

UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE
FACULTAD CIENCIAS ECONÓMICAS Y COMERCIALES



Control interno del costo de producción en las pequeñas
empresas del sector industrial del Perú

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN
CONTABILIDAD Y FINANZAS

AUTORA

Deyli Zadith Pérez Dávila

ASESOR

Carlos Manuel Salas Ramírez

Rioja - Perú

2021

TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN EJECUTIVO.....	v
1. INTRODUCCIÓN	1
1.1. Control de costos de producción.....	3
1.1.1. Planificación de recursos.....	3
1.1.2. Estimación de costos.....	3
1.1.3. Presupuesto de costos.....	3
1.1.4. Estrategia de ahorro.....	4
1.2. Beneficios del control de costos	4
1.2.1. Prevención de pérdidas de capital de trabajo.....	4
1.2.2. Identificación de compras innecesarias.....	4
1.2.3. Mejoramiento de la competitividad.....	4
1.2.4. Incremento de las ganancias.....	5
2. METODOLOGÍA.....	5
2.1. Estrategia de búsqueda.....	5
2.2. Criterios e instrumentos de selección	6
2.3. Validez y confiabilidad.....	6
3. RESULTADOS.....	7
3.1. Clasificación de artículos según estructura de acuerdo al tema y relación de los costos de producción.....	7
3.2. Importancia del uso de los costos en la producción según autores.....	9
4. DISCUSIÓN	10
4.1. Limitaciones.....	12
5. CONCLUSIONES.....	12
REFERENCIAS.....	13
BIBLIOGRAFÍA	14

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 2.1 Tabla de porcentajes	7
Tabla 3.2 Estructura de la clasificación de artículos	7
Tabla 3.3 Número de artículos científicos revisados y analizados	8
Tabla 3.4 Metodología e instrumentos de acuerdo con los artículos seleccionados.....	9

RESUMEN EJECUTIVO

El estudio de los costos aplicados al control de la producción en las industrias representa un gran aporte para la toma de decisiones en una empresa, cuya finalidad sea mejorar la productividad para obtener una mejor calidad y rentabilidad. El objetivo principal de este trabajo es recalcar la importancia del control de costos de producción de las pequeñas empresas del sector industrial o manufacturero. Esta investigación se basó en la recolección y análisis de información sobre el tema, que haya sido publicada en el periodo 2015-2020, con la utilización del método analítico y descriptivo. En principio, se recolectaron 27 artículos de investigación. A partir de esta cantidad inicial, se desarrolló un análisis exhaustivo y se seleccionaron 16 trabajos académicos, debido a que estos se centran explícitamente en el tema de costos. A partir del análisis de este contenido, se identificaron los beneficios que brinda el aplicar costos durante la producción empresarial. Como resultado, se observa que la realización del control interno de los costos es fundamental para mejorar la producción en las pequeñas empresas del sector industrial.

Palabras clave: Sistema de costos, costos de producción, control y calidad

ABSTRACT

The study of the applied cost systems for the production control in the industries represents a great information report for the decision making in the company regarding the improvements in the production to obtain the best quality and profitability. The main objective of this study is to remember the importance of controlling production costs in Small Companies in the industrial or manufacturing sector. This research was based on the collection and analysis of information on the subject under study from 2015 to the present day using the analytical and descriptive method, for which 26 research articles were collected, of which according to a detailed analysis through the review of these articles we opted for 15 positions which are those that are explicitly based on cost systems. This identifies the benefits provided by the application of cost systems during business production. In conclusion, the importance of the cost system is of utmost importance for small companies in the industrial sector.

Key words: Cost, production costs, control and quality system

1. INTRODUCCIÓN

El entorno socioeconómico en el que se encuentra inmersa la sociedad peruana ha generado que las empresas produzcan bienes y/o servicios de mejor calidad y a un menor precio para que pueda competir con las empresas extranjeras, sobre todo en la actualidad, debido a que resulta más sencillo importar productos del extranjero. Esto promueve que las pequeñas empresas industriales o manufactureras se vean impactadas de forma negativa, puesto que sus costos de producción son muy altos. Ante esta problemática actual, deben aplicarse estrategias que permitan tomar decisiones a nivel empresarial para corroborar y mitigar los gastos innecesarios que se generen durante los procesos productivos.

Actualmente, la economía global está siendo afectada por las crisis económicas; por ello, se requiere producir bienes y/o servicios que sean accesibles para todos en general. Hasta el momento, existe una gran cantidad de pequeñas empresas industriales en el Perú que cuentan con deficiencias en la producción y desconocen el uso de los costos. Por tal motivo, el control interno es beneficioso para un buen manejo y orden, de modo que sea posible obtener beneficios en la rentabilidad de la empresa. Al contar con un buen manejo de los costos, se podrá identificar en qué parte de la producción se encuentran las deficiencias o, en otras palabras, en dónde se encuentran los gastos en exceso o innecesarios. Cuando acontecen estas dificultades, la utilidad de la organización tenderá a disminuir. Por tal motivo, el gerente considerará tomar y estipular las medidas necesarias para enfrentar el problema con el uso de algunas técnicas. Un control interno mejorará el manejo de la producción para así obtener una buena rentabilidad. Al aplicarse este control sobre los costos de producción de las pequeñas empresas, será posible mantener una mejoría, ya que esta contribuirá con el mejor manejo del capital. Así mismo, se evitará posibles pérdidas y también se podrá optimizar los recursos con los que cuenta la empresa. De esta manera, se podrá alcanzar y mejorar los niveles de productividad.

Los modernos métodos de producción y las características particulares de los mercados han originado cambios fundamentales en las formas de la actividad organizacional. En efecto, la diversidad y, en especial, los gustos y necesidades de los consumidores, han otorgado un carácter cada vez más transitorio a los productos y, por

ende, a sus procesos productivos y a los sistemas contables. Así, la contabilidad de costos ha posibilitado, a través de los años, que las organizaciones tomen decisiones adecuadas y oportunas sobre temas relacionados con los costos de producir y vender (Rojas et al., 2016).

Morocho et al. (2019) mencionaron que el control interno es un instrumento que permite indagar en las actividades vinculadas con el sistema de costos, consumo y egresos de recursos, debido a que estos acompañan a los productos y/o servicios, los ingresos y la utilidad operacional. Por tal motivo, se considera que actualmente la gerencia manipula una gran cantidad de indicadores de costos que demandan una mayor exactitud.

La contabilidad de costos corresponde a una de las ramas de la contabilidad que permite registrar, verificar y realizar el control de los procesos productivos. De este modo, se puede comprobar con certeza los gastos en los que incurre la empresa para producir un producto. Por ello, se evidencia la gran importancia que tiene la aplicación del sistema de costos en una empresa industrial, porque una compañía de esta naturaleza utiliza grandes cantidades de recursos para transformarlos en productos terminados (Molina et al., 2019).

Por su parte, Sora y Fuentes (2014) determinaron que “Los sistemas de costos se diseñan para recolectar, resumir y reportar costos con el propósito de llevar a cabo el coste de los productos, la valuación de los inventarios y la medición del control y el desempeño operativo” (citado en Govea, 2017, p. 2).

De igual forma, García (2006) afirmó que los altos costos de producción son generados principalmente por los desperdicios y las demoras que ocurren durante el proceso productivo. Estos acontecen por la falta de la aplicación de metodologías actualizadas, que se adecúen a cada puesto de trabajo. Además, la incorporación del método de costeo ABC ayudará a recolectar los datos de sobrecostos innecesarios para disminuirlos y, de este modo, obtener mayores ganancias (citado en Montenegro, 2016).

Por consiguiente, esta investigación está dirigida al sector industrial que actualmente es el que presenta mayores gastos en sus procesos productivos y generan una gran cantidad de residuos de materia prima. Por ello, se identificó como un ente principal para la aplicación de este tipo de estudios. De esta forma, se detallarán todos los gastos y se dejará de lado el análisis de costos, que solo se aplica en el producto terminado. Por ello, a través de este trabajo académico, se dará a conocer la importancia de la aplicación

de los sistemas de costos de producción para controlarlos y verificar los beneficios que brinda a la gestión empresarial.

1.1. Control de costos de producción

El control de costos es una metodología aplicable con la finalidad de identificar y corroborar la inversión económica que realiza una determinada empresa durante el proceso productivo de bienes o servicios. De este modo, la organización puede contar con información que le permita verificar y aplicar metodologías de mejoras sobre los procesos productivos para disminuir los gastos innecesarios y obtener procesos más eficaces y productos de mejor calidad a un precio competitivo en el mercado. Así, se lograría una rentabilidad y utilidad adecuadas a nivel empresarial. Para aplicar el control de costos en una empresa, se tendrá en cuenta las etapas desarrolladas a continuación.

1.1.1. Planificación de recursos

Es la etapa en la que se identifica y recolecta toda la información con respecto a la inversión económica que realiza la organización para su proceso productivo. Asimismo, en esta etapa, se identifica la cantidad de recursos que requiere la empresa para producir bienes y servicios. Es decir, se debe considerar la materia prima, mano de obra, movilidad, entre otros.

1.1.2. Estimación de costos

Esta etapa se destina para la realización de un costeo general sobre los recursos que se usarán en el proceso productivo. Es decir, se tendrá una base de inversión para producir y, con ello, mejorar los procesos productivos y disminuir los costos.

1.1.3. Presupuesto de costos

Esta etapa se destina a la obtención de los presupuestos actualizados por parte de los proveedores.

1.1.4. Estrategia de ahorro

Esta etapa consiste en la comparación de los presupuestos estimados con los presupuestos reales, que comúnmente se venían generando en la empresa, con la finalidad de identificar qué procesos se podrían mejorar o implementar o si se debería cambiar de materia prima para disminuir las inversiones innecesarias durante la producción.

1.2. Beneficios del control de costos

1.2.1. Prevención de pérdidas de capital de trabajo

Al aplicar el control de costos en la empresa, se asegura el adecuado manejo del capital de trabajo que se invertirá durante los procesos productivos. Este capital de trabajo representa la inversión económica que permitirá satisfacer las necesidades operativas y productivas en la empresa. El dinero usualmente es financiado por entidades bancarias e inversionistas; por lo tanto, un control de costos será clave para aprovechar cada dólar y mejorar el retorno de la inversión.

1.2.2. Identificación de compras innecesarias

Mediante el control de costos, también es posible conocer el estado actual de los inventarios de la empresa. Con ello, se podrá identificar con mayor exactitud las cantidades de los insumos que se requerirán para los procesos productivos y se evitará aquellos que no son prioridad para la producción. De este modo, se ahorran gastos innecesarios y se obtiene una mayor utilidad.

1.2.3. Mejoramiento de la competitividad

Mediante el costeo general de los gastos requeridos para la producción, la empresa puede colocar precios de acuerdo con la inversión que realiza para producirlos. Es decir, la efectividad en el control de costos contribuirá a disminuir la inversión económica. Así, podrá ofrecer bienes y servicios a precios accesibles en el mercado.

1.2.4. Incremento de las ganancias

Al brindar bienes o servicios más accesibles en el mercado, se incrementan las ventas y, con ello, aumentan los márgenes de ganancia. Asimismo, es evidente que los consumidores requieran productos a un menor precio y que estos cumplan con sus expectativas.

Esta investigación tiene como objetivo principal insertar en las pequeñas empresas industriales o manufactureras la importancia de aplicar el control de costos de producción en sus organizaciones. De este modo, se logrará disminuir los gastos productivos y obtener mejores productos a precios accesibles, Además, se mejorará la estabilidad en el mercado, así como la competitividad.

Para finalizar, esta investigación se justifica porque en el Perú se desarrollan generalmente pequeñas empresas que no perduran en el tiempo, debido a que no controlan sus inversiones económicas durante sus procesos productivos y, del mismo modo, realizan sus costeos de forma tradicional para generar sus precios finales. Por lo tanto, a nivel empresarial, se producen mayores pérdidas que ganancias. Mediante la aplicación del control de costos durante la producción a menor escala, se logrará que las pequeñas empresas puedan mantenerse en el tiempo y mejoren sus ganancias, mediante la aplicación de estrategias de mejoras en los procesos productivos e, incluso, en la disminución de costos para la obtención de la materia prima.

2. METODOLOGÍA

2.1. Estrategia de búsqueda

Esta investigación se desarrolló bajo un método analítico y descriptivo, que considera la revisión bibliográfica exhaustiva de los estudios realizados con anterioridad, que sean relevantes en cuanto al sistema de costos de producción en las pequeñas empresas manufactureras del Perú.

2.2. Criterios e instrumentos de selección

Para la selección de artículos, se aplicaron métodos y estrategias. Por ejemplo, se consideró el título del estudio y palabras clave, tales como costos de producción y sistemas de costos en empresas industriales a nivel local, nacional e internacional. Asimismo, se tomó en consideración el año en que se publicaron estos artículos y la relevancia del tema de investigación.

Por otra parte, se aplicó la recolección de información bibliográfica teórica y conceptual. De este modo, se realizaron lecturas detalladas para identificar la relación estrecha con el tema de estudio y así obtener datos relevantes e importantes, los cuales serán aplicados y analizados en la presente investigación. Además, se llevó a cabo la búsqueda de artículos locales, nacionales e internacionales; de este modo, se obtuvo mejores resultados durante el proceso de indagación.

2.3. Validez y confiabilidad

Para comprobar la validez y confiabilidad, se realizó la búsqueda bibliográfica en revistas académicas, tales como (a) Redalyc, (b) Scielo, (c) Dialnet, (d) Iberoamerican Journal of Industrial Engineering, (e) Aibi, (f) Revista de Ingeniería Industrial, (g) Revista Científica Dominio de la Ciencia, entre otras. Posteriormente, se procedió a aplicar filtros, como el que hayan sido publicados en el periodo 2015-2020. También, se corroboró que se encuentren debidamente indexadas. Por último, se realizó una lectura detallada con la que se clasificó aquellos artículos más relevantes sobre el tema. Las palabras clave utilizadas fueron (a) sistema de costos, (b) costos de producción, (c) control y (d) calidad.

En la Tabla 2.1, se da a conocer el año de publicación, las bases de datos en las que fueron encontrados y los países de origen de los artículos seleccionados para esta investigación. En primer lugar, con relación a la fecha de publicación, se evidencia que la mayor parte de los artículos seleccionados fueron publicados en el año 2017. En segundo lugar, respecto a las revistas científicas y bases de datos, se observa que el 50 % de los estudios escogidos proceden de revistas científicas. Por último, con referencia al país de origen, se aprecia que el 43.7 % de las publicaciones proceden de Ecuador.

Tabla 2.1

Tabla de porcentajes

Detalle de cantidades y porcentajes de acuerdo al año, país y base de datos de los artículos considerados en la investigación								
Año	Cantidad	(%)	Base datos	Cantidad	(%)	País	Cantidad	(%)
2015	2	12.5	Revistas	8	50.0	Ecuador	7	43.7
2016	2	12.5	Scielo	3	18.7	Perú	2	12.5
2017	5	31.3	Redalyc	2	12.5	Colombia	3	18.7
2018	3	18.7	Dialnet	2	12.5	Cuba	2	12.5
2019	2	12.5	Iberoamerican Journal	1	6.3	Brasil	1	6.3
2020	2	12.5				Venezuela	1	6.3

Fuente: Elaboración propia

3. RESULTADOS

En primer lugar, se analizaron 27 artículos que se recolectaron después de la indagación, los cuales sí cumplían con dos criterios: (a) año de publicación y (b) similitud con el tema en estudio. Después, se aplicó el primer filtro: la lectura detallada del resumen y la introducción. Como resultado, se descartaron cinco de estos estudios académicos, ya que no tenían relación directa con la investigación, por lo que quedaron 22 artículos preseleccionados. Posteriormente, se aplicó el segundo filtro: publicación en revistas indexadas. Por lo tanto, se descartaron seis trabajos más.

3.1. Clasificación de artículos según estructura de acuerdo al tema y relación de los costos de producción

De acuerdo con la investigación realizada, se solo consideraron artículos que se encuentran debidamente indexados (con volumen, número y DOI).

En la Tabla 3.2., se presenta la estructura de la clasificación del artículo. Es decir, se muestra el nombre del autor, el título del estudio, la revista de donde se extrajo o el repositorio que lo contiene, y la utilidad que se otorgó.

Tabla 3.2

Estructura de la clasificación de artículos

Autor	Título	Revista	Se usó
Molina et al. (2019)	La contabilidad de costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades manufactureras o industriales	Dialnet	Introducción
Morocho et al. (2019)	Aseguramiento de la información de costos a través de los sistemas de control interno	Revista Científica Dominio de la Ciencia	Introducción
Montenegro (2017)	Mejora de operaciones del proceso productivo para reducir los costos de producción en la curtiembre piel de Trujillo S.A.C. 2016	Revistas UCV	Introducción
Rojas et al. (2016)	Sistema de acumulación de costos para la empresa del sector agroindustrial frigorífico	Redalyc	Introducción
Govea (2017)	Los sistemas de costos en las empresas industriales atuneras de manta	Revistas de Investigación UNMSM	Introducción
Rodríguez et al. (2020)	Costos de producción: innovación y practicas estratégicas de la MIPYMES manufactureras	AIBI Revista de Investigación, Administración e Ingeniería	Resultados y discusión
Benavídez et al. (2019)	Levantamiento de procesos como base para la aplicación de sistema de costeo basado en actividades en empresa de ensamblaje	Revista Economía y Política	Resultados y discusión
Artieda (2015)	Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas en las pequeñas y medianas empresas (PYMES)	Dialnet	Discusión
Ramos et al. (2016)	Modelo de gestión de la eficiencia basado en los costos de calidad con enfoque generalizador	Scielo	Resultados

Fuente: Elaboración propia

En la Tabla 3.3, se expone la cantidad de artículos científicos revisados y analizados, que incluye el número de trabajos seleccionados en la primera y segunda depuración.

Tabla 3.3

Número de artículos científicos revisados y analizados

Artículos	Total
Total encontrados	27
Total de artículos después de la primera depuración	22
Total de artículos después de la segunda depuración	16

Fuente: Elaboración propia

En la Tabla 3.4, se detalla la metodología utilizada en los artículos académicos seleccionados, así como los instrumentos usados en estos.

Tabla 3.4

Metodología e instrumentos de acuerdo con los artículos seleccionados

Autor	Metodología	Instrumento usado
Molina et al. (2019)	Descriptivo	Recolección de información
Morocho et al. (2019)	Enfoque mixto	Cuantitativo y cualitativo
Montenegro (2017)	Experimental, diseño pre-experimental con preprueba y posprueba	Flujo del proceso productivo, ficha de registro para el DAP y DOP, ficha de registro para la toma de tiempos
Rojas et al. (2016)	Empírico no experimental	Observación directa, entrevista no estructurada y observación documental
Govea (2017)	Descriptivo	Encuesta
Rodríguez et al. (2020)	Descriptivo	Recolección de la información y encuesta
Artieda (2015)	Descriptivo	Estudios sectoriales, datos empresariales y encuesta realizada
Benavídez et al. (2019)	Mixto, cuantitativo y cualitativo	Entrevistas semiestructuradas y no estructuradas para la recolección de datos
Ramos et al. (2016)	Descriptivo	Recopilación de información

Fuente: Elaboración propia

De acuerdo con los resultados obtenidos mediante la investigación de los sistemas de control de costos de producción aplicados al sector industrial del Perú, se identificó que, a nivel local, nacional e internacional, el sistema más aplicado es el sistema de costos ABC.

3.2. Importancia del uso de los costos en la producción según autores

Por su parte, Rodríguez et al. (2020) afirmaron que las empresas industriales lograrán y ejercerán la gestión adecuada de los procesos productivos mediante el sistema de costos por órdenes específicas y por un proceso continuo, puesto que es sustentable y flexible ante la adopción y adaptación de prácticas y labores con alto nivel de innovación o invención. Por ello, evidentemente, la contabilidad de costos relaciona procesos fijos e indirectos sobre la línea de producción, cuya función principal radica en la automatización.

Por un lado, la implementación del sistema de costos TDABC permite realizar un adecuado análisis respecto a los costos por procesos. Este sistema hace uso de fichas y elabora diagramas aplicados a cada área de producción. De esta forma, se logra identificar todos los procesos y se puede cuantificar el tiempo que se requiere para cada uno de estos (Benavídez et al., 2019).

Por otro lado, el sistema de costeo ABC sirve para realizar el análisis de riesgo económico y el análisis operacional. Asimismo, este sistema se extiende hasta el análisis de los costos de calidad de producción. Es decir, abarca más allá de la intrínseca gestión empresarial y permite aplicar estrategias con la finalidad de mejorar los procesos de producción en las empresas (Ramos et al., 2016).

Por finalizar, se concluye que el uso de costos de producción es de gran importancia para su aplicación a nivel industrial y/o manufacturera, puesto que ayuda a reducir los gastos y maximizar las utilidades de la empresa, dependiendo del sistema de costos que se aplique. A nivel nacional, existe una gran cantidad de pequeñas empresas industriales que desconoce y no aplica los sistemas de costos. Por ello, a estas organizaciones, se les hace difícil tomar decisiones para la mejora de la producción y la disminución de sus gastos, puesto que solo aplican el método de costeo tradicional. Este último consiste en solo aproximar los costos y gastos que se generaron durante la producción y, con estos datos, se pondera el costo de venta aproximado de un producto antes de salir al mercado.

4. DISCUSIÓN

En la presente investigación de revisión bibliográfica de estudios anteriores (periodo 2015-2020), se ha podido identificar que el control de costos contribuye a la toma de decisiones en las distintas áreas de trabajo. Con ello, se identifican los gastos y procesos innecesarios y se verifica la necesidad de implementar tecnología para mejorar la producción.

De acuerdo con Benavidez et al. (2019), el sistema de costos TDABC ayuda a las empresas industriales a aplicar métodos de recolección de información sobre el tiempo requerido por área de producción. Sin embargo, Ramos et al. (2016) identificaron que el

sistema de costos ABC permite no solo almacenar información detallada del tiempo de los procesos de producción, sino que este sistema abarca hasta el análisis de los costos de calidad.

Asimismo, Rodríguez et al. (2020) dieron a conocer que las empresas industriales lograrán ejercer una adecuada gestión de los procesos productivos mediante el sistema de costos por órdenes específicas y por proceso continuo. De este modo, contribuirá con la flexibilidad en la organización empresarial para mejorar tanto los procesos como la implementación de nuevas tecnologías.

De igual modo, Artieda (2015) afirmó que, al aplicar un sistema de costos en los procesos de producción, las empresas tendrán un mejor conocimiento sobre sus costos y gastos para el desarrollo de sus actividades a mediano y largo plazo. También, los sistemas de costeo sirven como herramientas de gestión para el control de los procesos de producción, importación, logística y comercialización de productos hacia mercados objetivos. Por ello, el sistema de costos es importante para las pequeñas y medianas empresas, puesto que contribuye a la toma de decisiones en mercados tan competitivos con estrategias de posicionamiento de precios bajos.

Como se puede constatar, para algunos autores, es más rentable el sistema de costos ABC; para otros, el sistema de costos por procesos; y para otros, el costeo por órdenes. En este caso, se debe recalcar que no todas las actividades que realiza el sector industrial o manufacturero serán aplicadas un solo sistema de costos, sino que cada actividad manufacturera debe analizar y evaluar qué sistema de costos es más beneficioso y rentable para su entidad y que este precise la información a detalle de los costos y gastos que realice la empresa en el trayecto de la producción.

Para ello, se debe realizar un estudio en el que se apliquen los sistemas de costos y analizar cuál de estos resulta más rentable para la entidad, ya que no todas las actividades industriales deben desarrollar un solo sistema de costos. Por eso, se debe elegir aquel sistema que se ajuste a las necesidades de la organización para así poder obtener un proceso productivo adecuado. De este modo, será posible contar con mayores utilidades y también dar un uso mejorado y apropiado a los recursos que se utilicen en las empresas industriales.

4.1. Limitaciones

Al principio, el tema de investigación se circunscribía a nivel regional, pero la carencia de estudios relacionados generó que se extendiera el ámbito de estudios a nivel nacional.

Muy pocos artículos de esta naturaleza están contenidos en revistas indexadas. Por ello, la depuración fue necesaria para mantener aquellos que sí tenían relación directa el tema desarrollado. Se debe mencionar que los artículos se están implementando en estos años; por ello, ha sido dificultoso poder encontrar trabajos regionales. Por esta razón, ha habido dificultades en el desarrollo del estudio. No obstante, sí se ha podido contar con trabajos realizados a nivel internacional, los cuales sí han sido indexados en revistas de prestigio.

5. CONCLUSIONES

- Los estudios sobre el control interno de los costos priorizan sus aplicaciones a nivel industrial para mejorar la rentabilidad. Además, permiten explorar los sistemas de costos nuevos para los procesos de producción, con la finalidad de reducir los gastos y la pérdida de materia prima.
- Para el mejoramiento del manejo de los costos y para obtener una alta rentabilidad en la pequeña y mediana empresa industrial o manufacturera, es necesario y sumamente importante contar con un sistema de costos adecuado durante el proceso de producción para su desarrollo.
- El sistema de costos permitirá tener un mejor control sobre los gastos que se realizan y, por consiguiente, identificar en qué parte de la producción se están ejerciendo gastos innecesarios, de modo que sea posible controlarlos o evitarlos.

REFERENCIAS

- Artieda, C. H. (2015). Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES). *Dialnet*, 2(3), 18. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833491>
- Benavídez, E. X., Segarra, E. M., Colina, E., Siguenza, L., & Arcentales, R. (2019). Levantamiento de procesos como base para la aplicación de sistemas de costeo basado en actividades en empresas de ensamblaje. *Revista Economía y Política*, 16. <https://doi.org/10.25097/rep.n30.2019.03>
- Govea, K. (2017). Los sistemas de costos en las empresas industriales atuneras de Manta. *Revistas de Investigación de la Universidad Mayor de San Marcos, Lima*, 2. <http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v25i48.13998>
- Ramos, Y., Acevedo, J. A., Betenacourt, F. R., & García, E. (2016). Modelo de gestión de la eficiencia basado en los costos de la calidad con enfoque generalizador. *Scielo*, 37(1). http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1815-59362016000100007&script=sci_arttext&tlng=en
- Rodríguez, M. M., Quintero, W., & Pacheco, C. A. (2020). Costos de producción: innovaciones y prácticas estratégicas de las mipymes manufactureras. *Aibi*, 8(1), 2. <https://revistas.udes.edu.co/aibi/article/view/720/1005>
- Rojas, E. S., Molina, O. R., & Chacón, G. B. (2016). Un sistema de acumulación de costos para las empresas del sector agroindustrial. *Redalyc*, 4. <http://dx.doi.org/10.18359/rfce.2215>
- Molina, K., Molina, P., & Laje, J. S. (2019). La contabilidad de costos y su relacion en el ambito de aplicacion de las entidades manufactureras o industriales. *Dialnet*, 2. <https://doi.org/10.5281/zenodo.3240566>
- Montenegro, Z. V. (2017). Mejora de operaciones del proceso productivo para reducir los costos de producción en la curtiembre piel Trujillo S.A.C, 2016. *Revistas.ucv.edu.pe*, 2. <http://dx.doi.org/10.18050/Cientifi-k.v5n2a3.2017>
- Morocho, K. E., Narváez, C. I., & Erazo, J. C. (2019). Aseguramiento de la información de costos a través de los sistemas de control interno. *Revista científica Dominio de la Ciencia*, 2. <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v5i4.1044>

BIBLIOGRAFÍA

- Battisti, L., Messias, J. V., & Rocha, C. S. (2017). Herramientas y sistema de costos aplicados a la gestión de la calidad en el agronegocio. *Redalyc*, 42(5).
<https://www.redalyc.org/pdf/339/33952810006.pdf>
- Cepeda, O. A., Quispe, G., Ayaviri, D., & Escobar, F. (2017). Estudio de la aplicación del método de costos ABC en las mypes del Ecuador. *Scielo*,
<http://dx.doi.org/10.18271/ria.2016.253>
- Lafuente, M. R., & Paez, N. A. (2018). Gestión de costos en las mypes. Un análisis en las industrias gráficas del Paraguay. *Iberoamericana Journal of Industrial Engineering*, 10(9).
<http://incubadora.periodicos.ufsc.br/index.php/IJIE/article/view/v10n1907/pdf>
- Ortiz, V. K., & Caicedo Á. J. (2015). Procedimiento para la programación y control de la producción en una pequeña empresa. *Revista Ingeniería Industrial*, 14(1).
<http://revistas.ubiobio.cl/index.php/RI/article/view/1917>
- Rodríguez, A. (2018). El costeo basado en actividades: una tendencia actual. *Scielo*, 12(2). http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000200014&script=sci_arttext&tlng=pt
- Sigüenza, D. E., Narváez, C. I., Ormaza, J. E., & Erazo, J. C. (2020). Sistema de costeo ABC como herramienta de control de gestión en la industria alimenticia (caso industria de helados). *Revista Científica Dominio de la Ciencia*.
<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1150>
- Terán, J. S. (2018). Diseño de un plan y control de producción para reducir el costo de producción de los productos lácteos de la empresa artesanal “Rancho Las Marías” en el cantón Santo Domingo. *Revista digital de Ciencia, Tecnología e Innovación*, 5(Especial).
<http://45.238.216.13/ojs/index.php/EPISTEME/article/view/1510/743>