**TEMA No. 3**

**CONTROL Y COSTEO DE LOS MATERIALES**

**Concepto y clasificación.-** Los materiales son los elementos básicos que se transforman en productos terminados a través del uso de la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación en el proceso de producción. Los costos de los materiales pueden ser directos e indirectos.

Se ha preferido usar el término materiales en lugar de materias primas, por la ser la primera una expresión más amplia, en cambio materias primas se usa solamente para aquellos bienes que son presentados como ofrece la naturaleza, sin transformación alguna, como ser troncos, minerales, petróleo, etc., todos los demás ya tienen algún proceso de fabricación. Consideramos que la denominación de materiales, cubre todos los casos posibles se de materias primas o materiales ya procesados.

El valor de los materiales comprende:

* El costo de adquisición
* El costo de fletes y transportes
* El costo de inspección y almacenaje

**El costo de adquisición,** es el valor correspondiente a la factura del vendedor, los cargos adicionales a la factura son ocasionados por plazos mayores a los pagos. En ese caso corresponden a gastos financieros claramente establecidos.

*Los costos de fletes y transportes*, son parte del costo de los materiales. Cuando una factura incluye varios materiales y un solo ítem de fletes y transportes, surge el problema de identificar, que parte de dicho costo corresponde a cada material. Para solucionar se hará una prorrata sobre una base razonable de distribución, que puede ser el precio, el peso o el volumen, según los casos.

*Los costos de almacenaje*, que comprenden la recepción de materiales, inspección manipuleo y mantenimiento de almacenes, son cargados como gastos del período o como costos de fabricación.

Los costos de los materiales pueden ser directos e indirectos.

**Los materiales directos** son aquellos que pueden identificarse con la producción de un artículo terminado, que pueden asociarse fácilmente al producto y que representan un costo importante del producto terminado. Un ejemplo sería la madera en la fabricación de muebles. Los materiales directos, junto con la mano de obra directa, se clasifican como *costo primo.*

**Los materiales indirectos** son los demás materiales o suministros involucrados en la producción de un artículo que no se clasifican como materiales directos; por ejemplo, el pegamento que se utiliza en la fabricación de muebles, lo remaches utilizados para ensamblar un automóvil ( es decir, costo necesarios pero relativamente secundarios). Los materiales indirectos se consideran como costos indirectos de fabricación.

**CONTROL ADMINISTRATIVO Y CONTABLE DE LOS INGRESOS DE MATERIALES.-** La contabilización de los materiales por parte de un fabricante usualmente comprende dos actividades: la compra de los materiales y su uso

**Compra de materiales.-** La mayoría de los fabricantes cuentan con un departamento de compras cuya función es hacer pedidos de materiales y suministros para la producción. El jefe de compras es responsable de garantizar que los artículos pedidos reúnan los estándares de calidad establecidos por la empresa, que se adquieran al precio más bajo y se despachen a tiempo.

La compra de materiales se puede efectuar de la siguiente forma:

* compras locales
* compras nacionales
* compras del exterior

**Compras locales.-** se denomina compras locales, cuando la adquisición de los materiales se efectúa en el mismo lugar donde se encuentra la empresa.

**Compras nacionales.-** Se denomina compras nacionales, cuando la adquisición de materiales se los efectúa en el interior del país. Ejemplo si la empresa se encuentra en Oruro la compra de los materiales se lo realizara en otra ciudad.

**Compras del exterior.-** Cuando la adquisición de materiales se lo efectúa del exterior del país, es decir aquellos materiales que se importa de otro país, en los que comúnmente se compra artículos diversos desde el extranjero, a precio y condiciones distintas, en moneda extranjera, lo que hace que tengamos que seguir el costo de acuerdo a la técnica de los precios internacionales.

En la compra de materiales comúnmente se sigue el siguiente procedimiento:

**Nota de pedido o solicitud de materiales.-** Es el requerimiento realizado por el departamento de producción, servicios y comercialización, debidamente aprobado por el jefe de producción y/o personal responsable.

**Solicitud de compra.-** Es una orden escrita, enviada generalmente por el jefe de almacenes y en coordinación con el jefe de producción, para informar al departamento de compras de la necesidad de materiales, de acuerdo con el plan de producción.

**Solicitud de cotización.-** El departamento de compras, una vez decepcionado la solicitud de compra y verificado la necesidad, emite las solicitudes de cotizaciones a diferentes proveedores. En las entidades públicas se exige como mínimo tres cotizaciones. Decepcionado las cotizaciones de los proveedores se prepara el cuadro comparativo donde se procede a la elección de las mejores ofertas en cuanto a calidad y precio, para luego aprobar y emitir la orden de compra.

**Orden de compra.-** Una orden de compra es una solicitud escrita al proveedor por determinados materiales a un precio convenido o de acuerdo a la oferta en la cotización. El pedido se realizará al proveedor que mejores precios, calidad y condiciones otorgue.

**Informe de recepción.-** Cuando se reciben los materiales que fueron pedidos, el departamento de recepción los desempaca, verifica la calidad y coteja la orden de compra con la nota de entrega o remisión del proveedor. Se inspecciona los materiales para tener la seguridad de que no se encuentra dañado, y están de acuerdo a las especificaciones del pedido, además comprobar la calidad del mismo. De encontrarse a satisfacción los materiales enviadas por el proveedor, se emite el informe de recepción, luego se entrega al departamento de almacén los materiales adquiridos, por el cual se debe emitir la nota de entrada al almacén.

**Recepción de materiales.-** El jefe de almacén debe formular diariamente un resumen de entradas o de recepción de materiales.

**Almacenaje o almacenamiento.-** Una recibida los materiales a satisfacción, el almacenero deberá proceder a su guarda, de acuerdo con el tipo y naturaleza de materiales en anaqueles o armarios, o en lugares apropiados, de tal manera que sea fácil su manejo y recuento físico.

**CONTROL CONTABLE DE LOS MATERIALES ENVIADOS A LA PRODUCCIÓN.-** Se denomina control de existencias toda acción que pueda ejercerse sobre los materiales a través de sus diferentes etapas, como ser: departamento de compras, recepción almacenamiento, entrega a los departamentos de producción y servicios, devolución de los materiales a los proveedores, devoluciones de materiales no utilizados por los diferentes departamentos y actualizaciones.

Existen dos métodos de control de inventarios: **PERIODICO Y PERPETUO O PERMANENTE**

**CONTROL PERIODICO.-** En el método periódico no existe el control permanente de existencias de modo que para conocer el costo del material utilizado se debe obtener previamente el costo del inventario final de materiales, para éste efecto se debe efectuar o tomar inventariación de las existencias, al final de cada período de costos que puede ser, mensual, bimestral, trimestral, semestral o anual, luego valorizar de acuerdo a la técnica de valuación aplicado en la empresa. La determinación del costo del material utilizado o consumido se realiza de la siguiente manera:

**CONTROL PERPETUO.-** El control perpetuo de materiales requiere de la intervención cuando menos de los siguientes departamentos: Compras o adquisiciones, recepción, almacén de materiales, producción y contabilidad. Para el registro y control de existencia de materiales se suele utilizar una sola cuenta como: “Inventario de materiales”, también se puede registrar mediante cuentas individuales para cada tipo de inventarios como ser “inventario material directo”, “inventario productos químicos”, “inventario de combustibles y lubricantes etc.

**SISTEMAS DE CONTROL DE EXISTENCIA**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SISTEMA** | **CONTROL** | **CARACTERISTICAS** | **TECNICAS DE VALUACION** |
| **PERIODICO** | No existe | Es imprescindible el recuento físico para establecer la existencia final.  Para registro se utilizan varias cuentas | Promedio ponderado.  Primeros en entrar, primeros en salir (PEPS).  Últimos en entrar, primeros en salir (UEPS).  Otros |
| **PERPETUO** | Existe | No es necesario el recuento físico.  Para registro se utiliza una sola cuenta | Primeros en entrar, primeros en salir (PEPS).  Últimos en entrar, primeros en salir (UEPS).  Promedio constante o móvil.  Primeros en entrar, primeros en salir (PEPS).  Últimos en entrar, primer en salir (UEPS).  Otros. |

**CUENTAS QUE SE UTILIZAN PARA REGISTRAR**

|  |  |
| --- | --- |
| **PERIODICO** | **PERPETUO** |
| Existencia inicial de materiales  Compra de materiales  Fletes en compra de materiales  Seguros en compra de materiales  Devolución en compra de materiales  Existencia de materiales | EXISTENCIA DE MATERIALES |