

SISTEMA DE COSTOS ESTANDAR



LIC. LUIS ALFREDO GUZMÁN MALDONADO

JULIO DE 2013

CLASIFICACION DE LOS SISTEMAS DE COSTOS PREDETERMINADOS

Generalmente se reconocen dos clases de costos predeterminados, según el sistema de costos que prevalece, se habla de un sistema de **COSTOS ESTÁNDAR** ó un sistema de **COSTOS ESTIMADOS**.



DEFINICIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS ESTANDAR

Pronóstico, proyección ó predeterminación de lo que deberán ser los costos actuales en condiciones proyectadas, que servirá de base para el control de los costos. Como medida de la eficiencia productiva (o estándar de comparación) cuando se comparen finalmente con los costos reales.





Proporciona un instrumento para poder medir la efectividad de los resultados actuales y para asignar la responsabilidad por las desviaciones. Un sistema de costos estándar presta especial énfasis a las excepciones importantes y permite la concentración sobre las influencias y otras condiciones que necesitan remediarse.



La diferencia real entre el costo estimado y el estándar radica en la sustentación científica ya que su elaboración es en base a estudios cuidadosos de ingeniería y por lo tanto dichos costos determinados dan el modelo de lo que los costos deben ser si la operación se efectúa eficientemente.

Por el contrario, cuando los costos predeterminados no tienen un grado de elaboración tal que constituyan un modelo (o estándar) de lo que deben ser los costos, reciben el nombre de costos estimados.



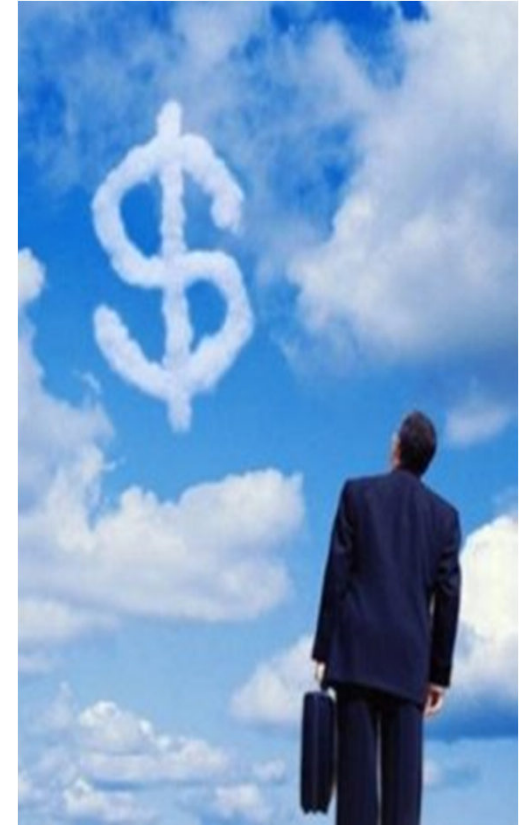
Los costos estimados son, a veces, la etapa inicial para la implantación de un sistema sobre la base de costos estándar. Por falta de experiencia, o por que la misma producción aún no está bien estandarizada, se empieza con estimativos razonables de los costos y poco a poco se van puliendo **hasta llegar a darles la categoría de “estándares”, o modelos de lo que el costo “debe ser”.**



Un costo estándar es una cifra que representa un valor que puede considerarse típico del costo de un artículo u otro factor de costo y que puede usarse con exactitud considerable para que la Gerencia controle los costos, para determinar métodos de trabajo, medir resultados y exigir responsabilidad por los resultados. *En el control de costos pueden usarse razones que expliquen por qué los costos históricos difieren del estándar.*

DETERMINACIÓN DEL COSTO ESTANDAR

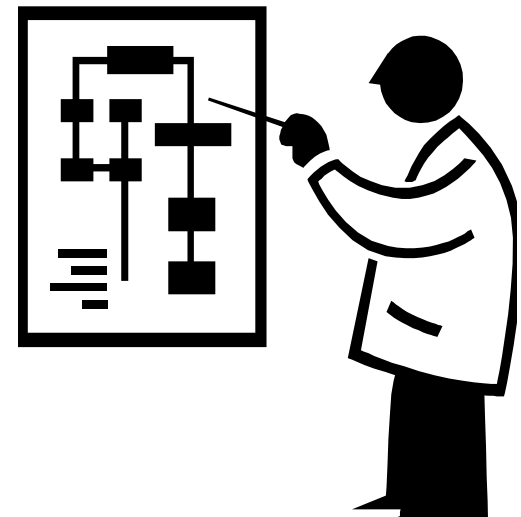
Para elaborar los costos estándar se requiere la participación de varias áreas de la empresa, tales como Diseño, Ingeniería de producto, Ventas, Producción, Compras, Contabilidad, etc.



El área de Conta. de costos coordina la información proveniente de todas las áreas involucradas y se responsabiliza de calcular los costos estándar por unidad de producto terminado, elaborando una hoja de costos estándar para cada producto y considerando el estudio de cada uno de los elementos del costo de producción.

La hoja de costos estándar se conoce también como fórmula, receta, maestro, etcétera.

- El sistema de costos Estándar lleva implícito un sistema de control integrado el cual radica en:
 1. El principio de ADMINISTRACION POR EXCEPCION o ADMINISTRACION POR OBJETIVOS.
 1. En el calculo y análisis de las variaciones del costo.



ADMINISTRACION POR OBJETIVOS:

Es una manera de obtener mejores resultados en la actuación administrativa y se relaciona con los problemas clave en el manejo de una empresa, por ej:

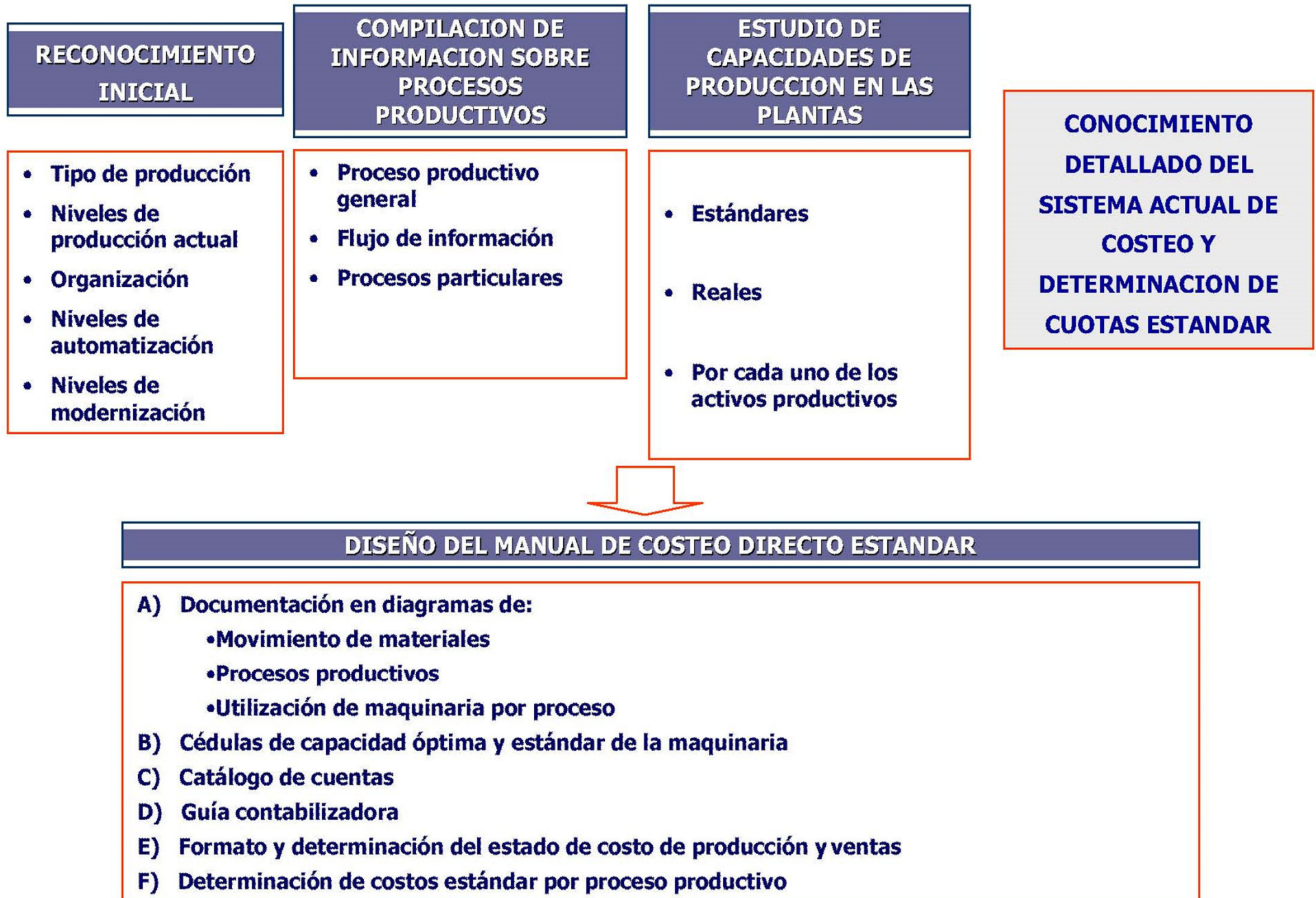
1. Que se espera? (objetivos).
2. Lograr el trabajo en equipo, identificar objetivos comunes.
3. Programación del trabajo, fijar fechas y tareas.





4. Evaluar y reconocer el avance.
5. Administrar el salario.
6. Evaluar la posibilidad de promoción, identificar “el Potencial”.

METODOLOGIA DEL SISTEMA DEL COSTO ESTANDAR

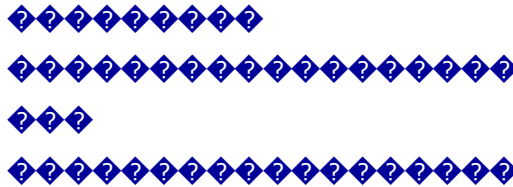


COMPILACION DE INFORMACION SOBRE PROCESOS

Identificación de puntos de control y necesidades de información



Estudio del registro y control de suministros



Identificación de aspectos clave en recepción, medición y registro de materias primas



Estudio de registros contables y de costos



Identificación de insumos y consumos e integración de costos



CLASIFICACION DE LOS COSTOS ESTANDAR



Hay diferentes tipos. Siendo los principales:

a) **COSTOS ESTÁNDAR BÁSICOS O FIJOS**

Son aquellos que una vez realizados los estudios y pruebas necesarias para determinar el estándar de los elementos del costo, se fijan y no cambian, es decir, sus bases permanecen constantes durante períodos largos.

b) COSTOS ESTÁNDAR CIRCULANTE O IDEALES

- Se refieren a los niveles de costos en que se incurriría en las condiciones de operación más eficientes, **representa metas por alcanzar en condiciones normales de la producción, sobre bases de eficiencia. Representan patrones que sirven para analizar y corregir a los reales.**

Sirven como índice de comparación a través del tiempo tales comparaciones hacen mas fácil la estimación de las tendencias que en otras circunstancias, sin embargo cuando se registran verdaderos cambios como son en las cuotas de mano de obra, entonces los costos básicos dejan de ser un reflejo de métodos actuales y eficientes y no constituyen una base de comparación apropiada para información del costo de producción del producto, **y por tanto resultaría obsoleto y no puede utilizarse para control de eficiencia.**

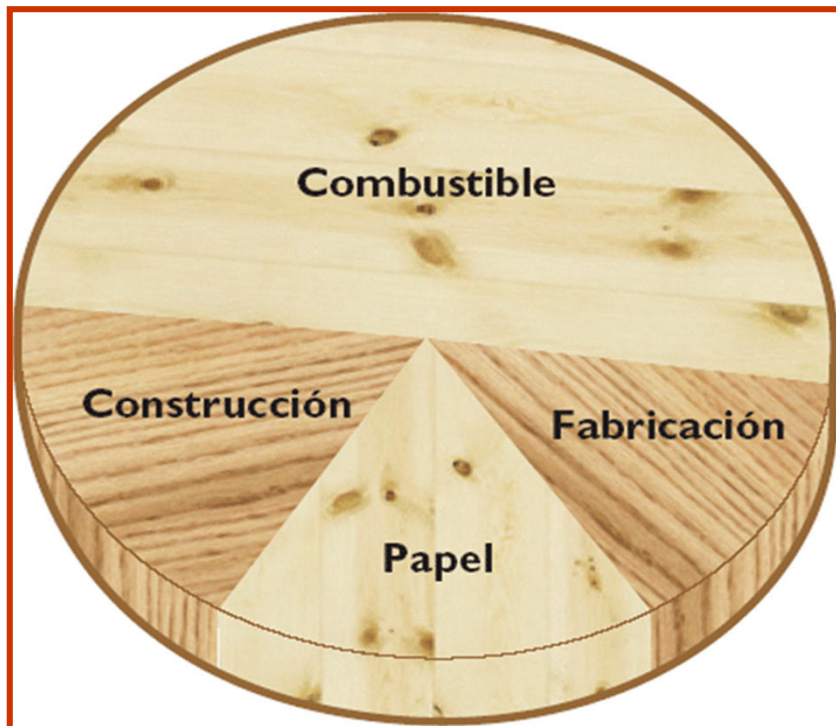
- Estos costos deben rectificarse cada vez que las bases que se tomaron para su determinación varíen de modo que sigan desempeñando su función para la que fueron establecidos.





- **Aparte de los Costos Circulantes y Básicos, encontramos que también están los llamados Costos Estándar Normal o Corrientemente alcanzables y son aquellos que se pueden lograr en condiciones de operación eficiente.**

DETERMINACIÓN DEL COSTO ESTANDAR DE MATERIA PRIMA



Para determinar el costo **estándar de** materia prima se debe **considerar el estándar de cantidad y el estándar de costo.**

Estándar de cantidad. Las diferentes materias primas y las cantidades requeridas para producir una unidad se determinan a través de estudios de ingeniería, con base en el tipo de material, su calidad y rendimiento, así como las mermas y desperdicios normales, aprovechando las experiencias anteriores y los datos estadísticos propios de la planta fabril, o bien mediante la realización de las suficientes pruebas bajo condiciones controladas para lograr la fijación del consumo estándar unitario de materia prima para cada unidad terminada.

Estándar de costo. Se refiere a los costos unitarios con los cuales cada una de las materias primas se debe comprar en períodos futuros. **Estos estándares son determinados por el área de compras con base en la cantidad y calidad deseada y la calendarización de entrega de los materiales requeridos.**



En el caso de los materiales importados se deben considerar, además, los gastos necesarios para colocar los materiales en la planta fabril y el efecto de los cambios en la paridad cambiaria. Para evitar cambios repentinos en los precios es recomendable efectuar contratos de abastecimiento con los proveedores.