

# Desarrollo y Solución de Casos Prácticos

## A) COSTO GLOBAL DE PRODUCCIÓN, MENOS VALOR DE LOS SUBPRODUCTOS

### EJEMPLO:

(Los números entre paréntesis corresponden al número del asiento).

#### I. DATOS DE LA PRODUCCIÓN CONJUNTA

(1er. Proceso)

Costo de la Producción Conjunta \$2,000.00 (1)

Valor del Subproducto en Producción Conjunta \$300.00 (2)

(No se indica cómo se obtuvo y eso es lo importante)

#### 1. Informe del Volumen de Producción Conjunta

Producción Principal Terminada 900 Us.

Producción Principal en Proceso, a 1/2 trabajado 200 Us.

Subproducción 500 Us.

# Desarrollo y Solución de Casos Prácticos

## II. DATOS DE LA PRODUCCIÓN SEPARADA

(2o. Y 3er. Procesos)

### 1. Informe del Volumen de la Producción Separada

A) Producción Principal		900 Us.
a) Terminada	700 Us.	<u>                    </u>
b) En Proceso	200 Us.	<u>                    </u>
B) Subproducción		500 Us.
a) Terminada	400 Us.	<u>                    </u>
b) En Proceso a 1/2	100 Us.	<u>                    </u>

### 2. Costos Adicionales

A) Producción Principal	\$1,600.00 (5)
B) Subproducción	\$450.00 (8)

### 3. Ventas

A) Producción Principal	500 Us. a \$10.00 c/u =	\$5,000.00 (11)
B) Subproducción	200 Us. a \$ 6.50 c/u =	\$1,300.00 (13)

### 4. Gastos de Operación

(De Venta, Administración y Financiero)

A) Producción Principal	\$1,000.00 (15)
B) Subproducción	\$200.00 (16)

# Desarrollo y Solución de Casos Prácticos

## SOLUCIÓN:

### I. PRODUCCIÓN CONJUNTA

(1er. Proceso)

#### 1. Determinación de la Producción Equivalente

A) Producción Principal

Terminada 900 unidades

B) Producción Principal

en Proceso (200 unidades a 1/2) 100 u 1,000 unidades

#### 2. Determinación del Costo Unitario

CONCEPTO	COSTOS	PRODUCCIÓN EQUIVALENTE	COSTO UNITARIO
Producción Conjunta	\$2,000.00	1,000 Us.	\$2.00
MENOS: Subproducción	300.00		0.30
NETO	\$1,700.00	1,000 Us.	\$1.70

#### 3. Valuación de la Producción Principal

A) Terminada 900 unidades x \$1.70 = \$1,530.00 (3)

B) En Proceso 200 unidades 1/2 = 100 unidades x \$1.70 = 170.00 (4)

SUMA \$1,700.00

# Desarrollo y Solución de Casos Prácticos

## II. PRODUCCIÓN SEPARADA, "PRODUCTO PRINCIPAL"

(2o. Proceso)

### 1. Determinación de la Producción Equivalente

A) Producción Principal Terminada	700 unidades	
B) Producción Principal en Proceso (200 unidades a 1/2)	100 unidades	800 unidades
	<hr/>	<hr/> <hr/>

### 2. Determinación del Costo Unitario

CONCEPTO	COSTO TOTAL	PRODUCCIÓN EQUIVALENTE	COSTO UNITARIO
Producción Conjunta	\$1,530.00	900 Us.	\$1.70
Producción Separada	1,600.00	800 Us.	2.00
SUMAS:	<hr/> <hr/> \$3,130.00	- 0 -	<hr/> <hr/> \$3.70

### 3. Valuación de la Producción Principal

A) Terminada	700 unidades x \$3.70 =	\$2,590.00 (6)
B) En proceso:		540.00 (7)
a) Costo Conjunto	200 unidades x \$1.70 = 340.00	
b) Costo Separado		
200 unidades x 1/2 =	100 unidades x \$2.00 = 200.00	
COSTO DE LA PRODUCCIÓN SEPARADA, PRODUCTO PRINCIPAL		<hr/> <hr/> \$3,130.00

# Desarrollo y Solución de Casos Prácticos

## III. PRODUCCIÓN SEPARADA, "SUBPRODUCCIÓN"

(3er. Proceso)

### 1. Determinación de la Producción Equivalente

A) Subproducción Terminada	400 unidades	
B) Subproducción en Proceso		
(100 unidades x 1/2)	50 unidades	450 unidades

### 2. Determinación del Costo Unitario

CONCEPTO	COSTO TOTAL	PRODUCCIÓN EQUIVALENTE	COSTO UNITARIO
Producción Conjunta	\$300.00	500 Us.	\$0.60
Producción Separada	450.00	450 Us.	1.00
SUMAS:	\$750.00		\$1.60

### 3. Valuación de la Subproducción

A) Terminada	400 unidades x \$1.60 =	\$640.00 (9)
B) En proceso:		110.00 (10)
a) Costo Conjunto	100 unidades x \$0.60 = 60.00	
b) Costo Adicional		
100 unidades x 1/2 =	50 unidades x \$1.00 = 50.00	
COSTO DE LA PRODUCCIÓN SEPARADA, SUBPRODUCCIÓN		\$750.00

# Desarrollo y Solución de Casos Prácticos

## IV. CÁLCULO DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO

Producción Principal	500 unidades x \$3.70	\$1,850.00 (12)
Subproducción	200 unidades x \$1.60	320.00 (14)

## V. ESQUEMAS DEL LIBRO MAYOR

### 1. Producción Conjunta

(1er. Proceso)

COSTO GLOBAL DE LA PRODUCCIÓN CONJUNTA				VARIAS CUENTAS				PRODUCCIÓN CONJUNTA EN PROCESO	
1	2,000.00	300.00	2	11	5,000.00	2,000.00	1	4	170.00
		1,530.00	3	13	1,300.00	1,600.00	5		
		170.00	4			450.00	8		
						1,000.00	15		
						200.00	16		

# Desarrollo y Solución de Casos Prácticos

## 2. Producción Principal

(2o. Proceso)

ALMACÉN DE PRODUCCIÓN PRINCIPAL				COSTO DE PRODUCCIÓN DEL PRODUCTO PRINCIPAL				COSTO DE PRODUCCIÓN DE LA PRODUCCIÓN PRINCIPAL VENDIDA			
6	2,590.00	1,850.00	2	3	1,530.00	2,590.00	6	12	1,850.00		
5	740.00			5	1,600.00	540.00	7				
VENTAS DE PRODUCCIÓN PRINCIPAL				PRODUCCIÓN PRINCIPAL EN PROCESO				COSTO DE DISTRIBUCIÓN DE LA PRODUCCIÓN PRINCIPAL VENDIDA			
		5,000.00	11	7	540.00			15	1,000.00		

# Desarrollo y Solución de Casos Prácticos

## 3. Subproducción

(3er. Proceso)

ALMACÉN DE SUBPRODUCTOS				COSTO DE PRODUCCIÓN DEL SUBPRODUCTO				COSTO DE PRODUCCIÓN DE LA SUBPRODUCCIÓN VENDIDA			
9	640.00	320.00	14	2	300.00	640.00	9	14	320.00		
S	320.00			8	450.00	110.00	10				
VENTAS DE SUBPRODUCTOS				SUBPRODUCCIÓN EN PROCESO				COSTO DE OPERACIÓN DE LA SUBPRODUCCIÓN			
		1,300.00	13	10	110.00			16	200.00		

# Desarrollo y Solución de Casos Prácticos

## VI. ESTADO DE RESULTADOS

### 1. Producto Principal

VENTAS	\$5,000.00	
Costo de Producción de lo Vendido	1,850.00	
	<hr/>	
UTILIDAD BRUTA	\$3,150.00	
Gastos de Operación	1,000.00	
	<hr/>	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$2,150.00

### 2. Subproducción

VENTAS	\$1,300.00	
Costo de Producción de lo Vendido	320.00	
	<hr/>	
UTILIDAD BRUTA	\$980.00	
Gastos de Operación	200.00	
	<hr/>	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$780.00
UTILIDAD GLOBAL ANTES DE IMPUESTOS		<hr/> <hr/> <u>\$2,930</u>

# Desarrollo y Solución de Casos Prácticos

## B) VENTA INMEDIATA O MEDIATA (VALOR ESTABLE)

*a) Costo Total de Producción, menos Ingresos por Ventas Netas de Subproductos, disminuyéndoles su Costo de Operación Estimado.*

### EJEMPLO:

(Los números entre paréntesis corresponden al asiento)

1. COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN	\$10,000.00
A) Producto principal terminado	200 unidades
B) Producto principal en proceso a 1/2 trabajado	100 unidades
C) Subproducto	120 unidades
2. VENTAS	
A) Producto principal 150 unidades	\$15,000.00
B) Subproducto 90 unidades a \$10.00 cada una	\$900.00
3. COSTO DE OPERACIÓN	
A) Producto Principal	\$1,500.00 (8)
B) Subproducto	\$90.00 (9)

# Desarrollo y Solución de Casos Prácticos

## SOLUCIÓN:

### I. CÁLCULO DE LA PRODUCCIÓN PRINCIPAL EQUIVALENTE

1. Terminada	200 unidades	
2. En Proceso 100 unidades x 1/2	50 unidades	250 unidades

### II. CÁLCULO DEL COSTO UNITARIO

1. Costo Total de Producción Conjunta			\$10,000.00 (1)
MENOS			
2. Recuperación de precio de venta, estimado de la Subproducción	120 Us. X 10 =	1,200.00 (2)	
MENOS: Estimación del Costo de Operación de la Subproducción		120.00 (2)	1,080.00 (2)
COSTO DE PRODUCCIÓN DEL PRODUCTO PRINCIPAL			\$8,920.00
COSTO UNITARIO DEL PRODUCTO PRINCIPAL =	\$8,920.00	=	\$35.68
	250 Us.		

### III. VALUACIÓN DEL PRODUCTO PRINCIPAL

1. Terminadas	200 unidades x \$35.68 =	\$7,136.00 (3)
2. En Proceso 100 unidades x 1/2 =	50 unidades x \$35.68 =	1,784.00 (4)
COSTO DE PRODUCCIÓN DEL PRODUCTO PRINCIPAL		\$8,920.00

# Desarrollo y Solución de Casos Prácticos

## IV. DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO

1. Producto Principal	150 unidades x \$35.68 =	\$5,352.00 (5)
2. Subproducción 90 unidades x \$10.00 =	\$900.00 (6)	
MENOS:		
Costo de Operación	90.00 (9)	810.00
COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO		<u>\$6,162.00</u>

## V. ESQUEMAS DEL LIBRO MAYOR

COSTO DE PRODUCCIÓN				ALMACÉN DE						
CONJUNTA				SUBPRODUCTOS						
1	10,000.00	1,080.00	2		10,000.00	1	2	1,200.00	900.00	6
		7,136.00	3		1,500.00	8	5	300.00		
		1,784.00	4							
ESTIMACIÓN DEL COSTO DE				INVENTARIO DE						
OPERACIÓN DE				ALMACÉN DE PRODUCTOS						
SUBPRODUCTOS				PRINCIPALES TERMINADOS						
7	90.00	120.00	2	3	7,136.00	5,352.00	5	4	1,784.00	
				S	1,784.00					

# Desarrollo y Solución de Casos Prácticos

COSTO DE PRODUCCIÓN DE

VENTAS DE PRODUCTO

VENTAS DEL PRODUCTO

COSTO DE PRODUCCIÓN DE

PRINCIPAL

PRINCIPAL

VENTAS DE SUBPRODUCTOS

	15,000.00	10
--	-----------	----

	5,352.00	5
--	----------	---

	900.00	6	90.00	9
--	--------	---	-------	---

COSTO DE OPERACIÓN DEL

COSTO DE OPERACIÓN DE

VENTAS DE SUBPRODUCTOS

PRODUCTO PRINCIPAL

SUBPRODUCTOS

	900.00	11
--	--------	----

	1,500.00	8
--	----------	---

	90.00	9	90.00	7
--	-------	---	-------	---

CLIENTES

	15,000.00	10
	900.00	11

VI. ESTADO DE RESULTADOS

# Desarrollo y Solución de Casos Prácticos

VENTAS		\$15,900.00
Producto Principal	\$15,000.00	
Subproducción	900.00	
	<hr/>	
COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO		6,162.00
Producto Principal	\$5,352.00	
Subproducción	810.00	
	<hr/>	<hr/>
UTILIDAD BRUTA		\$9,738.00
COSTO DE OPERACIÓN (1500 + 90)		1,590.00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		<hr/>
		\$8,148.00
		<hr/>

## **B) VENTA INMEDIATA O MEDIATA (VALOR ESTABLE)**

*b) Costo de Producción de lo Vendido, menos Ingresos por Ventas Totales de Subproductos.*

### **EJEMPLO:**

Con los mismos datos del problema anterior.

### **SOLUCIÓN:**

# Desarrollo y Solución de Casos Prácticos

## I. CÁLCULO DE LA PRODUCCIÓN PRINCIPAL EQUIVALENTE

1. Terminada	200 unidades	
2. En Proceso 100 unidades x 1/2	50 unidades	250 unidades

## II. CÁLCULO DEL COSTO UNITARIO

Costo total de Producción	\$10,000.00	=	\$40.00
Producción Equivalente	250 Us.		

## III. VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN

1. Terminada	200 unidades x \$40.00 =	\$8,000.00
2. En Proceso 100 unidades x 1/2 =	50 unidades x \$40.00 =	2,000.00
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>		<b>\$10,000.00</b>

## IV. DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO

150 unidades x	
\$40.00 =	\$6,000.00

## V. ESTADO DE RESULTADOS

VENTAS		\$15,000.00
Costo de Producción de lo Vendido	\$6,000.00	
Menos: Ventas de Subproductos	900.00	\$5,100.00
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>\$9,900.00</b>
GASTOS DE OPERACIÓN		1,590.00
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>\$8,310.00</b>

### **C) VENTA INMEDIATA O MEDIATA (VALOR INESTABLE)**

# Desarrollo y Solución de Casos Prácticos

## EJEMPLO:

Tomando los datos del problema anterior:

ESTADO DE RESULTADOS		
VENTAS		\$15,900.00
Producto Principal	\$15,000.00	
Subproducción	900.00	
COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO		\$6,000.00
UTILIDAD BRUTA		\$9,900.00
GASTOS DE OPERACIÓN		\$1,590.00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$8,310.00

## D) VENTA DE SUBPRODUCTOS, CONSIDERADA COMO "OTROS PRODUCTOS"

## EJEMPLO:

Tomando los datos del problema anterior:

ESTADO DE RESULTADOS		
VENTAS		\$15,000.00
COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO		\$6,000.00
UTILIDAD BRUTA		\$9,000.00
GASTOS DE OPERACIÓN		1,590.00
UTILIDAD HASTA OPERACIÓN		\$7,410.00
MÁS: OTROS PRODUCTOS		900.00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$8,310.00

# Desarrollo y Solución de Casos Prácticos

**Referencia:**

Del Río, C. 2000. Costos II. México, ECAFSA.