

Gestión de costos como herramienta de la rentabilidad en pequeñas y medianas empresas

Cost management as a tool of profitability in small and medium enterprises

OCHOA TRIANA, Carlos Andrés ¹
MARRUFO GARCÍA, Rubén Darío ²
IBÁÑEZ ROJAS, Liliana Astrid ³

Resumen

El propósito general de esta investigación fue analizar la gestión de costos como herramienta de rentabilidad en pequeñas y medianas empresas del municipio de Valledupar, Colombia. Los objetivos específicos fueron caracterizar los tipos de sistemas de costos, describir y analizar los procesos de planificación y control de los costos de producción, caracterizar el estado de resultados y los diferentes niveles de utilidad, analizar algunas razones o indicadores de rentabilidad abordados por los autores Charlita (2012), Chapa (2012), entre otros.

Palabras claves: gestión, costo, herramientas, rentabilidad.

Abstract

The general purpose of this research was to analyze cost management as a profitability tool in small and medium-sized companies in the municipality of Valledupar, Colombia. The specific objectives were to characterize the types of cost systems, describe and analyze the planning and control processes of production costs, characterize the income statement and the different levels of profit, analyze some reasons or profitability indicators addressed by the authors. Charlita (2012), Chapa (2012), among others.

Keywords: management, cost, tools, profitability.

1. Introducción

En el contexto empresarial es necesario llevar una buena gestión de costos, así como planificar y controlar los procesos primarios que conforman la cadena de valor de una organización. Asimismo, se hace imprescindible contar con un buen proceso de gestión donde los gerentes deben ser responsables de planear, organizar recursos, dirigir al personal para controlar las operaciones. Esto con el objeto de establecer los diversos

¹ Contador Público Universidad Popular del Cesar, Magister en Gerencia Financiera, Universidad Unermb, Docente en la Universidad Popular del Cesar email: carlosochoatriana@hotmail.com

² Licenciado en Contaduría Universidad Dr. José Gregorio Hernández, Magister en Gerencia empresarial, Dr. En Ciencias Gerenciales, Postdoctoral en Gerencia de las Organizaciones (Urbe). Docente en la Universidad Dr. Rafael Belloso Chacin. Email: rmarrufo@urbe.edu.ve

³ Administradora de empresas Universidad Popular del Cesar, Magister en administración de Organizaciones, Docente en el servicio nacional de aprendizaje (SENA). Email: Lilianaastrid.ibaezrojas@gmail.com.

procedimientos para asegurarse que todas las partes de la organización funcionan con efectividad para el logro de las metas generales de la compañía.

Por otra parte, las pequeñas y medianas empresas deben contar con una buena gestión de costo controlando todos los procesos productivo monitoreando con frecuencia semanal o tal vez a diario los puntos de control que se tengan establecidos es decir cuales con los costos en ese momento, además de comparar con las metas trazadas, evidenciando si se ajusta o no a lo que estaba establecido. Con estas mediciones se puede predecir los costos de manera global mitigando algunas desviaciones mediante la mejora continua.

Asimismo, es necesario que los gerentes tomen en cuenta la clasificación de los costos, estos le darán una visión más amplia del comportamiento de los costos, los mismos deben tener como base una escala específica del nivel de actividad, dentro de ese nivel de escala, los costos se pueden clasificar en: costos directos, costos indirectos, costos controlables, costos fijos y costos variables.

En ese mismo orden de idea, la gestión de costo es de gran importancia para cualquier organización la misma representa en la actualidad una herramienta financiera que se debe tener muy en cuenta al desarrollar cualquier proyecto puesto que permite el control de los recursos. Gestionar los costos es tema de interés progresivo por la necesidad que tienen las empresas de mejorar cada día más en un mercado global competitivo.

Es de resaltar que, la información contable constituye el insumo fundamental en la gestión de costo, puesto que con base a ella, se erigen las decisiones gerenciales en las pequeñas y medianas empresas de ahí que, resulta perentorio que la alta gerencia, cuente con metodologías adecuadas, para la determinación de los costos puesto que con ello no solo dan respuesta al mercado, sino que coadyuva con el mejoramiento de productividad y competitividad.

Desde otra perspectiva, la alta gerencia de las empresas para satisfacer las demandas de información veraz, oportuna y confiable, para la respectiva toma de decisiones no solo operativas, sino estratégicas deberá apoyarse en la gestión de los costo, con el fin de proporcionar a los inversionistas de las pequeñas y medianas empresas (PYMES), el panorama sobre el desempeño de las operaciones, puesto que esto le permitirá, visualizar la rentabilidad en este tipo de segmento económico

En consecuencia en el municipio de Valledupar, Colombia, cuenta con alta concentración de micros, pequeñas y medianas empresas, con deficientes sistemas de costos por órdenes de producción o por procesos acorde con las necesidades de la empresa. Asimismo se observa la ausencia de nuevos modelos de gestión, tales como el costo ABC, que está enfocado en identificar cuáles actividades no le agregan valor al producto o servicio. Existe poca o nula formación para predeterminar el costo estándar y presupuestos, orientados a la planeación, el control y evaluación del desempeño.

En este sentido, es posible considerar que dentro de las posibles causas que producen el fenómeno objeto de investigación están: La mayoría de los negocios son empresas familiares, con escasa formación en temas financieros, los niveles directivos consideran a los sistemas de información contable solo como herramientas para darle cumplimiento a las obligaciones fiscales y al control de las entidades gubernamentales.

1.1. Bases teóricas

Gestión de costos

La gestión de costos es una tarea ponderadamente importante para todo gerente financiero, gran parte de esta tarea consiste en determinar los costos óptimos en el proceso productivo, para asegurar que las operaciones normales del negocio continúen sin generar pérdidas y desperdicios. La meta principal es aumentar la producción con una economía de escala de manera expansiva.

De acuerdo con Toro (2007), dice que la gestión de costos, se fundamenta en las acciones, que un gerente debe realizar para satisfacer las necesidades de sus clientes, al mismo tiempo, que propende una reducción y control de los costos inherentes a la administración. Un comportamiento de la gestión de costos, es el reconocimiento de una decisión administrativa anterior, a menudo compromete a la empresa en procesos subsiguientes de asignación de insumos, que la misma influye en forma apreciable en el costo de manejo del nivel diario y permanente de materiales e insumos, una vez, que el proceso de producción se ha iniciado.

Cabe resaltar que, la gestión de costos, ha permitido que estos se conviertan en una herramienta de análisis y control, para la competitividad de las empresas pues la aplicación de distintos métodos conlleva a la utilización de poderosos mecanismos, que permiten visualizar distintas perspectivas que van desde lo estratégico, operativo hasta lo financiero, mediante los cuales podrán valorar el desempeño que coadyuve con valor agregado a los accionistas, así como, a algunos terceros interesados

Por otro lado, Horngren y otros (2007, p 3), califican la gestión de costos como un enfoque profundo que no debe interpretarse tan sólo como una reducción de costos continua. En la planeación de los ingresos y las utilidades como parte de la gestión de costos, los gerentes a menudo incurren deliberadamente en costos adicionales- la publicidad y las modificaciones al producto son ejemplo de ello- para aumentar sus ingresos y utilidades.

De acuerdo con lo expuesto anteriormente por parte de los autores, la gestión de costos busca el manejo eficiente de los recursos con el objeto de maximizar las ganancias de la organización. Para efectos de esta investigación se fija posición con lo expuesto por Charlita (2012), quien refiere que la gestión de costos incluye un conjunto de actividades desarrolladas por los gerentes en la planeación y control de los costos a corto y mediano plazo. A partir del conocimiento de los costos se toman decisiones en relación al diseño de los productos y servicios, cambios en los métodos de trabajo, sustitución de materiales. El conocimiento de los costos es fundamental para reducirlos o controlarlos. De allí surgen los programas de calidad y satisfacción del usuario.

1.2. Tipos de sistemas de costos

La acumulación de los costos es tarea muy importante que las empresas deben desarrollar, ante la necesidad de costear apropiadamente los productos o la prestación del servicio; es decir necesitan determinar cuántos son los recursos invertidos en la realización de su actividad operativa. Una apropiada acumulación de costos facilita la asignación de costos a los ingresos para así poder determinar de la utilidad y proporcionar a la gerencia los fundamentos para hacer una prospectiva de las operaciones del negocio. En el presente capítulo se presentan a criterio de los autores, algunos tipos o clases de sistemas de acumulación que las empresas a pueden implementar en la gestión de los costos.

Según Uribe (2011), los sistemas de acumulación de costos permiten determinar los costos en los que se incurre para la fabricación de un producto, o para la prestación de un servicio. El tipo de sistema de acumulación de costos a emplear depende del tipo de sistema de producción o de prestación de servicios de la compañía. Los sistemas de acumulación de costos se pueden clasificar en sistema de acumulación de costos por órdenes y sistema de acumulación de costos por procesos.

Por su parte, Sinisterra (2011), precisa que por sistema de costos se entiende el conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos de costos tendientes a la determinación del costo unitario del producto. Hay dos clases de sistemas de costos, el sistema de costos por órdenes de trabajo y el sistema de costos por procesos. Las características de la producción en cada empresa determinan el sistema de costos a utilizar, debido a que el sistema de costos va a depender del tipo de operación de manufactura.

Así mismo, Ortega (referido en Colín 2014), menciona en su libro Contabilidad de costos, que los sistemas de costos, en lo referente a la función de producción, son: El conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas.

De los anteriores juicios, planteados por los diferentes autores se puede inferir; que los sistemas de costos, además de suministrarle a gerencia los costos de producción de bienes o de la prestación de servicios con el fin de determinar en el periodo contable las utilidades, sustentan las bases para que los niveles directivos de la empresa puedan realizar el proceso de la planeación, como el control de los costos y la adopción de múltiples decisiones, que pueden ser inmediatas, a corto, mediano y largo plazo. Ahora bien, en las pequeñas y las medianas empresas de Valledupar, los sistemas de costos son llevados de manera empírica, lo cual no le da la racionalidad de los mismos para determinar los costos en los que se incurre para la fabricación de un producto, o para la prestación de un servicio, es decir no les permite determinar de manera razonable cuánto son los recursos invertidos en la realización de su actividad operativa.

1.3. Planificación de los costos

En términos generales existe una gran cantidad de definiciones y conceptos sobre el término planificación, que han sido expuestas por varios autores y tratadistas de la administración. Para Koontz y otros (2008), la conciben, como la función de seleccionar misiones y objetivos, así como las acciones para alcanzarlos, lo cual implica toma de decisiones.

Por otro lado, Rojas & Medina, (2011), consideran que la planeación es la etapa que forma parte del proceso administrativo mediante la cual se establecen directrices, se definen estrategias y se seleccionan alternativas y cursos de acción, en función de objetivos y metas generales económicas, sociales y políticas; todo ello tomando en consideración la disponibilidad de recursos reales y potenciales que permitan establecer un marco de referencia necesario para concretar programas y acciones específicas en tiempo y espacio, logrando una predicción lo más probable del futuro para generar planes que puedan garantizar el éxito.

En el mismo sentido, Reyes & Ponce (mencionado en Rojas & Medina, 2011) refieren que la planeación consiste en fijar el curso concreto de acción que ha de seguirse, estableciendo los principios que habrán de orientarlo, la secuencia de operaciones para realizarlo, y la determinación de tiempos y números necesarios para su realización.

Siniestra & Polanco (2011), expresan que planear significa trazar el camino a seguir para alcanzar unos objetivos propuestos. Para lograrlos, la administración debe establecer metas, organizar técnicamente sus recursos, coordinar las diferentes actividades y controlar su comportamiento. A pesar de la incertidumbre que caracteriza el futuro, las empresas deben tratar de anticipársele, estableciendo planes y diseñando programas y políticas para cumplirlos. No se conciben en la actualidad empresa en marcha sin planes preconcebidos. No es posible sobrevivir en el mundo empresarial si se actúa por azar o se toman decisiones con base en “corazonadas”.

Lo complementa Toro (2010), quien precisa que aunque hay muchas definiciones de planeación, la más común es esta: Fase en la que se definen los pasos o actividades que conforman un plan de acción tendiente a la obtención de un resultado (generalmente económico), los tiempos que deben destinarse a cada una, la relación de ejecución que guardan entre sí y se establecen los insumos que se requieren y los costos asociados con los recursos y con el desarrollo de un plan de acción en particular.

Ahora bien las pequeñas y medianas empresas de Valledupar deben definir un plan de acción para el logro de sus objetivos, para ello se hace necesario determinar costos de los materiales, mano de obra y otros costos de

fabricación para proporcionar a la gerencia, en valores monetarios, el presupuesto de las operaciones previo a su realización.

1.4. Herramienta de rentabilidad

Para Santiesteban & Edelsy (2011), la rentabilidad de forma general es la medida en que la empresa es administrada eficientemente. En la literatura económica, aunque el término rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas.

Por su parte Santiesteban y Polanco (2007), expresan que la rentabilidad de forma general es la medida en que la empresa es administrada eficientemente. En la literatura económica, aunque el término rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas. Por otro lado, Rincón & Villareal (2010), formulan que la utilidad es la medición de los beneficios presentes y futuros que pueda obtener una empresa, área, negocio o proyecto por el desarrollo de su objeto social, administrativo o de trabajo social. El estudio de la utilidad es el fin último de los costos, pues la razón esencial por la cual obtenemos los costos es para reconocer la utilidad, sea ésta positiva o negativa. El analizar la utilidad de una empresa empieza a indicarnos la viabilidad de su funcionamiento y el resultado de la gestión del gerente. Este es el indicador que toman en cuenta los dueños de las empresas o negocios, para verificar si su inversión les está ofreciendo la rentabilidad esperada.

2. Metodología

A continuación se define el cumplimiento de los objetivos del estudio, por cuatro conceptos. Estos son por el método, nivel, propósito y por el carácter de la investigación. En este caso por su método y alcance la investigación estuvo ubicada en el área explicativa, esto se determinó después de identificar la relación entre los propósitos de las investigaciones y el tipo de investigación que se adopta.

De acuerdo con el propósito, la investigación fue explicativa y se trabajará sobre el por qué los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa- efecto. Hernández, Fernández y Baptista (2010, p. 84), “los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; es decir, está dirigido a responder las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o porque se relacionan dos o más variables.

Por tanto, la presente investigación se considera explicativa, porque se intenta encontrar las causas concretas de la realidad, permitiendo obtener información y datos, de una manera directa, a partir de una fuente específica, por lo cual tiene como propósito, buscar los hechos y elementos conformadores del problema de la investigación, con el fin de medirlos concretamente.

A este respecto señala Balestrini (2002), que la investigación transeccional es aquella donde se recolecta la información en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. En otro orden de ideas, este estudio por su carácter se tipifica como

cuantitativo, debido a que se fundamenta el objeto de estudio con un apoyo de forma empírica moderada a través de la recolección de datos en el lugar donde se comportan las variables de estudio.

Por su parte, Méndez (2006) señala que los estudios de carácter cuantitativos acuden a técnicas de recolección de datos como la observación, la entrevista y los cuestionarios; con la finalidad de poder tabular los datos obtenidos, para luego cuantificarlos, para su posterior análisis estadístico.

A este respecto el diseño de este estudio se define como no experimental-transeccional o transversal bajo la modalidad de campo.

En ese sentido, Hernández y otros (2010), comenta que el diseño de la investigación es transeccional descriptivo el cual tiene como objeto indagar la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variables en una población. El procedimiento consiste en ubicar en unas diversas variables a un grupo de personas u otros seres vivos, objetos situaciones, contextos, fenómenos, comunidades; y así proporcionar su descripción.

Con base a lo mencionado, el investigador sin manipular las variables gestión de costos y herramienta de rentabilidad, recolectó los datos directamente de las pequeñas y medianas empresas del municipio Valledupar en un solo momento, las cuales fueron correlacionados para conocer las incidencias de una variable con la otra y viceversa.

Finalmente, la presente investigación se cataloga de campo o investigación directa, puesto que se efectúa en el lugar y tiempo en que ocurren los fenómenos objeto de estudio, es decir, en sus condiciones naturales. “Campo es donde los datos se recogen en forma directa de la realidad mediante el trabajo propio del investigador. Para Sabino (2002, p. 89) a estos datos se les llama primarios por ser de primera mano, “originarios producto de la investigación en desarrollo”.

Una vez que se ha definido cuál fue la unidad de análisis, se procede a delimitar la población a ser estudiada y sobre la cual se pretende generalizar los resultados. La población es el universo de personas que poseen una serie de características en común, la cual es susceptible de ser estudiada. En tal sentido, Hernández y Col. (2010, p. 174), “la población es el conjunto total finito o infinito de elementos o unidades de observación”.

Bajo estos parámetros, la población para la presente investigación estuvo conformada por quince (15) pequeñas y medianas en empresas del sector industrial ubicadas en el municipio de Valledupar, Departamento del Cesar, Colombia, cuya actividad y número de personas encuestadas se presenta en el siguiente cuadro:

Cuadro 1
Población de estudio

Empresas del sector ferretero	Informantes / gerentes
Ferretería El cacha	3
Ferretería Materiales Colombia Ltda.	3
Ferretería Gloria	3
Ferretería Mundial	3
Ferretería Trejos	3
Ferretería Vanessa	3
Ferretería Los Cocos	3
Ferretería Cesar	3
Ferretería venta de Cemento Caribe	3
Ferretería La 30	3
TOTAL	30

Fuente: Elaboración Propia (2019)

Para Méndez (2006), denomina censo, el cual consiste en estudiar todos los elementos de una población. Los individuos que conforman las informantes fueron seleccionados en función de los siguientes criterios: gerentes, tesoreros y analistas con un grado de instrucción universitaria.

Seguidamente, con referencia a la técnica e instrumento de recolección de datos, en esta investigación la técnica de campo que se utilizó fue la encuesta, definida como una técnica basada en la interacción personal, y se utiliza cuando la información requerida por el investigador es conocida por otras personas, o cuando lo que se investiga forma parte de la experiencia de esas personas.

Para la técnica de encuesta se utilizó como instrumento el cuestionario, considerado por Hernández, Fernández y Baptista (2010), como el instrumento más utilizado para recolectar los datos y consiste en un conjunto de preguntas con respecto a una o más variables a medir. Con base a la presente investigación, se diseñó un instrumento contentivo de 51 ítems con dirección positiva y escala tipo frecuencia. El instrumento diseñado ha sido validado por Hurtado (2010), como el grado en que un instrumento realmente mide lo que pretende medir, mide lo que el investigador quiere medir. La validez está en relación directa con el objeto del instrumento, existiendo varios tipos de validez según la manera en que ésta es evaluada: criterio, contenido y constructo.

Por consiguiente, se aplicó la validez de contenido, donde los expertos relacionados en la temática en estudio, evaluaron el instrumento, de este modo, se consideró como válido y en capacidad de ser aplicado, esto en función de las observaciones realizadas por los expertos en las correcciones del mismo.

En este estudio la confiabilidad se basó en el Coeficiente alfa de Cronbach, el cual requiere de una sola Gestión del instrumento de medición y produce valores que oscilan entre 0 y 1. En sentido general y particular, para la confiabilidad del instrumento de la investigación, se aplicó una prueba piloto a diez (10) sujetos con características similares a la población en estudio. El valor obtenido mediante la hoja de cálculo semi-automatizada de Excel fue de 0.88 dada la cercanía a 1 se consideró el instrumento confiable y apto para su aplicación. Resultado obtenido en la determinación del coeficiente de Cronbach, que garantizan la confiabilidad de los resultados que se obtienen al aplicarlo a la población objeto de estudio.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) el análisis de datos se refiere en un primer paso para el análisis de las causas y efectos de los datos a través de la estadística inferencial y en un segundo paso a realizar un análisis para relacionar las variables. Los datos obtenidos mediante la aplicación de los cuestionarios, serán tabulados, utilizando para ello el programa SPSS versión 19.0, a través del cual se elaborará una matriz de doble entrada, donde las filas representarán las respuestas otorgadas por los sujetos a las mismas, y las columnas los ítem del instrumento.

Del mismo modo, el tratamiento estadístico de los datos, se realizará un proceso de estadística inferencial, mediante el Anova, t de student y regresión lineal. A través de la aplicación de dicha estadística se logrará determinar el comportamiento de las variables en estudio, y así obtener los resultados de la investigación.

Para el análisis estadístico se realizará la tabulación de la información, la cual permitirá de acuerdo con Tamayo y Tamayo (2006) procesar la información recolectada, facilitando la organización de los datos relativos a las variables de estudio. Los datos recolectados mediante la aplicación de los instrumentos serán procesados con estadísticas inferencial.

Cuadro 2
Baremo

Rango	Intervalo	Categoría
I	1,00 ... 1,79	Muy baja
II	1,80 ... 2,59	baja
III	2,60 ... 3,39	Moderada
IV	3,40 ... 4,19	Alta
V	4,20 ... 4,99	Muy alta

Fuente: Elaboración Propia (2019)

Para exponer los resultados, se elaboraron mediante la estadística inferencial las medias de variabilidad; métodos paramétricos para la comparación de medias con los rangos ponderados para determinar el grado de presencia de los indicadores, dimensiones y variables en estudio. De igual manera, se empleó la técnica de Análisis de la Varianza (ANOVA) y la prueba de Post Hoc de Tukey, para el estudio del posicionamiento así como los subconjuntos establecidos a partir de las diferencias significativas entre cada uno de los indicadores, denotando las medias altas en contraste con las más bajas.

De igual forma, dentro del análisis paramétrico se utilizó la prueba “t” de Student para muestras independientes entre dimensiones. De esta manera, se elaboraron tablas para concentrar los resultados, mediante gráficos lineales o polígonos de frecuencias, denominados por Hernández, Fernández y Batista (2010), a fin de destacar las medias alcanzadas.

3. Resultados

En el capítulo se presentan y analizan los resultados obtenidos del procesamiento de la información producto de la aplicación del instrumento de recolección de datos contenido de cincuenta y cuatro (51) ítems dirigido a los integrantes del área de costo y finanzas de las empresas del pequeñas y medianas empresas “PYME” del sector industrial, ubicadas en el Municipio de Valledupar, para analizar la Gestión de Costos como herramienta de rentabilidad en Pequeñas y Medianas Empresas.

Estos resultados están vinculados directamente con el cuerpo de objetivos diseñados, al planteamiento del problema tratado en la investigación presentada y además dichos resultados, se clasifican considerando las dimensiones e indicadores que se formularon a partir del estudio de las variables. Según Chávez (2007), el análisis de los datos se deriva de las frecuentes comparaciones que se producen entre los resultados. Tal análisis, depende de la naturaleza del tratamiento estadístico seleccionado, en el caso de las investigaciones explicativas se busca las causas y efectos del fenómeno estudiado.

Para exponer los resultados, se elaboró mediante la estadística inferencial, entre los cuales están las medias de variabilidad; métodos paramétricos para la comparación de medias con los rangos ponderados para determinar el grado de presencia de los indicadores, dimensiones y variables en estudio. De igual manera, se empleó la técnica de Análisis de la Varianza. ANOVA) y la prueba de Post Hoc de Tukey, para el estudio del posicionamiento así como los subconjuntos establecidos a partir de las diferencias significativas entre cada uno de los indicadores, denotando las medias altas en contraste con las más bajas.

De igual forma, dentro del análisis paramétrico se utilizó la prueba “t” de Student para muestras independientes entre dimensiones. De esta manera, se elaboraron tablas para concentrar los resultados; mediante Gráficos Lineales o Polígonos de frecuencias; de nominado por Hernández, Fernández y Batista (2010, p.291), a fin de destacar las medias alcanzadas, permitiendo con ello observar el comportamiento de los sujetos investigados.

Con base en lo anterior, y para demostrar la sistematicidad de la investigación, así como la efectividad del estudio en cuanto el logro de cada propósito que orienta esta investigación, los resultados se presentan con relación a cada uno de los objetivos específicos que guiaron este estudio, mediante los cuales se realizaron inferencias como producto de los hallazgos evidenciados.

Tabla 1
Variable: gestion de costos

HSD de Tukey

Factor	N	Subconjunto para alfa = 0.05
		1
Planificación de los costos	30	1,5275
Control de los costos	30	2,5000
Tipos de Sistemas de cost	30	2,5900
Sig		0,072

Fuente: Elaboración Propia (2019)

En la tabla 1, se presentan los datos generales obtenidos en el procesamiento para la variable “Gestión de Costo”, donde el anova de un factor arrojó en la dimensión “Planificación de los Costos” una media de = 1,52 pts, mostrando una media baja, de igual manera, el promedio de la dimensión “Control de los Costos” mostró una media de = 2,50 pts., mostrando una media baja y por último la dimensión “Tipos de Sistemas de Costos” mostrando una media moderada de = 2,59, el promedio de las tres se ubican en una categoría “Baja” entre el intervalo (1.80 < 2.59). La Variable “Gestión de Costos” la cual obtuvo un nivel de significancia de 0,048, siendo este valor mayor que 0,05 (0,000 < 0,05; nivel de significancia referencial), se demuestra que existen diferencias entre las dimensiones comparadas.

Lo anterior indica, que tanto la Planificación de los Costos, Control de los Costos así como los Tipos de Sistemas de Costos son bajos, difieren significativamente respecto a sus medias en la gestión de costos como herramienta de la rentabilidad en pequeñas y medianas empresas. Esto declara, que las pequeñas y medianas empresas del Municipio de Valledupar, presentan debilidades en cuanto al manejo de los costos de la actividad productiva.

Tabla 2
Variable: estrategias de inversión

Estadísticos de grupo

Factor	N	Media	Desviación tip.	Error típ. de la media
Puntaje Estado de Resultado	35	2,2125	,87206	,43603
Rentabilidad	35	2,0740	,38514	,17224

Fuente: Elaboración Propia (2019)

La tabla 2 recoge los datos generales obtenidos en el procesamiento para la variable “Rentabilidad”, donde la prueba “t” para muestras independientes arrojó en la dimensión “Estado de Resultado” una media de = 2,21 pts. De igual manera, el promedio de la dimensión “Rentabilidad” mostró una media de = 2,07 pts., ambos promedios se ubican en una categoría “Inefectiva” entre el intervalo (1.80 < 2.59).

En efecto, una vez procesados los datos, se halló que no existen diferencias entre los criterios de las dimensiones de la variable estrategia de inversión; dado que el valor $t = 0,322$ es poco significativo a un nivel de 0,190; $p > 0,05$. Por lo tanto la diferencia entre medias y varianzas para los Estados de Resultados así como la Rentabilidad es poco significativa.

4. Conclusiones

Una vez analizada la gestión de costos como herramienta de la rentabilidad en pequeñas y medianas empresas del municipio de Valledupar, es preciso exponer las conclusiones resultantes del presente estudio como se muestran a continuación:

Al caracterizar los tipos de sistemas de costos en pequeñas y medianas empresas del Municipio de Valledupar, se concluye que los sistemas de costos, son llevado de forma neutral en su procesos productivos, es de hacer mención que no cuentan con sistemas de Planificación de Recursos Empresariales, que les permitan medir los costos por cada tipo de actividad.

Por otra parte, al describir el proceso de planificación de los costos de producción en pequeñas y medianas empresas del Municipio de Valledupar, se concluye que la el proceso de planificación de los costos se encuentra muy bajo, generando dificultades a la hora de establecer directrices en la planificación de los costos.

Asimismo, al Analizar el proceso de control de los costos de producción en pequeñas y medianas empresas del Municipio de Valledupar, estos se encuentran neutros. Demostrando que sólo algunas veces se realiza la medición y corrección del desempeño en pro de garantizar el cumplimiento de los objetivos de las empresas y los planes diseñados para lograrlo.

En cuanto caracterizar el estado de resultados y los diferentes niveles de utilidad, en pequeñas y medianas empresas del Municipio de Valledupar, se concluye que es baja, es decir, que los estados financieros no muestran un resumen de las operaciones realizadas por las pymes en un periodo determinado.

Al Analizar algunas razones o indicadores de rentabilidad en pequeñas y medianas empresas del Municipio de Valledupar, se concluye que nunca se analizan las razones o indicadores de rentabilidad. Es decir no se miden la eficacia con que las empresas usan sus activos y la eficiencia con que gestionan sus operaciones.

Referencias bibliográficas

- Balestrini (2002). *Cómo se elabora el Proyecto de Investigación*. Editorial Episteme. Caracas.
- Balluerka N. y Vergara I. (2002), *Diseños de investigación experimental en psicología: modelos y análisis*, Madrid. Pearson Educación S.A.
- Blocher. E. Stout, D. y Cokins, G. (2008). *Administración de costos (4a. ed.)*. México, D. F: McGraw-Hill Interamericana Editores.
- Bravo, M. Lambretón V. y Márquez, H. (2010). *Introducción a las Finanzas (4a.ed.)* México. Editorial Prentice Hall de Pearson.
- Bunge, M. (2000). *La Investigación Científica. Su Estrategia y su Filosofía*. México: Siglo XXI Editores.
- Burbano, J. E. (2011), *Presupuesto: Un enfoque de direccionamiento estratégico (4a.ed.)*. Bogotá, Colombia: McGraw-Hill Interamericana Editores.
- Chapa, J. Gámez, C. Ramírez, K. y Treviño V. (2012). *Guía financiera para PYMES. Análisis, diagnóstico y soluciones (1a. ed.)*. México, D. F: Plaza y Valdés Editores.
- Charlita Pedro. (2012), *Gestión de costos en salud: Teoría, cálculo y uso (2a.ed.)* reimpresión. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Chávez N. (2007), *Introducción a la investigación educativa*. Gráficas González. Maracaibo. Venezuela

Comisión de contabilidad de gestión Accid (2010). Manual de control de gestión. Barcelona: Profit editorial.

Córdoba, P. M. (2012). Gestión financiera (1a ed.). Colombia: Ecoe Ediciones.

Cuervo, T. y Osorio, A, (2007), Costos basados en actividad-ABC-Gestión basada en actividad-ABM (1a. ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.

De Pelekais C y otros Newman N (2005). El ABC de la investigación. Una aproximación teórico práctica. 2 Ed. Ediciones Astro data S.A.

Díaz G. (2009). Metodología de la investigación científica y bioestadística. Rill Editores. Santiago de Chile.

Finol H. y Camacho M. (2006), El proceso de la investigación científica. Editorial de la universidad del Zulia.

García, A. (2000). Introducción a la Metodología de la Investigación Científica. Colombia: Editores Plaza y Valdés.

García, C. J. (2014) Contabilidad de costos (4a. ed.). México, D. F: McGraw-Hill Interamericana Editores.

Garrison, R., Noreen, E. y Brewer, P. (2007). Contabilidad administrativa, (11a. ed.). México D. F: McGraw-Hill Interamericana Editores.

Garza (2007). Manual de técnicas de investigación para estudiantes de ciencias sociales y humanidades. Colegio de México A. C.

Godoy, R. E. (2013). Contabilidad y presentación de estados financieros (2a. ed.). Colombia: ediciones Nueva Legislación Ltda.

Hansen D. & Mowen M. (2007), Administración de costos: contabilidad y control. México, D. F: Cengage Learning Editores, S.A.

Hernández A. Fernández C y Baptista M. (2010), Metodología de la investigación. Mc. Graw Hill.

Horngren C. Foster C. y Datar S. (2012), Contabilidad de costos, un enfoque gerencial (14a. ed.). México: Pearson Educación.

Hurtado J. (2010). El proyecto de investigación: metodología de la investigación holística. Bogotá, Colombia: Quirón ediciones

Jiménez G & Espinoza F (2007), Costos industriales. Editorial tecnológica de Costa Rica.

koontz H., Weihrich H. y Cannice M. (2008), Administración: una perspectiva global y empresarial (13a. ed.). México, D. F: McGraw-Hill Interamericana Editores.

León. G. (2009), Administración Financiera; fundamentos y aplicaciones (4.a ed.). Cali-Colombia: Impreso por Prensa Moderna S.A.

Longenecker, J., Petty, J., Palich, L. y Hoy, F. (2012), Administración de pequeñas empresas (16a. ed.). México: Cengage Learning Editores.

Macchia, J. (2009), Cómputos, costos y presupuestos (3a. ed.). Argentina: Editorial Nobuko.

Méndez, C. (2006), Metodología: diseño y desarrollo del proceso de investigación. Bogotá, Editorial Mc. Graw Hill.

- Ocampo, E. (2009), *Administración financiera* (2a. ed.). Bogotá, D.C: Editado por; Grupo editorial nueva legislación Ltda.
- Ortiz, H. (2011). *Análisis financiero aplicado* (14.a ed.). Colombia: Editorial Universidad Externado de Colombia.
- Polimeni, R. Fabozzi, F. Adelberg, A. (1997), *Contabilidad de costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales* (3a. ed.). Colombia: Editorial McGraw-Hill.
- Ramírez, H. & Vanegas, B. (2008), *Gestión de Costos en las PYMES-Problemática y Alternativas de Solución*, (1a. ed.). Bogotá: Editorial Universidad Libre.
- Ramírez, P. (2013), *Contabilidad administrativa*, (9a. ed.). México D. F: McGraw-Hill Interamericana Editores.
- Rincón, C. & Villareal, F. (2010), *Costos; decisiones empresariales* (1a. ed.). Bogotá, D.C: Ecoe, Ediciones.
- Rincón, C. (2011). *Costos para PYME "Guía de costos para micro y pequeños empresarios* (1.a ed.). Colombia: Ecoe Ediciones.
- Rodríguez, V. (2012), *Costos aplicados en hotelerías. Alimentos y bebidas* (4a. ed.). Colombia: Ecoe Ediciones.
- Rojas, L. & Medina, M. (2011), *Planeación estratégica: fundamentos y casos* (4a. ed.). Colombia: Ediciones de la U.
- Ross, S., Westerfield, R. y Jaffe, J. (2012), *Finanzas Corporativas* (9a ed.). México: McGraw-Hill-Interamericana Editores.
- Sabino C. (2002), *El Proceso de Investigación*. Ed. Panapo, Venezuela.
- Santiesteban, Z. Edelsy. Et al... (2011), *Análisis de la rentabilidad económica; tecnología propuesta para incrementar la eficiencia empresarial*. Cuba: Editorial Universitaria - Universidad de Holguín "Oscar Lucero Moya".
- Schnarch, A. (2013), *Marketing para Pymes: Un enfoque para Latinoamérica*. México: Alfaomega Grupo Editor.
- Sinisterra, G. y Polanco, L. (2007), *Contabilidad administrativa*, Bogotá, Ecoe Ediciones.
- Sinisterra, G. (2011), *Contabilidad de costos*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Soriano, C. (2013), *Control de costes*. España: Ediciones Díaz de Santos.
- Tamayo y Tamayo (2006). *Metodología formal de la investigación científica*. México: Limusa.
- Toro L (2007), *costos y presupuestos con base en tareas*. Colombia, Ecoe Ediciones.
- Toro, L. (2010), *Costos ABC y presupuestos; herramientas para la productividad* (1a. ed.). Colombia: Ecoe Ediciones.
- Uribe, M.(2011), *Costos para la toma de decisiones* (1a. ed.). Bogotá, Colombia: McGraw-Hill Interamericana Editores.
- Zapata, R.(2013), *En la Construcción de la Historia Empresarial de Valledupar* (1a. ed.). Valledupar: Editorial Fondo de Publicaciones de la Universidad Popular del Cesar.
- Zapata, S. (2011), *Contabilidad general con base en Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"* (7.a ed.). Colombia: Editorial McGraw-Hill-Interamericana Editores.