

CEDAIT

Centro de Desarrollo Agrobiotecnológico de Innovación e Integración Territorial

SISTEMAS DE COSTOS PARA LA EMPRESA AGRICOLA

| BOLETÍN No. 34 | MARZO 2021 |

Sistema Experto de Información y Comunicación

Anotaciones sobre los sistemas de costos

Todas las actividades agrícolas son susceptibles de costear



Apropiado de fao.org

Trátase de una finca o de una empresa que, realice explotación agrícola, el tener una manera de registrar sus actividades de producción, es indispensable para obtener la información necesaria, que le permita al empresario, ejercer control sobre sus productos, respecto a cantidad, costo, precio, nivel de inventarios y beneficios financieros, entre los más relevantes.

Todo lo anterior, lo tiene solucionado hace mucho tiempo las ciencias contables y financieras, con la aparición de herramientas y modelos, que han permitido calcular, organizar y aplicar la información económica de la empresa para la toma de decisiones.

Dentro de estos modelos, se encuentran los llamados *sistemas de costos* o de *costeo* que, por supuesto, están incluidos en la contabilidad de costos, que se utiliza en una empresa bien organizada. Una definición de esta expresión, entre las muchas que hay: "La contabilidad de costos es una parte de la contabilidad general, que analiza cómo se distribuyen los costos entre los distintos centros de costos y productos que genera la empresa" (AgroWin, 2011); entendiendo como centro de costos, las distintas áreas o unidades en que se organiza la empresa.

Entre los sistemas para *costear* más reconocidos, descritos en AgroWin (2011):

- **Costos por órdenes.** Estos corresponden a las empresas que elaboran sus productos acorde a pedidos u órdenes de producción de los clientes
- **Costos por procesos.** Empresas de producción masiva y continua de artículos similares, en donde la producción es continua y los costos de los productos se deben calcular por evaluaciones de la producción en cada período.

El productor agrícola debe elegir el modelo de costos más adecuado



Apropiado de bgsinsitute.com

- **Costos basados en actividades (ABC).** Aplica, específicamente, en las empresas agrícolas y pecuarias, en donde los costos de los productos, se calculan al final de los ciclos de producción o cosechas de los cultivos.
- **Costeo por absorción.** Todos los costos directos e indirectos, fijos o variables, se consideran como costos inventariables. Todos estos costos, se le asignan al producto. Este es el más ajustado a las normas tributarias en varios países latinoamericanos.
- **Costeo directo o variable.** Todos los costos directos o variables van a la producción, y se incluyen como inventariables. Se excluyen los costos generales fijos, que se convierten en costos del período en que se incurrieron.

Cabe anotar que, los sistemas de costos, anteriormente descritos, corresponden a las diversas clasificaciones que tienen los costos empresariales, así: los tres primeros, son los clasificados de acuerdo con el sistema de acumulación de costos, que está dado por la naturaleza de las operaciones de fabricación; esta clasificación, se presenta principalmente en las empresas manufactureras, industriales; y los dos últimos, se clasifican de acuerdo a la forma en que se expresen y obtienen los datos.

De todas maneras, la clasificación de los costos empresariales es bastante amplia, aparte de las dos ya mencionadas, se pueden nombrar otras: por su función – costos de producción y gastos empresariales–; por su identificación con el producto – directos e indirectos–; de acuerdo a la actividad de la empresa – producción, mercadeo y servicios –; de acuerdo con su variabilidad – fijos, variables y semifijos –.

Sistema de costos por actividades en la agricultura



Apropiado de casasaauza.com

En el apartado anterior, se había comentado que, el sistema de costos basado en actividades, es utilizado en el sector agropecuario. Este modelo, también denominado ABC, se define como: "Sistema que primero acumula los costos indirectos de cada una de las actividades de una organización y después asigna los costos de actividades a productos, servicios u otros objetos de costo que causaron esa actividad" (Dávalos, 2017),

En la actualidad, en las empresas pertenecientes al sector agrícola, existe un desconocimiento generalizado de las formas, métodos y bases de distribución para asignar los costos indirectos a la producción en proceso, lo cual afecta el cálculo del costo de producción. Por ello, se impone la necesidad de una adecuada asignación de los costos indirectos de producción en las empresas agrícolas. De tal manera, si se asignan los costos indirectos, empleando el modelo ABC, es posible calcular con mayor veracidad el costo total de una producción agrícola. El modelo ABC, determina que cada renglón de los costos indirectos está ligado a una actividad, y es explicado por una *medida de actividad diferente (indicador/inductor)*; por lo tanto, se asigna primero el costo a las actividades y luego a los productos, llegando a una mayor precisión en la imputación (Marty, 2019).

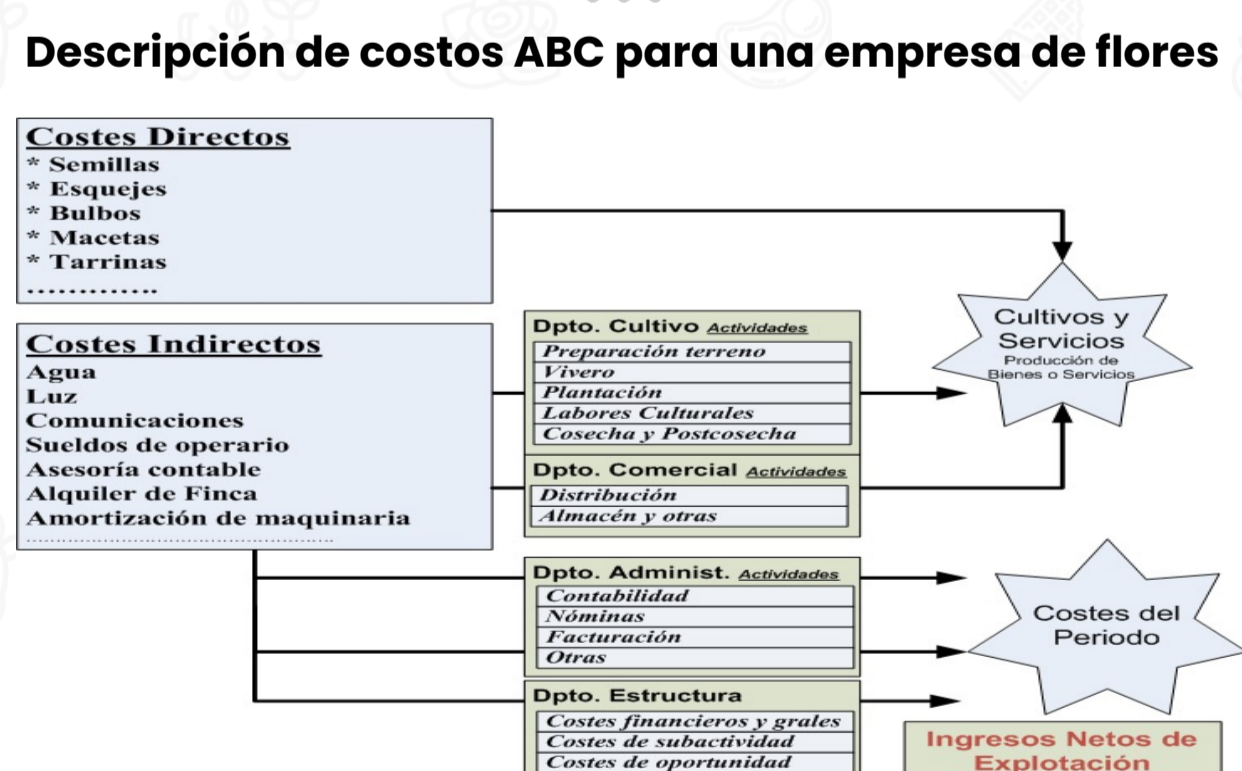
Características del costeo por actividades (Dávalos, 2017; Marty, 2019):

- El sistema de costos ABC, se basa en el principio que, la actividad, es la generadora de costos y que los productos consumen actividades.
- La metodología, se basa en el tratamiento de los costos indirectos no fácilmente identificables.
- El objetivo de ABC, es la asignación de costos en forma más racional para mejorar la integridad del costeo de los productos.
- ABC, es también llamado costeo con base a transacciones, *cost drivers*, son medidas del número de transacciones envueltos en una actividad en particular.
- ABC, fue desarrollado para asignar costos, corrigiendo deficiencias al comparar los recursos consumidos con los productos finales.

Beneficios del costeo por actividades (Dávalos, 2017; Marty, 2019):

- Jerarquización diferente del costo de los productos, reflejando una corrección de los beneficios previamente atribuidos a los productos de bajo volumen.
- El análisis de los beneficios, prevé una nueva perspectiva para el examen del comportamiento de los costos
- Se aumenta la credibilidad y utilidad de la información de costeo, en la toma de decisiones.
- Facilita la implantación de la gerencia de calidad total.
- Elimina desperdicios y actividades que no añaden valor al producto.

Descripción de costos ABC para una empresa de flores



Apropiado de docplayer.es

En la presente gráfica, se puede apreciar los costos directos e indirectos que maneja la empresa. Se nota que, en los directos, falta la mano de obra, pero los puntos suspensivos confirman que debe haberlos y otros más; en tanto que, los relevantes son los indirectos, puesto que son los del interés del modelo ABC.

La asignación de costos, se realiza en dos etapas: en primera, se realiza de los recursos son asignados a las actividades; y en la segunda, los costos de las actividades son asignados a los productos, usando los inductores de costos – son los factores que influyen en forma significativa en la ejecución de una actividad, y dan evidencia de la causa del costo –.

Implementar ABC, requiere el apoyo de sistemas informáticos y un total acceso a la información de todas las áreas de la empresa.

Fases de la implementación ABC (Hurt, 2016).

- Estudio de los objetos a costear: identificación y agrupación de los productos a costear.
- Análisis y determinación de las actividades y sus costos: identificación y agrupación de las actividades; asignación de los recursos a las actividades; e identificación de los inductores de costos de las actividades hacia los productos.
- Asignación del costo a los objetos a costear: Inducción de los costos, utilizando las actividades a los productos, usando los inductores de costo; y la asignación de los costos directos a los productos.

Consideraciones

- No se debe considerar solo como un sistema de costos, sino como una herramienta de gestión empresarial.
- Es aplicable a la agricultura por su metodología del análisis de actividades.
- Puede coexistir con los sistemas tradicionales de costos.

Referencias

- <http://www.agrowin.com/documentos/manual-costos-de-producción/MANUAL-COSTOS-AGROWIN-CAP1-2y3.pdf>
- <https://www.casasaauza.com/procesos-tequila-sauza/sistema-costos-abc-en-agricultura>
- <file:///C:/Users/CEDAIT/Downloads/5977-Texto%20del%20art%C3%ADculo-20725-1-10-20140321.pdf>
- http://ual.dvndns.org/biblioteca/costos_ii/pdf/unidad_05.pdf
- <http://www.emb.cl/gerencia/articulo.mvc?xid=3117>

Juan Uribe M.

Centro de Desarrollo Agrobiotecnológico de Innovación e Integración Territorial CEDAIT

Marzo - 2021
Medellín - Antioquia

Conozca más sobre nosotros
www.udea.edu.co/cedait