

# 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](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/](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/](http://www.ecampus.fca.unam.mx/ebook/imprimibles/contaduria/costos_1/)