

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 | | \$6,162.00 |

V. ESQUEMAS DEL LIBRO MAYOR

| COSTO DE PRODUCCIÓN CONJUNTA | | | | VARIAS CUENTAS | | | | ALMACÉN DE 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 OPERACIÓN DE SUBPRODUCTOS | | | | ALMACÉN DE PRODUCTOS PRINCIPALES TERMINADOS | | | | INVENTARIO DE PRODUCCIÓN PRINCIPAL EN PROCESO | | | |
| 7 | 90.00 | 120.00 | 2 | 3 | 7,136.00 | 5,352.00 | 5 | 4 | 1,784.00 | | |
| | | | | 5 | 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 |
| COSTO DE PRODUCCIÓN | | \$10,000.00 |

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 |
| UTILIDAD BRUTA | | \$9,900.00 |
| GASTOS DE OPERACIÓN | | 1,590.00 |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS | | \$8,310.00 |

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.