

COSTO ESTÁNDAR

C.P. y M.I. OSCAR CASTILLO GARCÍA



COSTO ESTÁNDAR



DEFINICIONES:

El Costo estándar indica lo que debe costar un artículo, con base en la eficiencia del trabajo normal de una empresa, por lo que al comparar el costo histórico con el estándar, de donde resultan las desviaciones que indican las deficiencias o superaciones perfectamente definidas y analizadas.

DEFINICIONES

Son aquellos que esperan lograrse en determinado proceso de producción en condiciones normales.

El costo estándar es un costo predeterminado que se calcula antes que la producción se haya ejecutado y que se hace sobre base más técnicas, en sus cálculos.



OBJETIVOS DE LOS COSTOS ESTÁNDAR

- Información amplia oportuna
- Control de operaciones y gastos

a. Fijar el precio de venta.

b. Valuación de la producción terminada, en proceso, averiada, defectuosa, etc.

c. Políticas de explotación, producción, cambio, etc.



- Determinación confiable del costo unitario .
- Unificación o estandarización de la producción, procedimientos y métodos.
- Análisis de las desviaciones, en atención a su causa



Para la utilización de los costos estándar se pueden presentar dos situaciones:

- 1.- Una que considera a la empresa en su eficiencia máxima, que es cuando no se calculan pérdidas de tiempo y se acepta el rendimiento clímax de la maquinaria, situación utópica, pero con proyección de superación.



2.- Otra en la cual se consideran ciertos casos de pérdida de tiempo tanto en el aprovechamiento del esfuerzo humano, como de la capacidad productiva de la maquinaria, promedios dictados por la experiencia y por los estudios, que sobre el particular hayan hecho los técnicos en la materia (ingenieros industriales); por tanto, ponderando estas situaciones se logra obtener una eficiencia en su punto óptimo.



CLASIFICACIÓN

- Costos estándar circulantes o ideales.
- Costos estándar básicos o fijos.



Costos estándar circulantes o ideales.

Son aquellos que representan metas por alcanzar, en condiciones normales de la producción, sobre bases de eficiencia; es decir representan patrones que sirven de comparación para analizar y corregir los Costos Históricos, claro está que los Costos Estándar de este tipo, se encontrarán continuamente sujetos a rectificaciones, si las circunstancias que se tomaron como base para su cálculo han variado.



Costos estándar básicos o fijos.

Representan medidas fijas que sólo sirven como índice de comparación y no necesariamente deben ser cambiados, aun cuando las condiciones del mercado no han prevalecido.



Los costos estándar, los cuales han sido adoptados en numerosas empresas a nivel internacional porque se considera que es el resultado de un trabajo efectuado con normas de **EFICIENCIA** a un costo mínimo.



Los costos estándar 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 ha llegado a un grado de perfección que precisan los servicios de los profesionales.



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.



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.

USOS DE LOS COSTOS ESTÁNDAR

La técnica de costos estándar es la más avanzada de las existentes, ya que sirve de instrumentos de medición de eficiencia porque su determinación está basada precisamente en la eficiencia de trabajo de la entidad económica.



La utilización de los costos estándar nos permitirá obtener una mejor toma de decisión en la empresa, así como también permitirá hacer planeación, asignando responsabilidades, políticas, métodos de evaluación de la actuación e implantación de programas de reducción de costos, concentrando la atención en las áreas que están fuera de control.

Los costos estándar son utilizados para elaborar presupuestos de operación, para promover el control de costos y para simplificar la contabilización de los costos de los inventarios.

Al finalizar un periodo contable, los costos estándar se comparan con los costos reales, y las variaciones resultantes ayudan a detectar las áreas operativas ineficientes de una compañía.

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.

Un sistema de contabilidad de costos estándar utiliza normas a seguir para materiales, mano de obra y gastos de fabricación.

Cada una de las normas se desarrolla mediante un análisis minucioso, utilizando información de todas las áreas funcionales básicas de la compañía.

IMPORTANCIA DE LOS COSTO ESTÁNDAR

- Contar con información oportuna e incluso anticipada de los costos de producción.
- Realizar la planeación de las operaciones de la empresa, ya que para realizarlos se necesita contar con la planeación previa, la cual considera que producto se fabricará, cómo se hará, cuándo y cuánto sin más variaciones que aquellas plenamente justificadas.

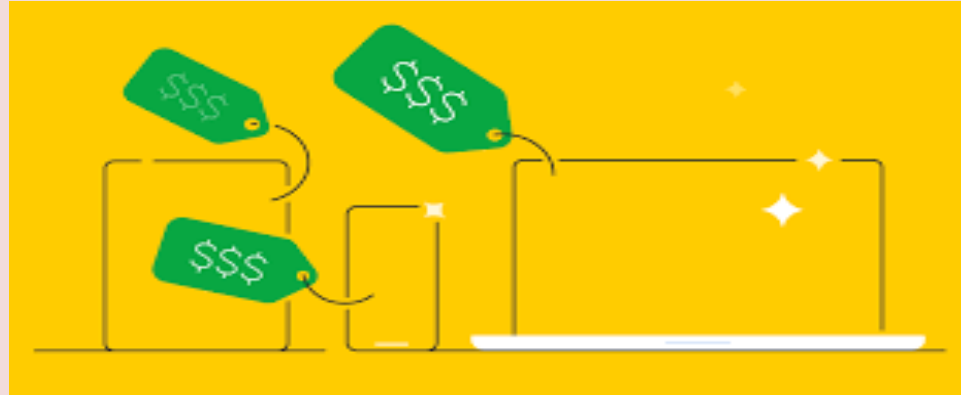


- Llevar una revisión práctica de la secuencia y cronología de las operaciones de producción en la empresa, la cual con frecuencia descubre vicios e ineficiencias que se corrigen antes de la implantación de este sistema
- Facilita la formulación posterior de los presupuestos y la vigilancia sistemática del comportamiento fabril.



- Sistemáticamente auxilia la facilitación del control interno de la empresa.
- La 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 siendo una información más certera para una toma de decisiones mas oportuna.





COSTEO NORMAL, REAL Y ESTÁNDAR

COSTEO REAL

Son aquellos costos que se han obtenido dentro del período, en la fabricación de un producto o prestación de un servicio y que se obtienen al final del períodos.



Conservándose para su análisis
perspectivo y comparación con
los resultados futuros, sirviendo
como un dato de base histórica y
siempre se refieren a los costos
reales .



La acumulación y anotación de los resultados obtenidos en diferentes períodos o a las diferentes oportunidades que se elabora un mismo producto es lo que llamamos: **Costos Históricos.**

Este procedimiento consiste en la anotación de los gastos de materiales utilizados, la mano de obra empleada y los gastos indirectos de fabricación que se compilan para su posterior análisis y en los casos de variaciones significativas, corregir las ineficiencias y los errores, así como los costos estimados.

Los datos de costos históricos tienen limitaciones cuando se usan para la planificación y el control de las operaciones, siendo más útiles cuando se usan para su comparación de producciones iguales en diferentes períodos, para los cuales son practicados.

Los términos:

" Costo Real ", " Costo Histórico " y " Costo Original " son usados con frecuencia, indistintamente.



Para que el **Costo Real** obtenido de una producción, sea evaluado en cuanto a su eficiencia, debe compararse con cualquier otro costo, histórico, estimado, estándar o planificado.



COSTOS ESTÁNDAR

Es un costo predeterminado que se calcula antes que la producción se haya ejecutado y que se hace sobre base más técnicas, en sus cálculos, siendo más exactos que los costos estimados.



El Costo Estándar no trata sólo de reflejar eficiencia técnica, sino la eficiencia económica necesaria.



Los Costos Estándar

Son científicamente predeterminados que sirven de base para medir la actuación real, los costos estándar contables no necesitan incorporarse al sistema de contabilidad.



Los Costos Estándar: son lo contrario de los costos reales.

Estos últimos son costos históricos que se han incurrido en un periodo anterior.



Los costos estándar se determinan con anticipación a la producción.

Establecimiento de estándar

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

La obtención del establecimiento de los costos estándar, para que resulten eficientes, se requiere de un arduo y meticuloso trabajo.



MODO DE EMPLEAR LOS COSTO ESTÁNDAR

1. El control de costos.
2. El costo de inventarios.
3. La planeación presupuestaria.
4. La fijación de precios de los productos.
5. El mantenimiento de registros.



CONTROL DE COSTOS

El objetivo del control de costos es ayudar a la gerencia en la producción de una unidad de un producto o servicio utilizable, al menor costo posible y de acuerdo con los estándares predeterminados de calidad.

Los estándares permiten que la gerencia realice comparaciones periódicas de costos reales con costos estándares, con el fin de medir el desempeño y corregir las ineficiencias.

Costo de Inventarios

Los contadores sostienen dos puntos de vista con relación al costo de inventarios:

Primer grupo:

Sostiene que el inventario debe establecerse en términos del costo estándar y que el costo causado por la ineficiencia y la producción ociosa debe cargarse como costos del periodo.



Segundo grupo:



Afirma que todos los costos
incurridos en la producción de
una unidad deben incluirse en el
costo del inventario.

Planeación Presupuestaria

Los costos estándares y los presupuestos son similares, puesto que ambos representan los costos planeados para un periodo específico.



- Los costos estándares son muy útiles cuando se elabora un presupuesto, ya que conforman los elementos con los que se establece la meta del costo total (o presupuesto).
- Los presupuestos, en efecto, son costos estándares multiplicados por el volumen o nivel esperado de actividad.



ESTABLECIMIENTO DE COSTOS ESTÁNDAR

- La diferencia entre el Costo Real y el Estándar se le llama **VARIACIÓN**.
- Las Variaciones indican el grado en que se ha logrado un determinado nivel de actuación establecido.
 - Las variaciones pueden agruparse por departamento, por costo o por elemento de costo.



- **IDEALES O TEÓRICOS.**- Están basados en el supuesto de que el personal tenía que alcanzar un nivel IDEAL de eficiencia. En la práctica no se usa es muy rígido.
- **PROMEDIOS DE COSTOS ANTERIORES.**- Se basa en un promedio de una actuación pasada, tienden a ser flexibles, no es recomendable porque puede incluir deficiencias que no procedan.



➤ **REGULARES.-** Se basa en las futuras probabilidades de costos bajo condiciones económicas y operaciones normales, son recomendadas para la planeación de actividades a largo plazo

➤ **ALTO NIVEL DE RENDIMIENTO FACTIBLE.-** Conceptualmente este tipo de norma representa el mejor criterio para evaluar la actuación, ya que incluyen un margen para ciertas deficiencias de operación que se consideran inevitables.



VENTAJAS DE LOS COSTOS ESTÁNDAR

- Es un instrumento importante para la evaluación de la actuación.
- Las variaciones de las normas conducen a la empresa a implantar programas de reducción de costos, concentrando la atención en las áreas que están fuera de control.



- Son útiles para la toma de decisiones.
- Los Costos Estándar son útiles porque permiten a la empresa **PLANEAR**, asignado responsabilidades, políticas y métodos de la evaluación de la actuación.
- En una empresa grande, el costo estándar facilita demasiado las operaciones el costo interno.



DEVENTAJAS DE LOS COSTOS ESTÁNDAR

- En la práctica es muy difícil adaptarse a una estructura conceptual específica, debido a la rigidez o flexibilidad y así los costos no pueden calcularse con precisión
- Otra desventaja es la inflación que obliga a cambiarlos constantemente .



Establecimiento de los estándares para un sistema de costos por procesos



Costo por procesos.

Definiciones:

- 1.- El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costos.



2.- Sistema de Costo en el cual el costo de un bien o servicio se obtiene asignando costos a masas de unidades similares y luego se calculan los costos unitarios sobre la base de un promedio.

A menudo se producen artículos idénticos para su venta general y no para un cliente específico.



Como tal la técnica es divisible en tres etapas:



- 1) Medición de la producción obtenida en un periodo
- 2) Medición de los costos que incurre en el periodo
- 3) Cálculo del costo promedio repartiéndolo el costo total a lo largo de toda la producción.

Análisis de Variaciones



Definición:



Una Variación representa la diferencia entre los resultados reales y los resultados estándar.



Las Variaciones

Indican el grado en que se ha logrado un determinado nivel de actuación establecido por la gerencia.

Las Variaciones pueden agruparse por departamento, por costo o por elemento de costo.



Un claro ejemplo: Por Precio y Cantidad



El grado en que puede controlarse una variación depende de la naturaleza del estándar, del costo implicado y de las circunstancias particulares que originaron la variación.



El Análisis de Variaciones se utiliza en la fase de control de costos del proceso de control presupuestal. Con la ayuda de los costos estándar, se calculan y se analizan las variaciones.



Una vez que se hayan determinado las causas de las variaciones, se implementarán medidas correctivas para evitar que se tengan resultados desfavorables en periodos venideros.



En general, las variaciones con respecto a los costos estándar miden el grado de alejamiento del estándar, debiendo obtenerse información adicional para identificar las causas que provocan tales resultados.



La Diferencia entre el Costo Real y el Costo Estándar de los Materiales empleados, se refleja en dos variaciones.



La Variación del Precio de los Materiales, y la Variación del uso de los Materiales.



La Variación del Precio de los Materiales, representa la diferencia entre el Costo Estándar de los materiales comprados y el Costos Real de estos materiales.



Cuando el Costo Estimado es menor que el Costo Real se considera **SUBESTIMADO**



Cuando el Costo Estimado es mayor que el Costo Real se considera **SOBRE - ESTIMADO**

Los costos estándar han tenido una gran aceptación en las empresas, dado las bondades de los procedimientos que permiten las comparaciones que a manera de desviaciones se van dando como resultado de las fases productivas, proporcionando a los empresarios cifras que permiten establecer juicios para una toma de decisiones más acertada.



Su uso de cada día más frecuente y con el auxilio extraordinario de las computadoras, permiten conocer con mayor exactitud y tiempo, lo que va aconteciendo en la planta productiva, bien sea operación por operación, proceso o centro de costos, permitiendo contar con una verdadera herramienta de control, necesaria para lograr resultados óptimos en todos sus niveles de producción.



CUADRO DE COMPRENSIÓN DE LAS DESVIACIONES

ELEMENTOS DEL COSTO	DESVIACIÓN EN	EJEMPLOS ESTÁNDAR CONTRA LO REAL			
Materias primas y Sueldos y salarios	A) EN CANTIDAD kgs. lts. pzas, horas, minutos, etc.	ESTÁNDAR	2,000 kgs.	2,000 kgs.	
		REAL	2,300 kgs.	1,900 kgs.	
		+ REAL	300 kgs.	100 kgs.	- Real
		= Desperdicio o bajo rendimiento			= Aprovechamiento o mayor rendimiento
		= Pérdidas			= Utilidades
	B) EN PRECIO	ESTÁNDAR	80.-	80.-	
REAL		90.-	75.-		
	+ Real	10.-	5.-	- Real	
	Sobre precio o ineficiencia			= Eficiencia o ahorro en precio	
	= Pérdidas			= Utilidades	
C) EN CAPACIDAD DE PRODUCCIÓN	ESTÁNDAR	200 uds.	200 uds.		
	REAL	220 uds.	190 uds.		
	+ Real	20 uds.	10 uds.	-Real	
	= Sobreproducción			= Ineficiencia en producción	
	= Utilidad			= Pérdida	
Costos Indirectos de Producción	A) EN CANTIDAD TIEMPO	ESTÁNDAR	15,200 hrs.	15,200 hrs.	
		REAL	15,500 hrs.	15,000 hrs.	
	+ Real	300 hrs.	200 hrs.	- Real	
	= Ineficiencia			= Eficiencia	
	= Pérdidas			= Utilidades	
	B) EN CAPACIDAD VOLUMEN DE HORAS UTILIZADO O TOTAL DE COSTOS EN FUNCIÓN DE LO ESTÁNDAR	ESTÁNDAR	15,000 hrs.	15,000 hrs.	
REAL		15,100 hrs.	14,800 hrs.		
+ Real	100 hrs.	200 hrs.	- Real		
- Sobreaprovechamiento			= Capacidad no aprovechada o exceso en costos		
= Utilidad			= Pérdida		



LOS COSTOS ESTÁNDAR Y LOS PRESUPUESTOS

Los costos estándar en la realidad van a representar proyecciones de lo que deben ser los costos reales, también se utilizan con fines de elaboración de presupuestos de costos, dentro de una planeación general de las empresas, planeación que deberá ser exitosa para las actividades de producción de la compañía, sus objetivos de control presupuestal podrían resumirse en lo que se presenta a continuación:



1. Establecimiento de procedimientos para determinar los planes de ingresos y costos.

2. Coordinar y comunicar los planes en los niveles adecuados de la administración.

3. Bases para un control de costos, dentro del proceso general del mismo control presupuestal.



4. Proyección de los costos en sus tres elementos a un periodo a futuro que permitirán la comparación contra lo que realmente ocurra

5. Determinación de las causas que motivaron las desviaciones al estándar, para implementar medidas correctivas que eviten resultados desfavorables en periodos subsecuentes.

6. Medición de la capacidad teórica y práctica de la producción, entendiéndose como capacidad teórica o ideal, la producción máxima que podría alcanzar la compañía en el supuesto que toda la maquinaria opere a su máxima capacidad práctica, la medición de lo que se puede producir tomando en cuenta los paros, interrupciones en el trabajo inevitables en la producción, originadas por reparaciones, fallas eléctricas, escasez de materias primas y descuidos humanos.



7. Medición complementaria de la capacidad normal y anual presupuestada, entendiéndose como normal la que toma en cuenta factores externos y ambientales conjuntamente con la capacidad física de producción, atendiendo a la demanda del mercado que debe corresponder a la producción, considerando los bienes de capital y fuerza de trabajo con que cuenta la empresa, es un promedio anual de producción para satisfacer el volumen de ventas en proyecciones de dos o más años.



La capacidad anual como su nombre lo indica es un enfoque a corto plazo cuando las fuerzas del mercado conducen a hacer poco confiables las proyecciones para periodos más largos; representa el nivel presupuestado para el año siguiente.



8. Bases para la relación de Costo-Volumen-Utilidad, que nos proporciona la información para la planeación de las utilidades.

9. Cálculo de las relaciones porcentuales de los costos de producción fijos y variables a las unidades producidas, determinando coeficientes con bases estudiadas, bien sean en horas-minutos, de sueldos y salarios u horas máquina, que representan una medida de capacidad, ya que en los costos estándar se selecciona un nivel de capacidad por unidad de producto.



10. La fijación de estándares obliga a la administración a planear sus operaciones de manera eficiente, estableciendo líneas perfectamente definidas de responsabilidad y autoridad sobre los costos.



Finalmente y antes de tomar una decisión con respecto a la instalación de un procedimiento de costos estándar y en su caso de Presupuestos con base en los mismos, la administración deberá hacer un análisis de **costo-beneficio**.



Si los beneficios potenciales superan a los costos, entonces se deberán introducir los costos estándar como un refinamiento de su sistema de contabilidad de costos.



