5. COSTO ESTÀNDAR

5.1. El presupuesto y el costeo estándar

Presupuestos

Es una expresión cuantitativa de los planes de acción y un auxiliar para la coordinación y ejecución. El propósito fundamental de los presupuestos es establecer estas herramientas, consiste en comparar los resultados reales con los previstos, con el fin de detectar las causas de las variaciones.

La práctica de control de costos del presupuesto no es más que una herramienta que reseña los caminos y recursos que utiliza la administración para planear, coordinar y tomar decisiones para controlar todo el funcionamiento de la empresa estipulad, con el propósito de conseguir el máximo rendimiento con el mínimo esfuerzo, tiempo y dinero.
Dentro de este proceso de planeación, la administración elabora un presupuesto maestro integrado por:

a) Presupuesto de operación

Se elabora para pronosticar: Presupuestos de operación; ventas, producción: requerimientos de materias primas y de compras, mano de obra, gastos de fabricación indirectos, gastos de operación (administración y ventas) y los estados financieros presupuestados.

b) Presupuesto financiero

Una vez consumado el presupuesto de operación, se cuenta con la información requerida para diseñar las acciones que hay que seguir en el aspecto monetario de la empresa. En este proceso financiero encontramos 2 aspectos fundamentales que son:

- La planeación del efectivo. Es de gran utilidad el estado de flujo de efectivo.
- La planeación de utilidad. Con el auxilio de los estados financieros proyectados.

Costeo Estándar

Tuvo su origen a principios del siglo XX, con motivo de la doctrina llamada taylorismo, ósea el desplazamiento del esfuerzo humano por la máquina; y vino a convertirse en una técnica de valuación de costos aplicada a la contabilidad, a partir de la segunda década del presente siglo.
La técnica de costos Estándar es la más avanzada de las existentes, ya que sigue de instrumento de medición del eficiencia, por que su determinación está basada precisamente en la eficiencia de trabajo de la entidad económica.

Costo Estándar

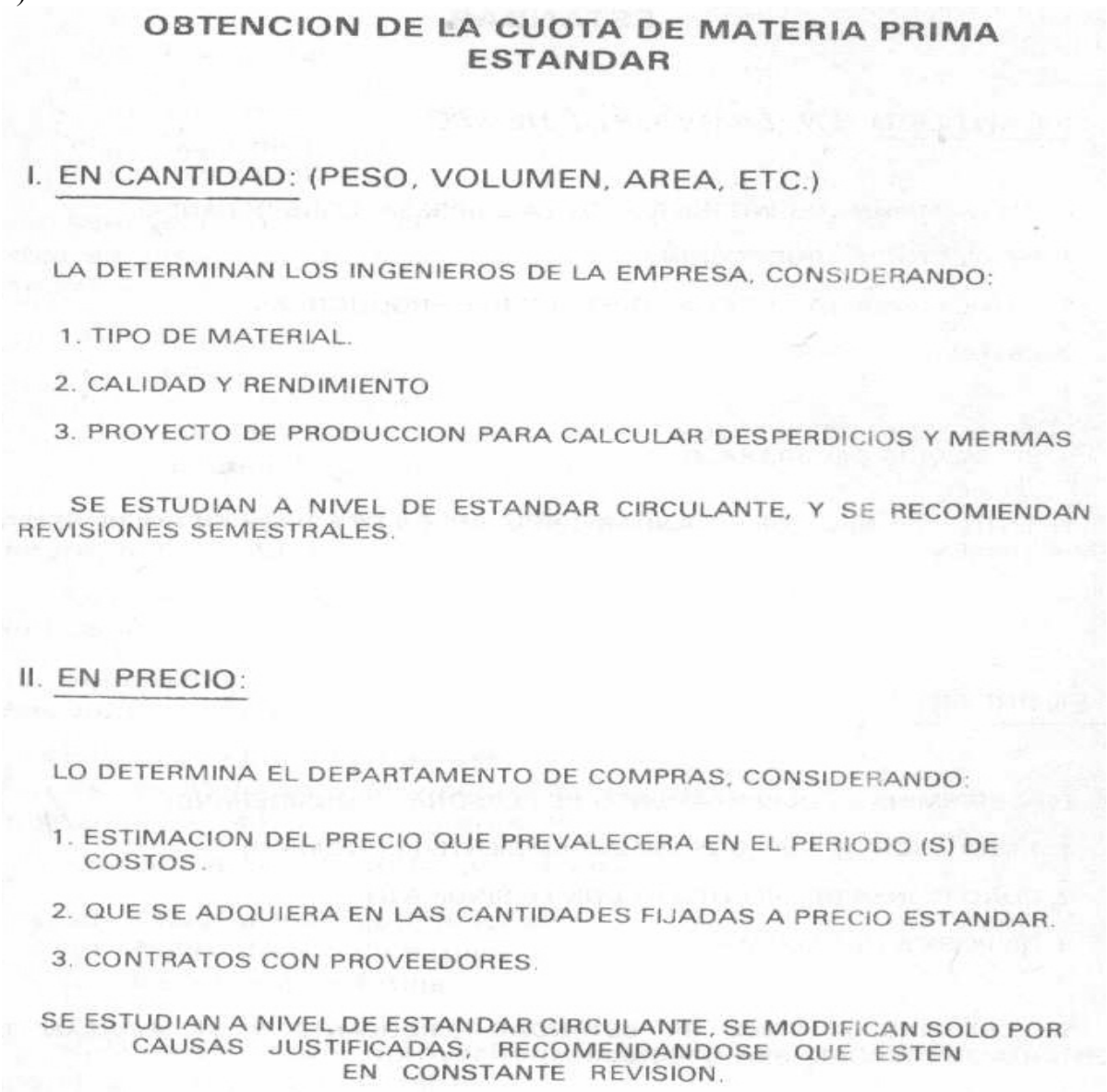
Indica lo que debe costar un artículo, con base en la eficiencia de trabajo normal de una empresa; por lo que al comparar el costo histórico con el Estándar, las desviaciones indican las deficiencias o superaciones perfectamente definidas y analizadas.

5.2. Características

Pasos para la determinación del costo Estándar

También es necesario formular una hoja de costos para cada producto considerando los elementos del costo mismos que se pueden precisar como sigue:

a)



OBTENCION DE LA CUOTA DE MATERIA PRIMA ESTANDAR

I. EN CANTIDAD: (PESO, VOLUMEN, AREA, ETC.)

LA DETERMINAN LOS INGENIEROS DE LA EMPRESA, CONSIDERANDO:

1. TIPO DE MATERIAL.
2. CALIDAD Y RENDIMIENTO
3. PROYECTO DE PRODUCCION PARA CALCULAR DESPERDICIOS Y MERMAS

SE ESTUDIAN A NIVEL DE ESTANDAR CIRCULANTE, Y SE RECOMIENDAN REVISIONES SEMESTRALES.

II. EN PRECIO:

LO DETERMINA EL DEPARTAMENTO DE COMPRAS, CONSIDERANDO:

1. ESTIMACION DEL PRECIO QUE PREVALECERA EN EL PERIODO (S) DE COSTOS.
2. QUE SE ADQUIERA EN LAS CANTIDADES FIJADAS A PRECIO ESTANDAR.
3. CONTRATOS CON PROVEEDORES.

SE ESTUDIAN A NIVEL DE ESTANDAR CIRCULANTE, SE MODIFICAN SOLO POR CAUSAS JUSTIFICADAS, RECOMENDANDOSE QUE ESTEN EN CONSTANTE REVISION.

b)

OBTENCION DE LA CUOTA DE LABOR DIRECTA ESTANDAR

I. EN CANTIDAD: *(EN TERMINOS DE TIEMPO)*

LA DETERMINAN LOS INGENIEROS DE LA EMPRESA, CONSIDERANDO:

1. PROYECTO DE PRODUCCION.
2. ESTUDIO ANALITICO DE LAS OPERACIONES PRODUCTIVAS.
3. ESTUDIO DE TRABAJO.

A) ESTUDIO DE METODOS
B) MEDIDA DEL TRABAJO

SE ESTUDIA A NIVEL DE ESTANDAR CIRCULANTE Y SE RECOMIENDAN REVISIONES SEMESTRALES.

II. EN PRECIO :

LO DETERMINA EL DEPARTAMENTO DE PERSONAL, CONSIDERANDO:

1. TABULADOR DE SUELDOS (MEDIO AMBIENTE ECONOMICO)
2. CONDICIONES DEL CONTRATO CON EL SINDICATO
3. DISPOSICIONES LEGALES

SE ESTUDIAN A NIVEL DE ESTANDAR CIRCULANTE Y SE REVISAN TAN CONTINUAMENTE COMO SEA NECESARIO.

c) ***Determinación de los gastos de fabricación o producción***

SE DETERMINA *LA CUOTA ESTANDAR* POR HORAS, MEDIANTE EL MiSMO SISTEMA PARA CALCULO DEL COEFICIENTE REGULADOR:

$$\frac{\text{PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS}}{\text{VOLUMEN DE PRODUCCION (A NIVEL DE ESTANDAR CIRCULANTE)}} = \text{CUOTA PREDETERMINADA POR HORA O UNIDAD DE GASTOS INDIRECTOS}$$

CONSIDERANDO:

I. LAS ESTADISTICAS QUE PROPORCIONE LA CONTABILIDAD, EN FUNCION DE UNA CAPACIDAD ESTIMADA, SEGUN LOS VOLUMENES DE VENTAS Y DE PRODUCCION.

II. LAS UNIDADES U HORAS DE TRABAJO, DE ACUERDO CON LOS ESTUDIOS SOBRE LA CAPACIDAD PRODUCTIVA DE LA EMPRESA, CONSIDERANDO EL PRESUPUESTO DE VENTAS Y EL ASPECTO FINANCIERO.

III. ESTUDIO DE GASTOS FIJOS Y VARIABLES DE PRODUCCION.

SE ESTUDIAN LOS GASTOS INDIRECTOS A NIVEL DE ESTANDAR CIRCULANTE Y SE RECOMIENDA SE REVISEN CONTINUAMENTE.

5.3. Estándares de materiales, mano de obra y gastos de fabricación

HOJA DE COSTOS ESTANDAR

Materia Prima Directa	10 Kgs.	a $ 6.00	=	$ 60.00
Sueldos y Salarios Directos	5 Hrs.	a $ 2.00	=	10.00
Gastos Indirectos de Producción	5 Hrs.	a $ 4.00	=	20.00
COSTO UNITARIO ESTANDAR				$ 90.00

PRESUPUESTOS

En Gastos Indirectos	$ 2,000.00
En Capacidad de Producción	500 Hrs.

OPERACIONES

1. Se compraron 2,500 Kgs.	a $ 6.20 c/u	$15,500.00	(1)	
2. Se utilizaron 975 Kgs.	a $ 6.20 c/u	$ 6,045.00	(2)	
3. Sueldos y Salarios Directos 450 Hrs.	a $ 2.05 c/u	$ 922.50	(3)	
4. Gastos Indirectos de Producción Reales		$ 2,200.00	(4)	
5. Se venden 30 unidades	a $ 200.00 c/u	$ 6,000.00	(14)	

INFORME DE PRODUCCION

Unidades terminadas	75
En proceso	20

Las unidades en proceso se encuentran al 100% en Materiales Directos, y al 50% en Sueldos y Salarios Directos y Gastos Indirectos de Producción.

SOLUCION

(1er Período)

I. COEFICIENTE REGULADOR $\frac{\$2,000}{500 \text{ Hs.}} = \$4.00$

Los **Asientos** del **1** al **4,** son por los conceptos y cantidades indicadas en: OPERACIONES.

II. ESTIMACION DE LOS GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION

450 Hrs. x $4.00 = $1,800.00 (5)

III. VALUACION DE LA PRODUCCION TERMINADA A COSTO ESTANDAR

(6)

ELEMENTOS	UNIDADES	ESPECIE Y TIEMPO	CUOTA	TOTAL
Materiales Directos	75 Us. x 10 Kgs.	= 750 Kgs. x	$ 6.00	$ 4,500.00
Sueldos y Salarios Directos	75 Us. x 5 Hrs.	= 375 Hrs. x	$ 2.00	750.00 (7)
Gastos Indirectos de Producción.	75 Us. x 5 Hrs.	= 375 Hrs. x	$ 4.00	1,500.00
SUMA:				$ 6,750.00

IV. VALUACION DE LA PRODUCCION EN PROCESO A COSTO ESTANDAR (7)

ELEMENTOS	UNIDADES	ESPECIE Y TIEMPO	CUOTA	TOTAL
Materiales Directos	100%	20 Us. x 10 Kgs = 200 Kgs.	x $ 6.00	$ 1,200.00
Sueldos y Salarios Directos	50%	10 Us. x 5 Hrs. = 50 Hrs.	x $ 2.00	100.00(8)
Gastos Indirectos de Producción	50%	10 Us. x 5 Hrs. = 50 Hrs.	x $ 4.00	200.00
SUMA:				$ 1,500.00

ASIENTO No. 8. Corrección por la diferencia entre gastos indirectos reales y estimados.

ASIENTOS Nos. 9, 10 y 11. Por el traspaso de las desviaciones a las cuentas controladoras del costo.

V. VALUACION DE LA PRODUCCION VENDIDA

A Costo Estándar	30 unidades x $ 90.00	$ 2,700.00	(12)
A Precio de Venta:	30 unidades x $ 200.00	$ 6,000.00	(13)

ASIENTO No. 14 Traspaso de las desviaciones a "Pérdidas y Ganancias".

VI. ANALISIS DE LA DESVIACION

1. MATERIALES DIRECTOS:

A) EN CANTIDAD

a) Estándar	950 Kgs.			
b) Real	975 "			
DESPERDICIO	25 Kgs.	x $ 6.00	$ 150.00	

B) EN PRECIO

a) Estándar	$ 6.00			
b) Real	6.20			
SOBREPRECIO	$ 0.20	x 975 Kgs	195.00	$ 345.00

2. SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS:

A) EN CANTIDAD

a) Estándar	425 Hrs.			
b) Real	450 "			
INEFICIENCIA	25 Hrs.	$ 2.00	$ 50.00	

B) EN PRECIO

a) Estándar	$ 2.00			
b) Real	2.05			
INEFICIENCIA	$ 0.05	450 Hrs.	22.50	72.50

3. GASTOS INDIRECTOS

A) EN CAPACIDAD

a) Hrs. Presupuestadas	500 Hrs.			
b) Hrs. Realizadas	450 Hrs.			
DESAPROVECHAMIENTO	50 Hrs.	x $ 4.00	$ 200.00	

B) EN GASTOS

A) Presupuestados	$ 2,000.00			
B) Realizados	2,200.00			
EXCESO SOBRE EL PRESUPUESTO			200.00	

C) EN CANTIDAD

A) Hrs. Reales	450 Hrs.			
B) Hrs. Estándar	425 Hrs.			
INEFICIENCIA	25 Hrs.	x $ 4.00	100.00	500.00
DESVIACION TOTAL				$ 917.50

4. SUBANALISIS DE "EN GASTOS"

Presupuesto que no se debió ejercer	$ 200.00	
Exceso total no justificado	400.00	$ 200.00

4. SUBANALISIS DE "EN GASTOS"

Presupuesto que no se debió ejercer	$ 200.00	
Exceso total no justificado	400.00	$ 200.00

OTRA FORMA DE ANALISIS DE LA DESVIACION EN GASTOS INDIRECTOS

(No recomendable)

EN PRESUPUESTO

Cantidad Presupuestada	$ 2,000.00		
Cantidad Real	2,200.00		
EXCESO SOBRE EL PRESUPUESTO		$ 200.00	

EN CANTIDAD

Horas Presupuestadas	500 Hrs.			
Horas Estándar	425 Hrs.			
CANTIDAD NO APROVECHADA	75 Hrs.	x $ 4.00	300.00	$ 500.00

5.4. Registro contable