

Título: "COSTOS ESTÁNDAR"

Aportado por: María González - megp_us@yahoo.com

Constituyen las **metas u objetivos establecidos** que deben lograrse mediante operaciones eficientes y con los cuales se compararán los costos reales de la producción con la finalidad de establecer una confrontación entre lo QUE DEBE SER y lo QUE ES.



Veamos un ejemplo gráfico de los costos estándar, imaginemos que toda mujer estableciera la meta de parecer una modelo de revista, bella y esbelta, con cierto peso y tipo de vida.



Y los costos históricos serían gráficamente lo que esa mujer logró durante un año o un período para lograr los estándares o tipos de belleza que se impuso.

La comparación entre los **costos estándares y los históricos** se daría en este caso supongamos en el peso de 50 kg que al principio del año se hubiera fijado (estándar) y el peso que la mujer realmente tiene al final del año de digamos, 63 kg, al hacer la comparación veríamos una *diferencia de 13 kg, a la que llamaríamos en costos las desviaciones.*

En la elaboración de los estándares intervienen los estudios realizados por ingenieros industriales, considerando también el rendimiento del elemento humano, la capacidad de producción de la planta y un conocimiento completo de tres aspectos:

1. Factores del costo.
2. Especificaciones de diseño y materiales que intervienen en los productos.
3. Naturaleza de las operaciones productivas de mano de obra y la localización de sus centros de costos.

Por lo cual el estándar resultante es una medida de eficiencia que **tiene como uno de sus objetivos principales lograr el control de los costos de producción.**

CONTROL DE COSTOS

El control de costos consistirá en la **utilización de medios administrativos en la ejecución de cualquier operación con la finalidad de alcanzar los objetivos previamente establecidos** en cuanto a la calidad, cantidad, costo y tiempo de ejecución, con los desembolsos más bajos posibles en la producción de artículos y servicios.

Los medios con los que cuenta el control de costos son:

- Preparación y revisión de listados de materiales.
- Instrucciones.
- Normas de ejecución.
- Inspección competente.
- Límites en los costos.
- Informes provisionales y decisiones basadas en estos informes.

La importancia de los costos estándar estriba entre otras cuestiones por la eficiencia para el abatimiento de los costos y la eliminación de erogaciones innecesarias, lo que consigue la mayor eficiencia en los costos de producción mediante el establecimiento de niveles óptimos de utilización de recursos humanos, materiales y recursos financieros de la empresa.

Al alcanzar la eficiencia se obtiene por consecuencia menor costo, lo que repercute en el aumento de utilidades de la empresa.

¿QUÉ ES EL COSTO ESTÁNDAR?

Estándar (ing. *standard*) adj. com.

Tipo, patrón uniforme o muy generalizado de una cosa.

Es la predeterminación de lo que DEBERÍAN ser los costos actuales en condiciones planeadas, que servirá de base para el control de los costos y como medida de la eficiencia productiva al establecer un estándar de comparación con los costos reales.

Constituye la meta que debe alcanzar una empresa durante un período en que es utilizado. Son un reflejo de lo que según la gerencia un costo debe ser en condiciones razonables de eficiencia. Son **COSTOS ESTIMADOS** que se supone representan condiciones **IDEALES** a las cuales se espera poder conformar los costos verdaderos.

TIPOS DE COSTOS ESTÁNDARES.

NOMBRE	REPRESENTA
Costos Estándar básicos o fijos.	Conocidos como estándar media, representan medidas fijas que solo sirven como índice de comparación. Están basados en el mejor rendimiento posible. Es una combinación de cantidades y calidades a un costo fijo.
Costos estándares ideales o circulantes	También llamados normales a lograr, actuales o estándar tipo. Estos costos representan metas a alcanzar en condiciones normales de la producción sobre bases de eficiencia. Sirven como punto de referencia para medir los cambios en los costos estándar actuales, así como en los costos reales. Se modifican cuando el carácter de las actividades implicadas sufren algún cambio significativo.

En los costos estándar circulantes o ideales se fija un nivel de capacidad fabril (potencial máximo de producción de una planta) considerado **NORMAL**, que sería el **NIVEL MEDIO DE CAPACIDAD** que se espera alcanzar efectivamente durante un período.

En este sistema de Costos estándar se necesita estandarizar los elementos del costo.

Los tres elementos que integran el costo estándar de un producto son: Materia Prima Directa, Mano de obra directa y cargos indirectos de producción.

La Materia Prima Directa representa el sujeto a la transformación, para su determinación es necesario realizar técnicos respecto a :

Especificaciones que abarquen la clase, otras características que afecten los producción.

Cantidad que deberá utilizarse para producto deseado, dejando un margen mermas y otras pérdidas.

En la elaboración de la hoja maestra de estándar unitario la Materia Prima cantidad normal requerida para la de un artículo incluyendo una tolerancia mencionabamos de los desperdicios.

Se deben incluir dos tipos de estándares:

ESTÁNDAR DE CANTIDAD:

Determinación del peso, volumen, dimensiones por los ingenieros industriales tomando como base:
Tipo de material.
Calidad del material.
Rendimiento del material.
Cálculo de mermas y desperdicios.
Período de costos.
Otros materiales accesorios.

ESTÁNDAR DE PRECIO:

Lo fija el departamento de compras considerando :

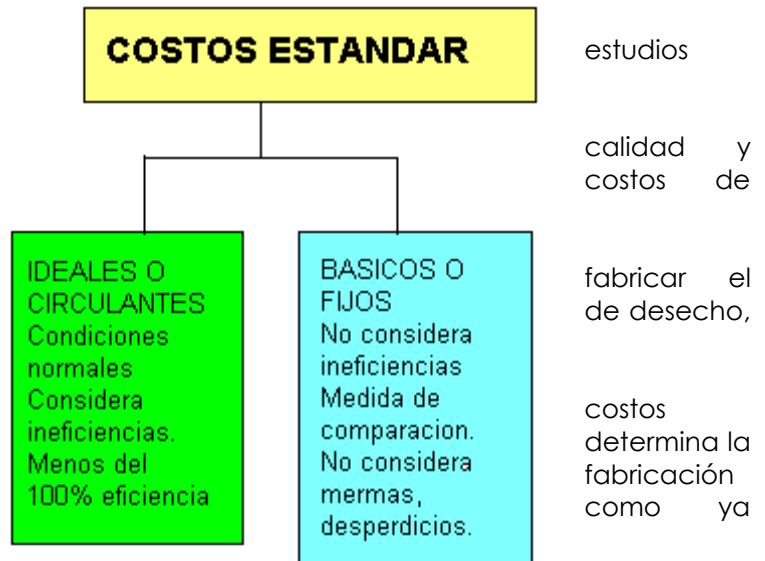
Estimación del precio que prevalecerá en el período de costos.
Adquisición por cantidades óptimas a precio estándar.
Celebración de contratos con proveedores.

MANO DE OBRA DIRECTA:

Es el elemento más dinámico de las empresas, son los recursos humanos que intervienen en la transformación de la materia prima, sin los cuales sería imposible realizar la fabricación de los artículos.

El estándar de este elemento implica:

- Métodos y equipo de trabajo que ha de usarse.
- Calificación de los operadores.
- Tiempo de operación, empleo de técnicas de tiempos y movimientos para determinar cuánto tiempo se necesitará en la ejecución de cada una de las operaciones cuando se trabaja en condiciones normales.



- Los salarios fabriles y prestaciones económicas.

Se establece un tiempo normal requerido para la fabricación de un artículo, incluyendo un margen razonable de tiempo muerto.

Se determinan dos estándares:

ESTÁNDAR DE RENDIMIENTO:

Que sería el determinar el tiempo fabril óptimo para la producción de un artículo. Se toma en cuenta:
El programa de producción.

Estudio y análisis de operaciones productivas fabriles.

Estudio de métodos y medidas de trabajo (estudio de tiempos y movimientos)

ESTÁNDAR POR CUOTA ESTÁNDAR:

De acuerdo a la tabulación de los sueldos y salarios.

Condiciones del contrato colectivo o individual de trabajo.

Disposiciones legales laborales .

Los cargos indirectos: representan los costos indirectos que no se pueden identificar plenamente en el producto.

Se determinan los costos indirectos de fabricación requeridos para la elaboración de un artículo por medio de una cuota que se determina en tiempo expresado en horas.

CUOTA ESTÁNDAR UNITARIA DE CARGOS INDIRECTOS:

CARGOS IND. PRESUPUESTADOS / VOLUMEN NORMAL DE PRODUCCIÓN

Se toma en cuenta:

Cifras estadísticas y gráficas en función de la capacidad de producción fabril de la planta.

Horas de trabajo fabril en función de la capacidad de producción.

Estudios y análisis de segregación de los cargos de indirectos en fijos, variables y semivariabes.

BENEFICIOS DE LOS COSTOS ESTÁNDAR.

1. Contar con **información oportuna e incluso anticipada** de los costos de producción.
2. Implica la planeación de las operaciones de la empresa, ya que para implantarlos se necesita contar con la planeación previa, la cual considera que producto se fabricará, cómo se hará, cuando y cuánto sin más variaciones que aquellas plenamente justificadas.
3. Lleva a una revisión práctica de la secuencia y cronología de las operaciones de producción en la empresa, la cual con frecuencia descubre vicios e ineficiencias que se corrigen antes de la implantación de este sistema.
4. Facilita la formulación posterior de los presupuestos y la vigilancia sistemática del comportamiento fabril.
5. Es un sistema auxiliar que facilita el control interno de la empresa.
6. Provoca una reducción en los costos de producción al llevar un estricto control de las desviaciones en los elementos del costo, por lo tanto aumenta el crecimiento de la empresa al generar una mayor utilidad.
7. Es una herramienta que permite una información más certera para una toma de decisiones más oportuna.

MECÁNICA CONTABLE PARA EL REGISTRO DE LOS COSTOS ESTÁNDAR.

Dentro de la técnica de los costos estándares se emplean 3 métodos para el registro contable de los costos, los cuales son : A,B, C.

ALMACEN DE MATERIA PRIMA

Costos reales	Costos reales
Se carga:	Se abona:
Inventario inicial	Materias primas directas consumidas
Recepción de materiales	Materias primas indirectas consumidas
Inventario Final	

MANO DE OBRA

Costos Reales	Costos Reales
Sueldos y salarios devengados fabriles	Mano de obra directas aplicadas
	Mano de obra indirectas aplicadas

CARGOS INDIRECTOS

Costos reales	Costos reales
Se carga:	Se abona:
Materia Primas Indirectas consumidas	Aplicación de cargos indirectos
Mano de obra indirectas aplicadas	
Erogaciones diversas	
Depreciaciones	

PRODUCCIÓN EN PROCESO

Costos reales	Costos Estándar
Se carga:	Se abona:
Materia Prima Directa Consumidas	Costos de Producción Terminada
Mano de obra directa aplicadas	Costo Inv. Final
Aplicación de cargos indirectos	Variaciones desfavorables materia prima
Variación Mano de obra	Variaciones desfavorables cargos indirectos.
Costo inventario final	
Inventario final	

ALMACÉN DE ARTÍCULOS
TERMINADOS

Costos estándar	Costos Estándar
Se carga:	Se abona:
Costo de la producción terminada	Costo de los artículos vendidos

VARIACIONES EN MATERIA PRIMA

Se carga:	Se abona:
Variaciones desfavorable	Cancelación por traspaso a utilidad o pérdida del Ejercicio.

VARIACIÓN EN MANO DE OBRA

Se carga:	Se abona:
Cancelación por traspaso a utilidad o pérdida del ejercicio	Variación favorable

VARIACIONES EN CARGOS
INDIRECTOS

Se carga:	Se abona:
Variaciones desfavorables	Cancelación por traspaso a utilidad o pérdida del ejercicio.

COSTO DE VENTAS

Se carga:	Se abona:
-----------	-----------

UTILIDAD O PÉRDIDA DEL
EJERCICIO

Se carga:	Se abona:
-----------	-----------

Costo de Artículos
Vendidos

Cancelación por
traspaso a la cuenta
de utilidad o pérdida
del ejercicio.

Costos
Artículos
Vendidos

Variación favorable
en mano de obra

Variación
desfavorable
en materia
prima

Variación
desfavorable
en cargos
indirectos.

DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS ESTÁNDAR.

Para elaborar los costos estándar se requiere la participación de la mayoría de las áreas de producción de la empresa tales como:

- Ingeniería.
- Diseño.
- Ventas.
- Producción.
- Compras.
- Departamento de Costos o Contabilidad.

El departamento de Costos o Contabilidad es el que se encarga de coordinar la información que envían las diferentes áreas involucradas y se responsabiliza de calcular los costos estándar por cada uno de los procesos de todos los productos que se fabriquen para esto debe elaborar una hoja maestra de costos estándar, por cada producto.

Materia Prima directa para determinar el costo estándar de materia prima se deberá tomar en cuenta:

- El Estándar de cantidad.
- El Estándar de precio y en su caso el estándar de calidad.

El Estándar de Cantidad.

Para fijar este dato debemos tomar en cuenta todas y cada una de las materias primas que se utilizan para la elaboración de nuestro producto, así como la calidad y rendimiento considerando mermas y desperdicios normales de la fabricación.

Para determinar este estándar podemos aprovechar las experiencias anteriores y los datos estadísticos propios de la planta o en su caso realizar pruebas de tiempos y movimientos para determinar la fijación de consumos, desperdicios, rendimientos y tiempos de producción estándar para cada unidad.

El Estándar de Precio.

Los estándares de precio se fijan en lo posible mediante contratos o convenios para la adquisición a futuro generalmente de 1 año de cada una de las materias primas que se utilizan en nuestra producción.

Los estándares son determinados por el departamento de compras con base en la cantidad, calidad deseada y entregas planeadas de los materiales requeridos.

En caso de materias primas de importación se deben considerar los cambios en la paridad de la moneda, así como los gastos necesarios como pueden ser fletes, seguros, transporte, impuestos, etc. Que pueden generar una variación en nuestros costos.

Mano de Obra Directa.

En la mano de obra directa también debemos considerar los estándares en cantidad y precio.

Estándar en precio.

Los estándares de precio se determinan sobre la base de las horas hombre que se utilizan durante un período productivo.

El departamento de personal determinará sobre la base de los tabuladores de sueldos y salarios la cuota correspondiente al costo por hora de cada trabajador, esta determinación debe tomar en cuenta:

- Prestaciones que marca la ley Federal del Trabajo.
- Prestaciones y obligaciones del contrato colectivo de trabajo.
- La antigüedad del personal.
- Días laborables del período.
- Tabuladores de sueldos.
- Prestaciones sociales.
- Gastos de previsión.
- Días y horas efectivas de trabajo dentro del período.
- Uniformes y equipo.
- Todas aquellas erogaciones que se le entreguen al trabajador como consecuencia de la relación laboral.

Estándar en cantidad.

El estándar en mano de obra se determina por la cantidad de horas - hombre que se emplean en cada uno de los procesos de nuestra producción.

Una de las herramientas que podemos utilizar para medir el grado de esfuerzo, dedicación y aplicación de los trabajadores es el estudio de tiempos y movimientos.

El departamento de Ingeniería Industrial es el encargado de aplicar este estudio, para analizar las operaciones fabriles, tomando muestras de la aplicación de los trabajadores bajo las mismas condiciones de trabajo, además deberá tomar en cuenta los volúmenes de producción, así como el estudio analítico de los sistemas y procesos productivos.

Métodos del Costo Estándar.

Método A:

La Cuenta productiva se cargará a COSTO REAL y se acreditará a COSTO ESTÁNDAR.
El saldo final representará las desviaciones entre un costo y el otro.
Este método también es conocido como Método Parcial.

Método B:

La cuenta productiva se maneja tanto en sus cargos como en sus créditos a COSTO ESTÁNDAR.
En consecuencia las desviaciones se obtienen en el momento de la adquisición y suministro de insumos a la producción.
Método conocido como Método Integral.

Método C:

La cuenta productiva se manejará en sus cargos y créditos tanto a COSTOS REALES como a COSTOS ESTÁNDAR .
Método conocido como Método Duplex.
Se emplean en combinación con algún método de valuación de los inventarios de materias primas que son :
Costo promedio, PEPS, UEPS, eligiendo el más adecuado.

Título: "COSTOS ESTÁNDAR"

Aportado por: María González - megp_us@yahoo.com