



<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>

LOS SISTEMAS DE GESTIÓN DE COSTOS EN LA INDUSTRIA TEXTIL EN COLOMBIA

Management accounting systems in the textile industry in colombia

NEISON CLAVIJO M.¹, CRISTIAN GUALDRON M.²

Recibido: 18 de noviembre de 2019. Aceptado: 22 de diciembre de 2019

DOI: <http://dx.doi.org/10.21017/rimci.2020.v7.n13.a77>

RESUMEN

La situación industrial textil en Colombia ha sido un tema de discusión desde hace mucho tiempo, ya que en comparación con otros países, estábamos en un baluarte y una industria incomparable, pues iba impulsada positivamente y ascendiendo con el tiempo por su excelente originalidad y calidad, pero todo ha cambiado mediante procesos mal firmados y el mal manejo tanto en importaciones, como en exportaciones, Colombia ha sido conocida por su ya mencionada "calidad" en productos textiles presentándose como una oportunidad y desarrollo de la industria debido a que se radica en la protección de los intereses nacionales, tomando en cuenta al sector textil, debemos ser participantes en la nueva implementación de nuestras industrias muertas o productos descartados que en la actualidad pueden mejorar el propósito de la industria Colombiana. De igual manera se debe resaltar muchas cualidades de los productos colombianos y ante todo tener una solución de estos mismos, algo que nos dé una razón positiva para el proceso que se presenta en esta investigación, en Colombia a sido muy difícil enfocarse en un solo problema por eso es que se vieron obligados a cerrar tantos sectores industriales nacionales, debemos apoderarnos de este tipo de soluciones emergentes el cual aclararía y competiría contra países que en este momento priman y tienen mayor productividad pero no pueden comparar su calidad con la Colombiana, mediante esta investigación queremos brindar esos sistemas los cuales nos darán una perspectiva totalmente diferente y poder abarcar un poco más el mercado extranjero y nacional.

Palabras clave. Costos; sector; gestión; transformaciones; empresas.

ABSTRACT

The textile industrial situation in Colombia has been a subject of discussion for a long time, since compared to other countries, we were a bulwark and an incomparable industry, because it was positively promoted and promoted over time by its excellent originality and quality, but everything has changed through poorly signed processes and mismanagement in both imports and exports, Colombia has been known for its aforementioned «quality» in textile products, presenting itself as an opportunity and development of the industry because it is based on protection of national interests, taking into account the textile sector, we must be participants in the new implementation of our dead industries or discarded products that currently can improve the purpose of the Colombian industry. In the same way we must highlight many qualities of Colombian products and above all have a solution of these, something that gives us a positive reason for the process presented in this research, in Colombia it has been very difficult to focus on a single problem that is why they were forced to close so many national industrial sectors, we must seize this type of emerging solutions which would clarify and compete against countries that at the moment prevail and have higher productivity but can not compare their quality with the Colombian, through this research we want to provide those systems which will give us a totally different perspective and be able to cover a little more the foreign and national market.

Key words. Costs; sector; management; transformations; companies.

- 1 Contador Público Egresado de la Corporación Universitaria Republicana, Correo electrónico: neisonclavijo2@gmail.com. ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-3774-4877>.
- 2 Contador Público Egresado de la CUN y Financista de la Corporación Universitaria Republicana, Correo electrónico: ofc.ases2014@gmail.com. ORCID: 0000-002-5406-358X

I. INTRODUCCIÓN

ESTE TRABAJO se presenta como una oportunidad de diseñar un sistema de contabilidad de gestión en la industria textil en Colombia, y tomando como eje principal del problema los tratados de libre comercio, los cuales afecta de forma directa a Colombia con productos terminados con precios más bajos que los de la industria colombiana y esto detiene nuestra competencia a nivel internacional. Se analizan los diferentes comportamientos de los costos y describiendo los diferentes inductores que se pueden aplicar en la industria, para esto se analiza e implementan una variación de costos por actividades, para determinar qué sistema de costos es el apropiado para la industria debido a que este sector se ve frenado, en donde debemos preocuparnos y empezar a construir el cambio de este sector siendo unos de los principales ejes de nuestra economía.

II. OBJETIVO GENERAL

En el marco de la especialización se plantea: Diseñar un sistema de gestión de contabilidad para la unidad de negocios de jeans en la industria textil en Colombia.

A. Objetivos específicos

- Describir las características de la industria textil en Colombia.
- Detallar los inductores de costes en la fabricación de jeans en la industria textil en Colombia.
- Establecer la importancia de los costes en la industria textil en Colombia.

III. ESTADO DEL ARTE

Para el desarrollo de este capítulo se acude a una búsqueda de base de datos especializada, con información divulgada por el ministerio de industria y comercio donde se conocerá la estructura y características de la industria del sector textil en Colombia.

A. Estructura de la industria del sector textil.

“El sector Textil-Confección está integrado por diversos procesos y actores estratégicos; en primer lugar se encuentran los proveedores que instalan en el mercado los insumos primarios de la industria incluyendo materiales y fibras (naturales como algodón y lana y/o sintéticas como Poliéster y nylon); en segundo lugar se identifican las empresas textiles (hilatura, tejeduría) quienes tienen a su cargo el proceso de manufactura con la preparación y transformación del Hilo (Tejido, acabado, bordado, estampado, teñido, etc.); seguido de las empresas de confección encargadas de la elaboración de productos finales y oferta de servicios complementarios para diferentes industrias (Industria de ropa, productos de hogar, entre otras); finalizando se encuentran las empresas dedicadas a la comercialización (por mayor y por menor) mediante diferentes canales y el consumidor final [1].

B. Características de la industria textil en Colombia

Desde sus inicios el sector Textil en Colombia ha desempeñado un papel fundamental en la economía del país, contribuyendo a la generación de empleo, a la inversión y el impulso de la industrialización del país. El sector textil colombiano históricamente ha sido uno de los sectores con mayores desempeños en la industria colombiana el cual cuenta con una larga trayectoria, pues, posee más de cien años de historia.

Actualmente la industria textil tiene un gran reto de competitividad, debido a la llegada de los tratados de libre comercio con potencias mundiales como los Estados Unidos y China, países que tienen una gran experiencia y conocimiento en la industria textil, lo cual ha puesto en vilo a las industrias colombianas de este sector [2].

En Colombia el desarrollo de esta industria cubre casi todo el territorio colombiano; sin embargo, existen unas ciudades principales donde hay una mayor producción textil como, por ejemplo: Bogotá, Medellín y Cali.

C. Historia de la Industria en Colombia

Según investigaciones: el periodo comprendido entre la guerra de los Mil Días y el final de la II

Guerra Mundial, fue para Colombia una época de transformaciones. Especialmente durante la década de los 20 y los 30, una serie de sucesos económicos, sociales y políticos evidenciaron claramente el tránsito hacia una nueva sociedad. En las décadas de los 20 y los 30 fueron escenario de la aparición y movilización de organizaciones campesinas y obreras que lograron reformas al régimen de tierras y relaciones laborales. En el campo económico el país también dio un brusco cambio en su modelo de acumulación que se manifestó en un acelerado crecimiento del producto interno provocado por el crecimiento de la industria manufacturera que llegó a expandirse durante la década de los 30 [3].

Pero fue en el periodo de 1900 y 1920 en donde la industria textil surgió y empezó a expandirse [2]. Durante el periodo que se extiende desde comienzos del siglo XX hasta la crisis mundial de 1920-1921, se fundaron todas, excepto una, de las empresas que lideraron la industria textil hasta el final de la II guerra mundial y que, en realidad, son prácticamente las mismas empresas que hoy en día dominan los mercados de hilados y tejidos de algodón en Colombia. Estas empresas fueron: la empresa de Tejidos bello (1902), la empresa de Tejidos de Samacá (1904), la Compañía Colombiana de Tejidos (1907) entre otras. Este periodo se caracterizó no solo por la fundación de estas empresas sino también por su gran expansión que obtuvieron en el pueblo colombiano (p.123).

D. Situación actual de la industria textil en Colombia

Según la superintendencia de sociedades señala que: El Sector Textil-Confección se encuentra en un proceso de recuperación luego de su caída histórica en 2008 en donde el comportamiento fue negativo, sus ventas cayeron, el empleo disminuyó significativamente y se presentó un desplome de los precios. Esta crisis presentó efectos nocivos en la dinámica del sector y el cierre de muchas empresas. En 2012 reaparecieron los síntomas de un renacimiento de la crisis demostrado por la caída de la industria nacional [1].

IV. MARCO TEÓRICO

La contabilidad de costos es un factor importante en las empresas, para mejorar sus rendimien-

tos tanto productivos como financieros, diferentes autores de la contabilidad los definen de diversa forma; así entonces Rojas Medina [4], establece que es: “un sistema de información, con el cual se determina el costo incurrido al realizar un proceso productivo y la forma como se genera éste en cada una de las actividades en las que se desarrolla la producción” (p.10). También da su concepto sobre la contabilidad de costos como “la suma de las erogaciones en que incurre una persona para la adquisición de un bien o servicio, con la intención de que genere un ingreso en el futuro” (p.9) Y que por medio de ella se establece el costo de los productos. Además:

1. Se valoran los inventarios.
2. Se controlan los distintos costos que intervienen en el proceso productivo.
3. Se mide en forma apropiada la ejecución y aprovechamiento de materiales.
4. Se establece márgenes de utilidad para productos nuevos.
5. Se pueden elaborar proyectos y presupuestos.
6. Facilita el proceso decisorio, al poder determinar cuál será la ganancia y costo de las distintas alternativas que se presentan, para así tomar una decisión.
7. Con la contabilidad de costos se puede comparar el costo real de fabricación de un producto, con un costo previamente determinado (p.9).

Otra concepción de contabilidad de costos está de encaminada a que su desarrollo, tienen una incidencia directa en una contabilidad gerencial, Cuevas Villegas, señala que, esta desempeña un papel destacado en los informes financieros, pues los costos del producto o del servicio son un componente de significativa importancia en la determinación del ingreso y la composición financiera de toda organización [5]. La asignación de los costos es, también, básica en la preparación de los estados financieros. En general, la contabilidad de costos se relaciona con la estimación de los costos, los métodos de asignación y la determinación de costos de bienes y servicios (p.3).

Es necesario resaltar que desde otra perspectiva la contabilidad de Costos tiene dos concepciones que la identifican de una manera especial, para poderla delimitar de las cuales están ligadas a eventos transaccionales.

Existen dos grandes grupos de hechos económicos registrables:

- a. Las transacciones con el “contexto externo” en las que el ente participa como sujeto no exclusivo y en las que su magnitud en términos monetarios esta siempre objetiva y naturalmente expresada – aun cuando puedan ser necesarias ciertas adecuaciones por la perdida en el valor adquisitivo de la moneda – (por ejemplo compras; ventas; pagos; cobros); y
- b. Las transformaciones internas de valor en las que el ente es el sujeto exclusivo del hecho; los que no tienen una experiencia monetaria objetiva dado que, por naturaleza se trata de fenómenos esencialmente físicos (por ejemplo, consumo, producción).

Los hechos económicos de este último tipo son los que la Contabilidad de Costos, como subsistema de la contabilidad, debe atender, buscando precisamente, darles la expresión monetaria que naturalmente no tienen; procurando la satisfacción de los requerimientos de los dos sistemas antedichos, sin una subordinación específica a ninguno de estos. Independientemente del objeto particular asignado a la contabilidad de costos, al ser concebida esta como un apéndice de un cuerpo más amplio – la Contabilidad -, su objetivo final no podría, lógicamente, ser otro que el propio objetivo que se le asigna a esta [6].

La Teoría general del Costo es quizás una teoría en gestación. La misma, en su extensión, debería abarcar lo relativo a la cuantificación y medición de los costos (aspecto contable) a partir de una fundamentación económica de los fenómenos propios de la gestión empresarial.

También se puede definir que la contabilidad de costos puede ser igualmente una técnica de costeo que permita identificar variables contables para identificar aspectos primarios [6].

A. Definición de costo

Los conceptos de contabilidad de Costos tienen como finalidad la interpretación y descripción de la contabilidad de costos y su propósito e interpretación en las compañías, estas posiciones sobre las nociones de contabilidad de costos se han definido por diferentes autores.

En efecto todos tienen similitudes en sus criterios, y presentan los costos, como una medición de los recursos invertidos en las áreas de producción; enfocando el gasto de recursos invertidos para la realización de diferentes productos o servicios.

La contabilidad es un sistema de información, con el cual las compañías se ayudan para determinar los costos al momento de desarrollar una producción o prestar un servicio. Y esto conlleva a que tengan diferentes características y los independiza dependiendo de su actividad [4].

B. Costo de producción

Son los que se generan durante el proceso de transformar la materia prima en un producto final.

C. Materia Prima Directa

Son todos los materiales que pueden identificarse cuantitativamente dentro del producto y cuyo importe es considerable.

D. Mano de Obra Directa

Es la remuneración en salario o en especie, que se ofrece al personal que interviene directamente para la transformación de la materia prima en un producto final.

E. Costos Indirectos de Fabricación

Denominados también carga fabril, gastos generales de fábrica o gastos de fabricación. Estos costos que intervienen dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final y que son distintos a material directo y mano de obra directa.

F. Costos de administración

Estos se originan en el área administrativa.

G. Costos de distribución o ventas

Son los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el consumidor final

H. Costo Directo

Se identifica plenamente con una actividad, departamento o producto.

I. Costo Indirecto

Es el que no se puede identificar con una actividad determinada. Ejemplo, el sueldo del supervisor del departamento de moldeado. Este es un costo directo para el departamento de moldeado e indirecto para el producto. La depreciación de la maquinaria existente en el departamento de terminado, este costo es directo para el departamento e indirecto para el producto.

J. Costos Históricos

Son los que se incurren en un determinado período, por ejemplo: los costos de productos vendidos, costo de la producción en proceso.

K. Costos Predeterminados

Son los que se establecen antes del hecho físico de la producción y pueden ser: estimados o estándar.

L. Costos variables

Son aquellos que cambian o fluctúan en relación directa a una actividad o volumen dado.

M. Costos fijos

Son aquellos que permanecen constantes dentro de un período determinado, sin importar si cambia el volumen de producción. Como ejemplo de ellos están: depreciación por medio de línea recta, arrendamiento de la planta, sueldo de jefe de producción.

N. Costos del producto

Son los que se identifican directa e indirectamente con el producto. Están dentro de ellos:

material directo, mano de obra, carga fabril. Estos tienen la particularidad de tenerse en inventarios hasta cuando se vende, situación en la cual se enfrenta a los ingresos para dar origen a los beneficios.

O. Costos del período

Son los que no están ni directa ni indirectamente relacionados con el producto, no son inventariados. Se caracterizan por ser cancelados inmediatamente estos se originan, ya que no puede determinarse ninguna relación con el costo de producción [5].

Las clasificaciones enunciadas anteriormente, son las que se consideran de mayor importancia y sobre las que se necesita una mayor claridad. Esto no quiere decir que no existan más clasificaciones, sin embargo, no es de interés efectuar un estudio detallado de cada una de las clasificaciones del costo que existen [4].

Son los costos que están ligados a los ingresos durante un determinado periodo. Por tanto, no se incluye como parte integral de los inventarios. Las comisiones sobre las ventas y el alquiler de oficinas de administración son ejemplos de esos costos, los Costos del producto Están más unidos a los productos que al tiempo, y permanecen unidos a ellos hasta que la venta del artículo ocurre. Al momento de la venta estos costos son retirados de algún inventario y unidos al ingreso del periodo [5]

P. El Método por Órdenes de Trabajo

Es importante conocer los diferentes inductores de la industria las cuales son:

La manera de acumular costos a través del método por órdenes de trabajo radica en elaborar una orden de trabajo, la cual es un pedido de clientes y acumular todo el proceso desde el momento en que se solicita por medio de requisición de materiales la materia prima, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Este método generalmente se utiliza cuando las unidades producidas (están constituidas por un artículo o por un conjunto de ellos) y son distintas de manera significativa [7].

Q. Características del Costeo por Órdenes de Trabajo

El costeo por órdenes de trabajo se considera como una unidad de producción al resultado de alguna actividad específica: un contrato, un proyecto o un grupo determinado de bienes o de servicios producidos. Estas órdenes de trabajo son entonces el objeto del costo; se rastrea hacia ella los costos directos y luego los costos indirectos de la fábrica o del departamento y se distribuyen por medio de una cuota de asignación que se aplica a cada orden [7].

R. El Procedimiento de Costeo por Órdenes

Las fábricas objetos de estudio, costean sus productos por el método de órdenes de trabajo. Estas órdenes están constituidas por los pedidos de cada cliente, quien indica tanto la cantidad como las características de los muebles que desea [7].

- Existen órdenes de trabajo que provienen de la propia gerencia del negocio destinadas para inventario de la empresa, las cuales son de volúmenes y especificaciones diversas según las necesidades.
- Establece las cantidades y los costos de los materiales directos destinados a cada orden de trabajo específica.
- Establece el tiempo y el costo de la mano de obra directa destinada a cada orden de trabajo específica.
- Establece los costos de materiales indirectos y de mano de obra indirecta, para asignarlos a las órdenes individuales conjuntamente con los demás costos indirectos de fabricación.

$$\text{Por órdenes} = \frac{\text{Costos totales de la orden específica}}{\text{Número de unidades de la orden específica}}$$

S. El Método por Procesos

Típicamente, la acumulación de costos por procesos es utilizada por las industrias que producen, en un flujo continuo, cantidades apreciables de unidades de producto similares. Las industrias de

productos químicos, cementeras, embotelladoras, son algunos ejemplos de este tipo de ambientes de manufactura. En casos especiales, las industrias, a causa de ciertas características del producto, prefieren utilizar un método combinado acumulando sus costos de producción tanto por órdenes como por procesos [7].

$$\text{Por procesos} = \frac{\text{Costos totales del proceso de producción}}{\text{Número de unidades producidas inventario en proceso}}$$

T. El sistema de costeo basado en actividades

El sistema de costos ABC es uno de los más precisos en cuanto a la asignación de costes, dado a que cuenta con un alto control de los recursos, cuenta con una información más precisa en cuanto a sus costos, se caracteriza por ser confiable y con esto mejorar la competitividad [8].

U. Costeo Basado en Actividades (Activity Based Costing - ABC)

El Método de Costeo ABC analiza las actividades de los departamentos indirectos dentro de una institución para calcular el costo de los productos terminados. Además plantea un análisis de las actividades. Los principios sobre los cuales está basado el ABC son los siguientes:

- No son los productos los que consumen los recursos de la empresa si no las actividades.
- Los productos consumen actividades.
- La gran mayoría de los costos (gastos) indirectos se consideran generalmente como fijos (dentro del rango relevante, además pueden ser costos escalonados).
- No varían según los volúmenes de producción sino según los niveles de las actividades. Por lo tanto, este método tiene dos ejes vertebrales muy importantes, los cuales se definen de la siguiente manera:
 1. No son los productos sino las actividades las que causan los costos.
 2. Son los productos los que consumen las actividades

Estos enfoques plantean que los costos se relacionan con los productos por medio de las actividades, las cuales son causa de los primeros y son consumidas por los segundos.

Al referirse al Método de Costeo ABC, el autor Romero sostiene que, en primer lugar, no son los productos sino las actividades las que causan los costos y, en segundo lugar, son los productos los que consumen las actividades. Así es precisamente como se ligan los costos con los productos: por medio de las actividades, las cuales son causa de los primeros y son consumidas por los segundos [8].

En cuanto al mismo término, Horngren manifiesta que los sistemas de costeo basados en actividades (CBA) perfeccionan los sistemas de costeo al concentrarse en actividades individuales como objetos del costo fundamentales. Los sistemas de CBA calculan los costos de actividades individuales y asignan los costos a objetos del costo, tales como productos y servicios, sobre la base de las actividades realizadas para producir cada producto o servicio[8][9].

V. RESULTADOS ESPERADOS Y CONCLUSIONES

Este trabajo se presenta como una oportunidad de diseñar un sistema de contabilidad de gestión en la industria textil, se espera que con este sistema podamos ayudar en la disminución de costos de las empresas colombianas manufactureras, para que logren ser más competitivamente nacionalmente e internacionalmente, dando a conocer los excelentes productos que ofrece el país.

Para la evaluación de los costos desechables o negativos de la investigación en este trabajo se quiere implementar un software ofimático donde nos demuestre o simplifique cuales son nuestros costos fijos, variables y de esto interpretar y acortar las obligaciones para así bajar precios de los productos textiles nacionales en las organizaciones.

En conclusión, se logra interpretar diferentes posibilidades para así dar inductores de gestión que nos determinen estos costos desechables los cuales son la importancia de esta investigación y así dar paso a la toma de decisiones de nuestra comercialización, ya que puede ser más dinámica, funcional con precios bajos y de una excelente calidad.

REFERENCIAS

- [1] L. G. Velez Cabrera, E. F. Rodriguez Lopez, M. T. Camacho Rios & N. M. Cubillos Castaño, Superintendencia De Sociedades. 2013. Obtenido de: http://www.supersociedades.gov.co/delegatura_aec/estudios_financieros/Documents/Sectores%20Economicos/Informe-Sector-Textil-Oct152013.pdf.
- [2] D. Peláez & J. García, Principales movimientos de la industria textil en colombia. Convicciones, 18-22. 2018.
- [3] S. Montenegro. «La industria textil en Colombia: 1900-1945». Revista Desarrollo y Sociedad, n.o 8 (1982): 117-176. <https://doi.org/10.13043/dys.8.4>
- [4] R. A. Rojas Medina, Sistemas de Costos un Proceso para su implementación. Manizales: Centro de publicación universidad nacional de Colombia. 2007.
- [5] C. F. Cuevas Villegas, Contabilidad de Gestión enfoque gerencial y de gestión. Bogotá: Pearson educacion de Colombia Ltda. 2001.
- [6] E. Cartier & O. M. Osorio, Teoría general del costo un marco necesario. habana, cuba. 1992.
- [7] E. A. Rivas García, Gerencia estratégica de costos. Un análisis de los costos ABC y su aplicación práctica en la mediana empresa industrial salvadoreña del área metropolitana de San Salvador. Obtenido de <http://ri.ues.edu.sv/id/eprint/10861>. 2009.
- [8] S. Barraza, Implicancias del Método de Costeo ABC. Quipukamayoc, 21(39), 65-73. 2013.
- [9] R. Villalba y H. Torres, Retos del capital humano de las PYMES de Bogotá y su impacto en la innovación y competitividad, RIMCI, vol. 6, n.º 11, pp. 85-90, ene. 2019.

