

6. CAPÍTULO 8: COSTE DE LA UNIDAD DE MATERIA PRIMA

6.1 INTRODUCCIÓN

El Capítulo 8 estudia el precio de la unidad de las materias que se incorporan de manera directa al producto, así como los costes en los que se incurre por el hecho de tener la materia prima en el almacén para su posterior uso. Es evidente que la materia prima incide directamente en el coste final de un producto, ya que lo conforma. Para un correcto control de costes hay que considerar tanto el precio de la materia prima como la cantidad necesaria para fabricar un producto, que se denomina índice de consumo. Por ello, el SCE separa la gestión de los precios, analizando el precio real de la materia que se compra y su desviación respecto al precio estándar, de la gestión de consumo de las materias primas durante el proceso de producción.

Hay que incidir en el hecho de que por materia prima entendemos toda materia que se incorpora al producto de manera directa. Este concepto engloba tanto a las materias que se transforman en el proceso de fabricación como los elementos que se incorporan al producto sin sufrir transformación, así como las mercaderías que se compran y venden sin sufrir transformación y otros conceptos como envases o embalajes de valor significativo. Toda materia que se incorpora de manera indirecta al producto no se considera, y su coste se tendrá en consideración en otros capítulos del SCE.

6.2 VARIABLES DEL CAPÍTULO 8

El Capítulo 8 define dos variables:

- \overline{CM} : Coste unitario de la materia prima estándar. El coste de la materia prima se compone de dos factores, el precio de origen o \overline{PO} y los Más Valores de Compra” o mvc, término que engloba los costes adicionales por disponer de las materias primas en el almacén.

Algunos ejemplos de mvc son rappels o descuentos por grandes cantidades, gastos de seguros, comisiones, aduanas, etc.

$$\overline{CM} = \overline{PO} + \sum_{i=1}^n \overline{mvc}_i \quad (6.1)$$

- **QM:** Cantidad de materia prima. Es importante medirla en la misma unidad que entra en el almacén siempre que sea posible.

La desviación respecto al estándar correspondiente a este capítulo se denota Δ_8 , y es una desviación de precios. No incluye desviación en consumo de materia prima, que es objeto de estudio del Capítulo 5. La desviación responde a la expresión 6.2.

$$\Delta_8 = (\overline{CM} - CM) \times QM_{Real} \quad (6.2)$$

6.3 OPERACIÓN DE PRESUPUESTO

CEINSE es una empresa de servicios, los productos que oferta son los servicios que realiza. Ninguno de estos servicios conlleva un gasto de materia prima, ya que los únicos gastos materiales son de suministros y vestuario, y ambos se incluyen dentro de las materias varias porque no se incorporan directamente al producto. El Capítulo 8 no es de aplicación para el Modelo de Control Económico de la empresa CEINSE; como se comentó al exponer el SCE, la modularidad de su estructura permite aplicar partes individuales del mismo, lo que hace que pueda adaptarse a cualquier tipo de empresa.