

Ivon Julieta Contreras-Guerrero; Angie Lisseth Ortiz-Valencia; Josselyn Lisseth Ruiz-Cedeño
Fanny Maricela Pozo-Hernández

[DOI 10.35381/cm.v8i3.750](https://doi.org/10.35381/cm.v8i3.750)

Control de costos de producción. Caso: gremio artesanal de muebles 19 de marzo, Ecuador

Production cost control. Case: 19 de marzo furniture craftsmen's guild, Ecuador

Ivon Julieta Contreras-Guerrero
ca.ivonjcg33@uniandes.edu.ec
Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Tungurahua
Ecuador
<https://orcid.org/0000-0002-5584-3473>

Angie Lisseth Ortiz-Valencia
cs.angielov51@uniandes.edu.ec
Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Tungurahua
Ecuador
<https://orcid.org/0000-0002-5584-3473>

Josselyn Lisseth Ruiz-Cedeño
cs.josselynrc63@uniandes.edu.ec
Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Tungurahua
Ecuador
<https://orcid.org/0000-0002-6355-4065>

Fanny Maricela Pozo-Hernández
us.fannypoza@uniandes.edu.ec
Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Tungurahua
Ecuador
<https://orcid.org/0000-0001-7551-6878>

Recibido: 02 de febrero 2022
Revisado: 20 de marzo 2022
Aprobado: 15 de mayo 2022
Publicado: 01 de junio 2022

Ivon Julieta Contreras-Guerrero; Angie Lisseth Ortiz-Valencia; Josselyn Lisseth Ruiz-Cedeño
Fanny Maricela Pozo-Hernández

RESUMEN

El Gremio Artesanal de Muebles 19 de marzo deben tener un conjunto de acciones, registros, procedimientos, para prevenir posibles riesgos que afecten establecimiento del costo de producción. En la presente investigación se logró fundamentar que no se evidencia la aplicación de procedimientos que les permita el control de cada uno de los elementos del costo de producción. La metodología es descriptiva, aplicada a miembros del Gremio Artesanal de Muebles 19 de marzo, quienes ayudaron a identificar la problemática existente. En este trabajo se deja evidenciado los procedimientos sobre el control de costos de producción, así como también el sistema de costeo que se debería utilizar de acuerdo con la naturaleza de las actividades del gremio Artesanal que fabrican muebles y también puede ser un referente para el control de costos de otras empresas que tengan actividades similares.

Descriptor: Administración; ciencias administrativas; operación administrativa. (Tesauro UNESCO).

ABSTRACT

The March 19 Furniture Craft Guild should have a set of actions, records, procedures, to prevent possible risks that affect the establishment of the cost of production. In the present investigation, it was found that there is no evidence of the application of procedures that allow the control of each of the elements of the cost of production. The methodology is descriptive, applied to members of the March 19 Furniture Craft Guild, who helped to identify the existing problems. In this work the procedures on the control of production costs are evidenced, as well as the costing system that should be used according to the nature of the activities of the Craft Guild that manufactures furniture and can also be a reference for the cost control of other companies that have similar activities.

Descriptors: Administration; administrative sciences; management operations. (UNESCO Thesaurus).

Ivon Julieta Contreras-Guerrero; Angie Lisseth Ortiz-Valencia; Josselyn Lisseth Ruiz-Cedeño
Fanny Maricela Pozo-Hernández

INTRODUCCIÓN

El control interno en las empresas es una tarea ineludible para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; ya que una empresa que implementa controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera cuya objetivo es resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización (Vega-de-la-Cruz & Marrero-Delgado, 2021).

Usualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito, sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas. Todo esto puede llevar a que se den situaciones no previstas y con un impacto financiero, es necesario prevenir gestionando el control interno con anticipación (Rodríguez & Aviles, 2020), (Balarezo-Noboa et al. 2022), (Solis-Granda & Robalino-Muñiz, 2019), (Mendoza-Mieles et al. 2021).

Las empresas industriales son aquellas que transforman un bien en forma parcial o total su aspecto físico, para este tipo de empresas se utiliza la contabilidad de costos que permite obtener informes internos para planeación y control, sirve de apoyo a la gerencia en la toma de decisiones, El principal objetivo de la contabilidad de costos, es facilitar la información precisa para la toma de decisiones. El modelo de costos que deba de ejecutar en la empresa dependerá de sus características operativas, de sus posibilidades y de sus limitaciones. El Costos Es el rubro, egreso que se sacrifica para lograr un objetivo específico. También se mide como el importe monetario que se debe pagar para adquirir, transformar bienes (elementos del costo) y servicios (Villacís-Yank & Moreno-

Ivon Julieta Contreras-Guerrero; Angie Lisseth Ortiz-Valencia; Josselyn Lisseth Ruiz-Cedeño
Fanny Maricela Pozo-Hernández

Mejía, 2021), (Uribe-Bohórquez, 2014), (Rincón-de-Parra, 2005), (Rivera-Quiguanás & Henao-Pulgarín, 2021).

Los elementos del costo también denominados costo de un producto o elementos del producto, entre los costos utilizados en la transformación de un producto en una empresa industrial, tenemos, la materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Los costos de producción incluyen las materias primas directas, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación (denominados elementos del costo), en que se haya incurrido para elaborar un bien o un producto. El control de los costos de fabricación es principalmente para mejorar la efectividad y eficiencia en el uso de los recursos que se mantienen el Gremio 19 de marzo.

El sistema de costos por órdenes de producción corresponde a uno de los sistemas de costos conocidos y básicamente está relacionado con la fabricación de grupos o lotes de productos iguales., los costos se acumulan para cada orden de producción por separado y la obtención de los costos unitarios es cuestión de una simple división de los costos totales de cada orden, por el número de unidades producidas en dicho orden.

El presente estudio tiene como objetivo determinar los controles de los elementos del costo de producción lo que permitirá la obtención del costo de producción más real y la proyección de utilidades facilitando la toma de decisiones más adecuadas para el logro de los objetivos del Gremio artesanal de muebles 19 de marzo.

MÉTODO

La metodología utilizada para esta investigación fue de tipo descriptivo porque intenta describir las situaciones que se presentan en Gremio Artesanal de Muebles 19 de marzo que fabrican con relación al control de los elementos del costo de producción. El tipo de diseño no experimental transeccional o transversal, porque se recogió datos en un solo momento con el propósito de describir variables y analizar su incidencia en un momento dado, así como también permitió generar datos numéricos que permitieron la

Ivon Julieta Contreras-Guerrero; Angie Lisseth Ortiz-Valencia; Josselyn Lisseth Ruiz-Cedeño
 Fanny Maricela Pozo-Hernández

interpretación de la situación del gremio. Se recolectaron información de los 25 miembros del gremio, donde se encontró la situación real sobre la aplicación del control de los elementos del costo, mediante la técnica de la encuesta y el instrumento cuestionario para la cual se formularon preguntas con respuestas cerradas y de opción múltiple, con los resultados se pretende sustentar los problemas que existen en control de los elementos del costo de producción.

RESULTADOS

En el diagnóstico realizado al Gremio artesanal de muebles 19 de marzo, mediante la técnica de encuesta nos permitió recopilar información necesaria para este trabajo. Las preguntas que sustentan los problemas de control de los elementos de los costos de producción podemos mencionar las siguientes.

Presentación de resultados de la encuesta.

Tabla 1.
Sistemas de Costos.

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Sistema de Costos por Órdenes de Producción	4	16%
Sistema de Costos por Procesos	1	4%
Sistema de Costos por Actividades (ABC)	0	0%
Ninguno	20	80%
Total	25	100%

Fuente: Encuesta dirigida al Gremio Artesanal de Muebles “19 de marzo”.

Ivon Julieta Contreras-Guerrero; Angie Lisseth Ortiz-Valencia; Josselyn Lisseth Ruiz-Cedeño
 Fanny Maricela Pozo-Hernández

Según los resultados obtenidos una pequeña parte de las empresas encuestadas pertenecientes al Gremio “19 de marzo”, manejan un sistema de costos por órdenes de producción donde los costos de las empresas se van acumulando en cada lote, otra parte minoritaria sistema por procesos y la mayoría no aplica sistema de costeo.

Tabla 2.
Codificación.

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Sí	6	24%
No	19	76%
Total	25	100%

Fuente: Encuesta dirigida al Gremio Artesanal de Muebles “19 de marzo”.

En relación con los resultados obtenidos la mayor parte de la población encuestada que está representa por cada una de las empresas que conforman el Gremio Artesanal “19 de marzo”, no tienen codificadas las existencias pertenecientes a cada una de las empresas.

Tabla 3.
Manejo de Documentos de Control de Materia Prima Directa.

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Sí	11	44%
No	14	56%
Total	25	100%

Fuente: Encuesta dirigida al Gremio Artesanal de Muebles “19 de marzo”.

Ivon Julieta Contreras-Guerrero; Angie Lisseth Ortiz-Valencia; Josselyn Lisseth Ruiz-Cedeño
 Fanny Maricela Pozo-Hernández

Según la información obtenida a través de la encuesta, más de la mitad de la población encuestada, representada por las empresas del Gremio Artesanal de Muebles “19 de marzo”, no manejan documentos de control de los materiales que intervienen directamente con la producción.

Tabla 4.
 Documentos de Control de Materia Prima Directa.

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Orden de Compra	8	27%
Nota de Entrega	7	23%
Orden de Producción	2	7%
Orden de Devolución	0	0%
Orden de Requisición	0	0%
Hoja de Costos	0	0%
Kárdex	0	0%
Ninguno	13	43%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta dirigida al Gremio Artesanal de Muebles “19 de marzo”.

En base a la encuesta realizada se puede evidenciar que la mayoría de los encuestados no manejan ningún tipo de documento de control de Materia Prima Directa, así como también se puede evidenciar que los únicos documentos que utilizan ciertas empresas en menores cantidades es la orden de compra y nota de entrega.

Ivon Julieta Contreras-Guerrero; Angie Lisseth Ortiz-Valencia; Josselyn Lisseth Ruiz-Cedeño
 Fanny Maricela Pozo-Hernández

Tabla 5.
 Método de Valoración de Inventarios.

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Método FIFO	0	0%
Método Promedio	0	0%
Método Último Precio de Compra	0	0%
Ninguno	25	100%
Total	25	100%

Fuente: Encuesta dirigida al Gremio Artesanal de Muebles “19 de marzo”.

Según los datos obtenidos a través de la encuesta realizada, se puede constatar que ninguna de las empresas encuestadas maneja un determinado método de valoración de inventarios.

Tabla 6.
 Manejo de Documentos de Control de Mano de Obra Directa.

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Sí	3	12%
No	22	88%
Total	25	100%

Fuente: Encuesta dirigida al Gremio Artesanal de Muebles “19 de marzo”.

Ivon Julieta Contreras-Guerrero; Angie Lisseth Ortiz-Valencia; Josselyn Lisseth Ruiz-Cedeño
 Fanny Maricela Pozo-Hernández

Tabla 7.
 Documentos de Control de Mano de Obra.

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Tarjeta Individual de Asistencia	1	4%
Tarjeta de Tiempo	0	0%
Rol de Pagos	2	8%
Contabilización de la Nómina	0	0%
Hoja de Costos	0	0%
Ninguno	22	88%
Total	25	100%

Fuente: Encuesta dirigida al Gremio Artesanal de Muebles “19 de marzo”.

Tabla 8.
 Manejo de Documentos de Control de C.I.F.

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Sí	3	12%
No	22	88%
Total	25	100%

Fuente: Encuesta dirigida al Gremio Artesanal de Muebles “19 de marzo”.

Ivon Julieta Contreras-Guerrero; Angie Lisseth Ortiz-Valencia; Josselyn Lisseth Ruiz-Cedeño
 Fanny Maricela Pozo-Hernández

Tabla 9.
 Documentos de Control de los C.I.F.

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Kárdex	0	0%
Hoja de Costos	0	0%
Orden de Compra	1	4%
Nota de Entrega	0	0%
Orden de Producción	1	4%
Orden de Devolución	1	4%
Orden de Requisición	0	0%
Tarjeta Individual de Asistencia	0	0%
Tarjeta de Tiempo	0	0%
Rol de Pagos	1	4%
Contabilización de Nómina	0	0%
Ninguno	21	84%
Total	25	100%

Fuente: Encuesta dirigida al Gremio Artesanal de Muebles “19 de marzo”.

PROPUESTA DE TRABAJO

Los materiales representan un conjunto de unidades básicas que una vez pasan por el proceso de transformación se convierten en productos terminados, este paso se lleva a cabo a través del uso de la mano de obra que se adiciona a diversos costos adicionales incurridos durante la ejecución del trabajo, estos son conocidos como costos indirectos de fabricación (Pirela-Espina, 2021). La aplicación de un adecuado control de materia prima permitirá un registro detallado de la materia prima utilizada en el proceso productivo y de las existencias en bodega, la mayoría de la población desconoce acerca de los

Ivon Julieta Contreras-Guerrero; Angie Lisseth Ortiz-Valencia; Josselyn Lisseth Ruiz-Cedeño
Fanny Maricela Pozo-Hernández

elementos del costo de producción, lo que impide el control de estos en las respectivas empresas que forman parte de dicho gremio, por lo tanto, el costo total se obtiene de forma empírica (Fajardo et al. 2020), (Duarte-Sánchez, (2022).

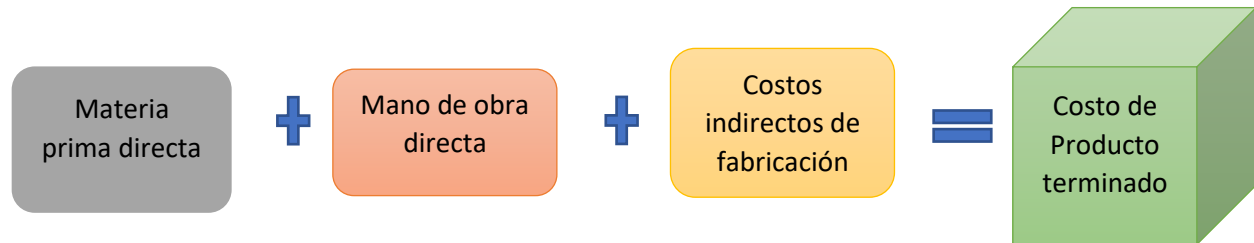
No existe codificación de las existencias pertenecientes, por lo que se deduce que no existe un control de las entradas y salidas de la materia prima directa e indirecta en el departamento de bodega, así como de los productos terminados (inventarios). No manejan documentos de control de los materiales que intervienen directamente en la producción, ocasionando falta de respaldo para conocer la existencia o necesidad de adquirir más inventario de materia prima. No utilizan un determinado método de valoración de inventarios, por lo que se desconoce el inventario inicial y final de la materia prima directa, indirecta y de los productos que han culminado su proceso de producción. Carecen de controles de Mano de Obra Directa, el pago de las remuneraciones correspondiente a cada trabajador se lo realiza sin tomar en cuenta las horas trabajadas, las horas extras., no poseen documentos de control con respecto a los Costos Indirectos de Fabricación, a causa del desconocimiento de la utilización de estos, y la importancia que tiene dentro de la empresa.

Identificación de los elementos del costo de producción de Gremio Artesanal de muebles 19 de marzo y documentos de control de cada elemento del costo de producción

Sistema de costos que se debería aplicar según las actividades el Gremio Artesanal de muebles 19 de marzo es:

Ivon Julieta Contreras-Guerrero; Angie Lisseth Ortiz-Valencia; Josselyn Lisseth Ruiz-Cedeño
 Fanny Maricela Pozo-Hernández

Sistema de costos por órdenes de producción.



Costo total de producción / unidades producidas = Costo unitario

Documentos de control de elementos del Costo

Tabla 10.

Inventario de Materia Prima Directa.

CÓDIGO	CANT	DESCRIPCIÓN
MPD-001	1	Tablón laurel 2m x 24cm
MPD-002	2	Tablón guayacán blanco 2m x 24cm
MPD-003	1	Tablón canelo 2m x 24cm
MPD-004	1	Tablón colorado pino 2m x 24cm
MPD-005	2	Tablón clavellín 2m x 24cm
MPD-006	1	Tablón guayacán boaqueño 2m x 24cm

Documentos Controles Materia prima directa:

- Orden de compra
- Nota de entrega
- Orden de producción
- Orden re requisición
- Kardex: Método de valoración promedio ponderado (NIC 2 Inventarios)
- Hoja de costos

Ivon Julieta Contreras-Guerrero; Angie Lisseth Ortiz-Valencia; Josselyn Lisseth Ruiz-Cedeño
 Fanny Maricela Pozo-Hernández

MPD-007	2	Tablón piedrita 2m x 24cm
MPD-008	1	Plancha esponja 2m x 3m
MPD-009	2	Plancha esponja 1m x 3m
MPD-010	2	Plancha esponja 2m x 2m
MPD-011	1	Plancha esponja 1m x 2m
MPD-012	2	Cuerina/metro color azul
MPD-013	1	Cuerina/metro color café
MPD-014	1	Cuerina/metro color beis
MPD-015	1	Cuerina/metro color gris
MPD-016	2	Cuerina/metro color naranja

Fuente: Empresa Artesanal de Muebles.

Ivon Julieta Contreras-Guerrero; Angie Lisseth Ortiz-Valencia; Josselyn Lisseth Ruiz-Cedeño
 Fanny Maricela Pozo-Hernández

Tabla 11.
 Mano de Obra Directa.

NOMBRE	APELLIDO	CARGO
Juan	Cueva	Carpintero
Ismael	Ganchoso	Carpintero
Luis	Río frío	Carpintero

Documentos de control de mano de obra

- *Control de asistencia*
- *Control de tiempo utilizado*
- *Registro de salarios y beneficios*
- *Hoja de costos*

Tabla 12.
 Mano de Obra Indirecta.

NOMBRES	APELLIDOS	CARGO
Jorge Agustín	Cueva Valladolid	Supervisor

Fuente: Empresa Artesanal de Muebles.

Ivon Julieta Contreras-Guerrero; Angie Lisseth Ortiz-Valencia; Josselyn Lisseth Ruiz-Cedeño
 Fanny Maricela Pozo-Hernández

Tabla 13.
 Costos indirectos de fabricación.

CÓDIGO	CANT	DESCRIPCIÓN
MPI-001	1	Clavos/libra
MPI-002	2	Cola/litro
MPI-003	1	Tornillos/ libra
MPI-004	2	Taco Fisher/ libra
MPI-005	1	Tíñer/litro
MPI-006	1	Sellador/litro
MPI-007	1	Acabado brillante/litro
MPI-008	2	Macilla
MPI-009	2	Barniz/litro

Documentos de control costos indirectos de fabricación

- Presupuesto de costos indirectos.

Reconocer:

- Materia prima indirecta
- Mano de obra indirecta
- Establecer la tasa determinada para calcular los cif presupuestados
- Otros costos indirectos

Fuente: Empresa Artesanal de Muebles.

Tabla 14.
 Otros Costos Indirectos de Fabricación.

• Pago de Luz	• Depreciación Sierra
	Cinta
• Pago de Arriendo	• Depreciación Taladro
• Depreciación Cortadora	• Depreciación Serrucho
• Depreciación Pulidora	• Depreciación Martillo

Fuente: Empresa Artesanal de Muebles.

Ivon Julieta Contreras-Guerrero; Angie Lisseth Ortiz-Valencia; Josselyn Lisseth Ruiz-Cedeño
Fanny Maricela Pozo-Hernández

CONCLUSIONES

Ei inadecuado control de los elementos de costo de producción, a causa de la falta de utilización de documentos que controlen los movimientos de los mismos, puede incidir en la rentabilidad de la empresa, trae como consecuencia desabastecimiento de materia prima tanto de materia prima directa e indirecta afectando a la producción.

La proyección de utilidades también se verá afectadas porque al no tener el costo real de producción, el precio de venta se debe fijar en base a costos empíricos impidiendo la facilidad para la toma de decisiones y la fijación de precios competitivos. afectaría a tener precios competitivos en el mercado.

El sistema que se considera se debería aplicar para el gremio artesanal 19 de marzo es el sistema de costos por órdenes de producción es un sistema que se utiliza para recolectar los costos por cada orden o lote, que son claramente identificables mediante los centros productivos de una empresa. En el sistema de costos por órdenes, los costos que intervienen son: equipo, reparaciones, materia prima aplicable, mano de obra directa y cargos indirectos, los cuales se acumulan en una orden de trabajo.

FINANCIAMIENTO

No monetario.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato; por apoyar el desarrollo de la investigación.

REFERENCIAS CONSULTADAS

- Balarezo-Noboa, M. A., Cumbal-Flores, H. S., Vaca-Sandoval, G. U., & Villamarín-Granja, M. Y. (2022). Incidencias de las restricciones por pandemia en las pequeñas empresas de la ciudad de Quito, periodo 2019-2020 [Incidence of pandemic restrictions on small businesses in the city of Quito, period 2019-2020]. *INNOVA Research Journal*, 7(2), 146-162. <https://doi.org/10.33890/innova.v7.n2.2022.2058>
- Duarte-Sánchez, D. D. (2022). Análisis comparativo del plan de estudios de contaduría pública de la FACEM-UNICAN con las normas internacionales de formación emitidas por la IFAC-año 2021. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(1), 3452-3464. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i1.1744
- Fajardo C., R. E., Rico B., L., Gustin M., L. M., & 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. Recuperado a partir de <https://revistas.unillanos.edu.co/index.php/conuco/article/view/260>
- Mendoza-Mieles, J. J., Macías Macías, G. M., & Parrales Poveda, M. L. (2021). Desarrollo empresarial de las mipymes ecuatorianas: su evolución 2015-2020 [Business development of Ecuadorian MSMEs: their evolution 2015-2020]. *Revista Publicando*, 8(31), 320-337. <https://doi.org/10.51528/rp.vol8.id2253>
- Pirela-Espina, W. A. (2021). Contabilidad creativa: principales causas que motivan su uso en las empresas del municipio San Francisco del estado Zulia, Venezuela. *Revista Científica Compendium*, 24(46), 3. Recuperado a partir de <https://revistas.uclave.org/index.php/Compendium/article/view/3861>
- Rincón-de-Parra, H. (2005). Contabilidad de costos y de gestión en la industria farmacéutica venezolana: Estudio de un caso [Cost and management accounting in the Venezuelan pharmaceutical industry: A case study]. *Revista Venezolana de Gerencia*, 10(30), 267-287.
- Rivera-Quiguanás, V., & Henao-Pulgarín, J. J. (2021). Paradigmas en contabilidad que impiden la incorporación de aspectos diferentes del económico [Paradigms in accounting that prevent the incorporation of aspects other than the economic one]. *Cuadernos De Contabilidad*, 22, 1–18. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc22.pcii>

- Rodríguez, R., & Aviles, V. (2020). Las PYMES en Ecuador. Un análisis necesario [SMEs in Ecuador. A necessary analysis]. *593 Digital Publisher CEIT*, 5(5-1), 191-200.
<https://doi.org/10.33386/593dp.2020.5-1.337>
- Solis-Granda, L. E., & Robalino-Muñiz, R. C. (2019). El papel de las PYMES en las sociedades y su problemática empresarial [The role of SMEs in societies and their business problems]. *INNOVA Research Journal*, 4(3), 85-93.
<https://doi.org/10.33890/innova.v4.n3.2019.949>
- Uribe-Bohórquez, M. (2014). Caracterización de la evolución en el concepto de contabilidad de 1990 a 2010 [Characterization of the Evolution in the Concept of Accounting from 1900 to 2010]. *Cuadernos de Contabilidad*, 15 (37), 239-259.
- Vega-de-la-Cruz, L., & Marrero-Delgado, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión [Evolution of internal control towards integrated management to management control]. *Estudios De La Gestión: Revista Internacional De administración*, (10), 211–230.
<https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Villacís-Yank, J. A., & Moreno-Mejía, M. A. (2021). Caracterización de la gestión de la información contable en las Pymes comerciales de Ambato – Ecuador [Characterization of accounting information management in commercial SMEs in Ambato - Ecuador]. *Cuadernos De Contabilidad*, 22, 1–13.
<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc22.cgic>