

COSTEO Y CONTROL DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES

Elaborado por:
Miguel Ángel Rodríguez Hernández

COSTEO Y CONTROL DE MATERIAS PRIMAS Y/O MATERIALES

Definición de materia prima:

“

La materia prima es el elemento fundamental susceptible de ser transformado en un producto terminado.

”

Una empresa de transformación se dedica a la adquisición de materias primas para transformarlas física y/o químicamente y ofrecer un producto a los consumidores diferente al que ella adquirió. Es el primero de los elementos del costo de producción, también denominado materiales, comprende los elementos naturales o los productos y/o partes terminados de otra industria que componen el producto.

LA MATERIA PRIMA COMO ELEMENTO PRIMARIO DEL COSTO

La materia prima puede ser directa o indirecta. Sin embargo, es importante aclarar que una materia prima determinada puede ser directa en una actividad pero indirecta en otras. Por ejemplo: la pintura para una empresa que se dedica a pintar edificios, es directa; no así, para una empresa que se dedica a la fabricación de muebles de hierro.

CABE ACLARAR QUE UNA MATERIA PRIMA DETERMINADA PUEDE SER DIRECTA EN UNA ACTIVIDAD PERO INDIRECTA EN OTRAS.

La materia prima representa un elemento fundamental del costo, tanto por lo que se refiere a su valor con respecto a la inversión total en el producto como cuando por la naturaleza propia del producto elaborado, ya que viene a ser la esencia de este; que sin materias primas no puede lograrse la obtención de un producto.

MATERIA PRIMA DIRECTA

Es aquella materia prima que se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

1. CONTROL DE LAS MATERIAS PRIMAS

Las materias primas, antes de ser transformadas, precisan de la intervención de los siguientes departamentos o jefaturas: departamento de compras, departamento de almacén de materias primas, departamento de producción y departamento de contabilidad.

A. DEPARTAMENTO DE COMPRAS

Tiene la responsabilidad del abastecimiento de las materias primas solicitadas. Por lo tanto, debe estar bien organizado, contar con los recursos humanos idóneos y con el conocimiento pleno del mercado que provee las materias primas necesarias para que el departamento de producción no se vea obligado a detener sus procesos por la carencia de estas. Conocer de la misma manera las características de la materia prima, llevar un récord de proveedores y cotizaciones, de acuerdo con las políticas establecidas por la gerencia, con el conocimiento de las condiciones que los mercados ofrecen con relación a precios, calidad, entre otros. El departamento de producción depende de la eficiente intervención de este departamento.

B. DEPARTAMENTO DE ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS

Su principal función es la guarda y custodia de las materias primas. Los responsables de su administración deben estar conscientes de que la materia prima es tan importante como es el dinero en efectivo para el cajero. Debe conocer las características fundamentales de las mismas; de forma tal que al momento de suministrarlas no cometan errores que puedan perjudicar la producción. Igualmente requiere una capacidad de orden, adecuado manejo y clasificación dentro del departamento; para distribuir las materias primas en el almacén de tal manera que puedan localizarse con facilidad y con los conocimientos técnicos suficientes para el buen manejo y custodia eficiente.



C. DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

Este departamento tiene la función principal de transformar las materias primas en productos terminados y lograr un máximo rendimiento.

D. DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

Este departamento se encarga de controlar, valorar, procesar la información financiera y evaluar el movimiento de la empresa. Para un adecuado control contable de las materias primas en todas sus fases se requiere de registros principales y auxiliares que permiten el oportuno asiento de sus movimientos.

Las cuentas principales que pueden ser usadas para el control contable de las materias primas pueden ser:

ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS

SE CARGA:

1. Por el importe de las adquisiciones de materia prima.
 2. Por las erogaciones que las materias ocasionan hasta que éstas lleguen a los almacenes de la empresa.
 3. Por las devoluciones que realizan los departamentos de producción.
 4. Por las reposiciones que los proveedores nos hacen de nuestras devoluciones.
-

SE ABONA:

1. Por los importes de las entregas de materias primas a los departamentos productivos o de servicios.
 2. Por el importe de las devoluciones hechas a los proveedores.
 3. Por el importe de los ajustes por pérdidas, mermas debidamente autorizadas.
 4. Por la venta de materias primas.
-

SU SALDO:

1. Siempre será deudor y representa el importe de los inventarios de materias primas.
-



PRODUCCIÓN EN PROCESO

También llamada cuenta de manufactura en proceso o costo de producción, tiene los siguientes movimientos:

SE CARGA:

1. El importe del inventario inicial de la producción en proceso.
 2. El importe de las materias primas recibidas para su transformación.
 3. El importe de la mano de obra directa.
 4. El importe de los costos indirectos de fabricación.
 5. El importe de las devoluciones que haga el almacén de productos terminados, por producción sujeta a corrección.
-

SE ABONA:

1. El importe de la producción terminada.
 2. El importe de las materias primas devueltas al almacén.
 3. El importe del inventario final de la producción en proceso.
Siempre y cuando exista producción que al cierre de la gestión no haya sido terminada.
-

SU SALDO:

1. Siempre será cero, ya que es una cuenta que se usa durante el proceso de producción, hasta el cierre de la gestión respectiva.
-



ALMACÉN DE PRODUCTOS TERMINADOS

En esta cuenta se controlan los productos terminados provenientes de la cuenta producción en proceso.

SE CARGA:

1. El importe de los productos recibidos de los departamentos respectivos.
 2. El importe de las devoluciones de los clientes, al costo.
 3. El importe de las compras de productos terminados.
-

SE ABONA:

1. El importe de los productos terminados vendidos.
 2. El importe de las devoluciones de los productos terminados.
-

SU SALDO:

1. Es de naturaleza deudora, representa la existencia de los productos terminados.
-

2. SISTEMAS DE CONTROL DE LA MATERIA PRIMA Y/O MATERIALES

Se tiene los siguientes:

- A. SISTEMA DE CALCO.** Tenemos al sistema taylor, son copias en que se registraba todo el movimiento de mercaderías, se cambiaba la hoja de abajo.
- B. SISTEMA DE TARJETAS.** Es un registro de control de entradas y salidas en tarjetas sueltas de los materiales de los que pueden almacenarse. Entre sus formas tenemos a:
 - » **BEND CARD.**-Consiste en registrar las entradas y salidas del almacén en cuanto a las unidades. Estas tarjetas se encuentran acompañando al producto en el lugar donde esté ubicado. Es un control visual en sitio.
 - » **SISTEMA KARDEX.** Consiste en registrar las entradas y salidas en tarjetas sueltas que se encuentran en un lugar determinado ya sea ordenado sistemáticamente. En el Kardex se pueden controlar valores, en el Bends card no.

3. SISTEMA DE HOJA CONTINUAS.

4. SISTEMA COMPUTARIZADO.



ASPECTO VALORATIVO DE LA MATERIA PRIMA Y/O MATERIALES

La determinación de los valores de compra en el ingreso de los materiales es sustantivo para los demás procesos de valuación, tanto de las salidas como de las de existencia. En lo que respecta a la valuación de los ingresos, ésta generalmente se calcula sobre la base del costo comercial, o sea el costo de factura más los costos de transportes, acondicionamiento y otros si los hubiera.

POR EJEMPLO:

Un industrial compra 840 quintales de lana a S/. 1650.00 cada uno, además se paga una comisión por compra de S/. 20,000 más un flete a razón de S/. 0.40 cts. por Kilo.

SOLUCIÓN:

840 x 1650 =	1'386,000
+ comisión compra	20,000
+ flete	
lqq = 46Kg.	
840 x 46 = 38640 Kg.	
38,640 x 0.40	<u>15,456</u>
Costo total compra	<u><u>1'421,456</u></u>

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Gómez, O. (2008). *Contabilidad de Costos*. (3ª ed.). México: McGraw-Hill.

Cashin, J., y Polimeni, R. (1987). *Contabilidad de Costos*. México: McGraw-Hill.

Bernstein, A. (s.f.). *Presupuesto: Planificación y Control de Utilidades*. México: McGraw Hill.

Welsch, G., Hilton, R. y Gordon, P. (2005). *Presupuestos. Planificación y control*. (6ª ed.). México: Pearson Education.





ILUMNO