

LA CONTABILIDAD DE COSTOS: UN CAMINO POR RECORRER EN LA ERA DEL CONOCIMIENTO - ORIGEN, EVOLUCIÓN Y PROSPECTIVA

The accounting costs: a way to go in the knowledge era
Origin, evolution and prospectiva

Andrea Vaca López ¹

Recepción: Mayo 24 de 2011

Aceptación: Julio 14 de 2011

RESUMEN

El desarrollo y evolución de los costos está fuertemente ligado a la historia misma de la contabilidad, pues a través del reconocimiento del aporte que la contabilidad ha otorgado al mundo moderno se puede evidenciar que cada uno de los campos que la conforman han dado respuesta de manera eficaz al avance de la economía de las naciones en cuanto a su manejo, prospección, proyección y crecimiento. Los costos surgen de manera visible en la Revolución Industrial y en dos siglos han logrado replantear la forma de ver la contabilidad, las nuevas tendencias económicas han obligado visionar el futuro de la misma desde diferentes perspectivas, rompiendo paradigmas tradicionales fuera de contexto; la tendencia es visionar formas o modelos de costear el conocimiento, lo intangible y lo no monetario.

PALABRAS CLAVE

Contabilidad, costos, evolución, gestión, estrategia, conocimiento, economía, modelos, intangible.

ABSTRACT

The development and evolution of the "costs" concept is strongly attached to accounting history itself, because it is through the recognition of what accounting has contributed to modern world's economy, where an effective response transformed into a significant advance in every global economy field such as management, projection, prospection and growth, can be evidenced. The concept of costs visibly emerges in the Industrial revolution and whiting these two centuries has re - stated the ways of approaching accounting profession. The latest economic tendencies have given a different perspective on how to visualize Accounting in the future, breaking those traditional paradigms out of context. The tendency goes to vision ways and models to finance the knowledge, the intangible and non-monetary.

¹ Contadora Pública, Especialista en Revisoría Fiscal, Docente Medio Tiempo, Área de Costos y Presupuestos, Grupo de Investigación en Costos, Universidad La Gran Colombia Armenia, vacalandrea@miugca.edu.co

KEY WORDS

Accounting, Costs, Evolution, Gestation, Strategy, Knowledge, Economy, Models.

INTRODUCCIÓN

A través de la historia se ha logrado evidenciar la importancia de los costos en la evolución humana y el aporte significativo que la contabilidad ha hecho en la economía mediante su intervención en las necesidades que ésta ha generado. Los costos como un campo de la contabilidad han sido poco estudiados y analizados desde una perspectiva científica, lo que ha permitido que su aporte a la contabilidad sea visto como un tecnicismo que se engrana a los quehaceres propios de la contabilidad, vista como herramienta de la economía de segunda ola, según Gorey y Dobat (1996), en donde los costos entran a funcionar de manera intuitiva, empírica o en algunos casos consciente, con el fin de generar utilidades de tipo monetario, proceso propio de la economía industrial. Los costos por ende no son discriminados como un campo aparte, específico y autónomo, el cual genera un conocimiento que aporta a la contabilidad y permite que cada día sea más amplio en concepto, esta situación llevó a que el siglo XX fuera el despertar de una nueva forma de visionar la contabilidad. Los costos no son ajenos a esta tendencia y a través de la investigación, el análisis y estudio riguroso y académico de este campo, se ha logrado, ya en este siglo (XXI), un posicionamiento de los costos como un campo específico y de gran trascendencia, no sólo en la contabilidad, sino también en las finanzas y la economía misma, sea esta tangible o intangible.

De este último concepto parte toda una corriente de estudio que plantea la necesidad de que los costos no sean aplicados única y exclusivamente a lo financiero-monetario desde una perspectiva economicista en donde los flujos de capital, los dividendos, las utilidades y otros conceptos de este tipo son lo más importante y materia prima de la contabilidad. Por el contrario, las nuevas formas de ver los costos plantean el poder aplicar los preceptos de este campo a las nuevas economías, como el conocimiento, por dar un ejemplo, ¿quién dice que no se produce un capital a través de la generación, uso y aplicación de un nuevo conocimiento?, las grandes industrias de tecnología son evidencia de ello.

En este orden de ideas, los costos son en la actualidad el campo de la contabilidad que permite un verdadero conocimiento de las utilidades de una producción, pero se apuntala a futuro como una herramienta que rebasa las barreras de lo económico y financiero y permite generar desarrollo desde diferentes perspectivas.

Para ser más explícitos en las ideas mencionadas en los párrafos anteriores es importante dar un esbozo general a la evolución de los costos dentro de la contabilidad, enmarcándolos en cuatro etapas claramente identificadas a través de la historia: Contabilidad de Costos, Contabilidad de Gestión, Contabilidad de Dirección Estratégica y Contabilidad de conocimiento; cada una de ellas identificada en las diferentes etapas que ha vivido la contabilidad.

DESARROLLO

EVOLUCIÓN DE LOS COSTOS

Para establecer la evolución de los costos es necesario considerar la evolución de la contabilidad misma como disciplina. Los hallazgos arqueológicos sitúan el origen de la contabilidad en el inicio de las civilizaciones. Es así como en el desarrollo de la contabilidad, según el profesor Cristóbal del Río González (2000) podemos mencionar siete etapas: Etapa Antigua, Media, Técnica, Sistemática, Mecánica, Electrónica y Científica, de las cuales haremos uso para ubicarnos en el pasado, presente y futuro de los costos en la contabilidad.

La **Etapa Antigua** de la contabilidad, emerge de las viejas culturas en la época primitiva de la humanidad, en Mesopotamia se encontraron los escritos más antiguos del año 6000 A.C, en Babilonia de los años 5000 a 3200 A.C, en Asiria del 3400 a 3200 A.C, en Roma en el año 23 A.C. época clásica del derecho romano, llevaban libros de contabilidad, Adversaria y Codex, para mencionar algunos casos, estos evidencian que el hombre ha realizado cálculos, reconocimientos, estudios de inversiones y resultados, empleando la contabilidad en su forma más elemental para responder a las necesidades básicas de la vida en comunidad.

Luego viene la **Etapa Media** de la Contabilidad, donde se empieza el desarrollo técnico de la misma, por ejemplo en Europa Central durante el periodo del Feudalismo, siglo VIII a XII, la práctica contable fue designada a los escribanos. En Génova, se localizan los orígenes de la cuenta de pérdidas y ganancias y se tienen noticias del primer auditor en el año 1340. A finales del siglo XIII en Inglaterra, el rey Guillermo, ordenó hacer el "Demosday Book", donde entre otras cosas, contenía los ingresos y egresos de la corona.

En la **Etapa Técnica** de la contabilidad, con el montaje de la imprenta y la popularización de los números arábigos, la contabilidad se empezó a divulgar. El creciente comercio del siglo XV presentó necesidades de información mucho mayores, que exigieron el progreso de las técnicas contables, por lo tanto surge la Partida Doble, desarrollada por pioneros de la Contabilidad como el danés Benedetto Cotrugli, autor de "Della Marcatura at del Mercate Perfetto" (1458), escrita 36 años antes de la obra clásica de Lucas Pacciolo (1494). En esta etapa de la contabilidad se desarrolla de manera amplia técnicas de teneduría de libros, en general, se caracteriza por la conservación de los registros de las transacciones económicas.

ETAPA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

A finales del siglo XVIII comienza la Etapa Sistemática de la Contabilidad, impulsada por la Revolución industrial, época donde se combina los avances tecnológicos con la industria, con el invento de la máquina se inicia todo un movimiento global con implicaciones económicas, políticas, sociales, tecnológicas y culturales que hasta hoy se reflejan en la sociedad moderna. Es en la revolución industrial donde se

hace un giro en la economía, pasando de la agricultura artesanal a la creación de industria, se reemplaza el trabajo del hombre por máquinas y equipos especializados que reducen los costos de fabricación por la agilidad que dan a la producción y la disminución de mano de obra especializada. Con la revolución industrial se logra la mecanización de la industria y la agricultura, el desarrollo del sistema febril resultado del uso de la tecnología y un notable desarrollo de los medios de comunicación y transporte. Y es aquí donde la disciplina se enriquece con modificaciones de fondo porque las tendencias económicas exigen el desarrollo de mejores sistemas de registro contables. Es en esta época donde los costos toman un significado importante dentro de la contabilidad. Con el surgimiento del capitalismo y el concepto de empresa como unidad de producción, la contabilidad de costos toma un carácter más formal para satisfacer la demanda de información de los empresarios. Calcular costos se convirtió en una necesidad de las empresas industriales para cerrar balances y obtener los resultados. Su cálculo se hacía anualmente sumando los costos del ejercicio y repartiéndolos sobre la producción realizada en el mismo. Como la mayoría de las empresas eran monoproductoras, el cálculo era muy sencillo, el costo total de producción está representado por costos directos; no existía demasiado interés en conocer la estructura por naturaleza de los costos unitarios, no se piensa en el prorrateo de los costos indirectos, ni en los costos de operación y se ponía énfasis en las expresiones monetarias, ignorando los componentes físicos.

De esta época cabe resaltar algunas fechas importantes, en 1776 en Inglaterra, los talleres manufactureros desaparecieron y surgieron las grandes fábricas, originando la necesidad de actuar con mayor control sobre los materiales y la mano de obra y sobre el elemento del costo que acumula la utilización de las máquinas y los equipos. Se perfecciona la Partida Doble, naciendo los Estados Financieros. En 1777 se hace la primera descripción de los costos de producción por procesos en una empresa fabricante de medias de hilo de lino. En 1778 se empezaron a emplear los libros auxiliares en todos los elementos que tuvieran incidencia en el costo de los productos, como salarios, materiales de trabajo y fechas de entrega. En 1800 surgen los costos conjuntos en la industria química.

Posteriormente las empresas se diversifican, se convierten en poliproductoras y advierten la conveniencia de tener balances mensuales y de "seguir" contablemente el proceso interno de la producción a través de una mayor apertura de cuentas y subcuentas dentro del sistema contable general. Los procedimientos utilizados son los de los costos resultantes y por absorción. Los sistemas de registro mecánicos, por lo que esta época se denomina la **Etapa Mecánica**. *En estados Unidos se desarrolló la contabilidad mecánica por los años 1877-1889, cuando la necesidad de contabilizar se hizo más compleja, dando lugar a que el Sr. William Burrough inventase la primera máquina sumadora e impresora, accionada por teclas. En el año 1877, el Dr. Hollenth elabora un sistema mecánico que registró, copió, y tabuló datos censales, introdujo elementos de velocidad, eficacia y precisión antes desconocidos, resolviendo problemas que revolucionaron la contabilidad. De aquí nació la contabilidad a base de tarjetas perforadora. (DEL RÍO, 1994)*

Entre los años 1828 y 1839 en Inglaterra, Babbage publica un libro en el que resalta la necesidad de que las fábricas establezcan un Departamento de Contabilidad. Posteriormente a finales del siglo XIX el autor Metcalfe publica su primer libro que denominó "Costos de manufactura". En 1855 el Sistema de Costos de "Lyman Mill", un molino textil de Nueva Inglaterra, permite a sus directivos controlar la eficiencia de la conversión en las fábricas de materia prima en una variedad de productos terminados, basado en los libros de contabilidad por Partida Doble de la empresa, y daba información acerca del costo de los productos terminados, de la productividad de los trabajadores, del impacto de los cambios de la distribución en planta, así como del control de recepción y uso del algodón.

En la década de 1860 a 1870 en los ferrocarriles de los EE.UU., se desarrollaron procedimientos contables para facilitar los exhaustivos procedimientos de planificación y control, debido a la necesidad de registrar y resumir las transacciones monetarias. También generaron informes financieros sobre las operaciones de las subunidades de las grandes y dispersas geográficamente empresas de ferrocarril.

En 1880 en los EE.UU. se crean las empresas de producción en masas tales como: tabaco, cerillas, detergentes, películas fotográficas y harina, industria de metal y de fabricación, adoptaron los sistemas de contabilidad interna de los ferrocarriles a sus propias organizaciones. Es de señalar que la información sobre costos se centró exclusivamente en la mano de obra directa y los materiales. No se prestó atención a los costos fijos y a los costos de capital.

A partir de 1890 hasta 1915 se diseña la estructura básica de la Contabilidad de Costos y se integran los registros de los costos a las cuentas generales en países como Inglaterra y Estados Unidos y se aportaron conceptos tales como: establecimiento de procedimientos de distribución de los costos indirectos de fabricación; adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y externos; valuación de los inventarios, estimación de costos de materiales y mano de obra y la contabilización de los activos a su valor de adquisición. En 1907 como resultado de un largo proceso de innovaciones iniciado en 1902 bajo la tutela de los hermanos Du Pont. Donaldson Brown, colaborador de Pierre Du Pont de Nemours al frente del grupo químico, inventó la fórmula que relaciona el índice de rentabilidad de capital, el índice de rentabilidad de la explotación y el índice de rotación de capital. Inventan el instrumento contable Retorno sobre la Inversión (ROI), el cual fue publicado posteriormente en 1912 por el ejecutivo financiero Donaldson. Por primera vez, los diversos tipos de contabilidad utilizados hasta entonces de manera independiente Contabilidad de Capital, Contabilidad Financiera, Contabilidad de Costos estaban enlazados en un modelo único, global y coherente, y constituían una imagen económica completa de la empresa. En 1908 Harrington, describe el valor de los costos estándar para la planificación temporal y el control.

Entre 1915 y 1920 Church plantea la necesidad de controlar los costos indirectos a través de todo su recorrido por la empresa, procediéndose finalmente a su asignación en función de referencias distintas a las cargas directas, de tal manera que se posibilite una mejor identificación con el costo del producto. En 1920 Clark presenta

la relevancia de los distintos costos para diferentes propósitos, y su enfoque en torno a la conveniencia de reflejar separadamente el comportamiento de los costos, distinguiendo entre costos fijos y variables con respecto al producto y entre costos diferenciales e incurridos, con respecto a la toma de decisiones.

En 1925 DuPont y General Motors desarrollaron muchas de las prácticas de control de gestión: descentralización vía organización funcional o multidivisional, el ROI como medida de rendimiento, los procedimientos formales de asignación de capital, los ciclos de Presupuestación y planificación. Los presupuestos flexibles, la fijación de los precios según ROI y el volumen estándar, los planes de incentivos y de participación en beneficios, y una política de precios de transferencia basada en los precios de mercado.

Desde finales del siglo XVIII hasta el año 1950, se puede hablar de la etapa de la Contabilidad de Costos. En términos de la evolución de los costos dentro de la contabilidad esta es la primera etapa donde se desarrollan conceptos como: materiales, mano de obra, costos indirectos de fabricación, sistemas de costos, metodologías de costos y bases de costos. Además se divulgan tres de las obras más importantes sobre costos:

- "Cost Accountants Handbook", de Theodore Lang. 1939. (Manual del Contador de Costos, traducido al Español en 1958).
- "Cost Accounting: Principles and Practice", de Newner. 1939
- "Contabilidad Industrial", de Schneider, 1939, donde se inserta la contabilidad en la planificación y control sobre los costos, rendimientos y resultados.
- Adicionalmente Hall y Hitch publican un artículo titulado "Teoría de los precios y Régimen del Comercio" 1939, donde se introduce a la contabilidad en la toma de decisiones en cuanto a precios con el costo total rudimentario.

ETAPA DE LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN

A partir de 1950 se configura la Era de la Información y para la contabilidad la **Etapa Electrónica** caracterizada por el uso de macrocomputadoras que reproducían los sistemas de contabilidad manuales es decir repetían el mismo procedimiento pero con ordenadores, por tanto, se hace necesario el análisis, tanto del contenido como de los costos, de los sistemas de información, para estudiar el impacto económico de una determinada demanda de sistemas informativos, lo que conlleva al surgimiento de la Contabilidad de Gestión, que es la segunda etapa de la evolución de los costos en la contabilidad. Keller es uno de sus principales exponentes con su libro "Management accounting for Profit control" 1957, quien expresa el concepto de Contabilidad Gerencial, al considerar la utilización de la información contable para *la planificación y control, con objeto de tomar decisiones directivas.*

En 1953 El norteamericano Littleton, en vista del crecimiento de los activos fijos definía la necesidad de amortizarlos a través de tasas de consumo a los productos fabricados como costos indirectos. 1955 Surge el concepto de contraloría como medio de control de las actividades de producción y finanzas de las organizaciones. En 1956 Cook; Dean; Stone y Hirschleifer, inicialmente esbozan en sus estudios la

implantación de la técnica de los precios de transferencia para resolver los problemas derivados de la sección de servicios entre secciones en el contexto de los centros de responsabilidad.

En 1960 prevalece el concepto de Contabilidad Administrativa como herramienta del análisis de los costos de fabricación y como instrumento básico para el proceso de la toma de decisiones. Se inicia una corriente importante de aplicación de modelos cuantitativos a una variedad de problemas de control y planificación, técnicas analíticas, incluyendo el análisis de regresión, la programación lineal y no lineal, la teoría de la probabilidad, los test de hipótesis y la teoría de la decisión.

En 1962, Horngreen T. Charles publica su obra "Cost Accounting: A managerial Emphasis" donde establece los principios de la contabilidad gerencial, directiva o de control, para su posterior desarrollo, de esta forma la contabilidad de costos se integra a los dominios de la contabilidad gerencial al considerarse los logros obtenidos en épocas anteriores.

En la década de los sesenta Jaedicke, Charnes, Cooper y Robicheck, desarrollaron las técnicas de análisis derivadas del Direct-Costing, principalmente los estudios sobre el punto muerto y costos-volúmenes de operaciones-beneficios, para levantar las hipótesis tan restrictivas con las que originariamente se enunciaron. 1965 Anthony, realizó una significativa investigación sobre la planificación estratégica tradicional y control de gestión en el contexto del sistema presupuestario diferenciando distintos niveles en el área de la planificación y control estratégico de gestión y de ejecución. En la década de los setenta Shapley, Shubick y Thomas, profundizan en los estudios sobre la asignación de los costos en la producción conjunta y su arbitrariedad. Trabajos iniciados por Holmstrom y continuados en Shavell y Baiman sobre la aportación de la Teoría de la Agencia, al sistema de relaciones que se establecen en cascada entre superiores y subordinados en el seno de la organización.

La era de la contabilidad de gestión quedó enmarcada en temas como Análisis de regresión, análisis de costo-volumen-beneficio, teoría de la agencia, modelos de investigación de variaciones y desviaciones, modelos de asignación de costo: costeo directo o variable.

ETAPA DE CONTABILIDAD DE DIRECCIÓN ESTRATÉGICA

A partir de 1980 surge la contabilidad de Dirección Estratégica, el norteamericano Johnson resaltó la importancia de la Contabilidad de Costos y los Sistemas de Costos como herramienta clave para brindar la información a la gerencia sobre la producción, lo cual implicaba existencia de archivos de costos útiles para la fijación de precios adecuados en mercados competitivos. Surge el primer ordenador personal IBM. Como consecuencia de la demanda de información relevante para la toma de decisiones, Simmonds, en 1981, Inglaterra, desarrolla una nueva visión de la contabilidad: La Contabilidad de Dirección Estratégica.

Según Sáez, Fernández y Gutiérrez, La Contabilidad de Dirección Estratégica es la rama de la Contabilidad de Gestión, que suministra información financiera y no financiera, cualitativa y cuantitativa, dirigida a los distintos niveles jerárquicos de la organización, relativa a las variables internas de la empresa con contenido estratégico, así como a las de su entorno, con el fin de establecer un plan de actuación estratégico y su posterior control (SÁEZ, FERNÁNDEZ, GUTIÉRREZ, 1994).

Después de 1981 surgen los actuales Sistemas de Costeo, y mientras más avance y cambie el sistema organizacional y los sistemas de producción se implementarán nuevas metodologías y herramientas de medición y control de los costos. La gerencia estratégica de costos surge como una reacción frente a la contabilidad financiera, la que no es suficiente, en razón de que informa sobre el pasado de la empresa al interior de la misma mediante la presentación de informes financieros mientras que la gerencia estratégica de costos se vale de herramientas para analizar el entorno de la empresa y brindar una visión prospectiva de la misma.

Entre las herramientas que tiene la gerencia estratégica de costos está el Ciclo de Vida, "Life Cycle Costing" entendida como las diferentes etapas en la vida de un producto, desde el origen de la idea hasta su salida del mercado, estas etapas son: etapa previa, nacimiento o introducción, crecimiento, madurez o saturación, declinación, desaparición o retiro. Esta filosofía de ciclo de vida permite entender el comportamiento de las ventas de un producto desde la introducción hasta el retiro del mercado.

La Cadena de Valor es considerada como la sucesión de actividades que realiza la empresa en el desarrollo de su objeto social, cada una de ellas considerada como un eslabón de la cadena, la contabilidad gerencial se inquieta por conocer cuáles de dichas actividades aportan o no valor al producto, para dirigir en forma adecuada los costos relacionados con cada etapa del ciclo de vida del producto.

En los últimos años, la gerencia estratégica de costos no solo acepta técnicas japonesas, sino que compendia técnicas propuestas por el mundo Europeo, el "Target costing" o método de "Costos objetivo", se inició como un medio para la planificación del producto, establece el precio de venta de un bien o servicio con base en el mercado, y con estos datos, reduce y controla los costos durante su concepción y desarrollo, preservando su calidad. De esta forma, se obtiene dos valores de costo paralelos: el costo derivado "Drifting Cost" del estado y experiencias actuales de la empresa y el costo permitido "Allowable cost" para que no sobrepase el Costo Objetivo. Deglair y Dumare, 1994, exigían la aplicación de Kaizen o Mejora continua en el transcurso de la vida del producto, como respuesta para lograr definitivamente el Costo Objetivo.

La gerencia estratégica de costos ha propiciado investigaciones que dan respuesta a las necesidades cambiantes de las empresas, por ello también han nacido teorías como Justo a tiempo "Just in Time, JIT" que radica en mantener el inventario en un

nivel mínimo para eliminar costos innecesarios. Control de Calidad Total que en busca del perfeccionamiento continuo fusionan variables no financieras como calidad y tiempo. En 1988 Duchy señala la necesidad de la implantación de un efectivo control de los "Costos de Calidad", es decir, que se identifiquen claramente las causas de fallas y se apliquen acciones correctivas para eliminar esas causas.

En 1987 Cooper y Kaplan, proponen el Método ABC "Activity Based Costs" como un instrumento de la contabilidad de costos para un cálculo más preciso de los costos de producción. El ABM "Activity Based Management" o Dirección Basada en Actividades fijó su interés en las actividades y en los inductores de costos desde una perspectiva de análisis del proceso, basado en la cadena de valor, que le permite tomar decisiones encaminadas a la mejora continua de los mismos.

La gerencia estratégica de costos está encaminada a cumplir los nuevos fines empresariales, reducción de costos, máxima calidad, acortamiento de plazos, con la finalidad última del servicio al cliente.

ETAPA DE LA CONTABILIDAD DEL CONOCIMIENTO

Reflexionando sobre la prospectiva de los costos en el siglo XXI, nos unimos los conceptos expresados por el académico Samuel Alberto Mantilla (2004), quien considera que la Economía de mercados y las Tecnologías de la información han tenido un impacto profundo en el mundo actual, generando una nueva concepción de la riqueza: El Conocimiento, entendido como Información + Experiencia + Contexto + Interpretación + Reflexión.

En este orden de ideas la contabilidad está obligada a dar otro enfoque a los estados contables tradicionales que no responden a determinadas informaciones para el proceso de toma de decisiones, tales como: información sobre los riesgos financieros, el impacto medioambiental, la gestión del capital intelectual, la capacidad de innovación, el grado de satisfacción de los clientes, la gestión por el conocimiento, la gestión de calidad, entre otros. La contabilidad debe transformarse, trascender de una contabilidad de intercambio: comercial, o una contabilidad de producción: industrial y pasar a la contabilidad del servicio: producción, intercambio y agregación/generación de valor, no puede cegarse al hecho que los cambios globales han llevado a nuevas formas de hacer negocio y a diferentes estilos de manejo organizacional.

Por ello podemos decir que ahora la contabilidad debe enfrentarse a la Etapa Científica, donde la disciplina se obliga a teorizarse, pensarse y repensarse en beneficio de las nuevas necesidades humanas. Podría decirse que el futuro de los costos está enmarcado en la Contabilidad del Conocimiento donde cobra importancia la valoración de activos intangibles, la contabilidad se ve en la necesidad de crear formas de valorar el medio ambiente, el conocimiento intelectual de una empresa, el costo de un cliente, de un proveedor etc. Es necesario que la contabilidad y los costos desarrollen nuevas formas de medir el entorno en búsqueda de la ventaja competitiva que es la mayor necesidad de la humanidad.

CONCLUSIÓN

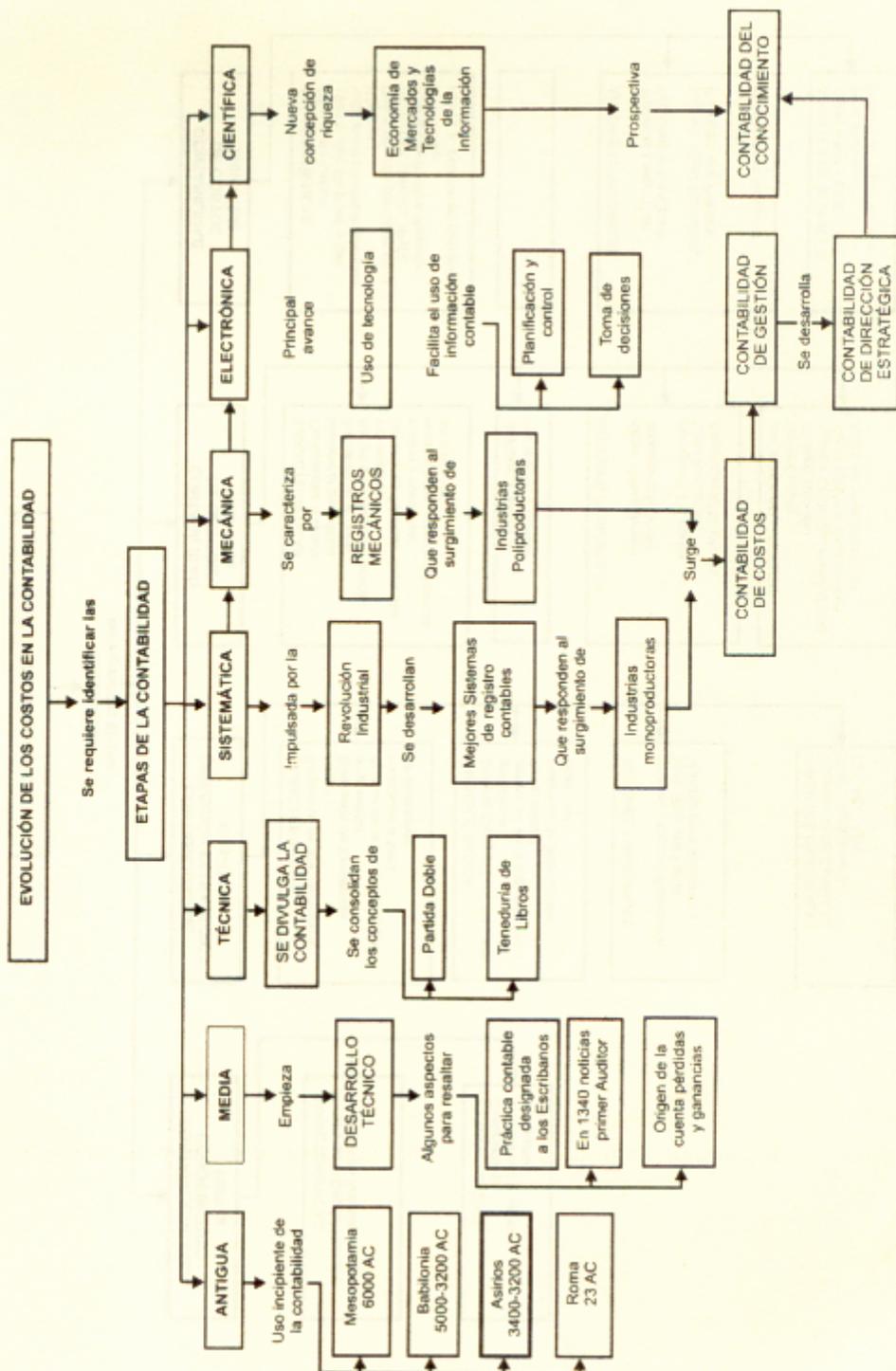
Los costos tal como se evidencia en este artículo, han evolucionado a medida que las economías lo han hecho, surgen de manera significativa durante la Revolución Industrial respondiendo a las exigencias de información financiera que precisaran las erogaciones correspondientes a materiales, mano de obra y costos indirectos, en otras palabras, satisface las necesidades de una economía que trasciende la era agrícola y sucede a la era industrial.

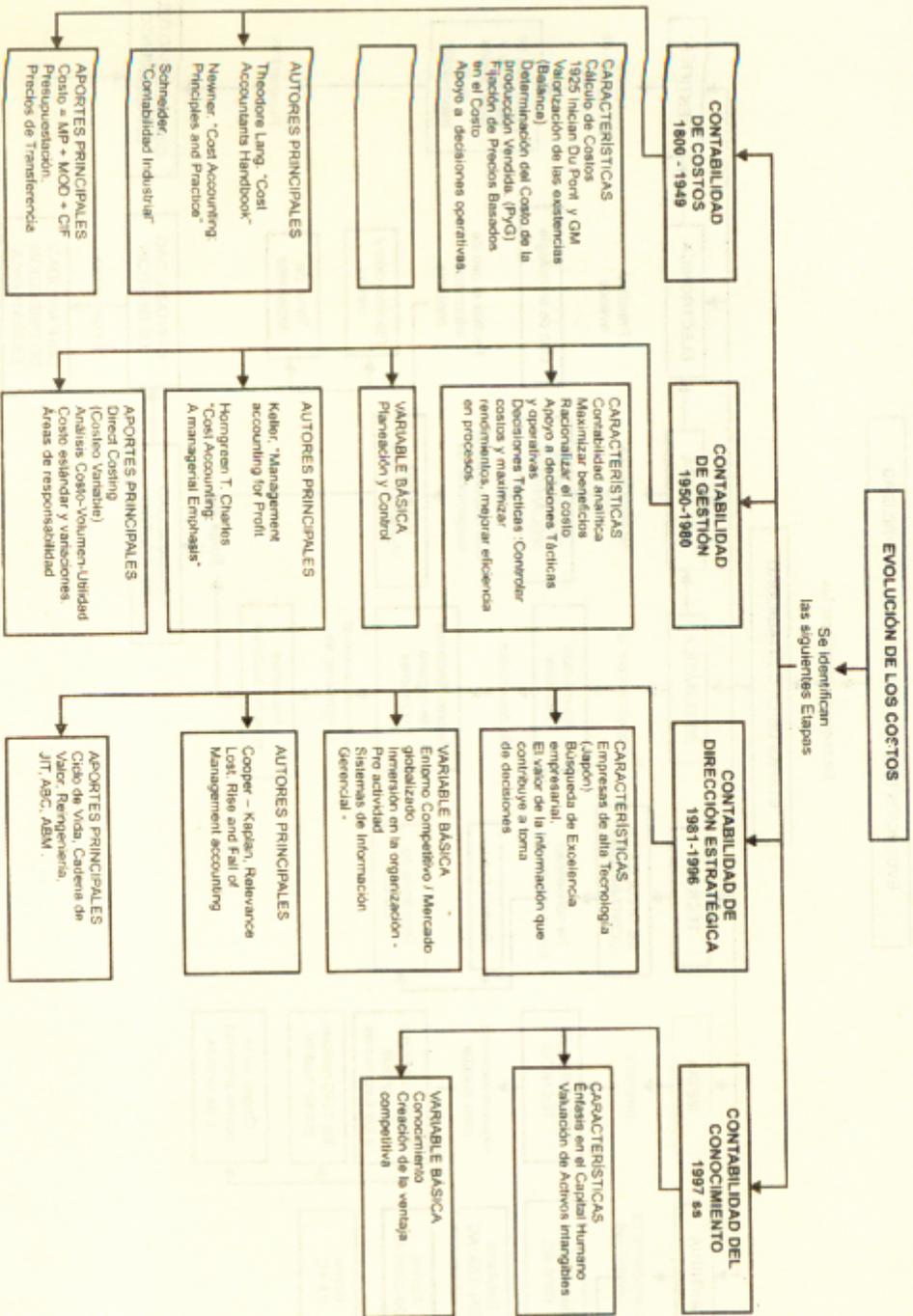
Luego la contabilidad de costos evoluciona, dejando de ser sólo información financiera -valuación de inventarios, identificación de costos de producción y de ventas-, para convertirse en una herramienta de planeación y control que permita la toma de decisiones administrativas en búsqueda de la maximización de beneficios y reducción de costos, dando como resultado el mejoramiento de los procesos productivos. Surge la necesidad no sólo de conocer el costo de un producto, sino de identificar cuáles son las fuentes de dicho costo, cuales actividades son generadoras de valor y competitividad o por el contrario innecesarias y costosas en un proceso productivo, lo que permite que las empresas empiecen a costear sus productos de manera más integral y sean viables a nivel económico. Aún así estas nuevas metodologías de costeo están visionadas para una economía industrial, donde se evidencia un proceso de transformación de materiales o materia prima hasta lograr un producto final.

En la actualidad, la revolución tecnológica ha creado un nuevo escenario económico a nivel mundial, a diferencia de lo que se pudo haber pensado, las máquinas no han podido desplazar la raza humana y ahora ella cobra mayor relevancia en la creación y fortalecimiento de la empresa. El conocimiento especializado ha dado origen a la explosión de la tecnología en el campo de la informática y las comunicaciones, el desarrollo de la inteligencia artificial, la robótica industrial, fuentes de energía alternativas, entre otras; lo que evidencia que el conocimiento es el principal factor de la nueva economía, en contraste con las eras anteriores donde los principales factores fueron la tierra, el trabajo y el capital.

Ahora existe una nueva forma de civilización donde el concepto de riqueza está enfocado a la creación y utilización del conocimiento, un conocimiento aplicado a la producción, donde el reto de los modelos de costos es diseñar métodos para medir dicho capital intelectual en las organizaciones. La disciplina contable no puede quedar atrapada en los esquemas de costeo diseñados para la contabilidad de la era industrial, muy útiles para medir bienes y servicios, pero no para evaluar el elemento más importante del futuro: la información y el conocimiento.

Las nuevas tendencias exigen un cambio de paradigma de la disciplina contable, lo que conlleva a pensar cambios en la educación de los nuevos contadores, quienes deben estar preparados, no sólo para la contabilidad de la era industrial, sino también para los cambios vertiginosos de este nuevo siglo, es imperante superar la cultura transmisionista de conocimiento y propender la cultura de creación y aplicación de nuevos saberes como principio para que la contabilidad responda a los retos económicos del siglo XXI.





REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Backer, Jacobsen y otro. CONTABILIDAD DE COSTOS: un enfoque administrativo para la toma de decisiones. McGraw-Hill, México. 1997
- Bermudez R., Beatriz Eugenia. Restrepo S., Fabiola. Sanchez S., Luz Mery. Teorías Relacionadas con Administración de Costos. Fussion Creativa. Primera Edición. Colombia, 2008.
- CHACÓN, Galia; Bustos, Carlos y Rojas, Eli Saúl. Los Procesos de Producción y la Contabilidad de Costos. Actualidad Contable Faces Año 9 N° 12, Enero-Junio 2006. Mérida. Venezuela
- Del Río González, Cristóbal. Costos I. Introducción al estudio de la contabilidad y control de costos industriales. ECAFSA. Vigésima edición. México, 2000.
- Del Río González, Cristóbal. Costos para Administradores y Dirigentes. ECAFSA. Primera edición. México, 2000.
- Del Río González, Cristóbal. Costos II. Predeterminados, de operación, y de producción en común o conjunta. ECAFSA. Sexagésima edición. México, 2001.
- Del Río González, Cristóbal. Costo Integral Conjunto. El método más actualizado, revolucionario, y práctico. ECAFSA. Segunda Edición. México, 2000.
- Echeverry, José Fernando y otros. Capital Humano. Evaluación y medición. Un caso práctico. 2007
- Gayle, Leticia. Contabilidad y Administración de Costos. McGraw-Hill. Sexta edición. México. 1999
- Mallo, Carlos. Kaplan, Robert S. Contabilidad de Costos y Estrategias de Gestión. Prentice Hall. 2000
- Mantilla B., Samuel Alberto. Capital Intelectual y Contabilidad del Conocimiento. Ecoe Ediciones. Tercera Edición. 2004
- Polimeni, Ralph S., Fabozzi, Frank J., Adelberg, Arthur H. Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales. McGraw Hill. Tercera edición. Colombia, 1997.
- Pérez de León, Ortega. Contabilidad de Costos. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Limusa. México. 1999
- Saez, Ángel. Contabilidad de Costos y Contabilidad de Gestión. McGraw-Hill, México. 1993
- Sinisterra, Gonzalo. Fundamentos de Contabilidad Financiera y de Gestión. Editorial Universidad del Valle, Cali, Colombia. 1999
- www.ilustrados.com. Reseña Histórica de la Contabilidad de Gestión.