

MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES

MATERIA PRIMA. Es un producto material que tiene que ser transformado antes de ser vendido los consumidores. Es el principal elemento acepta elaboración de otros productos.

MATERIALES. Están formados por materia, conjunto de instrumentos, herramientas, máquinas necesarias para la explotación en una industria. En la práctica se incluyen como instrumentos, las refacciones, las piezas de repuesto, materiales auxiliares a la producción, materiales indirectos como: grasas, lubricantes, posibles, etc., forman parte de los costos indirectos de producción; de tal manera que nos referiremos la materia prima directa como primer elemento del costo de producción y dentro de la cuenta de mayor se le conoce como “Almacén de materias primas”, sin embargo se hablará también de materiales, ya que la compra de los mismos, hasta, custodia y contabilización, tienen exactamente el mismo tratamiento de materia prima, sólo que en cuentas separadas, “Almacén de materiales”.

CONTROL INTERNO. Ya hemos visto la importancia del control de la materia prima y materiales. Está basada en la teoría de que todas las compras de materia y materiales equivalen mucho dinero invertido y por lo tanto su guarda, custodio y contabilización, deberán realizarse con igual cuidado el que se ponen el control de dinero en una empresa, evitando al máximo desperdicios

innecesarios un posible deterioro o bien, el mal uso de los mismos.

REGLAS QUE RIGEN LA CONTABILIZACIÓN Y CONTROL DE LA MATERIA PRIMA Y MATERIALES.

- 1. Todas las transacciones implican: compra, percepción compra almacenaje y consumo de materiales, siempre deberán estar autorizadas por un funcionario responsable, basados en pedidos específicos documentados.**
- 2. Todos los movimientos de entrada y salida de materiales y entregas al departamento de producción, deberán intervenir por lo menos 2 personas para poder llevar un buen control interno, a fin de evitar fraudes, robos o malversaciones.**
- 3. En todas las materias primas o materiales cuyo empleo no sea de manera inmediata en la producción, deberán estar almacenados en un lugar seguro y bajo una adecuada vigilancia.**
- 4. Tanto la clase, como la cantidad de materia prima empleada en los departamentos productivos en la producción de una orden de producción determinada, deberán ser fácilmente asequibles.**
- 5. En cualquier momento, deberá ser posible averiguar, contar y verificar las cantidades y valores que toda la materia prima y materiales que haya en existencia.**
- 6. Todas las cuentas de costos y de inventarios que se relacionen con las materias primas y materiales, deberán ser susceptibles de comprobación del**

campo a la exactitud sus totales por medio de cuentas del libro mayor.

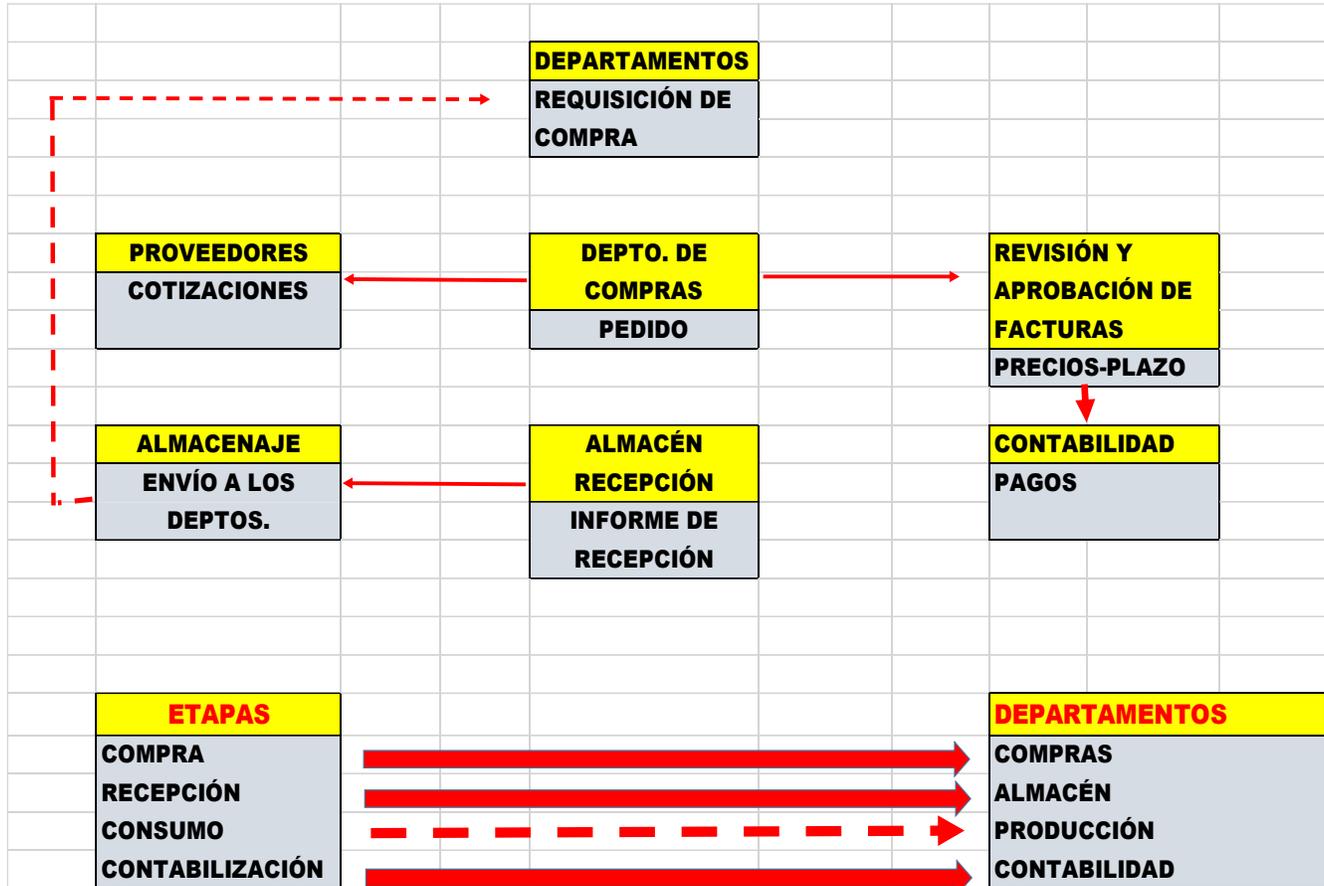
La aceptación y aplicación de los principios antes enunciados, tratan de impedir el derroche pérdida en el consumo de las materias primas y materiales, evitar robos, establecer las debidas responsabilidades, promover la realización de compras adecuadas, fijar normas del consumo, previniendo la existencia de más o menos con máximos y mínimos que se establecen, permitiendo la toma de inventarios manteniendo un registro correcto del costo de la materia prima empleada en el proceso productivo, facilitando ampliamente las labores del departamento de auditoría.

Las etapas que se requieren el registro de las materias primas y materiales son las siguientes:

- A. Compra y Recepción.**
- B. Almacenamiento.**
- C. Consumo.**
- D. Contabilización.**

Los departamentos que normalmente intervienen en las operaciones anteriores son:

- 1. Compras.**
- 2. Almacén.**
- 3. Producción.**
- 4. Contabilidad.**



1. Compra y Recepción. En casi todas las empresas existe un departamento de compras está a cargo de un especialista en el área. Todas las compras están bajo el control de este departamento inclusive otra función es la intervención y aprobación de facturas para su pago, realizadas por compras ya que son los que conocen las políticas de la empresa en cuanto: casos, precios, calidad y demás condiciones en que se efectuó la compra.

El departamento de compras deberá llevar a cabo registros en los que pueda consultar las fuentes de suministros proveedores como las cotizaciones recibidas diferentes proveedores, las cuotas por concepto de fletes, correos impuestos de importación de los precios de materias primas y materiales requeridos, con el objeto

de poder verificar el comprador destacando las mejores condiciones y ventajas para la empresa y no para sus intereses personales.

Las principales formas de papelería utilizadas en las compras:

- a. Solicitud o requisición de compra.**
- b. Pedido u orden de compra.**
- c. Informe de recepción.**
- d. Avisos de devolución y/o Nota de cargo o Nota de Débito.**

2. Recepción de materias primas y materiales. Los responsables de los almacenes reciben las materias primas y materiales que verifican la cantidad, peso, medición, según sea el tipo de mercancía que se reciba, empleando un informe de recepción cuya copia se envía al departamento de compras y el de contabilidad, ya sea manual o a través de sistemas. Consumo. En la entrega del material los departamentos solicitantes deben estar documentada salida con autorización respectiva.

3. Contabilización. Contabilidad, recibir la factura del proveedor y verificada la entrada de materias primas al almacén y los cálculos de la factura formula una póliza de diario con cargo al almacén de materias primas y abono a proveedores o cuentas por pagar.

Quando se envía al departamento de producción en proceso, subcuenta, materia prima se hace un cargo a la cuenta de producción en proceso con un abono al almacén de materia prima.

4. Valuación de entradas al almacén de materias primas. El costo en el que deben aparecer las materias primas en la empresa almacén y sus auxiliares es el precio que se paga por ellas más todos los

gastos incurridos hasta su entrada al almacén, como fletes, acarreos, gastos sobre compras.

5. Valuación de las salidas de almacén de materias primas. La mercancía que sale del departamento de almacén de materia prima debe hacerse a través de diferentes técnicas.

a. Precio promedio. Puede ser constante o periódico. Es constante cuando cada nueva entrada original obtención de un nuevo costo promedio. Este periódico ando el costo promedio se obtiene de vez en cuando, semana, quincena o al fin de mes. **UEPS.** Consiste en valorar las salidas del almacén, utilizando los precios de la última entrada hasta agotar su cantidad en especie que se sigue con la penúltima entrada en unidades y precio y así sucesivamente hasta darle salida a la totalidad en especial requerida. Cuando esta técnica, por cada salida se van eliminando las últimas existencias entraron al almacén. Las existencias quedan automáticamente valuados hospicios más antiguos y las salidas a los precios más recientes para reflejar los costos de acuerdo a la realidad y que se produce. Se recomienda utilizar esta técnica cuando los precios van a la alza, sobre todo en épocas de inflación como la tenemos actualmente en México. **PEPS.** Por medio de esta técnica la salida del almacén se valúan a los precios de las primeras entradas hasta agotar las, siguiendo las inmediatas que continúen así sucesivamente. Es precisamente todo lo contrario al método **UEPS** y su uso se recomienda en épocas de estabilidad económica, pero no hay cambios frecuentes en los precios de los proveedores en que existan, no afectan considerablemente el valor más reciente. Las existencias

quedan valuadas automáticamente a su valor más reciente, otorgándole al almacén de materias primas un costo actualizado valores acordes mercado actual.

b. PRECIO FIJO o ESTÁNDAR. Se utiliza cuando las fluctuaciones en los precios son mínimas y también para un control más fácil en cuanto lleva las tarjetas de almacén para efectos de cálculo de valuación de las salidas. Esta técnica consiste en investigar cual es el precio más apegado la realidad, con objeto de arroyo Pizarro en la valuación de salidas durante un largo período, por ello, la facilidad de su operación, se obliga a aceptar unas ciento al final del período por la diferencia resultante al ajustar preexistencia final al nuevo precio fijo que vaya establecerse. Las cuentas contables a utilizar debe llamarse “Variaciones en el precio fijo de almacenes” o “Variaciones en la existencia de almacén a precio fijo”, cuenta de mayor se saldaría contra la cuenta de “Pérdidas y Ganancias”.

c. PRECIO O VALOR DE REPOSICIÓN O DE MERCADO. Consiste en valuar las salidas al precio de reposición de los materiales, lo cual obliga llevar una cuenta para las diferencias que se den bien podría llamarse “Reserva para reposición de inventarios” bien “Fluctuación en el precio en almacenes”, acá tendría que ser complementaria el costo de producción de lo vendido. Esta técnica satisface el principio del período contable que nos indica: aplicar a los ingresos actuales sus costos correspondientes. Las tarjetas electrónicas de almacén se llevan a base del precio de compra de las salidas como se dice, aprecio último de mercado conocido, comprando la valuación de las mismas a este precio contra la

valuación al último precio de mercado y estableciendo las diferencias a ajustar. Esta técnica devaluación fija el costo real del producto lo que constituye el verdadero propósito de la contabilidad de costos, así se exponen las variaciones que existan en el costo de materias primas y con su ajuste final, los inventarios quedarían valuados a su último precio, costo identificado como valor de mercado. Esta técnica facilita extraordinariamente la labor de “arrastre” de existencias diarias almacén debido a su facilidad de **valuación**

EJEMPLO DE VALUACIÓN DE SALIDAS DE ALMACÉN

- d. Últimas entradas, primeras salidas.**
- e. Primeras entradas, primeras salidas.**
- f. Precio fijo o estándar.**
- g. Precio valor de reposición de mercado.**

COSTOS INDUSTRIALES

EJEMPLOS DE VALUACIÓN DE LAS SALIDAS DE ALMACÉN						
Se le solicita hacer los movimientos del Almacén, tanto en especie como en valores con la técnica de valuación de:						
				A PRECIO FIJO		
				A PRECIO DE MERCADO		
				VALUACIÓN A UEPS		
				VALUACIÓN A PEPS		
				VALUACIÓN PROMEDIO		

MOVIMIENTO	TARJETA						
	4						
	SALDO						
Enero 1	INICIAL			200 KGS A		40 C/Kg	

		COMPRAS	DEL MES				
5	300	Kgs	a	\$50			
8	400	Kgs	a	\$60			
15	300	Kgs	a	\$45			
22	200	Kgs	a	\$55			
28	600	Kgs	a	\$50			

			SALIDAS				
			DEL MES				
Enero 6	O.Prod.No	10		200 Kgs			
13	O.Prod.No	20		400 Kgs			
18	O.Prod.No	10		300 Kgs			
22	O.Prod.No	30		500 Kgs			
29	O.Prod.No	40		100 Kgs			

COSTOS INDUSTRIALES

MÍNIMO	MÁXIMO	UNIDAD								TARJETA No 4
150	600	Kgs.								A PRECIO FIJO
CONTROL DE ALMACÉN										
FECHA	REF.	UNIDADES			COSTOS		VALORES			
ENERO	REF.	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	UNITARIO	MEDIO	DEBE	HABER	SALDO	
1	SALDO			200	40				8,000	
5	REQ.420	300		500	50		15,000		23,000	
6	O.P. 10		200	300		50		10,000	13,000	
8	REQ.428	400		700	60		24,000		37,000	
13	O.P. 20		400	300		50		20,000	17,000	
15	REQ.701	300		600	45		13,500		30,500	
18	O.P. 10		300	300		50		15,000	15,500	
22	REQ.720	200		500	55		11,000		26,500	
22	O.P. 30		500	0		50		25,000	1,500	
28	REQ.780	600		600	50		30,000		31,500	
29	O.P. 40		100	500		50		5,000	26,500	
31	AJUSTE			500				1,500	25,000	

MÍNIMO	MÁXIMO	UNIDAD								TARJETA No 4
150	600	Kgs.								A PRECIO DE MERCADO
CONTROL DE ALMACÉN										
FECHA	REF.	UNIDADES			COSTOS		VALORES			
ENERO	REF.	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	UNITARIO	MEDIO	DEBE	HABER	SALDO	
1	SALDO			200	40				8,000	
5	REQ.420	300		500	50		15,000		23,000	
6	O.P. 10		200	300		50		10,000	13,000	
8	REQ.428	400		700	60		24,000		37,000	
13	O.P. 20		400	300		60		24,000	13,000	
15	REQ.701	300		600	45		13,500		26,500	
18	O.P. 10		300	300		45		13,500	13,000	
22	REQ.720	200		500	55		11,000		24,000	
22	O.P. 30		500	0		55		27,500	-3,500	
28	REQ.780	600		600	50		30,000		26,500	
29	O.P. 40		100	500		50		5,000	21,500	
31	AJUSTE			500			3,500		25,000	

MÍNIMO	MÁXIMO	UNIDAD								TARJETA No 4
150	600	Kgs.								VALUACIÓN A UEPS
CONTROL DE ALMACÉN										
FECHA	REF.	UNIDADES			COSTOS		VALORES			
ENERO	REF.	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	UNITARIO	MEDIO	DEBE	HABER	SALDO	
1	SALDO			200	40				8,000	
5	REQ.420	300		500	50		15,000		23,000	
6	O.P. 10		200	300		50		10,000	13,000	
8	REQ.428	400		700	60		24,000		37,000	
13	O.P. 20		400	300		60		24,000	13,000	
15	REQ.701	300		600	45		13,500		26,500	
18	O.P. 10		300	300		45		13,500	13,000	
22	REQ.720	200		500	55		11,000		24,000	
22	O.P. 30									
			200	300		55		11,000	13,000	
			100	200		50		5,000	8,000	
			200	0		40		8,000	0	
28	REQ.780	600		600	50		30,000		30,000	
29	O.P. 40		100	500		50		5,000	25,000	

COSTOS INDUSTRIALES

MÍNIMO	MÁXIMO	UNIDAD								TARJETA No 4
150	600	Kgs.								VALUACIÓN A PEPS
CONTROL DE ALMACÉN										
FECHA	REF.	UNIDADES			COSTOS		VALORES			
ENERO	REF.	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	UNITARIO	MEDIO	DEBE	HABER	SALDO	
1	SALDO			200	40				8,000	
5	REQ.420	300		500	50		15,000		23,000	
6	O.P. 10		200	300		40		8,000	15,000	
8	REQ.428	400		700	60		24,000		39,000	
13	O.P. 20		400	300						
	Valor PEPS		300			50		15,000		
	Valor PEPS		100			60		6,000	18,000	
15	REQ.701	300		600	45		13,500		31,500	
18	O.P. 10		300	300		60		18,000	13,500	
22	REQ.720	200		500	55		11,000		24,500	
22	O.P. 30		500	0						
	Valor PEPS		300			45		13,500	11,000	
	Valor PEPS		200			55		11,000	0	
28	REQ.780	600		600	50		30,000		30,000	
29	O.P. 40		100	500		50		5,000	25,000	

MÍNIMO	MÁXIMO	UNIDAD								TARJETA No 4
150	600	Kgs.								VALUACIÓN PROMEDIO
CONTROL DE ALMACÉN										
FECHA	REF.	UNIDADES			COSTOS		VALORES			
ENERO	REF.	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	UNITARIO	MEDIO	DEBE	HABER	SALDO	
1	SALDO			200	40				8,000	
5	REQ.420	300		500	50	46	15,000		23,000	
6	O.P. 10		200	300		46		9,200	13,800	
8	REQ.428	400		700	60	54	24,000		37,800	
13	O.P. 20		400	300		54		21,600	16,200	
15	REQ.701	300		600	45	49.50	13,500		29,700	
18	O.P. 10		300	300		49.50		14,850	14,850	
22	REQ.720	200		500	55	51.70	11,000		25,850	
22	O.P. 30		500	0		51.70		25,850	0	
28	REQ.780	600		600	50		30,000		30,000	
29	O.P. 40		100	500		50		5,000	25,000	

CONCLUSIONES

Cada industria deberá adoptar contablemente la técnica que vaya más de acuerdo con su producción. Para la SHCP solo acepta el Método PEPS para que el contribuyente adelante mucho más dinero al principio y menos hacia el final del período.

De un estudio denominado ***PREVALING PRACTICES IN Board VALUATION***, publicado por ***National Industrial Conference*** en ***USA*** se concluye lo siguiente:

Uso del Método COSTOS PROMEDIO	39%
Uso del Método PEPS FIFO	15%
Uso del Método UEPS LIFO	23%
Uso del Método PRECIO FIJO/STD	16%
Uso del Método PRECIO DE MERCADO	4%
Uso de Métodos Diversos	3%
	100%

En inflación debe usarse UEPS, en estabilidad económica PEPS o bien Promedio.

La contabilización por las salidas del Almacén es:

PRODUCCIÓN EN PROCESO	XXXXX
Materias Primas	
ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS	XXXXX
Subcta. de c/u de las tarjetas de almacén por las Salidas de materias primas del almacén	

Cuando se termina la producción

ALMACÉN DE ARTÍCULOS TERMINADOS	XXXXX
PRODUCCIÓN EN PROCESO	XXXXX
Subcta. de c/u de los elementos del costo o bien, 3 cuentas de mayor	

Por las salidas de los artículos terminados

COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO XXXXX

ALMACÉN DE PRODUCTOS TERMINADOS XXXXX

**Subctas., cada una de las tarjetas de control que se
afecten, a su costo de producción según el método
de valuación adoptado.**

PLANEACIÓN EN LA TOMA FÍSICA DEL INVENTARIO..

COSTOS INDUSTRIALES

COSTOS INDUSTRIALES