

NOMBRE DE LA MATERIA
CONTROL DE SISTEMAS DE COSTOS

NOMBRE DE LA ACTIVIDAD
SUPERNOTA UNIDAD IV

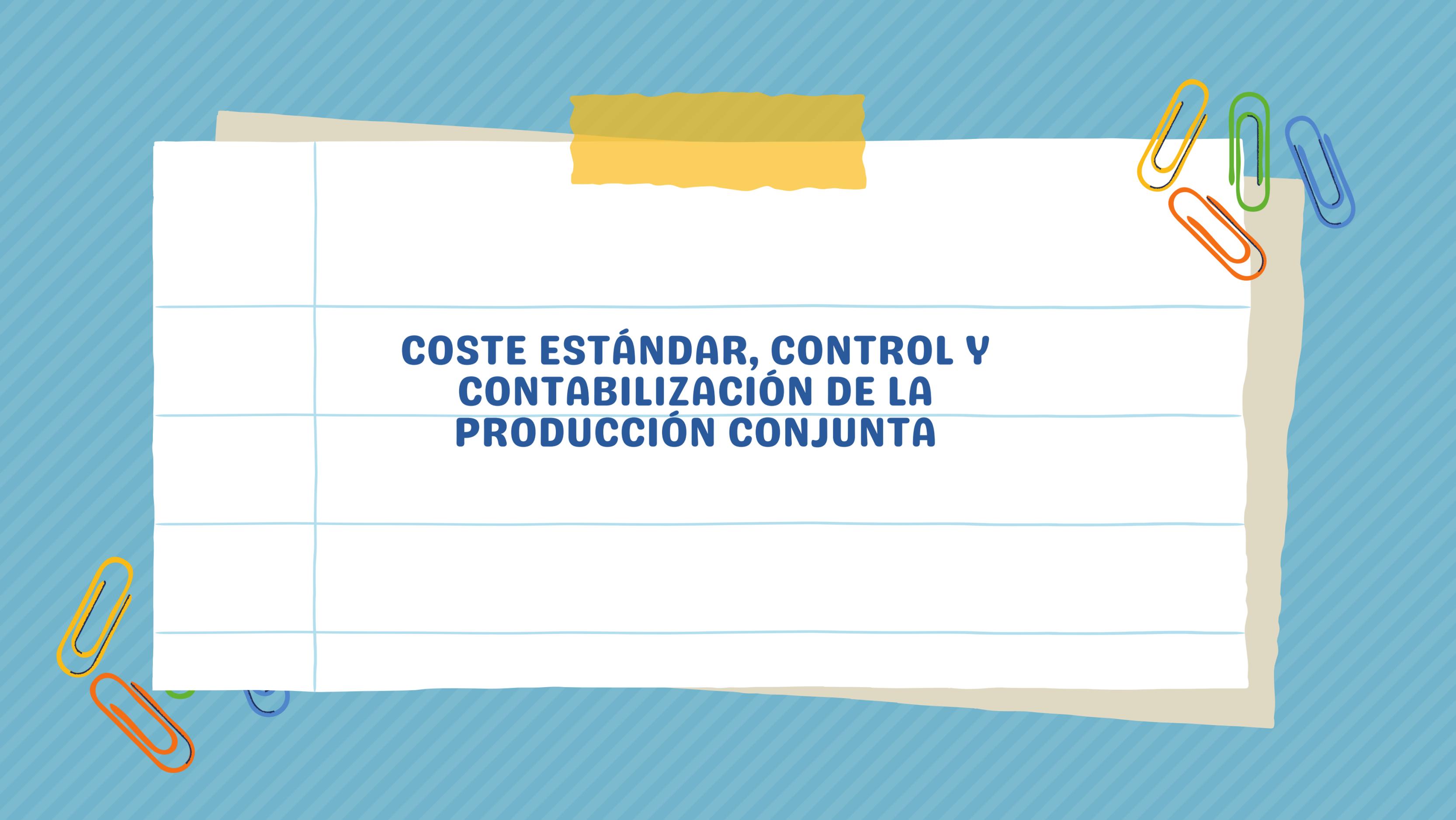
NOMBRE DEL ALUMNO
DARWIN DE JESUS MARTINEZ PEREZ

LICENCIATURA
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS

CUATRIMESTRE
4° TO

NOMBRE DEL DOCENTE
SALOMON VAZQUEZ GUILLEN

FECHA
09-NOV-2024



**COSTE ESTÁNDAR, CONTROL Y
CONTABILIZACIÓN DE LA
PRODUCCIÓN CONJUNTA**

Objetivos Específicos

- Definir estándares de los tres elementos del costo.
- Definir los usos del costeo estándar.
- Determinar los tipos de estándares.
- Realizar los registros contables.
- Calcular las variaciones.

Uno de los problemas que más inquieta ha un empresario o administrador es el poder determinar los costos unitarios con anticipación de los bienes que estima vender.

¿Es posible esto? ¿El costo de fabricar un producto puede ser conocido (apriori) antes de comenzar la producción?

El responder estas preguntas es solo uno de los beneficios que nos da la utilización del costo estándar, este costeo puede ser aplicado tanto para un sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo o por proceso.

Conceptos Generales

Los costos reales o históricos

Son aquellos que se acumulan durante el proceso de producción y se registran en el momento en que se incurren, de ahí su carácter temporal. Este tipo de costos es fácil de asociar a elementos como las materias primas directas y la mano de obra directa, ya que pueden asignarse a órdenes de trabajo o departamentos específicos. Sin embargo, los costos indirectos de fabricación, al no poder asociarse directamente a un producto o departamento, requieren una estimación para su registro.

Costos Predeterminados

Estos costos son establecidos con anterioridad, en otras palabras antes de que se inicie el proceso productivo, son calculados de forma anticipada, con anterioridad a la producción y estos se dividen en dos.

El costo normal o estimado

Se utiliza para aplicar los costos indirectos de fabricación a la producción, basándose en los insumos reales (como horas o unidades) multiplicados por una tasa de aplicación predeterminada. Las empresas emplean estos costos para realizar cotizaciones de precios de venta, utilizando datos de periodos o experiencias anteriores y apoyándose en informes de costos de su contabilidad. Así, el costo estimado permite proyectar los costos unitarios para un periodo determinado.

El costeo estándar

Se basa en cantidades y costos predeterminados para cada elemento del costo. Estos costos proyectados sirven como objetivos administrativos y permiten supervisar y comparar los resultados reales, facilitando la identificación de causas de variaciones y promoviendo mejoras. A diferencia de los costos estimados, los costos estándar forman parte de un sistema de costos que puede aplicarse tanto por proceso como por órdenes de producción.

Aplicaciones

La planeación presupuestaria

Integra costos estándar y presupuestos como parte de un plan anual de utilidades. Para establecer metas de costos totales en el presupuesto, es esencial estimar con precisión los costos asociados a esta planeación. El presupuesto proyecta anticipadamente ingresos y costos, calculados al multiplicar el volumen de actividad por el costo unitario esperado.

La fijación de precios de productos

Se basa en conocer los costos para determinar el precio de venta adecuado, dado que el precio y el costo por unidad están estrechamente relacionados. Al modificar el precio de venta, cambia la cantidad de unidades vendidas y producidas, lo cual afecta el costo unitario debido a la redistribución de los costos fijos. La gerencia debe buscar la mejor combinación de precio y volumen para maximizar utilidades, un objetivo clave en la planeación y presupuestación.

El control de costos

Busca ayudar a la gerencia a producir un producto o servicio al menor costo posible y cumpliendo con estándares de calidad. Los estándares permiten comparar periódicamente los costos reales con los costos planificados, midiendo el desempeño y corrigiendo ineficiencias para mejorar el proceso (retroalimentación).

Tipos de Estándares

Estándar Fijo o Básico

Una vez establecido no se puede cambiar, este estándar es apropiado cuando se lo establece, pero es poco confiable.

El estándar ideal

Es una meta aspiracional que busca adquirir elementos de costo a precios mínimos, maximizar la capacidad de producción y eliminar desperdicios. Sin embargo, es difícil de cumplir y suele generar variaciones desfavorables.

Los estándares alcanzables

Se basan en estimaciones realistas y en un alto nivel de eficiencia, aunque aceptan ciertas limitaciones, como ineficiencias en la mano de obra, deterioro normal de materias primas y el uso parcial de la capacidad instalada. Aunque fijados por encima del promedio, estos estándares son factibles de cumplir o superar con una producción eficiente y siempre pueden mejorarse.

Establecimiento de Estándares

Se origina a partir de estudios de tiempos, movimientos e ingeniería de métodos, que desglosan un proceso de fabricación en operaciones individuales, buscando la forma más eficiente de realizar cada una. Estos estándares se basan en los elementos de costo (cantidad y precio) y son definidos por el departamento de ingeniería de producción.

El propósito de estos estándares es servir como base para comparar los resultados reales de producción con los esperados, a través de las variaciones que se producen entre ambos. Dichas variaciones pueden ser favorables o desfavorables, y son esenciales para el control y retroalimentación en el proceso productivo.

Actúa como una herramienta clave para la toma de decisiones dentro de la empresa, ya que permite a la gerencia evaluar y ajustar el desempeño. Para tomar decisiones informadas, es crucial contar con toda la información disponible sobre los diferentes elementos que conforman los costos, lo cual facilita la identificación de áreas de mejora y optimización en la producción.

Tipos de Variaciones

- Varacion Neta
- Variación de precio
- Variación de cantidad
- Variación de capacidad
- Variación de presupuesto

El estándar de precio o eficacia.

Determina el precio unitario de las materias primas directas, calculado en base al precio por unidad y las ventas proyectadas. El pronóstico de ventas ayuda a estimar la cantidad de productos a producir, lo que a su vez define la cantidad de materias primas necesarias. Los descuentos por cantidad de los proveedores son relevantes, pero no deben afectar la calidad. Los departamentos de Contabilidad de Costos y Compras son los encargados de establecer estos estándares y negociar los mejores precios manteniendo la calidad deseada.

Variaciones de Precio

La diferencia entre el precio real (Pr) y el precio estándar (Ps) se multiplica por la cantidad real (Qr) para calcular la variación de precio (Vp). Esta fórmula refleja cómo los cambios en los precios impactan el costo de las materias primas directas durante un periodo.

Fórmula de Variación de Precio:

- $Vp = (Pr - Ps) \times Qr$
- $Vp = Qr \times Pr - Qr \times Ps$

Estándar de Uso o Eficiencia

Este estándar predetermina la cantidad de materias primas directas necesarias para producir una unidad de producto terminado. En muchos casos, un producto terminado requiere varias materias primas. Los estándares de cantidad se establecen a partir de estudios de ingeniería y análisis de experiencias pasadas. Estos estándares deben tener en cuenta las mermas o desperdicios que ocurren en el proceso.

Estándar de Materias Primas Directas

Responsabilidad y Fluctuaciones

Los departamentos de ingeniería son responsables de los estándares de cantidad, ya que ellos diseñan el proceso de producción. Las fluctuaciones de precios debido a la inestabilidad económica pueden afectar los estándares, los cuales pueden actualizarse periódicamente o utilizarse promedios ponderados durante el periodo.

Variación de Cantidad

La variación de cantidad se calcula comparando la cantidad real utilizada (Qr) con la cantidad estándar (Qs), multiplicada por el precio estándar (Ps). Esto refleja las diferencias entre lo que se esperaba usar y lo que realmente se utilizó.

Fórmula de Variación de Cantidad:

- $Vq = (Qr - Qs) \times Ps$
- $Vq = Qr \times Ps - Qs \times Ps$

Estándar de Materias Primas Directas

Estándar de Precio o Eficiencia:

Es la tarifa predeterminada que se paga a los trabajadores, basada en el tipo de trabajo y su experiencia. Los cambios en los salarios pueden ser influenciados por factores externos como el gobierno o los sindicatos. La variación de precio se calcula como la diferencia entre el precio real y el estándar, multiplicado por la cantidad producida.

Estándar de Uso o Eficiencia

Se refiere al tiempo necesario para producir una unidad. Los estudios de tiempos y movimientos analizan cómo trabajan los empleados y las condiciones en las que lo hacen. La productividad mejora al aprender un nuevo proceso, pero puede estabilizarse o disminuir con el tiempo, lo que se puede mitigar con la rotación de tareas.

Importancia del Proceso de Aprendizaje

El tiempo de producción por unidad disminuye a medida que los trabajadores se familiarizan con el proceso. Si no se tiene en cuenta este aprendizaje al establecer los estándares, los costos podrían ser incorrectos, afectando decisiones gerenciales.

Relación entre Procedimientos y Condiciones

Cambios en los procedimientos de trabajo suelen requerir ajustes en las condiciones, y viceversa. Los estándares deben actualizarse para reflejar estos cambios.

Responsabilidad en la Fijación de Estándares

Los ingenieros encargados de los estudios de tiempos y movimientos son responsables de fijar los estándares de eficiencia, y deben entender tanto el proceso de producción como las técnicas de análisis de tiempos.

Estándar de Precio o Eficiencia

Son tarifas predeterminadas que se pagan a los trabajadores, basadas en el tipo de trabajo y la experiencia. Estos estándares son calculados por la gerencia y pueden verse afectados por incrementos anuales impuestos por el gobierno, sindicatos o políticas de la empresa. La variación de precio se calcula con la fórmula:

$$Vp = (Pr - Ps) * Qr$$

donde Pr es el precio real, Ps es el precio estándar, y Qr es la cantidad real producida. Esta fórmula muestra la diferencia entre el precio real y el estándar multiplicado por la cantidad producida.

Estándar de Uso o Eficiencia

Establece el tiempo necesario para producir una unidad de producto. Se determina mediante estudios de tiempos y movimientos, que analizan cómo los trabajadores realizan su tarea y las condiciones de trabajo. Con el aprendizaje, el tiempo por unidad disminuye, pero eventualmente la productividad se estabiliza o disminuye debido a la falta de motivación, lo cual se puede mitigar con la rotación de tareas.

El proceso de aprendizaje reduce el tiempo necesario por unidad, lo que disminuye los costos de mano de obra directa por unidad. Sin embargo, si un proceso es automatizado, el aprendizaje no tiene tanto impacto. No considerar el aprendizaje al determinar los costos puede generar estándares erróneos que afecten decisiones gerenciales.

Relación entre Procedimientos y Condiciones

Los procedimientos de trabajo y las condiciones están interrelacionados. Cambios en uno pueden requerir ajustes en el otro, como la adición de equipo que modifique los procedimientos. Si esto ocurre, se deben desarrollar nuevos estándares y actualizar los estudios de tiempos y movimientos.

Estándares de Mano de Obra Directa

Responsabilidad en la Fijación de Estándares

Los ingenieros encargados de los estudios de tiempos y movimientos son responsables de fijar los estándares de eficiencia.

Deben tener un profundo conocimiento tanto del proceso de producción como de las técnicas de análisis de tiempos y movimientos.

Variación de Cantidad

La variación de cantidad se refiere a la diferencia entre la cantidad real y la cantidad estándar, multiplicada por el precio estándar:

$$Vq = (Qr - Qs) * Ps$$

donde Qr es la cantidad real, Qs es la cantidad estándar, y Ps es el precio estándar. Esta fórmula calcula la diferencia en la cantidad producida respecto a lo esperado.

Estándar de Costos Indirectos de Fabricación

Comportamiento de los Costos.

Los costos fijos como arriendo y depreciación permanecen constantes a diferentes niveles de actividad dentro del rango relevante. Por otro lado, los costos variables se mantienen constantes en términos de unidad dentro de un rango de actividad. Es necesario establecer tanto un estándar para los costos fijos como para los variables.

Establecimiento de Estándares de CIF

Los costos indirectos de fabricación (CIF) incluyen materias primas indirectas, mano de obra indirecta y otros gastos como arriendos, seguros y depreciación.

Establecer estándares para estos costos es similar a los costos directos, pero difiere en los procedimientos debido a la variedad de ítems involucrados. Los costos indirectos se afectan de manera diferente por los cambios en la actividad de la planta.

- Costos Variables: Cambian proporcionalmente con el nivel de actividad.
- Costos Mixtos: No cambian proporcionalmente.
- Costos Fijos: No se ven afectados por la producción.

Costeo Estándar y Presupuestos

El costeo estándar permite establecer un costo por unidad que no varía con la fluctuación de la producción. Los presupuestos son herramientas clave para planificar y controlar los costos indirectos de fabricación. Los costos reales se comparan con los costos presupuestados para evaluar el desempeño gerencial. Para esto, se usan presupuestos flexibles que ajustan las proyecciones según el nivel de actividad real.

Cálculo de Estándares de CIF

Para establecer los estándares, se debe proyectar el nivel de actividad de la empresa para el próximo periodo y luego calcular los costos indirectos de fabricación fijos y variables. Los costos variables se dividen entre el número de unidades para obtener el estándar por unidad.

Fórmula de Variación Neta

La variación neta se calcula como la diferencia entre los costos reales y los costos estándar:

$V_n = Q_r * P_r - Q_s * P_s$
 $V_n = Q_r * P_r - Q_s * P_s$
donde Q_r y Q_s son las cantidades reales y estándar de producción, y P_r y P_s son los precios reales y estándar. Esta fórmula permite evaluar si los costos reales se ajustan a los costos proyectados.

Causas de las Variaciones

Materias Primas

En precios.

Los sistemas de valoración de inventarios utilizados, la fluctuación de los precios, malas políticas de compra.

En Cantidad.

Mal manejo de la materias primas en la bodega, descuidos en la manipulación de las materias primas, reingeniería de procesos, actualización de maquinarias mal calibradas, mantenimiento inadecuado, mala calidad de las materias primas.

Mano de obra

En precios.

Cambios en los salarios, diferencias en los estudios de métodos, cambios en los sistemas de remuneraciones, cambios imprevistos, de personal especializado.

En Cantidad.

Cambios del personal o mala selección del personal, cambios en el sistema de remuneración, cambios en el diseño del producto, condiciones ambientales, cambios en los horarios, mantenimiento de la maquinaria, falta de control de la producción.

Costos Indirectos de Fabricación

En precios.

Errores en la planificación, Omisión de días de descanso, errores en la estimaciones de los servicios, aumento en las tarifas de los servicios.

En Cantidad.

Desperdicio de materiales y servicios, tiempo ocioso no calculado, falta de instrucciones de trabajo, falta de herramientas, errores en los cálculos de la capacidad productiva y mayor incidencia en los costos fijos.

La producción conjunta se refiere a procesos de fabricación en los cuales, utilizando los mismos recursos (materiales, sueldos, gastos indirectos), se generan diferentes productos de diversas calidades y características, sin que esto haya sido el objetivo inicial de la producción. Un ejemplo claro de producción conjunta es la industria petroquímica, donde, al refinar petróleo, se obtienen productos como gasolina, diésel, gas, asfalto, entre otros.

Características de la Producción Conjunta

- Diversificación de productos: Se generan múltiples productos relacionados entre sí, como en las industrias metalúrgica, vinícola o jabonera, donde se producen varios tipos de productos (acero, vino, jabón, etc.).
- Reducción de costos: La producción conjunta permite reducir costos, ya que se optimizan los recursos disponibles, lo que puede llevar a una disminución en los costos de fabricación de los artículos.
- Determinación de precios: En este tipo de producción, se deben fijar precios para el producto principal, coproductos, subproductos, desechos y desperdicios, tomando en cuenta los costos compartidos.
- Ampliación de mercados: La diversificación de productos permite expandir mercados y maximizar el uso de la capacidad productiva.
- Aprovechamiento de recursos: Se logra un mejor uso de los recursos humanos y materiales.

Características y clasificación de producción conjunta.

Métodos de Asignación de Costos en la Producción Conjunta: La asignación de los costos indirectos es clave en este tipo de producción. Existen dos métodos principales para prorratear estos costos:

-Prorrateo Primario: Consiste en asignar directamente los gastos indirectos a cada departamento involucrado en la producción de los productos. Esta asignación se realiza de acuerdo con el centro de costos y la base de prorrateo que mejor se adapte al control de los costos unitarios.

-Prorrateo Secundario: En este caso, los gastos indirectos se distribuyen de manera más proporcional entre los centros de producción y servicios, basándose en el servicio que cada departamento recibe o brinda a los demás.

Clasificación de la Producción Conjunta

- Producto Principal: Es el artículo cuya producción es el objetivo principal de la industria.
- Coproducto: Son productos o variantes del producto principal, cuya venta se realiza en proporciones similares a la del producto principal.
- Subproducto: Son productos derivados o sobrantes de la producción, que pueden venderse directamente o con un proceso adicional para obtener nuevos productos.
- Desechos: Residuos de la producción con poco valor recuperable, a menudo no reutilizables.
- Desperdicios: Residuos constantes que no tienen valor de venta y cuyo tratamiento implica costos adicionales para su eliminación.

BIBLIOGRAFÍA

(S/F). COM.MX. RECUPERADO EL 10 DE
NOVIEMBRE DE 2024, DE
[HTTPS://WWW.PLATAFORMAEDUCATIVAUDS.COM.
MX/ASSETS/DOCS/LIBRO/LCF/B1F0EF889B6B9D
CA30DA2B1239EA6F0F-LC-
LCF404%20CONTROL%20DE%20SISTEMAS%20D
E%20COSTS.PDF](https://www.plataformaeducativauds.com.mx/assets/docs/libro/LCF/B1F0EF889B6B9DCA30DA2B1239EA6F0F-LC-LCF404%20CONTROL%20DE%20SISTEMAS%20DE%20COSTS.PDF) DE LA PAGINA 93 A LA 115