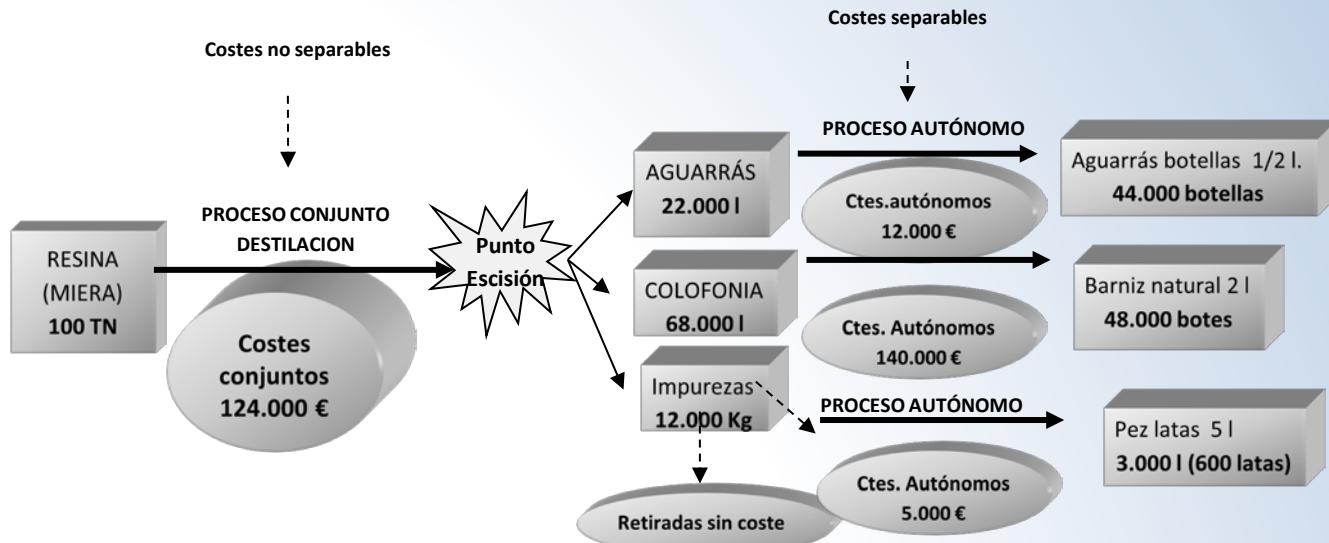


Caso práctico 6.1.

Selvilesa



Esquema del proceso



Datos fundamentales

1. Método de las u. f.	Colofonia	Aguarrás granel	Total
Costes conjuntos a imputar (CCt):			124.000 €
Resina		95.000	
Transformación		29.000	
Unidades físicas en punto de escisión (Producción litros) N	68.000 litros	22.000 litros	90.000 litros
1º- Coste conjunto por unidad física (litro) CCu			1,38 €/l.
2º- Coste conjunto por producto (CCp)	93.689 €	30.311 €	124.000 €
Costes autónomos (Cap)	140.000 €	12.000 €	152.000 €
3º- Costes totales (CTp=CCp + Cap)	233.689 €	42.311 €	276.000 €
Barniz	Aguarrás botella		
Unidades físicas tras proceso autónomo (Producción unidades)	48.000 botes	44.000 botellas	
Coste/u.	4,87 €/bote	0,96 €/botella	

RESULTADOS SIN PROCESOS AUTONOMOS

Resultados	Colofonia	Aguarrás granel	Total
Ventas	204.000 €	33.000 €	237.000 €
Costes	93.689 €	30.311 €	124.000 €
Resultados	110.311 €	2.689 €	113.000 €

RESULTADOS CON PROCESOS AUTONOMOS

Resultados	Barniz	Aguarrás botella	Total
Ventas	384.000 €	55.000 €	439.000 €
Costes	233.689 €	42.311 €	276.000 €
Resultados	150.311 €	12.689 €	163.000 €

2. Método del valor real de venta en el punto de escisión

	Colofonia	Aguarrás granel	Total
Costes conjuntos a imputar (CCt):			124.000 €
Unidades físicas en punto de escisión (Producción litros) N	68.000 litros	22.000 litros	90.000 litros
Precios venta en punto escisión	3,00 €/l.	1,50 €/l.	
Valor mercado potencial en punto escisión (VMt)	204.000 €	33.000 €	237.000 €
1º- R			0,5232
Coste conjunto por unidad física (litro) CCu	1,57 €/l.	0,78 €/l.	
2º- Coste conjunto por producto (CCp)	106.734 €	17.266 €	124.000 €
Costes autónomos (Cap)	140.000 €	12.000 €	152.000 €
3º- Costes totales (CTp=CCp + Cap)	246.734 €	29.266 €	276.000 €
	Barniz	Aguarras botella	
Unidades físicas tras proceso autónomo (Producción unidades)	48.000 botes	44.000 botellas	
Coste/u.	5,14 €/bote	0,67 €/botella	

RESULTADOS SIN PROCESOS AUTONOMOS

Resultados	Colofonia	Aguarrás granel	Total
Ventas	204.000 €	33.000 €	237.000 €
Costes	106.734 €	17.266 €	124.000 €
Resultados	97.266 €	15.734 €	113.000 €
Rentabilidad	47,68%	47,68%	47,68%

RESULTADOS CON PROCESOS AUTONOMOS

Resultados	Barniz	Aguarras botella	Total
Ventas	384.000 €	55.000 €	439.000 €
Costes	246.734 €	29.266 €	276.000 €
Resultados	137.266 €	25.734 €	163.000 €

3. Método del valor hipotético de venta en el punto de escisión

	Barniz	Aguarras botella	Total
Costes conjuntos a imputar (CCt)			124.000 €
Unidades físicas tras proceso autónomo (Producción unidades)	48.000 botes	44.000 botellas	
Precios de venta final (pv)	8 €/bote	1,25 €/botella	
Valor de mercado de la producción tras proceso autónomo (VMt)	384.000 €	55.000 €	439.000 €
Costes autónomos	140.000 €	12.000 €	152.000 €
Coste autónomo por u. (ca/u.)	2,92 €/bote	0,27 €/botella	
1º-Valor hipotético de mercado en el punto de escisión (VNMt)	244.000 €	43.000 €	287.000 €
	Colofonia	Aguarrás granel	Total
Unidades sometidas a proceso autónomo (Uds SPA)	68.000 litros	22.000 litros	90.000 litros
2º- Precio hipotético de venta en el punto de escisión=VN Mt/Uds SPA	3,59 €/l.	1,95 €/l.	
Unidades obtenidas en punto de escisión	68.000 litros	22.000 litros	
Valor de mercado potencial de la prod en el punto de escisión (VMp Escisión)	244.000 €	43.000 €	287.000 €
3º- R' =CCt / VMp Escisión			0,4321
4º- Coste conjunto por u.f. prod final = (pv - ca/u.) x R'	2,20 €/bote	0,42 €/botella	
Coste conjunto por productos (CCp)	105.422	18.578	124.000
Coste total= Ctes conjuntos + Ctes autónomos	245.422	30.578	276.000
Coste unitario	5,11 €/bote	0,69 €/botella	
Coste conjunto por uf obtenida en punto de escisión	1,55 €/l.	0,84 €/l.	
	Colofonia	Aguarrás granel	

RESULTADOS CON PROCESOS AUTONOMOS

Resultados	Barniz	Aguarras botella	Total
Ventas	384.000	55.000	439.000
Costes	245.422	30.578	276.000
Resultados	138.578	24.422	163.000

1º) Resumen imputación de los costes conjuntos por productos en el punto de escisión

Método de imputación	Aguarrás	CC/litro	Colofonia	CC/litro
Por unidades físicas	30.311	1,38	93.689	1,38
Por valores en punto de escisión	17.266	0,78	106.734	1,57
Por valores hipotéticos punto de escisión	18.578	0,84	105.422	1,55

- Asignación de costes conjuntos arbitraria: no existe una clave de imputación racional

2º) Resumen de resultados de los productos en el punto de escisión

Método de imputación	Aguarrás	Bº/l.	Colofonia	Bº/l.	Total
Por unidades físicas	2.689	0,12	110.311	1,62	113.000
Por valores en punto de escisión	15.734	0,72	97.266	1,43	113.000
Por valores hipotéticos punto de escisión	No se ha procedido a calcularlos				

- Los resultados por productos en el punto de escisión, no son útiles para la toma de decisiones sobre producirlos o no, ya que los productos son inevitables. Han de analizarse los resultados globales del proceso

3º) Resumen resultados de los productos con los procesos autónomos

Método de imputación	Botella aguarrás	Bº/u.	Bote Barniz	Bº/u.	Total
Por unidades físicas	12.689	0,29	150.311	3,13	163.000
Por valores en punto de escisión	25.734	0,58	137.266	2,86	163.000
Por valores hipotéticos punto de escisión	24.422	0,56	138.578	2,89	163.000

- Lo apropiado es comparar los beneficios totales actuales de ventas en el punto de escisión, con los beneficios totales previstos de los procesos autónomos propuestos. En concreto, sin los procesos autónomos los beneficios actuales son 113.000 €, mientras que si se ponen en marcha procesos autónomos los beneficios pasan a 163.000 €, es decir se produce un aumento de 50.000 € (un 44 %)

Las decisiones en sistemas de asignación de costes conjuntos han de basarse:

- En resultados globales y no en resultados parciales de cada producto.
- En los procesos conjuntos las decisiones no se basan en si se produce o no un determinado producto, ya que ello no se puede decidir dado que los productos son inevitables. Las decisiones han de basarse en si globalmente interesa producir o no, y si interesa incorporar procesos autónomos o no.
- La asignación de costes por producto es solo a efectos de valorar para inventario, pero es irrelevante para la toma de decisiones.

Inclusión del proceso autónomo de la pez

1. Método de las u. f.				
		Colofonia	Aguarrás granel	Total
Costes conjuntos a imputar (CCt):				120.000 €
Unidades físicas en punto de escisión (Producción litros) N	68.000 litros	22.000 litros	90.000 litros	
1º- Coste conjunto por udad. física (litro) CCu				1.333
2º- Coste conjunto por producto (CCp)	90.667	29.333	120.000	
Costes autónomos (Cap)	140.000	12.000	152.000	
3º- Costes totales (CTp=CCp + Cap)	230.667	41.333	272.000	
	Barniz	Aguarras botella		
Unidades físicas tras proceso autónomo (Producción unidades)	48.000 botes	44.000 botellas		
Coste/u.	4,81 €/bote	0,94 €/botella		

2. Método del valor real de venta en el punto de escisión				
		Colofonia	Aguarrás granel	Total
Costes conjuntos a imputar (CCt):				120.000 €
Unidades físicas en punto de escisión (Producción litros) N	68.000 litros	22.000 litros	90.000 litros	
Precios venta en punto escisión	3,00 €/l.	1,50 €/l.		
Valor mercado potencial en punto escisión (VMt)	204.000	33.000	237.000 €	
1º- R				0,5063
Coste conjunto por udad. física (litro) CCu	1.5190	0,7595		
2º- Coste conjunto por producto (CCp)	103.291	16.709	120.000	
Costes autónomos (Cap)	140.000	12.000	152.000	
3º- Costes totales (CTp=CCp + Cap)	243.291	28.709	272.000	
	Barniz	Aguarras botella		
Unidades físicas tras proceso autónomo (Producción unidades)	48.000 botes	44.000 botellas		
Coste/u.	5,07 €/bote	0,65 €/botella		

3. Método del valor hipotético de venta en el punto de escisión		Colofonia	Aguarrás granel	Total
Costes conjuntos a imputar (CCt)				120.000 €
Unidades físicas tras proceso autónomo (Producción unidades)	48.000 botes	44.000 botellas		
Precios de venta final (pv)	8 €/bote	1,25 €/bot.		
Valor de mercado de la producción tras proceso autónomo (VMt)	384.000 €	55.000 €	439.000 €	
Costes autónomos	140.000 €	12.000 €	152.000 €	
Coste autónomo por u. (ca/u)	2,917	0,273		
1º-Valor hipotético de mercado en el punto de escisión (VNMt)	244.000 €	43.000 €	287.000 €	
Unidades sometidas a proceso autónomo (Uds SPA)	68.000 litros	22.000 litros		
2º- Precio hipotético de venta en el punto de escisión=VNMt/Uds SPA	3,59 €/l.	1,95 €/l.		
Unidades obtenidas en punto de escisión	Barniz	Aguarras botella		
Valor de mercado potencial de la prod en el punto de escisión (VMp Escisión)	244.000 €	43.000 €	287.000 €	
3º- R' =CCt / VMp Escisión				0,4181
4º- Coste conjunto por u.f. prod final = (pv - ca/u.) x R'	2,13 €/bote	0,41 €/botella		
Coste conjunto por productos (CCp)	102.021	17.979	120.000 €	
Coste total= Ctes conjuntos + Ctes autónomos	242.021	29.979	272.000 €	
Coste unitario	5,04 €/bote	0,68 €/botella		

CONCLUSIÓN SOBRE EL PROCESO AUTÓNOMO DE LA PEZ

Teniendo en cuenta solamente el beneficio que produce la puesta en marcha del horno para la obtención de pez, el proyecto resulta rentable, aunque respecto de los beneficios totales obtenidos por los productos principales representa poco más del 2%, lo cual no resulta transcendente.

Por otro lado no se especifica si los residuos finales van a ser retirados sin coste, como hasta ahora, o tendrá que hacer algún abono a las empresas que los retiran, dado que ya no obtendrán ningún rendimiento.

En base a esta consideración, podría ser interesante no instalar el horno de elaboración de la pez para evitar perjuicios y posibles costes extras de eliminación de los residuos.

Incluso sería el momento de cobrar un precio simbólico a las empresas que actualmente aprovechan las impurezas para la obtención y venta de pez. A modo de ejemplo, 0,15 €/kg., ya genera casi la mitad del beneficio final.