

**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**

**THE ACCOUNTING OF COSTS IN SEARCH OF THE UNDERSTANDING OF THE
DISCIPLINARY PRACTICES THAT CONVERGE IT. A SEMANTIC STUDY WITH AN
EMPHASIS ON SMES IN ECUADOR**

Neirys Soto Aguirre, Ph.D.

 <https://orcid.org/0000-0002-8942-7304>

Universidad de Carabobo, Valencia, Venezuela.

nsoto1@uc.edu.ve

Mónica Falconí Hidalgo, Mgtr.

Universidad de las Fuerzas Armadas (ESPE), Latacunga, Ecuador.

Universidad de Carabobo, Valencia, Venezuela.

monyfalconiclp@yahoo.com

ARTÍCULO DE INVESTIGACIÓN

Recibido: 27 de junio de 2022

Aceptado: 8 de septiembre de 2022

RESUMEN

La contabilidad de costo es considerada uno de los pilares necesarios en la contabilidad de dirección estratégica, puesto que, su relevancia va más allá de la obtención de datos financieros relativos a los costos, siendo un mecanismo de gestión y control indispensable dentro de la trayectoria estratégica, razón por la cual, esbozamos como objetivo principal, categorizar a la contabilidad de costos en búsqueda de las prácticas disciplinares que la convergen, a fin de comprender las funciones inmersa dentro de este método contable. Para lo cual se utilizó un análisis documental tanto de investigaciones científicas como de teorías existentes, de tipo descriptivo, adicionalmente se efectuó un estudio exploratorio-bibliográfico con un análisis cualitativo semántico en base al software Atlas ti, que permitió la determinación de las categorías emergentes, deconstruyendo y reconstruyendo el sentido de cada una de



estas, llegando a determinar como principal hallazgo, que las prácticas disciplinares dentro de este método contable son: contabilidad- finanzas- gestión, las cuales confluyen de forma sinérgica soportada en los costos, produciendo sentido contable-financiero, tanto de modos procedimentales como de acciones estratégicas, para la construcción de la realidad empresarial de las pymes.

Palabras claves: contabilidad de costos, prácticas disciplinares, contabilidad, gestión, finanzas.

ABSTRACT

Cost accounting is considered one of the necessary pillars in strategic management accounting, since its relevance goes beyond obtaining financial data related to costs, being an essential management and control mechanism within the strategic trajectory. , which is why we outline as a main objective, to categorize cost accounting in search of the disciplinary practices that converge in order to understand the functions immersed within this accounting method. For which a descriptive documentary analysis of both scientific research and existing theories was used, additionally an exploratory-bibliographic study was carried out with a semantic qualitative analysis based on the Atlas ti software, which allowed the determination of the emerging categories, deconstructing and reconstructing the meaning of each of these, coming to determine as the main findings, that the disciplinary practices within this accounting discipline are: accounting-finance-management, which come together in a synergistic way supported by costs, producing accounting sense- financial, both in procedural ways and strategic actions, for the construction of the business reality of SMEs.

Keywords: cost accounting, disciplinary practices, accounting, management, finance.

INTRODUCCIÓN

El estudio de la contabilidad de costos es una herramienta indispensable, porque este método contable cuantifica los recursos para ayudar en la gestión a los directivos de la empresa, ya que el mayor interesado en conocer los costos de una empresa son los gerentes, seguidamente podemos mencionar a los jefes o supervisores de secciones o departamentos, ya que mediante el conocimiento de sus cifras tienen un elemento importante de control interno que les permite conocer la marcha de sus secciones o departamentos. En el presente escrito se despliega un marco epistémico que soporta el análisis descriptivo de las disciplinas que convergen en esta, sus referencias teóricas y sus prácticas. Para defender esta idea, en los

siguientes párrafos se ofrece una contextualización sobre las prácticas disciplinares. Posteriormente, realizaremos un estudio exploratorio-bibliográfico con un análisis cualitativo semántico dentro de la gestión administrativa y financiera, con énfasis en las Pymes.

REVISIÓN TEÓRICA

Profundizando sobre el tema, la contabilidad de costos en las empresas constituye un mecanismo indispensable para gerenciar debido a que proporciona datos sobre la utilización de materia prima, mano de obra, y costos indirectos de fabricación permitiendo conocer el costo de producción total y unitario de los productos y en base a este poder fijar precios de venta al público. De hecho, es una parte especializada de la contabilidad general de una empresa, puesto que, la manipulación de los costos de producción para la determinación del costo unitario de los productos fabricados es lo suficientemente extensa como para justificar un subsistema dentro del sistema contable general (Hargadon, 1974). Dicho de otro modo, la contabilidad de costos se considera un subsistema encargado de todos los detalles referentes para conocer los costos de producción. Representa la parte de la contabilidad de la cual se generan los presupuestos, los costos operacionales, la determinación de la rentabilidad de los productos, el análisis de las desviaciones, los costos de proyectos futuros, entre otros (Horngren & Foster, 1987; Kaplan, 1990; Innes & Mitchell, 1990; Choe, 2004; García, Marín, Martínez, 2006).

Otros autores como, Shank y Govindarajan (1995); Mallo(2000); Arrastre(2006); Paredes (2010); Gomez (2018), formulan la gestión de los costos como un cambio estratégico fundamental para desarrollar estrategias superiores a efectos de alcanzar ventajas competitivas que se puedan mantener, generando sostenibilidad en el tiempo, que permita encaminar las capacidades internas de la empresa y proyectarlas sobre el entorno externo.

Cabe destacar que al referirnos al campo disciplinar según Dapuetto (2016) debemos tener en cuenta un conjunto específico de conocimientos que constituyen el objeto de estudio de la disciplina, sus referencias teóricas y sus desarrollos. En el caso de la contabilidad de costo se involucra en el proceso de la gestión organizacional al proporcionar información para la planificación, la toma decisiones y el control (Backer, Jacobsen, & Ramírez, 1988).

Es evidente que, la manipulación de los costos de producción para la determinación del costo unitario de los productos fabricados es sumamente relevante, ameritandose dicho subsistema dentro del sistema contable (Hargadon, 1974), por consiguiente, implica también

a las finanzas, ya que, es un subsistema encargado de todos los detalles contables-financieros referentes a los costos de la producción.

Ahora bien, considerando que en las generalidades de las disciplinas y los saberes que conforman el campo científico, las prácticas formativas se sustentan de las prácticas disciplinares, por lo que las propiedades de estas últimas determinarán las primeras (Pino, 2007), de allí su relevancia en la praxis, de hecho, las prácticas disciplinares son concebidas como las actividades o configuraciones dinámica cuya aplicación le otorga el sentido al conocimiento, al estabilizar tanto en la producción, circulación, transformación como el acceso al mismo, en torno a los objetos de estudio y los procedimientos que los definen (Bazerman & Prior, 2005). Esto debido a que el discurso surge a partir de la actividad, los procedimientos y las relaciones al interior de la comunidad (Bazerman, 1988).

Las prácticas disciplinares con base en la teoría de Bernstein (1999) puede entenderse como las estructuras del conocimiento que ameritan de aplicación a fin de puedan acceder al conocimiento disciplinar con sus formas de pensar, operar, analizar y escribir, a fin de desarrollar el lenguaje propio de la disciplina y no con base en las versiones propias de las personas, lo cual limita las rutinas procedimentales, desdibujando el qué hacer y cómo hacerlo, cabe destacar que esta debilidad según Bernstein (1999) es propia de las disciplinas de las humanidades, tales como: la economía, donde se genera una relación social fuerte (con base en lo conocido), pero con una relación epistémica débil (con base en el conocimiento) (Maton, 2011). En este sentido López-Bonilla (2013) identificó los principales rasgos de las prácticas disciplinares:

Tabla 1

Rasgos de las practicas disciplinares

Rasgos	Prácticas disciplinares
Actores principales	Comunidades, redes disciplinares
Instituciones	Universidades, centro de investigación, asociaciones académicas, revistas especializadas
Objeto de estudio	Construcción conjunta: nuevo conocimiento
Aprendizaje	Participación en la practica
Conocimiento	Integrador en la ciencias, acumulativos en las humanidades, sociales

Textos	Género disciplinares: artículo científico, revisiones de literatura especializada, etc.
Audiencias	Comunidad disciplinar
Legitimación	Publicaciones (autoría/autoridad)
Relación epistémica	Fuerte en las ciencias, débil en las humanidades, sociales.
Relación Social	Débil en las ciencias, fuerte en las humanidades (sujeto ideal)

Fuente. Elaborado con base en López-Bonilla (2013), pág. 405.

En este sentido, la contabilidad de costos contempla sus prácticas disciplinares dentro del campo de la economía, así como también, confluye con el campo de las ciencias sociales (Mantilla, 2000; Calvo, 2007; Olier, Gallego, & Mesa, 2013). Al respecto, comenta Carmona, Muñeton, Gallego, & Mesa (2013) que la contabilidad es indispensable para el logro del equilibrio y la armonía entre lo financiero y lo económico en búsqueda del progreso social tanto de las personas como de las empresas, por lo que, al considerar lo anterior, se sintetizan en que de ambas ciencias posee su naturaleza, comportamiento y lenguaje. Ahora bien, debemos dejar claro que, la contabilidad es considerada dentro del enfoque multiparadigmático, dado que, se fundamenta en el desarrollo de habilidades cognitivas de orden superior (Vivas, 2003), en efecto, de acuerdo con Belkaoui (1992) la estructura de la contabilidad se sostiene en un paradigma múltiple, en este sentido, la Asociación Americana de Contabilidad identifica los paradigmas mediante su declaración *Statement on Accounting Theory and Theory Acceptance* (SOATA), los cuales son los siguientes:

1. El paradigma inductivo/antropológico.
2. El paradigma deductivo/ingreso verdadero.
3. El paradigma de la utilidad de la decisión/modelo de decisión.
4. El paradigma de la utilidad de la decisión/comportamiento agregado del mercado.
5. El paradigma de la utilidad de la decisión/del encargado de tomar decisiones/del usuario individual;
6. El paradigma de la información/economía (citado en Pino, 2007, p.225).

De manera que la contabilidad de costo, siendo una disciplina dentro de la contabilidad, también se soporta sobre una ciencia multiparadigma, que abarca la gestión financiera de las organizaciones mediante la estructuración de la historia de los costos a priori conceptuales que se establecieron en un determinado momento, para lo cual se pregunta ¿cómo? y ¿por qué? en un momento dado a fin de analizar la eficiencia de los recursos (Altahona, 2009) ostentando lo que Foucault (1992) denomina problematizaciones, cuyo propósito es determinar el acaecer, lo verdadero, sobre los costos de producción y venta confluyendo en la búsqueda de mejoras para la gestión administrativo y operativo de la organización. En este sentido, Bunge (2007) comenta que las ciencias empresariales son multidisciplinarias e interdisciplinarias, para poder abordar de manera integral la estructura organizacional cuya naturaleza es heterogénea, dinámica y cambiante con un entorno compuesto por subsistemas económico, político, social y cultural que poseen igual naturaleza y movimiento.

De hecho, la contabilidad de costos se involucra también en el proceso de la gestión organizacional al proporcionar información para la planificación, la toma decisiones y el control (Backer, Jacobsen, & Ramírez, 1988). Es evidente que, este subsistema dentro del sistema de información financiera abarca los detalles contables, financieros y de gestión referentes a la manipulación de los costos de producción para la determinación del costo unitario de los productos (Amat & Soldevila, 1998). Tal como se ilustra a continuación:

Figura 1

El sistema de información financiera y los subsistemas que la integran (contabilidad financiera, contabilidad de gestión y contabilidad de costos).



Fuente: Amat & Soldevila, 1998, p.16.

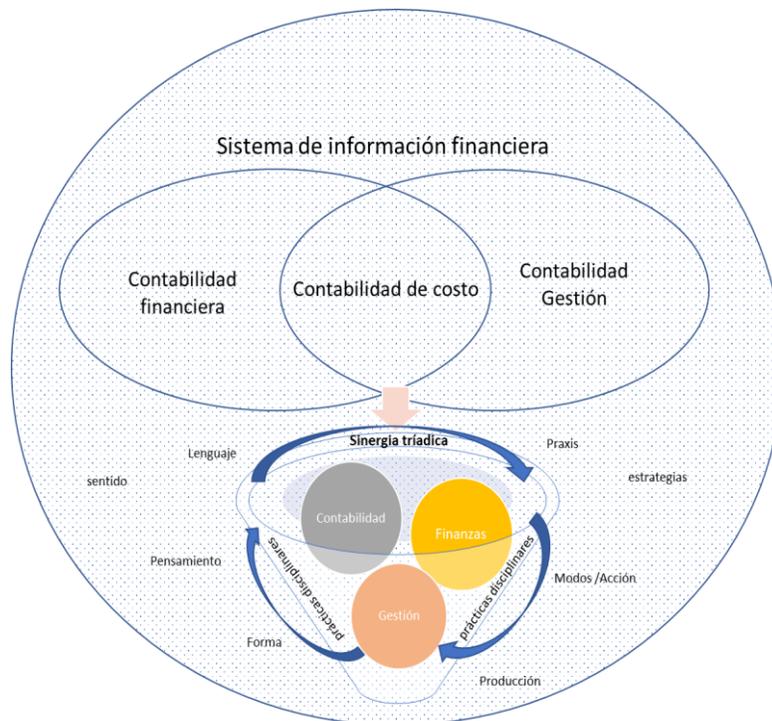
Es conveniente precisar, que la contabilidad de costo tiene como propósito central el registro y la obtención de información para la toma de decisiones, el análisis e interpretación económico-financiero, abarcando desde la valoración de inventarios, la determinación de resultados, la evaluación y control de costos y precio de ventas, entre otros (Lorca & García, 2003). Sobre la base de las consideraciones anteriores, podemos identificar en esta contabilidad sustentado en el conocimiento y la praxis, las siguientes prácticas disciplinares:

1. Contabilidad: Registro contable de la información.
2. Financiera/Finanzas: búsqueda y revelación información de datos financieros relativos a los costos.
3. Gerencia/Gestión: Determinación del uso de los recursos (eficiencia) base fundamental para la evaluación y planificación de las decisiones gerenciales.

En suma, esquemáticamente, podemos visualizar dichas prácticas dentro de la contabilidad de costos de la siguiente manera:

Figura 2

Prácticas disciplinares que convergen en la contabilidad de costo.



Fuente: Elaboración propia a partir de Amat & Soldevila (1998).

En definitiva, al comprender cada una de las prácticas disciplinares de la contabilidad de costo la gerencia podrá gestionar produciendo sentido contable-financiero, tanto de modos procedimentales como de acciones estratégicas, para la construcción de la realidad empresarial y el funcionamiento de la sociedad, con base en un pensamiento tríadico: contabilidad- finanzas- gestión, donde confluyen de forma sinérgica soportada en los costos.

Estudio semántico

En este epígrafe se revisaron y procesaron de forma documental tanto investigaciones como teorías existentes, con el propósito de categorizar las disciplinas que emergen dentro del campo de la contabilidad de costo, para así describir el objeto de investigación con base en los sistemas de relaciones existentes, para ello se realizó un estudio exploratorio-bibliográfico con un análisis cualitativo semántico sobre la contabilidad de costos dentro de la gestión administrativa y financiera, con énfasis en las Pymes, en búsqueda de las prácticas disciplinares que confluyen en esta.

Dada las condiciones que anteceden, este análisis semántico se circunscribió con base en las categorías/rasgos emergentes relativas a cada una de las tres disciplinas dentro del discurso científico de la contabilidad de costo, a saber: contabilidad, gestión y finanzas, con énfasis en las Pymes en el Ecuador, el arqueo de información bibliográfica-académica contempló 20 artículos de revistas científicas en el intervalo temporal 2015-2021, ubicados a través de Google académico en diversos repositorios como Latindex, SciELO, Redalyc, entre otros, a continuación se detallan:

Tabla 2

Arqueo de artículos sobre la contabilidad de costos dentro de la gestión administrativa y financiera con énfasis en las Pymes.

N°	Título del artículo	Año
1	Caracterización de la gestión de la información contable en las pymes	2021
2	La contabilidad de costos, los sistemas de control y su relación con la rentabilidad empresarial	2021

3	Contabilidad gerencial como instrumento para la toma de decisiones en las pymes del sector comercial	2021
4	La influencia del control administrativo en los emprendedores	2021
5	Uso de la estimación de costos como herramienta de evaluación	2020
6	Costos de producción control financiero y su influencia en la rentabilidad operacional del hotel Radisson Guayaquil	2020
7	Implementación del sistema de contabilidad de costos en base en base a las NIIF para la empresa pasteurizadora "Tanilact" de la parroquia Tanicuchi, Cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi; año de transición 2011-2012	2015
8	La gestión contable estratégica GCE. Caso: Importancia de las PYMES sobre las ventas en Ecuador	2019
9	Oportunidad de la Contabilidad de Gestión en las PYMES en Ecuador	2019
10	Gestión administrativa pymes	2018
11	Estrategias de contabilidad de gestión aplicada a pymes	2018
12	La contabilidad de costos como fuente para la toma de decisiones	2017
13	Estudio de la aplicación del método de costos abc en las Mypes del Ecuador	2017
14	Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas	2015
15	Los sistemas de costos en las empresas industriales atuneras de manta	2017
16	Los sistemas de costos como herramienta fundamental en la administración de empresas	2018
17	Evaluación de la utilidad de la información financiera en la pyme Ecuador	2015
18	Estrategias financieras en el desarrollo de las pymes	2019
19	Control y gestión de costos para la toma de decisiones	2021
20	El papel de la contabilidad en las pymes	2021

Fuente. Elaboración propia (2022)

Este estudio cualitativo se realizó con apoyo del software Atlas. Ti 9 versión 22 en dos fases:

1. Categorización
2. Reconstrucción

La primera fase del estudio exploratorio se denomina categorización, en esta se identificaron las palabras o códigos o rasgos de mayor frecuencia relativas a cada una de las

En los marcos de la nube y el gráfico anteriormente expuesto, podemos ver e identificar cuantitativamente un total 36 categorías/códigos/rasgos relevantes en la temática estudiada, cuya frecuencia arroja un resultado de 7.624 veces, tal como sigue:

Tabla 3

Cuadro cuantitativo las categorías/rasgos de las prácticas disciplinares que emergen dentro de la contabilidad de costo.

N°	Categorías/códigos/rasgos	Frecuencia dentro del discurso
1	Costos	935
2	Contabilidad	551
3	Información	441
4	Gestión	424
5	Empresa/Empresarial/ <i>Business</i>	430
6	Producción	353
7	Costo	363
8	Sistemas	260
9	Control	254
10	Decisiones	252
11	Sistema	240
12	Análisis	211
13	Contable/Contables	201
14	Importancia/ Importante	180
15	Productos	163
16	<i>Accounting</i>	158
17	Actividades	151
18	Desarrollo	146

19	<i>Management/Gestión</i>	141
20	Financiera/ Finanzas	131
21	Valor	131
22	Datos	129
23	Estrategias	128
24	Resultados	128
25	Proceso/ Procesos	115
26	Aplicación/Uso	111
27	Utilidad	106
28	Costeo	97
29	Base	96
30	Recursos	96
31	Organización	84
32	Rentabilidad	78
33	Determinar	70
34	Organizaciones	70
35	Relación	68
36	Costo	67
37	Abc	65
	Total	7.624

A continuación se procedió a la segunda fase del estudio, nos referimos a la reconstrucción, la cual nos permite conocer y describir la información mediante la vinculación tanto a nivel textual como a nivel conceptual, de cada una de las disciplinas que convergen en la contabilidad de costo, para ello, definiremos los núcleos categoriales, los cuales estarán constituidos por las prácticas disciplinares previamente identificadas, con base en la

reconstrucción de las categorías que lo componen, para finalmente asociar y comprender la temática estudiada a partir del análisis de estas (Martínez, 2006).

Núcleo categorial 1: Contabilidad

La **Contabilidad (*accounting*)** como núcleo categorial obtuvo una frecuencia acumulada o total de 3.385 veces, esta representa un sistema de información útil para cualquier tipo de empresa, dado que, contempla el registro de datos de la estructura financiera, lo cual permite el control de la gestión con base en el análisis de tendencias en el tiempo, sin embargo, este beneficio es muy poco utilizado en las economías de países emergentes (Villacís-Yank & Moreno, 2021). Con base en el análisis semántico en esta práctica disciplinar convergen las siguientes categorías:

Tabla 4

Categorías de la práctica disciplinar Contabilidad

Categorías/códigos/rasgos	Frecuencia dentro del discurso
Costos	935
Contabilidad	551
Información	441
Costo	363
Contable/contables	201
Sistemas	260
Contabilidad/ <i>accounting</i>	158
Actividades	151
Costeo	97
Base	96
Costo	67
ABC	65
Frecuencia total	3.385

La reconstrucción discursiva de este núcleo se inscribe, por una parte, en las categorías **Costos/costeo/costo** (arrojando una frecuencia total de 1.462 veces), siendo el eje medular de este estudio, y como código individual la categoría costos posee una frecuencia de 935 veces, representando el más alto valor dentro del análisis, cabe destacar, que los costos según Naranjo, Ruano, Ramos, & López (2017) permiten la “determinación del precio, márgenes de utilidad, disminución de desperdicios, detectar procesos huecos y cuellos de botella, así como establecer en que segmento del mercado competir con una adecuada relación costo beneficio” (p. 2). De hecho, el costo es una de las técnicas especializadas que contempla la contabilidad financiera compuesta por métodos, principios y sistemas particulares cuya finalidad comprende el registro, la determinación y el análisis con miras a que esta información ayude en la toma de decisiones gerenciales, teniendo en cuenta que:

Los sistemas de costos de producción están compuestos por una serie de características que los distingue de los sistemas de costos tradicionales como se muestra a continuación:

- a) La determinación del punto de equilibrio económico.
- b) El aprovechamiento de la capacidad productiva por tipo de artículos o líneas o bien dejar de producir algunos productos.
- c) Decidir sobre cerrar o seguir operando, sobre expansión o contracción del Ente.
- d) Decidir si determinadas piezas es preferible comprarlas o fabricarlas, etc. (Naranjo, Ruano, Ramos, & López, 2017, p.4)

Los costos como práctica disciplinar de la contabilidad representan una herramienta estratégica en la gestión empresarial, puesto que, guían las acciones que pueden ayudar a la organización hacerla competitiva con base en el costo identificando: la cadena de valor, costos causales y posicionamiento estratégico (Artieda, 2015). Es necesario señalar que los elementos que componen o integran la gestión de costos son los siguientes: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación; de allí que el control y manejo de estos permiten desde planificar hasta controlar las operaciones corrientes, valorar los inventarios y determinar la utilidad de la empresa (Garrido, Merino, Morales, & Chafla, 2018).

Ahora bien, continuando con la categorías de este núcleo se manifiesta el siguiente: **la información** con una frecuencia de 441 veces, se dice que de los datos o información depende la toma de decisiones gerenciales tanto estratégicas como operativas, no obstante, en las

Pymes no le dan la relevancia pertinente a la función contable, puesto que, se limitan solo al uso de esta para cumplir con las disposiciones legales y reglamentarias y algunas funciones de control, sin embargo, son ineficientes en el análisis de los datos de los cuales disponen dentro de la contabilidad (Villacís-Yank & Moreno, 2021), de allí, que resulta vital el cambio en la gestión de los negocios, ese que le dé cabida al análisis de la información y los datos en tiempo real, para así no perder ni oportunidades, ni tiempo, lo cual confluye en agilidad y optimización de los procesos de la empresa (Gavilánez, Espín, & Arévalo, 2018).

Otra categoría que contempla este núcleo es: los **sistemas** (260 veces), ya que, través de la contabilidad de costo se logra el control de la gestión operativa mediante el análisis del sistema productivo, los departamentos y miembros involucrados (Albán, 2018), lo cual beneficia la toma de decisiones gerenciales al contar con sistemas de información en correlación con el desarrollo organizacional, por esta razón, los sistemas de costos constituyen una herramienta de gestión fundamental en la empresas, sobre todo para las Pyme que se enfrentan a un entorno cada vez más competitivo (Garrido, Merino, Morales, & Chafra, 2018). Dicho de otro modo, la contabilidad de costo es un sistema que abarca el registro, clasificación, distribución y control de las actividades tanto productivas como de distribución, lo cual permite analizar la viabilidad económica del producto o servicio que brinda la empresa (Jiménez-Ren & Narváez-Zurita, 2021).

Finalmente cerraremos este núcleo con las categorías: **actividades/ base / abc** (arrojando una frecuencia acumulada de 228 veces), este es uno de los tipos de sistema de costeo, que se soporta en las actividades individuales donde se consumen los recursos, de allí que se denota una lista de actividades, continuando con la agrupación de estas con base en el abc, es decir, fundamentados en las características homogéneas, para luego asignar el valor adecuado según el consumo de este en la actividad, para tal efecto una actividad puede ser una unidad de trabajo, una tarea, un evento con un objetivo específico (Arellano Cepeda, Quispe Fernández, Ayaviri Nina, & Escobar Mamani, 2017).

Núcleo categorial 2: Gestión /gerencia

La frecuencia acumulada de las categorías de este núcleo fue de 2.683 veces, cabe considerar que la gerencia es quien determina lo que necesita o amerita la organización, a nivel contable aplica igual, el uso de la información financiera es delimitado por la gestión, en el caso particular de las Pymes los gerentes constituyen un eje central, sin embargo, debe existir para ello coincidencia entre los accionistas y la gerencia, así como también,

independencia en la dirección, a pesar que en su mayoría los gerentes presenta algún nexo de orden familiar con la propiedad de las empresas, de hecho, esta vinculación familiar se presenta en más del 80% aproximadamente de las pymes del Ecuador, esto con base en un estudio empírico realizado en el 2015 por García-Tamayo & Fonseca-Torres. Entre las estrategias gerenciales que se perfilan en el ámbito financiero se encuentra la gestión del costo en búsqueda de una diferencia competitiva en el mercado, de manera que, toda información relativa a este proceso es tanto vital como necesaria para su control y provecho, puesto que, incidirá en la relación calidad-precio de los productos o servicios ofertado (Quisanga, 2019). Por consiguiente, es significativo la gerencia dentro de este análisis semántico, las categorías que contempla esta práctica disciplinar son las siguientes:

Tabla 5

Categorías de la práctica disciplinar Gestión /Gerencia

Categorías/códigos/rasgos	Frecuencia dentro del discurso
Producción y Productos	516
Empresa/empresarial/ <i>business</i>	430
Control	254
Decisiones	252
Sistema	240
Análisis	211
Organización y organizaciones	154
Desarrollo	146
<i>Management/administración/ gestión</i>	141
Estrategias	128
Proceso/ procesos	115
Recursos	96
Frecuencia total	2.683

Ahora bien, **la producción y productos** constituye la categoría de mayor frecuencia dentro de este núcleo (516 veces, resultado de sumatoria de ambas categorías 353 veces y 163 veces respectivamente), está representa uno de los principales registro en la contabilidad de costos necesario para poder estimar los costos asociados a tjella, siendo así, uno de las variables más relevante en el análisis efectuado por la gerencia con el propósito de lograr una estimación eficiente, económica y lucrativa para la empresa (Vargas, 2020).

En otras palabras, la gestión utiliza las cuentas para indagar los costos de producción y los costos de distribución, ambos por unidad y en total de uno o de todos los productos fabricados o servicios prestados, y los costos de otras funciones de la negociación para fijar metas estratégicas respecto a la competencia (Amaya & Veintimilla, 2015); dado que, la **empresa/empresarial/business** (430 veces) persigue la supremacía con base en costos, para así, optimizar la rentabilidad del negocio dentro de un mercado lleno de incertidumbre y profundos procesos de cambios, por esta razón, “deben asumir estrategias empresariales que permitan el logro de los objetivos organizacionales, y en consecuencia la creación de ventajas competitivas difíciles de superar por los adversarios” (Artieda, 2015, pág. 96).

Dentro de este contexto, es importante las siguientes categorías, por un lado **el control** (254 veces), por el otro, **los sistemas** (240 veces), ya que ambos están vinculados con la producción y productividad de la empresa, de hecho, los sistemas de control administrativo le permiten a los usuarios internos disponer “de información adecuada, pertinente y comparable con la intención de que éstos logren traducir las tácticas diseñadas para afrontar al nuevo contexto de los negocios en resultados empresariales” (Merino-Sánchez, Fonseca-Esparza, & Rodríguez-Rodríguez, 2021, pág. 151).

Las decisiones constituye otras de las categorías presente en este núcleo con una frecuencia de 252 veces, de hecho, en el caso particular de las pymes, la toma de decisiones se fortalece cuando cuentan con un sistema de contabilidad adecuado dentro de sus sistema de gestión gerencial, dado que, le brinda un control y análisis de los resultados, ya que, con certeza y seguridad con base en su situación económica pueden decidir por alguna alternativa u opción estratégica para su crecimiento y desarrollo, permitiéndoles alcanzar una ventaja competitiva en su mercado (Vaca-Reinoso, Vaca-Reinoso, & Carrillo-Baldeón, 2021).

Como se puede observar **el análisis** (211 veces) está implícito en dicha categoría, este permite el estudio detallado de los costos estratégicos, el valor percibido por los clientes, el flujo de caja, la participación del mercado, posicionamiento respecto a los competidores, entre

otros puntos a considerar, porque, la gestión, la estrategia y contabilidad de forma combinada ayudan a lograr un andamiaje estratégico dentro del mercado y entre los competidores (Mite & Ripoll, 2019).

Dentro de este contexto, los empresarios de las pymes deben concientizar que la **organización y organizaciones** (154 veces, resultado de sumatoria de ambas categorías 84 veces y 70 veces respectivamente) implica **desarrollo** (146 veces), **procesos** (115 veces), **estrategias** (128 veces), **recursos** (96 veces), entre otros elementos, ya que, la gestión administrativa tiene gran impacto desde el interior de la empresa en búsqueda tanto de mejores resultados como del crecimiento del negocio, en este sentido, es relevante que la gestión se apoye en herramientas tecnológicas, cuyo uso aligere la obtención de los datos de las variables relativas al negocio, con base en: indicadores, estadística, contabilidad en línea, entre otros, que permitan el seguimiento y control de las operaciones a fin de aprovechar el tiempo en la optimización y promoción en el mercado (Gavilánez, Espín, & Arévalo, 2018).

Núcleo categorial 3: Finanzas

Este campo disciplinar presenta una frecuencia acumulada de 1.132 veces, siendo un núcleo categorial vinculado con el área **financiera** (131 veces), dado que, la contabilidad suministra los **datos** económicos (129 veces) que conforma la base de los “sistemas de control de administración y, consecuentemente, posibilita a sus diferentes usuarios internos información adecuada, pertinente y comparable con la intención de que éstos logren traducir las tácticas diseñadas para afrontar al nuevo contexto de los negocios en resultados empresariales” (Sánchez, Fonseca, & Rodríguez, 2021, pág. 151). Cabe destacar, que las categorías que integran esta práctica disciplinar son las siguientes:

Tabla 6

Categorías de la práctica disciplinar Finanzas

Categorías/códigos/rasgos	Frecuencia dentro del discurso
Financiera	131
Valor	131
Datos	129
Resultados	128
Aplicación/uso	111

Utilidad	106
Importancia/ importante	180
Rentabilidad	78
Determinar	70
Relación	68
Frecuencia total	1.132

En este sentido, la categoría del **valor** (131 veces) dentro de este núcleo se utiliza como el resultado cuantitativo producto del análisis de los costos que se incurren para fabricar el producto o brindar el servicio, tales como: mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación, estos cálculos permiten la optimización de la gestión, particularmente, de las pymes, puesto que, permite el análisis de los datos desde el fundamento teórico y no de forma instintiva (López, 2020). Es oportuno mencionar, que la contabilidad es un mecanismo de información que consolida y suministra los valores financieros de la organización, los cuales permiten precisar los **resultados** (128 veces) de la gestión, así como también, posibilitan la construcción de escenarios futuros mejorando la probabilidad de acierto de las decisiones tomadas con base en información real y oportuna (Villacís-Yank & Moreno, 2021). Otro código relevante dentro de este discurso es la **utilidad** (106 veces) pues facilita “las decisiones de los administradores del ente y de los terceros que interactúan o pueden llegar a interactuar con él, así como para permitir una eficaz vigilancia sobre los recursos y obligaciones del ente” (Naranjo, Ruano, Ramos, & López, 2017, pág. 13).

Dentro de esta práctica disciplinar se encuentra además la **determinación** (70 veces) y la **rentabilidad** (78 veces) con base en la **relación** (68 veces) de las cuentas financieras que permiten el análisis de la inversión y el riesgo, en el caso particular de las pymes, en su mayoría presentan limitaciones en este sentido, dado que, carecen de control y gestión del capital de trabajo con el que efectúan sus operaciones (Gavilánez, Espín, & Arévalo, 2018). En vista de dicha situación, estas empresas pudiesen aprovechar el potencial que ofrece la contabilidad de costo por medio de la medición, el análisis o la proyección de los costos, la rentabilidad o el rendimiento de los distintos productos, departamentos y otros sectores de las operaciones de la organización (Arellano Cepeda, Quispe Fernández, Ayaviri Nina, & Escobar Mamani, 2017). Es de hacer notar la **importancia/ importante** (180 veces) del seguimiento del desempeño empresarial mediante la aplicación de herramientas de análisis financiero como

tendencias, indicadores, entre otras, puesto que, ayuda al logro de una gestión empresarial efectiva (Villacís-Yank & Moreno, 2021), lo cual conlleva de manera implícita el éxito potencial de las pymes, es necesario destacar, que la debilidad estructural contable de este tipo de organización pudiese ser subsanado mediante la **aplicación/uso** (111 veces) de políticas contables y financieras a fin de mejorar el uso técnico-contable que hacen de la contabilidad de costos y el análisis económico-financiero (Quisanga, 2019).

CONCLUSIONES

Con este artículo se persigue superar la debilidad procedimental con respecto a la contabilidad de costos con base en la episteme, comprendiendo y categorizando las practicas disciplinares que la integran, mostrándole al profesional en el área, tanto los rasgos del lenguaje y el sentido, como las formas dentro de estas, a fin de fortalecer la praxis gerencial-financiera de las empresas y en particular de las pymes mediante la gestión sinérgica del pensamiento trádico: contabilidad-gestión-finanzas fundamentado en los costos. Todo lo anterior, desde los datos contables, financieros y de gestión con fundamento teórico, disminuyendo el accionar de forma instintiva, en búsqueda de la construcción real de futuros que mejoren la probabilidad de acierto de las decisiones tomadas en las empresas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Albán, M. (2018). Estrategias de contabilidad de gestión aplicada a pymes revisión literaria. *Revista Lasallista de investigación*, 15(2), 256-270.
- Amat, O., & Soldevila, P. (1998). *Contabilidad de gestión y control de costos*. Barcelona: Gestión2000.
- Amaya, D. L., & Veintimilla, H. (2015). Implementación del sistema de contabilidad de costos en base a las NIIF para la empresa pasteurizadora "TANILACT" de la parroquia tanicuchi, cantón latacunga, provincia de cotopaxi año de transición 2011-2012. *Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE*, s/p.
- 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.
- Artieda, C. (2015). Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES). *Revista publicando*, 2(3), 90-113.

- Backer, M., Jacobsen, L., & Ramírez, D. (1988). *Contabilidad de costos. Un enfoque administrativo para la toma de decisiones*. México, DF: McGraw-Hill.
- Bazerman, C. (1988). *Shaping written knowledge. The genre and activity of the experimental article in science*. Wisconsin: The University of Wisconsin Press.
- Bazerman, C., & Prior, P. (2005). Participating in emergent socialiterate worlds. Genre, disciplinarity, interdisciplinarity. En J. Beach, M. Green, Kamil, & T. (. Shanahan, *Multidisciplinary perspectives on literary research*, (Segunda edición ed.). Nueva Jersey: Hampton Press Inc.
- Bernstein, B. (1999). Vertical and horizontal discourse: An essay. *British Journal*.
- Calvo, A. (2007). La educación Contable en Colombia. *Revista Contaduría, Universidad de Antioquia*(50), 77-91.
- Carmona, M., Muñeton, N., Gallego, D., & Mesa, M. (2013). Rompiendo paradigmas de la contabilidad como ciencia social. *Adversia*(12).
- De Lourdes, A., & Herrera, H. (2015). *Implementación del sistema de contabilidad de costos en base a las niif para la empresa pasteurizadora "Tanilact" de la parroquia Tanicuchi, Cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi; año de transición 2011-2012*. Cotopaxi: Universidad ESPE. Obtenido de <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/9324/1/AC-ESPEL-CAI-0420.pdf>
- García-Tamayo, G., & Fonseca-Torres, M. (2015). Evaluación De La Utilidad De La Información Financiera: Evidencia Para Empresas Medianas Y Pequeñas De Ecuador. *Capic Review*, 13(1), 59-68.
- Garrido, I., Merino, L., Morales, N., & Chafra, J. (2018). Los sistemas de costos como herramienta fundamental en la administración de empresas. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*(240). doi:ISSN: 1696-8352
- Gavilánez, M., Espín, M., & Arévalo, M. (julio de 2018). Impacto de la gestión administrativa en las PYMES del Ecuador. *Observatorio de la economía latinoamericana*.
- González, M., Acosta, E., & Pachar, W. (2019). Oportunidad de la Contabilidad de Gestión en las PYMES en Ecuador. *E-IDEA Journal of Business Sciences*, 1(2), 18-26.
- Hargadon, B. J. (1974). *Contabilidad de Costos*. Medellín: Norma.

- Iglesias, P., Quijije, R., & Torres, H. (2021). Costos de producción: control financiero y su influencia en la rentabilidad operacional del hotel Radisson Guayaquil. *CARÁCTER" REVISTA CIENTÍFICA DE LA UNIVERSIDAD DEL PACÍFICO*, 9(1). Obtenido de file:///D:/Downloads/91-Contenido%20del%20art%C3%ADculo%20con%20resumen,%20palabras%20claves%20y%20referencias-201-1-10-20220126.pdf
- Jiménez-Ren, M., & Narváez-Zurita, C. (2021). Control y gestión de costos para la toma de decisiones. *CIENCIAMATRIA*, 7(2), 36-68.
- López, A. (2020). Uso de la estimación de costos como herramienta de evaluación. 1(3). Obtenido de reruditus@uisrael.edu.ec
- López-Bonilla, G. (2013). Prácticas disciplinares, prácticas escolares: Qué son las disciplinas académicas y cómo se relacionan con la educación formal en las ciencias y en las humanidades. *Revista mexicana de investigación educativa*, 18(57), 383-412. Obtenido de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1405-66662013000200004
- Lorca, P., & García, J. (2003). ¿Cómo avanzar en la investigación empírica en Contabilidad de Gestión? *Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión*, 2, 123-145.
- Mantilla, S. (2000). El nuevo contexto de las ciencias contables. *Universitas Humanistica*, 49, 85-99.
- Martínez, M. (2006). *Ciencia y arte en la metodología cualitativa*. México D.F., México: Trillas.
- Maton, K. (2011). Knowledge-knower structures in intellectual and educational fields, . En F. Christie, & K. (. Maton, *Disciplinary: Functional linguistic and sociological perspectives* (págs. 87-108). Londres: Continuum International Publishing Group,.
- Merino-Sánchez, L., Fonseca-Esparza, R., & Rodríguez-Rodríguez, P. (2021). La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control y su relación con la Rentabilidad Empresarial. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación en Ciencias Administrativas, Económicas y Contables)*, 6(3), 122-149.
- Mite, M., & Ripoll, V. (2019). La gestión contable estratégica GCE Caso: Importancia de las PYMES sobre las ventas en Ecuador. *Revista Espacios*, 40(6), 4.

- Mite, M., & Ripoll, V. (2019). La gestión contable estratégica GCE Caso: Importancia de las PYMES sobre las ventas en Ecuador. *Revista Espacios*, 40(6). Obtenido de <https://revistaespacios.com/a19v40n06/19400604.html>
- Montenegro, M. (2021). *MONTENEGRO HURTADO, Mariam. Contabilidad gerencial como instrumento para la toma de decisiones en las PYMES del sector comercial. Tesis*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Naranjo, S., Ruano, T., Ramos, E., & López, E. (2017). La contabilidad de costos como fuente para la toma de decisiones. *Ciencia Digital*, 1(3), 70-88.
- Olier, M. M., Gallego, D., & Mesa, M. (2013). Rompiendo paradigmas de la contabilidad como ciencia social. *Adversia*(12). Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/adversia/article/view/16109>
- Pino, G. (2007). Los paradigmas contables: la borrosa impronta de una interpretación epistemológica. *Lúmina*, 8, 205-234.
- Pizarro, M., Rosel, L., Parrales, R., & Yepéz, M. (2021). La influencia del control administrativo en los emprendedores. *International Journal of Innovation and Applied Studies*, 33(1), 1-11.
- Quisanga, N. (2019). Estrategias Financieras En El Desarrollo De Las Pymes. *Revista De Investigación Sigma*, 6(2), 69-79.
- Sánchez, L., Fonseca, R., & Rodríguez, P. (2021). La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control y su relación con la Rentabilidad Empresarial. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación en Ciencias Administrativas, Económicas y Contables)*, 6(3), 150-159.
- Vaca-Reinoso, X., Vaca-Reinoso, J., & Carrillo-Baldeón, M. (2021). El papel de la Contabilidad en las Pymes. *Dominio de las Ciencias*, 7(4), 1229-1238. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v7i4.2166>
- Vargas, A. (2020). Uso de la estimación de costos como herramienta de evaluación. *REVISTA ERUDITUS*, 1(3), 33-45.
- Villacís-Yank, & Moreno, M. (2021). Caracterización de la gestión de la información contable en las Pymes comerciales de Ambato–Ecuador. *Cuadernos de Contabilidad*, 22, 1-13.

Vivas, M. (2003). *Pensamiento crítico: diferencias en estudiantes universitarios en el tipo de creencias, estrategias e inferencia en la lectura crítica de textos. Tesis doctoral.* . España: Universidad Complutense de Madrid. Facultad de Educación.