

EVALUACIÓN CONTENIDOS PRÁCTICOS COSTOS CONJUNTOS

TEMA 1

La empresa SIC III produce lácteos.

Al iniciar el mes de abril de 2017 había

- 300 litros de leche descremada con un costo de \$ 2 por litro y 150 litros de crema con un costo de \$ 5 por litro
- 150 litros de leche en procesamiento con el 100% de la MP y el 50 % del costo de conversión. El costo conjunto era de \$ 180 de MP y \$ 90 de CC.

En el periodo se inició el proceso de 24.000 litros. El costo de la MP consumida en el periodo fue de \$ 36.045 y el CC de conversión aplicado a la producción fue \$ 22.740

La producción terminada en el periodo fue de 15.000 litros de leche descremada y de 7.500 litros de crema de leche. El procesamiento posterior al punto de separación fue de \$ 7.500 para la leche y de \$ 15.000 para la crema. Se vendieron 12.000 litros de leche y 6.750 litros de crema. El precio de cada litro de leche fue \$ 4 y cada litro de crema tuvo un precio de \$ 10.

Al cierre del ejercicio quedaron en proceso 1.650 litros con un 100 % de la MP y un 20% del CC.

Se pide : Preparar el Estado de resultados considerando que la empresa usa PPP y que distribuye el costo conjunto según el valor relativo de mercado.

Solución

INFORME DE COSTOS

○ *Flujo de Unidades*

$$\begin{array}{rcl} \text{II P en P} + \text{UC} & = & \text{PT} + \text{IF P en P} \\ 150 + 24.000 & = & 22.500 + 1.650 \end{array}$$

○ *Producción Equivalente*

		MP	CC
	PT	22.500	22.500
	IF P en P	1.650	330
Producción Equival.	Total	24.150	22.830

Costo a Asignar

	MP	CC
I. I.	180	90
Del período	36.045	22.740
	36.225	22.830
		<u>59.055</u>

Costo Unitario

$$\frac{36.225}{24.150} = 1,5 \quad \frac{22.830}{22.830} = 1$$

Asignación del Costo

	MP	CC	<u>TOTAL</u>
PT	33.750	22.500	56.250
IF Pen P	2.475	330	2.805
	<u>36.225</u>	<u>22.830</u>	<u>59.055</u>

Distribución del Costo Conjunto en base al Valor Relativo de Mercado

Determinación del valor relativo de mercado en el punto de separación

$$\text{Leche descremada} = (15.000 \times \$ 4) - 7.500 = 52.500$$

$$\text{Crema de leche} = (7.500 \times \$ 10) - 15.000 = 60.000$$

Asignación del Costo Conjunto

PRODUCTO	VALOR DE MERCADO	%	ASIGNACIÓN DE COSTO
Leche descremada	52.500	46,67	26.250
Crema de leche	60.000	53,33	30.000
	112.500	100	56.250

Cálculo del Costo total

$$\text{Leche descremada} = 26.250 + 7.500 = 33.750 \quad 33.750/15.000 = 2,25 \text{ el litro}$$

$$\text{Crema de leche} = 30.000 + 15.000 = 45.000 \quad 45.000 / 7.500 = 6 \text{ el litro}$$

Estado de resultados

	Leche descremada		Crema de leche		TOTAL
VENTAS	12.000 x 4	48.000	6.750 x 10	67.500	115.500
CMV		(26.941,50)		(40.368)	<u>(67.309)</u>
E inicial	600		750		
C del periodo	33.750		45.000		
EF Prod Term	<u>(7.408,50)</u>		<u>(5.382)</u>		
Utilidad Bruta		21.058,50		27.132	48190,50
Resultado del Ejercicio					48.190,50

Cálculo del costo de la Existencia final

Leche descremada $((600 + 33.750) / (300 + 15.000)) \times 3.300 = 7.408,50$

Crema de leche $((750 + 45.000) / (150 + 7.500)) \times 900 = 5.382$

EVALUACIÓN CONTENIDOS PRÁCTICOS COSTOS CONJUNTOS

TEMA 2

La empresa SIC III produce dulce y jalea de membrillo

Al iniciar el mes de abril de 2017 había

- 40 kilos de dulce de membrillo con un costo de \$ 50 por kilo y 20 kilos de jalea de membrillo con un costo de \$ 70 por litro
- 200 kilos de membrillos en procesamiento con el 100% de la MP y el 50 % del costo de conversión. El costo conjunto era de \$ 2.000 de MP y \$ 600 de CC.

En el periodo se inició el proceso de 400 kg de membrillos. El costo de la MP consumida en el periodo fue de \$ 12.000 y el CC de conversión aplicado a la producción fue \$ 15.960

La producción terminada en el periodo fue de 360 kg de dulce de membrillo y de 180 kg de jalea. El procesamiento posterior al punto de separación fue de \$ 2.328 para el dulce de membrillo y de \$ 3.600 para la jalea. Se vendieron 320 kilos de dulce de membrillo a \$ 100 el kg y 160 kilos de jalea a \$ 160 el kg.

Al cierre del ejercicio quedaron en proceso 60 kg de membrillo en procesamiento con un 100 % de la MP y un 20% del CC.

Se pide : Preparar el Estado de resultados considerando que la empresa usa PPP y que distribuye el costo conjunto según el valor relativo de mercado.

Solución

INFORME DE COSTOS

○ Flujo de Unidades

$$\begin{array}{rcl} \text{II P en P} + \text{UC} & = & \text{PT} + \text{IF P en P} \\ 200 + 400 & = & 540 + 60 \end{array}$$

○ Producción Equivalente

		MP	CC
	PT	540	540
	IF P en P	60	12
Producción Equival.	Total	600	552

Costo a Asignar

	MP	CC
I. I.	2.000	600
Del período	10.000	15.960
	12.000	16.560
		<u>28.560</u>

Costo Unitario

$$\frac{12.000}{600} = 20 \qquad \frac{16.560}{552} = 30$$

Asignación del Costo

	MP	CC	<u>TOTAL</u>
PT	10.800	16.200	27.000
IF Pen P	1.200	360	1.560
	12.000	16.560	<u>28.560</u>

Distribución del Costo Conjunto en base al Valor Relativo de Mercado

Determinación del valor relativo de mercado en el punto de separación

Leche descremada = $(360 \times \$ 100) - 2.328 = 33.672$

Crema de leche = $(180 \times \$ 150) - 3.600 = 23.400$

Asignación del Costo Conjunto

PRODUCTO	VALOR DE MERCADO	%	ASIGNACIÓN DE COSTO
Leche descremada	33.672	59	15.929,78
Crema de leche	23.400	41	11.070,22
	57.072	100	27.000

Cálculo del Costo total

Leche descremada = $15.929,78 + 2.328 = 18.257,78$ $18.257,78/360 = \$ 50,71$ el kg

Crema de leche = $11.070,22 + 3.600 = 14.670,22$ $14.670,22 / 180 = 81,50$ el kg

Estado de resultados

	Dulce de membrillo	Jalea de membrillo	TOTAL
VENTAS	320 x 100	160 x 160	57.600
CMV			<u>(14.531,20)</u>
E inicial	2.000	1.400	
C del periodo	18.257,78	14.670,22	
EF Prod Term	<u>(4.051,56)</u>	<u>(3.214,04)</u>	
Utilidad Bruta	15.793,78	12.743,82	28.537,60
Resultado del Ejercicio			28.537,60

Cálculo del costo de la Existencia final

Dulce de membrillo $((2.000 + 18.257,78) / (40 + 360)) \times 80 = 4.051,56$

Jalea de membrillo $((1.400 + 14.670,22) / (20 + 180)) \times 40 = 3.214,04$