

T.3: COSTE DE MATERIALES

1

CONCEPTO Y CLASIFICACIÓN DE LOS MATERIALES

Como primera aproximación conceptual, de forma general, se entiende por MATERIALES aquellos elementos tangibles y por tanto almacenables (inventariables) que la empresa adquiere del exterior con el fin de utilizarlos en el proceso productivo, bien para la obtención de productos, bien para el mantenimiento de los equipos productivos. Se caracterizan por tener un periodo de almacenamiento más o menos largo antes de su incorporación a la producción.

- ❖ En las EMPRESAS COMERCIALES, los materiales más relevantes del ciclo productivo son las mercaderías;
- ❖ En las EMPRESAS INDUSTRIALES, las materias primas.

Tanto en las empresas comerciales como en las industriales, puede existir otro tipo de materiales que no tienen la consideración de mercaderías ni de materias primas, aunque colaboran directa o indirectamente en sus procesos productivos.

Para un mayor detalle, pasamos a la clasificación de Materiales:

- Una primera clasificación es la que ofrece el PGC, que los clasifica **atendiendo a su naturaleza** y los ubica en el grupo (3) EXISTENCIAS, junto a otros bienes consumibles:

PRECISIÓN: La clasificación en una u otra categoría depende de su funcionalidad operativa en la empresa, de modo que el mismo material podría pertenecer a distintas categorías.

30. COMERCIALES	300 mercaderías A 301 mercaderías B	Bienes adquiridos por la empresa y destinados a la venta sin transformación.
31. MATERIAS PRIMAS	310 materias primas A 311 materias primas B	Las que, mediante elaboración o transformación, se destinan a formar parte de los productos fabricados. (ejemplo piel en fábrica de calzado)
32. OTROS APROVISIONAMIENTOS	320 elementos y conjuntos incorporables	Los fabricados normalmente fuera de la empresa y adquiridos por ésta para incorporarlos a su producción sin someterlos a transformación. (ejemplo hebillas en fábrica de calzado)
	321 combustibles	Materias energéticas susceptibles de almacenamiento. (ejemplo gasoil)
	322 repuestos	Piezas destinadas a ser montadas en instalaciones, equipos o máquinas en sustitución de otras semejantes.
	325 materiales diversos	Otros materiales de consumo que no han de incorporarse al producto fabricado (ejemplo, lubricantes de máquinas, pegamento, etc.)
	326 embalajes	Cubiertas o envolturas, generalmente irre recuperables, destinadas a resguardar productos o mercaderías que ha de transportarse.
	327 envases	Recipientes o vasijas, normalmente destinadas a la venta juntamente con el producto que contienen (ejemplo caja para los zapatos. Brick para el zumo)
	328 material de oficina	El destinado a la finalidad que indica su denominación.

Fuente: materiales elaborados a partir del material del Departamento de Economía financiera y Contabilidad UA

- Clasificación de los materiales **atendiendo a su relación con los portadores finales de coste:**
 1. **Materiales Directos:** son los materiales cuyo consumo se puede medir y asignar de forma inequívoca a un determinado objeto de coste. No necesitan de repartos previos para su incorporación.
 2. **Materiales Indirectos:** no resulta viable o rentable la medición directa de la cantidad consumida para cada objeto de coste, siendo necesario recurrir a criterios de distribución o reparto previamente definidos
- Una tercera clasificación hace referencia a los **materiales consumidos en el proceso productivo por empresas industriales:**
 - 1.- **Materias primas (nombre genérico).**
 - Formarán parte del producto final
 - Requieren un proceso previo de transformación física.
 - Normalmente serán considerados Costes Directos.
 - Ej: La piel en la fabricación de zapatos.
 - 2.- **Materias Auxiliares**
 - Podrán formar parte o no del producto final.
 - No serán objeto de transformación interna en el proceso productivo.
 - Podrán ser Coste Directo o Indirecto con respecto de los productos fabricados.
 - Ej: Elementos y conjuntos incorporables como cierre de un bolso o hebillas de zapatos; combustibles; repuestos; envases, etc.

LA FUNCIÓN DE APROVISIONAMIENTO

Es el momento de prestar atención a esta función y, con ello, acabar de comprender los costes derivados de ella.

La función de aprovisionamiento tiene como finalidad suministrar a la empresa todos los materiales necesarios en el momento oportuno y realizar esta gestión con el mínimo coste.

Se trata, por lo tanto, de conciliar los objetivos siguientes:

- a) **Objetivo Técnico:** impedir cualquier retardo por falta de los materiales necesarios para la marcha normal del proceso productivo.
- b) **Objetivo Económico:** minimizar el sumatorio de todos los costes inherentes a la compra de los materiales y de los costes de mantenimiento de las existencias.

A tal efecto, la política de aprovisionamiento debe perseguir:

1. Asegurar la producción precisa.
2. Proceder al aprovisionamiento de los materiales imprescindibles, para no gravar en exceso los costes de almacenaje.
3. Adquirir la cantidad suficiente de materiales para obtener de los proveedores mejores precios.