RELIGACIÓN
REVISTA

Innovaciones en la contabilidad de costos y su impacto en la toma de decisiones estratégicas en las PYMES: una revisión bibliográfica

Innovations in cost accounting and their impact on strategic decision making in PYMES: a literature review

Dayana Lisbeth Chango Semblantes, Mayary Elizabeth Chasi Quishpe, Katherin Monserrath Chicaiza Palomo, Jaqueline Lisbeth Tarco Singaña

Resumen

La presente investigación analiza el impacto de las innovaciones en la contabilidad de costos en la toma de decisiones estratégicas de las pequeñas y medianas empresas, con el objetivo de identificar las principales contribuciones, limitaciones y oportunidades que ofrecen estas herramientas en contextos de alta competitividad. Se empleó una metodología cualitativa con enfoque exploratorio-descriptivo, basada en la revisión bibliográfica de ocho artículos científicos publicados en el año 2024 en bases de datos indexadas. El análisis permitió constatar que muchas PYMES aún operan con métodos tradicionales de costeo, limitando su capacidad para identificar costos ocultos, evaluar la rentabilidad real de sus productos y responder ágilmente a los cambios del entorno. A pesar del reconocimiento de herramientas modernas como el costeo basado en actividades, el análisis de costos de calidad o los sistemas de contabilidad ambiental, su implementación sigue siendo escasa debido a la falta de formación técnica, recursos económicos y apoyo institucional. También se identificó una débil incorporación de criterios sostenibles en la estructura contable de las empresas, lo que limita su alineación con los estándares internacionales y los objetivos de sostenibilidad empresarial. Se concluye que la contabilidad de costos, entendida desde un enfoque estratégico, constituye un pilar esencial para la mejora de la competitividad y la toma de decisiones fundamentadas. La articulación entre el sector académico, empresarial y regulador es clave para promover una cultura organizacional orientada al uso eficiente de la información contable y a la adopción de prácticas innovadoras.

Palabras clave: Contabilidad de costos; toma de decisiones; pequeñas y medianas empresas; innovación contable; competitividad empresarial; sostenibilidad.

Dayana Lisbeth Chango Semblantes
Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE | Sangolquí | Ecuador | dlchango1@espe.edu.ec
https://orcid.org/0009-0004-9287-4545
Mayary Elizabeth Chasi Quishpe
Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE | Sangolquí | Ecuador | mechasi@espe.edu.ec
https://orcid.org/0009-0008-4764-1434
Katherin Monserrath Chicaiza Palomo
Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE | Sangolquí | Ecuador | kmchicaiza1@espe.edu.ec
https://orcid.org/0000-0003-1877-1404
Jaqueline Lisbeth Tarco Singaña
Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE | Sangolquí | Ecuador | jltarco@espe.edu.ec
https://orcid.org/0009-0006-4270-1667

http://doi.org/10.46652/rgn.v10i47.1532
ISSN 2477-9083
Vol. 10 No. 47 octubre-diciembre, 2025, e2501532
Quito, Ecuador

Enviado: abril 01, 2025
Aceptado: agosto 03, 2025
Publicado: agosto 27, 2025
Publicación Continua

CC BY NC ND

RELIGACIÓN CICSHAL
Centro de Investigaciones en Ciencias Sociales y Humanidades desde América Latina

Abstract

The present research analyzes the impact of innovations on cost accounting on strategic decision making of small and medium enterprises, with the aim of identifying the main contributions, limitations and opportunities offered by these tools in high competitiveness contexts. A qualitative methodology with exploratory-descriptive approach was used, based on the bibliographic review of eight scientific articles published in 2024 in indexed databases. The analysis allowed to verify that many SMEs still operate with traditional costing methods, limiting their ability to identify hidden costs, evaluate the real profitability of their products and respond agilely to changes in the environment. Despite the recognition of modern tools such as activities based on activities, quality cost analysis or environmental accounting systems, its implementation remains scarce due to the lack of technical training, economic resources and institutional support. A weak incorporation of sustainable criteria in the accounting structure of companies was also identified, which limits their alignment with international standards and business sustainability objectives. It is concluded that cost accounting, understood from a strategic approach, constitutes an essential pillar for the improvement of competitiveness and founded decision making. The articulation between the academic, business and regulatory sector is key to promoting an organizational culture oriented to the efficient use of accounting information and the adoption of innovative practices.
Keywords: cost accounting; decision making; small and medium enterprises; accounting innovation; business competitiveness; sustainability.

Introducción

Contextualización

La contabilidad de costos desempeña un papel fundamental en la gestión empresarial al proporcionar datos precisos y oportunos que permiten a los directivos evaluar el desempeño de sus procesos productivos y administrativos. En el caso ecuatoriano, donde las pequeñas y medianas empresas representan el 99% de la economía empresarial, se vuelve imperativo que estas organizaciones incorporen sistemas contables especializados que permitan medir, analizar y controlar sus costos operativos. Casanova-Villalba et al. (2023), sostienen que este tipo de información es clave para determinar aspectos como la fijación de precios, las decisiones de adquisición, la segmentación de productos y, en última instancia, la rentabilidad empresarial. Por tanto, la contabilidad de costos no solo cumple una función técnica, sino que se posiciona como una herramienta estratégica para asegurar la sostenibilidad de las organizaciones.

La información generada a través de una gestión eficiente de costos permite a las pequeñas y medianas empresas mejorar su planificación y control interno, así como tomar decisiones estratégicas basadas en datos sólidos. En este sentido, Barrueto Pérez y Marchena Barrueto (2024), destacan que los costos estratégicos influyen directamente en la sostenibilidad de las pymes, al estar vinculados con elementos como la innovación tecnológica, los planes de capacitación, el acceso a incentivos gubernamentales y la adaptabilidad al mercado. De esta forma, la contabilidad de costos deja de ser una práctica meramente operativa para convertirse en un eje transversal de la estrategia organizacional, permitiendo identificar oportunidades de mejora, optimizar recursos limitados y responder con mayor agilidad a los desafíos del entorno económico.

El entorno actual, caracterizado por una creciente competencia global, la acelerada transformación digital y las demandas de mercados altamente dinámicos, exige que las pequeñas y medianas empresas desarrollen capacidades logísticas y tecnológicas que potencien su competitividad. Otálora et al. (2023), argumentan que elementos como la infraestructura, el aprovisionamiento, la optimización de costes y la gestión del riesgo son fundamentales para fortalecer la posición de las pymes frente a los retos de la internacionalización. En este contexto, la contabilidad de costos se convierte en un instrumento imprescindible para diseñar estrategias de expansión sostenibles, al permitir identificar con precisión los márgenes de utilidad, los puntos de equilibrio y las áreas de mayor rentabilidad. Así, su impacto trasciende lo contable para incidir de manera directa en la toma de decisiones orientadas a la sostenibilidad y crecimiento empresarial.

Evolución y necesidad de innovar

La evolución de la contabilidad de costos ha estado estrechamente vinculada con las transformaciones del entorno económico y educativo, lo cual ha impulsado la necesidad de replantear sus metodologías de enseñanza y su aplicación práctica en las organizaciones. Pizarro et al. (2015), destacan que, ante los desafíos que enfrenta la educación superior en Chile, como la exigencia de mayor calidad, adaptación a nuevas demandas sociales y fortalecimiento de competencias genéricas, ha surgido la implementación de metodologías innovadoras como el Aprendizaje y Servicio (A+S). Esta propuesta metodológica ha sido evaluada dentro del curso Fundamentos de Costos en la Universidad de Chile, evidenciando su eficacia para motivar a los estudiantes, reforzar los contenidos disciplinares y vincular la formación académica con las necesidades reales del entorno empresarial.

La necesidad de innovación en la enseñanza de la contabilidad de costos no solo responde a exigencias pedagógicas, sino también a la demanda de integrar los conocimientos contables en contextos empresariales auténticos. Ferrero et al. (2011), subrayan que mediante la incorporación de casos prácticos en la asignatura Contabilidad de Costes I, se logró sensibilizar al estudiante con datos reales y situaciones empresariales concretas, promoviendo así una comprensión profunda y funcional de la disciplina. Este enfoque permite trascender el análisis técnico para comprender que la contabilidad de costos forma parte de una estructura organizacional compleja, donde interactúan múltiples procesos y decisiones estratégicas, por lo cual su enseñanza debe ser coherente con esa realidad.

En el contexto empresarial, las pequeñas y medianas empresas requieren sistemas contables que no solo permitan registrar operaciones, sino que generen información útil para la toma de decisiones en entornos altamente competitivos. Ochoa y Gómez (2019), afirman que una adecuada gestión de la contabilidad de costos facilita el control de los recursos económicos, humanos y físicos de la empresa, optimizando así su productividad y rentabilidad. Esta afirmación resalta la urgencia de que las PYMES adopten innovaciones contables orientadas al control eficiente de sus actividades, ya que una contabilidad de costos idónea permite no solo evitar el uso indebido de los recursos, sino también incrementar el posicionamiento de la organización a nivel nacional e

internacional. Esta evolución funcional de la contabilidad de costos refuerza su carácter estratégico y evidencia la necesidad de innovar tanto en su aplicación como en su enseñanza.

Metodología

La revisión bibliográfica constituye una etapa esencial en el proceso investigativo, ya que permite sustentar conceptualmente el objeto de estudio, identificar vacíos en la producción científica y construir un marco teórico sólido. En el contexto de la contabilidad de costos, esta fase cobra relevancia al facilitar la comprensión de las transformaciones metodológicas que inciden en la toma de decisiones estratégicas dentro de las pequeñas y medianas empresas. Según Martín y Lafuente (2017), esta actividad no se limita a la recopilación de textos, sino que exige una evaluación crítica de las fuentes con base en la pertinencia temática y la coherencia con los objetivos de la investigación. Por ello, la revisión realizada se orientó a detectar las principales innovaciones contables y sus efectos en la rentabilidad y sostenibilidad de las PYMES, particularmente en contextos de alta competitividad y transformación digital.

Para alcanzar dicho propósito, la estrategia metodológica de revisión documental se estructuró bajo parámetros definidos que garantizaron la calidad y actualidad de las fuentes analizadas. Se priorizó la consulta de literatura científica indexada en bases de datos reconocidas como Scopus, SciELO, RedALyC y Google Scholar, lo que permitió acceder a estudios relevantes tanto a nivel regional como internacional. La selección de documentos se concentró en investigaciones que abordan el vínculo entre los sistemas de costos, la planificación financiera y la eficiencia en la toma de decisiones. Se incorporaron además trabajos que examinan las implicaciones de innovaciones tecnológicas, como los sistemas de costos ABC, el costeo basado en actividades y el uso de herramientas digitales aplicadas al control de gestión contable.

Los criterios de inclusión se centraron en estudios publicados entre los años 2014 y 2024, lo que aseguró una cobertura cronológica adecuada a las transformaciones recientes del entorno económico y normativo. Se optó por artículos revisados por pares, tesis de posgrado, publicaciones institucionales y documentos técnicos que garantizan rigurosidad metodológica y relevancia académica. Asimismo, se limitaron los idiomas a español e inglés para abarcar aportes de América Latina y contextos globales con mayor desarrollo en prácticas contables innovadoras. Esta delimitación permitió establecer un corpus bibliográfico pertinente al análisis de las dinámicas actuales de las PYMES, caracterizadas por su vulnerabilidad financiera y la necesidad de adoptar decisiones fundamentadas en información de costos precisa y oportuna.

La búsqueda se orientó mediante palabras clave específicas asociadas directamente con el enfoque de la investigación, tales como “costos estratégicos en PYMES”, “contabilidad de gestión”, “innovación contable”, “toma de decisiones financieras” y “rentabilidad empresarial”. Estas expresiones permitieron localizar estudios que exploran la manera en que la información de costos actúa como insumo para la definición de precios, la segmentación de productos, la racionalización del gasto y la proyección de inversiones, tal como lo plantean Casanova-Villalba

et al. (2023). La revisión evidenció que las PYMES aún presentan debilidades estructurales en el uso de información contable para la toma de decisiones, lo que refuerza la necesidad de innovar en la generación, análisis y aplicación de dicha información.

Resultados

Gestión financiera y rentabilidad en PYMES

Diversas investigaciones coinciden en que la adecuada gestión financiera es determinante para alcanzar niveles óptimos de rentabilidad en las pequeñas y medianas empresas. Tacuri y Briones (2023), evidencian a través del análisis de estados financieros y entrevistas, que las PYMES comerciales en Guayaquil enfrentan márgenes de utilidad reducidos como consecuencia de altos costos de mantenimiento, ausencia de nuevos contratos públicos y efectos rezagados de la pandemia. Asimismo, Salazar et al. (2020), analizan el costo financiero en una PYME durante tres años consecutivos, concluyendo que las decisiones de endeudamiento reflejan la lógica de las teorías de financiamiento Pecking Order y Trade Off. Las tasas de interés elevadas, que alcanzan hasta el 22%, limitan la liquidez y afectan la sostenibilidad del negocio, lo cual pone de relieve la necesidad de evaluar alternativas más eficientes como el mercado de valores.

La ausencia de una adecuada gestión financiera impacta significativamente en la capacidad de las empresas para desarrollarse en sus distintas actividades, ya que los procesos contables y administrativos no se analizan de forma apropiada, y las decisiones se toman sin recurrir a herramientas de administración financiera que permitan medir resultados de manera cuantitativa y gestionar eficientemente los recursos (Espinosa & Villacrés, 2018).

Innovaciones en sistemas de costos: enfoque en el sistema ABC

El sistema de costeo basado en actividades (ABC) ha sido identificado como una alternativa metodológica relevante para mejorar la precisión en la asignación de costos indirectos. Escobar-Mamani et al. (2021), realizan una revisión sistemática en bases de datos científicas de alto impacto, reportando un incremento significativo en la producción académica relacionada con el sistema ABC. Si bien su aplicabilidad se ha extendido en sectores manufactureros y de servicios, su implementación enfrenta barreras asociadas al desconocimiento técnico y tecnológico. No obstante, el estudio concluye que este modelo favorece una mejor determinación de precios, permitiendo a las PYMES operar con mayor competitividad.

Costos, contabilidad de gestión y toma de decisiones

El papel de la contabilidad de gestión como base para la toma de decisiones estratégicas ha sido resaltado en múltiples estudios. Pineda Marín (2022), destaca que, en el contexto colombiano, las pequeñas empresas requieren herramientas contables que les permitan costear de forma adecuada

las ofertas de valor que presentan al consumidor. La carencia de estas herramientas limita no solo la fijación de precios, sino también decisiones claves en áreas como finanzas, producción y mercadeo. En este sentido, la contabilidad de costos, especialmente cuando incorpora métodos modernos como el ABC, se convierte en una herramienta esencial para la sostenibilidad y expansión de estas organizaciones.

La incorporación de nuevas tecnologías en el ámbito de los costos, la contabilidad de gestión y la toma de decisiones representa no solo un avance tecnológico, sino una transformación integral en la forma de analizar, controlar y optimizar los recursos, ya que su desarrollo continuo permite mejorar la precisión en la asignación de costos, lo que facilita una identificación más exacta de los generadores de costos y una mejor toma de decisiones estratégicas (Dote et al., 2025).

Aplicación de normas contables y su efecto en la rentabilidad

La correcta implementación de normativas contables también incide directamente en la rentabilidad empresarial. Figueroa et al. (2023), analizan el cumplimiento de la NIC 2 (Inventarios) en el sector avícola de Lima Metropolitana, concluyendo que una gestión inadecuada de inventarios puede afectar el costo de ventas y, por ende, la utilidad bruta. Esta situación es especialmente crítica en PYMES con escasos recursos y limitada capacitación técnica, el estudio resalta la necesidad de invertir en estrategias de costeo adecuadas, como parte de una gestión administrativa orientada a la eficiencia operativa y la mejora de la rentabilidad.

Impacto de la tecnología y la era industrial en las PYMES

A partir de la Segunda Guerra Mundial, se produjo un cambio radical en la estructura productiva de las empresas debido al auge de la mecanización. Mora et al. (2018), explican que este cambio generó una reducción del personal operativo en favor del uso de maquinaria, lo que originó una mentalidad mecánica en la gestión de las PYMES. Esta tendencia continúa en la actualidad, donde se reconoce que la actualización tecnológica no puede desligarse de la capacitación continua del recurso humano. En el contexto ecuatoriano, se subraya la necesidad de tomar decisiones administrativas que equilibren la productividad tanto de las máquinas como de los trabajadores, dada la relevancia de las PYMES como motores de dinamización económica nacional.

Transformación digital y modernización empresarial

La transformación digital representa una oportunidad estratégica para que las PYMES mejoren su competitividad. Calle Herencia (2022), señala que muchas pequeñas empresas desconocen el alcance e importancia de este proceso, lo que limita su adaptación a entornos digitales. La investigación identifica pilares, componentes organizacionales y retos clave para una

adecuada transición tecnológica. Se concluye que el uso de plataformas digitales puede optimizar recursos, reducir costos y ampliar la participación de mercado, siempre que exista un compromiso institucional por innovar.

Barreras y beneficios en la adopción de sistemas de costos modernos

El cambio hacia modelos de costos no tradicionales, como los sistemas ABC o herramientas de control de gestión, enfrenta resistencias internas. Tanto López y Marín (2010) como Ugalde (2009), identifican como principales obstáculos la percepción de que estos modelos incrementan la carga de trabajo contable y la escasez de profesionales capacitados en costos. Sin embargo, las empresas que logran superar estas barreras reconocen beneficios significativos, tales como una mayor precisión en la información sobre rentabilidad y una mejor gestión del costo de los productos, lo que respalda la necesidad de invertir en formación técnica.

Competitividad, innovación y factores de desarrollo empresarial

Desde un enfoque más amplio, Aguilera et al. (2010), analizan el comportamiento de las PYMES en Aguascalientes, México, evidenciando que los factores tecnológicos, financieros, de calidad e innovación son determinantes para su desarrollo. La investigación revela que, independientemente del tamaño de la empresa, la experiencia gerencial tiene un peso mayor que la formación académica formal. Asimismo, las empresas medianas valoran más la calidad, mientras que las pequeñas muestran un mayor grado de innovación. El estudio aporta evidencia sobre la importancia de ajustar las estrategias de gestión según el perfil organizacional, destacando la necesidad de integrar herramientas de contabilidad de costos en procesos estratégicos más amplios.

Los costos de la no calidad representan una carga significativa para las pequeñas y medianas empresas, particularmente en sectores manufactureros, debido a la falta de herramientas de planificación y control. Ordoñez et al. (2020), señalan que muchas PYMES no identifican ni gestionan adecuadamente estos costos, lo que repercute negativamente en la rentabilidad. Esta situación evidencia la necesidad de implementar modelos de gestión que permitan controlar las fallas internas y externas, y prevenir desperdicios mediante sistemas efectivos de control de calidad.

En este contexto, el sistema de costeo basado en actividades (ABC) ha sido considerado una alternativa eficaz frente a los métodos tradicionales. Escobar-Mamani et al. (2021), destacan su utilidad para calcular costos reales y establecer precios más competitivos, aunque su adopción es aún limitada por barreras tecnológicas y de conocimiento. De igual manera, Arellano et al. (2017), confirman que el método ABC ha sido parcialmente aplicado por micro y pequeñas empresas en Ecuador, especialmente en el sector manufacturero, con mejores resultados en comparación con empresas de servicios.

Otro eje importante es la sostenibilidad empresarial, estrechamente relacionada con los costos estratégicos. Según Barrueto-Pérez et al. (2024), las PYMES enfrentan restricciones económicas y estructurales que dificultan la inversión en innovación tecnológica y adaptación organizacional. La falta de financiamiento y la fuerte competencia son factores que condicionan su acceso a prácticas sostenibles, lo que compromete su permanencia y crecimiento en mercados globalizados.

Por su parte, los sistemas de información contable se presentan como elementos clave para la toma de decisiones en entornos cambiantes. Álvarez y Lazo (2017), sostienen que el costeo por actividades permite a las empresas comprender mejor sus procesos y responder de forma más estratégica a las exigencias del entorno. Aguirre & Hidalgo (2022), complementan esta visión al afirmar que la contabilidad de costos es un instrumento de dirección estratégica que integra las disciplinas de contabilidad, finanzas y gestión, facilitando la construcción de una realidad empresarial basada en datos precisos y objetivos.

El cumplimiento normativo también influye en los sistemas de costos. Rojas (2021), analiza los efectos de la Sección 13 de las NIIF para PYMES, destacando los cambios en la valoración y asignación de costos indirectos de producción. Estas reformas obligan a las empresas a diferenciar entre costos fijos y variables, y a aplicar criterios de capacidad normal para determinar correctamente los costos de producto, lo cual impacta directamente en su rentabilidad y en la presentación de estados financieros.

En relación con la gestión ambiental, Vera (2024), identifica que los altos costos de implementación de normas como la ISO 14001:2015 limitan la adopción de prácticas sostenibles en las PYMES, especialmente en economías con ingresos bajos. La falta de incentivos, el paradigma de ver la sostenibilidad como un gasto y no como una inversión, y las exigencias de auditoría refuerzan esta brecha. Esta situación restringe su contribución al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible, a pesar del potencial transformador de estas iniciativas.

Discusión

Los hallazgos recopilados a partir de los ocho estudios revisados permiten identificar una problemática transversal en las pequeñas y medianas empresas (PYMES): la limitada capacidad para implementar innovaciones en contabilidad de costos, lo cual afecta de manera directa la calidad de la información para la toma de decisiones estratégicas. Ordoñez et al. (2020), destacan que una de las principales deficiencias en este tipo de empresas es la falta de control y medición de los costos de no calidad. Este tipo de costos, al no ser visibilizados, tienden a generar pérdidas que no se reflejan en los estados financieros tradicionales, lo cual limita la efectividad del control interno y dificulta la formulación de decisiones correctivas.

Desde una perspectiva normativa, Rojas (2021), realiza un análisis detallado de los cambios introducidos por la sección 13 de las NIIF para PYMES, revelando una transformación sustancial

en el tratamiento contable de los costos de producción. En este contexto, se evidencia una necesidad urgente de formación técnica en contabilidad financiera y de gestión, especialmente en lo relativo a la identificación de costos fijos y variables, así como su correcta asignación al costo del producto terminado. Este cambio normativo exige que las PYMES adopten una visión más rigurosa de sus procesos contables, lo cual representa tanto una oportunidad como un desafío.

En cuanto al enfoque de sostenibilidad, el estudio de Vera (2024), resalta que muchas PYMES carecen de una cultura organizacional orientada al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), lo cual se refleja en la limitada incorporación de sistemas contables ambientales. Esta carencia se relaciona directamente con la falta de incentivos y recursos para adoptar herramientas modernas como el costeo basado en actividades (ABC), el cual permitiría no solo controlar mejor los costos ambientales, sino también alinear la contabilidad con la estrategia empresarial sostenible.

En ese mismo sentido, Barrueto-Pérez et al. (2024), argumentan que los costos estratégicos deben ser abordados desde una lógica de sostenibilidad y competitividad a largo plazo. Su investigación sostiene que, si bien los sistemas tradicionales de contabilidad de costos permiten calcular márgenes y precios, no consideran variables intangibles como la innovación o la eficiencia operativa. La adopción de modelos estratégicos de gestión de costos facilitaría una toma de decisiones más informada, reduciendo así el riesgo financiero y aumentando la resiliencia de las empresas frente a entornos económicos inciertos.

Por lo tanto, la información financiera debe ser clara y precisa para que los informes sean confiables y ayuden a tomar buenas decisiones. Además, la confianza de las personas involucradas crece cuando se siguen buenas prácticas éticas y se tienen controles internos, lo que ayuda a mantener buenas relaciones a largo plazo.

Por otra parte, el estudio de Escobar-Mamani et al. (2021), identifica barreras estructurales para la adopción del costeo ABC, entre las que destacan la falta de capacitación técnica, el desconocimiento del sistema y la resistencia al cambio organizacional. Esta situación genera una brecha significativa entre las empresas que implementan métodos modernos de costeo y aquellas que continúan utilizando modelos empíricos y simplificados. La consecuencia de esta brecha es una menor calidad en la información contable, lo cual afecta negativamente la toma de decisiones operativas y estratégicas.

Desde el punto de vista de la mejora continua, Rave et al. (2010), comparan el comportamiento de empresas medianas y grandes frente a los costos de no calidad, concluyendo que las grandes empresas presentan una mayor eficiencia en la reducción de estos costos. Este hallazgo sugiere que el tamaño empresarial influye directamente en la capacidad de gestión de costos, lo cual implica que las PYMES deben recibir apoyo técnico externo para implementar sistemas de control de calidad y costeo adecuados a su realidad productiva.

A nivel conceptual, Aguirre y Hidalgo (2022), ofrecen una visión integradora de la contabilidad de costos, destacando su carácter multidisciplinario y su vinculación con la toma de decisiones gerenciales. Este enfoque considera que los costos no deben ser concebidos únicamente como datos contables, sino como elementos clave para la planificación, el control y la evaluación del desempeño organizacional. De esta forma, se refuerza la idea de que una contabilidad de costos estratégica puede transformar la gestión empresarial en las PYMES.

Finalmente, Benavides et al. (2020), aportan una reflexión sobre las barreras a la innovación contable, subrayando que muchos empresarios desconocen los beneficios que implican las herramientas modernas de costeo. Este desconocimiento genera desconfianza hacia la inversión en nuevas tecnologías o metodologías, lo cual perpetúa la utilización de sistemas tradicionales. Superar estas barreras requerirá acciones coordinadas entre el sector académico, los organismos de control y las propias empresas para promover una cultura contable basada en la innovación y la mejora continua.

Conclusiones

Los resultados de la revisión bibliográfica evidencian que las pequeñas y medianas empresas enfrentan serias limitaciones para implementar sistemas modernos de contabilidad de costos, situación que restringe la calidad de la información disponible para la toma de decisiones estratégicas. La ausencia de herramientas como el costeo ABC o el análisis de costos de no calidad conlleva una gestión ineficiente, especialmente en contextos económicos dinámicos y competitivos. Esta deficiencia se acentúa por la falta de formación técnica del personal contable y directivo.

Asimismo, los cambios normativos propuestos por las NIIF para PYMES representan una oportunidad para profesionalizar los sistemas contables, pero también constituyen un reto si no se acompañan de procesos de capacitación continua. La implementación de sistemas más rigurosos de costeo permitiría una asignación más precisa de los recursos y una evaluación más realista de la rentabilidad y la sostenibilidad de las operaciones. Sin embargo, las empresas aún muestran resistencia al cambio, principalmente por desconocimiento o falta de incentivos.

Otro hallazgo relevante es la baja incorporación de criterios de sostenibilidad en los modelos contables, lo cual evidencia una débil alineación con los Objetivos de Desarrollo Sostenible. La contabilidad de costos estratégicos y ambiental todavía no forma parte del núcleo operativo de la mayoría de PYMES, limitando su capacidad para medir impactos no financieros que podrían influir en decisiones de inversión, precios o innovación. Esta carencia debilita la competitividad a largo plazo.

Finalmente, se concluye que la innovación en contabilidad de costos debe ser entendida como un elemento clave para la transformación empresarial en el contexto actual. Para ello, es fundamental fomentar una cultura organizacional orientada al análisis, la mejora continua y el

uso de información contable como base para la planificación estratégica. La articulación entre universidades, sector empresarial y entes reguladores será esencial para cerrar la brecha entre la teoría contable avanzada y su aplicación efectiva en las pequeñas y medianas empresas.

Referencias

Aguilera Enríquez, L., González Adame, M., & Rodríguez Camacho, R. (2010). Factores que impactan la competitividad de las pymes. *Mercados y Negocios: Revista de Investigación y y Análisis,* 21, 116-136.

Aguirre, N. S., & Hidalgo, M. F. (2022). La contabilidad de costos en búsqueda del entendimiento de las practicas disciplinares que la convergen. Un estudio semántico con énfasis en las pymes en el Ecuador. *Res Non Verba Revista Científica, 12*(2). https://doi.org/10.21855/resnonverba.v12i2.734

Álvarez Morales, E. L., & Lazo Planas, L. A. (2017). El sistema de costeo por actividades en las pymes con responsabilidad social empresarial. *Cofin Habana, 11*(2), 46-56.

Arellano Cepeda, O., Quispe Fernández, G., Ayaviri Nina, D., & Escobar Mamani, F. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Revista de Investigaciones Altoandinas, 19*(1), 33-46. https://doi.org/10.18271/ria.2016.253

Barrueto Pérez, M. T., & Marchena Barrueto, O. B. (2024). Impacto de los costos estratégicos en la sostenibilidad empresarial de las PYMEs mediante una revisión bibliográfica. *Revista Científica en Ciencias Sociales*, 6, 1-11.

Barrueto-Pérez, M. T., Marchena-Barrueto, O. B., Barrueto-Pérez, M. T., & Marchena-Barrueto, O. B. (2024). Impacto de los costos estratégicos en la sostenibilidad empresarial de las PYMEs mediante una revisión bibliográfica. *Revista científica en ciencias sociales*, 6, 01–11. https://doi.org/10.53732/rccsociales/e601120

Benavides Pupiales, L. E., Bolaños Delgado, S. L., Benavides Pupiales, L. E., & Bolaños Delgado, S. L. (2020). Barreras de innovación en pymes: una aproximación a través de una revisión sistemática de literatura. *Tendencias, 21*(1), 221-237. https://doi.org/10.22267/rtend.202101.134

Calle Herencia, C. A. (2022). La transformación digital y su importancia en las pymes. *Iberoamerican Business Journal: Revista de Estudios Internacionales, 5*(2), 64-81.

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

Dote-Pardo, J.S., Cordero-Díaz, M.C., Espinosa Jaramillo, M.T. and Parra-Domínguez, J. (2025). Leveraging artificial intelligence for enhanced decision-making in finance: trends and future directions. *Journal of Accounting Literature,* 47. https://doi.org/10.1108/JAL-02-2025-0100

Escobar-Mamani, F., Argota-Pérez, G., Ayaviri Nina, V. D., Aguilar-Pinto, S. L., Quispe Fernandez, G. M., Arellano Cepeda, O. E., Escobar-Mamani, F., Argota-Pérez, G., Ayaviri Nina, V. D., Aguilar-Pinto, S. L., Quispe Fernandez, G. M., & Arellano Cepeda, O. E. (2021). Costeo basado en actividades (ABC) en las PYMES e iniciativas innovadoras: ¿opción posible o caduca? *Revista de Investigaciones Altoandinas, 23*(3), 171-180. https://doi.org/10.18271/ria.2021.321

Espinosa, M. y Villacrés, G. A. (2018). La administración financiera y la toma de decisiones en la empresa Promepel S.A. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores, Edición Especial,* (62), 1-12.

Ferrero Ferrero, I., Gómez Juan, V. P., Arnau Paradís, A., & Nada Romero, C. (2011). *El caso práctico como nueva metodología de transmisión del conocimiento en la asignatura "Contabilidad de Costes I".* IX Jornada de Millora Educativa del UJI i XI.

Figueroa, L. C., Obedd, G. C. G., Andree, G. E. C., Karen, Z. J. M., & Milagros, G. F. J. (2023). Bajo una mirada de la NIC 2: Los costos y su efecto en la rentabilidad de las PYMES del sector avícola en Lima Metropolitana, año 2022. *Revista de Investigación Valor Agregado, 10*(1). https://doi.org/10.17162/riva.v10i1.1971

López Mejía, M. R., & Marín Hernández, S. (2010). Los Sistemas de Contabilidad de Costos en la PyME mexicana. *Investigación y Ciencia: de la Universidad Autónoma de Aguascalientes,* 47, 49-56.

Martín, S. G., & Lafuente, V. (2017). Referencias bibliográficas: Indicadores para su evaluación en trabajos científicos. *Investigación bibliotecológica, 31*(71), 151-180. https://doi.org/10.22201/iibi.0187358xp.2017.71.57814

Ochoa Hidalgo, V., & Gómez Loor, C. D. L. Á. (2019). Decisiones financieras a partir de la contabilidad de costos. *Observatorio de la Economía Latinoamericana,* 4.

Ordoñez Sigua, J. R., Moreno Narváez, V. P., & Torres Palacios, M. M. (2020). Los costos de la no calidad y su incidencia en la rentabilidad de las PYMES. *CIENCIAMATRIA, 6*(2), 220-248.

Otálora, G. E. S., Joya, G. M. M., & Rojas, A. L. C. (2023). Capacidades logísticas como factores determinantes para la internacionalización de las pymes: Una revisión sistemática de literatura*. *Revista CEA, 9*(19).

Pineda Marín, E. (2022). Diseño de un sistema de costos para pymes. *Panorama, 2*(4). https://doi.org/10.15765/pnrm.v2i4.261

Pizarro Torres, V. A., Hasbun Held, B., & González Cifuentes, T. (2015). Innovación en docencia: Metodología de "aprendizaje y servicio" en contabilidad de costos. *CAPIC REVIEW, 13*(1).

Rave, J. P., Rodríguez, C. P., & Manco, O. Ú. (2010). Uso de herramientas de mejoramiento y su incidencia en costos, fallas y factores de éxito de grandes y medianas empresas industriales del Valle de Aburrá. *Gestão & Produção,* 17, 589-602. https://doi.org/10.1590/S0104-530X2010000300012

Rojas Medina, R. A. (2021). *Los costos bajo NIIF y su implementación en las pymes.* Universidad Nacional de Colombia.

Salazar, G. M. D., Zatizabal, O. D. A., Morán, A. B., & Gómez, M. L. C. (2020). Análisis del costo financiero en una empresa PYMES, durante el período 2014 – 2016. *INNOVA Research Journal, 5*(1). https://doi.org/10.33890/innova.v5.n1.2020.1116

Tacuri, O. M. A., & Briones, Á. A. (2023). Gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad en Pymes comerciales en la ciudad de Guayaquil periodo 2021-2022. *Polo del Conocimiento, 8*(8). https://doi.org/10.23857/pc.v8i8.5875

Ugalde Binda, N. (2009). El impacto de la cultura en el desarrollo de las PYMEs. *Revista de ciencias económicas, 27*(1), 293-301.

Vera Solano, J. A. (2024). Los altos costos como variable limitante en la gestión ambiental de las pyme. *Informador técnico, 88*(1), 103-118.

Vinicio Mora Sánchez, N., Granda Bohórquez, J., Maridueña Villena, M., Ávila Aguilar, A., & Moreno Loaiza, C. (2018). Pensamiento mecánico de las pymes en el Ecuador. *Revista Inclusiones: Revista de Humanidades y Ciencias Sociales, 5*(20), 99-112.

Autores

Dayana Lisbeth Chango Semblantes. Estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría en la actualidad.
Mayary Elizabeth Chasi Quishpe. Estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría en la actualidad.
Katherin Monserrath Chicaiza Palomo. Estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría en la actualidad.
Jaqueline Lisbeth Tarco Singaña. Estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría en la actualidad.

Declaración

Conflicto de interés
No tenemos ningún conflicto de interés que declarar.
Financiamiento
Sin ayuda financiera de partes externas a este artículo.
Nota
El artículo es original y no ha sido publicado previamente.