



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
COMERCIALES**

**TRABAJO DE TITULACIÓN DE GRADO PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTADURÍA
PÚBLICA Y AUDITORÍA- CPA**

**PROPUESTA PRÁCTICA DEL EXAMEN DE GRADO O DE FIN
DE CARRERA (DE CARÁCTER COMPLEXIVO)
INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL**

**“LA CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA Y SU IMPACTO EN LA
TOMA DE DECISIONES DE LAS PYMES COMERCIALES”**

AUTORA: BARZOLA MONCAYO MARIA VICTORIA

ACOMPÑANTE: ING. FAVIOLA LISSETT PERALTA CARPIO

MILAGRO, 29 DE NOVIEMBRE DE 2018

ECUADOR

DERECHOS DE AUTOR

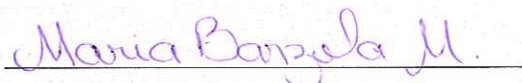
Ingeniero.
Fabricio Guevara Viejó, PhD.
RECTOR
Universidad Estatal de Milagro
Presente.

Yo, Barzola Moncayo Maria Victoria en calidad de autor y titular de los derechos morales y patrimoniales de la propuesta práctica de la alternativa de Titulación – Examen Complexivo: Investigación Documental, modalidad presencial, mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo a hacer entrega de la Cesión de Derecho del Autor de la propuesta practica con el tema: “La contabilidad administrativa y su impacto en la toma de decisiones de las PYMES comerciales”, realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Grado, como aporte a la Línea de Investigación Contabilidad Financiera y Administrativa de conformidad con el Art. 114 del Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación, concedo a favor de la Universidad Estatal de Milagro una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservo a mi favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizo a la Universidad Estatal de Milagro para que realice la digitalización y publicación de esta propuesta practica en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

El autor declara que la obra objeto de la presente autorización es original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.

Milagro, a los 29 días del mes de noviembre de 2018



BARZOLA MONCAYO MARIA VICTORIA
CI: 095157836-8

APROBACIÓN DEL TUTOR DE LA INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL

Yo, PERALTA CARPIO FAVIOLA LISSETTE en mi calidad de tutor de la Investigación Documental como Propuesta práctica del Examen de grado o de fin de carrera (de carácter Complexivo), elaborado por la estudiante BARZOLA MONCAYO MARIA VICTORIA, cuyo título es: la contabilidad administrativa y su impacto en la toma de decisiones de las pymes comerciales, que aporta a la Línea de Investigación Contabilidad Financiera y Administrativa previo a la obtención del Grado de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría-CPA; considero que el mismo reúne los requisitos y méritos necesarios en el campo metodológico y epistemológico, para ser sometido a la evaluación por parte del tribunal calificador que se designe, por lo que lo APRUEBO, a fin de que el trabajo sea habilitado para continuar con el proceso de titulación de la alternativa de Examen de grado o de fin de carrera (de carácter complexivo) de la Universidad Estatal de Milagro.

En la ciudad de Milagro, 29 del mes de noviembre de 2018.



ING. FAVIOLA LISSETTE PERALTA CARPIO

C.I.:092262942-3

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR

El tribunal calificador constituido por:

Presidente: Peralta Carpio Faviola Lissette

Delegado: Benitez Astudillo Javier Antonio

Secretario: Carlos Alberto Bastidas Vaca

Luego de realizar la revisión de la Investigación Documental como propuesta practica, previo a la obtención del título (o grado académico) de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría-CPA presentado por el /la señor (a/ita) Barzola Moncayo Maria Victoria.

Con el tema de trabajo de titulación: La contabilidad administrativa y su impacto en la toma de decisiones de las pymes comerciales.

Otorga a la presente Investigación Documental como propuesta práctica, las siguientes calificaciones:

Investigación documental	[<u>80</u>]
Defensa oral	[<u>20</u>]
Total	[<u>100</u>]

Emite el siguiente veredicto: (aprobado/reprobado) APROBADO

Fecha: 29 de noviembre de 2018.

Para constancia de lo actuado firman:

	Nombres y Apellidos
Presidente	Peralta Carpio Faviola Lissette
Delegado	Benitez Astudillo Javier Antonio
Secretaria	Carlos Alberto Bastidas Vaca

Firma



DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional, por haberme dado las fortalezas para continuar cuando he estado a punto de caer, por cada uno de los triunfos y momentos difíciles en los que me ha dado fuerzas.

A mis padres, por haber sido los pilares fundamentales dentro de mi formación tanto personal como profesional, por su amor, sacrificio y sobre todo apoyo incondicional para llevar a término esta etapa en mi vida.

A mi esposo, por su amor incondicional, por cada palabra de aliento, por haber estado en los momentos más turbulentos, no fue nada fácil, pero estuvo ahí motivándome y ayudándome hasta donde sus alcances lo permitían.

A mis hijos por haber sido ese motor que me impulso a salir adelante, a no decaer en cada batalla por más dura que esta sea.

A mis maestros y compañeros, que de una u otra manera han contribuido para el logro de mis objetivos, brindándome su apoyo, conocimientos y sobre todo ese entusiasmo con el que día a día compartíamos bellas experiencias.

Barzola Moncayo Maria Victoria

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi tutora la Ingeniera Faviola Peralta Carpio, quien a lo largo de este tiempo puso a prueba mis capacidades y conocimientos en el desarrollo de esta investigación, llenando todas las expectativas.

Agradesco a Dios, por haberme acompañado y guiado durante toda mi carrera universitaria, por ser mi fortaleza en momentos de debilidad, por darme las fuerzas necesarias para continuar y poder culminar esta etapa, llena de experiencias y aprendizajes.

Agradesco a mis padres por ser los principales promotores de mis sueños, les agradezco su confianza por creer en mí y en mis sueños y expectativas, gracias a mi madre por brindarme su apoyo incondicional, gracias a mi padre por siempre desear y anhelar siempre lo mejor para mi vida, gracias por cada consejo y por cada una de sus palabras que me guiaron durante mi vida universitaria.

A mi esposo, siendo una de las mayores motivaciones en mi vida encaminada al éxito, fue el ingrediente perfecto para poder lograr alcanzar este objetivo en mi vida, el poder haber culminado esta tesis con éxito, y poder disfrutar del privilegio de ser agradecido, ser grato con esa persona que se preocupó por mí en cada momento y que siempre quiso lo mejor para mi porvenir.

A mis hijos por ser la fuente de mi esfuerzo, gracias por ser el motor en mi vida, el motor que siempre esta dispuesto a darme fuerzas para seguir y no rendirme jamás ante cualquier adversidad.

Barzola Moncayo Maria Victoria

INDICE GENERAL

DERECHOS DE AUTOR.....	I
APROBACIÓN DEL TUTOR DE LA INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL	II
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR	III
DEDICATORIA.....	IV
AGRADECIMIENTO.....	V
INDICE GENERAL.....	VI
INDICE DE FIGURAS.....	VII
INDICE DE TABLAS.....	VII
RESUMEN.....	1
ABSTRACT	2
INTRODUCCIÓN.....	3
PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	4
Planteamiento del problema	4
Objetivos.....	6
Objetivo General.....	6
Objetivos específicos	6
Justificación.....	6
CAPITULO II.....	7
MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL.....	7
ANTECEDENTES	7
Herramientas de la contabilidad Administrativa	10
PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS.....	13
CAPITULO III.....	14
METODOLOGIA	14
CAPITULO IV.....	15
DESARROLLO DEL TEMA	15
CAPITULO V	19
CONCLUSIONES.....	19
BIBLIOGRAFÍA.....	20

INDICE DE FIGURAS

Ilustración 1 Funciones de la Contabilidad Administrativa	16
Ilustración 2 Herramientas de la Contabilidad Administrativa	17

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Clasificación de Empresas según su tamaño.....	15
--	----

LA CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA Y SU IMPACTO EN LA TOMA DE DECISIONES DE LAS PYMES COMERCIALES

RESUMEN

La contabilidad administrativa, conjuntamente con sus procesos contables son la columna vertebral dentro de las Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes) comerciales y de cualquier empresa independientemente de su tamaño o actividad económica, es por ello que resulta importante analizar cada elemento, componente y circunstancias contraídas mediante esta variable. Vale mencionar que la contabilidad administrativa es muy diferente de la contabilidad financiera, pero ambas son complementos trascendentales para promover equilibrio dentro de las empresas, el proceso contable administrativo se enfoca en alcanzar objetivos y metas, al contrario de los procesos financieros que se basan en recursos monetarios, y los resultados atraídos de ellos.

La contabilidad administrativa cumple un rol muy importante en la gestión realizada por los administradores de las Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes) comerciales en general, tales decisiones influyen en cierta manera al éxito o fracaso de la misma y con ello el principal problema es la falencia de un análisis adecuado de los procesos administrativos, provocando una mala toma de decisiones por la administración; existen factores que afectan al desarrollo y desempeño de las empresas, entre ellos se menciona el poco conocimiento empresarial, la debilidad en el proceso de control, la escasez de análisis de la contabilidad y procesos administrativo.

El análisis de los procedimientos y procesos contables administrativos, ayudan a proveer información confiable y oportuna, que permite obtener logros significativos en el transcurso. La elaboración del trabajo tiene como objetivo principal analizar los procedimientos contables administrativos y su incidencia en la toma de decisiones de las Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes) comerciales, a través de una investigación documental.

Al desarrollar la investigación se concluyó que la contabilidad administrativa resulta muy importante para tomar decisiones oportunas debido a que de esta depende la superación o estancamiento de las actividades realizadas dentro de las Pequeñas y Medianas empresas comerciales.

PALABRAS CLAVES: Contabilidad Administrativa, Toma de decisiones, Pymes.

ABSTRACT

Administrative accounting, together with its accounting processes, are the backbone of commercial SMEs and of any company regardless of their size or economic activity, which is why it is important to analyze each element, component and circumstances contracted by this variable. It is worth mentioning that the administrative accounting is very different from the financial accounting, but both are transcendental complements to promote balance within the companies, the administrative process focuses on reaching objectives and goals, in contrast to the financial processes that are based on monetary resources , and the results attracted from them.

Administrative accounting plays a very important role in the management carried out by the administrators of commercial SMEs, such decisions that influence to a certain extent the success or failure of the same and with it the main problem is the failure of an adequate analysis of the accounting administrative, causing a bad or inefficient decision making by the administration; there are factors that affect the development and performance of commercial SMEs, among which mention is made of the lack of business knowledge, the weakness in the control process, the lack of analysis of accounting and administrative processes.

The analysis of procedures and processes of administrative accounting, help to provide reliable information to the SMEs with the sole purpose of obtaining significant and decisive achievements for the business. The main objective of the elaboration of the work is to analyze the administrative accounting procedures and their incidence in the decision making of commercial SMEs, through a documentary investigation. When developing the research it was concluded that administrative accounting is very important to make timely and appropriate decisions because this depends on the overcoming or stagnation of the activities carried out in the commercial SMEs.

KEYWORDS: Administrative Accounting, Decision taking, SMEs.

INTRODUCCIÓN

La contabilidad administrativa representa un rol muy importante dentro de las Pymes comerciales, debido a que otorga un panorama más amplio acerca de los acontecimientos y operaciones de las empresas, así mismo otorga aportes representativos para la administración o gerencia. La contabilidad administrativa se basa en la presentación eficiente de informes y reportes que se acoplen a las operaciones vigentes de la empresa, con el fin de otorgar información pertinente que permita a la administración tomar decisiones acorde a la circunstancia, además de llevar un control representativo de los recursos disponibles dentro del negocio.

La presente investigación se basa en el análisis de la contabilidad administrativa para la toma de decisiones de las pymes comerciales, dentro de este análisis se encuentran inmersas las funciones de la contabilidad administrativa y las principales herramientas que ayudan a la gerencia conlleva una gestión más efectiva. El problema de las pymes comerciales está en la falta de análisis de aquellos procesos administrativos que hacen que la gerencia tome las decisiones correctas, de la misma manera el objetivo de la investigación se enfoca hacia el estudio de aquellos procesos contables que inciden en la toma de decisiones de las pequeñas y medianas empresas.

La investigación se encuentra estructurada por capítulos, de los cuales el capítulo 1 se centra en el planteamiento del problema, los objetivos, y posterior la justificación de la temática puesta en marcha; el capítulo 2 se basa en el marco teórico conceptual, contemplado así, debido a que aporta la mayor información acerca de las variables a estudiar, las cuales son la contabilidad administrativa y la toma de decisiones; el capítulo 3 se destaca por conllevar el tipo de metodología aplicada dentro de la investigación, y las técnicas dentro de ella; el capítulo 4 es considerado el más importante dentro del estudio, ya que de este se desprenden las afirmaciones y el desarrollo del tema escogido, acoplado los objetivos como variables de análisis y apoyo de investigación; por último el capítulo 5, que equivale a las conclusiones referentes a todo lo investigado en el proceso de estudio.

CAPITULO I

PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

Planteamiento del problema

En el mundo empresarial los procesos contables administrativos y financieros cumplen un rol importante a nivel global, desarrollando un mejor ambiente laboral en las distintas áreas de una organización, estimulando así una asignación y distribución eficiente de las actividades a realizar en un tiempo determinado.

Actualmente la toma de decisiones juega un papel primordial en los negocios, influyendo en cierta manera al éxito o fracaso de la organización, la falencia de un análisis adecuado de la contabilidad administrativa son la causa de una mala o ineficiente toma de decisiones por parte de la administración, por ello es importante coordinar los recursos disponibles refiriéndose a aquellos recursos físicos, monetarios y talento humano existente.

En Ecuador las pymes comerciales han ido revolucionando notablemente, siendo una opción cobsustancial para el crecimiento económico del país, el proceso de creación de los nuevos negocios es un tema a tratar bastante complejo, sin embargo, conforme los negocios son creados y aparecen en el mercado, en un cierto tiempo de la misma manera tienden a desaparecer, esto debido a ciertos factores de contingencia, entre ellos, poco conocimiento empresarial, debilidad en el proceso de control, escasez de análisis de la contabilidad y procesos administrativos, entre otros. Cada uno de estos factores van conjuntamente relacionados, pero el éxito de un negocio depende de la toma de decisiones coherentes y oportunas reflejadas mediante el análisis correcto de la contabilidad administrativa referente a las actividades del negocio.

Guayas es una de las provincias que más se ha desarrollado en el ámbito comercial, sin embargo, una gran parte de las pymes que salen a flote no cuentan con una cultura organizacional eficiente que les permita analizar de forma correcta la contabilidad administrativa llevada en el transcurso de un periodo, conllevando de esta manera a tomar decisiones erróneas y que en cierto momento son muy perjudiciales para el negocio.

Las pymes comerciales necesitan establecer estrategias o tácticas que en cierto momento les ayude a fortalecer sus procesos y aumentar su productividad, la inadecuada interpretación de los procesos contables, desprende retraso en el cumplimiento de los

objetivos y metas planteados por el negocio conllevándola en cierto momento a fracasar, incluso en su primer año frente al mercado.

Según (Quintero Davila, 2013), la ciencia contable administrativa involucra la condición de cualquier actividad, contemplada en su registro y forma de actuación, este aporte contable juega un papel importante dentro de cualquier organización, enunciando la esencia de carácter cuantitativo y la medición correcta y continua de cada actividad, este proceso ayuda a orientar la conducta humana y la ponderación de decisiones correctas en beneficio de la organización.

La contabilidad administrativa es muy diferente de la contabilidad financiera, pero ambas son complementos trascendentales para promover equilibrio dentro de un negocio, el proceso administrativo depende mucho de lo que quiere el negocio, sus objetivo y metas, al contrario de los procesos financieros que se basan exclusivamente en los recursos monetarios existentes en las Pymes, y los resultados atraídos de ellos. Ambos procesos en su transcurso también atraen herramientas de análisis que son de suma relevancia para la toma de decisiones.

El mayor problema de las pymes comerciales está en la falencia de interpretación de aquellos procesos contables administrativos que hacen que la administración o gerencia tome decisiones correctas, el contenido de cada proceso contable es significativamente diferente, lo que ocasiona que en cierto momento exista mayor complejidad en el análisis y comprensión en el contenido.

Los procesos contables administrativos son la columna vertebral dentro de las pymes comerciales, por lo que es muy importante considerar cada elemento, función y circunstancias contraídas mediante esta variable. Con el pasar del tiempo Ecuador se ha convertido en un país muy prospero, otorgando oportunidades a aquellos emprendedores que desean sobresalir en este entorno, la presente investigación podrá determinar los procesos más relevantes a ser analizados para la mejor toma de decisiones dentro de las pymes comerciales.

¿De qué manera contribuye la contabilidad administrativa en la toma de decisiones de las pymes comerciales? Esta interrogante será puesta al margen en el trascurso de la investigación, planteando una metodología documental que ayudará a conocer la importancia del análisis del proceso contable administrativo para la toma de decisiones correcta dentro de las pymes comerciales.

Objetivos

Objetivo General

Analizar los procedimientos contables administrativos y su incidencia en la toma de decisiones de las pymes comerciales, a través de una investigación documental.

Objetivos específicos

- Analizar las principales funciones que inciden de manera directa en la contabilidad administrativa.
- Destacar las herramientas más importantes dentro de la contabilidad administrativa que sirven para la mejor toma de decisiones.
- Señalar la importancia de la contabilidad administrativa en las decisiones oportunas.

Justificación

Es muy importante recalcar que el análisis de la contabilidad administrativa ayuda en gran medida a tomar mejores decisiones para el negocio. La necesidad del análisis de los procedimientos y procesos de la contabilidad administrativa, ayudara a proveer información confiable a las pequeñas y medianas empresas con el fin único de que obtengan logros significativos y decisivos para el negocio.

Muy aparte, este análisis ayudara a las pymes comerciales a equilibrar su negocio, además de proponer acciones de mejora que pueden ser útiles al momento de incurrir en una decisión, en base a esta investigación documental se pretende señalar las ventajas del análisis al momento de tomar decisiones.

En el Ecuador las pymes comerciales son parte muy importante para mantener y aumentar el desarrollo económico, por ese motivo se pretende brindar información coherente que incentive y beneficie al emprendedor en el aspecto empresarial, desenvolviéndose con más facilidad y al mismo tiempo motivándolo a alcanzar el éxito.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

El presente estudio dará a conocer información relevante sobre el tema propuesto. A continuación, se destacará información pertinente decisiva para incentivar a la mejor toma de decisiones.

ANTECEDENTES

La contabilidad es uno de los acontecimientos más antiguos en relación con la tendencia humanista, las primeras civilizaciones ya eran contendientes de la transmisión de información relevante para el desarrollo económico, en el año 6000 antes de Cristo se consideraba ya la existencia de una tablilla de barro originario de la Mesopotamia, ya entre los años 5400 a 3200 antes de Cristo se presentaba la primera organización bancaria en la cual se recibían depósitos y ofrendas con sus respectivos intereses, trascendiendo un poco ya para el año 85 antes de Cristo los romanos llevaban la contabilidad en dos especies de libro, el primero llamado Adversaria y el segundo tenía el nombre de Codex, ambos eran muy importantes para el registro y reconocimiento de la contabilidad en esa época.

Adentrándonos un poco más a la edad moderna, en relación con los autores privilegiados de la contabilidad se encuentra Benedetto Cotrugli Rangeo en el año de 1445, quien fue el pionero de la teoría de la partida doble, además de que señalaba la utilización obligatoria de tres libros, el cuaderno (Mayor), Giornale (Diario), y el Momoriale (Borrador), cada uno de estos libros cumplía una función remota en el registro y contabilización de las actividades, por otro lado uno de los más grandes autores de la contabilidad fue Fray Lucas de Paciolo en el año de 1494, quien además de referirse al registro de partida doble instauró el criterio “No hay deudor sin acreedor”, describiendo que toda clase de operación será registrada por sus efectos de crédito y de débito respectivamente (Thompson Baldiviezo, 2008).

La administración viene dada desde épocas muy trascendentales, se dan desde que el hombre empieza a trabajar en sociedad, a menudo que las sociedades se han ido transformando, la administración también. La estructura de esta variable empieza a formarse de manera sistemática en plena revolución industrial, en el siglo XIV, cuando las grandes empresas necesitaban adoptar nuevas formas de organización y prácticas

administrativas que permitieran desarrollarse en un nivel más complejo, donde el talento humano sea el principal propulsor para el acrecentamiento y conservación del esfuerzo (San Pablo, 2007).

El enfoque de la administración evoluciona cuando nace el capitalismo y el objetivo de las empresas se empieza a basar específicamente en aumentar la eficiencia y la productividad. A finales del siglo XIX un reconocido ingeniero de minas francés planteo en base a su experiencia laboral lo que hoy se conoce como los componentes de la administración, entre ellos están, la planificación, organización, dirección y el control, todos y cada uno de estos componentes hasta la actualidad son esenciales para llevar eficientemente los procesos de administración, aquel reconocido ingeniero Henri Fayol innovo a la administración y gracias a eso se generaron jerarquías gerenciales que pretendían hacer cumplir con los procesos (Rios A & Mustafá Iza, 2004).

Partiendo de esto, la contabilidad administrativa es de vital importancia para conllevar una contabilización eficiente que promueva el registro de actividades en condición a su medición y homogeneidad autónoma de los estados financieros. La contabilidad administrativa surge cuando los empresarios tienen la necesidad de dar respuesta a los cambios consecuentes dentro de la organización y administración, utilizando estrategias operativas que incentiven la clasificación de responsabilidades por partes iguales, de allí es que al final del siglo XIX nace el presupuesto, desarrollando las acciones expresadas en términos monetarios, estratificando a la empresa en su totalidad en consecución de sus objetivos (Elvia Puerto, 2006).

CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA

La contabilidad administrativa es un factor predominante dentro del entorno empresarial, especialmente para la administración con orientación pragmática contemplada en la facilitación de las funciones de planificación, dirección, organización, control, y la mas importante toma de decisiones. La contabilidad administrativa es parte de la división de la contabilidad general y es la encargada de emitir informes internos dirigidos a la administración con el único fin de dar orientación correcta a la información proporcionada (Tapia Moreno, 2017).

La contabilidad administrativa más que ser parte de un departamento dentro de las pymes comerciales, conforma junto con la contabilidad financiera y de costos, la estructura contable del negocio, llegando a ser tan indispensable para medir, controlar e interpretar

los recursos monetarios como no monetarios, además de proponer diferenciación y transparencia total de la información. Existe diferencia entre los tipos de contabilidad dentro de las pymes, sin embargo, todas tienen relación con la contabilidad administrativa.

La contabilidad financiera debe ser tomada bajo el marco normativo de la administración como una herramienta esencial para el crecimiento económico. Las decisiones tomadas bajo el análisis de los procesos financieros se distinguen de otras decisiones, debido a que estas se atribuyen a lo largo de un periodo y se ven directamente reflejados en los estados financieros, o sea, que las decisiones tomadas en base a los procesos financieros implican el modo de como incrementar el dinero del negocio y como invertir el dinero de manera que se obtengan mayores utilidades (Arrubla Franco, 2016).

Por otro lado, la contabilidad de costos refleja informes y estados financieros sobre los costos de producción de los productos y servicios, este tipo de contabilidad es empleado para determinar la administración y financiamiento del recurso monetario en base a la actividad estipulada por el negocio. La relación costos – administración es netamente monetaria y ayuda a la administración o gerencia a formular los objetivos y metas teniendo en cuenta un costo beneficio, en pocas palabras, la contabilidad de costos ayuda a la gerencia a gestionar, planificar y controlar de manera óptima los recursos (Morillo Moreno, 2013).

La visión de las empresas y la contabilidad administrativa han revolucionado en sus distintas modalidades, promoviendo así una planificación más estructurada y diversificada, ampliando su control e intervención de las actividades. Para ubicar la cumbre de esta revolución, se puede hacer hincapié en las herramientas administrativas, promoviendo entre ellas la existencia de la calidad, competitividad, productividad y la administración eficientes de los costos (Cortés Cabrera, 2012).

Antes de ello, se deben mencionar significativamente las funciones inmersas dentro de la contabilidad administrativa, según Márquez (2002), las funciones son la clave para el éxito o fracaso del negocio, y entre ellos se encuentran:

- ✚ **Planificación.-** La planificación lleva consigo la selección de objetivos, metas, y métodos para alcanzarlos, involucrando a la misión y visión de la empresa. La planificación es simplemente decidir qué hacer y cómo hacerlo.

- ✚ **Dirección.-** Es la parte unipersonal, la cual da a conocer los objetivos y en el transcurso las estrategias de desempeño. La dirección conlleva la relación entre el personal y la autoridad competente permitiendo la efectividad de los procesos y procedimientos.
- ✚ **Control.-** Es la medición, supervisión, revisión y corrección de las actividades presentadas dentro de la organización, el control tiene el propósito único de verificar que los objetivos se estén cumpliendo de buena manera.
- ✚ **Organización.-** Es el trabajo conforme al proceso establecido, resultado de la planificación. La organización es la estructura de las acciones a través de los requerimientos y actividades de la empresa.
- ✚ **Toma de decisiones.-** Es el componente más importante para la organización, se basa en proponer la mejor estrategia para corregir los múltiples problemas presentados.

Herramientas de la contabilidad Administrativa

Las herramientas de la contabilidad administrativa se adaptan de acuerdo a las funciones de planificación, control y toma de decisiones. Dentro de la función de planificación se encuentran las herramientas del modelo costo volumen – utilidad, así mismo dentro de la función de control se encuentran las herramientas de contabilidad por áreas y niveles de responsabilidades y dentro de la función de la toma de decisiones se encuentra las herramientas de análisis marginal, análisis incremental y el enfoque total, así cada una de estas herramientas estimulan un enfoque más decisivo dentro del negocio (S/A, 2010).

✚ **De acuerdo a la planificación**

- **Modelo costo volumen - utilidad.-** Este modelo es establecido fundamentalmente dentro de la función de planeación, y permite desarrollar de manera integral los costos al igual que el presupuesto. El costo volumen es fijado por la cantidad de demanda de dicho producto o servicio, de tal modo que la única variable que está en manos de la empresa es el costo, mientras mayor sea el volumen y menor el costo, la utilidad será mucho mejor.

$$UT = it - ct$$

UT= Utilidad Total

It= Ingreso Total

Ct= Costo Total

✚ De acuerdo al control

- **Contabilidad por áreas y niveles de responsabilidad.-** Es el proceso mediante el cual se lleva la contabilidad clasificando la información contable y estadística de acuerdo a la responsabilidad de los jefes y autoridad del mismo. Esta herramienta es muy eficiente para conocer sobre los ingresos, costos y gastos asignados a cada funcionario, teniendo como fin ejercer un mejor control administrativo.

✚ De acuerdo a la toma de decisiones

- **Análisis marginal.-** Sirve como propulsor decisivo para la administración, consiste en la determinación del monto de los ingresos y costos, debido a cambios incurridos por decisiones específicas.

$$\text{Ingreso Marginal} = R'(X) = \lim_{\Delta X \rightarrow 0} \frac{\Delta R}{\Delta X}$$

$$\text{Costo marginal} = \lim_{\Delta X \rightarrow 0} \frac{\Delta C}{\Delta X}$$

- **Análisis incremental.-** Este análisis depende de escoger la mejor alternativa de inversión, tomando en cuenta para cada una de ella el VAN y el TIR. Las situaciones de inversión en la vida real son muy diferentes y es por ello que es de suma relevancia llevar consigo el correspondiente análisis marginal, que permita escoger la mejor decisión para el negocio. Hay que tener en cuenta que el proyecto solo es rentable cuando el VAN es mayor a 0.

$$VAN = -I_0 + F * \left[\frac{(1+i)^n - 1}{(1+i)^n * i} \right]$$

$$TIR = i_1 + \left[\frac{VP * (i_2 - i_1)}{VP + VN} \right]$$

- **Enfoque Total.-** Se centra en el análisis total del negocio independientemente del área, con el fin de garantizar la rentabilidad y el crecimiento, evitando que se realicen inversiones o procesos indebidos, este análisis se deriva de todos los índices financieros.

La mayor parte de los indicadores contemplados por los negocios son de carácter financiero, sin embargo en muchas ocasiones estos indicadores son incapaces de medir ciertas variables o atributos dentro de la empresa, es por ello que el planteamiento de indicadores no financieros son complemento de la contabilidad administrativa. La planeación, el control y la toma de decisiones son funciones que abarcan un gran cambio dentro de la organización y es por ello que se adaptan ciertas herramientas con el fin de contemplar un mayor equilibrio o eficiencia en los procesos (Nogueira Rivera, Medina Leon, Hernandez Nariño, Comas Rodriguez, & Medina Nogueira, 2017).

LA TOMA DE DECISIONES ADMINISTRATIVAS

La toma de decisiones es un aspecto muy relevante dentro de cualquier pymes comercial, sabiendo que de este depende la superación o estancamiento del negocio, la contabilidad administrativa va mucho más allá de proporcionar un informe, este proceso contable impulsa a la administración a mostrar una ideología más formada de los acontecimientos y tendencias del negocio, impulsando a transformar y elaborar los juicios correspondientes para que en su momento el negocio contemple la interrelación sucesiva de los cambios positivos conforme a las decisiones tomadas anteriormente (Acevedo R, Rueda Rincon, & Rueda R, 2014).

La administración hoy en día se encarga de interpretar, captar y gestionar la información relevante para la toma de decisiones, es por ello que a la contabilidad administrativa también se la conoce como contabilidad de gestión, asumiendo que los objetivos están íntimamente relacionados al control y la racionalización de la información pertinente. La contabilidad administrativa ha forjado un proceso evolutivo significativo dentro de las pymes comerciales, proponiendo un énfasis consubstancial entre la administración y la toma de decisiones, tendiendo a incrementar la eficiencia y eficacia dentro de las pymes (Valdez Requena, Ingrid, & Tóala Preciado, 2017).

La toma de decisiones administrativas es de suma relevancia para poder ampliar la visión estratégica y al mismo tiempo cubrir las limitaciones contempladas por la contabilidad financiera. En el mayor de los casos para las industrias, empresas y pymes comerciales no es lo más adecuado tomar decisiones a través de la información proporcionada por la contabilidad financiera, esto debido a que no está completamente relacionada con el control, la supervisión y la gestión, sin embargo la combinación de ambas promueve una apreciación más definida de los aspectos a considerar en un futuro determinado (Esteban Slavador, 2017).

PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS

Las pequeñas y medianas empresas en la actualidad son parte primordial para el desarrollo económico del país, por lo consiguiente es muy importante considerar las siguientes definiciones según los entes de mayor relevancia.

Las Pymes según él (SRI, 2009), son consideradas así por su tamaño, cantidad de ventas, capital social y nivel de producción, por lo general en Ecuador las Pymes consolidan su clasificación de acuerdo a las actividades económicas, entre ellas se encuentran el comercio al por mayor y menor, la agricultura, silvicultura, pesca, construcción, bienes inmuebles, servicios sociales, servicios prestados, entre otras.

Según la (Superintendencia de Compañías, 2011), las Pymes son aquellas empresas que no tienen obligación pública de rendir cuentas, sin embargo publican sus estados financieros con el propósito de otorgar información general a fuentes externas, este tipo de empresas necesitan llevar NIIF para Pymes basadas en las NIIF completas, aunque más que una obligación es un estándar independiente. Las pymes son consideradas aquellas que tienen activos totales inferiores a cuatro millones de dólares y tengan menos de 200 trabajadores.

Por otro lado según él (Codigo de Trabajo, 2005), menciona que las pequeñas y medianas empresas deberán estar registradas en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS con el propósito de cumplir con todas las obligaciones pertinentes de acuerdo a la ley, entre ellas exhibir las planillas mensuales de los aportes individuales, patronales y descuento de sus trabajadores, así mismo de las obligaciones directas a sus trabajadores tales como seguro y pago de fondo de reserva.

CAPITULO III

METODOLOGIA

La presente investigación se basará en la línea documental, extrayendo información pertinente en base al tema planteado el cual es, la contabilidad administrativa y su incidencia en la toma de decisiones de las pymes comerciales, este estudio está enfocado directamente hacia el análisis de la contabilidad administrativa, permitiendo así emitir resultados verídicos que ayuden a dar respuestas a aquellas interrogantes planteadas en la investigación.

Según Morales (2013), “la investigación documental es un proceso sistemático de búsqueda, recolección y análisis de información obtenida mediante fuentes primarias de insumos tales como; documentos impresos, electrónicos, y audiovisuales, este proceso recurre al análisis y construcción de ideas a través de documentos, revistas, sitios web, que son el resultado de otras investigaciones que conllevan la misma particularidad” (pág. 2).

Por otro lado, (Jurado Rojas, 2011), menciona que las técnicas de investigación documental se enfatizan de la siguiente manera:

Las técnicas de investigación documental son parte importante dentro del proceso de investigación considerando que aquellos documentos en los que se puede hacer preámbulo son libros, revistas, tesis, periódicos, videos o disquetes, teniendo en cuenta que en la actualidad el internet es clave fundamental para tener acceso a la mayor parte de las técnicas de investigación (págs. 6-35).

El método de investigación utilizado en el presente estudio es el método cualitativo, mencionado método se basa en el análisis real de la situación mediante la indagación de los fenómenos a estudiar. Este método investigativo permitirá emplear una introducción fundamental de los aspectos estudiados.

Según Katayama Omura (2014), “la investigación cualitativa comprende un conjunto de diversas estrategias y acercamientos al estudio del mundo social o humano en sus aspectos simbólicos y por tanto no másico o cuantificables: “Su fundamento radica en la necesidad de comprender el sentido de la acción social en el contexto del mundo de la vida y desde la perspectiva de los participantes” (pág. 37).

CAPITULO IV

DESARROLLO DEL TEMA

Las Pymes comerciales del Ecuador, son consideradas como negocios conformadas por un conjunto de personas enfocadas hacia un mismo objetivo, cada negocio es referente a una actividad con el fin de satisfacer sus necesidades y prevalecer en el mercado. En concordancia existen diferentes tipos de empresas, clasificados de acuerdo a su tamaño, capital o actividad económica, a continuación se presenta la clasificación de las empresas en Ecuador de acuerdo a su actividad económica:

Tabla 1 Clasificación de Empresas según su tamaño

Tamaño de Empresa	Numero de trabajadores	Ingresos
Microempresas	Entre 1 a 9	Menores a \$100.000
Pequeñas empresas	Entre 10 a 49	Entre \$100.001 a \$1'000.000
Medianas Empresas	Entre 50 a 199	Entre \$1'000.001 a \$5'000.000
Empresas Grandes	Mas de 200	\$5'000.000 en adelante

Elaborado por: Barzola Moncayo Maria

Fuente: INEC

Dando referencia a la tabla propuesta, se puede identificar a qué tipo de empresas se está enfocando la investigación, recordando que el enfoque está dirigido hacia las pequeñas y medianas empresas.

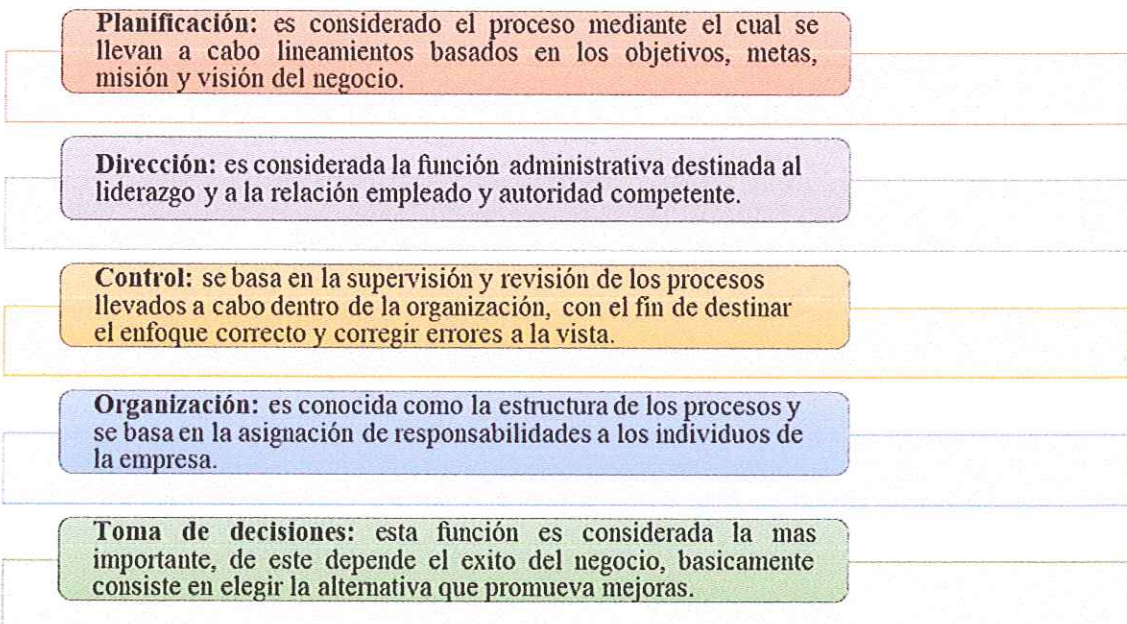
Según lo previsto anteriormente, la contabilidad administrativa es uno de los factores más esenciales de cualquier organización y es para los administradores un dilema su análisis, teniendo en cuenta que esa es la base fundamental para la toma de decisiones eficientes. Las organizaciones en la actualidad no se dejan llevar solamente por la contabilidad financiera o la contabilidad de costos, sino que priorizan a la contabilidad administrativa, destacando que esta nace de la contabilidad de costos como estrategia de financiación y administración.

Según (Horngren, Datar, & Rajan, 2012), la contabilidad administrativa analiza, reporta y proporciona información financiera, como no financiera de manera oportuna para ayudar a la gerencia a tomar decisiones, este tipo de contabilidad es específicamente para uso interno de la empresa y es presentada mediante informes o reportes que se ajustan a las actividades operativas de la misma.

El análisis aplicado a los procesos de contabilidad se rige bajo un régimen sistematizado que promueve la mejor toma de decisiones y además facilita su correcta comprensión y diversificación de las actividades.

De la misma manera (Fossi, Luis, Guerrero, & Vera, 2013), presentan un estudio en el que están inmersas las funciones fundamentales de la contabilidad administrativa o también conocidas como componentes de la administración, atribuyendo una visión global para la gerencia y a su vez permitiendo facilitar un mejor análisis para la toma de decisiones, a continuación se presentan las principales funciones que ayudan a la administración aumentar las posibilidades de éxito:

Ilustración 1 Funciones de la Contabilidad Administrativa



Elaborado por: Barzola Moncayo Maria
Fuente: Fossi, Luis, Guerrero, & Vera (2013)

Derivadas funciones permiten un mayor grado de transparencia, factibilidad, productividad y competitividad en su conjunto, muy aparte promueven el cumplimiento del objetivo del negocio en función de las actividades contables. Los procesos contables cambian de acuerdo a su actividad o enfoque y es por ello que dependen mucho de un análisis exhaustivo que comprenda el mejor desenvolvimiento y nivel de intuición.

La responsabilidad dictada a la administración obliga a que se encamine bajo un criterio más formado, buscando la eficiencia y la eficacia en su accionar, el seguimiento de las funciones ya mencionadas exige la facilitación de un correcto desempeño y análisis de

las operaciones, por ejemplo la planificación sirve para tener una visión más estructurada acerca de la organización y en su afán proporciona al negocio tomar decisiones concretas que permitan el cumplimiento de los objetivos.

Otra función que ayuda al cumplimiento de los objetivos, es la organización en donde se concentran todos los recursos disponibles, ya sean estos recursos materiales o humanos con los que cuenta la empresa para que trabajen en unión bajo un mismo criterio, obteniendo un mejor desempeño y viabilizando de mejor manera las decisiones tomadas por la gerencia.

Al hablar de control, se habla de la función que hace cumplir los procesos de gestión impartidos por la empresa, además que hace referencia a la supervisión y monitoreo de los objetivos para que se cumplan con plena satisfacción, por ultimo esta la dirección que es la encargada de relacionar a la administración con los empleados para que dictaminen la asignación de responsabilidades partiendo siempre de los objetivos de la empresa. Vale mencionar que todas estas funciones apuntan a la toma de decisiones, así se obtiene un mejor desempeño y facilitación de análisis para la toma de decisiones oportunas y eficientes.

Entre otros de los aspectos que atribuyen a los administradores para la mejor comprensión de la información, se encuentran las herramientas de la contabilidad administrativa, separadas de acuerdo a las funciones de mayor desempeño empresarial, estas herramientas pretenden lograr una mejor eficiencia y eficacia incurrida en beneficio de las pymes comerciales. A continuación se presentara una ilustración que posibilite un mayor conocimiento y agudeza sobre el tema.

Ilustración 2 Herramientas de la Contabilidad Administrativa



Elaborado por: Barzola Moncayo Maria
Fuente: David Noel Ramírez Padilla (2010)

Vale mencionar que entre las herramientas más convencionales y eficaces de la contabilidad administrativa, se encuentran el costo y el presupuesto, siendo las que mayor alcance le dan a la toma de decisiones administrativas, influyendo no solo en los ingresos y costos, sino que también otorgan una planificación y estratificación más profunda de las inversiones y actividades del negocio.

Para llevar a cabo una correcta toma de decisiones en las pymes comerciales es importante conocer la misión y los objetivos, aparte de preparar al personal del negocio, inculcándolo en la formación permanente, aumentando de tal manera las posibilidades de éxito del negocio en base a la decisión tomada. Es muy importante saber que las decisiones y objetivos saldrán como se quiere, siempre y cuando se tenga al personal predispuesto y motivado ante cualquier circunstancia.

Dentro de este estudio se puede aseverar que la contabilidad administrativa es un factor de suma relevancia para cualquier tipo de negocio, ya sea este, comercial o de servicios, este factor sirve como un gestor completamente necesario para reflejar los acontecimientos dados en un lapso de tiempo, de la misma manera los resultados serán muy convincentes de acuerdo a su dependencia y finalidad. La contabilidad administrativa lo único que busca es tener mayor relevancia en los aspectos de intervención gerencial, dando como resultados informes que promuevan la captación veraz de la información para que las pequeñas y medianas empresas tengan éxito en sus decisiones. .

Así mismo, (Torres Miranda & Davila Gonzales, 2016), afirman que la contabilidad administrativa es usada como herramienta de apoyo para proveer de informes concretos y oportunos, llevar un control acerca de las actividades operativas, asegurar la existencia de los activos de la empresa, además que analiza tanto la información financiera como no financiera para ayudar a los gerentes a tomar decisiones eficientes que promuevan un mejor desempeño empresarial.

CAPITULO V

CONCLUSIONES

Mediante el desarrollo y análisis de las variables de estudio, la contabilidad administrativa y la toma de decisiones y de la unidad de análisis, las Pymes comerciales, se ha llegado a las siguientes conclusiones:

Las funciones de la contabilidad administrativa son esenciales para llevar procesos de manera eficiente y además son la clave para el éxito o fracaso del negocio, estas funciones se encuentran clasificados en planificación, organización, dirección, control y toma de decisiones, cada uno con un fin único que juntos hacen que las Pymes sobresalgan en el mercado; pues en la actualidad lo que buscan los administradores es obtener el máximo beneficio posible según los objetivos perseguidos para obtener mejores resultados pues el analizar cada componente y llevarlo a cabo resulta factible porque permitirá cumplir con los procesos gerenciales de manera óptima y con efectividad.

Para que la contabilidad administrativa de mejores resultados en cuanto a la toma de decisiones es preciso destacar que las herramientas existentes de cada componente de la administración permiten estimular un enfoque más decisivo dentro del negocio, por lo que las herramientas necesitan ponerlas en prácticas para contemplar mayor equilibrio o eficiencia en los procesos que se realizan dentro de las Pymes comerciales.

La contabilidad administrativa resulta muy importante para tomar decisiones oportunas y adecuadas, esta contabilidad permite a los administradores proyectarse hacia las nuevas tendencias, transformar y elaborar juicios para que los procesos administrativos sean efectivos, además la toma de decisiones dentro de las Pymes comerciales es uno de los aspectos más relevantes para los administradores puesto que de tales decisiones depende la superación o estancamiento en sus actividades, así como también ampliar la visión estratégica con el único propósito de sobresalir en un futuro y contemplar los cambios positivos de acuerdo a las decisiones escogidas con anterioridad.

BIBLIOGRAFÍA

1. Acevedo R, R., Rueda Rincon, J. M., & Rueda R, N. A. (Junio de 2014). Contabilidad gerencial y toma de decisiones emergentes en la Universidad Politécnica. *Redalyc - Visión General*, I(1). Recuperado el 26 de Septiembre de 2018, de <http://www.redalyc.org/pdf/4655/465545896007.pdf>
2. Arrubla Franco, M. (05 de Septiembre de 2016). Finanzas y educación financiera en las empresas familiares Pymes. *Dialnet*, XIII(1), 4-10. Recuperado el 18 de Septiembre de 2018, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5732164>
3. Código de Trabajo. (16 de Diciembre de 2005). *Trabajo. gob.* Recuperado el 07 de Octubre de 2018, de <http://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/11/C%C3%B3digo-de-Tabajo-PDF.pdf>
4. Cortés Cabrera, A. R. (2012). Herramientas para la contabilidad administrativa. *UVEG*. Recuperado el 26 de Septiembre de 2018, de <http://roa.uveg.edu.mx/repositorio/licenciatura/233/Herramientasparalacontabilidadadministrativa.pdf>
5. Elvia Puerto, M. (Agosto de 2006). ¿Es la contabilidad administrativa una herramienta útil para desarrollar la competitividad de las empresas? *Redalyc - Contaduría y Administración*(219), 2-12. Recuperado el 23 de Septiembre de 2018, de <http://www.redalyc.org/pdf/395/39521906.pdf>
6. Esteban Slavador, L. (2017). <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6134937.pdf>. *Dialnet*, V, 1-12. Recuperado el 30 de Septiembre de 2018, de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6134937.pdf>
7. Fossi, L., Luis, C., Guerrero, W., & Vera, L. (2013). *Funciones administrativas y participación comunitaria* (Vol. IX). Maracaibo. Recuperado el 03 de Octubre de 2018, de <http://www.redalyc.org/pdf/709/70928419004.pdf>
8. Horngren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2012). *Contabilidad de Costos, un enfoque gerencial* (Vol. XIV). Recuperado el 03 de Octubre de 2018, de http://www.academia.edu/14076186/CHARLES_T._HORNGREN_-_CONTABILIDAD_DE_COSTOS_UN_ENFOQUE_GERENCIAL_14_edici%C3%B3n
9. Jurado Rojas, Y. (2011). *Técnicas de Investigación documental*. Recuperado el 23 de Septiembre de 2018, de CLEA: <https://clea.edu.mx/biblioteca/Jurado%20Yolanda%20-%20Técnicas%20De%20Investigacion%20Documental.pdf>
10. Katayama Omura, R. J. (Julio de 2014). Introducción a la Investigación Cualitativa. *Evidencia*, 8-20. Recuperado el 26 de Agosto de 2018, de <https://evidencia.com/wp-content/uploads/2017/04/Introducci%C3%B3n-a-la-investigaci%C3%B3n-cualitativa-Fundamentos-m%C3%A9todos-estrategias-y-t%C3%A9cnicas.pdf>
11. Márquez, M. (Junio de 2002). LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS AGROPECUARIAS DE LOS MUNICIPIOS EN VENEZUELA. *Redalyc - Revista Mexicana de Agronegocios*, VI(10), 2-10. Recuperado el 30 de Septiembre de 2018, de <http://www.redalyc.org/pdf/141/14101002.pdf>

12. Morales, O. A. (2013). *FUNDAMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL Y LA MONOGRAFIA*. Recuperado el 23 de Septiembre de 2018, de Web del Profesor: <http://webdelprofesor.ula.ve/odontologia/oscarula/publicaciones/articulo18.pdf>
13. Morillo Moreno, M. C. (Diciembre de 2013). Contabilidad de costos en el marco de la Ley de Costos y Precios Justos. *Redalyc - Visión Gerencial*, I(2). Recuperado el 26 de Septiembre de 2018, de <http://www.redalyc.org/pdf/4655/465545894011.pdf>
14. Nogueira Rivera, D., Medina Leon, A., Hernandez Nariño, A., Comas Rodriguez, R., & Medina Nogueira, D. (Abril de 2017). Análisis económico-financiero: talón de Aquiles de la organización. *Redalyc - Ingeniería Industrial*, XXXVIII(1), 2-6. Recuperado el 30 de Septiembre de 2018, de <http://www.redalyc.org/pdf/3604/360450397010.pdf>
15. Quintero Davila, J. H. (Junio de 2013). El uso del valor contable en la gerencia de las PyMES venezolanas. *Redalyc - Revista del Centro de Investigación*, X(39), 2-6. Recuperado el 23 de Septiembre de 2018, de <http://www.redalyc.org/pdf/342/34231070001.pdf>
16. Rios A, L. G., & Mustafá Iza, Y. (Mayo de 2004). Origen de los actuales procesos Administrativos. *Redalyc - Scientia of technica*, X(24), 2-8. Recuperado el 18 de Septiembre de 2018, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=84912053038>
17. S/A. (2010). *Wordpress*. Recuperado el 30 de Septiembre de 2018, de <https://administrativauni.files.wordpress.com/2010/10/contabilidadadministrativa.pdf>
18. San Pablo, U. (Diciembre de 2007). ORIGEN Y DESARROLLO DE LA ADMINISTRACIÓN. *Redalyc - Perspectivas*(XX), 2-7. Recuperado el 18 de Septiembre de 2018, de <http://www.redalyc.org/pdf/4259/425942331004.pdf>
19. SRI. (2009). *Servicios de Rentas Internas*. Recuperado el 07 de Octubre de 2018, de <http://www.sri.gob.ec/web/10138/32@public>
20. Superintendencia de Compañías. (Noviembre de 2011). *Supercias*. Recuperado el 07 de Octubre de 2018, de https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/EVENTO_INTERNACIONAL%20NIIF_%20GYE_15112011/Presentacion-SuperCias-NIIFPYME-V2.pdf
21. Tapia Moreno, F. J. (Enero de 2017). *Estadística*. Recuperado el 26 de Septiembre de 2018, de <http://www.mat.uson.mx/~ftapia/Documentos%20de%20Apoyo/Relaci%C3%B3n%20entre%20la%20Contabilidad,%20Administracion%20y%20Estadistica..pdf>
22. Thompson Baldiviezo, J. M. (2008). *Promonegocios.net*. Recuperado el 23 de Septiembre de 2018, de Historia de la Contabilidad: <https://www.promonegocios.net/contabilidad/historia-contabilidad.html>
23. Torres Miranda, J., & Davila Gonzales, P. P. (2016). La Contabilidad Administrativa y la Toma de Decisiones Financieras. *repositorio. ulvr*. Recuperado el 03 de Octubre de 2018, de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1322/1/T-ULVR-1206.pdf>
24. Valdez Requena, M., Ingrid, N. V., & Tóala Preciado, D. (06 de Marzo de 2017). Una visión general acerca de la contabilidad de gestión. *Dialnet*, III(1). Recuperado el 30 de Septiembre de 2018, de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6134937.pdf>