

Gasolineras: Tratamiento Contable y Gestión de Costos.

Dra. Ana Laura Rivas P.



COFIDE[®]
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL

Módulo III

Tratamiento Contable y Gestión de Costos en Gasolineras.

1.- Marco contable

Postulados básicos

- Sustancia económica
- Entidad económica
- Negocio en marcha
- Devengación contable
- Asociación de costos y gastos contra ingresos
- Valuación
- Dualidad económica
- Consistencia

2.- Tratamiento contable de los ingresos y gastos

- Normas de reconocimiento
- Normas de valuación
- Normas de presentación
- Normas de revelación



Módulo III

Tratamiento Contable y Gestión de Costos en Gasolineras.

3.- Gestión de los Inventarios

- Administración de Inventarios
- Valuación de Inventarios
- Métodos y fórmulas para control y valuación de Inventarios
 - Reconocimiento inicial – (Métodos de Valuación de Inventario) -Costo de adquisición.
 - Reconocimiento posterior (Fórmulas de asignación del Costo) – Costo Promedio
- Control de Inventarios
 - Inventario Teórico
 - Inventario Físico
 - Sistema de control volumétrico

4.-Sistema de costos de los combustibles.

- Introducción a los sistemas de costos (Campo de Aplicación, Fecha de cálculo, Método de Costeo)
- Sistema de costos Histórico, Estándar, Absorbente
- Centros de Costos
- Enterprise Resource Planning (ERP)
- Direccionamiento de Costos Fijos y Costos Variables
- Fuentes de información para un sistema de costos

Módulo III

Tratamiento Contable y Gestión de Costos en Gasolineras.

5.- Control Interno para el manejo de combustibles.

- Control Interno
- Los costos en la teoría del valor
- El costo de la Calidad
- Análisis de Costo – volumen –utilidad
 - Margen de contribución
 - Punto de Equilibrio
- Variables que impactan el costo unitario

6.- Conciliación entre entradas y salidas de combustibles.

- Gestión de la operación (entradas – salidas) para uso de la información en la toma de decisiones.
- Control y registro de las operaciones

7.- Conclusiones.

- Balanced Scorecard (BSC)
- Perspectivas del BSC

1.-Marco Contable (NIF A - 2)

- Son el fundamento bajo el cual se debe regir y operar la información contable.
- Definir los postulados básicos sobre los cuales debe operar el sistema de información contable.



Postulados Básicos (NIF A - 2)

- Sustancia económica
- Entidad económica
- Negocio en marcha
- Devengación contable
- Asociación de costos y gastos con ingresos
- Valuación
- Dualidad económica
- Consistencia



Postulados Básicos (NIF A – 2)

- **Sustancia económica.- captación de la esencia económica en la delimitación y operación del sistema de información contable.**

La sustancia económica debe prevalecer en la naturaleza de la operación sobre su **forma jurídica**, así como en el **reconocimiento contable** de las **transacciones** y otros eventos, que afectan económicamente a una entidad.

Reconocimiento contable de las operaciones que afectan económicamente a una entidad.



Postulados Básicos (NIF A – 2)

- **Entidad económica.- Identifica y delimita al ente económico.**

La entidad económica es aquella unidad identificable que realiza actividades económicas, constituida por **combinaciones** de recursos **humanos, materiales y financieros** (conjunto integrado de actividades económicas y recursos), conducidos y administrados por un único centro de control que toma decisiones encaminadas al cumplimiento de los **fines específicos** para los que **fue creada**; la **personalidad** de la **entidad económica** es **independiente** de la de **sus accionistas, propietarios o patrocinadores**.

Unidad identificable que realiza actividades económicas haciendo uso de combinaciones de recursos y con personalidad jurídica propia.



Postulados Básicos (NIF A – 2)

- **Negocio en marcha.-** asume su continuidad de la entidad económica.

La entidad económica se **presume** en **existencia permanente**, dentro de un horizonte de tiempo ilimitado, salvo prueba en contrario, por lo que las cifras en el sistema de información contable, representan valores sistemáticamente obtenidos, con base en las NIF.

En tanto prevalezcan dichas condiciones, **no deben** determinarse valores estimados provenientes de la disposición o liquidación del conjunto de los activos netos de la entidad.



Postulados Básicos (NIF A – 2)

- **Devengación contable.**

Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, **deben reconocerse contablemente** en su totalidad, en el **momento** en el que **ocurren**, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables.



Postulados Básicos (NIF A – 2)

- **Asociación de costos y gastos con ingresos.**

Los **costos** y **gastos** de una entidad deben **identificarse** con el **ingreso** que generen en el mismo periodo contable, independientemente de la fecha en que se realicen.



Postulados Básicos (NIF A – 2)

- **Valuación.**

Los **efectos financieros** derivados de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a la entidad, **deben cuantificarse en términos monetarios**, atendiendo a los atributos del elemento a ser valuado, con el fin de captar el valor económico más objetivo de los activos netos.



Postulados Básicos (NIF A – 2)

- **Dualidad económica.**

La estructura financiera de una entidad económica está constituida por los **recursos** de los que dispone para la consecución de sus fines y por las **fuentes** para obtener **dichos recursos**, ya sean propias o ajenas.



Postulados Básicos (NIF A – 2)

- **Consistencia.**

Ante la existencia de **operaciones similares** en una entidad, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.



2.-Tratamiento contable de los Ingresos y gastos

- **VENTAS O INGRESOS NETOS (NIF B-3):**

Este rubro se integra principalmente por los **ingresos** que **genera** una **entidad** por la venta de inventarios, la prestación de servicios o por cualquier otro concepto que se derive de sus actividades de operación y que representan la principal fuente de ingresos para la entidad.



Tratamiento contable de los Ingresos y gastos

- **COSTOS Y GASTOS**

- Incluye los costos y gastos relativos a las actividades de operación de una entidad y que se identifican con las ventas o ingresos, netos. (NIF B-3)
- Se refiere a que el costo y el gasto **deben** reconocerse **contablemente** en el **periodo** en el que puedan asociarse con el ingreso relativo. (NIF A -5)
- El costo y el gasto representan el esfuerzo económico efectuado por la administración para alcanzar sus logros y generar ingresos. (NIF A -5)



Tratamiento contable de los Ingresos y gastos

- **COSTO**
- Es el valor de los **recursos** que se **entregan** o prometen entregar a **cambio** de un **bien** o un **servicio** adquirido por la entidad, con la intención de generar ingresos.
- Cuando los costos tienen un **potencial** para generar ingresos en el **futuro**, representan un **activo**. (NIF A -5)



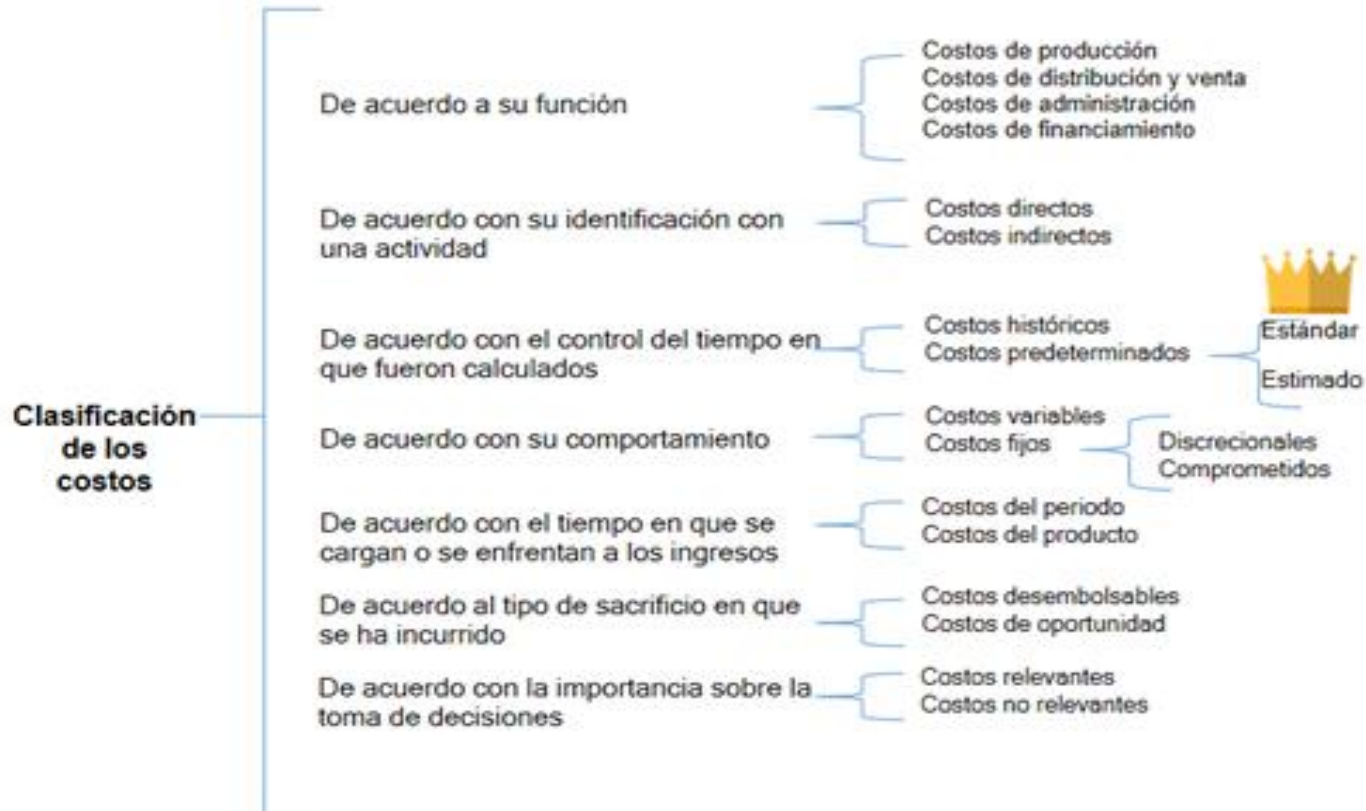
ESTRUCTURA DE INGRESOS Y EGRESOS

CONCEPTO	INGRESOS	GASTOS	VALOR	
			(ECONÓMICA)	(CONTABLE)
GASOLINA	43.41%	43.50%	2.50%	
DESEL	51.19%	48.12%	3.07%	
ACEITES Y LUBRICANTES	0.396%	0.196%	0.20%	
OTRO	0.000%	0.00%	0.00%	
OTRO	0.000%	0.00%	0.00%	
OTRO	0.00%	0.00%	0.00%	
COSTO SALARIAL				1.22%
MANTENIMIENTO				0.63%
GASTOS DE VENTA				0.53%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN				0.36%
TOTALES	100.00%	93.80%	6.18%	2.74%

Estructura de ingresos y egresos

Fuente: Tu Casóhena

Clasificación de los Costos



Reconocimiento y valuación de los elementos de los Estados Financieros (NIF A – 1)

El reconocimiento contable es el proceso que consiste en **valuar, presentar y revelar**, esto es, incorporar de **manera formal** en el sistema de información contable, los **efectos** de las **transacciones, transformaciones** internas que realiza una entidad y otros eventos, que la han **afectado económicamente**, como una partida de activo, pasivo, capital contable o patrimonio contable, ingreso, costo o gasto.

El **reconocimiento** de los elementos básicos de los **estados financieros** implica necesariamente la inclusión de la partida respectiva en la **información financiera**, formando parte, conceptual y cuantitativamente del rubro relativo.

a) Normas de reconocimiento (NIF A – 1)

El reconocimiento contable se presenta en dos etapas:

a) Reconocimiento inicial – proceso de **valuar, presentar y revelar** una partida por primera vez en los estados financieros, al considerarse devengada; y

b) Reconocimiento posterior – es la **modificación** de una partida **reconocida inicialmente** en los estados financieros, originada por **eventos posteriores** que la afectan de manera particular, para preservar su objetividad.



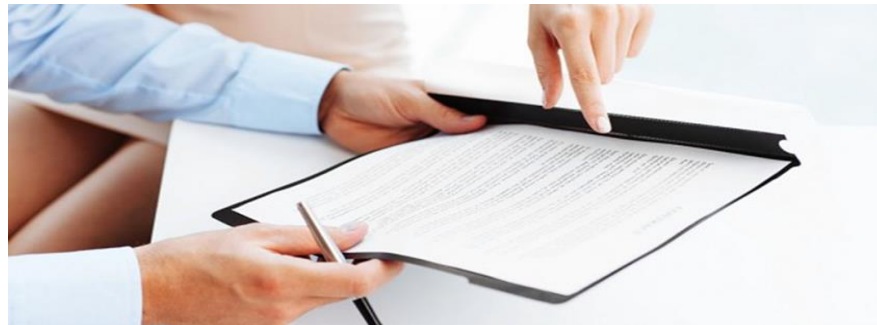
b) Normas de valuación (NIF A – 1)

- La valuación consiste en la **cuantificación monetaria** de los efectos de **las operaciones** que se reconocen como **activos, pasivos y capital o patrimonio contable** en el sistema de información contable de una entidad.



c) Normas de Presentación (NIF A – 1)

- La presentación de información financiera se refiere al **modo de mostrar adecuadamente** en los **estados financieros** y sus notas, los efectos derivados de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a una entidad.
- Implica un proceso de **análisis, interpretación, simplificación, abstracción y agrupación** de información en los estados financieros, para que éstos **sean útiles** en la **toma de decisiones** del usuario general.



d) Normas de revelación (NIF A – 1)

- La revelación es la **acción de divulgar** en **estados financieros y sus notas**, toda aquella **información** que **amplíe** el origen y significación de los elementos que se presentan en dichos estados, proporcionando información acerca de las políticas contables, así como del entorno en el que se desenvuelve la entidad.
- La entidad debe revelar en notas a los estados financieros
- La justificación de la clasificación empleada, por función, por naturaleza o combinada, para la presentación de los rubros de costos y gastos.



3.- Gestión de Inventarios

- Los inventarios son las **mercancías, artículos y derechos** pertenecientes a una persona, empresa... para comercializar, permitiendo la compra y venta o la fabricación antes de su venta ,en un periodo determinado.
- Los inventarios comprenden artículos adquiridos y que se mantienen para ser vendidos.(NIF- C - 4)
- Los inventarios **deben valuarse** a su **costo**.
- El costo de los inventarios debe **comprender** todos los **costos de compra y producción** en que se haya incurrido para darles su ubicación y condición actuales.



- En una empresa industrial son los **bienes** de una empresa **destinados** a la **producción de artículos** para su **posterior venta**, tales como **materias primas**, **producción en proceso**, **artículos terminados** , y otros materiales que se utilicen en el empaque o las refacciones...
- En nuestro caso son los:
- Combustibles
- Productos automotrices.- Aceites, Aditivos, Anticongelantes, limpia parabrisas, bandas.



Objetivo - NIF C-4

- Establecer las **normas de valuación, presentación y revelación** para el reconocimiento **inicial** y **posterior** de los **inventarios** en el **estado de posición financiera** de una entidad económica.
- **Reconocimiento contable** de los **inventarios** : **importe** de costo que debe **reconocerse** como un **activo** y **diferirse** como tal hasta el momento en que **se vendan**.



a) Administración de Inventarios

- La **administración** de los inventarios es de gran importancia a fin de proporcionar el **mejor servicio** a los clientes y optimizar los costos.
- **Procedimientos** y **técnicas** que tienen por objeto, **establecer, mantener** las **cantidades** más **rentables, convenientes** de los **inventarios** (Materia Prima, Producción en Proceso. Artículos Terminados), **minimizando** los **costos**, para lograr contribuir al **logro** de los **objetivos** de la empresa.
- Es importante **evitar** tener **pedidos atrasados** o **falta de artículos** en bodega, ya que tendríamos como **consecuencia** que el **cliente** se vaya a la **competencia** ---- por lo tanto la **administración de los inventarios** nos **lleva** a proporcionar **oportunamente** el bien o servicio deseado (calidad específica, cantidades apropiadas) por el cliente.



- El **costo** de **maneter** los **inventarios** es afectado directamente por la **experiencia, habilidad** con que se **controlen** y **administren** los diversos niveles de inventarios. (costo de capital invertido, equipo de almacenaje, costo del espacio de las bodegas, seguros , renta etc.)
- El **costo** del **inventario comprado** o **manufacturado** necesita ser **determinado**.
- Este **costo** es **retenido** en las **cuentas de inventario** de la empresa **hasta** que el producto es **vendido**.
- La administración de inventarios es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización .



Reserva suficiente

A partir de 2020, la obligación de mantener inventarios mínimos será aplicable a los comercializadores y distribuidores que vendan a gasolineras o usuarios finales.

EN 2020, los volúmenes mínimos de inventarios serán equivalentes a cinco días de ventas.

EN 2022, serán de ocho a nueve días de ventas, y de nueve a diez días como promedio trimestral.

EN 2025, el inventario mínimo será de 10 a 13 días de ventas y de 12 a 15 días como promedio trimestral.

Fuente: Sener

Tareas de la administración de Inventarios

- Precisar el método de registro
- Rotación de los inventarios
- Controles de Inventarios (cantidades a ordenar, producir...)
- Asegurar la disponibilidad de inventarios en el momento justo... (JIT)
- Nivel de Inventario de seguridad – Reservas optimas para la operación.
- Espacio necesario para la recepción del producto en el momento programado.

La gasolina **siempre** debe estar **abastecida**, con un buen nivel de inventarios, ya que una estación de servicio es lo que **ofrece, el combustible...** y de no estar abastecida totalmente en sus inventarios, podría perder al cliente y eso **repercute** en **los ingresos -- utilidad.**



b) Valuación de Inventarios

- Los métodos de valoración o métodos de **valuación de inventarios** son técnicas utilizadas con el objetivo de seleccionar y aplicar una base específica para **valuar** los **inventarios** en términos monetarios.
- Es la **valuación** y **registro** de los bienes (**inventarios**) pertenecientes a una empresa, a los que le ha invertido parte del capital de la misma, y que **están** a **disposición** para la **producción/venta** de bienes y servicios, cuya inversión solo se puede recuperar cuando son vendidos en su estado original o cuando se encuentran integrados a un producto terminado o semiterminado.



c) Métodos y fórmulas para control y valuación de Inventarios.

Reconocimiento Inicial- (Métodos de Valuación de Inventarios)

Son un conjunto de procedimientos que se utilizan para valorar los inventarios.

La **determinación** del **costo de los inventarios** debe hacerse sobre la base de alguno de los siguientes **métodos de valuación**:

1. Costo de adquisición.

2. Costo estándar.

3. Detallista



Adquisición

- Es el **importe pagado** de **efectivo** o **equivalentes** por un activo o servicio al momento de su **adquisición**.



Detallista



- Los inventarios se **valúan** a los **precios de venta** de los artículos que los integran deducidos del correspondiente margen de utilidad bruta.
- Para efectos del método de detallistas, por **margen de utilidad bruta** debe entenderse el importe del **precio de venta** asignado a un artículo **disminuido** de su **costo de adquisición**.
- Se utiliza en empresas del menudeo.
- **Cuantifica inventarios numerosos** de artículos que tienen **márgenes similares**.
- El método de detallistas se utiliza en entidades que tienen **grandes cantidades** de artículos con márgenes de **utilidad bruta semejantes** y con una **alta rotación**, que hacen impráctico utilizar otro método.
- El **importe** de los **inventarios** y el **costo de ventas** se determinan **valuando** los artículos en **inventario** a su **precio de venta** menos un porcentaje apropiado de **utilidad bruta**.

Standar

- El costo estándar **se determina anticipadamente** y en esta determinación se toman en consideración los **niveles** normales de utilización de **materia prima**, materiales, **mano de obra** y **gastos de fabricación** y la eficiencia y la utilización de la capacidad de producción instalada.
- Las cuotas de costo estándar se revisan periódicamente, y deben ajustarse a la luz de las circunstancias actuales.



Reconocimiento posterior (Fórmulas de asignación del Costo)

Establece **tres** formulas de asignación del costo:

1- Costos promedio

$$\text{Costo Promedio} = \frac{\text{Saldo}}{\text{Existencia}}$$

2. Primeras entradas primeras salidas (PEPS)

3. Costos identificados



Fórmulas de Asignación de Inventarios

- El **costo unitario** de los **inventarios** debe asignarse utilizando alguna de las siguientes fórmulas:
 - **Costos promedios**
 - Primeras entradas primeras salidas (PEPS).
 - Costos identificados
- Una **entidad** debe **utilizar** la misma **fórmula de asignación del costo** para todos los **inventarios** con naturaleza y uso similar para ella.



Costos Promedio

- De acuerdo con la fórmula de costos promedio, el costo de cada artículo debe determinarse mediante el **promedio** del **costo** de **artículos** similares al inicio de un periodo, **adicionando** el costo de artículos similares comprados o producidos durante éste.
- El promedio puede calcularse **periódicamente** o a medida en que **entren** nuevos **artículos** al **inventario**, ya sea **adquiridos** o **producidos**.



Costos Promedio

- Este método requiere calcular el **costo promedio unitario** de los artículos en el **inventario** inicial más los **compras** hechas en el **periodo** contable.
- En base a este **costo promedio** unitario se determina tanto el **costo de ventas** (producción) como el **inventario final** del periodo.
- El **costo unitario promedio** se determina **dividiendo** el **valor total** entre el **total de unidades**.
- Las **salidas** de **almacén** se **valúan** a **este costo hasta** que se **efectúe** una **nueva compra**, y en **ese momento se realiza** un **nuevo cálculo** del costos unitario promedio.
- El **nuevo costos** resulta de dividir el **saldo monetario** entre las **unidades** en **existencia**, por lo cual las **salidas** que se realicen después de esta nueva compra se valúan a este **nuevo costo**.

Planteamiento de ejemplo:

El 01 de Enero se reciben 200 litros a un costo unitario de 15.-

El 04 de Enero se reciben 200 litros a un costo unitario de 15.50

El 06 de Enero se reciben 200 litros a un costo unitario de 15.80-

El 12 de Enero se venden 190 litros

El 18 de Enero se venden 230 litros

El 20 de Enero se reciben 225 litros a un costo unitario de 15.60-

El 28 de Enero se venden 210 litros

Costos Promedio

Mar- Vella S.A.de C.V.

Auxiliar de Almacén de Materias Primas

COSTOS PROMEDIO

Material : MAGNA

Unidad: Litros

Existencias Máximas:

Periodo:

Clave: 1001-003

Nombre del Proveedor:

Existencias Mínimas:

FECHA	DESCRIPCIÓN	UNIDADES			COSTO		IMPORTE		
		ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	UNITARIO	PROMEDIO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2022	ENTRADA	200		200	15.00	15.00	3,000.00		3,000.00
04/01/2022	ENTRADA	200		400	15.50	15.25	3,100.00		6,100.00
06/01/2022	ENTRADA	200		600	15.80	15.43	3,160.00		9,260.00
12/01/2022	SALIDA		190	410		15.43	-	2,932.33	6,327.67
18/01/2022	SALIDA		230	180		15.43	-	3,549.67	2,778.00
20/01/2022	ENTRADA	225		405	15.60	15.53	3,510.00		6,288.00
28/01/2022	SALIDA		210	195		15.53	-	3,260.44	3,027.56

El inventario final queda valuado:

195 unidades a 15.53 por unidad = 3,027.56 pesos

Primeras entradas – primeras salidas (PEPS)

- La fórmula “PEPS” se basa en la suposición de que **los primeros artículos** en **entrar al almacén** o a la **producción** son los **primeros en salir**; por lo que las **existencias al finalizar cada ejercicio** quedan **reconocidas a los últimos precios de adquisición** o de **producción**.
- Mientras que **en resultados los costos de venta** son los que corresponden al **inventario inicial** y a las **primeras compras o costos de producción** del ejercicio.



Primeras entradas – primeras salidas (PEPS)

- El **manejo físico** de los artículos **no necesariamente** tiene que coincidir con la **forma** en que se **asigna** su **costo** y para lograr una correcta asignación bajo la fórmula **PEPS** deben establecerse y **controlarse** capas del inventario según las **fechas de adquisición** o **producción** de éste.
- Se basa en el supuesto de que los primeros materiales en entrar al almacén son los primeros en salir de él , por lo tanto los materiales de adquisición más antiguos son los primeros en utilizarse.



Primeras entradas – primeras salidas (PEPS)

Mar- Vella S.A.de C.V.

Auxiliar de Almacén de Materias Primas

Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)

Material : MAGNA

Unidad: Litros

Existencias Máximas:

Periodo:

Clave: 1001-003

Nombre del Proveedor:

Existencias Mínimas:

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS	
		UNIDADES	COSTOS		UNIDADES	COSTO		UNIDADES	IMPORTE
			UNITARIO	TOTAL		UNITARIO	TOTAL		
01/01/2022	ENTRADA	200	15.00	3,000.00				200	3,000.00
04/01/2022	ENTRADA	200	15.50	3,100.00				400	6,100.00
06/01/2022	ENTRADA	200	15.80	3,160.00				600	9,260.00
12/01/2022	SALIDA				190	15.00	2,850.00	410	6,410.00
18/01/2022	SALIDA				10	15.00	150.00	400	6,260.00
18/01/2022	SALIDA				200	15.50	3,100.00	200	3,160.00
18/01/2022	SALIDA				20	15.80	316.00	180	2,844.00
20/01/2022	ENTRADA	225	15.60	3,510.00				405	6,354.00
28/01/2022	SALIDA				180	15.80	2,844.00	225	3,510.00
28/01/2022	SALIDA				30	15.60	468.00	195	3,042.00

El inventario final queda valuado a los últimos costos, las primeras compras se han ido agotando según la operación.

195 unidades a 15.60 por unidad = 3,042.- pesos

Identificado

- El costo de los inventarios de partidas que normalmente **no son intercambiables** entre sí y de **artículos o servicios producidos** y segregados para proyectos específicos **debe** asignarse utilizando la **identificación específica** de sus **costos individuales**.
- La identificación específica significa **asignar** los **costos** a partidas individuales del **inventario**.
- Este es el tratamiento **apropiado** para **partidas** que se segregan para un **proyecto específico**, sin tomar en cuenta si esas partidas fueron compradas o producidas por la entidad.
- Cada **artículo vendido** y cada **unidad** que queda en el inventario están **individualmente identificadas**.



Identificado

Inventario inicial de materiales:

	Unidades	CU	Total
Materia Prima "A"	8	380.00	3,040.00

Compra de materiales

1A.COMPRA DE "B"	5	220.00	1,100.00
2A. COMPRA DE "C"	7	250.00	1,750.00
3A COMPRA DE "D"	9	280.00	2,520.00
TOTAL	21		5,370.00

Venta de materiales

A PRECIO IDENTIFICADO DE II	4 unidades de "A" a 380.- c/u	1,520.00
APRECIO IDENTIFIACDO 1A.COMPRA	3 unidades de "B" a 220.- c/u	660.00
APRECIO IDENTIFIACDO 2A.COMPRA	5 unidades de "C" a 250.- c/u	1,250.00
APRECIO IDENTIFIACDO 3A.COMPRA	6 unidades de "D" a 280.- c/u	1,680.00
		5,110.00

Existencias

Materia Prima "A"	4 unidades de "A" a 380.- c/u	1,520.00
Materia Prima "B"	2 unidades de "B" a 220.- c/u	440.00
Materia Prima "C"	2 unidades de "C" a 250.- c/u	500.00
Materia Prima "D"	3 unidades de "D" a 280.- c/u	840.00
	Total	3,300.00

Inventario Final , valuado a costo identificado

Identificado

Almacen de materiales	
3,040.00	5,110.00
1,100.00	
1,750.00	
2,520.00	
8,410.00	5,110.00
3,300.00	

BANCOS	29,000.00	
VENTA		25,000.00
IVA TRASLADADO		4,000.00
COSTO DE VENTAS	5,110.00	
ALMACEN		5,110.00

Registro de la venta a costo identificado

d) Control de Inventarios

La gestión de los **inventario** se refiere a todos los procesos que contribuyen al **abastecimiento** , **accesibilidad** y **almacenamiento** de sus productos. Teniendo como objetivo: **minimizar** los tiempos y costos relacionados con el manejo del mismo.

Es un mecanismo a través del cual, la organización **administra** de manera **eficiente** el **movimiento** y **almacenamiento** de mercancía, así como el flujo de información y recursos que resultan de ello para una correcta **toma de decisiones**.

El control se encarga de **medir** y **evaluar** el **desempeño**, la **productividad** en las organizaciones, **establecer** medidas **preventivas y/o correctivas** que permiten el logro de metas , permitiendo un análisis de las desviaciones así como de sus causas, optimizando costos, tiempo, recursos.



Inventario teórico ,se compone de:

- Las facturas de entrada, de los abastos que hace el proveedor a tu tanque
- Las bitácoras de despacho de combustible o reporte del sistema
- Registro de los totales de cada turno

Inventario Físico: Mide el nivel físico del los tanques

Manual: Vara de medición manual, permite medir la altura hasta donde llega la humedad del combustible y en eso se apoyan para medir el volumen (litros que tiene el tanque).

Mirilla: Manguera transparente, que refleja el nivel del líquido en el tanque.

Sistemas de sensores de medición: Sensor de Nivel (OCIO de PIUSI, DUT-E o un OLE de UK): Introduce un sonda en el tanque que determina el nivel en forma automática, obteniendo el volumen en litros.



Sistema de Control Volumétrico : Conjunto de dispositivos electrónicos y mecánicos que miden las entradas y las salidas de combustibles en las estaciones de servicio al público.

Unidad central de control – Servidor

Equipo de tele medición en tanques – Consolas

Dispensarios – Bombas

Impresoras emisoras de comprobantes – Terminales de tickets



Las **mediciones** realizadas por los **controles volumétricos** tienen por fin la generación de archivos – en un formato y por un periodo determinado.

Reportes que arroja:

- EXI (Existencias): Información de los tanques y su contenido.
- ATQ (Alarma en Tanque): Tanques inhabilitados/rehabilitados en el periodo.
- REC (Recepción en Tanque): Recepción de Producto en los Tanques.
- VTA (Ventas en Dispensarios): Ventas y Jarreos emitidos por los dispensarios.
- ADI (Alarma en Dispensarios): Mangueras inhabilitadas/rehabilitadas de un dispensario.
- TQS (Tanques): Características de los tanques (Fondaje, capacidad operativa, etc.). Solo cuando exista incorporación, sustitución o baja de los equipos.
- DIS (Dispensarios): Características de los Dispensarios. Solo cuando exista incorporación, sustitución o baja de los equipos.

El inventario del Tanque = Inventario Inicial (saldo que tiene el tanque) + Entradas del Proveedor – Despachos de Combustible.

Las estaciones cuentan con cilindros llamados **jarras** , que utilizan como medida de control para hacer un **auto jarreo** para verificación de los **litros**, y controlar los márgenes de error que da Profeco, y evitar que en las revisiones lleguen a parar alguna bomba.

Holograma de calibración

Un requerimiento principal de las estaciones de servicio es **conocer** en todo momento la **cantidad** de **inventario** existente en los tanques de almacenamiento de los combustibles que se comercializan.



Costo de Compra

- El **costo de compra** de los artículos en **inventarios** debe **incluir el precio de compra** erogado en la **adquisición**, los **derechos de importación** y **otros impuestos** (diferentes a aquéllos que posteriormente la entidad recupera de las autoridades impositivas), los **costos de transporte**, **almacenaje**, **manejo**, **seguros** y todos los otros **costos** y **gastos** directamente atribuibles a la adquisición de artículos **terminados**, **materiales** y **servicios**.



Costo de Producción

- El costo de producción (de **fabricación** o de **transformación**) representa el **importe** de los distintos **elementos del costo** que se originan para dejar **un artículo disponible** para su **venta** o para ser **usado** en un **posterior proceso de fabricación**.
- El costo de producción **incluye** los **costos relacionados directamente** con las **unidades producidas**, tales como **materia prima y/o materiales directos** y **mano de obra directa**, también comprende los **gastos indirectos de producción, fijos y variables**, que se incurren para producir los artículos terminados.

Elementos que integran el costo de producción de los artículos vendidos :

- a) **Materia prima y/o materiales directos** – se refieren a los costos de compras de la materia prima y/o materiales más todos los gastos adicionales incurridos en colocarlos en el sitio para ser usados en el proceso de fabricación, tales como: fletes, gastos aduanales, impuestos de importación, seguros, acarreos, etc. Ejemplo: refacciones para mantenimiento y empaques o envases de mercancías.
- b) **Mano de obra directa** – también denominada trabajo directo. En este elemento del costo de producción debe reconocerse el importe incurrido por el trabajo utilizado directamente en la producción.
- c) **Gastos indirectos de producción** – también se denominan gastos de producción y deben reconocerse en este elemento del costo todos los costos y gastos que se incurren en la producción pero que por su naturaleza no son aplicables directamente a ésta. Los gastos indirectos de producción normalmente se clasifican en material indirecto, mano de obra indirecta y gastos indirectos y todos ellos a su vez en fijos y variables.

Gastos indirectos:

- Los **gastos indirectos fijos** de producción son aquéllos que permanecen relativamente **constantes, independientemente del volumen de producción**, tales como la **depreciación o arrendamiento**, el **mantenimiento de los edificios** en los que se ubican la **maquinaria** y el **equipo de producción** y los **costos de administración de la planta**.
- Los **gastos indirectos variables** de producción son aquéllos que **varían en proporción** con el **volumen de producción** tales como los **materiales indirectos** y la **mano de obra indirecta**.

Rubros de Inventarios

- **Materias Primas y materiales:** Las materias primas y los materiales son artículos que se **transforman** para **elaborar bienes de consumo** u otros artículos **que se convertirán** en **productos terminados** o en componentes de **productos** de una **entidad manufacturera**.
- **Producción en Proceso:** Por la naturaleza **continua del proceso de fabricación** y la necesidad de preparar información a ciertas fechas, contablemente debe efectuarse un **corte de operaciones** y, por tanto, los artículos que **aún no estén terminados constituyen el inventario de producción en proceso** y deben **valuarse** en **proporción** a los diferentes **grados de avance** que se tenga en cada **uno de los elementos** que forman su **costo**.
- **Artículos terminados:** Este rubro comprende aquellos **artículos destinados** a su **venta** dentro del **curso normal** de las **operaciones** de la **entidad** y el **importe** reconocido **debe ser el costo de producción** tratándose de **industrias** y el **costo de compra** si se trata de **comercios**.

4.- Sistema de Costos de los combustibles

- Los sistemas de costos son un conjunto de **procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados** sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos que tienen como **objetivo la determinación de los costos unitarios de producción** y el **control de las operaciones fabriles** efectuadas.
- Apoya a los procesos de control, evaluación y toma de decisiones.



a) Introducción a los sistemas de costos

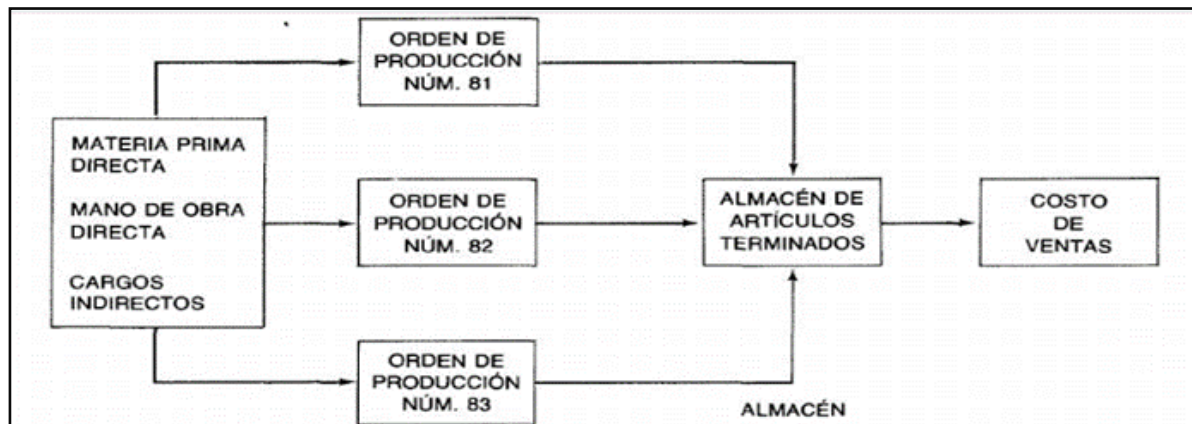
Pueden clasificarse:

- **El campo de aplicación:**
 - Por órdenes
 - Por procesos;
- **La fecha de cálculo:**
 - Costos **históricos**
 - Costos predeterminados: **Estándar**- Estimado
- **El método de costeo:**
 - **Absorbente**
 - Directo.



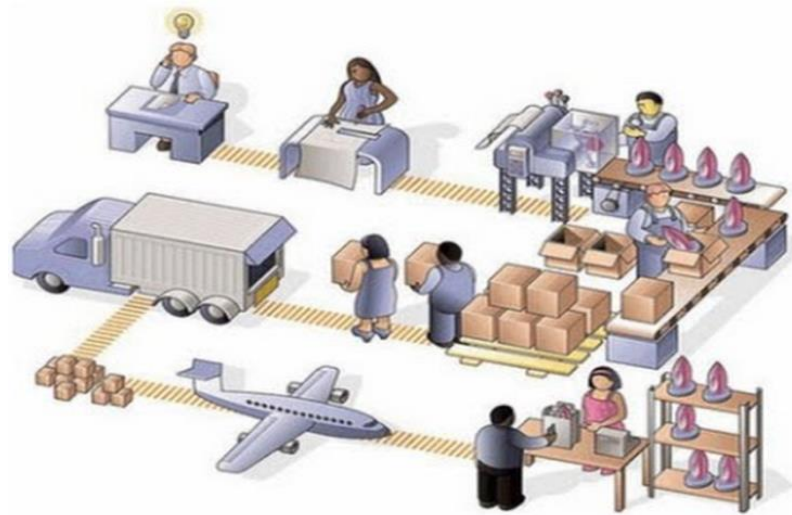
Características de Costo por órdenes

- Carácter interrumpido
- Lotificado
- Diversificado
- Unidad realizada se efectúa bajo solicitudes y especificaciones del cliente
- Responda a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos.



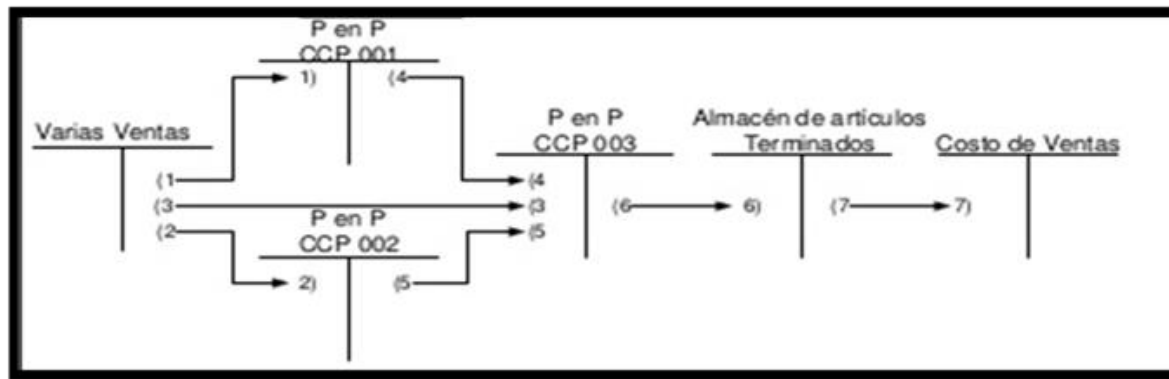
Costo por Procesos

- El sistema de **costos por procesos** es de mucho uso en el **sector industrial** y que es aplicable para aquellas entidades que presentan un proceso de **producción continua**. Los **costos de producción** se **acumulan** para un **periodo específico** por **departamento, proceso, centro de costos**.



Características Costo por Procesos

- Producción se desarrolla en forma continua
- Producción ininterrumpida
- Afluencia constante de materiales a los centros de costos productivos
- Grandes volúmenes de producción de productos similares a través de una serie de etapas de producción llamados **procesos**.



Costos Históricos

- Son aquellos que se determinan con **posterioridad** a la conclusión del **periodo de costo**.
- Se acumulan y determinan los costos unitarios de producción, **hasta la conclusión de cada periodo** de costos.
- La ventaja es que acumula los costos en que se incurrió, es decir costos comprobables.



Costos Predeterminados

- Estos costos se determinan con **anterioridad** al periodo de costos o durante el **transcurso** del mismo.
- Permittedo contar con información más oportuna y anticipada de los costos de producción.
- Se puede tener un control entre los costos predeterminados y costos históricos.
- Se clasifican en :
 - Costos **estimados**
 - Costos **estándar**



Costos Estimados

Costos **predeterminados** cuyo cálculo es un tanto general, se basa en la **experiencia** que las empresas tienen de periodos anteriores , considerando **condiciones económicas y operativas** presentes y futuras.

Los **costos estimados** nos dicen cuánto **puede costar** un producto o la operación de un proceso durante cierto periodo de costos.

COSTOS ESTIMADOS



Costo Standar

- En la **elaboración del costo standar** se involucran **varias áreas** de la empresa como: diseño, ingeniería del producto, ventas, producción, compras, costos, etc...
- El área de costos se responsabiliza de calcular los costos estándar por unidad de producto terminado , elaborando **una hoja de costos** estándar por cada producto, considerando el estudio de cada uno de los elementos del costo.
- Los **costos standar** nos dicen cuánto **debe costar** un producto o la operación de un proceso durante cierto periodo de costos.



Costeo Absorbente

- Este sistema considera como **elementos del costo de producción** la **materia prima directa**, la **mano de obra directa** y los **cargos indirectos**, **sin importar** que dichos elementos tengan **características fijas** o **variables** en relación con el volumen de producción.



Costeo Directo

- En este sistema, el **costo de producción** se **integra** con todas aquellas **erogaciones de materia prima, mano de obra y cargos indirectos** que tengan un **comportamiento variable** en relación con los cambios en los volúmenes de producción.
- Los **costos fijos de producción** se consideran **costos del periodo**, se llevan al estado de resultados en el periodo en que se realizan.



c) Centros de Costos

- Son áreas de responsabilidad que acumulan costos, haciendo un seguimiento de los mismos.
- Esa unidad es responsable de un conjunto particular de actividades.



Centros de Costos

- **Centros de Costos Administrativos (CCA).** Áreas integradas con recursos humanos, materiales y financieros cuya función se relaciona con la **dirección y manejo** de las **operaciones generales** de la empresa. **Ejemplo:** Dirección general, subdirección de planeación, finanzas, administración.
- **Centros de Costos de Servicios (CCS):** Áreas integradas con recursos humanos , materiales y financieros cuya función consiste en suministrar **apoyo a los centros de costos** administrativos, productivos, de ventas y propios, para que estos puedan desarrollar sus actividades de manera eficiente. **Ejemplo:** Almacén de materias primas, área de mantenimiento , comedor de la empresa , servicios médicos etc.
- **Centro de Costos Productivos (CCP):** Áreas integradas con recursos humanos , materiales y financieros cuya función consiste , en llevar a cabo la transformación física y/o química de las materias primas , es decir, contribuyen directamente a la producción de artículos terminados . **Ejemplo:** Planta de proceso 1, planta de proceso 2, departamento de corte, pintura, etiquetado, ensamble, embalaje etc.
- **Centro de Costo de Ventas (CCV):** Áreas integradas con recursos humanos , materiales y financieros cuya función consiste en promover y comercializar los productos terminados. **Ejemplo:** Subdirección de ventas, gerencia de ventas –nacionales, internacionales

Ventajas de los Centros de Costos

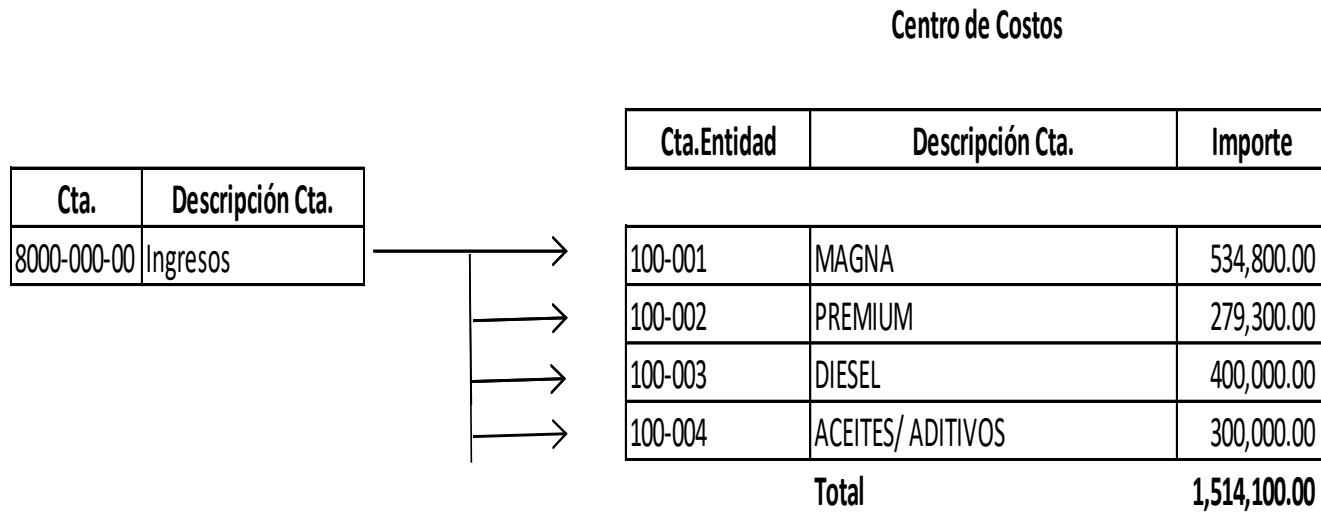
- Es una herramienta utilizada para **gestionar** e **identificar** los costos de la empresa, para la toma de decisiones al día – proporcionan informes.
- Los centros de costos dan la facultan de **conocer** y **analizar** los costos de los inventarios.
- Los centros de costos dan la facultan de **conocer** y **analizar** los costos de **materia prima directa, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación.**
- Facilita el conocer los **costos totales** , del b/s.
- Apoyan a una **planeación estratégica**, tomar decisiones.
- Ayudan a **gestionar** el **desempeño** operacional.
- Los centros de costos **apoyan** al **presupuesto.**
- Permite y facilita el **análisis** de las **variaciones** (grado de eficiencia logrado) --- causas de las desviaciones.

Centros de Costos

- **Producto Vendido (Medidor eléctrico).**- gasolina, diesel, productos automotrices.
- **Dispensador.**- turno, manguera, despachador.
- **Niveles de inventarios.**- exceso , óptimo , pedido requerido, escaso.
- **Vehículos atendidos.**- por hora, producto , volumen.



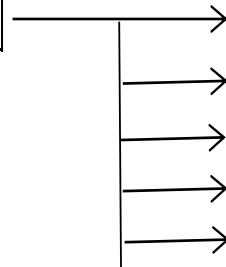
Centros de Costos



Centros de Costos

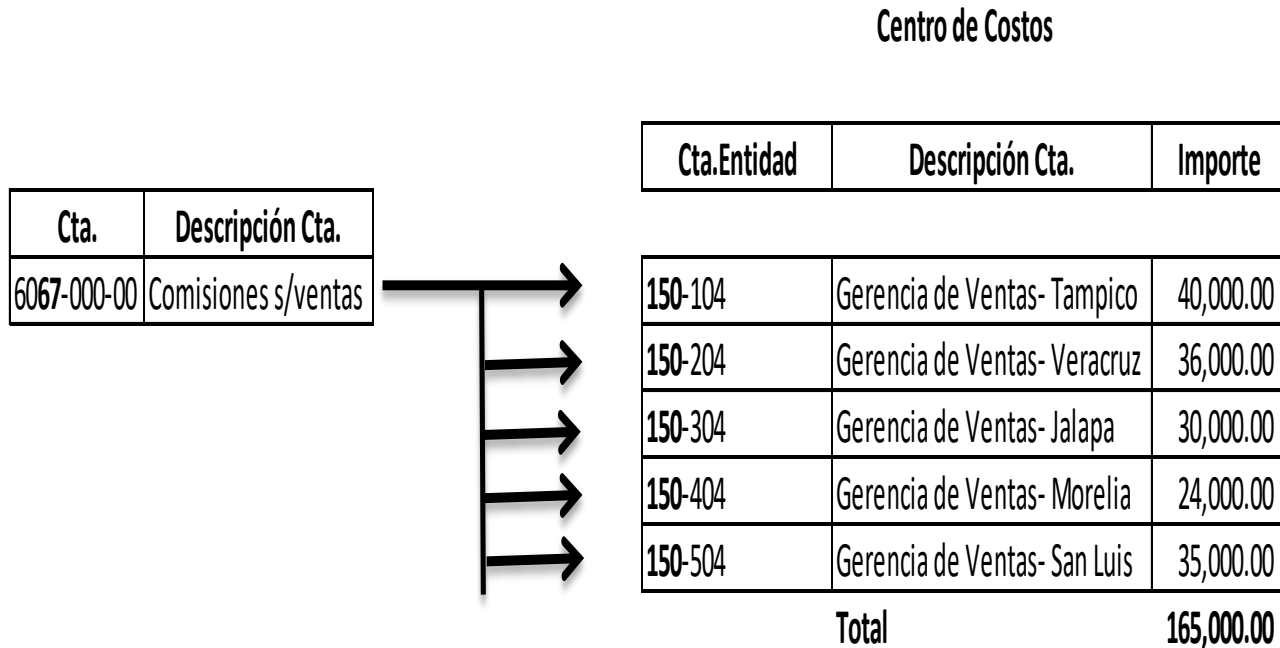
Centro de Costos

Cta.	Descripción Cta.
6000-000-00	Sueldos y salarios



Cta.Entidad	Descripción Cta.	Importe
120-001	Gerencia General	30,000.00
120-002	Gerencia Operativa	22,000.00
120-002-01	Turno 1	10,000.00
120-002-02	Turno 2	11,000.00
120-002-03	Turno 3	10,000.00
Total		83,000.00

Centros de Costos



d) Enterprise Resource Planning ERP

- Sistemas de planeación de recursos empresariales (**Enterprise Resource Planning**).
- Automatizan tareas de la empresa (operativas o productivas)
- Facilita e integra la información entre las funciones de manufactura, logística, finanzas y recursos humanos de una empresa.
- Son un tipo de software que permite a las empresas controlar la información que se genera en cada departamento y en cada nivel de la misma.
- Gestiona la información en tiempo real.



ERP

- **Registrar y realizar** operaciones como: ordenes de compras, recepciones, ingresos y pagos a proveedores, control del inventario, emitir información financiera.
- **Eficiencia** en los procesos de negocios, **reduciendo** tiempos, **estandarizando** y optimizando procesos y recursos, incluyendo cada uno de las actividades que se realizan dentro de la organización.



e) Direccionamiento de Costos Fijos y Costos Variables de los Centros de Costos

- **Costos variables:** Son aquellos cuya magnitud **cambian** o **fluctúan** en relación **directa** al **volumen** de las **operaciones** realizadas con una actividad o **volumen** dado. Dicha actividad puede ser referida a producción o ventas . **Ejemplo:** La materia prima cambia según producción, etc.
- **Costos fijos:** Son aquellos que **permanecen constantes** durante un periodo **determinado**, independientemente de los cambios registrados en el volumen de operaciones (producción o ventas). **Ejemplo:** Depreciación, Renta, etc.

Dentro de los costos fijos, existen dos categorías:

- **Costos fijos discrecionales:** son aquellos que son susceptibles de ser modificados.
- **Costos fijos comprometidos:** son los que no aceptan modificaciones.

f) Fuentes de información para un sistema de costos.

- Análisis del mercado que atiende
- Características Operativas
- Centros de Costos
- Costos Fijos y Costos Variables
- Información de las Actividades en términos volumétricos, monetarias (centros de costos , producto, turno)
- Movimientos de entrada o cargas, por centros de costos.
- Balance volumétrico por centro de costos y por producto.



5.- Control interno para el manejo de combustibles

- Control Interno
- Los costos en la teoría del valor.
- El costo de la Calidad
- Análisis de Costo -Volumen-Utilidad
- Variables que impactan el costo unitario

Dependerá de cada **estación** de servicio posicionarse en su mercado como la Estación de Servicio que ofrezca los mejores servicios , logrando tener **una ventaja competitiva** (diferenciación).



a) Control interno

El **control interno** es un proceso mediante el cual una organización establece **principios, métodos y procedimientos** que coordinados entre sí **buscan** proteger los **recursos** de la entidad, además de **prevenir** y **detectar fraudes y errores** dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa, en torno al **cumplimiento** de los **objetivos** planteados para determinado tiempo.



Control interno NIA 400

- El control interno permite **observar** la **eficiencia** y **eficacia** de las operaciones y la confiabilidad de los registros, por lo que es un aspecto relevante en la gestión empresarial.
- Todas las **políticas** y **procedimientos** adoptados por la administración de una entidad para ayudar a **logar el objetivo** de la administración de **asegurar**, tanto como sea **factible**, la conducción **ordenada** y **eficiente** de su negocio, incluyendo **adhesión** a las **políticas** de administración, la **salvaguarda** de **activos**, la **prevención** y **detección** de **fraude** y **error**, la **precisión** e **integralidad** de los **registros contables**, y la **oportuna preparación** de **información financiera** confiable.

Objetivos del control interno

- **Proteger** los **recursos** de la organización, buscando su **adecuada administración** ante posibles riesgos que los afecten.
- **Garantizar** la **eficacia** y la **eficiencia** en todas las operaciones promoviendo y **facilitando** la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión de la organización.
- **Velar** por que todas **las actividades** y **recursos** de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- Garantizar la correcta **evaluación** y **seguimiento** de la **gestión organizacional**.
- Asegurar la **oportunidad** y **confiabilidad** de la **información** y de sus **registros**.
- Definir y aplicar **medidas** para **prevenir** los **riesgos**, así como también **detectar** y **corregir errores** que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos.
- Garantizar que el **sistema de control interno** disponga de sus propios **mecanismos** de **verificación** y **evaluación**.
- Velar por que la entidad **disponga** de **procesos** de **planeación** y **mecanismos** adecuados para el **diseño** y **desarrollo organizacional**, de acuerdo con su naturaleza y características.

Los costos y la función de control

- Es la medición, control y corrección del desempeño de las actividades empresariales, a fin de evaluar el **grado de cumplimiento** de las actividades con respecto a los objetivos establecidos.
- Esto se logra a través de **hacer una comparación** de lo **real** contra lo **presupuestado**, para poder **identificar desviaciones** y poder tomar las medidas preventivas y/o correctivas necesarias.
- Es importante que para el desarrollo del proceso de control la empresa tenga definida su **estructura organizacional**, con el propósito de facilitar el **establecimiento y descripción de objetivos, funciones por áreas y niveles de responsabilidad**.
- Al gestionar todas y cada una de las actividades y planes de acción son de gran importancia los: **controles, procesos, indicadores de medición** y seguimiento de las decisiones (**medidas preventivas y/o correctivas**).
- La **eficiencia** de un sistema de **control de gestión** se verá **reflejado** en el **cumplimiento** de las **metas** establecidas por la empresa.

Proceso de Control

- Este proceso debe llevarse a cabo por medio de puntos de control estratégicos, la observación y medición de las operaciones.
- Para ello se utilizan:
 - Establecimiento de estándares / indicadores de medición
 - Evaluación de los resultados
 - Toma de decisiones, (medidas preventivas y/o correctivas)



Ejemplo: control interno – Asesores de Servicio

Despachador de combustible se convirtiera en un “Asesor de Servicio”:

- ¿Cómo será su pago?
- ¿Desea que se limpie su parabrisas?
- ¿A qué nivel quiere que revise las llantas?
- ¿Desea que revise los niveles de aceite y agua?



ATENCIÓN PERSONALIZADA Y SERVICIO
Solicita los servicios de cortesía

LIMPIAR PARABRISAS	VERIFICAR NIVEL DE ACEITE, ANTICONGELANTE Y AGUA	SUMINISTRO DE AGUA Y AIRE	

¡Gracias por su Preferencia!

PEMEX

b) Los costos en la teoría del valor

- El **valor** es la **suma** de los **beneficios** recibidos por el cliente menos los costos erogados por él al adquirir y usar el producto o servicio.
- La empresa **busca** y está en mejoramiento continuo en búsqueda de la **originalidad, perfeccionamiento y diferenciación** de sus productos o servicios siempre **buscando** el **beneficio del cliente**, logrando la **preferencia, satisfacción y confianza, lealtad** del mismo, **llevando** a la **empresa** a **mayores** niveles de **utilidad**, es decir, crear **valor** para la **empresa**.
- Desde el punto de vista del **accionista** es : La **creación** de **valor** para el accionista depende de la capacidad de la empresa para **crear valor** para los **clientes**.
- La **evaluación** acerca de las **características** y los **beneficios** del **producto o servicio** corresponde a los **clientes**, lo cual recibe el nombre de **creación** de **valor**.
- Los **clientes** desde su perspectiva, **comprarán** o **contratarán** aquellos productos o servicios que les ofrezcan el mayor número de **atributos** de **valor** por el precio que pagan.

Los administradores del valor

- Las empresas requieren realizar inversiones que mejoren los atributos de los productos o servicios ofrecidos. La empresa debe llevar a cabo procesos de **gestión de valor**, los cuales consisten en **identificar** y **promover** los **factores internos** y **externos** de la empresa que contribuyen a la creación de valor.
- Estos factores se denominan gestores de valor y se clasifican en:
- **Operativos**: Permiten **identificar** y **extender** las **características diferenciales** y **competitivas** de los productos o servicios a favor del cliente.
- **Financieros**: Se encuentran en estrecha relación con: el **grado** de **rentabilidad**, **confiabilidad** y **riesgo de la inversión**.

Atributos de valor:

- 1.- **Oportunidad:** Que el producto o servicio se encuentre disponible en todo tiempo y lugar.
- 2.- **Cantidad:** Que el producto o servicio sea suministrado con los contenidos y/o tamaños requeridos.
- 3.- **Forma y moda:** Que el producto o servicio sea acorde con los contextos espacio/tiempo vigentes.
- 4.- **Justo:** Que el producto o servicio sea compatible con los valores y las creencias de la sociedad.
- 5.- **Tiempo de entrega:** Que el producto o servicio sea suministrado en el tiempo estimado.
- 6.- **Personalizado:** Que el producto o servicio sea suministrado de acuerdo con los requerimientos solicitados por el cliente y/o consumidor.
- 7- **Costo – Precio:** Que el producto o servicio sea producido y vendido considerando los costos y precios convenientes a los consumidores.

c) El costo de la Calidad

- El **costo de calidad** se identifica como los recursos invertidos en la:
- Identificación
- Reparación
- Medidas de control de sus costos por actividad
- Control de fallas internas /externas
- Solución de las fallas en la maquinaria y/o procesos de trabajo realizado en la manufactura de artículos.



El costo de la Calidad

- Para poder identificar, controlar y resolver las fallas los costos de calidad se pueden identificar en :
- **Costos de Prevención:** Se relacionan con los aspectos de **planeación de actividades** que permitan a la empresa adelantarse a la posible falla como: El diseño de productos, de equipos y procesos , **mantenimiento preventivo** , evaluación de materiales y proveedores, **reclutamiento de personal adecuado**, programas de capacitación permanente.
- **Costos de Inspección:** Se refieren a la inversión para implementar **controles de verificación** y auditoría; para **identificar** los puntos de **fallas** como: los procesos de producción, consumo de materiales, manufactura de los productos terminados, **manejo de los equipos** y de los **inventarios**.

El costo de la Calidad

- **Costos de Fallas Internas:** Fundamentalmente tiene que ver con un **incorrecto desarrollo** de las actividades realizadas en la planta de la empresa, como: elaboración de **plan de mantenimiento de la planta y de los equipos**, reprocesos por defecto en el producto, desperdicios y mermas por fallas en la maquinaria, **falta de capacitación del personal**.
- **Costos de Fallas Externas:** Se refiere a costos incurridos para cubrir **eventos extraordinarios** a la operación cotidiana de la empresa como: reparaciones con garantía, **reclamaciones** por parte de los **clientes** por concepto de fallas en la entrega, servicio o baja calidad del producto adquirido.



Aspectos a considerar para el control de los costo de Calidad

- Un **análisis** de todas las **actividades** y **procesos** de cada área, **relacionados** con la **calidad**.
- Una **relación** de todos **los costos** que se generan por cada una de las **actividades** antes analizadas.
- **Análisis** e **identificación** de la nueva información, con el objetivo de tener todos los **datos** relativos a **los costos** de las nuevas actividades.
- **Identificación, análisis, elaboración** y **presentación** de los reportes relacionados con los costos de las actividades de cada área.
- **Definición** de la normatividad para la presentación de la información sobre los conceptos que integran los costos y su clasificación.



d)Análisis costo – volumen – utilidad

- Modelo que es una herramienta fundamental para llevar a cabo la planeación operativa (a corto plazo) de una empresa y buscar lograr su objetivo principal; obtener utilidades.
- Se basa en tres elementos:
 - ✓ Costo
 - ✓ Volumen
 - ✓ Precio
- El éxito del proceso de planeación dependerá de la creatividad e inteligencia con que se manejen estos tres elementos o variables.
- Es esencial tener la capacidad de analizar los efectos que tendría la modificación de cualquiera de ellas.



CONTRIBUCIÓN MARGINAL

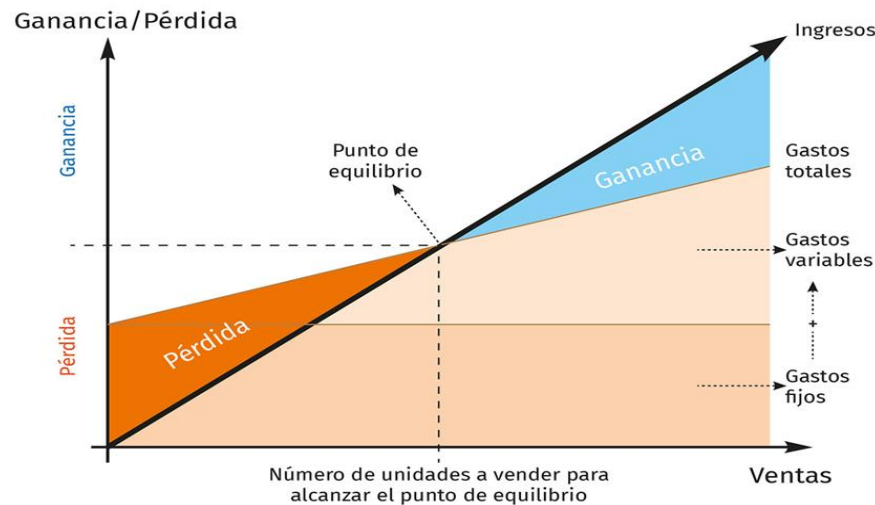
Se entiende como excedente de ventas de una empresa para lograr cubrir sus costos fijos y aún así generar utilidad.

$$\begin{array}{r} \text{Ingresos o Ventas} \\ - \text{Costos Variables} \\ \hline = \text{Margen de Contribución o} \\ \text{Contribución Marginal} = \end{array}$$

$$\begin{array}{r} \text{Precio de Venta} \\ - \text{Costos Variable Unitario} \\ \hline = \text{Margen de Contribución} \\ \text{unitario} \end{array}$$

Punto de equilibrio

Es aquel punto donde los ingresos totales son iguales a los costos totales; es decir el volumen de las ventas con cuyos ingresos se igualan los costos totales y la empresa no reporta utilidad pero tampoco pérdida.



Punto de equilibrio

- El punto de equilibrio es el momento en que el total de los ingresos es igual a la suma total de los costos (Fijos y Variables).
- El punto de equilibrio puede expresarse en:
 - Unidades de producto
 - Unidades monetarias

Donde:

- CF: Costo Fijo
- MCU: Margen Contribución Unitario
- RMC: Razón Margen Contribución

$$\text{P.E. unidades} \\ \frac{\text{CF}}{\text{MCU}}$$

$$\text{P.E. unidades monetarias} \\ \frac{\text{CF}}{\text{RMC}}$$

Marginal Punto de equilibrio

EJERCICIO: Se pide obtengas con la siguiente información:

- a) Contribución marginal
- b) Punto de Equilibrio en unidades

Datos:

Precio de Venta..... 20.-
Costos Variable Unitario 12.-
Costos Fijos 200,000.-

Contribución Marginal Punto de equilibrio

EJERCICIO: Se pide obtengas con la siguiente información:

a) Contribución marginal

MCU		MARGEN DE CONTRIBUCIÓN	
PV	20.00	VENTAS	500,000.00
CVU	12.00	COSTOS VARIABLES	300,000.00
MCU	8.00	MARGEN DE CONTRIBUCIÓN	200,000.00
		COSTOS FIJOS	200,000.00
		UTILIDAD/PÉRDIDA (OPERATIVA)	-

Contribución Marginal Punto de equilibrio

EJERCICIO: Se pide obtengas con la siguiente información:

a) Punto de Equilibrio en unidades

P.E. UNIDADES	
CF	<u>200,000.00</u>
MCU	8.00
PE UNIDADES	25,000 UNIDADES

P.E. EN IMPORTE DE VENTAS.	
COSTOS FIJOS	<u>200,000.00</u>
RMC	0.4
PE. UNIDADES	500,000.00

Razón de Margen de Contribución

RMC =	MARGEN DE CONTRIBUCIÓN	200,000.00
	VENTAS	500,000.00
RMC =	40%	

RMC =	MCU	8.00
	PV	20.00
RMC =	40%	

e) Variables que impactan el costo unitario

- Oferta y demanda
- Costos Fijos y Costos Variables
- Impuestos
- Costo Importación



6.- Conciliación entre entradas y salidas de combustibles.

Gestión de la operación (entradas – salidas) para uso de la información en la toma de decisiones.

Es el proceso que permite confrontar conciliar los **valores económicos registrados** de una **cuenta vs** los movimientos o valores **reales**. Con la **finalidad** de **garantizar** la integridad de la información contable, de las diferentes partidas.

Es de suma importancia conciliar el **balance volumétrico** por **centro de costos** y por **producto** (las entradas deben ser igual a las salidas).

El conciliar las operaciones nos permite gestionar: clasificación, acumulación, control, asignación, determinación, direccionamiento, medición de los **inventarios**, **costos** generados en actividades y procesos de bienes o servicios.

- **Conciliación** de la **lectura del despacho** de combustible a través de los **dispensarios**. Registro de volumen de combustible despachado (Medidor mecánico vs Medidor electrónico). Logrando contabilizar:
- Volúmenes vendidos en un dispensario
- Volúmenes vendidos en un periodo de tiempo.... asociando estas cantidades de venta al costo del combustible para totalizar la venta en un despacho, dispensario o la venta final dentro de un periodo de tiempo.



7.- Conclusiones

BALANCED SCORECARD

El Balanced Scorecard (BSC) o Cuadro de Mando Integral (CMI) es un modelo de gestión que permite a las organizaciones contar con una visión general, conjunta e interrelacionada de los distintos objetivos de la empresa.



BSC

Es un Sistema de Gestión Estratégica que integra:

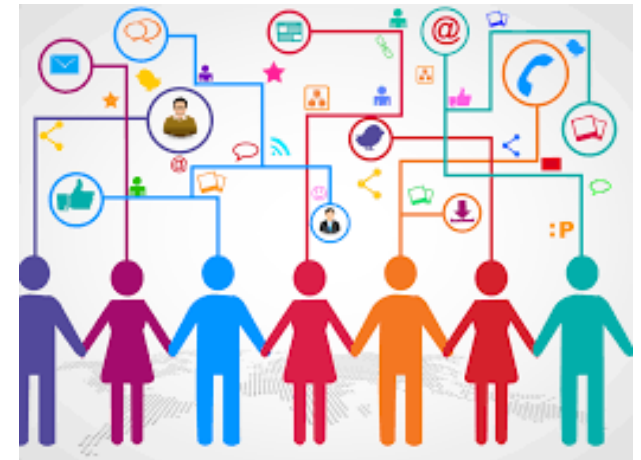
- Objetivos
- Indicadores
- Metas
- Planes de acción



Posibilitando la obtención de resultados a corto, mediano y largo plazo.

Principales Características

- **Traslada la estrategia hacia la operación.**
- **La visión se concreta en el trabajo diario.**
- **Involucra en los Planes de Acción a los responsables de las áreas (procesos).**
- **Focalización en la optimización.**
- **Permite vincular a las personas con la estrategia.**
- **Foco en metas personales y de equipo.**
- **Se focaliza en las áreas de mejora.**



PERSPECTIVAS DEL BSC

- El Balanced Scorecard mide y focaliza la actuación de la empresa desde cuatro perspectivas equilibradas:
 - ✓ Los aspectos financieros
 - ✓ Los clientes de la empresa
 - ✓ Los procesos internos de la empresa
 - ✓ Las personas, tecnologías de información, aprendizaje y crecimiento



PERSPECTIVAS

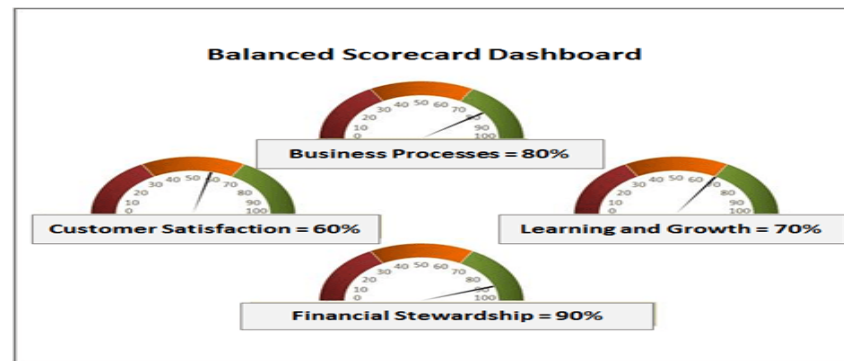
Cuadro de Mando Integral

Tablero de Control



Visión y Estrategia

- **Desempeño Financiero:** Para tener éxito financiero. ¿Cómo deberíamos ver ante nuestros inversionistas?
- **Conocimiento del Cliente:** Para alcanzar nuestro objetivo ¿Cómo deberíamos ser vistos por nuestros clientes?
- **Procesos internos del Negocio:** Para satisfacer a los clientes. En qué proceso debemos sobresalir?
- **Aprendizaje y Crecimiento:** Para alcanzar nuestro objetivo ¿Cómo mantener la habilidad de cambiar y progresar.



GRACIAS



**POR SU
ATENCIÓN
¡GRACIAS!**



COFIDE®
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL



CONTÁCTANOS



PÁGINA WEB

www.cofide.mx



TELÉFONO

01 (55) 46 30 46 46



DIRECCIÓN

Av. Río Churubusco 594 Int. 203, Col.
Del Carmen Coyoacán, 04100 CDMX

SIGUE NUESTRAS REDES SOCIALES



COFIDE



Cofide SC



Cofide SC



@cofide.mx