

**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y CONTADURÍA  
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS  
CÁTEDRA CONTABILIDAD DE COSTOS**

## **CONTABILIDAD DE COSTOS I**

### **UNIDAD II**

## **TEMA 3: CONTROL Y CONTABILIZACIÓN DE LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LOS MATERIALES**

**Prof. Marysela C. Morillo Moreno**

## Los Materiales y su Clasificación

Los materiales son bienes tangibles los cuales forman parte del producto terminado, mediante procesos de transformación (físico, químico, biológico o mecánico), o que ayudan a transformar a otros, y son necesarios en procesos de producción, ventas y/o administrativos.



### 3.1. FUNCIÓN DE COMPRAS DE LOS MATERIALES

Asegurar la disposición de los artículos necesarios para la producción, con una calidad satisfactoria y a un costo apropiado.

- ★ Elaboración del presupuesto de compras  
¿Cuánto y qué comprar?
- ★ Establecimiento de procedimientos sistemáticos para la adquisición y reemplazo de materiales.
- ★ Realizar inversiones adecuadas en inventarios.

EXCESO



ESCASES



## 3.2. PROCEDIMIENTOS SOBRE LAS COMPRAS

### 3.2.1. PRINCIPIOS QUE RIGEN LA CONTABILIZACIÓN DE LOS MATERIALES

- ★ Registros oportunos.
- ★ Rutinas sistematizada.
- ★ Conciliaciones periódicas.
- ★ Sistemas de valoración de inventarios.



### 3.2.2. PROCESO DE COMPRA

#### 1. Adquisición

Requisición en compra.  
Cotizaciones.  
Ordenes en compra.  
Facturas.

#### 2. Recepción e Inspección

Facturas.  
Informe de recepción.  
Ordenes en compra

#### 3. Almacenamiento

Registros de inventarios continuos

#### 4. Uso

Requisición de materiales

#### 5. Reemplazo

ADQUISICIÓN



### 4.3. CALIDAD EN LA GERENCIA DE MATERIALES

**CALIDAD** Totalidad de aspectos o características de un producto para desempeñar sus funciones para satisfacer las necesidades del cliente o consumidor, incluye durabilidad, confiabilidad, precisión, reparación, etc. (Kloter, 1999)



## **CONTROL DE CALIDAD DE LOS MATERIALES**

Área que interviene en la aprobación de los materiales recibidos, efectuando revisiones técnicas, análisis químicos y todas las pruebas necesarias que permitan comprobar su calidad previa (condiciones de durabilidad, resistencia, etc.) (García Colín, 1996)

### **Costos de Calidad:**

Costos de Prevención

Costos de Evaluación.

Costos por Fallos Internos.

Costos por Fallos Externos.

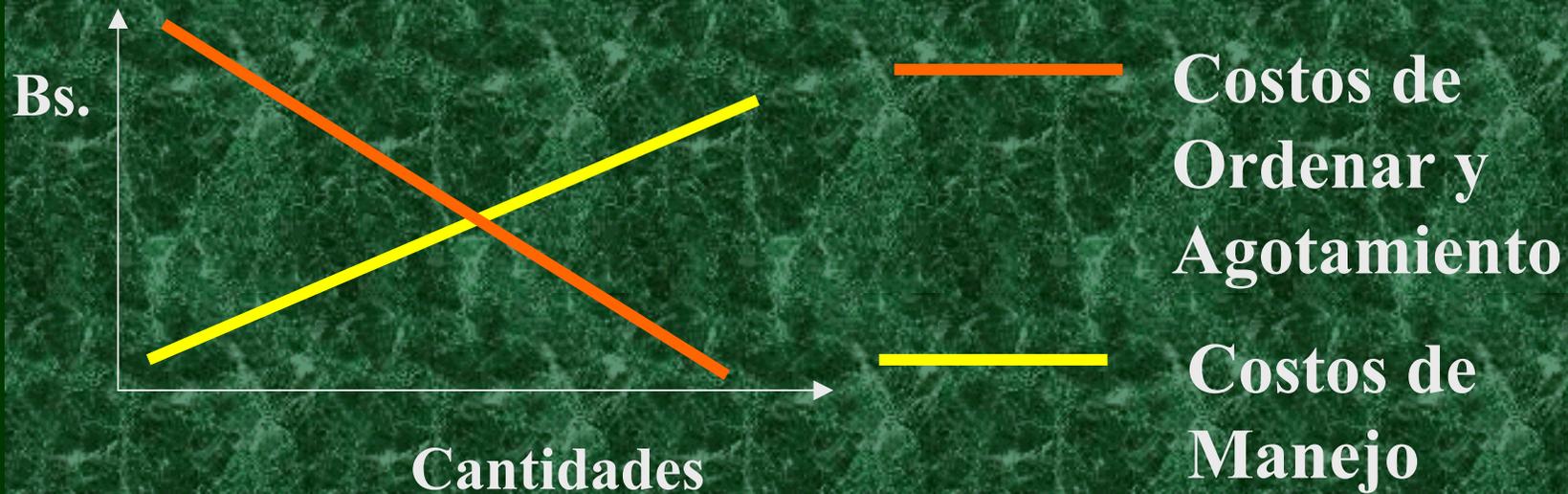


### 3.4. ADMINISTRACIÓN Y CONTROL DE INVENTARIOS



## ¿ POR QUÉ MANTENER INVENTARIOS ?

### 1. Necesidad de equilibrio de los costos asociados



2. Incertidumbre de abastecimiento y ventas.

3. Procesos productivos no confiables.

4. Obtención de descuentos y protección de incrementos de precios.

### 3.4.1. TIPOS DE INVENTARIOS

1. Inventario de materiales y suministros

- 1. Inventario de materias primas
- 2. Inventario de suministros
- 3. Inventario de repuestos
- 4. Inventario de empaques

2. Inventario de productos en proceso

3. Inventario de productos terminados



### 3.4.2. COSTOS ASOCIADOS A LOS INVENTARIOS

#### 1. Costos de Ordenar



1. Facturas e intereses de capital
2. Documentos planillas
3. Transporte y seguros de traslados.
4. Embarques y desembarques.

#### 2. Costos de Manutención

1. Costos de almacenaje.
2. Costos de obsolescencia
3. Costos de seguro
4. Costos de oportunidad

#### 3. Costos de Agotamiento

1. Capacidad ociosa
2. Ventas y clientes perdidos

### 3.4.3. ANÁLISIS ABC DE INVENTARIOS

#### Tipos de Procedimientos de Control de Inventarios

Procedimientos encaminados a mantener un costo mínimo de inventarios y asegurar una producción constante e indetenible (Polimeni, 1998).

- ❖ Pedido cíclico
- ❖ Método de mínimos y máximos
- ❖ Plan ABC
- ❖ Lote óptimo de compra
- ❖ Método del doble compartimiento



## ANÁLISIS ABC DE INVENTARIOS

Método sistemático que agrupa a los materiales en estratos o categorías, según su valor o característica, para aplicarles un merecido grado de control (Polimeni, 1998)

	Cantidad:	Valor:
Clase A	10%	75%
Clase B	25%	20%
Clase C	65%	5%



### 3.4.4. MÉTODOS DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS

- ❖ PEPS
- ❖ UEPS
- ❖ Costo Promedio Simple
- ❖ Costo Promedio Ponderado
- ❖ Costo del mercado en el momento actual.
- ❖ Costo de reposición

#### Factores para seleccionar el método de valoración

Método utilizado en el ramo de actividad industrial.

Frecuencia de compras.

Frecuencia en las fluctuaciones de precio.

Relación entre los precios de venta y costos de producción.

## 3.6. CONTABILIZACIÓN DE LAS TRANSACCIONES RELACIONADAS CON LOS MATERIALES

### 3.6.1 COMPRAS DE MATERIALES

Compra de materiales al contado,  
20 unidades a Bs. 10.000,00 c/u.



	Debe	Haber
Inventario de materiales	200.000	
Banco "X"		200.000

### 3.6.1 FLETES

Compra de materiales al contado,  
20 unidades a Bs. 10.000,00 c/u,  
cancelando fletes de Bs. 10.000,00

1) Considerar el flete como parte del costo del material comprado:

	Debe	Haber
Inventario de materiales	210.000	
Banco "X"		210.000

2) Considerar el flete como costo indirecto de fabricación:

	Debe	Haber
Inventario de materiales	200.000	
Costo indirecto de fabricación	10.000	
Banco "X"		210.000

### 3.6.1 DESCUENTOS

- ❖ Comercial
- ❖ Por pronto pago

#### ❖ Descuento por pronto pago:

Compra de materiales a crédito, 20 unidades a Bs. 10.000,00 c/u, con un descuento 10/15 d y n/30 días



**Método del Monto Neto**



**Método del Monto Bruto**

## Método del Monto Neto

	Debe	Haber
Inventario de materiales	180.000	
Cuentas por pagar		180.000

### Pago aprovechando el descuento:

	Debe	Haber
Cuentas por pagar	180.000	
Banco "X"		180.000

### Pago no aprovechando el descuento:

	Debe	Haber
Cuentas por pagar	180.000	
Descuentos perdidos	20.000	
Banco "X"		200.000

## Método del Monto Bruto

	Debe	Haber
Inventario de materiales	200.000	
Cuentas por pagar		200.000

## Pago aprovechando el descuento:

Cuentas por pagar	200.000	
Descuentos en compras		20.000
Banco "X"		180.000

## Pago no aprovechando el descuento:

Cuentas por pagar	200.000	
Banco "X"		200.000

### 3.6.2 ENVASES

#### a) Retornables

❖ Retornables

❖ No retornables

Compra de materiales a crédito, 20 unidades a Bs. 10.000,00 c/u, con envases retornables a un costo de 100 c/u.

	Debe	Haber
Inventario de materiales	200.000	
Depósito en envases	2.000	
Cuentas por pagar		202.000

#### Al momento de retornar los envases

Cuentas por pagar	2.000	
Depósito en envases		2.000

## 3.6.2 ENVASES

### a) No retornables

Compra de materiales a crédito, 20 unidades a Bs. 10.000,00 c/u, con envases.

	Debe	Haber
Inventario de materiales	200.000	
Cuentas por pagar		200.000

### Al momento de vender los envases

	Debe	Haber
Banco "X"	1.000	
Otros Ingreso		1.000

### 3.6.3 USO DE MATERIALES

Producción solicitó 20 unidades (X) a valoradas en Bs. 10.000,00 c/u., para ser usadas como material **directo**

Producción solicitó 30 unidades (Y), valoradas en Bs. 10.000,00 c/u, para ser usadas como material **indirecto.**

	Debe	Haber
Inventario de Productos en Proceso	200.000	
Costos indirectos de fabricación	300.000	
Inventario de materiales		500.000

## DEVOLUCIÓN DE MATERIALES AL PROVEEDOR

### a) A igual precio

	Debe	Haber
Cuentas por pagar	180.000	
Inventario de materiales		180.000

### b) A precio distinto

	Debe	Haber
Cuentas por pagar	180.000	
Costos indirectos de fabricación	50.000	
Inventario de materiales		230.000

### 3.6.4 DESPERDICIOS Y DESECHOS

#### DESPERDICIOS

Cancela Bs. 50.000,00 por la eliminación de residuos de fábrica.

a) Considerarlo parte del valor de la producción en proceso

	Debe	Haber
Inventario de productos en proceso	50.000	
Banco "X"		50.000

b) Considerarlo como costo indirecto

Costo indirecto de fabricación	50.000	
Banco "X"		50.000

## 3.6.4 DESPERDICIOS Y DESECHOS

### DESECHOS

Se rescatan residuos del proceso productivo, con un valor probable de Bs. 50.000,00.

#### a) Registro al momento de originarse

Inventario de desechos	50.000	
Costos Indirectos de fabric. o Inventario de Prod. en proc.		50.000

	Debe	Haber
Banco "X"	55.000	
Ganancia en venta de des.		5.000
Inventario de desechos		50.000

## DESECHOS

### b) Registro al momento de venta

Se vendieron residuos del proceso productivo, con un valor de Bs. 55.000,00.



	Debe	Haber
Banco "X"	55.000	
Inventario de prod. en proc. Costo indirecto de fabricac.		55.000

### 3.6.5. AJUSTE A LA CUENTA DE INVENTARIOS

**Sobrantes**

- Compras no registradas.
- Devoluciones de materiales de producción no registradas.
- Devoluciones de materiales al proveedor registradas por cantidades superiores.

**Faltantes**

- Uso de materiales no registrados.
- Devoluciones de materiales de producción registradas por cantidades superiores.
- Devoluciones de materiales al proveedor no registradas.
- Uso indebido de materiales.
- Retiros de material dañado o perdido no registrados aún.

### 3.6.5. AJUSTE A LA CUENTA DE INVENTARIOS

#### a) Pérdida de materiales :

Se detectó material dañado valorado en Bs. 100.000,00, el cual puede ser vendido por un valor residual de Bs. 10.000,00

#### Por causas Normales

	Debe	Haber
Inventario de material dañado	10.000	
Costo indirecto de fabricación	90.000	
Inventario de materiales		100.000

#### Por causas Anormales

	Debe	Haber
Inventario de material dañado	10.000	
Pérdida en material dañado	90.000	
Inventario de materiales		100.000

**b) Faltantes o sobrantes del Inventario de materiales por operaciones no registradas:**

**“Registre las operaciones correctamente”**



## **BIBLIOGRAFÍA**

BACKER, M.; JACOBSEN, I.; RAMIREZ, P. Contabilidad de Costos. Un enfoque administrativo para la toma de decisiones. McGraw - Hill, México. 1986.

CASTELLANO, Mosquera G. Gerencia de Logística Industrial. Academia Nacional de Ciencias Económicas. Editorial Universitaria de Venezuela, Venezuela. 1994.

CASTORENA M.; J. Manuel. Administración y Control de los Materiales en una empresa manufacturera. CECSA. México. 1987.

CHIAVENATO, Idalberto. Iniciación a la Administración de la Producción. McGraw - Hill. México. 1993.

CHRISTOPHER, Martin. Logística: Aspectos Estratégicos. Limusa. México. 2000.

DÍAZ MATALOBOS, Angel. Gestión de Inventarios en Mantenimiento. Ediciones IESA. Caracas. Venezuela. 1994.

GAYLE RAYBURN. Contabilidad y Administración de Costos. McGraw – Hill. Sexta edición. México. 1999.

GOMEZ S., Eduardo. Aseguramiento de la Calidad en Compras. RAM Editores. Bogotá. Colombia. 1996.

GUTIÉRREZ, G.; PRIDA, B. Logística y Distribución Física. McGraw – Hill. Madrid. España. 1998.

GUTIÉRREZ, G.; PRIDA, B. Logística de Aprovisionamiento. El Cambio en las Relaciones Proveedor – Cliente, Un Nuevo Desafío para la Empresa del Siglo XXI. McGraw – Hill. Madrid. España. 1996.

HANSEN y Mowen. Administración de Costos. Contabilidad y Control. International Thomson Editores, S.A. México. 1996.

HARGADON, B.J.; MUNERA. Contabilidad de Costos. Editorial Norma, Colombia. 1991.

LANG, Theodore. Manual del Contador de Costos. UTHEA. México. 1973.

LENDERS, M. R.; FEARON, H. E.; ENGLAND, W.B. Administración de Compras y de Materiales. CECOSA. México. 1991.

MOLINA P. Olga R., Guía Teórico - Práctica de Contabilidad de Costos I. Universidad de Los Andes. Venezuela. 1995.

NEUNER, J.; DEADIN, E. Contabilidad de Costos. Principios y Práctica. Limusa. México. 1997.

ORTEGA PÉREZ de León. Contabilidad de Costos. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. 1999.

POLIMENI, R.S.; FABOZZI, F.J.; ADELBERG A.H. Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales. McGraw-Hill. Colombia. 1998.

