

Control de materiales como herramienta de gestión de costos en empresas manufactureras

COLMENARES, LOYDA ¹, VALDERRAMA, YOSMAN ²,
JAIMES, RENNY ³, COLMENARES, KELLY ⁴

Recibido: 21-09-2015 Revisado: 19-10-2015 Aceptado: 28-10-2015

Resumen

El control de los materiales garantiza un apropiado uso y aplicación de la materia prima en el proceso productivo. De esta manera, la presente investigación se planteó como objetivo describir el control de materiales como herramienta de gestión de costos en las empresas manufactureras, tomando como caso de estudio, Industrias Kel, C.A. La investigación se sustentó en los postulados de: Lester *et al.* (2010), Molina (2004) y Polimeni *et al.* (1994). Metodológicamente, el tipo de investigación fue descriptiva, de campo, con diseño no experimental. Como sujetos informantes se acudió a los jefes de los 4 departamentos involucrados en el control de los materiales. La técnica de recolección de datos fue la entrevista y como instrumento se utilizó una guía de entrevista estructurada con respuestas tipo escala Lickert. Al respecto, se concluyó que en la industria se asocian los materiales directos e indirectos en la determinación del costo de producción, sin embargo, el control que ejerce la compañía sobre los materiales puede ser insuficiente, ya que en la compra de materia prima no se considera la calidad de la misma, lo que puede generar costos adicionales que impactarían negativamente en la determinación de los beneficios. Se recomienda garantizar a través de controles internos que los artículos pedidos al momento de la compra reúnan los estándares de calidad establecidos por la compañía.

Palabras clave: control de materiales, gestión de costos, empresas manufactureras.

Abstract

Material control as a tool for cost management in manufacturing companies

Control of materials guarantees a proper use and application of commodity raw material in the production process. Thus, this research was raised as objective describe the control of materials as a tool for cost management in manufacturing companies, taking as a case study, industries Kel, C.A. The research was based on the principles of: Lester et al. (2010), Molina (2004) and Polimeni et al. (1994). methodologically, the type of research was descriptive, field, non-experimental design. As subjects reporting he attended the heads of the 4 departments involved in the control of materials. The technique of data collection was the interview and instrument was used as a guide to structured interview with answers type scale Likert. In this regard, it was concluded that in industry are associated with direct and indirect materials in determining the cost of production, however, the control exercised by the company on materials may be insufficient, since in the purchase of raw material is not of the same quality, which can generate additional costs that negatively impact on the determination of benefits. Recommended; ensure through internal controls ordered at the time of the purchase items to meet the quality standards established by the company.

Key words: control of materials, costing, manufacturing companies

- 1 Doctora en Ciencias Gerenciales. Profesora Asociado. Universidad de Los Andes (ULA) Venezuela. Núcleo "Rafael Rangel" Trujillo. Investigadora del Centro Regional de Investigación Humanística, Económica y Social (CRIHES). PEII Nivel B. email loydacc@ula.ve, loydacc@hotmail.com
- 2 Lcdo. en Contaduría Pública, Magister Scientiarum en Gerencia Empresarial, Participante del Doctorado en Ciencias Contables de la Universidad de Los Andes (ULA) Venezuela. Profesor Asistente de la Universidad de Los Andes (ULA) Venezuela, Núcleo "Rafael Rangel" Trujillo. PEII Investigador A. e-mail. yosmanjose@ula.ve
- 3 Lcdo. en Contaduría Pública. Asesor Contable en el Libre Ejercicio de la Profesión. e-mail: rennyjesus7790@hotmail.com
- 4 Lcdo. en Contaduría Pública. Asesor Contable en el Libre Ejercicio de la Profesión. e-mail: kelydarwing@hotmail.com

INTRODUCCIÓN

El control de los materiales, representa un asunto de especial interés para las empresas manufactureras, por cuanto, se trata de la materia prima que una vez procesada dará paso a los productos terminados que necesita la compañía para desarrollar sus funciones operativas y dar cumplimiento a su objeto productivo.

En consecuencia, dicho control de materiales debe significar para la empresa una herramienta de gestión de los costos con miras a desarrollar una metodología de registro sistemático, planificado y minucioso sobre la materia prima, dicho instrumento podría ser utilizado por los niveles directivos de una organización, como un sistema de información en el ámbito contable, administrativo, gerencial y operativo, pudiendo garantizarse así la optimización del uso de los mismos en el proceso de transformación.

De este modo, el uso de un exhaustivo control de materiales garantizará a la organización un registro detallado de la materia prima utilizada en el proceso productivo, y por tanto, debe contribuir al aseguramiento de la calidad de los materiales adquiridos por la organización para el desarrollo de su proceso productivo.

Ante esta situación, la presente investigación se centró en describir el control de los materiales como herramienta de gestión de costos en las empresas manufactureras del sector alimenticio, tomando como caso de estudio la compañía Industrias Kel, C.A., empresa trujillana dedicada a la fabricación de productos de consumo masivo, entre ellos; crema de arroz y harina de maíz integral.

Al efecto, la investigación se presenta bajo el siguiente esquema; en la primera parte se esbozan una serie de constructos teóricos en materia de control de materiales, continuamente, se presenta una reseña de los aspectos metodológicos que guiaron la investigación, seguida por los hallazgos obtenidos en el proceso de disertación planteada y para finalizar el lector encontrará una serie de

consideraciones finales sobre el objetivo planteado, así como, la lista de las referencias bibliográficas utilizadas.

1. CONTROL DE LOS MATERIALES

Los materiales representan un conjunto de unidades básicas que una vez pasan por el proceso de transformación se convierten en productos terminados, este paso se lleva a cabo a través del uso de la mano de obra que se adiciona a diversos costos adicionales incurridos durante la ejecución del trabajo, estos son conocidos como costos indirectos de fabricación.

Al respecto, los materiales son elementos agrupados en un conjunto, el cual es, o puede ser, usado con algún fin específico; estos presentan naturaleza tanto real (ser cosas), como virtual o ser totalmente abstractos (Polimeni, Fabozzi, y Adelberg, 1994). Además, constituyen el elemento principal de los costos de producción, los cuales se transformarán en productos terminados al agregarles los costos de conversión, que pueden ser directos e indirectos. En consecuencia, los materiales están representados por una serie de insumos básicos necesarios para realizar el proceso de transformación que dará como resultado final un nuevo fruto llamado producto terminado (Molina, 2004).

Consecuentemente, los materiales pueden comprarse a proveedores exteriores, debiendo ser conformes a los requisitos de calidad, son bienes que se consumen en el proceso productivo. De este modo, para las empresas manufactureras o de transformación es preponderante contar con un sistema de registro detallado que le permita establecer el debido control sobre la materia prima adquirida por la compañía con miras a desarrollar su proceso operativo (Lester, Norbert, y Mottley, 2010).

Según estos autores, al referirse al control de materiales “la alta calidad, los bajos costos y la productividad satisfactoria en la

fabricación, dependen de la eficacia de la gestión de los hombres, máquinas y materiales” (Lester, *et al.* 2010: 127). Aunado a ello, los materiales que ingresen a una empresa requieren de una combinación de labores y de un conjunto de formas o registros contables que sirvan de instrumento de control en cada una de las etapas de utilización (Estupiñán, 2006).

Bajo estas concepciones, el control de los materiales lo conforman una serie de pasos y procedimientos que dan cuenta de los movimientos de la materia prima desde el momento mismo en que se solicitan al proveedor, hasta cuando el producto terminado ingresa al almacén respectivo. Por esta razón, es básico o propio de las empresas industriales y todas aquellas donde se tengan que desarrollar funciones de proceso para llegar a un bien final.

Ahora bien, en lo que respecta a la clasificación de los materiales, estos se identifican fácilmente como parte del producto terminado, se denominan materiales directos y los que tienen importancia secundaria o no se convierten en productos terminados, se denominan materiales indirectos (Lester *et al.*, 2010).

Asimismo, se puede afirmar que “los materiales o suministros son los elementos básicos que se transforman en productos terminados a través del uso de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación en el proceso de producción, los materiales pueden ser directos o indirectos” (Polimeni *et al.*, 1994: 76).

1.1 Materiales directos

Son todos los materiales que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto. En efecto, “los materiales directos son aquellos elementos que pueden identificarse de una manera concreta y provechosa con un producto o con un trabajo específico” (Molina, 2004: 71).

Al mismo tiempo, son aquellos materiales que forman parte de los productos y generalmente determinan la calidad, cantidad o presentación de los mismos en el mercado, razón por la que sus costos se asignan directamente a cada producto concreto, es decir, sin recurrir a procedimientos de reparto en función de niveles de actividad (Lester *et al.*, 2010).

En síntesis, los materiales directos están representados por todos los materiales cuya participación en el producto terminado es imprescindible, es decir, marcan las características básicas que denotan e identifican el producto terminado, de esta forma, pueden ser reconocidos y cuantificados en cada unidad de producción e integran físicamente el producto.

1.2 Materiales indirectos

Los materiales indirectos están enmarcados en todos los materiales que, aun cuando son utilizados en el proceso productivo, son los que auxilian o prestan un servicio a la transformación productiva, por lo que, representan suministros a la fabricación desarrollada por la empresa.

El material indirecto es aquel que se utiliza en el proceso de la manufactura pero cuyo costo no es directamente rastreable hasta cada producto (Welsch y Gordón, 2005). Además de esto, “los materiales indirectos son los demás suministros involucrados en la producción de un artículo que no se clasifican como materiales directos” (Polimeni *et al.*, 1994: 76).

De este modo, la fabricación para obtener sus resultados requiere insumos que no son mano de obra directa ni materiales directos, conformado por aquellos que se pueden integrar físicamente al producto, pero que por su naturaleza no consiguen identificarse o cuantificarse fácilmente en cada unidad de manufactura (Cuevas, 2001).

En consecuencia, los materiales indirectos están representados por los materiales utilizados como insumos en el proceso productivo, que por su naturaleza no pueden ser medidos y cuantificados con exactitud y por tanto presentan dificultad para ser asociados e identificados directamente con el producto terminado.

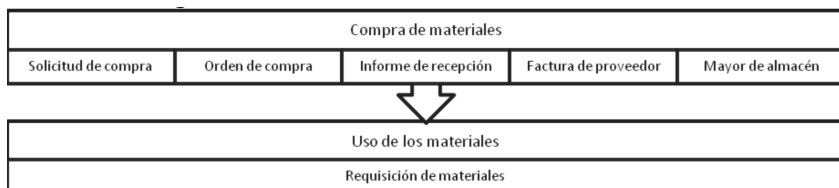
2. CONTABILIZACIÓN DE MATERIALES

En una empresa manufacturera, la inversión en materiales representa cuantiosas sumas de dinero, si estas son comparadas con el total de los activos de esta, por lo cual, se requiere que su contabilización sea cuidadosamente controlada de manera que garantice tanto su uso eficiente como la veracidad y exactitud de las cifras mostradas.

Al respecto, las actividades para la contabilización de los materiales comprende; 1) compra de los materiales incluyendo en esta; solicitud de compra, orden de compra, informe de recepción, factura de proveedor, el mayor de almacén o las tarjetas de inventario continuo, y 2) el uso de materiales, que requiere autorizarlos por medio de la requisición de materiales preparado por el departamento de producción (Molina, 2004).

Bajo estas perspectivas, la contabilización para los materiales se divide en dos secciones: compra y uso de estos, aun cuando, el ciclo funcional del control puede variar de una compañía a otra, por tanto, para optimizar el proceso de contabilización y registro de los datos contables derivados de los materiales se deben analizar las secciones antes mencionadas así como en cada una de las sub secciones que estas engloban (ver figura 1).

FIGURA 1
**SECCIONES DE LA CONTABILIZACIÓN
DE MATERIALES**



Fuente: Molina (2004). Adaptado por los Investigadores (2013)

2.1 Compra de materiales

Sobre la compra de materiales, el departamento de compras persigue diferentes objetivos, entre ellos; obtener la cantidad de artículos necesarios para que no se interrumpa la producción con los mínimos costos; adquirirlos con la calidad y precios apropiados; promover la entrega en su momento oportuno; actuar en función del personal de compras disponible; informar sobre nuevos materiales, equipos, servicios, suministros a los diversos departamentos de la empresa e integrar la función de compras (Gil y Giner, 2013).

Al respecto, la función de un departamento de compras de cualquier empresa es la de hacer los pedidos de materia prima y suministros solicitados por el departamento de producción. Por tanto, tiene la responsabilidad de garantizar que los materiales pedidos reúnan las especificaciones estipuladas por la empresa y que se adquieran al precio neto más conveniente (Molina, 2004).

2.1.1.- Solicitud de compra

Sobre este aspecto, una requisición de compra es un documento escrito que por lo general se envía para notificar al departamento de compras sobre de una carencia de materiales o suministros. La requisición de compra está generalmente impresa según las especificaciones de cada compañía (Polimeni *et al.*, 1994).

De este modo, la solicitud de compra como documento de registro aporta objetividad y prueba de los requerimientos de materiales necesarios para el proceso productivo, además suministra datos relevantes que servirán de guía para el análisis de exigencias y la toma de decisiones en materia de compras y requisición de materiales.

2.1.2.- Orden de compra

Por su parte, la orden de compra es aquella que emite el departamento de compras autorizando al proveedor para que despache los materiales solicitados y a los precios de venta acordados en la negociación. En este documento también se indican las condiciones de entrega y de pago (Molina, 2004).

Como resultado, la orden de compra se prepara en función a lo señalado en la requisición de materiales. Al considerar, la empresa a quien se le va a comprar la materia prima requerida, se prepara en el departamento de compras y se envía al proveedor, con una autorización por escrito para que este se sirva entregar la cantidad por cada tipo de material especificado cumpliendo con los términos estipulados.

2.1.3.- Informe de recepción

Cuando se reciben los materiales que fueron pedidos se inspeccionan para tener seguridad de cumplen con las características de calidad necesarias y se ajustan a las especificaciones de la orden de compra. Posteriormente, el departamento que recibe procede a llenar el formato de recepción mostrando la cantidad y la clase de material recibido, identificando; proveedor, número de la orden de compra, fecha en que fue recibido y firma autorizada (Molina, 2004).

Atendiendo a esto, el informe de recepción es un formato elaborado con la finalidad de detallar las unidades y características de los materiales recibidos. Los cuales han sido previamente solicitados por la empresa de acuerdo a las especificaciones de requerimientos emitidas por el departamento de producción.

2.1.4.- Factura

La factura “es el documento oficial mediante el cual se formaliza la venta en función a la compra efectuada, por ello sirve a la empresa compradora para cerrar el proceso de compra” (Hargadón y Munera, 1991, citados por Molina, 2004: 74). Por consiguiente, la factura representa un documento que respalda la realización de una operación económica, que por lo general, una persona que vende puede rendir cuentas de forma instrumentalizada.

De acuerdo a esto, en Venezuela, la emisión de este tipo de documento se debe regir por los señalamientos establecidos en los estamentos, los cuales establecen las Normas Generales para la Emisión de Facturas y otros documentos, que tiene por objeto establecer las pautas que rigen la emisión de facturas y demás documentos derivados de las operaciones mercantiles desarrolladas por las empresas domiciliadas en el país, de conformidad con la legislación que regula la tributación nacional atribuida al Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT, 2011).

2.2 Uso de los materiales

El uso de los materiales, es el proceso desarrollado internamente en una empresa u organización en el marco de la explotación y desarrollo de su actividad económica, de esta manera, la persona encargada del almacén es responsable del adecuado resguardo, protección y salida de todos los materiales que estén bajo su custodia. La salida debe ser autorizada por medio de un formato de requisición de materiales, preparado por el gerente de producción o por el supervisor del departamento. Cada formato indica el número de la orden o el departamento que solicita los artículos, la cantidad, la descripción, el costo unitario y el costo total de los artículos despachados (Polimeni *et al.*, 1994).

No obstante, según los citados autores, algunas veces producción o cualquier departamento requisitor devuelve materiales al almacén, bien sea porque hubo excedente, equivocaciones en el despacho,

defectos en los materiales, entre otros, para lo cual se requiere de un formato denominado “Informe de materiales devueltos” que sirve para reintegrar los materiales que se regresan al almacén.

Por su parte, el almacén entrega los materiales para producción cuando se le autoriza por medio de la requisición de materiales, preparada por el jefe de la producción. Cada formato señala la información necesaria de acuerdo a las características puntuales de la empresa que la emite, así como, de sus necesidades de información (Molina, 2004).

De acuerdo a los planteamientos del autor, el almacenista recibe las requisiciones, haciendo un resumen de las mismas, indicando en este sumario los materiales que se catalogaron como directos a los procesos productivos y los materiales indirectos utilizados en la fabricación. Una de las copias se guarda en un archivo especial y las otras dos, con destino a contabilidad general y costos, se archivan para entregarlas periódicamente, según las políticas que tenga la compañía. Se establece así un control más efectivo de los materiales que se suministran a producción. (Ver figura 2).

Sobre la base de los planteamientos anteriores, el control del uso o consumo de los materiales se inicia cuando los departamentos productivos y/o de servicios solicitan materiales al almacén, utilizando para ello el formato denominado requisición de materiales, el jefe de almacén procede a chequear las existencias e identifica los materiales solicitados y seguidamente los entrega.

3.- PRINCIPIOS QUE RIGEN EL CONTROL Y LA CONTABILIZACIÓN DE LOS MATERIALES

En lo que se refiere a los principios que deben guiar la contabilización y el control de los materiales, existen seis principios que deben considerarse al momento de contabilizar los materiales, los cuales son (Molina, 2004:72):

1. Todas las transacciones relacionadas con la compra, recepción, almacenaje o consumo de materiales deben basarse en órdenes escritas debidamente autorizadas por un funcionario responsable.
2. Debe ser posible determinar en cualquier momento la cantidad y el costo de cada material en existencia.
3. El material que no se necesite inmediatamente en los procesos de fabricación debe almacenarse en un lugar o en un departamento de fabricación.
4. Debe ser posible determinar fácilmente la clase y cantidad de material utilizado en un orden de pedido o en un departamento de fabricación.
5. Las cuentas de costos e inventarios de materiales deben compararse periódicamente con las cuentas de control en el mayor general con el objeto de comprobar su exactitud.
6. Deben existir por lo menos dos personas que realicen los movimientos de materiales, de manera tal de evitar fraudes o robos.

2.2 Aspectos Metodológicos

Se estimó conveniente para este caso la investigación descriptiva, la cual consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento (Arias, 2006). Por lo cual, este estudio se llevó a cabo siguiendo una metodología descriptiva – aplicada, por cuanto, su objetivo fue describir el control de materiales como herramienta de gestión de costos en empresas manufactureras, tomando como caso de estudio la empresa Industrias Kel, C.A.

En cuanto al diseño, se estimó aquel que “señala al investigador lo que debe hacer para alcanzar sus objetivos de estudio y para contestar las interrogantes del conocimiento que se ha planteado” (Hernández, Fernández y Baptista, 2002:184). Además, el diseño del estudio fue de campo no experimental y como sujetos informantes se tomaron cuatro miembros del personal de la empresa involucrados en la dirección de la misma, entre los cuales están los jefes de los Departamentos de Administración, Producción, Almacén y Contabilidad.

Como técnica de recolección de datos se acudió a la entrevista, y como instrumento se aplicó una guía de entrevista estructurada, compuesta por 22 ítems con alternativas de respuestas tipo escala Likert, al respecto a ello (Fernández, 2004:137), expone que esta consiste:

en un conjunto de ítems presentados en forma de afirmaciones o juicios, ante los cuales se pide la reacción de los sujetos. Es decir, se presenta cada afirmación y se pide al sujeto que externé su reacción eligiendo uno de los cinco puntos de la escala. A cada punto se asigna un valor numérico. Así, el sujeto obtiene una puntuación respecto a la afirmación y al final su puntuación total, sumando las puntuaciones obtenidas en relación con todas las afirmaciones.

Finalmente, se diseñó un baremo de análisis de datos (ver cuadro 1), para evaluar los controles existentes en la empresa, tomando en consideración la media aritmética se determinó si las políticas establecidas son favorables o desfavorables de acuerdo al criterio los investigadores con base en los constructos teóricos expuestos en el estudio.

CUADRO 1.
BAREMO DE ANÁLISIS DE DATOS

Opción de Respuesta	Valor	Categoría
Siempre	5	Favorable
Casi Siempre	4	
Algunas Veces	3	Desfavorable
Casi Nunca	2	
Nunca	1	

Fuente: Elaboración propia (2013)

RESULTADOS

Una vez analizados los constructos teóricos, aplicado el instrumento de recolección de datos y tabulada la información recolectada de los sujetos informantes, se procede a presentar los hallazgos de la investigación los cuales se presentan acudiendo al uso de la estadística descriptiva, calculando en las opciones de respuesta de los ítems respectivos la frecuencia absoluta y relativa de cada caso, los cuales dieron lugar a la estimación de la media aritmética que permitió establecer los resultados con mayor precisión.

En lo referente, al control de los materiales engloba un conjunto de actividades diseñadas, planificadas y ejecutadas por la empresa, cuyo objetivo es servir de base para el proceso de toma de decisiones, con el propósito de aportar a ésta datos objetivos sobre los requerimientos, adquisiciones y uso de la materia prima dentro de la compañía. En el desarrollo del estudio, el control de materiales fue medida en tres dimensiones; clasificación de los materiales, contabilización, y principios que rigen su control.

Ahora bien, en cuanto a los materiales utilizados en el proceso productivo están divididos en dos grandes grupos; los directos y los indirectos, los primeros representan aquellos que por su naturaleza y características son de fácil identificación en el producto terminado, por su parte, los segundos son un conjunto de insumos o suministros utilizados en la fabricación.

En este sentido, los materiales directos, comprenden los materiales utilizados en la fabricación como materia prima, los mismos, representan el elemento básico para el desarrollo del proceso productivo de la empresa, pueden ser de identificados, medidos y cuantificados con relativa facilidad en un producto terminado, este tipo de materiales arrojan características particulares al producto, por lo cual, en la organización se busca que sean de calidad de acuerdo a las exigencias de la fabricación.

TABLA 1.
MATERIALES DIRECTOS

Ítems	Siempre		Casi siempre		A veces		Casi nunca		Nunca		Total		Media Aritmética del ítem
	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr	
Los materiales directos se asocian como principal costo en la elaboración de los productos.	4	100%	0	0	0	0	0	0	0	0	4	100%	5,00
Los materiales directos utilizados en la elaboración del producto se identifican fácilmente.	2	50%	2	50%	0	0	0	0	0	0	4	100%	4,50
Media Aritmética del Indicador												4,75	

Fuente: Instrumento aplicado por los investigadores (2013).

En la tabla 1, se muestran los hallazgos obtenidos al abordar a los sujetos informantes sobre la capacidad que tiene la empresa Industrias Kel, C.A. para identificar estos materiales en el producto final, así como, si los mismos se asocian como el principal costo en la cuantificación del producto terminado. Analizando los hallazgos, se tiene que en esta empresa, se considera que los materiales directos siempre se asocian como principal costo en la elaboración de los productos, lo que se traduce en óptimo control para que éstos sean cargados al costo, situación que se ajusta a que “los materiales directos son aquellos elementos que pueden identificarse de una manera concreta y conveniente con un producto o con un trabajo específico” (Molina, 2004:71).

Situación que conlleva a expresar que el control establecido por la empresa para asociar los materiales utilizados en el proceso productivo como principal costo del producto terminado, es favorable, de acuerdo a la escala de medición seguida por el presente estudio. Tomando en consideración, que este permite visualizar los costos de manera organizada y clasificada, con miras a proporcionar información relevante para que la compañía mantenga la competitividad, por tanto, pueden direccionar sus acciones a buscar la calidad en sus productos.

Sobre los datos presentados, los resultados de la empresa estudiada aportaron información que demuestra que los departamentos pueden identificar los materiales directos que se utilizan como cantidad de insumo o materia prima necesaria, lo que indica un control favorable para la industria. Ajustándose de este modo, a que “los materiales o suministros son los elementos básicos que transforman en productos terminados a través del uso de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación en el proceso de producción” (Polimeni *et al.*, 1994:76).

Ante esta situación, Industrias Kel, C.A. garantiza que el uso de los materiales en la fabricación de un determinado producto se ajuste a las condiciones del mismo y así a las características generales que debe cumplir, lo que se traduce en organización y control interno acorde con las exigencias del proceso de gestión de los costos en dicha empresa.

En cuanto a los materiales indirectos, son un conjunto de materiales utilizados como insumos o suministros dentro del proceso productivo, los mismos, no suelen ser cuantificados, medidos e identificados con facilidad en un determinado producto terminado. Lo que arroja cierto grado de subjetividad a su determinación, afectando así la asociación directa con el producto terminado.

TABLA 2.
MATERIALES INDIRECTOS

Ítems	Siempre		Casi siempre		A veces		Casi nunca		Nunca		Total		Media Aritmética del ítem
	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr	
Los suministros que no poseen relación con la producción se consideran como materiales indirectos	2	50%	2	50%	0	0	0	0	0	0	4	100%	4,50
Los materiales indirectos básicamente auxilian, prestando un servicio al proceso de producción.	3	75%	1	25%	0	0	0	0	0	0	4	100%	4,75
Media Aritmética del Indicador													4,63

Fuente: Instrumento aplicado por los investigadores (2013)

Con respecto a los datos mostrados en la Tabla 2, los hallazgos evidencian que en la gama de los materiales indirectos, en la compañía incluyen los suministros necesarios para la fabricación, y que de alguna forma integran el producto final, situación que tilda el control de la empresa como favorable para el desarrollo de una gestión de costos.

Seguidamente, los entrevistados mantienen que los materiales indirectos son aquellos que básicamente auxilian, prestando un servicio al proceso de producción, ante esta situación el resultado es favorable para la empresa. Tomando en consideración los argumentos expuestos por los autores antes mencionados, los materiales indirectos pueden integrarse físicamente el producto, pero que por su naturaleza no pueden identificarse o cuantificarse fácilmente en cada unidad de manufactura.

Ante esta situación, la empresa objeto de análisis garantiza que el uso de los materiales es adecuado de acuerdo al establecimiento de una política de gestión de costos, por cuanto, al identificar y caracterizar con facilidad los materiales directos e indirectos usados en el proceso productivo, la compañía puede diseñar planes de acción, y herramientas de control que le permitan optimizar su uso y reducir la aplicación indiscriminada de materiales no necesarios que vendrían a elevar el costos de la fabricación de un determinado artículo o producto.

Ahora bien, en las empresas manufactureras, los materiales representan una parte significativa del activo circulante que puede afectar la liquidez y la rentabilidad de la organización, en vista de ello, requieren de un exhaustivo control para garantizar que los registros contables derivados de su compra y aplicación en el proceso productivo sean objetivos y actúen de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, por esta razón, para el análisis de la contabilización como dimensión para describir el control de los materiales en las empresas manufactureras se abordó desde dos perspectivas; la compra y su uso que se le da a estos en Industrias Kel, C.A.

Al respecto, la compra de los materiales, está representada por las acciones seguidas en la empresa con miras a garantizar la adquisición de la materia prima en las condiciones requeridas y el tiempo necesario para la fabricación del producto.

TABLA 3.
COMPRA DE MATERIALES

Ítems	Siempre		Casi siempre		A veces		Casi nunca		Nunca		Total		Media Aritmética del ítem
	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr	
Los estándares de calidad establecidos por la empresa son considerados al momento de hacer la compra de materiales necesaria para la producción.	0	0	1	25%	3	75%	0	0	0	0	4	100%	3,75
El formato de orden de compra se utiliza para llevar a cabo los procesos de adquisición de materiales el departamento.	3	75%	1	25%	0	0	0	0	0	0	4	100%	4,75
Media Aritmética del Indicador													4,25

Fuente: Instrumento aplicado por los investigadores (2013)

Los datos que se muestran en la Tabla 3, revelan como hallazgos en la empresa estudiada, que los estándares de calidad no son considerados con regularidad al momento de hacer la compra de

materiales necesarios para la producción. Contradictoriamente a los señalamientos teóricos (Polimeni *et al.*, 1994: 76), quienes conciben que “el gerente del departamento de compras es responsable de garantizar que los artículos pedidos reúnan los estándares de calidad establecidos por la compañía”. En efecto, este resultado se muestra desfavorable para la empresa por lo que se ratifica que el principio inspirador en que debe fundamentarse esta industria debe ser la disciplina de las operaciones que se lleven a cabo, en base a la cual se persigue conseguir productos en condiciones aceptables de calidad y cuyo valor se ajuste un costo razonable.

En cuanto a la utilización de la orden de compra para llevar a cabo los procesos de adquisición de materiales por el departamento respectivo, se evidencia el uso apropiado de la misma, favoreciendo el control de la compra y adquisición de materia prima. Ajustándose así a que “todos los artículos comprados por una compañía deben acompañarse de órdenes de compra, que se enumeran en serie con el fin de suministrar control sobre su uso” (Polimeni *et al.*, 1994:77).

Ante tales circunstancias, se observa que en relación a la compra de los materiales, la empresa Industrias Kel, C.A., presenta deficiencias a la hora de evaluar la calidad de los materiales adquiridos, lo cual podría generarle nuevos costos asociados al proceso productivo que en lugar de resguardar la utilidad perseguida por la organización impactará de una manera negativa en la misma. No obstante, el uso de formatos para la orden de compra genera objetividad al proceso de adquisición de materia prima, evidenciándose así, disposición de la empresa al establecimiento de óptimas herramientas de gestión de sus costos.

El uso de los materiales es el proceso que se desarrolla en la empresa a razón de la utilización de la materia prima en la fabricación de un producto, como consecuencia, comprende un conjunto de actividades que una vez ejecutadas buscan optimizar la asignación de los materiales al proceso productivo.

TABLA 4.

USO DE LOS MATERIALES

Ítem	Siempre		Casi siempre		A veces		Casi nunca		Nunca		Total		Media Aritmética del Ítem
	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr	
7. Las requisiciones preparadas por el jefe de la producción garantiza el uso de los materiales durante el proceso productivo	3	75%	1	25%	0	0	0	0	0	0	4	100%	4,75
Media Aritmética del Indicador													4,75

Fuente: Instrumento aplicado por los investigadores (2013)

En la Tabla 4, se muestra como hallazgos que en Industrias Kel, C.A., se aplica el formato de requisiciones para el uso de materiales, situación que se enmarcan con los planteamientos que el almacén entrega los materiales para producción cuando se le autoriza por medio de la requisición de materiales, preparada por el jefe de la producción (Molina, 2004).

Sintetizando, dicha situación es favorable para la empresa ya que le permite llevar un adecuado control de los materiales para cumplir con objetivos de control interno, entre los cuales se mencionan controles de: autorización, procesamiento y clasificación, verificación, evaluación y salvaguarda física. Por tanto el uso de las requisiciones de materiales emite una autorización, además, forma parte de todos aquellos controles que deben establecerse para asegurar que se estén cumpliendo políticas adecuadas establecidas por la administración, para un mejor control y uso de los materiales.

Por otro lado, todo control establecido por la empresa debe atender a un conjunto de directrices que busquen garantizar que el mismo se ajusta a las necesidades de información de la empresa y de este modo arroje cierto grado de objetividad a su proceso de verificación, generando así, credibilidad en los controles existentes en la compañía.

TABLA 5.
PRINCIPIOS QUE RIGEN EL CONTROL

Ítem	Siempre		Casi siempre		A veces		Casi nunca		Nunca		Total		Media Aritmética del ítem
	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr	Fa	Fr	
8. Las transacciones relacionadas con los materiales se basan en órdenes escritas para garantizar el control de estos.	2	50%	2	50%	0	0	0	0	0	0	4	100%	4,50
Media Aritmética del Indicador												4,50	

Fuente: Instrumento aplicado por los investigadores (2013)

En función a la información presentada en la Tabla 5, la empresa para realizar las transacciones se basa en órdenes escritas para dar objetividad y credibilidad a los controles, mostrándose así, favorable para la compañía ya que se siguen principios para el control y contabilización de materiales. En concordancia con lo señalado que existen principios que deben considerarse al momento de contabilizar los materiales, entre los cuales: “todas las transacciones relacionadas con la compra, recepción, almacenaje o consumo de materiales deben basarse en órdenes escritas debidamente autorizadas por un funcionario responsable” (Molina (2004:72).

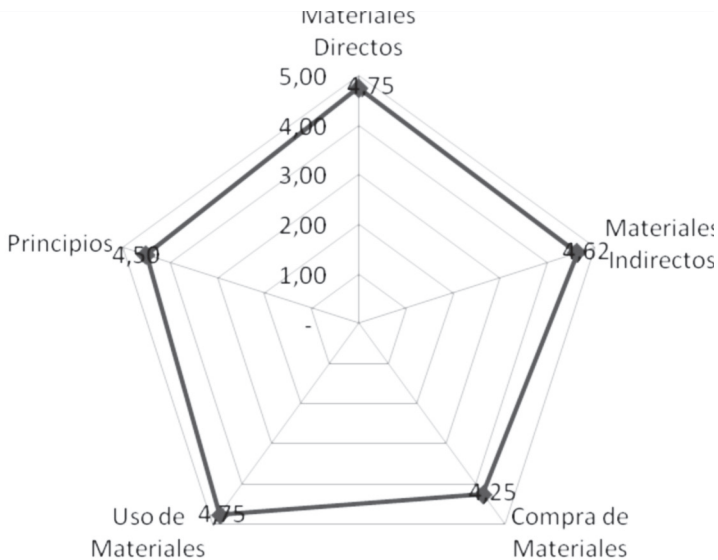
TABLA 6.
RESUMEN DEL CONTROL DE MATERIALES

Indicador	Media Aritmética del Indicador	Media Aritmética de la Variable
Materiales Directos	4,75	4,58
Materiales Indirectos	4,63	
Compra de Materiales	4,25	
Uso de Materiales	4,75	
Principios que rigen el Control	4,50	

Fuente: Tabla estadística de datos

Por tanto, de los datos presentados en la Tabla 6, en concordancia con el Gráfico 1, se observan las media aritmética de cada uno de los indicadores cuyo resultado arroja una media total de la variable objeto de estudio en Industrias Kel, C.A. de 4,58, de cuyos hallazgos se desprende lo siguiente; en lo que respecta a los indicadores, materiales directos, materiales indirectos, uso de materiales y principios que rigen el control, los resultados de la investigación alcanzaron una media de 4,75; 4,63; 4,75 y 4,50 respectivamente, las cuales al ser comparadas con el baremo de análisis de datos planteado en el presente estudio representan que los controles existentes en la compañía analizada en cada uno de los indicadores mencionados son favorables en la dirección de una política de gestión de costos basada en el control de los materiales como elemento que conduce el cálculo del costo de producción.

GRÁFICO 1.
CONTROL DE MATERIALES



Fuente: Datos estadísticos de la Tabla 6.

Sin embargo, como se puede observar en el Gráfico 1, el valor de 4,25 representa la media aritmética del indicador *compra de materiales* y este es el más bajo, motivado a la existencia de fallas originadas por la ausencia de controles que garanticen el adecuado estudio de los estándares de calidad en los materiales adquiridos por la compañía, en tal sentido, los mismos no son considerados con regularidad al momento de hacer la compra de la materia prima.

Bajo estas circunstancias, los hallazgos del estudio del control de los materiales existente en Industrias Kel, C.A., se visualiza que basando los resultados en la media aritmética total de 4,58, la misma hace ver, que las políticas de control de la empresa están regidas por un conjunto de principios que cumplen una serie de actividades, cuya misión es optimizar el proceso de gestión de los costos incurridos en el proceso productivo con miras a buscar la mejora continua de la organización.

CONSIDERACIONES FINALES

A objeto de describir el control de materiales en las empresas manufactureras del sector alimenticio, tomando como caso de estudio Industrias KEL C.A., se pudo evidenciar en la parte de clasificación de los materiales que en la compañía éstos se asocian y se identifican como costo en la elaboración de los productos. Por consiguiente está presente en una escala favorable para la organización, cuyo resultado deja en evidencia una adecuada política de control de la materia prima en lo que respecta a su clasificación para ser asignada eficientemente en el costo de producción total.

Por su parte, la contabilización para la compra y uso de los materiales, los resultados arrojados mostraron que los estándares de calidad no son considerados con regularidad al momento de hacer las compras de la materia prima necesaria para la producción, en consecuencia, este resultado es tomado como desfavorable para la industria por lo cual viola los principios de gestión de calidad de los

productos, lo que puede generar aumento en los costos de producción y por lo cual reducción de la utilidad de operaciones.

En lo concerniente a los principios que rigen el control, los resultados revelaron que para realizar las transacciones se basan en directrices previamente planificadas por la organización, siendo favorable para la misma ya que se busca la dirección del control, bajo pautas previamente diseñadas. En consecuencia, esta situación permite garantizar, un control de los materiales, con fortalezas para establecer una adecuada política de gestión de costos de la producción.

De acuerdo a esto, se plantean como recomendaciones generales para la industria; 1) establecer las políticas que permiten identificar los materiales directos e indirectos dentro del proceso productivo, las cuales deben ser difundidas y de dominio general en la empresa, 2) garantizar a través de controles internos que los artículos pedidos al momento de la compra reúnan los estándares de calidad establecidos por la compañía, 3) implementar un control efectivo de los materiales, el cual se debe caracterizar principalmente por la existencia de un sistema rutinario para la compra, recepción, y almacenamiento.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ARIAS, Fidias. (2006). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica.** (5ta ed.) Caracas. Venezuela. Editorial Episteme.
- CUEVAS, Carlos. (2001). **Contabilidad de Costos. Enfoque gerencial y de gestión.** Segunda edición. Editorial Pearson Educación de Colombia Ltda. Bogotá D.C. Colombia.
- ESTUPIÑAN, Rodrigo. (2006). **Control Interno y Fraudes.** Segunda Edición. Editorial Ecoe. Bogotá. Colombia.

- FERNÁNDEZ, Ángel. (2004). **Investigación y Técnicas de Mercado**. Segunda Edición. Editorial ESIC. Madrid. España.
- GIL, María y GINER, Fernando. (2013). **Cómo crear y hacer funcionar una empresa**. Novena Edición. ESIC Editorial. Madrid. España.
- HERNÁNDEZ, Roberto, FERNÁNDEZ, Carlos, y BAPTISTA, Lucio. (2002). **Metodología de la Investigación**. Tercera Edición. Editorial McGraw – Hill. México.
- LESTER, Ronald, NORBERT, Enrick y MOTTLEY, Harry. (2010). **Control de calidad y beneficio empresarial**. 2da. Edición. Editorial Díaz de Santos. Madrid. España.
- MOLINA, Olga. (2004). **Guía Teórica-Práctica de Contabilidad de Costos**. Segunda Edición. Departamento de Publicaciones de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Los Andes. Mérida. Venezuela.
- POLIMENI, Ralph, FABOZZI, Frank. y ADELBERG, Arthur. (1994). **Contabilidad de Costos Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales**. Tercera Edición, McGraw-Hill. México.
- ProvidenciamediantelacualseestablecelasNormasGeneralesdeEmisiónde Facturas y otros Documentos. SNAT/2011/00071. Gaceta Oficial 39795 del 8 Noviembre 2011. Disponible en:http://www.seniat.gob.ve/portal/page/portal/MANEJADOR_CONTENIDO_SENIAT/02NORMATIVA_LEGAL/2.4TRIBUTOS_INTERNOS/2.4.03IVA/2.4.3.5IVA_PROVIDENCIAS/IVA_PROVIDENCIAS_33_providencia_0071.pdf. Consultado en fecha 09/07/2013.
- WELSCH, Hilton, y GORDON, Rivera. (2005). **Presupuestos Planificación y Control**. Sexta Edición. Editorial Pretince Hall INC. Naucalpán de Juárez. México.