

UNIVERSIDAD DE LA AMAZONIA

Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas

Programa de Contaduría Pública

GUÍA DE LECTURA

Contabilidad de Costos

Unidad Temática 4

Costo de Materia Prima: Proceso de Compra, Utilización, Costeo y Control de Materiales

Asignatura	Contabilidad de Costos
Unidad temática	4 — Costo de Materia Prima
Créditos	Consultar microcurrículo vigente
Sesiones	4 sesiones (8 horas académicas)
Referencia principal	Sinisterra (2011); Polimeni et al. (1994); Cuevas Villegas (2010); Horngren et al. (2012)
Resultado de aprendizaje	Registra contablemente la compra, recepción y entrega de materia prima a producción. Reconoce los métodos de valuación de inventarios para el tratamiento de faltantes y sobrantes de inventario.

Presentación de la Guía de Lectura

La presente guía de lectura ha sido elaborada para los estudiantes del Programa de Contaduría Pública de la Universidad de la Amazonia, como apoyo pedagógico a la Unidad Temática 4 del curso de Contabilidad de Costos. El propósito de este material es orientar el proceso de aprendizaje autónomo en torno al primer elemento del costo de producción —la materia prima—, abordando de manera integral el proceso de compra, recepción, almacenamiento, consumo y contabilización de los materiales, así como los métodos de valuación de inventarios y el tratamiento contable de faltantes y sobrantes.

La guía integra los desarrollos conceptuales de autores de reconocida trayectoria académica en el área de costos, entre quienes se destacan **Sinisterra Valencia (2011)**, **Polimeni, Fabozzi y Adelberg (1994)**, **Cuevas Villegas (2010)** y **Horngren, Datar y Rajan (2012)**. El lector encontrará definiciones rigurosas, descripciones detalladas de los documentos soporte del ciclo de materiales, ejemplos prácticos del sector manufacturero colombiano, esquemas de registro contable, tarjetas de kárdex comparativas y preguntas de reflexión conceptual que facilitan la evaluación del aprendizaje logrado.

Como se expuso en la Unidad Temática 1 de este curso, los tres elementos del costo de producción son las materias primas, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación. En las unidades anteriores se analizaron los conceptos generales, las clasificaciones de costos y la estructura del estado de costos de producción y ventas. En la presente unidad se profundiza en el primero de estos elementos, analizando no solo su naturaleza y clasificación, sino también los procedimientos administrativos, documentales y contables que garantizan su adecuado control en las empresas manufactureras.

Resultado de Aprendizaje de la Unidad:

- Registra contablemente la compra, recepción y entrega de materia prima a producción.
- Reconoce los métodos de valuación de inventarios, para el tratamiento de los faltantes y sobrantes de inventario.

SESIÓN 1 — Inventarios y Materias Primas — Conceptos Fundamentales

1. Definición de Inventarios en la Empresa Manufacturera

El concepto de inventarios constituye un punto de partida obligado para comprender el manejo de las materias primas dentro del sistema de costos de producción. De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 — Inventarios, los inventarios son activos que se mantienen para ser vendidos en el curso normal de la operación, que se encuentran en proceso de producción con miras a dicha venta, o que se hallan en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso productivo o en la prestación de servicios (IASB, 2003, párrafo 6). Esta definición establece con claridad que los inventarios no se limitan a los productos terminados disponibles para la venta, sino que abarcan también los bienes en proceso de transformación y las materias primas que aún no han ingresado al proceso de fabricación.

En el contexto específico de las empresas manufactureras, los inventarios representan uno de los activos de mayor importancia en términos de su participación dentro del activo corriente. A diferencia de las empresas comerciales, que manejan un solo tipo de inventario —mercancías no fabricadas por la empresa—, las empresas industriales administran simultáneamente varios tipos de inventarios, cada uno de los cuales refleja una etapa distinta del proceso productivo (Horngren et al., 2012). Esta multiplicidad de inventarios incrementa la complejidad del control y de la contabilización, razón por la cual se requieren procedimientos específicos y documentos soporte para cada fase del ciclo de materiales.

1.1. Tipos de Inventarios en la Empresa Industrial

Polimeni et al. (1994) señalan que una empresa manufacturera típica maneja tres clases fundamentales de inventarios: inventario de materias primas, inventario de productos en proceso e inventario de productos terminados. A estos se suman los inventarios en tránsito y los materiales, repuestos y accesorios. A continuación se describe cada uno de ellos:

TIPOS DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA MANUFACTURERA

- Inventario de materias primas: materiales básicos adquiridos para ser transformados en el proceso productivo. Ejemplo: la madera en una fábrica de muebles de Florencia, Caquetá.
- Inventario de productos en proceso: bienes parcialmente elaborados que aún no han completado todas las etapas de fabricación. Contienen una porción del costo de materiales, mano de obra y CIF.
- Inventario de productos terminados: bienes completamente elaborados, listos para la venta. Contienen el costo total de producción (materiales directos + MOD + CIF).
- Inventarios en tránsito: erogaciones efectuadas por importaciones o compras nacionales desde el momento en que se inicia el trámite hasta el ingreso a bodega.
- Materiales, repuestos y accesorios: suministros que se utilizan en el mantenimiento y operación de la planta, pero que no integran físicamente el producto terminado.

Cabe señalar que el inventario de materias primas es el punto de partida del ciclo productivo. Su adecuado control determina, en gran medida, la eficiencia del proceso de fabricación, dado que una insuficiencia de materiales puede paralizar la producción, mientras que un exceso de

existencias genera costos innecesarios de almacenamiento y riesgo de obsolescencia o deterioro (Cuevas Villegas, 2010). De lo anterior se concluye que la gestión de los inventarios de materias primas constituye una función crítica tanto para el área de producción como para las áreas de compras, almacén y contabilidad.

1.2. La Cuenta Materias Primas: Dinámica Contable

La cuenta **Materias primas** registra el valor de los elementos básicos adquiridos a nivel nacional o internacional para ser usados en el proceso de fabricación. El costo de la materia prima lo constituye el monto total del valor de las mismas, más los cargos incurridos para colocarlas en bodega antes de ser utilizadas; también se aumenta por la diferencia en el cambio resultante del ajuste de las obligaciones en moneda extranjera contraídas para su adquisición (Sinisterra Valencia, 2011).

La dinámica contable de esta cuenta define con precisión las transacciones que la afectan por el débito y por el crédito. Su comprensión resulta indispensable para efectuar correctamente los registros asociados al ciclo de materiales. A continuación se presenta la dinámica de la cuenta:

MATERIAS PRIMAS — SE DEBITA POR:	MATERIAS PRIMAS — SE ACREDITA POR:
• El costo de las materias primas adquiridas (excluido el IVA deducible) • El valor de los sobrantes de inventarios • Los ajustes de inventario de materias primas • El valor de las materias primas devueltas por los clientes • El valor del inventario final al cierre del ejercicio (sistema periódico)	• El valor de las materias primas entregadas a producción • Las notas débito a proveedores por devolución de materias primas • El costo de ventas de materias primas • El costo de las materias primas dadas de baja • Los ajustes de inventario de materias primas • El valor del inventario inicial al cierre del ejercicio (sistema periódico)

Tabla 4-1. Dinámica de la cuenta Materias Primas. Elaboración propia con base en Sinisterra Valencia (2011).

1.3. Clasificación de las Materias Primas

Como se indicó en la Unidad Temática 1 de este curso, las materias primas son sometidas a un proceso de transformación en el cual se aplican los denominados costos de conversión para transformarlas en productos terminados. En el proceso de transformación se suele emplear una amplia gama de materias primas, las cuales se clasifican en **materias primas directas** (o materiales directos) y **materias primas indirectas** (o materiales indirectos). Esta clasificación tiene implicaciones contables fundamentales, puesto que determina la forma en que el costo del material se asigna al producto terminado.

Por **materias primas directas** se entiende todos los materiales que integran físicamente el producto terminado o que se pueden asociar fácilmente con él (Sinisterra Valencia, 2011). Su costo puede ser medido de manera precisa y económicamente razonable para cada unidad producida. Para ilustrar este concepto, supóngase que una empresa del municipio de Florencia, Caquetá, fabrica muebles de madera: la madera utilizada para elaborar las mesas hace parte física del producto terminado y su costo puede rastrearse directamente hasta cada unidad; por lo tanto, constituye un material directo. De manera similar, en una fábrica de confecciones la tela representa la materia prima directa, y en una panificadora la harina de trigo cumple dicha función.

Por **materiales indirectos** se entiende aquellos elementos que integran físicamente el producto pero que pierden su identidad, o que por efectos de materialidad o conveniencia se toman como indirectos (Polimeni et al., 1994). El hilo que se emplea en la fabricación de uniformes hace parte del producto, pero su costo generalmente no es fácilmente asociable con el costo de una unidad procesada, o su costo por uniforme puede ser bastante insignificante para ser medido como costo de material directo. En consecuencia, los materiales indirectos se incorporan al grupo de los costos indirectos de fabricación, donde se acumulan y asignan mediante procedimientos de distribución global.

CLASIFICACIÓN DE LAS MATERIAS PRIMAS

- Materias primas directas: integran físicamente el producto y su costo es medible por unidad (madera en muebles, tela en confecciones, harina en panificadora, cuero en calzado).
- Materias primas indirectas: integran el producto pero su costo por unidad es difícil de medir o insignificante (pegante, hilo, lija, clavos pequeños, colorantes en pequeñas cantidades). Se tratan como CIF.

1.4. Marco Normativo: NIC 2 — Inventarios y la Medición del Costo

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 — Inventarios establece el tratamiento contable aplicable a los inventarios en el marco de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Colombia adoptó estas normas mediante la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios, lo que hace obligatorio su cumplimiento para las empresas del Grupo 1 y para las que aplican NIIF plenas. A continuación se analizan los párrafos clave de la NIC 2 relacionados con la medición del costo de los inventarios y los métodos de valuación permitidos.

Medición del costo de los inventarios (NIC 2, párrafos 10-18)

El párrafo 10 de la NIC 2 establece que el costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Esto significa que el costo de la materia prima no se limita al precio de compra, sino que incluye todos los cargos necesarios para disponer del material en condiciones de ser utilizado.

El párrafo 11 detalla que los **costos de adquisición** de los inventarios comprenden el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos no recuperables, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. Esta disposición normativa es especialmente relevante para la contabilización de las materias primas, puesto que define con precisión los componentes que integran el costo de adquisición del material.

Costo de Adquisición (NIC 2, párr. 11) =

Precio de compra

+ Aranceles de importación e impuestos no recuperables

+ Transporte, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles

– Descuentos comerciales, rebajas y partidas similares

El párrafo 12 se refiere a los **costos de transformación**, que incluyen la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación fijos y variables asignados sistemáticamente. Este concepto es aplicable a los inventarios de productos en proceso y de productos terminados, pero no directamente al inventario de materias primas.

Finalmente, el párrafo 23 de la NIC 2 establece que el costo de los inventarios se asignará utilizando los métodos de **primera entrada, primera salida (FIFO o PEPS)** o **costo promedio ponderado**. La norma también permite el método de **identificación específica** para inventarios que no son habitualmente intercambiables entre sí. Cabe señalar que la NIC 2 prohíbe explícitamente el uso del método últimas en entrar, primeras en salir (LIFO o UEPS), el cual era ampliamente utilizado antes de la convergencia a normas internacionales. Los métodos de valuación serán analizados en detalle en la Sesión 3 de esta guía.

1.5. Importancia del Control de Inventarios

Como los inventarios constituyen uno de los grupos de mayor importancia en el concierto de los activos de las empresas industriales, es importante que su manejo sea lo más eficiente posible (Sinisterra Valencia, 2011). Múltiples problemas relacionados con la gestión de los inventarios y su control asedian a las organizaciones. Estos problemas no solo tienen que ver con el área de producción, sino también con otras áreas funcionales como compras, almacén, contabilidad y finanzas. Los inventarios constituyen el puente de unión entre el proceso de producción y la venta del producto terminado, razón por la cual es importante disponer de un sistema racional de producción que permita lograr la mejor utilización de la maquinaria y equipo, y consecuentemente alcanzar una mayor productividad a costos más razonables.

El control de los inventarios es función de la gerencia de producción, que además comprende la planeación de la producción, las compras, la manipulación y el almacenamiento (Horngren et al., 2012). La gestión de los inventarios se inicia con la planeación y el calendario de producción, los cuales implican la elaboración de un cuidadoso y bien estructurado presupuesto. Un control adecuado de las materias primas permite, entre otros beneficios: reducir costos de almacenamiento, minimizar el riesgo de obsolescencia y deterioro, evitar interrupciones en la producción por falta de materiales, y optimizar el uso del capital de trabajo invertido en inventarios.

Para ilustrar este concepto en el contexto regional, supóngase que una panificadora de Florencia, Caquetá, mantiene en su almacén inventarios de harina de trigo, azúcar, levadura, mantequilla y huevos. Si no se lleva un control riguroso de las existencias, podría presentarse un desabastecimiento de harina que paralice la producción diaria de pan y pastelería, generando pérdidas por ventas no realizadas y deterioro de la imagen comercial. Por el contrario, un exceso innecesario de azúcar o mantequilla implica capital inmovilizado y riesgo de vencimiento del producto. De lo anterior se concluye que el control de los inventarios busca encontrar un equilibrio óptimo entre la suficiencia de materiales y la minimización del costo de mantenerlos almacenados.

SESIÓN 2 — Proceso de Compra y Utilización de Materiales

2. El Ciclo de los Materiales: Compra, Recepción, Almacenamiento y Consumo

El manejo eficiente de los materiales en una empresa manufacturera requiere un conjunto articulado de procedimientos y documentos soporte que permitan controlar cada etapa del flujo de materias primas, desde su adquisición hasta su consumo en el proceso productivo. Sinisterra Valencia (2011) y Polimeni et al. (1994) coinciden en que este proceso puede representarse mediante una secuencia lógica de actividades, cada una de las cuales genera un documento específico que sirve de soporte contable y de control administrativo.

El ciclo de los materiales, también denominado flujo documental de materias primas, involucra las siguientes etapas principales: (1) reserva de materias primas, (2) solicitud de compra, (3) orden de compra, (4) recepción e ingreso a almacén, (5) almacenamiento, (6) consumo mediante requisición, y eventualmente (7) devoluciones al proveedor o al almacén. Cada una de estas etapas se analiza a continuación.

2.1. Reserva de Materias Primas

En la planeación de la producción se considera importante la función de reservar las materias primas para cada orden de trabajo, precisando la especificación de las materias primas en términos de calidad, cantidad, tiempo necesario para su terminación (Sinisterra Valencia, 2011). La elaboración del estudio de necesidades de materias primas debe consultar el punto del nuevo pedido y el margen de seguridad, conceptos que se analizan más adelante en esta guía. El formato de Reserva de materias primas permite precisar la necesidad real de materiales, que luego se va a traducir en operaciones de compra.

Este documento es elaborado por el departamento de planeación de la producción o por el jefe de producción, e incluye información sobre la fecha de proceso, la sección, la clase de trabajo, el código de materia prima, la descripción del material, la cantidad requerida, la unidad de medida, el tamaño o calibre, y la orden de trabajo asociada. De lo anterior se concluye que la reserva de materias primas constituye el paso inicial en la cadena de aprovisionamiento, ya que traduce las necesidades productivas en requerimientos concretos de materiales.

2.2. Solicitud de Compra de Materias Primas

La solicitud de compra es un formato que se elabora en el departamento de producción o en planeación de la producción para hacer conocer la necesidad de adquirir determinadas materias primas al departamento de compras (Polimeni et al., 1994). El procedimiento con este formato se inicia cuando se advierte la falta de materias primas en el almacén, o cuando las existencias llegan al punto del nuevo pedido, y termina cuando la solicitud de compra se entrega al departamento de compras.

La elaboración de este formato es responsabilidad del encargado del departamento solicitante. El formato contiene la fecha de solicitud, el carácter del pedido (normal o urgente), el código del material, la descripción, la cantidad, la unidad de medida, el tamaño o calibre, y la fecha límite de

entrega por elemento. Una vez firmada la solicitud, se envía al almacén para su aprobación. El responsable de la aprobación es el almacenista, quien respalda con su firma la solicitud; el original se envía al departamento de compras y la primera copia, al departamento solicitante.

2.3. Orden de Compra

Al departamento de compras le corresponde la adquisición de las materias primas necesarias en la cantidad y precio adecuados, con una calidad óptima, en el momento oportuno y del proveedor adecuado (Cuevas Villegas, 2010). Este departamento toma del presupuesto de materias primas y del presupuesto de compras la información necesaria sobre cantidades planeadas y costos unitarios, siendo su responsabilidad la colocación de los pedidos y que las fechas de entrega de los proveedores coincidan con las señaladas en el presupuesto.

La **orden de compra** es el formato que se usa para especificar al proveedor las materias primas que la empresa requiere. La información básica de la orden de compra incluye: datos del proveedor, fecha de pedido y entrega, condiciones de pago, descripción de las materias primas, cantidad, unidad de medida, valor unitario y total, descuento e IVA. La orden de compra debe ser firmada por las personas designadas para el efecto y llevar el visto bueno del jefe de compras y del almacenista. Una vez tramitada, el original se envía al proveedor, una copia a la sección de cuentas por pagar del departamento de contabilidad, y otra copia al consecutivo del departamento de compras (Sinisterra Valencia, 2011).

Si se trata de materias primas importadas, la orden de compra se debe elaborar con base en la factura proforma enviada por el proveedor o por su representante legal en el país. En este caso, toda la información respectiva debe pasar al jefe de importaciones, quien se encarga de los trámites necesarios ante la agencia gubernamental competente para la obtención de la licencia correspondiente. Este procedimiento adicional incrementa los costos de adquisición con conceptos como aranceles, fletes internacionales, seguros de transporte y gastos de nacionalización, todos los cuales deben incorporarse al costo de la materia prima conforme a lo establecido en la NIC 2 (párrafo 11).

2.4. Recepción de Materias Primas e Ingreso a Almacén

La recepción de materias primas provenientes de las diferentes órdenes de compra le compete al almacén de materias primas (Sinisterra Valencia, 2011). El procedimiento comienza cuando el almacén recibe los materiales enviados por el proveedor y termina cuando el documento Entrada a almacén, junto con la factura y el original de la orden de compra devuelto por el proveedor, se envía a tesorería para los trámites de pago.

El almacenista efectúa el conteo o medición de las cantidades entregadas por el proveedor y verifica que correspondan a las especificaciones requeridas y que no excedan de las cantidades señaladas en la orden de compra. Le corresponde ubicar los materiales en el lugar respectivo y elaborar el documento **Entrada a almacén**, el cual constituye el soporte oficial de ingreso de las materias primas al inventario de la empresa.

Cuando el almacenista termina la revisión, registra en este formato toda la información respectiva a cada despacho o embarque de materias primas: fecha de recepción, identificación del proveedor, número de orden de compra y de factura, tipo de entrega (total o parcial), empresa de transporte, vía, número de guía, nombre del responsable. Con las firmas correspondientes se da por recibida la materia prima y se procede al registro en las tarjetas de existencias o de kárdex por

la columna Entrada, calculando los nuevos costos unitarios y los saldos. Lo anterior se ilustra en la Sesión 3 bajo el título Métodos de valuación del inventario de materias primas.

2.5. Devolución de Materias Primas al Proveedor

Si durante el conteo o medición de las materias primas entregadas por el proveedor se detectan materiales defectuosos, diferencias en calidad y/o especificaciones descritas en la orden de compra, o diferencias en los precios previamente pactados, se suele practicar su devolución al proveedor para que sean reemplazados o se descuenta su valor de la factura (Polimeni et al., 1994). También se pueden encontrar unidades imperfectas en fecha posterior, según dictamen contenido en el informe de control de calidad.

La devolución debe canalizarse a través del departamento de compras, pero es el almacén quien compete atender la devolución y elaborar el documento **Nota de devolución al proveedor**. Este documento debe contener la fecha, nombre y dirección del proveedor, número de la factura, de la orden de compra, de la entrada a almacén, causas de la devolución y todo lo relacionado con la descripción de las materias primas. Una vez elaborada la Nota por el almacén, se remite al departamento de compras para su autorización. El almacén también registra en el kárdex la salida de los materiales devueltos a través de la columna Entradas con cifras entre paréntesis (Sinisterra Valencia, 2011).

2.6. Almacenamiento de Materias Primas

Cuando el almacén haya concluido la recepción de las materias primas, éstas se envían al lugar de almacenamiento. Al almacén le corresponde coordinar todas las operaciones para el almacenamiento de los materiales y aplicar procedimientos que contribuyan a su protección y conservación (Horngren et al., 2012). El espacio para el almacenamiento es una zona demarcada para este propósito y debe tener en cuenta la naturaleza de cada tipo de materia prima. El acceso al almacenamiento debe ser lo suficientemente amplio, señalizado y debe mantenerse despejado para propiciar una ágil movilización de los materiales.

El departamento de ingeniería industrial debe desarrollar estudios que garanticen una óptima distribución del espacio de almacenamiento, precisando el tipo de estantería, bodegas, plataformas, silos o cuartos fríos que garanticen la manipulación de los materiales y disminuyan los costos de almacenamiento de los mismos. De una adecuada distribución del espacio de almacenamiento va a depender un flujo eficiente de recepción y de entrega de materiales.

2.7. Orden de Trabajo

Cuando en el departamento de ventas se recibe un pedido de un cliente, se elabora una **orden de trabajo** a través de la cual se informa a producción sobre el compromiso adquirido con el cliente. Con la orden de trabajo se inicia el procedimiento del consumo de materias primas (Sinisterra Valencia, 2011). Al departamento de ventas le corresponde registrar la información suministrada por el cliente en la orden de trabajo y enviarla al jefe de producción para que programe la producción e inicie la fabricación de los productos. El formato de orden de trabajo se utiliza para el control del avance de cada una de las operaciones del proceso de producción.

La orden de trabajo debe especificar la fecha de la orden, la fecha de entrega al cliente, los datos del cliente, el código del producto, la descripción, la unidad de medida, la cantidad, así como las

observaciones referentes a la orden, si las hubiere, como por ejemplo, el carácter urgente del pedido. Este documento es esencial en los sistemas de costos por órdenes de trabajo, ya que constituye el punto de partida para la acumulación de los tres elementos del costo: materias primas, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

2.8. Consumo de Materias Primas: La Requisición de Materiales

Las materias primas necesarias para la fabricación de una orden de trabajo requieren ser solicitadas al almacén. Para retirar las materias primas de bodega es indispensable presentar al almacenista un documento que satisfaga este propósito, denominado **Requisición de materias primas** (Polimeni et al., 1994). Este documento se ha diseñado como un mecanismo de control de entregas por parte del almacén a los centros de costos o departamentos de producción, a quienes corresponde diligenciar toda la información respecto a número de la orden de trabajo, clase de trabajo a desarrollar, referencia y cantidad del material solicitado, lugar de destino, entre otros.

Cuando la Requisición de materias primas haya sido diligenciada, el almacén procede a efectuar los despachos a los diferentes centros de costos, a descargar las cantidades solicitadas de las respectivas tarjetas de existencia por la columna Salidas y a determinar el nuevo saldo (Sinisterra Valencia, 2011). Una vez diligenciada la requisición, el almacén despacha el original a contabilidad para que se registre el consumo y las copias a las siguientes instancias: control de existencias, departamento solicitante y al consecutivo del almacén.

Cabe señalar que la requisición de materias primas es el documento que autoriza contablemente el traslado del costo de los materiales desde la cuenta Inventario de materias primas hacia la cuenta Inventario de productos en proceso (para materiales directos) o hacia la cuenta Costos indirectos de fabricación (para materiales indirectos). Esta distinción es fundamental para la correcta acumulación de los costos de producción.

2.9. Devolución de Materias Primas al Almacén

En algunas ocasiones un departamento de producción devuelve al almacén materias primas que habían salido para su consumo, ya sea porque se presentaron materias primas defectuosas o dañadas, sobrantes, o errores en el diligenciamiento de la requisición (Cuevas Villegas, 2010). Así como se utiliza la requisición para retirar los materiales del almacén, así también se requiere un formato para reintegrar los materiales. Cualquiera sea la razón de la devolución, el departamento de producción debe elaborar el documento **Devolución de materias primas al almacén**, el cual debe precisar la clase y la cantidad de materias primas a devolver, el número de la orden de trabajo de la cual provienen, así como las causas que explican la devolución.

Este documento permite al almacén registrar nuevamente en el kárdex la entrada de los materiales devueltos por la columna Salidas con cifras entre paréntesis (o por la columna Entradas, según la política de la empresa), y a contabilidad efectuar el asiento de reversión correspondiente. De lo anterior se concluye que las devoluciones de materias primas al almacén representan una disminución del costo de materiales cargado a la orden de trabajo respectiva.

2.10. Resumen del Flujo Documental de Materias Primas

A continuación se presenta un cuadro resumen de los principales documentos que intervienen en el ciclo de materiales, indicando su propósito, el área responsable de su elaboración y el destino de cada copia:

DOCUMENTO	PROPÓSITO	ÁREA RESPONSABLE
Reserva de materias primas	Precisar la necesidad real de materiales para cada orden de trabajo	Planeación de producción
Solicitud de compra	Comunicar al Dpto. de Compras la necesidad de adquirir materias primas	Producción / Almacén
Orden de compra	Formalizar ante el proveedor el pedido de materias primas	Departamento de Compras
Entrada a almacén	Registrar oficialmente el ingreso de materias primas al inventario	Almacén
Nota devolución al proveedor	Soportar la devolución de materiales defectuosos al proveedor	Almacén / Compras
Orden de trabajo	Informar a producción el compromiso con el cliente e iniciar la fabricación	Departamento de Ventas
Requisición de materias primas	Autorizar la entrega de materiales del almacén a producción	Dpto. de Producción
Devolución de MP al almacén	Reintegrar materiales no consumidos o defectuosos al almacén	Dpto. de Producción

Tabla 4-2. Resumen del flujo documental de materias primas. Elaboración propia con base en Sinisterra Valencia (2011) y Polimeni et al. (1994).

SESIÓN 3 — Métodos de Valuación de Inventarios de Materias Primas

3. Métodos de Valuación del Inventario de Materias Primas

Uno de los problemas fundamentales en la contabilidad de costos de las materias primas consiste en determinar el valor unitario al cual se deben registrar las salidas de materiales del almacén hacia los departamentos de producción. Cuando se realizan compras de un mismo material en diferentes fechas y a precios distintos, surge la necesidad de aplicar un método de valuación que permita asignar un costo unitario razonable a cada requisición de materiales (Horngren et al., 2012).

Los métodos de valuación de inventarios constituyen procedimientos sistemáticos para asignar costos a las unidades que salen del almacén, con base en supuestos lógicos sobre el flujo de costos. Es importante distinguir entre el flujo físico de los materiales (el orden real en que se consumen) y el flujo de costos (el supuesto contable sobre cuáles costos se asignan primero a las salidas). Los métodos de valuación se refieren al flujo de costos, no necesariamente al flujo físico (Polimeni et al., 1994).

Como se indicó en la Sesión 1 de esta guía, la NIC 2 permite los métodos de primeras en entrar, primeras en salir (PEPS), promedio ponderado e identificación específica. A continuación se explica cada uno de estos métodos.

3.1. Método Primeras en Entrar, Primeras en Salir (PEPS)

El método PEPS (también conocido por sus siglas en inglés como FIFO —First In, First Out—) supone que las primeras unidades de materias primas en entrar al almacén son las primeras en salir hacia producción (Polimeni et al., 1994). Por lo tanto, las salidas de materiales se valúan al costo de las compras más antiguas, y el inventario final queda valuado a los costos de las compras más recientes. Esto significa que, en periodos de precios crecientes, el costo de los materiales enviados a producción será relativamente menor, mientras que el inventario final reflejará los precios más actuales del mercado.

La ventaja principal de este método radica en que el inventario final se presenta en el balance general a valores próximos al costo de reposición, lo cual ofrece una imagen más realista del valor de los activos. Como desventaja, Cuevas Villegas (2010) señala que en épocas inflacionarias el costo de los materiales enviados a producción resulta subvaluado, lo que puede conducir a una sobreestimación de la utilidad operacional.

3.2. Método Promedio Ponderado

El método del promedio ponderado calcula un costo unitario promedio de las materias primas disponibles para uso, dividiendo el costo total de los materiales disponibles entre el número total de unidades disponibles (Horngren et al., 2012). Cada vez que se realiza una nueva compra, se recalcula el costo promedio ponderado, y las salidas de materiales se valúan a este nuevo costo promedio. Este método se aplica en el sistema de inventario permanente, dado que el cálculo del promedio se actualiza con cada nueva entrada de material.

Costo Promedio Ponderado = Costo Total de Materiales Disponibles ÷ Unidades Totales Disponibles

Costo Promedio = (Saldo anterior en \$ + Nueva compra en \$) ÷ (Unidades en saldo + Unidades compradas)

La principal ventaja de este método es su simplicidad de aplicación y el efecto de nivelación que produce sobre las fluctuaciones de precios, puesto que distribuye el impacto de los cambios de precio entre todas las unidades disponibles (Sinisterra Valencia, 2011). Como desventaja, se señala que en periodos de variaciones significativas de precios, el costo promedio puede no reflejar adecuadamente ni los precios más recientes ni los más antiguos.

3.3. Método de Identificación Específica

El método de identificación específica consiste en asignar a cada unidad de materia prima que sale del almacén su costo de adquisición real y particular (Polimeni et al., 1994). Este método es aplicable cuando los materiales son perfectamente identificables e intercambiables, es decir, cuando es posible rastrear cada unidad física hasta la compra específica de la cual proviene. Resulta particularmente adecuado para materiales de alto costo unitario, baja rotación y características diferenciables, como piedras preciosas, maderas especiales o componentes electrónicos de alta tecnología.

Según la NIC 2 (párrafo 24), este método es el tratamiento apropiado para inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como para bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos. Sin embargo, no resulta práctico para inventarios de materiales con alta rotación y gran volumen de unidades similares, como la harina en una panificadora o la tela en una empresa de confecciones, donde se recomienda emplear el método PEPS o el promedio ponderado.

3.4. Cuadro Comparativo de los Métodos de Valuación

CARACTERÍSTICA	PEPS (FIFO)	PROMEDIO PONDERADO	IDENTIFICACIÓN ESPECÍFICA
Supuesto de flujo	Primeras en entrar, primeras en salir	Costo promedio de todas las unidades disponibles	Costo real de cada unidad específica
Valor de las salidas	Costos más antiguos	Costo promedio recalculado	Costo real individual
Valor del inventario final	Costos más recientes (cercaos al mercado)	Costo promedio	Costo real de unidades en existencia
Efecto en precios crecientes	Menor costo de MP → mayor utilidad	Costo intermedio → utilidad intermedia	Depende de unidades específicas
Permitido por NIC 2	Sí (párrafo 27)	Sí (párrafo 25)	Sí, para inventarios no intercambiables (párrafo 24)
Aplicabilidad típica	Materiales perecederos o con	Materiales de alta rotación y precios estables	Materiales costosos y diferenciables

CARACTERÍSTICA	PEPS (FIFO)	PROMEDIO PONDERADO	IDENTIFICACIÓN ESPECÍFICA
	fecha de vencimiento		

Tabla 4-3. Comparativo de métodos de valuación de inventarios. Elaboración propia con base en Polimeni et al. (1994), Cuevas Villegas (2010) y NIC 2.

3.5. Ejemplo Numérico Comparativo: Tarjeta de Kárdex

Para ilustrar la aplicación de los métodos de valuación de inventarios, supóngase que una empresa de confecciones de Florencia, Caquetá, maneja como materia prima directa la tela tipo dril. Durante el mes de marzo se registraron los siguientes movimientos:

FECHA	CONCEPTO	UNIDADES (metros)	COSTO UNITARIO (\$)
Marzo 1	Inventario inicial	200	5.000
Marzo 5	Compra	300	5.200
Marzo 10	Salida a producción (O.T. 101)	250	—
Marzo 18	Compra	400	5.500
Marzo 22	Salida a producción (O.T. 102)	350	—
Marzo 28	Compra	150	5.600

Tabla 4-4. Movimientos de la materia prima tela dril — Marzo. Datos ilustrativos.

a) Kárdex por el método PEPS

Bajo el método PEPS, la salida del 10 de marzo (250 metros) se valúa con los costos más antiguos: primero se agotan los 200 metros del inventario inicial a \$5.000 y luego 50 metros de la compra del 5 de marzo a \$5.200. La salida del 22 de marzo (350 metros) se valúa con las 250 unidades restantes de la compra del 5 de marzo a \$5.200 y luego 100 metros de la compra del 18 de marzo a \$5.500.

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS (\$)	SALIDAS (\$)	SALDO (\$)
Mar 1	Inv. inicial: 200 uds × \$5.000	1.000.000	—	1.000.000
Mar 5	Compra: 300 uds × \$5.200	1.560.000	—	2.560.000
Mar 10	Salida: 200×\$5.000 + 50×\$5.200	—	1.260.000	1.300.000
Mar 18	Compra: 400 uds × \$5.500	2.200.000	—	3.500.000
Mar 22	Salida: 250×\$5.200 + 100×\$5.500	—	1.850.000	1.650.000
Mar 28	Compra: 150 uds × \$5.600	840.000	—	2.490.000

Tabla 4-5. Kárdex por método PEPS. Inventario final: 300 uds × \$5.500 + 150 uds × \$5.600 = \$2.490.000. Total consumo: \$3.110.000.

b) Kárdex por el método Promedio Ponderado

Bajo el método promedio ponderado, cada vez que se registra una nueva compra se recalcula el costo promedio unitario dividiendo el costo total del saldo entre las unidades totales disponibles. Las salidas se valúan al último costo promedio calculado.

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS (\$)	SALIDAS (\$)	SALDO (\$)	C.U. Prom (\$)
Mar 1	Inv. inicial: 200 uds	1.000.000	—	1.000.000	5.000,00
Mar 5	Compra: 300 uds × \$5.200	1.560.000	—	2.560.000	5.120,00
Mar 10	Salida: 250 uds × \$5.120	—	1.280.000	1.280.000	5.120,00
Mar 18	Compra: 400 uds × \$5.500	2.200.000	—	3.480.000	5.385,71
Mar 22	Salida: 350 uds × \$5.385,71	—	1.885.000	1.595.000	5.385,71
Mar 28	Compra: 150 uds × \$5.600	840.000	—	2.435.000	5.432,96

Tabla 4-6. Kárdex por método Promedio Ponderado. Inventario final: 448 uds × \$5.432,96 ≈ \$2.435.000 (aprox.). Total consumo: \$3.165.000 (aprox.).

c) Análisis Comparativo de Resultados

CONCEPTO	PEPS (\$)	PROMEDIO PONDERADO (\$)
Costo total de materiales consumidos	3.110.000	3.165.000
Valor del inventario final	2.490.000	2.435.000
Costo total disponible (compras + inv. inicial)	5.600.000	5.600.000

Tabla 4-7. Comparativo de resultados entre métodos PEPS y Promedio Ponderado.

Como se observa en la tabla anterior, el costo total disponible (inventario inicial más compras del período) es idéntico bajo ambos métodos, puesto que este valor no depende del método de valuación sino de las transacciones reales del período. Lo que varía es la distribución de ese costo total entre el consumo de materiales (que afecta el costo de producción) y el inventario final (que se presenta en el balance general). En periodos de precios crecientes, como en el ejemplo, el método PEPS genera un menor costo de materiales consumidos y un mayor valor del inventario final, mientras que el promedio ponderado produce valores intermedios.

De lo anterior se concluye que la elección del método de valuación tiene un impacto directo sobre el costo de producción, la utilidad del período y el valor de los inventarios en el balance general. Por esta razón, la NIC 2 exige que la empresa seleccione un método y lo aplique de forma consistente a todos los inventarios de naturaleza y uso similar.

SESIÓN 4 — Contabilización del Ciclo de Materias Primas, Faltantes y Sobrantes

4. Contabilización del Ciclo de Materias Primas

Una vez comprendidos los procedimientos documentales y los métodos de valuación de inventarios, corresponde analizar los registros contables que se generan en cada etapa del ciclo de materiales. Estos registros permiten reflejar en la contabilidad el flujo económico de las materias primas desde su adquisición hasta su consumo en el proceso productivo, incluyendo las situaciones especiales de devoluciones, faltantes y sobrantes (Sinisterra Valencia, 2011).

A continuación se presentan los esquemas generales de registro contable para cada una de las transacciones principales del ciclo de materiales. Se utiliza la estructura de débito y crédito sin detallar códigos específicos del Plan Único de Cuentas, con el fin de facilitar la comprensión conceptual del registro.

4.1. Registro de la Compra de Materias Primas

Cuando la empresa adquiere materias primas y éstas ingresan al almacén con el soporte del documento Entrada a almacén, se debe registrar un aumento en el inventario de materias primas (débito) y un aumento en la obligación con el proveedor o una disminución del efectivo, según la forma de pago. Cuando la compra genera IVA, este se registra como un activo recuperable (IVA descontable), siempre que el producto final esté gravado con el impuesto. El esquema general del registro es el siguiente:

Registro de compra de materias primas (a crédito):

- Débito: Inventario de materias primas \$XXX
- Débito: IVA descontable (si aplica) \$XXX
- Crédito: Proveedores (Cuentas por pagar) \$XXX

Si la compra incluye fletes o seguros a cargo de la empresa compradora, estos conceptos deben sumarse al costo de la materia prima conforme a la NIC 2 (párrafo 11), puesto que constituyen costos directamente atribuibles a la adquisición. En la práctica, estos costos adicionales pueden registrarse directamente en la cuenta de inventario de materias primas o, en algunos casos, acumularse en una cuenta transitoria de costos de adquisición para luego ser distribuidos entre los materiales adquiridos.

4.2. Registro de la Entrega de Materias Primas a Producción

Cuando el almacén entrega materias primas a los departamentos de producción mediante la Requisición de materias primas, se debe distinguir entre materiales directos y materiales indirectos, puesto que su tratamiento contable difiere (Polimeni et al., 1994). Los materiales directos se cargan a la cuenta Inventario de productos en proceso, mientras que los materiales indirectos se incorporan a la cuenta Costos indirectos de fabricación.

Registro de entrega de materiales directos a producción:

- Débito: Inventario de productos en proceso \$XXX
- Crédito: Inventario de materias primas \$XXX

Registro de entrega de materiales indirectos a producción:

- Débito: Costos indirectos de fabricación \$XXX
- Crédito: Inventario de materias primas \$XXX

4.3. Registro de la Devolución de Materias Primas al Proveedor

Cuando se devuelven materias primas al proveedor por defectos de calidad, incumplimiento de especificaciones o cualquier otra causa justificada, el registro contable es la reversión parcial o total de la compra original. Se disminuye el inventario de materias primas y se disminuye la obligación con el proveedor (Cuevas Villegas, 2010). Si la compra original generó IVA descontable, también debe revertirse la porción correspondiente del impuesto.

Registro de devolución de materias primas al proveedor:

- Débito: Proveedores (Cuentas por pagar) \$XXX
- Crédito: Inventario de materias primas \$XXX
- Crédito: IVA descontable (si aplica) \$XXX

4.4. Registro de la Devolución de Materias Primas al Almacén

Cuando un departamento de producción devuelve al almacén materias primas que no fueron consumidas, el registro contable consiste en revertir parcialmente el cargo efectuado al momento de la requisición. Si se trata de materiales directos, se disminuye el Inventario de productos en proceso y se incrementa el Inventario de materias primas. Si se trata de materiales indirectos, se disminuyen los Costos indirectos de fabricación (Horngren et al., 2012).

Registro de devolución de materiales directos al almacén:

- Débito: Inventario de materias primas \$XXX
- Crédito: Inventario de productos en proceso \$XXX

5. Faltantes y Sobrantes de Inventario de Materias Primas

Uno de los aspectos críticos en el control de los inventarios de materias primas es la comparación periódica entre las existencias físicas reales (conteo físico) y los saldos que aparecen en las tarjetas de kárdex o en el sistema de información contable. De esta comparación pueden resultar diferencias, las cuales se clasifican en faltantes (cuando la cantidad física es menor que el saldo contable) y sobrantes (cuando la cantidad física es mayor que el saldo contable). El tratamiento contable de estas diferencias depende de su naturaleza y causa (Sinisterra Valencia, 2011).

5.1. Faltantes de Inventario

Por **faltante de inventario** se entiende la diferencia negativa que se presenta cuando el inventario físico de materias primas es inferior al saldo registrado en la contabilidad. Los faltantes pueden tener diversas causas: evaporaciones, mermas y disminuciones naturales propias de la naturaleza del material; errores en el pesaje o medición; daños o deterioros durante el almacenamiento; hurtos o sustracción; o errores administrativos en el registro de entradas y salidas.

Desde el punto de vista contable, los faltantes se clasifican en **faltantes normales** y **faltantes anormales**, distinción que determina su tratamiento contable:

CLASIFICACIÓN DE LOS FALTANTES DE INVENTARIO

- Faltantes normales: son aquellos que se producen de manera previsible e inevitable como parte del proceso de almacenamiento o manipulación de los materiales (evaporaciones, mermas naturales, roturas mínimas). Su costo se incorpora al costo de producción como parte de los costos indirectos de fabricación, puesto que representan un costo inherente al proceso productivo.
- Faltantes anormales: son aquellos que exceden los límites razonables de pérdida esperada y que se originan en situaciones atípicas como hurtos, negligencia, desastres naturales o errores graves de control. Su costo no debe incorporarse al costo de producción, sino que se reconoce como un gasto del período (gasto no operacional o pérdida).

La NIC 2 (párrafo 16) establece que las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción no deben incluirse en el costo de los inventarios, sino que se reconocen como gastos del período en que se incurren. Esta disposición normativa es coherente con la distinción entre faltantes normales y anormales descrita anteriormente.

Contabilización de faltantes normales

Registro de faltante normal de inventario:

- Débito: Costos indirectos de fabricación \$XXX
- Crédito: Inventario de materias primas \$XXX

Contabilización de faltantes anormales

Registro de faltante anormal de inventario:

- Débito: Pérdidas / Gastos no operacionales \$XXX
- Crédito: Inventario de materias primas \$XXX

Ejemplo ilustrativo de faltante de inventario

Para ilustrar este concepto, supóngase que al realizar el conteo físico del inventario de tela dril en la empresa de confecciones de Florencia, Caquetá, se determinó que la existencia física es de 440 metros, mientras que el saldo en el kárdex muestra 450 metros a un costo promedio de \$5.432,96 por metro. Se presenta un faltante de 10 metros.

Tras la investigación correspondiente, se determinó que 3 metros corresponden a merma normal por el proceso de corte y manipulación (faltante normal) y 7 metros constituyen una pérdida anormal sin justificación aparente (faltante anormal). El registro contable sería el siguiente:

Registro del faltante del ejemplo:

- Débito: Costos indirectos de fabricación \$16.299 (3 m × \$5.432,96)
- Débito: Pérdidas / Gastos no operac. \$38.031 (7 m × \$5.432,96)
- Crédito: Inventario de materias primas \$54.330 (10 m × \$5.432,96)

5.2. Sobrantes de Inventario

Por **sobrante de inventario** se entiende la diferencia positiva que se presenta cuando el inventario físico de materias primas es superior al saldo registrado en la contabilidad. Los sobrantes pueden originarse en errores de pesaje o medición al momento de registrar las entradas o salidas, en la devolución de materiales no registrada oportunamente, o en otras circunstancias que generen una subestimación del saldo contable.

El registro contable de los sobrantes de inventario consiste en incrementar la cuenta de Inventario de materias primas (débito) y acreditar una cuenta de ingresos no operacionales o, según la política contable de la empresa, la cuenta de Costos indirectos de fabricación. La decisión sobre la contrapartida depende de la naturaleza y frecuencia de los sobrantes, así como de las políticas contables adoptadas por la organización.

Registro de sobrante de inventario (opción más común):

- Débito: Inventario de materias primas \$XXX
- Crédito: Costos indirectos de fabricación \$XXX
- (o Crédito: Ingresos no operacionales \$XXX)

Ejemplo ilustrativo de sobrante de inventario

Continuando con el ejemplo de la empresa de confecciones, supóngase que al realizar el conteo físico del inventario de botones plásticos (material indirecto), se encontraron 5.200 unidades en el almacén, mientras que el kárdex registra un saldo de 5.000 unidades a un costo unitario de \$50. Se presenta un sobrante de 200 unidades. El registro contable sería:

Registro del sobrante del ejemplo:

- Débito: Inventario de materias primas \$10.000 (200 uds × \$50)
- Crédito: Costos indirectos de fabricación .. \$10.000

De lo anterior se concluye que tanto los faltantes como los sobrantes de inventario requieren un ajuste contable para que los registros reflejen fielmente la realidad física de las existencias. La realización de conteos físicos periódicos —ya sea mediante inventario físico general o mediante conteos cíclicos— constituye una práctica fundamental del control interno de las empresas manufactureras.

6. Síntesis de la Unidad Temática

La materia prima constituye el primer elemento del costo de producción y su adecuado control y contabilización representan un aspecto básico en la administración de las empresas de manufactura. A lo largo de esta unidad se ha analizado el ciclo completo de los materiales, desde la planeación de necesidades y la adquisición hasta el consumo en el proceso productivo, pasando por la recepción, el almacenamiento y las eventuales devoluciones.

El flujo documental de materias primas —reserva, solicitud de compra, orden de compra, entrada a almacén, requisición y notas de devolución— constituye el sistema de control interno que permite registrar y verificar cada movimiento de materiales. La correcta elaboración y archivo de estos documentos es responsabilidad compartida entre los departamentos de producción, compras, almacén y contabilidad.

Los métodos de valuación de inventarios (PEPS y promedio ponderado, permitidos por la NIC 2) determinan la forma en que se asignan los costos a las materias primas consumidas y al inventario final. La elección del método tiene un impacto directo sobre el costo de producción, la utilidad del período y la presentación de los inventarios en el balance general. La consistencia en la aplicación del método elegido es un requisito normativo fundamental.

Finalmente, el tratamiento contable de los faltantes y sobrantes de inventario exige distinguir entre pérdidas normales (atribuibles al proceso productivo y tratadas como CIF) y pérdidas anormales (reconocidas como gasto del período). Los sobrantes, por su parte, se registran como un crédito a los costos indirectos de fabricación o como un ingreso no operacional, según la política contable de la empresa.

7. Preguntas de Reflexión y Autoevaluación

1. ¿Qué diferencia existe entre una materia prima directa y una materia prima indirecta? Ilustre con un ejemplo de una empresa manufacturera de la región.
2. ¿Cuáles son los componentes del costo de adquisición de las materias primas según la NIC 2 (párrafo 11)?
3. Describa la secuencia completa de documentos soporte que intervienen en el ciclo de materiales, desde la reserva de materias primas hasta la entrega a producción.
4. ¿Por qué es importante que la requisición de materias primas distinga entre materiales directos e indirectos? ¿Qué implicación contable tiene esta distinción?
5. Explique en qué consiste el método PEPS y el método promedio ponderado. ¿Cuál de ellos produce un mayor costo de materiales consumidos en periodos de precios crecientes? Justifique.
6. ¿Por qué la NIC 2 no permite el método UEPS (LIFO) para la valuación de inventarios?
7. ¿Cuál es la diferencia entre un faltante normal y un faltante anormal de inventario? ¿Cómo se contabiliza cada uno?
8. Si al realizar el conteo físico se encuentra un sobrante de 50 unidades de materia prima con un costo unitario de \$3.000, ¿cómo se registra contablemente este sobrante?
9. ¿Qué efecto tiene la elección del método de valuación de inventarios sobre el costo de producción, la utilidad operacional y el valor de los inventarios en el balance general?

10. ¿Cuál es el papel del almacenista en el control de las materias primas? Mencione al menos cuatro funciones específicas.

Referencias Bibliográficas

Las siguientes referencias corresponden a las fuentes consultadas y citadas en la elaboración de esta guía de lectura. Se presentan en orden alfabético, siguiendo las normas de citación APA séptima edición.

Cuevas Villegas, C. F. (2010). Contabilidad de costos: enfoque gerencial y de gestión (3.^a ed.). Pearson Educación.

Horngren, C. T., Datar, S. M., y Rajan, M. V. (2012). Contabilidad de costos: un enfoque gerencial (14.^a ed.). Pearson Educación.

International Accounting Standards Board [IASB]. (2003). NIC 2 — Inventarios. En Normas Internacionales de Información Financiera. IFRS Foundation.

Polimeni, R. S., Fabozzi, F. J., y Adelberg, A. H. (1994). Contabilidad de costos: conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales (3.^a ed.). McGraw-Hill Interamericana.

Sinisterra Valencia, G. (2011). Contabilidad de costos (2.^a ed.). Ecoe Ediciones.

— Fin de la Guía de Lectura — Unidad Temática 4 —