

IMPACTO DEL ANÁLISIS DE COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES EN LA DECISIONES FINANCIERAS DE UNA TERMINAL PORTUARIA. UN ACERCAMIENTO TEÓRICO.

Guillermina Mota Tapia,¹ Teresa Ivonne Castillo Diego, Maricela Sánchez Hernández.

¹INSTITUTO DE ESTUDIOS UNIVERSITARIOS, PLANTEL PUERTO DE VERACRUZ.

Resumen:

El sistema de costeo basado en actividades es una metodología contemporánea que de manera precisa asigna los recursos empleados a cada servicio o producto de acuerdo a su consumo en cada actividad de su proceso de transformación del bien o servicio.

Los datos que arroja un sistema de costeo basado en actividades una vez agrupados, estructurados e interpretados se convierten en información, ésta última va dirigida a los usuarios internos de las organizaciones, es decir, a los directivos, gerentes, coordinadores quienes pueden tomar de ella bases fundamentadas en un sistema analítico de datos y que proporciona información razonablemente correcta de los costos.

Desarrollo de la Investigación:

Esta investigación tiene como finalidad encontrar un método de costos acorde a su función, que le permita tomar una decisión financiera de acuerdo a datos contables certeros:

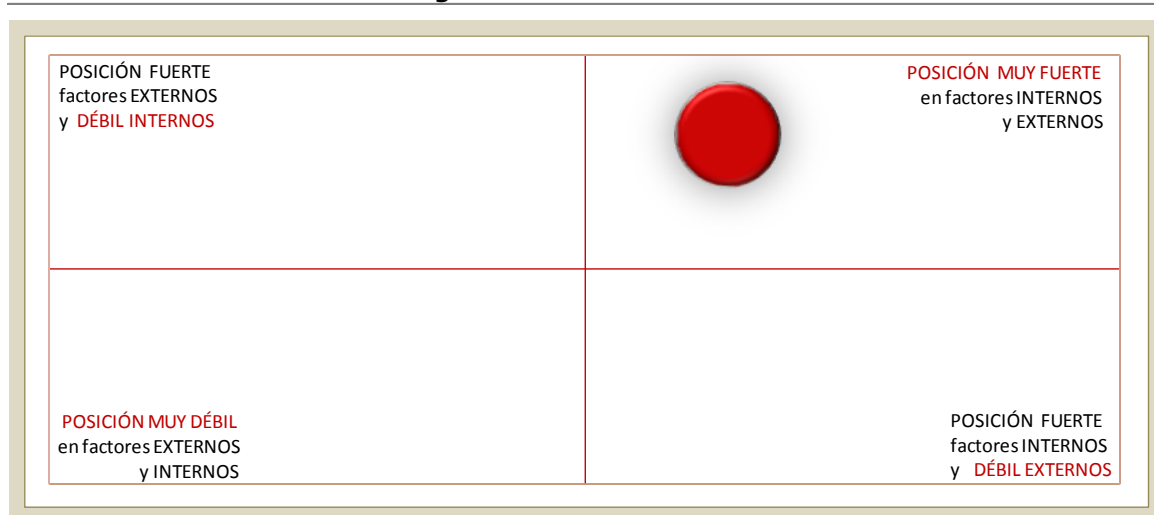
- Determinando los objetivos de esta empresa.
- Obtener las mejores opciones, mediante técnicas como el FODA financiero y utilización de manejo de costos.
- Implementar y controlar estas opciones, de acuerdo a la planeación financiera.

A través de un FODA financiero se obtuvo, la posición estratégica actual de la empresa, cuyo resultado fue una posición fuerte tanto en los factores internos como en los factores externos de la compañía (Tabla 1 y Gráfica 1).

<h1>DAFO</h1>	Oportunidades Crecimiento natural en las operaciones de comercio exterior Mercado meta LCL Congestionamiento en otras terminales	Amenazas Competencia directa Prácticas monopólicas Desarrollo de otros puertos y la globalización Disposiciones de las autoridades Inclemencias del tiempo
	Fortalezas Certificación de ISO 9001:2008 Atención y servicio personalizado Calidad humana Precios competitivos Ubicación estratégica	Estrategias OFENSIVAS
	1 Revisión de cuotas de otros recintos y ajustar las propias	1 Participar en reuniones y actividades del API para lograr posicionamiento en nuevos proyectos
	2 Buscar nuevos ejes de negocio dentro del propio recinto	2 Participar en convenciones de regulación y del misma asociación a la que se pertenece
	3 Crear alianzas con otros recintos para el envío de mca que no puedan manejar	3 <small>El equipo de seguridad deberá estar atento a las predicciones meteorológicas con el fin de la programación en cualquier día de tormentas</small>
	4 Promover a la terminal en el nuevo nicho de mercado que se crea con las reformas	
	5	
	6	
	7	
	8	
	9	
	10	
Debilidades Deficiencia en la comunicación interna Equipo y maquinaria insuficiente Insuficiente control en las operaciones Inestabilidad de los sistemas y la comunicación técnica Brecha de capacitación del personal estratégico	Estrategias REORIENTACIÓN	Estrategias SUPERVIVENCIA
	1 Actualizar manuales y políticas de procedimientos	1 Conocer la forma de operar de otros recintos y adoptar buenas prácticas
	2 Realizar programa de capacitación en las áreas de oportunidad	2 Revisar y mejorar el sistema SORF
	3 Apoyarse en sistemas y desarrollos tecnológicos para el control de operaciones	3 Tener un programa de manto preventivo de maquinaria
	4 Promover la inversión en maquinaria y equipo	
	5	
	6	
	7	
	8	
	9	
10		

Tabla1. Descripción de las estrategias

Posición Estratégica Actual - FODA



Gráfica 1. Posición estratégica de la compañía

Como siguiente paso de llevó a cabo una aplicación de costos ABC en los procesos productivos de la empresa, todo se encuentra en cifras en miles de pesos:

En la tabla 1 se obtuvieron los gastos indirectos de fabricación y maniobras, de suma importancia, ya que determinan la viabilidad de los costos indirectos de fabricación que han sido estimados de una manera más real y certera.

Costos Directos:	Producto X	Producto Y	Producto Z	
Materia Prima Directa	5.00	20.00	50.00	
Mano de Obra Directa	5.00	15.00	10.00	
Total Costo Primo	10.00	35.00	60.00	
unidades enviadas	20	50	10	
Materia Prima Directa	100.00	1,000.00	500.00	1,600.00
Mano de Obra Directa	100.00	750.00	100.00	950.00
Total Costo Primo	200.00	1,750.00	600.00	2,550.00
horas mano de obra	10.00	15.00	10.00	35.00
gif según materia prima	125.00	1,250.00	625.00	2,000.00
gif según mano de obra	210.53	1,578.95	210.53	2,000.00
gif según costo primo	156.86	1,372.55	470.59	2,000.00
gif según materia prima	6.25	25.00	62.50	
gif según mano de obra	10.53	31.58	21.05	
gif según costo primo	7.84	27.45	47.06	
costo total tradicional				
gif según materia prima	16.25	60.00	122.50	
gif según mano de obra	20.53	66.58	81.05	
gif según costo primo	17.84	62.45	107.06	

Tabla 1. Gastos indirectos de fabricación y maniobras.

La tabla 2 contiene los costos de las actividades realizadas en la empresa, ya que el costeo anterior no reportaba el costo de actividades individuales, así como información útil para el control de las operaciones empresariales.

Gastos Indirectos de Fabricación

	importe	base para aplicación de gif		
		unidades	base	importe unit
Preparación	150.00	15.00	horas de prep	10.00
Recepción	900.00	60.00	horas de uso	15.00
Control	400.00	20.00	recep. contene	20.00
Verificación	300.00	6.00	control	50.00
Embarque	250.00	25.00	Verificacion	10.00
	2,000.00			

1.- Preparación

corrida	producto	número de recepciones	gasto asignado	pares por corrida	gif por par
1.00	x	5.00	100.00	20.00	5.00
2.00	y	10.00	200.00	50.00	4.00
3.00	z	5.00	100.00	10.00	10.00
		20.00			

2.- Recepción

corrida	producto	número de diseños	gasto asignado	pares por corrida	gif por par
1.00	x	2.00	100.00	20.00	5.00
2.00	y	3.00	150.00	50.00	3.00
3.00	z	1.00	50.00	10.00	5.00
		6.00			

3.- Control

corrida	producto	horas de preparación	gasto asignado	pares por corrida	gif por par
1.00	x	5.00	50.00	20.00	2.50
2.00	y	5.00	50.00	50.00	1.00
3.00	z	5.00	50.00	10.00	5.00
		15.00			

4.- Verificación

corrida	producto	horas de uso de máquina	gasto asignado	pares por corrida	gif por par
1.00	x	20.00	300.00	20.00	15.00
2.00	y	30.00	450.00	50.00	9.00
3.00	z	10.00	150.00	10.00	15.00
		60.00			

5.- Embarque

corrida	producto	número de envíos	gasto asignado	pares por corrida	gif por par
1.00	x	5.00	50.00	20.00	2.50
2.00	y	15.00	150.00	50.00	3.00
3.00	z	5.00	50.00	10.00	5.00
		25.00			

Tabla 2. Costos de actividades

La tabla 3 resume los gastos indirectos asignados a cada una de las actividades realizadas.

Resumen de GIF asignado por actividades

Actividades	x	y	z
1.- Preparación	5.00	4.00	10.00
2.- Recepción	5.00	3.00	5.00
3.- Control	2.50	1.00	5.00
4.- Verificación	15.00	9.00	15.00
5.- Embarque	2.50	3.00	5.00
Total gif	30.00	20.00	40.00
materia prima directa	5.00	20.00	50.00
mano de obra directa	5.00	15.00	10.00
costo total	40.00	55.00	100.00

gif según materia prima	16.25	60.00	122.50
gif según mano de obra	20.53	66.58	81.05
gif según costo primo	17.84	62.45	107.06

Tabla 3. Resumen de los costos indirectos

La tabla 4 Muestran los costos totales en que incurrió la empresa, determinados a través de costos ABC.

horas Maniobra	movimientos de materiales	Control	gif totales
100,000	200,000	100	
25,000	100,000	50	
125,000	300,000	150	
\$ 500,000	\$ 850,000	\$ 650,000	\$ 2,000,000
\$ 4.00	\$ 2.83	\$ 4,333.33	

costo primo unitario	%	gif totales	gif unitario	costo total
\$ 2.00	57.1%	\$ 1,142,857	\$ 2.86	\$ 4.86
\$ 1.50	42.9%	\$ 857,143	\$ 8.57	\$ 10.07
\$ 3.50	100.0%	\$ 2,000,000		

costo de materiales		costo de maniobra		costo total gif		costo primo	costo total
total	unitario	total	unitario	total			
\$ 566,667	\$ 1.42	\$ 433,333	\$ 1.08	\$ 1,400,000	\$ 3.50	\$ 2.00	\$ 5.50
\$ 283,333	\$ 2.83	\$ 216,667	\$ 2.17	\$ 600,000	\$ 6.00	\$ 1.50	\$ 7.50
\$ 850,000		\$ 650,000		\$ 2,000,000			

Tabla 4. Costos totales.

Conclusión:

El sistema de costeo basado en actividades implementado en la Terminal Portuaria, de acuerdo a la investigación realizada arroja la siguiente información en un 95% los costos son de manera razonablemente correcta, pero estos datos requieren ser analizados y transformados a los directivos en un informe con indicadores de rentabilidad en una presentación ejecutiva, clara y precisa, que muestre cuáles son los servicios más rentables, ya que se carece de ello, además se debe mostrar su utilidad por cada unidad de negocio, el costo de la maquinaria por servicio atendido, servicios a mercancías con alto grado de costo debido a sus características de embalaje, entre otros indicadores importantes para la adecuada toma de decisiones financieras y operativas.

Fuentes Bibliográficas

- Calvo Langarica, César, “Análisis de Estados Financieros para la toma de decisiones”
- Perdomo Moreno, Abraham, “Análisis e Interpretación de Estados Financieros”, Ediciones Contables, Administrativas y Fiscales.
- Pyle White, Larson, “Principios Fundamentales de Contabilidad”, Ediciones Contables, Administrativas y Fiscales.
- Ramírez Padilla, David Noel, “Contabilidad Administrativa”, McGraw-Hill
- Toro López, Costos ABC y presupuestos, editorial Ecoe Ediciones.
- Torres Tovar, Juan Carlos, “Contabilidad 1”, Diana