

Módulo IV

AUTOTRANSPORTE TERRESTRE:

TRATAMIENTO CONTABLE Y GESTIÓN DE COSTO

Dra. Ana Laura Rivas P.



COFIDE®
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL

Módulo IV

AUTOTRANSPORTE TERRESTRE : Tratamiento Contable y Gestión de Costos

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



AUTOTRANSPORTE TERRESTRE : Tratamiento Contable y Gestión de Costos

3.- Gestión de los costos de autotransporte

- Estructura de los costos
- Centros de Costos
- Direccionamiento de Costos: Fijos y Costos Variables
- Costos de Operación
- Costos Administrativos
- Costos Financieros
- Otros costos de servicios

4.- Ruteo y cálculo de costos de transporte terrestre.

- a) Aspectos a considerar para la determinación de los costos de autotransporte.
- b) Aspectos a considerar para la gestión de flotas de autotransporte terrestre

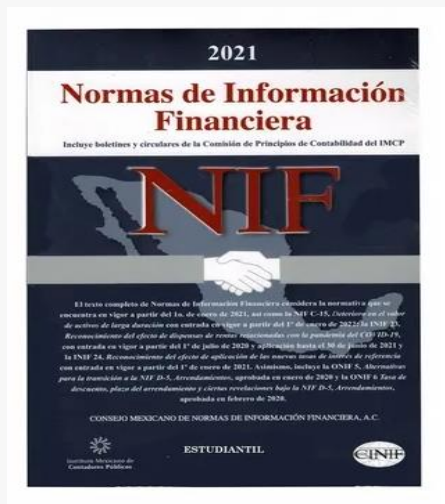
5.- Medidas de control interno para el manejo del autotransporte y la toma de decisiones

- Los costos en la teoría del valor.
- Posición del transporte terrestre dentro del proceso logístico.
- Análisis Costos - Utilidad
- Punto de equilibrio
- Balanced Scorecard (BSC)

6.- 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.

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.-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)



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

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

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

a) Normas de reconocimiento (NIF A – 1)

El reconocimiento contable se presenta en dos etapas:

- a) **Reconocimiento inicial** – proceso de **valuar, presentar y revelar** una partida por primera vez en los estados financieros, al considerarse devengada; y
- b) **Reconocimiento posterior** – es la **modificación** de una partida **reconocida inicialmente** en los estados financieros, originada por **eventos posteriores** que la afectan de manera particular, para preservar su objetividad.



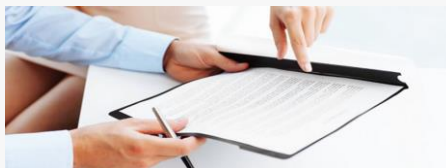
b) Normas de valuación (NIF A – 1)

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



c) Normas de Presentación (NIF A – 1)

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



d) Normas de revelación (NIF A – 1)

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



3.- Gestión de los costos de autotransporte

- Estructura de los costos
- Centros de Costos
- Direccionamiento de Costos: Fijos y Costos Variables
- Costos de Operación
- Costos Administrativos
- Costos Financieros
- Otros costos de servicios

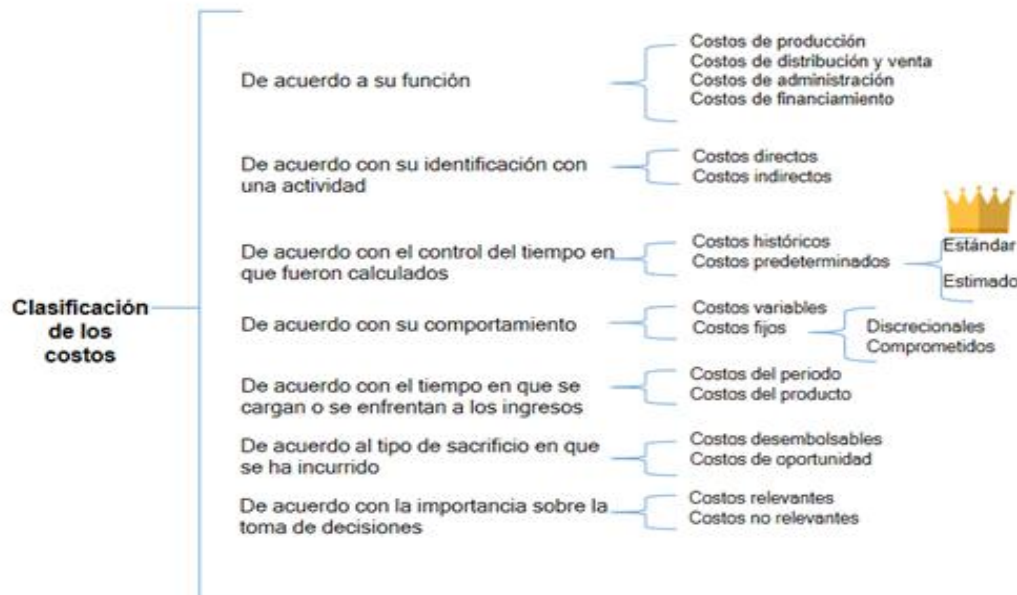


Estructura de los Costos

- Costos de Operación
- Costos Administrativos
- Costos de Ventas
- Costos Financieros



Estructura 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 discrecionales:** 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 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.



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.

.

Centros de Costos

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



Centros de Costos

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

Ventajas de los Centros de Costos

- Es una herramienta utilizada para **gestionar** e **identificar** los costos de la entidad, 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.



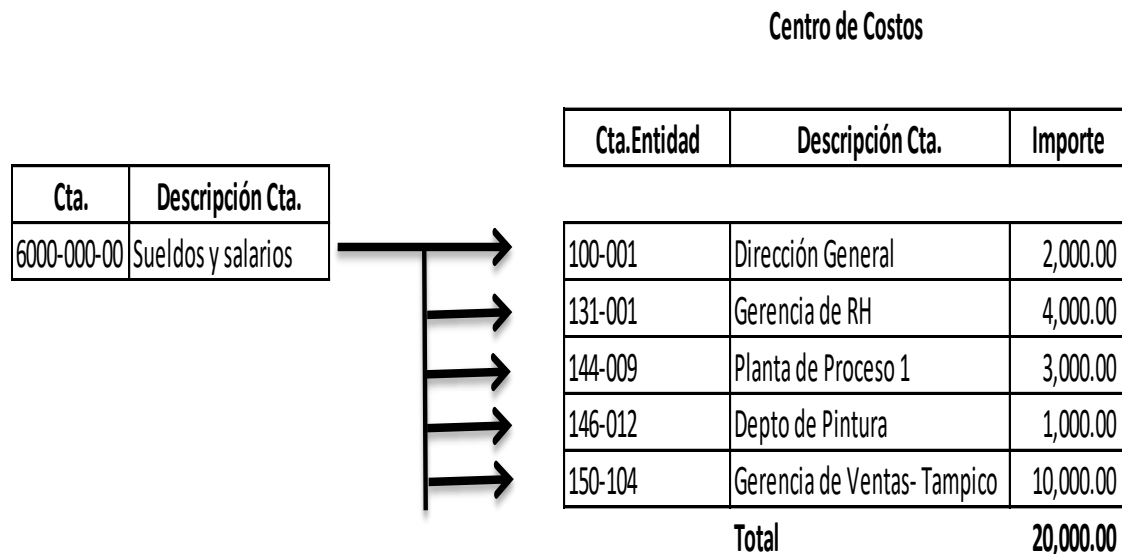
Centros de Costos

FLOTAS:

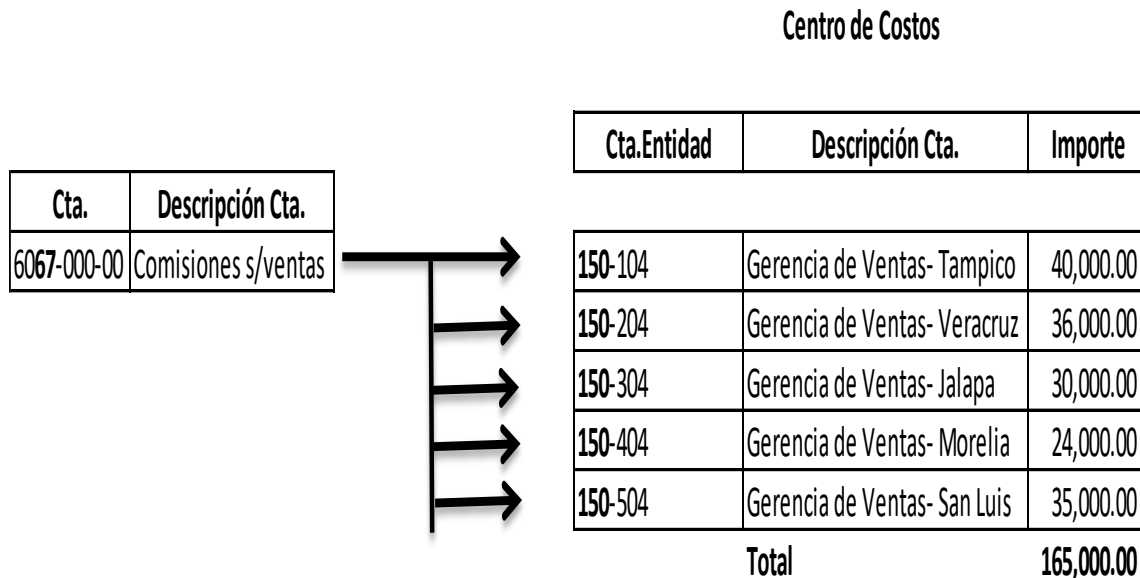
- **Tamaño.-** pequeña, mediana , grande.
- **Servicio** (pasajeros).- Motocicletas, Automóvil, Microbús, Autobús.
- **Por carga.-** Motocicletas, Camioneta, Camión, Camión ligero, Camión pesado, Tractocamión, Remolque, Grúa, Vehículo eléctrico para reparto... etc.



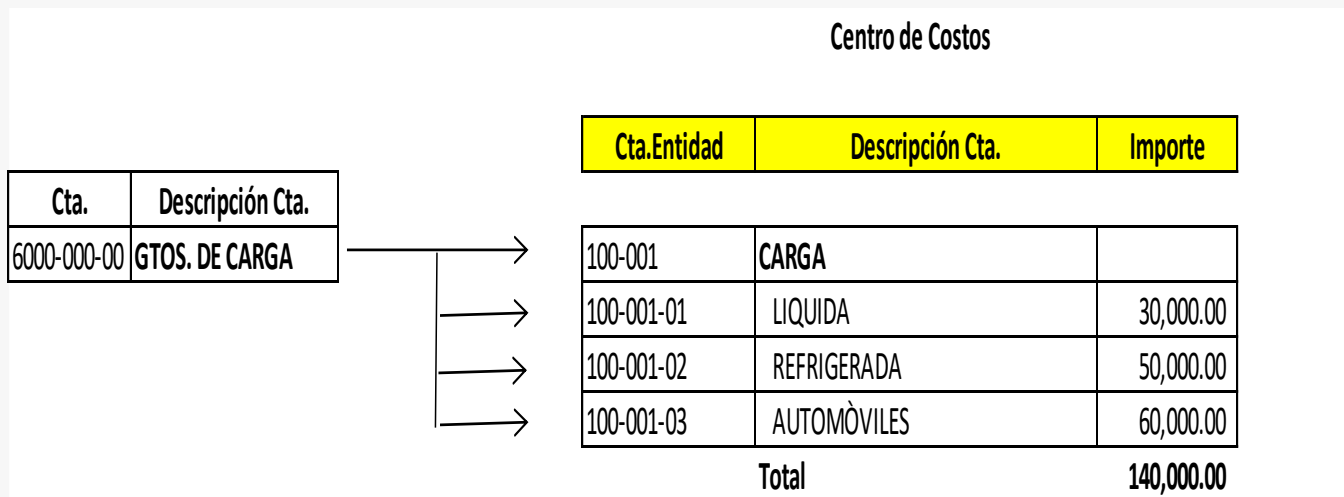
Centros de Costos



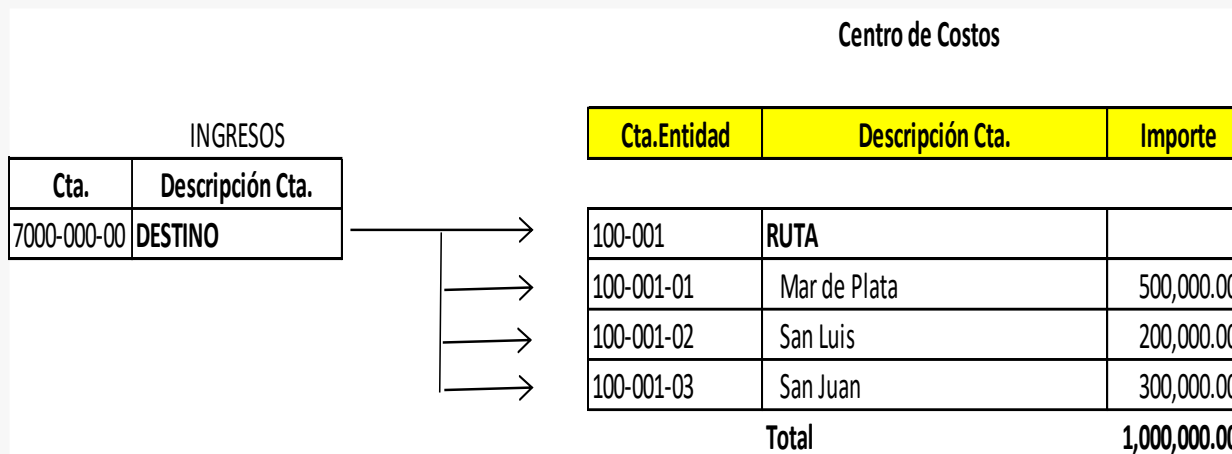
Centros de Costos



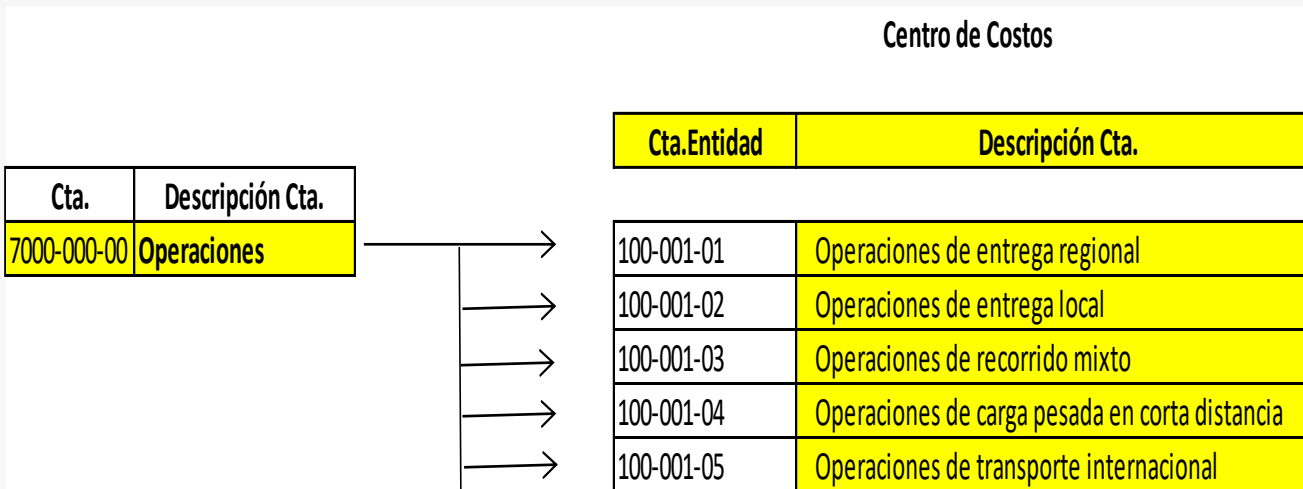
Centros de Costos



Centros de Costos



Centros de Costos



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.



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.

Costos Fijos y Costos Variables de los Centros de Costos

- **Costos variables:** costo del combustible, mantenimiento, aceite y lubricantes, neumáticos, reparaciones, pagos extras al conductor, por uso de infraestructura. etc.
- **Costos fijos:** : valor del vehículo, licencias, monto de depreciación acumulada del vehículo, impuesto vehicular, permisos de operación, licencias de conducción, salario del conductor, seguro vehicular, financiación del vehículo etc.

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 , flota, turno, tamaño, servicio, carga, mantenimiento, combustible, neumáticos...etc)



Costos de Operación

- Son los costos que día a día demanda el funcionamiento del negocio.
- Los desembolsos que permiten a una entidad **desarrollar** sus diversas **actividades** y **operaciones** diarias.
- Los costos necesarios para mantener a la empresa en **funcionamiento**, de los cuales la empresa obtiene sus **ingresos**.
 - Combustibles
 - Mantenimiento
 - Cambio de baterías
 - Neumáticos, Accesorios
 - Lavado, engrasado
 - Lubricantes



Costos Administrativos

- Los desembolsos que permiten a una entidad **realizar** sus trámites y movimientos internos. Son **manejados, reportados y distribuidos** por la administración de la empresa (**gerentes, administradores**).
 - Los costos en los que se incurre para controlar y dirigir una entidad.
Administrar la organización.
-
- Costo de Administración de la flota
 - Costos de Administración del negocio
 - Carga Social
 - Agua
 - Luz
 - Renta
 - Teléfono
 - Capacitación
 - Personal y equipo de apoyo
 - Salarios de gerentes, asesoría legal



Costos Financieros

- Los **desembolsos** que tienen la entidad por uso de **recursos** de **terceros**., para que la entidad pueda desarrollar sus actividades sin **perjuicio** alguno en: **liquidez**, o **capacidad económica**.
- Costos que derivan de **contratar** productos o servicios **financieros** como: **Préstamos, créditos**..etc
- Intereses por préstamos
- Comisiones bancarias



Otros costos de Servicio

- Peajes
- Viáticos
- Alojamiento
- Gastos Policiales
- Cargas y Descargas
- Reparaciones
- Otros atribuibles al viaje
- Seguros
- Impuestos del vehículo



4.-Ruteo y cálculo de costos de transporte terrestre.

Aspectos a considerar para la determinación de los costos de autotransporte.

Costo total = Costos Fijos + Costos Variable

$$CT = CF + CV$$

- Caracterización de la empresa de transporte internacional.
- Características del vehículo de utilización más frecuente
- Antecedentes relativos a la operación de las empresas de transporte internacional.
- Costos de operación directos.
- Costos salariales directos.
- Depreciación y costos financieros.
- Costos asociados al vehículo, impuestos y derechos de circulación (fijos).
- Descomposición del precio de insumos.
- Costos de viaje (por ruta).
- Otros costos y precios

Aspectos a considerar para la gestión de flotas de autotransporte terrestre.

- Mantenimiento de vehículos
- La administración de los conductores
- Administración de horas del conductor
- El seguimiento y control de vehículos
- La gestión del combustible
- La detención remota de vehículos
- La gestión de la seguridad
- El diagnóstico mecánico



Gestión competente de Flotas

- Estructurar un nivel de inventarios de vehículos.
- Capacitar al personal para el manejo eficiente de los vehículos.
- Llevar un control detallado de los costos de funcionamiento de la flota (combustible, operaciones, mantenimiento...etc.)

Para tener unos indicadores como:

- Indicador de estructura del personal
- Indicador de estructura vehicular
- Indicador de costos
 - Indicador de consumo de combustible
 - Indicador de mantenimiento



Gestión competente de Flotas

- Estructurar un nivel de inventarios de vehículos.
- Capacitar al personal para el manejo eficiente de los vehículos.
- Llevar un control detallado de los costos de funcionamiento de la flota (combustible, operaciones, mantenimiento...etc)



La gestión eficiente de flotas puede dar beneficios como:

- ✓ Rendimiento económico de la entidad
- ✓ Reducción de riesgos de accidentes
- ✓ Reducción de emisiones



5.-Medidas de control interno para el manejo del autotransporte y la toma de decisiones

- Los costos en la teoría del valor.
- Posición del transporte terrestre dentro del proceso logístico.
- Análisis Costos - Utilidad
- Punto de equilibrio
- Balanced Scorecard (BSC)



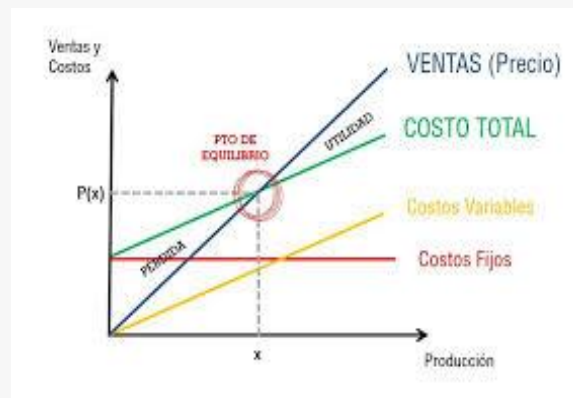
Dependerá de cada **empresa de autotransporte** el posicionarse en su mercado como la empresa que ofrezca los mejores servicios , logrando tener **una ventaja competitiva** (diferenciación).

Herramientas en el área de costos para Toma de Decisiones

Dependerá de cada **empresa de autotransporte** el posicionarse en su mercado como la empresa que ofrezca los mejores servicios , logrando tener **una ventaja competitiva** (diferenciación).



$$\text{MARGEN DE CONTRIBUCIÓN} = \text{VENTA} - \text{COSTES VARIABLES}$$



Control interno --Definición

- Un sistema de control interno es proceso mediante el cual las organizaciones mantienen entornos que fomenten la incorruptibilidad e impiden las actividades fraudulentas por la gerencia y los empleados.
- Debe ser ejecutado por toda la empresa.
- Conjunto de acciones, procedimientos, normas, métodos.... Con el objetivo de prevenir eventualidades, riesgos, errores... que afecten el correcto curso de las operaciones de la empresa.
 - Ambiente Laboral
 - Previsión de riesgos
 - Información
 - Proteger los recursos
 - Cumplimiento
 - Efectividad
 - Detectar corrupción
 - Alcance de los objetivos propuestos
 - Promover la competitividad de las áreas

Control interno para el manejo del autotransporte

- **Organización:** todos saben qué hacer y qué en momento.
- **Políticas:** con base en los objetivos y estrategias, claras, autorizadas, difundidas, regulan todas los procesos que se realizan en la compañía.
- **Procedimientos:** métodos documentados para operar reduciendo la posibilidad de errores, duplicidad de funciones y por ende trabajar doble.
- **Reportes financieros:** reporte de resultados, basados en una contabilidad clara y eficiente bajo estándares aceptados.
- **Monitoreo de la operación:** explicación de variaciones vs objetivos, disciplina y coordinación.
- **Sistemas de información:** reportes oportunos, adecuados y emitidos por cada responsable de proceso.
- **Código de ética y transparencia.** Definir qué conductas y situaciones son inaceptables y conducta esperada.

Conclusiones: 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)



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.

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.

Posición del transporte terrestre dentro del proceso logístico

- El transporte terrestre es un eslabón estratégico dentro del proceso logístico integral, dentro de la operación de las entidades.
- Genera un valor agregando a las entidades para poder tener acceso al mercado de ventas : menor costo y tiempo.
- Dentro del proceso logístico existen actividades que agregan valor una de ellas es el transporte al crear utilidad mediante el movimiento de los productos hacia el lugar donde serán consumidos.
- También minimiza los tiempos , al mover los productos de un punto de origen a el lugar final.



Posición del transporte terrestre dentro del proceso logístico



Análisis costo – volumen – utilidad

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



CONTRIBUCIÓN MARGINAL

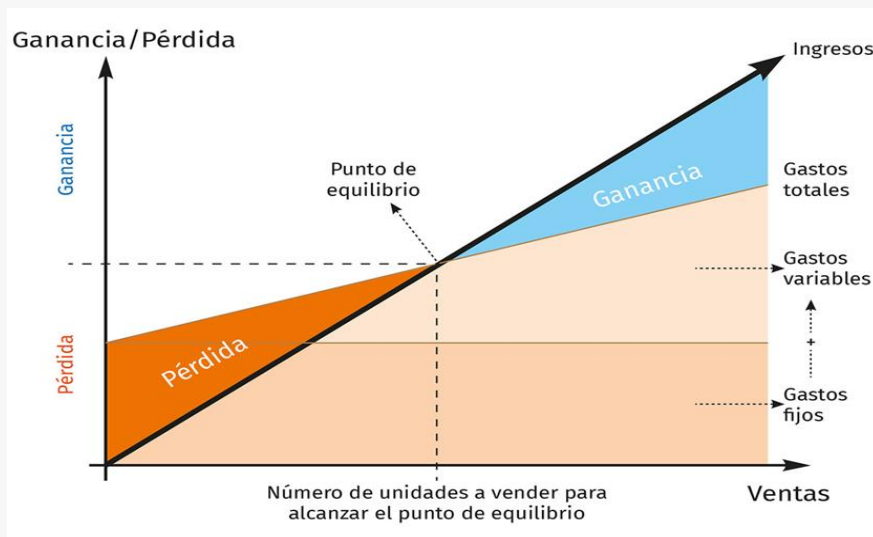
Se entiende como excedente de ventas de una empresa para lograr cubrir sus costos fijos y aún así generar utilidad.

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

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

Punto de equilibrio

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



Punto de equilibrio

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

Donde:

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

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

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

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%	

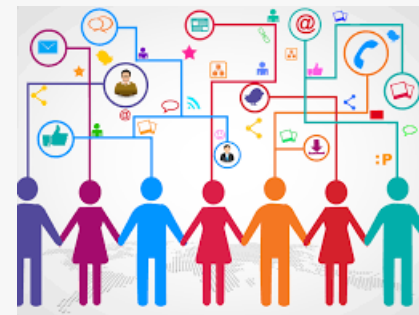
BSC

Es un Sistema de Gestión Estratégica que integra:

- Objetivos
- Indicadores
- Metas
- Planes de acción

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

El costo de la Calidad

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



El costo de la Calidad

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

El costo de la Calidad

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



Aspectos a considerar para el control de los costo de Calidad

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

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.

GRACIAS



**POR SU
ATENCIÓN
¡GRACIAS!**

COFIDE®
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL

CONTÁCTANOS



PÁGINA WEB

www.cofide.mx



TELÉFONO

01 (55) 46 30 46 46



DIRECCIÓN

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

SIGUE NUESTRAS REDES SOCIALES



COFIDE



Cofide SC



Cofide SC



@cofide.mx