

DOCUMENTO DE PROFUNDIZACIÓN

Sistema de acumulación de costos

Cuestionario costos **conjuntos y subproductos**

Cuestionario costos **conjuntos y subproductos**

Introducción

RESUMEN PRACTICO _ COSTOS CONJUNTOS



1. Definición de Producción Simultánea La producción simultánea se refiere a la obtención de dos o más productos en el mismo momento del proceso productivo. Su característica fundamental es que los productos no pueden fabricarse por separado ni interrumpirse la producción de uno sin afectar al otro. Este fenómeno es predominante en los sectores agrícola, extractivo y químico.

2. El Punto de Separación y la Identificación Individual El proceso cuenta con un hito crítico denominado **Punto de Separación**. Es en este instante donde los productos dejan de ser una masa común y se conocen de forma individual.

3. Clasificación de los Productos Resultantes

- **Productos Conjuntos o Coproductos:** Son los productos principales de la empresa, caracterizados por tener un valor de venta significativo y ser los mayores generadores de ingresos.

- **Subproductos:** Son productos secundarios obtenidos simultáneamente con los principales, pero con un valor de venta limitado que no contribuye significativamente a los ingresos.
- **Desperdicios:** Excedentes del proceso que carecen de valor comercial o cuya representación económica es mínima. Si el desperdicio ocurre por condiciones normales, se carga como un mayor costo a los productos con valor comercial.

4. Estructura de Costos en la Producción Simultánea

- **Costos Conjuntos:** Son costos indivisibles acumulados desde el inicio hasta el punto de separación. Incluyen materiales, mano de obra y costos indirectos de transformación.
- **Costos Comunes:** Costos indirectos que deben distribuirse entre varios productos u objetos de costos, como el salario de un ingeniero forestal supervisando varios lotes.
- **Costos Separables:** Representan las inversiones necesarias después del punto de separación para finalizar el producto y dejarlo listo para la venta.

5. Procedimiento General de Asignación Para resolver la problemática de qué parte del costo conjunto corresponde a cada producto, la metodología general indica que primero deben asignarse los costos a los subproductos. El valor restante del costo conjunto se distribuye entonces entre los coproductos o productos principales.

6. Métodos para Subproductos

- **Asignación del Valor Neto de Realización (VNR):** Se asigna como costo del subproducto su VNR en el punto de separación ($\text{Precio de venta} - \text{costos y gastos posteriores}$). Es el método más recomendado por permitir un mejor control de inventarios y asociación de ingresos y egresos.
- **Sin Asignación de Costo Conjunto:** El ingreso se registra como ventas adicionales con costo cero si se vende en el punto de separación, o solo con sus costos separables si requiere proceso adicional. El documento desaconseja tratarlo como otros ingresos o como menor costo de producción.

7. Métodos para Coproductos (Productos Principales)

- **Método de Unidades Físicas:** Distribuye el costo conjunto de forma igualitaria por unidad física (kg, m³, etc.). Es el más cercano al criterio de causa-efecto, aunque puede generar márgenes de utilidad poco útiles para la toma de decisiones si los precios de venta varían mucho.
- **Valor de Mercado en el Punto de Separación:** Se aplica cuando los productos pueden venderse inmediatamente tras la separación. Garantiza el mismo margen de utilidad bruta para todos los coproductos.
- **Valor Neto de Realización (VNR):** Recomendado cuando existen procesos de transformación posteriores. Considera el valor final de mercado menos los costos separables.
- **Métodos de Margen Igual (Utilidad Bruta u Operativa):** Calculan la asignación de tal forma que todos los productos individuales presenten el mismo porcentaje de margen, independientemente de sus costos separables.

8. Conclusión sobre la Selección del Método La NIC 2 (Párrafo 14) exige el uso de bases uniformes y racionales para la distribución. La elección del método adquiere relevancia financiera cuando existen diferencias importantes entre la producción y las ventas, afectando directamente la valoración del inventario y el balance general.

