



Estadísticas de Cuentas Nacionales Trimestrales



NACIONES UNIDAS
CEPAL



Trabajos en curso

3 al 13 de agosto de 2009

Introducción

- La producción debe medirse en el momento en que se realiza y debe valorarse a los precios vigentes en ese momento
- Cuando el ciclo de producción trasciende un período contable:
 - La producción necesita ser registrada en cada período en que se realiza
 - Esta producción resulta en productos semiacabados: Trabajos en curso

Actividades con ciclos de producción largos

- Agricultura y silvicultura
- Manufactura:
 - Equipos pesados
- Construcción
- Servicios:
- Cine
 - Arquitectura
 - Desarrollo de programas informáticos

¿Por qué debe considerarse a los trabajos en curso como producción?

- La producción es “una actividad en la que una empresa utiliza insumos para obtener productos” (*SCN 1993, párrafo 6.6, SCN 2008, párrafo 6.10*)
- “Por motivos de sencillez, la producción de la mayoría de los bienes o servicios se registra normalmente cuando se finaliza su producción. Sin embargo, si para obtener una unidad de producto se necesita mucho tiempo, entonces es preciso reconocer que dicha producción se obtiene mediante un proceso continuo y se registra como trabajo en proceso” (*SCN 1993, párrafo 6.39 y SCN 2008, párrafo 6.90*)

¿Por qué debe considerarse a los trabajos en curso como producción?

- ¿Se considera un producto semiacabado como producción?
 - Actividad continua
 - Insumos utilizados:
 - Insumos intermedios
 - Mano de obra
 - Capital fijo
 - Producción susceptible de ser vendida (cultivos en crecimiento, proyectos de construcción semiacabados, pueden ser provistos a otra unidad)

¿Por qué debe considerarse a los trabajos en curso como producción?

- ❊ No registrar los trabajos en curso resulta en:
 - ❊ Separación de insumos y productos (registro de insumos en un período y productos en otro)
 - ❊ Irregularidad de la producción final
 - ❊ Valor agregado negativo en algunos ejercicios y elevado en otros

¿Por qué debe considerarse a los trabajos en curso como producción?

• ¡Incertidumbre!

- Riesgos normales de las empresas:
Volumen/precio

- Pérdidas por catástrofes:
 - Tratamiento en el *SCN 1993* y *SCN 2008* (*OVVA*)
 - Casos límite

Conceptos económicos

- Principio general de valoración: precio de transacción.
 - ¿Y si no se vende? Precio equivalente al de mercado: el que los compradores estarían dispuestos a pagar si desearan adquirir el producto = costo total de los insumos utilizados más un margen de beneficio
 - El margen de beneficio no es variable por trimestre sino que se corresponde a la relación entre la producción y los costos de todo el ciclo productivo
 - El excedente neto de explotación se devenga en forma proporcional a los costos de cada ejercicio

¿Por qué debe considerarse a los trabajos en curso como producción?

❖ ¡Artificialidad!

- ❑ ¿Está reconocida por las empresas?
 - Práctica contable
- ❑ ¿Pagos por avance en los trabajos?

Repercusiones de los trabajos en curso

- El registro de los trabajos en curso afecta a:
 - Producción y valor agregado
 - Ingreso
 - Ahorro
 - Formación de capital (normalmente existencias)

Cuestiones de medición de los trabajos en curso

- Cómo asignar trabajos realizados en muchos períodos a cada uno de los períodos
 - Cómo realizar estimaciones cuando no se conoce el precio final/volumen hasta después de concluido el trabajo
 - Cómo excluir las ganancias por tenencia del precio final (el principio del *SCN*: La producción debe valorarse a los precios vigentes en el momento de la *producción* y no en el momento de la *venta*)
- ☞ Estos problemas se ponen de manifiesto en las CNT, pero también existen en los datos anuales, donde es más fácil soslayarlos

Tratamiento de los trabajos en curso en la contabilidad de las empresas

- **Uso final propio:**
 - Medir a partir de los costos
- **Contrato:**
 - ¿Existe un precio final? ¿O pagos por avance en los trabajos? (Sin embargo, puede incluir las ganancias por tenencia)
- **Base especulativa:**
 - No se conoce el cliente ni el precio
 - ¿Se realizarán estimaciones? ¿Costo más margen de beneficio?

Medición de los trabajos en curso en un contexto de las cuentas nacionales

- A. Las empresas estiman el valor en sus cuentas:
- ¿Existe un mercado observable?
 - ¿Manufactura y construcción en gran escala?
 - ¿Se utilizan los pagos por avance en los trabajos como aproximación?
 - ¿Se dispone de datos? ¿Son aceptables?
- B. Se dispone del valor total/volumen del proyecto y los datos trimestrales sobre los costos
- Formular estimaciones del valor total o una vez concluido el proyecto
- C. Se dispone únicamente de datos sobre los costos trimestrales
- D. Se dispone de estimaciones del valor total/volumen y un perfil trimestral

Medición de los trabajos en curso en un contexto de las cuentas nacionales

Ejemplo numérico



Cuestión especial: Agricultura

- Asignación de la producción a los trimestres en que no se realizan cosechas
- Las mismas cuestiones generales, pero:
 - Precios y volúmenes especialmente inciertos
 - Las empresas no formulan sus propias estimaciones

Cuestión especial: Agricultura

Recomendación del *SCN 1993* sobre los trabajos en curso agrícolas:

- En la agricultura (....) puede ser a veces necesario estimar el valor de los trabajos en curso antes de que el proceso de producción se complete y se conozca el valor de los productos terminados.
 - *SCN 1993*, párrafo 6.99

Cuestión especial: Agricultura

Recomendación del *SCN 1993* sobre los trabajos en curso agrícolas:

- Puede haber circunstancias en las que la incertidumbre de la estimación adelantada del valor de los trabajos en curso de las cosechas sea tan grande, que la obtención de esas estimaciones no tenga utilidad alguna, ni analítica ni para los fines de la formulación de la política.
 - *SCN 1993*, párrafo 6.100

Cuestión especial: Agricultura

- Asignación basada en las estimaciones de las cosechas:
 - Formular estimaciones sobre la cosecha eventual:
 - Volumen
 - Precio

Cuestión especial: Agricultura

- ➊ Asignación basada en las estimaciones de las cosechas:
 - Punto de partida

 - Punto final:
 - ¿Trimestre de la cosecha?
 - ¿Trimestre de la cosecha y período adicional?

Cuestión especial: Agricultura

➊ Asignación basada en las estimaciones de las cosechas:

■ Métodos de asignación:

- Distribución uniforme
- Basada en los costos
 - ¿Qué elementos de los costos?