UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

Comunidad Educativa al Servicio del Pueblo

DIRECCIÓN DE POSGRADOS

Maestría en Contabilidad y Auditoría Mención Gestión Tributaria

MÉTODOS DE COSTEO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MIPYMES DEL CANTÓN BIBLIÁN

INFORME DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CON MENCIÓN EN GESTIÓN TRIBUTARIA

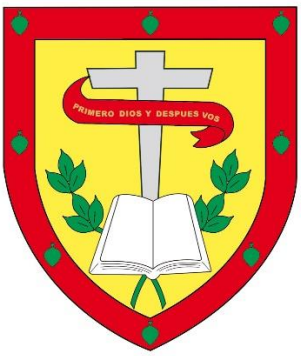
AUTOR: CINDY DOLORES GONZÁLEZ ROMERO

DIRECTOR: PhD. ROLANDO PATRICIO ANDRADE AMOROSO

CUENCA - ECUADOR

2026

DIOS, PATRIA, CULTURA Y DESARROLLO



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

Comunidad Educativa al Servicio del Pueblo

UNIDAD ACADÉMICA DE POSGRADOS

Maestría en Contabilidad y Auditoría Mención Gestión Tributaria

MÉTODOS DE COSTEO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MIPYMES DEL CANTÓN BIBLIÁN

INFORME DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CON MENCIÓN EN GESTIÓN TRIBUTARIA

AUTOR: CINDY DOLORES GONZÁLEZ ROMERO

DIRECTOR: PhD. ROLANDO PATRICIO ANDRADE AMOROSO

CUENCA - ECUADOR

2026

DIOS, PATRIA, CULTURA Y DESARROLLO

Certificado del Asesor

Se certifica que:

El informe de investigación " Métodos De Costeo Y Su Influencia En La Rentabilidad De Las MiPymes Del Cantón Biblián", de autoría del Sr./a "Cindy Dolores González Romero" con número de identidad 0350183265, con nacionalidad Ecuatoriana, previo a la obtención del Título de Cuarto Nivel o Posgrado correspondiente a Magister en Contabilidad y Auditoría con mención en Gestión Tributaria, cumple con la caracterización y estructura (parte protocolaria y parte expositiva) y se sujeta a la normativa pertinente exigida por el Consejo de Educación Superior, CES y la Universidad Católica de Cuenca, en consecuencia se autoriza su presentación para los trámites pertinentes.

Santa Ana de los Ríos de Cuenca

07 de julio de 2026

Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
ROLANDO PATRICIO ANDRADE AMOROSO

Asesor Científico

Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
JUAN DIEGO OCHOA CRESPO

Asesor Metodológico

Declaratoria de Autoría y Responsabilidad

Cindy Dolores González Romero portador(a) de la cédula de ciudadanía № 0350183265. Declaro ser el autor de la obra: "Métodos de costeo y su influencia en la rentabilidad de las MIPYMES del cantón Biblián", sobre la cual me hago responsable sobre las opiniones, versiones e ideas expresadas. Declaro que la misma ha sido elaborada respetando los derechos de propiedad intelectual de terceros y eximo a la Universidad Católica de Cuenca sobre cualquier reclamación que pudiera existir al respecto. Declaro finalmente que mi obra ha sido realizada cumpliendo con todos los requisitos legales, éticos y bioéticos de investigación, que la misma no incumple con la normativa nacional e internacional en el área específica de investigación, sobre la que también me responsabilizo y eximo a la Universidad Católica de Cuenca de toda reclamación al respecto.

Cuenca, 03 de julio de 2026



F: …….

Cindy Dolores González Romero
C.I. 0350183265

Agradecimiento

Quiero expresar mi más profundo agradecimiento a Dios, a la Virgen Santísima y a San José por brindarme la fortaleza, la sabiduría y la perseverancia necesarias para culminar esta importante etapa de mi formación académica.

A mis padres, por su amor incondicional, su apoyo constante y su confianza en mí. Gracias por acompañarme en cada paso de este camino, por sus sacrificios silenciosos y por enseñarme, con su ejemplo, el valor de la lucha y la resiliencia. En medio de las dificultades que hemos enfrentado como familia, especialmente aquellas relacionadas con la salud, ustedes han sido mi inspiración para continuar adelante y no renunciar a mis metas.

A mis hermanas, por su cariño, compañía y apoyo permanente. Gracias por estar presentes en los momentos de alegría y también en aquellos que pusieron a prueba nuestra fortaleza. Su confianza y sus palabras de aliento me ayudaron a continuar cuando el cansancio y las dificultades parecían superar mis fuerzas.

A mis queridos sobrinos, quienes con su ternura, alegría y ocurrencias lograron iluminar incluso los días más difíciles. Cada sonrisa de ustedes fue un recordatorio de la importancia de seguir adelante y de no perder la esperanza.

A mi enamorado, por su amor, comprensión y apoyo incondicional durante este proceso. Gracias por acompañarme en cada desafío, por escucharme en los momentos de incertidumbre, por celebrar mis avances y por motivarme a continuar cuando el camino parecía más complejo.

Un agradecimiento especial a mi abuelita Lola por su amor y mis queridos abuelitos Segundo, Carlos y Julia, quienes, aunque ya no se encuentran físicamente conmigo, permanecen siempre en mi corazón y en cada uno de mis logros. Me duele profundamente que no hayan podido estar presentes para ver culminada esta meta tan importante en mi vida, pero estoy segura de que desde

el cielo celebran conmigo este momento. Gracias por su amor, sus enseñanzas, sus consejos y los valores que sembraron en mí. Su recuerdo ha sido una fuente constante de inspiración para seguir adelante y esforzarme cada día por ser una mejor persona y profesional. Este título de maestría también les pertenece, porque en gran medida soy el reflejo del cariño, la dedicación y el ejemplo que me brindaron. Con amor eterno y profunda gratitud, honro su memoria y les dedico este logro, esperando que donde quiera que estén se sientan orgullosos de la persona en la que me he convertido.

A mis docentes y tutores, por compartir sus conocimientos, orientarme con profesionalismo y contribuir a mi crecimiento académico e investigativo. Sus enseñanzas y observaciones fueron fundamentales para el desarrollo de este trabajo.

Finalmente, agradezco a todas las personas que, de una u otra manera, formaron parte de este proceso y me brindaron su apoyo, motivación y compañía. Este logro no habría sido posible sin el aporte y la presencia de cada uno de ustedes.

Con profunda gratitud, celebro este logro junto a quienes han caminado a mi lado, compartiendo esfuerzos, esperanzas y sueños, y que han contribuido de manera significativa a hacer realidad esta meta tan importante en mi vida.

Dedicatoria

A mis amados padres Berthita y Bolito.

Hoy culmino una etapa muy importante de mi vida y no puedo hacerlo sin dedicarles este logro a ustedes, quienes han sido mi mayor ejemplo de amor, fortaleza y perseverancia.

A pesar de las circunstancias difíciles que hemos tenido que enfrentar, especialmente en este tiempo marcado por la enfermedad y la incertidumbre, nunca dejaron de apoyarme, motivarme y creer en mí. Su amor incondicional, sus sacrificios y su compañía han sido la fuerza que me permitió continuar cuando el camino parecía más difícil.

Espero que este logro les haga sentir tan orgullosos de mí como yo me siento de ser su hija. Deseo que estas páginas representen no solo el resultado de años de esfuerzo y dedicación, sino también una pequeña alegría para nuestros corazones. Anhelo que este momento sea una razón de felicidad que nos permita, aunque sea por un instante, dejar de lado las preocupaciones, el dolor y las dificultades que hemos atravesado, para celebrar juntos la vida, la esperanza y los sueños cumplidos.

Gracias por enseñarme a luchar, a trabajar, no rendirme y a encontrar fortaleza incluso en los momentos más complejos. Todo lo que soy y todo lo que he logrado tiene una parte de ustedes.

Con todo mi amor, gratitud y admiración, les dedico este trabajo.

Métodos de costeo y su influencia en la rentabilidad de las MIPYMES del cantón Biblián

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo analizar la incidencia de los métodos de costeo en la rentabilidad de las MIPYMES del cantón Biblián. Mediante un enfoque mixto y una muestra de empresas de los sectores productivo, de servicios y agro productivo, se evidencia que gran parte de las organizaciones emplea sistemas de costeo de manera parcial, empírica o rudimentaria, limitando la generación de información contable confiable para la gestión estratégica. Los resultados cuantitativos demuestran que identificar correctamente los costos fijos y variables es clave para tomar decisiones acertadas, fijar precios competitivos y medir la rentabilidad real. Asimismo, se observó que conocer el costo real de un producto o servicio ayuda a maximizar los márgenes de utilidad neta. Sin embargo, no basta con instalar formalmente un sistema de costos, pues el éxito económico depende directamente de usar bien esa información en el día a día operativo y gerencial. Por lo tanto, capacitar al personal en control de gestión, automatizar los registros y administrar eficientemente los recursos indirectos permitirá que las MIPYMES del cantón incrementen su eficiencia, mejoren su competitividad y alcancen la sostenibilidad económica y financiera en el mercado austral ecuatoriano, garantizando su permanencia a largo plazo.

Palabras clave: contabilidad, costos, decisión, empresa, rentabilidad.

Costing methods and their influence on the profitability of MSMEs in the Biblián cantón

ABSTRACT

The research aimed to analyze the impact of costing methods on the profitability of micro, small, and medium-sized enterprises (MSMEs) in the Biblián canton. Using a mixed-methods approach and a sample of companies from the production, service, and agricultural sectors, the study revealed that a large proportion of organizations employ costing systems in a partial, empirical, or rudimentary manner, limiting the generation of reliable accounting information for strategic management. The quantitative results demonstrate that correctly identifying fixed and variable costs is key to making sound decisions, setting competitive prices, and measuring true profitability. Furthermore, it was observed that knowing the true cost of a product or service helps maximize net profit margins. However, simply implementing a costing system is insufficient, as economic success depends directly on effectively using this information in daily operational and managerial activities. Therefore, training staff in management control, automating records, and efficiently managing indirect resources will allow the canton's MSMEs to increase their efficiency, improve their competitiveness, and achieve economic and financial sustainability in the Ecuadorian southern market, guaranteeing their long-term permanence.

Keywords: Accounting, costs, decisions, Enterprise, profitability.

Contenido

RESUMEN 8
Palabras clave: 8
ABSTRACT 9
Keywords: 9
Capítulo I. Introducción 11
Antecedentes y situación actual del problema a nivel global y local 11
Capítulo II. Marco teórico 16
Métodos de costeo y su aplicación en las MIPYMES 16
Bases conceptuales y enfoques teóricos de la rentabilidad empresarial 23
Contabilidad de costos y contabilidad de gestión: complementariedad para la MIPYME 26
Elementos del costo y asignación de costos indirectos 27
Selección del método de costeo según el proceso productivo 28
Información de costos para precios, margen de contribución y punto de equilibrio 30
Medición de la rentabilidad y calidad de la información 31
Adopción gradual de sistemas de costeo en las MIPYMES 32
Presupuestos, análisis de desviaciones y control de gestión 33
Costos relevantes y decisiones de corto plazo 34
Capítulo III. Materiales y métodos 35
Capítulo IV. Resultados 37
Relación entre la identificación de costos y su uso en la toma de decisiones empresariales 37
Sistema formal de costeo y cálculo de indicadores de rentabilidad análisis de asociación 41
Relación entre la precisión del costeo y su influencia en la fijación de precios de venta 44
Análisis de normalidad de variables mediante la prueba de Shapiro-Wilk 47
Relación entre variables mediante estadistica no parametrica 49
Fase cualitativa y triangulación metodológica: caso Cooperativa de Producción Artesanal Padre Rafael González 54
Capítulo V. Discusión 57
Capítulo VL. Conclusiones 65
Capítulo VII. Referencias 67

Capítulo I. Introducción

Antecedentes y situación actual del problema a nivel global y local

El análisis actual de la gestión financiera empresarial demuestra que la permanencia y competitividad de las organizaciones en mercados globalizados y competitivos depende de su capacidad para controlar sus recursos económicos. A nivel macroeconómico y en sectores de gran infraestructura, autores como Demmerez y Grabe (2020) evidencian que la gestión de costos y la planificación de la rentabilidad enfrentan importantes desafíos a nivel internacional, como ocurre en Sudáfrica donde se demuestra que la viabilidad de intervenciones de gran amplitud, no siempre se justifican de forma automática por sus beneficios proyectados en papel. Esta situación se debe a la complejidad de realizar proyecciones precisas sobre el volumen de carga necesario para asegurar el retorno y la rentabilidad de la inversión a largo plazo.

La simulación de sistemas permite evaluar el impacto real de la infraestructura demostrando de forma clara que la eficiencia en el control del gasto define los niveles de rentabilidad empresarial ya que sin mediciones analíticas claras y precisas, los costos generados por retrasos en el transporte o por la subutilización de la capacidad instalada anual reducen de forma radical las ganancias operativas y ponen en grave riesgo el valor neto del activo, aunque la gerencia utilice herramientas financieras tradicionales validadas como el valor actual neto o la tasa interna de retorno, las decisiones de inversión corporativa aun corren el riesgo de ignorar el impacto real de la obra y del costo oculto. Esto termina generando un escenario de alta incertidumbre sobre su éxito económico y viabilidad operativa en el tiempo.

Al trasladar este análisis al contexto latinoamericano y enfocando el problema en las unidades productivas de menor escala, los desafíos relacionados con el control financiero se vuelven aún más evidentes, según Escobar et al. (2023), las empresas peruanas que no cuentan

con un sistema eficiente de control interno enfrentan serias dificultades para actuar con precisión en sus mercados, esta problemática se origina debido a que no logran gestionar de manera técnica sus recursos ni calcular con exactitud científica sus costos de producción o prestación, al sumar esta recurrente falla en la determinación de los egresos con un control débil de los flujos de ingresos, la alta gerencia se queda sin información financiera confiable, transparente y apegada a la realidad económica, esta deficiencia termina perjudicando de forma directa la toma de decisiones estratégicas, la expansión comercial y la valoración del patrimonio.

En el contexto de Ecuador, las dificultades relacionadas con el control de costos también se evidencian en las micro y pequeñas empresas, donde la administración eficiente de los recursos constituye un factor para su sostenibilidad Ruiz et al. (2023) señalan con firmeza que la rentabilidad de las microempresas en la provincia del Guayas depende de forma directa y proporcional de como administran y clasifican sus costos internos al no gestionarlos bajo parámetros técnicos, a los microempresarios les cuesta identificar con claridad los gastos ocultos, las pérdidas de inventario o las actividades operativas innecesarias que no agregan valor al producto, lo que frena la optimización de sus limitados recursos. Adicional, la falta de adopción de métodos de costeo estructurados como el costeo basado en actividades o el costeo directo impide medir con precisión qué productos o líneas de negocio dejan márgenes de ganancias reales, evaluar la eficiencia de la mano de obra operativa y tomar decisiones rápidas sobre la fijación de precios competitivos, volúmenes de fabricación o el cierre definitivo de líneas de producción.

En el cantón Biblián, provincia del Cañar, las empresas pertenecientes a los sectores productivo, de servicios y agro productivo enfrentan problemas estructurales sumamente parecidos a los descritos en la literatura la realidad práctica indica que las organizaciones locales

rara vez implementan sistemas de costeo formales bien estructurados, por lo que dependen en su totalidad de la experiencia empírica y del conocimiento tradicional de los propietarios para fijar los costos de fabricación y los precios de venta al público. Esta falta de modernización contable afecta de manera directa su eficiencia operativa y reduce sus márgenes de ganancia, poniendo en riesgo su permanencia, crecimiento y estabilidad en el mercado local y regional.

Las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES) constituyen uno de los principales motores de desarrollo socioeconómico en el Ecuador, debido a su aporte significativo en la generación de empleo directo, dinamización de los mercados financieros locales y fortalecimiento dinámico de las cadenas productivas territoriales su presencia resulta relevante en cantones con características demográficas y económicas como Biblián, donde una gran parte de la actividad económica y comercial depende de pequeñas unidades productivas artesanales, agropecuarias y de servicios que contribuyen al crecimiento económico territorial. A pesar de su incuestionable importancia estratégica, muchas de estas organizaciones enfrentan complejas limitaciones internas relacionadas con la gestión administrativa, contable y tributaria esto restringe su capacidad técnica para competir en mercados modernos que son cada vez más exigentes, dinámicos y globalizados.

En este complejo escenario, la adecuada gestión de los costos adquiere una importancia estratégica vital para la sostenibilidad empresarial a largo plazo ya que permite contar con información precisa, oportuna y estructurada sobre los costos de producción a los gerentes y poder optimizar los recursos materiales, reducir los desperdicios en los talleres y establecer políticas de precios técnicas acordes con la realidad económica interna de la empresa y la capacidad adquisitiva del entorno, la información de costos facilita la planificación financiera a mediano plazo y la evaluación permanente del desempeño organizacional, aspectos que resultan

básicos para garantizar la permanencia, el blindaje de la liquidez y el crecimiento de las MIPYMES en el largo plazo.

Una de las principales dificultades que enfrentan las MIPYMES en la administración de sus recursos económicos se relaciona con la separación y el control de los costos asociados a cada actividad. En determinados negocios, especialmente aquellos de carácter familiar, las decisiones financieras se toman a partir de la experiencia de sus propietarios, sin contar siempre con registros que permitan distinguir los recursos destinados a la producción, la comercialización y el funcionamiento administrativo. Esta situación puede generar confusiones al momento de establecer el costo real de los productos o servicios, debido a que ciertos desembolsos no se identifican ni se distribuyen de manera adecuada. Por esta razón, disponer de procedimientos básicos de registro y clasificación representa un punto de partida para mejorar la organización financiera de las empresas.

La presente investigación posee una profunda relevancia teórica porque contribuirá al enriquecimiento del conocimiento académico sobre la aplicación práctica de los métodos de costeo en el sector de las MIPYMES subregionales. Desde el ámbito práctico y empírico, el estudio permitirá identificar y proponer herramientas contables accesibles que favorezcan una mejor gestión del gasto y una adecuada toma de decisiones gerenciales basadas en datos objetivos. De igual manera, presenta una alta importancia social al contribuir directamente al fortalecimiento económico de las unidades productivas del cantón Biblián, favoreciendo su sostenibilidad en el tiempo, su competitividad en el mercado ecuatoriano y, por ende, la conservación y generación de empleo digno para la población del cantón.

La diversidad de actividades económicas que caracteriza a las MIPYMES también representa un aspecto importante al momento de analizar sus prácticas de costeo. Las empresas

dedicadas a la producción artesanal requieren identificar los materiales, el tiempo de trabajo y los recursos utilizados en cada elaboración, mientras que aquellas vinculadas con actividades agro productivas deben considerar las particularidades de sus procesos y los recursos empleados en cada etapa. En el caso de los servicios, la determinación de los costos exige reconocer el tiempo de trabajo, los recursos administrativos y los demás elementos necesarios para atender a los clientes. Estas diferencias muestran que no existe una única forma de organizar la información de costos, sino que cada empresa necesita procedimientos acordes con sus características operativas.

En este escenario, el análisis de los métodos de costeo adquiere importancia porque permite examinar no solamente los procedimientos contables utilizados por las empresas, sino también la manera en que la información obtenida se incorpora a la gestión cotidiana. La identificación de los costos, su adecuada asignación y el seguimiento de los resultados financieros constituyen actividades relacionadas entre sí, cuya aplicación puede proporcionar mayores elementos de juicio a los propietarios y administradores. Por consiguiente, estudiar esta relación en las MIPYMES del cantón Biblián permite aproximarse a las condiciones reales en las que se desarrolla la gestión empresarial y reconocer los aspectos que requieren mayor atención para fortalecer su desempeño económico.

La relevancia de esta investigación en el cantón Biblián radica en que gran parte de su tejido empresarial está conformado por micro y pequeñas empresas de carácter familiar, asociativo y artesanal, las cuales desempeñan un papel importante en la economía local. Al no contar con una guía técnica o un modelo estructurado de costos, estas unidades económicas absorben ineficiencias operativas que disminuyen su liquidez corriente y su capacidad de reinversión de utilidades. Por lo tanto, esta investigación no solo cubre una grieta de conocimiento existente en la literatura contable regional del austro ecuatoriano, sino que provee

una base empírica indispensable para que los organismos de desarrollo local, la academia y las propias MIPYMES diseñen estrategias conjuntas de fortalecimiento institucional, optimización de recursos escasos y mitigación de riesgos financieros y tributarios en el mercado actual.

En este contexto, el objetivo general de la investigación es analizar los métodos de costeo empleados en las empresas del cantón Biblián y su incidencia en los niveles de rentabilidad empresarial. Para alcanzar este propósito general, se plantean los siguientes objetivos específicos identificar los métodos de costeo utilizados por las MIPYMES del cantón Biblián, determinar los niveles de rentabilidad que presentan dichas empresas y analizar los métodos de costeo empleados por las MIPYMES del cantón Biblián y su relación con la rentabilidad empresarial. El cumplimiento estricto de estos objetivos específicos permitirá comprender la compleja relación existente entre la gestión interna de costos y el desempeño financiero final de las empresas analizadas, aportando información relevante y procesada para la toma de decisiones gerenciales.

Con base al análisis descrito sobre los métodos de costeo más utilizados en las MIPYMES del cantón Biblián, surge el problema de investigación ¿cuáles son los métodos de costeo más utilizados por las MIPYMES de cantón Biblián y como inciden en su rentabilidad? En función de ello, el objetivo de esta investigación es analizar los métodos de costeo empleados en las MIPYMES del cantón Biblián y su incidencia en la rentabilidad.

Capítulo II. Marco teórico

Métodos de costeo y su aplicación en las MIPYMES

La contabilidad de costos constituye un eje central y necesario de la contabilidad gerencial y estratégica, ya que proporciona las herramientas técnicas necesarias para identificar, medir, clasificar, acumular y asignar los costos de los procesos productivos y operativos. Su fin es apoyar la planificación estratégica, el control de las operaciones y la toma de decisiones

oportunas por parte de la gerencia, los métodos de costeo han evolucionado de forma paralela ante los acelerados avances tecnológicos y la creciente complejidad de las estructuras organizacionales, con el objetivo primordial de ofrecer información contable confiable, oportuna y útil para una gestión eficiente de los recursos económicos (Portocarrero et al., 2024). En el contexto particular de las MIPYMES, la adopción formal de estos métodos suele enfrentar barreras de entrada, tales como la limitación de recursos financieros para la adquisición de software especializado y la falta de personal contable especializado, lo que vuelve fundamental la selección e implementación de un sistema técnico adaptado a su verdadera escala operativa y capacidad de gestión.

Portocarrero et al. (2024) definen a los métodos de costeo como un conjunto de procedimientos técnicos, principios y reglas contables diseñados para calcular el valor monetario de los productos elaborados o servicios prestados mediante la acumulación y asignación sistemática de los recursos consumidos, entre los modelos más utilizados en la práctica contable se encuentran el costeo basado en actividades, el costeo por órdenes de trabajo o de producción y el costeo estándar la elección y capacidad de cada uno de estos métodos depende directamente de la estructura interna de producción de la empresa, el entorno competitivo en el que se desenvuelve y las metas comerciales del negocio, destacando aquellos modelos que logran distribuir con mayor precisión y equidad los gastos indirectos de fabricación en escenarios productivos complejos.

Uno de los métodos más analizados en la teoría contable es el costeo basado en actividades, el cual surge como una respuesta frente a las limitaciones de los sistemas tradicionales de costeo al asignar los gastos y recursos según las tareas y actividades operativas que realmente consumen dichos recursos dentro de la corporación, este enfoque metodológico

asume que el costo final del producto debe incluir tanto los materiales directos como la sumatoria de todas las actividades necesarias para fabricarlo, logrando una distribución exacta de los costos indirectos mediante el uso de inductores de costos. De esta forma, el método de costeo basado en actividades genera datos de alta precisión para planificar, controlar el gasto y decidir, sobre todo en negocios que manejan una alta variedad de productos y gastos indirectos elevados.

Un elemento importante dentro de los sistemas de costeo es la identificación de los inductores o criterios que permiten distribuir los costos indirectos de fabricación. Estos criterios deben guardar relación con el consumo de recursos que realiza cada producto, servicio o actividad, debido a que una asignación inadecuada puede ocasionar diferencias entre el costo registrado y el costo real de producción. Entre los aspectos que pueden considerarse se encuentran las horas de mano de obra, el tiempo de utilización de maquinaria, las unidades producidas y el consumo de materiales indirectos. La selección de estos criterios requiere conocer las características del proceso productivo y mantener registros que permitan justificar la distribución de los recursos utilizados.

Sin embargo, Maldonado et al. (2025) aclaran que su éxito depende en gran medida del tipo de producción y del nivel de personalización de los bienes, por lo que otras metodologías tradicionales siguen manteniendo una enorme vigencia práctica en el mercado. Para una MIPYME típica, la implementación del método de costeo basado en actividades puede resultar compleja, burocrática y costosa debido al exhaustivo seguimiento detallado de actividades cotidianas que requiere, por lo que su aplicación práctica suele reservarse para aquellas organizaciones con procesos altamente diversificados y con la infraestructura administrativa necesaria.

El costeo por órdenes de trabajo es un modelo eficaz para identificar y acumular los gastos de cada pedido o lote específico solicitado por un cliente, en este sistema los materiales directos y la mano de obra directa se cargan de forma clara y directa a la orden de producción correspondiente, mientras que los costos indirectos de fabricación se distribuyen y aplican bajo criterios técnicos y tasas predeterminadas, este es el modelo perfecto para empresas que elaboran productos o prestan servicios personalizados o no estandarizados, ya que facilita medir la rentabilidad individual de cada lote, optimizar los tiempos de entrega y controlar el desperdicio en los talleres.

La aplicación del costeo por órdenes requiere mantener un registro individualizado de los recursos consumidos en cada pedido, de manera que sea posible reconocer las diferencias entre una producción y otra. Para ello, resulta necesario documentar los materiales utilizados, las horas de trabajo y los costos indirectos asignados a cada orden. Este procedimiento facilita la comparación entre el costo presupuestado y el costo finalmente incurrido, además de proporcionar información para revisar el cumplimiento de los tiempos y las condiciones acordadas con los clientes. Cuando los registros se mantienen actualizados, la empresa dispone de mayores elementos para evaluar qué pedidos requieren más recursos y cuáles generan resultados económicos más favorables.

Esto respalda la eficiencia financiera del negocio, aunque si la empresa necesita anticipar con precisión los costos antes de iniciar la fabricación en masa, el método debe complementarse con estimaciones presupuestarias previas (Portocarrero et al., 2024). Este enfoque resulta altamente accesible, comprensible y práctico para las MIPYMES del sector manufacturero artesanal o de servicios que trabajan bajo pedido, ya que se alinea de manera natural con estructuras organizacionales horizontales y menos complejas.

Por otro lado, el costeo estándar utiliza valores y costos predeterminados bajo condiciones normales y óptimas de operación para proyectar los costos de producción antes de iniciar la fabricación física de los bienes estos datos predeterminados sirven como un patrón o estándar de comparación técnica para medir los costos reales incurridos y analizar las variaciones producidas desfavorables o favorables, de acuerdo con Norgaard et al. (2025), el costeo estándar constituye una herramienta clave de control gerencial para detectar ineficiencias operativas en tiempo real, corregir errores de desperdicio a tiempo y mejorar el desempeño diario de la planta, además de facilitar la valoración técnica de los inventarios y el diseño estructurado de los presupuestos institucionales.

La utilidad del costeo estándar también se encuentra en la posibilidad de analizar las diferencias entre lo que la empresa esperaba consumir y los recursos que realmente utilizó durante la producción. Estas variaciones pueden estar relacionadas con cambios en los precios de los materiales, utilización excesiva de insumos, tiempos de trabajo superiores a los previstos o dificultades en la organización de las actividades. Su revisión permite identificar los aspectos que requieren ajustes y establecer medidas de control para evitar que las diferencias se repitan en períodos posteriores. De esta manera, el costo estándar no debe entenderse únicamente como un valor de referencia, sino como un instrumento que facilita la evaluación de la eficiencia operativa.

Además de los métodos analizados, existen otros enfoques y sistemas de costeo utilizados en la gestión empresarial entre ellos destaca con fuerza el costeo absorbente, caracterizado por incorporar la totalidad de los costos de producción, tanto fijos como variables, al valor del costo final del producto terminado este método es el más aceptado y exigido para fines de presentación de estados financieros externos y cumplimiento de obligaciones tributarias, ya que permite

reflejar de manera integral el costo histórico de fabricación en el balance general. Su aplicación resulta útil en organizaciones que requieren valorar inventarios de conformidad con estándares internacionales de contabilidad.

Por otra parte, el costeo variable o directo considera dentro del costo del proceso productivo, solamente los costos variables como la materia prima y mano de obra variable, mientras que los costos fijos de fabricación son tratados directamente como gastos del período que afectan inmediatamente al estado de resultados, este enfoque facilita el análisis gerencial interno y permite evaluar con absoluta claridad la contribución marginal de cada producto o servicio vendido. En el segmento de las MIPYMES, el costeo variable puede ser una herramienta analítica de gran valor para tomar decisiones estratégicas relacionadas con la aceptación de pedidos especiales, fijación de precios mínimos en épocas de baja demanda, volúmenes óptimos de producción y estrategias de crecimiento empresarial a corto plazo.

Dentro del análisis del costeo variable resulta importante considerar el margen de contribución, entendido como la diferencia entre los ingresos obtenidos por las ventas y los costos variables asociados a los productos o servicios comercializados. Este valor permite reconocer cuánto aporta cada unidad vendida para cubrir los costos fijos y, una vez cubiertos estos, generar utilidad. Para las MIPYMES, su análisis puede facilitar la comparación entre diferentes productos, la evaluación de pedidos especiales y la revisión de alternativas de producción. Sin embargo, las decisiones basadas en este indicador deben considerar también la capacidad operativa del negocio y los demás gastos que intervienen en su funcionamiento.

El costeo por procesos constituye la alternativa metodológica apropiada para empresas que desarrollan actividades productivas continuas, en masa y homogéneas, donde los productos pierden su identidad individual durante las etapas de fabricación, en este sistema contable, los

costos se acumulan por departamentos, centros de costos o etapas de producción específicas, permitiendo determinar el costo promedio unitario mediante el cálculo de las unidades equivalentes elaboradas en un período dado su implementación favorece el control departamental de los recursos y la evaluación de la eficiencia operativa por cada fase de trabajo, aspectos que inciden de forma directa en la rentabilidad de la empresa.

En conjunto, las opciones y los instrumentos técnicos conforman un sistema de costos. Se trata de un mecanismo técnico, contable e informático que permite recopilar, clasificar, registrar y analizar los costos de producción. El sistema de costeo sirve de guía para las decisiones gerenciales (Vergara, 2024). El sistema provee información a la gerencia al estructurar el material utilizado directamente, la mano de obra y los costos que no se asignan directamente a la fabricación. El sistema proporciona la información a los administradores. El sistema da la información a los inversionistas de fuera. En el caso de las MIPYMES del cantón Biblián, la implementación de un sistema de costeo reduce el riesgo de fijar el precio de venta de forma que depende de la experiencia o de forma que depende solo de la competencia. El proceso protege el margen de utilidad y la liquidez de la operación.

La utilidad de un sistema de costos no depende exclusivamente del método seleccionado, sino también de la calidad de los registros que alimentan su funcionamiento. Para obtener información que represente las condiciones reales de la empresa, es necesario establecer procedimientos de registro, conservar los documentos de respaldo y actualizar los datos relacionados con los materiales, la mano de obra y los costos indirectos. Cuando estos procesos se realizan de manera desordenada o con información incompleta, los cálculos pueden perder precisión y limitar su aprovechamiento en la gestión. Por ello, la organización de los registros

contables constituye una condición necesaria para que el sistema de costeo proporcione información comprensible y útil para los responsables de cada negocio.

Bases conceptuales y enfoques teóricos de la rentabilidad empresarial

Según los planteamientos teóricos de Rojo et al. (2025), la rentabilidad se entiende como la capacidad que tiene una empresa para generar beneficios, utilidades o ganancias económicas a partir de sus propios recursos disponibles, activos financieros e inversiones capitalizadas, convirtiéndose en un indicador clave de su desempeño financiero global, este indicador financiero conecta directamente los resultados económicos netos obtenidos con los medios materiales y humanos utilizados para alcanzarlos, lo que permite evaluar con rigor científico si el negocio está destruyendo o generando valor económico para sus accionistas a largo plazo. Además, al reflejar tanto las utilidades del ejercicio como el uso eficiente de la infraestructura de activos, el patrimonio neto y la estructura de costos, la rentabilidad pasa a ser un elemento de juicio indispensable para tomar decisiones de inversión, atraer capitales de inversionistas externos y asegurar la continuidad operativa del negocio en el tiempo.

Chotidjah et al. (2024) explica desde la perspectiva analítica que la rentabilidad económica, también llamada rendimiento de los activos, mide con claridad la capacidad de la empresa para generar beneficios usando todos sus activos productivos, la medida no depende de si la empresa financia esos activos con su propio dinero o con deuda de terceros. Este enfoque financiero se enfoca en la operación del negocio y en la gestión interna de la planta, evalúa cuán productivas y eficientes son la infraestructura, el equipamiento y el capital de trabajo de la empresa. Por eso, la rentabilidad económica depende directamente del control de los costos, de la mejora de los procesos operativos diarios y del uso inteligente de los recursos disponibles. La rentabilidad económica sirve como prueba de la solidez operativa y estabilidad de la empresa.

De acuerdo con la investigación de Macías y Delgado (2023), la rentabilidad financiera conocida técnicamente como el rendimiento del patrimonio representa la capacidad de una empresa para generar beneficios económicos netos a partir del capital financiero aportado por sus propietarios y socios este indicador financiero refleja el rendimiento real que reciben los dueños del negocio y depende tanto de la eficiencia operativa interna como de las decisiones estratégicas de apalancamiento y financiamiento externo, así como de factores macroeconómicos, regulaciones de mercado y la confianza general de los inversionistas en el entorno local.

El margen de utilidad es otro indicador financiero clave que muestra de forma porcentual la capacidad de la empresa para transformar las ventas brutas en ganancias reales, después de haber cubierto la totalidad de los costos de producción y los gastos operativos del período, también permite evaluar la eficiencia global en la gestión de recursos al relacionar directamente la utilidad obtenida con los ingresos percibidos por la actividad comercial. Existen distintos tipos de márgenes financiero-contables el margen bruto, el margen operativo y el margen neto, cada uno de los cuales refleja el desempeño gerencial en varias etapas diferenciadas de la operación. Mantener un margen de utilidad adecuado es un indicativo directo de un buen control de costos y resulta fundamental para analizar la salud financiera de la empresa y apoyar las decisiones corporativas (Macías y Delgado, 2023).

Por su parte, Putri (2024) define a la eficiencia operativa como la habilidad gerencial para maximizar los resultados productivos aprovechando al máximo cada recurso disponible, reduciendo los costos ocultos y eliminando por completo los desperdicios en el día a día operativo de la organización, esta métrica operativa se asocia de manera directa e inmediata en los indicadores financieros más importantes del negocio, tales como el margen de utilidad neta y el retorno sobre los activos, las MIPYMES que se enfocan estratégicamente en optimizar sus

procesos internos y en mantener un control estricto de sus gastos y costos de producción no solo puede asociarse con un aumento de sus niveles de rentabilidad, sino que construyen una posición competitiva mucho más sólida, elástica y fuerte frente a las fluctuaciones del mercado.

Complementando esta idea central, Gavilanes et al. (2024) explican que la sostenibilidad financiera es el pilar estratégico que permite a una organización empresarial mantener su equilibrio económico interno y asegurar su permanencia y crecimiento a largo plazo, generando utilidades financieras estables en el tiempo mientras gestiona con sensatez, previsión y técnica sus riesgos de mercado, esto exige de forma mandataria una visión de carácter estratégico que entrelace armónicamente la rentabilidad, la eficiencia en costos y la responsabilidad corporativa. Además, adoptar prácticas financieras sostenibles y transparentes no solo contribuye a fortalecer la estabilidad interna del negocio frente a crisis económicas, sino que mejora su reputación comercial ante clientes y proveedores, abriéndoles las puertas a mejores y más baratas opciones de financiamiento en el sistema bancario.

La medición cuantitativa de la rentabilidad empresarial requiere el uso de indicadores financieros estandarizados que permitan evaluar de forma objetiva y comparable el desempeño económico de la organización entre los indicadores más utilizados en las finanzas corporativas se encuentra el retorno sobre los activos, indicador que mide la capacidad de la empresa para generar beneficios a partir de los recursos que posee, un retorno sobre los activos favorable refleja una utilización eficiente de los activos disponibles y evidencia una adecuada gestión operativa.

De igual manera, el retorno sobre el patrimonio permite conocer el rendimiento obtenido sobre la inversión realizada por los propietarios, este indicador resulta de especial importancia para los inversionistas ya que muestra el nivel de rentabilidad generado por el capital propio,

cuando el retorno sobre el patrimonio presenta valores positivos y sostenidos la empresa demuestra capacidad para generar valor económico y fortalecer su posición financiera.

Otro elemento principal es el punto de equilibrio, herramienta que permite determinar el nivel mínimo de ventas necesario para cubrir todos los costos y gastos de operación, su análisis facilita la planificación financiera, la definición de metas comerciales y la evaluación de riesgos, contribuyendo a una gestión empresarial más eficiente y orientada al logro de resultados **sostenibles.**

Contabilidad de costos y contabilidad de gestión: complementariedad para la MIPYME

La contabilidad de costos constituye un componente de los sistemas de información de una organización, porque permite identificar, acumular, clasificar y asignar los recursos consumidos en la producción de bienes o en la prestación de servicios. Su finalidad no se limita a determinar el valor de los inventarios o el costo de los servicios prestados; también proporciona información para planificar operaciones, controlar consumos y evaluar alternativas. (Datar y Rajan, 2018) explican que los costos deben analizarse de acuerdo con el propósito de la decisión, puesto que una misma organización puede necesitar información distinta para valorar inventarios, establecer precios, decidir sobre pedidos especiales o evaluar la eficiencia de un proceso.

En las MIPYMES, esta distinción es especialmente importante. Una empresa pequeña puede llevar registros contables para cumplir obligaciones tributarias y, al mismo tiempo, carecer de información suficiente para conocer cuánto cuesta realmente cada producto o servicio. El registro de compras y pagos no equivale automáticamente a un sistema de costeo: para calcular costos unitarios es necesario vincular los consumos con las actividades, los productos, los pedidos o los servicios que los originan. La contabilidad de gestión utiliza esa información con

una orientación interna y prospectiva, mientras que la contabilidad financiera presenta información para usuarios externos conforme a las normas aplicables.

La investigación de Armitage et al. (2016) realizada mediante entrevistas de campo a pequeñas y medianas empresas de Canadá y Australia, encontró que el uso de técnicas de contabilidad de gestión no es homogéneo. Los autores identificaron que la utilidad percibida de cada herramienta, la complejidad del entorno operativo y la antigüedad de la empresa se relaciona con su adopción. Este antecedente permite comprender que la formalización de los costos no depende solamente de que exista una herramienta disponible; también requiere que los responsables comprendan su utilidad y puedan mantenerla con los recursos de la organización. Para las MIPYMES de Biblián, esta perspectiva resulta pertinente al interpretar la coexistencia de registros básicos, prácticas empíricas y procedimientos de costeo más estructurados.

Elementos del costo y asignación de costos indirectos

En una empresa productiva, el costo de fabricación suele analizarse a partir de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Los dos primeros elementos pueden relacionarse de manera más directa con determinados productos u órdenes, mientras que los costos indirectos benefician a varias unidades o procesos y requieren una base de asignación razonable. Entre ellos pueden encontrarse la energía de uso compartido, depreciación de equipos, mantenimiento, supervisión y alquiler de instalaciones productivas. La clasificación debe realizarse atendiendo a la realidad de cada actividad y evitando distribuir los importes de manera arbitraria.

La Norma Internacional de Contabilidad 2 establece que el costo de conversión de los inventarios incluye los costos directamente relacionados con las unidades producidas y una asignación sistemática de los costos indirectos de producción fijos y variables. La norma señala

que los costos indirectos fijos se distribuyen considerando la capacidad normal de producción, mientras que los variables se asignan según el uso real de las instalaciones productivas IFRS Foundation (2021). Este criterio ayuda a evitar que una caída temporal del volumen de producción incremente artificialmente el costo unitario por una asignación inadecuada de los costos fijos.

Para una MIPYME artesanal, la selección de una base de distribución debe ser comprensible y verificable. Si el consumo de energía depende principalmente de las horas de funcionamiento de una máquina, las horas de máquina pueden constituir una base más representativa que el número de unidades terminadas. Si la actividad requiere intensidades distintas de trabajo manual, las horas de mano de obra pueden ser más pertinentes. La base debe guardar relación con el origen del costo y mantenerse de forma consistente, sin perjuicio de revisarla cuando cambien los procesos.

La asignación de costos indirectos es una cuestión particularmente sensible en empresas con productos variados, lotes pequeños o servicios personalizados. Cuando se distribuyen los costos indirectos con una tasa general sin considerar las diferencias de consumo, algunos productos pueden quedar sobrecosteados y otros subcosteados. Esta distorsión puede afectar las decisiones de precios, la evaluación de la rentabilidad por línea y la selección de pedidos. Por ello, antes de incorporar modelos complejos, conviene identificar los recursos indirectos de mayor importancia y elegir inductores que reflejen razonablemente su consumo.

Selección del método de costeo según el proceso productivo

El costeo por órdenes de producción es apropiado cuando los bienes o servicios se elaboran de acuerdo con pedidos identificables o especificaciones particulares. En ese contexto, cada orden puede acumular materiales directos, horas de trabajo y una cuota de costos indirectos.

Este enfoque resulta pertinente para talleres de confección, artesanías y trabajos personalizados, en los que los pedidos pueden diferir en diseño, cantidad y tiempo requerido. La información por orden permite comparar el costo estimado con el costo real y revisar las desviaciones al finalizar el trabajo.

El costeo por procesos se utiliza cuando la producción es continua o se desarrolla mediante etapas homogéneas, con unidades relativamente similares. Los costos se acumulan por departamento o proceso durante un período y se distribuyen entre las unidades producidas, considerando las unidades equivalentes cuando existen productos en proceso. En empresas agro productivas o de transformación con operaciones repetitivas, este método puede facilitar el seguimiento de los costos por etapa, siempre que las unidades y los flujos de producción puedan medirse de manera consistente.

El costeo basado en actividades (ABC) busca asignar los costos indirectos a los objetos de costo a partir de las actividades que consumen recursos y de los inductores que explican ese consumo. Su utilidad potencial aumenta cuando los costos indirectos representan una proporción relevante y los productos o servicios utilizan actividades de manera diferente. Sin embargo, su implementación requiere identificar actividades, medir inductores, mantener datos y capacitar al personal. Rios et al. (2014), al estudiar 180 MIPYMES mexicanas, describieron una penetración limitada del ABC y señalaron entre las barreras el desconocimiento y la continuidad de sistemas tradicionales. Por ello, la selección del método debe considerar los beneficios informativos frente al costo de mantenerlo.

Nurcombe y Akin (2024) examinaron sistemas tradicionales y ABC en pequeñas y medianas empresas del Reino Unido y destacaron el potencial de los sistemas basados en actividades para reducir distorsiones de costos y apoyar la toma de decisiones, aunque

reconocieron que la implantación inicial puede requerir recursos. Estos antecedentes no significan que el ABC sea siempre superior para cualquier MIPYME. En empresas con operaciones sencillas, pocos productos y costos indirectos poco significativos, un sistema por órdenes o procesos bien aplicado puede ofrecer información suficiente. La pertinencia depende de la estructura de costos, la diversidad de productos, la complejidad operativa y la capacidad de actualización.

Información de costos para precios, margen de contribución y punto de equilibrio

La información de costos es un insumo para fijar precios, pero no constituye el único determinante del precio de mercado. La empresa debe considerar la estructura de costos, el valor percibido por los clientes, los precios de los competidores, la demanda, la capacidad instalada y los objetivos comerciales. El costo unitario permite conocer el nivel mínimo de recuperación económica que debe atenderse en el largo plazo; no obstante, en decisiones de corto plazo pueden ser relevantes los costos incrementales y la capacidad disponible. Por tanto, la política de precios requiere combinar información interna con análisis del entorno.

El margen de contribución se calcula como la diferencia entre los ingresos por ventas y los costos variables, puede expresarse en valores totales, por unidad o como porcentaje de las ventas, este indicador permite analizar cuánto queda disponible para cubrir los costos fijos y, una vez cubiertos, generar utilidad. En una MIPYME que elabora varios productos, el margen de contribución ayuda a comparar líneas de negocio, siempre que la clasificación de costos variables y fijos sea consistente y que se consideren las restricciones de capacidad.

El punto de equilibrio representa el nivel de ventas en el que los ingresos totales igualan los costos totales, de modo que el resultado operativo es cero, en el caso de un solo producto puede estimarse dividiendo los costos fijos entre el margen de contribución unitario, en empresas

con varias líneas, el cálculo requiere utilizar una mezcla de ventas representativa y reconocer que los cambios en esa composición modifican el resultado. El indicador no predice las ventas futuras, pero sirve para analizar la sensibilidad del negocio ante variaciones de volumen, precio o costo variable.

El análisis costo-volumen-utilidad permite construir escenarios de decisión. Por ejemplo, la gerencia puede estimar cómo cambia el resultado si aumenta el precio de un insumo, si disminuye el volumen de pedidos o si se incorpora un turno adicional. La utilidad del análisis depende de supuestos que deben explicitarse, como la estabilidad de los precios, el comportamiento de los costos dentro de un rango relevante y la mezcla de ventas. En empresas pequeñas, incluso una hoja de cálculo sencilla puede apoyar este análisis si los datos de base se actualizan y se verifican periódicamente.

Medición de la rentabilidad y calidad de la información

La rentabilidad expresa la capacidad de una organización para generar resultados en relación con sus ventas, activos o patrimonio. No existe un único indicador que describa todas sus dimensiones. El margen bruto relaciona la utilidad bruta con los ingresos y permite observar la proporción que permanece después de reconocer el costo de ventas. El margen operativo considera además los gastos de operación, mientras que el margen neto incorpora el resultado final del período y puede verse afectado por intereses e impuestos. Estos indicadores responden preguntas distintas y no deben intercambiarse.

El rendimiento sobre activos (ROA) relaciona el resultado utilizado en el numerador con los activos de la empresa; el rendimiento sobre patrimonio (ROE) relaciona el resultado con el patrimonio de los propietarios. Para calcularlos de forma comparable se requiere definir el resultado que se utilizará, mantener consistencia temporal y emplear saldos de activos o

patrimonio adecuados al período. Cuando una investigación recoge únicamente percepciones mediante una encuesta, no debe afirmar que midió ROA, ROE o márgenes contables si no obtuvo los estados financieros y efectuó los cálculos correspondientes.

Esta distinción es importante para interpretar la presente investigación. Los resultados de la encuesta describen respuestas de los participantes sobre la existencia de sistemas, la precisión del costeo, la frecuencia de cálculo de indicadores y el nivel de rentabilidad percibido. En consecuencia, los hallazgos estadísticos deben referirse a asociaciones entre respuestas o percepciones declaradas. La comprobación de rentabilidad contable objetiva requeriría incorporar estados financieros, registros de ventas, costos y activos de cada empresa, aplicar criterios homogéneos de cálculo y considerar la comparabilidad entre sectores.

Adopción gradual de sistemas de costeo en las MIPYMES

La adopción de un sistema de costeo debe entenderse como un proceso organizativo y no solamente como la adquisición de un programa informático. Una primera etapa consiste en reconocer las actividades y productos principales, identificar los recursos consumidos y establecer responsables para el registro. Una segunda etapa comprende la clasificación de costos directos e indirectos, la elección de bases de asignación y el cálculo de costos por producto, orden o proceso. En una etapa posterior, la empresa puede utilizar la información para analizar márgenes, revisar precios y comparar resultados entre períodos.

La simplicidad operativa es una condición para la sostenibilidad del sistema. Un procedimiento técnicamente sofisticado que no se actualiza puede producir información menos útil que un registro sencillo, aplicado con disciplina. Por esta razón, la selección del método debe considerar el volumen de operaciones, la diversidad de productos, la disponibilidad de personal, el costo de recopilar datos y la frecuencia con la que la gerencia necesita información. La

capacitación debe vincularse con las tareas reales de la empresa, de modo que el personal comprenda qué dato registra, por qué se registra y cómo se utilizará.

En síntesis, la literatura revisada permite plantear que el aporte de la contabilidad de costos a la gestión depende de la calidad, pertinencia y oportunidad de la información, así como de su incorporación a las decisiones. Este marco conceptual contribuye a interpretar los resultados del cantón Biblián sin atribuir efectos que el diseño no permite demostrar. En particular, ayuda a distinguir entre la formalización del sistema, la selección del método, la precisión de la asignación y el uso gerencial de la información; dimensiones relacionadas, pero que no deben tratarse como equivalentes.

Presupuestos, análisis de desviaciones y control de gestión

La información de costos adquiere mayor utilidad cuando se compara con una referencia previamente definida. El presupuesto operativo permite estimar, para un período determinado, el volumen de actividad, los recursos necesarios y los costos que se espera asumir. No debe considerarse una cifra rígida, sino una herramienta de planificación que puede revisarse cuando cambian las condiciones de operación. Para una MIPYME, un presupuesto sencillo de materiales, mano de obra y costos indirectos puede ayudar a anticipar necesidades de efectivo y reconocer desviaciones antes de que se conviertan en problemas recurrentes.

El análisis de desviaciones compara los valores reales con los presupuestados o esperados. Una diferencia desfavorable en materiales puede estar relacionada con el aumento del precio de compra, un mayor consumo por unidad, desperdicios o cambios en la calidad de los insumos. En la mano de obra, las variaciones pueden originarse en horas adicionales, tiempos improductivos o modificaciones en la tarifa. En los costos indirectos, conviene distinguir los cambios asociados al nivel de actividad de aquellos que responden a decisiones de gasto o a

ineficiencias del proceso. La explicación de la desviación es tan importante como su cuantificación, porque permite seleccionar una medida correctiva coherente con su causa.

En las empresas artesanales, el seguimiento de materiales y tiempos puede aportar información particularmente valiosa. Registrar la cantidad de insumo utilizada por orden, las horas de trabajo y los reprocesos facilita comparar trabajos similares y construir estimaciones más realistas para futuros pedidos. En los servicios, el registro de horas profesionales, desplazamientos, materiales y recursos tecnológicos permite conocer el costo de atender a cada cliente o tipo de servicio. Estos registros no requieren necesariamente un sistema informático complejo; pueden comenzar con formatos uniformes y controles periódicos.

Costos relevantes y decisiones de corto plazo

No todos los costos registrados son relevantes para todas las decisiones. Un costo relevante es aquel que cambia entre las alternativas consideradas y que corresponde al período de decisión. Los costos ya incurridos, que no pueden modificarse mediante la decisión actual, suelen ser costos hundidos y no deberían determinar por sí solos la elección. Esta distinción resulta útil cuando una empresa analiza aceptar un pedido especial, fabricar internamente o contratar a un tercero, mantener o retirar una línea de productos o utilizar capacidad ociosa.

Por ejemplo, si una MIPYME recibe un pedido extraordinario y dispone de capacidad sin utilizar, la decisión debe considerar los ingresos adicionales y los costos incrementales necesarios para atenderlo. No sería adecuado rechazar automáticamente el pedido porque su precio sea inferior al costo unitario completo calculado con una distribución de costos fijos que no cambiarán en el corto plazo. Sin embargo, aceptar un pedido por debajo de su costo variable o sin considerar restricciones de capacidad puede generar pérdidas. La evaluación debe incluir también

posibles efectos sobre clientes habituales, calidad, tiempos de entrega y posicionamiento comercial.

El análisis de costos relevantes no reemplaza el cálculo del costo completo requerido para valorar inventarios ni las obligaciones de información financiera. Se trata de una herramienta complementaria para decisiones internas específicas. La gerencia debe identificar el horizonte temporal, los recursos disponibles y los efectos cualitativos de cada alternativa. De esta manera, la contabilidad de costos contribuye tanto al control de los recursos como a la evaluación de oportunidades, sin confundir el costo utilizado para una decisión puntual con el costo que debe reconocerse en los estados financieros.

Capítulo III. Materiales y métodos

El estudio se rigió por el paradigma positivista, asumiendo que la realidad financiera de las mipymes del cantón Biblián es objetiva, medible y externa a los investigadores, bajo este enfoque, se mantuvo una postura neutral frente al objeto de estudio para identificar las relaciones reales de causa y efecto entre los métodos de costeo y la rentabilidad. Además, se aplicó el método hipotético-deductivo, lo que facilitó plantear el problema y los objetivos de forma verificable, diseñar herramientas de medición cuantitativa y procesar los datos estadísticamente para comprobar como inciden los sistemas de costos en los resultados económicos locales (Miranda & Ortiz, 2020).

El estudio se desarrolló bajo un tipo de investigación no experimental, debido a que las variables no fueron manipuladas de forma voluntaria, sino observadas y analizadas tal como se presentaron en la realidad de las MIPYMES del cantón Biblián. Se adoptó un enfoque cualitativo–cuantitativo, que permitió comprender las características y prácticas relacionadas con los métodos de costeo y medir de manera objetiva su incidencia en la rentabilidad. El estudio

tuvo un alcance relacional orientado a identificar y analizar la relación existente entre la variable independiente y la variable dependiente, sin establecer intervención directa sobre las mismas.

Para el desarrollo de la investigación se utilizo el método analítico-sintético que permitió descomponer los elementos teóricos del estudio para posteriormente integrarlos de manera coherente, ademas, el método estadístico facilitó el procesamiento y análisis de los datos cuantitativos, permitiendo obtener resultados objetivos para la interpretación de la información.

En cuanto a las técnicas de investigación seleccionadas, se empleó la revisión documental para construir un sustento teórico sólido, la entrevista para profundizar en los aspectos cualitativos de la gestión interna y la encuesta para la recolección de información directamente cuantificable. Se consideró un factor esencial asegurar la calidad del instrumento de recolección de datos por lo que se llevó a cabo su validación mediante el juicio de cinco expertos en el área, quienes evaluaron rigurosamente la pertinencia, la claridad y la coherencia de los ítems en relación con las variables analizadas, como resultado de este proceso de evaluación, se obtuvo un índice de validez de contenido promedio de 0,96, valor que evidencia un nivel de validez satisfactorio e indica un elevado grado de consenso entre los especialistas respecto a la relevancia y la adecuada estructuración del instrumento.

La unidad de análisis estuvo conformada por las MIPYMES del cantón Biblián que desarrollan procesos de acumulación, transformación o prestación estratégica de servicios, el universo inicial del cantón registraba un total de 95 organizaciones según los registros oficiales del Servicio de Rentas Internas (SRI, 2025). No obstante, tras aplicar un criterio de depuración técnica y exclusión sectorial, se determinó que 35 de estas empresas correspondían a actividades puramente comerciales, por lo que fueron excluidas al no alinearse con el objeto de la contabilidad de costos. En consecuencia, la población objeto de estudio quedó delimitada

formalmente en 60 MIPYMES, correspondientes de manera específica a los sectores productivo, de servicios y agroproductivo del cantón.

Para la selección de la muestra se aplicó un muestreo probabilístico aleatorio simple, garantizando de esta manera que todas las unidades que integraban el universo tuvieran exactamente la misma probabilidad de ser seleccionadas para el estudio, en este cálculo se consideró un intervalo de confianza del 95 %, un margen de error admisible del 5 %, una probabilidad de éxito de 0,5 y una probabilidad de fracaso de 0,5, siendo estos los criterios técnicos que permitieron asegurar la representatividad estadística de la investigación. Como resultado directo de este procedimiento de muestreo, se estableció una muestra final representativa de 60 MIPYMES, sobre las cuales se procedió a realizar el levantamiento y el posterior análisis de la información.

En el marco metodológico del presente trabajo de titulación, se diseñó y aplicó un instrumento de encuesta estructurado que quedó compuesto por un total de 20 ítems, todos orientados a captar información importante en función de las variables establecidas

Capítulo IV. Resultados

Relación entre la identificación de costos y su uso en la toma de decisiones empresariales

el análisis estadístico inicial se orientó a evaluar la relación existente entre el proceso técnico de identificación de costos fijos y variables y la utilización real de la información en la toma de decisiones estratégicas de las MIPYMES del cantón Biblián. Los datos recopilados demuestran una clara y marcada asociación entre ambas variables a lo largo de los diferentes niveles de adopción analizados dentro de la muestra. En el nivel más alto de la escala, son aquellas empresas que declaran que siempre identifican de forma clara sus costos fijos y variables demuestran una fuerte, consciente y evidente alineación hacia el uso estratégico de la

información contable. Puesto que el 78.6 % de ellas la utiliza de forma permanente siempre para guiar sus decisiones gerenciales, mientras que el 21.4 % restante la emplea con una menor frecuencia casi siempre o a veces, este patrón de comportamiento empresarial refleja una sólida conexión entre la generación técnica de datos financieros en el taller o planta y su posterior aplicación práctica en la gestión y dirección estratégica del negocio.

En el segmento de las empresas que afirman que casi siempre identifican de manera adecuada sus costos de producción, también se evidencia una tendencia favorable, aunque medida con una menor intensidad, en este grupo específico, el 50 % de los gerentes declara un uso constante y permanente de la información de costos en su gestión, y el 35 % señala que la emplea casi siempre, esto permite acumular un significativo 85 % de uso frecuente de la información analítica de costos dentro de los procesos internos de la organización. Sin embargo, resulta importante notar que en este segmento analizado todavía se mantiene un preocupante 15 % de empresas que registran limitaciones claras o falta de sistematicidad para su aplicación práctica dentro de la gestión estratégica corriente.

Por otro lado, las organizaciones que dijeron que solo a veces identifican sus componentes de costos presentan una dispersión estadística mayor en sus resultados operativos. El 42.9 % de las organizaciones afirma que casi siempre usa la información disponible para la toma de decisiones. El 28.6 % de las organizaciones usa la información solo de manera ocasional. Otro 28.6 % de las organizaciones confiesa que nunca usa la información en sus actividades directivas. Esta distribución muestra que la integración de la contabilidad de costos tiene grandes fallas estructurales y organizativas. Las fallas aparecen en los procesos de planificación.

En el cantón, las organizaciones dicen que nunca identifican los costos fijos y los costos variables en sus operaciones. El 80 % de las empresas dice que nunca usa esa información

contable en sus procesos. Esa información contable muestra que no hay conexión entre el registro básico de los datos contables diarios y el uso real de los datos contables en la gestión empresarial diaria del cantón.

La aplicación del contraste de Chi-cuadrado de Pearson que se muestra en la tabla 1 reporta un valor de ($\chi^2 = 38.57$; $gl = 9$; $p < .001$, este hallazgo matemático confirma de manera contundente la existencia de una relación estadísticamente significativa entre las variables analizadas, lo que implica una clara dependencia matemática entre ellas, demostrando que la propensión a usar información financiera para decidir depende de la calidad con la que se identifican los costos, sin que esto signifique establecer una relación de causalidad lineal directa.

Tabla 1

Relación entre la identificación de costos fijos y variables y el uso de información de costos en la toma de decisiones empresariales.

8. La empresa identifica claramente sus costos fijos y variables	17. La empresa utiliza la información de costos para la toma de decisiones				
	A veces	Casi siempre	Nunca	Siempre	Total
A veces	2	3	2	0	7
Casi siempre	2	7	1	10	20
Nunca	0	0	4	1	5
Siempre	3	2	1	22	28
Total	7	12	8	33	60

Contrastes Chi-cuadrado

	Valor	gl	p
X^2	38.57	9	< .001
N	60		

Nota. La prueba de Chi-cuadrado muestra una asociación significativa entre las variables ($p < .001$), evidenciando dependencia entre la identificación de costos y su uso en la toma de decisiones.

Los resultados demuestran que la identificación de los costos que permanecen y la identificación de los costos que varían es una base para mejorar los procesos de gestión de la empresa en el cantón Biblián. Las organizaciones que llevan un control de los costos tienen capacidad para analizar la situación de finanzas. También pueden responder a tiempo cuando el entorno del país cambia. El entorno del país produce cambios que afectan la situación de finanzas de la organización. Las organizaciones que mantienen el control de los costos pueden analizar la situación de finanzas y pueden responder al cambio. La realidad afecta a las MIPYMES, porque la disponibilidad de recursos obliga a optimizar cada decisión en la producción, en la comercialización y en la administración.

Se puede observar que la identificación de costos influye en las decisiones que se toman, lo que indica que la información contable no sólo es una exigencia administrativa o tributaria sino una herramienta importante para la gestión empresarial. Si los administradores disponen de información clara acerca del comportamiento de sus costos fijos y variables, pueden evaluar con menor riesgo alternativas de inversión, determinar niveles adecuados de producción y diseñar estrategias comerciales orientadas a mejorar la rentabilidad general de la empresa.

Estos resultados estadísticos reflejan para la gerencia la urgente necesidad de fortalecer la cultura organizacional de análisis financiero de las empresas biblianenses. No solo es necesario anotar datos contables en los libros tradicionales, sino que es imprescindible procesarlos mediante técnicas analíticas, transformándolos en información útil para tomar decisiones. En este sentido, las empresas que desarrollan de forma interna capacidades de análisis financiero

presentan mayores probabilidades de alcanzar ventajas competitivas sostenibles y adaptarse con mayor facilidad a los cambios tecnológicos del mercado actual.

Sistema formal de costeo y cálculo de indicadores de rentabilidad análisis de asociación

El segundo análisis de contingencia se estructuró con el propósito de evaluar si la posesión de un sistema formal de costeo influye de forma directa en la disciplina financiera de calcular periódicamente los indicadores de rentabilidad del negocio. El análisis estadístico desarrollado muestra una relación estadísticamente significativa entre la existencia de un sistema formal de costeo y la frecuencia con la que la gerencia calcula los indicadores de rentabilidad ($\chi^2 = 17.58$; $gl = 6$; $p = 0.007$; $N = 60$), lo que permite descartar de forma decisiva la hipótesis nula de independencia entre ambas variables.

Las empresas encuestadas que disponen de un sistema formal de costeo presentan un comportamiento más estructurado, técnico y profesional en sus operaciones cotidianas. El 48,8 % de estas organizaciones siempre calcula sus indicadores financieros de rentabilidad, como el retorno sobre los activos o el retorno sobre el patrimonio, mientras que el porcentaje restante se reparte en frecuencias menores. Esta situación sugiere que, aun cuando la sistematicidad predomina en el sector formalizado, todavía existen oportunidades claras de mejora técnica para optimizar estos procesos de control de gestión.

Por el contrario, en aquellas organizaciones que cuentan con una implementación de carácter parcial o incompleta de su sistema de costos, el comportamiento financiero se presenta menos consistente y técnico, llegando a predominar el cálculo solo esporádico u ocasional con un marcado 69.2 %. Esto pone de manifiesto de manera evidente la presencia de limitaciones profundas en la consolidación del sistema adoptado y, por consiguiente, atenúa

considerablemente el impacto real que dicha herramienta de control debería ejercer sobre la gestión financiera general de la MIPYME.

Las empresas que declararon no tener un sistema formal de costeo o que desconocen su existencia, por su parte, no muestran ninguna regularidad en el cálculo de sus indicadores de rentabilidad. Que ninguna de las organizaciones de este grupo haga estos cálculos de forma continua pone de relieve debilidades estructurales graves en el control financiero y una gestión orientada más a la intuición que al dato técnico.

En conjunto, los hallazgos evidencian que la formalización técnica del costeo se relaciona con una mayor medición de la rentabilidad, aunque por sí sola no garantiza de manera automática mejores resultados económicos si no va acompañada de una visión gerencial integral.

El contraste de Chi-cuadrado ($\chi^2 = 17.58$; gl = 6; p = 0.007) confirma la existencia de una asociación estadísticamente significativa entre las variables analizadas como se mestra en la tabla 2.

Tabla 2

Sistema formal de costeo y cálculo de indicadores de rentabilidad: análisis de asociación

6. La empresa cuenta con un sistema formal de costeo	13. La empresa calcula los indicadores de rentabilidad				
	A veces	Nunca	Rara vez	Siempre	Total
No conoce	2	2	2	0	6
Parcialmente	9	0	2	2	13
Sí	8	6	7	20	41
Total	19	8	11	22	60

Contrastes Chi-cuadrado

	Valor	gl	p
X^2	17.58	6	0.007

N	60

Nota. Los resultados de la prueba de Chi-cuadrado ($\chi^2 = 17.58$; gl = 6; p = 0.007) muestran una asociación estadísticamente significativa entre la existencia de un sistema formal de costeo y el cálculo de indicadores de rentabilidad en las MIPYMES encuestadas.

El hecho de contar con un sistema formal de costeo es un elemento de infraestructura administrativa importante dentro de la estructura de toda organización moderna. Sin embargo, los resultados obtenidos sugieren que su verdadero aporte al éxito empresarial no radica únicamente en su instalación formal en computadoras o libros, sino en la manera en que la información contable generada es incorporada y utilizada dentro de los procesos de toma de decisiones. Este hallazgo coincide con varios estudios de la contabilidad de gestión que afirman que los sistemas de información de las empresas crean valor sólo cuando sus resultados se analizan de forma efectiva en las etapas de planificación y control organizacional.

La frecuencia con la que las empresas calculan los indicadores de rentabilidad muestra el nivel de madurez administrativa y la cultura financiera de las MIPYMES. Las organizaciones que controlan los indicadores financieros regularmente pueden detectar las desviaciones del presupuesto a tiempo. Las organizaciones pueden corregir los errores en los talleres y pueden establecer las acciones para proteger la utilidad neta. En contraste, las empresas que hacen evaluaciones sin seguir un plan o que se guían por la intuición enfrentan el riesgo. El riesgo es que las empresas tomen las decisiones basadas en las percepciones, en los sesgos y en la información contable que llega tarde y sin los datos.

Estos resultados analizados, además, permiten demostrar con claridad que el fortalecimiento de la gestión financiera en las MIPYMES del cantón Biblián, no solo requiere de la entrega de herramientas técnicas o plantillas, sino también del desarrollo de procesos permanentes de capacitación técnica. Una buena comprensión de conceptos tales como

indicadores financieros, costos marginales y márgenes de contribución de rentabilidad, ayuda a mejorar la calidad de las decisiones gerenciales y facilita la sostenibilidad y resiliencia de los negocios a mediano y largo plazo.

Relación entre la precisión del costeo y su influencia en la fijación de precios de venta

El tercer eje de análisis evaluó el impacto de la precisión del sistema de costos sobre la política comercial de la empresa, específicamente en la fijación estratégica de los precios de venta. El análisis detallado de la tabla de contingencia evidencia la existencia de una relación altamente significativa entre la capacidad percibida del método de costeo para determinar el costo real de los productos o servicios y su influencia directa en el proceso de fijación de precios de venta dentro de la organización ($\chi^2 = 31.57$; $gl = 9$; $p < .001$).

Las empresas estudiadas que consideran que el método de costeo aplicado facilita totalmente la determinación del costo real de producción muestra el comportamiento más consistente, riguroso y uniforme de la muestra, concentrando el 94.7 % de sus respuestas en la categoría siempre influye en sus precios. De manera similar, aquellas organizaciones que perciben una alta capacidad del método en gran medida presentan una marcada y evidente tendencia estadística hacia el uso frecuente y sistemático de esta información técnica al momento de etiquetar sus productos o cotizar sus servicios en el mercado austral.

Por el contrario, cuando los microempresarios y gerentes perciben que el método utilizado no permite determinar el costo real del producto, el comportamiento comercial es altamente diverso, desordenado e inestable. En todas las categorías de la escala se distribuyen las respuestas, y un preocupante 40 % de las empresas reconocen que nunca emplean la información

de costos para fijar sus precios, lo cual evidencia debilidades en la aplicación del costeo técnico sobre decisiones empresariales de alta sensibilidad.

En líneas generales los resultados muestran que un mayor nivel de precisión y capacidad del sistema de costeo adoptado está asociado directamente con un uso más intensivo, seguro y profesional de la información financiera en la fijación de precios de venta, reforzando su relevancia estratégica en la gestión empresarial integral.

El contraste de Chi-cuadrado ($\chi^2 = 31.57$; $gl = 9$; $p < .001$) confirma que las diferencias observadas no se deben al azar, evidenciando una relación estadísticamente significativa entre las variables como se refleja en la tabla 3.

Tabla 3

Relación entre la precisión del costeo y su influencia en la fijación de precios de venta

11. El método de costeo utilizado facilita la determinación del costo real del producto o servicio	16. El método de costeo influye en la fijación de precios de venta				
	Casi siempre	Nunca	Ocasionalmente	Siempre	Total
En gran medida	6	0	2	14	22
En poca medida	1	0	0	3	4
No facilita	1	6	3	5	15
Totalmente	1	0	0	18	19
Total	9	6	5	40	60
Contrastes Chi-cuadrado					
	Valor	gl	p		

X^2	31.57	9	< .001
N	60		

Nota. La prueba de Chi-cuadrado evidencia una asociación estadísticamente significativa entre las variables analizadas ($p < .001$).

La fijación de precios de venta al público constituye una de las decisiones comerciales más sensibles, críticas y complejas dentro de la gestión integral de cualquier empresa, debido a que influye directamente tanto en la competitividad de la marca en el mercado como en los niveles de rentabilidad final de la organización. Los resultados obtenidos evidencian con claridad que las empresas que son capaces de determinar con precisión técnica el costo real de sus productos o servicios cuentan con mayores y mejores herramientas analíticas para establecer precios técnicamente sustentados, reduciendo significativamente el riesgo de registrar pérdidas económicas invisibles derivadas de valoraciones incorrectas o subestimaciones del gasto indirecto.

En el cantón de Biblián, la mayoría de las MIPYMES que se analizaron fijan los precios de venta usando criterios de práctica, miran los precios de la competencia de la zona y copian los precios. Las MIPYMES se basan en la experiencia que los propietarios del negocio han acumulado durante los años, las prácticas tradicionales a veces dan resultados aceptables cuando el mercado está estable pero cuando cambian las condiciones macroeconómicas, sube la inflación de materias primas o aumentan los costos indirectos sin aviso, esas prácticas presentan limitaciones financieras. En esos escenarios, la falta de información técnica de costos afecta mucho los márgenes de utilidad y la liquidez de la empresa.

Adicionalmente, la correcta y técnica determinación del costo real de producción permite a los administradores identificar oportunidades claras de mejora en los procesos internos, detectar a tiempo actividades operativas que no agregan valor real al producto final y optimizar la

utilización de los recursos humanos y materiales disponibles. Esto termina generando beneficios corporativos que van mucho más allá de la simple fijación de precios de venta, contribuyendo también al fortalecimiento de la eficiencia operativa general y al incremento de la competitividad de la MIPYME. Por esta razón fundamental, el costeo técnico debe entenderse y aplicarse como un componente de carácter estratégico dentro de la gestión de las organizaciones de Biblián y no únicamente como un frío procedimiento de registro contable obligatorio.

Análisis de normalidad de variables mediante la prueba de Shapiro-Wilk

Antes de proceder con la ejecución de los análisis de correlación e inferencia de los datos, se realizó un riguroso análisis de normalidad matemática sobre el conjunto de las variables de estudio mediante la aplicación de la prueba estadística de Shapiro-Wilk, la cual es la herramienta metodológicamente idónea para muestras de tamaño inferior a las 200 observaciones. Los resultados obtenidos evidencian con absoluto rigor estadístico que ninguna de las variables evaluadas sigue una distribución normal o gaussiana, dado que en la totalidad de los casos los valores de significancia calculados reportan de forma uniforme un valor $p < 0.001$, lo que conduce irremediablemente al rechazo formal de la hipótesis nula de normalidad.

Este comportamiento matemático se ve plenamente respaldado por los estadísticos W calculados, los cuales oscilan en un rango comprendido entre 0.631 y 0.847, alejándose visiblemente del valor ideal teórico cercano a 1, lo que indica desviaciones importantes respecto a la distribución normal. En términos metodológicos y de diseño de investigación, estos hallazgos estadísticos resultan plenamente consistentes con la naturaleza ordinal de los datos recolectados a través de la aplicación de encuestas con escalas de tipo Likert de cuatro puntos, las cuales tienden de manera natural a generar distribuciones asimétricas, truncadas y de carácter discreto como se observa en la tabla 4. Por consiguiente, la evidencia matemática justifica plenamente la exclusión

de pruebas estadísticas paramétricas y obliga al uso exclusivo de herramientas de estadística no paramétrica para evaluar las correlaciones del modelo de investigación.

Tabla 4

Resultados del análisis de normalidad de las variables relacionadas con métodos de costeo y rentabilidad mediante la prueba de Shapiro-Wilk.

	6. La empresa cuenta con un sistema formal de costeo	7. El método de costeo que utiliza la empresa es	8. La empresa identifica claramente sus costos fijos y variables	9. Se asignan los costos indirectos de producción de forma sistemática	10. La empresa define centros de costos para sus operaciones
Válido	60	60	60	60	60
Ausente	0	0	0	0	0
Media (Aritmética)	1.733	1.917	1.817	2.417	2.15
Desviación típica	1.118	1.078	0.948	1.124	1.219
Shapiro-Wilk	0.641	0.75	0.782	0.847	0.775
Valor P de Shapiro-Wilk	< .001	< .001	< .001	< .001	< .001
Mínimo	1	1	1	1	1
Máximo	4	4	4	4	4

	11. El método de costeo utilizado facilita la determinación del costo real del producto o servicio	12. La empresa actualiza periódicamente la información de costos	13. La empresa calcula los indicadores de rentabilidad	14. El nivel de rentabilidad actual de la empresa es	15. El control de costos contribuye a mejorar la rentabilidad
Válido	60	60	60	60	60
Ausente	0	0	0	0	0
Media (Aritmética)	2.25	2.25	2.083	2.133	1.567
Desviación típica	1.159	1.284	1.046	1.033	0.745
Shapiro-Wilk	0.803	0.772	0.835	0.79	0.715
Valor P de Shapiro-Wilk	< .001	< .001	< .001	< .001	< .001

Mínimo	1	1	1	1	1
Máximo	4	4	4	4	4

	16. El método de costeo influye en la fijación de precios de venta	17. La empresa utiliza la información de costos para la toma de decisiones	18. Un sistema de costeo adecuado permite reducir costos innecesarios	19. La falta de un método de costeo limita el crecimiento financiero de la empresa	20. La implementación de un método de costeo más técnico mejoraría la rentabilidad
Válido	60	60	60	60	60
Ausente	0	0	0	0	0
Media (Aritmética)	1.617	1.833	1.483	1.55	1.433
Desviación típica	1.01	1.092	0.701	0.649	0.722
Shapiro-Wilk	0.646	0.736	0.661	0.717	0.631
Valor P de Shapiro-Wilk	< .001	< .001	< .001	< .001	< .001
Mínimo	1	1	1	1	1
Máximo	4	4	4	4	4

Nota. La prueba de Shapiro-Wilk evidenció $p < 0.001$ en todas las variables, rechazando la normalidad, los datos son de escala Likert.

Relación entre variables mediante estadistica no parametrica

En este apartado analítico central se evalúa la relación estadística existente entre la gestión contable de los costos y los niveles de rentabilidad logrados por las MIPYMES del cantón Biblián, con el firme propósito científico de identificar con precisión el grado de fuerza y la dirección de la asociación entre dichas variables. Para cumplir con esta meta metodológica, de conformidad con los resultados previos de normalidad, se empleó el coeficiente de correlación de rangos Rho de Spearman.

El coeficiente Rho de Spearman es una medida no paramétrica de la intensidad y sentido de la asociación entre dos variables de nivel ordinal. Los valores calculados varían estrictamente entre -1.00 y +1.00. Donde los valores cercanos a +1.00 indican la existencia de una fuerte relación lineal positiva, los valores cercanos a -1.00 reflejan una fuerte relación de asociación

negativa, y los valores cercanos o iguales a 0.00 evidencian una ausencia total de relación estadística. En la magnitud e interpretación de las ciencias administrativas, los coeficientes entre 0,20 y 0,39 se consideran asociaciones de magnitud débil, los que están entre 0,40 y 0,59 se clasifican como correlaciones moderadas, mientras que los coeficientes mayores de 0,60 indican relaciones de asociación fuertes y robustas. El valor numérico de significancia p permite determinar la validez estadística de la relación. Cuando se reporta un valor $p < 0.05$, se concluye con seguridad que la relación observada es estadísticamente significativa.

Tabla 5

Correlaciones de Spearman entre métodos de costeo, gestión de costos y rentabilidad

Variable 1	Variable 2	Rho de Spearman	p
(6) Sistema de costeo	(14) Rentabilidad	0.229	0.079
(6) Sistema de costeo	(7) Tipo de método	0.425	< .001
(6) Sistema de costeo	(11) Costo real	0.342	0.008
(6) Sistema de costeo	(17) Toma de decisiones	0.204	0.118
(6) Sistema de costeo	(16) Fijación de precios	0.3	0.02
(14) Rentabilidad	(7) Tipo de método	0.065	0.624
(14) Rentabilidad	(11) Costo real	0.707	< .001
(14) Rentabilidad	(17) Toma de decisiones	0.684	< .001
(14) Rentabilidad	(16) Fijación de precios	0.607	< .001
(7) Tipo de método	(11) Costo real	0.279	0.031
(7) Tipo de método	(17) Toma de decisiones	0.148	0.26
(7) Tipo de método	(16) Fijación de precios	0.157	0.232

(11) Costo real	(17) Toma de decisiones	0.701	< .001
(11) Costo real	(16) Fijación de precios	0.524	< .001
(17) Toma de decisiones	(16) Fijación de precios	0.67	< .001

Nota. Coeficientes Rho de Spearman para variables ordinales $p < 0.05$ indica significancia estadística.

Al analizar de manera minuciosa los coeficientes correlacionales de la matriz desde una óptica cercana a la realidad empresarial del cantón Biblián, se devela un fenómeno de alta relevancia para la contabilidad gerencial el simple hecho de poseer un sistema de costeo o llevar registros no es suficiente por sí solo para mejorar de forma automática la rentabilidad del negocio. Aunque existe una relación positiva entre el sistema de costeo y la rentabilidad, esta no es estadísticamente significativa ($\rho=0.229$; $p=0.079$), Esto demuestra que muchas MIPYMES del cantón pueden tener implementado un software, una plantilla o un libro de costos por exigencias externas, pero no necesariamente lo utilizan de manera efectiva y consciente para la optimización de sus recursos.

Algo similar ocurre con el tipo de método de costeo, que usualmente no muestra relación con la rentabilidad ($\rho=0.065$; $p=0.624$), evidenciando de forma contundente que el éxito financiero no depende del nombre técnico del método de costeo elegido ABC, procesos u órdenes, sino de la rigurosidad y calidad con la que se aplica en la práctica.

La verdadera importancia estratégica del costeo se manifiesta al analizar la calidad y precisión del uso de la herramienta contable. La capacidad del método para determinar el costo real tiene una relación fuerte con la rentabilidad ($\rho=0.707$), lo que indica que en la medida en que la información contable sobre los costos es más precisa, exacta y apegada a la realidad física del

taller, mejores y más robustos son los resultados económicos finales logrados por las empresas locales.

Esta misma lógica se refleja en la toma de decisiones (ρ=0.684) y en la fijación de precios (ρ=0.607), donde queda en evidencia estadística que las MIPYMES que utilizan de forma activa la información de costos logran estructurar procesos de toma de decisiones mucho más acertados, minimizando riesgos y alcanzando mejores niveles de rentabilidad financiera neta.

Además, la matriz muestra la existencia de una conexión matemática fuerte entre la determinación analítica del costo real y los procesos directivos de toma de decisiones (ρ=0.701), así como con la fijación de precios (ρ=0.524), estos resultados refuerzan la premisa de que un buen sistema de costos no se limita a calcular fríos números históricos, sino que actúa como una guía activa para la planeación y la gestión comercial diaria del negocio. La fuerte relación identificada de forma directa entre la toma de decisiones gerenciales y la fijación de precios de venta (ρ=0.670) confirma que ambas áreas funcionales trabajan de forma integrada y coordinada dentro de las organizaciones exitosas.

De manera integrada y como conclusión de interpretación del modelo cuantitativo, los resultados numéricos son prueba irrefutable de que la rentabilidad de las MIPYMES de Biblián no se mejora por el hecho administrativo de tener un sistema de costeo instalado, sino por la calidad y el uso estratégico cotidiano que se le da a dicha herramienta contable, aquellas organizaciones que pueden identificar apropiadamente sus costos reales, utilizarlos de forma activa como insumo fundamental para tomar decisiones gerenciales y aplicarlos directamente en el diseño técnico de sus políticas de precios de venta son aquellas que logran mejores, más estables y más competitivos resultados financieros en el mercado, lo que respalda sólidamente la hipótesis general de la investigación.

De acuerdo con los resultados obtenidos, la hipótesis de investigación se acepta. Aunque la relación directa y lineal entre el sistema de costeo y la rentabilidad no alcanzó el umbral de significancia estadística, debido a factores de adopción incompleta ($\rho=0.229$; $p=0.079$), y el tipo de método no mostró asociación directa con las ganancias ($\rho=0.065$; $p=0.624$), la evidencia empírica clave y contundente radica en aquellas relaciones que reflejan la aplicación técnica del costeo en la gestión. En este sentido, la determinación del costo real preciso está positiva y significativamente correlacionada con la rentabilidad general de la empresa ($\rho=0.707$; $p<0.001$), la toma de decisiones ($\rho=0.701$; $p<0.001$) y la fijación de precios ($\rho=0.524$; $p<0.001$).

En esta misma línea de análisis, la rentabilidad muestra asociaciones significativas con la toma de decisiones ($\rho=0.684$; $p<0.001$) y con la fijación de precios ($\rho=0.607$; $p<0.001$), este escenario analítico permite comprender que el impacto real de la contabilidad de costos sobre el éxito financiero no ocurre de forma aislada, sino que se materializa y cobra fuerza a través de estos procesos intermedios y vitales de la gestión administrativa. El sistema de costeo se usa en el día a día, el sistema de costeo fortalece la calidad de las decisiones de gestión y permite fijar los precios de venta que siguen los costos del negocio el sistema de costeo genera los resultados para la organización.

Desde el punto de vista interpretativo estos hallazgos indican con toda claridad que la debilidad principal de las MIPYMES de Biblián, no se encuentra en la inexistencia total de sistemas de control, sino en el bajo nivel de desarrollo técnico actual y en la limitada capacidad de las empresas para integrar plenamente dichos sistemas en su dinámica operativa corriente. De tal forma, la evidencia cuantitativa obtenida, no desechó la hipótesis planteada, sino que la matizó, la enriqueció y la perfeccionó, mostrando de manera científica que la relación entre las

variables es de carácter indirecto y se encuentra mediada de manera obligatoria por el uso técnico que se le dé al costeo.

Fase cualitativa y triangulación metodológica: caso Cooperativa de Producción Artesanal Padre Rafael González

Con el firme propósito de dotar de una profunda dimensión analítica los hallazgos cuantitativos descritos y dar cumplimiento al enfoque mixto secuencial planteado en la metodología, se procedió a realizar una fase de constatación cualitativa en el territorio. En esta etapa se ejecutó y transcribió una entrevista en profundidad, aplicada directamente a la gerencia de la Cooperativa de Producción Artesanal Padre Rafael González, organización que por su trayectoria y estructura se considera un actor representativo del sector productivo artesanal local del cantón Biblián. Este procedimiento científico de triangulación metodológica permite contrastar las tendencias numéricas obtenidas a través del coeficiente Rho de Spearman, con las vivencias reales, limitantes operativas diarias y particularidades empíricas que enfrentan los gestores de las MIPYMES en el día a día del cantón.

Este comportamiento analizado se relaciona de manera directa con los hallazgos cualitativos del estudio, los cuales fueron obtenidos mediante la entrevista en profundidad a la gerente de la Cooperativa de Producción Artesanal Padre Rafael González. En este ámbito de intercambio técnico, se detectó la existencia de un sistema de costeo operativo, aunque en un nivel elemental y convencional, que fusiona algunos instrumentos oficiales con el bagaje práctico que la dirección ha venido acumulando a lo largo de los años. El uso específico del método de costeo por órdenes de producción dentro de la cooperativa se debe con exactitud a la lógica artesanal del negocio, actividad económica caracterizada por la alta variabilidad y personalización del producto final prendas y artesanías de paja toquilla y otros materiales, lo cual

termina confirmando la total pertinencia teórica de este método contable en contextos de manufactura no estandarizados.

El equipo detecta limitaciones en la asignación y el prorrateo de los costos indirectos de fabricación y advierte la dependencia del criterio de los encargados, las limitaciones y la dependencia del criterio muestran una brecha entre el sistema y su aprovechamiento, esta situación en la cooperativa se corresponde con los resultados analizados. Los datos demuestran que adoptar un modelo o un software de costeo no asegura de forma automática mejoras en la rentabilidad financiera si no corregimos los errores de asignación técnica.

En la práctica, en el ámbito de la toma de decisiones en la cooperativa, existe una dinámica mixta muy particular, en donde la información financiera de costos se utiliza con frecuencia, pero no de manera exclusiva ni determinante. Los datos históricos que aporta el sistema sirven, aunque no en su totalidad y no siempre en tiempo real, de apoyo para fijar los precios de venta y para el control cotidiano de los gastos operativos. Esa deficiencia contable obliga a los directivos a recurrir continuamente al criterio personal, al sentido común y a la experiencia empírica de mercado.

Esto denota un gran grado de confianza en el conocimiento práctico que brinda flexibilidad en la gestión frente a clientes locales, pero que también puede provocar imprecisiones peligrosas en el cálculo de los márgenes de ganancia reales. Desde un punto de vista interpretativo, la combinación de métodos muestra una transición en marcha hacia una gestión empresarial más técnica, aunque todavía está condicionada por fuertes resistencias y limitaciones internas de la organización. En teoría, este comportamiento concuerda con aquellas posturas de la literatura contable que resaltan el papel destacado del conocimiento tácito en las

pequeñas empresas, donde los procesos de formalización contable avanzan de forma gradual y pausada.

En cuanto al comportamiento de la rentabilidad en la cooperativa, se identifican mejoras operativas ligadas al control riguroso de los costos directos y a la reducción de desperdicios de material en los talleres de confección, lo que indica un impacto positivo del sistema de costeo, aunque centrado casi exclusivamente en el nivel operativo del taller. Esto ha permitido ordenar los procesos internos de confección y evitar pérdidas económicas visibles a corto plazo, pero la herramienta aún no se aprovecha para la planificación estratégica a largo plazo o para la generación de ventajas competitivas sólidas en el mercado nacional.

Las principales dificultades encontradas en la cooperativa, tales como la falta de capacitación técnica del personal operario, el tiempo operativo requerido para llevar los registros manuales y la complejidad de estandarizar procesos de origen artesanal, demuestran que las barreras actuales para la tecnificación no son solo de carácter técnico, sino también organizativas, de recursos y culturales. Esto sugiere que cualquier intento de adopción de sistemas de costeo más avanzados en el cantón debe considerar el contexto real y las limitaciones humanas del negocio.

De todo ello se infiere con certeza que un sistema de costeo con mayor nivel de desarrollo técnico podría mejorar la competitividad de la organización, siempre y cuando se aplique progresivamente, con empatía y plenamente acorde a la realidad operativa de la empresa. En vez de intentar adoptar inmediatamente modelos teóricos complejos, como un costeo basado en actividades automatizado, la estrategia clave para las MIPYMES de Biblián es fortalecer las capacidades técnicas internas existentes, poniendo un especial énfasis en la definición de criterios técnicos de asignación de costos indirectos y en la organización sistemática de la información

financiera disponible. También se vuelve una necesidad imperativa impulsar procesos continuos de capacitación que permitan a los colaboradores aprovechar mejor los datos que el sistema genera.

La relación entre los métodos de costeo y la rentabilidad no se manifiesta de manera uniforme. Los resultados muestran que la existencia de un sistema formal o la elección de un método específico no presentan una asociación estadísticamente significativa con la rentabilidad declarada. Sin embargo, la precisión en la determinación de los costos reales mantiene una asociación positiva y significativa con esta variable, así como con la toma de decisiones y la fijación de precios.

En este sentido, los hallazgos globales de la investigación confirman que los métodos de costeo influyen de manera decisiva en la rentabilidad, pero su impacto real en el negocio dependerá del nivel de uso diario, del grado de comprensión de las herramientas por parte de la gerencia y de su correcta integración en el proceso de toma de decisiones.

Capítulo V. Discusión

Los hallazgos obtenidos en la presente investigación permiten evidenciar con solvencia científica que los métodos de costeo desempeñan un papel de alta relevancia en la gestión financiera estratégica de las MIPYMES del cantón Biblián. Sin embargo, en línea con la realidad financiera actual, el estudio pone en evidencia que el impacto real de estas herramientas sobre los niveles de rentabilidad económica y financiera no depende únicamente de su existencia o instalación formal dentro de la organización, sino de la forma y constancia en que la información generada es analizada y utilizada para apoyar la toma de decisiones empresariales. En este sentido, las empresas de la muestra que identifican con mayor precisión técnica sus costos reales y utilizan esta información para establecer sus precios de venta, controlar los gastos fijos y

planificar sus actividades comerciales muestran mejores y más robustos niveles de desempeño financiero y liquidez.

Estos hallazgos guardan una estrecha y directa relación con lo señalado previamente en el contexto nacional por Sánchez (2026), quien identificó en sus investigaciones que muchas de las MIPYMES ecuatorianas presentan severas dificultades estructurales para gestionar adecuadamente sus costos de producción debido al uso generalizado de procedimientos empíricos y a la limitada aplicación práctica de herramientas contables automatizadas. De manera totalmente similar, en el contexto específico de Biblián se observa de forma empírica que una parte importante de las organizaciones aún basa sus decisiones comerciales y operativas en la experiencia acumulada de sus propietarios, situación que limita severamente su capacidad de respuesta adaptativa frente a los cambios económicos del entorno o ante condiciones de mercado cada vez más competitivas y dinámicas.

Los resultados obtenidos en este estudio coinciden plenamente con los planteamientos teóricos de Cutti et al. (2023), quienes destacan que una gestión adecuada y técnica de los costos permite fortalecer de forma significativa el control financiero interno y mejorar los resultados económicos y utilidades de las organizaciones, incluso bajo el marco regulatorio de las Normas Internacionales de Contabilidad. En la presente investigación realizada en Biblián, se encontró de igual manera que la capacidad que tiene el método de costeo para determinar con exactitud el costo real de los productos o servicios mantiene una relación altamente significativa con la rentabilidad empresarial, lo cual evidencia y reafirma la importancia que tiene disponer de información contable fidedigna para la planificación estratégica y la optimización de los recursos económicos disponibles.

Otro aspecto que merece atención es que la presencia de un sistema formal de costeo no representa, por sí sola, una garantía de mejores resultados financieros. Esta consideración se relaciona con los resultados obtenidos para la asociación entre el sistema de costeo y la rentabilidad, cuyo coeficiente no alcanzó significancia estadística ($\rho = 0{,}229$; $p = 0{,}079$). De igual manera, el tipo de método de costeo utilizado tampoco presentó una asociación estadísticamente significativa con la rentabilidad ($\rho = 0{,}065$; $p = 0{,}624$). Estos resultados permiten ampliar la interpretación del estudio, pues muestran que la existencia de un sistema o la denominación del método aplicado no son suficientes para explicar el comportamiento de la rentabilidad. También es necesario considerar la calidad de la información, la forma en que se asignan los costos y el uso que la gerencia hace de los datos disponibles.

Por otra parte, los resultados analizados permiten entender que las limitaciones observadas en las MIPYMES de Biblián no se deben únicamente a la ausencia física de sistemas de costeo, sino también a factores asociados a la falta de capacitación del personal, la cultura organizacional tradicional y el bajo nivel de formalización de los procesos internos de trabajo. Aunque existen organizaciones que poseen mecanismos básicos para registrar sencillamente sus gastos, éstos no siempre son aprovechados estratégicamente por la alta gerencia como un soporte de la gestión empresarial a largo plazo. Esta preocupante situación coincide con lo planteado por Casanova et al. (2023), quienes aseguran en sus estudios que la falta de información financiera de alta calidad y oportuna limita la capacidad de las organizaciones para tomar decisiones gerenciales oportunas, eficientes y sostenibles.

La relación entre la información de costos y la toma de decisiones también constituye un aspecto central para comprender los resultados de la investigación. El coeficiente de Spearman obtenido entre la determinación del costo real y la toma de decisiones ($\rho = 0{,}701$; p menor que

0,001) muestra una asociación positiva y estadísticamente significativa entre ambas variables. De forma complementaria, la relación entre rentabilidad y toma de decisiones ($\rho = 0,684$; p menor que 0,001) permite reconocer la importancia de utilizar información organizada al momento de evaluar las alternativas empresariales. En este sentido, el valor de los métodos de costeo no se limita al cálculo de cifras, sino que también se relaciona con la posibilidad de contar con elementos objetivos para revisar los procesos, controlar los recursos y orientar las decisiones administrativas.

Desde el punto de vista práctico y de aplicación, la investigación demuestra que la rentabilidad empresarial se potencia de una manera muy importante cuando la información de costos se transforma en una verdadera herramienta de gestión y de control cotidiano, y no en un frío requisito de orden administrativo o de cumplimiento tributario ante los organismos de control fiscal. Las empresas del cantón que utilizan de forma sistemática y ordenada los datos generados por sus sistemas de costeo poseen mayores posibilidades de identificar a tiempo oportunidades de mejora en sus líneas de producción, optimizar el uso de sus materias primas y establecer estrategias comerciales orientadas al crecimiento sostenible en el mercado austral ecuatoriano.

Así pues, los resultados analizados permiten afirmar que la mejora sustancial de la rentabilidad de las MIPYMES del cantón Biblián, no solo requiere de la implementación de sistemas de costeo adecuados y adaptados a su realidad, sino también del fortalecimiento urgente de las capacidades gerenciales, contables y financieras de quienes dirigen estas organizaciones. Lo que hace la diferencia y no tiene reemplazo para mejorar la competitividad y asegurar la sostenibilidad empresarial en el contexto local actual es la combinación estratégica del conocimiento técnico contable, la disponibilidad de información financiera confiable y una toma de decisiones debidamente fundamentada.

Los resultados de la investigación permiten plantear lineamientos de gestión para mejorar la calidad de la información de costos que utilizan las MIPYMES del cantón Biblián, estas orientaciones no constituyen un modelo único, sino criterios que pueden adaptarse según la actividad económica, el tamaño y la capacidad administrativa de cada organización, su propósito es que los registros contables se conviertan en información útil para planificar, controlar los recursos y tomar decisiones.

La necesidad de fortalecer este proceso se sustenta en la asociación encontrada entre la identificación de costos fijos y variables y el uso de la información para tomar decisiones ($\chi^2 = 38,57$; $gl = 9$; $p < 0,001$). El resultado muestra que reconocer el comportamiento de los costos se relaciona con una mayor utilización de los datos en la gestión. Por ello, el primer paso consiste en registrar de manera ordenada los recursos consumidos, diferenciar los costos de producción de los gastos administrativos y comerciales, y establecer criterios constantes para distribuir los costos indirectos.

La formalización puede comenzar con herramientas sencillas: formatos para registrar materiales, horas de trabajo, servicios básicos, mantenimiento y transporte; responsables definidos; y revisiones periódicas. Cada registro debería incluir fecha, concepto, valor y actividad relacionada. No es indispensable adquirir de inmediato un programa especializado. Lo fundamental es que la información sea completa, verificable y se utilice para revisar los resultados de la empresa.

La clasificación de los costos permite conocer qué recursos se utilizan y cómo se relacionan con los productos o servicios. Para ello, las MIPYMES deben diferenciar los costos fijos, que se mantienen dentro de un rango relevante de actividad, de los variables, cuyo valor cambia según el volumen producido o atendido. También deben separar los costos directos,

identificables con un producto, pedido o servicio, de los indirectos, que benefician a varias actividades y requieren una base razonable de distribución.

Entre los costos fijos pueden encontrarse el arriendo o determinados contratos de servicios; entre los variables, las materias primas, insumos y empaques que aumentan con la producción. La mano de obra y ciertos servicios pueden comportarse de manera distinta según la forma de contratación y el proceso, por lo que su clasificación debe responder a la realidad de cada empresa. Asimismo, los costos indirectos, como energía, mantenimiento o depreciación de equipos compartidos, no deberían distribuirse arbitrariamente. La base elegida debe guardar relación con el consumo del recurso: horas de máquina, horas de trabajo, espacio utilizado u otro criterio pertinente.

El método de costeo debe responder a la operación. El costeo por órdenes resulta apropiado para pedidos personalizados; el costeo por procesos, para producción continua y homogénea; y el análisis basado en actividades puede aportar detalle cuando existen numerosos productos y costos indirectos relevantes. En consecuencia, la prioridad no es adoptar el método más complejo, sino aplicar con consistencia uno que refleje la realidad del negocio y pueda mantenerse con los recursos disponibles.

La fijación de precios requiere considerar la información interna de costos y las condiciones del mercado. Establecer valores únicamente por referencia a los competidores o por repetición de precios anteriores puede ocultar aumentos de materiales, mano de obra o costos indirectos. En la investigación se encontró una asociación estadísticamente significativa entre la capacidad del método para determinar el costo real y su influencia en la fijación de precios ($\chi^2 = 31{,}57$; $gl = 9$; $p < 0{,}001$). Esto respalda la necesidad de calcular el costo unitario con datos actualizados antes de definir el margen esperado.

En productos elaborados bajo pedido, el cálculo debe incluir materiales, tiempo de trabajo y costos indirectos atribuibles a la orden. En los servicios, deben considerarse las horas de ejecución, materiales consumidos, equipos y demás recursos necesarios. El precio resultante debe contrastarse con la capacidad de pago del cliente y las condiciones del mercado, sin perder de vista que debe cubrir los costos y contribuir a financiar los gastos del período.

La utilidad de esta información va más allá del precio. Antes de aceptar un pedido especial, la gerencia puede estimar los costos adicionales, verificar la capacidad disponible y valorar su contribución. También puede comparar productos, identificar consumos excesivos y detectar actividades que generan desperdicios. La correlación entre la determinación del costo real y la toma de decisiones fue positiva y significativa ($\rho = 0{,}701$; $p < 0{,}001$), lo que destaca la importancia de incorporar la revisión de costos a la gestión cotidiana.

El control de costos debe complementarse con indicadores que permitan evaluar si los recursos utilizados generan resultados económicos suficientes. El margen bruto muestra qué proporción de los ingresos permanece después de cubrir el costo de los bienes vendidos o servicios prestados; el margen operativo incorpora los gastos de administración y comercialización; y el margen neto permite observar el resultado final del período. Revisarlos en conjunto ayuda a reconocer en qué etapa se reduce la utilidad.

El rendimiento sobre los activos (ROA) relaciona el resultado con los activos utilizados por la empresa, mientras que el rendimiento sobre el patrimonio (ROE) permite examinar el rendimiento respecto de los recursos aportados por los propietarios. Para que sean comparables, deben calcularse con cifras consistentes, períodos equivalentes y una definición clara del resultado utilizado. El punto de equilibrio, por su parte, estima el nivel de ventas necesario para

cubrir los costos fijos y variables, por lo que apoya la planificación de metas y la evaluación del riesgo operativo.

Se recomienda establecer una revisión mensual que compare costos previstos y reales, consumo de materiales, horas de trabajo, gastos indirectos, ventas y márgenes. Ante una variación relevante, la empresa debe identificar su causa antes de corregirla: el aumento del costo unitario puede deberse a mayores precios de compra, desperdicios, menor volumen o una asignación inadecuada. Esta revisión permite adoptar medidas específicas y comprobar si produjeron mejoras.

La aplicación de estos lineamientos debe ser gradual. El caso de la Cooperativa de Producción Artesanal Padre Rafael González muestra que una organización puede utilizar el costeo por órdenes y, aun así, enfrentar dificultades para distribuir los costos indirectos, actualizar registros y capacitar al personal. Por ello, la mejora no depende exclusivamente de adquirir tecnología, sino de establecer procedimientos que puedan sostenerse en las condiciones reales de trabajo.

En una primera etapa, la empresa puede identificar sus productos o servicios principales y los recursos que requiere cada uno. Después, debe diseñar registros para materiales, mano de obra y costos indirectos, asignar responsables y definir la frecuencia de actualización. En una etapa posterior, utilizará esa información para calcular costos unitarios, revisar precios y elaborar indicadores. El personal operativo puede registrar consumos y tiempos; quien administra inventarios puede controlar entradas y salidas; el área contable puede organizar la información; y la gerencia debe analizarla y decidir.

La capacitación debe abordar operaciones reales del negocio: clasificación de costos, registro de órdenes, cálculo unitario, distribución de costos indirectos e interpretación de

márgenes. Finalmente, debe precisarse que estos lineamientos se derivan de un estudio no experimental y relacional; por tanto, constituyen orientaciones fundamentadas en los resultados, pero su eficacia no ha sido comprobada mediante una intervención posterior. Las asociaciones encontradas tampoco demuestran causalidad. Su aporte es ofrecer una base para fortalecer la gestión y orientar futuras acciones de capacitación y acompañamiento.

Los resultados cuantitativos y la información obtenida mediante la entrevista permiten comprender que las necesidades de las MIPYMES de Biblián no se resuelven únicamente mediante la incorporación de herramientas contables, sino a través de su adaptación a las condiciones particulares de cada actividad económica. El caso de la Cooperativa de Producción Artesanal Padre Rafael González permite reconocer la importancia de fortalecer la asignación de los costos indirectos, mantener actualizados los registros y desarrollar capacidades para interpretar la información generada. Estos aspectos guardan relación con las asociaciones identificadas en la encuesta y muestran que la gestión de costos debe abordarse como un proceso continuo, en el que intervienen los procedimientos técnicos y la participación de quienes administran las empresas. Por tanto, los hallazgos respaldan la necesidad de promover prácticas de costeo acordes con la dimensión y los recursos disponibles en las MIPYMES del cantón.

Capítulo VL. Conclusiones

La presente investigación permitió determinar que los métodos de costeo influyen significativamente en la rentabilidad de las MIPYMES del cantón Biblián. Aunque la sola existencia de un sistema de costeo no asegura mejores resultados financieros, se comprobó que la adecuada identificación, control y utilización de la información de costos contribuye significativamente a la toma de decisiones y al desempeño económico de las organizaciones.

Los resultados evidenciaron que las empresas que identifican sus costos fijos y variables presentan una mayor tendencia a utilizar esta información en sus procesos de gestión. Esta relación demuestra que el conocimiento preciso de los costos constituye una herramienta fundamental para planificar actividades, optimizar recursos y reducir la incertidumbre en la toma de decisiones empresariales.

Se comprobó que la implantación de sistemas formales de costeo favorece el cálculo periódico de indicadores de rentabilidad, lo que permite a las organizaciones hacer un seguimiento más eficiente de su situación financiera. Sin embargo, se vio que el beneficio real de estas herramientas depende del uso estratégico de la información obtenida y su integración en los procesos administrativos y financieros de la empresa.

De igual manera, la investigación confirmó que la capacidad de determinar con precisión el costo real de los productos o servicios influye directamente en la fijación de precios de venta. Las empresas que cuentan con información más exacta sobre sus costos poseen mayores posibilidades de establecer precios acordes con su realidad operativa, proteger sus márgenes de utilidad y fortalecer su competitividad en el mercado.

Finalmente se llega a la conclusión que para el fortalecimiento de la rentabilidad en las MIPYMES del cantón Biblián, se debe avanzar hacia una gestión basada en información objetiva y técnicamente sustentada. Incorporar los métodos de costeo adecuados, acompañados de procesos de capacitación y fortalecimiento de las competencias gerenciales, es una estrategia fundamental para mejorar la sostenibilidad financiera, la eficiencia operativa y el crecimiento de estas organizaciones en el largo plazo.

Capítulo VII. Referencias

Armitage, H., Webb, A., & Glynn, J. (2016). El uso de técnicas de contabilidad de gestión por parte de las pequeñas y medianas empresas: un estudio de campo de la práctica canadiense y australiana. *Corporate Ownership and Control*. doi:https://doi.org/10.1111/1911-3838.12089

Casanova, C., Macias, J., Proaño, E., & Ruiz, S. (2023). La contabilidad de costos y su incidencia en la rentabilidad de las PYMES. *Journal of Economic and Social Science Research*, 17-30. doi:https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v3/n1/59

Chotidjah, E., Dasman, S., Badarisman, D., Nahar, A., & Agung, A. (2024). Informes de sostenibilidad y su influencia en el rendimiento financiero corporativo: un análisis global. *Revista de Ciencias Académicas*, 725-740. doi:10.59613/d0qn5c22

Cutti, L., Garcia, G., Galindo, C., Zapata, M., & Gutierrez, J. (2023). Bajo una mirada de la NIC 2: los costos y su efecto en la rentabilidad de las PYMES del sector avícola en Lima Metropolitana, año 2022. *Revista de Investigación Valor Agregado*, 19-51. doi:https://doi.org/10.17162/riva.v10i1.1971

Datar, M., & Rajan, M. (2018). *Contabilidad de costos de Horngren : Un enfoque gerencial.* Pearson, 2018.

Demmerez, C., & Grabe, P. (2020). Cuantificación de los beneficios económicos de los cambios de ancho de vía en la red ferroviaria principal de Sudáfrica. *of the South African Institution of Civil Engineering*, 23-35. doi:https://doi.org/10.17159/2309-8775/2020/v62n3a3

Escobar, H., Surichaqui, L., & Calvanapón, F. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Visión de Futuro*, 160-181. doi:https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es

Gavilanes, E., Tapia, M., Rodriguez, M., & Delgado, E. (2024). Sostenibilidad Financiera en las empresas. *Multidisciplinary Latin American Journal*, 1-16. doi:https://doi.org/10.62131/MLAJ-V2-N3-001

IFRS Foundation. (2021). *IFRS Foundation Annual Report 2021.* Obtenido de ifrs.org.

Macías, F., & Delgado, M. (2023). Indicadores financieros y su relación con la toma de decisiones. 895-918. Obtenido de https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/5224

Maldonado, D., Heredia, R., & Cagua, M. (2025). Diagnóstico de la gestión de costos en emprendimientos de confección textil de la UNORCAC. *Ciencia Latina*, 8497-8518. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v9i2

Miranda, S., & Ortiz, J. (2020). Los paradigmas de la investigación: un acercamiento teórico para reflexionar desde el campo de la investigación educativa. *Revista iberoamericana para la investigacion y el desalloro educativo*, 1-18. doi:https://doi.org/10.23913/ride.v11i21.717

Norgaard, M., Gronvald, J., Christensen, C., & Mortensen, N. (2025). How traditional costing methods hinder the evelopment of modular product architectures. *Applied Sciences*, 1-22. doi:https://doi.org/10.3390/app15116307

Nurcombe, H., & Akin, I. (2024). Una evaluación de sistemas de costos para promover el crecimiento financiero sostenible dentro de las pequeñas y medianas empresas. *Siyaset, Ekonomi Ve Yönetim Araştırmaları Dergisi*, 12 (1), 105-134. doi:https://doi.org/10.54429/seyad.1393747

Portocarrero, M., Solano, A., Samaniego, C., Macavilca, F., & Canales, L. (2024). Contabilidad de costos: una revisión a la literatura. *Cofin Habana*, 1-13. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612024000100002

Putri, R. (2024). La rentabilidad media la influencia de la eficiencia operativa en el rendimiento financiero de la empresa. *Revista Internacional de Ciencias Sociales e Investigación Humana*, 4634-4644. doi:https://doi.org/10.47191/ijsshr/v7-i07-13

Rios, M., Muñoz, C., & Rodriguez, L. (2014). ¿Es el sistema de costeo basado en actividades un instrumento viable para las pequeñas y medianas empresas? El caso de México. *Estudios Gerenciales*, 30 (132) 220-232. doi:https://doi.org/10.1016/j.estger.2014.02.014

Rojo, A., Martinez, M., Garcia , A., & Casado, M. (2025). Rentabilidad de la empresa: una necesidad y un saber hacer. *Cuadernos del CIMBAGE*, 1-12. doi:https://doi.org/10.56503/CIMBAGE/Vol.2/Nro.27(2025)/3453

Ruiz, H., Zambrano, F., Sanchez , M., & Correa, S. (2023). Relación entre la antigüedad de la microempresa y su rentabilidad financiera: un análisis por conglomerados. *Suma de negocios*, 136-143. Obtenido de https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=609977049005

Sanchez, A., & Soledispa, S. (2026). Control de costo y desarrollo de las MIPYMES-Jipijapa. *Revista Científica Multidisciplinar G-ner@ndo*, 3187-3201. doi:https://doi.org/10.66473/rcmg.v7i1.1051

Servicios de Renta Internas. (28 de 10 de 2025). *SRI*. Obtenido de SRI: www.sri.gob.ec

Vergara, Y. (2024). Contabilidad de costos en la toma de decisiones. *Revista de Estudios Generales*, 8-15. doi:https://doi.org/10.70577/reg.v3i1.51