

La Contabilidad Gerencial como Herramienta de Control para Mejorar la Rentabilidad de las Pymes en el Sector Industrial Ecuatoriano

Karla Churaco¹

klchuraco@espe.edu.ec

<https://orcid.org/0009-0005-1484-7477>

Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.
Latacunga – Ecuador

Angello Barrionuevo

mabarrionuevo@espe.edu.ec

<https://orcid.org/0009-0003-4229-2697>

Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.
Latacunga – Ecuador

Miryan Chiliquina

mjchiliquina1@espe.edu

<https://orcid.org/0009-0002-0319-4579>

Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.
Latacunga – Ecuador

Jair Soto

gjsoto@espe.edu.ec

<https://orcid.org/0009-0005-5744-2760>

Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.
Latacunga – Ecuador

Oscar Cadena

omcadena@espe.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0002-0121-0486>

Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.
Latacunga – Ecuador

RESUMEN

El desarrollo del proyecto tuvo el propósito de evaluar el papel de la contabilidad gerencial como instrumento de control para la mejora de la rentabilidad de las Pymes del sector industrial, en el Ecuador. Para el alcance de dicho objetivo se planteó una metodología de tipo documento y de campo, con un enfoque mixto bajo diseño de encuesta a 20 Pymes del sector industrial, análisis de la situación crítica de manera cualitativa y la revisión de fuentes confiables con un nivel descriptivo-correlacional. Entre los principales resultados destacan que un 60% de encuestados no conocen de la contabilidad gerencial, asegurando que un 30% se deba a errores en la presentación financieros y un 20% por sistema contable obsoleto. La rentabilidad de las empresas está siendo afectada directamente por los factores externos ocasionados por la pandemia y la significancia de los datos a nivel correlacional dio lugar a la aceptación de la hipótesis alternativa donde se sustenta que la contabilidad gerencial tiene una incidencia sobre la rentabilidad y mejora de las Pymes del sector industrial.

Palabras clave: *sector industrial; pymes; rentabilidad; contabilidad gerencial.*

¹ Autor principal

Correspondencia: klchuraco@espe.edu.ec

Managerial Accounting as a Control Tool to Improve the Profitability of Smes in the Ecuadorian Industrial Sector

ABSTRACT

The purpose of the project was to evaluate the role of management accounting as a control instrument to improve the profitability of Pymes in the industrial sector in Ecuador. In order to achieve this objective, a document and field methodology was used, with a mixed approach under a survey design to 20 SMEs in the industrial sector, a qualitative analysis of the critical situation and the review of reliable sources with a descriptive-correlational level. Among the main results, 60% of those surveyed do not know about management accounting, 30% are due to errors in financial presentation and 20% due to an obsolete accounting system. The profitability of the companies is being directly affected by the external factors caused by the pandemic and the significance of the data at correlational level gave rise to the acceptance of the alternative hypothesis where it is sustained that managerial accounting has an incidence on the profitability and improvement of the SMEs of the industrial sector.

***Keywords:** industrial sector; pymes; profitability; managerial accounting.*

Artículo recibido 10 julio 2023

Aceptado para publicación: 10 agosto 2023

INTRODUCCIÓN

El sector industrial y las microempresas tuvieron que tomar medidas de contención que fueron esenciales para que a nivel financiero la pandemia no les afecte y les genera costos económicos con alto impacto sobre el comportamiento de los controles contables internos. De esta manera, el tema que aborda este artículo se basa en la contabilidad gerencial y el cómo este puede ser utilizado como instrumento de control para mejorar la rentabilidad de las PYMES del sector industrial del Ecuador durante el periodo 2018 – 2021. Para este tema, además de contar con un objetivo en concreto, se formuló un problema en concreto a estudiar y este se justificó a partir de una revisión de hechos y datos de gran relevancia en base a las variables de investigación.

El problema de investigación abordado en este estudio es multifacético y se origina en el contexto de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) del sector industrial en Ecuador. La pandemia de COVID-19 ha agudizado la necesidad de control financiero y toma de decisiones efectivas en este sector. El problema principal radica en la falta de aplicación adecuada de la contabilidad gerencial en estas PYMES, lo que se traduce en ineficiencias en la gestión financiera, dificultades para tomar decisiones informadas y una rentabilidad insatisfactoria.

Las cifras presentadas por el Ministerio de Producción reflejan una fluctuación negativa durante el periodo de la pandemia hasta abril de 2020, mostrando una disminución en las ventas totales de 1.685 millones de dólares en comparación con años anteriores. Sin embargo, en 2021 se observa una recuperación con un total de ventas de 2.380 millones de dólares, y esta tendencia se mantuvo en crecimiento para el año 2022 (MIPRO, 2022). Una situación similar se evidencia en los montos de ventas, donde el margen neto en ventas para el año 2020 ascendió a 25.222 millones de dólares, pero para el año 2022 disminuyó considerablemente a 11.166 millones de dólares, y posteriormente en 2022 se situó en 13.454 millones de dólares (Cuadrado et al., 2022).

Autores como Araque (2022) han enfatizado la necesidad de realizar investigaciones separadas para las micro y pequeñas empresas, con el propósito de desarrollar aplicaciones, procesos y recomendaciones específicas para estas entidades. Sin embargo, este desafío se complica debido a la falta de datos sistemáticos y confiables sobre las PYMES en el sector industrial ecuatoriano, y más aún en el caso de las microempresas operando en dicho sector. Esto resalta la urgencia de llevar a cabo investigaciones

más exhaustivas sobre las pequeñas empresas en Ecuador, identificándolas como áreas con potencial para futuros estudios.

De esta manera, el impacto se ha reflejado en la baja generación de información contable y financiera, insuficiente análisis de estados financieros, carencia de políticas contables ajustadas a las nuevas realidades y la falta de formación y capacitación de los equipos contables. Todos estos aspectos se entrelazan para crear un problema sistémico que afecta el rendimiento y la estabilidad de las PYMES en el sector industrial.

El enfoque en este tema se justifica en función de la vital importancia que tienen las PYMES en el tejido económico y social del Ecuador. Estas empresas desempeñan un papel crucial en la generación de empleo y en la contribución al Producto Interno Bruto (PIB). La situación agravada por la pandemia ha resaltado la urgente necesidad de abordar las deficiencias en el control contable y financiero en estas PYMES. La implementación efectiva de la contabilidad gerencial podría marcar la diferencia en su supervivencia y crecimiento. Al hacerlo, no solo se busca mejorar la rentabilidad de estas empresas, sino también impulsar la recuperación económica a nivel local y regional.

El artículo busca proporcionar una solución al problema identificado al explorar cómo la contabilidad gerencial puede transformarse en un instrumento clave para el control financiero y la toma de decisiones estratégicas en las PYMES del sector industrial. Los resultados de este estudio pueden tener un impacto significativo al brindar orientación y recomendaciones concretas para mejorar la gestión contable y financiera de estas empresas. Además, se puede generar un efecto cascada al elevar la calidad del control interno, lo que podría llevar a una mayor inversión, crecimiento y competitividad en el sector industrial ecuatoriano.

Este artículo se sumerge profundamente en la exploración y análisis de cómo la contabilidad gerencial puede funcionar como un instrumento de control para abordar los desafíos de control financiero en las PYMES del sector industrial en Ecuador durante el período 2018-2021. La relevancia de esta investigación radica en su capacidad para ofrecer soluciones concretas y adaptadas a la realidad local, con el potencial de impactar positivamente la economía, el empleo y la estabilidad del sector industrial en el país.

En el contexto del sector industrial, se aborda principalmente la teoría de la economía y el desarrollo

industrial. Vaidya (2022) y Gromé (2023) presentan una perspectiva sobre los componentes y el papel del sector industrial en la economía, señalando su clasificación en diferentes tipos y su relación con otros sectores como el primario y el de servicios. Además, la EAE Business School (2023) añade detalles sobre la cadena de producción y la clasificación de las industrias pesadas y ligeras. Estos enfoques aportan a la comprensión de cómo el sector industrial contribuye al crecimiento económico y a la diversificación económica de un país.

En relación con las Pymes, se recurre a teorías que subrayan su importancia y contribución a la economía. Verma (2023) brinda una definición fundamental de Pymes y destaca su significado en términos de capital, mano de obra y activos. Maarg Corporate Services (2016) añade una perspectiva global, resaltando el papel predominante de las Pymes en términos de empleo y su contribución económica. Endris y Kassegn (2022) presentan la idea de que las Pymes pueden controlar mejor su producción y la interacción con los clientes, lo que promueve su flexibilidad y adaptabilidad. Estas teorías en conjunto permiten comprender la importancia de las Pymes en la economía y su capacidad para generar empleo, contribuir al PIB y promover la innovación.

En el ámbito de la contabilidad gerencial, se recurre a diversas teorías que destacan su función en la toma de decisiones y el control financiero en las Pymes. Autores como Dan et al. (2021), Chamorro y Tello (2016) y Guerrero (2014) presentan la evolución histórica de la contabilidad gerencial y su papel en el análisis de gestión interna, cálculo de costos y apoyo a la toma de decisiones. Baumann (2021) y Pereira et al. (2022) enfatizan cómo la contabilidad gerencial proporciona información esencial para establecer metas, facilitar el control de gestión, planificar y tomar decisiones informadas. Villa (2015) agrega que un sólido conocimiento financiero y habilidades para tomar decisiones son cruciales para los dueños de las Pymes. Estos enfoques teóricos resaltan cómo la contabilidad gerencial permite a las Pymes optimizar sus operaciones, gestionar recursos y tomar decisiones estratégicas.

Las teorías económicas y de desarrollo industrial respaldan la importancia del sector industrial en la economía, mientras que las teorías sobre Pymes enfatizan su papel como generadoras de empleo y contribuyentes al crecimiento económico. Por último, las teorías de la contabilidad gerencial resalta cómo esta disciplina ayuda a las Pymes en la toma de decisiones y el control financiero. En conjunto, estas teorías proporcionan un marco sólido para comprender la interacción entre estos elementos y su

impacto en la economía y las empresas.

En el ámbito de investigación considerado, se ha revisado una serie de estudios previos relevantes que abordan la relación entre la estructura económica, la competitividad empresarial y la contabilidad gerencial. Medeiros et al. (2019) subrayan la interdependencia entre el crecimiento económico y el rendimiento individual de las empresas, destacando cómo la competencia y la productividad influyen en la generación de ingresos. Por otro lado, las Naciones Unidas (2020) enfocan la variabilidad en el desempeño sectorial de los países, resaltando la influencia de diversas fuentes en ese aspecto.

Así también, Lankauskeinė y Tvaronavicienė (2017) definen el sector industrial y su papel en la economía, mientras que Gayathri (2016) señala la importancia del sector terciario en economías desarrolladas. Estos estudios contextualizan la relevancia del sector industrial y su relación con el crecimiento económico y el desarrollo.

En el ámbito de la contabilidad gerencial y su impacto en la rentabilidad de las PYMES, se han identificado contribuciones como las de Cortez (2020), quien propone un sistema de información gerencial para el control de costos en empresas agroindustriales. Montenegro (2021) explora cómo la contabilidad gerencial influye en la toma de decisiones en el sector comercial, haciendo hincapié en los métodos de análisis y su relación con la utilidad neta. Tabango y Pizarro (2022) profundizan en el control contable en las microempresas y su impacto en las finanzas, destacando la necesidad de normalización en esta área.

El presente trabajo de investigación aporta al campo al enfocarse en la relación entre la contabilidad gerencial y la rentabilidad de las PYMES en el sector industrial ecuatoriano. Contrasta con los estudios previos que se centran en otros sectores y áreas geográficas, al tiempo que proporciona una comprensión específica de cómo la contabilidad gerencial puede mejorar la rentabilidad en un contexto industrial y en el marco de un país en crecimiento. Este enfoque más específico contribuye a la literatura existente al ampliar el entendimiento de cómo la contabilidad gerencial puede influir en la rentabilidad en un contexto industrial y puede arrojar luces sobre recomendaciones específicas para las PYMES industriales en Ecuador.

En base a la contextualización realizada, es posible entender el trasfondo de esta investigación, su viabilidad y justificación, tanto teórica como práctica y en beneficio de las PYMES del sector industrial.

En base a esto, el artículo tiene por objetivo el evaluar el papel de la contabilidad gerencial como instrumento de control para la mejora de la rentabilidad de las Pymes del sector industrial, en el Ecuador, para ello se cuenta además, con una hipótesis que debe ser comprobada; La contabilidad gerencial como instrumento de control sí incide en la mejorar de la rentabilidad de las Pymes del sector industrial del Ecuador.

METODOLOGÍA

La metodología empleada en esta investigación se basa en un enfoque cuantitativo, que consta de diversas etapas estructuradas para la recolección de datos tanto de fuentes primarias como secundarias. El enfoque cuantitativo permite recopilar y analizar datos numéricos con el propósito de encontrar patrones, hacer predicciones, probar relaciones causales y generalizar los resultados a poblaciones más amplias (Bhandari, 2020).

Tipo de Investigación

Investigación de Campo: La metodología analítica de esta investigación se ajusta a un estudio de campo. Esta elección se fundamenta en la necesidad de establecer un contacto directo con los representantes legales y las gerencias de las Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes) del sector industrial en Ecuador. El estudio de campo es un método cualitativo de recopilación de datos que implica la observación y la interacción directa con las personas en su entorno natural (Schettini y Cortazzo, 2018). En este caso, se busca obtener información relevante de los profesionales encargados del área contable de las Pymes del sector industrial para analizar la contabilidad gerencial, el control interno y las estrategias aplicadas.

Investigación Bibliográfico-Documental: Para sustentar conceptualmente la investigación, se recurre a fuentes bibliográficas que ofrecen una visión más clara sobre la relevancia de la contabilidad gerencial en las Pymes. Este enfoque documental se basa en la revisión de revistas, tesis, libros y otras fuentes relevantes. Además, se analizan los documentos financieros (balances) de las Pymes del sector industrial para evaluar su situación contable (Carhuncho et al., 2019).

Para abordar el enfoque cuantitativo, se utiliza una encuesta dirigida a colaboradores y expertos del área contable de las Pymes del sector industrial. La encuesta es un proceso de hacer preguntas a un grupo de personas con el fin de recopilar información y obtener conclusiones (Mae, 2020). En este caso, la encuesta se emplea como un instrumento de recolección de datos para comprender cómo se aplica la

contabilidad gerencial en las Pymes, identificar áreas de mejora y evaluar el cumplimiento de las políticas de control interno contable.

Niveles de Investigación

Nivel Descriptivo: La investigación se encuentra en un nivel descriptivo, ya que busca resaltar las características operativas y administrativas a nivel financiero de las Pymes del sector industrial. Se analiza la gestión del personal contable y las características de la empresa en relación con la contabilidad gerencial. El nivel descriptivo proporciona una instantánea del estado actual de las cosas (Stangor y Walinga, 2020).

Nivel Correlacional: El estudio también aborda un nivel correlacional para comprobar la hipótesis planteada. Se busca descubrir relaciones entre variables y predecir eventos futuros a partir del conocimiento presente (Stangor y Walinga, 2020). En este caso, se busca determinar si la contabilidad gerencial como instrumento de control incide en la mejora de la rentabilidad de las Pymes del sector industrial en Ecuador.

POBLACIÓN Y MUESTRA

Población: La población considerada para la recolección de datos son las Pymes del sector industrial en Ecuador. Estas Pymes constituyen el grupo sobre el cual se desea obtener conclusiones. Según datos de la Superintendencia de Compañías (2023), la población se compone de 39,871 empresas, incluyendo pequeñas y medianas empresas.

Muestra: Dado el tamaño de la población, se opta por un muestreo no probabilístico, donde el investigador selecciona la muestra basándose en su juicio subjetivo. La muestra se compone de cinco Pymes del sector industrial en Ecuador. Se selecciona a colaboradores del área contable y financiera de estas empresas para obtener información relevante.

Técnica e Instrumento

Técnica: Encuesta: La técnica utilizada para la recolección de datos es la encuesta. La encuesta implica hacer preguntas a un grupo predefinido con el objetivo de recopilar información útil (Mae, 2020). En este caso, se aplica una encuesta dirigida a colaboradores del área contable de las Pymes del sector industrial.

Instrumento: Cuestionario: El instrumento utilizado es un cuestionario, que es una herramienta de investigación que presenta una serie de preguntas para recopilar información útil de los encuestados (2020). El cuestionario se emplea para medir las variables de estudio y obtener datos específicos de los colaboradores de las Pymes.

Para validar el instrumento, se consultaron tres expertos docentes especializados en el área contable de la Universidad de las Fuerzas Armadas sede Latacunga. Estos expertos aportaron su conocimiento y experiencia para asegurar la aplicabilidad y relevancia del instrumento de investigación.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

El análisis de los resultados de la encuesta dirigida a las Pymes del sector industrial del Ecuador revela una serie de observaciones y tendencias significativas en relación con la contabilidad gerencial y su impacto en la rentabilidad económica de estas empresas.

En general, se observa que existe un conocimiento teórico sólido sobre la contabilidad gerencial y su relación con la rentabilidad económica en un 60% de los encuestados, conocimiento que se deriva principalmente de antecedentes académicos. Sin embargo, un 40% de los participantes reconoce no estar familiarizado con esta relación, lo que sugiere la necesidad de reforzar la base de conocimiento en estas áreas de la contabilidad y gestión.

En cuanto a los factores que generan conflictos contables, se identifican varias causas; Los errores en la presentación de estados financieros y la presencia de sistemas contables obsoletos son destacados por un 30% y un 20% de los encuestados, respectivamente. Además, la falta de control contable, la ausencia de planificación, la capacitación insuficiente del personal contable y otros factores también son señalados como contribuyentes en el problema.

Las necesidades para un mejor control contable en las empresas del sector industrial se centran en áreas como el cálculo de la rentabilidad y ratios financieros, la clasificación de gastos y la automatización de procesos. Estos aspectos se destacan como necesidades clave para mejorar la gestión financiera y operativa. En relación con las políticas contables, se percibe la importancia de ajustar aspectos como el reconocimiento y medición de transacciones, así como el mantenimiento adecuado de registros contables. Esto sugiere un reconocimiento de la necesidad de alinear las políticas contables con los estándares y prácticas actuales.

El control de transacciones contables es considerado inadecuado por un 50% de los encuestados debido a las fallas que impactan la situación financiera de las empresas. Sin embargo, un 40% considera que el control es regular, mientras que un 10% opina que están trabajando en mejoras continuas. En términos generales, todos los encuestados reconocen la importancia de aplicar mejoras en la contabilidad gerencial y medidas preventivas para mejorar el control interno y la rentabilidad de las empresas. Además, la mayoría considera necesario desarrollar un simulador basado en principios de contabilidad gerencial para aplicar políticas preventivas y mejorar la rentabilidad.

En relación con el impacto de la pandemia, se destaca una disminución en la demanda de productos en un 65% de las empresas encuestadas, mientras que el 35% indica que las medidas preventivas adoptadas ayudaron a mitigar el impacto negativo.

Los resultados de la encuesta resaltan la importancia de la contabilidad gerencial en la rentabilidad de las Pymes del sector industrial. Se identifican áreas de oportunidad para fortalecer el conocimiento, mejorar el control contable, ajustar políticas y aplicar medidas preventivas. Estos hallazgos proporcionan una base sólida para futuras mejoras en la gestión financiera y operativa de estas empresas en un entorno económico desafiante.

DISCUSIÓN

El análisis de los resultados de la encuesta revela una serie de interpretaciones fundamentales sobre la relación entre la contabilidad gerencial y la rentabilidad económica en las Pymes del sector industrial del Ecuador. En primer lugar, se destaca que un sólido conocimiento teórico en contabilidad gerencial se correlaciona con una mayor comprensión de su influencia en la rentabilidad. Este hallazgo respalda la importancia de la educación continua y la formación académica en el sector empresarial.

La necesidad de un mayor control contable se vincula con el deseo de una mejor rentabilidad. La capacidad de calcular la rentabilidad y otros ratios financieros, así como la clasificación precisa de gastos, son identificadas como áreas clave para mejorar la toma de decisiones financieras. Esto demuestra que una base sólida en la contabilidad gerencial es fundamental para una gestión financiera efectiva.

En base a lo analizado, es posible mencionar que el presente trabajo aporta una novedad científica al explorar detalladamente la relación entre la contabilidad gerencial y la rentabilidad en las Pymes del

sector industrial. La conexión entre el conocimiento teórico, el control contable, las políticas ajustadas y la mejora de la rentabilidad se presenta como un conjunto interdependiente de factores cruciales para el éxito financiero. Esta perspectiva integral sobre cómo la contabilidad gerencial impacta en las empresas en un contexto real agrega una dimensión práctica y aplicable a la literatura existente

Las aplicaciones prácticas derivadas de este estudio son significativas para las Pymes del sector industrial. Los resultados brindan una guía para mejorar el control contable, ajustar políticas y tomar decisiones financieras informadas. La identificación de problemas comunes y oportunidades de mejora permite a las empresas abordar sus desafíos de manera más efectiva y tomar medidas preventivas.

Un aspecto controversial que podría explorarse en futuras investigaciones es la resistencia al cambio en la implementación de nuevas políticas contables o sistemas tecnológicos en estas empresas. Además, se podría profundizar en las razones detrás de la falta de conocimiento en la relación entre contabilidad gerencial y rentabilidad en el 40% de los encuestados.

Las perspectivas futuras podrían abordar la efectividad de las medidas preventivas adoptadas durante la pandemia en la recuperación económica a largo plazo. También se podría investigar más a fondo cómo las Pymes pueden integrar de manera efectiva herramientas de simulación basadas en principios de contabilidad gerencial para la mejora continua de la rentabilidad.

CONCLUSIONES

Este estudio ha explorado la relación entre la contabilidad gerencial y la rentabilidad en las Pymes del sector industrial en Ecuador. A través de un marco teórico sólido y encuestas a las Pymes, se ha demostrado que el conocimiento limitado en contabilidad gerencial conlleva conflictos financieros, como errores en los estados financieros y sistemas obsoletos.

Frente a estas problemáticas, se identificaron soluciones viables. Los encuestados propusieron la implementación de nuevas políticas de créditos y cobranzas (27%) y la mejora en el registro de transacciones diarias y partidas diferentes (22%). Además, se puso de manifiesto la percepción negativa sobre la adecuación del control de transacciones, ya que el 45% consideró que era inadecuado. Al explorar la afectación de índices financieros, se observó que la rentabilidad (32%) y el endeudamiento (27%) eran los más afectados.

En base la comprobación de la hipótesis, se ha evidenciando que la contabilidad gerencial impacta en la

rentabilidad de las Pymes del sector de industrial del país, puesto que los valores reportados en la tabla son menores que el nivel de significancia de 5% (Chi-Cuadrado de Pearson Sig = 0,010 y Fisher Sig = 0,018 < 0,05;), indicando que la contabilidad gerencial como instrumento de control incide en la mejora de la rentabilidad de las Pymes del sector industrial del Ecuador.

La revisión de los estados financieros entre 2018 y 2021 mostró fluctuaciones, principalmente un aumento del endeudamiento en 2020-2021 debido a problemas de pago. En base a estos datos, se puede mencionar que una propuesta de un simulador basado en contabilidad gerencial se presenta como una herramienta innovadora para mejorar la rentabilidad. Este estudio contribuye a la comprensión teórica y práctica de cómo la contabilidad gerencial influye en las Pymes industriales, el enfoque en la mejora financiera y la propuesta del simulador tienen implicaciones importantes para la gestión financiera de estas empresas en el futuro.

LISTA DE REFERENCIAS

- Araque, W., Hidalgo, R., & Rivera, J. (2022). Small and Medium-Sized Enterprises in Ecuador: Evolution and Challenges. *Journal of evolutionary studies in business*, 7(2), 121-165.
<https://doi.org/doi.org/10.1344/jesb2022.1.j101>
- Baumann, H. (14 de diciembre de 2021). *Contabilidad financiera vs. Contabilidad administrativa: diferencias y similitudes para el éxito económico*. crehana:
<https://www.crehana.com/blog/negocios/contabilidad-financiera-contabilidad-administrativa/>
- Bernardo, D., & Tello. (2016). *Contabilidad administrativa: Un enfoque gerencial de costos*. [Tesis] Universidad ICESI.
- Bhandari, P. (19 de junio de 2020). *What Is Qualitative Research? | Methods & Examples*. Scribbr:
<https://www.scribbr.com/methodology/qualitative-research/>
- Carhuncho, I., Nolzco, F., Monteverde, L., Guerrero, M., & Casana, K. (2019). *Metodología para la investigación holística*. Universidad de Chile.
- Coman, D., Coman, M., & Boca, I. (2021). Managerial accounting a source of information for an efficient management in SME. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 62, 521-525.
<https://doi.org/doi: 10.1016/j.sbspro.2012.09.085>
- Cortez, C. (2020). *Sistema de información gerencial para el control de costos de empresas del sector*

- agroindustrial del cantón Daule*. [Tesis] Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil.
- Cuadrado, G., Cárdenas, J., Reyes, J., & Ganchozo, M. (2022). Perspectivas de la Administración Financiera y su Competitividad en las Pymes Ecuatorianas. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*, 1(2), 9-17. <https://doi.org/https://doi.org/10.23857/fipcaec.v7i2.557>
- EAE Business School. (2023). *Los sectores de producción y sus características*. Project Management en Supply Chain: <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/los-sectores-de-produccion-y-sus-caracteristicas/>
- Endris, E., & Kassegn, A. (2022). The role of micro, small and medium enterprises (MSMEs) to the sustainable development of sub-Saharan Africa and its challenges: a systematic review of evidence from Ethiopia. *Journal of Innovation and Entrepreneurship*, 11(20), 1-12. <https://doi.org/https://doi.org/10.1186/s13731-022-00221-8>
- Gayathri, R. (2016). *Role and importance of secondary sector*. University of Mysore, ABHYUDAYA.
- Gromé, M. (03 de marzo de 2023). *Sector primario, secundario y terciario: ejemplos*. unprofesor: <https://www.unprofesor.com/ciencias-sociales/sector-primario-secundario-y-terciario-ejemplos-2445.html>
- Guerrero, S. (2014). *Las estrategias empresariales y su incidencia en el manejo contable - administrativo de la empresa Marpino de la ciudad de Ambato*. [Tesis] Universidad Técnica de Ambato.
- Lankauskienė, T., & Tvaronavicienė, M. (2017). Economic sector performance and growth: contemporary approaches in the context of sustainable development. *Intelektinė Ekonomika*, 3(17), 355-374. <https://doi.org/doi:10.13165/IE-13-7-3-07>
- MAARG. (19 de diciembre de 2016). *Advantages and importance for small & medium enterprises in the coming days*. MAARG: <https://maarg.in/advantages-small-medium-enterprises/>
- Mae, S. (10 de agosto de 2020). *Personal Interview Survey*. explorable: <https://explorable.com/personal-interview-survey>
- Medeiros, V., Gonçalves, L., & Camargos, E. (2019). La competitividad y sus factores determinantes: un análisis sistémico para países en desarrollo. *Revista de la CEPAL*, 129, 7-28.

- https://www.cepal.org/sites/default/files/publication/files/45005/RVE129_Medeiros.pdf
- MIPRO. (2022). *Boletín de cifras del sector productivo*. Ministerio de Producción, Comercio exterior, Inversiones y Pesca : <https://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/2022/07/Boletin-Cifras-Productivas-JUL2022.pdf>
- Montenegro, M. (2021). *Contabilidad gerencial como instrumento para la toma de decisiones en las PYMES del sector comercial*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Naciones Unidas. (2020). *Recovering better: economic and social challenges and opportunities*. Naciones Unidas. High-level Advisory Board on Economic and Social Affairs.
- ONUD. (2021). *Informe sobre el desarrollo industrial 2022 - Resumen*. Organización de las Naciones Unidas para el Desarrollo Industrial: <https://www.unido.org/sites/default/files/files/2021-11/IDR%202022%20OVERVIEW%20-%20SP%20EBOOK.pdf>
- Payne, G., & Payne, J. (2021). *Documentary Methods*. <https://doi.org/10.4135/9781849209397>
- Pereira, H., Caicedo, A., & Palacios, W. (2022). The importance of financial management for decision-making in the industry. *Journal of Language and Linguistic Studies*, 18(4), 1-12. <https://www.jlls.org/index.php/jlls/article/view/5065>
- Salas, D. (23 de junio de 2020). *La encuesta y el cuestionario*. investigaliacr: <https://investigaliacr.com/investigacion/la-encuesta-y-el-cuestionario/>
- Schettini, P., & Cortazzo, I. (2018). *Análisis de datos cualitativos en la investigación social*. Chile: Editorial de la Universidad de La Plata. http://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/49017/Documento_completo.pdf?sequence=1
- Stangor, C., & Walinga. (2020). 3.5 *Psychologists use descriptive, correlational, and experimental research designs to understand behaviour*. Chapter 3. Psychological Science & Research: <https://openpress.usask.ca/introductiontopsychology/chapter/psychologists-use-descriptive-correlational-and-experimental-research-designs-to-understand-behavior/#:~:text=Descriptive%20research%20is%20research%20designed,future%20events%20from%20present%20>
- Superintendencia de Compañías. (10 de agosto de 2023). *Ranking de compañías*. <https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/ranking/reporte.html>

- Tabango, D., & Pizarro, S. (2022). Control contable y su importancia en las finanzas de las microempresas del Ecuador. *Digital Publisher CEIT*, 7(6), 15-27.
<https://doi.org/doi.org/10.33386/593dp.2022.6.1422>
- Vaidya, D. (12 de abril de 2022). *Industrial Sector Definition*. WallStreetMojo:
<https://www.wallstreetmojo.com/industrials-sector/#:~:text=The%20Industrials%20sector%20comprises%20firms,beneficial%20to%20the%20end%20customer.>
- Verma, P. (07 de agosto de 2023). *Small and medium enterprise (SME) – Definition, characteristics, & examples*. feedough: <https://www.feedough.com/small-and-medium-enterprises-sme/>
- Villa, G. (2015). *La gestión financiera y la toma de decisiones de la empresa Centro VET*. [Tesis] Universitat Técnica de Ambato.