

CAPÍTULO 9 : COSTOS CONJUNTOS

Cuando de un proceso productivo resulta más de un producto diferente se habla de Costos Conjuntos. En general los productos resultantes son sometidos a tratamientos posteriores al punto de separación.

Si ambos productos son de igual importancia serán coproductos y si uno es menos importante que el otro será subproducto.

La existencia de una producción conjunta puede deberse a una interdependencia física forzosa o a causas económicas. Entre las causas económicas podemos mencionar la reducción de costos, las economías que surgen de la producción a gran escala (por el aprovechamiento de la capacidad instalada), la diversificación, el aprovechamiento de los desperdicios mediante un tratamiento adicional, entre otras.

El problema de los Costos Conjuntos es la asignación de los costos generados hasta el punto de separación.

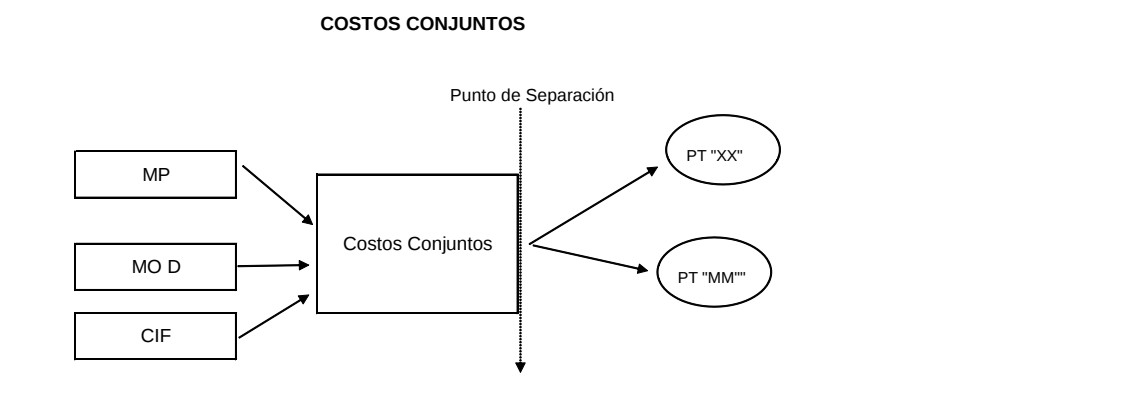
Si se trata de Coproductos hay dos posibilidades para asignar el costo conjunto: según la cantidad de unidades (utilizado cuando las unidades tienen igual valor) o según el valor relativo de mercado. Cuando hay un procesamiento adicional posterior al punto de separación, el costo del mismo deberá deducirse del valor de mercado para distribuir el costo conjunto según el valor de venta en dicho punto.

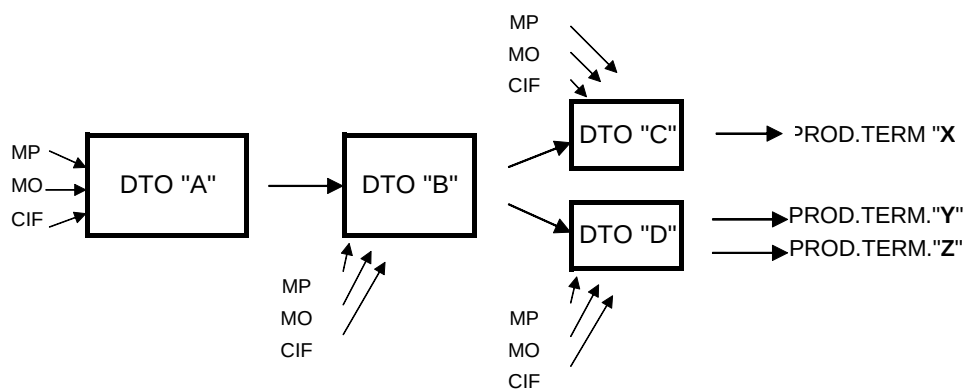
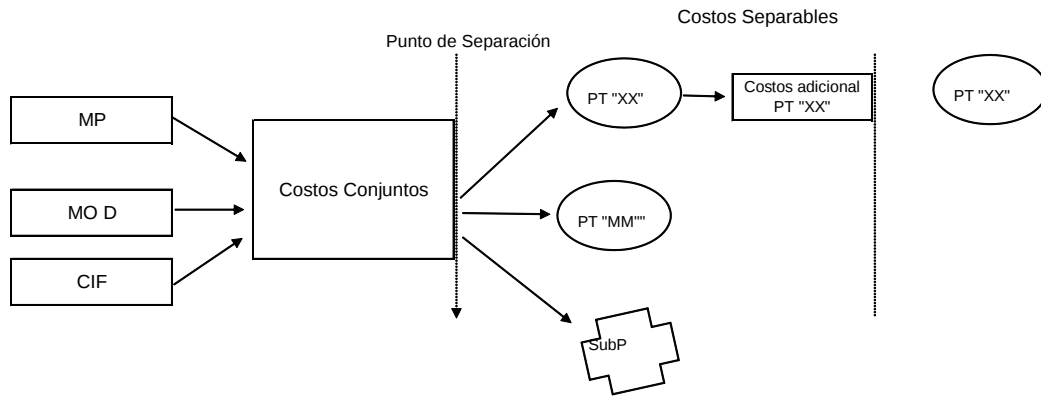
Si se trata de Subproductos se puede o no llevar inventario. Si no se lleva inventario puede considerarse el valor de venta del subproducto como “Ingresos Varios” o puede descontarse del Costo de la Mercadería Vendida del principal.

Si se lleva inventario, el valor asignado al inventario del subproducto será el valor de venta probable y dicho valor será descontado del Costo de Producción del producto principal.

Serán desperdicios aquellos que no tienen valor y además la empresa tiene que pagar para deshacerse de ellos.

El problema de la producción conjunta es la asignación de los costos generados antes del punto de separación.





Bibliografía :

Dellaferrera, Roberto y equipo de cátedra de Sistemas de Información Contable III de la UNC. GUIA DE TRABAJOS PRÁCTICOS

Domínguez, Luis Martín COSTOS POR PROCESOS Y ESTÁNDARES Parte II

Capítulos 1 y 2 Parte IV Capítulo 1 Editorial Cangallo Buenos Aires 1988

Ma. Magdalena Arredondo González CONTABILIDAD Y ANÁLISIS DE COSTOS

Capítulo 6 Compañía Editorial Continental Mexico Año 2007

Charles T. Horngren, George Foster, Srikant M. Datar CONTABILIDAD DE COSTOS. UN ENFOQUE GERENCIAL Publicado por Prentice-Hall

HispamericanaS.A. Edición 1996

Ejercicio nº 66 : Costos Conjuntos : Coproductos

La empresa TUYUVIL se dedica a la industria láctea. La producción del periodo fueron 80.000 litros de leche y 20.000 litros de crema. Los mismos resultaron del proceso que tuvo un costo total (MP + CC) de \$ 40.000. Toda la producción fue vendida a granel, en el punto de separación. Cada litro de leche a granel tiene un valor de mercado de \$ 1 y cada litro de crema a granel \$ 4.

Tarea:

- Distribuir el costo de la producción del periodo según el criterio
 - o De las unidades físicas
 - o Del valor relativo de mercado de cada uno de los productos
- Preparar el estado de Resultados para cada una de las opciones

Solución propuesta :

1) Distribución del Costo Conjunto en base a Unidades Físicas

1. *Asignación del Costo Conjunto*

$$\frac{\text{COSTO TOTAL}}{\text{PRODUCCIÓN TOTAL}} = \text{COSTO UNITARIO}$$
$$\frac{\$ 40.000}{100.000 \text{ L}} = \$ 0,40$$

- Costo de la leche 80.000 litros x \$ 0,40 = \$ 32.000
- Costo de la crema 20.000 litros x \$ 0,40 = \$ 8.000

2. *Estado de resultados*

	Leche	Crema
VENTAS	80.000	80.000
CMV	(32.000)	(8.000)
UTILIDAD BRUTA	48.000	72.000

2) Distribución del Costo Conjunto en base al Valor Relativo de Mercado

1. *Asignación del Costo Conjunto*

PRODUCTO	VALOR DE MERCADO		%	ASIGNACIÓN DE COSTO	COSTO UNITARIO
Leche	80.000 x 1	80.000	50	20.000	20.000/80.000= 0,25
Crema	20.000 x 4	80.000	50	20.000	20.000/20.000= 1
		160.000	100	40.000	

2. *Estado de resultados*

	Leche	Crema
VENTAS	80.000	80.000
CMV	(20.000)	(20.000)
UTILIDAD BRUTA	60.000	60.000

Ejercicio nº 67 : Costos Conjuntos : Coproductos con Costos de Procesamiento adicional después del punto de separación

La empresa **ANGUINÁN** se dedica a la industria láctea. En el periodo la producción fue :

- 100.000 litros de leche
- 20.000 litros de crema
- 10.000 litros de manteca
- 30.000 litros de yogurt.

El Costo Conjunto del periodo fue de \$ 80.000. El costo del procesamiento adicional después del punto de separación fue

- \$ 12.640 para la leche (Costo del envasado en sachet)
- \$ 22.000 para la crema (Costo del envasado en potes de plástico con tapa metálica)
- \$ 13.200 para la manteca (Costo del centrifugado de la leche y el envasado con papel metálico)
- \$ 20.160 para el yogurt (Costo de la maduración y el envasado en potes con tapa metálica)

La empresa vende la totalidad de la producción. El precio fue

- \$ 1 cada litro de leche
- \$ 5 cada litro de crema
- \$ 6 cada litros de manteca
- \$ 4 cada litro de yogurt

Tarea:

- Distribuir el costo de la producción del periodo según el criterio
 - o De las unidades físicas
 - o Del valor relativo de mercado de cada uno de los productos
- Preparar el estado de Resultados para cada una de las opciones

Solución propuesta :

1) Distribución del Costo Conjunto en base a Unidades Físicas

1) *Asignación del Costo Conjunto*

$$\frac{\text{COSTO TOTAL}}{\text{PRODUCCIÓN TOTAL}} = \text{COSTO UNITARIO}$$

$$\frac{\$ 80.000}{160.000 \text{ litros}} = \$ 0,50$$

- Costo de la leche 100.000 litros x \$ 0,50 = \$ 50.000
- Costo de la crema 20.000 litros x \$ 0,50 = \$ 10.000
- Costo de la manteca 10.000 litros x \$ 0,50 = \$ 5.000
- Costo del yogurt 30.000 litros x \$ 0,50 = \$ 15.000

2) *Cálculo del Costo Total*

- Leche = \$ 50.000 + \$ 12.640 = \$ 62.640 - \$ 0,6264 por litro
- Crema = \$ 10.000 + \$ 22.000 = \$ 32.000 - \$ 1,60 por litro
- Manteca = \$ 5.000 + \$ 13.200 = \$ 18.200 - \$ 1,82 por litro
- Yogurt = \$ 15.000 + \$ 20.160 = \$ 35.160 - \$ 1,172 por litro

3) Estado de resultados

	Leche	Crema	Manteca	Yogurt
VENTAS	100.000	100.000	60.000	120.000
CMV	(62.640)	(32.000)	(18.200)	(35.160)
UTILIDAD BRUTA	37.360	68.000	41.800	84.840
% de utilidad bruta	37,36 %	68 %	69,66 %	70,7 %

2) Distribución del Costo Conjunto en base al Valor Relativo de Mercado

1. Determinación del Valor Relativo de Mercado en el Punto de Separación

	Leche	Crema	Manteca	Yogurt
Valor de Mercado	100.000	100.000	60.000	120.000
- Costo asignado después del punto de separación	(12.640)	(22.000)	(13.200)	(20.160)
Valor de mercado en el punto de separación	87.360	78.000	46.800	99.840

2. Asignación del Costo Conjunto

PRODUCTO	VALOR DE MERCADO	%	ASIGNACIÓN DE COSTO
Leche	87.360	28	$80.000 \times 0,28 = 22.400$
Crema	78.000	25	$80.000 \times 0,25 = 20.000$
Manteca	46.800	15	$80.000 \times 0,15 = 12.000$
Yogurt	99.840	32	$80.000 \times 0,32 = 25.600$
	312.000	100	80.000

3. Cálculo del Costo Total

- Leche = \$ 22.400 + \$ 12.640 = \$ 35.040 - \$ 0,3504 por litro
- Crema = \$ 20.000 + \$ 22.000 = \$ 42.000 - \$ 2,10 por litro
- Manteca = \$ 12.000 + \$ 13.200 = \$ 25.200 - \$ 2,520 por litro
- Yogurt = \$ 25.600 + \$ 20.160 = \$ 45.760 - \$ 1,52 por litro

4. Estado de resultados

	Leche	Crema	Manteca	Yogurt
VENTAS	100.000	100.000	60.000	120.000
CMV	(35.040)	(42.000)	(25.200)	(45.760)
UTILIDAD BRUTA	64.960	58.000	34.800	74.240
% de utilidad bruta	64,96 %	58 %	58 %	61,86 %

Ejercicio nº 68 : Costos conjuntos: Coproductos, Costos por Procesos, Estado de Costos y Estado de Resultados

La empresa **TERMAS DE SANTA TERESITA** produce perfumes.

De un mismo proceso obtiene colonia para bebés y perfumes para dama. La colonia para bebé tiene un valor de mercado de \$ 10 el litro, el perfume para dama se vende a \$ 20 el litro.

La empresa usa PPP

El inventario inicial de periodo era

- 1.000 litros con el 100 % de la MP y el 50 % del CC con un costo de \$ 1.200 para la MP y \$ 800 para el costo de conversión.

En el periodo

- Se aplicaron a la producción \$ 8.700 de MP y \$ 14.100 de Costo de conversión.
- Se terminaron 1.500 litros de colonia para bebé y 1.000 litros de perfumes para dama.
- El costo por procesamiento adicional después del punto de separación fue de \$ 509 para la colonia de bebé y \$ 791 para el perfume para dama.
- Se hicieron ventas por \$ 26.000

Al cierre del ejercicio

- El inventario final de producción en proceso era de 800 litros con el 100% de la MP y el 60% del Costo de conversión.
- El inventario de productos terminados era 500 litros de colonia para bebé y 200 litros de perfume para dama.

Tarea:

- Distribuir el costo de la producción del periodo según el criterio
 - o De las unidades físicas
 - o Del valor relativo de mercado de cada uno de los productos
- Preparar el estado de Resultados para cada una de las opciones

Solución propuesta :

INFORME DE COSTOS

- o *Flujo de Unidades*

$$1.000 + 2.300 = 2.500 + 800$$

- o *Producción Equivalente*

	MP	CC
PT	2.500	2.500
IF P en P	800	480
	3.300	2.980

- o *Costo a asignar*

	MP	CC
I. I.	1.200	800
del período	8.700	14.100
	9.900	14.900
		<u>24.800</u>

○ *Costo Unitario*

$$\frac{\text{MP}}{9.900} = 3 \quad \frac{\text{CC}}{14.900} = 5$$

○ *Asignación del Costo*

	MP	CC	TOTAL
PT	7.500	12.500	20.000
IF P en P	2.400	2.400	4.800
			<u>24.800</u>

1 - Distribución del Costo Conjunto en base a Unidades Físicas

Asignación del Costo Conjunto

$$\frac{\text{COSTO TOTAL}}{\text{PRODUCCIÓN TOTAL}} = \text{COSTO UNITARIO}$$

$$\frac{\$ 20.000}{2.500 \text{ litros}} = \$ 8$$

- Costo de la colonia de bebé 1.500 litros x \$ 8 = \$ 12.000 + \$ 509 = \$ 12.509
- Costo del perfume para dama 1.000 litros x \$ 8 = \$ 8.000 + \$ 791 = \$ 8.791

Estado de resultados

	Colonia de bebé	Perfume para dama
VENTAS	10.000	16.000
CMV	(8.339)	(7.033)
Costo de Producción del Periodo	12.509	8.791
Menos EF PT	(4.170)	(1.758)
UTILIDAD BRUTA	1.661	8.967

2- Distribución del Costo Conjunto en base al Valor Relativo de Mercado

Determinación del valor relativo de mercado en el punto de separación

$$\text{Colonia de bebé} = 15.000 - 509 = 14.491$$

$$\text{Perfume para dama} = 20.000 - 791 = 19.209$$

Asignación del Costo Conjunto

PRODUCTO	VALOR DE MERCADO	%	ASIGNACIÓN DE COSTO
Colonia de bebé	14.491	43	8.600
Perfume para dama	19.209	57	11.400
	33.700	100	20.000

Cálculo del Costo total

Colonia de bebé = $8.600 + 509 = 9.109$ - 6,07 por litro

Perfume para dama = $11.400 + 791 = 12.191$ - 12,19 por litro

Estado de resultados

	Colonia de bebé	Perfume para dama
VENTAS	10.000	16.000
CMV	(6.073)	(9.753)
C de producción del P	9.109	12.191
Menos EF PT	(3.036)	(2.438)
UTILIDAD BRUTA	3.927	6.247

Ejercicio n° 69 : Coproductos, distribución del Costo Conjuntos según las unidades físicas

La empresa **PACATALA** elabora dulce de membrillo y jalea de membrillo. De un único proceso resultan los dos productos. A partir del punto de separación se envuelve el dulce en papel celofán y se lo coloca en una caja, para la jalea se realiza un proceso posterior al cabo del cual se envasa en frascos de vidrio.

Los datos del presente periodo son :

- Inventario Inicial
 - ♦ 800 kg con un grado de avance de 100 % para MP y 80% para CC.
 - ♦ Costo
 - ✗ MP \$ 4.000
 - ✗ CC \$ 3.840
- Costos incurridos en el período
 - ♦ MP \$ 15.600
 - ♦ CC \$ 6.490
- Se comenzaron 3.000 kg .
- Se terminaron 200 kg de dulce de membrillo y 300 kg de jalea
- Se perdieron 200 kg con un grado de avance del 100% para MP y de 40% para CC. La pérdida se considera anormal.
- Inventario Final de Producción en Proceso
 - ♦ 3.100 kg con un grado de avance del 100% para MP y de 40% para CC.
- Se vendieron 150 kg de dulce de membrillo a \$ 20 el kg y 200 kg de jalea a \$ 30 el kg.
- Los costos originados después del punto de separación fueron \$ \$ 100 para el dulce de membrillo y \$ 360 para la jalea.

La empresa usa PEPS.

La empresa distribuye el costo conjunto **considerando las unidades físicas.**

Tarea:

- Hacer las registraciones contables del periodo.
- Preparar el estado de costos y el estado de resultados

Solución propuesta :*INFORME DE COSTOS*Flujo de Unidades

$$800 + 3.000 = 500 + 200 + 3.100$$

Producción Equivalente

		MP	CC
PT	del I. I.	500	500
	del Período	0	0
PPA	del I I	200	80
	del Periodo	0	0
P en P	del II	100	60
	del Período	3.000	1.180
Producción Equival.	Total	3.800	1.820
Producción Equival	I. I.	(800)	(640)
Producción Equival	del Período	3.000	1.180

Costo a Asignar

	MP	CC
I. I.	4.000	3.840
Del período	15.600	6.490
	19.600	10.330
		<u>29.930</u>

Costo Unitario

I. I.	$\frac{4.000}{800} = 5$	$\frac{3.840}{640} = 6$
Del Período	$\frac{15.600}{3.000} = 5,20$	$\frac{6.490}{1.180} = 5,50$

Asignación del Costo

		MP	CC	<u>TOTAL</u>
PT	I. I. del Período	2.500 0	3.000 0	5.500
PPA	I. I. del Período	1.000 0	480 0	1.480
P en P	I. I. del Período	500 15.600	360 6.490	22.950
		19.600	10.330	<u>29.930</u>

Distribución del Costo Conjunto en base a Unidades Físicas

Asignación del Costo Conjunto

$$\frac{\text{COSTO TOTAL}}{\text{PRODUCCIÓN TOTAL}} = \text{COSTO UNITARIO}$$

$$\frac{\$ 5.500}{500} = \$ 11$$

- Costo del dulce de membrillo 200 kg x \$ 11 = \$ 2.200 + \$ 100 = \$ 2.300
- Costo de la jalea de membrillo 300 kg x \$ 11 = \$ 3.300 + \$ 360 = \$ 3.660

Estado de resultados

	Dulce de Membrillo	Jalea de Membrillo	TOTAL
VENTAS	3.000	6.000	9.000
CMV	(1.725)	(2.440)	<u>(4.165)</u>
C del periodo	2.300	3.660	
EF Prod Term	<u>(575)</u>	<u>(1.220)</u>	
Utilidad Bruta	1.275	3.560	4.835
PPA			<u>(1.480)</u>
Resultado del Ejercicio			3.355

Estado de Costos

MP	\$ 15.600
CC	<u>\$ 6.490</u>
Costo de Producción del Periodo	\$ 22.090

más E I de Producción en Proceso	\$ 7.840
menos EF de Producción en Proceso	\$ -22.950
Menos PPA	<u>\$ - 1.480</u>
Costo de los Productos terminados	\$ 5.500

Costos proceso posterior al Punto de separación	\$ 460
más EI de Productos Terminados	
menos EF de Productos Terminados	<u>\$ - 1.795</u>
Costos de la Mercadería Vendida	\$ 4.165

P en P	22.090	
a Cuentas Varias		22.090
Costos posteriores al punto de sep	460	
a Cuentas Varias		460
PT	5.960	
a P en P		5.500
a Cs. Posteriores pto de sep		460
PPA	1.480	
a P en P		1.480
Caja	9.000	
a Ventas		9.000
CMV	4.165	
a PT		4.165

Ejercicio n° 70 : Coproductos , asignación del costo conjunto según el valor relativo de mercado

La empresa **SAN SOLANO** elabora dulce de membrillo y jalea de membrillo. De un único proceso resultan los dos productos. A partir del punto de separación se envuelve el dulce en papel celofán y se lo coloca en una caja, para la jalea se realiza un proceso posterior al cabo del cual se envasa en frascos de vidrio.

Los datos del presente periodo son :

- Inventario Inicial
 - ♦ 800 kg con un grado de avance de 100 % para MP y 80% para CC.
 - ♦ Costo
 - ✗ MP \$ 2.000
 - ✗ CC \$ 1.920
- Costos incurridos en el período
 - ♦ MP \$ 7.800
 - ♦ CC \$ 3.245
- Se comenzaron 3.000 kg .
- Se terminaron 200 kg de dulce de membrillo y 300 kg de jalea
- Se perdieron 200 kg con un grado de avance del 100% para MP y de 40% para CC.
La pérdida se considera anormal.
- Inventario Final de Producción en Proceso
 - ♦ 3.100 kg con un grado de avance del 100% para MP y de 40% para CC..
- Se vendieron 150 kg de dulce de membrillo a \$ 10 el kg y 200 kg de jalea a \$ 15 el kg.
- Los costos originados después del punto de separación fueron \$ 50 para el dulce de membrillo y \$ 180 para la jalea.

La empresa usa PEPS.

La empresa distribuye el costo conjunto **considerando el valor relativo de mercado.**

Tarea:

- Hacer las registraciones contables del periodo.
- Preparar el estado de costos y el estado de resultados

Solución propuesta :

INFORME DE COSTOS

○ *Flujo de Unidades*

$$800 + 3.000 = 500 + 200 + 3.100$$

○ *Producción Equivalente*

		MP	CC
PT	del I. I.	500	500
	del Período	0	0
PPA	del I I	200	80
	del Periodo	0	0
P en P	del II	100	60
	del Período	3.000	1.180
Producción Equival.	Total	3.800	1.820
Producción Equival	I. I.	(800)	(640)
Producción Equival	del Período	3.000	1.180

Costo a Asignar

	MP	CC	
I. I.	2.000	1.920	
Del período	7.800	3.245	
	9.800	5.165	<u>14.965</u>

Costo Unitario

I. I.	$\frac{MP}{2.000} = 2,50$	$\frac{CC}{1.920} = 3$
Del Período	$\frac{7.800}{3.000} = 2,60$	$\frac{3.245}{1.180} = 2.75$

Asignación del Costo

		MP	CC	<u>TOTAL</u>
PT	I. I.	1.250	1.500	
	del Período	0	0	2.750
PPA	I. I.	500	240	
	del Período	0	0	740
P en P	I. I.	250	180	
	del Período	7.800	3.245	11.475
		9.800	5.165	<u>14.965</u>

Distribución del Costo Conjunto en base al Valor Relativo de Mercado

Determinación del valor relativo de mercado en el punto de separación

Dulce de Membrillo = $2.000 - 50 = 1.950$

Jalea de Membrillo = $4.500 - 180 = 4.320$

Asignación del Costo Conjunto

PRODUCTO	VALOR DE MERCADO	%	ASIGNACIÓN DE COSTO
Dulce de membrillo	1.950	31,1	855,25
Jalea de membrillo	4.320	68,9	1.894,75
	6.270	100	2.750

Cálculo del Costo total

Dulce de membrillo = $855,25 + 50 = 905,25$ \$ 4,5275 el kg

Jalea de membrillo = $1.894,75 + 180 = 2.074,75$ \$ 6,9158 el kg

Estado de resultados

	Dulce de Membrillo	Jalea de Membrillo	TOTAL
VENTAS	1.500	3.000	4.500
CMV	(677)	(1.385)	(2.062)
C del periodo	905	2.075	
EF Prod Term	(225)	(692,50)	
Utilidad Bruta	823	1.615	2.438
PPA			(740)
Resultado del Ejercicio			1.698

Estado de Costos

MP	\$ 7.800
CC	<u>\$ 3.245</u>
Costo de Producción del Periodo	\$ 11.045

más E I de Producción en Proceso	\$ 3.920
menos EF de Producción en Proceso	\$ -11.475
Menos PPA	<u>\$ - 740</u>
Costo de los Productos terminados	\$ 2.750

Costos proceso posterior al Punto de separación	\$ 230
más EI de Productos Terminados	
menos EF de Productos Terminados	<u>\$ - 917.50</u>
Costos de la Mercadería Vendida	\$ 2.062,50

P en P	11.045	
a Cuentas Varias		11.045
Costos posteriores al punto de sep	230	
a Cuentas Varias		230
PT	2.980	
a P en P		2.750

a Cs. Posteriores pto de sep		230
PPA	740	
a P en P		740
Caja	4.500	
a Ventas		4.500
CMV	2.062,50	
a PT		2.062,50

Ejercicio n° 71 : Subproductos

La empresa **LAS HIGUERILLAS** fabrica parquet.

En el periodo la empresa produjo 1.000 m² de parquet de algarrobo. Se vendieron 900 m² a \$ 120 el m². Además se produjeron 10.000 kg de aserrín y vendieron 3.000 kg de aserrín a \$ 0,20 el kg. Los costos de producción del periodo fueron \$ 50.000. Los gastos de distribución ascendieron a \$ 1.680.

Tarea :

- Confeccionar el Estado de Costos, Cuadro de Resultados y Asientos de Diario correspondientes, suponiendo que,
 - a) No se mantiene inventario contable del subproducto y los ingresos provenientes de la venta del mismo se consideran “Ingresos Varios”.
 - b) No se mantiene inventario contable del subproducto y los ingresos provenientes de la venta del mismo se deducen del “Costo de Ventas” del Producto Principal.
 - c) Se mantiene inventario contable del subproducto y su valor realizable se deduce del Costo de Producción del Producto Principal.

Solución propuesta :

- a) No se mantiene inventario contable del subproducto y los ingresos provenientes de la venta del mismo se consideran “Ingresos Varios”.

Estado de Costos

Costo de Producción del Periodo	\$ 50.000
más E I de Producción en Proceso	\$ 0
menos EF de Producción en Proceso	<u>\$ 0</u>
Costo de los Productos terminados	\$ 50.000.
más EI de Productos Terminados	\$ 0
menos EF de Productos Terminados	<u>\$ 5.000</u>
Costos de la Mercadería Vendida	\$ 45.000

Estado de Resultados

Ventas	\$ 108.000
menos CMV	<u>\$ -45.000</u>
Utilidad Bruta	\$ 63.000

Más Venta subproducto	\$ 600
menos Gs de distribución	<u>\$ - 1.680</u>
Resultado del Ejercicio	\$ 61.920

P en P	50.000	
a Cuentas Varias		50.000
Gastos de Distribución	1.680	
a Cuentas Varias		1.680
PT	50.000	
a P en P		50.000
Caja	108.000	
a Ventas		108.000
Caja	600	
a Ingresos Varios		600
CMV	45.000	
a PT		45.000

- b) No se mantiene inventario contable del subproducto y los ingresos provenientes de la venta del mismo se deducen del “Costo de Ventas” del Producto Principal.

Estado de Costos

Costo de Producción del Periodo \$ 50.000

más E I de Producción en Proceso \$ 0

menos EF de Producción en Proceso \$ 0

Costo de los Productos terminados \$ 50.000

más EI de Productos Terminados \$ 0

menos EF de Productos Terminados \$ 5.000

Subtotal \$ 45.000

Menos Ingresos por venta

subproducto (\$ 600)

Costo de la Mercadería Vendida \$ 44.400

Estado de Resultados

Ventas	\$ 108.000
menos CMV	<u>\$ - 44.400</u>
Utilidad Bruta	\$ 63.600
menos Gs de distribución	<u>\$ - 1.680</u>
Resultado del Ejercicio	\$ 61.920

P en P	50.000	
a Cuentas Varias		50.000
Gastos de Distribución	1.680	
a Cuentas Varias		1.680
PT	50.000	
a P en P		50.000
Caja	108.000	
a Ventas		108.000
Caja	600	
a Venta del subproducto		600
Venta del subproducto	600	
CMV	44.400	
a PT		45.000

- c) Se mantiene inventario contable del subproducto y su valor realizable se deduce del Costo de Producción del Producto Principal.

Estado de Costos

	Producto Principal	Subproducto
Insumos del periodo	\$ 50.000	
Menos valor realizable del subproducto	\$ -2.000	
Costo de producción del Periodo	\$ 48.000	\$ 2.000
más E I de Producción en Proceso	\$ 0	
menos EF de Producción en Proceso	<u>\$ 0</u>	
Costo de los Productos Terminados	\$ 48.000	\$ 2.000
más EI de Productos Terminados	\$ 0	
menos EF de Productos Terminados	<u>\$ 4.800</u>	<u>\$ 1.400</u>
Costo de la Mercadería Vendida	\$ 43.200	\$ 600

Estado de Resultados

	Prod. Ppal	Subproducto	Total
Ventas	\$ 108.000	\$ 600	\$ 108.600
menos CMV Prod. Ppal	<u>\$ - 43.200</u>	<u>\$ - 600</u>	<u>\$ - 43.800</u>
Utilidad Bruta	\$ 64.800	0	\$ 64.800
menos Gs de distribución			<u>\$ -1.680</u>
Resultado del Ejercicio			\$ 63.120

P en P	50.000	
a Cuentas Varias		50.000
Gastos de Distribución	1.680	
a Cuentas Varias		1.680
PT	48.000	
PT Subproducto	2.000	
a P en P		50.000
Caja	108.600	
a Ventas PP		108.000
a Ventas Subproducto		600
CMV	43.200	
Costo Subproducto	600	
a PT		43.200
a PT Subproducto		600

Ejercicio n° 72 : Subproductos con costos de proceso adicional después del punto de separación

La empresa **SAN GUILLERMO** explota una panadería.

En el periodo

- Se produjeron 6.300 kg de pan
- Los costos de la producción fueron \$ 18.000.
- Se vendieron 6.000 kg de pan a \$ 5,50 el kg.
- Se produjeron 300 kg de pan rallado tienen un valor de mercado de \$ 3 el kg. El procesamiento adicional después del punto de separación (rallado y embolsado) tuvo un costo de \$ 100.
- Se vendieron 200 kg de pan rallado.
- Los gastos de distribución fueron \$ 2.800

Tarea :

- Confeccionar el Estado de Costos, Estado de Resultados y Asientos de Diario correspondientes, suponiendo que,
 - a. No se mantiene inventario contable del subproducto y los ingresos provenientes de la venta del mismo se consideran “Ingresos Varios”.
 - b. No se mantiene inventario contable del subproducto y los ingresos provenientes de la venta del mismo se deducen del “Costo de Ventas” del Producto Principal.
 - c. Se mantiene inventario contable del subproducto y su valor realizable se deduce del Costo de Producción del Producto Principal.

Solución propuesta :

- a) No se mantiene inventario contable del subproducto y los ingresos provenientes de la venta del mismo se consideran “Ingresos Varios”.

Estado de Costos

Costo de Producción del Periodo	\$ 18.000
más E I de Producción en Proceso	\$ 0
menos EF de Producción en Proceso	<u>\$ 0</u>
Costo de los Productos terminados	\$ 18.000
más EI de Productos Terminados	\$ 0
menos EF de Productos Terminados	<u>\$ 0</u>
Costos de la Mercadería Vendida	\$ 18.000

Estado de Resultados

Ventas	\$ 33.000
menos CMV	<u>\$ -18.000</u>
Utilidad Bruta	\$ 15.000
Más Venta pan rallado	\$ 500
menos Gs de distribución	<u>\$ - 2.800</u>
Resultado del Ejercicio	\$ 12.700

P en P	18.000	18.000
a Cuentas Varias		
Gastos de Distribución	2.800	2.800
a Cuentas Varias		
PT	18.000	18.000
a P en P		

Caja	33.000	
a Ventas		33.000
Caja	500	
a Ingresos Varios		500
CMV	18.000	
a PT		18.000

- b) No se mantiene inventario contable del subproducto y los ingresos provenientes de la venta del mismo se deducen del “Costo de Ventas” del Producto Principal.

Estado de Costos

Costo de Producción del Periodo	\$ 18.000
más E I de Producción en Proceso	\$ 0
menos EF de Producción en Proceso	<u>\$ 0</u>
Costo de los Productos terminados	\$ 18.000
más EI de Productos Terminados	\$ 0
menos EF de Productos Terminados	<u>\$ 0</u>
Subtotal	\$ 18.000
Menos Ingresos por venta subproducto	<u>(\$ 500)</u>
Costo de la Mercadería Vendida	\$ 17.500

Estado de Resultados

Ventas	\$ 33.000
menos CMV	<u>\$ - 17.500</u>
Utilidad Bruta	\$ 15.500
menos Gs de distribución	<u>\$ - 2.800</u>
Resultado del Ejercicio	\$ 12.700

P en P	18.000	
a Cuentas Varias		18.000
Gastos de Distribución	2.800	
a Cuentas Varias		2.800
PT	18.000	
a P en P		18.000

Caja	33.000	
a Ventas		33.000
Caja	500	
a Venta del subproducto		500
Venta del subproducto	500	
CMV	17.500	
a PT		18.000

- c) Se mantiene inventario contable del subproducto y su valor realizable se deduce del Costo de Producción del Producto Principal.

Estado de Costos

	Producto Principal	Subproducto
Insumos del periodo	\$ 18.000	
Menos valor realizable del subproducto	\$ -800	
Costo de producción del Periodo	\$ 17.200	\$ 800
 más E I de Producción en Proceso	 \$ 0	
menos EF de Producción en Proceso	<u>\$ 0</u>	
Costo de los Productos Terminados	\$ 17.200	\$ 800
 más EI de Productos Terminados	 \$ 0	
menos EF de Productos Terminados	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 300</u>
Costo de la Mercadería Vendida	\$ 17.200	\$ 500

Estado de Resultados

	Prod. Ppal	Subproducto	Total
Ventas	\$ 33.000	\$ 500	\$ 33.500
menos CMV Prod. Ppal	<u>\$ - 17.200</u>	<u>\$ - 500</u>	<u>\$ - 17.700</u>
Utilidad Bruta	\$ 15.800	0	\$ 15.800
 menos Gs de distribución			<u>\$ -2.800</u>
Resultado del Ejercicio			<u>\$ 13.000</u>

P en P	18.000	
a Cuentas Varias		18.000
Gastos de Distribución	2.800	
a Cuentas Varias		2.800

PT	17.200	
PT Subproducto	800	
a P en P		18.000
Caja	33.500	
a Ventas PP		33.000
a Ventas Subproducto		500
CMV	17.200	
Costo Subproducto	500	
a PT		17.200
a PT Subproducto		500

Ejercicio n° 73 : Subproductos, Costos por procesos, Estado de Costos, Estado de Resultados

La empresa **EL CHIFLON** se dedica a la actividad agrícola. Produce cebada que vende a una cervecería y al rastrojo lo vende como forraje a un criador de animales de la zona.

La empresa usa PPP

El inventario al inicio del periodo era:

- 10 toneladas de producción en proceso de cebada con un grado de avance del 80% de la MP y un 50% del costo de conversión con un costo de \$ 800 de MP y \$ 1.200 de costo de conversión.

En el periodo

- Se comienzan 150 toneladas de cebada
- Se aplican a la producción de cebada \$ 11.992 de MP y \$ 21.000 de CC
- Se terminan 120 toneladas de cebada.
- Se venden 100 toneladas de cebada a \$ 800 la tonelada.
- Se originaron 20 toneladas de rastrojo. Se venden 10 toneladas a \$ 100 la tonelada.
- Se pagaron gastos de administración y ventas por \$ 5.000

Al finalizar el periodo el inventario final de producción en proceso eran 40 toneladas de cebada con un grado de avance del 90% de la MP y un 70% del CC

Tarea:

- Confeccionar el Estado de Costos, el Estado de Resultados y los asientos del libro Diario correspondientes, suponiendo que,

- No se mantiene inventario contable del subproducto y los ingresos provenientes de la venta del mismo se consideran "Ingresos Varios".
- No se mantiene inventario contable del subproducto y los ingresos provenientes de la venta del mismo se deducen del "Costo de Ventas" del Producto Principal.
- Se mantiene inventario contable del subproducto y su valor realizable se deduce del Costo de Producción del Producto Principal.

Solución propuesta

- a. No se mantiene inventario contable del subproducto y los ingresos provenientes de la venta del mismo se consideran “Ingresos Varios”.

INFORME DE COSTOS

- *Flujo de Unidades*

$$10 + 150 = 120 + 40$$

- *Producción Equivalente*

	MP	CC
PT	120	120
IF P en P	36	28
	<u>156</u>	<u>148</u>

- *Costo a asignar*

	MP	CC	
I. I.	800	1.200	
del período	11.992	21.000	
	<u>12.792</u>	<u>22.200</u>	<u>34.992</u>

- *Costo Unitario*

$$\frac{\text{MP } 12.792}{156} = 82 \quad \frac{\text{CC } 22.200}{148} = 150$$

- *Asignación del Costo*

	MP	CC	TOTAL
PT	9.840	18.000	<u>27.840</u>
IF P en P	2.952	4.200	<u>7.152</u>
			<u>34.992</u>

Estado de Costos

MP	\$ 11.992
Costo de Conversión	<u>\$ 21.000</u>
Costo de Producción del Periodo	\$ 32.992

más E I de Producción en Proceso	\$ 2.000
menos EF de Producción en Proceso	<u>\$ - 7.152</u>
Costo de los Productos terminados	\$ 27.840

más EI de Productos Terminados	\$ 0
menos EF de Productos Terminados	<u>\$ - 4.640</u>
Costos de la Mercadería Vendida	\$ 23.200

Estado de Resultados

Ventas	\$ 80.000
menos CMV	<u>\$ -23.200</u>
Utilidad Bruta	\$ 56.800
Más Ingresos varios	\$ 1.000
menos Gs de Adminst y ventas	<u>\$ - 5.000</u>
Resultado del Ejercicio	\$ 52.800

P en P MP	11.992	
P en P CC	21.000	
a Cuentas Varias		32.992
Gastos de Administ y ventas	5.000	
a Cuentas Varias		5.000
PT	27.840	
a P en P MP		9.840
a P en P CC		18.000
Caja	80.000	
a Ventas		80.000
Caja	1.000	
a Ingresos Varios		1.000
CMV	23.200	
a PT		23.200

- b. No se mantiene inventario contable del subproducto y los ingresos provenientes de la venta del mismo se deducen del “Costo de Ventas” del Producto Principal.

Estado de Costos

MP	\$ 11.992
Costo de Conversión	<u>\$ 21.000</u>
Costo de Producción del Periodo	\$ 32.992
más E I de Producción en Proceso	\$ 2.000
menos EF de Producción en Proceso	<u>\$ - 7.152</u>
Costo de los Productos terminados	\$ 27.840
más EI de Productos Terminados	\$ 0
menos EF de Productos Terminados	<u>\$ - 4.640</u>
Subtotal	\$ 23.200
menos ingresos venta subproducto	<u>\$ - 1000</u>
Costo de la Mercadería Vendida	\$ 22.200

Estado de Resultados

Ventas	\$ 80.000
menos CMV	<u>\$ -22.200</u>
Utilidad Bruta	\$ 57.800
menos Gs de Administ y ventas	<u>\$ - 5.000</u>
Resultado del Ejercicio	\$ 52.800

P en P	32.992	
a Cuentas Varias		32.992
Gastos de Administración y ventas	5.000	
a Cuentas Varias		5.000
PT	27.840	
a P en P		27.840
Caja	80.000	
a Ventas		80.000
Caja	1.000	
a Venta del subproducto		1.000
Venta del subproducto	1.000	
CMV	22.200	
a PT		23.200

- c. Se mantiene inventario contable del subproducto y su valor realizable se deduce del Costo de Producción del Producto Principal.

INFORME DE COSTOS

○ *Flujo de Unidades*

$$10 + 150 = 120 + 40$$

○ *Producción Equivalente*

	MP	CC
PT	120	120
IF P en P	36	28
	<u>156</u>	<u>148</u>

- *Costo a asignar*

	MP	CC	TOTAL
I. I.	800	1.200	
del período	11.992	21.000	
	12.792	22.200	34.992
- V Realiz Subp.	(731)	(1.269)	(2.000)
	12.061	20.931	32.992

- *Costo Unitario*

$$\frac{\text{MP}}{156} = 77,31 \quad \frac{\text{CC}}{148} = 141,43$$

- *Asignación del Costo*

	MP	CC	TOTAL
PT	9.278	16.971	26.249
IF P en P	2.783	3.960	6.743
			32.992

Estado de Costos

	Producto Principal	Subproducto
Insumos del periodo	\$ 32.992	
Menos valor realizable del subproducto	<u>\$ -2.000</u>	
Costo de producción del Periodo	\$ 30.992	\$ 2.000
más E I de Producción en Proceso	\$ 2.000	
menos EF de Producción en Proceso	<u>\$ - 6.743</u>	<u>\$ 2.000</u>
Costo de los Productos Terminados	\$ 26.249	\$ 2.000
más EI de Productos Terminados	\$ 0	
menos EF de Productos Terminados	<u>\$ - 4.374</u>	<u>\$ 1.000</u>
Costo de la Mercadería Vendida	\$ 21.875	\$ 1.000

Estado de Resultados

	Prod. Ppal	Subproducto	Total
Ventas	\$ 80.000	\$ 1.000	\$ 81.000
menos CMV Prod. Ppal	<u>\$ - 21.875</u>	<u>\$ - 1.000</u>	<u>\$ - 22.875</u>
Utilidad Bruta	\$ 58.125	0	\$ 58.125
menos Gs de Administ y v			<u>\$ -5.000</u>
Resultado del Ejercicio			\$ 53.125

P en P	32.992	
a Cuentas Varias		32.992
Gastos de Administración y vtas	5.000	
a Cuentas Varias		5.000
PT	26.249	
a P en P MP		9.278
a P en P CC		16.971
P T Subproducto	2.000	
a P en P MP		731
a P en P CC		1.269
Caja	81.000	
a Ventas PP		80.000
a Ventas Subproducto		1.000
CMV	21.875	
Costo Subproducto	1.000	
a PT		21.875
a PT Subproducto		1.000

El resultado del ejercicio aplicando los métodos en los que no se lleva inventario del Subproducto difieren del resultado del ejercicio cuando se lleva inventario del Subproducto.

En este caso llevando inventario el resultado del ejercicio es mayor en \$ 325 que si no se lleva inventarios.

De los \$ 1.000 del Subproducto \$ 325 están en el aumento Resultado del ejercicio, \$ 266 son la disminución del IF de PT y \$ 409 son la disminución del IF de P en P.

Ejercicio n° 74 : Subproductos (no se llevan inventarios del subproducto, el valor de venta sea considera “ingresos varios”)

La empresa **EL MISTOLAR** explota un ingenio. Produce azúcar y al bagazo lo vende como combustible a panaderos de la zona.

El inventario al inicio del periodo era:

- 20 toneladas de producción en proceso de azúcar con un grado de avance del 100% de la MP y un 40% del costo de conversión con un costo de \$ 3.600 de MP y \$ 2.880 de costo de conversión.

En el periodo

- Se comienzan 500 toneladas de azúcar
- Se aplican a la producción de azúcar \$ 100.400 de MP y \$ 85.920 de CC

- Se pierden 20 toneladas de azúcar con el 100% de la MP y el 20% del CC . La pérdida se considera anormal
- Se terminan 300 toneladas de azúcar
- Se venden 100 toneladas de azúcar a \$ 800 la tonelada.
- Se originaron 20 toneladas de bagazo. Se venden 10 toneladas a \$ 24,10 la tonelada.
- Se pagaron gastos de administración y ventas por \$ 3.000

Al finalizar el periodo el inventario final de producción en proceso eran 200 toneladas de azúcar con un grado de avance del 100% de la MP y un 70% del CC

La empresa usa PPP

Tarea:

- Confeccionar el Estado de Costos, Cuadro de Resultados y Asientos de Diario correspondientes, suponiendo que no se mantiene inventario contable del subproducto y los ingresos provenientes de la venta del mismo se consideran “Ingresos Varios”.

Solución propuesta:

INFORME DE COSTOS

- *Flujo de Unidades*

$$20 + 500 = 300 + 20 + 200$$

- *Producción Equivalente*

	MP	CC
PT	300	300
PPA	20	4
IF P en P	200	140
	520	444

- *Costo a asignar*

	MP	CC	TOTAL
I. I.	3.600	2.880	
del período	100.400	85.920	
	104.000	88.800	<u>192.800</u>

- *Costo Unitario*

$$\frac{\text{MP } 104.000}{520} = 200 \quad \frac{\text{CC } 88.800}{444} = 200$$

- *Asignación del Costo*

	MP	CC	TOTAL
PT	60.000	60.000	<u>120.000</u>
PPA	4.000	800	<u>4.800</u>
IF P en P	40.000	28.000	<u>68.000</u>

192.800

Estado de Costos

MP	\$ 100.400
Costo de Conversión	<u>\$ 85.920</u>
Costo de Producción del Periodo	\$ 186.320

más E I de Producción en Proceso	\$ 6.480
menos EF de Producción en Proceso	\$ - 68.000
Menos PPA	<u>\$ - 4.800</u>
Costo de los Productos terminados	\$ 120.000

más EI de Productos Terminados	\$ 0
menos EF de Productos Terminados	<u>\$- 80.000</u>
Costos de la Mercadería Vendida	\$ 40.000

Estado de Resultados

Ventas	\$ 80.000
menos CMV	<u>\$ -40.000</u>
Utilidad Bruta	\$ 40.000

Más Ingresos varios	\$ 241
Menos PPA	\$ - 4.800
menos Gs de Adminst y ventas	<u>\$ - 3000</u>
Resultado del Ejercicio	\$ 32.441

MP	100.400	
CC	85.920	
a Ctas Varias		186.320
P en P	186.320	
a MP		100.400
a MP		85.920
Gastos de Administ y ventas	3.000	
a Cuentas Varias		3.000
PT	120.000	
a P en P		120.000
PPA	4.800	
a P en P		4.800
Caja	80.000	
a Ventas		80.000

Caja	241	
a Ingresos Varios		241
CMV	40.000	
a PT		40.000

Ejercicio n° 75 : Subproductos, se llevan inventarios del subproducto

La empresa **AMBIL** explota un ingenio. Produce azúcar y al bagazo lo vende como combustible a panaderos de la zona.

El inventario al inicio del periodo era:

- 40 toneladas de producción en proceso de azúcar con un grado de avance del 100% de la MP y un 40% del costo de conversión con un costo de \$ 7.200 de MP y \$ 5.760 de costo de conversión.

En el periodo

- Se comienzan 1.000 toneladas de azúcar
- Se aplican a la producción de azúcar \$ 200.800 de MP y \$ 175.840 de CC
- Se terminan 600 toneladas de azúcar
- Se venden 200 toneladas de azúcar a \$ 800 la tonelada.
- Se originaron 40 toneladas de bagazo. Se venden 20 toneladas a \$ 48,70 la tonelada.
- Se pagaron gastos de administración y ventas por \$ 3.000

Al finalizar el periodo el inventario final de producción en proceso eran 440 toneladas de azúcar con un grado de avance del 100% de la MP y un 70% del CC

La empresa usa PPP

Tarea:

- Hacer las registraciones contables
- Confeccionar el Estado de Costos, Cuadro de Resultados y Asientos de Diario correspondientes, suponiendo que la empresa **lleva inventario** contable del subproducto y los el valor probable de realización del mismo se deduce el costo de producción del producto principal

Solución propuesta :

INFORME DE COSTOS

○ Flujo de Unidades

$$40 + 1.000 = 600 + 440$$

○ Producción Equivalente

	MP	CC
PT	600	600
IF P en P	440	308
	1.040	908

- *Costo a asignar*

	MP	CC	
I. I.	7.200	5.760	
del período	<u>200.800</u>	<u>175.840</u>	
Subtotal	208.000	181.600	
VR subproducto	<u>(1.040)</u>	<u>(908)</u>	
	206.960	180.692	<u>387.652</u>

- *Costo Unitario*

$$\frac{\text{MP } 206.960}{1.040} = 199 \quad \frac{\text{CC } 180.692}{908} = 199$$

- *Asignación del Costo*

	MP	CC	TOTAL
PT	119.400	119.400	238.800
IF P en P	87.560	61.292	148.852
			<u>387.652</u>

Estado de Costos

	Producto Principal	Subproducto
MP	\$ 200.800	
CC	\$ 175.840	
Menos valor realizable del subproducto	<u>\$ -1.948</u>	<u>\$ 1.948</u>
Costo de producción del Periodo	\$ 374.692	\$ 1.948
más E I de Producción en Proceso	\$ 12.960	
menos EF de Producción en Proceso	<u>\$ - 148.852</u>	
Costo de los Productos Terminados	\$ 238.800	\$ 1.948
más EI de Productos Terminados	\$ 0	
menos EF de Productos Terminados	<u>\$ - 159.200</u>	<u>\$ - 974</u>
Costo de la Mercadería Vendida	\$ 79.600	\$ 974

Estado de Resultados

	Prod. Ppal	Subproducto	Total
Ventas	\$ 160.000	\$ 974	\$ 160.974
menos CMV Prod. Ppal	<u>\$ - 79.600</u>	<u>\$ - 974</u>	<u>\$ - 80.574</u>
Utilidad Bruta	\$ 80.400	0	\$ 80.400
menos Gs de Administ y v			<u>\$ -3.000</u>
Resultado del Ejercicio			\$ 77.400

MP	200.800	
CC	175.840	
a Ctas Varias		376.640
P en P	376.640	
a MP		200.800
a MP		175.840
Gastos de Administ y ventas	3.000	
a Cuentas Varias		3.000
PT	238.800	
a P en P MP		119.400
a P en P CC		119400
PT Subproducto	1.948	
a P en P MP		1.040
a P en P CC		908
Caja	160.000	
a Ventas		160.000
Caja	974	
a Venta subproducto		974
CMV	80.574	
a PT		79.600
a PT Subproducto		974

EJERCITACIÓN

EJERCICIO A : La empresa **EL CHIFLON** produce queso.

La empresa usa PPP

El inventario al inicio del periodo era:

- 30 kg de queso con un costo de \$ 15 por kg

En el periodo

- Se comienzan 2500 kg de queso
- Se aplican a la producción de queso \$ 12.500 de MP y \$ 30.000 de CC
- Se terminan 2.500 kg de queso.
- Se venden 2.300 kg de queso a \$ 40 el kg.
- Se originaron 2.000 litros de suero. La empresa vende el suero a criadores de cerdos de la zona a \$ 1 el litro. Se vendieron 1800 litros
- Se pagaron gastos de administración y ventas por \$ 5.000

Tarea:

- Confeccionar el Estado de Costos y Cuadro de Resultados suponiendo que se mantiene inventario contable del subproducto y su valor realizable se deduce del Costo de Producción del Producto Principal.

EJERCICIO B : La empresa SIC III produce lácteos.

Al iniciar el mes de abril de 2011 había 100 litros de leche descremada con un costo de \$ 1,50 por litro y 30 litros de crema con un costo de \$ 4 por litro.

En el periodo se inició el proceso de 16.000 litros. El costo de la MP consumida en el periodo fue de \$ 24.000 y el CC de conversión aplicado a la producción fue \$ 17.600

La producción terminada en el periodo fue de 10.000 litros de leche descremada y de 6.000 litros de crema de leche. El procesamiento posterior al punto de separación fue de \$ 5.000 para la leche y de \$ 9.000 para la crema. Se vendieron 8.200 litros de leche descremada y 8.000 litros de crema. El precio de cada litro de leche fue \$ 4 y cada litro de crema tuvo un precio de \$ 10.

Se pagaron \$ 2.000 de gastos de administración.

Preparar el Estado de resultados considerando que la empresa usa PEPS y que distribuye el costo conjunto según el valor relativo de mercado.

EJERCICIO C

Los saldos del Estado de Situación Patrimonial de la empresa SIC III al cierre del ejercicio anterior (31/12/2012) fueron:

Caja	48.105
Materia Prima	2.000
Producción en Proceso	15.095
Productos terminados	3.000
Maquinarias de Fábrica	40.000
Depreciación Ac. Maq	12.000
Capital	96.200

- El saldo inicial de producción en proceso corresponde a 800 unidades con un grado de avance del 80% para la MP y el 30% para los CC. El costo incorporado es \$ 5.540 de MP, \$ 4.835 de MOD y \$ 4.720 de CIF.

- El 11 de enero de 2013 se compra Materia Prima a 30 días por \$ 31.500. El precio incluye un 5% de interés. Al recibirla se pagan \$ 820 de flete.
- Devengamiento de MOD \$ 26.560 y MOI \$ 3.500. Las retenciones ascienden al 20% y las Cargas Sociales al 30%. Considerar SAC.
- Se adquieren \$ 6.000 de Materiales Indirectos que se pagan en efectivo. Durante el ejercicio se consumen totalmente.
- Se pagan \$ 6.000 de alquiler de las instalaciones.
- Se amortiza la maquinaria. El sistema de amortización es lineal, se considera que la máquina tiene una vida útil de 10.000 horas y no tiene valor de rezago. Durante el ejercicio la máquina funcionó durante 600 horas.
- Se transfieren Materias Primas a producción por \$ 28.000
- Los Costos Indirectos de Fabricación se aplican con una tasa de \$ 33,20 por cada hora máquina.
- El proceso productivo genera una pelusa que se vende en el mercado a \$ 0,20 el kg. En el ejercicio se generaron 8.000 kg de pelusa y se vendieron 5.000 kg de pelusa. La empresa lleva inventario de la pelusa.
- Se pagaron Gastos Administrativos \$ 1.200
- Se terminaron 3.000 unidades
- Se realizaron ventas al contado por \$ 90.000
- El saldo final de Producción en proceso fue de 2.600 unidades con un grado de avance del 40% para la MP y del 20% para los CC.
- La EF de Productos terminados es de \$ 32.000

Se pide:

- Considerar que la empresa usa **PPP**
- Registraciones en el libro diario – Mayorización
- Preparar el Informe de costos, Estado de Costos, Estado de resultados y Estado de Situación Patrimonial al 31/01/2013