



Facultad de Ciencias de la Administración
Carrera de Contabilidad Superior

LA INFLUENCIA DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE
COSTOS EN LOS INDICADORES
EMPRESARIALES DE LAS PYMES: UNA
REVISIÓN

Trabajo de titulación previo a la obtención del título de
Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Autora:
Valeria Fernanda Cuenca Córdova

Director:
Ing. María Gabriela Chica Contreras

Cuenca – Ecuador

2022

Dedicatoria

Este trabajo de grado se los dedico a mis padres quienes siempre creyeron en mí y me apoyaron en mis estudios, y por todo lo que hicieron por mí para formarme como una persona con valores y sueños.

De igual manera a mi esposo David Benenaula quien me brindó su apoyo incondicional, por sus palabras de aliento y motivación para no rendirme y así poder cumplir con este sueño.

Para mis hermanas Magaly y Sandra y mi hermano Paul, que siempre me han apoyado cuando lo he necesitado, y a mis angelitos Susana y Sofia que siempre me han protegido y me han cuidado.

Este esfuerzo les dedico con mucho cariño y amor por todo lo que han hecho por mí ya que han sido mi motor y fuerza para terminar este trabajo.

Valeria Fernanda Cuenca C.

Agradecimiento

. Primeramente, quiero agradecer a Dios y a la Virgen Santísima, por darme las fuerzas y nunca dejarme rendir en todo este proceso.

Un completo agradecimiento para la directora de tesis la Ing. Gabriela Chica, quién más que una guía fue un apoyo incondicional que me impartió todos sus conocimientos.

Agradezco a la Universidad del Azuay quien me formo como profesional.

A mis compañeras y compañeros por la lucha fraterna en las aulas y por la amistad que me otorgaron.

Valeria Fernanda Cuenca C.

Índice de contenidos

Dedicatoria	i
Agradecimiento	ii
Índice de contenidos	iii
Índice de Tablas.....	iv
Índice de Figuras	v
Índice de Anexos.....	vi
Resumen y Abstract	vii
1. Introducción.....	1
1.1. Justificación y antecedentes.....	1
1.2. Marco teórico.....	2
1.2.1. <i>Los costos y su clasificación</i>	2
1.2.2. <i>Sistemas de gestión de costos</i>	2
1.2.3. <i>Sistemas de gestión de costos; pequeñas y medianas empresas</i>	3
1.2.4. <i>Los indicadores empresariales en las PYMES</i>	4
1.3. Objetivos	4
1.3.1. Objetivo General	4
1.3.2. Objetivos Específicos.....	4
2. Método	4
3. Resultados	6
3.1. Situación actual de las PYMES en el Mundo	6
3.2. Principales problemas que enfrentan las PYMES a nivel mundial	7
3.3. Los sistemas de gestión de costos como herramienta competitiva y de creación de valor	8
3.4. Importancia de los sistemas de gestión de costos en la pequeña y mediana empresa	8
3.5. Influencia de los sistemas de gestión de costos en los indicadores empresariales de las PYMES.....	9
4. Discusión	14
4.1. Interpretación de resultados.....	14
4.2. Comparación de similitudes y diferencias entre los artículos	16
4.3. Limitaciones de la revisión	18
5. Conclusión	18
6. Referencias.....	19
7. Anexos.....	23

Índice de Tablas

Tabla 1 <i>Clasificación de los costos</i>	2
Tabla 2 <i>Tipos de sistemas de gestión de costos</i>	3
Tabla 3 <i>Artículos seleccionados</i>	6
Tabla 4 <i>Artículos clasificados por idioma</i>	6
Tabla 5 <i>Investigaciones relevantes del tema de investigación</i>	9
Tabla 6 <i>Indicadores empresariales que se ven influenciados por los sistemas de gestión de costos en las PYMES</i>	15

Índice de Figuras

Figura 1 <i>Descripción del proceso metodológico</i>	5
Figura 2 <i>Pilares fundamentales que influyen en los indicadores empresariales de las PYMES</i>	14

Índice de Anexos

Anexo 1. <i>Fichaje Bibliográfico</i>	23
---	----

La influencia del sistema de gestión de costos en los indicadores empresariales de las PYMES: Una revisión

Resumen y Abstract



Resumen:

El presente artículo tuvo como objetivo realizar una revisión bibliográfica sobre la influencia del sistema de gestión de costos en los indicadores empresariales de las pequeñas y medianas empresas, se obtuvieron 63 artículos en bibliotecas digitales y motores de búsqueda como: Scielo, Redalyc, Dialnet, ResearchGate, Scopus, Springer, Proquest, Microsoft Academics y Google Académico, entre otros, por medio de la recolección de criterios, opiniones y fundamentos de varios autores. Los resultados de la investigación muestran que los sistemas de gestión de costos son en el corazón del desempeño organizacional de cualquier PYME y que de ellos depende la estabilidad financiera de estas organizaciones. Asimismo, mejoran los resultados obtenidos en los indicadores financieros y productivos de las PYMES. Sin embargo, la eficacia de su implementación depende del grado de conocimiento que posean las empresas y la estructura funcional del área donde se implementan.

Palabras clave: PYMES, Sistemas de gestión de costos, costos, gestión de costos, indicadores empresariales

Abstract:

The objective of this article was to carry out a bibliographic review on the influence of the cost management system on the business indicators of small and medium-sized companies, 63 articles were obtained in digital libraries and search engines such as: Scielo, Redalyc, Dialnet, ResearchGate, Scopus, Springer, Proquest, Microsoft Academics and Google Scholar, among others, through the collection of criteria, opinions and foundations of various authors. The results of the research showed that cost management systems are at the heart of the organizational performance of any SME and that the financial stability of these organizations depends on them. Likewise, they improve the results obtained in the financial and productive indicators of SMEs. However, the effectiveness of its implementation depends on the degree of knowledge that companies have and the functional structure of the area where they are implemented.

Keywords: Cost management systems, SMEs., business indicators, cost management, costs



Este certificado se encuentra en el repositorio digital de la Universidad del Azuay, para verificar su autenticidad escanee el código QR

Este certificado consta de: 1 página

1. Introducción

1.1. Justificación y antecedentes

Entre los años 1920-1930, Taylor comenzó un experimento con los costos estándar en *Bethlehem Steel, Company*, es así como inició el estudio de los sistemas de gestión de costos y su vínculo con la contabilidad y el control interno; la investigación demostró lo crítico que es para las empresas examinar estrategias específicas a nivel operativo (Pérez y Tápanes, 2009). Por lo que, en el año 1950, con los avances generados por la revolución industrial, los sistemas empíricos de gestión de costos ya no eran efectivos, como resultado del surgimiento de las empresas de manufactura, debido a un problema de escala, especialmente en las entidades que se encontraban en proceso de dirigir su producción hacia los múltiples productos (Sharaf et al., 2014; Romero et al., 2021).

Según Artieda (2015) y Etemadi et al. (2018) los desafíos en el entorno llevan a reexaminar el sistema tradicional de contabilidad de costos. Por otra parte, numerosos estudios comentan que el sistema tradicional de control de costos implica mecanismos y técnicas inadecuados para brindar una información contable gerencial competitiva en la toma de decisiones. En este sentido, se han desarrollado nuevas mecánicas de costeo, especialmente en las últimas cuatro décadas lo que permite que las organizaciones sean competitivas.

Es por ello, que la literatura aborda enfoques de gestión de costos como el costeo meta, el costeo basado en actividades (ABC), el cuadro de mando integral y recientemente se relaciona los sistemas de gestión de costos de manera directa con los sistemas de gestión de calidad e ingeniería de valor agregado (Durán et al., 2018). Por otro lado, Monte y Barquero (2016) consideran que la gestión de costos es una herramienta necesaria para las pequeñas y medianas empresas (PYMES), ya que favorece a la obtención de información relevante, oportuna y es un factor determinante para la toma de decisiones.

Rincón (2015) y Farceque et al. (2019) afirman que las principales dificultades de las PYMES en zonas geográficas como América Latina son: escasa capacidad de negociación y cultura tecnológica, obsolescencia de equipos y maquinaria y personal poco calificado. Cárdenas (2017) añade que, un gran segmento de PYMES define sus precios de venta a partir de los precios de sus competidores, sin saber si ellos alcanzan a cubrir los costos, lo que deriva en negocios no competitivos y no sostenibles en el tiempo.

Adicionalmente, Nakagoshi (2015) y Cevallos (2021) expresan que en el mundo actual existe una tendencia a los sistemas estratégicos de costos, a través de las redes tecnológicas y de información, ya que las empresas de producción se orientan hacia la robotización de sus operaciones y así lograr una mayor ventaja competitiva en el mercado. Por lo que, la misión que tienen las nuevas tecnologías de información es la reducción de costos y la eficiencia en la calidad de los procesos y productos a nivel global, las PYMES conforman un segmento económico de gran importancia, por su aporte en temas económicos y sociales como: i) la producción; ii) demanda; iii) oferta; iv) empleo, etcétera (Cárdenas, 2017). En Ecuador, se ve reflejado en el Producto Interno Bruto (PIB) con una participación de más del 25%, a su vez, generan un 31% de plazas de empleo (Miñarro & García, 2020). Ron y Sacoto (2017) complementan que las PYMES ecuatorianas generan 7 de 10 empleos dentro del PIB total.

Ríos (2018) y Cedeño y Valdés (2016) afirman que los sistemas de gestión de costos proveen de manera indirecta mejoras en el desempeño del personal y la logística interna de las organizaciones, debido a la optimización de tiempo y recursos que se presenta tras su implementación. Por otra parte, afirman que las ventajas que proveen la implementación de la gestión de costos en las PYMES puede ser percibida a través de indicadores empresariales particulares. Durán et al. (2018) y Gavilánez et al. (2020) expresan que las empresas grandes son el segmento que más implementa sistemas de gestión de costos, mientras que las PYMES tienden a restar importancia a la aplicación, principalmente por las carencias económicas y técnicas, que las lleva a enfocarse en las mejoras de su proceso productivo, restándole importancia a los sistemas de gestión de costos.

En relación a los indicadores empresariales, los sistemas de gestión de costos tienen una relación significativa con el margen de la utilidad bruta y utilidad neta (Ríos, 2018; Elgibaly, 2020). En este sentido, las PYMES están conscientes de que si logran administrar sus costos correctamente generarán utilidades, es decir, rentabilidad en las organizaciones (Gherghina et al., 2020; Otálora et al., 2016).

La gestión de costos se ha adaptado a lo largo de los años para atender a las necesidades de las nuevas organizaciones en términos de actividad y tecnología, por lo que, es importante recalcar que los sistemas de gestión de costos pueden proveer de ventajas competitivas respecto a la gestión integral y optimización de recursos a las PYMES, que se consideran un segmento económico importante a nivel mundial. Es crucial saber cómo administrar los recursos de manera oportuna para alcanzar la eficacia y eficiencia de las operaciones.

1.2. Marco teórico

1.2.1. Los costos y su clasificación

Según Durán et al. (2018) el costo es la medición de recursos en términos económico-monetarios utilizados para cumplir un objetivo empresarial, de acuerdo a la actividad económica de la misma. Los costos han sido clasificados atendiendo a diversos criterios. Ver Tabla 1.

Tabla 1

Clasificación de los costos

Clasificación	Descripción
De acuerdo a la función en la que incurren:	<p>Costos de producción: Definidos como aquellos que intervienen directamente en el proceso de transformación de la materia prima en productos terminados. Se clasifican en costo de la materia prima (MP), costo de la mano de obra (MO), costos indirectos de fabricación (CIF).</p> <p>Costos de venta: Generados en el departamento de venta, el cual es el encargado de la comunicación y de la entrega de valor a los clientes, tales como la publicidad, los salarios de los vendedores, etcétera.</p> <p>Costos de administración: Originados en el área administrativa (salarios, depreciaciones, servicios públicos, impuestos sobre propiedad, etcétera.).</p> <p>Costos de financiamiento: Corresponden al costo que se paga por el uso de recursos provenientes de fuentes alternas de financiación</p>
De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto:	<p>Costos directos: Es el que se identifica plenamente con la actividad, departamento o producto; es decir, con el objeto de costo en particular, siendo por tanto perfectamente rastreable desde el punto de vista económico. Por ejemplo, los salarios del personal de ventas para el departamento de venta, así como la mano de obra cancelada a los operarios, es un costo directo de producción.</p> <p>Costos indirectos: Este tipo de costo, está relacionado con un objeto de costo particular, pero no puede rastrearse de manera económicamente factible. Tal es el caso de la depreciación de los activos involucrados en el proceso y la remuneración de los supervisores.</p>
De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados:	<p>Costos históricos: Denominados así pues ocurrieron en un determinado periodo.</p> <p>Costos predeterminados: Su cálculo se hace empleando métodos estadísticos y normalmente se emplean en la presupuestación.</p>
De acuerdo con su comportamiento:	<p>Costos variables: Estos costos cambian en función directa con el nivel de actividad o volumen.</p> <p>Costos fijos: Estos permanecen constantes dentro de un periodo de tiempo, independientemente del nivel de actividad.</p>

Nota. La Tabla muestra una síntesis de la clasificación de costos según (Pineda, 2017).

1.2.2. Sistemas de gestión de costos

Es un conjunto de políticas, herramientas, técnicas y procesos que tienen como función la planificación; combinación de recursos para fomentar los nuevos proyectos, organización; integración de procesos en grupo con el uso óptimo de recursos, dirección; liderazgo hacia el cumplimiento de metas a través de niveles de comunicación adecuados, control; métodos para cuantificar y monitorear la efectividad de los resultados y su mejora continua (Correa et al., 2018; Pacheco et al., 2012).

Un sistema de gestión de costos se puede definir como un conjunto de procedimientos, técnicos, administrativos y contables que se emplea en un ente, para determinar el costo de las operaciones en las diversas fases para fines

contables y control (Cárdenas, 2017). De la misma manera, Andrade (2017) comparte el mismo criterio de Cárdenas; sin embargo, añade que para optimizar el desarrollo de un sistema de gestión es importante la implementación de un software especializado y una síntesis de procesos operativos. Además, Correa et al., (2018) comentan que las empresas requieren de un sistema de gestión de costos adecuado a las necesidades operativas que requieran, que les proporcione información que lleve a los directivos a tomar decisiones que les otorguen beneficios a corto y largo plazo

Según el criterio de Andrade (2017), los objetivos principales que posee un sistema de gestión de costos son:

- Calcular los costos de los productos o servicios con la mayor exactitud posible.
- Evaluar el ciclo de vida de los productos o servicios.
- Comprender los procesos y actividades de la empresa, entendiendo así los motivos por los cuales se incurre en costos. De ese modo, se pueden proponer mejoras en el proceso de producción.
- Identificar y proporcionar información sobre los generadores de costos.
- Medir el rendimiento del talento humano de la organización, o de una determinada inversión.
- Apuntar al planteamiento de estrategias organizacionales.

Según Pineda (2017) a los sistemas de gestión de costos se clasifican de acuerdo al siguiente detalle:

Tabla 2
Tipos de sistemas de gestión de costos

Clasificación	Descripción
Según la forma de producir:	<p>Sistemas de costos por órdenes de producción: Las compañías opera según el pedido de cada cliente, es decir de acuerdo con las necesidades específicas del cliente. Por ende, los costos no pueden generalizarse y deben agruparse por orden o lote producido.</p> <p>Sistema de costos por procesos: Sirve para determinar los costos de manufactura de un producto durante un periodo determinado de tiempo. De esta forma es más sencillo determinar un costo unitario que es utilizado netamente en contabilidad.</p>
De acuerdo con el tratamiento que se da a los costos indirectos:	<p>Costo por absorción: Los costos fijos y variables forman parte del costo del producto o servicio.</p> <p>Costo directo o variable: Es aquél que considera los costos fijos de producción como costos del período, por lo tanto, los costos fijos representarán la capacidad de producir o vender, independientemente de que se fabriquen o no los productos.</p> <p>Modelo de costos ABC: Es un modelo que distribuye los costos con base en las actividades que se desarrollan en la empresa.</p>

Nota. La Tabla muestra una síntesis de la clasificación de los sistemas de gestión de costos según (Pineda, Diseño de un sistema de costos para PYMES, 2017).

1.2.3. Sistemas de gestión de costos; pequeñas y medianas empresas

La palabra “PYMES” es un acrónimo utilizado para expresar la agrupación de pequeñas y medianas empresas. La denominación de “pequeña” y “mediana” empresa se puede determinar de acuerdo al volumen de ingresos, patrimonio, número de trabajadores (Miñarro y García, 2020). En el caso de Ecuador, la denominación de pequeña y mediana empresa lo establece el artículo 106 del Reglamento del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (2020), considera a las pequeñas empresas entidades que tienen entre 10 a 49 trabajadores o ingresos entre \$100.001,00 y \$1'000.000,00 y se consideran medianas empresas a las que poseen entre 50 a 199 trabajadores o ingresos entre \$1'000.001,00 y \$5'000.000,00.

Por otra parte, Durán et al. (2018) y Lomeli et al. (2019) exponen que la mayoría de los empresarios de PYMES determinan el costo de su producto para establecer un precio de venta. Sin embargo, un buen sistema de costos es mucho más que esto, es una herramienta de planificación, control y gestión que permite identificar las causas reales por las que la empresa incurre en mayores costos. Adicionalmente, Miñarro y García (2020) añaden que los sistemas de gestión de costos en las PYMES no se encuentran implementados de manera apropiada, ya que, este segmento de empresas tiende a carecer de conocimientos sólidos en la materia.

Arguelles et al. (2018) recalcan que esta herramienta es de gran ayuda para lograr una gestión financiera y administrativa estable, que le permita cumplir con sus objetivos y necesidades de manera satisfactoria. Por lo que, se le considera imprescindible para la salud financiera en las PYMES y un elemento importante para su desarrollo.

De acuerdo con López y Marín (2010), los beneficios que las PYMES tienen al adoptar un sistema de gestión de costos, de manera específica son: i) obtener información relevante y oportuna para la toma de decisiones; ii) tener mayor exactitud en la información de costos y precio del producto; iii) reducir costos y tiempo; iv) obtener pequeños niveles de inventarios; así como obtener información correcta acerca de la rentabilidad de la organización. Según Ríos (2018) dichos beneficios tienen repercusión directa en el costo de venta o producción de las PYMES, por lo que puede ser medible a través de indicadores empresariales.

Adicionalmente, los recursos (colaboradores, dinero, tiempo, equipos) tienen un alto costo de oportunidad si no se los emplea eficientemente dentro de las PYMES, ya que este segmento posee sensibilidad al incremento de costos y gastos (Álvarez y Lazo, 2017). Además, los beneficios de trabajar con sistemas de gestión de costos son mayores que los costos de su implementación y mantenimiento (Ríos et al., 2012). Por lo que, si bien las técnicas de gestión de costos son aplicables a la totalidad de las empresas, deben adaptarse a las características de cada ente.

1.2.4. Los indicadores empresariales en las PYMES

Ríos (2018) comenta que un indicador de gestión empresarial es un valor medible que demuestra la eficacia con la que una empresa alcanza sus objetivos organizacionales claves. Los indicadores dentro de las empresas se utilizan para identificar y medir factores internos y externos que potencializan el crecimiento empresarial, permite evaluar las fuerzas y debilidades de una empresa en sus áreas funcionales; detectar y evaluar las tendencias y los acontecimientos que están más allá del control de una sola empresa; y revelar las oportunidades y amenazas claves. De acuerdo con Monte y Barquero (2016) todas las PYMES deben definir sus indicadores empresariales respecto a sus actividades y procesos para medir el nivel de eficacia, eficiencia y economía.

De esta manera, Abrego et al., (2017) establecen que los gerentes formulan estrategias para aprovechar las oportunidades externas, eludir las amenazas o reducir sus consecuencias. Una de las técnicas de medición del cumplimiento de objetivos se denomina indicadores de gestión empresarial.

Según Cárdenas (2017) y Merino et al. (2021) los indicadores empresariales se clasifican en indicadores financieros y de gestión. La primera categoría se divide: liquidez, rentabilidad, financiamiento, endeudamiento, apalancamiento y actividad. La segunda categoría se clasifica: en torno a la eficacia, eficiencia, economía, calidad y productividad que presenten los procesos, actividades, áreas u objetivos organizacionales.

Debido a lo expuesto en los ápices anteriores, es pertinente llevar a cabo una revisión de literatura sobre el uso de los sistemas de gestión de costos de las PYMES e identificar la influencia en los indicadores empresariales, ya que, la implementación de esta herramienta podría generar una serie de ventajas competitivas al este segmento económico, como: reducir costos, maximizar las utilidades, creando valor a la empresa. Se espera que el análisis realizado sirva de apoyo a PYMES que no poseen un sistema de costos o no lo hacen de la manera apropiada.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo General

Realizar una revisión bibliográfica sobre la influencia del sistema de gestión de costos en los indicadores empresariales de las PYMES.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Llevar a cabo una búsqueda sobre el tema de investigación a través de portales digitales como Scielo, Scopus, Dialnet, Springer, Proquest, Microsoft Academics y Redalyc.
- Determinar la relación existente entre los sistemas de gestión de costos y los índices empresariales de las PYMES.
- Redactar el artículo de revisión de la literatura.

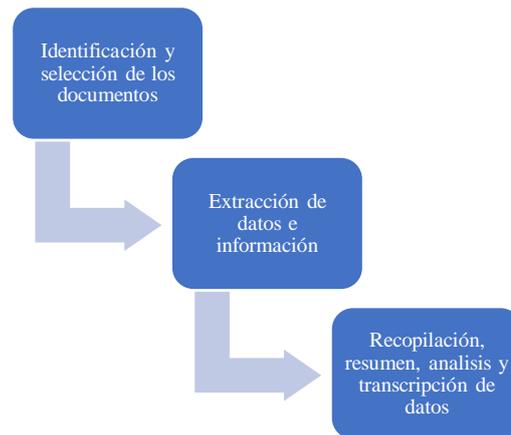
2. Método

Hernández et al. (2017) en su publicación denominada 'Metodología de la Investigación' establece que la revisión de literatura o revisión bibliográfica es una técnica que facilita receptar información para enriquecer los fundamentos teóricos y empíricos de los lectores respecto a diferentes temáticas. En el mismo orden de ideas, los autores expresan que los métodos cualitativos de investigación pueden desarrollar el eje principal de la investigación de manera eficaz y comprensible.

El método que se aplicó en esta investigación fue cualitativo, por medio de la revisión sistémica de literatura que involucra la recopilación, análisis y síntesis de datos e información importante de artículos científicos de revistas en bibliotecas digitales y motores de búsqueda como Scielo, Scopus, Dialnet, Springer, Proquest, Microsoft Academics y Redalyc. A través del análisis de aportes teóricos y empíricos sobre la influencia del sistema de gestión de costos en los indicadores empresariales de las PYMES, se encontrarán aportaciones que den respuesta a la interrogante planteadas: ¿Qué relación existe entre el nivel de uso de sistemas de gestión de costos de las Pymes y cuál es la influencia con los indicadores empresariales? Adicionalmente, la revisión de literatura fue de tipo narrativa, tal como lo describe la Figura 1.

Figura 1

Descripción del proceso metodológico



Nota. La Figura muestra el método empleado para identificar, extraer, analizar y escribir el artículo académico.

Para la identificación de los aportes literarios se usó un fichaje bibliográfico. La extracción de datos se basó en palabras claves como: gestión de costos, sistemas de gestión de costos, gestión de costos en PYMES, gestión de costos e indicadores empresariales, y sus equivalentes en el idioma inglés.

Los resultados de estudios similares fueron identificados y discutidos críticamente, para ayudar a explicar y revelar qué relación existe entre el nivel de uso de sistemas de gestión de costos de las PYMES y cuál es la influencia con los indicadores empresariales. Se utilizaron criterios de inclusión y exclusión:

Criterios de inclusión:

1. Documentos con referencias actuales no menores a 10 años.
2. Artículos que aborden de manera teórica y empírica el tema de investigación.
3. Artículos más citados en otros estudios.
4. Artículos identificados en bases de datos como: Scielo, Scopus, Dialnet, Springer, Proquest, Microsoft Academics y Redalyc.
5. Artículos que contengan DOI/URL.

Criterios de exclusión:

1. Libros, artículos o revistas que sobrepasen el tiempo de publicación ya expuesto.
2. Referencias bibliográficas que no sean de fuentes fiables.

La Tabla 3 muestra la síntesis de la revisión de literatura efectuada con base en los criterios ya establecidos.

Tabla 3
Artículos seleccionados

Biblioteca/Motores de búsqueda	Palabras Clave				Artículos seleccionados
	Gestión de costos	Sistemas de gestión de costos	Gestión de costos en PYMES	Gestión de costos e indicadores empresariales	
Scielo	497	75	14	0	8
Redalyc	3527	3789	3546	4285	14
Dialnet	4502	1440	94	53	11
ReserchGate	1598	984	178	189	10
Springer	129	47	87	29	8
Proquest	65	34	26	12	7
Microsoft Academics	29	17	15	6	5
		Total			63

Nota. La Tabla muestra los artículos seleccionados para la elaboración del trabajo de titulación.

De acuerdo con los criterios de inclusión y exclusión acordados, se seleccionaron 63 artículos, se llevó a cabo una síntesis de datos a través de la visualización y comparación de información, se tomó como base el nombre del autor, año y título de los artículos, se enfatizó el análisis en el alcance de los artículos, la metodología, resultados y conclusiones, la cual permitió asociar los hallazgos. Se precauteló que el 60% de la literatura empleada en la investigación sea en inglés, debido a que en este idioma se publica la mayor parte de avances científicos, tal y como se observa en la Tabla 4.

Tabla 4
Artículos clasificados por idioma

Idioma	Artículos seleccionados	Porcentaje (%)
Inglés	38	60%
Español	25	40%
Total de artículos	63	100%

Nota. La Tabla muestra el porcentaje de artículos seleccionados por idioma.

3. Resultados

3.1. Situación actual de las PYMES en el Mundo

La importancia de las PYMES en el desarrollo económico ha estado sujeta a una evolución cambiante a lo largo de las últimas décadas. En los años cincuenta y sesenta, las pequeñas y medianas empresas llegaron a ser consideradas un bache en el proceso de desarrollo de las grandes empresas y la concentración de capital de las naciones. Sin embargo, a partir de la crisis económica de los años setenta y, ante las dificultades por las cuales atravesaban las grandes empresas, se hizo una reconsideración de la importancia de las PYMES, específicamente por su potencial de creación de empleo, su dinamismo innovador, su flexibilidad o capacidad de adaptación a los cambios, así como su contribución al mantenimiento de la estabilidad socioeconómica.

No cabe duda que el papel fundamental que asumen las PYMES en las economías actuales, se considera su peso sobre el número total de empresas, su aportación al PIB o al empleo. En la mayor parte de los países de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), las PYMES representan entre 96% y 99% del número total de empresas y aportan aproximadamente una sexta parte de la producción industrial, entre 60% y 70% del empleo, así como la mayoría de los empleos en el sector servicios (Organisation for Economic Co-operation and Development, 2019).

Estas cifras resultan aun superiores en países como Portugal, Italia, España, Bélgica, Noruega y Japón. De modo semejante, en economías en transición del centro y este de Europa, como Bulgaria, República Checa, Estonia, Croacia, Polonia o Eslovaquia, las PYMES aportan más del 50% del empleo en el sector formal. Así, como también, en las principales economías latinoamericanas. En Argentina representa el 70% del empleo formal; en Brasil el 60%; en Chile el 86% y en México el 48%. Igualmente, en economías emergentes de Asia, como Taiwán o Tailandia, las PYMES absorben, respectivamente, 69% y 87% del empleo en el sector formal (Comisión Económica para América Latina y el Caribe-CEPAL, 2020).

Es importante destacar que la cantidad de pequeñas y medianas empresas de los países se actualiza constantemente en campos como la producción, promoción, comercialización y distribución, por lo que se convierten muchas de las veces en apoyo para las grandes industrias (Carrasco, 2017).

A nivel de Ecuador, Carrasco (2017) en su investigación titulada “La aportación de las pequeñas y medianas empresas en la economía ecuatoriana” expone que las PYMES aportan en gran medida a la productividad del país. Estas se encuentran en su mayoría dentro de los sectores del comercio y de servicios, cabe recalcar que la estructura de empresa más común es la microempresa. También, las principales provincias en las que se encuentran las PYMES son: Pichincha, Guayas, Manabí, Azuay y Tungurahua, destacando un crecimiento abismal en todo el país.

Por lo expuesto, toda PYME debe tener presente que su éxito depende de la capacidad para innovar y efectuar constantes mejoras, en temas de inversión, manejo de estrategias competitivas. Todo esto con el objetivo de llegar a la internacionalización, a través de la búsqueda de nuevos mercados, nichos de clientes y creación de productos innovadores (Durán et al., 2018).

3.2. Principales problemas que enfrentan las PYMES a nivel mundial

Las PYMES tienen fortalezas y debilidades específicas que deberían ser consideradas por las entidades estatales de cada nación (Durán et al., 2018). Matadamas et al. (2015) comentan que, en los últimos años, las PYMES han presentado inconvenientes, debido a que muchas de ellas no tienen el apoyo financiero por parte del estado, capital de trabajo o capacidad instalada adecuada para mantenerse en el mercado.

Solis y Robalino (2019) añaden que desde la perspectiva de los programas de desarrollo financieros y de consultoría para pequeñas y medianas empresas a nivel internacional, muchos gobiernos descuidan a las PYMES y se centran en el apoyo a grandes empresas, en vista del poder económico que posee este segmento. A manera de ejemplificación: en Estados Unidos, por el año 2008 se suscitó la crisis financiera, donde el gobierno invirtió en los grandes segmentos económicos, pero no en el pequeño empresario, debido a que las grandes empresas aportan más al PIB (Producto Interno Bruto) de la economía.

Otro eje central que genera problemas para las PYMES es porque pocas elaboran una planificación financiera, otorgándole mayor importancia a la planificación operativa, dado que no cuentan con personal capacitado, ni con las herramientas acordes a sus necesidades específicas y a su realidad. Lo que, no les permite anticipar eventos internos y externos que puedan afectar su operación poniéndolas en desventaja frente a las grandes empresas y amenazando su estabilidad (Peraza, 2018).

De acuerdo con Paucar (2020) a medida que la globalización avanza y surgen nuevas tecnologías, se reduce la importancia de las economías de escala en muchas actividades económicas y aumenta la contribución potencial de las PYMES, muchas de las cuales se encuentran a la vanguardia de las soluciones innovadoras para sus diversas problemáticas. Sin embargo, la falta de financiación, las dificultades para aprovechar la tecnología, la restricción de capacidades, la baja productividad y aspectos legales, repercuten en el crecimiento sostenible de sector empresarial. Según Carrasco (2017) a nivel de Ecuador, dada la estructura del país, las PYMES se enfrentan a diversos inconvenientes, que suelen ser los causantes del fracaso. Entre estos se puede mencionar: poco acceso a financiamiento, retraso tecnológico, altos costos y la falta de estrategias competitivas.

Por otra parte, la pandemia de COVID-19 obligó a los gobiernos a tomar medidas sin precedentes para limitar la propagación de la enfermedad y, a su vez, desencadenó la recesión más severa en los países de la OCDE. Algunos sectores económicos y regiones estuvieron desproporcionadamente expuestos a las medidas de confinamiento implementadas para contener la pandemia. Las perspectivas de salir de la crisis han mejorado, pero siguen siendo inciertas (Bandrés et al., 2021). Según Bargados (2021) cuando estalló la crisis de la COVID-19, la situación financiera de las PYMES se vio comprometida. Una gran proporción PYMES despidieron parte de su fuerza laboral y se apalancaron en créditos bancarios para respaldar sus actividades, lo que las hizo más vulnerables a quedarse sin liquidez. Por otro lado, Bandrés et al. (2021) exponen que a pesar de la gran conmoción económica provocada por la pandemia, no se presentó un aumento importante de PYMES que quebraron gracias a las medidas de apoyo de los gobiernos.

En este sentido, Colina et al. (2021) y Wang (2019) consideran que a pesar del papel que desempeñan las PYMES en la economía global, su versatilidad genera un cambio de paradigma en la forma en que se hacen negocios, recientemente se está prestando atención al apoyo que necesita estas empresas para mejorar las condiciones de trabajo y desarrollar relaciones laborales más maduras, como la provisión económica de capital de trabajo y otras prácticas comerciales, así como capacitación sobre estándares de salud y seguridad en el trabajo.

3.3. Los sistemas de gestión de costos como herramienta competitiva y de creación de valor

Los sistemas de costos alimentan la gestión general de las empresas con información oportuna, pertinente y comparable, con el objetivo de diseñar estrategias para hacer frente al nuevo contexto de los negocios en resultados empresariales (Nakagoshi, 2015).

Para Rincón (2015) las PYMES tienen serias deficiencias en la implementación de sistemas de gestión de costos, por lo que, es importante dar a conocer su aplicación y estrategias que permitan a este tipo de empresas aplicar las diversas herramientas de costos para la toma de decisiones eficaces frente a las externalidades tanto del mercado como a las regulaciones gubernamentales. Al respecto, Artieda (2015) expone que los sistemas de gestión de costos pueden representar una manera distinta de administrar la información contable. Por lo que, si una PYME decide implementar sistemas de gestión de costos significaría un cambio considerable en su gestión operacional, sin embargo, muchas de ellas todavía no ven como necesaria la utilización de estos sistemas.

Álvarez y Lazo (2017) y Ordóñez et al. (2020) señalan que los sistemas de gestión de costos guardan coherencia total con la gestión estratégica dentro de las organizaciones, pero que no están bien implementadas en la actualidad (costeo basado en las actividades). Lo expuesto previamente, ha fomentado que los sistemas de gestión de costos mejoren con el transcurso del tiempo y se adapten a las nuevas necesidades de las PYMES.

3.4. Importancia de los sistemas de gestión de costos en la pequeña y mediana empresa

Al entender la importancia de los sistemas de gestión de costos como herramienta estratégica en la gestión de las empresas, el estudio parte de la problemática, las PYMES desconocen la relación entre las causas y las herramientas que generan valor agregado (como los sistemas de gestión de costos) que permite tomar decisiones en mercados tan competitivos con estrategias de posicionamiento de precio bajo (Qian & Wan, 2016).

Para Bargados (2021) y Grima et al. (2019) es indudable que las PYMES generan empleo, pero se diluye su rentabilidad en el tiempo al desconocer sistemas de gestión de costos que les permita tomar decisiones eficientes de costos, la determinación de los procesos y actividades que generen valor agregado para los consumidores, con el objetivo de establecer las causas y los efectos de los costos dentro de la cadena de valor de sus actividades económicas.

De manera específica, Pacheco et al. (2012) y Popa y Ciobanu (2014) comentan que la correcta administración de los recursos vinculados a los sistemas de gestión como el costo de mano de obra es relevante, debido al cálculo de manejo de tiempos productivos y tiempos muertos por líneas de producción y de complejidad es de vital importancia en la determinación de los costos directos. Por lo tanto, las PYMES a fin de determinar de manera eficiente los costos deben conocer la información de tiempos por cada proceso productivo, por producto, concentración y forma de presentación.

Del estudio de Pacheco et al., se determina que no se tiene claro la aplicación de los sistemas de costos directos o variables hacia los procesos de fijación de precios y más aún si son controlados por el estado.

Adicionalmente, Álvarez y Lazo (2017) y Alkhaldeh (2020) señalan que la mayoría de PYMES conocen sus costos de logística, producción, comercialización y distribución en forma general; sin embargo, no analizan los costos indirectos de fabricación, debido a que carecen de sistemas de información especializados, que les permita obtener ventajas competitivas en torno a la correcta administración de costos, que, posteriormente, repercuta en su posicionamiento estratégico y valor agregado para los inversionistas.

Por otro lado, Ron y Sacoto (2017) y Andriotti et al. (2018) explican que las PYMES aplican los sistemas de gestión de costos para cumplir con el marco legal vigente y preparar estados financieros, que serán declarados a la administración tributaria; es decir, es una contabilidad tributaria, así como para la presentación al entorno social empresarial tales como: instituciones financieras y bancarias, fisco, proveedores, socios y empleados. Sin embargo, este tipo de información no se utiliza para tomar decisiones estratégicas, debido a que se desconoce el valor agregado generado de implementar sistemas de gestión de costos desde el punto de vista estratégico y competitivo, y se ignoran la eficacia de la administración de costos dentro de la estructura de los procesos productivos, tampoco se realiza *benchmarking* o *just in time* a los procesos de control de inventarios, por lo que, únicamente se aplican sistemas de costos como: *Direct Cost*, *Target Cost & Target Price*, *Costo Plus* o *Activity Based Costing*, pero no lo llevan a cabo con estrategia.

Se concluye que los sistemas de gestión de costos en las PYMES influyen en la toma de decisiones en cuanto a; materia prima, insumos, materiales, así como también, en los costos de mano de obra, costos indirectos de

fabricación y gastos de operación, finalmente, esto permite a la empresa alcanzar la maximización de las utilidades y la rentabilidad de la misma.

3.5. Influencia de los sistemas de gestión de costos en los indicadores empresariales de las PYMES

A continuación, se presentan las investigaciones más relevantes y su respectivo hallazgo respecto a la influencia que poseen los sistemas de gestión de costos en los indicadores empresariales de las PYMES. Ver Tabla 5.

Tabla 5
Investigaciones relevantes del tema de investigación

Autor	Investigación	Principal hallazgo
Berber (2011)	Analysis of the influence of costs on profit and corporate efficiency of the enterprise: a case study. (Análisis de la influencia de los costos en el beneficio y la eficiencia empresarial de la empresa: un estudio de caso).	El enfoque para lograr el éxito económico en una economía de mercado está en el uso racional de los factores de producción, el uso del capital y la velocidad del flujo de capital en la reproducción. Dentro del uso racional de los factores de producción se expone que los sistemas de gestión de costos son uno de los elementos más importantes e influyentes de inversión en las PYMES modernas y proveen de ventajas competitivas relacionadas a la reducción de precio y aumento de calidad.
Corrêa et al. (2014)	The relationship between cost management knowledge and budgetary participation with managers' performance. (La relación entre el conocimiento de la gestión de costos y la participación presupuestaria con el desempeño de los gerentes).	Los sistemas de gestión de costos aplicados en PYMES ayudan de manera directa a mantener una correcta planificación presupuestaria, ligada a la parte productiva. A su vez, una correcta planificación productiva se relaciona con la optimización de recursos que mejora los resultados. En este sentido, la optimización de recursos mejor los indicadores financieros de rentabilidad.
Sharaf et al. (2014)	Target Costing Evolution: A Review of the Literature from IFAC's (1998) Perspective Model. (Evolución del costeo objetivo: una revisión de la literatura desde el modelo de perspectiva de la IFAC (1998)).	Las técnicas de costeo utilizadas por los sistemas de gestión de costos en PYMES han evolucionado con el paso del tiempo. Además, el hecho de implementar unos sistemas de gestión de costos en este segmento empresarial resulta favorable o desfavorable según la estructura, políticas y estrategias que utilicen. La correcta implementación de un sistema de gestión de costos en PYMES tiene un resultado positivo en los indicadores empresariales; financieros y de producción, siempre y cuando se implementen de manera apropiada.
Özyürek y Yilmaz (2015)	Application of Costing System in the Small and Medium Sized Enterprises (SME) in Turkey. (Aplicación del Sistema de Costeo	A partir de la década de los 80, ha existido un creciente interés respecto al uso de sistemas de gestión de costos

Autor	Investigación	Principal hallazgo
	en las Pequeñas y Medianas Empresas (PYME) en Turquía).	en PYMES, específicamente por el avance tecnológico en la producción. Las empresas buscaban la optimización de recursos y reducción de costos fijos con la implementación de nueva tecnología. Por lo que, al reducir sus costos fijos, las PYMES pueden ver mejoras en sus indicadores financieros y productivos.
Artieda (2015)	Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES).	Los sistemas de gestión de costos en PYMES generan ahorro de recursos, por lo que, disminuye la participación del costo de venta sobre los ingresos de las empresas e incrementa el margen de rentabilidad.
Sedaghati et al. (2015)	Investigate The Relationship Between Cost Management Strategy, Organization Size, Growth Options and The Performance Of Companies In Tehran Stock Exchange. (Investigación de la relación entre la estrategia de gestión de costes, el tamaño de la organización, las opciones de crecimiento y el rendimiento de las empresas en la Bolsa de Valores de Teherán).	Los avances respecto a los sistemas de gestión de costos no solo buscan controlar los mismos, sino tener mayor competencia y ganar cuota de mercado. Por lo que, la implementación de estos sistemas en las PYMES es una prioridad para mantener ingresos estables y pensar en empresas innovadoras, que asuman riesgos, pero que busquen productos y servicios a precios competitivos, por lo tanto, repercute en los indicadores de rentabilidad.
Yan y Ming-Gui (2015)	A new approach factor- entropy with application to business costs of SMEs in Shanghai. (Un nuevo enfoque factor-entropía con aplicación a los costos comerciales de las PYMES en Shanghái).	La repercusión que tienen los sistemas de gestión de costos en el control, optimización y monitoreo de los costos afectan los indicadores económicos más importantes en las PYMES: eficiencia, economía, productividad, rentabilidad, etcétera. Todos estos y muchos más indicadores determinan la posición específica de éxito de las PYMES.
Abrego et al. (2017)	Influencia de los sistemas de información en los resultados organizacionales	Los sistemas de gestión de costos, como herramientas que proporcionan información, tienen potencialmente la capacidad de aumentar la comprensión del entorno organizacional de las PYMES, mejoran el juicio y la toma de decisiones y, por lo tanto, mejora los indicadores de productividad.
Torres y Gonzáles (2017)	Costos – Gastos y su impacto en la rentabilidad de empresas exportadoras de peces, crustáceos y moluscos.	Uno de los principales beneficios para las PYMES respecto a la adopción de un sistema de gestión de costos, es que obtienen mayor información de la actividad operativa, lo que les permite obtener una mayor rentabilidad del producto.

Autor	Investigación	Principal hallazgo
Elewa y El-Haddad (2018)	The Effect of Strategic Cost Management Tools on the Performance of Public-Private Partnership Project. (El efecto de las herramientas estratégicas de gestión de costos en el desempeño del proyecto de asociación público-privada).	Los sistemas de gestión de costos se consideran como un concepto ejecutivo emergente dentro de las PYMES. En general, los sistemas de costeo son parte de un sistema de información gerencial más amplio que se utiliza en las organizaciones para mejorar el desempeño financiero y productivo, ya que ayuda a organizar de manera efectiva los costos dentro de una cadena de valor.
Arguelles et al. (2018)	Los costos y los indicadores de eficiencia, como alternativas para medir el desempeño en las pymes campechanas.	Los sistemas de gestión de costos se relacionan de manera directa con los indicadores empresariales de las PYMES, específicamente en términos de eficiencia y rentabilidad, debido a que ayuda a monitorear oportunamente los costos y gastos en las organizaciones.
Ríos (2018)	Los costos basados en actividad como herramienta de gestión en las Pymes.	Las PYMES están conscientes de que si logran administrar sus costos correctamente generarán utilidades, por lo que, se van observar mejoras en los indicadores empresariales como el margen de la utilidad bruta y utilidad neta.
Dubovaya et al. (2018)	The Strategic Framework of Cost Management for Production Competitiveness: World Experience. (El Marco Estratégico de Gestión de Costos para la Competitividad Productiva: Experiencia Mundial).	Para implementar sistemas de gestión de costos en las PYMES que influyen de manera positiva en sus indicadores empresariales se deben llevar a cabo actividades participativas en la creación, producción, venta y transporte de productos y servicios, es decir, mejor, más rápido y más barato.
González et al. (2019)	Sistema de gestión de costos ABC/ABM para la industria de textiles.	Los sistemas de gestión de costos ayudan a reducir costos que no proveen valor agregado, aquello tiene un impacto positivo en la rentabilidad. Este comportamiento positivo de los ingresos conduce a un aumento en el indicador empresarial de rentabilidad económica (ROA).
Benedict et al. (2021)	Financial determinants of SMEs performance. (Determinantes financieros del desempeño de las pymes).	Los sistemas de gestión de costos poseen una relación positiva con los indicadores empresariales, ya que, estos sistemas plantean diversas estrategias de administración de costos que repercuten en la utilidad bruta de las PYMES.
Kajal y Sikder (2021)	The Role of Cost Management Strategies for SME Business: A conceptual framework. (El papel de las estrategias de gestión de costos para las PYMES: un marco conceptual).	Sostienen que otra relación positiva es que las técnicas de administración de costos de los sistemas de gestión, como el costo estándar, el abastecimiento y el sistema de

Autor	Investigación	Principal hallazgo
		presupuesto, limitan el costo más alto en el que se podría incurrir, lo que resulta en un aumento de la rentabilidad.

Nota. La tabla muestra la síntesis de los principales resultados encontrados de la investigación.

Tras haber realizado la síntesis de investigaciones relevantes respecto a la influencia de los sistemas de gestión de costos en los indicadores empresariales de las PYMES presente en la Tabla 5, a continuación se procede a detallar cada uno de los principales hallazgos de manera específica.

Berber (2011) realizó una investigación en PYMES de Serbia, el autor comenta que los costos tienen una importancia central en la política comercial de cualquier empresa. El enfoque para lograr el éxito económico en una economía de mercado está en el uso racional de los factores de producción, el uso del capital y la velocidad del flujo de capital en la reproducción. La tendencia está dirigida a la acumulación para la reproducción ampliada, la inversión constante y el empleo racional del capital invertido. El control del éxito económico solo es completo si está sujeto a todo tipo y forma de inversión en la producción. En este sentido, los sistemas de gestión de costos son uno de los elementos más importantes e influyentes de inversión en las PYMES modernas.

Özyürek y Yilmaz (2015) tras analizar la situación de las PYMES de Ankar, llegaron al consenso que, desde la década de los 80 ha habido un interés creciente en los sistemas de gestión de costos, específicamente en este segmento empresarial. Este interés ha crecido al cambiar la visión de las PYMES, incluidos los cambios en la tecnología de producción, la competencia global y la capacidad de los sistemas de gestión de costos en proveer más beneficios a las organizaciones.

Para Correa et al. (2014) que analizaron las PYMES de Brasil, comentan que la contabilidad gerencial ha tratado de averiguar qué tan exitosos son estos sistemas para lograr beneficios para las PYMES respecto a sus indicadores empresariales. Adicionalmente, se puede inferir que los resultados alcanzados en la investigación, los gerentes están mejor capacitados en temas relacionados con la gestión de costos y se fomenta la participación presupuestaria. Además, su desempeño es mejor, lo que contribuye también al desempeño global de la organización.

Sharaf et al. (2014) efectuaron una revisión de 42 artículos en un periodo de 20 años, a su vez, exponen que la relación entre los sistemas de gestión de costos y los indicadores empresariales es positiva o negativa con base en las políticas o estrategias que se manejen dentro del área operativa de la entidad. Los indicadores empresariales arrojan información respecto al rendimiento de materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Por lo que, proveen de alertas en el caso de exceso de consumo. Además, no se puede afirmar y sostener que el conocimiento respecto a los sistemas de gestión de costos por sí solo es el principal factor que afecta el desempeño de los indicadores empresariales; por lo que hay que considerar otros elementos, como el financiamiento, la liquidez, Rentabilidad, estrategias de ventas, etcétera.

Para Sedaghati et al. (2015) que estudiaron las empresas por tamaño que cotizan en la bolsa de valores de Teherán, descubrieron que los avances respecto a sistemas de gestión de costos no solo buscan controlar los costos, sino que intentan mediante la reducción de costos, ganar cuota de mercado. Por lo que, la implementación de estos sistemas en las PYMES es una prioridad para mantener ingresos estables y pensar en empresas innovadoras y que asuman riesgos, pero que busquen productos y servicios a precios competitivos.

Yan y Ming-Gui (2015) en su investigación enfocada en analizar los sistemas de gestión de costos en las PYMES en Shanghai, expresan que la repercusión que tienen los sistemas de gestión de costos en el control, optimización y monitoreo de los costos afectan los indicadores económicos más importantes en las PYMES: eficiencia, economía, la productividad, la rentabilidad, etcétera. El conjunto de estos indicadores determina la posición específica de éxito de las PYMES. Además, permiten evaluar hasta qué punto o en qué medida se están logrando los objetivos planteados este segmento empresarial, así como el desempeño productivo y económico frente a sus homólogos en el mercado.

Artieda (2015) llevó a cabo una revisión bibliográfica de literatura enfocada en un periodo de 5 años, desde el 2010 al 2014, y determinó la reducción de costos se da cuando se maximizan las utilidades, por lo cual, la gestión de costos; crea valor a la empresa, mejora el margen de utilidades y la profundización en el mercado, por lo que, otro beneficio para las PYMES es su crecimiento en ventas.

Según Abrego et al. (2017) estudiaron 133 PYMES mexicanas para determinar la influencia de los sistemas de gestión de costos y los avances tecnológicos en torno a esta herramienta. Los autores concluyeron que, para generar una comprensión positiva o negativa de estos sistemas, los gerentes de las PYMES necesitan una base conceptual sobre el uso eficiente de estas herramientas. Elewa y El-Haddad (2018) tras estudiar la aplicación de sistemas de gestión de costos en PYMES canadienses, expresan que estos sistemas se consideran como un concepto ejecutivo emergente dentro de este segmento empresarial, especialmente de zonas geográficas como América Latina. En general, los sistemas de costeo son parte de un sistema de información gerencial más amplio que se utiliza en las organizaciones para mejorar el desempeño. De manera que, los sistemas de gestión de costos, como herramientas que proveen información, tienen potencialmente la capacidad de aumentar la comprensión de los gerentes del entorno organizacional, mejoran el juicio y la toma de decisiones y, por lo tanto, mejorar los indicadores de productividad.

De acuerdo con Arguelles et al. (2018) la rentabilidad es otro aspecto muy importante, pues representa la capacidad de supervivencia y la administración correcta de los costos, situación que se ve beneficiada por la adopción de un sistema de gestión de costos adecuado. Torres y Gonzáles (2017) analizaron la influencia en la administración de costos y gastos de un segmento de PYMES ecuatorianas, comentan que uno de los principales beneficios para el segmento empresarial estudiado respecto a la adopción de un sistema de gestión de costos, es que obtienen mayor información de la actividad operativa, lo que les permite obtener una mayor rentabilidad del producto. De hecho, el índice de rentabilidad es visto como una medida de crecimiento empresarial.

Para Ríos (2018), en su investigación en las PYMES mexicanas, concluyeron que, en relación al margen de la utilidad bruta y utilidad neta, que si logran administrar sus costos correctamente generarán utilidades. Dicha utilidad o rentabilidad se mide a través de indicadores como el margen bruto, margen operativo, margen neto, tasa de rendimiento de las utilidades netas, entre otros índices, que aportan información sobre la eficacia y eficiencia en el tratamiento y control de costos y gastos.

Dubovaya et al. (2018), estudiaron el marco estratégico en empresas productivas a nivel mundial, los autores afirman que para implementar sistemas de gestión de costos que influyeran de manera positiva los indicadores empresariales, se deben integrar perspectivas dentro de los sistemas, orientadas a la creación, producción, y transporte de productos, es decir, buscar la optimización a raíz de un análisis minucioso de la información proporcionada por estas herramientas. Asimismo, el uso óptimo de los sistemas de gestión de costos ayuda a eliminar desviaciones adversas. Por otra parte, los autores consideran que es importante relacionar los sistemas de gestión de costos con otros instrumentos administrativos como la reingeniería de procesos y la gestión de la cadena de valor para obtener, de esta manera, un cambio integral que incremente la productividad, la rentabilidad y la liquidez de las empresas.

Para González et al. (2019) la reducción de costos que se refiere a un intento de lograr menores costos fijos actuales y costos variables asociados con una actividad esencial. Como resultado de esto, la producción total de activos es baja en comparación con los ingresos resultantes generados, estos resultados aumentan la rentabilidad sobre los activos (ROA). También, los sistemas de gestión de costos ayudan a reducir costos que no proveen valor agregado, aquello tiene un impacto positivo en los indicadores de rentabilidad, en el sentido que se suprimen costos innecesarios que reducen el margen de ganancia futuro, por lo tanto, se reduce el impacto negativo en los ingresos. Este comportamiento positivo de los ingresos conduce a un aumento en el ROA. Los autores llegaron a esta conclusión, tras analizar el sector de textiles del Ecuador, respecto al grado de aplicación de sistemas de gestión de costos.

Benedict et al. (2021) estudiaron los principales determinantes financieros para el correcto desempeño de las PYMES de Kenia, expresan que existe una relación positiva entre los sistemas de gestión de costos y los indicadores empresariales, ya que las estrategias de gestión de costos que fomentan estos sistemas se consideran factores críticos para aumentar los ingresos para el éxito de las empresas. Kajal y Sikder (2021) sostienen que el las PYMES de China, tienen una relación positiva a través de técnicas de administración de costos, como el costo estándar, el abastecimiento y el sistema de presupuesto, que limitan el costo más alto que se podría incurrir y, como resultado, para el mismo nivel de ingresos, los gastos son más bajos, lo que resulta en un aumento de la rentabilidad.

En resumen, la mayor parte de la literatura se concentra en seis pilares fundamentales que influyen los indicadores empresariales de las PYMES, que se detallan en la Figura 2 a continuación:

Figura 2

Pilares fundamentales que influyen en los indicadores empresariales de las PYMES



Nota. Elaboración propia.

- Minimizar la exposición a diversos tipos de riesgos, ya que existe mejor flujo de información y comunicación entre todos los partícipes dentro de la cadena productiva.
- Optimización de costos, porque permite detectar de manera adecuada el uso de los recursos dentro del proceso productivo, si está se está malgastando un insumo respecto al requerido para el producto.
- Seguimiento y monitoreo del proceso de producción, debido a que se obtiene información desde la entrada de insumos, hasta la salida del producto terminado.
- Calidad en el proceso de producción, ligado al menor cometimiento de fallos dentro de la cadena de producción y la optimización de recursos.
- Información financiera útil para la toma de decisiones, respecto a la viabilidad y costo de oportunidad de producir un producto en relación con el beneficio que le provee a la entidad.
- Al considerar el desarrollo de la gestión de costos, es muy importante vincularlo con los desafíos modernos para las PYMES. El nuevo entorno trae consigo nuevos desafíos y problemas que inevitablemente imponen la necesidad de una seria reconsideración de las filosofías comerciales pasadas de las empresas basadas en condiciones comerciales estables y previsibles.

4. Discusión

4.1. Interpretación de resultados

Al revisar y ordenar la literatura seleccionada sobre la influencia de los sistemas de gestión de costos en los indicadores empresariales, se determinó las siguientes características de la información: desde la perspectiva de los métodos de investigación utilizados, hay principalmente investigaciones empíricas. Además, las fuentes teóricas de la literatura extranjera son bastas en contenido y la base teórica se considera sólida. Algunos académicos han estudiado los sistemas de gestión de costos desde diferentes perspectivas, como la relevancia del valor de la información contable, el desarrollo económico, creación de valor, eficacia y eficiencia económica, y ahorro de recursos.

En este sentido, al entender el comportamiento de los sistemas costos como herramienta que influye en los indicadores empresariales, el estudio parte de la problemática de que las PYMES desconocen la importancia de estos sistemas en la creación de valor y la toma de decisiones estratégicas vinculadas al costo de venta o producción. No cabe duda que las PYMES generan empleo, pero se diluye su rentabilidad en el tiempo al desconocer sobre sistemas de gestión de costos que les permitan tomar decisiones sobre eficiencias en los costos, determinar procesos y actividades que generen valor agregado para los consumidores, determinar causa y efecto en los costos dentro de la cadena de valor.

En este orden de ideas, la literatura expresa que las PYMES tampoco aplican planificación estratégica que les permitan, en el mediano y largo plazo, conocer los costos y precios competitivos para generar valor patrimonial, por lo que, pocas PYMES tienen la posibilidad de mejorar sus utilidades. Sin embargo, algunos autores comentan que las PYMES que aplican sistemas de costos totales o *full costing*, desconociendo los costos de las distintas unidades de producción no permite a la empresa hacer *benchmarking*, y aplicar *just in time* (justo a tiempo) a los procesos de control de inventarios y producción. En síntesis, el desconocimiento que existe por parte de dueños o gerentes de las PYMES, hace que la implementación de sistemas de gestión de costos no se realice de manera eficiente.

Adicionalmente, se encontró que entre los sistemas de gestión de costos más adoptados destacan los tradicionales como: el *Direct Costing* y *Standard Costing*. Se recalca que el menos utilizado es el de Costos Basados en Actividades (ABC) que es un método no tradicional. Además, se comenta en la literatura que los principales beneficios que se perciben al implementar un sistema de gestión de costos en PYMES, es obtener mayor información sobre la rentabilidad del producto, exactitud de la información y reducción de costos. También, autores estipulan que los resultados han evidenciado que la utilización de técnicas y modelos de gestión avanzados impactan de forma positiva sobre el rendimiento de las PYMES, especialmente en lo relativo a indicadores empresariales de rendimiento (eficiencia y productividad) de procesos internos.

Por ello, se presenta en la siguiente tabla una síntesis de los diversos campos de aplicación donde los sistemas de gestión de costos tienen influencia en los indicadores empresariales de las PYMES, Tabla 6.

Tabla 6

Indicadores empresariales que se ven influenciados por los sistemas de gestión de costos en las PYMES

Pilares fundamentales que influyen en los indicadores empresariales	Indicadores empresariales
Calidad en el proceso de producción	Satisfacción del cliente (Número de quejas/Total de productos o servicios)
	Seguridad en la producción (Número de alertas en el proceso productivo/Total de procesos de producción)
	Eficacia (Recursos consumidos en producto o servicio/total de productos)
	Fallos en procesos (Número de fallos/Número de procesos de producción)
Optimización de costos	Margen bruto (Utilidad bruta/Ventas)
	Rentabilidad financiera (Utilidad neta/Patrimonio)
	Rentabilidad económica (Utilidad neta/Total activos)
	Rotación de los activos (Ventas/Total activo)
	Punto de equilibrio (Unidades de producción, Unidades monetarias)
	Liquidez (Activo corriente/Pasivo corriente)
	Eficiencia Recursos consumidos en producto o servicio/total de productos)
Reconocimiento de fallos dentro del proceso de producción	Desperdicio (Cantidad de desperdicios/Total de procesos de producción o servicio)
	Margen bruto (Utilidad bruta/Ventas)
	Satisfacción del cliente (Número de quejas/Total de productos o servicios)
	Eficacia (Total de productos terminados o servicios entregados/Total de productos o servicios)

Pilares fundamentales que influyen en los indicadores empresariales	Indicadores empresariales
	Calidad (Número de quejas/Total de productos o servicios entregados)
Seguimiento y monitoreo del proceso de producción	Niveles de inventarios (Nivel de inventario/Inventario mínimo-máximo)
	Productos terminados (Nivel de inventario/Inventario mínimo-máximo)
	Tiempo de producción (Tiempo de producción/Total ordenes de producción)
	Control (Productos terminados/Productos en procesos)
Minimización a la exposición de diversos riesgos	Pérdidas de producto (Número de productos terminados perdidos/Total producción)
	Materia prima perdida (Materia prima perdida/Total producción)
	Abastecimiento (Total compras de productos/Total inventarios en almacenamiento)
	Riesgo de producción (Medidas de control de producción aplicadas/Total de medidas de producción)
Proporción de información financiera útil	Margen operacional (Utilidad operacional/Ventas)
	Rentabilidad financiera (Utilidad neta/Patrimonio)
	Crédito (Producción financiada con terceros/Total de producción)
	Ventas (Productos vendidos/Total de producción)
	Rentabilidad económica (Utilidad neta/Total activos)
	Financiamiento (Pasivo/Activo)

Nota. Elaboración propia

4.2. Comparación de similitudes y diferencias entre los artículos

Cabe señalar que, desde varios puntos de vista, los sistemas de gestión de costos son importantes en el mundo empresarial y la investigación sobre la forma que se practica, aún es relevante. Se enfatiza su influencia en la reducción de los costos totales, con la ayuda de los departamentos de producción, diseño, ingeniería, investigación y desarrollo y marketing. Entre sus actividades más significativas se halla el mejoramiento de la calidad de bienes y servicios y del valor percibido por el usuario.

Asimismo, un sistema de gestión de costos para las PYMES surge principalmente por dos razones, bien sea por un requerimiento legal o porque sea necesario para apoyar la toma de decisiones, en este último caso, normalmente la empresa encontrará oportunidades financieras al determinar cuáles objetos de costos están agregando o destruyendo valor, por lo que, el proceso de generación de información, debe ser liderado por un profesional competente, con perfil y las condiciones laborales acordes al alcance del sistema.

Varios casos revisados inducen, a que la implementación del sistema de gestión de costos sigue siendo una opción posible y factible para satisfacción de productores y usuarios por su rentabilidad social compartida; no existe tendencias de posibilidad de fracaso como herramienta alternativa de costos para los administradores o dueños de PYMES.

Las PYMES también necesitan invertir en recursos humanos, especialmente en la capacitación de los empleados en contabilidad y costos. Se debe alentar a los empleados a desarrollar su carrera profesional, lo que a su vez afectará positivamente en el crecimiento de la empresa. Es importante garantizar una comunicación y un flujo de información efectivos, y las organizaciones deben comunicar los objetivos, a corto y largo plazo, en todos los niveles de gestión y discutir los problemas prácticos de la implementación de esos objetivos.

Adicionalmente, es evidente que el factor de información contable ocupa un lugar preponderante entre los factores que contribuyen a la eficiencia de las PYMES. La información sobre la gestión de costos afecta el desempeño comercial, financiero y protege a las empresas de condiciones externas agresivas.

Por otro lado, también se aborda el tema de la presión en el campo político y económico para tomar decisiones sobre el desempeño empresarial de las PYMES, la tecnología, la política y el entorno del mercado, ayuda a proporcionar apoyo a la decisión de implementación de un sistema de gestión de costos. Donde se encuentran investigaciones que llegan a la misma conclusión como las de (Tudose et al., 2021; Corrêa et al., 2014).

Para tomar decisiones se debe considerar información, tanto financiera como no financiera, no obstante, en las PYMES, la información financiera es de alta relevancia, razón por la cual, es fundamental contar con un buen modelo y sistema de costos que permita determinar el costo y eficacia en los diferentes niveles de costos, lo cual va a dar objetividad a la toma de decisiones.

Por otra parte, existe un segmento de la literatura que cuestiona la apresurada implementación de los sistemas de gestión de costos en las PYMES, sin antes revisar su ajuste a las condiciones propias de cada empresa o sector, ya que la aplicación de un sistema de gestión de costos inapropiado para una PYME implica pérdida de confianza y abandono del sistema utilizado, por lo que, para la implementación de un sistema de gestión de costos, es esencial el apoyo decidido de la alta dirección, dado que intervienen las funciones y los procesos realizados por toda la estructura organizacional, de lo contrario, el sistema se puede quedar en un nivel operativo y de limitada utilidad para la toma de decisiones.

Hasta el momento, existe mucha investigación sobre los beneficios de usar sistemas de gestión de costos en América Latina, y todos ellos enfatizan la importancia de los sistemas de costeo basados en actividades y el importante papel de los sistemas de gestión organizacional en general; sin embargo, se cree que el logro de estos beneficios no es posible sin tener en cuenta las consideraciones de comportamiento específico de cada PYME, es decir, que el correcto funcionamiento del sistema de gestión de costos que decidan implementar, estas empresas está fuertemente influenciado de la existencia de un sistema de gestión organizacional adecuado, tal y como lo establecen investigaciones como las de (Andrade, 2017; Durán et al., 2018; Ríos et al., 2012).

Finalmente, muchas empresas PYMES se enfrentan a un “círculo vicioso”, deciden invertir la mayor cantidad de recursos en las áreas y/o procesos o eslabones principales de la cadena de valor, descuidando las áreas de apoyo, en este caso, los sistemas de gestión de costos pueden proveer de controles oportunos vinculados al rendimiento empresarial.

Uno de los principales objetivos de las PYMES es lograr un crecimiento sostenido, entendiendo como crecimiento la capacidad de la empresa de adaptarse al mercado, promover nuevos productos, diversificar y expandir su negocio. Varias investigaciones como las de Ochoa et al. (2020), Song (2014) y Rincón (2015) comparten criterio al comentar que los beneficios que las PYMES pueden tener al adoptar un sistema de gestión de costos son el obtener información relevante y oportuna para la toma de decisiones; tener mayor exactitud en la información de costos y precio del producto; reducir costos y tiempo; obtener pequeños niveles de inventarios; así como obtener información correcta acerca de la rentabilidad del cliente. Además, realiza mejoras en las causas del costo y su comportamiento; control de costos; medidas del desempeño; manejo del personal; entregas a clientes; y exactitud en la información sobre la rentabilidad del producto.

De la misma manera, se señala que el crecimiento debe formar parte de las estrategias de la empresa, en relación con el Sistema de Gestión de Costos (SGC), este es útil para que la empresa alcance un crecimiento sostenido empresarial. Es claro que, de acuerdo a los beneficios del análisis de información mediante SGC, las empresas pueden lograr sus objetivos de crecimiento.

La rentabilidad es el muy importante para las PYMES, pues representa la capacidad de sobrevivir y la administración correcta de los costos. Viéndose beneficiada por la adopción de un sistema de gestión de costos, adecuado a la empresa. De hecho, en el estudio de Arguelles et al. (2018), indican que uno de los principales beneficios para las PYMES, es que obtienen mayor información, lo que les permite obtener una mayor rentabilidad del producto.

4.3. Limitaciones de la revisión

El enfoque de la literatura encontrada, se considera una limitación, ya que, los artículos, en su mayoría, trataban la influencia de los sistemas de gestión de costos en las empresas de manera general, y no segmentada por tamaño de empresa como es el caso del artículo planteado, cuyo segmento de estudio es las PYMES.

Gran parte de los artículos utilizados estudiaron la influencia de los sistemas de gestión de costos en las PYMES de manera teórica, por lo que, se considera que no existen diversas investigaciones enfocadas en estudiar los indicadores empresariales antes y después de la implementación de un sistema de gestión de costos, lo que abre una nueva línea de investigación a considerar.

Existe un sesgo parcial de información presentada en ciertos artículos respecto a los beneficios de la adopción de un sistema de control interno en las PYMES, el cual surgió debido a que muchos autores expresan que las empresas no poseen los conocimientos necesarios para implementar un sistema de gestión de costos de manera eficaz, por lo que, en esta revisión se optó por contrastar de manera objetiva la información para no incurrir en argumentos erróneos.

Se trató de priorizar información específica de las PYMES de América Latina y el Caribe, sin embargo, en los portales digitales utilizados existe escasa información. Finalmente, ya que el artículo se centró en la recopilación de investigaciones dentro de un margen de 10 años, se descartó información que pudo proporcionar un aporte considerable para el proyecto.

5. Conclusión

El presente artículo tuvo como objetivo realizar una revisión bibliográfica sobre la influencia del sistema de gestión de costos en los indicadores empresariales de las PYMES, se obtuvieron 63 artículos en bibliotecas digitales y motores de búsqueda, que permitieron obtener fundamentos sólidos respecto a la pregunta de investigación planteada, ¿Qué relación existe entre el uso de sistemas de gestión de costos de las Pymes y cuál es la influencia con los indicadores empresariales? Respecto a ello, se pudo concluir que:

Los sistemas de gestión de costos son en el corazón del desempeño organizacional de cualquier PYME, ya que se considera que la organización está ejerciendo su actividad económica de forma eficaz y tiene un resultado final saludable. Dos cosas determinan el resultado final, a saber, i) el costo y ii) los ingresos. Por lo tanto, el principal objetivo de cualquier PYME es que sea rentable. Ser rentable también ayuda a la organización a tener fondos suficientes para su crecimiento, así como para su sustento durante los períodos difíciles.

De esta manera, los sistemas de gestión de costos identifican, recopilan, miden, clasifican y reportan información que es útil para la gestión organizacional y así determinar el costo de los productos, clientes, proveedores, para planificar, controlar, realizar mejoras continuas y tomar de decisiones. Además, tiene un enfoque mucho más amplio que la administración tradicional o coloquial de los costos. No solo se preocupa por cuánto cuesta algo, sino también por los factores que impulsan los costos, como la duración del ciclo, la calidad y la productividad del proceso, etcétera. Por lo tanto, los sistemas de gestión de costos requieren una comprensión profunda de la estructura de costos de la organización. La administración de las PYMES debe ser capaz de determinar los costos a corto y largo plazo de las actividades y los procesos.

Con base en lo expuesto, se determinó que las PYMES, ven la necesidad de implementar un sistema de gestión de costos. Asimismo, se puede percibir el grado de utilidad de esta herramienta para tomar decisiones y lograr una ventaja competitiva. Es por ello que este tipo de sistemas influye positiva y significativamente en los indicadores de productividad y rentabilidad de las PYMES.

Esta investigación aporta al conocimiento sobre la importancia que representa para las PYMES utilizar un sistema de gestión de costos, y de los beneficios que puede tener especialmente en el crecimiento sostenido de la empresa, el incremento en su rentabilidad y el crecimiento en ventas. No obstante, muchas de ellas no cuentan con sistemas de gestión de costos. Por ello, es necesario que el gobierno establezca proyectos que apoyen a este segmento empresarial en la generación e implementación de proyectos que incidan en mejorar la gestión integral de las PYMES.

En la actualidad, los sistemas de gestión de costos intentan mejorar la posición estratégica de las PYMES y reducir los costos al mismo tiempo. Es importante, ya que la competencia significa que la organización debe estar constantemente consciente de su posición estratégica. Por lo que, se requiere que la organización compita en las áreas de costo, calidad, servicio al cliente y flexibilidad con cualquier esfuerzo de reducción de costos que constituya una ventaja competitiva. Una comprensión sofisticada de la estructura de costos de las PYMES puede ser de gran ayuda en la búsqueda de una ventaja competitiva sostenible. Por lo tanto, puede considerarse como el uso gerencial de la información de costos dirigida explícitamente a una o más de las cuatro fases estratégicas que

consisten en: (i) formular estrategias, (ii) comunicar esas estrategias a toda la organización, (iii) aplicación de la estrategia organizacional, (iv) monitoreo de la estrategia empresarial.

La mayor parte de investigaciones es teórica y no existen evidencias de estudios de casos de aplicación en las que se observen los resultados de PYMES con o sin sistemas de gestión de costos. Sin embargo, se recomienda que en futuras investigaciones se aborden casos específicos de implementación de sistemas de gestión de costos en PYMES, que muestre la eficacia del tipo de sistema de gestión de costos que se emplee.

6. Referencias

1. Abrego, D., Sánchez, Y., & Medina, Q. (2017). *Influencia de los sistemas de información en los resultados organizacionales*. Contaduría y Administración, 62(2).
2. Alkhalaf, K. (2020). *Management by Indicators and Financial Performance of Industrial Companies in Jordan*. International Journal of Economics and Business Administration, 8(4), 966-974.
3. Álvarez, E., & Lazo, L. (2017). *El sistema de costeo por actividades en las pymes con responsabilidad social empresarial*. Cofin Hanana, 11(2).
4. Andrade, K. (2017). *Los sistemas de costos en las empresas industriales aúneras de Manta*. Quipukamayoc, 25(48).
5. Andriotti, R., Filomena, T., Kliemann, F., & Rech, R. (2018). *A cost management system for Information Technology*. Revista Base (Administração e Contabilidade) da UNISINOS, 15(4),.
6. Arguelles, L., Fajardo, M., & Sahuí, J. (2018). *Los costos y los indicadores de eficiencia, como alternativas para medir el desempeño en las pymes campechanas. Sector pesquero*. Revista División de Negocios, 22(3).
7. Artieda, C. (2015). *Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES)*. Organización y dirección de empresas, 2(3).
8. Bandrés, E., Conde, M., & Iniesta, I. (2021). *El impacto de la COVID-19 en las pequeñas y medianas empresas de comunicación en España*. RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía, 11(21).
9. Bargados, A. (2021). *Impacto del Covid-19 en las Pymes argentinas*. Trabajo y Sociedad, 22(36).
10. Benedict, A., Kinya, J., Serwaa, A., & Tutu, B. (2021). *Financial determinants of SMEs performance. Evidence from*. Small Business International Review, 5(2). doi:<https://doi.org/10.26784/sbir.v5i2.389>
11. Berber, N. (2011). *Analysis of the influence of costs on profit and corporate efficiency of the enterprise: a case study*. Custos e @gronegocio , 6(3). Obtenido de *<http://www.custoseagronegocioonline.com.br/numero3v6/Costs.pdf>
12. Cárdenas, L. (2017). *Propuesta de un modelo de gestión para PYMES, centrado en la mejora continua*. Síntesis Tecnológica, 3(2).
13. Carrasco, R. (2017). *La aportación de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en la economía*. Universidad Internacional del Ecuador, 1(1).
14. Cedeño, M., & Valdés, D. (2016). *Gestión de costos, una alternativa de planificación operativa. Caso de estudio servicio de transporte público cantón Tosagua de la provincia Manabí*. Digital Publisher, 6(6), 505-520. doi:10.33386/593dp.2021.6.819
15. Cevallos, M. (2021). *Efectividad Del Sistema De Gestión Del Costo Como Un Óptimo Empresarial*. Ciencias Administrativas, 17 (1).
16. Colina, D., Josía, I., & Aldana, J. (2021). *Impacto del COVID-19 en pequeñas y medianas empresas del Perú*. Economía, Ciencias Sociales y Finanzas, 27(4).
17. Comisión Económica para América Latina y el Caribe. (2020). *MIPYMES en América Latina: Un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas de Fomento*.

- Comisión Económica para América Latina y el Caribe. Obtenido de https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44148/1/S1900361_es.pdf
18. Corrêa, A., Facin, C., & Marcello, I. (2014). *The relationship between cost management knowledge and budgetary participation with managers' performance*. REVISTA BRASILEIRA DE GESTÃO DE NEGÓCIOS, 16(50), 124-142. doi:10.7819/rbgn.v16i50.1236
 19. Correa, A., Martínez, Y., Ruiz, M., & Yepes, M. (2018). *Los indicadores de costos: una herramienta para gestionar la generación de valor en las empresas industriales colombianas*. Estudios Gerenciales, 1(1).
 20. Dubovaya, V., Komelina, A., & Hassan, S. (2018). *The Strategic Framework of Cost Management for Production Competitiveness: World Experience*. International Journal of Engineering & Technology 7(4.3), 432. doi: 10.14419/ijet.v7i4.3.19910
 21. Durán, M., Zolano, M., & Encinas, L. (2018). *Importancia de la Gestión De Costos en Las PYMES Del Sector Servicio de Hermosillo, Sonora*. Revista de Investigación Académica sin Fronteras, 11(28).
 22. Elewa, M., & El-Haddad, R. (2018). *The Effect of Strategic Cost Management Tools on the Performance of Public-Private Partnership Projects*. Accounting, Ahran Canadian University, 1. Obtenido de https://atasu.journals.ekb.eg/article_38341_ae6f50488b62a9f8fae0da84d4fe84c7.pdf
 23. Elgibaly, M. (2020). *The controversial relation between the Cost Management and the Financial Accounting*. International Journal of Economics, Business and Human Behaviour, 1(3). doi:10.5281/zenodo.4084704
 24. Etemadi, s., Reza, M., & Naji, E. (2018). *Studying the Use of Costing Systems and Its Impact on Managers' Performance in Tehran Stock Exchange*. Financial Management, 7(14).
 25. Farceque, Z., Pérez, P., & Córdova, J. (2019). *Financial strategies to increase profitability. Case: Empresa Indema Perú S.A.C*. INNOVA Research Journal, 4(3.1), 30-41. doi:<https://doi.org/10.33890/innova.v4.n3.1.2019.1175>
 26. Gaviláñez, H., Naranjo, I., & Banguera, C. (2020). *Aplicación del modelo Montecarlo-Difuso para la correcta Gestión de Inventarios en empresas Pymes*. Ecuadorian Science Journal, 4(2), 80-88. doi:<https://doi.org/10.46480/esj.4.2.8>
 27. Gherghina, S., Botezatu, M., Hosszu, A., & Simionescu, L. (2020). *Small and Medium-Sized Enterprises (SMEs): The Engine of Economic Growth through Investments and Innovation*. Sustainability, 12(347). doi:10.3390/su1201034
 28. González, H., Nerváez, C., Lituma, M., & Erazo, J. (2019). *Sistema de gestión de costos ABC/ABM para la industria de textiles. Caso empresa Vatex*. Empresa y Gestión, 3(2).
 29. Grima, S., Asliani, G., Spiteri, J., & Daka, N. (2019). *The Cost and Information Management Effect in SMEs: An Empirical Analysis*. European Research Studies Journal, 22(3), 360-369.
 30. Kajal, Z., & Sikder, M. (2021). *The Role of Cost Management Strategies for SME Business: A conceptual framework*. International Journal of Small and Medium Enterprises, 4(1). Obtenido de <https://www.cribfb.com/journal/index.php/ijsmes>
 31. Lomeli, S., Guzmán, E., González, R., & Vergara, G. (2019). *Diagnostic study of cost management in manufacturing SMEs in Colotlán Jalisco*. Journal of Bussines and SMEs, 5(16).
 32. López, M., & Hernández, S. (2010). *Los sistemas de contabilidad de costos en la PYME mexicana*. Investigación y ciencia, 47.
 33. Matadamas, L., Morgan, J., & Diaz, E. (2015). *Gestión por procesos como factor de competitividad de PYMES del sector industrial en el estado de Querétaro*. Red Internacional de Investigadores, 12(6).

34. Merino, L., Fonseca, R., & Rodríguez, P. (2021). *La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control y su relación con la Rentabilidad Empresarial*. FIPCAEC, 6(3).
35. Miñarro, D., & García, D. (2020). *Gestión de costes de calidad y rendimiento de las pequeñas y medianas empresas*. Observatorio Iberoamericano, 20 (11).
36. Monte, A., & Barquero, B. (2016). *Sistemas de Medición de desempeño en PYMES – Un estudio de caso*. Ciencias Administrativas, 3(4).
37. Nakagoshi, K. (2015). *La evolución de los sistemas de costos en un entorno económico cambiante*. Vinculatégica (1), 1097-1112.
38. Ochoa, C., Marrufo, R., & Ibáñez, L. (2020). *Gestión de costos como herramienta de la rentabilidad en pequeñas y medianas empresas*. Revista Espacios, 42(50).
39. Ordóñez, J., Moreno, V., & Torres, M. (2020). *Los costos de la no calidad y su incidencia en la rentabilidad de las PYMES*. Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología, 6(2). doi:10.35381/cm.v6i2.368
40. Organisation for Economic Co-operation and Development. (2019). *OECD SME and Entrepreneurship*. Organisation for Economic Co-operation and Development. Obtenido de <https://www.oecd.org/industry/oecd-sme-and-entrepreneurship-outlook-2019-34907e9c-en.htm>
41. Otálora, J., Bordan, J., & Escobar, A. (2016). *Sistemas de gestión de costos en las cooperativas de ahorro y crédito de Barranquilla**. Cuid. Contab., 17(44), 349-375. doi:10.11144/Javeriana.cc17-44.sgcc
42. Özyürek, H., & Yilmaz, M. (2015). *Application of Costing System in the Small and Medium Sized Enterprises (SME) in Turkey*. International Journal of Economics and Management Engineering, 9(1).
43. Pacheco, E., Góngora, G., & Méndez, M. (2012). *La innovación en sistemas de control de gestión de las pyme y su relación con el rendimiento. Un estudio empírico*. Revista Estudios de la Contabilidad y los Sistemas Integrales de Gestión, 1(1).
44. Paucar, M. (2020). *La importancia de implementar un sistema de gestión de costos en las Pymes del Perú para lograr un adecuado desarrollo*. Revista Lidera, 1(1).
45. Peraza, R. (2018). *Las PYMES y factores para obtener el éxito, inicio para el marco referencial*. Ingeniería Industrial. Actualidad y Nuevas Tendencias, 6(21), 131-144.
46. Pérez, Q., & Tápanes, Y. (2009). *Origen del sistema de gestión y costos basado en actividades (ABC/ABM)*. Revista Avanzada Científica, 12(1).
47. Pineda, E. (2017). *Diseño de un sistema de costos para PYMES*. Ciencia Contable, 2(4).
48. Pineda, E. (2020). *Diseño de un sistema de costos para pymes*.
49. Popa, A., & Ciobanu, R. (2014). *The Financial factors that Influence the Profitability of SMEs*. International Journal of Academic Research in Economics and Management Sciences, 3(4). doi:10.6007/IJAREMS/v3-i4/1117
50. Qian, Y., & Wan, Y. (2016). *Study on the Cost Management of SMEs*. 2nd International Conference on Economy, Management and Education Technology, 1.
51. Reglamento del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones. (2020). *Artículo 106*. Reglamento del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.
52. Rincón, C. (2015). *La gestión de costos para PYMES*. Decisiones Empresariales, 7(1).
53. Ríos, M. (2018). *La influencia del sistema de gestión de costos en los indicadores empresariales de las Pymes*. International Journal of Professional Business Review, 3(1).
54. Ríos, M., Rodríguez, L., & Ferrer, J. (2012). *Los costos basados en actividad como herramienta de gestión en las Pymes. El caso de las empresas de servicio en México*. RIGC, 10(19).

55. Romero, S., Sáenz, S., & Pacheco, A. (2021). *La Gestión de inventarios en las PYMES del sector de la construcción* Inventory management in Pymes in the construction sector. Polo del Conocimiento, 6(9). doi:10.23857/pc.v6i9.3124
56. Ron, R., & Sacoto, V. (2017). *Las PYMES ecuatorianas: su impacto en el empleo como contribución del PIB PYMES al PIB total*. Revista Espacios, 38(53).
57. Sedaghati, M., Ravanpak, N., & Amiri, A. (2015). *Investigate The Relationship Between Cost Management Strategy, Organization Size, Growth Options and The Performance Of Companies In Tehran Stock Exchange*. Ciência e Natura, 37(1), 104-115. doi:10.5902/2179460X20837
58. Sharaf, H., Binti, N., & Sulaiman, S. (2014). *Target Costing Evolution: A Review of the Literature from IFAC's (1998) Perspective Model*. Revisa Asian Social Science, 10(9). doi:10.5539/ass.v10n9p82
59. Solis, L., & Robalino, R. (2019). *El papel de las PYMES en las sociedades y su problemática empresarial*. INNOVA Research Journal, 4(3), 85-93. doi:https://doi.org/10.33890/innova.v4.n3.2019.949
60. Song, L. (2014). *Cost Control for Small and Medium-sized Enterprises (SMEs)*. Journal of Chemical and Pharmaceutical Research, 6(5), 409-412.
61. Torres, J., & Gonzáles, W. (2017). *Costos – Gastos y su impacto en la rentabilidad de empresas exportadoras de peces, crustáceos y moluscos*. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana.
62. Tudose, M., Rusu, V., & Avasilcai, S. (2021). *Performance Management for Growth: A Framework Based on EVA*. Risk Financial Manag, 14. doi:https://doi.org/10.3390/jrfm14030102
63. Wang, Y. (2019). *Strategic Cost Management—A Review of Research Status at Home and Abroad*. Modern Economy, 10, 513-522. doi:https://doi.org/10.4236/me.2019.102035
64. Yan, G., & Ming-Gui, S. (2015). *A new approach factor- entropy with application to business costs of SMEs in Shanghai*. Iranian Journal of Management Studies, 8(3), 479-501.

7. Anexos

Anexo 1.

Fichaje Bibliográfico

#	Autores	Año	Nombre de la investigación	Idioma	Resultado/Conclusión	Facto H
1	Abrego, D., Sánchez, Y., & Medina, Q.	2017	Influencia de los sistemas de información en los resultados organizacionales.	Español	Los gerentes formulan estrategias para aprovechar las oportunidades externas, eludir las amenazas o reducir sus consecuencias. Una de las técnicas de medición del cumplimiento de objetivos se denomina indicadores de gestión empresarial. Los sistemas de gestión de costos, como herramientas que proporcionan información, tienen potencialmente la capacidad de aumentar la comprensión del entorno organizacional de las PYMES, mejoran el juicio y la toma de decisiones y, por lo tanto, mejor los indicadores de productividad.	5
2	Alkhaldeh, K.	2020	Management by Indicators and Financial Performance of Industrial Companies in Jordan.	Inglés	La mayoría de PYMES conocen sus costos de logística, producción, comercialización y distribución en forma general; sin embargo, no analizan los costos indirectos de fabricación, debido a que carecen de sistemas de información especializados, que les permita obtener ventajas competitivas en torno a la correcta administración de costos, que, posteriormente, repercute en su posicionamiento estratégico y valor agregado para los inversionistas.	4

#	Autores	Año	Nombre de la investigación	Idioma	Resultado/Conclusión	Facto H
3	Álvarez, E., & Lazo, L.	2017	El sistema de costeo por actividades en las pymes con responsabilidad social empresarial.	Español	La mayoría de PYMES conocen sus costos de logística, producción, comercialización y distribución en forma general; sin embargo, no analizan los costos indirectos de fabricación, debido a que carecen de sistemas de información especializados, que les permita obtener ventajas competitivas en torno a la correcta administración de costos, que, posteriormente, repercute en su posicionamiento estratégico y valor agregado para los inversionistas.	7
4	Andrade, K.	2017	Los sistemas de costos en las empresas industriales de Manta.	Español	Los objetivos principales que posee un sistema de gestión de costos son: <ul style="list-style-type: none"> • Calcular los costos de los productos o servicios con la mayor exactitud posible. • Evaluar el ciclo de vida de los productos o servicios. • Comprender los procesos y actividades de la empresa, entendiendo así los motivos por los cuales se incurre en costos. De ese modo, se pueden proponer mejoras en el proceso de producción. • Identificar y proporcionar información sobre los generadores de costos. • Medir el rendimiento del talento humano de la organización, o de una determinada inversión. • Apuntar al planteamiento de estrategias organizacionales. 	4

#	Autores	Año	Nombre de la investigación	Idioma	Resultado/Conclusión	Facto H
5	Andriotti, R., Filomena, T., Kliemann, F., & Rech, R.	2018	A cost management system for Information Technology.	Inglés	Las PYMES aplican los sistemas de gestión de costos para cumplir con el marco legal vigente y preparar estados financieros, que serán declarados a la administración tributaria; es decir, es una contabilidad tributaria, así como para la presentación al entorno social empresarial tales como: instituciones financieras y bancarias, fisco, proveedores, socios y empleados. Sin embargo, este tipo de información no se utiliza para tomar decisiones estratégicas, debido a que se desconoce el valor agregado generado de implementar sistemas de gestión de costos desde el punto de vista estratégico y competitivo, y se ignoran la eficacia de la administración de costos dentro de la estructura de los procesos productivos, tampoco se realiza benchmarking o just in time a los procesos de control de inventarios, por lo que, únicamente. Se aplican aplicación sistemas de costos como: Direct Cost, Target Cost & Target Price, Costo Plus o Activity Based Costing, pero no lo llevan a cabo con estrategia	5

#	Autores	Año	Nombre de la investigación	Idioma	Resultado/Conclusión	Facto H
6	Arguelles, L., Fajardo, M., & Sahuí, J.	2018	Los costos y los indicadores de eficiencia, como alternativas para medir el desempeño en las pymes campechanas. Sector pesquero.	Español	Los sistemas de gestión de costos se relacionan de manera directa con los indicadores empresariales de las PYMES, específicamente en términos de eficiencia y rentabilidad, debido a que ayuda a monitorear oportunamente los costos y gastos en las organizaciones. Arguelles et al. (2018) recalcan que esta herramienta es de gran ayuda para lograr una gestión financiera y administrativa estable, que le permita cumplir con sus objetivos y necesidades de manera satisfactoria. Por lo que, se le considera imprescindible para la salud financiera en las PYMES y un elemento importante para su desarrollo.	6
7	Artieda, C.	2015	Analysis of cost systems as strategic management tools in small and medium-sized enterprises (SMEs).	Inglés	Los sistemas de gestión de costos pueden representar una manera distinta de administrar la información contable. Por lo que, si una PYME decide implementar sistemas de gestión de costos significa un cambio considerable en su gestión operacional, sin embargo, muchas de ellas todavía no ven como necesaria la utilización de estos sistemas.	2
8	Bandrés, E., Conde, M., & Iniesta, I.	2021	El impacto de la COVID-19 en las pequeñas y medianas empresas de comunicación en España.	Español	Por otro lado, Bandrés et al. (2021) exponen que a pesar de la gran conmoción económica provocada por la pandemia, no se presentó un aumento importante de PYMES que quebraron gracias a las medidas de apoyo de los gobiernos.	6

#	Autores	Año	Nombre de la investigación	Idioma	Resultado/Conclusión	Facto H
9	Bargados, A.	2021	Impact of Covid-19 on Argentine SMEs.	Inglés	Es indudable que las PYMES generan empleo, pero se diluye su rentabilidad en el tiempo al desconocer sistemas de gestión de costos que les permita tomar decisiones eficientes de costos, la determinación de los procesos y actividades que generen valor agregado para los consumidores, con el objetivo de establecer las causas y los efectos de los costos dentro de la cadena de valor de sus actividades económicas.	8
10	Benedict, A., Kinya, J., Serwaa, A., & Tutu, B.	2021	Financial determinants of SMEs performance.	Inglés	Los sistemas de gestión de costos poseen una relación positiva con los indicadores empresariales, ya que, estos sistemas plantean diversas estrategias de administración de costos que repercuten en la utilidad bruta de las PYMES.	4
11	Berber, N.	2011	Analysis of the influence of costs on profit and corporate efficiency of the enterprise: a case study.	Inglés	Realizó una investigación en PYMES de Serbia, el autor comenta que los costos tienen una importancia central en la política comercial de cualquier empresa. El enfoque para lograr el éxito económico en una economía de mercado está en el uso racional de los factores de producción, el uso del capital y la velocidad del flujo de capital en la reproducción. La tendencia está dirigida a la acumulación para la reproducción ampliada, la inversión constante y el empleo racional del capital invertido. El control del éxito económico solo es completo si está sujeto a todo tipo y forma de inversión en la producción. En este sentido, los sistemas de gestión de costos son uno de los elementos más importantes e influyentes de inversión en las PYMES modernas.	24

#	Autores	Año	Nombre de la investigación	Idioma	Resultado/Conclusión	Facto H
12	Cárdenas, L.	2017	Propuesta de un modelo de gestión para PYMEs, centrado en la mejora continua.	Español	Un gran segmento de PYMES define sus precios de venta a partir de los precios de sus competidores, sin saber si ellos alcanzan a cubrir los costos, lo que deriva en negocios no competitivos y no sostenibles en el tiempo.	6
13	Carrasco, R.	2017	La aportación de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en la economía.	Español	A nivel de Ecuador, Carrasco (2017) en su investigación titulada “La aportación de las pequeñas y medianas empresas en la economía ecuatoriana” expone que las PYMES aportan en gran medida a la productividad del país. Estas se encuentran en su mayoría dentro de los sectores del comercio y de servicios, cabe recalcar que la estructura de empresa más común es la microempresa. También, las principales provincias en las que se encuentran las PYMES son: Pichincha, Guayas, Manabí, Azuay y Tungurahua, destacando un crecimiento abismal en todo el país.	8
14	Cedeño, M., & Valdés, D.	2016	Gestión de costos, una alternativa de planificación operativa. Caso de estudio servicio de transporte público cantón Tosagua de la provincia Manabí.	Español	Los sistemas de gestión de costos proveen de manera indirecta mejoras en el desempeño del personal y la logística interna de las organizaciones, debido a la optimización de tiempo y recursos que se presenta tras su implementación. Por otra parte, el autor afirma que las ventajas que proveen la implementación de la gestión de costos en las PYMES pueden ser percibida a través de indicadores empresariales particulares.	4

#	Autores	Año	Nombre de la investigación	Idioma	Resultado/Conclusión	Facto H
15	Cevallos, M.	2021	Efectividad Del Sistema De Gestión Del Costo Como Un Óptimo Empresarial.	Español	En el mundo actual existe una tendencia a los sistemas estratégicos de costos, a través de las redes tecnológicas y de información, ya que las empresas de producción se orientan hacia la robotización de sus operaciones y así lograr una mayor ventaja competitiva en el mercado.	21
16	Colina, D., Josía, I., & Aldana, J.	2021	Impact of COVID-19 on small and medium-sized companies in Peru.	Inglés	A pesar del papel que desempeñan las PYMES en la economía global, su versatilidad genera un cambio de paradigma en la forma en que se hacen negocios, recientemente se está prestando atención al apoyo que necesita estas empresas para mejorar las condiciones de trabajo y desarrollar relaciones laborales más maduras, como la provisión económica de capital de trabajo y otras prácticas comerciales, así como capacitación sobre estándares de salud y seguridad en el trabajo.	7

#	Autores	Año	Nombre de la investigación	Idioma	Resultado/Conclusión	Facto H
17	Comisión Económica para América Latina y el Caribe.	2020	MSMEs in Latin America: A fragile performance and new challenges for Development policies.	Inglés	Estas cifras resultan aun superiores en países como Portugal, Italia, España, Bélgica, Noruega y Japón. De modo semejante, en economías en transición del centro y este de Europa, como Bulgaria, República Checa, Estonia, Croacia, Polonia o Eslovaquia, las PYMES aportan más del 50% del empleo en el sector formal. Así, como también, en las principales economías latinoamericanas. En Argentina representa el 70% del empleo formal; en Brasil el 60%; en Chile el 86% y en México el 48%. Igualmente, en economías emergentes de Asia, como Taiwán o Tailandia, las PYMES absorben, respectivamente, 69% y 87% del empleo en el sector formal (Comisión Económica para América Latina y el Caribe-CEPAL, 2020).	8
18	Corrêa, A., Facin, C., & Marcello, I.	2014	The relationship between cost management knowledge and budgetary participation with managers' performance.	Inglés	Los sistemas de gestión de costos aplicados en PYMES ayuden de manera directa a mantener una correcta planificación presupuestaria, ligada a la parte productiva. A su vez, una correcta planificación productiva se relaciona con la optimización de recursos que mejora los resultados. En este sentido, la optimización de recursos mejor los indicadores financieros de rentabilidad.	9

#	Autores	Año	Nombre de la investigación	Idioma	Resultado/Conclusión	Facto H
19	Correa, A., Martínez, Y., Ruiz, M., & Yepes, M.	2018	Los indicadores de costos: una herramienta para gestionar la generación de valor en las empresas industriales colombianas.	Español	Analizaron las PYMES de Brasil, comentan que la contabilidad gerencial ha tratado de averiguar qué tan exitosos son estos sistemas para lograr beneficios para las PYMES respecto a sus indicadores empresariales. Adicionalmente, se puede inferir que los resultados alcanzados en la investigación, los gerentes están mejor capacitados en temas relacionados con la gestión de costos y se fomenta la participación presupuestaria. Además, su desempeño es mejor, lo que contribuye también al desempeño global de la organización.	1
20	Dubovaya, V., Komelina, A., & Hassan, S.	2018	The Strategic Framework of Cost Management for Production Competitiveness: World Experience.	Inglés	Para implementar sistemas de gestión de costos que influyeran de manera positiva los indicadores empresariales, se deben integrar perspectivas dentro de los sistemas, orientadas a la creación, producción, y transporte de productos, es decir, buscar la optimización a raíz de un análisis minucioso de la información proporcionada por estas herramientas. Asimismo, el uso óptimo de los sistemas de gestión de costos ayuda a eliminar desviaciones adversas. Por otra parte, los autores consideran que es importante relacionar los sistemas de gestión de costos con otros instrumentos administrativos como la reingeniería de procesos y la gestión de la cadena de valor para obtener, de esta manera, un cambio integral que incremente la productividad, la rentabilidad y la liquidez de las empresas.	2

#	Autores	Año	Nombre de la investigación	Idioma	Resultado/Conclusión	Facto H
21	Durán, M., Zolano, M., & Encinas, L.	2018	Importancia de la Gestión De Costos en Las PYMES Del Sector Servicio de Hermosillo, Sonora.	Español	Las PYMES tienen fortalezas y debilidades específicas que deberían ser consideradas por las entidades estatales de cada nación.	5
22	Elewa, M., & El-Haddad, R.	2018	The Effect of Strategic Cost Management Tools on the Performance of Public-Private Partnership Projects.	Inglés	Estos sistemas se consideran como un concepto ejecutivo emergente dentro de este segmento empresarial, especialmente de zonas geográficas como América Latina. En general, los sistemas de costeo son parte de un sistema de información gerencial más amplio que se utiliza en las organizaciones para mejorar el desempeño. De manera que, los sistemas de gestión de costos, como herramientas que proveen información, tienen potencialmente la capacidad de aumentar la comprensión de los gerentes del entorno organizacional, mejoran el juicio y la toma de decisiones y, por lo tanto, mejorar los indicadores de productividad.	4
23	Elgibaly, M.	2020	The controversial relation between the Cost Management and the Financial Accounting.	Inglés	En relación a los indicadores empresariales, los sistemas de gestión de costos tienen una relación significativa con el margen de la utilidad bruta y utilidad neta	7

#	Autores	Año	Nombre de la investigación	Idioma	Resultado/Conclusión	Facto H
24	Etemadi, s., Reza, M., & Naji, E.	2018	Studying the Use of Costing Systems and Its Impact on Managers' Performance in Tehran Stock Exchange.	Inglés	Los desafíos en el entorno llevan a reexaminar el sistema tradicional de contabilidad de costos. Por otra parte, numerosos estudios comentan que el sistema tradicional de control de costos implica mecanismos y técnicas inadecuados para brindar una información contable gerencial competitiva en la toma de decisiones. En este sentido, se han desarrollado nuevas mecánicas de costeo, especialmente en las últimas cuatro décadas lo que permite que las organizaciones sean competitivas.	5
25	Farceque, Z., Pérez, P., & Córdova, J.	2019	Financial strategies to increase profitability. Case: Empresa Indema Perú S.A.C.	Inglés	Las principales dificultades de las PYMES en zonas geográficas como América Latina son: escasa capacidad de negociación y cultura tecnológica, obsolescencia de equipos y maquinaria y personal poco calificado.	4
26	Gavilánez, H., Naranjo, I., & Banguera, C.	2020	Application of the Montecarlo-Diffuse model for the correct Inventory Management in SMEs.	Inglés	Las empresas grandes son el segmento que más implementa sistemas de gestión de costos, mientras que las PYMES tienden a restar importancia a la aplicación, principalmente por las carencias económicas y técnicas, que las lleva a enfocarse en las mejoras de su proceso productivo, restándole importancia al sistema de gestión de costos.	6
27	Gherghina, S., Botezatu, M., Hosszu, A., & Simionescu, L.	2020	Small and Medium-Sized Enterprises (SMEs): The Engine of Economic Growth through Investments and Innovation.	Inglés	En este sentido, las PYMES están conscientes de que si logran administrar sus costos correctamente generarán utilidades, es decir, rentabilidad en las organizaciones	8

#	Autores	Año	Nombre de la investigación	Idioma	Resultado/Conclusión	Facto H
28	González, H., Nerváez, C., Lituma, M., & Erazo, J.	2019	Sistema de gestión de costos ABC/ABM para la industria de textiles. Caso empresa Vatex.	Español	Los sistemas de gestión de costos ayudan a reducir costos que no proveen valor agregado, aquello tiene un impacto positivo en la rentabilidad. Este comportamiento positivo de los ingresos conduce a un aumento en el indicador empresarial de rentabilidad económica (ROA).	3
29	Grima, S., Asliani, G., Spiteri, J., & Daka, N.	2019	The Cost and Information Management Effect in SMEs: An Empirical Analysis.	Inglés	Es indudable que las PYMES generan empleo, pero se diluye su rentabilidad en el tiempo al desconocer sistemas de gestión de costos que les permita tomar decisiones eficientes de costos, la determinación de los procesos y actividades que generen valor agregado para los consumidores, con el objetivo de establecer las causas y los efectos de los costos dentro de la cadena de valor de sus actividades económicas.	4
30	Kajal, Z., & Sikder, M.	2021	The Role of Cost Management Strategies for SME Business: A conceptual framework.	Inglés	Sostienen que otra relación positiva es que las técnicas de administración de costos de los sistemas de gestión, como el costo estándar, el abastecimiento y el sistema de presupuesto, limitan el costo más alto en el que se podría incurrir, lo que resulta en un aumento de la rentabilidad.	5
31	Lomeli, S., Guzmán, E., González, R., & Vergara, G.	2019	Diagnostic study of cost management in manufacturing SMEs in Colotlán Jalisco.	Inglés	La mayoría de los empresarios de PYMES determinan el costo de su producto para establecer un precio de venta. Sin embargo, un buen sistema de costos es mucho más que esto, es una herramienta de planificación, control y gestión que permite identificar las causas reales por las que la empresa incurre en mayores costos.	6

#	Autores	Año	Nombre de la investigación	Idioma	Resultado/Conclusión	Facto H
32	López, M., & Hernández, S.	2010	Los sistemas de contabilidad de costos en la PYME mexicana.	Español	Los beneficios que las PYMES tienen al adoptar un sistema de gestión de costos, de manera específica son: i) obtener información relevante y oportuna para la toma de decisiones; ii) tener mayor exactitud en la información de costos y precio del producto; iii) reducir costos y tiempo; iv) obtener pequeños niveles de inventarios; así como obtener información correcta acerca de la rentabilidad de la organización	8
33	Matadamas, L., Morgan, J., & Diaz, E.	2015	Gestión por procesos como factor de competitividad de PYMES del sector industrial en el estado de Querétaro.	Español	En los últimos años, las PYMES han presentado inconvenientes, debido a que muchas de ellas no tienen el apoyo financiero por parte del estado, capital de trabajo o capacidad instalada adecuada para mantenerse en el mercado.	2
34	Merino, L., Fonseca, R., & Rodríguez, P.	2021	La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control y su relación con la Rentabilidad Empresarial.	Español	Los indicadores empresariales se clasifican en indicadores financieros y de gestión. La primera categoría se divide: liquidez, rentabilidad, financiamiento, endeudamiento, apalancamiento y actividad. La segunda categoría se clasifica: en torno a la eficacia, eficiencia, economía, calidad y productividad que presenten los procesos, actividades, áreas u objetivos organizacionales.	7
35	Miñarro, D., & García, D.	2020	Gestión de costes de calidad y rendimiento de las pequeñas y medianas empresas.	Español	Añaden que los sistemas de gestión de costos en las PYMES no se encuentran implementados de manera apropiada, ya que, este segmento de empresas tiende a carecer de conocimientos sólidos en la materia.	6

#	Autores	Año	Nombre de la investigación	Idioma	Resultado/Conclusión	Facto H
36	Monte, A., & Barquero, B.	2016	Performance Measurement Systems in SMEs – A case study.	Inglés	De acuerdo con Monte y Barquero (2016) todas las PYMES deben definir sus indicadores empresariales respecto a sus actividades y procesos para medir el nivel de eficacia, eficiencia y economía.	4
37	Nakagoshi, K.	2015	The evolution of cost systems in a changing economic environment.	Inglés	Los sistemas de costos alimentan la gestión general de las empresas con información oportuna, pertinente y comparable, con el objetivo de diseñar estrategias para hacer frente al nuevo contexto de los negocios en resultados empresariales (Nakagoshi, 2015).	6
38	Ochoa, C., Marrufo, R., & Ibáñez, L.	2020	Gestión de costos como herramienta de la rentabilidad en pequeñas y medianas empresas.	Español	Uno de los principales objetivos de las PYMES es lograr un crecimiento sostenido, entendiendo como crecimiento la capacidad de la empresa de adaptarse al mercado, promover nuevos productos, diversificar y expandir su negocio	8
39	Ordóñez, J., Moreno, V., & Torres, M.	2020	Los costos de la no calidad y su incidencia en la rentabilidad de las PYMES.	Español	Los sistemas de gestión de costos guardan coherencia total con la gestión estratégica dentro de las organizaciones, pero que no están bien implementadas en la actualidad (costeo basado en las actividades). Lo expuesto previamente, ha fomentado que los sistemas de gestión de costos mejoren con el transcurso del tiempo y se adapten a las nuevas necesidades de las PYMES.	7

#	Autores	Año	Nombre de la investigación	Idioma	Resultado/Conclusión	Facto H
40	Organisation for Economic Co-operation and Development.	2019	OECD SME and Entrepreneurship.	Inglés	No cabe duda que el papel fundamental que asumen las PYMES en las economías actuales, se considera su peso sobre el número total de empresas, su aportación al PIB o al empleo. En la mayor parte de los países de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), las PYMES representan entre 96% y 99% del número total de empresas y aportan aproximadamente una sexta parte de la producción industrial, entre 60% y 70% del empleo, así como la mayoría de los empleos en el sector servicios (Organisation for Economic Co-operation and Development, 2019).	5
41	Otálora, J., Bordan, J., & Escobar, A.	2016	Sistemas de gestión de costos en las cooperativas de ahorro y crédito de Barranquilla	Español	las PYMES están conscientes de que si logran administrar sus costos correctamente generarán utilidades, es decir, rentabilidad en las organizaciones	6
42	Özyürek, H., & Yilmaz, M.	2015	Application of Costing System in the Small and Medium Sized Enterprises (SME) in Turkey.	Inglés	A partir de la década de los 80, ha existido un creciente interés respecto al uso de sistemas de gestión de costos en PYMES, específicamente por el avance tecnológico en la producción. Las empresas buscaban la optimización de recursos y reducción de costos fijos con la implementación de nueva tecnología. Por lo que, al reducir sus costos fijos, las PYMES pueden ver mejoras en sus indicadores financieros y productivos.	8

#	Autores	Año	Nombre de la investigación	Idioma	Resultado/Conclusión	Facto H
43	Pacheco, E., Góngora, G., & Méndez, M.	2012	La innovación en sistemas de control de gestión de las pymes y su relación con el rendimiento. Un estudio empírico.	Español	De manera específica, Pacheco et al. (2012) comentan que la correcta administración de los recursos vinculados a los sistemas de gestión como el costo de mano de obra es relevante, debido al cálculo de manejo de tiempos productivos y tiempos muertos por líneas de producción y de complejidad es de vital importancia en la determinación de los costos directos. Por lo tanto, las PYMES a fin de determinar de manera eficiente los costos deben conocer la información de tiempos por cada proceso productivo, por producto, concentración y forma de presentación.	8
44	Paucar, M.	2020	The importance of implementing a cost management system in SMEs in Peru to achieve adequate development.	Inglés	A medida que la globalización avanza y surgen nuevas tecnologías, se reduce la importancia de las economías de escala en muchas actividades económicas y aumenta la contribución potencial de las PYMES, muchas de las cuales se encuentran a la vanguardia de las soluciones innovadoras para sus diversas problemáticas.	7
45	Peraza, R.	2018	Las PYMES y factores para obtener el éxito, inicio para el marco referencial.	Español	Otro eje central que genera problemas para las PYMES es porque pocas elaboran una planificación financiera, otorgándole mayor importancia a la planificación operativa, dado que no cuentan con el personal capacitado, ni con las herramientas acordes a sus necesidades específicas y a su realidad. Lo que, no les permite anticipar eventos internos y externos que puedan afectar su operación poniéndolas en desventaja frente a las grandes empresas y amenazando su estabilidad	5

#	Autores	Año	Nombre de la investigación	Idioma	Resultado/Conclusión	Facto H
46	Pérez, Q., & Tápanes, Y.	2009	Origen del sistema de gestión y costos basado en actividades (ABC/ABM)	Español	Entre los años 1920-1930, Taylor comenzó un experimentó con los costos estándar en Bethlehem Steel, Company, es así como inicio el estudio de los sistemas de gestión de costos y su vínculo con la contabilidad y el control interno; la investigación demostró lo crítico que es para las empresas examinar estrategias específicas a nivel operativo	7
47	Pineda, E.	2017	Design of a cost system for SMEs.	Inglés	Sistemas de costos por órdenes de producción: Las compañías opera según el pedido de cada cliente, es decir de acuerdo con las necesidades específicas del cliente. Por ende, los costos no pueden generalizarse y deben agruparse por orden o lote producido. Sistema de costos por procesos: Sirve para determinar los costos de manufactura de un producto durante un periodo determinado de tiempo. De esta forma es más sencillo determinar un costo unitario que es utilizado netamente en contabilidad.	4
48	Popa, A., & Ciobanu, R.	2014	The Financial factors that Influence the Profitability of SMEs.	Inglés	La correcta administración de los recursos vinculados a los sistemas de gestión como el costo de mano de obra es relevante, debido al cálculo de manejo de tiempos productivos y tiempos muertos por líneas de producción y de complejidad es de vital importancia en la determinación de los costos directos. Por lo tanto, las PYMES a fin de determinar de manera eficiente los costos deben conocer la información de tiempos por cada proceso productivo, por producto, concentración y forma de presentación.	5

#	Autores	Año	Nombre de la investigación	Idioma	Resultado/Conclusión	Facto H
49	Qian, Y., & Wan, Y.	2016	Study on the Cost Management of SMEs	Inglés	Al entender la importancia de los sistemas de gestión de costos como herramienta estratégica en la gestión de las empresas, el estudio parte de la problemática, las PYMES desconocen la relación entre las causas y las herramientas que generan valor agregado (como los sistemas de gestión de costos) que permite tomar decisiones en mercados tan competitivos con estrategias de posicionamiento de precio bajo	6
50	Reglamento del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.	2020	Artículo 106. Reglamento del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.	Español	En el caso de Ecuador, la denominación de pequeña y mediana empresa lo establece el artículo 106 del Reglamento del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (2020), considera a las pequeñas empresas entidades que tienen entre 10 a 49 trabajadores o ingresos entre \$100.001,00 y \$1'000.000,00 y se consideran medianas empresas a las que poseen entre 50 a 199 trabajadores o ingresos entre \$1'000.001,00 y \$5'000.000,00.	7
51	Rincón, C.	2015	La gestión de costos para PYMES.	Español	Las PYMES tienen serias deficiencias en la implementación de sistemas de gestión de costos, por lo que, es importante dar a conocer su aplicación y estrategias que permitan a este tipo de empresas aplicar las diversas herramientas de costos para la toma de decisiones eficaces frente a las externalidades tanto del mercado como a las regulaciones gubernamentales	8

#	Autores	Año	Nombre de la investigación	Idioma	Resultado/Conclusión	Facto H
52	Ríos, M.	2018	La influencia del sistema de gestión de costos en los indicadores empresariales de las Pymes.	Español	Las PYMES están conscientes de que si logran administrar sus costos correctamente generarán utilidades, por lo que, se van observar mejoras en los indicadores empresariales como el margen de la utilidad bruta y utilidad neta.	9
53	Ríos, M., Rodríguez, L., & Ferrer, J.	2012	Activity-based costs as a management tool in SMEs. The case of service companies in Mexico.	Inglés	Las PYMES mexicanas, concluyeron que, en relación al margen de la utilidad bruta y utilidad neta, que si logran administrar sus costos correctamente generarán utilidades. Dicha utilidad o rentabilidad se mide a través de indicadores como el margen bruto, margen operativo, margen neto, tasa de rendimiento de las utilidades netas, entre otros índices, que aportan información sobre la eficacia y eficiencia en el tratamiento y control de costos y gastos.	4
54	Romero, S., Sáenz, S., & Pacheco, A.	2021	Inventory management in Pymes in the construction sector.	Inglés	Por lo que, en la época de 1950, con los avances generados por la revolución industrial, los sistemas empíricos de gestión de costos ya no eran efectivos, como resultado del surgimiento de las empresas de manufactura, debido a un problema de escala, especialmente en las entidades que se encontraban en proceso de dirigir su producción hacia los múltiples productos	8
55	Ron, R., & Sacoto, V.	2017	Las PYMES ecuatorianas: su impacto en el empleo como contribución del PIB PYMES al PIB total.	Español	Ron y Sacoto (2017) complementan que las PYMES ecuatorianas generan 7 de 10 empleos dentro del PIB total.	3

#	Autores	Año	Nombre de la investigación	Idioma	Resultado/Conclusión	Facto H
56	Sedaghati, M., Ravanpak, N., & Amiri, A.	2015	Investigate The Relationship Between Cost Management Strategy, Organization Size, Growth Options and The Performance Of Companies In Tehran Stock Exchange.	Inglés	Los avances respecto a los sistemas de gestión de costos no solo buscan controlar los mismos, sino tener mayor competencia y ganar cuota de mercado. Por lo que, la implementación de estos sistemas en las PYMES es una prioridad para mantener ingresos estables y pensar en empresas innovadoras, que asuman riesgos, pero que busquen productos y servicios a precios competitivos, por lo tanto, repercute en los indicadores de rentabilidad.	4
57	Sharaf, H., Binti, N., & Sulaiman, S.	2014	Target Costing Evolution: A Review of the Literature from IFAC's (1998) Perspective Model.	Inglés	Sharaf et al. (2014) efectuaron una revisión de 42 artículos en un periodo de 20 años, a su vez, exponen que la relación entre los sistemas de gestión de costos y los indicadores empresariales es positiva o negativa con base en las políticas o estrategias que se manejen dentro del área operativa de la entidad. Los indicadores empresariales arrojan información respecto al rendimiento de materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Por lo que, proveen de alertas en el caso de exceso de consumo. Además, no se puede afirmar y sostener que el conocimiento respecto a los sistemas de gestión de costos por sí solo es el principal factor que afecta el desempeño de los indicadores empresariales; por lo que hay que considerar otros elementos, como el financiamiento, la liquidez, Rentabilidad, estrategias de ventas, etcétera.	5

#	Autores	Año	Nombre de la investigación	Idioma	Resultado/Conclusión	Facto H
58	Solis, L., & Robalino, R.	2019	The role of SMEs in societies and their business problems.	Inglés	<p>Solis y Robalino (2019) añaden que desde la perspectiva de los programas de desarrollo financieros y de consultoría para pequeñas y medianas empresas a nivel internacional, muchos gobiernos descuidan a las PYMES y se centran en el apoyo a grandes empresas, en vista del poder económico que posee este segmento. A manera de ejemplificación: en Estados Unidos, por el año 2008 se suscitó la crisis financiera, donde el gobierno invirtió en los grandes segmentos económicos, pero no en el pequeño empresario, debido a que las grandes empresas aportan más al PIB (Producto Interno Bruto) de la economía.</p>	6
59	Song, L.	2014	Cost Control for Small and Medium-sized Enterprises (SMEs).	Inglés	<p>Comparten criterio al comentar que los beneficios que las Pymes pueden tener al adoptar un sistema de gestión de costos son el obtener información relevante y oportuna para la toma de decisiones; tener mayor exactitud en la información de costos y precio del producto; reducir costos y tiempo; obtener pequeños niveles de inventarios; así como obtener información correcta acerca de la rentabilidad del cliente. Además, realiza mejoras en las causas del costo y su comportamiento; control de costos; medidas del desempeño; manejo del personal; entregas a clientes; y exactitud en la información sobre la rentabilidad del producto.</p>	7

#	Autores	Año	Nombre de la investigación	Idioma	Resultado/Conclusión	Facto H
60	Torres, J., & Gonzáles, W.	2017	Costs – Expenses and their impact on the profitability of companies exporting fish, crustaceans and molluscs.	Inglés	Uno de los principales beneficios para las PYMES respecto a la adopción de un sistema de gestión de costos, es que obtienen mayor información de la actividad operativa, lo que les permite obtener una mayor rentabilidad del producto.	8
61	Tudose, M., Rusu, V., & Avasilcai, S.	2021	Performance Management for Growth: A Framework Based on EVA.	Inglés	También se aborda el tema de la presión en el campo político y económico para tomar decisiones sobre el desempeño empresarial de las PYMES, la tecnología, la política y el entorno del mercado, ayuda a proporcionar apoyo a la decisión de implementación de un sistema de gestión de costos	9
62	Wang, Y.	2019	Strategic Cost Management—A Review of Research Status at Home and Abroad.	Inglés	Consideran que a pesar del papel que desempeñan las PYMES en la economía global, su versatilidad genera un cambio de paradigma en la forma en que se hacen negocios, recientemente se está prestando atención al apoyo que necesita estas empresas para mejorar las condiciones de trabajo y desarrollar relaciones laborales más maduras, como la provisión económica de capital de trabajo y otras prácticas comerciales, así como capacitación sobre estándares de salud y seguridad en el trabajo.	3

#	Autores	Año	Nombre de la investigación	Idioma	Resultado/Conclusión	Facto H
63	Yan, G., & Ming-Gui, S.	2015	A new approach factor- entropy with application to business costs of SMEs in Shanghai	Inglés	La repercusión que tienen los sistemas de gestión de costos en el control, optimización y monitoreo de los costos afectan los indicadores económicos más importantes en las PYMES: eficiencia, economía, productividad, rentabilidad, etcétera. Todos estos y muchos más indicadores determinan la posición específica de éxito de las PYMES.	5