

**ALTERNATIVAS DE GESTIÓN DE COSTOS PARA MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS.**

LUZ ÁNGELA BETANCOURT DOMÍNGUEZ

AMABEL ORTIZ LÓPEZ

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA DE POPAYÁN.

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
CONTADURÍA PÚBLICA.**

MARZO - 2022

ALTERNATIVAS DE GESTIÓN DE COSTOS PARA MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS.

Luz Ángela Betancourt Domínguez¹

Amabel Ortiz López²

RESUMEN

El objetivo del artículo es presentar un análisis teórico sobre la gestión de costos en las microempresas, ya que actualmente, no se puede tener una certeza clara y precisa de los diferentes costos de fabricación que incurren en ellas, y como producto de esta falencia se retrasan o estropean la toma de decisiones, porque se basan en datos e información errónea (Sánchez, 2013). Por lo tanto, es necesario analizar la literatura vigente y elaborar una metodología que sirva para la gestión de los costos, que se ajuste a las carencias de las organizaciones para que de este modo se pueda realizar una correcta y eficaz interpretación del control financiero. Para lograr el objetivo propuesto se usó el método de revisión bibliográfica, un tipo de investigación cualitativa, mediante la cual se llegó a la conclusión de que toda entidad debe realizarse un análisis interno con el fin de alcanzar sus objetivos y esto a su vez genera el diseño de un sistema de gestión de costos (SGC) que vaya de acuerdo a sus necesidades, sin embargo, las micro y pequeñas empresas (MYPES) restan valor a la utilización de estos sistemas debido a los sistemas de costos tradicionales que llevan en la actualidad, en el que se tratan todos los costos fijos y directos como si fueran variables, además de sus carencias económicas y técnicas, enfocándose más en las mejoras de su sistema productivo, dándole más importancia a los procesos tributarios y regulativos (Andrade Torres & Franco Zavala, 2022).

¹ Estudiante Contaduría Pública Fundación universitaria de Popayán, opción de grado.

² Estudiante Contaduría Pública Fundación universitaria de Popayán, opción de grado.

PALABRAS CLAVES: gestión de costos, microempresas, sistemas de costos híbridos, sistema de costos tradicional, productos sobre y sub costeados.

ABSTRACT

The objective of the article is to present a theoretical analysis on cost management in microenterprises, since currently, it is not possible to have a clear and precise certainty of the different manufacturing costs that they incur, and as a result of this shortcoming they are delayed. or they spoil decision-making, because they are based on data and wrong information (Sánchez, 2013). Therefore, it is necessary to analyze the current literature and develop a methodology that serves for cost management, which adjusts to the deficiencies of the organizations so that in this way a correct and effective interpretation of financial control can be carried out. To achieve the proposed objective, the bibliographic review method was used, a type of qualitative research, through which it was concluded that every entity must carry out an internal analysis in order to achieve its objectives and this in turn generates the design of a cost management system (SGC) that goes according to their needs, however, micro and small companies (MYPES) detract from the use of these systems due to the traditional cost systems that they carry in the Currently, in which all fixed and direct costs are treated as if they were variables, in addition to its economic and technical shortcomings, focusing more on improvements to its production system, giving more importance to tax and regulatory processes (Andrade Torres & Franco Zavala, 2022).

KEY WORDS: cost management, microenterprises, hybrid cost systems, traditional cost system, over- and under-costed products.

1. INTRODUCCIÓN

En las empresas, los factores que influyen para que estas logren sostenerse en el mercado, siendo competitivas y líderes en su sector productivo y/o de servicios, suelen ser diversos y están relacionados con la organización y control de los sistemas de costos, lo cual es esencial para alcanzar una ventaja sostenible y competitiva para los mercados actuales. Estos sirven para evaluar el desempeño de las organizaciones, por lo que un adecuado sistema de gestión de costos (SGC) puede ayudar en el crecimiento de la empresa, aumento de las ventas, generación de utilidades y mejoramiento de indicadores financieros (Ríos-Manríquez, 2018).

Las microempresas por su parte, son un tipo de organización que cuenta con un número reducido de trabajadores, cuyos ingresos no representan movimientos de grandes sumas de dinero, y en las cuales muchas se derivan a partir de negocios familiares que han pasado de generación en generación y que tienden a ser muy tradicionales y básicas en cuanto a sus sistemas de gestión de costos (Flores Gómez, 2018).

Para Cantos et al (2018), una microempresa puede realizar cualquier tipo de actividad económica, al igual que una mediana o grande empresa, la diferencia está en su radio de acción y capacidad instalada, pues esto va a determinar la cantidad de producción que puede tener, por lo cual también se enfrentan a situaciones como la globalización, sistemas tributarios, controles por parte del estado y sobre todo la adaptabilidad a nuevas tecnologías que le permitan estar a la vanguardia y así lograr mantenerse en el mercado, por lo que deben incorporar sistemas de contabilidad de costos que les permitan adaptarse a la forma más estratégica de la gestión contable, para que sean más eficientes y eficaces en procesos productivos y comerciales.

Es así como, la importancia de la gestión de costos dentro de las microempresas es fundamental para que se pueda tener una realidad del costo de las actividades en que se incurren para la elaboración de los productos, así como para la evaluación de inventarios, la planeación, el control y la toma de decisiones en una empresa; por esta razón, en el presente documento, se consigna información procedente de una labor de consulta bibliográfica sobre las alternativas de sistemas de gestión de costos que se pueden aplicar a las microempresas, para lo cual se realizó una indagación documental de investigaciones y revisión de bibliografía, para obtener la información pertinente que permita tomar una postura respecto al tema de *¿cuáles son las alternativas de gestión de costos aplicadas en las MYPES y cuál es la metodología más adecuada para ellas?*

2. SISTEMAS DE GESTIÓN DE COSTOS

Según Fernández (2000), la gestión de costos es un proceso integrado que abarca diferentes acciones entre ellas estudio, confrontación y realización de cara a las finanzas de una empresa, por lo cual su implementación se desarrolla con el fin de dirigir de manera eficaz los costos y gastos en que incurren para la prestación del servicio o producción de un bien, de esa manera se podrá obtener la rentabilidad esencial para poder cumplir el objetivo empresarial planteado.

Por lo anterior, se debe tener en cuenta la postura y necesidades de las empresas para poder definir un sistema contable singular o en su defecto un sistema particular y exclusivo, el cual pueda proveer las bases necesarias para el cómputo, observación y estudio de los costos de producción de los bienes o servicios en dicha empresa, aportando así información relevante para llevar a cabo los procesos de contabilidad administrativa y financiera, con el objetivo de presentar informes

financieros lo más reales posibles, y que subsanen las falencias o que cumplan con la obligación de brindar a la entidad herramientas útiles para poder evitar el sobre costo de producción (Chiliquinga et al, 2017).

Gracias a esto, se han desarrollado diversos sistemas contables que exponen diferentes procedimientos para alcanzar la información acertada y poder examinar los costos que acarrea prestar un servicios o elaborar un producto, tal como lo muestra Sánchez (2013), quien expresa que para ello se han desarrollado tres modelos de procedimientos; en el primero de ellos expone y afirma que no hay problema para la asignación de los costos en la materia prima y mano de obra directa, esto se debe a que aquellos costos son inmediatos al producto, pero para la elaboración de los mismos son necesarios los costos indirectos (CIF), los cuales son más difíciles en su retribución o distribución a los productos.

De igual manera, la diversidad de productos simplemente significa que estos consumen las actividades en proporciones sistemáticamente diferentes, es decir, que los productos pueden consumir los costos indirectos en diferentes proporciones por diferentes razones (Cuevas, 2007), por lo que se pone en evidencia que los procedimientos habituales exhiben la cuestionable practica de separar los costos indirectos, pues este método no vislumbra la objetividad del producto, es así que, para resolver este inconveniente, se dio paso a la creación del método del costeo ABC donde se plantea *“Que no son los productos los que generan costos, si no las actividades necesarias para la fabricación de un producto, y son estas actividades las que realmente consumen recursos y por lo tanto generan costos”*. (Sánchez, 2013, p.67).

Por otra parte, autores como Montoya et al (2010) y Castellanos (2003), indican que existe otro sistema de costeo, que es el tradicional, en el cual los elementos del costo directos y aquellas salidas de dinero que son importantes para suplir algunas demandas directas del proceso productivo, corresponden a los costos indirectos de fabricación como por ejemplo los servicios públicos y el pago de arrendamiento, etc.; sin embargo, este sistema no permite saber qué base de distribución se aplica en el prorrateo de costos indirectos, tomando entonces al más representativo, que suelen ser las horas de producción o los artículos fabricados, mientras que el sistema de costos ABC ejecuta una principal retribución de costos a las actividades.

Además, otros autores exponen que el método tradicional no es el más adecuado para la toma de decisiones pues si bien, son cada vez más las empresas que utilizan este sistema como base para el registro contable y de costeo de actividades en la determinación de precios, reducción de costos, control y planeación, este mecanismo arroja información errónea e inoportuna, por consiguiente, si las directrices de la entidad no se fijan en que dichos sistemas tradicionales ya caducaron, atraviesan por una situación de riesgo, ya que se tomarían decisiones basadas en información obsoleta y aplicarían estrategias erróneas, lo que da como resultado que las diversas fallas de contexto en los conceptos de métodos y sistemas, no se implementen en el sistema que la entidad necesite (Cuevas, 2007; Andrade Torres & Franco Zavala, 2022).

De igual manera, se ha evidenciado que en muchos de estos sistemas solo se considera el costo la materia prima, la mano de obra y los cargos indirectos como costos fijos, sin tener en cuenta las necesidades y los contextos en que se desenvuelven las empresas, por lo cual se hace necesario cambiar el sistema de costos que se esté manejando, para aplicar uno que tengan en

cuenta todos aquellos factores que significan un gasto para la empresa, ya que el costo debe abarcar todas las inversiones indispensables para su fabricación, desde la idea del producto ofertado hasta que se encuentra en manos del consumidor (Andrade Torres & Franco Zavala, 2022).

Es así como en la actualidad es un grave error creer que solo uno de los sistemas debe ser aplicado a las empresas, pues si bien cada uno tiene su propio enfoque y sus consideraciones, se deben hacer ajustes a cada uno de ellos e incluso mezclas de atributos para obtener un sistema híbrido que se adapte a las necesidades de la empresa, pues muchas de ellas tienen sectores en los que se aplica un sistema, pero otros en los que se debe aplicar uno totalmente diferente, y es ahí donde radica la verdadera importancia de la gestión de costos, pues si estos no se controlan mediante un sistema acorde a sus necesidades y si no se toma en cuenta la planificación de presupuestos, se van a basar en datos equívocos o con datos y porcentajes poco acertados, por ende, esta acción da como resultado que la organización obtenga menos entradas de dinero debido a una inflación de costos ((Chiliquina et al, 2017; Andrade Torres & Franco Zavala, 2022).

3. GESTIÓN DE COSTOS PARA MICROEMPRESAS

Las micro y pequeñas empresas (MYPES) se han convertido en uno de los sectores productivos más significativos para las economías de los países, ya que contribuyen con el crecimiento económico, la generación de riqueza y la dinámica económica, por lo cual se han visto forzadas a reinventar su modelo de negocio aplicando estrategias que garanticen su fortalecimiento e innovación, con base en una fuerza productiva que contemple una estructura competitiva, centrada en la cultura de la planificación, el talento humano calificado, la adaptabilidad del negocio, y que de esta manera puedan sostener sus ventajas empresariales en el mercado en el que se encuentren (Cantos et al, 2018; Sumba & Santistevan, 2018).

De igual manera, diversos autores han planteado que para cualquier organización sin importar su actividad económica, los costos son un tema fundamental, ya que es por medio de esta herramienta que la empresa puede decidir el margen de utilidad, además, se puede identificar la verdadera gestión de la entidad, a partir de una información que sea basada en la realidad, con pertinencia y que sea adecuada para ofrecer certeza y confianza en la toma de decisiones (Canto et al., 2018; Sandoval Caiza, 2018).

Por otro lado, actualmente se ha evidenciado que, en las MYPES de muchos países, la falta de planeación y control de los costos ha desencadenado problemas contables y económicos, pues no han podido plantearse unos objetivos reales para sus empresas, por la tanto, tampoco han podido elegir y aplicar un sistema de costos que se adapte sus necesidades, ya que sin la adecuada organización es muy difícil encaminar a una empresa (Sandoval Caiza, 2018).

Es gracias a lo anterior, para la adecuada gestión de costos en las MYPES, se debe primero organizar internamente a las empresas, pues muchas de ellas han sido negocios familiares que han pasado generacionalmente, manteniendo un sistema de costos tradicional basado en prácticas verticales que han aprendido de otros, mas no en procesos realmente contables, que garanticen que la empresa no sólo será rentable, sino que también pueda ser competitiva en el mercado en el que se encuentre (Solórzano Mora & Barrios Jara, 2018).

Una vez lograda la correcta organización empresarial, se puede hacer una revisión documental por parte del profesional contable, para definir uno o varios sistemas de costos de producción que puedan utilizarse, y extraer de ellos sus beneficios y limitaciones, obteniéndose así

un híbrido que se ajuste a las necesidades que tiene la empresa, además de considerar el costo de la implementación, pues entre más complejo mayor inversión se debe realizar, sin embargo, cada sistema puede ofrecer herramientas para la organización de un sistema completo (Solórzano Mora & Barrios Jara, 2018).

3.1. Costos por órdenes de producción en MYPES:

Denominado como sistema de costos por lotes o pedidos específicos. Por medio de la práctica de dicho sistema, su base e interés de los costos, se establece en el conjunto de productos fabricados. En cada orden de producción se acumulan todos los costos unitarios y son divididos en los totales adecuados a cada orden, por la respectiva cantidad de elementos producidos del mismo tipo (Guarnizo Cuellar & Cardenas Mora, 2020).

Las capacidad de poder utilizar dicho sistema, se centra en la manera tan fácil que este brinda al tener la potestad de establecer costos y acarrearlos al producto, sin embargo, se muestran las desventajas que se presentan, el primero de ellos es que en este sistema no se dan a conocer los gastos indirectos, entre ellos podemos encontrar los departamentos administrativos; es decir, que no se consigue el costo efectivo hasta que se finalice el producto, por ende no se puede realizar entregas parciales con precios; y planificar a largo plazo es imposible, porque se maneja de manera individual los presupuestos y esto imposibilita una correcta gestión de costos (Arrata Almea & Becerra Alonzo, 2018).

En cuanto a las MYPES, el sistema de costo por órdenes permite hacer una vigilancia adecuada a la labor y materia prima que se utilizaran en cada fase de la elaboración del producto, además reconoce los costos por órdenes de cada trabajo realizado y determina la productividad de

la empresa, sin embargo, este sistema no resulta eficiente y confiable para registrar las operaciones, ya que en los reportes de inventarios no individualiza a los productos y tampoco refleja que los estado financieros de la empresa no tiene relación razonable con los saldos de las mercaderías, ya que los empresarios solo comprueban las ganancias del producto cuando es vendido, más no por el sistema como tal, por lo que sugiere que entonces, este pase a ser computarizado para resultados más verdaderos (Pérez Uriarte, 2021)

3.2. Costos por procesos en MYPES:

Este sistema es propicio para entidades donde las variables de producción no toleran cambios relevantes, o en su defecto producen una sola clase de productos, o de forma muy parecida, global o persistente, donde el objetivo es realizar los procesos de manera repetitiva hasta el momento en que se efectúe en su totalidad. En este método de costo, se acumulan las tarifas de producción y son abonados al consecuente proceso, además los elementos que se transfieren al siguiente departamento se convierten inmediatamente en un insumo, y dejan de pertenecer a ese término hasta que sea un producto terminado, el impedimento que se relaciona es que para realizar la concesión de costos abonados o transferidos se debe hacer por medio de porcentajes de los productos en proceso, esto da como resultado inflación en los costos de productos terminados; por otro lado los costos indirectos no se emiten ni tampoco se identifican en cada proceso (Guarnizo Cuellar & Cardenas Mora, 2020).

En cuanto a las MYPES, diversos estudios han demostrado que con una buena metodología para el sistema de costos por procesos se puede obtener un aumento en el margen de ganancia neta en los negocios, ya que este va sujeto al retorno de inversión, el cual permite conocer qué productos

generan más rentabilidad, indicando por tanto que se fabrique y venda en mayor medida ese producto para alcanzar un aumento en los ingresos (Asurza Espíritu & Pardo Rivera, 2020).

De igual manera, con la correcta aplicación del sistema de costos por procesos se logra adquirir un mayor porcentaje en la rentabilidad del capital, lo que es favorable para los negocios, ya que los microempresarios tendrían información detallada de cómo va el negocio y sabrían el presupuesto que se necesita para que la empresa siga en operación, además, al tener esta información se pueden tomar acciones para mejorar la productividad y sacar de circulación los productos que no generen ingresos para la empresa (Asurza Espíritu & Pardo Rivera, 2020).

3.3. Costos ABC para MYPES:

También conocido como costeo basado en actividades, es una metodología que mide el costo y el desempeño de actividades, recursos y objetos de costo. El método consiste en que, como primera medida, a las actividades se les asignan absolutamente todos los recursos, después todos los costos de las acciones que se realizan en la empresa, atribuyéndosele a los objetos de costo, según sea su uso. Laporta (2016) argumenta que el Sistema ABC sugiere una solución diferente sobre el proceso que se le da a los gastos indirectos. El autor expone que ni los productos ni los servicios son los que agotan los costos, sino que son las actividades.

Según Montoya et al (2010) al momento de realizar un costeo a las empresas es necesario conocer los elementos del costo de producción que son: **Materiales directos (MD)**: son los artículos que actúan directamente en la fabricación del producto. **Mano de obra directa**: Su abreviatura es **MOD** y su concepto es el pago a los colaboradores que intervienen de forma

directa en la fabricación del producto. **Costos indirectos de fabricación (CIF):** está conformado por los materiales directos y la mano de obra indirecta.

Toro (2016) hace mención que el Sistema ABC ha logrado reemplazar otros métodos y/o procesos tradicionales que han sido utilizados en los sectores de producción y fabricación, esta situación se presenta por las visibles ventajas que ofrece este método para poder identificar y cuantificar las variables que verdaderamente originan los costos tanto directos e indirectos, de manera más acertada en comparación a otros procesos de costeo, teniendo en cuenta que el costeo ABC busca efectivamente las fuentes que dan origen a los costos indirectos, pues esta idea es afirmada por Charlita (2009), este autor manifiesta que el sistema ABC aprueba realizar cálculos y asignaciones con mayor precisión en los CIF, pues estos forman un elemento significativo del costo total.

En cuanto a las MYPES, diversos estudios han revelado que existe una baja relación positiva entre las variables de las estrategias de costos ABC y la rentabilidad de las MYPES, ya que este sistema se aplica mejor en empresas con mayor grado de producción y mucho más grandes que en microempresas comerciales y de servicio, pues no solamente permite determinar las tarifas de producción sino también de llevar un inventario de la cantidad de bienes producidos y su capacidad instalada de producción, para lo cual se requiere que la empresa esté muy organizada, con sus objetivos muy definidos y sobretodo que tenga la planificación adecuada, para así poder aplicar algunas herramientas de este sistema (Arellano Cepeda et al., 2017).

Sin embargo, este sistema no se puede aplicar al cien por ciento, ya que esta suele ser complicada y costosa debido al poco conocimiento sobre las consecuencias económicas y organizacionales que surgen cuando se pone en marcha el sistema en las empresas, además, de que exige la participación de todo el personal, por lo cual se los debe capacitar y esto exige mayores inversiones monetarias y de tiempo, así como la actualización de las bases de datos de la institución en cuanto de las operaciones y los controles de la productividad (Gómez & Yrania, 2018).

Por lo anterior, del Sistema de costos ABC, se pueden incorporar sólo unas cuantas herramientas para las MYPES, como lo es su capacidad para acumular y asignar gradualmente los costos indirectos de una forma más justa y precisa, porque en su ejecución permite filtrar lo que pertenece o no a cada objeto, evitando así la sobreestimación del costo de un producto, pues este puede reportar un costo muy bajo pero consumir grandes cantidades de recurso, lo cual no resulta rentable, pero gracias a este método se puede determinar de manera detallada (Gómez & Yrania, 2018).

3.4. Alternativas de gestión de costos para la MYPES

Dada la alta competitividad a la que se enfrentan las MYPES en el mercado actual, se sugiere que estas implementen sistemas de costos híbridos, los cuales se pueden adaptar a sus necesidades y que sean el producto de la mezcla de atributos del costeo ABC, de procesos, entre otros.

Por lo tanto, para escoger una alternativa ideal para las MYPES, se debe establecer en primera instancia que existe una relación entre la contabilidad comercial y financiera con la contabilidad de costos, la cual proporciona información para la contabilidad administrativa y

financiera, por lo tanto, para el esbozo del método de costos ideal, es de suma importancia identificar a qué se dedica la empresa y realizar trabajo de campo con la finalidad de conocer las características operativas del proceso de producción, así como entender y manejar la terminología empleada en sus informes (Arellano Cepeda et al., 2017).

Es así como se debe tener en cuenta que el sistema de costos ideal debe considerar el cómputo de los costos de los productos y servicios, la inspección de la gestión y el análisis económico en la toma de decisiones, de tal manera que se pueda crear información para ayudar en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la empresa, además de determinar los costos unitarios en los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados, también estar al tanto del costo de los artículos vendidos para estipular las utilidades y contribuir a la planeación de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento, de acuerdo con los presupuestos de la empresa y su financiamiento (Arellano Cepeda et al., 2017).

Adicionalmente, se puede establecer que si bien hay sistemas de costos definidos, los realmente eficientes no pueden encasillarse en una sola definición, sino que deben ser construidos a partir de las necesidades y objetivos de las MYPES, ya que estas no se comportan igual que otras empresas más grandes, por lo tanto, lo primero que se sugiere realizar, es la organización y planeación de los costos y objetivos de la microempresa, para luego indagar y aplicar un sistema híbrido que se ajuste y contribuya a conservar la armonía y unión del grupo, y por ende su eficiencia, para lo cual también se deben prever las opciones sin dejar pasar por alto el análisis costo-beneficio y marginal (Zuloeta, 2019).

Lo anterior, se ha reunido en una metodología denominada sistema de costos híbridos, que es el resultado de la mezcla de dos o más metodologías de costeo que logren complementarse para lograr una interpretación de costos precisa, por lo cual, cada empresa puede adoptar la combinación más apropiada para el tipo de producción o servicio que ofrezca, brindando una claridad y certeza para la determinación de sus precios y toma de decisiones, pero lo más importante es que deben estar acordes con las metas y objetivos establecidos por la entidad (Achinte Motta & Inchima Campo, 2020).

Sin embargo, para el correcto desarrollo de este método conlleva algunas dificultades pues al implementar dos tipos de costos, se debe capacitar al personal para que lleve a cabo este proceso y su aplicación, adicionándole que el material educativo que existe es limitado y convierte al método en un instrumento reducido en su uso (Castro Tantalean et al., 2021).

Para escoger entonces los sistemas idóneos para aplicar a las MYPES, aparte de organizar internamente a la empresa, se debe primero identificar y definir las actividades relevantes, así como los objetos de costos, para luego organizar las actividades por centros de costos identificando cada uno de los componentes primordiales, estableciendo la organización del flujo de costos, para finalmente, establecer las relaciones entre acciones y costos, e identificar los inductores para asignar los costos a las actividades y de las actividades a los productos (Achinte Motta & Inchima Campo, 2020).

En el caso de las MYPES, se deben determinar los inductores que son necesarios para la distribución en el sistema de costos que permiten conocer el costo de cada producto, teniendo en

cuenta que los mismos se deben recuperar a través del precio de venta, para luego, con el sistema de costos híbrido elaborar una hoja de costos para conocer detalladamente cada uno de los elementos del costo y gastos como son materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación en el manejo del sistema productivo de la empresa (Fajardo & Molano, 2019).

Por todo lo antes mencionado, los sistemas de costos híbridos resultan una muy buena opción para el manejo de los procesos contables de las microempresas, pues permiten ajustar las metodologías a unas necesidades específicas, arrojando unos resultados muy favorables en cuanto a rentabilidad, lo cual permite que entonces se haga una adecuada transición de los sistemas de costos tradicionales que comúnmente usan las MYPES, a un sistema más especializado que de verdad refleje los objetivos de la empresa y con el que se puedan reflejar inventarios verídicos con información real (Fajardo & Molano, 2019).

4. SUGERENCIAS.

- Para poder realizar el diseño de un sistema de costos en las MYPES se debe primero organizar y planificar los costos dentro de la empresa, así como sus necesidades y en lo posible aplicar no un sistema, sino la mezcla de varios de ellos, tomando herramientas que sirvan y se puedan adaptar.
- Se recomienda realizar las estrategias de promoción, divulgación y capacitación sobre los sistemas de costeo que sean aptos para su implementación de acuerdo a su objeto social y actividades económicas que se desarrollan en las organizaciones.
- Y por último cada empresario o directivo de las MYPES conoce a cabalidad sus productos o servicios, por lo tanto, se recomienda estandarizar sus procesos de producción,

generando una cadena de valor dónde se pueda determinar de manera más clara el sistema de costos a implementar.

5. CONCLUSIONES

- Toda entidad requiere un análisis interno adecuado para la consecución eficiente de sus objetivos, por lo cual necesitan los sistemas de costos que se ajusten a sus necesidades, sin embargo, las micro y pequeñas empresas (MYPES) tienden a restar relevancia a su uso debido a la contabilidad vertical tradicional, enfocándose más en las mejoras de su sistema productivo evitando utilizar sistemas especializados, pues confían en la información que ha sido transmitida de generación en generación.

- Los sistemas que se ajustan a las necesidades de las MYPES en mayor medida son el sistema de costeo por procesos y los costos híbridos, estos dos métodos traen beneficios a las organizaciones como, por ejemplo: mejoramiento de procesos, control de egresos, jerarquía, proyectar su crecimiento y evitar las pérdidas del capital de trabajo, además de que este último tiene en cuenta el contexto en el que se desarrolla la empresa y sus necesidades. Pero antes de implementar un sistema, las organizaciones necesitan trabajar en aspectos como la cultura de planeación y estrategia, educación financiera, prácticas de control y el diseño de herramientas significativas para la gestión de costos.

- Las empresas gracias a la realización de estudios de investigación de costos y de la educación por parte de la academia, podrán tener una mejor disposición para el diseño e implementación de un sistema de gestión, mediante la facilitación de información y estudios experimentales que demuestren los beneficios del análisis de gestión de costos.

6. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Achinte Motta & Inchima Campo. (2020). DISEÑO DE SISTEMA DE INFORMACIÓN DE COSTOS PARA EL CENTRO ESTÉTICO ANNY MAJE-CEJAS Y PESTAÑAS BAJO LA METODOLOGÍA DE COSTOS HÍBRIDOS. Fundación Universitaria de Popayán.

Andrade Torres, V. L., & Franco Zavala, W. B. (2022). El sistema de costeo y su incidencia en la rentabilidad financiera de la compañía Plastic PVC (Bachelor's thesis, Guayaquil: ULVR, 2022.).

Arana Mejia Luisa Fernanda, La contabilidad de costos en el sector MIPYMES del contexto caucano. Revisión documental y análisis crítico - propositivo de prácticas y perspectivas. 2021

Arellano Cepeda, O., Quispe Fernández, G., Ayaviri Nina, D., & Escobar Mamani, F. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. Revista de Investigaciones Altoandinas, 19(1), 33-46.

Arias, L., Montoya, Fernández S., Henao, A. y Portilla, L., de Arias, M. La distribución de costos indirectos de fabricación, factor clave al costear productos, Scientia et Technica Año XVI, 45. 2010, 79-84.

Arrata Almea, K. A., & Becerra Alonzo, J. J. (2018). Los costos por órdenes de producción y su incidencia en los estados financieros (Bachelor's thesis, Guayaquil: ULVR, 2018.).

Artieda, C. H. (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.

Asurza Espíritu, R. I., & Pardo Rivera, V. I. (2020). Los costos por procesos y su influencia en la rentabilidad de las MYPES del sector textil en el Emporio Comercial de Gamarra en el 2018. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.

Cantos, M. A. B., Sánchez, E. R. B., Tigua, G. P. C., & Parrales, S. M. B. (2018). Microempresas en el Ecuador: Caso ciudad de Manta. *Dominio de las Ciencias*, 4(1), 619-632.

Castro Tantalean, R. A., Manchego Gonzales, J. G., & Mendoza Alfaro, R. A. (2021). El sistema de costos basados en actividades y la rentabilidad de la prestación de servicios de la microempresa A&E gestión contable EIRL. Universidad Nacional del Callao, Perú.

Charlita, P. (2009). *Gestión de costos en salud: Teoría, cálculo y uso*. Ecoe Ediciones.

Chiliquinga, M. P., y Vallejos, H. M. (2017). *Costos: Modalidad ordenes de producción*. Editorial UTN (Universidad Técnica del Norte).

Cuevas, C. (2007). ¿ Por qué los sistemas tradicionales de costo no son adecuados hoy en algunas empresas colombianas. *Revista de Economía & Administración*, 4(2), 151-172.

Fajardo, M. A. C. & Molano, A. V. I. (2019). SISTEMA DE COSTEO HIBRIDO PARA EL SECTOR COMIDAS Y BEBIDAS TOMANDO COMO MUESTRA CUARESNOR PAN. Fundación Universitaria de Popayán.

Fernández, G. (2000). Estrategias para la toma de decisiones sobre costos en un proceso productivo. Toma de decisiones sobre costos en la pesca del atún. Revista de Ciencias Sociales (Ve), VI(3), 389-398.

Flores Gómez, M. Y. (2018). El Sistema de Costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de las microempresas industriales dedicadas a la fabricación de calzado infantil de Arequipa, primer semestre año 2017–Caso: Empresa de Calzados Kend EIRL. Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa.

Gómez Silva, A. M. (2020). Estrategias para el despliegue de una plataforma Customer Relationship Management-CRM-para pymes de base tecnológica vinculadas por el Clúster Creativ en el departamento del Cauca (Doctoral dissertation, Uniautónoma del Cauca. Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Económicas. Programa de Finanzas y Negocios Internacionales).

Gómez, F., & Yrania, M. (2018). El Sistema de Costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de las microempresas industriales dedicadas a la fabricación de calzado infantil de Arequipa, primer semestre año 2017–Caso: Empresa de Calzados Kend EIRL. Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, Perú.

Guarnizo Cuellar, F., & Cardenas Mora, S. M. (2020). Costos por órdenes de producción y por procesos. Universidad de la Salle.

Laporta, R. (2016). Costos y gestión empresarial: Incluye costos con ERP. Ecoe Ediciones.

Menacho Cobian, D. E. (2017). Análisis de los costos y propuesta de un sistema de costeo ABC para el Consorcio San Vicente, Trujillo. (Tesis de pregrado, Universidad César Valle, Perú).

Millán, J., Solarte, C. y Sánchez, X., Mayorga., Propuesta para la implementación del costeo ABC en microempresas, libre empresa, 7, 1. 2010, 107- 119.

Pérez Uriarte, C. (2021). Costos por órdenes de producción y su incidencia en el costo de ventas de las empresas Mypes industriales del distrito de Puente Piedra, 2019. Universidad Cesar Vallejo. Lima, Perú.

Ríos-Manríquez, M. (2018). La influencia del sistema de gestión de costos en los indicadores empresariales de las pymes. *International Journal of Professional Business Review*, 3(1), 17-29.

Rodríguez, G., Chávez, J., Rodríguez, B., y Chirinos, A. (2007). Gestión de costos de producción en el sector metalmecánico de la reguion zuliana. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, XIII (3), 455-467.

Roztockí, N., Valenzuela, J.F., Porter, J.D., Monk, R.M. y Needy, K.L. (1999) A procedure for smooth implementation of activity based costing in small companies. *ASEM National Conference Proceedings*, Virginia Beach, October 21-23, 1999, pp.279-288.

Sánchez, B. (2013). Implicancias del método de costeo ABC. *Quipukamayoc*, 21(39), 65-73.

Sandoval Caiza, Luis Dario. (2018). Diseño de un sistema de costos por procesos para la Microempresa de lácteos San Salvador, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba.

Solórzano Mora, Z. L., & Barrios Jara, N. E. (2018). Implementación del sistema de costos por orden de producción para la microempresa " Los Cerezos" (Doctoral dissertation, Corporación Universitaria Minuto de Dios).

Soto, C. A. R., & Mesa, G. A. V. (2013). La metodología de los costos híbridos como fuente en el diseño de los indicadores de costos y gestión: "Perspectiva de aplicación micro, pequeñas, medianas y grandes empresas". Libre empresa, 10(2), 99-120.

Sumba Bustamante, R. Y., & Santistevan Villacreses, K. L. (2018). Las microempresas y la necesidad de fortalecimiento: reflexiones de la zona sur de Manabí, Ecuador. Revista Universidad y Sociedad, 10(5), 323-326.

Toro, F. J. (2016). Costos ABC y presupuestos: Herramienta para la productividad. Ecoe Ediciones.

Zambrano Zambrano, M. I., Véliz Briones, V. F., Armada Trabas, E., & López Rodríguez, M. (2018). Los costos de calidad: su relación con el sistema de costeo ABC. Cofin Habana, 12(2), 179-189.

Zuloeta, I. P. C. (2019). Modelo de costos para mejorar la rentabilidad de la mypes de la industria ladrillera de Lambayeque. TZHOECOEN, 11(3), 87-102