

UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE SUCRE
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA



**Optimizar el Sistema de Costos Estándar de la Empresa
Manufacturera UNITEG SA. Ubicada en Cumana Edo. Sucre**

Presentado por:

Br. Bello Lilianna
Br. Gómez Eneimar
Br. Hernández, Yecenia

UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE SUCRE
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA



**Optimizar el Sistema de Costos Estándar de la Empresa
Manufacturera UNITEG SA. Ubicada en Cumana Edo.
Sucre**

Presentado por:

Br. Bello Lilianna
Br. Gómez Eneimar
Br. Hernández, Yecenia

ACTA DE APROBACIÓN

Trabajo de Grado **aprobado** en nombre de la Universidad de Oriente, por el siguiente jurado calificador, en la ciudad de Cumaná, a los quince días del mes de agosto del año 2011.

Prof. Rafael J. Arenas A.
C.I.V.- 4.687.258

INDICE

AGRADECIMIENTOS	i
AGRADECIMIENTOS	ii
AGRADECIMIENTOS	iii
DEDICATORIA	iv
DEDICATORIA	v
DEDICATORIA	vi
RESUMEN.....	vii
INTRODUCCIÓN	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	4
OBJETIVOS	9
JUSTIFICACION	10
METODOLOGÍA	12
CAPITULO I.....	14
ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA.....	14
RESEÑA HISTÓRICA	14
OBJETIVOS Y ACTIVIDADES	14
MISIÓN Y VISIÓN	15
MISIÓN	15
VISIÓN	15
ESTRUCTURA ORGANIZATIVA	15
CAPÍTULO II:	18
MARCO TEÓRICO.....	18
CONTABILIDAD DE COSTOS	18
DEFINICIÓN	18
OBJETIVO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.....	18
IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD DE COSTO.	18
NATURALEZA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.....	19
COSTOS	19
CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS	19
ELEMENTOS DEL COSTO	26
MATERIAL DIRECTO.	27
MANO DE OBRA DIRECTA:	28
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.....	29
MATERIALES INDIRECTOS	30
OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.	31
COSTOS ESTÁNDAR	31
DEFINICIÓN	31
Importancia	32
COSTOS NORMALES	36
NATURALEZA DE LOS COSTOS ESTÁNDAR.....	36
CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS ESTÁNDAR.....	37
VENTAJAS DE LOS COSTOS ESTANDAR.....	38
DESVENTAJAS DE LOS COSTOS ESTANDAR.....	40
TIPOS DE ESTÁNDARES:	41

Estándares ideales:	41
Estándares normales:.....	41
Estándares reales actuales o esperados:	41
Fijación de los estándares:	42
PROPOSITOS DE LOS COSTOS ESTANDAR.....	42
MÉTODOS PARA DETERMINAR LOS ESTÁNDARES.....	45
Estándares de costos de materiales:	46
Variaciones en el costo de materiales directos:	47
Naturaleza de los estándares de mano de obra:.....	48
Estándares de la eficiencia de la mano de obra:.....	49
Procedimientos para desarrollar los estándares:	49
Estándares del costo de la mano de obra:.....	50
Registro de los costos y variaciones de la mano de obra:	50
Asignación de responsabilidades para las variaciones:.....	51
Naturaleza de los CIF en los costos estándar:	51
Naturaleza de los costos de CIF predeterminados:	52
Producción presupuestada.....	52
Control de los CIF con los estándares.....	53
COSTOS POR ESPECIFICACIONES.....	53
OBJETIVOS DE LOS COSTOS POR ESPECIFICACIONES.....	54
CARACTERISTICAS DE LOS COSTOS POR ESPECIFICACIONES	55
Variaciones de los estándares	56
Variaciones de los materiales directos.....	57
Variación del Precio de los Materiales Directos:	57
Variación de la Eficiencia (Cantidad o uso) de los Materiales Directos:.....	58
Variaciones de la mano de obra directa.....	59
Variación del Precio (Tarifa) de la Mano de Obra Directa:	59
Variación de la Eficiencia de la Mano de Obra Directa:	60
Variación de Horas Reales *Horas Estándares Tarifa Salarial.....	60
Variaciones de los costos indirectos de fabricacion.	61
Análisis de los Costos Indirectos de Fabricación con Base en Una Variación:	62
Análisis de los Costos Indirectos de Fabricación con Base en Dos Variaciones:	62
La variación de presupuesto o gasto:	63
La variación volumen o capacidad:.....	63
Análisis de los Costos Indirectos de Fabricación con Base en Tres Variaciones:	65
Variación de precio (gasto):	65
Variación de eficiencia:	66
Variación de volumen o capacidad:.....	67
Contabilización:	67
métodos y registros.	67
Método Parcial:	68
Método Uniforme:.....	68
Método Combinado:	68

Materiales directos.....	68
Mano de obra directa.....	69
Asientos contables:	70
CAPITULO III.....	77
ANÁLISIS Y DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS ESTÁNDAR DE FABRICACIÓN A LA EMPRESA UNITEG, S.A.....	77
LIMITACIONES.....	79
CONCLUSIONES	80
RECOMENDACIONES	82
BIBLIOGRAFÍA	83
ANEXOS	86
HOJA DE METADATOS.....	103
Optimizar el Sistema de Costos Estándar de la Empresa Manufacturera UNITEG SA. Ubicada en Cumana Edo. Sucre.....	103

AGRADECIMIENTOS

Gracias a Dios por ser parte de mí, por tenerme siempre presente, y demostrarme que siempre se puede, y también por tomar lo poco que te doy. Gracias por estar en mi vida.

Gracias a todos lo que siempre estuvieron conmigo apoyándome en mis logros. A mis padres y hermanos y sobrina por existir y ser parte de mi familia. A mis tías que desde niña me guiaron y formaron parte de mi enseñanza. Los Amo.

Gracias a mis amigos que son bastante y que si me pongo a nombrarlos no terminaría nunca, cada uno de ustedes, de una u otra manera, formaron parte de éste logro. Se les quiere mucho.

Gracias a los profesores que fueron los intermediarios de la enseñanza que durante toda mi vida he tenido.

A la Universidad de Oriente por acogerme durante todos los años que estuve allí estudiando.

A todos gracias

Yecenia J. Hernández Rodríguez

AGRADECIMIENTOS

Les debo a muchas personas un sincero agradecimiento por la invaluable ayuda que nos prestaron para que esta investigación se pudiera realizar y culminar exitosamente.

Al Licdo. Rafeal Arenas quien asumió la alta responsabilidad de ser el tutor de esta investigación siendo nuestro apoyo.

Al Licdo. Vicente Narváez quien apporto los conocimientos que nos permitieron culminar con éxito nuestro trabajo de investigación.

A la empresa UNITEG, SA. Por permitirnos elaborar nuestro trabajo en sus instalaciones, brindándonos todo su apoyo y haciéndonos sentir parte de la empresa.

A Yoalina y Rafael Romero por calarse a esta muchacha todos los días metida en la oficina, brindarme su apoyo y enseñarme el camino a seguir en la solución de los problemas que día a día se presentan en el desenvolvimiento universitario.

A todos muchas gracias

Bello Rivera Lilianna.

AGRADECIMIENTOS

No es fácil redactar estas líneas, ya que son muchas las personas que de una forma u otra intervinieron para que llegara este día y resumirlas se hace difícil ya que lo que hoy soy se lo debo a todos ustedes, que cada día me ayudaron y me empujaron a terminar esta meta.

A Dios y a La virgen por llenarme de fe y esperanza en esos momentos donde creí no poder seguir adelante.

A los Licdos. Rafael Arenas y Vicente Narváez, por siempre estar allí y brindarnos las herramientas necesarias para llevar a feliz término este trabajo de investigación.

A todo el personal de UNITEG, SA. En especial a su Gerente Cnel. Luis Alayòn por permitirnos involucrarnos con la intimidad de la empresa y a la Nena por soportar todas las molestias causadas. Chicos Gracias.

A la Licdas. Nereida Villarroel, Sonia Silva, A mi madre Universitaria Marina González, gracias a ustedes por estar allí siempre, para apoyarme y darme esos respectivos sacudones, que me devolvían a dar ánimos para salir adelante.

Al personal de la Escuela de Contaduría, Prof. Odabiles Salazar, Prof. Fernando Gómez, Prof. Luis Martínez, Prof. Arsenio González, Rafael Romero, Gloria y Yovalina, (sé que me van a matar por no recordar sus apellidos) y todos aquellos que estaban pendiente de nuestro desenvolvimiento a lo largo de nuestra carrera.

A mis compañeras *Yecenia y Lilianna* por emprender juntas este proyecto
Y a todos los que no creyeron en mi, a ustedes también les doy las gracias ya que sus razones se convirtieron en mi motor principal para alcanzar esta meta.

Gracias a todos!

Gómez Licet, Eneimar

DEDICATORIA

A quien más le puedo dedicar este logro, que a la mujer más maravillosa que paso por mi vida, que desde niña me acogió como su hija, y que aunque no este físicamente, vive dentro de mi. Por ella soy lo que soy y para ella este y todos los logros de mi vida.

Mamamía te quiero.

Yecenia J. Hernández Rodríguez

DEDICATORIA

Principalmente a Dios por darme entendimiento, sabiduría y voluntad para seguir adelante en mis estudios y así poder cumplir uno de mi objetivo.

A mis padres adorados por confiar en mí y apoyarme en cada una de mis decisiones para así culminar con éxito mi carrera.

A mis dos amores, mis hijos Valeria y Jesús Santiago, por ser esa gota de ánimo que se necesita cada día, por sus abrazos oportunos que dan fuerza para seguir adelante.

A mi amor Rafael Farfan, por el apoyo incondicional, por estar allí conmigo trabajando juntos en ser quienes somos ahora y mejores en el futuro.

A mi hermana Blanca que con su apoyo y solidaridad formo parte de esta etapa tan importante en mi vida.

Y a cada uno de ustedes, Lucy, Reynelis, Eneimar. amigas, amigos, comadres, hermanas en quienes siempre encontré un gesto de comprensión y aliento en los momentos difíciles de la carrera.

Bello Rivera Lilianna

DEDICATORIA

Siempre soñé con este momento, en el que les dedicaría mi trabajo de grado a todos ustedes:

En primer lugar a mis abuelos (José Ismael y Melquiades), los cuales se fueron de mi lado sin ver esta meta cumplida y a los que le debo junta a mi madre Eneida Licet todos los valores inculcados hasta este momento. Los amo

A mis hermanos, Elimar y Nerio por estar siempre allí, viviendo cada momento, cada alegría y cada lagrima, este también es triunfo de ustedes ya que son ustedes parte de ese motor que me empuja hacia adelante.

A mi Padrino Estelio Seminario por enseñarme a trabajar y convencerme que la universidad no es una carrera de velocidad sino de resistencia ya que termina el que nunca abandona.

A mis amigas Lilianna Bello, Katihuska Rojas, por estar apoyándome y ser parte de ejemplos a seguir. Las quiero amigas.

A todos los que de una forma u otra colaboraron conmigo a terminar este gran sueño.

Gracias a todos.

Gómez Licet, Eneimar



UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE SUCRE
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA

**Optimizar el Sistema de Costos Estándar de la Empresa Manufacturera
UNITEG SA. Ubicada en Cumana Edo. Sucre**

Autores: Bello Lilianna; Gómez Eneimar; Hernández, Yecenia

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se ha realizado con el propósito de conocer la forma de Optimizar el Sistema de Costos Estándar de la Empresa Manufacturera UNITEG SA. Ubicada en Cumana Edo. Sucre “Para lograr este tema la metodología usada fue de nivel descriptivo, del tipo de campo y documental. El costeo estándar son aquellos que esperan lograrse en determinado proceso de producción en condiciones normales. El costeo estándar se relaciona con el costo por unidad y cumple básicamente el mismo propósito de un presupuesto. Los costos estándares proporcionan a la gerencia las metas por alcanzar y las bases de comparación con los resultados reales. El costo estándar cumple básicamente el mismo propósito que un presupuesto. Sin embargo, el costeo estándar se relaciona con el costo por unidad, mientras que los presupuestos a menudo proveen las metas de costo sobre una base de costo total. Los costos estándares no reemplazan los costos reales; sino que, se complementan entre sí. Concluyendo Los costos estándares forman parte de las necesidades que tiene el empresario de información para la toma de decisiones y UNITEG SA. Busca tener un paso al frente antes la promulgación de la nueva Ley de Costos y Precios Justos promulgada el 14/07/2011 Además de revisar los precios de venta al público de la teja romana arcilla marrón ya que en los actuales momentos está representado una pérdida su elaboración

Palabras claves: Planificación y Presupuesto.

INTRODUCCIÓN

Las empresas manufactureras, se caracterizan por mantener altos niveles de eficiencia en lo que respecta a los registros y controles de proveedores, materias primas, servicios, personal y gastos fiscales que le permita establecer una contabilidad de costos que asistirá a la gerencia en la determinación precisa de los precios de productos terminados.

.Es necesario que las empresas determinen sus costos estándar para poder establecer los controles sobre las inversiones necesarias, para mantener los procesos de producción, que le garantice las coordinaciones de eficiencia económica a pesar de las variables que puedan influenciar durante un periodo de tiempo.

El control de los costos estándar constituye un registro detallado de las inversiones para presentar un producto final que le va a permitir a la empresa colocar un precio que pueda competir en el mercado actual.

La empresa **UNITEG, SA.** Ubicada en Cumaná, Estado Sucre, es una sociedad anónima que se constituyó en 1992, conforme consta en el Registro Mercantil de la Circunscripción Judicial del Estado Sucre ,bajo el N° 51, tomo A-10, su objetivo principal es el de fabricación, comercialización de tejas de concreto, bloques, frisos monocapa, impermeabilización de techos, colocación de tejas, revestimiento y todo lo concerniente con la prefabricación de edificaciones y su construcción y en general con todas aquellas operaciones que se relacionen directa e indirectamente con este objetivo.

Uniteg SA. Es una empresa manufacturera que produce tejas de cemento con tecnología europea, elaborada con cemento, arena y oxido ferroso sometidas a rigurosas pruebas de control de calidad para, garantizar un producto final de

excelente durabilidad rápida y fácil instalación para satisfacer las expectativas de sus clientes.

Las Pruebas de calidad se basan bajo la norma **UNI 8635**, que consiste en cubrir la parte superior de la teja con agua durante 24 horas continuas y comprobar que no existe goteo en ese lapso de tiempo. **Impermeabilidad:** se ensaya en planta, llevando un control estadístico de los lotes. Prueba de **Resistencia:** En este proceso de la elaboración de las tejas, se somete el producto a experimentar una resistencia mayor a 160 kg.

Sus productos pueden ser utilizados en cualquier sistema constructivo y sus variadas tendencias de diseño de viviendas unifamiliares, edificios, colegios, iglesias, viviendas de interés social entre otros.

La mencionada empresa ofrece varias líneas de productos entre ellos se encuentran la línea de tejas coppo, romana, cumbres, y piezas especiales, viene en diferentes colores (arcilla, rojo, gris, marrón, amarilla, negra y verde).

“**UNITEG, S.A**” mantiene un control permanente sobre los costos unitarios a fin de monitorear los procesos de producción y evaluar sus niveles de eficiencia, que le permita a la gerencia activar las variables de precio en función de la demanda del mercado.

En función de esto consideramos de gran ayuda para la organización éste trabajo de investigación, el cual consta de tres capítulos en los cuales se describen en detalle los resultados de nuestra investigación, conformados de la siguiente manera:

En el Capítulo I se indican los aspectos generales de la empresa, tales como constitución, objetivos, estructura organizativa. Para conocer las posiciones jerárquicas y las funciones de los diferentes departamentos.

En el Capítulo II se señalan los aspectos conceptuales básicos para el desarrollo de la investigación.

En el capítulo III se refiere al análisis y determinación de los costos estándar de fabricación a la empresa UNITEG, S.A. y por ultimo se presentaran las conclusiones, recomendaciones y bibliografía utilizada en la investigación.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El déficit habitacional en Venezuela es un fenómeno que ha existido durante casi todos los años de la democracia. Son miles, o quizás millones de venezolanos que no cuentan con una vivienda digna. Líderes comunitarios consideran que la crisis de la vivienda es el mayor problema del país, lo que no pasa inadvertido para el gobierno que después de las inundaciones del 2010, dejaron aproximadamente 140 mil personas sin techo, la crisis de la vivienda se ha convertido en un tema sumamente explosivo, y es raro el día en que no se reporte el desplome de un “rancho”, la invasión por los pobres de alguna propiedad privada, o una protesta de damnificados sin hogar.

No hay duda que esto ha producido un nuevo despertar entre las personas que dirigen la nación. Esta crisis de vivienda se ha convertido en un tema de importancia por lo que el actual Presidente ha dado vida a una nueva visión comunitaria y ha rediseñado un nuevo programa habitacional llamado “Misión Vivienda” promulgado el 9 de Abril del 2011. Este nuevo proyecto del Gobierno contempla construir dos millones de hogares entre 2011 y 2017, a fin de resolver el déficit habitacional en que se encuentra el país, él mismo designará suficientes recursos para la construcción de las viviendas.

Esta nueva promesa aunada a la crisis económica por la que atraviesa el país, ha hecho que las empresas manufactureras que se dedican a fabricar bienes de consumo para la industria de la construcción busquen ser cada día más competitiva ,ajustando sus precios para tratar de colocar la mayor cantidad de producto en el mercado.

Estas empresas deben estar dispuestas a trabajar de la mano con el país, suministrando productos de calidad en el mercado y a un precio justo. Es por ello que deben expandirse, satisfacer los requerimientos y necesidades de los clientes, prestar servicios eficientes y de alta calidad superando expectativas usando la mejor tecnología, materiales y personal calificado y mantener control en los procesos con el fin de mejorarlos continuamente.

Ante el cambiante mundo económico que se vive, las compañías se encuentran en plena expansión; deseosas de conservar y aumentar un alto nivel de eficiencia que les proporcione prestigio gerencial, es por esto que se ven en la obligación de tener que maximizar sus recursos.

De acuerdo a lo anterior planteado, se pone como caso de investigación a la empresa **UNITEG, SA.**

UNITEG, SA. Es una empresa encargada de fabricación de tejas de cemento, la misma es el resultado de una ansiosa búsqueda por ofrecer en Venezuela, un producto de aceptación para la fabricación de techos o cubiertas por: Durabilidad, Resistencia, Extraordinaria belleza y Bajo costos. Su impermeabilidad, rápida y fácil instalación y su atractiva estética visual, son cualidades del producto que supera cualquier reto arquitectónico y constructivo a elegir.

Debemos agregar la calidad, una extensa gama de colores, añadidos en un proceso automático que lo hace parte integral de la teja. Su parte posterior está diseñada de tal manera de poder ser colocadas libremente sobre estructuras metálicas, listones de maderas, etc. Pueden ser utilizadas en cualquier sistema constructivo y ante las más exigentes y variadas tendencias de diseño de viviendas

unifamiliares, edificios de viviendas, colegios, iglesias, viviendas de interés social, módulos policiales entre otros.

Las tejas **UNITEG, SA.** Son piezas destinadas a la construcción o revestimiento de cubierta de techo. Son elaboradas con cemento, arena, óxido ferroso, mediante un proceso de extracción y compresión, garantizando una gran impermeabilidad y alta resistencia a los desgastes naturales.

Actualmente, la Contabilidad de Costos es una herramienta de la contabilidad financiera que suministra información de los Costos de Producción. Lo que hace necesario que el Sistema de Costos sea eficiente y de fácil manejo.

La gerencia está en capacidad de implementar ciertas variables con la finalidad de competir con empresas del mismo ramo, reducción del costo de los productos de bajo rendimiento, aumento o disminución de la producción de acuerdo a las condiciones del producto en el mercado, etc. En otras palabras el sistema de costos estándar consiste en determinar previamente los costos unitarios y totales de los artículos a elaborar, en cada centro de producción basándose en los métodos más eficientes de producción y el volumen estimado de elaboración.

Los costos estándares proporcionan a la gerencia las metas por alcanzar y las bases de comparación con los resultados reales. El costo estándar cumple básicamente el mismo propósito que un presupuesto. Sin embargo, el costeo estándar se relaciona con el costo por unidad, mientras que los presupuestos a menudo proveen las metas de costo sobre una base de costo total. Los costos estándares no reemplazan los costos reales; sino que, se complementan entre sí.

UNITEG, S.A” No tiene un sistema de costos eficiente por lo que la empresa no está en capacidad de implementar variantes como: reducción de sus precios de venta, lo que pierde de competir con otras empresas dedicadas al mismo ramo. Con un sistema de costos eficiente podrá establecer los costos unitarios y totales de los artículos a elaborar por cada línea de producción, previamente a su fabricación, si se basa en los métodos más eficientes de elaboración y relacionándolos con el volumen dado de producción. Con un buen sistema de costos la Gerencia podrá tomar las decisiones más acertada a la hora de fijar los precios de los productos, así como estará en capacidad de alcanzar las metas propuestas en su planificación y tendrá una base de comparación con los resultados reales

De acuerdo a lo anterior planteado se desea conocer cuáles son los costos estándares para la fabricación de las tejas romanas, que ocurre con los desperdicios y su tratamiento además de proponer las posibles soluciones.

Para la solución de este problema, surge las siguientes interrogantes:

- ✓ ¿Cómo es el sistema de producción?
- ✓ ¿Cuál es la capacidad de la empresa?
- ✓ ¿Cual producción actual?
- ✓ ¿Cuáles son los costos reales?
- ✓ ¿Cuáles son los costos fijos?
- ✓ ¿Cuáles son las cantidades estándar de materiales para la producción de las tejas?
- ✓ ¿Cuáles son los porcentajes de desperdicio en la producción?
- ✓ ¿Cuál es el comportamiento de los costos estándares en la empresa manufacturera UNITEG, SA?

- ✓ ¿De qué manera se adaptan los costos estándares a las necesidades de la empresa?
- ✓ ¿Cuál es la base o las bases para determinar los costos indirectos de fabricación?
- ✓ ¿Cuál es el comportamiento de los costos estándares en la empresa manufacturera UNITEG, SA?
- ✓ ¿De qué manera se adaptan los costos estándares a las necesidades de la empresa?
- ✓ ¿Cuál es la base o las bases para determinar los costos indirectos de fabricación?

OBJETIVOS

Objetivo General:

Proponer un sistema de costos estándar para la empresa manufacturera **UNITEG, SA.** que permita la determinación y el control de los costos de producción.

Objetivos Específicos:

- ✓ Definir los Aspectos Generales de la Empresa.
- ✓ Describir las funciones y tareas que se llevan a cabo en la empresa.
- ✓ Analizar los distintos procedimientos de los de fabricación de la teja en la empresa.
- ✓ Señalar la importancia de las Costo Estándar de Producción.
- ✓ Señalar los costos por unidad de Materia Prima (MP), Mano de Obra Directa (MOD) y Costos Indirectos de Fabricación (CIF).
- ✓ Revisar los costos incurridos por materia prima (MP), mano de obra Directa (MOD) y los costos indirectos de fabricación (CIF) durante el periodo.
- ✓ Prepara la determinación de los Costos Estándar
- ✓ Verificar las posibles reducción de costos

JUSTIFICACION

En virtud del crecimiento de las organizaciones, el volumen de las operaciones, el aumento en los niveles de riesgos reales y potenciales, la complejidad de los sistemas de información, el crecimiento en los niveles de competitividad y sobre todo de la inestabilidad de nuestra economía, exige que toda actividad económica debe estar en capacidad de determinar la rentabilidad del negocio a través de un estudio de comportamiento de sus costos, el mismo puede ser elaborado por medio de un sistema que presente como una, herramienta de control que permite la coordinación y el control de las operaciones de producción.

Este trabajo de investigación beneficiara a la empresa, permitiendo corregir vicios que le afectan, mediante la revisión continua y cronológica de las operaciones de producción y el comportamiento fabril en la empresa. De igual que se determinaran métodos y medidas de trabajo, el tiempo fabril para la producción de un producto, el análisis de las operaciones productivas y el control de costos; lo que se traducirá en el conocimiento de los aspectos más importantes de sus ingresos y gastos de producción.

A partir de estas ventajas surgió el interés de investigar para poder determinar, cuales son los costos estándar en los que incurre la empresa manufacturera **UNITEG. SA** ya que una vez determinados se podrán ofrecer los productos a los clientes y las mejores oportunidades de adquirirlos. Por ésta razón, el presente trabajo tendrá como objetivo principal la determinación de los costos estándar de fabricación de la mencionada empresa.

La finalidad primordial de conocer los costos estándar, es obtener una producción de calidad con el mínimo de dificultades posibles para que al mismo tiempo se pueda ofrecer al público el precio más bajo y al mismo tiempo estar en

posibilidades de competir en el mercado y tratar de obtener un equilibrio entre la oferta y la demanda de los productos que se ofrecen.

A partir de estas ventajas surgió el interés de investigar para poder determinar, cuales son las fallas en la determinación de los costos estándar en los que incurre la empresa manufacturera **UNITEG. SA** ya que una vez determinados se podrá recomendar a la gerencia de la empresa que medidas considerar para la determinación de los costos estándar de sus productos.

METODOLOGÍA

La metodología utilizada para realizar la investigación de éste trabajo es la siguiente:

1. Tipo de estudio:

- ✓ **Documental:** Se basará en la obtención y análisis de datos provenientes de material impreso.
- ✓ **De Campo:** Se recolectaran datos directamente del lugar donde ocurren los hechos.

2. Nivel de estudio:

- ✓ **Descriptivo:** Se observan, describen y detallan los procedimientos que se utilizaran para el análisis y determinación de los costos estándar de fabricación.

3. Fuentes de Información:

- ✓ **Fuentes Primarias:**

Entrevistas a profesionales de la Contabilidad de Costos y las personas que se encarguen de la contabilidad en la empresa **UNITEG S.A.**

- ✓ **Observación Directa:** Para captar, conocer las tareas y procedimientos que se llevan a cabo en la empresa.
- ✓ **Documentación contable y operaciones de la empresa.**

- ✓ Material bibliográfico especializado.
- ✓ Entrevistas con el Gerente de Producción.

✓ ***Fuentes Secundarias:***

Consultas bibliográficas sobre el material escrito relacionado con el tema, tales como: tesis, textos, manuales entre otros.

Revisión de documentos de interés al tema, archivos y demás documentos de la empresa.

CAPITULO I ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA

RESEÑA HISTÓRICA

La empresa “**UNITEG. SA**” es una sociedad anónima que se constituyo el 28 de Octubre de 1998, conforme consta en el Registro mercantil primero de la Circunscripción Judicial del estado Sucre, bajo número 51, tomo A-1, siendo ésta una empresa del sector manufacturero que se encarga de fabricar y comercializar tejas de concretos, bloques, frisos monocapa, impermeabilización de techos, colocación de tejas, revestimientos y todo lo concerniente a la prefabricación de edificios y de su construcción. Y también podrá dedicarse a cualquier otra actividad conexas con la mencionada que sea en provecho de la compañía o tendiente a desarrollar el objeto social en la forma más amplia y sin limitación alguna.; tiene su domicilio legal en la ciudad de Cumaná, sin perjuicio de establecer sucursales, agencias tanto en el interior como en el exterior de la República Bolivariana de Venezuela.

Esta inicia sus labores con un capital de seis millones de bolívares (Bs. 6.000.000,00), divididos y representados en seis mil acciones nominativas, no convertibles al portador, con un valor nominal de Un Mil Bolívares (Bs. 1.000,00) cada una, las cuales confieren a sus propietarios iguales derechos y obligaciones.

OBJETIVOS Y ACTIVIDADES

Su objetivo principal es el de la fabricación, comercialización de las tejas de concreto, bloques, frisos monocapa, impermeabilización de techos, colocación de tejas, revestimientos y todo lo concerniente a la prefabricación de edificios y de su construcción, y en general con todas aquellas operaciones que se relacionen directa e indirectamente con este objetivo general, pudiendo celebrar y ejecutar contratos con

entes públicos y privados, y realizar todas las operaciones necesarias o convenientes a la sociedad sin restricción alguna.

Las actividades más importantes que realiza la empresa son:

- ✓ Fabricación de Tejas de Concreto.
- ✓ Impermeabilización de techos.
- ✓ Colocación de tejas.
- ✓ Elaboración y colocación de Bloques de Cemento.

MISIÓN Y VISIÓN

MISIÓN

Proporcionar y satisfacer los requerimientos y necesidades a nuestros clientes, prestando servicios de calidad superando sus expectativas y usando la mejor tecnología, materiales, y un personal altamente calificado. Y así ser considerada por nuestros clientes, trabajadores, competidores y la sociedad en general como una empresa líder en el mercado de la construcción aumentando sus ventas en el mercado regional y nacional.

VISIÓN

Ser considerada por nuestros clientes, competidores, trabajadores y la sociedad en general, como una Empresa seria, con altos estándares de seguridad, calidad y productividad y posicionarnos como la mejor empresa en el ramo de la construcción y mantenernos a la vanguardia en cuanto a las nuevas tecnologías de construcción, basándonos en la especialización y capacitación de nuestro personal, y nuevas tecnologías respetando las normas para la conservación del medio ambiente.

ESTRUCTURA ORGANIZATIVA

Toda empresa que desee obtener éxito, ya sea maximizando sus utilidades o satisfaciendo necesidades, así como establecer metas, misiones y objetivos que contribuyan a sentar las bases organizacionales, debe contar con una adecuada estructura organizativa que especifique las unidades que la conforman de mayor a menor nivel jerárquico, para así poder determinar su ubicación y delegar la autoridad y el poder que cada una de ellas requiere.

La estructura organizativa define el funcionamiento de una organización, asignando roles y responsabilidades, así como las líneas de jerarquía y mando, es por eso, que se debe dedicar especial atención al diseño de una estructura organizacional. En éste caso la empresa “**UNITEG. SA**” cuenta con una estructura organizativa vertical, donde se muestran detalladamente las unidades que la conforman. A continuación se describen los órganos de la mencionada estructura:

Junta Directiva o Asamblea de Accionistas: es la máxima autoridad de la empresa y sus decisiones obligan por igual a todos los accionistas.

Esta junta directiva se reunirá dentro de los primeros quince (15) días del mes de marzo de cada año para celebrar reuniones ordinarias y cuando las circunstancias lo requieran se realizaran reuniones extraordinarias. Éste atenderá la plena responsabilidad de la empresa, ésta es la que nombra a las personas que ocupan los cargos de: asesores, técnicos y administrativos de la compañía.

Gerencia General: éste será designado por la junta directiva, conformado por un director gerente, y tendrá las siguientes atribuciones:

- a) Cumplir y hacer cumplir el acta constitutiva, estatutos sociales. Así como las resoluciones y acuerdos de la asamblea general de accionistas, la junta directiva y las decisiones de los administradores.

- b)** Coordinar la acción ejecutiva de los directores de las dependencias, asesores, personal técnico y administrativa.
- c)** Coordinar la acción ejecutiva de las comisiones y grupos de trabajo.
- d)** Abrir, cerrar, movilizar las cuentas corrientes o de depósito.
- e)** Cumplir y hacer cumplir el acta constitutiva, así como los acuerdos y resoluciones de la asamblea y la junta directiva.
- f)** Realizar las transacciones bancarias para las operaciones normales, autorizadas por los administradores.
- g)** Autorizar compras de los artículos y materiales necesarios a la actividad diaria de la empresa.
- h)** Entre otras actividades que requiera la Junta directiva.

Dirección de Administración.....

FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD DE COSTOS.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.

CONTABILIDAD DE COSTOS

DEFINICIÓN

Consiste en una serie de procedimientos tendientes a determinar con la mayor exactitud posible el costo de un producto o de un servicio, así como las diferentes operaciones que se requieren para su fabricación y venta, además la información que se genera por medio de la contabilidad de costos sirve de base para la toma de decisiones por parte de la gerencia.

OBJETIVO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

- ✓ Suministrar los datos relevantes de costos para procesos analíticos y para la toma de decisiones.
- ✓ Determinar el costo de los productos y el costo de los servicios en un periodo determinado para la valoración de los inventarios y la determinación de utilidades.
- ✓ Medir actividades departamentales o de unidades.
- ✓ Controlar los costos por áreas de responsabilidad.
- ✓ Planificar las ganancias, ayudar a la toma de decisiones como el establecimiento de precios de venta.

IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD DE COSTO.

Los estados de costos son algunos de los informes que usa la gerencia para la toma de decisiones y la solución de problemas como la asignación de precios a los

productos, erogaciones capitalizables, expansión de instalaciones por aumento de las ventas o en la producción, decisiones en cuanto a qué fabricar o comprar, en cuanto a que comprar o arrendar. La contabilidad de costo proporciona rápidamente a la gerencia los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo o de suministrar un servicio en particular.

NATURALEZA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.

Todos los negocios modernos ya sean grandes o pequeños, requieren de una gran variedad de información sobre los costos, para la toma de decisiones operativas diarias. Es necesario por ello el análisis e interpretación de los datos emanados de la contabilidad de costos, con el fin de seleccionar objetivos y los medios para alcanzarlos y lograr la concordancia con los planes establecidos.

COSTOS

Es el valor de los bienes o servicios, que incurre una empresa, mediante la reducción de activos o aumento de pasivos, para obtener beneficios futuros. Un costo que no ha producido beneficios se clasifica como un activo y cuando se obtienen esos beneficios el costo se convierte en un gasto.

CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

Los costos pueden ser clasificados de acuerdo al enfoque que se le dé, a continuación se describen los más utilizados, al igual que los ejemplos de cada uno de ellos.

✓ *De acuerdo a la función en la que se incurren:*

Costos de producción: son los que se generan en el proceso de transformación de la materia prima en productos terminados.

1. Materia Prima: es el costo de materiales integrados al producto; por ejemplo: el cemento utilizado para la elaboración de las tejas.
2. Mano de Obra Directa: es el costo que se cancelaran directamente en la transformación de la materia prima para cambiar la apariencia del producto a elaborar. Por ejemplo: el salario de un obrero que esta en la línea de producción de las tejas.
3. Costos de fabricación indirectos: son costos más generales pero que intervienen también en la transformación de los productos, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa, como ejemplo se tienen: los costos de mantenimiento, el costo de servicio, la depreciación y los materiales indirectos y mano de obra indirecta.
4. Costos de distribución y venta: son los que se incurren en el área de venta para el producto sea puesto a la venta y obtenido por el consumidor o cliente que lo solicite o necesite; por ejemplo: la publicidad y las comisiones canceladas a los vendedores, entre otros.
5. Costos de administración: son los que se encargan de calcular el monto total o parcial que se originan en el área administrativa, por concepto de sueldo de administración, teléfono, gastos de oficina, entre otros.

✓ *De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto.*

1. Costos Directos: es el que se identifica plenamente con su actividad, departamento o producto a elaborar por ejemplo: el sueldo correspondiente a la secretaria del director de ventas, es considerado un costo directo por estar incluido en el departamento de ventas.

2. Costos Indirectos: son los costos que no se pueden asociar o identificar con una actividad o producto determinado, por ejemplo la depreciación de las maquinarias o el sueldo del director de producción para el producto. Algunos costos son duales o mixtos, es decir, son directos e indirectos al mismo tiempo, ejemplo: el sueldo del gerente de producción es directo para los costos del área de producción, pero es indirecto para el producto, eso depende de la actividad que se está analizando.

✓ *De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados:*

1. Costo Histórico: son los que dan a conocer el total de los costos ocurridos en un periodo determinado.
2. Costos Predeterminados: son los que se estiman como base estadística y se utilizan para elaborar los presupuestos.

✓ *De acuerdo al tiempo en que se cargan o se enfrentan los ingresos:*

1. Costos del periodo: son los que se identifican con el periodo en base a los intervalos de tiempo y no a los productos y servicios; por ejemplo: los alquileres de oficina de la compañía, cuyo costo se lleva en el periodo en que se utilizan las oficinas, sin importar cuando se venden los productos.
2. Costos del producto: son los que se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa; es decir, son los costos de los productos que se han vendido sin importar el tipo de venta ya sea a crédito o al contado, de tal forma de los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un periodo determinado, quedarán inventariados.

✓ *De acuerdo con la autoridad sobre la incurrencia de un costo.*

1. Costos controlables: son aquellos sobre los cuales una persona, tiene autoridad para determinado nivel para realizar actividad o no; por ejemplo: los sueldos de los directores de ventas en las diferentes zonas, es controlables por el director general de ventas, el sueldo de la secretaria, por si jefe inmediato, y así sucesivamente.
2. Costos no controlables: son aquellos que no administran en forma directa determinado nivel de autoridad gerencial.

✓ *De acuerdo con su comportamiento.*

1. Costos Variables: son aquellos que cambian o fluctúan en relación directa a una actividad y pueden estar asociados a la producción o a las comisiones sobre ventas obtenidas.
2. Costos Fijos: Son los que permanecen constantes dentro de un periodo determinado, sin importar si cambia el volumen de producción por ejemplo: los sueldos, la depreciación en línea recta, el alquiler del edificio, etc.
3. Costos semivariabes: están integrados por una parte fija y una variable; por ejemplo: los servicios públicos, luz, teléfono etc, ya que incluye una tarifa fija y un valor que varía según el consumo.

✓ *De acuerdo con la importancia sobre la toma de decisiones:*

1. **Costos relevantes:**

Son aquellos que se modifican o cambian de acuerdo con la opción que se adopte, también se les conoce como costos diferenciales, por ejemplo: cuando se produce la demanda de un pedido especial existiendo capacidad ociosa, en este caso, los únicos costos que cambian si se acepta el pedido son los de materia prima, energéticos, fletes, etc. La depreciación del edificio permanece constante, por lo que los primeros son relevantes y el segundo es irrelevante para la toma de decisiones.

2: No Relevantes:

Son aquellos que no se afectan por las acciones de la gerencia, un ejemplo de éstos son los costos hundidos. Estos costos pasados que ahora son irrevocables pueden entenderse como la depreciación de la maquinaria. Cuando se les confronta con una selección, dejan de ser relevantes y no deben considerarse en un análisis de toma de decisiones, excepto por los posibles efectos tributarios sobre su disposición y en las lecciones "dolorosas" que deben aprenderse de los errores pasados

✓ *De acuerdo con el tipo de costo incurrido:*

1. **Costos Desembolsables:** son aquellos que implicaron una salida de efectivo, por lo cual puede registrarse en la información generada por la contabilidad. Dichos costos se convertirán más tarde en costos históricos; los costos desembolsables pueden llegar o no a ser relevantes al tomar decisiones administrativas. Un actual ejemplo de costos desembolsable es la nómina de la mano de obra.
2. **Costos de Oportunidad:** son aquellos que se originan al tomar una determinada decisión, la cual significa la renuncia a otro tipo de opción que

podría ser considerada al llevar a cabo. Un ejemplo de costo de oportunidad es el siguiente: la empresa X no utiliza actualmente 50% de capacidad de su planta de destilación, una compañía le solicita alquilar dicha capacidad ociosa por 120.000 M Bs.f al año, y al mismo tiempo se le presenta la oportunidad de procesar un nuevo producto, lo cual traería como consecuencia ocupar la capacidad ociosa de la planta, por lo que al efectuar el análisis si le conviene o no expandirse debería considerar como parte de los costos de expansión los 120.000 M Bs.f que dejara de percibir por no alquilar el almacén.

- ***De acuerdo con el cambio originado por un aumento a disminuciones de la actividad:***

1. **Costos Diferenciales:** son aquellos aumentos o disminuciones en el costo total, o el cambio en cualquier elemento del costo, generado por una variación en la operación de la empresa. Estos costos son importantes en el proceso de tomas de decisiones, pues son ellos quienes mostraran los cambios o movimientos sufridos en las utilidades de la empresa ante un periodo especial, un cambio en la composición de líneas o un cambio en los niveles de inventarios, etc.

1) **Costos Decrementales:** cuando los costos diferenciales son generados por disminuciones o reducciones en el volumen de operación, reciben el nombre de costos decrementales, por ejemplo: el hecho de eliminar una línea de la estructura organizativa de la empresa ocasionara costos decrementales.

2) **Costos Incrementales:** son aquellos en que se incurren cuando las variaciones en los costos son ocasionadas por un aumento en las actividades u operaciones de la empresa. Un ejemplo típico se presenta cuando se introducen una nueva línea en la composición existente, lo que trae como consecuencia la aparición de ciertos costos que reciben el nombre de incrementales.

2. **Costos Sumergidos:** son aquellos que independientemente del curso de la acción que se elija, no se verán alterados, es decir, van a permanecer imputables ante cualquier cambio.

Este concepto guarda una estrecha vinculación con lo que ya se ha explicado con relación a los costos históricos o pasados, los cuales no se utilizan en la toma de decisiones, un ejemplo de ello es la depreciación de la maquinaria adquirida para efecto de tomarla en consideración o no, con objeto de evaluar el vender cierto volumen de artículos con capacidad ociosa o a un precio inferior al normal. En esta circunstancia es irrelevante tomar en cuenta la depreciación en el análisis para acertar ese pedido.

✓ **De acuerdo con su relación con la disminución de actividades:**

1. **Costos Evitables:** son aquellos plenamente identificables con un producto o departamento, de tal forma que si se elimina el producto del departamento, dichos costos se suprimen, por ejemplo, el material directo de una línea que será eliminada del mercado.

2. **Costos Inevitables:** son aquellos que no se suprimen aunque el departamento o producto, sea eliminado de la empresa, por ejemplo, si se elimina el departamento de pintura el sueldo del director de producción no se modificara.

ELEMENTOS DEL COSTO

En una empresa manufacturera los elementos del costo son: Materiales directos, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación, factores principales que conforman el producto.

En **UNITEG SA.** Se llevan una serie de procedimientos que permiten obtener un producto apto para la venta, el cual se logra mediante el proceso de producción de cada uno de los elementos del costo o sus componentes, que incluyen los materiales, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, estos son los componentes que suministran la información necesaria para medir el ingreso y la fijación del precio del producto terminado que está apto para ser vendido.

Por eso es necesario conceptualizar cada uno de ellos.

Los materiales como es bien sabido son muy importantes en las empresas manufactureras, éstos son los principales recursos que se utilizan en la producción; para su posterior transformación en bienes terminados, una vez que haya sufrido el proceso de transformación.

Según Hargadon: B (1985,5) la definición de material radica en que:

“En la fabricación de un producto entran diversos materiales, algunos de éstos materiales quedan formando parte integral del producto, como

sucede con las materias primas y demás materiales que integran físicamente el producto. Éstos reciben el nombre de materiales directos y su costo constituye el primer elemento del costo total del producto terminado”

Según Polimeni, R (2000:76)

“Son elementos básicos que se transforman en productos terminados a través del uso de la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación en el proceso de producción”

MATERIAL DIRECTO.

Según Polimeni, R (2000:76) los materiales directos:

“Son aquellos que pueden identificarse con la producción de un artículo terminado, que pueden asociarse fácilmente al producto y que representan un costo importante del producto terminado”

Para Horngren, Ch (1991:28), el material directo:

“Es toda aquella materia prima que físicamente puede ser observada conformando parte integrante del producto terminado y que su cantidad en el producto puede ser terminada mediante una forma que sea factible económicamente”

En **UNITEG SA** Los materiales directos son todos aquellos que pueden identificarse fácilmente representando el principal costo de material en la elaboración de un producto apto para vender.

MANO DE OBRA DIRECTA.

Para Hargadon, B (1985), la mano de obra incluye:

“La transformación de los materiales directos en productos terminados hace falta el trabajo humano por el cual la empresa paga una remuneración llamada salario. Algunos trabajadores intervienen con su acción directa en la fabricación de los productos bien sea manualmente o accionando las máquinas que transforman las materias primas en productos acabados, esto es lo que se denomina mano de obra y lo que constituye el segundo elemento del costo”.

Según Polimeni, R (2000:84), define la mano de obra como:

“Es el esfuerzo físico o mental que se emplea en la elaboración de un producto. El costo de la mano de obra es el precio que se le paga por emplear los recursos humanos”

MANO DE OBRA DIRECTA:

Para Polimeni, R (2000:84), la mano de obra directa:

“Es la que se involucra de manera directa en la producción de un artículo terminado, que fácilmente pueden asociarse al producto y que representa un costo de mano de obra importante en la producción de un artículo. La mano de obra directa se considera un costo primo y a la vez un costo de conversión”

Según Neuner, J (1980:16), define la mano de obra:

“es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con éste con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración”

Los sueldos y salarios son imprescindibles porque los trabajadores son los encargados de transformar la materia prima, en una unidad de producción determinada, cambiando la forma apariencia o naturaleza del producto y cuyo valor o monto,

variará dependiendo del número de horas trabajadas con relación al volumen de producción.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.

Para Backer, Jacobsen y Ramírez (1983:16) el costo indirecto de fabricación:

“Es el que no se puede identificar como una actividad determinada por ejemplo: la depreciación, el sueldo del director de producción para el producto. Algunos de los costos son duales; es decir, son directos e indirectos al mismo tiempo: el sueldo del gerente de producción, es directo para los costos del área de producción pero indirectos para el producto; eso depende de la actividad que se esté analizando.

Este conjunto de costos se utiliza para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no puede identificarse directamente con los productos específicos; ejemplo de otros costos indirectos de fabricación, además de los materiales indirectos y de la mano de obra indirecta, son arrendamiento, energía y calefacción entre otros”.

Para Hargadon, B (1985:5), los costos indirectos de fabricación incluyen:

“Además de los materiales directos y de la mano de obra directa, hacen falta para la fabricación de los productos otra serie de costos tales como servicios públicos (agua, luz teléfono), arrendamiento de plantas, equipos y seguros de plantas, etc. Todos éstos costos junto con los materiales indirectos y la mano de obra indirecta conforman el grupo de los llamados costos generales de fabricación o costos indirectos de fabricación que constituyen el tercer elemento del costo del producto terminado”

En “**UNITEG SA**” Éste costo se utiliza para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos; ejemplo de los costos indirectos de fabricación, son arrendamiento, energía, servicios públicos, depreciación de maquinarias y calefacción, entre otros, que afecten el área de planta.

MATERIALES INDIRECTOS

Según Polimeni, R (2000:76), los materiales indirectos:

“Son los demás materiales o suministros involucrados en la producción de un artículo que no se clasifican como materiales directos, los materiales indirectos de fabricación se consideran costos indirectos de fabricación”.

Según Horngren, Ch (1991: 29), los materiales indirectos:

“Son los que están involucrados en la fabricación de un producto, pero tiene una relevancia relativa frente a los directivos”.

El material indirecto para “**UNITEG SA**” Es aquel se usa en la fabricación de un producto, pero que no puede identificarse fácilmente con el producto que se fabrica, es decir, son necesarios porque sin estos artículos, la unidad no podría terminarse.

MANO DE OBRA INDIRECTA.

Para Polimeni, R (2000:84), la mano de obra indirecta:

“Es el trabajo de fabricación que no se asigna directamente a un producto, además no se considera relativamente determinar el costo de la mano de obra indirecta con relación a la producción, entre los trabajadores cuyo servicio está indirectamente relacionados con la producción, se incluyen los diseñadores de productos, los supervisores de trabajos y los inspectores del producto, la mano de obra indirecta hace parte del costo indirecto de fabricación”.

En cambio para Neuner, J (1980:17), la mano de obra indirecta:

“Es aquella que no tiene unos costos significativos en el momento de la producción de un producto”.

La mano de obra indirecta que se utiliza en “**UNITEG SA**” tiene una utilización importante en todos aquellos productos no empleados ni identificados directamente con el producto fabricado, esto comprende todos los trabajos de supervisión registro y asistencia.

OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.

Se les conoce como aquellos otros costos de producción indirectos que incluyen, energía, calefacción, alquileres, servicios de comedor, sanidad, seguros contra incendio, depreciaciones y bienes de uso.

COSTOS ESTÁNDAR

DEFINICIÓN

Son costos predeterminados cuidadosamente que por lo general se expresan en base unitaria; son costos deseado, costos que se deben alcanzar. Los costos estándar ayudan a elaborar los presupuestos, miden el desempeño, obtienen el costo del producto y ahorran costos del producto de llevar registros. Los costos estándar son los medios para elaborar un sistema de presupuestos flexibles y retroalimentación.

El grupo de estándares bosqueja como se debe llevar a cabo una tarea y cuanto debe costar. Según se va realizando el trabajo los costos reales en que se incurre se comparan con los costos estándar para mostrar las variaciones. Esta retroalimentación ayuda a descubrir mejores formas de cumplir los estándares, de modificarlos y de alcanzar los objetivos.

Para Backer, Jacobsen y Padilla (1983:317), defina el costo estándar como:

“Aquella cantidad que, según la empresa, debería costar un producto o la operación de un proceso durante ciertos periodos, sobre la base de ciertas condiciones de eficiencia económica y otros factores”

En cambio Polimeni, R (2000:317), considera que costos estándar:

“son aquellos que esperan lograrse en determinado proceso de producción en condiciones normales. El costeo estándar se relaciona con el costo por unidad y cumple básicamente el mismo propósito de un presupuesto”

Importancia

El sistema de contabilidad de costo estándar es de significativa importancia para proporcionar mecanismos de medición de la eficiencia, establece desviaciones de lo

predeterminado contra lo ejecutado. Facilita la evaluación de la actuación, así como también proporciona medidas correctivas ajustadas a los planes de la organización.

En el campo de la planeación el sistema de costo estándar cumple con una función fundamental al constituir esta la base sobre la cual descansan los objetivos fijados y las pautas a seguir para obtener los resultados esperados de una organización.

El sistema de costo estándar no solo permite establecer las bases para la aplicación de medidas correctivas, sino que es también medio de control preventivo. Al tiempo de corregir las desviaciones detectadas se toman las medidas necesarias, por lo que se previene los resultados desfavorables en períodos venideros.

Los estándares constituyen mecanismos que brindan amplia facilidad al logro de objetivos específicos y definidos mediante la predeterminación y a la vez permiten establecer comparaciones lo que implica por consiguiente la idea de estabilidad o fijeza relativa.

La estandarización desempeña una importante función en las diferentes áreas que sea objeto de su aplicación ya que permite proyectar de manera realista y dentro de un período determinado los resultados esperados de una actividad determinada.

Los estándares calculados y fijados con exactitud podrán facilitar anticipadamente análisis de los precios de venta que a su vez servirán en la preparación del presupuesto de ventas, permitiendo este último la preparación del presupuesto de ingresos.

Usos

La información de costos puede emplearse para muchos propósitos diferentes:

- ✓ El control de costos.
- ✓ El costeo de inventarios.
- ✓ Planeación presupuestaria.
- ✓ Fijación de precio de los productos.
- ✓ Mantenimiento de registro.
- ✓ Control de Costos. El objetivo de control de costos es ayudar a la gerencia en la producción de una unidad de un producto utilizable, al menor costo posible y de acuerdo con los estándares predeterminados de calidad. Los estándares permiten que la gerencia realice comparaciones periódicas de costos reales con costos estándares, con el fin de medir el desempeño y corregir las ineficiencias.
- ✓ Costeo de Inventario. Los contadores sostienen dos puntos de vista con relación al costeo de inventarios. Un grupo sostiene que el inventario debe establecerse en términos del costo estándar y que el costo causado por la ineficiencia y la producción ociosa debe cargarse como costo del período. El otro grupo afirma que todos los costos incurridos en la producción de una unidad deben incluirse en el costo del inventario.
- ✓ El Committee on Accounting Procedures, en el Accounting Research Bulletin No.43, adoptó la siguiente posición: los costos estándares son aceptables si se ajustan a intervalos razonables para reflejar las condiciones corrientes, de tal

manera que a la fecha del balance general estos se aproximen en forma razonable a los costos calculados bajo una de las bases reconocidas. Por tanto, para propósitos de elaboración de estados financieros externos, los inventarios costeados a costos estándares deben ajustarse, si es necesario, para aproximar los costos reales.

- ✓ Planeación Presupuestaria. Los costos estándares y los presupuestos son similares, puesto que ambos representan los costos planeados para un período específico. Los costos estándares son muy útiles cuando se elabora un presupuesto, ya que conforman los elementos con los que se establece la meta del costo total. Los presupuestos, en efecto, son costos estándares multiplicados por el volumen o nivel esperado de actividad.

- ✓ Fijación de Precios de los Productos. Por lo general, el precio de venta de una unidad y el costo por unidad están estrechamente relacionados. En la mayor parte de los casos, un cambio en el precio de venta de una unidad generará una modificación en la cantidad de unidades vendidas y, por consiguiente, en la cantidad de unidades que deben producirse. A medida que cambia la cantidad de unidades producidas, también se modificará el costo unitario, pues los costos indirectos de fabricación fijos se distribuirán sobre una cantidad diferente de unidades. Por ejemplo, una disminución en el precio de venta de una unidad usualmente ocasionará una mayor cantidad de unidades vendidas. En la medida en que se vendan más unidades, los costos unitarios disminuirán puesto que el costo indirecto de fabricación fijo se distribuirá sobre un mayor volumen de unidades. La gerencia trata de lograr la mejor combinación de precio y volumen en determinado período y así maximizar las utilidades. Los

costos estándares ayudan a la gerencia en el proceso de decisiones suministrando costos estándares proyectados para varios niveles de actividad.

- ✓ **Mantenimiento de Registros.** El mantenimiento detallado de registros puede reducirse cuando los costos estándares se usan en conjunto con los costos reales. Por ejemplo, cuando los inventarios se mantienen al costo estándar, los libros mayores de inventarios necesitan mantener sólo un registro de las cantidades.

COSTOS NORMALES

Según Redondo, A (1990:25) define los costos normales como.

“El costo estándar normal que se basa en los costos promedios de periodos anteriores y en los futuros cambios provistos tanto a nivel interno como externo. Los costos normales pueden determinarse para un tiempo relativamente largo, mínimo un promedio económico. El termino normal se presta a interpretaciones subjetivas las variaciones que pudiera haber mostrado la eficiencia normal de la empresa”

Según Backer, M (1983:317), define los costos normales como aquellos que:

“significan aproximadamente lo mismo que costo estimado. A veces se la da el significado un tanto distinto de un promedio de costo que se han producido realmente en periodos anteriores únicamente, sin tomar en cuenta los cambios que se esperan para el futuro”

NATURALEZA DE LOS COSTOS ESTÁNDAR

Los costos históricos son utilizados para determinar el importe real de los recursos necesarios para la adquisición de materiales, mano de obra y algunos elementos de los gastos indirectos. Sin embargo, estos costos reales no proporcionan

información acerca de los costos en que debió incurrirse para producir estos productos. Este aspecto desfavorable de los costos históricos ha alentado el desarrollo de una determinación de costos más satisfactorios, llamados costos predeterminados.

En el sistema del costo estándar se utilizan valores predeterminados para registrar tanto los costos de los materiales y mano de obra directa como los de los gastos indirectos de fabricación. Se establecen comparaciones de las diferencias entre los costos estándar asignados para determinado nivel de producción y los costos reales, con el fin de verificar si lo incorporado a la producción ha sido utilizado eficientemente. Este proceso de comparación se conoce como Análisis de variaciones. El estudio de las variaciones en costos tiene implicaciones importantes para la planeación, el control y la evaluación de los procesos de producción.

CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS ESTÁNDAR

- ✓ **Estándares Ideales o Teóricos:** las condiciones ideales son normas rígidas que en la práctica nunca suele alcanzarse. Cuando empezó a conocerse la contabilidad de costos, los gerentes tendían a utilizar normas ideales, suponían que esta actitud induciría al trabajador a tratar de alcanzar el nivel máximo de eficiencia. Una de las ventajas de las normas ideales es que pueden usarse durante periodos relativamente largos sin tener que cambiarlas o adecuarlas. Sin embargo, la conducta perfecta, rara vez se logra en los hombres o en las maquinas, por lo que las normas ideales, crean un sentido de frustración, en la actualidad casi no se usa.

- ✓ **Promedio de Costos Anteriores:** cuando las normas se basan en un promedio de una actuación pasada, tienden a ser más flexibles. Los costos promedios anteriores pueden incluir deficiencia que no deben incorporarse a las normas. Las normas de este tipo a veces son útiles, al establecer inicialmente un

sistema de costo estándar, ya que tales normas, puedan establecerse con relativa facilidad. Pero si se sigue este procedimiento, es aconsejable reemplazar gradualmente las normas por otras que presentan un nivel de actuación más significativo.

- ✓ **Normas Regulares:** una norma regular se basa en las futuras probabilidades de costos bajo condiciones económicas y operacionales normales. En realidad, las normas regulares tienden a basarse en promedios pasados que han sido ajustados para tomar e cuenta las expectativas futuras. Una ventaja de las normas de costos regulares es que no requieren ajustes frecuentes. Esta tipo de norma son menos aconsejables desde el punto de vista de medición de la actualización y la toma de decisiones a corto plazo.

- ✓ **Alto Nivel de Rendimiento Factible:** este tipo de normas de costos presenta el mejor criterio para evaluar la actuación, por lo cual su uso está muy difundido. Las normas basadas en un alto nivel de actuación, incluyen un margen para ciertas deficiencias de operación que se consideran inevitables. Es posible alcanzar o sobrepasar las normas de este tipo mediante una actuación efectiva.

VENTAJAS DE LOS COSTOS ESTANDAR

Por ser instrumentos importantes para la evaluación de la gestión. Cuando las normas son realistas, factibles y están debidamente administradas; pueden estimular a los individuos de trabajar de manera más efectiva, de allí que las ventajas mas resaltantes con relación a los costos estándar son:

- ✓ Los estándares pueden estimular a trabajar a los individuos de manera más efectiva. Es de esperar que las personas actúen de manera eficiente cuando saben que es lo que se espera de ellas.

- ✓ Las variaciones de las normas conducen a la gerencia a implantar programas de reducción de costos. Estos programas pueden incluir métodos mejorados, mejor selección de personal y materiales, capacitación, mejor calidad de materias primas e inversiones.

- ✓ Son útiles e la toma de decisiones, particularmente si se segregan de acuerdo a su comportamiento: fijos o variables, y si los costos de materiales o de mano de obra se basan en las tendencias esperadas de los costos.

- ✓ Conducen a la empresa a implantar programas de reducción de costos, concentrando la atención en las áreas que están fuera de control.

- ✓ Los costos estándar son ventajosos porque permiten a la empresa planear, asignando responsabilidades, políticas y métodos de la evaluación de la actuación.

- ✓ Son útiles en la toma de decisiones, particularmente si las normas de costos de los productos se segregan de acuerdo con los elementos de costos fijos y variables y si los precios de los materiales y las tasas de mano de obra se basan en las tendencias esperadas de los costos durante el año siguiente

- ✓ Medir y vigilar la eficiencia en las operaciones de la empresa, debido a que nos revela las situaciones o funcionamientos anormales, lo cual permite fijar responsabilidades

- ✓ Los costos estándar son el complemento esencial de racional organización presupuestaria

DESVENTAJAS DE LOS COSTOS ESTANDAR

Entre las desventajas mas resaltantes de las costos estándar se encuentran:

- ✓ Las normas tienden a adquirir rigidez, mientras que las condiciones de fabricación podrían cambiar aceleradamente.
- ✓ Cuando las normas se revisan frecuentemente, su efectividad para evaluar la actuación podría debilitarse, ya que ello es medir actividades con un criterio elástico poco uniforme. Por otra parte, si no se revisan las normas cuando se producen cambios de fabricación importantes, se podría obtener una medición deficiente.
- ✓ Es una de las deficiencias de los sistemas de costos estándares la interpretación de las variaciones y su vinculación con un problema específico. Aunque debe decirse que lo importante no es percibir las variaciones sino las causas que las originan y tomar acciones correctivas inmediatas.
 - ✓ El grado de rigidez o flexibilidad de los estándares no puede calcularse de manera específica.
 - ✓ Son aplicables para empresas cuya planta de producción sea racionalmente organizada.
 - ✓ No son adaptables a cualquier tipo de empresas.
 - ✓ No sería recomendable para empresas pequeñas.

✓ Exige la relación de inventarios en períodos cortos de las existencias en proceso de fabricación

TIPOS DE ESTÁNDARES:

Estándares ideales:

Estos presentan el nivel de funcionamiento que se alcanzaría con la mejor combinación posible de factores, es decir la máxima producción al mínimo costo. Una vez fijados es raro que se cambien, a menos que se produzcan modificaciones en el producto o en los procesos de fabricación.

Estándares normales:

Son los costos basados sobre las condiciones normales de operación de la compañía durante el período de un ciclo completo de negocios. A pesar de que es más fácil que estos puedan alcanzarse, su cálculo resulta difícil debido a los probables errores al predecir el alcance y la duración de los efectos cíclicos. También son difíciles en cuanto a que los efectos económicos pueden causar grandes variaciones de los estándares en ciertos períodos del ciclo. Los estándares normales se basan en una meta alcanzable y sirven para identificar los efectos de los ciclos del negocio sobre los costos registrados.

Estándares reales actuales o esperados:

Se basan en las condiciones actuales de los negocios y representan el nivel de logros a que aspire la administración para el siguiente período contable. Los estándares que se establecen son alcanzables. Cualquier desviación de este

estándar indica falta de eficiencia en las operaciones de fabricación, a menos que se deba a factores incontrolables. Estos estándares actuales representan un punto de vista a corto plazo. Son fáciles de comprender y han demostrado ser muy útiles.

Fijación de los estándares:

Para que puedan utilizarse con éxito los costos estándar, debe conferirse la autoridad y responsabilidad bien definidas a alguna persona o grupos de personas. Con frecuencia esto se logra mediante un comité de estándares o la organización de una división de estándares. El departamento de ingeniería de Productos debe estar representado en el comité o la división de estándares porque este departamento es el que diseña el producto y determina los materiales que se emplearán.

El departamento de Compras también estará representado debido a que el agente de compras debe estar en posibilidad de señalar el costo estándar de los materiales que se utilizarán durante el período. Es necesaria la representación del gerente de personal debido a que tiene bajo su responsabilidad la determinación de los salarios, los procedimientos de contratación y de las condiciones de trabajo, así como la negociación de los contratos con los sindicatos. Por último el personal de la contabilidad de costos y el contralor porque tienen la responsabilidad de informar los estándares y las desviaciones a los integrantes del equipo de la dirección.

PROPOSITOS DE LOS COSTOS ESTANDAR

Los propósitos principales de los costos estándar son:

1. Establecer presupuestos.

2. Controlar costos, motivar y medir eficiencias.
3. Promover posibles reducciones de costos.
4. Simplificar procedimientos de costeo y de expedición de informes de costos.
5. Asignar costos a los inventarios de materiales, trabajo en proceso y mercancías terminadas.
6. Formular las bases para establecer cotizaciones y contratos para fijar precios de venta.

En la empresa UNITEG, S.A estos seis propósitos deben considerarse fundamentales al uso de costos estándar, ya que la efectividad del control de los costos depende grandemente del conocimiento que se tenga de los costos esperados. Los estándares sirven como medidas que llaman la atención acerca de las variaciones en los costos, los ejecutivos y supervisores llegan a estar conscientes de los costos a medidas que se dan cuenta de los resultados. Esta conciencia de los costos tiende a reducirlos y a estimular economía en todas las fases del negocio.

El uso de costos estándar para propósitos de contabilidad simplifica los procedimientos de costos mediante reducción del trabajo y de los gastos. Un sistema completo de costos estándar esta generalmente acompañado por la uniformidad de las operaciones productivas, producción estándar u órdenes de fabricación que requieren cantidades estándar de un producto y operaciones específicas de la mano de obra, que pueden ser preparadas con anticipación a la producción real. Así mismo, requisiciones

de materiales, tarjetas de tiempos de mano de obra, y tarjetas de operaciones que pueden ser elaboradas con antelación a la producción, y así los costos estándar pueden ser compilados a medida que las órdenes para una parte o pieza se colocan en el taller. Entre más uniforme es la producción, más sencillo es el esfuerzo. Los informes pueden ser sistematizados para presentar información completa referente a los estándares, costos verdaderos y variaciones. Estos informes son integrados y enlazados con las cuentas financieras.

El sistema de costos estándar puede usarse en conexión ya sea con el método de acumulación de costos por proceso o por órdenes de trabajo. Sin embargo, se usa más a menudo en la acumulación de costos por proceso debido a la mayor factibilidad de establecer estándares para un flujo continuo de unidades iguales que para órdenes únicas de trabajo.

MÉTODOS PARA DETERMINAR LOS ESTÁNDARES

En muchos casos se utilizan como estándares los promedios de la experiencia anterior pero este método no es conveniente ya que puede dar como resultado el efecto de perpetuar las ineficiencias. Lo que ocurrió en el pasado no indica lo que debió haber ocurrido. Es mejor emplear el enfoque de lo fundamental en el que los estándares se fijan sobre la base de cada aspecto del proceso de producción. El proceso para determinar los estándares es uno de los aspectos más importantes de la contabilidad de costos estándar porque los beneficios que se obtendrán variarán en proporción directa con el cuidado con que se hayan establecido los estándares.

Estándares de cantidad de material directo:

Deben ser tomados en cuenta los siguientes factores:

- 1) La cantidad del material que se utilizará.
- 2) El precio o costo de este material.

Determinar la cantidad de material es bastante sencillo, para este estándar se pueden utilizar registros de experiencias anteriores. Un factor importante que debe ser tomado en cuenta en algunas industrias es la provisión estándar para las mermas, el encogimiento y los desperdicios. Al determinar los estándares de la cantidad de materiales es necesario analizar los registros de los años anteriores y se puede seleccionar como estándar la cantidad promedio Utilizada. El promedio puede ser calculado de varias formas:

- 1) Empleando el promedio de todas las órdenes de trabajo similares durante un período determinado.

- 2) Utilizando el promedio del mejor y el peor resultado en el período anterior a la fijación de los estándares.
- 3) Usando el mejor resultado previo en cuanto a las cantidades de material empleado.

Si el producto que se fabrica es nuevo, el departamento de Ingeniería puede fijar estándares de cantidades después de haber realizado el debido estudio del tamaño más económico, la forma y la calidad de los artículos y de los resultados que se pueden esperar del uso de diversas clases y grados de materiales. Estos estándares se pueden establecer mediante Producciones de prueba o análisis matemáticos y tecnológicos.

En algunas industrias los materiales enviados desde el almacén a las distintas operaciones de fabricación se encuentran bastante bien estandarizados, en particular en las empresas que ensamblan un producto terminado. La mayor parte de los buenos sistemas de contabilidad de costos estándar emplea una lista estándar de materiales (para ahorrar tiempo en la entrega de materiales, reducir el trabajo de oficina al manejar una sola forma de solicitud y tener mejor control sobre la cantidad de los materiales utilizados).

Para las fundiciones, panaderías y otros tipos similares de industrias hay hojas de mezclas estándar que muestran la cantidad de material necesario para elaborar los diversos productos.

Estándares de costos de materiales:

Se utilizan dos tipos de estándares para los precios o costos de los materiales:

- 1) Los estándares de precios actuales o esperados son los más convenientes y efectivos. Cuando se emplean estos, el departamento de Compras debe determinar por anticipado cuáles serán los costos reales esperados para el período contable siguiente: esto lo hace adquiriendo compromisos a largo plazo, mediante pronósticos estadísticos, cálculo del promedio ponderado correspondiente a las compras más recientes, el promedio pagado o mediante el uso de estimados arbitrarios basados en el conocimiento y la experiencia de este tipo de negocios. La exactitud de estos estándares de precios constituye una medida de eficiencia del departamento de Compras.

- 2) Los estándares normales de precios están más bien sobre la línea de estándares estadísticos o de promedio de precios de materiales. Por lo general, no se registran en los libros porque los precios abarcan un período de años, tomando en cuenta variaciones motivadas por las temporadas y las tendencias a largo plazo. En estas condiciones, los inventarios de materiales, el trabajo en proceso y los productos terminados deben estar basados en los costos reales de los precios de los materiales y no en los costos estándar.

Variaciones en el costo de materiales directos:

- 1) Variaciones en el costo del material o en los precios del material que resultan de pagar importes mayores o menores de lo que se estimó. Entre las causas de las variaciones se encuentran:
 - a) Contratos y condiciones de compras desfavorables o favorables.
 - b) Cambios no previstos en los precios de mercado.
 - c) Costos de envío más altos o más bajos de lo esperado.
 - d) Errores al calcular el monto de los descuentos sobre compras esperados.

- e) Oportunidad de compra adecuada o inadecuada.

- 2) Variaciones de la cantidad de materiales o del uso del material, que resultan de utilizar una cantidad mayor o menor de material. Estas variaciones pueden ser atribuidas a:
 - a) Emplear diferente grado de material o un sustituto del mismo.
 - b) Mejor control, o falta de control, de la merma o del desperdicio.
 - c) Las operaciones eficientes o ineficientes de la planta que resultan de la supervisión del tipo de herramientas usadas y de las habilidades de los trabajadores.
 - d) Variaciones en el rendimiento de los materiales utilizados.

Puede calcularse y registrarse la variación en el costo del material:

- 1) En el momento de la compra de los materiales.
- 2) En el momento del uso del material.

En el primer procedimiento, el inventario de materias primas se registra en los libros al precio estándar de los materiales. La variación del costo total o del precio se registra en los libros antes de que se usen los materiales. Al identificar la variación en el precio del material en el momento de las compras se hace resaltar pronto la variación.

Naturaleza de los estándares de mano de obra:

Las condiciones de acuerdo con las cuales se pueden fijar los estándares de mano de obra pueden variar de una empresa a otra.

Cada compañía necesita realizar un estudio detallado de los procedimientos de cálculo de las nóminas, cuotas de las nóminas y condiciones de supervisión de mano de obra en las que se usarán los estándares. El mismo enfoque básico que se tomó para los materiales debe ser utilizado para la mano de obra.

Estándares de la eficiencia de la mano de obra:

El estándar de eficiencia de mano de obra, o de la cantidad estándar de tiempo, es una fase importante de cualquier sistema de contabilidad de costos. Mediante la cuidadosa elaboración de estándares de tiempos la administración se encuentra en posibilidad de medir y controlar la productividad de la mano de obra.

Los requisitos específicos para los estándares de tiempo de mano de obra son:

- 1) Disposición eficiente de la planta, para obtener la máxima producción a mínimo costo.
- 2) Creación de un grupo administrativo encargado de las distintas funciones de mano de obra que brinden un flujo ininterrumpido de producción.
- 3) Provisión para la compra de materiales que entren en la producción en el momento oportuno.
- 4) Estandarización de las operaciones y métodos de la mano de obra con las instrucciones adecuadas y adiestramiento de los trabajadores.

Procedimientos para desarrollar los estándares:

- 1) Promediar registros de experiencias anteriores.

- 2) Realizar pruebas experimentales de las operaciones de fabricación en condiciones normales.
- 3) Preparar estudios de tiempos y movimientos de las diversas operaciones.
- 4) Preparar un cálculo razonable basado en la experiencia y el conocimiento de las operaciones de fabricación y del producto.
- 5) Medición del trabajo y movimientos que evalúen el tiempo que debe ser necesario para los diversos movimientos corporales.

Una vez que se han determinado los tiempos estimados para cada operación se puede preparar una hoja de costos estándar en la que se presenten los costos de mano de obra que se esperan para una orden de trabajo en particular.

Estándares del costo de la mano de obra:

Las cuotas estándar de estos costos pueden ser determinadas sobre la base de las cuotas actuales, ajustadas de acuerdo a los cambios futuros de los siguientes factores:

- 1) Convenios con los sindicatos
- 2) La experiencia promedio de la fuerza de trabajo
- 3) Cambios en las condiciones de operación
- 4) Cambios en la mezcla de mano de obra calificada, semicalificada y sin calificar.

El tipo de sistemas de salarios en uso también influye sobre las cuotas de los costos estándar. Los tipos básicos son: sistemas de salarios por días o por horas, cuota por destajo y cuotas por piezas o sistemas de primas.

Registro de los costos y variaciones de la mano de obra:

Hay dos tipos de variaciones que deben ser tomadas en cuenta: el costo o cuota de las variaciones y las variaciones del uso. El costo de MO se calcula de la

siguiente forma: se toma la diferencia entre la cuota real de salarios y la cuota estándar de los mismos y se multiplica por el número de horas de MO directa utilizadas.

El cálculo de la eficiencia de la MO o variación de uso representa tomar la diferencia entre las horas reales empleadas y las horas estándar. Después se multiplica esta diferencia por la cuota estándar de salarios. Si las Hs estándar son más que las horas reales, se considera que hay una variación favorable.

Asignación de responsabilidades para las variaciones:

Material Directo: La responsabilidad recae sobre el dpto. de compras o sobre el de producción. Quizás el dpto. de compras haya comprado una clase diferente de material más barato y por ello fue necesario utilizar más material. Pero el ahorro en precio puede ser mayor que el costo de la cantidad adicional empleada. Sin embargo, también es posible que el dpto. de compras haya logrado adquirir el material de grado estándar a precios inferiores, pero el efecto de este ahorro haya quedado anulado por las mermas o desperdicios en el departamento de fabricación.

Mano de obra Directa: Corresponde tanto al departamento de personal como al de producción. El hecho de que se hayan utilizado menos hs. En la fabricación puede ser por cuidadosa supervisión, mejor colocación de la maquinaria o que el dpto. de personal seleccionó trabajadores más eficiente y este pagando mayores salarios a alguno de ellos. En su mayor parte, las variaciones serán ocasionadas por la ineficiencia resultante de una pobre supervisión, malas herramientas o malos materiales.

Naturaleza de los CIF en los costos estándar:

Son afectados por ciertos factores de la planta más que por factores del trabajo. El volumen de producción total de la planta debe ser tomado en cuenta al calcular los estándares de los gastos indirectos variables y fijos.

Naturaleza de los costos de CIF predeterminados:

La cuota está relacionada con la planta en general. O con los diversos departamentos. Dentro de la planta y no con ordenes de trabajo. La fijación de una cuota de CIF predeterminados se convierte en la base para el costo estándar de los CIF para cada producto y comprende ciertos factores de la planta, como la capacidad presupuestada o producción. La capacidad presupuestada para fijar los CIF estándar representa llegar a un acuerdo en lo que debe ser considerado como producción normal.

Para fijarlos se requiere determinar:

- 1) La capacidad estándar
- 2) Los CIF estándar para esta capacidad

Para determinar la cuota de CIF estándar o predeterminados se utiliza la siguiente fórmula:

CIF presupuestados = Cuota predeterminada

Producción presupuestada

La producción presupuestada puede ser medida de varias formas. En empresas que tienen pocos productos uniformes se puede expresar en unidades. Cuando existen muchos productos diferentes pueden expresarse en términos de Hs. En ocasiones, debido a la uniformidad del pago de salarios por hora o a la dificultad para calcular la

MO o las Hs. Máquina puede medirse la producción en términos de costo de MO directa.

Control de los CIF con los estándares

Como ciertos costos varían en relación directa con la producción mientras que otros no, el volumen es una consideración importante al tratar de controlar los costos de los CIF. Como el costo del CIF fijo por unidad aumentará según disminuya el volumen de producción, y viceversa, la mejor forma de establecer un control de los CIF es utilizando un presupuesto flexible en lugar de uno basado en un volumen “normal” seleccionado en forma arbitraria.

COSTOS POR ESPECIFICACIONES.

Según Horngren, Ch. (1991:77), los costos por especificaciones:

“Son usados por compañías cuyos productos son rápidamente identificables por unidades individuales o lotes a cada uno de los cuales se les ha aplicado atención y tecnología en grados diferentes. Las industrias que usan generalmente los métodos de costos por especificaciones son, entre otras, las de construcción, artes graficas, fabricación de aviones, muebles o maquinarias, industrias textiles, talleres mecánicos o metal mecánico, fundaciones astilleros, entre otros.”

Para el Sanz, E (2000:15), los costos por especificaciones es:

“La parte esencial de un sistema por especificaciones la constituyen el mayor auxiliar de ordenes de producción, el cual se integran con la hoja de costos por ordenes, y para cada una orden de producción se utiliza una hoja de costo diferente.

Cuando se inicia el proceso, la información concerniente al nombre del cliente, número de órdenes de producción y la descripción de dicha orden se vacía en una hoja de costo en blanco, para luego incluir tal hoja dentro del mayor auxiliar de costos por especificaciones. La identificación de estas órdenes es a través del número que se le asigna, simplifica el proceso para cargar a cada una de ellas el costo de los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Uno de los impedimentos en el uso de los costos por especificaciones radica en la diferencia entre cada lote de productos, de manera que cualquier intento de promediar el costo de dos o más lotes diferentes, origina una discrepancia en cada uno de ellos.”

OBJETIVOS DE LOS COSTOS POR ESPECIFICACIONES

Para Bethelmy y Ruiz (2003:15), los objetivos de los costos por especificaciones son:

“Permitir que la segregación o identificación cuantitativa del producto elaborado en la fábrica o taller, en un momento determinado.

Separar los costos aplicables a cada orden y hacer posible la comparación del precio cotizado al cliente, sea o no demasiado bajo, y si los gastos clasificados por cada elemento del costo, fueron o no demasiados altos.

Permitir el registro y archivo de cada una de las órdenes de trabajo terminado con una descripción adecuada de la mercancía producida, la cual es de gran utilidad para cotizar nuevos precios de ventas a los nuevos compradores.

Permitir la identificación de trabajos lucrativos de los que no son.
Utilizar los costos como base para controlar la eficiencia en las operaciones a través de las comparaciones con las estimaciones o presupuestos previos.”

CARACTERISTICAS DE LOS COSTOS POR ESPECIFICACIONES

A criterio de Sanz, E (2001:21 al 24), el costo por especificación se caracteriza desde varios puntos de vista, como son:

“Desde el punto de vista de la producción. Los costos por especificación, como se ha expresado antes, se basa en la identificación específica del producto y en la posibilidad de seguir la trayectoria del mismo, en su proceso a través de la fábrica, o taller, desde los materiales directos hasta la etapa de su terminación.

Desde el punto de vista contable, los costos se determinan por trabajos específicos abriéndose una hoja de costos para cada trabajo en particular tan pronto como se extiende la orden de producción.

El sistema de costos por especificación encierra una serie de características, dentro de los cuales se pueden enumerar:

- ✓ *Permiten distinguir los costos directos y los indirectos.*
- ✓ *Se extiende órdenes y se llevan los costos de cada lote de productos fabricados. Estos son controlados por la cuenta de productos en procesos.*
- ✓ *La cuenta de productos en proceso se utilizan contablemente para registrar y conocer los inventarios de productos en procesos, así como para el cálculo de los productos terminados.*
- ✓ *Se usa un método para estimar el importe de los costos indirectos aplicados, que han de cargar a cada orden estas cantidades se asientan en las hojas de costos y se cargan a la cuenta de trabajo en proceso, acreditando a la cuenta costos indirectos de fabricación.*

- ✓ *Permite comparar los costos indirectos reales, con los costos indirectos aplicados, para así determinar si existe una sub. O sobre aplicación de los costos indirectos de fabricación.*

Los costos por especificaciones también se caracterizan por la planeación y el control cuya similitud se presente. Al planear cada trabajo se predicen las cantidades estimadas”

Variaciones de los estándares

Son las diferencias o desvíos entre el costo estándar y el real.

Se calculan por elemento e informan sobre aspectos o factores vinculados con cada uno de ellos.

ELEMENTO	MÉTODOS	VARIACIÓN
MATERIALES	Dos variaciones	Precio
		Cantidad
MANO DE OBRA	Dos variaciones	Salario
		Tiempo
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	Dos variaciones	Presupuesto
		Eficiencia
	Tres variaciones	Presupuesto

		Capacidad
		Eficiencia

Variaciones de los materiales directos.

Las variaciones de los materiales directos pueden dividirse en variación de precio y variación de la eficiencia (cantidad o uso).

Variación del Precio de los Materiales Directos:

Indica la diferencia entre el precio pagado por la compra de un material y el previsto o estándar.

La variación del precio de los materiales puede deberse a diversos factores entre los que se incluyen cambios de precio, tamaño antieconómico de las órdenes de compra, escasez de suministros, pedidos urgentes, procedimientos de compra deficientes, cargos de flete excesivos o no aprovechar los descuentos permitidos. En la práctica, es muy difícil separar los factores controlables de los no controlables y, en el mejor de los casos, la variación del precio tiende a tener sólo un valor limitado desde el punto de vista del control.

Aunque la variación del precio de los materiales puede no ser controlable, es un medio por el cual la gerencia recibe importante información para fines de

planeación y toma de decisiones. Una variación de precio constituye una fuga de las utilidades planeadas o presupuestadas. Conociendo la naturaleza y extensión de las variaciones, la gerencia puede aumentar los precios de los productos, utilizar otros materiales, o encontrar otras fuentes de compensación para reducir los costos.

La ecuación para la variación del precio de los materiales directos es:

Variación del Precio Precio Cantidad
Precio de los = Unitario - Unitario x Real
Materiales Directos Real Estándar Comprada.

Variación de la Eficiencia (Cantidad o uso) de los Materiales Directos:

La diferencia entre la cantidad real de los materiales directos usados y la cantidad estándar permitida, multiplicada por el precio estándar por unidad es igual a la variación de la eficiencia de los materiales directos.

La cantidad estándar permitida es igual a la cantidad estándar de materiales directos por unidad, multiplicada por la producción equivalente.

Resulta de utilizar mayor o menor cantidad que lo contemplado en las normas de materiales.

La variación del uso de materiales puede deberse a la compra de materiales de inferior calidad, deficiencias de la inspección, deficiencia de la mano de obra, malas especificaciones de ingeniería, hurtos y maquinarias defectuosas. No puede suponerse automáticamente que esta variación es controlable por un supervisor de

departamento. Ni tampoco puede suponerse que una variación favorable es necesariamente ventajosa para la compañía.

La ecuación para la variación de la eficiencia de los materiales directos es:

Variación de la Cantidad *Cantidad Precio
Eficiencia de los = Real - Estándar x Unitario
Materiales Directos Utilizada Permitida Estándar
*Cantidad Cantidad *Producción
Estándar = Estándar x Equivalente
Permitida por Unidad

Variaciones de la mano de obra directa.

Las variaciones de la mano de obra directa pueden dividirse en variaciones de precio y variaciones de la eficiencia.

Variación del Precio (Tarifa) de la Mano de Obra Directa:

La diferencia entre la tarifa salarial real por hora y la tarifa salarial estándar por hora genera la variación del precio por hora de la mano de obra directa; cuando se multiplica por las horas reales de mano de obra directa trabajadas, el resultado es la variación total del precio de la mano de obra directa. Se usa la cantidad real de horas trabajadas de mano de obra directa en oposición a las horas estándares permitidas de mano de obra directa, porque se está analizando la diferencia de costo entre la nómina que podría incurrirse y la nómina realmente incurrida. Ambas nómina se basan en la cantidad real de horas trabajadas de mano de obra directa.

La ecuación para la variación del precio de la mano de obra directa es:

Variación del Tarifa Salarial Tarifa Salarial Cantidad Real

Precio de la Mano = Real por - Estándar por x de Hora
 de Obra Directa Hora Hora Trabajadas
 de MOD*

*MOD = Mano de Obra Directa

Variación de la Eficiencia de la Mano de Obra Directa:

La diferencia entre las horas reales trabajadas de mano de obra directa y las horas estándares permitidas de la mano de obra directa, multiplicada por la tarifa salarial estándar por hora, es igual a la variación de la eficiencia de la mano de obra directa. Las horas estándares permitidas de mano de obra directa equivalen a la cantidad estándar de horas de mano de obra directa por unidad, multiplicadas por la producción equivalente. Como resultado del uso de la tarifa salarial estándar por hora de mano de obra directa, se elimina el efecto de los cambios de precio. La variación de la eficiencia de la mano de obra directa puede atribuirse únicamente a la eficiencia o ineficiencia de los trabajadores.

La ecuación para la variación de la eficiencia de la mano de obra directa es:

Variación de Horas Reales *Horas Estándares Tarifa Salarial

la Eficiencia = Trabajadas de - Permitidas de x Estándar por
 MOD MOD MOD Hora de MOD

*MOD=Mano de Obra Directa

*Horas Estándares Cantidad Estándar de Producción

Permitidas de = Horas de MOD por x Equivalente

MOD Unidad

Variaciones de los costos indirectos de fabricación.

El análisis de las variaciones de los costos indirectos de fabricación exige más detalle que el análisis de las variaciones de los costos directos (materiales y mano de obra). Debe tenerse en cuenta una variación del volumen, además de las variaciones del precio y de la eficiencia que se calcularon cuando se analizaron los costos directos.

Existen dos métodos para su cálculo:

Análisis de los Costos Indirectos de Fabricación con Base en Una Variación:

La diferencia entre costos indirectos de fabricación reales y costos indirectos de fabricación estándares aplicados a la producción es igual al análisis de los costos indirectos de fabricación con base en una variación. Los costos indirectos de fabricación estándares se aplican a la producción, multiplicando las horas estándares permitidas por la tasa estándar de aplicación de los costos indirectos de fabricación.

La ecuación para el análisis de los costos indirectos de fabricación con base en una variación es:

Variación Total de los Costos Indirectos Costos Indirectos
Costos Indirectos de = de Fabricación - de Fabricación
Fabricación Reales Aplicados*
Costos Indirectos Horas Estándares Tasa Estándar de
de Fabricación = Permitidas de x Aplicación de los
Aplicados* Mano de Obra Costos Indirectos
Directa Fabricación

Análisis de los Costos Indirectos de Fabricación con Base en Dos Variaciones:

La variación neta de los costos indirectos de fabricación, es decir, la diferencia entre los costos indirectos de fabricación aplicados a la producción y los costos indirectos de fabricación reales incurridos, pueden analizarse considerando dos variaciones: de presupuesto (controlables) y de volumen de producción (denominador o capacidad ociosa).

La variación de presupuesto o gasto:

Estos puede deberse parcialmente a que los costos fijos se han apartado del presupuesto, debido, por ejemplo, a mayores tasas de remuneración para los supervisores que lo presupuestado, mayor cantidad de depreciación real, seguros o impuestos superiores a lo presupuestado. La diferencia entre los costos indirectos de fabricación reales y los costos indirectos de fabricación presupuestados con base en las horas estándares permitidas de mano de obra directa es igual a la variación del presupuesto.

La ecuación para la variación del presupuesto es:

Presupuesto Costos Indirectos Costos Indirectos de
(Controlables) = de Fabricación - Fabricación Presupuestados
Reales en Hora Estándares Permitidas
de Mano de Obra Directa*

*Los costos indirectos de fabricación presupuestados en horas estándares permitidas de mano de obra directa son iguales a los costos indirectos de fabricación variables (horas estándares de mano de obra directa x tasa estándar de aplicación de los costos indirectos de fabricación variables) + los costos indirectos de fabricación fijos (presupuestos).

La variación volumen o capacidad:

La diferencia entre el nivel de actividad del denominador (usualmente capacidad normal) que se usa para establecer la tasa estándar de aplicación de los costos indirectos de fabricación fijos y las horas estándares permitidas de mano de obra

directa, multiplicada por la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación fijos.

Indica la extensión en que los costos indirectos de fabricación fijos han sido absorbidos por la producción.

La ecuación para la variación del volumen de producción es:

Variación del Volumen Horas de Horas Estándares Tasa Estándar
de Producción = MOD del - Permitidas de x de Aplicación
(Denominador) Denominador MOD de los *CIFF
* Costos Indirectos de Fabricación Fijos.

Una variación del volumen de producción sólo se relaciona los costos indirectos de fabricación fijos porque, con el fin de determinar el costo de un producto, se aplican los costos indirectos de fabricación fijos a la producción como si fuera un costo variable. Los costos totales fijos no cambian a medida que varía la actividad productiva y permanecerán constantes a través del rango relevante, estos sólo pueden cambiar durante el período sólo si se modifica el precio de un artículo.

Cuando las horas estándares permitidas de mano de obra directa son exactamente iguales a las horas de mano de obra directa a la capacidad normal, los costos indirectos de fabricación fijos presupuestados. Esta también se denomina Variación del Denominador puesto que la variación es el resultado de producir a un nivel de actividad diferente de la utilizada en el denominador para calcular la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación fijos. Si la producción está por debajo (o supera) del nivel del denominador utilizado para determinar la tasa de

aplicación de los costos indirectos de fabricación fijos, los costos indirectos de fabricación fijos son sub-absorbidos (o sobre-absorbidos).

La variación del volumen de producción es desfavorable cuando las horas estándares de mano de obra directa permitidas son menores que las horas de mano de obra directa a la capacidad normal porque la planta fue subutilizada. Una variación favorable del volumen de producción ocurre cuando las horas estándares permitidas de mano de obra directa son mayores que las horas de mano de obra directa a la capacidad normal porque se hace una mejor utilización de lo esperado de las instalaciones de la planta.

Análisis de los Costos Indirectos de Fabricación con Base en Tres Variaciones:

En este análisis, los costos indirectos de fabricación se aplican a la producción de la misma manera: la tasa estándar de costos indirectos de fabricación multiplicada por el número de horas estándar. Por lo tanto, la variación neta de los costos indirectos de fabricación (entre los asignados y los realmente incurridos) permanece igual. Bajo este [procedimiento](#), se supone que los costos indirectos de fabricación varían (o se asignan a la fábrica) de acuerdo con la base de las horas reales en lugar de las horas estándar. En este método variación del presupuesto se divide en sus dos variaciones componentes: una variación del precio (gasto) y una variación de la eficiencia. La variación del volumen de producción permanece igual.

Variación de precio (gasto):

Representa la diferencia entre los costos indirectos de fabricación reales y costos

indirectos de fabricación presupuestados con base en las horas de mano de obra directa reales trabajadas es igual a la variación del precio.

La ecuación para la variación del precio es:

Variación Costos Indirectos Costos Indirectos De Fabricación
del Precio = de Fabricación - Presupuestados En Horas Reales
(Gasto) Reales Trabajadas De Mano De Obra Directa

Esta variación del precio se conoce también como variación del gasto porque en muchas situaciones la variación se genera a partir de los cambios en el precio (como en las variaciones de precio de los materiales directos y de la mano de obra directa) y de los cambios transitorios en las condiciones operacionales (lo cual no afecta las variaciones del precio de los materiales directos y de la mano de obra directa).

La variación del precio o gasto de los costos indirectos de fabricación usualmente no es controlable por la gerencia si resulta de fuerzas externas (aumento de la tarifa de energía), es controlable por parte de la gerencia si la variación es el resultado de factores internos (cambios en las condiciones operativas).

Variación de eficiencia:

Es la diferencia entre las horas reales trabajadas y las horas estándares permitidas, multiplicada por la tasa estándar de aplicación de los costos indirectos de fabricación variables.

La ecuación de la variación de la eficiencia es:

Variación de Horas Reales Horas Estándares Tasa Estándar de
la Eficiencia = Trabajadas de - Permitidas de x Aplicación de los
MOD MOD CIF Variables

Variación de volumen o capacidad:

Representa la diferencia entre el presupuesto ajustado a nivel real, expresado en horas reales, y los costos indirectos de fabricación que se habrían aplicado a la producción si no se hubiera producido la deficiencia en el trabajo, es decir, horas reales multiplicadas por la tasa estándar de costos indirectos.

La variación del volumen de producción se calcula igual que en el análisis de dos factores del método de variación de los costos indirectos de fabricación. La variación combinada del precio con la variación de la eficiencia es igual a la variación del presupuesto que resulta del análisis de los costos indirectos de fabricación con base en dos variaciones.

Contabilización:

métodos y registros.

Para la contabilización de los elementos del costo estándar, existen varios métodos los cuales poseen diferencias entre uno y otro.

Método Parcial:

En este se cargan los procesos al costo real y se acreditan al costo estándar. La diferencia corresponderá a las diferentes variaciones las cuales deberán ser cargadas o acreditadas contra las diferentes partidas de variación en el costo de venta.

Método Uniforme:

Este es el método más utilizado conociéndose también con el nombre de método analítico. Bajo este los procesos se cargan y se acreditan al costo estándar. Es necesario que en este caso las variaciones se determinen antes de hacer los asientos.

Método Combinado:

Este consiste en cargar los procesos tanto por el estándar como por el real. Al final prevalecerá el costo real determinándose las variaciones para fines puramente administrativas.

Materiales directos.

En los sistemas de costos estándar, sólo el costo estándar de los materiales directos solicitados se carga al inventario de producto en proceso. Sin embargo, el registro de una variación del precio de los materiales directos puede manejarse en muchas formas diferentes.

Los dos métodos más comunes para registrar en el libro diario una variación del precio de los materiales directos en un sistema de costos estándares son:

a.Manteniendo la cuenta de inventario de materiales al costo estándar y registrando las variaciones del precio a medida que se reciben los materiales directos. Este método reduce el trabajo de oficina, ya que permite que en la hoja del libro mayor de materiales se registren sólo las cantidades.

b.Manteniendo la cuenta de inventario de materiales al costo real y registrando las variaciones del precio cuando los materiales entran a producción. Bajo este método, la hoja del libro mayor de materiales debe mostrar tanto las cantidades como los valores en dólares.

Mano de obra directa.

En un sistema de costos estándares, los costos de mano de obra directa se cargan al inventario de producto en proceso, utilizando las horas estándares permitidas de mano de obra directa y los precios estándares. La nómina real se acredita a la cuenta de nómina por pagar usando horas reales y precios reales. Las dos variaciones de la mano de obra directa se reconocen cuando se incurren.

Costos indirectos de fabricación.

La variación total de los costos indirectos de fabricación representa la diferencia entre la cantidad de costos indirectos de fabricación cargada a la cuenta de control de costos indirectos de fabricación y la cantidad aplicada a la cuenta de inventario de producto en proceso. Los costos indirectos de fabricación se aplican al inventario de producto en proceso empleando horas estándares permitidas de mano de obra directa y la tasa estándar de aplicación de los costos indirectos de fabricación. Las cuentas de

variación se presentan para explicar la diferencia y para cerrar las cuentas de control de costos indirectos de fabricación y de costos indirectos de fabricación aplicado

Asientos contables:

REGISTRO DE LOS COSTOS ESTÁNDAR Y SUS VARIACIONES EN LOS LIBROS DE DIARIO.

Antes de explicar los asientos de diario para el registro de los costos estándar, tenemos que aclarar las formulas para calcular las variaciones de precio de los materiales directos.

CASO N° 1 . Cuando la variación de precio se calcula y registra al momento de la producción, es decir cuando se solicitan materiales al almacén. La formula ya la estudiamos y es la siguiente:

Variación Precio Mat. =(Precio Real – Precio Estándar) * Cantidad Real Usada.

Bajo este método los asientos para el control de los materiales son los siguientes;

A) cuando se compran materiales directos, se registra la entrada al almacén al precio real comprado:

-----X1-----

Inventario de Materiales (Almacén de Materiales)	xxxx
Créditos Fiscales	xxxx
Cuentas por Pagar (ó Bancos)	xxxx

Para registrar compra de materiales directos, (se especifica Cantidad , tipo, y precio unitario)

Nota: los Créditos fiscales se registrarán siempre que los productos no estén exentos del IVA, a un tasa del 8% o del 12 % , según sea el caso. Tasa Vigentes.

B) cuando se solicitan materiales para la producción, se llevan a proceso y calculan las variaciones de precio y de uso de los materiales:

-----X2-----

Productos en proceso- materiales	xxxx
Variación precio de los materiales (D)	xxxx

Variación uso de los materiales (F)	xxxx
Inventario de Materiales	xxxx

Para registrar el costo estándar de producción en materiales y sus Variaciones.

Nota; las variaciones desfavorables se registran por el debe (como una pérdida o incremento en los costos) y las variaciones favorables se registrar por el haber (como una ganancia ó disminución de los costos)

C) cuando se incurre en mano de obra directa para la transformación de los materiales, el registro es el siguiente:

-----X3-----	
Nómina de producción	xxxx
Nómina de producción por pagar	xxxx

Para registrar la mano de obra directa real incurrida en el mes.

Esta información es suministrada por el departamento de personal, según los chequeos de entradas y salidas, horas extras y otros conceptos. También se puede calcular así:

Horas reales * Tasa real mano de obra.

D) cuando se registra el costo estándar de la mano de obra y sus variaciones;

-----X4-----	
Productos en procesos – Mano de obra	xxxx
Variación eficiencia mano de obra (D)	xxxx
Variación Tasa Mano de obra (F)	xxxx
Nomina de producción	xxxx

Para registrar el costo estándar de producción de la mano de obra directa y sus Variaciones.

Nota; este asiento debe cuadrar con la nómina real de mano registrada en el período, ya que de allí donde se hicieron los cálculos de las variaciones.

E) Si la producción está completada en materiales y mano de obra (Costo Primo) entonces se procede a trasladar ese inventario a los productos terminados.

-----X5-----	
Productos terminados	xxxx
Productos en proceso	xxxx

Para registrar el traspaso del inventario de productos en proceso 100 % terminados, al almacén de productos terminados.

F) Cuando se venden productos terminados, los asientos son los siguientes.

-----X6-----	
Cuentas por Cobrar (ó Bancos)	xxxxx
Débitos Fiscales	xxxx
Ventas	xxxx

Para registrar ventas de productos terminados.

Nota: los débitos fiscales se registraran siempre que los productos no estén exentos del IVA, a un tasa del 8% o del 12 % , según sea el caso. Tasa Vigentes.

Inmediatamente se procede a rebajar el monto del inventario de productos terminados, a diferencia de los otros sistemas de costos que ustedes han estudia en costo I y II, aquí siempre el inventario va estar valorado al costo estándar, por lo que no es necesario aplicar ningún método de valoración, como el PEPS, Promedio Movil, etc.

-----X7-----	
Costo de Ventas	xxxxx
Inventario de productos terminados	xxxxx

Para registrar el costo estándar de los productos vendidos y ajustar el saldo Del inventario de productos terminados.

Con estos asientos registramos los costos estándar Primos y sus variaciones, cuando estudiemos los Costos Indirectos de Fabricación, estaremos en posición de registrar el Costo estándar de producción para un período determinado y hacer el cierre de las variaciones de los costos, bien sea contra ganancias y pérdidas ó con prorrateo entre los inventario en proceso, terminados y el costo de ventas.

CASO N° 2. . Cuando la variación de precio se calcula y registra al momento de la compra, es decir cuando entran los materiales al almacén. La formula es la siguiente:

$$\text{Variación Precio Mat.} = (\text{Precio Real} - \text{Precio Estándar}) * \text{Cantidad Real Comprada.}$$

Bajo este método los asientos para el control de los materiales son los siguientes:

A) cuando se compran materiales directos, se registra la entrada al almacén al precio real comprado:

-----X1-----	
Inventario de Materiales (Almacén de Materiales)	XXXX
Variación Precio Materiales /D)	XXXX
Créditos Fiscales	XXXX
Cuentas por Pagar (ó Bancos)	XXXX

Para registrar compra de materiales directos, (se especifica Cantidad , tipo, y precio estándar unitario) y la variación de precio.

Nota: los Créditos fiscales se registraran siempre que los productos no estén exentos del IVA, a un tasa del 8% o del 12 % , según sea el caso. Tasa Vigentes.

Algunas empresas prefieren calcular las variaciones de precio al momento de las compras, porque adquieren grandes volúmenes de materiales y pasaran mucho tiempo para que sean llevados a la producción, así es más eficiente porque les permite corregir cualquier desviación que está sucediendo en el departamento de compras, además de llevar actualizado el costo real de los productos elaborados en comparación con los estándares.

El precio al cual se registran los inventarios de materiales en el almacén es al precio estándar, por lo tanto su salida también se registra al precio estándar.

Los demás asientos de diario se mantienen iguales.

B) cuando se solicitan materiales para la producción, se llevan a proceso y calculan las variaciones de precio y de uso de los materiales:

-----X2-----		
Productos en proceso- materiales	xxxx	
Variación uso de los materiales (F)		xxxx
Inventario de Materiales		xxxx

Para registrar el costo estándar de producción en materiales y su Variación de uso.

Nota; las variaciones desfavorables se registran por el debe (como una pérdida o incremento en los costos) y las variaciones favorables se registrar por el haber (como una ganancia ó disminución de los costos)

C) cuando se incurre en mano de obra directa para la transformación de los materiales, el registro es el siguiente:

-----X3-----		
Nómina de producción	xxxxx	
Nómina de producción por pagar		xxxxx

Para registrar la mano de obra directa real incurrida en el mes.

Esta información es suministrada por el departamento de personal, según los chequeos de entradas y salidas, horas extras y otros conceptos. También se puede calcular así:

Horas reales * Tasa real mano de obra.

D) cuando se registra el costo estándar de la mano de obra y sus variaciones;

-----X4-----	
Productos en procesos – Mano de obra	xxxx
Variación eficiencia mano de obra (D)	xxxx
Variación Tasa Mano de obra (F)	xxxx
Nomina de producción	xxxx

Para registrar el costo estándar de producción de la mano de obra directa y sus Variaciones.

Nota; este asiento debe cuadrar con la nómina real de mano registrada en el período, ya que de allí donde se hicieron los cálculos de las variaciones.

E) Si la producción está completada en materiales y mano de obra (Costo Primo) entonces se procede a trasladar ese inventario a los productos terminados.

-----X5-----	
Productos terminados	xxxx
Productos en proceso	xxxx

Para registrar el traspaso del inventario de productos en proceso 100 % terminados, al almacén de productos terminados.

F) Cuando se venden productos terminados, los asientos son los siguientes.

-----X6-----	
Cuentas por Cobrar (ó Bancos)	xxxxx
Débitos Fiscales	xxxx
Ventas	xxxx

Para registrar ventas de productos terminados.

Nota: los débitos fiscales se registraran siempre que los productos no estén exentos del IVA, a un tasa del 8% o del 12 % , según sea el caso. Tasa Vigentes.

Inmediatamente se procede a rebajar el monto del inventario de productos terminados, a diferencia de los otros sistemas de costos que ustedes han estudia en costo I y II, aquí siempre el inventario va estar valorado al costo estándar, por lo que

CAPITULO III

ANÁLISIS Y DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS ESTÁNDAR DE FABRICACIÓN A LA EMPRESA UNITEG, S.A

El sistema de producción de UNITEG SA. Esta basado en un sistema de correas continuas que se encarga de transportar los materiales a las diferentes estaciones:

Arena: es almacenada en patio.

Cemento: es almacenado en silos propios de la empresa.

Oxido Ferroso: Diferentes colore.

Procedimiento:

La arena llevada a producción es pasada por una primera cernidora donde es limpiada de materiales como: palos y piedras que no son propios de ella, luego es pasada por otra cernidora, donde además se encuentra un operario retirando cualquier material que en la primera se pudo haber escapado, esta es pesada y transportada por los terceos, donde es mezclada con cemento, para así elaborar el concreto, que es la base de la teja.

Este concreto baja por unas correas a la cual se incorpora los moldes aplicando una presión de 4 toneladas, lo que permite que en el no quede ningún tipo de aire.

La teja fresca es pasada hacia la boyaca que es donde se prepara una mezcla de cemento y Oxido Ferroso para dar el color deseado, de allí van dirigidas hacia los móndeles de llenados, que son retirados por el carro madre para ser llevados a las cámaras de secado, ya que no se usa honor, debido a que se utiliza el calor generado en la planta para su secado.

En las cámaras de secado una vez transcurrido 48 son sacadas al proceso de desencofrado, que no es más que sacar la teja de los moldes, para así poder se embaladas en paquetes de 8 tejas y en paletas que contienen 96 tejas para ser llevadas a patio, donde esperan ser retiradas por los clientes.

La capacidad máxima de producción de la planta es de 25000 unidades diarias.

La actividad de producción es de 18000 unidades diarias, sin embargo en la actualidad la empresa está produciendo un promedio de 13000 unidades diarias, debido a factores ajenos a la empresa (fallas, constantes de luz, tardanza en la entrega del cemento)

Los Desperdicios son considerados en un 5% de la producción considerándose como normales, sin embargo estos son molidos, convertidos nuevamente en polvos y mesclado con la arena para ser llevados nuevamente al sistema de producción.

LIMITACIONES

La empresa **UNITEG SA.** a pesar de presentarnos todo los elementos necesarios para poder determinar sus estándar, nos pidió no publicar los Costos ni las Cantidades Estándar, determinadas en este trabajo y por conservar la con fidelidad de la empresa nosotros decidimos no publicar ningún valor relacionados con los mismo, mas sin embargo publicaremos nuestras conclusiones y recomendaciones.

CONCLUSIONES

Los costos estándares en síntesis proporcionan una dirección de metas y objetivos hacia los resultados de los costos reales en un período, es como delimitar un rango de costos los cuales se deben establecer con criterios de presupuesto de la entidad, teniendo en cuenta que el presupuesto y el costeo estándar se diferencian en cuanto a su medición, pues los últimos están enfocados hacia los resultados de los costos por unidad.

UNITEG SA. Busca tener un paso al frente antes la promulgación de la nueva Ley de Costos y Precios Justos promulgada el 14/07/2011, donde establece que toda persona natural o jurídica deberá presentar un estado de costos de sus productos, para así poder determinar el margen de utilidad que deberá generar, sin embargo hasta la fecha de presentación de este trabajo todavía no se había creado la Superintendencia de Costos y Precios que se encargara de crear la pagina donde todos ciudadano que realice acto de comercio deberá registrarse.

Los costos estándares forman parte de las necesidades que tiene el empresario de información para la toma de decisiones. Cuanto mejor realizados estén los estudios atinentes, más útil será la herramienta, y por tanto habrá mayores posibilidades de tomar la mejor decisión. Las empresas conocen con precisión, su propio objetivo fundamental, para alcanzar una meta preestablecida algunos recogen algunas informaciones, otras establecen un plan preciso documentándose, con el fin de elegir y recorrer el camino más seguro y rápido para conseguir la meta fijada.

Es realmente relevante la adopción de los costos estándares, pues proporcionan en gran medida la eficiencia porque permiten comparar lo realmente utilizado contra lo planeado, por lo tanto es un buen indicador de las diferencias en la eficiencia de la operación y por consiguiente proporcionan información útil para la gerencia y demás usuarios de ésta, para poder dar un diagnóstico positivo o negativo de las operaciones realizadas por el ente, además esta información es utilizada para orientar el impacto que tiene en los diferentes ciclos de producción.

El precio de venta en la actualidad para la teja romana arcilla marrón se ubica en 45% por debajo del precio estándar establecido en este trabajo, produciendo así una pérdida para la empresa.

El Precio de venta de la teja romana Azul se ubica en un 30% por debajo de su costo estándar por unidad, así como la teja romana Gris se encuentra en un 22.30% por encima de su costo estándar, produciendo ganancias.

RECOMENDACIONES

UNITEG SA. Debe revisar el precio de venta al público de las tejas romanas- arcilla marrón y romana Azul ya que de seguir estos precios de ventas generaría pérdida.

Este método es recomendable para proyectar de manera realista y dentro de un período determinado los resultados esperados de una actividad determinada.

UNITEG SA. al utilizar este método deberá contabilizar los procesos debitando la cuenta de producción en proceso al costo estándar para que de este modo puedan analizar las variaciones.

Las empresas que utilizan este método contabilicen los procesos debitando la cuenta de producción en proceso al costo estándar para que de este modo puedan analizar las variaciones.

Que este método sea utilizado para conocer el costo del producto con anticipación al proceso de producción y así poder tener un mejor control interno.

BIBLIOGRAFÍA

- BACKER M, Lacobsen L. y RAMIREZ, P. **CONTABILIDAD DE COSTOS UN ENFOQUE ADMINISTRATIVO PARA LA TOMA DE DECISIONES.** Segunda Edición. Mc Graw Hill. México. 1988.
- BETHELMY, Jhoana y RUIZ, Félix. **DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS PARA LA EMPRESA CARPINTERÍA Y MADERA, C.A. UBICADA EN MATURIN – ESTADO MONAGAS.** Trabajo de grado. Lic. En Contaduría Pública. Escuela de Administración y Contaduría. Extensión Carúpano. 2003.
- CATACORA, Fernando. **SISTEMAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES.** Editorial Mc Graw Hill. VENEZUELA S.A. Caracas. 1996.
- HORNGREN, Charles. **CONTABILIDAD DE COSTOS. UN ENFOQUE DE GERENCIA.** Prentice Hall. México. 1991.
- HORNGREN, Charles.; FOSTER, Georger. Y DATAR, Srikant. **CONTABILIDAD DE COSTOS UN ENFOQUE GERENCIAL.** Octava Edición. Prentice-Hall. México. 1996.

MENDEZ, Carlos E. **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.**

Mc. Graw Hill. Bogotá. 1992.

NEUNER, Jhon. **CONTABILIDAD DE COSTOS.** Utha México, 1980.

POLIMENI, Ralph S.; FABOZZI Frank J. y ADELBERG, Arthur.

CONTABILIDAD DE COSTOS. Mc GRAW HILL México. 1996.

POLIMENI, Ralph S.; FABOZZI Frank J. y ADELBERG, Arthur.

CONTABILIDAD DE COSTOS. Tercera Edición. Mc Graw Hill. Colombia.
México. 1994.

ROSENBERD, Jerry M. **DICCIONARIO DE ADMINISTRACIÓN Y**

FINANZAS. Grupo Editorial Océano.

Castellano A. **DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS**

**POR ÓRDENES ESPECÍFICAS PARA LA EMPRESA “UNIÓN DE
COOPERTIVAS PARA EL PROCESAMIENTO INDUSTRIAL DE LA
SÁBILA R.L. ”(UCOPRINSA) UBICADA EN LA PENÍNSULA DE**

ARAYA ESTADO SUCRE. Trabajo de grado. Lic En Contaduría Pública.
Escuela de Administración y Contaduría. Núcleo de Sucre. Cumaná. 2005.

VASQUEZ, Gallardo. **CONTABILIDAD DE COSTOS.**

PLANIFICACIÓN Y CONTROL. Tomo 1. South- Western Publishing.
1980.

www.fedecamaras.org.ve.

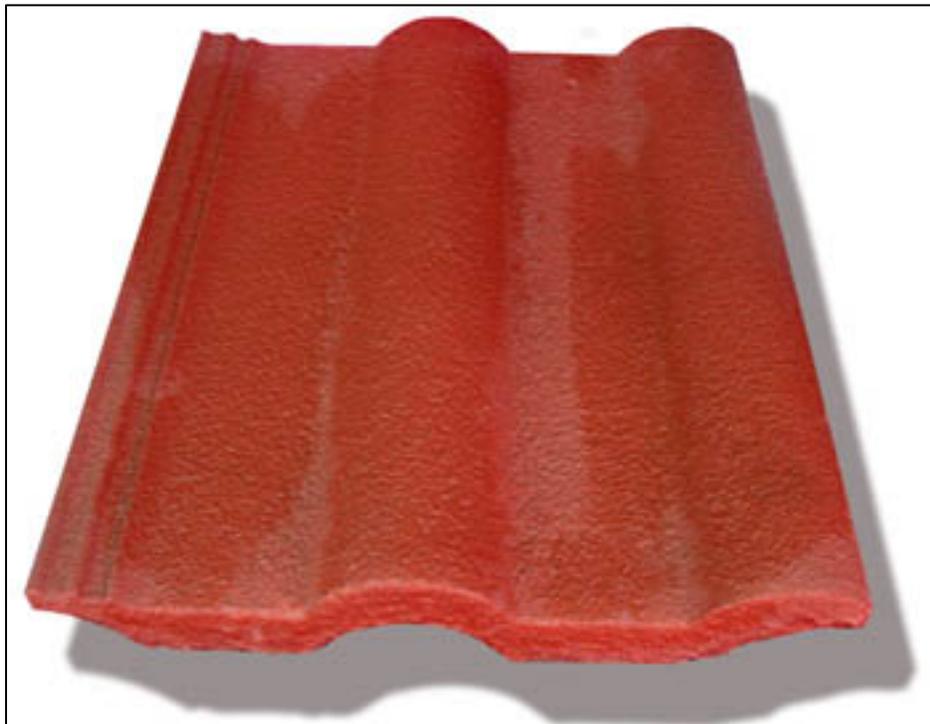
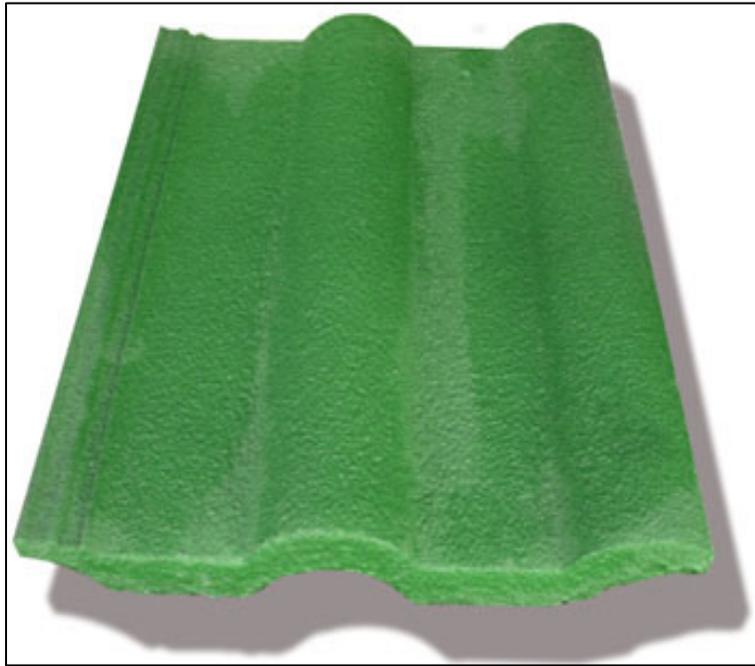
www.google.com

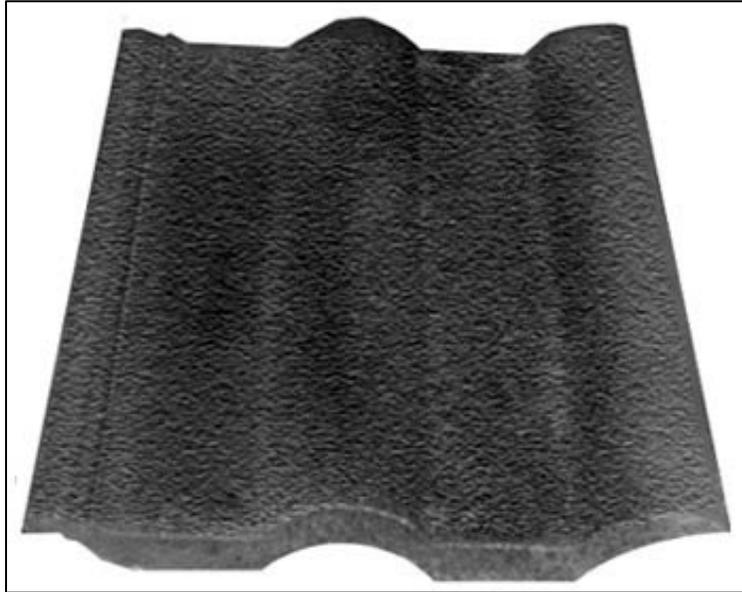
<http://solucioneslegales.derecholaboral.over-blog.es/article-todo-sobre-la-costos-y-precios-justos-84385413.html>

http://es.wikipedia.org/wiki/Costo_est%C3%A1ndar

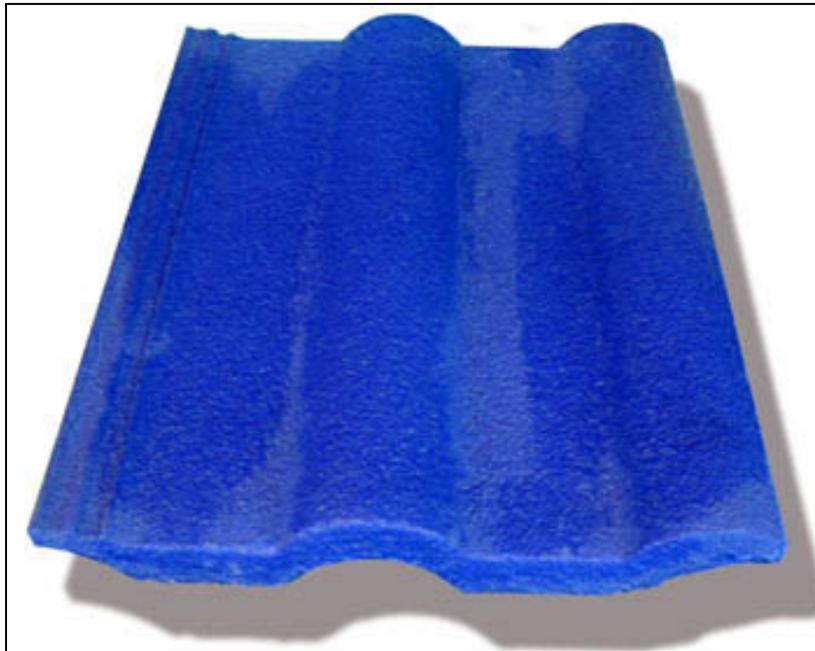
www.gacetafinanciera.com/Costos/cosEstand.doc

ANEXOS

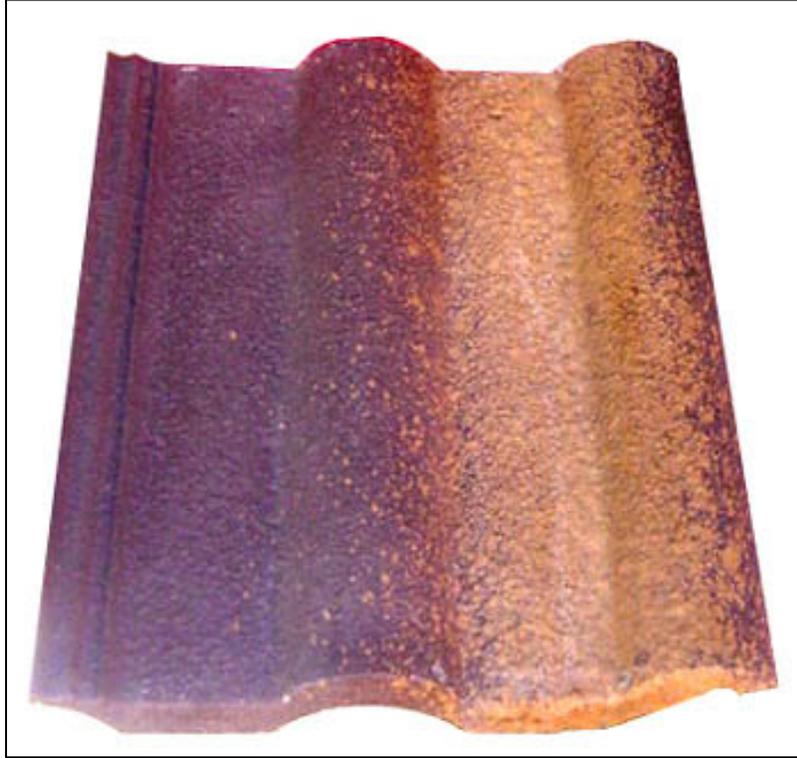


































HOJA DE METADATOS

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 1/6

Título	Optimizar el Sistema de Costos Estándar de la Empresa Manufacturera UNITEG SA. Ubicada en Cumana Edo. Sucre
Subtítulo	

Autor(es)		Código CVLAC / e-mail	
Apellidos y Nombres		CVLAC	e-mail
Bello Rivera, Lilianna Patricia		16.625.240	
			liliannabello@gmail.com
Gómez Licet, Eneimar José		15.112.705	
			eneimarlicet@gmail.com
Yecenia J. Hernández Rodríguez		12.273.132	
			yecihern@gmail.com

Palabras o frases claves:

Costos Estándar
Planificación
Presupuesto

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 2/6

Líneas y sublíneas de investigación:

Área	Subárea
Administración y Contaduría	Contaduría

Resumen (abstract):

El presente trabajo de investigación se ha realizado con el propósito de conocer la forma de Optimizar el Sistema de Costos Estándar de la Empresa Manufacturera UNITEG SA. Ubicada en Cumana Edo. Sucre “Para lograr este tema la metodología usada fue de nivel descriptivo, del tipo de campo y documental.

El costeo estándar son aquellos que esperan lograrse en determinado proceso de producción en condiciones normales. El costeo estándar se relaciona con el costo por unidad y cumple básicamente el mismo propósito de un presupuesto.

Los costos estándares proporcionan a la gerencia las metas por alcanzar y las bases de comparación con los resultados reales. El costo estándar cumple básicamente el mismo propósito que un presupuesto. Sin embargo, el costeo estándar se relaciona con el costo por unidad, mientras que los presupuestos a menudo proveen las metas de costo sobre una base de costo total. Los costos estándares no reemplazan los costos reales; sino que, se complementan entre sí.

Concluyendo Los costos estándares forman parte de las necesidades que tiene el empresario de información para la toma de decisiones y UNITEG SA. Busca tener un paso al frente antes la promulgación de la nueva Ley de Costos y Precios Justos promulgada el 14/07/2011 Además de revisar los precios de venta al público de la teja romana arcilla marrón ya que en los actuales momentos está representado una pérdida su elaboración

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 3/6

Contribuidores:

Apellidos y Nombres	ROL / Código CVLAC / e-mail
Arenas A. Rafael J.	ROL CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input type="checkbox"/>
	CVLAC 4.687.258
	e-mail raare@gmail.com
	e-mail
	ROL CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input type="checkbox"/>
	CVLAC
	e-mail
	e-mail
	ROL CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input type="checkbox"/>
	CVLAC
	e-mail
	e-mail

Fecha de discusión y aprobación:

Año	Mes	Día
2011	08	15

Lenguaje: spa

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 4/6

Archivo(s):

Nombre de archivo	Tipo MIME
Tesis-BelloLGomezEyHernandezH.doc	Application/Word

Alcance:

Espacial : Nacional (Opcional)

Temporal: Temporal (Opcional)

Título o Grado asociado con el trabajo: Licenciatura en Contaduría Publica

Nivel Asociado con el Trabajo: Licenciatura

Área de Estudio: Contaduría Pública

Institución(es) que garantiza(n) el Título o grado:

Universidad de Oriente

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 5/6



UNIVERSIDAD DE ORIENTE
CONSEJO UNIVERSITARIO
RECTORADO

CUN°0975

Cumaná, 04 AGO 2009

Ciudadano
Prof. JESÚS MARTÍNEZ YÉPEZ
Vicerrector Académico
Universidad de Oriente
Su Despacho

Estimado Profesor Martínez:

Cumplo en notificarle que el Consejo Universitario, en Reunión Ordinaria celebrada en Centro de Convenciones de Cantaura, los días 28 y 29 de julio de 2009, conoció el punto de agenda **"SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN PARA PUBLICAR TODA LA PRODUCCIÓN INTELECTUAL DE LA UNIVERSIDAD DE ORIENTE EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL DE LA UDO, SEGÚN VRAC N° 696/2009"**.

Leído el oficio SIBI – 139/2009 de fecha 09-07-2009, suscrita por el Dr. Abul K. Bashirullah, Director de Bibliotecas, este Cuerpo Colegiado decidió, por unanimidad, autorizar la publicación de toda la producción intelectual de la Universidad de Oriente en el Repositorio en cuestión.

Comunicación que hago a usted a los fines consiguientes.

UNIVERSIDAD DE ORIENTE
SISTEMA DE BIBLIOTECA
RECIBIDO POR <i>[Firma]</i>
FECHA 5/8/09 HORA 5:30

Cordialmente,

[Firma]
JUAN A. BOLANOS CUNPEL
Secretario

C.C: Rectora, Vicerrectora Administrativa, Decanos de los Núcleos, Coordinador General de Administración, Director de Personal, Dirección de Finanzas, Dirección de Presupuesto, Contraloría Interna, Consultoría Jurídica, Director de Bibliotecas, Dirección de Publicaciones, Dirección de Computación, Coordinación de Teleinformática, Coordinación General de Postgrado.

JABC/YGC/maruja

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 6/6

Artículo 41 del REGLAMENTO DE TRABAJO DE PREGRADO (vigente a partir del II Semestre 2009, según comunicación CU-034-2009): “Los trabajos de grados son de la exclusiva propiedad de la Universidad de Oriente, y solo podrá ser utilizados para otros fines con el consentimiento del Concejo de Núcleo respectivo, quien deberá participarlo previamente al Concejo Universitario, para su autorización”.

Autor 1






Asesor