

VI. MÉTODOS PARA EL CONTROL DE LOS MATERIALES

Existen dos : Incompleto y Completo.

Se dice que existe un *Método de Costos Incompleto*, cuando a través de la contabilidad respectiva, no es posible llegar a determinar el costo unitario correctamente, concretándose la Empresa a emplear una serie de cuentas acumulativas de los elementos del costo, que requirieren, al final del período o ejercicio, el recuento físico de existencias, tanto en materiales y productos terminados, como de fabricación en proceso.

En virtud de utilizarse una secuela contable poco precisa para la determinación del costo unitario, esas entidades emplean una contabilidad de costos poco precisa, recurriendo a valuaciones estimadas de las existencias, al final del período, para poder determinar los resultados habidos en el mismo. Por lo tanto ellos casi seguramente serán incorrectos.

Las empresas industriales que emplean el *Método Incompleto de Costos*, es porque desconocen la importancia que trae consigo la determinación del Costo Unitario, o bien, porque en su ignorancia estiman que el Costo Completo resulta oneroso para el Negocio, y queriendo cuidar los centavos, descuidan los pesos.

Cuando se utiliza un *Método Incompleto de Costos*, no existente para los materiales, ni para los productos terminados y en proceso, el *Sistema de Inventarios Perpetuos o Constantes*, el cual es indispensable para un *Método de Costos Completo*.

En el Método de Costos Incompleto, el dato *Costo de Producción* se obtiene en forma global para un período determinado, desconociéndose el costo de los materiales que corresponden a cada unidad producida, sobre todo cuando es de diferentes tipos y clases.

A continuación se presentan ejemplos sencillos de Costos Incompletos, para que se conozca la mecánica contable, pero en el Capítulo Siguierte aparecen dos ejercicios más redondados.

Por medio del Sistema Analítico o Pormenorizado, dar solución al siguiente problema.

Datos :

1. Inventario inicial de Materiales \$ 15,000.00
2. Se compran al contado materiales por \$ 100,000.00

3. Se pagan a los obreros y demás personal de producción \$ 60,000.00
4. Los Gastos Indirectos de Producción ascienden a \$ 75,000.00
5. Inventario Inicial de Productos Terminados \$ 20,000.00
6. Inventario Final de Productos Terminados \$ 30,000.00
7. Inventario Final de Materiales \$ 16,000.00
8. Inventario Final de Producción en Proceso \$ 34,000.00
9. Ventas \$ 250,000.00
10. No hubo inventario inicial de producción en proceso

INVENTARIO DE MATERIALES		COMPRAS	
S)	15,000.00	1)	100,000.00
6)	16,000.00		100,000.00
		7)	

OBRA DE MANO DIRECTA		GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN	
2)	60,000.00	3)	75,000.00
			75,000.00
		9)	

INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO	
S)	20,000.00	10)	34,000.00
13)	30,000.00		

VENTAS		VARIAS CUENTAS	
	250,000.00	4)	250,000.00
			100,000.00
			60,000.00
			75,000.00

PRODUCCIÓN EN PROCESO		PRODUCTOS TERMINADOS	
5)	15,000.00	11)	20,000.00
7)	100,000.00	12)	200,000.00
8)	60,000.00		30,000.00
9)	75,000.00		190,000.00

COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO	
14)	190,000.00