

Inmersión a la Contabilidad de Costos

Dra. Ana Laura Rivas P.



COFIDE[®]
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL

I.- INMERSIÓN A LA CONTABILIDAD DE COSTOS

1.- Contabilidad Financiera

Objetivos

Usuarios

2.- Contabilidad administrativa

Objetivos

Usuarios

3.- Contabilidad de Costos

Objetivos

Actividades

4.- Relación de la Contabilidad de Costos con la: Contabilidad Financiera y Contabilidad Administrativa

5.- Concepto de Costo

6.- Concepto de Gasto

7.- Clasificación de los Costos

Función

Identificación

Comportamiento

Tiempo...etc.

8.-Herramientas en el área de costos para la toma de decisiones

Margen de Contribución

Punto de equilibrio

9.-Conclusiones

Importancia de los costos en las empresas

- Hoy en día, nos enfrentamos a **grandes cambios** en diferentes ámbitos como el: **económico, político, financiero, social y ecológico**, que afectan en gran medida a las empresas.
- **Gestionar los costos** = administrar, toma de decisiones, responsabilidad sobre un proceso, conjunto de tareas, disposición de recursos – actividades – estructuras --- para maximizar los mismos.
- Mejorar la competitividad, la productividad de la organización , negocio...



Utilidad de los costos para la toma de decisiones.

- Es por ello que para una correcta **toma de decisiones** debemos contar con un sistema de información **confiable**, **oportuna**, **relevante**, **veraz**...
- En la actualidad la **gestión de costos** juega un papel fundamental dentro de las organizaciones... **planeación** , **control**, y así poder **tomar de decisiones** de las operaciones , generar un **plan estratégico de negocio**.
- De no hacerlo ,podríamos correr serios riesgos... líneas de producción **no rentables**, **grandes pérdidas**...desaparecer.



Joint Venture

- Un contrato de Joint Venture: un acuerdo entre dos o más compañías (socios) para contribuir con recursos a un negocio común.
- Recursos : **materia prima, capital, tecnología, conocimiento del mercado, ventas y canales de distribución, personal, financiamiento o productos.**
- Mayor competitividad (Unión = entidad más competitiva)
- Minimización de costos, riesgos.(Ambos aportan recursos materiales, financieros).
- Se aprovechan las sinergias de las compañías (mayor productividad y competitividad)

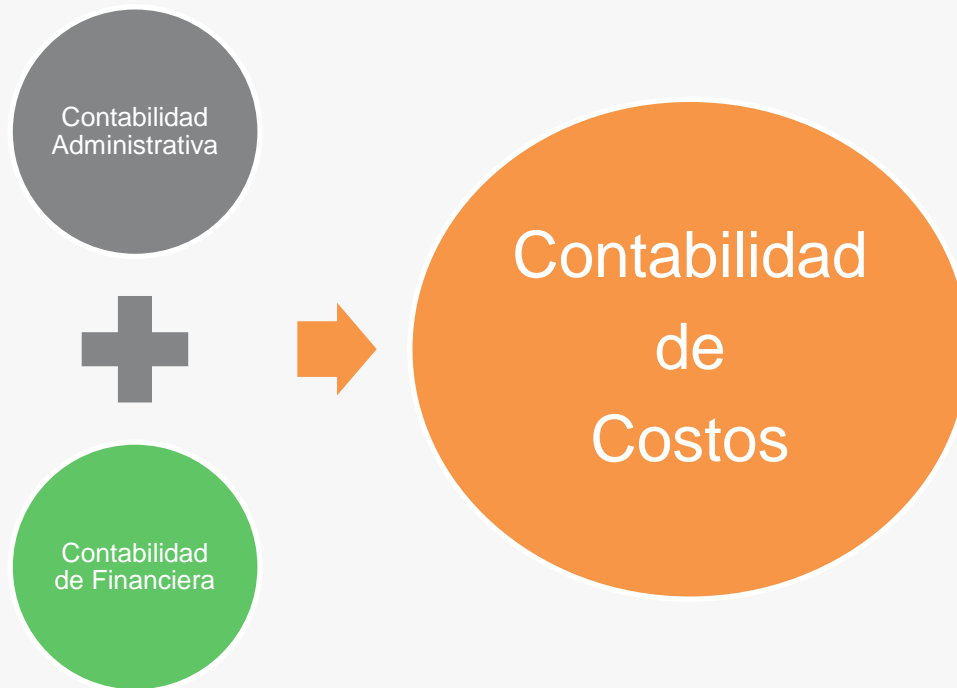


Joint Venture

- Se comparten los mismos objetivos (benefician ambas partes)
 - Facilita la entrada a nuevos mercados (los sectores se complementan)
 - Menos dificultades para conseguir financiación (mayor solvencia)
 - Comparten el conocimiento.
-
- Nokia y Siemens (compañía Finlandesa y Alemana) = nació Nokia Siemens Network
 - McDonald's y Coca Cola
 - Sony Ericsson



Impacto de la Contabilidad de Costos



1.- Contabilidad Financiera

- La contabilidad financiera es un sistema de información que expresa en términos **cuantitativos** y **monetarios** las **transacciones** que realiza una **entidad económica**, así como ciertos acontecimientos económicos que le afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos a la organización **para su toma de decisiones**.



Objetivos de la Contabilidad Financiera

- Sistema de información que se enfoca en el suministro de información **orientado a elaboración de informes externos**, relacionados con la empresa como: **instituciones de crédito, accionistas, empleados, instituciones gubernamentales, proveedores ,acreedores, clientes, etc.**
- Es un medio por el cual los usuarios de la contabilidad pueden **medir, evaluar y seguir el progreso, estancamiento o retroceso** de la **situación financiera**.
- Es regulada por las Normas de Información Financiera (NIF) .

Objetivos de la Contabilidad Financiera

- Determina la **utilidad** con **precisión**.
- Registra de manera **ordenada** las **actividades** de la **empresa**.
- Informa sobre los recursos (**activos**) y las fuentes (**pasivo y capital**) que tiene una empresa, los cuales se muestran en el Estado de Situación Financiera.
- Evaluar los **cambios** que se producen en el **Capital Contable** como resultado de las actividades de operación en un periodo determinado de la empresa, las cuales se ven reflejadas en el Estado de Resultados Integral.



Usuarios de la información Financiera

- **Instituciones de crédito:** Determinar si los **créditos solicitados** por la empresa **son proporcionales** a sus **necesidades** y **nivel de endeudamiento**, conocer la **capacidad de pago** y saber si les será posible **liquidar** oportunamente **el crédito** y el servicio de la deuda, además **conocer** la **posición** de la **empresa** durante la **vigencia del crédito**.
- **Accionistas:** **Conocer** y **evaluar** el **riesgo** y el **retorno** que tendría su **inversión**.
- **Empleados:** Conocer la **utilidad** que **genera** la empresa y la participación que tienen en esa utilidad, así como la **estabilidad** y **expectativas** de desarrollo que ofrece la organización.



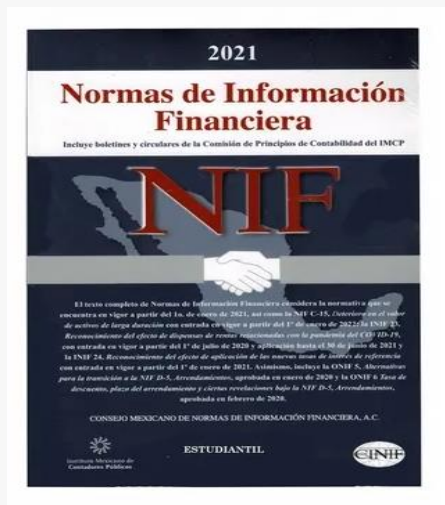
Usuarios de la información Financiera

- **Instituciones gubernamentales:** Recaudar los **impuestos** que genera la empresa, así como obtener la información estadística necesaria para orientar las políticas macroeconómicas.
- **Proveedores:** Conocer la **capacidad** de **pago** de la empresa para cubrir oportunamente los créditos.
- **Clientes:** **Evaluar** la **continuidad** que tendrá la **operación** de la empresa y **garantizar** el **suministro** de productos o servicios.
- García, J. (2020) *Contabilidad de Costos. Un enfoque en dirección*. México: McGraw Hill



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.**

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.**

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.- Contabilidad administrativa

Sistema de información al servicio de las **necesidades internas** de la **administración**, con orientación pragmática destinada a **facilitar las funciones administrativas internas de planeación** y control así como la toma de decisiones.

Su principal **objetivo** es la **toma de decisiones**, para lograr una **ventaja competitiva** (liderazgo en costos, diferenciación...)



Objetivos de la Contabilidad administrativa

- Sistema de información al servicio de las **necesidades** de la **administración**.
- Mide, analiza y reporta información financiera y no financiera.
- **Planea, organiza, direcciona, controla** a la empresa.
- Hace **estimaciones** o aproximaciones para **predecir el futuro**.
- Evalúa la **eficiencia de las áreas** (cadena de valor).
- Elabora **reportes de uso interno** de acuerdo con las necesidades de la organización.

Usuarios de la Contabilidad administrativa

- Sistema de información que se enfoca en el suministro de información para **usuarios internos** como: **la directiva, gerencia**, etc. para la toma de decisiones internas de la empres.
- Elabora **reportes de uso interno** de acuerdo con las necesidades de la organización.

3.- Contabilidad de Costos

Es un sistema de información que: **reporta, clasifica, acumula, controla, asigna, analiza, determina, registra, direcciona**, interpreta, informa, **mide y consolida** aquellos **costos generados** en actividades y procesos de **bienes o servicios**.

- Los costos de **adquisición, producción, venta, distribución, administración, financiamiento**.
- Satisface los objetivos del costeo para la contabilidad tanto financiera como administrativa.



Objetivos de la Contabilidad de Costos

- **Cooperar** a fortalecer los **mecanismos** de **coordinación** y **apoyo** entre todas las áreas (compras, producción, capital humano, finanzas, ventas, distribución), para el logro de los objetivos.
- **Determinar costos unitarios** – establecer estrategias – ventaja competitiva.
- **Generar** informes para **medir** correctamente la **utilidad**, proporcionando el costo de ventas correcto.
- **Contribuir** a mejorar los **resultados operativos** y **financieros** , propiciando el ingreso a procesos de **mejora continua**.
- **Valuar** los **inventarios** (materia prima, producción en proceso, artículos terminados) para el estudio de situaciones financieras.



Objetivos de la Contabilidad de Costos

Proporcionar información a la administración para ayudar en la **planeación** , **control** y **toma de decisiones**.

Ofrecer información para la **toma de decisiones**.

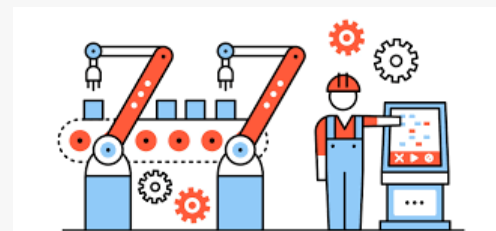
Generar información para **determinar resultados** por **línea de negocio** , **productos**, **centros de costos**.

Ayudar a la administración en el proceso del mejoramiento continuo, **eliminando** las **actividades** o **procesos** que **no generan valor**.



Actividades de la contabilidad de costos ... que nos llevan a tomar decisiones.

- Compramos o producimos
- Eliminamos una línea de producción
- Es rentable la línea de producción
- Procesos de producción
- Capacidad instalada
- La valuación y control de los inventarios
- Importe hora - máquina (H-M)
- Importe hora - hombre (H-H)
- Qué integra el Costo de Venta
- Cuál es el precio
- Mezcla óptima de productos



Los objetivos más comunes en operaciones son:

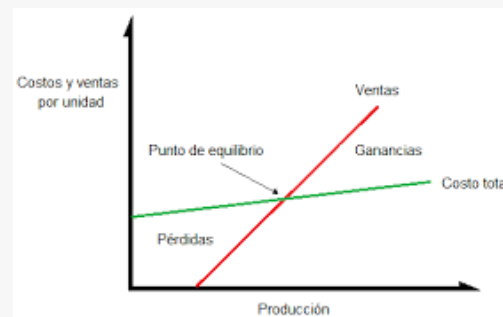
- Costo
- Calidad
- Entrega
- Flexibilidad



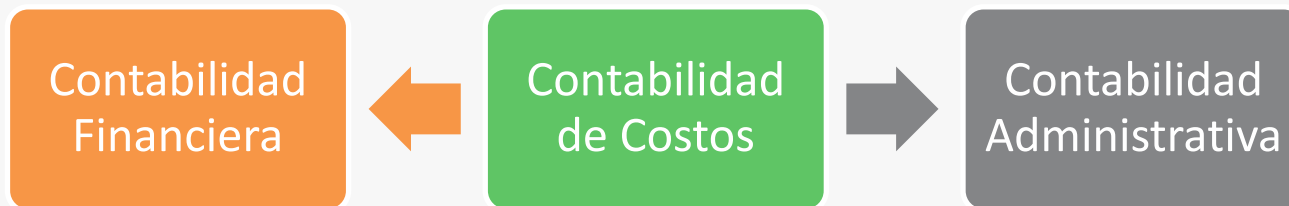
- Para lograr los objetivos, el responsable de producción debe tomar en cuenta **distintas variables** y **estrategias** para cumplir con el plan de producción, como:
 - Materias primas y materiales
 - Mano de Obra
 - Cargos Indirectos
 - Costo-Precio

Los objetivos más comunes en operaciones son:

- Análisis del límite de rentabilidad.
- El análisis del punto muerto (punto de equilibrio) .



4.- Relación de la Contabilidad de Costos : Contabilidad **Financiera** y Contabilidad **Administrativa**



Satisface los objetivos del costeo para la contabilidad tanto financiera como administrativa.

5.- QUÉ ES COSTO

- Es el **valor monetario** de los **consumos de factores** que supone el ejercicio de una actividad económica destinada a la **producción** de un bien, servicio o actividad.
- Inversión que se realiza con la expectativa de **obtener beneficios**. Ya **sean presentes y/o futuros**. Plenamente identificados con la producción.
- Sacrificio monetario para adquirir bienes o servicios con el objeto de lograr beneficios presentes o futuros.



6.- ¿QUÉ ES GASTO?



- Todo **desembolso relacionado** con los departamentos de **administración y ventas**.
- Se contabiliza en **gastos operativos** en el Estado de Resultados Integral.
- El **beneficio** del gasto se obtiene **en el momento** en que se realiza la erogación.
- Los gastos se relacionan con las funciones de venta, administración y financiamiento.
- Es un costos que nos ha producido un **beneficios en el presente** y que ha **caducado**.

Cadena de Valor

Se conoce como cadena de valor a un concepto teórico que describe el modo en el que se desarrollan las actividades de una empresa.

Es una herramienta de análisis estratégico que nos ayuda a determinar los fundamentos de la "Ventaja Competitiva" de una empresa



Concepto de Valor

Lo que los compradores están dispuestos a pagar por un producto o servicio.

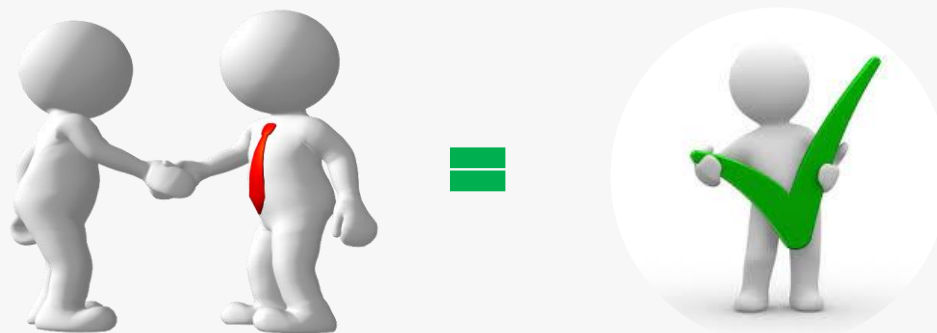
Valor Monetario

Lo determina el precio de venta, es parte de la información que tiene el comprador para decidir si adquiere o no el producto o servicio.



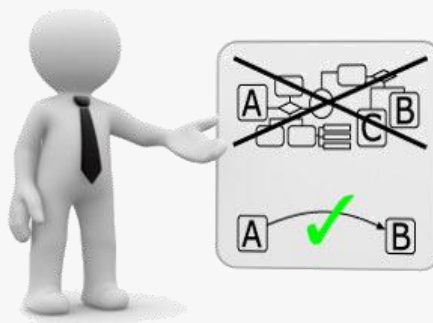
Definición de Actividades que Agregan Valor

Son las actividades o procesos que hacen posible darle función o forma al producto o al servicio requerido por el cliente. Estas actividades son por las que el cliente está realmente dispuesto a pagar.



Definición de actividades sin Valor

Son las actividades que **no adiciona valor** para el cliente en forma o función del producto o servicio y por consiguiente deberían ser eliminadas. Estas actividades no dan **ninguna ventaja** al producto o servicio y **no adicionan** ningún **valor** desde la perspectiva del **cliente**. El cliente no está dispuesto a pagar por estas actividades innecesarias.



Ejemplo: Actividades que no agregan valor



SOBREPRODUCCIÓN

Producir más de lo demandado o producir algo antes de que sea necesario.

CAUSAS:

- Mal uso de la automatización.
- Mala planificación de la producción.



ESPERAS

Son los “cuellos de botella”, donde se genera una espera en el proceso productivo debido a que una fase va más rápida que la que le sigue.

CAUSAS:

- Una mala planificación de la producción.
- Problemas de calidad en los procesos anteriores.



TRANSPORTE

Cualquier movimiento innecesario de productos y materias primas.

CAUSAS:

- Una mala distribución en la planta.
- El producto no fluye continuamente.



PROCESOS INAPROPIADOS O SOBREPROMOCIONES

Hacer un trabajo extra sobre un producto es un desperdicio que se debe eliminar.

CAUSAS:

- Los requerimientos del cliente no son claros.
- Una mala comunicación.



EXCESO DE INVENTARIO

Se refiere al stock acumulado por el sistema de producción y su movimiento dentro de la planta.

CAUSAS:

- Una lógica “just in case”: tener stock “por si acaso”.
- Una mala planificación de la producción.



MOVIMIENTOS INNECESARIOS

Incluye a personas en la empresa subiendo y bajando por documentos, buscando, etc.

CAUSAS:

- Mala distribución en la planta: layout incorrecto.
- Malos métodos de trabajo: flujo de trabajo poco eficiente.



DEFECTOS

Los defectos de producción y los errores de servicio no aportan valor y producen un desperdicio enorme, ya que consumimos materiales, mano de obra para reprocessar y/o atender las quejas, y sobre todo pueden provocar insatisfacción en el cliente.

CAUSAS:

- Falta de control en el proceso.
- Baja calidad.



Estado de Resultados Integral

MARVELLA S.A. de C.V.
Estado de Resultados Integral
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 20X1
Cifras en Pesos

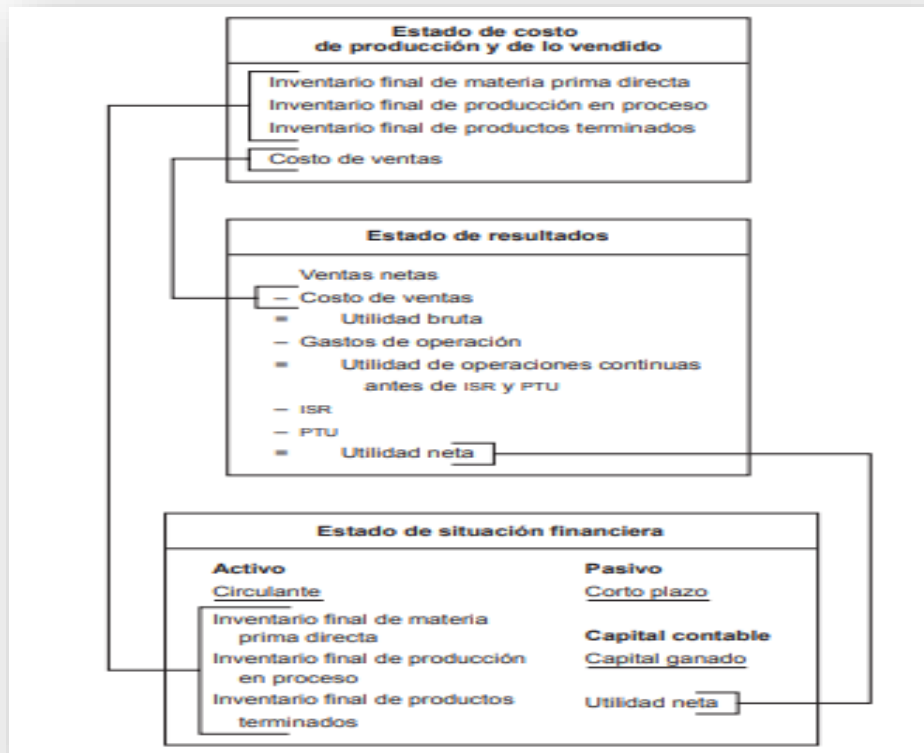
		%
Ventas	1,000,000.00	100
Costo de Ventas	<u>600,000.00</u>	<u>60</u>
Utilidad Bruta	400,000.00	40
Gastos de Operación	<u>200,000.00</u>	<u>20</u>
Gastos de Venta	120,000.00	-
Gastos de Admon.	80,000.00	-
Utilidad de Operación	200,000.00	20

Estado de Resultados Integral Por línea de producto

MARVELLA S.A. de C.V.
Estado de Resultados Integral
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 20X1
Cifras en Pesos

	CONSOLIDADO		"A"		"B"		"C"	
		%		%		%		%
Ventas	1,000,000.00	100	600,000.00	100	200,000.00	100	200,000.00	100
Costo de Ventas	600,000.00	60	240,000.00	40	160,000.00	80	200,000.00	100
Utilidad Bruta	400,000.00	40	360,000.00	60	40,000.00	20	-	-
Gastos de Operación		-		-		-		-
Gastos de Venta	120,000.00	12	60,000.00	10	20,000.00	10	40,000.00	20
Gastos de Admon.	80,000.00	8	40,000.00	7	20,000.00	10	20,000.00	10
Utilidad de Operación	200,000.00	20	260,000.00	43	-	-	- 60,000.00	- 30

Relación con otros Estados Financieros



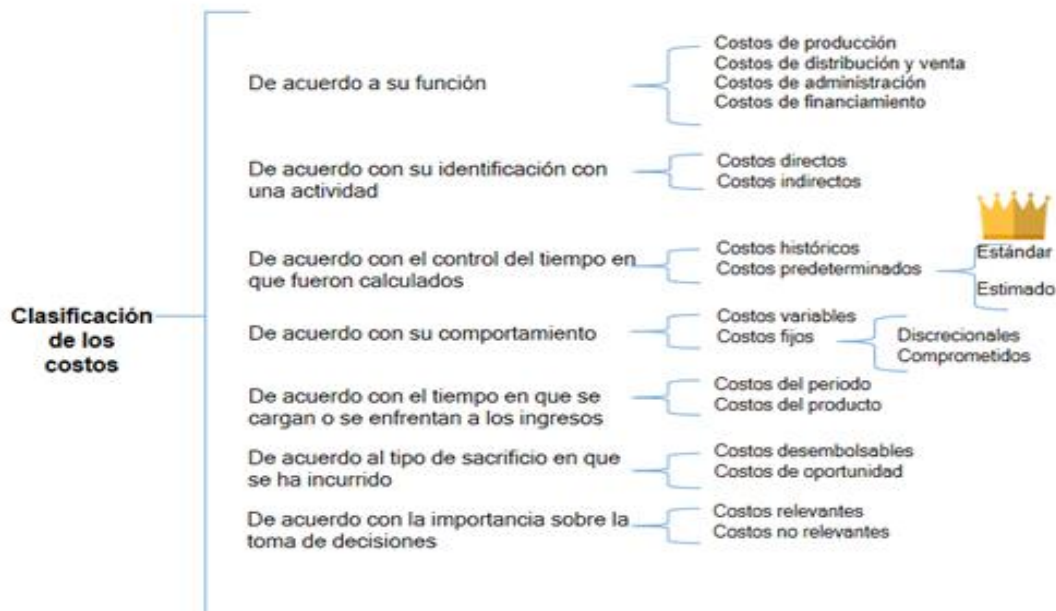
7.- CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

Los costos tienen diferentes clasificaciones de acuerdo con el enfoque y la utilización que se les dé.

Algunas de las clasificaciones más utilizadas se pueden ver en el siguiente cuadro:



Clasificación de los Costos



De acuerdo a su función

- **Costos de producción:** Son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados. Se integra de:
 - **Costos de materia prima:** El costo de materiales integrados al producto.
 - **Costo de mano de obra:** Es el costo que interviene directamente en la transformación del producto.
 - **Costos indirectos de fabricación:** Son los costos que intervienen en la transformación de los productos, con excepción de la materia prima directa y la mano de obra directa.



De acuerdo a su función

- **Costos de distribución y venta:** Son los que se incurren en el área que comercializa los productos terminados. **Ejemplo:** Comisiones a los vendedores, publicidad, sueldos del departamento de ventas, etc.



- **Costos de administración:** Son los que se originan en el área administrativa. Relacionados con la dirección y operaciones generales de la empresa. **Ejemplo:** teléfono, papelería de las oficinas generales, sueldos y prestaciones de contabilidad etc.



De acuerdo a su función

- **Costos de financiamiento:** Son los que se originan por el uso de recursos ajenos, que permiten financiar el crecimiento y desarrollo de las empresas.



De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto.

- **Costos directos:** Son los que se identifican y cuantifican plenamente con una actividad, área específica departamento o productos terminados. Ejemplo (MPD, MOD)
- **Costos indirectos:** Son los que NO se pueden identificar o cuantificar plenamente con una actividad, área específica, departamento o productos terminados. Ejemplo (Energía eléctrica , agua)



De acuerdo con el control del tiempo en que fueron calculados.

- **Costos históricos:** Son los que **se produjeron** en determinado periodo: los costos de los productos vendidos o los costos de los que se encuentran en proceso.

Se determinan con posterioridad a la conclusión del periodo de costos. Son de gran ayuda para predecir el comportamiento de los costos predeterminados.

- **Costos predeterminados:** Son los que se determinan con anterioridad o durante el periodo de costos la fabricación del producto, en donde se estiman con bases estadísticas y se utilizan para elaborar los presupuestos. Se dividen en:
 - **Costos estimados (el que puede ser)** Basado en experiencias adquiridas de periodos anteriores.
 - **Costos estándar (el que debe ser).** Basado en investigaciones, estudios científicos, condiciones actuales y futuras.

De acuerdo con su comportamiento.

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

De acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos.

Costos del periodo: Son los costos que se identifican con **intervalos de tiempo** y **NO** con el producto o servicio, se deben asociar con los ingresos en el periodo en el que se incurren.

Ejemplo: el pago del teléfono o renta de las oficinas cuyo costo se registra en el periodo en que se utilizan dichos conceptos, sin importar cuando se venden los productos.

Costos del producto: Están relacionados con la **función de producción**. Se **incorporan** a los **inventarios de MP, PP ,AT** y se reflejan como activos circulante dentro del Estado de situación financiera. Los costos del producto se llevan al Estado de Resultados integral a **medida** que los **productos terminados se venden**, por lo que afectan el rubro de **costo de ventas**.

Ejemplo: son los costos de los productos que se han vendido, sin importar el tipo de venta, de tal suerte que los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un periodo determinado quedarán inventariados (Inventarios de Materia Prima, Producción en Proceso, Artículos Terminados).

De acuerdo con el tipo de sacrificio en el que se ha incurrido.

Costos desembolsables: Son aquellos que implicaron una **salida de efectivo**, lo cual permite que puedan **registrarse** en la información generada por la **contabilidad**; más tarde se convertirán en costos históricos.

Ejemplo: la nómina de la mano de obra actual.

Costo de oportunidad: Es aquel que se **origina al tomar** una determinación que **provoca la renuncia a otro tipo** de alternativa que pudiera ser considerada al llevar a cabo la decisión.

De acuerdo con la importancia sobre la toma de decisiones

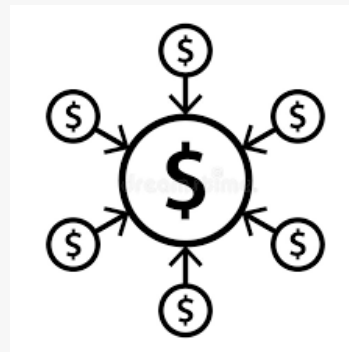
Costos relevantes: Son aquellos que se modifican o cambian de acuerdo con la opción que se adopte, impacta considerablemente en las utilidades; también se les conoce como costos diferenciales.

Costos irrelevantes: Son aquellos costos que permanecen inmutables sin importar el curso de acción elegido.



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.
- Permiten gestionar los costos por áreas o actividades, facilitando la elaboración del presupuesto y la toma de decisiones.



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

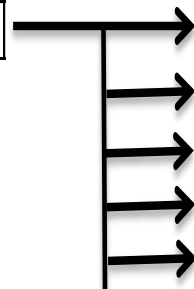
Ventajas de los Centros de Costos

- Es una herramienta utilizada para **gestionar** e **identificar** los costos de la entidad, para la toma de decisiones al día – proporcionan informes.
- Los centros de costos dan la facultad 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

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

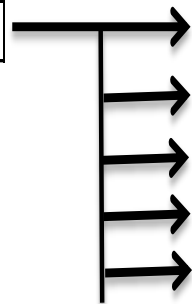


Centro de Costos

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

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.



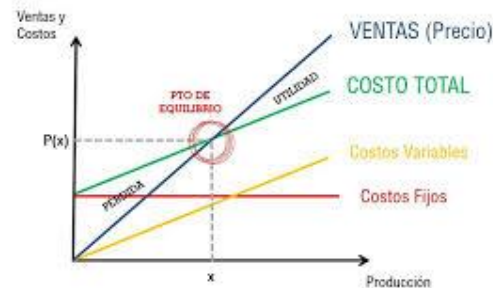
ERP

- **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.



8.- Herramientas en el área de costos para Toma de Decisiones

- Punto de Equilibrio
- Margen de Contribución
- Análisis de Costos - Volumen - Utilidad
- Implementación de estándares
- Presupuestos



MARGEN DE CONTRIBUCIÓN = VENTA - COSTES VARIABLES

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

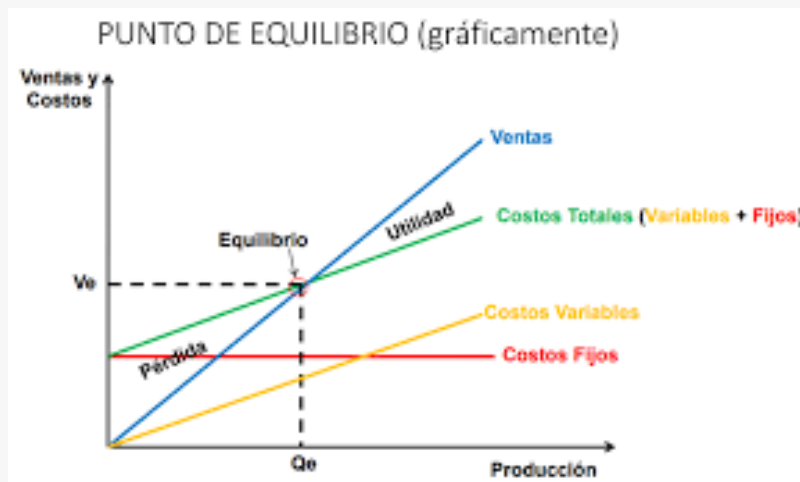
Se entiende como excedente de ventas de una empresa para lograr cubrir sus costos fijos y aún así generar utilidad.

$$\begin{aligned} & \text{Ingresos o Ventas} \\ & - \text{Costos Variables} \\ = & \text{Margen de Contribución o} \\ & \text{Contribución Marginal} = \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \text{Precio de Venta} \\ & - \text{Costos Variable Unitario} \\ = & \text{Margen de Contribución} \\ & \text{unitario} \end{aligned}$$

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

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

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

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..... 40.-
Costos Variable Unitario 24.-
Costos Fijos 400,000.-

Contribución Marginal

Punto de equilibrio

EJERCICIO: Se pide obtengas con la siguiente información:

a) Contribución marginal

MCU	
PV	40.00
CVU	24.00
MCU	16.00

MARGEN DE CONTRIBUCIÓN	
VENTAS	1,000,000.00
COSTOS VARIABLES	600,000.00
MARGEN DE CONTRIBUCIÓN	400,000.00
COSTOS FIJOS	400,000.00
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>400,000.00</u>
MCU	16.00
PE UNIDADES	25,000 UNIDADES

PE UNIDADES DE VENTA.	
COSTOS FIJOS	<u>400,000.00</u>
RMC	0.4
PE. UNIDADES	1,000,000.00

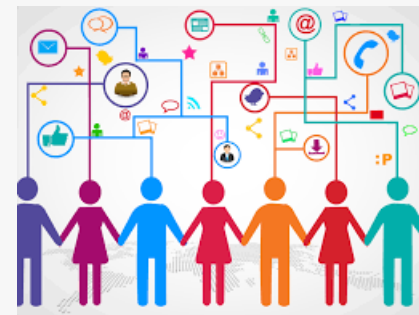
Razón de Margen de Contribución

RMC =	MARGEN DE CONTRIBUCIÓN	400,000.00
	VENTAS	1,000,000.00
RMC =	40%	

RMC =	MCU	16.00
	PV	40.00
RMC =	40%	

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



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.

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.



**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