



*Sistemas de costos y su incidencia en la rentabilidad de la Imprenta y Gráficas
“Vera”*

*Cost systems and their impact on the profitability of “Vera” Printing and
Graphics*

*Sistemas de custos e seu impacto na rentabilidade da Impressão e Gráfica
“Vera”*

Genesis Gina García Párraga ^I

ggarcia1384@utm.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0001-5282-2004>

María Salomé García Párraga ^{II}

salome.garcia@utm.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0001-9307-9229>

Correspondencia: ggarcia1384@utm.edu.ec

Ciencias Técnicas y Aplicadas

Artículo de Investigación

* **Recibido:** 30 de enero de 2024 * **Aceptado:** 23 de febrero de 2024 * **Publicado:** 15 de marzo de 2024

- I. Maestría en Contabilidad y Auditoría, Instituto de Posgrado, Universidad Técnica de Manabí, Ecuador.
- II. Departamento de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, Universidad Técnica de Manabí, Ecuador.

Resumen

El objetivo de este estudio consistió en analizar la incidencia que genera la aplicación de un sistema de costos en la rentabilidad de la Imprenta y Gráficas “Vera”. Para alcanzar este objetivo se realizó el diseño de una ruta metodológica partiendo de una investigación de carácter no experimental, descriptivo. La población a investigar fueron tres personas de la Imprenta y Gráficas “Vera” Como técnicas de recolección de datos se utilizó en primer momento, la observación, así como una entrevista bajo la modalidad de cuestionario con opciones de respuesta cerradas. Los principales resultados dan cuenta que el 80% de los encuestados consideran que el negocio es rentable; un 60% opinó que la información contable y financiera está debidamente ordenada; 70% manifestaron que la empresa no usa los registros de costos....Se concluye que: es preciso conseguir que los principios relacionados con la contabilidad de costos, se apliquen en la empresa contexto de este estudio, como un requisito fundamental que puede servir para mejorar sustancialmente el funcionamiento de la entidad acorde con las demandas del entorno y en consecuencia elevar las ganancias y la rentabilidad.

Palabras Clave: Contabilidad; microempresa; costos; ganancias; rentabilidad.

Abstract

The objective of this study was to analyze the impact generated by the application of a cost system on the profitability of the “Vera” Printing and Graphics Company. To achieve this objective, a methodological route was designed based on a non-experimental, descriptive research. The population to be investigated were three people from the “Vera” Printing and Graphics Company. As data collection techniques, observation was first used, as well as an interview in the form of a questionnaire with closed response options. The main results show that 80% of those surveyed consider that the business is profitable; 60% thought that the accounting and financial information is properly organized; 70% stated that the company does not use cost records... It is concluded that: it is necessary to ensure that the principles related to cost accounting are applied in the company in the context of this study, as a fundamental requirement that can serve to substantially improve the operation of the entity in accordance with the demands of the environment and consequently increase profits and profitability.

Keywords: Accounting; microenterprise; costs; Profits; cost effectiveness.

Resumo

O objetivo deste estudo foi analisar o impacto gerado pela aplicação de um sistema de custos na rentabilidade da Gráfica e Gráfica “Vera”. Para atingir esse objetivo, foi desenhado um percurso metodológico baseado em uma pesquisa descritiva não experimental. A população a ser investigada foram três pessoas da Gráfica e Gráfica “Vera”, como técnicas de coleta de dados utilizou-se inicialmente a observação e a entrevista em forma de questionário com opções de resposta fechadas. Os principais resultados mostram que 80% dos inquiridos consideram que o negócio é rentável; 60% consideram que a informação contábilística e financeira está devidamente organizada; 70% afirmaram que a empresa não utiliza registros de custos... Conclui-se que: é necessário garantir que os princípios relativos à contabilidade de custos sejam aplicados na empresa no contexto deste estudo, como requisito fundamental que pode servir melhorar substancialmente o funcionamento da entidade de acordo com as exigências do ambiente e conseqüentemente aumentar os lucros e a rentabilidade.

Palavras-chave: Contabilidade; microempresa; custos; Lucros; rentabilidade.

Introducción

La comunidad empresarial de todos los sectores de producción, tamaños y formas jurídicas para hacer más efectivos y eficientes sus procesos de funcionamiento requieren contar con un eficaz sistema de costo, que permita la optimización de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, elementos que intervienen directamente en la elaboración de un determinado producto. Es así que el correcto manejo de estos elementos favorece en gran medida la obtención de una mayor rentabilidad y crecimiento organizacional.

Sobre este particular, (Durán, 2019) indica, cada empresa al planificar los costos, contribuye a la evaluación sistemática del nivel técnico y organizativo de la producción y del trabajo para lograr el aumento de la ganancia y la rentabilidad. La importancia del análisis de los costos es determinar los costos óptimos de un proceso, para evitar el desperdicio y por consecuencia las pérdidas económicas (Casanova, Proaño, Macias, & Ruiz, 2023).

En todas las entidades económicas se procura, considerando su importancia, mantener elevados los niveles de ganancia y de la rentabilidad, debido a que como es sabido estos factores hacen posible el sostenimiento competitivo del negocio a lo largo del tiempo en el nicho del mercado que le es propio. La rentabilidad conforma uno de los indicadores primordiales para conocer los estados

financieros de las organizaciones, de esta forma (Aguirre, Barona, & Dávila, 2020) aducen, la evaluación de indicadores financieros, en especial el de rentabilidad, contribuye para una correcta toma de decisiones, puesto que permite analizar los beneficios de conservar una inversión o de acuerdo a ello renovarla. Los indicadores de rentabilidad son utilizados para medir la efectividad de la administración de la entidad, para controlar los costos, los gastos y de convertir las ventas en utilidades.

En ese sentido, (Pinto Correa, 2021) considera que la rentabilidad se puede analizar desde dos ópticas una de ellas denominada rentabilidad económica (o rentabilidad del activo) y la otra conocida como rentabilidad financiera (o rentabilidad de los fondos propios). En su opinión, la rentabilidad económica o del activo, también conocida como ROI (Return On Investment) es aquella que relaciona el BAI (Beneficio Antes de Intereses e Impuestos) y el Activo Total de la empresa sin tener en cuenta la financiación de dichos activos con los que la empresa genera el beneficio.

También observó (Pinto Correa, 2021) acerca de la rentabilidad financiera o ROE (Return On Equity) es aquella que mide el resultado neto generado respecto a la inversión que han tenido que realizar los propietarios de la compañía.

Como se ha mencionado en líneas precedentes, la rentabilidad está asociada de manera significativa a factores tales como la gestión de los costos de producción, dada su participación directa dentro del proceso productivo. Según (Ochoa, Marrufo, & Ibañez, 2020) la gestión de costos es una tarea ponderadamente importante para todo gerente financiero, gran parte de esta tarea consiste en determinar los costos óptimos en el proceso productivo, para asegurar que las operaciones normales del negocio continúen sin generar pérdidas y desperdicios. La meta principal es aumentar la producción con una economía de escala de manera expansiva

También denotan los citados autores que el estudio de la utilidad es el fin último de los costos, pues la razón esencial por la cual obtenemos los costos es para reconocer la utilidad. El analizar la utilidad de una empresa empieza a indicarnos la viabilidad de su funcionamiento y el resultado de la gestión del gerente. Este es el indicador que toman en cuenta los dueños de las empresas o negocios, para verificar si su inversión les está ofreciendo la rentabilidad esperada (Ochoa, Marrufo, & Ibañez, 2020).

Ahora bien, es notorio ver como en las pequeñas y medianas empresas los procesos administrativos y productivos se manejan de forma empírica, constituyéndose en uno de los errores más comunes

de este sector de la económica popular y solidaria. Coinciden con estos señalamientos los autores (Casanova, Proaño, Macias, & Ruiz, 2023) quienes argumentan que las pequeñas y medianas empresas debido a su simplicidad no invierten en generar información contable de costos que aporte a la toma de decisiones por lo que este sector está generando decisiones en base a información superflua que podría ser mejorada.

Esto implica la necesidad como afirman (Ochoa, Marrufo, & Ibañez, 2020) las pequeñas y medianas empresas deben contar con una buena gestión de costo controlando todos los procesos productivo monitoreando con frecuencia semanal o tal vez a diario los puntos de control que se tengan establecidos es decir cuales con los costos en ese momento, además de comparar con las metas trazadas, evidenciando si se ajusta o no a lo que estaba establecido. Con estas mediciones se puede predecir los costos de manera global mitigando algunas desviaciones mediante la mejora continua.

Contextualizando esta investigación, el diagnóstico arrojado mediante la técnica de la observación en la Imprenta y Gráficos “Vera”, una pequeña empresa familiar, da cuenta de que existen debilidades importantes en cuanto al manejo de un sistema de costos que le permita optimizar sus procesos financieros y en consecuencia elevar las ganancias y el rendimiento de la entidad. Cualquier apoyo que se brinde a los propietarios de medianas, pequeñas y microempresas es sustancial como forma de contribuir, con la economía local, cuya repercusión también tiene incidencia a escala nacional, habida cuenta de que como expresan (Zambrano, Sánchez, & Correa, 2021) las microempresas representan un componente significativo para el progreso económico de Ecuador.

En este interés y en marco de las observaciones que se han venido exponiendo a lo largo el texto, se presenta como objetivo de este estudio analizar la incidencia que genera la aplicación de un sistema de costos en la rentabilidad de la Imprenta y Gráficas “Vera.”

Metodología

Se empleó una metodología no experimental, transversal, cualitativa y descriptiva, por cuanto se buscó hacer un búsqueda bibliográfica de los elementos que conforman el costo de producción, los diferentes sistemas de costos que emplean generalmente las empresas, los indicadores financiera de rentabilidad y demás elementos que interviene en un sistema de costos.

Tipo de investigación

El diseño del ejercicio investigativo es según Hernández et al, (2006) de tipo descriptivo y de campo ya que su propósito es describir los niveles de la variable en un contexto real sin manipulación de ella, tal es el caso del abigeato afectación al sector ganadero en la parroquia Borbón. Por otro lado, se señala que la presente investigación es de campo, según Palella & Martins, (2012) “la recolección de datos se efectúa directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variables, es decir, estudia los fenómenos en su ambiente natural” (p.88) es decir, la imprenta y gráfica “Vera” referente al tratamiento de los costos, gastos y la rentabilidad.

Población y Muestra

Según Hernández et al, (2014) la población es: “el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (p.174). Por ello el investigador debe conocerla, definirla y determinarla, por cuanto esto le permitirá entre otras actividades, considerar los elementos que pueden ser más representativos del fenómeno para planificar la recolección de los datos.

Para la presente investigación se determinó que estará conformada por el personal de la empresa responsable del área administrativa eso da un total de 3 funcionarios de la Imprenta y Graficas Vera vinculados al problema objeto de estudio. Como la población es pequeña y se tiene acceso a ella, no se realizó muestreo, quienes dieron su consentimiento informado para participar de esta indagación.

Con respecto a la muestra, Palella & Martins (2012:), señalan que para efectuar su estudio el investigador tiene dos vías, “abarcar la totalidad de la población, lo que significa hacer un censo o estudio de tipo censal, o seleccionar un número determinado de unidades de población, es decir, determinar una muestra” (p.105). Tomando en cuenta estos planteamientos, en esta indagación se decidió tomar la totalidad de la población por ser finita, pequeña y de fácil acceso, para la recolección de la información.

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Las técnicas de recolección de información que se utilizaron en el desarrollo de ésta investigación fueron: la observación directa, la encuesta y la revisión documental vía online de base de datos confiables como Google académico, publicaciones de revistas indexadas como Scielo, Redalyc, Dialnet; bibliotecas digitales de universidades tanto nacionales como internacionales, repositorios digitales , entre otras fuentes.

En cuanto a la observación directa Hernández et al, (2006) afirman que la observación consiste en el registro sistemático, válido y confiable de comportamientos o conductas manifestadas, tomando en consideración comunicaciones verbales y no verbales y que es una técnica de medición no obstructiva. Respecto a la encuesta, es definida Palella & Martins, (2012) como: “una técnica destinada a obtener datos de varias personas cuyas opiniones interesan al investigador”. El instrumento empleado por esta técnica es el cuestionario, el cual, de acuerdo con Hernández et al, (2006) es tal vez el más utilizado para la recolección de datos; este consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir.

Además, se utilizó las preguntas mixtas Hernández et al, (2006) consiste en un conjunto de preguntas tanto abiertas como cerradas ante las cuales se pide la reacción de los sujetos a las que se les administra.

Validez y confiabilidad

La validez del contenido de la presente investigación se realizó mediante el juicio de expertos en este punto, expone Palella & Martins, (2012) “la validez se define como la ausencia de sesgos. Representa la relación entre lo que se mide y aquello que realmente se quiere medir” (p.160). La valoración de los expertos en la materia emite sus comentarios al respecto, verifican la concordancia de los diferentes ítems y unidad de análisis con su contenido teórico, de este modo, dieron la validación del instrumento, en términos de contenido, criterio y estadístico, para luego realizar el estudio de los resultados obtenidos.

Para medir la confiabilidad del mismo se utilizó el Coeficiente de Alfa de Cronbach. Una vez realizada la prueba piloto, el estadígrafo de Cronbach dio un valor de 0,87, cifra que refleja una alta confiabilidad de acuerdo con Palella & Martins, (2012). De este modo, el instrumento quedó listo para aplicarse a la totalidad de la población.

Técnicas de Procesamiento y Análisis de datos

Los datos recabados en este estudio, una vez aplicado el instrumento elaborado para tal fin, fueron analizados bajo la estadística descriptiva, ya que la cuantificación y su tratamiento estadístico permitió llegar a conclusiones pertinentes en relación con la temática abordada por parte del investigador. Hernández et al (2006) define esta técnica como la descripción de los datos para luego analizarlos y relacionarlos entre sí con sus variables. Los valores obtenidos se consolidaron satisfactoriamente dentro de varias tablas de datos de distribución de frecuencias

Resultados

Se realizó un análisis de la información cuantitativa obtenida de la aplicación del instrumento de recolección de datos a la muestra de análisis conformada por el personal de la empresa directamente vinculado al problema de estudio.

Tabla 1.

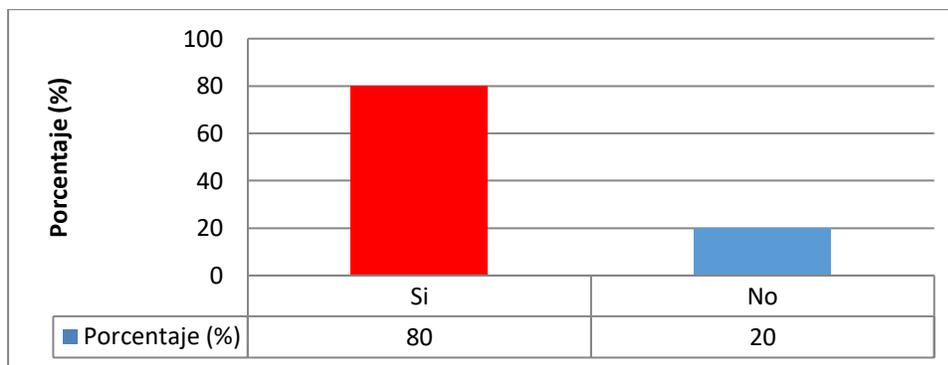
Distribución frecuencial sobre la pregunta ¿Considera Usted que su empresa es rentable?

Opción de respuesta	Frecuencia (F)	Porcentaje (%)
Si	2	80
No	1	20
TOTAL	3	100

Nota. Elaboración propia. Fuente: Instrumento de recolección de datos

Figura 1.

Distribución frecuencial sobre la pregunta ¿Considera Usted que su negocio es rentable?



Nota. Elaboración propia. Fuente: Instrumento de recolección de datos

Las respuestas obtenidas muestran que el 80% de los encuestados consideran que el negocio es rentable, mientras que 20% consideró contrariamente que No es rentable. Se identifica que la mayoría de los participantes están conformes con el nivel de rentabilidad que obtienen en la entidad.

Tabla 2.

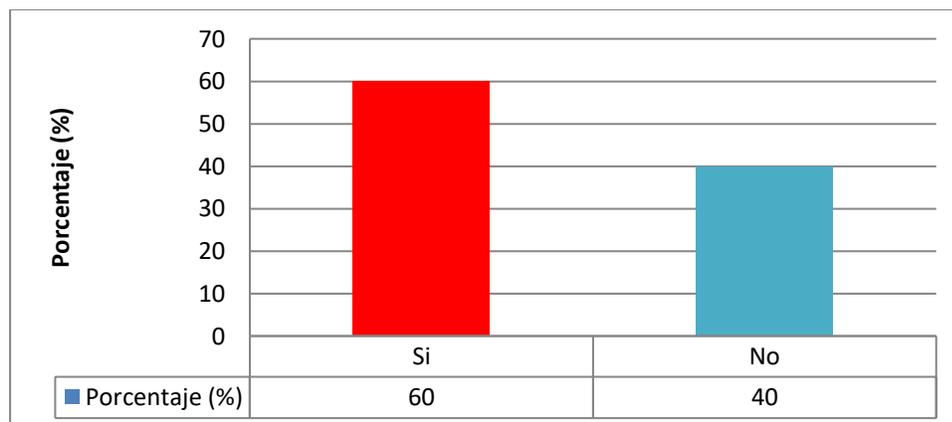
Distribución frecuencial sobre la interrogante ¿Considera Usted que tiene la información contable y financiera de su empresa debidamente ordenada?

Opción de respuesta	Frecuencia (F)	Porcentaje (%)
Si	2	60
No	1	40
TOTAL	3	100

Nota. Elaboración propia. Fuente: Instrumento de recolección de datos

Figura 2.

Distribución frecuencial sobre la interrogante ¿Considera Usted que tiene la información contable y financiera de su negocio debidamente ordenada?



Nota. Elaboración propia. Fuente: Instrumento de recolección de datos

Se encuentra que un 60% de los participantes afirman que la empresa cuenta con la información contable y financiera debidamente ordenada, por su parte 40% cree lo contrario. Esto implica que la mayoría de los encuestados a su modo de ver encuentran que la estructura actual del manejo del negocio, es favorable para sus intereses económicos.

Tabla 3.

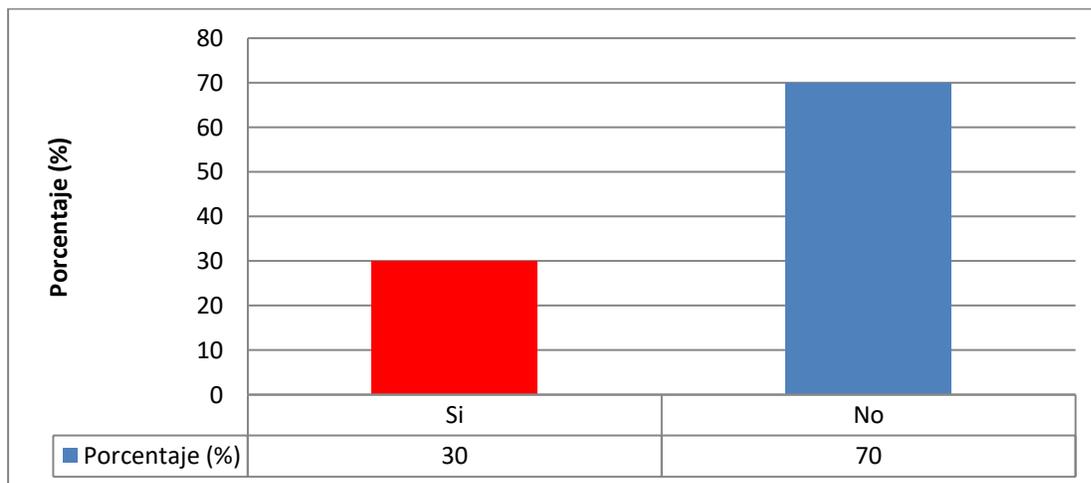
Distribución frecuencial sobre la interrogante ¿Utiliza Usted los registros de costos para reflejar de forma ordenada los movimientos económicos de la empresa?

Opción de respuesta	Frecuencia (F)	Porcentaje (%)
Si	1	30
No	2	70
TOTAL	3	100

Nota. Elaboración propia. Fuente: Instrumento de recolección de datos

Figura 3.

Distribución frecuencial sobre la interrogante ¿Utiliza Usted los registros de costos para reflejar de forma ordenada los movimientos económicos de la empresa?



Nota. Elaboración propia. Fuente: Instrumento de recolección de datos

La mayoría de los participantes correspondiente al 70% manifestaron que la empresa no usa los registros de costos para reflejar de forma ordenada los movimientos económicos de la empresa, un 30% de los encuestados se mostró a favor de que si se utilizan los registros de costos en la entidad. Por ello resulta importante ampliar las oportunidades de que esta microempresa pueda mejorar sus prácticas administrativas en aras de alcanzar mejor rendimiento económico.

Tabla 4.

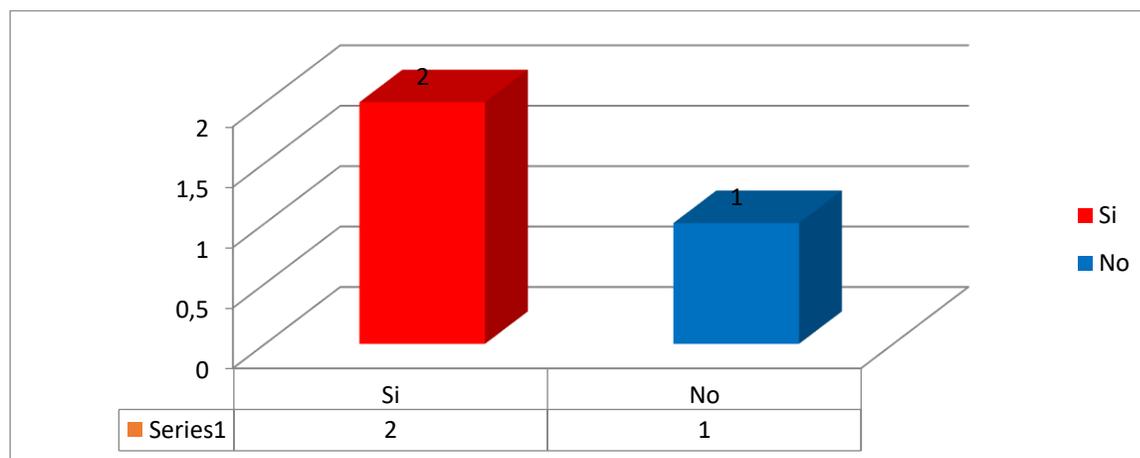
Distribución frecuencial sobre la interrogante :¿Utiliza usted los elementos de costo para llevar a cabo un control exhaustivo de los costos de funcionamiento en los que incurre la empresa?

Opción de respuesta	Frecuencia (F)	Porcentaje (%)
Si	2	70
No	1	30
TOTAL	3	100

Nota. Elaboración propia. Fuente: Instrumento de recolección de datos

Figura 4

Distribución frecuencial sobre la interrogante: ¿Utiliza usted los elementos de costo para llevar a cabo un control exhaustivo de los costos de funcionamiento en los que incurre la empresa?



Nota. Elaboración propia. Fuente: Instrumento de recolección de datos

Al realizar la observación de los resultados para la presente tabla se tiene que el 70% de los encuestados consideran que, para llevar adelante un mejor control de los costos de funcionamiento emplea los elementos del costo. En este sentido, este paso es fundamental si se tiene como objetivo incrementar la rentabilidad de la imprenta; sin embargo, un porcentaje considerable (30%) ha manifestado todo lo contrario, aspecto que es preocupante puesto que esta actividad es fundamental en las finanzas de cualquier empresa

Tabla 5.

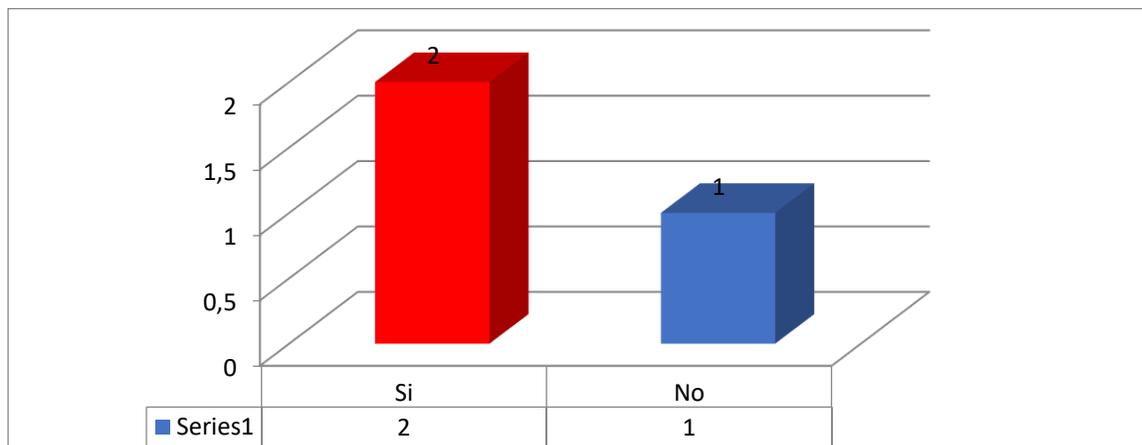
Distribución frecuencial sobre la interrogante ¿Realiza usted un inventario periódico para establecer la cantidad de los materiales en existencia en el almacén del negocio?

Opción de respuesta	Frecuencia (F)	Porcentaje (%)
Si	2	70
No	1	30
TOTAL	3	100

Nota. Elaboración propia. Fuente: Instrumento de recolección de datos

Figura 5.

Distribución frecuencial sobre la interrogante ¿Realiza usted un inventario periódico para establecer la cantidad de los materiales en existencia en el almacén del negocio?



Nota. Elaboración propia. Fuente: Instrumento de recolección de datos

Al realizar la análisis de los resultados para la presente tabla se tiene que el 70% de los encuestados consideran que se realiza un inventario periódico para establecer la cantidad de los materiales en existencia en el almacén del negocio. Este resultado es alentado toda vez que los inventarios son componente ccentral para evitar problemas financieros en las organizaciones, es un componente fundamental en la productividad de una empresa, ya que es el activo corriente de menor liquidez que manejan y que además contribuye a generar rentabilidad. Sin embargo, el 30% restante indica que en la imprenta no se lleva adelante este proceso de vital importancia, lo cual puede ser un indicador de que, por una parte el personal desconoce el proceso o no participa de esta tarea.

Tabla 6.

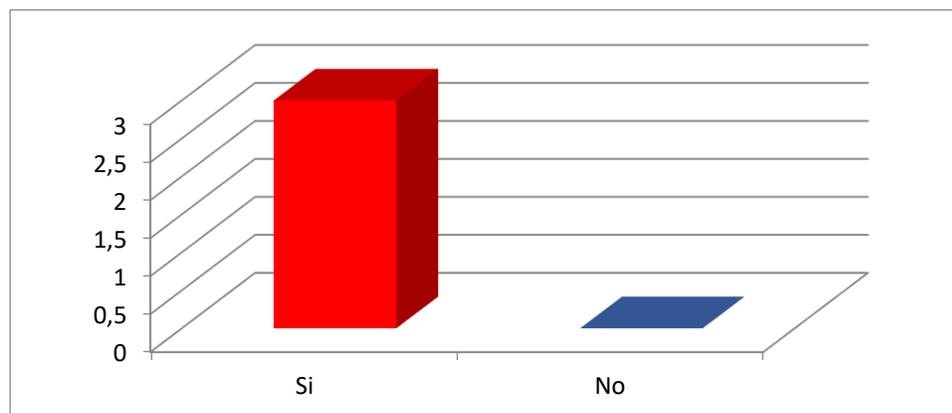
Distribución frecuencial sobre la interrogante ¿Considera ud necesario reformar las prácticas en su sistema de costos para poder obtener mejor rentabilidad en la empresa?

Opción de respuesta	Frecuencia (F)	Porcentaje (%)
Si	3	100
No	0	0
TOTAL	3	100

Nota. Elaboración propia. Fuente: Instrumento de recolección de datos

Figura 1

Distribución frecuencial sobre la interrogante ¿Considera ud necesario reformar las prácticas en su sistema de costos para poder obtener mejor rentabilidad en la empresa?



Nota. Elaboración propia. Fuente: Instrumento de recolección de datos

A través de la observación y análisis de la tabla 5 y su gráfico se ha encontrado que el 100% de los entrevistados considera necesario realizar un cambio en los procesos del sistema de costos y con ello mejorar la rentabilidad en la empresa.

Discusión

Partiendo de la base de los resultados obtenidos en la ronda de preguntas formuladas a los participantes, se ha conseguido identificar en primera instancia que las personas responsable del manejo de la empresa consideran que su empresa es rentable. Un aspecto vinculado a estos resultados puede estar referido como describen (Valls & Cruz, 2019) a las destrezas administrativas de sus dueños, pues se encuentran casos donde la participación de los propietarios en el negocio no afecta al crecimiento pero agrega rentabilidad.

Cuando se abordó la cuestión relacionada sobre el orden de cómo lleva la información contable y financiera de su empresa, la mayoría afirmó que se encuentra debidamente ordenada. Sobre este particular, (Peñaranda, Manzano, & Rodríguez, 2012) destaca, la información financiera siempre ha sido un factor determinante en el progreso de las empresas y su conocimiento es imprescindible para el apoyo a la toma de decisiones. La obligación de llevar contabilidad esta expresado en el

artículo 19 de la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI), al señalar “todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. Art. 21. “los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos” (LRTI, 2021).

Según estimaciones sobre el uso de los registros de costos para reflejar de forma ordenada los movimientos económicos de la empresa, un número significativamente mayoritario de los encuestados respondió de forma negativa. Resulta paradójico que la empresa se encuentre desvinculada de las buenas prácticas administrativas con respecto a la contabilidad de costos para el negocio, especialmente porque es una herramienta útil para determinar el costo de un producto, reducir las pérdidas económicas y elevar la rentabilidad. De manera general, (Molina, Molina, & Laje, 2019) plantean que la contabilidad de costos permite calcular lo que cuesta producir un determinado producto. Es importante señalar que el costo de un producto está conformado por tres elementos esenciales: materiales directos, mano de obra directa, costos generales de fabricación (Ramírez, García, & Pantoja, 2010).

Desde esta perspectiva es conseguir que los principios relacionados con la contabilidad de costos, se apliquen en la empresa contexto de este estudio, como un requisito fundamental que puede servir para mejorar sustancialmente el funcionamiento de la entidad acorde con las demandas del entorno y en consecuencia elevar las ganancias y la rentabilidad.

Consiste en analizar todo el sistema productivo de una empresa para identificar todos los gastos o salidas de dinero que están vinculados a la producción de los productos, bienes y servicios. De esta manera, busca garantizar la rentabilidad estimada y diseñar estrategias que permitan ahorros sin descuidar los aspectos de calidad y seguridad en el proceso.

Otro de los aspectos relevantes es que la tarea de un control de costos en las empresas es asegurar que los ingresos, a pesar de las fluctuaciones del mercado, sean mayores que los gastos. Para ello debe existir una relación de proporcionalidad que permita siempre la existencia de un margen correcto de utilidad o ganancia en las empresas para su estabilidad o supervivencia (Molina, Molina, & Laje, 2019).

A pesar de su importancia, en la actualidad existen empresas que cometen la equivocación al no dar importancia al control de sus inventarios, desestimando el alcance que tienen estos activos corrientes en la optimización de sus utilidades (Valls & Cruz, 2019). Los inventarios deben ser considerados como uno de los elementos esenciales en la operatividad de una empresa, aunque es

el activo corriente con menor liquidez que impulsa la producción de rentabilidad. Es importante considerar que en las empresas comerciales, como es el caso de las distribuidoras es el motor que dinamiza la organización para la obtención de ganancias. En este caso, los inventarios están conformados por las mercaderías que adquiere la organización para su distribución y comercialización.

El análisis la empresa siempre realiza comparaciones de costos, lo cual es un aspecto favorable para que una empresa tome una buena decisión y se realice una gestión idónea para una correcta administración. En este sentido, la información que se genera en un sistema de costos, resulta de vital importancia en el proceso de control ya que proporciona datos sobre las actividades realizadas, que sirven para evaluar los resultados y tomar decisiones para el buen funcionamiento de la misma.

Conclusiones

En correspondencia con el objetivo de este trabajo focalizado en analizar la incidencia que genera la aplicación de un sistema de costos en la rentabilidad de la Imprenta y Gráficas “Vera”. Los resultados presentados y discutidos permiten establecer las siguientes conclusiones:

a.-) La empresa se encuentra desvinculada de las buenas prácticas administrativas con respecto a la contabilidad de costos para el negocio, de ahí, es preciso conseguir que los principios relacionados con la contabilidad de costos, se apliquen en la empresa contexto de este estudio, como un requisito fundamental que puede servir para mejorar sustancialmente el funcionamiento de la entidad acorde con las demandas del entorno y en consecuencia elevar las ganancias y la rentabilidad.

b.-) La empresa utiliza elementos de costos para llevar un control exhaustivo de su funcionamiento, además de realizar un inventario periódico de los materiales existentes, todo lo cual facilita conocer la realidad en cuanto a existencia y por último consideran necesario reformar las prácticas en su sistema de costos para poder obtener mejor rentabilidad en la empresa. Lo antes expuesto les permite evaluar el desempeño del negocio respecto al presupuesto y determinar si hay áreas problemáticas u oportunidades para mejorar la productividad y reducir los gastos innecesarios. Esto es especialmente importante en entornos competitivos donde la eficiencia es clave para el éxito.

Referencias

- Aguirre, C., Barona, C., & Dávila, G. (2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial. *Revista Valor Contable*, Vol. 7, Núm. 1, https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1396, pp.50-64.
- Casanova, C., Proaño, E., Macias, J., & Ruiz, S. (2023). La contabilidad de costos y su incidencia en la rentabilidad de las PYMES. *Journal of Economic and Social Science Research*, 3(1). <https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v3/n1/59>, pp.17–30.
- Durán, M. (2019). La importancia de la planeación de costo de producción y su efecto en la fijación de precios de productos. *Revista de Investigación Académica sin Frontera*; Año 12. Núm. 31. <https://revistainvestigacionacademicasinfrontera.unison.mx/index.php/RDIASF/article/view/272/244>, pp.1-28.
- LRTI. (2021). *Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)*. Quito, Ecuador: Asamblea Nacional. pp.125. <https://www.infancia.gob.ec/wp-content/uploads/2023/02/14-Ley-Organica-de-Regimen-Tributario-Interno.pdf>.
- Molina, K., Molina, P., & Laje, J. (2019). La contabilidad de costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades manufactureras o industriales. *Revista Ciencia e Investigación*; Vol.4. Nro.1. DOI:<https://doi.org/10.5281/zenodo.3240566>, pp.15-20.
- Ochoa, C., Marrufo, R., & Ibañez, L. (2020). Gestión de costos como herramienta de la rentabilidad en pequeñas y medianas empresas. *Revista Espacios*; Vol. 41 (50). DOI: 10.48082/espacios-a20v41n50p20, pp.287-298.
- Peñaranda, M., Manzano, O., & Rodríguez, M. (2012). La información financiera en las microempresas del sector alimentos en Ocaña, Colombia. *Revista Ingenio*; Vol. 5, No 1. ISSN 2011-642X. <https://revistas.ufps.edu.co/index.php/ingenio/article/view/2174>, pp.1-3.
- Pinto Correa, A. (2021). Análisis de los factores explicativos de rentabilidad en las empresas del sector primario. Universidad de Cantabria. Trabajo de Fin de Grado. <https://repositorio.unican.es/xmlui/bitstream/handle/10902/23095/GONZALEZPINTOCO RREAADOLFO.pdf?sequence=1>, pp.30.
- Ramírez, C., García, M., & Pantoja, C. (2010). *Fundamentos y técnicas de costo*. Cartagena: Colombia: Universidad Libre, pp.674. .

- Valls, M., & Cruz, S. (2019). Women on corporate boards and firm's financial performance. *Women's Studies International Forum*, 76(June), 102251. <https://doi.org/10.1016/j.wsif.2019.102251>.
- Zambrano, F., Sánchez, M., & Correa, S. (2021). Análisis de rentabilidad, endeudamiento y liquidez de microempresas en Ecuador. *Retos: Revista de Ciencias de la Administración y Economía*; 11(22). <https://doi.org/10.17163/ret.n22.2021.03>, pp. 235-249.

© 2024 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).