

Universidad de Los Andes
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Escuela de Administración y Contaduría Pública
Departamento de Contabilidad y Finanzas
Cátedra de Contabilidad de Costos

Contabilidad de Costos II

UNIDAD II

TEMA 5: *Sistema de Costos Estándar*

Prof. Marysela C. Morillo Moreno

Sistema de Costos Estándar

El sistema de costos predeterminados, es aquel que basa su funcionamiento en costos estimados o estandarizados, para registrar los elementos del costo, los cuales son comparados con los costos reales, a fin de verificar la eficiencia para un determinado nivel de actividad (Neuner, 1996).



5.1. Características de los Costos Estándar

- a. Complementan a los sistemas de costeo históricos al satisfacer la necesidad de **evaluar** el **rendimiento**.
- b. Herramientas para la medición y **comparación** de costos.
- c. Fijados a partir de análisis de la ingeniería industrial y estudios de tiempos y movimientos.
- d. De mayor **exactitud** que los costos estimados

SISTEMAS DE COSTEO ESTÁNDAR

COSTOS ESTÁNDAR

COSTOS REALES
" INFORMES DE COSTOS "

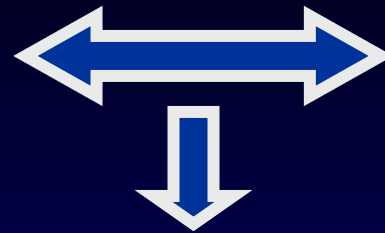
ANÁLISIS DE DESVIACIONES

INVESTIGACIÓN DE
CAUSAS

RETROALIMENTACIÓN

ACTUALIZACIÓN DE
ESTÁNDARES

MEDIDAS
CORRECTIVAS



5.2. Tipos de Normas o Estándares

“ ... grado de exigencia que deben presentar los Estándares establecidos ... ”

1. Estándares Ideales

2. Estándares Básicos

3. Estándares Regulares

4. Estándares Alcanzables



5.3. Establecimiento de Estándares

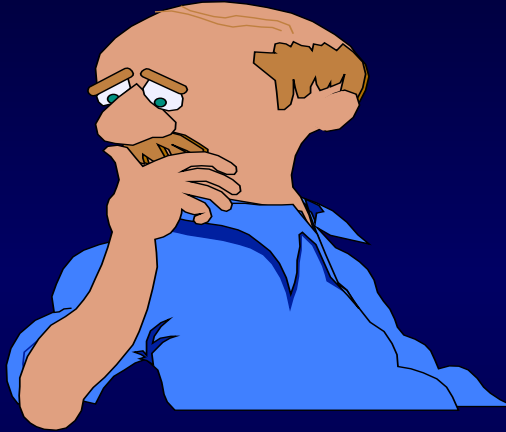
Estándares
de **Cantidad**

X

Estándares
de **Precio**

•

**Costo Total
Estándar**



Materiales Directos
Mano de Obra Directa
Gastos de Fabricación

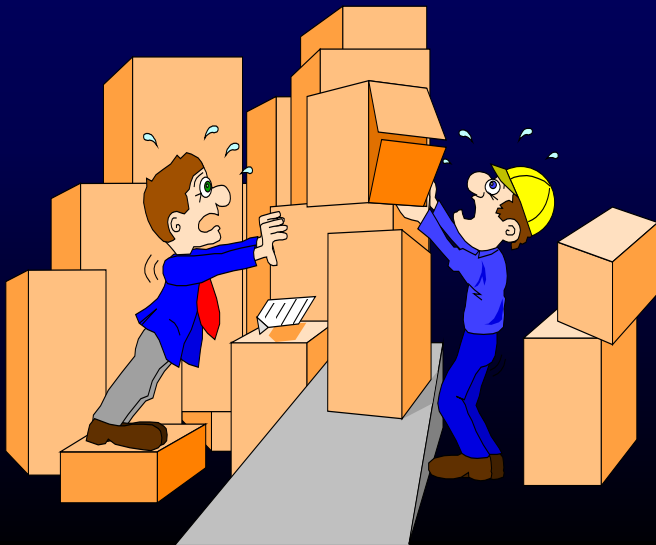


Cantidad Estándar de Materiales Directos
Precio Estándar de Materiales Directos
Cantidad Estándar de Mano de Obra Directa
Tarifa o Precio Estándar de Mano de Obra
Normas Estándares de Gastos de Fabricación

5.3. Establecimiento de Estándares

Estándares de
Cantidad de
Materiales
Directos

- ☺ Diseños y calidad del Producto.
- ☺ Desperdicios, desechos, mermas, y contracciones.
- ☺ Experiencias y pruebas técnicas.



5.3. Establecimiento de Estándares

Estándares de
Precio de
Materiales
Directos



- ☺ Cantidad y calidad del material.
- ☺ Descuentos, y/o ofertas, condiciones de pago.
- ☺ Tipo de proveedores.
- ☺ Condiciones de mercado
- ☺ Costos de traslado, manipulación, seguros, almacenamiento y recepción.

5.3. Establecimiento de Estándares

Estándares de
Cantidad de
Mano de Obra
Directos



- ☺ Tiempos de ejecución, de descanso, y limpieza.
- ☺ Facultades, antigüedad y edad de los trabajadores.
- ☺ Instrucciones y adiestramiento.
- ☺ Disposición física de la planta.
- ☺ Eliminación de Operaciones innecesarias.
- ☺ Archivos de nómina, métodos y rutinas de trabajo.
- ☺ Estudios de tiempos y desplazamientos.

5.3. Establecimiento de Estándares

$$\begin{array}{l} \text{Tasa o Normas} \\ \text{Estándar de Gastos} \\ \text{de Fabricación} \end{array} = \frac{\text{Gastos de Fabricación} \\ \text{predeterminados}}{\text{Capacidad de producción} \\ \text{predeterminada}}$$

$$T_s = \frac{\text{Gastos de Fabricación (Bs.)}}{\text{und. Hrs. MOD, Hrs. Máquinas, etc}}$$

Pasos para Establecer Normas Estándares de Gastos de Fabricación

1. Determinación de la Capacidad de producción

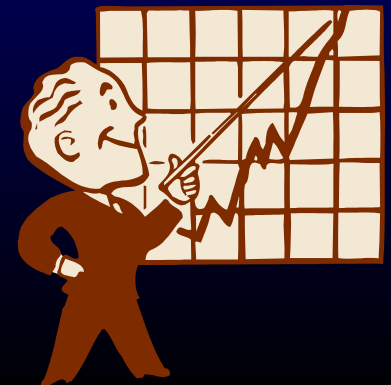
- ☺ Nivel Teórico
- ☺ Nivel Práctico
- ☺ Nivel Normal
- ☺ Nivel Esperado



2. Selección de la unidad de medida de la capacidad de producción

- ☺ Horas de MOD.
- ☺ Horas Máquina.
- ☺ Cantidad de materiales o mano de obra directa.
- ☺ Unidades de Producción.
- ☺ Costos de materiales o mano de obra directa, y otras.

3. Elaboración del Presupuesto de Gastos de Fabricación (Fijos y Variables)



5.4. Formulación de la Hoja de Costos Estándar

Empresa XYZ

Hoja de Costos Estándar

Período _____ Producto _____ Departamento _____

Elemento del Costo del Producto	Cantidad Estándar	Precio Estándar	Costo Total Estándar
Material directo X	Kgrs./Und.	Bs./Kgr.	Bs../Und.
Material Directo Y	Lts / Und.	Bs. / Lt.	Bs. /Und.
Mano de obra directa Z	Hrs../Und.	Bs. /Hr.	Bs. /Und.
Mano de obra directa H	Hrs. / Und.	Bs. /Hr.	Bs. / Und.
Gtos. de fábrica Fijos	* /Und.	Bs. / *	Bs. /Und.
Gtos. de fábrica Variables	* / Und.	Bs. / *	Bs. / Und.

Coto Estándar por unidad de producto terminado Bs. /Und.

* Unidad de medida del nivel de actividad presupuestado

5.5. Variaciones de los Costos Estándares

Costos Reales \longleftrightarrow Costos Estándar



Cantidad real x
Precio real

Cantidad real x
Precio estándar



Cantidad estándar
x Precio estándar

Variación
Precio

Variación
Cantidad

Variación Neta

5.5.1 Variaciones de los Costos Estándares de Materiales Directos

Variación Precio:

Cantidad de materiales reales usadas o compradas \times (Precio Estándar Unitario - Precio Real Unitario)

Variación Uso o Cantidad:

Precio Estándar Unitario \times (Cantidad de materiales directos usadas - Cantidad de materiales directos estándar)

5.5.2 Variaciones de los Costos Estándares de Mano de Obra Directa

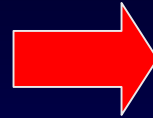
Variación Tarifa:

Tiempo de mano de obra directa usada \times (Tarifa Estándar Unitario - Tarifa Real Unitario)

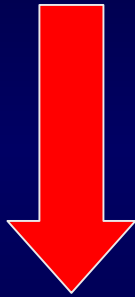
Variación eficiencia o Cantidad:

Tarifa Estándar Unitario \times (Tiempo de mano de obra directa usadas - Tiempo de mano de obra directa estándar)

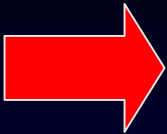
Cantidades o
Tiempo Estándar



Lo permitido de
acuerdo al nivel
de actividad
desarrollado



Cantidad o Tiempo x Producción
Estándar Unitario Equivalente Corriente

Niveles > Niveles
reales estándares  Variación
desfavorable (D)

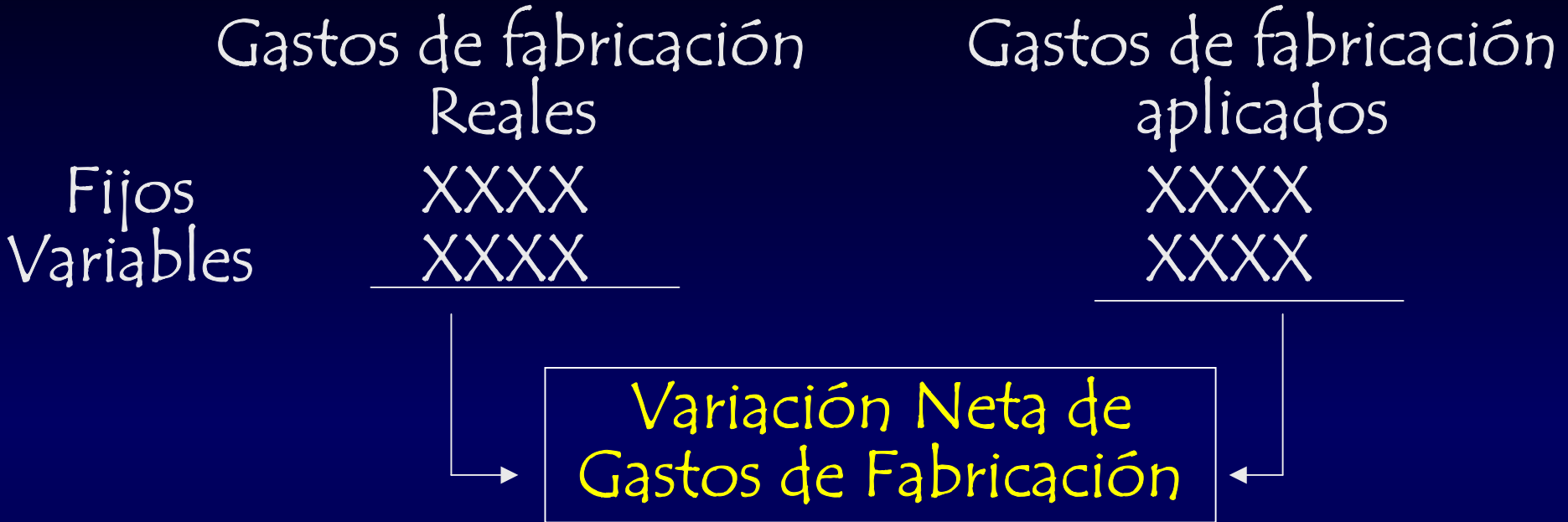
Niveles < Niveles
reales estándares  Variación
favorable (F)

Variación Precio o Tarifa
(+)(-) Variación Cantidad o uso

VARIACIÓN NETA
de Materiales Directos
o de Mano de Obra Directa

5.5.3 Variaciones de los Gastos de Fabricación

Análisis de una Causa:

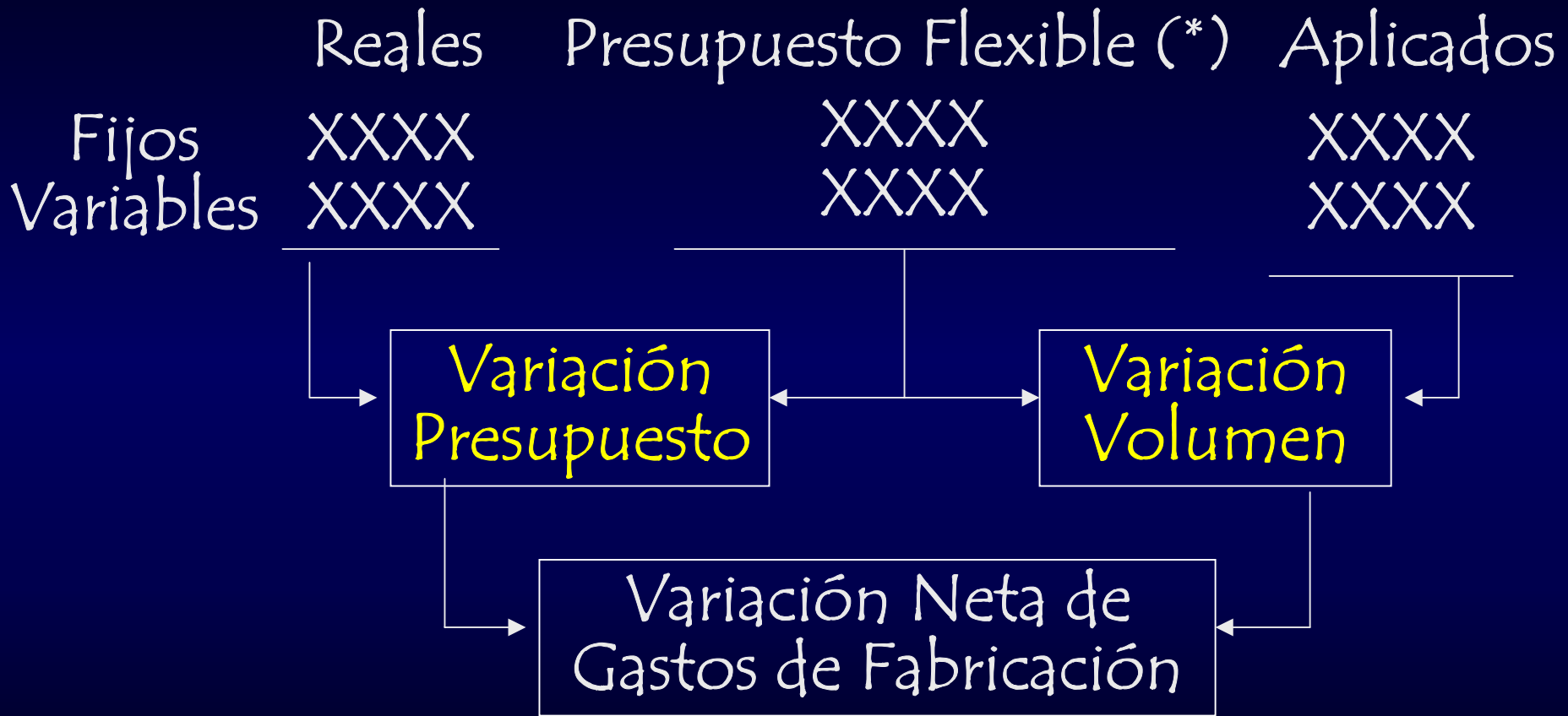


G.F. aplicados: $Ts. \times m$ Nivel de actividad permitido

Nivel de Actividad Permitido: Produccion Corriente Equivalente X Unidad de medida de la Ts

5.5.3 Variaciones de los Gastos de Fabricación

Análisis de dos Causas:



(*) Nivel de actividad Permitido

5.5.3 Variaciones de los Gastos de Fabricación

Análisis de tres Causas:

	Reales	Presupuestos (**)	Flexibles (*)	Aplicados
Fijos	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX
Variables	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX



5.5.3 Variaciones de los Gastos de Fabricación

Variación Neta de Gastos de Fabricación

$\left(\begin{array}{l} \text{Gastos de} \\ \text{Fabricación Reales} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Gastos de Fabricación} \\ \text{aplicados} \end{array} \right)$

$>$ Desfavorable

$<$ Favorable

Variación Volumen

$\left(\begin{array}{l} \text{Nivel de actividad} - \text{Nivel de actividad} \\ \text{Presupuestado} \quad \quad \quad \text{Permitido} \end{array} \right) \times \text{Ts Fija}$

$>$ Desfavorable

$<$ Favorable

5.5.3 Variaciones de los Gastos de Fabricación

Variación Presupuesto

$$\text{Gtos. de Fabric. Real} - \left\{ \begin{array}{l} \text{Gtos. de} \\ \text{Fabric. Fijos} \\ \text{presupuestados} \end{array} \right\} + \left\{ \begin{array}{l} \text{Ts} \\ \text{Variable} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{Nivel de} \\ \text{Actividad} \\ \text{Permitido} \end{array} \right\}$$

< Favorable
> Desfavorable

Variación Eficiencia

$$\left(\begin{array}{l} \text{Nivel de actividad} \\ \text{Real} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Nivel de actividad} \\ \text{Permitido} \end{array} \right) \times \text{Ts Variable}$$

> Desfavorable
< Favorable

5.5.3 Variaciones de los Gastos de Fabricación

Variación Precio

$$\text{Gtos de Fabric. Reales} - \left\{ \text{Gtos de Fijos Fabric. presupuestados} + \left(\text{Ts Variable} * \text{Nivel de Actividad Real} \right) \right\}$$

> Desfavorable

< Favorable

5.6. Contabilización de los Costos Estándar

5.6.1. PLAN SIMPLE

Procedimiento contable del sistema de costos estándar en el cual los **cargos y abonos a las cuentas de Inventarios de Productos en Proceso y de Productos Terminados se realizan a costos estándar**, y las variaciones se reconocen y registran a medida que se incurren en los costos de producción (Backer, 1997)



PLAN SIMPLE

Inventario de materiales y suministros:

CR	CR
Variaciones de cantidad Variaciones de precio	

Inventario de productos en proceso:

CE	CE
CE	
CE	
CE	

Inventario de productos terminados:

CE	CE
CE	

Costos indirectos de fabricación:

CR	CR
----	----

Variación Volumen
Variación Precio
Variación de Eficiencia
Variación Presupuesto
(1, 2 ó 3 causas)

Nómina:

CR	CR
----	----

Variaciones de eficiencia
Variaciones de tarifa

Costos de producción Y Ventas

CE

CR: Costos Reales
CE: Costos Estandar

5.6.2. PLAN PARCIAL

Procedimiento contable del sistema de costos estándar en el cual los **cargos al Inventario de Productos en Proceso se realizan a costos reales**, mientras que los **abonos a costos estándar**, al igual que los cargos y abonos a la cuenta de Inventario de Productos Terminados; las variaciones se calculan mediante un inventario físico de los productos que se encuentran en proceso, al finalizar cada período. (Backer, 1997)



PLAN PARCIAL

Inventario de materiales y suministros:

CR	CR
----	----

Inventario de productos en proceso:

CR	CE
CR	
CR	

Variaciones Desfavorables

CE

Variaciones Favorables

Inventario de productos terminados:

CE	CE
CE	

Costos indirectos de fabricación:

CR	CR
----	----

Nómina:

CR	CR
----	----

Costos de producción Y Ventas

CE

BIBLIOGRAFÍA

Contabilidad de Costos II. Tema 5. Prof. Marysela C. Morillo M.

ALVAREZ, y Otros. 1996. Contabilidad de Gestión Avanzada. McGrawHill. México.

AMAT y Soldevila. 1998. Contabilidad de Gestión y Reducción de Costes. Ediciones Gestión 2.000. España.

BACKER, Jacobsen y Ramírez. 1997. Contabilidad de Costos: un enfoque administrativo para la toma de decisiones. McgrawHill, México.

CASHIN, James y R. Polimeni. 1999. Contabilidad de Costos. McGraw Hill. México.

CERVANTES, Sergio. 1999. Casos Prácticos de Contabilidad de Costos. Tomo 3. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. México.

CHACÓN, Galia. (2000). Contabilidad de Costos Superior. Universidad de Los Andes. Mérida, Venezuela.

GARCIA COLÍN, Juan. (1996) Contabilidad de Costos. Mc Graw Hill. México.

HANSEN y Mowen. 1996. Administración de Costos. Contabilidad y Control. International Thomson Editores, S.A. México.

HARGADÓN Y MUNERA. 1985. Contabilidad de Costos. Editorial Norma. Colombia.

HORNGREN, Foster y Datar. 1996. Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial. Prentice Hall, México.

NEUNER, J. 1996. Contabilidad de Costos. Principios y Práctica. UTEHA.

PÉREZ DE LEÓN, Ortega. 1999. Contabilidad de Costos. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Limusa. México.

POLIMENI, Fabozzi y Adelberg. 1998. Contabilidad de Costos: Concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. McGrawHill, México.