

## CONTABILIDAD VI

### MATERIAL DE APOYO PARA EL TEMA DE COSTOS ESTANDAR VARIOS CENTROS Y VARIOS PRODUCTOS

En una empresa industrial, cuya producción sea a base de procesos sucesivos o proceso continuo puede presentarse el inconveniente de que por varias razones la capacidad de producción de cada centro sea diferente, en este caso para el cálculo de los costos debe estandarizarse la producción, es decir hacerla equivalente entre los centros productivos, de manera que la producción del primer centro sea absorbida por el segundo, y la producción del segundo sea absorbida por el tercero y así sucesivamente.

Lo anterior es para evitar la acumulación de productos en algunos de los centros, los cuales no tienen la capacidad para continuar el proceso productivo de la totalidad de unidades recibidas del centro anterior, en este caso se da lo que conocemos como "cuello de botella"; caso contrario sucede cuando unos centros tienen mayor capacidad de producción que los centros anteriores, en donde parte de la capacidad no es utilizada, debido a que la cantidad de producción recibida no es suficiente, este fenómeno se conoce como "laguna de producción".

Los costos de producción deben determinarse de acuerdo a la medida en que se presente el producto terminado en cada centro, así por ejemplo si en el primer centro se obtienen litros de un producto el costo a determinar será de un litro o de cierta cantidad de litros según sea el caso, si en el segundo centro el producto terminado son frascos o botellas, el costo a determinar será de un frasco o botella o cierta cantidad de los mismos, según sea el caso en particular, y si en el tercer centro el producto obtenido son cajas de botellas o frascos, el costo a determinar será de cajas de botellas o frascos.

Por otra parte, puede darse el caso en que en cada uno de los centros productivos el producto se presente bajo la misma unidad de medida, por ejemplo, en el primer centro se cortan piezas para pantalones, en el segundo centro se obtienen pantalones confeccionados y en el tercer centro se obtienen pantalones listos para la venta.

**La estandarización de la producción** consiste en tomar la misma cantidad de producción en todos los centros o su equivalente, para lo cual se toma de base el centro cuya capacidad sea menor a todos los demás. Por ejemplo:

Producción anual teórica:

Centro 1	5,000 litros
Centro 2	24,000 frascos de 200 C.C c/u
Centro 3	2,500 cajas de 12 frascos c/caja

Establecer la producción estandarizada:

Una opción es convertir la producción de los tres a una misma medida por ejemplo, a cajas:

Centro 1 = 5,000 Lts. X 1,000 CC / 200 CC obtenemos 25,000 frascos

25,000 Fcos / 12 fcos. = obtenemos 2,083 cajas de 12 Fcos c/u

Centro 2 = 24,000 frascos / 12 frascos = obtenemos 2,000 cajas de 12 facos c/u

Centro 3 = 2,500 cajas

Resumen: Centro 1 = 2,083 cajas; Centro 2 = 2,000 cajas y Centro 3 = 2,500 cajas

Entonces la cantidad a estandarizar será la del Centro 2 que es la menor entre las tres, es decir, la producción se calculará sobre la base 2,000 cajas para cada centro, por lo tanto esta cantidad se convertirá a litros para calcular los costos del centro 1; y a frascos para calcular la producción del centro 2 y obviamente se tomarán 2,000 cajas en el centro 3.

Todos los cálculos posteriores se efectuarán en base a la producción estandarizada.

En el caso que no haya que hacer conversiones de una medida a otra simplemente se toma la cantidad menor como base para estandarizar sea cual sea el centro por ejemplo:

Producción anual teórica:

Corte = 1,000 juegos de piezas para pantalones

Costura = 1,500 pantalones

Terminado = 1,800 pantalones

Producción estandarizada = Corte 1,000 juegos de piezas