

PRACTICAS CONTABLES EN EL VALLE DEL CAUCA

Por: *Harvey Henao G.**
*Melquisedec Acuña R.**

INTRODUCCION

Dentro del ámbito docente se presentan muchas inquietudes en cuanto a la orientación del curriculum, el perfil del administrador, el lenguaje utilizado en los conceptos contables-financieros en nuestro medio, implementación de la franja contable en administración, etc.

Estas inquietudes facilitaron la formulación del problema sobre cuáles prácticas contables en el Valle del cauca utilizan las empresas manufactureras del sector privado, de tamaño mediano y grande, constituidas como sociedades de personas y de capital.

De lo anterior se desprende el objetivo de la presente investigación cual es el de estudiar las prácticas contables más importantes del sector manufacturero del Valle del Cauca, región donde la Universidad del Valle ejerce su mayor influencia.

Con el término *prácticas contables* queremos significar los criterios, acuerdos, métodos y sistemas que las empresas utilizan como condicionantes a los conceptos teóricos-contables afectados por razones tributarias, financieras, administrativas y de control.

* Harvey Henao C. Administrador y Magister en Administración Industrial. Profesor en el Departamento de Procesos, Contabilidad y Finanzas, Facultad de Ciencias de la Administración, Universidad del Valle.
* Melquisedec Acuña R. Economista y Magister en Administración Industrial. Profesor en el Departamento de Procesos, Contabilidad y Finanzas. Facultad de Ciencias de la Administración, Universidad del Valle.

Metodológicamente se consideró mas adecuada la investigación de campo, mediante entrevistas a personal con la más alta responsabilidad contable, utilizando un cuestionario previamente estructurado. El tamaño de la muestra se derivó de la formulación estadística en bases a proporciones y para mejorar la calidad de la información se escogieron de cada segmento en consideración aquellas empresas que fueran más representativas de dicho segmento y que a juicio de los investigadores, en algunos casos, hubiese una relativa facilidad de lograr el contacto y aceptación de la entrevista debido a la alta dificultad para el logro de ello.

El presente documento muestra los cuadros que resumen la tabulación de las respuestas, un análisis a los mismos y unas conclusiones sobre las prácticas más utilizadas para los siguientes segmentos considerados:

- Total sociedades
- Sociedades grandes
- Sociedades medianas
- Sociedades de capital
- Sociedades de personas
- Sociedades de personas grandes
- Sociedades de personas medianas
- Sociedades de capital grandes
- Sociedades de capital medianas

Objeto general de la investigación

Estudiar las prácticas contables actuales más importantes en el sector manufacturero del Valle del Cauca.

Objetivos específicos de la investigación

Los objetivos específicos de la investigación se circunscriben a los tópicos más significativos, dado que el haber incluido una cobertura mayor, como inicialmente se esperaba, hubiese producido un cuestionario aún mas extenso que el utilizado, haciendo impráctico y más difícil la obtención de la información.

Determinar el campo de aplicación de las siguientes variables contables:

- Inversiones temporales
- Provisión de deudas de difícil cobro
- Inventarios
- Métodos de depreciación
- Good will
- Revalorización y desvalorización de activos fijos
- Pasivos en moneda extranjera
- Utilidades y/o pérdidas en sociedades de personas
- Emisión de acciones
- Acciones en tesorería
- Venta de acciones en tesorería
- Consolidación
- Descuentos financieros
- Sistemas de costos
- “Factoring” y “Leasing”
- Ajustes por inflación

Marco conceptual

La contabilidad general y la contabilidad de costos tienen unos propósitos, los cuales para ser logrados, han de regirse de conformidad a unos acuerdos que se han venido utilizado tanto por teóricos y prácticos y aplicándose de acuerdo a diferentes necesidades y criterios en las organizaciones. Estos propósitos pueden resumirse en:

- a. La contabilidad general pretende principalmente suministrar información sobre los resultados de la actividad operacional de las organizaciones en términos de calcular la utilidad y valorar los activos, pasivos y patrimonio;
- b. La contabilidad de costos pretende colaborar en la determinación de la utilidad mediante la valorización de los insumos así como en la valorización de los inventarios. Además la contabilidad de costos ayuda a la planeación, toma de decisiones y control de la organización mediante los costos estándar, los costos fijos y variables y los presupuestos.

Para efectos del presente estudio, cabe distinguir los siguientes acuerdos: costo base para valorar activos, moneda común denominador, asociación de ingresos y egresos, realización de ingresos, causación de gastos, materialidad.

Estos acuerdos son considerados en mayor o menor grado en las prácticas contables conjuntamente con otras consideraciones como por ejemplo, las de tipo tributario, dando por resultado un conjunto de variantes en las prácticas contables.

Delimitación del campo de estudio

De acuerdo a clasificaciones de tipo genérico, las empresas se agrupan de la siguiente manera:

- a. **Según el sector**
Sector privado
Sector público
- b. **Según la actividad económica**
Empresas de servicios
Empresas comerciales
Empresas manufactureras
- c. **Según la constitución**
Sociedades de personas
Sociedades de capital
- d. **Según el tamaño**
Empresas pequeñas
Empresas medianas
Empresas grandes

El presente estudio se realizó en el Valle del Cauca, dada la influencia primaria y cobertura inmediata en las diferentes áreas de la enseñanza a nivel superior de la Universidad del Valle.

Según las agrupaciones anteriores el estudio tomará como unidad muestral, empresas con las siguientes características:

- Empresas del sector privado
- Manufactureras
- De personas y de capital
- Medianas y grandes

Se ha seleccionado el campo privado dado el hecho de que la Universidad orienta básicamente sus recursos de conocimientos hacia este

sector. La empresa manufacturera mediana y grande permite visualizar y analizar conceptos que se darían en los otros sectores económicos (empresas de servicios y empresas comerciales), con excepción de contabilidades especiales: agrícola, bancaria, hotelera, etc., que en el presente estudio no se incluyeron.

Metodología

Esta investigación consistió básicamente en recolectar información dirigida a resolver la siguiente pregunta: qué prácticas contables utilizan en el Valle del Cauca las empresas manufactureras del sector privado, de tamaño mediano y grande y constituídas como sociedades de personas o de capital? El ámbito de la misma se relaciona exclusivamente con el Valle del Cauca y la industria privada. La información se obtuvo directamente de la población determinada por el respectivo método estadístico de selección de la muestra, mediante entrevistas con personal relacionado con las áreas del conocimiento a que se refiere esta investigación, de acuerdo a la delimitación del campo de estudio antes mencionado.

Población total o universo

Se definió como universo, para este caso concreto, todas las empresas del Valle del Cauca, privadas, manufactureras de tamaño grande (capital superior a \$100.000.001 y mediana capital superior a \$15.000.001 y menores a \$100.000.000) tanto de personas como de capital y que aparecen en el Anuario de Confecámaras del año 1979.

Tamaño de la muestra

El tamaño de la muestra se calculó según fórmula estadística en base a proporciones y de acuerdo a los siguientes criterios:

$P = Q = 50\%$ Este criterio nos garantiza el máximo de variación y un tamaño de muestra también relativamente máximo.

Confiability = 95% Este criterio es de los más usados para este tipo de investigación.

Error = 18.5% Este criterio es igualmente aceptable o razonable para este tipo de investigación.

$$\text{Fórmula: } n = \frac{Z^2 PQ}{E^2}$$

A pesar de que el universo es finito y n igual al 12.18% de N ($N = 238$), n , no se ajustó para disminuirlo sino que se trabajó en base al número de empresas calculadas mediante la fórmula antes mencionada.

Nuestro universo lo podemos estratificar de acuerdo a las características que hemos señalado así:

	Sociedades de capital	Sociedades de personas
Grandes	80 = 34% n = 10	23 = 10% n = 3
Medianas	50 = 21% n = 6	85 = 35% n = 10

Con el fin de que las empresas seleccionadas representen proporcionalmente a sus respectivos estratos, se repartió el $n = 29$ de acuerdo a las proporciones arriba anotadas, lo cual nos arroja unos X_n por estrato que son los que aparecen en la distribución anterior.

Método de selección de las unidades o elementos de la muestra

Debido a la característica relativamente especializada de la presente investigación y de los investigadores, la selección correcta de cada una de las 29 empresas en total se hará de acuerdo al criterio de los investigadores (selección no probabilística), pretendiendo con esto mejorar la calidad de la información al escoger en cada caso aquellas empresas que consideremos sean las más representativas de cada estrato para nuestros propósitos.

Procedimiento de recolección de la información

Con el propósito de recolectar la información se utilizó un cuestionario previamente elaborado y probado, de acuerdo a los objetivos específicos inicialmente diseñados en el proyecto. En base a este cuestionario se realizaron entrevistas personales por parte de los investigadores, directamente a jefes de contabilidad u otras personas estrictamente relacionadas con las funciones contables.

CONCLUSIONES

Prácticas contables más utilizadas por las empresas en los segmentos considerados

Las conclusiones de este estudio están orientadas con criterios de trabajo expuesto en el capítulo de Análisis, considerando básicamente los elementos más relevantes. Algunos de los elementos tomados en la investigación no aparecen, lo que implica que los investigadores consideren sus resultados de poca importancia o espúreos.

Asimismo, las afirmaciones sobre las prácticas contables están en función de su uso más frecuente en el medio analizado.

Total sociedades

- a. En inversiones temporales el ajuste por revalorizaciones y desvalorizaciones se hace utilizando la cuenta revalorizaciones o desvalorizaciones.
- b. En inversiones temporales el criterio usado para calcular la revalorización y desvalorización es el precio de mercado.
- c. En cuanto al método utilizado para contabilizar las cuentas de difícil cobro aplican el método de provisión.
- d. En relación al sistema de inventarios emplean el sistema perpetuo.
- e. Para la valorización de inventarios se utiliza el promedio ponderado.
- f. En cuanto a la contabilización del ajuste por inventarios fungibles se le considera como costo de producción.
- g. En relación al criterio para valorizar inventarios se emplea el de costo.
- h. Para contabilizar la depreciación se hace por el método de línea recta.
- i. En activos fijos el criterio usado para contabilizar las desvalorizaciones y revalorizaciones es el de avalúo catastral para bienes raíces y criterio fiscal para el resto de activos fijos.

- j. En cuanto a las desvalorizaciones y revalorizaciones de los activos fijos su presentación en los estados financieros se muestran en la cuenta de desvalorizaciones y revalorizaciones de activos fijos.
- k. En pasivos en moneda extranjera el método utilizado para registrar la variación producida por la tasa de cambio es el de ajuste periódico en los pagos o en la elaboración de estados financieros.
- l. La consolidación de estados financieros se efectúa bajo el punto de vista de la teoría patrimonial.
- m. Los descuentos financieros recibidos se contabilizan al bruto.
- n. Los descuentos financieros otorgados se contabilizan al bruto.
- o. En enfoque utilizado en la contabilidad de costos es mediante costeo absorbente.
- p. El método de costeo utilizado en costos por órdenes de producción es el costo histórico.
- q. El método de costeo utilizado en costos por procesos es el costo predeterminado.

Total sociedades de personas

- a. En inversiones temporales el ajuste por desvalorizaciones y revalorizaciones se hace utilizando la cuenta desvalorizaciones o revalorizaciones.
- b. En inversiones temporales el criterio usado para calcular la desvalorización o revalorización es el precio de mercado.
- c. En cuanto al método utilizado para contabilizar las cuentas de difícil cobro aplican el método de provisión.
- d. En relación al sistema de inventarios emplean el sistema perpetuo y periódico en igual proporción.
- e. Para la valorización de inventarios se utiliza el promedio ponderado.
- f. En cuanto a la contabilización del ajuste por inventarios fungibles se le considera como costo de producción.

- g. En relación al criterio para valorizar inventarios se emplea el de costo.
- h. Para contabilizar la depreciación se hace por el método de línea recta.
- i. En activos fijos el criterio usado para contabilizar las desvalorizaciones y revalorizaciones es el de avalúo catastral para bienes raíces y criterio fiscal para el resto de activos fijos.
- j. En cuanto a las desvalorizaciones y revalorizaciones de los activos su presentación en los estados financieros se muestran en la cuenta de desvalorizaciones y revalorizaciones de activos fijos.
- k. En pasivos en moneda extranjera el método utilizado para registrar la variación producida por la tasa de cambio es el de ajuste periódico en los pagos o en la elaboración de estados financieros.
- l. Las utilidades no distribuídas se contabilizan a la cuenta utilidades retenidas.
- m. La consolidación de estados financieros se efectúa bajo el punto de vista de la teoría patrimonial.
- n. Los descuentos financieros otorgados se contabilizan al bruto.
- o. Los descuentos financieros recibidos se contabilizan al bruto.
- p. El enfoque utilizado en la contabilidad de costos es mediante costeo absorbente.
- q. El método de costeo utilizado en costos por órdenes de producción es el costo histórico.
- r. El método de costeo utilizado en costos por procesos es el costo predeterminado.

Total sociedades de capital

- a. En inversiones temporales el ajuste por revalorizaciones y desvalorizaciones se hace utilizando la cuenta revalorizaciones o desvalorizaciones.

- b. En inversiones temporales el criterio usado para calcular la revalorización y desvalorización es el precio de mercado.
- c. En cuanto al método utilizado para contabilizar las cuentas de difícil cobro aplican el método de provisión.
- d. En relación al sistema de inventarios emplean el sistema perpetuo.
- e. Para la valorización de inventarios se utiliza el método U.E.P.S. (Lifo).
- f. En cuanto a la contabilización del ajuste por inventarios fungibles se le considera como costo de producción.
- g. En relación al criterio para valorizar inventarios se emplea el de costo.
- h. Para contabilizar la depreciación se hace por los métodos de línea recta y línea recta con acelerado fiscal en igual proporción.
- i. En activos fijos el criterio usado para contabilizar las desvalorizaciones y revalorizaciones es el de avalúo catastral para bienes raíces y criterio fiscal para el resto de activos fijos.
- j. En cuanto a las desvalorizaciones y revalorizaciones de los activos fijos su presentación en los estados financieros se muestran en la cuenta de desvalorizaciones y revalorizaciones de activos fijos.
- k. En pasivos en moneda extranjera el método utilizado para registrar la variación producida por la tasa de cambio es el de ajuste periódico en los pagos o en la elaboración de estados financieros.
- l. Para contabilizar las acciones emitidas se aplica el método de las "dos cuentas".
- m. La prima en suscripción de acciones se contabiliza en el momento de la suscripción.
- n. La contabilización de la adquisición de acciones propias se realiza a su valor de costo.
- o. La venta de acciones propias readquiridas se registran a su valor de costo y a su valor nominal en igual proporción.

- p. Cuando se registra la venta de acciones propias al valor nominal, la diferencia afecta prima o descuentos en acciones.
- q. Cuando se registra la venta de acciones propias al costo la diferencia afecta prima o descuento en acciones.
- r. Los dividendos que se pagan en acciones se calculan de acuerdo al valor nominal de las acciones.
- s. La consolidación de estados financieros se efectúa bajo el punto de vista de la teoría patrimonial.
- t. Los descuentos financieros recibidos se contabilizan al bruto.
- u. Los descuentos financieros otorgados se contabilizan al bruto.
- v. El enfoque utilizado en la contabilidad de costos es mediante costeo directo.
- w. El método de costeo utilizado en costos por órdenes de producción es el costo predeterminado.
- x. El método de costeo utilizado en costos por procesos es el costo predeterminado.

Sociedades medianas

- a. En inversiones temporales el ajuste por revalorizaciones y desvalorizaciones se hace utilizando la cuenta revalorizaciones o desvalorizaciones.
- b. En inversiones temporales el criterio usado para calcular la revalorización y desvalorización es el precio de mercado.
- c. En cuanto al método utilizado para contabilizar las cuentas de difícil cobro aplican el método de provisión.
- d. En relación al sistema de inventarios emplean el sistema perpetuo.
- e. Para la valoración de inventarios se utiliza el promedio ponderado.

- f. En cuanto a la contabilización del ajuste por inventarios fungibles se le considera como costo de producción.
- g. En relación al criterio para valorizar inventarios se emplea el de costo.
- h. Para contabilizar la depreciación se hace por el método de línea recta.
- i. En activos fijos el criterio usado para contabilizar las desvalorizaciones y revalorizaciones es el de avalúo catastral para bienes ríces y criterio fiscal para el resto de activos fijos.
- j. En cuanto a las desvalorizaciones y revalorizaciones de los activos fijos su presentación en los estados financieros se muestran en la cuenta de desvalorizaciones y revalorizaciones de activos fijos.
- k. En pasivos en moneda extranjera el método utilizado para registrar la variación producida por la tasa de cambio es el de ajuste periódico en los pagos o en la elaboración de estados financieros.
- l. La consolidación de estados financieros se efectúa bajo el punto de vista de la teoría patrimonial y teoría de la entidad en similares proporciones.
- m. Los descuentos financieros recibidos se contabilizan al bruto.
- n. Los descuentos financieros otorgados se contabilizan al bruto.
- o. En enfoque utilizado en la contabilidad de costos es mediante costeo absorbente.
- p. El método de costeo utilizado en costos por órdenes de producción es el costo predeterminado.
- q. El método de costeo utilizado en costos por procesos es el costo histórico y predeterminado en iguales proporciones.

Sociedades grandes

- a. En inversiones temporales el ajuste por revalorizaciones y desvalorizaciones se hace utilizando la cuenta revalorizaciones o desvalorizaciones.

- b. En inversiones temporales el criterio usado para calcular la revalorización y desvalorización es el precio de mercado.
- c. En cuanto al método utilizado para contabilizar las cuentas de difícil cobro aplican el método de provisión.
- d. En relación al sistema de inventarios emplean el sistema perpetuo.
- e. Para la valorización de inventarios se utiliza el promedio ponderado.
- f. En cuanto a la contabilización del ajuste por inventarios fungibles se le considera como costo de producción.
- g. En relación al criterio para valorizar inventario se emplea el de costo.
- h. Para contabilizar la depreciación se hace por los métodos de línea recta y línea recta con acelerado fiscal en igual proporción.
- i. En activos fijos el criterio usado para contabilizar las desvalorizaciones y revalorizaciones es el de avalúo catastral para bienes raíces y criterio fiscal para el resto de activos fijos.
- j. En cuanto a las desvalorizaciones y revalorizaciones de los activos fijos su presentación en los estados financieros se muestran en la cuenta de desvalorizaciones y revalorizaciones de activos fijos.
- k. En pasivos en moneda extranjera el método utilizado para registrar la variación producida por la tasa de cambio es el de estimar y ajustar al final del plazo del crédito.
- l. La consolidación de estados financieros se efectúa bajo el punto de vista de la teoría patrimonial.
- m. Los descuentos financieros recibidos se contabilizan al bruto.
- n. Los descuentos financieros otorgados se contabilizan al bruto.
- o. El enfoque utilizado en la contabilidad de costos es mediante costeo directo.
- p. El método de costeo utilizado en costos por órdenes de producción es el método de costo predeterminado.

- q. El método de costeo utilizado en costos por procesos es el costo predeterminado.

BIBLIOGRAFIA

- ANTONY, Robert. *La contabilidad en la administración de empresas. Textos y casos.* Editorial Uteha, 1964.
- BACKER & Jacobsen. *Contabilidad de costos: un enfoque administrativo y de gerencia.* McGraw Hill Company, 1967.
- BOLSA DE BOGOTA. *Principios contables y normas para la presentación de estados financieros.* Bogotá, 1982.
- CALDAS, Tito Livio y TRIANA, Francisco Yesid. *Régimen laboral colombiano.* Bogotá, Legislación Económica Ltda.
- CASHIN, James y LERNER, Joel. *Contabilidad I y II.* Editorial McGraw Hill, Serie de compendios Shaum, 1976.
- CASHIN, J. y R. PLIMERI. *Fundamentos y técnicas de contabilidad de costos.* McGraw Hill Company, 1982.
- DEARDEN, John. *Sistemas de contabilidad de costos y control financiero.* Fondo Educativo Interamericano, S. A., 1976.
- FINNEY, Harry. *Contabilidad general.* Uteha, México, 1965.
- FINNEY & MILLER. *Contabilidad.* Tomos 1, 2, 3, 4, 5 y 6. Uteha, México, 1972.
- GOMEZ B., Oscar. *Contabilidad de costos.* Ediciones Multigráficas, Medellín, 1981.
- GRANADA, José. *Nuevo Código de Comercio.* Bogotá, Legislación Económica Ltda., 1979.
- HARGADON, Bernard. *Principios de contabilidad.* Editorial Norma, Cali, 1982.
- HARGADON, Bernard y MUNERA, Armando. *Contabilidad de Costos.* Editorial Norma, Cali, 1972.
- HORNGREN, Charles. *La contabilidad de costos en la administración de empresas.* Editorial Uteha, México, 1969.

- HOLMES, Arthur y otros. *Contabilidad básica*. CECSA, 1972.
- KESTER, Ray. *Contabilidad teórica y práctica*. Editorial Labor, Barcelona, 1973.
- LYNCH, Richard. *Contabilidad para la gerencia. Planeación y control*. CECSA, México, 1970.
- MEIGS, Walter. C. JOHNSON y R. MEIGS. *Contabilidad: la base para las decisiones comerciales*. McGraw Hill, 1983.
- MEIGS, Walter y otros. *Contabilidad: la base para decisiones comerciales*. (Producido y adaptado a Colombia por Vélez William Darío) Editorial McGraw Hill, México, 1975, Vol. I y II.
- MATZ, A., M. USRY. *Contabilidad de costos. Planificación y control*. South Wester Publishing Co., 1980.
- NORTHWESTERN UNIVERSITY. *Instrucciones y prácticas para un curso completo de contabilidad*. Uteha, México, 1965.
- PERRY, Kenneth. *Introducción a la contabilidad*. Editorial McGraw Hill, 1973.
- SILVA, Alberto. *Régimen de impuestos a la renta, complementarios y sucesoral*. Bogotá, Legislación Económica Ltda.
- VANCE, Lawrence y TAUSSING, Russell. *Principios de contabilidad y control*. CECSA, México, 1969.