

**Universidad de Los Andes**  
**Facultad de Ciencias Económicas y Sociales**  
**Escuela de Administración y Contaduría Pública**  
**Departamento de Contabilidad y Finanzas**  
**Cátedra de Contabilidad de Costos**

## *Contabilidad de Costos II*

### **UNIDAD II**

## **TEMA 5:** Sistema de Costos Estándar

***Prof. Marysela Coromoto Morillo Moreno***

# Sistema de Costos Estándar

El sistema de costos predeterminados, es aquel que basa su funcionamiento en costos estimados o estandarizados, para registrar los elementos del costo, los cuales son comparados con los costos reales, a fin de verificar la eficiencia para un determinado nivel de actividad (Neuner, 1996).



## 5.1. Características de los Costos Estándar

- a. Complementan a los sistemas de costeo históricos al satisfacer la necesidad de **evaluar** el **rendimiento**.
- b. Herramientas para la medición y **comparación** de costos.
- c. Fijados a partir de análisis de la ingeniería industrial y estudios de tiempos y movimientos.
- d. De mayor **exactitud** que los costos estimados

# SISTEMAS DE COSTEO ESTÁNDAR

COSTOS  
ESTÁNDAR

COSTOS REALES  
" INFORMES DE COSTOS "

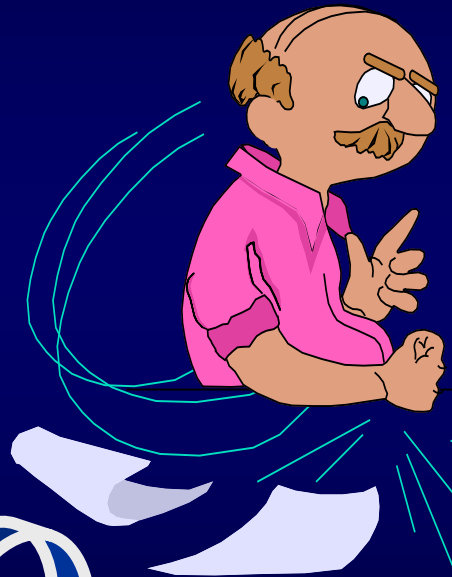
ANÁLISIS DE DESVIACIONES

INVESTIGACION DE  
CAUSAS

RETROALIMENTACIÓN

ACTUALIZACIÓN DE  
ESTÁNDARES

MEDIDAS  
CORRECTIVAS



## 5.2. Tipos de Normas o Estándares

“ ... grado de exigencia que deben presentar los Estándares establecidos ... ”

1. Estándares Ideales

2. Estándares Básicos

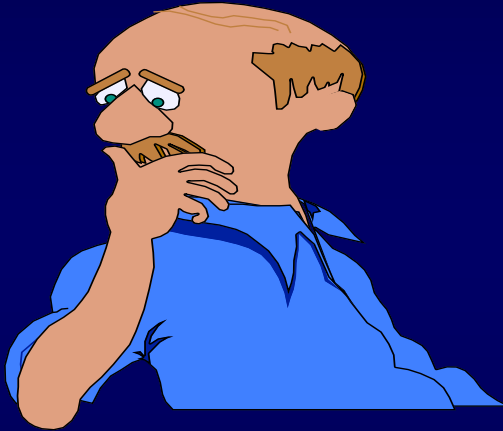
3. Estándares Regulares

4. Estándares Alcanzables

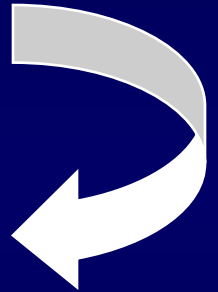


## 5.3. Establecimiento de Estándares

$$\left( \begin{array}{l} \text{Estándares} \\ \text{de Cantidad} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{Estándares} \\ \text{de Precio} \end{array} \right) : \text{Costo Estándar}$$



Materiales Directos  
Mano de Obra Directa  
Gastos de Fabricación



Cantidad Estándar de Materiales Directos  
Precio Estándar de Materiales Directos  
Cantidad Estándar de Mano de Obra Directa  
Tarifa o Precio Estándar de Mano de Obra  
Normas Estándares de Gastos de Fabricación

El costo estándar de un producto es la sumatoria de:

Costo estándar por Materiales Directos

+

Costo estándar por Mano de Obra Directa

+

Costo estándar por Costos Indirectos de  
Fabricación.

## 5.3. Establecimiento de Estándares

### Estándares de Cantidad de Materiales

**Directos:** cantidad requerida de CADA material directo para producir UNA CANTIDAD de un producto específico.

- ☺ Diseños y calidad del Producto.
- ☺ Desperdicios, desechos, mermas, y contracciones.
- ☺ Experiencias y pruebas técnicas.





## 5.3. Establecimiento de Estándares

### Estándares de Precio de Materiales

**Directos:** son los precios UNITARIOS con los que se debe comprar CADA UNO de los materiales directos en períodos futuros.

- ☺ Cantidad y calidad del material.
- ☺ Descuentos, y/o ofertas, condiciones de pago.
- ☺ Tipo de proveedores.
- ☺ Condiciones de mercado
- ☺ Costos de traslado, manipulación, seguros, almacenamiento y recepción.



## 5.3. Establecimiento de Estándares

### Estándares de Cantidad de Mano de Obra Directos:

es la cantidad de horas de mano de obra directa, que se utilizarán en la fabricación de UNA UNIDAD de producción.



- ☺ Tiempos de ejecución, de descanso, y limpieza.
- ☺ Facultades, antigüedad y edad de los trabajadores.
- ☺ Instrucciones y adiestramiento.
- ☺ Disposición física de la planta.
- ☺ Eliminación de Operaciones innecesarias.
- ☺ Archivos de nómina, métodos y rutinas de trabajo.
- ☺ Estudios de tiempos y desplazamientos.

## 5.3. Establecimiento de Estándares

### Estándares de Precio de Mano de Obra

**Directa:** es la tarifa salarial POR HORA que debe prevalecer y que será pagada a la MOD durante un período de costos.



- ☺ Cualificación de los trabajadores directos.
- ☺ Decretos de salariales y regulaciones legales.
- ☺ Expectativas inflacionarias y de incrementos salariales
- ☺ Factores motivacionales.
- ☺ Condiciones y competencia en el Mercado laboral.
- ☺ Ubicación geográfica

## 5.3. Establecimiento de Estándares de Costos indirectos de fabricación o gastos de fabricación:

*Estándar de precio:* es la tasa estándar de gastos de fabricación.

$$\text{Tasa o Norma Estándar de Gastos de Fabricación} = \frac{\text{Gastos de Fabricación predeterminados}}{\text{Capacidad de producción predeterminada}}$$

$$Ts = \text{Gastos de Fabricación (Bs.)} / \text{und. Hrs. MOD, Hrs. Máquinas, etc}$$

# Pasos para Establecer la Tasa Estándar de Gastos de Fabricación

## 1. Determinación de la Capacidad de producción

- 😊 Nivel Teórico
- 😊 Nivel Práctico
- 😊 Nivel Normal
- 😊 Nivel Esperado



## 2. Selección de la unidad de medida de la capacidad de producción

- ☺ Horas de MOD.
- ☺ Horas Máquina.
- ☺ Cantidad de materiales o mano de obra directa.
- ☺ Unidades de Producción.
- ☺ Costos de materiales o mano de obra directa, y otras.

## 3. Elaboración del Presupuesto de Gastos de Fabricación (Fijos y Variables)





***Estándar de precio:*** es la tasa estándar de gastos de fabricación.

$$Ts = \frac{\text{Bs. de Gastos de Fabricación}}{\text{Cantidad Estándar de Gastos de Fabricación}}$$

***Estándar de Cantidad de Gastos de Fabricación :*** es lo que corresponde a UNA UNIDAD de producto del nivel de producción presupuestado y expresado en la misma unidad de medida de la tasa de gastos de fabricación.

***Costo Estándar de Gastos de Fabricación:***

***Estándar de Cantidad \* Estándar de precio***

## 5.4. Formulación de la Hoja de Costos Estándar

Empresa XYZ

Hoja de Costos Estándar

Período \_\_\_\_\_ Producto \_\_\_\_\_ Departamento \_\_\_\_\_

1. Nivel de Actividad Presupuestado: \_\_\_\_\_.

2. Presupuesto de Gastos de Fabricación :

Gastos de Fabricación Variables: \_\_\_\_\_.

Gastos de Fabricación Fijos: \_\_\_\_\_.

3. Elementos del Costos de Producción Predeterminados	Cantidad Estándar	Precio Estándar	Costo Estándar
Material directo X	Kgrs./Und.	Bs./Kgr.	Bs../Und.
Material Directo Y	Lts / Und.	Bs. / Lt.	Bs. /Und.
Mano de obra directa Z	Hrs../Und.	Bs. /Hr.	Bs. /Und.
Mano de obra directa H	Hrs. / Und.	Bs. /Hr.	Bs. / Und.
Gtos. de fábrica Fijos	* /Und.	Bs. / *	Bs. /Und.
Gtos. de fábrica Variables	* / Und.	Bs. / *	Bs. / Und.

Coto Total Estándar por unidad de producto terminado Bs. /Und.

\* Unidad de medida del nivel de actividad presupuestado



## 5.5. Variaciones de los Costos Estándares

Costos Reales  Costos Estándar



Cantidad real x  
Precio real

Cantidad real x  
Precio estándar



Cantidad estándar  
x Precio estándar

Variación  
Precio

Variación  
Cantidad

Variación Neta

## 5.5.1 Variaciones de los Costos Estándares de Materiales Directos

### Variación Precio:

Cantidad de materiales reales usadas o compradas X (Precio Estándar Unitario – Precio Real Unitario)

### Variación Uso o Cantidad:

Precio Estándar Unitario X (Cantidad de materiales directos usadas – Cantidad de materiales directos estándar)

## 5.5.2 Variaciones de los Costos Estándares de Mano de Obra Directa

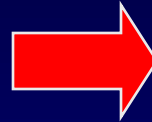
### Variación Tarifa:

Tiempo de  
mano de obra  
directa usada  $\times$  (Tarifa Estándar Unitario  
– Tarifa Real Unitario)

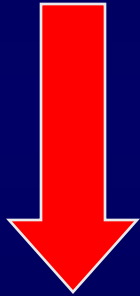
### Variación eficiencia o Cantidad:

Tarifa  
Estándar Unitario  $\times$  (Tiempo de mano de obra  
directa usadas – Tiempo de  
mano de obra directa estándar)

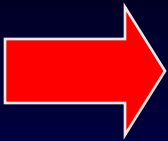
Cantidades o  
Tiempo Estándar



Lo permitido de  
acuerdo al nivel  
de actividad  
desarrollado



$$\left( \text{Cantidad o Tiempo Estándar Unitario} \times \text{Producción Equivalente Corriente} \right)$$

Niveles reales > Niveles estándares  Variación desfavorable (D)

Niveles reales < Niveles estándares  Variación favorable (F)

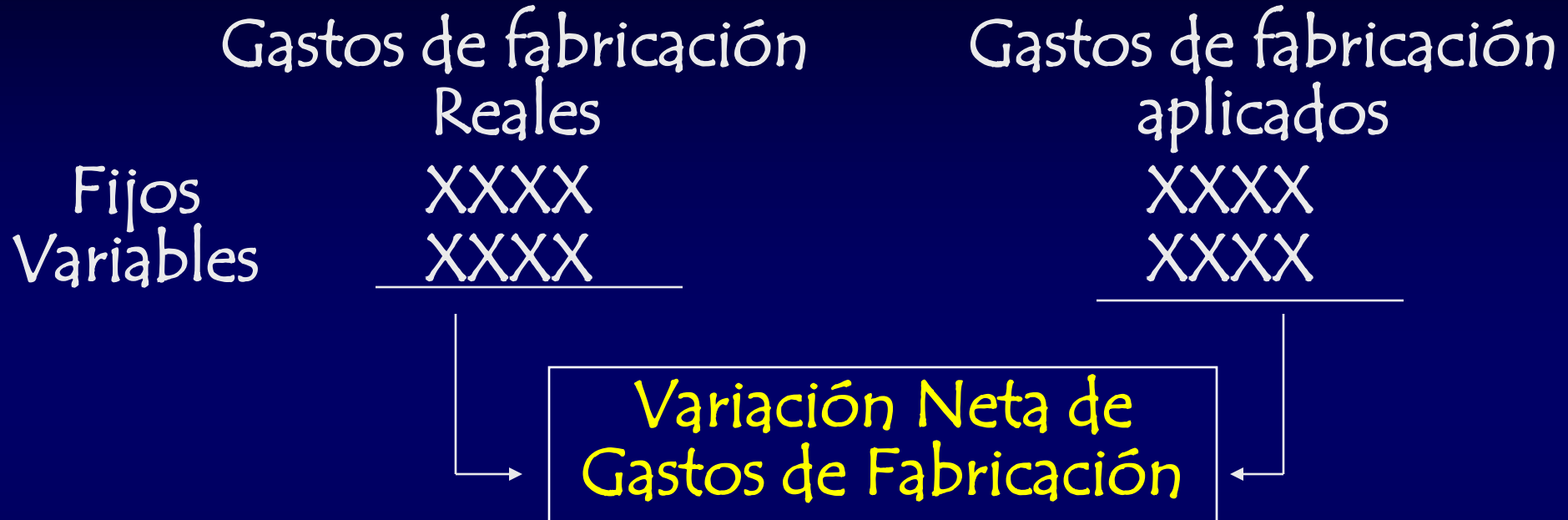
Variación Precio o Tarifa  
(+)(-) Variación Cantidad o uso

---

VARIACIÓN NETA  
de Materiales Directos  
o de Mano de Obra Directa

# 5.5.3 Variaciones de los Gastos de Fabricación

## Análisis de una Causa:



G.F. aplicados:  $Ts. \times \text{Nivel de actividad permitido}$

Nivel de  
Actividad Permitido:  $\frac{\text{Produccion Corriente}}{\text{Equivalente}}$   $\times$  Unidad de medida de la Ts

## 5.5.3 Variaciones de los Gastos de Fabricación

### Análisis de dos Causas:



(\*) Nivel de actividad Permitido

# 5.5.3 Variaciones de los Gastos de Fabricación

## Análisis de tres Causas:





## 5.5.3 Variaciones de los Gastos de Fabricación

### Variación Neta de Gastos de Fabricación

$$\left( \begin{array}{l} \text{Gastos de} \\ \text{Fabricación Reales} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Gastos de Fabricación} \\ \text{aplicados} \end{array} \right)$$

> Desfavorable

< Favorable

### Variación Volumen

$$\left( \begin{array}{l} \text{Nivel de actividad} \\ \text{Presupuestado} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Nivel de actividad} \\ \text{Permitido} \end{array} \right) \times \text{Ts Fija}$$

> Desfavorable

< Favorable

## 5.5.3 Variaciones de los Gastos de Fabricación

### Variación Presupuesto

$$\text{Gtos. de Fabric. Real} - \left\{ \begin{array}{l} \text{Gtos. de} \\ \text{Fabric. Fijos} \\ \text{presupuestados} \end{array} \right\} + \left\{ \begin{array}{l} \text{Ts} \\ \text{Variable} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{Nivel de} \\ \text{Actividad} \\ \text{Permitido} \end{array} \right\}$$

< Favorable  
> Desfavorable

### Variación Eficiencia

$$\left( \begin{array}{l} \text{Nivel de actividad} \\ \text{Real} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Nivel de actividad} \\ \text{Permitido} \end{array} \right) \times \text{Ts Variable}$$

> Desfavorable  
< Favorable

## 5.5.3 Variaciones de los Gastos de Fabricación

### Variación Precio

$$\text{Gtos de Fabric. Reales} - \left\{ \text{Gtos de Fijos Fabric. presupuestados} + \left[ \text{Ts Variable} * \text{Nivel de Actividad Real} \right] \right\}$$

> Desfavorable

< Favorable

## 5.6. Contabilización de los Costos Estándar

### 5.6.1. PLAN SIMPLE

Procedimiento contable del sistema de costos estándar en el cual los **cargos y abonos a las cuentas de Inventarios de Productos en Proceso y de Productos Terminados se realizan a costos estándar**, y las variaciones se reconocen y registran a medida que se incurren en los costos de producción (Backer, 1997)



# PLAN SIMPLE

## Inventario de materiales y suministros:

CR	CR
Variaciones de cantidad Variaciones de precio	

## Costos indirectos de fabricación:

CR	CR
----	----

## Nómina:

CR	CR
----	----

## Inventario de productos en proceso:

CE	CE
CE	
CE	
CE	

Variación Volumen  
Variación Precio  
Variación de Eficiencia  
Variación Presupuesto  
(1, 2 ó 3 causas)

## Inventario de productos terminados:

CE	CE
CE	

## Costos de producción Y Ventas

CE

**CR: Costos Reales**  
**CE: Costos Estandar**

Variaciones de eficiencia  
Variaciones de tarifa

## Características del Plan Simple:

1. Tanto los débitos como los créditos al Inventario de productos en proceso y al Inventario de productos terminados, se realizan a Costos Estándar.
2. Las variaciones se determinan y registran, en cuentas separadas a medida en que se incurre en los costos de producción durante el período.
3. Éste método admite la variación precio de materiales ya sea al momento de la compra o al momento del uso.
4. Las variaciones favorables ( V.F) se acreditan, y las variaciones desfavorables ( V.D) se debitan; ambas se cancelan al final del Ejercicio Económico contra la cuenta del Costo de Producción y Ventas, o en atención a tres criterios existentes para la disposición de las variaciones.
5. La cuenta del Costo de Producción y Ventas se debita y acredita a costos estándar durante el período, al final del mismo su saldo queda expresado en costos reales mediante el ajuste de las variaciones favorables y desfavorables.
6. Las demás cuentas del ciclo contable ( nómina, costos indirectos de fabricación, materiales, aportes, bancos, ventas,.....) se acreditan y debitan a costos reales.

## Registros Contables del Plan Simple:

Compra de materiales: *Variación precio de materiales directas al momento del uso:*

-X-	Debe	Haber
Inventario de Materiales y Suministros ( Qr x Pr)	XXX	
Banco( Qr x Pr)		XXX
P/ Reg.		

Compra de materiales: *Variación precio de materiales directos al momento de la compra:*

-X-	Debe	Haber
Inventario de Materiales y Suministros ( Qr x Pr)	XXX	
Variación precio de materiales directos	DDD	FFF
Banco( Qr x Pr)		XXX
P/ Reg.		

Qr: Cantidad Real

Pr: Precio Real por unidad

DDD: Variación Desfavorables

FFF: Variación Favorable

## 2. Uso de los materiales:

*Variación precio de materiales directos al momento del uso:*

-X-	Debe	Haber
Inventario de Productos en Proceso ( QEAP x Pe )	XXX	
Variación Precio de Materiales Directos	DDD	FFF
Variación Cantidad de Materiales Directos	DDD	FFF
Inventario de Materiales y Suministros ( Qr x Pr)		XXX
P/Reg.		

*Variación precio al momento de la compra:*

-X-	Debe	Haber
Inventario de Productos en Proceso (QEAP x Pe )	XXX	
Variación cantidad de materiales directos	DDD	FFF
Inventario de Materiales y Suministros( Qr x Pr)		XXX
P/ Reg.		

QEAP: Cantidad estándar aplicada a la producción o Cantidades Permitidas de Materiales Directos

Pe: Precio estándar por unidad.

DDD: Variación Desfavorables

FFF: Variación Favorable



### 3. Registro de la Nómina:

-X-	Debe	Haber
Nómina (CR )	XXX	
Retenciones (CR)		XXX
Nómina por pagar (CR)		XXX
P/Reg.		

### 4. Distribución de la Nómina:

-X-	Debe	Haber
Inventario de Productos en proceso (QEAP x TE )	XXX	
Variación tarifa de mano de obra directa.	DDD	FFF
Variación eficiencia de mano de obra directa.	DDD	FFF
Nómina (CR)		XXX
P/Reg.		

### 5. Aportes a la nómina:

-X-	Debe	Haber
Costos Indirectos de Fabricación (CR )	XXX	
Aportes legales por pagar (CR)		XXX
P/Reg.		

Cr: Costo Real

Hr: Precio Real por unidad

TE: Tarifa estándar por hora

QEAP: Cantidad estándar aplicada a la producción o

Cantidad de horas Permitidas de Mano de obra directa

## 6. Registro de los Gastos de Fabricación o Costos Indirectos, incurridos:

-X-	Debe	Haber
Costos Indirectos de Fabricación ( CR )	XXX	
Alquileres de fábrica pagados por anticipado (CR)		XXX
Depreciación Acumulada Edificio de la fábrica.(CR)		XXX
Inventario de materiales y suministros (CR)		XXX
Banco A, cuenta corriente.(CR)		XXX
Nómina(CR)		XXX
Cuentas por pagar(CR)		XXX
P/Reg.		

## 7. Aplicación de los Costos Indirectos de Fabricación a la producción:

-X-	Debe	Haber
Inventario de Productos en Proceso ( QEAP x Ts total )	XXX	
Variación presupuesto de costos indirectos de fabricación	DDD	FFF
Variación volumen de producción de costos indirectos de fabricación	DDD	FFF
Costos indirectos de fabricación (CR)		XXX
P/Reg.		

**QEAP:** Cantidad estándar aplicada a la producción o Nivel de actividad permitido expresado en la unidad de medida de la TS

**Ts total:** Ts fija + Ts variable.

## 8. Producción Terminada:

-X-	Debe	Haber
Inventario de Productos Terminados (CE )	XXX	
Inventario de Productos en Proceso (CE)		XXX
P/Reg.		

## 9. Costo de la Producción Vendida:

-X-	Debe	Haber
Costo de Producción y Venta (CE )	XXX	
Inventario de Productos Terminados (CE)		XXX
P/Reg.		

## 10. Venta de la producción:

-X-	Debe	Haber
Cuentas por cobrar (CR)	XXX	
Banco A, cuenta corriente (CR)	XXX	
Ventas (CR)		XXX
P/Reg.		

# 1. Cierre o disposición de las variaciones al final del periodo de costos:

*Variaciones favorables:*

-X-	Debe	Haber
Variación precio de materiales directos	FFF	
Variación cantidad de materiales directos	FFF	
Variación tarifa de mano de obra directa.	FFF	
Variación eficiencia de mano de obra directa.	FFF	
Variación presupuesto de costos indirectos de fabricación	FFF	
Variación volumen de producción de costos indirectos de fabricación	FFF	
Costo de Producción y Venta (CR)		XXX
P/Reg.		

## *Variaciones Desfavorables:*

-X-	Debe	Haber
Costo de Producción y Venta (CR)	XXX	
Variación precio de materiales directos		DDD
Variación cantidad de materiales directos		DDD
Variación tarifa de mano de obra directa.		DDD
Variación eficiencia de mano de obra directa.		DDD
Variación presupuesto de costos indirectos de fabricación		DDD
Variación volumen de producción de costos indirectos de fabricación		DDD
P/Reg.		

## 5.6.2. PLAN PARCIAL

Procedimiento contable del sistema de costos estándar en el cual los **cargos al Inventario de Productos en Proceso se realizan a costos reales**, mientras que los **abonos a costos estándar**, al igual que los cargos y abonos a la cuenta de Inventario de Productos Terminados; las variaciones se calculan mediante un inventario físico de los productos que se encuentran en proceso, al finalizar cada período. (Backer, 1997)



# PLAN PARCIAL

**Inventario de materiales y suministros:**

CR

CR

**Inventario de productos en proceso:**

CR

CR  
CR  
CR

**Variaciones Desfavorables**

CE

CE

**Variaciones Favorables**

**Inventario de productos terminados:**

CE

CE

CE

**Costos indirectos de fabricación:**

CR

CR

**Nómina:**

CR

CR

**Costos de producción Y Ventas**

CE

**CR: Costos Reales**

**CE: Costos Estandar**

## Características del Plan Parcial:

1. Los débitos al Inventario de productos en proceso se realizan a Costos Reales y los créditos a Costos Estándar.
2. Los débitos y créditos al Inventario de Productos Terminados se realizan a Costos Estándar.
3. Las variaciones se determinan y registran al final del Ejercicio Económico, en la cuenta de Inventario de productos en proceso antes de realizar los asientos de cierre. Éste método admite la variación precio de materiales solamente al momento del uso.
4. Las variaciones favorables ( V.F) se acreditan, y las variaciones desfavorables ( V.D) se debitan; ambas se cancelan al final del Ejercicio Económico contra la cuenta del Costo de Producción y Ventas, o en atención a tres criterios existentes para la disposición de las variaciones.
5. La cuenta del Costo de Producción y Ventas se debita y acredita a costos estándar durante el período, al final del mismo su saldo queda expresado en costos reales mediante el ajuste de las variaciones favorables y desfavorables.
6. Las demás cuentas del ciclo contable ( nómina, costos indirectos de fabricación, materiales, aportes, bancos, ventas,.....) se acreditan y debitan a costos reales.

# Registros Contables del Plan Parcial:

1. Compra de materiales: *Variación precio de materiales se calcula sólo al momento del uso:*

-X-	Debe	Haber
Inventario de Materiales y Suministros ( Qr x Pr)	XXX	
Banco( Qr x Pr)		XXX
P/Reg.		

2. Uso de los materiales:

-X-	Debe	Haber
Inventario de Productos en Proceso ( Qr x Pr )	XXX	
Inventario de Materiales y Suministros ( Qr x Pr)		XXX
P/Reg.		

Qr: Cantidad Real

Pr: Precio Real por unidad



### 3. Registro de la Nómina:

-X-	Debe	Haber
Nómina (CR )	XXX	
Retenciones (CR)		XXX
Nómina por pagar (CR)		XXX
P/Reg.		

### 4. Distribución de la Nómina:

-X-	Debe	Haber
Inventario de Productos en proceso (Qr x Tr )	XXX	
Nómina (CR)		XXX
P/Reg.		

### 5. Aportes patronales sobre nómina:

-X-	Debe	Haber
Costos Indirectos de Fabricación (CR )	XXX	
Aportes legales por pagar (CR)		XXX
P/Reg.		

## 6. Registro de los Gastos de Fabricación o Costos Indirectos, incurridos:

-X-	Debe	Haber
Costos Indirectos de Fabricación ( CR )	XXX	
Alquileres de fábrica pagados por anticipado (CR)		XXX
Depreciación Acumulada Edificio de la fábrica.(CR)		XXX
Inventario de materiales y suministros (CR)		XXX
Banco A, cuenta corriente.(CR)		XXX
Nómina(CR)		XXX
Cuentas por pagar(CR)		XXX
P/Reg.		

## 7. Asignación de los Costos Indirectos de Fabricación "reales" a la producción:

-X-	Debe	Haber
Inventario de Productos en Proceso ( CR )	XXX	
Costos indirectos de fabricación (CR)		XXX
P/Reg.		

## 8. Producción Terminada:

-X-	Debe	Haber
Inventario de Productos Terminados (CE )	XXX	
Inventario de Productos en Proceso (CE)		XXX
P/Reg.		

## 9. Costo de la Producción Vendida:

-X-	Debe	Haber
Costo de Producción y Venta (CE )	XXX	
Inventario de Productos Terminados (CE)		XXX
P/Reg.		

## 10. Venta de la producción:

-X-	Debe	Haber
Cuentas por cobrar (CR)	XXX	
Banco A, cuenta corriente (CR)	XXX	
Ventas (CR)		XXX
P/Reg.		

# 1. Registro de las variaciones al final del periodo de costos:

*Variaciones desfavorables:*

-X-	Debe	Haber
Variación precio de materiales directos	DDD	
Variación cantidad de materiales directos	DDD	
Variación tarifa de mano de obra directa.	DDD	
Variación eficiencia de mano de obra directa.	DDD	
Variación presupuesto de costos indirectos de fabricación	DDD	
Variación volumen de producción de costos indirectos de fabricación	DDD	
Inventario de Productos en Proceso		XXX
P/Reg.		

## *Variaciones favorables:*

-X-	Debe	Haber
Inventario de Productos en Proceso	XXX	
Variación precio de materiales directos		FFF
Variación cantidad de materiales directos		FFF
Variación tarifa de mano de obra directa.		FFF
Variación eficiencia de mano de obra directa.		FFF
Variación presupuesto de costos indirectos de fabricación		FFF
Variación volumen de producción de costos indirectos de fabricación		FFF
P/Reg.		

# 1. Cierre o disposición de las variaciones al final del periodo de costos:

*Variaciones favorables:*

-X-	Debe	Haber
Variación precio de materiales directos	FFF	
Variación cantidad de materiales directos	FFF	
Variación tarifa de mano de obra directa.	FFF	
Variación eficiencia de mano de obra directa.	FFF	
Variación presupuesto de costos indirectos de fabricación	FFF	
Variación volumen de producción de costos indirectos de fabricación	FFF	
Costo de Producción y Venta (CR)		XXX
P/Reg.		

## *Variaciones Desfavorables:*

-X-	Debe	Haber
Costo de Producción y Venta (CR)	XXX	
Variación precio de materiales directos		DDD
Variación cantidad de materiales directos		DDD
Variación tarifa de mano de obra directa.		DDD
Variación eficiencia de mano de obra directa.		DDD
Variación presupuesto de costos indirectos de fabricación		DDD
Variación volumen de producción de costos indirectos de fabricación		DDD
P/Reg.		

## Otros métodos de disposición o cierre de variaciones:

Todas las variaciones  
favorables y desfavorables

Contra



Cuenta de resultados  
"Pérdida y Ganancias"

Todas las variaciones  
favorables y desfavorables

Contra



Las Cuentas de  
"Costo de Producción y Ventas"  
"Inventarios de Productos en Proceso"  
"Inventarios de Productos  
Terminados"

Según la controlabilidad  
de las variaciones:  
Las incontrolables

Contra



Las Cuentas de  
"Costo de Producción y Ventas"  
"Inventarios de Productos en Proceso"  
"Inventarios de Productos  
Terminados"

Las controlables

Contra



Cuenta de resultados  
"Pérdida y Ganancias"

# ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS EN UN SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR.

Empresa XY, C.A.

Estado de Costos de Producción y Ventas

Del 01/12 / \_\_ al 31/12/ \_\_

Expresado en: \_\_\_\_\_

## Costos Primo Estándar:

Costos Estándar de Materiales Directos

Costos Estándar de Mano de Obra Directa

### **Total Costo Primo Estándar**

Costos Indirectos de Fabricación Estándar

### **Total Costos Estándar de la Producción del Período**

Costo Estándar del Inventario Inicial de Productos en Proceso

### **Total costo estándar de la producción en proceso**

Costo Estándar del Inventario Final de Productos en Proceso

### **Total Costos Estándar de la Producción Terminada del período.**

Costo Estándar del Inventario Inicial de Productos Terminados

### **Total Costo Estándar de la Producción Terminada disponible para la venta**

Costo Estándar del Inventario Final de Productos Terminados

### **Costos de producción y ventas Estándar**

Variación neta en precio de materiales directos

Variación neta en cantidad de materiales directos

Variación neta en tarifa de mano de obra directa

Variación neta en eficiencia de mano de obra directa

Variación presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación

Variación volumen de producción de Costos Indirectos de Fabricación

Variación neta en precio de materiales directos

Variación neta en cantidad de materiales directos

Variación neta en tarifa de mano de obra directa

Variación neta en eficiencia de mano de obra directa

Variación presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación

Variación volumen de producción de Costos Indirectos de Fabricación

### **Costos de Producción y ventas REAL**

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

XXX

(XXX)

XXX

XXX

XXX

(XXX)

XXX

DDD

DDD

DDD

DDD

DDD

DDD

(FFF)

(FFF)

(FFF)

(FFF)

(FFF)

(FFF)

XXX

# BIBLIOGRAFÍA

*Contabilidad de Costos II. Tema 5. Prof. Marysela C. Morillo M.*

**ALVAREZ, y Otros. 1996. Contabilidad de Gestión Avanzada. McGrawHill. México.**

**AMAT y Soldevila. 1998. Contabilidad de Gestión y Reducción de Costes. Ediciones Gestión 2.000. España.**

**BACKER, Jacobsen y Ramírez. 1997. Contabilidad de Costos: un enfoque administrativo para la toma de decisiones. McgrawHill, México.**

**CASHIN, James y R. Polimeni. 1999. Contabilidad de Costos. McGraw Hill. México.**

**CERVANTES, Sergio. 1999. Casos Prácticos de Contabilidad de Costos. Tomo 3. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. México.**

**CHACÓN, Galia. (2000). Contabilidad de Costos Superior. Universidad de Los Andes. Mérida, Venezuela.**

**GARCIA COLÍN, Juan. ( 1996) Contabilidad de Costos. Mc Graw Hill. México.**

**HANSEN y Mowen. 1996. Administración de Costos. Contabilidad y Control. International Thomson Editores, S.A. México.**

**HARGADÓN Y MUNERA. 1985. Contabilidad de Costos. Editorial Norma. Colombia.**

**HORNGREN, Foster y Datar. 1996. Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial. Prentice Hall, México.**

**NEUNER, J. 1996. Contabilidad de Costos. Principios y Práctica. UTEHA.**

**PÉREZ DE LEÓN, Ortega. 1999. Contabilidad de Costos. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Limusa. México.**

**POLIMENI, Fabozzi y Adelberg. 1998. Contabilidad de Costos: Concepto y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. McGrawHill, México.**