

**UNIVERSIDAD NACIONAL
AUTÓNOMA DE MÉXICO**



FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLÁN

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR PARA UNA
MICROEMPRESA DEDICADA A LA PRODUCCIÓN
DE SALSAS PICANTES**

T E S I S

Que para obtener el Título de:

LICENCIADA EN CONTADURÍA

Presentan:

**VIRIDIANA CANO FLORES
NORMA ADRIANA GUERRERO ROMO**

Asesora: M.A. MARÍA ESTHER MONROY BALDI

0351262



Universidad Nacional
Autónoma de México



UNAM – Dirección General de Bibliotecas
Tesis Digitales
Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS ©
PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

Todo el material contenido en esta tesis esta protegido por la Ley Federal del Derecho de Autor (LFDA) de los Estados Unidos Mexicanos (México).

El uso de imágenes, fragmentos de videos, y demás material que sea objeto de protección de los derechos de autor, será exclusivamente para fines educativos e informativos y deberá citar la fuente donde la obtuvo mencionando el autor o autores. Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.



FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLÁN
UNIDAD DE LA ADMINISTRACION ESCOLAR
DEPARTAMENTO DE EXAMENES PROFESIONALES

ASUNTO: VOTOS APROBATORIOS

U. S. A. M.
 FACULTAD DE ESTUDIOS
 SUPERIORES CUAUTITLÁN



DEPARTAMENTO DE
 EXAMENES PROFESIONALES

ATN: Q. Ma. del Carmen García Mijares
 Jefe del Departamento de Exámenes
 Profesionales de la FES Cuautitlán

DR. JUAN ANTONIO MONTARAZ CRESPO
 DIRECTOR DE LA FES CUAUTITLÁN
 P R E S E N T E

Con base en el art. 28 del Reglamento General de Exámenes, nos permitimos comunicar a usted que revisamos la TESIS:

Propuesta de un sistema de costos estandar, para una
 microempresa dedicada a la producción de salsas picantes.

que presenta la pasante: Viridiana Cano Flores
 con número de cuenta: 09810794-8 para obtener el título de:
Licenciada en Contaduría

Considerando que dicho trabajo reúne los requisitos necesarios para ser discutido en el EXAMEN PROFESIONAL correspondiente, otorgamos nuestro VOTO APROBATORIO.

ATENTAMENTE
"POR MI RAZA HABLARA EL ESPIRITU"

Cuautitlán Izcalli, Méx. a 30 de Agosto de 2005

- | | | |
|------------------|-------------------------------------|--|
| PRESIDENTE | <u>C.P. Carlos González Alvarez</u> | |
| VOCAL | <u>M.A. Ma. Esther Monroy Baldi</u> | |
| SECRETARIO | <u>M.A. Jaime Navarro Mejía</u> | |
| PRIMER SUPLENTE | <u>M.A. Rodolfo Rojas Tovar</u> | |
| SEGUNDO SUPLENTE | <u>L.C. Ricardo Avila Ayala</u> | |

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
UNIDAD DE LA ADMINISTRACION ESCOLAR
DEPARTAMENTO DE EXAMENES PROFESIONALES



UNIVERSIDAD NACIONAL
AUTÓNOMA DE
MÉXICO

ASUNTO: VOTOS APROBATORIOS

U. N. A. M.
FACULTAD DE ESTUDIOS
SUPERIORES-CUAUTITLAN



DEPARTAMENTO DE
EXAMENES PROFESIONALES

ATN: Q. Ma. del Carmen García Mijares
Jefe del Departamento de Exámenes
Profesionales de la FES Cuautitlán

DR. JUAN ANTONIO MONTARAZ CRESPO
DIRECTOR DE LA FES CUAUTITLAN
PRESENTE

Con base en el art. 28 del Reglamento General de Exámenes, nos permitimos comunicar a usted que revisamos la TESIS:

Propuesta de un sistema de costos estándar, para una
microempresa dedicada a la producción de salsas picantes.

que presenta la pasante: Norma Adriana Guerrero Romo,
con número de cuenta: 0005762870 para obtener el título de:
Licenciada en Contaduría

Considerando que dicho trabajo reúne los requisitos necesarios para ser discutido en el EXAMEN PROFESIONAL correspondiente, otorgamos nuestro VOTO APROBATORIO.

ATENTAMENTE
"POR MI RAZA HABLARA EL ESPIRITU"

Cuautitlán Izcalli, Méx. a 30 de Agosto de 2005

PRESIDENTE C. P. Carlos González Alvarez

VOCAL M. A. Ma. Esther Monroy Baldi

SECRETARIO M. A. Jaime Navarro Mejía

PRIMER SUPLENTE M. A. Rodolfo Rojas Tovar

SEGUNDO SUPLENTE L. C. Ricardo Avila Ayala

AGRADECIMIENTOS

A Dios:

Por bendecirme con el milagro de la vida.

A la Universidad Nacional Autónoma de México:

MI MÁXIMA CASA DE ESTUDIOS por haber forjado y alimentado en mi la sed de aprender y crecer al lado de tan honorables seres humanos como mis profesores, amigos y compañeros de escuela.

A Mis Papas:

Por darme su vida, amor incondicional, por apoyarme cuando los necesito y forjar en mi lo que soy... mil gracias por que nunca podré recompensar todo lo que hacen por mi. **"PAPAS LOS AMO"**

A la Profesora Maria Esther Monrroy Baldi:

Gracias, por brindarnos su apoyo, paciencia, tiempo y aun más por que este proyecto se cumpliera.

A todos mis Profesores:

Por compartir sus conocimientos en la materia y guiarnos en la prueba mas difícil de todas... la vida. **¡GRACIAS POR TODO!**

A Saúl:

Por su cariño, su tiempo y paciencia. **Te quiero**

DEDICATORIAS:

A mis Abuelitos:

Matilde y Marcelino los amare por siempre.

A Gerardo González Cano:

Es para ti con todo mi cariño y admiración, primo te quiero.

VIRI

Agradecimientos:

A Dios: Por darme la bendición de vivir y disfrutar de este logro profesional.

A La Universidad Nacional Autónoma De México: Por haberme abierto sus puertas y darme una formación profesional que me hace crecer como persona.

A Mis Padres: Por todo sus sacrificios, aliento, cariño, paciencia y amor, Gracias.

A Román: Por su apoyo incondicional, ayuda, comprensión, consejos, tiempo, etc, etc.

A Mis Hermanos: Por estar ahí cuando los necesito.

A Nuestra Asesora Prof. Ma. Esther Monroy: **Mil gracias por su paciencia, su guía y por los conocimientos compartidos.**

A Todos Mis Profesores: **gracias por compartir conmigo un poquito de sus conocimientos.**

Dios los Bendiga.

Dedicatorias:

A Mis Abuelitos: en especial a mi abuelita Coco que siempre va ha estar en mi corazón.

Adriana.

ÍNDICE

Pág.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

OBJETIVOS 1

INTRODUCCIÓN 2

CAPITULO 1 CONTABILIDAD E INFORMACIÓN FINANCIERA

1.1 Naturaleza de la contabilidad 4

1.2 Tipos de contabilidad 7

1.3 Diferencias entre contabilidad financiera y administrativa 8

1.4 Entidad 9

1.5 Clasificación de las entidades 9

1.6 Información financiera 10

1.7 Usuarios de los estados financieros 13

1.8 Estado de Situación Financiera 14

1.9 Estado de Resultados 16

1.10 Estado de Cambios en la Situación Financiera 17

1.11 Estado de Cambios en el Capital Contable 20

1.12 Estado de Costos de Producción y Venta 22

CAPÍTULO 2 CONTABILIDAD DE COSTOS Y LOS ELEMENTOS DEL COSTO

2.1 Definición de contabilidad de costos 25

2.2 Objetivos de la contabilidad de costos 26

2.3 Costos 27

2.4 Clasificación de los costos 32

2.5 Elementos del costo 35

2.6 Costos estimados 36

CAPÍTULO 3 CONTABILIDAD DE COSTOS ESTÁNDAR

3.1	Concepto de costo estándar	45
3.2	Ventajas y Desventajas de los costos estándar	48
3.3	Objetivos	51
3.4	Clasificación	52
3.5	Establecimiento de estándares	54
3.5.1	Materia Prima	54
3.5.1.1	Estándar de cantidad	55
3.5.1.2	Estándar de precio	55
3.5.2	Mano de obra	56
3.5.2.1	Estándar por cantidad	57
3.5.2.2	Estándar por precio	57
3.5.3	Cargos indirectos	58
3.5.3.1	Estándar en cargos indirectos	60
3.6	Métodos de control de costos estándar	60
3.6.1	Método "A"	60
3.6.2	Método "B"	60
3.6.3	Método "C"	60
3.7	Limitaciones de uso del método de costo estándar	61
3.8	Las desviaciones entre el costo real y el costo estándar	63
3.9	Desviaciones en materia prima	63
3.9.1	Desviaciones en cantidad	63
3.9.2	Desviaciones en precio	64
3.10	Desviaciones en mano de obra	64
3.10.1	Desviaciones en cantidad	65
3.10.2	Desviaciones en precio o cuota	65
3.11	Desviaciones en costos indirectos	66
3.11.1	Desviaciones en presupuesto	66
3.11.2	Desviaciones en capacidad	67

3.11.3 Desviaciones en cantidad	67
3.12 Comparación entre costo estándar y costo real	68
CASO PRÁCTICO	76
BIBLIOGRAFÍA	
ANEXOS	

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Dentro de nuestra actividad laboral hemos podido observar que algunas entidades económicas no tienen un efectivo control sobre costos de producción, lo que ocasiona que la fijación de los precios de venta sean designados de forma empírica, no garantizando de ningún modo que los resultados a alcanzar sean exitosos.

Por lo que al realizar el presente trabajo, pretendemos mediante un caso práctico diseñar un sistema de costos para una microempresa dedicada a la producción de salsas picantes y con ello coadyuvar al desarrollo de dos vertientes esenciales: El determinar los costos de producción de forma anticipada y realizar un ejercicio que demuestre los conocimientos adquiridos durante nuestra formación profesional.

OBJETIVO

Proponer un sistemas de costos estándar que permita realizar un control sobre los costos de producción en la elaboración de salsas picantes y a su vez establecer un precio de venta competitivo y por ende permanezca una microempresa en el mercado.

INTRODUCCIÓN

Al querer establecer un sistema de costos estándar es necesario tener presente que esta es una rama de la contabilidad financiera que permite llevar un control de operaciones y elementos que integran el costo de un artículo. Además de las grandes ventajas que proporciona, tales como: una información veraz y anticipada de los costos de producción, tal motivo permite formular los presupuestos de la empresa. Es necesario también, conocer las ventajas y desventajas que se tienen para una mejor comprensión de la contabilidad de costos y su diferencia con la contabilidad general.

En el capítulo 1 se hace referencia de la contabilidad general e información financiera, abordando objetivos, fines, naturaleza y clasificación.

En el capítulo 2 se desarrollaran aspectos relacionados con la contabilidad de costos abarcando desde su definición, clasificación y el comportamiento de los mismos.

En el capítulo 3 se contemplaran aspectos relacionados con la contabilidad de costos estándar abarcando desde su definición, clasificación, objetivos, métodos de control de los costos y hasta los elementos que integran al costo.

El caso práctico se desarrollara en una microempresa dedicada a la elaboración de salsas picantes; con el objetivo de establecer un control en sus erogaciones, costos directos e indirectos y establecer un precio de venta que le permita mantenerse en el mercado y obtener ganancias.

CAPÍTULO 1
CONTABILIDAD E INFORMACION FINANCIERA

1.1 Naturaleza de la Contabilidad.

Toda entidad económica tiene la necesidad de tomar decisiones sobre la manera en la que debe hacer la distribución de sus recursos.

Conceptos de contabilidad:

“La contabilidad es una técnica que produce sistemática y estructuralmente información cuantitativa expresada en unidades monetarias, sobre los eventos económicos identificables y cuantificables que realiza una entidad a través de un proceso de captación de las operaciones que cronológicamente mida, clasifique, registre y resuma con claridad”.¹

“La contabilidad es la técnica que nos ayuda a registrar, en términos monetarios, todas las operaciones contables que celebra la empresa, proporcionando, además, los medios para implantar un control que permita obtener información veraz y oportuna a través de los estados financieros, así como una correcta interpretación de los mismos.”²

La Contabilidad se define como un sistema adaptado para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio. De tal manera que, se constituya en el eje central para llevar a cabo los diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa determinada.

¹ MORENO Fernández, Joaquín. (2002). Contabilidad Financiera 1: Contabilidad Básica, Texto del Siglo XXI. México: Compañía. Ed. Continental, 2da. ed. p. 314

² NIÑO Álvarez, Raúl. Contabilidad Intermedia 1, ESCA-IPN, Ed. Trillas, p. 12

De modo que, el presente trabajo contiene una visión introductoria entorno a la contabilidad, su definición, objetivos e importancia.

Nuestra definición de contabilidad es:

La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos.

Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, como su estado de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros. De manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa.

De igual forma, la empresa debe de proporcionar información a: dueños, accionistas, bancos y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros. Sin embargo, su primordial objetivo es suministrar información razonada, con base en registros técnicos de las operaciones realizadas por una entidad privada o pública. Para ello deberá realizar:

- Registros con bases en sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinada entidad.
- Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.
- Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada.

Con relación a la información suministrada, esta deberá cumplir con un objetivo administrativo y uno financiero.

Administrativo. Ofrecer información a los usuarios internos para suministrar y facilitar a la administración intrínseca la planificación, toma de decisiones y control de operaciones. Para ello, comprende información histórica presente y futura de cada departamento en que se subdivide la organización de la empresa.

Financiero. Proporcionar información a usuarios externos de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado por lo que también se le denomina contabilidad histórica.

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

De las definiciones podemos entender que la contabilidad nos permite identificar y cuantificar los eventos económicos a través de un sistema de control interno, que después de clasificar y registrar nos va a proporcionar información financiera, y pone de manifiesto que es el proceso inicial y la base para toma de decisiones.

1.2 Tipos de Contabilidad.

Se puede dividir en:

Contabilidad Financiera. Técnica de información de una empresa orientado a la elaboración de informes de uso externo, dando énfasis a los aspectos históricos y considerando los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Contabilidad Administrativa. Sistema de información de una empresa orientado a la elaboración de informes de uso interno que faciliten las funciones de planeación, control y toma de decisiones de la administración.

Contabilidad de Costos. La contabilidad de costos es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.

1.3 Diferencias entre Contabilidad Financiera y Administrativa.

Contabilidad Financiera	Contabilidad Administrativa
<ul style="list-style-type: none">• Elaboración de informes para uso interno y externo.• Se realizan estados financieros	<ul style="list-style-type: none">• Elaboración de informes para uso interno.• Se realizan datos e informes

<p>de propósito general (informes), como: Estado de Situación Financiera, Estado De Resultados, Estado de Cambios en la Situación Financiera.</p> <ul style="list-style-type: none"> • La audiencia de la información son: los propietarios, acreedores, empleados, clientes, asesores y agencias informativas financieras. 	<p>operativos detallados, como: presupuestos, comparaciones de costos, informes de control y análisis de costos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • La audiencia de la información son: los diferentes niveles de la administración.
--	---

1.4 Entidad.

"La entidad es una unidad identificable que realiza actividades económicas, constituidas por combinaciones de recursos humanos, recursos naturales y capital, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines para los que fue creada.

De la definición anterior se desprende que toda entidad tiene los siguientes elementos:

- Conjunto de recursos destinados a satisfacer una necesidad social con estructura y operación propia.
- Centro de decisiones independiente con respecto al logro de fines específicos, es decir, a la satisfacción de una necesidad social. Por tanto, la personalidad de un negocio es independiente de sus accionistas y propietarios y en sus estados financieros solo deben incluirse los bienes, valores, derechos y obligaciones de este ente económico, independiente.

La entidad puede ser una persona física, una persona moral o una combinación de varias de ellas.³

1.5 Clasificación de las Entidades.

Las entidades que realizan actividades económicas pueden clasificarse en:

- Entidades con personalidad jurídica propia que son sujetas de derechos y obligaciones, pudiendo ser personas físicas o morales. Ambas tienen personalidad y patrimonio propios.
- Las entidades morales tienen personalidad y patrimonio propios diferentes de las personas que las constituyen o administran.
- Entidades sin personalidad jurídica propia, que son las entidades consolidadas y el fideicomiso.
- Las entidades consolidadas están integradas por dos o más entidades con personalidad jurídica propia que desarrollan actividades, ejercen sus derechos y responden a sus obligaciones en forma individual.

1.6 Información Financiera.

Es la comunicación de sucesos con la obtención y aplicación de recursos materiales, expresados en unidades monetarias.

³MORENO Fernández, Joaquín Ob. BIT.2

La información financiera es útil si el contenido informativo que proporciona es significativo, relevante, veraz, comparable y oportuno.

Podemos decir que es confiable cuando posee las características de estabilidad, objetividad, verificabilidad y provisionalidad, constituye un límite a la precisión de la información y significa que ésta no representa hechos consumados.

Es importante la información que cualquier unidad económica difunde al exterior para que sus usuarios tomen decisiones acertadas, no es menos relevante aquella que permanece en la entidad para que los directivos decidan las líneas de actuación a seguir.

Estos datos, distintos a los emitidos al mundo exterior, cobran especial relevancia conforme se desarrollan los procesos productivos y, aún más, en los últimos tiempos en los que la situación cambiante y la incertidumbre reinante exigen tomar decisiones que hagan que la unidad empresarial sea más competitiva, a fin de asegurar su supervivencia.

Características de la Información Financiera

Utilidad. Es la característica de la información financiera en virtud de la cual esta se adecua al propósito del usuario.

En cuanto a su contenido informativo es:

- **Significativo:** es capaz de representar mediante palabras y cifras a una entidad económica su evolución, su estado en el tiempo y sus resultados de operación.

- **Relevante:** selecciona los elementos informativos para optimizar la comunicación que emite.
- **Veraz:** es el objetivo en la representación financiera de la entidad.
- **Comparable:** ya que permite que la información sobre una entidad pueda confrontarse en los diferentes puntos del tiempo y con las de otras entidades.

Finalmente, un contenido informativo correcto no basta si no es oportuno.

Confiabilidad. Es la característica de la información financiera en virtud de la cual es aceptada y utilizada por el usuario para tomar decisiones.

Se considera que la información es confiable, cuando cumple los siguientes requisitos:

- **Estabilidad:** es la consistencia en la observancia de los elementos de la teoría contable, para asegurar una información objetiva bajo las mismas bases.
- **Objetividad:** es el apego a los elementos de la teoría contable, eliminando cualquier distorsión de tipo personal.
- **Verificabilidad:** es la posibilidad de que la aplicación repetitiva de un criterio o procedimiento para obtener información genere los mismos resultados.

Provisionalidad. Es la característica de la información financiera en virtud de la cual ésta no presenta hechos totalmente continuados.

La necesidad de tomar decisiones obliga a efectuar cortes en la vida de la entidad económica para presentar su situación financiera y sus resultados, aunque estos no sean definitivos.

En realidad, la situación financiera y los resultados finales de la entidad se conocen cuando esta concluye su vida operativa.

Por este motivo podemos afirmar que la característica de la provisionalidad limita la precisión de la información.

1.7 Usuarios de los Estados Financieros.

Los más interesados en conocer la información proporcionada por los estados financieros son:

- **Usuarios internos.** Como los accionistas, empleados y administradores.
- **Usuarios externos.** Como los posibles nuevos inversionistas, instituciones de crédito o prestamistas, proveedores, acreedores, cliente, gobierno, cámaras y público en general.

Los accionistas o posibles nuevos inversionistas requieren información para conocer, evaluar el riesgo y el retorno que tendrá su inversión.

A estos usuarios les interesa mucho la información relacionada con el riesgo que corre su inversión:

- A los empleados y sindicatos les interesa la información relacionada con la utilidad que genera el negocio y su participación que tienen en la misma, así como la estabilidad que ofrece el negocio.
- Las instituciones de crédito o prestamistas requieren la información relacionada con los préstamos con el fin de conocer si sus créditos e intereses les serán pagados al vencimiento.
- Los proveedores y otros acreedores requieren información para conocer si sus créditos serán liquidados cuando se venzan. También les interesa saber si la empresa tiene una estructura financiera sana y, tal vez, estimar si puede ser un cliente importante.
- A los clientes les interesa la información a cerca de la continuidad que tendrá la operación de la empresa, especialmente cuando han efectuado inversiones a largo plazo relacionadas o dependientes del suministro de productos o servicios de la empresa.
- El gobierno y las cámaras requieren información sobre el mercado que atiende la empresa y su cobertura, así como sus actividades presentes y futuras.
- Los contadores y administradores, son los primeros interesados en conocer la situación financiera, los resultados y la generación de fondos en la empresa, ya que son la fuente de información para formarse un juicio y tener conocimiento de lo sucedido en la empresa. Los administradores tienen acceso a la información más detallada que les permite controlar, planear,

tomar decisiones con el fin de conducir a la empresa al logro de los objetivos fijados.

1.8 Estado de Situación Financiera.

Es un documento fundamentalmente numérico muestra en unidades monetarias la situación financiera. Del ente económico en una fecha determinada, por lo que es un estado estático.

Tiene el propósito de mostrar los recursos económicos, los derechos que tienen los acreedores y la participación de la propiedad que poseen los accionistas o dueños. Por lo tanto, la situación financiera esta representada por la relación que tienen los activos con los pasivos y el capital.

El activo está integrado por los bienes y derechos que son propiedad de un ente económico, como el efectivo, las cuentas por cobrar a clientes, inventarios, propiedades muebles y enseres que poseen un valor monetario.

El pasivo representa las deudas y obligaciones a cargo del ente económico y esta compuesto por la suma de dinero que se debe a proveedores, bancos, acreedores diversos y algunas provisiones que se establezcan.

El capital esta representado por la propiedad que tienen los accionistas o propietarios en el ente económico y, dicho de otra manera más simple, por la diferencia entre los activos y pasivos del ente económico.

No debemos de olvidar que el Estado de Situación Financiera muestra la forma en como las empresas han conjugado los factores de la producción, naturaleza, capital, trabajo y organización.

La finalidad del Estado de Situación Financiera es informar, la importancia que en el radica es la utilidad que puede brindar como medio de información oportuna, fehaciente y accesible a ejecutivos y accionistas, ya que con base en el se podrán conocer resultados, tomar decisiones, elaborar planes, proyectos e incluso elegir alternativas de inversión.

Este estado básicamente le interesa a dos grupos: los que tienen intereses directos con la empresa y aquellos cuya relación es limitada.

Este estado puede formularse en cualquier momento, pero para que cumpla plenamente su función informativa, será necesario elaborarlo al cierre del ciclo económico de la empresa.

1.9 Estado de Resultados.

"Documento que reúne las características de principal y dinámico. Junto con el de Situación Financiera, permite apreciar el estado en que se encuentra una empresa y la productividad que ha tenido en cierto periodo, es dinámico porque abarca un cierto tiempo en la vida de la misma, es decir muestra los resultados de los movimientos habidos entre dos fechas."⁴

⁴ PEREZ Harris, Alfredo. (2000). Los Estados Financieros: Su Análisis e Interpretación. México: ECAFSA. 7ma. ed. p. 22

Muestra los efectos de las operaciones de una entidad y su resultado final en forma de un beneficio o una pérdida por un periodo determinado.

En las operaciones de la entidad hay una distinción muy clara entre los ingresos, costos y gastos, así deben ser presentados sus resultados. Los ingresos son las cantidades percibidas por la entidad como consecuencia de sus operaciones. Los costos y gastos por lo contrario, son las cantidades requeridas para la consecución del objetivo de sus actividades.

La utilidad o pérdida que muestra el estado de resultados modifica el patrimonio de los dueños o accionistas (capital), la primera incrementándolo y la segunda reduciéndolo, con ello se modifica la ecuación contable que tratamos en el Estado de Situación Financiera.

Por lo anterior podemos decir que el Estado de Resultados es un estado dinámico, por lo que sus cifras expresan en forma acumulativa lo sucedido durante un periodo determinado.

1.10 Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Es un estado principal y dinámico, el Estado de Cambios en la Situación Financiera se formula para informar sobre los cambios ocurridos en la entidad entre dos fechas. Constituye un reordenamiento de los cambios incluidos en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados, agregados de alguna información adicional.

El Estado de Situación Financiera muestra los activos, pasivos y patrimonio de los socios o accionistas a una fecha determinada; el

Estado de Resultados presenta el resultado de las operaciones en un periodo determinado. El estado que nos ocupa complementa, para el usuario, la información de los estados financieros sobre las fuentes u origen de los recursos de la entidad, así como su aplicación o empleo durante el mismo periodo, esto es, los cambios sufridos por la entidad en estructura financiera entre dos fechas.

Del Estado de Situación Financiera se obtienen las fuentes u orígenes y los usos o aplicaciones de los recursos. Del Estado de Resultados se obtienen los cambios que ocurrieron en las utilidades retenidas (Ingresos, costos y gastos) y explica el cambio por la operación del periodo.

A este estado se le ha conocido con diversos nombres, como:

- Estado de Origen y Aplicación de Recursos o Fondos.
- Estado de Fondos y su Aplicación.
- Estado de Cambios en la Situación o Posición Financiera.
- Análisis de los Cambios en el Capital de Trabajo.

Denominaciones que dependen principalmente del enfoque que se le dé en cuanto a su preparación y formas de presentación.

Para efectos del boletín B-12, el Estado de Cambios en la Situación Financiera es el estado financiero básico que muestra en pesos constantes los recursos generados o utilizados en la operación, los cambios principales ocurridos en la estructura financiera de la entidad y su reflejo final en el efectivo e inversiones temporales a través de un periodo determinado.

El objetivo de este estado es proporcionar información relevante y condensada relativa a un periodo determinado, para que los usuarios de los estados financieros tengan elementos adicionales a los proporcionados por los otros estados financieros para:

- Evaluar la capacidad de la empresa para generar recursos.
- Conocer y evaluar las razones de las diferencias entre la utilidad neta y los recursos generados o utilizados por la operación.
- Evaluar la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones, para pagar dividendos, y en su caso, para anticipar la necesidad de obtener financiamiento.
- Evaluar los cambios experimentados en la situación financiera de la empresa derivados de transacciones de inversión y financiamiento ocurridos durante el periodo.

El Estado de Cambios en la Situación Financiera persigue dos objetivos principales:

- Informar sobre los cambios ocurridos en la estructura financiera de la entidad, mostrando la generación de recursos provenientes de las operaciones del periodo.
- Revelar información financiera completa sobre los cambios en la estructura financiera de la entidad que no muestran el estado de Situación Financiera ni el Estado de Resultados.

La información se debe seleccionar, clasificar y resumir, de manera que el estado muestre en forma clara el resultado de las actividades de financiamiento e inversión, así como los recursos provenientes de las operaciones y los cambios en la estructura financiera durante el periodo a que se refiera. En los últimos tiempos este estado se ha orientado a presentar la generación y uso del efectivo.

Su objetivo principal es comprobar las variaciones ocurridas en el saldo de efectivo e inversiones temporales, desde el inicio hasta el final del periodo que comprende un año. Además el usuario podrá analizar:

- Capacidad de la empresa para generar recursos.
- Las diferencias entre la utilidad neta y recursos generados o utilizados en la operación.
- La capacidad para cumplir con obligaciones y la necesidad de financiamientos.
- Cambios experimentados derivados de transacciones de inversión y financiamiento ocurridos durante el periodo.

1.11 Estado de Cambios en el Capital Contable

Se entiende como capital contable, la diferencia que existe entre el activo y el pasivo, es decir, el excedente del primero sobre el segundo, diferencia que al iniciarse la empresa esta representada por su capital pagado o inversión de los accionistas, esta inversión a cabo de cierto tiempo sufre modificaciones básicamente debidas a lo siguiente:

- Utilidad habida.
- Perdida habida.
- Creación o incremento de reserva legal o estatutarias.
- Aumentos o disminuciones en la inversión de los accionistas (capital social pagado).

La formulación de este estado permite analizar los movimientos habidos en la inversión de los accionistas, utilidades distribuidas o no en el ejercicio de que se trate, reservas estatutarias y utilidades obtenidas.

Debido a los movimientos que sufren las cuentas que constituyen el capital contable de una empresa es necesario que estos se reflejen en un estado financiero, que permita analizar los movimientos habidos en la inversión de los accionistas durante el periodo.

El Estado de Variaciones en el Capital Contable muestra los cambios en la inversión de los dueños o accionistas durante un periodo y presenta las alteraciones sufridas en el patrimonio de los socios en sus diferentes clasificaciones del capital contable durante un lapso.

El Estado de Variaciones en el Capital Contable es un estado dinámico y es el enlace entre el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados; el primero, en lo relativo a las utilidades retenidas que forman parte del capital contable y, el segundo, a la utilidad neta del periodo.

La importancia del Estado de Variaciones en el Capital Contable y el Estado de Utilidades Retenidas se orientan a presentar las modificaciones que han sufrido el patrimonio de los dueños o accionistas durante un periodo.

Es recomendable que todos los movimientos del Estado de Variaciones en el Capital Contable estén autorizados en actas o en estatutos. No se debe perder de vista que el capital contable es propiedad de los accionistas o socios y éstos deberán ordenar su manejo y distribución.

Presentación del estado.

El Estado de Variaciones en el Capital Contable puede presentarse de dos formas:

- En forma de balance.
- En forma de cuenta.

La primera forma consiste en presentar las cuentas del capital contable en forma vertical y cada una de ellas, se presenta el saldo inicial del periodo, los aumentos y/o disminuciones y el saldo final del periodo.

La segunda forma consiste en partir de los saldos al inicio de cada ejercicio para cada una de las partidas del capital contable y luego, sumar o restar los movimientos del año para llegar a los saldos de fin de periodo.

CAPÍTULO 2
CONTABILIDAD DE COSTOS Y LOS ELEMENTOS
DEL COSTO

2.1 Definición de la Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que registra, controla e informa de forma detallada los comportamientos de la función de producción; a continuación se adicionan algunas definiciones sobre esta:

"La contabilidad de costos identifica, define, mide, reporta y analiza los diversos elementos de los costos directos e indirectos asociados con la producción y comercialización de bienes y servicios. La contabilidad de costos también mide el desempeño, la calidad de los productos y la productividad."⁵

"...puede definirse como el proceso de medir, analizar, calcular e informar sobre el costo, la rentabilidad y la ejecución de las operaciones"⁶

La contabilidad de costos es un procedimiento de información empleado para predeterminar, medir, calcular, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, la rentabilidad y la ejecución de las operaciones.

Sirve de registro analítico, control e información de las operaciones productivas, elaborándose finalmente un estado de contabilidad denominado: Estado de Costos de Producción.

⁵ GAYLE, Rayburn, Letricia. (1999). Contabilidad y Administración de Costos. México: Mc Graw Hill, 6ta. Ed. p.p. 971

⁶ CASHIN, James y POLIMEN, Ralph. (1988). Fundamentos y Técnicas de Contabilidad de Costos. Colombia: Mc Graw Hill, p.p. 894

Por su función, la contabilidad de costos es esencialmente analítica, ya que tiene por objeto clasificar las diferentes erogaciones que intervienen en la producción para posteriormente acomodarlas en forma tal, que sea posible determinar el costo de la unidad producida.

La contabilidad de costos es una fase de la contabilidad general a través de la cual se registra, resume, analiza e interpreta los detalles y especificaciones de los costos de un producto (costo de material), mano de obra y los gastos necesarios para producir y vender un artículo.

2.2 Objetivos de la Contabilidad de Costos

Contamos con tres objetivos principales en la contabilidad de costos y son:

Determinación del costo unitario para poder fijar costos de venta.

Es uno de los principales objetivos y sirve para determinar:

- Precio de venta.
- Valuar los productos terminados y los que se encuentran en proceso.
- Determinar el costo de producción de lo vendido.
- Ayuda para las normas y políticas de operación.

Registro y control de las operaciones y costos que intervienen en la producción de un bien.

Un buen control de las operaciones da como resultado un aumento de la eficiencia y una disminución de los gastos, tanto de costos de producción, gastos de administración, gastos de distribución, financiamiento, etc.

Proporcionar información amplia y oportuna, para la toma de decisiones y así ejercer el control administrativo de las operaciones de la empresa.

Las operaciones y costos controlados suministran información para la toma de decisiones para un mejor aprovechamiento de bienes y recursos, minimizando los costos a su vez. La información debe ser: adecuada precisa, puntual, clara y bien presentada.

2.3 Costos

La palabra costo tiene dos acepciones básicas:

Puede significar la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo. Así por ejemplo se dice: Su examen le costó dos días de estudio.

La segunda, se refiere a lo que se sacrifica o desplaza en lugar de la cosa elegida, se considera a lo que se renuncia o sacrifica con el objeto de obtenerla. Ejemplo: Su examen le costó no ir a la fiesta.

Contamos con diversos conceptos de costos:

- Costo de Inversión.
- Costo de Desplazamiento o Sustitución.
- Costo Incurrido.
- Costos Fabriles y no Fabriles.
- Costo Total, entre Otros.

Costo de Inversión

Es el costo de un bien, que constituye el conjunto de esfuerzos y recursos realizados con el fin de producir algo, la inversión está representada en tiempo, esfuerzo o sacrificio y recursos o capitales.

La producción de un bien requiere un conjunto de factores integrales que son:

- Cierta clase de materiales.
- Un número de horas de trabajo hombre, remunerables.
- Maquinaria, herramienta y un lugar adecuado en el cual se lleve a cabo la producción.
- Concluyendo, el costo de inversión representa los factores técnicos que intervienen en la producción, presuntamente recuperable a través del precio de venta.

Costo de Desplazamiento o Sustitución

El costo de desplazamiento es aquel costo de una cosa que fue escogida en lugar de otra. Si se eligió algo, su costo está representado por lo que ha sido sacrificado para obtenerlo. El sujeto está tomando decisiones frente a varias alternativas. Ejemplo: El decidir por la carrera a estudiar.

Costo Incurrido

Es la inversión del costo de producción en un periodo determinado. Este costo no incluye valores de producción que correspondan a otro ejercicio, como lo es el inventario inicial de producción en proceso.

Costos Fabriles y no Fabriles

El costo de Producción o de Fabricación es el conjunto operaciones realizadas desde la adquisición del material hasta la transformación en artículo de consumo o servicio. Y esta formado por 3 elementos:

- **Material.** Elemento que se convierte en un artículo de consumo o servicio. Cuando se le puede identificar por su monto en un artículo elaborado, se le conoce como material directo, excepto cuando su precisión se dificulta, se le llama material indirecto.
- **Sueldos y Salarios.** Es el esfuerzo humano para la transformación del material. Cuando el costo de la mano de obra se puede precisar se le agrega la palabra directa.
- **Gastos Indirectos de producción.** Elementos necesarios para la transformación del material, como son: El lugar donde se

trabaja, equipo, herramientas, etc. El nombre correcto, completo es: Gastos Indirectos de producción, o de fabricación. de por tres elementos básicos: Materiales, Sueldos y Salarios, y otros gastos de Fabricación.

El costo unitario de fabricación sirve para determinar el valor de elaboración de los productos terminados, de los que están en proceso de transformación, y los vendidos. Los dos primeros se presentan en el Estado de Posición Financiera, en el área de inventarios, y los últimos en el Estado de Resultados, antes llamado Pérdidas y Ganancias.

El costo no fabril se aplica a todas las acciones que no corresponden a la producción de algún artículo.

El análisis de costos, es un examen de gastos como son las compras, gastos de administración, de financiamiento y otros gastos que existen en empresas dedicadas a vender un producto o prestar un servicio.

Costo Total

Representa toda la inversión necesaria para producir un artículo. Se puede dividir en: Costo de Producción, Distribución, Administrativo y Financiero; toda empresa puede tener otros gastos y si hay utilidades, Reparto de Utilidades a los Trabajadores, e ISR que integra el Costo Total.

Costo de distribución

Está compuesto por las operaciones comprendidas desde que el artículo de consumo, o de uso se ha terminado, almacenado, controlado, hasta ponerlo en las manos del propio consumidor. No se incluyen los gastos de venta, administración y financieros. Este costo se controla con el nombre de gastos de venta.

Costo Financiero

Incluye los gastos para allegarse fondos, como son: intereses, descuentos, comisiones y gastos de cobranza.

Costo de Administración

Comprende todas las demás partidas normales, propias o consuetudinarias, no localizadas en los costos de producción, distribución y financiamiento, está formado por las operaciones realizadas después de la entrega al cliente. Se le conoce como gastos de administración.

Otros Costos.

Partidas no propias ni indispensables para la administración de la empresa, las cuales no son consuetudinarias, ni normales, y por lo tanto difíciles de preverse. Tales como el ISR y Reparto de Utilidades a trabajadores. En el caso de haber utilidades, es obvio que forman parte del costo total.

Diferencia entre Costo y Gasto

Costo. Es la cantidad de recursos introducidos a la producción de un bien, los costos son identificados con el bien producido. Ejemplo: Material, Mano de Obra y los Gastos Indirectos de Fabricación.

Gasto. Es el pago o remuneración por un bien o un servicio cuyo valor afecta los resultados del ejercicio que se eroga. Ejemplo: Gastos de Venta, Gastos de Administración, Gastos Financieros, Otros Gastos, etc.

Entonces deducimos que el costo tiene relación con la función de producción y los gastos con las diferentes funciones de distribución, administración y financiamiento de la entidad.

2.4 Clasificación de los Costos

Esta clasificación es necesaria para determinar, el método más adecuado para su acumulación y asignación.

Los costos pueden clasificarse de acuerdo con el enfoque que se les de:

Por su función:

- **Producción.** Costos aplicados a la elaboración de un producto. Son tres elementos que se incorporan en el costo de producción que son la materia prima, la mano de obra y cargos indirectos.

- **Mercadeo.** Costos causados por la venta de un servicio o producto. Estos son los que incurren en el área que se encarga de llevar los productos terminados desde la empresa hasta el consumidor.
- **Administrativa.** Costos causados en actividades de formulación de políticas. Estos se originan específicamente en el área administrativa. Tales como los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa.
- **Financiera.** Costos relacionados con actividades financieras o bien, son aquellos que se originan para hacerse o acercarse recursos ajenos que la empresa esta requiriendo para su desarrollo.

Por sus elementos:

- **Materiales directos.** Materiales que hacen parte integral del producto terminado.
- **Mano de obra directa.** Mano de obra aplicada directamente a los componentes del producto terminado.
- **Costos indirectos.** Costos de materiales, mano de obra indirecta y de gastos de fabricación que no pueden cargarse directamente a unidades, trabajos y productos específicos.

Por su identificación:

- **Costos directos.** Son aquellos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos.
- **Costos indirectos.** Son aquellos costos que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los costos.

Por producto:

- **Directos.** Costos cargados al producto y que no requieren mas prorrateo.
- **Indirectos.** Costos prorrateados.

Por departamento:

- **Producción.** Una unidad en donde las operaciones se ejecutan sobre la parte o el producto, sin que sus costos requieran prorrateo posterior.
- **Servicio.** Una unidad que no esta comprometida directamente en la producción y cuyos costos se prorratean en ultima instancia a una unidad de producción.

Costos que se cargan al ingreso:

- **Producto.** Costos incluidos cuando se hace el cálculo de los costos del producto.

- **Período.** Costos asociados con el transcurso del tiempo y no con el producto. Estos costos se cierran contra la cuenta resumen de ingresos en cada periodo, puesto que no se espera que rindan beneficios futuros.

Período cubierto:

- **Capital.** Costos que pueden beneficiar periodos futuros y que se clasifican como activos.
- **Ingresos.** Costos que benefician únicamente el periodo corriente y que se consideran gastos.

Por su grado de variabilidad:

- **Costos fijos.** Son los costos que permanecen constantes en su magnitud dentro del periodo determinado, independiente de los cambios registrados en el volumen de operaciones realizadas.
- **Costos variables.** Aquellos cuya magnitud cambia en razón directa del volumen de las operaciones realizadas.
- **Costos semifijos, semivARIABLES o mixtos.** Los que tienen elementos tanto fijos como variables.

2.5 Elementos del Costo

Lo que conforma al costo de producción son tres elementos esenciales: materia prima, mano de obra y los cargos indirectos, a continuación damos una explicación breve de cada uno de ellos.

Materia prima. Esta es el punto de partida de la actividad manufacturera a realizar, esta constituida por los bienes sujetos a transformación, esta se clasifica en materia prima directa que es aquella que puede identificarse o cuantificarse plenamente en el producto manufacturado y la materia prima indirecta que es aquella que no podemos identificar y cuantificar plenamente en los productos terminados.

Mano de Obra. Representa el factor humano que interviene en la producción, sin el cual no sería posible la transformación del primer elemento del costo (materia prima); este costo esta representado por los sueldos, salarios y prestaciones al personal de la fabrica que paga la empresa, así como todas las obligaciones a que den lugar. Este elemento se clasifica en mano de obra directa y es aquella que interviene directamente en la transformación de la materia prima y la mano de obra indirecta que es la que indirectamente interviene en este proceso de transformación y que no se pueden identificar o cuantificar plenamente.

Cargos Indirectos. Es el tercer y último elemento del costo, son todos aquellos costos fabriles poco identificables y cuantificables con la elaboración del producto tales como la materia prima indirecta, mano de obra indirecta, erogaciones fabriles (renta, teléfono, mantenimiento, luz, agua, etc.) depreciaciones y amortizaciones.

2.6 Costos Estimados

Los costos estimados fueron el primer paso para la predeterminación del costo de producción y tuvieron por finalidad pronosticar el material, la mano de obra y los gastos indirectos a invertirse en un artículo determinado.

El objetivo inicial que se persiguió en la estimación del costo, fue el de tener una base para cotizar precios de venta; posteriormente fue posible utilizar ese costo estimado con fines contables, dando nacimiento al sistema de costos estimados.

La característica especial de un sistema de costos estimados es que al hacerse la comparación con los costos reales, aquellos deberán ajustarse a la realidad, siendo posible lograr con el tiempo una predeterminación que se acerque más al costo real.

De lo antes expuesto podemos calcular que los costos estimados se basan en cálculos sobre experiencias adquiridas y en un conocimiento amplio de la industria en cuestión, cálculos que de ninguna manera tienen base técnica, siendo necesario hacer las correcciones para ajustarlos al costo real. De cualquier manera sirven de orientación a la dirección de la empresa para la fijación de sus precios de venta.

Los costos estimados es la técnica más rudimentaria de los costos predeterminados, ya que su cálculo u obtención se basa en la experiencia habida, en el conocimiento más o menos amplio del costo que se desea predeterminar.

El costo estimado indica lo que puede costar algo, motivo por el cual, dicho dato se ajusta al costo histórico o real, ya que el pronóstico se realizó sobre bases empíricas, referidas a un periodo determinado.

Para la obtención de un costo estimado de producción, es básico considerar cierto volumen de productos a elaborarse, con los elementos que los integran; el objeto de tomar dicho volumen es procurar que las fallas por la predeterminación puedan ser controladas, y hasta ciertos puntos absorbidas, con lo cual se tiene un costo estimado mas preciso.

Los costos estimados representan únicamente una tentativa en la anticipación de los costos reales y están sujetos a rectificaciones a medida que se comparan con los mismos.

Este sistema consiste en:

- Predeterminar los costos unitarios de la producción estimando el valor de la materia prima directa, la mano de obra directa y los cargos indirectos que se consideran se deben obtener en el futuro.
- Comparando posteriormente los costos estimados con los reales y ajustando las variaciones correspondientes.
- Constituyen un sistema de costos predeterminados tomando en consideración la experiencia de ejercicios anteriores.

Indica lo que puede costar producir un artículo, motivo por el cual dicho costo se ajustará al costo histórico o real.

El cálculo probable del costo de una unidad a producir:

- **Técnico.** Señala los consumos necesarios para obtener un producto y sirve de base a la estimación contable.
- **Contable.** Valuación y registro adecuado de los consumos determinados en las estimaciones técnicas.

Características fundamentales del sistema de costos estimados.

- Los costos estimados se obtienen antes de iniciar la fabricación y durante su transformación.
- Se basan en cálculos predeterminados sobre estadísticas anteriores y en un conocimiento amplio de la industria en cuestión.
- Son costos oportunos.
- Para su obtención es fundamental considerar cierto volumen de producción y determinar el costo unitario.
- Al hacer la comparación de los reales con los estimados siempre deberán ajustarse a lo real, ajustándose en este momento a las variaciones.
- El costo estimado indica lo que "puede" costar un artículo.

Los costos estimados tienen como objetivo.

- Contribuir a fijar precios de venta con anticipación.
- Servir de instrumento de control preventivo e interno.
- Ayuda a la toma de decisiones gerenciales.
- Determinar cotizaciones.
- Evaluar la costeabilidad de producir un artículo.

Ventajas del sistema de costos estimados

- Se conocen separadamente los costos de los materiales y de las operaciones, conociéndose así las alteraciones que ocurran.
- Faculta establecer normas correctas de venta que permitan competir adecuadamente en el mercado.
- Su obtención con anterioridad a la producción conduce a la adopción de normas correctas en las funciones de compra, producción y distribución.
- Se pueden determinar anticipadamente las posibles utilidades a lograr, en relación a un volumen de operaciones en un mercado.
- Se utilizan como escalón transitorio para llegar al desarrollo de un sistema más completo de costos. Es decir, para llegar así a la elaboración de la hoja de costos estimados.

Hoja de costos estimados.

Para la implantación de un sistema de costos estimados deberán seguirse las etapas siguientes:

- Obtención de la hoja de costos estimados unitaria.
- La valuación de la producción terminada a costo estimado.
- La valuación de la producción vendida a costo estimado.
- La valuación del inventario final de producción en proceso a costo estimado.
- La determinación de las variaciones existentes, su estudio y su eliminación.
- La corrección a la hoja de costos estimados unitaria.

En la hoja de costos estimados según las experiencias pasadas se deberá calcular:

- La cantidad y el valor de los materiales necesarios para el volumen de producción.
- El tiempo fijado para el volumen de producción.
- En relación al volumen de producción y al tiempo fijado se predetermina el importe de los sueldos y salarios fabriles.

- En relación de los puntos anteriores se calculan los cargos indirectos de producción.

Diferencia entre los costos estándar y los estimados

Todo estándar es una estimación en el fondo, pero no toda estimación es un estándar:

ESTIMADOS	ESTÁNDAR
<ul style="list-style-type: none"> • Los costos estimados se ajustan a los históricos. • Las variaciones modifican el costo estimado mediante una rectificación a las cuentas afectadas. • El estimado se basa en experiencias adquiridas y un conocimiento de la empresa. • Es mas barata su implantación y mas caro su sostenimiento. • El costo estimado indica lo que puede costar un producto • El costo estimado es la técnica primaria de valuación predeterminada • Para la implantación del costo estimado, no es indispensable un extraordinario control interno. 	<ul style="list-style-type: none"> • Los costos históricos se ajustan a los estándar. • Las desviaciones no modifican al costo estándar, deben analizarse para determinar sus causas. • El estándar hace estudios profundos, científicos para fijar sus cuotas. • Es mas cara su implantación y mas barato su sostenimiento. • El costo estándar indica lo que debe costar un producto. • El costo estándar es la técnica máxima de valuación predeterminada. • Para la implantación del costo estándar indispensable un extraordinario control interno.

Las comparaciones entre los costos estimados y los costos reales pueden hacerse en cualquiera de las tres formas siguientes:

- Comparando el costo total estimado de un periodo determinado, con el costo total incurrido en el mismo periodo.
- Comparando los costos estimados por elementos: materias primas, mano de obra y gastos, de un periodo determinado, con los costos incurridos correspondientes.
- Comparando los costos estimados departamentales, con los costos reales departamentales localizados en un periodo determinado. Esta comparación puede hacerse por totales o por los elementos del costo.

Las comparaciones por cualquiera de las formas antes descritas, tienen por objeto determinar las diferencias entre lo estimado y lo real, que en la técnica contable se denominan variaciones, a fin de hacer los ajustes respectivos y las correcciones a las bases del costo estimado, en caso de que la diferencia lo amerite.

CAPÍTULO 3
CONTABILIDAD DE COSTOS ESTÁNDAR

3.1 Concepto de Costos Estándar

"Los Costos Estándar son costos predeterminados que indican lo que, según la empresa, debe costar un producto o la operación de un proceso durante un periodo de costos, sobre la base de ciertas condiciones de eficiencia, condiciones económicas y otros factores propios de la misma."⁷

Cashin, en su obra titulada: Fundamentos y Técnicas de Contabilidad de Costos, define al costo estándar como "el que representa el costo planeado de un producto y generalmente se establece con bastante anticipación a la iniciación de un producto. El establecimiento de estándares suministra a la gerencia el conocimiento de metas por alcanzar y bases para comparar los resultados reales".⁸

Los costos estándar, se basan en patrones de eficiencia, en metas que se alcanzan eliminando los errores o ineficiencias, por eso constituyen un verdadero instrumento de control; su instalación requiere muchísimo trabajo de investigación y una gran colaboración entre las técnicas de trabajo en la fábrica y el contador de costos.

Es indudable que las condiciones existentes en cada fábrica, marcan la pauta para deducir que procedimiento se va a utilizar y que técnica de valuación es la mas recomendable, sin duda alguna todo es cuestión de la habilidad individual en una empresa, mas que el defecto de la técnica empleada en la misma.

⁷ GARCIA Colin, Juan. Contabilidad de costos, México: Mc Graw Hill, 2da. Edición. 2001. p.p. 122

⁸ CASHIN, James y POLIMEN, Ralph. Fundamentos y Técnicas de Contabilidad de Costos, México: Mc-Graw Hill, primera edición. 1988. p.419

Siempre habrá diferencias en los precios de las materias primas, en los sueldos y salarios y en los costos indirectos de producción. Sin embargo los costos que varían mucho prestan poca utilidad a los directores en mucha de sus funciones, como es, en la formulación de presupuestos, en la planeación de trabajos futuros o en la determinación de la eficiencia del trabajo en la fábrica. Para corregir todo esto se ha creado el costo estándar que lleva una utilidad bien definida.

Los especialistas en la materia, han llegado a conclusiones básicas que establecen que en los estándar debe existir una predeterminación y que esta sirva de base para efectuar una comparación. El estándar puede ser un valor en cantidad, en calidad, etc., debe de ser un costo unitario predeterminado y fijo en un periodo, como consecuencia de lo que un producto debe contener, atendiendo a sus especificaciones técnicas y normas de cada uno de los factores del costo y su volumen de producción.

El estándar y su significado de uso internacional es muy conocido y dentro de la contabilidad de costos ha sido adoptado porque se considera que es el resultado de un trabajo ejecutado con normas de eficiencia a un costo mínimo.

Los costos estándar determinan de una manera técnica el costo unitario de un producto, basado en eficientes métodos y sistemas, en función de un volumen dado de actividad. Son costos científicamente predeterminados que sirven de base para medir la actuación real. 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.

Se establecen bajo rígidos principios de calidad, cumpliendo el rol de costos objetivos, informando el administrador sobre el grado de cumplimiento de la planta de estos costos meta.

Esta misión lo convierte en unidad de medida de la eficiencia fabril.

Los costos estándar son lo contrario de estos costos reales. Estos últimos son costos históricos que se han incurrido en un periodo anterior. La diferencia entre el costo real y el costo estándar se denomina desviación.

Las desviaciones indican el grado en que se han logrado un determinado nivel de actuación establecido por la gerencia. Las desviaciones pueden agruparse por departamento, por costo o por elemento del costo, como por ejemplo, precio y cantidad. El grado en que puede controlarse una desviación depende de la naturaleza del estándar, del costo implicado y de las circunstancias particulares que la originaron; mas adelante abundaremos mas sobre estas.

Para realizar el diseño de los costos estándar, es necesario el trabajo conjunto de ingenieros industriales y especialistas en costos porque se nutre de dos componentes: uno físico (cantidades) y otro monetario (recursos financieros).

Los costos estándar no solo sirven de referencia, sino también como guía de trabajo.

En este sistema, por su ajustada forma de cálculo, se parte del principio que el verdadero costo es el estándar y las diferencias con el real son fruto de haber trabajado mal, constituyendo una pérdida, que se expone en el cuadro de resultados, separada del costo de ventas, para informar con precisión las ineficiencias fabriles y sus causas. De esta manera se cuenta con información para asignar responsabilidades y corregir desvíos.

Los costos estándar pueden aplicarse en el sistema de costos por procesos y en el de ordenes de trabajo. Sin embargo, los estándares se prestan a actividades que tienden a ser rutinarias y repetitivas y en las que los productos tienden a ser estandarizados.

El costo estándar es la cantidad que, según la empresa, debería costar un producto o la operación de un proceso durante cierto periodo, sobre la base de ciertas condiciones de eficiencia, económicas y de otros factores.

3.2 Ventajas y Desventajas de los Costos Estándar

Ventajas

Podemos considerar entre otras, las siguientes ventajas:

- Pueden ser un instrumento importante para la evolución de la gestión. Cuando los estándares son realistas, factibles y están debidamente administrados, pueden estimular a los individuos a trabajar de manera mas efectiva.

- Las variaciones de los estándares conducen a la gerencia a implantar programas de reducción de costos, concentrado 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 los estándares 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 los estándar 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.
- Obtención de costos unitarios exactos y anticipados.
- Fijación de políticas de precio más razonables.
- Eliminación de artículos costosos o sin márgenes de utilidad.
- Detección de desviaciones casi en el momento en que se suceden, permite tomar acciones correctivas oportunas.
- Detección y eliminación de deficiencias de operación (mermas, desperdicios, reprocesos, tiempo ocioso).
- Estados Financieros más objetivos.
- Herramienta útil para la toma de decisiones.

Desventajas

Por lo que respecta a las desventajas tenemos que:

- Como su implantación requiere una planeación científica de las operaciones de la entidad, es necesario realizar un estudio científico de todas las operaciones a estandarizar, lo cual representa un alto costo de instalación.
- Su implantación y mantenimiento implica un aumento de las tareas administrativas de la entidad.
- Si el estudio de las operaciones de la entidad es incorrecto o se realiza de forma subjetiva, los estándares establecidos serán incorrectos y el sistema no tendrá el resultado esperado.
- La no actualización de los estándares tanto de materiales mano de obra y cargos indirectos es causa inmediata de el desequilibrio total en el presupuesto de producción, independientemente de que se lleve por órdenes o por procesos.
- Dado que el presupuesto de ventas está en función de la producción misma, resulta obvio que si los estándares fijados no son confiables, tampoco lo serán los precios que se fijen al costo de ventas y por ende se pueden ocasionar grandes pérdidas al no determinar estos.
- Al final de cada período los costos reales se ajustan a los estándares debido a las desviaciones, quedando demostrado

que solamente nos sirven como un parámetro entre lo real y lo estimado.

3.3 Objetivos

- Establecer parámetros o medidas de comparación para lograr un trabajo efectivo a un mínimo costo, en todas las áreas y operaciones que realiza la entidad en condiciones normales de operación.
- Lograr un registro oportuno de los costos por medio de estándares, para obtener información amplia y oportuna para la toma de decisiones por parte de la administración de la entidad.
- Determinación anticipada de los resultados futuros que permitan evaluar las diferentes alternativas que se presentan a la entidad, ejemplo: aumento de producción, elaboración de presupuestos, etc.
- Control y disminución de los costos y gastos de la entidad, por medio de los estándares establecidos, ya que al compararlos con los resultados reales de las desviaciones son un foco de atención para determinar la ineficiencia o eficiencia de la operación.
- Fijación correcta de un precio de venta competente que permita cubrir las necesidades de la entidad y posibilite la implantación de las políticas de ventas.

3.4 Clasificación

De acuerdo en la determinación de los estándares, hay diferentes tipos. Siendo los principales los siguientes:

Costos Estándar Básicos o Fijos

Son aquellos que una vez realizados los estudios y pruebas necesarias para determinar el estándar de los elementos del costo, se fijan y no cambian, es decir, sus bases permanecen constantes durante períodos largos. Sirven como índice de comparación a través del tiempo tales comparaciones hacen mas fácil la estimación de las tendencias que en otras circunstancias, sin embargo cuando se registran verdaderos cambios como son en las cuotas de mano de obra, entonces los costos básicos dejan de ser un reflejo de métodos actuales y eficientes y no constituyen una base de comparación apropiada para información del costo de producción del producto, y por tanto resultaría obsoleto y no puede utilizarse para control de eficiencia.

Costos Estándar Circulante o Ideales

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

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

Aparte de los costos circulantes y básicos, encontramos que también están los llamados costos estándar normal o corrientemente alcanzables y son aquellos que se pueden lograr en condiciones de operación eficiente.

Los costos normales son, por definición, aquellos que la gerencia podría razonablemente esperar, pero suficientemente para que los trabajadores o empleados que los alcancen tengan razón para sentirse satisfechos con su rendimiento personal.

Tales estándares incluyen provisión para desechos normales, período de descanso, pérdida ocasional de tiempo por causas de fallas mecánicas.

La terminología usada para describir los sistemas de costos estándar cambia según sea la industria. Generalmente, las empresas utilizan cierta combinación de estándares ideales o normales, aunque pueden designar tales sistemas por otros nombres. Los costos estándar normales no son los más aconsejables, especialmente en países en donde el estado de su economía no es estable. Debido a ello surgen desviaciones prácticamente incontrolables, no previsibles en ningún momento en la instalación de un sistema de costos estándar con base en funciones normales.

3.5 Establecimiento de estándares

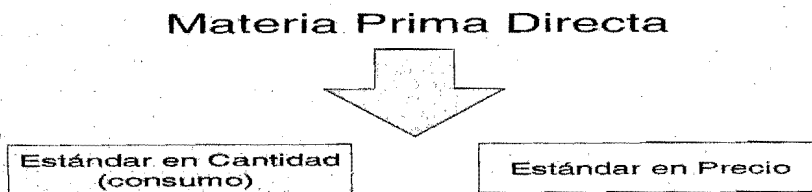
Para establecer los costos estándar se requiere de la participación de varios departamentos o unidades de la estructura administrativa, entre ellas diseño del producto, ventas, producción, compras, costos, etc. Es el área contable, en su apartado de costos, quien coordinará la información proveniente de los demás departamentos y se

responsabiliza de calcular el costo estándar por unidad de cada uno de los productos a producir.

El departamento de Costos o Contabilidad es el que se encarga de coordinar la información que envían las diferentes áreas involucradas y se responsabiliza de calcular los costos estándar por cada uno de los procesos de todos los productos que se fabriquen para esto debe elaborar una hoja maestra de costos estándar, por cada producto.

3.5.1 Materia Prima

Según el contenido del producto se calcula su costo atendiendo a la cantidad, calidad y rendimiento con un porcentaje de mermas y desperdicios comunes como resultado de la fabricación (algunos autores indican que el desperdicio deberá ser considerado sólo cuando se establezca el estándar circulante pero si se trata de una unidad de medida, deberá tratarse como una variación), dependiendo del tipo de empresa, la decisión deberá tomarse en cuanto a su recurrencia y anormalidad.



3.5.1.1 Estándar en Cantidad

"Las diferentes materias primas y las cantidades requeridas para producir una unidad se determinan a través de estudios de ingeniería, con base en el tipo de materiales, su calidad y rendimiento, así como las mermas y desperdicios normales, aprovechando las expectativas anteriores y los datos estadísticos propios de la planta fabril, o bien mediante la realización de las pruebas suficientes bajo condiciones controladas para lograr la fijación del consumo estándar unitario de materias primas para cada unidad terminada."⁹

3.5.1.2 Estándar en Precio

"Los estándares en precio son los precios unitarios con los cuales cada una de las materias primas se debe comparar en periodos futuros. Estos estándares son determinados por el área de compras en base a la cantidad, calidad deseada y a la calendarización de entrega de los materiales requeridos. En el caso de los materiales importados se debe considerar, además los gastos necesarios para colocar los materiales en la planta fabril y el efecto de los cambios en la paridad cambiaria. Para evitar cambios repentinos en los precios es recomendable efectuar contratos de abastecimiento con los proveedores."¹⁰

⁹ GARCIA Colin, Juan. Contabilidad de Costos, México: Mc Graw Hill, segunda edición. 2001. p.p. 204

¹⁰ Idem

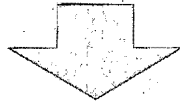
3.5.2 Mano de Obra

Es el elemento más dinámico de las empresas, son los recursos humanos que intervienen en la transformación de la materia prima, sin los cuales sería imposible realizar la fabricación de los artículos.

El estándar de este elemento implica:

- Métodos y equipo de trabajo que ha de usarse.
- Calificación de los operadores.
- Tiempo de operación, empleo de técnicas de tiempos y movimientos para determinar cuanto tiempo se necesitara en la ejecución de cada una de las operaciones cuando se trabaja en condiciones normales.
- Los salarios fabriles y prestaciones económicas.

Mano de Obra Directa



Estándar de Eficiencia
(tiempo)

Estándar en Precio
(cuota)

3.5.2.1 Estándar por cantidad

El estándar en mano de obra se determina por la cantidad de horas hombre que se emplean en cada uno de los procesos de producción.

Una de las herramientas que podemos utilizar para medir el grado de esfuerzo, dedicación y aplicación de los trabajadores es el estudio de tiempos y movimientos.

El departamento de Ingeniería Industrial es el encargado de aplicar este estudio, para analizar las operaciones fabriles, tomando muestras de la aplicación de los trabajadores bajo las mismas condiciones de trabajo, además deberá tomar en cuenta los volúmenes de producción, así como el estudio analítico de los sistemas y procesos productivos.

3.5.2.2 Estándar por precio

Los estándares de precio se determinan sobre la base de las horas hombre que se utilizan durante un período productivo.

El departamento de personal determinará sobre la base de los tabuladores de sueldos y salarios la cuota correspondiente al costo por hora de cada trabajador, esta determinación debe tomar en cuenta:

- Prestaciones que marca la Ley Federal del Trabajo.
- Prestaciones y obligaciones del contrato colectivo de trabajo.

- La antigüedad del personal.
- Días laborables del período.
- Tabuladores de sueldos.
- Prestaciones sociales.
- Gastos de previsión.
- Días y horas efectivas de trabajo dentro del período.
- Uniformes y equipo.
- Todas aquellas erogaciones que se le entreguen al trabajador como consecuencia de la relación laboral.

3.5.3 Cargos indirectos

“Para determinar el costo estándar de cargos indirectos por unidad, se debe considerar:

- La capacidad de producción de la planta en condiciones normales de trabajo. La capacidad productiva de la empresa puede expresarse en términos de “lo que puede producir” o “lo que debe producir”. No es aconsejable producir a plena capacidad si la demanda de productos no corresponden a la producción, debido a que el riesgo de obsolescencia y los costos de almacenamiento de las unidades no vendidas podrían ser de consideración. Por estas razones, se utiliza lo que se conoce como “capacidad normal”, siendo esta el nivel de producción que habrá de satisfacer el volumen de ventas previsto en el

período tomando en cuenta los bienes de capital y la fuerza de trabajo con que cuenta la empresa.

- El presupuesto flexible de cargos indirectos fijos y variables, realizando para tal efecto un análisis cuidadoso de las experiencias anteriores, los datos estadísticos de la propia empresa relacionados con los volúmenes de producción reales. Las condiciones económicas esperadas y demás información pertinente a fin de obtener la mejor predicción posible de los cargos indirectos que correspondan a la capacidad productiva presupuestada.
- Por último, la cuota estándar de cargos indirectos puede ser expresada en horas-hombre de mano de obra directa, horas-maquina o unidades producidas y se determina dividiendo el presupuesto flexible de cargos indirectos entre el nivel de producción seleccionado para el periodo de costos."¹¹

3.6 Métodos de control de costos estándar

Existe tres métodos para controlar los costos estándar, estos son:

3.6.1 Método "A"

La cuenta de producción en proceso se carga a costos históricos y se acreditan por la producción terminada y la que queda en proceso con base al costo estándar. Las diferencias se analizan al final del periodo de producción y se les denominan desviaciones.

¹¹ Idem pag. 56 p.159

3.6.2 Método "B"

La cuenta de producción en proceso se carga y se acredita con base al costo estándar. Las desviaciones se van a obtener simultáneamente con la producción, es decir, al momento de cargar a la cuenta de producción en proceso se determina las desviaciones a los estándares, no después como en primer procedimiento. Las cuentas determinantes de las desviaciones serán las de almacén de materias primas, sueldos y salarios y costos indirectos de producción.

3.6.3. Método "C"

La cuenta de producción en proceso se carga y se acredita a los costos reales y estándar. Este procedimiento obliga a llevar doble rayado o dobles columnas en el libro mayor y en las formas que se utilizan para el control de los elementos del costo.

Este procedimiento no es aplicable en nuestro medio industrial y solamente se nombra para tener conocimiento del mismo. Su costo de operación es elevado, a demás de ser demasiado complicado.

3.7 Limitaciones en el uso del Método de Costos Estándar

Alguna de las limitaciones que existen en el uso del método de costo estándar son las siguientes:

- El grado de rigidez o flexibilidad de los estándares no puede calcularse de manera específica.
- Con frecuencia, los estándares tienden a adquirir rigidez aun en períodos relativamente cortos. Mientras que las condiciones de fabricación cambian constantemente, las revisiones de los estándar pueden ocurrir a intervalos poco frecuentes. Estas revisiones crean problemas especiales relacionados con el inventario.
- Cuando los estándares 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.
- "La estandarización de los procedimientos productivos solo pueden lograrse en las empresas en que existe una constante repetición de procesos de manufactura idénticos o cuando menos muy semejantes.
- En plantas que terminan productos uniformes con métodos de producción en masa, la estandarización puede lograrse mucho mas fácilmente que en pequeñas fabricas en las cuales cada producto se hace conforme a características diferentes.

- El sistema es aplicable en muchos casos a la producción por orden de trabajo, siendo mas fácilmente adaptable a métodos por procesos o fabricaciones tan altamente departamentalizadas, que cada orden de trabajo pueden descomponerse a una serie de operaciones estandarizadas.
- Para un mayor beneficio una planta debe dividirse en varios centros de costos, cada uno de los cuales sea una unidad productiva diferente especializada en la realización de la misma tarea o servicio, para cada parte del producto que se le asigne. Ejemplo: fabrica de accesorios para autos, en donde las operaciones de corte, troquelado, perforación, montaje, pintura, etc., deberán realizarse cada una en centro de costos diferentes.
- Los costos estándar se calculan sobre bases muy analíticas en cuanto a sus tres elementos, están basados en el factor eficiencia y sirven como medida del costo, son los verdaderos costos, su determinación es lo que un producto debe costar.¹²

3.8 Las desviaciones entre el costo real y costo estándar

"Una de las características mas distintivas del costo estándar esta en el tratamiento de las variaciones entre costos reales y estándar. En primer lugar esta el nombre, ya que no se llaman variaciones sino desviaciones"¹³

¹² TORRES, Salinas, Aldo. Contabilidad de Costos. México: Mc Graw-Hill, Segunda edición. 2002. p.p.173

¹³ CALLEJA, Bernal, Francisco Javier. Contabilidad de Costos. México: Prentice Hall. 2001. p.p.126

Todo esto se basa en dejar claro que ha sido el costo real el que lo aparto del estándar, lo que conllevará a realizar explicaciones de ello.

El análisis de las desviaciones se realiza con el fin de responder a: cuánto, de cuanto es la desviación, el dónde, el lugar donde se origino esta y el por que, la razón por la cual se dio la desviación.

3.9 Desviaciones en Materia Prima

Las desviaciones en materia prima se pueden dividir en:

3.9.1 Desviaciones en Cantidad

Esta desviación resulta ser la diferencia entre la cantidad de materia prima que debió ser utilizada y la materia prima que realmente se consumió, reflejan fallas en la organización interna. Esta desviación se calcula, restándole a la cantidad estándar que se debió utilizar la cantidad realmente utilizada, este resultado se multiplica por el precio estándar unitario, esta operación resulta ser la variación en cantidad.

(=)	(-)		(X)
Variación en cantidad.	Cantidad estándar que se debió haber usado.	Cantidad realmente utilizada.	Precio estándar unitario. ¹⁴
(Eficiencia)			

¹⁴GARCÍA Colín, Juan. (2001) Contabilidad de Costos. México: Mc Graw Hill, 2da. ed. p.p. 326

3.9.2 Desviaciones en Precio

La desviación en precio representa la diferencia que resulta de comparar el precio estándar por unidad y el precio real por unidad, esta desviación refleja irregularidades de carácter externo. Esta desviación resulta de restarle al precio estándar por unidad el precio real por unidad, este resultado se multiplica por la cantidad real comprada o utilizada.

(=)	(-)	Precio real por unidad.	(X)
Variación en precio.	Precio estándar por unidad.		Cantidad real comprada. ¹⁵

3.10. Desviaciones en Mano de Obra

Las desviaciones en mano de obra las podemos dividir en:

3.10.1 Desviación en cantidad

Esta desviación en cantidad significa la diferencia resultante de las horas de mano de obra que se debieron utilizarse y las horas que realmente se trabajaron. Esta desviación se obtiene al restarle al total de horas que debieron ser empleadas, el total de horas realmente

¹⁵Idem p 218

empleadas, el producto de esta resta se multiplica por el costo de horas estándar de mano de obra.

(=)	(-)		(X)
Variación en cantidad.	Total horas hombre que se debió haber empleado.	Total horas hombre realmente empleadas.	Costo horas hombre estándar de mano de obra directa. ¹⁶

3.10.2 Desviación en precio o cuota

La desviación en precio, resulta de la diferencia entre el costo de hora de trabajo estándar y el costo hora de trabajo real, esta diferencia al ser multiplicada por el numero de horas de trabajo realmente empleadas resulta ser la variación en precio o cuota de mano de obra.

(=)	(-)		(X)
Variación en precio.	Costo horas hombre estándar.	Costo hora hombre real.	Numero de horas hombre realmente empleadas. ¹⁷

3.11 Desviaciones en Costos Indirectos

Las desviaciones en los costos indirectos representan la diferencia entre los costos indirectos estándar y los costos indirectos reales.

3.11 Desviaciones en Costos Indirectos.
 Como estos costos están integrados por diversos conceptos los cuales

¹⁶Idem p.219

¹⁷Idem p220

pueden ser costos fijos o costos variables, la determinación de las desviaciones es diferente.

El análisis de la variaciones se puede realizar por dos métodos:

Primer método para determinar las desviaciones en:

- Presupuesto.
- Capacidad.

Segundo método para determinar las desviaciones en:

- Presupuesto.
- Capacidad.
- Cantidad (eficiencia).

3.11.1 Desviación en presupuesto

"La variación en presupuesto representa, la diferencia entre los cargos indirectos reales y los cargos indirectos presupuestados, en función de la capacidad de producción, expresada en horas-hombre y el costo por hora para cargos indirectos."¹⁸

(=)	(-)	
Variación en presupuesto.	Cargos indirectos presupuestados.	Cargos indirectos reales.

¹⁸ Idem p.220

(=)	(X)	
Cargos indirectos presupuestados.	Total horas hombre de mano de obra directa.	Costo por hora de cargos indirectos.

3.11.2 Desviación en capacidad.

"Representa la diferencia entre el total de horas hombre presupuestadas y el total de horas-hombre que se debieron haber empleado en la producción real, multiplicada esta diferencia por el costo por hora de cargos indirectos presupuestados. La desviación de la capacidad esta relacionada con la utilización de la planta fabril y el efecto de tal uso sobre los cargos indirectos del producto terminado. La desviación debe calcularse como sigue:

(=)	(-)	Total horas-hombre que se debieron haber empleado en la producción real	(X)
Variación en capacidad	Total horas hombre presupuestadas		Costo por hora de cargos indirectos ¹⁹

3.11.3 Desviaciones en cantidad

"La variación en cantidad (de haber empleado en la producción real y las horas-hombre eficiencia) representa la diferencia entre las horas-hombre que se debieron reales de mano de obra directa trabajadas,

¹⁹Idem p 220

multiplicada esta diferencia por el costo por hora de cargos indirectos presupuestado.²⁰

(=)	(-)		(X)
Variación en cantidad. (eficiencia)	Total horas hombre que se debieron haber empleado en la producción real.	Total horas-hombre realmente empleadas.	Costo por hora de cargos indirectos ²¹

3.12 Comparación entre Costo Estándar y Costo Real

Esta comparación entre estos dos sistemas de costos permite apreciar la gran diferencia que existe entre ellos, las ventajas y desventajas de cada uno, sin dejar a un lado que los costos estándar para poder ser implementados en una entidad, se basan en los costos reales acontecidos en la misma y que ya implantado los costos estándar la comparación entre los costos reales y los estándar siempre va a acontecer.

Costo Real	Costos Estándar
• Los costos de producción se determinan después del periodo de costos.	• Los costos de producción se determinan con anterioridad o durante el periodo de costos.
• El costo indica lo que realmente costo el artículo.	• El costo indica lo que debe costar el artículo.

²⁰ Idem p.220

²¹ Idem p.221

<ul style="list-style-type: none"> • Los costos resultantes siempre van a tener un respaldo comprobable. 	<ul style="list-style-type: none"> • Los costos resultantes no cuentan con comprobante que los respalde.
<ul style="list-style-type: none"> • Los costos se determinan con posterioridad a la conclusión del periodo de costos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Los costos se determinan con anterioridad a la conclusión del periodo del periodo de costos o durante el transcurso del mismo.
<ul style="list-style-type: none"> • Su calculo se basa en la acumulación de costos incurridos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Su calculo se basa en las investigaciones, estudios científicos, acontecimientos pasados y futuros.

Algunas de las desventajas del sistema de costos históricos o reales son las siguientes:

- No hay oportunidad en la información.
- Carga de trabajo al cierre del periodo de costos.
- No hay bases de comparación que permita medir la eficiencia en los costos incurridos.
- Limitaciones para fijar precios de venta o planear utilidades.

Por lo contrario a los Costos Estándar, se les puede llamar casi perfectos pues su función radica en que es una medida de eficiencia a la que hay que llegar y para esto ya debieron haber realizado estudios y pruebas diversas de tal forma que se puedan determinar como las bases ideales de las que se va a partir la determinación del Costo Estándar de todos aquellos productos a elaborarse.

Ya que el cálculo de los Costos Estándar está hecho bajo normas científicas, se les considera por tanto de alta precisión y es una de las razones por las que ya en la práctica los Costos Reales se ajustan a los Costos Estándar existiendo desviaciones las cuales servirán como parámetro para medir y cuantificar la eficiencia de los Costos Estándar.

Posteriormente son analizados y se determinan las causas por las que sucedieron, deslindándose en cada caso la responsabilidad por departamento o área.

El hecho de formar parte de los Costos Predeterminados permite que sean utilizadas como herramienta para determinar precios de venta, planear la producción ya con bases firmes en cuanto a los gastos que se van a incurrir.

La información que se obtiene de un sistema de Costos Estándar es mas rápida y precisa, en base a ella se pueden tomar decisiones mas acertadas, que por lo general nos llevan a un mejor funcionamiento de la empresa que lo adopte.

CASO PRÁCTICO

Antecedentes

Salsas Chillis SA, es una pequeña entidad económica dedicada a la producción, distribución y venta de salsas picantes.

Salsas Chillis es creada por el interés mutuo de los hermanos Socorro y Donato Zavala, desde el año 2003, sus inicios son meramente familiares y su potencial de crecimiento es muy grande. Pero en la actualidad la microempresa se enfrenta con diversos problemas; como son el no tener un sistema de costos de producción por lo tanto esto afecta el no conocer el costo unitario exacto del producto, mas aun el no tener identificado que gastos se involucran de manera directa en el producto, concluida su elaboración, el retraso de esta información dificulta la toma de decisiones.

Es por ello que Salsas Chillis requiere un sistema de costos que le permita establecer un control sobre sus costos y gastos, para determinar un precio de venta oportuno y competitivo, así de esta forma poder extender su mercado.

Es necesario realizar un estudio muy detallado para la implantación de un sistema de costos estándar que le permita solucionar su problema, Salsas Chillis no tiene un sistema de costos, por lo que se debe estudiar esta información entre mucha otra, para poder establecer los estándares de acuerdo a la situación de esta microempresa y de esta manera aprovechar las ventajas que proporcionan los costos estándar.

Salsas Chillis produce dos tipos de salsas picantes una a base de chile habanero y otra a base de chile de árbol; el personal con que cuenta para realizar sus operaciones son: un ingeniero en alimentos, un ayudante general, dos personas que se encargan del llenado de las

botellas de salsa, una persona que se encarga de tapar, empaçar y almacenar el producto terminado, otra persona se encarga de venta y repartición de las salsas, un contador al cual se le paga por honorarios, una persona que se encarga de la limpieza y una administradora secretaria y recepcionista, la mayoría de los que laboran en la microempresa desarrollan dos o mas funciones, cabe destacar que los directivos de la empresa son el ingeniero en alimentos y la administradora.

Procesos de Producción

Pesado:

Un ingeniero en alimentos se encarga de pesar los ingredientes que van a emplearse en los cinco ciclos productivos; por elaborarse dos tipos de salsa, una a base de chile de árbol y la otra a base de chile guajillo, se pesa $3/5$ del total de la producción diaria para chile de árbol y $2/5$ para la de chile guajillo.

Vertido de ingredientes:

La capacidad de mezcladora es de 90 Lts. Por lo tanto para realizar la producción diaria se divide en cinco ciclos, después de pesarse los ingredientes y haber sido divididos para los cinco ciclos, se procede a verter los ingredientes en la mezcladora.

Homogeneizado:

Este proceso se va a encargar de homogeneizar los ingredientes de la salsa hasta que quede totalmente uniforme.

Vaciado de salsa:

Después de haberse homogeneizado la salsa se procede a vaciar el contenido de la mezcladora en un recipiente con salidas especiales para el llenado de las botellas.

Limpiar mezcladora:

Para no alterar el sabor de las salsa se procede a limpiar la mezcladora, para poder iniciar el proceso de vertido de ingredientes de nuevamente.

Colocación de envases:

Se colocan los envases en una banda transportadora la cual los traslada hasta el recipiente contenedor de la salsa; la cantidad de

envases que se ponen en la banda transportadora es de 184 envases para que después de los cinco ciclos se llenen 920 envases que es la producción diaria.

Envasado:

Este proceso se hace de forma manual, botella por botella a través de dos despachadores que se encuentra en el envase contenedor, para que todos los envases contengan la misma cantidad se tiene una báscula que les indica el contenido.

Tapado:

Se colocan las tapas obre los envases en forma manual y son tapados a presión por la misma persona que les coloco las tapas.

Etiquetado:

Se le coloca una etiqueta con todas las especificaciones necesarias, tales como son la marca, el contenido, ingredientes, fecha de caducidad, contenido energético, datos de la empresa.

Empacado:

Se empacan las botellas en cajas de 12 envases y se procede al sellado de las mismas.

Almacenaje:

Este es el último de los procesos, se acarrean las cajas hasta el almacén de producto terminado donde son colocadas de forma que salgan a la venta las de mayor tiempo de haberse elaborado.

Compras estándar de materia prima

a	b	c	d	e	f	g	h	
INGREDIENTES	UNIDAD	PU \$	Cantidad diaria	Cantidad mes	Cantidad anual	Costo x día \$	Costo x mes \$	Co
Agua	Lt	1.00	115	3450	41,975.00	115.00	3450.00	.
Chile de árbol	Kg	60.00	8.28	248	3,022.20	496.80	14904.00	1
Chile habanero	Kg	60.00	5.52	166	2,014.80	331.20	9936.00	1
Chile piquin	Kg	18.00	9.2	276	3,358.00	165.60	4968.00	0
Limon en polvo	Kg	2.40	9.2	276	3,358.00	22.08	662.40	
Vinagre	Lt	10.00	28.75	863	10,493.75	287.50	8625.00	1
Fecula de maiz	Kg	6.00	9.2	276	3,358.00	55.20	1656.00	2
Sai	Kg	3.50	13.8	414	5,037.00	48.30	1449.00	
Total			199	5969	72616.75	\$ 1,521.68	\$ 45,650.40	\$ 5

g=d*c

h=e*c

i=f*c

NOTA: La cantidad diaria es la necesaria para producir 920 botellas de 1/2 litro

Tiempo estándar de los procesos de producción

PROCESOS	UNIDAD	a	b
		TIEMPO (X) CICLO	TIEMPO TOTAL (X) 5 CICLOS
1 Pesado	min	6	30
2 Vertido ingredientes	min	3	15
3 Homogeneizado	min	15	75
4 Vaciado de salsa	min	5	25
5 Limpiar mezcladora	min	10	50
6 Colocacion de envases	min	6	30
7 Llenado	min	11	55
8 Tapado	min	7	36
9 Etiquetado	min	9	46
10 Empacado	min	24	120
11 Almacenaje	min	8	40
Total minutos	min	104	522
Tiempo expresado en:	hrs	01:44:00	08:43

Proporción de ingredientes para la salsa

INGREDIENTE S	UNIDAD	1 Lt	1/2 Litro	Prod. diaria (920)	prod mensual (27600)	pr (
Agua	Lt	0.25	0.125	115.00	3450.00	
Chile de árbol	Kg	0.018	0.009	8.28	248.40	
Chile piquin	Kg	0.02	0.01	9.20	276.00	
Limón en polvo	Kg	0.02	0.01	9.20	276.00	
Vinagre	Lt	0.0625	0.03125	28.75	862.50	
Fecula de maiz	Kg	0.02	0.01	9.20	276.00	
Sal	Kg	0.03	0.015	13.80	414.00	
Chile habanero	Kg	0.012	0.006	5.52	165.60	
TOTALES				198.95	5968.50	

NOTA: necesita 13.8 kg de chiles para la producción diaria (árbol y habanero)

Producción estándar

	a	b	c	d
Tipo de Salsa	% PROD	DIARIA	MENSUAL	ANUAL
Salsa Chile de Árbol	60	552	16,560	198,720
Salsa Chile Habanero	40	368	11,040	132,480
US TOTALES	100	920	27,600	331,200

Costo materia prima directa

		a	b	c	d	e
INGREDIENTES	UNIDAD	CANTIDAD POR DIA	P.U \$	COSTO MP DIA \$	Producción Estándar por día	Proporción del costo por unidad \$
Agua	Lt	115.00	1.00	115.00	920	0.13
Chile de árbol	Kg	8.28	60.00	496.80	920	0.54
Chile habanero	Kg	5.52	60.00	331.20	920	0.36
Chile piquin	Kg	9.20	18.00	165.60	920	0.18
Limón en polvo	Kg	9.20	2.40	22.08	920	0.02
Vinagre	Lt	28.75	10.00	287.50	920	0.31
Fecula de maiz	Kg	9.20	6.00	55.20	920	0.06
Sal	Kg	13.80	3.50	48.30	920	0.05
TOTALES				\$ 1,521.68	920	\$ 1.65

Costo materia prima

MATERIALES	PU	UD	COSTO	PROPORCION CTO.UD
Botella	0.4	920	368	0.4
Tapa	0.1	920	92	0.1
Caja	2.5	77	192.5	0.21
Etiquetas	0.3	920	276	0.3
	3.3		928.5	1.01

Total materia prima

ELEMENTO	día x ud	por día	mes	año
MPD INGREDIENTES	\$ 1.65	\$ 1,521.68	\$ 45,650.40	\$ 547,804.80
MPD MATERIALES	\$ 1.01	\$ 928.50	\$ 27,855.00	\$ 334,260.00
TOTAL	\$ 2.66	\$ 2,450.18	\$ 73,505.40	\$ 882,064.00

Mano de obra directa estándar

Puesto	Salario mensual \$	Anual \$	Hr-Hombre Estándar Producción mensual	Costo Estándar Hr-Hombre \$
1 Ingeniero en alimentos	7,000.00	84,000.00	43.75	160.00
1 ayudante general	4,500.00	54,000.00	53.75	83.72
1 Envasador	4,500.00	54,000.00	30.25	148.76
1 Envasador	4,500.00	54,000.00	30.25	148.76
1 empacador,almacenista	4,000.00	48,000.00	103.00	38.83
 Total mensual	 24,500.00	 294,000.00	 261	 93.87
Total anual	294,000.00	3,528,000.00		
Total por día	816.6666667	9,800.00		
 Proporción por minuto	 1.56150414			
Proporción por botella	0.88768116			

Horas hombre estándar

Puesto	Unidad	Hr-Hombre Estándar Producción diaria	Hr-Hombre Estándar Producción mensual	Hr-Hombre Estándar por unidad
1 Ingeniero en alimentos	Hr	1.46	43.75	0.0015851
1 Ayudante general	Hr	1.79	53.75	0.0019475
1. Envasador	Hr	1.01	30.25	0.0010960
1 Envasador	Hr	1.01	30.25	0.0010960
1 Empacador,almacenista	Hr	3.43	103.00	0.0037319
Tiempo Total Producción:	Hr	8:43	261.00	0.0003948

Costos indirectos estándar

CONCEPTO	GASTOS GENERALES	
	Mensual	Anual
Sueldos	14,000.00	168,000.00
Honorarios	5,000.00	60,000.00
Teléfono	600.00	7,200.00
Luz	550.00	6,600.00
Agua	105.00	1,260.00
Combustible	1,100.00	13,200.00
Papelería	350.00	4,200.00
Fumigación	400.00	4,800.00
Depreciaciones	10,000.00	120,000.00
Prestaciones	4,000.00	48,000.00
Fletes	300.00	3,600.00
Mtto.eq transporte	583.33	6,999.96
Internet	315.00	3,780.00
Propaganda y publicidad	333.33	4,000.00
Materiales	150.00	1,800.00
	37,786.66	453,439.96
Proporción CI a Unidad	1.37	1.37

Costo Unitario

ELEMENTO	COSTO
Materia Prima	\$2.66
Mano de Obra	\$0.89
Cargos Indirectos	\$1.37
Costo Unitario Estándar	\$4.92

Precio de venta estándar

Costo unitario Estándar	Porcentaje de utilidad	Precio de Venta x unidad
4.92	50%	7.38

Ventas unidades

UNIDADES DIARIA	UNIDADES MENSUAL	UNIDADES ANUAL
904.11	27500	330000

Ventas pesos

UNIDADES DIARIA	UNIDADES MENSUAL	UNIDADES ANUAL
\$6,672	\$202,950	\$2,435,400

Análisis de las desviaciones en materia prima directa

INGREDIENTES	UNIDAD	Estándar	Real Enero	Desviación
Agua	Lt	3450.00	3450.00	0
Chile de árbol	Kg	248.40	248.40	0
Chile habanero	Kg	165.60	165.60	0
Chile piquin	Kg	276.00	279.00	-3
Limón en polvo	Kg	276.00	276.00	0
Vinagre	Lt	862.50	862.50	0
Fécula de maíz	Kg	276.00	276.00	0
Sal	Kg	414.00	414.00	0
Total		5969	5971.5	-3

Estándar

Cantidad Estándar por unidad: 10 grs. (Tabla de proporción de ingredientes)

Cantidad Estándar total (27600 ud * 10gr.) 276 Kg mes (27600 prod. estándar mensual)

Precio estándar por Kg \$18

Costo Estándar Total (276*18) \$4968

Real

Cantidad Utilizada total: 279 kg

Precio estándar por kg \$18

Costo total (279 Kg* \$18) \$5022

Calculo de las desviaciones Materia Prima Directa

En Eficiencia

Estándar	276	
Real	279	
Desviación		-3

En Precio

Estándar	\$18	
Real	\$18	
Desviación		0

Desviación	<hr/>	-3
-------------------	-------	-----------

Análisis de las desviaciones en Mano de Obra Directa

Puesto	Salario	Salario	Desviación
	Estándar \$	Real Enero \$	
Ingeniero en alimentos	7,000.00	7,000.00	0.00
Ayudante general	4,500.00	4,800.00	-300.00
Envasador	4,500.00	4,500.00	0.00
Envasador	4,500.00	4,000.00	0.00
Tapador, empacador, almacenista	4,000.00	4,000.00	0.00
Total mensual	24,500.00	24,230.00	-300.00

Estándar

Hr-Hombre Estándar por unidad	.0019475seg. (Tabla Horas hombre estándar)
Hr-Hombre Estándar total (27600ud *.0077)	53.75 (27600 prod. estándar mensual)
Costo Hr-Hombre Estándar	\$83.72 (Tabla de MOD)
Costo Estándar Total (53.75*83.72)	4500

Real

Horas-Hombre totales	55.75
Costo Horas-Hombre	\$86.01
Costo total (55.75 * \$86.1)	\$4800

Calculo de las desviaciones mano de obra directa

En Eficiencia

Estándar	53.75	Hr	
Real	55.75	Hr	
Desviación	-2	a \$83.72=	-170

En Precio

Real	\$86.01		
Estándar	\$83.72		
Desviación	\$2.29	en 55.75Hr=	-130

Desviación			-300
-------------------	--	--	-------------

Análisis de las desviaciones de cargos Indirectos.

ELEMENTO	GASTOS GENERALES		Desviación
	Estándar	Reales Enero	
CARGOS INDIRECTOS	37,786.66	37,690.00	96.66
Total	37,786.66	37,690.00	96.66

Estándar

Producción Presupuestada por unidad	27,600
Hr-Hombre por unidad	.0056
Hr-Hombre Totales	240
Costo por horas de CI presupuestado	\$157.4445
Total de CI presupuestados	\$37,786.68

Real

Producción unidades	27,600
Total de CI del Periodo	\$37,690
Total de CI aplicados (27600*00869*157.44)	\$37,786.68

Calculo de las desviaciones de Cargos Indirectos

En Presupuesto

Estándar 37786.66

Real 37690.00

Desviación 96.66

En Capacidad

Real 240.00 Hr

Estándar 240.00 Hr

Desviación 0

Desviación 96.66

Nota: se toman en cuenta 240Hr por que se laboran 8 hr diarias por los 30 días que se consideran del mes.

Salsas Chillis SA
Diario del mes de Enero de 2005

1			
Almacen de Materia Prima		2,430.00	
Chile Piquin 135Kgx\$18	2,430.00		
Proveedores			2,430.00
La Abastecedora SA			
2			
Gastos Indirectos		5,000.00	
Honorarios	5,000.00		
Iva Acreditable		750.00	
IVA Retenido			500.00
ISR Retenido			500.00
Caja			4,750.00
3			
Gastos Indirectos		10,000.00	
Depreciaciones	10,000.00		
Depreciacion Acumulada			10,000.00
4			
Gastos Indirectos		300.00	
Fletes	300.00		
Iva acreditable		45.00	
Caja			333.00
IVA Retenido			12.00
5			
Gastos Indirectos		549.94	
Telefono	549.94		
Iva Acreditable		82.49	
Caja			632.43
SUMA		19,157.43	19,157.43

Salsas Chillis SA
Diario del mes de Enero de 2005

Viene de la Hoja anterior		19,157.43	19,157.43
6			
Gastos Indirectos		350.00	
Papelaria y utiles	350.00		
IVA Acreditable		52.50	
Caja			402.50
7			
Gastos Indirectos		400.00	
Fumigacion	400.00		
Iva Acreditable		60.00	
Caja			460.00
8			
Gastos Indirectos		4,000.00	
IMSS	3,200.00		
INFONAVIT	800.00		
Bancos			4,000.00
9			
Gastos Indirectos		583.33	
Mantenimiento Eq. Transporte	583.33		
IVA Acreditable		87.50	
Caja			670.83
SUMA		24,690.76	24,690.76

Salsas Chillis SA
Diario del mes de Enero de 2005

Viene de la Hoja anterior		24,690.76	24,690.76
10			
Gastos Indirectos		315.00	
Internet	315.00		
IVA Acreditable		47.25	
Caja			362.25
11			
Gastos Indirectos		483.33	
Materiales	483.33		
IVA Acreditable		72.50	
Caja			555.83
12			
Almacen de MP		2,592.00	
Chile piquin 144Kgx\$18	2,592.00		
Proveedores			2,592.00
La Abastecedora SA			
13			
Produccion en Proceso MO		19,250.00	
Directos	12,250.00		
Indirectos	7,000.00		
Sueldos y Salarios x Pagar			19,250.00
14			
Sueldos y Salarios x Pagar		19,250.00	
Bancos			19,250.00
SUMA		<u>66,700.84</u>	<u>66,700.84</u>

Salsas Chillis SA
Diario del mes de Enero de 2005

Viene de la Hoja anterior		66,700.84	66,700.84
15			
Gastos Indirectos		550.00	
Luz	550.00		
IVA Acreditable		82.50	
Caja			632.50
16			
Gastos Indirectos		105.00	
Agua	105.00		
IVA Acreditable		15.75	
Caja			120.75
17			
Gastos Indirectos		1,053.40	
Combustible	1,053.40		
IVA Acreditable		158.01	
Caja			1,211.41
18			
Produccion en Proceso MO		19,550.00	
Directos	12,550.00		
Indirectos	7,000.00		
Sueldos y Salarios x Pagar			19,550.00
SUMA		88,215.50	88,215.50

Salsas Chillis SA
Diario del mes de Enero de 2005

Viene de la Hoja anterior		88,215.50	88,215.50
19			
Sueldos y Salarios x Pagar		19,550.00	
Bancos			19,550.00
20			
Almacén de Materia Prima		720.00	
Limon en polvo 300Kgx2.4	720.00		
Bancos			720.00
21			
Almacén de Materia Prima		10,000.00	
Vinagre 100Ltsx\$10	10,000.00		
Bancos			5,000.00
Prevedores			5,000.00
El Jacalito			
22			
Almacén de Materia Prima		8,400.00	
Chile de Arbol 140Kgx\$60	8,400.00		
Bancos			8,400.00
SUMA		126,885.50	126,885.50

Salsas Chillis SA
Diario del mes de Enero de 2005

Viene de la Hoja anterior 126,885.50 126,885.50

23

Producción en Proceso Mpa		45,650.40		
Agua 3450lts*\$1	3,450.00			
Chile de árbol 248.4Kg*\$60	14,904.00			
Chile piquin 276Kg*\$18	4,968.00			
Limon 276 Kg*\$2.4	662.40			
Vinagre 862.5Lt.*\$10	8,625.00			
Fecula 276Kg*\$6	1,656.00			
Sal 414Kg*\$3.5	1,449.00			
Chile habanero 165.6 Kg*\$60	9,936.00			
Almacen de Materia Prima			45,650.40	
Agua 3450lts*\$1	3,450.00			
Chile de árbol 248.4Kg*\$60	14,904.00			
Chile piquin 276Kg*\$18	4,968.00			
Limon 276 Kg*\$2.4	662.40			
Vinagre 862.5Lt.*\$10	8,625.00			
Fecula 276Kg*\$6	1,656.00			
Sal 414Kg*\$3.5	1,449.00			
Chile habanero 165.6 Kg*\$60	9,936.00			

24

Producción en Proceso		54.00		
Chile piquin 3Kg*\$18	54.00			
Almacen de Materia Prima			54.00	
Chile piquin 3Kg*\$18	54.00			

SUMA 172,589.90 172,589.90

Salsas Chillis SA
Diario del mes de Enero de 2005

Viene de la Hoja anterior		172,589.90	172,589.90
25			
Produccion en Proceso MP		27,855.00	
Botella 27600*\$.4	11,040.00		
Tapa 27600*\$.1	2,760.00		
Caja 2310*\$.2.5	5,775.00		
Etiquetas 27600*\$.3	8,280.00		
Almacen de MP			
Botella 27600*\$.4	11,040.00		27,855.00
Tapa 27600*\$.1	2,760.00		
Caja 77*\$.2.5	192.50		
Etiquetas 920*\$.3	276.00		
26			
Almacen de Art. Terminados		135,792.00	
Chile árbol 16560 ud.*4.92	81,475.20		
Chile Habanero 11040 ud.*4.92	54,316.80		
Produccion en Proceso			135,792.00
Materia Prima	73,505.40		
Mano de Obra	24,500.00		
Cargos Indirectos	37,786.60		
27			
Bancos		195,720.00	
Clientes		7,230.00	
Ventas			202,950.00
27500 ud. *7.38	202,950.00		
SUMA		539,186.90	539,186.90

Salsas Chillis SA
Diario del mes de Enero de 2005

Viene de la Hoja anterior	539,186.90	539,186.90
28		
Costo de Ventas 27500 ud. *4.92	135,300.00	
Almacen de Prod. Term. 27500 ud. *4.92	135,300.00	135,300.00
29		
Desviación estándar MO Produccion Proc. MO	300.00	300.00
Desviación estándar MP Produccion Proc. MP	54.00	54.00
Produccion en Proceso CI Desviación estándar CI	96.60	96.60
30		
Ventas	202,950.00	
Desviacion estándar CI	96.60	
Costo de Ventas		135,300.00
Desviación estándar MP		54.00
Desviación estándar Mo		300.00
Perdidas y Ganancias		67,392.60
31		
Perdidas y Ganancias	67392.60	
Utilidad del Ejercicio		67392.6
SUMA	945,376.70	945,376.70

Almacén de Materia Prima		
s)	60,250.00	45,650.40(23
1)	2,430.00	27,855.00(25
12)	2,592.00	
20)	720.00	
21)	10,000.00	
22)	8,400.00	
	<u>84,392.00</u>	<u>73,505.40</u>
	<u>10,886.60</u>	

Proveedores	
	5,000.00(s
	2,430.00(1
	2,592.00(12
	5,000.00(20
	<u>15,022.00</u>

IVA Acreditable	
2)	750.00
4)	45.00
5)	82.49
6)	52.50
7)	60.00
9)	87.50
10)	47.25
11)	72.50
15)	82.50
16)	15.75
17)	158.01
	<u>1,453.50</u>

IVA Retenido	
	500.00(2
	12.00(4
	<u>512.00</u>

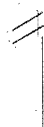
Caja		
s)	20,000.00	4,750.00 (2
		333.00 (4
		632.43 (5
		402.50 (6
		460.00 (7
		670.83 (9
		362.25 (10
		555.83 (11
		632.50 (15
		120.75 (16
		<u>1,211.41 (17</u>
		<u>10,131.50</u>

Depreciación Acum Mob Eq	
	10,000.00 (3
	<u>10,000.00</u>

<u>Sueldos y Salarios x Pag.</u>		
14)	19,250.00	19,250.00(13)
18)	19,550.00	19,550.00(18)
	<u>38,800.00</u>	<u>38,800.00</u>



<u>Producción en Proc. MO.</u>		
13)	12,250.00	24,500.00(26)
18)	12,550.00	
	<u>24,800.00</u>	<u>24,500.00</u>
	300.00	300.00(29)



<u>Almacén de Artículos Term.</u>		
26)	135,792.00	135,300.00(28)
	<u>492.00</u>	



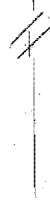
<u>Ventas</u>		
30)	202,950.00	202,950.00(27)



<u>Costo de Ventas</u>		
28)	135,300.00	135,300.00(30)



<u>Desviación Estándar MP</u>		
30)	54.00	54.00(28)



Producción en Proc. CI	
2)	5,000.00
3)	10,000.00
4)	300.00
5)	549.94
6)	350.00
7)	400.00
8)	4,000.00
9)	583.33
10)	315.00
11)	483.33
15)	550.00
16)	105.00
17)	1,053.40
13)	7,000.00
18)	7,000.00
	<u>37,690.00</u>
	37,786.60(26)
29)	96.60
	96.60

ISR Retenido	
	500.00(2)
	<u>500.00</u>

Producción en Proc. MP	
23)	45,650.40
24)	54.00
25)	27,855.00
	<u>73,559.40</u>
	73,505.40
	54.00
	54.00(29)

Clientes	
s)	12,500.00
27)	7,230.00
	<u>19,730.00</u>

Utilidad del Ejercicio	
	<u>67,392.60(31)</u>
	67,392.60

Perdidas y Ganancias		
30)	135,300.00	202,950.00(30)
30)	54.00	96.60(30)
30)	300.00	
	<u>135,654.00</u>	<u>203,046.60</u>
31)	67,392.60	67,392.60

Bancos		
s)	50,000.00	19,250.00(14)
27)	195,720.00	720.00(20)
		5,000.00(21)
		<u>8,400.00(22)</u>
	<u>245,720.00</u>	<u>33,370.00</u>
	<u>212,350.00</u>	

Desviación Estándar MO		
29)	300.00	300.00(30)

Desviación Estándar CI		
30)	96.60	96.60(29)

Salsas Chillis SA
Estado de Resultados del 1 al 31 de Enero de 2005

Ventas	\$ 202,950.00		
Costo de Ventas	135,300.00		
Utilidad bruta	\$ 67,650.00		
Gastos de Operación		0	
Utilidad de Operación		67650	
Desviación al Costo Estándar		257.4	
En Materia Prima	54		
En Mano de Obra	300		
En Cargos Indirectos	-96.6		
Utilidad Neta antes de Impuestos			\$ 67,392.60

Elaboró
VCF

Revisó
NAGR

Autorizo
DZM

Salsas Chillis SA

Estado de costos de Produccion y Venta del 1 al 31 de Enero de 2005.

Inventario Inicial de MP	60,250.00	
Compra de Materia Prima	24,142.00	
Inventario Final de Materia Prima	10,832.60	
Costo de Materias Primas Utilizadas		73,559.40
Materias Primas Indirectas	0.00	
Costo de Materias Primas Directas		73,559.40
Mano de Obra Directa		24,800.00
Costo Primo de Produccion		98,359.40
Cargos indirectos		37,690.00
Costo de Produccion Real		136,049.40
Desviaciones:		
Materias Primas	-54.00	
Mano de Obra	-300.00	
Gastos Indirectos	96.60	-257.40
Costo de Produccion Estándar		135,792.00
Inventario Final de Produccion en Proceso	0.00	
Costo de articulos terminados	135,792.00	
Inventario Final de Art. Terminados	492.00	
Costo de Articulos vendidos		135,300.00

Elaboró
NAGR

Reviso
VCF

Autorizo
DZM

CONCLUSIONES

En nuestra opinión, el trabajo desarrollado cumple con el objetivo planteado al inicio de esta presentación. La implantación de un sistema de costos estándar en una microempresa, es muy provechosa ya que todas las ventajas que proporciona este sistema tales como un costo de operación económico, rapidez en la presentación de la información, utilización de los datos para proyectos futuros, localización de las ineficiencias, corrección de las desviaciones lo que a su vez permite evitarlas en el futuro, y le garantiza que el precio de venta del artículo producido y los que se piensan producir, son los correctos además la información que se obtiene de un sistema de Costos Estándar es mucho mas fluida y con una gran precisión, en base a la información obtenida se puede tomar decisiones mas acertadas, y por consiguiente se llega a un mejor funcionamiento de la empresa que adopta este sistema.

Al implantar un sistema de costos estándar se deben considerar las características de la entidad económica a la cual se aplicara, las necesidades de la administración con relación a la información que requiera para la toma de decisiones y que le permita establecer un precio de venta competente y generar las utilidades esperadas por los accionistas de la entidad, de aquí la gran utilidad de la implantación de este sistema en esta empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- CALLEJA, Bernal Francisco Javier. (2001) Contabilidad de Costo. México: Prentice Hall, p.p. 196
- CASHIN, James y POLIMEN, Ralph. (1988). Fundamentos y Técnicas de Contabilidad de Costos. Colombia: Mc Graw Hill, p.p. 894
- DANKE, G. L. y C. Fernández Collazo. (1998) Investigación y Comunicación en Ciencia Social. México: Mc Graw Hill. p.p. 322
- GAYLE, Rayburn Letricia.(1999).Contabilidad y Administración de Costos. México: Mc Graw Hill, 6ta. Ed. p.p. 971
- GARCÍA Colín, Juan. (2001) Contabilidad de Costos. México: Mc Graw Hill, 2da. ed. p.p. 326
- RAMÍREZ, Padilla David Noel. (2002) Contabilidad Administrativa. México: Mc Graw Hill, 6ta. p.p. 601
- SANCHEZ, Ambriz Gerardo y ANGELES, Dauahare Marcela.(2002) Tesis Profesional ¡Un Problema! ¡Una Hipótesis! ¡Una Solución. México: UNAM, p.p. 107
- TORRES, Salinas Aldo. (2002) Contabilidad de Costos. México: Mc Graw Hill, 2da. ed. p.p. 308
- ZORRILLA, Arena Santiago. (1998) Metodología de la Investigación. México: Aguilar, 6ta. p.p. 372
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.(2003) México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., 18va. Ed. p.p.
- GUAJARDO, Cantú Gerardo. (2003) Contabilidad Financiera. México: Mc Graw Hill, 4ta. ed. p.p. 550
- LARA, Flores Elías. (2002) Primer Curso de Contabilidad. México: Editorial Trillas, 18va. ed. p.p. 347
- GUAJARDO, Cantú Gerardo y ROMERO, López Javier. (1998) Fundamento de Contabilidad 1. México: Mc Graw Hill, p.p. 319
- MORENO Fernández, Joaquín. (2002) Contabilidad Financiera 1: Contabilidad Básica, Texto del Siglo XXI. México: Compañía Editorial Continental, 2da. ed. p.p. 314