

Contabilidad V

MATERIA PRIMA

Lic. Luis Alfredo Guzmán Maldonado

Guatemala, enero 2011

MATERIA PRIMA

Es el elemento básico del producto terminado, constituye un factor importante en el costo de producción.

Se puede presentar bajo los siguientes aspectos:

1. Materiales en forma estática
 - Material en Almacén
 - Material convertido en producto.
2. Materiales en forma dinámica
 - Material en proceso de transformación





Es necesario que exista un adecuado control de la existencia de materia prima, para evitar pérdidas por deterioro, espacio de almacenamiento ocioso y costos de oportunidad de capital.

El departamento de compras tiene a su cargo el abastecimiento de los insumos necesarios e idóneos para la producción.

La bodega de materiales se encarga de la custodia de los materiales.

El departamento de contabilidad tiene a su cargo el control del movimiento de materias primas por medio de registro contable.

Principios de la contabilización de Materia Prima

La compra, recepción, consumo y almacenaje debe basarse en órdenes por escrito debidamente autorizadas.

Determinar cantidad y costo de cada material a utilizar.

Todo material debe ser resguardado apropiadamente.

Las cuentas de costos e inventarios deben comprobarse por medio de cuentas en el Mayor General.

Los movimientos de materiales deben ser operados por dos personas para evitar robos.

Control de Inventarios

El registro y valuación de activos constituye el control de inventarios en el cual se aprecian dos fases:

1. Control Operativo, movimiento físico de inventarios, a través de índices de rotación y control presupuestal.
2. Control Contable: Registro y reporte adecuado de movimientos y existencia, tanto en unidades como en valores de los inventarios desde la compra hasta la entrega de los mismos.



Importancia del Control de Inventarios

Se hace necesario mantener control en este rubro, pues es de gran valor no solo por su cuantía, si no por representar parte importante del activo de una empresa.

El control es más complejo si se observa:

- Diversidad de artículos a manejar.
- Numerosas operaciones (entradas y salidas)
- Inventarios de rápida rotación.
- Continua o frecuente variación de costos.

Además de problemas inherentes a la adquisición, mantenimiento y destino final de las existencias.



Objetivos de la Contabilización

Controlar la cantidad y valor de materiales.

Determinar cantidad y valor de materiales utilizados en las órdenes de producción.

Resumir costos de materiales a la hora de elaborar estados financieros.

Prevenir pérdidas y desperdicios.

Evitar robos, fijando responsabilidades.

Prevenir exceso o insuficiencia de materiales.

Establecer normas en el consumo y compra de materiales.

Registro correcto del costo de cada material.

Ley del Impuesto sobre la Renta Dto. 26-92 y sus reformas

En los artículos 48 y 49 de la Ley de ISR, se hace referencia los métodos de valuación de inventarios aceptados los cuales son los siguientes:

1. Sistema de Control Fiscal y Contable Periódico: Se refiere al sistema contable que refleja una cifra de inventario teórico al inicio del periodo y esta cifra no cambia hasta el final del ejercicio contable, por eso se llama periódico. Independiente del resultado que refleje a fin de mes lo teórico contra lo físico esta cifra no se debe modificar.

2. Sistema de Control Fiscal y Contable Perpetuo: Este es lo contrario del otro sistema, aquí se debe reflejar cual es el nuevo saldo del inventario a fin de mes, es decir el saldo al inicio del inventario por lo regular varia contra el saldo final. En este grupo aplican los Métodos: Peps, Ueps, Promedios, etc.

A close-up photograph of a hand holding a coin over several stacks of coins, symbolizing finance or accounting. The image is tilted and positioned in the top-left corner of the slide.

Métodos en la valuación de Inventarios

El objetivo de un método de valuación de inventarios, es reflejar de manera razonable los resultados del período.

Para lo cual debe tomarse en cuenta:

- La clase de industria.
- El ambiente económico en el que se desenvuelve.
- Estructura organizacional.
- Recursos y materiales que posee.
- Tipo de artículos que fabrica.
- Grado de tecnificación o masividad de la producción.
- Planes de expansión.
- Rotación de inventarios.
- Sistema de determinación de costos.

PEPS (Primero en entrar - primero en salir)

FIFO (First In - First out)

Este método supone que el costo de “x” artículo en el inventario, es el último costo de la correspondiente cantidad de unidades compradas o producidas.

Durante precios ascendentes usando PEPS, se incluye en la utilidad neta del ejercicio una ganancia no realizada en el valor de inventarios.

Durante precios descendentes, las utilidades en las operaciones se reducen o se ven afectadas por pérdidas en el inventario no realizadas.

Es aconsejable este método en economías con tendencia decreciente en los precios.

PEPS

Ventajas:

El inventario final se valúa a costos aproximados a los de reposición.

No se presta a manipulaciones.

Desventajas:

El costo de producción o venta se ve influenciado por los costos mas antiguos alejándose de los de reposición.

Dificultades en el caso de devoluciones a proveedores, especialmente si los precios han variado.

UEPS (Último en entrar - primero en salir)

LIFO (Last in - last out)

Este método supone que los costos reales de los artículos son los de reposición, tan cerca como sea posible de la fecha de venta.

El costo de venta se determina en base a los últimos artículos adquiridos.

El uso de este método es aconsejable en épocas de alza de precios.

UEPS

Ventajas:

Permite identificar mejor entre costos e ingresos.

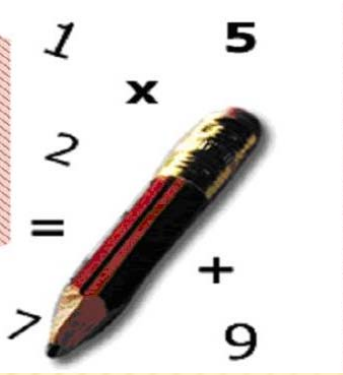
Permite la fijación de precios de venta con margen de utilidad y fondo de reposición de las unidades vendidas.

Desventajas:

Los inventarios se muestran en el Balance General a costos antiguos alejados de sus costos de reposición.

Cuando los precios están en descenso provoca mayores utilidades y por ende mayor pago de impuestos.

MÉTODO DE COSTO PROMEDIO



Se basa en el supuesto que los materiales llegan a mezclarse, por lo que para determinar el costo se suman los costos del inventario inicial y las compras y se divide dentro de las unidades.

Para utilizar este método es necesario que la empresa cuente con un sistema de costos completo.

Los costos promedios pueden ser:

- Constantes y
- Periódicos

COSTO PROMEDIO CONTINUO

Ventajas:

Es practico y de fácil aplicación.

No se presta a manipulaciones.

Desventajas:

No es útil en la proyección de precios de venta.

Al representar una mezcla de diversos costos, el costo promedio en un mercado inflacionario será menor que el costo de reposición.

MÉTODO DE IDENTIFICACIÓN ESPECÍFICA:

Utiliza el costo específico de compra de cada artículo. (Joyas, esculturas, pinturas etc.).

MÉTODO DE COSTO O MERCADO EL QUE SEA MENOR:

El valor de realización de un material puede ser menor que el costo registrado, por el cambio de precios en el mercado o la obsolescencia.

MÉTODO DE COSTO STANDARD:

Se trabaja todo a base de estimados y posteriormente se compara con la realidad para determinar variaciones.