



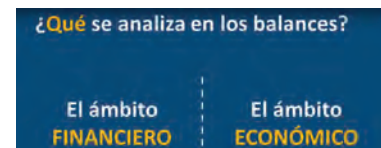
Ingresos y costes ocultos en la gestión económica

En las siguientes páginas analizo los llamados "gastos e ingresos ocultos", los cuales en ocasiones no tenemos en cuenta a la hora de realizar la gestión de nuestra granja, lo que trae como consecuencia un balance final erróneo, y muestro algunos ejemplos prácticos con el fin de mejorar los cálculos para poder obtener mayores beneficios.

Manuel Fernández
Webmaster de www.cowsulting.com

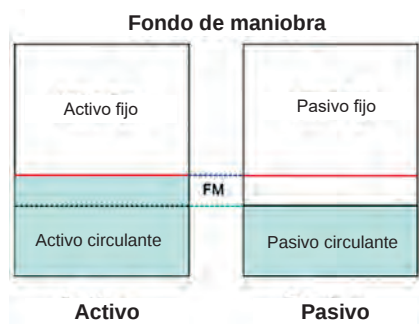
¿QUÉ SE ANALIZA EN LOS BALANCES?

La mayoría de las granjas llevan de una manera u otra su gestión económica. Sin



embargo, la gestión eficiente de cualquier empresa se traduce en fijarse en dos ámbitos que suelen confundirse, el financiero y el económico.

1. El **ámbito financiero**: cómo se está gestionando lo que tiene y lo que debe la empresa.
 - La herramienta habitualmente usada es el "balance de situación", en el cual se valora:
 - Si la empresa tiene fondos suficientes para afrontar su actividad: si está en disposición de hacer frente a sus deudas (la empresa es solvente si tiene liquidez suficiente para hacer frente a esos pagos).
 - Si esos fondos están correctamente distribuidos, para lo que se tiene en cuenta:
 - El fondo de maniobra (o capital circulante) que nos asegura que el activo circulante (la parte de nuestro dinero que podemos usar a corto plazo) es suficiente para pagar nuestras deudas a corto plazo (pago a proveedores, préstamos...).



- El periodo medio de cobro de nuestros productos
- El periodo medio de pago a nuestros proveedores
- El balance nos permite, por tanto, comparar:
 - la riqueza generada por el proceso productivo de fabricar leche, además de la aportación económica de los socios,
 - la cantidad de deudas y obligaciones con socios,
 - la capacidad de cubrir esas deudas en caso de cierre de actividad (fondo de maniobra positivo),

- la capacidad de los recursos de la empresa (dinero, vacas, bienes...) para convertirse en dinero,
- la capacidad de pago de las deudas.

2. El **ámbito económico**: la capacidad de la empresa de generar beneficios o rentabilidad o, dicho de otro modo, saber si el proceso productivo de producir leche en nuestra granja es rentable.

- La herramienta habitualmente usada es la “cuenta de pérdidas y ganancias” o “cuenta de resultados”, que es donde se valoran los ingresos y gastos del proceso productivo de fabricar leche, concluyendo si es rentable o no y ayudándonos a predecir las perspectivas de futuro.
- También nos sirve para conocer la productividad de los factores productivos de la empresa:
 - litros producidos por vaca,
 - beneficio por plaza,
 - vacas por trabajador, beneficio por trabajador... ▶▶

▶ **TENEMOS QUE SABER**
DISTINGUIR ENTRE LO QUE
REALMENTE GANAMOS CADA
AÑO [...] Y SI EL PROCESO
PRODUCTIVO DE FABRICAR
LECHE ES RENTABLE O NO

Des Torres Córdoba

USIAS



HOLSTEINS

XII FERIA DE GANADO FRISÓN

18 y 19 de octubre de 2019

► SE PUEDE DAR EL CASO DE QUE EL PROCESO PRODUCTIVO DÉ RESULTADOS NEGATIVOS Y, SIN EMBARGO, EN LA CUENTA BANCARIA OBTENGAMOS INGRESOS

Estos dos ámbitos están íntimamente relacionados, ya que, cuanto más próspero es un negocio, dispondrá de mayores medios financieros para llevar a cabo su actividad y su futuro será más prometedor. Sin embargo, y bajo mi punto de vista, tenemos que saber distinguir entre lo que realmente ganamos cada año (si lo ponemos todo en una cuenta bancaria) y si el proceso productivo de fabricar leche es rentable o no.

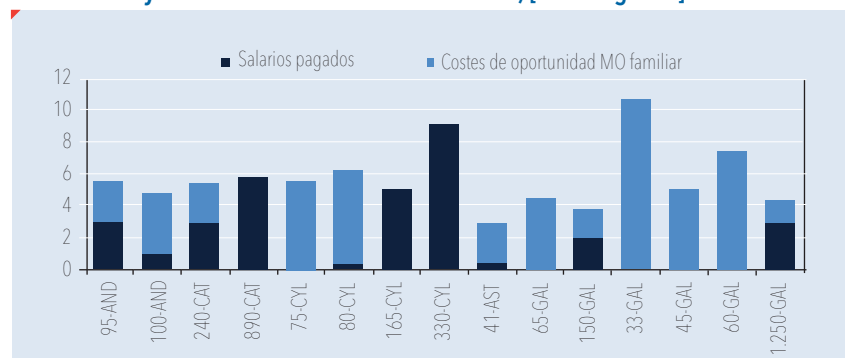
Se puede dar el caso de que el proceso productivo dé resultados negativos y, sin embargo, en la cuenta bancaria obtengamos ingresos. Aquí es donde entran lo que yo llamo “ingresos y costes ocultos”, como todo aquello que es ajeno al proceso productivo pero que realmente hace que llegue dinero a nuestros bolsillos.

Uno de los conceptos que suele ser motivo de polémica es el uso de los llamados “costes de oportunidad”. El concepto es fácil de entender: si en los gastos de personal solo incluimos los salarios pagados y no valoramos nuestro tiempo u otros gastos de personal familiar, no podemos saber si el proceso productivo es rentable o no, ya que, cuando esas personas que trabajen sin sueldo dejen de trabajar, habría que pagarlos.

Esto quiere decir que un “coste de oportunidad” solo se materializa “cuando sucede la oportunidad”, esto es, hay que considerarlos para saber si el proceso productivo puro y duro sería rentable si se materializara ese coste de oportunidad pero, de hecho, mientras esos sueldos no se paguen, el dinero va a nuestro bolsillo.

Veamos el ejemplo de cómo valora la Red Rengrati el coste de oportunidad de la mano de obra que no se paga, para que os hagáis una idea de su influencia (en ocasiones cuesta lo mismo que la que sí se paga):

Figura 1. Costes totales de la mano de obra (coste de oportunidad de la mano de obra familiar y coste de la mano de obra asalariada) [€/100 kg SCM]



INGRESOS

Un ejemplo: ingresamos por venta de leche 340 euros por tonelada de leche, ya sea la que va a industria o la que vendemos por otras vías:

- INGRESOS -				
INGRESOS LECHE	TOTAL	€/Tn	€/UTH	€/Vaca
Ventas Brutas Leche	236386	340	236386	3694
Otros ingresos leche	0	0	0	0
VENTAS NETAS LECHE	236386	340	236386	3694

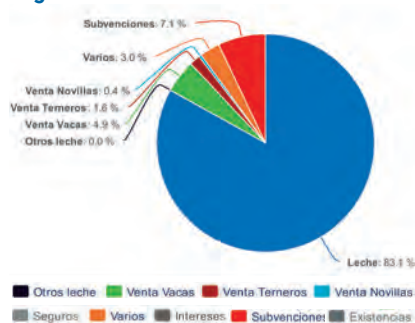
Pero también tenemos otros ingresos “no de leche”. Ingresamos por ventas no de leche otros 64 euros/tonelada gracias a los ingresos por venta de terneros y vacas, posibles ingresos provenientes del seguro (si lo tenemos contratado) y los ingresos por subvenciones “de explotación” que se cobran en el periodo, como la PAC.

- INGRESOS -				
INGRESOS NO DE LECHE	TOTAL	€/Tn	€/UTH	€/Vaca
Venta de animales	18096	26	18096	283
Seguros	0	0	0	0
Subvenciones de Explotación *	18608	27	18608	291
Otros ingresos	7854	11	7854	123
TOTAL NO LECHE	44558	64	44558	696
INGRESOS TOTALES	280944	404	280944	4390

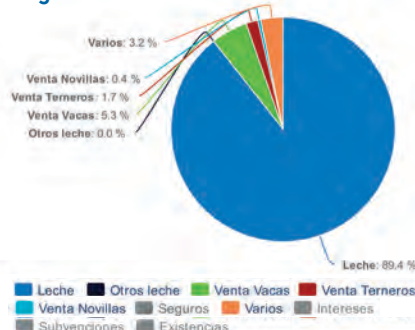
Los ingresos por venta de terneros-terneras y vacas son secundarios a la actividad, pero existen dentro del proceso productivo e incluso se pueden optimizar. Los seguros generan ingresos pero también el gasto de la póliza. Sin embargo, las subvenciones de explotación no están ligadas al proceso productivo y pueden aumentar, rebajarse o desaparecer en el tiempo.

Por tanto, ya tenemos algo que nos desdibuja los ingresos debidos al proceso productivo que es la subvención, de forma que podemos ingresar un 7-10 % más o menos de existir a no existir subvención que puede hacer que un proceso productivo no rentable se convierta en rentable.

Ingresos con subvención



Ingresos sin subvención



GASTOS

Los gastos habituales a los que estamos acostumbrados son los siguientes:

Gastos variables

Son los que dependen directamente de la actividad (aunque las camas podría considerarse gasto fijo). ►►

Que nada te estropee ese momento...

¿Sabías que, según las estadísticas, es más peligroso estar en la bañera que en un estanque de cocodrilos?

**Tranquilo, en Ucoga
nos encargamos de asegurar
todos tus momentos.**

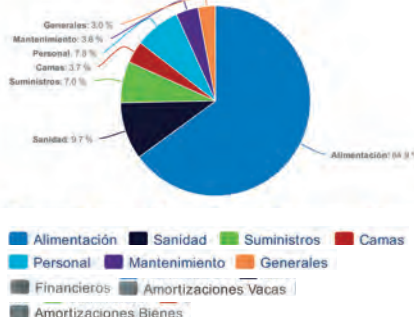


► LO QUE YO HE DECIDIDO PRODUCIR EN VEZ DE COMPRAR, ¿LO ESTOY HACIENDO BIEN O MAL? ESO TAMBIÉN ES UN "INGRESO-COSTE OCULTO"

- GASTOS -			
VARIABLES	TOTAL	€/Tn	€/UTH
Alimentación (total)	150481	216	150481
Sanidad, semen e higiene	22589	32	22589
Camas	8640	12	8640
TOTAL GASTOS VARIABLES	181710	261	181710
MARGEN BRUTO *	99234	143	99234

La primera consideración es sobre la alimentación:

Distribución de gastos



La alimentación suele ocupar entre el 50-60 % de los gastos totales y, en las raciones húmedas, el 60 % o más suele ser forraje, con lo que el 36 % de los gastos totales del proceso productivo vienen dados por el coste del forraje consumido. Cualquier error en su valoración influye muy mucho en el resultado. Pongamos como ejemplo la siguiente ración real tomada de la descarga del carro *unifeed* en un mes.

Datos del rebaño

Ración	Ingrediente	€/Ton	Kg mes	Vacas	Kg/v (t)	Kg/v (r)	Desv
LACTACIÓN	PALLA	106	2332.6	37	2	2.1	-0.1
LACTACIÓN	PENSO	280	11785.8	37	10.4	10.3	0.1
LACTACIÓN	SILO HERBA	49	2428.4	38	7	7.1	-0.1
LACTACIÓN	SILO MILLO	58	43173.2	37	37.3	37.7	-0.5

El coste de alimentación parece ser de 5,4 € por vaca y día, lo cual nos da la siguiente estructura de "Ingresos sobre gastos de alimentación":

ISGA (%) :

Litros	310	315	320	325	330	335	340	345	350	355	360	365
18	3.23	4.76	6.25	7.69	9.09	10.45	11.76	13.04	14.29	15.49	16.67	17.81
20	12.9	14.29	15.63	16.92	18.18	19.4	20.59	21.74	22.86	23.94	25	26.03
22	20.82	22.08	23.3	24.48	25.62	26.73	27.81	28.85	29.87	30.86	31.82	32.75
24	27.42	28.57	29.69	30.77	31.82	32.84	33.82	34.78	35.71	36.62	37.5	38.36
26	33	34.07	35.1	36.09	37.06	38	38.91	39.8	40.66	41.5	42.31	43.1
28	37.79	38.78	39.73	40.66	41.56	42.43	43.28	44.1	44.9	45.67	46.43	47.16
30	41.94	42.86	43.75	44.62	45.45	46.27	47.06	47.83	48.57	49.3	50	50.68
32	45.56	46.43	47.27	48.08	48.86	49.63	50.37	51.09	51.79	52.46	53.13	53.77
34	48.77	49.58	50.37	51.13	51.87	52.59	53.29	53.96	54.62	55.26	55.88	56.49
36	51.61	52.38	53.13	53.85	54.55	55.22	55.89	56.52	57.14	57.75	58.33	58.9
38	54.16	54.89	55.59	56.28	56.94	57.58	58.2	58.81	59.4	59.97	60.53	61.07
40	56.45	57.14	57.81	58.46	59.09	59.7	60.29	60.87	61.43	61.97	62.5	63.01
42	58.53	59.18	59.82	60.44	61.04	61.62	62.18	62.73	63.27	63.78	64.29	64.77
44	60.41	61.04	61.65	62.24	62.81	63.36	63.9	64.43	64.94	65.43	65.91	66.38
46	62.13	62.73	63.32	63.88	64.43	64.96	65.47	65.97	66.45	66.93	67.39	67.84

Se observa que 34 litros de producción con esa ración cobrando a 340 euros/tonelada nos colocaría en un 53,3 % de ingresos sobre gastos de alimentación, lo cual no está mal.

Sin embargo, estamos usando una valoración de forrajes basada en el precio de mercado, concretamente precios parecidos a los de compra de forrajes por parte de empresas que fabrican mezclas húmedas.

Cuando valoramos un silo de maíz, intentamos saber el precio al que deberíamos venderlo y por eso incluimos varios "costes de oportunidad", como el coste al que podríamos alquilar la tierra si no la explotáramos nosotros o el precio del dinero que obtendríamos.

La realidad es que estos costes de oportunidad debemos valorarlos para comparar con el precio de mercado y saber si producimos nuestro forraje

más caro de lo que lo podríamos comprar. También los tenemos que tener en cuenta si queremos comparar resultados de granjas para aplicar siempre el mismo criterio.

No obstante, como de hecho no lo vendemos, el coste de fabricación por tonelada de un silo de maíz puede ser perfectamente de 36-40 euros/tonelada.

Pasa igual con el silo de hierba, que puede llegar a ser de 48 €/t, por ejemplo, de forma que la ración anterior tendría un coste real de 4,8 euros/vaca/día en vez de 5,4; por tanto, el coste de alimentación es un 11 % menor (y los costes totales bajan sobre el 4 %) y el cuadro de ingresos sobre gastos de alimentación quedaría cerca del 60 %, tal y como se observa en la tabla del ISGA: ►

ISGA (%) :

Litros	310	315	320	325	330	335	340	345	350	355	360	365
19	18.51	19.8	21.05	22.27	23.44	24.59	25.7	26.77	27.82	28.84	29.82	30.79
21	26.27	27.44	28.57	29.67	30.74	31.77	32.77	33.75	34.69	35.61	36.51	37.38
23	32.68	33.75	34.78	35.79	36.75	37.7	38.62	39.51	40.37	41.21	42.03	42.82
25	38.06	39.05	40	40.92	41.82	42.69	43.53	44.35	45.14	45.92	46.67	47.4
27	42.65	43.56	44.44	45.3	46.13	46.93	47.71	48.47	49.21	49.92	50.62	51.29
29	46.61	47.45	48.28	49.07	49.84	50.59	51.32	52.02	52.71	53.38	54.02	54.65
31	50.05	50.84	51.61	52.36	53.09	53.79	54.46	55.12	55.76	56.38	56.99	57.58
33	53.08	53.82	54.55	55.24	55.92	56.58	57.22	57.84	58.44	59.03	59.6	60.15
35	55.76	56.46	57.14	57.8	58.44	59.06	59.66	60.25	60.82	61.37	61.9	62.43
37	58.15	58.82	59.46	60.08	60.69	61.27	61.84	62.4	62.93	63.46	63.96	64.46
39	60.3	60.93	61.54	62.13	62.7	63.26	63.8	64.33	64.84	65.33	65.81	66.28
41	62.23	62.83	63.41	63.98	64.52	65.05	65.57	66.07	66.55	67.02	67.48	67.93
43	63.99	64.56	65.12	65.65	66.17	66.68	67.17	67.64	68.11	68.56	68.99	69.42
45	65.59	66.14	66.67	67.16	67.63	68.1	68.53	68.98	69.42	69.85	70.27	70.7
47	67.06	67.58	68.09	68.58	69.05	69.51	69.95	70.4	70.82	71.23	71.63	72.02

COMO SABES, NECESITAN LA MEJOR ALIMENTACIÓN

Conscientes de la importancia de alimentar de la mejor manera a tus animales y gracias a la asociación con uno de los mejores laboratorios de forrajes de Estados Unidos, CVAS Cumberland Valley Analytical Services, ponemos a tu disposición por primera vez en España análisis NIR incluyendo digestibilidad de la FND y fermentabilidad del almidón para el modelo CNCPS.

-  Reportes de fácil interpretación
-  Alta precisión en los resultados
-  Proceso rápido. Entrega en 2-5 días
-  Soporte técnico

SERVICIO DE ANALÍTICA DE FORRAJES



Estamos ubicados en el centro de la Península Ibérica

DESCÚBRELO CONTACTANDO CON NOSOTROS:



C/ Velada, 4.
Talavera de la Reina (Toledo)



www.alpavet.com



Director Técnico
Juan Jose Vizuete



925 81 91 53



laboratorio@alpavet.com



En el apartado de sanidad, semen e higiene solemos sumar los gastos de vacas y novillas juntos. Realmente, el matiz es que los gastos de novillas en este apartado son iguales que los de alimentación de novillas o cualquier otros, son “gastos para creación de inmovilizado”, lo que quiere decir que es dinero que apartamos para crear nuestras propias máquinas. Pero lo aclararemos más adelante al hablar de amortizaciones.

Gastos fijos

Dentro de los gastos fijos (que no dependen de la producción) el coste oculto más claro es el de oportunidad en los gastos de personal familiar no valorado (del que ya hemos hablado anteriormente).

FIJOS	TOTAL	€/Tn	€/UTH	€/Vaca
Personal	18000	26	18000	281
Suministros	16312	23	16312	255
Mantenimiento	8810	13	8810	138
Medio ambiente	0	0	0	0
Gastos generales	6874	10	6874	107
TOTAL GASTOS FIJOS	49996	72	49996	781

No matizaremos más, aunque queda claro que todos los trabajos de mantenimiento que hacemos nosotros mismos entran dentro del dinero que nosotros pagamos en este concepto.

INDICADORES DEL PROCESO PRODUCTIVO

Por tanto, todos estos conceptos nos hacen llegar a una cuenta de explotación a la que estamos habituados que corresponde con los resultados antes de amortizaciones:

INDICADORES	TOTAL	€/Tn	€/UTH	€/Vaca
INGRESOS TOTALES	280944	404	280944	4390
GASTOS VARIABLES	181710	261	181710	2839
MARGEN BRUTO *	99234	143	99234	1551
GASTOS FIJOS	49996	72	49996	781
GASTOS TOTALES	231706	333	231706	3620
COSTE LITRO LECHE *	187148	269	187148	2924
RESULTADO ANTES DE AMORTIZACION *	49238	71	49238	769

Y ahora es cuando aparecen todos estos conceptos “ocultos” o que no pasan por caja:

Amortizaciones (vacas)	25937	37	25937	405
Amortizaciones Inmovilizado Material	27631	40	27631	432
SUBTOTAL AMORTIZACIONES	53568	77	53568	837
Subvenciones de Capital *	0	0	0	0
RESULTADOS DE EXPLOTACION (BAIT) *	-4330	-6	-4330	-68

Las amortizaciones de las vacas y del material no las vemos, pero es dinero que deberíamos guardar para hacer frente a esas compras. Hablemos de ellas.

LA AMORTIZACIÓN

En el momento en el que esa novilla tenga su primer parto, el dinero que hemos gastado en criarla se debería sumar todo junto y se convertiría en un activo que habría que empezar a amortizar desde ese precio. Veamos un ejemplo en una tabla de amortización de vacas:

Censo (116)	Coste	V.R.	F.Nto.	F.Alt.	Edad	Inicio Amort. (+25.4 m)	Vida Util	Fin Amort.	Amortizado Inicio Periodo (01-01-2018)	Amortización Periodo (31-12-2018)	Valor Actual
ES061108488627	1902	0	14/11/10	14/06/13	8.1	18-02-13 (27.11)	4	07-12-17	1902	0	0
ES051109222373	1599	0	04/11/11	25/11/13	7.2	29-09-13 (22.79)	4	18-07-18	1599	0	0
ES071108401005	1674	0	03/12/11	03/12/11	7.1	30-11-13 (23.87)	4	18-09-18	1674	0	0
ES061109388075	1812	0	10/03/12	10/03/12	6.8	07-05-14 (25.84)	4	23-02-19	1656	156	0
ES011109388081	2197	0	16/06/12	16/06/12	6.5	27-01-15 (31.31)	4	15-11-19	1609	547	41
ES021109388082	1879	0	18/06/12	18/06/12	6.5	13-09-14 (26.79)	4	02-07-19	1551	328	0

Si contamos con un coste de recría por día, por ejemplo de 2,35 euros, cada vaca tendrá un coste de amortización según el tiempo que se estuvo criando hasta su primer parto (o sea, su edad al primer parto).

La primera novilla que parió a 27 meses se da de alta como un activo que vale 1.902 euros y se empieza a amortizar desde esa cantidad durante, por ejemplo, cuatro años.

La segunda, en cambio, parió con 22 meses y por eso se da de alta como un activo que vale 1.559 euros y se empieza a amortizar desde esa cantidad.

El valor actual se corresponde con la parte que queda por amortizar de esa vaca. Por ejemplo, las cuatro primeras vacas a fecha 31 de diciembre ya están amortizadas, a la quinta le quedan 41 euros por amortizar y ese es su valor. Otra cosa es el valor residual que darán por la vaca cuando vaya al matadero.

► EN EL FONDO TODO EL MUNDO SABE SI GANA O PIERDE DINERO, PERO QUIZÁS SERÍA INTERESANTE DESGLOSAR CÓMO

GRUPO AGROAMB

SENTIDO DEL RECICLAJE

VENTAJAS

- ✓ Mejoran la estructura del suelo, drenaje, retención de agua y aireación, proporcionando un mejor ambiente de enraizamiento de las plantas.
- ✓ Poseen cualidades de liberación de nutrientes lenta. El material continúa su descomposición dentro del suelo, reduciendo la cantidad de nitrógeno y fosfato que puede originarse con los fertilizantes químicos.
- ✓ Mejoran la capacidad de trabajo de los suelos, especialmente arcillosos pesados.
- ✓ Mejoran la retención de agua en los suelos ligeros.
- ✓ Mejoran la resistencia a la compactación del suelo y a la erosión.
- ✓ Reducen la necesidad de fertilizantes artificiales.
- ✓ Regulan el pH del suelo, al aportar cal.

PRODUCTOS FERTILIZANTES

Su contenido en materia orgánica, nitrógeno y fósforo los hacen especialmente atractivos para la elaboración de fertilizante en el sector agroforestal. Entre sus variadas ventajas hay que destacar que mejoran la estructura del suelo, su grado de porosidad y la capacidad de retención de agua debido fundamentalmente al aporte de materia orgánica. Además, le proporciona al suelo nitrógeno, fósforo y potasio de liberación lenta, y, al aportar cal, permite regular el pH del suelo. AGROAMB tiene inscritos los diferentes productos fertilizantes que elabora en el Registro de Productos Fertilizantes del Ministerio de Agricultura, Alimentación y Medio Ambiente.

FERTILIZANTES AUTORIZADOS

CÓDIGO	TIPO	NOMBRE COMERCIAL
F0001757/2022	Fertilizante orgánico NPK de origen animal y vegetal	AGROTHAME ORGANITE START
F0001894/2022	Enmienda orgánica compost	AGROTHAME ORGANITE COMPOST
F0001895/2022	Enmienda orgánica compost	AGROTHAME ORGANITE COMPOST START
F0001896/2022	Enmienda orgánica húmica	AGROTHAME ORGANITE HUMICO START
F0001897/2022	Enmienda orgánica húmica	AGROTHAME ORGANITE HUMICO
F0001919/2023	Fertilizante órgano-mineral nitrogenado líquido	AGROTHAME ORGANITE N-LIQ
F0001925/2023	Fertilizante órgano-mineral NK líquido	AGROTHAME ORGANITE PURINE
F0001926/2023	Fertilizante órgano-mineral NP líquido	AGROTHAME ORGANITE LIQUID
F0001980/2023	Enmienda orgánica húmica	AGROTHAME ORGANITE HUMICO ZEN
F0002420/2025	Fertilizante órgano-mineral NPK	AGROTHAME ORGANITE AGRO
F0002421/2025	Fertilizante órgano-mineral NPK	AGROTHAME ORGANITE SULFAGRO
F0002422/2025	Enmienda orgánica húmica	AGROTHAME ORGANITE HUMOST



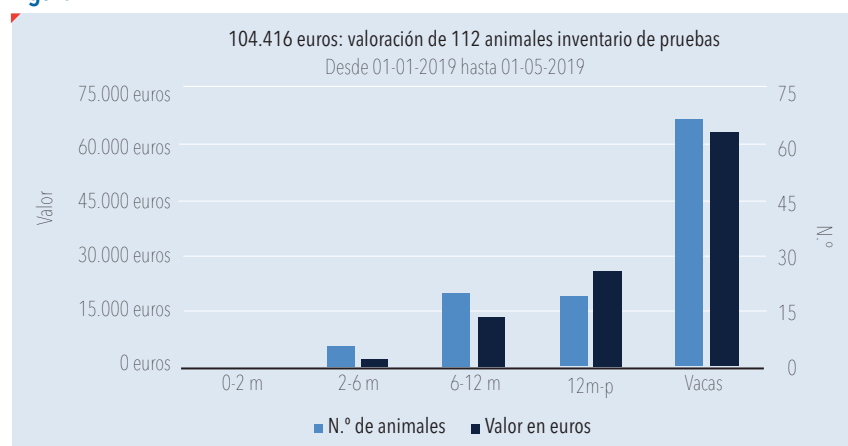
AGROAMB

Ponte de Outeiro, 10 | 27256 Castro de Rei (Lugo)

Teléfono (+34) 982 231 365 | Fax (+34) 982 240 534

E-mail agroamb@agroamb.com | Web www.agroamb.com

Figura 2



► EL PROCESO DE AMORTIZACIÓN DE VACAS NOS DA LA INFORMACIÓN DE OTRO GASTO "QUE NO SE VE"

El concepto es el mismo que el de la amortización de un tractor o cualquier otro bien; cuando lo queramos vender no tiene por qué coincidir con lo que nos paguen, pero es lógico calcular su valor por lo que nos queda por amortizar de él.

Bienes	Coste	V.Residual	F.Compra	Años	Fin Amortización	% de Uso	Amortizado Inicio Periodo (01-01-2019)	Amortización Periodo (01-05-2019)	Valor Actual
CANCILLAS	912	0	01/01/2007	8	01-01-2015	100 %	912	0	0
CONSTRUCCION PALLERIA	6088	0	01/01/2017	20	01-01-2037	100 %	608	99	5381
SILO (MATERIALES)	8030	0	01/11/2007	20	01-11-2027	100 %	4484	131	3415

Fijaos que el concepto es el mismo, pero es dinero que no va al bolsillo; ahora bien, más nos valdría guardarlo en el banco para hacer frente al pago cuando haya que cambiar ese tractor o apero. Por tanto, las amortizaciones son otro "coste oculto".

El valor actual de cada bien o, como hemos dicho, lo que nos queda por amortizar del bien en un momento concreto tiene un matiz importante del que hablaremos cuando toquemos el coste de las bajas.

SUBVENCIONES DE CAPITAL

De nuevo, aparecen otro tipo de subvenciones, las de capital, que se *periodifican* a varios años. Por ejemplo, cuando cobramos una subvención de un tractor que compramos hace dos años, o la típica subvención de obras de la granja. Deberemos *periodificar* esa subvención durante el tiempo que quede hasta que el tractor o la obra se amorticen. En el bolsillo aparece un ingreso puntual

un mes y es así, pero en el proceso productivo debemos *periodificarlo*.

Hay otras estrategias, como descontarlo del precio de compra; cualquiera de ellas es mejor que contar únicamente con el ingreso el día que se cobra.

Aquí vemos un ejemplo:

Bienes	Fecha Compra	Fecha Subvención	Importe	Fin Amortización	Días	Dotación Periodo (días: 01-01-2017 a 06-05-2019)
ABICNADORA KUHN	01/06/2015	09/03/2017	500	01-06-2025	3653	116.9 € (R54 d)

No obstante, el proceso productivo debería ser ajeno a estas subvenciones y dar beneficio sin ellas, ya que pueden existir o no. Es otro ingreso "oculto al proceso productivo".

RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS

El siguiente paso es descontar los gastos financieros para saber la base que nos quedaría para pagar impuestos a Hacienda. ►►

RESULTADOS DE EXPLOTACION (BAIT) *	-4330	-6	-4330	-68
Ingresos/ Gastos Financieros	-5363	-8	-5363	-84
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS *	-9693	-14	-9693	-151

NUEVA GAMA

Nº1
EN VENTAS

RATIBROM®

ALTA
CALIDAD
FABRICADO
EN ESPAÑA



PROTECCIÓN EN EQUIPO CONTRA RATAS Y RATONES



CEBO FRESCO



CEREALES



PARAFINA



PELLET

ALTA APETENCIA

Elaborados con ingredientes de alta calidad y la mayor apetencia del mercado (97%)

GAMA VERSÁTIL

Permite manejar diferentes alternativas según las necesidades de tratamiento o las condiciones ambientales

LARGA DURACIÓN

Resisten largo tiempo en el entorno con su capacidad de atracción intacta



Avda. de Pontevedra, 39 - 36600
VILLAGARCÍA (PONTEVEDRA)
Tfno.: 986 501 371 - FAX: 986 506 916
www.impexeuropa.es

RESULTADO NETO

Al descontar impuestos nos quedaría el resultado neto, pero aquí ya entramos en estrategias fiscales donde cada uno tiene la suya; por tanto, yo no apporto información sobre ello, porque para mí es ajeno al proceso productivo.

RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS *	-9693	-14	-9693	-151
Tributos e Impuestos	0	0	0	0
RESULTADO NETO *	-9693	-14	-9693	-151

Si a este rendimiento neto le quitamos las amortizaciones, nos da lo que llamamos *cash flow*, es decir, lo que se mueve por caja (las amortizaciones no se ven en caja).

RESULTADO NETO *	-9693	-14	-9693	-151
(Cash Flow) *	43875	63	43875	18000

Fijaos que en este ejemplo el proceso productivo da resultado positivo si no consideramos las amortizaciones.

RESULTADOS ATÍPICOS

A partir de ahora parece que la cuenta de resultados ya la hemos desarrollado según la estructura típica, pero no hemos tenido en cuenta algunos “ingresos y gastos ocultos al proceso productivo” de los que ya hemos hablado:

Pérdida inmovilizado (bajas: 67 nov+ter : 22 vacas) *	-23492	-34	-23492	-367
Alimentación Recría *	16860	24	16860	263
Sanidad, semen, higiene Recría *	0	0	0	0
BENEFICIOS ATÍPICOS *	55843	80	55843	873

TRABAJOS REALIZADOS PARA SU ACTIVO

Este concepto es importante, ya que explica por qué la recría no es un gasto sino una inversión.

Si somos una empresa de maderas y tenemos que comprar una mesa para la oficina, parece lógico fabricarla nosotros porque nos saldrá más barata.

Si la compráramos la añadiríamos a nuestro activo como un bien que amortizaríamos desde su precio de compra (ya que no es un coste sino una inversión que iremos amortizando).

Como la fabricamos nosotros, lo que hacemos es ir contabilizando el gasto que nos va causando fabricar la mesa (una pata, otra pata...), pero cuando ya está fabricada compensamos todos esos gastos con un ingreso y damos de alta la mesa como un bien a amortizar.

De tal forma, si una pata nos cuesta 20 euros, las cuatro 80 euros y los tornillos y la tapa otros 60, al final tenemos que compensar todos esos gastos en el tiempo haciéndonos un ingreso de 160 euros y dando de alta una mesa con valor de 160 euros para amortizarla en el periodo que se considere.

Como somos una empresa de fabricar leche con animales, parece lógico fabricar nuestros propios animales, porque nos saldrá más barato.

En el cuadro vemos 35 primeros partos en el año en curso valorados en 62.475 euros (2,35 euros/día de recría multiplicado por la edad al primer parto de esos partos, dato que cojo de control lechero).

Por tanto, es un importante ingreso “oculto al proceso productivo” pero real, ya que “si recriamos mucho no gastamos mucho, sino que reinvertimos mucho”.

PÉRDIDA DE INMOVILIZADO

Este concepto también es muy importante. Si no valoramos el coste de las bajas (animales, tractores...), perdemos un concepto que cambia nuestra perspectiva de cómo va el negocio.

COSTE DE LAS BAJAS

¿Qué pasa si un bien tiene un accidente (el tractor tiene siniestro total) o la vaca se muere?:

- posibilidad 1: el tractor ya estaba amortizado => gasto = 0
- posibilidad 2: el tractor no estaba amortizado del todo => gasto = al valor actual en el momento del accidente. Es un gasto, porque antes teníamos un bien que podíamos vender y ahora ya no lo tenemos, y encima no lo habíamos acabado de pagar. En el caso del tractor es fácil de ver, ya que tendremos que comprar otro y seguir pagando lo que quedaba por pagar del que no tenemos; en el caso de una vaca pasa igual. Debemos valorar las bajas de las vacas que mueren en granja por el valor actual que tenían en el momento de morir (si no estaban amortizadas).

► EL PROCESO PRODUCTIVO DEBERÍA SER AJENO A ESTAS SUBVENCIONES Y DAR BENEFICIO SIN ELLAS, YA QUE PUEDEN EXISTIR O NO

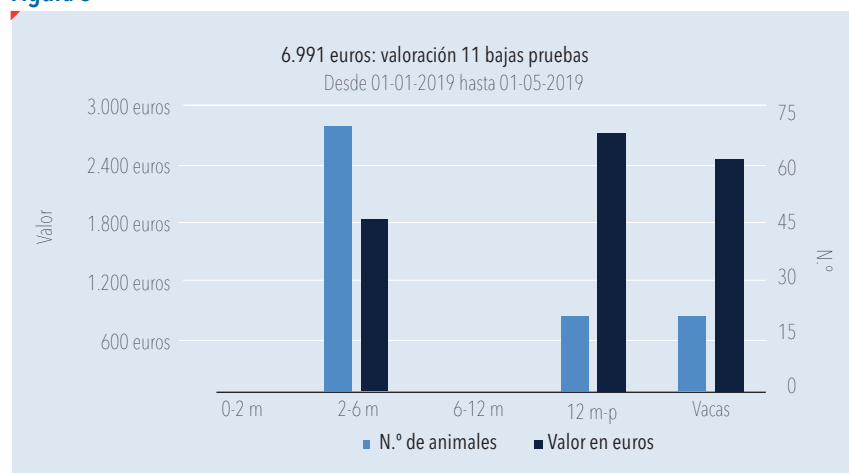
Bajas (11)	Valor	F.Nto.	F.Alt.	F.Baja.	Edad	Inicio-Amort. (+25.4 m)	Vida Útil	Fin Amort.	Amortizado Inicio Período (01-01-2019)	Amortización Período (hasta F.Baja)	Valor Actual
ES021111498148	1589	26/08/15	26/08/15	21/01/19	3.7	17-07-17 (22.66)	4	05-05-22	580	22	987
NL758195092	1785	01/03/16	12/05/18	19/01/19	3.2	16-04-18 (25.4)	4	02-02-23	318	22	1445
ES071111110448	1766	23/03/17	23/03/17	21/01/19	2.1	08-05-19 (25.4)	4	24-02-24	152	24	1590

La primera vaca fue baja el 21 de enero de 2019 y de 1.589 euros que valía en su primer parto ya habíamos amortizado $580+22=602$ euros, por lo que quedaban por amortizar 987. En este caso hemos tenido un coste de 987 euros.

- Si tenemos muchos nuevos partos y pocas bajas estamos capitalizando la empresa (es como si invertimos en máquinas).
- De la misma manera que si para conseguir dinero para pagar un préstamo vendemos vacas... conseguiremos dinero, pero perdemos capital.

Por todas estas razones descuentan los costes de “alimentación de recría” y “sanidad y reproducción de recría” (aunque no se suelen separar vacas de recría), ya que antes los había cargado como costes variables cuando realmente no lo son.

Figura 3



El coste de las bajas habidas en los primeros cuatro meses de este año ha sido de 6.991 euros, pues fueron muertes en granja que no fueron a matadero ni tuvieron retorno.

El coste de las bajas es otro “coste oculto”, ya que no pasa por el dinero del bolsillo.

- Si tenemos pocos nuevos partos y muchas bajas, evidentemente estamos descapitalizándonos.

VARIABLES	TOTAL	€/Tn	€/UTH	€/Vaca
Alimentación (total)	150481	216	150481	2351
Alimentación Vacas leche	123986	178	123986	1937 (5.32)
- Precio	0.108			
- Consumo (kg)	1145090			49 (109)
Kurma (leche)	0	0	0	0 (0)
Alimentación Vacas Secas	9635	14	9635	688
- Precio	0.105			
- Consumo (kg)	91863			
Kurma (secas)	0	0	0	0 (0)
Alimentación Recría *	16860	24	16860	263
- Precio	0.344			
- Consumo (kg)	48995			
Sanidad, semen e higiene	22589	32	22589	353 (29)
- Vacas	22589			
- Recría *	0			



**CAIXA RURAL
GALEGA**

A nosa Caixa
www.caixaruralgalega.gal

Por tanto, los beneficios que yo llamo “atípicos” son de 55.000 euros y en este ejemplo podemos concluir:

- Que el *cash flow* es positivo: tenemos dinero para pagar lo que sale de caja,
- Que el resultado antes de amortizaciones es positivo,
- Que el resultado después de amortizaciones y subvenciones de capital (en este caso no las hay) es negativo,
- Que después de quitar gastos financieros aún es más negativo,
- Que después de considerar gastos e ingresos atípicos el resultado vuelve a ser positivo (Rneto: 41 euros/tonelada + 80 euros/tonelada (atípicos) = 39 euros/tonelada):
 - 35 nuevos partos en el periodo frente a 22 vacas de baja,
 - Sustituir los gastos de recría por la misma cantidad en positivo.

CENTROS DE COSTES

Por último, cabe comentar que es importante disponer en paralelo de centros de costes que nos digan si nuestro coste es inferior o superior al de mercado:

Los centros de costes más importantes son:

- **Recría:** si recriamos más caro de lo que podemos comprar una novilla a parir en el mercado estamos perdiendo dinero
- **Forrajes:** si producimos forrajes más baratos de lo que podríamos comprarlos, estamos ganando dinero.

Como eran pocos los ingresos y costes ocultos, añadimos este último: lo que yo he decidido producir en vez

de comprar (“trabajos para el inmovilizado”), ¿lo estoy haciendo bien o mal? Eso también es un “ingresocoste oculto”.

CONCLUSIONES

Hay muchas formas de engañarnos a nosotros mismos sobre los resultados de nuestro proceso productivo, las subvenciones, los costes de oportunidad de personal, costes reales de elaboración de silos y alimentos, labores que hacemos nosotros mismos... En el fondo todo el mundo sabe si gana o pierde dinero, pero quizás sería interesante desglosar cómo.

Las subvenciones no ayudan en este sentido, ya que el 7-10 % de nuestros ingresos se basan en ellas y eso desvirtúa mucho la situación:

- Si pensamos vivir siempre acompañados de subvención, este artículo no sirve para nada.
- Si queremos acompañar esa subvención de un análisis más crítico de nuestro proceso productivo, quizás interesa profundizar más en los temas que hemos comentado.
- Si queremos explorar “qué pasaría” si algún día nos adelgazan o separan de esas subvenciones, puede ser bastante interesante tenerlo en cuenta. ■

NOTA DEL AUTOR

El *software* gratuito www.cowsulting.com, a través de Vaca Pinta (<https://vacapinta.com/el-internet-de-las-granjas.html>), está a disposición de cualquiera que quiera abundar en estos aspectos.

► SI PENSAMOS VIVIR SIEMPRE ACOMPAÑADOS DE SUBVENCIÓN, ESTE ARTÍCULO NO SIRVE PARA NADA



Si producimos forrajes más baratos de lo que podríamos comprarlos, estamos ganando dinero