



# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE HIDALGO

**Instituto de Ciencias Económico  
Administrativas**





- Área Académica: Contaduría
- Tema: **Costos Conjuntos**
- Profesor(a): Mtra. Viviana Barrera Tapia  
Mtra. Graciela Muñoz Arteaga  
Mtro. Iván García Rivera
- Periodo: Agosto – Diciembre del 2017



# Tema: Costos Conjuntos

## Abstract

In this presentation we show the basic concepts of the Joint Costs and mention of three Methods for allocate joint Costs to co-products.

Keywords: ( Joint Cost, co-products )



# Costos Conjuntos

- Los costos conjuntos son:
  - Los costos de uno o varios procesos de producción que dan como resultado dos o mas productos diferentes en forma simultanea.
  - Dichos costos no se pueden identificar o relacionar fácilmente con los productos de forma simultanea.



# Los costos conjuntos son:

Los costos de uno o varios procesos de producción

Que dan como resultado

Dos productos

O mas

Productos diferentes en forma simultanea

❑ Dichos costos no se pueden identificar o relacionar fácilmente con los productos de forma simultanea.



# Ejemplo de costos conjuntos



**Petróleo**



**Gas natural**



**Gas licuado**



Los productos diferentes que se obtienen en forma simultánea se clasifican en 2 categorías:

Coproductos

- Estos se consideran de gran importancia ya sea por su necesidad o valor comercial

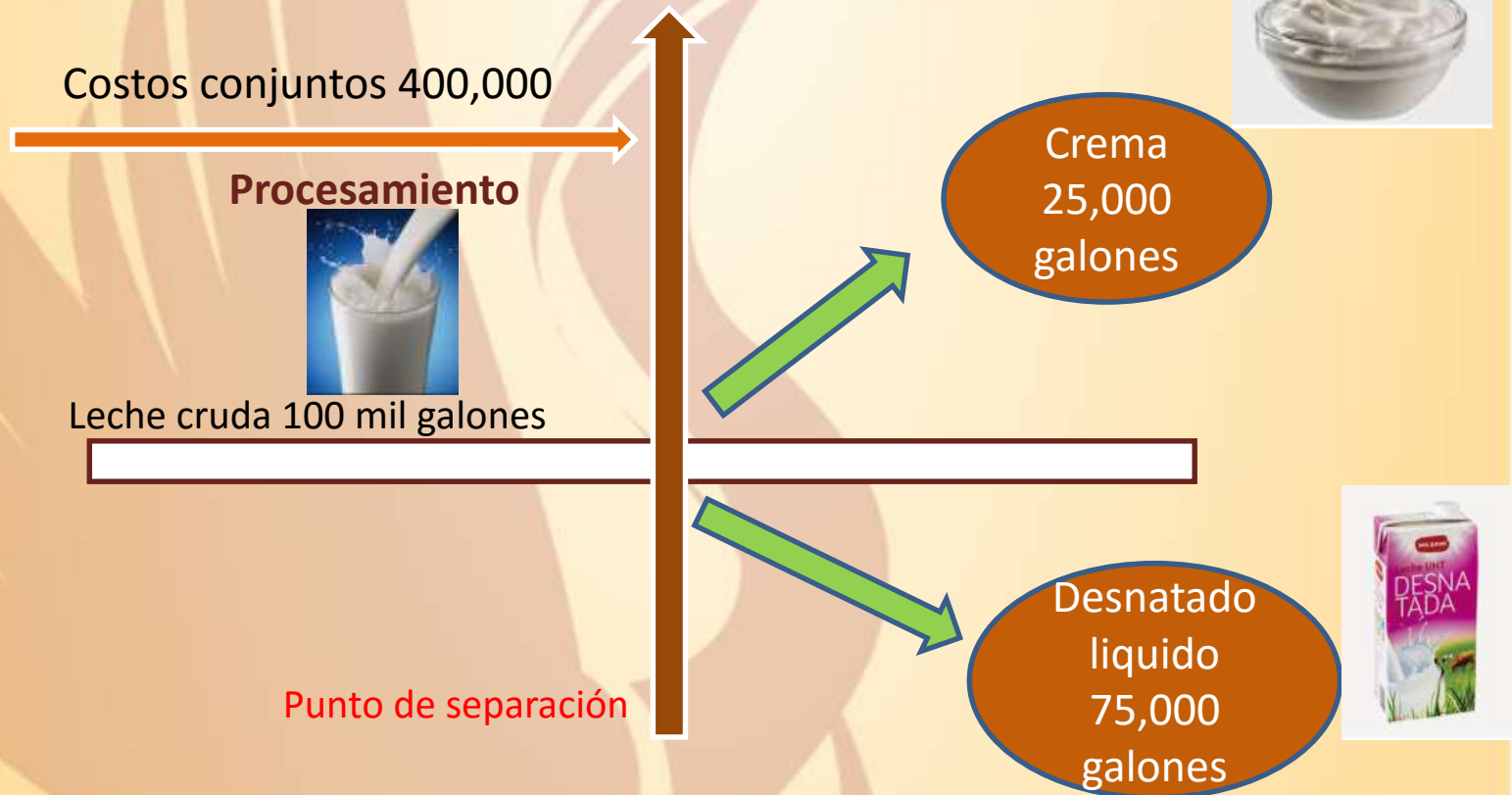
Subproductos

- Cuando uno de ellos se considera de importancia secundaria en relación con los productos principales



# Punto de Separación

Es la fase del proceso de producción conjunta en la que surgirán dos o más productos identificables





# Características de los coproductos



Comparten insumos de manera simultánea.  
(materia prima, mano de obra y cargos indirectos)



Tienen una fase en el proceso de producción en que se separan en productos identificables.



Los productos conjuntos son el objeto fundamental de las operaciones fabriles



Todo se considera de igual importancia ya sea por su necesidad o su valor comercial, en relación con la producción total.



# Métodos para asignar costos conjuntos a los coproductos

Método de la medida física

Método de valor de venta en el punto de separación

Método del valor neto de realización (VNR).



# EJEMPLO



- Farmers´ Dairy compra leche cruda a granjas particulares y la procesa hasta el punto de separación, es decir cuando dos productos -Crema y desnatado liquido- emergen. Estos dos productos se venden a una compañía independiente, la cual los comercializa y distribuye en supermercados y otros puntos de ventas al menudeo. En mayo del 2007, Farmers´ procesa 110,000 galones de leche cruda . Durante el procesamiento se pierden 10,000 galones debido a la evaporación, derrames y otros aspectos similares, dando lugar a 25,000 galones de crema y a 75,000 galones de desnatado liquido, sus costos conjuntos son de 400,000.00. A Continuación se presentan los datos:



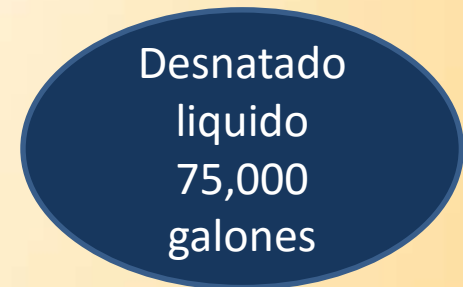
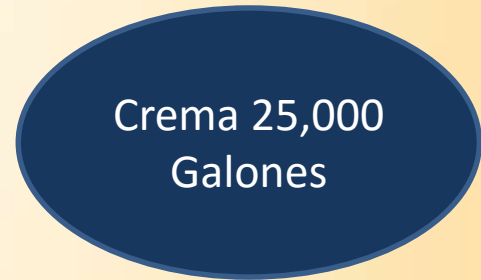
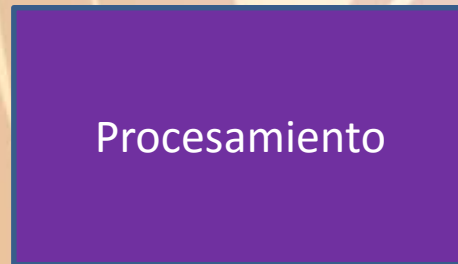
# Esquema para el método de la medida Física

← Costos conjuntos \$400,000 →

Leche Cruda



110,000 galones



Punto de separación



# METODO DE LAS MEDIDAS FISICAS

**Paso 1.-Identificar la medida física de la producción.**

**Ejemplo:**

25,000 Galones de crema

75,000 Galones de leche

100,000 descremada

**Paso 2.-Realizar la ponderación correspondiente.**

**Ejemplo:**

Crema  $25,000/100,000 = .25$

Leche  $75,000/100,000 = .75$

**Paso 4.-Costos conjuntos de producción por galón**

Crema  $100,000/25,000=4$

Leche  $300,000/75,000= 4$

**Paso 3.- Asignar costos conjuntos.**

**Ejemplo cto conjunto 400,000.**

Crema  $.25*400,000=100,000$

Leche  $.75*400,000= 300,000$



# Esquema para el método de valor de venta en el punto de separación

← Costos conjuntos \$400,000 →

Leche Cruda

110,000 galones

Procesamiento

Crema 25,000 Galones

Precio de venta  
8.00

Desnatado liquido 75,000 galones.

Precio de venta  
4.00

Punto de separación



# METODO DE VALOR DE VENTAS EN EL PUNTO DE SEPARACIÓN



**Paso 1.-Identificar el precio de venta y la producción.**

**Ejemplo:**

$$\begin{array}{r} 25,000 \times 8.00 = 200,000.00 \\ + \\ 75,000 \times 4.00 = \underline{300,000.00} \\ \hline 500,000.00 \end{array}$$

**Paso 2.-Realizar la ponderación correspondiente.**

**Ejemplo:**

$$\begin{array}{l} \text{Crema } 200,000/500,000 = .4 \\ \text{Leche } 300,000/500,000 = .6 \end{array}$$

**Paso 4.-Costos conjuntos de producción por galón**

$$\begin{array}{l} \text{Crema } 160,000/25,000 = 6.4 \\ \text{Leche } 240,000/75,000 = 3.2 \end{array}$$

**Paso 3.- Asignar costos conjuntos.**

**Ejemplo costo conjunto 400,000.**

$$\begin{array}{l} \text{Crema } .4 * 400,000 = 160,000 \\ \text{Leche } .6 * 400,000 = 240,000 \end{array}$$



# Método del valor neto de realización (VNR)

- En muchos casos, los productos se procesan más allá del punto de separación para darles una forma comercializable o aumentar su valor por arriba del precio de venta que tenga en el punto de separación.







**El método del valor neto de realización (VNR) asigna los costos conjuntos a coproductos sobre la base del VNR relativo**

**—valor de las ventas finales menos costos separables— de la producción total de los coproductos durante el periodo contable**

**El método del VNR se usa, por lo general, con preferencia sobre el método del valor de ventas en el punto de separación**



**únicamente cuando no existen precios de venta para uno o más productos en el punto de separación**

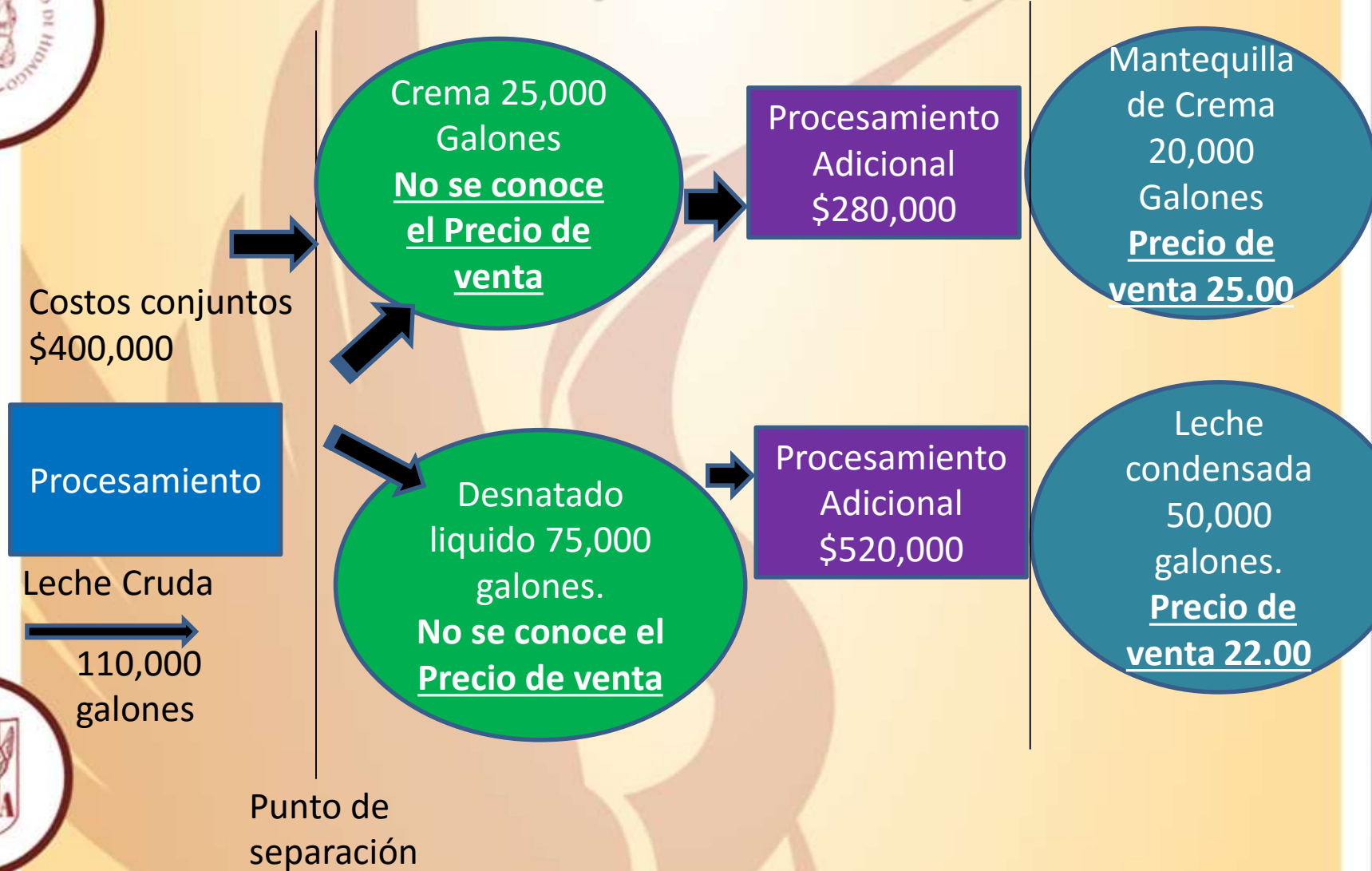
## Ejemplo 2:

Suponga los mismos datos empleados en el ejemplo 1, excepto que tanto la crema como el desnatado liquido se sujetan a un mayor procesamiento:

- **Crema.-** Mantequilla de crema: 25,000 galones de crema se sujetan a un proceso adicional para producir 20,000 galones de mantequilla de crema bajo costos adicionales de procesamiento por \$280,000. La mantequilla de crema, que se vende en \$25.00 por galón, se usa para elaborar productos a base de mantequilla.
- **Desnatado liquido .-** Leche condensada, 75,000 galones de desnatado liquido se sujetan a un mayor procesamiento para producir 50,000 galones de leche condensada bajo costos adicionales de procesamiento por \$520,000, La leche condensada se vende en \$22 por galón.



# Esquema para el método de valor de venta en el punto de separación



# METODO DE VALOR NETO ESTIMADO DE REALIZACIÓN

## Paso 1.-Valor de revalidación final esperado.

20,000*25 =	500,000		
50,000*22 =		1,100,000	=1,600,000 --
- Menos costo post separación	280,000	+ 520,000	=800,000 =
= Valor estimado en el punto de separación	220,000	580,000	=800,000

## 4.-Costos conjuntos de producción por galón

$$\text{Crema } (110,000 + 280,000) / 20,000 = 19.5$$

$$\text{Leche } (290,000 + 520,000) / 50,000 = 16.2$$

## Paso 2.-Realizar la ponderación correspondiente.

Ejemplo:

$$\text{Crema } 220,000 / 800,000 = .275$$

$$\text{Leche } 580,000 / 800,000 = .725$$

## 3.- Asignar costos conjuntos. Ejemplo cto conjunto 400,000.

$$\text{Crema } .275 * 400,000 = 110,000$$

$$\text{Leche } .725 * 400,000 = 290,000$$



## Referencias Bibliográficas

---

García Colín, J. (2008). Contabilidad de costos. México: Mc Graw Hill.

Horngren, C., Datar, S., & Foster, G. (2007). Contabilidad de costos un enfoque gerencial. México: Pearson Prentice Hall.

Nota: Se recomienda a los alumnos visitar la siguiente página para complementar el tema.

[http://moodle2.unid.edu.mx/dts\\_cursos\\_md/lic/AE/CC/S08/CC08\\_Lectura.pdf](http://moodle2.unid.edu.mx/dts_cursos_md/lic/AE/CC/S08/CC08_Lectura.pdf)

