



**CEREP'S**

## MI MANUAL DE CONTABILIDAD DE COSTOS

Guía para la capacitación de Productores de cacao de Manabí

### PROYECTO:

**VALIDACIÓN, TRANSFERENCIA DE  
TECNOLOGÍA Y CAPACITACIÓN PARA EL MEJORAMIENTO  
DE LA PRODUCCIÓN, PRODUCTIVIDAD Y CALIDAD DEL  
CACAO EN MANABÍ**

**COORDINADOR:** Ing. Tarquina Carvajal  
**financiada por:** CEREP'S

### Contenido y Diseño:

Ing. Cam. Adriana Moreira García

### Impresión:



**2007**

## CONTABILIDAD DE COSTOS PARA PEQUEÑOS Y MEDIANOS PRODUCTORES DE CACAO



PROYECTO: VALIDACION, TRANSFERENCIA DE TECNOLOGIA Y  
CAPACITACION PARA EL MEJORAMIENTO DE LA PRODUCCION,  
PRODUCTIVIDAD Y CALIDAD DEL CACAO EN MANABI



**CEREP'S**

INIAP - ESTACIÓN EXPERIMENTAL PORTOVIEJO

**2007**



**Cuadro 6: Modelo de Estimación de costos, productividad y rentabilidad por hectárea**

No.	ACTIVIDAD	COSTO		AÑO 2	
		Unidad	Unitario	Cant	Costo
1	<b>Fertilización</b>				
	A la siembra				
	Abono orgánico	Kg			
	Abono químico	Kg			
	A l plantación				
	Urea	Kg			
	Superfosfato triple	Kg			
	Muriato de potasio	Kg			
	Aplicación de fertilizantes	Jornal			
2	<b>Control de Malezas</b>				
	Herbicida (Glifosato)	lt			
	Aplicación herbicida	Jornal			
	Roza	Jornal			
3	<b>Control Fitosanitario</b>				
	Oxicloruro de cobre 50 PM	Kg			
	Clorotalonil	Kg			
	Cal apagada	Kg			
	Adherente, fijador	lt.			
	Aplicación Fungicidas	jornal			
4	<b>Regulación de sombra</b>				
	Poda árboles de sombra	jornal			
	Manejo de plátano	jornal			
5	<b>Podas</b>				
	Poda formación	Jornal			
	Poda Fitosanitaria	Jornal			
6	<b>Cosecha y postcosecha</b>				
	Cosecha de plátano	Jornal			
	Cosecha y postcosecha de cacao	Jornal			
	<b>Subtotal Costos Directos</b>				

### COSTOS DE PRODUCCIÓN

Entendemos por costos (Los egresos económicos y materiales que intervienen en la producción de los cultivos, desde su instalación hasta la culminación de su ciclo productivo.

### INSUMOS

Son los componentes consumidos en un proceso productivo, o todos los bienes y servicios necesarios para producir. La suma de los valores de estos insumos constituye el costo, por ejemplo: las semillas, fertilizantes, insecticidas, herbicidas, fungicidas, abonos orgánicos. Los insumos se pueden clasificar en bienes y servicios.

### MATERIALES Y EQUIPOS.

Son aquellos componentes que no son totalmente consumidos en un ciclo productivo, por ejemplo, herramientas de trabajo, bomba de riego, de fumigar, tractor, etc.

### MANO DE OBRA

Se denomina así a la fuerza creativa del hombre, de carácter física o intelectual, requerida para transformar con la ayuda de máquinas, equipos o tecnología, la materia prima o insumos en productos terminados.

### COSTOS DIRECTOS

Son aquellos que están directamente vinculados con el producto, varían de acuerdo con la cantidad producida. Por ejemplo: diez hectáreas de cacao requieren un mayor gasto en fertilizantes que una hectárea. Por lo tanto, conforme se incrementa la producción, los costos directos variables se elevan, y cuando la producción disminuye, los costos variables se reducen. Ejemplos: mano de obra, insumos.

### COSTOS INDIRECTOS

Son bienes o servicios de carácter complementario, indispensables para la obtención del producto. Permanecen inalterables dentro de cualquier periodo establecido, para cualquier cantidad de producto obtenido o sea, no se elevan ni se reducen cuando la producción aumenta o disminuye. Por ejemplo: la maquinaria agrícola y el equipo, cuando son propios. Otro ejemplo de costo indirecto es la bodega o tendal, cuyo valor debe ser cargado a la producción.

Además se encuentran los servicios indirectos provistos por la administración. Debido a la dificultad en la medición de los servicios administrativos, estos son, con frecuencia, cargados como un porcentaje de algunos costos secundarios.

Finalmente, un factor muy importante es el costo del dinero invertido en el proceso de producción. El costo del dinero es con frecuencia mencionado como interés, y es valorizado al costo de un préstamo para la producción.

Cuadro: Modelo de Estimación de costos, productividad y rentabilidad (continuación)

No.	ACTIVIDAD	COSTO		AÑO 1	
		Unidad	Unitario	Cant	Costo
	<b>COSTOS INDIRECTOS</b>				
11	<b>Equipos y herramientas</b>				
	Aspersora motorizada	asper			
	Aspersora manual	asper			
	Motosierra pequeña	motos			
	Podadora	podad			
	Tijera de podar	tijera			
	machete	mach.			
	Tanque de plástico	tanque			
	Balde	balde			
	Saco	saco			
	Combustible	galón			
	Aceite de motor	litro			
12	<b>Transporte</b>				
	Plátano	Racim			
	Cacao	Kg			
13	<b>Renta del suelo</b>	Arriend			
14	<b>Administración (5% CD)</b>	Labor			
15	<b>Interés sobre capital</b>	interés			
	<b>Subtotal Costos Indirectos</b>				
	<b>COSTO TOTAL</b>				
16	<b>ESTIMACIÓN DE RENTABILIDAD</b>				
	Ingresos				
	Egresos				
	Utilidad				

**Cuadro 5: Modelo de Estimación de costos, productividad y rentabilidad por hectárea**

No.	ACTIVIDAD	COSTO		AÑO 1	
		Unidad	Unitario	Cant	Costo
	<b>COSTOS DIRECTOS</b>				
1	Análisis del suelo				
2	Preparación del suelo				
	Tumba de árboles	Jornal			
	Rozar y Balizar	Jornal			
	Huecar	Jornal			
3	Establecimiento sombra				
	Preparación, siembra plátano	Jornal			
	Siembra y resiembra guabo	Jornal			
4	Establecimiento cacaotal				
	Plántulas clonales de cacao	Planta			
	Colinos de plátano	Colino			
	Plantas de guabo	Planta			
	Plantar y resemenbrar cacao	Jornal			
5	Fertilización				
	A la siembra				
	Abono orgánico	Kg			
	Abono químico	Kg			
	A la plantación				
	Urea	Kg			
	Superfosfato triple	Kg			
	Muriato de potasio	Kg			
	Aplicación de fertilizantes	Jornal			
6	Control de Malezas				
	Herbicida (Glifosato)	lt			
	Aplicación herbicida	Jornal			
	Roza	Jornal			
7	Control Fitosanitario				
	Oxicloruro de cobre 50 PM	Kg			
	Clorotalonil	Kg			
	Cal apagada	Kg			
	Adherente, fijador	lt.			
	Aplicación Fungicidas	jornal			
8	Regulación de sombra				
	Poda árboles de sombra	jornal			
	Manejo de plátano	jornal			
9	Podas				
	Poda formación	Jornal			
	Poda Fitosanitaria	Jornal			
10	Cosecha y postcosecha				
	Cosecha de plátano	Jornal			
	Cosecha y postcosecha de cacao	Jornal			
	<b>Subtotal Costos Directos</b>				

**¿Cómo calcular costos de producción del cacao en una finca tradicional?**



Entendemos por costos los egresos económicos y materiales que intervienen en la producción del cultivo, desde su instalación hasta la culminación de su ciclo productivo.

Para abordar el tema, recordamos que la producción del cultivo de cacao depende de un conjunto de factores

- tierra o recurso físico,
- capital o recurso financiero,
- recursos humanos,
- administración y
- tiempo.

En cada actividad agropecuaria que realizamos en la finca, por ejemplo la producción del cacao, podemos aplicar la Contabilidad de Costos.

## USO Y MANEJO DE LOS REGISTROS

Para facilitarle su trabajo contable, le sugerimos el uso de matrices (cuadros), para ir estableciendo poco a poco el costo de producción.



**Siga estos pasos :**

### 1.- Registre el uso de mano de obra:

En el siguiente cuadro se presenta el registro de las necesidades de mano de obra para establecer una plantación comercial, así como las actividades de mantenimiento.



## Modelo de cálculo de costos de producción

Como ya se dijo, los costos son egresos económicos y materiales realizados en la producción del cultivo, desde su instalación hasta la culminación de su ciclo productivo.

Veamos un modelo utilizando coeficientes técnicos que permitirán hacer una estimación de los valores a ser utilizados en la siembra y manejo del cacao.

Cultivo: cacao Superficie: 1 Ha.

En el cuadro 5 se presentan los coeficientes técnicos que permiten determinar la productividad del cacao.

Esta es una guía para hacer una estimación de costos aproximados, pues tanto las labores de campo, como la mano de obra y el valor de los insumos, varían de lugar a lugar y de situación en situación, por lo tanto, se deberán aumentar o quitar labores, aumentar o disminuir insumos, mano de obra, etc., de acuerdo con la situación real. En general, los costos varían muy rápido, por esta razón las estimaciones hechas hoy día, seguramente no serán adecuadas después de 3 o 4 meses.

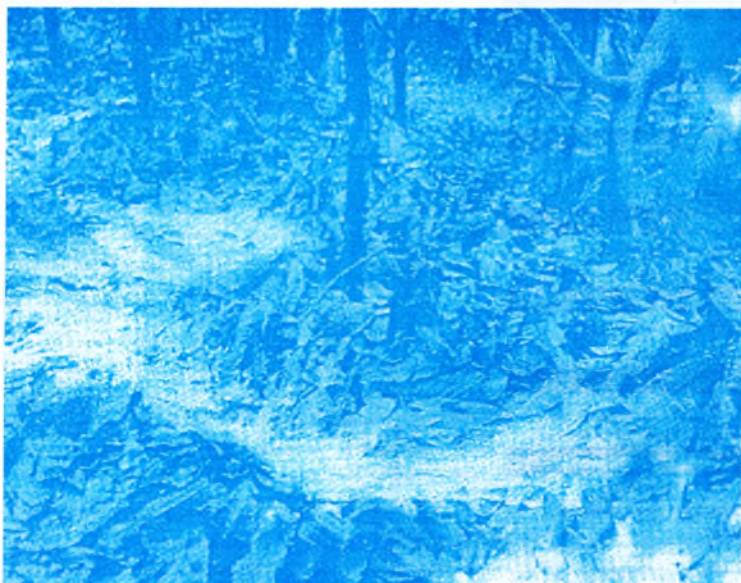
CUADRO 1 : Registro de la mano de obra

FINCA:	AÑO		SUPERFICIE	
	Unidad	Cantidad	C. Unitario	Valor Total
<b>Preparacion del suelo</b>				
Tumba de árboles	Jornal			
Roza y balizada	Jornal			
Huequeada	Jornal			
<b>Establecimiento sombra</b>				
Preparación, siembra plátano	Jornal			
Siembra y resiembra guabo	Jornal			
<b>Establecimiento cacaoal</b>				
Siembra cacao	Jornal			
Resiembra cacao	Jornal			
<b>Fertilización y o abonamiento</b>				
Aplicación de abono	Jornal			
<b>Control de Malezas</b>				
Aplicación herbicida	Jornal			
Deshierba	Jornal			
<b>Control Fitosanitario</b>				
Aplicación Fungicidas				
Aplicación insecticidas				
<b>Regulación de sombra</b>				
Poda árboles de sombra	jornal			
Manejo de plátano	jornal			
<b>Podas</b>				
Formación	Jornal			
Mantenimiento y fitosanitarias	Jornal			
<b>Cosecha y postcosecha</b>				
Cosecha de plátano	Jornal			
Cosecha y beneficiado de cacao	Jornal			
TOTAL				

Los costos se deben calcular para todos los rubros, desde la preparación del suelo hasta labores de cosecha y beneficiado; el valor del jornal se calculará considerando todos los beneficios de los trabajadores.

## 2. Registre los insumos

En este cuadro se incluyen las necesidades de insumos ser utilizados durante la vida del cacaotal, independientemente de su edad; se adicionan además varios factores que deben ser cuidadosamente seleccionados.



## CUADRO 4 Registro de la producción de cacao

MESES	TIPO *	LOTE	CANT.	PRECIO UNIT.	INGRESO TOTAL
ENERO					
EBRERO					
MARZO					
ABRIL					
MAYO					
JUNIO					
JULIO					
AGOSTO					
SEPTIEMBRE					
OCTUBRE					
NOVIEMBRE					
DICIEMBRE					
<b>TOTALES</b>					

\*TIPO: ASE = Arriba superior época  
ASS= Arriba superior selecto  
ASSP = Arriba superior verano(summer) plantación selecta



#### 4.- Registre la producción de cacao

En el cuadro 4 registre la producción de cacao tanto por volumen como por calidad.



14

#### CUADRO 2 Registro de uso de insumos

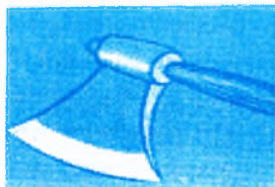
FINCA:	AÑO		SUPERFICIE	
	Unidad	Cantidad	C. Unitario	Valor Total
<b>Establecimiento cacaotal</b>				
Plántulas de cacao				
Colinos de plátano				
Plantas de guaba				
<b>Fertilizantes y/o abono</b>				
<b>A la siembra:</b>				
Abono Orgánico				
Fertilizante quím. 10-30-10				
<b>A la plantación:</b>				
Urea				
Superfosfato				
Muriato de Potasio				
<b>Control de Malezas</b>				
Herbicida (Glifosato)				
Otros				
<b>Control Fitosanitario</b>				
Oxicloruro de cobre (150 PM)				
Clorotalonil y/o Bravo - 500				
Cal Agrícola				
Adherente.Fijador				
<b>Control de Insectos</b>				
<b>Insecticidas:</b>				
Lorsban; Basudín				
<b>TOTAL</b>				

17

### 3.- Registre los Equipos y herramientas y su costo de depreciación



En el cuadro 3 se presentan: el modelo de inventario de herramientas, el equipo de campo, las construcciones, en las que debe considerarse la depreciación durante el proceso de producción del cultivo.



Es probable que muchas de estas herramientas, equipos y construcciones sirvan algunos años, sin embargo la depreciación, permitirá ir realizando ajustes en el tiempo.

CUADRO 3: Inventario y depreciación de materiales, equipos de campo y construcciones.

DESCRIPCION	FINCA:		AÑO:			SUPERFICIE:	
	Unidad	Cantidad	Valor	Vida útil	% uso cacao		
Equipos y herramientas:							
Bomba manual							
Bomba motorizada							
Motosierra pequeña							
Podaderas							
Tijeras de podar							
Serruchos							
Machetes							
Baldes							
Sacos							
Combustible							
Cajas de fermentación							
Marquesinas							
Tendal							