



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE LOS MATERIALES DE DESECHO Y DESPERDICIO QUE
INFLUYEN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN CON SU DEBIDO
TRATAMIENTO CONTABLE.

LEÓN DE LA CRUZ TATIANA ELIZABETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2017



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE LOS MATERIALES DE DESECHO Y DESPERDICIO
QUE INFLUYEN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN CON SU
DEBIDO TRATAMIENTO CONTABLE.

LEÓN DE LA CRUZ TATIANA ELIZABETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2017



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

ANÁLISIS DE LOS MATERIALES DE DESECHO Y DESPERDICIO QUE INFLUYEN
EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN CON SU DEBIDO TRATAMIENTO
CONTABLE.

LEÓN DE LA CRUZ TATIANA ELIZABETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

PALOMEQUE SOLANO MARIA EUGENIA

MACHALA, 23 DE AGOSTO DE 2017

MACHALA
23 de agosto de 2017

Nota de aceptación:

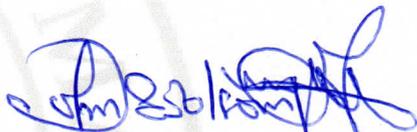
Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Análisis de los materiales de desecho y desperdicio que influyen en el proceso de producción con su debido tratamiento contable., hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



PALOMEQUE SOLANO MARIA EUGENIA
0703531517
TUTOR - ESPECIALISTA 1



LUDENA RUEDA YELENA MARIBEL
0704068030
ESPECIALISTA 2



BURGOS BURGOS JOHN EDDSON
0907922710
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: miércoles 23 de agosto de 2017 - 00:07

Urkund Analysis Result

Analysed Document: TRABAJO DE INVESTIGACION COMPLEXIVO - TATIANA LEÓN DE LA CRUZ.docx (D29653369)
Submitted: 2017-07-15 01:29:00
Submitted By: tleonde_est@utmachala.edu.ec
Significance: 6 %

Sources included in the report:

MOSQUERA MAZA DIANA MARIBEL.pdf (D21116483)
PROYECTO DE CONTABILIDAD M.docx (D11300801)
http://www.revistaiic.org/articulos/numesp/articulo1_esp.pdf

Instances where selected sources appear:

3

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, LEÓN DE LA CRUZ TATIANA ELIZABETH, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Análisis de los materiales de desecho y desperdicio que influyen en el proceso de producción con su debido tratamiento contable., otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 23 de agosto de 2017



LEÓN DE LA CRUZ TATIANA ELIZABETH
0704718832

DEDICATORIA:

A Dios por brindarme salud y fortaleza para culminar con éxito mi carrera universitaria.

A mis padres, César León (+) y Rosa De La Cruz quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación.

A mi esposo, Jimmy Cueva con quien compartí esta larga travesía llena de alegrías, tristezas y obstáculos; con la seguridad que eres mi apoyo incondicional en todo momento.

A mis hijos, Jahir y Bianca Cueva, que fueron mi motor de inspiración para alcanzar mi objetivo; a ustedes mi tesoro más preciado les dedico este trabajo como ejemplo de superación para que siempre tengan presente que nunca es tarde cuando se tiene todas las ganas de continuar.

Tatiana León.

AGRADECIMIENTO:

Mi infinito agradecimiento a cada uno de los docentes de la Unidad Académica de Ciencias Empresariales quienes acertadamente me impartieron sus conocimientos a lo largo de mi carrera universitaria, a sus autoridades por permitirme formar parte de la prestigiosa Universidad Técnica de Machala.

A mi tutora Ing. María Eugenia Palomeque Solano, por sus conocimientos, colaboración, y paciencia a lo largo de las horas de tutorías.

Tatiana León.

ANÁLISIS DE LOS MATERIALES DE DESECHO Y DESPERDICIO QUE INFLUYEN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN CON SU DEBIDO TRATAMIENTO CONTABLE.

León De La Cruz, Tatiana Elizabeth
Palomeque Solano, María Eugenia

RESUMEN

El presente estudio investigativo abarca la conceptualización y/o definiciones que se dan en los diferentes ámbitos que se aplica la cátedra de costos. La contabilidad de costos, es establecida en cualquier producto o servicio, tipo de estatus empresarial (público, privado), persiguiendo como único y principal objetivo recibir o incrementar réditos/utilidad sobre la actividad aplicada, sin dejar a un lado la optimización de los costos; para lo cual se hace necesario que sean aplicados debidamente todos los elementos del costo, para adoptar una buena decisión que implica analizar el antes y el después, en el primer caso, porque se estudian las gestiones a seguir; y, en el segundo caso, porque se obtienen los resultados.

En todo proceso de producción es adecuado implementar políticas, controles internos, comunicación y planificación que aporten a una adecuada gestión de diseños de procesos; que encaminan a la industria a controlar de manera oportuna el funcionamiento de todos sus recursos detallados en la hoja de costos. El desarrollo investigativo basado en revisión bibliográfica de revistas científicas determinan las causas que producen el incremento de materiales de desecho y desperdicio dentro del proceso de producción; su debido análisis conlleva a generar soluciones para evitarlo y optimizarlo con la fabricación de subproductos; lo cual en conjunto con frecuentes capacitaciones al personal e implementación de tecnología en equipos y maquinaria den como resultado un producto terminado de calidad, aumentando la productividad y demanda de clientes satisfechos, factores que garantizan la permanencia dentro del mercado volviéndose competitiva frente a otras industrias.

Palabras clave: réditos, optimización de los costos, planificación, diseño de procesos, capacitación.

ANALYSIS OF WASTE AND WASTE MATERIAL THAT INFLUENCE THE PRODUCTION PROCESS WITH THEIR DUE ACCOUNTING TREATMENT.

León De La Cruz, Tatiana Elizabeth
Palomeque Solano, María Eugenia

ABSTRACT

The present research study covers the conceptualization and / or definitions that are given in the different areas that the cost chair applies. Cost accounting is established in any product or service, type of business status (public, private), pursuing as the only and main objective to receive or increase revenues / utility on the applied activity, without leaving aside the optimization of costs ; For which it is necessary that all the elements of the cost be applied properly, to adopt a good decision that implies analyzing the before and after, in the first case, because the steps to be followed are studied; And, in the second case, because the results are obtained.

In all production processes it is appropriate to implement policies, internal controls, communication and planning that contribute to an adequate management of process designs; that guide the industry to control in a timely manner the operation of all its resources detailed in the cost sheet. The research development based on bibliographic review of scientific journals determines the causes that cause the increase of waste materials and waste within the production process; Its due analysis leads to generate solutions to avoid it and optimize it with the manufacture of by-products; Which together with frequent training of personnel and implementation of technology in equipment and machinery result in a finished product of quality, increasing the productivity and demand of satisfied customers, factors that guarantee the permanence in the market becoming competitive against other industries.

Keywords: revenue, cost optimization, planning, process design, training.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
PORTADA.....	I
DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTO.....	III
RESUMEN.....	IV
ABSTRACT.....	V
INTRODUCCIÓN.....	8
DESARROLLO.....	9
CONCLUSIONES.....	17
BIBLIOGRAFÍA.....	18
ANEXOS.....	19

ÍNDICE DE CUADROS Y GRÁFICOS

	Pág.
Cuadro N° 1: Contabilidad de Costos - Contabilidad General.....	9
Gráfico N° 1: Flujo del Proceso de Producción.....	10

INTRODUCCIÓN

El análisis de los costos en una organización industrial se basa en los conceptos contables establecidos, de acuerdo a lo que explica (Hernández, Macías & Sánchez, 2013, pág. 120), el costo es la medida en términos monetarios, de los recursos utilizados para conseguir un objeto determinado, se asocia en tres aspectos importantes: la medida de consumo de los recursos, la expresión en términos monetarios y la relación con algún objetivo o propósito; en sí establecer un costo de producción se basa en conocer todos los elementos que lo componen, desde el inicio de su elaboración hasta obtener el producto final para el consumo.

Las empresas se vuelven competitivas, en el momento en que sus estrategias de control y fijación de costos; esto implica, que se ejecuten sus gestiones en tiempos reales y justos; bajo una cadena de valor que ofrezca ciclo del costo, metas, objetivos y emprendimiento diferenciando claramente las competencias esenciales de los recursos y la innovación, sin que se llegue a provocar un cuello de botella entre la contabilidad y la gestión de los costos de la organización (Cevallos, 2016, pág. 314), establecer un control sobre los costos, requiere que se apliquen políticas de planificación, que conlleven a obtener controles eficaces que se enfoquen a una oportuna toma de decisiones que no afecte a la utilidad que aspira tener la organización. El análisis de estos costos se enfocan a cualquier área comercial, producción, ambiental, industrial, importación, exportación, etc. (Latorre, 2016, págs. 517-518).

En el proceso de producción existe la problemática que genera la aplicación de costos versus su programación el cual implica la correcta adquisición de la materia prima, manejo de los inventarios de productos en proceso, entre otros; (Orejuela, Peña & Gil, 2014, pág. 89), concluyen que se ha identificado las diferentes causales que incurran durante el requerimiento y disponibilidad de materiales para la elaboración de productos; su análisis de costos y eficiente proceso de producción, ha generado que se obtenga ahorro en la economía y en los desperdicios de la materia prima. El objetivo del presente trabajo investigativo es establecer soluciones en el incremento de materiales de desecho y desperdicio a través del proceso de producción para optimizar la fabricación de subproductos.

CONTEXTUALIZACIÓN

La Contabilidad de Costo ha evolucionado por varios factores que han influido tales como la globalización, incremento de la competencia, regulaciones y normativas, entre otras, por dichos motivos la contabilidad de costo es considerada parte de la contabilidad general, ya que aporta con información monetaria detallada en los elementos del costo (materia prima y mano de obra), costos indirectos de fabricación, sistemas de costos por procesos, punto de equilibrio, prorrateo del costo, prácticas contables por orden de producción, todas éstas asociadas a determinar un valor (costo) a tal cual producto o servicio (Morillo, 2013, pág. 359).

Es importante diferenciar la importancia que existe entre la contabilidad de costos y la contabilidad general; ya que aporta en lo fundamental de la aplicación de cada una de estas dentro de sus respectivo ámbito; la contabilidad de costos se aplica en las manufactureras, transformadoras, productivas o industriales; donde su actividad principal a cargo del departamento de producción tiene como finalidad hacer de la materia prima un producto terminado del cual se genera el estado de costo de productos vendidos, definido como el sistema de información contable que genera la contabilidad de costos para alimentar la contabilidad general; indicando el valor que cuesta producir una unidad, artículo o producto terminado.

Cuadro N° 2: Contabilidad de Costos - Contabilidad General

CONTABILIDAD DE COSTOS	CONTABILIDAD GENERAL
<ul style="list-style-type: none">- Analiza, decide, propone prácticas, controla, evalúa sobre las políticas, metas u objetivos. Compara presente, pasado futuro, y se basa sobre sus activos, pasivos, capital, amortizaciones, depreciaciones, para la toma de decisiones.	<ul style="list-style-type: none">- Materia prima directa (MPD)- Mano de obra directa (MOD)- Costos indirectos de fabricación (CIF).- Materiales de desecho- Materiales de desperdicio
<ul style="list-style-type: none">- En el balance general los inventarios se dividen en tres grupos:<ul style="list-style-type: none">✓ Inventario de materia prima,✓ Inventario de productos en proceso,✓ Inventario de producto terminado.	<ul style="list-style-type: none">- En el balance general se refleja una sola cuenta de inventario, definida como Inventario de mercadería.

Elaborado por: Autor.

Materia Prima Directa (MPD): Se denomina a todo aquel producto de índole natural, pre elaborado, que sufre posteriormente una transformación, para luego establecerse en un artículo acabado, finalizado, listo para su consumo o uso. Su utilización es de manera directa porque es fácil de enumerar, situación que no se puede decir y/o comparar con los materiales indirectos por su variedad, costo, etc. Este elemento principal es el más oneroso, al momento de iniciar la fabricación, por ello se recomienda que su uso cuente con un estricto control, para evitar derroches innecesarios (Eras, Burgos & Lalangui, 2015, pág. 20).

Mano de Obra Directa (MOD): Definido como el capital humano de la empresa, que manipula o tiene contacto directo con la MPD, cada persona debe tener su formación profesional que le permita tener pleno conocimiento sobre las fases que cada producto debe recibir en su manufacturación, aquí aplicará las destrezas y conocimientos en el uso del equipo de trabajo para la terminación del producto. A nivel organizacional, también se debe considerar la mano de obra indirecta MOI, que son los que tienen funciones de carácter administrativo, por ejemplo: Control de Calidad (Eras, Burgos & Lalangui, 2015, pág. 21).

Costos Indirectos de Fabricación (CIF): En el estudio de los conceptos de MPD y MOD, se hizo conocer también un pequeño concepto sobre los materiales indirectos y la mano de obra indirecta, éstos acompañados de los costos por concepto de servicios básicos, maquinarias, equipos, herramientas de fabricación, alquileres y otros gastos que se originaren durante la confección de un producto, son considerados los CIF (Eras, Burgos & Lalangui, 2015, pág. 22).

Gráfico N° 1: Flujo del proceso de producción



Fuente: (Eras, Burgos & Lalangui, 2015, pág. 23).

Otro factor que se debe tener en cuenta al momento de contabilizar el costo de un producto, son los materiales de desecho y de desperdicio; en el presente caso de estudio se ha considerado este rubro, conforme lo contemplan las siguientes definiciones. Material de desecho son aquellas materias primas que resultan del proceso de producción; éstas no pueden volver a emplearse en la producción para el mismo propósito, pero es posible utilizarlas para un proceso de producción diferente o venderse a terceras personas por un valor nominal.

Material de desperdicio son aquellas materias prima que queda después de la producción y que no tiene valor adicional ni de reventa. Los materiales de desecho y desperdicio producido por las fábrica afecta también al medio ambiente incumpliendo radicalmente las normas ambientales (Oña, 2016, pág. 144) indica que precisar el concepto y alcance de la contabilidad ambiental pasa por la comprensión de la compleja relación entre contabilidad, ambiente y desarrollo. La definición de la Contabilidad Ambiental enfrenta la tarea no exenta de dificultades de reconocer, registrar, presentar y evaluar los recursos naturales y el impacto que sobre el medio ambiente ejerce la actividad económica.

(Bonilla, 2015, pág. 38), hace su análisis basado en las producciones que realizan las microempresas, en el cual enfatiza la importancia de gestionar adecuadamente la calidad de sus procesos productivos, desde la etapa de diseño hasta que el producto está terminado, cumpliendo los requisitos de calidad y disminuyendo los altos niveles de desechos y desperdicios, cuyo valor económico en la actualidad es ignorado.

Por tanto (Ramírez & Manotas, 2014, pág. 251), determina que la visión de la producción de un determinado artículo se enfoca en la utilidad a recibir y los riesgos que lo limitan; estableciendo mayor importancia dentro del proceso de producción a la cuenta inventarios que según la Nic 2 en cuanto a los materiales de desecho y desperdicio son considerados como gastos.

El ser humano influye en el proceso de producción ya que es el autor que produce otra clase de desperdicios que aunque no sean muy comunes llegan a afectar de manera drástica

limitando la productividad; la espera básicamente es el tiempo que pierden los operarios al terminar una producción y esperar por otra que aún no se encuentre planificada, y por ende el recurso humano no se encuentra bien distribuido, dando como resultado jornadas de trabajo incompletas.

El traslado inadecuado de inventario de un lugar a otro es otro factor considerado como desperdicio ya que se utilizan las maquinarias, operarios provocando daños en los materiales; el retroceso considerado como la pérdida de recursos invertidos, se presenta cuando se adquiere materia prima innecesaria o cuando la maquinaria no funcione por falta de mantenimiento y deficiente implementación de la tecnología; dando lugar al inventario almacenado que no sigue su proceso de producción determinado también constituye un desperdicio porque es dinero estancado y que no está en movimiento, esto se debe al desequilibrio de operaciones.

El sistema de pago o bonificación, por lo general en las industrias se efectúan por destajo que es básicamente el pago que se realiza por el trabajo en el día, lo que conlleva que se trabaje más por cantidad que por la calidad del producto; el desperdicio ocasionado por el recurso humano también se genera cuando no dispone de las herramientas necesarias dando lugar al traslado de un departamento a otro ocasionando pérdida de tiempo; los procesos innecesarios forman parte de los desperdicios, esto se debe a que la industria no cuenta con proceso bien estandarizados o falta de capacitación del personal; la sobreproducción considerada es considerada como uno de los peores desperdicios comunes, ya que el retorno de lo invertido se convierte más en pérdida que utilidad, esto se debe a la falta de comunicación y proyecciones de ventas; esto incurre en las promociones y bajas en los precios de venta.

(Sastre, 2012, pág. 7) determina que los costos ocultos se presentan al momento de una toma de decisiones y manifiesta que el directivo o gobernante de una organización debe tomar una decisión poniendo en funcionamiento su capacidad evaluativa para manejar sus motivos y sus impulsos hacia una determinada acción y diseña un escenario de los resultados posibles para cada alternativa de acción. Del mismo ocurre a posterior cuando evalúa los resultados de la acción que eligió, es decir, las consecuencias de la decisión que tomó. Estas evaluaciones, en

general, además de ser incompletas están cargadas de sesgos y es por ese motivo que no permiten vislumbrar eventuales costos adicionales en los que incurrió al tomar la decisión sobre determinada acción. Uno de los sesgos más comunes es el sesgo en beneficio propio que significa que: excusamos nuestros fracasos, aceptamos el crédito por nuestros éxitos y, de muchas maneras, considerando que somos mejores que la media.

Mediante la investigación realizada en las diferentes revista científicas se determina que los materiales de desecho se pueden reutilizar en otro proceso de producción creando subproductos considerado en la Nic 2; la cual detalla por ejemplo: el costo total de un producto es de \$500,00 ; de sus desechos se fabrica un subproducto cuyo costo es \$9,00 al contabilizar este valor, reduce el costo del producto del cual se originó el desecho en \$491.

(López, WingChing & Rojas, 2014, pág. 383) sostienen que los desechos obtenidos en el sistema de producción de la mermelada de piña, son utilizados debido a los altos contenidos de energía y nutrientes para elaborar subproductos de alimentos para animales. Los desechos producidos en el proceso de producción dentro de la industria maderera como lo indican (Correa, Carrillo, et al., 2014, pág. 78) en su investigación científica sostienen que el aserrín y la viruta se utilizan para producir compostas, como fertilizantes en las huertas de aguacate.

Otro ejemplo de elaboración de subproductos se da en la industria azucarera como lo determinan (Bohórquez, Puentes & Menjivar, 2014, pág. 74) en su artículo científico donde establecen que el bagazo es utilizado como subproducto en la agroindustria utilizado como combustible para generar calor dentro de la planta de proceso, también utilizado para la producción de papel, tableros de aglomerados y en la alimentación animal.

Para mejor entendimiento se ha planteado el siguiente caso práctico en el cual intervienen transacciones donde interactúan los elementos del costo, detallados en la hoja de costo, documento fundamental en los proceso de producción ya que indica en resumen las cantidades de recursos (materiales directos, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación) utilizados en la orden de producción liquidada.

CASO PRÁCTICO:

Industria de Calzado INDUTEX S.A., presenta la siguiente información de sus materiales:

FEBRERO 08 Se realiza la compra de materia prima directa:

Cuero \$65.000,00

Suela \$20.000,00

FEBRERO 09 El departamento de diseño y corte realiza el pedido de materia prima directa según Orden de salida de materiales # 023 por \$3.000,00 ; para producir 400 pares de zapatos según Orden de producción No. 1.

FEBRERO 11 El departamento cosido y pegado hace el pedido de materia prima directa por \$1.800,00 ; y el departamento de terminado \$1.000,00 para la Orden de producción No. 1; según Orden de salida de materiales # 024 y #025 .

FEBRERO 12 Efectivo Recibido por la Venta de Materiales de Desecho 450,00.

FEBRERO 14 Costo de Disponer de los Materiales de Desperdicio 44,00.

FEBRERO 16 Se concede anticipos de sueldos y salarios según el siguiente detalle, que consta en la planilla respectiva:

Jefe de Obra \$450 - califica como mano de obra indirecta.

Obrero A \$400 - califica como mano de obra directa.

Obrero B \$380 - califica como mano de obra directa.

FEBRERO 18 Desde la planta se indica que la producción de la Orden N° 01 ha terminado sin novedades. En tal razón contabilidad liquida la hoja de costos asignando 300 horas de los obreros a \$1,40 cada hora; además carga los correspondientes CIF.

INDUSTRIA INDUTEX S.A.
LIBRO DIARIO
 MES: FEBRERO DEL 2016

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
08/02/2016	Inventario de Materia Prima Directa		\$ 85000	
	Cuero	\$ 65000		
	Suela	20000		
	Banco			\$ 85000
	P/R Compra de materia prima directa.			
	~ 2 ~			
09/02/2016	Inventario de Productos en Proceso		3000	
	Dep. Diseño y corte	3000		
	Inventario de Materia Prima Directa			3000
	P/R Orden de salida de materiales #023 para OP#1.			
	Pasan ---->		\$ 88000	\$ 88000

INDUSTRIA INDUTEX S.A.
LIBRO DIARIO
 MES: FEBRERO DEL 2016

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen ---->		\$88000	\$ 88000
	~ 3 ~			
11/02/2016	Inventario de Productos en Proceso		2800	
	Dep. Cosido y pegado	1800		
	Dep. Terminado	1000		
	Inventario de Materia Prima Directa			2800
	P/R Orden de salida de materiales #024 y 025			
	~ 4 ~			
12/02/2016	Efectivo		450	
	Inventario de Productos en Proceso			450
	P/R Venta de materiales de desecho.			
	~ 5 ~			
14/02/2016	Costos Indirectos de Fabricacion		44	
	Efectivo			44
	P/R Baja de Materiales y Desechos.			
	~ 6 ~			
16/02/2016	Anticipo de Sueldos y Salarios		1230	
	Efectivo			1230
	P/R Anticipo de Sueldos y Salarios.			
	~ 7 ~			
16/02/2016	Inventario de Productos en Proceso - MOD		780	
	Obrero "A"	400		
	Obrero "B"	380		
	Costos Indirectos de Fabricación - MOI		450	
	Mano de Obra Indirecta	450		
	Anticipo de Sueldos y Salarios			1230
	P/R Anticipo de sueldos y salarios.			
	~ 8 ~			
18/02/2016	Inventario de Productos en Proceso - MOD		420	
	Obrero "A"	210		
	Obrero "B"	210		
	Banco			420
	P/R Liquidacion de hoja de costos con 300 h.			
	~ 9 ~			
18/02/2016	Inventario de Producto Terminado		1650	
	Inv. de Productos en Proceso - MOD			1200
	Costos Indirectos de Fabricación - MOI			450
	P/R Liquidacion de hoja de costos segun OP#01			
	Suman -->>>		\$ 95824	\$ 95824

HOJA DE COSTOS

INDUSTRIA "INDUTEX S.A"

PRODUCTO: Zapatos talla 30 a 40.

CLIENTE: Jimmy Cueva.

FECHA DE ORDEN DE PRODUCCIÓN:

25/01/2016.

FECHA DE TERMINACIÓN DE PRODUCCIÓN:

18/02/2016.

ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 01

CANTIDAD: 400 pares.

COSTO TOTAL: \$7.450,00

COSTO POR

CADA PAR: \$ 18,63

MATERIALES DIRECTOS				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
FECHA	DETALLE	CANT	VALOR	FECHA	HORAS DIAS	DETALLE	VALOR	FECHA	DETALLE	VALOR
09-feb	Dep. Diseño y Corte (cuero)	150	\$ 3.000,00	16-feb		Anticipo a Sueldo MOD	\$ 780,00	16-feb	Anticipo a Sueldo MOI	\$ 450,00
11-feb	Dep. Cosido y Pegado (suela)	60	\$ 1.800,00	18-feb	300 h.	Liq. Hoja de Costos MOD	\$ 420,00			
11-feb	Dep. Terminado (cuero)	50	\$ 1.000,00							
TOTAL ----->			\$ 5.800,00	TOTAL ----->			\$ 1.200,00	TOTAL ----->		\$ 450,00

Para obtener el costo unitario de cada par de zapato, se procede a sumar todos los elementos del costo que formaron parte de esta orden de producción cuyo total es de \$7450,00; este valor se lo divide para la cantidad de pares de zapato a fabricar, en este caso /400 pares = \$18,63 cada par.

CONCLUSIONES

Con respecto al caso práctico, en el libro diario de la Industria de calzado INDUTEX S.A; se ha detallado cada una de las actividades que se han desarrollado dentro del proceso de producción No. 01 asignada a la elaboración de 400 pares de zapatos de la talla 30 al 40; detalladas en la hoja de costos de manera resumida obteniendo el costo total, y el costo de cada par; también se evidencia materiales de desecho y desperdicio de órdenes de producción anteriores cuyo procedimiento aplicado es la venta de los desechos y el costo incurrido por disponer desperdicio; para obtener un producto con un proceso de producción eficiente, y disminución en el incremento de los desechos y desperdicios; existen varias problemáticas las cuales están enfocadas en la transformación de la materia prima, esta es afectada cuando existe frecuente rotación de personal o falta de capacitación, originando que el producto terminado tenga fallas por su inexperiencia.

Las industrias deben invertir en la tecnología, adquiriendo maquinarias nuevas que aportará a mejorar el proceso de producción y evitará el desecho y desperdicio de materiales ocasionados por maquinarias obsoletas; evitar la rotación frecuente de recurso humano; incrementar con frecuencia los programas de capacitación al recurso humano; gestionar diseños de procesos y planificación estableciéndose políticas direccionadas al adecuado manejo y funcionamiento de los materiales y los diferentes tipos de inventario (inventario de materia prima, inventario de productos en proceso, inventario de productos terminados), considerados en la Nic 2.

Realizar estudios para transformar los desechos en subproductos, lo cual incrementará la gama en cuanto a la variedad a ofrecer, logrando que la industria sea más productiva y mantenga su permanencia dentro del mercado siendo competitiva frente a otras industrias.

BIBLIOGRAFÍA

- Bohórquez, Puentes & Menjivar. (2014). Evaluación de calidad del compost producido a partir de subproductos agroindustriales de caña de azúcar. *Corpoica- Redalyc*, 74.
- Bonilla, E. (2015). La gestión de la calidad y su relación con los costos de desechos y desperdicios en las mypes de la confección textil. *Ingeniería Industrial*(3), 38.
- Cevallos. (2016). Competitividad y Costos. *Revista Publicando- Dialnet*, 314.
- Correa, Carrillo, et al. (2014). Contenido de humedad y sustancias inorgánicas en subproductos maderables de pino para uso en pelets y briquetas. *Chapingo - Redalyc*, 78.
- Eras, Burgos & Lalangui. (2015). *Contabilidad de Costos*. Machala: Ediciones UTMACH.
- Hernández, Macías & Sánchez. (2013). El concepto de sensibilidad para el caso discreto para el sistema de costos de producción. *Scielo*, 120.
- Latorre, F. (2016). Estado del arte de la contabilidad de costos. *Revista Publicando- Dialnet*, 517-518.
- López, WingChing & Rojas. (2014). Meta-análisis de los subproductos de piña para la alimentación animal. *Agronomía Mesoamericana _ Redalyc*, 383.
- Morillo, M. (2013). Contabilidad de Costos en el marco de la Ley de Costos y Precios Justos. *Visión Gerencial- Redalyc*, 359.
- Oña, B. (2016). Contabilidad de costos ambientales. *Revista publicando- Dialnet*, 144.
- Orejuela, Peña & Gil. (2014). Reducción de desperdicios de materia prima en una empresa del sector metalmecánico mediante la implementación y modelación del cutting stock problem. *Dialnet*, 9(1), 89.
- Ramírez & Manotas. (2014). Modelo de medición del impacto financiero del mantenimiento de inventarios de suministro. *Redalyc*, 251.
- Sastre, R. (2012). Los costos ocultos en la toma de decisiones. *Revista digital del Instituto Internacional de Costos- Redalyc*, 07.

ANEXOS

ANEXO N° 1
ORDEN DE SALIDA DE MATERIALES
DEPARTAMENTO DE DISEÑO Y CORTE

INDUSTRIA DE CALZADO "INDUTEX S.A"
Orden de Salida de Materiales N° 023

Orden de Producción : N° 01
Responsable: Félix Pérez

Fecha: 09/02/2016
Departamento: Diseño y Corte

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	COST/UNITARIO	TOTAL
150	Metros	Cuero	CR01	\$ 20,00	\$ 3.000,00
TOTAL --->>>>					\$ 3.000,00



RECIBIDO POR:



ENTREGADO POR:

Elaborado por: Autor.

ANEXO N° 2
ORDEN DE SALIDA DE MATERIALES
DEPARTAMENTO DE COSIDO Y PEGADO

INDUSTRIA DE CALZADO "INDUTEX S.A"

Orden de Salida de Materiales N° 024

Orden de Producción : N° 01

Fecha: 11/02/2016

Responsable: Carlos López.

Departamento: Cosido y Pegado

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	COST/UNITARIO	TOTAL
60	Kg	Suela	SL01	\$ 30,00	\$ 1.800,00
TOTAL --->>>>					\$ 1.800,00



RECIBIDO POR:



ENTREGADO POR:

ANEXO N° 3
ORDEN DE SALIDA DE MATERIALES
DEPARTAMENTO TERMINADO

INDUSTRIA DE CALZADO "INDUTEX S.A"
Orden de Salida de Materiales N° 025

Orden de Producción : N° 01
Responsable: Pedro Reyes.

Fecha: 11/02/2016
Departamento: Terminado

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	COST/UNITARIO	TOTAL
50	Metros	Cuero	CR01	\$ 20,00	\$ 1.000,00
TOTAL ---->>>>					\$ 1.000,00



RECIBIDO POR:



ENTREGADO POR:

INDUSTRIA INDUTEX S.A.

MAYORIZACIÓN

MES: FEBRERO DEL 2016

Inventario MPD		Banco		Inventario de Productos en Proceso	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
\$ 85.000,00	\$ 3.000,00		\$ 85.000,00	\$ 3.000,00	\$ 450,00
	\$ 2.800,00		\$ 420,00	\$ 2.800,00	
\$ 85.000,00	\$ 5.800,00		\$ 85.420,00	\$ 5.800,00	\$ 450,00
\$ 79.200,00			\$ 85.420,00	\$ 5.350,00	

Efectivo - Caja		Costos Indirectos de Fabricación		Anticipo de Sueldos y Salarios	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
\$ 450,00	\$ 44,00	\$ 44,00		\$ 1.230,00	\$ 1.230,00
	\$ 1.230,00	\$ 44,00		\$ 0,00	
\$ 450,00	\$ 1.274,00				
	\$ 824,00				

Inventario de Productos en Proceso MOD		Costos Indirectos de Fabricación MOI		Inventario de Producto Terminado	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
\$ 780,00	\$ 1.200,00	\$ 450,00	\$ 450,00	\$ 1.650,00	
\$ 420,00		\$ 0,00		\$ 1.650,00	
\$ 1.200,00	\$ 1.200,00				
\$ 0,00					