



Gobierno del Estado de México
Secretaría de Educación, Cultura y Bienestar Social
Subsecretaría de Educación Media Superior y Superior
Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México
Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de México



TESOEM

CUADERNILLO DE COSTOS PREDETERMINADOS

C.P. GUADALUPE ORTEGA SANCHEZ

DICIEMBRE 2007

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	1
SISTEMA DE COSTOS PREDETERMINADOS ESTIMADOS.....	2
BASES PARA INCORPORACIÓN DE LOS COSTOS.....	3
SISTEMA DE COSTOS PREDETERMINADOS ESTÁNDAR	4
CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS.....	6
EJERCICIOS DE COSTOS ESTIMADOS	12
DETERMINACIÓN DE LAS VARIACIONES	13
EJERCICIOS DE COSTOS ESTÁNDAR.....	39
DETERMINACIÓN DE VARIACIONES O DESVIACIONES.....	41
 BIBLIOGRAFÍA	 55

INTRODUCCIÓN

Los costos históricos son la técnica primaria de valuación , los cuales se determinan después de haber realizado la producción o lo hecho , y siempre indispensables , pero por progresos se ha llegado a las técnicas de valuación predeterminadas , que consisten en conocer por anticipado el costo ; es decir mediante estudios , resulta posible obtener , de antemano , con mayor o menor exactitud el dato del costo respectivo , además de aportar ; mayor control interno, oportunidad en la información , visión o futuro , como se dijo , conocimiento del costo anticipadamente , y muchas cosas mas que no se tenían , ni se tienen en los cotos históricos, mismas que con posteridad serán citadas.

OBJETIVO GENERAL

El alumno comprenderá y aplicará las técnicas de valuación y presentación de información de los sistemas de costos predeterminados, como una herramienta para la planeación de las actividades y toma de decisiones en las entidades económicas.

SISTEMA DE COSTOS PREDETERMINADOS ESTIMADOS

OBJETIVO EDUCACIONAL

El estudiante aplicará los conceptos métodos y técnicas más importantes, para el control y registro de los costos predeterminados estimados.

LOS COSTOS ESTIMADOS

Los costos estimados son la técnica inicial o mas rudimentaria de los costos predeterminados , pero muy necesaria , ya que su calculo u obtención se basa en la experiencia habida , en el conocimiento mas o menos amplio de la compañía del costo que desea predeterminar , y quizá en algunas partes se empleen métodos científicos, pero de ninguna manera en su totalidad. En las condiciones anteriores , el costo estimado indica lo que puede costar algo, motivo por que dicho dato se ajusta al costo histórico o real , ya que el pronostico se realizo sobre bases empíricas , referidas a un periodo precisado , y no se tiene el estudio , a tal grado , que sea “ lo que debe costar “.

La fijación y la obtención anticipada de los precios de venta , (presupuesto , solo con costo integral – conjunto) dio lugar al costo predeterminado , Estimado, para posteriormente engranarlo o incorporarlo a la contabilidad , con el deseo de superación, ya que mediante ello , se obtienen datos oportunos sobre artículos terminados, en proceso , vendidos , estados financieros , información , mas control etc.

Para alcanzar el costo estimado de producción, es básico considerar cierto volumen productos a elaborarse , con los elementos analíticos que los integran ; con el objeto de tomar dicho volumen (entre mayor dentro de la realidad resulta ser lo aceptable por el abatimiento de gastos fijos) es procurar que las fallas por la predeterminación puedan ser controladoras , corregidas y hasta cierto punto absorbidas , con lo cual se tiene el costo estimado mas precisó.

BASES PARA LA INCORPORACIÓN DE LOS COSTOS INDUSTRIALES ESTIMADOS A LA CONTABILIDAD.

Con el objetivo de adelantado o superación solo de costos históricos , se pensó en introducir los costos estimados a los sistemas contables , mediante :

- Obtención de la hoja de costos predeterminados unitaria
- Valuación de producción terminada , a costo estimado.
- Valuación de producción vendida , a costo estimado.
- Valuación de producción en proceso , a costo estimado .
- Valuación de la demás producción , a costo estimado.
- Determinación de las variaciones , su estudio , y eliminación.
- Corrección , en su caso , a la hoja de costo estimados unitaria.

SISTEMA DE COSTOS PREDETERMINADOS ESTANDAR

OBJETIVO EDUCACIONAL

El alumno aplicará los conceptos, métodos y técnicas más importantes, para el control y registro de los costos predeterminados estándar.

COSTO ESTANDAR

La técnica de costos estándar tuvo su origen a principios del siglo XX con motivo de la doctrina llamada taylorismo ; o sea , el desplazamiento del esfuerzo humano por la maquina ; y vino a convertirse en técnica de valuación de costos aplicada a la contabilidad , a partir de la segunda década del presente siglo.

En efecto , en 1903 , F.W Taylor , realizo las primicias en cuanto a investigación para lograr mejor control de la elaboración y la productividad , que inspiraron al ingeniero Harrington Emerson(1908) para profundizar sobre el tema, quien a su vez sirvió de fundamento al contador Chester G. Harrinson para que en nueve artículos titulados “ Cost Accounting to Aid Production “ (en 1921 tomaron la forma de libro) surgiera así la técnica de valuación de costo estándar , considerándose a Emerson , el precursor .

El costo Estándar indica lo que debe costar un articulo , con base en la eficiencia de trabajo normal de una empresa , por lo que al comparar el costo Histórico con el Estándar , ajustándose el primero al segundo , de donde resultan las desviaciones que indican las deficiencias o superaciones perfectamente definidas y analizadas .

En el caso de los **costos estimados** , a la diferencia entre estos y los históricos , se le dio un nombre genérico : variación , por no ser muy exacta la técnica y ajustarse al costo histórico, pero el costo estándar es de alta precisión , es una meta a lograr , es una medida de eficiencia , en sumo, indica lo que debe costar algo , por lo que la diferencia entre el costo estándar y el histórico se le nombrara en lo sucesivo como desviación , por ser mas confiable y dar idea de que se salió de una línea , patrón o medida.

EL COSTO ESTANDAR INDICA LO QUE

“ DEBE COSTAR ”

ALGO, CON BASE EN LA

EFICIENCIA DE TRABAJO NORMAL DE UNA ENTIDAD

DEFICIENCIAS O SUPERACIONES

DEFINIDAS Y ANALIZADAS

ALGO, CON BASE EN LA

CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

COSTOS ESTANDAR CIRCULANTES O IDEALES

Son aquellos que representan metas por alcanzar en condiciones normales de la fabricación , sobre base de eficiencias ; es decir representan patrones que sirven de comparación para analizar y corregir los costos históricos; claro esta que los costos estándar de ese tipo , se encontraran continuamente sujetos a rectificaciones , si las circunstancias que se tomaron con base para su calculo han variado.

COSTOS ESTANDAR BÁSICOS O FIJOS

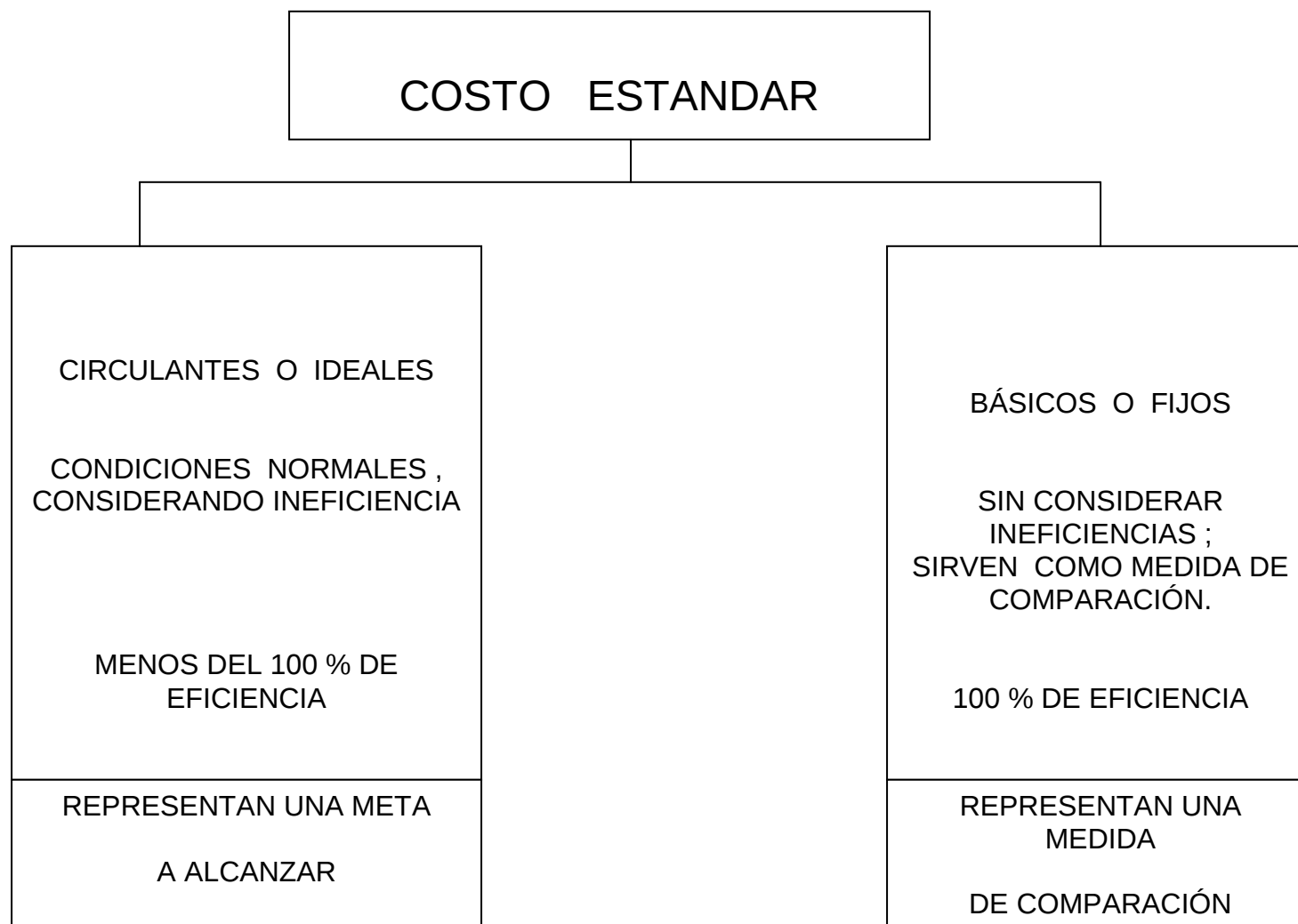
Representan medidas sin modificar , que solo sirven como índice de comparación y no necesariamente deben ser cambiados , aun cuando las condiciones del mercado no han prevalecido.

PASOS PARA LA DETERMINACIÓN DEL COSTO ESTANDAR

Al igual que los costos estimados , también es necesario formular una hoja de costos para cada producto , considerando los elementos del costo , mismo que se pueden precisar como sigue:

DETERMINACIÓN DE LOS MATERIALES DIRECTOS

Además de las apreciaciones técnicas sobre la calidad , la cantidad, y los rendimientos de los materiales directos que hay que utilizar , es necesario calcular las mermas y desperdicios , acudiendo a datos estadísticos que puedan proporcionar la experiencia y la contabilidad , para precisar la cantidad y el valor de los materiales directos que deben utilizar se en el producto.



OBTENCIÓN DE LA CUOTA DE MATERIAL DIRECTO ESTANDAR

I. EN CANTIDAD : (peso, volumen, área, etc)

LA DETERMINAN LOS INGENIEROS DE LA EMPRESA,
CONSIDERANDO:

1. TIPO DE MATERIAL
2. CALIDAD Y RENDIMIENTO
3. PROYECTO DE PRODUCCIÓN PARA CALCULAR
DESPERDICIOS Y MERMAS

SE LLEVA ACABO A NIVEL DE ESTANDAR CIRCULANTE Y SE
RECOMIENDAN DIVISIONES SEMESTRALES

II. EN PRECIO

LO DETERMINAN EN EL DEPARTAMENTO DE COMPRAS ,
CONSIDERANDO :

1. ESTIMACIÓN DEL PRECIO QUE PREVALECERA EN EL
PERIODO DE COSTOS.
2. QUE SE ADQUIERA EN LAS CANTIDADES FIJADAS
APRECIOS ESTANDAR .
3. CONTARTOS CON LOS PROVEEDORES

SON A NIVEL DE ESTANDAR CIRCUALNTE, SE MODIFICAN SOLO POR
CAUSAS JUSTIFICADAS RECOMENDÁNDOSE QUE ESTEN EN
CONSTANTE REVISIÓN.

OBTENCIÓN DE LA CUOTA DE LABOR DIRECTA ESTANDAR

I. EN CANTIDAD (EN TERMINOS DE TIEMPO)

LA DETERMINAN LOS INGRESOS DE LA EMPRESA, CONSIDERANDO :

1. PROYECTO DE PRODUCCIÓN
2. ANÁLISIS DE LAS OPERACIONES PRODUCTIVAS
3. ESTUDIO DEL TRABAJO
 - A) ESTUDIO DE METODOS
 - B) MEDIDA DEL TRABAJO

DETERMINACIÓN DEL COSTO DEL TRABAJO O LABOR, O SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS.

a las investigaciones técnicas en particular , se les conoce con el nombre de estudio de trabajo , que comprende el estudio de métodos y la medida del trabajo , siendo un elemento fundamental para la predeterminación del costo del esfuerzo humano.

EL ESTUDIO DE METODOS se realiza con el objeto de mejorar los sistemas de producción , para lo cual es necesario :

- a) Seleccionar el trabajo particular a estudiar.
- b) Registrar el método actual , con el máximo de pormenores económicamente justificable , mediante:
 - Diagrama de las operaciones del proceso
 - Diagrama de análisis del proceso
 - Diagrama de movimientos
 - Diagrama de análisis de películas

Una vez efectuado lo anterior , o parte de ello , se examina con profundidad para percatarse de las fallas , considerando exactamente en el orden que a continuación se indica:

- a) El propósito que se persigue
- b) El lugar donde esta , y en el que debe estar
- c) La sucesión existente de todas y cada una de las operaciones , en forma analítica.
- d) La persona o personas que laboran
- e) Los medios con los que se cuenta

Sin haber terminado aun con el estudio de métodos se comienza:

II. EN PRECIO

LO DETERMINA EL DEPARTAMENTO DE PERSONAL , CONSIDERANDO :

1. TABULADOR DE SUELDOS
2. CONDICIONES DEL CONTRATO CON EL SINDICATO
3. DISPOSICIONES LEGALES

SE EFECTUAN A NIVEL ESTANDAR CIRCULANTE Y SE REVISAN TAN CONTINUAMENTE COMO SEA NECESARIO.

CEDULA N° 2

VALUACION DE PRODUCCION EN PROCESO A COSTO ESTIMADO

ELEMENTO	UNIDAD	PROD. U. EQUIVALENTE	COSTO UNITARIO	VALUACION DE P.P. COSTO EST.
M.P.D				
MAT. A	100 ½	50	10	500
MAT.B	100 ½	50	20	1000
M.O.D		50	10	500
C.I		50	20	1000
TOTAL		200	60	3000

CEDULA N° 3

ELEMENTOS	UNIDAD	COSTO UNITARIO	PRODUCCION VENDIDA COSTO ESTM.
M.P.D			
MAT. A	200	10	2000
MAT.B	200	20	4000
M.O.D	200	10	2000
C.I	200	20	4000
TOTAL		60	12000

DETERMINACIÓN DE LAS VARIACIONES

$$\text{CR M.P.D.} = \frac{7000}{7500+1500} = .77$$

$$\text{CR M.O.D.} = \frac{1000}{2500+500} = .33$$

$$\text{CR C.I.} = \frac{1000}{5000+1000} = .16$$

CEDULA N° 4**CEDULA DE CORRECCION COSTO UNITARIO ESTIMADO**

ELEMENTOS	COSTO ESTIMADO	COEFICIENTE RECTIFICADOR	COSTO ESTIMADO CORREGIDO	COSTO UNITARIO TOTAL
M.P.D				
MAT. A	10	.77	7.7	17.7
MAT. B	20	.77	15.4	35.4
M.O.D	10	.33	3.3	13.3
C.I.	20	.16	23.2	23.2
TOTAL	66	5.97	85.99	89.6

CEDULA N° 5**CEDULA DEPRODUCCION TERMINADA**

ELEMENTOS	UNIDAD	COSTO ESTIMADO	TOTAL	UNIDAD	AJUSTE	TOTAL	AJUSTE
M.P.D							
MAT. A	50	10	500	50	17.7	885	385
MAT. B	50	20	1000	50	35.4	1770	770
M.O.D.	50	10	500	50	13.3	665	165
C.I	50	20	1000	50	23.2	1160	160
TOTAL	200	60	3000	200	89.6	4480	1480

CEDULA N° 6**CEDULA DE PRODUCCION EN PROCESO**

ELEMENTOS	UNIDAD	U. EQUI.	COSTO ESTIMADO	TOTAL	TOTAL UNI	U. EQUI	C. AJUSTE	TOTAL	C. AJUSTE
M.P.D									
MAT. A	100	50	10	500	100	50	17.7	885	385
MAT. B	½	50	20	1000	½	50	35.4	1770	770
M.O.D		50	10	500		50	13.3	665	165
C.I.		50	20	1000		50	23.2	1160	160
TOTAL	100½	200	60	3000	100½	200	89.6	4480	1480

EJERCICIOS DE COSTOS ESTIMADOS

EJERCICIO N° 1

La compañía x S.A., presenta la siguiente hoja de costos estimados correspondientes al mes de septiembre del 2007.

HOJA DE COSTO UNITARIO ESTIMADO

- | | |
|--------------------------|--|
| 1. Materia prima directa | \$ 30 x unidad mat. A \$10 mat. B \$20 |
| 2. Mano de obra directa | \$ 10 x unidad |
| 3. Cargos indirectos | \$ 20 x unidad |

TOTAL DEL COSTO UNITARIO 60

CARGOS REALES

- | | |
|--------------------------|----------------|
| 4. Materia prima directa | \$ 16000 |
| 5. Mano de obra directa | \$ 4000 |
| 6. Cargos indirectos | <u>\$ 7000</u> |

MOVIMIENTOS DEL MES

1. 250 Unidades Terminadas
2. 100 Unidades en Proceso ala mitad de su acabado
3. 200 Unidades vendidas

CEDULA N° 1

VAALUACION DE PRODUCCION TERMINADA A COSTO ESTIMADO

ELEMENTOS	UNIDADES	COSTO UNITARIO ESTIMADO	VALUACION DE PRO. TERMINADA COSTO ESTIMADO
M.P.D			
MAT. A	250	10	2500
MAT. B	250	20	5000
M.O.D	250	10	2500
C.I	250	20	5000
TOTAL	750	60	15000

CEDULA N° 7

CEDULA DE LA PRODUCCION DE LO VENDIDO

ELEMENTOS	UNIDAD	COSTO ESTIMADO	TOTAL	UNIDAD	AJUSTE	TOTAL	AJUSTE
M.P.D							
MAT. A	200	10	2000	200	17.7	3540	1540
MAT. B	200	20	4000	200	35.4	7080	3080
M.O.D	200	10	2000	200	13.3	2660	660
C.T.	200	20	4000	200	23.2	4640	640
TOTAL		60	12000	600	89.6	17920	5920

CEDULA N° 8

CEDULA DERESUMEN DE AJUSTE AL COSTO ESTIMADO

CUENTAS PROCESOS	O	M.P.D MAT.A	MAT.B	M.O.D	C.I	TOTAL
P.P		385	770	165	160	1480
P.T		385	770	165	160	1480
P.V		1540	3080	660	640	5920
TOTAL		2310	4620	990	960	8880

P.P. M.P.D	
1)16000	3000(A1 6000(A2
16000	9000
7000	7000(A3

P.P. M.O.D	
1)4000	2500(A2 500(3
4000	3000
1000	1000(A4

P.P. C.I.	
1)7000	5000(2 1000(3
7000	6000
1000	1000(A5

ALM.. ART. TERM	
2)15000	12000(4

INV. PROD. PROCE	
3)3000	

COSTO VENDIDO	
4)12000	

VARIACION M.P.D	
A3)7000	

VARIACION DE M.O.D	
A4)1000	

VARIACION DE C.I	
A5) 1000	

P.P DE M.P.D MAT. A	
	2500 (1
	500(2
A1)3000	3000

P.P DE M.P.D MT. B	
	5000(1
	1000(2
A2)6000	6000

EJERCICIO N° 2

La compañía x s.a presenta la siguiente hoja de costos estimados correspondientes al mes de septiembre del 2007.

HOJA DE COSTO UNITARIO ESTIMADO

7. Materia prima directa	\$ 30 x unidad mat. A \$10 mat. B \$20
8. Mano de obra directa	\$ 10 x unidad
9. Cargos indirectos	\$ 20 x unidad
TOTAL DEL COSTO UNITARIO	60

CARGOS REALES

10. Materia prima directa	\$ 16000
11. Mano de obra directa	\$ 4000
12. Cargos indirectos	<u>\$ 7000</u>

MOVIMIENTOS DEL MES

- 4. 250 Unidades Terminadas
- 5. 100 Unidades en Proceso ala mitad de su acabado
- 6. 200 Unidades vendidas

CEDULA N° 1

VALUACIÓN DE PRODUCCIÓN TERMINADA A COSTO ESTIMADO

ELEMENTOS	UNIDADES	COSTO UNITARIO ESTIMADO	VALUACION DE PRO. TERMINADA COSTO ESTIMADO
M.P.D			
MAT. A	250	10	2500
MAT. B	250	20	5000
M.O.D	250	10	2500
C.I	250	20	5000
TOTAL	750	60	15000

CEDULA N° 2

VALUACIÓN DE PRODUCCIÓN EN PROCESO A COSTO ESTIMADO

ELEMENTO	UNIDAD	PROD. U. EQUIVALENTE	COSTO UNITARIO	VALUACION DE P.P. COSTO EST.
M.P.D				
MAT. A	100 ½	50	10	500
MAT.B	100 ½	50	20	1000
M.O.D		50	10	500
C.I		50	20	1000
TOTAL		200	60	3000

CEDULA N° 3

ELEMENTOS	UNIDAD	COSTO UNITARIO	PRODUCCION VENDIDA COSTO ESTM.
M.P.D			
MAT. A	200	10	2000
MAT.B	200	20	4000
M.O.D	200	10	2000
C.I	200	20	4000
TOTAL		60	12000

$$CR \text{ M.P.D.} = \frac{7000}{7500+1500} = .77$$

$$CR \text{ M.O.D.} = \frac{1000}{2500+500} = .33$$

$$CR \text{ C.I.} = \frac{1000}{5000+1000} = .16$$

CEDULA N° 4

CEDULA DE CORRECCION COSTO UNITARIO ESTIMADO

ELEMENTOS	COSTO ESTIMADO	COEFICIENTE RECTIFICADOR	COSTO ESTIMADO CORREGIDO	COSTO UNITARIO TOTAL
M.P.D				
MAT. A	10	.77	7.7	17.7

MAT. B	20	.77	15.4	35.4
M.O.D	10	.33	3.3	13.3
C.I.	20	.16	23.2	23.2
TOTAL	66	5.97	85.99	89.6

CEDULA N° 5

CEDULA DEPRODUCCION TERMINADA

ELEMENTOS	UNIDAD	COSTO ESTIMADO	TOTAL	UNIDAD	AJUSTE	TOTAL	AJUSTE
M.P.D							
MAT. A	50	10	500	50	17.7	885	385
MAT. B	50	20	1000	50	35.4	1770	770
M.O.D.	50	10	500	50	13.3	665	165
C.I	50	20	1000	50	23.2	1160	160
TOTAL	200	60	3000	200	89.6	4480	1480

CEDULA N° 6

CEDULA DE PRODUCCION EN PROCESO

ELEMENTOS	UNIDAD	U. EQUI.	COSTO ESTIMADO	TOTAL	TOTAL UNI	U. EQUI	C. AJUSTE	TOTAL	C. AJUSTE
M.P.D									
MAT. A	100	50	10	500	100	50	17.7	885	385
MAT. B	½	50	20	1000	½	50	35.4	1770	770
M.O.D		50	10	500		50	13.3	665	165
C.I.		50	20	1000		50	23.2	1160	160
TOTAL	100½	200	60	3000	100½	200	89.6	4480	1480

CEDULA N° 7

CEDULA DE LA PRODUCCION DE LO VENDIDO

ELEMENTOS	UNIDAD	COSTO ESTIMADO	TOTAL	UNIDAD	AJUSTE	TOTAL	AJUSTE
M.P.D							
MAT. A	200	10	2000	200	17.7	3540	1540
MAT. B	200	20	4000	200	35.4	7080	3080
M.O.D	200	10	2000	200	13.3	2660	660
C.T.	200	20	4000	200	23.2	4640	640
TOTAL		60	12000	600	89.6	17920	5920

CEDULA N° 8

CEDULA DERESUMEN DE AJUSTE AL COSTO ESTIMADO

CUENTAS PROCESOS	O	M.P.D MAT.A	MAT.B	M.O.D	C.I	TOTAL
P.P		385	770	165	160	1480
P.T		385	770	165	160	1480
P.V		1540	3080	660	640	5920
TOTAL		2310	4620	990	960	8880

P.P. M.P.D	
1)16000	3000(A1 6000(A2
16000	9000
7000	7000(A3

P.P. M.O.D	
1)4000	2500(A2 500(3
4000	3000
1000	1000(A4

P.P. C.I.	
1)7000	5000(2 1000(3
7000	6000
1000	1000(A5

ALM.. ART. TERM	
2)15000	12000(4

INV. PROD. PROCE	
3)3000	

COSTO VENDIDO	
4)12000	

VARIACION M.P.D	
A3)7000	

VARIACION DE M.O.D	
A4)1000	

VARIACION DE C.I	
A5) 1000	

P.P DE M.P.D MAT. A	
A1)3000	2500 (1 500(2 3000

P.P DE M.P.D MT. B	
A2)6000	5000(1 1000(2 6000

Ejercicio 1.

POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN A COSTO ESTIMADO

La compañía x S. A. de C. V. trabaja con tres ordenes de producción quedando la tercer orden en proceso hasta la primera operación es decir la segunda operación de la tercera orden quedo en proceso.

Hoja de costo unitario estimado

1.		TOTAL	
MP	20	20	
MO			
1.	10		
2.	6		
Total		16	
CI			
1.	12		
2.	8		
total		20	
2. Producción			
Orden 1	200		
Orden 2	150		
Orden 3	100		
Total			450

3. costos reales o históricos

	Orden 1	Orden 2	Orden 3	Total
MP	4500	3200	2300	10000
MO 1ª ope.	2150	1800	1050	
2ª ope.	1250	1750		
Suma	3400	3550	1050	8000
MO 1ª ope.	2500	1100	400	
2 ope.	1900	600		
Suma	4400	1700	400	6500

Solución

1. CEDULA DE EVALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN A COSTO ESTIMADO.

	200u		150u		100u		
Elemento	Parcial	Total	Parcial	Total	Parcial	Total	Total
MP		4000		3000		2000	9000
SUMA							
MO							
1ª ope	2000		1500		1000		
2ª ope	1200		900				
SUMA		3200		2400		1000	6600
CI							
1ª ope	2400		1800		1200		
2ª ope	1600		1200				8200
SUMA		4000		3000		1200	
TOTAL		11200		8400		4200	23800

DETERMINACIÓN DE LAS VARIACIONES Y AJUSTES CORRESPONDIENTES A LAS ORDENES DE PRODUCCIÓN.

Elemento	costo histórico	Costo estimado	Diferencia	Producción terminada	Producción en proceso	Total
MP						
1ª	4500	4000	500	500		500
2ª	3200	3000	200	200		200
3ª	2300	2000	300		300	300
Suma	10000	9000	1000	700	300	1000
MO						
1	3400	3200	200	200		200
2	3550	2400	1150	1150		1150
3	1050	1000	50		50	50
Suma	8000	6600	1400	1350	50	1400
CI						
1	4400	4000	400	400		400
2	1700	3000	(1300)	(1300)		(1300)
3	400	1200	(800)		(800)	(800)
Suma	6500	8200	1700	(900)	(800)	(1700)
Total	24500	23800	700	1150	(450)	700

CEDULA DE RESUMEN POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.

Orden	Costo histórico	Costo estimado	Diferencia	Ajuste de artículos terminados	Ajuste de producción en proceso	Total
1	12300	11200	1100	1100		1100
2	8450	8400	50	50		50
3	3750	4200	(450)		(450)	(450)
Total	24500	23800	700	1150	(450)	700

Material en proceso	
1) 10000	70000 (2)
	2000 (3)
<u>10000</u>	<u>9000</u>
1000	1000

MO	
1) 8000	5600 (2)
	1000 (3)
<u>8000</u>	<u>6600</u>
1400	1400

CI	
1) 6500	7000 (2)
	1200 (3)
<u>6500</u>	<u>8200</u>
1700	1700

Varias cuentas	
	10000 (1)
	8000 (1)
	6500 (1)
<u></u>	<u>24500</u>

Almacén de artículos terminados	
2) 7000	
2) 5600	
2) 7000	
<u>19600</u>	

Inventario de producción en proceso	
3) 2000	
3) 1000	
3) 1200	
<u>4200</u>	

Variación de MP	
4) 1000	
<u></u>	<u></u>
<u></u>	<u></u>

Variación de MO	
4) 1400	
<u></u>	<u></u>
<u></u>	<u></u>

Variación de CI	
	1700 4)
<u></u>	<u></u>
<u></u>	<u></u>

Orden 1			
MP)	4500	4000	MP)
MO)	3400	3200	MO)
CI)	4400	4000	CI)
	<u>12300</u>	<u>11200</u>	
		500	MP)
		200	MO)
		400	CI)
	<u>12300</u>	<u>12300</u>	

Orden 2			
MP)	3200	3000	MP)
MO)	3550	2400	MO)
CI)	1700	3000	CI)
	<u>8450</u>	<u>8400</u>	
MP)		200	MP)
MO)		1150	MO)
CI)		(1300)	CI)
	<u>8450</u>	<u>8450</u>	

Orden 3			
MP)	2300	2000	MP)
MO)	1050	1000	MO)
CI)	400	1200	CI)
	<u>3750</u>	<u>4200</u>	
MP)		300	MP)
MO)		50	MO)
CI)		(800)	CI)
	<u>3750</u>	<u>3750</u>	

Ejercicio 2

La compañía x S. A. de C. V. trabaja con tres ordenes de producción quedando la tercer orden en proceso hasta la primera operación es decir la segunda operación de la tercera orden quedo en proceso.

Hoja de costo unitario estimado

1.	TOTAL
MP 15	15
MO	
1. 7	
2. 10	
Total	17
CI	
1. 8	
2. 5	
Total	13
2. Producción	
Orden 1	150 unidades
Orden 2	80 unidades
Orden 3	<u>100 unidades</u>
Total	330 unidades

3. costos reales o históricos

	Orden 1	Orden 2	Orden 3	Total
MP	4000	8000	4000	16000
MO 1ª ope.	1800	2150	1050	
2ª ope.	600	1400	2500	
Suma	2400	3550	3550	9500
MO 1ª ope.	2300	2920	7000	
2 ope.	1680	3150	500	
Suma	3980	6070	7500	17550
				43050

Solución

1CEDULA DE EVALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN A COSTO ESTIMADO.

	150u		80u		100u		
Elemento	Parcial	Total	Parcial	Total	Parcial	Total	Total
MP		2250		1200		1500	4950
SUMA							
MO							
1ª ope	1050		560		700		
2ª ope	1500		800				
SUMA		2550		1360		700	4610
CI							
1ª ope	1200		640		800		
2ª ope	750		400				
SUMA		1950		1040		800	
TOTAL		6750		3600		3000	3790
							13350

DETERMINACIÓN DE LAS VARIACIONES Y AJUSTES CORRESPONDIENTES A LAS ORDENES DE PRODUCCIÓN.

Elemento	costo histórico	Costo estimado	Diferencia	Producción terminada	Producción en proceso	Total
MP						
1ª	4000	2250	1750	1750		1750
2ª	8000	1200	6800	6800		6800
3ª	4000	1500	2500		2500	2500
Suma	16000	4950	11050	8550	2500	11050
MO						
1	2400	2550	(150)	(150)		(150)
2	3550	1360	2190	2190		2190
3	1050	700	350		350	350
Suma	7000	4610	2390	2040	350	2390
CI						
1	3980	1950	2030	2030		2030
2	6070	1040	5030	5030		5030
3	7000	800	6200		6200	6200
Suma	17050	3790	13260	7060	6200	13260
Total	40050	13350	26700	17650	9050	26700

CEDULA DE RESUMEN POR ORDENES DE PRODUCCION.

Orden	Costo histórico	Costo estimado	Diferencia	Ajuste de artículos terminados	Ajuste de producción en proceso	Total
1	10380	6750	3630	3630		3630
2	17620	3600	14020	14020		14020
3	12050	2000	9050		9050	9050
Total	40050	13350	26700	17650	9050	17650
						26700

Material en proceso		
1)	16000	3450 (2)
		1500 (3)
	16000	4950
	11050	

MO		
1)	7000	3910 (2)
		700 (3)
	7000	4610
	2390	

CI		
1)	17050	2990 (2)
		800 (3)
	17050	3790
	13260	

Varias cuentas		
	16000	(1)
	7000	(1)
	17050	(1)
	40050	

Almacén de artículos terminados		
	3450	(2)
	3910	(2)
	2990	(2)
	10350	

Inventario de producción en proceso		
	1500	(3)
	700	(3)
	800	(3)
	3000	

Variación de MP		
4)	11050	11050 (4)

Variación de MO		
4)	2390	2390 (4)

Variación de CI		
	13260	13260 (4)

Orden 1			
MP)	4000	2250	MP)
MO)	2400	2550	MO)
CI)	3980	1950	CI)
	10380	6750	
		1750	MP)
		(150)	MO)
		2030	CI)
	10380	10380	

Orden 2			
MP)	8000	1200	MP)
MO)	3550	1360	MO)
CI)	6070	1040	CI)
	17620	3600	
		6800	MP)
		2190	MO)
		5030	CI)
	17620	17620	

Orden 3			
MP)	4000	1500	MP)
MO)	1050	700	MO)
CI)	7000	800	CI)
	12050	3000	
		2500	MP)
		350	MO)
		6200	CI)
	12050	12050	

EJERCICIO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Determine por el procedimiento de órdenes de producción la información correspondiente al mes de abril 2008

La compañía x S. A. de C. V. trabaja con tres ordenes de producción

Hoja de costo unitario estimado

1.		TOTAL
MP	6	6
MO		
1.	5	
2.	11	
Total		16
CI		
1.	6	
2.	7	
Total		13

2. Producción

Orden 1	300
Orden 2	150
Orden 3	<u>100</u>
Total	550

3. costos reales o históricos

	Orden 1	Orden 2	Orden 3	Total
MP	3000	1000	3000	7000
MO 1ª ope.	800	1150	1000	
2ª ope.	500	1300	2000	
Suma	1300	2450	3000	6750
MO 1ª ope.	1200	1500	5000	
2 ope.	1500	2100	500	
Suma	2700	3600	5500	8560
				22310

Solución

CEDULA DE VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN A COSTO ESTIMADO.

	200u		150u		100u		
Elemento	Parcial	Total	Parcial	Total	Parcial	Total	Total
MP	1800		900		600		
SUMA		1800		900		600	3300
MO							
1ª ope	1500		750		500		
2ª ope	3300		1650		1100		
SUMA		4800		2400		1600	8800
CI							
1ª ope	1800		900		600		
2ª ope	2100		1050		700		
SUMA		3900		1950		1300	7150
TOTAL		10500		5250		3500	19250

DETERMINACIÓN DE LAS VARIACIONES Y AJUSTES CORRESPONDIENTES A LAS ORDENES DE PRODUCCIÓN.

Elemento	costo histórico	Costo estimado	Diferencia	Producción terminada	Producción en proceso	Total
MP						
1ª	3000	1800	1200	1200		1200
2ª	1000	900	100	100		100
3ª	3000	600	2400	2400		2400
Suma	7000	3300	3700	3700		3700
MO						
1	1300	4800	(3500)	(3500)		(3500)
2	2450	2400	50	50		50
3	3000	1600	1400	1400		1400
Suma	6750	8800	(2050)	(2050)		(2050)
CI						
1	2700	3900	(1200)	(1200)		(1200)
2	3600	1950	1650	1650		1650
3	5500	1300	4200	4200		4200
Suma	11800	7150	4650	4650		4650
Total	25550	19250	6300	6300		6300

CEDULA DE RESUMEN POR ORDENES DE PRODUCCIÓN

Orden	Costo histórico	Costo estimado	Diferencia	Ajuste de artículos terminados	Ajuste de producción en proceso	Total
1	7000	10500	(3500)	(3500)		(3500)
2	7050	5250	1800	1800		1800
3	11500	3500	8000	8000		8000
Total	25550	19250	6300	6300		6300

Material en proceso		
1)	7000	3300 (2)
	3700	

MO		
1)	6750	8800 (2)
		2050

CI		
1)	11800	72150 (2)
	4650	(3)

Varias cuentas		
	7000	(1)
	6750	(1)
	8560	(1)
	22310	

Almacén de artículos terminados		
2)	3300	
2)	8800	
2)	7150	
	19250	

Inventario de producción en proceso		

Variación de MP		
4)	3700	

Variación de MO		
	2050	

Variación de CI		
	4650	

Orden 1					
MP)	3000	1800	MP)		
MO)	1300	4800	MO)		
CI)	2700	3900	CI)		
	7000	10500			
		1200	MP)		
		(3500)	MO)		
		(1200)	CI)		
	7000	7000			

Orden 2					
MP)	1000	900	MP)		
MO)	2450	2400	MO)		
CI)	3600	1950	CI)		
	7050	5250			
		100	MP)		
		50	MO)		
		1650	CI)		
	7050	7050			

Orden 3					
MP)	3000	600	MP)		
MO)	3000	1600	MO)		
CI)	5500	1300	CI)		
	11500	3500			
		2400	MP)		
		1400	MO)		
		4200	CI)		
	11500	11500			

1. a cuanto haciende el importe de la mano de obra a costo estimado?
\$ 8800
2. cual es el total del costo estimado de la orden tres? \$3500
3. importé de la variación de materia prima? 3700
4. a cuanto haciende el importe del ajuste correspondiente a la mano de obra? (2050)
5. importe del costo histórico de la orden tres? 11500

: COSTOS ESTIMADOS POR PROCESOS

La compañía "X" presenta la siguiente hoja de costos estimados correspondientes al mes de Septiembre del 2007

Materiales Directos		\$ 30.00
➤ Material "A"	\$ 10.00	
➤ Material "B"	\$ 20.00	
Mano de obra		\$ 10.00
Cargos Indirectos		\$ 20.00

Los cargos reales correspondientes son por:

Materia Prima	\$16,000.00
Mano de Obra	\$ 4,000.00
Cargos Indirectos	\$ 7,000.00
Total	\$27,000.00

Los movimientos del mes son los siguientes:

250	Unidades Terminadas
100	Unidades en Proceso a la mitad de su acabado
200	Unidades Vendidas

Cédula I VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN TERMINADA A COSTO ESTIMADO.

Elementos	Unidades	Materia Prima a Costo Estimado	Costo Unitario Estimado	Valuación de la Prod. Costo Estimado
M.P.D	250		\$30.00	\$7,500.00
Material A	250	\$10.00		
Material B	250	\$20.00		
M.O.D	250		\$10.00	\$2,500.00
C.I.	250		\$20.00	\$5,000.00
TOTAL	250	\$ 30.00	\$60.00	\$15,000.00

Cédula II VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN EN PROCESO A COSTO ESTIMADO.

Elementos	Unidades	Producción Equivalente	Materia Prima a Costo Estimado	Costo Unitario Estimado	Valuación de la Prod, en Proceso a Costo Estimado
M.P.D	100	50		\$30.00	\$1,500.00
Material A	100	50	\$ 10.00		
Material B	100	50	\$ 20.00		
M.O.D	100	50		\$10.00	\$500.00
C.I.	100	50		\$20.00	\$1,000.00
TOTAL	100	50	\$ 30.00	\$60.00	\$3,000.00

Cédula III VALUACIÓN DE LAS UNIDADES VENDIDAS A COSTO ESTIMADO.

Elementos	Unidades	Materia Prima a Costo Estimado	Costo Unitario Estimado	Valuación de la Prod. Costo Estimado
M.P.D	200		\$30.00	\$6,000.00
		\$ 10.00		
		\$ 20.00		
M.O.D	200		\$10.00	\$2,000.00
C.I.	200		\$20.00	\$4,000.00
TOTAL	200		\$60.00	\$12,000.00

ESQUEMAS DE MAYOR

Producción Proceso Mat. Prima			
1)	16,000	7,500	(2
		1,500	(3
	16,000	9,000	
	7,000		(5

Producción Proceso Mano Obra			
1)	4,000	2,500	(2
		500	(3
	4,000	3,000	
	1,000		(6

Prod. Proceso Cargos Ind.			
1)	7,000	5,000	(2
		1000	(3
	7,000	6,000	
	1,000		(7

Variación Materia Prima	
1)	7,000

Variación Mano de Obra	
1)	1,000

Variación Cargos Indirectos	
1)	1,000

Alm. Artículos Terminados		
2)	15,000	12,000 (4
	3,000	

Inventario Prod. Proceso	
2)	3,000

Costo de Venta	
4)	12,000

$$\text{Coeficiente Rectificador} = \frac{\text{Variación}}{\text{Prod. Terminada a Costo Estimado} + \text{Prod. Proceso a Costo Estimado}}$$

$$\begin{aligned} \text{Coeficiente Rectificador de Materia Prima} &= \frac{7,000}{7,500 + 1,500} = \frac{7,000}{9,000} = 0.7777 \\ \text{Coeficiente Rectificador de Mano de Obra} &= \frac{1,000}{2,500 + 500} = \frac{1,000}{3,000} = .3333 \\ \text{Coeficiente Rectificador de Cargos Indirectos} &= \frac{5,750}{2,200 + 550} = \frac{5,750}{2,750} = 0.16666667 \end{aligned}$$

Cédula IV CORRECCIÓN DEL COSTO UNITARIO ESTIMADO.

Elementos	Materia Prima a Costo Estimado	Costo Unitario Estimado	Coeficiente Rectificador	Cifra de Corrección	Costo Unitario Estimado Corregido
M.P.D.		30.00	0.77777778	23.33	53.33
Material A	10.00				
Material B	20.00				
M.O.D.		10.00	0.33333333	3.33	13.33
C.I.		20.00	0.16666667	3.33	23.33
TOTAL	30.00	60.00		30.00	90.00

Cédula V CORRECCIÓN DE LA PRODUCCIÓN TERMINADA A COSTO ESTIMADO.

Elementos	Valor Estimado				Valor Ajustado			
	Materia Prima a Costo Estimado	Unidades	Costo Unitario Estimado	Total	Unidades	Costo U. Estimado Corregido	Total	Cifra de Ajuste
M.P.D.		50	30.00	1,500.00	50	53.33	2,666.67	1,166.67
Material A	10.00							
Material B	20.00							
M.O.D.		50	10.00	500.00	50	13.33	666.67	166.67
C.I.		50	20.00	1,000.00	50	23.33	1,166.67	166.67
TOTAL	30.00	50	60.00	3,000.00	50	90.00	4,500.00	1,500.00

Cédula VI CORRECCIÓN DE LA PRODUCCIÓN EN PROCESO A COSTO ESTIMADO

Valor Estimado					Valor Ajustado				
Elementos	Unidades	Grado de avance	Costo Unitario Estimado	Total	Unidades	Grado de avance	Costo U. Estimado Corregido	Total	Cifra de Ajuste
M.P.D	100	50	\$30.00	\$1,500.00	100	50	\$53.33	\$2,666.67	\$1,166.67
M.O.D	100	50	\$10.00	\$500.00	100	50	\$13.33	\$666.67	\$166.67
C.I.	100	50	\$20.00	\$1,000.00	100	50	\$23.33	\$1,166.67	\$166.67
TOTAL			\$60.00	\$3,000.00			\$90.00	\$4,500.00	\$1,500.00

Cédula VII CORRECCIÓN DE LAS UNIDADES VENDIDAS A COSTO ESTIMADO.

Valor Estimado				Valor Ajustado			
Elementos	Unidades	Costo Unitario Estimado	Total	Unidades	Costo U. Estimado Corregido	Total	Cifra de Ajuste
M.P.D	200	\$30.00	\$6,000.00	200	\$53.33	\$10,666.67	\$4,666.67
M.O.D	200	\$10.00	\$2,000.00	200	\$13.33	\$2,666.67	\$666.67
C.I.	200	\$20.00	\$4,000.00	200	\$23.33	\$4,666.67	\$666.67
TOTAL	200	\$60.00	\$12,000.00		\$90.00	\$18,000.00	\$6,000.00

Cédula VIII RESUME DE AJUSTES A COSTO ESTIMADO

Cuentas	Materia Prima Directa	Mano de Obra Directa	Cargos Indirectos
Producción Terminada	\$ 1,166.67	\$ 166.67	\$ 166.67
Producción en Proceso	\$ 1,166.67	\$ 166.67	166.67
Producción Vendida	\$ 4,666.67	\$ 666.67	666.67
Total	\$ 7,000.01	\$ 1,000.01	\$ 1,000.01

EJERCICIO POR ORDENES DE PRODUCCIÓN

La empresa "X" S.A. de C.V. presenta la siguiente Hoja de Costo Unitario Estimado por unidad, así como los movimientos realizados durante el mes correspondiente.

I.- Hoja de Costo Unitario Estimado por Unidad

Materia Prima Directa		\$20.00
Mano de Obra Directa		\$16.00
➤ Operación 1	\$10.00	
➤ Operación 2	\$ 6.00	
Cargos Indirectos		\$20.00
➤ Operación 1	\$12.00	
➤ Operación 2	\$ 8.00	

II.- Producción

Orden 1 200 unidades
 Orden 2 150 unidades
 Orden 3 100 unidades

III.- Costos Históricos

		Orden 1		Orden 2		Orden 3	
MPD		\$ 4,500.00		\$ 3,200.00		\$ 2,300.00	\$10,000.00
MOD		\$ 3,400.00		\$ 3,550.00		\$ 1,050.00	\$ 8,000.00
Operación 1	\$ 2,150.00		\$ 1,800.00		\$ 1,050.00		
Operación 2	\$ 1,250.00		\$ 1,750.00				
CI		\$ 4,400.00		\$ 1,700.00		\$ 400.00	\$ 6,500.00
Operación 1	\$ 2,500.00		\$ 1,100.00		\$ 400.00		
Operación 2	\$ 1,900.00		\$ 600.00				
TOTAL		\$12,300.00		\$ 8,450.00		\$ 3,750.00	\$24,500.00

Cédula 1 VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN A COSTO ESTIMADO.

ELEMENTOS UNIDADES	ORDEN 1 200		ORDEN 2 150		ORDEN 3 100		TOTAL 450
	PARCIAL	TOTAL	PARCIAL	TOTAL	PARCIAL	TOTAL	
M.P.D		\$ 4,000.00		\$ 3,000.00		\$ 2,000.00	\$ 9,000.00
M.O.D		\$ 3,200.00		\$ 2,400.00		\$ 1,000.00	\$ 6,600.00
Operación 1	\$ 2,000.00		\$ 1,500.00		\$ 1,000.00		
Operación 2	\$ 1,200.00		\$ 900.00				
C.I.		\$ 4,000.00		\$ 3,000.00		\$ 1,200.00	\$ 8,200.00
Operación 1	\$ 2,400.00		\$ 1,800.00		\$ 1,200.00		
Operación 2	\$ 1,600.00		\$ 1,200.00				
Total		\$11,200.00		\$ 8,400.00		\$ 4,200.00	\$23,800.00

Cédula 2 DETERMINACIÓN DE LAS VARIACIONES Y AJUSTES.

ELEMENTOS	COSTO		DIFERENCIA	AJUSTES	
	HISTORICO	ESTIMADO		ART. TERM	PROD. PROC
M.P.					
ORDEN 1	\$ 4,500.00	\$ 4,000.00	\$ 500.00	\$ 500.00	
ORDEN 2	\$ 3,200.00	\$ 3,000.00	\$ 200.00	\$ 200.00	
ORDEN 3	\$ 2,300.00	\$ 2,000.00	\$ 300.00		\$ 300.00
SUBTOTAL	\$10,000.00	\$ 9,000.00	\$ 1,000.00	\$ 700.00	\$ 300.00
M.O.D					
ORDEN 1	\$ 3,400.00	\$ 3,200.00	\$ 200.00	\$ 200.00	
ORDEN 2	\$ 3,550.00	\$ 2,400.00	\$ 1,150.00	\$ 1,150.00	
ORDEN 3	\$ 1,050.00	\$ 1,000.00	\$ 50.00		\$ 50.00

SUBTOTAL	\$ 8,000.00	\$ 6,600.00	\$ 1,400.00	\$ 1,350.00	\$ 50.00
C.I.					
ORDEN 1	\$ 4,400.00	\$ 4,000.00	\$ 400.00	\$ 400.00	
ORDEN 2	\$ 1,700.00	\$ 3,000.00	-\$ 1,300.00	-\$ 1,300.00	
ORDEN 3	\$ 400.00	\$ 1,200.00	-\$ 800.00		-\$ 800.00
SUBTOTAL	\$ 6,500.00	\$ 8,200.00	-\$ 1,700.00	-\$ 900.00	-\$ 800.00

Cédula 3

RESUMEN POR ORDENES DE PRODUCCIÓN

ORDENES	HISTORICO	ESTIMADO	DIFERENCIA	PROD. TERMINADA	PROD. PROCESO
ORDEN 1	\$12,300.00	\$11,200.00	\$ 1,100.00	\$ 1,100.00	
ORDEN 2	\$ 8,450.00	\$ 8,400.00	\$ 50.00	\$ 50.00	
ORDEN 3	\$ 3,750.00	\$ 4,200.00	-\$ 450.00		-\$ 450.00
TOTAL	\$24,500.00	\$23,800.00	\$ 700.00	\$ 1,150.00	-\$ 450.00

Registro Mayor

Materia Prima en Proceso

1)	10000	7000 (4 2000 (4a)
	10000	9000
	1000	1000

Mano de Obra en Proceso

1)	8000	5600 (5 1000 (5a)
	8000	6600
	1400	1400

C.I. en Proceso

1)	6500	7000 (6 1200 (6a)
	6500	8200
	1700	1700

Alm. Art Terminados	
4)	7000
5)	5600
6)	7000
	19600

Inv. Inicial de Prod. Proceso	
4ª)	2000
5ª)	1000
6ª	1200
	4200

Varias Cuentas	
	10000
	8000
	6500
	24500

Variación M.P.	
7)	1000

Variación M.O.	
8)	1400

EJERCICIO DE COSTO ESTÁNDAR

Hoja de Costos Estándar

Materia Prima 10 Kg. a \$ 6.00 = \$ 60

Mano de Obra 5 Hrs. a 2.00 = 10

Gastos Indirectos 5 Hrs. a 4.00 = 20

TOTAL \$ 90

Presupuesto \$ 2,000.00

Volumen Gastos Indirectos 500 horas

OPERACIONES:

1.- Se compraron 1,500 Kgs. a \$ 6.20 de materia prima

2.- Inventario final de M.P. 525 kgs.

3.- Mano de obra directa 450 horas a \$ 2.05

4.- Gastos Indirectos Reales \$ 2,200

5.- Se venden 30 unidades a \$ 200.00

6.- Gastos de Operación \$ 2,000.

Informe de volumen de Producción

Producción terminada 75 unidades

Producción en proceso 20 unidades

(100% materiales y 50% de Costos de Conversión)

VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN TERMINADA A COSTO ESTÁNDAR				
ELEMENTO DEL COSTO	UNIDADES	UNITARIO ESTÁNDAR (\$)	TOTAL ESTÁNDAR (\$)	CIFRAS ESTÁNDAR
MATERIALES	75	60	4,500	750 kGS.
MANO DE OBRA DIRECTA	75	10	750	375 HORAS
GASTOS INDIRECTOS	75	20	1,500	375 HORAS
			6,750	

VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN EN PROCESO A COSTO ESTÁNDAR				
ELEMENTO DEL COSTO	UNIDADES	UNITARIO ESTÁNDAR (\$)	TOTAL ESTÁNDAR (\$)	CIFRAS ESTÁNDAR
MATERIALES	20 U AL 100% = 20	60	1,200	200 kGS.
MANO DE OBRA DIRECTA	20 U AL 50% = 10	10	100	50 HORAS
GASTOS INDIRECTOS	20 U AL 50% = 10	20	200	50 HORAS
			1,500	

DIFERENCIA ENTRE LOS COSTOS ESTÁNDAR Y LOS REALES			
ELEMENTO DEL COSTO	REAL	ESTÁNDAR	DIFERENCIA TOTAL
MATERIALES Cantidad Precio	\$6,045 975 kGSa \$ 6.20)	\$5,700.00 (950 kGSa \$ 6.00)	\$345.00
MANO DE OBRA Cantidad Precio	\$922.50 (450 HORAS a \$ 2.05)	\$850.00 (425 HORAS a \$ 2.05)	\$72.50
GASTOS INDIRECTOS Presupuesto Horas Cantidad	\$ 2,200.00 (450 HORAS)	\$ 1,700.00 (425 HORAS)	\$500.00

DETERMINACIÓN DE VARIACIONES O DESVIACIONES

Materias primas

En precio por kilo:

Precio estándar----\$ 6.00

Precio real-----\$ 6.20

-----\$ 0.20 x 975 Kgs. = \$ 195.00

En Cantidad:

Cantidad estándar---950 Kgs.

Cantidad real-----975 Kgs.

-----25 Kgs. x \$ 6.00. = \$ 150.00 \$345.00

ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES

Mano de Obra:

En precio por hora:

Precio estándar----\$ 2.00

Precio real-----\$ 2.05

-----\$ 0.05 x 450 hrs.. = \$ 22.50

En Cantidad:

Cantidad estándar---425 horas

Tiempo real-----450 horas.

Tiempo empleado

de mas-----25 horas x \$ 2.00. = \$50.00 \$72.50

ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES

Gastos Indirectos

En Presupuesto

Gastos Presupuestados-----\$ 2,000.00

Gastos Reales-----\$ 2,200.00-----\$ 200.00

En Capacidad:

Presupuesto horas-----500 horas

Horas reales trabajadas----450 horas

-----50 horas x \$4.00=\$200.00

En Eficiencia:

Tiempo real trabajado-----450 horas

Tiempo estándar aplicado---425 horas

-----25 horas x \$4.00=\$100.00 =\$500.00

EMPRESA, S.A.
ESTADO DE RESULTADOS AL FIN DE EJERCICIO 2007

(\$)

Ventas-----6.000.00

(-)Costo de Ventas-----2.700.00

Utilidad Bruta-----3.300.00

Gastos de Operación-----2.000.00

Utilidad de Operación-----1.300.00

(-) Variaciones

En Materiales-----345

En M.O.Directa-----72.5

En Gastos Indirectos---500-----917.5

Utilidad Neta antes de I.S:R:-----382.5

EJERCICIO COSTO ESTANDAR

Hoja de Costo Estándar Unitario

Concepto	Cantidad	Costo Unitario	Subtotal	Subtotal
MP	5 Kg .	2	10	10
MO				
1	3 hrs.	1.50	4.50	
2	2 hrs.	1.50	3	7.50
CI	5 hrs.	2	10	<u>10</u>
				27.50
				Cto Unit. Estándar por Unid.

Datos Históricos Ejercicio

El presupuesto de producción fue por 600 hrs.

Presupuesto por Cargos Indirectos por 1,200

1. Se compraron 1,250 Kg. De MP Directa a un costo de 2.10
Compra por 2,625
2. Se utilizaron 1,125 Kg. De MP Directa por 2.10. Compra 2,362.50
3. Se pagan Sueldos y Salarios pro un total de 1751.50, (1,130 hrs. A 1.55)
4. Los gastos reales son por un importe de 2,300
5. La Producción Terminada fue de 200 unidades
6. La Producción en Proceso se considera al 50% con un total de 50 Unid.
7. La venta fue por un costo de 40, (4,000).

Cedula 1. Valuación de la Producción Terminada a Costo Estándar

Concepto	Unidad	Cantidad	Subtotal	Cto. Estándar	Total
MP	200	5 Kg.	1,000	2	2,000
MO	200	5 hrs.	1,000	1.50	6,500
	200	5hrs.	1,000	2	<u>2,000</u>
					5,500

Cedula 2. Valuación de la Producción en Proceso a Costo Estándar

Concepto	Unidad	Cantidad	Subtotal	Cto. Estándar	Total
MP	25	5 Kg.	125	2	250
MO	25	5 hrs.	125	1.50	187.50
CI	25	5 hrs.	125	2	<u>250</u>
					687.50

Cedula 1. Valuación de la Producción Vendida a Costo Estándar

Concepto	Unidad	Cantidad	Subtotal	Cto. Estándar	Total
3 ELEM	100	0	0	27.50	2,750

Desviaciones.

MP

1) Cantidad	Kg.	2) Precio Unit.
Cto Estand	1,125 Kg.	2
Cto Real	<u>1,125 kg.</u>	<u>2.10</u>
Desviacion	0	0.10

MO

1) Cantidad	Kg.	2) Precio Unit.
Cto Estand	1,125 Kg.	1.50
Cto Real	<u>1,130 kg.</u>	<u>1.55</u>
Desviacion	5 hrs.	0.05

CI

1.-Capacidad (producción)	2.- Aprovechamiento (gts. \$, costos)	3.- Cantidad (hrs.)
Hrs. 600 hrs.	Presup 1,200 hrs.	Hrs. Estim. 1,120 hrs.
Hrs. Realiz 1,130 hrs.	Realiz (Hist.) 2,300 hrs.	Hrs. real/hist. 1,130 hrs.
530 hrs.	1,100 hrs	5 hrs

Coeficiente Rectificador

Presupuesto 1,200 = 2
Hrs pres 600

MP		
Cantidad	0	
Precio	.10 x 2.40	.24

MO		
Cantidad	5 hrs x 1,125	5,625
Precio	.05 x 1.55	.0775
		5,625.0775

CI	530 x 2 1,100 5 x 2	1,060 hrs 1,100 <u>10 hrs</u> 2,170 hrs
----	---------------------------	--

EJERCICIO COSTO ESTANDAR

Hoja de Costo Estándar Unitario

Concepto	Cantidad	Costo Unitario	Subtotal	Subtotal
MP	4 Kg .	3	12	12
MO				
1	2 hrs.	2	4	
2	2 hrs.	2	4	8
CI	4 hrs.	3	12	<u>12</u>
				32
				Cto Unit. Estándar por Unid.

Datos Históricos Ejercicio

El presupuesto de producción fue por 1300 hrs.

Presupuesto por Cargos Indirectos por 3900

1. Se compraron 1,700 Kg. De MP Directa a un costo de 3.15
Compra por
2. Se utilizaron 1,300 Kg. De MP Directa por 3.15 Compra
3. Se pagan Sueldos y Salarios por un total de 3,450, (1,380 hrs. A 2.5)
4. Los gastos reales son por un importe de 4,700
5. La Producción Terminada fue de 300 unidades
6. La Producción en Proceso se considera al 50% con un total de 50 Unid.
7. La venta fue por un costo de 60, (12,000).

Cedula 1. Valuación de la Producción Terminada a Costo Estándar

Concepto	Unidad	Cantidad	Subtotal	Cto. Estándar	Total
MP	300	4 Kg.	1,200	3	3,600
MO	300	4 hrs.	1,200	4	4,800
	300	4 hrs.	1,200	3	<u>3,000</u>
					12,000

Cedula 2. Valuación de la Producción en Proceso a Costo Estándar

Concepto	Unidad	Cantidad	Subtotal	Cto. Estándar	Total
MP	25	4 Kg.	100	3	300
MO	25	4 hrs.	100	4	400
CI	25	4 hrs.	100	3	<u>300</u>
					1,000

Cedula 1. Valuación de la Producción Vendida a Costo Estándar

Concepto	Unidad	Cantidad	Subtotal	Cto. Estándar	Total
3 ELEM	200	0	0	32	6,400

Desviaciones.

MP

1) Cantidad	Kg.	2) Precio Unit.
Cto Estand	1,300 Kg.	3
Cto Real	<u>1,300 kg.</u>	<u>3.15</u>
Desviacion	0	0.15

MO

1) Cantidad	Kg.	2) Precio Unit.
Cto Estand	1,300 Kg.	4
Cto Real	<u>1,380 kg.</u>	<u>2.50</u>
Desviacion	80 hrs.	1.50

CI

1.-Capacidad (producción)	2.- Aprovechamiento (gts. \$, costos)	3.- Cantidad (hrs.)
Hrs. 1300 hrs.	Presup 3900 hrs.	Hrs. Estim. 1300 hrs.
Hrs. Realiz 1,380 hrs.	Realiz (Hist.) 4170 hrs.	Hrs. real/hist. 1380 hrs.
80 hrs.	270 hrs	80 hrs

Coeficiente Rectificador

$$\frac{\text{Presupuesto}}{\text{Hrs pres}} = \frac{3900}{1300} = 3$$

MP		
Cantidad	0	
Precio	0.15 x 3.15	.4725

MO		
Cantidad	80 hrs x 1,300	104 000
Precio	1.50 x 2.50	3.75
		104 003.75

CI	80 x 2 270 80 x 2	160 hrs 270 <u>160 hrs</u> 590 hrs
----	-------------------------	---

EJERCICIO COSTO ESTÁNDAR

Hoja de Costo Estándar Unitario

Concepto	Cantidad	Costo Unitario	Subtotal	Subtotal
MP	3 Kg .	2.50	7.5	7.50
MO				
1	2 hrs.	1.90	3.80	
2	1 hrs.	1.90	1.90	5.70
CI	3 hrs.	2.50	7.50	
				<u>7.50</u>
				20.70
				Cto Unit. Estándar por Unid.

Datos Históricos Ejercicio

El presupuesto de producción fue por 760 hrs.

Presupuesto por Cargos Indirectos por 1900

1. Se compraron 3000 Kg. De MP Directa a un costo de 3.
Compra por 9000
2. Se utilizaron 1,725 Kg. De MP Directa por 3. Compra 5175
3. Se pagan Sueldos y Salarios por un total de 6942, (1780 hrs. A 3.9)
4. Los gastos reales son por un importe de 4520
5. La Producción Terminada fue de 550 unidades
6. La Producción en Proceso se considera al 50% con un total de 50 Unid.
7. La venta fue por un costo de 29 (8700).

Cedula 1. Valuación de la Producción Terminada a Costo Estándar

Concepto	Unidad	Cantidad	Subtotal	Cto. Estándar	Total
MP	550	3 Kg.	1,650	2.50	4125
MO	550	3 hrs.	1,650	3.80	6270
	550	3 hrs.	1,650	2.50	<u>4125</u>
					14520

Cedula 2. Valuación de la Producción en Proceso a Costo Estándar

Concepto	Unidad	Cantidad	Subtotal	Cto. Estándar	Total
MP	25	3 Kg.	125	2.50	312.50
MO	25	3 hrs.	125	3.80	475.00
CI	25	3 hrs.	125	2.50	<u>312.50</u> 1,100

Cedula 1. Valuación de la Producción Vendida a Costo Estándar

Concepto	Unidad	Cantidad	Subtotal	Cto. Estándar	Total
3 ELEM	300	0	0	20.70	6210

Desviaciones.

MP

1) Cantidad	Kg.	2) Precio Unit.
Cto Estand	1775 Kg.	2.50
Cto Real	<u>1775 kg.</u>	<u>3.00</u>
Desviacion	0	0.50

MO

1) Cantidad	Kg.	2) Precio Unit.
Cto Estand	1,775 Kg.	3.80
Cto Real	<u>1,780 kg.</u>	<u>3.90</u>
Desviacion	5 hrs.	0.10

CI

1.-Capacidad (producción)	2.- Aprovechamiento (gts. \$, costos)	3.- Cantidad (hrs.)
Hrs. 760 hrs.	Presup 1900 hrs.	Hrs. Estim. 1775 hrs.
Hrs. Realiz 1780 hrs.	Realiz (Hist.) 4520 hrs.	Hrs. real/hist. 1780 hrs.
1020 hrs.	2620 hrs	5 hrs

Coeficiente Rectificador

$$\frac{\text{Presupuesto}}{\text{Hrs pres}} = \frac{1900}{760} = 2.50$$

MP		
Cantidad	0	
Precio	0.50 x 3	1.50

MO		
Cantidad	5 hrs x 1775	8875
Precio	.50 x 3	1.50
		8876.50

CI	1020 x 2 2620 5 x 2	2040 hrs 2620 <u>10 hrs</u> 4670 hrs
----	---------------------------	---

EJERCICIO COSTO ESTÁNDAR

Hoja de Costo Estándar Unitario

Concepto	Cantidad	Costo Unitario	Subtotal	Subtotal
MP	12 Kg .	4	48	48
MO				
1	9 hrs.	2	18	
2	3 hrs.	2	6	24
CI	12 hrs.	4		<u>48</u>
				120
				Cto Unit. Estándar por Unid.

Datos Históricos Ejercicio

El presupuesto de producción fue por 4000 hrs.

Presupuesto por Cargos Indirectos por 16,000

1. Se compraron 30000 Kg. De MP Directa a un costo de 4.50
Compra por 22 925
2. Se utilizaron 22 925 Kg. De MP Directa por 4.5. Compra 103,162.50
3. Se pagan Sueldos y Salarios por un total de 91,250, (36500 hrs. A 2.50)
4. Los gastos reales son por un importe de 146,300
5. La Producción Terminada fue de 1,900 unidades
6. La Producción en Proceso se considera al 50% con un total de 800 Unid.
7. La venta fue por un costo de 159 (302,100).

Cedula 1. Valuación de la Producción Terminada a Costo Estándar

Concepto	Unidad	Cantidad	Subtotal	Cto. Estándar	Total
MP	1900	12 Kg.	22800	4	91,200
MO	1900	12 hrs.	22800	4	91,200
	1900	12 hrs.	22800	4	<u>91,200</u>
					273,600

Cedula 2. Valuación de la Producción en Proceso a Costo Estándar

Concepto	Unidad	Cantidad	Subtotal	Cto. Estándar	Total
MP	400	12 Kg.	4800	4	19200
MO	400	12 hrs.	4800	4	19200
CI	400	12 hrs.	4800	4	<u>19200</u>
					57600

Cedula 1. Valuación de la Producción Vendida a Costo Estándar

Concepto	Unidad	Cantidad	Subtotal	Cto. Estándar	Total
3 ELEM	1900	0	0	120	228000

Desviaciones.

MP

1) Cantidad	Kg.	2) Precio Unit.
Cto Estand	27600Kg.	4.00
Cto Real	22925 <u>kg.</u>	<u>4.50</u>
Desviacion	4675	0.50

MO

1) Cantidad	Kg.	2) Precio Unit.
Cto Estand	27600 Kg.	4.00
Cto Real	36500 <u>kg.</u>	<u>2.50</u>
Desviacion	3000 hrs.	1.50

CI

1.-Capacidad (producción)	2.- Aprovechamiento (gts. \$, costos)	3.- Cantidad (hrs.)
Hrs. 4000 hrs.	Presup 16000 hrs.	Hrs. Estim. 27600 hrs.
Hrs. Realiz 36500 hrs.	Realiz (Hist.) 146300 hrs.	Hrs. real/hist. 36500 hrs.
32500 hrs.	130300 hrs	8900 hrs

Coeficiente Rectificador

$$\frac{\text{Presupuesto}}{\text{Hrs pres}} = \frac{16000}{4000} = 4$$

MP		
Cantidad	4675 x 27600	129 030000
Precio	0.50 x 4.50	2.25

MO		
Cantidad	3000 x 27600	82800000
Precio	1.50 x 2.50	3.75
		8876.50

CI	32500 x 2 130300 8900 x 2	65000 hrs 130300 <u>17800 hrs</u> 213100 hrs
----	---------------------------------	---

BIBLIOGRAFÍA

CONTABILIDAD DE COSTOS
JUAN GARCÍA COLÍN
ED. MC GRAW HILL

CONTABILIDAD DE COSTOS II
ERNESTO REYES P.
ED. LIMUSA

CONTABILIDAD DE COSTOS
ARMANDO ORTEGA DE LEÓN
ED. UTHEA

COSTOS II
CRISTOBAL DEL RIO G.
ED. ECAFSA