

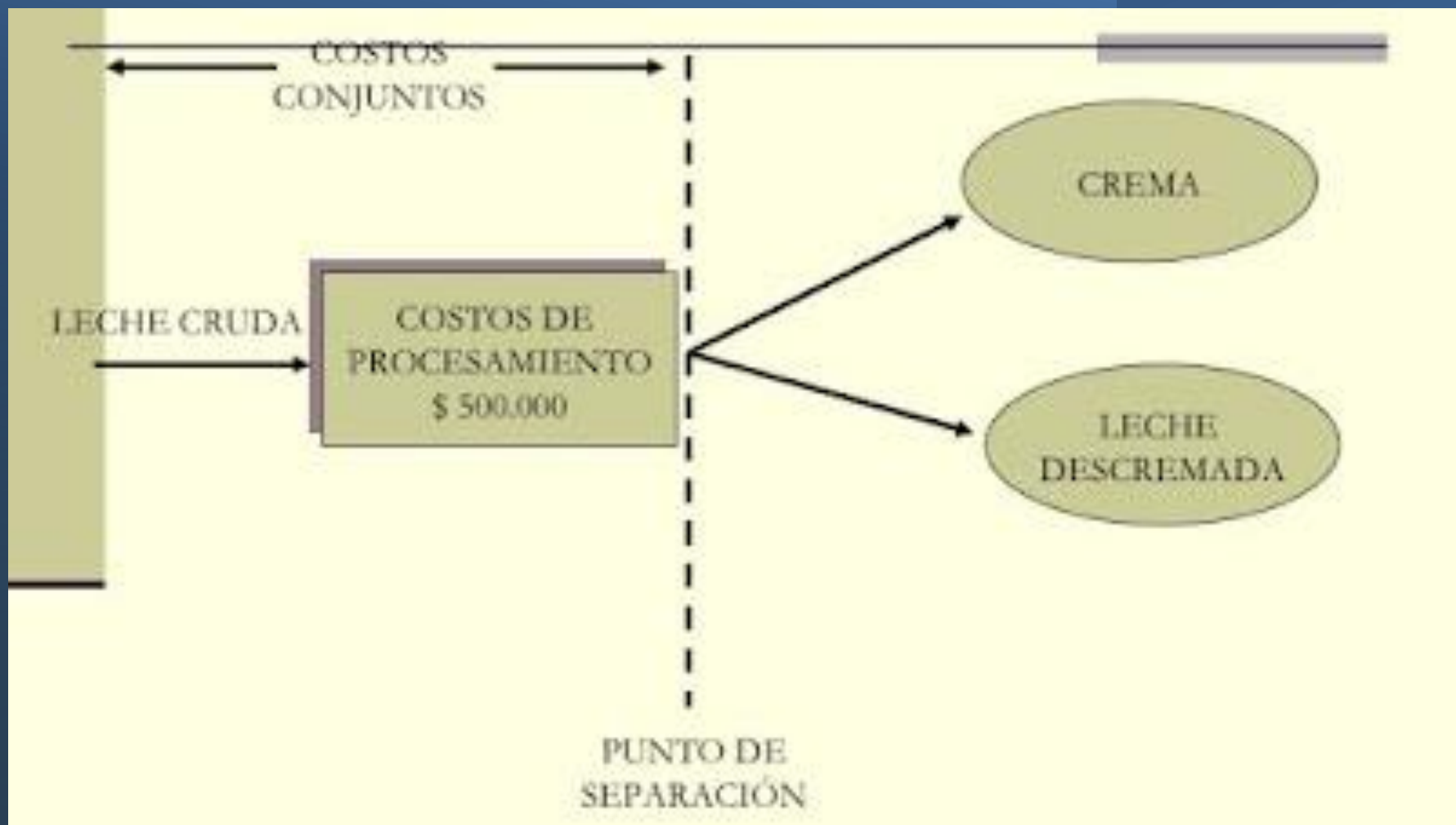
Prof. Sr. Andrés Valenzuela Keller, Ph.D.

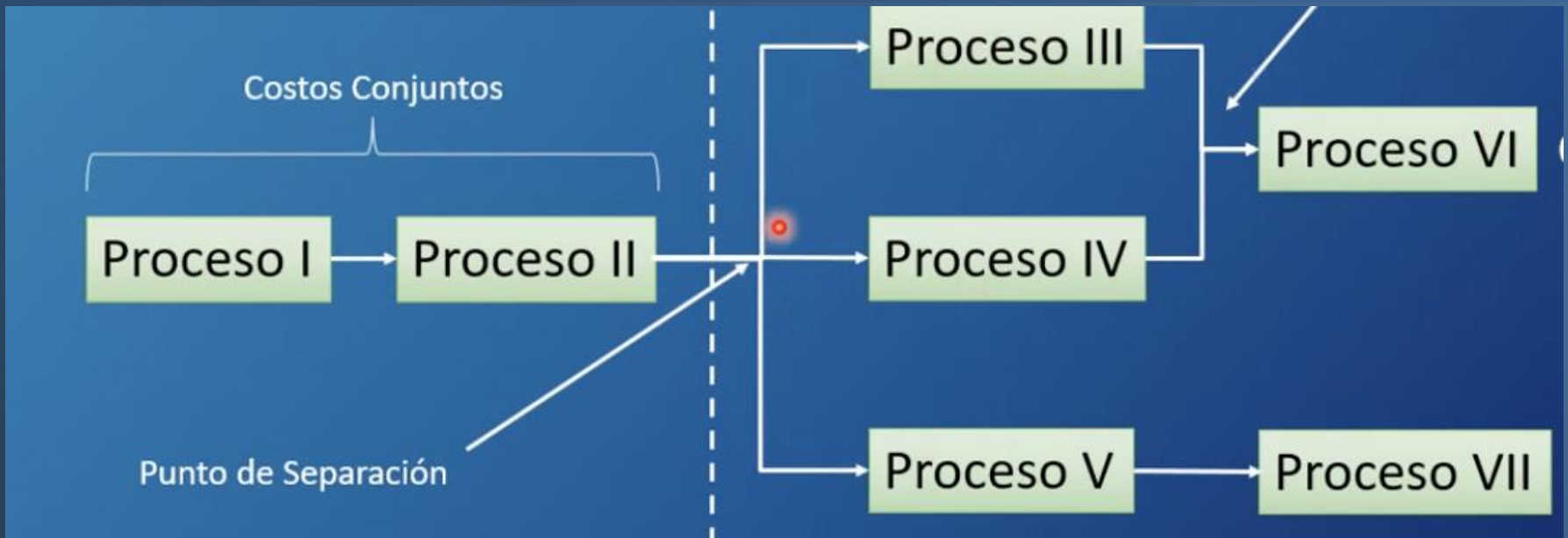
Magíster en Administración de Empresas, UAI, Chile.

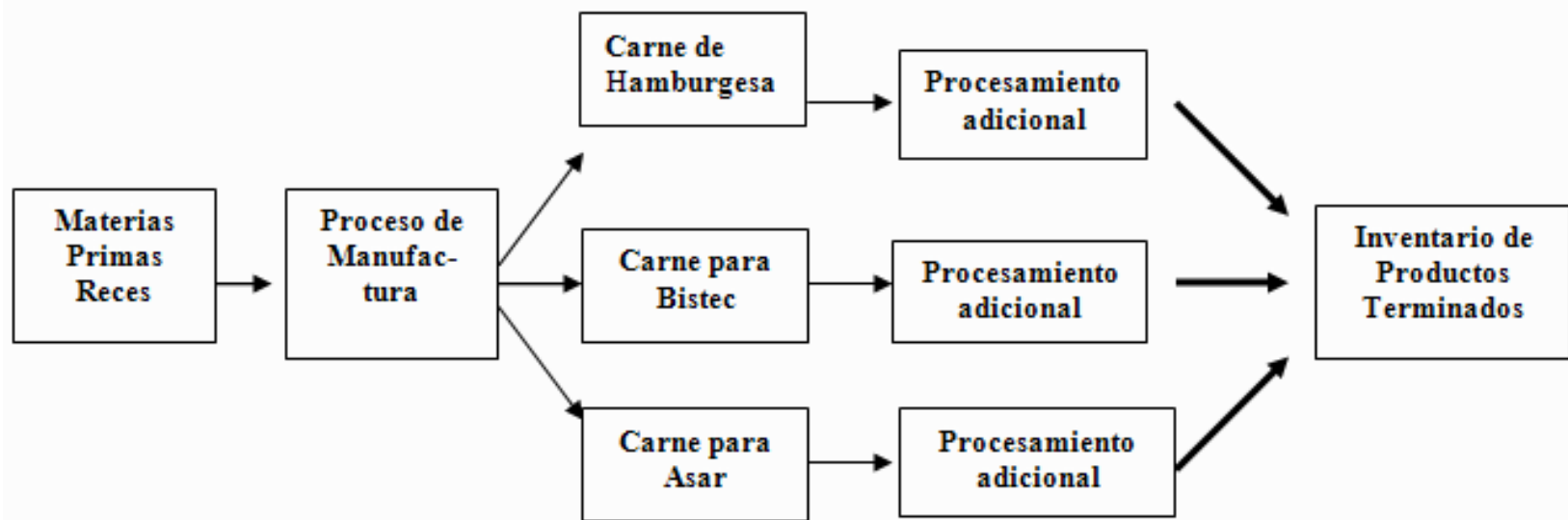
Máster en Dirección y Organización de Empresas, UdL Barcelona, España.

Doctor en Administración y Gestión de Negocios, TAU University, EE.UU.


Costos Conjuntos








Se generan durante la producción simultánea de múltiples productos a partir de un proceso común.



La asignación de costos conjuntos es importante para determinar el costo de cada producto producido, calcular sus márgenes y su rentabilidad.

Existen varios métodos para realizar la asignación de costos conjuntos de manera equitativa.



Método de Valor Relativo de Venta

Este método asigna los costos conjuntos en función del valor de venta de cada producto en el punto de separación.

Se utiliza cuando se conoce el valor de mercado de los productos al punto de separación.



Ejemplo: Método de Valor Relativo de Venta

Se producen dos productos A y B a partir de un costo conjunto de \$10.000.000.-

- Valor de venta (precio) de A: \$8.000.
- Valor de venta (precio) de B: \$12.000.

Asignación:

Producto A: $(\$8.000 / \$20.000) \times \$10.000.000 = \$4.000.000$

Producto B: $(\$12.000 / \$20.000) \times \$10.000.000 = \$6.000.000$

(Consiste en una proporción a partir de las ventas)

Método de Unidades Físicas

Este método asigna los costos conjuntos en función de una medida física, como el peso, volumen o cantidad de unidades producidas.



Ejemplo con unidades

Se producen 100 kg de cerezas y 200 kg de arándanos con un costo conjunto de \$15.000.000.-

Asignación:

Cerezas: $(100 \text{ kg} / 300 \text{ kg}) \times \$15.000.000 = \$5.000.000$

Arándanos: $(200 \text{ kg} / 300 \text{ kg}) \times \$15.000.000 = \$10.000.000$

Método del Valor Neto Realizable

Asigna los costos conjuntos según el valor estimado de venta menos los costos posteriores al punto de separación.



Ejemplo: Método del Valor Neto Realizable

Costo conjunto de \$12.000.

Producto A tiene un valor neto realizable de \$9.000.

(Precio 40.000, costo posterior al punto de separación 31.000)

Producto B tiene un valor neto realizable de \$6.000.

(Precio 32.000, costo posterior al punto de separación 26.000)

Asignación:

Producto A: $(\$9.000 / \$15.000) \times \$12.000 = \$7.200.$

Producto B: $(\$6.000 / \$15.000) \times \$12.000 = \$4.800.$

Método de Costos Constantes

Este método distribuye los costos conjuntos proporcionalmente según el margen de contribución de cada producto.

Costo conjunto de \$18.000. Producto A tiene un margen de contribución de \$10.000 y producto B de \$14.000.

Asignación:

Producto A: $(\$10.000 / \$24.000) \times \$18.000 = \$7.500.$

Producto B: $(\$14.000 / \$24.000) \times \$18.000 = \$10.500.$

Caso Evaluado

La compañía UCZ tiene un proceso de producción conjunto, el cual convierte al Zeta en dos sustancias químicas: Alfa y Beta. La compañía compra el Zeta en \$12 por libra e incurre en un costo de \$30 por libra para procesarlo hasta elaborar los productos Alfa y Beta. Por cada 10 libras de Zeta, la compañía puede obtener 8 libras de Alfa y 2 libras de Beta. El precio de venta de Alfa y de Beta es de \$76.50 y \$144.00, respectivamente.

UCZ generalmente da un procesamiento adicional a Alfa y Beta, usando procesos separables para elaborar así productos más refinados. Alfa se procesa por separado hasta convertirse en Alfalita a un costo de \$25.05 por libra. Beta se procesa por separado hasta convertirse en Betalita a un costo de \$112.80 por libra.

Alfalita y Betalita se venden en \$105 y en \$285 por libra, respectivamente. En el mes más reciente, UCZ compró 15,000 libras de Zeta. La compañía no tuvo inventarios inicial ni final de Zeta.

1. Aplique los costos conjuntos a Alfalita y Betalita con los siguientes métodos:

- a) Valor de ventas en el punto de separación.
- b) Unidades físicas (libras).
- c) Valor neto de realización.
- d) Método de costos constantes (margen de contribución)

2. UCZ considera la oportunidad de procesar la Betalita aún más para convertirla en un nuevo producto denominado Ultra-Betalita. El procesamiento separable tendrá un costo de \$85 por libra y se espera un costo adicional de empaqueo de \$15 por libra para la Ultra-Betalita. El precio de venta esperado sería de \$360 por libra. ¿Debería Unified Chemical vender la Betalita o la Ultra-Betalita? ¿Qué precio de venta para la Ultra-Betalita haría indiferente para Unified Chemical la venta de la Betalita o de la Ultra-Betalita?

3. Indistintamente de su respuesta al número 2, suponga que Danny Dugard, el contralor asistente, completó un análisis que demuestra que no debería producirse Ultra-Betalita. Antes de presentar sus resultados a la alta gerencia, él recibió una visita de Sally Kemper, quien fue personalmente responsable por el desarrollo de la Ultra-Betalita y estaba desilusionada al saber que esta no se produciría.