

TERMINA EL 31 de diciembre de 1973

Total	Cuarto Trimestre	Tercer Trimestre	Segundo Trimestre	Primer Trimestre
2 5'265,000	4'880,000	6'052,000	7 290,000	8 043,000
2 7'874,402	210'323,220	2 9'899,402	2 9'899,402	2 9'899,402
2 302,898	281,800	282,252	452,769	302,898
2 882,000	290,000	290,000	882,000	882,000
2 111,000	81,000	81,000	111,000	111,000
2 223,800	208,800	208,800	223,800	223,800
2 1'232,700	1'140,300	1'080,300	1'232,700	1'232,700
2 1'620,000	1'620,000	1'620,000	1'620,000	1'620,000
2 1'200,000	120,000	120,000	1'200,000	1'200,000
2 1'500,000	150,000	150,000	1'500,000	1'500,000
2 3'622,398	4'501,900	2 4'522,822	2 6'222,200	2 6'222,200
2 3'809,602	2 6'122,220	2 2'462,220	2 3'874,402	2 3'874,402

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON

SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
FACULTAD DE INGENIERIA

Ing. Oswaldo Bahamonde.

CURSO CORTO SOBRE

ADMINISTRACION Y DIRECCION DE LOS SERVICIOS DE

AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO

TEMA: COSTOS

ING. OSWALDO BAHAMONDE M.
CONSULTOR OPS

Marzo de 1974.

ORGANIZACION PANAMERICANA DE LA SALUD
OFICINA SANITARIA PANAMERICANA
ORGANIZACION MUNDIAL DE LA SALUD.

BIBLIOTECA UNIVERSITARIA
U.A.N.L.

C O S T O S

SERVICIOS PUBLICOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO

Ing. Oswaldo Bahamonde.

El capital de toda empresa, que por lo general pertenece a varias personas naturales o jurídicas, debe estar debidamente protegido, para lo cual conviene conocer, con la debida frecuencia, su movimiento, sus cambios y lo más importante, sus resultados. Estas operaciones están a cargo de la contabilidad financiera, la cual informa a los directivos y socios, por medio del balance general y del balance de pérdidas y ganancias o estado de ingresos.

Particularmente el estado de ingresos señala la medida en que los recursos han sido utilizados, con ventaja o con desventaja, dentro de un período determinado.

Los resultados de una Empresa se determinan -- por el análisis comparativo entre el costo del producto final unificado y los ingresos derivados de su renta. La contabilidad de costos es el elemento que contribuye a la realización de éste objetivo fundamental estableciendo y operando sistemas que provean toda la información relacionada con el costo del producto final, a fin de que pueda ser utilizado en el proceso de la determinación de los resultados financieros. El costo del producto se refleja y registra tanto en el balance general como en el balance de pérdidas y ganancias.

BIBLIOTECA UNIVERSITARIA
U.A.N.L.

Para que funcione un sistema de contabilidad de costos, conjunto de registros y cuentas especiales, se requiere conjugar la información financiera con la información estadística, producto de las operaciones internas de la Empresa. Los sistemas de contabilidad de costos pueden caracterizarse de acuerdo con las actividades y objetivos de la administración de la Empresa.

La contabilidad de costos no es independiente de la contabilidad general, sino que es complementaria y por consiguiente le pertenece.

El sistema de contabilidad de costos permite controlar los recursos de la Empresa siendo además el medio más adecuado para evaluar el grado de eficiencia de la actividad general así como de las tareas que se realizan normalmente. Lógicamente el sistema tiene que ocuparse directamente del control de los inventarios, los activos de planta y los gastos en actividades funcionales.

Concepto de Costo.

El costo representa la suma de valores que concurren para la producción o adquisición de un bien material cualquiera. Este concepto lo llevamos todos mentalmente presente cada vez que compramos o vendemos un artículo cualquiera y analizamos su precio. Sabemos que un precio está compuesto por el costo neto de producción más un beneficio que puede o no tener relación con el costo, pues la mayoría de las veces depende de las condiciones de mercado existentes.

El costo dentro de la Empresa es el elemento más importante del movimiento económico contable porque a través de su conocimiento y análisis es posible calificar los métodos y procedimientos empleados en la producción o compra-venta de los bienes modificándolos hasta alcanzar un nivel mínimo, sin perjuicio de la calidad, estableciendo por tanto el máximo de eficiencia en los procesos.

Para llevar un adecuado control de los costos se organiza y establece la contabilidad de costos, que presentará algunas variaciones de acuerdo al tipo de Empresa, productos elaborados y relación con los consumidores.

Objetivos de la Contabilidad de Costos.

La contabilidad de costos se ocupa principalmente de la clasificación, acumulación, y control y asignación de valores dirigidos al costo. El departamento de contabilidad de costos clasifica los costos de acuerdo a patrones de comportamiento, actividades y procesos con los cuales se relacionan los productos. Los costos pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos u otros segmentos de la actividad primordial de la Empresa.

Cuando el Departamento de Contabilidad de costos cuenta con toda la información estadística y económica, procede al cálculo y al análisis comparativo para informar respecto a las condiciones en que se desenvuelven los procesos y se elaboran los productos, de modo que la administración verifique si estos se cumplen dentro de los planes y programas trazados, o, en caso contrario, se investigue la causa de su desviación.

Por lo general la contabilidad de costos sirve para los siguientes tres propósitos fundamentales:

- 1.- Proporcionar datos relativos a costos elementales y compuestos con el fin de establecer el valor de los beneficios y evaluar el inventario.
- 2.- Establecer las pautas para el control administrativo de las operaciones y actividades de la Empresa.
- 3.- Proporcionar información sobre la cual la administración pueda basarse para el planeamiento de sus actividades generales y particulares y toma de decisiones correspondientes.

Clasificación Primaria del Costo.

Cualquier proceso de producción tiene que partir de un FONDO MONETARIO que cubra todos los desembolsos necesarios. Los desembolsos se orientan hacia tres campos bien definidos pero complementarios como lo señala el gráfico a continuación

FONDO MONETARIO para desembolsos

Costos de fabricación Costos de fabricación y costos que no son de fabricación. Costos que nos son de fabricación

Costos inventariables o del producto; v.g. materias primas, mano de obra directa, gastos generales de fabricación.

Activo fijo, v. g. Edificios, maquinaria y equipos

Renglones de Gastos v.g. sueldos Administrativos, publicidad, almacenamientos, mite asuntos legales

Costos del Producto.

Depreciación ó Amortización

Gastos del Período

COSTO DE PRODUCCION

- 1.- Una parte de los desembolsos se dedican a la elaboración del producto y pasan a constituir el costo neto del mismo, el cual será recuperado una vez que sea entregado al consumidor, a través del flujo de ingresos proveniente de las ventas.
2.- Otra parte de los desembolsos se dedican a la constitución del activo fijo que forma la base de la producción. Estos desembolsos se recuperan a través de la depreciación o de la amortización, según el caso.
3.- Finalmente, hay una parte de los desembolsos que se destinan a gastos, durante el período de producción. Son gastos destinados a cubrir el valor de la administración la publicidad, etc.

La combinación propia y adecuada de todos éstos desembolsos, en la justa proporción en que participan dentro de la elaboración del producto, da como resultado el costo de producción o elaboración.

Elementos del Costo de Elaboración

La contabilidad de costos requiere llevar, igual que la contabilidad general, un conjunto de cuentas detalladas que se clasifican de acuerdo con un código apropiado con la actividad que desarrolla la Empresa.

Para cada área de actividad se reconocen tres elementos fundamentales de elaboración: materias primas directas, mano de obra directa y gastos generales de elaboración o costos indirectos de elaboración. El adjetivo "directo" indica la relación de éstos elementos del costo con el producto que se está elaborando. Así, los materiales directos son las materias primas que físicamente se convierten en parte del producto terminado. Igualmente, la mano de obra directa representa el costo de los servicios de los jornaleros y empleados que trabajen directamente en la elaboración del producto mismo y

BIBLIOTECA UNIVERSITARIA U.A.N.L.

no el costo del trabajo del personal de supervisión o de otro tipo que pertenezca a la Empresa, el cual solo tiene una relación indirecta con el proceso de elaboración del producto.

Los gastos generales de elaboración incluyen todos aquellos necesarios, relacionados con la producción de la Empresa, excluyendo la materia prima y la mano de obra directa. Dentro de la clasificación se pueden distinguir tres categorías de gastos generales de elaboración: 1) Materiales indirectos, entre los cuales se pueden señalar v.g. lubricantes, elementos de limpieza, elementos para mantenimiento y reparaciones, etc.; 2) Mano de obra indirecta, entre los cuales se puede señalar el valor de los salarios de los supervisores, empleados de administración, guardianes, etc. 3) Gastos generales de fábrica, entre los cuales constan el valor de la depreciación de los edificios y los equipos empleados en la elaboración, el valor de las primas de seguro, impuestos, servicios públicos, etc.

La combinación de los gastos provenientes de mano de obra directa y los gastos generales de elaboración se conocen con el nombre de costo de conversión o costo de procesamiento, por ser los que se emplean en la transformación de la materia prima en un producto elaborado.

El ingreso, beneficio o utilidad neta de un proceso de elaboración es igual a la utilidad bruta; resultado de las ventas, menos el costo del producto; menos los gastos del período lo cual puede expresarse por medio de la siguiente ecuación:

$$I = V - C_1 - C_2$$

en donde:

I = Ingreso, beneficio o utilidad neta.

V = Resultado de la Venta.

C₁ = Costo de Producción

C₂ = Gastos del Período.

(V-V₁) = Utilidad Bruta.

En los párrafos anteriores se ha empleado las palabras "costo y gasto", las cuales para mayor comprensión es necesario definirles con amplitud. Costo se define como aquella parte del precio de un artículo, bien o servicio, que aún no ha producido utilidad, v.g. El valor del activo fijo y los inventarios. Gasto, es en cambio, un costo que se deriva de los desembolsos de un período. v.g. Los salarios administrativos del período en que se ha elaborado una cantidad determinada de artículos.

Costos Directos e Indirectos

Los costos como se ha indicado anteriormente, por su relación con el proceso mismo de producción pueden ser directos o indirectos. Un "costo directo" es aquel que se identifica con el proceso mismo de producción participando en el producto como materia, trabajo o cualquier otro elemento propio de él. En cambio un "costo indirecto" es aquel que teniendo relación con el producto, no tiene una relación íntima particular con éste.

Dentro del proceso de producción de una Empresa, pueden establecerse costos parciales, los cuales pueden ser directos para una sección y resultar indirectos para los de otra sección.

Los costos indirectos, por su propia naturaleza no pueden aplicarse directamente al costo del producto sino por medio de asignaciones, razón por la cual se denominan también costos asignados. Para la asignación de los costos indirectos se requiere disponer de un índice que refleje el grado de participación de dichos costos en la elaboración del producto. Por ejemplo el valor de la depreciación del edificio donde se elaboran varios productos puede cargarse en relación al área que ocupan los equipos destinados a cada uno de ellos. Sin embargo, éste es un caso simple. En la mayoría de los casos la determinación de los índices o patrones es mas complejo y para ello debe utilizarse un muy buen criterio, con el fin de que el costo final no resulte grandemente deformado.

BIBLIOTECA UNIVERSITARIA
U.A.N.L.