

CONCEPTO DE COSTOS

Descripción:

La producción es la transformación de una materia prima y unos insumos en productos útiles mediante la aplicación de una mano de obra apoyada por las herramientas, equipos y maquinaria adecuados. La empresa agrícola es por naturaleza una empresa de producción, y como tal, está destinada a la generación de ingresos y utilidades como resultado de la venta de sus productos. Su utilidad se mide como la diferencia entre los ingresos generados en las ventas de sus productos y los egresos demandados en su producción. Para tener éxito en un medio cada vez más competitivo, es necesario disponer de un cálculo y una explicación precisa de nuestros costos de producción. Para realizar éste cálculo AgroWin se basa en metodologías técnicas y contables universalmente aceptadas que están sustentadas por principios y conceptos cuyo previo entendimiento es fundamental para una correcta comprensión y aplicación del sistema y para una correcta interpretación de los informes que genera.

Objetivos:

Introducir a los asistentes en la teoría general de los costos. Definir los conceptos básicos y universales necesarios para entender la teoría del costeo como: gastos, costos, centros de costos, tipos de costos, costos directos e indirectos, entre otros.

Temas a tratar:

1. Definición de costos.
2. Concepto de valoración económica.
3. Los recursos sacrificados (concepto de cuenta de costos).
4. Los objetivos productivos (concepto de centro de costos).
5. Consecuencias de este planteamiento.

Definición de costos

Se entiende por **costo** a la “**valoración económica** de la totalidad de **los recursos sacrificados** (o dejados de percibir) para la obtención de un **fin productivo**”.

En la anterior definición se pueden reconocer tres conceptos (señalados en negrilla) cuyo entendimiento es fundamental para la comprensión de la contabilidad de costos tal como se plantea en el presente manual.

Estos son:

- La valoración económica.
- Los recursos sacrificados.

- El fin productivo.

El objetivo de este capítulo es explicar cada uno de estos conceptos por separado y entender la forma en que se articulan entre sí para acercarnos a los conceptos de costos y contabilidad de costos tal como deben entenderse en la empresa agrícola.

Concepto de “Valoración económica”

El concepto de valoración económica hace referencia al valor monetario (contable o de mercado) de todos y cada uno de los recursos y valores que se consumen en el desarrollo de un fin productivo aunque no constituyan una erogación de dinero.

Ejemplos comunes de la valoración de estos recursos en la empresa agrícola pueden ser el pago de los jornales de mano de obra y los insumos y materiales aplicados para el desarrollo de un cultivo y en los cuales se produce efectivamente una erogación en dinero.

Sin embargo, es posible que otros recursos se consuman en el desarrollo de los trabajos y que no necesariamente constituyan erogaciones de dinero. En este caso, estos recursos se deben valorar para ser considerados como costos en el desarrollo de un proyecto.

Por ejemplo, si para la siembra de un cultivo se utiliza la mano de obra propia (muy común en explotaciones de economía campesina), aunque no se percibe un salario, se debe considerar esa mano de obra en la valoración de los costos.

La contabilidad general trabaja con valores monetarios y no considera los elementos o bienes de la empresa en su expresión física. Por esto, para la implantación de un sistema contable típico, todos los bienes de la empresa como sus activos y sus inventarios (maquinaria, equipos, terrenos, edificaciones, muebles y equipos, etc.), deben ser reducidos a su valor monetario.

Por el contrario, la contabilidad de costos considera además del valor monetario la dimensión física de los bienes y recursos como cantidades de insumos o mano de obra, horas de uso de máquinas, pesos y volúmenes de productos, etc., no para efectos contables y financieros, sino para la obtención de informes de tipo administrativo y técnico relacionados, entre otros objetivos, con la valoración de los bienes y la obtención de costos unitarios de producción.

Los recursos sacrificados (concepto de cuenta contable)



Para el caso de la empresa agrícola los **recursos** se identifican con la mano de obra, insumos y materiales utilizados en la obtención de los **finés productivos** o productos de la finca.

Se considera que un recurso se ha **sacrificado** cuando por efectos de su uso es imposible retornarlo a su condición original. Por ejemplo, el hecho de comprar un fertilizante no significa su sacrificio ya que en cualquier momento podemos venderlo, cambiarlo o darle cualquier otro uso. Pero una vez que lo aplicamos a los cultivos entramos en un punto de no retorno, un punto en el que es imposible recuperar el fertilizante y retornarlo a su condición original. Se considera entonces que un recurso

se ha sacrificado cuando por efectos de su uso éste se consume o incorpora en el proceso productivo.

La mayor parte de los costos están representados por la mano de obra y los insumos demandados por los cultivos y proyectos productivos, pero también se incluyen en ellos los costos de las herramientas y los costos derivados del uso de la maquinaria utilizada por la mano de obra en la ejecución de las labores.

Los costos de la maquinaria y equipo

La compra de la maquinaria para la empresa agrícola no constituye costo, pero el uso de la maquinaria en el desarrollo del proceso productivo sí constituye un costo que se representa como la valoración del desgaste y disminución de su vida útil por su uso. La valoración de la pérdida de valor de la maquinaria, ya sea por uso o por obsolescencia, es conocida como la depreciación. Este concepto se tratará más adelante en este documento.

Las cuentas de costos

Para efectos contables, la valoración de los recursos sacrificados se registran bajo una clasificación de conceptos homogéneos llamados **cuentas de costos**, las principales de las cuales son la mano de obra y los insumos agrícolas.

En la codificación de las cuentas de AgroWin las cuentas de insumos y materiales se codifican como cuentas 71 y las de mano de obra como cuentas 72. En estas cuentas se contabilizan los valores económicos de dichos recursos cuando se sacrifican en el proceso productivo. La codificación de las cuentas es de libre definición por el usuario.

Los objetivos productivos (concepto de centros de costos)

Como ya se dijo, en el proceso de producción se sacrifican recursos (mano de obra, insumos, materiales, etc.) al ser aplicados sobre **objetivos productivos** o unidades de producción.

Los **finés productivos** se identifican específicamente con los lotes, cultivos agrícolas y proyectos productivos como lotes de ganado, estanques piscícolas, galpones o lotes avícolas, plantas de compostaje, plantas de post cosecha etc., cuyo fin es producir productos. Los **productos** son el resultado esperado de la transformación de los recursos aplicados durante todo el proceso de producción.

Para el caso de la empresa agrícola, los **objetivos productivos** se suelen identificar además con otras áreas operativas de la finca como áreas administrativas, vías de comunicación, sistemas de riego y drenajes etc., que aunque no tienen la posibilidad de generar productos, se caracterizan porque en último término su existencia está orientada al servicio de los **finés productivos**.



Los centros de costos

De manera análoga al caso de las cuentas, la discriminación de la finca en unidades productivas homogéneas nos define el concepto de **centros de costos**. Dentro de ellos sobresalen los centros de costos productivos como lotes y cultivos agrícolas, que son aquellos sobre los cuales se dirigen los recursos para la obtención de los productos, y sobre los cuales hacemos el seguimiento de costos e ingresos en la contabilidad de costos.

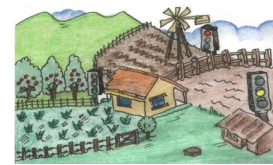


En términos generales, y para el caso de la empresa agrícola, los **centros de costos** suelen representar áreas reales y específicas de la finca como lotes y cultivos, plantas de post cosecha, vías de comunicación y sistemas de riego o drenaje, equipos y maquinaria agrícola como tractores, guadañas, fumigadoras, motobombas, plantas de luz, etc. Todos ellos se caracterizan por tener una existencia “física”, se trata de centros de costos “objetivos”, en contraposición con centros de costos “subjetivos”, que son clasificaciones conceptuales de los destinos de los

recursos que responden a formas más particulares de apreciación de la estructura empresarial.

Síntesis

En resumen, se entendería por **cuentas** a la clasificación del conjunto de recursos aplicados al proceso productivo y como **centro de costos** a cada una de las unidades en que se divide la empresa para efectos de costeo. Es sobre los centros de costos que se aplican los recursos para la obtención de productos y su valoración se expresa a través de las cuentas contables en los informes de **contabilidad y costos de producción**.



Consecuencias de este planteamiento

Como consecuencia del anterior planteamiento, resulta claro que cualquier recurso es susceptible de ser clasificado desde dos puntos de vista: según la **naturaleza propia del recurso sacrificado** y según el **destino** donde se sacrifica. Estas dos vías de clasificación generan una matriz bidimensional en la que las líneas representan los recursos sacrificados, las columnas los destinos de los recursos, y el intercepto el **valor** del recurso sacrificado. Por ejemplo:

Recurso	Destino de los recursos			Total costo
	Jardines	Yuca	Maíz	
Urea	\$ 500	\$ 300	\$ 200	\$ 1.000
Manzate 500		\$ 800	\$ 400	\$ 1.200
Jornales		\$ 12.000	\$ 6.000	\$ 18.000
Semillas	\$ 10.000			\$ 10.000
Total costo	\$ 10.500	\$ 13.100	\$ 6.600	\$ 30.200

La contabilidad general considera solamente la clasificación de los recursos sin atender a su destino, lo que genera una estructura de clasificación unidimensional, la de cuentas de recursos. En este caso, cuando se necesita considerar contablemente el destino del recurso, es necesario incluir su nombre en la cuenta, por ejemplo: “repuestos tractores”, “repuestos vehículos”,

“repuestos fumigadoras” o “repuestos planta de post cosecha”. Obsérvese que la primera parte del nombre hace referencia al recurso, en este caso el elemento “repuestos”, mientras que la segunda parte hace referencia al destino del recurso, o sea tractores, vehículos, fumigadoras y planta de post cosecha. En nuestro primer planteamiento es suficiente con tener una sola cuenta de “repuestos” y un conjunto de centros de costos (normalmente limitado) para identificar completamente el recurso sacrificado y su destino.

A diferencia de la contabilidad general, la contabilidad de costos incorpora el concepto de **destino de los recursos**. Esto nos permite trabajar con un conjunto de cuentas más sintético ya que no es necesario considerar cuentas de una forma compuesta, o sea cuentas que incorporan el recurso y el destino del recurso en su nombre.

En resumen, en la contabilidad de costos cada que se registra un costo, se deberá clasificar doblemente: por cuenta (según el recurso sacrificado) y por centro de costos (según el destino o área de la empresa en la cual se sacrificó el recurso).