

Aplicación y Práctica Contable del Sistema

ELABORACIÓN DE LA HOJA DE COSTOS ESTIMADOS:

Para la elaboración de la hoja de costos estimados, se debe calcular previamente un volumen de producción con base en la capacidad productiva y en la demanda esperada. Cuando se obtiene una estimación o presupuesto de producción, se pueden calcular las cantidades de materiales, horas-hombre e insumos indirectos a utilizar. Asimismo, es posible inferir los valores de cada factor productivo considerando las fluctuaciones futuras en los costos y las utilidades esperadas. Lo anterior, aunado a la necesidad de realizar comparaciones para ejercer el control sobre la producción y los costos, se requiere para valuar a costo estimado los volúmenes de producción reales y cotejarlos con las cifras de los costos efectivamente erogados.

La valuación de la producción descrita se debe plasmar en un documento llamado *hoja de costos*, en la cual se presentan los costos totales estimados, la producción esperada y el costo estimado unitario. Se elaborarán tantas hojas de costos como tipos de productos existentes.

Referencia:

UNAM, 2003. Tutorial para la Asignatura Costos y Presupuestos. Recuperado el 4 de enero de 2015 accedido a partir de:
http://www.fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/98/3/costos_y_presu.pdf

Aplicación y Práctica Contable del Sistema

La hoja de costos estimada, muestra los detalles de los costos unitarios, las cantidades de cada insumo que deberá usarse para producir una unidad de producto. La cantidad unitaria estimada sirve para calcular el monto total de los insumos que pueden ser utilizados en el producto real. Este cálculo determina las cantidades estimadas de materiales, mano de obra y gastos de fabricación que pudieran ser utilizados en el desarrollo de un producto o servicio.

Para elaborar la hoja de costos estimados se pueden tomar como punto de referencia los siguientes elementos:

1. Frecuentemente se basa en algún promedio de costos de producción real de periodos anteriores ajustados para reflejar los cambios de condiciones económicas, eficiencia, etc., que se anticipan para el futuro. También puede basarse en las estimaciones de especialistas.
2. Por lo general, incluyen una cantidad que refleja los desperdicios y deficiencias que se anticipan y que aumentan los costos unitarios y totales.
3. Los costos estimados se utilizan en los casos en que se opera con órdenes especiales y que se caracterizan por realizar tareas de tal importancia que el cumplimiento de cada una de ellas exige un tiempo considerable.

Los presupuestos para cada elemento del costo se realizan de la siguiente manera:

Materia prima: el presupuesto se hace con base en los precios diarios del mercado o los precios que, se supone, regirán en el momento en que se efectúe el trabajo.

Mano de obra directa: el presupuesto surge de multiplicar los tiempos asignados a cada operación por los salarios respectivos.

Carga fabril: el presupuesto debe calcularse en virtud de las cifras históricas actualizadas y en función de un determinado volumen de trabajos, tasados mediante el módulo "jornales directos".

Aplicación y Práctica Contable del Sistema

Todos los movimientos se calculan y contabilizan como costos históricos actualizados (consumos valorizados a costos corrientes) porque este sistema de costos sólo se emplea en forma extracontable, en otras palabras, como pauta de comparación.

Un saldo deudor de la cuenta productos en proceso representa el valor de las órdenes en proceso al término de cada periodo, calculado también a costos históricos actualizados.

Referencia:

UNAM, 2010. Costos I. Recuperado el 4 de enero de 2015 accedido a partir de:
http://www.ecampus.fca.unam.mx/ebook/imprimibles/contaduria/costos_1/

Aplicación y Práctica Contable del Sistema

EJEMPLO COSTOS ESTIMADOS:

VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ESTIMADA A COSTOS TERMINADOS

CONCEPTO	UNIDADES	COSTO UNITARIO	
		ESTIMADO	COSTO ESTIMADO
MATERIA PRIMA DIRECTA (MPD)	250	30.00	7,500.00
MANO DE OBRA DIRECTA (MOD)	250	10.00	2,500.00
COSTOS INDIRECTOS (CI)	250	20.00	5,000.00
TOTAL		60.00	15,000.00

VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN EN PROCESO A COSTO ESTIMADO

CONCEPTO	UNIDADES	COSTO UNITARIO	
		ESTIMADO	COSTO ESTIMADO
MPD	50	30.00	1,500.00
MOD	50	10.00	500.00
CI	50	20.00	1,000.00
TOTAL		60.00	3,000.00

100 UNIDADES TERMINADAS EN UN
50% = 50

Aplicación y Práctica Contable del Sistema

VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN EN PROCESO A COSTO ESTIMADO

CONCEPTO	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO
		ESTIMADO	ESTIMADO
MPD	200	30.00	6,000.00
MOD	200	10.00	2,000.00
CI	200	20.00	4,000.00
TOTAL		60.00	12,000.00
UNIDADES	200		
COSTO UNITARIO	60.00		
COSTO DE LO VENDIDO	12,000.00		

Aplicación y Práctica Contable del Sistema

DATOS

COSTOS ESTIMADOS			COSTO INCURRIDO TOTAL	
CONCEPTO	UNIDAD DE		CONCEPTO	IMPORTE
	MEDIDA	PRECIO		
MPD	UNIDAD	30.00	MPD	11,700.00
MOD	UNIDAD	10.00	MOD	3,300.00
CI	UNIDAD	20.00	CI	6,600.00
TOTAL		60.00	TOTAL	21,600.00

PRODUCCIÓN Y VENTA DEL MES

TERMINADAS		250 UDS
EN PROCESO	50%	100 UDS
VENDIDAS		200 UDS
SALDO ALM ART TERMINADOS		50
EXISTENCIA FINAL		3,000.00

Aplicación y Práctica Contable del Sistema

PROD EN PROCESO MPD

1	11,700.00	7,500.00	2
		1,500.00	3
	11,700.00	9,000.00	
		2,700.00	A

PROD EN PROCESO MOD

1	3,300.00	2,500.00	2
		500.00	3
	3,300.00	3,000.00	
		300.00	B

PROD EN PROCESO CI

1	6,600.00	5,000.00	2
		1,000.00	3
	6,600.00	6,000.00	
		600.00	C

VARIAS CUENTAS

	21,600.00	1
--	-----------	---

ALM PROD TERMINADOS

2	15,000.00	12,000.00	4
	15,000.00	12,000.00	
	3,000.00		

INV PROD EN PROCESO

3	3,000.00	
---	----------	--

COSTO DE PROD EN LO VENDIDO

4	12,000.00	
---	-----------	--

VAR MPD

A	2,700.00	
---	----------	--

VAR MOD

B	300.00	
---	--------	--

VAR CI

C	600.00	
---	--------	--

Aplicación y Práctica Contable del Sistema

COEFICIENTE RECTIFICADOR

CONCEPTO	VARIACIÓN	COSTO ESTIM	COEFICIENTE
MPD	2,700.00	9,000.00	0.30
MOD	300.00	3,000.00	0.10
CI	600.00	6,000.00	0.10

I. CORRECCIÓN AL COSTO ESTIMADO UNITARIO

CONCEPTO	COSTO ESTIM	COEFICIENTE	AJUSTE	COSTO ESTIM AJUSTADO
MPD	30.00	0.30	9.00	39.00
MOD	10.00	0.10	1.00	11.00
CI	20.00	0.10	2.00	22.00
CTO UNITARIO	60.00		12.00	72.00

II. CORRECCIÓN A LA VALUACIÓN DE ARTÍCULOS TERMINADOS

CONCEPTO	UNIDADES	COSTO UNIT ESTIMADO	COSTO ESTIMADO	COSTO UNIT AJ	COSTO AJUSTADO	AJUSTE
MPD	50	30.00	1,500.00	39.00	1,950.00	450.00
MOD	50	10.00	500.00	11.00	550.00	50.00
CI	50	20.00	1,000.00	22.00	1,100.00	100.00
		60.00	3,000.00	72.00	3,600.00	600.00

Aplicación y Práctica Contable del Sistema

III. CORRECCIÓN A LA VALUACIÓN DE PRODUCCIÓN EN PROCESO

CONCEPTO	UNIDADES	COSTO UNIT	COSTO	COSTO	COSTO	AJUSTE
		ESTIMADO	ESTIMADO	UNIT AJ	AJUSTADO	
MPD	50	30.00	1,500.00	39.00	1,950.00	450.00
MOD	50	10.00	500.00	11.00	550.00	50.00
CI	50	20.00	1,000.00	22.00	1,100.00	100.00
		60.00	3,000.00	72.00	3,600.00	600.00

IV. CORRECCIÓN A LA VALUACIÓN DE ARTÍCULOS VENDIDOS

CONCEPTO	UNIDADES	COSTO UNIT	COSTO	COSTO	COSTO	AJUSTE
		ESTIMADO	ESTIMADO	UNIT AJ	AJUSTADO	
MPD	200	30.00	6,000.00	39.00	7,800.00	1,800.00
MOD	200	10.00	2,000.00	11.00	2,200.00	200.00
CI	200	20.00	4,000.00	22.00	4,400.00	400.00
		60.00	12,000.00	72.00	14,400.00	2,400.00

Aplicación y Práctica Contable del Sistema

V. RESUMEN DE AJUSTES

CONCEPTO	TERMINADA	PRODUCCIÓN	VENDIDA	TOTAL	
MPD	450.00	450.00	1,800.00	2,700.00	A
MOD	50.00	50.00	200.00	300.00	B
CI	100.00	100.00	400.00	600.00	C
	600.00	600.00	2,400.00	3,600.00	

Referencia:

UNAM, 2010. Costos I. Recuperado el 6 de enero de 2015 accedido a partir de:
http://www.ecampus.fca.unam.mx/ebook/imprimibles/contaduria/costos_1/