



## **ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

### **Tema:**

**ANÁLISIS CONTABLE DE LOS DESPERDICIOS EN LOS COSTOS DE FABRICACIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA MICROEMPRESA LAURELES MUEBLERÍA**

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría**

### **Línea De Investigación:**

Gerencia, Planificación, Organización, Dirección y/o Control de Empresas.

### **Autora:**

LISSETH KATHERINE CHAMORRO VELOZ

### **Director:**

DR. MARIO ROBERTO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.

**Ambato – Ecuador**

**Marzo 2016**

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR**  
**SEDE AMBATO**

**HOJA DE APROBACIÓN**

**Tema:**

ANÁLISIS CONTABLE DE LOS DESPERDICIOS EN LOS COSTOS DE  
FABRICACIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA  
MICROEMPRESA LAURELES MUEBLERÍA

**Línea De Investigación:**

Gerencia, Planificación, Organización, Dirección y/o Control de Empresas.

**Autora:**

LISSETH KATHERINE CHAMORRO VELOZ

Mario Roberto Altamirano Hidalgo, Dr. Mg.

CALIFICADOR f. \_\_\_\_\_

José Luis Viteri Medina, Dr. Mg.

CALIFICADOR f. \_\_\_\_\_

José Alfredo Villacis Yank, Dr. Mg.

CALIFICADOR f. \_\_\_\_\_

Julio César Zurita Altamirano, Ing. Mg.

DIRECTOR UNIDAD ACADEMICA f. \_\_\_\_\_

Hugo Rogelio Altamirano Villarroel, Dr.

SECRETARIO GENERAL PUCESA f. \_\_\_\_\_

**Ambato – Ecuador**

**Marzo 2016**

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD**

Yo, Lisseth Katherine Chamorro Veloz portador de la cédula de ciudadanía No. 050396034-6 declaro que los resultados obtenidos en la investigación que presento como informe final, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría son absolutamente originales, auténticos y personales.

En tal virtud, declaro que el contenido, las conclusiones y los efectos legales y académicos que se desprenden del trabajo propuesto de investigación y luego de la redacción de este documento son y serán de mi sola y exclusiva responsabilidad legal y académica.

Lisseth Katherine Chamorro Velóz  
C.I. 050396034-6

## AGRADECIMIENTO

Quiero aprovechar estas líneas no para pedirte nada amado Dios, sino para agradecer tu infinita misericordia, tu amor y bondad, por dejarme compartir día a día con aquellas personas que llenan mi vida de felicidad, por brindarme la dicha de la salud para permitirme alcanzar mis metas, por protegerme ante mis debilidades, por amarme a pesar de mis defectos y por darme la fuerza necesaria para superar los obstáculos y dificultades durante este largo camino de la vida.

A mi esposo por el apoyo incondicional que siempre me brinda, por estar junto a mí en todo momento, tu cariño, tu apego y tus muestras de amor han sido pilares fundamentales que me motivaron a seguir para concluir esta meta, gracias mi amor.

A mis padres por haberme forjado como la persona que soy, por haberme impulsado día a día y por enseñarme a perseguir mis anhelos, mis logros se los debo a ustedes y este es una muestra más de ello.

A mi hermana porque como las ramas de un árbol crecemos en diferentes direcciones pero tenemos la misma raíz, porque parecemos vivir en una batalla constante pero lo único que hacemos es luchar juntas, te agradezco por convertirte en mi cómplice regalándome lotes de felicidad y diversas emociones y sobre todo por creer en mí.

A mis amigas Ely y Joha porque con sus locuras hacen de mi vida una aventura constante, gracias por todos aquellos momentos que compartimos en complicidad, por extenderme su grandiosa amistad, las quiero amigas de mi corazón.

## **DEDICATORIA**

Este trabajo de investigación está dedicado a Dios porque gracias a su infinita misericordia he logrado concluir este trabajo porque me ha dado la dicha de conocer el amor y porque me ha regalado una familia maravillosa e incondicional.

A mi esposo porque me ha demostrado un amor puro y verdadero, porque con paciencia y comprensión hemos logrado construir un hogar lleno de paz y felicidad.

A mis padres y mi hermana porque siempre con sus palabras de aliento me han enseñado el valor de la perseverancia, principalmente a mi madre que con sus sabios consejos me ha encaminado y porque encuentro en ella respaldo en todo momento.

A mis amigas Stefy, Katy y Yoly que aunque no se encuentran presentes físicamente con nosotros, estoy completamente segura que aún me acompañan porque están dentro de mi corazón, llenándolo de esa alegría que las caracterizaba.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación se desarrolló con el objetivo de analizar contablemente los desperdicios en los costos de fabricación existentes en la microempresa Laureles Mueblería para disminuir su incidencia en la situación financiera, por un lado se evaluó el control de los desperdicios y se determinó su impacto económico en los costos y en la utilidad bruta en ventas. Consecuentemente se investigó los desperdicios dentro del proceso productivo en la sección de maquinado, al proceso de corte del material, debido a la causa de cortes inadecuados e ineficientes por parte de los empleados encargados, sin embargo fue necesario especificar la naturaleza de las piezas requeridas (dimensiones), aun cuando el maquinado de la madera sea eficiente siempre quedarán desperdicios que hasta el momento en mayor o menor cuantía incrementan costos, ante esta situación se toma como referencia las Normas Internacionales de Información Financiera. En el apartado de la norma indica que al fabricar existen productos principales y a la vez pueden derivarse subproductos. En la empresa Laureles Mueblería se pretende fabricar un subproducto con aquellos desperdicios, el mismo que no reflejará un ingreso adicional, es decir no será un nuevo producto sino que disminuirá el costo del producto principal, tal como expresan las NIIF 13, módulo 13, sección 13.10 (Producción conjunta y subproductos), proceso que beneficia económicamente al reflejar el subproducto un incremento en la utilidad del producto principal igualmente en términos tributarios este procedimiento beneficia ya que no implica ingreso adicional a la actividad económica normal y desde la perspectiva ambiental que hoy por hoy busca arraigar en la sociedad una cultura ambientalmente responsable, la organización se asentará como una empresa que no solo se preocupa por esta situación sino que colabora con el ambiente al reprocessar los desperdicios y transformarlos en productos que llevan consigo el sello de calidad y garantía de Laureles Mueblería.

**Palabras claves:** NIFS..., desperdicios, incremento de utilidad, efectos ambientales.

## ABSTRACT

This research project was developed with the aim of analyzing the effect of waste in the manufacturing costs in the small company Laureles Furniture Store in order to lessen its incidence in the financial situation. On the one hand, the control of waste was evaluated and its economic impact on the costs and the gross income in sales was determined. Consequently, waste in the process of production was studied in the section of machines. When the material is being cut, waste is produced due to inadequate and insufficient cuts by the employees in charge. Nevertheless, it was necessary to specify the nature of the required pieces (dimensions). Even when the wood machine is effective, there will always be scraps left over, which until this moment increases costs to a greater or lesser extent. Given this situation, the International Financial Reporting Standards are used as a reference. In one paragraph of the standard, it is indicated that when manufacturing, there will be main products as well as by-products that can be made. In the company Laureles Furniture Store, they aim to manufacture a by-product with these scraps, which will not provide an additional profit. In other words, it will not be a new product, but rather the cost of the main product will be lowered just as it is written in IFRS 13, Module 13, Section 13.10 (Whole Production and By-products). A process that is profitable since the by-product shows an increase in the profit of the main product equally in terms of taxation; this procedure is profitable since it does not implicate an additional income to normal economic activity. And from an environmental perspective, which presently looks towards instilling an environmentally-responsible culture in society, the organization will be viewed as a company that does not only worry about this situation, but also collaborates with the environment by reprocessing waste and transforming it into products that bear the seal of quality and guarantee of Laureles Furniture Store.

**Keywords:** IFRS 13 Module 13 Section 13.10, waste, profit increase, environmental effects.

## TABLA DE CONTENIDOS

### PRELIMINARES

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD.....	iii
Y RESPONSABILIDAD.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
TABLA DE CONTENIDOS.....	viii
TABLA DE GRÁFICOS.....	xiii
<b>CAPITULO I.....</b>	<b>1</b>
1. EL PROBLEMA.....	1
1.1. Tema.....	1
1.2. Planteamiento del problema.....	1
1.2.1. Contextualización.....	1
1.2.2. Análisis crítico.....	4
1.2.3. Prognosis.....	4
1.2.4. Formulación del problema.....	5
1.2.5. Interrogantes.....	5
1.2.6. Delimitación del objeto de investigación.....	5
1.3. Justificación.....	6
1.4. Objetivos.....	6
1.4.1. Objetivo General.....	6
1.4.2. Objetivos Específicos.....	7
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>8</b>
2. MARCO TEÓRICO.....	8
2.1. Estado del arte.....	8
2.2. Definiciones y conceptos.....	11
2.2.1. La Empresa.....	11
2.2.2. Clasificación de las empresas.....	11
2.2.3. Contabilidad.....	12
2.2.4. Contabilidad de costos.....	13
2.2.5. Sistemas de costos.....	13
2.2.6. Clasificación de los sistemas de costos.....	14

2.2.7.	Ciclo de la Contabilidad de Costos .....	16
2.2.8.	Tipos de costos.....	17
2.2.9.	Costo de Producción .....	17
2.2.10.	Costo y Gasto .....	19
2.2.11.	Unidades dañadas o deterioradas .....	19
2.2.11.1.	Tratamiento contable de las unidades dañadas o deterioradas.....	20
2.2.12.	Unidades defectuosas .....	21
2.2.12.1.	Tratamiento contable para las unidades defectuosas .....	22
2.2.13.	Material de Desperdicio .....	23
2.2.13.1.	Tratamiento contable para los desperdicios .....	23
2.2.14.	Norma Internacional de Contabilidad- NIC 2.....	24
2.2.15.	Indicadores Financieros .....	25
2.2.16.	Clasificación de los indicadores financieros .....	25
2.2.17.	Indicadores de actividad o de rotación de activos.....	26
2.2.17.1.	Rotación de cartera.....	27
2.2.17.2.	Rotación de inventarios.....	27
2.2.17.3.	Rotación de Inventarios Totales.....	28
2.2.17.4.	Rotación del Inventario de Materias Primas .....	28
2.2.17.5.	Rotación de Inventarios de Productos en Proceso .....	29
2.2.17.6.	Rotación de Inventarios de Productos Terminados.....	29
2.2.17.7.	Rotación de los Activos Fijos .....	30
2.2.17.8.	Rotación de Activos Operacionales .....	30
2.2.17.9.	Rotación de Activos Totales .....	31
2.2.17.10.	Rotación de Proveedores.....	31
2.3.	Fundamentación Legal .....	32
CAPÍTULO III.....		35
3.	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	35
3.1.	Enfoque de la investigación.....	35
3.2.	Modalidad básica de la investigación.....	35
3.3.	Nivel o tipo de investigación.....	36
3.4.	Fuentes de investigación.....	36
3.5.	Técnica .....	37
3.6.	Instrumento.....	37
3.7.	Población y muestra .....	37

CAPÍTULO IV .....	39
4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	39
4.1. Análisis e interpretación de resultados .....	39
PREGUNTA 1 .....	44
¿Cuánto tiempo colabora con la microempresa Laureles Mueblería? .....	44
PREGUNTA 2 .....	45
¿Seleccione el área a la que pertenece?.....	45
PREGUNTA 3 .....	46
¿Cómo cataloga en términos de calidad la materia prima utilizada por la microempresa Laureles Mueblería? .....	46
PREGUNTA 4 .....	47
¿Cuál es el tratamiento que tienen los residuos de materia prima que quedan después de realizado el proceso productivo? .....	47
PREGUNTA 5 .....	48
¿Cómo califica el medio utilizado para el almacenamiento de la materia prima?.....	48
PREGUNTA 6 .....	49
¿Cómo considera el control de la materia prima utilizada (madera) para producir? .	49
PREGUNTA 7 .....	50
¿Existen desperdicios durante el proceso de fabricación de los diferentes productos? 50	
PREGUNTA 8 .....	51
¿A qué nivel porcentual se encuentran los desperdicios que existen en el área productiva en la que usted se desenvuelve? .....	51
PREGUNTA 9 .....	52
¿A su criterio de qué manera afecta la existencia de desperdicios de materiales a la organización con mayor preponderancia?.....	52
PREGUNTA 10 .....	53
¿Cree usted que los desperdicios se podrían reducir?.....	53
PREGUNTA 11 .....	54
¿Posee un cronograma en el cual se planifique tiempo y cantidad de materiales para producir? .....	54
PREGUNTA 12 .....	55
¿Conoce usted si Laureles Mueblería lleva un control escrito de la materia prima que ingresa? 55	
PREGUNTAS 13 .....	56
¿Cree que este tipo de investigaciones contribuyan a mejorar el trabajo?.....	56

CAPÍTULO V .....	57
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	57
5.1. Conclusiones.....	57
5.2. Recomendaciones .....	58
CAPÍTULO VI.....	59
6. PROPUESTA.....	59
6.1. Tema:.....	59
6.2. Antecedentes.....	59
6.2.1. Reseña histórica .....	59
6.2.2. Capacidad.....	60
6.2.3. Logotipo .....	60
6.3. Datos informativos .....	60
6.3.1. Datos informativos de la planta de producción.....	60
6.3.2. Datos informativos del local comercial.....	60
6.4. Localización .....	61
6.4.1. Localización de la planta de producción.....	61
6.4.2. Localización del local comercial.....	61
6.5. Justificación.....	61
6.6. Objetivos.....	62
6.6.1. Objetivo General .....	62
6.6.2. Objetivo Específico.....	62
6.7. Metodología.....	63
6.8. Desarrollo de los objetivos .....	64
6.8.1. Normas Internacionales de Información Financiera: Módulo 13: Inventarios	64
6.8.2. Medición de los inventarios .....	64
6.8.3. Costo de los inventarios .....	64
6.8.4. Costos de adquisición.....	65
6.8.5. Distribución de los costos indirectos de producción.....	65
6.8.6. Producción conjunta y subproductos .....	65
6.8.7. Costos excluidos de los inventarios .....	66
6.8.8. Deterioro del valor de los inventarios .....	66
6.8.9. Reconocimiento como un gasto .....	67
6.8.10. Depreciación .....	68

6.8.11. Importe depreciable y periodo de depreciación .....	68
6.8.12. Inicio de la depreciación .....	68
6.8.13. Vida Útil del activo .....	69
6.8.14. Método de depreciación .....	69
6.9. Propuesta (situación actual y situación propuesta).....	70
6.9.1. Reconocimiento del desperdicio .....	73
6.9.2. Impacto financiero de los desperdicios .....	76
6.9.3. Adaptación del proceso productivo.....	82
6.9.4. Aplicación del tratamiento contable.....	88
6.9.5. Evaluación ambiental y financiera del desarrollo de tratamiento contable	115
6.10. Conclusiones.....	120
6.11. Recomendaciones .....	120
BIBLIOGRAFÍA.....	122
Anexos.....	127
Anexo 01: Formato de encuesta.....	127
Anexo 02: Localización de la planta de producción de Laureles Mueblería .....	129
Anexo 03: Fachada de la planta de producción de Laureles Mueblería .....	129
Anexo 04: Localización del local comercial de Laureles Mueblería.....	130
Anexo 05: Fachada del local comercial de Laureles Mueblería .....	130
Anexo 06: Hoja de Costos Orden de Producción N.-01 .....	131
Anexo 07: Hoja de Costos Orden de Producción N.-02 .....	132
Anexo 08: Rol de pagos área productiva .....	133
Anexo 09: Rol de pagos área administrativa.....	134

## TABLA DE GRÁFICOS

### TABLAS

<b>Tabla 2.1:</b> Asiento contable para registrar deterioro anormal.....	21
<b>Tabla 2.2:</b> Contabilización del reproceso de unidades con Defecto “Normal” .....	22
<b>Tabla 2.3:</b> Contabilización del reproceso de unidades con defecto “Anormal” .....	23
<b>Tabla 2.4:</b> Tratamiento contable de los desperdicios .....	24
<b>Tabla 2.5:</b> Formulas para rotación de cartera.....	27
<b>Tabla 2.6:</b> Formulas de rotación de inventarios.....	28
<b>Tabla 2.7:</b> Formula de rotación de inventarios totales .....	28
<b>Tabla 2.8:</b> Formulas de rotación del inventario de materias primas .....	29
<b>Tabla 2.9:</b> Formulas de rotación del inventario de productos en proceso.....	29
<b>Tabla 2.10:</b> Formulas de rotación del inventario de productos terminados .....	30
<b>Tabla 2.11:</b> Formula de rotación de activos fijos.....	30
<b>Tabla 2.12:</b> Formula de rotación de activos operacionales.....	30
<b>Tabla 2.13:</b> Formula de rotación de activos totales .....	31
<b>Tabla 2.14:</b> Formulas de rotación de proveedores .....	31
<b>Tabla 3.1:</b> Nómina de operarios de Laureles Mueblería.....	38
<b>Tabla 4.1:</b> Pregunta 1: ¿Cuánto tiempo colabora con la microempresa Laureles Mueblería?.....	44
<b>Tabla 4.2:</b> Pregunta 2: ¿Seleccione el área a la que pertenece? .....	45
<b>Tabla 4.3:</b> Pregunta 3: ¿Cómo cataloga en términos de calidad la materia prima utilizada por la microempresa Laureles Mueblería? .....	46
<b>Tabla 4.4:</b> Pregunta 4: ¿Cuál es el tratamiento que tienen los residuos de materia prima que quedan después de realizado el proceso productivo?.....	47
<b>Tabla 4.5:</b> Pregunta 5: ¿Cómo califica el medio utilizado para el almacenamiento de la materia prima?.....	48
<b>Tabla 4.6:</b> Pregunta 6: ¿Existe un control de la materia prima utilizada (madera) para producir? .....	49
<b>Tabla 4.7:</b> Pregunta 7: ¿Existen desperdicios durante el proceso de fabricación de los diferentes productos? .....	50
<b>Tabla 4.8:</b> Pregunta 8: ¿A qué nivel porcentual se encuentran los desperdicios que existen en el área productiva en la que usted se desenvuelve? .....	51
<b>Tabla 4.9:</b> Pregunta 9: ¿A su criterio de que manera afecta la existencia de desperdicios de materiales a la organización con mayor preponderancia?.....	52
<b>Tabla 4.10:</b> Pregunta 10: ¿Cree que los desperdicios se podrían reducir?.....	53
<b>Tabla 4.11:</b> Pregunta 11: ¿Posee un cronograma en el cual se planifique tiempo y cantidad de materiales para producir?.....	54
<b>Tabla 4.12:</b> Pregunta 12: ¿Conoce usted si Laureles Mueblería lleva un control escrito de la materia prima que ingresa? .....	55
<b>Tabla 4.13:</b> Pregunta 13: ¿Cree que este tipo de investigaciones contribuyan a mejorar el trabajo?.....	56
<b>Tabla 6.1:</b> Contabilización que se debe realizar mientras el producto esté en proceso .....	67
<b>Tabla 6.2:</b> Contabilización que se debe realizar cuando se termine el proceso productivo .....	67

<b>Tabla 6.3:</b> Descripción de los productos que ofrece Laureles Mueblería.....	70
<b>Tabla 6.4:</b> Lista de piezas de tablón de madera.....	73
<b>Tabla 6.5:</b> Lista de piezas de tablero ecochapa .....	73
<b>Tabla 6.6:</b> Detalle del desperdicio en porcentaje (%) y dólares (\$).....	76
<b>Tabla 6.7:</b> Hoja de costos con cargo de los desperdicios en el costo del producto..	77
<b>Tabla 6.8:</b> Hoja de costo sin cargo del valor del desperdicio al costo del producto.	78
<b>Tabla 6.9:</b> Detalle de piezas para el subproducto.....	80
<b>Tabla 6.10:</b> Descripción del costo del subproducto y el gasto.....	87
<b>Tabla 6.11:</b> Saldos al 01 de diciembre del 2015 .....	88
<b>Tabla 6.12:</b> Detalle del inventario de artículos terminados al 01 de diciembre del 2015.....	88
<b>Tabla 6.13:</b> Detalle del inventario de materia prima directa al 01 de diciembre del 2015.....	90
<b>Tabla 6.14:</b> Detalle del inventario de materia prima indirecta al 01 de diciembre del 2015.....	90
<b>Tabla 6.15:</b> Producción mensual promedio.....	91
<b>Tabla 6.16:</b> Detalle de piezas para la orden de producción N.-1 .....	92
<b>Tabla 6.17:</b> Despacho de Material Indirecto para Orden de Producción N.-001 .....	92
<b>Tabla 6.18:</b> Ventas a Mueblería Carlita.....	93
<b>Tabla 6.19:</b> Tiempos de trabajo.....	93
<b>Tabla 6.20:</b> Depreciaciones mensuales .....	96
<b>Tabla 6.21:</b> Porcentajes de distribución de acuerdo al producto a fabricar .....	98
... <b>Tabla 6.22:</b> Distribución de la depreciación de maquinaria y equipo, instalaciones de fábrica.....	98
<b>Tabla 6.23:</b> Distribución de agua potable, servicio telefónico y energía eléctrica ...	99
<b>Tabla 6.24:</b> Venta a Mueblería Rila.....	99
<b>Tabla 6.25:</b> Nómina de empleados de Laureles Mueblería.....	100
<b>Tabla 6.26:</b> Libro Diario Página 1.....	102
<b>Tabla 6.27:</b> Libro Diario Página 2.....	103
<b>Tabla 6.28:</b> Libro Diario Página 3 .....	104
<b>Tabla 6.29:</b> Libro Diario Página 4 .....	105
<b>Tabla 6.30:</b> Libro Diario Página 5 .....	106
<b>Tabla 6.31:</b> Libro Diario Página 6 .....	107
<b>Tabla 6.32:</b> Libros Mayores .....	108
<b>Tabla 6.33:</b> Balance de Comprobación .....	111
<b>Tabla 6.34:</b> Estado de Costos de Producción.....	112
<b>Tabla 6.35:</b> Estado de Resultados .....	113
<b>Tabla 6.36:</b> Estado de Situación Financiera.....	114
<b>Tabla 6.37:</b> Evaluación ambiental y financiera.....	115

## GRÁFICOS

<b>Gráfico 1.1:</b> Árbol del problema .....	5
<b>Gráfico 4.1:</b> Pregunta 1: ¿Cuánto tiempo colabora con la microempresa Laureles Mueblería?.....	44

<b>Gráfico 4.2:</b> Pregunta 2: ¿Seleccione el área a la que pertenece?.....	45
<b>Gráfico 4.3:</b> Pregunta 3: ¿Cómo cataloga en términos de calidad la materia prima utilizada por la microempresa Laureles Mueblería? .....	46
<b>Gráfico 4.4:</b> Pregunta 4: ¿Cuál es el tratamiento que tienen los residuos de materia prima que quedan después de realizado el proceso productivo?.....	47
<b>Gráfico 4.5:</b> Pregunta 5: ¿Cómo califica el medio utilizado para el almacenamiento de la materia prima? .....	48
<b>Gráfico 4.6:</b> Pregunta 6: ¿Existe un control de la materia prima utilizada (madera) para producir?.....	49
<b>Gráfico 4.7:</b> Pregunta 7: ¿Existen desperdicios durante el proceso de fabricación de los diferentes productos?.....	50
<b>Gráfico 4.8:</b> Pregunta 8: ¿A qué nivel porcentual se encuentran los desperdicios que existen en el área productiva en la que usted se desenvuelve? .....	51
<b>Gráfico 4.9:</b> Pregunta 9: ¿A su criterio de que manera afecta la existencia de desperdicios de materiales a la organización con mayor preponderancia?.....	52
<b>Gráfico 4.10:</b> Pregunta 10: ¿Cree que los desperdicios se podrían reducir?.....	53
<b>Gráfico 4.11:</b> Pregunta 11: ¿Posee un cronograma en el cual se planifique tiempo y cantidad de materiales para producir?.....	54
<b>Gráfico 4.12:</b> Pregunta 12: ¿Conoce usted si Laureles Mueblería lleva un control escrito de la materia prima que ingresa? .....	55
<b>Gráfico 4.13:</b> Pregunta 13: ¿Cree que este tipo de investigaciones contribuyan a mejorar el trabajo?.....	56
<b>Gráfico 6.1:</b> Metodología de la propuesta.....	63
<b>Gráfico 6.2:</b> Estructura de madera cama modelo ventanas.....	71
<b>Gráfico 6.3:</b> Piezas del tablero ecochapa de cama modelo ventanas .....	72
<b>Gráfico 6.4:</b> Descripción gráfica del desperdicio en los tablones de madera .....	74
<b>Gráfico 6.5:</b> Descripción gráfica del desperdicio de tablero ecochapa.....	75
<b>Gráfico 6.6:</b> Medidas de los desperdicios .....	80
<b>Gráfico 6.7:</b> Cortes en los desperdicios para las piezas del subproducto (cofres) ....	81
<b>Gráfico 6.8:</b> Estructura del subproducto cofres .....	82
<b>Gráfico 6.9:</b> Proceso productivo actual de Laureles Mueblería.....	83
<b>Gráfico 6.10:</b> Proceso Productivo adicional.....	84
<b>Gráfico 6.11:</b> Estado de Situación Inicial .....	101

# CAPITULO I

## 1. EL PROBLEMA

### 1.1.Tema

“Análisis contable de los desperdicios en los costos de fabricación y su incidencia en la situación financiera de la microempresa Laureles Mueblería”

### 1.2.Planteamiento del problema

#### 1.2.1. Contextualización

##### 1.2.1.1. Contextualización Macro:

El tratamiento de los desperdicios y el reciclaje actualmente son temas que no solo asumen un impacto ambiental sino también brinda un beneficio económico para la comunidad, las empresas, el consumidor individual por lo que son temas que buscan la creación de un nivel de conciencia y respeto por el medio ambiente y el mundo.

Sin embargo aún no se refleja este tema en las prioridades de las naciones latinoamericanas.

*En Latinoamérica, no aprovechar la basura es un desperdicio.* Recuperado de <http://www.bancomundial.org/es/news/feature/2013/12/18/basura-en-Latinoamérica>

“Un latinoamericano produce en promedio, entre uno y catorce kilos de basura por día, en otras palabras hasta la quinta parte del peso promedio de una persona” (Banco Mundial, 2013).

Como tratamiento a esta situación las naciones latinoamericanas han optado por el relleno sanitario, que no es el método más viable para su tratamiento ya que puede figurar el reciclaje, la reutilización, entre otros usos.

Pese a que en Latinoamérica aún no se tiene una cultura arraigada con visión al reciclaje, algunas naciones ya están optando por contribuir de mejor manera con el ambiente como es el caso de México que promueve a las personas a que reciclen sus refrigeradores usados a cambio de un subsidio; un caso similar es el de Perú que producen energía al extraer el biogás que se forma de la descomposición de la basura; Brasil al ser un país que consume una gran cantidad de tabletas electrónicas, se encuentra realizando una propuesta para reciclar residuos tecnológicos.

#### **1.2.1.2.Contextualización Meso:**

El Ecuador como reacción ante la inadecuada gestión de los desechos en el país, en el año 2002 se realizó el “Análisis Sectorial de Residuos Sólidos del Ecuador”, auspiciado por la Organización Panamericana de la Salud y la Organización Mundial de la Salud, buscando cuantificar la gestión de los desechos; sin embargo, no se implantó una base que permita medir la eficiencia de las estrategias preparadas por el Gobierno del Ecuador, por lo que se determinó en el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD), artículo 55 establece que: “Los gobiernos autónomos descentralizados municipales tendrá entre sus competencias exclusivas sin perjuicio de otras que determine la ley, (...). Prestar los servicios públicos de agua potable, alcantarillado, depuración de aguas residuales, manejo de desechos sólidos, actividades de saneamiento ambiental y aquellos que establezca la ley”. Siendo los GAD’S responsables directos del manejo de los desechos sólidos pero su capacidad de gestión es baja. (Harvard.edu, 2015)

Ministerio del Ambiente. (2015). *Programa Nacional para la Gestión Integral de Desechos Sólidos – PNGIDS ECUADOR*. Recuperado de <http://www.ambiente.gob.ec/programa-pngids-ecuador/>

Desde el año 2002 hasta el 2010 la situación a nivel nacional no había variado significativamente, de un total de 221 municipios 160 disponían sus desechos en botaderos a cielo abierto, perjudicando y contaminando los recursos suelo, agua y aire (...). Los restantes 61 municipios, presentaban un manejo de sus desechos con

insuficientes criterios técnicos, en sitios de disposición final parcialmente controlados. (Ministerio del Ambiente, 2015)

Por lo que ante esta situación, el Ministerio del Ambiente empezó a controlar de forma permanente estos lugares y es así en abril del año 2010, crea el programa nacional para la gestión integral de desechos sólidos (PNGIDS), con la finalidad de promover la gestión de los residuos sólidos en los municipios del Ecuador, con el propósito de reducir la contaminación ambiental y con ello mejorar la calidad de vida de los ecuatorianos y a la vez estimular la preservación del ecosistema, todo esto se lo realiza actualmente a través de estrategias, procedimientos y acciones tanto de capacitación como de sensibilización a los afines.

### **1.2.1.3.Contextualización Micro**

Si bien es cierto en los últimos años se ha buscado concientizar a la humanidad sobre los efectos negativos del calentamiento global, se han realizado una serie de campañas que buscan incentivar prácticas dedicadas a la conservación del medio ambiente.

Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. (2010). *Hábitos ambientales de los hogares ecuatorianos*. Recuperado de [http://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/webnec/Encuestas\\_Ambientales/Ambientales\\_2010/practicas\\_ambientales\\_hogares\\_ecuatorianos\(1\).pdf](http://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/webnec/Encuestas_Ambientales/Ambientales_2010/practicas_ambientales_hogares_ecuatorianos(1).pdf)

En la encuesta realizada en diciembre del 2010, a 21.678 hogares y con una cobertura nacional, regional y provincial, señala que el 38,5% de los hogares en Ecuador tiene buenas práctica ambientales liderando a nivel regional la Sierra con conocimiento del 44,4% y a nivel provincial Pichincha con 55,9% de los hogares que tienen este conocimiento. (Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, 2010)

Bajo este análisis, la provincia de Cotopaxi provincia a la que pertenece Laureles Mueblería, se encuentra a nivel provincial en el antepenúltimo lugar de acuerdo a dicha estadística, apenas el 26,2% de la provincia conoce de buenas prácticas ambientales por lo que es preciso insistir con el desarrollo prácticas ambientales que desde el punto

de vista empresarial contribuyan con el ambiente a través del tratamiento contable de los desperdicios de costos de fabricación dentro del proceso productivo, que no solo trae consigo beneficios ambientales para el entorno en el que se desenvuelve esta industria, sino que beneficia económicamente a la entidad al disminuir sus costos de fabricación y ver reflejado dicho efecto en una información financiera actualizada y real, aspecto que hasta hoy no existe dentro de la Microempresa Laureles Mueblería y que ha conllevado a un serie de inconvenientes contables a la hora de determinar costos finales de los productos.

### **1.2.2. Análisis crítico**

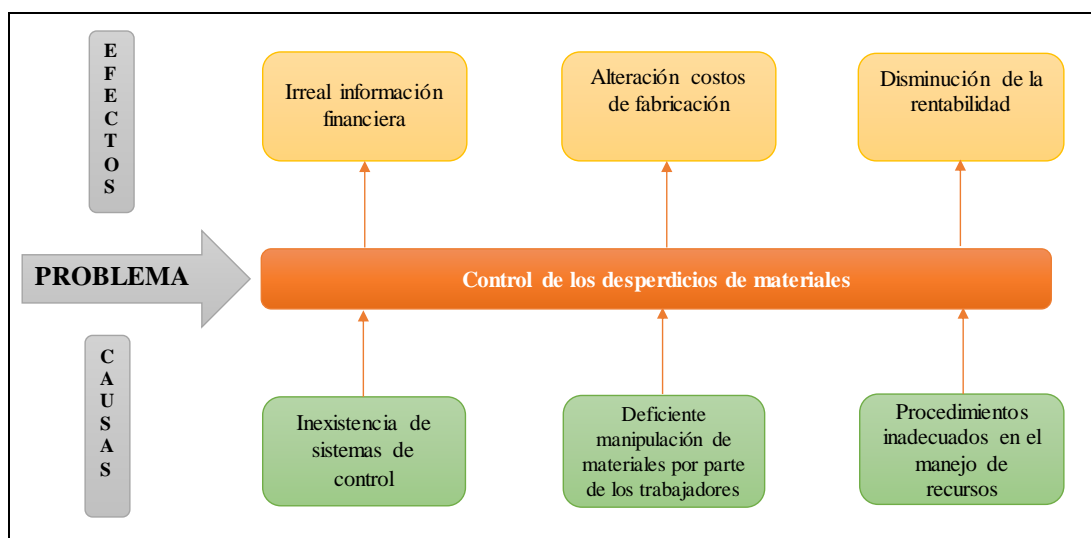
Mediante la aplicación de dicho tratamiento contable de los desperdicios de la Microempresa Laureles Mueblería, permite tener acceso a información financiera confiable, en cuanto a la contabilización de los materiales, producción en proceso y artículos terminados, se logra determinar costos unitarios de producción adecuados, lo que conlleva a mantener un control de los costos de producción. Además las comparaciones de costos unitarios, contribuyen a la localización de los desperdicios, deficiencias e inactividades y fallas de la índole más diversa, repercutiendo en el abatimiento de los costos de la empresa y en mayores beneficios, tanto para la misma como para la colectividad.

### **1.2.3. Prognosis**

La microempresa Laureles Mueblería al no ejercer un adecuado control contable de los desperdicios de material y mantener este problema vigente se verá afectado notablemente, originando un efecto en sus costos de producción que seguirán siendo inadecuados, afectando económicamente, sus productos seguirán desechando desperdicios por la carencia de un tratamiento contable de los mismos, como consecuencia, la elevación de los costos incidirá tanto en la situación financiera como al producto al no tener precios lo suficientemente competitivos en el mercado.

### 1.2.4. Formulación del problema

Gráfico 1.1: Árbol del problema



Fuente: Laureles Mueblería  
Elaborado por: Lisseth Chamorro

### 1.2.5. Interrogantes

**¿Qué problema se va a resolver?**

El problema es la existencia de desperdicios de materiales.

**¿Para qué se quiere hacer?**

Para controlar contablemente los materiales desaprovechados, los subproductos no identificados.

### 1.2.6. Delimitación del objeto de investigación

**1.2.6.1. Delimitación de campo:** Contabilidad y Auditoría

**1.2.6.2. Delimitación de área:** Costos

**1.2.6.3. Delimitación de especialización:** Gestión de costos

**1.2.6.4. Delimitación espacial:** En la Microempresa Laureles Mueblería que se encuentra ubicada en el cantón Salcedo, parroquia Mulliquindil Santa Ana.

**1.2.6.5. Delimitación temporal:** Cuatro meses a partir de la aprobación del plan.

### **1.3. Justificación**

En los tiempos actuales, las empresas buscan ser más competitivas, por lo que vale la pena recordar que la eficiencia es uno de los pilares fundamentales que conllevan a mejorar nuestra productividad y por consiguiente a incrementar las competencias, por ello la factibilidad del presente trabajo de investigación se fundamenta en asumir una eficacia de los costos, conociendo que “Con eficacia de los costos la empresa debe ser un fabricante a bajo costo, es decir, que su costo total sea inferior al promedio de sus competidores” (Sánchez, 2013, pág. 434). Bajo este concepto a la microempresa que es objeto de estudio le permitirá operar optimizando recursos, obteniendo costos más bajos y mediante el cual se integre una cadena de recolección con el objeto de realizar un tratamiento contable de los desperdicios.

A sabiendas que en el proceso productivo de la microempresa Laureles Mueblería existen desperdicios de materias primas y de unidades en proceso y que dichos desperdicios son generados en el proceso productivo normal, por problemas de producción y por descuidos del personal que labora en el negocio, estos desperdicios han estado siendo cargados al cliente e incluidos como parte de los costos del negocio, teniendo como efecto la disminución de las utilidades. Por lo que el tratamiento contable de los desperdicios es un aspecto que tiene todas las posibilidades de ser aplicado, no solo por los beneficios económicos y de control que implica a la organización, sino también por la generación de nuevos e innovadores productos que eviten un impacto ambiental negativo, razones suficientes para realizar la investigación.

### **1.4. Objetivos**

#### **1.4.1. Objetivo General**

Analizar y determinar el tratamiento contable de los desperdicios en los costos de fabricación y su incidencia en la situación financiera de la microempresa Laureles Mueblería.

### **1.4.2. Objetivos Específicos**

- Diagnosticar la situación actual de los costos de fabricación en la Microempresa Laureles Mueblería.
- Fundamentar teóricamente los elementos que intervienen en el proceso productivo y control de los desperdicios.
- Proponer un modelo de control contable de los desperdicios en los costos de fabricación, en la elaboración de subproductos.

## **CAPÍTULO II**

### **2. MARCO TEÓRICO**

La presente investigación se ha realizado en base a un meticuloso análisis bibliográfico, mediante el cual se ha encontrado investigaciones concernientes a los desperdicios contables, costos de fabricación y efectos de los desperdicios en el rendimiento financiero, aportando estos al desarrollo del presente trabajo.

Esta es la primera vez que se realizar una investigación a la Microempresa Laureles Mueblería, ya que la organización no cuenta con una planificación que dé paso a la ejecución de un tratamiento contable de los desperdicios que quedan después de realizado el proceso productivo, lo cual forma parte del objeto de nuestro estudio, para lo cual se deberá obtener información suficiente que permita respaldar la investigación, con el objetivo de que la presente investigación colabore en la correcta toma de decisiones por parte de la gerencia y por ende al cumplimiento de los objetivos planteados.

#### **2.1. Estado del arte**

Existen innumerables investigaciones relacionadas con el tema de investigación, los cuales a través de su desarrollo han establecido la importancia de la reducción de los desperdicios de materiales dentro del proceso de producción, de los cuales se menciona los siguientes estudios realizados que analizan la misma problemática:

Ing. Wilmary Y. Peña P. y Dra. Gaudys Mendoza (2009). Plan de reducción de desperdicios de materia prima para mejorar la productividad de una empresa fabricante de revestimientos. LACCEI, San Cristóbal Venezuela.

Hoy por hoy existen técnicas que permiten lograr la reducción de desperdicios en la producción, con el fin de eliminar los mismos, en la Empresa Materiales y Revestimientos Santa Clara, dedica a la fabricación de topes de granito y mármol para cocina, baños y muebles, revestimiento de pisos y paredes, suministro, instalación y cristalización de pisos, y dado su crecimiento empresarial se enfrenta a altos porcentajes de desperdicios, lo cual afecta directamente la estructura del costo de fabricación, por tanto, se propone un plan para reducir el desperdicio en el proceso de fabricación de piezas de revestimiento de mármol y/o granito, basado en las estrategias kaizen, con el objeto de optimizar la utilización de la materia prima incentivando la participación del personal; además al diagnosticar el proceso productivo e identificar puntos críticos con sus respectivas causas, se propone estrategias de mejoras factibles para minimizar los desperdicios a través de un proceso de detección, prevención y eliminación sistemática de los diversos tipos de desperdicios al final de la producción. (LACCEI, 2015) (Peña. & Mendoza, 2009)

Buenaño, D. (2012). Los procesos de producción y su efecto en el desperdicio de materias primas en la empresa textil Buenaño. Universidad Técnica de Ambato, Ambato.

La empresa textil Buenaño se dedica a la producción y comercialización de telas y toallas, de las cuales se desecha una considerable cantidad de desperdicios de materiales en el proceso productivo, por lo que dicha situación se ve reflejada en sus elevados costos, que a la vez exponen a la empresa a la pérdida de sus potenciales clientes. (Buenaño, 2012)

La empresa al no contar con un adecuado seguimiento de los procesos productivos y al no ejercer el control suficiente de sus recursos permite la presencia de un índice alto de desperdicios de materiales y la aparición de productos defectuosos que reflejan el desinterés y descuido de los empleados en el proceso de fabricación, por ende se propone implementar un modelo de mejoramiento continuo en los procesos de producción con el objeto de evitar el desperdicio de los materiales. Dicha implementación colaboraría tanto con los empleados al mejorar su rendimiento laboral

como a la empresa en general, al ejercer mayor control y un monitoreo adecuado en el departamento productivo.

Morales, E. (2011). Optimización de almacenaje para pacas de desperdicio de cartón generado en el proceso de transformación de bobinas de papel importadas al régimen de depósito industrial de la empresa corrugadora nacional Cransa S.A.. Escuela Politécnica del Ejército, Quito.

En conclusión la empresa ecuatoriana Corrugadora Nacional Cransa S.A., dedicada a la fabricación de cajas de cartón corrugado, genera un porcentaje de desperdicio derivado de la transformación de bobinas de papel importado, el mismo que va a ser compensado y regularizado a través de una matriz de insumo producto, para ser nacionalizado y librado del Servicio Nacional de Aduana del Ecuador, para finalmente ser exportado a Cartones América en la ciudad de Cali. Sin embargo el proceso de almacenado de la empresa no es óptimo por lo que incurre en gastos adicionales por desintegro del producto; además que los costos por flete son fijos mientras se envía menor cantidad de productos, adicionalmente y con el fin de reducir desperdicios la empresa trata sus desperdicios a través de una máquina embaladora de pacas de desperdicio de cartón con el uso de plástico stretch y con la implementación de un manual de procedimientos para la elaboración y cargue de pacas. (Morales, 2011)

Quilumba, M. (2011). El desperdicio de materia prima, y su incidencia en la rentabilidad de Agrocueros S.A. en el primer trimestre del año 2011. Universidad Técnica de Ambato, Ambato.

Llegando a la conclusión de que la Empresa Agrocueros S.A, posee costos de producción elevados, debido a la existencia de grandes cantidades de desperdicios de materia prima y la inexistencia de un control adecuado en la distribución del trabajo, optando por contratar mayor cantidad de empleados para realizar el mismo trabajo. Con respecto a dicha situación, contrasta una reutilización de los desperdicios que se generan en el proceso productivo, utilizando para este proceso adicional el mismo personal y maquinaria, además de mejorar tanto la planificación como la organización

del trabajo, definir actividades y establecer un tiempo para el control al cumplimiento de los estándares de trabajo del personal. (Quilumba, 2011)

## **2.2. Definiciones y conceptos**

Para el correcto desarrollo de la investigación se encuentra necesario un análisis a partir de lo que es una empresa y las diferencias que existen entre ellas, dependiendo del enfoque productivo que tengan, esto permite llegar a comprender la realidad a la que se enfrenta Laureles Mueblería.

### **2.2.1. La Empresa**

Laureles Mueblería es una microempresa, orientada a ofrecer a sus clientes su mejor esfuerzo reflejándose en todos aquellos productos que brindan satisfacción al consumidor. Realiza sus actividades comerciales bajo una calificación artesanal, por lo cual es categorizada como una persona natural no obligada a llevar contabilidad; sin embargo para el buen rendimiento y manejo de sus actividades es necesario llevar un registro, el cual le permita tener un seguimiento del proceso productivo para obtener mayor información acerca de sus costos y beneficios económicos.

“La empresa es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que, al ser vendidos, producirán una renta que beneficia al empresario, al Estado y a la sociedad en general” (Zapata Sanchez, 2011, pág. 5).

### **2.2.2. Clasificación de las empresas**

La clasificación de las empresas puede variar de acuerdo al criterio de cada autor, sin embargo Pedro Zapata define la siguiente clasificación:

“Según su naturaleza: Industriales, comerciales, servicios, agropecuarias, mineras. Según el sector o la procedencia del capital: Públicas, privadas y mixtas. Según la

integración del capital o número de socios: Unipersonales y sociedades” (Zapata Sanchez, 2011, pág. 5).

Conforme a la definición del autor se dice que dentro de la clasificación de las empresas según su naturaleza tenemos a las empresas industriales, por cuanto una empresa se considera industrial cuando ejecuta el proceso de transformación de la materia prima en nuevos y novedosos productos, al contrario de las empresas comerciales que únicamente se dedican a la compra y posterior venta del producto, actuando como intermediarios entre los productores y clientes, Dentro de la misma clasificación también tenemos a las empresas de servicios, agropecuarias y mineras; las empresas de servicios tienen por objeto generar y poner a disposición del cliente productos intangibles, mientras que las empresas agropecuarias se encuentran relacionadas a la explotación de productos agrícolas y pecuarios; y, finalmente las empresas mineras que tienen como objetivo principal la explotación del subsuelo, por lo que cada clasificación se distingue de otra principalmente por la actividad comercial a la que se dedica así como el mercado al que se enfoca.

### **2.2.3. Contabilidad**

La utilización de la contabilidad es de suma importancia desde todos los puntos de vista ya sea en el hogar así como en pequeñas o grandes empresas, porque permite administrar, disfrutar de un correcto manejo de las finanzas, manteniendo todo controlado y en regla.

Laureles Mueblería aun cuando es descrita como una persona natural no obligada a llevar contabilidad, siente la necesidad de tener cierto grado de control sobre sus operaciones mercantiles y financieras, con el objeto de mejorar la productividad y aprovechar al máximo su patrimonio. (Sarmiento , 2008, pág. 5)

“Contabilidad es la técnica que analiza, interpreta y registra cronológicamente los movimientos o transacciones comerciales de una empresa” (Sarmiento , 2008, pág. 5).

#### **2.2.4. Contabilidad de costos**

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad que precisa el registro de los costos incurridos en empresas de producción industrial, de servicios o comerciales con el propósito de controlar las operaciones e interpretar los resultados para obtener los costos unitarios, para que dicha información de los costos se vea reflejada en la correcta toma de decisiones por parte de gerencia.

(Colín, 2009, pág. 8) “La contabilidad de costos es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, venta, administración y financiamiento” (Colín, 2009, pág. 8). Por lo que la contabilidad de costos figura como una herramienta de gran utilidad para determinar con eficiencia los costos unitarios de los productos terminados de ser el caso de una empresa industrial o el costo de poner a la venta la mercancía o servicio, además gracias a la contabilidad de costos la administración cuenta con una información actualizada y veraz sobre costos en el momento que se solicite.

#### **2.2.5. Sistemas de costos**

El sistema de costos que maneje cada empresa dependerá de la misma ya que cada una tiene en sus manos la decisión de diseñar, desarrollar e implantar un sistema de costos acorde a las necesidades tanto operativas como informativas.

Sistemas de costos, en lo referente a la función de producción, son el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre las base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas. (Colín, 2009, pág. 116)

Conociendo el concepto de sistema de costos y a sabiendas que dependerá de la empresa la adopción del sistema para la determinar sus costos, se tiene claro que la microempresa Laureles Mueblería fundamenta sus actividades productivas en base a

un sistema de costos por órdenes de producción, es decir la organización responde a una serie de especificaciones que hace el cliente.

#### **2.2.6. Clasificación de los sistemas de costos**

“Clasificación de los sistemas de costos, se consideran tres aspectos importantes: las características productivas de la empresa, el método de costeo y el momento en que se determinan los costos” (Colín, 2009, pág. 117).

Aportando con la afirmación que realiza el autor, considera tres aspectos fundamentales a la hora de clasificar los sistemas de costos como son las características de producción dependiendo del tipo de empresa que se trate, el método que utilice la empresa para la determinación de costos y el momento en el, cual se determinan los costos.

Sin embargo es preciso aclarar cada uno de estos aspectos:

#### **Clasificación según las características de la producción**

En base a una producción industrial tenemos sistemas de costos por órdenes de producción y por procesos, en donde:

- **Sistema de costos por órdenes de producción:** se caracteriza por llevar a cabo una producción interrumpida y diversa, fundamentada en especificaciones puntuales de producción de uno o varios artículos, dado este particular para ejercer un mayor control es necesario emitir una orden de producción en la que se detalla los elementos del costo.
- **Sistema de costos por procesos:** se caracteriza por establecer una producción continua e ininterrumpida, que se realiza en etapas o una serie de procesos en donde los materiales pasan por centros de costos encargados de la producción, asimismo los costos se acumulan en cada proceso o centro de costos. (Colín, 2009)

### **Clasificación según el método de costeo**

Dentro de esta clasificación tenemos el costeo absorbente y el costo directo:

- **Costeo Absorbente:** en este método se toma en cuenta como elementos del costo a la materia prima, la mano de obra directa y los cargos indirectos, ya tengan características fijas o variables en relación al volumen de la producción. (Colín, 2009)
- **Costeo Directo:** dentro del costo de producción se encuentran los rubros de materia prima, mano de obra y cargos indirectos que al encontrarse relacionados con el volumen de la producción, tienen un comportamiento variable mientras que los costos fijos que existan en el periodo se especifican en el estado de resultados del periodo en el que se incurrieron. (Colín, 2009)

### **Clasificación según el momento en que se determinan los costos**

Esta clasificación se base en costos históricos y costos predeterminados:

- **Costos Históricos:** son aquellos costos que se determinan una vez concluido el periodo de costos, es decir se debe esperar la finalización de cada periodo de costos para acumularlos y definir costos unitarios. La ventaja de utilizar este método es que se acumulan costos que ya han sido comprobados mientras que a desventaja es que los costos unitarios se conocen días después que se terminan la producción.
- **Costos Predeterminados:** son costos que se definen antes o durante el periodo de costos, por lo cual permite tener una información más anticipada y oportuna, ejerciendo un control adecuado sobre los costos de producción. Estos se clasifican en costos estimados y costos estándar.
  - ✓ **Costos estimados:** son costos que se basan en experiencias de periodos anteriores, considerando condiciones económicas y operativas actuales y futuras, es decir nos ayudan a conocer cuánto podría costar un producto.

- ✓ **Costos estándar:** son costos que nos indican cuanto debe costar un producto, basándose en condiciones de eficiencia, condiciones económicas y de factores propios de la producción. (Colín, 2009)

Es importante aclarar que los sistemas de costos son herramientas que brindan información oportuna para ayudar en la planeación, evaluación y control de la producción, permitiendo ilustrar la situación actual de la empresas para de ser necesario propiciar una mejora continua.

También es conveniente entender que la clasificación antes mencionada, basada en las características de la producción, el método de costeo y el momento en que se determinan los costos son aspectos que de una u otra forma se enlazan para contribuir en el control de la producción, por ejemplo a Laureles Mueblería que actualmente trabaja bajo un sistema de órdenes de producción, le convendría diseñar un sistema el cual se base en órdenes de producción con costeo directo.

### **2.2.7. Ciclo de la Contabilidad de Costos**

“Ciclo de contabilidad de costos: registro en libros del costo de fabricación, informes y estado del costo, control de costos, análisis de costos, comparación de costos, planeación de costos, documento para recopilación de costos” (LEXUS, 2009, pág. 314). Concibiéndolo como un proceso en el cual se registra las transacciones internas para tener un criterio de valoración de la situación actual de los costos. Por lo que durante dicho proceso se determina los costes de los factores que pueden incurrir dentro del proceso como por ejemplo criterio de asignación de costos, la variabilidad, etc., para luego analizar los costos de acuerdo al proceso, fase o actividad que se emplee para la producción este análisis se puede realizar de forma individual por departamento o secciones o de forma conjunta, el ciclo de la contabilidad de costos se finaliza en la determinación y análisis de los costos d los productos ya sean productos terminados, semi-terminados, en proceso, subproductos, etc.

### **2.2.8. Tipos de costos**

Los costos pueden clasificarse conforme la dirección que se les dé, por ello existen una gran variedad de clasificaciones.

(...) la principal clasificación, a saber: según la función en que se incurre: costos de producción (costos), costos de venta (gastos), costos de administración (gastos), costos financieros (gastos), según su identificación: costos directos e indirectos, según el periodo en que se llevan al estado de resultados: costos del producto o inventariables (costos) y costos del periodo o no inventariables (gastos), según el comportamiento respecto al volumen de producción o venta de artículos terminados: costos fijos, variables y mixtos y según el momento en que se determinan los costos: costos históricos y predeterminados. (Colín, 2009, pág. 16)

### **2.2.9. Costo de Producción**

“Representa todas las operaciones realizadas desde la adquisición del material, hasta su transformación en artículo de consumo o servicio, en este concepto destacan tres elementos o factores que a continuación se mencionan: materia prima, el elemento que se convierte en un artículo de consumo o de servicio; mano de obra, el esfuerzo humano necesario para la transformación de la materia prima; gastos indirectos de producción, los elementos necesarios y accesorios para la transformación de la materia prima, y que incluyen sueldos y erogaciones necesarios para tal fin.” (Registros Contables III, 2015)

El costo de producción o también llamado costo de fabricación constituye todos aquellos desembolsos directos, indirectos, variables o fijos que contribuyen en la transformación de los materiales adquiridos a productos terminados. Dentro de los factores principales que integran el costo de producción tenemos:

#### **Materia Prima**

La materia prima está conformada por los materiales que se enfrentan a un proceso de transformación, ya sea físico o químico, para convertirse en productos terminados y disponerlos a la venta.

La materia prima se subdivide en materia prima directa e indirecta:

**Materia prima directa:** son aquellos materiales que dentro del proceso de transformación se identifican y se pueden cuantificar con los productos terminados, en la microempresa Laureles Mueblería la materia prima directa es la madera que representa el principal material que se utiliza en la producción.

**Materia prima indirecta:** son los materiales que dentro del proceso de transformación, que no se pueden cuantificar con los productos terminados, en Laureles Mueblería la materia prima indirecta es por ejemplo el barniz. (Fullana Belda & Paredes Ortega , 2008)

### **Mano de Obra**

La mano de obra representa la remuneración por el trabajo humano que interviene en el proceso de transformación de la materia prima en productos terminados.

De igual forma la mano de obra se subdivide en mano de obra directa e indirecta:

**Mano de obra directa:** representa los salarios de aquellos trabajadores, cuyas obligaciones o actividades se cuantifican con los productos terminados.

**Mano de obra indirecta:** representa los salarios de aquellos trabajadores y empleados, cuyas obligaciones o actividades no se pueden cuantificar con los productos terminados. (Horngren, Sundem, & Stratton, 2007)

### **Gastos Indirectos de fabricación**

Los gastos indirectos de fabricación están conformados por un conjunto de costos que intervienen en el proceso de transformación pero no es posible cuantificarlos o identificarlos en un proceso específico de producción.

Por ejemplo existen elementos accesorios a la transformación como las herramientas, la luz, agua, combustibles, lubricantes, papelería, etc. (Sanchez, 2013)

### **2.2.10. Costo y Gasto**

Para comprender la diferencia entre costo y gasto es importante analizar la contabilidad en una empresa comercial y la contabilidad en una empresa industrial.

En la contabilidad comercial o financiera tenemos gastos como son los administrativos, financieros y de ventas, que representan desembolsos encaminados a problemas de administración, de venta, de financiación, mientras que en una empresa industrial existen estos gastos pero se adiciona una función nueva dentro de la empresa que es la producción, para llevar a cabo esta función adicional se requieren de otros desembolsos como son materiales, mano de obra y gastos indirectos de fabricación.

Por lo existen dos diferencia fundamentales entre costos y gastos.

La primera diferencia es la función a la que se le asigna, los costos están relacionados a la función de producción mientras que los gastos se relacionan con funciones de venta, administración y financiamiento. “El costo se capitaliza al formar parte del producto y es un valor recuperable en el momento en que este se vende, el gasto es un valor no recuperable porque no forma parte del producto puesto a la venta” (Hilton & Rivera, 2005, pág. 224).

La segunda diferencia es el tratamiento contable que tienen. “El costo es transferible al inventario de productos terminados, el gasto es transferible a la cuenta de Ganancias o Pérdidas” (Horngren, Sundem, & Stratton, 2007, pág. 137). Por tanto los costos se reflejan como un activo circulante, llevándose al estado de resultados a medida en que los productos se venden, mientras que los gastos de venta, administrativos y financiamiento se ven reflejados en el estado de resultados al momento en que se incurrieron.

### **2.2.11. Unidades dañadas o deterioradas**

“Unidades que no cumplen con los estándares de producción y que se venden por su valor residual o se descartan” (Cuevas Villegas , 2001, pág. 105).

En si son unidades o productos que no tienen las características óptimas para encajar con los estándares de calidad, ni pueden ser reparadas son sacadas de la línea de producción en la que se encuentren para ser vendidas sin realizar en ellas un proceso o trabajo adicional o para ser simplemente ser descartadas.

#### **2.2.11.1. Tratamiento contable de las unidades dañadas o deterioradas**

Para dar un tratamiento contable a las unidades dañadas o deterioradas existen dos perspectivas diferentes, cuando dichas unidades aparecen en el primer departamento y cuando aparecen después del primer departamento, sin embargo el tratamiento es el mismo.

**Deterioro en el primer departamento:** “Existen dos métodos mediante los cuales se pueden dar un tratamiento contable distinto a las unidades dañadas o deterioradas, el primer método es basándose en la teoría del olvido y el segundo el método de reconocer costos al daño” (Cuevas Villegas , 2001, pág. 107).

##### **Método 1: Método del olvido**

Dentro del método de la teoría de la negligencia se supone que las unidades dañadas nunca estuvieron en la producción, aun cuando desplegaron cierta cantidad de material y trabajo en ellas, por lo que los costos del periodo son asignados únicamente a las unidades equivalentes, aumentando el valor de estas.

Con respecto al tratamiento contable de las unidades dañadas o deterioradas bajo la teoría de la negligencia no hay un asiento contable ya que el costo del deterioro normal y anormal es absorbido por las unidades que se encuentren en perfecto estado, es preciso aclarar que se habla de deterioro normal cuando se concibe un deterioro inevitable a pesar de tener un proceso productivo eficiente, este valor forma parte del costo de las unidades equivalentes mientras que deterioro anormal se produce cuando existe un deterioro excesivo (producto de un proceso productivo ineficiente) de lo que

se ha considerado como normal dentro del proceso productivo. (Cuevas Villegas , 2001)

## Método 2. Reconocer costos al daño

El tratamiento contable bajo este método se realiza tomando por separado el costo del producto dañado o deteriorado, proporcionando mayor control del deterioro ya sea normal o anormal.

Los costos de las unidades dañadas o deterioradas son calculados y tomados en cuenta para el cálculo de la producción equivalente hasta cuando sean sacados de la línea de producción, es decir se registran sus costos hasta cuando por control de calidad estos se consideran no aptas de seguir en el proceso. (Cuevas Villegas , 2001)

**Tabla 2.1:** Asiento contable para registrar deterioro anormal

Libro Diario				
Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Inventario de Unidades Dañadas		XXX	
	(Por el valor residual de todas las unidades dañadas)			
	Pérdida por Deterioro Anormal		XXX	
	(Por el valor que resulte del costo total de las unidades dañadas menos el valor residual)			
	Inventario de Producción en Proceso			XXX
	(Costo de las unidades dañadas anormales)			

**Fuente:** Cuevas Villegas, 2001

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

### 2.2.12. Unidades defectuosas

“Unidades que no cumplen con los estándares de producción y que deben procesarse adicionalmente para poder venderlas como unidades buenas o como mercancía defectuosa” (Cuevas Villegas , 2001, pág. 105).

Son productos que aunque no cumplen las especificaciones exigidas, se mantienen dentro del proceso productivo para ser reprocesadas y modificadas hasta que cumplan

en su totalidad los estándares de calidad y no hacerlo se vendan como unidades defectuosas.

Hay que mencionar que al realizar un reproceso esto nos origina nuevos costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, por lo que dichos costos se contabilizan como costos del producto cuando las unidades defectuosas se consideran normales y se contabilizan como costos del periodo cuando las unidades defectuosas se consideren anormales.

### 2.2.12.1. Tratamiento contable para las unidades defectuosas

“Los costos del trabajo de reelaboración se contabilizarán con respecto a las dos consideraciones, contabilización del reproceso de unidades con Defecto “Normal” y contabilización del reproceso de unidades con Defecto “Anormal”” (Fullana Belda & Paredes Ortega , 2008, pág. 233)

Con respecto a los costos incurridos en el reproceso o reelaboración, serán contabilizados de la siguiente manera:

**Tabla 2.2:** Contabilización del reproceso de unidades con Defecto “Normal”

Libro Diario				
Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Productos en Proceso		XXX	
	Inventario de Materiales			XXX
	Nómina por Pagar			XXX
	CIF Aplicados			XXX

**Fuente:** Cuevas Villegas, 2001  
**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

**Tabla 2.3:** Contabilización del reproceso de unidades con defecto “Anormal”

<b>Libro Diario</b>				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	Pérdidas por unidades Defectuosas Anormales (costos del periodo)		XXX	
	Inventario de Materiales			XXX
	Nómina por Pagar			XXX
	CIF Aplicados			XXX

**Fuente:** Cuevas Villegas, 2001  
**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

### 2.2.13. Material de Desperdicio

“Son residuos de material, resultado de la terminación del proceso productivo, que no pueden utilizarse más en el ciclo productivo, son frecuentes en trabajos de madera, metal y alimentos” (Cuevas Villegas , 2001, pág. 106).

Son aquellos materiales sobrantes del proceso de producción, que ya no pueden ingresar en el proceso productivo con el mismo fin, muchas de las veces como sucede en Laureles Mueblería el costo de este material no se contabiliza, es decir generalmente es material in-inventariable, por lo que la ventas de dicho material es considerado como otros ingresos.

#### 2.2.13.1. Tratamiento contable para los desperdicios

“Uno de los procedimientos para el tratamiento contable es disminuir los costos indirectos de fabricación con los ingresos proporcionados por su venta o aumentados por los costos ocasionados por su manejo” (Cuevas Villegas , 2001, pág. 107).

**Tabla 2.4:** Tratamiento contable de los desperdicios

Libro Diario				
Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	_____ 1 _____			
	Caja		XXX	
	CIF reales			XXX
	(Disminución de CIF por los ingresos por venta de Material de Desperdicio)			
	_____ 2 _____			
	Caja		XXX	
	Otros Ingresos			XXX
	(Ingresos adicionales por venta de material de desperdicio)			

**Fuente:** Cuevas Villegas, 2001

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

#### 2.2.14. Norma Internacional de Contabilidad- NIC 2

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable que se debe llevar a cabo para la contabilización eficiente de las existencias.

Además esta norma provee una guía adecuada para la determinación del coste, para que luego este sea reconocido como un gasto, incluyendo deterioros que reflejen disminución del valor en libros al valor neto realizable.

Cuantificación de los inventarios, los inventarios se cuantifican al valor más bajo de su costo o al valor neto de su realización. Valor neto de realización: para obtenerlo se toma el precio estimado de ventas se resta el costo estimado para terminar su producción junto con el costo estimado para llevar a cabo su venta (...) la norma menciona que todos los gastos que se incurran hasta poner la mercadería disponible para la venta son parte del costo, menos los impuestos recuperables. (Puruncajas Jiménez, 2010, pág. 73)

Por lo que dentro de nuestra jurisdicción por ejemplo al realizar una compra el valor que se tiene por concepto de impuesto al valor agregado (IVA) no forma parte de los gastos incurridos para disponer la mercadería a su respectiva venta, ya que este tiene

un tratamiento diferente al ser un impuesto recuperable ya que nos sirve como crédito tributario.

### **2.2.15. Indicadores Financieros**

Respecto a la forma correcta de evaluar la situación financiera de una empresa, el analista financiero o simplemente la persona encargada de revisar el bienestar financiero de la entidad, deberá hacer uso de lo que llamamos razón financiera o indicador financiero. “Las razones o indicadores financieros son el producto de establecer resultados numéricos basados en relacionar dos cifras o cuentas, bien sea del Balance General y/o Estado de Pérdidas y Ganancias” (Van Horne & Wachowicz, 2002, pág. 132).

Este cálculo por sí solo no tiene mayor importancia, no obstante el cálculo de las diferentes razones financieras se realiza con el fin de obtener un comparativo que permita relacionarlos unos con otros, así como comparar la situación de la empresa con años anteriores o con otras empresas del sector, obteniendo resultados significativos que describan la situación financiera real de la empresa, para la acertada toma de decisiones futuras.

### **2.2.16. Clasificación de los indicadores financieros**

Para analizar el desarrollo de una empresa mediante sus estados financieros, el analista financiero puede establecer los indicadores financieros que a su criterio sea adecuado calcular para obtener conclusiones de la evaluación, encaminadas a la corrección o prevención según el caso, por ello es necesario conocer las diferentes razones financieras que podemos analizar para conseguir mayor información. “Podemos analizar cinco aspectos principales del desempeño de una empresa mediante cinco razones: rentabilidad, rotación de activos, apalancamiento financiero, liquidez y valor de mercado” (Bodie & Merton, 2003, pág. 78).

Las razones de rentabilidad permiten establecer el grado de rentabilidad, el retorno de la inversión medido a través de la generación de utilidades, con respecto a las ventas con rendimiento sobre ventas, activos con rendimiento sobre activos, sobre la base del capital.

Las razones de rotación de activos permiten estimar la capacidad que tienen nuestros activos para generar ingresos.

Las razones de apalancamiento financiero permiten establecer el nivel de endeudamiento de la empresa y la capacidad que tiene para hacer frente a los pagos de interés.

Las razones de liquidez permiten medir la capacidad de la entidad para cumplir con sus obligaciones de corto plazo y para medir su solvencia.

Finalmente la razón de valor de mercado que simplemente es la comparación del valor contable de la empresa con el valor que tiene la empresa como tal en el mercado.

### **2.2.17. Indicadores de actividad o de rotación de activos**

Los indicadores de actividad o también llamados indicadores de rotación de activos permite conocer la eficiencia que tiene la empresa al emplear sus activos, teniendo en cuenta la ligereza con que se logra recuperarlos, considerando los resultados obtenidos a través de un análisis en número de días o número de veces.

“Miden la efectividad y eficiencia de la gestión. En la administración del capital de trabajo, expresan lo efectos de decisiones y políticas seguidas por la empresa, con respecto a la utilización de sus fondos” ( Aching Guzmán & Aching Samatelo, 2006, pág. 19).

### 2.2.17.1. Rotación de cartera

“La rotación de cuentas por cobrar o el período promedio de cobro se define como el tiempo medio que debe esperar la empresa después de efectuar una venta para recibir su pago” (Barajas Nova, 2008, pág. 89).

Este es un indicador que determina el número de veces o días que las cuentas por cobrar se transforman en efectivo en un periodo generalmente de un año.

**Tabla 2.5:** Formulas para rotación de cartera

ROTACIÓN DE CARTERA	
Formula 1	$\frac{\text{Ventas a Crédito en el Periodo}}{\text{Cuentas por Cobrar Promedio}}$
Formula 2	$\frac{\text{Cuentas por Cobrar Promedio} * 365 \text{ días}}{\text{Ventas a Crédito}}$
Formula 3	$\frac{365 \text{ días}}{\text{Número de veces que rotan las Cuentas por Cobrar}}$

**Fuente:** Barajas Nova, 2008

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

### 2.2.17.2. Rotación de inventarios

“Se utiliza para el análisis a empresas comerciales y determina el número de veces o días que los inventarios de mercancías se convierten en efectivo o en cuentas por cobrar en promedio en un periodo determinado, generalmente en 1 año” (Barajas Nova, 2008, pág. 90).

Este indicador se debe comparar con los índices promedios de años anteriores. Hay que saber que una rotación baja de los inventarios significa inversiones improductivas, mientras que una rotación alta significa que la empresa está administrando bien sus inventarios.

**Tabla 2.6:** Formulas de rotación de inventarios

<b>ROTACIÓN DE INVENTARIOS</b>	
Formula 1	$\frac{\text{Costo de las Mercancías Vendidas en el periodo}}{\text{Inventario Promedio de Mercancías}}$
Formula 2	$\frac{\text{Inventario Promedio de Mercancías} * 365 \text{ días}}{\text{Costo de las Mercancías Vendidas en el periodo}}$
Formula 3	$\frac{365 \text{ días}}{\text{Rotación del Inventario de Mercancías}}$

**Fuente:** Barajas Nova, 2008  
**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

### 2.2.17.3. Rotación de Inventarios Totales

“Se utiliza para el análisis a empresas manufactureras y determina el número de veces que los inventarios totales se convierten en efectivo o en cuentas por cobrar en promedio en un periodo determinado, por lo general en 1 año” (Barajas Nova, 2008, pág. 91).

**Tabla 2.7:** Formula de rotación de inventarios totales

<b>ROTACIÓN DE INVENTARIOS TOTALES</b>	
Formula	$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventarios Totales Promedio}}$

**Fuente:** Barajas Nova, 2008  
**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

### 2.2.17.4. Rotación del Inventario de Materias Primas

“Se utiliza para el análisis a empresas manufactureras y determina el número de veces o días que los inventarios de materias primas se convierten en productos en proceso en promedio en un periodo determinado, por lo general en 1 año” (Barajas Nova, 2008, pág. 91).

**Tabla 2.8:** Formulas de rotación del inventario de materias primas

<b>ROTACIÓN DEL INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS</b>	
Formula 1	$\frac{\text{Costo de la Materia Prima Utilizada}}{\text{Inventario Promedio de Materias Primas}}$
Formula 2	$\frac{\text{Inventario Promedio de Materias Primas} * 365 \text{ días}}{\text{Costo de la Materia Prima Utilizada}}$
Formula 3	$\frac{365 \text{ días}}{\text{Rotación del Inventario de Materias Primas}}$

**Fuente:** Barajas Nova, 2008  
**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

### 2.2.17.5. Rotación de Inventarios de Productos en Proceso

“Se utiliza para el análisis a empresas manufactureras y determina el número de veces o días que los inventarios de productos en proceso se convierten en productos terminados en promedio en un periodo determinado, por lo general en 1 año” (Barajas Nova, 2008, pág. 92).

**Tabla 2.9:** Formulas de rotación del inventario de productos en proceso

<b>ROTACIÓN DEL INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO</b>	
Formula 1	$\frac{\text{Costo de Producción}}{\text{Inventario Promedio de Productos en Proceso}}$
Formula 2	$\frac{\text{Inv. Promedio de Productos en Proceso} * 365 \text{ días}}{\text{Costo de Producción}}$
Formula 3	$\frac{365 \text{ días}}{\text{Rotación del Inventario de Productos en Proceso}}$

**Fuente:** Barajas Nova, 2008  
**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

### 2.2.17.6. Rotación de Inventarios de Productos Terminados

“Se utiliza para el análisis a empresas manufactureras y determina el número de veces o días que los inventarios de productos terminados se convierten en efectivo o en cuentas por cobrar en promedio en un periodo determinado, generalmente 1 año” (Barajas Nova, 2008, pág. 93).

**Tabla 2.10:** Formulas de rotación del inventario de productos terminados

<b>ROTACIÓN DEL INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO</b>	
Formula 1	$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario Promedio de Productos Terminados}}$
Formula 2	$\frac{\text{Inv. Promedio de Productos Terminados} * 365 \text{ días}}{\text{Costo de Ventas}}$
Formula 3	$\frac{365 \text{ días}}{\text{Rotación del Inventario de Productos Terminados}}$

**Fuente:** Barajas Nova, 2008  
**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

### 2.2.17.7. Rotación de los Activos Fijos

“Este indicador resalta la eficiencia con la cual se han empleado los Activos Fijos para la generación de Ventas” (Barajas Nova, 2008, pág. 95).

**Tabla 2.11:** Formula de rotación de activos fijos

<b>ROTACIÓN DE INVENTARIOS TOTALES</b>	
Formula	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo Bruto}}$

**Fuente:** Barajas Nova, 2008  
**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

### 2.2.17.8. Rotación de Activos Operacionales

“Este indicador resalta la eficiencia con la cual se han empleado los Activos Operacionales Brutos (No se descuentan ni la depreciación, ni las provisiones de inventarios ni las de deudores), para la generación de Ventas” (Barajas Nova, 2008, pág. 95).

**Tabla 2.12:** Formula de rotación de activos operacionales

<b>ROTACIÓN DE INVENTARIOS TOTALES</b>	
Formula	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Operacional Bruto}}$

**Fuente:** Barajas Nova, 2008  
**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

### 2.2.17.9. Rotación de Activos Totales

“Este indicador resalta la eficiencia con la cual se han empleado los Activos Totales Brutos (No se descuentan ni la depreciación, ni las provisiones de inventarios ni las de deudores; es decir, que se deben incluir todos los activos que están directamente relacionados con el desarrollo del objeto social de la empresa), para la generación de Ventas” (Barajas Nova, 2008, pág. 95).

**Tabla 2.13:** Formula de rotación de activos totales

ROTACIÓN DE INVENTARIOS TOTALES	
Formula	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total Bruto}}$

**Fuente:** Barajas Nova, 2008  
**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

### 2.2.17.10. Rotación de Proveedores

“Este indicador determina el número de veces o días que las cuentas por pagar se cancelan o pagan en promedio en un periodo determinado, por lo general en 1 año” (Barajas Nova, 2008, pág. 96).

**Tabla 2.14:** Formulas de rotación de proveedores

ROTACIÓN DEL INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	
Formula 1	$\frac{\text{Compras a Crédito en el Período}}{\text{Cuentas por Pagar Promedio}}$
Formula 2	$\frac{\text{Cuentas por Pagar Promedio} * 365 \text{ días}}{\text{Compras a Crédito}}$
Formula 3	$\frac{365 \text{ días}}{\text{Número de veces que rotan las Cuentas por Pagar}}$

**Fuente:** Barajas Nova, 2008  
**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

### **2.3.Fundamentación Legal**

El desarrollo de la presente investigación se fundamenta en varias normativas legales vigentes que se detallan a continuación:

En cuanto a la responsabilidad social y ambiental, para alcanzar un desempeño ambiental sólido, a través de un control del impacto de las actividades productivas y de los productos sobre el ambiente, se hace referencia en las ISO (Organización Internacionales de Normalización), especialmente en la ISO 9001- ISO 14001, que brinda información de los sistemas de gestión ambiental y los requisitos orientados para su uso.

## **4. Requisitos del sistema de gestión ambiental**

### **4.1 Requisitos generales**

La organización debe establecer, documentar, implementar, mantener y mejorar continuamente un sistema de gestión ambiental de acuerdo con los requisitos de esta norma internacional, y determinar cómo cumplirá estos requisitos. La organización debe definir y documentar el alcance de su sistema de gestión ambiental.

### **4.2 Política ambiental**

La alta dirección debe definir la política ambiental de la organización y asegurarse de que, dentro del alcance definido de su sistema de gestión ambiental, ésta: a) es apropiada a la naturaleza, magnitud e impactos ambientales de sus actividades, productos y servicios; b) incluye un compromiso de mejora continua y prevención de la contaminación; c) incluye un compromiso de cumplir con los requisitos legales aplicables y con otros requisitos que la organización suscriba relacionados con sus aspectos ambientales; d) proporciona el marco de referencia para establecer y revisar los objetivos y las metas ambientales; e) se documenta, implementa y mantiene; f) se comunica a todas las personas que trabajan para la organización o en nombre de ella; y g) está a disposición del público.

### **4.3 Planificación**

#### **4.3.1 Aspectos ambientales**

La organización debe establecer, implementar y mantener uno o varios procedimientos para: a) identificar los aspectos ambientales de sus actividades, productos y servicios que pueda controlar y aquellos sobre los que pueda influir dentro del alcance definido del sistema de gestión ambiental, teniendo en cuenta los desarrollos nuevos o planificados, o las actividades, productos y servicios nuevos o modificados; y b) determinar aquellos aspectos que tienen o pueden tener impactos significativos sobre el medio ambiente (es decir, aspectos ambientales significativos). La organización debe documentar esta información y mantenerla actualizada. La organización debe asegurarse de que los aspectos ambientales significativos se tengan en cuenta en el establecimiento, implementación y mantenimiento de su sistema de gestión ambiental. (UISEK, 2015)

Así mismo, con respecto a formas de organización de la producción en la economía y los procesos de producción se fundamenta en la Constitución de la República del Ecuador que incluye las reformas aprobadas en el Referéndum y Consulta Popular de 7 de mayo de 2011, que entra en vigencia el 13 de julio de 2011 con su publicación en el segundo suplemento del Registro Oficial N° 490. (Normalización, 2015)

## **Capítulo sexto**

### **Trabajo y producción**

#### **Sección primera**

##### **Formas de organización de la producción y su gestión**

**Art. 319.-** Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas. El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional. (Asamblea Nacional, 2015)

**Art. 320.-** En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente. La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistémica, valoración del trabajo y eficiencia económica y social. (Asamblea Nacional, 2015)

Todavía cabe señalar que en relación con la planificación gubernamental para el aumento y cambio de la matriz productiva en búsqueda del desarrollo económico del país, haciendo énfasis y con visión a mantener un equilibrio con la naturaleza, cultura y evolución social, esta investigación se encuentra fundamentada en el Plan Nacional del Buen Vivir 2013-2017. (Ecuador, 2015)

**5.1.3. Sustentabilidad ambiental:** La estrategia de acumulación de riqueza mediante actividades productivas sustentables requiere que la transformación de la matriz productiva se enmarque en un contexto de respeto a los derechos de la naturaleza y de justicia intergeneracional. Si bien la acumulación de la riqueza, en primera instancia, va a depender de procesos extractivos, la estrategia busca que el impulso de nuevas industrias no contaminantes y la diversificación de las exportaciones basadas en bioproductos y servicios ecológicos, disminuyan significativamente la presión sobre el medio ambiente a largo plazo. (Ministerio del Interior, 2015)

## **CAPÍTULO III**

### **3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. Enfoque de la investigación**

El presente trabajo de investigación tiene un enfoque mixto, por tanto se realiza un análisis cuantitativo y cualitativo, que permiten la obtención de grandes aportes al avance del conocimiento. La aplicación del enfoque cuantitativo concede información mediante la aplicación de la encuesta a los trabajadores de la microempresa Laureles Mueblería ofreciendo una oportunidad para generalizar resultados y ejercer control sobre aspectos específicos de interés; “enfoque cuantitativo usa recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico para establecer patrones de comportamiento” (Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2003)

De la misma manera se aplica el enfoque cualitativo, a través de la entrevista realizada al Gerente-Propietario de la microempresa, proponiendo un punto de vista más natural y flexible que brinda una riqueza interpretativa en base a la experiencia, (Báez & Perez de Tudela, 2009), aseveran: “El objeto del método cualitativo es el conocimiento de la realidad” (p.37).

#### **3.2. Modalidad básica de la investigación**

El presente trabajo de investigación, tiene una modalidad bibliográfica, documental y de Campo.

Investigación bibliográfica porque se ha explorado lo escrito en la comunidad científica sobre la Contabilidad de Costos y el Tratamiento Contable de los Desperdicios y su problema que es el tratamiento de acuerdo a las distintas organizaciones.

Investigación documental porque está basada en conocimientos ciertos y fundamentados, en estudios de Contabilidad de Costos, con propuestas concretas y soluciones reales, aunque en ocasiones manejemos conocimientos empíricos pero que ya han sido previamente comprobados; y, finalmente la investigación tiene una modalidad de campo porque se realizó varias visitas a la microempresa Laureles Mueblería para conocer la realidad a la que se enfrenta y así desarrollar una propuesta para el tratamiento de los desperdicios de materiales.

### **3.3.Nivel o tipo de investigación**

La presente investigación, es una investigación de tipo exploratorio porque al desconocer la problemática se indagó en Internet, preguntó a profesionales de la institución y utilizó una técnica que es la documental, ya que se investigó en libros como Contabilidad de Costos, Finanzas, en normativas internacionales vigentes tales como las Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad, Normas de la Organización Internacional para la Estandarización, etc. Y en normativas nacionales como son la Constitución de la República del Ecuador, Plan Nacional del Buen Vivir, etc. de los mismos que permiten recabar datos, por lo que sus resultados constituyen una visión aproximada de dicho objeto, es decir, un nivel superficial de conocimiento y descriptivo porque la investigación, llega a detallar y describir el tratamiento contable de los diferentes desperdicios y la forma de contabilizarlos, buena parte de lo que se escribió y estudió sobre lo social, no va mucho más allá de este nivel, consiste fundamentalmente, en caracterizar esta situación indicando sus rasgos más peculiares y diferenciadores.

### **3.4.Fuentes de investigación**

La recopilación de información se obtiene de fuentes primarias. “Las fuente primarias son todas aquellas de las cuales se obtiene información directa, es decir de donde se origina la información, (...). Estas fuentes son las personas, las organizaciones, los

acontecimientos, el ambiente natural, etcétera” (Bernal C. A., 2010, pág. 191), que para esta investigación está constituida por los clientes internos que intervienen en la producción de muebles; se acude también a obtener información de fuentes secundarias: “Las principales fuentes secundarias para la obtención de información son los libros, las revistas, los documentos escritos (en general todo medio impreso), los documentales, los noticieros y los medios de información” (Bernal C. A., 2010, pág. 192). Para esta investigación se explora información de la comunidad científica sobre la Contabilidad de Costos y el Tratamiento Contable de los Desperdicios porque está basada en conocimientos ciertos y fundamentados, en estudios de Contabilidad de Costos, con propuestas concretas y soluciones reales.

### **3.5.Técnica**

La técnica que se utiliza para la recolección de información de la microempresa Laureles Mueblería es a través de una entrevista con el Gerente General de la organización y mediante una encuesta realizada a todo el personal que al momento colabora en el desarrollo productivo de la entidad.

### **3.6.Instrumento**

Para la recolección de información se utiliza como instrumentos una guía de entrevista para aplicarla a nivel directivo y un cuestionario previamente estructurado para su aplicación a nivel operativo.

### **3.7.Población y muestra**

La población está constituida por la microempresa Laureles Mueblería, siendo un conjunto de individuos, del cual se recaba información suficiente y relevante para el desarrollo de la investigación a través de un enfoque cuali-cuantitativo, ya que se aplica entrevistas y encuestas a dicha población. Cabe destacar que este conjunto de

individuos posee características esenciales observables que muestran que podemos obtener información que ayude en el desarrollo de la investigación, siendo el foco principal de fuentes informativas y el beneficiario directo de la misma.

Para obtener mayor exactitud en el análisis y desarrollo de la investigación se estudia a toda la población que conforma la microempresa Laureles Mueblería que al momento es pequeña, como son el Gerente-Propietario, los trabajadores del área productiva (ocho en total) y por tanto no se aplica muestra.

**Tabla 3.1:** Nómina de operarios de Laureles Mueblería

Nómina de operarios de Laureles Mueblería		
Área	Sección	Nombre
Producción	Maquinado	Arias Tonato Cristian Armando
Producción	Maquinado	Correa Toapanta Diego Fernando
Producción	Armado	Tonato Veloz Cristian Wladimir
Producción	Armado	Robayo Bautista Edison Abdón
Producción	Armado	Correa Toapanta Walter Gabriel
Producción	Armado	Clavijo Ramírez Sandro Rafael
Producción	Lacado	Claudio León Diego Israel
Producción	Lacado	Padilla Gallardo José Luis
Producción	Terminado	Tonato Avilés Klever Mauricio

**Fuente:** Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Liseth Chamorro

## **CAPÍTULO IV**

### **4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

#### **4.1. Análisis e interpretación de resultados**

Para la obtención de información de suma importancia en el desarrollo de esta investigación, se realiza una entrevista al Gerente-Propietario de la microempresa Laureles Mueblería persona con conocimientos suficientes en el área, al ser el fundador de dicho emprendimiento económico que fue en su momento, por ello se procede a desarrollar una serie de preguntas, que se encuentran encaminadas a la obtención de información relativa a las actividades de producción, que servirán como base para el desarrollo de la propuesta, que se encuentra enfocada a dar un tratamiento contable a aquellos materiales que quedan del proceso productivo y que son catalogados como desperdicios de materia prima, para la cual se analiza las necesidades actuales, mismas que permiten desarrollar acciones correctivas enfocadas en las actividades tanto productivas como contables, que a la vez reflejan beneficios económicos y ambientales para la empresa en un futuro.

#### **ENTREVISTA**

**Nombre:** César Augusto Tonato Jiménez

**Cargo:** Gerente-Propietario

#### **PREGUNTA 1:**

**¿Con cuántos empleados cuenta su empresa específicamente en el área productiva?**

Actualmente contamos con nueve empleados dedicados a las actividades productivas, los mismos que se encuentran distribuidos entre las diferentes secciones, con el objetivo de aprovechar el tiempo de mejor manera, dos trabajadores se encargan de la sección del maquinado, cuatro se facultan en la sección de armado, dos en lacado y un trabajador en la sección final del terminado.

**PREGUNTA 2:**

**¿Dentro del área productiva, cuántas secciones posee y de qué se encarga cada una?**

Dentro del área productiva contamos con cuatro secciones en total, las secciones de maquinado, armado, lacado y la sección de terminado.

La primera sección es la de maquinado, que se encarga de la preparación de la madera, es decir, primero seleccionamos la madera. Laureles Mueblería compra la madera y reserva la madera aproximadamente de 14 meses a 18 meses para que esta se encuentre en condiciones para ser utilizada como materia prima. Una vez seleccionada la madera se procede al canteado, proceso por el que se escuadra el tablón, luego al aserrado, encargado de realizar los cortes de las piezas necesarias de acuerdo al producto a realizar, para pasar al espigado y finalmente al cepillado de cada una de las piezas.

La sección de armado se encarga de la unión de las piezas; una vez armado el producto se procede a preservar, proceso que tiene como fin eliminar cualquier tipo de plaga que puede hacer daño a la madera y con ello aumentar la durabilidad del mueble, para pasar al proceso de masillado que busca dejar la madera uniforme.

La sección de lacado se encarga en primera instancia de lijar la madera para dejar parejo y listo para dar fondo, el fondo es el color del mueble de acuerdo a las especificaciones del cliente, luego se aplica un sellador de madera con el fin de emparejar el fondo, finalmente se aplica laca mate y/o laca brillo para un acabado elegante y fino.

En la sección del terminado se coloca la cerrajería dependiendo del producto que se trate, se arma nuevamente el producto para cerciorarse de la calidad y se embala.

**PREGUNTA 3:**

**¿En qué sección piensa usted que quedan mayor cantidad de desperdicios de materiales y por qué?**

Pienso que en la sección del maquinado, específicamente en el aserrado ya que en esa actividad es en donde los empleados no realizan los cortes de manera eficiente, visualizando el ahorro del material, es decir, muchas veces cortan de manera que de un tablón sacan únicamente una pieza, cuando se podría sacar al menos dos al cortar con el trazo ideal, por lo que al realizar cortes inadecuados dejan retazos de madera que no cumplen con las medidas necesarias para ser empleados en otros productos.

**PREGUNTA 4:**

**¿De toda la gama de productos que ofrece su empresa, qué producto es el que más desperdicios de materiales deja al final de la producción?**

De todos los productos la cama modelo ventanas, es el producto que más desperdicios de materia prima origina, en cuanto a tablonés de madera y tablero ecochapa se refiere ya que los desperdicios que dejan al no cumplir con las medidas requeridas para la producción de otros productos, pasan a ser materiales que quedan al final de la producción y que no son utilizados en ningún otro proceso productivo.

**PREGUNTA 5:**

**¿Cuál cree que es la causa principal de la existencia de los desperdicios de materiales?**

La causa principal es la deficiente forma de trazar y aserrar la madera, además de la falta de sentido de pertenencia hacia la empresa por parte de los trabajadores, ya que su accionar hace pensar que no realizan sus tareas de forma que colaboren en el ahorro del material.

**PREGUNTA 6:**

**¿Cree usted que los desperdicios se pueden disminuir, por qué?**

Si, pienso que los desperdicios se pueden disminuir pero no pueden desaparecer ya que las medidas del tablón principalmente, no se estandarizan con las medidas requeridas a los productos, sin embargo al realizar cortes adecuados se podrían disminuir los desperdicios.

**PREGUNTA 7:**

**¿La existencia de desperdicios de materiales, de qué forma le afecta a su empresa?**

Principalmente la existencia de los desperdicios de materiales afectan económicamente ya que dichos costos de los desperdicios se encuentran adjudicados al producto y no se calcula el costo por separado, además de afectar económicamente, también estos desperdicios ocupan un espacio adicional que inadecua nuestro lugar de trabajo, a más de afectar el ambiente en el que nos desenvolvemos y el ambiente de la comunidad que nos rodea.

**PREGUNTA 8:**

**¿Lleva un registro de control de los materiales, especialmente de la madera?**

Actualmente tenemos un registro de los materiales que ingresan, sin embargo por el hecho de que la madera con la que en este momento producimos es aquella que reservamos tiempo atrás, resulta complicado llevar un registro exacto que permita controlar la cantidad de madera que tenemos al momento.

**PREGUNTA 9:**

**¿Cree usted que la materia prima catalogada como desperdicio tiene la calidad suficiente como para producir con ella otro producto?**

Si porque los desperdicios que quedan son retazos de madera de aquellos tablonces que para ser aserrados con el fin de conseguir las piezas a medida, fueron previamente

seleccionados de entre los tablonos con mayor tiempo de reserva para garantizar la calidad de nuestros productos, así que dichos desperdicios en cuestiones de madera tienen una calidad intrínseca.

**PREGUNTA 10:**

**¿Le parece conveniente producir un producto adicional con aquellos desperdicios de materiales que tiene?**

Si me parece conveniente ya que al momento estos desperdicios no cuentan con un tratamiento específico, simplemente los catalogamos como desperdicios y sus costos los cargamos al producto. Con respecto a producir un producto adicional considero un aspecto excelente por el hecho de que estaríamos utilizando aquel material y reflejaría un ingreso adicional.

**ENCUESTA**

Adicionalmente se presentan los datos obtenidos de las encuestas realizadas al personal operativo, de las áreas productivas encargadas de la preparación de la madera, canteado, aserrado, espigado, cepillado, armado, tallado, masillado, lijado, lacado, terminado y embalado, mismas que tienen relación directa con el proceso productivo de la Microempresa Laureles Mueblería.

A continuación se detalla cada una de las preguntas que se aplicaron en la obtención de información suficiente para sustento de la investigación.

## PREGUNTA 1

### ¿Cuánto tiempo colabora con la microempresa Laureles Mueblería?

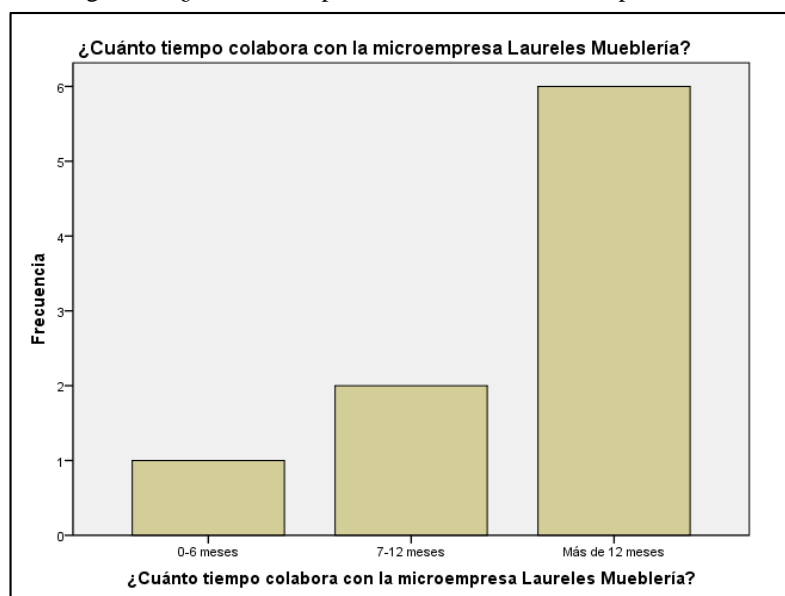
**Tabla 4.1:** Pregunta 1: ¿Cuánto tiempo colabora con la microempresa Laureles Mueblería?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
0-6 meses	1	11.11%
7-12 meses	2	22.22%
Más de 12 meses	6	66.67%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal operativo de Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

**Gráfico 4.1:** Pregunta 1: ¿Cuánto tiempo colabora con la microempresa Laureles Mueblería?



**Fuente:** Personal operativo de Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de los nueve trabajadores que tiene la Microempresa Laureles Mueblería el 66.67% son personas que han colaborado con la entidad más de un año por lo que se puede constatar que la mayoría de los empleados son antiguos y se relacionan íntimamente al proceso productivo establecido.

## PREGUNTA 2

¿Seleccione el área a la que pertenece?

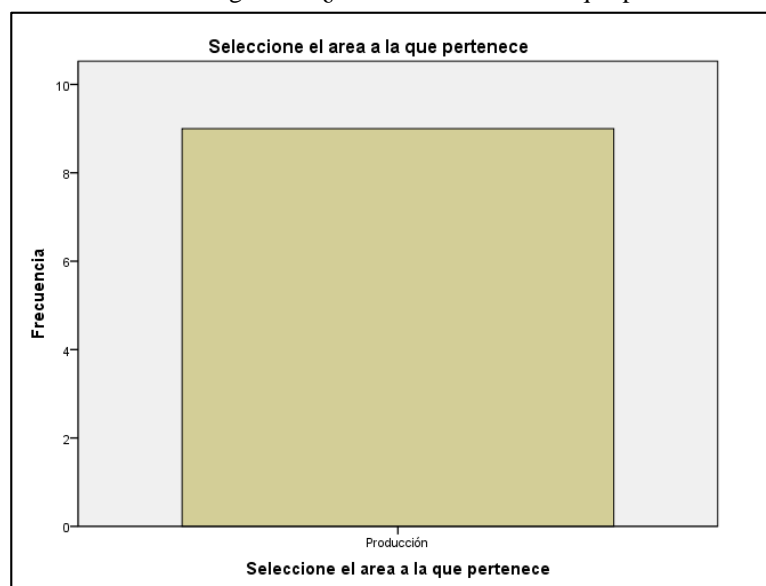
**Tabla 4.2:** Pregunta 2: ¿Seleccione el área a la que pertenece?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
Administrativa	0	0%
Ventas	0	0%
Producción	9	100%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal operativo de Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

**Gráfico 4.2:** Pregunta 2: ¿Seleccione el área a la que pertenece?



**Fuente:** Personal operativo de Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

La totalidad de los trabajadores encuestados pertenecen al área productiva de la organización, reflejando que el 100% de las personas encuestadas realizan sus actividades en la elaboración de los productos.

### PREGUNTA 3

**¿Cómo cataloga en términos de calidad la materia prima utilizada por la microempresa Laureles Mueblería?**

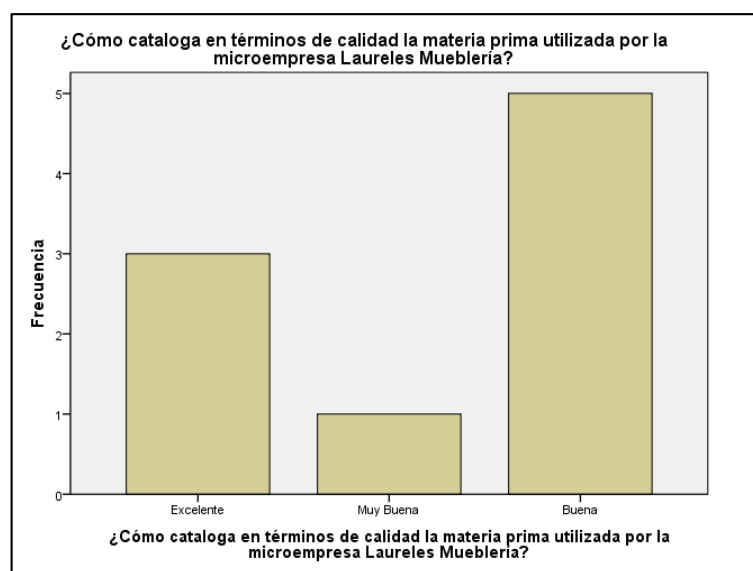
**Tabla 4.3:** Pregunta 3: ¿Cómo cataloga en términos de calidad la materia prima utilizada por la microempresa Laureles Mueblería?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
Excelente	3	33,33%
Muy buena	1	11,11%
Buena	5	55,66%
Regular	0	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal operativo de Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

**Gráfico 4.3:** Pregunta 3: ¿Cómo cataloga en términos de calidad la materia prima utilizada por la microempresa Laureles Mueblería?



**Fuente:** Personal operativo de Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Según los datos obtenidos el 55.66% de los encuestados catalogan la materia prima utilizada por la Microempresa Laureles Mueblería como buena por lo que la apreciación se encuentra dentro de los criterios normales para producir.

## PREGUNTA 4

**¿Cuál es el tratamiento que tienen los residuos de materia prima que quedan después de realizado el proceso productivo?**

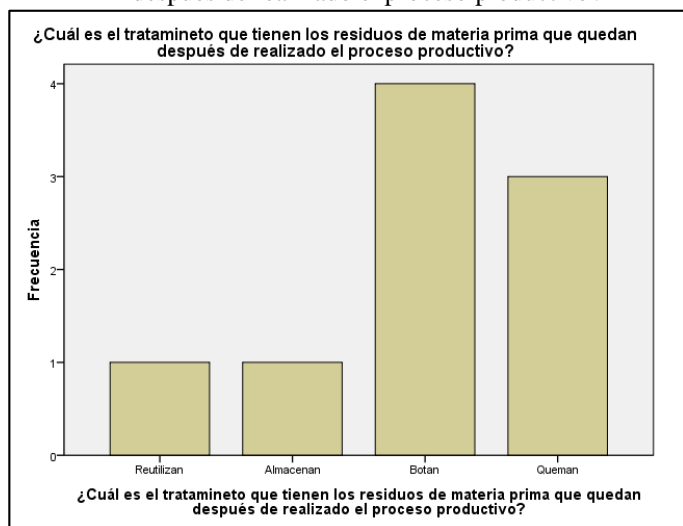
**Tabla 4.4:** Pregunta 4: ¿Cuál es el tratamiento que tienen los residuos de materia prima que quedan después de realizado el proceso productivo?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
Reutilizan	1	11,11%
Almacenan	1	11,11%
Venden	0	0,00%
Queman	3	33,33%
Botan	4	44,45%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Personal operativo de Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

**Gráfico 4.4:** Pregunta 4: ¿Cuál es el tratamiento que tienen los residuos de materia prima que quedan después de realizado el proceso productivo?



**Fuente:** Personal operativo de Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

De acuerdo a la encuesta realizada la mayor parte de los empleados, representados con un 44,45% expresan que los residuos de material son botados a la basura, también otra gran parte de los empleados (33,33%) enuncian que dichos residuos son quemados por lo que ambas acciones representan una pérdida de materiales los cuales pueden ser reciclados y por ende una pérdida económica.

## PREGUNTA 5

### ¿Cómo califica el medio utilizado para el almacenamiento de la materia prima?

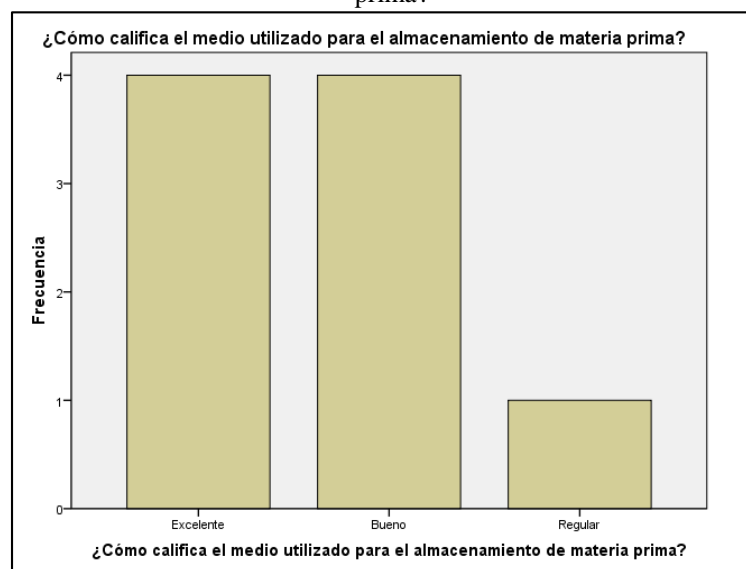
**Tabla 4.5:** Pregunta 5: ¿Cómo califica el medio utilizado para el almacenamiento de la materia prima?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
Excelente	4	44,44%
Bueno	4	44,44%
Regular	1	11,11%
Malo	0	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Personal operativo de Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

**Gráfico 4.5:** Pregunta 5: ¿Cómo califica el medio utilizado para el almacenamiento de la materia prima?



**Fuente:** Personal operativo de Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

La mayoría de los trabajadores califican el medio utilizado para almacenar la materia prima (madera) como excelente (44,44%) y bueno (44,44%) al expresar que se encuentra la madera al aire libre sin embargo este accionar no es del todo un aspecto bueno ya que debería tener una cubierta, misma que no posee actualmente.

## PREGUNTA 6

**¿Cómo considera el control de la materia prima utilizada (madera) para producir?**

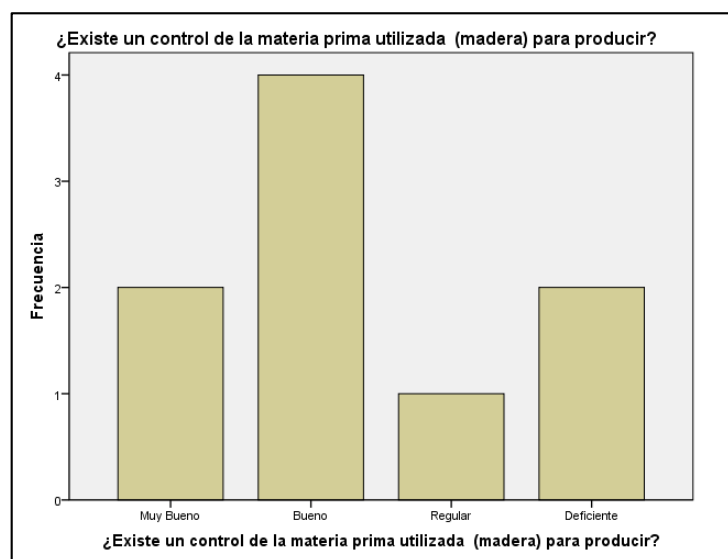
**Tabla 4.6:** Pregunta 6: ¿Existe un control de la materia prima utilizada (madera) para producir?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
Muy bueno	2	22,22%
Bueno	4	44,44%
Regular	1	11,12%
Deficiente	2	22,22%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Personal operativo de Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

**Gráfico 4.6:** Pregunta 6: ¿Existe un control de la materia prima utilizada (madera) para producir?



**Fuente:** Personal operativo de Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Los trabajadores consideran que el control de los materiales es bueno (44,44%), a la vez un 22.22% piensa que el control es muy bueno y otro 22,22% considera que el control es deficiente ya que la microempresa únicamente realiza un control rutinario en las mañanas, por lo que no se conoce en realidad cuanto se ocupa de acuerdo a los diferentes productos.

## PREGUNTA 7

### ¿Existen desperdicios durante el proceso de fabricación de los diferentes productos?

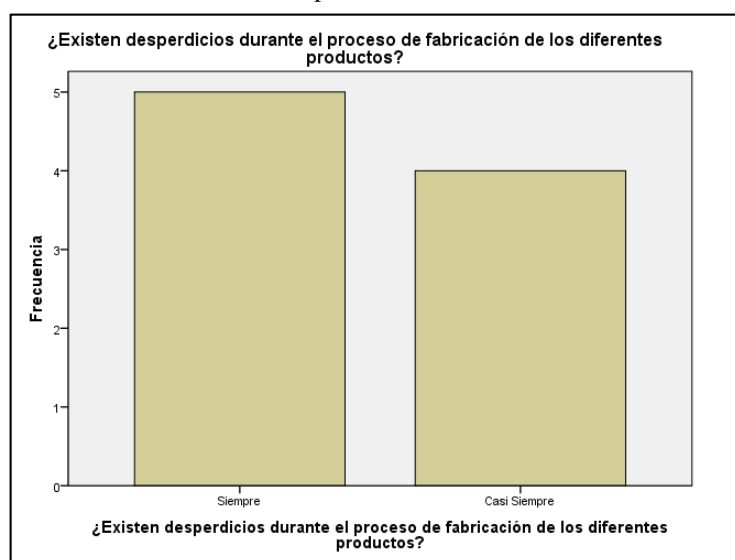
**Tabla 4.7:** Pregunta 7: ¿Existen desperdicios durante el proceso de fabricación de los diferentes productos?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
Siempre	5	55,66%
Casi Siempre	4	44,44%
A Veces	0	0,00%
Nunca	0	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Personal operativo de Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

**Gráfico 4.7:** Pregunta 7: ¿Existen desperdicios durante el proceso de fabricación de los diferentes productos?



**Fuente:** Personal operativo de Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Los trabajadores reflexionan que durante el proceso de fabricación de los productos, existen desperdicios, siempre con el 55.66% y casi siempre con el 44.44%, por tanto refleja costos por consumo de materia prima altos, como respuesta ante esta situación dichos materiales desperdiciados serán ingresados a la producción como materia prima de subproductos.

## PREGUNTA 8

**¿A qué nivel porcentual se encuentran los desperdicios que existen en el área productiva en la que usted se desenvuelve?**

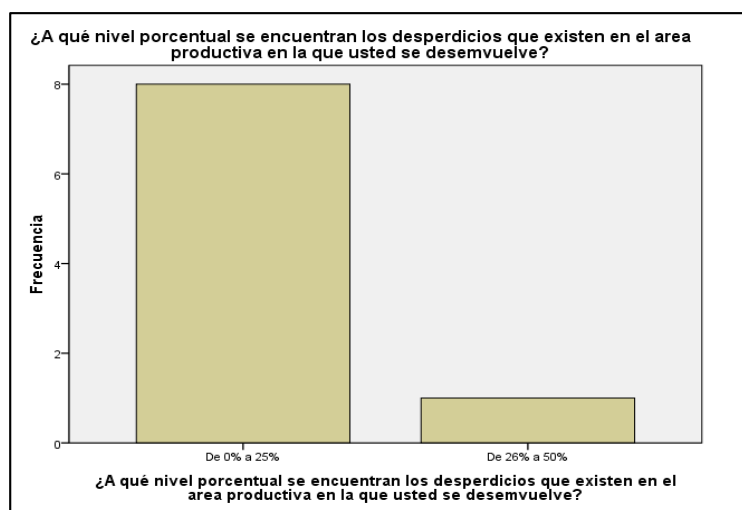
**Tabla 4.8:** Pregunta 8: ¿A qué nivel porcentual se encuentran los desperdicios que existen en el área productiva en la que usted se desenvuelve?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
0-25%	8	88,99%
26-50%	1	11,11%
51-75%	0	0,00%
76-100%	0	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Personal operativo de Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

**Gráfico 4.8:** Pregunta 8: ¿A qué nivel porcentual se encuentran los desperdicios que existen en el área productiva en la que usted se desenvuelve?



**Fuente:** Personal operativo de Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

La mayoría de los trabajadores (88.99%) están de acuerdo que a nivel porcentual los desperdicios se encuentran reflejados en un 25%, porcentaje de desperdicios de materiales que se puede destinar a la producción de subproductos, permitiendo optimizar recursos.

## PREGUNTA 9

**¿A su criterio de qué manera afecta la existencia de desperdicios de materiales a la organización con mayor preponderancia?**

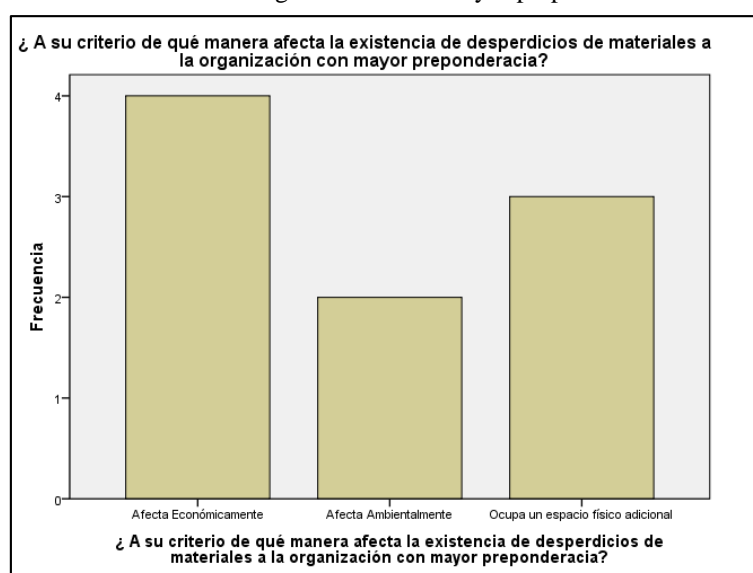
**Tabla 4.9:** Pregunta 9: ¿A su criterio de que manera afecta la existencia de desperdicios de materiales a la organización con mayor preponderancia?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
Genera olores	0	0,00%
Afecta ambientalmente	2	22,22%
Ocupa un espacio físico adicional	3	33,33%
Afecta económicamente	4	44,44%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Personal operativo de Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

**Gráfico 4.9:** Pregunta 9: ¿A su criterio de que manera afecta la existencia de desperdicios de materiales a la organización con mayor preponderancia?



**Fuente:** Personal operativo de Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 44,44% de los trabajadores expresan que la presencia de los desperdicios de materiales afecta de manera económica a la organización, el 33,33% dicen que los desperdicios ocupan un espacio adicional en el lugar de trabajo y un 22,22% opinan que afecta ambientalmente, por lo cual el mayor porcentaje está de acuerdo que afecta económicamente lo que demuestra una conciencia ante dicha situación.

## PREGUNTA 10

### ¿Cree usted que los desperdicios se podrían reducir?

**Tabla 4.10:** Pregunta 10: ¿Cree que los desperdicios se podrían reducir?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
Siempre	3	33,33%
Casi siempre	6	66,77%
A veces	0	0,00%
Nunca	0	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Personal operativo de Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

**Gráfico 4.10:** Pregunta 10: ¿Cree que los desperdicios se podrían reducir?



**Fuente:** Personal operativo de Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 33,33% de los trabajadores piensan que siempre los desperdicios de materiales se pueden reducir; sin embargo el 66,77% opina que casi siempre se pueden reducir los materiales desperdiciados, bajo esta interpretación se considera que no se puede eliminar por completo la existencia de desperdicios, dado que las medidas tanto del tablón de madera y del tablero ecochapa (materia prima directa) son medidas estándares, por lo que las dimensiones de las piezas requeridas de acuerdo al producto a fabricar; permiten en mayor o menor cantidad, dependiendo de la eficiencia de los cortes que realice el trabajador, la existencia de desperdicios de material dentro del proceso de fabricación.

## PREGUNTA 11

**¿Posee un cronograma en el cual se planifique tiempo y cantidad de materiales para producir?**

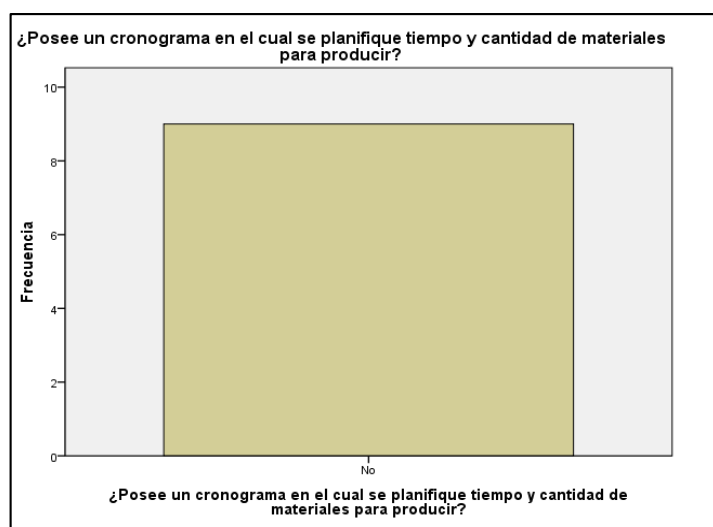
**Tabla 4.11:** Pregunta 11: ¿Posee un cronograma en el cual se planifique tiempo y cantidad de materiales para producir?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
Si	0	0,00%
No	9	100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Personal operativo de Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

**Gráfico 4.11:** Pregunta 11: ¿Posee un cronograma en el cual se planifique tiempo y cantidad de materiales para producir?



**Fuente:** Personal operativo de Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 100% de los trabajadores indican que la microempresa Laureles Mueblería no elabora un cronograma de tiempo y cantidad de materiales durante el proceso productivo, acción que muestra falta de control a los trabajadores en cuanto a tiempos de trabajo, así como falta de control de materia prima, aspectos que repercuten económicamente a la organización.

## PREGUNTA 12

**¿Conoce usted si Laureles Mueblería lleva un control escrito de la materia prima que ingresa?**

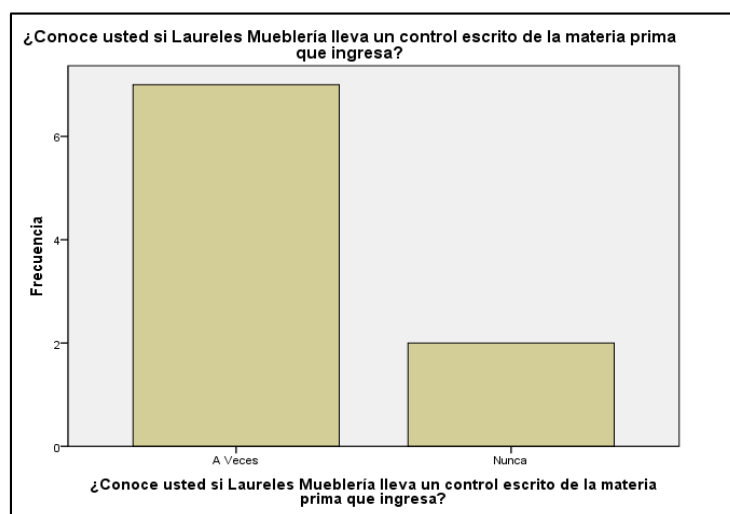
**Tabla 4.12:** Pregunta 12: ¿Conoce usted si Laureles Mueblería lleva un control escrito de la materia prima que ingresa?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
Siempre	0	0,00%
Casi siempre	0	0,00%
A veces	7	77,88%
Nunca	2	22,22%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Personal operativo de Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

**Gráfico 4.12:** Pregunta 12: ¿Conoce usted si Laureles Mueblería lleva un control escrito de la materia prima que ingresa?



**Fuente:** Personal operativo de Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

La mayoría de los trabajadores (77,88%) piensan que a veces la organización lleva un control escrito de la materia prima mientras que el 22,22% de los encuestados indican que nunca lleva un control escrito, por tanto el control que lleva la organización es débil, puesto que únicamente lleva un registro de ingreso de materia prima y lo relaciona con el tiempo promedio de duración de la misma, criterio inadecuado a la situación, ya que se debe registrar las salidas del material de acuerdo a las órdenes de producción requeridas.

### PREGUNTAS 13

#### ¿Cree que este tipo de investigaciones contribuyan a mejorar el trabajo?

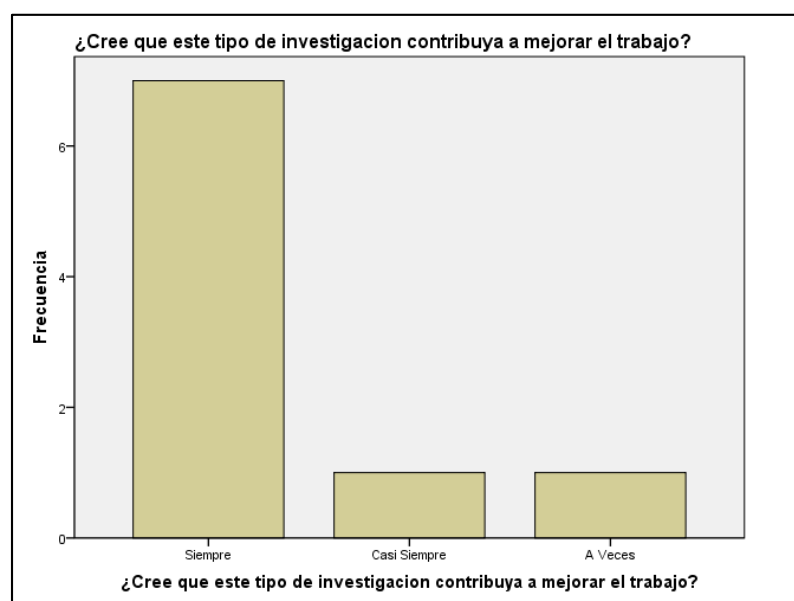
**Tabla 4.13:** Pregunta 13: ¿Cree que este tipo de investigaciones contribuyan a mejorar el trabajo?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
Siempre	7	77,88%
Casi siempre	1	11,11%
A veces	1	11,11%
Nunca	0	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Personal operativo de Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

**Gráfico 4.13:** Pregunta 13: ¿Cree que este tipo de investigaciones contribuyan a mejorar el trabajo?



**Fuente:** Personal operativo de Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 77,88% de los trabajadores afirman que siempre este tipo de investigaciones contribuyen a mejorar el trabajo, por lo tanto el desarrollo de la presente investigación identifica el problema y brinda una propuesta que contribuye a mejorar la eficiencia del trabajador, y a optimizar los recursos materiales que actualmente se catalogan como desperdicios, los cuales inciden en la situación financiera de la entidad.

## CAPÍTULO V

### 5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1. Conclusiones

- Existe un volumen importante de desechos de materia prima directa (25%) en la microempresa, de acuerdo a las características y hábitos de producción, por lo que con estos desperdicios se puede realizar un tratamiento contable y desde otra perspectiva un tratamiento ambiental enfocado a la búsqueda de soluciones que permitan la correcta eliminación de dichos materiales.
- La organización al estar consciente de que la existencia de desperdicios de materia prima afectan en mayor porcentaje (44,44%) de forma económica, el aprovechamiento de los actualmente desechos de materia prima directa y otros desperdicios pueden contribuir con el incremento de los ingresos de la organización.
- Laureles Mueblería y sus trabajadores comparten criterio al afirmar la existencia de un deficiente control (inexistencia de un cronograma de producción) en la utilización de los materiales, ocasionando una pérdida de los mismos también aseveran que dependiendo del escenario productivo se puede reducir el desperdicio de material, por tanto estas son acciones que reafirman y fortalecen la efectividad de asumir un tratamiento contable de los desperdicios.
- Actualmente la materia prima directa utilizada en la producción se considera buena por lo que los desperdicios de materiales constituyen una fuente real para la fabricación de otros productos que se deriven de estos materiales, sin embargo el tratamiento que da hoy por hoy Laureles Mueblería a dichos desperdicios es quemarlos o simplemente desecharlos.

## 5.2.Recomendaciones

- En vista de la presencia de desperdicios de materia prima que han acarreado efectos económicos y ambientales, es fructífero implementar un tratamiento contable con el fin de reutilizar los materiales para la elaboración de nuevos y novedosos subproductos que reflejen ingresos adicionales a la organización.
- Es conveniente instaurar normas para aquellos materiales que constituyen riesgo sanitario con el objetivo de disminuir la contaminación ambiental y priorizar el respeto al medio ambiente en el que se desenvuelve.
- Una vez contabilizado los materiales utilizados en la elaboración de subproductos y si llegare a persistir la presencia de desperdicios adicionales que no pueden volver a constituir materia prima de otros subproductos, se recomienda la venta a terceras personas por un valor nominal.
- Se recomienda en base a la existencia de una importante cantidad de desechos de materiales y teniendo conocimiento que estos materiales aparecen en todo el proceso productivo involucrando a la mayoría del personal del área de producción, hacer énfasis en el control en la utilización y aprovechamiento de la materia prima enfocándose al seguimiento de procesos de producción que instauren una guía para la mejora tanto del rendimiento del personal como de la correcta manipulación de la maquinaria.
- La inexistencia de un cronograma de actividades que dirija la producción hace necesario establecer un sistema de información que permita obtener de forma periódica datos que beneficien la toma de decisiones para el correcto manejo de los inventarios de materia prima, a fin de tener información en términos cuantitativos y monetarios de forma anticipada y veraz.

## **CAPÍTULO VI**

### **6. PROPUESTA**

#### **6.1.Tema:**

Un modelo de control contable de los desperdicios en los costos de fabricación, en la elaboración de subproductos.

#### **6.2. Antecedentes**

##### **6.2.1. Reseña histórica**

En Salcedo, ciudad con vocación artesanal, en la década de 1970 inicia los trabajos de carpintería el “maestro” César Tonato Jiménez, quien dedica toda su vida a la elaboración y tallado de los más finos muebles de madera. Su taller es “la semilla” de lo que hoy es Laureles Mueblería, su gran visión y decisión empresarial han permitido impulsar un crecimiento continuo y extenderse a lo largo de la zona central del país.

Desde sus inicios el Sr. César Tonato se ha comprometido en la creación de muebles de impecable calidad, brindando satisfacción no solamente a la gente que los adquiere sino también al equipo humano que los fabrica, vende y entrega.

El mayor compromiso de Laureles Mueblería es ofrecer exclusivos diseños con los más altos estándares de calidad y precios accesibles en el mercado local, teniendo control absoluto del proceso completo, desde la selección de la materia prima hasta la entrega a su hogar, lo que permite asegurar que todo lo que el cliente adquiere tiene la calidad e integridad que espera de Laureles Mueblería.

### 6.2.2. Capacidad

La producción de Laureles Mueblería ha crecido últimamente; hoy en día pone a disposición de cliente más de doscientos diferentes tipos de muebles tales como dormitorios, comedores, salas y accesorios, siempre al pie de la excelencia en el campo y respaldando sus productos.

### 6.2.3. Logotipo



## 6.3. Datos informativos

### 6.3.1. Datos informativos de la planta de producción

- **Dirección:** Barrio Los Pinos, calle s/n
- **Teléfono de contacto:** 2705072

### 6.3.2. Datos informativos del local comercial

- **Dirección:** Panamericana Norte Km 3
- **Teléfono de contacto :** 22266362

## **6.4.Localización**

### **6.4.1. Localización de la planta de producción**

La planta de producción de la Microempresa Laureles Mueblería se encuentra ubicada en la provincia de Cotopaxi, en el cantón Salcedo, parroquia Mulliquindil Santa Ana, en el Barrio Los Pinos, calle s/n junto a las canchas deportivas del Club Defensor Santa Ana. (Anexo 02, anexo 03).

### **6.4.2. Localización del local comercial**

El local comercial bajo el nombre comercial de Laureles Mueblería se encuentra ubicado en la provincia de Cotopaxi, en el cantón Salcedo, parroquia San Miguel, barrio Rumipamba de la Universidad, sector panamericana norte kilómetro 3. (Anexo 03, anexo 05).

## **6.5.Justificación**

Es importante concientizar a la humanidad que no es comprensible que en pleno siglo XXI y con la existencia de grandes campañas enfocadas a tomar conciencia ambiental que se han realizado a nivel mundial, aun no se cambie desde el punto de vista industrial la forma de producir contribuyendo con el medio ambiente, a sabiendas que la industria produce una gran cantidad de residuos los cuales en su mayoría pueden llegar a ser de alguna forma recuperables para la entidad, principalmente por ello y aludiendo a beneficios económicos futuros, se presenta como propuesta realice un tratamiento contable de desperdicios en los costos de fabricación la microempresa Laureles Mueblería, sin embargo profundizando el análisis de desarrollar dicho tratamiento contable este desencadena una serie de beneficios sociales, económicos y sobretodo medioambientales.

Con respecto a los beneficios que puede obtener Laureles Mueblería a través del empleo del tratamiento contable son: en lo social la empresa se dará a conocer como

una empresa ambientalmente sustentable, que no se enfoca únicamente en generar utilidades sino que su enfoque está dirigido a la obtención de utilidades mediante procesos productivos viables y condescendientes con el ambiente; entre los beneficios económicos tenemos que al permitirle tener un adecuado control interno de sus inventarios, ejercerá adecuadamente las actividades productivas permitiéndole optimizar materias primas y con ello podrá obtener información sobre el costo adecuado de sus productos, además de realizar una producción adicional con aquellos materiales que hasta antes de la aplicación eran catalogados como desperdicios, que en un futuro se verán expresados como ingresos adicionales al desarrollar nuevos productos con aquellos desperdicios (subproductos); finalmente pero no menos importantes, son los beneficios ambientales, que brinda esta aplicación, como el permitirle desenvolverse en un ambiente adecuado y acogedor tanto clientes internos como clientes externos, contribuir con el medio ambiente y retribuirle todo lo que ha brindado por siglos ayudando a que nuestro entorno se mantenga, además daremos lugar a que las nuevas generaciones industriales aprendan con el ejemplo de Laureles Mueblería para actuar de manera correcta en nuestro hogar que es el planeta y así seguir construyendo y mejorando el desarrollo de la educación ambiental.

## **6.6.Objetivos**

### **6.6.1. Objetivo General**

- Contribuir con un modelo de control contable de los desperdicios en los costos de fabricación, presentando alternativas para la utilización de los desperdicios en mejora de la situación financiera.

### **6.6.2. Objetivo Específico**

- Identificar el tipo de desperdicio que arroja el proceso productivo.

- Proponer alternativas de registros contables que permitan controlar el proceso productivo.
- Evaluar el impacto ambiental y financiero de la microempresa con la aplicación de nuevas políticas.

## 6.7. Metodología

Gráfico 6.1: Metodología de la propuesta



Fuente: Laureles Mueblería

Elaborado por: Lisseth Chamorro

## **6.8.Desarrollo de los objetivos**

Para la implementación de la propuesta de establecer un adecuado tratamiento contable de los desperdicio en los costos de fabricación de Laureles Mueblería, es necesario comprender que dicho tratamiento se llevará a cabo bajo las especificaciones de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) y bajo las especificaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas.

Se debe agregar que el tratamiento de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas se aplican en entidades que no se encuentran obligadas a presentar sus estados financieros, empresas con activos totales inferiores a US \$ 4, 000,000.00, empresas que tengan un valor bruto de ventas de US \$ 5, 000,000.00 y finalmente que tengan menos de 200 trabajadores, razón por la cual Laureles Mueblería se considera una entidad apta para manejarse bajo esta norma.

### **6.8.1. Normas Internacionales de Información Financiera: Módulo 13: Inventarios**

#### **6.8.2. Medición de los inventarios**

La norma indica que “Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta” ( IFRS, 2013).

#### **6.8.3. Costo de los inventarios**

La norma dice acerca de los costos de los inventarios que “una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición, costos de transformación y otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales” ( IFRS, 2013).

#### **6.8.4. Costos de adquisición**

La normativa explica acerca de los componentes de los costos de adquisición lo siguiente:

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. ( IFRS, 2013)

#### **6.8.5. Distribución de los costos indirectos de producción**

Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción si se aproxima a la capacidad normal. El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en que hayan sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción disminuirá, de manera que los inventarios no se midan por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción. ( IFRS, 2013)

#### **6.8.6. Producción conjunta y subproductos**

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de las materias primas o los costos de transformación de cada producto no sean identificables por

separado, una entidad los distribuirá entre los productos utilizando bases coherentes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado relativo de cada producto, ya sea como producción en proceso, en el momento en que los productos pasan a identificarse por separado, o cuando se termine el proceso de producción. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no son significativos. Cuando este sea el caso, la entidad los medirá al precio de venta, menos el costo de terminación y venta, deduciendo este importe del costo del producto principal. Como resultado, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo. ( IFRS, 2013)

#### **6.8.7. Costos excluidos de los inventarios**

Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes: (a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción. (b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior. (c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales. (d) Costos de venta. ( IFRS, 2013)

#### **6.8.8. Deterioro del valor de los inventarios**

La normativa explica que una organización debe calcular el deterioro de los inventarios por lo que indica que:

Se requiere que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior. ( IFRS, 2013)

### 6.8.9. Reconocimiento como un gasto

El deterioro de los inventarios se debe reconocer como un gasto, por lo que la norma específica lo siguiente: “cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de estos como un gasto, en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias” ( IFRS, 2013).

A continuación se realiza la contabilización para determinar el costo del inventario cuando existe una producción normal en Laureles Mueblería:

**Tabla 6.1:** Contabilización que se debe realizar mientras el producto esté en proceso

Libro Diario				
Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	_____ 1 _____			
	Inventario Productos en Proceso		XXX	
	Inventario Materia Prima			XXX
	Mano de Obra			XXX
	Costo Indirecto de Fabricación			XXX
	S./Producción en Proceso			

**Fuente:** NIIF Inventarios

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

**Tabla 6.2:** Contabilización que se debe realizar cuando se termine el proceso productivo

Libro Diario				
Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	_____ 1 _____			
	Inventario Productos Terminados		XXX	
	Inventario Productos en Proceso			XXX
	Materia Prima	XXX		
	Mano de Obra	XXX		
	Costo Indirecto de Fabricación (CIF)	XXX		
	_____ 2 _____			

**Fuente:** NIIF Inventarios

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

### **6.8.10. Depreciación**

Si los principales componentes de una partida de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian. (Fundacion IFRS, 2010)

### **6.8.11. Importe depreciable y periodo de depreciación**

Una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, una entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable, de acuerdo con los párrafos 10.15 a 10.18. (Fundacion IFRS, 2010)

### **6.8.12. Inicio de la depreciación**

“La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia” (Fundacion IFRS, 2010).

La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

### **6.8.13. Vida Útil del activo**

Para determinar la vida útil de un activo, una entidad deberá considerar todos los factores siguientes: (a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de éste. (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado. (c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo. (d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados. (Fundacion IFRS, 2010)

### **6.8.14. Método de depreciación**

“Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo” (Fundacion IFRS, 2010).

“Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción” (Fundacion IFRS, 2010).

Laureles Mueblería ha adoptado como método de depreciación el método lineal ya que se considera la obsolescencia progresiva como la causa principal para la determinar la

vida útil de la maquinaria que brindará un servicio limitado y con ello disminuirá su utilidad de manera constante de un periodo a otro.

### 6.9.Propuesta (situación actual y situación propuesta)

Para poder llevar a cabo la propuesta se procede a analizar la situación actual de la empresa para de esta forma derivar la propuesta que permitirá a la empresa ejercer mayor control de sus inventarios y a la vez brindar un tratamiento especial a aquel material desperdiciado, por lo que para empezar a conocer sobre la actividad productiva que desarrolla Laureles Mueblería es conveniente detallar la diversa gama de productos que la empresa pone a disposición de sus clientes, productos que a la vez brindan armonía y calidez al hogar, a continuación se describen los productos que ofrece:

**Tabla 6.3:** Descripción de los productos que ofrece Laureles Mueblería

<b>DESCRIPCIÓN DE LOS PRODUCTOS</b>
<b>Para dormitorios ofrece:</b>
Camas, veladores, peinadoras, cómodas, semaneros, pie de cama
<b>Para salas ofrece:</b>
Salas esquineras, salas de dos sillones para tres personas, mesas de centro, centros de entretenimiento.
<b>Para el comedor ofrece:</b>
Juegos de comedor para cuatro, seis y ocho personas, comedor con tablero de vidrio, aparadores, vitrinas y bufeteros.
<b>Además:</b>
Laureles Mueblería ofrece modelos exclusivos y la opción de diseñar el mueble de acuerdo a las especificaciones del cliente.

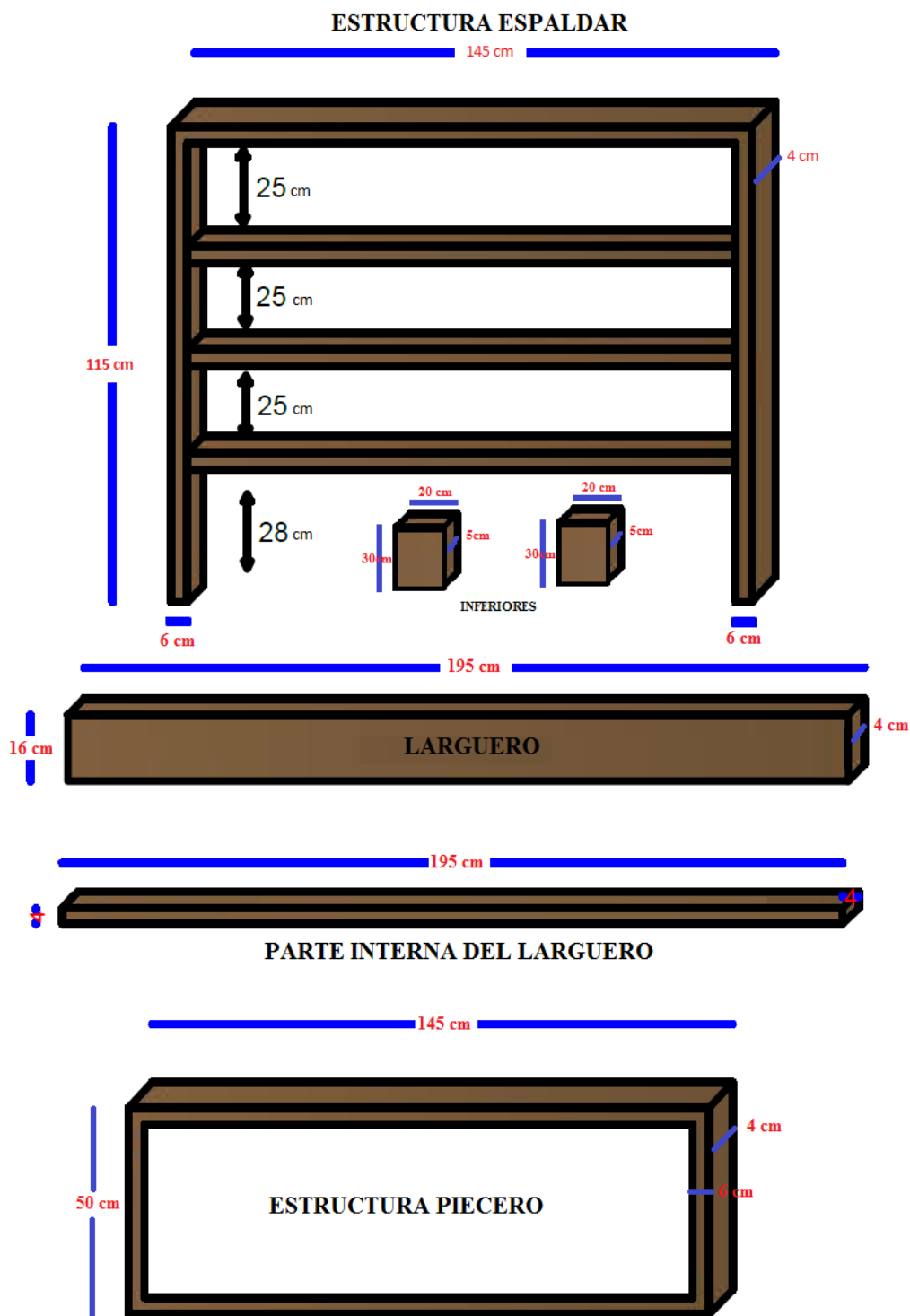
**Fuente:** Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

En base a datos brindados por el Gerente-Propietario de la microempresa Laureles Mueblería se conoce que el producto del cual queda la mayor parte de desperdicios es la cama modelo ventanas, por lo cual el análisis y tratamiento de los desperdicios se encuentra basado en dicho producto.

La estructura de la cama modelo ventanas es la siguiente, además se cree necesario describir las piezas de materia prima necesarias para su fabricación:

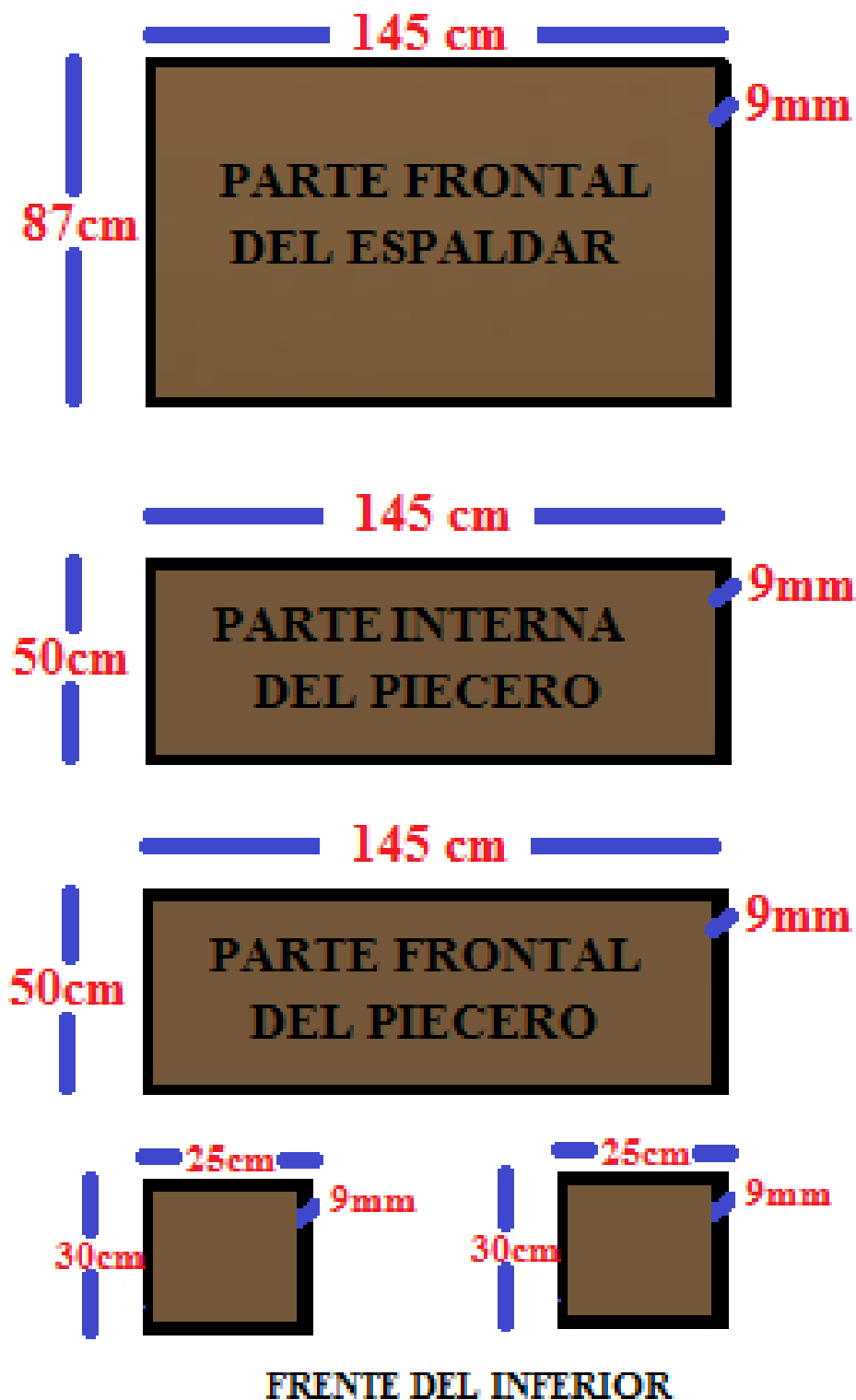
**Gráfico 6.2:** Estructura de madera cama modelo ventanas



**Fuente:** Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

**Gráfico 6.3:** Piezas del tablero ecochapa de cama modelo ventanas



Fuente: Laureles Mueblería

Elaborado por: Lisseth Chamorro

**Tabla 6.4:** Lista de piezas de tablón de madera

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	MEDIDAS (cm)			TOTAL MADERA (cm2)
		Alto	Ancho	Profundo	
<b>ESPALDAR</b>					
Laterales del espaldar	2	120	7	5	1680
Horizontales del espaldar	4	7	145	5	4060
Inferiores	2	30	20	5	1200
<b>PIECERO</b>					
Horizontales del piecero	2	7	145	5	2030
Laterales del piecero	2	55	7	5	770
<b>LARGUEROS</b>					
Largueros	2	17	195	5	6630
Estructura interna	2	5	195	5	1950
<b>TOTAL</b>					<b>17120</b>

Fuente: Laureles Mueblería

Elaborado por: Lisseth Chamorro

**Tabla 6.5:** Lista de piezas de tablero ecochapa

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	MEDIDAS (cm)			TOTAL MADERA (cm2)
		Alto	Ancho	Profundo	
<b>ESPALDAR</b>					
Frente del espaldar	1	87	145	0,9	12615
Frente inferior	2	30	25	0,9	1500
<b>PIECERO</b>					
Frente e Interior piecero	2	50	145	0,9	14500
<b>TOTAL</b>					<b>28615</b>

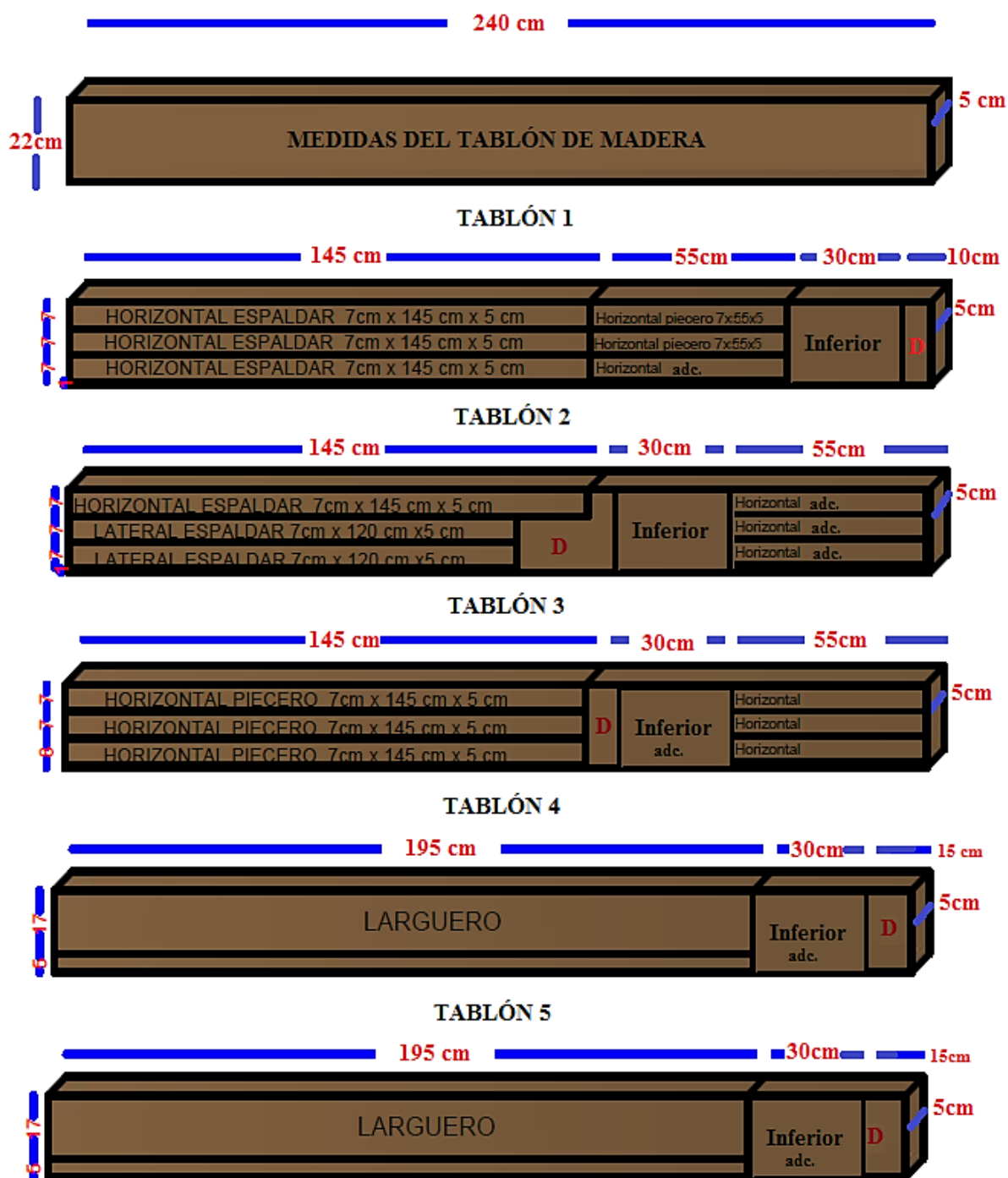
Fuente: Laureles Mueblería

Elaborado por: Lisseth Chamorro

### 6.9.1. Reconocimiento del desperdicio

Para comprender gráficamente aquella parte de la materia prima que se cataloga como desperdicios se presenta a continuación un bosquejo tanto de los tablones de madera como del tablero ecochapa requeridos para la producción de la cama modelo ventanas.

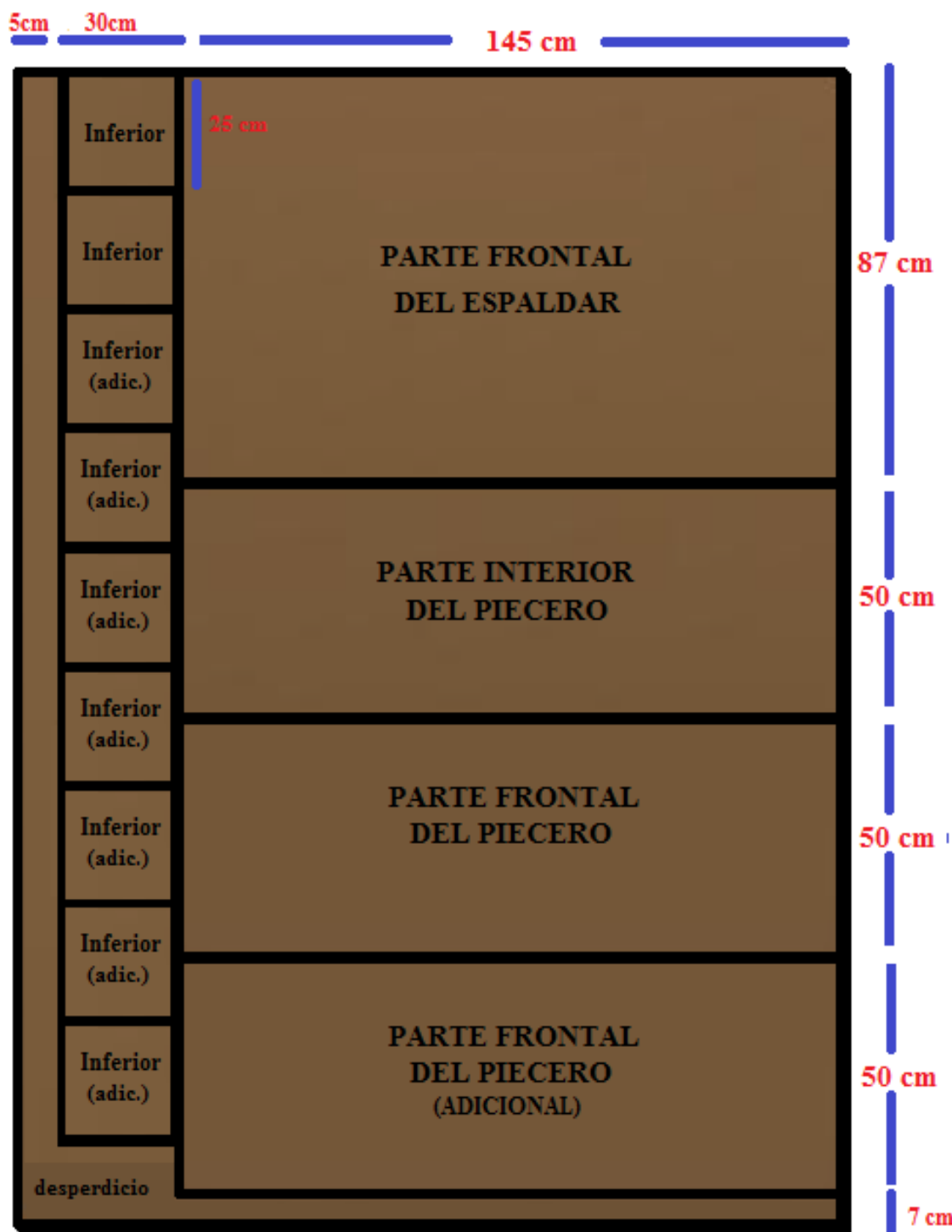
**Gráfico 6.4:** Descripción gráfica del desperdicio en los tableros de madera



Fuente: Laureles Mueblería

Elaborado por: Lisseth Chamorro

**Gráfico 6.5:** Descripción gráfica del desperdicio de tablero ecochapa



**Fuente:** Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

Aquellas partes descritas como desperdicios en los gráficos 22 y 23, representan un valor monetario que en la siguiente tabla se detallan, para un análisis exhaustivo.

**Tabla 6.6:** Detalle del desperdicio en porcentaje (%) y dólares (\$)

DESCRIPCIÓN	CANT	MEDIDAS (cm)			TOTAL MADERA (cm2)	COSTO PIEZA	COSTO TOTAL	DESPERDICIO (cm2)	DESPERDICIO (%)	DESPERDICIO (\$)
		Alto	Ancho	Profundo						
<b>TABLÓN 1</b>										
Horizontales del espaldar	3	7	145	5	3045	\$ 1,92	\$ 5,77	480	9,09%	\$ 0,91
Laterales del picero	3	55	7	5	1155	\$ 0,73	\$ 2,19			
Inferiores	1	30	20	5	600	\$ 1,14	\$ 1,14			
					<b>4800</b>		<b>\$ 9,09</b>			
<b>TABLÓN 2</b>										
Horizontales del espaldar	1	7	145	5	1015	\$ 1,92	\$ 1,92	830	15,72%	\$ 1,57
Laterales del espaldar	2	120	7	5	1680	\$ 1,59	\$ 3,18			
Laterales del picero	3	55	7	5	1155	\$ 0,73	\$ 2,19			
Inferiores	1	30	20	5	600	\$ 1,14	\$ 1,14			
					<b>4450</b>		<b>\$ 8,43</b>			
<b>TABLÓN 3</b>										
Horizontales del picero	3	7	145	5	3045	\$ 1,92	\$ 5,77	480	9,09%	\$ 0,91
Laterales del picero	3	55	7	5	1155	\$ 0,73	\$ 2,19			
Inferiores	1	30	20	5	600	\$ 1,14	\$ 1,14			
					<b>4800</b>		<b>\$ 9,09</b>			
<b>TABLÓN 4</b>										
Largueros	1	17	195	5	3315	\$ 6,28	\$ 6,28	390	7,39%	\$ 0,74
Estructura interna	1	5	195	5	975	\$ 1,85	\$ 1,85			
Inferiores	1	30	20	5	600	\$ 1,14	\$ 1,14			
					<b>4890</b>		<b>\$ 9,26</b>			
<b>TABLÓN 5</b>										
Largueros	1	17	195	5	3315	\$ 6,28	\$ 6,28	390	7,39%	\$ 0,74
Estructura interna	1	5	195	5	975	\$ 1,85	\$ 1,85			
Inferiores	1	30	20	5	600	\$ 1,14	\$ 1,14			
					<b>4890</b>		<b>\$ 9,26</b>			
<b>SUBTOTAL</b>										<b>\$ 4,87</b>
<b>TABLERO ECOCHAPA 1</b>										
Frete del espaldar	1	87	145	0,9	12615	\$ 14,07	\$ 14,07	2805	6,39%	\$ 3,13
Frete e Interior picero	3	50	145	0,9	21750	\$ 8,09	\$ 24,27			
Frete inferior	9	30	25	0,9	6750	\$ 0,84	\$ 7,53			
					<b>41115</b>		<b>\$ 45,87</b>			
<b>SUBTOTAL</b>										<b>\$ 3,13</b>
<b>TOTAL</b>										<b>\$ 8,00</b>

Fuente: Laureles Mueblería

Elaborado por: Lisseth Chamorro

### 6.9.2. Impacto financiero de los desperdicios

Para mostrar el impacto que tienen los desperdicios de materiales sobre una producción mensual promedio del producto analizado, se desarrolló la hoja de costos sin recibir un tratamiento contable de los desperdicios por lo que el costo unitario de cada producto fue de \$ 277,13; luego se realizó otra hoja de costos en la cual se determinó el costo de cada una de las piezas materia prima que se utilizan dentro de la elaboración del producto, además tampoco se cargó aquella parte proporcional de las horas improductivas (\$15,26) que existen, teniendo como costo unitario de cada producto \$243,23, reflejando un incremento en el costo unitario de \$33,90 en cada producto y en una producción promedio mensual de Laureles Mueblería figura en \$339,00 mensuales.

**Tabla 6.7:** Hoja de costos con cargo de los desperdicios en el costo del producto

**EMPRESA "LAURELES MUEBLERÍA"**  
**HOJA DE COSTOS**

CLIENTE: Mueblería Santa Anita  
ARTÍCULO: Cama Ventanas  
FECHA INICIO:

FECHA TERMINACIÓN:

ORDEN PRODUCCIÓN N- 1  
CANTIDAD: 10  
PRECIO DE VENTA: \$ 380,00

MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA					COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
FECHA	DETALLE	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	FECHA	SECCIÓN	V. HORA	N.- HORAS	V. TOTAL	FECHA	DETALLE	MEDIDA	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
	Tablones	50	\$ 10,00	\$ 500,00		Maquinado	\$ 4,09	70	\$ 286,56		Laca mate	Litros	20	\$ 4,10	\$ 82,00
	Tablero Ecochapa	10	\$ 49,00	\$ 490,00		Armado	\$ 4,09	100	\$ 409,38		Laca brillo	Litros	10	\$ 4,10	\$ 41,00
						Lacado	\$ 4,09	30	\$ 122,81		Thinner	Litros	40	\$ 1,75	\$ 70,00
						Terminado	\$ 4,09	20	\$ 81,88		Tinte	Litros	15	\$ 7,40	\$ 111,00
						Horas Imp.	\$ 4,09	3,73	\$ 15,26		Sellador	Litros	20	\$ 4,10	\$ 82,00
											Tendidos	Juego	10	\$ 22,00	\$ 220,00
											Ángulos	Juego	10	\$ 5,50	\$ 55,00
											Vidrio	70*30cm	10	\$ 9,50	\$ 95,00
											Lijas 60	30*24 cm	10	\$ 1,20	\$ 12,00
											Lija 120	30*24 cm	10	\$ 1,20	\$ 12,00
											Lija 150	30*24 cm	20	\$ 1,20	\$ 24,00
											Lija 400	30*24 cm	10	\$ 1,20	\$ 12,00
											Depreciaciones				\$ 39,13
											Agua				\$ 1,56
											Telefono				\$ 2,12
											Energía Eléctrica				\$ 6,62
SUMAN				\$ 990,00	SUMAN				\$ 915,89	SUMAN					\$ 865,43
<b>RESUMEN</b>															
Materia Prima Directa														\$ 990,00	
Mano de Obra Directa														\$ 915,89	
Costos Indirectos de Fabricación														\$ 865,43	
<b>TOTAL</b>														<b>\$ 2.771,32</b>	
<b>COSTO UNITARIO</b>														<b>\$ 277,13</b>	

Fuente: Laureles Mueblería  
Elaborado por: Lisseth Chamorro

**Tabla 6.8:** Hoja de costo sin cargo del valor del desperdicio al costo del producto

**EMPRESA "LAURELES MUEBLERÍA"**  
**HOJA DE COSTOS**

**CLIENTE:** Mueblería Santa Anita  
**ARTÍCULO:** Cama Ventanas  
**FECHA INICIO:**

**FECHA TERMINACIÓN:**

**ORDEN PRODUCCIÓN N.-** 1  
**CANTIDAD:** 10  
**PRECIO DE VENTA:** \$ 380,00

MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA					COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
FECHA	DETALLE	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	FECHA	SECCIÓN	V. HORA	N.- HORAS	V. TOTAL	FECHA	DETALLE	MEDIDA	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
	Laterales del espaldar	20	\$ 1,59	\$ 31,82		Maquinado	\$ 4,09	70	\$ 286,56		Laca mate	Litros	20	\$ 4,10	\$ 82,00
	Horizontales espaldar	40	\$ 1,92	\$ 76,89		Armado	\$ 4,09	100	\$ 409,38		Laca brillo	Litros	10	\$ 4,10	\$ 41,00
	Inferiores	20	\$ 1,14	\$ 22,73		Lacado	\$ 4,09	30	\$ 122,81		Thinner	Litros	40	\$ 1,75	\$ 70,00
	Horizontales del picero	20	\$ 1,92	\$ 38,45		Terminado	\$ 4,09	20	\$ 81,88		Tinte	Litros	15	\$ 7,40	\$ 111,00
	Laterales del picero	20	\$ 0,73	\$ 14,58							Sellador	Litros	20	\$ 4,10	\$ 82,00
	Largueros	20	\$ 6,28	\$ 125,57							Tendidos	Juego	10	\$ 22,00	\$ 220,00
	Estructura Interna	20	\$ 1,85	\$ 36,93							Ángulos	Juego	10	\$ 5,50	\$ 55,00
	Frente del espaldar	10	\$ 14,07	\$ 140,74							Vidrio	70*30cm	10	\$ 9,50	\$ 95,00
	Frente inferior	20	\$ 0,84	\$ 16,73							Lijas 60	30*24 cm	10	\$ 1,20	\$ 12,00
	Frente e interior picero	20	\$ 8,09	\$ 161,77							Lija 120	30*24 cm	10	\$ 1,20	\$ 12,00
											Lija 150	30*24 cm	20	\$ 1,20	\$ 24,00
											Lija 400	30*24 cm	10	\$ 1,20	\$ 12,00
											Depreciaciones				\$ 39,13
											Agua				\$ 1,56
											Telefono				\$ 2,12
											Energía Eléctrica				\$ 6,62
<b>SUMAN</b>				<b>\$ 666,22</b>	<b>SUMAN</b>				<b>\$ 900,63</b>	<b>SUMAN</b>					<b>\$ 865,43</b>
<b>RESUMEN</b>															
Materia Prima Directa															\$ 666,22
Mano de Obra Directa															\$ 900,63
Costos Indirectos de Fabricación															\$ 865,43
<b>TOTAL</b>															<b>\$ 2.432,27</b>
<b>COSTO UNITARIO</b>															<b>\$ 243,23</b>

**Fuente:** Laureles Mueblería  
**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

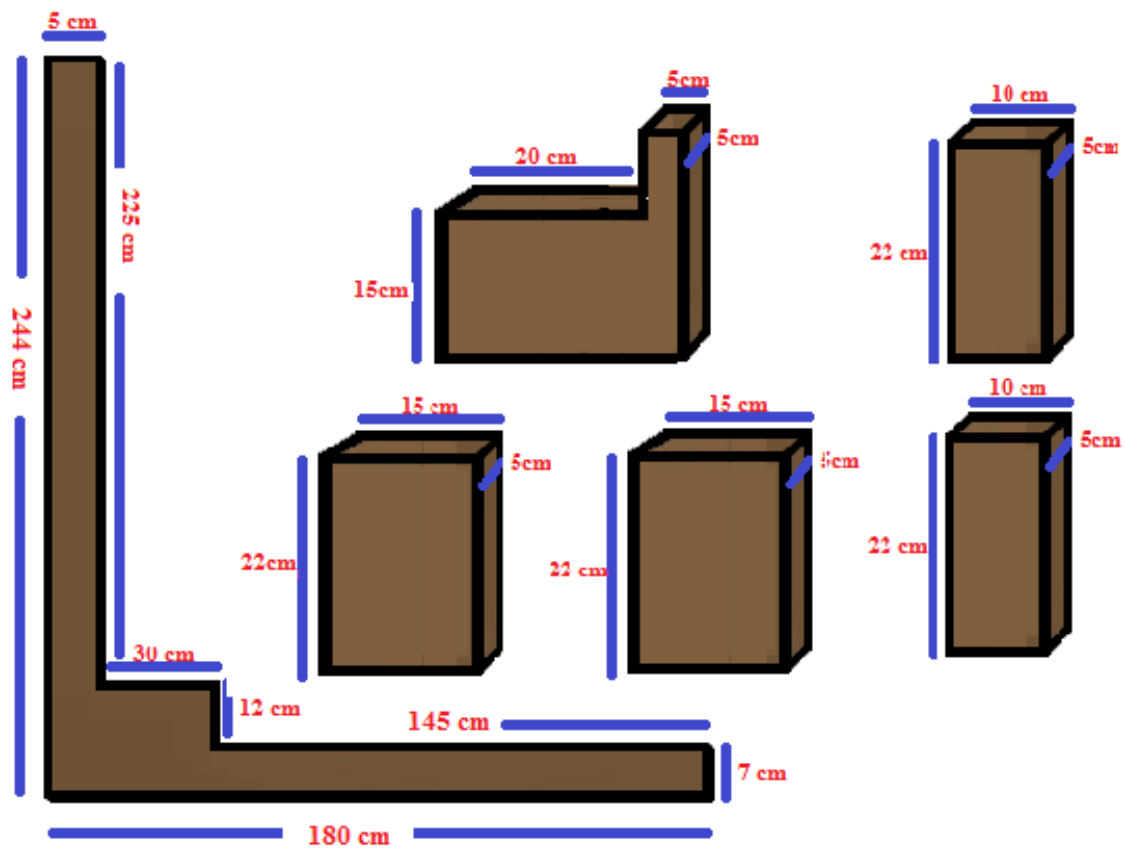
Con el análisis realizado y fundamentado, se propone realizar el tratamiento contable de los desperdicios con el fin de utilizar aquella parte de la materia prima sobrante que hasta hoy refleja un valor monetario adicional al costo del producto, por lo que, fundamentándose en lo que expresan las Normas Internacionales de Información Financiera NIFF, módulo 13 Inventarios, Sección 13.10 Producción conjunta y subproductos, en donde brinda información concerniente a que el proceso productivo puede originar más de un producto a la vez, es decir que de la producción principal se pueden derivar subproductos, se fabrica un subproducto con los desperdicios de materiales y el tratamiento contable se realiza de igual forma apegándose a la normativa que explica que una entidad puede medir el valor del subproducto al precio de venta, menos el costo de terminación y venta (entendiendo como costo de terminación y venta a aquella parte de la mano de obra y costos indirectos que son necesarios para que el subproducto esté listo para la venta), para luego deducir este importe del costo del producto principal, esto es lo que se procederá a realizar en Laureles Mueblería como propuesta de tratamiento de los desperdicios en los costos de fabricación.

A continuación, primero se detalla gráficamente los desperdicios (gráfico 24) del proceso productivo para realizar un bosquejo de la estructura del subproducto a fabricar.

Laureles Mueblería cree conveniente realizar como subproducto cofres, ya que estos se adecuan de mejor manera a las medidas de los desperdicios existentes, por lo que detallamos las piezas requeridas y el total de piezas que se obtendrán de los desperdicios tanto de tablón de madera como de tablero ecochapa. (Tabla 37).

Aproximadamente con los desperdicios de materiales que tenemos luego de fabricar la producción mensual promedio, podemos realizar 20 subproductos a un precio de venta en el mercado de \$16,00.

Gráfico 6.6: Medidas de los desperdicios



Fuente: Laureles Mueblería

Elaborado por: Lisseth Chamorro

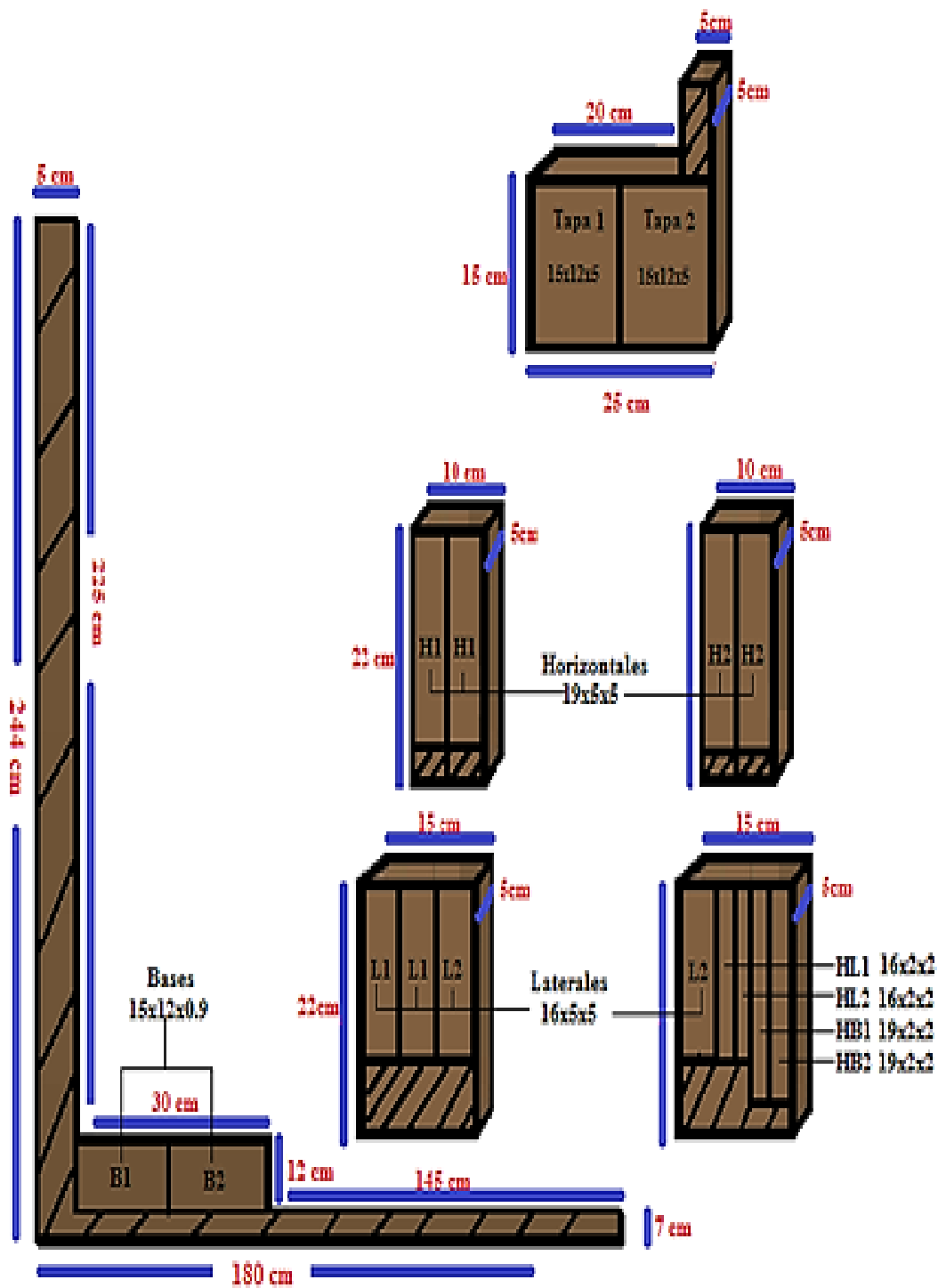
Tabla 6.9: Detalle de piezas para el subproducto

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD UNIT	CANTIDAD TOTAL	MEDIDAS (cm)		
			Alto	Ancho	Profundo
<b>SUBPRODUCTO COFRES</b>					
Horizontal (H)	2	40	19	5	5
Laterales (L)	2	40	16	5	5
Horizontal Base (HB)	2	40	19	2	2
Laterales base (LB)	2	40	16	2	2
Tapa (T)	1	20	15	12	5
Base (B)	1	20	15	12	0,9

Fuente: Laureles Mueblería

Elaborado por: Lisseth Chamorro

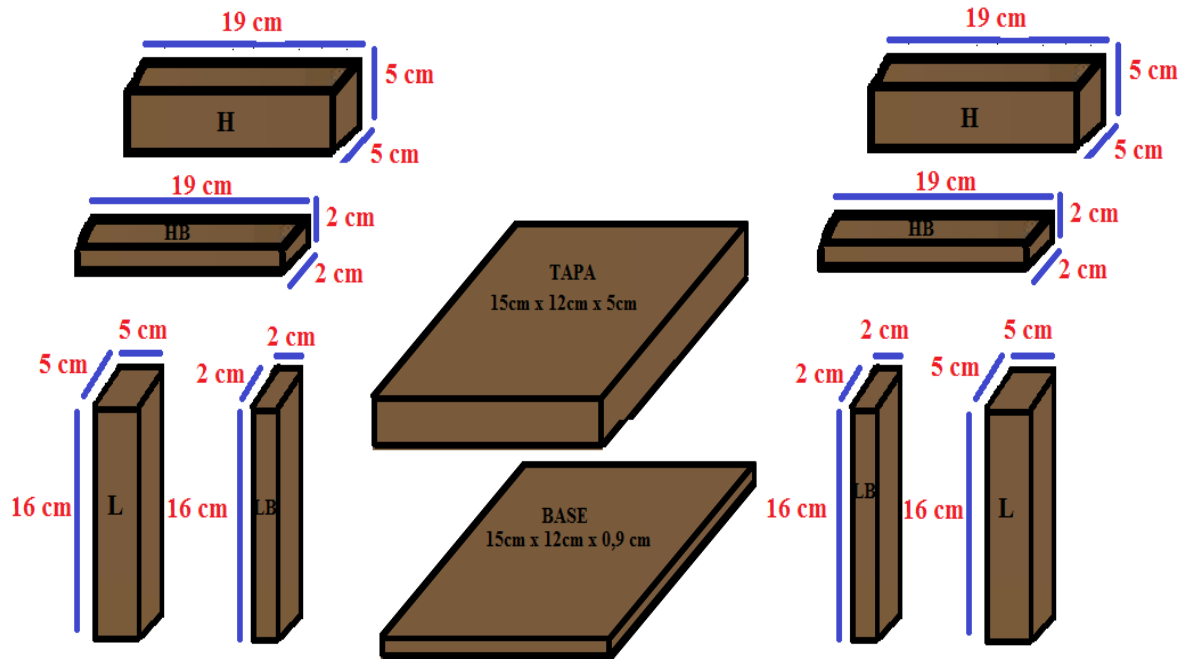
**Gráfico 6.7:** Cortes en los desperdicios para las piezas del subproducto (cofres)



**Fuente:** Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

**Gráfico 6.8:** Estructura del subproducto cofres



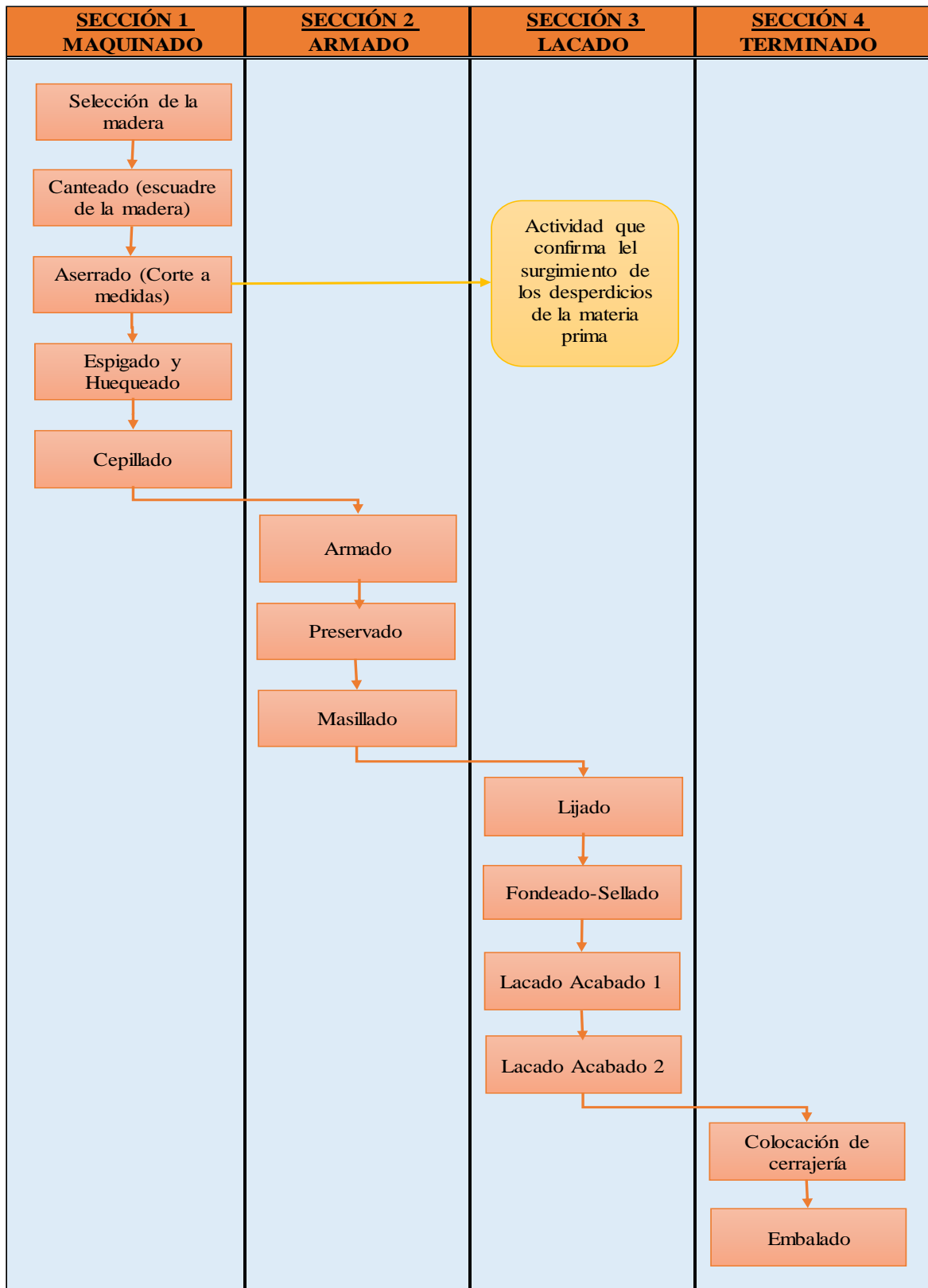
**Fuente:** Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

### 6.9.3. Adaptación del proceso productivo

Para llevar a cabo la fabricación del subproducto primero se analizó el proceso productivo que actualmente se desarrolla en Laureles Mueblería mismo que se encuentra graficado, del cual derivamos un proceso productivo adicional mismo que permitirá la producción del subproducto (cofres).

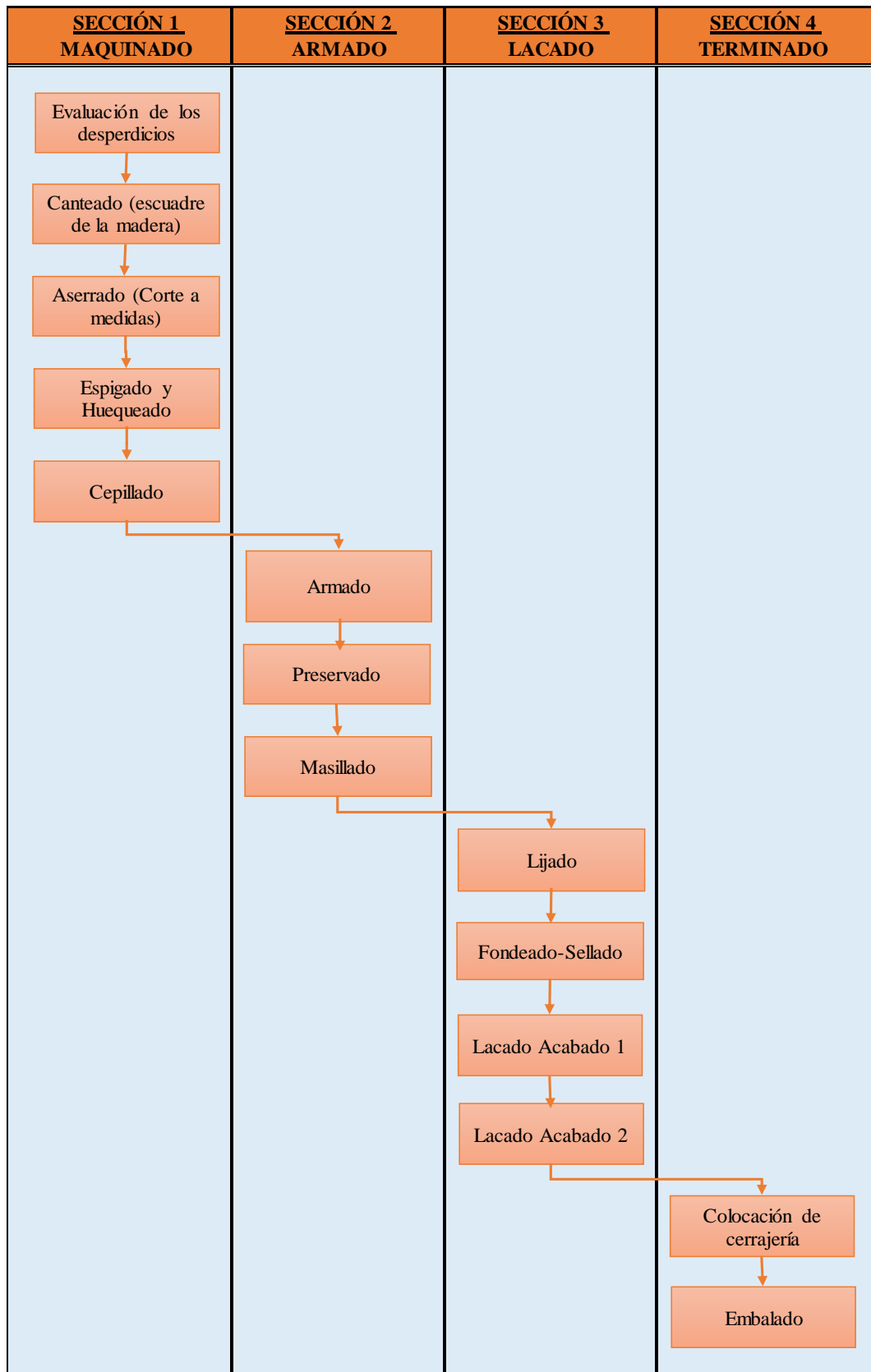
Gráfico 6.9: Proceso productivo actual de Laureles Mueblería



Fuente: Laureles Mueblería

Elaborado por: Lisseth Chamorro

Gráfico 6.10: Proceso Productivo adicional



Fuente: Laureles Mueblería

Elaborado por: Lisseth Chamorro

Una vez desarrollado el subproducto, se hace notar que de los desperdicios utilizados para la fabricación del mismo, quedan residuos (pedazos) de material que dadas sus dimensiones no pueden ser reutilizadas dentro de la fabricación de los subproductos, por lo que serán cargados al gasto como explican las normas internacionales de información financiera en la sección 13.13 que habla de aquellos costos que se excluyen de los costos de los inventarios; la cual especifica lo siguiente:

Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes: (a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción. (b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior. (c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales. (d) Costos de venta. ( IFRS, 2013)

Por esta razón se describe los costos que serán enviados al gasto, dada una producción mensual promedio en Laureles Mueblería.

**Tabla 6.10:** Descripción del costo del subproducto y el gasto

DESCRIPCIÓN	CANT UNIT	CANT TOTAL	MEDIDAS (cm)			TOTAL MADERA (cm <sup>2</sup> )	COSTO PIEZA	COSTO TOTAL	GASTO (cm <sup>2</sup> )	GASTO	TOTAL
			Alto	Ancho	Profundo						
Horizontales	2	40	19	5	5	3800	\$ 0,18	\$ 7,20	7860	\$ 14,89	
Laterales	2	40	16	5	5	3200	\$ 0,15	\$ 6,06			
Horizontal Base	2	40	19	5	5	3800	\$ 0,18	\$ 7,20			
Laterales base	2	40	16	5	5	3200	\$ 0,15	\$ 6,06			
Tapa	1	20	16	12	5	3840	\$ 0,36	\$ 7,27			
<b>Total</b>						<b>17840</b>		<b>\$ 33,79</b>		<b>\$ 14,89</b>	<b>\$ 48,67</b>
<b>TABLERO ECOCHAPA (28050 cm<sup>2</sup> de desperdicios)</b>											
Base (B)	1	20	15	12	0,9	3600	\$ 0,20	\$ 4,02	24450	\$ 27,28	
<b>Total</b>						<b>3600</b>		<b>\$ 4,02</b>		<b>\$ 27,28</b>	<b>\$ 31,29</b>
<b>TOTAL</b>								<b>\$ 37,80</b>		<b>\$ 42,16</b>	<b>\$ 79,97</b>

Fuente: Laureles Mueblería

Elaborado por: Lisseth Chamorro

#### 6.9.4. Aplicación del tratamiento contable

Con el fin de ver como tal, el tratamiento contable que se dará a los desperdicios en los costos de fabricación, se procede a realizar una aplicación contable adecuada a la realidad de Laureles Mueblería, que brindó información actualizada al 01 de diciembre del 2015.

**Tabla 6.11:** Saldos al 01 de diciembre del 2015

CUENTA	VALOR
Bancos	\$20.000,00
Cuentas por Cobrar	\$2.000,00
Maquinaria y Equipo	\$33.800,00
Depreciación	\$214,38
Terrenos	\$120.000,00
Edificios	\$105.000,00
Depreciación	\$120,83
Proveedores	\$3.000,00
Inventario de Artículos Terminados	\$37.311,65
Inventario de MPD	\$38.590,00
Inventario de MPI	\$2.970,00

Fuente: Laureles Mueblería

Elaborado por: Lisseth Chamorro

**Tabla 6.12:** Detalle del inventario de artículos terminados al 01 de diciembre del 2015

Modelo	Artículo	Cantidad	Costo	Costo Total
<b>Ventanas</b>	Camas	5	\$ 277,13	\$ 1.385,65
	Veladores	10	\$ 104,00	\$ 1.040,00
	Peinadoras	5	\$ 380,00	\$ 1.900,00
	Semaneros	5	\$ 250,00	\$ 1.250,00
	Pie de cama	5	\$ 160,00	\$ 800,00
<b>Tapizado</b>	Camas	2	\$ 380,00	\$ 760,00
	Veladores	4	\$ 104,00	\$ 416,00
	Peinadoras	2	\$ 380,00	\$ 760,00

	Semaneros	2	\$ 250,00	\$ 500,00
	Pie de cama	2	\$ 160,00	\$ 320,00
<b>Pipas</b>	Camas	2	\$ 400,00	\$ 800,00
	Veladores	4	\$ 115,00	\$ 460,00
	Peinadoras	2	\$ 400,00	\$ 800,00
	Semaneros	2	\$ 270,00	\$ 540,00
	Pie de cama	2	\$ 180,00	\$ 360,00
<b>Imperial</b>	Camas	2	\$ 400,00	\$ 800,00
	Veladores	4	\$ 115,00	\$ 460,00
	Peinadoras	2	\$ 400,00	\$ 800,00
	Semaneros	2	\$ 270,00	\$ 540,00
	Pie de cama	2	\$ 180,00	\$ 360,00
<b>Cesar</b>	Camas	3	\$ 420,00	\$ 1.260,00
	Veladores	6	\$ 135,00	\$ 810,00
	Peinadoras	3	\$ 420,00	\$ 1.260,00
	Semaneros	3	\$ 290,00	\$ 870,00
	Pie de cama	3	\$ 200,00	\$ 600,00
<b>Salas</b>	Sala pequeña lineal	2	\$ 650,00	\$ 1.300,00
	Sala grande lineal	1	\$ 980,00	\$ 980,00
	Sala imperial	1	\$ 1.500,00	\$ 1.500,00
<b>Centros</b>	Centros de entretenimiento lineal	2	\$ 580,00	\$ 1.160,00
	Centros de entretenimiento imperial	1	\$ 720,00	\$ 720,00
	Centros de entretenimiento cesar	1	\$ 980,00	\$ 980,00
<b>Bufeteros</b>	Bufeteros lineales pequeños	1	\$ 480,00	\$ 480,00
	Bufeteros lineales grandes	1	\$ 650,00	\$ 650,00
	Bufeteros imperiales	1	\$ 1.400,00	\$ 1.400,00
<b>Comedores</b>	Comedor para 6 personas	2	\$ 920,00	\$ 1.840,00
	Comedor para 8 personas	2	\$ 1.250,00	\$ 2.500,00
	Comedor para 10 personas	1	\$ 1.550,00	\$ 1.550,00
<b>Otros</b>	Vitrinas	2	\$ 280,00	\$ 560,00
	Aparadores	2	\$ 920,00	\$ 1.840,00
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 37.311,65</b>

**Fuente:** Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

**Tabla 6.13:** Detalle del inventario de materia prima directa al 01 de diciembre del 2015

<b>INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				
<b>Artículo</b>	<b>Denominación</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo</b>	<b>Costo Total</b>
Tablón Madera	240cm*22cm*5cm	3500	\$ 10,00	\$ 35.000,00
Tablero ecochapa	244cm*180*16mm	15	\$ 79,00	\$ 1.185,00
Tablero ecochapa	244cm*180*12mm	10	\$ 63,00	\$ 630,00
Tablero ecochapa	244cm*180*9mm	15	\$ 49,00	\$ 735,00
Tablero ecochapa	244cm*180*7mm	10	\$ 47,00	\$ 470,00
Plancha Triplex	244cm*128*4mm	30	\$ 19,00	\$ 570,00
<b>TOTAL</b>				<b>\$38.590,00</b>

**Fuente:** Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

**Tabla 6.14:** Detalle del inventario de materia prima indirecta al 01 de diciembre del 2015

<b>INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>				
<b>Artículo</b>	<b>Medida</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo</b>	<b>Costo Total</b>
Tela	Metro	150	\$ 12,00	\$ 1.800,00
Laca mate	Caneca	3	\$ 82,00	\$ 246,00
Laca Brillo	Caneca	3	\$ 82,00	\$ 246,00
Sellador	Caneca	3	\$ 82,00	\$ 246,00
Thinner	Caneca	3	\$ 35,00	\$ 105,00
Tinte	Caneca	3	\$ 37,00	\$ 111,00
Lijas 60	30*24 cm	40	\$ 1,20	\$ 48,00
Lija 120	30*24 cm	40	\$ 1,20	\$ 48,00
Lija 150	30*24 cm	60	\$ 1,20	\$ 72,00
Lija 400	30*24 cm	40	\$ 1,20	\$ 48,00
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 2.970,00</b>

**Fuente:** Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

Mediante datos proporcionados por el Gerente-Propietario se conoce que la producción mensual promedio es la siguiente:

**Tabla 6.15:** Producción mensual promedio

<b>PRODUCCIÓN MENSUAL PROMEDIO DE LAURELES MUEBLERÍA</b>	
<b>Productos</b>	<b>Cantidad</b>
Camas	10
Veladores	20
Semaneros	10
Cómodas	10

**Fuente:** Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

## **TRANSACCIONES**

### **Diciembre 01/2015**

Se recibe de Mueblería Santa Anita un pedido para fabricar 10 camas modelo ventanas color negro de 2 plazas. Para lo cual se abre la respectiva Hoja de Costos necesaria para la contabilización de la Orden de Trabajo N.-001 efectuada por Mueblería Santa Anita, la misma que tendrá como fecha de terminación el 30 de diciembre.

### **Diciembre 02/2015**

Se realiza una compra de materia prima directa, se paga con cheque de acuerdo al siguiente detalle:

- ✓ 30 tablonos de madera a \$10,00 cada uno
- ✓ 4 tableros ecochapa de 9 mm a \$49,00 cada uno

### **Diciembre 03/2015**

Se despacha para la fabricación de la Orden de Producción N.- 001, el material para la obtención de las siguientes piezas que se detallan a continuación:

**Tabla 6.16:** Detalle de piezas para la orden de producción N.-1

DETALLE	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
Laterales del espaldar	20	\$ 1,59	\$ 31,82
Horizontales espaldar	40	\$ 1,92	\$ 76,89
Inferiores	20	\$ 1,14	\$ 22,73
Horizontales del picero	20	\$ 1,92	\$ 38,45
Laterales del picero	20	\$ 0,73	\$ 14,58
Largueros	20	\$ 6,28	\$ 125,57
Estructura Interna	20	\$ 1,85	\$ 36,93
Frente del espaldar	10	\$ 14,07	\$ 140,74
Frente inferior	20	\$ 0,84	\$ 16,73
Frente e interior picero	20	\$ 8,09	\$ 161,77

Fuente: Laureles Mueblería

Elaborado por: Lisseth Chamorro

**Diciembre 07/2015**

Se despacha para la Orden de Producción N.- 001, lo siguiente en material Indirecto:

**Tabla 6.17:** Despacho de Material Indirecto para Orden de Producción N.-001

DETALLE	MEDIDA	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
Laca mate	Litros	20	\$ 4,10	\$ 82,00
Laca brillo	Litros	10	\$ 4,10	\$ 41,00
Thinner	Litros	40	\$ 1,75	\$ 70,00
Tinte	Litros	15	\$ 7,40	\$ 111,00
Sellador	Litros	20	\$ 4,10	\$ 82,00
Tendidos	Juego	10	\$ 22,00	\$ 220,00
Ángulos	Juego	10	\$ 5,50	\$ 55,00
Vidrio	70*30cm	10	\$ 9,50	\$ 95,00
Lijas 60	30*24 cm	10	\$ 1,20	\$ 12,00
Lija 120	30*24 cm	10	\$ 1,20	\$ 12,00
Lija 150	30*24 cm	20	\$ 1,20	\$ 24,00
Lija 400	30*24 cm	10	\$ 1,20	\$ 12,00
<b>TOTAL</b>				\$816,00

Fuente: Laureles Mueblería

Elaborado por: Lisseth Chamorro

## Diciembre 10/2015

Se vende en el almacén a Mueblería Carlita el siguiente detalle, cancela con cheque:

**Tabla 6.18.** Ventas a Mueblería Carlita

Modelo	Artículo	Cantidad	Costo	Costo Total
Ventanas	Camas	1	\$ 277,13	\$ 277,13
	Veladores	2	\$ 135,20	\$ 270,40
	Peinadoras	1	\$ 494,00	\$ 494,00
Imperial	Camas	1	\$ 520,00	\$ 520,00
	Veladores	2	\$ 149,50	\$ 299,00
	Peinadoras	1	\$ 520,00	\$ 520,00
Pipas	Camas	1	\$ 520,00	\$ 520,00
	Veladores	2	\$ 149,50	\$ 299,00
	Peinadoras	1	\$ 520,00	\$ 520,00
<b>TOTAL VENTA</b>				<b>\$ 3.719,53</b>

Fuente: Laureles Mueblería

Elaborado por: Lisseth Chamorro

## Diciembre 10/2015

Se cargan valores por concepto de Mano de obra directa, conociendo que el costo por trabajador es de \$655,00 (Anexo 08) por lo que el valor hora \$4,09, valores que se cargan a la Orden de Producción N.- 001, de acuerdo a los tiempos de trabajo que se tardan en la producción mensual de cada producto.

**Tabla 6.19:** Tiempos de trabajo

SECCIÓN	PERSONAL	PRODUCCIÓN MENSUAL				HORAS IMPROD.	TOTAL
		Camas	Veladores	Semaneros	Cómodas		
		10	20	10	10		
Maquinado	Obrero 1	35	30	45	45	5	155
	Obrero 2	35	30	45	45	5	155
<b>Total Maquinado</b>		<b>70</b>	<b>60</b>	<b>90</b>	<b>90</b>	<b>10</b>	<b>310</b>
Armado	Obrero 3	25	38	51	45	1	159
	Obrero 4	25	38	51	45	1	159
	Obrero 5	25	38	51	45	1	159
	Obrero 6	25	38	51	45	1	159
<b>Total Armado</b>		<b>100</b>	<b>152</b>	<b>204</b>	<b>180</b>	<b>4</b>	<b>636</b>
Lacado	Obrero 7	15	50	45	45	5	155
	Obrero 8	15	50	45	45	5	155
<b>Total Lacado</b>		<b>30</b>	<b>100</b>	<b>90</b>	<b>90</b>	<b>10</b>	<b>310</b>
Terminado	Obrero 9	20	60	40	40	0	160
<b>Total Terminado</b>		<b>20</b>	<b>60</b>	<b>40</b>	<b>40</b>	<b>0</b>	<b>160</b>
<b>TOTAL HORAS</b>		<b>220</b>	<b>372</b>	<b>424</b>	<b>400</b>	<b>24</b>	<b>1416</b>

Fuente: Laureles Mueblería

Elaborado por: Lisseth Chamorro

## Diciembre 12/2015

Desde la planta se indica que los desperdicios de materiales que se tienen ingresaran al proceso de producción para la fabricación del subproducto.

Las NIFF nos explican que los subproductos en su mayoría y por su naturaleza no son significantes, por esta razón los costos de terminación y venta se cargarán a la orden de producción N.-001, para luego disminuir su precio de venta y cumplir con la disposición de esta normativa.

En tal razón contabilidad carga la materia prima utilizada para el subproducto:

✓ Materia prima subproducto Tablones	\$	33,79
✓ Materia prima subproducto Tableros	\$	4,02

Además se reconoce como gasto al material que no puede ser reutilizado nuevamente como materia prima en la fabricación de otro subproducto, este tratamiento se lo realiza en base a la Normas Internacionales de Información Financiera, Módulo 13: Inventarios, sección 13.13. Costos excluidos de los inventarios.

✓ Desperdicio Neto de Tablón	\$	14,89
✓ Desperdicios Neto de Tablero ecochapa	\$	27,28

Se detalla también que se utilizarán 8 horas de trabajo en la producción del subproducto, y los costos indirectos de fabricación requeridos para su producción son:

- ✓ ½ litro de tinte
- ✓ ½ litro de laca mate
- ✓ ½ litro de laca brillo

El tratamiento contable que las NIFF nos brindan no solo nos acarrea beneficios económicos al establecer que dentro de un proceso productivo puede existir simultáneamente una producción de productos principales junto a subproductos y que estos subproductos disminuyan el costo del producto principal del cual se derivan, sino que también nos acarrea beneficios tributarios ya que si derivamos de la producción de un productos principal, un subproductos llamado nuevo productos entonces estos ingresos serán considerados adicionales y por ende se considerarán ingresos gravados.

**Diciembre 28/2015**

Se cancela por concepto de Servicio telefónico de la fábrica \$ 13,62 según Factura N.- 001-777-020978529, con transferencia.

**Diciembre 28/2015**

Se cancela por servicio de agua potable de las instalaciones de fábrica \$10,05 del mes con transferencia.

**Diciembre 28/2015**

Se paga de energía eléctrica \$42,62 en efectivo, corresponde a las Instalaciones de fábrica según Factura No.: 001-020-000673228, con transferencia.

**Diciembre 28/2015**

Se realizan las depreciaciones del mes, que fundamentándonos en las Normas Internacionales de Información Financiera, Módulo 17: Propiedad, planta y equipo, Sección 17.21, en cuanto a la determinación de la vida útil de un activo, en donde Laureles Mueblería consideró la utilización del activo (tiempo de vida útil), en base al desgaste físico esperado, que depende de factores operativos como el mantenimiento que se le brinda, el trato que se le da y la actualización del activo, así mismo el método de depreciación que refleja mayor beneficio económico futuro a la entidad y por lo que se aplico es el método lineal, método que se encuentra aceptado en la misma normativa y módulo, sección 17.22.

Tabla 6.20: Depreciaciones mensuales

SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	COSTO DE COMPRA	VALOR RESIDUAL	TIEMPO DE VIDA ÚTIL (años)	DEPRECIACIÓN ESTIMADA	
					ANUAL	MENSUAL
Maquinado	Cierra Circular	\$ 1.600,00	\$ 700,00	6	\$ 150,00	\$ 12,50
	Cierra Circular	\$ 1.600,00	\$ 700,00	6	\$ 150,00	\$ 12,50
	Cierra de Cinta	\$ 1.200,00	\$ 500,00	6	\$ 116,67	\$ 9,72
	Cortadora	\$ 1.600,00	\$ 300,00	8	\$ 162,50	\$ 13,54
	Canteadora	\$ 2.000,00	\$ 500,00	5	\$ 300,00	\$ 25,00
Armado	Torno	\$ 900,00	\$ 200,00	6	\$ 116,67	\$ 9,72
	Tupi de Banco	\$ 1.200,00	\$ 300,00	5	\$ 180,00	\$ 15,00
Lacado	Compresor	\$ 900,00	\$ 100,00	3	\$ 266,67	\$ 22,22
	Lijadora de mano	\$ 300,00	\$ 50,00	2	\$ 125,00	\$ 10,42
Acabado	Taladro Inalámbrico	\$ 500,00	\$ 90,00	2	\$ 205,00	\$ 17,08
	Vehículo	\$ 22.000,00	\$ 18.000,00	5	\$ 800,00	\$ 66,67
<b>Total Maquinaria y Equipo</b>		<b>\$ 33.800,00</b>	<b>\$ 21.440,00</b>		<b>\$ 2.572,50</b>	<b>\$ 214,38</b>
Edificios	Instalaciones de fábrica	\$ 35.000,00	\$ 26.000,00	20	\$ 450,00	\$ 37,50
<b>Total Area Productiva</b>		<b>\$ 68.800,00</b>	<b>\$ 47.440,00</b>		<b>\$ 3.022,50</b>	<b>\$ 251,88</b>
Edificios	Instalaciones almacén	\$ 70.000,00	\$ 50.000,00	20	\$ 1.000,00	\$ 83,33
<b>Total Area Administrativa</b>		<b>\$ 70.000,00</b>	<b>\$ 50.000,00</b>		<b>\$ 1.000,00</b>	<b>\$ 83,33</b>
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 138.800,00</b>	<b>\$ 97.440,00</b>		<b>\$ 4.022,50</b>	<b>\$ 335,21</b>

Fuente: Laureles Mueblería

Elaborado por: Lisseth Chamorro

**Diciembre 28/2015**

Se recibe un pedido de Muebles Karol un pedido para fabricar 20 veladores modelo ventanas, 10 cómodas, 10 semaneros todos en color negro, se abre la respectiva Hoja de Costos necesaria para la contabilización de la Orden de Trabajo N.-002.

**Diciembre 28/2015**

Se despacha para la Orden de Producción N.- 002, lo siguiente:

- ✓ 80 tablonces de madera a \$10,00 cada uno
- ✓ 5 tableros ecochapa de 9mm a \$49,00 cada uno

**Diciembre 28/2015**

Se despacha para la Orden de Producción N.- 002, lo siguiente:

- ✓ 60 litros Laca Mate
- ✓ 50 litros Laca brillo
- ✓ 80 litros Thinner
- ✓ 55 litros Tinte
- ✓ 60 litros Sellador

**Diciembre 28/2015**

Se carga la mano de obra restante para el desarrollo Orden de Producción N.- 002 que culmina con la producción mensual promedio y los valores correspondientes a depreciaciones de maquinaria y equipo y las instalaciones de fábrica, así como los valores por servicio telefónico, agua potable y energía eléctrica a la Orden de Producción N.- 002.

**Diciembre 28/2015**

Se cargan los valores por porcentuales correspondientes a las depreciaciones de maquinaria y equipo y las instalaciones de fábrica, así como los valores por servicio telefónico, agua potable y energía eléctrica a la Orden de Producción N.- 001.

La distribución de estos costos indirectos de fabricación se desglosa de acuerdo a los tiempos de trabajo que se tardan en la producción mensual promedio.

Tabla 6.21: Porcentajes de distribución de acuerdo al producto a fabricar

SECCIÓN	PORCENTAJES DE DISTRIBUCIÓN				
	Cama	Velador	Semanero	Cómoda	Total
Maquinado	2,47%	2,12%	3,18%	3,18%	
	2,47%	2,12%	3,18%	3,18%	
<b>Total Maquinado</b>	4,94%	4,24%	6,36%	6,36%	21,89%
Armado	1,77%	2,68%	3,60%	3,18%	
	1,77%	2,68%	3,60%	3,18%	
	1,77%	2,68%	3,60%	3,18%	
	1,77%	2,68%	3,60%	3,18%	
<b>Total Armado</b>	7,06%	10,73%	14,41%	12,71%	44,92%
Lacado	1,06%	3,53%	3,18%	3,18%	
	1,06%	3,53%	3,18%	3,18%	
<b>Total Lacado</b>	2,12%	7,06%	6,36%	6,36%	21,89%
Terminado	1,41%	4,24%	2,82%	2,82%	
<b>Total Terminado</b>	1,41%	4,24%	2,82%	2,82%	11,30%
<b>TOTAL HORAS</b>	<b>15,54%</b>	<b>26,27%</b>	<b>29,94%</b>	<b>28,25%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Laureles Mueblería

Elaborado por: Lisseth Chamorro

Para establecer la forma de cálculo, es la siguiente: tiempos de trabajo basado en la producción mensual promedio / total de horas trabajo mensual ( $35/1416=2,47\%$ )

Tabla 6.22: Distribución de la depreciación de maquinaria y equipo, instalaciones de fábrica

SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	DISTRIBUCIÓN DE LA DEPRECIACIÓN MENSUAL			
		Camas	Veladores	Semaneros	Cómodas
Maquinado	Cierra Circular	\$ 1,94	\$ 3,28	\$ 3,74	\$ 3,53
	Cierra Circular	\$ 1,94	\$ 3,28	\$ 3,74	\$ 3,53
	Cierra de Cinta	\$ 1,51	\$ 2,55	\$ 2,91	\$ 2,75
	Cortadora	\$ 2,10	\$ 3,56	\$ 4,05	\$ 3,83
	Canteadora	\$ 3,88	\$ 6,57	\$ 7,49	\$ 7,06
Armado	Torno	\$ 1,51	\$ 2,55	\$ 2,91	\$ 2,75
	Tupi de Banco	\$ 2,33	\$ 3,94	\$ 4,49	\$ 4,24
Lacado	Compresor	\$ 3,45	\$ 5,84	\$ 6,65	\$ 6,28
	Lijadora de mano	\$ 1,62	\$ 2,74	\$ 3,12	\$ 2,94
Acabado	Taladro Inalámbrico	\$ 2,65	\$ 4,49	\$ 5,12	\$ 4,83
	Vehículo	\$ 10,36	\$ 17,51	\$ 19,96	\$ 18,83
<b>Total Maquinaria y Equipo</b>		<b>\$ 33,31</b>	<b>\$ 56,32</b>	<b>\$ 64,19</b>	<b>\$ 60,56</b>
Edificios	Instalaciones de fábrica	\$ 5,83	\$ 9,85	\$ 11,23	\$ 10,59
<b>Total Area Productiva</b>		<b>\$ 39,13</b>	<b>\$ 66,17</b>	<b>\$ 75,42</b>	<b>\$ 71,15</b>

Fuente: Laureles Mueblería

Elaborado por: Lisseth Chamorro

**Tabla 6.23:** Distribución de agua potable, servicio telefónico y energía eléctrica

DETALLE	VALOR MENSUAL	DISTRIBUCIÓN				
		Camas	Veladores	Semaneros	Cómodas	Total
Agua Potable	\$ 10,05	\$ 1,56	\$ 2,64	\$ 3,01	\$ 2,84	\$ 10,05
Servicio Telefónico	\$ 13,62	\$ 2,12	\$ 3,58	\$ 4,08	\$ 3,85	\$ 13,62
Energía Eléctrica	\$ 42,62	\$ 6,62	\$ 11,20	\$ 12,76	\$ 12,04	\$ 42,62
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 66,29</b>	<b>\$ 10,30</b>	<b>\$ 17,42</b>	<b>\$ 19,85</b>	<b>\$ 18,73</b>	<b>\$ 66,29</b>

Fuente: Laureles Mueblería

Elaborado por: Lisseth Chamorro

**Diciembre 28/2015**

Se realiza una venta a Mueblería Rila, cancelan en cheque con el siguiente detalle:

**Tabla 6.24:** Venta a Mueblería Rila

Modelo	Artículo	Cantidad	Costo	Costo Total
<b>Cesar</b>	Camas	1	\$ 546,00	\$ 546,00
	Veladores	2	\$ 175,50	\$ 351,00
	Peinadoras	1	\$ 966,00	\$ 966,00
<b>Tapizado</b>	Camas	1	\$ 494,00	\$ 494,00
	Veladores	2	\$ 135,20	\$ 270,40
	Peinadoras	1	\$ 494,00	\$ 494,00
<b>Ventanas</b>	Camas	1	\$ 360,27	\$ 360,27
	Veladores	2	\$ 135,20	\$ 270,40
	Peinadoras	1	\$ 494,00	\$ 494,00
<b>Centro</b>	Imperial	1	\$ 936,00	\$ 936,00
<b>Bufeteros</b>	Lineal grande	1	\$ 845,00	\$ 845,00
<b>TOTAL VENTA</b>				<b>\$ 6.027,07</b>

Fuente: Laureles Mueblería

Elaborado por: Lisseth Chamorro

**Diciembre 30/2015**

Se concluye la orden de producción N.- 001 y se envía la producción al almacén.

### Diciembre 30/2015

La empresa envía la factura a Mueblería Santa Anita por la venta de la producción de la Orden N.- 001, el precio al que se realiza la venta es de \$380,00 cada cama y los cofres a \$16,00 cada uno

### Diciembre 30/2015

Se cancela por concepto de gastos incurridos en el mes el siguiente detalle: por concepto de gasolina utilizada para el traslado de los productos al almacén un valor de \$60,00; por concepto de mantenimiento de la maquinaria \$ 80,00, valores que son cancelados en efectivo.

### Diciembre 30/2015

Se pagan sueldos y salarios según el siguiente detalle, todos los trabajadores trabajan más de un año:

**Tabla 6.25:** Nómina de empleados de Laureles Mueblería

Nómina de empleados de Laureles Mueblería			
Área	Sección	Nombre	Sueldo
Producción	Maquinado	Arias Tonato Cristian Armando	\$655,00
Producción	Maquinado	Correa Toapanta Diego Fernando	\$655,00
Producción	Armado	Tonato Veloz Cristian Wladimir	\$655,00
Producción	Armado	Robayo Bautista Edison Abdón	\$655,00
Producción	Armado	Correa Toapanta Walter Gabriel	\$655,00
Producción	Armado	Clavijo Ramírez Sandro Rafael	\$655,00
Producción	Lacado	Claudio León Diego Israel	\$655,00
Producción	Lacado	Padilla Gallardo José Luis	\$655,00
Producción	Terminado	Tonato Avilés Klever Mauricio	\$655,00
Administrativa	Secretaría	María Elena Tonato Veloz	\$700,00

**Fuente:** Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

Estos son los movimientos que Laureles Mueblería describe durante el mes, por consiguiente se procede a realizar la aplicación contable.

**Gráfico 6.11:** Estado de Situación Inicial

**ESTADO DE SITUACION INICIAL  
EMPRESA "LAURELES MUEBLERÍA"  
AL 01 DE DICIEMBRE DEL 2015**

<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>DISPONBLE</b>		
Bancos	\$20.000,00	
<b>EXIGIBLE</b>		
Cuentas por Cobrar	\$2.000,00	
<b>REALIZABLE</b>		
Inventario de Materia Prima Directa	\$38.590,00	
Inventario de Materia Prima Indirecta	\$2.970,00	
Inventario de Artículos Terminados	\$37.311,65	
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>\$100.871,65</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>FIJO</b>		
<b>NO DEPRECIABLE</b>		
Terrenos	\$120.000,00	
<b>DEPRECIABLE</b>		
Maquinaria y Equipo	\$33.800,00	
(-) Depreciación Acumulada Maq. Y Equip.	\$214,38	
Edificios	\$105.000,00	
(-) Depreciación Acumulada Edificios	\$120,83	
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>\$258.464,79</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>\$359.336,44</u></b>
<b>PASIVO</b>		
<b>CORTO PLAZO</b>		
Proveedores	\$3.000,00	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$3.000,00</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital Social	\$356.336,44	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$356.336,44</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>\$359.336,44</u></b>

CÉSAR TONATO  
GERENTE

LISSETH CHAMORRO  
CONTADORA

**Fuente:** Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

Tabla 6.26: Libro Diario Página 1

LIBRO DIARIO					
				Página	1
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
1/12/15	_____ 1 _____				
	Bancos		\$ 20.000,00		
	Cuentas por Cobrar		\$ 2.000,00		
	Inventario de Materia Prima Directa		\$ 38.590,00		
	Inventario de Materia Prima Indirecta		\$ 2.970,00		
	Inventario de Artículos Terminados		\$ 37.311,65		
	Maquinaria y Equipo		\$ 33.800,00		
	Terrenos		\$ 120.000,00		
	Edificios		\$ 105.000,00		
	(-) Dep. Acum. Maq. Y Equip.		\$ (214,38)		
	(-) Dep. Acum. Edificios		\$ (120,83)		
		Proveedores		\$ 3.000,00	
		Capital Social		\$ 356.336,44	
	S./ Según E.S.I.				
02/12/15	_____ 2 _____				
	Inventario de Materia Prima Directa		\$ 496,00		
	Tablones	\$ 300,00			
	Tablero Ecochapa de 9 mm	\$ 196,00			
	IVA en compras		\$ 59,52		
		Bancos		\$ 550,56	
		Ret.Fte. 1% Imp. Rent.		\$ 4,96	
	S./ Compra de material directo				
04/12/15	_____ 3 _____				
	Inventario Prod. Procesos		\$ 666,22		
	Orden Produccion N.- 001	\$ 666,22			
	Inventario de Materia Prima Directa			\$ 666,22	
		Laterales del espaldar	\$ 31,82		
		Horizontales espaldar	\$ 76,89		
		Inferiores	\$ 22,73		
		Horizontales del picero	\$ 38,45		
		Laterales del picero	\$ 14,58		
		Largueros	\$ 125,57		
		Estructura Interna	\$ 36,93		
		Frente del espaldar	\$ 140,74		
		Frente inferior	\$ 16,73		
		Frente e interior picero	\$ 161,77		
	S./ Despacho para la Orden de Produccion 001				
	_____ 3 _____				
	<b>SUMAN</b>		<b>\$ 360.558,18</b>	<b>\$ 360.558,18</b>	

Fuente: Laureles Mueblería

Elaborado por: Lisseth Chamorro

Tabla 6.27: Libro Diario Página 2

LIBRO DIARIO					
				Página	2
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
	<b>PASAN</b>		<b>\$ 360.558,18</b>	<b>\$ 360.558,18</b>	
20/12/15	————— 4 —————				
	Inventario Prod. Procesos		\$ 816,00		
	Costos Indirectos de fabricación			\$ 816,00	
	Laca mate	\$ 82,00			
	Laca brillo	\$ 41,00			
	Thinner	\$ 70,00			
	Tinte	\$ 111,00			
	Sellador	\$ 82,00			
	Tendidos	\$ 220,00			
	Ángulos	\$ 55,00			
	Vidrio	\$ 95,00			
	Lijas 60	\$ 12,00			
	Lija 120	\$ 12,00			
	Lija 150	\$ 24,00			
	Lija 400	\$ 12,00			
	S./ Despacho de material indirecto.				
10/12/15	————— 5 —————				
	Bancos		\$ 3.719,53		
	Ventas			\$ 3.719,53	
	S./ Venta a Mueblería Carlita				
10/12/15	————— 6 —————				
	Costo de Venta		\$ 2.925,13		
	Inventario de Artículos Terminados			\$ 2.925,13	
	S./ Venta al costo.				
	————— 7 —————				
	Inventario Prod. Procesos		\$ 900,63		
	Orden Produccion N.- 001	\$ 900,63			
	Mano de Obra Directa			\$ 900,63	
	Maquinado	\$ 286,56			
	Armado	\$ 409,38			
	Lacado	\$ 122,81			
	Terminado	\$ 81,88			
	S./ Cargo de Horas de la OP. 001				
	————— 8 —————				
	<b>SUMAN</b>		<b>\$ 368.919,46</b>	<b>\$ 368.919,46</b>	

Fuente: Laureles Mueblería

Elaborado por: Lisseth Chamorro

Tabla 6.28: Libro Diario Página 3

LIBRO DIARIO					
				Página	3
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
	<b>PASAN</b>		<b>\$ 368.919,46</b>	<b>\$ 368.919,46</b>	
12/12/15	_____ 8 _____				
	Inventario Prod. Procesos		\$ 37,80		
	Orden Produccion N.- 001	\$ 37,80			
	Gasto Desperdicio de material	\$ 42,16	\$ 42,16		
	Inventario de Materio Prima Directa			\$ 79,97	
	Tablones para Subproducto	\$ 33,79			
	Tablero ecochapa para Subproducto	\$ 4,02			
	Desperdicio Neto de Tablón	\$ 14,89			
	Desperdicios Neto de Tablero	\$ 27,28			
	S./Materia prima para subproducto				
12/12/15	_____ 9 _____				
	Inventario de Productos en Proceso		\$ 32,75		
	Orden Produccion N.- 001	\$ 32,75			
	Mano de Obra Directa			\$ 32,75	
	S./ Cargo de Horas a la OP. 001 subproducto				
12/12/15	_____ 10 _____				
	Inventario de Productos en Proceso		\$ 7,80		
	Orden Produccion N.- 001	\$ 7,80			
	Costos Indirectos de fabricación			\$ 7,80	
	Tinte Subproducto	\$ 3,70			
	Laca mate Subproducto	\$ 2,05			
	Laca brillo Subproducto	\$ 2,05			
	S./ Cargo de CIF a la OP. 001 subproducto				
28/12/15	_____ 11 _____				
	Costos Indirectos de fabricación		\$ 13,62		
	Servicio telefónico	\$ 13,62			
	Bancos			\$ 13,62	
	S./ Pago de servicio telefonico				
28/12/15	_____ 12 _____				
	Costos Indirectos de fabricación		\$ 10,05		
	Agua Potable	\$ 10,05			
	Bancos			\$ 10,05	
	S./ Pago de agua potable				
28/12/15	_____ 13 _____				
	Costos Indirectos de fabricación		\$ 42,62		
	Energía Electrica	\$ 42,62			
	Bancos			\$ 42,62	
	S./ Pago de energia electrica.				
	_____ 14 _____				
	<b>SUMAN</b>		<b>\$ 369.106,27</b>	<b>\$ 369.106,27</b>	

Fuente: Laureles Mueblería

Elaborado por: Lisseth Chamorro

Tabla 6.29: Libro Diario Página 4

LIBRO DIARIO					
				Página	4
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
	<b>PASAN</b>		\$ 369.106,27	\$ 369.106,27	
28/12/15	————— 14 —————				
	Costos Indirectos de fabricación		\$ 335,21		
	Depreciacion Maquinaria	\$ 214,38			
	Depreciacion Edificio	\$ 120,83			
	Dep. Acum Maquinaria			\$ 214,38	
	Dep. Acum Edificio			\$ 120,83	
	S./ Depreciaciones mensuales				
28/12/15	————— 15 —————				
	Inventario Prod. Procesos		\$ 1.045,00		
	Orden Produccion N.- 002	\$ 1.045,00			
	Inventario de Materia Prima			\$ 1.045,00	
	Tablones	\$ 800,00			
	Tablero Ecochapa	\$ 245,00			
	S./ Cargo de Material a la OP. 002				
28/12/15	————— 16 —————				
	Inventario Prod. Procesos		\$ 1.244,00		
	Orden Produccion N.- 002	\$ 1.244,00			
	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 1.244,00	
	Laca mate	\$ 246,00			
	Laca brillo	\$ 205,00			
	Thinner	\$ 140,00			
	Tinte	\$ 407,00			
	Sellador	\$ 246,00			
	S./ Cargo de CIF a la OP. 002				
28/12/15	————— 17 —————				
	Inventario Prod. Procesos		\$ 5.357,44		
	Orden Produccion N.- 002	\$ 5.357,44			
	Mano de Obra Directa			\$ 5.357,44	
	S./ Cargo de MOD a la OP. 002				
28/12/15	————— 18 —————				
	Inventario Prod. Procesos		\$ 268,73		
	Orden Produccion N.- 002	\$ 268,73			
	Costos Indirectos de fabricación			\$ 268,73	
	Servicio telefónico	\$ 11,50			
	Agua Potable	\$ 8,49			
	Energia Electrica	\$ 36,00			
	Depreciacion Maquinaria y equipo	\$ 181,07			
	Depreciacion Instalaciones de fábrica	\$ 31,67			
	S./ Cargo de CIF a la OP. 002				
	————— 19 —————				
	<b>SUMAN</b>		\$ 377.356,65	\$ 377.356,65	

Fuente: Laureles Mueblería

Elaborado por: Lisseth Chamorro

Tabla 6.30: Libro Diario Página 5

LIBRO DIARIO				
			Página	5
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		\$ 377.356,65	\$ 377.356,65
28/12/15	_____ 19 _____			
	Inventario Prod. Procesos		\$ 49,43	
	Orden Produccion N.- 001	\$ 49,43		
	Costos Indirectos de fabricación			\$ 49,43
	Servicio telefónico	\$ 2,12		
	Agua Potable	\$ 1,56		
	Energia Electrica	\$ 6,62		
	Depreciacion Maquinaria y equipo	\$ 33,31		
	Depreciacion Instalaciones de fábrica	\$ 5,83		
	S./ Cargo de CIF de la OP. 001			
28/12/15	_____ 20 _____			
	Bancos		\$ 6.027,07	
	Ventas			\$ 6.027,07
	S./ Venta a Mueblería Rila			
	_____ 21 _____			
	Costo de Venta		\$ 4.313,13	
	Inventario de Articulos Terminados			\$ 4.313,13
	S./ Venta al costo.			
30/12/15	_____ 22 _____			
	Inventario de Articulos Terminados		\$ 2.510,63	
	Camas	\$ 2.432,27		
	Subproducto	\$ 78,35		
	Inventario de Productos en Proceso			\$ 2.510,63
	S./ Cierre de la Orden de Produccion 001.			
30/12/15	_____ 23 _____			
	Caja		\$ 4.120,00	
	Ventas			\$ 4.120,00
	S./ Venta de la Oden de producción 001			
30/12/15	_____ 24 _____			
	Costo de Venta		\$ 2.510,63	
	Inventario de Articulos Terminados			\$ 2.510,63
	S./ Venta al costo.			
30/12/15	_____ 25 _____			
	Gasto Sueldo		\$ 700,00	
	Gasto Combustible		\$ 60,00	
	Gasto Mantenimiento Maquinaria		\$ 80,00	
	Caja			\$ 840,00
	S./Pagos varios			
	_____ 26 _____			
	<b>SUMAN</b>		<b>\$ 397.727,54</b>	<b>\$ 397.727,54</b>

Fuente: Laureles Mueblería

Elaborado por: Lisseth Chamorro



Tabla 6.32: Libros Mayores

BANCOS		
DEBE	HABER	SALDO
\$20.000,00		\$20.000,00
	\$550,56	\$19.449,44
\$3.719,53		\$23.168,97
	\$13,62	\$23.155,35
	\$10,05	\$23.145,30
	\$42,62	\$23.102,68
\$6.027,07		\$29.129,75
<b>\$29.746,60</b>	<b>\$616,85</b>	<b>\$29.129,75</b>

CUENTAS POR COBRAR		
DEBE	HABER	SALDO
\$2.000,00		\$2.000,00
<b>\$2.000,00</b>	<b>\$0,00</b>	<b>\$2.000,00</b>

INV. DE MPD		
DEBE	HABER	SALDO
\$38.590,00		\$38.590,00
\$496,00		\$39.086,00
	\$666,22	\$38.419,78
	\$79,97	\$38.339,81
	\$1.045,00	\$37.294,81
<b>\$39.086,00</b>	<b>\$1.791,19</b>	<b>\$37.294,81</b>

INV.MPI		
DEBE	HABER	SALDO
\$2.970,00		\$2.970,00
	\$816,00	\$2.154,00
	\$7,80	\$2.146,20
\$13,62		\$2.159,82
\$10,05		\$2.169,87
\$42,62		\$2.212,49
\$335,21		\$2.547,70
	\$1.244,00	\$1.303,70
	\$268,73	\$1.034,97
	\$49,43	\$985,53
<b>\$3.371,50</b>	<b>\$2.385,97</b>	<b>\$985,53</b>

INV. ART. TERMINADOS		
DEBE	HABER	SALDO
\$37.311,65		\$37.311,65
	\$2.925,13	\$34.386,52
	\$4.313,13	\$30.073,39
\$2.510,63		\$32.584,02
	\$2.510,63	\$30.073,39
<b>\$39.822,28</b>	<b>\$9.748,89</b>	<b>\$30.073,39</b>

MAQUINARIA Y EQUIPO		
DEBE	HABER	SALDO
\$33.800,00		\$33.800,00
<b>\$33.800,00</b>	<b>\$0,00</b>	<b>\$33.800,00</b>

TERRENOS		
DEBE	HABER	SALDO
\$120.000,00		\$120.000,00
<b>\$120.000,00</b>	<b>\$0,00</b>	<b>\$120.000,00</b>

(-) DEP.ACUM.MAQ.Y EQUIP.		
DEBE	HABER	SALDO
	\$214,38	\$214,38
	\$214,38	\$428,75
<b>\$0,00</b>	<b>\$428,75</b>	<b>-\$428,75</b>

EDIFICIOS		
DEBE	HABER	SALDO
\$105.000,00		\$105.000,00
<b>\$105.000,00</b>	<b>\$0,00</b>	<b>\$105.000,00</b>

PROVEEDORES		
DEBE	HABER	SALDO
	\$3.000,00	\$3.000,00
<b>\$0,00</b>	<b>\$3.000,00</b>	<b>-\$3.000,00</b>

IVA EN COMPRAS		
DEBE	HABER	SALDO
\$59,52		\$59,52
<b>\$59,52</b>	<b>\$0,00</b>	<b>\$59,52</b>

MOD		
DEBE	HABER	SALDO
	\$900,63	\$900,63
	\$32,75	\$933,38
\$6.290,81		\$5.357,44
	\$5.357,44	\$0,00
<b>\$6.290,81</b>	<b>\$6.290,81</b>	<b>\$0,00</b>

COSTO DE VENTA		
DEBE	HABER	SALDO
\$2.925,13		\$2.925,13
\$4.313,13		\$7.238,26
\$2.510,63		\$9.748,89
<b>\$9.748,89</b>	<b>\$0,00</b>	<b>\$9.748,89</b>

XIII SUELDO POR PAGAR		
DEBE	HABER	SALDO
	\$352,77	\$352,77
<b>\$0,00</b>	<b>\$352,77</b>	<b>-\$352,77</b>

(-) DEP.ACUM. EDIFICIOS		
DEBE	HABER	SALDO
	\$120,83	\$120,83
	\$120,83	\$241,67
<b>\$0,00</b>	<b>\$241,67</b>	<b>-\$241,67</b>

CAPITAL SOCIAL		
DEBE	HABER	SALDO
	\$356.336,44	\$356.336,44
<b>\$0,00</b>	<b>\$356.336,44</b>	<b>-\$356.336,44</b>

RET.FTE. 1% IMP. RENT.		
DEBE	HABER	SALDO
	\$4,96	\$4,96
<b>\$0,00</b>	<b>\$4,96</b>	<b>-\$4,96</b>

VENTAS		
DEBE	HABER	SALDO
	\$3.719,53	\$3.719,53
	\$6.027,07	\$9.746,60
	\$4.120,00	\$13.866,60
<b>\$0,00</b>	<b>\$13.866,60</b>	<b>\$13.866,60</b>

SUELDO POR PAGAR		
DEBE	HABER	SALDO
	\$4.233,24	
<b>\$0,00</b>	<b>\$4.233,24</b>	<b>-\$4.233,24</b>

XIV SUELDO POR PAGAR		
DEBE	HABER	SALDO
	\$265,50	\$265,50
<b>\$0,00</b>	<b>\$265,50</b>	<b>-\$265,50</b>

VACACIONES POR PAGAR		
DEBE	HABER	SALDO
	\$176,39	\$176,39
<b>\$0,00</b>	<b>\$176,39</b>	<b>-\$176,39</b>

FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		
DEBE	HABER	SALDO
	\$352,77	\$352,77
<b>\$0,00</b>	<b>\$352,77</b>	<b>-\$352,77</b>

APORTE PATRONAL POR PAGAR		
DEBE	HABER	SALDO
	\$514,34	\$514,34
<b>\$0,00</b>	<b>\$514,34</b>	<b>-\$514,34</b>

APORTE PERSONAL POR PAGAR		
DEBE	HABER	SALDO
	\$395,81	\$395,81
<b>\$0,00</b>	<b>\$395,81</b>	<b>-\$395,81</b>

CAJA		
DEBE	HABER	SALDO
\$4.120,00	\$0,00	\$4.120,00
	\$840,00	\$3.280,00
<b>\$4.120,00</b>	<b>\$840,00</b>	<b>\$3.280,00</b>

GASTO SUELDO		
DEBE	HABER	SALDO
\$700,00	\$0,00	\$700,00
<b>\$700,00</b>	<b>\$0,00</b>	<b>\$700,00</b>

GASTO COMBUSTIBLE		
DEBE	HABER	SALDO
\$60,00	\$0,00	\$60,00
<b>\$60,00</b>	<b>\$0,00</b>	<b>\$60,00</b>

GASTO MANTEN. MAQ.		
DEBE	HABER	SALDO
\$80,00	\$0,00	\$80,00
<b>\$80,00</b>	<b>\$0,00</b>	<b>\$80,00</b>

INV. PRODUCTOS EN PROCESO		
DEBE	HABER	SALDO
\$666,22		\$666,22
\$816,00		\$1.482,22
\$900,63		\$2.382,84
\$37,80		\$2.420,65
\$32,75		\$2.453,40
\$7,80		\$2.461,20
\$49,43		\$2.510,63
	\$ 2.510,63	\$0,00
\$1.045,00		\$1.045,00
\$ 1.244,00		\$2.289,00
\$ 5.357,44		\$7.646,44
\$ 268,73		\$7.915,17
<b>\$10.425,80</b>	<b>\$2.510,63</b>	<b>\$7.915,17</b>

GASTO DESP.MATERIAL		
DEBE	HABER	SALDO
\$42,16		\$42,16
<b>\$42,16</b>	<b>\$0,00</b>	<b>\$42,16</b>

Fuente: Laureles Mueblería

Elaborado por: Lisseth Chamorro

Tabla 6.33: Balance de Comprobación

**EMPRESA "LAURELES MUEBLERÍA"**  
**BALANCE DE COMPROBACION**  
**AL 31 De Diciembre del 2015**

N.-	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Bancos	\$ 29.746,60	\$ 616,85	\$ 29.129,75	
2	Cuentas por Cobrar	\$ 2.000,00	\$ -	\$ 2.000,00	
3	Inventario Materia Prima Directa	\$ 39.086,00	\$ 1.791,19	\$ 37.294,81	
4	CIF	\$ 3.371,50	\$ 2.385,97	\$ 985,53	
5	Inventario de Articulos Terminados	\$ 39.822,28	\$ 9.748,89	\$ 30.073,39	
6	Terrenos	\$ 120.000,00	\$ -	\$ 120.000,00	
7	Maquinaria y Equipo	\$ 33.800,00	\$ -	\$ 33.800,00	
8	(-) Dep. Acum. Maq. Y Equip.	\$ -	\$ 428,75		\$ 428,75
9	Edificio	\$ 105.000,00	\$ -	\$ 105.000,00	
10	(-) Dep. Acum. Edificio	\$ -	\$ 241,67		\$ 241,67
11	Proveedores	\$ -	\$ 3.000,00		\$ 3.000,00
12	Capital	\$ -	\$ 356.336,44		\$ 356.336,44
13	IVA en Compras	\$ 59,52	\$ -	\$ 59,52	
14	Ret. Fte. 1 % Imp. Rent	\$ -	\$ 4,96		\$ 4,96
15	Inventario de Productos en Proceso	\$ 10.425,80	\$ 2.510,63	\$ 7.915,17	
16	Ventas	\$ -	\$ 13.866,60		\$ 13.866,60
17	Caja	\$ 4.120,00	\$ 840,00	\$ 3.280,00	
18	Gasto Sueldo	\$ 700,00	\$ -	\$ 700,00	
19	Gasto Combustible	\$ 60,00	\$ -	\$ 60,00	
20	Gasto Mantenimiento Maquinaria	\$ 80,00	\$ -	\$ 80,00	
21	Gasto Desperdicios Material	\$ 42,16	\$ -	\$ 42,16	
22	Costo de Ventas	\$ 9.748,89	\$ -	\$ 9.748,89	
23	Sueldos por Pagar	\$ -	\$ 4.233,24		\$ 4.233,24
24	XII Sueldo por Pagar	\$ -	\$ 352,77		\$ 352,77
25	XIV Sueldo por Pagar	\$ -	\$ 265,50		\$ 265,50
26	Vacaciones por Pagar	\$ -	\$ 176,39		\$ 176,39
27	Fondos de Reserva por Pagar	\$ -	\$ 352,77		\$ 352,77
28	Aporte Patronal por Pagar	\$ -	\$ 514,34		\$ 514,34
29	Aporte Personal por Pagar	\$ -	\$ 395,81		\$ 395,81
	<b>SUMA</b>	<b>\$ 398.062,75</b>	<b>\$ 398.062,75</b>	<b>\$ 380.169,23</b>	<b>\$ 380.169,23</b>

*César Tonato Jiménez*

CÉSAR TONATO  
GERENTE

*Liseth Chamorro Veloz*

LISSETH CHAMORRO  
CONTADOR

**Fuente:** Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Liseth Chamorro

Tabla 6.34: Estado de Costos de Producción

**EMPRESA "LAURELES MUEBLERÍA"**  
**ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 1.791,19
Inventario Inicial MPD	\$38.590,00	
(+) Compras MPD	\$ 496,00	
(-) Dev. MPD	<u>\$ -</u>	
(=) DISPONIBLE	\$39.086,00	
(-) Inventario Final MPD	\$37.294,81	
(+) MANO DE OBRA DIRECTA		<u>6290,81</u>
(=) COSTO PRIMO		\$ 8.082,00
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 2.385,97
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN		<u>\$10.467,96</u>
(+) Inventario Inicial Prod. Proceso		<u>\$ -</u>
(=) DISPONIBLE		\$10.467,96
(-) Inventario Final Prod. Proceso		<u>\$ 7.915,17</u>
(=) DISPONIBLE		\$ 2.552,79
(+) Inventario Inicial Art. Terminados		<u>\$37.311,65</u>
(=) DISPONIBLE		\$39.864,44
(-) Inventario Final Art. Terminados		\$30.073,39
(-) Desperdicio Neto de materia prima		<u>\$ 42,16</u>
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN VENDIDA</b>		<b><u>\$ 9.748,89</u></b>

*César Tonato Jimenez*

CÉSAR TONATO  
GERENTE

*Liseth Chamorro Veloz*

LISSETH CHAMORRO  
CONTADOR

Fuente: Laureles Mueblería

Elaborado por: Liseth Chamorro

Tabla 6.35: Estado de Resultados

**EMPRESA "LAURELES MUEBLERÍA"**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

VENTAS		\$ 13.866,60
(-) COSTO DE PRODUCCIÓN VENDIDA		<u>\$ 9.748,89</u>
<b>(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>\$ 4.117,71</b>
<b>(-) GASTOS</b>		<b>\$ 882,17</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Gasto sueldo	\$ 700,00	
GASTOS DE VENTAS		
Gasto mantenimiento	\$ 60,00	
Gasto combustible	\$ 80,00	
Gasto Desperdicio Material	\$ 42,16	
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<u><u>\$ 3.235,54</u></u>

*Cesar Tonato Jimenez*

**CÉSAR TONATO**  
**GERENTE**

*Liseth Chamorro Veloz*

**LISSETH CHAMORRO**  
**CONTADOR**

**Fuente:** Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Liseth Chamorro

Tabla 6.36: Estado de Situación Financiera

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
EMPRESA "LAURELES MUEBLERÍA"  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>DISPONIBLE</b>		
Caja	\$ 3.280,00	
Bancos	\$ 29.129,75	
<b>EXIGIBLE</b>		
Cuentas por Cobrar	\$ 2.000,00	
<b>REALIZABLE</b>		
Inventario de Materia Prima Directa	\$ 37.294,81	
Inventario de Materia Prima Indirecta	\$ 985,53	
Inventario de Productos en Proceso	\$ 7.915,17	
Inventario de Artículos Terminados	\$ 30.073,39	
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>\$110.678,65</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>FIJO</b>		
<b>NO DEPRECIABLE</b>		
Terrenos	\$120.000,00	
<b>DEPRECIABLE</b>		
Maquinaria y Equipo	\$33.800,00	
(-) Depreciación Acumulada Maq. Y Equip.	\$428,75	
Edificios	\$105.000,00	
(-) Depreciación Acumulada Edificios	\$241,67	
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>\$258.129,58</b>
<b>Otros Activos</b>		
IVA en Compras	\$59,52	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>\$368.867,75</u></b>
<b>PASIVO</b>		
<b>CORTO PLAZO</b>		
Proveedores	\$3.000,00	
Ret. Fte 1% Imp. Rent.	\$4,96	
Sueldo por Pagar	\$4.233,24	
XIII por Pagar	\$352,77	
XIV por Pagar	\$265,50	
Vacaciones por Pagar	\$176,39	
Fondos de Reserva por Pagar	\$352,77	
Aporte Patronal por Pagar	\$514,34	
Aporte Personal por Pagar	\$395,81	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 9.295,77</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital Social	\$356.336,44	
Utilidad Neta del Ejercicio	\$3.235,54	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$359.571,98</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>\$368.867,75</u></b>
<i>César Tonato Jiménez</i>		<i>Lisseth Chamorro Veloz</i>
CÉSAR TONATO		LISSETH CHAMORRO
GERENTE		CONTADORA

Fuente: Laureles Mueblería  
Elaborado por: Lisseth Chamorro

### 6.9.5. Evaluación ambiental y financiera del desarrollo de tratamiento contable

**Tabla 6.37:** Evaluación ambiental y financiera

<p style="text-align: center;"><b>MOTIVACIÓN</b> RAZONES DE GESTIÓN CONTABLE INTERNA</p>		
		
SITUACIÓN ACTUAL	SITUACIÓN PROPUESTA	PUNTOS DE INTERÉS
<p>Actualmente Laureles Mueblería no cuenta con una gestión contable para el tratamiento de los desperdicios de los materiales por lo que no ejerce un control sobre ellos y esto impide conocer la huella que deja esta falta de gestión en términos económicos.</p>	<p>Con la implementación del tratamiento contable de los desperdicios se logra un control de los materiales que refleja la disminución de los costos de producción, relacionado íntimamente con un impacto financiero favorable para la organización.</p>	<p>Los materiales desperdiciados son arrojados a una esquina del taller ocupando espacio físico adicional e incluso muchas veces únicamente los acumulan cerca de la maquinaria dificultando su uso.</p>

**MOTIVACIÓN**  
RAZONES DE GESTIÓN AMBIENTAL INTERNA



SITUACIÓN ACTUAL	SITUACIÓN PROPUESTA	PUNTOS DE INTERÉS
<p>La falta de gestión ambiental, es una razón que colabora con el incremento de los desperdicios ya que al no llevar un seguimiento periódico de los mismos, estos se acumulan y la organización ha llegado al punto de recoger los pedazos de madera para quemarlos lo que afecta brutalmente el ambiente.</p>	<p>La empresa al ejercer control sobre los materiales, podrá gestionar la producción del subproducto con aquel material desperdiciado, convirtiendo este problema ambiental en una oportunidad para incrementar la utilidad, evitando que los desperdicios se conviertan en desechos al reincorporarlos a la línea productiva, permitiendo llevar un seguimiento y por ende evitar su acumulación.</p>	<p>Los desperdicios se acumulan dentro del taller dificultando el desarrollo de las actividades, por lo cual los trabajadores los apilan en el exterior de la fábrica para quemarlos, acción que realizan semanalmente y a la que agregan cualquier otro tipo de desecho, esto se realiza cerca de los pilares de madera seca existiendo la posibilidad de que el fuego se extienda a ella.</p>

**MOTIVACIÓN**  
EXIGENCIAS LEGALES, CUMPLIMIENTO DE NORMATIVAS VIGENTES



SITUACIÓN ACTUAL	SITUACIÓN PROPUESTA	PUNTOS DE INTERÉS
<p>La creciente exigencia legal y normativa al sector público y privado, concibe que los empresarios busquen actividades que ayuden a la preservación del ambiente y el control de riesgos ambientales para que la empresa no se vea amenazada ante una posible sanción o multa.</p> <p>La ley de Gestión Ambiental, en el Título I, del Ámbito y Principios de la ley, en su Art. 1, declara que “La presente Ley establece los principios y directrices de política ambiental; determina las obligaciones, responsabilidades, niveles de participación de los sectores público y privado en la gestión ambiental y señala los límites permisibles,</p>	<p>Laureles Mueblería aun cuando es una microempresa debe estar al tanto de la normativa legal-ambiental que hoy en día rige a la sociedad, por ello al añadir nuevamente los desperdicios al proceso productivo con la finalidad de fabricar un subproducto con aquel material está abriendo paso a nuevas prácticas ambientales que promueven la conservación del medio ambiente en el que se desenvuelve.</p> <p>Además la aplicación de este tipo de prácticas ambientales saludables harán de Laureles Mueblería una entidad reconocida en su entorno como una organización socialmente responsable que busca la sostenibilidad del ambiente, a más de que esta acción contribuirá a despejar el área de trabajo</p>	<p>Laureles Mueblería a dado el primer paso al acumular la materia prima de una forma ordenada en los exteriores de la fábrica, desde ya se pueden ver los beneficios que brinda este accionar porque esto ha permitido que los empleados reorganicen su lugar de trabajo y como se visualiza la maquinaria también ha adoptado un espacio físico adecuado teniendo un mejor aprovechamiento y manteniendo condiciones optimas para llevar a cabo las tareas de forma eficaz y eficiente.</p> <p>Y así empezar con el gran paso que es transformar estos materiales en el subproducto, determinado cofres, subproducto que se fabricará en varias tonalidades, como</p>

<p>controles y sanciones en esta materia”. (Ministerio del Ambiente, 2015)</p>	<p>permitiendo que los trabajadores realicen sus labores con mayor confort al contar con el espacio adecuado.</p>	<p>por ejemplo negro, café, cobre y terminado antiguo.</p>
--	---	--

**MOTIVACIÓN  
DEMANDA DE LOS PARTÍCIPES**



SITUACIÓN ACTUAL	SITUACIÓN PROPUESTA	PUNTOS DE INTERÉS
<p>Actualmente se busca complacer tanto al cliente interno como al externo, Laureles Mueblería no se ha interesado mucho por aquellos partícipes, en calidad de cliente externo, la comunidad en la que desenvuelve se ha visto molesta por la quema de la madera causándoles cierto grado de malestar, además sus trabajadores en calidad de cliente interno muestran inconformidad en cuento a su necesidad de dignidad, salubridad y seguridad en el lugar de trabajo, a causa de la gran acumulación de desperdicios en su puesto de trabajo, razones que no han</p>	<p>La nueva visión de Laureles Mueblería se dirige a la persecución de la satisfacción de todos sus demandantes, es decir a la satisfacción del cliente interno y externo, con la aplicación del tratamiento contable brindará mayor confort al cliente interno garantizando una adecuación óptima del puesto de trabajo. En calidad de cliente externo los consumidores y la comunidad de hoy en día exigen a las industrias un enfoque favorable con el medio ambiente, por lo que al ver que el material que antes se desechaba e incluso quemaba ahora se reutiliza para brindar un producto con una calidad intrínseca, haciendo de la reutilización de los recursos un</p>	<p>Al brindar al trabajador un lugar de trabajo con las dimensiones y espacios adecuados, este proceder hará que los empleados sean responsables de sus acciones al ver que su empresa también es responsable con ellos al buscar su bienestar y del ambiente. Además a sabiendas de la promulgación mundial de inculcar una cultura ambientalmente responsable y al percibir la reacción de Laureles Mueblería ante esta preocupación de carácter mundial hará que el consumidor premie a la entidad con su compra y que la comunidad no solo se sienta a gusto con el buen proceder</p>

ayudado a construir una buena imagen de la entidad.	aspecto importante en la decisión de compra.	sino que se encargará de realizar publicidad gratuita, al hablar bien de la organización.
<b>MOTIVACIÓN ESTIMULACIÓN ECONÓMICA</b>		
 <p style="text-align: center;"><b>CAMA MODELO VENTANAS</b></p>		
 <p style="text-align: center;"><b>CAMA MODELO VENTANAS TERMINADA</b></p>		
SITUACIÓN ACTUAL	SITUACIÓN PROPUESTA	PUNTOS DE INTERÉS
<p>Hasta hoy Laureles Mueblería no ha realizado un análisis contable de los desperdicios en sus costos de fabricación, por lo que desconocía su impacto en la parte financiera, sin embargo gracias a esta investigación, ahora conoce que aquellos desperdicios reflejan un incremento en los costos del producto y por ende una disminución en su ganancia bruta.</p>	<p>En respuesta al análisis contable de los desperdicios, se conoce el costo real de producción; el material sobrante de la producción del producto principal, se encuentra controlado conociendo cuanto representa monetariamente y cuanto se destinará a la producción del subproducto que en base a la normativa vigente de las NIIF'S permitirá que el valor de la venta del subproducto no se muestre como un ingreso adicional, sino como un aumento en la utilidad bruta del producto del cual se deriva, aspecto que en temas tributarios beneficia ya que no figura el lanzamiento de un nuevo producto que traerá ingresos adicionales, sino un aumento en los ingresos del producto principal.</p>	<p>Los desperdicios que quedan de la producción de la cama modelo ventanas, son enviados a un proceso productivo adicional para que sean transformados en el subproducto, sin embargo después de la fabricación del subproducto, siguen quedando ciertos materiales que dadas sus dimensiones no pueden ser nuevamente reutilizados en la fabricación de otro subproducto, por lo que de igual forma con fundamento en las NIIF'S vigentes, los valores que representen dichos materiales serán cargados al gasto.</p>

**Fuente:** Laureles Mueblería

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

## **6.10. Conclusiones**

- La existencia de una gran cantidad de desechos de materia prima, hace necesario el tratamiento contable de los mismos, además que dichos materiales cumplen con los estándares de calidad previstos para iniciar el proceso de fabricación de cualquier producto y solidarizarnos con el medio en el que nos desenvolvemos.
- El destinar los desperdicios de materiales a un proceso productivo que se encargue de la fabricación de un subproducto, trae beneficios económicos a la organización ya que el subproducto tendrá un impacto directo en el costo del producto principal, además que permitirá ejercer mayor control de los inventarios de materiales.
- Los empleados de Laureles mueblería están conscientes que los desperdicios se disminuyen al cortar de forma adecuada, sin embargo los desperdicios no desaparecerán por completo dado que las medidas de las piezas requeridas en la fabricación específicamente del producto camas de dos plazas hacen que involuntariamente queden desperdicios que serán destinados a la producción del subproducto.
- Laureles Mueblería al ejercer el tratamiento contable de los desperdicios contribuye efectivamente con la preservación del medio ambiente por lo que será reconocida como una empresa socialmente responsable con el ambiente.

## **6.11. Recomendaciones**

- Se recomienda que Laureles Mueblería realice capacitaciones que permitan mejorar la manipulación de la maquinaria y así mejorar el aprovechamiento de los materiales, con el fin de que los empleados tengan conocimientos suficientes para aserrar la madera y hacerlo de la manera correcta que siempre será la más eficaz, con ello los desperdicios disminuirán en su momento.

- Se recomienda a Laureles Mueblería que socialice el tema de brindar tratamiento a los desperdicios existentes con la comunidad que le rodea para ayudar en el largo proceso de concientización no solo de las empresas sino también de las familias y con ello ampliar conocimientos y beneficios de ejercer una cultura que permita gozar con responsabilidad de nuestro medio ambiente.
- Se recomienda a Laureles Mueblería que aquel material sobrante una vez realizado el subproducto, se destine para la venta al menos por su valor nominal dado que por sus dimensiones no pueden ser reutilizados.
- Se recomienda a Laureles Mueblería que realice programas que tengan como objetivo la participación colectiva de los empleados para que así se cultive de forma gradual la identidad de los empleados hacia la entidad y esto hará que por ende realicen sus tareas con mayor efectividad y buscando el bienestar para la organización.

## BIBLIOGRAFÍA

- Aching Guzmán, C., & Aching Samatelo, J. (2006). *Ratios Financieros y matematicas de la mercadotecnia*. Perú: Prociencia y cultura S.A.
- IFRS. (2013). *Material de formación sobre la NIIF para las PYMES*. Retrieved from Material de formación sobre la NIIF para las PYMES:  
[http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/Updated%20Spanish%20IFRS%20for%20SMES%202014/13\\_Inventarios\\_2013.pdf](http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/Updated%20Spanish%20IFRS%20for%20SMES%202014/13_Inventarios_2013.pdf)
- Asamblea Nacional. (2015, Agosto 25). Retrieved from  
[http://www.asambleanacional.gov.ec/documentos/constitucion\\_de\\_bolsillo.pdf](http://www.asambleanacional.gov.ec/documentos/constitucion_de_bolsillo.pdf)
- Báez, J., & Perez de Tudela. (2009). *Investigación Cualitativa*. Madrid: Gráficas Dehon.
- Banco Mundial. (2013, 12 18). *Banco Mundial*. Retrieved from Banco Mundial:  
<http://www.bancomundial.org/es/news/feature/2013/12/18/basura-en-Latinoamérica>
- Barajas Nova, A. (2008). *Finanzas para no finacistas*. Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana.
- Bernal, C. A. (2006). *Metodología de la Investigación*. . México: Pearson Educación.
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la Investigación: administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Colombia: Pearson Educación.
- Bodie, Z., & Merton, R. (2003). *Finanzas*. México: Pearson Educación.
- Buenaño, D. (2012). *Los procesos de producción y su efecto en el desperdicio de materias primas en la empresa textil Buenaño*. Ambato: Universidad Tecnica de Ambato.
- Colín, J. G. (2009). *Contabilidad de costos*. McGrawHill.
- Cuevas Villegas , C. (2001). *Contabilidad de Costos: enfoque gerencial y de gestión*. Bogotá: Pearson Educación.

- Del Rio Sanchez, C., & Del Rio Gonzalez, C. (2004). *Costos para administradores y dirigentes*. México: International Thomson Editores.
- Ecuador, A. N. (2015). *Asamblea Nacional República del Ecuador*. Retrieved from Asamblea Nacional República del Ecuador:  
[http://www.asambleanacional.gob.ec/sites/default/files/documents/old/constitucion\\_de\\_bolsillo.pdf](http://www.asambleanacional.gob.ec/sites/default/files/documents/old/constitucion_de_bolsillo.pdf)
- Fullana Belda, C., & Paredes Ortega, J. (2008). *Manual de Contabilidad de Costos*. Madrid: Delta Publicaciones.
- Fundacion IFRS. (2010). *Material de formación sobre la NIIF para las PYMES*. Retrieved from Material de formación sobre la NIIF para las PYMES:  
[http://www.ifrs.org/Documents/17\\_PropiedadesPlantayEquipo.pdf](http://www.ifrs.org/Documents/17_PropiedadesPlantayEquipo.pdf)
- Harvard.edu. (2015, Noviembre 30). Retrieved from  
<http://www.hsph.harvard.edu/population/domesticviolence/ecuador.constitucion.08.doc>
- Hilton, W., & Rivera, G. (2005). *Presupuestos: planificación y control*. México: Pearson Educación.
- Horngren, C., Sundem, G., & Stratton, W. (2007). *Contabilidad administrativa*. México: Pearson Educación.
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. (2010). *Instituto Nacional de Estadísticas y Censos*. Retrieved from Instituto Nacional de Estadísticas y Censos: [http://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Encuestas\\_Ambientales/Ambientales\\_2010/practicas\\_ambientales\\_hogares\\_ecuatorianos\(1\).pdf](http://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Encuestas_Ambientales/Ambientales_2010/practicas_ambientales_hogares_ecuatorianos(1).pdf)
- LACCEI. (2015, Agosto 23). Retrieved from <http://laccei.org/LACCEI2009-Venezuela/p124.pdf>
- LEXUS. (2009). *Manual de Contabilidad de Costos*. España: Gráficas Mármol, S.L.
- Ministerio del Ambiente. (2015). Retrieved from <http://www.ambiente.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/LEY-DE-GESTION-AMBIENTAL.pdf>

- Ministerio del Ambiente. (2015, Agosto 23). *Ministerio del Ambiente*. Retrieved from Ministerio del Ambiente: <http://www.ambiente.gob.ec/programa-pngids-ecuador/>
- Ministerio del Interior. (2015). Retrieved from [http://www.ministeriointerior.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/03/PLAN\\_NACIONAL-PARA-EL-BUEN-VIVIR-2009\\_2013.pdf](http://www.ministeriointerior.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/03/PLAN_NACIONAL-PARA-EL-BUEN-VIVIR-2009_2013.pdf)
- Morales, E. M. (2011). *Optimización de almacenaje para pacas de desperdicio de cartón generado en el proceso de transformación de bobinas de papel importadas al régimen de depósito industrial de la empresa corrugadora nacional Cransa S.A.* . Quito: Escuela Politecnica del ejercito .
- Normalización, O. I. (2015). *Organización Internacional de Normalización*. Retrieved from Organización Internacional de Normalización: <https://www.iso.org/obp/ui/#iso:std:iso:14004:ed-2:v1:es>
- Peña., I. W., & Mendoza, D. (2009). *Plan de reducción de desperdicios de materia prima para mejorar la productividad de una empresa fabricante de revestimientos*. San Cristobal, Venezuela: 7th LatinAmerican and Caribbean Conference for Engineering and Technology.
- Puruncajas Jiménez, M. (2010). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Guayaquil: Universidad Técnica Particular de Loja.
- Quilumba, M. A. (2011). *El desperdicio de materia prima, y su incidencia en la rentabilidad de Agrocueros S.A. en el primer trimestre del año 2011*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Rayburn, G. (2009). *Contabilidad y Administración de costos*. México: McGraw-Hill.
- Registros Contables III. (2015, Agosto 24). Retrieved from <http://registroscontables3.blogspot.com/p/costos.html>
- Sampieri, R. H., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2003). *Metodología de la Investigación*. México: McGrawHill.

Sanchez, P. Z. (2013). *Contabilidad de costos herramienta para la toma de decisiones*. Colombia: McGraw-Hill.

Sarmiento , R. (2008). *Contabilidad General*. Bogotá: McGraw Hill Interamericana S.A.

UISEK. (2015, Agosto 25). Retrieved from  
<http://repositorio.uisek.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/452/3/NORMA-ISO-14001-2004.pdf>

Van Horne, J., & Wachowicz, J. (2002). *Fundamentos de administración financiera*. México: Pearson Educación.

Vega, A. C. (2012). *Diccionario de Finanzas*. México: Trillas.

Zapata Sanchez, P. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá: McGraw-Hill Interamericana.

# ANEXOS

## Anexos

### Anexo 01: Formato de encuesta



## ENCUESTA

**OBJETIVO:** Conocer el tratamiento de los desperdicios de materiales en la microempresa Laureles Mueblería.



**PREGUNTA 1:** ¿Cuánto tiempo colabora con la microempresa Laureles Mueblería?

- a) 0-6 meses
- b) 7-12 meses
- c) Más de 12 meses

**PREGUNTA 2:** ¿Seleccione el área a la que pertenece?

- a) Administrativa
- b) Ventas
- c) Producción

**PREGUNTA 3:** ¿Cómo cataloga en términos de calidad la materia prima utilizada por la microempresa Laureles Mueblería?

- a) Excelente
- b) Muy buena
- c) Buena
- d) Regular
- e) Mala

**PREGUNTA 4:** ¿Cuál es el tratamiento que tienen los residuos de materia prima que quedan después de realizado el proceso productivo?

- a) Almacenan
- b) Botan
- c) Venden
- d) Queman
- e) Reutilizan

**PREGUNTA 5:** ¿Cómo califica el medio utilizado para el almacenamiento de la materia prima?

- a) Excelente
- b) Bueno
- c) Regular
- d) Malo

**PREGUNTA 6:** ¿Existe un control de la materia prima utilizada (madera) para producir?

- a) Muy Bueno
- b) Bueno

- c) Regular
- d) Deficiente

**PREGUNTA 7: ¿Existen desperdicios durante el proceso de fabricación de los diferentes productos?**

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Nunca

**PREGUNTA 8: ¿a qué nivel porcentual se encuentran los desperdicios que existen en el área productiva en la que usted se desenvuelve?**

- a) 0-25%
- b) 26-50%
- c) 51-75%
- d) 76-100%

**PREGUNTA 9: ¿A su criterio de que manera afecta la existencia de desperdicios de materiales a la organización con mayor preponderancia?**

- a) Genera olores
- b) Afecta ambientalmente
- c) Ocupa un espacio físico adicional
- d) Afecta económicamente

**PREGUNTA 10: ¿Cree usted que los desperdicios se podrían reducir?**

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Nunca

**PREGUNTA 11: ¿Posee un cronograma en el cual se planifique tiempo y cantidad de materiales para producir?**

- a) Si
- b) No

**PREGUNTA 12: ¿Conoce usted si Laureles Mueblería lleva un control escrito de la materia prima que ingresa?**

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Nunca

**PREGUNTAS 13: ¿Cree que este tipo de investigaciones contribuyan a mejorar el trabajo?**

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Nunca



**Anexo 02:** Localización de la planta de producción de Laureles Mueblería

**Fuente:** Google Maps

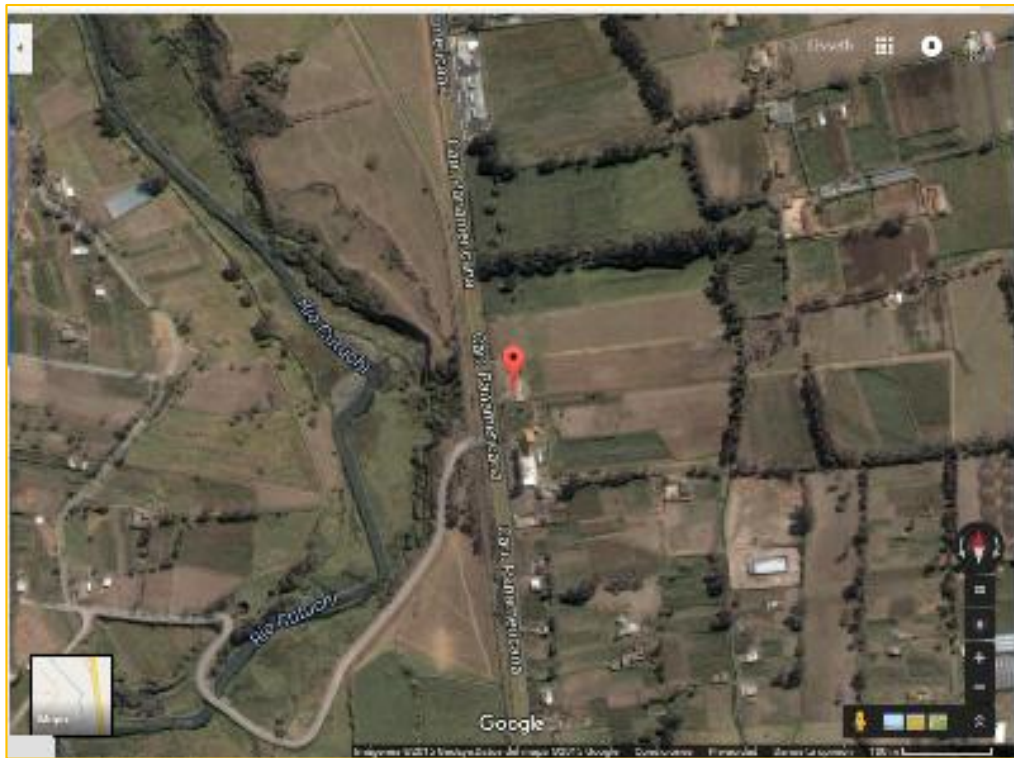
**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

**Anexo 03:** Fachada de la planta de producción de Laureles Mueblería

**Fuente:** Google Maps

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

**Anexo 04:** Localización del local comercial de Laureles Mueblería



**Fuente:** Google Maps

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

**Anexo 05:** Fachada del local comercial de Laureles Mueblería



**Fuente:** Google Maps

**Elaborado por:** Lisseth Chamorro

## Anexo 06: Hoja de Costos Orden de Producción N.-01

EMPRESA "LAURELES MUEBLERÍA"  
HOJA DE COSTOS

CLIENTE: Mueblería Santa Anita  
ARTÍCULO: Cama Ventanas  
FECHA INICIO:

FECHA TERMINACIÓN:

ORDEN PRODUCCIÓN N.- 1  
CANTIDAD: 10  
PRECIO DE VENTA: \$ 380,00

MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA					COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
FECHA	DETALLE	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	FECHA	SECCIÓN	V. HORA	N.- HORAS	V. TOTAL	FECHA	DETALLE	MEDIDA	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
	Laterales del espaldar	20	\$ 1,59	\$ 31,82		Maquinado	\$ 4,09	70	\$ 286,56		Laca mate	Litros	20	\$ 4,10	\$ 82,00
	Horizontales espaldar	40	\$ 1,92	\$ 76,89		Armado	\$ 4,09	100	\$ 409,38		Laca brillo	Litros	10	\$ 4,10	\$ 41,00
	Inferiores	20	\$ 1,14	\$ 22,73		Lacado	\$ 4,09	30	\$ 122,81		Thinner	Litros	40	\$ 1,75	\$ 70,00
	Horizontales del piccero	20	\$ 1,92	\$ 38,45		Terminado	\$ 4,09	20	\$ 81,88		Tinte	Litros	15	\$ 7,40	\$ 111,00
	Laterales del piccero	20	\$ 0,73	\$ 14,58		MOD Subp.	\$ 4,09	8	\$ 32,75		Sellador	Litros	20	\$ 4,10	\$ 82,00
	Largueros	20	\$ 6,28	\$ 125,57							Tendidos	Juego	10	\$ 22,00	\$ 220,00
	Estructura Interna	20	\$ 1,85	\$ 36,93							Ángulos	Juego	10	\$ 5,50	\$ 55,00
	Frente del espaldar	10	\$ 14,07	\$ 140,74							Vidrio	70*30cm	10	\$ 9,50	\$ 95,00
	Frente inferior	20	\$ 0,84	\$ 16,73							Lijas 60	30*24 cm	10	\$ 1,20	\$ 12,00
	Frente e interior piccero	20	\$ 8,09	\$ 161,77							Lija 120	30*24 cm	10	\$ 1,20	\$ 12,00
	Materia prima subproducto Tablones			\$ 33,79							Lija 150	30*24 cm	20	\$ 1,20	\$ 24,00
	Materia prima subproducto Tableros			\$ 4,02							Lija 400	30*24 cm	10	\$ 1,20	\$ 12,00
											Depreciaciones				\$ 39,13
											Agua				\$ 1,56
											Telefono				\$ 2,12
											Energía Eléctrica				\$ 6,62
											Tinte Subprod	Litros	0,5	\$ 7,40	\$ 3,70
											Laca mate Su	Litros	0,5	\$ 4,10	\$ 2,05
											Laca brillo Su	Litros	0,5	\$ 4,10	\$ 2,05
<b>SUMAN</b>				<b>\$ 704,02</b>	<b>SUMAN</b>				<b>\$ 933,38</b>	<b>SUMAN</b>					<b>\$ 873,23</b>
<b>RESUMEN</b>															
Materia Prima Directa															\$ 704,02
Mano de Obra Directa															\$ 933,38
Costos Indirectos de Fabricación															\$ 873,23
<b>SUBTOTAL</b>															<b>\$ 2.510,63</b>

Fuente: Laureles Mueblería  
Elaborado por: Lisseth Chamorro



### Anexo 08: Rol de pagos área productiva

#### ROL DE PAGOS-AREA PRODUCTIVA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

N.-	NOMBRES	SUELDO UNIF.	COMIS.	CARGA FAM.	HORAS EXTRAS		TOTAL REM.	DESCUENTOS		TOTAL DESC.	LIQUIDO A PAGAR
					Ord.	Extrao.		IESS 9.35%	PREST.		
1	Arias Tonato Cristian Armando	\$ 470,36					\$ 470,36	\$ 43,98		\$ 43,98	\$ 426,38
2	Correa Toapanta Diego Fernando	\$ 470,36					\$ 470,36	\$ 43,98		\$ 43,98	\$ 426,38
3	Tonato Veloz Cristian Wladimir	\$ 470,36					\$ 470,36	\$ 43,98		\$ 43,98	\$ 426,38
4	Robayo Bautista Edison Abdón	\$ 470,36					\$ 470,36	\$ 43,98		\$ 43,98	\$ 426,38
5	Correa Toapanta Walter Gabriel	\$ 470,36					\$ 470,36	\$ 43,98		\$ 43,98	\$ 426,38
6	Clavijo Ramírez Sandro Rafael	\$ 470,36					\$ 470,36	\$ 43,98		\$ 43,98	\$ 426,38
7	Claudio León Diego Israel	\$ 470,36					\$ 470,36	\$ 43,98		\$ 43,98	\$ 426,38
8	Padilla Gallardo José Luis	\$ 470,36					\$ 470,36	\$ 43,98		\$ 43,98	\$ 426,38
9	Tonato Avilés Klever Mauricio	\$ 470,36					\$ 470,36	\$ 43,98		\$ 43,98	\$ 426,38
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 4.233,24</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 4.233,24</b>	<b>\$ 395,81</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 395,81</b>	<b>\$ 3.837,43</b>

N.-	NOMBRES	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACAC.	FONDO RESERVA	APORTE PATR.	COSTO TOTAL	FIRMA
1	Arias Tonato Cristian Armando	\$ 39,20	\$ 29,50	\$ 19,60	\$ 39,20	\$ 57,15	\$ 655,00	<i>Cristian</i>
2	Correa Toapanta Diego Fernando	\$ 39,20	\$ 29,50	\$ 19,60	\$ 39,20	\$ 57,15	\$ 655,00	<i>Diego</i>
3	Tonato Veloz Cristian Wladimir	\$ 39,20	\$ 29,50	\$ 19,60	\$ 39,20	\$ 57,15	\$ 655,00	<i>Cristian</i>
4	Robayo Bautista Edison Abdón	\$ 39,20	\$ 29,50	\$ 19,60	\$ 39,20	\$ 57,15	\$ 655,00	<i>Edison</i>
5	Correa Toapanta Walter Gabriel	\$ 39,20	\$ 29,50	\$ 19,60	\$ 39,20	\$ 57,15	\$ 655,00	<i>Walter</i>
6	Clavijo Ramírez Sandro Rafael	\$ 39,20	\$ 29,50	\$ 19,60	\$ 39,20	\$ 57,15	\$ 655,00	<i>Sandro</i>
7	Claudio León Diego Israel	\$ 39,20	\$ 29,50	\$ 19,60	\$ 39,20	\$ 57,15	\$ 655,00	<i>Diego</i>
8	Padilla Gallardo José Luis	\$ 39,20	\$ 29,50	\$ 19,60	\$ 39,20	\$ 57,15	\$ 655,00	<i>Jose</i>
9	Tonato Avilés Klever Mauricio	\$ 39,20	\$ 29,50	\$ 19,60	\$ 39,20	\$ 57,15	\$ 655,00	<i>Klever</i>
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 352,77</b>	<b>\$ 265,50</b>	<b>\$ 176,39</b>	<b>\$ 352,77</b>	<b>\$ 514,34</b>	<b>\$ 5.895,00</b>	

Fuente: Laureles Mueblería

Elaborado por: Lisseth Chamorro

