

*DIAGNOSTICO SOBRE LA CONTABILIDAD DE COSTOS*

*EN LA INDUSTRIA SANTANDEREANA*

LUIS ARMANDO GELVEZ AREVALO

ALBA LUCY NAVAS ORTIZ

UNIVERSIDAD SANTO TOMAS

FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA

BUCARAMANGA

1996

*DIAGNOSTICO SOBRE LA CONTABILIDAD DE COSTOS*  
*EN LA INDUSTRIA SANTANDEREANA*

*LUIS ARMANDO GELVEZ AREVALO*

*ALBA LUCY NAVAS ORTIZ*

*Proyecto para obtener el título de*

*Contador Público.*

*Director: EDGAR O. VELASCO ARIZA, Contador Público*

*Asesor Metodológico: ELIZABETH LOZANO VERA.*

**UNIVERSIDAD SANTO TOMAS**

**FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA**

**BUCARAMANGA**

**1996**

**NOTA DE ACEPTACION**

---

---

---

---

*Presidente del Jurado*

---

*Jurado*

---

*Jurado*

*Bucaramanga, Marzo de 1.996*

## **DEDICATORIA**

*A nuestras hijas Diana Lucía y Caroll Viviana, porque han sido el estímulo para la culminación de nuestra carrera.*

## **AGRADECIMIENTOS**

*Los autores expresan su agradecimiento a:*

*Dr. OSCAR HORACIO TORRES G., Contador Público y Decano de la  
Facultad de Contaduría de la Universidad Santo Tomás, por su interés  
en la realización de este proyecto.*

Los profesores EDGAR ORLANDO VELASCO ARIZA, Contador Público  
y Director de tesis, y

ELIZABETH LOZANO VERA, Asesora de Metodología, por su  
colaboración y especial asesoría.



## *TABLA DE CONTENIDO*

|                                       | <i>pág.</i> |
|---------------------------------------|-------------|
| <i>INTRODUCCION</i>                   | <i>1</i>    |
| <i>1. FUNDAMENTACION TEORICA</i>      | <i>3</i>    |
| <i>1.1. ENFOQUE HISTORICO</i>         | <i>3</i>    |
| <i>1.1.1 La Revolución Industrial</i> | <i>4</i>    |

|       |                                                            |    |
|-------|------------------------------------------------------------|----|
| 1.1.2 | La Industria en América Latina                             | 7  |
| 1.1.3 | Historia de la Industrialización en Colombia               | 9  |
| 1.1.4 | Importancia de la Industrialización.                       | 10 |
| 1.1.5 | La Industria como eje de la Economía Nacional              | 12 |
| 1.1.6 | Aspectos generales sobre el sector industrial en Santander | 14 |
| 1.1.7 | La apertura económica                                      | 18 |
| 1.2   | ENFOQUE CONTABLE                                           | 25 |
| 1.3   | ENFOQUE ADMINISTRATIVO                                     | 30 |
| 2.    | CONTROL DE COSTOS                                          | 36 |
| 2.1   | GENERALIDADES                                              | 36 |
| 2.1.1 | Objetivos del sistema de control de costos                 | 37 |
| 2.1.2 | Características del control de costos                      | 38 |
| 2.1.3 | Elementos del sistema de Control de costos                 | 39 |
| 3.    | METODOLOGIA Y PROCEDIMIENTOS                               | 41 |

|                                                                                 |    |
|---------------------------------------------------------------------------------|----|
| 3.1 TIPO DE ESTUDIO                                                             | 41 |
| 3.2 FUENTES DE LA INVESTIGACION                                                 | 41 |
| 3.3 POBLACION Y MUESTRA                                                         | 42 |
| 3.3.1 Población                                                                 | 42 |
| 3.3.2 Muestra                                                                   | 42 |
| 3.3.3 Recolección, aplicación y tabulación<br>de datos                          | 43 |
| 3.4 PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION EN EL AREA<br>DE COSTOS                     | 44 |
| 3.5 DIAGNOSTICO SOBRE LA CONTABILIDAD DE COSTOS<br>EN LA INDUSTRIA DE SANTANDER | 66 |
| 4. CONCLUSIONES                                                                 | 77 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS                                                      | 79 |
| ANEXOS                                                                          | 81 |



## **ANEXOS**

*pág.*

*ANEXO 1. Encuesta a Empresas del Sector  
Industrial*

*80*

## LISTA DE TABLAS

|                                                                                   | <i>pág.</i> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| TABLA 1. <i>Posesión de un sistema de costos</i>                                  | 45          |
| TABLA 2. <i>Posibilidades de implantar un sistema de costos</i>                   | 46          |
| TABLA 3. <i>Mecanismos implantados en la empresa para el manejo de los costos</i> | 47          |
| TABLA 4. <i>Bases para determinar el costo de los productos</i>                   | 48          |
| TABLA 5. <i>Procedimientos para la medición de costos</i>                         | 49          |

|                                                                                           |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| TABLA 6. <i>Funciones específicas para el control de los costos</i>                       | 52 |
| TABLA 7. <i>Problemas en materia de costos</i>                                            | 55 |
| TABLA 8. <i>Garantía que aporta el conocimiento real de los costos</i>                    | 57 |
| TABLA 9. <i>Capacidad de decir donde están las fallas de altos costos</i>                 | 58 |
| TABLA 10. <i>En materia de costos, áreas a las cuales se les dedica mayor atención</i>    | 59 |
| TABLA 11. <i>Mecanismos que se lleva a cabo para el procesamiento de la información</i>   | 60 |
| TABLA 12. <i>Fijación del precio de venta</i>                                             | 61 |
| TABLA 13. <i>Aprovechamiento de la apertura económica para renovación de equipos</i>      | 62 |
| TABLA 14. <i>Tipo de profesional utilizado para el manejo de los costos</i>               | 64 |
| TABLA 15. <i>El contador público como profesional idóneo para el manejo de los costos</i> | 66 |

## LISTA DE CUADROS

|                                                                            | <i>pág.</i> |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------|
| CUADRO 1. Empresas Industriales de Santander                               | 15          |
| CUADRO 2. Exportaciones de Santander<br>(1.990 - 1.991) (Miles de dólares) | 16          |
| CUADRO 3. Exportaciones de Bucaramanga<br>(1.991 - 1.993)                  | 17          |



## INTRODUCCION

*Santander es un departamento progresista y en desarrollo; por ello se cree indispensable conocerlo un poco más a fondo junto con su sector más creciente como es el industrial.*

*Es evidente que la estructura de costos de una empresa industrial es fundamental para poder determinar el costo de los productos*

vendidos y así dotar a la gerencia de una herramienta útil en el momento de tomar decisiones a corto o largo plazo.

Sin embargo, parece que las empresas de este tipo en Santander no se han concientizado de su importancia, desvinculando esta especialización de la Contabilidad de sus procedimientos permanentes y confiables en el manejo de sus funciones administrativas y financieras.

El presente estudio está orientado a conocer la realidad de las empresas industriales de Santander en lo que hace referencia al manejo de la información de la contabilidad de costos, saber cómo se encuentra estructurado y las dificultades que ha vivido el sector para que esta eficiente labor contribuya a su propio mejoramiento y desarrollo.

*En el primer capítulo se desarrolló un marco conceptual de la industria desde sus principios a nivel mundial, su nacimiento en el país y sus principales aspectos en el Departamento, así como el enfoque de la apertura económica y su incidencia en el sector.*

*En segundo lugar se consideró el control de costos como aspecto fundamental para analizar y evaluar la información procesada en el departamento de contabilidad para el cumplimiento de los objetivos de la Entidad.*

*Finalmente, se diseñó la encuesta que esencialmente trata de ubicar el área de costos dentro de todo el esquema operacional y analítico de las empresas; se presentaron los resultados obtenidos y se realizó un diagnóstico sobre el manejo que a esta área le han dado los*

*empresarios de Santander.*

## **1. FUNDAMENTACION TEORICA**

*El presente capítulo trata de establecer un manejo general conceptual y teórico sobre temas históricos, contables y administrativos que atañen al desarrollo empresarial dentro del contexto de una investigación que está relacionada directamente con las industrias de Santander.*

Desde esta perspectiva es importante estudiar cómo ha sido la evolución histórica del sector industria a nivel nacional y departamental, además, analizar cómo ha afectado y en qué ha influido el proceso de apertura económica en el sector.

Igualmente, es importante establecer qué es una estructura de costos, qué importancia y aplicación tiene dentro de las empresas y cuál puede ser su aporte a la Gerencia para asegurar el logro de los objetivos de la Organización y el uso efectivo y eficiente de sus recursos.

## **1.1. ENFOQUE HISTORICO**

### **1.1.1 La Revolución Industrial.**

La Revolución Industrial es entendida como la más irreversible y

*profunda transformación estructural ocurrida en la historia, y junto a ella, la conciencia del hecho de que en esta Revolución, como en todo evento histórico, están presentes una gran cantidad de elementos de continuidad.*

*Se suele indicar con el término de Revolución Industrial al amplio proceso de mecanización del trabajo que surgió en Inglaterra entre los siglos XVIII y XIX, país que pasó de una sociedad esencialmente agrícola y artesanal a una sociedad industrial.*

*La primera fase de la industrialización británica fue el invento de la máquina de vapor y las máquinas para elaboración de algodón; la industria textil empezó a alcanzar sus límites en la década de 1.840, pero inmediatamente se inició una nueva etapa que proporcionaría una base mucho más firme al crecimiento inglés: la industrial del*

carbón, el hierro y el acero, y sobre todo la construcción ferroviaria.

Desde todos los puntos de vista esta innovación fue más revolucionaria que la provocada por la industria algodonera del siglo XVIII; fueron los pivotes de la segunda Revolución Industrial y trajo como consecuencia la disminución de costos de transporte y costos de producción; además los campesinos abandonan el campo aglomerándose en las ciudades por la demanda de trabajo que se presentó.

El crecimiento de la red ferroviaria estimuló la producción de hierro y cuando se inició la construcción mundial de ferrocarriles, el capitalismo británico suministró material y equipos a los países adelantados que iniciaban su desarrollo económico.

En lo que se refiera al carbón, la expansión se realizó sin recurrir a



*innovaciones tecnológicas importantes.*

*Así pues, con los ferrocarriles, Gran Bretaña alcanzó la madurez industrial. Su estructura económica ya no descansaba en el precario equilibrio que suponía depender del sector textil, sino que se apoyaba en una amplia variedad de industrias y en una continuidad política y social que estimuló las energías creadoras de la clase media británica y dejó sin energías revolucionarias a toda una clase obrera dispuesta a aceptar el capitalismo.*

*El proceso de industrialización que explica la situación del mundo contemporáneo a través de las transformaciones del sistema económico y el advenimiento de nuevas fuerzas sociales e instituciones políticas fue el resultado de la acción de una serie de elementos interdependientes, a lo largo de un período prolongado, complejo y*

*denso de acontecimientos.*

*También en otros sectores industriales la demanda externa constituyó un elemento esencial. Los orígenes de la Revolución Industrial en Gran Bretaña no pueden ser analizados solamente como parte de la historia británica ya que sus raíces se alimentaron en una área mucho más amplia de intercambio con Europa.*

*En otras palabras, solamente las perspectivas de expansión y de intercambio comercial en gran escala podían asegurar el espacio necesario para el desarrollo de una economía industrial moderna con un fuerte potencial productivo y con tasas cada vez más elevadas de crecimiento.*

*A finales del siglo XVIII la composición y el destino del comercio*

*internacional se modificó sustancialmente con respecto a la situación existente durante la primera mitad de siglo, cuando la presencia inglesa en los mercados internacionales se caracterizaba sobre todo por la exportación de lanas y cereales. El cambio estuvo determinado por el aumento de las exportaciones de hilados de algodón y de productos industriales terminados, por el creciente tráfico de intermediación.*

*De este modo Inglaterra consiguió ampliar favorablemente las relaciones comerciales ya iniciadas en los siglos XVII y XVIII, redistribuyendo los productos del Mediterráneo en el área del Báltico, y viceversa, y reforzar sus bases de apoyo en Africa y América.*

### *1.1.2 La Industria en América Latina.*

*La industrialización de los países de la América Latina inicia una nueva época en la economía del Continente Americano. La división de los países, en esencialmente industriales y en otros netamente agronómicos, desaparece rápidamente.*

*Para fomentar estas nuevas industrias, los gobiernos las protegen con derechos arancelarios, que se justifican para una temporada limitada, a fin de que se fortalezcan las nuevas fábricas, para que adquirieran sus experiencias e instruyan su personal y para que, en conclusión, conquisten su mercado hasta que puedan sostenerse por su propia fuerza en la lucha económica normal.*

*Cada industria, tuvo que comprenderse como una parte de la economía nacional, dentro de la cual cumpliera con una tarea social y económica. La iniciativa individual se conservaría sin embargo como*

*el mejor estímulo de progreso y se debería dejar una recompensa adecuada para sus esfuerzos y méritos, sobre todo cuando se acredite en la lucha de una franca competencia, con la menor protección gubernamental posible.*

*En el régimen interior de las industrias también se notó una transformación sustancial, causada tanto por el desarrollo técnico como por el concepto social moderno que anhelaba encontrar un orden social más justo.*

*Todos estos fenómenos afectaron en múltiples formas los costos industriales y complicaron de la manera más extraordinaria los componentes de los mismos. Las medidas acostumbradas no bastaron para conocer los costos, ni tampoco para un control constante y efectivo.*

Tuvieron que buscarse procedimientos nuevos, y desde que la producción económica no fue solamente un interés particular del industrial, sino también un mandato de la economía nacional, algunos países crearon facultades universitarias para el fomento de la ciencia de la economía industrial y la contaduría en todos sus ramos.

Ahí se forman los expertos y examinadores de la economía industrial que, en el futuro tendrían igual importancia al lado del ingeniero para el desarrollo y éxito de cada industria.

Se recomendó, y así lo hicieron las industrias foráneas organizadas sobre principios modernos tomar el consejo de un buen experto en la materia para la instalación de una contabilidad orgánica y de un sistema de control y vigilancia de costos, pues sólo así se

aprovecharían los conocimientos y experiencia que la nueva ciencia acumuló tras laboriosos y detallados estudios.

### *1.1.3 Historia de la Industrialización en Colombia.*

*Las primeras industrias que existieron fueron de carácter artesanal que producían para un mercado pequeño, limitado en poder de compra y de muy lento crecimiento. Se pueden citar como ejemplo: las fábricas de cervezas, telas, de algodón, jabón y cigarrillos.*

*Al comenzar la Segunda Guerra Mundial ya se había formado una pequeña pero fuerte industria. Esta guerra planteó dificultades para la provisión de materias primas importadas, lo cual hizo retroceder la producción nacional; pero a la vez, se inició una nueva fase de desarrollo manufacturero orientado a sustituir las importaciones*

esenciales.

*Al terminar la citada guerra, el país había acumulado una reserva de divisas que le proporcionó las condiciones necesarias para continuar el desarrollo de su industria manufacturera, con un sostenido esfuerzo de modernización y de creación de nuevas fábricas.*

*Acercándonos a la década de los 60, sucedieron problemas cafeteros que crearon una escasez de divisas que restringe el aprovisionamiento de materias primas importadas. Es en esta época donde se inician métodos modernos en aspectos muy importantes y que requieren la presencia de los profesionales como son: La ingeniería industrial y la administración financiera.*

*A mediados de los años 70 la industria colombiana se resintió con las*



repercusiones de la crisis que por ese tiempo afectaba a la economía mundial, especialmente por el debilitamiento de los mercados externos y el incremento en los precios de materias primas y equipos de producción.

#### 1.1.4 Importancia de la Industrialización.

Para apreciar la importancia que tuvo en esta época la industria dentro de la economía nacional basta considerar la evolución de Colombia de 1930 a 1980 período en el cual recibió una profunda y espectacular transformación. De un país agrícola y rural con más del 75% de su población ubicada en pequeños pueblos y áreas rurales llegó a convertirse en una nación con grandes centros urbanos y una infraestructura propia y desarrollada.

Las empresas industriales, especialmente las de mayor tamaño, se

*distinguieron entre todos los sectores económicos por su aporte a las obras cívicas, de beneficencia y en general a las iniciativas de beneficio para la comunidad, así como contribuyeron a la creación de otras empresas.*

*Esto lleva a afirmar que el crecimiento económico del país se debió en gran parte a la acción impulsora de la industria nacional convirtiéndose en motor del desarrollo económico pues su influencia ha contagiado a los demás sectores de la economía.*

*Este desarrollo industrial disminuyó la dependencia del país, de importar productos de consumo ya que se inició su elaboración dentro de las fronteras colombianas siendo hoy su fabricación en cantidad y calidad satisfactorias, debido a la implantación de métodos de trabajo más avanzados que brindan además de grandes fuentes de empleo, un*

*mercado estable para estos productos.*

*Queda claro que la industria es el motor del desarrollo del país; por esta razón, el Gobierno estudia la posibilidad de empezar la eliminación de barreras que impidan su evolución y toma las medidas que todos conocemos dentro de las reformas establecidas hace pocos años para abrir el comercio a nivel internacional, pero parece ser que las condiciones para iniciar ese cambio no son las más favorables para el sector.*

#### *1.1.5 La Industria como eje de la Economía Nacional.*

*Colombia inició su proceso de industrialización no como una acción deliberada, ni bajo cálculos imprecisos de lo que podría ser su desarrollo, sino bajo la presión de las necesidades del país ante las*

*contingencias del sector externo de la economía.*

*El hecho que la industria forma parte integral de un conjunto de actividades económicas, explica porqué no pudo realizarse a expensas de los demás sectores para lograr un desarrollo armónico y equilibrado para todos ellos. Es así como el desarrollo del sector primario (agricultura, ganadería, caza, pesca, silvicultura y minería) fue indispensable para asegurar a la actividad industrial las materias básicas suficientes y adecuadas en cantidad y calidad.*

*La industria se movió dentro de sectores tan importantes como el agrícola, el energético, recursos naturales, donde se debió tomar conciencia de la necesidad de preservar las riquezas nacionales y tener una visión futurista sobre su propio desarrollo.*

*En cuanto a la industria del transporte, se notó el interés por organizar debidamente las empresas, en condiciones aptas para prestar los servicios y en la obtención y renovación de equipos, así como también se notó la importancia que se le debía dar a la seguridad en las vías.*

*La banca colombiana también desempeñó un papel fundamental en el desarrollo industrial, aunque se presentaron las dificultades propias de las restricciones monetarias. Lo positivo de la época fue el propiciar mayor descentralización a través del crédito, agilizar el capital de trabajo, la ayuda financiera a la mediana industria y la promoción de exportaciones.*

*Además, implícitamente el desarrollo industrial exigió la promoción de institutos tecnológicos tendientes a la creación y crecimiento de*

tecnologías propias del país, adaptación de sistemas provenientes del exterior, asesoría de empresas y divulgación de conocimientos tecnológicos. Fue una necesidad apremiante la conexión entre industria y universidad favoreciendo a ambas entidades.

La industria hace parte de la comunidad; su progreso, su subsistencia, su tranquilidad se identifican con los de ésta. Por tal motivo, la empresa industrial no puede encerrarse dentro de los estrechos límites de sus propios intereses. Debe mirar mucho más allá y darse cuenta de que la atan compromisos ineludibles con la región y el conglomerado nacional que constituyen a la vez ámbito y condición de sus actividades.

Colombia es un país al cual la naturaleza dotó de recursos abundantes y variados, propios para el desarrollo de una economía diversificada;

*pero el país no se hace solo y necesita el permanente propósito del hombre para que por medio del aprovechamiento de sus capacidades, su profesionalización y su entereza por salir adelante, supere y venza las desventajas pese a las dificultades presentadas en el camino.*

*Todos los aspectos mencionados anteriormente son susceptibles de medición, por tanto se requirió de la presencia de los mecanismos contables que suministraran las cifras e información para mantener y mejorar la posición de industria en desarrollo.*

#### *1.1.6 Aspectos generales sobre el sector industrial en Santander.*

*La población industrial del Departamento de Santander es amplia y comprende un numeroso grupo de sectores; hacia el año de 1993 contemplaba el siguiente número de empresas:*

Ver cuadro 1.

**CUADRO 1. EMPRESAS INDUSTRIALES DE SANTANDER**

| SECTOR             | TOTAL |
|--------------------|-------|
| Metalmecánico      | 792   |
| Confecciones       | 696   |
| Joyería            | 692   |
| Marroquinería      | 112   |
| Artesanal          | 35    |
| Agroindustria      | 29    |
| Eléctrico          | 27    |
| Telecomunicaciones | 5     |

Fuente: Cámara de Comercio.



*En la actualidad, se está generando una exportación de productos santandereanos hacia puntos terminales como el mercado de las Antillas, los Estados Unidos y América del Sur, existiendo un gran desarrollo de la comercialización fronteriza con Venezuela.*

*En los últimos años el comercio exterior de Santander ha presentado unas características que se observan en detalle en los cuadros 2 y 3.*

**CUADRO 2. Exportaciones de Santander (1990-1991)**  
(Miles de dólares)

| RUBROS | 1990 | 1991 | VARIACION ANUAL |  |
|--------|------|------|-----------------|--|
|        |      |      |                 |  |

|                                             |        |        | ABSOLUTA | %       |
|---------------------------------------------|--------|--------|----------|---------|
| EXPORTACIONES-FOB                           | 23,145 | 39,673 | 16,528   | 71,4    |
| a. Café                                     | 0,155  | 3,678  | 3,523    | 2.272,9 |
| b. No tradicionales                         | 22,990 | 35,993 | 13,003   | 56,6    |
| . Prendas de vestir y sus complementarios   | 3,983  | 9,340  | 5,357    | 134,5   |
| . Calzado y artículos análogos              | 3,662  | 6,466  | 2,804    | 76,6    |
| . Cacao y sus preparaciones                 | 6,791  | 4,007  | -2,784   | -41,0   |
| . Animales vivos (Bovinos, aves)            | 0      | 3,638  | 3,638    | 0       |
| . Huevos para incubación                    | 0      | 3,201  | 3,201    | 0       |
| . Vehículos, sus partes y accesorios        | 1,545  | 2,989  | 1,444    | 93,5    |
| . Manufacturas de cuero                     | 1,742  | 2,562  | 0,82     | 47,1    |
| . Maquinas, aparatos mecánicos y sus partes | 0,362  | 1,004  | 0,642    | 177,3   |
| . Otros productos diversos                  | 4,905  | 2,786  | -2,119   | -43,2   |

Fuente: PROEXPO

De acuerdo con el cuadro 2, entre los años 1990 y 1991 hubo incremento en la venta de productos como el café, prendas de vestir, calzado, vehículos, manufacturas de cuero y máquinas, y hubo una disminución en productos como cacao y otros diversos.

**CUADRO 3. Exportaciones de Bucaramanga (1991-1993)**

| FECHA         | PESO BRUTO<br>Kilos | PESO NETO<br>Kilos | VR. FOB<br>Valores |
|---------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| Diciembre/92  | 82.579              | 74.718             | 844.700            |
| Noviembre/92  | 97.453              | 90.208             | 1.255.379          |
| Octubre/92    | 89.344              | 80.279             | 1.176.388          |
| Septiembre/92 | 155.016             | 139.370            | 1.175.106          |
| Agosto/92     | 91.852              | 80.540             | 1.145.737          |
| Julio/92      | 79.550              | 71.027             | 973.365            |
| Junio/92      | 63.678              | 57.363             | 791.376            |
| Mayo/92       | 58.535              | 52.439             | 927.695            |
| Abril/92      | 62.049              | 54.776             | 773.982            |
| Marzo/92      | 54.407              | 46.802             | 945.848            |
| Febrero/92    | 40.348              | 34.930             | 673.243            |
| Enero/92      | 69.497              | 61.986             | 523.645            |
| Total         |                     |                    | 11.206.464         |

Fuente: PROEXPO

*De acuerdo con el cuadro 3, hay una tendencia a disminuir mes por mes las exportaciones, tanto en kilo como en pesos, debido a que las empresas no han sido capaces de ajustarse a la competitividad necesaria para el desarrollo del proceso de apertura económica y que al entrar al comercio internacional no han superado las expectativas en cuanto a calidad, variedad y especificaciones del producto.*

*Otros obstáculos para el progreso del sector industrial y registrados durante el último año son los cambios en los mercados internacionales, la ausencia de mano de obra calificada y los altos costos laborales, debido a los mayores aportes a la seguridad social.*

*Además, también se puede aumentar a esta lista de barreras que atentan contra el desempeño industrial los altos costos financieros,*

*debido al mantenimiento de altas tasas de interés, mayores costos de las materias primas por la paulatina devaluación del tipo de cambio y la competencia de países como México, cuyas exportaciones a terceros siguen siendo más baratas que las colombianas.*

*El dinamismo industrial se está reflejando en renglones como imprenta y editoriales, muebles de madera, industrias básicas de hierro y acero. Las agrupaciones que a lo largo del proceso de apertura económica han presentado tasas de crecimiento negativos han sido prendas de vestir y tabaco, afectadas por el contrabando.*

#### *1.1.7 La apertura económica.*

*La apertura económica ha afectado al sector industrial de Santander, ya que desde 1991 se han cerrado cerca de 150 empresas; un punto*

de partida a considerar, es mirar, cuál es el objetivo a largo plazo, que está buscando el Gobierno con el conjunto de medidas de apertura.

Lo que pretende la apertura es inducir cambios estructurales en la economía Colombiana como los referentes a su estructura productiva, competitividad y de desarrollo, de tal manera que el comercio exterior, es decir, las exportaciones y las importaciones tengan una participación cada vez mayor en el producto interno bruto.

Al decir que la participación del comercio exterior en la producción de bienes y servicios del país va a ser cada vez mayor, se está hablando también, de una nueva calidad y diversidad de bienes y servicios producidos por la industria.

Todos estos problemas han de ser resueltos a través del proceso de la

*apertura económica, en donde se tuvieron en cuenta algunos factores de la economía. Entre estos:*

- La coyuntura de la economía.*
- La idiosincrasia de los Colombianos, el ánimo de buscar un cambio estructural de la economía.*
- La filosofía de darle al sector privado un plazo prudencial para adecuarse y para ajustarse a las nuevas condiciones.*

*La apertura económica debe entenderse como un proceso que implica la modernización global del país, y no solamente el aparato económico, sino también la infraestructura comercial, la infraestructura de transporte y la infraestructura institucional, ya*

que como se ha visto, fue necesario cambiar todo el andamiaje del comercio exterior en que descansaba el país, reformando a las Aduanas, creando el Ministerio de Comercio Exterior y dándole un nuevo rumbo a las Instituciones encargadas de dicho comercio.

Adicionalmente, el proceso de apertura económica, produce una modificación sustancial en la composición de la producción Colombiana. Eso quiere decir que en un futuro, a mediano o largo plazo, habrá una disminución en el énfasis del sector primario, principalmente en el agrícola y el minero, dentro del total de la producción del país y habrá un aumento en la participación del sector manufacturero dentro del producto interno bruto.

Por supuesto, un cambio en la composición de la producción genera necesariamente un cambio cualitativo y cuantitativo en la



*composición del empleo y una reasignación de recursos dentro de la sociedad. Esto implicaría, además, una reasignación de los subsidios, conduciendo necesariamente a una redefinición colectiva de las prioridades.*

*También una mayor vinculación del país en su sector productor con el resto del mundo, aumentará el mercado que pueden atender los productores y en el cual se ofrece el producto de los trabajadores, trayendo como consecuencia seguramente, a largo plazo el incremento de la tasa promedio de crecimiento de la economía.*

*Por otra parte, podrían disminuir los márgenes unitarios de producción y comercialización; esto puede llegar a debilitar, en algunos casos, las bases para exportar y asumir los costos iniciales de inserción en el mercado externo. A cambio, se va a tener un beneficio*

*muy importante en la disminución vertical del contrabando.*

*La apertura, deberá producir un incremento sustancial en la coherencia de las distintas políticas económicas que se pueden poner en práctica. Es decir, tendrá que producirse necesariamente una mayor conexión entre la política cambiaria, la monetaria, la fiscal y la comercial.*

*También se va a producir un cambio sustancial en el criterio con el cual empresarios y Estado se han venido relacionando durante los últimos años. En la medida en que se decidan a enfrentar como principal contendor a agentes externos, se podrá trabajar mancomunadamente para mejorar el desarrollo de los diferentes sectores de la industria de Santander.*

*El sector industrial tiene una serie de ventajas y desventajas de orden económico. Entre las desventajas están:*

*- Colombia tenía una ventaja sobre el costo de la mano de obra con respecto a Estados Unidos y a Europa, hecho que se ha perdido, debido a que fabricantes Europeos y Norteamericanos, han desplazado sus industrias a países como Tailandia, Corea, Birmania, debido al menor costo de su mano de obra.*

*- Los materiales utilizados para la elaboración de diferentes productos en Bucaramanga, no han sido de la mejor calidad frente a la de otros países, que les permite entrar en competencia.*

*- Al mezclarse la actividad comercial e industrial se están afectando los márgenes de ganancia de ambos sectores.*

- Hay exceso de oferta de muchos productos, lo que puede llevar a una guerra de productos al detal.

- Hay más oferta de productos para una demanda que los requiera.

- Hay más facilidades de importar, por lo que muchos productos del extranjero generan gran competitividad.

Las ventajas son:

- Existe un amplio surtido de calzado porque hay empresas de todos los tamaños, clases y orientación productiva, lo que da diversidad.

- Hay gran acceso a mercados de capitales, de materiales, de mano de obra.

- Existe una tradición productiva en materia de calzado en Santander.

- La apertura económica permite que ingresen nuevos equipos, maquinaria y dotación.

- Existe una excelente imagen en cuanto a seriedad y cumplimiento por parte de los empresarios del sector.

- Hay renovación y los empresarios se están preocupando por colocarse a tono con el proceso de apertura económica.

Para enfrentar la apertura económica se deben desarrollar los siguientes aspectos:

- El empresario debe adaptarse al gusto del consumidor: diseñar partiendo del consumidor.
- Comenzar a trabajar calidad para obtener una marca internacional.

Durante 1992, el sector industrial presentó una moderada recuperación en las cifras de crecimiento de un sector productivo en el marco de una mayor estabilización en las variables macroeconómicas, tras superar un año 91 afectado a consecuencia del acomodamiento a los fuertes cambios estructurales introducidos desde 1990.

Al iniciarse el año de 1992, existía pesimismo por la presencia de

*elementos perturbadores que hacían temer un bajo crecimiento de la economía:*

*El deterioro en el orden público, la incertidumbre causada por los continuos cambios en las medidas económicas, el retroceso observado en la inversión privada, la crisis del sector cafetero, el temor generado de la competencia de las importaciones y la pérdida de competitividad del sector generaron un ambiente desfavorable para el desarrollo de las actividades productivas.<sup>1</sup>*

*Los diferentes sectores industriales no pueden lograr por esta fecha un desarrollo, viéndose enfrentados a serias dificultades económicas, evidenciándose que se requería de un mayor progreso y mejoramiento del sector, es decir, un obligado proceso de reconversión para poder reorientar y mejorar la capacidad productiva y competitiva.*

*Los diferentes sectores industriales tienen una serie de dificultades que*

---

<sup>1</sup> Revista Sucesos Cámara de Comercio. Septiembre 1.992. p. 8

*se centran en la escasa demanda interna, fruto de un crecimiento lento del consumo, el cual se ve altamente competido por el contrabando. Para los diferentes sectores industriales es necesario que se aprovechen sus ventajas y venzan las ventajas competitivas de su negocio.*

*En cuanto a dificultades, existen muchas, originadas principalmente la escasa mentalidad exportadora de los productores, las débiles políticas de comercio exterior, la mala calidad de los materiales, la baja productividad y la baja capacitación.*

## **1.2 ENFOQUE CONTABLE**

*La estructura de costos de una empresa industrial, es fundamental porque resuelve sus necesidades y tiende hacia el logro de las metas*



empresariales, usando mecanismos de asignación de funciones y procedimientos, que cumplan con las normas que definen su posición teórica, manteniendo un orden y la disposición de las personas a realizar tareas específicas.

Se ha escrito mucho en materia de costos y cabe resaltar dentro del marco referencial y para iniciar, un concepto de Cambridge, sobre lo que la estructura de costos significa en una empresa:

- Metodicidad, porque los costos cuentan con una metodología para alcanzar sus objetivos.
- Racionalidad, porque hace juicios y formula razonamientos.
- Objetividad, porque el conocimiento de los costos siempre busca la objetividad sin detenerse en apreciaciones subjetivas.
- Generalidad, porque el conocimiento de los costos son susceptibles de reducir la información económica y

*financiera de carácter general. La estructura de costos de una Institución produce leyes de aplicación universal.*

- Verificabilidad, porque los costos sí están fundamentados y hay evidencia en sus resultados.*

- Temporalidad, porque la estructura de costos está sujeta al cambio.*

- Aplicación de la estructura de costos en una Institución,*

*porque presenta un cuerpo contable que lleva a una idéntica*

*formulación general de los asientos o autos contables a*

*redactar.<sup>2</sup>*

*De lo anterior es lógico apreciar, que en la estructura de costos de una organización, sus fundamentos se relacionan con la existencia de cosas reales, las cuales tienen un soporte conceptual claro y definido, que en el momento de la aplicación podría tener su propio sistema,*

---

<sup>2</sup> CAMBRIDGE, Paul. Las estructuras de costos en las empresas. México, Balmonte, 1989. p. 72.

acorde al objeto social que desarrolle. Según el autor, la investigación presupone lógicamente al análisis de los costos así:

*Toda investigación de la realidad contable debe partir de una teoría que permita explicar las relaciones encontradas. El método científico puede recurrir a otras teorías de diversa afiliación para el desarrollo de sus investigaciones y para la explicación de los resultados que pueda encontrar.<sup>3</sup>*

*Pero en un sistema de costos de una Institución, el investigador se encuentra frente a múltiples realidades construidas por los individuos respecto de las cosas que ven, de las cuales tienen experiencia e interpretación a su modo. Por ello, la interacción entre investigador y sujeto de estudio no puede ser eliminada y esto quiere decir que la teoría y los hechos no son independientes.*

*De ahí que la función final de la estructura de costos de una empresa,*

---

<sup>3</sup> Ibid. p. 79

*consiste en lograr la interpretación de las cifras de los hechos estudiados.*

*En cuanto a acumulación del conocimiento, el estudio de la realidad se fundamenta en proporciones teóricas previamente verificadas y aceptadas universalmente, que sin embargo no son las únicas capaces de explicar los distintos fenómenos que se presentan en el contexto de las empresas.*

*Por ello, una estructura de costos, permite acumular todo el conocimiento necesario y encontrar hechos que se constituyen en un desarrollo paulatino para la construcción de lo que es un sistema de costos de una entidad a través del tiempo.*

*En cuanto a explicación y predicción en el conocimiento, lo*

*fundamental de la estructura de costos, es el cuerpo de explicaciones de que dispone, porque es concebida como un cuerpo de postulados ordenados y jerarquizados de acuerdo con un cierto sistema de proporciones; de allí que se debe definir este sistema como:*

*Un tipo de conocimiento que proporciona a la Administración explicaciones coherentes, ordenadas y sistemáticas acerca de la estructura y comportamiento de las operaciones productivas que realiza una institución y de las implicaciones económicas, administrativas y financieras que tienen estos hechos, pudiendo predecir y establecer que sucederá en el futuro.<sup>4</sup>*

*La estructura de costos, constituye una parte vital en la organización, siguiendo su misma metodología y desarrollo explicativo. Para García Avendaño: "La estructura de costos de una institución como parte de una contabilización está orientada a establecer un método para*

---

<sup>4</sup> GARCIA AVENDAÑO, Raúl. Contabilidad de Costos. Bogotá, Ediciones Lumen. 1983. p. 121.

*producir información de costos dentro del marco de las cuentas de los costos"*<sup>5</sup>

*Esta estructura, históricamente se ha utilizado con mayor énfasis en las industrias manufactureras. Sin embargo, en la actualidad, esta situación ha variado porque la necesidad de información sobre costos es más amplia y muchos de los procedimientos utilizados para obtener costos de fabricación, pueden aplicarse en cualquier tipo de organización a nivel industrial, en entidades gubernamentales, instituciones de servicios, entre otros.*

*La estructura de costos de una institución ha servido para cumplir con dos de los objetivos más importantes:*

---

<sup>5</sup> Ibid. p. 129

*La determinación de los costos de los productos y el control de costos de ciertas operaciones comerciales. Estos costos de los productos se determinan identificando los precios pagados por materiales, mano de obra y costos de fabricación, y la información sobre el costo del producto ejerce influencia sobre las decisiones para la fijación de precios, suministra una base para la valuación de inventarios y para muchos otros aspectos.<sup>6</sup>*

*Una de las formas necesarias para desarrollar una organización, es el conocimiento profundo que se tenga de la actividad y de su entorno; en la medida que se conozca la magnitud de los recursos necesarios y su distribución, se podrán orientar las políticas en busca de una meta final, la supervivencia.*

*El control de los costos constituye una parte de la responsabilidad general de la Institución para desarrollar las funciones de un negocio, de manera eficiente y económica, hasta el punto de que:*

---

<sup>6</sup> Ibid. p. 143

*El conocimiento del costo de fabricar un producto, de desarrollar una operación o de llevar a cabo alguna otra función de un negocio constituye un punto de partida para el control. De esta forma, se dispone de una base para controlar los costos y planear las futuras operaciones de las instituciones comparando los costos reales con los presupuestos, con los costos standard o con los demás elementos de medición.<sup>7</sup>*

### **1.3 ENFOQUE ADMINISTRATIVO**

*Al conocerse el costo de los productos, se inicia una etapa administrativa más interesante, como lo es el control, de tal manera que este mecanismo le permite a la empresa medir su desempeño, analizar su posición frente a la competencia y adecuarse a las políticas económicas del Gobierno.*

---

<sup>7</sup> Ibid. p. 189



*Desde el punto de vista administrativo, se puede definir la estructura de costos como la herramienta con que la Institución busca alcanzar ciertos objetivos a través de operaciones, que son la ejecución de las labores y actividades necesarias para cumplir con su estrategia.*

*Sin embargo, se deben manejar dos fuerzas motivadoras que a nivel filosófico son muy importantes y que son: "La organización debe administrar los negocios del presente para obtener resultados presentes y futuros y, - La organización debe en el presente forjar los cimientos para sus actividades futuras"<sup>8</sup>*

*Se debe trabajar con sentido futurista, con la prudencia necesaria para construir una organización fuerte, sólida, con capacidad de*

---

<sup>8</sup> KRERD, Kurt. Administración Empresarial. Buenos

*adaptación a los cambios económicos.*

*Un sistema organizado de costos implica:*

- Que las políticas, objetivos y estrategias estén escritos y definidos con claridad.*
- Que exista un organigrama general de la función de costos; las funciones y responsabilidades del personal.*
- Que hayan responsables de la función control de costos y procedimientos escritos que aseguren la correcta distribución, control de modificaciones, disponibilidad, comprensión y uso por parte del personal de los documentos técnicos e instrucciones.*
- Que exista documentación o formatos para registrar los resultados básicos, al igual que certificación de costos.*
- Que existan especificaciones de control con las características para inspeccionar.*
- Que exista registro y archivo de los resultados de control en formatos y fichas normalizadas.*

- Que los cuadros de control para inspeccionar el proceso sean adecuados, por tanto se elaboran con base en procedimientos estadísticos.
- Que exista una información sistemática a la dirección de la empresa.
- Que los productos terminados o en proceso tengan identificación de acuerdo a su situación de control.
- Que haya responsabilidad en el personal hacia la determinación y control de costos.
- Que se tenga formación técnica en el personal para el cargo que desempeña.<sup>9</sup>

Se necesita toda una estructura bien clara y definida manejada con excelente criterio por profesionales expertos en la materia, para que de esta forma el sistema funcione de acuerdo a los objetivos trazados.

---

<sup>9</sup> Ibid. p. 62

*Ahora bien, en la actualidad una de las palabras más utilizadas en los diferentes campos ha sido la de costos. Pero hay consenso sobre el significado y las implicaciones de los costos?*

*La finalidad de un control de costos en una industria es una producción económica para poder competir en el mercado y - aunque no haya competencia - poner el producto a disposición del consumidor al precio más bajo posible, pues producir más caro que lo necesario equivaldría a malgastar los bienes.*

*Como "Precio más bajo posible" se entiende un precio que deja un rendimiento adecuado al capital invertido y una justa recompensa a los directores y técnicos de la empresa. También debe crear siempre los fondos necesarios para mantener en buen estado el equipo de producción y tenerlo siempre a la altura del progreso técnico. Un equipo anticuado es antieconómico.*

*El conocimiento del costo influye en el precio de venta y el programa de producción, al dar preferencia a un artículo que se fabrica a un costo favorable y al disminuir o hasta excluir de la producción a otros, para cuya manufactura el equipo parece menos adecuado que el de la competencia. También induce al perfeccionamiento del equipo y de la organización de la fábrica.*

*Para resoluciones de tal trascendencia, es obvio que los conocimientos de los costos que se tengan sean los verdaderos, pues de otra manera, pueden ocasionar serias pérdidas o la quiebra.*

*A pesar de que riesgos de tal magnitud están en juego, llama la atención con qué ligereza y con qué primitivos medios se opera todavía, en la mayoría de las industrias.*

*Es un error generalmente propagado, que el costo de una mercancía, una vez determinado (aunque sea por medios científicos y correctos), sea un valor estable o permanentemente válido por algún tiempo. El costo de un producto es relativo. Es cierto y correcto (siempre que los métodos lo son) para el tiempo en que tienen validez todos los factores que lo componen.*

*Pero estos factores dependen:*

- Del costo de la materia prima,*
- De los salarios,*
- Del grado de ocupación,*

- *De la composición del programa de fabricación,*
- *De la intensidad del trabajo del obrero,*
- *De las múltiples actividades que en total, forman una industria.*

*Quién puede asegurar que cada uno de los fenómenos señalados sea exactamente lo mismo en el mes o temporada siguiente, después de haber fijado un costo?.*

*La única solución es el control constante, la vigilancia permanente de todos los costos en cada lugar, lo que equivale al control de los componentes del costo de los productos. Teniendo este control no es necesario calcular el costo de la mercancía a cada temporada, sino*

*que este cálculo solamente se practica cuando un cambio notable, en uno o varios de los componentes, se ha manifestado.*



## **2. CONTROL DE COSTOS**

### **2.1 GENERALIDADES**

*El control de costos a aplicar en las empresas, es el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que*

todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la empresa de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas legales vigentes dentro de las políticas trazadas por las empresas.

En el ejercicio del control de costos, se debe consultar los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos ambientales.

En consecuencia, deberá concebirse y organizarse un sistema de control de costos de tal manera, que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la empresa, y en particular de las asignadas a aquellos que tengan responsabilidad del mando.

*El control se expresará a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección y control de la empresa y se cumplirá en toda la escala de la estructura administrativa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación de regulaciones administrativas, de manuales de funciones y procedimientos, de sistemas de información y de programas de selección, inducción y capacitación de personal.*

#### *2.1.1 Objetivos del sistema de control de costos.*

*El diseño y el desarrollo del sistema de control de costos de gestión se orienta al logro de los siguientes objetivos específicos:*

- Proteger los recursos de las empresas, buscando su adecuada economía ante posibles incrementos o altos costos que los afecten.*

- *Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión empresarial.*
- *Velar porque todas las actividades y recursos de la empresa estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.*
- *Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión de costos.*
- *Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información sobre costos y sus registros.*
- *Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y*

*corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos en materia de costos.*

- Garantizar que el sistema de costos disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación, sin afectar la eficiencia del proceso productivo.*

- Velar porque la empresa disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional, de acuerdo con su naturaleza y características.*

#### *2.1.2 Características del control de costos.*

*Son características del control de costos las siguientes:*

- Formar parte integrante de los sistemas contables, financieros, de*

*planeación, de información y operacionales de la empresa.*

- *Adecuarse a la naturaleza, estructura y misión de la Empresa; corresponde al Gerente, la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control de costos.*

- *En cada área de la organización, el empleado encargado de dirigirla es responsable por el control de costos ante su Jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos en cada entidad.*

- *Todas las transacciones de las administraciones deberán registrarse en forma exacta, veraz y oportuna de forma tal que permita preparar informes operativos, administrativos y financieros.*

### *2.1.3 Elementos del sistema de Control de costos.*

*La empresa bajo la responsabilidad de sus directivos, debe por lo menos implementar los siguientes aspectos que deben orientar la aplicación del Control de costos:*

- El establecimiento de objetivos y metas tanto generales como específicas, así como la formulación de los planes operativos que sean necesarios.*
- La definición de políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos.*
- La adopción de un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes.*

- La delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad.
- La adopción de normas para la protección y utilización racional de los recursos.
- La aplicación de las recomendaciones resultantes de las evaluaciones del control de costos.
- El establecimiento de sistemas modernos de información que faciliten la gestión y el control.
- La organización de métodos confiables para la evaluación de los costos.



- El establecimiento de programas de inducción, capacitación y actualización de directivos y demás personal de la empresa en materia de costos.

### **3. METODOLOGIA Y PROCEDIMIENTOS**

#### **3.1 TIPO DE ESTUDIO**

*El tipo de estudio desarrollado es de carácter exploratorio, que permite lograr la adquisición, organización y sistematización de los conocimientos sobre costos de las empresas de Santander.*

### **3.2 FUENTES DE LA INVESTIGACION**

*La recolección de la información se hizo a través de dos tipos de fuentes:*

- Mediante la lectura de textos, documentos y revistas aportados por la Cámara de Comercio, Banco de la República y bibliotecas universitarias.*
- Trabajos de campo con base en datos suministrados por los Gerentes y Contadores de las empresas industriales de Santander.*

### 3.3 POBLACION Y MUESTRA

#### 3.3.1 Población.

*La población del estudio está constituida por las empresas industriales de Santander con una totalidad de 2.103.*

#### 3.3.2 Muestra.

*Por ser una población bastante amplia, se hizo necesario tomar una muestra significativa. Para ello se partió de la fórmula de muestreo aleatorio simple, con el siguiente manejo:*

$$n = \frac{N pq Z^2}{N d^2 + pq Z}$$

De donde:

$n$  = Muestra

$N$  = Población = 2.103 empresas

$p$  = Probabilidad de aceptación = 0,5

$q$  = Probabilidad de fracaso = 0,5

$Z$  = Area bajo la curva, con un 90% de confianza = 1,96

$d$  = Error = 0,10, porque como la confianza es igual a 90%, de

manera que el error es igual a  $1 - 0,90 = 0,10$

Este es el máximo de error permitido en el desarrollo de la investigación.

Despejando la fórmula se obtuvo lo siguiente:

$$n = \frac{2.103 \times 0,5 \times 0,5 \times (1,96)^2}{2.103 \times (0,10)^2 + 1,96 \times 0,5 \times 0,5} = \frac{2019,72}{21,52}$$

$$= 93,85$$

$$n = 94$$

La muestra representativa fue de 94 empresas del departamento de Santander.

### 3.3.3 Recolección, aplicación y tabulación de datos.

- *Diseño de la encuesta.* Para el desarrollo del estudio propuesto, se aplicó una revisión de carácter documental sobre los aspectos relacionados con el desarrollo e historia de la industria en Santander.

*Para recopilar la información de empresarios y contadores se diseñó una encuesta que trató de abarcar aspectos significativos como procedimientos, funciones, mecanismos, equipos humano y técnico utilizados en la medición de los costos de los procesos productivos.*

**Ver anexo 1.**

*El interés fue obtener la información necesaria que permitiera lograr una imagen clara y amplia de la forma como en general está involucrada esta área contable dentro del contexto organizacional del sector industrial en el Departamento.*

*Es importante aclarar que todas las estimaciones porcentuales que se efectuaron en el transcurso de este texto, obedecen y provienen directamente de la encuesta y las respuestas que los encuestados*

dieron a ésta.

También es fundamental especificar que las conclusiones a que dio lugar este estudio están basadas en las situaciones que los Empresarios y Gerentes creen estar viviendo y así lo manifestaron con sus respuestas.

### **3.4 PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION EN EL AREA DE COSTOS**

Es importante aclarar que de las 94 empresas que constituyeron la muestra, solo 50 pudieron efectivamente encuestarse, dados los problemas relativos a la poca aceptación de este tipo de estudios por parte de los empresarios. Es evidente que los empresarios son reacios a mostrar su situación sobre todo cuando hace relación a costos que

muestran en cierta forma sus movimientos financieros.

De esta forma, dicha cantidad de empresas se convirtieron en la muestra definitiva del estudio.

Analizando los datos recopilados a través de la encuesta, se pudieron plantear los siguientes aspectos que sirvieron de diagnóstico de la situación real de las empresas a nivel de manejo del sistema de costos, frente a cada una de las preguntas:

- Posesión de un sistema de costos. Ver tabla 1.

| POSESION | FRECUENCIA | PORCENTAJE<br>% |
|----------|------------|-----------------|
| SI       | 25         | 50              |
| NO       | 25         | 50              |
| n = 50   |            |                 |



**TABLA 1. POSESION DE UN SISTEMA DE COSTOS**

*De acuerdo con la tabla 1, el 50% de las empresas poseen un sistema de costos y el 50% restante no lo posee.*

*Esto significa, que existe un alto porcentaje de empresas que no tienen un sistema de este tipo, pese a la importancia de la contabilidad de costos y a la necesidad de implantarlo para generar información oportuna y permanente sobre tal aspecto.*

*Algunas de las razones que impiden la posesión de un sistema de costos en las empresas son:*

- La falta de interés por parte de los Gerentes para realizar cambios*

*en sus estructura contable.*

- *El desconocimiento de su importancia y los beneficios que genera su implantación.*

- *Falta de publicidad, es decir, este es un servicio prestado por los Contadores Públicos y son estos quienes deben dar a conocer y realzar su funcionalidad.*

*Aunque un gran número de empresarios dicen sí tener un sistema de costos, al momento de entablar una conversación profunda sobre los procedimientos llevados a cabo, hemos podido concluir que estas personas sólo realizan algunos procedimientos que forman parte del sistema.*

- Posibilidades de implantar un sistema de costos. Ver tabla 2.

| POSIBILIDADES | FRECUENCIA | PORCENTAJE<br>% |
|---------------|------------|-----------------|
| SI            | 15         | 60              |
| NO            | 10         | 40              |
| n = 25        |            |                 |

**TABLA 2. POSIBILIDADES DE IMPLANTAR UN SISTEMA DE COSTOS**

Observando la tabla 2, el 60% de las empresas que no tienen sistema de costos, en la actualidad consideran que sí lo pueden implantar y el 40% que no.

Lo anterior indica que muchas empresas han tomado conciencia de la necesidad de implantar sistemas de costos que le permitan desarrollarse y crecer, favoreciendo la capacidad de trabajo que

tienen, generando en forma continua y permanente, información precisa sobre la producción y el crecimiento de esta variable.

Sin embargo, hay un temor generalizado de que un buen sistema de costos trae consigo altas erogaciones por concepto de personal, papelería, tiempo y espacio; los Gerentes no centran su atención en la relación costo-beneficio.

- Mecanismos implantados en la empresa para el manejo de los costos. Ver tabla 3.

| MECANISMOS                       | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|----------------------------------|------------|------------|
|                                  | A          | E %        |
| Costos por ordenes de producción | 10         | 20         |
| Costos por procesos              | 15         | 30         |
| Otros                            | 25         | 50         |
| n = 50                           |            |            |

**TABLA 3. MECANISMOS IMPLANTADOS EN LA EMPRESA  
PARA EL MANEJO DE LOS COSTOS**

*Según la tabla 3, el 20% de las empresas encuestadas acumulan sus costos de acuerdo con los pedidos realizados por lo clientes; el 30% miden sus costos dentro de las diferentes etapas de producción y el 50% restante se fundamentan en la Contabilidad General para saber el consumo del departamento de producción.*

*De allí que se observe claramente, que existe la tendencia a utilizar como un elemento tradicional la contabilidad general, aunque el alcance y dimensión de ésta no sea suficiente para suplir las necesidades de información de una contabilidad de costos. Por esta razón los métodos no son los más adecuados.*

- Bases que se tienen en cuenta para determinar el costo de los*

productos. Ver tabla 4.

| BASES               | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|---------------------|------------|------------|
|                     | A          | %          |
| Base histórica      | 20         | 40         |
| Base predeterminada | 5          | 10         |
| Otras               | 25         | 50         |
|                     | n= 50      |            |

**TABLA 4. BASES PARA DETERMINAR EL COSTO DE LOS PRODUCTOS**

De acuerdo con la tabla 4, el 10% de las empresas que miden sus costos utilizan como base métodos de costos estándares y estimados; el 40%, siguen la información de costos ya incurridos y de cuantía conocida; según lo comentado por los encuestados son datos que calculan no muy cuidadosamente y no son revisados frecuentemente,

por tanto se les ha presentado situaciones de desfase entre lo real y lo aplicado.

Continuamos con la situación que la mayoría de empresarios dicen utilizar los saldos obtenidos en la contabilidad general para conocer el costo de sus productos.

- Procedimientos que suponen la medición de los costos. Ver tabla 5.

|                                                | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                | A          | JE<br>%    |
| Análisis de Estado de P y G                    | 20         | 40         |
| Determinación de la utilidad del negocio       | 40         | 80         |
| Elaboración de hojas de costos                 | 15         | 30         |
| Elaboración de Estados de Costos de Producción | 10         | 20         |

|       |   |    |
|-------|---|----|
| Otros | 5 | 10 |
| n= 50 |   |    |

**TABLA 5. PROCEDIMIENTOS PARA LA  
MEDICION DE COSTOS**

*Al momento de realizar la pregunta No. 5 de la encuesta, ha sorprendido la trascendencia que los Gerentes le dan a conocer la utilidad del negocio.*

*Sí se considera importante conocer los resultados de un período, así como lo expresa el 80% de la muestra, pero medir resultados sin prevenir que éstos sean negativos no es útil, es decir, la información es obtenida pero no analizada.*

*Tal es el caso del 40% de los industriales que dicen sí proceder a medir sus costos porque analizan el Estado de Pérdidas y Ganancias.*



*Hubo empresarios que respondieron haber tenido problemas de pérdida en el negocio o poca utilidad y no hubo en la división financiera quién les analizara la situación y les dijera donde radicaba el problema. Tuvieron que recurrir a Ingenieros Industriales que revisaran y asesoraran su estructura productiva.*

*Es curioso observar la respuesta de quienes consideran los procesos operativos y mecánicos, es decir, la elaboración de hojas de costos (por el 30%) y Estados de Costos de producción (por el 20%), como el mecanismo más práctico para medir sus costos. Aunque sí es el más práctico para conocer los costos de un proceso productivo, es poco utilizado para efectuar análisis del funcionamiento general del Departamento de producción.*

- *Pasos a seguir para mantener un sistema de costos.*

*A la pregunta No. 6 ha sido imposible realizarle un cálculo porcentual, debido a que sus respuestas fueron muy variadas.*

*Entre los pasos que los empresarios siguen para mantener un sistema de costos (sin orden de prioridad), están:*

- *Seguimiento de la estructura del Plan Unico de Cuentas.*
- *Valoración de materias primas.*
- *Balances de materiales en distintos procesos.*
- *Cálculo de costos de procesos.*

- *Cálculo de costos de productos terminados.*
- *Cálculo de Ventas - Utilidad.*
- *Control de Nómina.*
- *Elaboración de Inventarios Físicos.*
- *Elaboración de Presupuestos de Ventas.*
- *Elaboración de Presupuestos de Producción.*
- *Análisis y Estimación de tiempos de producción.*
- *Costos de Mano de Obra Directa.*

- *Análisis y Estimación de Costos Indirectos de Fabricación.*

*Aunque se nota que los procedimientos independientemente forman parte de un grupo de actividades permitibles en un sistema de costos, no se observó claridad ni precisión sobre la forma como los llevan a cabo.*

*Sólo aquellos que dijeron tener un muy buen paquete contable, saben que todos los cálculos e informes los arroja el computador.*

- *Funciones específicas para el control de los costos. Ver tabla 6.*

|  | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--|------------|------------|
|  | A          | JE         |

|                        |    | %  |
|------------------------|----|----|
| Ordenes de Fabricación | 10 | 20 |
| Control de Inventarios | 40 | 80 |
| Control de Presupuesto | 25 | 50 |
| Ninguno                | 10 | 20 |
| n = 50                 |    |    |

**TABLA 6. FUNCIONES ESPECIFICAS PARA EL CONTROL DE LOS COSTOS.**

Llevar a cabo un proceso productivo con base en los pedidos de sus clientes es el detalle analizado en una pequeña cantidad de empresas industriales, el 20%, pero son las más grandes del gremio, son consideradas importantes por su capacidad de producción, volumen de empleados y avanzada tecnología.

Para estos empresarios siempre ha sido mejor iniciar su producción luego de vender la mercancía; es muy buena política para permanecer

*como negocio en marcha y no convertir su planta de producción en bodega de inventarios obsoletos y pasados de moda.*

*Parece ser que la gran mayoría, 80% de los encuestados, le dan bastante importancia al hecho de realizar arqueos e inventarios que les ayude a controlar y salvaguardar sus activos.*

*Los industriales así utilicen como principal método la contabilidad general y sistema periódico de Inventarios, permanecen con el interés de saber como se puede expresar en pesos lo que poseen en Materiales y Productos para la Venta.*

*Realizar Control de Presupuestos (Como lo hace el 50% de la muestra), es buena medida para comparar lo estimado con lo real, siempre y cuando se lleve a cabo enlazando todos los parámetros que*

*intervienen en el proceso productivo, es decir, Ventas, Producción, Materiales, Mano de Obra, Costos Indirectos, etc.*

*Es un problema lo observado en el 20% de los empresarios, quienes no tienen funciones específicas para medir sus costos; sencillamente incurren en ellos, pero no los controlan; tal parece que esperan los resultados de pérdida o utilidad en un período.*

*Una respuesta bastante curiosa de algunos involucrados dentro de este 20%, al preguntarles por qué no tenían funciones específicas fue "por falta de personal especializado en costos".*

*Se deja a consideración de los lectores, analizar esta respuesta y obtener su propia conclusión.*

- Control de las diferentes áreas de la empresas.

*El 80% de los empresarios industriales dicen sí controlar las diferentes áreas de la entidad: Ventas, Mercadeo, Administración, Finanzas y Presupuesto.*

*Algunos lo hacen con métodos antiguos como sumatoria de facturas por cada uno de los conceptos, otros utilizando índices de cumplimiento en cada uno de las áreas, otros expresaron que son departamentos muy importantes, por tanto cada uno tiene un Gerente o responsable de Gestión, y los demás mediante procedimiento de auditoría y presupuestos.*

*De una u otra forma, se observa cuidado por parte de las Gerencias para mantener un nivel relativo entre Gastos de Producción y Gastos*



Administrativos.

El restante 20% que dijeron no controlar esas áreas, expresaron la falta de interés y conocimiento para estructurar un sistema que involucre todos los aspectos de los Costos empresariales.

- Problemas que se presentan en materia de costos. Ver tabla 7.

| PROBLEMAS                                                           | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|---------------------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                                     | A          | JE %       |
| Altos costos                                                        | 20         | 40         |
| Costos no manejables                                                | 12         | 24         |
| Carencia de información para tomar medidas correctivas              | 25         | 50         |
| Manipulación de la información por parte del personal de producción | 16         | 32         |
| Baja capacidad de análisis sobre la                                 |            |            |

|                      |    |    |
|----------------------|----|----|
| información obtenida | 28 | 56 |
| Ninguno              | 5  | 10 |
| n= 50                |    |    |

**TABLA 7. PROBLEMAS QUE SE PRESENTAN EN MATERIA DE COSTOS.**

De acuerdo con la tabla 7, las empresas del sector industrial desde su iniciación se han visto enfrentadas a una serie de problemas que han tenido que solucionar por el camino; estos son:

Los altos costos, constituyen el principal problema para el 40% de la muestra representativa; los costos no manejables es la dificultad que afronta el 24% de la muestra; la carencia de información para tomar medidas correctivas es el primer problema para un 50% de la población, porcentaje bastante alto; la manipulación de la información por parte del personal de producción debido a su falta de conocimiento sobre costos lo indica el 32%.

Para finalizar, se hace énfasis en el principal problema vivido por el 56% de los encuestados, quienes respondieron: "La baja capacidad de análisis sobre la información obtenida". Se continúa con la idea que la parte analítica del Contador Público se encuentra estancada y se le ha dado prioridad al enfoque operativo más en el desempeño de las funciones.

- Garantizan el conocimiento real de los costos. Ver tabla 8.

|    | FRECUENCIA | PORCENTAJE<br>% |
|----|------------|-----------------|
| SI | 45         | 90              |
| NO | 5          | 10              |
|    | n= 50      |                 |

**TABLA 8. GARANTIZAN EL CONOCIMIENTO REAL DE LOS COSTOS**

*Debido a que los mecanismos utilizados para calcular el valor de los costos forman parte del sistema operativo y contable de la estructura empresarial, el 90% pueden garantizar el conocimiento de lo que cuesta realizar un producto.*

*Generalmente utilizan la sumatoria de rubros que integran los elementos del costo. Los más tecnificados obtienen los resultados de acuerdo con el programa de software que han diseñado para este fin.*

*Lo ideal sería conocer a fondo como hacen los cálculos sobre todo en lo que se refiere a medición de tiempos y los costos indirectos de fabricación, pero son preguntas que los Gerentes responden sin*

*grandes detalles por el cuidado que tienen de no hacer demasiados comentarios sobre los costos de sus empresas.*

*La situación del 10% que no garantizan el conocimiento real de sus costos, es preocupante ya que es elemental dentro de todo proceso operativo y dentro del esquema general como empresa y como gremio.*

*- Capacidad de decir donde están las fallas de altos costos. Ver tabla*

*9.*

| ASESORIA | FRECUENCIA | PORCENTAJE<br>% |
|----------|------------|-----------------|
| SI       | 25         | 50              |
| NO       | 25         | 50              |
| n= 50    |            |                 |

**TABLA 9. CAPACIDAD DE DECIR DONDE ESTAN LAS FALLAS  
DE ALTOS COSTOS**

*Para resumir los aspectos tenidos en cuenta por el 50% de los encuestados que se sienten en capacidad de decir donde están las fallas de altos costos en los productos, se hace las siguientes observaciones:*

- Realizar valoración de los costos en cada uno de sus elementos y permanentemente evalúan cual rubro aumenta.*
- Analizar índices de productividad por períodos.*
- Mantener estimativos que comparan con los costos reales.*

- observar el comportamiento del producto dentro de la competencia.

Se quiere aclarar la prioridad que los industriales le dan al valor de la materia prima, a veces, descuidando la importancia que tienen los gastos administrativos que suelen ser poco revisados.

El 50% que no se sienten en capacidad de detectar donde radicar  el problema de altos costos, coincide con los encuestados que mantiene la tradición de utilizar sólo como herramienta administrativa y financiera la Contabilidad General.

- En materia de costos, áreas a las cuales se les dedica mayor atención. Ver tabla 10.

|  | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--|------------|------------|
|  | A          | JE         |

|                               |    | %  |
|-------------------------------|----|----|
| Todas las áreas de la empresa | 10 | 20 |
| Producción                    | 20 | 40 |
| Compras                       | 5  | 10 |
| Otras                         | 15 | 30 |
| n= 50                         |    |    |

**TABLA 10. EN MATERIA DE COSTOS, ÁREAS A LAS CUALES SE LES DEDICA MAYOR ATENCION**

Vale la pena aclarar que aunque todos los departamentos de una empresa son igualmente importantes y ninguno se debe descuidar, el departamento de producción es fundamental en toda industria.

De él depende el sostenimiento de los productos en el mercado por su calidad; la capacidad productiva incide en el cumplimiento a los clientes que solicitan la mercancía; el estímulo al personal de planta y su capacitación afecta también la cantidad y la calidad; además la



maquinaria empleada requiere permanentemente revisión, mantenimiento y renovación cuando sea el caso.

El 40% del sector industrial le dedica su mayor atención al Departamento de Producción, el 20% no descuida área alguna, permanecen en interrelación todos los departamentos, el 10% evalúa el costo de insumos y permanece cotizando proveedores dentro de su departamento de compras, y un mediano porcentaje (30%) orienta el logro de sus objetivos mediante el desempeño de las otras áreas como son ventas, personal, mercadeo, etc.

- Mecanismos que se llevan a cabo para el procesamiento de la información. Ver tabla 11.

| FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|------------|------------|
|------------|------------|

|             | A      | JE<br>% |
|-------------|--------|---------|
| Tecnológico | 20     | 40      |
| Manual      | 6      | 12      |
| Combinado   | 24     | 48      |
|             | n = 50 |         |

**TABLA 11. MECANISMOS QUE SE LLEVAN A CABO PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION**

Según se observa en la tabla 11, el 12% de las empresas aún se encuentran procesando su información en forma manual, el 40% utiliza hardware y software, pero no todos lo hacen en línea, sólo lo emplean para ciertas funciones y el 48% se ayudan combinando los dos métodos, manual y sistematizado.

Esto significa que se requiere de un mayor desarrollo, crecimiento y mejoramiento de la informática y la sistematización, como pautas de apoyo para consolidar un sistema de costos.

*Sólo aquellas de grandes capitales e importancia dentro del gremio, se han preocupado y han tenido como hacerlo, por actualizar sus equipos de cómputo de acuerdo con el avance de la tecnología.*

- *Fijación del precio de venta. Ver tabla 12.*

|    | FRECUENCIA | PORCENTAJE<br>% |
|----|------------|-----------------|
| SI | 45         | 90              |
| NO | 5          | 10              |
|    | n= 50      |                 |

**TABLA 12. FIJACION DEL PRECIO DE VENTA**

*Con precios promedios de venta en el mercado y las políticas de promoción que utiliza la competencia, el 90% de las empresas tienen*

*en cuenta sus precios en relación con los demás vistos en el sector.*

*La competencia con el contrabando ha traído problemas al industrial en Santander, pues llegan productos más baratos que reemplazan los de nuestro mercado.*

*La importancia de conocer el costo de un producto, y el de cada uno de sus elementos, radica en que en un momento determinado, se debe saber donde economizar o disminuir costos, con el fin que el producto salga al mercado con un precio de venta aceptado dentro del grupo de artículos que representa.*

*El 10% que indican no fijarse en el precio de venta de la competencia, se encuentran dentro de esta razonable posición porque sus productos son de marca exclusiva y no dependen de la competencia ya que su*

*mercado está ganado.*

- *Aprovechamiento de la apertura económica para renovación de equipos. Ver tabla 13.*

|    | FRECUENCIA | PORCENTAJE<br>% |
|----|------------|-----------------|
| SI | 12         | 24              |
| NO | 38         | 76              |
|    | n= 50      |                 |

**TABLA 13. APROVECHAMIENTO DE LA APERTURA ECONOMICA PARA RENOVACION DE EQUIPOS.**

*Como se comentó en el capítulo de apertura económica, este proceso ha generado consecuencias desfavorables para el sector industrial en el Departamento, y esto se pudo confirmar con las conversaciones que sostuvimos con los empresarios.*

*Del 76% que no han aprovechado la apertura para renovar sus equipos, se obtuvieron las siguientes respuestas:*

- El equipo está conformado desde antes de dicho proceso y no están interesados en renovarlo.*
- La maquinaria es nacional.*
- Pretenden aumentar la productividad antes de invertir en tecnología.*
- Por falta de Capital para invertir unido a los créditos que hoy representan altos costos financieros los cuales las industrias no están en capacidad de enfrentar.*

Aunque esta gran mayoría se han concientizado de la importancia de progresar en tecnología, lo cual forma parte del proceso de competencia, las condiciones económicas del gremio no les ha permitido llevar a cabo estas ideas.

Nuevamente se hace énfasis en las empresas más grandes. El 24% han podido utilizar su capacidad para continuar superando las demás.

En muchos aspectos, estas industrias veían venir el cambio y se encontraron preparados para sobresalir en él, hoy son las que mejores servicios prestan.

- Tipo de profesional utilizado para el manejo de los costos. Ver tabla 14.

| FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|------------|------------|
|------------|------------|

|                                   | A         | JE<br>%   |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
| <i>Contador Público</i>           | <i>20</i> | <i>40</i> |
| <i>Auxiliares de contabilidad</i> | <i>20</i> | <i>40</i> |
| <i>Especialista en costos</i>     | <i>10</i> | <i>20</i> |
| <i>Otros</i>                      | <i>5</i>  | <i>10</i> |

**TABLA 14. TIPO DE PROFESIONAL UTILIZADO PARA  
EL MANEJO DE LOS COSTOS.**

*Se inicia el análisis de estas respuestas con lo expresado por el 10% de los encuestados quienes se apoyan en la colaboración de Ingenieros de Planta, Ingenieros Industriales y Administradores de Empresas.*

*El 20% son asesorados por Contadores Públicos que gracias a su experiencia se pueden llamar Especialistas en Costos y se han convertido en el principal elemento humano utilizado para registrar,*



procesar, evaluar y suministrar la información de costos de la empresa.

Generalmente estos funcionarios son los únicos que se encargan de la parte contable dentro de la Compañía, por más movimiento contable que ésta tenga.

El 40% aprovechan la cooperación de los Contadores y auxiliares contables. No fue sorpresa hablar con los Contadores de estas empresas y escuchar la necesidad que tuvieron de haber recibido una enseñanza más práctica en materia de costos.

Expresaron carecer de mecanismos prácticos que les facilitara la estimación de precios, la medición de tiempos y el cálculo de costos indirectos de fabricación. Además, han tenido dificultad para agrupar información y buscar problemas en su procesamiento.

*Es fundamental aclarar que la experimentación ha sido el recurso que utilizaron en sus primeros años de práctica contable y no queremos señalar responsables de esta situación, pero sí se considera importante evaluar la metodología aplicada en los tres semestres en que el estudiante se prepara en esta área.*

*- El Contador Público como profesional idóneo para el manejo de los costos. Ver tabla 15.*

|    | FRECUENCIA | PORCENTAJE<br>% |
|----|------------|-----------------|
| SI | 45         | 90              |
| NO | 5          | 10              |
|    | n= 50      |                 |

**TABLA 15. EL CONTADOR PUBLICO COMO PROFESIONAL  
IDONEO PARA EL MANEJO DE LOS COSTOS.**

*Cada profesión tiene su preparación y para el 90% de los empresarios, el Contador Público es quien posee los conocimientos contables y la visión global para el manejo del Departamento de Costos.*

*Las cinco empresas que emplean los servicios de otros profesionales son las que conforman el 10% restante en cuanto a confiabilidad en el Contador Público para desempeñar este cargo.*

**3.5 DIAGNOSTICO SOBRE LA CONTABILIDAD DE COSTOS EN LA  
INDUSTRIA DE SANTANDER**

*El deseo de ser cada día mejor ha llevado a los países más*

*desarrollados a concentrar sus capacidades para lograr adelantos tecnológicos que les reporten una mayor productividad y rendimiento en sus procesos, y lo han conseguido con gran éxito.*

*Durante los últimos años, el gobierno nacional se ha visto en la necesidad de realizar cambios radicales en su estructura política y de relaciones con el exterior de manera que afecta directamente la economía del país.*

*Se puede hacer énfasis en la ampliación de mercados, la multiplicación de ofertas, oportunidades y el consecuente afán por subsistir, aprovechando las ventajas que da las nuevas condiciones de apertura y superando las dificultades que esta misma razón trae consigo.*

*Estos motivos, hacen que el empresario, quien enfrenta a un mundo nuevo, se siente a reflexionar sobre la posición de la industria frente a los demás sectores económicos y de igual manera, sobre la posición de su empresa industrial frente a las demás; se inquieta sobre la calidad de sus productos comparados con los de la competencia, analiza si es mejor importar que fabricar, examina la oportunidad en avanzada tecnología y está pendiente del comportamiento de los precios en general.*

*Una vez realizado el examen sobre la situación de la empresa industrial, la conclusión obtenida por quienes administran dicho gremio, es que se deben convertir los antiguos métodos productivos y administrativos en procedimientos nuevos que permitan atraer el mercado con mejor calidad, mayor nivel competitivo y de subsistencia.*

*Los empresarios industriales de Santander han tomado conciencia de la necesidad de introducir a sus negocios el avance tecnológico y la maquinaria necesaria para ello. De acuerdo con las conversaciones sostenidas con ellos en el transcurso de la realización de nuestras encuestas, la mayoría afirma que es indispensable tener maquinaria especializada que le ayude a desarrollarse en conjunto con la evolución de los últimos adelantos.*

*De todos modos esa es una decisión complicada de tomar, debido a que el problema radica en que la mayor parte de los propietarios, no están en condiciones económicas que le permita adquirir los equipos necesarios para agilizar el proceso de producción, lograr productos de mejor calidad y evitar desperdicios de materia prima e imperfectos en los artículos.*

*Para poder competir dentro de un sector, en este caso el industrial, hay que superar en algunos aspectos a los demás competidores. Dos aspectos básicos son:*

- Tener menos costos que la competencia, con una buena calidad.*
- Otorgar al producto apariencia de exclusividad, es decir, incorporarle elementos diferenciadores de los demás productos, de tal forma que el cliente crea que es único.*

*En el proceso requerido para el logro de estas dos posiciones superiores es que el empresario debe tener en cuenta lo útil que le puede ser un buen Sistema de Costos implantado en su empresa.*

*Una buena información sobre los costos de producción en una empresa, debe permitirle a la Gerencia, tomar decisiones en el*

momento que lo requiera y sobre cualquier situación, por ejemplo:

- Cuando una empresa en crecimiento, de poca producción debe pasar a manejar grandes volúmenes y con mayor eficiencia, de tal forma que el aumento en los costos totales origine una disminución en el costo unitario.

- El costo de un producto puede descender a través del tiempo, debido a que el aprendizaje, la experiencia y el mayor conocimiento del sistema productivo permite ganar en eficiencia. La capacitación y entrenamiento del personal puede ser más económico que rotar personal inexperto con el fin de no aumentar carga prestacional.

- En un sistema de producción por departamentos, el costo de una actividad puede influir o verse influenciado por actividades anteriores



o posteriores a ésta. Es necesario estudiar las relaciones compartidas entre los departamentos, para no buscar soluciones a problemas en lugares equivocados.

- Puede haber aumento innecesario de costos, por la pérdida de tiempo originada en la realización de procesos semejantes en forma aislada o descoordinada. En este caso, se debe buscar que la actividad común se realice para servir en toda la organización.

- La oportunidad y secuencia con la cual se realicen las distintas actividades de un proceso, determinan la eficiencia y costo total del resultado.

- Hay factores influyentes en la determinación de los costos totales, como son: el transporte, la facilidad de acceso o despacho de lo

*producido o recibido, las comunicaciones y desplazamientos, etc.*

*- También existen factores como los impuestos, el régimen laboral y las tarifas de servicios públicos que inciden en la determinación de los precios finales. Es necesario ser conscientes de estos componentes, sobre todo para competir internacionalmente.*

*- Otra razón que se debe analizar es la integración de los procesos industriales que puede ser un generador de costos o de economías.*

*Son conocidos los esquemas de integración vertical u horizontal y es aquí donde se puede preguntar que es mejor: producir, comprar o arrendar, como alternativas de ciertas actividades dentro de un proceso.*

*- Todo esfuerzo hecho por reducir el tiempo de una actividad*

redundará en mayores economías y oportunidad, siempre que exista un balance justo entre la economía del tiempo y los recursos necesarios para lograrlo.

- La calidad trae beneficios generales en la empresa; y no es sólo un concepto, también puede medirse. Se puede medir el tiempo de entrega, de proceso, de satisfacción de los clientes y diferencia de aciertos.

- Todo proceso mecánico y rutinario, suele ser susceptible de automatización, pero es preferible automatizar solo aquello que genere verdadero valor agregado; esto acelerará los procesos productivos y en Colombia, dadas las favorables condiciones de importación, pueden aprovecharse las ventajas para la adquisición de modernos equipos y tecnología.

- La estructura organizacional y funcional de una empresa también puede generar problemas de costos porque internamente se desarrollan sistemas de comunicación que pueden dificultar la rápida y oportuna recepción de información involucrada en un proceso productivo.

No hay que creer que un control de costos según principios científicos sea del dominio exclusivo de los industriales grandes. Interesa igualmente a las fábricas pequeñas y medianas como a las grandes industrias. Los métodos, el arreglo de cuentas, se adaptan a las peculiaridades de cada fábrica.

No hay un esquema fijo e inflexible que se trate de imponer a la organización de las industrias. Al contrario, cada fábrica necesita su

*propia forma de contabilidad y control, la cual debe estar diseñada a su tamaño y ser de primera calidad.*

*Su aplicación es individual y solamente dará buen resultado si está hecha a la medida y en perfecta colaboración con los técnicos y directivos de cada empresa.*

*En el curso de la realización de este trabajo se pudo escuchar una observación de los industriales que vale la pena resaltar, y dice así: "La fábrica es demasiado complicada, el programa de fabricación bastante detallado para tratar de fijar los verdaderos costos de cada producto; tenemos una larga experiencia que nos ayuda a señalar ciertos promedios de costos".*

*Esta confianza en los métodos aplicados por muchos años no da*

*tiempo de pensar que pueden llegar competidores a dominar los programas de fabricación como ya ha ocurrido en ciertas ocasiones, donde la empresa estaba en plena producción y sin darse cuenta las ganancias bajaban lentamente hasta convertirse en pérdidas porque el control y cálculos de sus costos descansaba sobre bases absolutamente insuficientes y erróneas.*

*No puede existir fábrica tan complicada en su técnica o programa de fabricación, cuya organización de contabilidades y control de costos no puedan ser dominados por la ciencia de la economía industrial.*

*Precisamente, las necesidades de las industrias más grandes y complicadas y el crecimiento de los países desarrollados han creado esta ciencia.*

*Sería grave si un industrial se enfrenta a problemas en sus costos y su reacción es darse por vencido porque "está tan complicado que no se puede resolver" conformándose con datos imaginarios o estimativos buscados y encontrados a la ligera porque no cuenta con diferentes alternativas de solución.*

*Después de realizar un detallado análisis sobre la participación de la contabilidad de costos dentro de la estructura administrativa y financiera de las empresas industriales del Departamento, se ha podido observar que en Santander no existe un verdadero control de los costos, no hay un sistema que pueda considerarse como instrumento de desarrollo y desempeño de las funciones de costos.*

*Unicamente las empresas de gran tamaño cuentan con esta estructura, siendo la metodología y los procesos utilizados poco*

*adecuados, por lo que en líneas generales se requiere que las empresas afiancen dentro de su organización general, una estructura de costos ajustada a sus necesidades.*

*Esto significa que no se está generando un verdadero control empresarial ya que no poseen los medios ni los mecanismos para hacerlo, se carece de los recursos técnicos, humanos, administrativos para poder fundamentar un sistema de costos global que sea la base para el desarrollo y crecimiento de las diferentes empresas.*

*Desde esta perspectiva, cada empresa trabaja y se desarrolla de acuerdo a sus necesidades y potencialidades, desconociendo qué requieren como parte de un gremio, de un conjunto de empresas que pueden trabajar mancomunadamente para resolver problemas relacionados con el manejo de sus costos.*



*Se hace necesaria una aclaración, en lo que respecta a que un buen número de empresas, – las más grandes –, sí poseen mecanismos de control que les permite realizar sus funciones dentro de un aceptable nivel competitivo y con la seguridad que su empresa se enfrentaría a serios problemas si dichos mecanismos no estuvieran ajustados a los cambios propios de un país aún en desarrollo y si no se tiene en cuenta la información de la propia empresa y algún conocimiento de lo realizado por las demás, para reaccionar a tiempo ante las dificultades generales.*

*Ha sido gran sorpresa encontrarse con grandes industrias que a pesar de su gran movimiento e importante ubicación en el mercado, sólo requieren de una persona para manejar un completo sistema de costos, quien cuenta con la colaboración de los avances tecnológicos en*

computadores para llevar a cabo sus funciones y desarrollar los análisis de indicadores de costos de gran utilidad para la Gerencia.

Es obvio admitir que a pesar de que los nuevos paquetes de software están diseñados como gran herramienta operativa dentro de un sistema contable, es muy difícil que una persona tenga el tiempo suficiente para tomar la información que éstos le suministran y la pueda emplear al cien por ciento como beneficio dentro de la misma competitividad de la empresa.

Otro aspecto interesante es ubicar esta situación de un especialista, auxiliar o jefe de costos, o como se le denomine en cada empresa, dentro del gremio de Contadores Públicos quienes se dedican por años a estudiar y a prepararse para el buen desempeño de sus funciones dentro de una empresa.

*Este estudio es conocido por todos, en unos de sus semestres y más específicamente, en los que se prepara al estudiante en el área de costos, es bastante difícil de subsistir dentro del grupo y algunas veces dentro de la Universidad, por ser la temida materia que interrumpe la buena evolución que se había tenido hasta ese momento dentro de la facultad.*

*Preparar al estudiante para ser un buen operador de calculadora y realizar los ejercicios más completos que existen en todos los antiguos libros de los especialistas en la materia, y a la vez evaluar de acuerdo a la obtención de un resultado matemático, se considera que no es la forma más apropiada para que el universitario aprenda a conocer con profundidad los detalles importantes y necesarios de cómo se obtiene la información para una buena contabilidad de costos y aún más*

*indispensable tomar esa información, analizarla y aprovecharla como la mejor herramienta para la Gerencia y para competir dentro del sector.*

#### 4. CONCLUSIONES

*En las empresas industriales de Santander se carece de un control de los costos, porque únicamente las empresas de gran tamaño cuentan con esta estructura, y la metodología y los procesos utilizados no son los más adecuados.*

*Es básico que las empresas afiancen dentro de su organización general,*

una estructura de costos ajustada a sus necesidades, lo cual requiere de un control empresarial que cuente con suficientes recursos técnicos, humano, administrativos.

Las empresas industriales tienen en su estructura de costos el mejor instrumento de análisis de la información para uso interno de la Gerencia en la planeación, el control y la toma de decisiones como apoyo al logro de los objetivos de la organización y del mejoramiento de su nivel de competencia.

Es fundamental que haya una estructura de costos centrada en la empresa en sus potencialidades y posibilidades, que tenga en cuenta la organización y un criterio decidido en materia de trabajo, fortalecimiento y cimentación de las principales variables de costos sobre las cuales funciona el desarrollo de estas empresas.

*De acuerdo con los resultados encontrados, las empresas del sector industrial de Santander requieren de un manejo más sólido en su estructura de costos, una fundamentación teórica y práctica que les permita establecer las bases reales para su futuro desarrollo ya que en la medida que se establezca una función adecuada de costos, las empresas tendrán la posibilidad y la potencialidad de crecer y desarrollarse.*

*Es indispensable que el Contador Público tome conciencia que es pieza primordial en el equipo humano que desempeña las labores de registro, organización y sistematización de la información lo cual afecta directamente la contabilidad de costos y sus diversas aplicaciones.*

*Como principal conclusión se quiere enfatizar la necesidad de analizar la metodología utilizada por los docentes de la contabilidad de costos en las Universidades, con el fin de evaluar si se le está dando la importancia que se merece, y si su enseñanza es más práctica que teórica.*



## **REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS**

*ABIGAIL, Alvaro. Sectores económicos. Bogotá, La Paz. 1989*

*CARDENAS, Emilio. Desarrollo y organización empresarial. Santafé de Bogotá, Surcos. 1.992.*

*CAMARA DE COMERCIO. La actividad Industrial en Santander.*

Documento. 1.990.

CASTRONOVO, Valerio. La Revolución Industrial. Oikos Tau, Barcelona. p. 48 - 52.

CRAMBRIDGE, Paul. Las estructuras de costos en las empresas. México, Balmonite, 1989. p. 72, 79.

ENRIQUEZ, Augusto. Costos empresariales. Santafé de Bogotá. La Luz. 1.992.

FIGUEROA, Alfredo. Estructura y organización empresarial. Santafé de Bogotá, La Luz. 1.990.

GARCIA AVENDAÑO, Raúl. Contabilidad de Costos. Bogotá, Ediciones Lumen. 1983. p. 121, 129, 143, 189.

GARRIDO, Jaime. *Desarrollo de empresas en Colombia*. Santafé de Bogotá, Urbe. 1.991.

HISTORIA UNIVERSAL. Volumen VIII. Salvat Editores S.A. p. 38 - 50.

JACOME, Urbano. *Planeación de los costos empresariales*. Bogotá, Balmore. 1.986.

KRERD, Kurt. *Administración Empresarial*. Buenos Aires, Ediciones Kapelusz. 1989. p. 21, 62

PEREZ, Gustavo. *Análisis financiero y contable de la realidad empresarial Colombiana*. Editora del Estado. Bogotá, 1992. p. 31,

72.

*REVISTA SUCESOS, Cámara de Comercio. Septiembre 1992. p. 8.*

*TORRES, Juan. Contabilidad de Costos. Medellín, Surcos. 1.987.*

*ZAFRA, David. Desarrollo empresarial. Publiarte. Bogotá. 1.991.*

## **ANEXO 1**

### **ENCUESTA A EMPRESAS DEL SECTOR INDUSTRIAL**

*Las empresas industriales transforman las materias primas en algo nuevo y distinto que luego han de vender. Este proceso de conversión necesita de un sistema de costos que le puede servir para:*

- *Determinar el costo de los productos vendidos, con el fin de*

calcular la utilidad o pérdida en el período respectivo.

- Dotar a la Gerencia de una herramienta útil para la planeación y el control de los costos de producción.
- Servir de fuente de información de costos para estudios económicos y decisiones especiales relacionadas con inversión, producción, ventas, expansión del negocio, etc.

Señor industrial, la presente encuesta tiene como propósito evaluar la aplicación y el uso de estructuras de costos por parte de los empresarios del Departamento de Santander, con el fin de conocer cuál es el alcance y grado de apoyo de estos sistemas dentro del proceso contable, financiero, productivo y de mercadeo de dichas empresas.

**NOMBRE DE LA EMPRESA** \_\_\_\_\_

**DIRECCION**\_\_\_\_\_ **TELEFONO**\_\_\_\_\_

**CARGO DE QUIEN RESPONDIO LA ENCUESTA**\_\_\_\_\_

Agradecemos contestar las siguientes preguntas:

1. Posee su empresa en la actualidad un sistema de costos?

SI ( ) Por qué \_\_\_\_\_

NO ( ) Por qué \_\_\_\_\_

2. Si respondió no a la anterior pregunta, está usted interesado en implantar dicho sistema?

SI ( ) Por qué \_\_\_\_\_

NO ( ) Por qué \_\_\_\_\_

3. Qué mecanismos y sistema para el manejo de los costos ha implementado o utilizado en su empresa?

a. Acumulación de costos en un período determinado, de acuerdo con los pedidos realizados por los clientes; teniendo en cuenta materiales, mano de obra y gastos generales de fabricación.

b. Acumulación de costos dentro de las diferentes etapas de producción requeridas para la elaboración de sus productos.

c. Otros. Cuáles? \_\_\_\_\_

---

---

---

4. Qué bases ha tenido en cuenta para determinar el costo de su producto?

a. Mediante costos reales que ya se han incurrido y cuya cuantía es conocida

b. Mediante estimativos elaborados cuidadosamente de tal forma que sirve de patrón en toda operación productiva.

c. Mediante estimativos elaborados de acuerdo a la experiencia y que supone son confiables y apropiados.

5. Porqué cree que en su empresa existe la medición de los costos?  
Identifique alguno de los siguientes procedimientos?

- a. Análisis de Estado de Pérdidas y Ganancias
- b. Determinación de la utilidad del negocio
- c. Elaboración de hojas de costos
- d. Elaboración de Estados de costos de producción
- e. Otros. Cuáles? \_\_\_\_\_

6. Cuáles son los pasos que su empresa sigue para mantener un sistema de costos?

- 1. \_\_\_\_\_
- 2. \_\_\_\_\_
- 3. \_\_\_\_\_
- 4. \_\_\_\_\_
- 5. \_\_\_\_\_
- 6. \_\_\_\_\_
- 7. \_\_\_\_\_

7. Tiene funciones específicas para el control de los costos en su empresa?

SI ( ) Cuáles \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_



---

NO ( ) Por qué \_\_\_\_\_

---

8. Controla usted los costos de las diferentes áreas de su empresa?

a. Ventas NO ( ) SI ( ) Cómo? \_\_\_\_\_

---

b. Mercadeo NO ( ) SI ( ) Cómo? \_\_\_\_\_

---

c. Administración NO ( ) SI ( ) Cómo? \_\_\_\_\_

---

d. Finanzas NO ( ) SI ( ) Cómo? \_\_\_\_\_

---

e. Presupuesto NO ( ) SI ( ) Cómo? \_\_\_\_\_

---

f. Otras. Cuáles? \_\_\_\_\_

9. Qué problemas se han presentado en su empresa en materia de costos?

a. Altos costos

- b. Costos no manejables
- c. Carencia de información para tomar medidas correctivas
- d. Manipulación de la información por parte del personal de producción debido a su falta de conocimiento sobre costos
- e. Baja capacidad de análisis sobre la información obtenida.
- f. Otros. Cuáles? \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

10. Considera que los métodos aplicados en su empresa pueden garantizar el conocimiento real de los costos de productos elaborados?

SI ( ) Por qué \_\_\_\_\_

NO ( ) Por qué \_\_\_\_\_

11. Si se presentaran problemas de altos costos en sus productos, está en capacidad de decir dónde se encuentra la falla?

- a. Materia Prima
- b. Mano de Obra
- c. Gastos Generales de Fabricación
- d. Gastos Generales de Administración
- e. Otros. Cuáles? \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

12. Si respondió SI a la anterior pregunta, puede contarnos cómo lo hace?

---

---

---

---

13. En materia de costos, a cuál área de su empresa le dedica más atención? Por qué?

---

---

---

14. Qué mecanismos se llevan a cabo en su empresa para el procesamiento de la información de costos?

- a. Tecnológico (Sistemas computarizados)
- b. Manual
- c. Combinado

15. Al fijar el precio de venta tiene usted en cuenta los márgenes de la competencia y el costo de sus productos?

SI ( ) Cómo \_\_\_\_\_

NO ( ) Por qué \_\_\_\_\_

16. Ha aprovechado la apertura económica para renovar su maquinaria de manera que pueda agilizar su proceso de producción, disminuyendo riesgos de imperfección y costos?

SI ( ) Por qué \_\_\_\_\_

NO ( ) Por qué \_\_\_\_\_

17. De qué tipo de profesional o empleados se apoya para la contabilización, regulación y evaluación de sus costos?

- a. Contadores Públicos
- b. Auxiliares de Contabilidad
- c. Especialistas en costos
- d. Otros. Cuáles? \_\_\_\_\_

18. Considera usted que el Contador Público es el profesional idóneo para el manejo de sus costos?

SI ( ) Por qué \_\_\_\_\_

NO ( ) Por qué \_\_\_\_\_

*MUCHAS GRACIAS*

