

CONTABILIDAD DE COSTOS INDUSTRIALES (Costos Standard)

Aportado por: DOS SANTOS, Ma. Yolanda; JEREZ, Nelly; RAMIREZ, Moraima; RAMIREZ, Yelitze
yolanda_dossantos@yahoo.com

Republica Bolivariana De Venezuela
Ministerio De Educación Superior
Instituto Universitario Nuevas Profesiones
Sede Altamira
Cátedra Contabilidad De Costos
Prof. Nayibe Paz

INTRODUCCION: ----- 1
NATURALEZA DE LOS COSTOS ESTÁNDARES ----- 2
 IMPLANTACION DE LOS COSTOS STANDARD: ----- 2
 ANALISIS DE VARIACIONES ----- 3
 VARIACION DE LAS VARIACIONES ----- 5
 VARIACIONES ----- 5
 - VARIACIONES DE MATERIALES DIRECTO: ----- 6
 - VARIACIONES DE MANO DE OBRA DIRECTA: ----- 7
 - VARIACIONES EN GASTOS DE FABRICACION: ----- 7
 REGISTRO Y CONTROL DE LAS VARIACIONES: ----- 10
CONCLUSION: ----- 10
BIBLIOGRAFIA: ----- 11
GLOSARIO: ----- 12

INTRODUCCION:

El termino Standard aplicado a los costos, lleva implícita la palabra control y sus correspondientes análisis. La denomina organización científica del trabajo tiene su origen en sus estudios realizados por Frederick Taylor (1856 – 1915) quien, reloj en mano, comenzó a estudiar cada uno de sus movimientos y tiempo que emplean los obreros en realizar sus labores. Comprobó de carácter repetitivo de muchas de esas tareas y comenzó a planificar en como ahorrar movimientos y esfuerzos innecesarios. El intento en convertir a los obreros en nuevas maquinas que produjeran en unidades en tiempo predeterminado, condujo a estandarización de trabajo y nacimiento de costos Standard.

Los costos Standard no significan un nuevo sistema de costos, sino procedimientos científicos para la organización del trabajo y control de costos. Se ha resaltado los científicos, las grandes empresas requieren colaboración científicos para la racionalización del trabajo, el cual a llegado a un grado de perfección que precisan los servicios de los profesionales.

Una de las grandes ventajas de los costos Standard, sobre lo histórico que radica en los estudios de las comparaciones y en la toma de decisiones.

Dentro del desarrollo se explicara detalladamente cada una de las partes que lo conforman, asimismo encontraran en la conclusión observaciones y sugerencias obtenidas en la elaboración de esta investigación.

Los Alumnos.

NATURALEZA DE LOS COSTOS ESTÁNDARES

Los costos históricos son utilizados para determinar el importe real de los recursos necesarios para la adquisición de materiales, mano de obra y algunos elementos de los gastos indirectos. Sin embargo, estos costos reales no proporcionan información acerca de los costos en que debió incurrirse para producir estos productos.

Este aspecto desfavorable de los costos históricos ha alentado el desarrollo de una determinación de costos más satisfactorios, llamados costos predeterminados.

En el sistema del costo estándar se utilizan valores predeterminados para registrar tanto los costos de los materiales y mano de obra directa como los de los gastos indirectos de fabricación. Se establecen comparaciones de las diferencias entre los costos estándar asignados para determinado nivel de producción y los costos reales, con el fin de verificar si lo incorporado a la producción ha sido utilizado eficientemente. Este proceso de comparación se conoce como Análisis de variaciones. El estudio de las variaciones en costos tiene implicaciones importantes para la planeación, el control y la evaluación de los procesos de producción.

IMPLANTACION DE LOS COSTOS STANDARD:

Para determinar los costos Standard se requiere prácticamente la colaboración de todos los departamentos de la empresa comenzando desde la gerencia hasta las ventas.

La obtención de la implantación de los costos Standard, para que resulten eficientes, se requiere de un arduo y mentibuloso trabajo. En algunos casos, se tarda más de un año para lograr los primeros resultados. Se hallan con mayor facilidad y tienen mas aplicación de las industrias que fabrican un pequeño numero de artículos y producen de forma masiva. Debido al esfuerzo del costo que es necesario implantación y las constantes posibles revisiones y posibles cambios, no son recomendables para las empresas una gran variedad de productos en cantidades pequeñas.

Los costos Standard, no significa que ocasionan un mayor trabajo de administración que los que pueden ocasionar los costos estimados (no estandarizados) o los históricos, es recuerdo al método establecido, Como:

- ✓ Método Parcial
- ✓ Método Uniforme
- ✓ Método combinado, mixto o memorando

Es posible que uno aumente el trabajo de administración.

ANALISIS DE VARIACIONES

Una vez hallados los costos Standard, el éxito o fracaso de su implantación deberá, en buena parte, de los informes relacionados con las posibles variaciones presentadas por el contador de costos a la gerencia y ejecutivos responsables a la toma de decisiones. Los informes sobre los costos Standard suelen ser largos y tediosos. Cuando los costos reales se mantienen similares a los Standard, no sobrecargue a la gerencia de información innecesaria. Aplique el principio de las excepciones, es decir, **procure resaltar únicamente las variaciones**, si las hubiera; esto permitirá que los ejecutivos responsables, con una sola ojeada, se concentren en las partes importantes y no pierdan su valioso tiempo estudiando información que se encuentran dentro de los parámetros de los Standard establecidos. **Pese a que estamos tratando en profundidad los costos industriales, me permitirá que ampliara un poco más el resumen sobre el estudio de variaciones en los costos Standard.**

Cuando el costo de producción terminada de un lote en unidades del artículo no es igual a su costo Standard, significa que existen variaciones. Para determinarlo, se hace precioso un Análisis detallado de cada uno de los elementos que componen su costo.

Ejemplo: *Ejercicio 26-11, Pág. 1.190, A. Redondo, Curso Práctico De Contabilidad General y Superior*

La hoja de costos Standard para la producción un lote de 1.000 unidades del artículo 243-XB (la información se suministra en forma resumida).

Costos Standard	
Materiales:	
3.420 Kg. BB a Bs. 100,00 por unidad	Bs 342.000,00
Mano de Obra Directa:	
11.700 horas. Costo por hora Bs. 80,00	Bs 936.000,00
Gastos de Fabricacion:	
11.700 horas a Bs. 96,00 por hora	Bs 1.123.200,00
Total costo standard para producir 1.000 unidades	Bs 2.401.200,00
Costo standard por unidad	Bs 2.401,20
Costos Reales	
Materiales:	
3.430 Kg. BB a Bs. 101,50 por unidad	Bs 348.145,00
Mano de Obra Directa:	
12.020 horas. Costo por hora Bs. 81,25	Bs 976.625,00
Gastos de Fabricacion:	
12.020 horas a Bs. 100,6472546 por hora	Bs 1.209.780,00
Total costo standard produccion terminada 900 unidades	Bs 2.534.550,00
Costo standard por unidad	Bs 2.816,17

Como puede apreciar, el **total** del costo Standard **no es igual al total** del costo producción terminada. No obstante, al analizar el costo por cada elemento comprobamos:

1. **Materiales Directo.** Pese a que costo total no es el mismo, existen variaciones tanto de cantidad de piezas empleadas en la producción como en su costo unitario.
2. **Mano de Obra Directa.** Existen variaciones en el costo total, en el número de horas y el costo por hora.
3. **Gastos de Fabricación.** Pese a que se aplico la cuota Standard por hora Bs. 100,6472546, al variar el número de horas aplicadas, ocasionara una variación en los costos por ese concepto.

Considerando que no necesita nuevas aplicaciones para comprender la necesidad de las variaciones deberán realizarse en cada uno de los tres elementos que forman parte de costo de producción:

- a. Materiales Directos
- b. Mano de Obra Directa
- c. Gastos de Fabricación

VARIACION DE LAS VARIACIONES

Para valorizar y analizar las variaciones es necesario distinguir el elemento del costo del cual provienen y discriminarlas en:

- | | |
|--------------------------|--|
| a. Materiales Directo | { a-1) Variación en cantidad
a-2) Variación en costo |
| b. Mano de Obra Directa | { b-1) Variación en cantidad
b-2) Variación en costo |
| c. Gastos de Fabricación | { c-1) Variación en presupuesto
c-2) Variación en eficiencia
c-3) Variación en capacidad |

Las Variaciones en los costos, en algunos casos, provienen de causas exógenas, es decir, no controlables por la empresa. Por ejemplo, que los proveedores aumenten los costos de los materiales o bien los sindicatos obliguen a aumentar los sueldos (en nuestro país, se aumentan también por decretos presidenciales). Las variaciones en cantidad son controlables por la empresa, así como la mayoría de los gastos de fabricación y también la capacidad de producción y la eficiencia.

VARIACIONES

Las variaciones pueden ser:

- a. **Positivas:** Representan una disminución o ahorro en el costo Standard.
- b. **Negativas:** Representa un aumento o pérdida en el costo Standard.

Ejemplo: *Ejercicio 26-11, Pág. 1.190, A. Redondo, Curso Práctico De Contabilidad General y Superior*

✓ **VARIACIONES DE MATERIALES DIRECTO:**

<i>Materiales standard: 3.420 Kg. BB a Bs. 100,00 unidades</i>	Bs 342.000,00
<i>Materiales produccion terminada: 3.430 Kg. BB a Bs. 101,50 unidades</i>	Bs 348.145,00
<i>Total variacion positiva en materiales</i>	<u>(Bs 6.145,00)</u>

Para hallar el valor de las variaciones en cantidad y en costo procedemos en la forma siguiente:

1. La variación en Cantidad de Material Directo:

La diferencia entre la cantidad Standard y cantidad producción terminada, se multiplica por el costo Standard.

<i>Cantidad Standard</i>	3.420		
<i>Cantidad produccion terminada</i>	<u>3.430</u>		
<i>Variacion positiva:</i>	<u>(10)</u>	x Bs. 100,00 (costo standard)	= (Bs 1.000,00)

2. La Variación en Costo Material Directo:

La diferencia entre el costo Standard y el costo de producción terminada, se multiplica por la cantidad de producción terminada.

<i>Costo Standard</i>	Bs 100,00		
<i>Costo produccion terminada</i>	<u>Bs 101,50</u>		
<i>Variacion Negativa:</i>	<u>(Bs 1,50)</u>	x 3.430 (Cantidad produccion terminada)	= (Bs 5.145,00)

3. Resumen en Material Directo:

<i>Diferencia Positiva</i>	(Bs 1.000,00)	
<i>Diferencia Negativa</i>	<u>(Bs 5.145,00)</u>	
<i>Variacion Total:</i>	<u>(Bs 4.145,00)</u>	(Perdidas en Materiales)

✓ **VARIACIONES DE MANO DE OBRA DIRECTA:**

<i>Mano de Obra Directa standard: 11.700 horas a Bs. 80,00 a cada hora</i>	Bs 936.000,00
<i>Mano de Obra Directa standard: 12.020 horas Produccion terminada a Bs. 81,25 por hora</i>	Bs 976.625,00
<i>Total variacion negativa en Mano de Obra Directa</i>	<u>(Bs 40.625,00)</u>

Para hallar el valor de las variaciones en cantidad y en costo procedemos en la forma similar a como hemos hecho con los Materiales Directos:

4. La variación en Cantidad de Mano de Obra Directa:

La diferencia entre la cantidad Standard y cantidad producción terminada, se multiplica por el costo Standard.

<i>Horas Standard</i>	11.700			
<i>Horas produccion terminada</i>	12.020			
<i>Variacion Negativa:</i>	<u>(320)</u>	x	Bs. 80,00 (costo standard)	= (Bs 25.600,00)

5. La Variación en Costo Mano de Obra Directa:

La diferencia entre el costo Standard y el costo de producción terminada, se multiplica por la cantidad de producción terminada.

<i>Costo Standard</i>	Bs 80,00			
<i>Costo produccion terminada</i>	Bs 81,25			
<i>Variacion Negativa:</i>	<u>(Bs 1,25)</u>	x	12.020 (Cantidad produccion terminada)	= (Bs 15.025,00)

6. Resumen en Mano de Obra Directa:

<i>Diferencia Negativa</i>	(Bs 25.600,00)		
<i>Diferencia Negativa</i>	(Bs 15.025,00)		
<i>Variacion Total:</i>	<u>(Bs 10.575,00)</u>	(perdidas en Mano de Obra Directa)	

✓ **VARIACIONES EN GASTOS DE FABRICACION:**

Las variaciones de gastos de Fabricación ameritan un examen muy meticuloso, puesto que, aun existiendo diferencias positivas, pueden resultar perdidas para la empresa.

1. Variación en presupuesto:

La variación en presupuesto estará representada por la **diferencia entre los presupuestados y los gastos de producción terminada.**

<i>Gastos Presupuestados</i>	Bs 1.123.200,00
<i>Gastos produccion terminada</i>	Bs 1.209.780,00
<i>Variacion negativa:</i>	<u>(Bs 86.580,00)</u>

La variación en presupuesto se refiere a todas las órdenes de producción de ese periodo, salvo que se hubiera calculado para una determinada orden. Los motivos de la variación en presupuesto pueden ser varios. Por ejemplo, los gastos se han presupuestados en forma errada: exceso o defecto; se presupuestaron una determinada producción y esta aumento o se disminuyo. Será preciso analizar los gastos fijos y los gastos variables y determinar si el aumento o disminución entre los gastos presupuestados y los de producción terminada; si hubo tiempo ocioso, entre otros.

2. Variación en Eficiencia:

Para determinar la variación en eficiencia es necesario conocer la base aplicada para cargar los gastos a la producción. Puede ser en base al costo de la mano de Obra Directa, Horas Maquina, entre otros. En el ejemplo propuesto se aplico la base: horas de Mano de Obra Directa. En este caso:

La variación en eficiencia estará representada por la diferencia entre las horas Standard cargadas a la producción y las horas terminadas trabajadas, multiplicada por el costo de una hora Standard.

<i>Horas standard cargadas a la produccion</i>	11.700		
<i>Horas de produccion terminada trabajadas</i>	12.020		
<i>Diferencia Negativa en horas</i>	<u>(Bs 320)</u>		
<i>Variacion horas - 370 x Bs. 100,6472546</i>	<u>(Bs 37.239,48)</u>	(Negativa)	

La variación en eficiencia puede aplicarse para toda la fabricación o un determinado orden o lote de producción. Representa **el ahorro o pérdida de “tiempo” calculando para determinada producción y el tiempo real empleado**. En el ejemplo que estamos desarrollando, de acuerdo al tiempo Standard, 11.700 horas por unidad, como se han producido 900 unidades, se cargara a la producción 11.700 horas. Las Horas de producción terminada trabajadas fueron 12.020. Por lo tanto, se trabajaron 320 horas mas para la producción realizada.

La **Eficiencia en el trabajo fue eficiente**, negativa. Será preciso determinar en que departamento se trabajaron mas horas de las previstas y porque; quien fue responsable de eso, entre otras cosas.

3. Variación en Capacidad

La variación en capacidad estará representada por la **diferencia entre horas “presupuestadas” y las horas producidas terminadas o viceversa, multiplicada por el costo de una hora Standard**.

<i>Horas producidas terminadas trabajadas</i>	12.020		
<i>Horas Presupuestadas</i>	11.700		
<i>Diferencia Positiva en horas</i>	320		
<i>Variación en horas 370 x Bs. 100,6472546</i>	Bs 37.239,48		(Positiva)

Es posible que se pregunte ¿Por qué es positiva? Razonemos: Si suponemos que las 11.700 horas presupuestadas representan trabajar en base al 97,33777038% de la capacidad de la fábrica, como las horas producidas terminadas en base 12.020, significara que se ha trabajado el 100% de capacidad. Fíjese bien, **las variaciones son independientes**. Al hallar la desviación de capacidad lo que se persigue es determinar si la fabrica trabajo más o menos tiempo predeterminado. En esta desviación no estamos interesados en saber si la producción aumento o disminuyo, si no la capacidad utilizada. Si se trabajo a una capacidad mayor a la prevista, será beneficioso para la empresa, es decir variación positiva. Si se trabajo por debajo de la capacidad presupuestada, será malo para la empresa, por lo tanto la desviación es negativa.

Para determinar la variación de la producción terminada en un periodo relacionada con los gastos de fabricación, razonemos:

<i>Gastos produccion terminada</i>	Bs 1.209.780
<i>Gastos aplicados a la produccion</i>	Bs 1.123.200
<i>(11.700 x Bs. 96,00)</i>	
<i>Gastos subaplicados</i>	<u>Bs 86.580,00</u>

Para comprobar si nos cuadra con las variaciones que hemos obtenido razonemos así:

<i>Variacion en gastos presupuestados (negativa)</i>	(Bs 86.580,00)
<i>Variacion en eficiencia (negativa)</i>	(Bs 37.239,48)
<i>Total variacion Negativa</i>	(Bs 49.340,52)
<i>Variacion en capacidad (positiva)</i>	Bs 37.239,48
<i>Total neto variaciones Negativas</i>	<u><u>Bs (86.580,00)</u></u>

REGISTRO Y CONTROL DE LAS VARIACIONES:

Como se ha manifestado anteriormente, los costos Standard llevan implícito la preparación cuidadosa de presupuestos y unos estrictos controles de los costos de producción terminada, para que, al finalizar un periodo, podamos determinar las posibles variaciones en base al ejercicio practico.

CONCLUSION:

Cada empresa conoce con precisión, su propio objetivo fundamental, para alcanzar una meta preestablecida, normalmente se pueden recorrer diversos caminos, algunos recogen algunas informaciones, otras establecen un plan preciso documentándose, con el fin de elegir y recorrer el camino más seguro y rápido para conseguir la meta fijada. Cuanto mayor sea la importancia del objetivo debe ser mayor la atención en procura de éste.

Uno de la directrices mayores de una moderna dirección, es el de estar constantemente informada y al día en los métodos de gestión, con el fin de implementar el instrumento más adecuado a las exigencias de la empresa.

El problema de la elección del método mejor para alcanzar los objetivos trazados debe ser un problema tratado cada vez que sea necesario, por lo tanto dado las condiciones cambiantes

en el contexto empresarial deben ser adoptadas en toda la empresa y entre esta la contabilidad de costos.

La empresa para incrementar el beneficio, puede actuar de dos formas: una aumentando los ingresos y la otra reduciendo los costos, el primer camino es difícil de controlar, a no ser que se opere en régimen de monopolio, por el otro camino el de reducción de costos es mucho más viable.

El sistema de costos estándar, fundamentalmente, es un instrumento orgánico para controlar y reducir los costos en todos los niveles directivos y en todas las unidades productivas u operativas de la empresa.

En otras palabras el sistema de costos estándar consiste en establecer los costos unitarios y totales de los artículos a elaborar por cada centro de producción, previamente a su fabricación, basándose en los métodos más eficientes de elaboración y relacionándolos con el volumen dado de producción. Son costos objetivos que deben lograrse mediante operaciones eficientes.

La característica esencial es el uso de los costos predeterminados o planeados, como medida de control para cada elemento del costo durante los ciclos de producción. Los costos se calculan una sola vez en lugar de hacerlo cada vez que se inicie una fase de producción, orden, trabajo o lote.

Si cada elemento del costo se controla en forma adecuada, el costo total será equivalente al total de los elementos controlados, los costos reales se comparan con las cifras estándar, y se obtienen las diferencias o variaciones que se registran separadamente en la contabilidad, como resultado las diferencias se tipifican para su investigación y análisis por parte de la administración.

Los Alumnos

BIBLIOGRAFIA:

- ✓ ***CURSO PRÁCTICO DE CONTABILIDAD GENERAL Y SUPERIOR***, Por A. Redondo, Reimpresión 1993 TOMO II, Pág.: 1.143-1.190.
- ✓ ***CONSULTORÍA CONTABLE FINANCIERA***, Buenos Aires No. 100, esq. a Leonor, Cerro, Ciudad de La Habana. www.contadoronline.cubaindustria.cu

GLOSARIO:

- ✓ Costeo estándar: Establece el costo por unidad en que se va a incurrir.
- ✓ Costos estándar: Costos que se desea lograr en determinado proceso de producción.
- ✓ Estándar de eficiencia de mano de obra directa: Estándares de desempeño predeterminado en función de los costos de la mano de obra directa que irían en la producción de una unidad terminada.
- ✓ Estándar de precio de mano de obra directa (tasa): Tasas de salario para un período determinado.
- ✓ Estándar de eficiencia de materiales directos: Especificaciones predeterminadas de la cantidad de materiales directos que irían en la producción de una unidad terminada.
- ✓ Estándar de precios de materiales directos: Precios unitarios a los cuales los materiales directos podrían comprarse.
- ✓ Variación: La diferencia que surge cuando los resultados reales no son iguales a los resultados estándar, debido a factores internos y externos, puede ser favorable o desfavorable.
- ✓ Prorrateo de variaciones: El tratamiento dado al final del período a las variaciones resultantes.