

Los Costos en Sectores Productivos del Tolima Colombia

The Costs In The Productive Sectors Of The Tolima Colombia

Aracelly Buitrago Mejía ¹⁷

Resumen

En este artículo se dan a conocer los resultados obtenidos en la investigación realizada, en el desarrollo del proyecto de investigación formativa por parte de los estudiantes del cuarto semestre del programa de Administración Financiera grupos 01, 03 y 04 de la Universidad del Tolima, primer semestre del año 2016, donde se evidenciaron sus competencias, compromiso y responsabilidad tanto en el trabajo de campo, como en la elaboración de informes y socialización de los resultados de este proceso.

Debido a la ausencia de información de fuentes secundarias que den cuenta de la aplicabilidad de los costos en los sectores productivos con presencia regional, mediante estudio en fuentes primarias, se realiza la presente investigación, utilizando como herramienta una encuesta, con el fin de obtener información sobre la aplicabilidad de los costos en las empresas.

En el estudio se contempló la siguiente hipótesis: “el manejo adecuado o no de los costos, influye en el crecimiento o declive de las empresas”.

El problema objeto de estudio está representado en la siguiente pregunta de investigación: ¿Realizan las empresas manufactureras y de servicios de la región Tolima, un manejo adecuado de la información de costos que sirve de base para la toma de decisiones que aseguren el crecimiento de las empresas?

El resultado del estudio arroja que el 53% de los sectores y subsectores estudiados, utilizan un programa contable para el manejo de los costos; reconocen la importancia de medir y controlar los costos como un factor para incrementar la productividad, y como tal asignan la responsabilidad de controlar los costos, a cargos de alto nivel como la gerencia en el 47% de los casos, seguido del Contador en el 31%. El personal encargado tanto del manejo como del control de los costos, en su mayoría 44% tiene título profesional.

En el 83% de las empresas el monto de desperdicios es inferior al 10% y en el 82% de las empresas las variaciones desfavorables de los costos reales frente a los costos estándar están por debajo del 10%, lo cual sugiere que las empresas hacen buen control de los recursos invertidos en la producción o en la prestación de sus servicios.

También se evidenciaron algunas debilidades en el manejo de los costos, tal es el caso que las empresas en un 64% utilizan el costo real y no el costo estándar para proyectar el costo de los productos o servicios; El 52% de las empresas aún no utilizan los costos ABC como base para asignar los costos indirectos, lo cual hace suponer que disponen de

¹⁷PHD (e)Ciencias Económicas y Administrativas de la UCI de México. Líder del grupo de investigación DESP y C de la Universidad del Tolima, categorizado en C en la medición 2015 de Colciencias. Profesora del programa de Administración Financiera de la Universidad del Tolima. Coordinadora del semillero de investigación Más Vida de la Universidad del Tolima. Consultora Empresarial de la Asociación Colombiana de la micro, pequeña y mediana empresa ACOPI Tolima y Cámara de Comercio de Bogotá, Bucaramanga y Cali. Correo electrónico: abuitragom@ut.edu.co.

algún método empírico para hacerlo. El 61% de las empresas aún utilizan tasas globales para asignar los costos indirectos a la producción, lo cual permite inferir que algunos productos o servicios están absorbiendo la ineficiencia de otros departamentos de producción.

Abstract

This article disclosed the results of research conducted for the project formative research by students in the fourth semester of the program Financial Management groups 01, 03 and 04 at the University of Tolima, first half 2016, where their skills, commitment and responsibility both fieldwork and reporting and sharing of the results of this process were evident.

Due to the absence of information from secondary sources that account for the applicability of costs in productive sectors with regional presence through study on primary sources, this research is carried out, using as a tool to a survey, in order to obtain information on the applicability of business costs. The study looked at the following hypothesis: "the proper handling costs or not, influences the growth or decline of business." The problem under study is represented in the following research question: ¿Do you do the manufacturing and service of the Tolima region businesses, proper management of cost information that is the basis for decision-making to ensure growth Business?

The result of the study shows that 52 % of the sectors and subsectors studied, using an accounting program to manage costs; recognize the importance of measuring and control costs as a factor to increase productivity, and as such assigned the responsibility to manage and control costs, to senior level management in 47% of cases, followed by Accountant 31%.

The staff responsible for both the management and the control of costs, mostly 44 % have professional titles. In 83 % of the companies, the amount of waste is less than 10 % and 82 % of companies

unfavorable changes in real costs versus standard costs are below 10 %, suggesting that company's do-good control of the resources invested in the production or provision of services.

They wreaked some weaknesses in the management of costs, such is the case that 64% companies use the actual cost, not the standard cost to project the cost of products or services; 52 % of companies still use a basis for allocating indirect costs, which suggests they have some empirical method to do so. 61 % of companies still use global rates to allocate indirect production costs, which allows us to infer that some products or services are absorbing the inefficiency of other production departments.

Palabras clave: Costos, Sistemas de producción, Costos estándar, Costos por pedido, Costos conjuntos, Costos por proceso, Costos ABC.

Key words: Costs, production systems, standard costs, costs per order, joint costs, costs per process, costs ABC.

Introducción

Este reporte es resultado del proyecto de investigación formativa "Evolución de las empresas desde el análisis de su ciclo de vida en los diferentes sectores económicos asociados a los entornos regionales" desarrollado por estudiantes del programa de Administración Financiera de la Universidad del Tolima, el cual aporta información relacionada con la forma cómo las empresas de un determinado sector y subsector manejan los costos, sus sistemas de producción, métodos y uso que dan a esa información, y las necesidades de apoyo que tienen las empresas para mejorar o implementar sistemas de costos que haga más eficiente su desempeño.

El proyecto de investigación formativa del curso de Costos permite identificar el manejo de los costos, la eficiencia en el uso de los recursos empresariales, el uso de la información de costos para medir el desempeño de los empleados y de la empresa y para proyectar acciones que les permita crecer y

sobrevivir a través del tiempo con buenos resultados económicos generar desarrollo en la región.

De igual manera se enriquece el proceso formativo de los estudiantes, al tener la posibilidad de confrontar los conocimientos teóricos adquiridos en el aula, con el quehacer empresarial cotidiano; en ese sentido el acercamiento al sector empresarial de la región, permite que los estudiantes reconozcan la forma como las empresas aplican los costos en las empresas, así como identificar el impacto de la gestión de costos en el crecimiento o declive de las empresas.

El estudio tuvo como objetivo general identificar en forma general la aplicabilidad de los costos en los sectores y subsectores económicos de la región y como objetivos específicos caracterizar los sectores industriales y de servicios del Tolima, con base en los sistemas de producción y de costos, el personal encargado del manejo de los costos, el registro de costos en la empresa y el uso dado a la información procedente del registro de costos. Identificar en los sectores económicos de la región, el uso de estándares para el manejo de los costos, y el mantenimiento que se hace a los estándares de los tres elementos del costo, materia prima, mano de obra y costos indirectos, el estudio de variaciones de materia prima, mano de obra y costos indirectos, con respecto a los estándares establecidos, y las decisiones que se toman con base en este estudio y el uso del costeo por actividades o costos ABC.

En este estudio se entiende por costos, el monto de la inversión que realiza una empresa para alcanzar sus objetivos, entendidos estos como prestar un servicio o fabricar un producto para su venta; inversión que puede estar destinada a pagar la nómina del personal, a comprar materias primas, a pagar servicios públicos, arrendamiento, mantenimiento de la infraestructura física y tecnológica, entre otros.

Las organizaciones para alcanzar ventajas competitivas, hoy más que nunca, necesitan una visión sistémica de sí mismas en interacción constante

con el mercado globalizado, estructuras de costos optimizadas, unidades de producción especializadas y la obtención de economías de integración para aprovechar las economías de escala, en la búsqueda de lograr la competitividad empresarial. Diariamente las empresas enfrentan la actividad de asignación de recursos, tales como comprar un nuevo paquete de software o hasta contratar un nuevo empleado. Para tomar estas decisiones, debe utilizarse el enfoque de costo-beneficio. Los recursos tienen que gastarse si con ellos se van alcanzar las metas de la compañía en relación con los costos esperados de esos recursos. Los beneficios que se esperan de la inversión deberían exceder a los costos esperados. Por lo general, quienes toman decisiones deben pensar en términos de costos totales, pero también de costos unitarios para identificar el margen de contribución de cada producto y adoptar decisiones sobre la conveniencia de la producción y venta de determinados productos.

En el gremio económico, Asociación Colombiana de las Micro, Pequeñas y Medianas empresas ACOPI Seccional Tolima, tienen un estudio inédito relacionado con la medición del nivel de competitividad de 312 empresas del sector turístico del Departamento, el cual incluye la medición de 3 variables de Costos: 1) Disposición de un sistema de Contabilidad y Costos que provea información para la toma de decisiones. 2) Determinación efectiva de los componentes para fijar el costo del producto o servicio y 3) Conocimiento de costos fijos y variables, el margen de contribución, precios de venta y el punto de equilibrio para no generar pérdidas, cuyos resultados están en la mayoría de los casos por debajo del 40%.

Lo anterior sugiere la necesidad de iniciar la construcción del estado del arte de los sectores productivos con presencia regional, relacionado con el manejo de los costos, recurriendo a fuentes primarias de las empresas que conforman los sectores y subsectores. Buitrago & Torres (2013).

En el estudio de casos sobre costos de manejo In-

tegrado de la broca del café se encontró que:

“La recolección presenta la mayor participación (cerca al 40%) en la estructura de costos de producción de café, seguida por los costos fijos, mano de obra general, beneficio del café, insumos y manejo de broca (alrededor del 9% de los costos). En cuanto al manejo de la broca del café se halló que aproximadamente el 90% de los costos se debieron al factor mano de obra, mientras que el 10% restante correspondió a los insumos utilizados en su control. Al realizar el análisis de sensibilidad, incrementado el costo de la mano de obra en 5, 10, y hasta el 20% no se generaron problemas severos en cuanto al margen bruto por hectárea, costo variable unitario de producción y punto equilibrio por hectárea”. Duque, O., Márquez, Q., y Hernández, S., (2002). Cenicafé.

El estudio sobre el diseño de sistema de indicadores de gestión para el sector confección en el departamento del Tolima, se encontró:

“Que en relación a la estructura de costos en estas organizaciones es posible resaltar que no aplican sistemas de costeo moderno, estos se soportan en sistemas tradicionales los cuales no son muy bien elaborados. Se evidencia que en estas organizaciones predominan la aplicación de sistemas de costeo por órdenes de producción y a su vez integran a los costos de producción importes por materias primas, mano de obra y otros costos generales de fabricación. Estos últimos los asignan a través de una tasa predeterminada. Si bien es cierto que llevan a cabo una metodología de costeo, las bases de cuantificación son débiles, principalmente lo hacen a partir de la experiencia y descuidan otras variables que pueden contribuir para determinar un costo más ajustado a las condiciones en las que operan estos negocios. A pesar de las limitaciones con las que costean, se ajustan a un sistema de costeo total y acumulación de costos por órdenes de producción (88%), considerada adecuada por la forma de planeación y programación de la producción, la cual se realiza con base en pedidos de clientes y cambios de colección. Macías, M., (2015).

De acuerdo con Rodríguez, J., (2008) citado por Castro, E., (2014), todas las empresas pasan por etapas de desarrollo que presentan características diferentes. Al igual que en los organismos vivos, el crecimiento y el envejecimiento de las empresas se manifiestan, fundamentalmente, en las interrelaciones entre dos factores: flexibilidad y control. Cuando son jóvenes, las organizaciones son muy flexibles, pero no siempre son capaces de autocontrolarse. En la medida en que envejecen, la relación cambia, el control aumenta y la flexibilidad disminuye. El autor afirma que la naturaleza del crecimiento y el envejecimiento de las empresas, afirma que el tamaño y el tiempo no son las causas del crecimiento ni del envejecimiento, ya que una empresa grande, con tradiciones arraigadas, no es necesariamente vieja, al igual que una pequeña, carente de tradición, no siempre es joven.

El ciclo de vida de la empresa es la fuerza motriz básica que hace importante comprender el desenvolvimiento de una empresa. La gente, los bienes o servicios, las empresas, tienen ciclos de vida. Una empresa incrementa la riqueza de los propietarios cuando se encuentra en la fase de crecimiento de su ciclo de vida. Las empresas, como los seres humanos, atraviesan un ciclo: nace, crece, madura (alcanza estabilidad) y posteriormente declina. Hay empresas que desaparecen en el primer o segundo año de vida, por lo cual se hace relevante realizar el presente estudio para conocer el comportamiento en la región.

La Investigación Formativa para los programas académicos del Instituto de Educación a Distancia se define como una estrategia pedagógica que busca generar espíritu investigativo en los estudiantes que la practican y se articula con la malla curricular de cada programa a través del núcleo problematizador fortaleciendo de esta manera la cultura investigativa del primero al último semestre en todos los programas del IDEAD. (Artículo 1. Acuerdo 005 de 24 noviembre de 2010 Consejo Directivo IDEAD). Los núcleos problematizadores constituyen la identificación y definición de una necesidad del contexto local, regional y nacional que permite una mirada

holística del problema que se desea abordar y a partir del desarrollo de núcleos problémicos integrados a cada uno de los cursos del plan de estudios de los programas académicos del IDEAD con enfoque multidisciplinar, se contribuye a la solución de dichas problemáticas.

La Investigación Formativa es un requisito para aprobar cada uno de los niveles que cursa un estudiante de acuerdo con los procesos de Investigación Formativa planteados en la estructura curricular de cada programa académico; serán sustentados a través de los foros académicos y su desarrollo será requisito de grado para la obtención del respectivo título ya sea tecnólogo y/o profesional. (Acuerdo 005 de 24 noviembre de 2010 Consejo Directivo IDEAD).

Metodología

El estudio objeto de este trabajo es exploratorio-descriptivo. Exploratorio por cuanto se conocen pocos antecedentes sobre el tema, es la primera experiencia de los estudiantes como investigadores en la temática y podría servir de base para nuevos estudios relacionados, y descriptivo en tanto busca identificar elementos y características del problema y busca caracterizar hechos o situaciones que identifican el problema de investigación.

Las fuentes de información fueron primarias y secundarias. Las fuentes secundarias representadas en la información de diferentes documentos y estudios relacionados con el tema, que de hecho son escasos.

Las fuentes primarias estuvieron representadas en la información suministrada por las empresas de los sectores y subsectores productivos con presencia regional. Los casos de investigación fue una población de 69 empresas de manufactura y de servicios del departamento del Tolima, en las cuales cada uno de los 69 estudiantes realizó el estudio.

Como técnica para recolectar la información se utilizó una encuesta de 28 preguntas la cual fue

aplicada por parte de cada estudiante a una empresa del sector manufacturero y de servicios. Para la recolección de la información originada en la fuente primaria, los estudiantes de los grupos de Costos, se trasladaron a las empresas por ellos seleccionadas para realizar el proyecto de investigación formativa, y por medio de la indagación obtuvieron las respuestas al cuestionario de preguntas, que sirvieron de base para obtener la información que hoy se da a conocer.

Para el manejo de la información recolectada se utilizaron técnicas estadísticas, codificación de la información, tabulación y graficación de la información, Análisis de la información y socialización de los resultados en el micro foro de investigación formativa realizado por parte de cada uno de los grupos de costos y a través de este artículo. Estos resultados hacen parte del micro proyecto que se desarrolla de I a IV semestre: "caracterización de las diferentes etapas de nacimiento, crecimiento, estancamiento y declive de las empresas".

Resultados



Fuente: elaboración propia.

El estudio arrojó que el 62% de las empresas vinculadas a esta investigación, pertenecen al sector manufacturero, mientras que el 38% restante pertenecen al sector servicios

Responsable del manejo de los Costos



Fuente: elaboración propia.

En la mayoría de las empresas, el encargado del manejo de los costos es el gerente, con un porcentaje del 49%, seguido por el contador con 27%; encontramos al jefe de producción, Auxiliar Contable y Otro cargo cada uno con el 8%. Se evidencia que en la mayoría de las empresas la responsabilidad del manejo de los costos está en cargos de alto nivel como son el Gerente y el Contador.

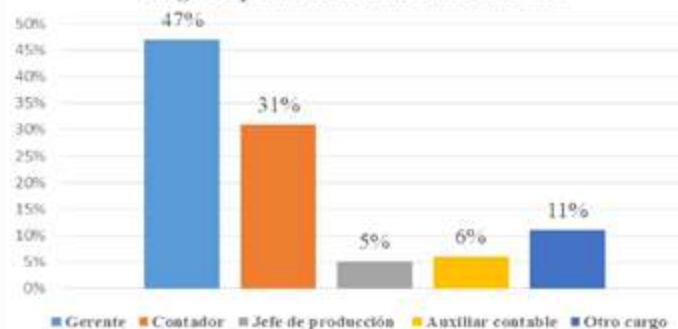
Formación del encargado del manejo de Costos



Fuente: elaboración propia.

El nivel de estudios o formación académica del personal responsable del manejo de los costos en las empresas encuestadas, arrojó como resultado que en su gran mayoría estos poseen un nivel de formación profesional en un 44%, nivel de tecnólogo el 15%, Especialista el 12%, formación técnica el 10%, bachilleres el 2% y personal empírico el 16%. Aunque en la mayoría de los casos el nivel de formación del encargado de los costos tiene formación profesional, se evidencia que aún existe un 16% de personal empírico manejando los costos.

Cargo responsable del control de los costos



Fuente: elaboración propia.

En cuanto al control del manejo de los costos dentro de las empresas estudiadas quien cumple esta labor es el gerente con un porcentaje del 47%, seguido del contador en el 31%, el auxiliar contable 6%, el jefe de producción 5% y por ultimo con el 11% a otra persona encargada de desempeñar esa labor.

Medio utilizado para el registro de los Costos



Fuente: elaboración propia.

El 52% de las empresas utilizan un programa contable para el registro de los costos, el 24% utilizado formatos y registros impresos, el 11% utiliza otros medios para registrar los costos, el 11% no realiza registro de costos y únicamente el 2% utiliza un programa de costos especializado. Si bien es cierto que utilizan diversos medios para el registro de los costos, las empresas aún no han hecho inversión en un software especializado para el manejo y control de los costos, lo cual les permitiría disponer de información técnica y oportuna para la toma de decisiones.

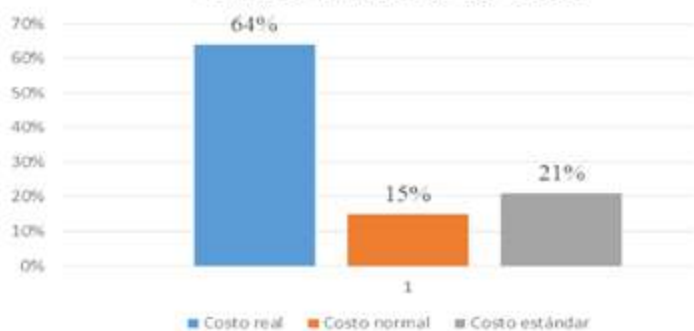
Sistema de producción



Fuente: elaboración propia.

Se pudo evidenciar en el estudio que el 58% de las empresas estudiadas tienen un sistema de producción por pedido de los clientes y el 42% produce en serie.

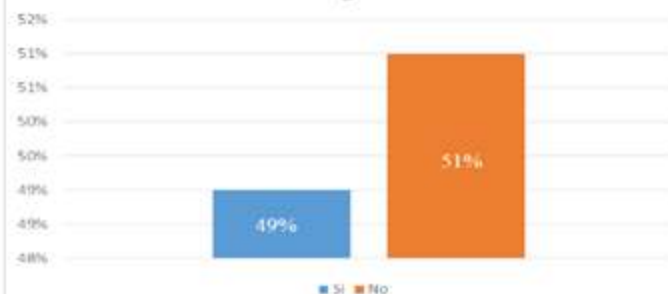
Forma de contabilizar los Costos



Fuente: elaboración propia.

De las empresas estudiadas el 64% realiza la contabilización de costos con base en el costo real, el 21% lo realiza con base en el costo estándar y el 15% con base en un costeo normal cuya característica es que tanto la materia prima como la mano de obra se contabiliza con el costo real y el costo indirecto se contabiliza utilizando tasas pre-determinadas para asignar los costos indirectos a la producción o al servicio prestado.

Utilización de bases de asignación de costos indirectos



Fuente: elaboración propia.

Al indagar sobre el uso de bases de asignación de costos indirectos a los productos y servicios, el 49% de las empresas manifiestan utilizar una base de asignación para la distribución de costos indirectos y un 51% no lo utiliza. Este resultado deja manifiesta la preocupación sobre la forma de calcular el costo de los productos o servicios, pues podría suponerse que hacen una asignación de costos indirectos de manera empírica, lo que podría resultar riesgoso para la empresa.

Monto de variaciones de costos indirectos



Fuente: elaboración propia.

El 43% de las empresas estudiadas, presentan una variación del costo indirecto real y el costo indirecto presupuestado inferior al 10%; el 36% de las empresas presentan variación de costos indirectos entre 11 y 20%; el 10% de las empresas presentan variaciones de costos indirectos entre el 21 y 30%; el 6% de las empresas presentan variación superior al 30% y el 5% de las empresas no responden a esta indagación.

Documento registro pedido de los clientes



Fuente: elaboración propia.

El 39% de las empresas registran los pedidos de los clientes en la hoja de costos, el 61% en otro documento, lo cual hace pensar que las empresas.

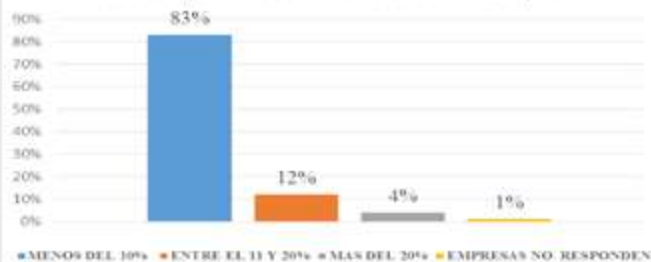
Instrumento registro de tiempo



Fuente: elaboración propia.

Para el control de tiempo de los operarios El 35% de las empresas utilizan la tarjeta de tiempo, el 5% utiliza la boleta de tiempo y el 61% utiliza otro tipo de control. Estos resultados hacen pensar que a las empresas de la región les hace falta realizar una mayor documentación de sus procesos y de sus registros de costos.

Monto desperdicios anormales de materia prima



Fuente: elaboración propia.

El 83% de las empresas indican que el monto de los desperdicios anormales de materia prima es de menos del 10%; el 12% de las empresas manifiestan que sus desperdicios anormales de materia prima están en el rango del 11 al 20%, y en el 4% de las empresas, este desperdicio es superior al 20%.

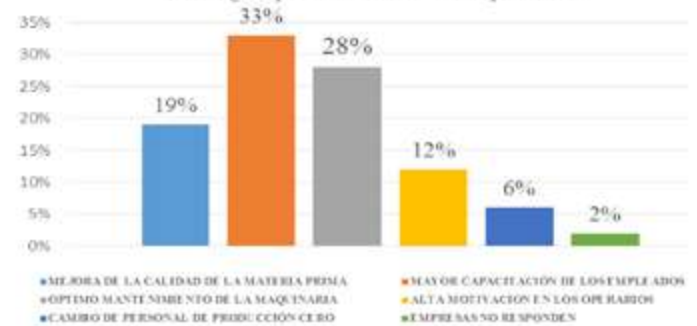
Manejo contable de los desperdicios



Fuente: elaboración propia.

El 45% de las empresas respondió que los desperdicios son cargados al gasto del período, el 38% lo carga al costo de ventas y un 15% lo carga a los empleados responsables del desperdicio. Conveniría sugerir a estas empresas hacer un estudio con mayor profundidad, antes de adoptar la decisión de cargar los desperdicios a los gastos del período, pues se está sacrificando la rentabilidad de la empresa y de sus dueños y podría además estar sacando al mercado productos que no han asumido la totalidad de costos, incluyendo los desperdicios, si estos son desperdicios normales del proceso productivo.

Estrategias para disminuir los desperdicios



Fuente: elaboración propia.

Para evitar o disminuir los desperdicios, el 33% de las empresas utilizan mayor capacitación de los empleados, el 28% realiza óptimo mantenimiento de la maquinaria, el 19% mejora la calidad de la materia prima, el 12% mantiene la motivación de los empleados y el 8% cambia los empleados de producción.



Fuente: elaboración propia.

En los costos conjuntos, cuando de la misma materia prima se producen diversos productos, se estableció que el 55% de las empresas encuestadas utiliza el método de valor relativo de ventas para distribuir el costo conjunto de materia prima y el 42% utiliza el método de las unidades físicas; se sugiere ilustrar a las empresas sobre el riesgo que conlleva asignar el costo de materia prima con base en unidades físicas que pudieran estar consumiendo cantidades muy diferentes de materia prima.



Fuente: elaboración propia.

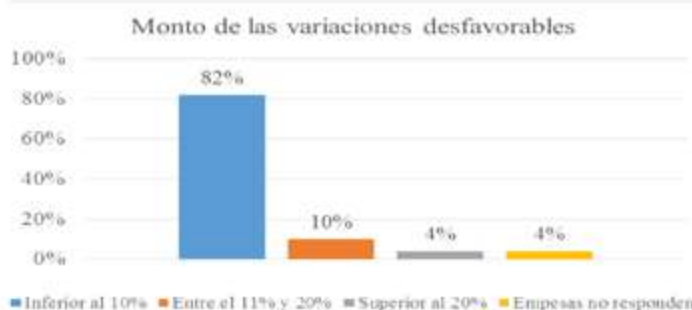
Los subproductos generados en el proceso de producción son sometidos a reprocesos en el 41% de las empresas, son dedicados a la venta en el 35% de las empresas y es desechado como desperdicio en el 20% de las empresas.

El 35% de las empresas utilizan el costo estándar, mientras que el 65% no lo utilizan, pues aún utilizan el costo real o en otros casos el costeo normal. Según los resultados el 45% de las empresas al no utilizar el costo estándar, no hace estudio de variaciones. De las empresas que manejan costos estándar, el 37% hace estudios mensuales, el 8% lo hace semestralmente y el 10% lo realiza cada año. Disponer de costos estándar facilita la gestión de ventas, el uso de costos estándar debiera ser una práctica más común en todas las empresas.



Fuente: elaboración propia.

Las empresas utilizan el estudio de variaciones entre el costo estándar y el costo real, para hacer proyecciones acertadas de costos en el 50% de los casos, ajustar el costo de los productos vendidos en el 40% de los casos y para medir el desempeño de los empleados el 6% de las empresas.



Fuente: elaboración propia.

El resultado del estudio de variaciones de Costos arrojó que en el 82% de las empresas, las variaciones desfavorables están por debajo del 10% y para el 4% de las empresas están entre el 11 y 20%. Ninguna empresa presenta variaciones desfavorables superiores al 20%.



Fuente: elaboración propia.

En la variación de costos indirectos se identificó que la mayor variación se origina en el presupuesto en un 44% de las empresas, en el volumen de producción en el 38% de las empresas y en la eficiencia en 16% de las empresas.



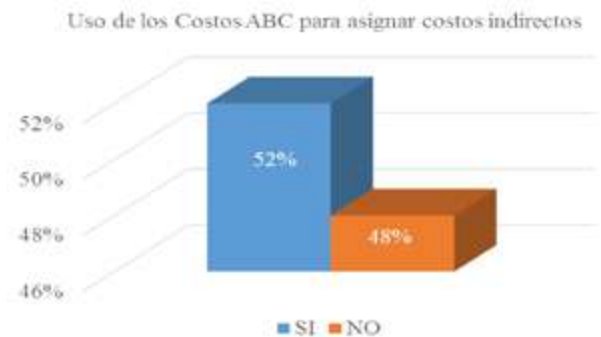
Fuente: elaboración propia.

En la mayoría de las empresas estudiadas un 61% utilizan como base de aplicación de los costos indirectos, las tasas globales y un 34% utiliza tasas departamentales. Cuando las empresas disponen de varios departamentos de producción, es más aconsejable el uso de tasas departamentales por cuanto es mucho más precisa y justa la asignación de los costos indirectos a los productos y servicios, y permite además medir la eficiencia en cada uno de los departamentos de producción.



Fuente: elaboración propia.

Consultadas las empresas sobre el método que utilizan para asignar los costos de los departamentos de servicios a los departamentos de producción, el 72% de las empresas utiliza el método directo para la asignación de costos indirectos a la producción, el 18% utiliza el método escalonado y el 11% utiliza el método combinado entre directo y escalonado.



Fuente: elaboración propia.

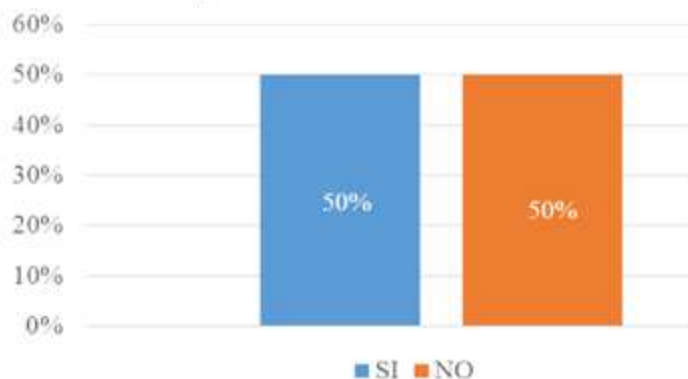
El 52% de las empresas utiliza el costeo por actividades como método de asignación de costos y el 48% no utiliza este método.



Fuente: elaboración propia.

El detonador de costo en el 29% de las empresas es la cantidad de clientes atendidos; en el 25% lo es la cantidad de artículos producidos; en el 14% de las empresas son las horas hombre, en el 13% son las horas máquina y también con el 13% % tienen otros detonadores de costos.

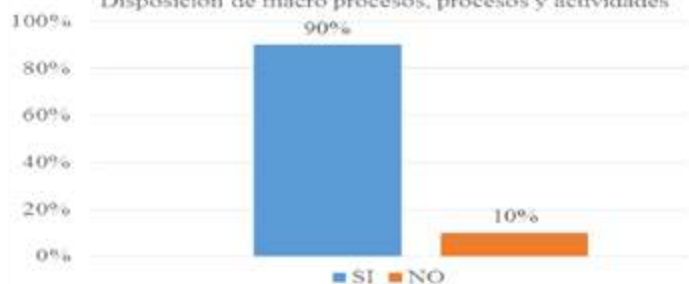
Disposición diccionario de actividades



Fuente: elaboración propia.

En la mayoría de las empresas estudiadas un 61% utilizan como base de aplicación de los costos indirectos, las tasas globales y un 34% utiliza tasas departamentales. Cuando las empresas disponen de varios departamentos de producción, es más aconsejable el uso de tasas departamentales por cuanto es mucho más precisa y justa la asignación de los costos indirectos a los productos y servicios, y permite además medir la eficiencia en cada uno de los departamentos de producción.

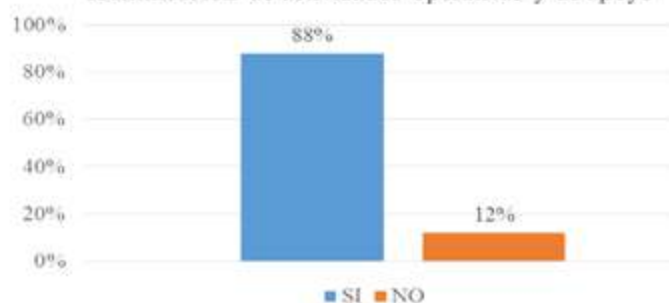
Disposición de macro procesos, procesos y actividades



Fuente: elaboración propia.

Al indagar si las empresas tienen claramente identificados los macro procesos, procesos y actividades relacionadas con el proceso productivo o de prestación del servicio, se encontró que el 90% de las empresas si tiene los tiene identificados, mientras que el 10% no los identifica.

Identificación de actividades operativas y de apoyo



Fuente: elaboración propia.

El 88% de las empresas diferencian las actividades operativas de las de apoyo y el 12% no las identifica, lo cual refleja que las empresas tienen muy claro cuáles son las actividades que les generan costos en la empresa y cuáles les generan gastos.

Conclusiones

La cultura empresarial regional aún no se ha desarrollado en su máximo potencial. En muchos de los casos las empresas, inician negocios de subsistencia sin mayor conocimiento de los conceptos básicos de administración de negocios y sus implicaciones, pues el 16% de las empresas, dejan la responsabilidad del manejo de los costos a personal empírico.

Los sectores estudiados de manufactura y servicios conocen la importancia de medir y controlar los costos obteniendo información relevante para buscar los orígenes de los problemas y así incrementar la productividad y eficiencia, asignando esta responsabilidad a cargos de alto nivel quienes conocen y tienen control sobre el costo de producción que les permiten hacer un completo seguimiento de los procesos acordes a su sistema de producción.

El estudio de las variaciones de costos estándar tiene repercusiones trascendentales para la planeación, el control y la evaluación de los procesos productivos, por cuanto permiten verificar si los recursos asignados a la producción fueron utilizados con eficiencia y por esto influyen en la

productividad de los empleados y en la productividad de la empresa en general; sin embargo, el 64% de las empresas aún no utilizan el costo estándar, luego tampoco hacen proyecciones de costos ni tampoco realizan estudio de variaciones de costos.

Es necesario que las organizaciones que emprenden la labor de desarrollar su sistema de costos según la metodología del costeo seleccionada, identifiquen dentro de su estructura organizacional las áreas generadoras de ingresos y aquellas generadoras de costos y gastos; dicha información le permite a la organización establecer su estructura de costos, con el fin de que éstos sean asignados adecuadamente a los productos o servicios.

La realización de esta investigación fue una experiencia muy enriquecedora para la vida universitaria de los estudiantes y futuros Administradores Financieros, ya que es en la práctica donde se pueden palpar concretamente todas las variables que giran en torno a un proceso productivo, y cómo los conocimientos adquiridos desde los diferentes cursos formativos, tienen aplicabilidad en la organización empresarial.

Los resultados de este estudio servirán para construir una línea base sobre la aplicabilidad de los costos en las empresas y mediante estudios futuros, permitirá realizar comparaciones para evidenciar los cambios que se generan en las empresas en su preocupación por incrementar la productividad; también es un aporte importante para la toma de decisiones de los gremios económicos, entes públicos y privados, en su interés por lograr la competitividad de las empresas, los sectores económicos y la región. Además es importante para que desde diferentes instancias de la Universidad del Tolima, se tomen decisiones en relación con el apoyo que requieren para el manejo de costos, por parte de varias empresas de la región.

Reconocimientos

A los 69 estudiantes de IV semestre de los grupos 01, 03 y 04 de la ciudad de Ibagué, del programa académico Administración Financiera de la Universidad de la Tolima, semestre I del año 2016, quienes en el desarrollo de la estrategia pedagógica de investigación formativa contribuyeron con el trabajo de campo, manejo estadístico de la información y presentación de informes de cada uno de los grupos, información que fue la base para la presente publicación.

A las 69 empresas del departamento del Tolima que permitieron que los estudiante del programa de Administración Financiera de la Universidad del Tolima, realizaran el proyecto de investigación formativa, suministrando la información requerida de sus empresas para el desarrollo del proyecto de investigación formativa.

Referencias bibliográficas

- Aranda, J.A., (2006). El análisis del ciclo de vida como herramienta de gestión empresarial. FC Editorial. Acopi Tolima. Estudio inédito sobre la competitividad empresarial.2013.
- Cooper, R., & Kaplan, R. S. (1992). Activity-based systems: Measuring the costs of resource usage. *Accounting Horizons*, 6(3), 1.
- Cuevas Villegas, C. F., Chávez, G., Castillo, J. A., CAICEDO, N., & Solarte, W. F. (2004). Costeo ABC: ¿por qué y cómo implantarlo? *Estudios Gerenciales*, 20(92), 47-103.
- Cuevas Villegas, C. F. (2010). *Contabilidad de costos. Enfoque gerencial y de gestión*. Pearson.
- Chacón, G. (2007). La contabilidad de costos, los sistemas de control de gestión y la rentabilidad empresarial. *Actualidad Contable FACES*, 10(15), 29-45.
- Duque O, H; Márquez Q, A; Hernández S., M. "Estudios de caso sobre costos de manejo Integrado de la broca del café", en el departamento de Risaralda. *Cenicafe* 53 (2): 106-118.2002. Disponible en: [www.cenicafe.org/es/publications/arc053\(02\)106-117.pdf](http://www.cenicafe.org/es/publications/arc053(02)106-117.pdf).
- Farfán Liévano, M. A. (2010). La contabilidad de direccionamiento estratégico como oportunidad de desarrollo empresarial en las Pymes. *Cuadernos de Contabilidad*, 11(29), 347-365.
- Bravo, O. G. (2005). *Contabilidad de costos*. McGraw-Hill.
- Guerrero, G. R. (2014). Las prioridades competitivas de manufactura y su papel en la competitividad local: proyecciones del sector industrial de Ibagué a través del análisis multivariante. *Revista EAN*, (75), 24-37. <http://200.0.187.30/index.php/Revista/article/viewFile/769/744>.
- Hargadon, B. J., & Cárdenas, A. M. (1985). *Contabilidad de costos*. Grupo Editorial Norma.
- Hernández, R. J. (2010). *Metodología de la investigación* (5ta. ed.). México D. F.: McGraw-Hill.
- Horngrén, C. T., Foster, G., & Datar, S. M. (2007). *Contabilidad de costos: un enfoque gerencial*. Pearson educación.
- Ichak Adizes. (1988). *Ciclos de vida de la organización*, Editorial Díaz de Santos.
- Mejía Velásquez, S. (2009). *Guía para adquisición de software en las empresas antioqueñas*.
- Torres, S. A. (1996). *Contabilidad de costos*. Mc Graw Hill.
- Torres Salinas, A. (2002). *Contabilidad de Costos: Análisis para la toma de decisiones*. Editorial McGraw-Hill.

Universidad del Tolima. (2010). Acuerdo Número 005, del Consejo Directivo del IDEAD “Por el cual se Reglamenta la Investigación Formativa en los Programas Académicos del Instituto de Educación a Distancia de la Universidad del Tolima”.

Universidad del Tolima. (2011). Instructivo para el desarrollo de la investigación formativa en los programas académicos del Idead.

Universidad del Tolima. (2011). Procedimiento para el desarrollo de la investigación formativa en el IDEAD de la Universidad del Tolima.

Universidad del Tolima. (2010). Acuerdo Número 005 de 2010, del Consejo Directivo del IDEAD “Por el cual se Reglamenta la Investigación Formativa en los Programas Académicos del Instituto de Educación a Distancia de la Universidad del Tolima”.