



Introducción a la unidad

En las operaciones de manufactura, muchas veces se requiere elaborar diversos productos de manera simultánea. Esto significa que no pueden elaborar un producto sin el otro; por ejemplo, en la industria del petróleo o del carbón donde un producto es resultado de otro.

El producto principal se diferencia de los subproductos por su importancia relativa; por ejemplo, la gasolina es un producto conjunto mientras que la cera es un subproducto. También en industrias como la de la madera y química se elaboran productos conjuntos y subproductos.

Objetivo particular de la unidad

- Definir el concepto y naturaleza de la producción conjunta y del costo conjunto. Identificar y enumerar las características generales de las industrias de producción conjunta, los procesos conjuntos y el costo conjunto.
- Identificar el concepto y características físicas y financieras de los distintos tipos de producción conjunta (producción principal, coproducción, subproducción, desechos y desperdicios y poner en práctica los métodos y bases de asignación del costo conjunto.
- El alumno deberá poseer conocimientos básicos de administración, contabilidad, costos, sistemas de costos y registro contable de los costos.



Unidad VI. Producción conjunta, naturaleza y características



LO QUE SÉ:

El alumno deberá poseer conocimientos básicos de administración, contabilidad, costos, sistemas de costos y registro contable de los costos. Responde las siguientes preguntas:

1. ¿Qué son los costos?
2. ¿Cuáles son los tres elementos del costo de producción?
3. ¿Cuáles son las características del sistema de costos por procesos?
4. ¿Cuáles son las cuentas que se abren para el sistema de costos por procesos?
5. ¿Qué es la producción equivalente?
6. ¿Qué es y cómo se calcula el costo unitario?
7. ¿Qué secuencias pueden ocurrir en los procesos productivos?

Realiza esta actividad en un documento de Word, guárdala en tu computadora y, una vez concluida, presiona el botón **Examinar**, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en **Subir este archivo** para guardarlo en la plataforma.



Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



Temas de la unidad VI

1. Generalidades
2. Objetivos
3. Características
4. Punto de quiebra o separación
5. Tipos de productos.
 - 5.1. Producto principal
 - 5.2. Coproducto
 - 5.3. Subproducto
 - 5.4. Desecho
 - 5.5. Desperdicio
6. Problema ilustrativo

Resumen de la unidad

La producción continúa y sometida a procesos intensivos puede dar como resultado que en alguno de los procesos surjan dos o más tipos de productos, sin que el administrador de la producción y la empresa en sí tengan la intención de que aparezcan.

En ocasiones, estos tipos de productos (absolutamente distintos al producto objeto de la entidad), pueden ser aprovechados vendiéndolos como artículos de segunda, o incluso, de primera calidad, si es de la naturaleza del producto lo permite. Otras veces, la industria tendrá que eliminarlos porque o se puede hacer nada con ellos.

Cuando los tipos de productos cuentan con un amplio espectro de utilización no hay mayor problema en cuanto a su control, pero cuando las posibilidades de



Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



aprovechamiento se reducen, es necesario controlarlos física y financieramente y entonces que surgen los costos conjuntos.

El costo conjunto es el que le corresponde al proceso donde surgen dos o más tipos de productos diferentes. Este proceso es conocido como el de la producción conjunta que se obtiene al producir dos o más artículos en un solo proceso de fabricación o transformación en forma simultánea. Se pueden obtener varios productos iguales en importancia en el mercado, o bien, de calidad si no inferior, no tan relevante en el mercado.

Lo anterior provoca que los elementos del costo de producción (materia prima, sueldos y salarios y gastos indirectos) no sean cuantificables fácilmente en el proceso en que surgen, por lo que, será necesario prorratarlos para obtener el costo unitario más aproximado a la realidad para cada tipo de producto, resultado del proceso conjunto.

El punto de separación es aquel en el que los productos conjuntos se vuelven identificables. Los productos que se obtienen de manera conjunta están tan relacionados entre sí, que un incremento en la producción de uno aumenta la producción del otro, aunque no siempre en la misma proporción. Después del punto de separación, los tipos de productos pueden seguir siendo procesados o bien, pueden venderse en el estado en el que se encuentren.

Los distintos tipos de productos que surgen el proceso de producción conjunta y, que por lo tanto, son sujetos al prorrato descrito son:

- a) El producto principal que es el objeto de la sociedad.
- b) El coproducto que tiene una calidad similar a la del producto principal.
- c) El subproducto que no cuenta con todos los requisitos de calidad exigidos por el mercado.



Unidad VI. Producción conjunta, naturaleza y características



Las bases para asignar el costo conjunto pueden ser:

- Materiales identificables en cada producto conjunto (unidades físicas): se prorratean los costos conjuntos entre los productos sobre la base de la proporción que guarda cada producto en el total de materiales utilizados.
- Promedios ponderados, es decir, un promedio aritmético en función a alguna medida, por ejemplo, un recipiente. A cada producto se asigna un factor de ponderación, que se multiplica por el número de unidades. Los costos conjuntos se prorratean entre los productos, según su participación en el total de las unidades ponderadas
- Valor de la venta efectuada: se prorratea el costo conjunto entre los productos, según su participación en las ventas realizadas
- Valor hipotético de las ventas
- Utilidad bruta constante
- Proporción de ventas a la producción

Conviene señalar que a medida de que se repite el surgimiento de los distintos tipos de productos, sus costos pueden ser controlados a través de los costos estándares que se estudiarán en el siguiente tema. No obstante, el sistema de costos y la base de asignación darán resultados diferentes que pueden provocar que un tipo de producto subsidie a otros productos.

Cuando se habla de costos conjunto, es necesario hacer referencia al costo ecológico, es decir, a la eliminación de los residuos nocivos de la industria que también surgen en los procesos. La efectiva existencia de problemas medioambientales, en especial los producidos por los desechos dejados durante el proceso productivo, simbolizado por esas grandes chimeneas humeantes, que hasta hace poco era un signo de progreso, actividad plena, gran capacidad



Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



productiva y que muchas industrias mostraban con orgullo; ahora debido a la contaminación y a la creciente preocupación por el entorno natural, han llevado incluso a que esas empresas modifiquen sus criterios respecto de lo que ellos pensaban que era la imagen de una gran e importante industria, cambiando radicalmente su imagen por la de no contaminantes y conscientes del medio ambiente. Estas empresas son conocidas como empresas verdes.



Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



Tema 1. Generalidades

Objetivo del tema

Definir el concepto y la naturaleza de la producción conjunta y del costo conjunto.

Desarrollo

Los productos conjuntos o coproductos, también llamados productos principales, resultan de las operaciones de elaboración simultánea que tienen valor significativo de venta. Los subproductos son productos incidentales que resultan del procesamiento de otro producto. Para valorar y distinguir un coproducto de un subproducto nos basamos en su valor de mercado, en el cual el producto conjunto tiene un valor más cuantioso y significativo que el subproducto. Aunque el subproducto aporta una parte pequeña del ingreso, éste puede llegar a ser significativo.

Método de asignación de los costos conjuntos a los coproductos

El objetivo es asignar los costos conjuntos incurridos antes del punto de separación a cada coproducto, de tal forma que puedan determinarse los costos unitarios. Para ello deben usarse métodos razonables y bases lógicas, así como saber las características de la industria.

Método de asignación con base en las unidades producidas (volumen de producción)

En este método se asignan los costos a los coproductos considerando la producción total. En caso de que la base de medición varíe de producto a productos, debe buscarse uniformidad en los mismos; es decir, utilizar unidades de medida iguales. A continuación se ofrece un ejemplo.



Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



INDUSTRIA Alimentos y agricultura	PRODUCTOS CONJUNTOS- SUBPRODUCTOS
Fábrica de harina	Harina de marca, harina blanca, harina de calidad media, fibra, germen de trigo
Empacado de carne	Carne, cuero, fertilizante, gelatina, grasa, pelo
Despepitado de algodón	Fibra y semilla de algodón
Pesca	Pescado fresco, aceite, fertilizante
Enlatadora	Frutas y vegetales, jugos, alimento para animales
Extractivas	
Cobre	Cobre, oro, plata y otros metales
Aserraderos	Maderas, aserrín, trozos de madera
Refinería	Gasolina, diesel, aceite, parafina
Químicas	
Jabón	Jabón y glicerina
Carbón mineral	Carbón mineral, amoníaco, gas
Transformación	



Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



Cemento

Tubería de concreto, bloques y grava

ACTIVIDAD 1

En el material y direcciones electrónicas sugeridas, investiga el concepto de la producción conjunta y del costo conjunto. Indica las características generales de las industrias de producción conjunta.

Para enviar tu actividad, pulsa Editar mi envío y se mostrará un editor de texto en el que deberás redactar tu información. Cuando termines, guarda tu tarea haciendo clic en Guardar cambios.

ACTIVIDAD 2

Investiga el tipo de industrias en las que puede presentarse el costo conjunto, indica un ejemplo.

Para enviar tu actividad, pulsa **Editar mi envío** y se mostrará un editor de texto en el que deberás redactar tu información. Cuando termines, guarda tu tarea haciendo clic en **Guardar cambios**.



Unidad VI. Producción conjunta, naturaleza y características



Bibliografía básica

Autor	Capítulo	Páginas
2. García Colín, Juan	7	137-156
3. Hansen y Mowen	7	237-249
4. Horngren, Charles, T. Foster, George Datar y M. Srikant	16	569-583
6. Río González, Cristóbal del	7	VII1-VII38

Sitios electrónicos

Sitio	Descripción
http://www.parisinet.com/cs/Cds/COSTOS/cap3/capit_3.htm	Se describen las generalidades de la producción y el costo conjunto.
http://www.slideshare.net/JuaniMoreta/los-costos-conjuntos	Presentación que describe las generalidades del costo conjunto.
http://www.buenastareas.com/ensayos/Costos-Conjuntos/96735.html	Aquí se muestran las generalidades de los costos conjuntos.
http://yacscostos.blogspot.com/2008/05/definicion.html	Se definen los costos conjuntos.



Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



Autoevaluación

Responde si son verdaderas (V) o falsas (F) las siguientes aseveraciones. Una vez que concluyas, obtendrás tu calificación de manera automática.

	Verdadera	Falsa
1. En el proceso de producción conjunta, se elaboran varios productos de manera simultánea.	()	()
2. Para valorar y distinguir los diferentes tipos de producción conjunta, nos basamos en su valor de mercado.	()	()
3. Un subproducto aporta una gran parte del ingreso de una entidad.	()	()
4. Una industria textil puede experimentar procesos de producción conjunta.	()	()
5. El costo conjunto es el valor de la producción separada.	()	()



Unidad VI. Producción conjunta, naturaleza y características



Tema 2. Objetivos

Objetivo del tema

Identificar el propósito que persigue el control físico y financiero del costo conjunto, así como su importancia para la obtención de utilidades.

Desarrollo

Los costos por procesos persiguen los siguientes objetivos:

- ◆ Acumular los costos del producto en forma masiva e ininterrumpida
- ◆ Acumular los costos en un periodo específico por departamentos
- ◆ Transferir de un centro de costos productivos a otro el costo acumulado.

Con frecuencia, las empresas adoptan uno de dos sistemas básicos de costeo para asignar costos a productos o servicios.

Costeo por procesos

El costeo por procesos se ocupa del flujo de las unidades a través de varias operaciones o departamentos, sumándosele más costos adicionales en la medida en que avanzan.

Costos unitarios

Los costos unitarios de cada departamento se basan en relación entre los costos incurridos en un periodo de tiempo y las unidades terminadas en el mismo periodo.

Los costos por órdenes buscan los siguientes objetivos:

- ◆ Acumular el costo de producción para ordenes específicas



Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



- ◆ Determinar las cantidades de artículos sin importar la duración del periodo requerido para producirlos



Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



ACTIVIDAD 1

En el material y direcciones electrónicas sugeridas, investiga los controles físicos y financieros de la producción conjunta y del costo conjunto. Elabora un resumen con la información obtenida.

Realiza esta actividad en un documento de Word, guárdala en tu computadora y, una vez concluida, presiona el botón **Examinar**, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en **Subir este archivo** para guardarlo en la plataforma.

ACTIVIDAD 2

Elabora un reporte del impacto financiero del costo conjunto para la obtención de utilidades y para la valuación de inventarios.

Para enviar tu actividad, pulsa **Editar mi envío** y se mostrará un editor de texto en el que deberás redactar tu información. Cuando termines, guarda tu tarea haciendo clic en **Guardar cambios**.



Unidad VI.
Producción conjunta, naturaleza y características



Bibliografía básica

Autor	Capítulo	Páginas
2. García Colín, Juan	7	137-156
3. Hansen y Mowen	7	237-249
4. Horngren, Charles, T. Foster, George Datar y M. Srikant	16	569-583
6. Río González, Cristóbal del	7	VII1-VII38

Sitios electrónicos

Sitio	Descripción
http://www.parisinet.com/cs/Cds/COSTOS/cap3/capit_3.htm	Se describen los objetivos de los costos conjuntos.
http://www.slideshare.net/JuaniMoreta/los-costos-conjuntos	Se describen los objetivos de los costos conjuntos.
http://www.buenastareas.com/ensayos/Costos-Conjuntos/96735.html	Se describen los objetivos de los costos conjuntos.
http://yacscostos.blogspot.com/2008/05/definicion.html	Se describen los objetivos de los costos conjuntos.



Unidad VI. Producción conjunta, naturaleza y características



Autoevaluación

Responde si son verdaderas (V) o falsas (F) las siguientes aseveraciones. Una vez que concluyas, obtendrás tu calificación de manera automática.

	Verdadera	Falsa
1. La determinación del costo total para cada tipo de producto, es un objetivo que persigue el cálculo del costo conjunto.	()	()
2. La determinación del costo conjunto es irrelevante para la valuación de inventarios.	()	()
3. El costo conjunto sólo se avoca a la valuación del subproducto.	()	()
4. La asignación del costo conjunto a cada tipo de producto es sumamente sencilla e identificable.	()	()
5. El cálculo del costo conjunto puede ser presupuestado.	()	()



Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



Tema 3. Características

Objetivos del tema

Identificar las características generales de las industrias de producción conjunta, de los procesos conjuntos y del costo conjunto.

Desarrollo

- Analizar los costos de producción conjuntos
- Distinguir los costos conjuntos y los costos comunes
- Asignar los costos de producción a un centro de costos

Localiza el libro Contabilidad de costos de Juan García Colín y lee el capítulo 7 para profundizar en el tema.

ACTIVIDAD 1

En el material y direcciones electrónicas sugeridas, investiga las características de los procesos de producción conjunta y del costo conjunto. Elabora un resumen con la información obtenida.

Realiza esta actividad en un documento de Word, guárdala en tu computadora y, una vez concluida, presiona el botón **Examinar**, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en **Subir este archivo** para guardarlo en la plataforma.



Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



ACTIVIDAD 2

Investiga el caso de una empresa con producción conjunta e identifica si cumple con las características que resumiste.

Para enviar tu actividad, pulsa **Editar mi envío** y se mostrará un editor de texto en el que deberás redactar tu información. Cuando termines, guarda tu tarea haciendo clic en **Guardar cambios**.



Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



Bibliografía básica

Autor	Capítulo	Páginas
2. García Colín, Juan	7	137-156
3. Hansen y Mowen	7	237-249
4. Horngren, Charles, T. Foster, George Datar y M. Srikant	16	569-583
6. Río González, Cristóbal del	7	VII1-VII38

Sitios electrónicos

Sitio	Descripción
http://www.parisinet.com/cs/Cds/COSTOS/cap3/capit_3.htm	Se describen las características de los costos conjuntos.
http://www.slideshare.net/JuaniMoreta/los-costos-conjuntos	Se describen las características de los costos conjuntos.
http://www.buenastareas.com/ensayos/Costos-Conjuntos/96735.html	Se describen las características de los costos conjuntos.
http://yacscostos.blogspot.com/2008/05/definicion.html	Se describen las características de los costos conjuntos.



Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



Autoevaluación

Responde si son verdaderas (V) o falsas (F) las siguientes aseveraciones. Una vez que concluyas, obtendrás tu calificación de manera automática.

	Verdadera	Falsa
1. La producción conjunta se caracteriza por emplear la misma capacidad productiva para elaborar distintos tipos de productos de manera simultánea.	()	()
2. En la producción conjunta se emplean distintos tipos de materia prima.	()	()
3. En el proceso de producción conjunta surge un solo tipo de producto a la vez.	()	()
4. En el proceso de producción conjunta existe una fase en la que se separan los distintos productos surgidos.	()	()
5. En la producción conjunta es indispensable que los productos separados se vuelvan a procesar.	()	()
6. En el costo conjunto debe acumularse al costo separado.	()	()
7. El costo conjunto intervienen los tres elementos del costo de producción.	()	()



Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



Tema 4. Punto de quiebra o separación

Objetivos del tema

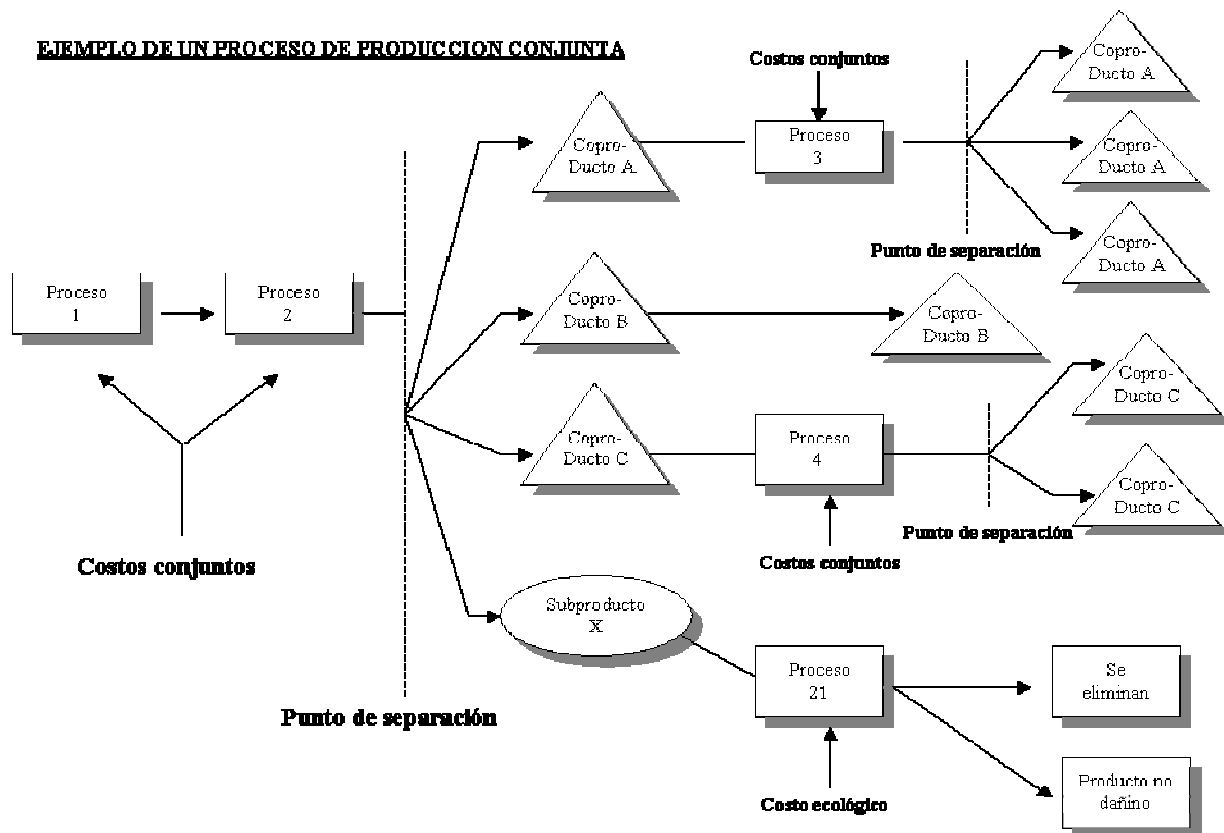
Definir el concepto del punto de separación e identificar su importancia en el control de la producción y costo conjuntos.

Desarrollo

Punto de separación

Es la fase del proceso de producción conjunta en la que surgirán dos o más productos identificables. Puede ocurrir en diferentes etapas de la operación, por lo cual puede no ser el mismo para todos los productos.

EJEMPLO DE UN PROCESO DE PRODUCCIÓN CONJUNTA





Unidad VI. Producción conjunta, naturaleza y características



ACTIVIDAD 1

En el material y direcciones electrónicas sugeridas, investiga las características e importancia del punto de separación. Describe con tus propias palabras el proceso que se lleva a cabo.

Para enviar tu actividad, pulsa **Editar mi envío** y se mostrará un editor de texto en el que deberás redactar tu información. Cuando termines, guarda tu tarea haciendo clic en **Guardar cambios**.



Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



Bibliografía básica

Autor	Capítulo	Páginas
2. García Colín, Juan	7	137-156
3. Hansen y Mowen	7	237-249
4. Horngren, Charles, T. Foster, George Datar y M. Srikant	16	569-583
6. Río González, Cristóbal del	7	VII1-VII38

Sitios electrónicos

Sitio	Descripción
http://www.parisinet.com/cs/Cds/COSTOS/cap3/capit_3.htm	Se analiza el punto de separación.
http://www.slideshare.net/JuaniMoreta/los-costos-conjuntos	Se analiza el punto de separación.
http://www.buenastareas.com/ensayos/Costos-Conjuntos/96735.html	Se analiza el punto de separación.
http://yacscostos.blogspot.com/2008/05/definicion.html	Se analiza el punto de separación.



Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



Autoevaluación

Responde si son verdaderas (V) o falsas (F) las siguientes aseveraciones. Una vez que concluyas, obtendrás tu calificación de manera automática.

	Verdadera	Falsa
1. El punto de separación es el momento en que no se gana ni se pierde.	()	()
2. En el punto de separación se pueden conocer los diferentes tipos de producción conjunta.	()	()
3. Los productos identificables en el punto de separación surgen sin terminar.	()	()
4. En el punto de separación sólo se identifican los subproductos.	()	()
5. El costo que se acumula después del punto de separación es el costo conjunto.	()	()



Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



Tema 5. Tipos de productos

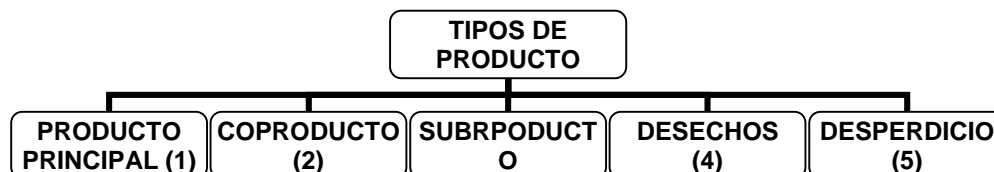
Objetivos del tema

Identificar el concepto y características físicas y financieras de los distintos tipos de productos conjuntos (producto principal, coproducto, subproducto, desechos y desperdicios).

Desarrollo

Costos conjuntos

Costo de producción que se acumula antes del punto de separación; costos de uno o varios procesos que dan como resultado dos o más productos diferentes en forma simultánea. No se pueden identificar o relacionar fácilmente con los productos obtenidos en forma simultánea. Los productos que se obtienen en forma simultánea se clasifican en:





Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



1. Producto principal

Es también llamado producto conjunto o coproducto y resulta de las operaciones de manufactura, donde las empresas elaboran dos o más productos que implican valores significativos de venta.

2. Coproducto

Del costo de producción se obtienen dos o más productos en forma simultánea y son considerados de igual importancia, ya sea por las necesidades que cubren o por su valor comercial.

3. Subproducto

Del costo de producción se obtienen dos o más productos en forma simultánea y uno de ellos se considera de importancia secundaria en relación con el producto principal.

4. Desecho

Resulta de los desperdicios del proceso de manufactura que no tienen un valor en dinero.

5. Desperdicio

Se refiere al material vendible que resulta de un proceso de manufactura que tiene un valor en dinero. Éstos resultan de la producción que podrían ser clasificados como un subproducto.



Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



ACTIVIDAD 1

Investiga, en sitios web y bibliografía sugerida, el concepto y las características de los distintos tipos de producción conjunta y elabora un cuadro comparativo.

Realiza esta actividad en un documento de Word, guárdala en tu computadora y, una vez concluida, presiona el botón **Examinar**, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en **Subir este archivo** para guardarlo en la plataforma.



Unidad VI.
Producción conjunta, naturaleza y características



Bibliografía básica

Autor	Capítulo	Páginas
2. García Colín, Juan	7	137-156
3. Hansen y Mowen	7	237-249
4. Horngren, Charles, T. Foster, George Datar y M. Srikant	16	569-583
6. Río González, Cristóbal del	7	VII1-VII38

Sitios electrónicos

Sitio	Descripción
http://finanzasurl.tripod.com/FINAN/costos/cos15.htm	En este sitio se muestran los diferentes tipos de producción conjunta o conexas.
http://www.buenastareas.com/ensayos/Subproductos-Y-Coproductos/199409.html	Se mencionan los coproductos y los subproductos
http://www.uv.mx/univirtual/sea/SEA-ContabilidadCostos/Modulo2/tema21.htm	Aquí se detallan los coproductos y los subproductos



Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



Autoevaluación

Relaciona la columna relativa a los tipos de producción, con la columna que describe su concepto. Anota en el paréntesis la respuesta que consideres correcta.

CONCEPTO	TIPOS DE PRODUCTOS
<input type="checkbox"/> A. Producto que se considera de importancia principal para el negocio.	1 Producto Principal
<input type="checkbox"/> B. Residuo que cuenta con valor monetario.	2 Coproducto
<input type="checkbox"/> C. Producto que se considera de igual importancia que el producto que constituye el objetivo de la empresa.	3 Subproducto
<input type="checkbox"/> D. Residuo sin valor monetario.	4 Desechos
<input type="checkbox"/> E. Producción obtenida después del punto de separación con importancia inferior a la del producto principal.	



Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



Tema 6. Problema ilustrativo

Objetivos del tema

El alumno pondrá en práctica los métodos para asignar y valorar la producción conjunta. Asimismo, pondrá en práctica el registro contable del costo conjunto, con la finalidad de conocer su control financiero.

Desarrollo

Determinación del costo de los productos según el valor de mercado.

Compañía X, S.A. De C.V.

DETERMINACION DEL COSTO DE LOS COPRODUCTOS CORRESPONDIENTES AL MES DE ENERO 2005
VALOR DE MERCADO

COPRODUCTO	PROD TOTAL	UM	VALOR DE MERCADO		FACTOR	ASIGNACION COSTO C	PRECIO UNITARIO	UTILIDAD O PERDIDA	% INGRESO
			POR BARRIL	TOTAL					
A	4,500 BARRILES		80.000	360,000.00	0.8064516	290,322.58	64.52	69,677.42	19%
B	2,000 BARRILES		60.000	120,000.00	0.8064516	96,774.19	48.39	23,225.81	19%
C	3,500 BARRILES		40.000	140,000.00	0.8064516	112,903.23	32.26	27,096.77	19%
	10,000 BARRILES			620,000.00		500,000.00		120,000.00	
COSTOS CONJUNTOS			<u>500,000.00</u>	0.8064516					
INGRESO TOTAL				620,000.00					

COMPARACION DE PRECIOS

SISTEMA

UNIDADES PROD	VALOR DE MERCADO
80.000	64.52
60.000	48.39
40.000	32.26



Unidad VI.



Producción conjunta, naturaleza y características

Determinación del costo de los productos según la actividad de la empresa.

RANGO

2,100	2,300
2,301	2,500
2,501	2,700
2,701	2,900
2,901	3,100
3,101	3,300
MAS	3,300

PESO	3,150
COSTO CONJUNTO	32.00
MATERIA PRIMA (POLLC	19.20
MANO DE OBRA DIRECTA	10.80
CARGOS INDIRECTOS	2.00

PRECIO DE VENTA PESOS/ KG

PECHUGA	35
MUSLOS	26
PIERNAS	24
ALAS	15
HUACAL	8
RABADILLA	8
CABEZA Y PESCUEZO	6
HIGADO Y MOLLEJA	6
PATAS	6

RESULTADO DE LA MUESTRA

PARTES	CANTIDAD	PESO PROMEDIO GRAMOS				TOTAL g
		CARNE	HUESOS	PIEL Y GRASA	OTROS	
PECHUGA		600	100		75	775
MUSLOS	2	300	75			450
PIERNAS	2	225	100		25	350
ALAS	2	100	100		50	250
HUACAL		75	100		50	225
RABADILLA		50	125		50	225
CABEZA Y PESCUEZO		40	100		35	175
HIGADO Y MOLLEJA					25	150
PATAS	2				125	125
VICERAS					325	325
SANGRE					100	100
PLUMAS					50	50
TOTAL	8	1,390	700	385	725	3,200

PARTES	CARNE	%	COSTO PESO / KG	PRECIO VENTA PESOS KG	PESO g	INGRESO \$	UTILIDAD \$	%
PECHUGA	600	43%	13.81	35.00	775	27.13	13.31	49%
MUSLOS	300	22%	6.91	26.00	450	11.70	4.79	41%
PIERNAS	225	16%	5.18	24.00	350	8.40	3.22	38%
ALAS	100	7%	2.30	15.00	250	3.75	1.45	39%
HUACAL	75	5%	1.73	8.00	225	1.80	0.07	4%
RABADILLA	50	4%	1.15	8.00	225	1.80	0.65	36%
CABEZA Y PESCUEZO	40	3%	0.92	6.00	175	1.05	0.13	12%
HIGADO Y MOLLEJA				6.00	150	0.90	0.90	100%
PATAS				6.00	125	0.75	0.75	100%
	1390		32.00			57.28	25.28	44%



Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



ACTIVIDAD 1

Resuelve el ejercicio 7.1 de costos conjuntos del libro de contabilidad de Costos de Juan García Colín.

Realiza esta actividad en un documento de Word, guárdala en tu computadora y, una vez concluida, presiona el botón **Examinar**, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en **Subir este archivo** para guardarlo en la plataforma.

ACTIVIDAD 2

Resuelve el ejercicio 7.2 del libro de contabilidad de Costos de Juan García Colín

Realiza esta actividad en un documento de Word, guárdala en tu computadora y, una vez concluida, presiona el botón **Examinar**, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en **Subir este archivo** para guardarlo en la plataforma.

ACTIVIDAD 3

Resuelve el ejercicio 7.3 del libro Contabilidad de costos de Juan García Colín.

Realiza esta actividad en un documento de Word, guárdala en tu computadora y, una vez concluida, presiona el botón **Examinar**, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en **Subir este archivo** para guardarlo en la plataforma.



Unidad VI. Producción conjunta, naturaleza y características



Bibliografía básica

Autor	Capítulo	Páginas
2. García Colín, Juan	7	137-156
3. Hansen y Mowen	7	237-249
4. Horngren, Charles, T. Foster, George Datar y M. Srikant	16	569-583
6. Río González, Cristóbal del	7	VII1-VII38

Sitios electrónicos

Sitio	Descripción
http://www.eva.com.mx/sia/facs/Talleres/contactost/tu9e1.htm	Aquí se muestran ejercicios resueltos de costos conjuntos.
http://es.calameo.com/read/0001101126ccbb4b611d0	En este sitio hay números casos de costos conjuntos.
http://www.parisinet.com/cs/Cds/COSTOS/cap3/capit_3.htm	En este sitio hay un caso práctico resuelto de costos conjuntos.



Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



Autoevaluación

Responde si son verdaderas (V) o falsas (F) las siguientes aseveraciones. Una vez que concluyas, obtendrás tu calificación de manera automática.

	Verdadera	Falsa
1. El control contable de los costos conjuntos se lleva a cabo en el sistema de costos por procesos.	()	()
2. La base de “valor neto de realización” es la única para distribuir el costo conjunto.	()	()
3. Durante el registro contable de los costos conjuntos, específicamente en el proceso de producción conjunta, se debe abrir una cuenta controladora llamada “producción en proceso” para acumular el costo de los diferentes tipos de productos.	()	()
4. El registro contable de los tres elementos del costo de producción se ve alterados por el costo conjunto.	()	()
5. La valuación del producto principal requiere el cálculo de la producción equivalente.	()	()
6. Los desechos provocan gastos	()	()



Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



EXAMEN PARCIAL

Responde si son verdaderas (V) o falsas (F) las siguientes aseveraciones.

	Verdadera	Falsa
1. Las empresas de producción alternativa emplean el procedimiento para el control de operaciones denominado “procesos productivos”.	()	()
2. La producción conjunta incluye a los coproductos y a los subproductos.	()	()
3. Los costos ecológicos incluyen la eliminación de los desechos y desperdicios.	()	()
4. La producción conjunta surge en un solo proceso.	()	()
5. El valor neto de realización de los distintos tipos de productos constituye una de las bases de asignación del costo conjunto.	()	()
6. La producción conjunta surge con la intención de que sea elaborada.	()	()
7. El costo conjunto resulta fácil de identificar en los diferentes tipos de productos.	()	()
8. El subproducto tiene la misma importancia que el producto principal.	()	()
Conteste las siguientes preguntas señalando la opción que considere correcta.		
9. El costo conjunto es aquel que:		
<input type="radio"/> a). Se calcula en dos procesos productivos		



Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



- b). Se acumula antes del punto de separación
- c). Se obtiene por un pedido especial
- d). Se obtiene de procesos paralelos
- e). Sólo considera la mano de obra

10. El proceso donde surgen dos o más tipos de productos se llama de:

- a). Producción separada
- b). Producción en proceso
- c). Producción conjunta
- d). Proceso de elaboración
- e). El pedido del cliente

11. El tipo de producto conjunto que tiene similar importancia con el producto principal es el:

- a). Coproducto
- b). Desecho
- c). Equivalente
- d). Paralelo
- e). Secuencial

12. Al momento del proceso conjunto en el que se reconocen los distintos tipos de productos se le llama punto de:

- a). Reorden
- b). Remesa
- c). Separación
- d). Equilibrio
- e). Operación



Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



Resuelve el siguiente ejercicio y contesta a las preguntas que se te formulan a continuación.

Una empresa elabora un producto principal en un proceso específico. Derivado de ese proceso, surge un coproducto. El costo conjunto para enero de 2007 es de \$20,000.00 y se reconoce que se emplea el 70% de los materiales en el producto principal y el 30% en el coproducto.

13. ¿A cuánto asciende el costo conjunto para el coproducto?

- a). \$60,000.00
- b). \$20,000.00
- c). \$15,000.00
- d). \$ 6,000.00
- e). \$ 5,500.00

14. Si para vender el producto principal se necesitara continuar procesándolo por separado en otro proceso, ¿a cuánto ascendería su costo total, suponiendo un costo separado de \$6,000.00?

- a). \$20,000.00
- b). \$21,000.00
- c). \$26,000.00
- d). \$30,000.00
- e). \$40,000.00

Tiempo aproximado: 60 minutos



Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



LO QUE APRENDÍ DE LA UNIDAD

1. Investiga, en las direcciones electrónicas sugeridas, en la guía de estudio para la presente unidad, casos relativos a industrias que presenten productos conjuntos para que observes su aplicación e importancia actuales. Analízalos y elabora un reporte.

Realiza esta actividad en un documento de Word, guárdala en tu computadora y, una vez concluida, presiona el botón **Examinar**, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en **Subir este archivo** para guardarlo en la plataforma.

2. Resuelve el siguiente caso práctico para que refuerces el conocimiento adquirido relativo a la mecánica contable para asignar los costos conjuntos.

La empresa La vaca contenta, S.A., se dedica a la reproducción, cría, engorda, sacrificio y distribución de carne de res y de cerdo. En el sacrificio de la res, la piel de algunos animales se vende a una empresa peletera. No siempre ocurre este hecho, pero la empresa ha procurado que esto suceda frecuentemente cuidando la piel del animal.

A continuación, se presentan los datos del proceso de sacrificio correspondiente al mes de enero de 2007. Conviene aclarar que el método empleado para asignar el costo conjunto es el de valor neto de realización.

Informe de producción del proceso de sacrificio:

PRODUCTO	UNIDADES
Producto principal	50,000
Subproducto	10,000



Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



Costo conjunto \$ 1,470,000.00

Costo de procesos separados (empaques)

PRODUCTO	IMPORTE
Producto principal	\$500,000.00
Subproducto	\$50,000.00

Se pide:

- Asignar el costo conjunto al producto principal y al subproducto con base en el valor neto de realización
- Determinar la utilidad por tipo de producto

Realiza esta actividad en un documento de Word, guárdala en tu computadora y, una vez concluida, presiona el botón **Examinar**, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en **Subir este archivo** para guardarlo en la plataforma.

3. Resuelve el siguiente ejercicio ¹ para que refuerces el conocimiento adquirido relativo a la mecánica contable para asignar los costos conjuntos.

Sander Pharmaceutical, Co., compra una materia prima que procesa posteriormente para elaborar Anarol, un medicamento eficaz para la gripe. Como consecuencia del proceso productivo, surgen dos productos adicionales, llamados Estyl y Betryl (ambos con amplia participación en el mercado). Durante octubre, la farmacéutica incurrió en costos por \$250,000.00 en el proceso donde se elaboran los tres productos.

A continuación, se presentan los datos que servirán al contador de la firma para distribuir y analizar el costo conjunto:

PRODUCTO	MATERIALES UTILIZADOS	UNIDADES PRODUCIDAS*	VENTAS
----------	-----------------------	----------------------	--------



Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



Anarol	2000 litros	1500 litros	\$ 400,000.00
Estyl	3000 litros	2000 litros	200,000.00
Betryl	5000 litros	2500 litros	300,000.00

* Todas las unidades producidas y terminadas, se venden.

La compañía vende Anarol y Estyl a otras compañías farmacéuticas en el punto de separación. Puede vender Betryl en el punto de separación o procesarlo adicionalmente para venderlo como antiasmático.

Se pide:

Distribuir el costo conjunto utilizando como bases los materiales utilizados, las unidades producidas y las ventas en el punto de separación.

Si se somete Betryl a un proceso adicional, la compañía incurriría en un costo de \$30,000.00 y lo vendería a \$130.00. ¿Le conviene a Sanders procesar Betryl?

Suponga que Anarol y Estyl se pueden combinar para crear un medicamento veterinario llamado Anarol vet, el cual se vendería a \$112.00 cada unidad. ¿Considera que la compañía debería sacrificar parte de la producción habitual para elaborar este producto?

Realiza esta actividad en un documento de Word, guárdala en tu computadora y, una vez concluida, presiona el botón **Examinar**, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en **Subir este archivo** para guardarlo en la plataforma.

4. Para los ejercicios de las actividades 3 y 4, proponga las soluciones factibles para hacer rentable los subproductos.
5. Resuelve el siguiente ejercicio para que refuerces el conocimiento adquirido relativo a la mecánica contable para asignar los costos conjuntos. Envíalo al correo electrónico de tu asesor para su revisión y discute tus dudas en el foro correspondiente a la asignatura.



Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



PROCESO A

DE PRODUCCIÓN CONJUNTA

Hoja de costos totales \$1,500.00

II. Informe de producción

Producción principal

Terminada 250 unidades

En proceso 100 unidades (al 50% de avance)

Subproducción 50 unidades

PROCESO B

PRODUCCIÓN PRINCIPAL

I. Hoja de costos totales \$2,000.00

II. Informe de producción

Terminada 200 unidades

En proceso 50 unidades (50% de avance)

PROCESO C

PRODUCCIÓN PRINCIPAL

I. Hoja de costos totales \$ 500.00

II. Informe de producción

Terminada 30 unidades

En proceso 20 unidades (50% de avance)

Se pide:

- Valuar el producto principal y el subproducto en el primer proceso
- Calcular el costo total del producto principal
- Calcular el costo total del subproducto
- Registrar las operaciones en asientos de mayor

Realiza esta actividad en un documento de Word, guárdala en tu computadora y, una vez concluida, presiona el botón **Examinar**, localiza el archivo, selecciónalo y



Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



haz clic en **Subir este archivo** para guardarlo en la plataforma.

6. Resuelve el siguiente ejercicio para que refuerces el conocimiento adquirido relativo a la mecánica contable para asignar los costos conjuntos. Envíalo al correo electrónico de tu asesor para su revisión y discute tus dudas en el foro correspondiente a la asignatura.

PROCESO A

DE PRODUCCIÓN CONJUNTA

I. Hoja de costos totales \$8,000.00

Informe de producción

Producción principal

Terminada 400 unidades

En proceso 100 unidades (al 50% de avance)

Subproducción 150 unidades

PROCESO B

PRODUCCIÓN PRINCIPAL

I. Hoja de costos totales \$9,000.00

Informe de producción

Terminada 300 unidades

En proceso 100 unidades (50% de avance)

PROCESO C

PRODUCCIÓN PRINCIPAL

I. Hoja de costos totales \$2,000.00

II. Informe de producción

Terminada 120 unidades

En proceso 30 unidades (50% de avance)

Se pide:



Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



- a) Valuar el producto principal y el subproducto en el primer proceso
- b) Calcular el costo total del producto principal
- c) Calcular el costo total del subproducto
- d) Registrar las operaciones en asientos de mayor

Realiza esta actividad en un documento de Word, guárdala en tu computadora y, una vez concluida, presiona el botón **Examinar**, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en **Subir este archivo** para guardarlo en la plataforma.

7. Investiga, en las direcciones electrónicas sugeridas, en la guía de estudio para la presente unidad, casos relativos a empresas verdes para que comprendas su importancia actual.

Realiza esta actividad en un documento de Word, guárdala en tu computadora y, una vez concluida, presiona el botón **Examinar**, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en **Subir este archivo** para guardarlo en la plataforma.

8. Discute, en el foro correspondiente a la asignatura, la importancia de los costos ecológicos en las industrias mexicanas, específicamente el caso de CEMEX, remitiéndote a su dirección electrónica. Elabora un reporte con tus resultados para que te sirvan como punto de referencia para entender el impacto ecológico en los costos.

Realiza esta actividad en un documento de Word, guárdala en tu computadora y, una vez concluida, presiona el botón **Examinar**, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en **Subir este archivo** para guardarlo en la plataforma.

9. Investiga y elabora un resumen de la Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente para que identifiques los conceptos ecológicos



Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



vigentes que afectan a la estructura de costos de una industria.

Realiza esta actividad en un documento de Word, guárdala en tu computadora y, una vez concluida, presiona el botón **Examinar**, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en **Subir este archivo** para guardarlo en la plataforma.

10. Investiga y elabora un resumen de la Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente para que identifiques los conceptos ecológicos vigentes que afectan a la estructura de costos de una industria.

Realiza esta actividad en un documento de Word, guárdala en tu computadora y, una vez concluida, presiona el botón **Examinar**, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en **Subir este archivo** para guardarlo en la plataforma.



Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



Glosario de la unidad

Bases de asignación

Son los elementos físicos, cuantificados en unidades físicas, en los que se fundamenta la distribución de algún concepto financiero, en este caso en particular, los costos conjuntos.

Coproducto

Tipo de producción conjunta que cuenta con la misma importancia en el mercado que el producto principal.

Costo conjunto

Es el costo del proceso en donde surgen dos o más tipos de productos de manera simultánea.

Costos por procesos

Sistema de costos empleado cuando la producción de una industria es continua y constante. (Ver unidad 5)

Desechos

Son residuos que carecen de valor económico y que por el contrario provocan gastos.

Desperdicios

Son residuos que pueden ser vendidos para evitar gastos.

Industrias de producción alternativa

Son aquellas industrias en las que se les puede dar varios usos a los diferentes tipos de productos.



Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



Producción conjunta

Es el volumen de producción que incluye varios tipos de productos de productos elaborados al mismo tiempo en un solo proceso.

Producción principal

Son los bienes que elabora una industria y que constituyen su objeto principal de venta.

Producción separada

Es la producción que proviene del proceso de producción conjunta.

Subproducto

Tipo de producción conjunta que no tiene menor importancia en ventas que el producto principal.

Valor neto razonable

Es la estimación del valor de ventas de los tipos de producción conjunta. Constituye una base de asignación.



Unidad VI.

Producción conjunta, naturaleza y características



MESOGRAFÍA

Bibliografía básica

1. Gayle Rayburn, Leticia, *Administración y contabilidad de costos*, Mc Graw Hill, México, Vigente.
2. García Colín, Juan, *Contabilidad de costos*, Mc Graw Hill, 2ª edición, México 2001, 329 p.
3. Hansen y Mowen, *Administración de costos*, Thompson, México, 2003.
4. Horngren, Charles, T. Foster, George Datar y M. Srikant, *Contabilidad de costos, un enfoque gerencial*, Pearson Educación, 10ª edición, México 2002, 906 p.
5. Ramírez Padilla, David Noel, *Contabilidad administrativa*, Mc Graw Hill, 7ª edición, México, 2004.
6. Río González, Cristóbal del, *Costos I*, ECAFSA, México, 2000.
7. Warren Reeve, Fess, *Contabilidad administrativa*, International Thompson Editores, México, 2000, 1144 p.

Material audiovisual de Costos I, elaborado por Guadalupe Padilla Álvarez.



Unidad VI. Producción conjunta, naturaleza y características



Sitios de interés:

http://www.parisinet.com/cs/Cds/COSTOS/cap3/capit_3.htm

<http://www.slideshare.net/JuaniMoreta/los-costos-conjuntos>

<http://www.buenastareas.com/ensayos/Costos-Conjuntos/96735.html>

<http://yacscostos.blogspot.com/2008/05/definicion.html>

<http://finanzasurl.tripod.com/FINAN/costos/cos15.htm>

<http://www.buenastareas.com/ensayos/Subproductos-Y-Coproductos/199409.html>

<http://www.uv.mx/univirtual/sea/SEA-ContabilidadCostos/Modulo2/tema21.htm>

<http://www.eva.com.mx/sia/facs/Talleres/contacost/tu9e1.htm>

<http://es.calameo.com/read/0001101126ccb4b611d0>

http://www.parisinet.com/cs/Cds/COSTOS/cap3/capit_3.htm