



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EL COSTO DE PRODUCCION DE LAS UNIDADES EN EMPRESAS CON
PRODUCCION CONJUNTA

ORDOÑEZ ROSILLO ANDREA ESTEFANIA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EL COSTO DE PRODUCCION DE LAS UNIDADES EN EMPRESAS
CON PRODUCCION CONJUNTA

ORDOÑEZ ROSILLO ANDREA ESTEFANIA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

EL COSTO DE PRODUCCION DE LAS UNIDADES EN EMPRESAS CON
PRODUCCION CONJUNTA

ORDOÑEZ ROSILLO ANDREA ESTEFANIA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

FEIJOO GONZALEZ ENA MARITZA

MACHALA, 01 DE FEBRERO DE 2019

MACHALA
01 de febrero de 2019

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado EL COSTO DE PRODUCCION DE LAS UNIDADES EN EMPRESAS CON PRODUCCION CONJUNTA, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



FEIJOO GONZALEZ ENA MARITZA

0703441253

TUTOR - ESPECIALISTA 1



CHUQUIRIMA ESPINOZA SAMUEL EFRAIN

0701106502

ESPECIALISTA 2



MOROCHO ROMAN ZAIDA PATRICIA

0703359125

ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: lunes 11 de febrero de 2019 - 10:23

Urkund Analysis Result

Analysed Document: ORDONEZ ROSILLO ANDREA ESTEFANIA_PT-011018.pdf
(D47001846)
Submitted: 1/19/2019 2:45:00 AM
Submitted By: titulacion_sv1@utmachala.edu.ec
Significance: 0 %

Sources included in the report:

Instances where selected sources appear:

0

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, ORDÓÑEZ ROSILLO ANDREA ESTEFANIA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado EL COSTO DE PRODUCCIÓN DE LAS UNIDADES EN EMPRESAS CON PRODUCCIÓN CONJUNTA, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.


La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 01 de febrero de 2019



ORDÓÑEZ ROSILLO ANDREA ESTEFANIA
0705264752

RESUMEN

Las industrias son empresas dedicadas a la transformación de materias primas en productos terminados, en el mercado existen un sin número de este tipo de empresas pero con características diferentes porque ofrecen diferentes productos, artículos que permiten la satisfacción de necesidades a la sociedad que la consume, además que esto permite un mayor desarrollo a la economía de un país por cuanto son generadoras de trabajo y recursos económicos. Las industrias son organizaciones con un capital necesario para su operatividad, como para la adquisición de materias primas, pago de mano obra y la adquisición de bienes o activos fijos, además de la utilización de tecnología moderna, en el ámbito de las industrias existen empresas grandes, medianas y pequeñas y por ende su estructura será de acuerdo a su tamaño y producto que elabora, por ejemplo existen industrias: textiles, farmacéuticas, químicas, metalúrgicas, eléctricas, informáticas, mecánicas entre muchas empresas mas, para esto es necesario contar con programas o sistemas que les permita conocer los procesos de costos y por ende su costo de producción de los productos que elabora, toda esta información que se la obtiene a través de la contabilidad de costos y que permite a la administración tomar las decisiones más adecuadas según los resultados obtenidos .

PALABRAS CLAVE

Costo de producción, materias primas, productos terminados

ABSTRACT

This research work is based on production costs and its main objective is to establish the production costs of products produced under a joint production system, for this work as an example to the company Industrial Dulcera S.A. of CV, who elaborates his products under this system, which consists of establishing the costs of his products that are elaborated under six production processes using the same raw material, this accumulation of costs has its end in a point called "point of separation" and it is from here that the values are established for its three co-products and two by-products, products that are obtained through these joint production process and that were classified into co-products that have a high value in sales and byproducts that represent a less representative value in their sales, to establish their production costs for each product, a method called method based on units produced was used, which consists of assigning the costs to the co-products considering the total amount of production, with the quantity of each product.

KEY WORDS: Costs, Joint production, co-products and by-products

RESUMEN	1
ABSTRACT	2
1. INTRODUCCIÓN	4
2. DESARROLLO:	8
3. Conclusiones:	13
Referencias Bibliográficas	14

1. INTRODUCCIÓN

En el mercado existen empresas industriales, que su característica principal es la de transformar las materias primas en productos terminados, lo que las diferencia es el tipo de producto que elabora y es de acuerdo a la necesidad y demanda del mercado, la existencias de estas empresas ayudan a la economía de un país y por ende un mayor desarrollo social, por cuanto son generadoras de trabajo, en el ámbito de las industrias existen empresas grandes, medianas y pequeñas y por ende su estructura será de acuerdo a su tamaño y producto que elabora, por ejemplo existen industrias: textiles, farmacéuticas, químicas, metalúrgicas, eléctricas, informáticas, mecánicas entre muchas empresas más.

En el presente trabajo está relacionado concretamente con empresas industriales de producción conjunta cuya característica principal es la elaboración de sus productos en forma continua y que mantienen en su proceso productivo uno o varios procesos utilizando la misma materia prima, la misma mano de obra y los mismos costos indirectos de fabricación, y como resultado la obtención de varios productos hasta un punto denominado “punto de separación”

Los artículos de producción conjunta son productos que cada uno de ellos tienen valores significativos en sus precios de ventas como por ejemplo la soya en su procesamiento se obtiene el aceite y la carne y utilizando los mismos recursos

Las características de estos productos de producción conjunta es que ninguno de sus productos tiene un valor significativo mayor que los demás productos que elabora.

La producción conjunta siempre tiene un punto de separación y es aquí donde aparecen o se separan los productos unos terminan su producción en este punto a otros se los somete a procesos adicionales para terminar su fabricación, por lo que es necesario agregarles más recursos sean estos materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Productos conjuntos son los artículos individuales y sus montos de venta son muy significativas estos productos se generan de forma simultánea a partir de la materia prima en el proceso de producción, como ejemplo podemos mencionar el aceite y la carne de soya salen de la misma materia prima por lo tanto son productos conjuntos, así mismo sucede en las empacadoras de carne así lo publica en su libro (Polemeni, Fabozzi y Adelberg)

La producción conjunta es un proceso donde existen más de un producto y que proviene de la misma materia prima que proviene de un mismo proceso y que llega un momento de su (punto de separación) y es donde surgen más de un producto y es aquí donde es necesario

costear a cada uno de estos productos es a esto que lo llamamos productos conjuntos que se los puede dividir en productos principales y subproductos

ASIGNACIÓN DE LOS COSTOS CONJUNTOS A SUS PRODUCTOS

Para asignar los costos a sus productos, denominados “co-productos” existen tres métodos y se lo realiza en el punto de separación con la finalidad que se puedan establecer los valores unitarios de cada co-producto además hay que considerar la cantidad o tipo de producto,

Los métodos más comunes son los siguientes:

Métodos en base a unidades producidas

Método en base en el precio de venta de mercado en el punto de separación

Método considerando el giro de la empresa(unidades equivalentes)

Para realizar nuestro trabajo vamos a utilizar el método de las unidades producidas

Y consiste en asignar los costos a los co-productos considerando la cantidad total de la producción, con la cantidad de cada producto, por ejemplo la producción total es de 20.000 unidades compuesta de tres co-productos **X**: 10.000 unid; **Y**: 6.000 unid y **Z**: 4.000 unid y sus costos hasta el punto de separación fueron de \$ 800.000,00

- 1) Se divide co-producto **X** sobre la producción total: $10.000/20.000= 0,5$
- 2) El resultado del 1 se lo multiplica para el costo de producción ósea $\$ 800.000,00 \times 0,5= \$ 400.000,00$, de igual manera se lo hace con los demás co-productos **Y** y **Z**
- 3) Para obtener el precio unitario se divide el costo resultante del co-producto **X** $\$ 400.000,00$ sobre la cantidad producida del co-producto en este caso 10.000 unidades: $400.000,00/10.000= \$ 40,00$ y ahí obtenemos el costo unitario del co-producto **X**

Esta es la manera como se realiza la asignación de los costos a los co-productos utilizando el método de la unidades producidas

Caso práctico

La empresa Industrial Dulcera S.A. de C.V.. tiene establecido dos procesos de fabricación conjuntos (1 y 2) de los que surgen tres coproductos (P, Q y R) y dos subproductos (S y T) cuenta también con cuatro procesos independientes: el proceso tres y cuatro en los que se continúa la elaboración del producto “P”; el proceso cinco en el que se termina de fabricar el

producto "R" y el proceso seis en el que se termina de fabricar el subproducto "S". El coproducto "Q" y el subproducto "T" se consideran artículos terminados en el punto de separación.

Los costos incurridos en el periodo para cada proceso

PROCESO 1	\$ 325.000,00
PROCESO 2	\$ 219.500,00
PROCESO 3	\$ 103.200,00
PROCESO 4	\$ 85.400,00
PROCESO 5	\$ 62.500,00
PROCESO 6	<u>\$ 33.600,00</u>
TOTAL	\$ 829.200,00

Coproducto	Unidades producidas	Precio de venta	Unidades vendidas
P	75.000	\$15,00	60.000
Q	50.000	\$14,00	45.000
R	40.000	\$10,00	30.000

La producción, el precio de venta y las ventas de los coproductos son:

Subproducto	Unidades producidas	Precio de venta	Costo de distribución
S	10.000	\$7,00	7.000,00
T	2.000	\$6,00	1.200,00

La producción, el precio de venta y el costo de distribución de los subproductos son:

El subproducto "S" al venderse se considera como otro ingreso

El subproducto "T" al venderse se considera como un desperdicio

Se pide:

- 1) Determine el ingreso neto del Subproducto "T"**
- 2) Asigne los costos conjuntos a los coproductos utilizando el método de las unidades producidas**
- 3) Determine el costo unitario del Coproducto "P" el importe en las ventas y el costo de lo vendido**
- 4) Determine el costo unitario del Coproducto "Q" el importe en las ventas y el costo de lo vendido**
- 5) Determine el costo unitario del Coproducto "R" el importe en las ventas y el costo de lo vendido**
- 6) Determine el ingreso neto del Subproducto "S"**
- 7) Elabore el estado de resultado del periodo considerando que se incurrió en los siguientes gastos de operación**

Gastos de administración \$ 432,000,00

Gastos de ventas \$ 320.000,00

2. DESARROLLO:

1) Determinar el ingreso neto del subproducto "T"

Para determinar el ingreso neto se debe de calcular las ventas de las cuales se le resta el costo del subproducto y los gasto que se incurrió para las ventas

Ventas	12.000,00
2.000 X 6,00	
- costo distribución	<u>1.200,00</u>
= Ingreso Neto	10.800,00 R

2) Asigne los costos conjuntos a los coproductos utilizando el método de las unidades producidas

Para aplicar este método se debe tomar en consideración la producción de cada producto y se la divide para el total de la producción esa ponderación nos sirve para calcular el costo que le pertenece a cada producto.

COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LOS COPRODUCTOS EN PROCESOS 1 y 2						
COPRODUCTOS	UNID. PROD.	%	P1: \$ 325.000	%	P2: \$ 219.500	Punto separación
P	75.000	45,45%	147.712,50	45,45%	99.762,75	247.475,25
Q	50.000	30,30%	98.475,00	30,30%	66.508,50	164.983,50
R	40.000	24,25%	78.812,50	24,25%	53.228,75	132.041,25
TOTAL	165.000	100%	325.000,00	100%	219.500,00	544.500,00

COSTOS ADICIONALES A LOS COPRODUCTOS "P" y "R" DE LOS PROCESOS 3,4 y 5					
COPRODUCTOS	Punto de separación	P3: \$ 103.200	P4: \$ 85.400	P5: \$ 62.500	COSTO TOTAL
P	247.475,25	103.200,00	85.400,00		436.075,25
Q	164.983,50				164.983,50
R	132.041,25			62.500,00	194.541,25
TOTAL	544.500,00		85.400,00		795.600,00

3) Determine el costo unitario del Coproducto "P" el importe en las ventas y el costo de lo vendido

Para realizar este punto de debe dividir el costo del producto con el número de unidades producidas

$$a) 436.075,25/75.000= 5,8143366 \text{ R}$$

Para establecer el importe de las ventas se multiplica las unidades vendidas al precio de ventas:

$$b) 60.000 \times \$ 15,00= 900.000,00 \text{ R}$$

El costo de lo vendido se lo calcula multiplicando la cantidad vendida al precio unitario de producción:

$$c) 60.000 \times 5,8143366= 348.860,20 \text{ R}$$

4) Determine el costo unitario del Coproducto "Q" el importe en las ventas y el costo de lo vendido

Para realizar este punto se debe dividir el costo del producto con el número de unidades producidas

a) $164.983,50/50.000= 3,29967$ R

Para establecer el importe de las ventas se multiplica las unidades vendidas al precio de ventas:

b) $45.000 \times \$ 14,00= 630.000,00$ R

El costo de lo vendido se lo calcula multiplicando la cantidad vendida al precio unitario de producción:

c) $45.000 \times 3,29967= 148.485,15$ R

5) Determine el costo unitario del Coproducto “R” el importe en las ventas y el costo de lo vendido

Para realizar este punto de debe dividir el costo del producto con el número de unidades producidas

a) $194.541,25,/40.000= 4,113531$ R

Para establecer el importe de las ventas se multiplica las unidades vendidas al precio de ventas:

b) $30.000 \times \$ 10,00= 300.000,00$ R

El costo de lo vendido se lo calcula multiplicando la cantidad vendida al precio unitario de producción:

c) $30.000 \times 4,1113531= 145.905,94$ R

6) Determinar el ingreso neto del subproducto “S”

Para determinar el ingreso neto se debe de calcular las ventas de las cuales se le resta el costo del subproducto y los gasto que se incurrió para las ventas

Ventas	70.000,00
10.000 X 7,00	
- Costo Producción	33.000,00
- costo distribución	<u>7.000,00</u>
= Ingreso neto	30.000,00 R

7) Elabore el estado de resultado del periodo considerando que se incurrió con gastos operacionales de administración y ventas

INDUSTRIAL DULCERA S.A

ESTADO DE RESULTADO

VENTAS TOTALES		1.912.000,00
Coproducto P	900.000,00	
Coproducto Q	630.000,00	
Coproducto R	300.000,00	
Subproducto T	12.000,00	
Subproducto S	70.000,00	
	<hr/>	
(-) COSTO DE VENTAS		676.851,29
		<hr/>
Coproducto P	348.860,20	
Coproducto Q	148.485,15	
Coproducto R	145.905,94	
Subproducto S	33.600,00	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		1.235.148,71
Gastos de administración		432.000,00

Gastos de venta	320.000,00
(-) COSTOS DE DISTRIBUCIÓN "T"	1.200,00
(-) COSTOS DE DISTRIBUCIÓN "S"	7.000,00
	<hr/>
TOTAL GASTOS	760.200,00
	<hr/>
UTILIDAD NETA	474.948,71

3. Conclusiones:

Se termino los costos de cada uno de los productos aplicando unos de los métodos utilizados para este tipo de cálculos como son las unidades producidas para este sistema de costos conjuntos donde se obtuvo el costo total de los coproductos P, Q y R y los subproductos S y T al igual que sus costos unitarios

Se elaboro informes total de los productos como por separado, donde en el punto de separación solo dos productos terminan su elaboración mientras otros tres productos se los agrega a otros procesos para poder culminar con su producción total osea en productos terminados listos para la venta

En el subproducto "S" se tuvo que agregar adicional de \$ 33.000,00 que le permita obtener el subproducto en su total terminación para poderlo vender al mercado obteniendo una utilidad

Recomendaciones

Es necesario que la gerencia o la administración del negocio considere los resultados con la finalidad de establecer cuales son las causas que ocasionaron que en el producto "S" se haya obtenido una pérdida, que bien pueden ser ocasionada por una mala distribución tanto de la mano obra como sus costos indirectos de fabricación, y así identificar en cuál departamento se asigna más costos y cual es el producto más costoso, esto va a permitir controlar los costos y utilizar un uso más efectivo además la implementación de un sistema de costos por procesos, con una metodología de costos conjuntos y subproductos, y de esta manera lograr una mayor eficacia en todos los procesos de producción y así tomar las mejores decisiones financieras

Referencias Bibliográficas

- Artieda, C. (2015). Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las. *Revista Publicando*, 90-113.
- da Rocha de Araujo, J. A., & Pacheco da Costa, R. (2005). OPERATIONS STRATEGY AND COST MANAGEMENT. *Revista de Gestão da Tecnologia e Sistemas de Informação*, 291-303.
- Duque Roldan, M. I., & Osorio Agudelo, J. A. (2013). El proceso de convergencia en Colombia excluye la contabilidad de costos? *Cuadernos de Contabilidad* .
- Goncalves Franco, L. M. (2013). Sistemas de Costes: Importancia, Viabilidad y Utilidad en la Concepción de los Agentes Públicos del Estado de Paraná (Brasil). *Revista de Educación e Investigación en Contabilidad*, 168-184.
- Gonzalez, N., & Morillo, M. (2013). Análisis de los sistemas de acumulación de costos y su participación en la gerencia de las Pymis de la construcción. *Actualidad Contable Faces*, 5-26.
- Latorre Aizaga , F. L. (2016). Estado del Arte de la Contabilidad de Costos. *Revista Publicando*, 513-528.
- Maresma Hernández., Y. (2016). Contabilidad de costos ambientales en la industria cárnica,. *Ciencias Holguin*, 1-14.
- Miño, G. E., Moyano Alulema, J. C., & García Flores, A. N. (2017). KAIZEN EN EL GEMBA DE JEAN PARA MICROEMPRESAS TEXTILES CANTÓN PELILEO. *Revista ECA Sinergia*.
- Molina de Paredes, O. R. (2017). Rentabilidad de la producción agrícola desde la perspectiva de los costos reales: municipios Pueblo Llano y Rangel del estado Mérida, Venezuela. *Visión Gerencial* .
- Morillo Moreno, M. C. (2013). Contabilidad de costos en el marco de la Ley de Costos y Precios Justos. I Parte: Etapas de Notificación de Precios y de Costos . *Visión Gerencial*, 35-36.
- Valderrama, Y., Colmenares, L., Colmenares, D., & Jaimes, R. (2016). Costo de la gestión laboral en el proceso productivo de una empresa manufacturera trujillana. Caso:de una empresa manufacturera trujillana. Caso:de una empresa manufacturera trujillana. Caso:. *Actualidad Contable Faces*.
- Zapata Sánchez, P. (2015). *Contabilidad de Costos. Herramientas para la toma de decisiones. 2 EDICIÓN*. Bogotá: Alfaomega Colombiana SA.