

# COSTOS ESTÁNDAR

# COSTOS ESTÁNDAR

## GENERALIDADES

Revisando un poco de la literatura que hay al respecto, quiero tomar la definición que da el Diccionario para Contadores de Eric L. Kohler (Uteha, 1982): "Pronóstico o Predeterminación de lo que deberán ser los costos actuales en condiciones proyectadas, que servirá de base para el control de los costos y como medida de la eficiencia

productiva cuando se comparen finalmente con los costos reales. Proporciona un medio para poder medir la efectividad de los resultados actuales y para asignar la responsabilidad por las desviaciones. Un sistema de costos estándar presta especial énfasis a las excepciones importantes y permite la concentración sobre las ineficiencias y otras condiciones que necesitan remediarse".

**UN SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR PRESTA ESPECIAL ÉNFASIS A LAS EXCEPCIONES IMPORTANTES Y PERMITE LA CONCENTRACIÓN SOBRE LAS INEFICIENCIAS Y OTRAS CONDICIONES QUE NECESITAN REMEDIARSE.**

Los sistemas de costos por Órdenes de Fabricación y por procesos basados en datos históricos, presentan una gran desventaja, ya que la gerencia de la empresa sólo puede hacer un análisis efectivo de los costos, después que se ha terminado una orden de fabricación o ha concluido un "período" de trabajo.

Bajo la óptica de los costos históricos, sólo después que el producto ha sido terminado, se puede iniciar el estudio de los resultados obtenidos, haciendo cuando más comparaciones con experiencias anteriores y, en el mejor de los casos pueden tomarse algunas medidas encaminadas a reducir los costos de futuros "lotes" o "Períodos" de trabajo.

Esto nos indica de una manera clara, que no se puede llevar un control efectivo durante la producción y por lo mismo es imposible remediar a tiempo cualquier deficiencia que se presente en el transcurso de la misma.

El proceso de expansión cada vez más creciente en las empresas, así como el deseo de la gerencia por mantener un control más eficiente de la producción antes de que esta se lleve a cabo, con el objeto de tomar los correctivos que le permitan optimizar los recursos, ha creado la necesidad de anticiparse al establecimiento de los costos de producción.

En este punto es importante hacer la aclaración en el sentido que los costos se pueden predeterminar bajo dos visiones:

**A. Estimados.** Es un pronóstico de lo que serán los costos de producción antes de que ésta se realice. Cuando el proceso de fabricación ocurre realmente, se tiene en cuenta lo que son los costos, es decir, los costos reales son los que se tienen en cuenta para efectos de análisis y toma de decisiones.

Estos costos estimados, se utilizan especialmente en pequeñas industrias, en las cuales es necesario tener con anticipación una idea aproximada de lo que serán los costos, con miras a fijar políticas de precios de venta, y deben recurrir por lo tanto a estimativos basados en experiencias y en otros factores socioeconómicos muy difíciles de predecir en forma ligera.

**B. Estándares.** Con base en datos predeterminados calculados mediante procedimientos técnicos y científicos, se indica antes que se lleve a cabo el proceso productivo, lo que se espera que sean los costos. Posteriormente, y a medida que avanza la producción, los costos preestablecidos se comparan con la realidad, pero se tienen en cuenta los predeterminados. Es tal la seriedad, tanto los estudios, y tantas las personas que intervienen en su cálculo y establecimiento, que si posteriormente se presentan diferencias con la información real, se considera que ésta “equivocada”.

Podría pensarse que esta aseveración es absurda, sin embargo vale la pena tener en cuenta que al momento de establecer un estándar ponemos a disposición de esta tarea toda la información y los medios técnicos y científicos para que su cálculo se ajuste lo más posible a la realidad y que de verdad sea el marco de referencia para encaminar los esfuerzos del departamento de producción. En realidad, cuando se compara el estándar con lo realizado, se encuentra que el primero no se cumple porque han ocurrido una serie de hechos extraordinarios que hacen que la realidad se salga de su curso.

El establecimiento de estándares correctos para los desembolsos de producción de una empresa es importante porque la exactitud de los estándares generalmente determina el éxito del sistema de costos estándar. La gerencia y el equipo de trabajo responsable por satisfacer los estándares deben tener la oportunidad de participar en su proceso de fijación.



## DIFERENCIAS ENTRE COSTOS ESTÁNDAR Y COSTOS ESTIMADOS

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

### COSTOS ESTIMADOS

### COSTOS ESTÁNDAR

Los costos estimados se ajustan a los históricos.

Los costos históricos se ajustan a los estándar

Las variaciones modifican el costo estimado mediante una rectificación a las cuentas afectadas.

Las variaciones no modifican al costo estándar, deben analizarse para determinar sus causas.

El estimado se basa en experiencias adquiridas y un conocimiento de la empresa.

Es estándar hace estudios profundos, científicos para fijar sus cuotas.

Es más económica su implantación, pero caro su sostenimiento.

Es más cara su implantación, pero más económico su sostenimiento.

El costo estimado indica lo que "puede" costar el producto.

El costo estándar indica lo que "debe" costar el producto.

El costo estimado es la técnica primaria de evaluación predeterminada.

El costo estándar es la técnica máxima de evaluación predeterminada.

Para la implantación del costo estimado, no es indispensable un extraordinario control interno.

Para la implantación del costo estándar es indispensable un extraordinario control interno.



## CLASIFICACIÓN DE LOS ESTÁNDARES

Hay dos consideraciones a tener en cuenta, que afectan la clasificación de los estándares:

1. La posibilidad de lograr el estándar o patrón, esto es, la facilidad con que es posible alcanzar los estándares establecidos, y
2. La frecuencia con que se revisan los mismos.

Sobre la base de estos dos factores, es posible clasificar los estándares como ideales, normales, previstos, reales y básicos.

**Estándares ideales.** Estos son establecidos sin referencia a cambios en las condiciones y representan el nivel de funcionamiento que se lograría con la mejor combinación posible de factores, esto es, los precios más favorables para los materiales y la mano de obra, la producción más alta con el mejor equipo y la disposición óptima del mismo y la eficiencia máxima en la utilización de los recursos de fábrica, dicho de una manera muy simple, la producción máxima al costo mínimo. Estos patrones son en su más estricto sentido estándares de Ingeniería. Una vez establecidos, ellos son cambiados raramente, a no ser que se hagan variaciones radicales en el producto o en los procesos productivos.

**Estándares normales.** Los costos se fundamentan en las condiciones normales de operación de una compañía durante el período de un ciclo económico completo. Sí bien es más probable que éstos puedan ser logrables, son difíciles de establecer debido a los errores probables a predecir la extensión y duración de los efectos cíclicos. También se puede dificultar su establecimiento, considerando que los efectos económicos pueden generar variaciones grandes respecto de los estándares en períodos determinados del ciclo. Muchas de estas variaciones están, en su mayor parte, fuera del control de la empresa aislada y, por lo tanto, son de poca significación en el control de las variaciones del costo. Los estándares normales están basados en una meta alcanzable y sirven para aislar los efectos del ciclo económico sobre los costos.



**LA REVISIÓN DE LOS ESTÁNDARES ES ALGO MUY PARTICULAR DE CADA EMPRESA, SE ACUERDO CON LAS CIRCUNSTANCIAS PROPIAS DE FABRICACIÓN DE CADA ARTÍCULO.**

**Estándares reales corrientes o previstos.** Estos estándares se basan en las condiciones económicas actuales y representan el nivel de logro hacia el cual mira la gerencia para el próximo período contable. Cualquier desviación respecto de este

estándar representa una ineficiencia en las operaciones de producción, a no ser que sean originadas por factores no controlables. Si los factores no son controlables, debe suponerse que los estándares no son correctos y hay necesidad de revisarlos de acuerdo con esta circunstancia. Estos estándares corrientes representan un punto de vista a corto plazo y se preparan con el entendimiento de que serán revisados cuando sea necesario. Estos estándares corrientes son interpretados fácilmente y han probado ser de la mayor utilidad para fines

de control administrativo. Tiene el problema de no tener un tiempo de vida muy largo que permita hacer análisis comparativos.

**Estándares básicos.** Estos estándares representan una clase especial de patrones de índole estadística, preparados para algún año base y usados de manera muy semejante a la forma en que los estadígrafos utilizan los índices de precios de las mercaderías básicas. Estos estándares se elaboran para comparar el funcionamiento real y no son revisados a no ser que varíen los productos o las operaciones o procesos de fabricación.

La revisión de los estándares es algo muy particular de cada empresa, se acuerdo con las circunstancias propias de fabricación de cada artículo.

Se debe tener en cuenta que las revisiones de los estándares implican en muchas ocasiones solamente uno de los factores de costo. Así por ejemplo, habrá necesidad en determinada situación de cambiar los estándares de materiales, porque su precio ha sufrido notables cambios. Otras veces, la revisión debe hacerse únicamente en relación con la mano de obra. Para que esto sea ágil y efectivo, las hojas estándar de costo deben ser elaboradas en una forma que permitan cualquier ajuste y evitar así que se hagan nuevas hojas cada vez que se requiera la revisión de cualquiera de los datos del estándar.

## USO DE LOS COSTOS ESTÁNDARES

Un sistema de costos estándar hace que tanto los administradores como los empleados se vuelvan conscientes de los costos porque las variaciones entre los costos estándar y los costos reales ayudan a poner de relieve los desperdicios.

Al llamar la atención hacia las variaciones en costos, los estándares pueden servir como una brújula que guía a los administradores hacia los mejoramientos.

Si bien el uso de estándares trae muchas ventajas para la compañía que los implementa, vamos a citar las que a mi juicio son más representativas:

- 1. Control de la producción.** Esta es la ventaja más importante que puede ofrecer la aplicación del sistema de costos estándar dentro de una empresa, por cuanto ofrece a la gerencia las herramientas necesarias para hacer la comparación de los datos reales con los preestablecidos. Si la diferencia es muy significativa, vale decir, si lo real se aleja mucho de lo previsto, la gerencia puede investigar a tiempo qué está sucediendo y tomar las medidas que sean del caso para remediar la situación, o sea que realiza un verdadero control de la producción.

Las desviaciones de la información histórica, en relación con los estándares pueden tener diversas causas, algunas de ellas incontrolables, como sería el caso de la depresión económica por la que atraviesa nuestro país. O una guerra, huelgas imprevistas, entre otros. En estos casos nada se puede hacer y por lo mismo es necesario entrar a revisar los estándares.



Cuando las causas obedecen a otros factores como por ejemplo, ineficiencia de los operarios, desperdicio de materias primas por mal estado de los equipos, o deficiencias en la supervisión del proceso, entre otros, la pronta aplicación de medidas correctivas hace posible que la información real se ajuste al estándar y que en realidad el sistema de costos que se está aplicando sea un efectivo control de la producción.

- 2. Establecimiento de políticas de precios.** El establecimiento de estándares en la mayoría de los casos, hace posible que una empresa pueda fijar, antes de que se realice la producción, políticas de precios de ventas. En la medida que el estándar sea más cercano a la realidad, las políticas de precios serán más acertadas.
- 3. Ayuda en preparación de presupuestos.** Los presupuestos tienen como objetivo presentar los planes futuros de una empresa, y mientras éstos estén basados en información más precisa. Mejores serán los resultados.

El costo estándar como cualquier otra herramienta puede ser complicado o simple en extremo. El grado de complicación que debe tener esta herramienta queda determinado por las necesidades y habilidades de sus usuarios. Los principales usuarios son las personas responsables de la administración de la empresa.

Las formas principales en que los administradores utilizan los costos estándar son tres: **para medir, para producir y para analizar**. Es en extremo importante recordar estos usos o propósitos cuando se diseña un sistema de costos estándar.





## COMO HERRAMIENTA DE MEDICIÓN

Es muy común la utilización del estándar como una herramienta de medición. Las actividades del departamento de producción se comparan con lo que se debió incurrir de acuerdo con los estándares aplicables.

En la actualidad, las grandes compañías utilizan los costos estándar como el “marco de referencia” con el cual miden la eficiencia de la dirección de producción. En este ámbito (del costo controlado) es probable que un sistema de costos estándar bueno, acertado y razonable llegue a ser tan objetivo como sea posible en la evaluación del desempeño. Sin embargo, también es posible que ocurra lo contrario. Un costo estándar pobre es una base en extremo subjetiva para evaluar el desempeño. En este punto se puede observar que pocas veces la administración propiamente dicha (la que no tiene que ver con la producción) se evalúa en forma objetiva.

Cuando se estudian los costos estándar, surgen dos preguntas secundarias, que es importante tratar de aclarar:

### 1. ¿Qué tan “estrictos” deben ser los estándar?

Al respecto conviene decir que hay dos extremos:

- A. Fijar los estándares tan altos que sólo la fuerza de trabajo de personas con un alto grado de eficiencia los pueda alcanzar. Esta teoría tiene justificación en el principio de que las metas sumamente elevadas asegurarán que se lleve a cabo el máximo esfuerzo.
- B. Fijar estándares de acuerdo con el desempeño histórico promedio o ligeramente por debajo de los mismos. Esta teoría se justifica porque es probable que evite errores en la producción o la crítica ocasionados por un optimismo indebido.



No se puede asegurar que las metas nunca alcanzadas produzcan otra cosa que frustración y las metas basadas en el funcionamiento promedio parecen un prejuicio contra la mejoría que pudiera resultar fatal. Los costos estándar deben ser fijados en un nivel que sea alcanzado por la “dirección razonable buena de buenos empleados que usan el equipo y las instalaciones disponibles”.

**2. ¿Qué tan “exactos” deben ser los estándares?** En este punto debe quedar claro que lo más importante es ser razonables. No podemos perder de vista que el estándar es un número teórico, puede ser tan exacto como lo permita el computador o la calculadora; pero la exactitud excesiva de la capacidad para medir el desempeño real es un desperdicio. No se debe incurrir el error de entrar a hacer verificaciones de los costos que resulten más costosos que la cifra a verificar.

## COMO HERRAMIENTA DE PREDICCIÓN

La calidad de un sistema de costos estándar se determina por su valor como herramienta de predicción. Cuando los costos estándar se han determinado en forma apropiada, entonces debe ser posible predeterminedar el costo de un nuevo producto o servicio. En el mundo real de la industria y de los servicios, lo más probable es que el nuevo producto o servicio utilice en su mayor parte el mismo equipo y las mismas instalaciones que los productos que ya existen y un buen sistema de costos estándar debe tener la posibilidad de predecir con una exactitud razonable el desempeño y por consiguiente, el costo. Esta capacidad de predicción debe aplicarse a cambios en el tamaño de las tandas de producción o casi cualquier otra variación que se presente en los productos, del momento también.

Tenemos que recalcar aquí nuevamente que el estándar da un importante aporte a la dirección de la compañía en relación con la fijación de los precios de venta. Es claro que muchos precios individuales tienen poca o ninguna relación con los costos, pero también es cierto que a largo plazo los precios tienen que ser superiores a los costos o la empresa dejaría de existir. Incluso es importante conocer la magnitud de la pérdida en el caso de los productos que se venden con pérdida para lograr captar mercados o para satisfacer los requisitos de un cliente cuando este compra otros productos que si dejan utilidad. Esta pérdida representa una inversión y la inversión sólo se puede justificar cuando su valor y beneficios son conocidos.



La capacidad de los costos estándar para predecir también resulta esencial en la determinación de los requisitos de capacidades. En el proceso de planeación (Elaboración de Presupuestos) tiene que haber un paso para determinar que las instalaciones y el equipo disponible sean suficientes para manejar el volumen previsto. En este proceso se usan buenos costos estándar basados en el conocimiento de las máquinas, horas/hombre y materiales usados en este proceso. En un área relacionada, las empresas que se encuentren trabajando a su máxima capacidad o cerca de ella, pueden usar la información del costo estándar como base para mejorar la rentabilidad global al descontinuar algunos productos que no estén produciendo utilidad y que su retiro no generen problemas en el área de mercadeo y ventas.

Finalmente, el requisito de asesores o fuerza de trabajo también puede ser determinado mediante un buen sistema de costos estándar. Esta es otra utilidad de los costos estándar en función de la planeación. Tener personal en exceso o faltante resulta muy costoso y genera problemas de diversa índole al interior del proceso productivo. El control de estos costos puede ser crítico.

### **COMO HERRAMIENTA DE ANÁLISIS**

Los buenos costos estándar son utilizables en muchos estudios analíticos que deben llevar a cabo las empresas. Estos cubren áreas como la inversión en equipos adicionales o reposición de equipos o instalaciones, la decisión de comprar o vender y la determinación de cuáles equipos deben ser parados en periodos de poca actividad económica.

En resumen, los costos estándar ofrecen muchos servicios en el proceso de toma de decisiones. El objetivo de los análisis que se hacen de los estándares es dotar a la gerencia de buenas herramientas que le permitan tener la certeza de tomar la mejor decisión.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Polimeni-Fabozzi-Adelberg, "Contabilidad de Costos", editorial McGraw-Hill.

Charles T. Horngren, "Contabilidad de Costos, un enfoque gerencial", Prentice hall Inc.

Gonzalo Sinisterra V., "Contabilidad de Costos, Técnicas de Registro y Control", Universidad del Valle.

David Noel Ramírez P., "Contabilidad Administrativa", Editorial McGraw-Hill.

Goodman / Reece, "Manual del Contralor", Editorial McGraw-Hill.

John J. E. Neuner, "Contabilidad de Costos, Principios y Práctica", UTEHA.

Cristóbal del Río González, "Costos III, Variable, ABC, Sistema (Implantación), toma de Decisiones y Casos", ECAFSA.

Cuevas Carlos Fernando. Contabilidad de Costos - Enfoque Gerencial y de Gestión. Prentice Hall.



The logo for ILUMNO is displayed in white, uppercase letters on a bright orange rectangular background. The letters are bold and sans-serif. The letter 'O' is stylized with a white circular cutout in its center. The background of the entire image is a dark blue geometric pattern of overlapping triangles, with a large, semi-transparent dark blue circle centered in the middle.

ILUMNO