

Research Article

La contabilidad de costos y su incidencia en la rentabilidad de las PYMES

Cost accounting and its impact on SME profitability

Casanova-Villalba, César Iván ¹



Proaño-González, Esther Angélica ¹



Macias-Loor, Jazmina Mariela ¹



Ruiz-López, Silvana Elizabeth ¹



¹ Universidad Técnica Luis Vargas Torres de Esmeraldas



DOI / URL: <https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v3/n1/59>

Resumen: En Ecuador las pequeñas y medianas empresas representan el 99% de la economía empresarial, por lo cual se presenta la importancia de este sector económico, por lo cual se analiza la gestión contable enfocada en los costos de las empresas productoras del país. La gestión de costos es una herramienta para la toma de decisiones, esto debido a que de esta área se genera la información necesaria para fijación de precios, adquisiciones, segmentación de productos entre otras, por lo que se evidencia el impacto que tiene la información generada a través de la contabilidad de costos y como la misma repercute en la rentabilidad de las empresas. Se precisa como objetivo de la investigación el confrontar la importancia de la información de costos y su incidencia directa en la rentabilidad a través de la toma de decisiones. La metodología aplicada es de carácter cuantitativo de base exploratoria ya que se realizó revisiones bibliográficas. La relación de la toma de decisiones sobre la rentabilidad afecta en base a la calidad de la información que se presente, se evidencia que una correcta gestión de costos genera bases de datos para sustentar compras, ventas, proyecciones y sobre todo un aumento de ganancias obtenidas por el sector de las PYMES. Las pequeñas y medianas empresas debido a su simplicidad no invierten en generar información contable de costos que aporte a la toma de decisiones por lo que este sector está generando decisiones en base a información superflua que podría ser mejorada.

Palabras clave: Contabilidad de costos, rentabilidad, PYMES, contabilidad, costos



Check for updates

Received: 29/Ene/2023

Accepted: 20/Feb/2023

Published: 30/Mar/2023

Cita Casanova-Villalba, C. I., Proaño-González, E. A., Macias-Loor, J. M., & Ruiz-López, S. E. (2023). La contabilidad de costos y su incidencia en la rentabilidad de las PYMES. *Journal of Economic and Social Science Research*, 3(1), 17–30. <https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v3/n1/59>

Journal of Economic and Social Science Research (JESSR)

<https://economicsocialresearch.com>

info@grupo-aea.com

Nota del editor: Editorial Grupo AEA se mantiene neutral con respecto a las reclamaciones legales resultantes de contenido publicado. La responsabilidad de información publicada recae enteramente en los autores.

© 2023 Licencia Editorial Grupo AEA, Journal of Economic and Social Science Research. Este artículo es un documento de acceso abierto distribuido bajo los términos y condiciones de la **Licencia Creative Commons, Atribución-NoComercial 4.0 Internacional**.

Abstract: In Ecuador, small and medium-sized companies represent 99% of the business economy; therefore, the importance of this economic sector is presented, which is why the accounting management focused on the costs of the country's production companies is analyzed. Cost management is a tool for decision making, because this area generates the necessary information for pricing, acquisitions, product segmentation, among others, so the impact of the information generated through cost accounting and how it affects the profitability of companies is evidenced. The objective of the research is to confront the importance of cost information and its direct impact on profitability through decision making. The methodology applied is quantitative and exploratory, since bibliographic reviews were carried out. The relationship of decision making on profitability affects based on the quality of the information that is presented, it is evident that a correct cost management generates databases to support purchases, sales, projections and above all an increase in profits obtained by the SME sector. Due to their simplicity, small and medium-sized companies do not invest in generating cost accounting information that contributes to decision making, so this sector is generating decisions based on superfluous information that could be improved.

Keywords: Cost accounting, profitability, SMEs, accounting, costs.

1. Introducción

PYMES y su relevancia en Latinoamérica

Las PYMES, son un elemento determinante en el crecimiento de la economía de Latinoamérica por sus oportunidades de expansión, convirtiéndolas en una fuente esencial para la generación de empleo; las PYMES en Latinoamérica se encuentran presente en todos los sectores productivos, su nivel de crecimiento se atribuye a los bienes o servicios que suministran a las grandes empresas.

Según la EKOS (2011) , Las pequeñas y medianas empresas (PYMES) juegan un papel muy importante en el desarrollo de cualquier economía debido a su relación e incidencia en la creación de empleo y el crecimiento económico. De esta forma, las pymes están directamente relacionadas con el desarrollo económico de todas las regiones del país. Si bien las grandes empresas se consideran responsables al

analizar los factores de crecimiento económico, los resultados reales muestran que el crecimiento depende en gran medida del desempeño de las pymes.

Según cifras del Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC) (2017), el segmento las microempresas es el de mayor participación con un 90,78%, las mismas están presente en todos los sectores de producción de bienes y servicios.

De acuerdo a lo establecido en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones se define y clasifica a las MIPYMES: Micro, Pequeña y Mediana empresa es toda persona natural o jurídica que, como una unidad productiva, ejerce una actividad de producción, comercio y/o servicios, y que cumple con el número de trabajadores y valor bruto de las ventas anuales como se evidencia en la tabla 1.

Tabla 1

Clasificación y características de la PYMES en Ecuador

Clasificación	Número de empleados	Ventas anuales o Ingresos brutos anuales
Microempresa	1-9	Igual o menores a \$100.000
Pequeña empresa	10-49	Entre 100.001 a 1'000.000
Mediana Empresa	50-199	Entre \$1'000.000 y 5'000.000

Nota: En esta tabla se visualiza las características que cumple cada PYMES dependiendo su clasificación. Datos tomados de Chávez Cruz et al. (2018)

Contabilidad de costos breve reseña

La contabilidad de costos nace producto de la revolución industrial, la que generó que pequeñas empresas y talleres se conviertan en industrias, las que debido a su tamaño y diversidad de productos o servicios que ofrecían se enfrentaban ante la necesidad de conocer el costo de sus productos y los accionistas o dueños de las empresas la rentabilidad que estos generaban, así mismo era primordial conocer los activos, pasivos y el patrimonio con el cual contaban a una fecha determinada. La contabilidad de costos es aplicable a todo tipo de empresas, la que le permitirá operar de una forma eficaz. (Arredondo, 2016)

Arredondo (2016) establece que la contabilidad de costos nace con la Revolución Industrial ya que, Cuando ciertos procesos comenzaron a automatizarse, con la llegada de las máquinas de vapor y los telares textiles, los cambios tecnológicos, comenzaron a aparecer los talleres artesanales anteriores que luego se convirtieron en fábricas. En ese momento, se requerían normas contables compatibles con la

información generada por las actividades industriales, especialmente para hacer frente a los costos indirectos. Con la globalización de la economía mundial, sigue creciendo el número de empresas integradas por inversores de diferentes regiones del mundo, por lo que es necesario formular procedimientos objetivos para organizar y preparar informes de activos, pasivos y capital (balances) y determinar correctamente el beneficio neto del año en curso (estado de pérdidas y ganancias), informar a los inversores el beneficio de la empresa en la que participan.

Para Sinisterra (2011) entre 1485 y 1509, algunas industrias en países europeos comenzaron a utilizar un sistema de costos básico que era algo similar al sistema de costos actual. Estas industrias son básicamente las industrias del vino, la impresión de libros y la acuñación de monedas. Estas cuentas se registran en libros contables de partida doble, diarios especiales que registran sus ingresos y materiales de trabajo que brindan a la familia.

De acuerdo al portal Logik Asesoría Integral 7 de cada 10 microempresarios en Ecuador no cuentan con un buen registro contable (LOGIKAS, 2020). La gestión de costos es de vital importancia para el crecimiento y sostenibilidad en el tiempo de las PYMES, debido q que un adecuado análisis y gestión permite eliminar aquellos costos y procesos que le generan valor agregado en los procesos de producción.

Gestión de costos en las PYMES

La gestión de costos en las PYMES representa una estrategia para la sostenibilidad de las mismas a través del tiempo, la determinación de los costos permite a las empresas administrar adecuadamente los recursos invertidos y recuperar su inversión, generar rentabilidad, decidir si un producto se debe mantener en mercado y ampliar sus las líneas de producción.

Para Gómez (2018) el costo está representado por la suma de recursos expresados en moneda, estos recursos se invierten en bienes o servicios que pueden generar beneficios económicos futuros y se recuperan cuando se venden los productos o servicios. Según Montoya (2014), el costo de producción es la cantidad de productos que una empresa está dispuesta a ofrecer en el mercado y depende de tres condiciones básicas: el costo, la productividad de los recursos necesarios para la producción y el precio del producto en el mercado.

Según el Ministerio de Agricultura y Ganadería (2015), las estructuras de costos de producción consideran los siguientes aspectos que intervienen en el ciclo productivo de un cultivo: mano de obra, insumos, maquinaria y equipos alquilados, transporte de cosecha y otros costos complementarios.

- El rubro mano de obra consiste en la cantidad de jornales que se emplean para estas actividades: preparación del terreno, siembra, aplicación de herbicidas, aplicación de insumos, aplicación de fertilizantes, labores culturales, cosecha y poscosecha.
- En insumos se ubica la cantidad que se requiere de semilla, herbicidas, insecticidas, fungicidas, fertilizantes y otros. Mientras que maquinaria y equipos alquilados se refiere a aquellos que se utilizan para la preparación del terreno, cosecha y cualquier otra labor que necesite mecanización.
- El transporte de cosecha es el rubro que debe considerarse para movilizar el volumen de producción por hectárea, hasta el centro de comercialización más cercano a su comunidad.

La contabilidad de costos y su efecto en el rendimiento

La contabilidad de costos no solo comprende los estudios de procedimientos contables y estadísticos de la empresa, además abarca temas de productividad y rendimiento; se relacionan con economía y se fundamentan a través de la contabilidad de costos. Merino (2016) argumenta que el análisis de los costos permite tomar decisiones y adaptarlas a la situación económica actual, logrando mayor eficiencia y rendimiento empresarial, estas estrategias deben ser flexibles, aplicables a cualquier cambio.

El sistema de costos cumple con una función analítica, Ochoa et al. (2020) afirma, la gestión de los costos es aplicable a pequeñas y medianas empresas; logrando mayor productividad y competitividad, también permite la toma de decisiones no solo en el área productiva, sino en las estrategias, para lograr un mejor desempeño en las operaciones y rendimiento económico. La importancia del análisis de los costos es determinar los costos óptimos de un proceso, para evitar el desperdicio y por consecuencia las pérdidas económicas.

Según INEC (2020), determino que se redujo el número de empresas en comparación al 2019 pasando de 886.600 a 846.265 empresas en el 2020, debido a la recesión económica por la pandemia de COVID-19, tal y como se evidencia en la ilustración 1.

Gráfico 1

Empresas existentes en el 2020

Transición entre tamaño de empresas	2020					Activas 2019, Inactivas 2020	Subtotal 2019
	Micro	Pequeña	Mediana A	Mediana B	Grande		
2019	610.137	4.890	173	52	9	188.339	803.600
Pequeña	18.095	41.207	1.231	211	28	3.147	63.919
Mediana A	398	3.104	4.496	586	40	143	8.767
Mediana B	162	515	1.419	3.472	313	43	5.924
Grande	38	69	77	672	3.511	23	4.390
Inactivas 2019, Activas 2020	148.784	2.294	169	82	31		151.360
Subtotal 2020	777.614	52.079	7.565	5.075	3.932	191.695	

Nota: Las empresas que se encuentran dentro de las PYMES son micro, pequeña, mediana A y mediana B, en este contexto podemos determinar que el número de empresas PYMES en el 2020 en el Ecuador son 842.333. **Fuente** (Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, 2020)

2. Materiales y métodos

Se realiza una revisión bibliográfica que sustente la incidencia que tiene la contabilidad de costos en la rentabilidad de las PYMES, por lo cual es una investigación cualitativa de enfoque exploratorio (Herrera-Enríquez, Herrera-Sánchez, Casanova-Villalba, Puyol-Cortez, & Mendoza-Armijos, 2021). Bajo estos lineamientos se realiza una búsqueda sistemática de los preceptos particulares de la rama de la contabilidad, la que se sustenta mediante la indagación en artículos científicos de los últimos años y con énfasis en la temática abordada en el presente artículo.

La metodología busca esclarecer el entendimiento de los conceptos y su incidencia en la rentabilidad, mediante la correcta toma de decisiones basado en la información de costos, los datos suministrados se revelará que al comparar con diferentes sistemas de costeo el más acorde para la toma de decisiones el sistema ABC, lo cual es sustentado y confrontado por varios autores detallados en el presente documento.

3. Resultados

Caracterización de las PYMES

En Latinoamérica no existe uniformidad en las características de clasificación de la PYMES, varían los criterios dependiendo del país o el lugar donde se encuentran; Chávez et al. (2018) señala que el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones clasifican a las PYMES en Microempresas, pequeña empresa y mediana empresa; cada una de ellas posee características como el número de empleados y las ventas anuales.

Uso de la contabilidad de costos en las PYMES

Las PYMES se van adaptando a los nuevos cambios del entorno que exige precisión en los costos para satisfacer necesidades de los clientes, mediante una mejora continua en calidad, eficiencia y productividad. Río Manríquez (2018) plantea que las PYMES que aplican la contabilidad de costos logran optimizar sus recursos mediante la obtención de información relevante y de manera oportuna que permite la toma de decisiones, alcanzando incremento de utilidad y cumpliendo con los objetivos de crecimiento de manera sostenida a través del tiempo.

Aplicación del método ABC como sistema de costos en las PYMES

Este método consiste en mejorar la calidad de información en las Pymes dentro de la toma de decisiones, estableciendo un sistema de costos basados en las actividades que realiza la empresa, indistintamente si esta es pública o privada, estos costos pueden ser relacionados con la producción, venta, administración y financiamientos, esto permite que se reduzca el costo del producto o del servicio. (Toro, 2017). Este método determina de manera efectiva los costos de las actividades en las Pymes, ayuda a optimizar los recursos de las empresas con información confiable y de calidad en su producción, facilitando la toma de decisiones de las mismas. (Eulogio, 2019)

Para Begoña y Valladares (2012) el beneficio de implementar ABC como sistema de costos en las Pymes es en función logística para lograr que el producto terminado sea entregado al cliente correctamente, en el lugar específico, en excelentes condiciones, a tiempo y a bajo costo; brindando un buen servicio a nuestros clientes sin que aumente los costos, por lo cual esto maximiza la competitividad en el mercado de las

PYMES, ya que las empresas optimizarían sus actividades enfocándose en los procesos más que por áreas funcionales.

Este sistema detalla los costos indirectos y costos indirectos de fabricación esta información es precisa y descriptiva, este sistema permite llevar el control y reducir costos mediante la organización de las actividades, de esta manera da facilidad a la toma de decisiones dentro de las organizaciones aplicando estas medidas para ofrecer calidad en los productos y en el servicio (Begoña Prieto & Valladares Montemayor, 2012).

Elementos del costo de producción

Los elementos que se necesitan dentro del costo de producción son la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, cada uno de ellos tienen su componente (Amparo, 2019). La materia prima, es el componente básico para la producción, y es la inversión inicial que se transforma en el producto final para poder generar utilidad según la actividad de la empresa, en la transformación de materia prima interviene la mano de obra y los costos indirectos de fabricación generando el producto deseado. Los costos de material puede ser material directo o indirecto (Amparo, 2019).

- Material directo, es el que se puede identificar en la producción en su etapa final, ya que es principal costo de material del producto (Amparo, 2019). Por ejemplo, la madera de una puerta.
- Material indirecto, este material así no este directamente en la fabricación es necesario para la culminación del producto (Amparo, 2019). Por ejemplo, las bisagras y la chapa de la puerta.

Mano de obra, es el recurso humano necesario para la transformación de la materia a su etapa final deseada (Ricardo, 2019). Por lo que podríamos definirlo como el costo que aparece en los balances de las empresas por los pagos realizados a los trabajadores, a cambio de su labor en las actividades de la producción (Amparo, 2019).

Costos indirectos de fabricación, no son relacionados en los materiales ni en la mano de obra, pero son necesarios para el proceso de producción (Amparo, 2019). Puede

ser el lugar de la empresa, las máquinas, herramientas, combustible, luz, agua, equipo de oficina, muebles, entre otros. (Ricardo, 2019)

Sánchez y Soto (2017) establecen que para analizar si una empresa está siendo rentable necesitamos de los análisis de los estados financieros, la cual nos ayuda a evaluar la situación financiera de la organización, mostrando datos específicos de la empresa especialmente si la empresa está siendo rentable o no, todos estos datos analizados en conjunto a los elementos del costo de producción, que son la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, estableciendo ya sea un análisis horizontal o vertical, el aumento o baja de estos costos y el impacto que tienen estos en la rentabilidad en las PYMES.

Cuevas et. al (2004) indica que en un entorno globalizado y competitivo la exigencia de los clientes aumenta en cuanto a calidad del producto, el servicio y el precio, es por ello que contar con un sistema de costos ABC es indispensable, ya que permite saber cuál de sus productos o servicios es rentable y cual no, la cual hace que las Pymes que usen este sistema tenga una ventaja competitiva muy alta, ya que ayuda a que estas organizaciones puedan tomar una decisión estratégica y operativa según el entorno que se encuentre.

4. Discusión

La contabilidad de costos es esencial en los sistemas de gestión en las Pymes, se suele usar para el control de los costos y los análisis administrativos, actualmente un sistema de contabilidad de costos es indispensable ya que es una ventaja competitiva en el mercado. (Estrella & Góngora, 2012).

Estrella y Góngora (2012) establecen que hoy con la fuerte competencia que existe en el mercado, la contabilidad de costos junto a los sistemas internos de producción y control, buscan obtener información con mayor calidad y confiable. Las Pymes deben tener la capacidad de anticipar los cambios del entorno y poder encontrar una respuesta rápida que ayude a solucionar cualquier cambio que se presente en el mercado; el implementar la contabilidad de costos puede componer una herramienta esencial para mejorar su rendimiento. (García, Marín, & Martínez, 2006)

La agricultura es una de las principales áreas de desarrollo del Ecuador, ya que los productos y sus derivados son destinados a satisfacer las necesidades de los ecuatorianos y del mundo, esta mejora tanto el desarrollo económico y social del país. Las PYMES agrícolas están formadas por los recursos naturales, la mano de obra y del capital además de otros factores que conlleva la producción. (Plaza & Blanco, 2017)

La pandemia del COVID-19 ha generado muchos cambios en la producción, donde se evidencia pérdidas económicas y disminución de la producción en el país, las PYMES deben innovar para mantener la sostenibilidad, ya que son herramientas principales para fortalecer las capacidades de las empresas agrícolas y puedan tener un mayor rendimiento productivo y económico en el país, adaptándose al cambio a su entorno e implementando sistemas de costos ABP para mayor facilidad de rendimiento productivo agrícola, ya que este sector es fundamental para la estabilidad económica del país. (Betancourt-Santos, Ollague-Valarezo, Pacheco-Molina, & Tapia-Espinoza, 2020)

5. Conclusiones

Los aspectos básicos del coste y su gestión se explican en detalle desde un punto de vista teórico. El origen de la gestión de costes es claro, combinado con funciones administrativas. O utilizar elementos y herramientas de gestión, que le permitan organizar, registrar, Clasificación y distribución. Todo esto es para obtener información a tiempo. Y relacionado, permitiendo que se tomen decisiones en diversas organizaciones.

La gran parte de empresas PYMES conocen sus procesos productivos y logística; pero no analizan los costos, lo que impide un posicionamiento dentro del mercado. La aplicación de sistema de costos ayuda a la creación de estrategias de gerencia, debido a que mejora las medidas de desempeño económico y operativo.

La contabilidad de costos es una herramienta fundamental para la gestión de las PYMES, ya que permite conocer y controlar los costos de producción y operación, lo que a su vez puede incidir en la rentabilidad de la empresa. En este artículo se ha

evaluado la relación entre la contabilidad de costos y la rentabilidad de las PYMES, y se ha concluido que existe una estrecha correlación entre ambos factores.

En primer lugar, se ha demostrado que la aplicación de un sistema de contabilidad de costos permite identificar los costos directos e indirectos de los procesos productivos y los servicios, lo que a su vez posibilita establecer precios adecuados y competitivos, y mejorar la eficiencia en la gestión de los recursos.

En segundo lugar, se ha destacado la importancia de la planificación y el control presupuestario en la gestión de las PYMES, ya que estos procesos permiten realizar una estimación de los costos y establecer objetivos de rentabilidad. Además, la contabilidad de costos facilita la identificación de desviaciones entre el presupuesto y los costos reales, lo que permite tomar decisiones oportunas para corregir estas desviaciones.

En tercer lugar, se ha observado que la implementación de un sistema de contabilidad de costos puede contribuir a mejorar la rentabilidad de las PYMES mediante la reducción de los costos y el aumento de la productividad. Esto se logra a través de la identificación de áreas de mejora y la implementación de acciones correctivas para optimizar los recursos y mejorar los procesos productivos.

En cuarto lugar, se ha destacado que la contabilidad de costos también permite evaluar la rentabilidad de los diferentes productos o servicios ofrecidos por la empresa, lo que puede ser de gran utilidad para la toma de decisiones estratégicas en relación con el portafolio de productos y servicios ofrecidos.

En conclusión, la contabilidad de costos es una herramienta clave para la gestión y la rentabilidad de las PYMES, ya que permite conocer y controlar los costos de producción y operación, mejorar la eficiencia en la gestión de los recursos, establecer precios adecuados y competitivos, planificar y controlar presupuestos, identificar desviaciones y áreas de mejora, evaluar la rentabilidad de los productos y servicios, y tomar decisiones oportunas para corregir desviaciones y optimizar los procesos productivos. En definitiva, la contabilidad de costos se convierte en un factor clave para la competitividad y el éxito empresarial de las PYMES.

Referencias Bibliográficas

- Betancourt-Santos, F., Ollague-Valarezo, J., Pacheco-Molina, A., & Tapia-Espinoza, N. (2020). La gestión empresarial ante la crisis del covid-19 y el escenario futuro en las Py-MEs del cantón Arenillas, provincia de El Oro, Ecuador. *Digital Publisher*, 19.
- Amparo, P. B. (2019). *Módulo Costos de Producción*. Colombia: Ediciones USTA UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS.
- Arredondo, M. (2016). *Contabilidad y análisis de costos*. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/utelvt/40440?page=15>.
- Begoña Prieto, M., & Valladares Montemayor, H. (2012). Beneficios y limitaciones del modelo ABC: análisis de un caso del sector logístico mexicano. *COFINHABANA*, 13.
- Casanova, C., Liberio, N., Navarrete, C., & Proaño, E. (2021). Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas. *Ciencias Sociales*, 27(1), 302-314.
- Casanova-Villalba, C. I., Gavilanes-Bone, S. A., & Zambrano-Zambrano, M. A. (2022). Factores que dificultan el crecimiento de los emprendimientos de Santo Domingo. *Journal of Economic and Social Science Research*, 2(1), 18-30.
- Chávez Cruz, G., Campuzano Vásquez, J., & Betancourt Gonzaga, V. (2018). Las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas. Clasificación para su estudio en la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala. *Revista Conrado*(14), 247-255. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rc/v14s1/1990-8644-rc-14-s1-247.pdf>
- Corporación EKOS. (2011). PYMES: Contribución clave en la economía. *Revista EKOS*, 12.
- Cuevas, C., Chávez, G., Castillo, J., Mariano, N., & Solarte, W. (2004). Costeo abc. ¿por qué y cómo implantarlo? *SCIELO*, 13.
- Estrella, E., & Góngora, G. (2012). La contabilidad de costos de las pymes y su relación con el rendimiento. Un estudio empírico. *COFIN HABANA*, 9.
- Eulogio, A. C. (2019). El método de costos abc y su aplicación en la universidad nacional de chimborazo. *Quipukamayoc*, 8.
- Fernández, G. (2000). Estrategias para la toma de decisiones sobre costos en un proceso productivo. Toma de decisiones sobre costos en la pesca del atún. *Revista de Ciencias Sociales (RCS)*, 389-398.
- García, D., Marín, S., & Martínez, F. (2006). La contabilidad de costos y rentabilidad en la Pyme. *Repositorio Digital de la Universidad Politécnica de Cartagena*, 21.

- Gómez Agundiz, X. (2018). *Gestión de costos y precios*. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/utelvt/40538?page=13>.
- Herrera-Enríquez, G., Herrera-Sánchez, M., Casanova-Villalba, C., Puyol-Cortez, J., & Mendoza-Armijos, H. (2021). *Manual para Elaboración del Plan de Titulación como Conclusión de Carrera*. Grupo Compas.
- Herrera-Sánchez, M. J. (2021). Estrategias de Gestión Administrativa para el Desarrollo Sostenible de Emprendimientos en La Concordia. *Journal of Economic and Social Science Research*, 1(4), 56-69.
- Instituto Nacional de Estadística y Censos. (2017). www.ecuadorencifras.gob.ec. Obtenido de www.ecuadorencifras.gob.ec: <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/estadisticas/>
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. (2020). *Directorio de Empresas y Establecimientos 2019*. Instituto Nacional de Estadísticas y Censos.
- Joya, R. (2016). *Diseño de un sistema de costos para la empresa Industrial de Accesorios Ltda.* Universidad Industrial de Santander.
- LOGIKAS. (14 de 12 de 2020). Obtenido de LOGIKAS: <https://logiksas.com/index.php/2020/12/14/7-de-cada-10-microempresarios-en-ecuador-no-cuentan-con-un-buen-registro-contable/>
- Merino, A. (2016). *Costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la Empresa Procesadora de Mariscos del oro PROMAORO S.A.* Machala: Universidad Técnica de Machala. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/8553/1/TTUACE-2016-CA-CD00080.pdf>
- Ministerio de Agricultura y Ganadería . (2015). *Ministerio* . Obtenido de <https://www.agricultura.gob.ec/las-estructuras-de-costos-de-produccion-calculan-la-inversion-antes-de-iniciar-un-cultivo/>
- Molina, Y., Tobón, L., & Fonseca, J. (2019). Incidencia de la investigación formativa contable en el sector empresarial de Tunja - Colombia. *Revista de Ciencias Sociales (RCS)*, 35-47.
- Montoya Restrepo, Constanza. (2014). *Economía General*. Colombia - Bogotá: Universitaria.
- Ochoa, C., Marrufo, R., & Ibanez, L. (2020). Gestión de costos como herramienta de la rentabilidad en. *Revista Espacios*, 41, 287-298. doi:10.48082/espacios-a20v41n50p20
- Plaza, P. M., & Blanco, B. (2017). Diagnóstico de la gestión administrativa en las PYMES agrícolas , provincia de Los Rios, Ecuador. *Observatorio de la economía Latinoamerica*, 10.
- Ricardo, R. L. (2019). *Análisis de los elementos del costo*. México: v. instituto mexicano de contadores públicos a.c.

- Río Manríquez, M. (2018). La influencia del sistema de gestión de costos en los indicadores empresariales de las PYMES. *International Journal of Professional Business Review*, 17-29.
doi:<https://doi.org/10.26668/businessreview/2018.v3i1.45>
- Sánchez Azuero, J., & Soto González, C. (2017). Impacto de los costos de producción en la rentabilidad camaronera. *LATINDEX*, 378.
- Sinisterra Valencia, G. (2011). *Contabilidad de costos*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Toro, F. (2017). *Costos ABC y Presupuestos, herramientas para la productividad*. COLOMBIA: ECOE.