

**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y CONTADURÍA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
CÁTEDRA CONTABILIDAD DE COSTOS**

CONTABILIDAD DE COSTOS II

TEMA 3: SISTEMAS DE COSTOS PREDETERMINADOS

Prof. Marysela C. Morillo Moreno

3.1. Definición de Costos Predeterminados

Costos determinados con anticipación al inicio del proceso de manufactura, a partir de herramientas estadísticas, estudios de ingeniería industrial y/o la experiencia (Backer, Jacobsen y Ramírez, 1996)



3.1.1. Sistemas de Costos Predeterminados

Según Backer, et al, (1996) cuando los costos predeterminados están integrados en las cuentas de cualquier contabilidad de costos, dicha contabilidad se convierte en un sistema de costos Predeterminados.

Sistema de costos que “... utilizan valores predeterminados para registrar tanto los costos de los materiales y mano de obra directa como los gastos indirectos de fabricación” (Neuner y Deakin, 1994, p. 315).

Una vez predeterminados los costos éstos deberán compararse con los costos reales (Huicochea, 2003).

A este proceso de comparación se denomina análisis de variaciones, el cual tiene gran incidencia en los procesos de planificación y control de la producción.

3.1.2. Necesidad de los Sistemas de Costos Predeterminados y Limitaciones del Sistema de Costos Históricos

En los sistemas de costos históricos o reales el costo total y unitario de los productos elaborados se conocen después de concluida su elaboración, lo cual refleja inconvenientes por la inoportunidad de la información (Ortega, 1999).

Sólo permite comparaciones de costos incurridos en operaciones de periodos de costos anteriores (análisis de tendencias) (Ortega, 1999).

Son rudimentarios en cuanto a los sistemas de control, por cuanto puede presentar inadvertidas ineficiencias en la producción (Ortega, 1999).

Para fines de control los sistemas históricos permiten conocer la cantidad de costos exactamente incurridos, pero no informan sobre la cuantía de recursos que debió usarse para alcanzar determinado nivel de actividad. La gerencia no sólo se preocupa por conocer la cantidad de costos incurridos, sino también por la eficiencia en el uso de los recursos.

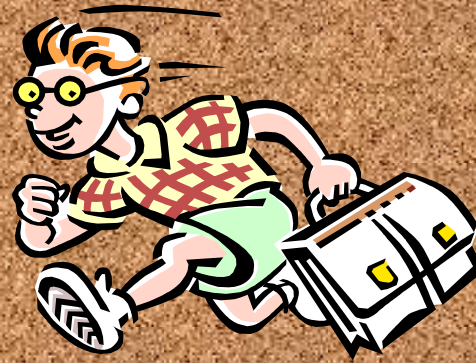
Es necesario conocer los costos de producción de manera anticipada u oportuna del proceso productivo (cotizaciones de precios, planes de la producción, cambio en líneas o mezclas de productos, productos o procesos nuevos) (Huicochea, 2003).

Es necesario obtener un control efectivo mediante comparaciones de mayor significación (Ortega, 1999), por ello los costos predeterminados sirven de punto de referencia o comparación, para establecer desviaciones e investigar las causas de las mismas, tomar medidas correctivas y mejorar así la eficiencia de la empresa.

3.2. Clasificación de los Costos Predeterminados

Costos Estimados

Costos Estándar



3.2.1. Costos Estimados

Costos de Predeterminación generales y no profundos, fijados a partir de la experiencia y medidas subjetivas, realizadas con observaciones no muy rigurosas, basadas en la experiencia modificada en atención a ciertas condiciones futuras (Ortega, 1999).

3.2.2. Características de los Costos Estimados y de su Sistema de Costos:

Determinados a partir de costos pasados o de la experiencia humana, sin bases científicas o estudios rigurosos.

Establecidos para cada uno de los elementos del costo de producción (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) (Huicochea, 2003).

Proporcionan información para calcular costo de los productos, de los inventarios y de los productos vendidos a priori (Cuevas, 2001).

Aplicables a los sistemas de costos por órdenes específicas y por proceso (Ortega, 1999).

Las variaciones originadas en el sistema apuntan a la reconsideración de los costos estimados para ajustar a la realidad, dada la poca certeza de determinación (Ortega, 1999).



3.2.2. Costos Estándar

Es un costo predeterminado el cual indica lo que debería costar un producto o servicio en condiciones de eficiencia (Cuevas, 2001), calculados con base en estudios científicos y detallados.

“...son costos científicamente predeterminados que sirven de base para medir la actuación real” (Backer, Jacobsen y Ramírez, 1996, p. 316).



3.2.3. Características de los Costos Estándar

Determinados con bases científicas, mediante estudios de tiempos y movimientos y técnicas de la ingeniería industrial, y otras técnicas e instrumentos sofisticados.

Establecidos para cada uno de los elementos del costo de producción (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) (Huicochea, 2003).

Proporcionan información para calcular costo de los productos, de los inventarios y de los productos vendidos a priori (Cuevas, 2001).

Aplicables a los sistemas de costos por órdenes específicas y por proceso (Ortega, 1999), aún cuando dado su elevado nivel de rigurosidad, detalle y complejidad es más compatible en los sistemas de costos por proceso.

3.3. Ventajas de los Costos Predeterminados

3.3.1 Sistemas de Costos Estimados

Pueden utilizarse para propósitos de planeación en la elaboración de presupuestos y practicar el modelo volumen utilidad (Cuevas, 2001).

Contribuyen a plantear operaciones más eficientes y económicas (Cuevas, 2001) y a la motivación del personal.

De fácil y rápido diseño y mantenimiento.

Suelen ser el primer paso para el diseño de un sistema de costos estándar, a partir del perfeccionamiento de dichos costos estimados. De allí que es un sistema “transitorio” (Ortega, 1999)



3.3.2 Sistemas de Costos Estándar

Pueden utilizarse para propósitos de planeación en la elaboración de presupuestos y practicar el modelo volumen utilidad.

Contribuyen a plantear operaciones más eficientes y económicas (Cuevas, 2001), y a la motivación del personal.

Ofrecen un medio para incorporar un sistema de control en los sistemas de costos tradicionales, al medir y evaluar la actuación del sistema productivo (Cuevas, 2001).

Las variaciones originadas en el sistema no apuntan a la reconsideración de los costos, sino por la elevada certeza las mismas acusan ineficiencias o sobre eficiencias en el proceso productivo (Ortega, 1999).

Si son razonablemente próximos a los costos reales pueden no sólo ser utilizados con fines de planeación y control interna, sino para la elaboración de estados financieros con fines externos (Cuevas, 2001).

3.4. Limitaciones y Desventajas de los Costos Predeterminados

3.4.1 Sistemas de Costos Estimados

Sólo usados para fines de planeación, y para el control de costos.

Las variaciones originadas en el sistema apuntan a la reconsideración de los costos estimados para ajustar a la realidad, dada la poca certeza de determinación (Ortega, 1999).

El posible que el control emanado de la comparación está viciado por la poca rigurosidad de su establecimiento (Ortega, 1999).

Los inventarios y costos de producción calculados no pueden ser usados para fines externos, por no cumplir con el PCGA de costo histórico, lo cual amerita un ajuste para que las cifras se muestren a costos reales.



3.4.2 Sistemas de Costos Estándar

Los inventarios y costos de producción calculados no pueden ser usados para fines externos, por no cumplir con el PCGA de costo histórico, lo cual amerita un ajuste para que las cifras se muestren a costos reales.

Laboriosos para diseñar y mantener en el tiempo.

Algunas veces son considerados y no estimulan a la mejora continua.

Pueden reducirse a simples normas negociables.

3.4. Métodos para la Predeterminación de Costos

- ❖ Estimaciones de Ingeniería Industrial
- ❖ Clasificación y Análisis de Costos de Cuentas.
- ❖ Gráficos de Dispersión.
- ❖ Análisis de Regresión Lineal.

