

El CIDE por dentro

Reseña de la Sublínea de Contabilidad de Costos y de Gestión

Morillo Moreno, Marysela Coromoto¹
María Estella Quintero de Contreras²

Para el cumplimiento de la misión que le corresponde ejercer a las universidades en cuanto a la producción, análisis y difusión de los conocimientos, científicos y culturales determinantes para el desarrollo nacional, la Ley de Universidades establece, en sus artículos 2 y 3, que las universidades son instituciones al servicio de la nación a las cuales les corresponde colaborar en la orientación de la vida del país, mediante su contribución doctrinaria en el esclarecimiento de los problemas nacionales. Las universidades deben realizar una función rectora en la educación, la cultura, y la ciencia, para ello sus actividades se dirigirán a crear, asimilar y difundir el saber mediante la investigación y la enseñanza para completar la formación integral iniciada en los ciclos educacionales previos y así formar los equipos profesionales y técnicos requeridos por la nación para su desarrollo y progreso.

Por lo anterior, las universidades se dedican a la investigación, punto de partida para la generación de nuevos conocimientos, avances tecnológicos y propuestas de planes basados en las necesidades y características de la sociedad. Sin embargo, la función más conocida de las universidades es la docencia realizada para la formación de profesionales de excelencia. Para conseguir este propósito la universidad debe contar con información vigente y actualizada sobre las exigencias de la sociedad en materia de recursos humanos, conocimientos, habilidades y actitudes, con el fin de ofrecer respuestas pertinentes y acordes con la realidad. Esta información se obtiene a partir de los resultados generados por las actividades de investigación y extensión.

1 Profesora Agregada adscrita a la Cátedra de Contabilidad de Costos de la Escuela de Administración y Contaduría Pública, Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, de la Universidad de Los Andes. Licenciada en Administración (1994) y en Contaduría Pública (1998). Magister Scientiae en Administración (2000). Doctoranda en el Programa “Formación, Empleo y Desarrollo Regional de la Universidad de La Laguna, España. Coordinadora de la Línea de Investigación Las Ciencias Contables y Financieras del CIDE. Miembro fundador de la Sublínea de Contabilidad de Costos y de Gestión.

2 Profesora Asociada adscrita a la Cátedra de Contabilidad de Costos de la Escuela de Administración y Contaduría Pública, Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, de la Universidad de Los Andes. Profesora de Postgrado en la Maestría en Ciencias Contables de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de los Andes en el área de Gerencia y Análisis Estratégico de los Costos. Licenciada en Administración, Mención Gerencia (1990). Magister Scientiae en Administración. Doctora en Educación, Mención Currículo (2002). Doctoranda en el Programa “Formación, Empleo y Desarrollo Regional” de la Universidad de La Laguna, España. Sub-Coordinadora de la Línea de Investigación Las Ciencias Contables y Financieras del CIDE. Miembro fundador de la Sublínea de Contabilidad de Costos y de Gestión. Miembro del Grupo de Investigación sobre Agricultura, Gerencia y Ambiente (GISAGA), en FACES-ULA (1999).

Ciertamente, los procesos investigativos son los principales nutrientes de las actividades docentes a nivel de pre y postgrado. Es por ello que en el Centro de Investigaciones y Desarrollo Empresarial, atendiendo a su misión se ha esforzado en fortalecer continuamente las actividades investigativas, a través de sus diversas líneas y sublíneas de investigación, las cuales obedecen a los requerimientos de las actividades docentes de cada una de las menciones de la Maestría en Administración, así como de la Escuela de Administración y Contaduría Pública de la FACES.

Desde el año 1998, se han venido reestructurando y actualizado las líneas de investigación existentes en el CIDE, hasta ese entonces, a partir de allí y de un arduo trabajo en equipo de destacados profesores adscritos al CIDE y a la Escuela de Administración y Contaduría Pública de la FACES, surgieron nuevas líneas bajo la coordinación de la Sección de Investigación del CIDE. En los años sucesivos surgieron otras líneas y sublíneas, para conformar en la actualidad tres líneas principales denominadas Las Organizaciones, Mercadeo, y Las Ciencias Contables y Financieras, y una sub línea denominada Contabilidad de Costos y de Gestión, adscrita esta última a la línea Las Ciencias Contables y Financieras. Sobre ésta última se expondrá a continuación con el ánimo de atraer y motivar nuevas iniciativas investigativas, destacando en dicho quehacer la creación de la sublínea de Contabilidad de Costos y de Gestión.

El área básica de actividad de la Sublínea de Contabilidad de Costos y de Gestión es el estudio de la contabilidad de costos y contabilidad gerencial o de gestión, creada en el año 2003. Las investigaciones y estudios que puede realizar la sublínea de investigación, permiten por una

parte medir, analizar y presentar información financiera y no financiera relacionada con la estructura de costos de una organización y, por otra, con esta información financiera y no financiera, ayudar a la gerencia en la toma de decisiones para alcanzar las metas.

Debido a los cambios que se han presentado en los últimos años en todos los niveles, las organizaciones y los estilos de gestión han evolucionado; es por ello, que la contabilidad de costos ha experimentado un espectacular avance impulsado por la moderna tendencia del mundo de los negocios tales como la globalización, internacionalización de mercados, incremento de la competencia, consumidores exigentes y selectivos, diversidad de la producción para no afectar el ambiente, incertidumbre, uso de la calidad como estrategia competitiva, entre otros. Lo anterior demanda el diseño de sistemas de información para abordar y enfrentar situaciones nuevas y desafiantes de la globalización. En este contexto la contabilidad de costos se convierte y pasa a formar parte de la contabilidad de gestión, como otra rama de la contabilidad general, capaz de aportar información histórica, proyectada, monetaria, no monetaria, segmentada, global, y en fin, detallada sobre los procesos y actividades realizadas en las organizaciones para agregar valor, de tal forma que se satisfagan las necesidades de información de los decisores internos para el aprovechamiento de recursos escasos, la mejora continua, desarrollo y mantenimiento de ventajas competitivas.

Básicamente la justificación de dicha sublínea aparece reflejada en la invaluable información aportada por la contabilidad de costos y de gestión al proceso administrativo, específicamente en la importancia de suministrar información a las organizaciones para la toma de decisiones. La gerencia toma decisiones importantes en

materia de producción, mercadeo y finanzas, las cuales generarán eventualmente ganancias o pérdidas para la entidad, por tanto, la toma de decisiones erradas conduce a la empresa a desaparecer del mercado en que se desenvuelve, entre otras dificultades imposibles de remediar; por ello, a nivel gerencial el más fuerte es aquel que posee las mejores herramientas para la toma de decisiones oportuna y pertinente, una de las más importantes herramientas con la que se cuenta es un buen sistema de información de costos.

Específicamente la contabilidad de gestión contempla el estudio y uso de técnicas orientadas al uso óptimo de recursos (justo a tiempo, costeo por objetivo, teoría del valor y la cadena de valor, costeo basado en actividades, administración basada en actividades, calidad total, y otras), alrededor de los cuales se han desarrollado sistemas de costos, como el costeo basado en actividades, sistemas de costos de calidad,

costeo por objetivos, costeo *kaizen* y el costeo *backflus*, los cuales acumulan los costos de tal manera que facilitan la adopción de medidas, acciones y estrategias encaminados a la mejora continua y a la reducción de costos.

La sublínea de investigación se encuentra apoyada en un cuerpo de teorías métodos y técnicas extraídos inicialmente de la teoría científica correspondiente al área indicada, los cuales aportan los fundamentos epistemológicos, teóricos, metodológicos y técnicos para el estudio científico de las realidades, fenómenos, hechos y procesos presentes en los temas a investigar. Dichas teorías métodos y técnicas, conforman los aspectos teóricos, normativos y campos de acción, de donde se desprenden los temas a investigar. En el Cuadro 1, se resumen los aspectos teóricos, normativos y los campos de acción correspondientes a la sublínea de investigación.

Cuadro 1

Aspectos teóricos, normativos, y campo de acción de la Sublínea de Contabilidad de Costos y de Gestión

Aspectos teóricos y normativos	Campo de acción
Sistemas de acumulación de costos	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Uso de los sistemas de acumulación de costos en organizaciones, para la optimización del proceso administrativo.
La contabilidad de costos y de gestión en la planeación, control y toma de decisiones	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Estudio de la estructura, modelos e informes de costos para la planificación, control y toma de decisiones en organizaciones.
Metodologías convencionales contemporáneas para la asignación de costos	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Estudio de modelos de asignación de costos de producción en organizaciones, con el fin de desarrollar y mantener ventajas competitivas y procesos de mejora continua.
Sistemas de administración de costos (SAC): herramientas de la contabilidad de gestión	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Uso de técnicas para el control y reducción de costos. ▪ Sistemas de costos de calidad en organizaciones. ▪ Uso de indicadores financieros y no financieros.
Enfoques de la Gerencia Estratégica de Costos	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Estudio de los causales, estructurales y operacionales, de costos. ▪ Estudio de la cadena de valor industrial y cadena de valor agregado. ▪ Estudios de los costos agrícolas y ambientales para la toma de decisiones.

Fuente: Documento de creación de la Sublínea de Investigación Contabilidad de Costos y de Gestión, actualizado en junio del año 2007.

Actualmente la Sublínea de Contabilidad de Costos cuenta con amplio respaldo de numerosos profesores e investigadores de la FACES, especialistas en áreas como gerencia estratégica de costos, costos agropecuarios, costos ambientales, etc., que están estrechamente comprometidos e identificados con las labores académicas del CIDE, en calidad de tutores, asesores, evaluadores, entre otros aspectos.

Desde su creación son muchos los éxitos alcanzados por esta sublínea. Entre éstos se

encuentran la finalización de Trabajos de Grado de estudiantes de la Maestría en Administración, constituidos como diagnósticos y evaluaciones a procesos de cálculo del costos de producción, y a los sistemas de acumulación de costos de diversos sectores productivos (agrícola-papero, ganadero bovino y panadero), así como de trabajos de ascenso e investigaciones libres de profesores miembros (Cuadro 2).

Cuadro 2

Investigaciones realizadas en la Sub-línea de Investigación de Contabilidad de Costos y de Gestión

Título de la Investigación	Autor	Tipo de investigación	Año de finalización
Contabilidad de Costos y de Gestión de la Empresa PROULA Medicamentos, C. A.	Haydee Rincón de Parra	Trabajo de Ascenso para optar a la Categoría de Profesor Titular de la Cátedra de Contabilidad de Costos	2003
Diseño del Multimedia Sistema de Costos Predeterminados y sistemas de costos por procesos	Prof. Maria Estella Quintero de Contreras	Trabajo de Asociado para optar a la Categoría de Profesor Titular de la Cátedra de Contabilidad de Costos	2004
Diseño del Multimedia Sistema de Costos Predeterminados	Prof. Olga Rosa Molina de Paredes	Trabajo de Ascenso para optar a la Categoría de Profesor Titular de la Cátedra de Contabilidad de Costos	2006
Elaboración del Estado de Costos de Producción y Ventas en los diversos Sistemas de Acumulación de Costos	Prof. Marysela C. Morillo Moreno	Trabajo de Ascenso para optar a la Categoría de Profesor Agregado de la Cátedra de Contabilidad de Costos.	2004
Diseño de un Sistema Computarizado para el análisis de contribución marginal y el diseño de mezclas de productos	Prof. Marysela C. Morillo Moreno	Trabajo de Investigación Financiado por CDCHT, como una investigación Novel.	2005
Evaluación del Proceso de Cálculo del Costo de Producción – Rubro Papa, en cinco Sectores del Municipio Rangel del Estado Mérida, Año 2002	MSc. Elizabeth Manjares	Trabajo de Grado como credencial de Mérito Parcial para optar al Título de Magister Scientiae en Administración. Realizado bajo la tutoría de la Prof. Olga Molina de Paredes	2003
Evaluación del Sistema de Acumulación de Costos de la Industria Panadera. Municipio Barinas del Estado Barinas. Año 2002	MSc. Dianosky Yoleida Pulido	Trabajo de Grado como credencial de Mérito Parcial para optar al Título de Magister Scientiae en Administración. Realizado bajo la tutoría de la Prof. Marysela Morillo Moreno	2004
Sistemas de Acumulación de Costos del Sector Ganadero Bovino del Municipio Alberto Adriani del Estado Mérida. Diagnóstico. Año 2002	MSc. Ronald Eslava Zapata	Trabajo de Grado como credencial de Mérito Parcial para optar al Título de Magister Scientiae en Administración. Realizado bajo la tutoría de la Prof. Marysela Morillo Moreno	2004

Fuente: Elaboración propia en función a la base de datos de la sub-línea de investigación

También se encuentran en proceso de gestación nuevos proyectos sobre la aplicabilidad de la contabilidad de costos en la actividad de alojamiento turístico, los sistemas de costos de calidad del sector hotelero, y sistemas de costos parciales para el análisis de rentabilidad de las empresas comercializadoras. Igualmente, han sido innumerables las publicaciones realizadas a lo largo de la existencia de la línea sobre

tópicos asociados a los costos ambientales, la rentabilidad marginal, el diseño de sistema de costos, los sistemas de costos parciales, los causales de costos, la gerencia estratégica de costos; así como manuales, textos guías y problemarios que apoyan las actividades docentes e investigativas.

Es importante resaltar y reconocer el apoyo institucional del Consejo de Desarrollo

Científico, Humanístico y Tecnológico (CDCHT) de la ULA, de la Dirección del CIDE, del Consejo de Estudios de Postgrado, y de la Escuela de Administración y Contaduría Pública de FACES a la Sublínea de Investigación Contabilidad de Costos y de Gestión, por cuanto gran parte de los trabajos, investigaciones y publicaciones mencionadas recibieron la aprobación y financiamiento de tan distinguidas instancias.

Todos estos esfuerzos y resultados son mostrados con el ánimo de invitar a profesionales de diversas disciplinas a incorporarse en el fascinante mundo de la investigación de la Contabilidad de Costos y de Gestión, que desde la Sección de Investigación del CIDE, les espera para el debate, la reflexión y la canalización de esfuerzos conjuntos en investigación.