

**Luis C. Ossa D.**

Esp. en Finanzas
Universidad Eafit

Contador Público
Universidad de Medellín

Cargo actual:
Gerente Costo & Margen
SAS.

carlos.ossa@costomargen.com
Colombia

Luis C. Ossa D.

Costos de producción

“Lo que no se define no se puede medir.
Lo que no se mide, no se puede mejorar
Lo que no se mejora, se degrada siempre.”
William Thomson

Objetivo

Fortalecer los conceptos de:

- Medición
- Control
- Registro sistemático (disciplina)
- Visión de futuro

Marco legal

Para que la contabilidad tenga validez como prueba y para que cumpla con sus objetivos, debe ajustarse a lo dispuesto por el Decreto 2649 de 1993. Algunos de los artículos que se refieren a los estados financieros son los siguientes.

Artículo 20. Clases principales de estados financieros

De acuerdo con las características de los usuarios a quienes van dirigidos, o los objetivos específicos que los originan, los estados financieros se dividen en estados de propósito general y de propósito especial.

Artículo 21. Estados financieros de propósito general

Son estados financieros de propósito general aquellos que se preparan al cierre de un periodo, para ser conocidos por usuarios indeterminados, con el ánimo principal de satisfacer el interés común del público en evaluar la capacidad de un ente económico, para generar flujos favorables de fondos. Se caracterizan por su concisión, claridad, neutralidad y fácil consulta. Son estados financieros de propósito general, los estados financieros básicos y los estados financieros consolidados.

Artículo 22. Estados financieros básicos:

- Balance General.
- Estado de Resultados.
- Estado de cambios en el patrimonio.
- Estado de cambios en la situación financiera.
- Estado de flujos de efectivo.

Artículo 24. Estados financieros de propósito especial

Son estados financieros de propósito especial aquellos que se preparan para satisfacer necesidades específicas de ciertos usuarios de la información contable. Se caracterizan por tener una circulación o uso limitado y por suministrar un mayor detalle de algunas partidas u operaciones.

Entre otros, son estados financieros de propósito especial: el balance inicial, los estados financieros de periodos intermedios, los estados de costos, el estado de inventario, los estados financieros extraordinarios, los estados de liquidación, los estados financieros que se presentan a las autoridades con sujeción a las reglas de clasificación y con el detalle determinado por estas, y los estados financieros preparados sobre una base comprensiva de contabilidad distinta, de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Artículo 27. Estados de costo

Son estados de costos aquellos que se preparan para conocer en detalle la erogaciones y cargos realizados para producir los bienes o prestar los servicios de los cuales un ente económico ha derivado sus ingresos.

Introducción sencilla a los estados financieros

1. Estado de Balance General

Es un resumen de todo lo que tiene la empresa (activo), de lo que debe (pasivo) y de lo que realmente le pertenece a sus propietarios (patrimonio), a una fecha determinada (Tabla 1 y Figura 1).

Tabla 1.

Ejemplo Estado de Balance General.

ACTIVO	\$ 1.000	100%	PASIVO	\$ 800	80%
Disponible	100		Obligaciones	800	
Cuentas por cobrar	200				
Inventarios	500		Patrimonio	\$ 200	20%
Activos Fijos	200		Aportes	50	
			Resultados	150	
Activo	\$ 1.000	100%	Pasivo + Patrimonio	\$ 1.000	100%

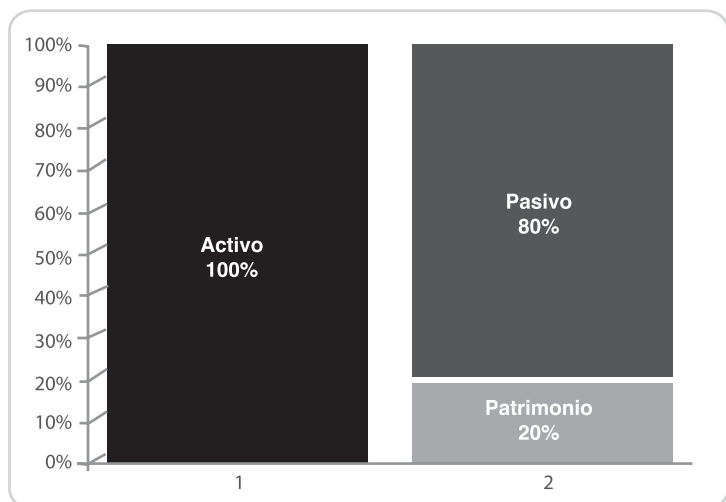


Figura 1.

Estado de Balance General.

El gran objetivo de todo empresario es incrementar el patrimonio. Existen dos grandes formas de lograrlo:

- Vía aportes de accionistas: incremento del capital social.
- Vía generación de utilidades: eficiencia en el desarrollo del objeto social.

Por supuesto, los accionistas van a preferir el incremento del patrimonio “vía generación de utilidades”. Por lo tanto, se hace necesario diseñar un “estado financiero” que exprese con más detalle la generación de utilidades, denominado **Estado de Resultados**, también conocido como **Estado de Pérdidas y Ganancias**.

Tabla 2.

Ejemplo Estado de Resultados.

ESTADO DE RESULTADOS

Total Ingresos	\$ 1,000	100%
Menos Costos	\$ 850	85%
Gastos	\$ 50	5%
Igual Resultado	\$ 100	10%

2. Estado de Resultados

El **Estado de Resultados** es un estado financiero que muestra detalladamente cómo se generó el resultado durante un periodo determinado (Tabla 2).

Analicemos de una manera sencilla como se pueden maximizar los resultados.

- **Maximizar ingresos**

- **Incremento en los precios de venta**

Los precios de venta de los productos poco diferenciados (commodity) son generalmente determinados por la oferta y la demanda, lo que deja poco margen de acción al empresario.

- **Incremento en las cantidades vendidas**

(Siempre y cuando el margen de utilidad sea positivo). Lo anterior se logra a través de una mayor productividad, pero tiende a tener un tope que es la capacidad instalada de la granja.

- **Minimizar gastos**

Se debe analizar la participación de los gastos frente a los ingresos (% gastos / ingresos) para mantenerlos controlados.

Los gastos son principalmente los de la estructura de administración-ventas y de la estructura de endeudamiento que generan los gastos financieros.

Aunque el control de los gastos es importante, normalmente no pesan mucho dentro de la participación en el estado de resultados.

- **Minimizar costos**

Los costos representan la mayor participación en los egresos en el estado de resultados, y, lo más importante, en gran parte son controlables por la empresa.

Por lo tanto, se hace necesario diseñar un “estado financiero” que exprese con más detalle los elementos del costo de producción, denominado **Estado de Costos**.

3. Estado de Costos

Decreto 2649 - Artículo 27. Estados de Costo.

Son Estados de Costos aquellos que se preparan para conocer en detalle las erogaciones y cargos realizados para producir los bienes o prestar los servicios de los cuales un ente económico ha derivado sus ingresos.

Es un registro sistemático de los costos de las materias primas (MP), mano de obra (MdeO) y costos Indirectos de fabricación

(CIF), necesarios para producir un artículo, con el fin de medir, controlar y analizar, a través de los costos unitarios.

Para implementar un **Estado de Costos** es necesario:

- Definir Centros de Costos.
- Medir consumo de los elementos del costo (MP, MdeO y CIF).
- Medir producción.
- Contabilizar.

• Definición de los Centros de Costos

Normalmente en la porcicultura, la delimitación física de los centros de costos está determinada por procesos como: la producción de un lechón al nacer, al destetarse, al salir de precebo y ceba (Figura 2).

• Medición consumo - elementos del costo

La forma más sencilla de medir el consumo de los elementos del costo es a través de la creación de registros, que se deben diligenciar en la granja diariamente (Tabla 3).

Figura 2.

Ejemplo de procesos que determinan Centros de Costos en una granja porcícola.

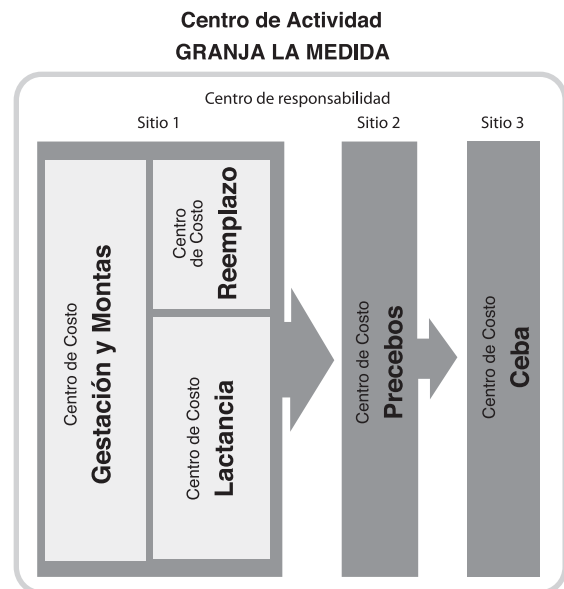


Tabla 3.

Ejemplo de la medición del consumo.

**Registro de ALIMENTO
Centro de Costo: Ceba**

Ceba Etapa 1				Finalizador		
Día	Entra	Sale	Saldo	Entra	Sale	Saldo
Inicial			60			0
1		12	48			0
2		13	35			0
3	50	14	71			0
4		16	55			0
5		22	33			0
6	50	19	64			0
7		16	48			0
.....		
.....		
.....		
28	50	18	80	120	15	105
29		18	62		28	77
30		19	43		30	47
31		19	24		32	15
Bultos		470	506	440	105	
kg		20,240		4,200	24,440	

Registro de MANO DE OBRA

Nombre	Horas	Extras	Dominical	Centro de Costo
Hugo	240	8	32	Lactancia
Paco	200	12	32	Precebos
Luis	240	1	32	Ceba

Tabla 4.

Ejemplo de la medición de la producción.

Centro de Costo: Ceba							Inicial
Día	ENTRA		BAJAS		SALE		Saldo
	Cantidad	kg	Día	Acum	Cantidad	kg	
1				0			400
2				0	19	2.223	381
3	20	600		0		0	401
4			1	1			400
5				1			400
6				1	18	2,070	382
7	21	588	2	3			401
.....
.....
.....
30	25	800	3	6		0	423
31				6	25	3.050	398
Total	66	1,988		6	62	7,343	
	kg/animal	30,1			kg/animal	118,4	

Tabla 5.

Ejemplo de la contabilización.

Centro de Costo: Ceba			
Materia Prima			
Inventario Inicial	Bultos	Unitario	Total
Ceba Etapa 1	60	36.000	\$ 2.160.000
Finalización	0	37.000	\$ 0
	60		\$ 2.160.000
Compras	Bultos	Unitario	Total
Ceba Etapa 1	80	37.000	\$ 2.960.000
Finalización	120	38.000	\$ 4.560.000
	200		\$ 7.520.000
Compras	Bultos	Unitario	Total
Ceba Etapa 1	558	36.571	\$ 20.406.857
Finalización	105	38.000	\$ 3.990.000
	663		\$ 24.396.857

90%

Tabla 6.

Ejemplo de cálculo de costos unitarios.

	Cantidad	kg	kg/animal
Producción Cebados Mes	60	7.099	118,3
Costo de producción			\$ 27.053.857
Costo Unitario (Granja)	\$/animal	kg/Cerdo	\$/kg
	450.898	118,3	\$ 3.811
+ Licencias de transporte	125		1,1
+ Flete a Planta de sacrificio	5.000		42,3
+ Flete de la porcicultura	6.571		55,5
Pérdida de peso en transporte 2%		2,4	
Costo Unitario (Beneficiadero)	\$ 462.594	\$ 116,0	\$ 3.990

Mano de Obra			
	Horas	Dominical	
Luis	240	32	272
Salario			700.000
Prestaciones			357.000
Salario + Prestaciones			\$ 1.057.000

4%

Costos Indirectos de Fabricación (CIF)			
Servicios públicos			800.000
Arrendamientos			300.000
Otros costos			500.000
			\$ 1.600.000

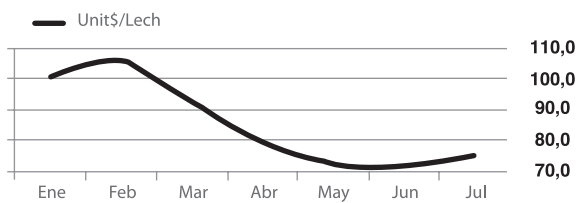
6%

Total Costos de Producción 27.053.857

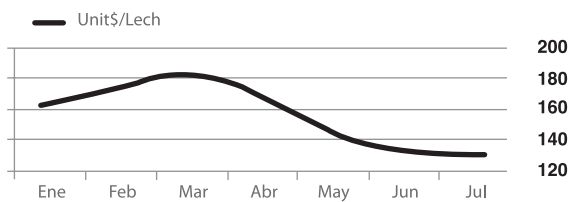
Tabla 7.

Estadística de costos.

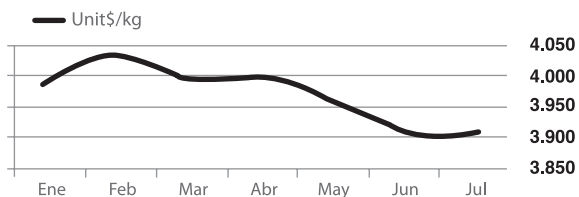
2014 - Lechón Desteto							
	ene	feb	mar	abr	may	jun	jul
Desteto (#)	262	347	386	427	607	379	402
Bajas (#)	134	19	29	22	57	35	18
Unit \$/lechón	100,5	105,8	93,1	80,4	72,4	74,3	76,1



2014 - Lechón Precebo							
	ene	feb	mar	abr	may	jun	jul
Precebos (#)	368	329	334	411	379	596	217
Unit \$/lechón	165	174	184	170	147	135	133



2014 - Cebado							
	ene	feb	mar	abr	may	jun	jul
Producidos	426	307	189	402	436	240	377
Precio Venta	4.970	4.998	5.038	5.094	5.189	5.180	5.259
Unit \$/Kg	3.985	4.035	3.995	3.995	3.950	3.900	3.901



- **Medición de la producción**

(Tabla 4)

- **Contabilización**

Es el registro en la contabilidad, a cargo del contador público, de la valoración de todos los movimientos registrados en la granja (Tabla 5).

- **Cálculo de costos unitarios**

El cálculo de los costos unitarios es la última fase del Estado de Costos y nos sirve para hacer comparaciones, control y estadísticas del costo de los productos fabricados (Tabla 6 y 7). ■