

## CONTABILIDAD DE COSTOS APLICADOS II

**Costo Estándar.**- Es la cantidad que según la empresa debería costar un producto o la operación de un proceso durante cierto periodo sobre la base de determinadas condiciones de eficiencia, económicas y otros factores.

Con base en datos predeterminados seriamente calculados mediante procedimientos científicos, los costos estándar, se indica antes de que se realice la producción lo que se espera sean los costos. Posteriormente, y a medida que avanza la elaboración de los productos, los datos predeterminados se confrontan con los reales, y se tienen en cuenta los costos como deberían ser. Es tal la seriedad, tantos los estudios, y tantas las personas que intervienen en la predeterminación de los costos por estándar, que si ulteriormente se presentan diferencias con los datos históricos o reales, se consideran “equivocados” éstos últimos.

Los costos estándar, son costos “científicamente” predeterminados que sirven de base para medir la actuación real.

Los estándares de costos de fabricación generalmente están integrados de manera formal dentro de las cuentas de costos y ello se conoce como sistema de contabilidad de costos estándar.

Los costos estándar son lo contrario de los costos reales. Estos últimos son costos históricos que se han incurrido en un periodo anterior. Los costos estándar se determinan con anticipación a la producción.

Cuando se usa un sistema de contabilidad de costos estándar, tanto los costos estándar como los reales se reflejan en las cuentas de costos. La diferencia entre el costo real y el estándar se llama **variación**.

Las variaciones indican el grado en que se ha logrado un determinado nivel de actuación establecido por la Gerencia. Las variaciones pueden agruparse por departamento, por costo o por elemento del costo. Ejemplo: Precio y cantidad.

El grado en que puede controlarse una variación depende de la naturaleza del estándar, del costo implicado y de las circunstancias particulares que originaron la variación.

Los costos estándar pueden emplearse en el sistema de costos por procesos y en el de órdenes de trabajo.

**Costo Estimado.**- Es la cantidad que según la empresa, costará realmente un producto o la operación de un proceso durante un cierto periodo. Generalmente, el costo estimado se basa en algún promedio de costos de producción real de periodos anteriores ajustados para reflejar los cambios de condiciones económicas, eficiencia, etc., que anticipan para el futuro. Frecuentemente los costos estimados incluyen una cantidad que refleja los desperdicios y deficiencias que se anticipan y que aumentan los costos unitarios y totales del producto y la operación.

**Costo Presupuestado.**- Es el costo planeado y que generalmente se basa en un promedio de costos pasados ajustados para los cambios que se esperan en el futuro.

Existe similitud entre costo presupuestado y estimado, sin embargo un presupuesto puede elaborarse con base en los costos estándar. Este tipo de presupuesto se denomina **Presupuesto Estándar**.

### Métodos Contables para registrar los costos estándar

#### PLAN ÚNICO TRABAJOS EN PROCESO

Costo Estándar	Costo Estándar
Saldo: Costo Estándar de Art. todavía en proceso	Costo de Art. Fabricados

**PLAN PARCIAL**  
TRABAJOS EN PROCESO

Costo Real	Costo Estándar
Saldo: Costo Estándar de Art. todavía en proceso más la + o - de las variaciones.	Costo de Art. Fabricados

Las variaciones se determinan sobre la base de la producción, y permanecen en el saldo de la cuenta TEP hasta que son ajustadas mediante un inventario físico (precio a costo estándar); se supone que la diferencia (+ o -) (entre el inventario de trabajos en proceso y el saldo de la cuenta) representa las variaciones del Costo Estándar.

**PLAN DUAL**  
TRABAJOS EN PROCESO

Costo Real Costo Estándar	Costo Real Costo Estándar
------------------------------	------------------------------

Combina las características de los planes anteriores. Los cargos a Trabajos en Proceso consisten en cantidades reales de materiales a costos estándar, horas reales trabajadas a las tasas estándar, y gastos de fabricación aplicados a la tasa estándar. Los productos terminados se retiran de trabajos en proceso al Costo Estándar.

Bajo el Plan Dual, la variación de precio de materiales y la variación de la tasa de mano de obra se calculan sobre la base de insumos (Ídem Plan Único). La desventaja de tener que hacer un inventario físico bajo el Plan Parcial se aplica al Plan Dual.