

LE DAMOS LA MÁS CORDIAL
bienvenida al curso:

Gasolineras: Tratamiento Contable y Gestión de Costos

Mtra. Ana Laura Rivas Pérez

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.- Inventarios

- a) Administración de Inventarios
- b) Valuación de Inventarios
- c) Métodos para control y valuación de Inventarios
 - Reconocimiento inicial – (Método de Valuación de Inventario) -Costo de adquisición.
 - Reconocimiento posterior (Fórmulas de asignación del Costo) – Promedio, Identificado, PEPS
- d) Control de Inventarios

4.- Sistema de costos de los combustibles.

- Introducción a los sistemas de costos (Históricos, Estándar, Absorbente)
- Sistema de costos histórico
- Direccionamiento de Costos Fijos y Costos Variables de los Centros de Costos
- 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.

- Los costos en la teoría del valor.
- Los costos y la función de control.
- El costo de la Calidad
- Variables que impactan el costo unitario

6.- Conciliación entre entradas y salidas de combustibles.

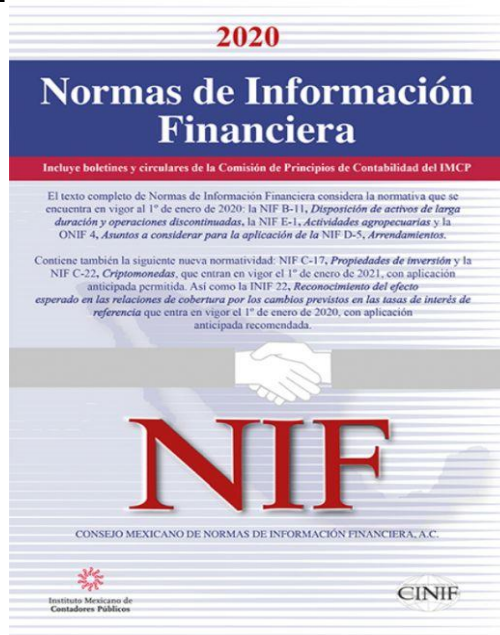
- Gestión de la operación (entradas – salidas) para uso de la información en la toma de decisiones.

7.- Conclusiones.



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)

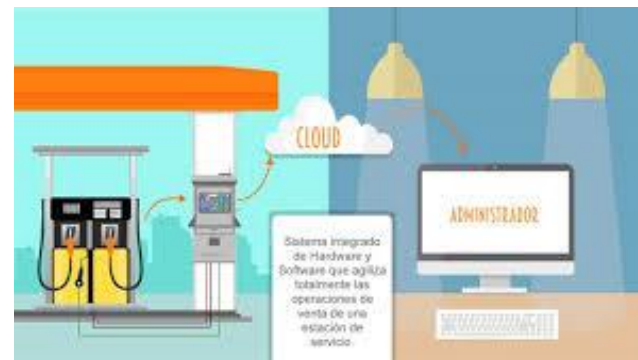
- Sustancia económica
- Entidad económica
- Negocio en marcha
- Devengación contable
- Asociación de costos y gastos con ingresos
- Valuación
- Dualidad económica
- Consistencia



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.



Postulados Básicos (NIF A – 2)

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

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.



Postulados Básicos (NIF A – 2)

- **Negocio en marcha.- asume su continuidad.**

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)



Clasificación de costos y gastos

- Para atender a las prácticas del sector o industria a la que pertenece, la entidad debe utilizar alguno de los dos criterios siguientes, o una combinación de ambos, para clasificar sus costos y gastos:
- **Función:** Muestra en rubros genéricos los tipos de costos y gastos, mientras atiende a su contribución de los diferentes niveles de utilidad o pérdida dentro del estado de resultados integral. Se caracteriza fundamentalmente por presentar el costo de ventas o de servicios en forma separada de los demás costos y gastos generales.
- **Naturaleza:** Desglosa los rubros de costos y gastos, atendiendo a la esencia específica del tipo de costo o gasto de la entidad; es decir, no se agrupan en rubros genéricos. Usualmente el sector servicios utiliza esta clasificación

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 valorar, 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.- 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.(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...
- Combustibles
- Productos automotrices.- Aceites, Aditivos, Anticongelantes, limpia parabrisas, bandas. (contribución marginal)



a) Administración de Inventarios

- La **administración** de los inventarios es de gran importancia a fin de proporcionar el **mejor servicio** a los clientes.
- **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 .



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.



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**.



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 para control y valuación de Inventarios Reconocimiento inicial – (Método de Valuación de Inventario)

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**.



COFiDE

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.



c) Métodos para control y valuación de Inventarios 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.
- Tratándose de inventarios con diferente naturaleza y uso, la aplicación de fórmulas de **asignación del costo diferentes** puede justificarse.

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 Julio se reciben en el almacén de materias primas 200 unidades a un costos unitario de 15.-

El 04 de Julio se reciben en el almacén de materias primas 200 unidades a un costo unitario de 15.50

El 06 de Julio se reciben en el almacén de materias primas 200 unidades a un costo unitario de 15.80-

El 12 de Julio se envían al departamento de producción 190 unidades

El 18 de Julio se envían al departamento de producción 230 unidades

El 20 de Julio se reciben en el almacén de materias primas 225 unidades a un costo unitario de 15.60-

El 29 de Julio se envían al departamento de producción 210 unidades

Costos Promedio

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

Auxiliar de Almacén de Materias Primas

COSTOS PROMEDIO

Material : A
Clave: 1001-003

Unidad: Pieza
Nombre del Proveedor:

Existencias Máximas:
Existencias Mínimas:

Periodo:

FECHA	DESCRIPCIÓN	UNIDADES			COSTO		IMPORTE		
		ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	UNITARIO	PROMEDIO	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2020	ENTRADA	200		200	15.00	15.00	3,000.00		3,000.00
04/07/2020	ENTRADA	200		400	15.50	15.25	3,100.00		6,100.00
06/07/2020	ENTRADA	200		600	15.80	15.43	3,160.00		9,260.00
12/07/2020	SALIDA		190	410		15.43	-	2,932.33	6,327.67
18/07/2020	SALIDA		230	180		15.43	-	3,549.67	2,778.00
20/07/2020	ENTRADA	225		405	15.60	15.53	3,510.00		6,288.00
29/07/2020	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

Primerasentradas,primeras salidas (PEPS)

Material : A
Clave: 1001-003

Unidad: Pieza
Nombre del Proveedor:

Existencias Máximas:
Existencias Mínimas:

Periodo:

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS	
		UNIDADES	COSTOS		UNIDADES	COSTO		UNIDADES	IMPORTE
			UNITARIO	TOTAL		UNITARIO	TOTAL		
01/07/2020	ENTRADA	200	15.00	3,000.00				200	3,000.00
04/07/2020	ENTRADA	200	15.50	3,100.00				400	6,100.00
06/07/2020	ENTRADA	200	15.80	3,160.00				600	9,260.00
12/07/2020	SALIDA				190	15.00	2,850.00	410	6,410.00
18/07/2020	SALIDA				10	15.00	150.00	400	6,260.00
18/07/2020	SALIDA				200	15.50	3,100.00	200	3,160.00
18/07/2020	SALIDA				20	15.80	316.00	180	2,844.00
20/07/2020	ENTRADA	225	15.60	3,510.00				405	6,354.00
29/07/2020	SALIDA				180	15.80	2,844.00	225	3,510.00
29/07/2020	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.



Identificado

- La identificación específica de los costos es **inapropiada** cuando en el inventario hay **grandes números** de **partidas** que normalmente son intercambiables entre sí, ya que en estas circunstancias, el procedimiento de seleccionar partidas que permanecerán en los inventarios puede utilizarse para lograr efectos predeterminados en la utilidad o pérdida . Almacén de mesas: Mesas giratorias, mesas de lino, mesas de caoba.
- Cada **artículo vendido** y cada **unidad** que queda en el inventario están **individualmente identificadas**.
- Por las características de ciertos artículos, en algunas empresas es **factible** que se identifiquen específicamente con su **costo de adquisición** y/o de **fabricación**.



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

Alamacen 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

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**.
- Los descuentos, bonificaciones y rebajas sobre compras y cualesquiera otras partidas similares deben restarse al determinar el costo de compra.

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**.

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 parra 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

Inventario Físico: Mide el nivel físico del los tanques

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.

Sensor de Nivel (OCIO de PIUSI 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 : Reportes que arroja los litros en volumen con los que cuenta la gasolinera, indica cuando los tanques necesitan combustible, las anomalías... etc.
Volumen útil, volumen **de fondaje**, volumen **disponible** , **cantidad** de volumen que ha **salido** a partir de la medición anterior, cantidad de producto **recibido** desde la medición anterior, temperatura...

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.



4.- Sistema de Costos

- 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.



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.



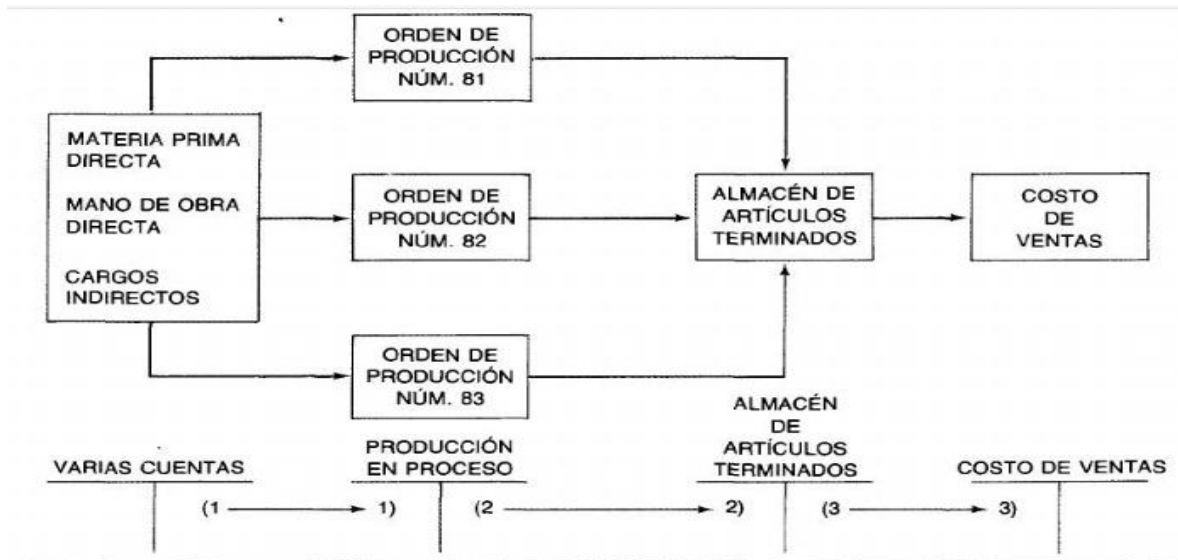
Costo por órdenes

- El sistema de **costos por órdenes** de fabricación, también conocido bajo el nombre de **costos por órdenes específicas de producción, lotes de trabajo, pedidos de los clientes.**
- Se **caracteriza** porque **cada** uno de los **costos incurridos** dentro del **proceso productivo** se puede **identificar directamente** con el **producto** y por lo tanto, **se le asigna a la orden** que lo **genera.**

ORDEN DE PRODUCCION					No. _____	
Fecha de expedición de la orden: _____						
Datos sobre el producto a fabricar:						
Artículo: _____			Cantidad _____			
Fecha de inicio: _____			Fecha de culminación _____			
Pedido No. _____			Especificaciones: _____			
CONCEPTO	MATERIAL DIRECTO	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS	TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO
TOTAL						
Elaborado por: _____			Recibida por _____		Control Contabilidad _____	

Costo por órdenes

- Para controlar cada partida de artículos se requiere de la **emisión de una orden** de producción en la que se **acumulen los tres elementos del costo de producción** y se especifique la **cantidad de artículos**.
- El costo **unitario de producción** se obtiene de **dividir el costo total de producción** entre el **total de unidades producidas** de cada orden.



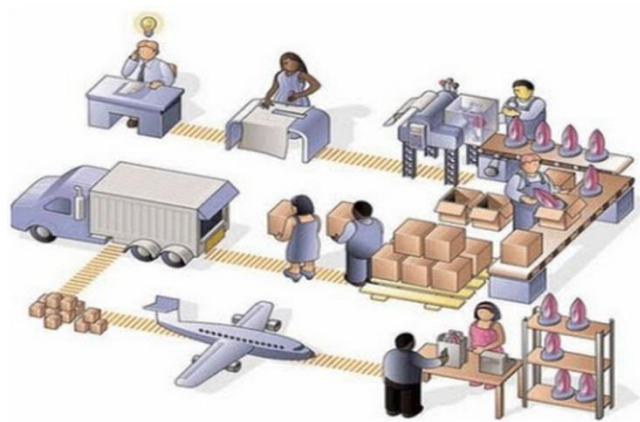
Características de Costo por órdenes

- 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.

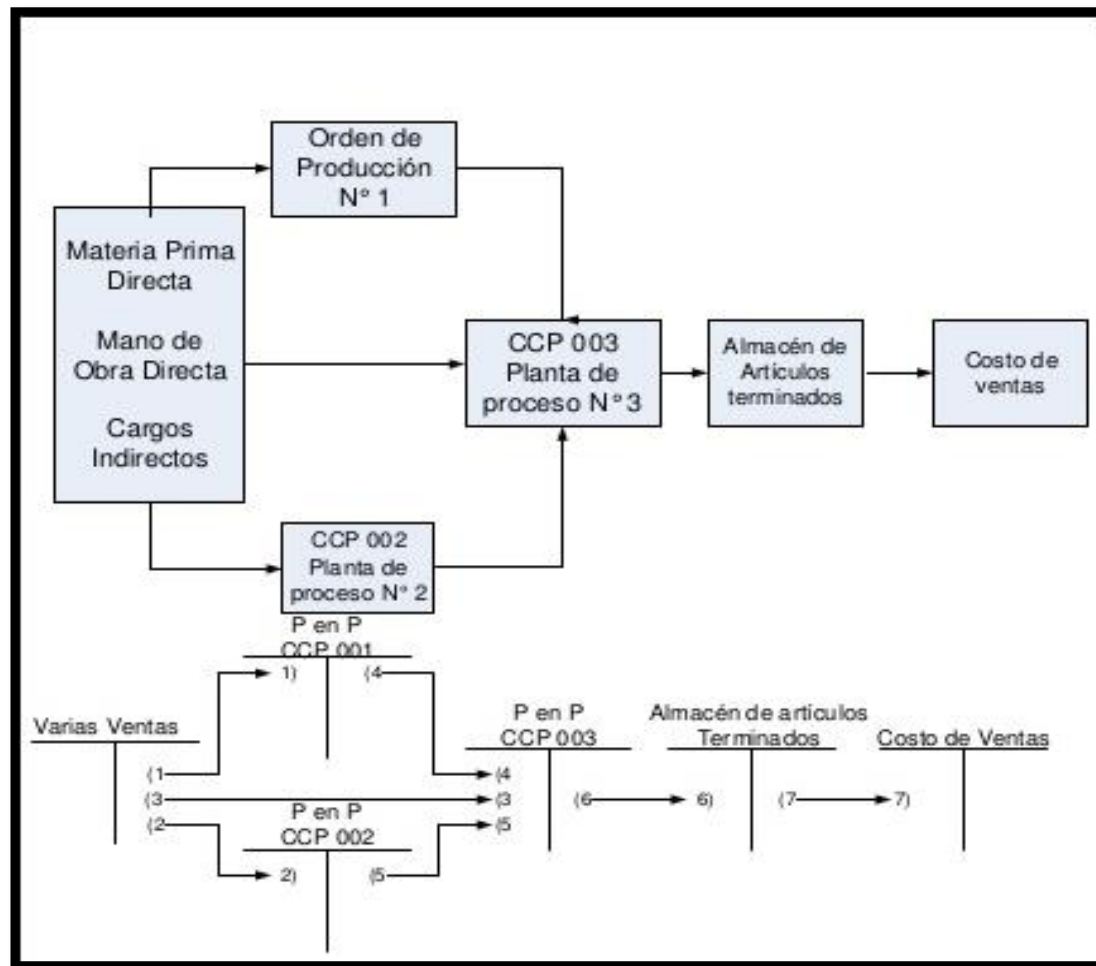


Costo por Procesos

- 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**.



Costo por Procesos



COFiUE

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.
- Permitiendo 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



Costos Standar

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 indican cuanto **debe costar** un producto o la operación de un proceso durante un periodo de costos, sobre la base de ciertas condiciones económicas.



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.



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.



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.

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.



Ventajas de los Centros de Costos

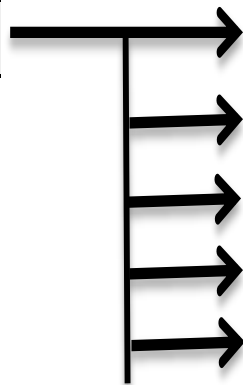
- Es una herramienta utilizada para **gestionar e identificar** los costos de la empresa, para la toma de decisiones al día – proporcionan informes.
- Los centros de costos dan la facultan de **conocer y analizar** los costos de **materia prima directa, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación.**
- 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

- **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

Centros de Costos

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

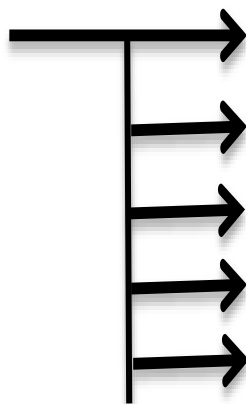


Centro de Costos

Cta.Entidad	Descripción Cta.	Importe
100-001	Dirección General	2,000.00
131-001	Gerencia de RH	4,000.00
144-009	Planta de Proceso 1	3,000.00
146-012	Depto de Pintura	1,000.00
150-104	Gerencia de Ventas- Tampico	10,000.00
Total		20,000.00

Centros de Costos

Cta.	Descripción Cta.
6067-000-00	Comisiones s/ventas



Centro de Costos

Cta.Entidad	Descripción Cta.	Importe
150-104	Gerencia de Ventas- Tampico	40,000.00
150-204	Gerencia de Ventas- Veracruz	36,000.00
150-304	Gerencia de Ventas- Jalapa	30,000.00
150-404	Gerencia de Ventas- Morelia	24,000.00
150-504	Gerencia de Ventas- San Luis	35,000.00
Total		165,000.00

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.



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.



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

- Los costos en la teoría del valor.
- Los costos y la función de control.
- El costo de la Calidad
- 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).



Control interno para el manejo de combustibles

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?



Los costos en la teoría del valor

- Entendamos por valor a la maximización de los rendimientos esperados por los inversionistas por arriesgar su dinero en una aplicación específica.
- 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.

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.

Los costos en la teoría del valor

- Los producto o servicio tiene un **precio latente**, este es el precio que en verdad tiene.
- Si el precio latente rebasa al del mercado, entonces podemos decir que la **empresa** ha creado el **valor** para el cliente debido a que está ofreciendo **más** por el precio que el cliente paga.
- 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.

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 nivel de apalancamiento de la empresa y ponen de manifiesto el grado de rentabilidad, confiabilidad y riesgo de la inversión.

Cadena de Valor

- **Actividades de Apoyo:** son las que sustentan a las actividades primarias y se apoyan entre sí, proporcionando insumos comprados, tecnología, recursos humanos y varias funciones de toda la empresa.



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)



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 casa 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.

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.



El conciliar los cortes de los dispensarios permite llevar un control y registro de las operaciones de los mismos y emitir reportes como:

- **Volumen de despacho** : cantidad de litros vendidos por dispensario, manguera o posición de carga, producto.
- **Venta total**: Cantidad total de venta por producto
- **Datos de folio por medidor**: lecturas del folio al inicio y al final del turno
- **Datos del dispensario**: número, manguera o posición de carga y tipo de combustible.
- **Periodo de cotejo**: hora de inicio y de cierre de inventario de despacho.



TURNO E.S.											
Nº	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11
1	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
2	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
3	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
4	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
5	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
6	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
7	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
8	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
9	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
11	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
12	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10

PDF

TURNO E.S.

Nº	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11
1	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
2	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
3	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
4	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
5	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
6	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
7	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
8	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
9	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
11	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
12	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10

TURNO E.S.

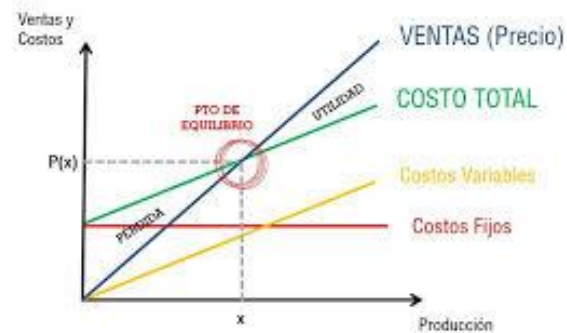
1. Turnos parciales: Incremento de ventas.
 2. Turnos completos y completos parciales: Incremento de ventas.
 3. Turnos completos: Incremento de ventas.

7.- Conclusiones

Herramientas en el área de costos para Toma de Decisiones

- Punto de Equilibrio
- Margen de Contribución
- Análisis de Costos - Volumen - Utilidad
- BALANCED SCORECARD

Balanced Scorecard (BSC)



MARGEN DE CONTRIBUCIÓN = VENTA - COSTES VARIABLES

CONTRIBUCIÓN MARGINAL

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

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

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

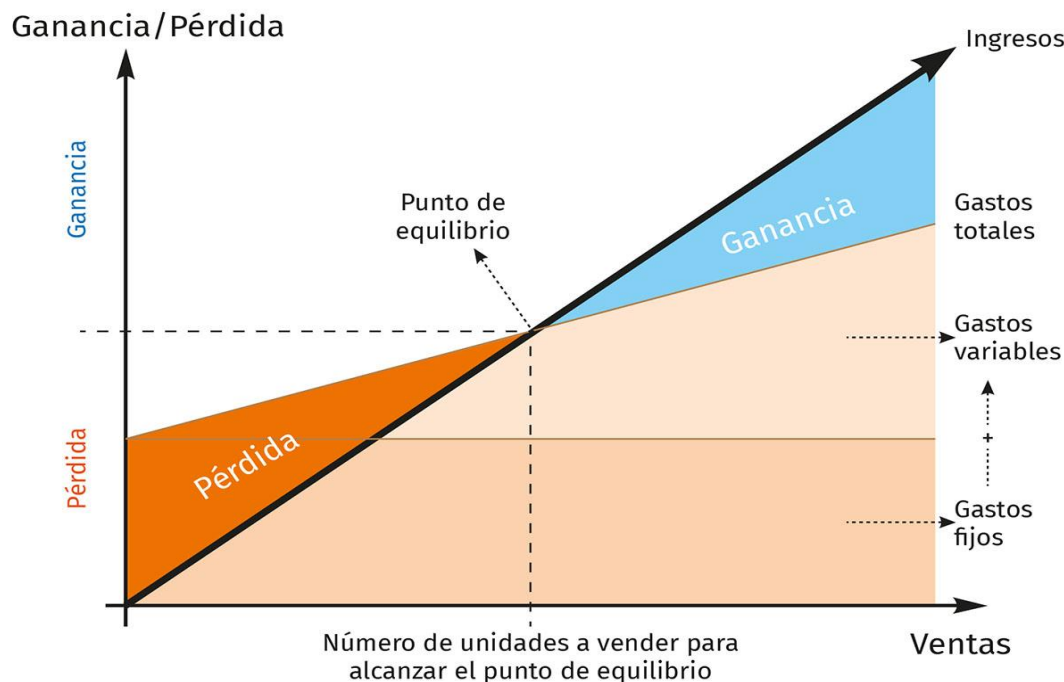
Análisis costo – volumen – utilidad

- 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.



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

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

P.E. unidades monetarias

$$\text{P.E} = \frac{\text{CF}}{\text{RMC}}$$

Contribución 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

PV 20.00

CVU 12.00

MCU 8.00

MARGEN DE CONTRIBUCIÓN

VENTAS 500,000.00

COSTO DE VENTAS 300,000.00

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

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

PE UNIDADES DE VENTA.	
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%	

COFiDE

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

- 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



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.

EJEMPLO DE BSC


perspectiva	medidas	desempeño meta	rendimiento real
FINANCIERA	Incrementar los ingresos provenientes de clientes existentes.	10%	13%
	Incrementar la utilidad de operación mediante la reducción de costos	\$120,000	\$150,000
CLIENTE	Participación de mercado en la industria	8%	10%
	puntuaciones de satisfacción del cliente	80% otorgan la calificación máxima	85% otorgan la calificación máxima
PROCESOS DE NEGOCIOS INTERNOS	Porcentaje de unidades producidas sin defectos	97%	98%
	Porcentaje de empleados capacitado en procesos nuevos	95%	94%
APRENDIZAJE Y CRECIMIENTO	Porcentaje de empleados capacitados en procesos nuevos	85%	91%
	Número de sugerencias de empleados implementadas	50	63

Bibliografía

- Blocher, E., Stout, D., Cokins, G. & Chen K. (2008) *Administración de Costos: Un enfoque estratégico*. México: McGraw Hill
- Francisco Trullenque. "Balanced Scorecard : nuevo enfoque de implantación estratégica". En *Estrategia Financiera*, No.162, Mayo 2000
- García, J. (2020) *Contabilidad de Costos. Un enfoque en dirección*. México: McGraw Hill
- Hansen, D. & Mowen, M. (2007) *Administración de costos: Contabilidad y control*. México: CENGAGE Learning
- Horngren, C. (2012) *Contabilidad de costos: Un enfoque gerencial*. México: Pearson
- Kaplan, Robert S. *Cómo utilizar el cuadro de mando integral para implantar y gestionar su Barcelona : Gestión 2000*, 2000.
- Ramírez, D. (2008) *Contabilidad Administrativa*. México: McGraw Hill
- Rayburn Letricia (1999) *Contabilidad y Administración de costos*, Mc Graw Hill
- Alvarado V.M.(2016) *Ingeniería de Costos* . México Grupo Editorial Patria.



COFIDE® CAPACITACIÓN
EMPRESARIAL

 Cofide SC

 Cofide SC

 COFIDE

GRACIAS.

01(55) 4630.4646
www.cofide.mx