

<u>Gastos de Producción</u>	<u>Gastos de Dist.</u>	<u>Gastos de Administración</u>
2) \$ 4,450.00	12) \$ 6,075.00	12) \$ 8,450.00

Verificación Movimiento de Cargo por Mano de Obra a Ordenes de Taller.

Orden No. 25	\$ 1,753.79
Orden No. 26	" 951.82
Orden No. 27	" 922.39
Orden No. 28	" 2,759.66
Orden No. 29	" 829.55
Suma..	<u>\$ 7,217.21</u>

"PROCEDIMIENTOS PARA VALUACION DE MATERIALES"

Los procedimientos que en la práctica se usan para valorizar movimientos de materiales se explican a continuación por medio de una serie de aplicaciones cuyos datos generales son los siguientes:

Del material "A" con fecha primero de Julio se compran 100 unidades a \$1.50 cada unidad.

Julio 5 se compran 200 unidades a \$ 1.60 c/u

Julio 9 se compran 150 unidades a \$ 1.70 c/u

Durante el mismo período las salidas de almacén fueron como sigue:

Julio 2 50 unidades

Julio 6 75 unidades

Julio 10 150 unidades

El movimiento de este material "A" será valorizado de acuerdo con los siguientes procedimientos.

- 1.-Precio Promedio ponderado
- 2.-Precio Promedio Directo
- 3.-Sistema de Primeras entradas, primeras salidas (P.E.P.S.)
- 4.-Sistema últimas entradas primeras salidas (U.E.P.S.)
- 5.-Precio de Reposición
- 6.-Precio uniforme o Standard.

PROCEDIMIENTO PRECIO PROMEDIO PONDERADO

MATERIAL "A"

Fecha	Cant.	Lote	Precio Medio	Imp.	Fecha	Cant.	Lote	Precio Medio	Imp.
Julio 1	100	1	1.50	\$150.00	Jul.1	50	1	1.50	\$ 75.00
Julio 5	200	2	1.60	"320.00	Jul.6	75	1-2	1.58	"118.50
Julio 9	150	3	1.70	"255.00	Jul.10	150	2	1.635	"245.24
	<u>450</u>			<u>\$725.00</u>		<u>275</u>			<u>\$438.75</u>
					sdo.	175		1.635	"286.13
						<u>450</u>			<u>\$724.88</u>

PROMEDIO DIRECTO.

MATERIAL "A"

Fecha	Cant.	Lote	Precio Medio	Imp.	Fecha	Cant.	Lote	Precio Medio	Imp.
Jul.1	100	1	\$ 1.50	\$150.00	Jul.2	50	1	\$ 1.50	\$ 75.00
Jul.2	200	2	" 1.60	"320.00	Jul.6	75	1-2	" 1.55	" 116.25
			" 1.55						
Jul. 9	150	3	\$ 1.70	255.00	Jul.10	150	2	\$ 1.65	\$ 247.50
	<u>450</u>			<u>725.00</u>		<u>275</u>			<u>\$ 438.75</u>
									" 286.25
									<u>\$ 288.75</u>
					Saldo	175		\$ 1.65	
					Ajuste				\$ 2.50
									<u>\$ 286.25</u>

\$ 1.50 + \$ 1.60 = \$ 2.10 entre 2 = \$ 1.55

" 1.60 + " 1.70 = " 3.30 entre 2 = " 1.65

NOTA:

El Procedimientos de Promedio Directo consiste en dar un precio a los materiales equivalentes al promedio aritmético simple de los precios unitarios. Puede calcularse estos promedios tomando los dos precios más recientes o bien los precios de un período más largo.

Cargos a la Producción en proceso por material utilizado a un precio más cercano al de reposición, y en consecuencia determinación de costos en relación con precios promedios corrientes.

Valuación de existencias, requieren un ajuste al final de cada período normal de cierre. Este ajuste puede cargarse como un gasto general de producción.

Manejo del sistema sumamente sencillo puesto que tan sólo se requiere la referencia general de los distintos precios unitarios de ad-

quisición para calcular de inmediato los promedios sin tener que esperar a un cálculo ponderado de precio medio.

PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (P.E.P.S.)

MATERIAL "A"

Fecha	Cant.	Lote	Precio Medio	Imp.	Fecha	Cant.	Lote	Precio Medio	Imp.
Jul.1	100	1	\$ 1.50	\$ 150.00	Jul.1	50	1	\$ 1.50	\$ 75.00
Jul.5	200	2	" 1.60	" 320.00	Jul.6	75	50	" 1.50	" 75.00
						25	2	" 1.60	" 40.00
Jul 9	150	3	\$ 1.70	\$ 255.00	Jul.10	150	2	" 1.60	" 240.00
	450		" 725.00			275			\$ 430.00
									" 295.00
					Sdo.	25	2	" 1.60	" 40.00
						150	3	" 1.70	" 255.00
									" 295.00

Ncta:

Este procedimiento consiste en valorizar las existencias y salidas al precio de adquisición real en el orden en que fueron adquiridos los materiales.

Afectaciones a los Costos de Producción al costo de adquisición del material, sin atender al valor de reposición del mismo. En períodos de alza o baja de precios los costos de producción no reflejan la relación correcta contra los precios de mercado corrientes.

Valuación de existencias al costo de adquisición mostrando cifras que sólo en períodos de normalidad en materia de precios, reflejan una realidad en cuanto a recursos financieros de la empresa. Obsérvese en nuestro ejemplo la cifra elevada que se muestra como saldo en relación con los otros procedimientos, debido a la tendencia en alza de precios.

Manejo de procedimiento: Complicado puesto que requiere el análisis de cada lote adquirido, para el efecto deben usarse tarjetas especiales con un rayado apropiado que permita separar el movimiento de cada

lote.

SISTEMA ULTIMAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (U.E.P.S.)

MATERIAL "A"

Fecha	Cant.	Lote	Precio Medio	Imp.	Fecha	Cant.	Lote	Precio Medio	Imp.
Jul. 1	100	1	\$ 1.50	\$150.00	Jul.2	50	1	\$ 1.50	\$ 75.00
Jul. 5	200	2	" 1.60	"320.00	Jul.6	75	2	" 1.60	" 120.00
Jul. 9	150	3	" 1.70	"255.00	Jul.10	150	3	" 1.70	" 255.00
	450			\$725.00		275			\$ 450.00
									" 275.00
					Sdo.	50	1	\$ 1.50	" 75.00
						125	2	" 1.60	" 200.00
									\$ 275.00

Nota:

Consiste este procedimiento en valorizar las existencias y movimientos de salida, al precio más reciente de adquisición agotando los últimos lotes adquiridos antes de consumir los primeramente comprados.

Aplicaciones al costo de producción: a precio de reposición de acuerdo con la última compra efectuada. No se trata de un precio exacto de reposición puesto que este puede variar entre la fecha de la última compra y la fecha de la siguiente; sin embargo este último precio de compra usado se aproxima mucho al precio exacto de reposición a que antes nos referimos.

Valuación de existencias a precio de compra referido a las primeras adquisiciones no utilizadas a la fecha de valuación en el proceso de manufactura. Obsérvese que dentro de una tendencia de alza la situación relacionada con los costos de producción se presenta con la tendencia al alza que los hace comprobables a los precios corrientes de venta en el mercado.

Procedimiento complicado en los mismos términos escritos para el sistema anterior (P.E.P.S.)

PRECIO DE REPOSICION

MATERIAL "A"

Fecha	Cant.	lote	Precio Medio	Imp.	Fecha	Cant.	lote	Precio Medio	Imp.
Jul. 1	100	1	\$ 1.50	\$ 150.00	Jul. 2	50	1	\$ 1.50	\$ 75.00
Jul. 5	200	2	" 1.60	" 320.00	Jul. 6	75	2	" 1.60	" 120.00
Jul. 9	150	3	" 1.70	" 255.00	Jul. 10	150	3	" 1.70	" 255.00
	450			\$ 725.00				\$ 450.00	
								" 275.00	
					Sdo.	175		\$ 1.70	" 297.50
					Ajuste			" 22.50	
								\$ 275.00	

Nota:

Consiste este procedimiento en valorizar las existencias y salidas de almacén a precio de reposición o cotización actual en el mercado.

Afectaciones al costo de Producción a precio de reposición y por tanto mostrando una relación correcta entre costos actuales incurridos y precios de venta de los productos manufacturados resultantes.

Valuación de existencias a precio de reposición mostrando un capital de trabajo mayor o menor según se trate de períodos de alza o de baja en materia de precios.

Posibilidades prácticas de manejo, las tiene este procedimiento ya que basta mantener una referencia general de los precios de cotización para poder dar movimiento a nuestras existencias.

Si se opta por valorizar las existencias a precio de reposición en períodos de fluctuación de precios en el mercado, es menester ajustar cuentas de materiales. Dicho ajuste puede considerarse como un ajuste al costo o como un renglón general de ajustes varios. En un período de esta naturaleza puede optarse por alterar un tanto la rigidez del sistema y valuar existencias a precio promedio directo (Promedio Aritmético) de cotización en el mercado en un período más o menos largo de tiempo.

SISTEMA DE PRECIO PROMEDIO O STANDARD

Material "A"

Fecha	Cant.	Lote	Costo Unita.	Imp.	Fecha	Cant.	Lote	Costo Unita.	Importe
Jul.1	100	1	\$ 1.50	\$150.00	Jul.2	50	1	\$ 1.60	\$ 80.00
Jul.5	200	2	" 1.60	" 320.00	Jul.6	75	1-2	" 1.60	" 120.00
Jul.9	150	3	" 1.70	" 255.00	Jul.10	150	2	" 1.60	" 240.00
	450			\$725.00		275			" 440.00
									" 285.00
					Sdo.	175		" 1.60	" 280.00
					Ajustes			" 5.00	" 5.00
									\$285.00

Nota: Consiste el procedimiento en calcular un precio uniforme que sirva de base para valorizar el movimiento de materiales. Este precio uniforme deberá ser cuidadosamente calculado. En nuestro ejercicio hemos usado este precio uniforme exclusivamente para valorizar movimientos de salida; sin embargo, puede emplearse también para valorizar el movimiento de entrada cuando así conviniera al movimiento de los materiales.

Aplicaciones al costo de Producción de carácter uniforme de acuerdo con las tendencias en el mercado de precios.

Valuación de existencias a precios uniformes también de acuerdo con las tendencias en el mercado de precios.

Facilidad de operación de grandes posibilidades para un manejo rápido y eficiente pues la familiaridad que se adquiere manejando precios uniformes, se traduce en velocidad material de trabajo.

El uso de precios uniformes permite conocer variaciones que son reflejo de las tendencias de alza o baja de precios, lo cual viene a constituir una ayuda administrativa para normar la política de compras a seguir.

De acuerdo como se manejan las cuentas de materiales, estas variaciones se mostrarán en una cuenta especial que será indicativa de la situación a que nos referimos en el párrafo anterior en materia de tendencias de precios.

AJUSTES DE INVENTARIO

Aunque el procedimiento de Inventarios Perpetuos da determinadas garantías respecto a la exactitud de los saldos que se muestran en las tarjetas auxiliares de almacén, es necesario verificar periódicamente dichos saldos en existencia contra las unidades o volúmenes que físicamente se encuentran almacenados.

Por lo regular en empresas bien organizadas se crea un cuerpo de empleados que se dedican a la tarea antes indicada de verificación de existencias físicas, en algunas ocasiones esta tarea se encomienda a un departamento de auditoría interna. Lo esencial es que no se omita la labor citada, para garantizar que las cifras que nuestros libros muestran son exactas en cuanto a su representación física de unidades o volúmenes en existencia.

No es necesario practicar un inventario total en determinada fecha, basta con verificar día a día un determinado número de materiales procurando haber cubierto todos los tipos de materiales almacenados en un plazo que puede variar desde un mes hasta un año. Debe procurarse que el inventario total quede verificado dentro del mismo período que se considere como ejercicio contable; siendo este por lo regular de un año, será dicho plazo el máximo que pudiera aceptarse en la mayoría de las negociaciones.

Como consecuencia de la verificación periódica de existencias, es necesario practicar ajustes. Tan pronto se descubra una diferencia es menester investigar su origen hasta comprobar que no se trata de una actuación dolosa por lo regular las diferencias son atribuibles a mermas naturales o extravíos ocasionales a manejo de grandes volúmenes con pesos o medidas estimativas, etc.

Definida la naturaleza del ajuste y aceptada su procedencia, debe procederse a su absorción a través de cuentas de resultados. Por lo regular se sigue la práctica de considerar este tipo de ajustes como un concepto analítico de los gastos indirectos, que pudiera intitularse "Ajustes a los Gastos de Producción", "Sobre costo por Ajustes de Fábrica" etc. En este concepto quedarían comprendidas las diferencias por ajuste a que antes nos referimos, como un elemento más de nuestro costo indirecto.

FALTANTES O SOBRANTES AL RECIBO

Otro motivo de ajuste en nuestras existencias pueden ser los faltantes o sobrantes que se observen al recibirse materiales de nuestros proveedores, siempre que no se pueda evitar el registro previo de las entradas contra una cuidadosa verificación de los materiales que se reciben. Es costumbre en algunas empresas registrar las entradas de materiales contra documentación de origen y ajustar posteriormente cualquier diferencia que pudiera resultar del recibo físico de las existencias en nuestros almacenes, sobre todo cuando el lugar de embarque se encuentra localizado en una plaza distinta.

Tales ajustes modifican tan solo las existencias almacenadas y no el costo de producción; sin embargo deben tenerse presentes para que su contabilización no se omita y se ajusten debidamente las existencias almacenadas.

(sigue Diagrama)

62 B

CONTABILIZACION Y CONTROL DE MANO DE OBRA

El diagrama que ilustra un plan de contabilización y control de Mano de Obra, se ajusta a las necesidades más comunes de las empre