



EL LORO HUASTECO
Órgano de Divulgación Científica y Tecnológica del
Instituto Tecnológico Superior de Pánuco

Memorias CMI-Pánuco 2020 Congreso Multidisciplinario Interinstitucional

La implementación de sistemas de gestión de costos en las empresas familiares

Gerardo de Jesús Martínez Ramírez
Anthony Alexander Maldonado Izaguirre
Ana Laura Morales Antonio
Reina Verónica Román Salinas
Marco Antonio Díaz Martínez
Email autor corresponsal:
Área de participación:

Instituto Tecnológico Superior de Pánuco
Instituto Tecnológico Superior de Pánuco
Instituto Tecnológico Superior de Pánuco
Instituto Tecnológico Superior de Pánuco
geraldejesus_@hotmail.com
Ingeniería Industrial

RESUMEN

Las empresas familiares son el principal motor de la economía. Sin embargo, para prosperar, enfrentan grandes retos y una alta mortalidad. La gestión en el control de los costos son acciones estratégicas que coadyuvan en la administración generando una visión amplia de sus recursos financieros. Lo que lleva a contribuir en la mejora de toma de mejores decisiones en beneficio a la productividad. Se investigó en 25 empresas familiares sin conocer su giro, si los propietarios conocen y llevan a cabo en su administración la gestión sobre el control de los costos, además el grado de productividad de su empresa derivado de la misma y si existe la posibilidad de crecimiento en el futuro dada el principio de mejora. Para ello se utilizó un instrumento cualitativo con 16 ítems donde se obtuvo que más del 88% de las empresas tiene conocimiento sobre el tema, pero no implementa algún tipo de gestión o clasificación de costos. También se detectó alrededor del 92% de ellas tienen buen balance de sus finanzas, considerándose una empresa productiva y con capacidad de crecimiento y están dispuestos a implementar sistemas de gestión de costos para mejorar su administración. En conclusión, la mayoría de las empresas no tienen conocimiento formal sobre gestión de los costos, lo cual impacta en su administración, haciendo que sus empresas generen poca productividad y minimiza la capacidad de desarrollo y trascendencia en el municipio.

Palabras claves: Empresa familiar, gestión de costos y clasificación de costos.

INTRODUCCIÓN

La empresa familiar se definirá como aquella en que la mayor porción del capital accionario estará en posesión una familia, de igual manera habrá una amplia presencia de familiares en el cuerpo directivo de la empresa.

Las empresas familiares son el principal motor de la economía. Sin embargo, para prosperar, enfrentan grandes retos y una alta mortalidad. La mayoría nace con el fin de generar trabajos y patrimonio, pero necesitan fortalecerse para sobrevivir (González, 2020).

Una empresa familiar se logra distinguir por la facilidad que tiende a adaptarse a los cambios que surgen en el entorno, las empresas familiares surgen por una idea, o un proyecto.

Las familias empresarias manejan sus negocios con algunos parámetros muy característicos que las dotan de personalidad reconocible: valores sólidos que van aportando los familiares que lideran los negocios, una visión a largo plazo, prudencia financiera, alto compromiso con los grupos de interés o una muy fuerte cultura emprendedora (Bermejo, 2008).

Estas unidades económicas cuando iniciaron sus operaciones la inversión inicial provino de ahorros familiares, cuando iniciaron actividades contaron con un número reducido de trabajadores, estas características contribuyen a explicar por qué fácilmente se multiplican en número (Serna, 2020).

La empresa familiar en su mayoría pequeñas y medianas representa alrededor del 70% de las empresas de los países (Jaramillo, 2002). Estas empresas pueden ser de cualquier giro, y el hecho de que sean familiares no las aleja de la implementación de sistemas que coadyuven a la mejora de su administración como lo hacen las grandes empresas.

Por otro lado, la micro, pequeñas y medianas empresas no cuentan con los mismos recursos que las grandes, esto las convierte en organizaciones vulnerables frente a los cambios económicos que pudiera enfrentar el país.

Sin duda las empresas viven bajo un esquema de alta competencia, la cual se ve afectada por las políticas de controles de precios por parte del estado, las políticas tributarias y arancelarias, la globalización de los mercados, los avances tecnológicos y de las comunicaciones que hacen cada vez más compleja su gestión (Artieda, 2015).

En la empresa familiar convergen muchos fenómenos con una multiplicidad de factores como la correlación, la confianza e incluso los límites familiares, esto resulta en que el estudio de estas resulte un ejercicio muy difícil.

En definitiva, cuando se habla de entender cómo se configuran las decisiones en la empresa familiar, no es una tarea fácil de entender pues convienen requerimientos económicos

puramente familiares, e intereses que a menudo no concuerdan entre sí. Como nos apunta Bastos (2009) existen factores idiosincráticos desconocidos pero fundamentales en la determinación del financiamiento empresarial, además de que, de acuerdo a Sánchez, Carrasco, Danvila, y Sastre, (2017) se reflejan una cultura de clanes y no tanto de jerarquías como ocurre en las empresas no familiares. Consecuentemente la empresa familiar debe de entenderse como aquel con un sistema complejo que está parcialmente condicionado por las emociones, en incluyen elementos y decisiones que no están en conformidad con la lógica del mercado (Goyzueía Rivera, 2020).

Especialistas de KPMG que han estudiado el tema a fondo, explican que una empresa familiar es diferente a cualquier otro negocio por muchas razones, empezando por el hecho de que enfrenta el desafío de alinear los intereses de la familia, la propiedad y los objetivos de negocio. Tarde o temprano, tienen que enfrentar decisiones para balancear estos temas, incluyendo el delicado reto de diseñar una cadena de mandos y un plan de promociones.

Las empresas familiares generan más de 90% del PIB, y están en todos los giros industriales, el comercio y los servicios (González, Kpmg.com.mx, 2020).

Consistente con la idea de que las empresas familiares tienen al inicio una gran mortalidad, la mayor parte de la muestra (85%) está en su primera y segunda generación, mientras las organizaciones maduras se reducen considerablemente. En México, alrededor de 70% de los nuevos negocios no llegan al tercer año de vida. Numerosos estudios en EE. UU. muestran que menos de 30% de las empresas familiares avanzan con éxito a la segunda generación, y sólo 12% alcanza la tercera (González, Kpmg.com.mx, 2020).

En México es evidente la ausencia de una planeación estratégica entre las empresas familiares, razón por la que podemos entender que esta falta de previsión hacia el futuro ha impedido capitalizar algunas de las ventajas competitivas de las empresas familiares (Durán & San Martín, 2013). Esto impacta ya que no se puede gestionar los recursos y se desconocen las finanzas.

El objetivo de este estudio utilizando el muestreo y por un proceso de investigación cualitativa es, identificar si las empresas familiares en el municipio de Pánuco Veracruz tienen implementado sistemas de gestión de costos y si éstas son productivas bajo el esquema de su sistema.

El objetivo del estudio con el uso del muestreo y con un proceso de investigación cualitativa es determinar que empresas familiares en la ciudad de Pánuco Veracruz dotan sobre el sistema de gestión de costos y si son productivas bajo el esquema del sistema que llevan.

METODOLOGÍA

Se utilizó un proceso de indagación cualitativo ya que recae en explorar los fenómenos que convergen dentro del conocimiento de la gestión de costos, siendo un enfoque multimetódico en el que se incluye un acercamiento interpretativo y naturalista al sujeto de estudio, su propósito consiste en “reconstruir” la realidad tal y como la observan los actores de un sistema social previamente definido (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010). Se formularon 16 ítems en el instrumento de medición. Por medio del muestreo se analizó el caso de 25 empresas familiares ubicadas en la ciudad de Pánuco Veracruz, esta acción es indagatoria, se mueve de manera dinámica en ambos sentidos: entre los hechos (las preguntas las cuales sometemos a encuesta) y su interpretación (cuanto conoce de la gestión de costos el sujeto a estudio), y resulta un proceso “circular” y no siempre la secuencia es la misma, varía de acuerdo con cada estudio en particular. Estas empresas fueron seleccionadas de manera aleatoria sin considerar alguna situación en específico como el giro de la empresa, número de trabajadores o antigüedad de operaciones.

Principalmente se tiene dicho que nuestro proceso empieza y radica en un método cualitativo, pero para la medición de cada reactivo se utilizó la escala de Likert que consiste en afirmaciones o juicios, ante los cuales se pide la reacción de los participantes considerando el número “5” el nivel máximo de conocimiento o aplicación y “1” para quien tiene un mínimo nivel de conocimiento o aplicación; siendo así solamente en esta parte cuantitativa para poder someter los resultados a estadística. Solo un ítem fue con respuesta afirmativa o negativa; se consideró para la respuesta afirmativa el valor de “1” y para la negativa el valor de “0”. De los 16 reactivos, 9 fueron utilizados para medir la variable “reconocimiento del sistema de gestión de costos” y, 7 reactivos para medir la variable “productividad de la empresa”.

Para analizar el modelo conceptual propuesto, se emplearon técnicas como la prueba de fiabilidad de alfa de Cronbach que permite estimar la fiabilidad de un instrumento de medida a través de un conjunto de datos (Dominguez, 2012). La medida de la fiabilidad asume que los ítems medidos en escala tipo Likert miden una misma estructura y que están altamente correlacionadas (Matas, 2018) (Welch & Comer, 1988). Cuanto más cerca se encuentre el valor alfa a 1 mayor es la consistencia interna de los ítems analizados.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Se llegó a obtener como resultado de la prueba de fiabilidad un 0.87 lo que nos da a significar que el instrumento que utilizamos, así como sus características son adecuadas para su aplicación.

De acuerdo con los resultados obtenidos, las empresas que fueron encuestadas presentaron la siguiente información:

En cuanto a la medición de la variable “reconocimiento del sistema de gestión de costos” de su empresa, se obtuvo que el 88% de las empresas encuestadas tiene conocimiento sobre el tema de gestión de los costos, sin embargo no implementa ningún tipo de clasificación de costos como se espera, lo hace a su manera y usando tecnologías informáticas. Por otra parte, con respecto a la identificación de los costos son directos e indirectos, se obtuvo que solo el 22% de las empresas saben identificarlos.

La empresa número 18 es la única que no presenta suficientes indicadores de control que ayuden a mejorar la administración en su empresa y es debido a que no tiene conocimientos del tema de gestión de costos, aunque, por otra parte, la empresa número 15 es la que tiene más indicadores de control que las demás. En la siguiente figura, se observan 8 ítems con su escala o nivel (colores) de conocimiento o aplicación.

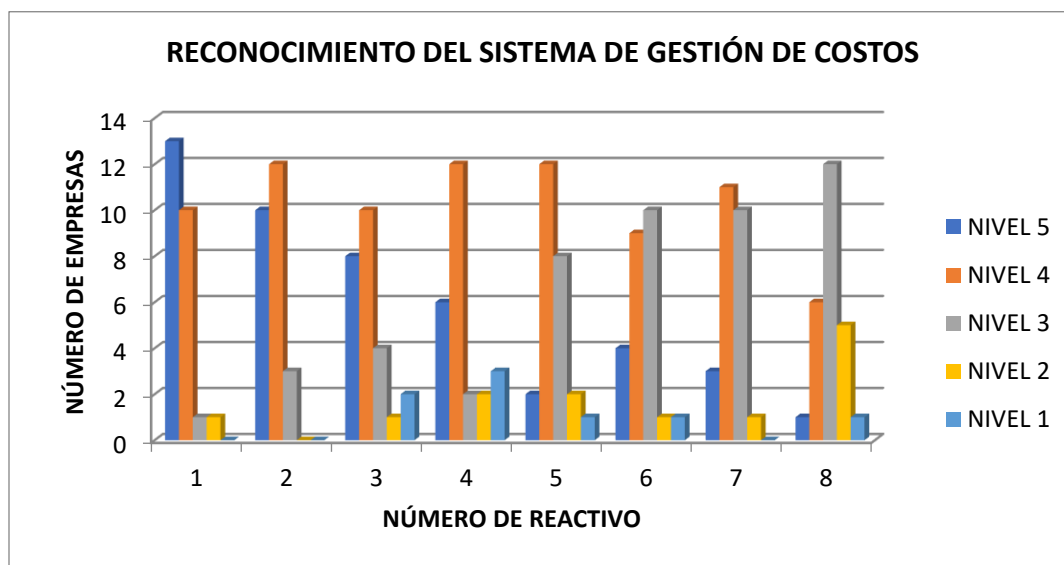


Figura no. 1. Resultados de la medición de la variable uno.

En cuanto a la medición de la variable “productividad de la empresa”, se obtuvo que aproximadamente el 92% de las empresas tienen un buen balance de sus finanzas considerándose empresas productivas, y estando dispuestos a implementar sistemas de

gestión de costos para mejorar aún más su productividad. Además, se obtuvo que el 12% de las empresas no tienen identificados los costos que se pueden llegar a reducir, como de igual forma se pudo obtener que el 20% de las empresas no implementan las estrategias necesarias para que puedan tener una mayor reducción de costos que se les presentan.

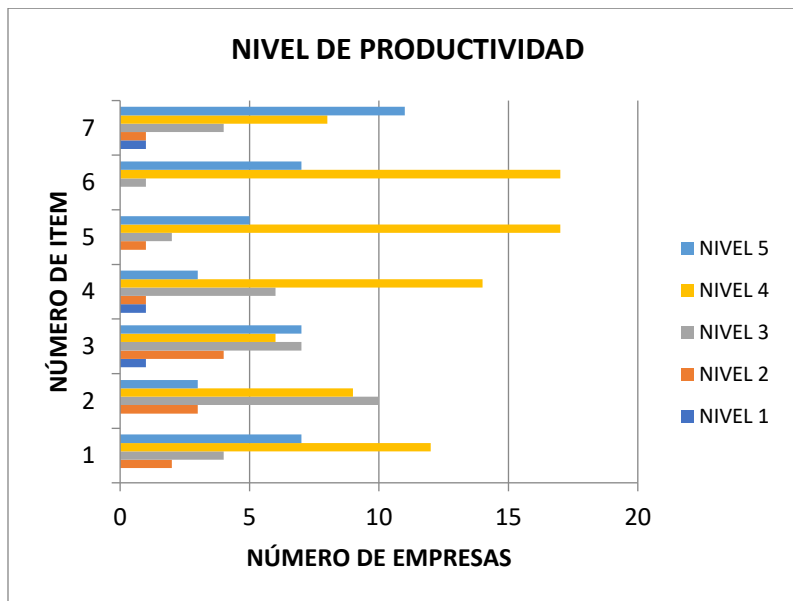


Figura no. 2. Resultados de la medición de la variable dos.

También se realizó una prueba de clustering de k-medias para identificar grupos de empresas con base en las preguntas valoradas a través del instrumento, se determinaron tres grupos de acuerdo con la similitud estadística presentada (Tabla 1). Es posible observar que el grupo 2 presentó los valores más altos para cada una de las preguntas significativas para la aglutinación.

Tabla1. Clasificación de empresas-Clúster de pertenencia.

Número del caso	Empresas	Clúster
1	Empresa_1	2
2	Empresa_2	2
3	Empresa_3	2
4	Empresa_4	2
5	Empresa_5	2
6	Empresa_6	2
7	Empresa_7	2
8	Empresa_8	2
9	Empresa_9	2

10	Empresa_10	2
11	Empresa_11	2
12	Empresa_12	2
13	Empresa_13	3
14	Empresa_14	3
15	Empresa_15	2
16	Empresa_16	3
17	Empresa_17	2
18	Empresa_18	3
19	Empresa_19	3
20	Empresa_20	3
21	Empresa_21	2
22	Empresa_22	2
23	Empresa_23	3
24	Empresa_24	2
25	Empresa_25	1

Por último, se realizó una prueba de escalamiento óptimo para determinar qué tan alejadas están las empresas unas de otras, es decir qué nivel de similitud tienen todas las empresas entre sí. En la figura no. 2 podemos observar que las empresas 14, 16, 18 y 25 no están relacionadas con ninguna de las demás, debido a que son empresas que obtuvieron resultados diferentes en casos particulares y que estadísticamente y de acuerdo con los resultados las demás empresas están ubicadas en la dimensión 2.

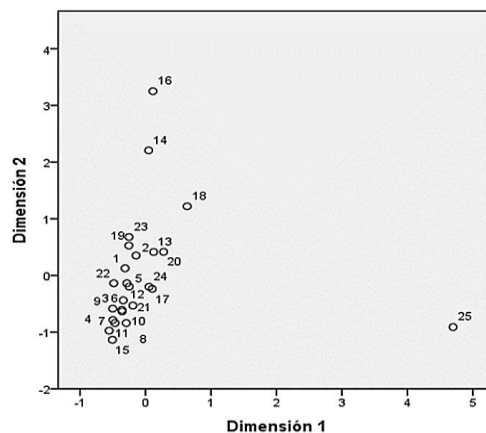


Figura no. 3. Gráfico de escalamiento óptimo.

CONCLUSIONES

El capital con más importancia que cuenta un país, estado o municipio, son las personas, ya que se pueden observar diferentes puntos de vista, gracias a esto, la empresa familiar tiene una gran importancia en la vida económica de muchos municipios, estados y hasta países.

Estas mismas empresas con el paso del tiempo llegan a poder hacer un cambio, ya sea con los productos y servicios con los que estos mismos cuentan. Por lo tanto, tanto la información financiera y la contabilidad de costos desempeñan un papel muy importante en las empresas familiares, ya que les proporciona una mejor administración tanto de los ingresos como de los egresos, de igual forma, hay algunas empresas que no manejan el saber administrar su empresa, por otra parte, no todas estas empresas familiares están dispuestas a implementar sistemas de gestión de costos para mejorar su administración.

Como aportación principal en el desarrollo de la investigación llevada a cabo, por parte de los autores, es la realización del análisis cualitativo entre las variables reconocimiento del sistema de gestión de costos y productividad de la empresa, pudiendo considerar que, al mejorar la segunda variable analizada, las empresas pueden llegar a producir una diferencia logrando generar un impacto en su desarrollo.

Dentro de los resultados obtenidos es que las empresas encuestadas tienen en promedio más de 10 años activas y cuentan con un promedio de 4 trabajadores, lo cual con sus actividades ayudan a la economía local. Estas empresas en su mayoría (72%) fueron fundadas por sus actuales propietarios, mientras que el resto la administra porque la heredó.

Si bien, aunque los encuestados es su mayoría manifiestan tener conocimiento de la gestión de costos y buena productividad, no implementa ningún sistema de gestión. Es muy probable que si reciben capacitación para el control de sus finanzas puedan elevar dicha productividad y fortalecerlas para su crecimiento.

LITERATURA CITADA

Artieda, C. H. (marzo de 2015). Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES). *Revista Publicando*, 2(3), 90-113.

Bermejo, M. (2008). La familia empresaria. *Colección IE Knowledge*, 31-35.

Dominguez, L. (2012). Propuesta para el cálculo de alfa ordinal y theta de armor. *Revista de investigación en psicología*, 15(1), 213-217.

- González, J. (2013). Empresas familiares en México: El desafío de crecer, madurar y permanecer. *Revista KPMG*, 36 . Obtenido de <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/mx/pdf/2016/12/Empresas%20Familiares%20en%20M%C3%A9xico%20el%20desaf%C3%ADo%20de%20crecer%20madurar%20y%20permanecer.pdf>
- González, J. (21 de 11 de 2020). *Kpmg.com.mx*. Obtenido de KPMG International Limited: <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/mx/pdf/2016/12/Empresas%20Familiares%20en%20M%C3%A9xico%20el%20desaf%C3%ADo%20de%20crecer%20madurar%20y%20permanecer.pdf>
- Goyzueía Rivera, S. I. (15 de 11 de 2020). *Sistema de Información Científica Redalyc* ®. Obtenido de redalyc.org: <https://www.redalyc.org/pdf/4259/425941261003.pdf>
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. M. (2010). *Metodología de la investigación*. México, D.F.: Mc Graw Hill.
- Jaramillo, S. V. (diciembre de 2002). Las empresas familiares frente a la implementación de sistemas de control de gestión. *Forum empresarial*, 7(2), 56-81.
- Matas, A. (2018). Diseño del formato de escalas tipo Likert: un estado de la cuestión. *Revista electrónica de investigación educativa*, 20(1), 38-43.
- Welch, S., & Comer, J. (1988). *Quantitative Methods for Public Administration: Techniques And Applications*. U.S.A: Books Cole Publishing Co.
- Serna, M. G. (15 de Noviembre de 2020). Empresas familiares frente a la crisis. *Economía, Sociedad y Territorio (EST)*, 43-80. Obtenido de SciELO.org.mx: http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1405-84212012000100003&lng=es&tlng=es.