad bajo un Plan de Cuentas; que permita que la información contable se plasme en un informe útil y dote de valores reales en cuanto a la situación financiera, pues ello facilita la evaluación permanente de la situación económica de sus actividades.
- El diseño del sistema de contabilidad de costos tiene como pautas el controlar procedimientos de las operaciones y suministrar información financiera que facilite la obtención de costos mediante los cálculos efectuados y permita tomar decisiones financieras importantes.
- La hoja de costos es el formulario que resume todos los desembolsos en los que ha incurrido la empresa para la elaboración de sus productos.
- Un sistema de contabilidad con normas y procedimientos para controlar las operaciones, proporciona información financiera indispensable a una empresa, por medio de la organización, clasificación, cuantificación y registro de información administrativa y financiera.

- Para un desarrollo sustentable, la empresa necesita la aplicación de un sistema adaptado a sus necesidades a fin de llevar a cabo la estimación de los costos de producción con eficiencia.
- Los formatos o documentos contables, deben ser simples, no tan complejos a fin de que los operarios se adapten debido a que forman parte de las personas responsables de llenarlos.
- La determinación de los costos del bien o producto terminado hace que la empresa diferencie entre la información real de la utilidad obtenida a base de la aplicación del sistema analizado con la estimación breve que se realiza sin tomar consideraciones importantes como los gastos en Costos Indirectos de Fabricación en la elaboración de su línea de productos.
- Los CIF reales que se erogan durante el período contable se cargan periódicamente en el libro de mayor, en la cuenta de Costos Indirectos Control o Costos Indirectos Reales y por lo tanto cada vez que se realiza un concepto de estos Cargos indirectos se carga a la cuenta de Costos Indirectos Reales y se abona aumentando a un pasivo o restando a un activo.
- Las operaciones realizadas para el cálculo de prorrateos de cada componente indirecto a los diferentes centros de costos, se efectuó de acuerdo con las bases que resultaron más apropiadas en cada caso y para aquellos en los cuales se dio asignación directa fueron cargados a los centros de costos en que se originaron, como por ejemplo: Mantenimiento y Reparación, Accesorios y Repuestos, Grasas, Depreciación de Maquinaria.
- En cuanto a los objetivos esenciales que cumple el prorrateo secundario o interdepartamental diremos que es una etapa necesaria a fin de acumular el costo indirecto en los centros de producción, como paso previo a la integración del costo de los productos elaborados, integración gradual y consecutiva del costo indirecto de cada centro de costos tanto de servicio como de producción y el control del



costo indirecto de cada centro de costos, tanto de servicios como de producción puesto que permite definir responsabilidades en cada uno.

- Cuando los Costos Indirectos Reales exceden a los presupuestados, la variación del CIF es desfavorable, porque quiere decir que costó más de lo que realmente debería haber costado, y favorable cuando los costos aplicados exceden a los reales; ello podemos observar en la siguiente tabla:

<b>CENTRO DE COSTOS</b>	<b>COSTO REAL</b>	<b>COSTO PRESUPUESTADO</b>	<b>VARIACIÓN PRESUPUESTO</b>	<b>ANÁLISIS</b>
	<b>\$</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>	
Canteado	867.71	126.65	741.07	D
Aserrado	183.66	92.31	92.35	D
Cepillado	126.87	130.91	4.03	F
Machihembrado	449.22	38.51	410.71	D
Sierra Circular	56.76	7.60	49.17	D
Trazado	22.64	5.42	17.22	D
Calado	34.66	9.34	25.32	D
Revestimiento y Construcción	29.06	3.48	25.59	D
Armado	31.96	13.05	18.91	D
Tupí	71.28	57.95	13.33	D
Acabados	49.14	23.07	26.07	D

- Como último se concluye que la empresa demuestra en su situación económica un resultado positivo, por cuanto se obtuvo una ganancia, ello a pesar de que sus Costos Indirectos de Fabricación Reales son mayores a los Presupuestados, lo que indica que la empresa mantiene un buen manejo de precios frente al mercado y sus competidores, entre otros factores.

## 7.2. RECOMENDACIONES

- Crear el departamento financiero y su área de contabilidad propuesto, a fin de que las actividades que desarrollan sean llevadas en base a un marco contable razonable y factible que ayude a determinar el costo de sus actividades productivas
- Aplicar el sistema contable de costos; puesto que no se presenta tan complejo y servirá para obtener el valor sus costos bajo la utilización de la técnica descrita y así busque un mayor crecimiento, pues puede dar apertura de sucursales que presten el servicio de venta de los productos que fabrican.
- Utilizar las plantillas que se diseñaron.
- Efectuar mantenimientos periódicos a la maquinaria debido a que en la determinación de los costos se observó que existe un rubro alto por la adquisición de Accesorios y Repuestos, un CIF que afecta al costo unitario de los productos fabricados y por ende al resultado del ejercicio.
- Aplicar y adquirir un programa contable que ayude a desarrollar el sistema de control de costos a fin de que se optimice mayor tiempo.

## ANEXO A



ASERRADERO Y MUEBLERÍA NACIONAL  
Antonia Vela 1371 y Padre Alberto Semanate

### REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA

AREA: ASERRADERO

ORD.	PRODUCTO	MATERIA PRIMA	CANTIDAD	RENDIMIENTO	DEFECTUOSOS	VALOR M.P	COSTO UNITARIO M.P. POR PRODUCTO	RENDIMIENTO
1	Duela para entablado de eucalipto de 2.50mts. x 10cm. ancho x 2	Duela de eucalipto en bruto seca	1	1	0	1,3	\$ 1,30	935
2	Media duela de eucalipto de 2.50mts. x 5 cm. ancho x 2	Duela de eucalipto en bruto seca	1	2	0	1,3	\$ 0,65	400
3	Barrederas de Laurel de 2.50mts. x 5.5cm. ancho x 1.2	Tablón de laurel 2.50mts.1 x 25a(d) x 5cms.e	1	10	2	3,2	\$ 0,32	100
4	Tapamarcos de Laurel de 2.50mts.x 5.5 x 1.2cm.	Tablón de laurel 2.50mts.1 x 25a(d) x 5cms.e	1	10	2	3,2	\$ 0,32	200
5	Alfajías de eucalipto de 2.50mts.6x4cm.	Alfajías de eucalipto de 2.50mts.6x4cm.	1	1	0	1,8	\$ 1,80	800



















ANEXO D (Guía de Remisión)



# ministerio del ambiente

## República del Ecuador

GUÍA DE CIRCULACIÓN DE PRODUCTOS MADEREROS  
 PROVENIENTES DE PLANTACIONES FORESTALES, DE ÁRBOLES  
 PLANTADOS Y DE ÁRBOLES DE LA REGENERACIÓN EN CHETIVOS



**N° PF 0048342**

Distrito Provincial de: Sucumbios Oficina Técnica de: Lago Agrio  
 Licencia de Aprovechamiento Forestal Maderero N°: 628-06  
 Programa de Corta N°: 401-06  
 LUGAR Y FECHA: Lago Agrio 01-11-2006

**Firma de responsabilidad por la expedición:**  
(si la guía es entregada al beneficiario de la licencia, su delegado -solamente cuando se trate de plantaciones forestales-, o al Regente Forestal para que llene la información abajo solicitada).

(Nombre y firma)  
**AUTORIDAD FORESTAL**  
*Téc. Alfredo Morales*

Propietario del Producto: Juan Pilco  
 A movilizar, desde: Pse-capt. Tomebamba Hasta: Quito - Latacunga  
 Destino: SN  
(Industria, aserrío, depósito, otros)

Tiempo de validez: 1 Inicia: Fecha: 23-11-06 Hora: 2:00PM  
 2 Finaliza: Fecha: 25-11-06 Hora: 2:00PM

Vehículo - Marca Hino GD Color BLANCO Placa N° XBV-658

PRODUCTO	ESPECIE	DIMENSIONES (cm)			NÚMERO DE UNIDADES	VOLUMEN MOVILIZADO
		L	A(D)	E		
Tablon	Laurel	240	25	5	100	3,00
Tablon	Laurel	240	20	5	76	1,82
<b>TOTAL:</b>					<u>176</u>	<u>4,82</u>

Firmas: Walter Balazero Jorge Aguilera  
 Nombre: Juan Wilmer Balazero Jorge Aguilera  
**AUTORIDAD FORESTAL** **BENEFICIARIO DE LA LICENCIA**  
(si la Autoridad Forestal emite la guía) (o su delegado)  
**REGENTE FORESTAL**  
(si el Regente Forestal emite la guía)  
**ORIGINAL: INTERESADO**

C. C. CHAKI  
 CONTROL LA...

ANEXO E (Centro de Costos)



Cantedora



Sierra Circular



Cepilladora



Machihembradora



Acabados



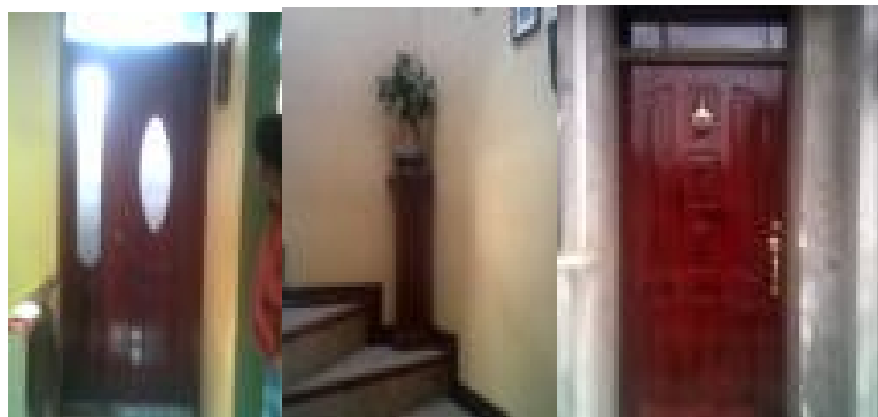


Bodega



Operarios

**ANEXO F (Productos Terminados)**





## BIBLIOGRAFÍA

- **ORTEGA PÉREZ DE LEÓN, Armando**, *“Contabilidad de Costos”*, Editorial Limusa, S.A. de C.V. Grupo Noriega Editores, Sexta Edición.
- **PRICE WATERHOUSE COOPERS**, *“Importancia del Planeamiento y Control de los Costos”*.
- **BACKER, Jacobsen**, *Contabilidad de Costos “ Un Enfoque Administrativo para la Toma de Decisiones Gerenciales”*, Mc. Graw Hill, Segunda edición, México, 1994
- **HENRY R. Anderson**, *“Conceptos Básicos de Contabilidad de Costos”*, Compañía Editorial Continental, S.A. De .C.V México, Primera Edición.
- **RALPHS, POLOMENI, FABOZZI, Frank**, *“Conceptos y Aplicaciones para la toma de Decisiones Gerenciales”*, Tercera Edición, Editorial Mc Grow – Hill Interamericana S.A. 1994.
- **HARGADON, Bernard**, *“Contabilidad de Costos”*, Bogotá, Editorial Norma S.A., 1991.
- **DÁVALOS ARCENTALES, Nelson**, *“Enciclopedia Básica de Administración Contabilidad y Auditoria”*, Quito - Ecuador, 1984.
- **CORPORACIÓN DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES**. “Ley de Régimen Tributario Interno”. Quito – Ecuador, 2006
- **CORPORACIÓN DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES**. “Código de Trabajo Quito – Ecuador, 2006
- **CORPORACIÓN DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES**. “Ley de Compañías” Quito – Ecuador, 2005

- **PRIETO, Alejandro**, “*Sistemas de Contabilidad*”
- **VICTOR, Lazzano** , “*Sistemas y Procedimientos*”
- **ALBUJA HIRA**, “*Ingeniería de Costos de Administración de Proyectos*”, Alfaomega, México 1989
- **VÁSCONEZ, José A.** “*Práctica de Costo Industrial*”
- **BACH, Juan y VITALE, Arturo**, “*Costos Teoría y Práctica*”, Argentina, 1975.
- **CASHIN, James**. “*Teoría y Problemas de Contabilidad de Costos*”, Bogotá, Editorial McGRAW-HILL Latinoamericana S.A., 1980.
- **BOLAÑOS, Gastón**. “*Contabilidad de Costos*”, Primera Edición, Quito, 1989.
- **NEURER DEAKIN**, “*Contabilidad de Costos Principios y Práctica*”
- **CONGDON, Tim y Mc Williams Douglas**, “*Diccionario de Economía*”, México, Ediciones Grijalbo S.A., 1982.
- **TERRY, George**. “*Principios de Administración*”, México, Editorial Continental S.A., 1980.
- **GUTIÉRREZ MARTÍNEZ, Abraham.**, “*Métodos y técnicas de Investigación*”, Quito, Editorial Época, 1984.
- **TORRES SALINAS, Aldo** *Contabilidad de Costos “ Análisis para la toma de Decisiones”*, McGRAW-HILL/Interamericana EDITORES, S.A. de c.v. Segunda Edición, 2001

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD EXPRESA**

Quien suscribe Elena Marlene Jacho Chicaiza portadora de la Cédula de Ciudadanía 050230693-9 y Olga Rocío Jacho Chicaiza portadora de la Cédula de Ciudadanía 050230692-1 libres y voluntariamente declaramos que el presente tema de investigación sobre: “Diseño, Estructuración y Aplicación de un Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción para Aserradero y Mueblería Nacional”, es auténtico y personal.

En tal virtud declaramos este contenido y para los efectos legales y académicos que se desprenden del presente Proyecto de Grado, es y será de nuestra propiedad exclusiva, responsabilidad legal y académica.

Para respetar el derecho intelectual del autor de la información secundaria utilizada a manera de bibliografía se muestra en el documento como pie de página.

La presente información recabada en el documento es soporte intelectual principalmente adquirido en el transcurso de nuestra carrera universitaria.

Atentamente,

---

Elena M. Jacho Ch.  
050230693-9

---

Olga R. Jacho Ch.  
050230692 -1

Latacunga, mayo del 2007.

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO**

**Sede Latacunga**

*Carrera de Finanzas y Auditoría*

El presente trabajo fue realizado por

---

Elena Marlene Jacho Chicaiza

050230693-9

---

Olga Rocío Jacho Chicaiza

050230692-1

---

Eco. Julio Villa  
**Coordinador de Carrera**

---

Dr. Rodrigo Vaca  
**Secretario Académico**