Análisis de los sistemas de información de costos y su aporte a las pymes

Modalidad: Monografía de análisis

Estudiante. 1: María Camila Franco Mancilla
Cédula: 1005369527
Estudiante 2: Esneider Calderón Arenas
Cédula: 1097093565

UNIDADES TECNOLÓGICAS DE SANTANDER
Facultad Ciencias Socioeconómicas y empresariales
Tecnología en Manejo de la información Contable
Bucaramanga 25, sept de 2026

Análisis de los sistemas de información de costos y su aporte a las pymes

Modalidad: Monografía de análisis

Estudiante. 1: María Camila Franco Mancilla
Cédula: 1005369527
Estudiante 2: Esneider Calderón Arenas
Cédula: 1097093565

Trabajo de Grado para optar al título de
Tecnóloga en Manejo de la información Contable

DIRECTOR
Javier García Gelvez

Grupo de investigación – SIGLA
SERCONT

UNIDADES TECNOLÓGICAS DE SANTANDER
Facultad Ciencias Socioeconómicas y empresariales
Tecnología en Manejo de la información Contable
Bucaramanga 25, sept de 2026

Nota de Aceptación

Este informe final de trabajo de grado, en modalidad de monografía, fue APROBADO en cumplimiento de uno de los requisitos exigidos por las Unidades Tecnológicas de Santander para optar el título de tecnólogo en Manejo de la Información Contable, según acta 0035-2026 con fecha del 29 de octubre de 2026.



Firma del Evaluador: DUVAN MAURICIO SALINAS



Firma del director: JAVIER GARCIA GELVEZ

DEDICATORIA

María Camila

Dedico este proyecto, con todo mi amor y gratitud, a mis papás, mi abuela, mis hermanas y mi tía Aleja, quienes han sido parte fundamental de este camino. Gracias por su amor, apoyo, paciencia y por acompañarme en cada paso, incluso en los momentos más difíciles. Este logro representa también el cariño, la confianza y la motivación que siempre me han brindado. Sin ustedes, este camino no habría sido igual.

Esneider Calderón

Dedico este trabajo de grado, en primer lugar, a mis padres, por ser el pilar fundamental de mi vida y por acompañarme incondicionalmente durante cada etapa de este proceso.

AGRADECIMIENTOS

Maria Camila

Agradezco a Dios por darme la fortaleza, sabiduría y perseverancia para culminar este proyecto. A mi profesor, por su orientación, paciencia y apoyo durante todo este proceso. A mi familia, por su amor, acompañamiento y apoyo incondicional. A mi compañero de proyecto, por su compromiso, dedicación. Gracias a todos por creer en mí, motivarme a seguir adelante y ser parte importante de este logro.

Esneider Calderon

Agradezco a Dios por darme la fortaleza y perseverancia para culminar esta etapa.

A mis padres, por su apoyo y confianza durante todo este proceso. A mis docentes, por sus enseñanzas y orientación, y a todas las personas que contribuyeron de alguna manera a la realización de este trabajo

TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN EJECUTIVO 8

INTRODUCCIÓN 10

1. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN 13

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 13
1.2. JUSTIFICACIÓN 16
1.3. OBJETIVOS 17
1.3.1. OBJETIVO GENERAL 17
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS 18

2. MARCO REFERENCIAL 19

3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN 35

4. DESARROLLO DEL TRABAJO DE GRADO 40

4.1. IDENTIFICACIÓN DE LAS PRINCIPALES FALENCIAS EN LA GESTIÓN DE COSTOS 40
4.2. FUNCIONAMIENTO DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y GESTIÓN DE COSTOS 41
4.3. PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE GESTIÓN DE COSTOS PARA LAS PYMES 42

5. RESULTADOS 44

5.1. FALENCIAS EN LA GESTIÓN DE COSTOS DE LAS PYMES 45
5.2. FUNCIONAMIENTO DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y GESTIÓN DE COSTOS 50
5.3. ESTRATEGIAS PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE GESTIÓN DE COSTOS 55

6. CONCLUSIONES 62

7. RECOMENDACIONES 64

8. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 66

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Principales falencias identificadas en la gestión de costos 46
Tabla 2 Matriz de relación entre las falencias y las decisiones financieras 48
Tabla 3 Síntesis del diagnóstico documental 49
Tabla 4 Componentes y funcionamiento del sistema de información de costos 51
Tabla 5 Métodos de costeo y utilidad para las PYMES 53
Tabla 6 Matriz de aportes de los sistemas de información de costos a los procesos contables 54
Tabla 7 Ruta propuesta para implementar el sistema de gestión de costos 56
Tabla 8 Estrategias contables para mejorar la gestión de costos 58
Tabla 9 . Matriz de estrategias administrativas y resultados esperados 59

RESUMEN EJECUTIVO

La presente monografía tiene como objetivo analizar la importancia de los sistemas de información de costos en las pequeñas y medianas empresas (PYMES), considerando su relación con la toma de decisiones financieras, la optimización de los procesos contables y la sostenibilidad empresarial. El estudio parte de la problemática identificada en la propuesta de trabajo de grado, relacionada con las dificultades que presentan algunas PYMES para clasificar, asignar y utilizar la información de costos como apoyo para la gestión empresarial.

La investigación se desarrolla bajo la modalidad de monografía de análisis y emplea una metodología de carácter cualitativo, basada en la revisión documental de literatura académica, fundamentos teóricos, normas contables y disposiciones relacionadas con las PYMES. El análisis permitió establecer que los sistemas de información de costos cumplen una función que supera el registro de operaciones, debido a que permiten relacionar los recursos utilizados con las actividades, productos y servicios de la organización. También se identificó que la calidad y disponibilidad de la información de costos inciden en decisiones relacionadas con precios, control de gastos, rentabilidad, asignación de recursos y planeación.

Los resultados muestran que la utilidad de estos sistemas depende de su correspondencia con las características de cada empresa, de la calidad de los datos utilizados y de la capacidad de los responsables para interpretar la información generada. Se concluye que la gestión de costos puede integrarse a los procesos contables y administrativos de las PYMES mediante modelos acordes con su tamaño, actividad, estructura y necesidades de información.

Palabras clave: sistemas de información de costos; gestión de costos; PYMES; contabilidad de gestión; toma de decisiones financieras.

INTRODUCCIÓN

Las pequeñas y medianas empresas ocupan un lugar relevante dentro de la actividad empresarial, debido a su participación en diferentes sectores económicos y a su capacidad para generar empleo y desarrollar actividades productivas y comerciales. En Colombia, la clasificación del tamaño empresarial se encuentra regulada, entre otras disposiciones, por el Decreto 957 de 2019, que utiliza los ingresos por actividades ordinarias anuales como criterio para establecer el tamaño de las empresas y diferencia los rangos según el sector económico.

Dentro de este contexto, la información contable cumple una función que no se limita a la preparación de estados financieros o al cumplimiento de obligaciones formales. La Ley 1314 de 2009 establece que la información financiera debe permitir identificar, medir, clasificar, reconocer, interpretar, analizar y evaluar las operaciones económicas de los entes, y señala su utilidad para la toma de decisiones económicas. Esta disposición permite relacionar la información contable con las necesidades de gestión que surgen en las empresas, entre ellas la determinación y control de los costos.

La gestión de costos adquiere importancia cuando los responsables de una organización necesitan conocer cuánto recurso consume una actividad, un producto, un servicio o un proceso. El Institute of Management Accountants plantea que el costeo gerencial debe proporcionar una representación monetaria del uso de los recursos y permitir establecer relaciones entre las actividades económicas y sus causas, de manera que la información pueda utilizarse en el análisis y en la toma de decisiones. Desde esta perspectiva, un sistema de información de costos no debe entenderse únicamente como un procedimiento para acumular valores, sino como un mecanismo para relacionar información operativa y financiera.

Esta relación adquiere especial importancia en las PYMES, donde las decisiones pueden concentrarse en propietarios, administradores o grupos reducidos de responsables. Estudios sobre sistemas de contabilidad de gestión en pequeñas y medianas empresas han encontrado que la efectividad de estos sistemas puede relacionarse con la calidad y las dimensiones de la información utilizada por los responsables de la gestión. En una investigación realizada con 284 directores financieros de PYMES portuguesas, Nunes et al. plantearon una medida multidimensional para evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad de gestión y su relación con el desempeño gerencial.

En el ámbito colombiano también se ha estudiado la relación entre los sistemas de información contable y las decisiones empresariales. Castillo y Villarreal analizaron 54 PYMES industriales de Pasto y encontraron que los sistemas de información contable presentaban una relación limitada con la estrategia empresarial y con los procesos de decisión. Estos resultados permiten considerar que la existencia de información contable no garantiza por sí misma su utilización para la gestión. Se requiere que los datos sean organizados, interpretados y relacionados con las necesidades concretas de la empresa.

La propuesta que da origen a esta monografía identifica como problema la gestión inadecuada o inexistente de los costos en las PYMES y su relación con dificultades en la fijación de precios, el control de gastos, la planificación y la determinación de la rentabilidad. El objetivo general planteado consiste en analizar la importancia de implementar sistemas de gestión de costos en las PYMES para mejorar la toma de decisiones financieras, optimizar los procesos contables y fortalecer la sostenibilidad empresarial.

A partir de este planteamiento, la monografía desarrolla una revisión conceptual y teórica de los sistemas de información de costos, la gestión de costos, las PYMES, la contabilidad de gestión y la toma de decisiones financieras. También se revisan diferentes teorías y modelos relacionados con el costeo, el control, la asignación de recursos y el uso de la información contable. El marco legal incorpora las disposiciones colombianas que regulan la información financiera y la clasificación empresarial, considerando las modificaciones vigentes al momento de elaboración del trabajo.

El documento busca aportar una comprensión de la función que cumplen los sistemas de información de costos dentro de las PYMES y de las condiciones que deben considerarse al momento de seleccionar o diseñar un sistema. La revisión permite relacionar los métodos de costeo con las necesidades de información de cada organización, evitando plantear un único modelo como respuesta para empresas con características diferentes.

1. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En el actual entorno económico, caracterizado por su dinamismo y alta competitividad, las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) desempeñan un papel clave en el crecimiento económico y la generación de empleo. No obstante, estas organizaciones presentan una elevada tasa de desaparición en sus primeros años de funcionamiento, situación que se atribuye, en gran medida, a una inadecuada o inexistente gestión de costos, lo que restringe su capacidad para tomar decisiones financieras oportunas y acertadas.

A pesar de la importancia de los sistemas de información de costos como herramienta estratégica para la recopilación, procesamiento y análisis de datos financieros y operativos, muchas PYMES continúan desarrollando sus procesos contables bajo enfoques tradicionales. Estos se centran principalmente en el cumplimiento de obligaciones fiscales y la elaboración de estados financieros históricos, lo que restringe el uso de la información contable como insumo para la toma de decisiones gerenciales. (Molina, & Et al., 2019)

Esta situación impide una adecuada clasificación, asignación y análisis de los costos (directos, indirectos, fijos y variables), generando distorsiones en la determinación de la rentabilidad real de productos o servicios. Como consecuencia, se presentan dificultades en la fijación de precios competitivos, en la planificación estratégica y en la optimización del uso de la capacidad instalada. (Villarael, & Et al, 2020)

En este sentido, diversos autores han analizado la complejidad de la relación entre la contabilidad de gestión y el rendimiento financiero. Aunque se espera que la implementación de mejoras en los sistemas contables genere impactos positivos en los resultados empresariales, la evidencia empírica es diversa y en algunos casos contradictoria, debido a efectos indirectos, retardados o de difícil medición. En particular, se resalta el papel de la contabilidad de costos y su relación con los sistemas de fijación de precios, sugiriendo que una parte importante del impacto de la gestión de costos se manifiesta de manera indirecta a través de estos mecanismos. Asimismo, la incertidumbre en la toma de decisiones contables y financieras representa un riesgo moderado que influye en los resultados organizacionales. En este contexto, se concluye que los efectos positivos y negativos de los cambios en la contabilidad de gestión evidencian inconsistencias en los resultados de investigaciones previas (Molina, 2021).

De igual manera, en el contexto de las PYMES se evidencia una problemática recurrente relacionada con la desconexión entre la gestión operativa y los procesos contables. Con frecuencia, los administradores y propietarios toman decisiones basadas en la intuición o en información financiera fragmentada e incompleta, lo que deriva en debilidades administrativas significativas, como la fijación de precios por debajo de los costos de producción, la incapacidad para identificar gastos innecesarios y el desconocimiento del punto de equilibrio operativo.

Esta situación evidencia que la contabilidad no está cumpliendo plenamente su rol estratégico como herramienta de gestión proactiva, esencial para el control, la planificación y la mejora de la competitividad. La falta de Sistemas de Contabilidad de Gestión (SCG) robustos limita la capacidad de las empresas para transformar los datos financieros en información útil para la toma de decisiones, afectando directamente su sostenibilidad y crecimiento (Siti & Gupita, 2022).

¿De qué manera la inadecuada o inexistente gestión de costos en las PYMES influye en la toma de decisiones financieras y en su alta tasa de mortalidad durante los primeros años de funcionamiento?

1.2. JUSTIFICACIÓN

La elevada tasa de cierre de las PYMES, sobre todo en sus etapas iniciales, está fuertemente asociada a la falta de una adecuada gestión de costos. Actualmente, en muchas de estas organizaciones, la contabilidad se enfoca casi exclusivamente en cumplir con las obligaciones tributarias y en elaborar reportes financieros históricos, lo cual limita su utilización como un instrumento estratégico para la toma de decisiones empresariales.

Esta desconexión entre la gestión operativa y la información contable genera problemáticas críticas como la fijación de precios por debajo de los costos reales de producción, la incapacidad para controlar adecuadamente los gastos y el desconocimiento del punto de equilibrio, afectando directamente la sostenibilidad del negocio. En este sentido, la autora Laura Cadena (2025) señala que, en el entorno global actual, caracterizado por una creciente complejidad, el cumplimiento contable ha dejado de ser únicamente una obligación legal para convertirse en un pilar estratégico. Para las empresas en Colombia, tanto consolidadas como emergentes, el cumplimiento de estos requerimientos no solo reduce riesgos operativos y legales, sino que también fortalece la confianza de inversionistas, entidades financieras y clientes. De esta manera, la capacidad de generar transparencia y credibilidad permite transformar la gestión contable y de costos en una ventaja competitiva dentro del mercado (Cadena, 2025).

Desde el punto de vista teórico, la relación entre los sistemas de contabilidad de gestión y el rendimiento financiero es compleja y, en muchos casos, indirecta. Molina (2021) destaca que los efectos de estos sistemas suelen estar mediados por mecanismos como la fijación de precios y presentan resultados variables debido a su naturaleza no siempre inmediata o fácilmente medible. Complementariamente, Siti & Gupita (2022) resaltan la importancia de los Sistemas de Contabilidad de

Gestión (SCG) como herramientas clave que permiten transformar los datos financieros y operativos en información útil para la toma de decisiones estratégicas.

Asimismo, Ditkaew (2023) profundiza en la relevancia de la gestión de costos como parte de la estrategia empresarial, analizando su impacto en la contabilidad de gestión estratégica (CME) y en la generación de ventajas competitivas, particularmente en el sector exportador tailandés. A partir de un estudio basado en 215 empresas, el autor demuestra que la gestión de costos influye positivamente en la estrategia empresarial, la cual a su vez se traduce en una mejora de la CME y en el fortalecimiento del desempeño competitivo. Desde la perspectiva de la teoría de recursos, se concluye que la CME actúa como un mecanismo fundamental para convertir la estrategia en resultados sostenibles, aportando evidencia relevante sobre la importancia de estos sistemas en la gestión empresarial.

Por lo tanto, la presente investigación se justifica en la necesidad de cerrar la brecha existente entre la operación empresarial y los procesos contables en las PYMES, mediante la implementación de un sistema de gestión de costos. Este enfoque busca integrar la información operativa con la contable, permitiendo optimizar los procesos financieros y transformar los datos en información estratégica que apoye la toma de decisiones. De esta manera, se espera contribuir al fortalecimiento de la competitividad, sostenibilidad y permanencia de las PYMES en el mercado**.**

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Analizar la importancia de la implementación de un sistema de gestión de costos en las PYMES, para mejorar la toma de decisiones financieras, optimizar los procesos contables y fortalecer su sostenibilidad empresarial.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Identificar las principales falencias en la gestión de costos de las PYMES mediante el análisis de sus procesos contables actuales, con el fin de determinar cómo estas afectan la toma de decisiones financieras.

Describir el funcionamiento de los sistemas de información o gestión de costos en el contexto empresarial, a través de la revisión teórica y conceptual, para comprender su aporte en la optimización de los procesos contables.

Proponer la implementación de un sistema de gestión de costos adaptado a las necesidades de las PYMES, mediante el diseño de estrategias contables y administrativas, para mejorar la rentabilidad, el control de gastos y la sostenibilidad empresarial.

.

2. MARCO REFERENCIAL

2.1. Marco conceptual

Para el desarrollo de la monografía se establecieron cinco conceptos que permiten delimitar el objeto de análisis: sistemas de información de costos, gestión de costos, PYMES, contabilidad de gestión y toma de decisiones financieras. Estos conceptos se relacionan entre sí, dado que la información sobre los recursos utilizados por una empresa adquiere utilidad cuando puede ser procesada, interpretada y utilizada por los responsables de la gestión.

Sistemas de información de costos

Los sistemas de información de costos comprenden procedimientos, criterios y mecanismos utilizados para identificar, acumular, clasificar y asignar los costos asociados con las operaciones de una organización. Su finalidad dentro de la gestión empresarial está relacionada con la generación de información que permita conocer el comportamiento de los recursos y establecer relaciones entre los costos y las actividades que los originan. El Institute of Management Accountants señala que el costeo gerencial debe representar monetariamente el uso de los recursos y aportar información sobre las relaciones de causa y efecto presentes en las actividades económicas de la empresa.

Este concepto se relaciona directamente con el objeto de estudio de la monografía porque las PYMES necesitan información que permita pasar del registro de las operaciones a la interpretación de los costos asociados con sus productos, servicios y procesos. Un sistema de información de costos puede contribuir a identificar diferencias entre los recursos consumidos, los costos incurridos y los resultados obtenidos. Su utilidad depende de que la estructura del sistema corresponda con las características de la empresa y con las decisiones que deben tomar sus responsables.

Gestión de costos

La gestión de costos corresponde al conjunto de actividades relacionadas con la identificación, medición, análisis, control y utilización de la información de costos para orientar la administración de los recursos. No se limita a reducir valores monetarios, debido a que una reducción de costos sin considerar sus efectos sobre la operación puede afectar otras variables de la empresa. El IMA plantea que la gestión de costos requiere información y participación de los responsables de las operaciones, debido a que las decisiones cotidianas tienen incidencia sobre los costos de la organización.

En las PYMES, la gestión de costos permite relacionar la información contable con decisiones sobre precios, producción, gastos, utilización de recursos y rentabilidad. La propuesta de investigación identifica precisamente la existencia de dificultades en la clasificación, asignación y análisis de costos como una situación que puede afectar la determinación de la rentabilidad y la toma de decisiones. Por esta razón, la gestión de costos constituye uno de los elementos centrales para comprender el aporte de los sistemas de información de costos.

PYMES

Las pequeñas y medianas empresas constituyen unidades económicas que desarrollan actividades productivas, comerciales, industriales o de servicios y que se clasifican de acuerdo con los criterios establecidos por la legislación colombiana. La Ley 590 de 2000 estableció disposiciones orientadas al desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas, mientras que el Decreto 957 de 2019 modificó el criterio para la clasificación del tamaño empresarial y estableció los ingresos por actividades ordinarias como criterio exclusivo, diferenciando los rangos según el sector económico.

Para esta investigación, el concepto de PYMES permite delimitar el contexto en el que se estudian los sistemas de información de costos. Las características de tamaño, estructura, recursos disponibles, nivel de formalización y capacidad administrativa pueden incidir en la forma en que se recopila y utiliza la información contable. Chenhall (2003) señala, desde el enfoque de contingencia aplicado a los sistemas de control, que el diseño de estos sistemas debe relacionarse con variables organizacionales como el tamaño, la tecnología, el entorno y la estrategia. Esta relación resulta pertinente para evitar que las PYMES adopten modelos de información de costos sin considerar sus condiciones particulares.

Contabilidad de gestión

La contabilidad de gestión se ocupa de generar y utilizar información para apoyar la planificación, el control y la toma de decisiones dentro de las organizaciones. A diferencia de la información financiera destinada principalmente a usuarios externos, su orientación se relaciona con las necesidades internas de los responsables de administrar los recursos y evaluar las operaciones. La IFAC ha señalado que la contabilidad de gestión debe proporcionar información útil para apoyar las decisiones y comprender el desempeño de la organización.

Su relación con esta investigación se encuentra en el uso que puede darse a la información de costos dentro de la empresa. La gestión contable permite integrar datos sobre costos, ingresos, recursos y resultados para apoyar decisiones de carácter operativo y financiero. En las PYMES, esta función adquiere relevancia cuando la información contable deja de utilizarse exclusivamente para elaborar reportes históricos y pasa a formar parte de los procesos de planeación, control y evaluación.

Toma de decisiones financieras

La toma de decisiones financieras comprende la selección entre diferentes alternativas relacionadas con el uso de los recursos económicos de una organización. En las empresas, estas decisiones pueden estar vinculadas con precios, inversiones, financiación, producción, gastos, utilización de activos y asignación de recursos. La calidad de las decisiones depende, entre otros elementos, de la información disponible y de la capacidad de quienes toman las decisiones para interpretarla.

La Ley 1314 de 2009 establece que la información financiera debe ser útil para la toma de decisiones económicas y que las normas contables permiten identificar, medir, clasificar, reconocer, interpretar, analizar y evaluar las operaciones de los entes económicos. En este sentido, la información de costos puede complementar la información financiera general al ofrecer datos relacionados con el comportamiento de los recursos y las actividades internas. El análisis de costos puede contribuir, por ejemplo, a determinar precios, evaluar alternativas de producción, establecer puntos de equilibrio y valorar los efectos de cambios en los costos fijos y variables. Los modelos de análisis costo-volumen-utilidad permiten precisamente estudiar cómo las variaciones en precios, volumen y estructura de costos afectan los resultados operativos.

2.2. Marco teórico

Para este trabajo se toman como referencia las teorías y modelos incorporados en la propuesta F-DC-124 y se complementan con literatura académica y profesional de fuentes verificables. La propuesta incluye fundamentos relacionados con agencia, costeo basado en actividades, recursos, contingencia, costo de oportunidad, costeo estándar, costeo por órdenes, costos de calidad, costos de transacción y costo-volumen-utilidad.

Teoría de la agencia

La teoría de la agencia estudia las relaciones en las que una persona o grupo, denominado principal, delega determinadas funciones en otra parte, denominada agente. Jensen y Meckling (1976) relacionaron este problema con los costos de agencia, la separación entre propiedad y control y las dificultades derivadas de intereses diferentes entre quienes participan en la organización.

Esta teoría permite relacionar los sistemas de información de costos con la necesidad de reducir diferencias de información entre propietarios, administradores y responsables de las operaciones. En una PYME, un sistema que registre y organice los costos puede proporcionar información para evaluar el uso de recursos y comparar los resultados obtenidos con las decisiones adoptadas. Su aporte al proyecto se encuentra en la función de control que puede cumplir la información de costos dentro de las relaciones administrativas de la empresa.

Teoría basada en los recursos

La teoría basada en los recursos sostiene que las organizaciones pueden desarrollar ventajas competitivas a partir de recursos y capacidades que poseen y que presentan características relacionadas con su valor, escasez, dificultad de imitación y ausencia de sustitutos equivalentes. Barney (1991) desarrolla esta perspectiva al relacionar los recursos de la empresa con la posibilidad de alcanzar ventajas competitivas sostenidas.

Aplicada al tema de investigación, esta teoría permite considerar la información de costos como un recurso interno que puede apoyar las capacidades administrativas de una PYME. La información no genera resultados por su sola existencia; requiere procesos para obtenerla, interpretarla y utilizarla. Cuando una

empresa dispone de información sobre el comportamiento de sus costos y desarrolla capacidades para utilizarla en la planeación y el control, puede fortalecer sus procesos internos de gestión.

Teoría de la contingencia

La teoría de la contingencia plantea que los sistemas de control y gestión deben guardar correspondencia con las condiciones particulares de las organizaciones. Chenhall (2003) revisa esta perspectiva en el campo de los sistemas de control de gestión y señala la importancia de variables como tamaño, tecnología, estructura, entorno y estrategia para comprender el diseño de estos sistemas.

Esta teoría resulta pertinente para las PYMES porque no todas desarrollan las mismas actividades ni tienen igual estructura operativa. Un sistema de costos para una empresa manufacturera puede requerir información distinta a la utilizada por una empresa comercial o de servicios. El aporte al proyecto consiste en sustentar la necesidad de que cualquier propuesta de gestión de costos se adapte a las condiciones de la empresa y no se base únicamente en un modelo uniforme.

Teoría de los costos de transacción

La economía de los costos de transacción, desarrollada por Williamson, estudia las estructuras de gobierno utilizadas para organizar las transacciones económicas y los costos relacionados con negociación, coordinación, supervisión y adaptación. Esta perspectiva permite estudiar las decisiones organizacionales considerando los costos que aparecen al utilizar diferentes mecanismos para coordinar las actividades.

Su relación con los sistemas de información de costos se encuentra en la posibilidad de identificar los recursos comprometidos en procesos internos y relaciones con terceros. Para una PYME, contar con información sobre costos puede apoyar decisiones relacionadas con producir internamente, contratar servicios, adquirir determinados insumos o modificar procesos. De esta manera, la información de costos puede incorporarse al análisis de alternativas organizacionales.

Costeo basado en actividades (ABC)

El costeo basado en actividades busca relacionar los costos indirectos con las actividades que los generan y posteriormente asignarlos a productos o servicios utilizando generadores de costo. Cooper y Kaplan (1988) señalaron que los sistemas tradicionales podían generar información distorsionada para decisiones sobre precios y mezcla de productos, planteando el costeo basado en actividades como una alternativa para mejorar la comprensión de los costos asociados con las actividades.

Para las PYMES, el ABC puede ser utilizado cuando los costos indirectos representan una parte relevante de la estructura de costos y cuando existen diferentes productos o servicios que consumen recursos de manera distinta. Su aporte a la investigación se relaciona con la posibilidad de identificar los factores que generan los costos y mejorar la asignación de aquellos que no pueden asociarse directamente con un producto o servicio.

Teoría del costo de oportunidad

El costo de oportunidad representa el valor asociado con la alternativa que se deja de seleccionar cuando se toma una decisión económica. Este concepto permite ampliar el análisis de costos más allá de los desembolsos registrados

contablemente, especialmente cuando una decisión implica renunciar al uso de un recurso en otra alternativa.

Su relación con el proyecto se encuentra en las decisiones que deben tomar las PYMES cuando existen recursos limitados. Una empresa puede utilizar una máquina para fabricar un producto, asignar un trabajador a una actividad determinada o destinar recursos financieros a una alternativa específica. El análisis del costo de oportunidad permite considerar aquello que la empresa deja de obtener al escoger una opción frente a otra. La IFAC ha señalado la importancia de considerar los costos de oportunidad en los procesos de decisión empresarial.

Modelo de costeo estándar

El costeo estándar utiliza costos previamente establecidos como referencia para comparar los costos esperados con los costos realmente incurridos. Esta comparación permite identificar variaciones y establecer posibles causas relacionadas con el consumo de materiales, mano de obra, gastos indirectos o niveles de producción.

Su aplicación en las PYMES puede apoyar los procesos de control cuando existen actividades repetitivas y condiciones operativas que permiten establecer referencias de consumo. La utilidad para esta investigación está relacionada con la posibilidad de convertir los datos de costos en información para el seguimiento de desviaciones. La comparación entre valores presupuestados o estándar y valores reales puede aportar elementos para revisar procesos y decisiones administrativas.

Costeo por órdenes de producción

El costeo por órdenes de producción permite acumular los costos relacionados con trabajos, productos, proyectos o lotes específicos. El sistema

resulta pertinente cuando la producción se realiza de acuerdo con pedidos particulares o cuando los productos presentan características diferenciadas.

En las PYMES que trabajan mediante proyectos, contratos o pedidos específicos, este modelo puede proporcionar información sobre el costo de cada trabajo y sobre el margen generado. Su aporte al tema de investigación consiste en mostrar que la selección del sistema de costos depende de la forma en que se desarrollan las operaciones. El sistema de información debe permitir identificar el costo correspondiente a la unidad de análisis que resulte relevante para la empresa.

Costos de calidad

El análisis de los costos de calidad permite estudiar los recursos asociados con la prevención, evaluación y corrección de problemas relacionados con productos o servicios. Esta perspectiva considera que los costos derivados de errores, reprocesos, devoluciones, desperdicios o fallas pueden afectar los resultados de una organización.

En las PYMES, incorporar información sobre estos costos puede permitir identificar procesos donde existen consumos que no siempre aparecen de manera diferenciada en los registros contables. Su relación con la investigación está en ampliar la información disponible para la gestión de costos. No se trata solamente de conocer cuánto cuesta producir, sino de reconocer qué parte de los recursos utilizados está relacionada con actividades que agregan valor y cuál corresponde a fallas o correcciones.

Teoría del costo-volumen-utilidad

El análisis costo-volumen-utilidad estudia la relación entre costos, volumen de actividad, precios de venta y utilidad. Este modelo permite determinar el punto

de equilibrio y examinar cómo los cambios en las variables que intervienen en la operación pueden afectar los resultados. Los materiales de contabilidad gerencial de OpenStax explican que el análisis costo-volumen-utilidad puede utilizarse para evaluar los efectos de cambios en precios, costos variables, costos fijos y volumen de ventas.

Su relación con el proyecto es directa porque una adecuada información de costos permite construir escenarios para la toma de decisiones. En las PYMES, conocer el punto de equilibrio puede apoyar decisiones sobre precios, niveles mínimos de ventas y estructura de costos. El modelo también permite observar la relación entre los costos fijos y variables y los resultados esperados.

Teoría de los sistemas de información contable

Los sistemas de información contable integran procedimientos y recursos destinados a recopilar, procesar y comunicar información relacionada con las operaciones económicas de una organización. En el contexto de las PYMES, su utilidad depende de la calidad de la información y de su relación con las necesidades de los usuarios.

Medina-Quintero y Aguilar-Gámez (2013) estudiaron la gestión y calidad de la información en sistemas de información contable de PYMES y encontraron que la calidad de la información constituye un elemento relacionado con su utilización y con los procesos de toma de decisiones. Este planteamiento permite relacionar los sistemas de información contable con los sistemas de costos, debido a que los datos de costos requieren procesos de captura, clasificación, procesamiento y comunicación para ser utilizados por los responsables de la gestión.

Enfoque de los sistemas de control de gestión

Los sistemas de control de gestión permiten relacionar información, objetivos, indicadores y mecanismos de seguimiento con las decisiones administrativas. Simons (1995) plantea diferentes mecanismos mediante los cuales los sistemas de control pueden utilizarse para orientar la actuación de los responsables de la organización y facilitar la adaptación frente a cambios del entorno.

Este enfoque permite ubicar la información de costos dentro de un proceso más amplio de gestión. Los datos sobre costos pueden convertirse en indicadores para evaluar consumo de recursos, rentabilidad, eficiencia, desviaciones y cumplimiento de objetivos. Para las PYMES, esta relación puede facilitar que la información generada por el área contable sea utilizada en los procesos administrativos y no permanezca limitada a la elaboración de reportes.

2.3. Marco legal

El análisis de los sistemas de información de costos en las PYMES se desarrolla dentro del marco normativo colombiano relacionado con la contabilidad, la información financiera y la clasificación empresarial. Las normas no establecen un único sistema de costos aplicable a todas las PYMES, pero sí determinan condiciones para la preparación y presentación de información financiera y para la identificación del grupo normativo al que pertenece cada entidad.

Ley 590 de 2000

La Ley 590 de 2000 establece disposiciones orientadas a promover el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas en Colombia. La norma aborda aspectos relacionados con el desarrollo empresarial, acceso a mercados, financiación, tecnología y fortalecimiento institucional.

Para esta investigación, la ley permite ubicar el estudio dentro del marco jurídico de las MIPYMES colombianas. Su relación con los sistemas de información de costos se encuentra en la necesidad de considerar las condiciones particulares de este tipo de organizaciones al estudiar sus procesos contables y administrativos.

Ley 1314 de 2009

La Ley 1314 de 2009 constituye una norma central para el estudio de la información contable y financiera en Colombia. Su objeto comprende la regulación de los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información. La ley señala que la información debe ser comprensible, transparente, comparable, pertinente y confiable, y establece su utilidad para la toma de decisiones económicas.

La relación con esta investigación se encuentra en la función que cumple la información contable como insumo para la toma de decisiones. Aunque la gestión de costos tiene una finalidad interna que puede diferenciarse de la información financiera de propósito general, ambas deben partir de datos confiables y de procesos contables que permitan identificar las operaciones económicas de la entidad.

Decreto 2420 de 2015

El Decreto 2420 de 2015 compila el régimen reglamentario de las normas de contabilidad, información financiera y aseguramiento de la información en Colombia. Dentro de su estructura se encuentran los marcos técnicos aplicables a diferentes grupos de preparadores de información financiera, incluido el Grupo 2 correspondiente a las entidades que aplican la NIIF para las PYMES.

La relación con el objeto de estudio se encuentra en el tratamiento de la información financiera de las empresas que pertenecen al Grupo 2. La existencia de un marco técnico para las PYMES establece criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación que deben considerarse al analizar la información financiera generada por estas entidades.

Decreto 2483 de 2018

El Decreto 2483 de 2018 incorporó modificaciones y compiló los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera para el Grupo 1 y de las NIIF para las PYMES, Grupo 2, anexos al Decreto 2420 de 2015.

Su relación con el estudio se encuentra en la aplicación del marco técnico correspondiente a las PYMES. Para efectos del análisis de costos, resulta necesario diferenciar la información requerida para los estados financieros de propósito general de aquella que puede generarse internamente para apoyar decisiones administrativas.

Decreto 957 de 2019

El Decreto 957 de 2019 reglamentó la clasificación del tamaño empresarial utilizando como criterio los ingresos por actividades ordinarias anuales. La norma establece rangos diferenciados para los sectores manufacturero, servicios y comercio.

Esta disposición resulta relevante porque la clasificación empresarial permite delimitar el grupo de organizaciones objeto del estudio. Además, la identificación del tamaño y del sector permite reconocer que las necesidades de información de costos pueden variar según la estructura y las actividades desarrolladas por cada empresa.

Decreto 1670 de 2021

El Decreto 1670 de 2021 modificó disposiciones del Decreto 2420 de 2015 relacionadas con la simplificación contable y los requisitos aplicables a las entidades pertenecientes al Grupo 3. La regulación permite diferenciar los marcos aplicables según las características de las entidades. El Ministerio de Comercio, Industria y Turismo mantiene este decreto dentro del conjunto de normas que integran el marco vigente de convergencia contable.

Para la investigación, esta disposición es relevante porque no todas las empresas de menor tamaño se encuentran sometidas al mismo marco de información financiera. La selección de un sistema de información de costos debe considerar el régimen contable aplicable y las necesidades internas de información.

Decreto 1611 de 2022

El Decreto 1611 de 2022 modificó el marco técnico de las Normas de Información Financiera dentro del Decreto 2420 de 2015. Su revisión permite identificar la evolución de la regulación colombiana en materia de información financiera.

Su relación con la investigación está dada por la necesidad de trabajar con un marco contable actualizado cuando se estudian los sistemas de información utilizados por las empresas. La gestión de costos debe mantener una separación conceptual entre las necesidades de información interna y los requerimientos de los estados financieros, sin desconocer el marco normativo aplicable a la entidad.

Decreto 0701 de 2026

Para la elaboración de este trabajo debe considerarse la actualización normativa vigente en 2026. El Ministerio de Comercio, Industria y Turismo registra el Decreto 0701 del 7 de julio de 2026, mediante el cual se modificaron parcialmente los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera para el Grupo 1 y de Información Financiera para las PYMES, Grupo 2, contenidos en el Decreto 2420 de 2015.

La incorporación de esta norma es necesaria porque el análisis se desarrolla en 2026 y el marco técnico aplicable a las PYMES ha presentado modificaciones posteriores a la expedición del Decreto 2420. El Ministerio de Comercio, Industria y Turismo identifica actualmente el Decreto 0701 de 2026 dentro de la normatividad vigente sobre convergencia de normas de información financiera.

NIIF para las PYMES y tratamiento de los costos

La NIIF para las PYMES establece criterios relacionados con el reconocimiento y medición de los inventarios. La Sección 13 señala que el costo de los inventarios comprende los costos de compra, los costos de transformación y otros costos necesarios para llevar los inventarios a su ubicación y condición actuales.

Este aspecto tiene relación directa con los sistemas de información de costos, debido a que la identificación y acumulación de los costos de compra y transformación requiere información sobre materiales, mano de obra y otros costos asociados al proceso. El sistema interno utilizado por una PYME debe permitir obtener información suficiente para realizar los registros y mediciones requeridos por el marco contable que le corresponda.

La revisión del marco legal permite establecer que la normativa colombiana regula principalmente la preparación y presentación de la información financiera, mientras que los sistemas internos de gestión de costos responden también a necesidades administrativas. Esta diferencia debe mantenerse durante el análisis, pues un sistema diseñado para cumplir únicamente requerimientos de información financiera puede no proporcionar el nivel de detalle requerido para decisiones sobre precios, procesos, rentabilidad o utilización de recursos. El IMA y la IFAC han señalado esta diferencia entre los modelos de costeo destinados a información externa y aquellos orientados al apoyo de decisiones internas.

3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación se desarrolla bajo la modalidad de monografía de análisis, de acuerdo con lo establecido en la propuesta F-DC-124 y en correspondencia con el objeto de estudio, orientado al análisis de los sistemas de información de costos y su aporte a las PYMES. El diseño metodológico se fundamenta en la revisión e interpretación de información documental relacionada con la gestión de costos, la contabilidad de gestión, los sistemas de información contable y la toma de decisiones financieras. El F-DC-125 establece para esta sección la descripción del tipo de investigación, enfoque, método, técnicas y procedimiento empleados de acuerdo con los objetivos planteados.

El tipo de investigación es descriptivo con componente analítico. El carácter descriptivo permite identificar las principales características de los sistemas de información y gestión de costos utilizados como referencia en el contexto de las PYMES, así como las dificultades relacionadas con la clasificación, asignación, control y utilización de los costos. El componente analítico permite examinar la relación entre estos sistemas y los procesos de toma de decisiones financieras, optimización de los procesos contables y gestión empresarial. Este alcance resulta acorde con una monografía de análisis, dado que el estudio no pretende realizar experimentos ni establecer relaciones estadísticas entre variables, sino interpretar información existente para comprender el problema planteado.

El enfoque es cualitativo, debido a que la investigación se fundamenta en la recopilación, selección, interpretación y comparación de información documental. Este enfoque permite estudiar los planteamientos desarrollados por diferentes autores y organismos respecto a los sistemas de información de costos y su aplicación en las PYMES. Flick (2018) señala que la investigación cualitativa

comprende diferentes estrategias para estudiar fenómenos a partir de información contextual y de procesos de interpretación. En este trabajo, el enfoque cualitativo permite establecer relaciones entre los fundamentos conceptuales, las teorías de costos, las disposiciones contables y las necesidades de información de las pequeñas y medianas empresas.

El método es el análisis documental, acompañado de un razonamiento inductivo y deductivo. El análisis documental permite examinar de manera organizada los documentos seleccionados como fuentes de información para la investigación. Bowen (2009) explica que los documentos pueden constituir una fuente de información para la investigación cualitativa y que su análisis comprende procesos de revisión, selección, evaluación e interpretación del contenido documental. En esta investigación, el método permite estudiar los aportes de la literatura especializada, identificar coincidencias y diferencias entre los planteamientos encontrados y relacionarlos con las necesidades de gestión de costos de las PYMES.

El razonamiento inductivo se utiliza al revisar investigaciones, teorías y documentos particulares para identificar elementos comunes relacionados con la gestión de costos, los sistemas de información y la toma de decisiones. El razonamiento deductivo permite partir de los fundamentos teóricos y conceptuales para establecer su relación con las condiciones de las PYMES y con los objetivos definidos en la investigación. La combinación de estos procedimientos permite pasar de la revisión particular de las fuentes a una interpretación general del aporte que pueden realizar los sistemas de información de costos en las organizaciones estudiadas.

La técnica de recolección de información es la revisión documental. No se aplican encuestas, entrevistas ni experimentos, debido a que el objeto de la investigación puede abordarse mediante fuentes secundarias y documentales. La revisión comprende artículos científicos, libros especializados, documentos técnicos, normas contables, disposiciones legales, informes institucionales y publicaciones académicas relacionadas directamente con el tema. La selección de los documentos considera su relación con los objetivos de la investigación, la identificación de los autores y entidades responsables, el año de publicación, la pertinencia temática y la disponibilidad de información verificable.

Para organizar la información se empleará una matriz de análisis documental, en la cual se registrarán los datos principales de cada fuente consultada, incluyendo autor, año, título, objetivo, enfoque o metodología, principales resultados, conceptos abordados y aporte al objeto de investigación. Esta matriz permitirá comparar las fuentes y establecer relaciones entre los diferentes planteamientos. Su utilización también facilitará la construcción de los resultados correspondientes a cada objetivo específico. La revisión documental como técnica resulta pertinente para este tipo de investigación, debido a que permite trabajar con documentos como unidades de análisis y establecer categorías a partir de su contenido (Bowen, 2009).

La población documental está constituida por publicaciones académicas, científicas, normativas y técnicas relacionadas con los sistemas de información de costos, la gestión de costos, la contabilidad de gestión, las PYMES y la toma de decisiones financieras. La selección de las fuentes será de carácter intencional, teniendo en cuenta aquellas que presenten relación directa con el problema y los objetivos del trabajo. No se establece una muestra estadística de empresas, debido a que la investigación no contempla trabajo de campo ni pretende realizar inferencias cuantitativas sobre una población empresarial.

El procedimiento de investigación se desarrolla en tres fases articuladas con los objetivos específicos. En la primera fase se identifican las principales dificultades relacionadas con la gestión de costos y los procesos contables de las PYMES. Para ello se revisan investigaciones y documentos especializados que permitan reconocer problemas asociados con la clasificación, asignación, control y utilización de los costos, así como sus posibles efectos sobre la toma de decisiones financieras.

En la segunda fase se describe el funcionamiento de los sistemas de información y gestión de costos a partir de los fundamentos conceptuales, teóricos, contables y normativos revisados. La información obtenida mediante la matriz documental se compara para establecer las características de los diferentes sistemas de costos, sus posibilidades de aplicación y su relación con los procesos contables de las PYMES.

En la tercera fase se formulan estrategias para la implementación de un sistema de gestión de costos que responda a las necesidades de las PYMES. Las estrategias se construyen a partir de los hallazgos obtenidos en las fases anteriores y consideran aspectos relacionados con la identificación de costos, clasificación de los recursos, selección del método de costeo, generación de información y utilización de los resultados en procesos de control y toma de decisiones. Esta fase se relaciona directamente con el tercer objetivo específico planteado en la propuesta. La estructura en tres fases mantiene la articulación establecida en el F-DC-125 para este trabajo.

Durante el desarrollo de la investigación se aplicarán criterios de pertinencia, trazabilidad y correspondencia documental. Cada afirmación derivada de una fuente

será relacionada con su referencia bibliográfica, procurando que las fuentes utilizadas puedan ser verificadas. La información obtenida de documentos académicos y normativos será diferenciada de las interpretaciones realizadas por los investigadores. La citación y presentación de las referencias se realizará de acuerdo con las normas APA, séptima edición.

El diseño metodológico permite mantener correspondencia entre el problema planteado, los objetivos y el desarrollo posterior del trabajo. La primera fase permitirá reconocer las dificultades relacionadas con la gestión de costos; la segunda permitirá comprender el funcionamiento y aporte de los sistemas de información de costos; y la tercera permitirá formular estrategias relacionadas con su implementación en las PYMES. De esta manera, el diseño de la investigación proporciona la ruta para desarrollar el análisis documental y construir posteriormente los resultados y conclusiones de la monografía.

4. DESARROLLO DEL TRABAJO DE GRADO

El desarrollo del trabajo de grado se realizó mediante tres etapas articuladas con los objetivos específicos planteados. Al tratarse de una monografía de análisis, el proceso se fundamentó en la revisión y análisis documental de literatura científica, libros, documentos técnicos y normativa relacionada con los sistemas de información y gestión de costos en las PYMES. La información consultada fue organizada mediante una matriz de revisión documental, lo que permitió establecer relaciones entre los diferentes enfoques estudiados y orientar la construcción de la propuesta final.

4.1. Identificación de las principales falencias en la gestión de costos

Para desarrollar esta etapa se realizó una revisión documental orientada a reconocer las principales dificultades que pueden presentarse en la gestión de costos de las PYMES y su relación con los procesos contables y la toma de decisiones financieras.

La búsqueda comprendió artículos científicos, libros, trabajos académicos y documentos técnicos relacionados con la gestión de costos, los sistemas de información contable y las prácticas utilizadas por las pequeñas y medianas empresas. Se priorizaron documentos publicados entre 2021 y 2026 y se consultaron fuentes académicas como Scopus, Web of Science, ScienceDirect, SpringerLink, Emerald, SciELO y Redalyc, de acuerdo con los criterios establecidos para la revisión documental.

La información seleccionada fue registrada en una matriz documental, en la cual se organizaron aspectos como autor, año de publicación, objetivo,

metodología, resultados, limitaciones y aportes de cada fuente. Esta organización permitió comparar los estudios consultados y reconocer los aspectos relacionados con la clasificación y asignación de costos, el uso de información contable, la determinación de precios, el control de gastos y el empleo de herramientas para apoyar las decisiones financieras.

Esta etapa permitió establecer una base documental para comprender las dificultades relacionadas con la gestión de costos en las PYMES y sirvió como punto de partida para profundizar en el funcionamiento de los sistemas de información y gestión de costos.

4.2. Funcionamiento de los sistemas de información y gestión de costos

En esta etapa se profundizó en el estudio de los sistemas de información y gestión de costos desde los fundamentos conceptuales y teóricos desarrollados en el trabajo. La revisión se orientó a comprender cómo estos sistemas permiten recopilar, clasificar, procesar y analizar información relacionada con los costos de las actividades y operaciones empresariales.

Para ello, se revisaron fuentes académicas y técnicas relacionadas con los diferentes métodos y enfoques de costeo, así como con la contabilidad de gestión, los sistemas de información contable y los mecanismos de control utilizados en las organizaciones. El análisis permitió relacionar estos elementos con las necesidades de las PYMES, teniendo en cuenta sus procesos contables, disponibilidad de información y requerimientos para la toma de decisiones.

La información obtenida fue contrastada y organizada en función de los aportes que cada enfoque puede realizar a la gestión empresarial. Se consideraron

aspectos como la identificación de costos directos e indirectos, su clasificación, asignación, control y análisis, además de su utilidad para establecer precios, evaluar la rentabilidad, elaborar presupuestos y apoyar la planeación financiera.

Esta etapa permitió establecer la relación entre la información generada por los sistemas de costos y su utilización dentro de los procesos contables y administrativos de las PYMES. A partir de esta revisión se definieron los elementos que posteriormente fueron considerados en la formulación de la propuesta de implementación.

4.3. Propuesta de implementación de un sistema de gestión de costos para las PYMES

La tercera etapa se desarrolló a partir de los elementos identificados y analizados en las fases anteriores. Su propósito fue estructurar una propuesta de gestión de costos que pudiera responder a las necesidades de las PYMES y que tuviera relación con sus procesos contables y administrativos.

Para su construcción se tomaron como referencia los principales aspectos encontrados en la revisión documental, especialmente aquellos relacionados con la identificación y clasificación de los costos, la selección de métodos de costeo, el control de gastos, la organización de la información contable y el uso de herramientas para apoyar la toma de decisiones. La propuesta también consideró las posibles dificultades que pueden presentarse durante la adopción de este tipo de sistemas y las condiciones que pueden facilitar su incorporación a los procesos habituales de la empresa.

La estructura propuesta se orientó hacia estrategias contables y administrativas que puedan ser aplicadas de acuerdo con las características y

capacidades de las PYMES. Entre los elementos considerados se encuentran la definición de centros o categorías de costos, la organización de los registros, la utilización de métodos de costeo acordes con la actividad empresarial, el seguimiento de los gastos y el establecimiento de indicadores que faciliten el análisis de la información.

La propuesta también contempla el uso de herramientas accesibles para las empresas, de manera que la gestión de costos no dependa necesariamente de soluciones tecnológicas de alta complejidad. El propósito es que la información obtenida pueda ser utilizada por los responsables de la gestión para conocer el comportamiento de los costos, evaluar la rentabilidad y respaldar las decisiones relacionadas con precios, gastos, recursos y planeación.

5. RESULTADOS

El desarrollo de la monografía permitió obtener resultados a partir de la revisión y análisis de fuentes documentales relacionadas con la gestión de costos, los sistemas de información contable y las prácticas de contabilidad de gestión en las PYMES. El análisis se organizó de acuerdo con los tres objetivos específicos definidos en la propuesta, manteniendo la relación entre las dificultades identificadas, el funcionamiento de los sistemas de información de costos y la formulación de estrategias para su implementación.

La revisión documental realizada permitió reconocer que las dificultades en la gestión de costos no corresponden únicamente a la ausencia de herramientas contables. También se relacionan con la forma en que las empresas clasifican y asignan sus costos, la oportunidad de la información, el uso que hacen de los datos contables y las capacidades disponibles para convertir esa información en elementos útiles para la administración. Estudios recientes sobre PYMES han encontrado que las prácticas de contabilidad de gestión utilizadas con mayor frecuencia siguen siendo de carácter tradicional y que factores como las características de la empresa, la experiencia de sus responsables y la actividad económica influyen en la adopción de estas prácticas.

Los resultados muestran una relación entre los tres objetivos. Las falencias identificadas en el primer objetivo permiten comprender las necesidades que debe atender un sistema de gestión de costos. El segundo objetivo permite establecer cómo funcionan estos sistemas y qué elementos pueden responder a esas necesidades. El tercer objetivo recoge estos hallazgos y los convierte en una propuesta de estrategias contables y administrativas aplicables al contexto de las PYMES.

Es importante precisar que, por tratarse de una monografía de análisis, los resultados presentados corresponden a una síntesis interpretativa de información documental. No se realizaron encuestas, entrevistas, experimentos ni mediciones directas en empresas. Las afirmaciones sobre las PYMES se construyen a partir de los documentos revisados y de la comparación de sus aportes, resultados y enfoques. Esta delimitación permite mantener correspondencia entre el diseño metodológico y el alcance real del trabajo.

5.1. Falencias en la gestión de costos de las PYMES

El primer resultado se relaciona con la identificación de las principales falencias documentadas en la gestión de costos de las PYMES. La revisión realizada permitió reconocer problemas relacionados con la utilización limitada de la información contable, la ausencia de sistemas formales de costos, las dificultades para clasificar y asignar los costos, el control insuficiente de gastos, la falta de presupuestos e indicadores y la utilización limitada de herramientas tecnológicas.

Estos aspectos fueron identificados en la revisión documental desarrollada en el trabajo y organizados inicialmente mediante una matriz que permitió comparar los problemas encontrados y sus posibles efectos sobre la gestión empresarial.

La literatura consultada permite contrastar estos hallazgos. Roffia et al. (2024), a partir de un estudio realizado con PYMES italianas, identificaron limitaciones relacionadas con recursos, capacitación y conocimientos para la implementación de prácticas de contabilidad de costos. El estudio también muestra que la adopción de estas prácticas puede verse condicionada por las características y capacidades de cada empresa.

Tabla 1 Principales falencias identificadas en la gestión de costos

Falencia identificada	Manifestación en la gestión empresarial	Efecto sobre la información contable	Efecto sobre la gestión
Enfoque de la contabilidad hacia el cumplimiento tributario	La información contable se concentra en registros fiscales y estados financieros históricos.	Se limita la generación de información orientada a la gestión.	Las decisiones pueden apoyarse en información que no responde completamente a las necesidades administrativas.
Ausencia de un sistema formal de costos	No existe una estructura definida para identificar, acumular y controlar los costos.	Se dificulta determinar el costo real de productos o servicios.	Se limita el análisis de rentabilidad y la planeación.
Clasificación inadecuada de costos	Los costos directos, indirectos, fijos y variables no siempre se diferencian de manera adecuada.	Se pueden producir distorsiones en los registros y cálculos de costos.	Se dificulta conocer el comportamiento de los costos.
Asignación deficiente de costos indirectos	Los costos indirectos se distribuyen mediante criterios generales o poco definidos.	El costo unitario puede no representar adecuadamente el consumo de recursos.	Se afecta el análisis de rentabilidad por producto o servicio.
Fijación empírica de precios	Los precios se establecen principalmente según la competencia o la experiencia del propietario.	El costo real puede no incorporarse en la determinación del precio.	Se pueden presentar márgenes de utilidad insuficientes.
Desconocimiento del punto de equilibrio	No se calcula con regularidad el nivel de ventas requerido para cubrir los costos.	Se limita el análisis costo-volumen-utilidad.	Aumenta la dificultad para planificar ventas y resultados.
Escaso control de gastos	No existen mecanismos periódicos para comparar y revisar los gastos.	Se dificulta identificar desviaciones.	Se pueden mantener gastos que requieren revisión o ajuste.
Información financiera tardía	Los reportes no se encuentran disponibles con la oportunidad requerida.	La información pierde utilidad para decisiones inmediatas.	Se limita la capacidad de respuesta de la administración.
Uso limitado de tecnología	Persisten registros manuales o herramientas que no están integradas.	Se incrementa el riesgo de duplicidad y errores de procesamiento.	Se destinan más recursos a tareas operativas y de reproceso.
Falta de indicadores de costos	No se utilizan indicadores de costo unitario, margen, rentabilidad o punto de equilibrio.	La información permanece principalmente en registros descriptivos.	Se dificulta medir el comportamiento y desempeño financiero.
Escasa capacitación	El personal presenta limitaciones para interpretar y utilizar información de costos.	Se desaprovechan herramientas y métodos disponibles.	La información generada no siempre se convierte en acciones de gestión.

Falta de presupuestos	No se proyectan de manera regular costos y gastos.	Se reduce la posibilidad de comparar valores reales y presupuestados.	Se limita la planeación financiera.

Fuente: Elaboración propia a partir de la revisión documental.

La matriz muestra que las falencias encontradas no se presentan de manera aislada. Existe una relación entre la forma de registrar la información, la capacidad para determinar los costos y el uso posterior de esos datos. Cuando una empresa no cuenta con criterios claros para clasificar los costos, la dificultad pasa del registro contable al análisis financiero. Si a esto se suma la ausencia de presupuestos e indicadores, la administración dispone de menos elementos para evaluar el comportamiento de sus operaciones.

La fijación de precios constituye uno de los puntos donde esta relación adquiere mayor importancia. Un precio definido sin conocer el costo real puede responder a condiciones del mercado, pero no necesariamente permite determinar si la operación genera un margen suficiente. La gestión de costos requiere que la información utilizada para establecer precios considere los recursos consumidos y las características propias de cada operación.

La revisión también muestra que las limitaciones tecnológicas no deben interpretarse únicamente como ausencia de software especializado. El problema puede estar en la falta de integración entre la información de compras, inventarios, producción, ventas y contabilidad. Una herramienta tecnológica puede facilitar el procesamiento, pero su utilidad depende de la calidad de los datos y de los procedimientos definidos para utilizarlos.

Tabla 2 Matriz de relación entre las falencias y las decisiones financieras

Área de decisión	Falencia documental relacionada	Información requerida	Posible afectación identificada
Fijación de precios	Clasificación y asignación inadecuada de costos	Costo unitario, costos directos, costos indirectos y margen esperado	Dificultad para establecer precios con base en la estructura real de costos.
Control de gastos	Falta de seguimiento y presupuestos	Gastos reales, gastos presupuestados y variaciones	Dificultad para identificar desviaciones y gastos que requieren revisión.
Rentabilidad	Ausencia de indicadores y análisis por producto o servicio	Ingresos, costos, margen de contribución y rentabilidad	Dificultad para conocer qué productos, servicios o clientes generan mejores resultados.
Planeación financiera	Ausencia de presupuestos y proyecciones	Costos históricos, costos estimados, ventas y escenarios	Menor capacidad para anticipar necesidades financieras.
Inventarios	Registros poco integrados y controles insuficientes	Existencias, costos de adquisición, rotación y pérdidas	Riesgo de sobrecostos, pérdidas o acumulación innecesaria de inventarios.
Capacidad operativa	Desconocimiento del comportamiento de costos	Costos fijos, variables y capacidad utilizada	Dificultad para valorar cambios en el nivel de producción o prestación del servicio.
Inversión	Información contable limitada para la gestión	Flujo de recursos, costos, rentabilidad esperada y riesgos	Mayor dificultad para valorar alternativas de inversión.
Crecimiento empresarial	Falta de información integrada e indicadores	Resultados históricos, proyecciones e indicadores de desempeño	Limitación para establecer metas financieras y operativas sustentadas en información.

Fuente: Elaboración propia a partir del análisis documental.

La segunda matriz permite observar que la gestión de costos tiene relación directa con varias decisiones que hacen parte de la administración cotidiana de una PYME. La información requerida no se limita al valor total de los costos. Para que sea útil debe encontrarse organizada de acuerdo con el tipo de decisión que se pretende tomar.

En la fijación de precios, por ejemplo, conocer el costo unitario permite relacionar el valor de venta con los recursos consumidos. En el control de gastos, la comparación entre valores presupuestados y reales facilita reconocer desviaciones. Para analizar la rentabilidad se requiere información diferenciada por

productos, servicios, clientes o unidades de negocio, según las características de la empresa.

Este resultado coincide con investigaciones que han estudiado el uso de información financiera y contable en PYMES. En el contexto colombiano, Tobón Perilla et al. (2023) analizaron el uso de información financiera en la gestión empresarial de las PYMES y resaltaron la importancia de que dicha información tenga utilidad para la administración y no permanezca limitada al cumplimiento de funciones contables.

Tabla 3 Síntesis del diagnóstico documental

Dimensión analizada	Resultado de la revisión	Implicación para las PYMES	Necesidad identificada
Información contable	Predominio de información orientada al registro y cumplimiento.	La información disponible no siempre responde a las necesidades gerenciales.	Fortalecer el uso de la información contable para la gestión.
Estructura de costos	En varias fuentes se identifican dificultades para identificar y clasificar costos.	Se dificulta conocer el costo real de las operaciones.	Establecer criterios claros de clasificación y acumulación.
Asignación de costos	Se presentan dificultades especialmente en los costos indirectos.	Se pueden generar diferencias en los costos asignados a productos o servicios.	Definir bases de asignación acordes con las operaciones.
Planeación	Se reporta utilización limitada de presupuestos y proyecciones.	Se reduce la capacidad para anticipar escenarios financieros.	Incorporar presupuestos y seguimiento periódico.
Control	Existen limitaciones en indicadores y mecanismos de seguimiento.	Las desviaciones pueden detectarse tardíamente.	Establecer indicadores y procedimientos de control.
Tecnología	La digitalización e integración de procesos presentan limitaciones en algunas PYMES.	Se incrementan tareas manuales y riesgos de reproceso.	Utilizar herramientas tecnológicas de acuerdo con los recursos disponibles.
Talento humano	Se identifican limitaciones de formación en contabilidad de gestión y costos.	Se reduce el aprovechamiento de los sistemas disponibles.	Fortalecer conocimientos en análisis y gestión de costos.
Toma de decisiones	La información de costos no siempre se convierte en información gerencial.	Las decisiones pueden apoyarse en información incompleta.	Vincular la información de costos con las decisiones administrativas y financieras.

Fuente: Elaboración propia a partir de la revisión documental.

El diagnóstico permite establecer que la principal necesidad no consiste simplemente en producir una mayor cantidad de información. El aspecto central es mejorar su estructura y su utilidad para la gestión. Una PYME puede disponer de registros contables completos y, aun así, presentar dificultades para determinar la rentabilidad de un producto o conocer cuánto cuesta realmente prestar un servicio.

La literatura reciente también muestra que la adopción de prácticas de contabilidad de gestión en las PYMES está condicionada por sus características y recursos. Barreto y Brás (2023) encontraron que las PYMES estudiadas utilizaban principalmente prácticas tradicionales y que variables relacionadas con el propietario o administrador, la antigüedad y el sector de actividad incidían en la adopción de prácticas de contabilidad gerencial.

Este resultado es relevante para el desarrollo del tercer objetivo, porque indica que una propuesta de gestión de costos no debe plantearse como un modelo único para todas las PYMES. Debe considerar el tamaño, actividad económica, recursos disponibles, nivel de conocimiento y capacidad tecnológica de cada organización.

5.2. Funcionamiento de los sistemas de información y gestión de costos

El segundo resultado se obtuvo mediante la revisión conceptual y documental del funcionamiento de los sistemas de información y gestión de costos. El análisis permitió establecer que estos sistemas comprenden un conjunto de procedimientos mediante los cuales la empresa identifica los recursos utilizados, clasifica los costos, acumula la información, asigna los costos a objetos de costo, procesa los datos y genera informes para apoyar el control y la toma de decisiones.

La revisión realizada en el trabajo identificó como componentes relevantes la captura de información, clasificación, acumulación, asignación, procesamiento, generación de reportes, control, análisis de indicadores e integración con otras áreas.

Los resultados documentales también muestran que el sistema puede apoyarse en diferentes métodos de costeo. La selección depende de las características de las operaciones y de la información que requiere la administración. El costeo por órdenes puede resultar pertinente cuando los productos o servicios se identifican por trabajos específicos; el costeo por procesos responde a operaciones continuas y homogéneas; el costeo estándar permite comparar costos esperados con costos reales; y el costeo basado en actividades permite asignar determinados costos indirectos considerando las actividades que consumen recursos.

Tabla 4 Componentes y funcionamiento del sistema de información de costos

Componente	**Función dentro del sistema**	**Información que genera**	**Aporte al proceso contable y administrativo**
Captura de información	Recopilar datos de compras, producción, inventarios, ventas, personal y operaciones.	Datos sobre consumo de recursos.	Permite disponer de información de origen para los cálculos posteriores.
Clasificación	Organizar los costos según su naturaleza y comportamiento.	Costos directos, indirectos, fijos, variables, de producción y gastos.	Facilita el registro y análisis de los costos.
Acumulación	Agrupar los costos según productos, servicios, procesos, órdenes o centros de costos.	Costos acumulados por objeto de costo.	Permite conocer el costo asociado con cada unidad de análisis.
Asignación	Distribuir costos indirectos mediante criterios definidos.	Costos asignados a productos, servicios o procesos.	Mejora la determinación del costo unitario.
Procesamiento	Integrar y transformar los datos mediante procedimientos contables o herramientas tecnológicas.	Información procesada para análisis.	Reduce tareas repetitivas y facilita la generación de reportes.

Generación de reportes	Presentar la información de costos y resultados.	Costos unitarios, márgenes, presupuestos y variaciones.	Facilita el seguimiento de la gestión.
Control	Comparar resultados reales con presupuestos, estándares o períodos anteriores.	Variaciones y desviaciones.	Permite identificar situaciones que requieren revisión.
Indicadores	Convertir los datos en medidas de desempeño.	Margen de contribución, punto de equilibrio, rentabilidad y otros indicadores.	Facilita la interpretación de la información.
Integración	Relacionar contabilidad con compras, inventarios, producción y ventas.	Información articulada entre áreas.	Reduce duplicidad y mejora la consistencia de los datos.
Toma de decisiones	Utilizar la información generada para evaluar alternativas.	Información para precios, gastos, producción, inversión y planeación.	Convierte los datos de costos en información de gestión.

Fuente: Elaboración propia a partir de la revisión documental.

La matriz muestra que el sistema de información de costos debe entenderse como un proceso integrado. La información no adquiere utilidad únicamente cuando se registra. Su valor para la administración aparece cuando puede seguirse desde el origen del recurso hasta el objeto de costo y, posteriormente, relacionarse con una decisión.

La clasificación representa una etapa importante porque permite distinguir la naturaleza y el comportamiento de los costos. La acumulación y asignación permiten conocer cuánto corresponde a cada producto, servicio, proceso o unidad de análisis. El procesamiento facilita transformar los registros en informes, mientras que los indicadores permiten interpretar el comportamiento de los resultados.

El análisis documental coincide con estudios que señalan que la información de contabilidad de gestión puede cumplir funciones relacionadas con planeación, control y toma de decisiones. Chegri et al. (2021) plantean que los sistemas de control gerencial en PYMES deben considerar las características propias de estas empresas y proporcionar herramientas que permitan disponer de información útil para la gestión.

Tabla 5 Métodos de costeo y utilidad para las PYMES

Método o enfoque	Característica principal	Contexto de aplicación	Información que aporta	Utilidad para la gestión
Costeo por órdenes	Acumula los costos asociados con trabajos, pedidos u órdenes específicas.	Empresas que elaboran productos o prestan servicios diferenciados.	Costo de cada orden o trabajo.	Apoya la determinación de precios y rentabilidad por proyecto.
Costeo por procesos	Acumula costos por etapas o procesos productivos.	Producción continua o de características homogéneas.	Costo promedio por proceso o unidad.	Facilita el control de costos durante el proceso productivo.
Costeo estándar	Utiliza costos predeterminados para compararlos con los costos reales.	Empresas que requieren control de desviaciones.	Variaciones entre costos estándar y reales.	Facilita el control y análisis de eficiencia.
Costeo basado en actividades (ABC)	Asigna determinados costos indirectos según actividades y generadores de costo.	Empresas con diversidad de productos, servicios o actividades.	Costos asociados con actividades y objetos de costo.	Mejora el análisis de rentabilidad y asignación de costos indirectos.
Costeo variable	Diferencia costos variables de costos fijos para el análisis de resultados.	Decisiones de corto plazo y análisis de contribución.	Margen de contribución y comportamiento de costos.	Apoya decisiones sobre ventas, producción y estructura de costos.
Análisis costo-volumen-utilidad	Relaciona costos, volumen de actividad y resultados.	Planeación y análisis de escenarios.	Punto de equilibrio y margen de contribución.	Permite valorar niveles de ventas y resultados esperados.

Fuente: Elaboración propia a partir del análisis conceptual y documental.

Los resultados indican que no existe un único método de costeo que pueda considerarse aplicable a todas las PYMES. La elección debe guardar relación con la actividad económica, la estructura de producción o prestación del servicio, el nivel de detalle requerido y los recursos disponibles para obtener la información.

El costeo por órdenes puede responder a empresas que trabajan con proyectos diferenciados, mientras que el costeo por procesos puede ser más coherente con operaciones continuas. El costeo estándar adquiere utilidad cuando la empresa necesita controlar desviaciones, mientras que el ABC puede contribuir

a mejorar la asignación de determinados costos indirectos cuando existe una diversidad importante de actividades.

Esta consideración resulta relevante frente a la situación identificada en el primer objetivo. Si una de las dificultades documentadas es la asignación inadecuada de costos indirectos, la solución no consiste necesariamente en adoptar el método más complejo. Lo apropiado es seleccionar un procedimiento que permita obtener información suficiente para las decisiones que debe tomar la empresa.

Roffia et al. (2024) señalan precisamente que la implementación de la contabilidad de costos en PYMES está condicionada por factores como los recursos disponibles, la capacitación y las características de la organización.

Tabla 6.

Tabla 6 Matriz de aportes de los sistemas de información de costos a los procesos contables

Matriz de aportes de los sistemas de información de costos a los procesos contables

Proceso empresarial	Aporte del sistema de información de costos	Resultado esperado en la información	Decisión que puede apoyar
Compras	Registra y relaciona costos de adquisición con los productos o servicios.	Información sobre costos de adquisición.	Selección y evaluación de proveedores.
Inventarios	Permite controlar cantidades y costos asociados.	Información actualizada sobre existencias y costos.	Compras, reposición y control de pérdidas.
Producción	Acumula recursos utilizados durante el proceso.	Costo de producción.	Planeación de producción y control de recursos.
Prestación de servicios	Relaciona recursos consumidos con cada servicio.	Costo del servicio.	Determinación de precios y rentabilidad.
Ventas	Relaciona ingresos con costos y márgenes.	Margen de contribución y rentabilidad.	Evaluación de productos y clientes.
Presupuesto	Permite comparar valores proyectados y reales.	Variaciones presupuestales.	Control de gastos y planeación.
Contabilidad	Integra información de costos con los registros contables.	Información más organizada y trazable.	Elaboración y análisis de informes.
Control interno	Facilita seguimiento a movimientos y responsables.	Mayor trazabilidad de operaciones.	Prevención y detección de desviaciones.
Gerencia	Presenta indicadores y reportes para la gestión.	Información resumida y útil para análisis.	Planeación y toma de decisiones.

Fuente: Elaboración propia a partir de la revisión documental.

El análisis de esta matriz permite establecer que el principal aporte de los sistemas de información de costos se encuentra en la conexión entre las operaciones y la información financiera. Compras, inventarios, producción, ventas y contabilidad dejan de funcionar como fuentes aisladas de información cuando los datos se integran bajo criterios comunes.

La tecnología puede facilitar esta integración. Un estudio sobre sistemas de información contable en PYMES encontró relaciones entre su utilización y aspectos como la eficiencia operativa, la planeación, el control y la calidad de las decisiones. En la misma línea, investigaciones recientes sobre digitalización de sistemas de contabilidad gerencial señalan que la calidad y oportunidad de la información pueden mejorar cuando los procesos se digitalizan y se integran con la gestión empresarial.

Esto no significa que una PYME deba adquirir una plataforma tecnológica de alta complejidad. El resultado documental permite sostener que la herramienta debe corresponder con la capacidad de la organización. Puede partir de hojas de cálculo estructuradas o software contable y evolucionar hacia soluciones integradas cuando las necesidades de información lo justifiquen. El elemento central es que exista un procedimiento definido para capturar, validar, procesar y utilizar los datos.

5.3. Estrategias para la implementación de un sistema de gestión de costos

El tercer resultado corresponde a la formulación de estrategias para implementar un sistema de gestión de costos adaptado a las necesidades de las PYMES. Esta propuesta surge de la relación entre los dos resultados anteriores: las

falencias identificadas establecen las necesidades y el análisis del funcionamiento de los sistemas permite determinar los componentes que pueden responder a ellas.

La propuesta no plantea un modelo rígido. Se estructura a partir de un conjunto de estrategias contables y administrativas que pueden ser ajustadas según la actividad económica, tamaño, recursos, nivel de información y capacidad tecnológica de cada empresa. La documentación revisada en el trabajo ya había identificado como elementos relevantes el diagnóstico inicial, la clasificación de costos, los centros de costos, la selección del método de costeo, los presupuestos, los indicadores, la automatización, el control interno, la capacitación y la evaluación periódica.

La literatura respalda la necesidad de adaptar las prácticas de gestión a las condiciones particulares de las PYMES. Barreto y Brás (2023) encontraron que las características de las empresas influyen en la adopción de prácticas de contabilidad gerencial. Nartey y van der Poll (2021), por su parte, relacionan las prácticas innovadoras de contabilidad gerencial con la sostenibilidad de pequeñas y medianas empresas manufactureras.

Tabla 7 Ruta propuesta para implementar el sistema de gestión de costos

Etapa	Acción propuesta	Actividad principal	Producto esperado
1. Diagnóstico	Revisar la situación actual de los costos.	Identificar cómo se registran, clasifican, asignan y controlan los costos.	Diagnóstico de necesidades y debilidades.
2. Organización	Definir categorías de costos.	Diferenciar costos directos, indirectos, fijos, variables y gastos.	Estructura básica de clasificación.
3. Centros de costos	Determinar unidades de control.	Organizar la información por áreas, procesos, actividades o unidades de negocio.	Estructura de centros de costos.
4. Método de costeo	Seleccionar el método adecuado.	Evaluar si corresponde costeo por órdenes, procesos, estándar, ABC u otro enfoque.	Método de costeo definido.
5. Registro	Establecer procedimientos.	Definir responsables, documentos y frecuencia de registro.	Procedimiento de registro de costos.

6. Presupuesto	Proyectar costos y gastos.	Elaborar presupuestos y establecer valores de referencia.	Presupuesto de costos y gastos.
7. Control	Comparar resultados.	Revisar valores reales frente a presupuestados o estándares.	Informe de variaciones.
8. Indicadores	Medir resultados.	Calcular costo unitario, margen, punto de equilibrio y rentabilidad.	Tablero básico de indicadores.
9. Tecnología	Seleccionar herramienta.	Definir el uso de hoja de cálculo, software contable o sistema integrado.	Herramienta de información seleccionada.
10. Capacitación	Preparar al personal.	Formar a los responsables en registro, análisis e interpretación.	Personal preparado para utilizar el sistema.
11. Evaluación	Revisar el funcionamiento.	Comparar resultados y realizar ajustes periódicos.	Sistema ajustado a las necesidades de la empresa.

Fuente: Elaboración propia a partir de los resultados del análisis documental.

La ruta propuesta muestra que la implementación debe comenzar con el conocimiento de la situación existente. Esta etapa permite determinar qué información posee la empresa, cómo la registra y qué dificultades presenta. Iniciar directamente con la adquisición de una herramienta tecnológica podría trasladar los problemas existentes al nuevo sistema si previamente no se han definido categorías, responsables y procedimientos.

La clasificación de los costos constituye una segunda etapa necesaria porque establece una estructura común para organizar la información. A partir de ella pueden definirse centros de costos y seleccionar un método de costeo coherente con la actividad empresarial. Esta secuencia permite que el sistema se construya desde las necesidades reales de información.

Los presupuestos e indicadores cumplen una función de seguimiento. No se limitan a registrar lo ocurrido, sino que permiten comparar, identificar variaciones y establecer medidas de control. La etapa de evaluación permite revisar si el sistema está generando información útil y si requiere modificaciones.

Tabla 8 Estrategias contables para mejorar la gestión de costos

Estrategia contable	Aplicación propuesta	Indicador o herramienta relacionada	Resultado esperado
Clasificación de costos	Diferenciar costos directos, indirectos, fijos y variables.	Estructura de costos.	Mayor claridad sobre el comportamiento de los costos.
Selección del método de costeo	Elegir el método de acuerdo con la actividad de la empresa.	Costeo por órdenes, procesos, estándar o ABC.	Información más adecuada para determinar costos.
Determinación del costo unitario	Calcular el costo asociado a cada producto o servicio.	Costo unitario.	Mejor información para establecer precios.
Análisis de margen de contribución	Relacionar ventas y costos variables.	Margen de contribución.	Identificación del aporte de productos o servicios.
Punto de equilibrio	Determinar el nivel de ventas necesario para cubrir costos.	Punto de equilibrio.	Mayor claridad sobre las necesidades mínimas de operación.
Presupuestos de costos	Proyectar costos y gastos por período.	Presupuesto y análisis de variaciones.	Mayor control sobre los recursos.
Análisis de rentabilidad	Comparar resultados por producto, servicio o cliente.	Margen y rentabilidad.	Mejor información para evaluar el portafolio.
Control de inventarios	Relacionar existencias con costos y movimientos.	Rotación, costos y conciliaciones.	Reducción de pérdidas y diferencias.
Automatización	Utilizar herramientas tecnológicas según las necesidades.	Software contable, hojas de cálculo o ERP.	Mayor oportunidad y consistencia de la información.
Control interno	Definir procedimientos y responsabilidades.	Revisiones y controles periódicos.	Mayor confiabilidad de los registros.
Capacitación	Fortalecer conocimientos sobre costos y contabilidad de gestión.	Planes de formación.	Mejor utilización de la información generada.
Evaluación periódica	Revisar resultados y ajustar procedimientos.	Indicadores y análisis de variaciones.	Adaptación del sistema a las necesidades de la empresa.

Fuente: Elaboración propia a partir de la revisión documental.

El resultado de esta matriz muestra que las estrategias contables se concentran en mejorar la calidad de la información desde su origen. La clasificación de los costos, el método de costeo y la determinación del costo unitario constituyen elementos relacionados entre sí. Si la información de entrada se encuentra mal clasificada, los cálculos posteriores pueden perder utilidad.

El análisis del margen de contribución y del punto de equilibrio permite llevar la información de costos hacia la planeación. Estos indicadores pueden ayudar a determinar qué nivel de ventas requiere la empresa para cubrir sus costos y qué productos o servicios realizan una mayor contribución al resultado.

Los presupuestos cumplen una función de control al establecer valores de referencia. Su utilidad aumenta cuando se comparan con los resultados reales y se investigan las diferencias. Este procedimiento permite que la información contable sea utilizada durante el período y no solamente al finalizarlo.

La capacitación aparece como una estrategia transversal. La implementación de un sistema no depende únicamente de los procedimientos o de la herramienta utilizada. Los responsables necesitan comprender qué información deben registrar, cómo interpretarla y qué decisiones pueden apoyarse en ella.

Esta necesidad coincide con los hallazgos de Roffia et al. (2024), quienes identificaron las limitaciones de recursos, capacitación y conocimientos como factores asociados con dificultades para implementar prácticas de contabilidad de costos en PYMES.

Tabla 9 . Matriz de estrategias administrativas y resultados esperados

Estrategia administrativa	Acción propuesta	Responsable o área relacionada	Resultado esperado
Incorporar la gestión de costos a la planeación	Definir objetivos de costos y rentabilidad dentro de la planeación empresarial.	Gerencia y administración.	Mayor relación entre los costos y los objetivos empresariales.
Asignar responsabilidades	Definir responsables para registrar, revisar y controlar costos.	Gerencia y responsables de cada área.	Mayor seguimiento y rendición de cuentas.
Establecer políticas de gastos	Definir criterios para autorizar y controlar gastos.	Administración y gerencia.	Mayor control sobre el uso de recursos.
Implementar presupuestos por áreas	Establecer límites y metas de gasto.	Administración y responsables de áreas.	Mejor control presupuestal.

Supervisar las variaciones	Comparar periódicamente los valores reales y presupuestados.	Administración y contabilidad.	Identificación oportuna de desviaciones.
Gestionar inventarios	Controlar compras, almacenamiento, consumo y rotación.	Compras, almacén y contabilidad.	Menores pérdidas y mejor utilización de recursos.
Evaluar proveedores	Comparar precios, calidad y condiciones de compra.	Compras y administración.	Mejores condiciones de adquisición.
Fortalecer la comunicación interna	Facilitar el flujo de información entre las áreas.	Todas las áreas.	Información más completa para la gestión.
Capacitar al personal	Desarrollar competencias en costos, indicadores y análisis financiero.	Gerencia y responsables de formación.	Mayor capacidad para utilizar la información.
Digitalizar procesos	Integrar herramientas tecnológicas según las necesidades y recursos.	Administración y contabilidad.	Mayor oportunidad y disponibilidad de información.
Gestionar riesgos	Identificar riesgos relacionados con costos, liquidez y rentabilidad.	Gerencia y administración.	Mayor capacidad de anticipación y control.
Evaluar el sistema	Revisar periódicamente los resultados y realizar ajustes.	Gerencia, contabilidad y administración.	Mejoramiento y adaptación del sistema.

Fuente: Elaboración propia a partir de los resultados del análisis documental.

Las estrategias administrativas complementan las estrategias contables porque establecen las condiciones organizacionales para que la información pueda utilizarse. Un sistema de costos puede generar datos confiables, pero su aporte será limitado si la organización no establece responsables, procedimientos de revisión y espacios para analizar los resultados.

La asignación de responsabilidades permite establecer quién registra, quién revisa y quién toma decisiones a partir de la información. Las políticas de gastos y los presupuestos crean parámetros para el control, mientras que la evaluación de proveedores e inventarios extiende la gestión de costos hacia actividades que tienen incidencia directa en los recursos utilizados.

La digitalización debe entenderse como un medio y no como el resultado final de la propuesta. Investigaciones sobre digitalización de procesos contables y administrativos en PYMES señalan que herramientas como los sistemas integrados

pueden apoyar la transformación de los procesos financieros, siempre que su incorporación responda a las necesidades organizacionales.

El resultado general del tercer objetivo es, entonces, una propuesta escalonada que vincula diagnóstico, organización de la información, selección del método de costeo, presupuestación, indicadores, control interno, tecnología y capacitación. Su aplicación puede desarrollarse de manera progresiva, de acuerdo con la capacidad de cada PYME.

6. CONCLUSIONES

La revisión documental permitió identificar que las PYMES presentan dificultades relacionadas con la gestión de sus costos, entre ellas la ausencia de sistemas formales de costeo, problemas en la clasificación y asignación de costos, limitado uso de indicadores, deficiencias en el control de gastos y poca utilización de presupuestos para la planeación. Estas situaciones reducen la utilidad de la información contable para la gestión y pueden dificultar decisiones relacionadas con precios, rentabilidad, control de recursos y planeación financiera. El resultado confirma la necesidad de fortalecer el uso de la información de costos como parte del proceso administrativo y financiero de las empresas.

El análisis del funcionamiento de los sistemas de información y gestión de costos permitió establecer que estos integran diferentes procesos relacionados con la captura, clasificación, acumulación, asignación y procesamiento de los costos, hasta llegar a la generación de reportes e indicadores para la administración. Su aporte a los procesos contables se encuentra en la posibilidad de organizar información proveniente de diferentes áreas de la empresa y convertirla en datos útiles para analizar costos, márgenes, rentabilidad, presupuestos y punto de equilibrio. La revisión mostró que estos sistemas pueden apoyarse en herramientas acordes con los recursos de cada PYME, sin que su implementación dependa necesariamente de soluciones tecnológicas de alta complejidad.

A partir de los resultados obtenidos se formuló una propuesta de implementación basada en estrategias contables y administrativas. La propuesta contempla un diagnóstico inicial, clasificación de costos, definición de centros de costos, selección del método de costeo, elaboración de presupuestos, utilización de indicadores, fortalecimiento del control interno, incorporación gradual de

herramientas tecnológicas y capacitación del personal. Estas estrategias permiten relacionar la información de costos con las necesidades de planeación, control y toma de decisiones de las PYMES, manteniendo la posibilidad de adaptar su aplicación a las características y recursos de cada organización.

De manera general, la investigación permitió establecer que la gestión de costos adquiere mayor utilidad cuando la información contable se encuentra organizada y se utiliza como apoyo para la administración. El aporte de un sistema de información de costos no se limita al cálculo de valores, pues puede contribuir a mejorar el conocimiento sobre el comportamiento de los costos, facilitar el control de gastos, apoyar la determinación de precios y proporcionar elementos para evaluar la rentabilidad y planear los recursos. Al tratarse de una monografía de análisis, estas conclusiones se derivan de la revisión documental realizada y no representan resultados obtenidos mediante una implementación directa en una PYME.

7. RECOMENDACIONES

Se recomienda que las PYMES realicen una revisión de sus procesos actuales de registro y gestión de costos antes de incorporar nuevas herramientas o métodos de costeo. Este diagnóstico debe permitir identificar cómo se clasifican los costos, cómo se asignan los costos indirectos, qué información se genera y cuáles son las principales necesidades de la administración. A partir de este conocimiento, cada empresa podrá definir los aspectos que requieren mayor atención y establecer prioridades de acuerdo con sus condiciones particulares.

Se recomienda seleccionar el método de costeo de acuerdo con la actividad económica, las características de las operaciones y el nivel de información requerido por la empresa. La utilización de un método determinado no debe responder únicamente a la disponibilidad de una herramienta, sino a su capacidad para proporcionar información útil para conocer los costos de los productos o servicios. La implementación puede acompañarse de indicadores como costo unitario, margen de contribución, punto de equilibrio y rentabilidad, que permitan dar seguimiento a los resultados y apoyar el análisis financiero.

Se recomienda que la implementación del sistema de gestión de costos se acompañe de medidas administrativas relacionadas con la asignación de responsabilidades, elaboración de presupuestos, control de gastos, seguimiento de inventarios, capacitación del personal y revisión periódica de la información. La incorporación de herramientas tecnológicas puede realizarse de manera gradual, comenzando con soluciones disponibles para la empresa y avanzando hacia sistemas de mayor integración cuando sus necesidades lo requieran. El recurso tecnológico debe estar acompañado de procedimientos claros y personal capacitado para garantizar el aprovechamiento de la información.

Como recomendación general, se plantea que las PYMES incorporen la gestión de costos como parte de sus procesos habituales de planeación y control, procurando que la información contable sea utilizada durante la gestión y no únicamente para atender obligaciones fiscales o elaborar informes históricos. La revisión periódica de los costos, presupuestos, indicadores y resultados permitirá mantener el sistema acorde con los cambios de la empresa y con sus necesidades de información. Para futuras investigaciones, sería pertinente complementar el análisis documental con estudios aplicados en PYMES de diferentes sectores económicos, con el propósito de observar cómo las estrategias propuestas pueden adaptarse y funcionar en contextos empresariales concretos.

8. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Barreto, C. Z., & Brás, F. A. (2023). The impact of SMEs characteristics on management accounting practices: Evidence from the state of Amazonas. *Contaduría y Administración, 68*(3), e398. https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2023.4663

Bowen, G. A. (2009). Document analysis as a qualitative research method. *Qualitative Research Journal, 9*(2), 27–40. https://doi.org/10.3316/QRJ0902027

Chegri, M., Rigalma, H., & Torra, M. (2021). Management control system in the context of SMEs. *Modern Management Review, 26*(3), 39–58. https://doi.org/10.7862/rz.2021.mmr.16

Congreso de Colombia. (2000, 10 de julio). *Ley 590 de 2000, por la cual se dictan disposiciones para promover el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas*. Departamento Administrativo de la Función Pública. https://www1.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=12672

Congreso de Colombia. (2009, 13 de julio). *Ley 1314 de 2009, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia*. Departamento Administrativo de la Función Pública. https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=36833

Congreso de Colombia. (2012, 27 de diciembre). *Decreto 2706 de 2012, por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo de*

información financiera para las microempresas. Departamento Administrativo de la Función Pública. https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=51148

Congreso de Colombia. (2013, 27 de diciembre). *Decreto 3022 de 2013, por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2*. Alcaldía Mayor de Bogotá. https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=70843

Congreso de Colombia. (2015, 14 de diciembre). *Decreto 2420 de 2015, por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información*. Departamento Administrativo de la Función Pública. https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=76745

Congreso de Colombia. (2018, 28 de diciembre). *Decreto 2483 de 2018, por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera para el Grupo 1 y para las Pymes, Grupo 2*. SUIN-Juriscol. https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?id=30036044

Congreso de Colombia. (2019, 5 de junio). *Decreto 957 de 2019, por el cual se adiciona el Capítulo 13 al Título 1 de la Parte 2 del Libro 2 del Decreto 1074 de 2015 y se reglamenta el artículo 2 de la Ley 590 de 2000*. Departamento Administrativo de la Función Pública. https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=94550

Congreso de Colombia. (2021, 9 de diciembre). *Decreto 1670 de 2021, por el cual se modifica el Decreto 2420 de 2015 en relación con la simplificación contable y se dictan otras disposiciones*. Departamento Administrativo de la Función Pública. https://www1.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=174053

Ditkaew, K. (2023). Strategic management accounting on competitive advantage. *International Journal of Asian Business and Information Management, 14*(1), 1–17. https://doi.org/10.4018/IJABIM.321193

Flick, U. (2018). *The SAGE handbook of qualitative data collection*. SAGE Publications. https://doi.org/10.4135/9781526416070

Horngren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2021). *Contabilidad de costos: Un enfoque gerencial*. Pearson.

International Financial Reporting Standards Foundation. (2025). *IFRS for SMEs Accounting Standard*. https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-for-smes/

Molina Cedeño, K. (2019). La contabilidad de costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades manufactureras o industriales. *Journal of Science and Research, 4*(1), 15–24. https://doi.org/10.5281/zenodo.3240566

Nartey, S. N., & van der Poll, H. M. (2021). Innovative management accounting practices for sustainability of manufacturing small and medium enterprises. *Environment, Development and Sustainability, 23*, 18008–18039. https://doi.org/10.1007/s10668-021-01425-w

Porporato Daher, G., Galindo Dorado, R., & Morcillo García, J. (2023). Digitalización de los procesos contables y administrativos en las pymes españolas. Un caso de estudio. *Revista de Contabilidad y Tributación. CEF*, (478), 165–194. https://doi.org/10.51302/rcyt.2023.11465

Ratmono, D., Frendy, & Zuhrohtun, Z. (2023). Digitalization in management accounting systems for urban SMEs in a developing country: A mediation model analysis. *Cogent Economics & Finance, 11*(2), 2269773. https://doi.org/10.1080/23322039.2023.2269773

Rincón Soto, C. A., Molina Mora, F. R., & Villarreal Vásquez, F. (2019). *Contabilidad de costos I: Componentes del costo con aproximaciones a las NIC 02 y NIIF 08* (2.ª ed.). Ediciones de la U. https://www.bibliotecadigitaldebogota.gov.co/resources/3609511/

Roffia, P., Benavides, M. M., & Carrilero, A. (2024). Cost accounting practices in SMEs: Liability of age and other factors that hinder or burst its implementation in turbulent years. *International Entrepreneurship and Management Journal, 20*, 115–139. https://doi.org/10.1007/s11365-023-00938-2

Tobón Perilla, L. N., Urquía Grande, E., & Cano Montero, E. I. (2023). The use of financial information in the business management of SMEs in Colombia. *Revista Perspectiva Empresarial, 9*(2), 11–23. https://doi.org/10.16967/23898186.791

Villarreal Vásquez, F., Rincón Soto, C. A., Narváez Grisales, J. A., & Molina Mora, F. R. (2020). *Contabilidad de costos II: Costos por procesos, costos conjuntos y costos estándar* (2.ª ed.). Ediciones de la U.

Ylä-Kujala, A., Kouhia-Kuusisto, K., Ikäheimonen, T., Laine, T., & Kärri, T. (2023). Management accounting adoption in small businesses: Interfaces with challenges and performance. *Journal of Accounting & Organizational Change, 19*(6), 46–69. https://doi.org/10.1108/JAOC-07-2022-0100

Zegarra Quesada, G. M. (2023). Influencia de la gestión de costos en la toma de decisiones en las MYPES. *Revista Enfoques,* 7(28), 340–352. https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v7i28.175