



COSTOS ESTÁNDAR.

1. Concepto de Costos Estándar.
2. Tipos de costos estándar.
3. Beneficios de los Costos Estándar.
4. Determinación de los Costos estándar.
5. Determinación de costo estándar de la Materia Prima.
6. Determinación de costo estándar de la Mano de Obra.
7. Determinación de costo estándar de los Cargos indirectos.
8. ¿Qué son las variaciones?
9. ¿Cómo se analizan las variaciones de Materia Prima?
10. ¿Cómo se analizan las variaciones de Mano de Obra?
11. ¿Cómo se analizan las variaciones de Cargos indirectos?
12. Mecánica Contable en el sistema de costos estándar.



Costos Estándar :

- 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 lo QUE DEBE SER y lo QUE ES.
- Es la predeterminación de lo que DEBERÍAN ser los costos actuales en condiciones planeadas, que servirán 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.





Tipos de costos estándar.

- Básicos o Fijos.
- Ideales o Circulantes.

Básicos:

- Representan medidas fijas que sólo sirven como índice de comparación. Basados en el rendimiento posible.
- Combinación de cantidades y calidades a un costo fijo.
- No consideran las ineficiencias, mermas o desperdicios.

Circulantes:

- Representan metas a alcanzar en condiciones normales de la producción sobre bases de eficiencia.
- Punto de referencia para medir los cambios en los costos estándar actuales.
- Considera ineficiencias.
- Menos del 100% de eficiencia.

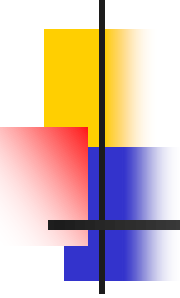




Beneficios de los Costos Estándar.

1. Contar con Información oportuna y anticipada.
2. Implica planeación de las operaciones de la empresa.
3. Revisión práctica y cronológica de las operaciones de producción de la empresa.
4. Descubre vicios e ineficiencias que se deben corregir.
5. Formulación posterior de los presupuestos y vigilancia sistemática del comportamiento fabril.
6. Sistema auxiliar que facilita el control interno de la empresa.
7. Provoca reducción en los costos.
8. Información certera para la toma de decisiones .





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.
- Costos.
- 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.





Determinación de costos estándar de la Materia Prima.

Se deben realizar estudios técnicos respecto a:

Especificaciones que abarquen la clase, calidad y otras características que afecten los costos.

En cuanto a la cantidad debe tomarse en cuenta:

- Determinación del peso, volumen, dimensiones.
- Tipos de material.
- Calidad del material.
- Rendimiento.
- Cálculo de mermas y desperdicios.
- Periodo de costos.
- Otros materiales accesorios.

En cuanto al precio:

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





Determinación de costo estándar de la Mano de Obra.

El estándar de este elemento implica:

Por Rendimiento:

- ➔ Determinar el tiempo fabril óptimo para la producción de un artículo.
- ➔ Programa de producción.
- ➔ Estudio y análisis de operaciones productivas fabriles.
- ➔ Estudio de métodos y medidas de trabajo (estudio de tiempos y movimientos)

Por cuota estándar:

- ‡ Tabulación de sueldos y salarios.
- ‡ Condiciones del contrato colectivo o individual.
- ‡ Disposiciones legales laborales.





Determinación de costos éstandar de cargos indirectos.

Se determinan por medio de una ***cuota estándar de cargos indirectos*** que es igual a:

Los cargos indirectos presupuestados entre el volumen normal de producción.

Para ello se toma en cuenta:

- Cifras estadísticas y gráficas en función de la capacidad de producción.
- Horas de trabajo fabril.
- Estudios y análisis de segregación de los cargos indirectos.





¿Qué son las variaciones?

En la comparación entre los costos estándares y los históricos se da una diferencia a la que llamamos variación o desviación.

Las variaciones son las diferencias que surgen cuando los resultados reales no son iguales a los estándares debido a la acción de factores internos o externos.

Clasificación de las variaciones:

- Variación de materia prima en cantidad o en precio, favorables o desfavorables.
- Variación de mano de obra en cantidad o en precio, favorables o desfavorables.
- Variación de cargos indirectos en cantidad o en precio, favorables o desfavorables.

La gerencia tiene poco control sobre los factores externos, pero debería tener un control significativo sobre los internos.

Por lo tanto, los factores externos (variaciones incontrolables) deben separarse de los factores internos (variaciones controlables).





¿Cómo se analizan las variaciones de Materia Prima?

La variación en cantidad:

Es la diferencia entre las cantidades reales usadas de materiales directos y las cantidades estándar permitidas, multiplicadas por el costo unitario estándar.

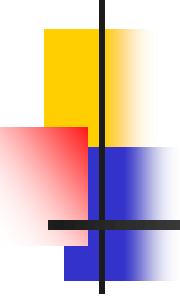
La cantidad estándar permitida es igual a la cantidad predeterminada de materiales primos directos que deberían emplearse en una unidad terminada multiplicada por el número de unidades producidas.

Mediante la eliminación del efecto de los cambios en los precios (por la utilización de un costo unitario estándar) cualquier variación que surja puede atribuirse a diferencias en la cantidad de insumos.

La ecuación para la variación en cantidad de materiales es:

Variación en cantidad de materiales =
cantidad real usada
– cantidad estándar permitida
* costo unitario estándar.





Variación en precio: Es la diferencia entre el costo unitario real y el costo unitario estándar de los materiales comprados, multiplicada por la cantidad real comprada.

Durante períodos de alzas de precios, el costo unitario real puede calcularse tomando un promedio ponderado de todas las compras realizadas.

Se emplea la cantidad real comprada en vez de la cantidad estándar permitida, debido a que el interés se centra en la diferencia de precio resultante de las compras y no en la utilización.

La siguiente es la ecuación para la variación en precio de materiales.

Variación en precio de materiales =
costo unitario real
– costo unitario estándar
* cantidad real comprada.





¿Cómo se analizan las variaciones de Mano de Obra?

Variación en eficiencia: es la diferencia entre el número de horas reales de mano de obra directa trabajadas y el número de horas estándar permitidas de mano de obra directa, multiplicadas por la tasa de sueldo estándar de mano de obra.

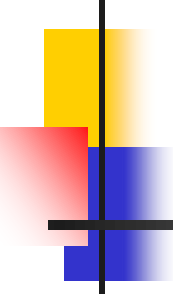
El número estándar de horas permitidas es igual al número de horas de mano de obra directa que deberían trabajarse en la producción de una unidad de producto terminado, multiplicadas por el número de unidades producidas.

Mediante la eliminación del efecto de cambios en los precios (lograda por el empleo de una tasa estándar de mano de obra) cualquier variación resultante puede atribuirse a la eficiencia o ineficiencia de los trabajadores.

La ecuación para la variación en eficiencia de la mano de obra directa es:

Variación en eficiencia de la mano de obra directa = número de horas reales trabajadas – número de horas estándar permitidas * tasa de sueldo estándar.



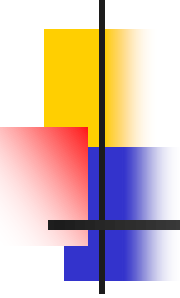


Variación en tasa: es la diferencia entre la tasa de sueldos real de la mano de obra y tasa de sueldo estándar, multiplicada por el número real de horas trabajadas.

Se usa el número real de horas trabajadas en vez del número de horas estándar permitidas porque se está buscando la diferencia en costo que resulta de los cambios en las tasas de sueldo de la mano de obra, no en las horas trabajadas. La ecuación para la variación en tasa de mano de obra es:

Variación en tasa de mano de obra = tasa real de sueldo – tasa estándar de sueldo * número real de horas trabajadas.





¿Cómo se analizan las variaciones de Cargos Indirectos?

Los costos indirectos de fabricación reales se comparan con los costos estándar aplicados a la producción para determinar el monto de la variación.

Se debe considerar una variación en el volumen, además de las variaciones en el precio y la cantidad.

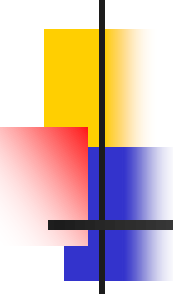
Existen diversos métodos de análisis:

Método de análisis de una variación:

La variación única es el resultado de la interrelación de lo antes mencionado. Incluida la cifra total se encuentra una variación en el volumen, la que está normalmente fuera de control del personal de supervisión.

La variación total en los costos indirectos de fabricación es la diferencia entre los costos indirectos de fabricación totales realmente incurridos y los costos indirectos de fabricación estándar aplicados a la producción.





La tasa predeterminada usada para asignar los costos indirectos de fabricación se basa generalmente en horas estándar o permitidas. Las variaciones resultan cuando las horas reales difieren de las horas estándar o cuando los costos son mayores o menores de lo que fueron presupuestados.

La variación total en los costos indirectos de fabricación se computa como sigue:

Costos indirectos de fabricación reales.
Menos: Costos indirectos aplicados a la producción (número estándar de horas permitidas X tasa estándar de los indirectos).
= Variación total en los indirectos.





Método de análisis de dos variaciones:

La variación total se divide en variación controlable y variación volumen.

La variación controlable es la diferencia entre los costos indirectos de fabricación reales y los presupuestados, basados en el número de horas permitidas. La variación de volumen es la diferencia entre el costo presupuestado, que se basa en el número de horas permitidas y el costo aplicado a la producción durante el período.

La variación controlable consiste solamente en costos variables, su control puede asignarse al gerente del departamento o al supervisor. La variación del volumen representa la utilización de la capacidad de planta. La responsabilidad por la variación de volumen es de la gerencia general o ejecutiva.





Variación controlable:

Costos indirectos de fabricación reales

Menos: Presupuesto permitido para número de horas estándar (costos fijos + costos variables)

= Variación controlable.

Variación de volumen:

Presupuesto permitido para un número de horas estándar

Menos : Costos indirectos aplicados a la producción (número de horas estándar permitidas por tasa estándar de indirectos).

=Variación de volumen.





Método de análisis de tres variaciones:

Las variaciones calculadas bajo este método son: gasto, capacidad ociosa y eficiencia.

Las variaciones del gasto son responsabilidad directa del gerente del centro de costo o del departamento en el cual se incurrieron. Estas variaciones son el resultado de haber gastado más o menos de lo que fue presupuestado.

Variación del gasto:

Costos indirectos de fabricación reales

Menos : Presupuesto permitido para el número de horas reales (costos fijos variables)

=Variación del gasto.

Variación de la capacidad ociosa:

Presupuesto permitido para el número de horas reales

Menos: Número de horas reales por tasa estándar de indirectos

= Variación capacidad ociosa.





Variación de la eficiencia:

Número de horas reales por tasa estándar

Menos: indirectos aplicados a la producción (número de horas permitidas estándar por tasa estándar).

= Variación de la eficiencia.

Método de análisis de cuatro variaciones.

Está conformado por los mismos elementos que el de tres solamente que la variación de la eficiencia se analiza más profundamente, ya que se analiza en términos de sus componentes fijos y variables.

Las cuatro variaciones son: gasto, capacidad ociosa, eficiencia variable y eficiencia fija.

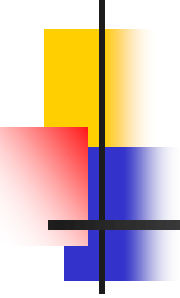
Variación de la eficiencia variable:

Número de horas reales por tasa estándar variable.

Menos: Número de horas estándar permitidas por tasa estándar variable

=Variación de eficiencia variable.





Variación de la eficiencia fija:
Número de horas reales por tasa estándar fija
Menos: Número de horas estándar permitidas por
tasa estándar fija
= Variación de la eficiencia fija.





Mecánica contable

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.

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 .