

# Procesos contables y financieros de la empresa avícola

## **Breve descripción:**

Conocer el proceso productivo y aprender las metodologías necesarias para determinar los costos permite una toma de decisiones fundamentadas en el área de producción. Elaborar informes financieros y comprender su funcionamiento haciendo uso de herramientas como los indicadores financieros, posibilitará llevar el control de la evolución de los procesos y el planteamiento de estrategias de mejoramiento continuo.

---

**Agosto 2023**

## Tabla de contenido

Introducción .....	3
1. Costos de producción.....	4
1.1. Elementos.....	5
1.2. Clasificación.....	9
1.3. Normativa contable .....	11
1.4. Metodología de costos .....	16
1.5. Cálculo.....	18
2. Informes financieros .....	32
2.1. Estado de costos .....	33
2.2. Estado de resultados.....	35
2.3. Estado de situación financiera .....	36
2.4. Presentación de estados financieros.....	38
2.5. Indicadores financieros.....	39
Síntesis .....	44
Material complementario.....	45
Glosario.....	46
Referencias bibliográficas .....	47
Créditos.....	49

## Introducción

Estimar correctamente el costo de producción de los bienes dispuestos a la venta es un elemento fundamental en la planeación y gestión administrativa de cualquier empresa. En el siguiente vídeo encontrará información relacionada con los procesos contables y financieros del sector de la avicultura:

### **Video 1.** Procesos contables y financieros de la empresa avícola



[Enlace de reproducción del video](#)

#### **Síntesis del video: Procesos contables y financieros de la empresa avícola**

No hay una contabilidad que sea avícola, debe amoldarse a este sector y en este caso llevarla al ramo correspondiente. Comprender todos los aspectos que lo

integran otorgará elementos de juicio suficientes para determinar un precio de venta acorde con las necesidades del mercado.

Comprender el proceso y reflejar los datos consolidándolos en un estado de costos, otorga herramientas adicionales para analizar los estados financieros, haciendo uso del cálculo de indicadores financieros para medir y comparar frente a otros.

## **1. Costos de producción**

Los costos pueden definirse como las inversiones de las que se espera una retribución en el corto plazo; la mecánica usualmente implica la adquisición de los insumos, su posterior transformación y su almacenamiento como inventario para su posterior venta.

En este sentido, están estrechamente relacionados con la actividad misional de cualquier empresa y aportan material de discusión para la toma de decisiones estratégicas. Su papel es tan importante que las disciplinas contables y de gestión han dedicado mucho tiempo para diseñar sistemas de medición y clasificación que se adapten a las necesidades de cada industria o mercado.

La primera distinción que debe plantearse es aquella que los separe de los gastos. Los costos implican erogaciones de capital con aplicación a futuro, se compran los insumos con la expectativa de transformarlos en productos a ser vendidos, por lo que en su definición se encuentra implícita una retribución esperada. Los gastos, por otra parte, resultan de la mecánica inversa, corresponden también a salidas de capital, pero asociadas a algún beneficio recibido previamente; por ejemplo, el pago de

comisiones a un vendedor quien las recibe por la buena gestión comercial que tuvo durante el mes anterior.

### **1.1. Elementos**

Entendiendo el costo como un insumo para producir bienes o servicios, el siguiente paso es definir cuáles son los elementos que lo componen. Todo producto requiere de 3 tipos de insumos: materia prima, mano de obra, y otros costos indirectos de fabricación. A continuación, se desarrollará en mayor detalle cada uno de ellos.

#### **Materia prima**

Se compone de todos los materiales que se utilizan en la elaboración del producto. Son los insumos tangibles susceptibles de ser transformados en el proceso productivo; pueden clasificarse como directos o indirectos según su relevancia y relación con el producto en producción.

Para determinar si la materia prima es directa, se puede evaluar el cumplimiento de por lo menos uno de los siguientes dos conceptos: materialidad e importancia relativa.

#### **Materialidad**

Por materialidad se entiende el costo en relación con los materiales utilizados, o su significancia en la elaboración; en este sentido, se tienen en cuenta la valoración monetaria o su participación en el proceso productivo. Un ejemplo de ello es la tela utilizada para la confección de pantalones, donde es evidente que no solo es uno de los insumos de mayor valor monetario, sino también el que tiene mayor participación en la composición del producto terminado.

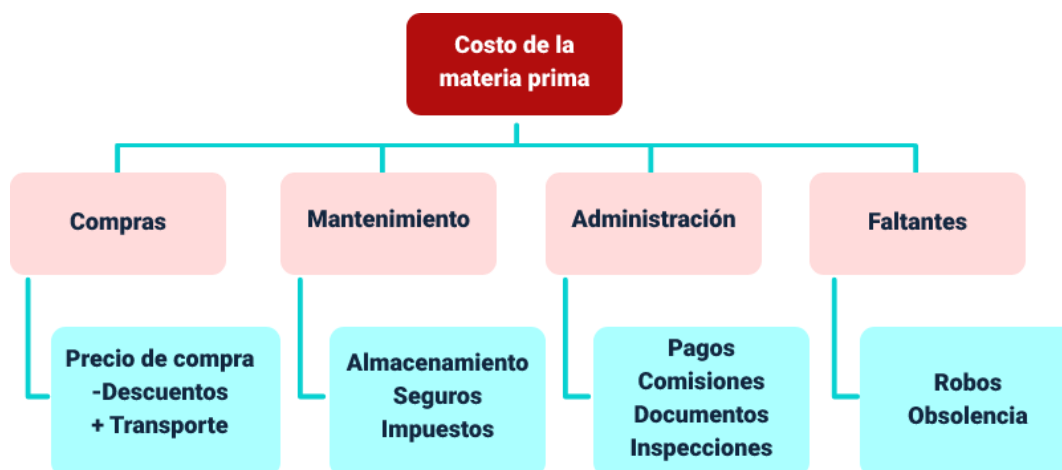
## **Importancia relativa**

La importancia relativa, por su parte, implica que, aunque el insumo no sea material, es indispensable para elaborarlo. Por ejemplo, los botones en la elaboración de camisas no son tan costosos, pero son necesarios para ponerlas a la venta.

Guarnizo y Cárdenas (2015), consideran que el valor de la materia prima no solo se compone por el precio de compra de los insumos, sino que contempla otras erogaciones que se encuentran asociadas a la adquisición y disposición de esta. El costo de envío o embalaje, las pérdidas por robo u obsolescencia y el costo de almacenamiento son algunos de esos elementos que pueden catalogarse dentro del rubro de materia prima dado que su incurrancia es producto de su adquisición.

La siguiente figura describe algunos de los elementos que pueden adicionarse al costo de la materia prima, en primer lugar, la compra en sí misma de los insumos, por otro lado, su almacenaje, que según la naturaleza del producto puede exigir requerimientos específicos. La administración, que implica el manejo de la documentación y control de los inventarios, y finalmente, las pérdidas producto de robos, daños accidentales, entre otros.

**Figura 1.** Costos asociados a la materia prima



Nota. Adaptada de Guarnizo y Cárdenas, (2015).

### Costo de la materia prima

#### Compras

Precio de compra (- Descuentos + Transporte).

#### Mantenimiento

Almacenamiento, Seguros, Impuestos.

#### Administración

Pagos, Comisiones, Documentos, Inspecciones.

#### Faltantes

Robos, Obsolencia.

## **Mano de obra**

El segundo elemento del costo comprende el trabajo efectuado por las personas involucradas en la producción y aplicado de una u otra forma en la transformación de la materia prima. Al igual que con la materia prima, puede clasificarse como mano de obra directa o indirecta.

Para definir cómo clasificarla, debe evaluarse nuevamente la relación que tiene con el proceso productivo. En principio, aquellas personas, cuya función es trabajar directamente en la transformación de la materia prima serán considerados mano de obra directa. Por ejemplo, el operario que alimenta a las gallinas en una granja avícola.

La mano de obra indirecta incluye la remuneración de los empleados que no se involucran de forma directa con la producción, pero desarrollan tareas de apoyo o dirección en el área. Tal es el caso del director de producción, o de los vigilantes que cuidan las instalaciones donde se encuentra la maquinaria productiva.

Al igual que con la materia prima, los costos de la mano de obra directa no solo incluyen la remuneración pagada al trabajador; en esta categoría deben incluirse las prestaciones sociales, las bonificaciones, los aportes parafiscales y cualquier otra erogación de dinero que esté asociada a la relación laboral.

### **¡Importante!**

Corresponde al líder del área de producción, determinar el alcance de estos costos adicionales; por ejemplo, según su criterio, podrían incluirse también los costos asociados al proceso de reclutamiento del personal operativo, los auxilios o las capacitaciones, entre otros.



## **Costos indirectos de fabricación**

Cuando se determina el costo de un producto, los elementos principales para tener en cuenta son la mano de obra y la materia prima directas. Sin embargo, existen muchos otros rubros asociados a la producción que, a pesar de no tener un vínculo directo con el producto terminado, son necesarios para llevarla a cabo. En este elemento deben incluirse todas las demás partidas que determinarán el costo final de producción de cada producto terminado.

Este elemento incluye una gran variedad de rubros de diversa índole que requiere diferentes sistemas para calcular su valor. La parte indirecta de la materia prima y la mano de obra son algunos de los conceptos a incluir en este, así como partidas que no se pueden asociar de forma directa a cada producto, como los arrendamientos o los mantenimientos de la maquinaria.

### **1.2. Clasificación**

Teniendo claro el concepto de costo y los elementos que lo integran es posible clasificarlos según diversos criterios, los siguientes son los sistemas de clasificación de mayor aceptación:

#### **1. Según su relación con la producción**

Se clasifican como costos variables, entendidos como los que sufren modificaciones con el incremento o disminución de la producción. Al ser una relación directa, puede preverse el comportamiento de estos en función de la proyección de unidades a producir, un ejemplo de ello es la madera necesaria para elaborar sillas, a mayor cantidad de sillas a producir, más madera se necesitará. Por otro lado, se encuentran los costos fijos, que no varían en función de la producción, por ejemplo, el valor del

arriendo donde se ubica la fábrica siempre será el mismo se les de uso o no a la maquinaria.

## **2. Según su relación con el producto**

Se clasifican como directos o indirectos. Los primeros son aquellos que se pueden asignar de forma clara e inequívoca a las unidades producidas. Si, por ejemplo, se tiene claro que la elaboración de una artesanía toma una hora de trabajo a un empleado, el costo de ese tiempo se asignará como mano de obra directa. Los costos indirectos son los que no se pueden relacionar con la producción de manera tan clara, por ejemplo, los honorarios que cobra el mecánico que repara la maquinaria utilizada en la producción o los servicios públicos de la planta.

## **3. Según su uso en planeación**

En primer lugar, están los costos estimados, que surgen de metodologías de análisis y observación. No son exactos y su margen de error está condicionado al nivel de detalle en la que se haya efectuado los procedimientos de cálculos. Son aplicables a los insumos que no son materiales en el proceso de elaboración. En segundo lugar, se ubican los costos estándar, utilizados en empresas con volúmenes de producción significativos y bajo un sistema altamente repetitivo. Analizan la información histórica disponible, y anticipan el costo de producción a partir de ello, su margen de error suele ser muy bajo dado que trabajan con variables ya conocidas.

En la siguiente figura se indican esta relación de los costos y la producción:

**Figura 2.** Clasificación de los costos



**Clasificación de los costos**

### **Relación con producción**

Variables

Fijos

### **Relación con producto**

Directos

Indirectos

### **Uso en planeación**

Estimados

Estándar

## **1.3. Normativa contable**

El registro y control de los costos de producción se lleva a cabo a través de la contabilidad.

Es por ello que resulta imprescindible comprender los principios fundamentales de la

contabilidad asociada a los costos para efectuar el seguimiento debido a través de los reportes financieros.

Con la ley 1314 de 2009 “por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.”

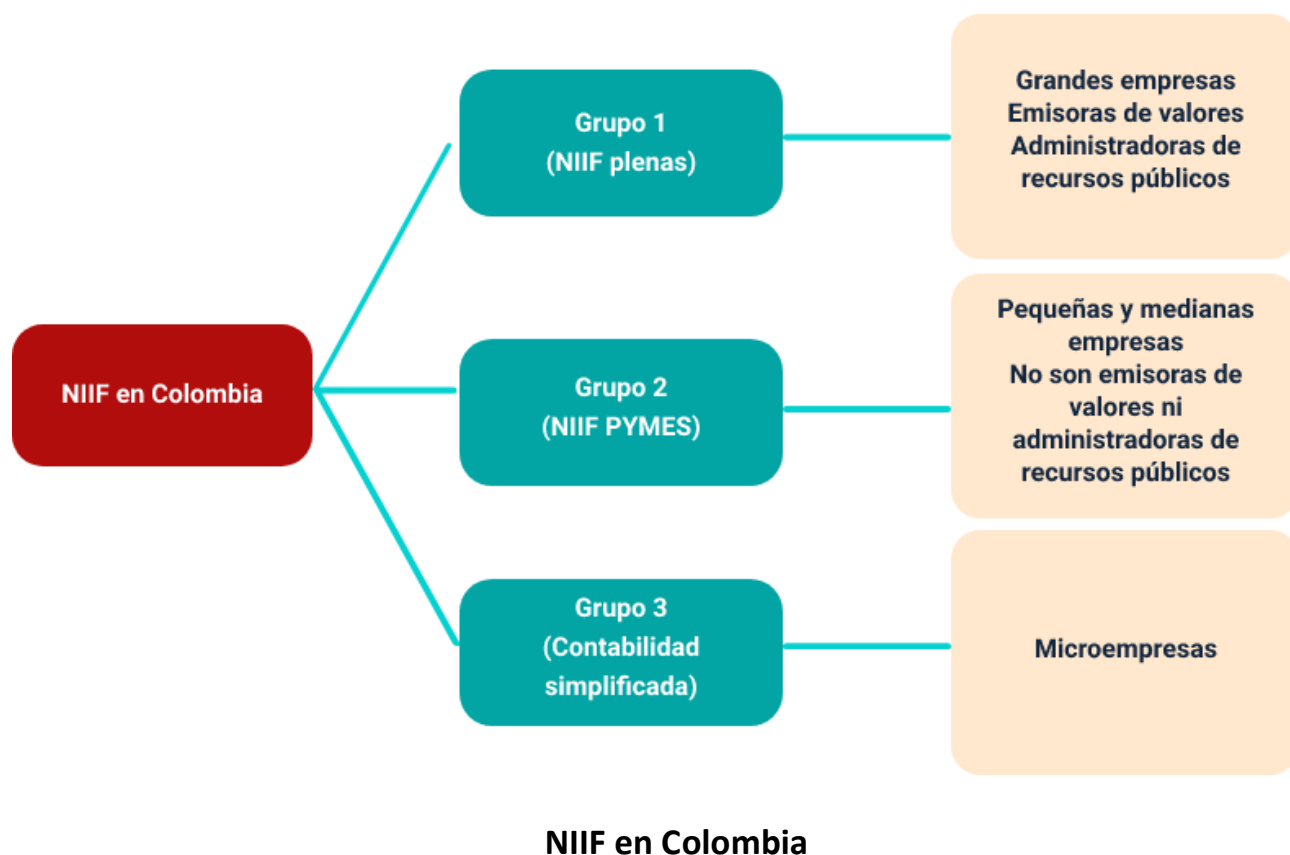
El Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, iniciaron el proceso de transición a un marco normativo contable de amplia aceptación a nivel internacional, con el objetivo de facilitar la integración económica global, e incentivar la inversión extranjera.

Esta ley fue reglamentada posteriormente por una variedad de decretos que fueron recopilados en el decreto único reglamentario 2420 de 2015 y sus respectivos modificatorios. Allí se define que la contabilidad se regirá bajo tres estándares diferentes según las condiciones de cada empresa.

- ✓ El grupo 1, compuesto por empresas de interés público, aplicará las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.
- ✓ El grupo 2, compuesto por empresas de capital privado que no cotizan en bolsa ni administran recursos de terceros, aplicarán las NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades - PYMES.
- ✓ El grupo 3, compuesto por microempresas (menos de 10 trabajadores y activos inferiores a 500 salarios mínimos mensuales legales vigentes), se regirá por un sistema de contabilidad simplificada.

En la siguiente figura, dispone de la normatividad colombiana en materia contable:

**Figura 3. Normatividad contable en Colombia**



### **Grupo 1 (NIIF plenas)**

Grandes empresas

Emisoras de valores

Administradoras de recursos públicos

### **Grupo 2 (NIIF PYMES)**

Pequeñas y medianas empresas

No son emisoras de valores ni administradoras de recursos públicos

### **Grupo 3 (Contabilidad simplificada)**

#### **Microempresas**

Comprendiendo el esquema normativo de la contabilidad en Colombia, resulta relevante remarcar que acorde al Ministerio del trabajo (2019), según cifras del Departamento Administrativo Nacional de Estadística, más del 90% del sector productivo nacional se encuentra compuesto por micros, pequeñas y medianas empresas; lo que implica que la economía en Colombia es mayoritariamente impulsada por empresas que aplican la contabilidad de los grupos 2 y 3 mencionados previamente.

Los 3 modelos contables obedecen a una estructura básica financiera, por un lado, un estado de situación financiera o balance general, que comprende los bienes controlados por la empresa (activo), las deudas (pasivo) y su diferencia (patrimonio).

Por otra parte, el estado de resultados, en el que se registran los ingresos generados en un periodo determinado, así como todos los costos y gastos, tengan o no relación con la actividad operacional y la generación de ingresos. La mecánica general implica que a los ingresos se le deducen los costos y gastos, si la diferencia es positiva se genera utilidad, en el caso contrario, se considera pérdida.

En cuanto, a la producción, todos los insumos requeridos para elaborar el producto, y el producto terminado en sí mismo, permanecerán en el inventario hasta que sean vendidos. En este sentido, es importante recalcar la diferenciación entre los costos de producción y los gastos de administración y ventas, dado que solo los primeros serán reconocidos como un activo, mientras que los demás serán llevados directamente al gasto.

Los costos son considerados una inversión de la que se espera recibir beneficios económicos a futuro. Es por esto que el reconocimiento inicial afecta una cuenta del activo:

**Figura 4.** Dinámica contable de los costos



#### **Compra insumos**

- Materia prima
- Mano de obra
- Costos indirectos

#### **Inventario**

- Materia prima
- Producto en proceso
- Producto terminado

#### **Costo**

- Costo de ventas

## **1.4. Metodología de costos**

Existen diferentes sistemas para determinar el costo de los bienes producidos. Estos se constituyen como herramientas de administración que intentan aproximar el valor de producción de cualquier bien o servicio lo más cercano a la realidad. Las siguientes son las metodologías de costeo más relevantes:

### **1. Costo basado en actividades (ABC por sus siglas en inglés)**

El enfoque de este modelo se centra en las actividades y no en los productos. Así pues, el punto de partida no será el bien elaborado, sino al cómo se producen; en este sentido, los bienes requieren de actividades para elaborarse, y son esas últimas a las que se les asigna el costo.

Al centrarse en las actividades, permite identificar aquellas labores que no aportan al proceso, permitiendo perfecciones en el ciclo productivo. Su implementación no suele ser complicada debido a que su filosofía apunta al reconocimiento de la totalidad de los costos que vayan a ser relacionados a la producción.

### **2. Costeo por absorción**

Es uno de los modelos más tradicionales. Bajo este esquema, todos los costos asociados a la producción deben cargarse directamente al producto, sin entrar a distinguir entre los costos normales y los no normales; por ejemplo, se termina cargando en el costo del producto el desperdicio de material, la improductividad de la mano de obra o la no utilización plena de la planta.



Es un modelo muy sencillo de aplicar, así que su programación y desarrollo suele requerir menos recursos, pero el costo asignado al producto puede variar entre periodos según el nivel de producción, lo que dificulta el análisis.

### **3. Costeo variable**

Surge como solución a las problemáticas del costeo por absorción, puesto que solo los costos variables se asocian a la producción. Así, los insumos que varían según la cantidad de unidades producidas se llevan como mayor valor del costo, mientras que los costos fijos de la planta se reconocen como un gasto y por lo tanto no se le cargan al producto.

Es el sistema más sencillo de implementar, pero al menospreciar una cantidad significativa de costos asociados a la producción, no aporta información lo suficientemente precisa para apoyar la toma de decisiones.

### **4. Costeo estándar**

Es el sistema más complejo, ya que trata de prever el costo del producto con anticipación. Para ello, contempla factores como las unidades producidas por hora según el fabricante de la maquinaria, o las unidades elaboradas por cada operario. Una vez se calculan unos promedios aceptables para la administración, se estima la producción normalizada, es decir la cantidad de unidades a producir en un periodo de tiempo según la capacidad de la planta.

Es el modelo más preciso dado que contempla todos los factores relevantes a la hora de estimar el costo de producción de un bien, pero su implementación resulta bastante compleja. Es ideal para líneas de producción que no sufren variaciones

significativas en el tiempo, dado que cualquier cambio implicará volver a estimar el costo estándar de cada producto.

## **1.5. Cálculo**

Previamente se describieron los tres elementos del costo de producción, así como aquellas características o condiciones que permiten clasificar cada insumo como uno de ellos. Ahora bien, una vez se tiene claridad de su naturaleza, el siguiente paso consiste en estimar su costo según los procedimientos técnicos recomendados.

### **Materia prima**

La estimación del costo de la materia prima debe comprender la inclusión de todas aquellas erogaciones asociadas con la adquisición y puesta en disposición de los materiales para ser utilizados. Los sistemas utilizados para la valoración de inventarios en Colombia son el periódico y el permanente.

#### **➤ Sistema de inventarios periódico**

Según este modelo, el costo de la materia prima se determina en periodos de tiempo específicos, a través del conteo físico de las unidades que no se han utilizado o vendido, es decir, el inventario final. Para efectuar el cálculo se requiere del uso de una fórmula conocida como el juego de inventarios:

#### **Compra de materias primas**

#### **(-) Devoluciones y descuentos**

#### **Compras Netas**

#### **(-) Inventario final**

## **Materias primas utilizadas**

Este sistema suele ser utilizado en la empresa con una muy baja inversión en tecnología puesto que las herramientas actuales brindan cada vez más herramientas para utilizar el sistema permanente. Debido a su naturaleza periódica, el cálculo de la materia prima solo se reconoce al finalizar el periodo, por lo que se puede ver comprometida la toma de decisiones.

Por ejemplo, una panadería debe comprar los ingredientes para llevar a cabo la producción de los diferentes tipos de pan y galletería que ofrece; con una toma de inventario físico a cierre de un año, tendrá claridad sobre la materia prima final de dicho año y la inicial del siguiente. Aplicando la fórmula descrita, podría definir cuánta harina utilizó en el año, tomando de base la que tenía al empezar el año, sumando la que compró y restando las existencias sin utilizar que quedarán para utilizar el año siguiente.

### **¡Importante!**

De lo anterior se deduce un elemento importante de este sistema, y es que el conteo físico de los inventarios es necesario para cuantificar los costos, por lo que la oportunidad de la información estará supeditada a esta actividad; determinar el costo de manera periódica requiere de tomas físicas de inventarios con la misma periodicidad.

### **➤ Sistema de inventarios permanente**

Haciendo uso de este modelo, es posible conocer el valor de la materia prima en cualquier momento. Para ello, es posible hacer uso de diversos sistemas:

### **1. Primeras en entrar, primeras en salir (PEPS)**

Las unidades de materia prima adquiridas serán dispuestas en la producción en el mismo orden que fueron adquiridas. Así, los saldos de inventario estarán compuestos por las últimas unidades compradas.

### **2. Ultimas en entrar, primeras en salir (UEPS)**

Funciona de manera opuesta al anterior, dado que la materia prima utilizada será la más recientemente adquirida. Esto implica que el inventario final estará compuesto por el costo de la materia prima comprada con mayor antigüedad.

### **3. Promedio ponderado**

Bajo este modelo, la materia prima se costea de tal forma que todas las compras afectan el costo de todas las unidades. Es decir, que las variaciones en los precios de compra ajustan todas las existencias presentes en el inventario. Y hace que el valor arrojado, sea un promedio entre los dos sistemas anteriores, no solo para la materia prima utilizada sino también, para el inventario final.

La legislación aplicable en Colombia limita las opciones al PEPS y al promedio ponderado dado que son aquellos que más aproximan el costo de la materia prima a la realidad. Existen diversos argumentos para cuestionar el uso del sistema UEPS, por ejemplo, en industrias donde la materia prima es perecedera, no tiene sentido utilizar las últimas unidades adquiridas y dejar rezagadas aquellas compradas inicialmente, además, la tendencia más normal es que los costos de los insumos incrementen con el paso del tiempo debido a la inflación, por lo que se podría estar infravalorando el costo real de los inventarios.

Para hacer uso de cualquiera de los sistemas descritos, es necesario disponer de una hoja de trabajo conocida como kárdex; en ella, se computan las compras efectuadas por cada tipo de materia prima en orden cronológico, y de esta misma forma se les da salida cuando son utilizadas en el proceso de producción. A continuación, se presentan dos hojas de kárdex, una diligenciada bajo la metodología PEPS y otra bajo promedio ponderado.

Ejemplo: una empresa cuenta con 30 unidades de material a cierre de febrero, con un valor unitario de \$10.000. El 3 de marzo compran 15 unidades a 13.000 y el 12 de marzo 25 unidades a 15.000. Posteriormente, se efectúan dos pedidos para producción, la orden 11 por 20 unidades y la 12 por 18.

#### Anexo 1 - Hoja de kárdex.

Se determina el inventario final y el costo de la materia prima a través de los dos sistemas, para informarse al respecto diríjase al Anexo 1 - Hoja de kárdex, en donde podrá encontrar ejemplos al respecto. [Descargar\\_Anexo.](#)

Al interpretar las dos tablas se evidencian diferencias en la valoración de la materia prima a pesar de registrar las mismas transacciones. Si se comparan los datos se evidencia como el total de la mercancía es equivalente, pero destinando valores diferentes a las órdenes. La elección de uno u otro dependerá de las necesidades de la empresa. Pese a las divergencias ambos sistemas abordan el costeo de una manera correcta:

**Tabla 1.** Comparativa sistemas de valuación de inventario

	<b>PEPS</b>	<b>Promedio ponderado</b>
<b>Costo de la materia prima</b>	404.000	472.286
<b>Inventario final</b>	466.000	397.714
<b>Total materia prima</b>	870.000	870.000

### **Mano de obra**

Para determinar el costo de la mano de obra se deben tener presentes los lineamientos de la normatividad laboral en Colombia. Un contrato de trabajo se compone por un salario básico, unas prestaciones sociales, unos aportes parafiscales y de seguridad social, y todas las demás retribuciones que se le ofrezcan al empleado.

### **¡Importante!**

El código sustantivo del trabajo de 1950 junto a sus modificatorios son el compendio de normativa laboral más importante en Colombia, allí se consignan los fundamentos legislativos que rigen cualquier contrato de trabajo.

#### **➤ Salario**

Constituye salario no sólo la remuneración ordinaria, fija o variable, sino todo lo que recibe el trabajador en dinero o en especie como contraprestación directa del servicio, sea cualquiera la forma o denominación que se adopte, como primas, sobresueldos, bonificaciones habituales, valor del trabajo suplementario o de las horas extras, valor del trabajo en días de descanso obligatorio, porcentajes sobre ventas y comisiones. (Código Sustantivo del Trabajo, 1950, Artículo 127). Se considera:

#### **a. Horas extra**

Trabajo suplementario o de horas extras es el que excede de la jornada ordinaria, y en todo caso el que excede de la máxima legal. (Código Sustantivo del Trabajo, 1950, Artículo 159).

#### **b. Vacaciones**

Los trabajadores que hubieren prestado sus servicios durante un año tienen derecho a quince (15) días hábiles consecutivos de vacaciones remuneradas. (Código Sustantivo del Trabajo, 1950, Artículo 186).

#### **c. Cesantías**

Todo empleador está obligado a pagar a sus trabajadores, y a las demás personas que se indican en este Capítulo, al terminar el contrato de trabajo, como auxilio de cesantía, un mes de salario por cada año de servicios y proporcionalmente por fracción de año. (Código Sustantivo del Trabajo, 1950, Artículo 249).

#### **d. Prima de servicios**

El empleador está obligado a pagar a su empleado o empleados, la prestación social denominada prima de servicios que corresponderá a 30 días de salario por año, el cual se reconocerá en dos pagos, así: la mitad máximo el 30 de junio y la otra mitad a más tardar los primeros veinte días de diciembre. Su reconocimiento se hará por todo el semestre trabajado o proporcionalmente al tiempo trabajado. (Código Sustantivo del Trabajo, 1950, Artículo 306).

#### **e. Intereses a las cesantías**

Todo empleador obligado a pagar cesantía a sus trabajadores conforme al Capítulo VII Título VIII, Parte 1ª, del Código Sustantivo del Trabajo y demás disposiciones concordantes, les reconocerá y pagará intereses del 12 % anual sobre los saldos que, en 31 de diciembre de cada año, o en las fechas de retiro del trabajador o de liquidación parcial de cesantía, tenga este a su favor por concepto de cesantía. (Ley 52, 1975, Artículo 1).

#### **f. Auxilio de transporte**

Corresponde a un elemento salarial diferente a los anteriores, puesto que su valor no depende del salario, sino que se establece un valor fijo anualmente. Como su nombre lo indica, es un auxilio para cubrir los costos de desplazamiento del empleado. Para el año 2021 su valor es de \$ 106.454 según lo dispuesto en el decreto 1785 de 2020, expedido por el ministerio del trabajo, y su pago es exclusivo de los trabajadores que devenguen menos de dos salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV).

#### **Código sustantivo del trabajo**

Para profundizar en los demás artículos contemplados en el Código Sustantivo del Trabajo se recomienda consultar la página web del Sistema Único de Información Normativa. [Ir a sitio web.](#)

Para definir cómo calcular el costo de los factores anteriores, es necesario considerar el tiempo necesario para hacerse acreedor a ellos. La prima y las cesantías corresponden a un mes de salario por cada año trabajado, por lo que puede calcularse una proporcionalidad de 1/12, o lo que es equivalente, el 8,33 %. Las vacaciones, por su parte, corresponden a una quincena por año trabajado, por lo que su proporción será del



4,17 %. Lo anterior significa que cada mes, el empleado se hará beneficiario de unas prestaciones equivalentes a esa porción del salario. La siguiente tabla consolida lo descrito previamente:

**Tabla 2.** Factores prestacionales

Prestación	Empleador/a
Vacaciones	4,17 %
Cesantías	8,33 %
Prima de servicios	8,33 %
Intereses a las cesantías	1 %
<b>Total</b>	<b>21,83 %</b>

Adicional a los elementos anteriores, los contratos laborales también acarrearán pagos asociados a la seguridad social, el Ministerio del Trabajo publicó en su artículo “Cotización a la Seguridad Social – Aportes” la siguiente tabla, respecto a dichas contribuciones.

**Tabla 3.** Aportes obligatorios a seguridad social

	Empleador/a	Trabajador/a	Total
Pensiones	12 %	4 %	16 %
Salud	8,5 %	4 %	12,5 %
Riesgos laborales - Nivel I	0,5 %		0,5 %
Cajas de Compensación	4 %		4 %
<b>Total</b>	<b>25 %</b>	<b>8 %</b>	<b>33 %</b>

Nota. Tomado de “Cotización a la Seguridad Social - Aportes” Ministerio del Trabajo. (2019).

El estatuto tributario indica en su artículo 114-1 que las personas jurídicas contribuyentes del impuesto de renta se encuentran exonerados del aporte del 8,5 % por concepto de salud, así como de los aportes parafiscales al SENA (2%) e ICBF (3%)

correspondientes a los empleados que ganen menos de 10 SMMLV. Para el caso de las personas naturales empleadoras, este beneficio aplicará solo si cuentan con dos o más trabajadores.

La liquidación de los pagos a los empleados suele consolidarse en una hoja de trabajo conocida como nómina. En ella se detallan todos los pagos y deducciones asociados a cada trabajador y a partir de esta información es posible asignar el costo de mano de obra dependiendo del tiempo estimado que cada empleado le designe a la transformación del producto.

Para ilustrar lo anterior, se plantea el siguiente ejemplo: calcular el costo de mano de obra de un producto que requiere 1 hora de trabajo de los siguientes dos operarios:

Operario 1: salario básico de 1.000.000

Operario 2: salario básico de 1.500.000

**Tabla 4.** Liquidación costo mensual empleado

Concepto	Operario 1	Operario 2
<b>Salario</b>	1.000.000	1.500.000
<b>Auxilio de transporte</b>	106.454	106.454
<b>Subtotal salario</b>	1.106.454	1.606.454
<b>Prestaciones</b>		
<b>Vacaciones</b>	41.667	62.500
<b>Cesantías</b>	92.205	133.871
<b>Prima de servicios</b>	92.205	133.871
<b>Intereses a las cesantías</b>	11.065	16.065
<b>Subtotal prestaciones</b>	237.140	346.307
<b>Seguridad social</b>		

Salud	-	-
Pensión	132.774	192.774
ARL	5.754	8.354
Subtotal seguridad social	138.528	201.128
Aportes parafiscales		
Caja de compensación	44.258	64.258
SENA	-	-
ICBF	-	-
Subtotales parafiscales	44.258	64.258
Total costo empleado	1.343.594	1.952.761

Para precisar, la base para las prestaciones sociales incluye el salario, el auxilio de transporte, las comisiones, las horas extra, entre otros. Sin embargo, el auxilio de transporte no se incluye en la base de cálculo de las vacaciones, puesto que se supone que en ese periodo el empleado no se transportará a la empresa.

La tarifa para la administradora de riesgos laborales (ARL) varía según el nivel de riesgo que asume el empleado para desempeñar su labor. La tarifa para riesgo 1 es del 0,52 %.

### **¡Importante!**

Estos cálculos pueden automatizarse haciendo uso de hojas de cálculo; en ellas pueden agregarse tantos empleados como se desee, siempre y cuando se parametricen de forma adecuada las tarifas y montos. Existen softwares gerenciales o contables que cuentan con módulos específicos de nómina, pero requieren de compra de licencias vitalicias o suscripciones periódicas, por lo que son recomendables cuando la empresa cuenta con la rentabilidad necesaria para asumir este nuevo costo.

## Liquidación de nómina

Para profundizar sobre la forma de automatizar la liquidación de la nómina de forma gratuita se recomienda estudiar sobre tutoriales como el siguiente: [ir al sitio web.](#)

Una vez definido el costo mensual de cada empleado, se debe calcular la proporción que le corresponde a cada unidad producida. Si cada empleado tarda una hora aportando su trabajo en el proceso de transformación, y trabaja 24 días al mes en jornadas de 8 horas, el costo de la mano de obra se calcularía así:

**Tabla 5.** Costo de mano de obra por hora

	Operario 1	Operario 2
<b>Costo Mensual:</b>	1.343.594	1.952.761
<b>Horas diarias de trabajo:</b>	8	8
<b>Días trabajados al mes:</b>	24	24
<b>Horas de trabajo mensual</b>	192	192
<b>Costo por hora (salario/total horas):</b>	6.998	10.171

## Costos indirectos de fabricación

Asignar los costos indirectos requiere de un juicio claro para determinar, en primera medida, si efectivamente corresponden a la producción, y, en segundo lugar, a qué línea productiva. Si se fabrica varios productos en cantidades variadas, es necesario definir cuánto de cada costo indirecto corresponde a cada tipo de producto según diversos elementos de juicio, posteriormente, solo restará distribuir de manera proporcional según las unidades producidas.

El criterio para definir cuánto de costo corresponde a una línea de producción o área funcional de la fábrica dependerá del juicio del jefe de producción. En el caso del costeo por órdenes, pueden asignarse la cantidad de materiales utilizados o las horas de trabajo destinadas en el mes, y con ello determinar las proporciones. Cuando se utiliza un modelo de costeo estándar, donde se cuenta con una programación estimada, pueden usarse dichas proyecciones en función de unidades producidas.

Para ilustrar lo anterior, se presenta el siguiente ejemplo:

**Tabla 6.** Costos indirectos de fabricación mensuales

Costos indirectos	Valor
Depreciación	1.200.000
Servicios públicos	250.000
Vigilancia	1.500.000
Total CIF	2.950.000

Las unidades producidas requirieron de diferente cantidad de tiempo de trabajo por los dos operarios que se presentaron en el caso de la mano de obra así:

**Tabla 7.** Hoja de producción con horas de trabajo

	Horas de trabajo	Unidades producidas
Producto A	250	200
Producto B	134	100
Total	384	300

Para definir los costos indirectos de fabricación de cada línea, será necesario prorratear en base a las horas de trabajo destinadas a cada línea de producto,

posteriormente, y en función de las unidades elaboradas, se podrá definir el costo indirecto de fabricación unitario para cada tipo de producto.

**Tabla 8.** Asignación de costos indirectos de fabricación

	Costo indirecto asignado	Unidades producidas	Costo indirecto unitario
Producto A	1.920.573	200	9.603
Producto B	1.029.427	100	10.294
Total	2.950.000	300	

Una vez son definidos los costos unitarios de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación solo resta consolidarlos en una orden de producción para establecer el valor total que cuesta producirlos.

### Aplicativos informáticos

Existe una amplia variedad de herramientas para llevar control sobre el cálculo y los registros de los costos de producción; aquellas microempresas que no tienen procesos productivos muy complejos pueden apoyarse con hojas de cálculo para llevar a cabo las operaciones más repetitivas o estandarizadas.

Previamente se compartió un tutorial para liquidar la nómina de manera asistida haciendo uso de una hoja de cálculo, de esta misma forma es posible llevar a cabo los kárdex para mantener el control de los inventarios bajo los sistemas explicados.

### Ejercicio de kárdex con promedio ponderado

Para profundizar sobre los kárdex se recomienda ver el siguiente video tutorial para hacer uso del modelo de promedio ponderado. [Ir al sitio web.](#)

Existen programas especializados para integrar todos los sistemas de costeo, sin embargo, su costo suele incrementarse según su complejidad. Aplicativos que abordan varias funcionalidades suelen ser conocidos como sistemas integrados de gestión,

funcionan bajo un modelo modular donde existen diversas interfaces o plantillas para llevar a cabo actividades variadas. Así, un módulo de cartera hace seguimiento a las cuentas por cobrar, y un módulo de caja lleva control del efectivo con sus entradas y salidas. Toda la información converge en la contabilidad, a través de la cual se pueden analizar las dinámicas entre cuentas.

Este tipo de sistemas suelen ser costosos debido a la multitud de servicios que ofrecen bajo un mismo paquete. Alternativas más económicas implican mayor simplicidad en sus funciones, una de las más populares es la de programas contables, que permiten registrar los documentos en la contabilidad, pero carecen de opciones amigables para no contadores.

Los programas contables usualmente ofrecen sistemas de control de existencias de inventarios compatibles con lo estudiado hasta ahora, pero carecen de funcionalidades más específicas como el cálculo de los costos indirectos de fabricación. Algunos de ellos ofrecen la posibilidad de liquidar las nóminas de manera asistida, tras el registro de datos básicos para efectuar los cálculos correspondientes.

El paso de hojas de cálculo a sistemas contables básicos es un paso recurrente en la formalización de los registros en cualquier empresa en crecimiento. El principal factor limitante en este sentido es el costo de implementación de cualquier aplicativo de pago. Es por ello que a día de hoy existen modalidades para hacerse con una herramienta de este estilo, las más comunes son las siguientes:

#### **a. Licencia vitalicia**

Se paga la licencia de uso una única vez y con ella se puede utilizar el software de manera permanente, usualmente ofrecen anualidades para actualizar de acuerdo a las

novedades normativas o implementación de nuevas características. Este modelo implica un gasto significativo en el corto plazo, pero que resulta más económico en el largo plazo.

#### **b. Sistema de suscripción**

Los aplicativos que se utilizan a través de navegador usualmente ofrecen una alternativa que no representa erogaciones significativas en un periodo determinado. Funcionan bajo la modalidad de suscripción por lo que se cancelan mensualidades con las que se otorgan permisos de uso por tiempo limitado. Son una opción amigable en el corto plazo, pero resultan costosas si se extiende su uso por periodos largos de tiempo.

#### **c. Versiones “demo” o de licencia estudiantil**

Algunos programas otorgan acceso a funcionalidades limitadas para comprender su funcionamiento o llevar a cabo tareas muy concretas. Usualmente emiten informes con marcas de agua para evitar su uso comercial. Esta metodología es recomendable cuando no se tiene certeza de si el “software” se adapta a las necesidades de la empresa.

## **2. Informes financieros**

Los informes financieros buscan reflejar la situación de la empresa a una fecha determinada, para ello existen diferentes estructuras enfocadas a satisfacer las necesidades de diferentes usuarios de la información. Su periodicidad, nivel de detalle y partidas a presentar, son aspectos tan variables que pueden elaborarse a la medida para analizar problemáticas o tendencias en específico. Para dar continuidad a los temas expuestos, se propone el análisis de tres estados: de costos, de resultados y de situación financiera.

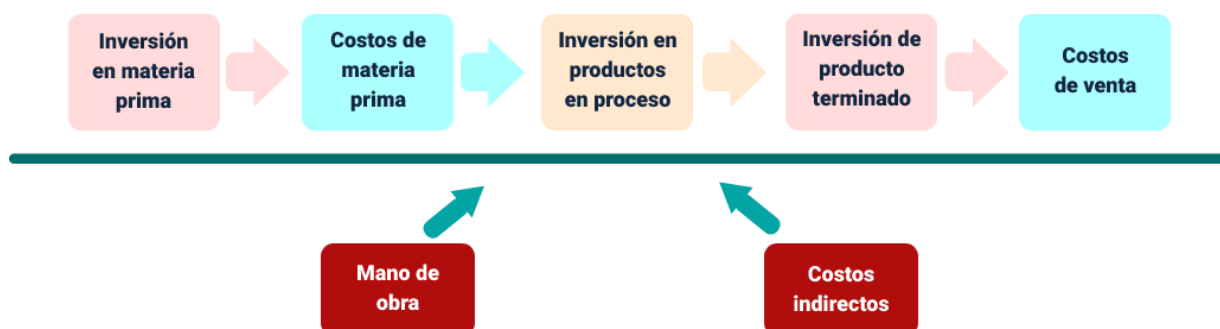


## 2.1. Estado de costos

Un informe de costos se elabora a partir de la recopilación de la información del área de producción. El nivel de detalle se estimará según el criterio del jefe de área, de tal forma que aporte la información necesaria y suficiente para crear un criterio sustentado respecto a los procesos claves de la producción. Sin una consolidación de información correcta y oportuna, la toma de decisiones se verá comprometida.

El ciclo de producción incluye varias fases en secuencia donde los productos terminados, y por lo tanto su costo, abandonan el inventario una vez son vendidos; el siguiente flujograma presenta cada una de las etapas:

**Figura 5.** Proceso del costo de ventas



Nota. Figura adaptada de “Presupuestos bajo normas internacionales de información financiera y taxonomía XBRL”, p. 260.

Inversión en materia prima

Costos de materia prima

Inversión en productos en proceso (Mano de obra, Costos indirectos).

Inversión de producto terminado

Costos de venta

El estado de costos es un informe a través del cual se detallan las cifras que componen el costo de ventas, como puede apreciarse en el flujograma anterior, allí se consigna solo una porción de los costos de producción, puesto que, por su mecánica, se deduce el valor de los productos en proceso o de aquellos terminados que permanecen en el inventario. La estructura recomendada para este estado es la siguiente:

**Tabla 9.** Estructura del estado de costo de ventas

<b>Nombre empresa</b>	
<b>Estado de costos de venta</b>	
<b>Fecha (desde - hasta)</b>	
Inventario de materia prima inicial	100
+ Compras de inventario	50
= Materia prima disponible	150
- Inventario de materia prima final	30
= Costo de materia prima final	120
+ Costo de mano de obra directa	30
+ Costo de servicios directos	10
+ Costos indirectos	15
= Costo de producción del periodo	175
+ Inventario de producto en proceso inicial	16
= Costo de producto en proceso	191
- Inventario de producto en proceso final	25
= Costo de productos terminados	166
+ inventario de producto terminado inicial	42
= Producto disponible a la venta	208
- inventario de producto terminado final	63
= Costo de venta	145

Nota. **Figura** adaptada de “Presupuestos bajo normas internacionales de información financiera y taxonomía XBRL” p. 260.

## 2.2. Estado de resultados

Este informe contiene partidas financieras como los ingresos operacionales, el costo de ventas, los gastos administrativos y de ventas, y los demás ingresos y gastos no operativos. Como su nombre lo indica, con él se busca medir el resultado de las operaciones de la empresa, tengan o no con el objeto social con el que fue concebida. Se encuentra relacionado con el estado de costos, puesto que este último detalla el cálculo del costo de ventas, valor que se lleva al estado de resultados para determinar la utilidad bruta de la sociedad, es decir, la ganancia resultante de los ingresos operativos menos sus costos de producción.

El estado de resultados discrimina los ingresos según su relación con la actividad operacional, el costo de ventas, por otra parte, corresponde al costo de producción de los bienes o servicios vendidos. Los gastos se discriminan por función o naturaleza, según las preferencias o necesidades del emisor. Las ganancias serán el resultado de restar los costos y gastos a los ingresos de cada categoría. La utilidad neta del ejercicio contemplará el gasto por el impuesto de renta, también conocido como impuesto a las ganancias, debido que se calcula al multiplicar una tarifa por el excedente fiscal del ejercicio.

**Tabla 10.** Estructura del estado de resultados

<b>Nombre empresa</b>	
<b>Estado de resultados</b>	
<b>Fecha (desde - hasta)</b>	
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>	300
- Costo de ventas	145
<b>= Ganancia bruta</b>	155
- Gastos de ventas	25
- Gastos de administración	32

= Ganancia operativa	98
+ Otros ingresos	15
- Otros gastos	8
= Ganancia antes de impuestos	105
- Impuesto a las ganancias	35
= Ganancia de operaciones continuadas	70

## 2.3. Estado de situación financiera

La finalidad de este informe es ofrecer al usuario de la información, una imagen de la estructura financiera de la empresa a una fecha en concreto. Las tres categorías principales del estado son el activo, el pasivo y el patrimonio, como se indica a continuación:

### 1. Activo

Los recursos controlados por la entidad, destinados a obtener un beneficio económico futuro, varían según la empresa. Por ejemplo, una organización dedicada a la producción priorizará su inversión sobre maquinaria y equipo, mientras que una empresa dedicada a los servicios será diferente, pues el objetivo principal, será cubrir obligaciones futuras y asegurar la operación permanente.

### 2. Pasivo

Aglomera las obligaciones adquiridas por la empresa a pagar en un periodo determinado. Su reconocimiento implica que en algún momento generaron beneficios para la compañía, por ejemplo, un crédito financiero, o una compra de mercancía financiada por el proveedor.

### 3. Patrimonio

Es el valor residual al tomar la totalidad de los activos y deducirle los pasivos. Incluye los aportes efectuados por los socios, así como los resultados de los ejercicios que no han sido distribuidos a los socios.

Para otorgar más herramientas para su análisis, los activos y pasivos pueden separarse en corrientes y no corrientes; una partida es corriente si espera realizarse (convertirse en efectivo) en periodos inferiores a un año, por ejemplo, los inventarios que se esperan vender en el corto plazo. En el caso de las cifras catalogadas como no corrientes, se espera que permanezcan en el estado de situación financiera por periodos superiores a un año como una obligación financiera que se terminará de pagar varios años después, o la maquinaria utilizada para producción.

En el siguiente anexo, encontrará un ejemplo que da una idea de la estructura del estado de situación financiera de una empresa, su organización puede someterse a cambios de acuerdo con el criterio de su emisor, pero respetando las categorías y principios ya mencionados:

#### **Anexo 2 - Estructura del estado de situación financiera**

La estructura del estado de situación financiera de una empresa, es un proceso importante en la organización, para informarse al respecto diríjase al Anexo 2 - Estructura del estado de situación financiera, en donde podrá encontrar ejemplos a este respecto.

[Descargar Anexo.](#)

## **2.4. Presentación de estados financieros**

Las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas (2015) demandan una serie de requisitos a la hora de presentar los estados financieros. Entre ellos destacan los siguientes:

### **a. Frecuencia de la información**

Los estados financieros serán presentados por lo menos anualmente, lo anterior sin perjuicio de la presentación de información en periodos intermedios; con respecto a esto último, deberá revelarse esta condición y la razón para presentarlos en estos intervalos de tiempo diferentes.

### **b. Uniformidad en la presentación**

La información debe ser congruente con los principios aplicados en periodos anteriores, no pueden cambiar los criterios de clasificación a menos que exista una justificación para ello y se revele en la información complementaria. En este sentido se dará cuenta de la naturaleza de la reclasificación, la cuantía y el motivo de esta.

### **c. Comparabilidad**

Los estados financieros deben presentarse de forma comparativa con el periodo anterior, de tal forme que aporte un contexto adicional para su interpretación.

### **d. Materialidad**

Las partidas se presentarán de forma separada por cada clase si tienen importancia relativa. Se consideran materiales aquellas partidas que puedan modificar la opinión de los usuarios, ya sea por su naturaleza o por su cuantía.

### **e. Identificación de los estados financieros**

Deben indicar por lo menos:

- El nombre de la empresa que informa y a la que corresponde la información.
- Si pertenecen a una empresa individual o a un grupo empresarial.
- La fecha de cierre del periodo informado o su periodo cubierto.
- La moneda de presentación.
- El grado de redondeo (si aplica).

### **¡Importante!**

La información complementaria se anexará como notas a los estados financieros, en ella se detallarán aquellos aspectos que la norma exija para cada tipo de partidas. Adicionalmente, en las notas deberá indicarse el domicilio de la empresa y el país donde fue constituida, así como una descripción de las operaciones de la entidad y sus principales actividades.

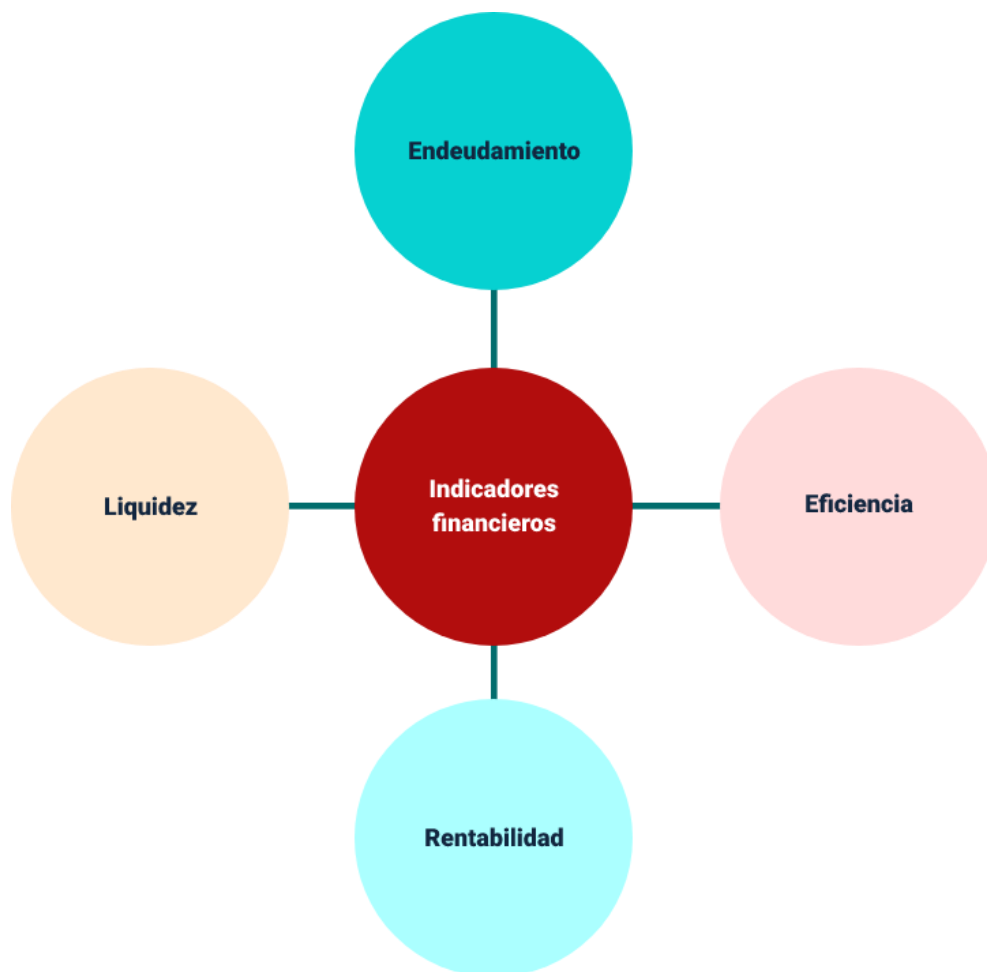
## **2.5. Indicadores financieros**

La evaluación de los informes financieros requiere un amplio conocimiento de las estructuras de capital y de la industria en la que se desenvuelve la compañía. Comprender la mecánica de las cifras también aporta más elementos de juicios para efectuar su lectura; muchos de los rubros presentados en los estados financieros se relacionan entre ellos a razón de las operaciones normales de una transacción comercial. El estandarizar estas relaciones permite crear fórmulas aplicables a los informes que permitan compararlo de manera ágil con otras empresas.

Los indicadores financieros surgen como aquella herramienta que integra varias partidas a un análisis concreto. A través de ellos podemos medir desde otra perspectiva

la liquidez de la empresa, su rentabilidad, su estabilidad o hasta su capacidad de endeudamiento. Aprender a calcularlos e interpretarlos es ideal a la hora de evaluar los resultados de una compañía, a continuación, se presentan sus categorías:

**Figura 6.** Clases de indicadores financieros



### Indicadores financieros por categoría

En el siguiente documento se presentan algunos de los indicadores más importantes, clasificados según las categorías descritas previamente, así como una breve explicación que ofrece una aproximación a las interpretaciones de éstos:

[Descargar\\_Anexo.](#)



## **2.6 Acciones de mejora**

El análisis de los indicadores financieros puede brindar una visión más global de los procesos de la empresa y su relación con diversas áreas. La toma de decisiones del área de producción puede surgir de la interpretación de varios de los indicadores explicados, ya que con ellos se pueden integrar jefes de diferentes departamentos para apuntar a objetivos en común.

Un indicador como el margen bruto de rentabilidad, relaciona los costos de producción de las unidades con los ingresos asociados a su venta. Si la razón es muy cercana a 0, eso significa que la mayor parte de los ingresos deben destinarse a la producción, dejando pocos recursos para la operación restante. Las acciones de mejora deberán ir enfocadas a reducir los costos de producción o incrementar el precio de venta, de tal forma que se incremente la proporción. Algunas de las acciones sugeridas podrían ser:

### **Efectuar estudio de mercado para estimar el impacto de un incremento del precio de venta**

Factores como la competencia o la naturaleza del producto pueden afectar sobre la aceptación del cambio de los precios, es una opción viable únicamente si la cantidad de unidades vendidas no se ve significativamente reducida.

### **Evaluar los precios de los insumos**

Solicitar cotizaciones a diversos proveedores aporta elementos de juicio para definir si la materia prima se está comprando a un precio competitivo. Según los niveles de producción pueden evaluarse compras a mayor escala para obtener descuentos adicionales.

### **Revisar políticas de inventario**

El sostenimiento de las instalaciones para conservar los inventarios puede conllevar costos elevados si las existencias son muy numerosas. Esto puede redundar en arrendamientos más costosos, mayor personal para supervisar el estado del inventario o incluso incremento en servicios públicos si requieren de condiciones específicas de conservación, como refrigeración o iluminación.

### **Evaluar secuencia de actividades productivas**

En algunas ocasiones, una mala planeación de producción puede llevar a la ejecución ineficiente de procesos. Coordinar las tareas puede evitar recaer en tareas redundantes que impliquen doble pago de mano de obra o sobreutilización de maquinaria.

### **Identificar y controlar desperdicios de producción**

Productos defectuosos o material sobrante inutilizable, son elementos que no se suelen cuantificar y si representan un mayor valor del costo debido al impacto que tiene sobre la eficiencia de la producción. Reducir los productos defectuosos mejorando la calidad del proceso, hará que con el mismo costo de producción se vendan más unidades.

Bajo esta misma mecánica pueden aplicarse acciones de mejora en otros aspectos que no pertenecen a la producción, pero si se ven afectados por ella, por ejemplo, los indicadores de liquidez pueden generar una alerta, puesto que, si el capital de trabajo es muy reducido, la disponibilidad de dinero para adquirir materia prima a futuro se puede ver comprometida. La planeación de la producción debe tener presente este tipo de situaciones, donde la interrupción del proceso productivo puede ser una consecuencia de una mala gestión de otra área.

Los indicadores de endeudamiento pueden relacionarse con los de liquidez para evaluar alternativas cuando no se cuenta con el dinero suficiente para mantener la operación. Algunas acciones que integradas pueden aportar a mitigar este tipo de problemáticas son las siguientes:

### **Acudir a financiamiento externo**

Solicitar productos crediticios tiene un impacto negativo en la rentabilidad debido a los intereses y demás costos de transacción, pero puede oxigenar la operación lo suficiente para adquirir productos a mejores precios ofreciendo pagos de contado.

### **Evaluar políticas de recaudo y de pago**

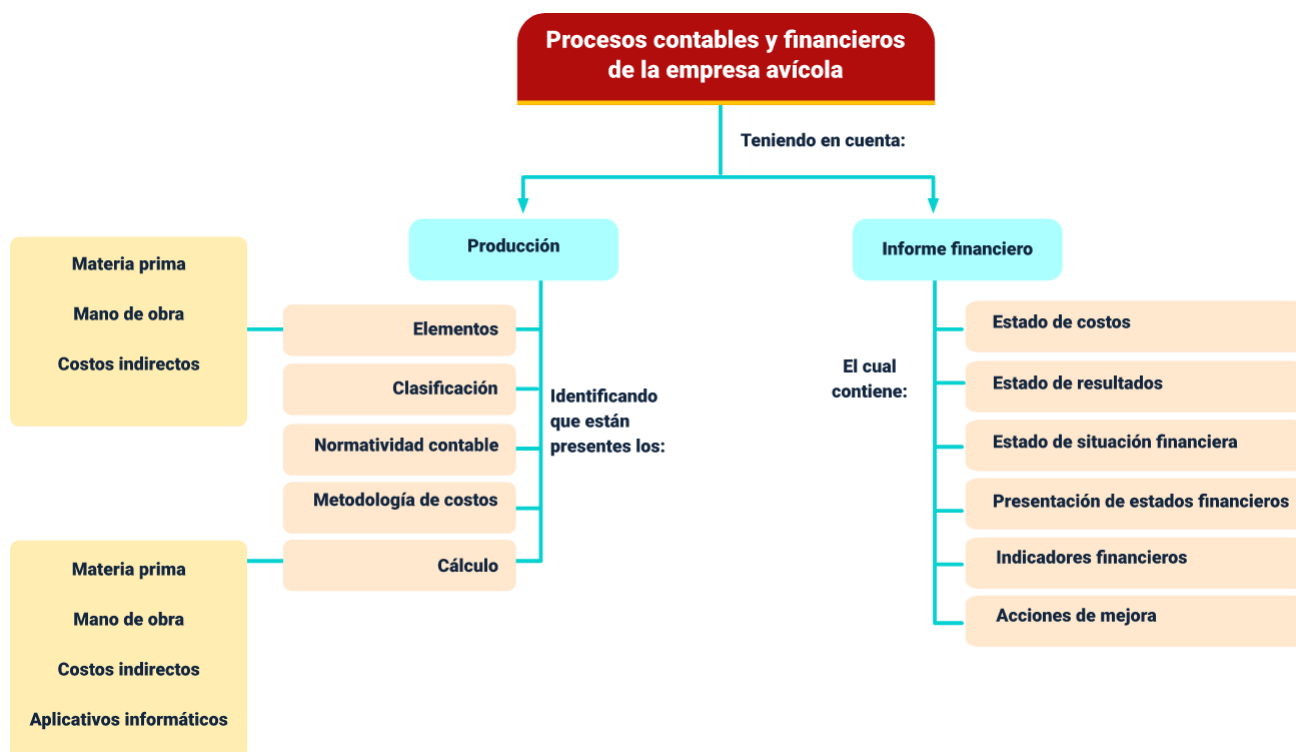
Postergar el impacto en la liquidez debido a ventas a crédito se produce hasta la fecha de pago. Para mejorar esta situación, se sugiere prolongar los pagos a proveedores sin afectar los precios de compra y reducir los plazos para recaudar pagos de productos vendidos sin afectar los precios de venta. Este enfoque busca equilibrar ingresos y egresos para mantener la estabilidad financiera.

### **Evaluar las políticas de inversión**

Las inversiones en activos fijos pueden comprometer recursos actuales y futuros, pero como contraparte pueden mejorar los márgenes de rentabilidad o la capacidad de producción. Analizar los impactos puede otorgar elementos de juicio para decidir si es viable afectar la liquidez para mejorar la rentabilidad.

## Síntesis

Los procesos contables y financieros en una empresa avícola requieren tener en cuenta dos aspectos fundamentales; por un lado, lo concerniente a la producción y, por otra parte, lo correspondiente a la información financiera, esta doble mirada, posibilita el desarrollo de actividades y la permanencia en el mercado, mediante el ofrecimiento de productos de calidad. En el siguiente mapa conceptual, se ofrece un panorama general de los aspectos relacionados con éste interesante tema:



## Material complementario

Tema	Referencia	Tipo de material	Enlace del recurso
1. Elementos	Oliveros R. (2016) Ms Excel 5 Fórmulas nómina completa [video]. YouTube.	Video	<a href="https://www.youtube.com/watch?v=KdZLNPyLGmk">https://www.youtube.com/watch?v=KdZLNPyLGmk</a> .
1.5. Cálculo	VideoTups Docentes (2015) Costos I - Costos indirectos de fabricación [video]. YouTube.	Video	<a href="https://www.youtube.com/watch?v=oGrkHeP5pY4">https://www.youtube.com/watch?v=oGrkHeP5pY4</a>
2.4 Presentación de estados financieros	Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia (2021). Guía para elaboración de estados financieros para pymes.	Guía digital	<a href="https://incp.org.co/wp-content/uploads/2021/01/guia-208.pdf">https://incp.org.co/wp-content/uploads/2021/01/guia-208.pdf</a>
2.5 Indicadores financieros	Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia (2012) Principales indicadores financieros y de gestión.	Guía digital	<a href="https://incp.org.co/Site/2012/agenda/7-if.pdf">https://incp.org.co/Site/2012/agenda/7-if.pdf</a>

## Glosario

**Erogación:** disponer o hacer uso de recursos.

**Partida:** cuenta o rubro de un estado financiero.

**Persona jurídica:** figura jurídica compuesta por una o más personas naturales con identidad propia, pero sin la capacidad de actuar por sí misma. Es diferente a todas las personas que la componen, y requiere de un representante legal para actuar.

**Persona natural:** individuo de la raza humana con derechos y obligaciones.

**Prestación social:** beneficios económicos en dinero o en especie para el trabajador. No es retributivo de los servicios prestados, dado que surgen por el simple hecho de existir una relación laboral.

**Productos en proceso:** producto en estado de transformación. Es la etapa intermedia entre la materia prima y el producto terminado disponible para la venta.

**Seguridad social:** sistema de entidades que garantizan la prevención de la salud y capacidad laboral de los empleados. Se compone por los servicios de salud, pensión y riesgos laborales.

## Referencias bibliográficas

Burbano A. (2006) Costos y presupuestos. Segunda edición. Ediciones Uniandes. Publicación digital. Decreto ley 3743 de 1951. [Presidencia de la República] Por el cual se expide el Código Sustantivo del Trabajo. Diciembre 20 de 1950. <https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?id=1535683>

Decreto 2420 de 2015 [Presidencia de la República] Por el cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones. Diciembre 14 de 2015. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=76745>.

Delgado F. (2020). Ejercicio de Kardex con promedio ponderado en EXCEL con plantilla GRATIS [video]. YouTube. <https://www.youtube.com/watch?v=xYpt2IRFfgQ>.

Guarnizo, F. C. y Cárdenas, S. M. (2015). “Costos por órdenes de producción y por procesos”. Universidad la Salle.

[https://books.google.com.co/books/about?id=xe\\_6DwAAQBAJ&redir\\_esc=y](https://books.google.com.co/books/about?id=xe_6DwAAQBAJ&redir_esc=y)

Ministerio del trabajo (2019) “Cotización a la Seguridad Social - Aportes” <https://www.mintrabajo.gov.co/empleo-y-pensiones/empleo/subdireccion-de-formalizacion-y-proteccion-del-empleo/formalizacion-laboral/cotizacion-a-la-seguridad-social-aportes>.

Ministerio del trabajo (2019) “MiPymes representan más de 90% del sector productivo nacional y generan el 80% del empleo en Colombia: ministra Alicia Arango” <https://www.mintrabajo.gov.co/prensa/comunicados/2019/septiembre/mipymes-representan-mas-de-90-del-sector-productivo-nacional-y-generan-el-80-del-empleo-en-colombia-ministra-alicia-arango>.

Rincón C. y Narváez J. (2017) Presupuestos bajo normas internacionales de información financiera y taxonomía XBRL. Ediciones de la U.

[https://books.google.com.co/books/about/Presupuestos.html?hl=es&id=8zOjDwAAQB  
AJ&redir\\_esc=y](https://books.google.com.co/books/about/Presupuestos.html?hl=es&id=8zOjDwAAQB&redir_esc=y)



## Créditos

Nombre	Cargo	Regional y Centro de Formación
Claudia Patricia Aristizábal	Líder del Ecosistema	Dirección General
Norma Constanza Morales Cruz	Responsable de Línea de Producción	Regional Tolima - Centro de Comercio y Servicios
Paola Mercedes Orduz Gómez	Experta Temática	Regional Santander - Centro de Atención al Sector Agropecuario
Giovanna Andrea Escobar Ospina	Diseñadora Instruccional	Regional Norte de Santander - Centro de la Industria, la Empresa y los Servicios (CIES)
Andrés Felipe Velandia Espitia	Asesor Metodológico	Regional Distrito Capital - Centro de Diseño y Metrología
Rafael Neftalí Lizcano Reyes	Responsable Equipo Desarrollo Curricular	Regional Santander - Centro Industrial del Diseño y la Manufactura
Darío González	Corrector de Estilo	Regional Distrito Capital - Centro de Diseño y Metrología
Juan Gilberto Giraldo Cortés	Diseñador instruccional	Regional Tolima - Centro de Comercio y Servicios
Viviana Herrera Quiñonez	Metodóloga	Regional Tolima - Centro de Comercio y Servicios
Aruzidna Sánchez Alonso	Diseñador Web	Regional Tolima - Centro de Comercio y Servicios
Francisco José Vásquez Suárez	Desarrollador Fullstack	Regional Tolima - Centro de Comercio y Servicios
Gilberto Junior Rodríguez Rodríguez	Storyboard e Ilustración	Regional Tolima - Centro de Comercio y Servicios
Nelson Iván Vera Briceño	Producción Audiovisual	Regional Tolima - Centro de Comercio y Servicios

Nombre	Cargo	Regional y Centro de Formación
Oleg Litvin	Animador	Regional Tolima - Centro de Comercio y Servicios
Francisco José Vásquez Suárez	Actividad Didáctica	Regional Tolima - Centro de Comercio y Servicios
Javier Mauricio Oviedo	Validación y Vinculación en Plataforma LMS	Regional Tolima - Centro de Comercio y Servicios
Gilberto Naranjo Farfán	Validación de Contenidos Accesibles	Regional Tolima - Centro de Comercio y Servicios