



**UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE
HIDALGO**

FACULTAD DE CONTADURIA Y CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

TITULO

**“ LOS COSTOS ESTANDAR EN UNA MEDIANA
EMPRESA DE FABRICACIÓN DE PRODUCTOS
COSMÉTICOS ”**

PRESENTA

ROSA MARIA QUINTANA MORENO

PARA OBTENER EL TITULO DE CONTADOR PUBLICO

ASESOR DE TESIS

CP. JOSE LUIS BEJARANO ROJAS

MORELIA, MICH. ENERO 2008

P R O L O G O

COMO TODO ESTUDIANTE QUE LOGRA LLEGAR A LAS AULAS UNIVERSITARIAS, EN LAS CUALES DEBE CONCLUIR SUS ESTUDIOS, EN EL TRANSCURSO SURGEN INQUIETUDES, TEMORES, DUDAS LAS CUALES LOS PROFESORES VAN POCO A POCO CON SUS GRANDES CONOCIMIENTOS Y PACIENCIA DISIPANDO, EN ESTE SENTIDO DURANTE MIS ESTUDIOS EXISTIERON MATERIAS QUE LLAMARON MAS MI ATENCION UNA DE ELLAS FUE COSTOS.

DESDE MI NIÑEZ LLAMO MUCHO MI ATENCION EL COMO MI MADRE DISTRIBUIA TANTO SUS INGRESO COMO EL DE MI PADRE, SENTANDONOS A LA MESA PARA REALIZAR FRENTE A NOSOTROS LA DISTRIBUCION DEL INGRESO QUINCENAL, YA DESDE ENTONCES MI MADRE QUE ERA PROFESORA NOS EXPLICABA A SU MODO EL REGISTRO DIARIO DE LOS GASTOS Y LOS COSTOS, PUES ELLA COMENTABA QUE DEBIA SABER COMO SE GASTABA HASTA EL ULTIMO CENTAVO Y CON CUANTO CONTABA PARA TODO LO NECESARIO.

EN EL DESARROLLO DE ESTE TRABAJO HE PRETENDIDO EXPONER UNA VERSION GENERAL DE LA APORTACION QUE BRINDA EL SISTEMA DE CONTABILIDAD, COMO BASE MAS REAL DE LOS INFORMES QUE SE PRESENTAN A LA GERENCIA O DIRECCION DE LAS EMPRESAS, COMO VALIOSO AUXILIAR EN LA PLANEACION Y TOMA DE DECISIONES, MAS DE NINGUNA MANERA CONSIDERO QUE ESTE BREVE ESTUDIO SEA EXHAUSTIVO, POR LO QUE HE CONSIDERADO AQUÍ SOLO AQUELLO QUE A MI JUICIO ME HA PARECIDO LO MAS IMPORTANTE O BIEN LO MAS APROPIADO PARA HACER COMPRENDER AL LECTOR LA IDEA QUE UN DIA SURGIO EN MI Y QUE HOY PRETENDO PLASMAR EN ESTE TRABAJO, CON EL AFAN DE OBTENER MI TITULO DE CONTADOR PUBLICO.

DECIDI ENTONCES ELEGIR COMO TEMA PARA ESTA TESIS A LOS COSTOS ESTANDAR.

D E D I C A T O R I A

ME GUSTARIA DEDICAR ESTA TESIS A LO MAS SINCERO Y AMADO DE MI VIDA:

MI FAMILIA

A MIS PADRES, POR SU COMPRESION Y AYUDA EN MOMENTOS MALOS Y MENOS MALOS. PORQUE ME ENSEÑARON A ENCARAR LAS ADVERSIDADES SIN PERDER NUNCA LA FE, NI LA DIGNIDAD, NI DESFALLECER EN EL INTENTO. ME DIERON TODO LO QUE SOY COMO PERSONA, VALORES, PRINCIPIOS, PERSEVERANCIA Y EMPEÑO, TODO CON UNA GRAN DOSIS DE AMOR Y SIN ESPERAR NUNCA NADA A CAMBIO.

A MIS HERMANOS ESPECIALMENTE A MIS HERMANAS MARITZA Y ROSARIO POR SU FUERZA Y ENTEREZA.

A MIS HIJOS PORQUE VINIERON A ESTE MUNDO A DARLE SENTIDO A MI VIDA Y PORQUE LOS AMO.

A TODOS ELLOS

GRACIAS DE TODO CORAZON

A G R A D E C I M I E N T O S

PRIMERO Y LO MAS IMPORTANTE, LE AGRADEZCO A DIOS POR SU OBSTINADO AMOR

HACIA MI.

AGRADEZCO A MI ASESOR DE TESIS EL PROFESOR JOSE LUIS BEJARANO ROJAS POR SUS

SABIOS CONSEJOS, SUS ORIENTACIONES, SU PACIENCIA EN EL AULA Y SU GRAN DON

DE GENTES.

AGRADEZCO A MIS AMIGOS POR SU APOYO, PORQUE ME ALENTARON EN LOS

MOMENTOS DIFICILES, PORQUE ESTAN AHI.

A LOS QUE NO LO SON Y QUE POR NO SERLO MAS ACICATEARON MI DESEO DE SEGUIR

ADELANTE.

GRACIAS

INDICE

CAPITULO I

GENERALIDADES	2
CONCEPTO DEL COSTO	19
SISTEMAS DE COSTOS:	25
A) SISTEMA DE COSTOS REALES O HISTORICOS	26
B) SISTEMA DE COSTOS PREDETERMINADOS	28
C) SISTEMA DE COSTOS ESTIMADOS	28
D) SISTEMA DE COSTOS ESTANDAR	29
E) SISTEMA DE COSTEO DIRECTO	56

CAPITULO II

COSTOS ESTANDAR EN UNA MEDIANA EMPRESA DE PRODUCTOS COSMETICOS

A) OBJETO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS	60
B) DETERMINACION DE LOS COSTOS ESTANDAR DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES	62
C) DETERMINACION DE LOS COSTOS ESTANDAR DE MANO DE OBRA Y GASTOS INDIRECTOS	70
D) ELABORACION DE LA HOJA DE COSTOS UNITARIOS	84
E) EVALUACION DE LOS INVENTARIOS DE PRODUCTOS SEMITERMINADOS Y TERMINADOS.	86

CAPITULO III

A) SISTEMA CONTABLE DE LOS COSTOS ESTANDAR Y SU RELACION CON LAS CUENTAS DE COSTOS	88
B) DETERMINACION DE LAS VARIACIONES	97
C) DOCUMENTOS DEL DEPARTAMENTO DE COSTOS Y SU PROCESAMIENTO	98

CAPITULO IV

A) FINALIDAD DE LOS COSTOS ESTANDAR EN LA FABRICACION DE COSMETICOS	103
B) TENDENCIA A COONVERTIRSE EN UN SISTEMA DE COSTEO DIRECTO	104
C) TIPOS DE REPORTES Y DEPARTAMENTOS AFECTADOS	105

CONCLUSIONES

BIBLIOGRAFIA

CAPITULO I

GENERALIDADES

ANTECEDENTES HISTORICOS

LA PRIMERA PRUEBA ARQUEOLÓGICA DEL USO DE COSMÉTICOS SE ENCONTRÓ EN EL ANTIGUO EGIPTO, ALREDEDOR DEL AÑO 4000 ADC. SE SABE QUE LOS ANTIGUOS GRIEGOS Y ROMANOS TAMBIÉN USABAN COSMÉTICOS. EN EL CASO DE LOS ROMANOS Y EGIPCIOS, SE UTILIZABAN COSMÉTICOS A BASE DE MERCURIO.

DEL SIGLO XVI DATA UN ANÓNIMO ESCRITO EN CASTELLANO TITULADO "MANUAL DE MUGERES EN EL QUAL SE CONTIENEN MUCHAS Y DIVERSAS REÇEUTAS MUY BUENAS", QUE CONTIENE NUMEROSAS RECOMENDACIONES SOBRE LA FABRICACIÓN DE COSMÉTICOS .

EN EL SIGLO XIX, LA REINA VICTORIA DECLARÓ EL MAQUILLAJE PÚBLICAMENTE DESCORTÉS. SE VEÍA COMO ALGO VULGAR QUE SOLO USABAN LOS ACTORES Y LAS PROSTITUTAS . EN LA ÉPOCA DE LA SEGUNDA GUERRA MUNDIAL, LOS COSMÉTICOS TENÍAN UNA APLICACIÓN COMÚN EN EL ESTE (AUNQUE ESTABAN VETADOS EN LA ALEMANIA NAZI). OTROS EVENTOS NOTABLES EN LA HISTORIA DE LOS COSMÉTICOS SE DETALLAN EN LOS ENLACES EXTERNOS DE ABAJO. EN JAPÓN, LAS GEISHAS USABAN LÁPICES LABIALES HECHOS A PARTIR DE PÉTALOS APLASTADOS DE CÁRTAMO PARA PINTARSE LAS CEJAS Y LAS COMISURAS DE LOS OJOS AL IGUAL QUE LOS LABIOS. BARRAS DE CERA BINTSUKU, UNA VERSIÓN MÁS SUAVE DE LA CERA DEPILATORIA DE LOS LUCHADORES DE *SUMO*, SE USÓ POR LAS *GEISHAS* COMO BASE DE MAQUILLAJE. PASTA BLANCA Y POLVOS COLOREABAN EL ROSTRO Y LA ESPALDA; EL OJOSE DELINEABA CON ROUGE Y DEFINÍA LA NARIZ. LOS DIENTES SE COLOREABAN CON PINTURA NEGRA PARA LA CEREMONIA CUANDO LAS *MAIKO* (APRENDICES DE GEISHAS) SE GRADUABAN Y SE VOLVÍAN INDEPENDIENTES.

EN EL 2005, LA INDUSTRIA COSMÉTICOS LA DOMINAN UN PEQUEÑO NÚMERO DE MULTINACIONALES ORIGINADAS AL COMIENZO DEL SIGLO XX. DE LAS FIRMAS DOMINANTES, LA MÁS ANTIGUA Y MAYOR ES L'ORÉAL, FUNDADA POR EUGÈNE SHUELLER EN 1909 COMO LA FRENCH HARMLESS HAIR COLOURING COMPANY (QUE VENDRÍA A SER ALGO COMO EMPRESA FRANCESA DE TINCIÓN INOCUA PARA EL CABELLO), PERTENECE HOY EN DÍA A NESTLÉ. LOS VERDADEROS IMPULSORES DEL MERCADO COSMÉTICO FUERON ELIZABETH ARDEN, HELENA RUBINSTEIN Y MAX FACTOR. ESTAS FIRMAS ESTABLECIERON EL MERCADO QUE CRECIÓ CON REVLON JUSTO ANTES DE LA SEGUNDA GUERRA MUNDIAL Y MÁS TARDE CON ESTÉE LAUDER.

PROPÓSITO

GENERALMENTE, EL OBJETIVO DEL MAQUILLAJE ES LOGRAR QUE EL USUARIO SE VEA MÁS ATRACTIVO. PARA LA MAYORÍA DE LAS MUJERES, ESTO IMPLICA SIMULAR UNA APARIENCIA MÁS JUVENIL Y SALUDABLE. LA BASE ES UTILIZADA PARA MOSTRAR LA APARIENCIA (IDEALIZADA) DE LA PIEL SUAVE E INMACULADA DE LA JUVENTUD. SOMBRAS, DELINEADORES Y MÁSCARAS SE USAN PARA HACER VER EL OJO MÁS LARGO, Y POR LO TANTO MÁS JUVENIL. EL LÁPIZ DE LABIOS HACE QUE ÉSTOS SE VEAN MAYORES, OCULTA IMPERFECCIONES Y PUEDE HACER QUE PAREZCAN LOS DE UNA PERSONA DE MENOS EDAD.

UNA TEORÍA SOCIOLOGICA SOBRE EL MAQUILLAJE (ENTRE OTRAS COSAS) CLAMA QUE EL PAPEL DE LOS COSMÉTICOS MODERNOS NO ES TAN SÓLO LOGRAR UNA APARIENCIA MÁS JOVEN Y SALUDABLE, SINO ADEMÁS, EN CIERTA MEDIDA, CONSEGUIR UN DESPERTAR SEXUAL. OJOS GRANDES, MEJILLAS SONROJADAS Y LABIOS ROJOS, PUEDEN SER TODOS INDICADORES DE UN DESPERTAR, AUNQUE PROBABLEMENTE MUCHAS MUJERES LLAMARÍAN A ESTE ESTILO "VERSE *SEXY*".

UNA CRÍTICA A LOS COSMÉTICOS (POR JUDY GRAHN, ENTRE OTRAS FEMINISTAS) HABLA DE QUE EL MAQUILLAJE SUPONE UNA BURLA AL ROSTRO DE UNA MUJER GOLPEADA. OJO ENNEGRECIDOS, MEJILLAS GOLPEADAS, Y LABIOS ENSANGRENTADOS SON OTRA FORMA DE "VERSE *SEXY*".

MÁS QUE MEJORAR LA BELLEZA, EL MAQUILLAJE PUEDE LOGRAR EL CAMBIO DE LA APARIENCIA FÍSICA A TRAVÉS DE FORMAS ESPECIALIZADAS DE COSMÉTICOS (MAQUILLAJE DE ESCENA), UTILIZADOS PARA PRESENTAR ACTORES EN PAPELES DE TEATRO Y EN PRODUCCIONES CINEMATOGRAFICAS. SE PUEDEN CONSEGUIR UNA GRAN VARIEDAD DE EFECTOS Y SE PUEDEN LLEGAR TAN LEJOS COMO PARA LOGRAR QUE EL ACTOR PAREZCA COMPLETAMENTE INHUMANO, MEDIANTE PRÓTESIS. MAQUILLAJE PARA CINE, TEATRO Y TELEVISIÓN SE UTILIZA NORMALMENTE EN TRABAJOS Y SITUACIONES NATURALES, COMO POR EJEMPLO EL DE LOS REPORTEROS, PARA CONTRARRESTAR EL EFECTO DE LA ILUMINACIÓN. LOS COSMÉTICOS TAMBIÉN SE USAN PARA ENTRENAR PERSONAL SANITARIO EN EL RECONOCIMIENTO Y EN EL TRATAMIENTO DE HERIDAS, Y CLÍNICAMENTE PARA ESCONDER CICATRICES QUE, DE OTRA FORMA, SUPONDRÍAN UN PROBLEMA PARA EL PACIENTE EN SU VIDA SOCIAL.

ASIMISMO, EL MAQUILLAJE SE PUEDE UTILIZAR PARA VERSE MÁS VIEJO. CHICAS JÓVENES LO INTENTAN A CORTA EDAD CON LOS PRODUCTOS DE SU MADRE, PERO A MEDIDA QUE VAN CRECIENDO SE DAN CUENTA DE QUE ES MÁS ÚTIL VERSE JÓVENES Y SENSUALES.

INCLUSO, ESTILOS DE MÚSICA USAN EL MAQUILLAJE SIN IMPORTAR EL SEXO QUE TENGA EL MÚSICO. COMO EJEMPLO PODEMOS TOMAR A MANA Y KŐZI (AMBOS HOMBRES) DE LA EX BANDA VISUAL KEI JAPONESA MALICE MIZER.

TIPOS DE COSMÉTICOS

LOS COSMÉTICOS COMO CATEGORÍA GENERAL INCLUYEN TAMBIÉN LOS PRODUCTOS PARA EL CUIDADO DE LA PIEL, TALES COMO CREMAS, LOCIONES DE HIDRATACIÓN, Y PRODUCTOS DE TRATAMIENTO PARA REPARAR U OCULTAR IMPERFECCIONES (ACNÉ, ARRUGAS, OJERAS, ETC.).

LA DISTINCIÓN DE LOS COSMÉTICOS SE PUEDE BASAR EN EL TIPO DE PRODUCTO O EN EL ÁREA DE APLICACIÓN; PUEDEN SER LÍQUIDOS O EMULSIONES, POLVOS (COMPACTOS O SUELTOS) Y CREMAS O BARRAS ANHIDRAS. ASIMISMO, LA CIRUGÍA Y LA QUÍMICA TAMBIÉN SE PUEDEN UTILIZAR CON OBJETIVOS ESTÉTICOS. EXISTEN NUMEROSAS TÉCNICAS TALES COMO LA MICRODERMOABRASIÓN

Y LAS EXFOLIACIONES (O DESCAMACIONES O PEELINGS) QUÍMICOS O FÍSICOS, QUE ELIMINAN LAS CAPAS MÁS SUPERFICIALES DE LA EPIDERMIS PARA FAVORECER LA OXIGENACIÓN CUTÁNEA, LO QUE DA PASO A CAPAS MÁS NUEVAS QUE GOZAN DE UN ASPECTO MÁS JUVENIL, EXUBERANTE Y SUAVE. EN ESTA ÁREA TAMBIÉN SE UTILIZAN PIGMENTOS PERMANENTES (TATUAJE).

COSMÉTICA DECORATIVA

LA COSMÉTICA DECORATIVA ES AQUELLA QUE SE BASA EN LA MEJORA DEL ASPECTO ESTÉTICO DE LA PIEL GRACIAS AL CAMBIO DE COLOR PRODUCIDO POR COLORANTES Y PIGMENTOS. ES DECIR LOS DISTINTOS TIPOS DE MAQUILLAJE, QUE INCLUYEN LOS PINTALABIOS (TAMBIÉN DENOMINADOS LÁPICES DE LABIOS), EL BRILLO DE LABIOS Y EL PERFILADOR LABIAL, PARA DAR COLOR A LOS LABIOS; EL POLVO Y EL FONDO DE MAQUILLAJE, NO SÓLO PARA COLOREAR LA CARA SINO TAMBIÉN PARA ILUMINARLA Y CUBRIR IMPERFECCIONES, DANDO UNA IMPRESIÓN SALUDABLE Y JUVENIL; EL COLORETE (ANTIGUAMENTE TAMBIÉN DENOMINADO RUBOR), PARA MARCAR LAS MEJILLAS Y RESTALTAR LOS PÓMULOS; LA MÁSCARA DE PESTAÑAS (O RÍMEL), PARA REALZAR LAS PESTAÑAS, EL LÁPIZ (O PERFILADOR DE OJOS) Y LA SOMBRA, UTILIZADOS PARA DESTACAR LOS PÁRPADOS (UNOS OJOS GRANDES SON SÍMBOLO DE BELLEZA); Y EL ESMALTE DE UÑAS (O PINTAUÑAS), PARA PINTAR LAS UÑAS TANTO DE LOS PIES COMO DE LAS MANOS.

EL MAQUILLAJE CORRECTOR ES UNA BASE OPACA ESPECÍFICA PARA CUBRIR GRANOS, ESPINILLAS Y DEMÁS DEFECTOS DE LA PIEL.

INGREDIENTES

LOS COSMÉTICOS QUE UTILIZABAN LOS ROMANOS Y LOS HABITANTES DEL ANTIGUO EGIPTO CONTENÍAN MERCURIO. LOS INGREDIENTES DE LOS COSMÉTICOS ACTUALES TAMBIÉN PODRÍAN SORPRENDER: LAS BARRAS DE LABIOS, POR EJEMPLO, CONTIENEN SUBSTANCIAS BRILLANTES OBTENIDAS DE LAS ESCAMAS DE LOS PECES, DENOMINADAS ESENCIA DE PERLA O ESENCIA DE

ORIENTE. ESTA SUBPARTIDA CONSISTE EN UNA SUSPENSIÓN EN UN MEDIO, FORMADO MUY FRECUENTEMENTE POR NITROCELULOSA Y ACETATO DE AMILO, DE LÁMINAS NACARADAS DE GUANINA, EXTRAÍDAS DE LAS ESCAMAS DE CIERTOS PESCADOS. SE CLASIFICAN TAMBIÉN EN LA PRESENTE SUBPARTIDA LOS PRODUCTOS SINTÉTICOS QUE CONTENGA PRINCIPALMENTE HIDROCARBONATO DE PLOMO, ARSENIATO DE PLOMO O MICA REVESTIDA DE TITANIO, QUE PRESENTAN EL MISMO ASPECTO QUE EL PRODUCTO NATURAL ESENCIA DE PERLA. LA ESENCIA DE PERLA SINTÉTICA SE CONOCE TAMBIÉN COMO DICLORURO DE DIMERCURIO NACARADO. SE UTILIZA POCO DEBIDO AL ALTO COSTE Y A LA EXTREMA FRAGILIDAD DE ESTE COLORANTE.

PARA OBTENER ESTE BRILLO PERLADO EN PINTALABIOS, EN SOMBRAS DE OJOS Y EN COLORETES SE UTILIZA TAMBIÉN LA MICA, UN MINERAL NATURAL. LA MICA, DE NATURALEZA TRANSLÚCIDA, ESTÁ REVESTIDA DE UNA FINA CAPA DE DIÓXIDO DE TITANIO, QUE HACE QUE EL COLOR DE LA PIEDRA APAREZCA EN DIVERSAS TONALIDADES, CREANDO DIFERENTES EFECTOS; AL VARIAR EL ESPESOR DEL DIÓXIDO DE TITANIO, CAMBIA DE TONO.

EL ROJO DE LAS BARRAS DE LABIOS SE CONSIGUE A PARTIR DEL ÓXIDO FERROSO (LA HERRUMBRE) O DE PIGMENTOS ORGÁNICOS. NORMALMENTE, EL PIGMENTO SE PICA MUY FINO MIENTRAS SE VA MEZCLANDO CON EL ACEITE DE CASTOR, Y ESTA MEZCLA SE UNE A SU VEZ A UNA BASE CÉREA PARA CREAR EL PRODUCTO FINAL.

EL COLOR ROJO DE ALGUNAS SOMBRAS DE OJOS SE OBTIENE DE TINCIÓN DE CARMÍN, HECHA A PARTIR DEL POLVO DE LOS CUERPOS SECOS DE LAS HEMBRAS DE UNOS INSECTOS DENOMINADOS COCHINILLAS. ESTO ES INCREÍBLEMENTE CARO Y SE UTILIZA EN CONTADAS OCASIONES. LA TINCIÓN PURA DE CARMÍN ES, EN MUCHAS OCASIONES, MÁS CARA QUE EL ORO.

INGREDIENTES DE ORIGEN VEGETAL

UN GRAN NÚMERO DE PLANTAS SON UTILIZADAS PARA LA FABRICACIÓN DE COSMÉTICOS. ORDENADAS ALFABÉTICAMENTE POR SU DENOMINACIÓN CIENTÍFICA, SE TIENEN LOS SIGUIENTES EJEMPLOS:

- ABEDUL (BETULA ALBA, BETULACEAE)
- ABELMOSCOSO (ABELMOSCHUS, MALVACEAE)
- ABETO BALSÁMICO (ABIES BALSAMEA BALSAM, PINACEAE)
- ABETO CANADIENSE (ABIES BALSAMEA, PINACEAE)
- ABETO DOUGLAS (PSEUDOTSUGA MENZIESII, PINACEAE)
- ABETO PLATEADO (ABIES PECTINATA, PINACEAE)
- ABETO ROJO (PICEA EXCELSA, PINACEAE)
- ABETO SIBERIANO (ABIES SIBIRICA, PINACEAE)
- ABRÓTANO HEMBRA (SANTOLINA CHAMAECYPARISSUS, ASTERACEAE)
- ABRÓTANO MACHO (ARTEMISIA ABROTANUM, COMPOSITAE)
- ABSENTA (ARTEMISIA ABSINTHIUM, COMPOSITAE)
- ACACIA (ACACIA FARNESIANA, LEGUMINOSAE)
- ACACIA AMARILLA (CAESALPINIA SPINOSA, CAESALPINACEAE)
- ACACIA FALSA (ROBINIA PSEUDOACACIA, LEGUMINOSAE)
- ACEBO (ILEX AQUIFOLIUM, AQUIFOLIACEAE)
- ACEDERA (RUMEX ACETOSELLA, POLYGONACEAE)
- ACEITE DE ALANTROOT (INULA HELENIUM, COMPOSITAE)
- ACEITE DE BEHEN (MORINGA PTERYGOSPERMA, MORINGACEAE)
- ACEITE DE PRADO (LIMNANTHES ALBA, LIMNANTHACEAE)
- ACEROLA (MALPIGHIA PUNICIFOLIA, MALPIGHIACEAE)
- ACETOSA (RUMEX ACETOSELLA, POLYGONACEAE)
- ACHICORIA (CICHORIUM INTYBUS, COMPOSITAE)
- ACHICORIA AMARGA (TARAXACUM OFFICINALE, COMPOSITAE)
- ACHICOTE (BIXA ORELLANA, BIXACEAE)
- ACIANO (CENTAUREA CYANUS, COMPOSITAE)
- ÁCORO VERDADERO (ACORUS CALAMUS, ARACEAE)
- ADELFA (NERIUM OLEANDER, APOCYNACEAE)

- ADIANTO (ADIANTUM CAPILLUS VENERIS, POLYPODIACEAE)
- ADORMIDERA (PAPAVER SOMNIFERUM, PAPAVERACEAE)
- AGALLAS DE ROBLE (QUERCUS INFECTORIA GALL, FAGACEAE)
- AGAR (ALGA) (GELIDIUM CARTILAGINEUM, GELIDIACEAE)
- AGÁRICO (POLYPORUS UMBELLATUS, POLYPORACEAE)
- AGAVE (AGAVE RIGIDA, AMARYLLIDACEAE)

DESDE EL PUNTO DE VISTA COMERCIAL, EN EL MERCADO DE LOS COSMÉTICOS Y PRODUCTOS DE TOCADOR INTERACTÚAN LABORATORIOS, FARMACIAS Y PERFUMERÍAS, SUPERMERCADOS Y GRANDES TIENDAS, PROFESIONALES DE LA SALUD, CONSEJEROS DE BELLEZA, LAS AUTORIDADES SANITARIAS Y LOS CONSUMIDORES, ENTRE OTROS.

EN EL SECTOR COSMÉTICO CONVIVEN PRODUCTORES “PUROS”, FABRICANTES DE FÁRMACOS, CASAS DE ALTA COSTURA, GRANDES CONSORCIOS DE PRODUCTOS DE CONSUMO PERSONAL, Y EMPRESAS DE DISTRIBUCIÓN MINORISTA, COMO SUPERMERCADOS Y FARMACIAS, A TRAVÉS DEL DESARROLLO DE MARCAS PROPIAS.

DENTRO DE LOS NUEVOS FORMATOS DE COMERCIALIZACIÓN ADOPTADOS POR LAS FARMACIAS, HA SIDO EL MÁS EXITOSO, COMBINANDO EN SUPERFICIES DE MAYOR TAMAÑO LA VENTA DE MEDICAMENTOS, PRODUCTOS COSMÉTICOS, BEBIDAS Y ALIMENTOS, DIARIOS Y REVISTAS, BAJO LA MODALIDAD DE AUTOSERVICIO.

LA VENTA DIRECTA DE COSMÉTICOS, CON UNA PARTICIPACIÓN DE 20%, SE ENCUENTRA EN LOS ORÍGENES MISMOS DE LA INDUSTRIA, MANTENIÉNDOSE COMO UN MODELO ECONÓMICO AÚN VÁLIDO DADAS LAS CARACTERÍSTICAS DEL PRODUCTO Y DEL MERCADO FEMENINO. DE HECHO, SE PUEDE ASIMILAR LA IRRUPCIÓN DEL COMERCIO ELECTRÓNICO EN EL MERCADO COSMÉTICO COMO UNA DERIVACIÓN O EVOLUCIÓN TECNOLÓGICA DE ESTE SISTEMA DE COMERCIALIZACIÓN.

EXISTEN EN MÉXICO CLUBES DE BENCHMARKING LOS CUALES DESDE HACE ALGUNOS AÑOS COMPARTEN INFORMACIÓN DE LOS INDICADORES CLAVE DE SU DESEMPEÑO. ESTÁN INTEGRADOS POR ORGANIZACIONES GRANDES, AUNQUE LAS EMPRESAS MEDIANAS Y PEQUEÑAS CADA VEZ SE ACERCAN MÁS A LA METODOLOGÍA.

LOS CLUBES REALIZAN BENCHMARKING SOBRE ASPECTOS COMO INFORMACIÓN FINANCIERA, CICLO DE EGRESOS, CICLO DE INGRESOS, PRODUCCIÓN, **COSTOS E INVENTARIOS**, PLANEACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO, INVERSIONES DE CAPITAL Y ACTIVO FIJO, RECURSOS HUMANOS, COMPENSACIONES, SISTEMAS Y TECNOLOGÍA. LA INFORMACIÓN QUE COMPARTEN INCLUYE MEJORES PRÁCTICAS, MAPAS DEL PROCESO, MEDIDORES DE DESEMPEÑO Y FACILITADORES DEL PROCESO, POR MENCIONAR ALGUNOS.

LA INDUSTRIA DE LOS COSMÉTICOS APRENDIÓ DE LA INDUSTRIA MILITAR, ESPECÍFICAMENTE DE LOS FABRICANTES DE BALAS, CÓMO ENVASAR DE MANERA ÓPTIMA EL LÁPIZ LABIAL, CON LO QUE LO VOLVIÓ PRÁCTICO Y SENCILLO DE USAR. EL CASQUILLO DIO A LOS FABRICANTES DE COSMÉTICOS LA IDEA DEL ENVASE DEL LÁPIZ LABIAL.

UN EJEMPLO DE BENCHMARKING COMÚNMENTE APLICADO EN MÉXICO ES LA COMPARACIÓN DE SUELDOS Y SALARIOS. SE REALIZA ENTRE ORGANIZACIONES DE LA MISMA INDUSTRIA EN LOS LLAMADOS GRUPOS DE INTERCAMBIO O BAJO ENCUESTAS FORMALES. DE ESTA MANERA LAS EMPRESAS SABEN SI ESTÁN PAGANDO MÁS O MENOS QUE EL MERCADO Y SI SUS REMUNERACIONES SON COMPETITIVAS. EL BENEFICIO PUEDE SER EVITAR INSATISFACCIÓN Y ROTACIÓN DE PERSONAL INNECESARIOS, ASÍ COMO ATRAER COLABORADORES TALENTOSOS. **LOS COSTOS** SON CLAVE EN TODOS LOS NEGOCIOS. ¿ALGUNA VEZ SE HA PREGUNTADO CUÁNTO CUESTA A LAS ORGANIZACIONES DE CLASE MUNDIAL UN DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS, INCLUYENDO LAS FUNCIONES DE CAPACITACIÓN, RECLUTAMIENTO, SELECCIÓN Y CONTRATACIÓN, DESARROLLO DE PERSONAL Y NÓMINAS? ¿ CUÁNTO GASTAN EN SUS ÁREAS FINANCIERAS Y DEMÁS ÁREAS DE SOPORTE EN PROPORCIÓN DEL NÚMERO DE EMPLEADOS O DE SUS DEPARTAMENTOS ?.

EN CONTABILIDAD Y ANALISIS DE COSTOS SE PRETENDE INTEGRAR LA EVOLUCION QUE SE HA DADO DE LOS SISTEMAS TRADICIONALES DE COSTOS A LOS SISTEMAS ACTUALES. HOY DIA, LOS SISTEMAS DE COSTOS TRADICIONALES NO SON CAPACES DE PROVEER A LOS ADMINISTRADORES LA INFORMACION NECESARIA PARA TRABAJAR DE MANERA EFICIENTE EN EL MEDIO COMPETITIVO GLOBAL EN EL QUE SE VIVE, POR ELLO LAS EMPRESAS DEBEN ORIENTARSE A UN ENFOQUE ESTRATEGICO, ES DECIR, PRODUCIR AL MENOR COSTO Y CON LA MAYOR CALIDAD POSIBLE SIN PERDER DE VISTA EL SERVICIO OTORGADO AL CLIENTE.

MARCO TEORICO DE LOS COSTOS

1.1.- ANTECEDENTES

EL HOMBRE EN LA ANTIGÜEDAD UTILIZABA COMO HERRAMIENTA SUS DEDOS PARA CONTAR Y SE APOYABA EN SU MEMORIA.

POSTERIORMENTE SE IMPLANTARON SISTEMAS QUE AUXILIABAN AL HOMBRE PARA RESOLVER LOS PROBLEMAS QUE SE LE PLANTEABAN, SE DESARROLLARON SISTEMAS ABSTRACTOS COMO: LAS TABLAS DE SUMAR, Y SISTEMAS NUMÉRICOS ELEMENTALES CON LO QUE YA SE PODÍAN RESOLVER PROBLEMAS MATEMÁTICOS DE RELATIVA SENCILLEZ.

A MEDIDA QUE FUERON MÁS COMPLEJOS ESTOS PROBLEMAS HUBO LA NECESIDAD DE CREAR MEJORES SISTEMAS DE CÁLCULO Y OTROS MEDIOS DE PROCESO QUE LE PERMITIERON RESOLVERLOS.

LOS PRIMEROS MÉTODOS QUE EXISTIERON FUERON:

- MÉTODO CHINO LLAMADO SUAN - PANG
- MÉTODO RUSO LLAMADO STOCHIS

➤ MÉTODO GRIEGO LLAMADO ABALORIO

ESTOS TRES MÉTODOS FUERON EL ANTECEDENTE DEL ÁBACO, LAS OPERACIONES EJECUTADAS EN ESTE INSTRUMENTO ERAN EFECTUADAS MANUALMENTE, Y CUANDO SE REALIZABAN CON DESTREZA, SE LOGRABA GRAN RAPIDEZ EN LOS CÁLCULOS.

PASO MUCHO TIEMPO PARA QUE SE EFECTUARAN CAMBIOS O MODIFICACIONES EN LOS MECANISMOS DE CONTEO.

SIN EMBARGO LA PRIMERA INNOVACIÓN FUE LA REALIZADA POR:

JOHN NAPOER (1550 - 1617), QUIEN INVENTÓ LOS HUESOS O RODILLOS NAPIER, CON ESTE MECANISMO SE PODÍA MULTIPLICAR Y DIVIDIR, PERO SE TENIA QUE HACER EN FORMA PARCIAL.

OTRO IMPORTANTE PRECURSOR FUE: PASCAL, QUIEN INVENTÓ UNA MÁQUINA DE SUMAR, LA CUAL CONSISTÍA EN RUEDAS DENTADAS QUE IBAN AVANZANDO SEGÚN LA UNIDADES INTRODUCIDAS, ESTA SUMADORA ES CONSIDERADA COMO LA PRIMERA MÁQUINA DE CALCULAR CONSTRUIDA POR EL HOMBRE.

POSTERIORMENTE EL INGLÉS: SAMUEL MORLAND, INVENTÓ EL ARITMÓMETRO, APARATO CON OCHO RUEDAS QUE GIRAN SOBRE UN MISMO EJE, SU LIMITACIÓN FUE LA CALIDAD DE LOS ENGRANES DE LA ÉPOCA.

WILHELM VON LIEBNITZ, TOMO LA IDEA DE PASCAL Y CONSTRUYÓ UNA MAQUINA QUE LLEVABA LAS SUMAS.

DESDE EL SIGLO XIX HASTA EL XX SE EFECTUARON LOS SIGUIENTES DESCUBRIMIENTOS:

JOSEPH MARIE JACQUARD: CONSTRUYÓ UNA MÁQUINA DE TEJER, QUE USABA TARJETAS PERFORADAS.

HERMAN HOLLERITH: ELABORÓ TAMBIÉN UNA MÁQUINA PERO CON UN ENFOQUE ESTADÍSTICO, LLEVÓ A CABO EL CENSO DE SU PAÍS (EUA) EN 1890.

CHARLES BABBAGE: CONSTRUYÓ UNA MÁQUINA QUE REALIZA OPERACIONES EN FORMA MATEMÁTICA Y LÓGICA.

BOURROGHS: EN 1884, SE INVENTA SU MÁQUINA SUMADORA E IMPRESORA DISEÑADA PARA REALIZAR TRABAJOS DE CONTABILIDAD.

JAY MONROE Y STEPHEN BALDWIN: FABRICARON UNA MÁQUINA QUE SUPERÓ A LAS ANTERIORES EN CUANTO A PRECISIÓN Y CALIDAD.

TURING: UTILIZÓ LAS IDEAS DE BABBAGE Y CONSTRUYÓ UNA SUMADORA QUE ACEPTARA UN PROGRAMA, DANDO LOS PRIMEROS PASOS PARA LA INVENCIÓN DE LA COMPUTADORA.

BULL: INVENTÓ DIVERSOS DISPOSITIVOS ELECTROMECAÑICOS Y FUNDÓ SU PROPIA COMPAÑÍA.

AIKEN: CONSTRUYÓ EL PRIMER CALCULADOR AUTOMATIZADO, PATROCINADO POR LA IBM, PROYECTO QUE POSTERIORMENTE FUE EXPLOTADO.

CON EL TIEMPO SE CONSTRUYERON LAS GRANDES COMPUTADORAS LAS CUALES UTILIZARON BULBOS Y RELEVADORES ELECTROMAGNÉTICOS, COMPUTADORAS DE GRAN TAMAÑO Y PERTENECEN A LA PRIMERA GENERACIÓN.

EL COSTO EN SUS ORÍGENES SUSCITO CONFUSIÓN YA QUE FUE ESTUDIADO DESDE DIVERSOS PUNTOS DE VISTA; PERO EN LOS ÚLTIMOS AÑOS SE HA TRATADO DE COORDINAR ESTAS DIFERENCIAS EN RELACIÓN A ESTE TEMA.

CONTABILIDAD DE COSTOS

LA “ CONTABILIDAD DE COSTOS ” A TRAVÉS DE LOS AÑOS.

PARA ELLO NOS REMONTAREMOS A LOS INICIOS DEL SIGLO PASADO, QUE ES CUANDO COMIENZA A DESARROLLARSE LA IDEA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS Y MOSTRAREMOS LA EVOLUCIÓN DEL TEMA QUE NOS OCUPA EN LA MEDIDA QUE LAS NECESIDADES DE INFORMACIÓN EMPRESARIA FUERON CAMBIANDO, CÓMO CONSECUENCIA DEL CAMBIO DE LOS ESCENARIOS ECONÓMICOS.

LOS ORÍGENES DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.

ESTA CONTABILIDAD COMIENZA A MOSTRARSE EN FORMA INCIPIENTE CON LA REVOLUCIÓN INDUSTRIAL, YA QUE LA INVENCION DE LA MÁQUINA DE VAPOR Y DEL TELAR INDUSTRIAL DIO LUGAR A LA APARICIÓN DE LOS TALLERES, ANTES ARTESANALES PARA CONVERTIRSE EN FÁBRICAS. HACIA 1880 SE LLEGÓ A LA CONCLUSIÓN QUE LOS CRITERIOS CONTABLES UTILIZADOS HASTA ESE MOMENTO NO ERAN COMPATIBLES CON LAS EXIGENCIAS DE INFORMACIÓN QUE REQUERÍAN LAS ACTIVIDADES INDUSTRIALES. HENRY METCALFE, EN 1890, EN SU LIBRO “COSTOS INDUSTRIALES” SE INTERESA POR LOS PROBLEMAS QUE PRESENTAN LOS COSTOS INDIRECTOS DE LOS PRODUCTOS, Y ES AQUÍ DONDE COMIENZA EL DESARROLLO DE LO QUE LUEGO SERÁ LA CONTABILIDAD DE COSTOS. VEMOS CLARAMENTE CÓMO LAS EXIGENCIAS EN MATERIA DE INFORMACIÓN DE LAS EMPRESAS ORIGINAN LA CONSTRUCCIÓN DE SISTEMAS QUE SATISFAGAN LAS MISMAS, Y QUE PERMITAN TOMAR DECISIONES PARA EL FUNCIONAMIENTO EMPRESARIAL. ESTOS ESBOZOS DE INFORMACIÓN SOBRE COSTOS FUERON INICIALMENTE EXTRACONTABLES, ES DECIR QUE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA NO TENÍA RELACIÓN CON LA CONTABILIDAD GENERAL. EN 1910 SE COMIENZA A CONECTAR LA INFORMACIÓN SOBRE COSTOS CON LA CONTABILIDAD GENERAL.

EN LA EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS SE COMIENZA CONTROLANDO Y CONTABILIZANDO EL CICLO DE LAS MATERIAS PRIMAS, DESDE LAS COMPRAS HASTA LA IDENTIFICACIÓN DEL CONSUMO DE LAS MISMAS EN LA FABRICACIÓN DE LOS PRODUCTOS. POSTERIORMENTE SE PROCEDIÓ A CONTABILIZAR LA MANO DE OBRA APLICÁNDOLA A LOS PRODUCTOS O PROCESOS, LLEGÁNDOSE POR ÚLTIMO A LA CONTABILIZACIÓN DE LOS COSTOS

INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN. EN ESTA INSTANCIA DE LA GENERACIÓN DE LA INFORMACIÓN, LOS COSTOS MENCIONADOS SE ASIGNABAN A LAS UNIDADES DE PRODUCTO EN FORMA HISTÓRICA O RESULTANTE, Y CON EL PERFECCIONAMIENTO DE LAS TÉCNICAS DE COSTEO, ESTAS ASIGNACIONES COMENZARON A REALIZARSE EN FORMA PREDETERMINADA O SEA CON ANTERIORIDAD A LA PRODUCCIÓN, COMO FORMA DE AGILIZAR LA INFORMACIÓN Y NO TENER QUE ESPERAR A LOS CIERRES CONTABLES. LA EVOLUCIÓN DE LAS TÉCNICAS DE PRODUCCIÓN GENERARON DOS TIPOS DE ACTIVIDADES INDUSTRIALES BIEN DIFERENTES ENTRE SÍ QUE SON:

- LAS ACTIVIDADES QUE SON CONSECUENCIA DE PEDIDOS DE CLIENTES
 - LAS ACTIVIDADES DE PRODUCCIÓN CONTINUA
- LO ANTERIOR GENERÓ DOS FORMAS DISTINTAS DE ASIGNAR COSTOS
- LOS COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS
 - LOS COSTOS POR PROCESOS

ESTAS MANERAS DE APLICAR LOS COSTOS A LAS UNIDADES DE COSTEO SE REFLEJÓ EN LA CONTABILIDAD QUE NOS OCUPA, POR LAS CONNOTACIONES DE REGISTRACIÓN QUE REQUIEREN LAS MISMAS.. EN EL PRIMER CASO LA INSTRUMENTACIÓN DE LOS REGISTROS CONTABLES REQUIEREN LA IDENTIFICACIÓN DEL COSTO INCURRIDO CON UN TRABAJO ESPECÍFICO, MIENTRAS QUE EN LAS EMPRESAS QUE OPERAN POR PROCESOS LOS COSTOS SE APROPIAN A LOS SECTORES FUNCIONALES DE LA EMPRESA, PARA LUEGO DISTRIBUIRLOS ENTRE TODA LA PRODUCCIÓN OBTENIDA EN CADA UNO DE ELLOS. LA CONTABILIDAD DE COSTOS HISTÓRICOS O RESULTANTES REPRESENTÓ UN AVANCE SUSTANCIAL EN MATERIA DE INFORMACIÓN PARA QUIENES TENÍAN QUE “GERENCIAR” EMPRESAS. EL CONOCIMIENTO DE COSTOS UNITARIOS Y LA INFORMACIÓN ANALÍTICA SUMINISTRADA POR LA CONTABILIDAD DE COSTOS PERMITIERON COMPARAR PERÍODOS, Y LAS DIFERENCIAS RESULTANTES PLANTEARON LA NECESIDAD DE HACER COMPARACIONES ENTRE LOS MISMOS, Y LAS DIFERENCIAS RESULTANTES LLEVARON A LA NECESIDAD DE CONOCER LAS CAUSAS. ES EL COMIENZO DE LA ETAPA DEL CONTROL.

SURGE LA INQUIETUD POR OBTENER INFORMACIÓN CON MAYOR RAPIDEZ Y CONJUNTAMENTE APARECEN LOS PRIMEROS ESTUDIOS DE INGENIERÍA INDUSTRIAL QUE PERMITEN EL CÁLCULO DE COSTOS PREDETERMINADOS. ESTE AVANCE SE HACE CON LENTITUD Y

RECIENTE HACIA 1930 COMIENZA LA MEDICIÓN DE LA EFICIENCIA LOGRADA COMPARANDO ESTÁNDARES FÍSICOS CON LOS CONSUMOS RESULTANTES QUE PROVIENEN DE LOS REGISTROS CONTABLES. HACE SU APARICIÓN, AUNQUE EN FORMA INCIPIENTE; LA CONTABILIDAD DE COSTOS ESTÁNDARES, QUE SE PERFECCIONA DURANTE LA SEGUNDA GUERRA MUNDIAL POR EL DESARROLLO MASIVO DE LA PRODUCCIÓN, COMIENZA ENTONCES LA SEGUNDA ETAPA DEL COSTO ESTÁNDAR, QUE ES LA DEL CONTROL DE LA EFICIENCIA .SE COMPARAN LOS COSTOS PREDETERMINADOS CON LOS HISTÓRICOS O RESULTANTES PARA MEJORAR EL RENDIMIENTO DE LAS MATERIAS PRIMAS Y DE LA MANO DE OBRA, ASÍ COMO LA MEJOR MANERA DE UTILIZAR LOS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN. LOS COSTOS ESTÁNDAR ENGRANAN CON LA CONTABILIDAD DE COSTOS, SE AMPLÍA LA PERSPECTIVA DE LA MISMA, GENERANDO MEJOR INFORMACIÓN SOBRE LOS HECHOS OCURRIDOS, SE DETERMINAN DESVÍOS, SE LOS ANALIZA Y SE JUSTIFICAN LOS MISMOS ASIGNANDO RESPONSABILIDADES POR LOS MISMOS. LA ETAPA DE CONTROL SE ACENTÚA Y LAS EMPRESAS CÓMO RESULTADO DE LA INFORMACIÓN EXISTENTE COMIENZAN A MEJORAR LOS PROCESOS DE ELABORACIÓN DE SUS PRODUCTOS O SERVICIOS. LAS PRESIONES DE LA COMPETENCIA OBLIGA A LAS COMPAÑÍAS A EMPLEAR TÉCNICAS DE PROGRAMACIÓN. EN EL INICIO ESTOS PLANES COMPRENDÍAN ASPECTOS PARCIALES DE LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL, PERO LUEGO EN FORMA GRADUAL SE DESARROLLARON PLANIFICACIONES QUE CUBREN LA TOTALIDAD DE LAS OPERACIONES, CONSTITUYENDO UN PLAN ÚNICO.

SE SABE QUE EL PLANEAMIENTO PARA SER EFICAZ SUPONE CONTROLAR PERIÓDICAMENTE LOS HECHOS OCURRIDOS CON LOS PRESUPUESTOS CON EL OBJETO DE DETECTAR INEFICIENCIAS Y RESPONSABILIDADES. ESTA ETAPA INTRODUCE A LA CONTABILIDAD DE COSTOS EN LA FASE DEL PLANEAMIENTO Y EL CONTROL. POR ÚLTIMO APARECE LA CUARTA ETAPA EN LA EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS, DONDE LA INDAGACIÓN DE LOS COSTOS SUPONE REELABORAR LOS DATOS INFORMADOS, PARA ENCONTRAR LA MEJOR ALTERNATIVA CÓMO FORMA DE MAXIMIZAR UTILIDADES O DISMINUIR COSTOS. ES LA ETAPA DE LOS COSTOS PARA LA TOMA DE DECISIONES.

LA EVOLUCIÓN DEL CONCEPTO DE CONTABILIDAD DE COSTOS DURANTE LAS DÉCADAS DE LOS AÑOS 40 Y 50 TODA LA ATENCIÓN SE CENTRÓ SOBRE EL CONOCIMIENTO DE LOS COSTOS DE

PRODUCCIÓN YA QUE LA PREOCUPACIÓN DE QUIÉNES DIRIGÍAN EMPRESAS PASABA POR CÓMO ATENDER LA DEMANDA INCESANTE, SIN NECESIDAD DE DIRIGIR EL FOCO HACIA OTRO LUGAR QUE NO FUESE EL ÁMBITO PRODUCTIVO DE BIENES Y SERVICIOS.

CÓMO SE APUNTÓ CON ANTERIORIDAD, ES EN ESTE TIEMPO CUANDO SE PROFUNDIZA LOS ANÁLISIS SOBRE COMPORTAMIENTOS DE LOS RECURSOS MATERIALES UTILIZADOS EN LA PRODUCCIÓN, Y TAMBIÉN COMIENZA LA APLICACIÓN DE LOS ESTUDIOS DE TIEMPOS EN LA DETERMINACIÓN DE COSTOS DE MANO DE OBRA. LAS INQUIETUDES SE EXTIENDEN A ENCONTRAR LA FORMA MÁS RAZONABLE DE ASIGNAR LOS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN A LAS UNIDADES ELABORADAS. AQUÍ ES DONDE COMIENZA LA CONTABILIDAD DE COSTOS A TOMAR ENTIDAD Y SE LLEVA A CABO LA INSERCIÓN DE LA MISMA DENTRO DE LA CONTABILIDAD GENERAL. JOHN J.W.NEUNER, AUTOR AMERICANO, ESTABLECE EL ÁMBITO DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA, LO QUE EN NUESTRO MEDIO SE DENOMINA LA CONTABILIDAD GENERAL O DE PRESENTACIÓN, DICHIENDO QUE LA MISMA “ SE OCUPA DE LA CLASIFICACIÓN, ANOTACIÓN E INTERPRETACIÓN DE LAS TRANSACCIONES ECONÓMICAS DE MANERA QUE PUEDAN PREPARARSE ESTADOS RESUMIDOS QUE INDIQUEN BIEN LOS RESULTADOS HISTÓRICOS DE ESAS TRANSACCIONES, O LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA AL CIERRE DEL EJERCICIO ECONÓMICO” AGREGA QUE LA “CONTABILIDAD FINANCIERA” INFORMA SOBRE EL COSTO TOTAL DE FABRICAR UN PRODUCTO O UN SERVICIO, CONCLUYENDO QUE CUANDO HAY UNA DIVERSIDAD DE PRODUCTOS O SERVICIOS, LOS RESULTADOS GLOBALES AYUDAN POCO A LOS FINES DEL CONTROL. DESTACA LA NECESIDAD DE CONOCER EL COSTO DEL PRODUCTO O DEL SERVICIO NO AL FINAL DE LAS OPERACIONES QUE HAY QUE REALIZAR PARA LA OBTENCIÓN DEL MISMO, SINO QUE SE PRECISA CONOCER EL COSTO A MEDIDA QUE LAS TAREAS SE VAN LLEVANDO A CABO. LUEGO DEFINE LA NECESIDAD DE CONTAR CON LA INFORMACIÓN ANTEDICHA Y QUE LA MISMA LA PROPORCIONA LA CONTABILIDAD DE COSTOS, DEFINIÉNDOLA A ÉSTA COMO “ UNA FASE AMPLIADA DE LA CONTABILIDAD GENERAL DE UNA ENTIDAD INDUSTRIAL O MERCANTIL QUE PROPORCIONA A LA GERENCIA LOS DATOS RELATIVOS A LOS COSTOS DE PRODUCIR O VENDER CADA ARTÍCULO O DE SUMINISTRAR UN SERVICIO EN PARTICULAR. ESTA VISIÓN INTRODUCE LA IDEA SOBRE QUE LA CONTABILIDAD FINANCIERA O GENERAL Y LA CONTABILIDAD DE COSTOS NO SON SISTEMAS DE INFORMACIÓN SEPARADOS, SINO QUE LA CONTABILIDAD DE COSTOS ES UN

SISTEMA DENTRO DE OTRO DE MAYOR AMPLITUD QUE VIENE A SER LA CONTABILIDAD GENERAL ESTE AUTOR OPINA QUE LA CONTABILIDAD DE COSTOS DEBE CONTRIBUIR DIRECTA O INDIRECTAMENTE AL MANTENIMIENTO O AL AUMENTO DE LAS UTILIDADES, SUMINISTRANDO CIFRAS QUE PERMITAN ADOPTAR DECISIONES SOBRE REDUCCIONES DE COSTOS DE PRODUCCIÓN O DE INCREMENTO DE VOLÚMENES DE VENTA DE EMPRESAS. SE DEFINE A LA MISMA COMO UNA SERIE DE REGISTROS CONTABLES AUXILIARES QUE ANALIZAN CON DETALLE AQUELLAS CUENTAS DE LA CONTABILIDAD GENERAL QUE INTERESAN PARA EL CÁLCULO DE LOS COSTOS. CON ESTO SE REAFIRMA QUE LA CONTABILIDAD DE COSTOS Y LA GENERAL NO SON SISTEMAS DE INFORMACIÓN DIFERENTES, SINO UNA ESTÁ INCORPORADA A LA OTRA. ADEMÁS DE CIERTAS CARACTERÍSTICAS QUE DEBE REUNIR LA CONTABILIDAD DE COSTOS QUE LE OTORGA IDENTIDAD PROPIA. DICHAS CARACTERÍSTICAS SON:

- SÓLO REGISTRA TRANSACCIONES ENTRE SECTORES INTERNOS DE LA EMPRESA
- EL PERÍODO CONTABLE AL QUE SE REFIERE ESTA CONTABILIDAD ES DE UN MES.
- INTRODUCE UN ELEMENTO FUNDAMENTAL PARA LA INFORMACIÓN EMPRESARIA PRECISANDO QUE LA MISMA TIENE QUE TENER FRECUENCIA MENSUAL, CÓMO FORMA DE ADAPTARSE A LAS NECESIDADES GERENCIALES.
- LOS IMPORTES EN PESOS SE IDENTIFICAN CON UNIDADES DE MEDIDA TALES COMO KILOS, LITROS, METROS, HORAS HOMBRE, KILOWATTS, ETC. VEMOS CÓMO A MEDIDA QUE LOS REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN SOBRE LOS COSTOS INCURRIDOS EN EL FUNCIONAMIENTO DE LAS EMPRESAS, LA CONTABILIDAD DE COSTOS SE VA ADAPTANDO Y EVOLUCIONA CONCEPTUALMENTE PARA SATISFACER DICHOS REQUERIMIENTOS. LAS RAZONES PARA QUE UNA EMPRESA CUENTE CON UNA CONTABILIDAD DE COSTOS SON:
 - CON EL CONOCIMIENTO DE LOS COSTOS UNITARIOS, LA GERENCIA ESTÁ EN CONDICIONES PARA ANALIZARLOS CON VISTAS A LA REDUCCIÓN DE LOS MISMOS.
 - LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN SON UNA GUÍA PARA COMPROBAR LA VALIDEZ DE LOS PRECIOS DE VENTA. EL CONOCER LOS COSTOS EN TIEMPO PERMITE MODIFICAR LOS PRECIOS DE VENTA CUANDO EL MERCADO LO PERMITE
 - SE FACILITA LA PREPARACIÓN DE INFORMES QUE FUNDAMENTEN LAS DECISIONES GERENCIALES.

LA INSTRUMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS COMO SUBSISTEMA DE LA CONTABILIDAD GENERAL SE PLASMA A TRAVÉS DE LAS LLAMADAS “CUENTAS DE CONTROL” QUE SON LAS QUE INTERESA DESAGREGAR LA INFORMACIÓN AGRUPADA EN LAS MISMAS PARA “ENTENDER” ADECUADAMENTE LA GENERACIÓN DE LOS COSTOS. SON LAS CUENTAS DE CONTROL LAS QUE SE DESMENUZAN EN LOS REGISTROS AUXILIARES QUE COMPONEN LA CONTABILIDAD DE COSTOS PARA ASIGNAR LOS CONSUMOS INCURRIDOS A LAS UNIDADES DE COSTEO Y PERMITIR EL CONTROL DE LA GESTIÓN DE LOS SECTORES OPERATIVOS. AQUÍ ES DONDE APARECE LA NECESIDAD DE “CONTROLAR” LA EJECUCIÓN DE LOS PROCESOS DE PRODUCCIÓN HACIENDO QUE LA CONTABILIDAD DE COSTOS YA NO BRINDE SÓLO INFORMACIÓN SOBRE LOS COSTOS UNITARIOS, SINO QUE PROPORCIONE TAMBIÉN INFORMACIÓN SOBRE LA GESTIÓN OPERATIVA QUE PERMITA OBTENER DECISIONES GERENCIALES PARA REDUCIR COSTOS COMO SE DIJO CON ANTERIORIDAD.

- TIENE COMO OBJETIVO PROPORCIONAR INFORMACIÓN A LA GERENCIA SOBRE CUANTO VALE PRODUCIR UN SOLO ARTÍCULO O SUMINISTRAR UN SERVICIO. CUANDO LA EMPRESA DA CUENTA Y RAZÓN DE LO QUE VALE PRODUCIR UN SOLO ARTÍCULO O PRESTAR UN SERVICIO, ESTARÁ HACIENDO CONTABILIDAD DE COSTOS; DE LO CONTRARIO ESTARÍA ACUMULANDO COSTOS QUE NO LE PROPORCIONARÍAN INFORMACIÓN ÚTIL PARA EL NEGOCIO.

CUANDO UN EMPRESARIO CONOCE EN FORMA DETALLADA SUS COSTOS UNITARIOS, CLASIFICÁNDOLOS CORRECTAMENTE, ESTARÁ EN CAPACIDAD DE SABER HASTA DONDE PUEDE BAJAR SUS PRECIOS PARA NO INCURRIR EN UNA POSIBLE PÉRDIDA. ADEMÁS ESTARÍA EN UNA VENTAJA COMPETITIVA EN COSTOS FRENTE A LAS DEMÁS EMPRESAS QUE MANEJAN LA CONTABILIDAD DE COSTOS POR TOTALES, O QUE REGISTRAN LOS COSTOS COMO GASTOS.

CONCEPTO DEL COSTO

COSTO: SE DEFINE COMO EL VALOR SACRIFICADO PARA ADQUIRIR BIENES O SERVICIOS QUE SE MIDE EN DINERO, MEDIANTE LA REDUCCIÓN DE ACTIVOS (DESEMBOLSO) O AL INCURRIR EN PASIVOS EN EL MOMENTO EN QUE SE OBTIENEN LOS BENEFICIOS (ADQUISICIÓN DE DEUDA).

BAJO ESTE PRISMA HAY QUE ANALIZAR DOS TIPOS DE COSTOS:

COSTO DE COMPRAR Y VENDER: EL COSTO EN ESTE CASO ES EL PRECIO NETO DE COMPRA, QUE SE CANCELA POR UN DETERMINADO BIEN, SUMANDO LOS DESEMBOLSOS NECESARIOS (GENERALMENTE FLETES) HASTA QUE SEA PUESTO A LA VENTA. UN EJEMPLO, DE ESTE TIPO DE COSTO ES EL DE UN SUPERMERCADO QUE REALIZA OPERACIONES DE COMPRA - VENTA.

COSTO DE FABRICAR: SE INCORPORAN OTROS ELEMENTOS AL PROCESO DE FABRICACIÓN O DE TRANSFORMACIÓN. AQUÍ GENERALMENTE A LA MATERIA PRIMA SE LE INCORPORA UN PROCESO ADICIONAL Y SE OBTIENE UN PRODUCTO DIFERENTE AL QUE SE HABÍA ADQUIRIDO. CADA EMPRESA AL REALIZAR SUS PROPIOS PRODUCTOS, POSEE ENTONCES EL COSTO DE FABRICACIÓN, QUE SE GENERA EN EL PROCESO PRODUCTIVO DE UN DETERMINADO PRODUCTO.

EL COSTO, EN LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS Y EN LAS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS, SE DEFINE COMO LAS EROGACIONES Y CAUSACIONES, EFECTUADAS EN EL ÁREA DE PRODUCCIÓN, NECESARIAS PARA PRODUCIR UN ARTÍCULO O PRESTAR UN SERVICIO.

EN LAS EMPRESAS DE COMPRAVENTA, EL COSTO SE DEFINE COMO LA EROGACIÓN O DESEMBOLSO DE DINERO, O LA OBLIGACIÓN DE INCURRIR EN ELLOS, PARA ADQUIRIR MERCANCÍAS OBJETO DE LA VENTA. DE ACUERDO CON LO ANTERIOR, EN LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS O EN LAS DE PRESTACIÓN DE UN SERVICIO, LAS EROGACIONES Y CAUSACIONES EFECTUADAS EN CADA UNA DE LAS DIVISIONES SE DENOMINAN ASÍ:

- EN PRODUCCIÓN, SE DENOMINAN COSTOS;
- EN ADMINISTRACIÓN, SE LE DENOMINAN GASTOS
- EN VENTAS, SE LE DENOMINAN GASTOS.

1. LA EVOLUCIÓN EN LOS SISTEMAS DE COSTOS

A FINALES DEL SIGLO PASADO APARECIÓ UNA NOTABLE PROLIFERACIÓN DE APORTACIONES CIENTÍFICAS CENTRADAS EN LA INVESTIGACIÓN DE NUEVOS MODELOS DE COSTOS, MÁS ACORDES CON LOS ACTUALES REQUERIMIENTOS INFORMATIVOS DE LAS ORGANIZACIONES. LA MAYORÍA DE ESTOS TRABAJOS COINCIDEN EN SEÑALAR UNA MODIFICACIÓN ESPECTACULAR DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL ENTORNO ECONÓMICO Y AL MISMO TIEMPO UN CRECIMIENTO EN LAS TÉCNICAS DE GESTIÓN DE COSTOS EMPLEADOS POR LAS EMPRESAS. DE ESTA FORMA SURGIERON NUEVOS MODELOS DE GESTIÓN, ENTRE LOS QUE DESTACA EL MODELO DE GESTIÓN COSTOS BASADOS EN LAS ACTIVIDADES.

ESTE TRABAJO CONSISTE EN UNA VALORACIÓN DEL SISTEMA DE COSTO BASADO EN ACTIVIDADES, EN LA ACTUALIDAD, DADO QUE AUN CUANDO SU INDICIOS APARECEN EN LA DÉCADA DEL 60, SU APLICACIÓN EN EMPRESAS ES AUN EFÍMERA SI SE COMPARA EL NIVEL DE APLICACIÓN CON OTRAS HERRAMIENTAS DE GESTIÓN COMO SON: COSTOS DE CALIDAD, CUADRO DE MANDO INTEGRAL, CONTROL DE GESTIÓN, ETC

EL MUNDO, LA SOCIEDAD, LAS ORGANIZACIONES, LOS INDIVIDUOS Y EL ENTORNO TIENDEN A CAMBIAR RÁPIDAMENTE, ES POR ELLO QUE TODAS LAS CUESTIONES E INTERROGANTES QUE ACOMPAÑAN ESTOS SISTEMAS TIENEN QUE ACOPLARSE AL RITMO QUE RIGEN LAS NORMAS DEL NUEVO ORDEN SOCIAL, EL PRODUCTIVO Y EMPRESARIAL.

LA ASIGNACIÓN DE COSTOS INDIRECTOS A LOS DIFERENTES OBJETIVOS DE COSTO, ESPECIALMENTE AL OBJETIVO FINAL QUE SON LOS PRODUCTOS TERMINADOS, ES SIN LUGAR A DUDAS EL PROBLEMA MÁS IMPORTANTE A RESOLVER POR CUALQUIER SISTEMA DE COSTOS. ADEMÁS, ES UN PROBLEMA INELUDIBLE PUES LA ORGANIZACIÓN NECESITA TENER INFORMACIÓN CONFIABLE, OPORTUNA Y LO MÁS EXACTA POSIBLE SOBRE EL COSTO DE SUS PRODUCTOS, PARA UNA CORRECTA TOMA DE DECISIONES.

EL MODELO DE CÁLCULO DE LOS COSTOS PARA LAS EMPRESAS ES DE SUMA IMPORTANCIA, YA QUE ESTOS SON LOS QUE DETERMINAN LA VIABILIDAD DEL NEGOCIO, LOS QUE DETERMINAN MAYORITARIAMENTE EL GRADO DE PRODUCTIVIDAD Y EFICACIA EN LA UTILIZACIÓN DE LOS RECURSOS, POR ESO UN MODELO DE COSTOS NO PUEDE BASARSE SOLAMENTE EN ASIGNAR LOS COSTOS SOBRE UN FACTOR DETERMINADO, QUE PARA EL ORDEN EMPRESARIAL PUEDE SER INSIGNIFICANTE O POCO REPRESENTATIVO DE LO QUE EN REALIDAD SIMBOLIZA.

EL SISTEMA DE COSTO BASADO EN ACTIVIDADES, TAMBIÉN CONOCIDO COMO ABC SURGIÓ EN LOS AÑOS 60 DE MANERA INCIPIENTE Y SU AUGE SE TRASLADA A LOS 80, DEBIDO A LOS INCREMENTOS EN LAS IRRELEVANCIAS EN LOS MÉTODOS TRADICIONALES DE CONTABILIDAD.

LOS MÉTODOS TRADICIONALES FUERON DISEÑADOS ENTRE 1870 – 1920 Y EN AQUEL MOMENTO LA INDUSTRIA DEPENDÍA PRINCIPALMENTE DE LA LABOR QUE REALIZABA EL HOMBRE. LOS COSTOS INDIRECTOS EN LAS EMPRESAS ERAN GENERALMENTE BAJOS COMPARADOS CON LA ACTUALIDAD.

ALGUNOS AUTORES COMO: AMAT, ARMENTEROS, BALADA, BASTIDAS, BAUJÍN, BESCOS, CALDERA; CASTELLÓ, GARBEY, LIZCANO, PÉREZ, RIPOLL Y, VEGA, SE HAN REFERIDO DE ALGUNA MANERA EN CONGRESOS Y ARTÍCULOS PUBLICADOS A LA MEJORÍA DEL SISTEMA ABC EN EL TRATAMIENTO DE LOS COSTOS INDIRECTOS. EN ESTE SENTIDO EL ABC ES TRATADO COMO UNO DE LOS SISTEMAS DE GESTIÓN MÁS IMPORTANTES PARA LA TOMA DE DECISIONES.

LA DIFERENCIA QUE EXISTE ENTRE EL COSTEO TRADICIONAL Y EL ABC SE PUEDE RESUMIR EN TRES ASPECTOS FUNDAMENTALES:

- 1) EN EL COSTEO TRADICIONAL, SE SUPONE QUE LOS OBJETOS DE COSTOS CONSUME LOS RECURSOS PERO EN EL ABC SE SUPONE QUE LOS OBJETOS DE COSTOS CONSUME ACTIVIDADES
- 2) EL COSTEO TRADICIONAL UTILIZA LA ASIGNACIÓN DE BASES POR VOLUMEN, MIENTRAS QUE EL ABC UTILIZA LOS “*COSTS – DRIVERS*” A NIVELES DIFERENTES.

3) EL COSTEO TRADICIONAL ESTA ORIENTADO SEGÚN LA ESTRUCTURA DE UNA ORGANIZACIÓN MIENTRAS QUE EL ABC ESTA ORIENTADO HACIA LOS PROCESOS. EL COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES EN SENTIDO COMÚN ES UN MÉTODO SISTÉMICO DE PLANEACIÓN, CONTROL Y GESTIÓN. ESTE MÉTODO ES DE CAUSA Y EFECTO PARA ASIGNAR EL COSTO DE LAS ACTIVIDADES, SERVICIOS, CLIENTES O CUALQUIER OBJETO DE COSTO EL SISTEMA ABC, ASIGNA LOS COSTOS BASADO EN DOS PRINCIPIOS FUNDAMENTALES: A) LAS ACTIVIDADES CONSUMEN RECURSOS Y, B) LOS PRODUCTOS CONSUMEN ACTIVIDADES. ESTE TRATAMIENTO PERMITE TOMAR MEJORES DECISIONES YA SEA EN CUANTO A: LOS PROCESOS, LAS ACTIVIDADES Y, A LOS PRODUCTOS O SERVICIOS. LOS MÉTODOS TRADICIONALES ASIGNAN LOS COSTOS BASADOS EN LA MANO DE OBRA DIRECTA, COSTOS DE MATERIALES, INGRESOS U OTROS MÉTODOS SIMPLES, LO CUAL LIMITA TOMA DE DECISIONES IMPORTANTES SOBRE AQUELLAS ACTIVIDADES QUE GENERAN VALOR AL PRODUCTO FINAL.

COMO RESULTADO LOS MÉTODOS TRADICIONALES TIENDEN A COSTEAR PRODUCTOS DE ALTO VOLUMEN, SERVICIOS Y CLIENTES.

EN EL DESARROLLO DEL TRABAJO SE PODRÁ APRECIAR ALGUNAS DE LAS CUESTIONES QUE HOY LIMITAN LA IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA ABC, ADEMÁS DE PUNTUALIZAR LAS DIFERENCIAS QUE EXISTE ENTRE EL SISTEMA ABC Y LOS MÉTODOS TRADICIONALES DE COSTEO.

EL SISTEMA ABC CENTRA LA ATENCIÓN EN LA MEDICIÓN, CUANTIFICACIÓN Y CONTROL DE LAS ACTIVIDADES O TAREAS QUE ACOMETE A LA EMPRESA PARA DESARROLLAR SU ACTIVIDAD HABITUAL, PASANDO A UN SEGUNDO PLANO EL CENTRO, DEPARTAMENTO O SECCIÓN AL QUE PUEDA ESTAR ADSCRITA UNA DETERMINADA TAREA O ACTIVIDAD. SEÑALAR QUE NO SIEMPRE SE CUMPLE ESTO ÚLTIMO, PUES EN ALGUNAS METODOLOGÍAS SE TIENEN EN CUENTA LOS CENTROS DE ACTIVIDADES

LA MODALIDAD DE ALINEACIÓN DEL SISTEMA ABC ES DIFERENTE CON RESPECTO A LA FORMA TRADICIONAL DE OPERAR LA DIRECCIÓN DE LAS ORGANIZACIONES. EL ABC HA DADO UNA NUEVA

PERSPECTIVA DE LOS COSTOS INDIRECTOS EN LA CONSECUCCIÓN DE LOS OBJETIVOS DE LA ENTIDAD. EL SISTEMA ABC INVOLUCRA EN MAYOR PROPORCIÓN AL PERSONAL QUE PARTICIPA EN LOS PROCESO, INCLUYENDO AL CLIENTE, DANDO ORIGEN A UNA MAYOR VINCULACIÓN DE LAS ACTIVIDADES ENTRE LOS DEPARTAMENTOS.

LA METODOLOGÍA DE COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES HACE ÉNFASIS EN EL ENFOQUE SISTÉMICO DE LA ENTIDAD; AL TRABAJAR POR PROCESOS Y NO ESTRUCTURALMENTE COMO SE HACIA ANTERIORMENTE, ES DECIR, MANIFIESTA QUE LA ENTIDAD MAS QUE UN CONJUNTO DE ÁREAS DE RESPONSABILIDAD SE PUEDE MEDIR POR PROCESO Y ESTOS ATRAVIESAN LAS BARRERAS ÍNTER FUNCIONALES QUE EXISTEN EN LAS EMPRESAS.

PARA COMPRENDER MEJOR EL SISTEMA ABC, SE DEBEN MANEJAR ALGUNOS CONCEPTOS IMPORTANTES. CONOCER POR EJEMPLO, QUE LOS RECURSOS SON CONSIDERADOS COMO TODOS LOS ELEMENTOS ECONÓMICOS NECESARIOS PARA EL FUNCIONAMIENTO DE UNA EMPRESA. EN ESTE SENTIDO SE CLASIFICAN LOS QUE CONTABLEMENTE SON DEFINIDOS COMO COSTOS Y GASTOS. QUE LAS ACTIVIDADES SE PUEDE DEFINIR COMO EL TRABAJO REALIZADO POR LAS PERSONA CON EL PROPÓSITO DE CUMPLIR CON UN OBJETIVO ESPECÍFICO, LOS OBJETIVOS SE DEFINEN COMO LOS PRODUCTOS O SERVICIOS QUE EN ÚLTIMA INSTANCIA SE DESEA COSTEAR. FINALMENTE, EL SISTEMA ABC CENTRA SU ATENCIÓN EN LA ASIGNACIÓN DE COSTOS INDIRECTOS A LAS ACTIVIDADES CONSUMIDORAS DE LOS RECURSOS Y, POSTERIORMENTE ASIGNARLOS A LOS PRODUCTOS EN PROPORCIÓN AL CONSUMO QUE ESTOS HACEN DE LAS ACTIVIDADES UTILIZANDO PARA ELLO LOS INDUCTORES DE COSTOS ADECUADOS PARA CADA ACTIVIDAD. POR TANTO, LAS ACTIVIDADES VAN A CONSTITUIR UN NÚCLEO DE ACUMULACIÓN DE RECURSOS ABSORBIDOS EN EL PROCESO PRODUCTIVO CAPAZ DE SER ASIGNADOS A LOS PRODUCTOS.

ELEMENTOS DEL COSTO:

LOS ELEMENTOS DEL COSTO DE UN PRODUCTO O SUS COMPONENTES SON LOS MATERIALES, MANO DE OBRA Y COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN. ESTA CLASIFICACIÓN SUMINISTRA A LA GERENCIA LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA LA MEDICIÓN DEL INGRESO Y LA FIJACIÓN DE PRECIO DEL PRODUCTO.

MATERIALES:

SON LOS PRINCIPALES RECURSOS QUE SE USAN EN LA PRODUCCIÓN, ÉSTOS SE TRANSFORMAN EN BIENES TERMINADOS CON LA ADICIÓN DE MANO DE OBRA DIRECTA Y COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN. EL COSTO DE LOS MATERIALES PUEDE DIVIDIRSE EN MATERIALES DIRECTOS E INDIRECTOS, DE LA SIGUIENTE MANERA.

MATERIALES DIRECTOS:

SON TODOS LOS QUE PUEDEN IDENTIFICARSE EN LA FABRICACIÓN DE UN PRODUCTO TERMINADO, FÁCILMENTE SE ASOCIAN CON ÉSTE Y REPRESENTAN EL PRINCIPAL COSTO DE MATERIALES EN LA ELABORACIÓN DEL PRODUCTO. UN EJEMPLO DE MATERIAL DIRECTO ES LA MADERA ASERRADA QUE SE UTILIZA EN LA FABRICACION DE UNA LITERA.

MATERIALES INDIRECTOS: SON AQUELLOS INVOLUCRADOS EN LA ELABORACIÓN DE UN PRODUCTO, PERO NO SON MATERIALES DIRECTOS. ESTOS SE INCLUYEN COMO PARTE DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN. UN EJEMPLO ES EL PEGAMENTO USADO PARA CONSTRUIR UNA LITERA

MANO DE OBRA:

ES EL ESFUERZO FÍSICO O MENTAL EMPLEADO EN LA FABRICACIÓN DE UN PRODUCTO. LOS COSTOS DE MANO DE OBRA PUEDEN DIVIDIRSE EN MANO DE OBRA DIRECTA Y MANO DE OBRA INDIRECTA, COMO SIGUE

MANO DE OBRA DIRECTA:

ES AQUELLA DIRECTAMENTE INVOLUCRADA EN LA FABRICACIÓN DE UN PRODUCTO TERMINADO QUE PUEDE ASOCIARSE A ÉSTE CON FACILIDAD Y QUE REPRESENTA UN IMPORTANTE COSTO DE MANO DE OBRA EN LA ELABORACIÓN DEL PRODUCTO. EL TRABAJO DE LOS OPERADORES DE UNA MÁQUINA EN UNA EMPRESA DE MANUFACTURA SE CONSIDERA MANO DE OBRA DIRECTA. EJ. PERSONA QUE PULE LA MADERA Y ENSAMBLA LA LITERA.

MANO DE OBRA INDIRECTA:

ES AQUELLA INVOLUCRADA EN LA FABRICACIÓN DE UN PRODUCTO QUE NO SE CONSIDERA MANO DE OBRA DIRECTA. LA MANO DE OBRA INDIRECTA SE INCLUYE COMO PARTE DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN. EL TRABAJO DE UN SUPERVISOR DE PLANTA ES UN EJEMPLO DE ESTE TIPO DE MANO DE OBRA (JEFE DE TURNO EN LA MUEBLERIA)

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN:

SE UTILIZA PARA ACUMULAR LOS MATERIALES INDIRECTOS, LA MANO DE OBRA INDIRECTA Y LOS DEMÁS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN QUE NO PUEDEN IDENTIFICARSE DIRECTAMENTE (EN EL PRODUCTO FINAL) CON LOS PRODUCTOS ESPECÍFICOS. EJEMPLOS DE OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN, SON ARRENDAMIENTO, ENERGÍA Y CALEFACCIÓN, DEPRECIACION DEL EQUIPO DE LA FABRICA

SISTEMAS DE COSTOS

SEGÚN EL MAESTRO ALATRISTE, DESDE EL PUNTO DE VISTA DE LA DETERMINACION DE LOS COSTOS EXISTEN DOS INDUSTRIAS BASICAS: LA PRIMERA TRANSFORMA LA MATERIA PRIMA POR MEDIO DE LA YUXTAPOSICION O ADICION DE LOS MATERIALES, POR EJEMPLO, LA INDUSTRIA AUTOMOTRIZ QUE TRABAJA A BASE DE ENSAMBLE. LA SEGUNDA TOMA LA MATERIA PRIMA Y LA ROMPE, LA DISGREGA, LA SUBDIVIDE Y LOGRA A TRAVES DE LOS PROCESOS TECNICOS DIVERSOS

PRODUCTOS IGUALES EN IMPORTANCIA Y UN CONJUNTO DE SUBPRODUCTOS CONCOMITANTES, COMO SUCEDE EN LA INDUSTRIA EXTRACTIVA Y EN LA DE LA TRANSFORMACION.

LOS SISTEMAS ACTUALES DE COSTOS EXISTENTES EN LAS DIFERENTES RAMAS INDUSTRIALES SE CLASIFICAN EN DOS GRANDES GRUPOS.

A) HISTORICOS O REALES

B) PREDETERMINADOS

1) ESTIMADOS

2) ESTANDAR

A SU VEZ EN CUALQUIERA DE ESTOS SISTEMAS SE PUEDEN UTILIZAR LOS METODOS POR PROCESOS, POR OPERACIONES POR ORDENES DE PRODUCCION Y POR CLASES PARA LA DETERMINACION DE LOS PRECIOS UNITARIOS.

A) SISTEMA DE COSTOS HISTORICOS O REALES.

“UN SISTEMA DE COSTOS QUE REGISTRA Y RESUME DICHOS COSTOS A MEDIDA QUE ESTOS SE ORIGINAN, Y QUE A SU VEZ DETERMINA LOS COSTOS TOTALES SOLAMENTE DESPUES DE QUE SE HAN REALIZADO LAS OPERACIONES DE FABRICACION O SE HAN PRESTADO LOS SERVICIOS, SE DICE QUE ES UN SISTEMA DE COSTOS REALES O HISTORICOS.

LOS COSTOS HISTORICOS O REALES SON AQUELLOS QUE SE DETERMINAN AL FINAL DE CADA PERIODO PRODUCTIVO, CON BASE EN LAS CIFRAS REALES REGISTRADAS DURANTE EL MISMO, POR ELLO SE DENOMINAN TAMBIEN COSTOS REALES O DE ABSORCION.

ALGUNAS DE LAS VENTAJAS Y DESVENTAJAS DEL SISTEMA DE COSTOS HISTORICOS O REALES:

VENTAJAS:

- 1) LOS COSTOS HISTORICOS REFLEJAN LOS COSTOS REALMENTE INCURIDOS DURANTE UN PERIODO DETERMINADO.
- 2) LOS COSTOS HISTORICOS SON UTILES, EN LAS EMPRESAS DONDE SU LINEA DE PRODUCTOS NO ES VARIADA Y SON SIMILARES.

DESVENTAJAS:

- 1) LA INFORMACION QUE SE OBTIENE DE LOS COSTOS HISTORICOS ES EXTEMPORANEA Y DE POCA UTILIDAD, PARA EFECTO DE CORREGIR LAS DEFICIENCIAS EN LA PRODUCCION Y LOS COSTOS.
- 2) NO HAY UNIDAD CON LA CUAL LOS COSTOS REALES SE PUEDAN COMPARAR, PARA CONOCER LAS VARIACIONES Y SUS CAUSAS PARA CORREGIRSE.
- 3) SU COSTO ES ELEVADO POR LO LABORIOSO QUE RESULTA EL CONTROL DE LAS PARTIDAS QUE INTEGRAN LOS COSTOS DE PRODUCCION, ESTO REQUIERE MUCHO TIEMPO Y DA LUGAR A QUE SE COMETAN MAYOR NUMERO DE ERRORES.

B) SISTEMA DE COSTOS PREDETERMINADOS:

LOS COSTOS PREDETERMINADOS COMO SU NOMBRE LO INDICA SE CALCULAN CON ANTERIORIDAD A LA OBTENCION DE PRODUCTO, TOMANDO SIEMPRE COMO BASE CONDICIONES FUTURAS. Y SE DIVIDEN EN ESTIMADOS Y ESTANDAR.

LOS COSTOS PREDETERMINADOS, SE INCORPORAN A LA CONTABILIDAD MEDIANTE:

- 1) LA FORMULACION DE UNA HOJA DE COSTEO ESTIMADO POR UNIDAD.
- 2) LA VALORACION DE LA PRODUCCION TERMINADA , VENDIDA Y PROCESO A COSTO ESTIMADO.
- 3) LA DETERMINACION DE LAS VARIACIONES ENTRE LOS COSTOS REALES Y PREDETERMINADOS, PARA SU APLICACIÓN CONTABLE.

C) COSTOS ESTIMADOS:

SON AQUELLOS EN LOS QUE SE VALORIZAN LOS ELEMENTOS DEL COSTO ANTES DE SER FABRICADOS O DURANTE SU PERIODO DE TRANSFORMACION, CON BASES EMPIRICAS ADQUIRIDAS NORMALMENTE POR LA EXPERIENCIA Y EL CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA, SU FINALIDAD PRINCIPAL ES CONOCER APROXIMADAMENTE EL COSTO DEL PRODUCTO, LO QUE PERM ITIRIA UNA BASE PARA LA FIJACION DEL PRECIO DE VENTA, ADEMAS SIRVE PARA CONTABILIZAR LA PRODUCCION TERMINADA, VENDIDA Y EN PROCESO, AUNQUE DESDE LUEGO ESTOS COSTOS BASADOS EN ESTIMACIONES NUNCA SERAN COSTOS EXACTOS, NORMALMENTE HABRA VARIACIONES ENTRE LO REAL Y LO ESTIMADO, ASI QUE SIEMPRE TENDRAN QUE AJUSTARSE ESTOS A LOS COSTOS REALES.

LOS AJUSTES QUE TENGAN QUE CORRERSE DEBIDO A LAS DEFICIENCIAS HABIDAS ENTRE COSTOS ESTIMADOS Y REALES, SEÑALARAN LOS ERRORES COMETIDOS EN LOS CALCULOS PREDETERMINADOS LOS QUE EN REALIDAD NOS INDICARAN LO QUE PUEDE COSTAR NUESTRO

ARTICULO TERMINADO, PERO NUNCA NOS DARA SU VALOR CON CERTEZA, SIN EMBARGO SON UTILES A LOS DIRECTIVOS YA QUE PROPORCIONAN UNA ORIENTACION PARA EL MANEJO Y DESARROLLO DE LA EMPRESA.

VENTAJAS DE LOS COSTOS ESTIMADOS

- 1) DETERMINACION DEL COSTO ESTIMADO POR ARTICULO
- 2) SIRVE DE BASE PARA LA FIJACION DEL PRECIO DE VENTA ANTES DE LA FABRICACION DE LOS PRODUCTOS.
- 3) ES UN ANTECEDENTE PARA LLEGAR A UN SISTEMA MAS COMPLEJO COMO LO SON LOS COSTOS ESTANDAR.

D) COSTO ESTANDAR

COSTEO ESTÁNDAR. CONSISTE EN REGISTRAR LOS TRES ELEMENTOS - MATERIALES, MANO DE OBRA Y COSTOS INDIRECTO DE FABRICACIÓN - CON BASE EN UNOS VALORES QUE SIRVEN DE PATRÓN O MODELO PARA LA PRODUCCIÓN.

ESTE MÉTODO DE COSTEO SURGE, DEBIDO A QUE SE HIZO LA CONSIDERACIÓN DE QUE SI LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN SE PODÍAN CONTABILIZAR CON BASE EN LOS PRESUPUESTOS, SIENDO UN ELEMENTO DIFÍCIL EN SU TRATAMIENTO, ¿ POR QUÉ NO SE PODÍA HACER LO MISMO CON LOS MATERIALES Y LA MANO DE OBRA ? SE PODRÍA DECIR QUE EL COSTEO NORMAL FUE EL PRECURSOR DEL COSTEO ESTÁNDAR.

EL NOTABLE PROGRESO QUE HAN EXPERIMENTADO LOS METODOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS EN LOS ULTIMOS AÑOS, OCUPA UN LUGAR DESTACADO EN LA ACEPTACION Y EL USO CADA VEZ MAYOR DE LOS COSTOS ESTANDAR.

LOS COSTOS ESTANDAR, SON UN SISTEMA MUCHO MAS AVANZADO QUE EL SISTEMA DE COSTOS ESTIMADOS, PUES INDICA LO QUE DEBE COSTAR UN ARTICULO EN VIRTUD DE QUE SUS BASES NO

SON EMPIRICAS, SINO BASICAMENTE TECNICAS; EN ESTE SISTEMA LOS ESTUDIOS PREVIOS A SU IMPLANTACION SON EXHAUSTIVOS Y CIENTIFICOS EN SUS PUNTOS FUNDAMENTALES COMO SON: SELECCIÓN DE MATERIALES, ESTUDIO DE TIEMPOS Y MOVIMIENTOS E INGENIERIA INDUSTRIAL.

ESTE TIPO DE COSTOS ACTUA COMO UN INSTRUMENTO DE MEDICION DE EFICIENCIA Y CAPACIDAD DE LAS EMPRESAS COMPARANDO EL ESTANDAR CON UN VOLUMEN NORMAL DE PRODUCCION CONSIDERANDO PARA ELLO, EL PERSONAL CALIFICADO, EL EQUIPO DE TRABAJO Y TODAS LAS INVERSIONES NECESARIAS, QUE CONJUGADAS NOS LLEVAN A LA REALIZACION DEL OBJETIVO, TENIENDO EN CUENTA LAS POSIBILIDADES DE PERDIDA DE TIEMPO Y MATERIALES.

LA PALABRA ESTANDAR ES UN ANGLICISMO QUE CARECE DE UNA DEFINICION PROPIAMENTE DICHA, PERO EQUIVALE A LA PALABRA NORMA, QUE EN EL DICCIONARIO DE LA REAL ACADEMIA ESPAÑOLA ESTA DEFINIDA EN SU SEGUNDA ACEPCION COMO: **“REGLA QUE SE DEBE SEGUIR O A LA QUE DEBEN AJUSTARSE LAS OPERACIONES “**. NO OBSTANTE SE PUEDE DECIR QUE LOS COSTOS ESTANDAR, EN SU ACEPCION MAS COMUN ES: **“UN INDICE O UNA MEDIDA, QUE REPRESENTA LAS POSIBILIDADES DE UN TRABAJO MAS EFECTIVO POSIBLE DE REALIZARSE DE ACUERDO CON NORMAS EFICIENCIA “**.

"COSTOS ESTÁNDAR APLICADOS AL ESTABLECIMIENTO DE LOS ESTÁNDARES DE LOS TRES ELEMENTOS BÁSICOS DEL COSTO".

EL COSTO DE MANUFACTURAR UN PRODUCTO PUEDE PREDETERMINARSE ANTES DE COMENZAR LA PRODUCCIÓN O CALCULARSE UNA VEZ QUE SE HAYA COMPLETADO LA PRODUCCIÓN. POR TANTO, UN SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS PUEDE APLICAR COSTOS PREDETERMINADOS A LAS UNIDADES A MEDIDA QUE SE VAN PRODUCIENDO, EN VEZ DE ESPERAR A QUE SE ACUMULEN LOS DATOS DE LOS COSTOS REALES. SE PRESENTA UN ANÁLISIS DEL CONCEPTO SOBRE QUÉ SON Y CÓMO SE DESARROLLAN LOS ESTÁNDARES. SE ANALIZA EL COSTEO ESTÁNDAR CON RESPECTO

AL CÁLCULO Y ANÁLISIS DE VARIACIONES (DIFERENCIA ENTRE COSTOS REALES Y ESTÁNDARES), Y POR ÚLTIMO SE PRESENTAN LOS ASIENTOS EN EL LIBRO DIARIO PARA LOS COSTOS ESTÁNDARES.

LOS COSTOS ESTÁNDARES PROPORCIONAN A LA GERENCIA LAS METAS POR ALCANZAR Y LAS BASES DE COMPARACIÓN CON LOS RESULTADOS REALES. EL COSTO ESTÁNDAR CUMPLE BÁSICAMENTE EL MISMO PROPÓSITO QUE UN PRESUPUESTO. SIN EMBARGO, EL COSTEO ESTÁNDAR SE RELACIONA CON EL COSTO POR UNIDAD, MIENTRAS QUE LOS PRESUPUESTOS A MENUDO PROVEEN LAS METAS DE COSTO SOBRE UNA BASE DE COSTO TOTAL. LOS COSTOS ESTÁNDARES NO REEMPLAZAN LOS COSTOS REALES; SINO QUE, SE COMPLEMENTAN ENTRE SÍ.

ASPECTOS GENERALES DE LOS COSTOS ESTÁNDAR.

ANTECEDENTES

SON PRODUCTO DEL DESARROLLO INDUSTRIAL Y EL AVANCE TECNOLÓGICO, F. W. TAYLOR Y HENRY FAYOL ELABORARON TEORÍAS QUE ABARCARON AMPLIAMENTE EL ESTUDIO DE TIEMPOS Y MOVIMIENTOS EN LA PRODUCCIÓN, LO QUE ORIGINÓ POSTERIORMENTE LA ESTANDARIZACIÓN DE LOS TIEMPOS EN LA MANO DE OBRA. ESTE FUE SIN DUDA, EL PASO MÁS IMPORTANTE HACIA EL CONTROL DE LAS ACTIVIDADES FABRILES.

DEBIDO A LA SEGUNDA REVOLUCIÓN INDUSTRIAL A PRINCIPIOS DEL SIGLO XX, LAS EMPRESAS ALCANZARON ALTOS NIVELES DE PRODUCCIÓN, CONTRIBUYENDO PARA ELLOS EL AVANCE TECNOLÓGICO Y LA CAPACIDAD DE TRABAJO HUMANO. COMO CONSECUENCIA DE ESTA SITUACIÓN SURGIERON PROBLEMAS QUE AFRONTABAN LOS DIRIGENTES INDUSTRIALES TALES COMO:

- LAS CONTINUAS VARIACIONES DE PRECIO QUE SE PRODUCÍAN EN LOS ARTÍCULOS, CUYOS COSTOS SE ESTABLECÍAN POR EL MÉTODO HISTÓRICO Y QUE SERVÍA DE BASE PARA LA FIJACIÓN DE AQUELLOS.

- REPERCUSIÓN DESFAVORABLE EN LOS BENEFICIOS DE LOS NEGOCIOS, DEBIDO AL ATRASO CON QUE SE RECIBÍAN LAS INFORMACIONES CONTABLES.
- FALTA DE UNA MEDIDA QUE LES FACILITARA EL CONTROL PERIÓDICO DE LAS EFICIENCIAS OPERATIVAS A LOS DIRECTIVOS EMPRESARIALES.

EN ESTA ÉPOCA EL INGENIERO HARRINGTON EMERSON, BASADO EN LAS APORTACIONES DE F. W. TAYLOR Y HENRY FAYOL, ELABORÓ SUS TEORÍAS QUE PROPUGNARON LA PREDETERMINACIÓN CIENTÍFICA DEL COSTO, LO CUAL INSPIRÓ AL CONTADOR CRISTER F. HARRISON, EN SUS INVESTIGACIONES DE ELABORAR UN MÉTODO QUE PERMITIERA EL CONTROL DE LA PRODUCCIÓN INDUSTRIAL PUBLICADO EN EL ENGINEE "COSTACCOUNTING TO AID PRODUCCION", RAZÓN POR LA CUAL SE LE CONSIDERA DISEÑADOR DEL MÉTODO DE LOS COSTOS ESTÁNDARES EL CUAL SE APLICÓ POR PRIMERA VEZ EN 1912 EN LOS ESTADOS UNIDOS.

A PARTIR DE 1912 EL ESTUDIO DE COSTO ESTÁNDAR SE PROFUNDIZÓ CONSIDERABLEMENTE, DESTACÁNDOSE EL CONTADOR CRISTER F. HARRISON CON SUS APLICACIONES, LAS CUALES SE TOMARON DE LIBROS EN 1921, CON LA CONSIGUIENTE APLICACIÓN EN LAS EMPRESAS PERO SU USO NO SE GENERALIZÓ NOTORIAMENTE, NO FUE HASTA LA DÉCADA DEL 50 (1950-1960) CUANDO COMENZARON A DIVULGAR LAS TÉCNICAS DEL COSTO ESTÁNDAR EN LAS CÁTEDRAS UNIVERSITARIAS Y EN LAS INSTITUCIONES PRIVADAS DEL PAÍS QUE ESTUDIABAN LOS PROBLEMAS EMPRESARIALES.

LOS BENEFICIOS QUE REPORTÓ EL USO DEL COSTO ESTÁNDAR A NIVEL GERENCIAL Y CONTABLE, EN LAS EMPRESAS QUE DESARROLLARON ESTE SISTEMA; ADEMÁS DE LA APARICIÓN DE LA COMPUTADORA EN LOS PROCESAMIENTOS DE DATOS, CONTRIBUYERON AL AUGE EN LA APLICACIÓN DEL COSTO ESTÁNDAR HASTA NUESTROS DÍAS.

CONCEPTOS

LOS COSTOS ESTÁNDARES SON AQUELLOS QUE ESPERAN LOGRARSE EN DETERMINADOS PROCESOS DE PRODUCCIÓN EN CONDICIONES NORMALES. EL COSTO ESTÁNDAR SE RELACIONA

CON EL COSTO POR UNIDAD Y CUMPLE BÁSICAMENTE EL MISMO PROPÓSITO DE UN PRESUPUESTO. SIN EMBARGO, LOS PRESUPUESTOS CUANTIFICAN LAS EXPECTATIVAS GERENCIALES EN TÉRMINOS DE COSTOS TOTALES MÁS QUE EN TÉRMINOS DE COSTO POR UNIDAD. EN UN SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS LOS COSTOS ESTÁNDARES NO REEMPLAZAN LOS COSTOS REALES, POR EL CONTRARIO SE ACUMULAN PARALELOS A ESTOS. EL SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR, FUNDAMENTALMENTE, ES UN INSTRUMENTO ORGÁNICO PARA CONTROLAR Y REDUCIR LOS COSTOS EN TODOS LOS NIVELES DIRECTIVOS Y EN TODAS LAS UNIDADES PRODUCTIVAS U OPERATIVAS DE LA EMPRESA.

EN OTRAS PALABRAS EL SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR CONSISTE EN ESTABLECER LOS COSTOS UNITARIOS Y TOTALES DE LOS ARTÍCULOS A ELABORAR POR CADA CENTRO DE PRODUCCIÓN, PREVIAMENTE A SU FABRICACIÓN, BASÁNDOSE EN LOS MÉTODOS MÁS EFICIENTES DE ELABORACIÓN Y RELACIONÁNDOLOS CON EL VOLUMEN DADO DE PRODUCCIÓN. SON COSTOS OBJETIVOS QUE DEBEN LOGRARSE MEDIANTE OPERACIONES EFICIENTES.

LA CARACTERÍSTICA ESENCIAL ES EL USO DE LOS COSTOS PREDETERMINADOS O PLANEADOS, COMO MEDIDA DE CONTROL PARA CADA ELEMENTO DEL COSTO DURANTE LOS CICLOS DE PRODUCCIÓN. LOS COSTOS SE CALCULAN UNA SOLA VEZ EN LUGAR DE HACERLO CADA VEZ QUE SE INICIE UNA FASE DE PRODUCCIÓN, ORDEN, TRABAJO O LOTE.

LOS COSTOS ESTÁNDAR SON LOS QUE SE CALCULAN ANTES DE LA ELABORACIÓN DEL PRODUCTO, Y EN OCASIONES DURANTE ELLA. EL SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR ES EL MÁS AVANZADO ENTRE LOS PREDETERMINADOS, PUES ESTÁ BASADO EN ESTUDIOS TÉCNICOS QUE PODEMOS LLAMARLOS CIENTÍFICOS (SIGUEN UNA METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA), CONTANDO CON LA EXPERIENCIA Y EXPERIMENTOS CONTROLADOS QUE COMPRENDEN: SELECCIÓN MINUCIOSA DE LOS MATERIALES, ESTUDIOS DE TIEMPOS Y MOVIMIENTOS DE LAS OPERACIONES, ESTUDIOS SOBRE LA MAQUINARIA Y OTROS MEDIOS DE FÁBRICA.

LOS COSTOS ESTÁNDARES FORMAN PARTE DE LAS NECESIDADES QUE TIENE EL EMPRESARIO DE INFORMACIÓN PARA LA TOMA DE DECISIONES. CUANTO MEJOR REALIZADOS ESTÉN LOS ESTUDIOS,

MÁS ÚTIL SERÁ LA HERRAMIENTA, Y POR TANTO HABRÁ MAYORES POSIBILIDADES DE TOMAR LA MEJOR DECISIÓN.

EL COSTO ESTÁNDAR PERMITE MEDIR, POR SU FORMA DE CÁLCULO, LA EFICIENCIA DE LA FÁBRICA, PUES SE BASA EN LA EFICIENCIA DEL TRABAJO MISMO. ESTOS REPRESENTAN LO QUE DEBE SER EL COSTO UNITARIO DE UN PRODUCTO.

LOS COSTOS ESTÁNDAR CONTABLES NO NECESITAN INCORPORARSE AL SISTEMA DE CONTABILIDAD. LOS ESTÁNDARES DE COSTOS DE FABRICACIÓN GENERALMENTE ESTÁN INTEGRADOS DE MANERA FORMAL DENTRO DE LAS CUENTAS DE COSTOS. CUANDO ESTO OCURRE ,LOS SISTEMAS SE CONOCEN COMO SISTEMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS ESTÁNDAR.

LOS COSTOS ESTÁNDARES SON LO CONTRARIO DE LOS COSTOS REALES. ESTOS ÚLTIMOS SON COSTOS HISTÓRICOS QUE SE HAN INCURRIDO EN UN PERÍODO ANTERIOR. LOS COSTOS ESTÁNDAR SE DETERMINAN CON ANTICIPACIÓN A LA PRODUCCIÓN.

CUANDO SE USA UN SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR, TANTO LOS COSTOS ESTÁNDAR COMO LOS REALES SE REFLEJAN EN LAS CUENTAS DE COSTOS. LAS DIFERENCIAS ENTRE EL COSTO REAL Y EL ESTÁNDAR SE LLAMAN VARIACIONES. LAS VARIACIONES INDICAN EL GRADO EN QUE SE HA LOGRADO UN DETERMINADO NIVEL DE ACTUACIÓN ESTABLECIDO POR LA GERENCIA.

IMPORTANCIA Y USOS

IMPORTANCIA

EL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTO ESTÁNDAR ES DE SIGNIFICATIVA IMPORTANCIA PARA PROPORCIONAR MECANISMOS DE MEDICIÓN DE LA EFICIENCIA, ESTABLECE DESVIACIONES DE LO PREDETERMINADO CONTRA LO EJECUTADO. FACILITA LA EVALUACIÓN DE, LA ACTUACIÓN, ASÍ

COMO TAMBIÉN PROPORCIONA MEDIDAS CORRECTIVAS AJUSTADAS A LOS PLANES DE LA ORGANIZACIÓN.

EN EL CAMPO DE LA PLANEACIÓN EL SISTEMA DE COSTO ESTÁNDAR CUMPLE CON UNA FUNCIÓN FUNDAMENTAL AL CONSTITUIR ESTA LA BASE SOBRE LA CUAL DESCANSAN LOS OBJETIVOS FIJADOS Y LAS PAUTAS A SEGUIR PARA OBTENER LOS RESULTADOS ESPERADOS DE UNA ORGANIZACIÓN.

EL SISTEMA DE COSTO ESTÁNDAR NO SOLO PERMITE ESTABLECER LAS BASES PARA LA APLICACIÓN DE MEDIDAS CORRECTIVAS, SINO QUE ES TAMBIÉN MEDIO DE CONTROL PREVENTIVO. AL TIEMPO DE CORREGIR LAS DESVIACIONES DETECTADAS SE TOMAN LAS MEDIDAS NECESARIAS, POR LO QUE SE PREVIENE LOS RESULTADOS DESFAVORABLES EN PERÍODOS VENIDERS. LOS ESTÁNDARES CONSTITUYEN MECANISMOS QUE BRINDAN AMPLIA FACILIDAD AL LOGRO DE OBJETIVOS ESPECÍFICOS Y DEFINIDOS MEDIANTE LA PREDETERMINACIÓN Y A LA VEZ PERMITEN ESTABLECER COMPARACIONES LO QUE IMPLICA POR CONSIGUIENTE LA IDEA DE ESTABILIDAD O FIJEZA RELATIVA. LA ESTANDARIZACIÓN DESEMPEÑA UNA IMPORTANTE FUNCIÓN EN LAS DIFERENTES ÁREAS QUE SEAN OBJETO DE SU APLICACIÓN YA QUE PERMITE PROYECTAR DE MANERA REALISTA Y DENTRO DE UN PERÍODO DETERMINADO LOS RESULTADOS ESPERADOS DE UNA ACTIVIDAD DETERMINADA.

LOS ESTÁNDARES CALCULADOS Y FIJADOS CON EXACTITUD PODRÁN FACILITAR ANTICIPADAMENTE ANÁLISIS DE LOS PRECIOS DE VENTA QUE A SU VEZ SERVIRÁN EN LA PREPARACIÓN DEL PRESUPUESTO DE VENTAS, PERMITIENDO ESTE ÚLTIMO LA PREPARACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS.

USOS

LA INFORMACIÓN DE COSTOS PUEDE EMPLEARSE PARA MUCHOS PROPÓSITOS DIFERENTES:

- EL CONTROL DE COSTOS.
- EL COSTEO DE INVENTARIOS.

- PLANEACIÓN PRESUPUESTARIA.
- FIJACIÓN DE PRECIO DE LOS PRODUCTOS.
- MANTENIMIENTO DE REGISTRO.
- CONTROL DE COSTOS. EL OBJETIVO DE CONTROL DE COSTOS ES AYUDAR A LA GERENCIA EN LA PRODUCCIÓN DE UNA UNIDAD DE UN PRODUCTO 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.
- COSTEO DE INVENTARIO. LOS CONTADORES SOSTIENEN DOS PUNTOS DE VISTA CON RELACIÓN AL COSTEO DE INVENTARIOS. UN 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 COSTO DEL PERÍODO. EL OTRO GRUPO AFIRMA QUE TODOS LOS COSTOS INCURRIDOS EN LA PRODUCCIÓN DE UNA UNIDAD DEBEN INCLUIRSE EN EL COSTO DEL INVENTARIO.
- EL COMMITTEE ON ACCOUNTING PROCEDURES, EN EL ACCOUNTING RESEARCH BULLETIN NO.43, ADOPTÓ LA SIGUIENTE POSICIÓN: LOS COSTOS ESTÁNDARES SON ACEPTABLES SI SE AJUSTAN A INTERVALOS RAZONABLES PARA REFLEJAR LAS CONDICIONES CORRIENTES, DE TAL MANERA QUE A LA FECHA DEL BALANCE GENERAL ESTOS SE APROXIMEN EN FORMA RAZONABLE A LOS COSTOS CALCULADOS BAJO UNA DE LAS BASES RECONOCIDAS. POR TANTO, PARA PROPÓSITOS DE ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS EXTERNOS, LOS INVENTARIOS COSTEADOS A COSTOS ESTÁNDARES DEBEN AJUSTARSE, SI ES NECESARIO, PARA APROXIMAR LOS COSTOS REALES.
- PLANEACIÓN PRESUPUESTARIA. LOS COSTOS ESTÁNDARES Y LOS PRESUPUESTOS SON SIMILARES, PUESTO QUE AMBOS REPRESENTAN LOS COSTOS PLANEADOS PARA UN PERÍODO 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. LOS PRESUPUESTOS, EN EFECTO, SON COSTOS ESTÁNDARES MULTIPLICADOS POR EL VOLUMEN O NIVEL ESPERADO DE ACTIVIDAD.

- FIJACIÓN DE PRECIOS DE LOS PRODUCTOS. POR LO GENERAL, EL PRECIO DE VENTA DE UNA UNIDAD Y EL COSTO POR UNIDAD ESTÁN ESTRECHAMENTE RELACIONADOS. EN LA MAYOR PARTE DE LOS CASOS, UN CAMBIO EN EL PRECIO DE VENTA DE UNA UNIDAD GENERARÁ UNA MODIFICACIÓN EN LA CANTIDAD DE UNIDADES VENDIDAS Y, POR CONSIGUIENTE, EN LA CANTIDAD DE UNIDADES QUE DEBEN PRODUCIRSE. A MEDIDA QUE CAMBIA LA CANTIDAD DE UNIDADES PRODUCIDAS, TAMBIÉN SE MODIFICARÁ EL COSTO UNITARIO, PUES LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS SE DISTRIBUIRÁN SOBRE UNA CANTIDAD DIFERENTE DE UNIDADES. POR EJEMPLO, UNA DISMINUCIÓN EN EL PRECIO DE VENTA DE UNA UNIDAD USUALMENTE OCASIONARÁ UNA MAYOR CANTIDAD DE UNIDADES VENDIDAS. EN LA MEDIDA EN QUE SE VENDAN MÁS UNIDADES, LOS COSTOS UNITARIOS DISMINUIRÁN PUESTO QUE EL COSTO INDIRECTO DE FABRICACIÓN FIJO SE DISTRIBUIRÁ SOBRE UN MAYOR VOLUMEN DE UNIDADES. LA GERENCIA TRATA DE LOGRAR LA MEJOR COMBINACIÓN DE PRECIO Y VOLUMEN EN DETERMINADO PERÍODO Y ASÍ MAXIMIZAR LAS UTILIDADES. LOS COSTOS ESTÁNDARES AYUDAN A LA GERENCIA EN EL PROCESO DE DECISIONES SUMINISTRANDO COSTOS ESTÁNDARES PROYECTADOS PARA VARIOS NIVELES DE ACTIVIDAD.
- MANTENIMIENTO DE REGISTROS. EL MANTENIMIENTO DETALLADO DE REGISTROS PUEDE REDUCIRSE CUANDO LOS COSTOS ESTÁNDARES SE USAN EN CONJUNTO CON LOS COSTOS REALES. POR EJEMPLO, CUANDO LOS INVENTARIOS SE MANTIENEN AL COSTO ESTÁNDAR, LOS LIBROS MAYORES DE INVENTARIOS NECESITAN MANTENER SÓLO UN REGISTRO DE LAS CANTIDADES.

TIPOS DE NORMAS O ESTANDARES

EXISTEN TRES TIPOS BÁSICOS DE ESTÁNDARES QUE PUEDEN EMPLEARSE: FIJOS (BÁSICOS), ALCANZABLES E IDEALES.

A) FIJOS: ESTOS UNA VEZ QUE SE ESTABLECEN, SON INALTERABLES. TAL ESTÁNDAR PUEDE SER IDEAL O ALCANZABLE CUANDO SE ESTABLECE INICIALMENTE, PERO NUNCA SE ALTERA UNA VEZ QUE SE HA FIJADO. DEBIDO A LA DISMINUCIÓN OBVIA DE SU UTILIDAD PARA LA GERENCIA SOBRE UN LAPSO, LOS ESTÁNDARES FIJOS RARA VEZ SE UTILIZAN EN EMPRESAS MANUFACTURERAS.

B) ALCANZABLES: ESTOS SE BASAN EN UN ALTO GRADO DE EFICIENCIA. ESTOS CONSIDERAN QUE LAS PARTES COMPONENTES (MATERIAL DIRECTO, MANO DE OBRA DIRECTA Y COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN) PUEDEN ADQUIRIRSE A UN BUEN PRECIO GLOBAL, NO SIEMPRE EL PRECIO MÁS BAJO, PERO MUY POR DEBAJO DEL PRECIO ESPERADO MÁS ALTO. LOS ESTÁNDARES ALCANZABLES SE FIJAN POR ENCIMA DE LOS NIVELES PROMEDIO DE EFICIENCIA, PERO PUEDEN SER SATISFECHOS O SOBREPASADOS CON UNA PRODUCCIÓN EFICIENTE.

C) IDEALES: ESTOS SUPONEN QUE LOS ELEMENTOS DE MATERIALES DIRECTOS, LA MANO DE OBRA DIRECTA Y LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN SE ADQUIRIRÁN AL PRECIO MÍNIMO EN TODOS LOS CASOS. LOS ESTÁNDARES IDEALES SE BASAN TAMBIÉN EN EL USO ÓPTIMO DE LOS COMPONENTES DE MATERIAL DIRECTO, DE MANO DE OBRA DIRECTA Y DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN A UN 100% DE LA CAPACIDAD DE MANUFACTURA. EN REALIDAD LOS ESTÁNDARES IDEALES NO PUEDEN SATISFACERSE Y GENERARÁN VARIACIONES DESFAVORABLES.

VENTAJAS Y DESVENTAJAS

VENTAJAS.

- PUEDEN SER UN INSTRUMENTO IMPORTANTE PARA LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN. CUANDO LAS NORMAS SON REALISTAS, FACTIBLES Y ESTÁN DEBIDAMENTE ADMINISTRADAS, PUEDEN ESTIMULAR A LOS INDIVIDUOS A TRABAJAR DE MANERA MÁS EFECTIVA.
- LAS VARIACIONES DE LAS NORMAS CONDUCEN A LA GERENCIA A IMPLANTAR PROGRAMAS DE REDUCCIÓN DE COSTOS CONCENTRANDO LA ATENCIÓN EN LAS ÁREAS QUE ESTÁN FUERA DE CONTROL.
- SON ÚTILES A LA GERENCIA PARA EL DESARROLLO DE SUS PLANES. EL MISMO PROCESO DE ESTABLECER LAS NORMAS REQUIERE UNA PLANIFICACIÓN CUIDADOSA EN ÁREAS COMO LA ESTRUCTURA DE LA ORGANIZACIÓN, ASIGNACIÓN DE RESPONSABILIDADES Y LAS POLÍTICAS RELACIONADAS CON LA EVALUACIÓN DE LA ACTUACIÓN.

- SON ÚTILES EN LA TOMA DE DECISIONES, PARTICULARMENTE SI LAS NORMAS DE COSTOS DE LOS PRODUCTOS SE SEGREGAN DE ACUERDO CON LOS ELEMENTOS DE COSTOS FIJOS Y VARIABLES Y SI LOS PRECIOS DE LOS MATERIALES Y LAS TASAS DE MANO DE OBRA SE BASAN EN LAS TENDENCIAS ESPERADAS DE LOS COSTOS DURANTE EL AÑO SIGUIENTE.
- PUEDEN DAR COMO RESULTADO UNA REDUCCIÓN EN EL TRABAJO DE OFICINA.
- MEDIR Y VIGILAR LA EFICIENCIA EN LAS OPERACIONES DE LA EMPRESA, DEBIDO A QUE NOS REVELA LAS SITUACIONES O FUNCIONAMIENTOS ANORMALES, LO CUAL PERMITE FIJAR RESPONSABILIDADES.
- CONOCER LA CAPACIDAD NO UTILIZADA EN LA PRODUCCIÓN Y LAS PÉRDIDAS QUE OCASIONA PERIÓDICAMENTE.
- CONOCER EL VALOR DEL ARTÍCULO EN CADA PASO DE SU PROCESO DE FABRICACIÓN, PERMITIENDO VALUAR LOS INVENTARIOS EN PROCESO A SU COSTO CORRECTO.
- UN MINUCIOSO ANÁLISIS DE LAS OPERACIONES FABRILES CONTRIBUYENDO A LA REDUCCIÓN DE COSTOS.
- REDUCEN EL TRABAJO DE LA ADMINISTRACIÓN AL MOSTRAR CLARAMENTE LAS OPERACIONES ANORMALES, LAS CUALES MERECEMOS MUCHA MÁS ATENCIÓN.
- FACILITAR LA ELABORACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS.
- LOS COSTOS ESTÁNDAR SON EL COMPLEMENTO ESENCIAL DE RACIONAL ORGANIZACIÓN PRESUPUESTARIA.
- GENERAN APOYO EN EL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA.

DESVENTAJAS.

- EL GRADO DE RIGIDEZ O FLEXIBILIDAD DE LOS ESTÁNDARES NO PUEDE CALCULARSE DE MANERA ESPECÍFICA.
- CON FRECUENCIA, LAS NORMAS TIENDEN A ADQUIRIR RIGIDEZ AUN EN PERÍODOS RELATIVAMENTE CORTOS. MIENTRAS QUE LAS CONDICIONES DE FABRICACIÓN CAMBIAN CONSTANTEMENTE, LAS REVISIONES DE LAS NORMAS PUEDEN OCURRIR A INTERVALOS POCOS

FRECUENTES. ESTAS REVISIONES CREAN PROBLEMAS ESPECIALES RELACIONADOS CON EL INVENTARIO.

- CUANDO LAS NORMAS SE REVISAN FRECUENTEMENTE, SU EFECTIVIDAD PARA EVALUAR LA ACTUACIÓN SE DEBILITA. POR OTRA PARTE, SI NO SE REVISAN LAS NORMAS CUANDO SE PRODUCEN CAMBIOS DE FABRICACIÓN IMPORTANTES, SE OBTIENE UNA MEDICIÓN O EVALUACIÓN INAPROPIADA O POCO REALISTA. OTRA LIMITACIÓN ES LA INFLACIÓN, QUE OBLIGA A CAMBIAR CONSTANTEMENTE ESTOS ESTÁNDARES.
- AISLAR LOS ELEMENTOS CONTROLABLES Y LOS NO CONTROLABLES DE LAS VARIACIONES ES UNA TAREA SUMAMENTE DIFÍCIL.
- SON APLICABLES PARA EMPRESAS CUYA PLANTA DE PRODUCCIÓN SEA RACIONALMENTE ORGANIZADA.
- NO SON ADAPTABLES A CUALQUIER TIPO DE EMPRESAS.
- NO SERÍA RECOMENDABLE PARA EMPRESAS PEQUEÑAS.
- EXIGE LA RELACIÓN DE INVENTARIOS EN PERÍODOS CORTOS DE LAS EXISTENCIAS EN PROCESO DE FABRICACIÓN.
- ALGUNAS MOLESTIAS EN LOS TRABAJADORES PUES SE SIENTEN BAJO PRESIÓN AL TRATAR DE CONSEGUIR LOS ESTÁNDARES.
- UN SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR ES APLICABLE GENERALMENTE, A INDUSTRIAS QUE PRODUCEN EN GRAN VOLUMEN O EN SERIE, DONDE LA FABRICACIÓN ES REPETITIVA Y EXISTE UNIFORMIDAD EN EL PROCESO.
- NO SON RECOMENDABLES PARA LAS OPERACIONES POR ÓRDENES PEQUEÑAS O QUE NO SE VOLVERÁN A PRODUCIR.

ESTABLECIMIENTO DE LOS ESTÁNDARES

ESTÁNDARES DE MATERIALES DIRECTOS.

LOS ESTÁNDARES DE COSTO DE LOS MATERIALES DIRECTOS SE DIVIDEN EN ESTÁNDARES DE PRECIO Y ESTÁNDARES DE EFICIENCIA (USO).

ESTÁNDARES DE PRECIO DE LOS MATERIALES DIRECTOS:

LOS ESTÁNDARES DE PRECIO SON LOS PRECIOS UNITARIOS CON LOS QUE SE COMPRAN LOS MATERIALES DIRECTOS. AUNQUE LOS COSTOS ESTÁNDARES SE EXPRESAN SOBRE UNA BASE POR UNIDAD, LA GERENCIA DEBE ESTIMAR LAS VENTAS TOTALES PARA EL PRÓXIMO PERÍODO ANTES DE QUE PUEDAN FIJARSE LOS ESTÁNDARES INDIVIDUALES. EL PRONÓSTICO DE VENTAS ES DE SUMA IMPORTANCIA PORQUE DETERMINARÁ PRIMERO EL TOTAL DE UNIDADES DE ARTÍCULOS TERMINADOS QUE TENDRÁN QUE PRODUCIRSE, Y LUEGO LA CANTIDAD TOTAL DE MATERIALES DIRECTOS QUE SE ADQUIRIRÁN DURANTE EL SIGUIENTE PERÍODO. LA MAYORÍA DE LOS PROVEEDORES OFRECERÁ DESCUENTOS SUSTANCIALES POR CANTIDAD, BASADOS EN EL INCREMENTO DE CANTIDADES DE MATERIALES DIRECTOS QUE SE ESPERA ORDENARÁN PARA TODO EL PERÍODO. UNA VEZ DETERMINADA LA CANTIDAD QUE VA ACOMPRARSE, EL PROVEEDOR PUEDE ESTABLECER EL PRECIO NETO DE COMPRA.

LA GERENCIA DEBE FIJAR ESTÁNDARES DE CALIDAD Y ENTREGAR ANTES DE QUE PUEDA DETERMINARSE EL PRECIO ESTÁNDAR POR UNIDAD. EL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD DE COSTOS Y/O EL DEPARTAMENTO DE COMPRAS NORMALMENTE SON RESPONSABLES DE FIJAR LOS ESTÁNDARES DE PRECIO DE LOS MATERIALES DIRECTOS, PUESTO QUE TIENEN RÁPIDO ACCESO A LOS DATOS DE PRECIOS Y PODRÍAN CONOCER LAS CONDICIONES DEL MERCADO Y OTROS FACTORES RELEVANTES. EL DEPARTAMENTO DE COMPRA ES RESPONSABLE DE EXAMINAR CUÁL PROVEEDOR OTORGARÁ EL MEJOR PRECIO AL NIVEL DE CALIDAD DESEADO Y DENTRO DE LAS EXIGENCIAS DE ENTREGA, Y OTROS REQUERIMIENTOS.

LA MAYORÍA DE LOS PROVEEDORES DESEARÁN LA OPCIÓN DE CAMBIAR SUS PRECIOS DURANTE EL PERÍODO PARA REFLEJAR LOS AUMENTOS EN SUS COSTOS. SI EXISTE ESTE CONVENIO, LA GERENCIA DEBE CONSIDERAR EL INCREMENTO DEL PRECIO ESTÁNDAR INICIAL POR UNIDAD A UN PRECIO PROMEDIO ESTÁNDAR PONDERADO POR UNIDAD, PARA REFLEJAR LOS SIGUIENTES INCREMENTOS DE PRECIO PROYECTADO PARA EL PERÍODO. COMO UNA ALTERNATIVA PREFERIBLE EN CONDICIONES DE MODIFICACIONES ESPERADAS EN LOS PRECIOS DE COMPRA, EL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD DE COSTOS Y / O EL DE COMPRAS PUEDEN ALTERNAR DE

MANERA PERIÓDICA EL PRECIO ESTÁNDAR POR UNIDAD EN RESPUESTA DE LOS CAMBIOS REALES EN LOS PRECIOS DE COMPRA.

EL PROCESO DE FIJACIÓN DE ESTÁNDARES PARA MATERIALES DIRECTOS PUEDE DEMANDAR MUCHO TIEMPO, ESPECIALMENTE EN LAS GRANDES COMPAÑÍAS MANUFACTURERAS QUE DEBEN ESTABLECER ESTÁNDARES PARA CIENTOS DE PROVEEDORES DIFERENTES. CUANDO SE UTILIZA MÁS DE UN MATERIAL DIRECTO EN UN PROCESO DE PRODUCCIÓN, DEBE CALCULARSE UN PRECIO ESTÁNDAR UNITARIO PARA CADA UNO DE LOS MATERIALES DIRECTOS.

ESTÁNDARES DE EFICIENCIA (USO) DE MATERIALES DIRECTOS:

LOS ESTÁNDARES DE EFICIENCIA (CANTIDAD O USO) SON ESPECIFICACIONES PREDETERMINADAS DE LA CANTIDAD DE MATERIALES DIRECTOS QUE DEBEN UTILIZARSE EN LA PRODUCCIÓN DE UNA UNIDAD TERMINADA. SI SE REQUIERE MÁS DE UN MATERIAL DIRECTO PARA COMPLETAR UNA UNIDAD, LOS ESTÁNDARES INDIVIDUALES DEBEN CALCULARSE PARA CADA MATERIAL DIRECTO. LA CANTIDAD DE MATERIALES DIRECTOS DIFERENTES Y LAS CANTIDADES RELACIONADAS DE CADA UNA PARA COMPLETAR UNA UNIDAD PUEDEN DESARROLLARSE A PARTIR DE ESTUDIOS DE INGENIERÍA, ANÁLISIS DE EXPERIENCIAS ANTERIORES UTILIZANDO LA ESTADÍSTICA DESCRIPTIVA Y/O PERÍODOS DE PRUEBA EN CONDICIONES CONTROLADAS.

EL DEPARTAMENTO DE INGENIERÍA, DEBIDO A QUE DISEÑA EL PROCESO DE PRODUCCIÓN, ESTÁ EN LA MEJOR POSICIÓN PARA FIJAR EN FORMA REALISTA LOS ESTÁNDARES DE CANTIDAD ALCANZABLES.

ESTÁNDARES DE MANO DE OBRA.

LOS ESTÁNDARES DE COSTOS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA AL IGUAL QUE LOS MATERIALES DIRECTOS PUEDEN DIVIDIRSE EN ESTÁNDARES DE PRECIO (TARIFAS DE MANO DE OBRA) Y ESTÁNDARES DE EFICIENCIA (HORAS DE MANO DE OBRA).

ESTÁNDARES DE PRECIO DE MANO DE OBRA DIRECTA:

LOS ESTÁNDARES (TARIFA) DE PRECIOS SON TARIFA PREDETERMINADAS PARA UN PERÍODO. LA TARIFA ESTÁNDAR DE PAGO QUE UN INDIVIDUO RECIBIRÁ USUALMENTE SE BASA EN EL TIPO DE TRABAJO QUE REALIZA Y EN LA EXPERIENCIA QUE LA PERSONA HA TENIDO EN EL TRABAJO. USUALMENTE, LA TARIFA SALARIAL DE LA MAYOR PARTE DE LAS CORPORACIONES MANUFACTURERAS SE ESTABLECE EN EL CONTRATO SINDICAL. SI SE TRATA DE UN TALLER SIN SINDICATO, LA TARIFA SALARIAL POR LO GENERAL LA DETERMINARÁ LA GERENCIA DE ACUERDO CON EL DEPARTAMENTO DE PERSONAL. SI EL CONTRATO SINDICAL EXIGE UN AUMENTO EN EL PAGO DURANTE EL AÑO, ESTE CAMBIO DEBE INCORPORARSE EN LA TARIFA SALARIAL ESTÁNDAR Y REQUIERE EL ESTABLECIMIENTO DE UNA TARIFA PROMEDIO PONDERADA ESTÁNDAR POR HORA. COMO EN EL CASO SIMILAR DE LOS CAMBIOS DE PRECIOS ANTICIPADOS EN LOS MATERIALES DIRECTOS, UNA ALTERNATIVA PREFERIBLE SERÍA ALTERAR EN FORMA PERIÓDICA EL PRECIO ESTÁNDAR POR HORA EN RESPUESTA A LOS CAMBIOS REALES DE LAS TASAS. LOS FACTORES COMO PAGO DE VACACIONES Y COMPENSACIÓN POR ENFERMEDAD NO SE INCLUYEN EN LA TARIFA ESTÁNDAR DE PAGO, PORQUE NORMALMENTESE CONTABILIZAN COMO PARTE DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.

ESTÁNDARES DE EFICIENCIA DE MANO DE OBRA DIRECTA:

SON ESTÁNDARES DE DESEMPEÑO PREDETERMINADOS PARA LA CANTIDAD DE HORAS DE MANO DE OBRA DIRECTA QUE SE DEBEN UTILIZAR EN LA PRODUCCIÓN DE UNA UNIDAD TERMINADA .LOS ESTUDIOS DE TIEMPOS Y MOVIMIENTOS SON ÚTILES EN EL DESARROLLO DE ESTÁNDARES DE EFICIENCIA DE MANO DE OBRA DIRECTA. EN ESOS ESTUDIOS SE HACE UN ANÁLISIS DE LOS PROCEDIMIENTOS QUE SIGUEN LOS TRABAJADORES Y LAS CONDICIONES (ESPACIO, TEMPERATURA, EQUIPOS, HERRAMIENTAS, ILUMINACIÓN, ETC.) EN LAS CUALES DEBEN EJECUTAR SUS TAREAS ASIGNADAS. CUANDO UNA COMPAÑÍA INTRODUCE UN NUEVO PRODUCTO O PROCESO DE MANUFACTURA, LA CANTIDAD DE HORAS DE MANO DE OBRA DIRECTA QUE SE REQUIERE PARA PRODUCIR UNA UNIDAD GENERALMENTE DISMINUYE A MEDIDA QUE LOS TRABAJADORES SE FAMILIARIZAN CON EL PROCESO. LOS ESTUDIOS HAN REVELADO QUE EL TIEMPO PROMEDIO (HORAS) QUE SE REQUIERE PARA TERMINAR UNA UNIDAD DISMINUIRÁ EN UNA TASA PORCENTUAL

CONSTANTE DESDE EL PRIMER TRABAJO O UNIDAD, HASTA QUE HAYA OCURRIDO EL APRENDIZAJE TOTAL. EL EFECTO DEL PROCESO DEL APRENDIZAJE SOBRE LOS TRABAJADORES PUEDEN MOSTRARSE DE MANERA VISUAL EN LO QUE TÉCNICAMENTE SE CONOCE COMO CURVA DE APRENDIZAJE, QUE SE BASA EN HALLAZGOS ESTADÍSTICOS QUE INDICAN QUE A MEDIDA QUE SE DUPLICA LA CANTIDAD ACUMULADA DE UNIDADES PRODUCIDAS, EL TIEMPO PROMEDIO DE MANO DE OBRA DIRECTA QUE SE REQUIERE POR UNIDAD DISMINUIRÁ A UN PORCENTAJE CONSTANTE (NORMALMENTE EN UN RANGO DE 10% AL 40%).

A MENUDO, ESTOS PORCENTAJES SE DENOMINAN PORCENTAJES DE REDUCCIÓN DE COSTOS. LOS ESTUDIOS DE TIEMPOS Y MOVIMIENTOS PUEDEN USARSE PARA DETERMINAR EL PORCENTAJE QUE SE APLICARÁ A DETERMINADO PROCESO DE PRODUCCIÓN. EL PORCENTAJE DE REDUCCIÓN DE COSTOS DESIGNADO SOBRE LA CURVA ES EL COMPLEMENTO DE LA TASA DE APRENDIZAJE (UNO MENOS LA TASA DE APRENDIZAJE) POR TANTO, SI EL TIEMPO PROMEDIO DE MANO DE OBRA DIRECTA QUE SE REQUIERE POR UNIDAD DISMINUYE EN UN 30% DESPUÉS QUE SE DUPLICA LA PRODUCCIÓN, LA CURVA HACE REFERENCIA A UNA CURVA DE APRENDIZAJE DEL 70%. EL PERÍODO EN EL CUAL LA PRODUCCIÓN POR HORA AUMENTA SE CONOCE COMO ETAPA DE APRENDIZAJE. EXISTE UN LÍMITE TANTO FÍSICO COMO MECÁNICO, QUE ESTARÁ FUERA DEL ALCANCE DE CUALQUIER MEJORAMIENTO ADICIONAL EN LA PRODUCCIÓN POR HORA Y QUE SOLO PUEDE LOGRARSE CAMBIANDO LA NATURALEZA DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN O MEJORANDO EL EQUIPO QUE SE USA. EL PERÍODO EN EL CUAL LA PRODUCCIÓN POR HORA SE ESTABILIZA, SE CONOCE COMO ETAPA CONSTANTE. DESPUÉS DE QUE LOS TRABAJADORES HAN ESTADO EN LA ETAPA CONSTANTE DURANTE PROLONGADOS PERÍODOS, ES POSIBLE QUE LA PRODUCTIVIDAD COMIENZE A DISMINUIR PUESTO QUE EL DESAFÍO Y LA EMOCIÓN DE APRENDER UN NUEVO PROCESO DE PRODUCCIÓN HAN TERMINADO, ENTONCES SURGE EL ABURRIMIENTO. LA GERENCIA DEBE ESTAR ALERTA PARA DETECTAR CUALQUIER DISMINUCIÓN EN LA PRODUCTIVIDAD Y EMPRENDER LOS PASOS NECESARIOS PARA EVITAR O CORREGIR ESTA HIPOTÉTICA ETAPA DE ABURRIMIENTO. MUCHAS COMPAÑÍAS TRASLADAN DE MODO RUTINARIO A LOS TRABAJADORES A DIFERENTES TAREAS LABORALES DENTRO DEL PROCESO TEDIOSO COMO UN RECURSO SENCILLO Y EFECTIVO DE PREVENIR EL ESTABLECIMIENTO DE LA ETAPA DE ABURRIMIENTO.

ESTÁNDARES DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

EL CONCEPTO DE ESTABLECIMIENTO DE ESTÁNDARES PARA LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN ES SIMILAR AL DE ESTÁNDARES PARA MATERIALES DIRECTOS Y MANO DE OBRA DIRECTA. SIN EMBARGO, AUNQUE EL CONCEPTO BÁSICO ES SIMILAR, LOS PROCEDIMIENTOS UTILIZADOS PARA CALCULAR LOS COSTOS ESTÁNDARES PARA LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN SON COMPLETAMENTE DIFERENTES.

UNA RAZÓN PARA LOS DIFERENTES PROCEDIMIENTOS EN EL ESTABLECIMIENTO DE ESTÁNDARES DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN ES LA VARIEDAD DE ÍTEMES QUE CONSTITUYEN EL CONJUNTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN. LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN INCLUYEN MATERIALES INDIRECTOS, MANO DE OBRA INDIRECTA Y LOS DEMÁS COSTOS INDIRECTOS DE MANUFACTURA COMO ARRIENDO DE FÁBRICA, DEPRECIACIÓN DEL EQUIPO DE FÁBRICA, ETC. LOS COSTOS INDIVIDUALES QUE FORMAN EL TOTAL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN SE AFECTAN DE MANERA DIFERENTE POR LOS AUMENTOS O DISMINUCIONES EN LA ACTIVIDAD DE LA PLANTA. DEPENDIENDO DEL ÍTEM DEL COSTO, LA ACTIVIDAD DE LA PLANTA PUEDE OCASIONAR UN CAMBIO PROPORCIONAL (COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN VARIABLES), UN CAMBIO NO PROPORCIONAL (COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN MIXTOS) O NINGÚN CAMBIO (COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS) EN EL TOTAL DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.

DEBIDO A LOS DIFERENTES ÍTEMES QUE SE INCLUYEN EN LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN, EL ESTABLECIMIENTO DE ESTÁNDARES DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN INVOLUCRA MUCHAS PERSONAS DENTRO DE LA COMPAÑÍA.

CUANDO SE PREPARAN LOS ESTIMADOS DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN PARA EL PRÓXIMO PERÍODO, LOS SUPUESTOS TAMBIÉN DEBEN HACERSE ACERCA DE LOS CAMBIOS EN LOS COSTOS COMO RESULTADO DE LA INFLACIÓN, AVANCES TECNOLÓGICOS, DECISIONES DE POLÍTICAS CON RESPECTO A LOS ESTÁNDARES Y OBJETIVOS DE PRODUCCIÓN. LA PRESUPUESTACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN EXIGE UN ANÁLISIS CUIDADOSO

DE LA EXPERIENCIA ANTERIOR, CONDICIONES ECONÓMICAS ESPERADAS Y OTROS DATOS PERTINENTES A FIN DE DETERMINAR EL MEJOR PRONÓSTICO POSIBLE DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN DEL PERIODO SIGUIENTE. CUANDO SE DETERMINA EL COSTO ESTÁNDAR DE UN PRODUCTO, LA CANTIDAD QUE REPRESENTA EL COSTO INDIRECTO DE FABRICACIÓN SE SEPARA EN COSTOS VARIABLES Y FIJOS. UN COSTO VARIABLE PUEDE ASIGNARSE A LOS PRODUCTOS SOBRE UN AMPLIO RANGO DE NIVELES DE ACTIVIDAD. AUNQUE EL TOTAL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN VARIABLE CAMBIARÁ EN PROPORCIÓN DIRECTA CON EL NIVEL DE PRODUCCIÓN, EL COSTO INDIRECTO DE FABRICACIÓN VARIABLE POR UNIDAD PERMANECERÁ CONSTANTE DENTRO DEL RANGO RELEVANTE. EL TOTAL DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS PERMANECERÁ CONSTANTE EN LOS DIFERENTES NIVELES DE ACTIVIDAD DENTRO DEL RANGO RELEVANTE. LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS POR UNIDAD VARÍAN DE MANERA INVERSA; ES DECIR, A MEDIDA QUE SE EXPANDE LA PRODUCCIÓN, LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS SE DISTRIBUYEN SOBRE MÁS UNIDADES, DE TAL MANERA QUE DECRECEN LOS COSTOS UNITARIOS. COMO CONSECUENCIA DE ESTA CARACTERÍSTICA EN EL COMPORTAMIENTO DE LOS COSTOS, LA APLICACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS ESTÁNDARES PARA CADA PRODUCTO SE CONVIERTE EN UN PROBLEMA CUANDO VARÍAN LOS NIVELES DE PRODUCCIÓN. EL COSTO ESTÁNDAR ESTABLECE UN COSTO ESTÁNDAR ÚNICO POR UNIDAD QUE SE APLICA A LOS PRODUCTOS A PESAR DE LAS FLUCTUACIONES EN LA PRODUCCIÓN. EN CONSECUENCIA, LA APLICACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN VARIABLES PARA LOS PRODUCTOS Y EL ANÁLISIS FINAL DE VARIACIONES SON MUY SIMILARES A LA ASIGNACIÓN DE LOS MATERIALES DIRECTOS Y DE LA MANO DE OBRA DIRECTA A LOS PRODUCTOS, PUESTO QUE LOS TRES COSTOS SON VARIABLES. SIN EMBARGO, LA APLICACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS A LOS PRODUCTOS POR EL HECHO DE QUE ES UN COSTO FIJO EXIGE UN ANÁLISIS ESPECIAL DE LA VARIACIÓN.

LOS PRESUPUESTOS SE UTILIZAN COMÚNMENTE EN EL CONTROL DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN. ANTES DEL PERÍODO EN CUESTIÓN, SE PREPARA UN PRESUPUESTO QUE MUESTRE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN PREVISTOS. LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES SE COMPARAN MÁS TARDE CON LOS COSTOS PRESUPUESTADOS COMO UN MEDIO DE

EVALUAR EL DESEMPEÑO GERENCIAL. LOS DOS ENFOQUES DE PRESUPUESTACIÓN QUE SE UTILIZAN POR LO GENERAL SON LOS PRESUPUESTOS ESTÁTICOS Y LOS FLEXIBLES.

LOS PRESUPUESTOS ESTÁTICOS MUESTRAN LOS COSTOS ANTICIPADOS A UN NIVEL DE ACTIVIDAD, JUSTIFICADOS CON BASE EN EL SUPUESTO DE QUE LA PRODUCCIÓN NO SE DESVIARÁ MATERIALMENTE DEL NIVEL SELECCIONADO. CUANDO LA MAYOR PARTE DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN NO SE AFECTA POR LA ACTIVIDAD O CUANDO LA ACTIVIDAD PRODUCTIVA ES ESTABLE, EL PRESUPUESTO ESTÁTICO PODRÍA SER EL INSTRUMENTO APROPIADO. SIN EMBARGO, TAL SITUACIÓN ES POCO COMÚN. ADEMÁS LOS NIVELES DE PRODUCCIÓN POR LO GENERAL OSCILAN EN RESPUESTA A LAS FLUCTUACIONES EN LAS DEMANDAS DEL CLIENTE. SI SE UTILIZA UN PRESUPUESTO ESTÁTICO Y LA PRODUCCIÓN REAL DIFIERE DE LA PRODUCCIÓN PLANEADA, NO PUEDE HACERSE UNA COMPARACIÓN PRECISA DE COSTOS, PORQUE PARTE DE LA DIFERENCIA ENTRE LOS COSTOS REALES Y LOS COSTOS ESTÁNDARES ES EL RESULTADO DE UN CAMBIO EN EL NIVEL DE PRODUCCIÓN, LO CUAL NO PUEDE EXPLICAR UN PRESUPUESTO ESTÁTICO.

LOS PRESUPUESTOS FLEXIBLES MUESTRAN LOS COSTOS ANTICIPADOS A DIFERENTES NIVELES DE ACTIVIDAD. ESTO ELIMINA LOS PROBLEMAS ASOCIADOS CON LOS PRESUPUESTOS ESTÁTICOS EN TÉRMINOS DE LAS FLUCTUACIONES EN LA ACTIVIDAD PRODUCTIVA. LOS COSTOS REALES INCURRIDOS DEBEN COMPARARSE CON LOS COSTOS PRESUPUESTADOS QUE SE INCURREN AL MISMO NIVEL DE ACTIVIDAD. LA COMPARACIÓN DEL COSTO REAL CON EL COSTO ESTÁNDAR AL MISMO NIVEL DE ACTIVIDAD ES LA ÚNICA SIGNIFICATIVA PARA PROPÓSITOS DE EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO QUE HACE QUE LOS PRESUPUESTOS FLEXIBLES SEAN UNA FORMA MÁS REALISTA DE PRESUPUESTACIÓN.

VARIACIONES DE LOS ESTÁNDARES

SON LAS DIFERENCIAS O DESVÍOS ENTRE EL COSTO ESTÁNDAR Y EL REAL. SE CALCULAN POR ELEMENTO E INFORMAN SOBRE ASPECTOS O FACTORES VINCULADOS CON CADA UNO DE ELLOS.

ELEMENTOS	MÉTODOS	VARIACION
MATERIALES	DOS VARIACIONES	PRECIO
		CANTIDAD
MANO DE OBRA	DOS VARIACIONES	SALARIO
		TIEMPO
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	DOS VARIACIONES	PRESUPUESTO
		EFICIENCIA
	TRES VARIACIONES	PRESUPUESTO
		CAPACIDAD
		EFICIENCIA

VARIACIONES DE LOS MATERIALES DIRECTOS. LAS VARIACIONES DE LOS MATERIALES DIRECTOS PUEDEN DIVIDIRSE EN VARIACIÓN DEPRECIO Y VARIACIÓN DE LA EFICIENCIA (CANTIDAD O USO).

VARIACIÓN DEL PRECIO DE LOS MATERIALES DIRECTOS: INDICA LA DIFERENCIA ENTRE EL PRECIO PAGADO POR LA COMPRA DE UN MATERIAL Y ELPREVISTO O ESTÁNDAR. LA VARIACIÓN DEL PRECIO DE LOS MATERIALES PUEDE DEBERSE A DIVERSOS FACTORES ENTRE LOS QUE SE INCLUYEN CAMBIOS DE PRECIO, TAMAÑO ANTIECONÓMICO DE LAS ÓRDENES DE COMPRA, ESCASEZ DE SUMINISTROS, PEDIDOS URGENTES, PROCEDIMIENTOS DE COMPRA DEFICIENTES, CARGOS DE FLETE EXCESIVOS O NO APROVECHAR LOS DESCUENTOS PERMITIDOS. EN LA PRÁCTICA, ES MUY DIFÍCIL SEPARAR LOS FACTORES CONTROLABLES DE LOS NO CONTROLABLES Y, EN EL MEJOR DE LOS CASOS, LA VARIACIÓN DEL PRECIO TIENDE A TENER SÓLO UN VALOR LIMITADO DESDE EL PUNTO DE VISTA DEL CONTROL.

AUNQUE LA VARIACIÓN DEL PRECIO DE LOS MATERIALES PUEDE NO SER CONTROLABLE ,ES UN MEDIO POR EL CUAL LA GERENCIA RECIBE IMPORTANTE INFORMACIÓN PARA FINES DE PLANEACIÓN Y TOMA DE DECISIONES. UNA VARIACIÓN DE PRECIO CONSTITUYE UNA FUGA DE LAS UTILIDADES PLANEADAS O PRESUPUESTADAS. CONOCIENDO LA NATURALEZA Y EXTENSIÓN DE LAS VARIACIONES, LA GERENCIA PUEDE AUMENTAR LOS PRECIOS DE LOS PRODUCTOS, UTILIZAR OTROS MATERIALES, O ENCONTRAR OTRAS FUENTES DE COMPENSACIÓN PARA REDUCIR LOS COSTOS.

VARIACIÓN DE LA EFICIENCIA (CANTIDAD O USO) DE LOS MATERIALES DIRECTOS: LA DIFERENCIA ENTRE LA CANTIDAD REAL DE LOS MATERIALES DIRECTOS USADOS Y LA CANTIDAD ESTÁNDAR PERMITIDA, MULTIPLICADA POR EL PRECIO ESTÁNDAR POR UNIDAD ES IGUAL A LA VARIACIÓN DE LA EFICIENCIA DE LOS MATERIALES DIRECTOS.

LA CANTIDAD ESTÁNDAR PERMITIDA ES IGUAL A LA CANTIDAD ESTÁNDAR DE MATERIALES DIRECTOS POR UNIDAD, MULTIPLICADA POR LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE. RESULTA DE UTILIZAR MAYOR O MENOR CANTIDAD QUE LO CONTEMPLADO EN LAS NORMAS DE MATERIALES. LA VARIACIÓN DEL USO DE MATERIALES PUEDE DEBERSE A LA COMPRA DE MATERIALES DE INFERIOR CALIDAD, DEFICIENCIAS DE LA INSPECCIÓN, DEFICIENCIA DE LA MANO DE OBRA, MALAS ESPECIFICACIONES DE INGENIERÍA, HURTOS Y MAQUINARIAS DEFECTUOSAS NO PUEDE SUPONERSE AUTOMÁTICAMENTE QUE ESTA VARIACIÓN ES CONTROLABLE POR UN SUPERVISOR DE DEPARTAMENTO. NI TAMPOCO PUEDE SUPONERSE QUE UNA VARIACIÓN FAVORABLE ES NECESARIAMENTE VENTAJOSA PARA LA COMPAÑÍA.

VARIACIONES DE LA MANO DE OBRA DIRECTA.

LAS VARIACIONES DE LA MANO DE OBRA DIRECTA PUEDEN DIVIDIRSE EN VARIACIONES DE PRECIO Y VARIACIONES DE LA EFICIENCIA.

VARIACIÓN DEL PRECIO (TARIFA) DE LA MANO DE OBRA DIRECTA:

LA DIFERENCIA ENTRE LA TARIFA SALARIAL REAL POR HORA Y LA TARIFA SALARIAL ESTÁNDAR POR HORA GENERA LA VARIACIÓN DEL PRECIO POR HORA DE LA MANO DE OBRA DIRECTA; CUANDO SE MULTIPLICA POR LAS HORAS REALES DE MANO DE OBRA DIRECTA TRABAJADAS, EL RESULTADO ES LA VARIACIÓN TOTAL DEL PRECIO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA. SE USA LA CANTIDAD REAL DE HORAS TRABAJADAS DE MANO DE OBRA DIRECTA EN OPOSICIÓN A LAS HORAS ESTÁNDARES PERMITIDAS DE MANO DE OBRA DIRECTA, PORQUE SE ESTÁ ANALIZANDO LA DIFERENCIA DE COSTO ENTRE LA NÓMINA QUE PODRÍA INCURRIRSE Y LA NÓMINA REALMENTE INCURRIDA. AMBAS NÓMINAS SE BASAN EN LA CANTIDAD REAL DE HORAS TRABAJADAS DE MANO DE OBRA DIRECTA.

VARIACIÓN DE LA EFICIENCIA DE LA MANO DE OBRA DIRECTA:

LA DIFERENCIA ENTRE LAS HORAS REALES TRABAJADAS DE MANO DE OBRA DIRECTA Y LAS HORAS ESTÁNDARES PERMITIDAS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA, MULTIPLICADA POR LA TARIFA SALARIAL ESTÁNDAR POR HORA, ES IGUAL A LA VARIACIÓN DE LA EFICIENCIA DE LA MANO DE OBRA DIRECTA. LAS HORAS ESTÁNDARES PERMITIDAS DE MANO DE OBRA DIRECTA EQUIVALEN A LA CANTIDAD ESTÁNDAR DE HORAS DE MANO DE OBRA DIRECTA POR UNIDAD, MULTIPLICADAS POR LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE. COMO RESULTADO DEL USO DE LA TARIFA SALARIAL ESTÁNDAR POR HORA DE MANO DE OBRA DIRECTA, SE ELIMINA EL EFECTO DE LOS CAMBIOS DE PRECIO. LA VARIACIÓN DE LA EFICIENCIA DE LA MANO DE OBRA DIRECTA PUEDE ATRIBUIRSE ÚNICAMENTE A LA EFICIENCIA O INEFICIENCIA DE LOS TRABAJADORES.

VARIACIONES DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION.

EL ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN EXIGE MÁS DETALLE QUE EL ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES DE LOS COSTOS DIRECTOS (MATERIALES Y MANO DE OBRA). DEBE TENERSE EN CUENTA UNA VARIACIÓN DEL VOLUMEN, ADEMÁS DE LAS VARIACIONES DEL PRECIO Y DE LA EFICIENCIA QUE SE CALCULARON CUANDO SE ANALIZARON LOS COSTOS DIRECTOS.

EXISTEN DOS MÉTODOS PARA SU CÁLCULO: ANÁLISIS DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CON BASE EN UNA VARIACIÓN: LA DIFERENCIA ENTRE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES Y COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN ESTÁNDARES APLICADOS A LA PRODUCCIÓN ES IGUAL AL ANÁLISIS DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CON BASE EN UNA VARIACIÓN. LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN ESTÁNDARES SE APLICAN A LA PRODUCCIÓN, MULTIPLICANDO LAS HORAS ESTÁNDARES PERMITIDAS POR LA TASA ESTÁNDAR DE APLICACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.

ANÁLISIS DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CON BASE EN DOS VARIACIONES: LA VARIACIÓN NETA DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN, ES DECIR, LA DIFERENCIA ENTRE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS A LA PRODUCCIÓN Y LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES INCURRIDOS, PUEDEN ANALIZARSE CONSIDERANDO DOS VARIACIONES: DE PRESUPUESTO (CONTROLABLES) Y DE VOLUMEN DE PRODUCCIÓN (DENOMINADOR O CAPACIDAD OCIOSA).

LA VARIACIÓN DE PRESUPUESTO O GASTO: ESTOS PUEDE DEBERSE PARCIALMENTE A QUE LOS COSTOS FIJOS SE HAN APARTADO DEL PRESUPUESTO, DEBIDO, POR EJEMPLO, A MAYORES TASAS DE REMUNERACIÓN PARA LOS SUPERVISORES QUE LO PRESUPUESTADO, MAYOR CANTIDAD DE DEPRECIACIÓN REAL, SEGUROS O IMPUESTOS SUPERIORES A LO PRESUPUESTADO. LA DIFERENCIA ENTRE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES Y LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN PRESUPUESTADOS CON BASE EN LAS HORAS ESTÁNDARES PERMITIDAS DE MANO DE OBRA DIRECTA ES IGUAL A LA VARIACIÓN DEL PRESUPUESTO.

LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN PRESUPUESTADOS EN HORAS ESTÁNDARES PERMITIDAS DE MANO DE OBRA DIRECTA SON IGUALES A LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN VARIABLES (HORAS ESTÁNDARES DE MANO DE OBRA DIRECTA X TASA ESTÁNDAR DE APLICACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN VARIABLES) LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS (PRESUPUESTOS).

LA VARIACIÓN VOLUMEN O CAPACIDAD: LA DIFERENCIA ENTRE EL NIVEL DE ACTIVIDAD DEL DENOMINADOR (USUALMENTE CAPACIDAD NORMAL) QUE SE USA PARA ESTABLECER LA TASA ESTÁNDAR DE APLICACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS Y LAS HORAS ESTÁNDARES PERMITIDAS DE MANO DE OBRA DIRECTA, MULTIPLICADA POR LA TASA DE APLICACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS. INDICA LA EXTENSIÓN EN QUE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS HAN SIDO ABSORBIDOS POR LA PRODUCCIÓN.

UNA VARIACIÓN DEL VOLUMEN DE PRODUCCIÓN SÓLO SE RELACIONA LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS PORQUE, CON EL FIN DE DETERMINAR EL COSTO DE UN PRODUCTO, SE APLICAN LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS A LA PRODUCCIÓN COMO SI FUERA UN COSTO VARIABLE. LOS COSTOS TOTALES FIJOS NO CAMBIAN A MEDIDA QUE VARÍA LA ACTIVIDAD PRODUCTIVA Y PERMANECERÁN CONSTANTES A TRAVÉS DEL RANGO RELEVANTE, ESTOS SÓLO PUEDEN CAMBIAR DURANTE EL PERÍODO SÓLO SI SE MODIFICA EL PRECIO DE UN ARTÍCULO. CUANDO LAS HORAS ESTÁNDARES PERMITIDAS DE MANO DE OBRA DIRECTA SON EXACTAMENTE IGUALES A LAS HORAS DE MANO DE OBRA DIRECTA A LA CAPACIDAD NORMAL, LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS PRESUPUESTADOS. ESTA TAMBIÉN SE DENOMINA VARIACIÓN DEL DENOMINADOR PUESTO QUE LA VARIACIÓN ES EL RESULTADO DE PRODUCIR UN NIVEL DE ACTIVIDAD DIFERENTE DE LA UTILIZADA EN EL DENOMINADOR PARA CALCULAR LA TASA DE APLICACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS. SI LA PRODUCCIÓN ESTÁ POR DEBAJO (O SUPERA) DEL NIVEL DEL DENOMINADOR UTILIZADO PARA DETERMINAR LA TASA DE APLICACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS, LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS SON SUB-ABSORBIDOS (O SOBRE-ABSORBIDOS).

LA VARIACIÓN DEL VOLUMEN DE PRODUCCIÓN ES DESFAVORABLE CUANDO LAS HORAS ESTÁNDARES DE MANO DE OBRA DIRECTA PERMITIDAS SON MENORES QUE LAS HORAS DE MANO DE OBRA DIRECTA A LA CAPACIDAD NORMAL PORQUE LA PLANTA FUE SUBUTILIZADA. UNA VARIACIÓN FAVORABLE DEL VOLUMEN DE PRODUCCIÓN OCURRE CUANDO LAS HORAS ESTÁNDARES PERMITIDAS DE MANO DE OBRA DIRECTA SON MAYORES QUE LAS HORAS DE MANO

DE OBRA DIRECTA A LA CAPACIDAD NORMAL PORQUE SE HACE UNA MEJOR UTILIZACIÓN DE LO ESPERADO DE LAS INSTALACIONES DE LA PLANTA.

ANÁLISIS DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CON BASE EN TRES VARIACIONES: EN ESTE ANÁLISIS, LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN SE APLICAN A LA PRODUCCIÓN DE LA MISMA MANERA: LA TASA ESTÁNDAR DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN MULTIPLICADA POR EL NÚMERO DE HORAS ESTÁNDAR. POR LO TANTO, LA VARIACIÓN NETA DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (ENTRE LOS ASIGNADOS Y LOS REALMENTE INCURRIDOS) PERMANECE IGUAL. BAJO ESTE PROCEDIMIENTO, SE SUPONE QUE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN VARÍAN (O SE ASIGNAN A LA FÁBRICA) DE ACUERDO CON LA BASE DE LAS HORAS REALES EN LUGAR DE LAS HORAS ESTÁNDAR. EN ESTE MÉTODO VARIACIÓN DEL PRESUPUESTO SE DIVIDE EN SUS DOS VARIACIONES COMPONENTES: UNA VARIACIÓN DEL PRECIO (GASTO) Y UNA VARIACIÓN DE LA EFICIENCIA. LA VARIACIÓN DEL VOLUMEN DE PRODUCCIÓN PERMANECE IGUAL.

VARIACIÓN DE PRECIO (GASTO):

REPRESENTA LA DIFERENCIA ENTRE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES Y COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN PRESUPUESTADOS CON BASE EN LAS HORAS DE MANO DE OBRA DIRECTA REALES TRABAJADAS IGUAL A LA VARIACIÓN DEL PRECIO.

ESTA VARIACIÓN DEL PRECIO SE CONOCE TAMBIÉN COMO VARIACIÓN DEL GASTO PORQUE EN MUCHAS SITUACIONES LA VARIACIÓN SE GENERA A PARTIR DE LAS CAMBIOS EN EL PRECIO (COMO EN LAS VARIACIONES DE PRECIO DE LOS MATERIALES DIRECTOS Y DE LA MANO DE OBRA DIRECTA) Y DE LOS CAMBIOS TRANSITORIOS EN LAS CONDICIONES OPERACIONALES (LO CUAL NO AFECTA LAS VARIACIONES DEL PRECIO DE LOS MATERIALES DIRECTOS Y DE LA MANO DE OBRA DIRECTA).

LA VARIACIÓN DEL PRECIO O GASTO DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN USUALMENTE NO ES CONTROLABLE POR LA GERENCIA SI RESULTA DE FUERZAS EXTERNAS (AUMENTO DE LA

TARIFA DE ENERGÍA), ES CONTROLABLE POR PARTE DE LA GERENCIA SI LA VARIACIÓN ES EL RESULTADO DE FACTORES INTERNOS (CAMBIOS EN LAS CONDICIONES OPERATIVAS).

VARIACIÓN DE EFICIENCIA: ES LA DIFERENCIA ENTRE LAS HORAS REALES TRABAJADAS Y LAS HORAS ESTÁNDARES PERMITIDAS, MULTIPLICADA POR LA TASA ESTÁNDAR DE APLICACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN VARIABLES.

LA VARIACIÓN DEL VOLUMEN DE PRODUCCIÓN SE CALCULA IGUAL QUE EN EL ANÁLISIS DE DOS FACTORES DEL MÉTODO DE VARIACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN. LA VARIACIÓN COMBINADA DEL PRECIO CON LA VARIACIÓN DE LA EFICIENCIA ES IGUAL A LA VARIACIÓN DEL PRESUPUESTO QUE RESULTA DEL ANÁLISIS DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CON BASE EN DOS VARIACIONES.

CONTABILIZACION: MÉTODOS Y REGISTROS.

PARA LA CONTABILIZACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO ESTÁNDAR, EXISTEN VARIOS MÉTODOS LOS CUALES POSEEN DIFERENCIAS ENTRE UNO Y OTRO. MÉTODO PARCIAL: EN ESTE SE CARGAN LOS PROCESOS AL COSTO REAL Y SE ACREDITAN AL COSTO ESTÁNDAR LA DIFERENCIA CORRESPONDERÁ A LAS DIFERENTES VARIACIONES LAS CUALES DEBERÁN SER CARGADAS O ACREDITADAS CONTRA LAS DIFERENTES PARTIDAS DE VARIACIÓN EN EL COSTO DE VENTA.

MÉTODO UNIFORME: ESTE ES EL MÉTODO MÁS UTILIZADO CONOCIÉNDOSE TAMBIÉN CON EL NOMBRE DE MÉTODO ANALÍTICO. BAJO ESTE, LOS PROCESOS SE CARGAN Y SE ACREDITAN AL COSTO ESTÁNDAR ES NECESARIO QUE EN ESTE CASO LAS VARIACIONES SE DETERMINEN ANTES DE HACER LOS ASIENTOS.

MÉTODO COMBINADO: ESTE CONSISTE EN CARGAR LOS PROCESOS TANTO POR EL ESTÁNDAR COMO POR EL REAL. AL FINAL PREVALECE EL COSTO REAL DETERMINÁNDOSE LAS VARIACIONES PARA FINES PURAMENTE ADMINISTRATIVAS.

MATERIALES DIRECTOS. EN LOS SISTEMAS DE COSTOS ESTÁNDAR, SÓLO EL COSTO ESTÁNDAR DE LOS MATERIALES DIRECTOS SOLICITADOS SE CARGA AL INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO. SIN EMBARGO, EL REGISTRO DE UNA VARIACIÓN DEL PRECIO DE LOS MATERIALES DIRECTOS PUEDE MANEJARSE EN MUCHAS FORMAS DIFERENTES. LOS DOS MÉTODOS MÁS COMUNES PARA REGISTRAR EN EL LIBRO DIARIO UNA VARIACIÓN DEL PRECIO DE LOS MATERIALES DIRECTOS EN UN SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDARES SON:

A. MANTENIENDO LA CUENTA DE INVENTARIO DE MATERIALES AL COSTO ESTÁNDAR Y REGISTRANDO LAS VARIACIONES DEL PRECIO A MEDIDA QUE SE RECIBEN LOS MATERIALES DIRECTOS. ESTE MÉTODO REDUCE EL TRABAJO DE OFICINA, YA QUE PERMITE QUE EN LA HOJA DEL LIBRO MAYOR DE MATERIALES SE REGISTREN SÓLO LAS CANTIDADES.

B. MANTENIENDO LA CUENTA DE INVENTARIO DE MATERIALES AL COSTO REAL Y REGISTRANDO LAS VARIACIONES DEL PRECIO CUANDO LOS MATERIALES ENTRAN A PRODUCCIÓN. BAJO ESTE MÉTODO, LA HOJA DEL LIBRO MAYOR DE MATERIALES DEBE MOSTRAR TANTO LAS CANTIDADES COMO LOS VALORES.

MANO DE OBRA DIRECTA. EN UN SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR, LOS COSTOS DE MANO DE OBRA DIRECTA SE CARGAN AL INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO, UTILIZANDO LAS HORAS ESTÁNDARES PERMITIDAS DE MANO DE OBRA DIRECTA Y LOS PRECIOS ESTÁNDARES. LA NÓMINA REAL SEA CREDITA A LA CUENTA DE NÓMINA POR PAGAR USANDO HORAS REALES Y PRECIOS REALES. LAS DOS VARIACIONES DE LA MANO DE OBRA DIRECTA SE RECONOCEN CUANDO SE INCURREN.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN. LA VARIACIÓN TOTAL DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REPRESENTA LA DIFERENCIA ENTRE LA CANTIDAD DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CARGADA A LA CUENTA DE CONTROL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN Y LA CANTIDAD APLICADA A LA CUENTA DE INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO. LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN SE APLICAN AL INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO EMPLEANDO HORAS ESTÁNDARES PERMITIDAS DE MANO DE OBRA DIRECTA Y LA TASA ESTÁNDAR DE APLICACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN. LAS CUENTAS DE VARIACIÓN SE

PRESENTAN PARA EXPLICAR LA DIFERENCIA Y PARA CERRAR LAS CUENTAS DE CONTROL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN Y DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS.

LAS VARIACIONES DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN PUEDEN REGISTRARSE SOBRE UNA BASE TEMPORAL O AL FINAL DEL PERIODO.

D) SISTEMA DE COSTEO DIRECTO

1.- ANTECEDENTES:

EN EL SIGLO XIX EPOCA EN LA CUAL NO EXISTIA LA FUNCION CONTABLE Y QUE SOLO SE REDUCIA A LA SIMPLE TENEDURIA DE LIBROS, LOS CONSTANTES CAMBIOS SOCIECONOMICOS DIERON LUGAR A LA APARICION DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS, CUYO ORIGEN ES LA NECESIDAD DE OBTENER CON MAYOR CERTEZA LAS UTILIDADES DE UN PERIODO, SU EVOLUCION SE INICIA EN 1875 CON LA APARICION DEL LIBRO “ LOS COSTOS PRIMOS UTILES PARA INGENIEROS FUNDIDORES DE ACERO, CONSTRUCTORES DE PUENTES Y CALDERAS “, EXPLICANDO PRACTICAMENTE EL METODO PARA OBTENER LOS PROMEDIOS NECESARIOS; CUYO CONTENIDO ES UNO DE LOS PRIMEROS SISTEMAS FORMALES DE COSTOS EL CUAL FUE IDEADO Y UTILIZADO POR JOHN WALKER, DE LIVERPOOL INGLATERRA; ESTE METODO CONSISTIA EN DETERMINAR EL COSTO DE LA MATERIA PRIMA Y LA MANO DE OBRA DIRECTA O SEA EL COSTO PRIMO.

LA MENTALIDAD HASTA ENTONCES ERA LA DE APLICAR EL TOTAL DE LAS EROGACIONES A LAS UNIDADES PRODUCIDAS, POR LO QUE ESTE SISTEMA AUNQUE NO ERA PERFECTO SI FUE UN GRAN ADELANTO EN EL CONTROL DE LOS COSTOS.

EN 1910 FUE PRESENTADA ANTE LA SOCIEDAD AMERICANA DE INGENIROS MECANICOS, UNA DISERTACION DEL SR. HARRINGTON EMERSON EN LA QUE CRITICABA EL SISTEMA ANTERIOR, SEÑALANDO QUE LOS COSTOS NO DEBIAN ESTABLECERSE EN FUNCION DEL PASADO SINO CON BASE EN LO QUE DEBE SER, PARA PODER MEDIR LA EFECIENCIA EJECUTIVA REAL, TAMPOCO ESTUVO DE ACUERDO EN QUE EL COSTO PRIMO ACTUARA COMO COSTO ABSOLUTO E INCORPORO COMO UN TERCER ELEMENTO DEL COSTO A LOS GASTOS INDIRECTOS PERO EXCLUYO TODOS LOS COSTOS DE DISTRIBUCION.

LA PRIMERA GUERRA MUNDIAL TUVO GRAN INFLUENCIA PARA EL ESTUDIO Y DESARROLLO DE LOS SISTEMAS DE COSTOS Y PROVOCO QUE LOS HOMBRES DEDICADOS A ESTA AREA DE LA CONTABILIDAD SE ASOCIEN; EN 1919 EN LOS ESTADOS UNIDOS SE FORMO LA ASOCIACION NACIONAL DE CONTADORES DE COSTOS Y EN INGLATERRA EL INSTITUTO DE CONTADORES DE COSTOS. EN 1922 G. CHARTER HARRISON, DISEÑO EL PRIMER SISTEMA DE COSTOS ESTANDAR QUE FUE BASTANTE BIEN ACEPTADO. EN 1928 RALP E. CACE ALECCIONADO POR HARRISON Y CON AYUDA DE CONTADORES E INGENIEROS AVANZA UN POCO MAS LA TECNICA DE LOS COSTOS AL IMPRIMIR AL SISTEMA DE HARRISON LA MODALIDAD DE TOMAR EN CUENTA EL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN EL VOLUMEN DE PRODUCCION A ESTO LE LLAMO “PRESUPUESTO FLEXIBLE “. AUNQUE BIEN ACEPTADO ESTE SISTEMA TUVO MUCHAS CRITICAS POR LAS REPERCUSSIONES NACIDAS DE LOS CAMBIOS DE VOLUMEN, MUY DIFICIL DE EXPLICAR A PERSONAS SIN CONOCIMIENTOS CONTABLES, PRINCIPALMENTE CUANDO LAS VARIACIONES SE REFLEJAN EN LOS INVENTARIOS Y POR LO TANTO EN LAS UTILIDADES, LLEGANDO EN ALGUNOS CASOS A SER ESTAS SUPERIORES A LAS VENTAS NETAS.

PARA EVITAR LA DISTORSION MENCIONADA ENTRE UTILIDADES Y VENTAS NETAS, JONATHAN H. HARRIS Y G. CHARTER HARRISON IDEARON UN NUEVO SISTEMA, CONOCIDO HASTA LA FECHA COMO “COSTEO DIRECTO”. LAS MENCIONADAS PERSONAS DESARROLLARON SUS TRABAJOS INDEPENDIENTEMENTE, PERO EN FORMA PARALELA, HARRIS IMPLANTO EL SISTEMA EN LA

EMPRESA DEWEY AND ALMY CHEMICAL CO, EN 1934; Y HARRISON EN 1935 EN LA EMPRESA SPORE COTTON CO, LA CUESTION MEDULAR DEL SISTEMA, ES LA SEPARACION CLASIFICADA DE GASTOS FIJOS Y VARIABLES.

CHARTER HARRISON EN EL AÑO DE 1937 IMPRIMIO UN BOLETIN EN FORMA PRIVADA, CUYO PRIMER CAPITULO TITULO ¿PORQUE LA MAYORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SON INCORRECTOS ?

HARRISON SEÑALA LA IMPORTANCIA Y UTILIDAD DE LO QUE LLAMO BALANCE MARGINAL (DIFERENCIA ENTRE PRECIO DE VENTA Y COSTOS VARIABLES). EL COSTEO DIRECTO TUVO MAS ADICTOS QUE EL COSTO POR ABSORCION EN SU PRINCIPIO; Y LA SEGUNDA GUERRA MUNDIAL FUE UN GRAN INCENTIVO PARA SU DESARROLLO.

EN 1947 C. ROBERT FAY COMPAÑERO DE CASE INTRODUJO EL COSTEO DIRECTO ESTANDAR EN LA DIVISION DE FABRICACION DE VIDRIO, EN LA CIA. DE ESPEJOS DE PITTSBURG QUE FUE LA PRIMERA EMPRESA DE IMPORTANCIA QUE ADOPTO EL SISTEMA CONVENCIONAL DE: COSTO ESTANDAR, PRESUPUESTO FLEXIBLE Y COSTEO DIRECTO.

POR LA MISMA EPOCA EN INGLATERRA APARECIERON VARIOS ARTICULOS SOBRE COSTEO DIRECTO Y SE PUBLICO UN LIBRO TITULADO "MARGINAL COSTING" DE LAWRENCE AND HUMPREYS. ASOCIACIONES DE PROFESIONISTAS NO CONTADORES HAN ASISTIDO A LAS CONFERENCIAS, SEMINARIOS, MESAS REDONDAS SOBRE COSTO MARGINAL, ENCONTRANDO LAS VENTAJAS DEL SISTEMA, DE LO QUE RESULTA IRONICO QUE QUIENES DEBERIAN SER MAS INTERESADOS EN EL ASUNTO SON LOS CONTADORES, SOLO SE HAN CONCRETADO A SEPARARSE A FAVOR O EN CONTRA SIN HACER MUCHO MAS INVESTIGACIONES A FONDO.

EN MEXICO EN EL AÑO DE 1938 SEALTIEL ALATRISTE PUBLICO EN SU LIBRO "TECNICA DE LOS COSTOS" EN EL QUE ANALIZA LA LEY DE LOS RENDIMIENTOS NO PROPORCIONALES, QUE EN

CIERTA FORMA ES EL ANTECEDENTE MAS REMOTO DEL COSTEO DIRECTO, DESPUES DE ESTO N O SE VOLVIO A TOCAR EL TEMA, HASTA 1950 EN LA TESIS DEL C P ARMANDO ORTEGA, QUIEN CONTINUO ESTUDIANDO EL TEMA Y EN 1955, ESCRIBIO UN ARTICULO CUYO TITULO ES : ¿ DEBEN FORMAR PARTE DEL COSTO UNITARIO LOS CARGOS INDIRECTOS DE FABRICACION ? PUBLICADO EN EL BOLETIN NO. 72 DE LA E.S.C.A. ESTO DIO ORIGEN A CONTROVERSIAS Y A LA EXPOSICON DEL MAESTRO ZAMARRIPA EN EL BOLETIN NO. 77 EN EL QUE SE CONCRETA A DAR SU PUNTO DE VISTA, PERO MAS TARDE PUBLICA UN LIBRO TITULADO “CONTABILIDAD INTERMEDIA DE COSTOS “ EN LA CUAL EXPONE LAS VENTAJAS DE LA NUEVA TECNICA. A PARTIR DE ENTONCES SE HA EXPUESTO Y ANALIZADO EL TEMA CON MUCHO INTERES.

CAPITULO II

LOS COSTOS ESTANDAR EN LA FABRICACION DE PRODUCTOS COSMETICOS EN UNA MEDIANA EMPRESA

A) OBJETO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

DADO EL GRAN DESARROLLO QUE HA TENIDO EN LOS UTIMOS AÑOS LA INDUSTRIA DE LOS COSMETICOS Y A LA IMPORTANCIA FINANCIERA QUE REPRESENTA, SE HAN HECHO GRANDES INVERSIONES QUE HAN INCREMENTADO LA INDUSTRIALIZACION EN NUESTRO PAIS, ESTO HA DADO LUGAR A QUE HAYA UNA GRAN COMPETENCIA DENTRO DEL MERCADO DE LOS COSMETICOS CREANDO LA NECESIDAD DEL ABATIMIENTO DE LOS COSTOS PARA ESTAR EN CONDICIONES DE HACER FRENTE A LA COMPETENCIA; Y ESTO TRAE COMO CONSECUENCIA QUE LOS COSMETICOS BAJEN SU PRECIO., BENEFICIANDO EN ALGUNA FORMA A LOS COSUMIDORES.

TOMANDO COMO BASE ESTO SE REQUIERE DE UNA TECNICA PARA OBTENER EL ABATIMIENTO DEL COSTO EN LA EMPRESA QUE NOS INTERESA, SIN QUE LA MISMA TENGA QUE VER MERMADOS SUS INGRESOS, ESTO HA SIDO SIEMPRE LA PREOCUPACION DE TODA ADMINISTRACION; Y ESTAS HAN DEPURADO LAS TECNICAS CONTABLES QUE SON LAS QUE MUESTRAN LA SITUACION FINANCIERA DE LA EMPRESA, PARA TAL EFECTO SE HAN DESLIGADO LOS COSTOS DE LA CONTABILIDAD GENERAL, AUNQUE TECNICAMENTE SE SIGUE EL MISMO PROCEDIMIENTO CONTABLE, ESTANDO DENTRO DE LA CONTABILIDAD GENERAL NO SE LE PONIA LA MISMA ATENCION A LOS COSTOS QUE ESTANDO SEPARADOS, YA DESLIGADOS LOS COSTOS DE LA CONTABILIDAD GENERAL ESTOS TAMBIEN HAN IDO DEPURANDO SUS SISTEMAS DE MANERA TAL QUE LOS COSTOS SEAN LO MAS APEGADO A LA REALIDAD.

EN ALGUNOS CASOS SE HA SEGUIDO EL SISTEMA DE COSTOS REALES EN OTROS CASOS HAN SIDO LOS COSTOS PREDETERMINADOS O ESTIMADOS QUE SON APLICADOS DENTRO DE LOS SISTEMAS BASICOS, ORDENES DE PRODUCCION Y PROCESOS JUSTIFICANDOSE TOTALMENTE DENTRO DEL SISTEMA DE PROCESOS, LAS TECNICAS QUE CONSIDERO MAS APROPIADAS PARA ESTE TIPO DE

INDUSTRIAS SON: LOS COSTOS ESTIMADOS Y LOS COSTOS ESTANDAR, PUES REUNEN LOS ELEMENTOS NECESARIOS PARA ESTAR EN CONDICIONES DE PODER ABATIR LOS COSTOS DE MANUFACTURA, A SU VEZ EN ESTOS SISTEMAS DE COSTOS SON APLICABLES LAS ORDENES DE PRODUCCION POR PROCESOS OBTENIENDO GRANDES VENTAJAS DE CONTROL, TANTO EN LA PRODUCCION COMO EN LOS INVENTARIOS YA QUE ESTE TIPO DE INDUSTRIAS REQUIEREN DE UN CONTROL ADECUADO Y PRACTICO, Y A MI JUICIO CONSIDERO QUE SON ESTOS LOS SISTEMAS ADECUADOS PARA ESTE TIPO DE INDUSTRIAS, PARA ESTE TRABAJO EL SISTEMA DEL QUE ME VOY A OCUPAR ES EL SISTEMA DE COSTOS ESTANDAR QUE REUNE LAS CARACTERISTICAS PARA ESTA INDUSTRIA QUE POR SU MAGNITUD REQUIERE DE COSTOS LO MAS EXACTOS POSIBLES, Y DE UNA INFORMACION FINANCIERA VERAZ Y OPORTUNA, QUE PERMITA A LA ADMINISTRACION TOMAR DECISIONES QUE LE GARANTICEN EL BUEN FUNCIONAMIENTO DE LA EMPRESA.

PARA LLEVAR A CABO LA CONTABILIDAD DE COSTOS DEBEN DESTACARSE LOS ELEMENTOS ESCENCIALES QUE SON: REGISTRO, CONTROL, ANALISIS E INFORMACION.

LA NATURALEZA DE ESTA INFORMACION, DEBE REUNIR LAS CARACTERISTICAS NECESARIAS PARA ORIENTAR ADECUADAMENTE A LA ADMINISTRACION DE LA EMPRESA SOBRE LOS HECHOS, SU SIGNIFICACION ECONOMICA Y SU PROYECCION FUTURA QUE LE PERMITA EJERCER LAS ACCIONES CORRECTIVAS NECESARIAS, CUANDO EXISTAN RESULTADOS DESFAVORABLES O SUSCEPTIBLES DE MEJORAR, ESTA POSIBILIDAD DE QUE LOS DIRIGENTES CONCENTREN SU ATENCION, ES QUIZA EL PRINCIPAL MERITO DE UN SISTEMA DE COSTOS ESTANDAR.

EL REGISTRO ESTA ESTRUCTURADO SOBRE LA BASE DE LA TEORIA DE LA PARTIDA DOBLE, QUE PERSIGUE COMO FIN MANTENER UN DETALLE CRONOLOGICO Y SISTEMATICO DE TODAS LAS OPERACIONES QUE AFECTAN EL PATRIMONIO DE LA EMPRESA.

EL CONTROL CONSTITUYE EL ESTABLECIMIENTO DE MEDIDAS DE RESULTADOS PASADOS, PRESENTES Y FUTUROS, PERMITIENDO SUMINISTRAR A LA ADMINISTRACION ELEMENTOS

NECESARIOS QUE LE SIRVAN COMO MEDIDAS CORRECTIVAS PARA MEJORAR Y FORMULAR NUEVOS PLANES DE ACCION.

CON BASE EN LA ESTANDARIZACION DE LOS COSTOS DE LA QUE TRATARE MAS ADELANTE, SE LOGRA ANALIZAR DE MANERA MAS EXACTA TODAS LAS OPERACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO DE LA EMPRESA, OBTENIENDO BASES PARA LA ELABORACION DE LOS PLANES FUTUROS.

TODO ESTO TRAE COMO RESULTADO QUE LA ADMINSITRACION OBTENGA UNA INFORMACION MAS REAL Y OPORTUNA, OBTENIENDO ESTADOS FINANCIEROS MAS EXACTOS , UN MAYOR RENDIMIENTO EN LA OPERACIÓN COMPARANDO LOS RESULTADOS REALES CON LAS ESTIMACIONES ESTABLECIDAS Y UN MEJOR CONTROL SOBRE LOS DESEMBOLSOS EN MATERIALES, MANO DE OBRA Y GASTOS INDIRECTOS, ADEMAS DE LA FACILIDAD EN LOS CALCULOS DE LOS COSTOS PARA NUEVOS PROUCTOS, CON EL FIN DE ORIENTAR LA DIRECION EN SUS OPERACIONES FUTURAS.

B) DETERMINACION DE LOS COSTOS ESTANDAR DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES.

LAS MATERIAS PRIMAS REPRESENTAN EL PRIMER ELEMENTO DEL COSTO Y SON EL PUNTO DE PARTIDA DE LA ACTIVIDAD MANUFACTUTERA, POR CONSTITUIR LOS BIENES SUJETOS A TRANSFORMACION, LOS MATERIALES PREVIAMENTE ADQUIRIDOS Y ALMACENADOS SE CONVIERTEN EN COSTOS EN EL MOMENTO QUE SALEN DEL ALMACEN HACIA LOS DEPARTAMENTOS PRODUCTIVOS PARA SER UTILIZADOS EN LA PRODUCCION.

SIENDO PUES ESTOS LOS PRIMEROS ELEMENTOS QUE COMPODRAN EL COSTO DE UN PRODUCTO TERMINADO, HABRA LA NECESIDAD DE ESTIMAR EL COSTO DE TODOS Y CADA UNO DE LOS MATERIALES QUE FORMAN EL INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS. PARA TAL EFECTO ES NECESARIO REALIZAR UN REGISTRO DE COMPRAS REALES QUE NOS PERMITA CONOCER LA

HISTORIA DE CADA UNA DE LAS MATERIAS PRIMAS, UNA VEZ ESTABLECIDO EL REGISTRO DE LAS COMPRAS REALES PODEMOS ESTAR EN CONDICIONES DE OBTENER RAZONABLEMENTE UN PRECIO ESTANDAR QUE SERA FIJADO POR UN PERIODO DETERMINADO COMO COSTO ESTANDAR, ESTE PERIODO CONSIDERO QUE DEBERA SER POR UN AÑO Y TOMANDO COMO BASE LA ESTABILIZACION DE LOS PRECIOS EN EL MERCADO.

EL TIPO DE ESTÁNDARES DEPENDE DE LA POLÍTICA DE LA GERENCIA; PUEDE BASARSE EN PRECIOS PROMEDIO RECIENTES Y PASADOS, EN PRECIOS ACTUALES, O EN PRECIOS ESPERADOS PARA EL PERÍODO EN EL CUAL LAS NORMAS TENDRÁN VIGENCIA. ADEMÁS, COMO SON PARTICULARMENTE ÚTILES PARA LA TOMA DE DECISIONES A CORTO PLAZO, MUCHAS EMPRESAS PREFIEREN ATENERSE A LOS FUTUROS CAMBIOS DE PRECIO, SOBRE TODO EN UNA ÉPOCA INFLACIONARIA

EN LA ESTANDARIZACION DE LAS MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE EMPAQUE TIENE MUCHO QUE VER EL DIRECTOR O JEFE DE COMPRAS, PARA QUE LOGRE CELEBRAR CONTRATOS CON LOS PROVEEDORES DE LAS MATERIAS PRIMAS BASICAS, QUE GARANTICEN EL PRECIO POR PERIODOS LARGOS Y LAS CONDICIONES REQUERIDAS DE CALIDAD; DE ACUERDO CON LO ANTERIOR LA RESPONSABILIDAD INICIAL POR LA DESVIACION EN PRECIO DE COMPRAS RECAE SOBRE EL DEPARTAMENTO DE COMPRAS, EL CUAL DEBERA ESTAR PENDIENTE DE LOS REPORTES MENSUALES QUE HAGA EL DEPARTAMENTO DE COSTOS A LA CONTRALORIA, PARA QUE CON BASE EN ESTOS CORRIJA SI ES POSIBLE ESTA DESVIACION, EN CASO DE QUE EL PROVEEDOR POR ERROR HAYA COTIZADO MAL; POR LO QUE ES MUY RECOMENDABLE QUE EL DIRECTOR DE COMPRAS TENGA CONTRATOS CON TODOS LOS PROVEEDORES QUE SURTEN TODAS AQUELLAS MATERIAS PRIMAS BASICAS O BIEN DE LAS QUE NO SIENDO BASICAS PERO TENGAN PRECIOS ELEVADOS.

EL DIRECTOR DE COMPRAS DEBERA ESTAR AUXILIADO POR EL DEPARTAMENTO DE PLANEACION YA QUE ESTE DEBE SABER CUANTO SE VA A PRODUCIR Y POR CONSIGUIENTE CUANTAS MATERIAS PRIMAS SE UTILIZARAN PARA CUBRIR EL PRESUPUESTO DE PRODUCCION, DE ESTA MANERA LA DIRECCION DE COMPRAS, PODRA SOLICITAR A LOS PROVEEDORES CANTIDADES DE MATERIAS

PRIMAS QUE POR SU CANTIDAD PODRAN GARANTIZAR EL PRECIO POR UN PERIODO MAS O MENOS LARGO.

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

VARIACIONES

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.

ANTES DE CONTINUAR QUISERA HACER UN PAUSA PARA DISCUTIR LA DIFERENCIA QUE EXISTE ENTRE LO REAL Y LO ESTÁNDAR.

PERO, ¿QUÉ SIGNIFICA LOS TÉRMINOS FAVORABLE O DESFAVORABLE?

RECORDAMOS LA DEFINICIÓN DE COSTOS ESTÁNDAR “SON COSTOS CIENTÍFICAMENTE....” POR LO TANTO, NO PUEDE HABER DESVIACIONES FAVORABLES, TODAS LAS VARIACIONES SON DESFAVORABLES

DETERMINACIÓN DE LAS VARIACIONES

EL COSTO ESTÁNDAR DE LAS MATERIAS PRIMAS CONSTA DE DOS ELEMENTOS CANTIDAD Y PRECIO

CANTIDAD. - DEBEN DE CONSIDERAR TODO TIPO DE MATERIA PRIMA Y MATERIALES QUE SE UTILICEN, EXISTEN CATÁLOGOS O RELACIONES DE TODOS LOS MATERIALES Y MATERIA PRIMA QUE COMPONEN CADA PRODUCTO.

PRECIO.- REQUIEREN PLANEACIÓN DE LOS MATERIALES Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL (PRECIOS BAJOS).

MATERIAS PRIMAS

CUANDO EL PRECIO REAL DE MATERIA PRIMA ES MAYOR QUE EL COSTO ESTÁNDAR EXISTE UNA VARIACIÓN DESFAVORABLE DE LOS MATERIALES.

AUNQUE LA VARIACIÓN DEL PRECIO DE LOS MATERIALES PUEDE NO SER CONTROLABLE, ES UN MEDIO POR EL CUAL LA GERENCIA RECIBE IMPORTANTE INFORMACIÓN PARA FINES DE PLANEACIÓN Y TOMA DE DECISIONES.

VARIACIÓN EN PRECIO X VOLUMEN REAL LA VARIACIÓN DEL USO O CANTIDAD DE MATERIALES RESULTA DE EMPLEAR MAYOR O MENOR CANTIDAD QUE LO CONTEMPLADO EN LOS ESTÁNDARES FIJADOS.

LA VARIACIÓN DEL USO DE LOS MATERIALES PUEDE DEBERSE A DISTINTOS FACTORES; MATERIALES DE INFERIOR CANTIDAD, ROBOS, DEFICIENCIA DE LA MANO DE OBRA ETC.

DIFERENCIA EN CANTIDAD DE MATERIALES X PRECIO ESTÁNDAR DE MATERIALES.

MANO DE OBRA

EL COSTO ESTÁNDAR DE MANO DE OBRA CONSTA DE DOS ELEMENTOS: LA PRODUCCIÓN ESTÁNDAR POR HORA Y LA TASA SALARIAL ESTÁNDAR.

PRODUCCIÓN ESTÁNDAR POR HORA. FRECUENTEMENTE AQUI SE UTILIZAN ESTUDIOS DE TIEMPO Y MOVIMIENTOS, ALGUNAS EMPRESAS UTILIZAN TIRAJES DE PRUEBAS COMO BASE PARA ESTABLECER EL TIEMPO DE MANO DE OBRA.

TASA SALARIAL ESTÁNDAR POR HORA.- ES NECESARIO CONOCER LA CALIDAD DE LA MANO DE OBRA QUE LLEVA EL PRODUCTO Y LOS SALARIOS QUE INTERVIENEN DE ACUERDO AL CONTRATO SINDICAL (TABULADOR).

LA VARIACIÓN DEL PRECIO DE MANO DE OBRA REPRESENTA LA DIFERENCIA ENTRE EL PRECIO REAL Y EL PRECIO ESTÁNDAR FIJADO.

DIFERENCIA EN PRECIO POR HORA DE MANO DE OBRA X CANTIDAD DE HORAS REALES UTILIZADAS

DIFERENCIA HORAS DE MANO DE OBRA UTILIDAD X PRECIO ESTÁNDAR POR HORA DE MANO DE OBRA

GASTOS INDIRECTOS

ESTABLECER NORMAS PARA LOS MATERIALES DIRECTOS Y LA MANO DE OBRA DIRECTA ES MÁS SENCILLA EN TEORÍA QUE DETERMINAR LOS ESTÁNDARES DE LOS GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.

POR LO GENERAL, LOS RUBROS DE GASTOS INDIRECTOS VARIABLES CONSTAN DE ALGÚN ELEMENTO CONVENIENTE POR EJEMPLO: SERVICIOS PÚBLICOS, PARA LOS CUÁLES SE PUEDEN DETERMINAR NORMAS DE USO PARA UNA CANTIDAD DETERMINADA DE PRODUCCIÓN.

FORMULACIÓN DE LA HOJA DE COSTO ESTÁNDAR

PREDETERMINACIÓN DE LOS MATERIALES. ESTE DATO DEBE CALCULARSE EN LOS RENGLONES, CANTIDAD Y VALOR.

EL DATO CANTIDAD PUEDE OBTENERSE DE DOS FORMAS:

CONTRATANDO LOS SERVICIOS TÉCNICOS QUE HAGAN ESTUDIOS RESPECTOS A CANTIDADES Y CALIDADES DE LOS MATERIALES TOMANDO EN CUENTA LAS MERMAS Y DESPERDICIOS NORMALES, APROVECHANDO LOS PROPIOS DATOS ESTADÍSTICOS DE LA FÁBRICA O BIEN LAS SUFICIENTES PRUEBAS PRÁCTICAS PARA LOGRAR LA FIJACIÓN DEL CONSUMO ESTÁNDAR UNITARIO DE MATERIALES PARA CADA ARTÍCULO.

EN LOS REFERENTE A LAS MERMAS QUE SUFREN LOS MATERIALES EN EL ALMACÉN, POR FUGAS, EVAPORACIÓN, DETERIOROS, ETC. EN NUESTRA OPINIÓN NO PUEDEN AFECTAR LOS COSTOS ESTÁNDAR DE MATERIALES DEBIÉNDOSE REGISTRAR DICHAS MERMAS EN CUENTA ESPECIAL DE GASTOS.

UTILIZANDO LA PROPIA EXPERIENCIA RESUMIDA EN ÓRDENES O PROCESOS TRABAJADOS DEL MISMO PRODUCTO. CONVIENE ESTUDIAR EL MAYOR NÚMERO DE EXPERIENCIAS Y HACER UNA DEPURACIÓN DE LAS MISMAS, A FIN DE LLEGAR A PROMEDIAR AQUELLOS TRABAJOS QUE SE HAYAN REALIZADO EN CONDICIONES NORMALES PARA OBTENER UNA CIFRA PROMEDIO EN CANTIDAD UTILIZADA DE MATERIALES PARA CADA UNIDAD, QUE REPRESENTARÁ UN DATO RAZONABLE QUE SE EMPLEARÁ EN VÍAS DE EXPERIMENTACIÓN PARA HACERSE LOS AJUSTES NECESARIOS Y FINALMENTE ADAPTARLO COMO CANTIDAD ESTÁNDAR. A ESTE TIPO DE ESTUDIOS, ALGUNOS AUTORES DENOMINAN “COSTOS ESTÁNDAR RAZONABLES”.

EL DATO VALOR DEBERÁ AJUSTARSE A:

EXPERIENCIA Y CONOCIMIENTO DEL ENCARGADO DE COMPRAS, QUIENES ESTANDO EN CONSTANTE CONTACTO CON LOS PROVEEDORES PODRÁ DAR ORIENTACIONES DEFINIDAS RESPECTO A LOS PRECIOS QUE DEBERÁN REGIR PARA LOS DIFERENTES MATERIALES ESTANDARIZADOS, ASÍ COMO SU PROBABLE PERÍODO DE VIGENCIA. EL PROBLEMA SE SOLUCIONARÁ CUANDO LAS EMPRESAS PUEDAN FIRMAR CONTRATO CON SUS PROVEEDORES EN GRANDES CANTIDADES A UN PRECIO BASE, CON LO CUAL SE ASEGURE EL ABASTECIMIENTO DE MATERIAL Y FIJEZA EN SU PRECIO POR UN TIEMPO DETERMINADO.

EN CASO EXTREMO, DEBERÁN CONTRATARSE LOS SERVICIOS PROFESIONALES DE UN EXPERTO EN MERCADOS PARA QUE MEDIANTE EL ESTUDIO DE LAS TENDENCIAS, DETERMINE LOS PROBABLES PRECIOS QUE REGIRÁN EN NUESTROS DIFERENTES CICLOS DE COSTOS.

EN RESUMEN SE HACE NOTAR QUE SIENDO EL FACTOR PRECIO DE UN ELEMENTO FLUCTUANTE, LAS VARIACIONES QUE RESULTEN AL RESPECTO SERÁN PERFECTAMENTE DEFINIDAS, NO OBLIGÁNDONOS A RECTIFICACIÓN ALGUNA EN LAS CIFRAS ESTÁNDAR, SALVO QUE SE OPERE UN FRANCO CAMBIO EN LOS PRECIOS FIJADOS

PASOS PARA LA DETERMINACIÓN DEL COSTO ESTÁNDAR

AL IGUAL QUE LOS COSTOS ESTIMADOS, TAMBIÉN ES NECESARIO FORMULAR UNA HOJA DE COSTOS PARA CADA PRODUCTO, CONSIDERANDO LOS ELEMENTOS DEL COSTO, MISMO QUE SE PUEDEN PRECISAR COMO SIGUE;

DETERMINACIÓN DE LOS MATERIALES DIRECTOS:

SE DETERMINAN TÉCNICAS SOBRE LA CALIDAD, CANTIDAD Y RENDIMIENTOS DE LOS MATERIALES DIRECTOS, ASÍ COMO LAS MERMAS Y DESPERDICIOS ACUDIENDO A DATOS ESTADÍSTICOS QUE PUEDA PROPORCIONAR LA EXPERIENCIA Y LOS REGISTROS CONTABLES TANTO EN CANTIDAD COMO EN PRECIO POR UNIDAD.

DETERMINACIÓN DEL COSTO DE TRABAJO DIRECTO:

SE REALIZA UN ESTUDIO PARA DETERMINAR LAS CANTIDADES DE TIEMPO NECESARIAS PARA OBTENER CIERTO VOLUMEN DE PRODUCCIÓN, LOGRANDO MAYOR RENDIMIENTO CON EL MÍNIMO DE ESFUERZO Y COSTO.

PARA DETERMINAR EL ESTUDIO DEL TRABAJO O ESTUDIO DE MÉTODOS ES NECESARIO:

1. SELECCIONAR EL TRABAJO A ESTUDIAR.
2. REGISTRAR EL MÉTODO ACTUAL.

LUEGO SE EXAMINA PARA DETERMINAR LAS POSIBLES FALLAS, CONSIDERANDO: EL PROPÓSITO QUE SE PERSIGUE.

EL LUGAR EN DONDE ESTA, Y EN EL QUE DEBE ESTAR.

EN LA SUCESIÓN EN LAS OPERACIONES.

EN LAS PERSONAS QUE LABORAN.

EN LOS MEDIOS CON QUE SE CUENTA.

DETERMINACIÓN DE LOS GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN:

SE PRESUPUESTA EL VOLUMEN DE PRODUCCIÓN DE ACUERDO A LOS ESTUDIOS SOBRE LA CAPACIDAD PRODUCTIVA DE LA EMPRESA, TOMANDO EN CUENTA EL PRESUPUESTO DE VENTAS SE DETERMINAN LOS GASTOS INDIRECTOS, UTILIZANDO LAS ESTADÍSTICAS DE PERIODOS ANTERIORES.

HABIENDO DETERMINADO LOS ELEMENTOS DEL COSTO ESTÁNDAR DE LA PRODUCCIÓN ES POSIBLE ELABORAR LA HOJA DE COSTOS.

C) DETERMINACION DE LAS CUOTAS ESTANDAR DE MANO DE OBRA DIRECTA Y GASTOS INDIRECTOS.

PARA LA DETERMINACION DE DICHAS CUOTAS, ES NECESARIO HACER UNA BREVE DESCRIPCION DE LOS DEPARTAMENTOS PRODUCTIVOS DE QUE ESTA COMPUESTA LA PLANTA: EL LABORATORIO ESTA COMPUESTO DE TRES DEPARTAMENTOS, DOS DE FABRICACION Y UNO DE ACABADO.

LOS DEPARTAMENTOS DE FABRICACION SON:

EL DEPARTAMENTO DE FABRICACIONES ESTERILES EN EL CUAL SE PRODUCEN TODOS LOS PRODUCTOS QUE EN SU FABRICACION DEBEN ESTAR DURANTE TODO EL PROCESO LIBRES DE TODA CONTAMINACION, LA ESTERILIDAD DE LOS LOCALES DEBE SER CUIDADOSAMENTE MANTENIDA MEDIANTE LA ALIMENTACION DE AIRE ESTERIL, CON LAMPARA DE LUZ ULTRAVIOLETA CON ALTO PODER BACTERICIDA, ASI COMO ASEOS PERIODICOS DE LOS LOCALES CON SOLUCIONES ANTICEPTICAS Y CONTROLADAS PARA PERMITIR ASEGURAR LA PRACTICA ESTERILIDAD DE LAS AREAS; EL PERSONAL QUE INTERVIENE DEBE USAR ROPA, GUANTES, CUBREBOCAS Y CALZADO ESTERIL.

EL SEGUNDO DEPARTAMENTO DE FABRICACION SE LE DENOMINA DEPARTAMENTO DE FABRICACIONES GENERALES; Y EN ESTE SE TERMINA LA FABRICACION DE LOS PRODUCTOS, O SEA EL ENVASADO Y SELLADO.

EN EL TERCER DEPARTAMENTO QUE ES EL DE ACABADO Y EN ESTE SON ACONDICIONADOS LOS PRODUCTOS QUE SE PRODUCEN EN LOS DOS DEPARTAMENTOS ANTERIORES CONSISTE EN EL ETIQUETADO DE FRASCOS, O BIEN EN ACONDICIONAR EN CAJAS INDIVIDUALES LOS PRODUCTOS ANTERIORES, UNA VEZ ACONDICIONADOS ESTOS PRODUCTOS PASARAN AL ALMACEN DE

PRODUCTOS TERMINADOS, QUE SUS PRESENTACIONES HAYAN SIDO APROBADAS POR EL DEPARTAMENTO DE CONTROL DE CALIDAD.

YA DESCritos LOS DEPARTAMENTOS PRODUCTIVOS DEL LABORATORIO, PASARE A LA DETERMINACION DE LAS HORAS HOMBRES Y A LA OBTENCION DE LAS CUOTAS POR HORA HOMBRE DEL SEGUNDO ELEMENTO DEL COSTO.

EL SEGUNDO ELEMENTO DE COSTO LO CONSTITUYE LA MANO DE OBRA DIRECTA, ESTANDO REPRESENTADA POR EL FACTOR HUMANO QUE INTERVIENE EN LA PRODUCCION, SIN EL CUAL SERIA IMPOSIBLE REALIZAR LA TRANSFORMACION DE LAS MATERIAS PRIMAS. SE DEBE ENTENDER COMO MANO DE OBRA DIRECTA, AQUELLA QUE ES APLICADA DIRECTAMENTE A UN PRODUCTO, BIEN SEA MANUAL O A TRAVES DE UNA MAQUINA, CAMBIANDO EL ESTADO, FORMA O NATURALEZA DE LOS MATERIALES QUE FORMAN PARTE EN EL PROCESO DE UN PRODUCTO.

LO ANTERIOR, NOS INDICA QUE LA MANO DE OBRA DIRECTA ES EL SEGUNDO PASO EN LA OBTENCION DE LOS COSTOS, LA CUAL DEBERA SER MEDIDA EN HORAS-HOMBRE LAS QUE TENDRAN UN COSTO, QUE SE TRATARA MAS ADELANTE.

LAS HORAS HOMBRE SON DETERMINADAS PARA CADA PRODUCTO POR SEPARADO, TOMANDO EN CONSIDERACION QUE EN LA FABRICACION DE CADA PRODUCTO LAS ORDENES DE PRODUCCION QUE SON EMITIDAS POR EL DEPARTAMENTO DE PLANEACION DE PRODUCCION, SEÑALAN UNA CANTIDAD DE UNIDADES QUE SE LES DENOMINA LOTES Y ES CON BASE EN ESTOS, COMO SE LOGRA DETERMINAR EL NUMERO DE HORAS HOMBRE QUE DEBERAN EMPLEARSE EN CADA LOTE DE LOS DISTINTOS PRODUCTOS, ESTE PROCEDIMIENTO ES EL QUE SE SIGUE EN LOS TRES DEPARTAMENTOS PRODUCTIVOS.

ESTOS INDICES RELATIVOS A LA MANO DE OBRA DIRECTA SE DETERMINAN CRONOMETRANDO LOS TIEMPOS EMPLEADOS EN LA ELABORACION DE LOS DIVERSOS PROCESOS DE MANUFACTURA, ES NECESARIO REPORTAR EL TIEMPO EMPLEADO PARA LAS DISTINTAS FACES POR LAS QUE ATRAVIESA LA PRODUCCION, OBTENIENDO ASI UN REGISTRO HISTORICO DEL TIEMPO EMPLEADO EN LA PRODUCCION DE CADA LOTE. EN ESTA FORMA LOS DISTINTOS CENTROS PRODUCTIVOS SON LOS RESPONSABLES DE LOS REPORTES DIARIO DE TIEMPO EMPLEADO DE MANO DE OBRA DIRECTA: TODO ESTO SE LOGRA CON LA COLABORACION DE LOS TECNICOS DE LA PLANTA QUE SON LOS ENCARGADOS DE HACER UN ESTUDIO TENDIENTE A UN MEJOR APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO DE TRABAJO DE CADA OPERARIO.

LA CUOTA ESTANDAR DE MANO DE OBRA DIRECTA ES DETERMINADA POR EL DEPARTAMENTO DE COSTOS, TENIENDO EN CUENTA EL IMPORTE DE LOS SUELDOS ESTABLECIDOS EN EL PRESUPUESTO ANUAL, QUE ESTA HECHO EN ESTE RENGLON DE ACUERDO CON LA LEY FEDERAL DE TRABAJO VIGENTE: SE DETERMINA EL TIEMPO DIRECTO DE PRODUCCION DESCONTANDO DE LOS 365 DIAS DEL AÑO, LOS DIAS FESTIVOS, SABADOS Y DOMINGOS, VACACIONES INDIVIDUALES Y EL PROMEDIO DE DIAS QUE SE ESTIME POR PERSONA DEBIDO A ENFERMEDADES O PERMISOS CON GOCE DE SUELDO, DANDO LO ANTERIOR LOS DIAS NETOS DE TRABAJO AL AÑO.

PARA LA OBTENCION DEL NUMERO DE HORAS DE TRABAJO DIARIO A LA JORNADA DIARA ESTABLECIDA SE LE DESCUENTA EL TIEMPO EMPLEADO EN COMIDA, LIMPIEZA DEL DEPARTAMENTO Y DESCANSOS ESTABLECIDOS EN EL CONTRATO DE TRABAJO, OBTENIENDO ASI EL TIEMPO NETO DIRECTO DIARIO DE TRABAJO, QUE MULTIPLICADO POR LOS DIAS NETOS DE TRABAJO, SE OBTIENE LA CANTIDAD ANUAL DE HORAS HOMBRE, MISMAS QUE NOS SERVIRAN PARA LA DETERMINACION DE LAS CUOTAS ESTANDAR, QUE SERA EL RESULTADO DE DIVIDIR LOS SALARIOS PRESUPUESTADOS PARA UN AÑO DE TRABAJO DE TODO EL PERSONAL OBRERO QUE INTERVIENE DIRECTAMENTE EN LA FABRICACION DE LOS PRODUCTOS Y EN CADA DEPARTAMENTO PRODUCTIVO.

PARA ESTE TRABAJO ESTOY CONSIDERANDO QUE EL PERSONAL OBRERO, ESTA DISTRIBUIDO EN LOS DISTINTOS DEPARTAMENTOS PRODUCTIVOS DE LA FORMA QUE SIGUE:

EN EL DEPARTAMENTO DE FABRICACIONES ESTERILES HAY 10 OBREROS QUE TRABAJAN 7.15 HORAS NETAS DE TRABAJO DIARIO Y EL NUMERO DE DIAS NETOS DE TRABAJO DEL AÑO 225 DIAS POR CADA OPERARIO QUE NOS DA UN TOTAL DE 2250 DIAS DE TRABAJO ; ESTOS SE MULTIPLICAN POR EL NUMERO DE HORAS DIARIAS DE TRABAJO NETO Y NOS DARA UN TOTAL DE 16087.5 HORAS HOMBRE EN UN AÑO, SI SE CONSIDERA QUE EL IMPORTE DE LOS SALARIOS MAS TODAS LAS PRESTACIONES NOS DA UN TOTAL DE \$ 178 , 850 LA CUOTA DE MANO DE OBRA DIRECTA PAA EL DEPARTAMENTO DE FABRICACIONES ESTERILES SERA DE \$ 11.12 POR HORA HOMBRE .

EL DEPARTAMENTO DE FABRICACIONES GENERALES TIENE 6 OBREROS CON EL MISMO TIEMPO DE 7.15 HORAS NETAS DE TRABAJO DIARIO, SE SIGUE EL MISMO PROCEDIMIENTO DEL DEPARTAMENTO ANTERIOR, SE MULTIPLICAN LOS 225 DIAS NETOS DE TRABAJO DEL AÑO POR EL TIEMPO NETO DE TRABAJO DIARIO Y TENDREMOS UN TOTAL DE 1350 DIAS DE TRABAJO, QUE MULTIPLICADOS POR 7.15 HORAS TENDREMOS 9652 HORAS HOMBRE, EL IMPORTE DE LOS SALARIOS PRESUPUESTADOS PARA ESTE DEPARTAMENTO ES DE \$ 107, 310 TENDREMOS UNA CUOTA ESTANDAR DE MANO DE OBRA DIRECTA DE \$ 11.12 POR HORA HOMBRE.

EL MISMO PASO SERA PARA EL TERCER DEPARTAMENTO QUE ES DE ACONDICIONAMIENTO, EL PERSONAL OBRERO EN ESTE DEPARTAMENTO ES DE 15 PERSONAS QUE NOS DA UN TOTAL DE 3375 DIAS LABORABLES QUE MULTIPLICADOS POR EL NUMERO DE HORAS DIARIAS DE TRABAJO 7.15 HORAS NOS DA UN TOTAL DE 24131.25 HORAS HOMBRE, LOS SALARIOS PRESUPUESTADOS PARA ESTE DEPARTAMENTO SON DE \$ 268,275 QUE NOS VA A DAR UNA CUOTA DE \$ 11.12 POR HORA HOMBRE.

LA DETERMINACION DE LAS CUOTAS DE MANO DE OBRA DIRECTA ES FUNCION ESPECIFICA DEL DEPARTAMENTO DE COSTOS PERO RQUIERE DE LA COLABORACION DEL DEPARTAMENTO DE

PERSONAL, QUE ES LA FUENTE DE TODA LA INFORMACION QUE NOS SIRVE DE BASE PARA LA OBTENCION DE LAS ESTIMACIONES DE LA MANO DE OBRA, ESTA LABOR ES MINUCIOSA PERO ES FACIL DETERMINAR EN FORMA ESPECIFICA, CUANTAS PERSONAS LABORAN EN CADA UNO DE LOS DEPARTAMENTOS PRODUCTIVOS Y CUANTO GANAN OBTENIENDO CUOTAS CASI EXACTAS AL HACER LA DISTRIBUCION; NO SUCEDIENDO LO MISMO EN EL CASO DE LOS GASTOS INDIRECTOS DE LOS QUE LUEGO ME OCUPARE

ELABORACION DE LA CEDULA DEL PERSONAL POR AREAS PRODUCTIVAS

LABORATORIO "X" S.A.

CEDULA DEL PERSONAL POR AREAS PRODUCTIVAS, PARA LA DETERMINACION DE LA CUOTA

ESTANDAR DE MANO DE OBRA

DEPARTAMENTOS	NO. OBREROS	SALARIO		DIAS NETOS	HORAS NETAS DE TRABAJO	
		DIARIO	ANUAL	DE TRABAJO	DIARIAS	ANUALES
FAB. ESTERILES	10	\$ 49.00	\$178,850	2250	7.15	16,087.5
FAB. GENERALES	6	\$ 49.00	107,310	1350	7.15	9,652.5
ACONDICIONAMIENTO	15	\$ 49.00	268,275	3375	7.15	24,131.25
TOTAL	31		\$554,435	6,975	7.15	49,871.25

CON BASE EN ESTA CEDULA SE DETERMINARA LA CUOTA ESTANDAR PARA CADA UNO DE LOS DEPARTAMENTOS PRODUCTIVOS, COMO FUE SEÑALADO ANTERIORMENTE, EN LA SIGUIENTE CEDULA HAGO EL RESUMEN GRAFICO DE LA OBTENCION DE LAS CUOTAS ESTANDAR DE MANO DE OBRA DIRECTA POR DEPARTAMENTO PRODUCTIVO.

LABORATORIO "X" S.A.

CEDULA RESUMEN

DE LAS CUOTAS ESTANDAR ESTANDAR DE MANO DE OBRA DIRECTA

DEPARTAMENTOS	NO. OBREROS	SALARIO		DIAS NETOS	HORAS NETAS DE TRABAJO	
		DIARIO	ANUAL	DE TRABAJO	DIARIAS	ANUALES
FAB. ESTERILES	10	\$ 49.00	\$178,850	2250	7.15	16,087.5
FAB. GENERALES	6	\$ 49.00	107,310	1350	7.15	9,652.5
ACONDICIONAMIENTO	15	\$ 49.00	268,275	3375	7.15	24,131.25
TOTAL	31		\$554,435	6,975	7.15	49,871.25

CUOTAS UNITARIAS POR DEPARTAMENTO

FABRICACIONES ESTERILES COSTO ANUAL DE LA MANO DE OBRA
 $\$ 178,850.00 / 16,087.5 = \11.12

FABRICACIONES GENERALES COSTO ANUAL DE LA MANO DE OBRA
 $\$ 107,310.00 / 9,652.5 = \$ 11.12$

ACONDICIONAMIENTO COSTO ANUAL DE LA MANO DE OBRA
 $\$ 268,275.00 / 24,131.25 = \11.12

PARA DETERMINAR LA CUOTA ESTANDAR POR HORA DE GASTOS INDIRECTOS, ES NECESARIO PARTIR DE LAS BASES DEL PRESUPUESTO ANUAL EN EL CUAL SE DETERMINO EL IMPORTE DE LOS GASTOS FIJOS Y VARIABLE QUE SE EROGARON POR ESTE CONCEPTO.

PARA LOGRAR UNA DISTRIBUCION MAS EXACTA DE LOS GASTOS INDIRECTOS, ES NECESARIO HACER UN ESTUDIO QUE NOS PERMITA CLASIFICAR ADECUADAMENTE A LOS DISTINTOS GASTOS DENTRO DEL AREA A LA CUAL REALMENTE DEBEN PERTENECER Y NO INCLUIRLOS POR UNA MALA APRECIACION O POR FALTA DE ANALISIS DENTRO DE LAS AREAS DE PRODUCCION, YA QUE ESTO AL HACER EL PRORRATEO DE LOS GASTOS AUMENTARA EL COSTO UNITARIO DE LOS PRODUCTOS.

ADEMAS DEL ESTUDIO CONTABLE PAA LA CLASIFICACION DE LOS GASTOS, SE DEBE HACER UN ESTUDIO TECNICO POR CENTRO PRODUCTIVO PARA DETERMINAR EL PRORRATEO PRIMARIO, QUE PERMITE DEISTRIBUIR ESTOS CENTROS DE COSTOS DE PRODUCCION Y DE SERVICIO; AL CONCLUIR LA ASIGNACION DEL PRORRATEO PRIMARIO SE DETERMINARA EL PRORRATEO SECUNDARIO O INTERDEPARTAMENTAL, QUE CONSTITUYE LA FASE MAS COMPLEJA DEL MECANISMO DE LOS GASTOS INDIRECTOS.

LABORATORIO "X" S A

PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

Cuentas	Importe Presupuesto Anual
SALARIOS	\$ 1,350,000.00
TIEMPO EXTRA	37,100.00
GRATIFICACIONES	19,350.00
OTRAS PRESTACIONES	197,400.00
LUZ	95,000.00
IMPUESTOS	100,000.00
DEPRECIACION	160,000.00
SEGURO S/ ACTIVOS	40,000.00
PAPELERIA Y ART. DE OFICINA	30,000.00
SUMINISTROS PARA PRODUCCION	150,000.00
(MATERIAL INDIRECTO)	
MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO	40,000.00
COMEDOR	100,000.00
SERVICIOS TECNICOS Y HONORARIOS	800,000.00
VIGILANCIA	110,000.00
UNIFORMES Y GASTOS DE LIMPIEZA	40,000.00

\$ 3'268,850.00

LABORATORIO “ X “ S A

CEDULA DE SUELDOS INDIRECTOS

DEPARTAMENTOS	
FABRICACIONES GENERALES	\$ 184,500.00
FABRICACIONES ESTERILES	126,800.00
ACONDICIONAMIENTO	84,000.00
LABORATORIO DE CONTROL	342,300.00
ENFERMERIA	22,000.00
COMPRAS	40,100.00
PATENTES Y REGISTROS DE PRODUCTO	80,300.00
GERENCIA DE PRODUCCION	230,000.00
ALMACENES	90,000.00
MANTENIMIENTO	150,000.00

SUMA: 1' 350,000.00

LABORATORIO “ X “ SA

DISTRIBUCION DE LOS KW POR DEPARTAMENTO.

FAB. ESTERILES	FAB. GENERALES	ACONDICIONA- MIENTO	CONTROL QUIMICO	MANTENIMIENTO	GERENCIA ESP. DE PRODUCCION
40,000	43,000	43,000	41,000	60,000	25,000

ESTA DISTRIBUCION TIENE COMO BASE EL CONSUMO ANUAL DE KW POR DEPARTAMENTO SEGÚN EL NUMERO DE LAMPARAS POR DEPARTAMENTO.

PRESUPUESTO DE VENTAS

	UNIDADES	IMPORTE
FABRICACIONES ESTERILES	360000	\$3'600,000.00
FABRICACIONES GENERALES	180000	2,340,000.00
	540000	\$ 5'949,000.00

LAS UNIDADES ESTAN SEPARADAS POR TRATARSE DE PROCESOS DIFERENTES

LABORATORIOS “ X “ S A

CEDULA DE DISTRIBUCION DE LA DEPRECIACION DEL EDIFICIO

IMPORTE DE LA DEPRECIACION DEL EDIFICIO \$ 160,000.00

DPTOS. ADMVOS	FAB. ESTERILES	FAB. GENERALES	ACONDICIO- NAMIENTO	CONTROL QUIMICO	SERV. GRALES Y ALMACENES	TOTAL
1000 M2	150 M2	150 M2	200 M2	100 M2	1000 M2	1700 M2

PARA EL EJEMPLO CONSIDERO UN PORCENTAJE DE UN 15% PARA FACILITAR EL CALCULO DE LA DISTRIBUCION POR DEPARTAMENTO.

EL COMEDOR SE DISTRIBUYE DE ACUERDO AL NUMERO DE OBREROS Y EMPLEADOS QUE UTILIZAN ESTE SERVICIO:

FAB. ESTERILES	FAB. GENERALES	ACONDICIO- NAMIENTO	CONTROL QUIMICO	MANTENI- MIENTO	GERENCIA DE PROD.	SERV. A PRODUC.
10	6	15	7	12	20	18

LABORATORIOS "X" S A

CEDULA DE PRORRATEO PRIMARIO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

CUENTAS	P. ANUAL	GER. PROD	FAB. ESTERILES	FAB. GENE-RALES	ACONDICIONAMIENTO	CONTROL QUIMICO	MANTENIMIENTO	SERV. A PROD.	BASE PARA DISTRIBUCION
SALARIOS	1'350,000.00	231,000.00	126,800	1845,000.00	840000.00	342300.00	150000.00	232400.00	C/BASE EN DEP.
T. EXTRA	37,000	6320.63	5070.00	3484.00	2308.41	9406.85	4122.45	6387.31	C/BASE SUELDO
GRATIFICAC.	19,350	3296.66	2644.50	1817.48	1204.00	4906.29	2150.00	3331.07	C/BASE SUELDO
O. PRESTAC.	197,400	33631.06	26977.96	18640.95	12282.65	49951.78	21933.60	33982.00	C/BASE SUELDO
LUZ	95,000	12582.78	13526.48	13526.48	15728.48	12897.34	18874.20	7864.24	C/BASE LAMP.
IMPUESTOS	100,000		41915.00	58085.00					PRES. VENTAS
DEPRECIAC.	160,000	9,412.00	14118.00	14118.00	18824.00	9412.00		94120.00	C/BASE M2
SEG. S/ACT.	40,000		8125.10	10870.95	7704.90	9904.65	3394.40		C/B VALOR ACT.
PAPELERIA Y ART. OFICINA	30,000	12,000.00	4500.00	4500.00		4500.00			40% GER. 60% DEP.
SUMINISTROS P/PROD.	150,000		50000.00	50000.00	50000.00				PROP. DEP. PRODUC.
MANTENIM.	40,000		10000.00	10000.00	10000.00	10000.00			PROP. PRODUC.
COMEDOR	100,000	22727.27	11363.63	6818.18	17045.40	7954.52	13636.32	20454.48	C/B No. OBREROS Y EMPL.
SERV. TEC. Y HONORARIOS	800,000		533333.33	266666.77					PRES. VENTAS
VIGILANCIA	110,000	15714.28	15714.28	15714.28	15714.28	15714.28	15714.28	15714.28	PROP. ORC.
UNIFORMES Y GASTOS DE LIMPIEZA	40,000	9090.80	4545.45	2727.27	6818.10	3181.78	5454.48	8181.72	C/BASE PERS. X DEP.
TOTAL	3'268,850	354771.40	868634.08	661469.00	246130.22	480129.49	235279.73	422435.73	

LABORATORIOS "X" S A

CEDULA DE PRORRATEO SECUNDARIO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

DEPART.	P. ANUAL	DEP. PRODUCT.			SERV. A LOS PRODUCTIVOS				SERV. A PRODUC.	BASE DEL PRORRATEO
		FAB. ESTERILES	FAB. GENERALES	ACONDICIONAM.	GER. PROD.	CONTROL QUIMICO	MANTENIMIENTO			
	3'268850.00									
SERV. ESP. A PRODUC.		868634.08	661469.36	246130.22	354771.40	480129.49	235279.73	422435.73		
SUMA		1'004903.67	81761.75	204404.37				422435.73		HORAS HOMBRE
			743231.11	450534.59						
MANTENIM.		75896.45	45538.00	113845.02			235279.73			No. DE OBREROS
SUMA		1'080800.12	788769.11	564379.61						
CONTROL QUIMICO		154880.48	92928.28	232320.72		480129.49				HORAS HOMBRE
SUMA		1'235680.60	881697.39	796700.33						
GERENC. DE PROD.		11442.38	68665.42	171663.57	354771.40					HORAS HOMBRE
SUMA		1'350122.98	950362.81	968363.90						
TOTAL	3'268850.00									

LABORATORIO “ X “ S A

CEDULA DE RESUMEN DE LAS CUOTAS ESTANDAR DE GASTOS INDIRECTOS

DEPTOS.	IMPORTE	No. DIAS NETOS DE		HORAS NETAS DE	
	GASTOS	TRABAJO		TRABAJO	
DEPARTAM.		OBREROS	TRABAJO	DIARIAS	ANUALES
FAB. ESTER.	\$1'350,122.98	10	2250	7.15	16,087.5
FAB. GRALES	950,362.81	6	1350	7.15	9652.5
ACONDIC.	968,363.90	15	3375	7.15	24.131.25
	\$3'268,849.69	31	6975	7.15	49,871.25

DETERMINACION DE LA CUOTA ESTANDAR DE GASTOS INDIRECTOS POR DEPARTAMENTO PRODUCTIVO.

FAB. ESTERILES \$1'350,122.98 / 16,087.5 = \$ 83.92
 FAB. GRALES \$ 950,362.81 / 9652.5 = \$ 98.45
 ACONDIC. \$ 968,363.90 / 24.131.25 = \$ 40.12

ELABORACION DE LA HOJA DE COSTOS PARA LA DETERMINACION DE LOS COSTOS UNITARIOS

UNA VEZ DETERMINADOS LOS COSTOS ESTANDAR DE LAS MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES, ASI COMO LAS CUOTAS ESTANDAR DE MANO DE OBRA DIRECTA Y DE LOS GASTOS INDIRECTOS, EL SIGUIENTE PASO SERA LA OBTENCION DEL COSTO UNITARIO DE LOS PRODUCTOS A TRAVES DE LA HOJA DE COSTOS UNITARIOS DE LA CUAL PRESENTO UN EJEMPLO:

PARA LA ELABORACION DE LA HOJA DE COSTOS SE PARTE DEL PRIMER ELEMENTO DEL COSTO QUE SON LAS MATERIAS PRIMAS DE LAS CUALES PREVIAMENTE SE OBTUVO UN COSTO ESTANDAR PARA CADA UNA DE LAS MATERIAS PRIMAS QUE FORMAN NUESTRO INTENTARIO, EL SEGUNDO PASO CONSISTE EN RECABAR DE EL AREA DE PRODUCCION LAS FORMULAS DE CADA PRODUCTO QUE SE FABRIQUE, CON BASE EN ESTAS SERAN VACIADAS LAS MATERIAS PRIMAS QUE LA COMPONEN A NUESTRA HOJA DE COSTOS, QUE SERAN VALUADAS DE ACUERDO A NUESTROS ESTANDAR.

YA VALUADAS LAS FORMULAS, EL SIGUIENTE PASO, CONSISTE EN OBTENER TAMBIEN DEL AREA DE PRODUCCION, LOS TIEMPOS ESTIMADOS EN HORAS HOMBRE PARA CADA PRODUCTO ASI COMO LA CANTIDAD DE UNIDADES QUE FORMAN ESE LOTE DEL MISMO.

ESTO ES CUANDO SE TRATA DE UN PRODUCTO NUEVO, PERO CUANDO SE HA FABRICADO, LOS TIEMPOS LOS OBTENEMOS DE UN REGISTRO O CONTROL DE TIEMPOS QUE SE LLEVA PARA CADA PRODUCTO, LAS VARIACIONES EN CONSUME SERAN RESPONSABILIDAD DIRECTA DE LA GERENCIA DE PRODUCCION Y DE LOS DEPARTAMENTOS PRODUCTIVOS.

LAS HOJAS DE COSTOS ADEMAS DE SER UNA BASE EN LA EVALUACION DE LOS INVENTARIOS, SON UNA MEDIDA EFICAZ DE CONTROL EN LA PRODUCCION CUANDO SE SIGUE EL SISTEMA DE ORDENES DE PRODUCCION POR PROCESOS QUE EN ESTE CASO DADAS LAS CARACTERISTICAS DE LA INDUSTRIA SON EL SISTEMA EMPLEADO, CON ESTE SISTEMA SE FACILITA EL ANALISIS DE LAS VARIACIONES EN RENDIMIENTO DE PRODUCCION, PUES NOS PERMITEN LOCALIZAR LAS FALLAS EN EL PROCESO Y CONOCER SI DICHA VARIACION EFECTIVAMENTE CORRESPONDE A ESE PRODUCTO O HAY ALGUN ERROR DE CODIFICACION EN LOS MATERIALES; EN CASO DE QUE ESA VARIACION SEA REALMENTE DE ESA ORDEN DE PRODUCCION TAMBIEN SE NOS FACILITA A TRAVES DE LA HOJA DE COSTOS CONOCER EN QUE RENGLON DE LOS ELEMENTOS QUE LO FORMAN SE UTILIZO MAYOR CANTIDAD SI SE TRATA DE MATERIAS PRIMAS O BIEN SI EL NUMERO DE HORAS HOMBRE AUMENTO,

EN ESTOS CASOS SE PEDIRA A LA GERENCIA DE PRODUCCION QUE ACLARE ESAS VARIACIONES, SI LAS HUBO O SI FUE ERROR EN LOS DEPARTAMENTOS DE PRODUCCION.

PARA LA DETERMINACION DE LOS COSTOS UNITARIOS SE NECESITA ELABORAR DOS HOJAS DE COSTOS, UNA PARA DETERMINAR EL COSTO DE LOS PRODUCTOS SEMITERMINADOS Y OTRA PARA DETERMINAR EL COSTO DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS. ENSEGUIDA HAGO UNA ILUSTRACION DE CADA UNA DE ESTAS HOJAS DE COSTOS:

E) VALUACION DE LOS INVENTARIOS DE PRODUCTOS SEMI-TERMINADOS Y TERMINADOS.

UNA VEZ ELABORADAS LAS HOJAS DE COSTOS UNITARIOS DE TODOS Y CADA UNO DE LOS PRODUCTOS SEMI-TERMINADOS O GRANELES Y DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS SE PROCEDERA A LA VALUACION DE CADA UNO DE LOS INVENTARIOS.

VALUACION DEL INVENTARIO DE PRODUCTOS SEMI-TERMINADOS; PARA ESTE CASO SE CONSIDERA QUE LA UNIDAD ES EL MILLAR DADO QUE EN LA HOJA DE COSTOS FUE DETERMINADO POR ESTA UNIDAD DE MEDIDA Y TENEMOS QUE EN EL COSTO DETERMINADO EN LA HOJA SEMITERMINADOS FUERON FABRICADOS 10,000 FRASCOS QUE TENDRAN EL SIGIENTE COSTO:

EXISTENCIA	UNIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
10,000 FRASCOS	MILLAR	\$ 4,358.20	\$ 43,582.00

LA VALUACION DEL INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS, EN ESTE CASO LA UNIDAD SERA POR PIEZA YA QUE EL COSTO SE DETERMINO POR UNA PIEZA (CAJA, FRASCO, ETC), Y DEBIDO A QUE EL MANEJO DE ESTOS PRODUCTOS ES POR PIEZAS GENERALMENTE, QUE ES COMO SALEN A LA VENTA NO SUCEDIENDO LO MISMO CON EL CASO DEL GRANEL QUE SALE DEL ALMACEN A SU

ULTIMO PROCESO QUE ES EL DE ACABADO, Y NO ES REQUERIDO POR CANTIDADES QUE PUDIERA SER UN FRASCO, SINO QUE ES REQUERIDO POR MILLARES PARA SU ACONDICIONAMIENTO FINAL, ASI TENEMOS QUE EL COSTO DETERMINADO EN LA HOJA DE PRODUCTO TERMINADO FABRICAN 1000 UNIDADES QUE NOS DAN EL SIGUIENTE COSTO:

EXISTENCIA	UNIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1000	PIEZA	\$ 4.86	\$ 4,860.00

EL MISMO PROCEDIMIENTO SE SEGUIRA PARA CADA UNO DE LOS PRODUCOS TANTO SEMI-TERMINADOS, COMO TERMINADOS, DANDONOS EN ESTA FORMA EL COSTO DE NUESTROS INVENTARIOS.

CAPITULO III

CONTABILIZACION DE LOS COSTOS

A) SISTEMA CONTABLE DE LOS COSTOS ESTANDAR Y SU RELACION CON LAS CUENTAS DE COSTOS.

HABIENDOSE OBTENIDO LA HOJA DE COSTOS UNITARIOS ESTANDAR Y HABIENDO CALCULADO LA PRODUCCION SEMI-TERMINADA Y LA TERMINADA A COSTOS ESTANDAS. SE PROCEDE A SU CONTABILIZACION, LA VALORIZACION DE LA PRODUCCION TERMINADA NO TIENE PROBLEMA POR ENCONTRARSE A UN 100% DE SU ACABADO.

CUANDO EN EL CAPITULO ANTERIOR TRATO DE LA VALUACION DE LOS PRODUCTOS SEMI-TERMINADOS, ME ESTOY REFIRIENDO A LOS GRANELES QUE HAN SIDO TERMINADOS EN SU PROCESO DE FABRICACION Y QUE PASAN AL ALMACEN DE PRODUCTOS SEMI-TERMINADOS, TAMPOCO HUBO PROBLEMA ALGUNO EN SU VALUACION POR TRATARSE DE UN PRODUCTO TAMBIEN TERMINADO EN SU PROCESO AL 100% CON LA UNICA DIFERENCIA DE QUE NO ES UN PRODUCTO QUE ESTE LISTO PARA SALIR A LA VENTA.

PARA LA PRODUCCION EN PROCESO ES NECESARIO CONVERTIR LAS UNIDADES INCONCLUSAS A UNIDADES EQUIVALENTES APLICANDOLES EL COSTO UNITARIO ESTANDAR CORRESPONDIENTE.

CUANDO LA PRODUCCION SE CONTROLA POR MEDIO DE "ORDENES DE PRODUCCION" SE DEBE APLICAR EL COSTO ESTANDAR A LA FASE DE TRABAJO EN QUE SE ENCUENTRA LA ORDEN, SIENDO NECESARIO QUE LA HOJA DE COSTOS UNITARIOS ESTANDAR SEA ELABORADA DE ACUERDO A LOS PASOS PRODUCTIVOS DE LA ORDEN.

PARA UN CONTROL MAS EXACTO DE LOS COSTOS ESTANDAR CUANDO LA PRODUCCION SE HACE POR PROCESO CONVIENE OPERAR UNA CUENTA DE PRODUCCION EN PROCESO POR CADA ELEMENTO DEL COSTO, ESTAS CUENTAS SE CARGAN A COSTOS REALES Y SE ABONAN A COSTOS ESTANDAR Y EL SALDO SERA LA VARIACION ENTRE EL COSTO REAL Y EL ESTANDAR.

AL HACER LA COMPARACION DE LOS CARGOS Y LOS ABONOS, SI EL SALDO ES DEUDOR NOS ESTA INDICANDO QUE LOS COSTOS REALES FUERON SUPERIORES A LOS ESTANDAR Y NOS REFLEJA UNA INVERSION SUPERIOR Y VICEVERSA, SI EL SALDO ES ACREEDOR, NOS INDICARA QUE LOS COSTOS ESTANDAR FUERON SUPERIORES, TRADUCIENDOSE ESTO EN UNA INVERSION MENOR A LA ESTIMADA:

POR LO REGULAR LOS COSTOS REALES NO SON IGUALES A LOS COSTOS ESTANDAR Y SE SALDAN LAS CUENTAS DE RESULTADOS DENOMINADO "VARIACIONES" PARA CADA ELEMENTO DEL COSTO DE PRODUCCION.

EL MONTO DE LAS VARIACIONES ES LO QUE NOS INDICA LA EFICIENCIA DEL SISTEMA DE COSTOS ESTANDAR SI LOS ESTUDIOS HECHOS PARA SU IMPLANTACION FUERON LOS ADECUADOS O SI LA INFORMACION QUE FUE SOLICITADA A LOS DEMAS DEPARTAMENTOS FUE DEFICIENTE; O SI HUBO LA COOPERACION QUE REQUERIA EL CASO, EN TODO CASO SON LAS VARIACIONES LAS QUE NOS INDICAN LA EFICIENCIA O DEFICIENCIA DEL SISTEMA DE COSTOS Y POR CONSECUENTE LA DEL DEPARTAMENTO DE COSTOS, QUE ES EL QUE DEBE REPORTAR A SUS JEFES INMEDIATOS EL PORQUE DE LAS VARIACIONES Y UN ANALISIS DE ESTO PARA QUE SI ESTAS SON CAUSAS DE UN MAL ENTENDIMIENTO DEL SISTEMA POR PARTE DE LOS DEPARTAMENTOS PRODUCTIVOS SEAN ACLARADAS LAS DUDAS, O BIEN SI LAS VARIACIONES SE DEBEN A LA DEFICIENCIA DEL PERSONAL DE ESTOS DEPARTAMENTOS, SERA ENTONCES CUANDO CON BASE EN LOS REPORTES DEL DEPARTAMENTO DE COSTOS, LA GERENCIA DE PRODUCCION TENDRA QUE CORREGIR DICHAS DEFICIENCIAS, YA QUE EL AUMENTO DE LOS COSTOS SERA RESPONSABILIDAD SUYA Y NO DEL DEPARTAMENTO DE COSTOS QUE PODRIA PENSARSE QUE HABIA IMPLANTADO UN SISTEMA DE COSTOS SIN NINGUN ESTUDIO PREVIO.

PARA ILUSTRAR LA CONTABILIZACION DEL SISTEMA DE COSTOS ESTANDAR, SE TOMA COMO BASE LAS HOJAS DE COSTOS ESTANDAR QUE SE TRATARON EN EL CAPITULO ANTERIOR, ESTOS SERAN CONSIDERADOS EN TODOS SUS ELEMENTOS Y SE COMENZARA CON LA COMPRA DE LAS MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES.

SE HACE UNA COMPRA DE LA MATERIA PRIMA "A", ASI COMO UNA COMPRA DE CADA UNO DE LOS MATERIALES QUE SON: B, C, D Y E.

LA MATERIA PRIMA SE IMPORTA Y LOS GASTOS DE LA IMPORTACION AUMENTARON DE \$225.00 QUE TENEMOS EN LA HOJA DE COSTOS ESTANDAR A \$ 300.00 EL VALOR DE FACTURA SIGUE SIENDO DE \$ 1,375.00 Y SE IMPORTARAN 100,000 B.U.

EL MATERIAL "B" SE COMPRARON 5000 UNIDADES A \$ 210.00

EL MATERIAL "C" SE COMPRARON 5000 UNIDADES A \$ 200.00

EL MATERIAL "D" SE COMPRARON 5000 UNIDADES A \$ 200500

EL MATERIAL "E" SE COMPRARON 5000 UNIDADES A \$ 60.00

LOS COSTOS ESTANDAR DE ESTOS ELEMENTOS DEL COSTO SON:

MATERIA PRIMA	"A"	\$ 1,600.00
MATERIA L	"B"	\$ 200.00
MATERIA L	"C"	\$ 180.00
MATERIA L	"D"	\$ 200.00
MATERIA L	"E"	\$ 50.00

LAS CUENTAS QUE SE UTILIZAN PARA LA CONTABILIZACION TANTO DE LAS COMPRAS COM O
 PARA EL REGISTRO DE LA PRODUCCION EN PROCESO SERAN LAS SIGUIENTES:

ALMACEN DE MATERIAS PRIMAS
ALMACEN DE MATERIAL DE ENVASE
ALMACEN DE PRODUCTOS SEMI-TERMINADOS
ALMACEN DE PRODUCTOS TERMINADOS
PRODUCCION EN PROCESO
SUELDOS Y SALARIOS
PROVEEDORES DE MATERIAS PRIMAS
PROVEEDORES DE MATERIAL DE ENVASE
PROVEEDORES DE SERVICIOS
MANO DE OBRA DIRECTA PAGADA
GASTOS INDIRECTOS PAGADOS
VARIACION EN EL PRECIO DE COMPRA DE MATERIAS PRIMAS
VARIACION EN EL PRECIO DE COMPRA DE MATERIAL DE ENVASE
VARIACION EN RENDIMIENTO DE PRODUCCION DE MATERIAS PRIMAS EN FABRICACIONES ESTERILES
VARIACION EN EL RENDIMIENTO DE PRODUCCION DE MAATERIAL DE ENVASEFABRICACIONES ESTEILES
VARIACION EN RENDIMIENTO DE PRODUCCION DE MANO DE OBRA DIRECTA EN FABRICACIONES ESTERILES
VARIACION EN RENDIMIENTO DE PRODUCCION DE GASTOS INDIRECTOS EN FABRICACIONES ESTERILES
VARIACION EN RENDIMIENTO DE PRODUCCION DE MATERIAS PRIMAS EN FABRICACIONES GENERALES
VARIACION EN RENDIMIENTO DE PRODUCCION DE MANO DE OBRA DIRECTA EN FABRICACINES GENERALES
VARIACION EN RENDIMIENTO DE PRODUCCION DE GASTOS INDIRECTOS EN FABRICACIONES GENERALES.
VARIACIONES EN RENDIMIENTO DE PRODUCCION DE MATERIAS PRIMAS EN ACON DICONAMIENTO

VARIACION EN RENDIMIENTO DE PRODUCCION DE MATERIAL DE ENVASE EN ACONDICIONAMIENTO
VARIACION EN RENDIMIENTO DE PRODUCCION DE MANO DE OBRA DIRECTA EN ACONDICIONAMIENTO
VARIACION EN RENDIMIENTO DE PRODUCCION DE GASTOS INDIRECTOS EN ACONDICIONAMIENTO
VARIACION EN RENDIMIENTO DE PRODUCCION

UNA VEZ INDICADAS LAS CUENTAS QUE DEBEN SER UTILIZADAS EN LA CONTABILIZACION SE REGISTRARAN LAS COMPRAS.

<table border="1"> <tr> <th colspan="2">ALMACEN DE MATERIAS PRIMAS</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">1) 160,000.00</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>	ALMACEN DE MATERIAS PRIMAS		1) 160,000.00		<table border="1"> <tr> <th colspan="2">ALMACEN DE MATERIAL DE ENVASE</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">2) 3,150.00</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>	ALMACEN DE MATERIAL DE ENVASE		2) 3,150.00	
ALMACEN DE MATERIAS PRIMAS									
1) 160,000.00									
ALMACEN DE MATERIAL DE ENVASE									
2) 3,150.00									
<table border="1"> <tr> <th colspan="2">PROVEEDORES DE MATERIAS PRIMAS</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%;">137,500.00 (1)</td> </tr> </table>	PROVEEDORES DE MATERIAS PRIMAS			137,500.00 (1)	<table border="1"> <tr> <th colspan="2">PROVEEDORES DE MATERIAL DE ENVASE</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%;">3,375.00 (2)</td> </tr> </table>	PROVEEDORES DE MATERIAL DE ENVASE			3,375.00 (2)
PROVEEDORES DE MATERIAS PRIMAS									
	137,500.00 (1)								
PROVEEDORES DE MATERIAL DE ENVASE									
	3,375.00 (2)								
<table border="1"> <tr> <th colspan="2">PROVEEDORES DE SERVICIOS</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%;">30,000.00 (1)</td> </tr> </table>	PROVEEDORES DE SERVICIOS			30,000.00 (1)	<table border="1"> <tr> <th colspan="2">VARIACION EN EL PRECIO DE COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">1) 7,500.00</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>	VARIACION EN EL PRECIO DE COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS		1) 7,500.00	
PROVEEDORES DE SERVICIOS									
	30,000.00 (1)								
VARIACION EN EL PRECIO DE COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS									
1) 7,500.00									
<table border="1"> <tr> <th colspan="2">VARIACION EN EL PRECIO DE COMPRAS DE MATERIAL D E ENVASE</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">2) 225.00</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>	VARIACION EN EL PRECIO DE COMPRAS DE MATERIAL D E ENVASE		2) 225.00						
VARIACION EN EL PRECIO DE COMPRAS DE MATERIAL D E ENVASE									
2) 225.00									

EN ESTA FORMA QUEDAN REGISTRADAS LAS COMPRAS

1) CON ESTE ASIENTO HEMOS CARGADO AL ALMACEN DE MATERIAS PRIMAS A COSTO ESTANDAR EL IMPORTE DE LAS COMPRAS-

EL ABONO ES AL PROVEEDOR A COSTO REAL

LA DIFERENCIA ES LA VARIACION EN PRECIO Y SE CARGA A LA CUENTA

2) CON ESTE ASIENTO CARGAMOS AL ALMACEN DE MATERIAL DE ENVASE A COSTO ESTANDAR EL IMPORTE DE LAS COMPRAS

SE ABONA AL PROVEEDOR A COSTO REAL LA DIFERENCIA ES LA VARIACION EN PRECIO DE MATERIAL DE ENVASE Y SE CARGA A LA CUENTA.

EN ESTE CASO LAS DOS COMPRAS EL PRECIO HA SIDO SUPERIOR AL COSTO ESTANDAR A QUE SE TIENE VALUADO EL INVENTARIO, ESTO TRAE COMO COSECUENCIA UN AUMENTO EN EL COSTO DE LOS PRODUCTOS, YA QUE AL HACER LA APLICACIÓN CONTABLE ESTAMOS CARGANDO A RESULTADOS ESTAS VARIACIONES QUE DEBERAN SER ANALIZADAS AL CIERRE MENSUAL Y HACER UN REPORTE A LA CONTRALORIA QUIEN LE TRANSMITE AL DEPARTAMENTO DE COMPRAS PARA QUE SEAN CORREGIDAS EN CASO DE QUE HAYA SIDO ERROR DEL PROVEEDOR, O EN SU DEFECTO DEBE COMUNICAR AL DEPARTAMENTO DE COSTOS POR ESCRITO TAL AUMENTO EN EL PRECI, COSTOS DEBERA ESTUDIAR SI ES NECESARIO MODIFICAR LOS COSTOS ESTANDAR EXISTENTES, EN FUNCION DEL AUMENTO QUE OCASIONE AL COSTO DE PRODUCCION.

UNA VEZ QUE SE HA REGISTRADO LA COMPRA SE CONTABILIZARA UNA ORDEN DE PRODUCCION EL PRODUCTO "X"

QUE ES EL QUE SEÑALO EN EL CAPITULO ANTERIOR CON LAS HOJAS DE COSTOS .PARA ESTE CASO VOY A CONSIDERAR QUE SE EMITE UNA ORDEN DE PRODUCCION EN EL DEPARTAMENTO DE PLANEACION CON FECHA 1º. DE SEPTIEMBRE, CON ESTA ORDEN DE PRODUCCION SE ORDENA LA FABRICACION DE 10,000 FRASCOS DEL PRODUCTO "X", LA FABRICACION DE ESTE PRODUCTO ES EN EL DEPARTAMENTO DE FABRICACIONES ESTERILES, CONSIDERO QUE AL CIERRE DEL MES SOLO HAN SIDO ENTREGADOS 9,800 FRASCOS QUEDANDO TERMINADA CON ESTA ENTREGA.

PARA ESTA PRODUCCION SERAN NECESARIOS LOS SIGUIENTES MATERIALES:

MATERIAL	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
MATERIA PRIMA "A"	20,000	B.U.	\$1,600.00	\$32,000.00
MATERIAL DE ENVASE "B"	10,000	MILLAR	200.00	\$ 2,040.00
MATERIAL DE ENVASE "C"	10,200	MILLAR	180.00	\$ 1,836.00

EN EL TIEMPO REPORTADO A ESTA ORDEN HA SIDO DE 35 HORAS.

MANO DE OBRA	35 HORAS	\$ 11.12	\$ 389.20
GASTOS INDIRECTOS	35 HORAS	\$ 83.92	\$ 2,937.00

CON LA ENTREGA DE PRODUCCION (UNICA) , SE ENTREGAN 9,800 FRASCOS QUE PASAN AL ALMACEN DE PRODUCTOS SEMI – TERMINADOS, Y LA ORDEN QUEDA TERMINADA EN EL MES DE ENERO.

LA CONTABILIZACION DE ESTOS ELEMENTOS DEL COSTO SE HACE EN LA FORMA SIGUIENTE:

MATERIA PRIMA	\$ 32,000.00
MATERIAL DE ENVASE	\$ 3,876.00
MANO DE OBRA REPORTADA A COSTO ESTANDAR	\$ 389.20
GASTOS INDIRECTOS A COSTO ESTANDAR	\$ 2,937.00
ENTREGA DE PRODUCCION	\$ 42,710.00
MANO DE OBRA PAGADA	\$ 214.37
GASTOS INDIRECTOS REALES	\$ 3,286.37

MANUFACTURA EN PROCESO		ALMACEN DE MATERIAS PRIMAS	
1)	32,000.00	42,710.36	(5)
2)	3,876.00		
	389.20		
4)	2,937.20		
5)	39,202.40	42,710.36	
6)	3,507.96		
<hr/>		<hr/>	
ALMACEN DE MATERIAL DE ENVASE		MANO DE OBRA DIRECTA PAGADA	
3,876.00 (2)		214.37 (3)	
<hr/>		<hr/>	
GASTOS INDIRECTOS PAGADOS		VARIACION EN RENDIMIENTO DE PRODUCCION DE MANO DE OBRA DIRECTA EN FABRICACIONES ESTERILES	
3,286.37 (4)		174.83 (3)	
<hr/>		<hr/>	
VARIACION EN RENDIMIENTO DE PRODUCCION DE GASTOS INDIRECTOS EN FABRICACIONES ESTERILES		ALMACEN DE PRODUCTOS SEMI - TERMINADOS	
4)	349.17	5)	42,710.36
<hr/>		<hr/>	
VARIACION GLOBAL			
3,507.96 (6)			

DETALLE DE LAS OPERACIONES ANTERIORES:

- 1) CON ESTE ASIENTO SE CARGA AL PROCESO DE FABRICACIONES ESTERILES Y EL ABONO SERA AL ALMACEN DE MATERIAS PRIMAS.
- 2) CON ESTE ASIENTO SE CARGA AL PROCESO DE FABRICACIONES ESTERILES, CON ABONO AL ALMACEN DE MATERIAL DE ENVASE.
- 3) CON ESTE ASIENTO SE CARGAN AL PROCESO DE FABRICACIONES ESTERILES , CON ABONO A MANO DE OBRA PAGADA QUE ES LA MANO DE OBRA REAL REPORTADA.
- 4) CON ESTE ASIENTO CARGAMOS AL PROCESO DE FABRICACIONES ESTERILES, CON ABONO A LOS GASTOS PAGADOS .

EN AMBOS CASOS EL CARGO SE HACE A PROCESO A COSTO ESTANDAR Y EL ABONO SE HACE A COSTO REAL, O SEA LO REALMENTE EROGADO, LA DIFERENCIA SE ESTA LLEVANDO A VARIACIONES LA DE MANO DE OBRA SE ESTA ACREDITANDO POR HACBERSE PAGADO MENOR CANTIDAD A LA DE LOS GASTOS INDIRECTOS SE ESTA CARGANDO YA QUE LA EROGACION DE ESTOS FUE SUPERIOR A LA ESTANDAR.

4) CON ESTE ASIENTO ESTAMOS CARGANDO AL ALMACEN DE PRODUCTOS SEMI - TERMINADOS LA CANTIDAD E IMPORTE DE LA ENTREGA DE PRODUCCION A COSTO ESTANDAR.

EL SALDO ACREEDOR QUE NOS ARROJA LA CUENTA DE MANUFACTURA EN PROCESO DE FABRICACIONES ESTERILES, NOS REPRESENTA UNA VARIACION EN RENDIMIENTO DE PRODUCCION FAVORABLE QUE INCORPORAMOS AL COSTO DEL MES HACIENDO EL ASIENTO NUMERO

6) CARGAMOS AL PROCESO DE FABRICACIONES ESTERILES CON ABONO A LA VARIACION EN RENDIMIENTO DE PRODUCCION.

ESTE ASIENTO SE HACE GLOBAL PUES DESCONOCEMOS AL MOMENTO DE HACER EL CIERRE, EN CUAL DE LOS ELEMENTOS DEL COSOTO ESTA LA VARIACION.

INMEDIATAMENTE DESPUES DEL CIERRE SERAN ANALIZADAS LAS VARIACIONES, LAS CUALES TRATO MAS ADELANTE,; Y SE HARA EL TRASPASO DE LA VARIACION YA DESGLOSADA EN SUS ELEMENTOS A LAS DISTINTAS CUENTAS DE VARIACIONES SI ES QUE DICHA VARIACION SE PRODUJO EN DOS O MAS ELEMENTOS, CANCELANDO LA CUENTA DE VARIACION GLOBAL.

EL MECANISMO CONTABLE PARA EL PROCESO DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS SERA IGUAL AL QUE ACABO DE SAÑALAR, CAMBIANDO SOLAMENTE LAS CUENTAS.

PRESENTACION DE LAS VARIACIONES EN EL ESTADO DE RESULTADOS.

LAS VARIACIONES ENTRE LOS COSTOS REALES Y LOS ESTANDAR, SE PRESENTAN DENTRO DE UN RENGLON POR SEPARADO AUMENTANDO O DISMINUYENDO A LA UTILIDAD BRUTA.

B) DETERMINACION DE LAS VARIACIONES.

UNA VEZ LLEGADA LA FECHA DE CIERRE DE MES, QUE GENERALMENTE ES EL ULTIMO DIA DE CADA MES, EL DEPARTAMENTO DE COSTOS HACE UN CORTE DE TODOS LOS FOLIOS DE LOS DOCUMENTOS EMPLEADOS POR EL SISTEMA DE COSTOS ESTANDAR Y QUE SON EL CONTROL TANTO PARA LA PRODUCCION COMO PARA LOS ALMACENES ; CON ESTE CORTE SE DETERMINAN LAS OPERACIONES DE CADA MES ADI MISMO CADA DEPARTAMENTO PRODUCTIVO DEBE CHECAR TODAS LAS ORDENES DE PRODUCCION QUE HAYA TERMINADO, HACIENDO UNA RELACION DE LAS QUE ESTEN SIN TERMINAR ENVIANDOLA AL DEPARTAMENTO DE COSTOS; ESTAS RELACIONES INTEGRARAN EL INVENTARIO EN PROCESO DE CADA DEPARTAMENTO PRODUCTIVO AL CIERRE DE CADA MES.

EL DEPARTAMENTO DE COSTOS CON ESTAS RELACIONES INTEGRA EL PROCESO DE CADA DEPARTAMENTO, SEPARANDO DE LOS LISTADOS AUXILIARES DE PRICESO QUE LE SON PROPORCIONADOS POR EL DEPARTAMENTO DE PROCESAMIENTO DE DATOS, TODOS LOS SALDOS DE LAS ORDENES QUE LOS DEPARTAMENTOS PRODUCTIVOS, LE INDICAN EN SUS RELACIONES COMO ORDENES SIN TERMINAR.

POR OTRO LADO SERAN SEPARADOS TODOS LOS SALDOS QUE QUEDAN UNA VEZ SEPARADO EL PROCESO, ESTOS SALDOS SON LAS VARIACIONES EN RENDIMIENTO DE PRODUCCION QUE AL CIERRE DE MES TENDRA CADA DEPARTAMENTO.

ESTAS VARIACIONES SEGÚN SEA EL MONTO QUE ARROJE CADA DEPARTAMENTO ASI SERA EL GRADO DE EFICIENCIA DEL MISMO, UNA VEZ DETERMIANDAS LAS VARIACIONES EN CADA UNO DE LOS DEPARTAMENTOS PRODUCTIVOS SERAN CONTABILIZADAS COMO LO INDIQUE EN EL INCISO ANTERIOR, ESTA APLICACIÓN ES LA QUE NOS INDICA EL GRADO DE EFICIENCIA DEL SISTEMA DE COSTOS, ESTAS VARIACIONES AFECTAN EL COSTO DE PRODUCCION QUE ES EL QUE NOS INDICA EL

GRADO DE EFECTIVIDAD DE LOS COSTOS QUE SON EL MOTOR QUE GENERA UTILIDADES DE LA EMPRESA.

C) DOCUMENTOS DEL DEPARTAMENTO DE COSTOS Y SU PROCESAMIENTO

EL DEPARTAMENTO DE COSTOS PARA PODER LLEVAR A CABO SU FUNCION Y SOSTENER EL SISTEMA DE COSTOS IMPLANTADO, NECESITA DE DOCUMENTOS QUE LE SIRVAN PARA EL CONTROL DESDE LOS ALMACENES HASTA LOS DEPARTAMENTOS PRODUCTIVOS, ESTOS DOCUMENTOS SERAN LOS SIGUIENTES:

- 1) ORDEN DE COMPRA O RECIBO DE MATERIALES
- 2) NOTA DE DEVOLUCION A PROVEEDORES
- 3) REQUISICION DE MATERIAS PRIMAS, PARA FABRICACIONES ESTERILES Y GENERALES
- 4) DEVOLUCIONES DE MATERIAS PRIMAS
- 5) ENTREGA DE PRODUCCION, PARA FABRICACIONES ESTERILES Y GENERALES
- 6) REQUISICION DE MATERIAL DE ENVASE Y PRODUCTOS SEMI – TERMINADOS
- 7) DEVOLUCION DE MATERIAL DE ENVASE Y PRODUCTOS SEMI – TERMINADOS
- 8) ENTREGA DE PRODUCCION DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA ACONDICIONAMIENTO.

LA ORDEN DE COMPRA.

ESTE DOCUMENTO ES EMITIDO POR EL DEPARTAMENTO DE PLANEACION DE PRODUCCION QUIEN DA LAS ESPECIFICACIONES DEL MATERIAL SOLICITADO, PASANDO A LA GERENCIA DE PRODUCCION PARA SU APROBACION PERO SI LA CUANTIA DE LA COMPRA ES ELEVADA (SUPERIOR A LOS \$ 100,000.00) DEBERA SER APROBADA POR LA GERENCIA GENERAL.

UNA VEZ QUE HA SIDO APROBADA LA ORDEN DE COMPRA SERA EL DEPARTAMENTO DE COMPRAS EL ENCARGADO DE LA ELECCION DEL PROVEEDOR QUE DEBERA SURTIR EL MATERIAL SOLICITADO Y LE PON DRA UN NUMERO PROGRESIVO A LA ORDEN DE COMPRA LA CUAL DEBERA REGRESAR EL PROVEEDOR ANEXA A SU FACTURA, LAS COPIAS SE ENVIAN AL ALMACEN QUIEN LAS TRAMITA AL LLEGAR LA MERCANCIA; HASTA AQUÍ FUNCIONA COMO PEDIDO.

AL SURTIR EL PROVEEDOR EL MATERIAL LA ORDEN DE COMPRA SE CONVIERTE EN AVISO DE RECEPCION DE MATERIAL, Y EL EL ALMACEN EL ENCARGADO DE LOS TRAMITES INTERNOS DEL DOCUMENTO.

AL LLEGAR LA MERCANCIA AL ALMACEN, ESTE BUSCARA ENTRE SUS COPIAS EL NUMERO DE PEDIDO DE QUE SE TRATE, YA QUE EN CASO DE QUE EL PROVEEDOR NO HAYA ANEXADO EL ORIGINAL DEL PEDIDO A SU FACTURA O REMISON CON QUE ENTREGA EL MATERIAL ESTE DEBERA HACER MENCION AL NUMERO DE PEDIDO, YA LOCALIZADAS LAS COPIAS EL ALMACENISTA DEBERA DAR TRAMITE A ESTAS DISTRIBUYENDOLAS DE LA MANERA SIGUIENTE:

UNA COPIA AL DEPARTAMENTO EMISOR.

COPIA AL ALMACEN QUIEN AFECTARA SUS AUXILIARES DE EXISTENCIAS.

COPIA AL DEPARTAMENTO DE COSTOS.

COPIA AL DEPARTAMENTO DE COMPRAS.

COPIA AL DEPARTAMENTO DE CON TROL QUIEN LA PASA AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD A CUENTAS POR PAGAR, EL DEPARTAMENTO DE COSTOS CONTABILIZA SU COPIIA HACIENDO EL CARGO AL ALMACEN CORRESPONDIENTE Y ACREDITANDO AL PROVEEDOR.

NOTA DE DEVOLUCION A PROVEEDORES:

CON ESTE DOCUMENTO SE DAN TRAMITE A LOS MATERIALES QUE NO SON APROBADOS POR EL DEPARTAMENTO DE CONTROL, BIEN SEA PORQUE NO REUNEN LAS CARACTERISTICAS SOLICITADAS O BIEN POR SER DE MALA CALIDAD; EN AMBOS CASOS EL DEPARTAMENTO DE CONTROL QUIMICO ES EL ENCARGADO DE HACER EL RECHAZO, DANDO AVISO AL DEPARTAMENTO DE PLANEACION PARA QUE ESTE EMITA LA NOTA DE DEVOLUCION AL PROVEEDOR CORRESPONDIENTE, DEBERA ESTAR FOLIADA PROGRESIVAMENTE, ESTE DEPARTAMENTO A SU VEZ NOTIFICA AL DEPARTAMENTO DE COMPRAS A TRAVES DE LA NOTA DE DEVOLUCION PARA QUE DE AVISO AL PROVEEDOR, PAA QUE ESTE PASE A RECOGER SU MERCANCIA, AL MOMENTO DE RETIRAR LA MERCANCIA DEL ALMACEN EL PROVEEDOR DEBERA FIRMAR LA NOTA DE DEVOLUCION EN TODAS SUS COPIAS Y QUEDARSE CON EL ORIGINAL.

EL ALMACENISTA DARA TRAMITE A LAS COPIAS DE LA MANERA SIGUIENTE:

COPIA PARA DEPARTAMENTO EMISOR.

DOPIA AL DEPARTAMENTO QUE ENTREGA

COPIA PARA DEPARTAMENTO DE COSTOS

COPIA AL DEPARTAMENTO DE COMPRAS

COPIA AL DEPARTAMENTO DE CONTROL QUIMICO, QUE TOMARA NOTA Y LA AENVIA AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD A CUETAS POR PAGAR.

EL DEPARTAMENTO DE COSTOS CON SU COPIA AL CONTABILIZARLA CANCELARA EL PASIVO, CREADO ANTERIORMENTE CON LA ORDEN DE COMPRA, CARGANDO A PROVEEDORES Y ABONANDO AL ALMACEN CORRESPONDIETE.

LOS DOCUMENTOS EMPLEADOS POR LOS DEPARTAMENTOS PRODUCTIVOS SON CONTROLADOS POR EL DEPARTAMENTO DE COSTOS, QUIEN LE ENTREGA LOS NECESARIOS A LA GERENCIA DE

PRODUCCION TENIENDO CUIDADO EN EL CONTROL DE LOS FOLIOS, YA QUE ESTA DOCUMENTACION DEBERA ESTAR DEBIDAMENTE FOLIADA; LA GERENCIA DE PRODUCCION A SU VEZ CONTROLA ESTOS FOLIOS ENTREGANDO A LOS DEPARTAMENTOS PRODUCTIVOS LOS DOCUMENTOS QUE VAYAN NECESITANDO.

LA REQUISICION DE MATERIAS PRIMAS ES UN DOCUMENTO CON EL QUE LOS DEPARTAMENTOS PRODUCTIVOS (FABRICACIONES, ESTERILES Y GENERALES) PIDEN A LOS ALMACENES LOS MATERIALES NECESARIOS PARA LA PRODUCCION DE LOS PRODUCTOS QUE SE ORDENAN.

EL DEPARTAMENTO PRODUCTIVO AL RECIBIR DE LA GERENCIA DE PRODUCCION LA ORDEN PAA PRODUCIR UN PRODUCTO, ESTE CON BASE EN LA FORMULA QUIMICA HACE LA REQUISICION DE LAS MATERIAS PRIMAS AL ALMACEN QUIEN LE SURTE Y SE ENCARGA DE LA DISTRIBUCION DEL DOCUMENTO:

EL ORIGINAL AL DEPARTAMENTO DE COSTOS PARA QUE HAGA LA CONTABILIZACION DE LAS MATERIAS PRIMAS, CARGARA A LA PRODUCCION EN PROCESO Y ACREDITARA AL ALMACEN DE MATERIAS PRIMAS.

LA PRIMERA COPIA ES PARA EL DEPARTAMENTO PRODUCTIVO SOLICITANTE

LA SEGUNDA COPIA PARA EL ALMACEN DE MATERIAS PRIMAS CON LA QUE DESCONTARA DE SUS AUXILIAR4S.

LA TERCERA COPIA ES PARA LA GERENCIA DE PRODUCCION.

LA CUARTA COPIA ES PARA EL DEPARTAMENTO DE PLANEACION.

LA QUINTA COPIA ES PARA EL DEPARTAMENTO DE CONTROL QUIMICO..

LA CONTABILIZACION DE LOS COSTOS SE LLEVA A CABO POR MEDIOS ELECTRONICOS, SIENDO NECESARIO QUE SE LE SUMINISTRE AL DEPARTAMENTO DE PROCESAMIENTO DE DATOS TODA LA INFORMACION NECESARIA A TRAVES DE LOS DOCUMENTOS FUENTE, Y QUE EN EL CASO DEL DEPARTAMENTO DE COSTOS SON TODOS LOS DOCUMENTOS DESCRITOS, DE ESTA FORMA TODOS LOS DOCUMENTOS AL SER CLASIFICADOS QUEDARAN DENTRO DEL DEPARTAMENTO QUE LES CORRESPONDE.

EL DEPARTAMENTO DE COSTOS AL HACER EL CIERRE MENSUAL Y UNA VEZ HECHO EL CORTE DE FOLIOS, RECABA TODOS LOS DOCUMENTOS CERCIORANDOSE QUE NO FALTE NINGUN FOLIO.

EL DEPARTAMENTO DE PROCESAMIENTO DE DATOS UNA VEZ CON TODA LA INFORMACION, ELABORA LISTADOS CON CADA UNO DE LOS DOCUMENTOS SEPARANDOLOS POR DEPARTAMENTO PRODUCTIVO, DICHOS LISTADOS SON ENVIADOS AL DEPARTAMENTO DE COSTOS QUIEN ELABORA LAS POLIZAS DE DIARIO CORRESPONDIENTES HACIENDO LA APLICACIÓN CONTABLE POR CADA DEPARTAMENTO PRODUCTIVO AFECTADO CON LOS DOCUMENTOS, CON ESTAS POLIZAS SE AFECTA EL MAYOR.

EL DEPARTAMENTO DE PROCESAMIENTO DE DATOS CON LOS LISTADOS DE CADA DOCUMENTO ELABORARA LOS INVENTARIOS MENSUALES QUE MOSTRARA ANALITICAMENTE TODOS LOS RENGLONES QUE FORMAN CADA UNO DE LOS INVENTARIOS QUE DEBERAN SER IGUALES SUS SALDOS A LOS QUE ARROJE EL MAYOR.

PARA ESTAR SEGUROS DE QUE LOS INVENTARIOS SON CORRECTOS, EL DEPARTAMENTO DE COSTOS ELABORA UNA CONCILACION HECHO POR EL DAPARTAMENTO DE COSTOS.

CAPITULO IV

A) FINALIDAD DE LOS COSTOS ESTANDAR EN LA INDUSTRIA COSMETICA.

LA FINALIDAD DE TODO NEGOCIO ES LA OBTENCION DE UTILIDADES Y QUE ESTA VAYA EN AUMENTO EJERCICIO CON EJERCICIO, PARA LO CUAL LAS ADMINISTRACIONES BUSCARAN SIEMPRE EL MEDIO MAS EFICAZ QUE LES PERMITA LOGRAR SU COMETIDO.

ESTE MEDIO SERA SIEMPRE LA REDUCCION DE LOS GASTOS Y EL CONTROL DE LOS MISMOS, DEBIDO A QUE DICHOS GASTOS SE CONVIERTEN EN COSTOS QUE AUMENTAN EL COSTO DE PRODUCCION DE LOS PRODUCTOS, QUE REPERCUTEN EN LA UTILIDAD DEL NEGOCIO.

COMO LA INDUSTRIA COSMETICA ES UN NEGOCIO EN EL CUAL CONSIDERO QUE EL MEDIO MAS EFICAZ PARA LA OBTENCION DE UTILIDADES Y EL AUMENTO DE ESTAS SE CANALIZA A TRAVEZ DE LOS COSTOS, HE CONSIDERADO QUE SON LOS COSTOS ESTANDAR LOS QUE PUEDEN CUMPLIR CON ESTA FUNCION DENTRO DE UNA INDUSTRIA DE TIPO MEDIO COMO LO SON LOS LABORATORIOS COSMETICOS.

LOS COSTOS ESTANDAR SI NO SON EL SISTEMA IDEAL PARA LA INDUSTRIA, SI SON UN MEDIO EFICAZ DE CONTROL, QUE PUEDEDEN DAR UN RESULTADO EFECTIVO SIN SER DEMASIADO ONEROSO PARA LA EMPRESA; ADEMAS DE QUE TODA LA INFORMACION QUE SE OBTIENE EN ESTE SISTEMA ES LA QUE NECESITA LA ADMINISTRACION PARA AUXILIAR EN LA TOMA DE DECISIONES Y SU PROYECCION FUTURA EN TODO LO QUE SE REFIERE A LOS COSTOS, YA QUE EN UN SISTEMA BIEN ESTABLECIDO PROPORCIONA LAS ESTIMACIONES DE COSTOS DE LOS PRODUCTOS MUY PROXIMOS A LOS REALES, CON LOS CUALES LA ADMINISTRACION DE EL NEGOCIO PUEDE CONOCER SU PREYECCION FUTURA EN EL MERCADO ASI COMO EL CONOCIMIENTO DE LAS UTILIDADES EN UNA FORMA ANTICIPADA.

ESTA ES EN MI OPINION LA FINALIDAD PRINCIPAL DE LOS COSTOS ESTANDAR DENTRO DE LA INDUSTRIA COSMETICA, ADEMAS DEL CONTROL INTERNO QUE SE OBTIENE EN LOS DEPATRAMENTOS PRODUCTIVOS Y ALMACENES FUNCION Y RESPONSABILIDAD DIRECTA DEL DEPARTAMENTO DE COSTOS.

B) TENDENCIA A CONVERTIRSE EN UN SISTEMA DE COSTEO DIRECTO

UNA VEZ QUE SE HA SEÑALADO LA FINALIDAD PRINCIPAL DE LOS COSTOS ESTANDAR DENTRO DE LA INDUSTRIA COSMETICA, ES NECESARIO QUE ESTE SISTEMA NO DEBE PERMANECER ESTATICO HABRA LA NECESIDAD DE DEPURARLO CORRIENDOLES LAS DEFICIENCIAS Y ANEXANDOLE LO QUE LAS NECESIDADES DE LA EMPRESA LE VAYAN SOLICITANDO PARA UN MEJOR FUNCIONAMIENTO, ESTO TRAERA COMO CONSECUENCIA QUE EN UN MOMENTO DADO SE ENCUENTREN TAN DEPURADOS LOS COSTOS ESTANDAR QUE SERA NECESARIO HACER UN CAMBIO A UN NUEVO SISTEMA DE COSTOS, ESTE SISTEMA TENDRA QUE SER EL COSTO DIRECTO, SISTEMA EL CUAL PARA SU IMPLANTACION NO ENCONTRARAN OBSTACULOS, DEBIDO A QUE LOS COSTOS ESTANDAR, YA TIENEN UNA BASE SÓLIDA EN CUANTO TECNICA Y MANEJO DE LOS MISMOS, O SEA QUE LOS COSTOS ESTANDAR SON PREAMBULO EN LA IMPLANTACION DE UN SISTEMA DE COSTEO DIRECTO.

ES POR MEDIO DE LOS COSTOS ESTANDAR COMO SE CONOCEN LA NECESIDADES DE INFORMACION DE LA EMPRESA Y SI ESTAS YA NO SON SATISFECHAS CON ESTE SISTEMA DANDO LUGAR AL CAMBIO; QUE EN ESTA FORMA SIEMPRE RESULTARA BENEFECIOSO PARA LA EMPRESA, DE LO CONTRARIO DE HACER UN CAMBIO DE SISTEMA SIN QUE LAS NECESIDADES QUE LA EMPRESA LO REQUIERAN O DE CAMBIARLO SIN QUE SE HAYAN DEPURADO TECNICAMENTE EL SISITEMA ANTERIOR, ESTE EN LUGAR DE TRAER BENEFICIOS TRAERA DESCONTROL AUMENTANDO LAS DEFICIENCIAS QUE NO PUDIERON SER CORREGIDAS Y QUE SEGUIRAN AUMENTANDO.

LO ANTERIOR NOS SEÑALA EL CAMINO A SEGUIR QUE EN MI OPINION CONSIDERO QUE PARA HACER UN CAMBIO DE SEISTEMA DE COSTO Y QUE EL CASO QUE NOS OCUPA ES EL COSTO ESTANDAR ESTOS ANTES DE SER COSTOS DIRECTOS DEBERAN HABERSE DOMINADO EN TODA SU EXTENSION, PARA ASI LOGRAR UN CAMBIO LOGICO Y NORMAL QUE NO ALTERARA EN NINGUNA FORMA LA FUNCION DEL DEPARTAMENTO DE COSTOS; DEBIENDO VARIAR SOLAMENTE EN LO REFERENTE A INFORMACION YA QUE ESTA SERA MAS COMPLETA, YA QUE LOS COSTOS SERAN MAS APROXIMADOS A LOS REALES, DISMINUYENDO EN GRAN PARTE DE LAS VARIACIONES TANTO DE COMPRAS COMO DE PRODUCCION.

ESTA DISMINUCION SERA CONSECUENCIA LOGICA DE CAMBIO YA QUE SE HICIERON LOS CAMBIOS QUE REQUERIA EL NUEVO SISTEMA, QUE SON LOS QUE EL SISTEMA DE COSTOS ESTANDAR DETECTO Y SEÑALO COMO FUNDAMENTALES PARA HACER EL CAMBIO, O SEA QUE LOS CAMBIOS SOLO VAN A SER DE FORMA QUE NO MODIFICAN SUSTANCIALMENTE EL FONDO DE LAS OPERACIONES EN LA EMPRESAS.

C) TIPOS DE REPORTES Y LOS DEPARTAMENTOS AFECTADOS

LOS REPORTES QUE EMITE EL DEPARTAMENTO DE COSTOS SON UN RESUMEN DE TODAS SUS ACTIVIDADES Y QUE VAN ENCAMINADOS A ORIENTAR A LOS DEPARTAMENTOS QUE SE VEAN AFECTADOS CON ELLOS, DICHS REPORTES DEBERAN DIRIGIRSE A LA CONTRALORIA QUE A SU VEZ SE ENCARGA DE HACERLOS LLEGAR A LOS RESPONSABLES DE LA AREAS AFECTADAS.

LOS REPOTES QUE DEBERAN ELABORAR EL DEPARTAMENTO DE COSTOS SON LOS SIGUIENTES:

- 1.- ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION.
- 2.- REPORTE DE VERIACIONES EN COMPRA DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES.

- 3.- REPORTE DE VARIACIONES EN RENDIMIENTO DE PRODUCCION.
- 4.- REPOTE DE CONTROL DE INVENTARIOS
- 5.- REPORTE DE PRODUCCION (UNIDADES PRODUCIDAS) .
- 6.- REPORTE DE MANO DE OBRA (HORAS HOMBRE)
- 7.- ESTUDIOS DE COSTOS DE PRODUCTOS NUEVOS.

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCION.

EL COSTO DE PRODUCCION REPRESENTA LA SUMA TOTAL DE LOS GASTOS INCURRIDOS PARA CONVERTIR UNA MATERIA PRIMA EN PRODUCTO TERMINADO, ESTOS GASTOS COMPRENDEN ADEMAS DE LAS MATERIAS PRIMAS, LA MANO DE OBRA DIRECTA Y LOS GASTOS GENERALES QUE REQUIERE LA PRODUCCION.

EL REPORTE DE VARIACIONES EN COMPRA ES LA DIFERENCIA ENTRE LOS COSTOS REALES DE LAS MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES COMPRADOS EN UN PERIODO DETERMINADO, ESTE REPORTE SE DETERMINA Y SE ELABORA AL CIERRE MENSUAL DE LAS OPERACIONES SIENDO RESPONSABILIDAD DIRECTA DEL DEPARTAMENTO DE COMPRAS QUIEN DEBERA DAR UNA EXPLICACION DE DICHAS VARIACIONES.

EL REPORTE DE LAS VARIACIONES EN RENDIMIENTO DE PRODUCCION ES EL RESUMEN DE TODAS LA VARIACIONES DETERMINADAS EN EL CIERRE MENSUAL DE OPERACIONES. DICHAS VARIACIONES SERAN ANALIZADAS EN SUS TRES ELEMENTOS DEL COSTO Y POR EL DEPARTAMENTO PRODUCTIVO, SIENDO RESPONSABILIDAD DIRECTA DE DICHAS VARIACIONES LA GERENCIA DE PRODUCCION.

UNA VEZ HECHO EL ANALISIS DE TODAS Y CADA UNA DE LA ORDENES DE PRODUCCION TERMINADAS, SERA EL REPORTE QUE NO ES OTRO QUE EL RESUMEN DE DICHAS VARIACIONES.

EL REPORTE DE CONTROL DE INVENTARIOS ES UNA COMPARACION DE LAS EXISTENCIAS FISICAS QUE EL ALMACEN DE PRODUCTOS TERMINADOS REPORTA AL DEPARTAMENTO DE COSTOS, ESTE LAS COMPARARA CONTRA LAS EXISTENCIAS DE LIBROS LAS DIFERENCIAS SERAN RESPONSABILIDAD DEL JEFE DE ALMACEN, QUE JUNTO CON EL DEPARTAMENTO DE COSTOS DEBERAN SER INVESTIGADOS DE INMEDIATO.

ESTOS REPORTES SON LOS QUE AFECTAN DIRECTAMENTE A LOS DEPARTAMENTOS DEBIDO A QUE A LAS VARIACIONES SON RESPONSABILIDAD DE ESTOS DE QUIENES DEBEN CORREGIR LAS DIFERENCIAS O BIEN DER UNA EXPLICACION DEL POR QUE DE DICHAS VARIACIONES.

LOS OTROS REPORTES SEÑALADOS SON DE CARÁCTER ESTADISTICO SOLAMENTE.

ESTOS SON LOS REPORTES QUE CONSIDERO SON DE MAYOR IMPORTANCIA Y QUE SON UNA INFORMACION QUE EL DEPARTAMENTO DE COSTOS DEBE RENDIR AL TERMINO DEL CIERRE MENSUAL.

CONCLUSIONES

LOS COSTOS ESTÁNDARES EN SÍNTESIS PROPORCIONAN UNA DIRECCIÓN DE METAS Y OBJETIVOS HACIA LOS RESULTADOS DE LOS COSTOS REALES EN UN PERÍODO, ES COMO DELIMITAR UN RANGO DE COSTOS LOS CUALES SE DEBEN ESTABLECER CON CRITERIOS DE PRESUPUESTO DE LA ENTIDAD, TENIENDO EN CUENTA QUE EL PRESUPUESTO Y EL COSTEO ESTÁNDAR SE DIFERENCIAN EN CUANTO A SU MEDICIÓN, PUES LOS ÚLTIMOS ESTÁN ENFOCADOS HACIA LOS RESULTADOS DE LOS COSTOS POR UNIDAD.

ES REALMENTE RELEVANTE LA ADOPCIÓN DE LOS COSTOS ESTÁNDARES, PUES PROPORCIONAN EN GRAN MEDIDA LA EFICIENCIA PORQUE PERMITEN COMPARAR LO REALMENTE UTILIZADO CONTRA LO PLANEADO, POR LO TANTO ES UN BUEN INDICADOR DE LAS DIFERENCIAS EN LA EFICIENCIA DE LA OPERACIÓN Y POR CONSIGUIENTE PROPORCIONAN INFORMACIÓN ÚTIL PARA LA GERENCIA Y DEMÁS USUARIOS DE ÉSTA, PARA PODER DAR UN DIAGNÓSTICO POSITIVO O NEGATIVO DE LAS OPERACIONES REALIZADAS POR EL ENTE, ADEMÁS ESTA INFORMACIÓN ES UTILIZADA PARA ORIENTAR EL IMPACTO QUE TIENE EN LOS DIFERENTES CICLOS DE PRODUCCIÓN.

LOS COSTOS ESTÁNDARES FORMAN PARTE DE LAS NECESIDADES QUE TIENE EL EMPRESARIO DE INFORMACIÓN PARA LA TOMA DE DECISIONES. CUANTO MEJOR REALIZADOS ESTÉN LOS ESTUDIOS, MÁS ÚTIL SERÁ LA HERRAMIENTA, Y POR TANTO HABRÁ MAYORES POSIBILIDADES DE TOMAR LA MEJOR DECISIÓN. LAS EMPRESAS CONOCEN CON PRECISIÓN, SU PROPIO OBJETIVO FUNDAMENTAL, PARA ALCANZAR UNA META PREESTABLECIDA ALGUNOS RECOGEN ALGUNAS INFORMACIONES, OTRAS ESTABLECEN UN PLAN PRECISO DOCUMENTÁNDOSE,

CON EL FIN DE ELEGIR Y RECORRER EL CAMINO MÁS SEGURO Y RÁPIDO PARA CONSEGUIR LA META FIJADA.

UNA DE LAS DIRECTRICES MAYORES DE UNA MODERNA DIRECCIÓN, ES EL DE ESTAR CONSTANTEMENTE INFORMADA Y AL DÍA EN LOS MÉTODOS DE GESTIÓN, CON EL FIN DE IMPLEMENTAR EL INSTRUMENTO MÁS ADECUADO A LAS EXIGENCIAS DE LA EMPRESA POR ELLO LAS MISMAS ESTÁN IMPLEMENTANDO MÉTODOS MÁS VERACES EN CUANTO A INFORMACIONES QUE OPTIMICEN UNA VISIÓN MÁS REAL DE SU FUTURO EN CUANTO A LA PRODUCCIÓN AMENOR COSTO Y MEJOR CALIDAD DE SUS PRODUCTOS.

RECOMENDACIONES

- QUE LAS EMPRESAS IMPLEMENTEN ESTE MÉTODO PARA QUE LAS MISMAS OPTIMICEN SU PRODUCCIÓN AL MENOR COSTO Y CON UN MEJOR MARGEN DE CALIDAD.
- QUE SE DE A CONOCER EN LAS ENTIDADES QUE LA EFICIENCIA DE ESTE MÉTODO PARA LOGRAR LAS METAS DE LA EMPRESA HA DE DEBERSE AL BUEN CONOCIMIENTO DE SUS VENTAJAS Y DESVENTAJAS.
- QUE A LA HORA DE PREPARAR EL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN SE TOME EN CUENTA ESTE MÉTODO COMO HERRAMIENTA PRINCIPAL.
- QUE LAS EMPRESAS QUE DESEEN TENER UN MEJOR CONTROL INTERNO EN LA PRODUCCIÓN UTILICEN ESTE MÉTODO.
- QUE ESTE MÉTODO SEA UTILIZADO PARA CONOCER EL COSTO DEL PRODUCTO CON ANTICIPACIÓN AL PROCESO DE PRODUCCIÓN.

- QUE PARA LA FIJACIÓN DEL PRECIO DE LOS PRODUCTOS ESTE MÉTODO SEA TOMADO EN CUENTA.
- ESTE MÉTODO ES RECOMENDABLE PARA PROYECTAR DE MANERA REALISTA Y DENTRO DE UN PERÍODO DETERMINADO LOS RESULTADOS ESPERADOS DE UNA ACTIVIDAD DETERMINADA.
- QUE LAS EMPRESAS QUE UTILIZAN ESTE MÉTODO CONTABILICEN LOS PROCESOS DEBITANDO LA CUENTA DE PRODUCCIÓN EN PROCESO AL COSTO ESTÁNDAR PARA QUE DE ESTE MODO PUEDAN ANALIZAR LAS VARIACIONES.

BIBLIOGRAFIA

- 1.- CONTABILIDAD DE COSTOS 2 .- RAUL CARDENAS NAPOLES .- QUINTA EDICION MAYO 2005

- 2.- IMPORTANCIA DE LOS COSTOS ESTÁNDAR PARA LA TOMA DE DECISIONES.- MORALES M., WILSON JS ALT; DEL CARMEN D, JOSÉ.

- 3.- CONTABILIDAD DE COSTOS CONCEPTOS Y APLICACIONES PARA LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES. POLIMEN, RALPH S. ; FABOZZI, FRANK J.; ADELBERG, ARTHUR H.. .-LUGAR DE EDICIÓN: COLOMBIA. EDITORIAL: MC GRAW HILL. NO DE EDICIÓN: 3RA EDICIÓN.

- 4.- TECNICA DE LOS COSTOS.- SEALTIEL ALATRISTE JR. .- EDIT. PORRUA 1963

- 5.- COSTOS II .- PREDETERMINADOS, ESTIMADOS, ESTANDAR DE DISTRIBUCION. COSTO VARIABLE.- TEXTOS UNIVERSITARIOS-UNAM.- C.P. CRISTOBAL DEL RIO GONZALEZ