



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,  
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**  
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,  
Administrativas y Contables*



*Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019*

---

## **PRÁCTICAS CONTABLES EN LOS PEQUEÑOS INDUSTRIALES DEL SECTOR CALZADO – BOGOTÁ**

**Eje temático:** Tendencias contemporáneas en Contabilidad.

**MARIA ISABEL BORDA ARIAS.** Psicóloga, Doctora en Administración, maestría en psicología organizacional y del trabajo. Docente investigadora de la Facultad de Ciencias Económicas Administrativas y Contables de la Universidad Libre - Bogotá.

E-mail: [mariai.bordaa@unilibrebog.edu.co](mailto:mariai.bordaa@unilibrebog.edu.co)

**JOSÉ GUILLERMO LIZARAZO V.:** Contador público, magister en Contabilidad.  
[quillermo587@gmail.com](mailto:quillermo587@gmail.com)

**NORBERTO ALEJO CANTE:** Contador público, magister en Contabilidad.  
[alcante2006@hotmail.com](mailto:alcante2006@hotmail.com)

### **RESUMEN**

Este estudio empírico presenta las prácticas contables de los sistemas de costos y los elementos del costo de producción en MIPYMES (pequeños industriales) del sector del calzado en el barrio Restrepo de la ciudad de Bogotá. Su importancia radica en la comprensión de las prácticas de costeo para la sostenibilidad empresarial. La metodología de la investigación es de tipo mixto por la naturaleza de la información tanto cualitativos por las prácticas, experiencias y conocimientos por parte de los veinte industriales entrevistados, como cuantitativos por las estadísticas del mercado nacional e internacional que se presentan en la primera parte del trabajo. Los resultados arrojaron que la mayoría de las prácticas de los industriales del calzado son informales y que obedecen a formas culturales que se ha reproducido en el sector a través de la familia y la cultura de la informalidad, así como el desconocimiento de aspectos organizacionales y contables. Por otro lado, se evidencia que el mercado del calzado chino ocasionó una fuerte desventaja en la competitividad del sector, lo que los ha llevado a reestructurar sus prácticas de costeo y responder a una demanda que permite sobrevivir con riesgo a quebrar a causa de la insostenibilidad que tiene este oficio en el país.



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,  
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**  
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,  
Administrativas y Contables*



*Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019*

## **JUSTIFICACION**

Es necesario identificar y comprender las prácticas contables de los industriales del calzado del barrio Restrepo en cuanto a sistemas de costo y elementos del costo dada su trascendencia económica.

Un sistema de costos es fundamental para las empresas, debido a que brinda información real y completa del costo de la producción para que se ejecuten las acciones correctivas necesarias.

## **FORMULACION DEL PROBLEMA**

Los cambios que acompaña todo proceso en las diferentes etapas de los sistemas de producción, bien sea por necesidades o por los avances tecnológicos, han generado cambios en las prácticas contables, bien sea en los procesos de costeo o en los medios tecnológicos que optimizan la operación contable con software especializado que inciden en la efectividad de la práctica contable.

Por ello, la práctica contable se entenderá como toda acción producto de unos hábitos contables de los industriales del calzado que se materializan en formas de proceder a nivel de contabilidad. Esta definición implica que las prácticas no son simplemente secuencias de acciones, sino que se refieren a comportamientos intencionales que se han incorporado a la cultura de los industriales del calzado. Esta concepción de práctica contable permite visualizar formas de hacer y pensar los procesos contables, que se materializan en formas de proceder a nivel de contabilidad donde emergen unas maneras particulares de acción de los industriales del calzado en lo que se refiere a los sistemas de costos, estudios que hasta el momento no se han realizado en esta industria desde una metodología a nivel cualitativo.

Por lo tanto un aspecto fundamental para como comprender las prácticas contables de los industriales del calzado es su definición como acciones que resultan de la incorporación de unos hábitos contables en formas de proceder a nivel de contabilidad más allá de la simple recolección de datos mediante soportes, llegando a transformar las prácticas culturales de cómo llevar la contabilidad, por lo tanto es importante profundizar



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,  
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**  
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,  
Administrativas y Contables*



*Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019*

en ¿Cuáles son las características de las prácticas en cuanto a sistemas de costos y elementos del costo que desarrollan las empresas manufactureras de producción de calzado?

### **Preguntas auxiliares**

- ¿Cuál es el sistema de costos más utilizado por los industriales del calzado del Restrepo?
- ¿Qué características tienen las prácticas en la utilización de los sistemas de costos?
- ¿Qué características tienen las prácticas en la aplicación en cada elemento del costo?
- ¿Qué incidencia tienen los industriales del calzado de sus prácticas contables?

### **OBJETIVO GENERAL**

Comprender las prácticas contables de los sistemas de costos y los elementos del costo de producción en MIPYMES (pequeños industriales) del sector del calzado en el barrio Restrepo de la ciudad de Bogotá.

#### Objetivos Específicos

- Categorizar las prácticas de los sistemas y elementos del costo de producción, aplicados por las MIPYMES del sector del calzado en el barrio Restrepo de la ciudad de Bogotá.
- Analizar las prácticas en los sistemas y elementos del costo de producción de las MIPYMES del sector del calzado en el barrio Restrepo de la ciudad de Bogotá en un entorno de competitividad y sostenibilidad.

### **MARCO CONTEXTUAL**

Las prácticas contables se comprenden en contextos particulares que demandan de procesos industriales efectivos y sostenibles financieramente para los productores,



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,  
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**  
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,  
Administrativas y Contables*



*Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019*

respondiendo a las necesidades y dinámicas del mercado. La evolución tecnológica en el caso de la producción del calzado ha permitido establecer posibilidades de sostenibilidad y competitividad durante la historia de esta industria que es prácticamente simultánea a la historia de la humanidad. Por ello, es fundamental conocer el desarrollo del sector del calzado en América Latina y en Colombia, para comprender el contexto de esta industria que es el objeto de estudio de la investigación.

- Análisis del calzado a nivel mundial
- Consumo
- Análisis del calzado a nivel mundial
- Exportaciones

### **MÉTODO**

- La investigación tiene por objetivo comprender las prácticas contables de los industriales del calzado en el sector del barrio el Restrepo en lo que se refiere a los sistemas de costos y los elementos del costo.
- El estudio tiene carácter descriptivo, ya que se realizó un estudio a profundidad de los aspectos sociodemográficos e históricos de la trayectoria personal y laboral de los industriales, adicionalmente sobre la administración y prácticas, en los sistemas de costos y elementos del costo.

#### **El método es de carácter mixto debido a que:**

- Inicialmente se presentan datos estadísticos cuantitativos en el marco teórico que permiten analizar la participación en la producción y comercialización de calzado a nivel mundial y
- Cualitativo en razón al análisis que se realizó de las entrevistas a los industriales sobre las prácticas contables en el ámbito de los sistemas de costos y los elementos del costo de producción, lo que permitió comprender las prácticas en cuanto al manejo contable.



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,  
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**  
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,  
Administrativas y Contables*



*Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019*

---

### **Línea de investigación**

- Sistemas de información y control

### **Enfoque de la investigación**

- Tiene un enfoque mixto

### **Técnicas e instrumentos**

El instrumento que se utilizó fue la entrevista, definida como “Una reunión para conversar e intercambiar información entre una persona (el entrevistador) y otra (el entrevistado) u otras (entrevistados)”.

Para la investigación, se dividieron los aspectos en las categorías sociodemográficas, administración y gestión empresarial, así como sistemas de costos y elementos del costo, ver la práctica contable desde su registro y cumplimiento normativo, mirar el apoyo del sector financiero al sector industrial del calzado, conocer la participación de los industriales en los proyectos gubernativos de apoyo al sector industrial y finalmente indagar sobre las expectativas de los industriales del sector del calzado.

### **Muestra**

La muestra es asignada por conveniencia, seleccionando a 20 microempresarios con el criterio de precisión informativa y conocimiento especializado en el campo de estudio.

No obstante, de acuerdo con los resultados se puede evidenciar que la participación de los contadores es marginal por lo que no afectó a los resultados obtenidos. Las causas limitantes fueron la disponibilidad de tiempos y la reserva de información que manejan.

La información de las entidades gremiales del sector, sistematizada por las asociaciones de los industriales y entidades gubernamentales no fue concedida para la consulta la concedida estaba muy desactualizada.



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,  
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**  
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,  
Administrativas y Contables*



*Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019*

## **RESULTADOS**

### **Resultados del análisis de las entrevistas:**

- Primera parte: caracterización del sector industrial del calzado.
  - Caracterización sociodemográfica de los industriales del calzado.
  - Problemáticas y desafíos del sector del calzado en el barrio el Restrepo.
  - Organización administrativa
  
- Segunda parte: prácticas de los industriales del calzado en cuanto a los sistemas de costos
  - Costos por Ordenes
  - Costos por procesos
  
- Tercera parte: prácticas de los industriales del calzado en cuanto a los elementos del costo
  - Prácticas de los industriales del calzado en el manejo y costo de Materiales.
  - Prácticas de los industriales del calzado en el manejo de la Mano de obra requerida para la fabricación del calzado.
  - Formación de los industriales y trabajadores en el oficio del calzado.
  - Proceso de selección de los trabajadores
  - Formas de remuneración de trabajadores
  - Cumplimiento de la normatividad laboral
  - Características de contratación según la modalidad de contrato
  - Control de productividad en las industrias del calzado.
  - Prácticas de los industriales del calzado en el manejo de los Costos
  - Indirectos.
  
- Tercera parte: prácticas de los industriales del calzado en cuanto a los elementos del costo
  - Prácticas de los industriales del calzado en el manejo de los procesos



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,  
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**  
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,  
Administrativas y Contables*



*Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019*

- Contables.
  - Comparación entre el costo real y el costo predeterminado
- 
- Cuarta parte: prospectiva y expectativas del sector del calzado
    - El sector industrial del calzado, considerado de alto riesgo para el sector Financiero.
    - Bajo nivel tecnológico de los industriales del calzado en el Restrepo.
    - Perspectivas del Apoyo del gobierno Nacional a los industriales del calzado.
    - Cambios trascendentales en el sector industrial de calzado.
    - Visualización futura de la industria del calzado del Restrepo.

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### Abordaje académico

El abordaje académico de las prácticas contables con los sistemas de costos y los elementos del costo en la industria del calzado del Barrio el Restrepo– Bogotá, cobra relevancia en la actualidad por su contribución desde estudios empíricos al campo de la contabilidad, ya que ponen en evidencia las particularidades de las prácticas de los industriales del calzado del barrio Restrepo-Bogotá cuya correspondencia no se asocia necesariamente al conocimiento contable.

### La metodología

La metodología empleada en la investigación de tipo mixto fue fundamental para indagar por las dificultades que se encontraron a nivel de prácticas contables que se encuentran incorporadas en la cultura y que se han configurado en relación a factores como la informalidad, la injerencia del mercado chino, la poca financiación del sector del calzado.



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,  
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**  
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,  
Administrativas y Contables*



*Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019*

## Caracterización de los industriales

Una conclusión desde la caracterización de los industriales de calzado entrevistados puso en evidencia que el sector del calzado del barrio Restrepo, a diferencia de otras décadas, no presenta un cambio generacional o de transmisión del oficio, pues los hijos de los industriales se han profesionalizado en áreas distintas a la de la industria del calzado, producto de la iniciativa propia o por influencia de sus padres ante las dificultades económicas del sector.

## Sistemas de costos

Por otro lado, se puede afirmar que los industriales del calzado del Restrepo al tener como práctica el sujetar la producción a la preventa por cliente y dadas las características del calzado en cuanto a la amplia gama de estilos, tallaje, sector poblacional, materiales, situación que no les permite manejar un inventario de producto terminado, genera un bajo volumen de producción que afecta las características propias del sistema de costos por órdenes de producción.

## Elementos del costo

- **Materiales:** Tienen claro la materia prima requerida, determinación cantidades, negociación y racionalización del consumo.
- **Inventarios:** Comprar únicamente lo requerido, evitar costo de manejo y minimiza la toma física de inventarios.

Esta práctica informal y legítima del manejo de inventarios alejada de la serie de soportes de control y registros contables que se exigen desde la norma contable, se fundamenta en la posibilidad de reducción de los costos para poder subsistir en el sector productivo.

## Mano de obra





**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,  
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**  
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,  
Administrativas y Contables*



*Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019*

- El sector ha contribuido con la función social de generación de empleo.
- La mayoría los de industriales del calzado tienen como práctica contratar la mano de obra.
- La contratación de trabajadores por contrato de trabajo es mínima y quienes lo hacen, tienen como mecanismo de remuneración a destajo (pago por par producido)
- La maquila o satélite es otra de las prácticas de contratación en el sector industrial del calzado del barrio el Restrepo.
  
- Una práctica negativa es generar costos ocultos
- Respecto del elemento mano de obra concluimos que, en el sector industrial de calzado del Restrepo en particular, se configuró una adecuación de las normas laborales, las cuales han sido concertadas y adaptadas en un contexto de informalidad entre los empleados y los empleadores con el fin de que los dos salgan beneficiados a nivel monetario pero excluidos de los beneficios del sistema de seguridad social.
- En este marco, se puede sostener que estas prácticas confluyeron en la generación de un sistema laboral legítimo, donde culturalmente prima la ilegalidad e informalidad, generada como práctica laboral, concluyendo que la realidad no se explica sólo desde su marco normativo (leyes, costumbres, tradiciones), sino que se basa en la acción social, que la transforma y la reproduce.
  
- Costo Indirecto de Fabricación
- No hacen distinción entre costos indirectos fijos y variables, y su cálculo se realiza a través del costo unitario por par de calzado (suman los CIF del mes y lo dividen entre la cantidad de pares de zapatos producidos en el mes).
- No contempla la totalidad de los conceptos (entre ellos la depreciación, manejo de kardex y la asesoría contable) porque el costo se subiría demasiado, lo cual dificultaría la comercialización del producto.

#### Prácticas contables

- No cobra importancia ni relevancia para la mayoría de los industriales entrevistados, dada la informalidad y la poca eficiencia que le pueden encontrar a este tema.



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,  
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**  
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,  
Administrativas y Contables*



*Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019*

- La gran mayoría no llevan contabilidad y los que acuden a un contador es más para la elaboración de las declaraciones tributarias y elaboración de estados financieros que les exija alguna entidad, situación que en ocasiones es objeto de ajustes también según el interés del industrial.
- Un tema que emergió fue la ética profesional de los contadores, quienes en ocasiones más que favorecer la tarea contable para los usuarios, se convierten en cómplices de prácticas negativas como falsificación o robo, lo que llevó a deslegitimar la función del contador en las empresas y mayor reticencia a los procesos contables por parte de los industriales del calzado.
- Otro aporte de la investigación es que las prácticas contables que se realizan dentro de la industria del calzado del barrio Restrepo, no son solamente empíricas, sino erróneas e intuitivas en muchas ocasiones.
- El desuso de los registros contables no les permite ser eficientes en los procesos productivos, optimizando los costos para lograr una mayor competitividad, se dificulta el proceso de realizar el informe necesario para evaluar la ejecución presupuestal.
- Gran parte de los elementos más generalizados al respecto, definidos por la Normatividad, Principios contables, Registro de la información, Estados financieros, no son objeto de uso dentro de los procesos administrativos e industriales de la mayoría de estas empresas.
- Los industriales, aunque acumulen sus costos de producción con el sistema de órdenes de producción, la mayoría incumplen dichas características al no tener un registro contable formal, lo que impide generar estados financieros e informes para su análisis y posterior toma de decisiones.

#### Prospectiva de los industriales del calzado.

- La investigación logra poner en evidencia que, por las condiciones actuales del mercado del calzado ante la apertura económica, la firma de los TLC y el contrabando, el sector del Restrepo ha sido uno de los sectores más desfavorecidos, que repercutieron en el incumplimiento del pago de las obligaciones crediticias.
- Por ello, la consideración de que este sector industrial del calzado, es de alto riesgo para el sector financiero.

#### Aspectos tecnológicos.



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,  
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**  
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,  
Administrativas y Contables*



***Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019***

- En cuanto al aspecto tecnológico en la industria del calzado, se encuentra un desarrollo de maquinaria de alta tecnología, algunas asociadas con robótica y otros con software que apoya los procesos de la industria del calzado.

Futuro del sector industrial del calzado del Restrepo.

- El futuro se mira con incertidumbre y la decisión que han tomado en el sector es el de subsistir para sostener el hogar y brindar un mejor futuro a sus hijos que, como se evidenció en la investigación.
- No obstante, factores como las prácticas desafortunadas de producción, de organización, las prácticas contables a nivel de costos, el retraso de la infraestructura para la producción, la falta de capital de trabajo y de inversión e incluso la idiosincrasia de informalidad que prevalecen en el sector, son factores que, asociados al mercado chino, han llevado al deterioro y la progresiva desaparición de este sector industrial del calzado en el Restrepo.
- Futuras líneas de investigación del sector industrial del calzado del Restrepo.
- En definitiva, los resultados de la investigación permiten inferir la importancia y necesidad de trabajar, sobre investigaciones empíricas en torno a los sistemas de costos en Mipymes, como una alternativa que posibilita no sólo caracterizar los sectores a nivel de producción, sostenibilidad y competitividad según el sector productivo, sino aportar herramientas eficaces a estos industriales, que les permita identificar las problemáticas que subyacen en sus organizaciones, para que puedan formalizar y optimizar sus procesos, en función de su efectividad como empresa.
- En este sentido, la investigación enfocada en los sistemas de costos demanda de abordajes, no sólo desde las ciencias contables, sino miradas interdisciplinarias que permitan hacer lecturas de la complejidad del fenómeno de la informalidad, cuyo impacto social y económico, se puede evidenciar en los resultados del trabajo. Igualmente se hace necesario movilizar el conocimiento para que los resultados obtenidos sean objeto de profundización y análisis, en función de aspectos asociados a la eficacia de la regulación contable, las posibilidades de agremiación y apalancamiento del sector para la competitividad, o la gestión de costos como estrategia para el desarrollo y crecimiento empresarial en el país.

Referencias



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,  
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**  
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,  
Administrativas y Contables*



***Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019***

Acevedo, E. R. Rodríguez, A. (2007), Estudio de los mercados potenciales en las cuales pueden incurrir PYMES productoras del Sector de Calzado. (Tesis de pregrado). Universidad de la Salle, Bogotá, Colombia

ACICAM (2005). Avance tecnológico (a través del tiempo) en el lugar de origen. Análisis Comparativo de Microempresas del Calzado vs. Los Subsectores del mismo, CEINNOVA.

Alarcón López, L. V. Caro Sánchez, J. A. González Urrea, L. C. (2016) Prospectiva del sector de calzado de cuero en Colombia, caso Calzado Yullyan. (Tesis de pregrado). Universidad del Rosario, Bogotá, Colombia.

Amado, J. (2005). El calzado, perdedor con la apertura: desaparece con el TLC. Comité de Empresarios de Recalca. Recuperado de: <https://cedetrabajo.org/wp-content/uploads/2012/08/38-12.pdf>.

Avila, D. (2012). Estudio y realización de procesos en la fabricación de calzado en la empresa calzado Toravi (Tesis de pregrado). Universidad Católica de Pereira, Pereira, Colombia.

Blanco, L. (1999). Productividad – Factor estratégico de competitividad a nivel global. Bogotá. Colombia. Escuela colombiana de Ingeniería

Blanco, F. (2003): Contabilidad de Costes y Analítica de Gestión para las Decisiones Estratégicas, Novena Edición, Ediciones Deusto, España.

Cabrera, M. Pulido, A. Rocha, A. (2016). Dinámica del comercio bilateral china-Colombia sector calzado. Un análisis desde el mercado local, en el contexto del libre comercio global. Revista Teckne, 13(2).

Calderón, M. (2015). Análisis de la competitividad empresarial en las pymes del sector del calzado del barrio el Restrepo de la ciudad de Bogotá, a partir del factor humano (Tesis doctoral), Universidad Nacional de Colombia, Bogotá, Colombia.

Caliza, J. P. Miranda, D.S (2011) Análisis situacional del comportamiento del sector del Calzado colombiano en los últimos diez años (2001-2010). (Tesis pregrado). Universidad Tecnológica de Bolívar. Cartagena, Colombia.

Esteban, S. (2010). Caracterización de los factores de competitividad de las empresas productoras de calzado de cuero del barrio Restrepo con el fin de determinar su competitividad (Tesis pregrado). Universidad de la Salle, Bogotá, Colombia



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,  
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**  
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,  
Administrativas y Contables*



***Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019***

- Cañibano, L. (1979). Teoría actual de la contabilidad, Madrid: ICE.
- Cuervo, T. Osorio, J. (2007). Costeo basado en Actividades ABC. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Diccionario de Contabilidad de José María Codera Martín (1992)
- Diccionario para Contadores; Eric Louis Kohler. 1974, en adelante.
- Duque, M. Osorio, J. Agudelo, D. (2010). Los inventarios en las empresas manufactureras, su tratamiento y valoración: una mirada desde la contabilidad de costos. Contaduría Universidad de Antioquia (No. 56.) 61-79.
- Figueira, M. (2003) Estudio del Fenómeno Económico "Costo".
- Forero, J. D. (2014) El sector del calzado en el barrio El Restrepo, Bogotá. Un análisis de caso a la luz de los sistemas productivos locales. Equidad y Desarrollo, (No.21) 97-123.
- García, J. Vásquez, A. Zapata, E. (2011). La práctica contable del siglo XX en el Ferrocarril de Antioquia y la Gobernación de Antioquia. Adversia, (No. 9), 171.
- Gómez, O. (2005). Contabilidad de Costos. Ed. (5a). Mc Graw Hill, Bogotá, Colombia.
- Hernández, R. (2014) Metodología de la investigación. Ed. (6a). Mc Graw Hill, Bogotá, Colombia.
- Johnson, H. Kaplan, R. (1988). La Contabilidad de Costes: Auge y Caída de la Contabilidad de Gestión., España: Plaza y Janes Editores. Lavoipe, A. (2005.). Los sistemas de costos y la contabilidad de gestión: Pasado, presente y futuro. Buenos Aires, Argentina: Consejo profesional de ciencias económicas de la C.A.
- Martínez, L. (2015) Planteamiento de una metodología para el diseño de estrategias de flexibilidad operacional: el caso de pymes del sector calzado en Bogotá (Tesis doctoral), Universidad Nacional de Colombia. Bogotá, Colombia.
- Ortega, A. (1996). Contabilidad de Costos. Sexta Edición, Editorial Limusa, México.
- Pintado, M. Pérez Gordon, D. P. (2013). Sistema de costos y su influencia en el precio de venta de los productos de la empresa calzado Bettini de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, durante el periodo 2012–2013 (Tesis pregrado) Universidad Estatal de Bolívar. Ambato, Ecuador.



**6to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,  
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**  
*2do Encuentro Internacional de Estudiantes de Ciencias Económicas,  
Administrativas y Contables*



***Bogotá, 12, 13 y 14 de septiembre de 2019***

Portero López, P. R. (2014). La gerencia estratégica de costos en la toma de decisiones de la empresa Calzado Gamó's (Tesis maestría). Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador.

Rebolledo, J. Duque, C. López, L. Velasco, A. (2013). Perfil del sector manufacturero colombiano. *Magazín Empresarial*, 9 (19), 49-61.

Rodríguez, F. (2017). La mala hora de los zapateros de El Restrepo. *Revista Plaza Capital Edición* 32, 16-23.

Salcedo, C. (2011). Propuesta de formalización del sector calzado en Bogotá: análisis y prospectiva. (Tesis doctoral), Universidad EAN. Bogotá, Colombia.

Serrada, A. Ferro, H. (2013). Sector calzado en Colombia, caso de estudio y consideración de modelos de negocio en las empresas de calzado: MSS, BRG Y CHS. (Tesis pregrado). Colegio Mayor de Nuestra Señora del Rosario. Bogotá, Colombia.

Sinisterra, G (2006). Contabilidad de costos, Bogotá, Colombia. Ecoe, Ediciones.

Valles, M. S. (1999), Técnicas cualitativas de investigación social. Madrid, Síntesis.

Velásquez, S. M. M. Castro, J. (2014). Identificación de factores de éxito para el sector cuero, calzado y marroquinería en Colombia, usando metodología delphi: análisis estructural y juego de actores. *Informador Técnico*, 77 (2), 136-146.

Villegas, D. Zapata, H (2007). Competitividad sectorial internacional. Caso: sector del cuero y del calzado *Entramado*, 3 (1), 24-49.

Villamil, J. A. (2003). Productividad y cambio tecnológico en la industria colombiana. *Economía y desarrollo*, 2 (1), 151-167.

Villamil, J. (1999). Análisis de los Determinantes de la Productividad y el Cambio Técnico. Aplicación al Caso de la Industria Colombiana. (Tesis maestría). Universidad Nacional de Colombia, Bogotá, Colombia.

Zambrano & Botello (2013). Análisis coyuntural del comercio internacional de la industria del calzado y sus partes de Norte de Santander 2007-2012. Serie de Documentos de Trabajo de Economía Regional y de Frontera-OSREF-, volumen 1 (2013-2014). Observatorio Socioeconómico Regional de la Frontera OSREF, 1.