

Estudio de las Prácticas Disciplinarias de la Contabilidad de Costos, Caso Estudio: Las Pymes del Ecuador Sector Alimenticio.

**Estudio de las Prácticas Disciplinarias de la Contabilidad de Costos
Caso Estudio: Las Pymes del Ecuador Sector Alimenticio**

**Study of Disciplinary Practices of Cost Accounting
Case Study: Smes in Ecuador in the Food Sector**

Falconí, Mónica*, Soto Aguirre, Neirys**

*Magister en Auditoría Integral. Universidad de las Fuerzas Armadas (ESPE), Latacunga, Ecuador. Candidato a Doctor del programa en Ciencias Económicas y Sociales, Universidad de Carabobo (UC), Valencia, Venezuela. Email: monyfalconiclp@yahoo.com, ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7961-7246>.

**Doctora en Ciencias Económicas y Sociales. Universidad de Carabobo (UC), Venezuela. Profesora Asociado Dedicación Exclusiva de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales (FaCES-UC). Investigadora del Centro de Investigación de Sociedad, Economía y Transcomplejidad (CISSET-FaCES-UC). Investigador Nacional PEII-ONTIC. Email: neiso05@gmail.com, ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8942-7304>.

Correo para recibir correspondencia: neiso05@gmail.com

Fecha de recibido: 28 de junio de 2022

Fecha de aceptación: 19 de octubre de 2022

Estudio de las Prácticas Disciplinarias de la Contabilidad de Costos, Caso Estudio: Las Pymes del Ecuador Sector Alimenticio.

RESUMEN

OBJETIVO: Estudiar desde la praxis gerencial de las Pymes, el uso de la contabilidad de costos y las prácticas disciplinares que le convergen.

MATERIAL Y MÉTODO: Para lograr este artículo, se llevó a cabo un estudio exploratorio de carácter descriptivo en 2022, con la intención de entender la realidad estudiada desde el contexto local en Ecuador, se emplearon los métodos descriptivo y analítico; la población estuvo conformada por 25 Pymes del sector alimenticio del Catón de Latacunga. Se utilizó como instrumento la encuesta, el cual fue aplicado mediante un formulario en *Google drive*, y fueron dirigidas a los directivos y gerentes de las organizaciones.

RESULTADOS: Se obtuvieron hallazgos de cada una de las practicas disciplinar: Contabilidad, Gestión y Finanzas, posteriormente, se realizó un análisis comparativo con artículos científicos relacionados con la gestión contable-financiera de las Pymes del Ecuador.

CONCLUSIÓN: Se planteó, que la interrelación de estas prácticas disciplinares dentro de la contabilidad de costo produce el sentido contable-financiero tanto de modos procedimentales como de acciones estratégicas, asimismo se validó cada una de las prácticas disciplinares tanto en la praxis como en el ámbito científico, demarcándose las oportunidades y necesidades que cada una de estas le ofrece a la gestión financiera-contable.

PALABRAS CLAVE: Contabilidad. Costos. Gestión. Finanzas. Pymes.

ABSTRACT

OBJECTIVE: To study from the managerial praxis of SMEs, the use of cost accounting and the disciplinary practices that converge.

MATERIAL AND METHOD: To achieve this article, an exploratory descriptive study was carried out in 2022, with the intention of understanding the reality studied from the local context in Ecuador, descriptive and analytical methods were used; the population was made up of 25 SMEs from the food sector of Catón de Latacunga. The instrument used was a *survey*, which was applied through a form in Google drive, and sent to the directors and managers of the organizations.

Estudio de las Prácticas Disciplinarias de la Contabilidad de Costos, Caso Estudio: Las Pymes del Ecuador Sector Alimenticio.

RESULTS: Findings were obtained from each of the disciplinary practices: Accounting, Management and Finance, later a comparative analysis was carried out based on scientific articles related to the accounting-financial management of SMEs in Ecuador.

CONCLUSION: It was stated that the interrelation of these disciplinary practices within cost accounting *produces* the accounting-financial sense *of both* procedural modes *and* strategic actions, and each of the disciplinary practices was validated in the praxis and in the scientific field; revealing the opportunities and needs that each of these disciplines offers to the financial-accounting management.

KEY WORDS: Accounting. Costs. Management. Finance. SMEs.

INTRODUCCIÓN

Mediante la contabilidad de costos, se averiguan los valores de los recursos utilizados, y todas las técnicas empleadas están destinadas a ordenar la información monetaria de tal forma que se proporcione a la gestión la indicación más clara posible en relación con su actividad económica y con la dirección en la que debe ir si dese mejorar su eficiencia económica (Harper, 1982). De manera que, con base en un sistema de costos se puede determinar los valores de los recursos utilizados en un proceso de producción lo que permitirá conocer a cuanto debemos ofrecer nuestro producto o nuestro servicio para obtener rentabilidad y si no se cuenta con este conocimiento, se estaría en el riesgo de obtener pérdida y posiblemente hasta el cierre de la empresa.

Por otra parte, la Contabilidad se fundamenta en la ciencia multiparadigma (Altahona, 2009), y lo mismo ocurre con la Contabilidad de Costo, al ser una disciplina dentro de la Contabilidad, en este sentido, contempla sus prácticas disciplinarias dentro del campo de la economía, así como confluye con el campo de las Ciencias Sociales (Mantilla, 2000; Calvo, 2007; Olier, Gallego y Mesa, 2013). Asimismo, se involucra también en el proceso de la gestión organizacional, al proporcionar información para la planificación, la toma decisiones y el control (Backer, Jacobsen y Ramírez, 1988). En relación a esto, Amat y Soldevila (1998) explican que la Contabilidad de Costo como subsistema dentro del sistema de información financiera, abarca los detalles

Estudio de las Prácticas Disciplinarias de la Contabilidad de Costos, Caso Estudio: Las Pymes del Ecuador Sector Alimenticio.

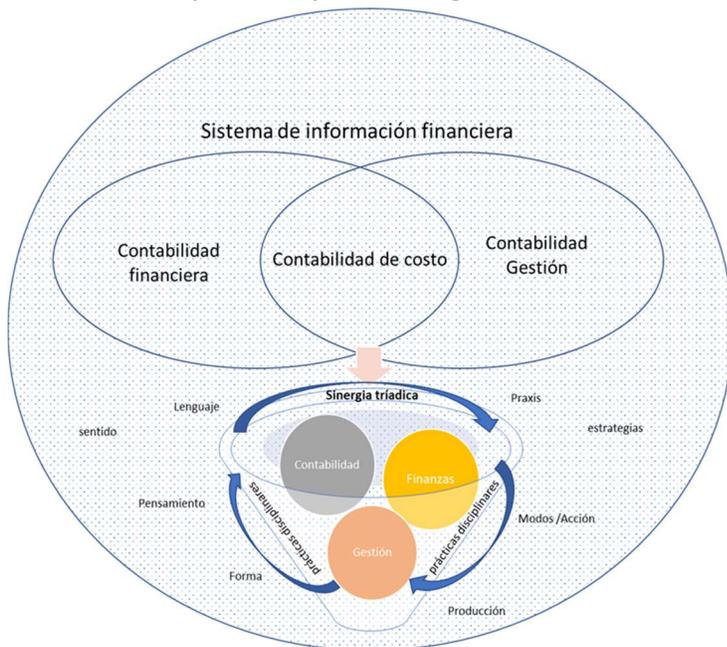
contables, financieros y de gestión, referentes a la manipulación de los costos de producción para la determinación del costo unitario de los productos.

Sobre la base de las consideraciones anteriores, se puede identificar en esta contabilidad sustentado en el conocimiento y la praxis, las siguientes prácticas disciplinares:

- I. Contabilidad: Se asocia con el registro contable de la información.
- II. Financiera/Finanzas: Con base en la búsqueda y revelación información de datos financieros relativos a los costos.
- III. Gerencia/Gestión: Mediante la determinación del uso de los recursos (eficiencia) base fundamental para la evaluación y planificación de las decisiones gerenciales.

En suma, esquemáticamente, se visualizan dichas prácticas disciplinares dentro de la contabilidad de costos de la siguiente manera:

Figura 1
Prácticas disciplinares que convergen en la contabilidad de costo



Nota. Elaboración propia a partir de Amat y Soldevila (1998).

Es preciso hacer constar que, al comprender cada una de las prácticas disciplinares de la Contabilidad de Costo, la gerencia podrá gestionar produciendo sentido contable-financiero, de modos procedimentales como de acciones estratégicas con base en el lenguaje, la forma, los

Estudio de las Prácticas Disciplinarias de la Contabilidad de Costos, Caso Estudio: Las Pymes del Ecuador Sector Alimenticio.

modos de acción y producción de la información, de allí, el propósito de este artículo al identificar en la *praxis* gerencial de las Pymes, el uso de la Contabilidad de Costos y sus prácticas disciplinarias.

Cabe destacar que, la economía cambió a partir de la aparición del COVID-19 y con un fuerte impacto en las emergentes, generándose impactos considerables, tanto en la demanda como en la oferta de los productos, trasladando su efecto en toda la cadena de suministro hasta llegar al consumidor final (Banco Mundial, 2020), a nivel contable se evidenció afectaciones, tanto económicas como sociales, por ejemplo, se presentó la dificultad para cubrir tanto costos fijos como variables (Rodríguez y López, 2021).

Considerando lo antes planteado, hoy día, se han instaurado grandes cambios, de allí que las organizaciones empresariales han tenido que reinventarse con base en la gestión estratégica de sus operaciones, siendo particularmente, relevante el uso de la Contabilidad de Costos como andamiaje en la gestión financiera prospectiva de las empresa, puesto que, se encarga del registro, control y verificación de procesos con la finalidad de determinar la cuantía generada al realizar un producto o servicio (Cedeño, Laje y Molina, 2019). De forma que, es relevante potenciar el dinamismo de esta Contabilidad, mediante la activación sinérgica de cada una de las prácticas disciplinarias que posee: contabilidad-gestión-finanzas, fundamentado en los costos.

MATERIAL Y MÉTODO

Se realizó a través de un estudio exploratorio de carácter descriptivo en 2022, con la intención de entender la realidad estudiada desde el contexto local en Ecuador, dado que, con este tipo de instrumento, de acuerdo a Vieytes (2004) se pueden “identificar dimensiones del problema de investigación” (p. 329), con el fin de conocer las necesidades emergentes acerca de la situación descrita. En esta investigación, se emplearon los métodos descriptivo y analítico, esto implicó la determinación de cada una de las practicas disciplinarias de la Contabilidad de Costos dentro de la gerencia de las Pymes. La población estuvo conformada por 25 de las Pymes del sector alimenticio del Catón de Latacunga, registradas en la Superintendencia de Compañías; se utilizó el instrumento de la encuesta, con base en un cuestionario de 42 preguntas de tipo cerradas de Si y No, el cual fue aplicado mediante un formulario en *Google drive*, las encuestas fueron dirigidas a los directivos y gerentes de las organizaciones, se trabajó una muestra de 16 empresas de 25, no se usaron todas, debido a que se descartaron las que no completaron el llenado del instrumento. Asimismo, se realizó una discusión descriptiva de los resultados mediante un

Estudio de las Prácticas Disciplinarias de la Contabilidad de Costos, Caso Estudio: Las Pymes del Ecuador Sector Alimenticio.

análisis comparativo, con artículos previos relacionados con la gestión contable-financiera de las Pymes del Ecuador, a fin de identificar las prácticas disciplinarias dentro de la literatura reciente.

Coefficiente de Kuder y Richardson

Se utilizó la prueba de validación de fiabilidad de respuestas de los instrumentos de recolección de datos, mediante el cálculo de Kuder y Richardson, ese que sugiere Sampieri (2014), dado que, se les aplica a instrumentos de alternativas de respuesta dicotómicas de Si y No, utilizando la siguiente fórmula:

$$KR (20)= \left(\frac{k}{k-1}\right) 1 - \frac{\sum p \cdot q}{\delta}$$

Donde:

K= nro de preguntas

δ = varianza total

$\sum p \cdot q$ = suma de p x q

p = promedio positivo "si"

q = promedio negativo "no"

En este orden de ideas, los resultados para cada valor son los siguientes:

K= nro de preguntas	42
δ = varianza total	64,808
$\sum p \cdot q$ = suma de p x q	4,95
p = promedio positivo "si"	32,15
q = promedio negativo "no"	9,85

$$\left(\frac{k}{k-1}\right) 1,0244$$

$$1 - \frac{\sum p \cdot q}{\delta} 0,9237$$

KR (20)= 0,95	95%	Muy alta confiabilidad
----------------------	------------	-------------------------------

Interpretación del Coeficiente de Confiabilidad	
Rangos	Coeficiente
Muy Alta	0,81 a 1,00
Alta	0,61 a 0,80
Moderada	0,41 a 0,60
Baja	0,21 a 0,40

Estudio de las Prácticas Disciplinarias de la Contabilidad de Costos, Caso Estudio: Las Pymes del Ecuador Sector Alimenticio.

El resultado en este caso fue: $KR= 0,95$ (95%) que significa muy alta confiabilidad; de manera que, el instrumento utilizado asegura fiabilidad, en otras palabras, la información que presenta es confiable en términos de la distribución normal (Anexo 2).

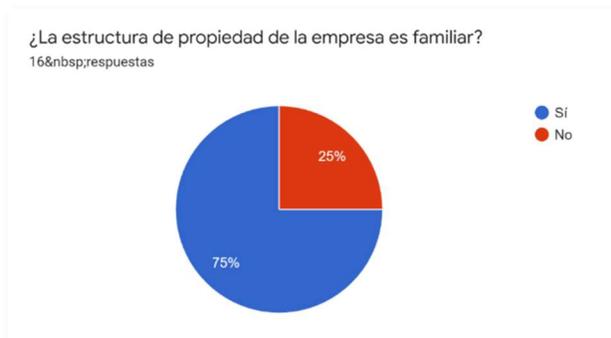
RESULTADOS

A partir de los hallazgos encontrados, se perfilaron las categorías de análisis y se identificaron las dimensiones del objeto de estudio, tal como sigue:

De las 16 Pymes del sector alimenticio del Catón de Latacunga, la estructura de propiedad de la empresa se caracteriza por ser familiar en un 75% (Figura 1), siendo oportuno mencionar que, en un 93.8% son gerenciadas o administradas financieramente por profesionales en el área con formación universitaria (Figura 2).

Figura 1

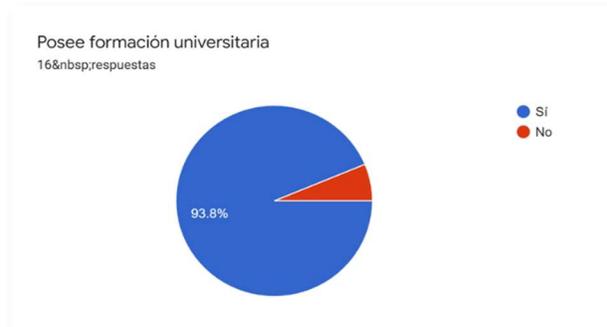
Hallazgos del estudio exploratorio con respecto a la estructura de propiedad de la empresa



Nota. Elaboración propia, 2022.

Figura 2

Hallazgos del estudio exploratorio con respecto a la formación universitaria



Nota. Elaboración propia, 2022.

Estudio de las Prácticas Disciplinarias de la Contabilidad de Costos, Caso Estudio: Las Pymes del Ecuador Sector Alimenticio.

En cuanto a los resultados, de acuerdo al uso de las prácticas disciplinarias dentro de la Contabilidad de Costo, se puede mencionar que:

Con respecto a la práctica disciplinar de contabilidad dentro de la Contabilidad de Costo:

De acuerdo a la Tabla 1, las empresas manifestaron disponer de un sistema de contabilidad (100%), de hecho, afirman conocer en un 100% que es la Contabilidad de Costo, cabe destacar, que consideran indispensable los datos acerca de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación (100%), así como también desean aprovechar en un 100% el uso de la información que le brinda esta contabilidad para la toma de decisiones, sin embargo, solo el 93.8% utiliza el sistema de Contabilidad de Costos para determinar los precios de venta, de hecho, la segregación de los costos de producción en directo e indirectos es realizada en un 93.8%, aunque en realidad, solo el 68.8% de estas Pymes aplican el sistema de costeo, es oportuno mencionar, que solo 62.5% de estas empresa posee en el sistema de contabilidad, un subsistema de contabilidad de costos. Entre los subsistemas de Contabilidad de Costos que predomina, se encuentran:

- Sistema de órdenes de producción (es el sistema más utilizado en un 33% de las empresas).
- Por centros de costo.
- Costo histórico.
- *Asinfo Software ERP.*
- Promedio.

Es de hacer notar que, la gerencia está dispuesta a capacitarse en contabilidad de costo, dado que, esta contempla las competencias disciplinarias de contabilidad, finanzas y gestión (93.8%), ya que, consideran que la información contable les otorga potencial para su gestión empresarial (93.8%), además que representa uno de los medios a través de los cuales lo evalúan las instituciones financieras cuando solicitan financiamiento (93.8%).

Estudio de las Prácticas Disciplinarias de la Contabilidad de Costos, Caso Estudio: Las Pymes del Ecuador Sector Alimenticio.

Tabla 1

Hallazgos del estudio exploratorio con respecto a la práctica disciplinar de la Contabilidad, dentro de la Contabilidad de Costo según las respuestas de los encuestados

Hallazgos del estudio exploratorio	% Respuesta "Sí"	% Respuesta "No"	Total
Con respecto a la posesión de un sistema de contabilidad.	100	0	100
Con respecto al conocimiento sobre lo que es la Contabilidad de Costo.	100	0	100
Sobre la necesidad de los datos con respecto a la utilización de materia prima.	100	0	100
Sobre la necesidad de los datos con respecto a la utilización de mano de obra.	100	0	100
Sobre la necesidad de los datos con respecto a la utilización de los costos indirectos de fabricación.	100	0	100
Sobre el uso de la información que ofrece la Contabilidad de Costos.	100	0	100
Sobre la utilización del sistema de contabilidad de costos para determinar los precios de venta.	93,8	6,2	100
Sobre la separación los costos de producción en directo e indirectos.	93,8	6,2	100
Sobre la aplicación del sistema de costeo.	68,8	31,2	100
Sobre la tenencia de un subsistema de contabilidad de costo dentro del sistema de contabilidad.	62,5	37,5	100
Sobre la disposición para la capacitación en Contabilidad de Costo, dadas las competencias disciplinares que contempla.	93,8	6,2	100
Sobre el potencial que otorga la información contable a la gestión empresarial.	93,8	6,2	100
Sobre el uso de la información contable como medio de evaluación que utilizan las instituciones financieras.	93,8	6,2	100

Nota. Elaboración propia.

En cuanto a la práctica disciplinar de la gestión o gerencia dentro de la Contabilidad de Costo el resultado, fue el siguiente:

Los hallazgos revelados en la Tabla 2, expresan que los encuestados están totalmente de acuerdo (100%) con respecto a que los sistemas de información contable son una herramienta para la gestión integral de las Pymes, sin embargo, el uso de la data contable para el análisis de tendencias en el tiempo tanto de materia prima, mano de obra como de costos indirectos lo efectúan de manera limitada, es decir, solo es realizado por un 43.8% de las empresas.

Asimismo, los encuestados comentaron que, en el proceso de toma de decisiones, consideran la información que suministra la Contabilidad de Costo en un 87.5%, puesto que, la consideran relevante y necesaria durante la evaluación de las diferentes alternativas a escoger (68.8%).

En efecto, consideran que los datos contables les permiten establecer los resultados de la gestión (81.3%); no obstante, solo el 50% de los encuestados realiza seguimiento del desempeño empresarial mediante la aplicación de indicadores financieros en apoyo a la gestión empresarial, el 43.8% estudia la gestión contable con miras a conocer la efectividad que están alcanzando en

Estudio de las Prácticas Disciplinarias de la Contabilidad de Costos, Caso Estudio: Las Pymes del Ecuador Sector Alimenticio.

el desarrollo empresarial, y la evaluación de la gestión con base en la contabilidad de costo la realizan solo un 31.3% de estas empresas. Otra característica que se presenta es, que solo el 62.5% de estas Pymes aplican clasificación de los sistemas de costeo, siendo la más utilizada las órdenes de producción en un 31.25%.

Ahora bien, los gerentes reconocen que la función contable puede utilizarse como apoyo para las proyecciones de crecimiento futuro de la empresa (100%), asimismo, consideran importante el uso de los sistemas de información y gestión financiera con base en la contabilidad de costos para la toma de decisiones (100%), dado que, es fundamental la determinación del costo de la cadena de valor del producto (100%), de hecho, reconocen que el análisis de los datos de la Contabilidad de Costos pueden ayudar a establecer estrategias que mejoren su situación financiera (100%).

Tabla 2

Hallazgos del estudio exploratorio con respecto a la práctica disciplinar de la gestión o gerencia dentro de la contabilidad de costos según las respuestas de los encuestados

Hallazgos del estudio exploratorio	% Respuesta "Sí"	% Respuesta "No"	Total
Sobre los sistemas de información contable como una herramienta para la gestión integral de las Pymes.	100	0	100
Sobre el análisis de la tendencia en el tiempo de la utilización de la materia prima.	43,8	56,2	100
Sobre el análisis de la tendencia en el tiempo de la utilización de la mano de obra.	43,8	56,2	100
Sobre el análisis de la tendencia en el tiempo de la utilización los costos indirectos.	43,8	56,2	100
Sobre el proceso de toma de decisiones, ustedes consideran la información que suministra la contabilidad de costo.	87,5	12,5	100
Sobre la toma de decisiones sin evaluar información de la Contabilidad de Costos.	68,8	31,2	100
Sobre los datos contables y los resultados de la gestión.	81,3	18,7	100
Sobre el seguimiento del desempeño empresarial mediante la aplicación de indicadores financieros en apoyo a la gestión empresarial.	50	50	100
Sobre el uso de la gestión contable para conocer la efectividad en el desarrollo empresarial.	43,8	56,2	100
Sobre evaluación de la efectividad de la gestión por medio de la Contabilidad de Costo.	68,7	31,3	100
Sobre el uso de la clasificación de los sistemas de costos.	62,5	37,5	100
Sobre la función contable como apoyo para las proyecciones de crecimiento futuro de la empresa.	100	0	100
Sobre el uso de los sistemas de información y gestión financiera con base en la contabilidad de costos para la toma de decisiones.	100	0	100
Sobre la determinación del costo de la cadena de valor del producto.	100	0	100
Sobre el análisis de los datos de la Contabilidad de Costos para establecer estrategias que mejoren su situación financiera.	100	0	100

Nota. Elaboración propia.

Por último, en los resultados obtenidos sobre la práctica disciplinar de las finanzas dentro de esta contabilidad:

Con base en la Tabla 3, se puede señalar que las empresas revelaron lo sustancial que representa el uso de la información financiera que suministra la Contabilidad de Costos (100%), a pesar de que solo el 56.3% efectúa la revisión financiera de la organización mediante indicadores financieros, de manera similar, un 50% de las Pymes utilizan dichos indicadores para el control de la productividad de los recursos de la empresa. En este sentido, los encuestados señalan que solo 50% maneja herramientas de análisis financiero con base en la información contable.

Es de hacer notar que, el uso del control financiero de las variaciones de los costos, con respecto a lo estimado previamente para la producción de las empresas, es el siguiente: materia prima 75%, mano de obra 50% y costos indirectos 75%. De hecho, solo el 56.3% utilizan los datos de los costos de producción y costos de distribución por unidad y en total por productos fabricados para evaluar la rentabilidad de la empresa, aunque contradictoriamente han expresado que realizan análisis de costos en un 87.5%, sin embargo, existe la necesidad y el interés por parte de los gerentes de reducir el riesgo de incertidumbre con base en los datos que suministra la Contabilidad de Costo (93.8%).

Tabla 3

Hallazgos del estudio exploratorio con respecto a la práctica disciplinar de las finanzas dentro de la contabilidad de costos según las respuestas de los encuestados

Hallazgos del estudio exploratorio	% Respuesta "Sí"	% Respuesta "No"	Total
Sobre el uso de la información financiera que suministra la Contabilidad de Costos.	100	0	100
Sobre el uso de los indicadores financieros para control financiero de la organización.	56,2	43,8	100
Sobre el manejo de los indicadores financieros para control de la productividad de los recursos de la empresa.	50	50	100
Sobre el manejo de herramientas para el análisis financiero con base en la información de contable.	50	50	100
Sobre el control de las variaciones del uso de la materia prima con respecto a lo estimado previamente para la producción de la empresa.	75	25	100
Sobre el control de las variaciones del uso de la mano de obra con respecto a lo estimado previamente para la producción de la empresa.	50	50	100
Sobre el control de las variaciones del uso de los costos indirectos con respecto a lo estimado previamente para la producción de la organización.	75	25	100
Sobre el uso de los datos de los costos de producción y costos de distribución por unidad y en total por productos fabricados para evaluar la rentabilidad de la empresa.	56,3	43,7	100
Sobre la realización del análisis de costos.	87,5	12,5	100
Sobre el riesgo de incertidumbre con base en los datos que suministra la Contabilidad de Costo.	93,8	6,2	100

Nota. Elaboración propia.

Discusión descriptiva de los resultados

Los hallazgos alcanzados fueron comparados con investigaciones anteriores, que tuvieron lugar en el Ecuador con Pymes de diversos sectores, tales como: Pymes comerciales (Villacís-Yank y Moreno, 2021); Pymes del sector textil (Naranjo, Ruano, Ramos y López, 2017); y Pymes (pequeñas y medianas empresas) ecuatorianas de diversos sectores, como son: construcción, manufacturera, agricultura, comercio, transporte, información, servicios, inmobiliarias, enseñanza, salud (García-Tamayo y Fonseca-Torres, 2015). Obteniéndose como resultado, la confirmación de que la evidencia es fuerte y positiva con respecto a las prácticas disciplinarias identificadas con respecto a la contabilidad de costos, tal como se ilustra en la siguiente tabla:

Tabla 4

Análisis descriptivo de las practicas disciplinarias de la contabilidad de costo comparado con estudios previos relacionados con la gestión contable-financiera de las Pymes del Ecuador

Práctica disciplinar dentro de la Contabilidad de Costos	Pymes comerciales de Ambato–Ecuador	Pymes del sector textil de la provincia de Tungurahua	Pymes y medianas empresas ecuatorianas de diversos sectores (construcción, manufacturera, agricultura, comercio, transporte, información, servicios, inmobiliarias, enseñanza, salud)
Contabilidad	* La mayor cantidad de Pymes manejan información que no permite un análisis e interpretación a profundidad.	* Un sistema de control de costos de producción debe poseer las características de datos fiables con un 35.4% seguido de un 32.3% que le interesa que dichos sistemas ayuden a tomar decisiones.	* El 87% de las pequeñas empresas, y el 94% de las medianas empresas, manifiestan que, son las propias empresas las que elaboran los informes contables.
	* Las Pymes toman decisiones con base en la información contable 20,56% lo hace para obtener financiamiento	* Donde se determinó que la mayor parte de empresas no cuentan con sistemas de costos debidamente implementados, porcentualmente con un 75% y solo un 25% se trabajó con sistemas de costos que permitan obtener información sobre costos de manera adecuada y la información que se ha obtenido sea eficaz para toma de decisiones.	* El Gerente tiene limitados conocimientos en el área contable, a lo que el 45% de las pequeñas empresas y el 44% de las medianas empresas manifestaron afirmativamente esta cuestión. * Toman la relación costo-beneficio de implantar las nuevas normativas internacionales de contabilidad para el registro y presentación de la información financiera. El 98% tanto de las pequeñas empresas como de las medianas empresas manifiestan que la relación costo – beneficio es positiva.
Gestión/Gerencia	* La utilización de la información contable en las empresas es principalmente para cumplimiento tributario, lo que denota muy poca importancia para establecer estrategias, identificar y evaluar elementos que afectan su espacio de actividad.	* El control de costos necesita de la determinación clara de los elementos que lo componen como son el reconocimientos claro de la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación o gastos indirectos de fabricación frente a una evaluación e interpretación de los resultados que conlleva al conocimiento para la toma de decisiones.	* El 63% de las pequeñas empresas, y el 64% de las medianas empresas declaran no hacer siempre uso de la información financiera oficial para adoptar decisiones en materia de gestión.

Estudio de las Prácticas Disciplinarias de la Contabilidad de Costos, Caso Estudio: Las Pymes del Ecuador Sector Alimenticio.

Práctica disciplinar dentro de la Contabilidad de Costos	Pymes comerciales de Ambato–Ecuador	Pymes del sector textil de la provincia de Tungurahua	Pymes y medianas empresas ecuatorianas de diversos sectores (construcción, manufacturera, agricultura, comercio, transporte, información, servicios, inmobiliarias, enseñanza, salud)
		<p>* Solo el 25.66% de ellos tiene un capacidad sólida para tomar decisiones en base a herramientas que utilizan para detectar y medir anomalías y corregirlas de inmediato, mientras que el 32.46% posee una capacidad de decisión buena pero que necesita ser mejorada y un 41.88% tienen una capacidad de decisiones mala, es decir, no cuentan con conocimientos adecuados de administración.</p> <p>* Donde 41.88% que constituye a 160 empresas poseen una capacidad de decisión baja por escaso conocimiento de costos</p>	<p>* En el proceso de toma de decisión el 16% de las pequeñas empresas manifestaron utilizan otro tipo de información; así mismo, el 38% de las mismas empresas dijeron que utilizan su experiencia e intuición.</p>
Finanzas	<p>* Las empresas planifican a corto plazo sus adquisiciones adecuadamente para evitar la acumulación de bienes y no caer en capital inmóvil.</p> <p>* La mayor 58,16% parte de las empresas no analizan de manera prospectiva la situación económica y financiera que pueden tener a mediano o largo plazo.</p> <p>* 80,61% sí realiza o aplica herramientas de análisis financiero.</p> <p>* El 65,31% de la Pymes utilizan la información contable para delinear planificaciones, tanto estratégicas como operativas, involucrando a las áreas claves para la toma de decisiones.</p>	<p>* Como aporte científico los investigadores recomiendan necesario el uso de indicadores debe estar presente para medir todos los procesos y áreas de la empresa.</p>	<p>Existe la tendencia en las Pymes (63%) y medianas empresas (64%) encuestadas de considerar que la información elaborada con normativa local dentro de una PYMES ecuatoriana, no sirve a las necesidades de los administradores para la adopción de decisiones y, por lo tanto, éste no cumple uno de los principales objetivos de la información financiera que es el paradigma utilitarista, esto es debido a la limitación profesional del Gerente, se encasilla más a la toma decisiones contables sin un sustento de información oficial, lo cual debe cambiar en búsqueda de mejoramiento de la gestión financiera-contable.</p>

Nota. Elaboración propia con datos de las investigaciones previas sobre Pymes del Ecuador de Villacís & Moreno, 2021; Naranjo, Ruano, Ramos & López, 2017; García-Tamayo & Fonseca-Torres, 2015.

Estudio de las Prácticas Disciplinarias de la Contabilidad de Costos, Caso Estudio: Las Pymes del Ecuador Sector Alimenticio.

En suma, la discusión descriptiva con otros estudios permitió valorar la relevancia la información financiera dentro de la información contable con base en los costos de las empresas estudiadas.

En este sentido, se considera fundamental perfilar el desarrollo de la gestión teniendo en cuenta los tres componentes que lo constituyen: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, así como las tres áreas disciplinares que le convergen: contabilidad, gestión y finanzas, puesto que, se requiere de su accionar interconectados de forma integral como una red para así alcanzar el desarrollo de sus potencialidades en el área financiera-contable.

CONCLUSIONES

Con base en la evidencia exploratoria soportada en teoría, se concluye que las prácticas disciplinares que converge en la Contabilidad de Costo, son específicamente: la contabilidad, la gestión y las finanzas, de hecho, la interrelación de estas prácticas dentro de esta contabilidad producen el sentido contable-financiero, tanto de modos procedimentales como de acciones estratégicas, las cuales confluyen en la gestión de la información para la planificación, organización y control, que ayudan en la toma de decisiones a la gerencia durante el desarrollo de las actividades o fases del proceso productivo, puesto que, permite la medición de los ingresos-costos-beneficios, así como analizar la rentabilidad del producto y cuantificar los inventarios. En particular, es relevante esta temática dentro de la gestión de las Pymes a fin de dotarlas de capacidad predictiva y de respuesta ante la complejidad de un entorno competitivo.

En el caso específico del Ecuador mediante la exploración del Pymes del sector alimenticio del Catón de Latacunga, se pudo validar cada una de las prácticas disciplinares tanto en la praxis como en el ámbito científico, demarcándose las oportunidades y necesidades que cada una de estas le ofrece a la gestión financiera-contable. De igual modo, con base en el análisis comparativo con investigaciones previas relacionadas con la gestión contable-financiera se revelaron algunos aspectos, tales como:

- En el área de la contabilidad: Existe el uso disciplinar de la contabilidad, pero con limitaciones, puesto que, no se aprovecha al máximo las bondades que otorga específicamente en el análisis de las cuentas, el uso esta demarcado generalmente es por cumplimiento legales.
- En el área de gestión/gerencia: En el caso estudio de las Pyme del Cotopaxi, al menos el 50% de estas posee la debilidad en el seguimiento, dado que, no aplican análisis financiero de las cuentas, mas no es una situación generalizada en el Ecuador.

Estudio de las Prácticas Disciplinarias de la Contabilidad de Costos, Caso Estudio: Las Pymes del Ecuador Sector Alimenticio.

- En el área de las finanzas: Persiste la escasa planificación prospectiva tanto en el ámbito económico como financiero sobre todo a mediano y largo plazo, entre otros.

En suma, este tipo de investigación permitió valorar la relevancia la información financiera dentro de la información contable, con base en los costos de las empresas estudiadas mediante la determinación de la situación actual de las Pymes del Ecuador, con el propósito de perfilar en investigaciones futuras, las posibles alternativas gerenciales que ayuden al cambio en la gestión y control financiero de este tipo de organizaciones empresariales.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Altahona, Q. T. (2009). *Libro práctico sobre Contabilidad de Costos*. Bucaramanga: Porter.
- Amat, O. & Soldevila, P. (1998). *Contabilidad de gestión y control de costos*. Barcelona: Gestión2000.
- Backer, M., Jacobsen, L. & Ramírez, D. (1988). *Contabilidad de Costos. Un enfoque administrativo para la toma de decisiones*. México, DF: McGraw-Hill.
- Banco Mundial (23 de abril de 2020). *Banco Mundial*. Obtenido de Conmoción como no se ha visto otra: la COVID-19 sacude los mercados de productos básicos: <https://www.bancomundial.org/es/news/feature/2020/04/23/coronavirus-shakes-commodity-markets>
- Calvo, A. (2007). La educación Contable en Colombia. *Revista Contaduría, Universidad de Antioquia*(50), 77-91.
- Cedeño, P., Laje, J. & Molina, 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: Revista Ciencia e Investigación*, 4(1), 15-20.
- García-Tamayo, G. & Fonseca-Torres, M. (2015). Evaluación De La Utilidad De La Información Financiera: Evidencia Para Empresas Medianas Y Pequeñas De Ecuador. *Capic Review*, 13(1), 59-68.
- Harper, W. (1982). *Contabilidad de Costes*. Madrid: Distribuciones, S.A. Jorge Juan.
- Mantilla, S. (2000). El nuevo contexto de las ciencias contables. *Universitas Humanística*, 49, 85-99.
- Naranjo, S., Ruano, T., Ramos, E. & López, E. (2017). La contabilidad de costos como fuente para la toma de decisiones. *Ciencia Digital*, 1(3), 70-88.

Estudio de las Prácticas Disciplinarias de la Contabilidad de Costos, Caso Estudio: Las Pymes del Ecuador Sector Alimenticio.

Olier, M. M., Gallego, D. & Mesa, M. (2013). Rompiendo paradigmas de la contabilidad como ciencia social. *Adversia*(12).
<https://revistas.udea.edu.co/index.php/adversia/article/view/16109>

Rodríguez, G. & López, C. (2021). Buenas prácticas contables y financieras ante el impacto del Covid-19. Caso: Joyerías artesanales de Chordeleg. *CIENCIAMATRIA*, 7(2), 538-566.

Sampieri, R. H. (2014). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill.

Vieytes, R. (2004). *Metodología de la investigación. En organizaciones, mercados y sociedad. Epistemología y técnica*. Argentina: Editorial de las ciencias.

Villacís, Y. & Moreno, M. (2021). Caracterización de la gestión de la información contable en las Pymes comerciales de Ambato–Ecuador. *Cuadernos de Contabilidad*, 22, 1-13.

Anexo 2

Cálculo de la confiabilidad Kuder y Richardson del estudio exploratorio

N° ítems	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	Total		
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	30
2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	34
3	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	1	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	29
4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	0	1	1	0	0	1	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	33
5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	40	
6	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	29	
7	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	0	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	36	
8	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	43	
9	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	41	
10	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	50	
11	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	44	
12	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	47	
13	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	53	
Codificación: Si = 1; No = 0																																									varianza total	64,808			

TOTAL SI	13	13	13	13	12	12	13	13	13	13	13	8	9	13	10	7	9	7	6	11	13	7	7	13	5	11	4	11	5	3	6	5	4	13	13	8	13	13	9	12	12	30	Total
TOTAL NO	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	5	4	0	3	6	4	6	7	2	0	6	6	0	8	2	9	2	8	10	7	8	9	0	0	5	0	0	4	1	1	3	
SUMA	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13		
VALDRP	1.00	1.00	1.00	1.00	0.92	0.92	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	0.62	0.69	1.00	0.77	0.54	0.69	0.54	0.46	0.85	1.00	0.54	0.54	1.00	0.38	0.85	0.21	0.85	0.38	0.23	0.46	0.38	0.21	1.00	1.00	0.62	1.00	1.00	0.69	0.92	0.92	0.77	32.15
VALDRQ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.08	0.08	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.38	0.31	0.00	0.23	0.46	0.31	0.46	0.54	0.15	0.00	0.46	0.46	0.00	0.62	0.15	0.69	0.15	0.62	0.77	0.54	0.62	0.69	0.00	0.00	0.38	0.00	0.00	0.31	0.08	0.08	0.23	9.85
P x Q	0.00	0.00	0.00	0.00	0.07	0.07	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.24	0.21	0.00	0.18	0.25	0.21	0.25	0.25	0.13	0.00	0.25	0.25	0.00	0.24	0.13	0.21	0.13	0.24	0.18	0.25	0.24	0.21	0.00	0.00	0.24	0.00	0.00	0.21	0.07	0.07	0.38	4.95
TOTAL	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00		
$\sum p \cdot q$	4.95																																										

K= nro de preguntas 42
 δ = varianza total 64,808
 $\sum p \cdot q$ = suma de p x q 4.95

= promedio positivo "si" 32.15
q = promedio negativo "no" 9.85

$$KR(20) = \left(\frac{k}{k-1} \right) \cdot 1 - \frac{\sum p \cdot q}{\delta}$$

1,024

$$\left(\frac{k}{k-1} \right)$$

0,924

$$1 - \frac{\sum p \cdot q}{\delta}$$

KR (20) = 0.95 | 95% | Muy alta confiabilidad

Interpretación:
Existe correspondencia entre las respuestas de los ítems lo que significa que es un instrumento confiable, ya que el resultado se encuentra dentro de los parámetros establecidos como son 0 y 1, en donde se considera un instrumento confiable aquel que sea mayor o igual a 0,61

Rango	Coficiente
Muy Alta	0.81 a 1.00
Alta	0.61 a 0.80
Moderada	0.41 a 0.60
Baja	0.21 a 0.40