

Cost accounting in family SMES as a factor to guarantee their stability and permanence

La contabilidad de costos en las PYMES familiares como factor para garantizar su estabilidad y permanencia

DOI: 10.34140/bjbv3n5-019

Recebimento dos originais: 04/03/2021

Aceitação para publicação: 30/06/2021

Zulema Cordova Ruiz

Doctorado en Ciencias Económico Administrativas por la Universidad de Cooperación Internacional de México

Institución: Universidad Autónoma de Baja California / Facultad de Ciencias Administrativas/
Coordinador de Extensión y Vinculación

Dirección: Río Nuevo S/N Col. Agualeguas, Mexicali, Baja California

Correo electrónico: Zulema.cordova@uabc.edu.mx

Sofía Lizzett Reyes Ayala (in memoria)

Maestría en Administración por la Universidad Autónoma de Baja California

Institución: Universidad Autónoma de Baja California / Facultad de Ciencias Administrativas/

Dirección: Río Nuevo S/N Col. Agualeguas, Mexicali, Baja California

Jessica Lizbeth Cisneros Martínez

Doctorado en Ciencias Económico Administrativas por la Universidad de Cooperación Internacional de México

Institución: Universidad Autónoma de Baja California / Facultad de Ciencias Administrativas/
Coordinador de Posgrado e Investigación

Dirección: Río Nuevo S/N Col. Agualeguas, Mexicali, Baja California

Correo electrónico: sosima@uabc.edu.mx

Sergio Bernardino López

Doctorado en Ciencias Económicas por la Universidad Autónoma de Baja California

Institución: Universidad Autónoma de Baja California / Facultad de Ciencias Administrativas/
Coordinador de EGEL CENEVAL-IDAP

Dirección: Río Nuevo S/N Col. Agualeguas, Mexicali, Baja California

Correo electrónico: slopez56@uabc.edu.mx

Jesús Pedro Miranda Torres

Doctorado en Administración Educativo por Instituto Pedagógico de Posgrado en Sonora

Institución: Universidad Autónoma de Baja California / Facultad de Ciencias Administrativas/
Responsable de servicio social profesional

Dirección: Río Nuevo S/N Col. Agualeguas, Mexicali, Baja California

Correo electrónico: jesus.pedro.miranda.torres@uabc.edu.mx

ABSTRACT

This work aims to analyze the barriers that are perceived as obstacles for family SMEs (Small and Medium Enterprises) to implement and consider cost accounting; detecting the benefits obtained in the adoption of a cost system and the existing relationship between performance and degree of use of cost management control techniques, with their permanence and generation of profits. The study was carried out with 90

family SMEs from the business line of the city of Mexicali, Mexico. The results show that the most important barriers to implementing cost accounting and management techniques are: The perception that they increase the work of accounting staff and the lack of cost specialists within the company. Among the expected benefits, when introducing new management systems, is to achieve accuracy in the information on the profitability of the product and obtain a reduction in costs in the company.

Keywords: Cost Accounting, family SME, stability and permanence.

RESUMEN

Este trabajo tiene como objetivo analizar las barreras que se perciben como obstáculos para que las PyMEs (Pequeñas y Medianas Empresas) familiares implementen y consideren a la contabilidad de costos; detectando los beneficios que se obtienen en la adopción de un sistema de costos y la relación existente entre rendimiento y grado de utilización de técnicas de control de gestión de costos, con su permanencia y generación de utilidades. El estudio se realizó con 90 PyMEs familiares del giro comercial de la ciudad de Mexicali, México. Los resultados muestran que las barreras más importantes para implementar las técnicas de contabilidad de costos y de gestión son: La percepción de que incrementan el trabajo del personal de contabilidad y la falta de especialistas en costos dentro de la empresa. Dentro de los beneficios esperados, al introducir nuevos sistemas de gestión, está conseguir exactitud en la información sobre rentabilidad del producto y obtener reducción de costos en la empresa.

Palabras clave: Contabilidad de Costos, PyME familiar, estabilidad y permanencia.

1 INTRODUCCIÓN

Hoy en día se vive inmerso en un contexto donde derivado de la globalización se observan cambios relevantes en el ámbito económico y financiero, sin dejar de lado el hecho de que existe una fuerte competencia empresarial, manejo de información de vanguardia y por si fuera poco nuevas formas de comercialización. En este sentido, adquiere relevancia la Contabilidad de Costos como una herramienta que aporta información útil para el análisis y el control de la gestión que puede repercutir en la minimización de costos, tiempos y mayor calidad de los productos en las empresas. Atendiendo en lo particular a las Pequeñas y Medianas Empresas (PyMEs) con característica de ser familiares, cuya importancia económica para la mayoría de los países a nivel mundial es por el hecho de que contribuyen a la generación de riqueza y creación de empleos, ya que éstas representan en la mayor parte del mundo más de 95% del número total de empresas, generando entre 60 y 70% del empleo y contribuyen entre 50 y 60% del Producto Interno Bruto (PIB) (OCDE, 2002). En el caso particular de México, las PyMEs son un elemento fundamental en favor del desarrollo económico y la creación de empleos. Considerando a las Microempresas en el Censo Económico realizado en el 2010 se observa que representan 99.8% y generan 52% del PIB (Producto Interno Bruto) del total de empresas (INEGI, 2010). Se debe destacar el aspecto referente al manejo de la contabilidad de costos en este tipo de organizaciones, por lo que se consideró pertinente realizar este trabajo cuyo objetivo es analizar las barreras que se perciben por parte de los responsables de la administración, para que las PyMEs familiares adopten sus sistemas de costos. Así como el que se conozcan los beneficios que se obtendrían en el rendimiento de la empresa. Por ello, las

preguntas a responder en este estudio que contienen intrínsecamente las hipótesis son: ¿Qué barreras y beneficios percibe la PyME familiar en la adopción y aplicación de la contabilidad de costos? y ¿En qué grado se usan los sistemas de costos “no tradicionales” y las Técnicas de Control de Gestión en las PyMEs familiares, y cómo afecta su uso en la permanencia de la empresa?

La investigación se ha estructurado contemplando, en primer lugar, el marco teórico en el que se hace un análisis sobre la Contabilidad de Costos, las barreras y beneficios que se perciben en la adopción de un sistema de costos; en segundo lugar, se describen los materiales y métodos del estudio empírico, características de la muestra y justificación de las variables utilizadas. En tercer lugar, se hace un análisis de los resultados y, por último, se presentan la discusión y conclusiones.

LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Es innegable el hecho que se han presentado una serie de cambios en materia de costos, integraremos la evolución que se ha dado de los sistemas tradicionales de costos a los sistemas actuales.

Hoy en día, los sistemas de costos tradicionales no son capaces de proveer a los administradores la información necesaria para administrar eficientemente en el medio ambiente competitivo global que se vive actualmente, por lo que las empresas deben orientarse a un enfoque estratégico, es decir, producir al menor costo y con la mayor calidad posible, enfatizando asimismo el servicio otorgado al cliente. (Arredondo, 2009)

EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.

De la mano de la globalización mundial se presenta un considerable crecimiento en el número de empresas constituidas por inversionistas procedentes de diferentes partes del mundo y esto trae consigo la necesidad de desarrollar procedimientos apropiados para la presentación de los estados financieros. Balance General para presentar los bienes, obligaciones y capital, así como el Estado de Resultados para determinar correctamente la utilidad neta del ejercicio de tal manera que los empresarios e inversionistas conozcan el rendimiento de su capital invertido. Teniendo claramente identificado que no solo es suficiente conocer la utilidad neta sino que también nace la necesidad de saber lo que cada producto contribuye en dicha utilidad, es decir cuánto se le gana a cada producto fabricado. Es en este momento cuando surge la necesidad de crear la Contabilidad de Costos. Ya que cada producto incurría en sus propios costos de materiales, mano de obra y gastos indirectos de fabricación.

De este modo la contabilidad de costos, ha tenido una constante evolución reflejado en las últimas décadas, en los años 50's el objetivo principal simplemente era la determinación de los costos y el control financiero, ya para las épocas siguientes el enfoque se centró en la elaboración de la información destinada a la planificación y al control, siendo el precedente de las diferentes técnicas de análisis de decisiones y lo conocido como contabilidad de responsabilidades. La tendencia a los trabajos para la reducción de los

desperdicios y mermas de los recursos se presentó a partir de 1985, utilizados partiendo del análisis de los procesos y las técnicas de gestión de costos. En la actualidad la prioridad se da en el análisis de los procesos de creación de valor y el uso efectivo de los recursos, a través de los instrumentos y técnicas que nos permiten analizar los inductores de valor y la innovación organizativa (IFAC, 1998, AECA, 2005).

La contabilidad de costos no solo comprende el estudio de los costos de manera estricta, sino también busca enfocar su sentido a la productividad y rendimientos. En este sentido, se puede indicar que el cálculo de los costos y la determinación de la productividad no es un problema estrictamente contable, precisando que el análisis del costo y de la productividad en el orden económico real de la empresa pertenece propiamente a la economía de esta.

CONCEPTO Y CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS.

La realidad es la cotidianeidad es el hecho que los términos manejados por la contabilidad de costos son muy usuales y suelen confundir la palabra costo con gasto. Debiendo tener claro que la diferencia contable es muy fácil de entender costo es lo que pagas por adquirir un bien o servicio para obtener un beneficio. Y gasto es cuando de obtener el beneficio dicho costo es convertido en gasto.

De acuerdo a Del Rio (1998), Contabilidad de Costos es un área de contabilidad general que comprende el análisis, registro, acumulación, distribución, predeterminación, información e interpretación del costo de producción.

Por su parte para García (2008), la Contabilidad de Costos es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento. Todo esto se relaciona con la acumulación, análisis e interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento, para el uso interno de los directivos de la empresa para el desarrollo de las funciones de planeación, control y toma de decisiones”.

Según Perdomo (2002), la Contabilidad de Costos es una parte o fase de la Contabilidad General por medio de la cual se registran, clasifican, resumen y presentan las operaciones pasadas o futuras relativas a lo que cuesta adquirir, explotar, producir, y distribuir un artículo o un servicio.

Considerando lo anterior, se puede concluir que la Contabilidad de Costos Industriales es una herramienta de la Contabilidad General que comprende la sistematización, valuación, procesamiento, información y evaluación de los costos que intervienen en un proceso productivo.

OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

La empresa de carácter comercial conoce perfectamente el costo de los bienes que adquiere y que posteriormente revende, por lo tanto, la fijación de sus precios de venta pueden basarse en los precios de compra de los artículos adquiridos, es claro que a ellos agregará la serie de gastos operacionales que le

demandó la administración y puesta en venta de estos productos, como también los márgenes de utilidad que espera por realizar estas operaciones. La empresa industrial sin embargo tiene otra forma de funcionamiento que repercute en una forma más compleja en el cálculo de los costos, ya que ella adquiere materias primas para someterla a distintos procesos de transformación hasta obtener bienes destinados a la venta, por ello es claro que desconoce el costo resultante para cada uno de sus productos y no es llegar y fijar los precios de venta pues para ello necesita contar con un mecanismo que le permita conocer estos valores con certeza o de lo contrario es posible que se encuentre con problemas de tipo económico.

De lo anteriormente señalado se desprenden los objetivos de esta contabilidad, que serían por lo menos los siguientes:

- Determinar, en la forma más exacta posible, el costo atribuible a cada uno de los productos que elabora una empresa industrial, con el propósito de fijar los precios de venta basados en el claro conocimiento de los valores en que se ha debido incurrir durante el proceso productivo.
- Necesidad de la industria de valorizar debidamente las existencias de productos terminados y en proceso de fabricación, tanto para objeto de presentación en el balance general como así también para proceder al costeo de las ventas en el estado de resultados.
- Si no existiera la contabilidad de costos, la valorización de los productos terminados y en proceso debería hacerse en base a estimaciones, seguramente con algún margen de error, lo que llevaría a distorsiones en los estados económicos financieros.
- Desde el punto de vista de la administración, otro objetivo de gran importancia de la contabilidad de costos, es ejercer un adecuado control sobre todas las actividades del proceso productivo.
- Reducir los costos de fabricación mediante la introducción de cambios en el empleo de los elementos materiales o humanos. La contabilidad de costos permitirá conocer si tales cambios han sido o no positivos desde el punto de vista de la rentabilidad. **Enfoque de la contabilidad de costos.**

El hacer referencia a la contabilidad financiera, es avocar a aquella que se basa principalmente en hechos históricos, como lo establecen las Normas de Información Financiera, en el postulado de devengación contable que nos dice que para que un evento se registre debe ya haberse realizado por lo tanto esto indica que ya sucedió por lo tanto es un hecho pasado. Mientras que la contabilidad de costos involucra pasado, presente y futuro; es decir cuando se calcula la utilidad del ejercicio es pasado, cuando se habla del control de costos se relaciona con un hecho presente y cuando se habla de planeación y análisis de costos se relaciona con el futuro.

2 SISTEMAS DE COSTOS

Para determinar el costo de un producto es necesario identificar y analizar los costos que intervienen directa o indirectamente en la elaboración de un producto determinado. Los sistemas de costos son: histórico o real, estándar y normal. En el histórico los costos se registran como

van ocurriendo, en el estándar se hacen estimaciones de lo que costará la producción de un bien en determinado período y el normal, se combinan ambos sistemas. Para control de inventarios de materiales, productos en proceso y productos terminados se conocen dos sistemas periódico y perpetuo. En el periódico solo se conoce el inventario real al finalizar el periodo por medio de un recuento físico y en el perpetuo se puede conocer en cualquier momento el valor del inventario sin necesidad de un inventario físico y que se registra en una cuenta especial para actualizar continuamente su saldo.

Los principales componentes del costo de producción también conocidos como elementos del costo son tres: materia prima directa, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación (GIF). Estos se deben presupuestar al inicio del periodo contable para determinar una tasa predeterminada de aplicabilidad. Al final del periodo se comparan los GIF reales con los aplicados y si hay diferente deberán hacerse los ajustes pertinentes.

SISTEMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS, BARRERAS Y BENEFICIOS.

Hoy en día, es una realidad que tanto las grandes empresas como las PyMEs, buscan ser más competitivas y, para alcanzar dicha meta, principalmente en los mercados internacionales se podrían implementar sistemas de costos diferentes a los denominados “tradicionales” y Técnicas de Gestión que les permitan llegar a la reducción de costos y tomar mejores decisiones. Se aprecia que en países que tienen un entorno más competitivo se da una mayor implantación de sistemas y técnicas más sofisticadas de Contabilidad de Gestión (Amat et al., 2003), la cual incluye a la Contabilidad de Costos. Dada dicha situación, Cinquini et al. (1999), menciona que los denominados sistemas de costos “tradicionales” han perdido relevancia. Por su parte, Laitinen (2001) manifiesta que las altas presiones competitivas han aumentado el interés de las empresas pequeñas con alta tecnología a cambiar sus Sistemas de Contabilidad de Costos hacia el uso de prácticas más avanzadas. Prieto y Santidrián (2007) en un ámbito más nacional indican que es común la utilización de los sistemas “tradicionales” de costos motivando poco interés en evaluar la conveniencia de adoptar otros sistemas como el de Costos Basados en Actividades ABC (Activity Based Cost). Esta opinión, avalada con el trabajo de Ruiz y Escobedo (1996) que indican que en las PyMEs de México industriales, de servicios y comerciales, se tiene apenas una tasa de adopción del ABC de 6%. Con relación al predominio del uso de sistemas de costos tradicionales, Waldrow (2005) advierte que esto puede deberse a que existen barreras que dificultan el cambio de sus sistemas de costos, tales como los costos de tiempo y factores financieros o de tipo legal. Además, se señala que, frecuentemente, los requerimientos de las autoridades hacendarias en cuestiones relativas a la forma de determinar los costos para el pago de impuesto no coinciden con los objetivos de costo de la empresa. Otros investigadores como Lorca y García (2003) atribuyen beneficios que se pueden obtener con el uso de la Contabilidad de Costos. Tales beneficios son relativos, principalmente, al suministro de información

para la toma de decisiones, valoración de inventarios, determinación de resultados, evaluación y control.

En el caso de las PyMEs se señala que un mejor desempeño las lleva a adoptar prácticas de Contabilidad de Costos sofisticadas para obtener un mayor rendimiento (Reid y Smith, 2000). Algunas empresas no han reparado en la utilidad que puede tener la Contabilidad de Costos y, por consecuencia, la Contabilidad de Gestión; ya que pueden representar la base para obtener una ventaja competitiva. El uso que se le ha dado en muchos casos, prácticamente, es sólo para satisfacer información financiera, comúnmente para empleo externo y, a veces, únicamente para cumplir aspectos legales que los organismos gubernamentales exigen. Por otro lado, existen estudios que analizan la relación entre el grado de utilización de los Sistemas de Contabilidad de Costos, de Gestión y Rendimiento de la empresa (Chenhall y Langfield-Smith, 1998b; Adler et al., 2000). Todo lo anterior refleja el por qué la utilización de un buen sistema de costos parece representar, en un momento inicial, un fuerte gasto y no una inversión que puede repercutir en mayores beneficios.

Los sistemas de costos proporcionan un punto de referencia donde la empresa puede evaluar su desempeño. El análisis de variación permite a las empresas reconocer los cambios significativos en el costo esperado de cada producto. La empresa puede comparar el costo real de producir o vender cada producto con el costo que debería resultar por producir o vender cada artículo. La diferencia entre estos costos representa la variación. Una alta variación significa que la empresa se desempeña muy diferente de lo esperado y requiere investigación adicional para encontrar la causa de esto. Las altas variaciones inexplicables identifican problemas de rendimiento.

Ninguna organización sobrevive si sus costos son mayores que sus ingresos; por ello, la administración de los costos es un elemento primordial para desarrollar el plan presupuestario que puede ayudar a organizar y coordinar las funciones de ingresos y costos, para aprovechar al máximo las oportunidades que se esperan para los próximos ejercicios.

Uno de los métodos de costos utilizados por gran número de empresas, es el Costeo Basado en Actividades (Costeo ABC) el cual consiste en asignar costos a las actividades, porque esto permite tener un mayor control sobre los gastos que se realizan, de tal manera que se puedan identificar más fácilmente aquellas actividades que llevan una carga importante del costo total.

Si las organizaciones desean tener un buen sistema de información deben adoptar o implantar algún sistema de costeo, este les ayudara a establecer las bases para analizar y controlar los costos, medir el inventario y el costo de los bienes vendidos así como generar una buena cantidad de información que ayude a tomar las decisiones en el momento indicado.

En cuanto a las desventajas que pudieran presentarse dentro de una organización para instaurar un sistema de costeo, independientemente de la naturaleza de los productos que maneje, fabrique o los servicios que suministre sean variados o múltiples, los procedimientos, registros, controles e informes correspondientes deben plantearse y elaborarse de manera que puedan proporcionar control e información

analítico sobre cada uno de estos productos o servicios o sobre determinados agrupamientos, homogéneos de los mismos porque de otro modo resultarían incompletos y se desvirtuaría la finalidad esencial de la contabilidad dinámica moderna.

Algunos sistemas de costos manejan una falta de flexibilidad. Las empresas los determinan en el momento de crear su presupuesto operativo. Estos son la base para la creación de los costos estándar. Una vez que comienza el año, una empresa puede experimentar una serie de cambios que influyen en el costo de productos o servicios. Por ejemplo, el aumento de los precios del combustible incrementa el costo de los artículos, debido a que los costos de transporte son más altos. El costo estándar no considera el impacto que dicho aumento tendrá sobre el flete o gastos por envío de los productos.

Otra desventaja de los sistemas de costo estándar es su impacto en la rentabilidad. Una empresa que utiliza un sistema de costo estándar calcula la rentabilidad de restar el costo estándar de un elemento del precio de venta. Cuando los costos reales varían de los costos estándar, el beneficio calculado presenta una imagen inexacta de la actuación de la empresa. Este mismo efecto se produce cuando la empresa analiza diferentes escenarios de precios.

EL IMPACTO DE UN BUEN SISTEMA DE COSTEO EN LA ESTABILIDAD Y PERMANENCIA.

Cuando las organizaciones encuentran un sistema de costos adecuado a sus necesidades, obtiene grandes beneficios no solo económicos sino también de consolidación en el mercado. Con un sistema de costos idóneo se obtienen retribuciones a partir de una mejor manera de hacer las cosas, se logra la satisfacción de los clientes, se alcanza una reducción de costos, presencia y permanencia en el mercado y generación de empleos. Un uso eficiente de los recursos y la reducción de desperdicios, puede ser una estrategia de reducción de costos (Porter y van der Linde, 1995).

La reducción de costos se alcanza cuando la organización tiene menos reproceso; es decir, los productos ya no se desechan, se hacen las cosas bien a la primera y las personas que se encargan de reparar los artículos defectuosos pueden dedicarse a innovar nuevos productos o mejorar sus sistemas de producción o de venta, ocasionando también un ahorro en el tiempo.

Al haber menos artículos desperdiciados, por la reducción en los reprocesos, por el menor desperdicio y por el menor desgaste humano, la productividad aumenta considerablemente lo que puede llegar a impactar en el precio del producto o servicio disminuyéndolo.

Se lograra una presencia importante en el mercado ya que la calidad de los productos o servicios es superior a la de la competencia, se alcanzara un precio competitivo, con mejores procesos productivos o bien, con productos innovadores y cada vez más perfeccionados; todo esto lograra que el mercado reconozca la marca creando una confiabilidad hacia los productos fabricados o servicio otorgados.

Con todas las ventajas anteriores, la empresa tiene gran probabilidad de permanecer en el mercado con una fidelidad por parte de los consumidores, así como participar en la generación de empleos, que a

su vez demuestra un crecimiento en la organización cumpliendo íntegramente con parte de sus objetivos.

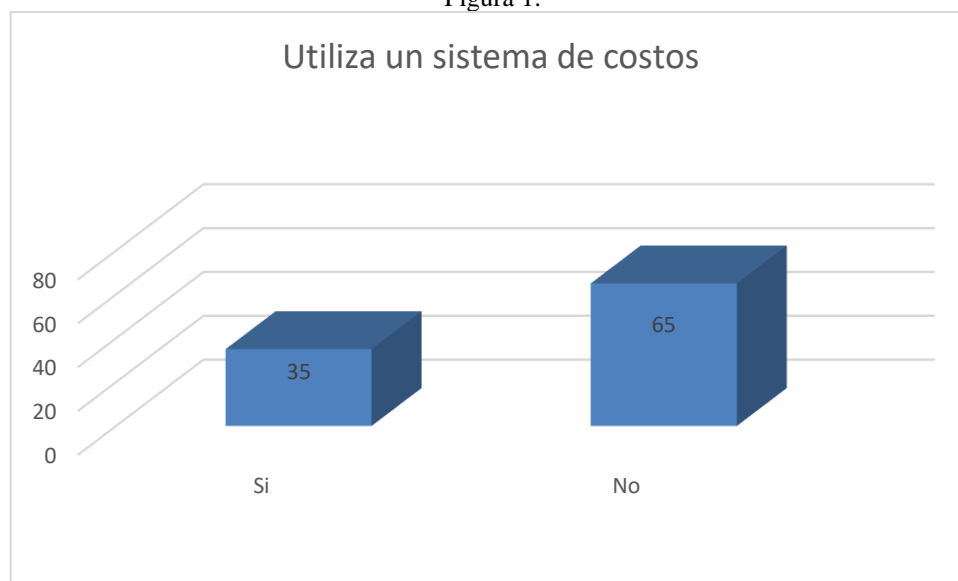
Es de suma importancia que las organizaciones tomen conciencia que al no aplicar un buen sistema de costos no solo dejan de obtenerse resultados positivos sino que pueden llegar a ser factor que frene su competitividad, eficiencia, productividad, incluso su rentabilidad ya que al no contar con información contable que apoye en la determinación correcta de un costo de compra, tendrá como consecuencia un precio de venta por debajo de cubrir los costos de compra y operativos reales.

3 RESULTADOS

El análisis de los resultados al aplicar el instrumento fue realmente muy apegado a lo esperado, dadas las condiciones del contexto en el que se desenvuelven las empresas objeto de estudio y las características de las mismas dentro de la localidad.

Se pudo observar que el 65% de los propietarios consideran a la Contabilidad de Costos como algo no prioritario en sus actividades operacionales indicando que no es utilizado el mismo dentro de la empresa, siendo solo el 45% de las PYMES estudiadas las que utilizan la contabilidad de costos como herramienta contable en el desarrollo de su actividad productiva.

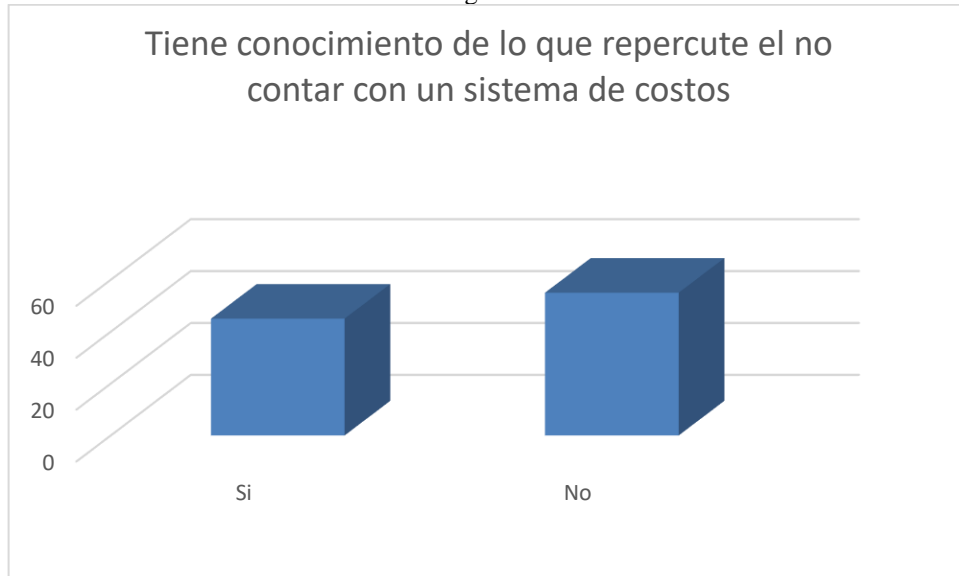
Figura 1.



Elaboración propia.

Como bien se tiene identificado, el 55% de las PYMES encuestadas no conoce los beneficios que genera utilizar un sistema de costeo, siendo este desconocimiento un problema común entre las personas encargadas de manejar o administrar tales organizaciones.

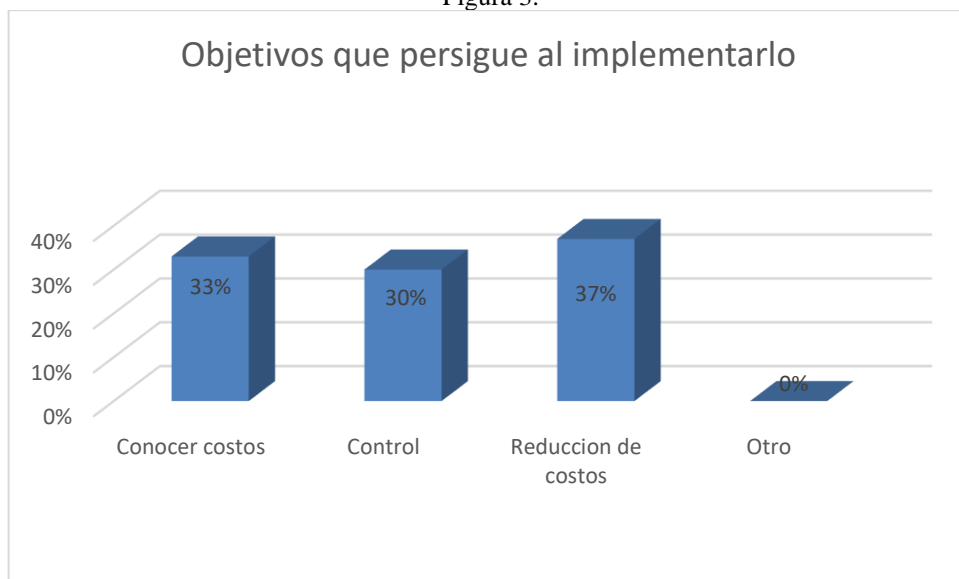
Figura 2.



Elaboración propia.

Del 45% de las PYMES que respondieron que si utilizan sistema de costos en su contabilidad, el 37% de esta población respondió que inicio esta práctica con el propósito de reducir desperdicios y que esto se viera reflejado en una mayor utilidad de operación.

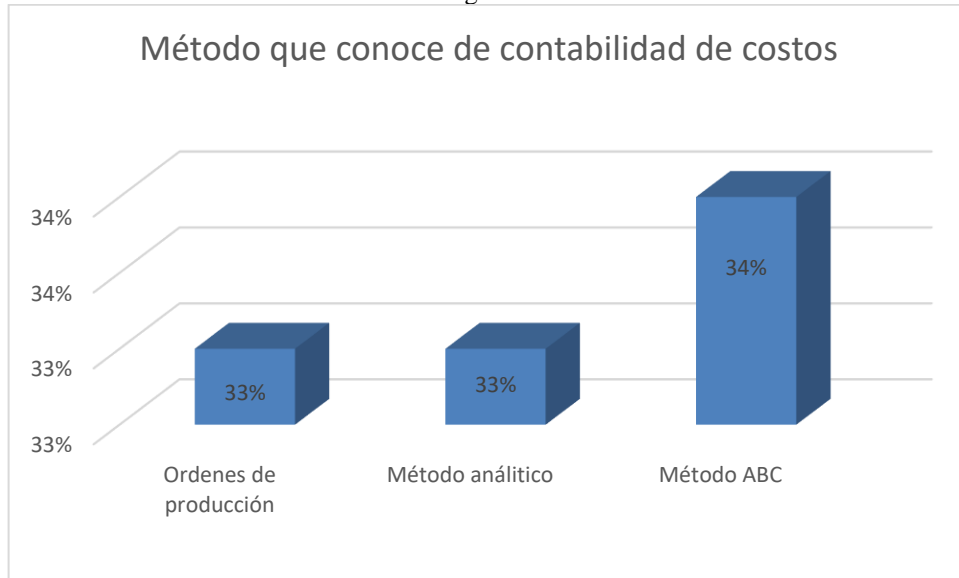
Figura 3.



Elaboración propia.

Respecto a los métodos de costeo que las PYMES encuestadas aplican en su organización, el 34% menciona que utiliza el sistema de costeo ABC, que como se mencionó anteriormente, consiste en asignar costos a las actividades, lo que permite tener un mayor control sobre los gastos que se realizan, de tal manera que se puedan identificar más fácilmente aquellas actividades que llevan una carga importante del costo total.

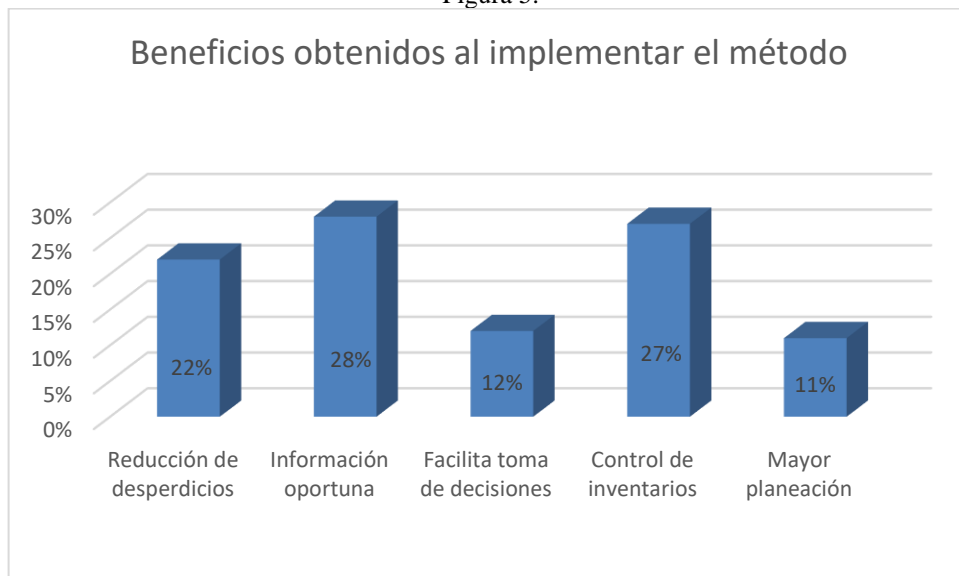
Figura 4.



Elaboración propia.

Contrario a lo que los responsables de la administración o manejo de las PYMES esperaban al momento de iniciar la adopción del sistema de costeo, la mitad de los encuestados respondieron que esta práctica les ha beneficiado en la obtención de información oportuna con la que han podido tomar decisiones en tiempo, así mismo les ha permitido mantener un nivel óptimo de inventarios lo que ha reflejado una mejor liquidez y manejo de los artículos propios que cada empresa comercializa.

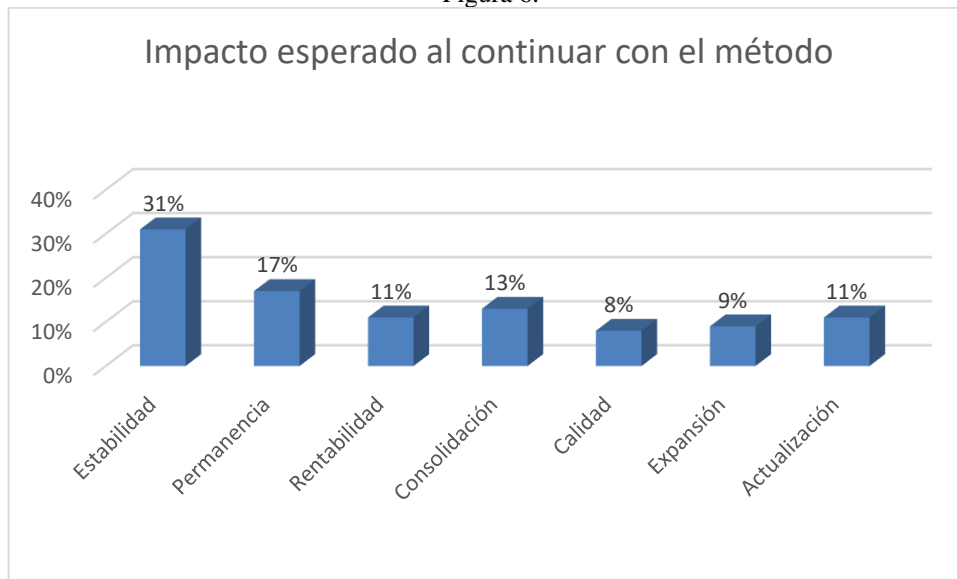
Figura 5.



Elaboración propia.

En cuanto al beneficio a largo plazo que esperan obtener las PYMES que aplican un sistema de costos dentro de las actividades propias de la organización, el 31% de estas consideran que esta práctica será una excelente herramienta hacia la estabilidad de la empresa durante el transcurso del tiempo.

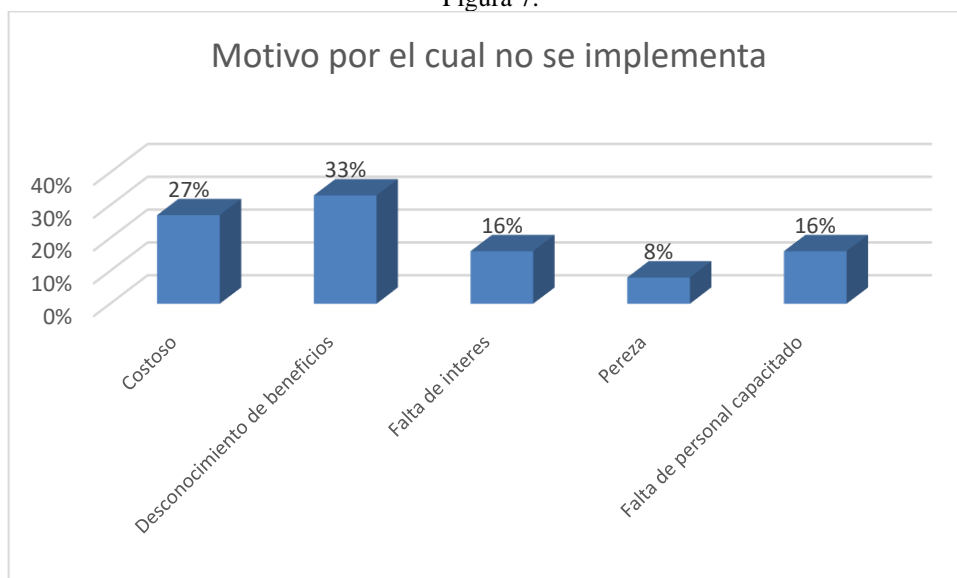
Figura 6.



Elaboración propia.

Respecto al 55% de PYMES que no han adoptado un sistema de costos, poco más de la mitad comento que consideran que llevar a cabo la implementación de dicho sistema debe ser una operación costosa además que no han conocido o estudiado los beneficios que genera la utilización de un buen sistema de costeo.

Figura 7.



Elaboración propia.

4 CONCLUSIONES

Al haber concluido el presente trabajo investigativo, nos percatamos que existe en la mayoría de los administradores, propietarios o gerentes de las PyMEs familiares del giro comercial de la ciudad de Mexicali, México un desconocimiento general de los beneficios generados por la utilización de un sistema

de costos apropiado para cada organización.

Como bien ya se mencionó, costos mal determinados y precios que no cubren los costos reales son el resultado de la falta de conocimiento por parte de quien debiera dirigir adecuadamente la empresa. Esto se resumirá en la poca eficiencia, productividad y rentabilidad de la organización. Los principales beneficios que se perciben para adoptar un modelo o técnica de gestión de costos, se observan que fundamentalmente buscan obtener mayor información sobre la rentabilidad del producto, exactitud y oportunidad de dicha información y reducción de costos.

Los resultados de este trabajo se sumaran al cumulo de información existente respecto a los beneficios y barreras que deben observar las PyMEs, conocer su situación, valorar sus necesidades, sus fortalezas y debilidades que de cierta manera les han impedido enfrentarse al reto de utilizar técnicas y sistemas de costos. Los administradores de estas empresas deben darse cuenta de que son mayores los beneficios que los menoscabos obtenidos al adoptar un sistema de costeo idóneo. Debe crear conciencia que utilizando un sistema de costos apropiado a la organización cuenta con una herramienta que favorecerá a su estabilidad y permanencia.

REFERENCIAS

- ADLER, R., et al., Advanced management accounting techniques in manufacturing: utilization, benefits and barriers to implementation. *Accounting Forum*, vol.24, 2000.
 - AMAT, O., et al., (2003). Aspectos que influyen en las diferencias internacionales en materia de Contabilidad de gestión. *Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión*, vol. 1.
 - BELAUSTEGUIGOITIA, I., (2006). *Empresas Familiares. Su dinámica, equilibrio y consolidación.*, México: McGrawHill.
 - DEL RIO, C., DEL RIO, C., DEL RIO, R. (2011) *Costos I Históricos, Introducción al Estudio de la Contabilidad y Control de los Costos Industriales*, Cengage Learning.
 - GARCIA, J. (2014) *Contabilidad de Costos*. 4ta. Edición, McGraw-Hill, México.
 - LORCA, P. y GARCIA, J. (2003) ¿Cómo avanzar en la investigación empírica en Contabilidad de Gestión? *Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión*, vol. 2.
 - OLLIVER, J. Y THOMPSON, P. (2009) Diferencias en el proceso de innovación en empresas pequeñas y medianas de la industria manufacturera de la ciudad de Chihuahua, México. *Contaduría y Administración*.
 - PERDOMO, A. (2002) *Elementos básicos de administración financiera*. International Thomson Editores, S. A. de C.V.
 - PRIETO, M. y VALLADARES, H. (2008) Limitaciones del modelo de costos basado en actividades. XIII encuentro AECA Aveiro, Portugal.
 - PRIETO, M., et al., (2007) El sistema ABC en el sector logístico mexicano. Un análisis empírico. *Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión*, vol. 10.
 - PORTER, M. y VANDER LINDE, C. (1995) "Green and Competitive" *Harvard Business Review*, (Sept-October 1995).
 - ZEVALLOS, E. (2003): "Micro, Pequeñas y Medianas Empresas en América Latina", *Revista de la CEPAL*, vol. 79.
- Información de Internet
- INEGI 2008. www.inegi.org.mx
 - Lacayo, M. y Garcia, S. Principales problemas que impiden la permanencia y crecimiento de las pequeñas y medianas empresas mexicanas obtenido en http://www.aeca1.org/pub/on_line/comunicaciones_aal2011/cd/62c.pdf