

RESEARCH ARTICLE

Toma de decisiones, beneficio de implementación de la contabilidad de costos en las Pymes Ecuatorianas

Pablo Genaro Vanegas Salinas   Jorge Lugo Garcia 

¹ Universidad Católica de Cuenca. Unidad Académica de Administración. Carrera de Administración de Empresas. Cuenca, Ecuador

 Correspondencia: pvanegass@ucacue.edu.ec  + 593 987980531

DOI/URL: <https://doi.org/10.53313/gwj53046>

Resumen: Las Pymes en el cantón Cuenca representan un importante sector de la economía por lo que es menester analizar el beneficio de la implementación de la contabilidad de costos en las Pymes del cantón Cuenca. Para cumplir el objetivo planteado se desarrolló una investigación descriptiva y correlacional con la aplicación de un método inductivo a través del levantamiento de una encuesta validada por expertos. En el estudio se plantea una muestra representativa conformada por 56 PYMES afiliadas a la Cámara de la pequeña industria del cantón Cuenca. La investigación evidencia que un porcentaje importante de las PYMES aplican la contabilidad de costos, sistema que les genera la información pertinente sobre sus costos de producción y les ha beneficiado en la toma de decisiones, esta condición garantiza una sostenibilidad en el tiempo de las empresas.

Palabras claves: Pymes, contabilidad de costos, beneficios, impacto.

Decision making benefit of implementing cost accounting in Ecuadorian SMEs

Abstract:

SMEs in Cuenca city represent an important sector of the economy, so it is necessary to analyze that decision-making is a benefit of the implementation of cost accounting in SMEs in the canton of Cuenca. To meet the stated objective, a descriptive and correlational investigation was developed with the application of an inductive method through the lifting of a survey that was validated by three experts. The study proposes a representative sample made up of 56 SMEs affiliated with the Chamber of Small Industry of Cuenca city. The research shows that a significant percentage of SMEs apply cost accounting, a system that generates relevant information on their production costs and has benefited them in decision-making, this condition guarantees sustainability over time for companies.

Keywords: SMEs, cost accounting, benefits, impacts.



Cita: Vanegas Salinas, P. G., & Lugo Garcia, J. (2022). Toma de decisiones, beneficio de implementación de la contabilidad de costos en las Pymes Ecuatorianas. *Green World Journal*, 5(3), 046. <https://doi.org/10.53313/gwj53046>

Received: 30/Oct/2022
Accepted: 06/Dec/2022
Published: 08/Dec/2022

Prof. Carlos Mestanza-Ramón, PhD.
Editor-in-Chief / CaMeRa Editorial
editor@greenworldjournal.com

Editor's note: CaMeRa remains neutral with respect to legal claims resulting from published content. The responsibility for published information rests entirely with the authors.



© 2022 CaMeRa license, Green World Journal. This article is an open access document distributed under the terms and conditions of the license.
Creative Commons Attribution (CC BY).
<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0>

1. Introducción

Las Pymes representan un porcentaje importante del total de establecimientos en el Ecuador, así como la generación de empleos, aunque su aporte es inferior en el PIB del país. Es importante recalcar que las pymes tanto en los países desarrollados como los subdesarrollados dinamizan la economía interna y son fuente de empleo indispensables para la sostenibilidad de la economía, en América Latina tienen un relevante protagonismo por la diversidad de productividad que tiene la región.

Según el Censo de Economía de 2010 se establece que, del total de establecimientos censados, el 84.3% son Pymes, las mismas que generan un 37.7% de plazas de trabajo a nivel nacional y representan el 13% del PIB del país. A pesar de no ser el sector de mayores recursos tiene un peso relevante para el país e implica el fomento de plazas de trabajo a quienes tienen menor accesibilidad a un empleo. Entendiendo que las Pymes tienen un porcentaje importante de informalidad, se podría deducir que estos indicadores pueden ser mayores tanto especialmente las fuentes de empleo.

La Gran Industria representa el 15.70% de los establecimientos, a pesar de ser el de menor participación concentra el 87% de las aportaciones al PIB, lo que evidencia una concentración de recursos en un universo menor, por lo que el impulso a las PYMES es una estrategia de redistribución de recursos a sectores de menor ingreso y que puede generar empleos a otros sectores. Se evidencia que el 62% de las plazas de empleo a nivel nacional corresponden a la gran industria.

Tabla 1:

Participación de las Pymes en la economía

EMPRESAS	% ESTABLECIMIENTO	%PERSONL OCUPADO	APORTACIONES AL PIB
PYMES	84%	38%	13%
GRAN INDUSTRIA	16%	62%	87%

Fuente: Censo de Economía del 2010, INEC.

En la ciudad de Cuenca las Pymes también tienen un alto grado de participación en la dinámica productiva y comercial de la ciudad por lo que ha desencadenado varios análisis o investigaciones sobre diferentes dinámicas de las Pymes en Cuenca.

En ese sentido, es evidente que en una condición de informalidad en la que no se pueda establecer condiciones financieras favorables imposibilitan la competitividad de las pequeñas y medianas empresas. Siendo una problemática fuerte para la gestión de las pymes la falta de manejo de procesos bajo la implementación de la contabilidad de costos, condición que podría solventar las problemáticas descritas.

El escenario descrito en una sociedad globalizada en el que la competencia es a gran escala con ventajas exponenciales por parte de las grandes industrias locales y más aún de las multinacionales evidentemente representa un reto desigual para las Pymes que deben buscar mecanismos efectivos y de mayor tecnología para poder desarrollarse de forma exitosa en el mercado competitivo y en un sistema capitalista que está diseñado para generar ventajas a quienes

tienen más recursos, agudizando las desigualdades sociales y económicas en todos los sectores. En esta dinámica es importante el rol del estado como un agente regulador de las condiciones desiguales para la generación de redistribución de recursos y oportunidades.

Así también es importante recalcar que el país no cuenta con planes de contingencia en épocas de crisis que estén enfocados a la rehabilitación o contención de las Pymes, sumado a la condición interna de cada empresa que tampoco tiene planes ni estrategias financieras fuertes para solucionar problemáticas en tiempos de crisis, condición que se pudo revelar durante la pandemia. (Sandoval Malquín & Sandoval Pozo, 2022)

Por ello, el presente trabajo de investigación tiene como objetivo evidenciar que la toma de decisiones es uno de los beneficios de la implementación de la contabilidad de costos en las pymes de la ciudad de Cuenca, mediante la investigación aplicada para la generación de estrategias de implementación, pudiendo demostrar el impacto en la dinámica económica de la ciudad generando sostenibilidad y mayores fuentes de empleo.

2. Referencial teórico

Dado el desarrollo vertiginoso de la actividad empresarial, en los últimos años los costos han ocupado un sitio importante en las organizaciones, así como su evolución en la conceptualización y alcance. Es importante recalcar que la tecnología permite la implementación de modernas y mejores herramientas que ayudan a una efectiva implementación de la contabilidad de costos; en muchos países es positivo el hecho de que las empresas de servicios se esfuercen por tener un buen sistema de costos, por saber cuánto les cuesta el servicio que están prestando y que se preocupen por determinar el precio de venta a la unidad de servicio fundamentándose en los costos en los que se incurre. Evidentemente la implementación de este procedimiento impacta en la sostenibilidad de la empresa ya que aporta a la toma de decisiones (Castrillón, 2010).

En este ámbito la contabilidad de costos se ha convertido en un recurso valioso para las empresas, representando un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos con el fin de determinar los costos de actividades, procesos y productos para facilitar la toma de decisiones y el control administrativo a través del análisis sistémico y certero de la información que se ha procesado en la empresa (Sánchez, 2015).

Para Castrillón (2010), la contabilidad de costos es el arte o la técnica de recopilar, organizar, codificar toda la información que tenga que ver con los costos, con el propósito de tener una información oportuna, clara, pertinente de los costos en que se incurre en la fabricación de un producto, en su comercialización o en la prestación de un servicio. La disponibilidad de la información influye radicalmente en los objetivos estratégicos planteados por las empresas.

Por su parte, Latorre (2016), indica que constituye una fuente de información administrativa, esencial para la toma de decisiones en las empresas, pues permite el control de las operaciones y actividades internas y externas. Señala que proporciona los elementos necesarios para mantener los niveles adecuados de materiales e insumos; facilita la asignación y el control de responsabilidades en todos los niveles; minimiza indicadores como materiales de desecho, mano de obra y costos indirectos de fabricación; contribuye a disminuir costos y aumentar la productividad de los recursos; posibilita la gestión de alternativas en función de sustituir materiales, modificar el diseño y optimizar los procesos productivos. Estas condiciones garantizan una sostenibilidad administrativa y financiera

de una empresa más aun de las PYMES que disponen de menores recursos por lo cual deben ser más cuidadosos con los costos.

En la actualidad, la contabilidad de costos prioriza el análisis de los procesos de creación de valor y el uso efectivo de los recursos, a través de instrumentos y técnicas que permitan analizar los inductores de valor (drivers) y la innovación organizativa. Los procesos permiten tomar decisiones en base a análisis de información en todas las áreas: Productivas, administrativas, financieras e incluso de talento humano, es decir la implementación de un proceso de contabilidad de costos es un eje transversal para la empresa en las actividades que desarrolla no solo en el ámbito de la producción (García , Marín, & Martínez , 2006).

La globalización ha contribuido en la evolución del concepto y aplicación de la contabilidad de costos ya que actualmente la contabilidad los precios lo pone el mercado y no el productor, desencadenando una guerra de precios que impactan directamente en los costos de producción tanto de productos físicos como de servicios. Los proveedores que mejor se adaptan a esta dinámica de mercado son aquellos que tienen la capacidad de disminuir sus costos o quienes tienen la creatividad o capacidad de generar productos o servicios innovadores de alta calidad que satisfagan las necesidades del consumidor. Frente a esta dinámica las empresas han invertido en tecnología no solo para la parte productiva sino también para el manejo financiero y de costos de las empresas con el objetivo principal de disponer de información certera y casi en tiempo real beneficiando directamente en la toma de decisiones y mejora continua de las empresas. (Pineda Marín, 2016)

Las conceptualizaciones expuestas evidencian que la contabilidad de costos sirve de herramienta a la empresa en un momento determinado para la toma de decisiones en todas las áreas de la empresa, pues le proporciona la información que requiera como saber cuánto le cuesta producir o vender un producto o servicio; información que servirá de forma transversal dentro de la organización. Así también la disponibilidad de información oportuna y efectiva ayudará a que permanentemente las empresas puedan implementar acciones de mejora continua. “Los sistemas de contabilidad gerencial deben desarrollarse en función a la cultura contable existente en la empresa y de esa manera lograr integrarse a la organización” (Amerio, Vilorio, & Nava, 1997)

Las PYMES tienen un gran reto para ser competitivas en un entorno que es poco favorable para sus condiciones tanto técnicas como económicas ya que el sistema capitalista que beneficia directamente a las grandes empresas con mayor poder adquisitivo. Un factor importante para su desarrollo es la educación empresarial de los gerentes o propietarios de las PYMES (Naranjo Armijo, Carrión Hurtado, & Bosmediano, 2022)

García, Marín & Martínez (2006), explican que la contabilidad de costos tiene por objeto no sólo reclasificar las cargas o costos de la contabilidad financiera según su destino, sino constituir una base de datos de información económica, interna a la empresa, a la que todo responsable de la empresa puede acceder para obtener la información necesaria de una forma rápida y actualizada con el fin de establecer una adecuada toma de sus decisiones y estrategias. Por lo tanto, se puede considerar que la contabilidad de costos es fundamental en la producción de la información de las empresas incluidas las PYMES; la información generada impacta directamente para su desarrollo, crecimiento y sostenibilidad en el tiempo determinando las acciones tanto internas como externas de las empresas.

Definir la PYME conlleva analizar la complejidad de los elementos que deben ser considerados en su conceptualización y consecuente clasificación. Para Dini, Ferraro y Gasaly (2007), disponer de una definición unificada permitirá que la capacidad de permanecer en el mercado dependa de sus recursos internos y de las potencialidades que aportan las modalidades de comunicación, relacionamiento e intercambio que la PYME establece con otras empresas o entes del sistema productivo en el que actúan (Cardozo, Velásquez de Naime, & Rodríguez, 2012).

Cárcamo (2005), concuerda que la definición de pequeña y mediana empresa no se ha estandarizado internacionalmente. La clasificación de estas se basa en el número de empleados y el volumen de las ventas, de acuerdo con la realidad y tamaño relativo de cada país, lo que genera varios agrupamientos de micro, pequeñas y medianas empresas.

No obstante, en términos generales, se puede señalar que la pequeña y mediana empresa es una unidad económica productora de bienes y servicios, dirigida por su propietario, de una forma personalizada y autónoma, de pequeña dimensión en cuanto a número de trabajadores y cobertura de mercado (Cardozo, Velásquez de Naime, & Rodríguez, 2012).

A pesar de no tener una definición estándar, es indiscutible que las PYME poseen una enorme importancia para la economía de un país, ya que son una forma más habitual de organizar la producción incluso muchas de las más grandes empresas del mundo han iniciado siendo pequeñas empresas. Además, protagonizan el proceso de renovación del tejido productivo asociado con fenómenos de movilidad empresarial que impactan en el desarrollo de un país y de sectores que son social y económicamente invisibilizados (Cardozo, Velásquez de Naime, & Rodríguez, 2012).

Como se indica en esta investigación, la contabilidad de costos es un medio importante para la consolidación y sostenibilidad de las empresas ya que se constituye en una herramienta potente para la consecución de ventajas competitivas. Por lo tanto, adquiere aun mayor significancia para las Pequeñas y Medianas Empresas (PYME) ya que la implementación de herramientas de contabilidad de costos ayudará a su desarrollo, crecimiento y sostenibilidad en el tiempo.

Las PYME necesitan, cada vez más, establecer mecanismos de control que ayuden a la gerencia a tomar correctamente sus decisiones. La fuerte competencia que, en la actualidad, la globalización de los mercados y el cambio tecnológico está motivando a las PYME a desarrollar en el seno de su organización sistemas de control de gestión (AECA, 2005). La contabilidad de costos permite a la dirección de la empresa elaborar información para la toma de decisiones respecto de la valoración de los inventarios, del control de costos, la medición de los ingresos - costos - beneficios y analizar la rentabilidad de los productos y mercados para garantizar la sostenibilidad administrativa y financiera de las PYMES (Chacón, 2011).

Muchas PYME tienden a sucumbir porque sus propios rasgos organizativos que tienen debilidades aunados a la carencia de políticas de promoción empresarial, más allá de los programas provisionales de créditos de los gobiernos de turno, les coartan sus capacidades de adaptación a la realidad de los mercados nacionales e internacionales; por lo cual deben apostar por nuevas herramientas que las ayuden a impulsar su desarrollo (Chacón, 2011).

Los estudios revisados sobre las prácticas de la contabilidad de costos en las PYME parecen seguir varios enfoques:

De un lado están los que estudian la aplicación de la contabilidad de costos desde diversas técnicas de contabilización y control, tales como: El costeo basado en las actividades (ABC, por sus

siglas en inglés), el sistema de costos de calidad, el cuadro de mando integral (BSC, por sus siglas en inglés) o la contabilidad ambiental; las cuales emanan de las respuestas más recientes que la contabilidad de costos ofrece a las empresas a fin de que estas incrementen su productividad, reduzcan sus costos, mejoren la calidad de sus productos y ajusten sus plazos de entrega. Es decir, se dispone de varias herramientas de implementación de la contabilidad de costos, lo que se debe tener es el criterio para determinar el enfoque que se adapte de forma efectiva y eficiente a cada empresa.

Del otro están, los que consideran el uso de la contabilidad de costos y/o de gestión como uno de los factores clave del éxito empresarial (Chacón, 2011). En el pasado, la contabilidad de costos se utilizaba exclusiva y fundamentalmente para el control de costos y el análisis de los resultados de la gestión enfocados a la productividad casi exclusivamente. Sin embargo, el desarrollo de nuevas técnicas de costos ha logrado variar los objetivos de esta que se adaptan a la diversidad de empresas que actualmente existen, los cuales son: a) la mejora de la rentabilidad del producto, b) la reducción de costos y c) la obtención de una información más ágil y relevante para la gestión. (Bright et al., 1992). En este sentido, la implantación de un sistema de contabilidad de costos en la PYME puede constituir, si está bien orientado, una ventaja competitiva determinante (García , Marín, & Martínez , 2006).

En el trabajo analizado por García, Marín, & Martínez (2006), se especifica que las características de las PYME que tienen implantado un sistema de contabilidad de costos en su organización y, por otra, la relación existente entre el grado de utilización de sistemas de contabilidad de costos y el rendimiento de la Pyme. En cual concluyen que las PYME que tienen implantado un elevado desarrollo de sistemas de contabilidad de costos se caracterizan por ser empresas medianas y maduras, así como por ser empresas no familiares y gestionadas por gerentes con formación universitaria. Asimismo, si se consideran factores estratégicos se comprueban que las empresas más innovadoras que siguen una estrategia exploradora, las que tienen un gran nivel tecnológico y las que disponen de certificación de calidad, tienen implantado un mayor grado de desarrollo en sus sistemas de costos (García , Marín, & Martínez , 2006).

Resulta necesario e innovador que las PYME implementen un sistema contabilidad de costos para impulsar su desarrollo; y más cuando se ha comprobado en varios estudios que representa una ventaja competitiva. A pesar de ser las PYMES un sector importante de la economía de la ciudad y con la generación de empleos, tiene grandes retos y desafíos frente a las empresas que tiene un nivel de financiamiento mayor y por ende incurre en menores costos financieros. En esta investigación se plantea medir el nivel de implementación de contabilidad de costos en las PYMES registradas en la CAPIA y el impacto que tienen en su sostenibilidad administrativa y financiera.

En este contexto es importante entender si las PYMES registradas en la CAPIA tienen procesos técnicos de definición del costo de producción, entendidos como "cualquier recurso que tiene como valor monetario aplicado a la producción de bienes o servicios" (Sánchez, 2015, pág. 16). El análisis de estos aspectos determinará si la toma de decisiones es un beneficio directo de la implementación de la contabilidad de costos en las Pymes del cantón Cuenca, condición que indudablemente impactará en la sostenibilidad de una empresa, así como en sus niveles de rentabilidad.

Al ser un tema de evolución permanente que responde a la dinámica del mercado, es importante que continuamente se esté analizando y realizando estudio sobre el nivel de implementación de procesos y sistemas de contabilidad de costos por parte de las PYMES así como los desarrollos tecnológicos que implementen con el objetivo de generar propuestas de mejora y de accesibilidad a mejores condiciones que respondan a los continuos cambios del mercado. Se debe generar un importante énfasis en la implementación tanto en las tecnologías de la información como en las capacidades organizacionales en las Pymes ya que impactan directamente en su rendimiento. (De la Cruz Maldonado, Abrego Almazán, & Medina Quintero, 2022)

3. Materiales y métodos

El estudio aplicó un método inductivo que según Dávila (2006) es el método en el cual se deben observar elementos para poder sacar conclusiones que se generalizarán al universo estudiado. En el estudio desarrollado, los resultados que se obtuvieron de la muestra levantada se han generalizado al universo de las PYMES que son socias de la Cámara de la Pequeña Industria de Cuenca.

Para alcanzar el objetivo del estudio que es evidenciar que la toma de decisiones es uno de los beneficios de la implementación de la contabilidad de costos en las pymes de la ciudad de Cuenca; se considera pertinente la aplicación de un enfoque cuantitativo el mismo que "Usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías" (Fernandez & Hernandez, 2010, pág. 4).

En el estudio se describe la situación de las empresas en la ciudad de Cuenca en cuanto al conocimiento, implementación, impactos y beneficios alcanzados con el manejo de la contabilidad de costos, por lo que es pertinente la aplicación de una investigación descriptiva ya que se tiene como objetivo principal la descripción del fenómeno y la identificación de los perfiles de las empresas. Con la aplicación del estudio se describe la dinámica de las pequeñas y medianas empresas del cantón Cuenca en cuanto a la aplicación de la contabilidad de costos y los impactos más relevantes.

Se propone realizar una investigación correlacional para generar un análisis de la relación entre la toma de decisiones y la implementación de costos en las Pymes entendiendo que la investigación correlacional "tiene como propósito mostrar o examinar la relación entre variables o resultados de variables" (Bernal Torres, 2006, pág. 113)

La investigación propuesta se aplicó a los gerentes y/o administradores de las Pymes del Cantón Cuenca que están afiliadas a la Cámara de la Pequeña Industria del Azuay. La recolección de la información se realizó a través de la aplicación de una encuesta telefónica y/o personal de acuerdo con la accesibilidad del encuestado, la misma que tuvo una duración aproximada de 10 minutos, compuesta por preguntas cerradas.

La encuesta fue contestada por el gerente y/o administrador de la empresa, la misma que se elaboró en base a la revisión de la literatura para entender el nivel de conocimiento y aplicación de contabilidad de costos de las empresas, así como la implementación, impacto, beneficios, razones de aplicación y no aplicación de la contabilidad de costos.

El instrumento de medición se sometió a validación de 3 jueces a quienes se les envió un formulario con los ítems y la definición del concepto de cada factor de investigación. Se propusieron varias opciones de respuesta, la propuesta inicial contenía 55 ítems de levantamiento, con la calificación promedio que fue superior a 3, emitida por los jueces, se determinaron las preguntas relevantes a la aplicación, obteniendo un instrumento final de 26 ítems.

El universo de estudio son las 88 Pymes del Cantón Cuenca que están afiliadas a la Cámara de la Pequeña Industria del Azuay. El tamaño de la muestra es de 56 con el 95% de nivel de confianza y el 8% de error, aplicando la siguiente fórmula:

Tamaño de la muestra:

- Fórmula de población finita:

$$n = Z^2 p * q N / e^2 (N-1) + Z^2 p * q$$

- Donde:
 - n: tamaño de la muestra
 - N: Población o universo
 - Z: nivel de confianza
 - p: probabilidad a favor
 - q: probabilidad en contra
 - e: error muestral.

En la investigación se aplicó el margen de error del 8% por la factibilidad de encontrar a 56 de las 88 empresas. Al aplicarse las encuestas a gerentes o administradores, se dificulta la obtención de un número mayor de encuestas.

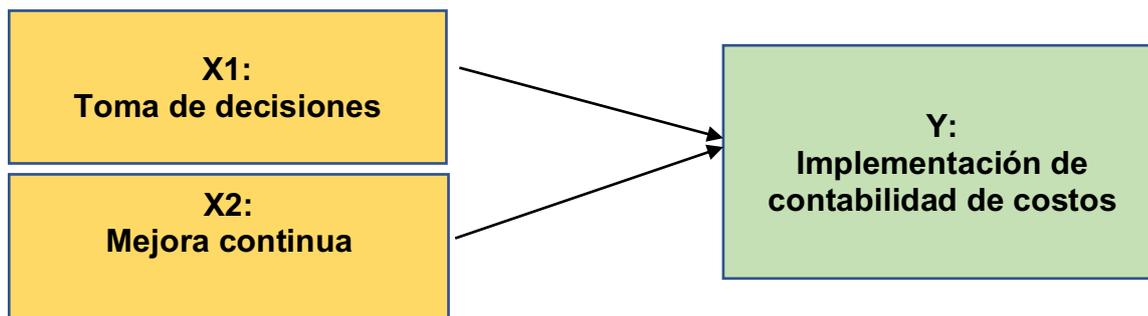


Figura 1. Modelo gráfico de las variables

En la investigación correlacional se plantea dos hipótesis, pero solo la primera hipótesis se pudo validar. Las hipótesis correlacionales quedan expresadas así:

H1: La variable toma de decisiones está relacionada con la implementación de la contabilidad de costos de las empresas

H2: La mejora continua está relacionada a los beneficios de la implementación de la contabilidad de costos.

Después de aplicar la encuesta se procesó la información en SPSS para la generación de los resultados descriptivos y correlacionados.

4. Resultados

La investigación aplicada tiene varias aristas de análisis, el primer segmento del estudio está relacionado para determinar el nivel de conocimiento y aplicación de la contabilidad de costos por parte de las empresas encuestadas, en ese contexto se puede evidenciar que: Del total de las empresas encuestas el 48% pertenecen al sector productivo, el 12% distribución, el 11% construcción, el 5% comercialización y el resto de las empresas pertenecen a otros servicios.

En la ciudad de Cuenca existe un importante sector productivo, así como sectores que se dedican a la comercialización de productos.

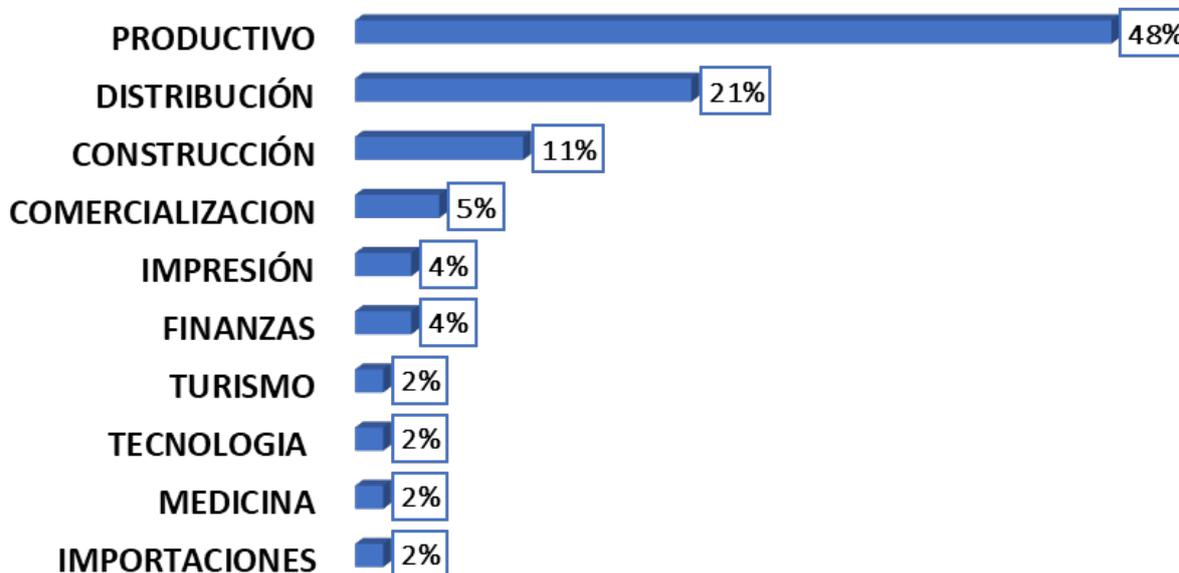


Figura 2. Sector al que pertenecen las empresas

Es importante recalcar que las Pymes de Cuenca generan un promedio de 33.49 plazas de trabajo, con un mínimo de 2 y un máximo de 140 por lo que es relevante para la ciudad este tipo de empresas ya que generan un número de plazas de trabajo en los sectores que cada empresa pertenece. Se puede evidenciar que las Pymes pueden generar más plazas de trabajo sobre el promedio si tuvieran mayor participación en el mercado es decir llegarían hasta 140 plazas de trabajo.

Tabla 2. Número de empleados

MÁXIMO	MÍNIMO	PROMEDIO
140	2	33,49

Adicional al número de empleados que tiene una empresa se debe conocer la antigüedad de esta lo que demuestra la sostenibilidad, así como la estabilidad laboral que pueden ofrecer a los empleados de las pymes. En el cantón Cuenca se puede evidenciar que las pymes tienen un mínimo de antigüedad de 2 años, máximo 87 años y un promedio de 27.96 años. El promedio de antigüedad de las empresas evidencia que tienen una trayectoria importante, generando estabilidad a sus empleados.

Tabla 3. Antigüedad de las empresas

MÁXIMO	MÍNIMO	PROMEDIO
87	2	27,96

Se puede destacar que el 100% de las empresas encuestadas cuenta un mecanismo de cálculo de costos de producción, condición que demuestra que es importante esta condición dándole sostenibilidad a las empresas en el tiempo.

SI

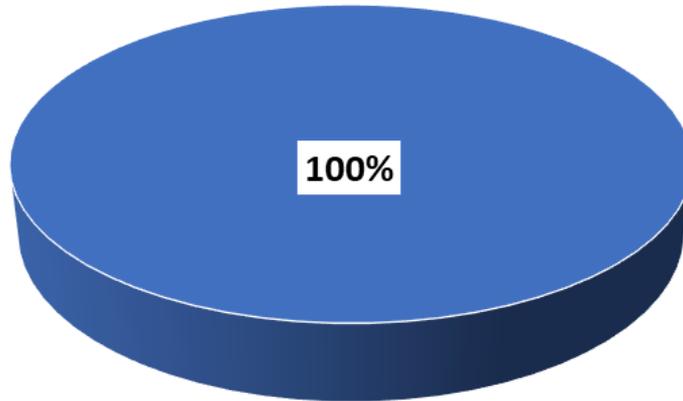


Figura 3. ¿La empresa cuenta con un mecanismo para el cálculo de costos de producción
Fuente: Encuesta aplicada. Elaboración: los autores

En la primera sección de la investigación es relevante entender si las empresas encuestadas aplican las condiciones mínimas de la contabilidad de costos. En la figura 4 se puede evidenciar que el 98% tiene implementado algún sistema de costos, lo que sería relevante evidenciar si el sistema implementado tiene algún grado de tecnología.

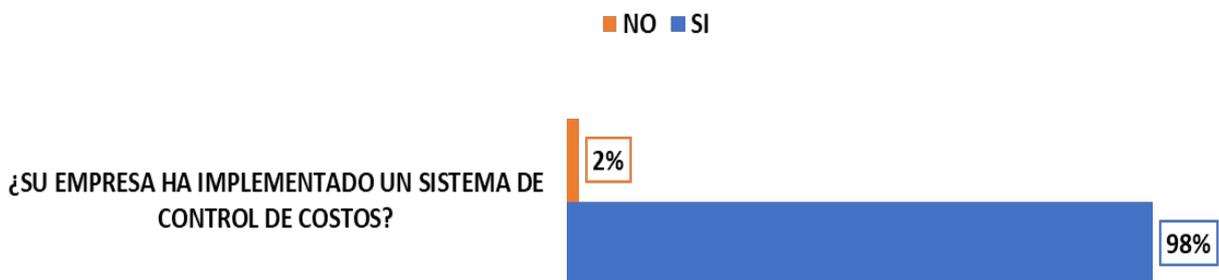


Figura 4. Implementación de un sistema de costos

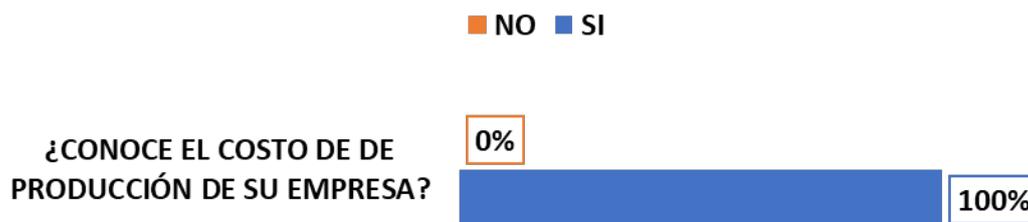
En la tabla 4 se puede evidenciar que una de las empresas de distribución no aplica un sistema de control de costos, el resto de los sectores en su totalidad aplican algún sistema de control de costos.

Tabla 4. Antigüedad de las empresas

SECTOR	IMPLEMENTA UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS	
	SI	NO
COMERCIALIZACION	3	
CONSTRUCCION	6	
DISTRIBUCION	11	1
FABRICACIÓN	22	
FINANZAS	2	
IMPORTACIONES	1	
IMPRESIÓN	2	
MEDICINA	1	
PRODUCCIÓN	1	
PRODUCCIÓN TEXTIL	2	
TECNOLOGIA	1	
TEXTIL	2	
TURISMO	1	

El sistema implementado les ha ayudado al 100% de las Pymes conocer el costo exacto de la producción de la empresa, uno de los principales objetivos de la contabilidad de costos se puede considerar que es el aspecto inicial del proceso.

Figura 5. Conocimiento del costo de producción



Fuente: Encuesta aplicada. Elaboración: el autor

En la figura 6 se puede identificar que las Pymes conocen con certeza los costos de producción tanto los fijos como los variables. Lo que sería importante determinar el nivel de tecnificación del sistema implementado ya que puede ser que consideren implementación de costos algún sistema manual que no recopile información importante para la empresa.

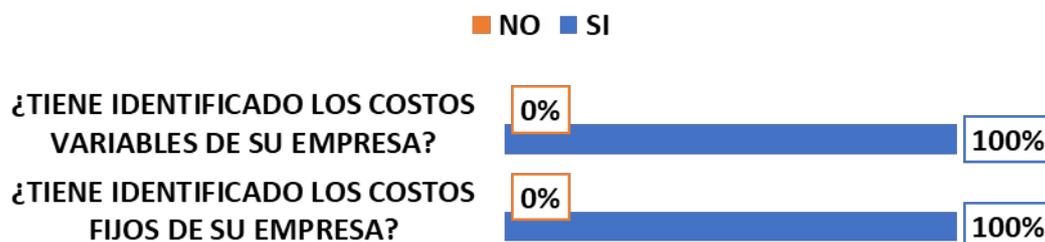


Figura 6. Conocimiento de los costos fijos y variables

Se puede demostrar que un importante 88% de las empresas conoce su punto de equilibrio, este aspecto es el de menor conocimiento por parte de las empresas a pesar de tener bien identificado el margen de rentabilidad que les deja cada uno de los productos. Esta dinámica revela que el 12% de las empresas, a pesar de tener implementado un sistema de costos no realizan análisis más profundos para la identificación del punto de equilibrio.

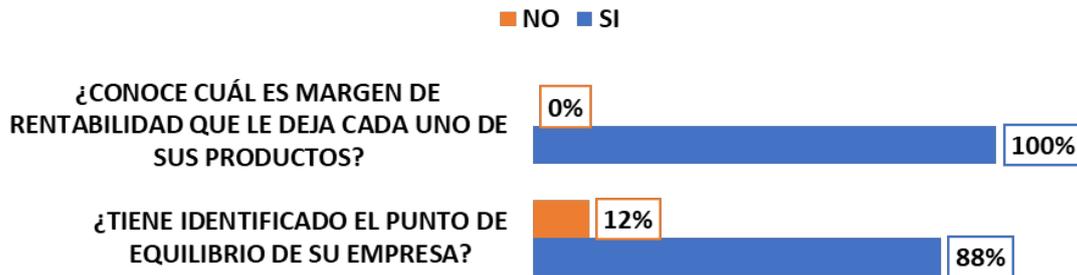


Figura 7. Conocimiento del punto de equilibrio y margen de rentabilidad

Se puede evidenciar que la calidad del producto tiene un impacto importante en la determinación del precio del producto ya que sobre cinco tiene una calificación de 4.21.

Tabla 5. En una escala del 1 al 5 ¿Qué tanto impacta la CALIDAD en el precio de su producto?

CARACTERÍSTICA	CALIFICACIÓN PROMEDIO SOBRE 5
En una escala del 1 al 5 ¿Qué tanto impacta la CALIDAD en el precio de su producto?	4,21

Fuente: Encuesta aplicada. Elaboración: el autor

Se puede evidenciar que un importante porcentaje de las empresas encuestadas aplican la contabilidad de costos e incluso ha implementado sistemas de control de costos, en esta segunda sección de los resultados se puede evidenciar el impacto que tiene aspectos determinantes para las empresas como es el análisis de la situación financiera de manera continua.

En la figura 8 se puede observar que el 48% de las Pymes realizan siempre de manera continua este tipo de análisis, el 43% casi siempre y solo un 9% realiza a veces, constituyéndose la contabilidad de costos en una herramienta elemental para este proceso analítico de la situación financiera de una empresa.

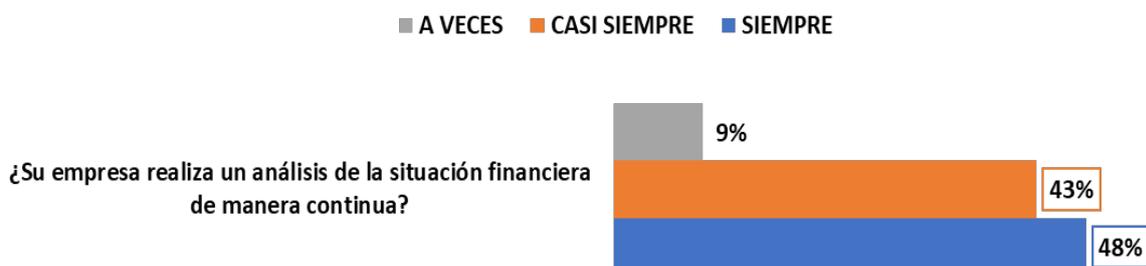


Figura 8. Análisis de la situación financiera de las empresas

Otro aspecto relevante para las Pymes es la posibilidad de tener herramientas que sirvan para la toma de decisiones en la productividad de las empresas las mismas que utilizan con una frecuencia importante; el 31% realiza siempre, el 55% casi siempre y el 14% a veces. Después del análisis financiero es importante tomar decisiones y el sector directo en el que se implementa la información es en la productividad sea de productos o de servicios.



Figura 9. Toma de decisiones en la productividad

Los costos de producción son determinantes en el punto de equilibrio, rentabilidad y sostenibilidad de las empresas, es importante tener un sistema para realizar este tipo de análisis, lo cual las Pymes encuestadas utilizan con frecuencia el 23% de los encuestados lo hacen siempre, el 63% casi siempre y el 14% a veces. Esta condición ayudará a que no se tomen decisiones de forma intuitiva, sino que tengan parámetros para decidir de forma objetiva, adicionalmente es importante recalcar que si se recopila la información de forma histórica se podrá medir si las decisiones tomadas han sido certeras para la empresa.

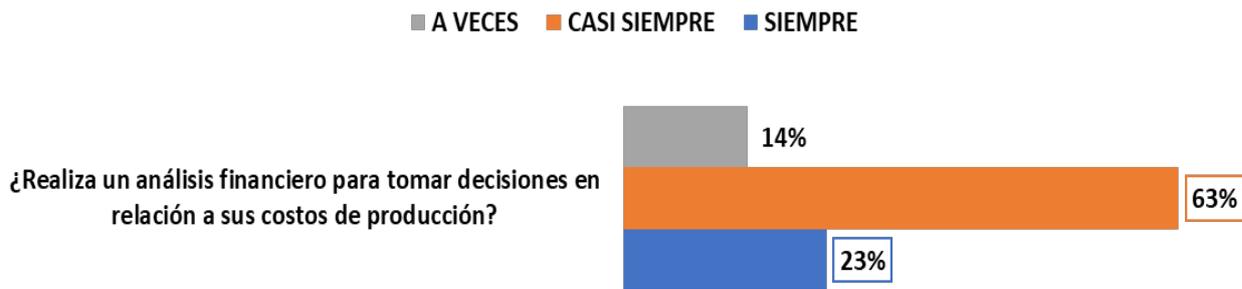


Figura 10. Toma de decisiones en relación con los costos de producción

Los costos de producción orientan en la toma de decisiones como es realizar promociones, esta condición es menos utilizada por las Pymes; el 18% siempre lo realizan, el 38% casi siempre y un importante 44% realiza el análisis a veces.

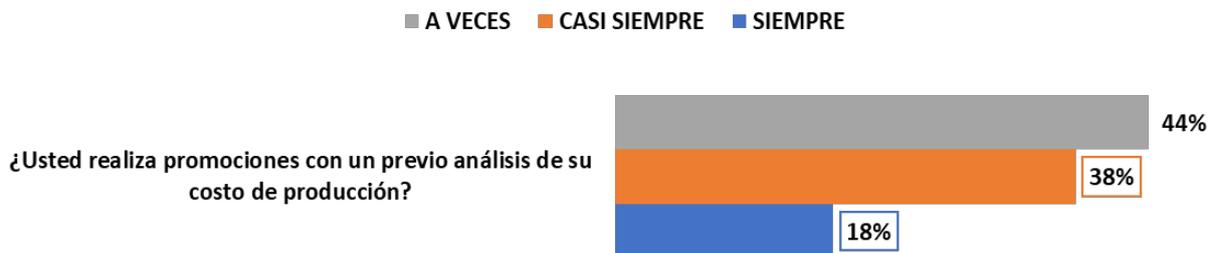


Figura 11. Análisis de costos para la aplicación de promociones

La contabilidad de costos orienta en la toma de decisiones como es realizar descuentos, esta condición es menos utilizada por las Pymes; el 13% siempre lo realizan, el 41% casi siempre y un importante 46% realiza el análisis a veces.

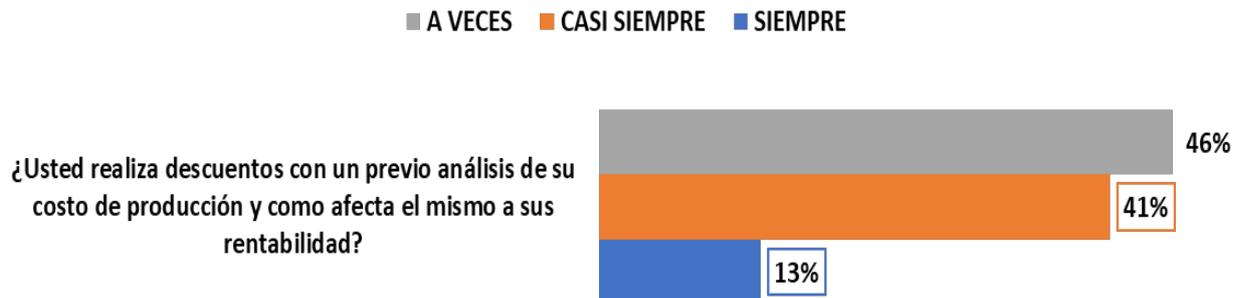


Figura 12. Análisis de costos para la aplicación de descuentos

Al contar con un sistema de contabilidad de costos permite a las Pymes realizar análisis financieros con frecuencia, pero para acciones puntuales es menos utilizada, es importante utilizar esta herramienta para tomar decisiones sobre promociones y descuentos. Se puede evidenciar que las Pymes utilizan con mayor frecuencia para la toma de decisiones en la productividad y costos de producción.

Otra sección importante de análisis del impacto de la contabilidad de costos es la mejora continua de la empresa por lo que se analiza los siguientes aspectos de impulso para las empresas. La innovación es determinante para la definición de los objetivos estratégicos, en la figura 13 se puede evidenciar que el 29% de las empresas encuestadas siempre incluyen este aspecto en el plan estratégico de la empresa, el 62% casi siempre y solo un 9% lo hace a veces; evidenciando que es un aspecto importante para las empresas.

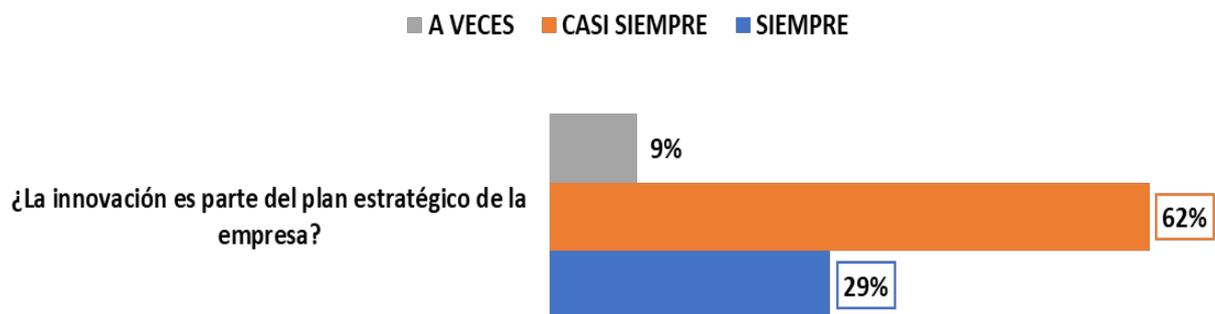


Figura 13. Aspectos que impacta la contabilidad de costos para la toma de decisiones

Acompañado de la innovación está la capacitación del personal de lo contrario no es factible la implementación de proyectos innovadores, es poco alentador que el 39% de las Pymes a veces ha visto a las capacitaciones como una herramienta para mejorar la productividad y disminuir los costos, el 48% casi siempre y únicamente el 13% siempre. Es importante tener procesos de capacitación de forma continua.



Figura 14. *Importancia de las capacitaciones*

Los procesos tecnológicos son más reconocidos por las Pymes, el 30% sostiene que siempre está implementando nuevas y diferentes tecnologías para mejorar su productividad, el 52% casi siempre; aunque es un porcentaje menor, pero si llama la atención que exista un 18% que a veces implementa procesos tecnológicos para su mejora, especialmente en un momento competitivo.

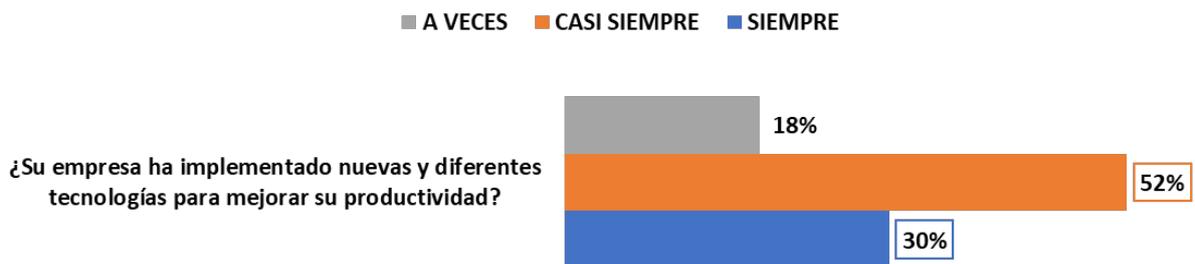


Figura 15. *Aspectos que impacta la contabilidad de costos para la toma de decisiones*

En la actualidad el mercado es el que marca los precios e incluso lo que se debe producir, por lo tanto, es importante estar permanentemente analizando el mercado al que atiende, se puede evidenciar en la figura 16 que el 29% siempre genera análisis de la demanda de mercado antes de realizar cambios, un 46% casi siempre y el 25% a veces. Efectivamente en un mundo globalizado y competitivo es indispensable realizar estos análisis, condición que debe mejorar en las Pymes encuestadas.

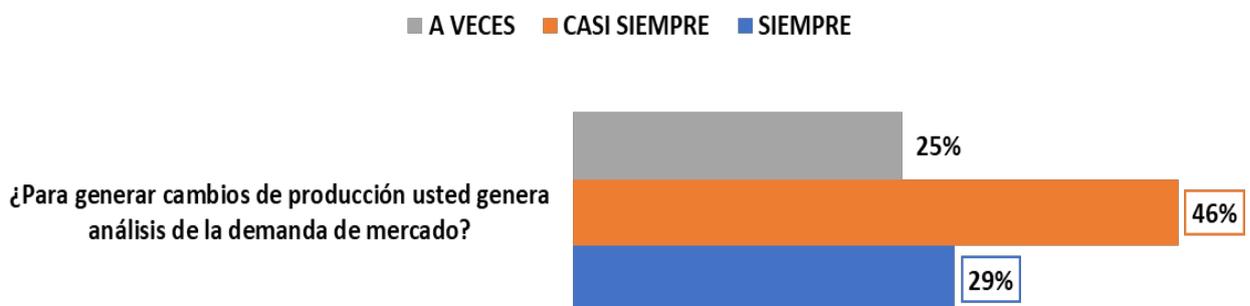


Figura 16. *Análisis de demanda de mercado.*

Los impactos y beneficios obtenidos de la aplicación de contabilidad de costos han generado tiene una calificación promedio de 4.18 sobre 5 lo que representa que las empresas evidencian que han sido positivas.

El nivel de beneficio tiene como resultado que la aplicación de la contabilidad de costos tenga un nivel de importancia alto con un promedio de 4.18 sobre 5, constituyéndose en una arista importante para las Pymes así como para su sostenibilidad. Al evidenciar un impacto positivo del sistema, las empresas mantendrán su implementación e incluso con proyección a mejorar permanentemente su aplicación.

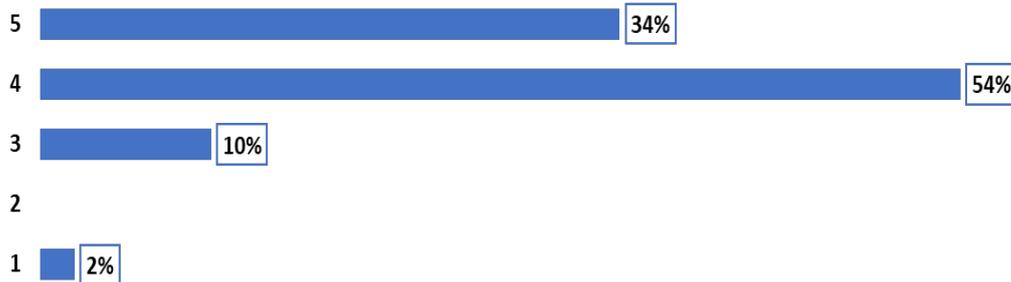


Figura 17. Utilizando una escala del 1 al 5 ¿Qué tan beneficioso ha sido para usted la implementación de la contabilidad de costos?

Se puede evidenciar que para todos los sectores es relevante el beneficio obtenido por la implementación de la contabilidad de costos.

Tabla 6. Beneficio de la contabilidad de costos por sector

SECTOR	Del 1 al 5, el beneficio de la contabilidad de costos				
	1	2	3	4	5
COMERCIALIZACION					3
CONSTRUCCION				3	3
DISTRIBUCION	1		1	4	6
PRODUCCIÓN			3	16	4
FINANZAS			1	1	
IMPORTACIONES			1		
IMPRESIÓN				1	1
MEDICINA				1	
PRODUCCIÓN TEXTIL				1	1
TECNOLOGIA					1
TEXTIL				2	
TURISMO				1	

Evidentemente el contar con un sistema de contabilidad de costos tiene un impacto directo en la toma de decisiones dentro de la empresa, en todos sus niveles y áreas.

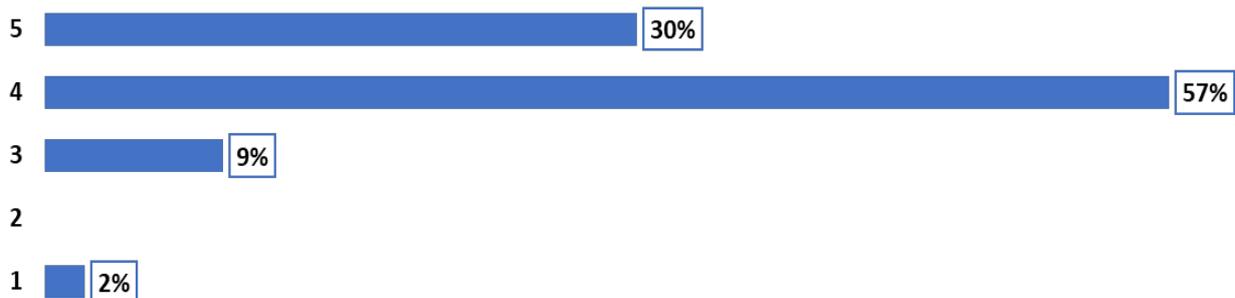


Figura 18. Utilizando una escala del 1 al 5 ¿Qué tan beneficioso ha sido para usted la implementación de la contabilidad de costos para la toma de sus decisiones?

El beneficio económico se puede evidenciar en todos los sectores.

Tabla 7. Beneficio económico de la contabilidad de costos por sector

SECTOR	Del 1 al 5, el beneficio económico de la contabilidad de costos				
	1	2	3	4	5
COMERCIALIZACION			1	1	1
CONSTRUCCION				4	2
DISTRIBUCION	1			6	5
FABRICACIÓN			2	14	6
FINANZAS			1		1
IMPORTACIONES				1	
IMPRESIÓN				2	
MEDICINA				1	
PRODUCCIÓN TEXTIL				1	1
TECNOLOGIA				1	
TEXTIL			1		1
TURISMO				1	

Los beneficios de la aplicación de contabilidad de costos llegan hasta los beneficios económicos y de rentabilidad para las PYMES que los han implementado en esta condición se puede evidenciar directamente lo relevante que es aplicar estas buenas prácticas especialmente si la mayoría de las empresas son de producción. En la figura 19 se puede observar que el 98% de las Pymes han evidenciado una mejora en su rentabilidad.

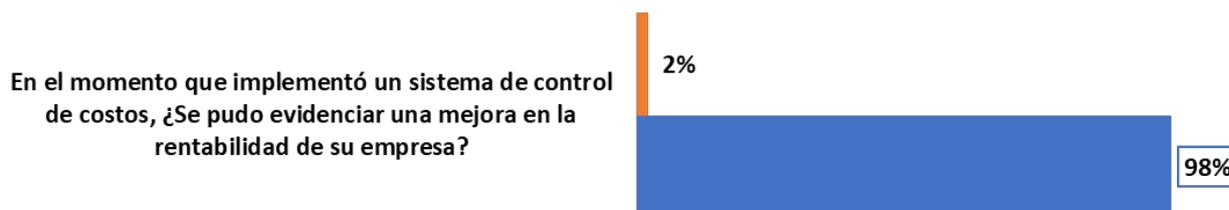


Figura 19. Impacto en la rentabilidad de la empresa

Al tener una rentabilidad aceptable y con mejora continua, evidentemente afecta a la condición económica de la empresa, lo cual se puede evidenciar en la condición económica de la misma.



Figura 20. Impacto económico

En la investigación se plantearon dos hipótesis, de las cuales solo la primera se pudo comprobar, en la cual se establecieron cinco variables relacionadas a la toma de decisiones para

determinar si esas condiciones afectan o no afectan a los beneficios de la contabilidad de costos y se obtuvieron los siguientes resultados: El R Square muestra que el 38% de las variables independientes que consolidan toma de decisiones, impactan en la variable dependiente que es beneficios de la contabilidad de costo y según el coeficiente de Phearson que tiene un valor de 0.619 se define que las variables independientes tienen una correlación significativa con la variable dependiente.

Tabla 8. Model Summary

Model Summary										
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics					
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change	
1	,393 ^a	,154	,088	,731	,154	2,323	4	51	,069	

a. Predictors: (Constant), ¿La innovación es parte del plan estratégico de la empresa?, ¿Para generar cambios de producción usted genera análisis de la demanda de mercado?, ¿La empresa ha visto la necesidad e implementar capacitaciones para mejorar la productividad y disminuir costos?, ¿Su empresa ha implementado nuevas y diferentes tecnologías para mejorar su productividad.?

En el análisis ANOVA se puede evidenciar que las variables están linealmente relacionadas ya que tiene un valor mayor a 0.

Tabla 9. ANOVA

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	4,965	4	1,241	2,323	,069 ^b
	Residual	27,249	51	,534		
	Total	32,214	55			

a. Dependent Variable: Utilizando una escala del 1 al 5, ¿Qué tan beneficioso ha

b. Predictors: (Constant), ¿La innovación es parte del plan estratégico de la empresa?, ¿Para generar cambios de producción usted genera análisis de la demanda de mercado?, ¿La empresa ha visto la necesidad e implementar capacitaciones para mejorar la productividad y disminuir costos?, ¿Su empresa ha implementado nuevas y diferentes tecnologías para mejorar su productividad.?

Finalmente, en el análisis de la constante se puede observar que de los 5 parámetros analizados tres tiene una relación directa con los beneficios de la contabilidad de costos y esos son: Los análisis financieros continuos, decisiones en los costos de producción y la implementación de análisis de productividad, por otro lado, dos variables tienen una relación directa con la variable dependiente que son la realización de análisis previos tanto para descuentos como para promociones.

Tabla 10. *Coefficients*

Model	Coefficients ^a			t	Sig.
	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficient		
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	1,892	,947		1,997	,051
¿La empresa ha visto la necesidad e implementar capacitaciones para mejorar la productividad y disminuir costos?	,194	,153	,171	1,275	,208
¿Para generar cambios de producción usted genera análisis de la demanda de mercado?	,102	,137	,098	,747	,459
¿Su empresa ha implementado nuevas y diferentes tecnologías para mejorar su productividad.?	,349	,156	,314	2,233	,030
¿La innovación es parte del plan estratégico de la empresa?	-,069	,186	-,053	-,371	,712

a. Dependent Variable: Utilizando una escala del 1 al 5, ¿Qué tan beneficioso ha sido para usted la implementación de la contabilidad de costos?, en donde 1 es nada beneficioso y 5 muy beneficioso

Esta sección puede dividirse por subtítulos. Debe proporcionar una descripción concisa y precisa de los resultados experimentales, por lo general responderá a su hipótesis, objetivo o problema.

5. Discusión

Los conceptos citados de la contabilidad de costos han establecido los parámetros de análisis de aplicación mínima en las PYMES del cantón Cuenca, según Castrillón (2010) es el arte o la técnica de recopilar, organizar, codificar toda la información que tenga que ver con los costos, con el propósito de tener una información oportuna, clara, pertinente de los costos en que se incurre en la fabricación de un producto, en su comercialización o en la prestación de un servicio.

Se puede observar en la primera parte de la investigación, en la figura 2 que el 98% de las empresas encuestadas aplican contabilidad de costos y que efectivamente la mayoría tiene información pertinente a los costos en los que incurre su empresa. Este beneficio es uno de los más relevantes de la contabilidad de costos y que generan los beneficios a las empresas que garantizan su sostenibilidad en el tiempo. La sostenibilidad se la comprueba en los años que tienen de antigüedad las empresas encuestadas.

Es relevante demostrar que los beneficios obtenidos por las PYMES del cantón están enfocados en la toma de decisiones como lo sostiene Latorre (2016), indica que constituye una fuente de información administrativa, esencial para la toma de decisiones en las empresas, pues permite el control de las operaciones. En este sentido se han determinado algunos parámetros de análisis como se puede observar en la figura 7 en el que se puede identificar que las condiciones

de análisis financieros y decisiones en la productividad de la empresa son los más relevantes para las PYMES.

Así también en el análisis de regresión lineal de la hipótesis dos que es la variable toma de decisiones está relacionada con los beneficios de la implementación de la contabilidad de costos, se puede comprobar tiene una relación directa con la variable dependiente. Como lo establecen García, Marín & Martínez (2006), la contabilidad de costos no solo es la reclasificación de los costos sino una base de datos de información económica que ayuda a la toma de decisiones en todos los ejes de una empresa.

Efectivamente la contabilidad de costos es un eje transversal para una empresa ya que esas decisiones influyen en el análisis para las empresas como concluyen en su investigación García, Martín & Martínez (2006), consideran factores estratégicos se comprueban que las empresas más innovadoras que siguen una estrategia exploradora, las que tienen un gran nivel tecnológico y las que disponen de certificación de calidad, tienen implantado un mayor grado de desarrollo en sus sistemas de costos.

Los autores deben discutir los resultados y cómo pueden ser interpretados desde la perspectiva de estudios previos y de las hipótesis de trabajo. Los hallazgos y sus implicaciones deben ser discutidos en el contexto más amplio posible. También se pueden destacar las direcciones futuras de la investigación. Es importante citar otros estudios o los antecedentes descritos en la introducción. Recomendación, la revisión bibliográfica de la introducción debe servir para esta discusión.

6. Conclusión

En la investigación presentada se puede evidenciar que la toma de decisiones es uno de los principales beneficios en la implementación de costos en las Pymes del cantón Cuenca, condición que garantiza la sostenibilidad en el tiempo de las empresas, así como la generación de fuentes de empleo. Se debe recalcar que las Pymes de Cuenca implementan la contabilidad de costos de una forma adecuada según lo aplicado en la encuesta obteniendo así diversos beneficios, pero se debería realizar un análisis de los sistemas que utilizan para conocer el nivel de tecnificación y poder proporcionar estrategias que incrementen su posibilidad de mejorar la toma de decisiones o generar otros análisis que serían relevantes para la empresa.

Para futuras investigaciones se propone el análisis del nivel de tecnología que se implementan en la aplicación de los sistemas de contabilidad de costos, es decir qué tipo de sistemas utilizan y su alcance.

Para autores como Sánchez (2015), sostienen que la contabilidad de costos se ha convertido en un recurso valioso para las empresas, representando un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos con el fin de determinar los costos de actividades, procesos y productos para facilitar la toma de decisiones y el control administrativo (Sánchez, 2015). Condición que efectivamente las Pymes de Cuenca realizan dentro de sus actividades en un mercado competitivo en el que el precio lo determina el mercado es relevante que las empresas tengan un claro conocimiento de sus costos para poder adaptarse con mayor versatilidad a las nuevas realidades.

Por su parte, Latorre (2016), indica que la contabilidad de costos constituye una fuente de información administrativa, esencial para la toma de decisiones en las empresas, pues permite el

control de las operaciones. Definitivamente la implementación de procesos de contabilidad de costos es una herramienta que impacta de forma directa en la toma de decisiones en diferentes ámbitos, especialmente en las áreas productivas, es importante generar mayores cruces de información o análisis de esta para que pueda impactar en la toma de decisiones en aspectos como promociones, descuentos y ofertas que aún no se lo realiza a cabalidad.

Al ser las Pymes un sector de gran importancia para la generación de fuentes de empleo y desarrollo económico del Cantón Cuenca es relevante generar investigaciones que evidencien que diversas herramientas pueden impactar de forma positiva en la continuidad de estas, garantizando una sostenibilidad en el tiempo, condición que garantizará la dinámica económica de la ciudad.

El estudio fue aplicado a PYMES registradas en la CAPIA, las mismas que tiene un cierto grado de formalidad, es posible que otras PYMES que no están agremiadas no tienen mecanismos ni sistemas de contabilidad de costos adecuados por lo que es importante continuar realizando este tipo de investigaciones para mejorar la economía de la ciudad.

Conflicto de intereses

Los autores declaran que no tienen conflicto de intereses con relación al manuscrito.

Financiamiento

No monetario.

Agradecimiento

A la Universidad Católica de Cuenca, en especial a la Unidad Académica de Posgrados por facilitar en el aprendizaje y coadyuvar a la consecución de objetivos y metas profesionales.

Referencias:

1. Amerio, M. A., Vilorio, O., & Nava, L. (27 de 06 de 1997). Contabilidad de Cotos en la pequeña y mediana industria venezolana del calzado. *Revista venezolana de gerencia*, págs. 87-76.
2. Bernal Torres, C. A. (2006). *Metodología de la investigación*. México: Pearson Educación.
3. Briozzo, A., Albanese, D., & Santolíquido, D. (7 de Febrero de 2017). Gobierno corporativo, financiamiento y género: un estudio de las pymes emisoras de títulos en los mercados de valores argentinos. *Contaduría y Administración*, págs. 339-357.
4. Cardozo, E., Velásquez de Naime, Y., & Rodríguez, C. (2012). Revisión de la definición de PYME en América Latina. *Latin American and Caribbean Conference for Engineering and Technology*, 10.
5. Castrillón, J. (2010). *Costos para gerenciar servicios de salud*. Barranquilla: Ediciones Uninorte.
6. Chacón, G. (2011). La contabilidad de costos en el sistema de información contable de las PyME del estado Mérida. *Actualidad Contable Faces*, 21-44.
7. Dávila Newman, G. (2006). El razonamiento inductivo y deductivo dentro del proceso investigativo en ciencias experimentales y sociales. *Laurus, revista de educación*, 180-205.

8. De la Cruz Maldonado, J. C., Abrego Almazán, D., & Medina Quintero, J. M. (2022). Efectos de capacidades TI y organizacionales en rendimiento de pymes. *Contaduría y administración*, págs. 187 - 211.
9. Fernandez, C., & Hernandez, R. (2010). *Metodología de Investigación*. México: McGrawhil.
10. García, D., Marín, S., & Martínez, F. J. (2006). La contabilidad de costos y rentabilidad en la pyme. *Contaduría y Administración*, 57.
11. García, J., Galarza, S., & Altamirano, A. (Agosto de 2017). Importancia de la administración eficiente del capital de trabajo en las Pymes. *Revista Ciencia UNEMI*, págs. 30-39.
12. Garcias, K., Haro, B., & Resabala, S. (2019). La importancia de un diseño organizacional en la empresa, permite mejorar la eficiencia y ser competitiva [The importance of an organizational design in a company allows it to improve efficiency and be competitive]. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 2.
13. Latorre Arízaga, F. (2016). *Estado del Arte de la Contabilidad de Costos*. Quito: Universidad Central del Ecuador.
14. Maldonado, L. (Noviembre de 2013). La problemática de la ganancia en la economía y su relación con la contabilidad empresarial. *Economía Informa*, págs. 23-63.
15. Marín Hernández, S., Martínez García, F., & Pérez de Lema, D. (2006). La contabilidad de costos y la rentabilidad en la PYME. VERACRUZ: División de Investigación de la Facultad de Contaduría y Administración de la Universidad Nacional Autónoma de México.
16. Naranjo Armijo, F., Carrión Hurtado, L., & Bosmediano, F. (Mayo de 2022). Gestión Administrativa en las PYMES del sector comercial en la ciudad de Santo Domingo. *Universidad y Sociedad*, págs. 504-513.
17. Normas APA. (20 de Noviembre de 2016). Normas APA. net. Obtenido de <https://normasapa.net/formula-muestra-poblacion/>
18. Pineda Marín, E. (2016). *Diseño de un sistema de costos para Pymes*. Bogotá.
19. Sánchez, P. Z. (2015). *Contabilidad de Costos. Herramientas para la toma de decisiones*. Bogotá
20. Sandoval Malquín, D. M., & Sandoval Pozo, D. M. (Abril de 2022). Estrategias financieras en tiempo de crisis para las PYMES de la ciudad de Tulcán. *Revista Universidad y Sociedad*, págs. 264-276.



© 2022 by the authors. Submitted for possible open access publication under the terms and conditions of the Creative Commons Attribution (CC BY) license <http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>