

CONTABILIZACIÓN DEL CUARTO ELEMENTO DEL COSTO

Carlos Augusto Rincón Soto
Ximena Sánchez Mayorga
Fernando Villarreal Vásquez

Artículo de reflexión original

Resumen

Los costos de servicios de externalización de los procesos (maquila y outsourcing) en la producción de bienes y servicios, hacen parte de los costos directos e indirectos de fabricación. Los costos directos por servicios de externalización deben ser asignados en un espacio exclusivo para ellos en la recopilación de los costos y para la contabilización, pues este no pertenece a ninguno de los tres elementos del costo* dados en los conceptos comunes en la mayoría de textos académicos de contabilidad de costos, siendo el uso de este dato importante explicitarlo en la contabilidad para análisis y toma de decisiones.

Abstract

The costs for process externalization services (maquila and outsourcing) in the production of goods and services are part of direct and indirect manufacturing costs. Direct costs for externalization services should be allotted their own exclusive space for cost compilation and accounting since it does not belong to any of the three elements of cost given in the common concepts provided in most cost accounting academic texts. It is important to make.

Palabras clave

Externalización de los Procesos, Costos de producción, Costos directos e indirectos, Contratos de Servicios, Maquila, Outsourcing.

Keywords

Process externalization, production costs, direct and indirect costs, service contracts, outsourcing

Fecha de recepción: 26-11-2008

Fecha de aceptación: 19-12-2008

La toma de decisiones concerniente a los procesos de la empresa, debe realizarse con base en información correcta y oportuna recopilada por el sistema de costos y contable de la misma.

Introducción

Los costos por externalización de los procesos dados por el desarrollo de la maquila y el outsourcing, no era común aplicarlos en muchos sectores de la industria y servicios, pues las empresas desarrollaban todas sus labores y actividades dentro de su misma administración. Generalmente eran las empresas de construcción y obras públicas las que utilizaban en sus procesos productivos contratación con otras empresas en el desarrollo de sus actividades, tanto que a este tipo de proceso por la necesidad de diferenciarlo se le llamó contabilidad para empresas del sector de la construcción, o costos para empresas de la construcción.

Teniendo en cuenta que las teorías contables y de costos deben ser iguales para todos los sectores y que el uso de la maquila y el outsourcing se ha ampliado a casi todos los sectores productivos en búsqueda de un mejoramiento de sus procesos y de los análisis de inversión, se debe plantear, introducir y explicitar en las teorías de costos en su clasificación por lugar de consumo un cuarto elemento como parte integral de los elementos de costos, replanteando el concepto de los tres elementos del costo a cuatro elementos del costo, dados las nuevas necesidades y cambios de las empresas.

La toma de decisiones concerniente a los procesos de la empresa debe realizarse con base en información correcta y oportuna, recopilada por el sistema de costos y contable de la misma; por lo tanto, se requiere un profesional de costos que conozca las ventajas y desventajas de externalizar los procesos, así como su asignación directa o indirecta al producto. Por esta razón un factor tan importante como es hoy en día el cuarto elemento del costo, debe explicitarse dentro de

la información de costos empresarial y enseñada en los estamentos educativos.

El cuarto elemento del costo tiene una ventaja en su caracterización, pues está planteado dentro del Plan Único de Cuentas del decreto reglamentario 2650 de 1993, con el código de cuenta 74, esto dado por el uso que le daban los sectores de la construcción, siendo de esta manera fácil su implementación dentro del marco contable, para otros sectores.

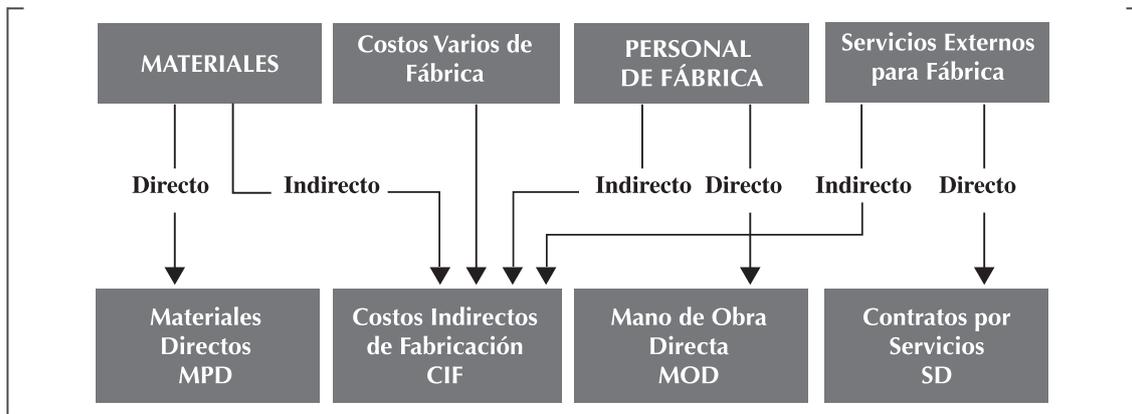
Clasificación de los costos por lugar de consumo

COSTOS DE PRODUCCIÓN

Son las inversiones que se destinan a la realización de un producto (este producto puede ser un bien o servicio), que se tiene para la venta en el giro ordinario del negocio de la empresa. Los costos de producción quedan capitalizados en un bien o un derecho. Los costos de producción están divididos en cuatro elementos: materia prima directa, mano de obra directa, contrato de servicios y costos indirectos de fabricación (Ver Figura 1).

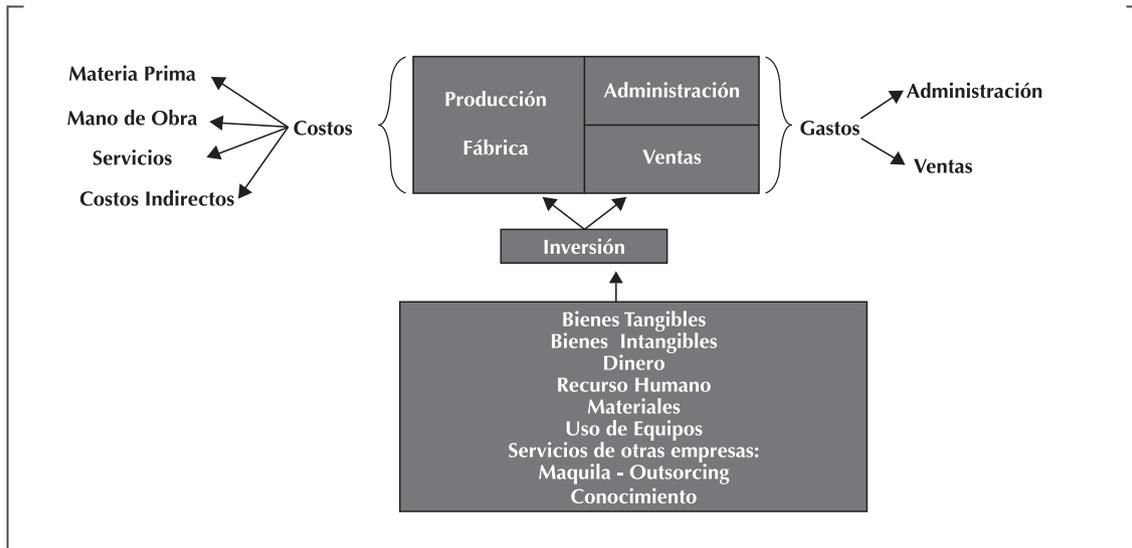
COSTOS OPERACIONALES

Son las inversiones que se destinan para crear el proceso de socialización de la empresa y los productos (la socialización para nuestro análisis la dividiremos en dos: interna y externa). También reconocidos como gastos administrativos y gastos de venta.



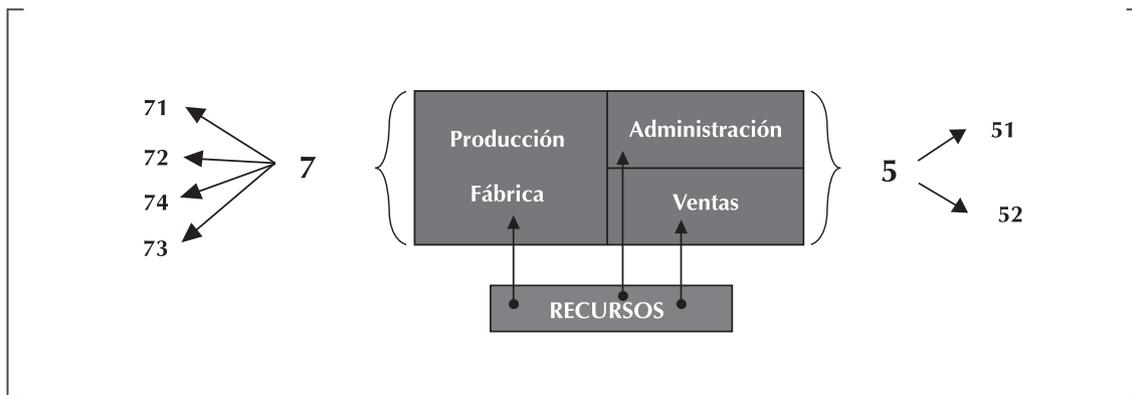
▲ Figura 1. Elementos que incluyen el costo de fabricación de un producto

Fuente: Los autores



▲ Figura 2. Flujograma de distribución de egresos

Fuente: Los autores



▲ Figura 3 Flujograma de distribución de egresos con los códigos del Plan Único de Cuentas

Fuente: Los autores

La contabilidad separa el concepto de costo, teniendo la dependencia hacia donde se dirige la inversión. La inversión dirigida a producción se reconoce como costos de producción, y la dirigida a la parte administrativa o de ventas se reconoce como costos de operación o gastos.

Los consumos de recursos incurridos en las áreas funcionales de administración y ventas se llaman según su localización de socialización interna o externa:

- Gastos operacionales de administración.
- Gastos operacionales de ventas.

Las Figuras 2 y 3 ilustran la distribución de los egresos en las organizaciones.

Clasificación de las cuentas de los costos de producción según el Decreto Reglamentario 2650 de 1993 Plan Único de Cuentas con su respectiva descripción

El Plan Único de Cuentas según el Decreto Reglamentario 2650 de 1993 describe la participación en los costos de cuatro cuentas o subdivisiones para asignar los consumos y egresos que son dirigidos al proceso productivo, estos son:

- 71 Costo de producción de materia prima directa
- 72 Costo de producción de mano de obra directa
- 73 Costo de producción costos indirectos
- 74 Costo de producción contratos de servicios

71. MATERIA PRIMA

Registra el valor de las materias primas, o materiales utilizados en el proceso de producción o fabricación de los bienes destinados para la venta, los cuales guardan una relación directa con el producto, bien sea por la fácil asignación o lo relevante de su valor¹.

72. MANO DE OBRA DIRECTA

Registra el valor de los salarios y demás prestaciones sociales incurridos directamente en el proceso de elaboración o producción de bienes o la prestación de servicios².

73. COSTOS INDIRECTOS

Registra el valor de los materiales indirectos, mano de obra indirecta y demás costos aplicables al proceso de elaboración o producción de bienes o la prestación de servicios³.

74. CONTRATOS DE SERVICIOS

Registra el valor del costo de servicios recibidos en desarrollo de contratos celebrados por el ente económico con personas naturales y/o jurídicas, a fin de ejecutar labores relacionadas con la elaboración o producción de bienes o la prestación de servicios⁴.

Revalidación de conceptos de costos por consumo con los cuatro elementos

COSTOS PRIMOS

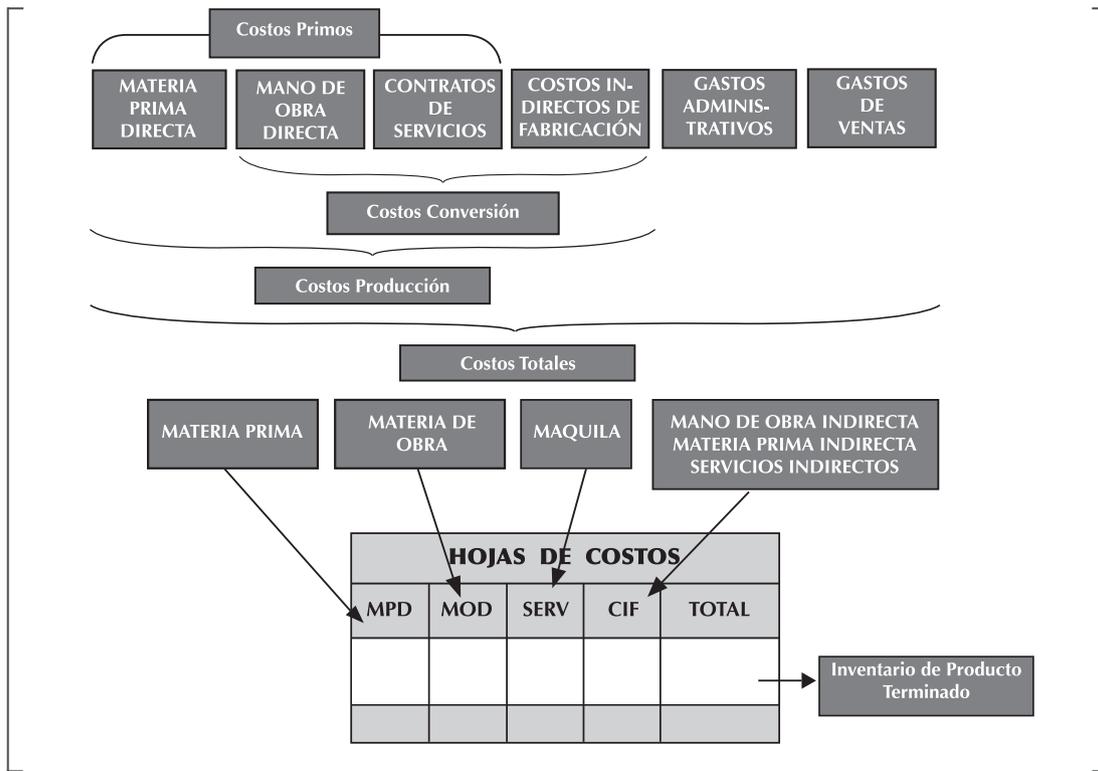
Los costos primos son la combinación de los costos directos de producción:

$$\begin{array}{rcccl} \text{Costo de materiales} & & & & \\ \text{directos} & + & \text{Costo de mano de} & + & \text{Contratos de} \\ & & \text{obra directa} & & \text{servicios} \\ (71) & + & (72) & + & (74) \end{array}$$

COSTOS DE CONVERSIÓN

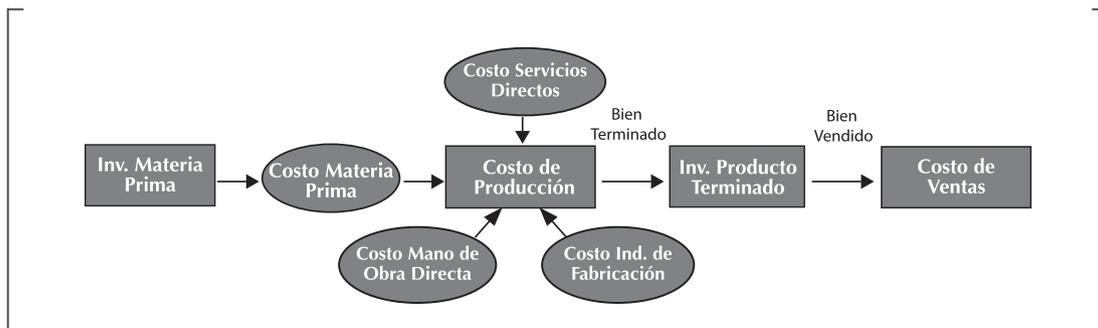
Son todos aquellos costos en los que incurre la empresa para transformar la materia prima en un producto terminado.

Costo de mano de obra directa
Costos indirectos de fabricación
Costos de servicios directos



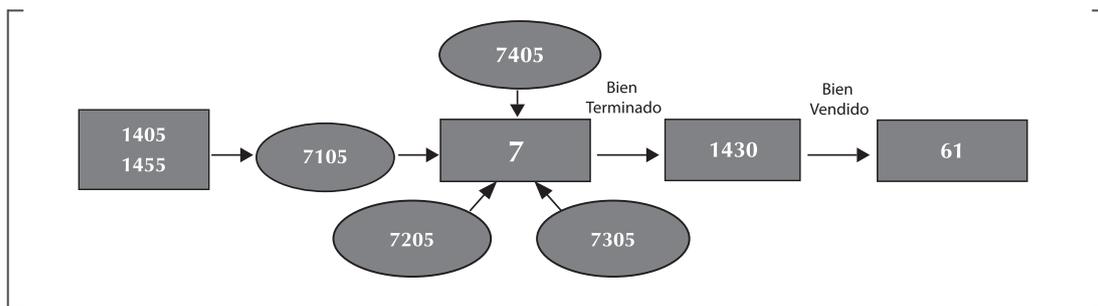
▲ Figura 4. Clasificación de los cuatro elementos del costo

Fuente: Los autores



▲ Figura 5. Flujograma Contable de información de Costos de Producción de una empresa industrial

Fuente: Los autores



▲ Figura 6. Flujograma contable de información de costos de producción de una empresa industrial con la codificación del Plan Único de Cuentas, decreto 2650 de 1993.

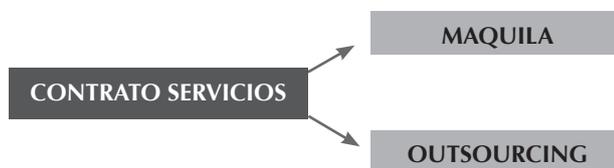
Fuente: Los autores

Costos por contratos de servicios

El cuarto elemento del costo

Los contratos por servicios son los procesos o actividades que realiza la empresa para el desarrollo y cumplimiento de una tarea o terminación de una parte del producto de la empresa, o apoyo a algunas de las tareas administrativas, ventas y apoyo a producción, hechas por una compañía diferente a la empresa. Los contratos por servicios son también llamados externalización de los procesos, o sea parte de los procesos de la empresa elaborados por otra que está por fuera de su administración y que ha sido contratada para este fin específico.

Este elemento ha sido muy utilizado en el sector de la construcción, al tanto que al uso del cuarto elemento dentro del proceso contable de este sector, se le conocía como contabilidad de costos para el sector de la construcción; dado que este sector para el desarrollo de su producto realiza contrataciones con otras empresas para la realización de tareas determinadas, Estas empresas se conocen como maquiladoras o prestación de servicios outsourcing.



Anteriormente, las empresas solo concebían que sus procesos fueran elaborados por la administración y el personal interno; pero al determinar sus fortalezas y debilidades, y al concientizarse cómo estas pueden afectar la continuidad y el mejoramiento de la misma, se ha hecho común que partes de los procesos se entreguen a otras empresas administradoras.

Si el proceso entregado se relaciona con la fabricación del producto de la empresa y este es tangible, se le denomina maquila. Si el proceso se relaciona con la ayuda a la administración, venta, apoyo a producción u otros intangibles, se le denomina outsourcing.

El outsourcing y la maquila se han hecho comunes en muchos sectores industriales, y también en las empresas con productos intangibles. Hoy gran parte del proceso de la confección, metalmecánica, clínicas, hospitales, educación, aseo, vigilancia, lavanderías, contabilidad, mercadeo y publicidad, etc., se hace por medio de la externalización de los procesos.

La externalización o contratos por servicios directos de fabricación, pertenece a otro elemento del costo, diferente a los tres elementos tradicionales de materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación; pues no se le puede reconocer como un costo indirecto, ya que generalmente este es cobrado por unidad realizada y se puede llevar directamente al producto, lote u orden de producción que lo consume. No se puede clasificar como materia prima directa, ni mano de obra directa, porque para el desarrollo del servicio generalmente es utilizado por parte del proveedor contratado la integración de varios elementos como: materiales, mano de obra, depreciación de maquinarias, espacio, conocimiento y hasta la utilidad de los dueños en el precio que cobran por unidad o actividad desarrollada. Por lo tanto es un costo directo que no está conceptualizado en ninguno de los dos costos directos tradicionales de materia prima directa o mano de obra directa.

La externalización de los procesos son los servicios prestados por personas naturales o jurídicas a otras empresas, que son necesarios para hacer parte de la fabricación del producto o para el desarrollo de las actividades administrativas, de ventas o de apoyo. Los servicios que están dirigidos a ayudar a las actividades administrativas o de ventas se llaman gastos. Los servicios que están dirigidos a la parte de fábrica se reconocerán como costo de producción y se dividirán en directos e indirectos.

Los servicios directos: son aquellos que hacen parte del proceso de transformación del producto. Estos son reconocidos como maquila y outsourcing directos al producto. Su valor es registrado a la cuenta 74. Contratos de Servicios directos.

Los Servicios indirectos: Son aquellos que no se relacionan físicamente con el producto, comúnmente son *outsourcing* a los departamentos administrativos, ventas y apoyo a producción. Su valor es registrado a la cuenta 73. Costos indirectos, cuando son servicios indirectos de fábrica, 51. Gastos administrativos, cuando son contratos de servicios consumidos en el área

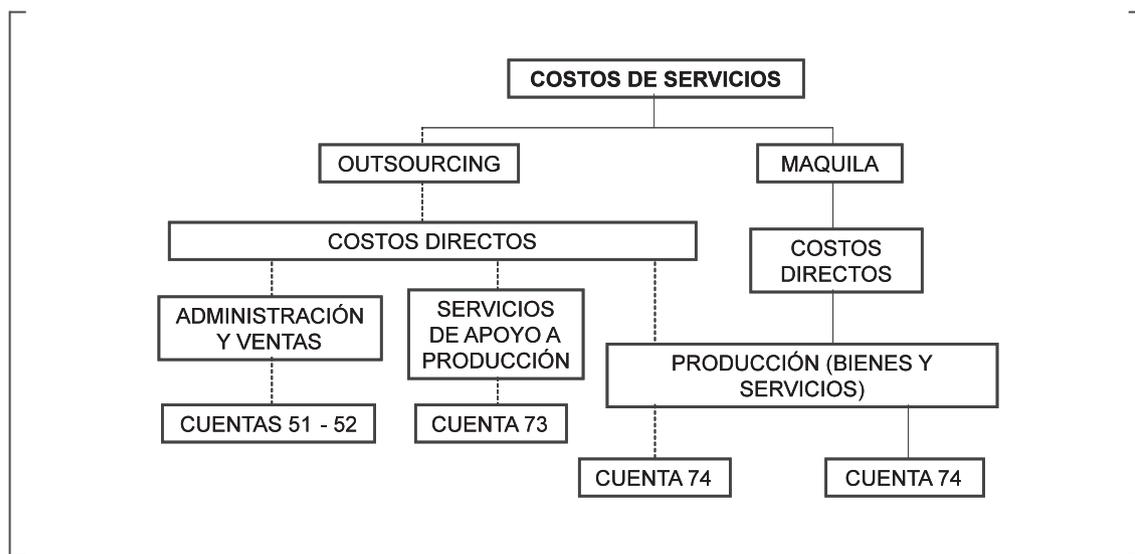
administrativa y 52. Gastos de ventas, cuando son contratos de servicios consumidos en el área de ventas. (Ver Figura 7)

Los costos por servicios identificados como los egresos que tiene la empresa cuando le compra a proveedores de servicios de maquila y outsourcing, deben ser manejados como se ilustra en la Figura 8.



▲ Figura 7. Distribución de los Contratos por Servicios según su lugar de consumo

Fuente: Los autores



▲ Figura 8. Distribución de costos por los servicios de externalización

Fuente: Los autores

Esquema de contabilización de los contratos por servicios realizados en el área de fábrica:

Contratos de servicios directos de fabricación:

		Débitos	Créditos
74	Contratos por servicios	xxxxx	
22	Proveedores		xxxxx

Contratos de servicios indirectos de fabricación:

		Débitos	Créditos
73	Contratos indirectos de fabricación	xxxxx	
22	Proveedores		xxxxx

Externalización de los procesos

Los procesos productivos de una empresa deben estar en un mejoramiento continuo y la externalización puede ser parte de la modernización de estos, pues dar un proceso que se desarrolla con debilidad a una empresa que lo hace con fortalezas, redundará en beneficios a la organización.

MODERNIZACIÓN DEL PROCESO

La modernización implica una reducción de despilfarros y mejoramientos de los procesos de la empresa, promoviendo los siguientes posibles efectos:

1. **Eliminación de la burocracia:** suprimir tareas administrativas, aprobaciones y papeleos innecesarios.
2. **Eliminación de la duplicación:** suprimir actividades idénticas que se realizan en partes diferentes del proceso
3. **Evaluación del valor agregado:** es aquel por el cual los clientes pagan. Es el valor después del procesamiento, menos el valor antes del procesamiento.
4. **Simplificación:** reducir la complejidad de los procesos de la empresa.

5. **Reducción del tiempo del ciclo del proceso:** para exceder las expectativas del cliente y así disminuir los costos de almacenamiento.
6. **Prueba de errores:** dificultar la realización incorrecta de la actividad.
7. **Eficiencia en la utilización de los equipos:** Hacer uso efectivo de los bienes de capital y del ambiente de trabajo para medir el desempeño general
8. **Lenguaje simple:** reducir la complejidad de la manera como escribimos y hablamos de la actividad.
9. **Estandarización:** elegir una forma sencilla de realizar una actividad.
10. **Alianzas con proveedores:** Negociar y mejorar los precios, tiempos, distribución, calidad, pagos y demás elementos que beneficien a ambas partes.
11. **Mejoramiento del marco general:** buscar formas creativas de mejorar el proceso.
12. **Automatización y/o mecanización:** utilizar equipos y computadores para optimizar los procesos.

No se deben considerar estos efectos como métodos aislados, si se emplean coordinadamente se verá el alcance de ellos y sus resultados en el proceso.

IMPORTANCIA DE LA EXTERNALIZACIÓN COMO CUARTO ELEMENTO EN LAS EMPRESAS

Cuando la empresa tiene debilidades en los procesos productivos como: falta de calidad, poco nivel de producción, cuellos de botella, falta de tecnología, conocimiento deficiente, falta de nivel financiero para desarrollo del proceso, daños constantes, perjuicios legales, falta de documentación legal y demás problemas que son complicados de solucionar o que para ponerlos a funcionar de manera óptima, requieren inversión excesiva de tiempo y dinero, se debe analizar y presupuestar como una posibilidad la opción de externalizar el proceso a una empresa fuerte en el desarrollo del mismo; lo anterior, permitirá fortalecer las debilidades, y además dará tiempo y liquidez para focalizar los procesos donde la empresa tiene fortalezas.

Generalmente cuando se contratan personas, se compra tiempo con el fin de obtener los resultados esperados, si las personas no cumplen las necesidades estimadas empiezan a ser parte del problema y además un escape de dinero que no da los beneficios esperados, en cambio, cuando se contrata una empresa por externalización de los servicios, lo que se va a pagar son resultados.

Lo que se trata es de analizar fortalezas y debilidades de los procesos de la empresa, apropiando las fortalezas para desarrollo interno, y las debilidades adjudicándolas a empresas que son fuertes en estos procesos en los elementos de tiempo, precio, calidad, capacidad, diseño, conocimiento y conducción del producto, pasando las debilidades de la empresa a ser fortalezas integradas.

Los elementos que se evalúan al tomar una decisión de externalizar un proceso son:

- **Tiempo:** Que el tiempo de producción y desarrollo de los procesos contratados sean apropiados.
- **Precio:** Que este sea un valor que genere ganancia tanto para el contratista como para el contratante.

- **Calidad:** A pesar de que el proceso o parte del producto sea realizado por otra empresa, debe cumplir con las exigencias y estándares de calidad necesarios y establecidos.
- **Capacidad:** Especialidad del contratista para satisfacer las necesidades de demanda del contratante.
- **Diseño:** Tanto el servicio y/o producto cumpla con especificaciones necesarias para complementar la culminación del objetivo o producto final de la empresa contratante.
- **Conocimiento:** Las especificaciones del proceso o producto deben ser conocidas por las partes, en especial, por el contratista en cuanto a lo pactado.
- **Conducción del producto:** Que la actividad o proceso que se vaya a externalizar no afecte la continuidad y productividad de la línea de fabricación en la empresa contratante.

La Figura 9 permite visualizar en forma sistemática el proceso de identificación de un proceso o actividad particular para ser tenido en cuenta para externalización.

CONSIDERACIONES ANTES DE ENTREGAR EN EXTERNALIZACIÓN UN PROCESO O ACTIVIDAD

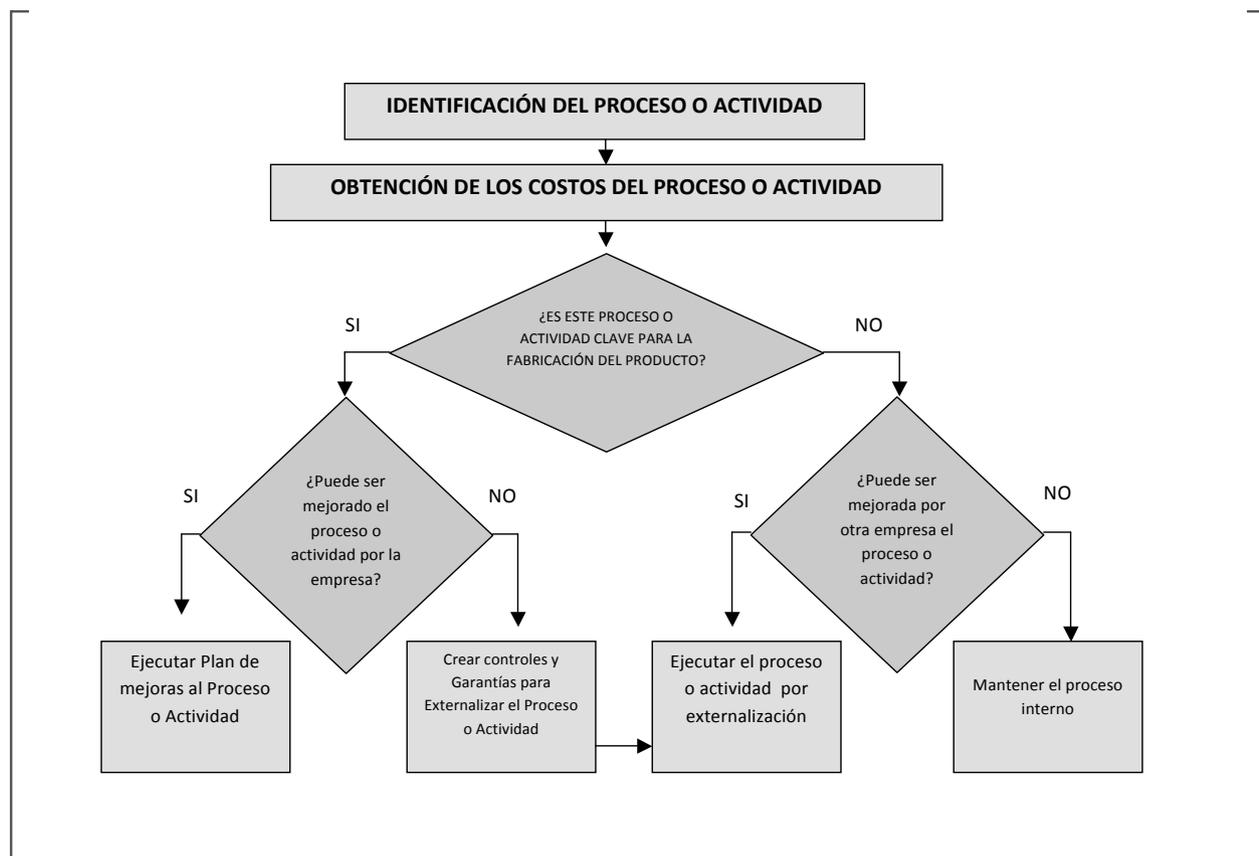
- ¿Cuál es la probabilidad de tener una ventaja competitiva, considerando los costos, calidad, demanda y tiempo?
- Si el proceso o actividad se da en externalización ¿qué dificultad tendría la empresa en caso de fallo del proveedor, cambios de diseños del producto por el mercado u otros problemas que perjudiquen la economía de la empresa y la continuidad de la prestación del servicio por parte del proveedor?
- ¿Qué puede hacer la organización para disminuir la vulnerabilidad?

POSIBLES RAZONES PARA ADOPTAR LA EXTERNALIZACIÓN

- Reducir o controlar el gasto de operación.
 - Reducir las debilidades productivas.
 - Financiar el costo de procesos o actividades a externalizar
 - Aumentar la capacidad instalada.
 - Volver los costos fijos en variables.
 - Disponer de los fondos de capital en actividades importantes.
 - Trasladar el manejo de funciones difíciles o que están fuera de control para la compañía.
 - Comprar productos de externalización con mayor calidad y con alto nivel de especialización.
 - Centrar los recursos administrativos en los procesos con fortaleza.
- Producir con mayor y mejor tecnología, con inversión de los proveedores de servicios.
 - Manejar fácilmente las funciones difíciles o que están fuera de control.
 - Disminución de costos de fabricación.
 - Obtener cambios rápidos a las necesidades del mercado.
 - Compartir riesgos.
 - Destinar recursos para otros propósitos.

VENTAJAS DE LA EXTERNALIZACIÓN

- Disminución en los costos totales de los bienes y servicios adquiridos.
- Mejora en la calidad del proceso y/o actividades.



▲ Figura 9. Flujo para tomar la decisión de externalizar un proceso.

Fuente: Los autores

- Los trabajadores y administradores de la empresa pueden dedicar su tiempo al verdadero objeto del negocio.
- Atención especializada, permitiendo un trabajo en equipo con el departamento de organización y métodos para mejoramiento o eliminación de procesos.
- Suministrar a los clientes mejores servicios y atención.
- Alianzas estratégicas.
- Reducción de espacio.

RIESGOS AL ADOPTAR LA EXTERNALIZACIÓN

- No negociar el contrato adecuado.
- Incrementar el nivel de dependencia de los entes externos.
- No existe control, subordinación, ni manejo de horarios por parte de la empresa del personal del contratista.
- El contratante si no exige las garantías, documentos y pólizas, puede llegar a tener responsabilidad solidaria con los trabajadores del contratista, en caso de que este último no cumpla con los derechos de ley e igualmente con los daños que este ocasione a terceros en el desarrollo de la prestación del servicio.

Es oportuno para el buen uso del proceso contable, de costos, administrativo y financiero de la externalización, precisar y definir la importancia y los conceptos de la maquila y outsourcing, los cuales, como se ha observado en párrafos anteriores, son conceptos fundamentales del proceso de externalización en una empresa.

Maquila

Se entiende por maquila el servicio que prestan algunas empresas llamadas proveedores a otras llamadas clientes, en la realización de un proceso o actividad que para los clientes resulta poco atractivo hacerlo en el interior de sus instalaciones y/o bajo su propia administración. Una maquiladora es un tipo de empresa contratista,

que produce o ensambla elementos para el proceso del producto de otra empresa (cliente).

La industria maquiladora es generalmente una actividad intensiva en mano de obra y por tanto su capacidad para generar empleo es alta y proporcionalmente superior a la asimilación de capital. Además, respecto a la empresa manufacturera, la maquiladora tiende en términos relativos a efectuar un mayor número de contrataciones.

LA MAQUILA EN LOS PAÍSES DESARROLLADOS

Dentro de la política de globalización, las maquilas constituyen una de las modalidades preferidas por los países industrializados para mejorar su competitividad internacional y disminuir costos de producción, transporte, legalización de importaciones y demás.

ELEMENTOS SIGNIFICATIVOS PARA QUE LAS MULTINACIONALES DE LOS PAÍSES DESARROLLADOS UTILICEN MAQUILA EN LOS PAÍSES SUBDESARROLLADOS

- Permite una mayor productividad con mano de obra barata,
- Permite disminuir costos de transporte e impuestos por importaciones.
- Las exigencias de una mayor competitividad internacional han incidido en una tendencia hacia la flexibilización de las relaciones laborales.
- Las maquilas influyen en menores costos de producción.

HISTORIA DE LA MAQUILA

La palabra "maquila" se originó en el medioevo español para describir un sistema de moler el trigo en molino ajeno, pagando al molinero con parte de la harina obtenida. También fue la forma tradicional de producir azúcar en los ingenios de las Antillas, que en el siglo XIX obtenían su capa de cultivadores llamados colonos; estos cobraban en azúcar el valor de la capa entregada, de acuerdo con las normas establecidas por los mismos ingenios⁵.

En una época se le llamó en Centroamérica -incorrectamente- industrias de *draw back*. Se entiende, con base en esta aproximación, que los insumos intermedios no cambian su propiedad, sino que son objeto de alguna acción menor, y luego regresan a su lugar de origen. En la vida cotidiana es fácil observar este tipo de procedimientos dentro de un país, sin necesidad de involucrar operaciones de comercio internacional. En principio, la razón de este movimiento no tiene por qué ser la de salarios inferiores. Puede estar referida a una especialización externa a la empresa que, por razones de escala y costos, no convenga absorber físicamente⁶.

La aparición de las empresas maquiladoras en el ámbito mundial fue precedida por el flujo de inversión extranjera directamente que comenzó en los años cincuenta y sesenta.

CLASIFICACIÓN DE LA MAQUILA SEGÚN EL TIPO DE CONTRATACIÓN

La maquila se clasifica según las especificaciones que imponen los contratantes a los contratistas, es decir según el tipo de detalles con que deben cumplir las maquiladoras y las formas de producción que son impuestas por los contratistas, la proveniencia de los insumos, los materiales, la calidad, etc., ellas son:

- **Maquila tradicional:** Esta forma de maquila se basa en la prestación de servicio de ensamble a partir de diseños, especificaciones, insumos que provee el contratante externo. En este caso las maquiladoras solo prestan algún servicio, utilizando los insumos que le son proveídos por el contratante, el valor agregado está representado en la mano de obra que brinda la maquiladora para la transformación de dichos insumos y el cumplimiento de una parte del proceso productivo⁷.
- **Maquila tipo paquete completo:** En este caso todos los procesos e insumos son proveídos por el maquilador a partir de diseños y especificaciones que estipula el contratante internacional. En este caso el valor agregado al producto final por la empresa maquiladora es mucho mayor, y si

se trata de maquila se alcanza a jalonar más industrias locales, pues los insumos no tienen que ser precisamente entregados por el cliente⁸.

Tipos de maquilas según el tipo de exportadoras

Son empresas contratadas por grandes multinacionales que se encargan de una parte de la producción de los bienes y que se establecen en los países que garantizan un bajo costo laboral y fiscal. Utilizan generalmente una cantidad amplia de trabajadores, que se alinean para producción de productos semi-terminados. Las piezas ya elaboradas son importadas, unidas en la maquila y el producto final se exporta al extranjero.

Al introducir el concepto de transacciones internacionales por externalización, surgen nuevas acepciones al concepto de maquila.

Por ejemplo, si un producto semielaborado se traslada de la unidad **A** ubicada en Bogotá D.C, a la unidad **B** situada en Yumbo para adicionar una tarea menor en el proceso productivo, no estaríamos hablando de actividades maquiladoras, sino de un proceso productivo seccionado en diversas plantas. En el interior de un mismo país, la palabra "maquila" se usa cuando ambas unidades no están relacionadas desde el punto de vista de la propiedad. En cambio, cuando el producto se traslada de un país a otro para elaborar un segmento de la actividad productiva, tal actividad es designada con el nombre de maquila, aunque ambas plantas pertenezcan a la misma empresa.

Outsourcing

Es cuando parte de los procesos de soporte a la fabricación, administración, venta, entre otros, es desarrollada por otra empresa o persona natural que no pertenece a la empresa. Los servicios pueden ser: Logística en compras, marketing, comunicación, información, contabilidad, ventas, asesorías financieras, laborales, derecho, etc.

Anteriormente la producción de las empresas era auto-sostenible en sí misma, pues las empresas manejaban

todas sus actividades de fabricación, administración y ventas. Este paradigma ha sido revalidado con los nuevos modelos de operación, donde la empresa analiza sus fortalezas y debilidades, adjudicando las debilidades en manos de entes por fuera de la organización, generalmente empresas que conocen bien el proceso y que ayudaran a fortalecer estas actividades. Pudiendo la empresa enfocarse en sus fortalezas, haciéndola más productiva y visionaria.

Outsourcing (reconocida como tercerización) es la técnica ventajosa de administración, que consiste en la transferencia a terceros de ciertos procesos complementarios que no forman parte del giro principal del negocio, permitiendo la concentración de los esfuerzos en las actividades esenciales a fin de obtener competitividad y resultados tangibles.

Conclusiones

- Las teorías y conceptos contables, administrativos y financieros deben ser los mismos para todos los sectores económicos y no deben cambiar según el sector o agrado del profesional.
- En la actualidad al referirnos al costo de producción se deben identificar los cuatro elementos que lo componen: Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa, Costos Indirectos de Fabricación y Contratos de Servicios.

- Es importante, para ofrecer una información financiera más sólida y detallada, separar los costos de servicios directos como un elemento diferente a los costos indirectos de fabricación y los costos directos de materia prima y mano de obra, para ser analizada de manera aislada y darle relevancia a las decisiones de este dato financiero.
- Los costos por externalización de los servicios de maquila y outsourcing, están clasificados en la cuenta contratos de servicios que muestra el Decreto Reglamentario 2650 de 1993 en la cuenta 74, perteneciente a los costos de producción directos. Esta cuenta se encuentra detallada para el uso de cualquier sector económico que desarrolle consumos por maquila u outsourcing directo al proceso de fabricación de productos. Los costos por servicios indirectos deben registrarse en la cuenta 73, costos indirectos de fabricación.
- El uso de la maquila y el outsourcing, ha empezado a incrementarse en todos los sectores económicos, dando fortalezas a la producción de bienes y servicios, siendo importante su análisis dentro de las decisiones gerenciales como elemento viable para mejorar los tiempos, calidad, utilidad, costos, de los procesos y actividades de fabricación, administración y venta de las empresas.



CITAS

* Los tres elementos del costo: 1. Materia Prima Directa, 2. Mano de Obra Directa y 3. Costos Indirectos de Fabricación

1 Decreto Reglamentario 2650 de 1993, Plan Único de Cuentas (PUC)

2 Decreto Reglamentario 2650 de 1993, Plan Único de Cuentas (PUC)

3 Decreto Reglamentario 2650 de 1993, Plan Único de Cuentas (PUC)

4 Decreto Reglamentario 2650 de 1993, Plan Único de Cuentas (PUC)

5 www.wikipedia.com

6 Organización Internacional del Trabajo OIT 1998

7 <http://www.ilo.org/public/spanish/dialogue/actemp/papers/1998/maquila/capi-1.htm>

8 http://ecotropicos.saber.ula.ve/db/ssaber/Edocs/pubelectronicas/aldeamundo/ano6num11/art5_am_n11.pdf

BIBLIOGRAFÍA

Decreto Reglamentario 2650 de 1993. Editorial Legis 2.008.

Contabilidad Siglo XXI, Carlos Augusto Rincón Soto, Giovanni Lasso, Álvaro Parrado, Editorial ECOE y Ceta Siglo XXI. 2.008.

Outsourcing la contratación. Brian Rothery, Ian Robertson. Editorial LIMUSA.

“Outsourcing”; Juan Angel Díaz Beltran; Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos30/outsourcing/outsourcing.shtml?monosearch> JUAN ANGEL DIAZ BELTRAN

“Outsourcing”; Gustavo Morales; Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos3/outsourcing/outsourcing>.

<http://www.monografias.com/trabajos10/outso/outso.shtml>

“Manual de outsourcing informatico” Emilio del Peso Navarro; Disponible en: <http://www.allixltda.com/portafolio/outsourcing/>

Organización Internacional del Trabajo OIT 1998 <http://www.ilo.org/public/spanish/dialogue/actemp/papers/1998/maquila/capi-1.htm>

Mónica Gambrill http://ecotropicos.saber.ula.ve/db/ssaber/Edocs/pubelectronicas/aldeamundo/ano6num11/art5_am_n11.pdf

www.wikipedia.com concepto de maquila y outsourcing



Carlos Augusto Rincón

Contador Público de la Universidad del Valle, estudiante de Master en Administración y Dirección de empresas en la Iteap, gerente de www.ccsforkids.com y consultor de costos, finanzas y conferencista de www.cofitco.com. Docente cátedra de la Universidad del Valle, San Martín y Ceta Siglo XXI. Grupo de Investigación, Gestión y Productividad Contable COL0042903 Categoría B



Fernando Villarreal Vásquez

Contador público de la Universidad del Valle, Especialista en Administración total de la Calidad y la productividad de la Universidad del Valle. Docente Nombrado de la Universidad del Valle. Grupo de Investigación, Gestión y Productividad Contable COL0042903 Categoría B