



La contabilidad de gestión como impulsora de la efectividad empresarial: Un estudio en pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Loja, periodo 2021 – 2023

Management accounting as a driver of business effectiveness: A study in small and medium-sized enterprises in the city of Loja, period 2021 - 2023.

Maria Elizabeth Ontaneda Villalta , **Gladys Ludeña Eras** 

Universidad Nacional de Loja, Loja, Ecuador.

✉ maria.e.ontaneda@unl.edu.ec

Fecha de recepción del manuscrito: 26/08/2024

Fecha de aceptación del manuscrito: 04/02/2025

Fecha de publicación: 15/02/2025

Resumen — La contabilidad de gestión se ha consolidado como una herramienta clave para mejorar la efectividad empresarial, en el contexto de pequeñas y medianas empresas (pymes). Este estudio, realizado en la ciudad de Loja durante el periodo 2021-2023, analiza cómo la implementación de técnicas contables de gestión puede optimizar la toma de decisiones y el desempeño operativo empresarial. El presente estudio fue de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, de alcance correlacional, y de corte longitudinal, al analizar el periodo indicado se consideró las empresas privadas o de economía mixta de la ciudad de Loja, se encuestó a 10 pequeñas y medianas empresas quienes indicaron que la contabilidad de gestión les ha permitido, una mejor visibilidad de sus costos, márgenes de ganancia y eficiencia operativa. La validación del instrumento se realizó mediante la ejecución de una prueba piloto a negocios de la ciudad de Loja, para determinar el grado de comprensión de las preguntas y los ajustes necesarios para en el instrumento de recolección. Entre las principales conclusiones, se destaca que las pymes que adoptan prácticas contables de gestión obtienen un rendimiento superior en comparación con aquellas que no lo hacen. Este estudio resalta la importancia de la contabilidad de gestión como un motor de efectividad empresarial, sugiriendo que las pymes de Loja deben fortalecer sus capacidades en esta área para enfrentar de manera más efectiva los retos del entorno comercial actual, la implementación de la contabilidad de gestión, impulsa una mayor efectividad empresarial.

Palabras clave — contabilidad de gestión, control, efectividad empresarial, eficiencia, estrategia.

Abstract — Management accounting has established itself as a key tool for improving business effectiveness in the context of small and medium-sized enterprises (SMEs). This study, conducted in the city of Loja during the 2021-2023 period, analyzes how the implementation of management accounting techniques can optimize decision-making and business operational performance. The research follows a quantitative approach, with a non-experimental, correlational, and longitudinal design. The study considered private and mixed-economy companies in Loja, surveying ten SMEs, which reported that management accounting has provided better visibility of costs, profit margins, and operational efficiency. The instrument was validated through a pilot test conducted with businesses in Loja to assess the clarity of the questions and make necessary adjustments to the data collection tool. Among the key findings, the study highlights that SMEs adopting management accounting practices achieve superior performance compared to those that do not. This research underscores the importance of management accounting as a driver of business effectiveness, suggesting that SMEs in Loja should strengthen their capabilities in this area to better address the challenges of the current business environment. The implementation of management accounting enhances overall business effectiveness.

Keywords — management accounting, control, business effectiveness, efficiency, strategy.

Para Citar: Ontaneda Villalta, M. E., & Ludeña Eras, G. . (2025). La contabilidad de gestión como impulsora de la efectividad empresarial: un estudio en pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Loja, periodo 2021 – 2023. Revista Publicando, 12. <https://doi.org/10.51528/rp.vol12.id2447>





INTRODUCCIÓN

La contabilidad de gestión está adquiriendo más fuerza en las empresas, debido a la gran competitividad, cambios en el entorno empresarial, internacionalización y globalización de los mercados, así como a la rapidez con que se producen los cambios en los sistemas de información.

La pequeñas y medianas empresas son un pilar muy importante en cualquier economía, por la alta presencia dentro de las economías en general, la Comisión Económica para América Latina y el Caribe - CEPAL (2024) menciona que las PYMES representan el 99% del total de empresas, con un porcentaje de ocupación laboral de cerca del 67%, aunque sus niveles de productividad son menores, presentan ciertas características propias que las representan, siendo una de las más visibles la cercanía con los clientes, la diversidad de actividades adaptables a cualquier mercado, el limitado acceso a tecnologías y capital humano, además de contar con recursos económicos también con restricciones. Saavedra et al., (2023) plantean que las PYMES deben superar algunos problemas en su actividad y en su búsqueda de alcanzar objetivos, teniendo como necesidad el desarrollo de una mejora continua, enfrentar sus limitaciones y enfocarse en la optimización de costos y en alcanzar mayor eficiencia. Este tipo de empresas son consideradas como del sector más productivo, con alta incidencia en el desarrollo de un país, siendo importante su gestión y su nivel de competitividad para alcanzar mejores resultados.

Estudios previos como mencionan Fajardo et al. (2018) permiten establecer la importancia que tiene en las empresas; la contabilidad de gestión porque es un nexo estratégico interno y fundamental para alcanzar la efectividad empresarial. De la misma forma, Torres et al. (2024) sostienen que la gestión estratégica, que incluye la gestión contable, se presenta como un impulso para que se tomen decisiones estratégicas que apuntan a una optimización del rendimiento y rentabilidad de la empresa.

Por lo que se vuelve necesario que las pequeñas y medianas empresas implementen sistemas de gestión contable, que permitan evaluar los resultados obtenidos, para determinar hasta qué punto estos sistemas inciden en la efectividad empresarial, por ello se plantea la pregunta de investigación: ¿Cómo ha incidido la implementación de la contabilidad de gestión, en la efectividad empresarial de las pequeñas y medianas empresas del cantón Loja, en el periodo 2021 - 2023? Principalmente el objetivo establecido es: determinar el nivel de impacto de los sistemas de gestión contable en la efectividad empresarial de pequeñas y medianas empresas ubicadas en la ciudad de Loja.

En el desarrollo de este artículo, los resultados obtenidos, permiten sostener que para las pequeñas y medianas empresas participantes, el beneficio de la implementación de la gestión contable, se relaciona con el aumento de ingresos; aumento de productividad; mejora de procesos internos; disminución en la pérdida por desperdicio; mejora en el rendimiento y desempeño individual de empleados y mejora de la rentabilidad empresarial, Adicionalmente, la prueba estadística, permitió validar la relación entre la implementación de la contabilidad de gestión y la efectividad empresarial.



El presente artículo se ha estructurado de la siguiente manera: una primera sección que incluye la introducción y problemática asociada al tema de investigación; una segunda sección que permite una revisión de la literatura sobre la contabilidad de gestión y la efectividad empresarial; luego la tercera sección donde se plantea el diseño metodológico del estudio; una cuarta sección donde se realiza un levantamiento de información y el análisis correspondiente; además de, generar la discusión sobre el estudio; finalmente una quinta sección donde se presenta las conclusiones del estudio, se especifican las limitaciones encontradas y, se mencionan las sugerencias para el desarrollo de estudios futuros.

REVISIÓN DE LITERATURA

La contabilidad de gestión

La gestión contable es esencial en la actividad y resultados de las pequeñas y medianas empresas, Mite y Ripoll (2019) menciona que ello permite obtener herramientas para posibilitar el éxito en la actividad económica que realizan las pequeñas y medianas empresas; la contabilidad de gestión es una de esas herramientas que apoyan la optimización del uso de recursos, disminución de pérdidas por desperdicios, mejora la calidad de los procesos, por medio de uso de tecnología y sistemas contables.

La toma de decisiones en los negocios es la base de la gestión administrativa, ya que determinan el rumbo y la forma en que se optimizan los recursos con que se cuenta; para alcanzar los objetivos empresariales, se requiere de adecuada información, misma que se convierte en fundamental para quienes administran las empresas, incluidas las micro y pequeñas empresas, esto implica que para alcanzar desarrollo empresarial y rendimientos con alta posibilidad de éxito, se debe contar con adecuada información y la forma en la que se accede; como lo indica Baque et al. (2020) en principio la gestión de la información es esencial para la construcción de una cultura organizacional que puede representar el éxito o el fracaso. Esta conlleva reconocer que todo tipo de información aporta a la obtención de resultados esperados, siendo la contabilidad de gestión una de las herramientas fundamentales para la gestión de costos, la gestión comercial, la gestión administrativa en su conjunto.

Acorde a lo que manifiestan Flores et al. (2020) sobre los niveles de competitividad de las pequeñas y medianas empresas en Loja, menciona que Loja alcanza bajos resultados de industrialización, por lo que es esencial que deban implementar procesos de implementación de tecnología para aumentar la competitividad

La contabilidad de gestión es una herramienta administrativa esencial para impulsar la eficiencia y efectividad empresarial, Salazar et al. (2021) la asocian a procesos internos de control, gestión y administración, que proporciona información oportuna, medida y analizada, para el alcance de objetivos estratégicos y operativos. Esta información, además, aporta datos pertinentes para la toma de decisiones. Para Barriga et al. (2020) la contabilidad de costos, aporta a la gestión integral de una empresa con datos de para registrar, analizar, interpretar y controlar los costos de producción para una mejora en el sistema de planeación, control y toma de decisiones, resaltando su importancia para la empresa.



Meleán y Torres (2021); Cedeño, Molina y Laje (2019); Soto y Falconí (2022) sostienen que la contabilidad y la gestión de costos reviste alta importancia para establecer un direccionamiento estratégico, como mecanismo de gestión y de control, reduciendo la incertidumbre y restricciones existentes, en este sentido Flores et al. (2018) añade al concepto que la contabilidad se gestión se apoya en sistemas contables para el proceso de recopilación, procesamiento y análisis de la información de la empresa, orientadas a facilitar la toma de decisiones, potenciar la planificación, y profundizar la capacidad de control. Así mismo, Tosca-Magaña (2022) afirma que los sistemas contables son necesarios en las empresas porque abordan diversos procesos, los que pueden automatizarse para generar reportes financieros permanentes para conocer en tiempo y forma su situación financiera, para una toma de decisiones adecuada.

Bajo este criterio, Silva et. al. (2023) sostienen que la gestión contable impacta en la toma de decisiones financieras, por la cercanía que tiene con la planificación, el control presupuestario, el rendimiento obtenido, tanto en lo financiero, como en lo organizacional; de forma similar, Calle et al. (2020) indican que la información que se procesa internamente tiene utilidad para efectos de planeación y control; además influyen en la toma de decisiones sensibles asociada a la producción, la gestión del talento humano, finanzas, gestión operativa, de ingresos y egresos, que para Cevallos (2021) son aspectos que afectan de forma sensible a la gestión eficaz de las empresas.

Efectividad empresarial

Con la perspectiva de la contabilidad de gestión como un medio para alcanzar eficiencia empresarial, se debe también interpretarla, para ello se debe entender que la eficiencia empresarial se puede medir y comparar, con ello es necesario que las empresas definan sus estrategias empresariales, que nace del pensamiento estratégico que Romero et al. (2020) lo plantean como un proceso de evaluación del entorno, identificando factores propios y externos, previniendo y orientando las estrategias, en función de objetivos que impulsen la competitividad que incluyen la eficiencia y eficacia, en este contexto, asumen el concepto de estrategia como un direccionamiento o guía para generar valor, para alcanzar un objetivo o para impulsar una ventaja competitiva que Carrasco et al. (2021) sostienen que conlleva una necesidad de implementar acciones (estrategias) que posibilite un direccionamiento adecuado para el alcance de dicha ventaja competitiva; y, dado que la gestión en general debe generar resultados, en el proceso de evaluación de la implementación de estrategias y de la propia medición de eficiencia, aspecto en el que Villa y Crespo (2024) coinciden, señalando que se utilizan indicadores financieros, de gestión de talento humano, de uso de recursos, de producción y costos entre otras áreas internas que pueden ser medidos a través de métricas de desempeño que ayuden a definir el nivel de eficiencia alcanzado, pero para ello es necesario contar con un sistema de contabilidad de gestión.

Aunque reviste gran importancia en la empresas la implementación de sistemas de gestión, existen antecedentes sobre la baja utilización de sistemas integrados de gestión contable, muchas veces por el costo, otras por la falta de una cultura organizacional, ante esto Díaz (2022), indica que son obligatoriamente necesarios, ya que su aplicabilidad es oportuna para la identificación del nivel de impacto de los sistemas de gestión contable en la efectividad empresarial en las empresas, incluidas las pequeñas y medianas, sea que cuenten con un sistema de gestión contable formal o



no, ya que sin ello, el control de los procesos se vuelve ineficiente y afecta la calidad de información, terminando como imprecisa, e ineficaz. De forma complementaria Mendoza et al. (2019) consideran que la actividad que las pequeñas y medianas empresas, son muy importantes en una economía, y por ello es necesario poder tener un acercamiento a los sistemas de control y de gestión contable que permita construir la información de forma más razonable, sobre su efectividad empresarial.

MYPIMES en el contexto ecuatoriano

El Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de la Producción (Asamblea Nacional del Ecuador, 2018), para efecto de definición de los programas de fomento y desarrollo empresarial, categoriza y caracteriza a las pequeñas y medianas empresas, por su nivel de ingresos y por el número de trabajadores, como se muestra en la tabla 1:

Tabla 1. Clasificación de MYPIMES

Categoría	Número de trabajadores	Rango de ingresos \$
Micro empresa	1 - 9	Menos de 300.000
Pequeña empresa	10 - 49	Entre 300.001 – 1'000.000
Mediana empresa	50 - 199	Entre 1'000.001 – 5'000.000

Nota. Adaptado de Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de la Producción.

(Asamblea Nacional del Ecuador, 2018).

Con estas consideraciones, se puede establecer las características principales de las pequeñas y medianas empresas, las que García et al. (2023) definen como unidades de negocio que poseen determinado número de trabajadores y un nivel de ingresos, derivados de su actividad que permiten y posibilitan la diferenciación para su identificación. Las pequeñas y medianas empresas son un pilar muy importante en cualquier economía, por la alta presencia dentro de las economías en general, la CEPAL (2024) sostiene que las pequeñas y medianas empresas representan el 99% del total de empresas, con un porcentaje de ocupación laboral de cerca del 67%, aunque sus niveles de productividad son menores, presentan ciertas características propias que las representan, siendo una de las más visibles la cercanía con los clientes, la diversidad de actividades adaptables a cualquier mercado, el limitado acceso a tecnologías y capital humano, además de contar con recursos económicos también con restricciones.

Por su composición, tamaño y actividad las pequeñas y medianas empresas tienen como obligación llevar contabilidad; y, por tanto, deben implementar sistemas de gestión contable que, como ya se mencionó, deben permitir la evaluación de los resultados obtenidos, para determinar hasta qué punto la contabilidad de gestión incide en la efectividad empresarial.

Evidencia empírica internacional y nacional

La efectividad empresarial, está supedita a los resultados financieros obtenidos, cuando se analiza el contexto internacional, se puede asumir que esa realidad no es alejada a la del Ecuador,



Huacchillo et al. (2020) indican que la gestión de las empresas en la región de Piura (Perú) es deficiente y regular, principalmente porque no se toman decisiones de tipo financiero de forma adecuada. En este sentido, Villacís y Moreno (2021) mencionan que la contabilidad de gestión debe emitir información financiera confiable y útil, y para ello es fundamental la automatización del sistema. En Colombia Arias y Cano (2020) presentan una sistematización de proceso contable como representación del procedimiento que todas las empresas, en este caso pequeñas y medianas deben ajustar como norma, de forma paralela aplicaciones como InSoft Contapyme han tomado ese procedimiento y lo han ajustado a los sistemas y software contables que comercializan como aporte a la automatización.

Adicionalmente, algunos esfuerzos de análisis han llevado a establecer metodologías para un correcto uso de los sistemas de gestión, Ordoñez et al. (2022) plantean que la utilización de las herramientas de inteligencia artificial y de los modelos matemáticos y de contabilidad, incluye mecanismos de medición, representación e interpretación contable. Que aportan en la generación de información sobre las empresas y las mediciones para evaluar la efectividad empresarial.

Fajardo et al. (2018) mencionan la existencia de una relación articulada entre la dirección estratégica, la contabilidad financiera y, la contabilidad de costos y de gestión, a las que mencionan como “estrecha relación”, y que en su aplicación genera mayores ganancias en cuanto a productividad y competitividad. (p. 5), algo que corrobora De la Rosa (2021) quien sostiene que “la gestión empresarial de las organizaciones utiliza como herramientas la información financiera operacional” (p. 6), en su accionar para la efectividad empresarial.

En el Ecuador se han realizado diferentes estudios sobre la contabilidad de gestión y sus formas de aplicabilidad, aunque Almeida et al. (2019) afirman que la contabilidad de gestión gerencial no se encuentra normada en el país, y que tampoco se exige desde organismos de control, pero que su uso tiene una incidencia significativa en el alcance de resultados financieros óptimos. De la misma forma, Barba et al. (2016) en su aporte en la evaluación de los estudios realizados sobre contabilidad y los procesos que conlleva, estiman que por la importancia de su implementación en el resultado empresarial, la utilización de este tipo de sistemas debe ser una necesidad y obligación permanente, para impulsar resultados óptimos.

Es importante mencionar que, en las empresas, existe una estrecha y permanente necesidad de sostener información pertinente, Gallardo et al., (2018) sostienen que la gestión financiera empresarial está relacionada de forma directa con la contabilidad, porque ésta última permite reflejar los resultados alcanzados en un periodo fiscal, y determinando el nivel de eficiencia empresarial logrado, en base a los resultados expuestos y a la información procesada.

Para la determinación de la efectividad empresarial la información procesada, permite establecer ratios, o índices de gestión o actividad, que posibilitan la medición de la efectividad y la eficiencia de la gestión Hernández et al., (2022) del mismo modo Rubio et al. (2019) consideran que los sistemas de gestión, que incluye la contabilidad de gestión, contribuyen al desarrollo y crecimiento de las empresas, es decir que tienen un impacto en la efectividad empresarial, aunque requiere un adecuado diagnóstico, una correcta planificación y una ejecución permanentemente monitoreada.



En este contexto, la contabilidad de gestión se convierte en una obligación de implementación en las pequeñas y medianas empresas, considerando los criterios sobre la pertinencia, importancia y beneficios que provee a las empresas, por la calidad de información, por la forma en que se procesa y presenta, derivando en impulso al alcance de objetivos operativos y estratégicos que marcan la efectividad empresarial, en este caso de las pequeñas y medianas empresas del cantón Loja.

MATERIALES Y MÉTODOS

Hipótesis

La hipótesis Ho planteada es: la implementación de un sistema de gestión contable no incide en la efectividad empresarial.

La hipótesis H1 es: la implementación de un sistema de gestión contable si incide en la efectividad empresarial.

Enfoque y diseño

El presente estudio fue de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, de alcance correlacional, y de corte longitudinal, al analizar el periodo 2021 - 2023.

Población y muestra

Habiendo identificado una población que asciende a 951 medianas y pequeñas empresas, activas del cantón Loja; considerando que el total de medianas empresas es de 203 (21,35%) y pequeñas empresas 748 (78,65%) de un total de 951, de acuerdo con el Registro Estadístico de Empresas REEM. (Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, 2024)

En lo referente al tipo de muestreo, se asumió el muestreo no probabilístico, por conveniencia, que derivó en la selección de 10 pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Loja, activas durante el periodo 2021 – 2023 de la población antes mencionada.

Como criterio de inclusión, se consideró las empresas de la provincia de Loja, pero con domicilio en el cantón Loja, además aquellas que tienen carácter de privadas o de economía mixta (sin considerar a empresas públicas), con la base de datos del ranking de compañías que la Superintendencia de Compañías procesa, se hizo una selección aleatoria para el levantamiento, dejando de lado a las grandes empresas, que evidentemente generaron mayor dificultad de establecer citas con los máximos directivos. Con estos criterios se definió a las pequeñas y medianas empresas, incluyendo adicionalmente por el número de empleados o trabajadores de entre 10 y 199; además con ventas mayores a \$ 300.000 y menores a 5 millones anuales, activas a la fecha de desarrollo de la investigación; y, que operen en la ciudad de Loja. Mientras que como criterio de exclusión se consideró a aquellas empresas o negocios que no constaban en el ranking de empresas y aquellas que contaban con menos de 10 empleados a la fecha de desarrollo de la investigación. También se incluyó como criterio de exclusión a las pequeñas y medianas empresas que no hayan cumplido con su obligación de presentar estados financieros a la Superintendencia de Compañías.



Recolección de información

El instrumento utilizado fue el cuestionario aplicado de forma personal a los gerentes o administradores de las pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Loja, en procura de obtener información sobre los procesos asociados a los sistemas de contabilidad de gestión y la efectividad empresarial. La validación del instrumento se realizó mediante la ejecución de una prueba piloto a negocios de la ciudad de Loja, para determinar el grado de comprensión de las preguntas y los ajustes necesarios para tener un instrumento óptimo de recolección.

Tabla 2. *Matriz de dimensiones de la encuesta*

Dimensión	Referencia	Categoría	Definición
Contabilidad de Gestión	Cárdenas et al. (2020)	Conocimiento de los sistemas de gestión	Fase que contribuye a evaluar el nivel de conocimiento de los sistemas de gestión entre las PYMES
	Mite y Ripoll (2019)	Valoración de la importancia de la contabilidad de gestión	En esta fase se puede evaluar la percepción de la importancia que tiene la contabilidad de gestión en las empresas
	Almeida et al. (2019)		Este proceso lleva a la identificación de las decisiones tomadas en función de los sistemas de gestión utilizados
			Identificación del sistema de contabilidad de gestión utilizado en las PYMES
Efectividad Empresarial	Espejo et al. (2019)	Identificación del beneficio percibido con el uso del sistema de contabilidad de gestión	Este contexto ayuda a definir la percepción de beneficios que la contabilidad de gestión genera en directivos
	Ortiz y Paredes (2021)	Identificar los indicadores de medición de la efectividad empresarial utilizados en las pymes	Mediante este proceso se puede identificar los indicadores de gestión que representan resultados para evaluar la efectividad del uso de sistemas de gestión
	López y De la Garza (2019)		Evaluación del impacto en la efectividad empresarial
			Este proceso permite identificar la incidencia de la contabilidad de gestión en la efectividad empresarial
Datos generales	Pérez et al. (2019)	Género Edad Cargo directivo Tipo de empresa	Este contexto permite identificar las variables sociodemográficas, que son características que ayudan a definir el grupo de estudio



TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Descripción de variables

Tabla 3. Descripción de las variables dependiente e independiente

Variable	Definición	Categoría	Medición	Técnicas e Instrumentos	Referencia
Variable dependiente: Efectividad y desarrollo empresarial	La gestión empresarial involucra elementos como cultura empresarial, liderazgo, crecimiento económico, gestión del conocimiento e innovación. Alcanzar el crecimiento empresarial permite aprovechar cada una de las oportunidades que se presentan en la organización en un entorno globalizado.	Eficiencia	Aumento de ingresos Aumento de productividad Disminución de pérdidas por desperdicio	- Encuesta estructurada	Peña et al. (2022)
Variable independiente 1: Contabilidad de gestión	Concentración de técnicas y conceptos contables para procesar los datos e información de los procesos productivos y administrativos de las empresas.	Sistema de contabilidad de gestión	Mejora de procesos internos Mejora de rendimiento individual Mejora de la rentabilidad	- Encuesta estructurada	Villacís y Villaroel (2020)

Análisis de la información

Obtenidos los datos, se procedió con su procesamiento, previo a realizar el análisis de correlación para determinar la relación entre la variable a (gestión Contable) y la variable b (Efectividad Empresarial). Para el análisis de datos se utilizó el software estadístico SPSS, que permitió el procesamiento, análisis y codificado de las respuestas obtenidas, una vez aplicadas las encuestas; y, la aplicación de la prueba no paramétrica Ji Cuadrado de Pearson, para la aceptación o no de la Hipótesis Ho planteada.



Tabla 4. Sexo y rangos de edad de los encuestados

Pregunta	Variable	Frecuencia	Porcentaje
Sexo de encuestado/a	Hombre	6	60%
	Mujer	4	40%
	Total	10	100%
Rango de edad de encuestados	Menor de 21 años	0	0%
	De 21 a 44 años	3	30%
	De 45 a 64 años	7	70%
	Más de 64 años	0	0%
	Total	10	100%
	Promedio edad	48.20	
	Gerente general	1	30%
	Propietario	1	10%
	Contadora	2	20%
	Funcionario	1	10%
Presidente	1	10%	
Administrador	1	10%	
Total	10	100%	
Profesión o nivel educativo	Superior	8	80%
	Cuarto nivel	1	10%
	No responde	1	10%
Total	10	100%	

Del total de encuestados, la distribución de encuestas por sexo, permite observar que la mayoría fueron de sexo masculino, con el 60%; y el restante 40% mujeres. En cuanto al rango de edad que prevalece en este grupo de encuestados es de 45 a 64 años con 70%, del grupo de edad de 21 a 44 años el otro 30%. El promedio de edad general fue 48 años.

Las encuestas fueron respondidas por diversas personas, que entre sus cargos principales tienen, representante legal o administrador (mayormente), contadoras en segundo lugar; y, finalmente gerente general, gerente propietario, funcionario y presidente de cada una de las empresas que respondieron. De este grupo el 80% manifestaron que sus estudios máximos son de tercer nivel o superior; un 10% indica que es de cuarto nivel. Y, un 10% que no respondieron.

Estos resultados reflejan una variedad en las características de los encuestados, que se reflejan en la diversidad de nivel académico, de cargos asociados en sus empresas; y, en variables sociodemográficas como el sexo y la edad, dándole fortaleza a la investigación.



Tabla 5. Caracterización de empresas encuestadas

Pregunta	Variable	Frecuencia	Porcentaje
Tipo de empresa	Pequeña empresa	5	50%
	Mediana empresa	5	50%
	Total	10	100.0%
Número de trabajadores	1 – 9 trabajadores	5	50%
	10 – 49 trabajadores	4	40%
	50 – 199 trabajadores	1	10%
	200 o más trabajadores	0	0%
	Total	10	100.0%
Ingresos (ventas) anuales	Menos de \$ 300.000 al año	5	50%
	Entre \$ 300.001 a \$ 1'000.000 al año	4	40%
	Entre \$ 1'000.001 a \$ 5'000.000 al año	1	10%
	Total	10	100.0%
Actividad económica principal	Comercio en general	3	30%
	Manufactura	0	0%
	Enseñanza y capacitación	0	0%
	Servicios	7	70%
	Otro	0	0%
	Total	10	100.0%

Por tipo de empresa, un 50% menciona que son una pequeña empresa; como mediana empresa el 50%; la distribución de trabajadores, conforme la caracterización por tipo de empresa en un porcentaje similar; al igual que la distribución por ingresos, con iguales porcentajes. Mientas que, por actividad económica, el 70% de encuestas aplicadas fueron a empresas de servicios, y el 30% a empresas dedicadas al comercio en general.

Tabla 6. Preguntas relacionadas a la variable Gestión Contable

Pregunta	Variable	Frecuencia	Porcentaje
Han implementado un sistema de gestión contable	Si	9	90%
	No	1	10%
	Total	10	100%
Tiempo de implementación	Uno o menos de un año	3	30%
	De dos a tres años	1	10%
	Mayor a tres años	6	60%
	Total	9	100%



Resultado de la implementación	Efectivo	4	40%
	Adecuado	6	60%
	Regular	0	0%
	Deficiente	0	0%
	Total	10	100%

Las empresas encuestadas en su mayoría han implementado un sistema de gestión contable llegando al 90% de ellas, únicamente un 10% no lo ha implementado; se observa aquí que un 60% han realizado la implementación en un tiempo mayor a tres años; mientras que un 30% lo han hecho entre uno o menos de un año; y, en 10% de dos a tres años; como resultado de esta implementación, para los encuestados la percepción es que el uso del sistema de gestión ha sido adecuado en un 60%, y efectivo en un 40%.

Tabla 7. Dimensión: Efectividad Empresarial

Pregunta	Variable	Frecuencia	Porcentaje
Indicadores de gestión más importantes	Satisfacción clientes	9	24%
	Mayor rentabilidad	5	13%
	Mejora procesos	6	16%
	Solidez Financiera	5	13%
	Optimización costos	6	16%
	Control inventario	7	18%
	Total	38	100%
Resultado general de implementación	Aumento ingresos	9	25%
	Aumento de productividad	6	17%
	Mejora procesos internos	6	17%
	Disminución pérdida por desperdicio	3	8%
	Mejora rendimiento individual	7	19%
	Mejora de la rentabilidad	5	14%
	Total	36	100%
Forma en que se determina la efectividad	Por el resultado financiero o económico	7	29%
	Por el crecimiento alcanzado	4	17%
	Por cumplimiento de metas	7	29%
	Por la rentabilidad y sostenibilidad	5	21%
	Por la disminución de deudas	1	4%
Total	24	100.0%	
Resultados obtenidos	Alcanzaron metas	43%	
	Superaron metas	13%	
	No alcanzaron metas	30%	
	Total	100%	



De acuerdo a la efectividad empresarial dentro de los indicadores de gestión más importantes se observa que en satisfacción del cliente es el 24% y en los demás indicadores un porcentaje menor. Respecto al resultado general de implementación el 25% corresponde a aumento de ingresos, tanto en aumento de productividad y mejora de procesos internos hay un porcentaje igual de 17%, en el caso de disminución pérdida por desperdicio un 8%, en mejora de rendimiento individual un 19% y en mejora de la rentabilidad un 14%. En la forma en que se determina la efectividad por el resultado financiero o económico un 29%, por el crecimiento alcanzado un 17%, por el cumplimiento de metas un 29%, y por la rentabilidad y sostenibilidad un 21% y por la disminución de deudas un 4%. Por lo tanto, los resultados obtenidos fueron los siguientes en un 43% alcanzaron metas, en un 13% superaron metas en un 30% no alcanzaron metas, cabe recalcar que esto varía de acuerdo a los años que se obtuvo la información como son los años comprendidos en el 2021 y 2023.

Análisis bivariado

Para el desarrollo del análisis de la relación entre los resultados obtenidos y la implementación de un sistema de gestión contable, la prueba estadística utilizada es la Ji Cuadrado, que indica el nivel de relación de dos variables, se consideró como variable X a la implementación del sistema de gestión en cada empresa; y, como variable Y al crecimiento anual declarado y alcanzado luego de la implementación del sistema de gestión contable, como sinónimo de efectividad empresarial.

Análisis Chi Cuadrado de Pearson

La prueba no paramétrica Ji Cuadrado de Pearson utilizada como prueba estadística para decidir sobre la hipótesis, permitió contrastar las frecuencias obtenidas en el levantamiento de información, revisando los valores observados y los esperados.

El desarrollo del análisis se realizó considerando las categorías asociadas a la implementación de un sistema de gestión y a los resultados obtenidos, asociados a la eficiencia empresarial: aumento de ingresos; aumento de productividad; mejora de procesos internos; disminución en la pérdida por desperdicio; mejora en el rendimiento y desempeño individual de empleados y mejora de la rentabilidad empresarial.

Una vez realizado el proceso estadístico, conforme se evidencia en el Anexo 2, se obtiene un valor X^2 de 3,333, previamente se había definido como valor crítico 11,070

$$X^2 = 3,333$$

$$\text{Valor crítico} = 11,070$$

$$\text{Diferencia} = -7,737$$

Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis del investigador.

H₀: No existe relación entre la dimensión implementación de un sistema de gestión contable y efectividad empresarial.



H1: Existe relación entre la dimensión implementación de un sistema de gestión contable y efectividad empresarial.

DISCUSIÓN

Los resultados obtenidos evidencian que los profesionales consultados, reconocen la importancia y los beneficios de contar con un sistema de gestión contable en la efectividad empresarial, particularmente en el contexto de pequeñas y medianas empresas (PYMEs). Un hallazgo significativo es que el 90% de los encuestados han implementado un sistema de gestión contable, un porcentaje notablemente superior al 71% reportado por Díaz-Hernández (2024) en un estudio similar. La mayoría de los encuestados, con una experiencia promedio de más de tres años en la implementación de estos sistemas, están en una posición sólida para valorar sus resultados de manera adecuada.

Sin embargo, es importante considerar las observaciones de Burga (2023) quien señala que, a pesar de su importancia, la implementación de sistemas de contabilidad de gestión en PYMEs puede enfrentar desafíos significativos debido a limitaciones en recursos y capacidades técnicas. Estas barreras podrían restringir el impacto positivo que la contabilidad de gestión puede tener en la efectividad empresarial; sin embargo, los datos del estudio, muestran que el 90% de los encuestados reportaron un aumento en los ingresos, el 70% notaron una mejora en el rendimiento personal, y el 60% experimentaron un aumento en la productividad y una mejora en los procesos.

Estos hallazgos son consistentes con los de Díaz (2022), quien encontró que más del 75% de los consultados perciben beneficios en la efectividad empresarial derivados de la implementación de sistemas de gestión contable. Esto se alinea con los hallazgos de Nuela et al. (2022) quienes reportan que el 100% de los encuestados en su estudio consideran la información contable como un factor determinante para el rendimiento empresarial.

Desde una perspectiva de evaluación, la contabilidad de gestión, también, proporciona parámetros y métricas clave que sirven como herramientas permanentes y efectivas para evaluar el desempeño empresarial de manera integral y continua. García et al. (2019) destacan la importancia de indicadores como la satisfacción de los clientes y la confiabilidad de la calidad. de los resultados obtenidos en la investigación, se observa que el 70% de los encuestados consideran el aumento de ingresos y la mejora de procesos como indicadores clave de efectividad, mientras que el 50% mencionan la disminución de pérdidas y el 40% el aumento de la productividad.

El análisis estadístico inferencial confirma y refuerza los hallazgos presentados. La prueba de correlación de Wilcoxon reveló un valor de 3,33 en la relación entre la contabilidad de gestión y la efectividad empresarial, lo que permitió rechazar la hipótesis nula con alta confianza. Este resultado es consistente con los hallazgos de Acosta y Mendoza (2021) y, Flores y Flores (2024), lo que fortalece la validez y solidez de las conclusiones presentadas.

Las implicaciones prácticas de este estudio resultan significativas. La implementación efectiva de sistemas de contabilidad de gestión impulsa la mejora en la toma de decisiones, las que se tornan realistas e informadas. Además, la optimización de los sistemas de control de costos puede ayudar



en la planificación estratégica a largo plazo y operativa a corto plazo. Asimismo, proporciona una herramienta valiosa para evaluar el desempeño organizacional de forma continua y recibir retroalimentación constante. Por último, fomenta la transparencia y la corresponsabilidad en la gestión empresarial. Estas ventajas pueden conducir a una gestión más eficiente y efectiva en las organizaciones.

CONCLUSIÓN

De acuerdo al análisis realizado respecto a la contabilidad de gestión y efectividad empresarial durante los años comprendidos entre el 2021 – 2023 se ha identificado que la implementación de un sistema de gestión contable adecuado, ha sido favorable para las empresas. En general termina siendo una herramienta útil para la eficiencia operativa de pequeñas y medianas empresas en Loja, por el beneficio y aporte a una mejor eficiencia empresarial integral. La principal limitación fue el acceso a información detallada de las empresas. Otra limitación, es el tamaño de la muestra, la que, considerando el número y dispersión de las pequeñas y medianas empresas de Loja, los resultados obtenidos pueden no ser generalizables a todas ellas.

La presente investigación abre un importante abanico de oportunidades de futuras líneas de investigación, una de ellas es medir el impacto en la toma de decisiones estratégicas y cómo afectan el rendimiento en el corto, mediano y largo plazo; otra línea de investigación es explorar y describir, cómo la contabilidad de gestión puede ayudar a pequeñas y medianas empresas a implementar prácticas sostenibles y responsables en su entorno.

REFERENCIAS

- Acosta, J., y Mendoza, J. (2021). Aplicación de estrategias de gestión administrativa para mejorar la calidad de los servicios en la empresa Transport Mengoar S.A.C., 2021. Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe>
- Almeida, M., González, E., y Ube, W. (3 de julio de 2019). Oportunidad de la Contabilidad de Gestión en las PYMES en Ecuador. . Revista E.IDEA Journal of Business Sciencies., 1(2), 18-26. <https://revista.estudioidea.org>
- Arias, J., y Cano, V. (2020). Contabilidad de gestión, implicaciones estratégicas en el desarrollo del sector industrial metalmecánico colombiano. . Revista Venezolana de Gerencia, 25(3), 129-149. <https://doi.org/10.37960/rvg.v25i3.33358>
- Asamblea Nacional del Ecuador. (2018). Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de la Producción (COPCI). Registro Oficial Suplemento 450 de Mayo 17 - 2011. <https://n9.cl/lcn8f>
- Baque, E., Moran, J., y Álvarez, C. (2020). Gestión de la información para la toma de decisiones de pequeños y medianos negocios en Jipijapa, Manabí, Ecuador. Revista Avances , 22(2). <https://www.redalyc.org>
- Barba López, R. A., Salazar González, J. D., & Barba Salazar, K. A. (2016).



Análisis de la producción científica en Contabilidad. *Revista Publicando*, 3(7), 167-178. <https://n9.cl/fgcg1>

- Barriga, M., Asunción, R., Sánchez, J., y Balseca, M. (2020). La importancia de la contabilidad de costos para el control administrativo de los emprendimientos costos para el control administrativo de los emprendedores. . *Revista Científica Arista*, 5(2). <https://n9.cl/hb27f>
- Burga, M. (2023). La gestión financiera en las Pequeñas y Medianas Empresas. *Revista Yura. Relaciones Internacionales*(34), 55-72. <https://n9.cl/hvan9n>
- Calle, G., Narváez, C., y Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos. . *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465. <https://doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Guamán Ochoa, M. M., Cárdenas Arias, B. E., Siguenza-Guzman, L., & Segarra, L. (2 0 2 0) . Integración de información de costos para la toma de decisiones en industrias de ensamblaje. *Revista Economía Y Política*, (31), 100–117. <https://doi.org/10.25097/rep.n31.2020.07>
- Carrasco, Y., Mendoza, N., López, Y., Mori, R., y Alvarado, J. (2021). La competitividad empresarial en las pymes: retos y alcances. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(5), 557-564. <https://n9.cl/g5fkq>
- Cedeño, K., Molina, P., y Laje, J. (2019). La contabilidad de costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades manufactures o industriales. *Ciencia e Investigación* . <https://doi.org/10.5281/zenodo.3240566>
- Cevallos, M. (2021). Efectividad del sistema de gestión del costo como un óptimo empresarial. *Revista Digital FCE UNLP. Universidad Nacional de La Plata*. <https://doi.org/10.24215/23143738e071>
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe. (2024). *Acerca de Microempresas y PYMES*. <https://n9.cl/r0g3v>
- De la Rosa, M. E. (2021). La gestión contable sostenible en la nueva normalidad. *Revista Trascender, Contabilidad y Gestión*. , 7(20). <https://doi.org/10.36791/tcg.v8i20.169>
- Díaz Hernández, A. M. (2024). Análisis del impacto de la gestión contable en la efectiva sostenibilidad de las microempresas del sector comercial en Medellín. *Corporación Universitaria Minuto de Dios*. <https://n9.cl/5ssjk>
- Díaz, L. (2022). Factores de impacto en los sistemas contables . *Revista Visión Contable*(25). <https://doi.org/10.24142/rvc.n25a7>
- Espejo, L., Valiente, Y., & Diaz, F. (2019). Contabilidad de gestión y su impacto en la rentabilidad de las empresas comerciales. *Revista CIENCIA Y TECNOLOGÍA*, 15(4), 41-46. <https://n9.cl/crs2i>
- Fajardo C., R. E., Rico B., L. ., Gustin M., L. M., y Martínez M., D. (2020). La contabilidad de gestión como aliada empresarial en las necesidades de los mercados actuales.



- Revista "Boletín El Conuco", 1(1), 54-63. <https://n9.cl/rv2rq>
- Abril-Flores, J. F., Barrera-Erreyes, H. M., & Estévez Bonilla, A. E. (2018). La Contabilidad de Gestión: una Herramienta para la Toma de Decisiones Empresariales. Revista Científica Hallazgos, 21, 3(3), 338–351. <https://n9.cl/4ywwq8>
- Flores, C., y Flores, K. (2024). Aplicación de las pruebas no paramétricas de signos y Wilcoxon en la toma de decisiones empresariales. . Espiritu Emprendedor , 8(2), 64-83. <https://doi.org/10.33970/eetes.v8.n2.2024.366>
- Flores, R., Moncayo, P., y Boada, M. (2020). Desarrollo microempresarial de la ciudad de Loja, desde la realidad socio jurídica y de mercadeo. Revista Sur Academia, 7(14). <https://doi.org/10.54753/suracademia.v7i14.734>
- Gallardo, V., Villamar, D., y Paredes, J. (2018). La Contabilidad y su contribución a la Gestión Financiera Empresarial. Pro-ciencias . Revista de Producción, Ciencias e Investigación., 2(17). <https://doi.org/10.29018/issn.2588-1000vol2iss17.2018pp23-30>
- García, G., Pérez, R., Martínez, R., y Guzmán, L. (2023). Aproximación a la Estructuración de Pequeñas y Medianas Empresas. Revista Economía y Negocio, 4(2). <https://doi.org/10.29019/eyn.v14i2.1147>
- García, J., Cazallo, A., Barragán, C., Mercado, M., Olarte, L., y Meza, V. (2019). Indicadores de Eficacia y Eficiencia en la gestión de procura de materiales en empresas del sector construcción del Departamento del Atlántico, Colombia. Revista Espacios. Vol. 40, No. 22, p. 16. <https://n9.cl/42ljn>
- Hernández, D., Inocente, F., Sandoval, M., y Hernández, J. (2022). Contabilidad financiera y toma de decisiones empresariales. TecnoHumanismo. revista Científica, 2(3), 1-16. <https://doi.org/10.53673/th.v2i3.112>
- Huacchillo, L., Ramos, E., y Pulache, J. (2020). La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras. Revista Universidad y Sociedad., 12(2), 356-362. <https://n9.cl/g6yd>
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. (2024). REEM. Visualizador del Registro Estadístico de Empresas. <https://n9.cl/y3z6j>
- López, J., y Carranza, M. (2019). Las prácticas de gestión empresarial, innovación y emprendimiento: factores influyentes en el rendimiento de las firmas emprendedoras. Nova Ciencia, vol. 11, No. 22. <https://doi.org/10.21640/ns.v11i22.1795>
- Meleán, R., y Torres, F. (2021). Gestión de costos en las cadenas productivas: reflexiones sobre su génesis. . Revista de Ciencias de la Administración y Economía., 11(21), 131-146. <https://doi.org/10.17163/ret.n21.2021.08>
- Mendoza, M., Palma, G., y Pozos, S. (2019). Estudio empírico sobre los sistemas contables en las pymes del cantón ecuatoriano Portoviejo. Cofin Habana, 13(2). <https://n9.cl/jm93w>
- Mite, M., y Ripoll, V. (2019). La Gestión Contable Estratégica GCE. Caso:La importancia de las



- PYMES sobre las ventas en Ecuador. 40(6). <https://n9.cl/pms4a>
- Nuela, M., Vélez, Y., y Tabares, I. (2022). La contabilidad y su impacto como herramienta de gestión empresarial. . Revista Ciencia Matria., 8(8), 723-740. <https://doi.org/10.35381/cm.v8i4.883>
- Ordoñez, J., Loaiza, E., y Carrión, R. (2022). Matlab como una herramienta informática útil a la contabilidad. . ReciMundo revista Científica Mundo de la Investigación y el Conocimiento. [https://doi.org/10.26820/recimundo/6.\(3\).junio.2022.37-46](https://doi.org/10.26820/recimundo/6.(3).junio.2022.37-46)
- Ortíz, J., y Paredes, M. (2021). Evaluación sistémica de la implementación de un sistema de gestión de almacenes (WMS). Revista UIS ingenierías, vol. 20, núm. 4, 2021, pp. 145-160. <https://doi.org/10.18273/revuin.v20n4-2021012>
- Peña, D., Alvia, K., y Galarza, E. (2022). Gestión Administrativa y su Aporte al Desarrollo Empresarial: Caso Cooperativa Moto Taxi de Puerto López. Revista Dominio de las Ciencias. Vol. 8, núm. 1, pp. 136-151. <https://doi.org/10.23857/dc.v8i1.2563>
- Pérez, M., Campos, A., Sánchez, M., y Hueso, C. (2019). Características sociodemográficas, indicadores de riesgo y atención sanitaria en relación a infecciones de transmisión sexual en población inmigrante de Granada. Revista Española de Salud Pública, 93, e201912102. <https://n9.cl/lirqb>
- Romero, D., Sánchez, S., Ricón, Y., y Romero, M. (2020). Estrategia y ventaja competitiva: Binomio fundamental para el éxito de pequeñas y medianas empresas. Revista de Ciencias Sociales (Ve). Vol. XXVI, núm. 4. <https://n9.cl/jeipaq>
- Rubio, G., Blandón, A., y Serna, H. (2019). Análisis de los factores que componen un sistema de gestión empresarial. Estudio de Caso. . Instituto Paulista de Ensino e Pesquisa Brasil. Revista Científica Hermes(25), 408-430. <https://n9.cl/h88ln>
- Saavedra, J., Tenecela, D., y Araujo, G. (2023). Análisis de la importancia de las pymes en la economía del Ecuador. . Revista Visionario Digital. , 7(4). <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v7i4.2779>
- Salazar, F., Gonzalez, J., Sanchez, P., y Sanmartín, J. (2021). Contabilidad administrativa, herramienta para la toma de decisiones gerenciales. SAPIENTIAE: Revista de Ciencias Sociais, Humanas e Engenharias, 6(2). <https://n9.cl/74vds>
- Salazar Silva, J., Alcalá Estrada, A. D., & Llerena Acevedo, M. A. (2023). Importancia de la gestión contable en el mundo empresarial. Saber, Ciencia Y Libertad En Germinación, 16, 141–143. <https://n9.cl/0eb9u>
- Soto, N., y Falconí, M. (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), 119-145. <https://doi.org/10.21855/resnonverba.v12i2.734>
- Torres, R., García, M., Hurtado, K., y Reyes, R. (2024). Rentabilidad del sector comercial del



Ecuador: un análisis del efecto financiero de la gestión empresarial. Revista Religación, 9(39). <https://doi.org/10.46652/rgn.v9i39.1160>

Tosca-Magaña, S. (2022). Desarrollo de temas contables: Mejora de efectividad en microempresas. in Revista de Investigaciones Universidad de Quindío. <https://n9.cl/s3cfj>

Villa, J., y Crespo, A. (2024). Los indicadores financieros y no financieros como herramientas de gestión en el sector ferretero. Revista Religación, 9(39). <https://doi.org/10.46652/rgn.v9i39.1154>

Villacís, J., y Moreno, M. (2021). Caracterización de la gestión de la información contable en las PYMES comerciales de Ambato - Ecuador. Cuadernos de Contabilidad , 22. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc22.cgic>



ANEXOS

Anexo 1

Desarrollo de la prueba Ji Cuadrada de Pearson

Categorías	fo	fe	(fo - fe)	(fo - fe) ²	(fo - fe) ² / fe
Aumento ingresos	9	6	3.00	9.00	1.50
Aumento de productividad	6	6	0.00	0.00	0.00
Mejora procesos internos	6	6	0.00	0.00	0.00
Disminución pérdida por desperdicio	3	6	-3.00	9.00	1.50
Mejora rendimiento individual	7	6	1.00	1.00	0.17
Mejora de la rentabilidad	5	6	-1.00	1.00	0.17
Total	36	36	0	20	3.33

$$X^2 = 3.333$$

$$\text{Valor Crítico} = 11.07$$

$$\text{Diferencia} = - 7.737$$